

6008

凱基證券股份有限公司

個體財務報告

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

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

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4-5
五、綜合損益表	6
六、權益變動表	7
七、現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	15-36
(七) 關係人交易	36-41
(八) 質押之資產	41
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十) 重大之災害損失	42
(十一) 重大之期後事項	42
(十二) 其他	42-65、86-106
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66、75-76
2. 轉投資事業相關資訊	66-67、68-75、77-84
3. 大陸投資資訊	67、85
(十四) 部門資訊	67
九、重要會計科目明細表	107-168

凱基證券股份有限公司
會計師查核報告

凱基證券股份有限公司民國一〇五年六月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年六月三十日之個體資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開財務報表表示意見。上開個體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查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇五年六月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年六月三十日採用權益法投資之被投資公司分別為新台幣 961,666 仟元、1,302,751 仟元及 961,377 仟元，分別佔資產總額之 0.46%、0.76% 及 0.54%，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為利益新台幣 9,966 仟元及 13,594 仟元，分別佔稅前淨利之 3.16% 及 0.51%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為損失新台幣 406 仟元及 81 仟元，分別佔其他綜合損益淨額之 0.07% 及 0.01%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則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」編製，足以允當表達凱基證券股份有限公司民國一〇五年六月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之財務績效與現金流量。

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



中華民國一〇五年八月二十六日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	六.1及七	\$7,573,692	4	\$8,158,231	5	\$10,820,734	6
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2、六.16、七及八	86,201,783	41	62,667,552	37	63,545,560	36
113100	以成本衡量之金融資產－流動	六.3	1,140,897	-	891,740	1	406,890	-
113400	備供出售金融資產－流動	六.4、七及八	7,096,698	3	7,302,593	4	9,015,287	5
114010	附賣回債券投資	六.5	11,715,119	6	8,715,037	5	6,093,970	3
114030	應收證券融資款	六.6及七	15,922,629	8	17,932,426	10	24,230,109	14
114040	轉融通保證金		-	-	8,996	-	1,753	-
114050	應收轉融通擔保價款		-	-	6,805	-	1,669	-
114060	應收證券借貸款項		-	-	51,326	-	89,516	-
114090	借券擔保價款		156,509	-	446,427	-	212,475	-
114100	借券保證金－存出		5,961,083	3	6,563,279	4	3,904,318	2
114110	應收票據		197	-	707	-	2,427	-
114130	應收帳款	六.7及七	31,825,153	15	13,153,967	8	21,394,383	12
114150	預付款項		64,828	-	15,066	-	19,727	-
114200	其他金融資產－流動	六.1	4,784,501	2	3,821,624	2	1,586,900	1
114600	本期所得稅資產	七	561,878	-	561,878	-	445,813	-
119000	其他流動資產	七及八	2,227,431	1	5,172,152	3	2,719,356	2
	流動資產合計		175,232,398	83	135,469,806	79	144,490,887	81
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	六.2及八	50,046	-	50,443	-	50,760	-
123100	以成本衡量之金融資產－非流動	六.3	580,356	-	586,193	-	615,693	-
124100	採用權益法之投資	六.8	19,251,269	9	20,462,708	12	17,356,259	10
125000	不動產及設備	六.9、七及八	5,313,925	3	5,299,212	3	5,268,345	3
126000	投資性不動產	六.10、七及八	642,267	-	656,227	1	644,229	1
127000	無形資產	六.11	6,981,576	4	7,067,073	4	7,171,667	4
128000	遞延所得稅資產		159,125	-	220,160	-	236,268	-
129000	其他非流動資產	六.12及八	1,671,293	1	2,126,276	1	2,206,986	1
	非流動資產合計		34,649,857	17	36,468,292	21	33,550,207	19
906001	資產總計		\$209,882,255	100	\$171,938,098	100	\$178,041,094	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



民國一〇五年六月三十日、一〇四年六月三十日及一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債							
211100	短期借款	六.13及七	\$6,413,039	3	\$1,801,637	1	\$5,679,181	3
211200	應付商業本票	六.14	-	-	-	-	7,697,953	4
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六.15及六.16	10,697,821	5	7,717,186	4	10,275,871	6
214010	附買回債券負債	六.17及七	68,251,927	33	46,968,751	27	38,008,418	21
214040	融券保證金	六.6及七	2,011,631	1	3,113,345	2	2,289,646	1
214050	應付融券擔保借款	六.6及七	2,255,812	1	3,444,699	2	2,659,484	1
214070	借券保證金—存入		9,828,302	5	6,663,512	4	8,334,680	5
214130	應付帳款	六.18	32,744,324	16	12,083,322	7	18,709,017	11
214150	預收款項		4,992	-	7	-	374	-
214160	代收款項		1,676,872	1	4,643,699	3	1,910,801	1
214170	其他應付款	七	736,245	-	1,268,510	1	1,098,964	1
214200	其他金融負債—流動	六.16	8,128,314	4	12,074,908	7	8,415,529	5
214600	本期所得稅負債	七	922,136	-	941,365	-	1,024,994	1
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六.19	969,660	-	1,006,520	1	-	-
219000	其他流動負債		90,695	-	122,949	-	113,392	-
	流動負債合計		144,731,770	69	101,850,410	59	106,218,304	60
220000	非流動負債							
221100	應付公司債	六.19	7,000,000	3	7,000,000	4	8,001,400	4
225100	負債準備—非流動	六.21	154,416	-	154,353	-	154,290	-
228000	遞延所得稅負債		1,013,604	1	1,011,557	1	979,931	1
229000	其他非流動負債		635,995	-	639,070	-	382,189	-
	非流動負債合計		8,804,015	4	8,804,980	5	9,517,810	5
906003	負債總計		153,535,785	73	110,655,390	64	115,736,114	65
300000	權益							
301000	股本	六.22						
301010	普通股股本		34,988,123	17	37,988,123	22	37,988,123	21
302000	資本公積	六.22	8,642,200	4	8,639,723	5	8,637,480	5
304000	保留盈餘	六.22						
304010	法定盈餘公積		3,843,376	2	3,611,026	2	3,611,026	2
304020	特別盈餘公積		8,064,313	4	7,599,614	5	7,599,614	4
304040	未分配盈餘	六.22	251,649	-	2,323,499	1	2,418,600	2
	保留盈餘合計		12,159,338	6	13,534,139	8	13,629,240	8
305000	其他權益							
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		8,914	-	291,607	-	(396,064)	-
305150	備供出售金融資產未實現損益		547,895	-	829,116	1	2,446,201	1
	其他權益合計		556,809	-	1,120,723	1	2,050,137	1
906004	權益總計		56,346,470	27	61,282,708	36	62,304,980	35
906002	負債及權益總計		\$209,882,255	100	\$171,938,098	100	\$178,041,094	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
400000	收益					
401000	經紀手續費收入	六.23及七	\$1,497,505	38	\$1,780,179	34
403000	借券收入		158,432	4	148,286	3
404000	承銷業務收入	六.23及七	258,764	7	258,361	5
406000	財富管理業務淨收益		26,528	1	16,566	-
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六.23	(4,961)	-	1,989,318	38
421100	股務代理收入	七	76,442	2	77,305	2
421200	利息收入	六.23	896,416	23	1,167,843	23
421300	股利收入		58,470	1	59,665	1
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六.23	204,114	5	73,916	1
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六.23	(57,086)	(1)	(161,922)	(3)
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		(211,831)	(5)	87,986	2
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六.16	317,943	8	242,640	5
424100	期貨佣金收入	七	131,108	3	128,336	3
424400	衍生工具淨利益(損失)-期貨	六.16	119,302	3	(770,496)	(15)
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六.16	271,503	7	(27,187)	(1)
428000	其他營業收益	六.23及七	144,043	4	120,938	2
400000	收益合計		3,886,692	100	5,191,734	100
500000	支出及費用					
501000	經紀經手費支出		112,327	3	123,597	2
502000	自營經手費支出		20,419	1	27,576	1
503000	轉融通手續費支出		419	-	307	-
521200	財務成本	六.23及七	248,717	6	317,165	6
521640	借券交易損失		25,105	1	14,318	-
524200	證券佣金支出		2,638	-	2,643	-
524300	結算交割服務費支出		3,353	-	5,845	-
528000	其他營業支出		67,543	2	38,373	1
531000	員工福利費用	四、六.20、六.23及七	1,778,470	46	1,979,573	38
532000	折舊及攤銷費用	六.23	215,485	5	222,432	4
533000	其他營業費用	六.23及七	1,337,865	34	1,341,301	26
500000	支出及費用合計		3,812,341	98	4,073,130	78
599999	營業利益		74,351	2	1,118,604	22
601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(335,788)	(9)	1,167,916	22
602000	其他利益及損失	六.10、六.23及七	576,840	15	356,328	7
600000	營業外損益合計		241,052	6	1,524,244	29
902001	稅前淨利		315,403	8	2,642,848	51
701000	所得稅費用	四及六.25	(63,754)	(2)	(223,161)	(4)
902005	本期淨利		251,649	6	2,419,687	47
805000	其他綜合損益	六.24				
805500	不重分類至損益之項目					
805560	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 - 不重分類至損益之項目		-	-	(1,087)	-
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		(354,900)	(9)	(249,902)	(5)
805620	備供出售金融資產未實現淨利益(損失)		(205,895)	(5)	1,402,418	27
805660	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 - 可能重分類至損益之項目		(2,257)	-	(50,502)	(1)
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(862)	-	(336)	-
805000	本期其他綜合損益		(563,914)	(14)	1,100,591	21
902006	本期綜合損益總額		\$ (312,265)	(8)	\$ 3,520,278	68
975000	基本每股盈餘(元)	六.26				
975010	本期淨利		\$0.07		\$0.64	

(請參閱財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



單位：新台幣仟元

項 目	代碼	股本 3110	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其 他 權 益		權 益 總 計 3XXX
				法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 3410	備供出售金融資產 未實現淨損益 3425	
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
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)
民國104年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	2,419,687	-	-	2,419,687
民國104年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	(1,087)	(293,947)	1,395,625	1,100,591
股份基礎給付交易	N1	-	2,598	-	-	-	-	-	2,598
民國104年6月30日餘額	Z1	\$37,988,123	\$8,637,480	\$3,611,026	\$7,599,614	\$2,418,600	\$(396,064)	\$2,446,201	\$62,304,980
民國105年1月1日餘額	A1	\$37,988,123	\$8,639,723	\$3,611,026	\$7,599,614	\$2,323,499	\$291,607	\$829,116	\$61,282,708
104年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	B1	-	-	232,350	-	(232,350)	-	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	464,699	(464,699)	-	-	-
現金股利	B5	-	-	-	-	(1,626,450)	-	-	(1,626,450)
民國105年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	251,649	-	-	251,649
民國105年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	(282,693)	(281,221)	(563,914)
現金減資	E3	(3,000,000)	-	-	-	-	-	-	(3,000,000)
股份基礎給付交易	N1	-	2,477	-	-	-	-	-	2,477
民國105年6月30日餘額	Z1	\$34,988,123	\$8,642,200	\$3,843,376	\$8,064,313	\$251,649	\$8,914	\$547,895	\$56,346,470

(請參閱財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		代碼	項 目	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金額	金額	金額	金額			金額	金額		
AAAA	營業活動之現金流量：										
A10000	本期稅前淨利	\$315,403	\$2,642,848			A33100	收取之利息	891,727	1,448,030		
A20000	調整項目：					A33200	收取之股利	4,264	59,665		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目					A33300	支付之利息	(275,514)	(335,845)		
A20100	折舊費用	93,215	98,767			A33500	支付所得稅	(19,899)	(1,338,402)		
A20200	攤銷費用	122,270	123,665			AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(1,526,636)	(1,804,680)		
A20300	呆帳提列(轉列收入)數	(819)	275								
A20900	利息費用	248,717	317,165								
A21200	利息收入	(933,611)	(1,253,782)								
A21300	股利收入	(250,631)	(121,621)								
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,017	1,923								
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	335,788	(1,167,916)								
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	17	88								
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：					BBBB	投資活動之現金流量：				
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：					B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	5,837	16,450		
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(增加)減少	(23,497,875)	12,514,452			B01800	取得採用權益法之投資	-	(926,500)		
A61330	以成本衡量之金融資產—流動(增加)減少	(285,513)	(96,911)			B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	100,000	-		
A61130	附買回債券投資(增加)減少	(3,000,082)	(2,228,278)			B02700	取得不動產及設備	(55,873)	(26,105)		
A61150	應收證券融貸款(增加)減少	2,009,797	2,054,177			B02800	處分不動產及設備	-	10		
A61160	轉融通保證金(增加)減少	8,996	913			B03300	營業保證金(增加)減少	-	415,000		
A61170	應收轉融通擔保價款(增加)減少	6,805	15,998			B03500	交割結算基金(增加)減少	20,723	(8,032)		
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	51,326	(75,584)			B03700	存出保證金(增加)減少	403,783	118,383		
A61210	借券擔保價款(增加)減少	289,918	(68,977)			B04500	取得無形資產	(36,773)	(25,404)		
A61220	借券保證金—存出(增加)減少	602,196	(1,519,001)			B06700	其他非流動資產(增加)減少	(7,635)	(47,543)		
A61230	應收票據(增加)減少	510	(1,159)			B07600	收取之股利	564,203	63,718		
A61250	應收帳款(增加)減少	(18,575,062)	(5,197,816)			BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	994,265	(420,023)		
A61270	預付款項(增加)減少	(49,762)	(1,192)								
A61320	其他金融資產—流動(增加)減少	(962,877)	5,201,123								
A61370	其他流動資產(增加)減少	2,991,814	(173,265)			CCCC	籌資活動之現金流量：				
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少	397	20,385			C00100	短期借款增加(減少)	4,611,402	(588,784)		
A62000	與營業活動相關之負債之淨變動：					C00700	應付商業本票增加(減少)	-	2,678,997		
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動增加(減少)	2,980,635	2,566,406			C01200	發行公司債	-	7,000,000		
A62110	附買回債券負債增加(減少)	21,283,176	(10,570,823)			C01300	償還公司債	-	(3,100,000)		
A62160	融券保證金增加(減少)	(1,101,714)	(886,397)			C04500	發放現金股利	(1,626,450)	(2,379,751)		
A62170	應付融券擔保價款增加(減少)	(1,188,887)	(1,147,826)			C04600	現金減資	(3,000,000)	-		
A62190	借券保證金—存入增加(減少)	3,164,790	(1,760,951)			CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(15,048)	3,610,462		
A62230	應付帳款增加(減少)	20,657,544	4,066,611								
A62250	預收款項增加(減少)	4,985	(2,326)								
A62260	代收款項增加(減少)	(2,966,827)	419,453			DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(37,120)	(19,092)		
A62270	其他應付款增加(減少)	(502,010)	(349,425)								
A62310	其他金融負債—流動增加(減少)	(3,946,594)	(5,063,098)								
A62320	其他流動負債增加(減少)	(32,254)	28,043								
A62300	負債準備—非流動增加(減少)	63	(37,821)			EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(584,539)	1,366,667		
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(3,075)	13,749			E00100	期初現金及約當現金餘額	8,158,231	9,454,067		
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(2,127,214)	(1,638,128)			E00200	期末現金及約當現金餘額	\$7,573,692	\$10,820,734		

(請參閱財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司

財務報表附註

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

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

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

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

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

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

本公司註冊地為台北市明水路 698 號 3 樓、700 號 3 樓。截至民國一〇五年六月三十日止，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

本公司財務報告於民國一〇五年八月二十六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

準則或解釋主要內容	適用期間(註 1)
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「管制遞延帳戶」	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—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋	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 41 號「農業」之修正「農業：生產性植物」	2016 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
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—揭露倡議	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。

對本公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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」

此修正述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。

(6) 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。

(7) 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—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

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)。

(8) 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。

(9) 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。

(10) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正—揭露倡議

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。

(11) 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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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，金管會已認可且自 2017 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司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之影響。

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

準則或解釋主要內容	適用期間(註 1)
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	註 2
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號「所得稅」之修正－未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正－揭露倡議	2017 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修正	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正	2018 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：此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

對本公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

(1) 國際財務報導準則第 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。

(5) 國際會計準則第12號「所得稅」之修正—未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。

(6) 國際會計準則第7號「現金流量表」之修正—揭露倡議

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。

(7) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。

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，除上述對本公司可能有影響之新公布或修正準則、或解釋，本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之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本個體財務報告所採用之會計政策與民國一〇四年度個體財務報告相同。

1. 遵循聲明

個體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

本公司依據證券商財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券商財務報告編製準則第 25 條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，及個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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. 期中期間之退休金成本係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。若該結束日後有重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。
4. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本個體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一〇四年度個體財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
庫存現金	\$2,910	\$2,910	\$2,920
銀行存款	5,295,530	2,196,592	9,099,390
約當現金			
三個月內到期之短期票券	1,499,316	5,030,150	989,017
期貨超額保證金	775,936	928,579	729,407
合 計	<u>\$7,573,692</u>	<u>\$8,158,231</u>	<u>\$10,820,734</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
利率區間	0.35%-0.37%	0.35%-0.41%	0.53%-0.58%

(2) 截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為4,784,501、3,821,624仟元及1,586,900仟元，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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融資產			
借出證券	\$27,810	\$54,860	\$18,045
開放式基金及貨幣市場工具	-	200,003	-
營業證券—自營	77,473,594	56,687,274	51,457,501
營業證券—承銷	1,322,643	1,540,743	2,328,061
營業證券—避險	5,013,859	2,743,353	7,998,547
買入選擇權	97,061	53,767	60,246
期貨交易保證金—自有資金	619,582	305,373	689,697
衍生工具資產	1,647,234	1,082,179	993,463
合 計	<u>\$86,201,783</u>	<u>\$62,667,552</u>	<u>\$63,545,560</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
<u>非流動項目</u>			
持有供交易之金融資產	\$50,046	\$50,443	\$50,760

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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
上市(櫃)公司股票	\$27,637	\$62,728	\$25,169
評價調整	173	(7,868)	(7,124)
市價	\$27,810	\$54,860	\$18,045

(2) 開放式基金及貨幣市場工具

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
基金	\$-	\$200,000	\$-
評價調整	-	3	-
市價	\$-	\$200,003	\$-

(3) 營業證券－自營

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$6,788,695	\$6,192,569	\$6,982,223
上市(櫃)認購(售)權證	26,751	28,765	33,100
上市(櫃)公司債及政府公債	52,388,133	39,499,081	32,474,044
國外有價證券	16,900,183	9,629,371	10,023,498
其他	53	46	47
小計	76,103,815	55,349,832	49,512,912
評價調整	1,369,779	1,337,442	1,944,589
市價	\$77,473,594	\$56,687,274	\$51,457,501

(4) 營業證券－承銷

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
上市(櫃)公司股票	\$426,317	\$454,657	\$563,218
上市(櫃)公司債	478,228	672,247	1,277,048
小計	904,545	1,126,904	1,840,266
評價調整	418,098	413,839	487,795
市價	\$1,322,643	\$1,540,743	\$2,328,061

(5) 營業證券－避險

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
上市(櫃)公司股票	\$4,892,972	\$2,771,899	\$7,921,865
上市(櫃)認購(售)權證	54,417	64,000	141,692
國外有價證券	-	-	818
小計	4,947,389	2,835,899	8,064,375
評價調整	66,470	(92,546)	(65,828)
市價	\$5,013,859	\$2,743,353	\$7,998,547

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(6) 買入選擇權

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
指數選擇權	\$93,420	\$55,018	\$57,045
股票選擇權	15,874	4,627	1,759
小計	109,294	59,645	58,804
未平倉(損)益	(12,233)	(5,878)	1,442
市價	\$97,061	\$53,767	\$60,246

(7) 期貨交易保證金—自有資金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
帳戶餘額	\$626,309	\$298,154	\$725,668
未平倉(損)益	(6,727)	7,219	(35,971)
帳戶淨值	\$619,582	\$305,373	\$689,697

(8) 衍生工具資產明細，詳如財務報表附註六.16。

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動包括：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
政府公債	\$51,241	\$51,241	\$51,241
評價調整	(1,195)	(798)	(481)
市價	\$50,046	\$50,443	\$50,760

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，詳如財務報表附註八。

3. 以成本衡量之金融資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
<u>流動項目</u>			
<u>股票</u>			
興櫃股票	\$1,140,897	\$891,740	\$406,890
<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	89,699	89,699	89,699
台灣證券交易所(股)公司	369,199	369,199	369,199
普訊捌創業投資(股)公司	21,675	25,500	30,000
群陽創業投資(股)公司	6,300	6,300	6,300
誠宇創業投資(股)公司	15,108	17,120	17,120
德欣創業投資(股)公司	2,700	2,700	2,700
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
合計	\$580,356	\$586,193	\$615,693

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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
<u>流動項目</u>			
上市(櫃)股票	\$7,096,698	\$7,302,593	\$9,015,287

(1) 備供出售金融資產—流動重分類相關資訊，詳如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，詳如財務報表附註八。

5. 附賣回債券投資

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
政府公債	\$3,392,383	\$6,399,198	\$2,710,326
公司債	4,715,526	1,006,499	249,827
金融債	3,607,210	1,309,340	3,133,817
合計	\$11,715,119	\$8,715,037	\$6,093,970
約定含息賣回總價	\$11,718,472	\$8,702,177	\$6,041,333
約定賣回期限	105.7.1- 105.7.29	105.1.4- 105.1.29	104.7.2- 104.7.29

6. 應收證券融資款、融券保證金及應付融券擔保價款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保，民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日融資予一般投資人之年利率均為6.45%。

本公司辦理融券業務，依證期局規定之比率收取融券保證金或等值之融券保證品，並於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日就應付融券擔保價款及存入保證金給付利息予融券客戶之年利率均為0.20%。

7. 應收帳款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
交割代價	\$3,208,996	\$2,629,214	\$2,576,657
應收交割帳款—受託買賣	10,731,498	6,830,702	10,444,222
應收交割帳款—非受託買賣	16,354,281	2,450,747	6,301,202
應收利息	708,492	666,574	761,429
其他	821,886	576,730	1,310,873
合計	\$31,825,153	\$13,153,967	\$21,394,383

8. 採用權益法之投資

被投資公司	105.6.30		104.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
<u>投資子公司</u>				
Richpoint Company Limited (富暎(維京群島)控股公司)	\$14,591,621	100.00	\$15,609,945	100.00
凱基證券投資顧問(股)公司	71,238	100.00	159,704	100.00

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司	105.6.30		104.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
凱基保險經紀人(股)公司	57,520	100.00	76,030	100.00
凱基創業投資(股)公司	713,449	100.00	696,210	100.00
凱基證券投資信託(股)公司	336,148	99.99	339,464	99.99
凱基期貨(股)公司	2,516,105	99.61	2,614,426	99.61
環華證券金融(股)公司	961,666	21.99	963,287	21.99
<u>投資關聯企業</u>				
生華創業投資(股)公司	3,522	1.20	3,642	1.20
合 計	<u>\$19,251,269</u>		<u>\$20,462,708</u>	

被投資公司	104.6.30	
	金額	持股比例%
<u>投資子公司</u>		
Richpoint Company Limited		
(富崑(維京群島)控股公司)	\$12,929,120	100.00
凱基證券投資顧問(股)公司	154,920	100.00
凱基保險經紀人(股)公司	32,364	100.00
凱基創業投資(股)公司	596,734	100.00
凱基證券投資信託(股)公司	336,132	99.99
凱基期貨(股)公司	2,339,602	99.61
環華證券金融(股)公司	961,377	21.99
<u>投資關聯企業</u>		
生華創業投資(股)公司	6,010	1.20
合 計	<u>\$17,356,259</u>	

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

上述採用權益法之投資，除生華創業投資(股)公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；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查核，尚不致產生重大之影響。

本公司對生華創業投資(股)公司之投資並非重大，於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日彙總帳面金額分別為 3,522 仟元、3,642 仟元及 6,010 仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(29)	\$50
其他綜合(損)益	(91)	(146)
本期綜合(損)益	<u>\$(120)</u>	<u>\$96</u>

(1) 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日合併財務報告附註四.3。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

- (2) 凱基創業投資(股)公司於民國一〇四年一月二十九日經董事會決議辦理現金增資300,000仟元，增資後實收資本額為600,000仟元，並經董事會決議以民國一〇四年六月四日為增資基準日。
- (3) Richpoint Company Limited(富昱(維京群島)控股公司)分別於民國一〇三年八月二十五日及一〇四年四月二十四日經董事會決議通過辦理現金增資美金20,000仟元及新幣100,000仟元，增資後實收資本額為7,561,547仟元，並經董事會決議以民國一〇四年一月二十七日及一〇四年九月二日為增資基準日。
- (4) 凱基證券投資顧問(股)公司於民國一〇五年一月二十一日經董事會決議辦理現金減資100,000仟元，減資後實收資本額為50,000仟元，並經董事會決議以民國一〇五年一月二十七日為減資基準日。
- (5) 本公司持有環華證金21.99%股權，且取得該公司超過半數之董事席次，因是採用權益法評價。
- (6) 本公司與中華開發工業銀行共同持有生華創業投資股份有限公司21.20%股權，因是採用權益法評價。
- (7) 上述採用權益法之投資並無提供質押擔保之情形。

9. 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>					
105.1.1	\$3,646,473	\$1,852,179	\$1,702,795	\$187,963	\$7,389,410
增添	-	-	51,071	4,802	55,873
處分	-	-	(219,906)	(80,162)	(300,068)
移轉	3,497	9,766	34,252	3,860	51,375
105.6.30	<u>\$3,649,970</u>	<u>\$1,861,945</u>	<u>\$1,568,212</u>	<u>\$116,463</u>	<u>\$7,196,590</u>
<u>折舊及減損</u>					
104.1.1	\$3,658,466	\$1,856,178	\$2,049,827	\$178,164	\$7,742,635
增添	-	-	19,101	7,004	26,105
處分	-	-	(21,448)	(331)	(21,779)
移轉	-	-	1,037	3,429	4,466
104.6.30	<u>\$3,658,466</u>	<u>\$1,856,178</u>	<u>\$2,048,517</u>	<u>\$188,266</u>	<u>\$7,751,427</u>
105.1.1	\$-	\$607,623	\$1,352,721	\$129,854	\$2,090,198
折舊	-	17,169	63,169	9,871	90,209
處分	-	-	(219,889)	(80,162)	(300,051)
移轉	-	2,309	-	-	2,309
105.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$627,101</u>	<u>\$1,196,001</u>	<u>\$59,563</u>	<u>\$1,882,665</u>
104.1.1	\$-	\$574,294	\$1,717,091	\$117,638	\$2,409,023
折舊	-	17,148	66,668	11,924	95,740
處分	-	-	(21,354)	(327)	(21,681)
104.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$591,442</u>	<u>\$1,762,405</u>	<u>\$129,235</u>	<u>\$2,483,082</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	土地	建築物	設備	租賃改良	合計
淨帳面金額					
105.6.30	\$3,649,970	\$1,234,844	\$372,211	\$56,900	\$5,313,925
104.12.31	\$3,646,473	\$1,244,556	\$350,074	\$58,109	\$5,299,212
104.6.30	\$3,658,466	\$1,264,736	\$286,112	\$59,031	\$5,268,345

(2) 上述不動產及設備提供質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

10. 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
成本			
105.1.1	\$460,109	\$305,830	\$765,939
移轉	(3,497)	(9,766)	(13,263)
105.6.30	\$456,612	\$296,064	\$752,676
104.1.1	\$448,116	\$301,831	\$749,947
移轉	-	-	-
104.6.30	\$448,116	\$301,831	\$749,947
折舊及減損			
105.1.1	\$-	\$109,712	\$109,712
當期折舊	-	3,006	3,006
移轉	-	(2,309)	(2,309)
105.6.30	\$-	\$110,409	\$110,409
104.1.1	\$-	\$102,691	\$102,691
當期折舊	-	3,027	3,027
104.6.30	\$-	\$105,718	\$105,718
淨帳面金額			
105.6.30	\$456,612	\$185,655	\$642,267
104.12.31	\$460,109	\$196,118	\$656,227
104.6.30	\$448,116	\$196,113	\$644,229
投資性不動產之租金收入	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	
	\$24,161	\$23,416	

(2) 本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。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇五年六月三十日、一〇

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日均為1,406,330仟元，前述公允價值未經獨立性評價人員評價，僅由本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，詳如財務報表附註八。

11. 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
105.1.1	\$5,349,070	\$1,606,584	\$111,419	\$7,067,073
增添	-	-	36,773	36,773
攤銷	-	(96,923)	(25,347)	(122,270)
105.6.30	\$5,349,070	\$1,509,661	\$122,845	\$6,981,576
104.1.1	\$5,349,070	\$1,800,430	\$114,279	\$7,263,779
增添	-	-	25,404	25,404
移轉	-	-	6,149	6,149
攤銷	-	(96,923)	(26,742)	(123,665)
104.6.30	\$5,349,070	\$1,703,507	\$119,090	\$7,171,667

(2) 本公司其他無形資產及電腦軟體之攤銷年限為3~15年。

12. 其他非流動資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
營業保證金	\$1,010,000	\$1,010,000	\$1,020,000
交割結算基金	357,600	378,323	376,650
存出保證金	228,313	632,096	711,392
預付設備款	38,168	67,748	61,732
其他非流動資產	37,212	38,109	37,212
合計	\$1,671,293	\$2,126,276	\$2,206,986

上述其他非流動資產質押擔保之情況，詳如財務報表附註八。

13. 短期借款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
拆入款	\$484,290	\$462,924	\$279,630
信用借款	5,928,749	1,338,713	4,944,551
擔保借款	-	-	455,000
合計	\$6,413,039	\$1,801,637	\$5,679,181
利率區間	0.650%-2.550%	0.500%-6.400%	0.500%-4.000%

上述短期借款之擔保品，詳如財務報表附註八。

14. 應付商業本票

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付商業本票	\$-	\$-	\$7,700,000
減：應付商業本票折價	-	-	(2,047)
淨 額	\$-	\$-	\$7,697,953
利率區間	-	-	0.747%-0.769%

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
<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	\$871,974	\$652,471	\$1,113,831
發行認購(售)權證負債	8,717,731	10,351,789	10,342,906
發行認購(售)權證再買回	(8,276,983)	(9,957,608)	(9,552,377)
賣出選擇權負債	111,747	44,696	66,691
應付借券	5,454,326	2,840,340	4,597,222
衍生工具負債	2,138,818	1,619,121	1,881,024
原始認列時指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債	1,680,208	2,166,377	1,826,574
合 計	\$10,697,821	\$7,717,186	\$10,275,871

(1) 附賣回債券投資－融券

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
政府公債	\$862,007	\$655,132	\$958,031
公司債	-	-	154,702
小 計	862,007	655,132	1,112,733
評價調整	9,967	(2,661)	1,098
市 價	\$871,974	\$652,471	\$1,113,831

(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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行認購(售)權證	\$12,123,545	\$14,351,344	\$12,814,857
價值變動(利益)損失	(3,405,814)	(3,999,555)	(2,471,951)
市 價	8,717,731	10,351,789	10,342,906
再買回認購(售)權證	10,371,535	12,535,149	11,087,220
價值變動利益(損失)	(2,094,552)	(2,577,541)	(1,534,843)
市 價	8,276,983	9,957,608	9,552,377
發行認購(售)權證淨額	\$440,748	\$394,181	\$790,529

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) 賣出選擇權負債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
指數選擇權	\$111,824	\$47,910	\$68,495
股票選擇權	19,778	6,715	1,087
小計	131,602	54,625	69,582
未平倉損(益)	(19,855)	(9,929)	(2,891)
市價	\$111,747	\$44,696	\$66,691

(4) 應付借券

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
上市(櫃)公司股票	\$5,332,081	\$2,917,183	\$4,597,654
評價調整	122,245	(76,843)	(432)
市價	\$5,454,326	\$2,840,340	\$4,597,222

(5) 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，詳如財務報表附註六.16。

16. 衍生工具

(1) 名目本金

金融商品	105.6.30	104.12.31	104.6.30
選擇權交易及期貨契約	\$10,472,515	\$6,911,645	\$19,839,076
換利合約價值	166,216,939	222,947,270	212,398,701
換匯交易合約價值	3,566,655	2,077,741	5,778,324
資產交換 IRS 合約價值	11,028,700	11,781,300	10,963,300
資產交換選擇權－買入	10,534,800	11,345,800	10,477,400
資產交換選擇權－賣出	13,971,500	15,699,900	14,735,500
結構型商品	9,809,235	14,260,249	10,242,742
股權衍生工具	190,930	285,564	3,173,710
匯率衍生工具	1,685,677	1,455	-
合計	\$227,476,951	\$285,310,924	\$287,608,753

(2) 持有供交易之金融資產/負債－衍生工具

金融商品	105.6.30	104.12.31	104.6.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$1,058,080	\$571,140	\$277,411
資產交換 IRS 合約價值	28,603	26,165	30,679
換匯交易合約價值	16,156	22,714	137,273
買入選擇權			
資產交換選擇權	523,507	447,128	546,105
結構型商品	12,330	13,605	1,995
股權衍生工具	-	1,427	-
匯率衍生工具	8,558	-	-
合計	\$1,647,234	\$1,082,179	\$993,463

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融商品	105.6.30	104.12.31	104.6.30
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$1,065,431	\$579,395	\$299,202
資產交換 IRS 合約價值	233,452	263,541	286,992
換匯交易合約價值	5,479	11,086	5,347
賣出選擇權			
資產交換選擇權	754,502	716,602	829,095
結構型商品	5,186	20,006	8,562
股權衍生工具	65,997	28,487	451,826
匯率衍生工具	8,771	4	-
合 計	<u>\$2,138,818</u>	<u>\$1,619,121</u>	<u>\$1,881,024</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>\$1,680,208</u>	<u>\$2,166,377</u>	<u>\$1,826,574</u>
其他金融負債—流動			
結構型商品本金價值	<u>\$8,128,314</u>	<u>\$12,074,908</u>	<u>\$8,415,529</u>

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳如附註六.2 及六.15。

(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：

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
發行認購(售)權證負債—		
價值變動利益	\$13,436,015	\$10,632,592
到期前履約利益	434	8,848
發行認購(售)權證再買回—		
處分損失	(2,528,228)	(1,354,361)
價值變動損失	(10,548,030)	(8,984,844)
發行認購(售)權證費用	(42,248)	(59,595)
發行認購(售)權證淨利益(損失)	<u>\$317,943</u>	<u>\$242,640</u>

B. 衍生工具淨利益(損失)—期貨明細如下：

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
期貨契約淨利益(損失)	\$79,115	\$(876,967)
選擇權交易淨利益(損失)	40,187	106,471
合 計	<u>\$119,302</u>	<u>\$(770,496)</u>

C. 衍生工具淨利益(損失)—櫃檯明細如下：

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
換利合約價值	\$(6,495)	\$(12,232)
資產交換	141,742	29,939
債券選擇權	-	(17)
結構型商品	(92,177)	20,972

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
股權衍生工具	114,504	(64,872)
匯率衍生工具	113,929	(977)
合 計	\$271,503	\$(27,187)

D. 本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：

105.6.30

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	280	\$384,603	\$387,632	
期貨契約	金融期貨契約	買	134	124,219	124,432	
期貨契約	非金電期貨契約	買	13	13,481	13,468	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	賣	11	5,691	5,669	
期貨契約	台股期貨契約	買	329	532,045	548,228	
期貨契約	台股期貨契約	賣	485	824,099	825,246	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	買	1	506	512	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	1	507	513	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	98	40,687	41,106	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	67	28,271	28,406	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	16	6,892	6,891	
期貨契約	股票期貨契約	買	4,932	770,159	781,629	
期貨契約	股票期貨契約	賣	11,189	1,483,236	1,500,795	
期貨契約	國外期貨契約	買	1,240	637,034	643,380	
期貨契約	國外期貨契約	賣	6,696	3,513,145	3,547,680	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	360	1,157,548	1,167,198	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	85	277,305	278,973	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	133	86,121	86,949	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	503	327,335	327,159	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	75	18,735	18,740	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	4,867	30,972	36,969	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	4,810	62,448	45,522	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	9,361	(42,926)	61,269	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	20,158	(68,898)	36,208	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	2,194	9,813	10,828	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	1,690	6,061	3,742	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,476	(6,952)	6,008	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	1,977	(12,826)	8,262	

104.12.31

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	賣	8	\$10,543	\$10,413	
期貨契約	金融期貨契約	買	1	1,154	975	
期貨契約	金融期貨契約	賣	27	26,379	26,412	
期貨契約	非金電期貨契約	買	5	5,115	5,151	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	2	1,960	2,063	

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	賣	5	2,122	2,120	
期貨契約	台股期貨契約	買	320	528,106	528,702	
期貨契約	台股期貨契約	賣	208	342,301	344,042	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	4	1,706	2,036	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	20	8,354	8,255	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	68	28,112	28,103	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	賣	6	2,487	2,486	
期貨契約	股票期貨契約	買	5,989	755,327	754,322	
期貨契約	股票期貨契約	賣	16,233	1,606,936	1,606,207	
期貨契約	國外期貨契約	買	212	890,018	890,117	
期貨契約	國外期貨契約	賣	721	511,869	509,395	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	258	864,255	875,723	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	186	614,628	618,680	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	353	239,576	239,772	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	528	351,466	352,497	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	2	613	613	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	14	4,348	4,296	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	2,440	10,657	10,236	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	3,572	44,361	39,657	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	5,849	(20,045)	17,297	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	8,512	(27,865)	20,675	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	864	3,317	2,708	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	412	1,310	1,166	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,195	(3,079)	2,830	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	990	(3,636)	3,894	

104.6.30

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	2	\$2,843	\$2,838	
期貨契約	電子期貨契約	賣	36	52,367	51,346	
期貨契約	金融期貨契約	買	143	167,844	168,438	
期貨契約	金融期貨契約	賣	55	64,754	64,044	
期貨契約	非金電期貨契約	買	1	1,092	1,103	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	2	2,239	2,244	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	買	1	440	440	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	賣	21	9,256	9,242	
期貨契約	台股期貨契約	買	498	896,399	903,509	
期貨契約	台股期貨契約	賣	194	358,576	354,803	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	1	533	537	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	803	363,634	367,337	
期貨契約	股票期貨契約	買	4,721	652,972	661,356	
期貨契約	股票期貨契約	賣	24,186	3,217,190	3,200,280	
期貨契約	國外期貨契約	買	340	589,958	589,610	
期貨契約	國外期貨契約	賣	5,508	13,330,593	13,408,432	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	2,428	11,210	9,346	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	4,124	45,835	49,449	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	20,589	(40,546)	35,734	

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 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	指數選擇權契約賣權	賣	12,356	(27,949)	30,224	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	555	950	659	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	504	809	792	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	279	(336)	266	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	329	(751)	467	

E. 信用風險評價調整

本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。

本公司於考量交易對手違約機率(Probability of default, “PD”) (在本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, 以本公司暴險金額, 計算得出借方評價調整。

本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信用品質。

17. 附買回債券負債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
政府公債	\$38,575,936	\$28,132,486	\$15,153,265
金融債	10,318,194	6,096,217	5,388,390
可轉債	688,234	731,091	200,055
公司債	18,669,563	12,008,957	17,266,708
合計	<u>\$68,251,927</u>	<u>\$46,968,751</u>	<u>\$38,008,418</u>
約定含息買回總價	<u>\$68,458,990</u>	<u>\$47,026,258</u>	<u>\$38,362,956</u>
約定買回期限	105.7.1-105.8.23	105.1.4-105.3.17	104.7.1-104.9.17

18. 應付帳款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
交割代價	\$3,171,217	\$1,863,332	\$2,791,503
應付交割帳款—受託買賣	10,744,002	7,645,722	9,929,628
應付交割帳款—非受託買賣	18,546,443	2,300,693	5,522,878
其他	282,662	273,575	465,008
合計	<u>\$32,744,324</u>	<u>\$12,083,322</u>	<u>\$18,709,017</u>

19. 應付公司債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
一〇三年第一次人民幣無擔保普通公司債	\$969,660	\$1,006,520	\$1,001,400
一〇四年第一次無擔保普通公司債	7,000,000	7,000,000	7,000,000

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
小計	7,969,660	8,006,520	8,001,400
減：一年內到期	(969,660)	(1,006,520)	-
淨額	<u>\$7,000,000</u>	<u>\$7,000,000</u>	<u>\$8,001,400</u>

(1) 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。

(2) 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。

20. 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。

確定福利計畫

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

本公司存放臺灣銀行之退休金基金，由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。

(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：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
因新制產生之退休金費用(確定提撥)	\$72,538	\$70,802
依舊制產生之退休金費用(確定給付)	10,357	8,790
合計	\$82,895	\$79,592

21. 負債準備

非流動	訴訟準備	除役負債	合計
105.1.1	\$131,105	\$23,248	\$154,353
當期新增	63	-	63
105.6.30	\$131,168	\$23,248	\$154,416
104.1.1	\$169,263	\$22,848	\$192,111
當期新增	63	400	463
當期支付/迴轉	(38,284)	-	(38,284)
104.6.30	\$131,042	\$23,248	\$154,290

22. 權益

(1) 普通股

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
額定股數(仟股)	4,600,000	4,600,000	4,600,000
額定股本	\$46,000,000	\$46,000,000	\$46,000,000

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日，本公司已發行普通股股數及流通在外股數分別為3,498,812仟股、3,798,812仟股及3,798,812仟股，實收股本總額分別為34,988,123仟元、37,988,123仟元及37,988,123仟元，每股面額均為新台幣10元。

為提升本公司之資本使用效率與配合母公司開發金控未來發展策略及整體資本配置規劃，經董事會代行股東會決議辦理減資3,000,000仟元。上項減資案已於民國一〇五年六月七日經主管機關核准在案，並以民國一〇五年六月十七日為減資基準日。

(2) 資本公積

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
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	8,648	6,171	3,928
合計	\$8,642,200	\$8,639,723	\$8,637,480

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，再就餘額提撥千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十二月二十八日之臨時股東會配合前述法規修正公司章程如下：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於千分之一為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項獲利，指稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益。

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

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

B. 本公司民國一〇五年五月十日及民國一〇四年五月二十九日之董事會代行股東會，分別決議民國一〇四年度及一〇三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)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$232,350	\$323,806	-	-
特別盈餘公積	464,699	647,614	-	-
普通股現金股利	1,626,450	2,379,751	0.428	0.626
合計	\$2,323,499	\$3,351,171		

有關員工酬勞(紅利)估列基礎及認列金額之相關資訊，請詳財務報表附註六.23。

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

D. 依公司法規定，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。

23.綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
在集中交易市場受託買賣	\$992,272	\$1,247,944
在營業處所受託買賣	406,965	420,201
融券手續費收入	29,414	40,811
經手借券手續費收入	11,724	6,708
海外複委託收入	57,130	64,515
合計	\$1,497,505	\$1,780,179

(2) 承銷業務收入

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
包銷證券報酬	\$168,527	\$61,616
承銷作業處理費收入	22,043	36,623
承銷輔導費收入	27,727	22,065
其他承銷業務收入	40,467	138,057
合計	\$258,764	\$258,361

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>自營</u>		
出售證券收入—自營	\$489,242,903	\$498,371,952
出售證券成本—自營	(489,055,736)	(496,973,741)
小計	187,167	1,398,211
<u>承銷</u>		
出售證券收入—承銷	871,433	2,552,054
出售證券成本—承銷	(837,282)	(2,446,610)
小計	34,151	105,444
<u>避險</u>		
出售證券收入—避險	39,602,732	56,100,701
出售證券成本—避險	(39,829,011)	(55,615,038)
小計	(226,279)	485,663
合計	\$(4,961)	\$1,989,318

(4) 利息收入

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$493,683	\$797,275
債券利息收入	399,155	368,501
其他利息收入	3,578	2,067
合計	\$896,416	\$1,167,843

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
營業證券—自營	\$40,840	\$123,377
營業證券—承銷	4,259	82,331
營業證券—避險	159,015	(131,792)
合 計	\$204,114	\$73,916

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
借券及附賣回債券融券回補利益	\$220,082	\$91,049
借券及附賣回債券融券回補損失	(277,168)	(252,971)
合 計	\$(57,086)	\$(161,922)

(7) 衍生工具相關損益，詳如財務報表附註六.16。

(8) 其他營業收益

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
買入他家權證到期前履約(損)益	\$(8,150)	\$22,503
佣金收入	136,993	77,563
基金管理費收入	7,849	15,303
其他手續費收入	9,265	8,281
其他營業收入	5	575
錯帳淨收入(損失)	(1,919)	(3,287)
合 計	\$144,043	\$120,938

(9) 財務成本

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
附買回票券及債券利息	\$134,099	\$167,127
銀行借款利息	31,594	41,736
短期票券利息	111	46,909
公司債利息	64,334	30,485
其他利息	18,579	30,908
合 計	\$248,717	\$317,165

(10) 員工福利、折舊及攤銷費用

項目	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
員工福利費用		
薪資費用	\$1,509,140	\$1,694,109
保險費用	136,648	140,249
退休金費用	82,895	79,592
其他員工福利費用	49,787	65,623
合 計	\$1,778,470	\$1,979,573

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

項目	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
折舊及攤銷費用		
折舊費用	\$93,215	\$98,767
攤銷費用	122,270	123,665
合 計	\$215,485	\$222,432

- A. 本公司因行業特性，其發生之用人、折舊及攤銷費用之性質皆屬於營業費用。
- B. 本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日依當年度獲利狀況分別以311仟元及15,585仟元估列員工酬勞，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。
- C. 本公司分別於民國一〇五年三月二十五日董事會及民國一〇四年五月二十九日董事會代行股東會決議以現金發放民國一〇四年度及一〇三年度員工酬勞(紅利)18,000仟元及27,000仟元，與民國一〇四年度及一〇三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。
- D. 本公司董事會代行股東會決議通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(11) 其他營業費用

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
郵電費	\$65,908	\$66,870
稅捐	388,639	414,275
租金	181,616	172,631
電腦資訊費	99,310	90,467
勞務費用	130,463	153,775
借券費用	127,073	86,852
手續費	90,462	69,385
其他費用及什支	254,394	287,046
合 計	\$1,337,865	\$1,341,301

(12) 其他利益及損失

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
財務收入	\$37,195	\$85,939
租金收入	24,326	23,589
處分不動產及設備淨(損)益	(17)	(88)
處分投資淨(損)益	26	(197)
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨(損)益	(3)	(315)
外幣兌換淨(損)益	31,054	(23,953)
股利收入	192,161	61,956
管理服務收入	178,815	194,543
其他營業外收入及支出	113,283	14,854
合 計	\$576,840	\$356,328

24.其他綜合損益組成部分

105年1月1日至6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	\$(354,900)	\$-	\$(354,900)	\$-	\$(354,900)
備供出售金融資產未實現淨 利益(損失)	(205,895)	-	(205,895)	-	(205,895)
採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損 益份額	(2,257)	-	(2,257)	(862)	(3,119)
合計	<u>\$(563,052)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(563,052)</u>	<u>\$(862)</u>	<u>\$(563,914)</u>

104年1月1日至6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：					
採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損 益份額	\$(1,087)	\$-	\$(1,087)	\$-	\$(1,087)
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	(249,902)	-	(249,902)	-	(249,902)
備供出售金融資產未實現淨 利益(損失)	1,402,418	-	1,402,418	-	1,402,418
採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損 益份額	(50,502)	-	(50,502)	(336)	(50,838)
合計	<u>\$1,100,927</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,100,927</u>	<u>\$(336)</u>	<u>\$1,100,591</u>

25.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

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用(利益)：		
當年度產生之所得稅費用	\$45,809	\$143,676
以前年度所得稅之調整	(45,137)	35,214
遞延所得稅費用(利益)：		
當年度認列之遞延所得稅費用	63,082	44,271
所得稅費用	<u>\$63,754</u>	<u>\$223,161</u>

(2) 兩稅合一相關資訊

A. 股東可扣抵稅額帳戶餘額：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
本公司	\$517,277	\$964,804	\$824,280

B. 稅額扣抵比率：

	104 年度(實際)	103 年度(實際)
本公司	20.95%	20.81%

(3) 未分配盈餘相關資訊

本公司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

本公司除民國一〇一年度、一〇三年度及一〇四年度之營利事業所得稅結算申報案件外，其餘年度業經國稅局核定在案。本公司因合併取得之大華證券(消滅公司)，其營利事業所得稅結算申報案件核定至民國九十九年度。

(5) 行政救濟情形

本公司民國九十五年度至一〇〇年度及一〇二年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅為1,568,611仟元；大華證券民國九十七年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅為2,533仟元，但本公司對核定內容不服，目前正提起及進行行政救濟程序中，對補繳之稅額已適當估列入帳。

26. 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：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之淨利	\$251,649	\$2,419,687
加權平均流通在外股數	3,775,735,397 股	3,798,812,320 股
基本每股盈餘(元)	\$0.07	\$0.64

七、關係人交易

1. 業務收入及支出：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
(1) 經紀手續費收入		
母公司	\$440	\$373
子公司	5,012	2,105
其他關係人	9,035	13,590
合計	\$14,487	\$16,068

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
(2)承銷業務收入		
母公司	\$-	\$6,000
其他關係人	7,121	3,327
合 計	<u>\$7,121</u>	<u>\$9,327</u>
(3)股務代理收入		
母公司	\$9,118	\$8,997
子公司	223	231
其他關係人	149	147
合 計	<u>\$9,490</u>	<u>\$9,375</u>
(4)期貨佣金收入		
子公司	<u>\$131,108</u>	<u>\$128,336</u>
(5)其他營業收益		
子公司	\$132,533	\$77,360
其他關係人	4,610	363
合 計	<u>\$137,143</u>	<u>\$77,723</u>
(6)財務成本		
子公司	\$54	\$163
其他關係人	1,477	3,470
合 計	<u>\$1,531</u>	<u>\$3,633</u>

以上均係按照一般交易條件進行。

2. 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)

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人	<u>\$1,008,399</u>	<u>\$1,960,277</u>	<u>\$1,235,672</u>

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債—流動：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
(1)期貨交易保證金—自有資金			
子公司	<u>\$836,622</u>	<u>\$668,818</u>	<u>\$561,288</u>

上述屬超額期貨交易保證金者，帳列現金及約當現金。

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
(2)未到期之衍生工具			
A.換利合約價值			
其他關係人	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$300,000</u>
B.換匯交易合約價值			
其他關係人	<u>\$76,312</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
	名目本金	名目本金	名目本金
C. 資產交換 IRS 合約價值			
其他關係人	\$152,500	\$47,000	\$57,000
D. 資產交換選擇權－買入			
其他關係人	\$152,500	\$47,000	\$57,000
E. 股權選擇權			
其他關係人	\$-	\$-	\$3,100,000
4. 備供出售金融資產－流動			
股票	105.6.30	104.12.31	104.6.30
母公司	\$2,351,092	\$2,490,281	\$3,540,254
5. 應收證券融資款			
其他關係人	\$10,185	\$15,503	\$11,970
6. 應收帳款			
母公司	\$3,722	\$1,116	\$2,446
子公司	358,667	211,924	517,828
其他關係人	276	247	172
合計	\$362,665	\$213,287	\$520,446
7. 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)			
子公司	\$32,212	\$27,295	\$271,876
關聯企業	4,588	1,237	1,291
其他關係人	5,592	3,068	1,053
合計	\$42,392	\$31,600	\$274,220
8. 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)			
其他關係人	\$1,319,291	\$837,301	\$799,902
9. 融券保證金			
其他關係人	\$20,840	\$45,987	\$21,511
10. 應付融券擔保價款			
其他關係人	\$21,984	\$45,825	\$23,306

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

11. 其他應付款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
子公司	\$-	\$16,150	\$90,600
其他關係人	-	82	-
合計	\$-	\$16,232	\$90,600

12. 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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應向母公司收取之稅款	\$126,307	\$122,581	\$122,581
應向母公司支付之稅款	\$477,706	\$506,024	\$503,353

13. 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

(1) 附條件交易－附買回債券負債

	105.6.30	
	承作金額	到期約定金額
其他關係人	\$255,093	\$255,164

	104.12.31	
	承作金額	到期約定金額
其他關係人	\$50,000	\$50,008

104.6.30：無

(2) 買賣斷債券

	105年1月1日至6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	\$1,307,904	\$4,162,223

	104年1月1日至6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	\$4,597,931	\$5,557,429

14. 本公司與關係人間重大租賃事項如下：

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
子公司	\$18,010	\$16,993
其他關係人	171	172
合計	\$18,181	\$17,165

租金收入之決定及收取方法：係以當地一般市場行情為租金價格之參考依據，按月收取。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

存入保證金(帳列其他非流動負債項目項下)

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
子公司	\$9,007	\$9,140	\$8,534
其他關係人	90	90	90
合計	\$9,097	\$9,230	\$8,624

15. 其他營業費用

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
(1)顧問諮詢費		
子公司	\$94,320	\$90,600
(2)手續費		
子公司	\$20,191	\$13,829
其他關係人	1,439	1,054
合計	\$21,630	\$14,883
(3)其他		
子公司	\$504	\$2,268
其他關係人	1,530	1,113
合計	\$2,034	\$3,381

16. 其他利益及損失

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
子公司	\$3,085	\$3,197
其他關係人	19,338	12,558
關聯企業	6,676	2,946
合計	\$29,099	\$18,701

17. 本公司主要管理人員之獎酬

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$63,154	\$63,540
退職後福利	1,536	1,349
股份基礎給付交易	1,248	1,279
合計	\$65,938	\$66,168

18. 本公司因借券保證金需要，請關係人出具保證函如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人	\$500,000	\$370,000	\$600,000

19. 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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
不動產及設備及投資性不動產	\$276,223	\$277,257	\$278,378

20. 本公司為配合子公司及轉投資公司借款及承作業務之需要，出具 Letter of Comfort、Letter of Support、Letter of Awareness 及 LOC provider's confirmation 予香港上海匯豐銀行、渣打銀行、花旗銀行、第一銀行、永豐銀行、台北富邦銀行、Goldman Sachs International、Newedge Australia Pty Ltd.、United Overseas Bank Limited 等金融機構，惟該 Letter of Comfort、Letter of Support 及 Letter of Awareness 之內容已述明該文件不應被解釋為保證或賠償之提供；且無實質保證之意涵，故自無生背書保證之效力。

八、質押之資產

本公司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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$508,802	\$-	\$-
－流動			
備供出售金融資產－流動	2,203,650	2,234,625	2,796,600
其他流動資產－受限制資產	1,792,049	1,341,375	2,277,701
透過損益按公允價值衡量之金融資產	50,046	50,443	50,760
－非流動			
不動產及設備	4,266,946	4,281,747	4,311,296
投資性不動產	600,845	603,820	592,132
其他非流動資產－保證金	128,907	532,456	608,372
合計	\$9,551,245	\$9,044,466	\$10,636,861

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，詳如財務報表附註六.25。
- 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。
- 本公司因借券保證金需要，請銀行出具保證函共 1,360,000 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

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檯作業分離、執掌與權限獨立之原則。作業風險控管內容包括資訊安全、資訊維護、結算交割、交易確認、報表編製、人員權責劃分或分工、關係人交易等之控管及內部控制等。

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

(5) 避險與抵減風險策略

本公司依據資本規模與風險承受能力，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，致使本公司蒙受財務損失之風險。

B. 交易對手信用風險係指與本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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

(3) 金融資產品質及逾期減損狀況

105.6.30

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	\$7,552,572	\$-	\$21,120	\$-	\$-	\$-	\$-	\$7,573,692
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	67,938,612	114,956	3,194,689	-	-	-	-	71,248,257
附賣回債券投資	11,163,851	551,268	-	-	-	-	-	11,715,119
應收款項	39,328,349	7,934,238	479,678	5,714	-	-	-	47,747,979
借券擔保價款及借券保證金—存出	4,837,619	1,279,973	-	-	-	-	-	6,117,592
其他金融資產—流動	4,784,501	-	-	-	-	-	-	4,784,501
其他流動資產	2,227,431	-	-	-	-	-	-	2,227,431
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,046	-	-	-	-	-	-	50,046
其他非流動資產	1,545,913	-	50,000	-	-	-	-	1,595,913
合計	\$139,428,894	\$9,880,435	\$3,745,487	\$5,714	\$-	\$-	\$-	\$153,060,530
百分比	91.09%	6.46%	2.45%	0.00%	-	-	-	100.00%

104.12.31

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	\$8,151,165	\$-	\$7,066	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,158,231
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	46,255,098	314,677	4,344,217	-	-	-	-	50,913,992
附賣回債券投資	7,414,294	1,300,743	-	-	-	-	-	8,715,037
應收款項	21,588,829	8,905,181	654,633	5,584	-	-	-	31,154,227
借券擔保價款及借券保證金—存出	4,706,715	2,302,991	-	-	-	-	-	7,009,706
其他金融資產—流動	3,821,624	-	-	-	-	-	-	3,821,624
其他流動資產	5,172,152	-	-	-	-	-	-	5,172,152
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,443	-	-	-	-	-	-	50,443
其他非流動資產	1,970,419	-	50,000	-	-	-	-	2,020,419
合計	\$99,130,739	\$12,823,592	\$5,055,916	\$5,584	\$-	\$-	\$-	\$117,015,831
百分比	84.71%	10.96%	4.32%	0.01%	-	-	-	100.00%

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

104.6.30

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	\$10,790,744	\$-	\$29,990	\$-	\$-	\$-	\$-	\$10,820,734
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	39,411,063	228,869	5,503,765	-	-	-	-	45,143,697
附賣回債券投資	5,793,748	300,222	-	-	-	-	-	6,093,970
應收款項	29,341,556	12,411,398	3,102,217	864,686	-	-	-	45,719,857
借券擔保價款及借券保證金－存出	3,288,981	827,812	-	-	-	-	-	4,116,793
其他金融資產－流動	1,586,900	-	-	-	-	-	-	1,586,900
其他流動資產	2,693,256	26,100	-	-	-	-	-	2,719,356
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	50,760	-	-	-	-	-	-	50,760
其他非流動資產	2,058,042	-	50,000	-	-	-	-	2,108,042
合計	\$95,015,050	\$13,794,401	\$8,685,972	\$864,686	\$-	\$-	\$-	\$118,360,109
百分比	80.28%	11.65%	7.34%	0.73%	-	-	-	100.00%

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

A. 現金及約當現金

主要係本公司從事期貨交易時，存放一定金額的保證金於期貨公司指定的保證金專戶，公司相關單位會定期評估該期貨公司的財務、業務與信用風險狀況，並據此作為信用風險的管控，評估結果僅有部分期貨公司依其信用評等屬於中風險，所占比率不高，該信用風險在本公司可控制範圍。

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. 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

105.6.30

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	\$4,858,644	\$2,715,048	\$-	\$-	\$-	\$7,573,692
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	85,004,192	181,297	409,954	514,158	230,083	86,339,684
以成本衡量之金融資產—流動	1,140,897	-	-	-	-	1,140,897
備供出售金融資產—流動	7,096,698	-	-	-	-	7,096,698
附賣回債券投資	-	11,718,472	-	-	-	11,718,472
應收款項	31,153,872	4,120,907	12,473,200	-	-	47,747,979
借券擔保價款及借券保證金—存出	3,292,457	928,920	1,896,215	-	-	6,117,592
其他金融資產—流動	-	-	4,784,501	-	-	4,784,501
本期所得稅資產	-	-	17	-	561,861	561,878
其他流動資產	1,688,403	235,729	303,299	-	-	2,227,431
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	-	-	-	-	580,356	580,356
採用權益法之投資	-	-	-	-	19,251,269	19,251,269
其他非流動資產	-	-	-	-	1,633,125	1,633,125
合計	\$134,235,163	\$19,951,373	\$19,867,186	\$514,158	\$22,256,694	\$196,824,574
百分比	68.20%	10.14%	10.09%	0.26%	11.31%	100.00%

金融負債現金流量分析表

105.6.30

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	\$-	\$6,413,039	\$-	\$-	\$-	\$6,413,039
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	6,320,591	1,206,252	1,708,903	1,395,072	230,083	10,860,901
附買回債券負債	-	68,458,990	-	-	-	68,458,990
應付款項	32,650,655	115,322	4,245,790	-	-	37,011,767
借券保證金—存入	-	1,699,991	8,128,311	-	-	9,828,302
代收款項/其他應付款/其他流動負債	398,730	230,347	1,874,735	-	-	2,503,812
其他金融負債—流動	-	8,087,947	43,323	-	-	8,131,270
本期所得稅負債	-	-	-	922,136	-	922,136
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	969,660	-	-	969,660
應付公司債	-	-	-	7,000,000	-	7,000,000
負債準備—非流動	-	-	-	23,248	131,168	154,416
其他非流動負債	-	-	-	612,683	23,312	635,995
合計	\$39,369,976	\$86,211,888	\$16,970,722	\$9,953,139	\$384,563	\$152,890,288
百分比	25.75%	56.39%	11.10%	6.51%	0.25%	100.00%

資金流動性缺口表

105.6.30

	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	\$134,235,163	\$19,951,373	\$19,867,186	\$514,158	\$22,256,694	\$196,824,574
現金流出	39,369,976	86,211,888	16,970,722	9,953,139	384,563	152,890,288
資金缺口金額	\$94,865,187	\$((66,260,515))	\$2,896,464	\$((9,438,981))	\$21,872,131	\$43,934,286

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

104.12.31

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	\$2,796,681	\$5,361,550	\$-	\$-	\$-	\$8,158,231
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	61,996,273	103,711	228,076	416,553	212,593	62,957,206
以成本衡量之金融資產—流動	891,740	-	-	-	-	891,740
備供出售金融資產—流動	7,302,593	-	-	-	-	7,302,593
附賣回債券投資	-	8,702,177	-	-	-	8,702,177
應收款項	12,641,989	3,392,462	15,119,776	-	-	31,154,227
借券擔保價款及借券保證金—存出	5,349,578	608,916	1,051,212	-	-	7,009,706
其他金融資產—流動	-	-	3,821,624	-	-	3,821,624
本期所得稅資產	-	-	17	-	561,861	561,878
其他流動資產	4,640,504	175,085	356,563	-	-	5,172,152
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	-	-	-	-	586,193	586,193
採用權益法之投資	-	-	-	-	20,462,708	20,462,708
其他非流動資產	-	-	-	-	2,057,631	2,057,631
合計	\$95,619,358	\$18,343,901	\$20,628,268	\$416,553	\$23,880,986	\$158,889,066
百分比	60.18%	11.55%	12.98%	0.26%	15.03%	100.00%

金融負債現金流量分析表

104.12.31

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	\$-	\$1,801,637	\$-	\$-	\$-	\$1,801,637
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	3,601,638	997,778	1,480,064	1,744,111	211,648	8,035,239
附買回債券負債	-	47,026,258	-	-	-	47,026,258
應付款項	12,026,292	1,552,451	5,062,623	-	-	18,641,366
借券保證金—存入	-	1,757,169	4,906,343	-	-	6,663,512
代收款項/其他應付款/其他流動負債	3,786,592	249,350	1,999,216	-	-	6,035,158
其他金融負債—流動	-	12,079,347	2,609	-	-	12,081,956
本期所得稅負債	-	-	89,193	852,172	-	941,365
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	1,006,520	-	-	1,006,520
應付公司債	-	-	-	7,000,000	-	7,000,000
負債準備—非流動	-	-	-	23,248	131,105	154,353
其他非流動負債	-	-	-	614,972	24,098	639,070
合計	\$19,414,522	\$65,463,990	\$14,546,568	\$10,234,503	\$366,851	\$110,026,434
百分比	17.65%	59.50%	13.22%	9.30%	0.33%	100.00%

資金流動性缺口表

104.12.31

	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	\$95,619,358	\$18,343,901	\$20,628,268	\$416,553	\$23,880,986	\$158,889,066
現金流出	19,414,522	65,463,990	14,546,568	10,234,503	366,851	110,026,434
資金缺口金額	\$76,204,836	\$(47,120,089)	\$6,081,700	\$(9,817,950)	\$23,514,135	\$48,862,632

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

104.6.30

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	\$5,654,347	\$5,166,387	\$-	\$-	\$-	\$10,820,734
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	62,939,699	173,805	246,883	312,110	253,401	63,925,898
以成本衡量之金融資產—流動	406,890	-	-	-	-	406,890
備供出售金融資產—流動	9,015,287	-	-	-	-	9,015,287
附賣回債券投資	-	6,041,333	-	-	-	6,041,333
應收款項	20,538,077	5,951,253	19,230,527	-	-	45,719,857
借券擔保價款及借券保證金—存出	3,366,206	64,207	686,380	-	-	4,116,793
其他金融資產—流動	-	-	1,586,900	-	-	1,586,900
本期所得稅資產	-	-	17	-	445,796	445,813
其他流動資產	1,784,517	595,397	339,442	-	-	2,719,356
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	1,000	-	51,000	-	52,000
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	615,693	615,693
採用權益法之投資	-	-	-	-	17,356,259	17,356,259
其他非流動資產	-	-	-	-	2,145,254	2,145,254
合計	\$103,705,023	\$17,993,382	\$22,090,149	\$363,110	\$20,816,403	\$164,968,067
百分比	62.86%	10.91%	13.39%	0.22%	12.62%	100.00%

金融負債現金流量分析表

104.6.30

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	\$-	\$5,679,181	\$-	\$-	\$-	\$5,679,181
應付商業本票	-	7,697,953	-	-	-	7,697,953
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	5,493,008	1,954,776	1,533,279	1,448,918	259,258	10,689,239
附買回債券負債	-	38,362,956	-	-	-	38,362,956
應付款項	18,644,716	130,895	4,882,536	-	-	23,658,147
借券保證金—存入	-	1,474,063	6,860,617	-	-	8,334,680
代收款項/其他應付款/其他流動負債	201,827	2,013,144	908,186	-	-	3,123,157
其他金融負債—流動	-	8,413,857	2,596	-	-	8,416,453
本期所得稅負債	-	10,157	99,214	915,623	-	1,024,994
應付公司債	-	-	-	8,001,400	-	8,001,400
負債準備—非流動	-	-	-	-	154,290	154,290
其他非流動負債	-	-	-	359,973	22,216	382,189
合計	\$24,339,551	\$65,736,982	\$14,286,428	\$10,725,914	\$435,764	\$115,524,639
百分比	21.07%	56.90%	12.37%	9.28%	0.38%	100.00%

資金流動性缺口表

104.6.30

	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	\$103,705,023	\$17,993,382	\$22,090,149	\$363,110	\$20,816,403	\$164,968,067
現金流出	24,339,551	65,736,982	14,286,428	10,725,914	435,764	115,524,639
資金缺口金額	\$79,365,472	\$(47,743,600)	\$7,803,721	\$(10,362,804)	\$20,380,639	\$49,443,428

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資金調度之影響，民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四

年六月三十日之現金流量缺口表顯示本公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達43,934,286仟元、48,862,632仟元及49,443,428仟元，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68.20%，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，民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六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94,865,187、76,204,836仟元及79,365,472仟元，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75,699,496仟元、56,938,039仟元及58,106,404仟元，資金流動性無虞。

(2) 資金流動性風險控管機制

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

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

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

4. 市場風險分析

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

本公司利用風險因子敏感度及風險值（Value at Risk, VaR）作為市場風險之衡量及控管，並定期執行壓力測試，以協助管理階層瞭解公司在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。本公司監控的風險因子敏感度為：

- A. 利率風險敏感度：係指各種殖利率曲線向上平行變動1BP（0.01%），利率相關商品的損失金額。
- B. 權益證券風險敏感度：係指其投資組合之約當股票現貨金額。將其值除以100即為1%權益證券風險敏感度(即台灣加權指數及個股均下跌1%，股權相關商品的損失金額)。

- C. 外匯風險敏感度：係指其投資組合之約當外匯現貨金額，將其值除以100即為1%外匯風險敏感度(即各種外幣均對台幣貶值1%，外匯相關商品的損失金額)。
- D. 商品風險敏感度：係指其投資組合之約當商品現貨金額，將其值除以100即為1%商品風險敏感度(即各種商品價值均下跌1%，其相關商品的損失金額)。

本公司以交易性為目的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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
利率風險敏感度	\$16,938	\$11,752	\$9,460
權益證券風險敏感度	14,110,061	15,125,366	16,683,579
匯率風險敏感度	678,736	278,354	4,858
商品風險敏感度	(16,923)	4,465	-

(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。本公司下表之風險值統計假設為99%的信賴水準，1日之涵蓋期間，即在100個交易日中，約有1個交易日部位的損失可能突破前一日所估計的風險值。本公司日常持續進行回溯測試以衡量檢測風險值模型之有效性。

本公司以交易性為目的持有之投資組合風險值比較如下：

風險類別	105年1月1日至6月30日			105.6.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$348,447	\$238,703	\$514,515	\$353,589
利率	72,538	36,052	124,948	39,723
外匯	12,543	2,612	76,542	4,055
商品	5,246	58	18,399	3,341

風險類別	104年1月1日至6月30日			104.6.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$336,822	\$160,223	\$621,543	\$543,198
利率	69,282	39,917	98,518	85,266
外匯	7,582	1,264	16,892	1,264

(3) 壓力測試

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

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

5. 金融工具之公允價值

(1) 金融資產及負債之公允價值

金融商品	105.6.30	104.12.31	104.6.30
<u>金融資產</u>			
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－流動			

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融商品	105.6.30	104.12.31	104.6.30
持有供交易之金融資產			
非衍生工具			
借出證券	\$27,810	\$54,860	\$18,045
開放式基金及貨幣市場工具	-	200,003	-
營業證券淨額	83,810,096	60,971,370	61,784,109
衍生工具			
買入選擇權	97,061	53,767	60,246
期貨交易保證金—自有資金	619,582	305,373	689,697
衍生工具資產	1,647,234	1,082,179	993,463
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,046	50,443	50,760
備供出售之金融資產：			
備供出售金融資產—流動	7,096,698	7,302,593	9,015,287
以成本衡量之金融資產：			
以成本衡量之金融資產—流動	1,140,897	891,740	406,890
以成本衡量之金融資產—非流動	580,356	586,193	615,693
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	7,570,782	8,155,321	10,817,814
附賣回債券投資	11,715,119	8,715,037	6,093,970
應收款項淨額	47,747,979	31,154,227	45,719,857
借券擔保價款及借券保證金—存出	6,117,592	7,009,706	4,116,793
其他金融資產—流動	4,784,501	3,821,624	1,586,900
其他流動資產	2,227,431	5,172,152	2,719,356
其他非流動資產			
營業保證金	1,010,000	1,010,000	1,020,000
交割結算基金	357,600	378,323	376,650
存出保證金	228,313	632,096	711,392
<u>金融負債</u>			
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	871,974	652,471	1,113,831
應付借券	5,454,326	2,840,340	4,597,222
衍生工具			
發行認購(售)權證負債	8,717,731	10,351,789	10,342,906
發行認購(售)權證再買回	(8,276,983)	(9,957,608)	(9,552,377)
賣出選擇權負債	111,747	44,696	66,691
衍生工具負債	2,138,818	1,619,121	1,881,024
其他金融負債—流動	8,128,314	12,074,908	8,415,529
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,680,208	2,166,377	1,826,574
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	6,413,039	1,801,637	5,679,181
應付商業本票	-	-	7,697,953
附買回債券負債	68,251,927	46,968,751	38,008,418
應付款項	37,011,767	18,641,366	23,658,147
借券保證金—存入	9,828,302	6,663,512	8,334,680
一年或一營業週期內到期長期負債	969,660	1,006,520	-
應付公司債	7,000,000	7,000,000	8,001,400
其他非流動負債			
存入保證金	23,311	24,098	22,216

(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、借券擔保價款及借券保證金—存出、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，故以帳面價值估計其公允價值應屬合理。
- C. 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。
- D. 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主要係採Black-Scholes Model。評價所需之市場參數，來源取自集中市場市價資訊與獨立可信賴之金融資訊服務機構，如：證交所、期交所、櫃買中心、路透社(Reuters)及彭博(Bloomberg)等，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。
- E. 其他非流動資產及負債之保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為其公允價值。
- F. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公允價值，折現率以所能獲得類似條件(相近之到期日)之利率為準。

(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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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：

105.6.30

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
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$14,879,519	\$14,879,519	\$-	\$-
債券投資	68,934,425	25,331,108	43,603,317	-
其他投資	74,008	74,008	-	-
備供出售金融資產				
股票投資	7,096,698	7,096,698	-	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	5,454,326	5,454,326	-	-
債券投資	871,974	871,974	-	-
衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,363,877	716,643	1,634,904	12,330
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	4,371,521	552,495	3,749,889	69,137

104.12.31

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
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$11,567,331	\$11,567,331	\$-	\$-
債券投資	49,473,114	16,617,629	32,855,485	-
其他投資	236,231	236,231	-	-
備供出售金融資產				
股票投資	7,302,593	7,302,593	-	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	2,840,340	2,840,340	-	-
債券投資	652,471	652,471	-	-

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

104.12.31

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>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,441,319	359,140	1,067,147	15,032
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	4,224,375	438,877	3,750,357	35,141

104.6.30

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>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$18,243,360	\$18,243,360	\$-	\$-
債券投資	43,451,051	18,544,281	24,906,770	-
其他投資	158,503	158,503	-	-
備供出售金融資產				
股票投資	9,015,287	9,015,287	-	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	4,597,222	4,597,222	-	-
債券投資	1,113,831	1,113,831	-	-
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,743,406	749,943	991,467	1,996
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	4,564,818	857,220	1,428,988	2,278,610

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	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6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	\$51,427	\$-	\$405,030	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
債券投資	\$-	\$-	\$-	\$-

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

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

105年1月1日至6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	\$15,032	\$10,394	\$-	\$29,945	\$-	\$43,041	\$-	\$12,330

104年1月1日至6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	\$7,346	\$-	\$30,161	\$-	\$38,672	\$-	\$1,996

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

105年1月1日至6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	\$35,141	\$179,547	\$-	\$434,562	\$-	\$580,113	\$-	\$69,137

104年1月1日至6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	\$(210,858)	\$-	\$707,629	\$-	\$1,205,270	\$-	\$2,278,610

c. 上述總利益或損失，其中於民國一〇五年及一〇四年六月三十日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
總利益或損失 認列於損益	\$(22,663)	\$81,042

d. 本公司之金融工具於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日無前後期所採用之評價模型或所歸屬之等級有重大變動之情形。

(C) 重複性公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司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：

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

105.6.30

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融資產：				
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	16.73%~74.60%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
金融負債：				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	11.28%~42.21%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權)	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	15.30%~32.14%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

104.12.31

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融資產：				
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	16.11%~62.20%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
金融負債：				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	10.53%~66.72%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權)	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	28.09%~71.56%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

104.6.30

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融資產：				
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	10.11%~39.13%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(買入選擇權)	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	39.60%~39.60%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
金融負債：				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	7.27%~26.6%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	重大		輸入值與 公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	
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)	14.79%~28.07%
指定公平價值金融負債－結構型	縮減式評價技術(Reduced Form Pricing Technique)	信用利差(credit spread)	37bps~402bp
			依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；信用利差(credit spread)愈寬(窄)，負債公允價值愈低(高)(信用保護買方)。

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。

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，本公司民國一〇四年六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一〇五年六月三十日並無不同。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：

105.6.30

	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%	\$1,160	\$1,268
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%	\$8	\$32
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%	-	-
合計			\$8	\$32

104.12.31

	輸入值與公允價值關係之敏感度 分析價值關係		認列於損益	
	輸入值	有利/不利變動	有利影響	不利影響
金融資產：				
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+ 25% / -25%	\$249	\$170
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%	-	-
合計			\$249	\$170
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%	\$19	\$44
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%	674	763
合計			\$693	\$807

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

104.6.30

	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
<u>金融資產：</u>				
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+ 25% / -25%	\$354	\$320
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%	44	13
合計			\$398	\$333
<u>金融負債：</u>				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	\$-	\$-
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%	1,110	1,116
指定公平價值金融負債－結 構型	信用利差	50bps / -50bps	12,299	11,695
合計			\$13,409	\$12,811

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等級資訊

105.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產	\$-	\$-	\$1,406,330	\$1,406,330

104.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產	\$-	\$-	\$1,406,330	\$1,406,330

104.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產	\$-	\$-	\$1,406,330	\$1,406,330

投資性不動產公允價值之等級資訊，詳如財務報表附註六.10。

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，但本公司仍承擔利率風險、信用風險及市場風險，故未整體除列。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

105年6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	\$68,245,965	\$68,251,927	\$68,245,965	\$68,251,927	\$(5,962)
借券交易	27,810	38,934	27,810	38,934	(11,124)

104年12月31日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
附條件交易	\$47,030,176	\$46,968,751	\$47,030,176	\$46,968,751	\$61,425
借券交易	54,860	76,804	54,860	76,804	(21,944)

104年6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	\$38,140,222	\$38,008,418	\$38,140,222	\$38,008,418	\$131,804
借券交易	18,045	25,263	18,045	25,263	(7,218)

(2) 整體除列之已移轉金融資產

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

期間	持續參與類型	再買回已移轉(已除列)金融資產之現金流出	於資產負債表中持續參與之帳面金額	持續參與之公允價值		損失最大暴險
			透過損益按公允價值衡量之金融資產	資產	負債	
105.6.30	買進之買權	\$10,534,800	\$523,507	\$523,507	\$-	\$523,507
104.12.31	買進之買權	\$11,345,800	\$447,128	\$447,128	\$-	\$447,128
104.6.30	買進之買權	\$10,477,400	\$546,105	\$546,105	\$-	\$546,105

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

期間	持續參與類型	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	合計
105.6.30	買進之買權	\$-	\$331,600	\$3,309,000	\$6,894,200	\$-	\$10,534,800
104.12.31	買進之買權	\$-	\$835,600	\$3,293,700	\$7,216,500	\$-	\$11,345,800
104.6.30	買進之買權	\$-	\$389,700	\$3,043,300	\$7,044,400	\$-	\$10,477,400

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。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

期間	持續參與類型	資產移轉日所認列之 利益或損失	自持續參與至財務報導 日所認列之收益及費損	累積所認列之 收益及費損
105.6.30	買進之買權	\$(256,315)	\$ (2,260)	\$(258,575)
104.12.31	買進之買權	\$(176,259)	\$(257,532)	\$(433,791)
104.6.30	買進之買權	\$(127,184)	\$(144,026)	\$(271,210)

7. 金融資產及金融負債互抵

本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，本公司具有抵銷權利。

本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提供證券並作為該交易之擔保品，本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：

105年6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	\$1,647,234	\$-	\$1,647,234	\$-	\$-	\$1,647,234
附賣回協議	11,715,119	-	11,715,119	11,715,119	-	-
合計	\$13,362,353	\$-	\$13,362,353	\$11,715,119	\$-	\$1,647,234

105年6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)	設定質押之現金擔保品	
衍生工具	\$2,138,818	\$-	\$2,138,818	\$-	\$8,409	\$2,130,409
附買回協議	68,251,927	-	68,251,927	68,251,927	-	-
合計	\$70,390,745	\$-	\$70,390,745	\$68,251,927	\$8,409	\$2,130,409

104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	\$1,082,179	\$-	\$1,082,179	\$-	\$-	\$1,082,179
附賣回協議	8,715,037	-	8,715,037	8,715,037	-	-
合計	\$9,797,216	\$-	\$9,797,216	\$8,715,037	\$-	\$1,082,179

104年12月31日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之金融負債總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註)	設定質押之現金擔保品	
衍生工具	\$1,619,121	\$-	\$1,619,121	\$-	\$-	\$1,619,121
附買回協議	46,968,751	-	46,968,751	46,968,751	-	-
合計	\$48,587,872	\$-	\$48,587,872	\$46,968,751	\$-	\$1,619,121

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

104年6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	\$993,463	\$-	\$993,463	\$-	\$-	\$993,463
附賣回協議	6,093,970	-	6,093,970	6,093,970	-	-
合計	\$7,087,433	\$-	\$7,087,433	\$6,093,970	\$-	\$993,463

104年6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)	設定質押之現金擔保品	
衍生工具	\$1,881,024	\$-	\$1,881,024	\$-	\$4,039	\$1,876,985
附買回協議	38,008,418	-	38,008,418	38,008,418	-	-
合計	\$39,889,442	\$-	\$39,889,442	\$38,008,418	\$4,039	\$1,876,985

(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：

	105.6.30	
	帳面價值	公允價值
備供出售金融資產－流動	\$4,250,255	\$4,250,255

C. 本期重分類金融資產於民國一〇五年一月一日至六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)：

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	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)
105年度以前	\$1,702,503	\$532,263
105年1月1日至6月30日	(108,615)	-
合計	\$1,593,888	\$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) 他業兼營期貨業者，依金管會證券期貨局發佈之「期貨商財務報告編製準則」之規定，應增加揭露本公司期貨部門資產負債表、綜合損益表及附註，請詳期貨部門揭露事項。

(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，從事特定單獨管理運用金錢之信託並經金管證券字第 1000039836 號函核准，得從事特定單獨管理運用有價證券之信託及委託人指定營運範圍或方法之單獨管理運用有價證券信託(有價證券出借業務)。

A. 信託帳資產負債表

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
銀行存款	\$1,412,517	\$876,118	\$963,387
金融資產	20,161,027	22,837,422	17,540,643
應收款項	294,754	99,904	104,333
信託資產總額	\$21,868,298	\$23,813,444	\$18,608,363
	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付款項	\$56,583	\$30,124	\$47,745
信託資本	21,581,717	23,578,392	17,477,863
各項準備及累積盈餘	229,998	204,928	1,082,755
信託負債總額	\$21,868,298	\$23,813,444	\$18,608,363

B. 信託帳損益表

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
信託收益	\$1,518,692	\$1,797,200
信託費用	(2,139,216)	(1,236,967)
稅前損益	(620,524)	560,233
所得稅費用	-	-
稅後損益	\$(620,524)	\$560,233

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

C. 信託帳財產目錄

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
銀行存款	\$1,412,517	\$876,118	\$963,387
股票	13,381,809	15,470,397	10,482,082
基金	6,729,065	7,320,525	6,940,828
結構型商品	50,153	46,500	117,733
合計	<u>\$21,573,544</u>	<u>\$23,713,540</u>	<u>\$18,504,030</u>

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

(5) 依據證櫃輔字第 1030026386 號函規定附註揭露之資訊如下：

民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年十二月三十一日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 2,678 仟元及 1,245 仟元。

(6) 本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	105.6.30			104.12.31		
	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	\$845,275	32.29	\$27,290,562	\$282,820	33.07	\$9,351,734
港幣	118,696	4.16	493,917	37,284	4.27	159,070
日幣	6,787,177	0.31	2,132,531	934,369	0.27	256,671
英鎊	5,043	43.46	219,176	137	49.04	6,734
歐元	20,216	35.88	725,312	223	36.14	8,056
人民幣	899,279	4.85	4,359,973	141,498	5.03	712,102
澳幣	25,319	23.98	607,069	162	24.16	3,907
星幣	23,077	23.93	552,204	107	23.41	2,504
泰銖	211,402	0.92	194,067	98	0.92	90
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	415,654	32.29	13,419,807	204,202	33.07	6,752,133
港幣	138,759	4.16	577,403	21,956	4.27	93,673
日幣	300,672	0.31	94,471	73,782	0.27	20,268
人民幣	662,890	4.85	3,213,891	569,182	5.03	2,864,465
澳幣	12,948	23.98	310,462	3,468	24.16	83,799
紐幣	3,281	22.90	75,145	2,924	22.69	66,340
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	451,949	32.29	14,591,621	472,084	33.07	15,609,945
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,303,526	32.29	42,085,627	496,526	33.07	16,418,145
港幣	22,099	4.16	91,958	5,580	4.27	23,805
日幣	6,461,091	0.31	2,030,075	848,727	0.27	233,145
英鎊	3,900	43.46	169,490	-	-	-
歐元	18,500	35.88	663,743	-	-	-
人民幣	1,254,774	4.85	6,083,520	238,964	5.03	1,202,609
澳幣	27,383	23.98	656,551	0	24.16	3

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融工具	105.6.30			104.12.31		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
星幣	23,001	23.93	550,396	-	-	-
泰銖	211,910	0.92	194,533	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	35,644	32.29	1,150,799	27,048	33.07	894,385
日幣	300,672	0.31	94,471	73,782	0.27	20,268
人民幣	38,991	4.85	189,039	468,906	5.03	2,359,815
澳幣	10,450	23.98	250,562	3,468	24.16	83,799
紐幣	3,281	22.90	75,145	2,924	22.69	66,340
金融工具	104.6.30					
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$343,191	31.07	\$10,662,932			
港幣	160,583	4.01	643,602			
日幣	25,826	0.25	6,563			
英鎊	679	48.81	33,124			
歐元	664	34.70	23,049			
人民幣	577,912	5.01	2,893,607			
澳幣	262	23.86	6,258			
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	183,652	31.07	5,706,064			
港幣	35,619	4.01	142,757			
日幣	42,367	0.25	10,766			
人民幣	855,018	5.01	4,281,075			
澳幣	1,985	23.86	47,374			
紐幣	1,809	21.15	38,254			
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	416,129	31.07	12,929,120			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	604,478	31.07	18,781,144			
港幣	44,629	4.01	178,867			
人民幣	1,125,112	5.01	5,633,436			
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	39,627	31.07	1,231,207			
日幣	42,367	0.25	10,766			
人民幣	338,318	5.01	1,693,958			
澳幣	1,985	23.86	47,374			
紐幣	1,809	21.15	38,254			

由於本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。本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益分別為利益31,054仟元及損失23,953仟元。

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：詳附表三。
- (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：詳附表四。

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：詳附表一至附表一之五。

(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：詳附表二。
- B. 被投資公司為他人背書保證：詳附表三。
- C. 被投資公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- D. 被投資公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- E. 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- F. 被投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(3) 證券商投資之外國事業如註冊於非國際證券管理機構組織(以下簡稱 IOSCO)多邊瞭解備忘錄(以下簡稱 MMoU) 簽署會員地或未取得 IOSCO MMoU 簽署會員之證券或期貨執照者，應附註揭露外國事業之業務經營情形及關係人交易之相關資訊：

- A. 持有證券明細：無。
- B. 從事衍生性金融商品情形及資金來源：無。
- C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：

(A) 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。

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

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

- D. 資產負債表資訊：詳附表五至附表五之四。
- E. 綜合損益表資訊：詳附表六至附表六之四。
- F. 關係人交易與外國事業間往來情形：無。

3. 大陸投資資訊：

詳附表七。

十四、部門資訊

依國際財務報導準則第8號「營運部門」之規定，若合併財務報告已揭露部門資訊，則其個體財務報告得不揭露部門資訊。本公司已於合併財務報告揭露部門資訊。

凱基證券股份有限公司

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

民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表一

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 (富暹(維京群島)控股公司)	英屬維京群島	控股公司	\$7,561,547 (USD230,561)	\$7,561,547 (USD230,561)	229,751,070	100.00%	\$14,591,621	\$(732,995) USD(22,282)	\$(732,995)	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	49,718	149,718	5,000,000	100.00%	71,238	16,854	16,854	"
	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	500,000	100.00%	57,520	38,430	38,430	"
	凱基創業投資(股)公司	台灣	創業投資業務	600,000	600,000	60,000,000	100.00%	713,449	96,650	96,650	"
	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%	336,148	(3,316)	(3,316)	"
	凱基期貨(股)公司	台灣	期貨商	1,459,957	1,459,957	85,744,086	99.61%	2,516,105	239,591	238,652	"
	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%	961,666	45,319	9,966	"
	生華創業投資(股)公司	台灣	創業投資	4,545	4,545	377,782	1.20%	3,522	(2,364)	(29)	本公司採權益法 評價之被投資公司

凱基證券股份有限公司
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
民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表一之一

單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	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			
1-1	Richpoint Company Limited (富暎(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	開曼群島	控股公司	USD178,214	USD178,214	156,864,163	100.00%	USD381,948	USD(22,485)	註1	本公司之孫公司
1-2	凱基期貨(股)公司	凱基資訊(股)公司	台灣	管理顧問業務、資訊軟體服務、資料處理及電子資訊供應服務	NT50,000	NT50,000	5,000,000	100.00%	NT49,650	NT(322)	註2	本公司之孫公司
2	KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	開曼群島	控股公司	USD278,130	USD278,130	209,248,261	100.00%	USD484,555	USD(21,780)	註3	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%	USD62,318	USD(45)	註3	本公司之孫公司

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

註2：其投資損益已由凱基期貨(股)公司依權益法認列。

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

凱基證券股份有限公司
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
民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表一之二
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 Asset Management (International) Limited	英屬維京群島	投資業務	USD10	USD10	10,000	100.00%	-	USD17	註1	本公司之孫公司
		KGI Limited	英屬維京群島	控股公司	USD315,016	USD315,016	308,341,129	100.00%	USD281,137	USD2	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%	-	-	註1	本公司之孫公司
		KGI International Limited	英屬維京群島	控股公司	USD111,856	USD108,207	81,511,716	100.00%	USD69,121	USD(990)	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%	-	-	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%	-	-	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
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

民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表一之三

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%	USD52,134	USD1,129	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	USD45,000	45,000,000	100.00%	USD68,633	USD882	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%	-	-	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%	USD806	USD38	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%	USD4,754	USD(2,276)	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(22,221)	USD747	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%	USD917	USD(811)	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	USD95,000	95,000,000	100.00%	USD191,605	USD2,100	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%	USD119,021	USD1,073	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%	USD45,893	USD(37)	註1	本公司之孫公司
		KGI Asset Management Limited	香港	資產管理	HKD7,590	HKD7,590	25,000	100.00%	USD633	USD5	註1	本公司之孫公司
		TG Holborn (HK) Limited	香港	保險經紀業務	HKD4,467	HKD4,467	170,670	100.00%	USD423	USD(39)	註1	本公司之孫公司
		KGI Wealth Management Limited	香港	證券相關業務	USD27,160	USD27,160	113,450	100.00%	USD20,828	USD163	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

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

民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表一之四

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	USD0	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	USD75,749	USD72,101	75,749,305	100.00%	USD81,466	USD6,644	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%	USD3,722	USD(113)	註1	本公司之孫公司

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

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

凱基證券股份有限公司

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

民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表一之五

單位：美金仟元/港幣仟元/新幣仟元/泰銖仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	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%	USD(205)	USD(562)	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%	USD91,795	USD(3,606)	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%	USD28,807	USD(5,973)	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%	USD61,530	USD(8,103)	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	SGD64,290	SGD59,290	14,500,000	100.00%	USD26,534	USD505	註1	本公司之孫公司
		KGI Fraser Securities Pte. Ltd.	新加坡	證券相關業務	SGD122,407	SGD122,407	137,527,908	100.00%	USD60,536	USD(8,601)	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%	USD61,815	USD11,699 (泰銖414,183)	註1	本公司之孫公司採 權益法評價之被投 資公司

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

凱基證券股份有限公司

資金貸與他人相關資訊

民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表二

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	7,102,920	3,874,320	3,616,032	浮動	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	14,591,621	14,591,621
		KGI International Holdings Limited	"	"	5,488,620	5,488,620	-	"	"	-	營運週轉	-	-	-	14,591,621	註2
		凱基投資諮詢(上海)有限公司	"	"	25,829	25,829	-	"	"	-	營運週轉	-	-	-	14,591,621	
2	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	"	"	1,614,300	1,614,300	-	"	"	-	充實營運資金	-	-	-	15,644,342	15,644,342
		KGI International Finance Limited	"	"	4,842,900	4,842,900	908,044	"	"	-	營運週轉	-	-	-	15,644,342	註3
		KGI Ong Captial Pte. Ltd.	"	"	115,398	-	-	"	"	-	充實營運資金	-	-	-	15,644,342	

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
為他人背書保證
民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表三

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	5,634,647	1,201,136	1,196,450	1,196,450	-	2.12%	22,538,588	否	否	否
		KGI Ong Capital Pte Ltd.	註2	5,634,647	1,201,136	1,196,450	1,196,450	-	2.12%	註3	"	"	"
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	15,644,342	1,463,980	1,463,618	127,934	-	9.36%	15,644,342	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	15,644,342	3,034,884	3,034,884	817,269	-	19.40%	註4	"	"	"
		KGI Futures (Hong Kong) Limited	註2	15,644,342	209,859	209,859	-	-	1.34%		"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	15,644,342	138,830	138,830	-	-	0.89%		"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	15,644,342	2,001,732	2,001,732	-	-	12.80%		"	"	"
		KGI Ong Captial Pte. Ltd.	註2	15,644,342	645,720	645,720	-	-	4.13%		"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	15,644,342	1,081,004	1,076,838	1,076,838	-	6.88%		"	"	"

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
 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇五年六月三十日

附表四
 單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	中華開發金融控股(股)公司	母公司	126,307 (註)	金融業不適用	-	不適用	-	-
本公司	KGI Asia Limited	孫公司	341,444	金融業不適用	-	不適用	-	-

註：係應收開發金控連結稅制款(帳列本期所得稅資產)

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇五年六月三十日

附表五
單位：美金元/人民幣元

資 產	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	ANEW Holdings Limited	凱基投資諮詢(上海) 有限公司
流動資產					
現金及約當現金	\$1,097,982	\$31,696	\$12,383	\$159	\$13,624,867
應收帳款	-	-	28,125,000	-	1,500,000
其他應收款－關係人	112,000,000	-	138,304,101	62,317,645	352,300
其他流動資產	113,164	-	988,446	-	-
流動資產合計	113,211,146	31,696	167,429,930	62,317,804	15,477,167
非流動資產					
以成本衡量之金融資產－非流動	1,222,100	-	-	-	-
採用權益法之投資	384,255,111	547,836,366	501,172,552	-	-
不動產及設備	-	-	-	-	19,710
其他非流動資產	-	-	-	-	10,133
非流動資產合計	385,477,211	547,836,366	501,172,552	-	29,843
資產合計	\$498,688,357	\$547,868,062	\$668,602,482	\$62,317,804	\$15,507,010
負債及權益					
流動負債					
短期借款	\$46,700,000	\$112,000,000	\$28,125,000	\$-	\$-
應付商業本票	-	-	154,498,020	-	-
其他應付款	39,491	108,000	1,424,484	-	31,002
其他應付款－關係人	-	68,895,439	-	-	-
流動負債合計	46,739,491	181,003,439	184,047,504	-	31,002
非流動負債					
其他非流動負債	-	-	-	-	152,000
非流動負債合計	-	-	-	-	152,000
負債合計	46,739,491	181,003,439	184,047,504	-	183,002
權益					
股本	229,751,070	156,864,163	209,248,261	55,924,236	25,278,600
資本公積	851,579	57,305	54,601,695	-	8,012
特別盈餘公積	-	9,759,135	387,913	-	-
未分配盈餘	220,225,648	198,967,903	219,100,992	6,393,568	(9,962,604)
其他權益	1,120,569	1,216,117	1,216,117	-	-
權益合計	451,948,866	366,864,623	484,554,978	62,317,804	15,324,008
負債及權益合計	\$498,688,357	\$547,868,062	\$668,602,482	\$62,317,804	\$15,507,010

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇五年六月三十日

附表五之一
單位：美金元

資 產	KG Investments Asset Management (International) Limited	KGI Limited	Supersonic Services Inc.	KGI International Limited
流動資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$-	\$-	\$500
流動資產合計	-	-	-	500
非流動資產				
採用權益法之投資	-	362,734,794	-	72,743,596
非流動資產合計	-	362,734,794	-	72,743,596
資產合計	\$-	\$362,734,794	\$-	\$72,744,096
負債及權益				
流動負債				
其他應付款－關係人	\$-	\$81,597,629	\$-	\$3,623,448
負債合計	-	81,597,629	-	3,623,448
權益				
股本	10,000	308,341,129	100	81,511,717
未分配盈餘(累計虧損)	(10,000)	(27,203,964)	(100)	(12,391,069)
權益合計	-	281,137,165	-	69,120,648
負債及權益合計	\$-	\$362,734,794	\$-	\$72,744,096

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇五年六月三十日

附表五之二
單位：美金元

資 產	Bauhinia 88 Ltd.	KGI Capital (Hong Kong) Limited	Global Treasure Investments Limited	KGI Hong Kong Limited
流動資產				
現金及約當現金	\$-	\$-	\$-	\$1,229,403
預付款項	-	-	-	3,493,894
其他流動資產	-	-	-	48,649
流動資產合計	-	-	-	4,771,946
非流動資產				
不動產及設備	-	-	-	4,533,703
資產合計	\$-	\$-	\$-	9,305,649
負債及權益				
流動負債				
其他應付款	\$-	\$-	\$-	\$10,091,597
其他應付款－關係人	-	-	-	21,434,584
流動負債合計	-	-	-	31,526,181
負債合計	-	-	-	31,526,181
權益				
股本	2	2,579,048	-	15,000
資本公積	-	15,990	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	39,057
累計虧損	(2)	(2,595,038)	-	(22,274,589)
權益合計	-	-	-	(22,220,532)
負債及權益合計	\$-	\$-	\$-	9,305,649

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇五年六月三十日

附表五之三
單位：美金元

資 產	KGI Nominees (Hong Kong) Limited	KGI Korea Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.
流動資產				
現金及約當現金	\$-	\$-	\$17,473	\$3,331
其他應收款－關係人	1	72,750	-	3,718,501
預付款項	-	-	-	1,724
流動資產合計	1	72,750	17,473	3,723,556
非流動資產				
採用權益法之投資	-	-	205,366,241	-
資產合計	\$1	\$72,750	\$205,383,714	\$3,723,556
負債及權益				
流動負債				
短期借款	\$-	\$-	\$33,323,460	-
其他應付款	-	-	33,508	1,705
其他應付款－關係人	-	-	90,560,448	-
流動負債合計	-	-	123,917,416	1,705
負債合計	-	-	123,917,416	1,705
權益				
股本	1	10,000	75,749,306	5,738,175
未分配盈餘(累計虧損)	-	62,750	5,041,985	(1,759,958)
其他權益	-	-	675,007	(256,366)
權益合計	1	72,750	81,466,298	3,721,851
負債及權益合計	\$1	\$72,750	\$205,383,714	\$3,723,556

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表六
單位：美金元/人民幣元

	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	ANEW Holdings Limited	凱基投資諮詢(上海) 有限公司
收益					
營業收入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,459,643
利息收入	-	7	471,234	-	-
股利收入	-	-	-	-	-
其他營業利益	-	-	-	-	-
收益合計	-	7	471,234	-	1,459,643
支出及費用					
財務成本	221,983	632,638	908,482	-	-
其他營業費用	12,864	44,900	887,089	-	3,034,783
支出及費用合計	234,847	677,538	1,795,571	-	3,034,783
營業利益(損失)	(234,847)	(677,531)	(1,324,337)	-	(1,575,140)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(22,693,383)	(21,825,339)	(20,453,244)	(45,399)	-
其他利益及損失	646,020	18,161	(2,359)	-	210,827
營業外損益合計	(22,047,363)	(21,807,178)	(20,455,603)	(45,399)	210,827
本期淨利(損)	(22,282,210)	(22,484,709)	(21,779,940)	(45,399)	(1,364,313)
其他綜合損益	2,135,315	2,177,381	2,177,381	-	-
本期綜合損益總額	\$(20,146,895)	\$(20,307,328)	\$(19,602,559)	\$(45,399)	\$(1,364,313)

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表六之一
單位：美金元

	KG Investments Asset Management (International) Limited	KGI Limited	Supersonic Services Inc.	KGI International Limited
收益				
營業證券出售淨利益(損失)	\$-	\$-	\$-	\$-
股利收入	17,391	-	-	-
其他營業利益	-	-	-	-
收益合計	<u>17,391</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
支出及費用				
其他營業費用	-	-	-	-
支出及費用合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業利益(損失)	<u>17,391</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他利益及損失	-	1,696	-	(989,912)
營業外損益合計	<u>-</u>	<u>1,696</u>	<u>-</u>	<u>(989,912)</u>
本期淨利(損)	<u>17,391</u>	<u>1,696</u>	<u>-</u>	<u>(989,912)</u>
其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$17,391</u>	<u>\$1,696</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(989,912)</u>

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表六之二
單位：美金元

	Bauhinia 88 Ltd.	KGI Capital (Hong Kong) Limited	Global Treasure Investments Limited	KGI Hong Kong Limited
收益				
利息收入	\$-	\$-	\$-	\$76
其他營業收益	-	-	-	37,243,600
收益合計	-	-	-	37,243,676
支出及費用				
員工福利費用	-	-	-	25,735,953
折舊及攤銷費用	-	-	-	993,529
其他營業費用	-	-	-	9,788,484
支出及費用合計	-	-	-	36,517,966
營業利益(損失)	-	-	-	725,710
其他利益及損失	-	-	-	21,380
營業外損益合計	-	-	-	21,380
本期淨利(損)	-	-	-	747,090
其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$-	\$-	\$-	\$747,090

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表六之三
單位：美金元

	KGI Nominees (Hong Kong) Limited	KGI Korea Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.
收益				
利息收入	\$-	\$-	\$-	\$-
股利收入	-	-	5,004,848	-
其他營業收益	-	-	-	-
收益合計	-	-	5,004,848	-
支出及費用				
財務成本	-	-	351,775	-
其他營業費用	-	-	7,741	42,011
支出及費用合計	-	-	359,516	42,011
營業利益(損失)	-	-	4,645,332	(42,011)
其他利益及損失	-	128	1,998,963	(70,843)
營業外損益合計	-	128	1,998,963	(70,843)
本期淨利(損)	-	128	6,644,295	(112,854)
其他綜合損益	-	-	3,281,680	-
本期綜合損益總額	\$-	\$128	\$9,925,975	\$(112,854)

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
民國一〇五年一月一日至六月三十日

附表七
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)	本期末自台灣 匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣 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	截至本期末已 匯回投資收益
					匯出	收回						
凱基投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢業務	USD4,000,000	註一、(二)	USD2,000,000	USD2,000,000	-	USD4,000,000	\$(6,865)	100%	\$(6,865) 註二、(二.2)	\$74,474	-
凱基證券(亞洲)有限公司上海 代表處(註三)	從事證券、期貨相關調查研 究及資訊之蒐集	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
凱基證券(亞洲)有限公司深圳 代表處(註四)	從事證券、期貨相關調查研 究及資訊之蒐集	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
凱基信息科技(上海)有限公司 (註五)	資訊相關業務	註五	註一、(三)	-	-	-	-	-	100%	-	-	-

本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
USD4,000,000	USD4,000,000	\$33,807,882

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - 1、經與中華民國會計師事務所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。

註三：業於2001年5月18日經大陸之證券監督管理委員會核准，並於2001年7月5日辦妥登記證。

註四：業於2002年3月27日經大陸之證券監督管理委員會核准，並於2002年6月17日辦妥登記證。

註五：業於2016年5月30日辦理設立登記，惟截至2016年6月30日止尚未投入資本。

凱基證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

期貨部門財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	86
二、目錄	87
三、期貨部門資產負債表	88-89
四、期貨部門綜合損益表	90
五、期貨部門財務報表附註	
(一)部門沿革	91
(二)通過財務報告之日期及程序	91
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	91-93
(四)重大會計政策之彙總說明	94
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	94
(六)重要會計項目之說明	94-100
(七)關係人交易	100
(八)質押之資產	101
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	101
(十)重大之災害損失	101
(十一)重大期後事項	101
(十二)其他	101-105
(十三)附註揭露事項	105-106
(十四)部門別財務資訊	106
六、重要會計項目明細表	107-120

凱基證券股份有限公司 期貨部門



民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產			105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	六.1及七	\$1,241,890	50	\$1,580,832	67	\$1,461,679	57
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2、六.6及七	735,259	30	393,081	16	744,264	29
114090	借券擔保價款		74,683	3	140,873	6	62,355	2
114100	借券保證金		246,376	10	185,204	8	149,104	6
114130	應收帳款		136,296	5	17,693	1	116,712	4
114150	預付款項		1,099	-	1,399	-	488	-
114170	其他應收款		1,453	-	1,648	-	1,683	-
	流動資產總計		2,437,056	98	2,320,730	98	2,536,285	98
120000	非流動資產							
127000	無形資產	六.3	385	-	420	-	-	-
129000	其他非流動資產	六.4	44,444	2	52,127	2	50,455	2
	非流動資產總計		44,829	2	52,547	2	50,455	2
906001	資產總計		\$2,481,885	100	\$2,373,277	100	\$2,586,740	100

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司期貨部門

資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債							
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.5及六.6	\$342,763	14	\$207,427	9	\$189,711	8
214130	應付帳款		145,317	6	30,162	1	160,101	6
214160	代收款項		2	-	10	-	-	-
214170	其他應付款		2,326	-	1,343	-	3,515	-
	流動負債總計		490,408	20	238,942	10	353,327	14
220000	非流動負債							
229110	內部往來		137,072	5	168,396	7	424,471	16
906003	負債總計		627,480	25	407,338	17	777,798	30
301110	指撥營運資金	六.7	1,750,000	71	1,750,000	74	1,750,000	68
304000	保留盈餘							
304040	未分配盈餘		104,405	4	215,939	9	58,942	2
906004	權益總計		1,854,405	75	1,965,939	83	1,808,942	70
906002	負債及權益總計		\$2,481,885	100	\$2,373,277	100	\$2,586,740	100

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司期貨部門

民國一〇五及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
400000	收益					
421300	股利收入		\$2,664	(4)	\$634	-
421600	借券回補淨利益(損失)		(3,076)	4	4,342	(2)
421610	借券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		(11,536)	15	(5,176)	2
424400	衍生工具淨利益(損失)	六.6	(68,608)	92	(228,088)	100
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六.6	5,526	(7)	-	-
400000	收益合計		<u>(75,030)</u>	<u>100</u>	<u>(228,288)</u>	<u>100</u>
500000	支出及費用					
502000	自營經手費支出	六.8	5,117	(7)	7,590	(3)
521200	財務成本		2	-	-	-
524300	結算交割服務費支出		2,705	(4)	3,920	(2)
531000	員工福利費用	六.9	4,294	(6)	2,175	(1)
532000	折舊及攤銷費用	六.9	35	-	-	-
533000	其他營業費用	六.10	36,378	(48)	28,120	(12)
500000	支出及費用合計		<u>48,531</u>	<u>(65)</u>	<u>41,805</u>	<u>(18)</u>
	營業利益(損失)		<u>(123,561)</u>	<u>165</u>	<u>(270,093)</u>	<u>118</u>
602000	其他利益及損失	六.11	12,027	(16)	20,685	(9)
902001	稅前淨利(淨損)		(111,534)	149	(249,408)	109
701000	所得稅費用	六.12	-	-	-	-
902005	本期淨利(淨損)		<u>(111,534)</u>	<u>149</u>	<u>(249,408)</u>	<u>109</u>
805000	其他綜合損益		-	-	-	-
902006	本期綜合損益總額		<u>\$ (111,534)</u>	<u>149</u>	<u>\$ (249,408)</u>	<u>109</u>

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司一期貨部門
財務報表附註
民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、部門沿革

本公司期貨部門(以下簡稱本部門)於民國九十年二月開始從事國內股價指數期貨契約交易，民國九十年十二月取得指數選擇權造市者資格，並於民國九十二年一月取得股票選擇權造市者資格。

本部門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期貨部門，以本部門概括承受大華證券股份有限公司期貨部門所有資產負債及一切權利義務。

二、通過財務報告之日期及程序

本部門財務報告於民國一〇五年八月二十六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本部門未採用下列金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

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「管制遞延帳戶」	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－可接受之折舊及攤銷方法之闡釋	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 41 號「農業」之修正「農業：生產性植物」	2016 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
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

準則或解釋主要內容	適用期間(註 1)
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—揭露倡議	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。

對本部門可能有影響之準則或解釋內容如下：

(1) 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。

(2) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

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 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。

(3) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述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。

(4) 2012-2014 年國際財務報導準則之改善

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 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。

(5) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正—揭露倡議

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。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2017 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本部門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部門之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本部門並無重大影響。

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

準則或解釋主要內容	適用期間(註 1)
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	註 2
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號「所得稅」之修正—未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正—揭露倡議	2017 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正	2018 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：此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

對本部門可能有影響之準則或解釋內容如下：

(1) 國際財務報導準則第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。

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，除上述對本部門可能有影響之新公布或修正準則、或解釋，本部門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部門之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本部門並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本部門財務報告所採用之會計政策與民國一〇四年度財務報告相同。

1. 遵循聲明

本部門財務報告係依期貨商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

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. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本部門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一〇四年度財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
銀行存款	\$8,110	\$6,195	\$3,654
約當現金			
三個月內到期之短期票券	899,508	1,094,404	989,017
期貨超額保證金	334,272	480,233	469,008
合 計	<u>\$1,241,890</u>	<u>\$1,580,832</u>	<u>\$1,461,679</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
利率區間	<u>0.35%-0.37%</u>	<u>0.40%-0.41%</u>	<u>0.53%-0.58%</u>

(2) 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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融資產			
投資有價證券	\$297,070	\$123,302	\$219,741
買入選擇權	97,061	53,767	60,246
期貨交易保證金	339,582	215,941	464,277
衍生工具資產	1,546	71	-
合 計	<u>\$735,259</u>	<u>\$393,081</u>	<u>\$744,264</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動包括：

(1) 投資有價證券

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
上市(櫃)公司股票	\$294,799	\$124,111	\$213,731
評價調整	2,271	(809)	6,010
市價	\$297,070	\$123,302	\$219,741

(2) 買入選擇權

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
指數選擇權	\$93,420	\$55,018	\$57,045
股票選擇權	15,874	4,627	1,759
小計	109,294	59,645	58,804
未平倉(損)益	(12,233)	(5,878)	1,442
市價	\$97,061	\$53,767	\$60,246

(3) 期貨交易保證金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
帳戶餘額	\$326,397	\$209,548	\$456,191
未平倉(損)益	13,185	6,393	8,086
帳戶淨值	\$339,582	\$215,941	\$464,277

(4) 衍生工具資產明細，詳如財務報表附註六.6。

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

3. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
期初餘額	\$420	\$-	\$-
增添	-	426	-
攤銷	(35)	(6)	-
期末餘額	\$385	\$420	\$-

(2) 本部門電腦軟體之攤銷年限為6年。

4. 其他非流動資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
營業保證金	\$10,000	\$10,000	\$10,000
交割結算基金	34,084	41,767	40,095
存出保證金	360	360	360
合計	\$44,444	\$52,127	\$50,455

依期貨商管理規則規定，本部門係以定存單及現金向台灣期貨交易所(股)公司繳存營業保證金及交割結算基金。

5. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動項目			
持有供交易之金融負債			
賣出選擇權負債	\$111,747	\$44,696	\$66,691
應付借券	230,698	159,521	121,133
衍生工具負債	318	3,210	1,887
合 計	<u>\$342,763</u>	<u>\$207,427</u>	<u>\$189,711</u>

(1) 賣出選擇權負債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
指數選擇權	\$111,824	\$47,910	\$68,495
股票選擇權	19,778	6,715	1,087
小 計	131,602	54,625	69,582
未平倉損(益)	(19,855)	(9,929)	(2,891)
市 價	<u>\$111,747</u>	<u>\$44,696</u>	<u>\$66,691</u>

(2) 應付借券

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
上市(櫃)公司股票	\$221,667	\$162,026	\$115,289
評價調整	9,031	(2,505)	5,844
市 價	<u>\$230,698</u>	<u>\$159,521</u>	<u>\$121,133</u>

(3) 衍生工具負債明細，詳如財務報表附註六.6。

6. 衍生工具

(1) 名目本金

金融商品	105.6.30	104.12.31	104.6.30
選擇權交易及期貨契約	\$7,470,410	\$5,111,090	\$17,025,278
換匯交易合約價值	692,896	386,472	14,380
合 計	<u>\$8,163,306</u>	<u>\$5,497,562</u>	<u>\$17,039,658</u>

(2) 持有供交易之金融資產/負債－衍生工具

金融商品	105.6.30	104.12.31	104.6.30
衍生工具資產			
合約價值			
換匯交易合約價值	\$1,546	\$71	\$-
衍生工具負債			
合約價值			
換匯交易合約價值	\$318	\$3,210	\$1,887

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳如期貨部門附註六.2 及六.5。

(3) 衍生工具於財務報表上之表達方法

A. 衍生工具淨利益(損失)明細如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$(109,760)	\$(331,782)
選擇權交易淨利益(損失)	41,152	103,694
合計	\$(68,608)	\$(228,088)

B. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
匯率衍生工具	\$5,526	\$-

C. 本部門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：

105.6.30

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	280	\$384,603	\$387,632	
期貨契約	國外期貨契約	買	67	285,754	286,148	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,214	1,267,782	1,280,717	
期貨契約	金融期貨契約	買	134	124,219	124,432	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	買	1	506	512	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	1	507	513	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	98	40,687	41,106	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	67	28,271	28,406	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	16	6,892	6,891	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	360	1,157,548	1,167,198	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	85	277,305	278,973	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	133	86,121	86,949	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	503	327,335	327,159	
期貨契約	股票期貨契約	買	4,741	726,025	739,248	
期貨契約	股票期貨契約	賣	9,304	1,130,330	1,145,475	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	賣	11	5,691	5,669	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	75	18,735	18,740	
期貨契約	台股期貨契約	買	329	532,045	548,228	
期貨契約	台股期貨契約	賣	480	815,677	816,727	
期貨契約	非金電期貨契約	買	13	13,481	13,468	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	4,867	30,972	36,969	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	4,810	62,448	45,522	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	9,361	(42,926)	61,269	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	20,158	(68,898)	36,208	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	2,194	9,813	10,828	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	1,690	6,061	3,742	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,476	(6,952)	6,008	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	1,977	(12,826)	8,262	

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

104.12.31

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	賣	8	\$10,543	\$10,413	
期貨契約	金融期貨契約	買	1	1,154	975	
期貨契約	金融期貨契約	賣	27	26,379	26,412	
期貨契約	非金電期貨契約	買	5	5,115	5,151	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	2	1,960	2,063	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	賣	5	2,122	2,120	
期貨契約	台股期貨契約	買	320	528,106	528,702	
期貨契約	台股期貨契約	賣	132	218,767	218,262	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	4	1,706	2,036	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	20	8,354	8,255	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	68	28,112	28,103	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	賣	6	2,487	2,486	
期貨契約	股票期貨契約	買	5,530	613,191	613,150	
期貨契約	股票期貨契約	賣	14,971	1,387,086	1,388,383	
期貨契約	國外期貨契約	賣	67	86,853	86,290	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	258	864,255	875,723	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	186	614,628	618,680	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	353	239,576	239,772	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	528	351,466	352,497	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	2	613	613	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	14	4,348	4,296	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	2,440	10,657	10,236	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	3,572	44,361	39,657	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	5,849	(20,045)	17,297	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	8,512	(27,865)	20,675	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	864	3,317	2,708	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	412	1,310	1,166	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,195	(3,079)	2,830	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	990	(3,636)	3,894	

104.6.30

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	2	\$2,843	\$2,838	
期貨契約	電子期貨契約	賣	36	52,367	51,346	
期貨契約	金融期貨契約	買	1	1,154	1,162	
期貨契約	金融期貨契約	賣	55	64,754	64,044	
期貨契約	非金電期貨契約	買	1	1,092	1,103	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	2	2,239	2,244	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	買	1	440	440	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	賣	21	9,256	9,242	
期貨契約	台股期貨契約	買	408	736,555	741,113	
期貨契約	台股期貨契約	賣	163	301,725	297,695	

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(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	櫃檯買賣期貨契約	賣	1	533	537	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	803	363,634	367,337	
期貨契約	股票期貨契約	買	4,561	645,132	653,724	
期貨契約	股票期貨契約	賣	22,339	2,764,284	2,775,629	
期貨契約	國外期貨契約	買	55	44,581	45,535	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,623	11,906,303	11,910,459	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	2,428	11,210	9,346	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	4,124	45,835	49,449	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	20,589	(40,546)	35,734	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	12,356	(27,949)	30,224	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	555	950	659	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	504	809	792	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	279	(336)	266	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	329	(751)	467	

7. 指撥營運資金

本部門於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日營運資金皆為 1,750,000 仟元，全數由總公司指撥。

8. 經手費支出

經手費支出係按每月期貨契約成交口數之一定金額支付台灣期貨交易所之費用。

9. 員工福利、折舊及攤銷費用

本部門發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

項目	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
員工福利費用		
薪資費用	\$3,907	\$1,977
保險費用	232	119
退休金費用	145	71
其他員工福利費用	10	8
合計	\$4,294	\$2,175
折舊及攤銷費用		
折舊費用	\$-	\$-
攤銷費用	35	-
合計	\$35	\$-

本部門因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之性質皆屬於營業費用。

10. 其他營業費用

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
稅捐	\$19,414	\$20,129
電腦資訊費	924	804

凱基證券股份有限公司－期貨部門財務報表附註(續)

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
借券費用	1,639	1,184
手續費	13,394	4,673
其他費用及什支	1,007	1,330
合 計	<u>\$36,378</u>	<u>\$28,120</u>

11. 其他利益及損失

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
財務收入	\$2,973	\$2,735
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨(損)益	3,080	3,180
處分投資淨(損)益	(2,350)	7,837
外幣兌換淨(損)益	(1,533)	2,399
其他營業外收入	9,857	4,534
合 計	<u>\$12,027</u>	<u>\$20,685</u>

12. 所得稅費用

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	105年1月1日 至 6 月 30 日	104年1月1日 至 6 月 30 日
當期所得稅費用：		
當年度產生之所得稅費用	\$-	\$-
遞延所得稅費用：		
當年度認列之遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

七、關係人交易

1. 現金及約當現金：

銀行存款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人	<u>\$16</u>	<u>\$16</u>	<u>\$15</u>

期貨超額保證金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人	<u>\$41,996</u>	<u>\$198,773</u>	<u>\$134,879</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：

期貨交易保證金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人	<u>\$69,732</u>	<u>\$5,489</u>	<u>\$11,044</u>

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 財務風險管理目標與政策

請詳凱基證券股份有限公司財務報告附註十二.1。

2. 信用風險分析

請詳凱基證券股份有限公司財務報告附註十二.2。

3. 資金流動性風險分析

請詳凱基證券股份有限公司財務報告附註十二.3。

4. 市場風險分析

請詳凱基證券股份有限公司財務報告附註十二.4。

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
<u>金融資產</u>			
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－流動			
持有供交易之金融資產			
非衍生工具			
投資有價證券	\$297,070	\$123,302	\$219,741
衍生工具			
買入選擇權	97,061	53,767	60,246
期貨交易保證金	339,582	215,941	464,277
衍生工具資產	1,546	71	-
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,241,890	1,580,832	1,461,679
借券擔保價款及借券保證金	321,059	326,077	211,459
應收款項淨額	136,296	17,693	116,712
其他應收款	1,453	1,648	1,683

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

金融商品	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他非流動資產			
營業保證金	10,000	10,000	10,000
交割結算基金	34,084	41,767	40,095
存出保證金	360	360	360
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			
應付借券	230,698	159,521	121,133
衍生工具			
賣出選擇權負債	111,747	44,696	66,691
衍生工具負債	318	3,210	1,887
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項	145,317	30,162	160,101

(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。本部門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、應收款項、其他應收款、借券擔保價款及借券保證金及應付款項等。
- B. 透過損益按公允價值衡量之金融商品，如有活絡市場公開報價時，採該市場價格為公允價值；若無活絡市場公開報價可供參考時，則採自行評價方法估計之，其所使用之評價方法、模型假設及評價參數，與市場參與者對該金融商品之評價無重大差異。針對無活絡市場公開報價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。
- C. 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。
- D. 其他非流動資產之保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為其公允價值。

(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

本部門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：

105.6.30

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	\$297,070	\$297,070	\$-	\$-
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	230,698	230,698	-	-
<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	438,189	436,643	1,546	-
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	112,065	111,747	318	-

104.12.31

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	\$123,302	\$123,302	\$-	\$-
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	159,521	159,521	-	-

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

104.12.31

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>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	269,779	269,708	71	-
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	47,906	44,696	3,210	-

104.6.30

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	\$219,741	\$219,741	\$-	\$-
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	121,133	121,133	-	-
<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	524,523	524,523	-	-
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	68,578	66,691	1,887	-

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，本部門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

本部門於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，未有第一等級與第二等級間之移轉情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本部門於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，未有第三等級之金融資產及負債變動情事。

6. 金融資產之移轉

本部門於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，未有金融資產移轉之情事。

7. 金融資產及金融負債互抵

本部門於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，未有金融資產及金融負債互抵之情事。

8. 資本管理

請詳凱基證券股份有限公司財務報告附註十二.8。

9. 其他

(1) 專屬期貨商業務之特有風險

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

(2) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	105.6.30		104.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{1,854,405}{627,480}$	2.96 倍	$\frac{1,965,939}{407,338}$	4.83 倍	≥ 1	符合規定
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{2,437,056}{490,408}$	4.97 倍	$\frac{2,320,730}{238,942}$	9.71 倍	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{1,854,405}{400,000}$	463.60%	$\frac{1,965,939}{400,000}$	491.48%	≥ 60% ≥ 40%	"
22	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{1,176,717}{339,581}$	346.52%	$\frac{1,417,650}{215,941}$	656.50%	≥ 20% ≥ 15%	"

規定 條次	計 算 公 式	104.6.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{1,808,942}{777,798}$	2.33 倍	≥ 1	符合規定
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{2,536,285}{353,327}$	7.18 倍	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{1,808,942}{400,000}$	452.24%	≥ 60% ≥ 40%	"
22	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{1,235,281}{464,277}$	266.07%	≥ 20% ≥ 15%	"

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：無。
- (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。

2. 轉投資事業相關資訊：

無此情形。

3. 大陸投資資訊：

無此情形。

十四、部門別財務資訊

本部門係專屬期貨自營商，無須揭露部門別財務資訊。

凱基證券股份有限公司一期貨部門

重要會計項目明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

凱基證券股份有限公司一期貨部門

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要				金 額
銀行存款					
活期存款					\$5,937
外幣存款					
	EUR	13,911.44	@	35.89	502
	JPY	926,577.00	@	0.3143	291
	CNY	32,797.04	@	4.845	159
	USD	37,717.06	@	32.275	1,218
	HKD	650.56	@	4.159	3
	AUD	11.84	@	23.975	0
小計					<u>8,110</u>
三個月內到期之短期票券	利率%		最後到期日		
兆豐票券	0.37		105.07.05		669,775
台新銀行	0.35		105.07.06		229,733
小計					<u>899,508</u>
期貨超額保證金					<u>334,272</u>
合計					<u><u>\$1,241,890</u></u>

凱基證券股份有限公司一期貨部門

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或張數	面值 (元)	總額	利 率	取 得 成 本	公允價值		歸屬於信用 風險變動之 價值變動	備 註
							單價(元)	總額		
投資有價證券										
上市股票										
元大台灣 50		220,000 股	\$10.00	\$2,200	-	\$13,974	\$65.45	\$14,399	\$-	
FB 上証		1,891,000 股	10.00	18,910	-	50,313	26.60	50,301	-	
元大上證 50		565,000 股	10.00	5,650	-	14,266	25.49	14,402	-	
FH 滬深		330,000 股	10.00	3,300	-	6,578	20.10	6,633	-	
國泰中國 A50		400,000 股	10.00	4,000	-	6,208	15.57	6,228	-	
台 塑		64,000 股	10.00	640	-	4,990	77.80	4,979	-	
南 亞		46,000 股	10.00	460	-	2,772	61.00	2,806	-	
國 喬		250,000 股	10.00	2,500	-	3,773	15.55	3,888	-	
儒 鴻		11,000 股	10.00	110	-	3,321	310.50	3,416	-	
南 僑		65,000 股	10.00	650	-	4,215	67.40	4,381	-	
川 湖		18,000 股	10.00	180	-	6,553	377.00	6,786	-	
正 新		154,000 股	10.00	1,540	-	10,127	67.60	10,410	-	
建 大		81,000 股	10.00	810	-	4,219	51.10	4,139	-	
為 升		20,000 股	10.00	200	-	7,486	361.00	7,220	-	
台達電		118,000 股	10.00	1,180	-	17,938	156.00	18,408	-	
華 碩		14,000 股	10.00	140	-	3,784	265.50	3,717	-	
聯發科		12,000 股	10.00	120	-	2,784	244.00	2,928	-	
冠 德		152,000 股	10.00	1,520	-	2,596	17.85	2,713	-	
興富發		68,000 股	10.00	680	-	3,539	53.00	3,604	-	
皇 翔		73,000 股	10.00	730	-	2,816	40.05	2,924	-	
國泰金		398,000 股	10.00	3,980	-	14,905	35.00	13,930	-	
兆豐金		229,000 股	10.00	2,290	-	5,428	24.30	5,565	-	
農 林		236,000 股	10.00	2,360	-	3,709	14.90	3,516	-	
嘉 澤		90,000 股	10.00	900	-	8,470	91.50	8,235	-	
百 和		30,000 股	10.00	300	-	2,559	86.00	2,580	-	
其 他						43,072		43,738	-	
小 計						250,395		251,846	-	
上櫃股票										
環 德		12,000 股	10.00	120	-	2,161	179.00	2,148	-	
順 達		10,000 股	10.00	100	-	474	47.50	475	-	
威 剛		40,000 股	10.00	400	-	1,594	42.10	1,684	-	
漢微科		26,000 股	10.00	260	-	33,383	1,315.00	34,190	-	
碩 禾		2,000 股	10.00	20	-	974	495.50	991	-	
世 界		50,000 股	10.00	500	-	2,705	52.80	2,640	-	
網 家		2,000 股	10.00	20	-	726	354.00	708	-	
群 聯		4,000 股	10.00	40	-	1,074	277.00	1,108	-	
森 鉅		8,000 股	10.00	80	-	711	80.80	646	-	
其 他						602		634	-	
小 計						44,404		45,224	-	
合 計						294,799		297,070	-	
評價調整						2,271				
市 價						\$297,070				
買入選擇權										
指數選擇權		9,677 口	-	-	-	93,420	-	82,491	-	
股票選擇權		3,884 口	-	-	-	15,874	-	14,570	-	
小 計						109,294		97,061	-	
未平倉損失						(12,233)				
市 價						\$97,061				
期貨交易保證金								339,582	-	
衍生工具資產										
合約價值										
換匯交易合約價值								1,546	-	
合 計								\$735,259	\$-	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

3. 期貨交易保證金—自有資金明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額(元)	匯率	新台幣金額	備註
台灣期貨交易所(股)公司		NTD	-	-	\$253,135	
"		CNY	2,717,799.00	4.848	13,177	
JP Morgan		USD	93,555.00	32.286	3,021	
"		HKD	124,200.00	4.161	517	
凱基期貨(股)公司		USD	2,132,955.00	32.286	68,865	
"		JPY	2,760,000.00	0.314	867	
合 計					<u>\$339,582</u>	

凱基證券股份有限公司－期貨部門

4. 應收帳款明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收交割帳款-非受託買賣		\$132,732	
其 他		3,564	(占該項目餘額 5%以下)
合 計		<u>\$136,296</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

5. 預付款項明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付稅捐		<u>\$1,099</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

6. 其他應收款明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收代徵交易稅獎金		\$5	
應收短票息		19	
應收存款息		779	
其他		650	
合 計		<u>\$1,453</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

7. 其他非流動資產明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$10,000	
交割結算基金		34,084	
存出保證金		360	
合 計		<u>\$44,444</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

8. 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或張數	面值 (元)	總額	利率	公允價值		歸屬於信用 風險變動之 價值變動	備註
						單價(元)	總額		
賣出選擇權負債									
指數選擇權		29,519 口	\$-	\$-	-	\$-	\$97,477	\$-	
股票選擇權		3,453 口	-	-	-	-	14,270	-	
市價							111,747	-	
應付借券									
股票									
元大台灣 50		1,459,000 股	10.00	14,590	-	65.45	95,492	-	
國泰中國 A50		300,000 股	10.00	3,000	-	15.57	4,671	-	
FB 深 100		434,000 股	10.00	4,340	-	10.09	4,379	-	
儒鴻		53,000 股	10.00	530	-	310.50	16,457	-	
精華		6,000 股	10.00	60	-	723.00	4,338	-	
亞德客-KY		10,000 股	10.00	100	-	239.00	2,390	-	
葡萄王		60,000 股	10.00	600	-	209.50	12,570	-	
上銀		66,000 股	10.00	660	-	148.50	9,801	-	
微星		52,000 股	10.00	520	-	59.10	3,073	-	
國碩		306,000 股	10.00	3,060	-	25.20	7,711	-	
宏達電		165,000 股	10.00	1,650	-	103.50	17,077	-	
銘異		92,000 股	10.00	920	-	43.10	3,965	-	
昱晶		180,000 股	10.00	1,800	-	26.15	4,707	-	
TPK-KY		80,000 股	10.00	800	-	62.30	4,984	-	
大聯大		376,000 股	10.00	3,760	-	37.45	14,081	-	
世界		80,000 股	10.00	800	-	52.80	4,224	-	
其他							20,778	-	
小計							230,698	-	
衍生工具負債									
合約價值									
換匯交易合約價值							318	-	
合計							\$342,763	\$-	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

9. 應付帳款明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額	備註
應付交割帳款－非受託買賣		\$138,714	
應付借券款項		6,603	
合 計		<u>\$145,317</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

10. 其他應付款明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額	備 註
應付機關團體費用		\$2,067	
應付稅捐		259	
合 計		<u>\$2,326</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

11. 衍生工具淨利益(損失)明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期貨契約利益－非避險		\$650,940	
選擇權交易利益－非避險		262,169	
小 計		913,109	
期貨契約損失－非避險		(760,700)	
選擇權交易損失－非避險		(221,017)	
小 計		(981,717)	
淨 額		<u><u>\$(68,608)</u></u>	

凱基證券股份有限公司－期貨部門

12. 員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

及民國一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$3,907	\$1,977	
保險費用	232	119	
退休金費用	145	71	
其他員工福利費用	10	8	
小 計	4,294	2,175	
折舊及攤銷費用	35	-	
其他營業費用			
稅 捐	19,414	20,129	
電腦資訊費	924	804	
借券費用	1,639	1,184	
手續費	13,394	4,673	
其他費用及什支	1,007	1,330	
小 計	36,378	28,120	
合 計	\$40,707	\$30,295	

註：

1. 一〇五年及一〇四年上半年度之全部員工人數分別為24人及17人，其平均福利費用分別為179仟元及128仟元。

凱基證券股份有限公司－期貨部門

13. 其他利益及損失明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
財務收入		\$2,973	
營業外金融商品透過損益按公允			
價值衡量之淨(損)益		3,080	
處分投資淨(損)益		(2,350)	
外幣兌換淨(損)益		(1,533)	
其他營業外收入		9,857	
合 計		<u>\$12,027</u>	

凱基證券股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

凱基證券股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要		金 額
庫存現金			\$2,910
銀行存款			
支票存款			51,357
活期存款			238,111
外幣存款	USD	97,935,615.74 @ 32.286	3,162,011
	JPY	1,744,211,341.00 @ 0.314	548,065
	其他		80,254
定期存款	利率%	最後到期日	
台 幣	0.130-1.360	105.9.30	730,395
美 金	0.750-0.830	105.7.8	484,290
人民幣	2.000	105.7.27	1,047
小 計			5,295,530
三個月內到期之短期票券	利率%	最後到期日	
台新銀行	0.350	105.7.6	229,733
國際票券	0.360	105.7.1	299,866
兆豐票券	0.370	105.7.5	969,717
小 計			1,499,316
期貨超額保證金			775,936
合 計			\$7,573,692

凱基證券股份有限公司

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—借出證券明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
上市股票										
宏基		710,000	\$10.00	\$7,100	-	\$11,685	\$15.10	\$10,721	\$-	
晶電		182,000	10.00	1,820	-	3,420	22.75	4,141	-	
台郡		156,000	10.00	1,560	-	12,532	83.00	12,948	-	
小計						27,637		\$27,810	\$-	
評價調整						173				
市價						\$27,810				

凱基證券股份有限公司

3.1 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表

民國一〇五年六月三十日

國內部分

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
集中交易市場：										
上市股票：										
大成		1,178,000	\$10.00	\$11,780		\$30,430	\$29.45	\$34,692	\$-	
國喬		71,044,000	10.00	710,440		1,053,087	15.55	1,104,734	-	
偉詮電		1,832,000	10.00	18,320		40,723	21.30	39,022	-	
盟立		1,444,000	10.00	14,440		59,697	42.00	60,648	-	
中壽		98,431,475	10.00	984,315		1,090,309	24.90	2,450,944	-	
其他						223,102		222,743	-	
小計						2,497,348		3,912,783	-	
認購(售)權證：										
日盛 H9		2,500,000	10.00	25,000		989	0.18	450	-	
日盛 AG		1,967,000	10.00	19,670		7,496	1.82	3,580	-	
9J 元富		3,041,000	10.00	30,410		4,481	1.66	5,048	-	
國票 LW		754,000	10.00	7,540		290	0.44	332	-	
66 國泰		451,000	10.00	4,510		984	1.84	830	-	
康和 GN		2,455,000	10.00	24,550		1,473	0.32	786	-	
富邦 1B		2,027,000	10.00	20,270		1,246	0.65	1,317	-	
大展 AA		1,982,000	10.00	19,820		1,923	1.07	2,121	-	
永昌 FM		1,796,000	10.00	17,960		4,942	3.78	6,789	-	
日盛 GL		844,000	10.00	8,440		1,106	0.98	827	-	
富邦 97		500,000	10.00	5,000		717	1.22	610	-	
其他						1,104		709	-	
小計						26,751		23,399	-	
其他：										
元大台灣 50		12,095,000	10.00	120,950		768,184	65.45	791,618	-	
元大寶滬深		3,588,000	10.00	35,880		57,189	16.01	57,444	-	
FB 上証		10,240,000	10.00	102,400		276,122	26.60	272,384	-	
元大上証 50		4,756,000	10.00	47,560		123,686	25.49	121,230	-	
元大台灣 50 正		4,054,000	10.00	40,540		76,386	20.28	82,215	-	
元大台灣 50 反		3,529,000	10.00	35,290		65,605	18.31	64,616	-	
FB 上証正 2		19,887,000	10.00	198,870		578,199	29.62	589,053	-	
元大滬深 300 正		33,720,000	10.00	337,200		367,353	11.03	371,932	-	
FB 深 100		4,021,000	10.00	40,210		40,031	10.09	40,572	-	
FB 日本正 2		5,423,000	10.00	54,230		65,375	12.42	67,354	-	
FB 日本反 1		2,747,000	10.00	27,470		60,698	22.10	60,709	-	
元大 S&P 石油		2,376,000	10.00	23,760		44,910	19.32	45,904	-	
元大 S&P500 正		2,857,000	10.00	28,570		54,714	20.03	57,226	-	
FH 香港		3,876,000	10.00	38,760		58,258	15.76	61,086	-	
FH 香港正 2		4,872,000	10.00	48,720		75,780	17.53	85,406	-	
FH 香港反 1		5,973,000	10.00	59,730		88,545	13.21	78,903	-	
FB 印度		2,279,000	10.00	22,790		46,494	20.82	47,449	-	
FB 印度正 2		3,528,000	10.00	35,280		75,629	22.17	78,216	-	
FB 印度反 1		4,605,000	10.00	46,050		90,143	18.61	85,699	-	
國泰中國 A50 正		7,607,000	10.00	76,070		152,772	20.54	156,248	-	
國泰日經 225		3,459,000	10.00	34,590		70,129	19.10	66,067	-	
(續下頁)										

凱基證券股份有限公司
3.2 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表
民國一〇五年六月三十日

國內部分

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備註
							單價(元)	總 額		
(承上頁)										
集中交易市場：										
其他：										
國泰日本反 1		2,791,000	\$10.00	\$27,910		\$54,772	\$20.19	\$56,350	\$-	
元大歐洲 50		2,609,000	10.00	26,090		53,018	19.67	51,319	-	
元大日經 225		8,185,000	10.00	81,850		163,044	19.77	161,817	-	
FB NASDAQ		4,252,000	10.00	42,520		83,975	19.52	82,999	-	
BP 上證 50		667,300	10.00	6,673		55,239	79.20	52,850	-	
其 他						319,224		319,514	-	
小 計						3,965,474		4,006,180	-	
營業處所：										
上櫃股票：										
穩 懋		523,000	10.00	5,230		33,092	65.30	34,152	-	
光 環		20,000	10.00	200		1,455	71.50	1,430	-	
昂寶-KY		282,000	10.00	2,820		61,133	212.00	59,784	-	
宜 鼎		16,000	10.00	160		1,673	105.50	1,688	-	
世 界		39,000	10.00	390		2,078	52.80	2,059	-	
旺 矽		64,000	10.00	640		5,084	84.40	5,402	-	
勝 麗		15,000	10.00	150		4,515	316.50	4,747	-	
立 端		275,000	10.00	2,750		11,349	43.75	12,031	-	
廣 積		30,000	10.00	300		1,996	67.00	2,010	-	
皇 田		13,000	10.00	130		2,129	163.50	2,125	-	
其 他						2,162		2,105	-	
小 計						126,666		127,533	-	
興櫃股票：										
巧 新		18,007	10.00	180		3,054	169.93	3,060	-	
寶 齡		51,458	10.00	515		6,577	127.12	6,541	-	
瑞祺電		51,252	10.00	513		7,171	137.21	7,032	-	
億而得		348,055	10.00	3,481		18,683	51.90	18,064	-	
藥華藥		482,538	10.00	4,825		98,226	200.31	96,657	-	
世界科		476,451	10.00	4,765		17,501	33.42	15,923	-	
生華科		30,408	10.00	304		4,544	149.66	4,551	-	
絡 達		46,939	10.00	469		4,137	91.65	4,302	-	
瑞 耘		171,487	10.00	1,715		5,983	33.13	5,681	-	
順 藥		81,358	10.00	814		5,852	72.58	5,905	-	
宏 觀		28,203	10.00	282		3,457	120.93	3,411	-	
其 他						13,085		12,890	-	
小 計						188,270		184,017	-	
其他：										
元大富櫃 50		985,000	10.00	9,850		10,960	11.15	10,983	-	
其 他						30	3.95	2	-	
						10,990		10,985	-	
(續下頁)										

凱基證券股份有限公司

3.3 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表

民國一〇五年六月三十日

國內部分

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
營業處所：										
債券：										
可轉換公司債：										
永冠二 KY	到期還本 109.08.18	827,000	\$100.00	\$82,700		\$87,334	\$105.40	\$87,166	\$-	
葡萄王一	到期還本 107.08.26	732,000	100.00	73,200		84,850	122.70	89,816	-	
億光五	到期還本 107.12.20	2,894,000	100.00	289,400		307,916	101.90	294,899	-	
華航五	到期還本 107.12.26	2,097,000	100.00	209,700		229,861	101.00	211,797	-	
兆豐金 E2	到期還本 107.08.25	1,520,000	100.00	152,000		151,563	100.80	153,216	-	
新光金二	到期還本 106.04.23	4,525,000	100.00	452,500		456,665	99.10	448,427	-	
新光金三	到期還本 108.08.27	3,768,000	100.00	376,800		371,847	98.65	371,713	-	
新洲一	到期還本 106.10.31	888,000	100.00	88,800		96,440	106.95	94,972	-	
碩禾一	到期還本 108.07.25	962,000	100.00	96,200		104,243	105.40	101,395	-	
大聯大一	到期還本 106.07.25	3,754,000	100.00	375,400		381,084	102.95	386,474	-	
麗豐一 KY	到期還本 107.11.13	455,000	100.00	45,500		51,689	105.00	47,775	-	
鈺緯二	到期還本 107.04.22	705,000	100.00	70,500		90,384	102.50	72,262	-	
泰博二	到期還本 109.03.16	706,000	100.00	70,600		77,894	120.00	84,720	-	
正文三	到期還本 105.07.25	838,000	100.00	83,800		91,895	100.00	83,800	-	
隆大一	到期還本 107.09.16	517,000	100.00	51,700		53,316	102.80	53,148	-	
四維航四	到期還本 107.01.11	528,000	100.00	52,800		53,750	100.00	52,800	-	
佳邦二	到期還本 105.11.25	506,000	100.00	50,600		54,352	105.00	53,130	-	
啟基二	到期還本 108.01.05	502,000	100.00	50,200		53,769	107.80	54,116	-	
鉅橡五	到期還本 109.08.20	1,117,000	100.00	111,700		136,114	136.00	151,912	-	
高丞三	到期還本 106.08.25	651,000	100.00	65,100		67,859	100.00	65,100	-	
其他						2,078,396		2,079,694	-	
小計						5,081,221		5,038,332	-	
政府公債：										
100 央債甲五	每年付息，到期還本 110.03.17			800,000	1.375	820,016	103.77	830,157	-	
101 央債甲一	每年付息，到期還本 106.01.06			650,000	1.000	652,543	100.35	652,246	-	
101 央債甲六	每年付息，到期還本 106.07.20			500,000	2.000	509,029	101.74	508,702	-	
102 央債甲二	每年付息，到期還本 107.01.15			700,000	0.875	706,052	100.82	705,754	-	
102 央債甲十一	每年付息，到期還本 107.10.15			3,600,000	1.250	3,673,864	101.98	3,671,125	-	
103 央債甲二	每年付息，到期還本 108.01.20			600,000	1.125	610,420	101.76	610,562	-	
103 央債甲十	每年付息，到期還本 108.07.18			600,000	1.125	612,132	101.96	611,777	-	
103 央債甲十五	每年付息，到期還本 108.10.15			400,000	1.250	410,015	102.50	410,000	-	
104 央債甲一	每年付息，到期還本 107.01.09			6,000,000	0.750	6,015,915	100.69	6,041,424	-	
104 央債甲三	每年付息，到期還本 106.02.09			1,050,000	0.625	1,052,354	100.18	1,051,865	-	
104 央債甲六	每年付息，到期還本 109.03.27			1,150,000	1.000	1,170,539	101.82	1,170,966	-	
104 央債甲九	每年付息，分期還本 109.06.12			2,950,000	1.000	3,004,400	101.89	3,005,808	-	
104 央債甲十	每年付息，分期還本 106.07.17			500,000	0.625	501,762	100.32	501,593	-	
104 央債甲十四	每年付息，分期還本 124.10.26			600,000	1.750	642,008	107.41	644,476	-	
105 央債甲一	每年付息，分期還本 108.01.15			6,250,000	0.375	6,239,072	99.96	6,247,619	-	
105 央債甲三	每年付息，分期還本 107.02.25			1,250,000	0.375	1,249,512	100.03	1,250,410	-	
105 央債甲五	每年付息，分期還本 110.03.30			1,750,000	0.500	1,746,604	99.85	1,747,401	-	
105 央債甲八	每年付息，分期還本 110.06.24			3,550,000	0.500	3,542,054	99.80	3,543,035	-	
97 央債甲五	每年付息，分期還本 117.08.14			900,000	2.625	1,067,025	118.68	1,068,157	-	
其他						2,339,573		2,329,383	-	
小計						36,564,889		36,602,460	-	
(續下頁)										

凱基證券股份有限公司
3.4 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表
民國一〇五年六月三十日

國內/國外部分		單位：新台幣仟元								
金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
營業處所：										
公司債：										
01 統一 2B	每年付息，分期還本 108.10.29			\$550,000	1.390	\$561,369	\$102.04	\$561,237	\$-	
P03 統一 2B	每年付息，分期還本 110.06.23			200,000	1.620	207,882	103.80	207,592	-	
02 南亞 1B	每年付息，分期還本 112.02.25			100,000	1.500	103,756	103.71	103,709	-	
01 台塑 2B	每年付息，分期還本 108.09.12			100,000	1.400	101,976	102.02	102,022	-	
01 台塑 3B	每年付息，分期還本 108.11.05			300,000	1.390	306,273	102.09	306,265	-	
00 台積 1B	每年付息，分期還本 107.09.28			100,000	1.630	102,514	102.36	102,358	-	
01 台積 1A	每年付息，分期還本 106.01.11			200,000	1.290	200,891	100.45	200,895	-	
01 台積 3A	每年付息，分期還本 106.09.26			500,000	1.280	505,402	100.93	504,656	-	
01 台積 3B	每年付息，分期還本 108.09.26			200,000	1.390	204,843	102.44	204,872	-	
02 台積 2B	每年付息，分期還本 109.02.06			210,000	1.380	215,539	102.63	215,532	-	
02 台積 3A	每年付息，分期還本 109.07.16			100,000	1.500	103,224	103.24	103,239	-	
P05 鴻海 1E	每年付息，分期還本 111.06.07			200,000	0.880	200,000	100.08	200,161	-	
P05 鴻海 1F	每年付息，分期還本 112.06.07			200,000	0.950	200,000	100.08	200,160	-	
P05 飛宏 1B	每年付息，分期還本 110.04.01			150,000	0.950	150,000	100.31	150,458	-	
01 台化 1B	每年付息，分期還本 108.07.26			200,000	1.400	203,820	101.88	203,759	-	
00 中油 1A	每年付息，分期還本 105.09.19			300,000	1.400	300,815	100.21	300,637	-	
01 中油 1B	每年付息，分期還本 108.06.08			100,000	1.360	101,609	101.62	101,615	-	
02 中油 1C	每年付息，分期還本 112.07.22			100,000	1.680	105,637	105.60	105,601	-	
P03 中油 2A	每年付息，分期還本 108.12.22			100,000	1.410	102,674	102.62	102,622	-	
01 中鋼 1A	每年付息，分期還本 108.08.10			200,000	1.370	203,751	101.80	203,603	-	
99 台電 3C	每年付息，分期還本 109.07.21			100,000	1.790	104,550	103.99	103,992	-	
99 台電 4C	每年付息，分期還本 109.08.23			200,000	1.710	208,393	104.11	208,228	-	
01 台電 1B	每年付息，分期還本 108.04.23			750,000	1.370	763,853	102.10	765,742	-	
01 台電 3A	每年付息，分期還本 108.08.16			800,000	1.390	819,467	102.24	817,902	-	
03 台電 3A	每年付息，分期還本 108.07.21			950,000	1.420	970,987	102.08	969,791	-	
P03 台電 4A	每年付息，分期還本 106.10.16			600,000	1.100	600,000	100.67	604,000	-	
P03 台電 5A	每年付息，分期還本 106.12.15			400,000	1.100	400,868	100.75	403,010	-	
01 台灣大 1	每年付息，分期還本 108.12.20			300,000	1.340	306,354	101.93	305,802	-	
01 富邦金 1B	每年付息，分期還本 108.08.15			300,000	1.450	307,169	102.37	307,104	-	
P04 富邦金 1A	每年付息，分期還本 109.03.30			150,000	1.380	153,602	102.43	153,646	-	
P04 富邦金 2	每年付息，分期還本 107.07.15			500,000	1.150	505,614	100.97	504,848	-	
其他						814,639		814,287	-	
小計						10,137,471		10,139,345	-	
金融債：										
01 匯豐銀 1A	每年付息，分期還本 106.01.31			500,000	1.250	502,512	100.47	502,338	-	
01 匯豐銀 1B	每年付息，分期還本 108.01.31			100,000	1.400	102,040	102.03	102,034	-	
小計						604,552		604,372	-	
債券合計										
						52,388,133		52,384,509	-	
國外交易所：										
股票：										
	交易所									
MOBILEYE	紐約證交所	12,200				13,698	1,489.68	18,174	-	
恩智浦半導體	那斯達克證交所	4,000				10,600	2,529.29	10,117	-	
QID	紐約證交所	11,957				11,923	966.97	11,562	-	
QORVO 公司	那斯達克證交所	5,000				8,259	1,784.12	8,920	-	
二倍放空標普 500 指數	紐約證交所	136,810				85,149	575.01	78,668	-	
慧榮科技	那斯達克證交所	11,448				14,396	1,543.27	17,667	-	
UNDER ARMOUR INC	紐約證交所	12,000				15,294	1,295.64	15,548	-	
VANGUARD DIVIDEND APPREC	紐約證交所	10,000				25,300	2,687.49	26,875	-	
凱升控股有限公司	香港交易所	2,646,000				20,364	5.99	15,855	-	
比亞迪	香港交易所	59,000				10,991	193.29	11,404	-	
CSOP 富時中國 A50ETF	香港交易所	1,500,000				67,911	45.02	67,536	-	
新華富	香港交易所	9,700,000				401,339	40.99	397,583	-	
標智	香港交易所	398,800				47,770	122.55	48,872	-	
華寶添益	上海交易所	83,739				42,132	484.80	40,597	-	
其他						50,269		51,865	-	
小計						825,395		821,243	-	
(續下頁)										

凱基證券股份有限公司
3.5 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表
民國一〇五年六月三十日

國外部分							單位：新台幣仟元			
金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
國外交易所：										
債券：										
SINOPE FLOAT 04/10/17	其他					\$322,337		\$322,498		\$-
SINOPE 2.5 04/28/20	香港交易所					869,959		881,555		-
TAISEM 1.625 04/03/18	其他					644,063		645,055		-
MIZUHO 2.15 10/20/18	其他	-				583,328		587,099		-
BABA 3.125 11/28/21	香港交易所					163,117		165,739		-
CCB 3.75 11/18/19	台灣交易所					398,499		369,412		-
BCHINA 2.125 06/30/18	其他					347,617		348,493		-
DB 4.5 08/17/20	盧森堡交易所					752,102		735,704		-
BOCOM 2.25 01/25/19	香港交易所					484,489		489,438		-
BCHINA Float 03/01/19	香港交易所					323,192		323,657		-
KORESC 2.25 04/19/21	新加坡證交所					322,881		325,934		-
TRTHK 2.875 05/13/21	香港交易所					255,830		255,279		-
TRTHK 2.5 05/13/19	香港交易所					161,246		160,566		-
SDBC 2.125 06/01/21	香港交易所					1,318,987		1,334,911		-
HRAM 2.75 06/03/19	香港交易所					161,367		162,360		-
AGRBK 2.5 06/21/21	香港交易所					193,196		194,433		-
SDBC 1.625 06/22/19	香港交易所					1,611,007		1,612,686		-
SDBC FLOAT 07/08/19	香港交易所					1,614,300		1,611,427		-
SDBC 5.75 01/14/19	其他					262,573		259,307		-
SDBC 5.6101 04/08/21	其他					282,501		269,523		-
SDBC 4.25 04/13/22	其他					259,812		253,987		-
P16KEXIM1	其他					327,060		324,119		-
16SG5	其他					645,300		645,718		-
P16CACIB3	其他					323,910		322,860		-
P16GS5	其他					246,665		242,415		-
P14CCBA1B	其他					230,953		216,455		-
P16QNBFI	其他					655,040		646,301		-
其他						2,313,457		2,296,014		-
小計						16,074,788		16,002,945		-
合計						76,103,815		\$77,473,594		\$-
評價調整						1,369,779				
市價						\$77,473,594				

凱基證券股份有限公司

4. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－承銷明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
集中交易市場：										
股票：										
中壽		32,732,431	\$10.00	\$327,324		\$415,517	\$24.90	\$815,038	\$-	
新日光		600,000	10.00	6,000		10,800	17.80	10,680	-	
小計						426,317		825,718	-	
營業處所：										
債券：										
可轉換公司債：										
奇力新四	到期還本 109.05.29	1,160,000	100.00	116,000		116,232	97.00	112,520	-	
鼎翰一	到期還本 107.12.31	980,000	100.00	98,000		98,196	100.50	98,490	-	
啟碁二	到期還本 108.01.05	548,000	100.00	54,800		54,800	107.80	59,074	-	
樺漢二	到期還本 110.05.13	1,370,000	100.00	137,000		137,000	110.50	151,385	-	
恒耀三	到期還本 110.06.03	720,000	100.00	72,000		72,000	104.80	75,456	-	
小計						478,228		496,925	-	
合計						904,545		\$1,322,643	\$-	
評價調整						418,098				
市價						\$1,322,643				

凱基證券股份有限公司

5.1 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—避險明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
集中交易市場：										
股票：										
正新		1,181,000	\$10.00	\$11,810		\$78,377	\$67.60	\$79,836	\$-	
為升		150,511	10.00	1,505		54,522	361.00	54,334	-	
台達電		546,629	10.00	5,466		82,199	156.00	85,274	-	
日月光		5,036,846	10.00	50,368		170,714	36.65	184,600	-	
鴻海		3,913,112	10.00	39,131		306,649	82.50	322,832	-	
台積電		3,747,554	10.00	37,476		586,157	162.50	608,978	-	
聯發科		1,667,000	10.00	16,670		370,508	244.00	406,748	-	
可成		481,906	10.00	4,819		117,195	237.50	114,453	-	
宏達電		670,322	10.00	6,703		64,688	103.50	69,378	-	
富邦金		1,800,776	10.00	18,008		68,905	37.65	67,799	-	
國泰金		4,745,076	10.00	47,451		174,692	35.00	166,078	-	
元大金		7,397,592	10.00	73,976		77,285	10.40	76,935	-	
中信金		4,943,405	10.00	49,434		81,605	16.85	83,296	-	
大立光		206,224	10.00	2,062		601,389	2,945.00	607,330	-	
華亞科		7,718,000	10.00	77,180		226,936	25.10	193,722	-	
和碩		859,000	10.00	8,590		58,251	67.80	58,240	-	
康友-KY		127,000	10.00	1,270		47,134	401.00	50,927	-	
其他						1,020,572		1,029,403	-	
小計						4,187,778		4,260,163	-	
其他：										
元大台灣 50		234,000	10.00	2,340		14,885	65.45	15,315	-	
元大寶滬深		478,000	10.00	4,780		7,939	16.01	7,653	-	
FB 上証		1,892,864	10.00	18,929		50,369	26.60	50,350	-	
元大上證 50		565,000	10.00	5,650		14,266	25.49	14,402	-	
FH 滬深		330,442	10.00	3,304		6,588	20.10	6,642	-	
元大台灣 50 反 1		712,000	10.00	7,120		14,055	18.31	13,037	-	
FB 上証反 1		4,573,000	10.00	45,730		49,419	10.30	47,102	-	
國泰中國 A50		400,000	10.00	4,000		6,208	15.57	6,228	-	
元大滬深 300 正 2		1,534,000	10.00	15,340		16,938	11.03	16,920	-	
元大 S&P 石油		135,000	10.00	1,350		2,410	19.32	2,608	-	
群益深証中小		975,000	10.00	9,750		15,405	15.87	15,473	-	
元大 S&P500 反 1		338,000	10.00	3,380		6,552	19.27	6,513	-	
其他						1,188		1,198	-	
小計						206,222		203,441	-	
認購(售)權證：										
元展 10		697,000	10.00	6,970		19,915	29.70	20,701	-	
元展 12		671,000	10.00	6,710		4,291	5.90	3,959	-	
元展 15		104,000	10.00	1,040		981	10.80	1,123	-	
H7 元富		10,234,000	10.00	102,340		2,487	0.14	1,433	-	
元展 37		341,000	10.00	3,410		1,606	4.87	1,661	-	
中信 23		8,101,000	10.00	81,010		6,044	0.66	5,347	-	
BY 元富		580,000	10.00	5,800		553	0.27	157	-	
中信 46		5,226,000	10.00	52,260		3,121	0.40	2,090	-	
(續下頁)										

凱基證券股份有限公司

5.2 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
集中交易市場：										
認購(售)權證：										
統一 JF		2,024,000	\$10.00	\$20,240		\$770	\$0.27	\$546	\$-	
LD 富邦		2,155,000	10.00	21,550		1,041	0.34	733	-	
統一 6J		3,813,000	10.00	38,130		5,540	1.44	5,491	-	
其他						6,205		5,528	-	
小計						52,554		48,769	-	
營業處所：										
股票：										
精 華		20,000	10.00	200		13,879	723.00	14,460	-	
僑 威		323,000	10.00	3,230		10,498	33.00	10,659	-	
環 德		178,000	10.00	1,780		30,393	179.00	31,862	-	
威 剛		293,000	10.00	2,930		12,113	42.10	12,335	-	
宜 特		53,484	10.00	535		6,349	117.50	6,284	-	
鈦 象		115,684	10.00	1,157		32,643	267.00	30,888	-	
陽 程		92,000	10.00	920		5,083	55.00	5,060	-	
同 致		64,000	10.00	640		29,970	514.00	32,896	-	
漢微科		29,116	10.00	291		37,375	1,315.00	38,288	-	
樂 陞		157,785	10.00	1,578		16,319	102.50	16,173	-	
碩 禾		43,000	10.00	430		21,078	495.50	21,306	-	
聯 合		58,657	10.00	587		5,112	89.40	5,244	-	
昂寶-KY		26,000	10.00	260		5,688	212.00	5,512	-	
譜瑞-KY		33,335	10.00	333		10,845	306.50	10,217	-	
智 歲		29,992	10.00	300		7,139	227.00	6,808	-	
世 界		115,000	10.00	1,150		6,190	52.80	6,072	-	
先 豐		149,000	10.00	1,490		6,905	46.25	6,891	-	
中美晶		380,000	10.00	3,800		13,654	36.05	13,699	-	
頤 邦		208,000	10.00	2,080		8,635	41.05	8,538	-	
萬 潤		294,000	10.00	2,940		18,668	66.40	19,522	-	
旺 矽		144,617	10.00	1,446		12,383	84.40	12,206	-	
勝 麗		52,000	10.00	520		16,375	316.50	16,458	-	
台 耀		210,000	10.00	2,100		7,498	34.90	7,329	-	
精 測		23,000	10.00	230		16,508	703.00	16,169	-	
網 家		14,935	10.00	149		5,509	354.00	5,287	-	
元 太		464,592	10.00	4,646		8,209	17.80	8,270	-	
朋 程		53,000	10.00	530		6,756	123.00	6,519	-	
群 聯		34,000	10.00	340		9,274	277.00	9,418	-	
大地-KY		38,000	10.00	380		6,899	187.50	7,125	-	
華 研		51,000	10.00	510		6,746	122.50	6,247	-	
森 鉅		75,000	10.00	750		6,736	80.80	6,060	-	
其他						97,543		95,844	-	
小計						498,972		499,646	-	
(續下頁)										

凱基證券股份有限公司
5.3 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表
民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
認購(售)權證：										
元大 R8		44,000	\$10.00	\$440		\$45	\$1.23	\$54	\$-	
YN 元富		50,000	10.00	500		32	0.60	30	-	
統一 W9		36,000	10.00	360		27	0.68	24	-	
R6 元大		58,000	10.00	580		66	1.19	69	-	
日盛 QU		234,000	10.00	2,340		353	1.56	365	-	
X4 永豐		572,000	10.00	5,720		1,083	1.83	1,047	-	
V3 統一		208,000	10.00	2,080		233	1.07	223	-	
其他						24		28	-	
小計						1,863		1,840	-	
合計						4,947,389		\$5,013,859	\$-	
評價調整						66,470				
市價						\$5,013,859				

凱基證券股份有限公司

6. 衍生工具明細表(含避險之衍生工具)

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

衍生工具名稱	摘要	公允價值	備註
衍生工具資產			
期貨			
買入選擇權—期貨		\$97,061	
期貨交易保證金—自有資金		619,582	
小計		<u>716,643</u>	
店頭衍生工具			
合約價值			
換利合約價值		1,058,080	
資產交換IRS合約價值		28,603	
換匯交易合約價值		16,156	
買入選擇權			
資產交換選擇權		523,507	
結構型商品			
匯率衍生工具		8,558	
小計		<u>1,647,234</u>	
合計		<u><u>\$2,363,877</u></u>	
衍生工具負債			
認購(售)權證負債			
發行認購(售)權證		\$12,123,545	
價值變動利益		(3,405,814)	
市價		<u>8,717,731</u>	
再買回認購(售)權證		10,371,535	
價值變動損失		(2,094,552)	
市價		<u>8,276,983</u>	
小計		<u>440,748</u>	
期貨			
賣出選擇權負債—期貨		<u>111,747</u>	
店頭衍生工具			
合約價值			
換利合約價值		1,065,431	
資產交換IRS合約價值		233,452	
換匯交易合約價值		5,479	
賣出選擇權			
資產交換選擇權		754,502	
結構型商品			
股權衍生工具		65,997	
匯率衍生工具		8,771	
小計		<u>2,138,818</u>	
合計		<u><u>\$2,691,313</u></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>\$1,680,208</u>	
其他金融負債—流動			
結構型商品本金價值		<u><u>\$8,128,314</u></u>	

凱基證券股份有限公司

7. 以成本衡量之金融資產—流動明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或 張數	帳面 金額	備註
<u>興櫃股票</u>				
漢來美食		837,900	\$146,879	
法德藥		565,753	81,561	
廣越		936,188	209,748	
逸達		1,185,814	104,560	
申豐		1,339,750	123,257	
東哥		1,271,869	216,596	
其他			258,296	(占該項目餘額 5%以下)
合計			<u>\$1,140,897</u>	

凱基證券股份有限公司
8.備供出售金融資產—流動明細表
民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或張數	面值 (元)	總額	利率	取得成本	公允價值		提供擔保 或質押情形	備註	
							單價(元)	總額			
<u>上市股票</u>											
<u>自營</u>											
中國人壽保險公司	-	169,879,575	\$10.00	\$1,698,796	-	\$2,457,175	\$24.90	\$4,230,001	質押擔保情形， 詳如財務報表 附註八。		
<u>承銷</u>											
中國人壽保險公司	-	20,707,037	10.00	207,070	-	259,866	24.90	515,605			
<u>其他</u>											
中華開發金融控股(股)公司	-	302,585,796	10.00	3,025,858	-	3,884,556	7.77	2,351,092			
小計						6,601,597		\$7,096,698			
評價調整						495,101					
市價						\$7,096,698					

凱基證券股份有限公司
9. 附賣回債券投資明細表
民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	交易條件			債券		成交金額	備註
	起始日	到期日	利率%	種類	面額		
A	105.06.03	105.07.11	0.34	105 央債甲 2	\$300,000	\$300,230	
	105.06.13	105.07.15	0.34-0.35	99 央債甲八	480,000	480,399	
	105.06.20	105.07.21	0.35	102 央債甲三	300,000	300,257	
	小計				1,080,000	1,080,886	
B	105.06.3	105.07.11	0.34	101 央債甲五	100,000	100,054	
	105.06.3	105.07.11	0.34	99 央債甲五	50,000	50,027	
	105.06.3	105.07.11	0.34	98 央債甲六	50,000	50,027	
	105.06.22	105.07.22	0.35	90 央債乙一	100,000	100,051	
	105.06.23	105.07.25	0.35	90 央債甲八	150,000	150,941	
	105.06.23	105.07.25	0.35	91 央債甲三	50,000	50,029	
	105.05.31	105.07.15	0.78-0.95	BCHINA 2.125 06/30/18	322,860	306,597	
	105.05.31	105.07.01	0.78	AGRBK 2.875 12/10/18	96,858	94,208	
		小計			919,718	901,934	
C	105.06.24	105.07.08	0.88	WFC 2.5 03/04/21	258,288	229,213	
	105.06.24	105.07.08	0.88	JPM 3.125 01/23/25	161,430	142,012	
	105.06.24	105.07.08	0.88	SDBC 2.5 10/09/20	548,862	485,933	
	105.06.28	105.07.12	1.10	CHGRID 2.125 05/18/21	581,148	493,003	
	105.06.28	105.07.12	1.10	CHGRID 2.875 05/18/26	548,862	463,925	
	105.06.28	105.07.12	1.10	SDBC 3 06/01/26	322,860	272,311	
	105.06.28	105.07.12	1.10	FORCAY 3.375 04/22/25	613,434	521,511	
	105.06.28	105.07.13	1.10	STANLN 3.2 04/17/25	581,148	482,153	
	105.06.29	105.07.13	1.10	EXIMCH 2.875 04/26/26	258,288	221,721	
	小計			3,874,320	3,311,782		
D	105.06.24	105.07.21	0.91	SOCGEN 2.3 04/19/22	161,430	139,472	
	105.06.17	105.07.15	0.40	T 1.625 05/15/26	32,286	32,343	
	105.06.20	105.07.21	0.82	EXIMCH 2 04/26/21	96,858	87,395	
	105.06.20	105.07.21	0.82	FORCAY 3.375 04/22/25	226,002	201,226	
	105.06.30	105.07.14	0.70	T 1.625 05/15/26	161,430	159,927	
	105.07.01	105.07.15	1.05	SDBC 3 06/01/26	64,572	58,864	
	小計			742,578	679,227		
E	105.06.17	105.07.13	0.82-0.99	BIDU 3 06/30/20	516,576	479,934	
	105.06.22	105.07.06	0.82	MQGAU 2.35 01/15/19	32,286	30,325	
	105.06.22	105.07.06	0.82	SUMIBK 2.934 03/09/21	32,286	30,874	
	105.06.23	105.07.07	0.85-1.20	DAIGR 2.125 04/06/20	322,860	300,369	
	105.06.23	105.07.07	0.85	BIDU 2.75 06/09/19	96,858	88,228	
	105.06.28	105.07.05	1.20	ORIX 2.65 04/13/21	96,858	88,808	
	105.06.28	105.07.05	1.20	BCHINA 2.875 06/30/20	96,858	92,984	
	105.06.21	105.07.12	0.78-0.99	TENCNT 3.375 05/02/19	193,716	185,318	
	105.06.20	105.07.05	0.80	CITPAC 6.375 04/10/20	96,858	102,527	
105.06.21	105.07.13	0.85-0.99	BABA 2.5 11/28/19	387,432	359,935		
	小計			1,872,588	1,759,302		
F	105.06.17	110.03.31	0.00	T 1.25 03/31/21	645,720	651,476	
	105.06.30	110.04.30	0.00	T 1.375 04/30/21	64,572	65,809	
	小計			710,292	717,285		
G	105.06.17	105.07.29	0.78-0.86	HUWHY 4.625 01/13/22	64,572	64,690	
	105.06.17	105.07.29	0.78-0.86	BCHINA 2.125 06/30/18	193,716	176,515	
	105.06.17	105.07.29	0.78-0.86	AGRBK 2.75 05/21/20	322,860	298,179	
	105.06.17	105.07.29	0.78-0.86	SINOPE 2.5 04/28/20	193,716	176,332	
	105.06.17	105.07.29	0.78-0.86	ORCL 2.5 05/15/22	193,716	179,278	
	105.06.17	105.07.29	0.78-0.86	PETMK 3.125 03/18/22	129,144	120,980	
	105.06.17	105.07.29	0.78-0.86	STANLN 2.25 04/17/20	258,288	230,451	
	105.06.17	105.07.29	0.78-0.86	BOCOM 2.625 03/21/21	64,572	59,178	
	105.06.17	105.07.29	0.78-0.86	TOYOTA 1.9 04/08/21	129,144	117,753	
	小計			1,549,728	1,423,356		
H	105.06.17	105.07.01	0.70	INDKOR 2 04/23/20	161,430	149,257	
	105.06.20	105.07.07	0.72	EIBKOR Float 03/17/21	161,430	145,840	
	105.06.20	105.07.07	0.72	KDB 2.875 08/22/18	226,002	215,589	
	105.06.27	105.07.27	0.72	KDB FLOAT 04/12/21	322,860	298,477	
	小計			871,722	809,163		
其他				1,034,100	1,032,184	(占該項目餘額 5%以下)	
	合計			\$12,655,046	\$11,715,119		

凱基證券股份有限公司

10. 應收證券融資款明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數(仟股)	金額	備註
元大台灣50反1	27,205	\$307,228	
FB上証正2	16,479	292,064	
元大滬深300正2	30,922	204,781	
鴻海	5,358	267,688	
友達	20,257	124,452	
聯發科	2,088	317,036	
可成	1,887	285,300	
宏達電	2,985	143,544	
TPK-KY	3,619	151,715	
碩禾	453	150,179	
其他	812,185	13,678,642	(其他非前十大餘額之證券)
合計	<u>923,438</u>	<u>15,922,629</u>	

凱基證券股份有限公司
 11. 借券擔保價款明細表
 民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

借券對象	金額	備註
元大證券	\$59,847	
中國信託證券	21,167	
兆豐證券	51,802	
其他	23,693	(占該項目餘額
		5%以下)
合計	<u>\$156,509</u>	

凱基證券股份有限公司
12. 借券保證金－存出明細表
民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

借券對象	金 額	備 註
台灣證券交易所	\$4,147,949	
元大證金	\$322,304	
元大投信	579,509	
元大投信之基金	700,463	
其 他	210,858	(占該項目餘額
		5%以下)
合 計	\$5,961,083	

凱基證券股份有限公司

13. 應收帳款明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
交割代價	集中、櫃檯等	\$3,208,996	
應收交割帳款－受託買賣	"	10,731,498	
應收交割帳款－非受託買賣	"	16,354,281	
應收利息		708,492	
其 他		821,886	(占該項目餘額 5%以下)
合 計		<u>31,825,153</u>	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u><u>\$31,825,153</u></u>	

凱基證券股份有限公司

14. 預付款項明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付認購款		\$50,000	
預付修繕費		8,657	
其他預付款		6,171	(占該項目餘額
			5%以下)
合 計		<u>\$64,828</u>	

凱基證券股份有限公司

15. 其他流動資產明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額	備 註
質押定期存款		\$410,644	
受限制資產		1,381,405	
代付款		167,367	
其 他		268,015	(占該項目餘額
			5%以下)
合 計		<u>\$2,227,431</u>	

凱基證券股份有限公司

16. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		提供擔保 或質押情形	備註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公允價值		
債券										
100 央債甲六	50,000	51,241	-	-	-	-	50,000	51,241	質押擔保情形， 詳如財務報表 附註八。	
小計		51,241		-		-		51,241		
評價調整		(798)		-		397		(1,195)		
合計		\$50,443		\$-		\$397		\$50,046		

凱基證券股份有限公司
17. 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初		本期增加		本期減少		期末	
	張數	帳面金額	張數	金額	張數	金額	張數	帳面金額
<u>未上市櫃股票</u>								
台灣集中保管結算所(股)公司	5,478	\$74,932	137	\$-	-	\$-	5,615	\$74,932
台灣期貨交易所(股)公司	6,016	89,699	181	-	-	-	6,197	89,699
台灣證券交易所(股)公司	9,118	369,199	228	-	-	-	9,346	369,199
普訊捌創業投資股份有限公司	2,550	25,500	-	-	382	3,825	2,168	21,675
群陽創業投資(股)公司	630	6,300	-	-	-	-	630	6,300
誠宇創業投資(股)公司	2,012	17,120	-	-	201	2,012	1,811	15,108
德欣創業投資(股)公司	270	2,700	-	-	-	-	270	2,700
台中精機廠(股)公司	817	743	-	-	-	-	817	743
信南建設(股)公司	1,800	-	-	-	-	-	1,800	-
合 計		<u>\$586,193</u>		<u>\$-</u>		<u>\$5,837</u>		<u>\$580,356</u>

凱基證券股份有限公司
18. 採用權益法之投資變動明細表
民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價		
Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司)	229,751,070	\$15,609,945	-	\$370	-	\$1,018,694	229,751,070	100.00%	\$14,591,621	\$63.51	\$14,591,621	無。	
凱基證券投資顧問(股)公司	15,000,000	159,704	-	16,924	10,000,000	105,390	5,000,000	100.00%	71,238	14.25	71,238		
凱基保險經紀人(股)公司	300,000	76,030	200,000	38,430	-	56,940	500,000	100.00%	57,520	115.04	57,520		
凱基創業投資(股)公司	60,000,000	696,210	-	96,650	-	79,411	60,000,000	100.00%	713,449	11.89	713,449		
凱基證券投資信託(股)公司	29,998,147	339,464	-	-	-	3,316	29,998,147	99.99%	336,148	10.20	305,913		
凱基期貨(股)公司	85,744,086	2,614,426	-	242,880	-	341,201	85,744,086	99.61%	2,516,105	29.34	2,516,105		
環華證券金融(股)公司	87,958,558	963,287	-	9,966	-	11,587	87,958,558	21.99%	961,666	10.55	928,278		
生華創業投資(股)公司	377,782	3,642	-	-	-	120	377,782	1.20%	3,522	9.32	3,522		
合 計		<u>\$20,462,708</u>		<u>\$405,220</u>		<u>\$1,616,659</u>			<u>\$19,251,269</u>		<u>\$19,187,646</u>		

註1：係包括採用權益法認列之利益份額、員工認股權及金融商品之未實現利益。

註2：係包括採用權益法認列之損失份額、現金股利、金融商品之未實現損失、國外營運機構財務報表換算之兌換差額及現金減資。

凱基證券股份有限公司

19.1 不動產及設備變動明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額	提供擔保或 抵押情形	備註
土 地	\$3,646,473	\$-	\$-	\$3,497	\$3,649,970	詳如財務報表 附註八	
建築物	1,852,179	-	-	9,766	1,861,945		
設 備	1,702,795	51,071	219,906	34,252	1,568,212		
租賃改良	187,963	4,802	80,162	3,860	116,463		
合 計	<u>\$7,389,410</u>	<u>\$55,873</u>	<u>\$300,068</u>	<u>\$51,375</u>	<u>\$7,196,590</u>		

凱基證券股份有限公司

19.2 不動產及設備累計折舊變動明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額	備註
建築物	\$607,623	\$17,169	\$-	\$2,309	\$627,101	
設 備	1,352,721	63,169	219,889	-	1,196,001	
租賃改良	129,854	9,871	80,162	-	59,563	
合 計	<u>\$2,090,198</u>	<u>\$90,209</u>	<u>\$300,051</u>	<u>\$2,309</u>	<u>\$1,882,665</u>	

註：不動產及設備係按估計耐用年限以直線法提列折舊；資產之耐用年限除建築物為50~55年外，餘為3~10年

凱基證券股份有限公司

20.1 投資性不動產變動明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額	備註
土 地	\$460,109	\$-	\$-	\$(3,497)	\$456,612	後續衡量採成本 模式，折舊依直 線法計提，耐用 年限50-55年
建築物	305,830	-	-	(9,766)	296,064	
合 計	<u>\$765,939</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(13,263)</u>	<u>\$752,676</u>	

凱基證券股份有限公司

20.2 投資性不動產累計折舊變動明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額	備註
建築物	<u>\$109,712</u>	<u>\$3,006</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,309)</u>	<u>\$110,409</u>	

凱基證券股份有限公司

21. 遞延所得稅資產明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
呆帳費用		\$8,534	
未實現兌換損失		25,535	
確定福利退休計畫		117,758	
其 他		7,298	(占該項目餘額 5%以下)
合 計		<u>\$159,125</u>	

凱基證券股份有限公司
22. 其他非流動資產明細表
民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$1,010,000	
交割結算基金		357,600	
存出保證金			
房屋押金		95,017	
衍生性金融商品保證金		13,211	
海外附買回債券保證金		111,664	
其 他		8,421	
小 計		228,313	
催收款項			
催收款項		863,041	
減：備抵呆帳		(863,041)	
小 計		-	
預付設備款		38,168	
其他非流動資產－其他		37,212	
合 計		\$1,671,293	

凱基證券股份有限公司

23. 短期借款明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
拆入款		\$484,290	105.06.27~105.07.27	0.65%-0.95%	\$-	無	
信用借款		5,928,749	105.06.13-105.07.07	1.15%-2.55%	11,711,483	無	
合 計		<u>\$6,413,039</u>			<u>\$11,711,483</u>		

凱基證券股份有限公司

24. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－附賣回債券－融券明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元/美金仟元

金融工具名稱	股數或張數	面值	總 額	利率(%)	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備 註
					單價(元)	總 額		
債 券								
105 央債甲 4			\$150,000	0.750	\$99.9482	\$150,262	\$-	
T 1.25 03/31/21			USD20,000	0.979	101.2500	655,820	-	
T 1.375 04/30/21			USD2,000	0.989	101.8125	65,892	-	
合 計						<u>\$871,974</u>	<u>\$-</u>	

凱基證券股份有限公司

25. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－應付借券明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	利率(%)	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
股票									
元大台灣50		9,046,000	\$10.00	\$90,460		\$65.45	\$592,061	\$-	
FB 上証		11,999,000	10.00	119,990		26.60	319,173	-	
FB上証正2		14,244,000	10.00	142,440		29.62	421,907	-	
鴻海		4,404,000	10.00	44,040		82.50	363,330	-	
台積電		3,283,000	10.00	32,830		162.50	533,488	-	
聯發科		1,602,000	10.00	16,020		244.00	390,888	-	
大立光		227,000	10.00	2,270		2,945.00	668,515	-	
其他							2,164,964	-	
合計							<u>\$5,454,326</u>	<u>\$-</u>	

凱基證券股份有限公司
 26. 附買回債券負債明細表
 民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	交易條件			金額		成交金額	備註
	起始	到期日	利率%	種類	面額		
102 央債甲十一	105.06.08	105.07.29	0.30-0.33	政府公債	\$3,600,000	\$3,628,297	(占該項目餘額 5%以下)
104 央債甲一	105.04.29	105.08.23	0.30-0.33	政府公債	6,000,000	6,137,252	
105 央債甲一	105.06.03	105.08.11	0.30-0.33	政府公債	5,400,000	5,452,530	
105 央債甲 8	105.06.24	105.08.10	0.31-0.33	政府公債	3,550,000	3,598,964	
其他					49,693,104	49,434,884	
	合計				<u>\$68,243,104</u>	<u>\$68,251,927</u>	

凱基證券股份有限公司

27. 融券保證金明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數(仟股)	金額	備註
宏達電	1,878	\$147,700	(各證券餘額100,000 仟元以下)
TPK-KY	1,732	104,457	
其他	41,472	1,759,474	
合計	<u>45,082</u>	<u>\$2,011,631</u>	

凱基證券股份有限公司
28.應付融券擔保價款明細表
民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數(仟股)	金 額	備 註
宏達電	1,878	\$145,935	
TPK-KY	1,732	109,634	
其 他	41,472	2,000,243	(各證券餘額100,000 仟元以下)
合 計	<u>45,082</u>	<u>\$2,255,812</u>	

凱基證券股份有限公司

29. 借券保證金—存入明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

借券對象	金額	備註
香港上海匯豐銀行台北分行託管英商高盛國際公司投資專戶	\$1,827,447	
匯豐（台灣）商業銀行託管英國匯豐銀行IB亞洲		
—SBL投資專戶	650,872	
花旗（台灣）商業銀行受託保管柏克萊資本證券有限公司		
—SBL/PB投資專戶	1,938,549	
花旗台灣託管英商柏克萊銀行—有價證券借貸帳戶	968,057	
渣打國際商業銀行敦北分行託管歐洲瑞士信貸證券公司投資專戶	908,542	
匯豐（台灣）台北託管摩根士丹利國際有限公司專戶	1,776,492	
匯豐（台灣）託管瑞銀公司借貸交易平台	767,732	
其他	990,611	(占該項目餘額 5%以下)
合 計	<u>\$9,828,302</u>	

凱基證券股份有限公司

30. 應付帳款明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
交割代價	集中、櫃檯等	\$3,171,217	
應付交割帳款－受託買賣	"	10,744,002	
應付交割帳款－非受託買賣	"	18,546,443	
其他		282,662	(占該項目餘額
合計		<u>\$32,744,324</u>	5%以下)

凱基證券股份有限公司

31. 代收款項明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額	備註
代收款-海外複委託		\$223,701	
代收款-業務費用		1,381,405	
其 他		71,766	(占該項目餘額
			5%以下)
合 計		<u>\$1,676,872</u>	

凱基證券股份有限公司

32. 其他應付款明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付人事費用		\$439,366	
應付保險費		52,638	
應付手續費折讓		99,462	
其 他		144,779	(占該項目餘額
			5%以下)
合 計		<u>\$736,245</u>	

凱基證券股份有限公司

33. 負債準備—非流動明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
訴訟準備		\$131,168	
除役負債		23,248	
合 計		<u>\$154,416</u>	

凱基證券股份有限公司

34. 遞延所得稅負債明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
商 譽		\$909,342	
衍生工具未實現利益		94,096	
其 他		10,166	(占該項目餘額
			5%以下)
合 計		<u>\$1,013,604</u>	

凱基證券股份有限公司

35. 其他非流動負債明細表

民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金			
房屋押金		\$11,229	
設備保證金		11,493	
其 他		590	
小 計		<u>23,312</u>	
淨確定福利負債		<u>612,683</u>	
合 計		<u><u>\$635,995</u></u>	

凱基證券股份有限公司

36. 經紀手續費收入明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

月 份	受託買賣手續費收入		融券手續費收入	其他手續費收入	備註
	在集中交易 市場受託買賣	在營業處所 受託買賣			
一	\$272,618	\$109,721	\$6,555	\$9,726	
二	169,411	76,634	2,496	9,052	
三	365,465	149,531	5,304	11,756	
四	231,335	102,226	5,136	12,158	
五	226,972	97,178	5,951	11,330	
六	240,478	93,763	3,972	14,832	
小 計	1,506,279	629,053	29,414	68,854	
減：受託買賣手續費折讓	(514,007)	(222,088)	-	-	
合 計	<u>\$992,272</u>	<u>\$406,965</u>	<u>\$29,414</u>	<u>\$68,854</u>	

凱基證券股份有限公司

37. 承銷業務收入明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

月份	包銷證券 之報酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費收入	承銷輔導費 收 入	其 他 收 入	合 計	備 註
一	\$7,868	\$-	\$15,795	\$2,170	\$6,295	\$32,128	
二	43,370	-	1,887	2,140	5,250	52,647	
三	31,404	-	902	5,395	5,723	43,424	
四	27,649	-	714	2,817	2,501	33,681	
五	24,098	-	2,369	7,698	13,424	47,589	
六	34,138	-	376	7,507	7,274	49,295	
合計	<u>\$168,527</u>	<u>\$-</u>	<u>\$22,043</u>	<u>\$27,727</u>	<u>\$40,467</u>	<u>\$258,764</u>	

凱基證券股份有限公司

38. 出售證券利益(損失)明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目		出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)	備註
自 營 商	在集中交易市場買賣				
	股 票	\$11,057,081	\$11,078,320	\$(21,239)	
	其 他	69,041,905	69,010,253	31,652	
	小 計	80,098,986	80,088,573	10,413	
	在營業處所買賣				
	股 票	2,582,770	2,546,018	36,752	
	債 券	341,777,105	341,742,171	34,934	
	興 櫃	11,671,957	11,625,877	46,080	
	其 他	11,402	12,607	(1,205)	
	小 計	356,043,234	355,926,673	116,561	
國外交易市場	53,100,683	53,040,490	60,193		
商 合 計	\$489,242,903	\$489,055,736	\$187,167		
承 銷 商	在集中交易市場買賣				
	股 票	\$218,083	\$213,342	\$4,741	
	在營業處所買賣				
	股 票	67,006	71,406	(4,400)	
	債 券	586,344	552,534	33,810	
小 計	653,350	623,940	29,410		
商 合 計	\$871,433	\$837,282	\$34,151		
避 險	在集中交易市場買賣				
	股 票	\$30,343,699	\$30,561,627	\$(217,928)	
	在營業處所買賣				
股 票	9,259,033	9,267,384	(8,351)		
險 合 計	\$39,602,732	\$39,829,011	\$(226,279)		

凱基證券股份有限公司

39. 利息收入明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額	備註
融資利息收入		\$493,683	
債券利息收入		399,155	
其他利息收入		3,578	(佔該項目餘額 5%以下)
合 計		<u>\$896,416</u>	

凱基證券股份有限公司

40. 財務成本明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額	備註
附買回票券及債券利息		\$134,099	
銀行借款利息		31,594	
公司債利息		64,334	
借券存入保證金利息		13,718	
其他利息		4,972	(佔該項目餘額 5%以下)
合 計		<u>\$248,717</u>	

凱基證券股份有限公司

41.員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

及民國一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇五年上半年度	一〇四年上半年度	備註
員工福利費用			
薪資費用	\$1,509,140	\$1,694,109	
保險費用	136,648	140,249	
退休金費用	82,895	79,592	
其他員工福利費用	49,787	65,623	
小 計	1,778,470	1,979,573	
折舊及攤銷費用			
折舊費用	93,215	98,767	
攤銷費用	122,270	123,665	
小 計	215,485	222,432	
其他營業費用			
郵 電 費	65,908	66,870	
稅 捐	388,639	414,275	
租 金	181,616	172,631	
修 繕 費	48,347	55,019	
電腦資訊費	99,310	90,467	
勞務費用	130,463	153,775	
借券費用	127,073	86,852	
其他費用及什支	296,509	301,412	
小 計	1,337,865	1,341,301	
合 計	\$3,331,820	\$3,543,306	

註：

- (1)一〇五年及一〇四年上半年度之全部員工人數分別為19,566人及20,310人，其平均福利費用分別為91仟元及97仟元。
- (2)一〇五年及一〇四年上半年度非擔任主管職務員工人數分別為17,130人及17,940人，其平均福利費用分別為83仟元及88仟元。
2. 額外揭露事項所稱「員工」係指在企業監督下為企業提供勞務之個人（不論本國籍或外籍人士），尚不包含業務外包或人力派遣者，亦不包含董監事；所稱「非擔任主管職務」，係指未擔負管理其他員工或單位之行政責任者。