

6008

凱基證券股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(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	9-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	14-39
(七) 關係人交易	39-44
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44-45
(十) 重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	45-46
(十二) 其他	46-72
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	72-74
2. 轉投資事業相關資訊	73、75-83
3. 大陸投資資訊	73、84
(十四) 部門資訊	73、85-86

會計師核閱報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之核閱結果中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 11,464,526 仟元及 8,165,485 仟元，分別占合併資產總額之 3.91% 及 2.71%，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅前淨利分別為新台幣利益 47,779 仟元及 29,160 仟元，分別占合併稅前淨利之 9.22% 及 16.00%，其他綜合損益分別為新台幣利益 3,683 仟元及損失 961 仟元，分別占合併其他綜合損益之 0.34% 及 0.40%。

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

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

證期局核准辦理公開發行公司財務報告

核閱簽證文號：(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

中華民國一〇六年五月十一日



民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日

(民國一〇六年及一〇五年三月三十一日經核對，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	六.1及七	\$11,752,262	4	\$16,450,220	6	\$12,203,073	4
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.2、六.21、七及八	68,986,612	24	61,107,195	22	95,177,168	32
113100	以成本衡量之金融資產—流動	六.3	942,995	-	1,090,749	-	1,019,329	-
113400	備供出售金融資產—流動	六.4、七及八	8,949,959	3	9,246,926	3	7,379,562	2
114010	附賣回債券投資	六.6	37,484,544	13	29,087,308	11	19,742,648	7
114030	應收證券融貸款	六.7及七	30,503,462	10	28,676,088	11	30,970,169	10
114040	轉融通保證金		1,471	-	5,145	-	16,056	-
114050	應收轉融通擔保借款		1,226	-	4,269	-	13,261	-
114060	應收證券借貸款項	六.8	8,117,786	3	6,896,157	3	4,054,756	1
114070	客戶保證金專戶	六.9及七	38,524,875	13	37,066,541	14	35,762,552	12
114080	應收期貨交易保證金	六.10	-	-	-	-	-	-
114090	借券擔保借款		40,018	-	189,722	-	131,675	-

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年三月三十一日及一〇五年三月三十一日

(民國一〇六年及一〇五年三月三十一日係經核對，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益			106年3月31日		105年12月31日		105年3月31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	六.17及七	\$15,189,192	5	\$12,777,858	5	\$15,548,595	5
211200	應付商業本票	六.18	12,642,542	4	10,293,033	4	6,718,976	2
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.19及六.20	14,705,169	5	12,175,215	4	17,634,526	6
214010	附買回債券負債	六.21及七	69,113,948	24	57,422,129	21	73,405,998	24
214040	融券保證金	六.7及七	1,702,479	1	2,681,255	1	1,897,134	1
214050	應付融券擔保價款	六.7及七	9,770,936	3	10,869,488	4	10,809,833	4
214070	借券保證金－存入		10,020,378	3	11,335,953	4	6,433,526	2
214080	期貨交易人權益	七	37,804,254	13	36,084,937	13	34,732,137	12
214130	應付帳款	六.22及七	42,616,603	15	39,187,188	14	46,514,098	16
214150	預收款項		1,327	-	732	-	382	-
214160	代收款項		1,538,327	1	1,808,278	1	1,058,890	-
214170	其他應付款		1,540,481	1	2,061,867	1	1,842,533	1

民國一〇六年及一〇七年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，並未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
			金額	%	金額	%
400000	收益					
401000	經紀手續費收入	六.27及七	\$1,792,591	52	\$1,940,876	49
403000	債券收入		120,515	3	69,085	2
404000	承銷業務收入	六.27及七	155,509	5	129,692	3
406000	財富管理業務淨收益		14,762	-	13,527	-
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六.27	550,821	16	106,953	3
421100	股務代理收入	七	33,923	1	33,520	1
421200	利息收入	六.27	676,033	20	690,590	17
421300	股利收入		5,589	-	950	-
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六.27	52,130	2	680,561	17
421600	債券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	四及六.27	(69,473)	(2)	(31,181)	(1)
421610	債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		(1,663)	-	(39,076)	(1)
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六.20	670	-	137,204	3
424400	衍生工具淨利益(損失)－期貨	六.20	(115,584)	(3)	80,449	2
424500	衍生工具淨利益(損失)－櫃檯	六.20	(550,786)	(16)	(129,315)	(3)
428000	其他營業收益	六.27及七	769,509	22	321,360	8
400000	收益合計		3,434,546	100	4,005,195	100
500000	支出及費用					
501000	經紀經手費支出		229,945	7	248,418	

凱基證券股份有限公司
 中華民國一〇六年及一〇七年三月三十一日
 (僅經核閱，未盡一切必要查核)

單位：新台幣仟元

項 目	代 碼	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總計		
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		總計				
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現淨損益					
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3425	31XX	36XX	3XXX		
民國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	\$3,309,175	\$64,591,883		
民國105年1月1日至3月31日淨利	D1	-	-	-	-	58,940	-	-	58,940	19,537	78,477		
民國105年1月1日至3月31日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	(223,794)	(17,924)	(241,718)	(737)	(242,455)		
股份基礎給付交易	N1	-	1,249	-	-	-	-	-	1,249	-	1,249		
民國105年3月31日餘額	Z1	\$37,988,123	\$8,640,972	\$3,611,026	\$7,599,614	\$2,382,439	\$67,813	\$811,192	\$61,101,179	\$3,327,975	\$64,429,154		
民國106年1月1日餘額		\$34,988,123	\$8,644,122	\$3,843,376	\$8,064,313	\$2,449,179	\$(60,957)	\$2,315,891	\$60,244,047	\$3,316,524	\$63,560,571		
民國106年1月1日至3月31日淨利	D1	-	-	-	-	385,546	-	-	385,546	31,867	417,413		
民國106年1月1日至3月31日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	(810,923)	(					

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	106年1月1日至3月31日 金 額	105年1月1日至3月31日 金 額	代碼	項 目	106年1月1日至3月31日 金 額	105年1月1日至3月31日 金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			A33100	收取之利息	728,125	879,828
A10000	本期稅前淨利	\$518,322	\$182,238	A33200	收取之股利	5,589	950
A20000	調整項目：			A33300	支付之利息	(215,660)	(171,150)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			A33500	退還(支付)之所得稅	3,633	(17,693)
A20100	折舊費用	75,723	77,169	AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(8,653,772)	(1,875,513)
A20200	攤銷費用	62,119	62,033				
A20300	呆帳提列(轉列收入)數	(45,452)	368,492				
A20900	利息費用	252,236	207,864				
A21200	利息收入	(848,178)	(823,481)				
A21300	股利收入	(7,705)	(12,409)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	809	1,249	BBBB	投資活動之現金流量：		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(67,418)	(52,529)	B00300	取得備供出售金融資產—非流動	(210,990)	(614)
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	395	86	B00400	處分備供出售金融資產—非流動	5,490	54,488
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B01200	取得以成本衡量之金融資產—非流動	-	(18,430)
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：			B01300	處分以成本衡量之金融資產—非流動	50	19,092
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(增加)減少	(7,855,957)	(16,801,367)	B02700	取得不動產及設備	(45,024)	(31,929)
A61330	以成本衡量之金融資產—流動(增加)減少						

凱基證券股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱基證券股份有限公司(以下簡稱本公司)，係經政府許可設立之綜合證券商，於民國七十七年九月十四日成立，並自同年十二月十日開始營業。主要係從事證券承銷、自行買賣、受託買賣有價證券、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、財富管理業務、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。截至民國一〇六年三月三十一日止，本公司設有 83 家分公司(包含總公司)作為營業據點。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司合併財務報告於民國一〇六年五月十一日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司及子公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，首次適用對本公司及子公司並無重大影響。

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

準則或解釋主要內容	發布之生效日(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」之闡釋	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
於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)	註 3
投資性不動產之轉換(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)	2018 年 1 月 1 日
2014-2016 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」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預付(預收)款」	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。

註 3：此修正適用期間詳三.2(9)說明。

截至財務報告通過發布日止，除國際財務報導準則第 9 號及第 15 號應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

(1) 國際財務報導準則第 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

(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」之修正闡釋

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。

(8) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(A)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(B)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅

(9) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

(10) 投資性不動產之轉換(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。

(11) 2014-2016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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。

國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。

(12) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列且於除列與預付(預收)外幣款項有關之非貨幣性資產或非貨幣性負債時所採用之交易日匯率，該交易日係指個體原始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項，個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

2. 合併概況

合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			106.3.31	105.12.31	105.3.31
本公司	Richpoint Company Limited (富昱(維京群島) 控股公司)	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	凱基證券投資顧問(股)公司 (凱基投顧)	證券投資顧問業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基保險經紀人(股)公司 (凱基保經)	人身/財產保險經紀人業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基創業投資(股)公司 (凱基創投)	創業投資業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基證券投資信託(股)公司 (凱基投信)	證券投資信託業務、全權委託投資業務	99.99	99.99	99.99
"	凱基期貨(股)公司 (凱基期貨)	期貨商	99.61	99.61	99.61
"	環華證券金融(股)公司 (環華證金)(註)	融資融券/轉融通業務	21.99	21.99	21.99
凱基期貨	凱基資訊(股)公司 (凱基資訊)	管理顧問、資訊軟體服務、資料處理及電子資訊供應服務	100.00	100.00	100.00
Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	凱基投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢業務	100.00	100.00	100.00
KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	ANEW Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
KGI International Holdings Limited/ANEW Holdings Limited	詳合併財務報表附註十三：附表二至二之五。	衍生金融商品業務、投資業務、證券相關業務等			

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

(1) 列入合併財務報表子公司之增減變動情形：

本公司之轉投資公司 KGI Capital Asia Limited 收購 PT Hasta Dana Sekuritas Indonesia 案，業獲得台灣及印尼主管機關核准，並於民國一〇五年八月三十一日完成收購程序，PT KGI Securities Indonesia 更名為 PT KGI Sekuritas Indonesia，經105.2.25金管證券第1050005075號函核准，故自民國一〇五年度起納入本公司合併財務報告編製主體。

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

(3) 重大限制：

B. 可重大限制企業取得或使用集團資產及清償集團負債能力之非控制權益之保障性權利之性質及範圍(諸如：當母公司有義務於清償其本身負債前先清償子公司負債時，或取得子公司資產或清償子公司負債時須經非控制權益之核准)：不適用。

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
庫存現金	\$3,415	\$3,436	\$3,451
銀行存款	9,208,335	14,167,670	8,832,811
約當現金			
三個月內到期之短期票券及債券	1,427,688	1,381,465	2,225,066
期貨超額保證金	1,112,824	897,649	1,141,745
合 計	<u>\$11,752,262</u>	<u>\$16,450,220</u>	<u>\$12,203,073</u>

(1) 短期票券及債券利率區間如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
利率區間	0.29%-0.40%	0.36%-0.52%	0.30%-0.37%

(2) 截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為6,373,859仟元、2,527,870仟元及1,725,417仟元，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

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融資產			
借出證券	\$324,769	\$46,749	\$8,769
開放式基金及貨幣市場工具	2,224,465	2,522,042	6,016,398

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
期貨交易保證金—自有資金	486,229	519,165	652,039
衍生工具資產	3,012,984	2,163,243	2,320,914
其 他	44,170	-	164,176
合 計	\$68,986,612	\$61,107,195	\$95,177,168
<u>非流動項目</u>			
持有供交易之金融資產	\$50,031	\$50,033	\$50,240

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

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
上市(櫃)公司股票	\$303,606	\$48,723	\$11,685
評價調整	21,163	(1,974)	(2,916)
市 價	\$324,769	\$46,749	\$8,769

(2) 開放式基金及貨幣市場工具

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
基 金	\$12,000	\$32,000	\$58,800
其 他	2,212,579	2,490,433	5,956,883
小 計	2,224,579	2,522,433	6,015,683
評價調整	(114)	(391)	715
市 價	\$2,224,465	\$2,522,042	\$6,016,398

(3) 營業證券—自營

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$4,598,508	\$4,827,020	\$7,807,494
上市(櫃)認購(售)權證	27,527	20,879	3,710
上市(櫃)公司債及政府公債	17,237,320	19,865,107	47,588,656
國外有價證券	32,142,530	22,588,029	23,402,992
其 他	52	52	53
小 計	54,005,937	47,301,087	78,802,905
評價調整	2,111,993	2,311,736	1,614,054
市 價	\$56,117,930	\$49,612,823</	

(5) 營業證券－避險

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
上市(櫃)公司股票	\$4,608,938	\$3,897,509	\$3,012,095
上市(櫃)認購(售)權證	16,434	3,789	14,484
國外有價證券	563,992	592,084	980,345
小計	5,189,364	4,493,382	4,006,924
評價調整	21,466	(22,057)	10,586
市價	<u>\$5,210,830</u>	<u>\$4,471,325</u>	<u>\$4,017,510</u>

(6) 買入選擇權

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
指數選擇權	\$122,860	\$86,395	\$156,178
股票選擇權	8,361	9,007	8,785
小計	131,221	95,402	164,963
未平倉(損)益	(30,823)	7,637	(6,815)
市價	<u>\$100,398</u>	<u>\$103,039</u>	<u>\$158,148</u>

(7) 期貨交易保證金－自有資金

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
帳戶餘額	\$499,538	\$516,691	\$662,744
未平倉(損)益	(13,309)	2,474	(10,705)
帳戶淨值	<u>\$486,229</u>	<u>\$519,165</u>	<u>\$652,039</u>

(8) 衍生工具資產明細，詳如合併財務報表附註六.20。

(9) 其他

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他金融資產	\$40,464	\$-	\$157,930
評價調整	3,706	-	6,246
市價	<u>\$44,170</u>	<u>\$-</u>	<u>\$164,176</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動包括：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
政府公債	\$50,175	\$50,175	\$51,241
評價調整	(144)	(142)	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
<u>非流動項目</u>			
股票			
台灣集中保管結算所(股)公司	\$74,932	\$74,932	\$74,932
台灣期貨交易所(股)公司	151,125	151,125	151,125
台灣證券交易所(股)公司	369,199	369,199	369,199
穎威科技(股)公司	47,580	47,580	46,980
鼎炫投資控股(股)公司	46,500	46,500	-
其他	190,160	228,978	273,415
合 計	<u>\$879,496</u>	<u>\$918,314</u>	<u>\$915,651</u>

(1) 子公司投資之尊品創業投資(股)公司於民國一〇五年度清算完結。

(2) 子公司投資之龍一創業投資(股)公司，經評估可回收金額後，截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，分別提列 27,596 仟元、29,364 仟元及 29,026 仟元之累計減損。

(3) 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

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
<u>流動項目</u>			
上市(櫃)股票	\$8,938,667	\$9,235,619	\$7,319,256
國外有價證券	11,292	11,307	60,306
合 計	<u>\$8,949,959</u>	<u>\$9,246,926</u>	<u>\$7,379,562</u>
<u>非流動項目</u>			
上市(櫃)股票	\$439,534	\$255,801	\$103,797
受益憑證	99,349	-	-
國外有價證券	166,322	169,758	92,744
合 計	<u>\$705,205</u>	<u>\$425,559</u>	<u>\$196,541</u>

(1) 備供出售金融資產一流動重分類相關資訊，詳如合併財務報表附註十二.9。

(2) 備供出售金融資產提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

5. 持有至到期日金融資產

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
<u>非流動項目</u>			

6. 附賣回債券投資

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
政府公債	\$13,151,393	\$9,085,141	\$10,023,273
公司債	8,691,447	4,851,085	4,441,356
金融債	15,641,704	15,151,082	5,278,019
合計	<u>\$37,484,544</u>	<u>\$29,087,308</u>	<u>\$19,742,648</u>
約定含息賣回總價	<u>\$37,579,613</u>	<u>\$29,114,724</u>	<u>\$19,745,427</u>
約定賣回期限	106.4.5- 106.4.28	106.1.3- 106.2.22	105.4.1- 105.5.4

7. 應收證券融資款、融券保證金及應付融券擔保價款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保，民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日融資予一般投資人之年利率區間均為6.30%-6.45%。

本公司及子公司辦理融券業務，依證期局規定之比率收取融券保證金或等值之融券保證品，並於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日就應付融券擔保價款及融券保證金給付利息予融券客戶之年利率區間為0.10%-0.20%。

8. 應收證券借貸款項

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收借貸款項－客戶以其持有之有價證券為擔保	<u>\$8,117,786</u>	<u>\$6,896,157</u>	<u>\$4,054,756</u>

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

9. 客戶保證金專戶

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
銀行存款	\$16,007,838	\$15,465,349	\$13,406,738
結算機構結算餘額	2,298,828	2,073,183	1,793,448
其他期貨商結算餘額	1,492,242	1,014,202	1,637,310
有價證券	182	103	105
國外客戶保證金餘額	18,725,785	18,513,704	18,924,951
合計	<u>\$38,524,875</u>	<u>\$37,066,541</u>	<u>\$35,762,552</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

民國一〇〇年八月國內期貨市場因國際市場美債疑慮而鉅幅波動，致子公司期貨交易人杜君因交易保證金不足107,376仟元，已予以強制平倉並通報違約，截至民國一〇六年三月三十一日扣除陸續清償36,619仟元外，尚有70,757仟元，子公司積極進行追償程序中，對於此債權業已提列足額呆帳。

11. 應收帳款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
交割代價	\$2,940,097	\$6,798,639	\$3,489,031
應收交割帳款－受託買賣	13,589,544	8,385,692	13,734,012
應收交割帳款－非受託買賣	9,313,671	8,394,997	16,103,944
應收利息	759,905	639,799	772,368
其 他	965,485	1,044,117	428,345
合 計	<u>\$27,568,702</u>	<u>\$25,263,244</u>	<u>\$34,527,700</u>

12. 採用權益法之投資

被投資公司	106.3.31		105.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
投資關聯企業				
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	\$2,161,717	34.97	\$2,159,059	34.97
Trinitus Asset Management Limited	19,907	40.00	24,270	40.00
生華創業投資(股)公司	3,231	1.20	3,304	1.20
合 計	<u>\$2,184,855</u>		<u>\$2,186,633</u>	

被投資公司	105.3.31	
	金額	持股比例%
投資關聯企業		
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	\$2,098,473	34.97
Trinitus Asset Management Limited	36,980	40.00
生華創業投資(股)公司	3,564	1.20
合 計	<u>\$2,139,017</u>	

(1)對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

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

業務之性質：該企業從事證券相關業務

主要營業場所(註冊國家)：泰國

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
流動資產	\$10,662,565	\$8,952,221	\$15,253,286
非流動資產	2,605,547	1,446,307	1,816,636
流動負債	(8,103,383)	(5,320,352)	(12,174,472)
非流動負債	(141,219)	(136,330)	(127,028)
非控制權益	(2,537)	(2,817)	(2,758)
歸屬於控制權益	\$5,020,973	\$4,939,029	\$4,765,664
持股比例	34.79%	34.97%	34.97%
本公司持有份額	\$1,755,834	\$1,727,179	\$1,666,553
商譽	405,883	431,880	431,920
帳面金額	\$2,161,717	\$2,159,059	\$2,098,473

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
收入	\$660,080	\$617,326
繼續營業單位本期淨利(損)	\$201,398	\$159,391
其他綜合(損)益	(9,845)	(14,038)
本期綜合(損)益	\$191,553	\$145,353
自關聯企業收取之股利	\$-	\$-

(2)本公司對 Trinitus Asset Management Limited 及生華創業投資(股)公司之投資並非重大，於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日彙總帳面金額分別為 23,138 仟元、27,574 仟元及 40,544 仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(3,010)	\$(3,210)
其他綜合(損)益	(38)	(59)
本期綜合(損)益	\$(3,048)	\$(3,269)

(3)本公司與中華開發資本(股)公司持有生華創業投資(股)公司 21.20%股權，因是採用權益法評價。

(4)上述採用權益法之投資並無提供質押擔保之情形。

13. 不動產及設備

(1) 不動產及設備變動明細如下：

	土地	建築物	設備	租賃改良	合計
成本					
106.1.1	\$3,954,044	\$2,102,086	\$2,69		

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	土地	建築物	設備	租賃改良	合計
105.1.1	\$4,120,492	\$2,185,427	\$2,848,169	\$494,940	\$9,649,028
增添	-	-	25,205	6,724	31,929
處分	-	-	(135,945)	(16,792)	(152,737)
移轉	-	9,760	649	219	10,628
匯率變動之影響	-	-	(13,140)	(5,786)	(18,926)
105.3.31	<u>\$4,120,492</u>	<u>\$2,195,187</u>	<u>\$2,724,938</u>	<u>\$479,305</u>	<u>\$9,519,922</u>
<u>折舊及減損</u>					
106.1.1	\$-	\$746,089	\$2,111,136	\$319,780	\$3,177,005
折舊	-	9,737	53,880	11,150	74,767
處分	-	-	(25,852)	(170)	(26,022)
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	(39,587)	(13,750)	(53,337)
106.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$755,826</u>	<u>\$2,099,577</u>	<u>\$317,010</u>	<u>\$3,172,413</u>
105.1.1	\$-	\$732,637	\$2,266,860	\$354,309	\$3,353,806
折舊	-	10,166	52,228	14,247	76,641
處分	-	-	(135,928)	(16,792)	(152,720)
移轉	-	2,309	(751)	(3,641)	(2,083)
匯率變動之影響	-	-	(13,730)	(4,444)	(18,174)
105.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$745,112</u>	<u>\$2,168,679</u>	<u>\$343,679</u>	<u>\$3,257,470</u>
<u>淨帳面金額</u>					
106.3.31	<u>\$3,954,044</u>	<u>\$1,346,260</u>	<u>\$570,468</u>	<u>\$124,890</u>	<u>\$5,995,662</u>
105.12.31	<u>\$3,954,044</u>	<u>\$1,355,997</u>	<u>\$587,370</u>	<u>\$131,756</u>	<u>\$6,029,167</u>
105.3.31	<u>\$4,120,492</u>	<u>\$1,450,075</u>			

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	土地	建築物	合計
105.1.1	\$-	\$34,644	\$34,644
當期折舊	-	528	528
移轉	-	(2,309)	(2,309)
105.3.31	\$-	\$32,863	\$32,863
<u>淨帳面金額</u>			
106.3.31	\$378,497	\$126,880	\$505,377
105.12.31	\$378,497	\$127,836	\$506,333
105.3.31	\$212,049	\$65,842	\$277,891
<u>被投資公司</u>			
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	
投資性不動產之租金收入	\$4,922	\$4,295	

(2) 本公司及子公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司及子公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日分別為916,245仟元、904,205仟元及621,623仟元，前述公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司及子公司參考外部鑑價報告及採用市場參與者常用之評價模型進行評價。

(3) 上述投資性不動產提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

15. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

	商譽	其他無形資產	電腦軟體	合 計
106.1.1	\$7,000,554	\$1,447,334	\$153,923	\$8,601,811
增添	-	-	22,421	22,421
移轉	-	-	1,344	1,344
匯率變動之影響	(65,909)	-	-	(65,909)
攤銷	-	(47,253)	(14,838)	(62,091)
106.3.31	\$6,934,645	\$1,400,081	\$162,850	\$8,497,576
105.1.1	\$6,997,437	\$1,639,972	\$139,939	\$8,777,348
增添	-	-	28,594	28,594
匯率變動之影響	8,433	-	-	8,433
攤銷	-	(48,461)	(13,514)	(61,975)
105.3.31	\$7,005,870	\$1,591,511	\$1	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(1) 民國一〇四年十月海外子公司客戶違約，因無法收回客戶之應收交割款項，故轉列其他非流動資產。截至民國一〇六年三月三十一日止，海外子公司積極進行追償程序中，對於此債權業已提列新幣22,729仟元之累計呆帳。

(2) 上述其他非流動資產質押擔保之情況，詳如合併財務報表附註八。

17. 短期借款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
拆入款	\$970,752	\$161,395	\$710,204
信用借款	9,133,953	7,761,972	10,128,096
擔保借款	4,994,405	4,821,020	4,564,830
銀行透支	90,082	33,471	145,465
合 計	<u>\$15,189,192</u>	<u>\$12,777,858</u>	<u>\$15,548,595</u>
利率區間	0.65%-7.00%	0.65%-9.45%	0.65%-4.84%

上述短期借款之擔保品，詳如合併財務報表附註八。

18. 應付商業本票

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應付商業本票	\$12,650,717	\$10,300,460	\$6,725,925
減：應付商業本票折價	(8,175)	(7,427)	(6,949)
淨 額	<u>\$12,642,542</u>	<u>\$10,293,033</u>	<u>\$6,718,976</u>
利率區間	0.40%-1.15%	0.48%-1.15%	0.30%-1.25%

19. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
<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	\$1,443,632	\$2,211,581	\$319,296
發行認購(售)權證負債	10,455,557	9,438,441	9,640,683
發行認購(售)權證再買回	(9,983,796)	(9,118,906)	(9,114,770)
應回補債券	-	150,000	-
賣出選擇權負債	85,084	60,203	98,130
應付借券	7,362,249	5,484,802	8,733,944
衍生工具負債	4,363,688	2	

(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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
發行認購(售)權證	\$13,131,056	\$14,780,272	\$13,494,299
價值變動(利益)損失	(2,675,499)	(5,341,831)	(3,853,616)
市 價	10,455,557	9,438,441	9,640,683
再買回認購(售)權證	11,980,344	13,208,142	11,567,336
價值變動利益(損失)	(1,996,548)	(4,089,236)	(2,452,566)
市 價	9,983,796	9,118,906	9,114,770
發行認購(售)權證淨額	\$471,761	\$319,535	\$525,913

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

(3) 應回補償券

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應回補償券	\$-	\$149,675	\$-
評價調整	-	325	-
市 價	\$-	\$150,000	\$-

(4) 賣出選擇權負債

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
指數選擇權	\$98,591	\$67,916	\$93,093
股票選擇權	17,572	10,268	17,834
小 計	116,163	78,184	110,927
未平倉損(益)	(31,079)	(17,981)	(12,797)
市 價	\$85,084	\$60,203	\$98,130

(5) 應付借券

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
上市(櫃)公司股票	\$2,946,555	\$2,616,718	\$2,485,434
國外有價證券	4,438,545	2,882,468	6,289,039
小 計	7,385,100	5,499,186	8,774,473
評價調整	(22,851)	(14,384	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融商品	106.3.31	105.12.31	105.3.31
資產交換選擇權－買入	9,681,600	10,229,100	11,298,500
資產交換選擇權－賣出	12,655,800	12,993,700	15,604,100
結構型商品	10,409,376	11,537,615	13,958,956
股權衍生工具	147,291	21,471	389,963
信用衍生工具	5,919,224	5,679,224	2,143,597
匯率衍生工具	88,432,920	90,230,667	105,173,219
其 他	9,376	25,821	3,008
合 計	<u>\$395,912,762</u>	<u>\$380,595,716</u>	<u>\$476,453,856</u>

(2) 持有供交易之金融資產/負債－衍生工具

金融商品	106.3.31	105.12.31	105.3.31
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$584,779	\$606,240	\$1,054,254
資產交換 IRS 合約價值	13,168	12,422	27,058
買入選擇權			
資產交換選擇權	765,969	610,676	543,458
結構型商品	32,349	63,517	65,802
股權衍生工具	253	-	843
信用衍生工具	6,426	26,624	24,515
匯率衍生工具	514,712	673,262	499,315
國外期貨及選擇權	1,095,263	170,352	105,659
其 他	65	150	10
合 計	<u>\$3,012,984</u>	<u>\$2,163,243</u>	<u>\$2,320,914</u>
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$593,420	\$528,765	

(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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
發行認購(售)權證負債－		
價值變動利益	\$5,289,209	\$6,911,130
到期前履約利益(損失)	(419)	1
發行認購(售)權證再買回－		
處分損失	(512,942)	(1,201,878)
價值變動損失	(4,749,820)	(5,550,092)
發行認購(售)權證費用	(25,358)	(21,957)
發行認購(售)權證淨利益(損失)	<u>\$670</u>	<u>\$137,204</u>

B. 衍生工具淨利益(損失)－期貨明細如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期貨契約淨利益(損失)	\$ (79,441)	\$71,136
選擇權交易淨利益(損失)	(36,143)	9,313
合 計	<u>\$ (115,584)</u>	<u>\$80,449</u>

C. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
換利合約價值	\$ (104,480)	\$970
資產交換	(58,124)	77,359
選擇權	33,695	38,156
結構型商品	2,617	(124,190)
股權衍生工具	(8,362)	(654)
信用衍生工具	(13,974)	(18,755)
匯率衍生工具	(402,158)	(102,201)
合 計	<u>\$ (550,786)</u>	<u>\$ (129,315)</u>

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

106.3.31

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	非金電期貨契約	買	90	106,357	105,912	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	12	14,102	14,098	
期貨契約	台股期貨契約	買	1,714	3,331,637	3,351,997	
期貨契約	台股期貨契約	賣	2,445	4,768,788	4,777,792	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	1,319	649,625	647,670	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	769	369,927	373,307	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	2	985	982	
期貨契約	股票期貨契約	買	4,978	977,110	973,812	
期貨契約	股票期貨契約	賣	15,175	2,249,907	2,275,010	
期貨契約	國外期貨契約	買	1,968	880,837	884,150	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,540	2,887,724	2,886,231	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	買	37	16,951	16,928	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	84	257,520	256,849	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	153	472,997	471,013	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	204	125,142	124,671	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	883	549,893	546,609	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	賣	174	192,578	191,475	
期貨契約	東					

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	台股期貨契約	賣	2,595	4,759,702	4,799,968	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	1,020	466,746	471,744	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	210	93,339	95,153	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	賣	5	2,315	2,316	
期貨契約	股票期貨契約	買	3,410	388,567	391,936	
期貨契約	股票期貨契約	賣	17,718	2,183,470	2,179,646	
期貨契約	國外期貨契約	買	1,321	517,848	518,815	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,108	2,917,599	2,932,902	
期貨契約	印度 Nifty 指數期貨契約	賣	117	47,245	47,758	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	6	19,408	19,443	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	168	556,655	564,056	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	249	162,170	162,973	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	388	256,809	261,012	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	42	12,752	12,753	
期貨契約	歐元兌美元期貨契約	買	1	677	681	
期貨契約	美元對日元期貨契約	賣	7	4,496	4,503	
期貨契約	摩根台灣股價期貨契約	買	1			

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	221	722,616	717,881	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	9	29,275	29,067	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	259	170,869	169,952	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	1,031	670,883	668,131	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	472	128,642	126,749	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	9	2,334	2,417	
期貨契約	摩根台灣股價期貨契約	賣	26	26,913	26,945	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	10,467	66,030	70,241	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	10,251	90,148	79,864	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	13,242	(45,462)	44,924	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	14,665	(47,631)	37,912	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	1,291	5,778	5,891	
選擇權契約	個股選擇權					

22.應付帳款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
交割代價	\$3,646,138	\$2,875,364	\$3,724,142
應付交割帳款－受託買賣	29,685,620	28,340,417	27,444,624
應付交割帳款－非受託買賣	8,934,730	7,632,206	14,604,225
其 他	350,115	339,201	741,101
合 計	<u>\$42,616,603</u>	<u>\$39,187,188</u>	<u>\$46,514,092</u>

23.應付公司債

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
一〇三年第一次人民幣無擔保普通公司債	\$-	\$-	\$997,420
一〇四年第一次無擔保普通公司債	7,000,000	7,000,000	7,000,000
小 計	7,000,000	7,000,000	7,997,420
減：一年內到期	-	-	(997,420)
淨 額	<u>\$7,000,000</u>	<u>\$7,000,000</u>	<u>\$7,000,000</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：

確定福利計畫

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

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

(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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
因新制產生之退休金費用(確定提撥)	\$55,872	\$58,979
依舊制產生之退休金費用(確定給付)	5,586	5,687

(2) 資本公積

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
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	11,379	10,570	7,420
合 計	<u>\$8,644,931</u>	<u>\$8,644,122</u>	<u>\$8,640,972</u>

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

(3) 盈餘分派及股利政策

27.綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
經紀手續費收入	\$1,102,241	\$1,162,075
國外交易市場受託買賣	631,572	730,656
融券手續費收入	11,982	17,611
經手借券手續費收入	6,048	6,513
海外複委託收入	40,748	24,021
合 計	\$1,792,591	\$1,940,876

(2) 承銷業務收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
包銷證券報酬	\$77,358	\$82,642
承銷作業處理費收入	10,016	18,584
承銷輔導費收入		

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業證券—自營	\$(11,113)	\$370,586
營業證券—承銷	(13,176)	(6,565)
營業證券—避險	76,094	316,540
應回補債券	325	-
合 計	<u>\$52,130</u>	<u>\$680,561</u>

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
借券及附賣回債券融券回補利益	\$33,565	\$125,057
借券及附賣回債券融券回補損失		

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

性質別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
折舊及攤銷費用		
折舊費用	\$75,723	\$77,169
攤銷費用	62,119	62,033
合 計	<u>\$137,842</u>	<u>\$139,202</u>

- A. 本公司及子公司因行業特性，其發生之用人、折舊及攤銷費用之性質皆屬於營業費用。
- B. 本公司係以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益以不低於仟分之一之比率提撥員工酬勞。本公司民國一〇六年及一〇五一年一月一日至三月三十一日依獲利狀況，認列員工酬勞金額分別為429仟元及220仟元，帳列於薪資費用項下。
- C. 本公司於民國一〇六年三月二十四日董事會及民國一〇五年三月二十五日之董事會，分別決議以現金發放民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞18,000仟元及18,000仟元，與民國一〇五年度及一〇四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

28.其他綜合損益組成部分

106年1月1日至3月31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	\$(807,957)	\$-	\$(807,957)	\$	\$(807,957)
備供出售金融資產未實現淨利 益(損失)	(259,369)	-	(259,369)	(596)	(259,965)
採用權益					

(2) 兩稅合一相關資訊

A. 股東可扣抵稅額帳戶餘額：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
本公司	\$715,835	\$749,526	\$965,981
凱基投顧	2,867	2,867	2,948
凱基保經	17,217	17,217	3,518
凱基創投	1,025	1,025	974
凱基投信	888	888	888
凱基期貨	68,273	68,273	14,203
環華證金	57,422	57,422	

30. 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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
歸屬於母公司之淨利	\$385,546	\$58,940
加權平均流通在外股數	3,498,812,320 股	3,798,812,320 股
基本每股盈餘(元)	\$0.11	\$0.02

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

下列為對本公司具重大性之非控制權益餘額及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	106.3.31	105.12.31	105.3.31
環華證金	\$3,339,094	\$3,304,592	\$3,317,152

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

(1) 環華證金綜合損益彙總性資訊：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
開發國際投資股份有限公司(開發國際)	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
東鼎液化瓦斯興業股份有限公司(東鼎瓦斯)	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
華開租賃股份有限公司(華開租賃)	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
CDIB Capital Investment I Ltd.	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
CDIB Capital Investment II Ltd.	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
CDIB Global Markets I Ltd.	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
CDIB Global Markets III Ltd.	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債－流動：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
A. 開放式基金及貨幣市場工具			
其他關係人			
凱基投信基金	\$11,886	\$31,609	\$18,295
	106.3.31	105.12	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(9) 短期借款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人			
臺灣銀行	\$-	\$-	\$516,512

(15) 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

A. 附條件交易-附買回債券負債

106.3.31	
承作金額	到期約定金額

(18) 本公司主要管理人員之獎酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$36,	

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

2. 本公司之海外轉投資公司為整合內部資源，提升資金運用效益，於民國一〇六年四月二十四日經董事會決議以 KGI Asia Limited 為存

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- 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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

凱基證券股份有限公司及子公司財務報

