

6008

凱基證券股份有限公司及子公司
合併財務報告

民國一〇七年及一〇六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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、合併資產負債表	7-8
五、合併綜合損益表	9-10
六、合併權益變動表	11
七、合併現金流量表	12
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13-19
(四) 重大會計政策之彙總說明	19-27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27-28
(六) 重要會計項目之說明	28-57
(七) 關係人交易	57-63
(八) 質押之資產	63-64
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64-65
(十) 重大之災害損失	65
(十一) 重大之期後事項	65
(十二) 其他	65-94
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	94-95、97、105
2. 轉投資事業相關資訊	95、98-113
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	95、114
4. 大陸投資資訊	95、115
(十四) 部門資訊	96、116-117

會計師查核報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際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及其子公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇七年一月一日至六月三十日合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

衍生工具之評價

凱基證券股份有限公司及其子公司投資於不同類型之衍生工具資產及負債，民國一〇七年六月三十日以公允價值衡量之衍生工具資產及負債帳面金額對合併財務報表係屬重大。除歸類於第一等級之衍生工具外，其餘衍生工具公允價值無法由活絡市場取得，管理階層運用評價技術決定公允價值，其中

第二等級以評價模型衡量公允價值者，係依據市場可取得或可觀察之參數評價，第三等級評價使用之輸入值非以可觀察市場資料為基礎，不同之評價技術及假設可能導致公允價值之估計有顯著影響，故本會計師將衍生工具之評價列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試凱基證券股份有限公司及其子公司與評價有關之控制設計與執行，以及管理階層對公允價值之驗證及評價模型之核准程序；另採用本事務所內部評價專家協助本會計師於抽樣基礎下重新評價，並與管理階層所作之評價比較其差異是否在可接受範圍內。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註十二中有關衍生工具評價揭露之適當性。

強調事項—新會計準則之適用

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

其他事項—提及其他會計師之查核

列入凱基證券股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日之資產總額分別為新台幣 9,711,518 仟元、11,000,672 仟元及 11,359,019 仟元，分別占合併資產總額之 3.10%、3.97%及 3.92%，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前損益分別為新台幣利益 27,489 仟元、損失 233,276 仟元、利益 61,196 仟元及損失 185,497 仟元，分別占合併稅前淨利之 2.20%、42.25%、2.52%及 17.33%，其他綜合損益分別為新台幣利益 0 仟元、利益 13,846 仟元、利益 0 仟元及利益 17,529 仟元，分別佔合併其他綜合損益之 0.00%、4.07%、0.00%及 2.40%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇七年一月一日至六月三十日合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

凱基證券股份有限公司已編製民國一〇七年及一〇六年度一月一日至六月三十日之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

黃建澤 



會計師：

傅文芳 



中華民國一〇七年八月二十七日

代碼	會計項目	附註	107年6月30日		106年12月31日		106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、六.29及七	\$12,081,341	4	\$15,701,224	6	\$12,946,902	4
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六.2、六.22、七及八	70,783,163	23	66,383,709	24	74,359,180	26
113100	以成本衡量之金融資產—流動	四及六.3	-	-	464,219	-	818,347	-
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六.4、六.29及七	11,278,773	4	-	-	-	-
113400	備供出售金融資產—流動	四、六.6、七及八	-	-	3,369,019	1	8,689,090	3
114010	附賣回債券投資	六.8及六.29	31,650,368	10	21,129,128	8	30,307,284	10
114030	應收證券融資款	六.9、六.29及七	36,627,821	12	34,508,138	12	31,383,739	11
114040	轉融通保證金		-	-	723	-	-	-
114050	應收轉融通擔保價款		-	-	648	-	-	-
114060	應收證券借貸款項	六.10及六.29	7,248,565	2	7,459,278	3	8,680,329	3
114070	客戶保證金專戶	六.11、六.29及七	22,556,660	7	23,061,445	8	36,526,948	13
114080	應收期貨交易保證金	六.12及六.29	15,588	-	11	-	519	-
114090	借券擔保價款		60,806	-	198,581	-	100,501	-
114100	借券保證金—存出		7,035,621	2	2,330,427	1	3,668,537	1
114110	應收票據		1,055	-	769	-	683	-
114130	應收帳款	六.13、六.29及七	28,165,760	9	21,127,503	8	25,715,797	9
114150	預付款項		140,906	-	157,542	-	106,794	-
114200	其他金融資產—流動	六.1及七	3,782,015	1	2,620,785	1	2,967,755	1
114600	本期所得稅資產		575,753	-	577,240	-	605,877	-
119000	其他流動資產	六.29、七及八	47,986,738	15	43,790,374	16	29,998,463	11
	流動資產合計		279,990,933	89	242,880,763	88	266,876,745	92
120000	非流動資產							
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四、六.2及八	2,869,931	1	49,998	-	50,006	-
123100	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六.3	-	-	987,613	1	865,233	-
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六.4	2,122	-	-	-	-	-
123300	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	四、六.5及六.29	496,707	-	-	-	-	-
123400	備供出售金融資產—非流動	四及六.6	-	-	793,554	-	1,012,095	1
123500	持有至到期日金融資產—非流動	四及六.7	-	-	500,000	-	300,000	-
124100	採用權益法之投資	四、六.14及八	11,759,242	4	13,535,865	5	2,012,465	1
125000	不動產及設備	六.15、七及八	5,824,428	2	5,893,880	2	5,972,402	2
126000	投資性不動產	六.16、七及八	500,594	-	502,507	-	504,420	-
127000	無形資產	六.17	8,086,064	3	8,171,951	3	8,468,045	3
128000	遞延所得稅資產		259,583	-	297,436	-	297,493	-
129000	其他非流動資產	六.18、六.29及八	3,343,497	1	3,274,927	1	3,311,415	1
	非流動資產合計		33,142,168	11	34,007,731	12	22,793,574	8
906001	資產總計		\$313,133,101	100	\$276,888,494	100	\$289,670,319	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義

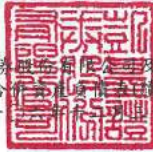


經理人：方維昌



會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司
合併資產負債表(續)

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			107年6月30日		106年12月31日		106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	六.19及七	\$24,974,628	8	\$20,036,492	7	\$14,430,777	5
211200	應付商業本票	六.20	12,062,236	4	8,625,804	3	14,777,731	5
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四、六.21、六.22及七	12,497,370	4	12,062,577	4	22,366,187	8
214010	附買回債券負債	六.23及七	76,938,259	25	54,732,813	20	59,132,332	20
214040	融券保證金	六.9及七	1,889,136	1	3,129,677	1	1,749,876	1
214050	應付融券擔保價款	六.9及七	13,998,203	4	12,510,125	5	10,325,104	4
214070	借券保證金—存入		15,677,270	5	12,429,101	5	9,906,038	3
214080	期貨交易人權益	七	22,529,017	7	23,041,948	8	35,972,804	12
214130	應付帳款	六.24及七	55,392,270	18	50,229,621	18	40,678,821	14
214150	預收款項		4,271	-	1,750	-	3,932	-
214160	代收款項		1,473,384	-	1,713,862	1	1,501,079	-
214170	其他應付款	七	2,322,061	1	2,891,563	1	1,814,077	1
214200	其他金融負債—流動		4,210,160	1	4,099,601	1	5,107,683	2
214600	本期所得稅負債	七	712,301	-	697,262	-	892,886	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六.25	-	-	2,200,000	1	2,200,000	1
219000	其他流動負債		68,300	-	65,048	-	46,064	-
	流動負債合計		244,748,866	78	208,467,244	75	220,905,391	76
220000	非流動負債							
221100	應付公司債	六.25	4,800,000	2	4,800,000	2	4,800,000	2
225100	負債準備—非流動	六.27	219,096	-	220,583	-	222,009	-
228000	遞延所得稅負債		1,302,592	-	1,076,918	1	984,469	-
229000	其他非流動負債		742,161	-	862,884	-	714,011	-
	非流動負債合計		7,063,849	2	6,960,385	3	6,720,489	2
906003	負債總計		251,812,715	80	215,427,629	78	227,625,880	78
300000	歸屬於母公司業主之權益							
301000	股本	六.28						
301010	普通股股本		32,418,432	11	29,988,123	11	34,988,123	12
302000	資本公積	六.28	8,647,392	3	8,646,690	3	8,645,526	3
304000	保留盈餘	六.28						
304010	法定盈餘公積		4,888,610	1	4,088,294	1	4,088,294	2
304020	特別盈餘公積		11,338,931	4	8,566,395	3	8,566,395	3
304040	未分配盈餘		3,389,228	1	8,003,162	3	1,080,727	-
	保留盈餘合計		19,616,769	6	20,657,851	7	13,735,416	5
305000	其他權益							
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(726,422)	-	(950,756)	-	(773,662)	-
305140	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現淨利益(損失)		(1,964,738)	(1)	-	-	-	-
305150	備供出售金融資產未實現評價淨損益		-	-	(181,133)	-	2,283,893	1
	其他權益合計		(2,691,160)	(1)	(1,131,889)	-	1,510,231	1
	歸屬於母公司業主之權益合計		57,991,433	19	58,160,775	21	58,879,296	21
306000	非控制權益	六.28及六.33	3,328,953	1	3,300,090	1	3,165,143	1
906004	權益總計		61,320,386	20	61,460,865	22	62,044,439	22
906002	負債及權益總計		\$313,133,101	100	\$276,888,494	100	\$289,670,319	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及子公司

民國一〇七年及一〇六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	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
400000	收益									
401000	經紀手續費收入	六.29及七	\$2,384,357	52	\$1,869,306	49	\$4,856,737	55	\$3,661,897	50
403000	借券收入		169,569	4	127,743	3	301,036	3	248,258	3
404000	承銷業務收入	六.29及七	107,252	2	169,513	4	281,403	3	325,022	5
406000	財富管理業務淨收益		25,347	1	15,020	-	57,246	1	29,782	-
410000	營業證券出售淨利益(損失)	四及六.29	1,130,246	25	475,979	12	(825,346)	(9)	1,026,800	14
421100	股務代理收入	七	46,283	1	44,472	1	81,261	1	78,395	1
421200	利息收入	六.29	885,654	19	724,126	19	1,685,087	19	1,400,159	19
421300	股利收入		57,278	1	101,507	3	62,191	1	107,096	2
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	四及六.29	(882,383)	(19)	598,708	16	1,153,353	13	650,838	9
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	四及六.29	(73,342)	(2)	(25,577)	(1)	(35,844)	-	(95,050)	(1)
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)	四	98,024	2	(346,078)	(9)	97,831	1	(347,741)	(5)
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	四及六.22	39,954	1	36,334	1	331,027	4	37,004	1
424400	衍生工具淨利益(損失)-期貨	四及六.22	304,396	7	(114,294)	(3)	287,885	3	(229,878)	(3)
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	四及六.22	498,083	11	(20,867)	-	255,924	3	(571,653)	(8)
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	四、六.29及十二	(5,281)	-	-	-	(100,212)	(1)	-	-
428000	其他營業收益	四、六.29及七	(220,217)	(5)	177,310	5	307,764	3	946,819	13
400000	收益合計		4,565,220	100	3,833,202	100	8,797,343	100	7,267,748	100
500000	支出及費用									
501000	經紀經手費支出		233,374	5	233,010	6	475,135	5	462,955	6
502000	自營經手費支出		14,560	-	13,899	-	31,673	-	28,618	-
503000	轉融通手續費支出		22	-	74	-	75	-	212	-
521200	財務成本	六.29及七	362,061	8	263,478	7	682,783	8	515,714	7
521640	借券交易損失		-	-	55,781	1	1,047	-	61,507	1
524100	期貨佣金支出		20,257	-	19,152	1	48,130	1	44,028	1
524300	結算交割服務費支出		69,742	2	59,213	2	141,912	2	112,487	2
528000	其他營業支出		135,722	3	16,860	-	188,846	2	27,865	-
531000	員工福利費用	六.26、六.29及七	1,870,343	41	1,654,817	43	3,811,512	43	3,333,611	46
532000	折舊及攤銷費用	六.29	139,975	3	141,700	4	278,198	3	279,542	4
533000	其他營業費用	六.29及七	1,098,403	24	1,259,832	33	2,109,122	24	2,168,600	30
500000	支出及費用合計		3,944,459	86	3,717,816	97	7,768,433	88	7,035,139	97
599999	營業利益		620,761	14	115,386	3	1,028,910	12	232,609	3

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華





凱基證券經紀有限公司子公司
合併財務報表(續)
民國一〇七年及一〇六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	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.14	239,865	5	33,887	1	612,153	7	101,305	2
602000	其他利益及損失	六.16、六.29及七	390,631	9	402,924	11	788,910	9	736,605	10
600000	營業外損益合計		630,496	14	436,811	12	1,401,063	16	837,910	12
902001	稅前淨利		1,251,257	28	552,197	15	2,429,973	28	1,070,519	15
701000	所得稅費用	四及六.31	(165,416)	(4)	(19,625)	(1)	(357,111)	(4)	(120,534)	(2)
902005	本期淨利		1,085,841	24	532,572	14	2,072,862	24	949,985	13
805000	其他綜合損益	六.30								
805500	不重分類至損益之項目									
805510	確定福利計畫之再衡量數	四及六.26	104	-	-	-	104	-	-	-
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失)	四	240,082	5	-	-	290,620	3	-	-
805550	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(80,088)	(1)	-	-	(185,963)	(2)	-	-
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		437,960	10	99,311	3	223,210	3	(708,646)	(10)
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失)	四	(19,325)	-	-	-	(16,664)	-	-	-
805620	備供出售金融資產未實現淨利益(損失)	四	-	-	240,238	6	-	-	(19,131)	-
805650	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(834,995)	(18)	624	-	(1,990,694)	(23)	(2,857)	-
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	四及六.31	-	-	139	-	-	-	(457)	-
805000	本期其他綜合損益		(256,262)	(4)	340,312	9	(1,679,387)	(19)	(731,091)	(10)
902006	本期綜合損益總額		\$829,579	20	\$872,884	23	\$393,475	5	\$218,894	3
913000	淨利歸屬於：									
913100	母公司業主		\$1,064,539		\$695,181		\$2,034,856		\$1,080,727	
913200	非控制權益	六.28及六.33	\$21,302		\$(162,609)		\$38,006		\$(130,742)	
914000	綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主		\$808,260		\$1,024,663		\$355,539		\$336,024	
914200	非控制權益	六.28及六.33	\$21,319		\$(151,779)		\$37,936		\$(117,130)	
975000	基本每股盈餘(元)	六.32								
975010	本期淨利		\$0.33		\$0.19		\$0.63		\$0.29	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華





單位：新台幣仟元

項 目	代 碼	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益			總計			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現 (損)益	備供出售金融 資產未實現淨 (損)益				
3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3425	31XX	36XX	3XXX			
民國106年1月1日餘額	A1	\$34,988,123	\$8,644,122	\$3,843,376	\$8,064,313	\$2,449,179	\$(60,957)	\$-	\$2,315,891	\$60,244,047	\$3,316,524	\$63,560,571	
105年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	B1	-	-	244,918	-	(244,918)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	502,082	(502,082)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	B5	-	-	-	-	(1,702,179)	-	-	-	(1,702,179)	-	(1,702,179)	
民國106年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	1,080,727	-	-	-	1,080,727	(130,742)	949,985	
民國106年1月1日6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	(712,705)	-	(31,998)	(744,703)	13,612	(731,091)	
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	1,080,727	(712,705)	-	(31,998)	336,024	(117,130)	218,894	
股份基礎給付交易	N1	-	1,404	-	-	-	-	-	-	1,404	-	1,404	
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(34,251)	(34,251)	
民國106年6月30日餘額	Z1	\$34,988,123	\$8,645,526	\$4,088,294	\$8,566,395	\$1,080,727	\$(773,662)	\$-	\$2,283,893	\$58,879,296	\$3,165,143	\$62,044,439	
民國107年1月1日餘額	A1	\$29,988,123	\$8,646,690	\$4,088,294	\$8,566,395	\$8,003,162	\$(950,756)	\$-	\$(181,133)	\$58,160,775	\$3,300,090	\$61,460,865	
追溯適用及追溯重編之影響數	A3	-	-	-	-	1,365,896	-	(83,461)	181,133	1,463,568	(1,677)	1,461,891	
民國107年1月1日調整後餘額	A5	29,988,123	8,646,690	4,088,294	8,566,395	9,369,058	(950,756)	(83,461)	-	59,624,343	3,298,413	62,922,756	
106年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	B1	-	-	800,316	-	(800,316)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	2,772,536	(2,772,536)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	B5	-	-	-	-	(2,000,000)	-	-	-	(2,000,000)	-	(2,000,000)	
股票股利	B9	2,430,309	-	-	-	(2,430,309)	-	-	-	-	-	-	
民國107年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	2,034,856	-	-	-	2,034,856	38,006	2,072,862	
民國107年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	90	224,334	(1,903,741)	-	(1,679,317)	(70)	(1,679,387)	
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	2,034,946	224,334	(1,903,741)	-	355,539	37,936	393,475	
實際取得或處分子公司股權	M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20)	(20)	
股份基礎給付交易	N1	-	702	-	-	-	-	-	-	702	-	702	
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,376)	(7,376)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	Q1	-	-	-	-	(22,464)	-	22,464	-	-	-	-	
其他	T1	-	-	-	-	10,849	-	-	-	10,849	-	10,849	
民國107年6月30日餘額	Z1	\$32,418,432	\$8,647,392	\$4,888,610	\$11,338,931	\$3,389,228	\$(726,422)	\$(1,964,738)	\$-	\$57,991,433	\$3,328,953	\$61,320,386	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義

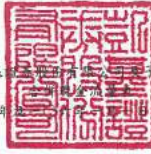


經理人：方維昌



會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	107年1月1日至6月30日		代碼	項目	107年1月1日至6月30日	
		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	\$2,429,973	\$1,070,519	A33100	收取之利息	1,898,615	1,623,876
A20000	調整項目：			A33200	收取之股利	5,135	7,480
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			A33300	支付之利息	(702,299)	(548,754)
A20100	折舊費用	148,982	152,840	A33500	遞延(支付)之所得稅	(93,531)	(89,291)
A20200	攤銷費用	129,216	126,702	AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(8,214,374)	(7,226,339)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	100,212	205,621				
A20900	利息費用	682,783	515,714				
A21200	利息收入(含財務收入)	(2,153,759)	(1,751,457)				
A21300	股利收入	(69,303)	(171,495)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	702	1,404				
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(612,153)	(101,305)	BBBB	投資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	64	1,806	B00300	取得備供出售金融資產	-	(391,645)
A29900	其他項目	(137)	-	B00400	處分備供出售金融資產	-	13,083
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	-	(54,800)
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	-	50
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(增加)減少	(3,320,759)	(13,211,670)	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	203,030	-
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(8,133,266)	-	B02700	取得不動產及設備	(69,605)	(83,380)
A61330	以成本衡量之金融資產-流動(增加)減少	-	232,087	B02800	處分不動產及設備	13	306
A61340	備供出售金融資產-流動(增加)減少	-	429,617	B03300	營業保證金(增加)減少	681	(9,655)
A61130	附賣回債券投資(增加)減少	(10,521,245)	(1,219,976)	B03500	交割結算基金(增加)減少	(7,948)	(17,320)
A61150	應收證券融資款(增加)減少	(2,122,168)	(2,707,651)	B03700	存出保證金(增加)減少	(53,598)	275,554
A61160	轉融通保證金(增加)減少	723	5,145	B04500	取得無形資產	(29,143)	(37,615)
A61170	應收轉融通擔保借款(增加)減少	648	4,269	B06700	其他非流動資產(增加)減少	(15,282)	(823)
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	210,125	(1,784,172)	B07600	收取之股利	206,177	241,976
A61190	客戶保證金專戶(增加)減少	504,094	539,593	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	234,325	(64,269)
A61200	應收期貨交易保證金(增加)減少	(112,949)	(519)				
A61210	借券擔保借款(增加)減少	137,775	89,221				
A61220	借券保證金-存出(增加)減少	(4,705,194)	(857,572)				
A61230	應收票據(增加)減少	(286)	1,256				
A61250	應收帳款(增加)減少	(6,733,647)	(186,849)				
A61270	預付款項(增加)減少	16,636	(2,385)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A61320	其他金融資產-流動(增加)減少	(1,161,230)	(439,885)	C00100	短期借款增加(減少)	4,938,136	1,652,919
A61370	其他流動資產(增加)減少	(3,902,918)	298,675	C00700	應付商業本票增加(減少)	3,436,432	4,484,698
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(增加)減少	(124,638)	27	C01300	償還公司債	(2,200,000)	-
A62000	營業活動相關之負債之淨變動：			C04500	發放現金股利	(2,007,376)	(1,736,430)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動增加(減少)	434,793	10,190,972	C05400	取得子公司股權	(20)	-
A62110	附買回債券負債增加(減少)	22,205,446	1,710,203	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	4,167,172	4,401,187
A62160	融券保證金增加(減少)	(1,240,541)	(931,379)				
A62170	應付融券擔保借款增加(減少)	1,488,078	(544,384)				
A62190	借券保證金-存入增加(減少)	3,248,169	(1,429,915)				
A62200	期貨交易者權益增加(減少)	(512,931)	(112,133)				
A62210	應付票據增加(減少)	-	-	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	192,994	(613,897)
A62230	應付帳款增加(減少)	5,141,541	1,478,735				
A62250	預收款項增加(減少)	2,521	3,200				
A62260	代收款項增加(減少)	(240,478)	(307,199)				
A62270	其他應付款增加(減少)	(528,878)	(201,852)				
A62310	其他金融負債-流動增加(減少)	110,559	683,708				
A62320	其他流動負債增加(減少)	3,252	3,116				
A62300	負債準備-非流動增加(減少)	(1,487)	(2,899)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(3,619,883)	(3,503,318)
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(120,619)	617	E00100	期初現金及約當現金餘額	15,701,224	16,450,220
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(9,322,294)	(8,219,650)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$12,081,341	\$12,946,902

(請參閱合併財務報表附註)

註：其他項目係IFRS 9提列之現金及約當現金ECL開帳調整數37仟元及本期提列之現金及約當現金ECL100仟元。

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇七年及一〇六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。截至民國一〇七年六月三十日止，本公司設有 79 家分公司(包含總公司)作為營業據點。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國一〇七年八月二十七日業經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

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

國際財務報導準則第9號「金融工具」

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

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

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

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

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

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

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

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

A. 股票

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

B. 債券

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

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

A. 基金

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

B. 股票

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

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

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

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

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

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

註8：保留盈餘及其他權益之影響數中屬非控制權益之金額為(1,677)仟元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

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

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

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

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

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

- (1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，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。

- (2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」

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

(3) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

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

(4) 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正－具有負補償之提前還款特性

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

(5) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際會計準則第12號「所得稅」

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

國際會計準則第23號「借款成本」

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

(6) 國際會計準則第19號之修正－計畫修正、縮減或清償

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

以上為國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之準則或解釋，本公司及子公司現正評估其潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司及子公司之影響。

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

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

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

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

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同。

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

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		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
本公司	Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司)	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	凱基證券投資顧問(股)公司 (凱基投顧)	證券投資顧問業務	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	100.00	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
KGI International Holdings Limited	詳合併財務報表附註十三：附表二至二之五。	衍生金融商品業務、投資業務、證券相關業務等			

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

(1) 列入合併財務報表子公司之增減變動情形：

A. ANEW Holdings Ltd. 於民國一〇六年五月二日關閉。

B. KG Investments Asset Management (International) Limited 於民國一〇六年五月一日關閉。

C. Grand Cathay Securities (Hong Kong) Limited、KGI Securities (Hong Kong) Limited 及 KGI Wealth Management Limited 與 KGI Asia Limited 合併而消滅，合併案生效日為民國一〇六年十月三日。

D. KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd. 與 KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. 合併而消滅，合併案生效日為民國一〇六年十月二日。

(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. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本公司及子公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其餘利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

金融資產減損

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

本公司及子公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

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

衡量備抵損失之方法說明如下：

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

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

金融資產除列

本公司及子公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

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

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本公司及子公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

備供出售金融資產

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

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

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

持有至到期日金融資產

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

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

放款及應收款

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

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

金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

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

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

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

金融資產除列

本公司及子公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

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

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

金融負債

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

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

A. 認購(售)權證負債

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

B. 應回補債券

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3) 衍生工具

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

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

(4) 金融資產及負債之互抵

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

(5) 金融工具之公允價值

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

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

4. 採用權益法之投資

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

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

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

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

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

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

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

5. 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。
6. 期中期間之所得稅費用係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

1. 金融工具之公允價值

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

2. 商譽

本公司及子公司每年定期評估商譽是否有減損。採適當之折現率推估商譽相關現金產生單位之使用價值為可回收價值，據以執行商譽減損測試評估作業。

3. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

4. 所得稅

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

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

六、重要會計項目之說明

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

1. 現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
庫存現金	\$3,217	\$3,278	\$3,442
銀行存款	10,337,176	13,355,826	10,156,727
約當現金			
三個月內到期之短期票券	892,596	1,253,183	1,743,790
期貨超額保證金	848,352	1,088,937	1,042,943
合 計	<u>\$12,081,341</u>	<u>\$15,701,224</u>	<u>\$12,946,902</u>

(1) 短期票券及債券利率區間如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
利率區間	0.37%-0.52%	0.35%-0.42%	0.30%-0.40%

(2) 截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為3,782,015仟元、2,620,785仟元及2,967,755仟元，係分類為其他金融資產－流動。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(3) 現金及約當現金之備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(4) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30		
<u>流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
借出證券	\$1,299,609		
開放式基金、貨幣市場工具及其他			
有價證券	1,884,442		
營業證券—自營	57,367,740		
營業證券—承銷	746,472		
營業證券—避險	5,641,795		
買入選擇權	110,430		
期貨交易保證金—自有資金	1,035,591		
衍生工具資產	2,697,084		
合 計	<u>\$70,783,163</u>		
<u>非流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
營業證券—自營	\$49,999		
其 他	2,819,932		
合 計	<u>\$2,869,931</u>		
		<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融資產			
借出證券	\$153,986		\$91,843
開放式基金、貨幣市場工具及其他			
有價證券	1,501,494		2,129,907
營業證券—自營	53,510,822		51,837,834
營業證券—承銷	886,490		1,534,039
營業證券—避險	7,450,626		12,117,707
買入選擇權	155,141		89,526
期貨交易保證金—自有資金	466,513		591,137
衍生工具資產	2,258,637		5,918,947
其 他	-		48,240
合 計	<u>\$66,383,709</u>		<u>\$74,359,180</u>
<u>非流動項目</u>			
持有供交易之金融資產	<u>\$49,998</u>		<u>\$50,006</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動包括：

(1) 借出證券

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
上市(櫃)公司股票	\$1,253,912	\$160,902	\$73,006
評價調整	45,697	(6,916)	18,837
市 價	<u>\$1,299,609</u>	<u>\$153,986</u>	<u>\$91,843</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
基金	\$650,020	\$-	\$32,000
其他	1,246,995	1,501,494	2,097,629
小計	1,897,015	1,501,494	2,129,629
評價調整	(12,573)	-	278
市價	<u>\$1,884,442</u>	<u>\$1,501,494</u>	<u>\$2,129,907</u>

(3) 營業證券—自營

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$3,183,966	\$1,755,239	\$2,588,548
指數型基金	2,525,644	1,959,627	1,525,687
上市(櫃)認購(售)權證	72,028	61,946	35,261
上市(櫃)公司債及政府公債	21,679,972	20,826,469	18,372,880
國外有價證券	29,293,594	27,887,701	26,881,589
其他	44,827	12,499	53
小計	56,800,031	52,503,481	49,404,018
評價調整	567,709	1,007,341	2,433,816
市價	<u>\$57,367,740</u>	<u>\$53,510,822</u>	<u>\$51,837,834</u>

(4) 營業證券—承銷

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
上市(櫃)公司股票	\$210,696	\$359,197	\$482,206
上市(櫃)公司債及可轉債	444,088	547,415	406,659
其他	84,070	-	18,000
小計	738,854	906,612	906,865
評價調整	7,618	(20,122)	627,174
市價	<u>\$746,472</u>	<u>\$886,490</u>	<u>\$1,534,039</u>

(5) 營業證券—避險

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
上市(櫃)公司股票	\$4,484,043	\$6,185,143	\$11,083,778
指數型基金	75,904	435,725	123,419
上市(櫃)認購(售)權證	76,909	36,867	23,979
上市(櫃)公司可轉債	-	-	1,787
國外有價證券	17,684	258,705	-
受益憑證	1,050,100	693,063	600,656
小計	5,704,640	7,609,503	11,833,619
評價調整	(62,845)	(158,877)	284,088
市價	<u>\$5,641,795</u>	<u>\$7,450,626</u>	<u>\$12,117,707</u>

(6) 買入選擇權

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
指數選擇權	\$104,773	\$109,149	\$106,243
股票選擇權	9,274	7,581	8,447
小計	114,047	116,730	114,690
未平倉(損)益	(3,617)	38,411	(25,164)
市價	<u>\$110,430</u>	<u>\$155,141</u>	<u>\$89,526</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(7) 期貨交易保證金－自有資金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
帳戶餘額	\$1,058,360	\$511,411	\$609,772
未平倉(損)益	(22,769)	(44,898)	(18,635)
帳戶淨值	<u>\$1,035,591</u>	<u>\$466,513</u>	<u>\$591,137</u>

(8) 衍生工具資產明細，詳如合併財務報表附註六.22。

(9) 其他

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他金融資產	\$-	\$-	\$48,070
評價調整	-	-	170
市價	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$48,240</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動包括：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
政府公債	\$49,940	\$49,940	\$50,175
上市(櫃)及興櫃公司股票	230,124	-	-
國外有價證券	31,143	-	-
未上市櫃公司股票	1,154,666	-	-
小計	1,465,873	49,940	50,175
評價調整	1,404,058	58	(169)
市價	<u>\$2,869,931</u>	<u>\$49,998</u>	<u>\$50,006</u>

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

3. 以成本衡量之金融資產

	106.12.31	106.6.30
<u>流動項目</u>		
<u>股票</u>		
興櫃股票	\$464,219	\$818,347
<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
台灣期貨交易所(股)公司	263,808	151,125
台灣證券交易所(股)公司	369,199	369,199
其他	279,674	269,977
合計	<u>\$987,613</u>	<u>\$865,233</u>

上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30
<u>流動項目</u>	
債務工具投資—流動：	
政府公債	\$4,018,157
國外有價證券	4,109,784
小計	8,127,941
權益工具投資—流動：	
上市櫃公司股票	3,150,832
合計	\$11,278,773
<u>非流動項目</u>	
權益工具投資—非流動：	
未上市櫃公司股票	\$2,122

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 本公司依主管機關來函指示，應將成為開發金控子公司前即持有之開發金控股票依規定期限處分。民國一〇七年一月一日至六月三十日共計出售母公司開發金控股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具)19,200 仟股，出售時之公允價值為 203,030 仟元，並於處分時將累積之未實現評價損失 43,306 仟元由其他權益轉列保留盈餘。

(3) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.6.30
<u>非流動項目</u>	
金融債	\$500,000
減：備抵損失	(3,293)
合計	\$496,707

(1) 子公司於民國一〇七年六月三十日持有陽信銀行、華泰銀行及板信銀行次順位金融債，面額分別為200,000仟元、100,000仟元及200,000仟元，票面利率及有效利率均為2.50%。

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

6. 備供出售金融資產

	106.12.31	106.6.30
<u>流動項目</u>		
上市(櫃)股票	\$3,357,565	\$8,677,598
國外有價證券	11,454	11,492
合計	\$3,369,019	\$8,689,090
<u>非流動項目</u>		
上市(櫃)股票及興櫃股票	\$295,346	\$598,327
受益憑證	336,654	232,107
國外有價證券	161,554	181,661
合計	\$793,554	\$1,012,095

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

上述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。

7. 持有至到期日金融資產

	106.12.31	106.6.30
<u>非流動項目</u>		
金融債	\$500,000	\$300,000

- (1) 子公司於民國一〇六年十二月三十一日持有陽信銀行、華泰銀行及板信銀行次順位金融債券，面額分別為200,000仟元、100,000仟元及200,000仟元，票面利率及有效利率均為2.50%。
- (2) 子公司於民國一〇六年六月三十日持有陽信銀行及華泰銀行次順位金融債券，面額分別為200,000仟元及100,000仟元，票面利率及有效利率均為2.50%。
- (3) 上述持有至到期日金融資產未有提供擔保之情形。

8. 附賣回債券投資

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
政府公債	\$22,946,869	\$12,971,999	\$9,161,121
公司債	3,489,733	3,043,619	8,821,709
金融債	5,213,766	5,113,510	12,324,454
合計	<u>\$31,650,368</u>	<u>\$21,129,128</u>	<u>\$30,307,284</u>
約定含息賣回總價	<u>\$31,670,375</u>	<u>\$21,145,230</u>	<u>\$30,323,035</u>
約定賣回期限	107.7.2- 107.8.1	107.1.2- 107.2.20	106.7.3- 106.7.28

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 應收證券融資款、融券保證金及應付融券擔保價款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保，民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日融資予一般投資人之年利率區間均為6.30%-6.45%。

本公司及子公司辦理融券業務，依證期局規定之比率收取融券保證金或等值之融券保證品，並於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十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%。

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

10. 應收證券借貸款項

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

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

11. 客戶保證金專戶

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
銀行存款	\$14,715,952	\$15,582,201	\$15,646,017
結算機構結算餘額	2,109,092	2,385,310	2,576,111
其他期貨商結算餘額	2,033,207	1,224,231	1,958,736
有價證券	372	361	575
國外客戶保證金餘額	3,698,037	3,869,342	16,345,509
合計	<u>\$22,556,660</u>	<u>\$23,061,445</u>	<u>\$36,526,948</u>

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

12. 應收期貨交易保證金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收期貨交易保證金	\$196,942	\$92,569	\$93,522
減：備抵損失	(181,354)	(92,558)	(93,003)
淨 額	<u>\$15,588</u>	<u>\$11</u>	<u>\$519</u>

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

13. 應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
交割代價	\$4,642,002	\$3,997,006	\$3,178,064
應收交割帳款－受託買賣	16,017,303	12,536,515	11,731,565
應收交割帳款－非受託買賣	5,694,079	3,137,861	8,946,967
應收利息	939,549	690,633	765,595
其 他	872,827	765,488	1,093,606
合 計	<u>\$28,165,760</u>	<u>\$21,127,503</u>	<u>\$25,715,797</u>

(1) 應收帳款帳齡分析

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
未逾期	\$27,979,626	\$21,127,503	\$25,715,797
已逾期			
逾期 30 天內	166,675	-	-
逾期 30 天至 60 天	12,239	-	-
逾期 61 天至 120 天	4,007	-	-
逾期 121 天以上	3,213	-	-
合 計	<u>\$28,165,760</u>	<u>\$21,127,503</u>	<u>\$25,715,797</u>

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

14. 採用權益法之投資

被投資公司	107.6.30		106.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
<u>投資關聯企業</u>				
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	\$2,163,065	34.97	\$2,190,859	34.97
Trinitus Asset Management Limited	8,886	40.00	10,318	40.00
生華創業投資(股)公司	2,783	1.20	2,783	1.20
中國人壽保險(股)公司	9,584,508	9.63	11,331,905	9.63
合 計	<u>\$11,759,242</u>		<u>\$13,535,865</u>	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

被投資公司	106.6.30	
	金額	持股比例%
投資關聯企業		
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	\$1,994,373	34.97
Trinitus Asset Management Limited	14,788	40.00
生華創業投資(股)公司	3,304	1.20
合計	<u>\$2,012,465</u>	

(1)對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

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

業務之性質：該企業從事證券相關業務

主要營業場所(註冊國家)：泰國

具公開市場報價之公允價值：KGI Securities (Thailand) Public Company Limited於泰國證券交易所上市，其公允價值層級屬第一等級，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日之公允價值分別為2,448,182仟元、2,830,066仟元及2,495,830仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
流動資產	\$13,006,369	\$12,934,277	\$11,654,161
非流動資產	934,779	925,828	853,661
流動負債	(8,757,279)	(8,580,943)	(7,825,198)
非流動負債	(162,808)	(152,922)	(141,270)
非控制權益	(2,510)	(3,262)	(2,745)
歸屬於控制權益	<u>\$5,018,551</u>	<u>\$5,122,978</u>	<u>\$4,538,609</u>
持股比例	34.97%	34.97%	34.97%
本公司持有份額	\$1,754,987	\$1,791,505	\$1,587,152
商譽	408,078	399,354	407,221
帳面金額	<u>\$2,163,065</u>	<u>\$2,190,859</u>	<u>\$1,994,373</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	\$735,312	\$511,188	\$1,565,014	\$1,171,268
繼續營業單位本期淨利(損)	\$210,377	\$111,636	\$451,564	\$313,034
其他綜合(損)益	9,654	1,676	8,706	(8,169)
本期綜合(損)益	<u>\$220,031</u>	<u>\$113,312</u>	<u>\$460,270</u>	<u>\$304,865</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$205,399</u>	<u>\$234,522</u>	<u>\$205,399</u>	<u>\$234,522</u>

B. 公司名稱：中國人壽保險(股)公司

業務之性質：該企業從事保險相關業務

主要營業場所(註冊國家)：臺灣

具公開市場報價之公允價值：中國人壽(股)公司於台灣證券交易所上市，其公允價值層級屬第一等級，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一〇七年六月三十日及一〇六年十二月三十一日之公允價值為11,699,291仟元及10,915,693仟元。

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：

	107.6.30	106.12.31
總資產	\$1,621,010,942	\$1,465,734,184
總負債	(1,539,961,419)	(1,370,396,437)
歸屬於控制權益	\$81,049,523	\$95,337,747
持股比例	9.63%	9.63%
本公司持有份額	\$7,801,503	\$9,176,837
股權淨值差	1,783,005	2,155,066
帳面金額	\$9,584,508	\$11,331,905

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入	\$82,876,859	\$156,187,489
繼續營業單位本期淨利(損)	2,580,694	6,258,627
其他綜合(損)益	(10,107,799)	(23,561,556)
本期綜合(損)益	\$(7,527,105)	\$(17,302,929)
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，於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日彙總帳面金額分別為 11,669 仟元、13,101 仟元及 18,092 仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(971)	\$(5,153)	\$(1,606)	\$(8,163)
其他綜合(損)益	-	38	-	-
本期綜合(損)益	\$(971)	\$(5,115)	\$(1,606)	\$(8,163)

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

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

(5)上述採用權益法之投資提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

15. 不動產及設備

(1) 不動產及設備變動明細如下：

	土地	建築物	設備	租賃改良	合計
成本					
107.1.1	\$3,954,044	\$2,102,086	\$2,658,733	\$394,897	\$9,109,760
增添	-	-	59,210	10,395	69,605
處分	-	-	(107,204)	(10,749)	(117,953)
移轉	-	-	4,758	551	5,309
匯率變動之影響	-	-	15,534	5,131	20,665
107.6.30	\$3,954,044	\$2,102,086	\$2,631,031	\$400,225	\$9,087,386

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
106.1.1	\$3,954,044	\$2,102,086	\$2,698,506	\$451,536	\$9,206,172
增添	-	-	72,260	11,120	83,380
處分	-	-	(116,446)	(4,694)	(121,140)
移轉	-	-	20,421	-	20,421
匯率變動之影響	-	-	(43,099)	(15,685)	(58,784)
106.6.30	\$3,954,044	\$2,102,086	\$2,631,642	\$442,277	\$9,130,049
<u>折舊及減損</u>					
107.1.1	\$-	\$785,040	\$2,110,293	\$320,547	\$3,215,880
折舊	-	19,475	103,851	23,743	147,069
處分	-	-	(107,181)	(10,695)	(117,876)
匯率變動之影響	-	-	13,671	4,214	17,885
107.6.30	\$-	\$804,515	\$2,120,634	\$337,809	\$3,262,958
106.1.1	\$-	\$746,089	\$2,111,136	\$319,780	\$3,177,005
折舊	-	19,475	106,755	24,697	150,927
處分	-	-	(114,334)	(4,694)	(119,028)
匯率變動之影響	-	-	(36,150)	(15,107)	(51,257)
106.6.30	\$-	\$765,564	\$2,067,407	\$324,676	\$3,157,647
<u>淨帳面金額</u>					
107.6.30	\$3,954,044	\$1,297,571	\$510,397	\$62,416	\$5,824,428
106.12.31	\$3,954,044	\$1,317,046	\$548,440	\$74,350	\$5,893,880
106.6.30	\$3,954,044	\$1,336,522	\$564,235	\$117,601	\$5,972,402

(2) 不動產及設備按估計耐用年限以直線法提列折舊；資產之耐用年限除建築物為50-55年外，餘為4-10年。

(3) 上述不動產及設備提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

16. 投資性不動產

(1) 投資性不動產變動明細如下：

	土地	建築物	合計
<u>成本</u>			
107.1.1	\$378,497	\$191,806	\$570,303
移轉	-	-	-
107.6.30	\$378,497	\$191,806	\$570,303
106.1.1	\$378,497	\$191,806	\$570,303
移轉	-	-	-
106.6.30	\$378,497	\$191,806	\$570,303
<u>折舊及減損</u>			
107.1.1	\$-	\$67,796	\$67,796
當期折舊	-	1,913	1,913
107.6.30	\$-	\$69,709	\$69,709

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	
106.1.1	\$-	\$63,970	\$63,970	
當期折舊	-	1,913	1,913	
106.6.30	\$-	\$65,883	\$65,883	
<u>淨帳面金額</u>				
107.6.30	\$378,497	\$122,097	\$500,594	
106.12.31	\$378,497	\$124,010	\$502,507	
106.6.30	\$378,497	\$125,923	\$504,420	
	107年4月1日	106年4月1日	107年1月1日	106年1月1日
被投資公司	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$5,274	\$5,307	\$10,550	\$10,229

- (2) 本公司及子公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司及子公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日分別為1,015,068仟元、1,015,068仟元及1,025,708仟元，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) 投資性不動產後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限50-55年。
- (4) 上述投資性不動產提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

17. 無形資產

- (1) 無形資產變動明細如下：

	商譽	其他無形資產	電腦軟體	合計
107.1.1	\$6,753,531	\$1,258,319	\$160,101	\$8,171,951
增添	-	-	29,143	29,143
移轉	-	-	2,585	2,585
攤銷	-	(94,508)	(34,337)	(128,845)
匯率變動之影響	11,230	-	-	11,230
107.6.30	\$6,764,761	\$1,163,811	\$157,492	\$8,086,064
106.1.1	\$7,000,554	\$1,447,334	\$153,923	\$8,601,811
增添	-	-	37,615	37,615
移轉	-	-	2,011	2,011
攤銷	-	(94,508)	(32,138)	(126,646)
匯率變動之影響	(46,746)	-	-	(46,746)
106.6.30	\$6,953,808	\$1,352,826	\$161,411	\$8,468,045

- (2) 本公司及子公司其他無形資產及電腦軟體之攤銷年限為3~15年。

18. 其他非流動資產

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
營業保證金	\$1,425,682	\$1,426,363	\$1,426,710
交割結算基金	550,791	542,843	544,613
存出保證金	1,127,791	1,074,524	1,060,641
其他非流動資產	239,233	231,197	279,451
合計	\$3,343,497	\$3,274,927	\$3,311,415

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(1) 其他非流動資產之備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 上述其他非流動資產質押擔保之情況，詳如合併財務報表附註八。

19. 短期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
拆入款	\$701,500	\$537,264	\$1,126,132
信用借款	15,023,284	14,818,176	6,164,261
擔保借款	9,224,063	4,681,052	6,774,997
銀行透支	25,781	-	365,387
合 計	\$24,974,628	\$20,036,492	\$14,430,777
利率區間	0.65%-8.25%	0.65%-3.41%	0.88%-3.75%

上述短期借款之擔保品，詳如合併財務報表附註八。

20. 應付商業本票

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付商業本票	\$12,067,990	\$8,628,799	\$14,787,057
減：應付商業本票折價	(5,754)	(2,995)	(9,326)
淨 額	\$12,062,236	\$8,625,804	\$14,777,731
利率區間	0.41%-2.48%	0.41%-1.52%	0.39%-1.33%

21. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資－融券	\$-	\$151,093	\$1,032,202
發行認購(售)權證負債	13,317,612	11,820,861	11,782,759
發行認購(售)權證再買回	(12,504,769)	(10,608,101)	(11,050,591)
應回補債券	397,305	-	-
賣出選擇權負債	111,542	109,852	92,423
應付借券	4,681,662	4,343,645	12,099,495
衍生工具負債	5,600,532	5,259,084	7,392,726
指定為透過損益按公允價值衡量	893,486	986,143	1,017,173
合 計	\$12,497,370	\$12,062,577	\$22,366,187

(1) 附賣回債券投資－融券

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
政府公債	\$-	\$151,093	\$1,023,742
國外有價證券	-	-	8,460
合 計	\$-	\$151,093	\$1,032,202

(2) 發行認購(售)權證負債及發行認購(售)權證再買回

A. 本公司發行認購(售)權證相關資訊如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
發行認購(售)權證	\$16,473,112	\$16,025,027	\$13,311,946
價值變動(利益)損失	(3,155,500)	(4,204,166)	(1,529,187)
市 價	13,317,612	11,820,861	11,782,759

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
再買回認購(售)權證	14,154,041	12,997,426	12,023,531
價值變動利益(損失)	(1,649,272)	(2,389,325)	(972,940)
市 價	12,504,769	10,608,101	11,050,591
發行認購(售)權證淨額	\$812,843	\$1,212,760	\$732,168

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

(3) 應回補債券

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應回補債券	\$396,500	\$-	\$-
評價調整	805	-	-
市 價	\$397,305	\$-	\$-

(4) 賣出選擇權負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
指數選擇權	\$141,031	\$129,110	\$74,626
股票選擇權	5,812	22,006	7,666
小 計	146,843	151,116	82,292
未平倉損(益)	(35,301)	(41,264)	10,131
市 價	\$111,542	\$109,852	\$92,423

(5) 應付借券

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
上市(櫃)公司股票	\$448,778	\$518,494	\$4,632,750
指數型基金	889,085	549,865	767,232
國外有價證券	3,434,803	3,268,405	6,395,759
小 計	4,772,666	4,336,764	11,795,741
評價調整	(91,004)	6,881	303,754
市 價	\$4,681,662	\$4,343,645	\$12,099,495

(6) 衍生工具負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債明細，詳如合併財務報表附註六.22。

22. 衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	107.6.30	106.12.31	106.6.30
選擇權交易及期貨契約	\$33,341,790	\$24,269,206	\$20,656,950
國外期貨及選擇權	9,033,630	18,632,866	18,987,443
換利合約價值	133,088,801	143,869,965	152,961,828
資產交換 IRS 合約價值	11,834,500	10,524,800	9,761,200
資產交換選擇權－買入	20,709,925	10,430,900	9,508,700
資產交換選擇權－賣出	13,711,500	12,693,200	12,366,700
結構型商品	14,031,164	15,265,526	27,871,229
股權衍生工具	174,123	217,776	518,690
信用衍生工具	6,477,346	5,203,007	6,015,021
匯率衍生工具	27,579,033	28,220,369	78,672,893
其 他	10,607	9,430	9,431
合 計	\$269,992,419	\$269,337,045	\$337,330,085

(2) 衍生工具資產及負債

金融工具	107.6.30	106.12.31	106.6.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$425,303	\$391,888	\$463,666
資產交換 IRS 合約價值	49,878	22,969	17,928
買入選擇權			
資產交換選擇權	1,439,692	1,128,581	706,159
結構型商品	31,429	20,408	115,037
股權衍生工具	-	40	371
信用衍生工具	8,427	7,969	4,557
匯率衍生工具	544,892	102,782	3,079,080
國外期貨及選擇權	196,820	583,914	1,531,919
其他	643	86	230
合計	<u>\$2,697,084</u>	<u>\$2,258,637</u>	<u>\$5,918,947</u>
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$313,628	\$452,424	\$483,641
資產交換 IRS 合約價值	189,914	191,544	157,592
賣出選擇權			
資產交換選擇權	1,524,629	1,466,355	967,380
結構型商品	2,810,108	2,187,923	565,988
股權衍生工具	69,186	72,594	377,082
信用衍生工具	24,324	14,402	25,672
匯率衍生工具	51,188	278,871	3,139,684
國外期貨及選擇權	616,912	594,886	1,675,457
其他	643	85	230
合計	<u>\$5,600,532</u>	<u>\$5,259,084</u>	<u>\$7,392,726</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債			
結構型商品	<u>\$893,486</u>	<u>\$986,143</u>	<u>\$1,017,173</u>

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳如合併財務報表附註六.2 及六.21。

(3) 衍生工具於財務報表上之表達方法

A. 發行認購(售)權證淨利益(損失)明細如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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	\$8,145,598	\$5,841,410	\$15,311,742	\$11,130,619
到期前履約利益	11,650	1,764	15,845	1,345
發行認購(售)權證再買回－				
處分損失	(1,293,369)	(648,365)	(2,882,975)	(1,161,307)
價值變動損失	(6,797,013)	(5,129,422)	(12,058,823)	(9,879,242)
發行認購(售)權證費用	(26,912)	(29,053)	(54,762)	(54,411)
發行認購(售)權證淨利益(損失)	<u>\$39,954</u>	<u>\$36,334</u>	<u>\$331,027</u>	<u>\$37,004</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

B. 衍生工具淨利益(損失)一期貨明細如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$202,691	\$(84,921)	\$90,494	\$(164,362)
選擇權交易淨利益(損失)	101,705	(29,373)	197,391	(65,516)
合計	\$304,396	\$(114,294)	\$287,885	\$(229,878)

C. 衍生工具淨利益(損失)一櫃檯明細如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
換利合約價值	\$16,866	\$(16,163)	\$29,193	\$(120,643)
資產交換	(168,859)	(12,216)	(121,469)	(70,340)
選擇權	22,628	16,200	(6,497)	49,895
結構型商品	18,529	(15,796)	12,686	(13,179)
股權衍生工具	(9,613)	(13,882)	(16,091)	(22,244)
信用衍生工具	1,327	(14,191)	11,609	(28,165)
匯率衍生工具	617,205	35,181	346,493	(366,977)
合計	\$498,083	\$(20,867)	\$255,924	\$(571,653)

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

107.6.30

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	18	\$31,352	\$31,345	
期貨契約	電子期貨契約	賣	167	287,500	290,685	
期貨契約	金融期貨契約	買	13	16,152	16,162	
期貨契約	金融期貨契約	賣	19	23,421	23,539	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	119	46,507	45,591	
期貨契約	非金電期貨契約	買	135	168,586	170,015	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	2	2,393	2,474	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	買	24	11,128	11,111	
期貨契約	台股期貨契約	買	2,591	5,398,117	5,422,644	
期貨契約	台股期貨契約	賣	4,423	9,306,578	9,359,849	
期貨契約	台灣五十期貨契約	賣	104	81,160	81,886	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	賣	201	97,813	97,750	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	10	6,062	6,039	
期貨契約	印度 Nifty 50 指數期貨契約	買	5	2,659	2,675	
期貨契約	印度 Nifty 50 指數期貨契約	賣	106	56,551	56,673	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	2,483	1,296,249	1,301,755	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	5,221	2,746,015	2,766,521	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	52	27,726	28,075	
期貨契約	股票期貨契約	買	3,667	759,424	758,237	
期貨契約	股票期貨契約	賣	18,151	4,144,538	4,138,272	
期貨契約	國外期貨契約	買	569	1,004,845	1,003,585	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,957	3,367,096	3,389,144	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	94	281,540	288,142	

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	賣	23	68,724	70,201	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	82	49,805	50,150	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	91	55,288	56,118	
期貨契約	美國標普 500 期貨契約	買	16	8,718	8,734	
期貨契約	美國標普 500 期貨契約	賣	103	56,067	56,161	
期貨契約	歐元兌美元期貨契約	賣	223	159,859	159,521	
期貨契約	美元兌日圓期貨契約	買	131	78,965	79,153	
期貨契約	澳幣兌美元期貨契約	買	135	77,370	76,073	
期貨契約	英鎊兌美元期貨契約	賣	12	9,612	9,629	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	304	104,739	105,020	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	買	2,677	3,125,532	3,162,614	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	11	61,366	61,412	
期貨契約	小型恆生指數期貨契約	賣	55	61,443	61,410	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	9,359	37,636	54,046	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	10,260	67,137	44,576	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	17,951	(44,058)	52,162	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	28,492	(96,973)	53,741	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	1,284	3,915	2,269	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	1,528	5,359	9,539	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,214	(3,825)	2,865	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	400	(1,987)	2,774	

106.12.31

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	買	24	\$13,850	\$14,170	
期貨契約	電子期貨契約	買	28	49,312	49,407	
期貨契約	電子期貨契約	賣	16	28,007	28,237	
期貨契約	金融期貨契約	買	9	10,692	10,689	
期貨契約	金融期貨契約	賣	6	7,127	7,132	
期貨契約	非金電期貨契約	買	7	8,580	8,685	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	13	15,860	16,142	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	104	39,443	40,367	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	買	75	34,959	34,975	
期貨契約	台股期貨契約	買	3,005	6,304,537	6,342,841	
期貨契約	台股期貨契約	賣	2,887	6,062,118	6,112,160	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	261	136,312	138,576	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	6,248	3,275,254	3,315,397	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	4	2,128	2,128	
期貨契約	股票期貨契約	買	4,316	581,138	574,888	
期貨契約	股票期貨契約	賣	16,253	2,636,139	2,623,172	
期貨契約	國外期貨契約	買	799	415,073	406,850	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,886	3,336,569	3,332,171	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	66	200,262	198,201	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	6	18,645	18,287	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	56	33,885	33,479	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	519	319,997	314,463	
期貨契約	美國標普 500 期貨契約	買	28	15,056	15,063	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	623	227,225	226,826	

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	台灣五十期貨契約	賣	13	10,178	10,362	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	買	112	55,568	55,648	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	賣	169	83,855	83,932	
期貨契約	美元兌日圓期貨契約	買	34	20,271	20,176	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	2	11,445	11,437	
期貨契約	香港小型恆生指數期貨契約	賣	10	11,441	11,437	
期貨契約	印度 Nifty 50 指數期貨契約	買	69	36,434	36,416	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	19,755	61,225	102,732	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	13,475	47,924	42,697	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	23,999	(33,915)	35,911	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	45,365	(95,195)	54,203	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	1,381	3,497	3,702	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	1,539	4,084	6,010	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,582	(12,409)	9,315	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	1,180	(9,597)	10,423	

106.6.30

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	357	\$621,369	\$615,539	
期貨契約	國外期貨契約	買	1,491	934,232	937,069	
期貨契約	國外期貨契約	賣	623	1,597,595	1,594,993	
期貨契約	金融期貨契約	買	239	269,807	269,449	
期貨契約	金融期貨契約	賣	42	46,801	47,351	
期貨契約	黃金期貨契約	買	5	1,908	1,900	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	53	20,227	20,097	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	買	9	4,829	4,817	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	17	9,203	9,156	
期貨契約	印度 Nifty 50 指數期貨契約	買	1	476	476	
期貨契約	印度 Nifty 50 指數期貨契約	賣	123	59,236	58,579	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	630	315,333	319,362	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	1,122	557,268	570,926	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	32	16,510	16,569	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	28	86,027	85,498	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	158	487,216	484,339	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	626	385,750	383,798	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	540	333,508	331,643	
期貨契約	美國標普 500 期貨契約	買	56	27,257	27,102	
期貨契約	股票期貨契約	買	3,407	678,108	662,632	
期貨契約	股票期貨契約	賣	17,571	3,191,801	3,225,516	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	買	63	29,057	28,936	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	賣	26	12,028	11,973	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	564	182,261	181,558	
期貨契約	台股期貨契約	買	1,683	3,357,526	3,416,846	
期貨契約	台股期貨契約	賣	2,544	5,131,414	5,182,447	
期貨契約	台灣五十指數期貨契約	賣	21	16,329	16,418	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	買	372	158,836	158,200	
期貨契約	歐元兌美元匯率期貨契約	買	96	66,516	66,941	
期貨契約	非金電期貨契約	買	93	109,515	109,606	

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	元大ETF期貨契約	買	1,467	1,145,934	1,179,930	
期貨契約	美元兌日圓匯率期貨契約	買	73	44,396	44,313	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	13	64,982	64,841	
期貨契約	小型恆生指數期貨契約	賣	65	64,852	64,841	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	買	319	376,478	374,140	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	賣	49	55,382	57,037	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	14,737	56,413	37,912	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	10,879	49,830	43,487	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	20,720	(41,579)	55,124	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	18,428	(33,047)	30,561	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	1,174	5,652	6,680	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	1,190	2,795	1,447	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,643	(4,594)	5,447	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	904	(3,072)	1,291	

E. 信用風險評價調整

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

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

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

23. 附買回債券負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
政府公債	\$37,690,228	\$21,012,660	\$10,573,667
金融債	21,610,896	21,510,883	26,296,538
可轉債	618,069	655,154	719,713
公司債	17,019,066	11,554,116	21,542,414
合計	<u>\$76,938,259</u>	<u>\$54,732,813</u>	<u>\$59,132,332</u>
約定含息買回總價	<u>\$76,980,900</u>	<u>\$54,764,877</u>	<u>\$59,201,589</u>
約定買回期限	107.7.2- 107.9.19	107.1.2- 107.2.9	106.7.3- 106.9.18

24. 應付帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
交割代價	\$6,212,965	\$4,577,576	\$4,333,286
應付交割帳款—受託買賣	43,001,582	42,457,824	29,012,187
應付交割帳款—非受託買賣	5,829,507	2,456,317	6,623,170
其他	348,216	737,904	710,178
合計	<u>\$55,392,270</u>	<u>\$50,229,621</u>	<u>\$40,678,821</u>

25. 應付公司債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
一〇四年第一次無擔保普通公司債	\$4,800,000	\$7,000,000	\$7,000,000
減：一年內到期	-	(2,200,000)	(2,200,000)
淨額	<u>\$4,800,000</u>	<u>\$4,800,000</u>	<u>\$4,800,000</u>

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

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

26. 退職後福利計畫

(1) 職工退休辦法說明：

確定提撥計畫

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

本公司其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

確定福利計畫

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

本公司之國外子公司PT KGI Sekuritas Indonesia員工退休辦法依印尼政府相關法令規定辦理。

(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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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)	\$55,498	\$55,949	\$112,106	\$111,821
依舊制產生之退休金費用 (確定給付)	5,892	5,540	11,261	11,126
合 計	\$61,390	\$61,489	\$123,367	\$122,947

27. 負債準備

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
訴訟準備	\$138,711	\$136,334	\$136,198
除役負債	80,385	84,249	85,811
合 計	\$219,096	\$220,583	\$222,009

28. 權益

(1) 普通股

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
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

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數分別為3,241,843仟股、2,998,812仟股及3,498,812仟股，實收股本總額分別為32,418,432仟元、29,988,123仟元及34,988,123仟元，每股面額均為新台幣10元。

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

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

(2) 資本公積

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
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	13,613	13,035	11,957
已失效認股權	227	103	17
合 計	<u>\$8,647,392</u>	<u>\$8,646,690</u>	<u>\$8,645,526</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

A. 本公司盈餘分配章程如下：

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

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

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

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

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(4) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$3,300,090	\$3,316,524
追溯適用及追溯重編之影響數	(1,677)	-
期初追溯適用後之餘額	3,298,413	3,316,524
歸屬於非控制權益之本期淨利	38,006	(130,742)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
確定福利計畫之再衡量數	1	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(71)	(71)
備供出售金融資產未實現淨利益(損失)	-	13,683
實際取得子公司股權	(20)	-
子公司發放現金股利	(7,376)	(34,251)
期末餘額	\$3,328,953	\$3,165,143

29. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
經紀手續費收入	\$1,586,511	\$1,166,143	\$3,077,207	\$2,268,384
國外交易市場受託買賣	717,760	629,180	1,611,970	1,260,752
融券手續費收入	15,558	12,413	28,136	24,395
經手借券手續費收入	17,215	14,158	27,194	20,206
海外複委託收入	47,313	47,412	112,230	88,160
合計	\$2,384,357	\$1,869,306	\$4,856,737	\$3,661,897

(2) 承銷業務收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
包銷證券報酬	\$42,633	\$48,831	\$122,673	\$126,189
承銷作業處理費收入	20,375	83,194	61,221	93,210
承銷輔導費收入	8,734	6,800	13,932	13,960
其他承銷業務收入	35,510	30,688	83,577	91,663
合計	\$107,252	\$169,513	\$281,403	\$325,022

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
出售證券淨利益(損失)－ 自營	\$893,068	\$182,085	\$(948,852)	\$505,611
出售證券淨利益(損失)－ 承銷	16,843	12,704	31,133	11,075
出售證券淨利益(損失)－ 避險	220,335	281,190	92,373	510,114
合計	\$1,130,246	\$475,979	\$(825,346)	\$1,026,800

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(4) 利息收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$536,799	\$456,114	\$1,052,249	\$885,025
債券利息收入	291,622	219,060	520,737	426,236
有價證券擔保放款利息收入	34,440	42,334	71,110	78,617
其他利息收入	22,793	6,618	40,991	10,281
合計	<u>\$885,654</u>	<u>\$724,126</u>	<u>\$1,685,087</u>	<u>\$1,400,159</u>

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業證券—自營	\$(815,316)	\$342,417	\$1,063,407	\$331,304
營業證券—承銷	26,451	7,354	27,740	(5,822)
營業證券—避險	(92,880)	248,937	63,000	325,031
營業證券—應回補債券	(638)	-	(794)	325
合計	<u>\$(882,383)</u>	<u>\$598,708</u>	<u>\$1,153,353</u>	<u>\$650,838</u>

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
借券及附賣回債券融券回補利益	\$(28,036)	\$45,359	\$40,402	\$78,924
借券及附賣回債券融券回補損失	(45,306)	(70,936)	(76,246)	(173,974)
合計	<u>\$(73,342)</u>	<u>\$(25,577)</u>	<u>\$(35,844)</u>	<u>\$(95,050)</u>

(7) 衍生工具相關損益，詳如合併財務報表附註六.22。

(8) 預期信用減損損失及(迴轉利益)

A. 預期信用減損損失及(迴轉利益)明細如下：

	107年1月1日 至6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$1,448
按攤銷後成本衡量之金融資產	
應收款項 (註1)	96,765
其他 (註2)	1,999
合計	<u>\$100,212</u>

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

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

B. 本公司及子公司民國一〇七年六月三十日之總帳面金額及其備抵損失彙總如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之總帳面金額 8,145,690 仟元，認列之備抵損失 1,750 仟元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(b)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	總帳面金額	減：備抵損失	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$12,081,481	\$(140)	\$12,081,341
附賣回債券投資	31,650,373	(5)	31,650,368
應收證券融資款	36,630,361	(2,540)	36,627,821
應收證券借貸款項	7,249,810	(1,245)	7,248,565
客戶保證金專戶	22,557,369	(709)	22,556,660
應收期貨交易保證金	196,942	(181,354)	15,588
應收帳款	28,167,092	(1,332)	28,165,760
其他流動資產	47,996,511	(9,773)	47,986,738
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動			
其他非流動資產	500,000	(3,293)	496,707
其他非流動資產	5,127,054	(1,783,557)	3,343,497
合計	<u>\$192,156,993</u>	<u>\$(1,983,948)</u>	<u>\$190,173,045</u>

C. 本公司及子公司民國107年1月1日至6月30日之備抵損失變動情形如下：

(a)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	12個月預期信用損失
107年1月1日餘額(依IAS39規定)	\$-
期初IFRS 9調整數	293
107年1月1日餘額(依IFRS9規定)	293
本期增加(迴轉)金額	1,448
匯率變動之影響	9
107年6月30日餘額	<u>\$1,750</u>

(b)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失(集體評估)	存續期間預期信用損失(已信用減損者)	存續期間預期信用損失(簡化作法)	合計
107年1月1日餘額(依IAS39規定)	\$-	\$-	\$1,842,138	\$806	\$1,842,944
期初IFRS 9調整數	13,036	2	13	3,003	16,054
107年1月1日餘額(依IFRS9規定)	13,036	2	1,842,151	3,809	1,858,998
本期增加(迴轉)金額	1,234	215	97,239	76	98,764
於當期除列之金融資產	-	-	(2,326)	-	(2,326)
轉銷呆帳	-	-	(7,602)	-	(7,602)
匯率變動之影響	236	7	35,871	-	36,114
107年6月30日餘額	<u>\$14,506</u>	<u>\$224</u>	<u>\$1,965,333</u>	<u>\$3,885</u>	<u>\$1,983,948</u>

上述之備抵損失變動，非因總帳面金額重大變動致備抵損失變動。另民國一〇七年二月子公司期貨交易人因交易保證金不足而發生違約，本公司及子公司針對尚未清償之應收期貨交易保證金提列 97,372 仟元減損損失。

D. 本公司及子公司預期信用減損損失之衡量方式，請詳附註十二2。

(9) 其他營業收益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
佣金收入	\$91,993	\$68,400	\$219,843	\$210,369
投資信託及基金管理收入	47,920	37,106	83,614	73,137
外幣兌換淨(損)益	(440,755)	(24,636)	(150,411)	507,569
其他	80,625	96,440	154,718	155,744
合 計	<u>\$ (220,217)</u>	<u>\$ 177,310</u>	<u>\$ 307,764</u>	<u>\$ 946,819</u>

(10) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
附買回債券及附賣回債券 融券利息	\$191,448	\$148,388	\$361,145	\$290,421
銀行借款利息	103,410	58,371	193,842	118,073
短期票券利息	20,668	13,295	34,959	23,358
公司債利息	21,912	23,576	45,228	46,892
其他利息	24,623	19,848	47,609	36,970
合 計	<u>\$362,061</u>	<u>\$263,478</u>	<u>\$682,783</u>	<u>\$515,714</u>

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

項目	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工福利費用				
薪資費用	\$1,698,247	\$1,489,794	\$3,445,147	\$2,980,447
保險費用	74,808	76,450	170,145	168,566
退休金費用	61,390	61,489	123,367	122,947
其他員工福利費用	35,898	27,084	72,853	61,651
合 計	<u>\$1,870,343</u>	<u>\$1,654,817</u>	<u>\$3,811,512</u>	<u>\$3,333,611</u>
折舊及攤銷費用				
折舊費用	\$74,408	\$77,117	\$148,982	\$152,840
攤銷費用	65,567	64,583	129,216	126,702
合 計	<u>\$139,975</u>	<u>\$141,700</u>	<u>\$278,198</u>	<u>\$279,542</u>

- A. 本公司及子公司因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之功能別皆屬於營業費用。
- B. 本公司係以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益以不低於仟分之一之比率提撥員工酬勞。本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日、一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日依獲利狀況，認列員工酬勞金額分別為7,900仟元、7,520仟元、15,416仟元及7,949仟元，帳列於薪資費用項下。
- C. 本公司於民國一〇七年三月二十三日及一〇六年三月二十四日之董事會，分別決議以現金發放民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞57,000仟元及18,000仟元，其與民國一〇六年度及一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。
- 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。

(12) 其他營業費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
郵電費	\$59,718	\$60,654	\$117,669	\$114,779
稅捐	238,907	195,352	481,043	371,432
租金	162,462	178,137	323,870	358,674
電腦資訊費	128,739	122,163	245,943	239,500
呆帳損失	-	261,869	-	262,224
借券費用	97,799	74,953	176,730	152,649
手續費	99,139	56,465	186,569	118,172
其他費用及什支	311,639	310,239	577,298	551,170
合 計	\$1,098,403	\$1,259,832	\$2,109,122	\$2,168,600

(13) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
財務收入	\$247,415	\$179,153	\$468,672	\$351,298
處分投資淨(損)益	13,605	32,286	68,067	35,218
營業外金融資產透過損益 按公允價值衡量之淨利益 (損失)	11,744	9,239	25,473	18,833
股利收入	5,272	62,283	7,112	64,399
管理服務收入	83,360	82,570	169,213	162,293
其他營業外收入及支出	29,235	37,393	50,373	104,564
合 計	\$390,631	\$402,924	\$788,910	\$736,605

30. 其他綜合損益組成部分

107年4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：					
確定福利計畫之再衡量數	\$104	\$-	\$104	\$-	\$104
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價淨利益(損失)	240,082	-	240,082	-	240,082
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(80,088)	-	(80,088)	-	(80,088)
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	437,960	-	437,960	-	437,960
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現評 價淨利益(損失)	(19,325)	-	(19,325)	-	(19,325)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(834,995)	-	(834,995)	-	(834,995)
合計	\$(256,262)	\$-	\$(256,262)	\$-	\$(256,262)

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106年4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	\$99,311	\$-	\$99,311	\$	\$99,311
備供出售金融資產未實現淨利 益(損失)	283,449	(43,211)	240,238	139	240,377
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	624	-	624	-	624
合計	<u>\$383,384</u>	<u>\$(43,211)</u>	<u>\$340,173</u>	<u>\$139</u>	<u>\$340,312</u>

107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：					
確定福利計畫之再衡量數	\$104	\$-	\$104	\$-	\$104
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價淨利益(損失)	290,620	-	290,620	-	290,620
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(185,963)	-	(185,963)	-	(185,963)
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	223,210	-	223,210	-	223,210
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現評 價淨利益(損失)	(16,664)	-	(16,664)	-	(16,664)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(1,990,694)	-	(1,990,694)	-	(1,990,694)
合計	<u>\$(1,679,387)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,679,387)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,679,387)</u>

106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	\$(708,646)	\$-	\$(708,646)	\$-	\$(708,646)
備供出售金融資產未實現評 價淨利益(損失)	24,080	(43,211)	(19,131)	(457)	(19,588)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(2,857)	-	(2,857)	-	(2,857)
合計	<u>\$(687,423)</u>	<u>\$(43,211)</u>	<u>\$(730,634)</u>	<u>\$(457)</u>	<u>\$(731,091)</u>

31. 所得稅

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

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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	\$221,588	\$54,429	\$335,259	\$137,352
以前年度所得稅之調整	(27,783)	(8,149)	(113,790)	(38,532)
遞延所得稅費用(利益)：				
當年度認列之遞延所得稅費用	(28,466)	(26,655)	(44,786)	21,714
與稅率變動有關之遞延所得稅	77	-	180,428	-
所得稅費用(利益)	<u>\$165,416</u>	<u>\$19,625</u>	<u>\$357,111</u>	<u>\$120,534</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅費用(利益)：				
備供出售金融資產未實現評價淨利益(損失)	\$-	\$(139)	\$-	\$457

(2) 所得稅核定情形

所得稅核定情形

本公司	本公司及因合併取得之大華證券(消滅公司)之營利事業所得結算申報案件，業經國稅局皆核定至民國一〇二年度。
凱基投顧	核定至民國一〇五年度。
凱基保經	核定至民國一〇五年度。
凱基創投	核定至民國一〇五年度。
凱基投信	核定至民國一〇五年度。
凱基期貨	核定至民國一〇五年度。
環華證金	核定至民國一〇五年度。
凱基資訊	核定至民國一〇五年度。

(3) 行政救濟情形

本公司民國九十八年度至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841,054仟元；大華證券民國一〇〇年度及一〇二年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅為22,663仟元，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。

32. 每股盈餘

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股持有 人之淨利	\$1,064,539	\$695,181	\$2,034,856	\$1,080,727
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	3,241,843,251 股	3,741,843,251 股	3,241,843,251 股	3,741,843,251 股
基本每股盈餘(元)	\$0.33	\$0.19	\$0.63	\$0.29

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

33. 具重大非控制權益之子公司

本公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日非控制權益總額分別為3,328,953仟元、3,300,090仟元及3,165,143仟元，非控制權益所持有之權益比例分別如下：

子公司名稱	所在國家	107.6.30	106.12.31	106.6.30
凱基期貨	台灣	0.39%	0.39%	0.39%
凱基投信	台灣	-	0.01%	0.01%
環華證金	台灣	78.01%	78.01%	78.01%
KGI Indonesia	印尼	1.00%	1.00%	1.00%

下列為對本公司具重大性之非控制權益餘額及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	107.6.30	106.12.31	106.6.30
環華證金	\$3,314,706	\$3,287,669	\$3,154,554

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

(1) 環華證金綜合損益彙總性資訊：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	\$58,419	\$67,218	\$118,784	\$144,680
繼續營業單位本期淨利(損)	\$21,438	\$(209,010)	\$47,966	\$(168,465)
其他綜合(損)益	-	13,846	-	17,529
本期綜合(損)益	\$21,438	\$(195,164)	\$47,966	\$(150,936)
本期淨利總額歸屬於非控制 權益	\$20,637	\$(163,049)	\$36,915	\$(131,420)
支付予非控制權益股利	\$6,332	\$32,292	\$6,332	\$32,292

(2) 環華證金資產負債彙總性資訊：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
流動資產	\$8,236,087	\$8,825,799	\$9,449,753
非流動資產	1,475,431	1,839,143	1,909,266
流動負債	5,461,036	6,449,613	7,314,329
非流動負債	780	930	930

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(3) 環華證金現金流量彙總性資訊：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業活動	\$987,769	\$(860,214)
投資活動	9,104	(326,213)
籌資活動	(1,008,798)	1,067,459
現金及約當現金淨增加(減少)	(11,925)	(118,968)

上述彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額為基礎。

七、關係人交易

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

於財務報導期間內與本公司及子公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

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

註1：自母公司以公開收購方式取得股權後，成為本公司之關係人。

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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 業務收入及支出：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A. 經紀手續費收入				
其他關係人				
凱基商銀	\$2,202	\$11,142	\$10,907	\$11,547
中國人壽	17,282	-	37,478	-
凱基投信基金	1,439	3,296	3,030	5,544
其他	4,028	1,700	7,003	3,183
合計	<u>\$24,951</u>	<u>\$16,138</u>	<u>\$58,418</u>	<u>\$20,274</u>
B. 承銷業務收入				
其他關係人				
凱基商銀	\$-	\$-	\$1,170	\$4,715
其他	-	-	750	-
合計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,920</u>	<u>\$4,715</u>
C. 股務代理收入				
母公司				
開發金控	\$4,159	\$4,349	\$7,589	\$7,776
其他關係人	64	65	126	136
合計	<u>\$4,223</u>	<u>\$4,414</u>	<u>\$7,715</u>	<u>\$7,912</u>
D. 其他營業收益				
母公司				
開發金控	\$2,372	\$2,372	\$4,743	\$4,743
關聯企業	57	-	113	-
其他關係人				
中國人壽	63,808	-	154,256	-
其他	11	28	20	53
合計	<u>\$66,248</u>	<u>\$2,400</u>	<u>\$159,132</u>	<u>\$4,796</u>
E. 財務成本				
其他關係人				
凱基商銀	\$3,652	\$3,845	\$8,489	\$5,947
臺灣銀行	1,818	455	4,076	455
其他	113	283	205	580
合計	<u>\$5,583</u>	<u>\$4,583</u>	<u>\$12,770</u>	<u>\$6,982</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、其他金融資產—流動及其他流動資產等項目項下)

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$1,741,586	\$4,552,617	\$2,538,669
臺灣銀行	5,846	7,105	37,246
合計	<u>\$1,747,432</u>	<u>\$4,559,722</u>	<u>\$2,575,915</u>

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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
A. <u>開放式基金及貨幣市場工具</u>			
其他關係人			
凱基投信基金	\$370,002	\$-	\$32,278
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
	名目本金	名目本金	名目本金
B. <u>未到期之衍生工具</u>			
a. 利率交換合約			
其他關係人			
凱基商銀	\$1,088,850	\$955,136	\$973,952
b. 資產交換 IRS 合約價值			
其他關係人			
凱基商銀	\$675,200	\$508,220	\$576,540
c. 資產交換選擇權—買入			
其他關係人			
凱基商銀	\$83,500	\$508,220	\$576,540
d. 資產交換選擇權—賣出			
其他關係人			
凱基商銀	\$591,700	\$-	\$-

(4) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—權益工具

	107.6.30
<u>股票</u>	
<u>母公司</u>	
開發金控	\$3,150,832

(5) 備供出售金融資產—流動

	106.12.31	106.6.30
<u>股票</u>		
<u>母公司</u>		
開發金控	\$3,063,126	\$2,671,833

(6) 應收證券融資款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
其 他	\$16,091	\$23,919	\$11,527

(7) 客戶保證金專戶

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$445,671	\$2,042,540	\$1,797,648

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(8) 應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
母公司			
開發金控	\$1,199	\$-	\$1,154
關聯企業			
KGITH	6,712	45,894	56
其他關係人			
凱基商銀	59,323	5	5
中國人壽	18,264	18,582	-
臺灣銀行	-	74,866	-
其他	3,141	5,071	10,322
合 計	<u>\$88,639</u>	<u>\$144,418</u>	<u>\$11,537</u>

(9) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業			
KGITH	\$-	\$1,912	\$-
其他	-	19	-
其他關係人			
凱基商銀	7,448	9,466	19,743
中國人壽	291,571	-	-
其他	3	3	3
合 計	<u>\$299,022</u>	<u>\$11,400</u>	<u>\$19,746</u>

(10) 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$993,763</u>	<u>\$1,036,153</u>	<u>\$923,428</u>

(11) 短期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
臺灣銀行	<u>\$451,400</u>	<u>\$298,480</u>	<u>\$243,488</u>

(12) 融券保證金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
凱基投信基金	\$2,911	\$5,451	\$17,845
其他	14	835	710
合 計	<u>\$2,925</u>	<u>\$6,286</u>	<u>\$18,555</u>

(13) 應付融券擔保價款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
凱基投信基金	\$3,219	\$6,027	\$19,733
其他	15	875	785
合 計	<u>\$3,234</u>	<u>\$6,902</u>	<u>\$20,518</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(14) 期貨交易人權益

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$717,257	\$362,052	\$853,242
凱基投信基金	8,912	42,647	62,657
合 計	<u>\$726,169</u>	<u>\$404,699</u>	<u>\$915,899</u>

(15) 應付帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業			
KGI TH	\$690	\$43,581	\$-
其他關係人			
凱基商銀	4,058	158,640	2,815
中國人壽	59,384	54,110	-
開發資本	49,404	10,352	10,556
CDIB Capital Investment I Ltd.	2,475	-	20,820
凱基投信基金	10,838	6,896	38,658
臺灣銀行	49,813	-	50,765
其 他	6,975	9,548	5,153
合 計	<u>\$183,637</u>	<u>\$283,127</u>	<u>\$128,767</u>

(16) 其他應付款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$159	\$337	\$338
中國人壽	9,588	2,545	-
凱基慈善基金會	-	-	6,000
其 他	433	173	249
合 計	<u>\$10,180</u>	<u>\$3,055</u>	<u>\$6,587</u>

(17) 本期所得稅負債

合併結算申報估列應收付連結稅制撥補款項明細：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應向開發金控(母公司)支付之稅款	<u>\$481,314</u>	<u>\$340,456</u>	<u>\$334,215</u>

(18) 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

A. 附條件交易-附買回債券負債

	107.6.30	
	承作金額	到期約定金額
其他關係人		
凱基投信基金	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

		106.12.31	
		承作金額	到期約定金額
其他關係人			
凱基投信基金		\$61,219	\$61,239
		106.6.30	
		承作金額	到期約定金額
其他關係人			
凱基投信基金		\$523,086	\$523,128
B. 買賣斷債券			
		107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			
凱基商銀		\$431,412	\$3,431,410
中國人壽		1,703,084	4,542,282
臺灣銀行		199,943	731,839
合 計		\$2,334,439	\$8,705,531
		106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			
凱基商銀		\$1,845,381	\$2,332,059
臺灣銀行		400,455	199,831
合 計		\$2,245,836	\$2,531,890

(19) 本公司與關係人間重大租賃事項如下：

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他關係人				
凱基商銀	\$3,235	\$3,235	\$6,469	\$6,469
其 他	84	85	170	171
合 計	\$3,319	\$3,320	\$6,639	\$6,640

上述租金價格之決定係與市場行情相當，並按月收取租金收入。

租金支出(帳列其他營業費用項目項下)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他關係人				
中國人壽	\$935	\$-	\$1,855	\$-
臺灣銀行	459	459	918	918
其 他	53	100	119	100
合 計	\$1,447	\$559	\$2,892	\$1,018

上述租金價格之決定係與市場行情相當，並按月支付租金支出。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(20) 其他營業費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$-	\$332	\$-	\$723
其他關係人				
凱基商銀	1,206	2,757	4,137	4,482
中國人壽	22,306	-	35,339	-
凱基慈善基金會	-	6,000	-	6,000
其他	135	239	253	515
合 計	<u>\$23,647</u>	<u>\$9,328</u>	<u>\$39,729</u>	<u>\$11,720</u>

(21) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$8,045	\$8,683	\$8,183	\$8,829
其他關係人				
凱基商銀	26,574	20,206	59,356	44,783
其他	36	38	55	55
合 計	<u>\$34,655</u>	<u>\$28,927</u>	<u>\$67,594</u>	<u>\$53,667</u>

(22) 本公司主要管理人員之獎酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$45,553	\$36,115	\$81,245	\$72,129
退職後福利	779	783	1,565	1,585
股份基礎給付交易	285	471	577	948
合 計	<u>\$46,617</u>	<u>\$37,369</u>	<u>\$83,387</u>	<u>\$74,662</u>

(23) 本公司因業務需要，請關係人出具保證函如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
臺灣銀行	<u>\$-</u>	<u>\$860,000</u>	<u>\$60,000</u>

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

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不動產及設備及投資性不動產	<u>\$272,084</u>	<u>\$273,119</u>	<u>\$274,153</u>

八、質押之資產

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

本公司及子公司之下列資產業已提供金融機構等作為借款及金融商品等擔保品：

質押資產名稱	107.6.30	106.12.31	106.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動－營業證券－自營	\$250,651	\$301,288	\$201,945
備供出售金融資產－流動	-	-	2,681,550
其他流動資產－受限制資產	2,353,290	2,171,117	2,171,272
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 非流動－營業證券－自營	49,999	49,998	50,006
採用權益法之投資	2,327,550	2,751,465	-
不動產及設備	4,626,420	4,643,495	4,660,572
投資性不動產	476,100	478,014	479,927
其他非流動資產－存出保證金	1,127,791	1,074,524	1,060,641
合計	\$11,211,801	\$11,469,901	\$11,305,913

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 有關本公司營利事業所得稅結算申報案件申請行政救濟情形，請詳合併財務報表附註六.31。
- 原仁信證券(股)公司客戶黃君於民國九十一年九月二十四日持原仁信證券(股)公司(下稱「仁信證券」)股票至該公司股務代理部辦理過戶，因缺件無法過戶乃將股票暫交股務代理部保管。該等股票遭仁信證券副總楊君取走，仁信證券遂於民國九十一年十一月六日訴請楊君返還股票。本公司合併仁信證券後承受本件訴訟，並通知黃君參加訴訟，經台北地方法院於民國九十二年八月二十九日判決本公司敗訴(下稱「原判決」)並確定。黃君嗣於九十三年七月間以楊君及本公司為共同被告，訴請撤銷原判決並請求返還股票予黃君，返還不能時應給付其 90,379 仟元及法定利息。訴訟進行中黃君並以原判決已確定，本公司已不能向楊君取回並返還股票為由，不再請求撤銷原判決，變更其聲明為先位請求本公司給付 90,379 仟元及法定利息，備位請求楊君及本公司應連帶給付仁信證券股票 200 萬股及 73,946 仟元及法定利息。本案迭經最高法院發回更審，台灣高等法院更五審於民國一〇五年十月二十五日判決本公司於黃君將系爭仁信證券股票(含其所轉換開發金控股票所表彰之股權)基於所有權得對第三人行使之一切權利讓與本公司之同時，應給付黃君 90,379 仟元，黃君其餘之訴駁回。本公司及黃君均就更五審判決上訴最高法院，最高法院於民國一〇七年二月一日廢棄更五審判決，將本案發回台灣高等法院更審。本案目前於台灣高等法院審理中。
- 投保中心指稱歌林(股)公司前經營團隊因涉嫌掏空公司資產而遭台北地方法院檢察署起訴，大華證券(於民國一〇二年六月二十二日與本公司合併後消滅，以下稱「本公司」)既為歌林(股)公司民國九十六年十一月七日發行國內第二次無擔保可轉換公司債(以下稱歌林二)之主辦承銷商，卻對歌林二之公開說明書未詳實核閱，已違反證券交易法第 20、32 條及民法 184、185 條等規定，爰於民國九十九年六月十四日起訴請求本公司、歌林(股)公司及其前經營團隊之負責人、調和聯合會計師事務所及其簽證會計師等連帶賠償 133,308 仟元及自起訴狀繕本送達之翌日起至清償日止按年息 5% 計算之利息，並由投保中心受領之云云。本案目前於台北地方法院審理中，但因歌林(股)公司尚在重整中，故停止訴訟。
- 子公司凱基期貨依據期貨商管理規則第五十六條規定，期貨經紀商遇有破產、解散、停業或依法令應停止收受期貨交易者，須將所屬期貨交易者之相關帳戶，移轉於與該期貨經紀商訂有承受契約之其他期貨經紀商，子公司已分別與國泰期貨股份有限公司、日盛期貨股份有限公司及中信銀綜合證券股份有限公司簽訂承受契約。
- 本公司因有價證券借貸業務需求，請銀行出具保證函共 1,450,000 仟元。
- 轉投資公司 Global Treasure Investments Limited 與 Minda Consultancy Limited 之借款追償案：

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

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

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

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

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

1. 財務風險管理目標與政策

(1) 風險管理目標

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

(2) 風險管理組織

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 風險管理制度

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

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

(4) 風險管理機制

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

A. 市場風險

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

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

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

B. 信用風險

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

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

C. 資金流動性風險

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

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

D. 作業風險及其他風險

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

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

(5) 避險與抵減風險策略

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

2. 信用風險分析

(1)自民國一〇七年一月一日起之信用風險分析如下：

A.信用風險來源

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

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

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

B. 信用風險管理

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

C. 違約及信用減損金融資產之定義

- (a) 本公司及子公司對金融資產違約之定義，係與判斷金融資產信用減損者相同，如有證據顯示發行人或交易對手將無法支付合約款項，或顯示發行人或交易對手有重大財務困難，例如：
- I. 發行人或交易對手已破產或可能聲請破產或財務重整。
 - II. 發行人或交易對手之其他金融工具合約已違約。
 - III. 由於發行人或交易對手財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
 - IV. 以反映已發生信用損失之大幅折價購入或創始金融資產。
- (b) 前述違約及信用減損定義適用於本公司所持有之所有金融資產，且與為內部信用風險管理目的對攸關金融資產所用之定義一致，並同時運用於相關減損評估提列。
- (c) 金融資產如經評估不再符合違約及信用減損之定義，則判定為回復至履約狀態，不再視為已違約及信用減損之金融資產。
- (d) 本公司及子公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產等)，則予以沖銷。

D. 各項金融資產之信用風險說明

- (a) 現金及約當現金、其他金融資產：

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

- (b) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

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

- (c) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(不包含權益工具投資)

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

- (d) 附賣回債券投資

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

(e) 應收款項

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

(f) 客戶保證金專戶

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

(g) 借券擔保價款及借券保證金—存出

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

(h) 持有至到期日金融資產—非流動

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

(i) 其他非流動資產

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

E. 預期信用損失之衡量

(a) 前瞻性資訊之考量

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

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

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

(b) 應收款項及其他

本公司及國內子公司

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

海外子公司

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

(c) 債務工具投資(除透過損益按公允價值衡量外)

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

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

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

前述債務工具投資減損評估方法及相關指標說明如下：

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

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

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

F. 本公司及子公司用以評估預期信用損失之估計技術或重大假設於民國一〇七年一月一日至六月三十日未有重大變動。

(2)民國一〇七年一月一日以前之信用風險分析如下：

A. 信用風險來源

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

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

B. 內部風險評級

本公司及子公司將金融資產的信用風險評級分為四大類，各評級之定義如下：

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

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

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

106.12.31

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

106.6.30

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	\$12,856,775	\$-	\$90,127	\$-	\$-	\$-	\$-	\$12,946,902
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	49,204,356	300,564	3,900,990	-	-	-	-	53,405,910
備供出售金融資產—流動	11,492	-	-	-	-	-	-	11,492
附賣回債券投資	26,904,775	3,402,509	-	-	-	-	-	30,307,284

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融資產	未逾期未減損				已逾期未減損	已減損	減損準備	合計
	低風險	中低風險	中風險	高風險				
應收款項	55,139,895	10,135,470	499,250	6,452	-	-	-	65,781,067
客戶保證金專戶	36,526,948	-	-	-	-	-	-	36,526,948
借券擔保價款及借券保證金—存出	3,100,623	668,415	-	-	-	-	-	3,769,038
其他金融資產—流動	2,967,755	-	-	-	-	-	-	2,967,755
其他流動資產	29,998,463	-	-	-	-	-	-	29,998,463
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,006	-	-	-	-	-	-	50,006
持有至到期日金融資產—非流動	-	-	300,000	-	-	-	-	300,000
其他非流動資產	3,187,531	-	50,000	-	-	-	-	3,237,531
合計	\$219,948,619	\$14,506,958	\$4,840,367	\$6,452	\$-	\$-	\$-	\$239,302,396
百分比	91.91%	6.06%	2.02%	0.01%	-	-	-	100.00%

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

A. 現金及約當現金

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

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

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

C. 應收款項

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

D. 持有至到期日金融資產—非流動

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

E. 其他非流動資產

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

3. 資金流動性風險分析

(1) 現金流量分析

金融資產現金流量分析表

107.6.30

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	\$6,116,267	\$5,965,074	\$-	\$-	\$-	\$12,081,341
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	55,325,792	1,654,627	13,490,025	372,717	91,253	70,934,414
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,278,773	-	-	-	-	11,278,773
附賣回債券投資	-	31,670,375	-	-	-	31,670,375
應收款項	40,700,427	5,625,551	21,153,087	4,579,724	-	72,058,789
客戶保證金專戶	22,556,660	-	-	-	-	22,556,660
借券擔保價款及借券保證金—存出	870,123	1,738,853	4,487,451	-	-	7,096,427
其他金融資產—流動	-	-	3,782,015	-	-	3,782,015
本期所得稅資產	-	-	5,572	557	569,624	575,753
其他流動資產	46,619,521	615,833	751,384	-	-	47,986,738
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	50,188	-	2,819,932	2,870,120
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	2,122	2,122
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	298,653	198,054	496,707
採用權益法之投資	-	-	-	-	11,759,242	11,759,242
其他非流動資產	-	100,000	149,837	318,978	2,747,388	3,316,203
合計	\$183,467,563	\$47,370,313	\$43,869,559	\$5,570,629	\$18,187,615	\$298,465,679
百分比	61.47%	15.87%	14.70%	1.87%	6.09%	100.00%

金融負債現金流量分析表

107.6.30

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	\$20,000	\$24,954,628	\$-	\$-	\$-	\$24,974,628
應付商業本票	-	12,062,236	-	-	-	12,062,236
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	3,450,049	460,881	7,554,270	1,122,733	91,029	12,678,962
附買回債券負債	-	76,980,900	-	-	-	76,980,900
應付款項	67,146,978	138,393	3,940,735	53,503	-	71,279,609
借券保證金—存入	-	3,773,288	11,903,982	-	-	15,677,270
期貨交易人權益	22,529,017	-	-	-	-	22,529,017
代收款項/其他應付款/其他流動負債	687,602	1,054,575	2,121,564	4	-	3,863,745
其他金融負債—流動	-	4,211,216	-	350,030	-	4,561,246
本期所得稅負債	-	-	115,148	-	597,153	712,301
應付公司債	-	-	-	4,800,000	-	4,800,000
負債準備—非流動	-	-	-	22,369	196,727	219,096
其他非流動負債	-	-	-	641,436	100,725	742,161
合計	\$93,833,646	\$123,636,117	\$25,635,699	\$6,990,075	\$985,634	\$251,081,171
百分比	37.37%	49.24%	10.21%	2.79%	0.39%	100.00%

資金流動性缺口表

107.6.30

	收(付)款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金流入	\$183,467,563	\$47,370,313	\$43,869,559	\$5,570,629	\$18,187,615	\$298,465,679
現金流出	93,833,646	123,636,117	25,635,699	6,990,075	985,634	251,081,171
資金缺口金額	\$89,633,917	\$(76,265,804)	\$18,233,860	\$(1,419,446)	\$17,201,981	\$47,384,508

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

106.12.31

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

金融負債現金流量分析表

106.12.31

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$20,036,492	\$-	\$-	\$-	\$20,036,492
應付商業本票	-	8,625,804	-	-	-	8,625,804
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	2,763,476	1,687,810	6,535,931	1,149,735	105,692	12,242,644
附買回債券負債	-	54,764,877	-	-	-	54,764,877
應付款項	59,132,885	1,190,292	5,390,025	156,221	-	65,869,423
借券保證金—存入	-	4,781,100	7,648,001	-	-	12,429,101
期貨交易人權益	23,041,948	-	-	-	-	23,041,948
代收款項/其他應付款/其他流動負債	831,705	1,182,278	2,656,192	298	-	4,670,473
其他金融負債—流動	-	4,101,044	-	231,030	-	4,332,074
本期所得稅負債	-	-	123,071	-	574,191	697,262
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	2,200,000	-	-	2,200,000
應付公司債	-	-	-	4,800,000	-	4,800,000
負債準備—非流動	-	-	-	22,878	197,705	220,583
其他非流動負債	-	-	-	729,102	133,782	862,884
合計	\$85,770,014	\$96,369,697	\$24,553,220	\$7,089,264	\$1,011,370	\$214,793,565
百分比	39.93%	44.87%	11.43%	3.30%	0.47%	100.00%

資金流動性缺口表

106.12.31

	收(付)款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金流入	\$161,539,577	\$39,529,049	\$37,813,963	\$4,281,787	\$18,839,336	\$262,003,712
現金流出	85,770,014	96,369,697	24,553,220	7,089,264	1,011,370	214,793,565
資金缺口金額	\$75,769,563	\$(56,840,648)	\$13,260,743	\$(2,807,477)	\$17,827,966	\$47,210,147

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

106.6.30

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	\$5,624,070	\$7,322,832	\$-	\$-	\$-	\$12,946,902
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	54,128,679	5,259,114	14,667,327	327,549	137,249	74,519,918
以成本衡量之金融資產－流動	818,347	-	-	-	-	818,347
備供出售金融資產－流動	8,689,090	-	-	-	-	8,689,090
附賣回債券投資	-	30,323,035	-	-	-	30,323,035
應收款項	37,236,800	5,176,364	19,239,691	4,128,212	-	65,781,067
客戶保證金專戶	36,526,948	-	-	-	-	36,526,948
借券擔保價款及借券保證金－存出	929,074	2,116,336	723,628	-	-	3,769,038
其他金融資產－流動	-	-	2,967,755	-	-	2,967,755
本期所得稅資產	-	-	23,027	13,226	569,624	605,877
其他流動資產	28,864,866	925,087	208,510	-	-	29,998,463
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	50,313	-	-	-	50,313
以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	415	-	864,818	865,233
備供出售金融資產－非流動	-	-	-	543,935	468,160	1,012,095
持有至到期日金融資產－非流動	-	-	-	-	300,000	300,000
採用權益法之投資	-	-	-	-	2,012,465	2,012,465
其他非流動資產	-	100,000	-	469,657	2,707,484	3,277,141
合計	\$172,817,874	\$51,273,081	\$37,830,353	\$5,482,579	\$7,059,800	\$274,463,687
百分比	62.97%	18.68%	13.78%	2.00%	2.57%	100.00%

金融負債現金流量分析表

106.6.30

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	\$-	\$14,430,777	\$-	\$-	\$-	\$14,430,777
應付商業本票	-	14,777,731	-	-	-	14,777,731
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	6,988,238	6,255,077	8,257,726	914,347	137,250	22,552,638
附買回債券負債	-	59,201,589	-	-	-	59,201,589
應付款項	48,861,259	138,775	3,676,287	77,480	-	52,753,801
借券保證金－存入	-	1,180,589	8,725,449	-	-	9,906,038
期貨交易者權益	35,972,804	-	-	-	-	35,972,804
代收款項/其他應付款/其他流動負債	783,943	889,233	1,688,018	26	-	3,361,220
其他金融負債－流動	-	5,079,213	31,045	-	-	5,110,258
本期所得稅負債	-	210,032	87,012	92,025	503,817	892,886
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	2,200,000	-	-	2,200,000
應付公司債	-	-	-	4,800,000	-	4,800,000
負債準備－非流動	-	-	-	23,079	198,930	222,009
其他非流動負債	-	-	-	638,852	75,159	714,011
合計	\$92,606,244	\$102,163,016	\$24,665,537	\$6,545,809	\$915,156	\$226,895,762
百分比	40.81%	45.03%	10.87%	2.89%	0.40%	100.00%

資金流動性缺口表

106.6.30

	收(付)款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金流入	\$172,817,874	\$51,273,081	\$37,830,353	\$5,482,579	\$7,059,800	\$274,463,687
現金流出	92,606,244	102,163,016	24,665,537	6,545,809	915,156	226,895,762
資金缺口金額	\$80,211,630	\$(50,889,935)	\$13,164,816	\$(1,063,230)	\$6,144,644	\$47,567,925

本公司彙編資金流動性缺口表以監控資金流動性，估算各項金融資產及金融負債未來現金流量對本公司及子公司資金調度之影響，民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日之現金流量缺口表顯示本公司及子公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達47,384,508仟元、47,210,147仟元及47,567,925仟元，資金流動性充足。

觀察不同期間之資金流入及流出狀況，本公司及子公司之金融資產歸屬於即期可收款之流量項目金額最高，佔整體金融資產比例高達近61.47%，顯示金融資產大多具有可立即變現之高度流動性；在金融負債方面，並無出現特定付款期間集中度過高，造成資金調度壓力緊俏之情況。

分析不同期間之資金缺口，雖3個月內及1年至5年等兩段期間之現金流出高於現金流入，惟其差異仍源自於本公司及子公司之金融資產具有高度流動性，致金融資產與金融負債歸屬不同現金流量期間之影響，整體而言，民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六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89,633,917仟元、75,769,563仟元及80,211,630仟元，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77,685,250仟元、59,648,125仟元及51,953,165仟元，資金流動性無虞。

(2) 資金流動性風險控管機制

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

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

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

4. 市場風險分析

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

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

(1) 風險因子敏感度

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

- A. 利率風險敏感度：係指各種殖利率曲線向上平行變動1BP（0.01%），利率相關商品的損失金額。

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

本公司及子公司持有之投資組合風險敏感度如下：

風險因子敏感度比較

風險敏感度	107.6.30	106.12.31	106.6.30
利率風險敏感度	\$7,921	\$4,820	\$4,945
權益證券風險敏感度	4,126,560	9,081,111	17,208,169
匯率風險敏感度	2,056,384	199,480	1,068,270
商品風險敏感度	(25,234)	95,944	15,365

(2) 風險值

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

本公司及子公司持有之投資組合風險值比較如下：

風險類別	107年1月1日至6月30日			107.6.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$168,488	\$91,772	\$301,501	\$112,343
利率	138,343	79,818	211,119	107,355
外匯	7,791	3,371	17,362	13,767
商品	7,969	146	11,516	6,620

風險類別	106年1月1日至6月30日			106.6.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$328,811	\$211,517	\$527,618	\$280,543
利率	77,133	44,719	136,617	85,284
外匯	8,277	5,098	15,489	7,344
商品	4,169	303	33,934	4,543

(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，測試結果均定期陳報本公司風險管理委員會及董事會。

5. 金融工具之公允價值

(1) 金融工具之種類

金融工具(註 1)	107.6.30	106.12.31	106.6.30
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易(註 2)	\$-	\$66,897,926	\$75,227,533
強制透過損益按公允價值衡量	73,653,094	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,280,895	-	-
備供出售之金融資產(註 2)	-	5,150,186	10,566,418
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 3)	201,022,031	-	-
持有至到期日投資(註 3)	-	500,000	300,000
放款及應收款(註 3)	-	175,202,132	185,360,180
合 計	<u>\$285,956,020</u>	<u>\$247,750,244</u>	<u>\$271,454,131</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註 4)	\$236,385,791	\$200,592,009	\$199,103,025
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	11,603,884	11,076,434	21,349,014
指定透過損益按公允價值衡量	893,486	986,143	1,017,173
合 計	<u>\$248,883,161</u>	<u>\$212,654,586</u>	<u>\$221,469,212</u>

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

註2：民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日皆包括以成本衡量者。

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

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

(2) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 按攤銷後成本衡量之金融資產及負債/放款及應收款屬短期金融工具者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類工具到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

(3) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

會計項目	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$496,707	\$499,963	\$-	\$-	\$-	\$-
持有至到期日金融資產	-	-	500,000	499,986	300,000	299,978
營業保證金	199,783	200,754	200,463	200,652	200,811	200,968
存出保證金	199,351	200,267	199,258	200,518	199,165	199,466
金融負債						
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	2,200,000	2,205,386	2,200,000	2,209,348
應付公司債	4,800,000	4,857,893	4,800,000	4,864,546	4,800,000	4,864,608

(4) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

- (a)活絡市場中相似金融工具之公開報價，指金融工具之公允價值係依據相似金融工具近期之交易價格推導而得，相似金融工具應依該金融工具之特性及其交易條件予以判斷。金融工具之公允價值須配合相似金融工具之可觀察交易價格予以調整之因素，可能包括相似金融工具近期之交易價格已有時間落差(距目前已有一段期間)、金融工具交易條件之差異、涉及關係人之交易價格、相似金融工具之可觀察交易價格與持有之金融工具價格之相關性。
- (b)非活絡市場中，相同或相似金融工具之公開報價。
- (c)以評價模型衡量公允價值，而評價模型所使用之投入參數(例如：利率、殖利率曲線、波動率等)，係根據市場可取得之資料(可觀察投入參數，指參數之估計係取自市場資料，且使用該參數評價金融工具之價格時，應能反映市場參與者之預期)。
- (d)投入參數大部分係衍生自可觀察市場資料，或可藉由可觀察市場資料驗證其相關性。

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

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

B. 公允價值衡量之層級資訊

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

107.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$11,032,363	\$-	\$2,425,573	\$13,457,936
債券投資	19,287,378	20,367,347	-	39,654,725
其他投資	4,319,909	12,377,419	-	16,697,328
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	3,150,832	-	2,122	3,152,954
債券投資	4,109,784	4,018,157	-	8,127,941
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,503,524	129	-	1,503,653
債券投資	397,305	3,178,009	-	3,575,314
衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,197,719	2,636,224	9,162	3,843,105
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	954,352	6,120,414	343,637	7,418,403

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106.12.31

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$10,229,226	\$-	\$-	\$10,229,226
債券投資	19,703,346	19,930,069	-	39,633,415
其他投資	3,221,874	10,468,901	-	13,690,775
備供出售金融資產				
股票投資	3,739,847	-	74,618	3,814,465
債券投資	11,454	-	-	11,454
其他投資	336,654	-	-	336,654
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,179,900	42	-	1,179,942
債券投資	151,093	3,163,703	-	3,314,796
衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	623,613	2,250,673	6,005	2,880,291
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,349,139	5,910,153	308,547	7,567,839

106.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$20,918,912	\$-	\$-	\$20,918,912
債券投資	17,566,769	18,955,850	-	36,522,619
其他投資	117,266	10,250,779	-	10,368,045
備供出售金融資產				
股票投資	9,390,223	-	67,363	9,457,586
債券投資	11,492	-	-	11,492
其他投資	232,107	-	-	232,107
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	5,920,476	-	-	5,920,476
債券投資	1,032,202	6,179,019	-	7,211,221
衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,827,832	4,765,729	6,049	6,599,610
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2,028,042	6,819,646	386,802	9,234,490

註 1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

107年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								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$6,005	\$6,925	\$-	\$21,670	\$-	\$(25,438)	\$-	\$9,162
<u>非衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(註)	-	23,349	-	2,455,806	-	(5,582)	(48,000)	2,425,573
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(註)	-	-	(115)	2,237	-	-	-	2,122

註：買進或發行係包含期初國際財務報導準則第9號調整數。

106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								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$53,855	\$(19,851)	\$-	\$28,757	\$-	\$(56,712)	\$-	\$6,049
<u>非衍生工具</u>								
備供出售金融資產－非流動	58,150	-	9,213	-	-	-	-	67,363

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

107年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								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$308,547	\$(67,720)	\$-	\$367,144	\$-	\$264,334	\$-	\$343,637

106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								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$8,514	\$26,729	\$-	\$400,216	\$-	\$(48,657)	\$-	\$386,802

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

c. 上述總利益或損失，其中於民國一〇七年及一〇六年六月三十日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
總利益或損失		
認列於(損)益	\$107,983	\$(24,332)
認列於其他綜合損益	(115)	9,213

d. 本公司及子公司之金融工具於民國一〇七年及一〇六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

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

107.6.30

	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：				
非衍生工具				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	(註)	不適用	不適用	不適用
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	市場法	缺乏流通性折減	23%~26%	缺乏流通性折減越高，資產公允價值可能愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	(註)	不適用	不適用	不適用
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)	14.60%-64.16%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
信用衍生工具－CDS	ISDA標準前置模型 (ISDA Standard Upfront Model)	償還率 (Recovery Rate)	0.4	依照 ISDA 標準前置模型，根據標的債務類別，設定償還率；
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)	1.97%-47.83%	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)	8.83%-60.57%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

註：權益工具之公允價值係使用第三方報價、最近成交價或使用資產法評價。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106.12.31

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

註: 公允價值來自第三方報價

106.6.30

	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：				
非衍生工具				
備供出售金融資產	(註)	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	11.22%-70.48%	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)	30.43%-42.36%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
信用衍生工具－CDS	ISDA標準前置模型 (ISDA Standard Upfront Model)	償還率 (Recovery Rate)	0.4	依照 ISDA 標準前置模型，根據標的債務類別，設定償還率；
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)	7.6%-38.95%	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)	14.88%-65.72%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

註: 公允價值來自第三方報價

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

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

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

107.6.30

	輸入值與公允價值關係之敏感度		認列於損益	
	分析價值關係		有利影響	不利影響
	輸入值	有利/不利變動		
金融資產：				
非衍生工具				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益工具(第三方報價/最近成交價/資產法)	不適用	不適用	不適用	不適用
權益工具(市場法)	折減比例	-1% / +1%	\$281	\$289
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具(資產法)	不適用	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+25% / -25%	1,055	1,010
合計			\$1,336	\$1,299
金融負債：				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	\$0	\$1
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%	174	230
合計			\$174	\$231

106.12.31

	輸入值與公允價值關係之敏感度		認列於損益	
	分析價值關係		有利影響	不利影響
	輸入值	有利/不利變動		
金融資產：				
非衍生工具				
備供出售金融資產	不適用	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+25% / -25%	\$1,217	\$1,135
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(買入選擇權)	歷史波動率	+25% / -25%	4	4
合計			\$1,221	\$1,139

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	輸入值與公允價值關係之敏感度		認列於損益	
	分析價值關係		有利影響	不利影響
	輸入值	有利/不利變動		
<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%	\$(210)	\$(175)
股權衍生工具－權利金－股 權選擇權(賣出選擇權)	歷史波動率	-25% / +25%	971	1,103
合計			\$761	\$928

106.6.30

	輸入值與公允價值關係之敏感度		認列於損益	
	分析價值關係		有利影響	不利影響
	輸入值	有利/不利變動		
<u>金融資產：</u>				
非衍生工具				
備供出售金融資產	不適用	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+25% / -25%	\$2,423	\$2,396
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%	42	38
合計			\$2,465	\$2,434
<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%	\$(25)	\$(38)
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%	1,889	2,068
合計			\$1,864	\$2,030

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

(5)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之等級資訊

107.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產－非				
流動	\$-	\$499,963	\$-	\$499,963
營業保證金	-	200,754	-	200,754
存出保證金	-	200,267	-	200,267
<u>非金融資產</u>				
採用權益法之投資	14,147,473	-	-	14,147,473
投資性不動產	-	-	1,015,068	1,015,068
<u>金融負債</u>				
應付公司債	4,857,893	-	-	4,857,893

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106.12.31

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

106.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產</u>				
持有至到期日金融資產－非流動	\$-	\$299,978	\$-	\$299,978
營業保證金	-	200,968	-	200,968
存出保證金	-	199,466	-	199,466
<u>非金融資產</u>				
採用權益法之投資	2,495,830	-	-	2,495,830
投資性不動產	-	-	1,025,708	1,025,708
<u>金融負債</u>				
一年或一營業週期內到期長期負債	2,209,248	-	-	2,209,248
應付公司債	4,864,608	-	-	4,864,608

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

B. 金融資產及負債公允價值衡量之評價方式，詳如合併財務報表附註十二.5。

6. 金融資產之移轉

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

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

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

107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	\$78,128,231	\$76,938,259	\$78,128,231	\$76,938,259	\$1,189,972
借券交易	1,299,609	1,819,453	1,299,609	1,819,453	(519,844)

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

106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	\$58,752,025	\$59,132,332	\$58,752,025	\$59,132,332	\$(380,307)
借券交易	91,843	128,580	91,843	128,580	(36,737)

(2) 整體除列之已移轉金融資產

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

期間	持續參與類型	再買回已移轉(已除列)金融資產之現金流出	於資產負債表中持續參與之帳面金額	持續參與之公允價值		損失最大暴險
			透過損益按公允價值衡量之金融資產	資產	負債	
107.6.30	買進之買權	\$11,765,800	\$1,139,715	\$1,139,715	\$-	\$1,139,715
106.12.31	買進之買權	\$10,430,900	\$1,128,581	\$1,128,581	\$-	\$1,128,581
106.6.30	買進之買權	\$9,508,700	\$706,159	\$706,159	\$-	\$706,159

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

期間	持續參與類型	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	合計
107.6.30	買進之買權	\$-	\$649,100	\$2,172,800	\$8,943,900	\$-	\$11,765,800
106.12.31	買進之買權	\$-	\$437,400	\$2,807,800	\$7,185,700	\$-	\$10,430,900
106.6.30	買進之買權	\$-	\$2,045,200	\$1,899,500	\$5,564,000	\$-	\$9,508,700

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

期間	持續參與類型	資產移轉日所認列之利益或損失	自持續參與至財務報導日所認列之收益及費損	累積所認列之收益及費損
107.6.30	買進之買權	\$40	\$(64,020)	\$(63,980)
106.12.31	買進之買權	\$(2,167)	\$210,551	\$208,384
106.6.30	買進之買權	\$(26,836)	\$(86,668)	\$(113,504)

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

7. 金融資產及金融負債互抵

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

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

107年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	\$2,697,084	\$-	\$2,697,084	\$-	\$269,231	\$2,427,853
附賣回協議	31,650,368	-	31,650,368	31,650,368	-	-
合計	\$34,347,452	\$-	\$34,347,452	\$31,650,368	\$269,231	\$2,427,853

107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	\$5,600,532	\$-	\$5,600,532	\$-	\$733,130	\$4,867,402
附買回協議	76,938,259	-	76,938,259	76,938,259	-	-
合計	\$82,538,791	\$-	\$82,538,791	\$76,938,259	\$733,130	\$4,867,402

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106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	\$5,918,947	\$-	\$5,918,947	\$-	\$98,908	\$5,820,039
附賣回協議	30,307,284	-	30,307,284	30,307,284	-	-
合計	\$36,226,231	\$-	\$36,226,231	\$30,307,284	\$98,908	\$5,820,039

106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	\$7,392,726	\$-	\$7,392,726	\$-	\$612,169	\$6,780,557
附買回協議	59,132,332	-	59,132,332	59,132,332	-	-
合計	\$66,525,058	\$-	\$66,525,058	\$59,132,332	\$612,169	\$6,780,557

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

8. 資本管理

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

本公司資本適足率使用情形如下：

(1) 資本適足率

項 目	107.6.30	106.12.31	106.6.30
合格自有資本淨額	\$18,647,668	\$18,167,949	\$18,442,043
經營風險約當金額	7,251,944	6,158,251	5,705,210
資本適足比率	257%	295%	323%

項 目	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
平均值	260%	317%
最大值	275%	340%
最小值	218%	286%

(2) 各類經營風險約當金額及比率

項 目	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金 額	比率%	金 額	比率%	金 額	比率%
市場風險	\$3,065,346	42.27	\$2,550,252	41.41	\$2,171,693	38.07
信用風險	2,411,934	33.26	2,097,460	34.06	2,022,978	35.45
作業風險	1,774,664	24.47	1,510,539	24.53	1,510,539	26.48
合 計	\$7,251,944	100.00	\$6,158,251	100.00	\$5,705,210	100.00

9. 其他

(1) 專屬期貨商業務之特有風險

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

(2) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

本公司期貨部門

規定 條次	計 算 公 式	107.6.30		106.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額-期貨交易 人權益)	<u>1,716,176</u> 449,917	3.81 倍	<u>1,855,943</u> 633,222	2.93 倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u>	<u>2,445,196</u> 449,917	5.43 倍	<u>2,443,795</u> 322,389	7.58 倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>1,716,176</u> 400,000	429.04%	<u>1,855,943</u> 400,000	463.99%	≥60% ≥40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>1,065,792</u> 418,752	254.52%	<u>1,327,438</u> 340,935	389.35%	≥20% ≥15%	"

規定 條次	計 算 公 式	106.6.30	
		計 算 式	比 率
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額-期貨交易 人權益)	<u>1,774,840</u> 587,782	3.02 倍
17	<u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u>	<u>2,318,082</u> 300,975	7.70 倍
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>1,774,840</u> 400,000	443.71%
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>1,233,725</u> 377,708	326.64%

子公司凱基期貨

規定 條次	計 算 公 式	107.6.30		106.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額-期貨交易 人權益)	<u>3,073,512</u> 284,771	10.79 倍	<u>2,609,333</u> 315,529	8.27 倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u>	<u>24,808,517</u> 22,968,371	1.08 倍	<u>23,777,258</u> 21,872,001	1.09 倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>3,073,512</u> 760,000	404.41%	<u>2,609,333</u> 760,000	343.33%	≥60% ≥40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>2,511,996</u> 6,085,511	41.28%	<u>2,387,050</u> 4,433,304	53.84%	≥20% ≥15%	"

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

規定 條次	計 算 公 式	106.6.30	
		計 算 式	比 率
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額-期貨交易 人權益)	<u>2,404,517</u> 493,256	4.87 倍
17	<u>流 動 資 產</u> 流 動 負 債	<u>23,612,290</u> 21,832,763	1.08 倍
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>2,404,517</u> 760,000	316.38%
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>2,079,346</u> 4,014,680	51.79%

(3) 依信託業法施行細則第十七條規定附註揭露之信託資訊如下：

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

A. 信託帳資產負債表

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
銀行存款	\$1,908,252	\$1,136,142	\$962,116
金融資產	23,514,841	26,411,297	25,497,137
應收款項	223,514	127,032	114,403
信託資產總額	<u>\$25,646,607</u>	<u>\$27,674,471</u>	<u>\$26,573,656</u>
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付款項	\$19,847	\$59,962	\$24,214
信託資本	23,730,428	25,510,294	25,239,420
各項準備及累積盈餘	1,896,332	2,104,215	1,310,022
信託負債總額	<u>\$25,646,607</u>	<u>\$27,674,471</u>	<u>\$26,573,656</u>

B. 信託帳損益表

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
信託收益	\$(158,623)	\$404,179	\$2,569,391	\$2,173,136
信託費用	(412,046)	74,079	(2,286,091)	(2,058,775)
稅前損益	(570,669)	478,258	283,300	114,361
所得稅費用	-	-	-	-
稅後損益	<u>\$(570,669)</u>	<u>\$478,258</u>	<u>\$283,300</u>	<u>\$114,361</u>

C. 信託帳財產目錄

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
銀行存款	\$1,908,252	\$1,136,142	\$962,116
股 票	12,956,211	14,493,874	12,489,101
基 金	9,814,029	11,532,078	12,912,289
結構型商品	744,601	385,345	95,747
合 計	<u>\$25,423,093</u>	<u>\$27,547,439</u>	<u>\$26,459,253</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

(4) 依據證櫃輔字第 1030026386 號函規定附註揭露之資訊如下：

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十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 2,131 仟元、2,091 仟元及 1,356 仟元。

(5) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融工具	107.6.30			106.12.31		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$1,809,592	30.50	\$55,179,815	\$1,533,281	29.83	\$45,733,639
港幣	126,302	3.88	490,516	130,431	3.81	497,062
英鎊	249	39.98	9,938	331	40.17	13,314
日幣	19,851,987	0.28	5,472,310	10,660,054	0.26	2,822,099
歐元	74,469	35.47	2,641,630	1,843	35.63	65,645
人民幣	38,991	4.60	179,367	181,517	4.58	831,136
澳幣	1,240	22.54	27,940	1,567	23.26	36,446
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	929,485	30.50	28,349,299	948,179	29.85	28,301,257
港幣	13,086	3.89	50,865	24,475	3.82	93,471
日幣	88,115	0.28	24,293	106,325	0.26	28,165
歐元	195	35.48	6,935	978	35.67	34,888
人民幣	523,470	4.60	2,408,170	332,660	4.58	1,523,219
澳幣	35,093	22.54	791,001	30,770	23.26	715,714
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	71,212	30.50	2,171,951	73,746	29.85	2,201,177
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,156,660	30.50	126,765,390	3,737,065	29.84	111,512,461
港幣	72,051	3.88	279,641	99,931	3.81	380,589
英鎊	131	39.96	5,231	82	40.11	3,301
日幣	19,573,435	0.28	5,396,096	10,364,108	0.26	2,744,556
歐元	73,588	35.47	2,610,352	785	35.57	27,935
人民幣	19,150	4.60	88,091	13,746	4.58	62,928
澳幣	30,434	22.54	685,977	24,696	23.26	574,426
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	239,524	30.50	7,305,483	212,777	29.85	6,350,974
日幣	88,115	0.28	24,293	106,325	0.26	28,165
歐元	-	-	-	223	35.67	7,962
人民幣	33,316	4.60	153,267	31,864	4.58	145,903
澳幣	3,702	22.54	83,441	4,220	23.26	98,167

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融工具	106.6.30		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$2,642,555	30.44	\$80,423,646
港幣	153,247	3.90	597,244
英鎊	646	39.60	25,582
日幣	12,922,328	0.27	3,509,128
歐元	5,021	33.70	169,175
人民幣	35,331	4.49	158,614
澳幣	475	23.36	11,089
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	1,064,573	30.44	32,401,329
港幣	21,578	3.90	84,132
日幣	122,499	0.27	33,271
人民幣	368,625	4.49	1,654,944
澳幣	13,731	23.36	320,748
<u>採用權益法之投資</u>			
美金	66,013	30.44	2,009,161
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	4,019,994	30.44	122,347,420
港幣	131,802	3.90	513,631
英鎊	430	39.60	17,028
日幣	12,667,960	0.27	3,440,618
歐元	2,769	34.72	96,124
人民幣	5,896	4.49	26,465
澳幣	8,503	23.36	198,636
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	427,244	30.44	13,003,601
日幣	122,499	0.27	33,271
歐元	264	34.73	9,180
人民幣	40,288	4.49	180,874
澳幣	4,660	23.36	108,850

由於本公司及子公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司及子公司於民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日、一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失440,755仟元、損失24,636仟元、損失150,411仟元及利益507,569仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年一月一日至六月三十日本公司及子公司來自籌資活動之負債之變動主要來自現金及匯率之變動。民國一〇六年一月一日至六月三十日無須揭露來自籌資活動之負債之調節。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表四。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表二至附表二之五。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
- A. 被投資公司資金貸與他人：詳附表三。
 B. 被投資公司為他人背書保證：詳附表四。
 C. 被投資公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 D. 被投資公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 E. 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
 F. 被投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (3) 證券商投資之外國事業如註冊於非國際證券管理機構組織(以下簡稱 IOSCO)多邊瞭解備忘錄(以下簡稱 MMoU) 簽署會員地或未取得 IOSCO MMoU 簽署會員之證券或期貨執照者，應附註揭露外國事業之業務經營情形及關係人交易之相關資訊：

A. 持有證券明細：

Richpoint Company Limited.

單位:美元

項目	股數	帳面價值
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
—非流動		
龍一創業投資股份有限公司	4,375,142	\$199,960
合鼎創業投資股份有限公司	347,500	73,243
聯鼎創業投資股份有限公司	336,000	106,543
合 計		<u>\$379,746</u>

B. 從事衍生性金融商品情形及資金來源：

KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.

單位:美元

衍生工具種類	資金來源	名目本金	帳面價值
匯率衍生工具	借入資金	\$90,478	\$1,216

- C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：詳附註九 6.及 7。
 D. 資產負債表資訊：詳附表五至附表五之三。
 E. 綜合損益表資訊：詳附表六至附表六之三。
 F. 關係人交易與外國事業間往來情形：無。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：詳附表七。

4. 大陸投資資訊：詳附表八。

十四、部門資訊

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

- (1) 經紀業務：負責有價證券受託買賣、辦理融資融券及期貨交易輔助人業務等。
- (2) 自營業務：負責證券自營商買賣證券業務等。
- (3) 衍生性商品業務：主要係發行認購(售)權證、結構型商品及資產交換等各式衍生性金融商品交易。
- (4) 凱基期貨：負責期貨經紀、自營、經理及證券投資顧問等業務。
- (5) 香港子公司：負責經紀、自營、承銷及衍生工具等業務。

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

2. 營運部門資訊，詳附表九至附表九之一。

凱基證券股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表一
單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往 來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註三)
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	期貨佣金收入	\$130,250	註四	1.48%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他營業收益	59,745	註四	0.68%
0	本公司	凱基證券投資顧問(股)公司	1	其他營業費用	79,429	註四	0.90%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他利益及損失	80,165	註四	0.91%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	576,723	註四	0.18%
0	本公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	1	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,902	註四	0.00%
0	本公司	KGI Asia Limited	1	應收帳款	40,370	註四	0.01%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	應收帳款	20,701	註四	0.01%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他流動資產	22,715	註四	0.01%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他應付款	80,165	註四	0.03%
0	本公司	KGI International (Hong Kong) Limited	1	借券保證金—存入	14,960	註四	0.00%
1	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	3	其他利益及損失	25,201	註四	0.29%
1	Richpoint Company Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他利益及損失	14,677	註四	0.17%
1	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	3	其他流動資產	2,750,673	註四	0.88%
1	Richpoint Company Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他流動資產	916,891	註四	0.29%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	期貨佣金支出	28,630	註四	0.33%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	264,528	註四	0.08%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	客戶保證金專戶	126,121	註四	0.04%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	客戶保證金專戶	2,893,076	註四	0.92%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	期貨交易人權益	30,528	註四	0.01%
2	凱基期貨(股)公司	KGI International (Hong Kong) Limited	3	期貨交易人權益	30,380	註四	0.01%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註四：上係按照一般交易條件進行。

凱基證券股份有限公司及子公司
本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表二
單位：美金仟元/新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
本公司	Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)	英屬維京群島	85.10.18	86.3.5 (86)台財證(二) 第12769號函	控股公司	\$5,061,547 (USD147,854)	\$5,061,547 (USD147,854)	147,043,557	100.00%	\$12,677,399	\$ (0)	\$468,672 (USD15,862)	\$469,067	\$-	本公司之子公司
	凱基證券投資顧問(股)公司	台灣	85.12.19	85.11.19 (85)台財證 (四)第62565號	證券投資顧問業務	49,718	49,718	5,000,000	100.00%	63,706	86,023	7,804	7,804	7,987	"
	凱基保險經紀人(股)公司	台灣	92.03.13		人身/財產保險經紀人 業務	3,000	3,000	500,000	100.00%	53,156	215,832	43,156	43,156	87,530	"
	凱基創業投資(股)公司	台灣	101.11.26	101.10.01金管證券 字第1010037354號	創業投資業務	600,000	600,000	70,000,000	100.00%	876,631	-	26,235	26,235	30,751	"
	凱基證券投資信託(股)公司(註1)	台灣	90.04.19	90.02.16 (90)台財證 (四)第104244號	證券投資信託業務、 全權委託投資業務	475,594	475,574	30,000,000	100.00%	333,658	84,086	(15,050)	(15,050)	-	"
	凱基期貨(股)公司	台灣	82.12.08		期貨商	1,459,957	1,459,957	85,744,086	99.61%	3,063,251	951,817	252,898	253,644	266,671	"
	環華證券金融(股)公司	台灣	84.05.04	102.04.08金管證券 字第1020007925號	融資融券/轉融通業務	968,167	968,167	87,958,558	21.99%	967,739	118,784	47,966	10,406	1,785	"
	中國人壽保險股份有限公司	台灣	52.04.25		人身保險業	11,050,946	11,050,946	364,463,887	9.63%	9,584,508	156,187,489	6,258,627	455,847	291,571	本公司採權益法 評價之被投資公司
	生華創業投資(股)公司	台灣	91.07.17	102.04.08金管證券 字第1020007925號	創業投資	3,657	3,978	289,002	1.20%	2,783	(458)	(523)	-	-	"

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

凱基證券股份有限公司及子公司
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表二之一
單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
1-1	Richpoint Company Limited (富暹(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	開曼群島	85.11.05	87.3.16 (87)台財證(二)第11246號	控股公司	USD178,214	USD178,214	156,864,163	100.00%	USD428,433	USD(0)	USD16,067	註1	-	本公司之孫公司
1-2	凱基期貨(股)公司	凱基資訊(股)公司	台灣	104.11.12	104.9.11金管證券字第1040031235號	管理顧問業務、資訊軟體服務、資料處理及電子資訊供應服務	NT50,000	NT50,000	5,000,000	100.00%	NT48,916	-	NT(176)	註2	-	本公司之孫公司
2	KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	開曼群島	89.04.20	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	控股公司	USD278,130	USD278,130	209,248,261	100.00%	USD533,383	USD191	USD16,862	註3	-	本公司之孫公司

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

註2：其投資損益已由凱基期貨(股)公司依權益法認列。

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

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

民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表二之二
單位：美金仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
3-1	KGI International Holdings Limited	KGI Limited	英屬維京群島	86.03.24	87.3.16 (87)台財證(二) 第11246號函	控股公司	USD315,016	USD315,016	308,341,129	100.00%	USD281,161	USD13	USD13	註1	-	本公司之孫公司
		Supersonic Services Inc.	英屬維京群島	88.03.29	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號函	控股公司	USD0.1	USD0.1	100	100.00%	-	-	-	註1	-	本公司之孫公司
		KGI International Limited	英屬維京群島	86.03.24	87.3.16 (87)台財證(二) 第11246號函	控股公司	USD111,856	USD111,856	81,511,716	100.00%	USD69,991	USD584	USD584	註1	-	本公司之孫公司
		Bauhinia 88 Ltd.	開曼群島	86.06.18	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號函	控股公司	USD0.002	USD0.002	2	100.00%	-	-	-	註1	-	本公司之孫公司

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

凱基證券股份有限公司及子公司
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表二之三
單位：美金仟元/港幣仟元

編號	投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期營業收入	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
4-1	KGI Limited	KGI Futures (Hong Kong) Limited	香港	85.12.27	87.3.16 (87)台財證(二)第11246號	期貨經紀及結算交割業務	USD45,000	USD45,000	45,000,000	100.00%	USD71,939	USD4,896	USD1,589	註1	-	本公司之孫公司
		Global Treasure Investments Limited	香港	88.04.12	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	投資業務	HKD0.002	HKD0.002	2	100.00%	-	-	-	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Investments Management Limited	香港	75.03.04	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	保險經紀業務	HKD51,295	HKD51,295	26,250,000	100.00%	USD2,383	USD1,923	USD759	註1	-	本公司之孫公司
		KGI International Finance Limited	香港	89.08.30	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	投資及融資業務	USD10,000	USD10,000	10,000,000	100.00%	USD7,622	USD204	USD1,249	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Hong Kong Limited	香港	85.10.01	87.3.16 (87)台財證(二)第11246號	管理顧問業務	USD15	USD15	15,000	100.00%	USD(18,080)	USD16	USD(683)	註1	-	本公司之孫公司
		Trinitus Asset Management Limited	香港	73.08.30	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	資產管理	USD2,013	USD2,013	15,000,000	40.00%	USD291	USD16	USD(152)	註1	-	本公司之孫公司採權益法評價之被投資公司
		KGI Asia Limited	香港	85.10.01	87.3.16 (87)台財證(二)第11246號	證券相關業務	USD198,120	USD198,120	95,000,000	100.00%	USD366,419	USD48,528	USD40,020	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Capital Asia Limited	香港	82.06.23	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	證券相關業務	USD116,154	USD116,154	117,962,769	100.00%	USD118,962	USD1,964	USD372	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Asset Management Limited	香港	103.12.22	103.9.16金管證券字第1030029490號	資產管理	HKD7,590	HKD7,590	25,000	100.00%	USD620	USD0	USD0	註1	-	本公司之孫公司
		TG Holborn (HK) Limited	香港	103.12.22	103.9.16金管證券字第1030029490號	保險經紀業務	HKD4,467	HKD4,467	170,670	100.00%	USD419	USD(0)	USD(1)	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Nominees (Hong Kong) Limited	香港	83.07.19	98.11.10金管證券字第0980056820號	信託代理業務	USD0.001	USD0.001	3	100.00%	USD0.001	-	-	註1	-	本公司之孫公司

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

凱基證券股份有限公司及子公司
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
 民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表二之四
 單位：美金仟元/新幣仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
4-2	Supersonic Services Inc.	KGI Korea Limited	馬來西亞	88.12.20	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號	控股公司	USD10	USD10	10,000	100.00%	USD73	-	-	註1	-	本公司之孫公司
4-3	KGI International Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	新加坡	86.09.25	103.1.21金管證券字 第1020052694號	控股公司	USD75,749	USD75,749	75,749,305	100.00%	USD60,307	USD(634)	USD5,351	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.(註2)	新加坡	87.11.24	103.7.24金管證券字 第1030026201號	期貨相關業務	SGD7,000	SGD7,000	7,000,000	100.00%	USD3,655	USD0	USD(4)	註1	-	本公司之孫公司

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
 民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表二之五

單位：美金仟元/港幣仟元/新幣仟元/泰銖仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
5-1	KGI Capital Asia Limited	KGI Alliance Corporation	英屬維京群島	85.11.18	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號	投資業務	USD100	USD100	100,000	100.00%	USD751	USD(87)	USD(88)	註1	-	本公司之孫公司
		KGI International (Hong Kong) Limited	香港	86.02.21	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號	衍生性商品業務	USD100,000	USD100,000	100,000,000	100.00%	USD89,376	USD1,498	USD(5,795)	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Finance Limited	香港	85.10.01	87.3.16 (87)台財證(二) 第11246號	投資及融資業務	USD42,914	USD42,914	42,913,985	100.00%	USD30,579	USD654	USD592	註1	-	本公司之孫公司
		PT KGI Sekuritas Indonesia	印尼	105.8.31	105.2.25金管證券字 第1050005075號	證券相關業務	USD9,873	USD9,873	99,000	99.00%	USD7,290	USD1,863	USD331	註1	-	本公司之孫公司
5-2	KGI Asia Limited	Grand Cathay Capital (Hong Kong) Limited	香港	102.6.20	102.6.7金管證券字 第1020021027號	投資業務	HKD287,663	HKD287,663	287,663,301	100.00%	USD0.001	-	-	註1	-	本公司之孫公司
5-3	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	104.1.30	103.10.23金管證券字 第1030039427號	證券及期貨相關業務	SGD186,697	SGD186,697	137,527,908	100.00%	USD80,084	USD16,787	USD258	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	泰國	82.05.06	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號	證券相關業務	USD58,755	USD58,755	696,614,400	34.97%	USD70,920	THB1,682,897	USD15,283 (THB 485,577)	註1	THB222,917	本公司之孫公司採 權益法評價之被投 資公司

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

凱基證券股份有限公司及子公司
被投資公司資金貸與他人相關資訊
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	其他流動資產	是	\$3,660,000	\$3,660,000	\$2,745,000	浮動	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$12,684,211	\$12,684,211
		KGI International Holdings Limited	"	"	5,185,000	5,185,000	915,000	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註2 12,684,211	註2
2	KG Investments Holdings Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	945,500	945,500	488,000	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註3 12,607,145	註3 12,607,145
3	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	"	"	1,525,000	1,525,000	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註4 16,268,182	註4 16,268,182
		PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	610,000	152,500	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註4 16,268,182	註4
4	KGI International Finance Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	61,000	-	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註5 232,471	註5 232,471

註1：編號欄之說明如下：

1. 證券商填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

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

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司
本公司及被投資公司為他人背書保證
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表四
單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額占最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	\$5,799,143	\$768,945	\$738,210	\$738,210	-	1.27%	\$23,196,573 註3	否	否	否
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	16,268,182	1,486,698	1,486,698	30,500	-	9.14%	16,268,182 註4	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	16,268,182	3,294,000	2,562,000	470,237	-	15.75%		"	"	"
		KGI Futures (Hong Kong) Limited	註2	16,268,182	198,250	198,250	-	-	1.22%		"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	16,268,182	131,150	131,150	-	-	0.81%		"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	16,268,182	1,891,000	1,891,000	-	-	11.62%		"	"	"
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	16,268,182	610,000	610,000	-	-	3.75%		"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	16,268,182	1,353,590	1,311,674	152,500	-	8.06%		"	"	"

註1：編號欄之說明如下：

1.證券商填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇七年六月三十日

附表五

資 產	Richpoint Company Limited (單位：美金元)	KG Investments Holdings Limited (單位：美金元)	KGI International Holdings Limited (單位：美金元)	凱基投資諮詢(上海) 有限公司 (單位：人民幣元)
流動資產				
現金及約當現金	\$287,815	\$93,857	\$16,936	\$8,763,783
其他應收款－關係人	120,000,000	16,000,000	36,204,259	-
其他流動資產	362,479	-	-	83,127
流動資產合計	120,650,294	16,093,857	36,221,195	8,846,910
非流動資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	379,746	-	-	-
採用權益法之投資	429,778,157	534,346,905	552,531,752	-
不動產及設備	-	-	-	8,750
其他非流動資產	-	-	-	218,163
非流動資產合計	430,157,903	534,346,905	552,531,752	226,913
資產合計	\$550,808,197	\$550,440,762	\$588,752,947	\$9,073,823
負債及權益				
流動負債				
短期借款	\$134,800,000	\$-	\$-	\$-
應付商業本票	-	-	25,115,229	-
其他應付款	132,418	186,002	254,397	13,586
其他應付款－關係人	-	136,905,899	30,000,000	-
流動負債合計	134,932,418	137,091,901	55,369,626	13,586
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	134,932,418	137,091,901	55,369,626	165,586
權益				
股本	147,043,557	156,864,163	209,248,261	25,278,600
資本公積	871,463	76,776	54,661,483	10,818
特別盈餘公積	-	9,759,135	387,913	-
未分配盈餘(累計虧損)	263,574,832	242,165,710	264,602,587	(16,381,181)
其他權益	4,385,927	4,483,077	4,483,077	-
權益合計	415,875,779	413,348,861	533,383,321	8,908,237
負債及權益合計	\$550,808,197	\$550,440,762	\$588,752,947	\$9,073,823

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇七年六月三十日

附表五之一
單位：美金元

資 產	KGI Limited	Supersonic Services Inc.	KGI International Limited
流動資產			
現金及約當現金	\$-	\$-	\$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	<u>\$362,734,794</u>	<u>\$-</u>	<u>\$72,744,096</u>
負債及權益			
流動負債			
其他應付款－關係人	\$81,573,402	\$-	\$2,753,259
流動負債合計	81,573,402	-	2,753,259
負債合計	<u>81,573,402</u>	<u>-</u>	<u>2,753,259</u>
權益			
股本	308,341,129	100	81,511,717
累計虧損	(27,179,737)	(100)	(11,520,880)
權益合計	<u>281,161,392</u>	<u>-</u>	<u>69,990,837</u>
負債及權益合計	<u>\$362,734,794</u>	<u>\$-</u>	<u>\$72,744,096</u>

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇七年六月三十日

附表五之二
單位：美金元

資 產	Bauhinia 88 Ltd.	Global Treasure Investments Limited	KGI Hong Kong Limited	KGI Nominees (Hong Kong) Limited
流動資產				
現金及約當現金	\$-	\$-	\$377,783	\$-
預付款項	-	-	1,713,887	-
其他應收款－關係人	-	-	-	1
其他流動資產	-	-	1,842,479	-
流動資產合計	-	-	3,934,149	1
非流動資產				
不動產及設備	-	-	3,596,233	-
非流動資產合計	-	-	3,596,233	-
資產合計	\$-	\$-	\$7,530,382	\$1
負債及權益				
流動負債				
其他應付款	\$-	\$-	\$14,510,363	\$-
其他應付款－關係人	-	-	9,589,318	-
流動負債合計	-	-	24,099,681	-
非流動負債				
其他非流動負債	-	-	1,510,515	-
非流動負債合計	-	-	1,510,515	-
負債合計	-	-	25,610,196	-
權益				
股本	2	-	15,000	1
特別盈餘公積	-	-	57,652	-
累計虧損	(2)	-	(18,152,466)	-
權益合計	-	-	(18,079,814)	1
負債及權益合計	\$-	\$-	\$7,530,382	\$1

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇七年六月三十日

附表五之三
單位：美金元

資 產	KGI Korea Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.
流動資產			
現金及約當現金	\$-	\$51,799	\$4,981
其他應收款－關係人	72,750	-	3,656,047
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	1,216,001	-
流動資產合計	<u>72,750</u>	<u>1,267,800</u>	<u>3,661,028</u>
非流動資產			
採用權益法之投資	-	171,203,824	-
非流動資產合計	<u>-</u>	<u>171,203,824</u>	<u>-</u>
資產合計	<u>\$72,750</u>	<u>\$172,471,624</u>	<u>\$3,661,028</u>
負債及權益			
流動負債			
短期借款	\$-	\$5,000,000	\$-
其他應付款	-	16,559	5,649
其他應付款－關係人	-	107,148,438	-
流動負債合計	<u>-</u>	<u>112,164,997</u>	<u>5,649</u>
負債合計	<u>-</u>	<u>112,164,997</u>	<u>5,649</u>
權益			
股本	10,000	75,749,306	5,738,175
未分配盈餘(累計虧損)	62,750	(14,923,829)	(1,791,380)
其他權益	-	(518,850)	(291,416)
權益合計	<u>72,750</u>	<u>60,306,627</u>	<u>3,655,379</u>
負債及權益合計	<u>\$72,750</u>	<u>\$172,471,624</u>	<u>\$3,661,028</u>

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司綜合損益表
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表六

	Richpoint Company Limited (單位：美金元)	KG Investments Holdings Limited (單位：美金元)	KGI International Holdings Limited (單位：美金元)	凱基投資諮詢(上海) 有限公司 (單位：人民幣元)
收益				
其他營業收益	\$(2)	\$(49)	\$191,418	\$58,040
收益合計	(2)	(49)	191,418	58,040
支出及費用				
財務成本	1,516,056	852,900	643,616	-
員工福利費用	-	-	-	983,448
折舊及攤銷費用	-	-	-	2,740
其他營業費用	12,483	52,626	27,469	792,767
支出及費用合計	1,528,539	905,526	671,085	1,778,955
營業利益(損失)	(1,528,541)	(905,575)	(479,667)	(1,720,915)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	15,797,534	16,861,693	17,266,249	-
其他利益及損失	1,592,982	111,254	75,111	2,852
營業外損益合計	17,390,516	16,972,947	17,341,360	2,852
本期淨利(損)	15,861,975	16,067,372	16,861,693	(1,718,063)
其他綜合損益	(1,685,190)	(1,668,696)	(1,668,696)	-
本期綜合損益總額	\$14,176,785	\$14,398,676	\$15,192,997	\$(1,718,063)

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司綜合損益表
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表六之一
單位：美金元

	KGI Limited	Supersonic Services Inc.	KGI International Limited
收益			
其他營業收益	\$13,132	\$-	\$583,752
收益合計	13,132	-	583,752
支出及費用			
其他營業費用	-	-	-
支出及費用合計	-	-	-
營業利益	13,132	-	583,752
營業外損益合計	-	-	-
本期淨利	13,132	-	583,752
其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	\$13,132	\$-	\$583,752

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司綜合損益表
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表六之二
單位：美金元

	Bauhinia 88 Ltd.	Global Treasure Investments Limited	KGI Hong Kong Limited	KGI Nominees (Hong Kong) Limited
收益				
其他營業收益	\$-	\$-	\$16,229	\$-
收益合計	-	-	16,229	-
支出及費用				
員工福利費用	-	-	37,646,176	-
折舊及攤銷費用	-	-	860,948	-
其他營業費用	-	-	8,934,627	-
支出及費用合計	-	-	47,441,751	-
營業利益(損失)	-	-	(47,425,522)	-
其他利益及損失	-	-	46,742,503	-
營業外損益合計	-	-	46,742,503	-
本期淨利(損)	-	-	(683,019)	-
其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$-	\$-	\$(683,019)	\$-

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司綜合損益表
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表六之三
單位：美金元

	KGI Korea Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.
收益			
衍生工具淨利益－櫃檯	\$-	\$1,152,460	\$-
其他營業收益	-	(1,786,174)	1
收益合計	-	(633,714)	1
支出及費用			
財務成本	-	301,962	-
其他營業費用	-	714,988	3,833
支出及費用合計	-	1,016,950	3,833
營業利益(損失)	-	(1,650,664)	(3,832)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	-	7,000,640	-
其他利益及損失	-	898	-
營業外損益合計	-	7,001,538	-
本期淨利(損)	-	5,350,874	(3,832)
其他綜合損益	-	16,921,845	(73,023)
本期綜合損益總額	\$-	\$22,272,719	\$(76,855)

凱基證券股份有限公司
 證券商國外設置分支機構及代表人辦事處相關資料彙總表
 民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表七
 單位：新台幣仟元

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

凱基證券股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表八
單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣 匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列 投資損益(註二)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
凱基投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢業務	USD4,000,000	註一、(二)	USD4,000,000	-	-	USD4,000,000	\$ (7,973)	100%	\$ (7,973)	\$41,038	-
凱基信息科技(上海)有限公司	資訊相關業務	註三	註一、(一)	-	-	-	-	-	100%	註二、(二.2) -	-	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
凱基證券股份有限公司	USD4,000,000	USD4,000,000	\$34,794,860

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2016年5月30日辦理設立登記，惟截至2018年6月30日止尚未投入資本，並於2018年1月經由董事會通過辦理註銷。

凱基證券股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表九
單位：新台幣仟元

	經紀業務	自營業務	衍生性業務	凱基期貨	香港子公司	其他	調整與消除	合計
來自外部客戶淨利益	\$3,389,534	\$505,395	\$793,743	\$946,731	\$2,359,005	\$802,935	\$-	\$8,797,343
部門間淨利益	190,741	-	-	11,383	36,004	79,428	(317,556)	-
收益合計	3,580,275	505,395	793,743	958,114	2,395,009	882,363	(317,556)	8,797,343
營業支出	(190,140)	(100,181)	(89,769)	(560,518)	(92,051)	(85,826)	231,667	(886,818)
財務成本	(32,434)	(275,162)	-	(2,952)	(223,920)	(148,315)	-	(682,783)
折舊與攤銷	(52,877)	(2,204)	(2,136)	(8,521)	(50,816)	(161,644)	-	(278,198)
其他營業費用	(2,015,415)	(179,275)	(313,256)	(295,967)	(2,031,543)	(1,189,349)	104,171	(5,920,634)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	-	156,305	455,848	-	612,153
其他利益及損失	172,920	-	-	200,159	344,411	89,702	(18,282)	788,910
稅前部門(損)益	1,462,329	(51,427)	388,582	290,315	497,395	(157,221)	-	2,429,973
所得稅利益(費用)	-	-	-	(35,501)	(22,161)	(299,449)	-	(357,111)
稅後部門(損)益	\$1,462,329	\$(51,427)	\$388,582	\$254,814	\$475,234	\$(456,670)	\$-	\$2,072,862

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

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

凱基證券股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國一〇六年一月一日至六月三十日

附表九
單位：新台幣仟元

	經紀業務	自營業務	衍生性業務	凱基期貨	香港子公司	其他	調整與消除	合計
來自外部客戶淨利益	\$2,502,854	\$762,853	\$(66,027)	\$778,133	\$2,218,742	\$1,071,193	\$-	\$7,267,748
部門間淨利益	259,180	(3,395)	-	7,767	19,917	82,704	(366,173)	-
收益合計	2,762,034	759,458	(66,027)	785,900	2,238,659	1,153,897	(366,173)	7,267,748
營業支出	(124,918)	(17,475)	(66,024)	(455,431)	(187,303)	(168,363)	281,842	(737,672)
財務成本	(14,414)	(255,241)	-	(2,048)	(122,575)	(121,436)	-	(515,714)
折舊與攤銷	(54,325)	(1,437)	(1,684)	(10,075)	(52,641)	(159,380)	-	(279,542)
其他營業費用	(1,805,941)	(149,458)	(250,197)	(246,456)	(1,831,434)	(1,326,757)	108,032	(5,502,211)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	-	101,305	-	-	101,305
其他利益及損失	165,087	-	-	116,683	253,286	221,855	(20,306)	736,605
稅前部門(損)益	927,523	335,847	(383,932)	188,573	399,297	(400,184)	3,395	1,070,519
所得稅利益(費用)	-	-	-	(19,541)	(52,195)	(48,798)	-	(120,534)
稅後部門(損)益	\$927,523	\$335,847	\$(383,932)	\$169,032	\$347,102	\$(448,982)	\$3,395	\$949,985

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

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