

6008

# 凱基證券股份有限公司

## 個體財務報告

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

# 個體財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-5
四、資產負債表	6-7
五、綜合損益表	8
六、權益變動表	9
七、現金流量表	10
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-23
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23-24
(六) 重要會計項目之說明	24-47
(七) 關係人交易	47-54
(八) 質押之資產	54
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其他	55-82
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	82、92
2. 轉投資事業相關資訊	82-83、85-100
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	84、101
4. 大陸投資資訊	84、102
(十四) 部門資訊	84
九、重要會計項目明細表	103-140
十、期貨部門揭露事項	141-180

## 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個體資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製，足以允當表達凱基證券股份有限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財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量。

### 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個體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民國一〇七年一月一日至六月三十日個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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個體財務報表係屬重大。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。本會計師亦考量個體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

如個體財務報表附註三所述，凱基證券股份有限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個體財務報表。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個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣 967,739 仟元、1,308,959 仟元及 922,595 仟元，分別占個體資產總額之 0.47%、0.75%及 0.53%，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣利益 10,406 仟元及損失 37,045 仟元，分別占個體稅前淨利之 0.45%及 3.28%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣利益 0 仟元及利益 3,855 仟元，分別占個體其他綜合損益淨額之 0.00%及 0.52%。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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民國一〇七年上半年度個體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。


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

黃建澤 

黃建澤



會計師：

傅文芳 

傅文芳



中華民國一〇七年八月二十七日

單位：新台幣仟元

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及七	\$8,007,745	4	\$12,217,149	7	\$9,056,954	5
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六.2、六.18、七及八	54,887,495	27	52,108,382	30	53,087,869	31
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及七	11,155,847	6	-	-	-	-
113400	備供出售金融資產—流動	四、六.5、七及八	-	-	3,063,126	2	8,677,598	5
114010	附賣回債券投資	六.6	29,153,725	14	18,351,270	10	21,875,682	13
114030	應收證券融資金	六.7及七	21,830,037	11	20,706,522	12	17,597,391	10
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	六.8	1,565,077	1	926,279	1	1,357,587	1
114090	借券擔保價款		60,806	-	198,581	-	100,501	-
114100	借券保證金—存出		7,035,621	3	2,330,427	1	3,668,537	2
114110	應收票據		1,055	-	769	-	683	-
114130	應收帳款	六.9及七	22,034,360	11	17,266,922	10	19,455,650	11
114150	預付款項		23,741	-	20,779	-	21,224	-
114200	其他金融資產—流動	六.1及七	2,601,815	1	1,471,435	1	1,595,405	1
114600	本期所得稅資產		569,624	-	569,624	-	580,739	-
119000	其他流動資產	七及八	2,642,057	1	2,519,950	1	2,310,073	1
	流動資產合計		161,569,005	79	132,216,805	75	140,204,240	80
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	1,406,219	1	49,998	-	50,006	-
123100	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六.3	-	-	558,851	-	579,816	-
124100	採用權益法之投資	四、六.10及八	27,622,831	14	28,295,015	16	18,761,341	11
125000	不動產及設備	六.11、七及八	4,885,314	2	4,926,184	3	4,978,392	3
126000	投資性不動產	六.12、七及八	840,735	-	866,772	1	870,671	1
127000	無形資產	六.13	6,615,544	3	6,710,628	4	6,805,414	4
128000	遞延所得稅資產		137,201	-	158,260	-	125,280	-
129000	其他非流動資產	六.14、七及八	1,585,521	1	1,651,228	1	1,665,747	1
	非流動資產合計		43,093,365	21	43,216,936	25	33,836,667	20
906001	資產總計		\$204,662,370	100	\$175,433,741	100	\$174,040,907	100

(請參閱財務報表附註)





單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益		107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債							
211100	短期借款	六.15及七	\$12,334,281	6	\$7,144,356	4	\$3,437,038	2
211200	應付商業本票	六.16	6,169,050	3	3,679,463	2	5,149,520	3
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四、六.17、六.18及七	5,714,895	3	5,929,971	4	10,640,585	6
214010	附買回債券負債	六.19及七	69,097,910	34	47,319,757	27	47,126,582	27
214040	融券保證金	六.7及七	1,747,919	1	3,006,539	2	1,689,159	1
214050	應付融券擔保價款	六.7及七	2,016,194	1	3,393,707	2	1,960,805	1
214070	借券保證金－存入	七	15,692,230	7	12,429,101	7	9,906,038	6
214130	應付帳款	六.20及七	19,241,950	9	17,166,911	10	18,115,605	10
214150	預收款項		3,323	-	1,257	-	3,121	-
214160	代收款項		1,463,648	1	1,706,964	1	1,494,008	1
214170	其他應付款	七	1,377,620	1	1,708,360	1	882,450	1
214200	其他金融負債－流動		4,210,160	2	4,099,601	2	5,107,683	3
214600	本期所得稅負債	七	597,153	-	574,191	-	805,874	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六.21	-	-	2,200,000	1	2,200,000	1
219000	其他流動負債		68,042	-	64,964	-	45,943	-
	流動負債合計		139,734,375	68	110,425,142	63	108,564,411	62
220000	非流動負債							
221100	應付公司債	六.21	4,800,000	3	4,800,000	3	4,800,000	3
225100	負債準備－非流動	六.23	161,080	-	159,212	-	159,277	-
228000	遞延所得稅負債		1,275,580	1	1,065,714	1	971,187	1
229000	其他非流動負債	七	699,902	-	822,898	-	666,736	-
	非流動負債合計		6,936,562	4	6,847,824	4	6,597,200	4
906003	負債總計		146,670,937	72	117,272,966	67	115,161,611	66
300000	權益							
301000	股本	六.24						
301010	普通股股本		32,418,432	16	29,988,123	17	34,988,123	20
302000	資本公積	六.24	8,647,392	4	8,646,690	5	8,645,526	5
304000	保留盈餘	六.24						
304010	法定盈餘公積		4,888,610	2	4,088,294	2	4,088,294	2
304020	特別盈餘公積		11,338,931	5	8,566,395	5	8,566,395	5
304040	未分配盈餘		3,389,228	2	8,003,162	5	1,080,727	1
	保留盈餘合計		19,616,769	9	20,657,851	12	13,735,416	8
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)	(1)	(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損益		-	-	(181,133)	-	2,283,893	1
	其他權益合計		(2,691,160)	(1)	(1,131,889)	(1)	1,510,231	1
906004	權益總計		57,991,433	28	58,160,775	33	58,879,296	34
906002	負債及權益總計		\$204,662,370	100	\$175,433,741	100	\$174,040,907	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



代碼	會計項目	附註	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	%
400000	收益					
401000	經紀手續費收入	六.25及七	\$2,381,635	45	\$1,704,260	42
403000	借券收入		301,036	6	248,258	6
404000	承銷業務收入	六.25及七	228,866	4	286,360	7
406000	財富管理業務淨收益		57,246	1	29,782	1
410000	營業證券出售淨利益(損失)	四及六.25	360,731	7	701,774	17
421100	股務代理收入	七	81,261	2	78,395	2
421200	利息收入	六.25	1,165,304	22	941,193	23
421300	股利收入	七	61,926	1	106,609	3
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六.25	(246,695)	(5)	442,955	11
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	四及六.25	(32,465)	(1)	(102,092)	(3)
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	四	97,875	2	(347,561)	(9)
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	四及六.18	331,027	6	37,004	1
424100	期貨佣金收入	四及七	130,797	3	112,468	3
424400	衍生工具淨利益(損失)-期貨	四及六.18	90,796	2	(299,031)	(7)
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	四及六.18	336,432	7	(579,223)	(14)
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	四及六.25	(2,430)	-	-	-
428000	其他營業收益	四、六.25及七	(86,517)	(2)	708,690	17
400000	收益合計		5,256,825	100	4,069,841	100
500000	支出及費用					
501000	經紀經手費支出		184,792	4	121,491	3
502000	自營經手費支出		23,251	1	15,626	-
503000	轉融通手續費支出		75	-	212	-
521200	財務成本	六.25	434,258	8	361,256	9
521640	借券交易損失		1,047	-	61,507	2
524200	證券佣金支出		5,244	-	3,180	-
524300	結算交割服務費支出		2,916	-	2,220	-
528000	其他營業支出		170,982	3	9,504	-
531000	員工福利費用	六.22、六.25及七	2,001,710	38	1,849,185	45
532000	折舊及攤銷費用	六.25	214,532	4	213,211	5
533000	其他營業費用	六.25及七	1,358,825	26	1,202,091	30
500000	支出及費用合計		4,397,632	84	3,839,483	94
599999	營業利益		859,193	16	230,358	6
601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四	1,251,109	24	580,875	14
602000	其他利益及損失	六.12、六.25及七	201,654	4	319,516	8
600000	營業外損益合計		1,452,763	28	900,391	22
902001	稅前淨利		2,311,956	44	1,130,749	28
701000	所得稅費用	四及六.27	(277,100)	(5)	(50,022)	(1)
902005	本期淨利		2,034,856	39	1,080,727	27
805000	其他綜合損益	六.26				
805500	不重分類至損益之項目					
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)		290,736	6	-	-
805560	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(185,976)	(4)	-	-
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		276,459	5	(834,387)	(21)
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)		(15,184)	-	-	-
805620	備供出售金融資產未實現淨利益(損失)		-	-	(128,404)	(3)
805660	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(2,045,352)	(39)	218,543	5
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	(455)	-
805000	本期其他綜合損益		(1,679,317)	(32)	(744,703)	(19)
902006	本期綜合損益總額		\$355,539	7	\$336,024	8
975000	基本每股盈餘(元)	六.28				
975010	本期淨利		\$0.63		\$0.29	

(請參閱財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華







民國一〇七年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	代碼	股本 3110	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其 他 權 益			權益總計 3XXX
				法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 3410	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 3420	備供出售金融資產 未實現(損)益 3425	
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
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)
民國106年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	1,080,727	-	-	-	1,080,727
民國106年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	(712,705)	-	(31,998)	(744,703)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	1,080,727	(712,705)	-	(31,998)	336,024
股份基礎給付交易	N1	-	1,404	-	-	-	-	-	-	1,404
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
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
追溯適用及追溯重編之影響數	A3	-	-	-	-	1,365,896	-	(83,461)	181,133	1,463,568
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
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)
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
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)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	2,034,946	224,334	(1,903,741)	-	355,539
股份基礎給付交易	N1	-	702	-	-	-	-	-	-	702
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
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

(請參閱財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	107年1月1日至6月30日		106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		106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	\$2,311,956	\$1,130,749			A33100	收取之利息	1,007,335		978,809	
A20000	調整項目：					A33200	收取之股利	4,870		6,993	
A20010	不影響現金流量之收益費損項目					A33300	支付之利息	(465,507)		(424,726)	
A20100	折舊費用	90,592	92,192			A33500	退還(支付)所得稅	(23,213)		5,481	
A20200	攤銷費用	123,940	121,019			AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(8,307,285)		(5,599,412)	
A20300	預期信用減損損失(利益)數	2,430	34								
A20900	利息費用	434,258	361,256								
A21200	利息收入(含財務收入)	(1,197,650)	(986,361)								
A21300	股利收入	(61,926)	(145,105)								
A21900	股份基礎給付酬勞成本	647	1,190								
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(1,251,109)	(580,875)								
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	72	8								
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：					BBBB	投資活動之現金流量：				
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：					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		-	
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(增加)減少	(2,331,511)	(3,932,958)			B01800	取得採用權益法之投資	(20)		-	
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動	(8,020,533)	-			B02700	取得不動產及設備	(20,490)		(29,965)	
A61330	以成本衡量之金融資產一流動(增加)減少	-	232,087			B03500	交割結算基金(增加)減少	(9,042)		(13,280)	
A61340	備供出售金融資產一流動(增加)減少	-	429,617			B03700	存出保證金(增加)減少	76,658		273,778	
A61130	附賣回債券投資(增加)減少	(10,802,455)	2,333,849			B04500	取得無形資產	(28,856)		(36,430)	
A61150	應收證券融資款(增加)減少	(1,124,925)	(1,582,282)			B06700	其他非流動資產(增加)減少	(5,176)		(8,726)	
A61160	轉融通保證金(增加)減少	723	5,145			B07600	收取之股利	394,724		531,104	
A61170	應收轉融通擔保借款(增加)減少	648	4,269			BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	610,828		716,481	
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	(638,899)	(1,233,677)								
A61210	借券擔保借款(增加)減少	137,775	89,221								
A61220	借券保證金一存出(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	(4,524,141)	2,321,882								
A61270	預付款項(增加)減少	(2,962)	886			CCCC	籌資活動之現金流量：				
A61320	其他金融資產一流動(增加)減少	(1,130,380)	(302,235)			C00100	短期借款增加(減少)	5,189,925		(524,989)	
A61370	其他流動資產(增加)減少	170,755	158,547			C00700	應付商業本票增加(減少)	2,489,587		4,449,551	
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(增加)減少	(29,475)	27			C01300	償還公司債	(2,200,000)		-	
A62000	與營業活動相關之負債之淨變動：					C04500	發放現金股利	(2,000,000)		(1,702,179)	
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動增加(減少)	(215,076)	2,537,702			CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	3,479,512		2,222,383	
A62110	附買回債券負債增加(減少)	21,778,153	(2,096,702)								
A62160	融券保證金增加(減少)	(1,258,620)	(795,037)								
A62170	應付融券擔保借款增加(減少)	(1,377,513)	(921,893)								
A62190	借券保證金一存入增加(減少)	3,263,129	(1,429,915)								
A62230	應付帳款增加(減少)	2,061,102	(1,335,547)								
A62250	預收款項增加(減少)	2,066	2,915			DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7,541		(1,534)	
A62260	代收款項增加(減少)	(243,316)	(308,176)								
A62270	其他應付款增加(減少)	(285,554)	(174,264)								
A62310	其他金融負債一流動增加(減少)	110,559	683,708								
A62320	其他流動負債增加(減少)	3,078	3,146								
A62300	負債準備一非流動增加(減少)	1,868	5,302			EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(4,209,404)		(2,662,082)	
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(122,996)	623			E00100	期初現金及約當現金餘額	12,217,149		11,719,036	
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(8,830,770)	(6,165,969)			E00200	期末現金及約當現金餘額	\$8,007,745		\$9,056,954	

(請參閱財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司  
個體財務報表附註  
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

本個體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
<b>金融資產</b>		<b>金融資產</b>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$52,108,382	透過損益按公允價值衡量	\$52,107,077
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	558,851	透過損益按公允價值衡量	1,326,746
應收款項(註1)	38,901,863	攤銷後成本	38,899,665
備供出售金融資產—流動	3,063,126	透過其他綜合損益按公允價值衡量	3,063,126
其他(註2)	38,682,205	攤銷後成本	38,682,205
合計	<u>\$133,828,644</u>	合計	<u>\$134,577,724</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、應收票據及應收帳款。

註2：其他係包含現金及約當現金(不含庫存現金)、附賣回債券投資、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	107年1月1日其他權益之影響數	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			
<b>透過損益按公允價值衡量</b>							
透過損益按公允價值衡量—流動(IAS39)	\$52,108,382	\$-	\$(1,305)	\$52,107,077	\$(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)	-	2
加項：							
以成本衡量—非流動(IAS39)	-	558,851	767,895	1,326,746	767,895	-	3
<b>透過損益按公允價值衡量之變動總額</b>	<u>52,622,599</u>	<u>558,851</u>	<u>751,278</u>	<u>53,932,728</u>	<u>751,278</u>	<u>-</u>	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量</b>							
權益工具：							
備供出售—流動(IAS39)	3,063,126	-	-	3,063,126	-	-	4
以成本衡量—非流動(IAS39)	558,851	(558,851)	-	-	-	-	3
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之變動總額</b>	<u>3,621,977</u>	<u>(558,851)</u>	<u>-</u>	<u>3,063,126</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	IAS39 106年12月 31日帳面金額		IFRS9 107年1月1 日帳面金額		107年1月1 日保留盈餘之 影響數	107年1月1 日其他權益之 影響數	備註
	重分類	再衡量	重分類	再衡量			
<b>攤銷後成本</b>							
攤銷後成本(包含應收款項及其他資產)	77,584,068	-	(2,198)	77,581,870	(2,198)	-	5
<b>攤銷後成本之變動總額</b>	<b>77,584,068</b>	<b>-</b>	<b>(2,198)</b>	<b>77,581,870</b>	<b>(2,198)</b>	<b>-</b>	
<b>107年1月1日金融資產餘額、重分類及再衡量之總額</b>	<b>133,828,644</b>	<b>-</b>	<b>749,080</b>	<b>134,577,724</b>	<b>749,080</b>	<b>-</b>	
採用權益法之投資	28,295,015	-	714,488	29,009,503	616,816	97,672	6
<b>107年1月1日資產餘額、重分類及再衡量之總額</b>	<b>\$162,123,659</b>	<b>\$-</b>	<b>\$1,463,568</b>	<b>\$163,587,227</b>	<b>\$1,365,896</b>	<b>\$97,672</b>	

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：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3：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558,851仟元，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。本公司於民國一〇七年一月一日衡量其公允價值為1,326,746仟元，故調增保留盈餘767,895仟元。

註4：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—權益工具，本公司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，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，此重分類並未產生帳面金額之差異。

註5：本公司依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，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2,198仟元。

註6：採用權益法投資之子公司及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，致本公司分別調增採用權益法之投資714,488仟元、保留盈餘616,816仟元及其他權益97,672仟元。

(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		IFRS 9	
	備抵減損餘額	重分類	再衡量	備抵減損餘額
按攤銷後成本衡量之金融資產				
應收證券融資款	\$-	\$-	\$1,337	\$1,337
應收證券借貸款項	-	-	60	60
應收帳款	-	-	801	801
其他流動資產	1,614	-	-	1,614
其他非流動資產	773,513	-	-	773,513
合計	<u>\$775,127</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,198</u>	<u>\$777,325</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

- (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. 本公司尚未採用下列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,本公司現正評估其潛在影響,暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

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

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 國際財務報導準則第17號「保險合約」	待國際會計準則理事會決定  2021年1月1日

對本公司可能有影響之準則或解釋內容如下:

(1) 國際財務報導準則第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。

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,本公司現正評估其潛在影響,暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外,本個體財務報告所採用之會計政策與民國一〇六年度個體財務報告相同。

##### 1. 遵循聲明

個體財務報告係依據證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製。

##### 2. 編製基礎

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

個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外,係以歷史成本為編製基礎。

### 3. 金融工具

金融資產與金融負債於本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。

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

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

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

#### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

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



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

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

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

#### 金融資產減損

本公司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，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本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於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本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對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(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對其持股比例時，本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，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本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

本公司編製個體財務報表時，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。請詳財務報表附註十二.5。

### 2. 商譽

本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所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。

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	\$2,740	\$2,820	\$2,910
銀行存款	6,584,015	10,527,497	6,807,858
約當現金			
三個月內到期之短期票券	754,720	952,437	1,506,763
期貨超額保證金	666,270	734,395	739,423
合 計	<u>\$8,007,745</u>	<u>\$12,217,149</u>	<u>\$9,056,954</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
利率區間	0.45%-0.52%	0.38%-0.42%	0.36%-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2,601,815仟元、1,471,435仟元及1,595,405仟元，係分類為其他金融資產－流動。

(3) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	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	160,000
營業證券－自營	44,277,029
營業證券－承銷	746,472
營業證券－避險	5,624,111
買入選擇權	75,071
期貨交易保證金－自有資金	743,387
衍生工具資產	1,961,816
合 計	<u>\$54,887,495</u>



凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	107.6.30
<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	1,356,220
合計	<u>\$1,406,219</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
營業證券—自營	41,723,159
營業證券—承銷	886,490
營業證券—避險	7,191,921
買入選擇權	100,701
期貨交易保證金—自有資金	466,513
衍生工具資產	1,585,612
合計	<u>\$52,108,382</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>

(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	\$160,000	\$-	\$-
評價調整	-	-	-
市價	<u>\$160,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</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	16,202,883	16,100,038	13,136,768
其他	44,827	12,499	53
小計	43,709,320	40,715,818	35,659,197
評價調整	567,709	1,007,341	2,433,816
市價	<u>\$44,277,029</u>	<u>\$41,723,159</u>	<u>\$38,093,013</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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	\$746,472	\$886,490	\$1,534,039

(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
受益憑證	1,050,100	693,063	-
小計	5,686,956	7,350,798	11,232,963
評價調整	(62,845)	(158,877)	284,088
市價	\$5,624,111	\$7,191,921	\$11,517,051

(6) 買入選擇權

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
指數選擇權	\$82,399	\$81,136	\$97,129
股票選擇權	9,274	7,581	8,447
小計	91,673	88,717	105,576
未平倉(損)益	(16,602)	11,984	(25,695)
市價	\$75,071	\$100,701	\$79,881

(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	\$757,322	\$480,335	\$482,524
未平倉(損)益	(13,935)	(13,822)	(38,153)
帳戶淨值	\$743,387	\$466,513	\$444,371

(8) 衍生工具資產明細，詳如財務報表附註六.18。

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
未上市櫃公司股票	556,683	-	-
小計	606,623	49,940	50,175
評價調整	799,596	58	(169)
市價	\$1,406,219	\$49,998	\$50,006

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

3. 以成本衡量之金融資產

	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	89,699	89,699
台灣證券交易所(股)公司	369,199	369,199
其他	25,021	45,986
合計	\$558,851	\$579,816

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	3,986,858
小計	8,005,015
權益工具投資—流動：	
上市櫃公司股票	3,150,832
合計	\$11,155,847

(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六.25，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. 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	\$3,063,126	\$8,677,598

上述備供出售金融資產提供質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

6. 附賣回債券投資

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
政府公債	\$21,256,755	\$11,331,220	\$5,210,462
公司債	2,794,308	2,310,369	5,641,602
金融債	5,102,662	4,709,681	11,023,618
合計	\$29,153,725	\$18,351,270	\$21,875,682
約定含息賣回總價	\$29,173,732	\$18,367,372	\$21,891,433
約定賣回期限	107.7.2- 107.8.1	107.1.2- 107.2.9	106.7.3- 106.7.28

7. 應收證券融資款、融券保證金及應付融券擔保價款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保，民國一〇七年六月三十日、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均為6.45%。

本公司辦理融券業務，依證期局規定之比率收取融券保證金或等值之融券保證品，並於民國一〇七年六月三十日、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均為0.20%。

備抵損失相關資訊請詳附註六.25，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

8. 應收證券借貸款項

本公司辦理應收證券借貸款項業務，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，本公司擔保維持率應不低於130%。

備抵損失相關資訊請詳附註六.25，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
交割代價	\$3,226,945	\$3,253,642	\$2,525,796
應收交割帳款—受託買賣	14,189,666	12,042,086	11,073,543
應收交割帳款—非受託買賣	3,062,832	934,323	4,426,418
應收利息	717,842	530,684	503,648
其他	837,075	506,187	926,245
合計	\$22,034,360	\$17,266,922	\$19,455,650

(1) 應收帳款帳齡分析

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
未逾期	\$22,033,936	\$17,266,922	\$19,455,650
已逾期			
逾期 30 天內	-	-	-
逾期 30 天至 60 天	-	-	-
逾期 61 天至 120 天	-	-	-
逾期 121 天以上	424	-	-
合計	\$22,034,360	\$17,266,922	\$19,455,650

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.25，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

## 10.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>投資子公司</u>				
Richpoint Company Limited				
(富昱(維京群島)控股公司)	\$12,677,399	100.00	\$12,005,690	100.00
凱基證券投資顧問(股)公司	63,706	100.00	63,863	100.00
凱基保險經紀人(股)公司	53,156	100.00	97,530	100.00
凱基創業投資(股)公司	876,631	100.00	885,135	100.00
凱基證券投資信託(股)公司	333,658	100.00	348,841	99.99
凱基期貨(股)公司	3,063,251	99.61	2,599,150	99.61
環華證券金融(股)公司	967,739	21.99	960,118	21.99
<u>投資關聯企業</u>				
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>\$27,622,831</u>		<u>\$28,295,015</u>	

被投資公司	106.6.30	
	金額	持股比例%
<u>投資子公司</u>		
Richpoint Company Limited		
(富昱(維京群島)控股公司)	\$14,181,749	100.00
凱基證券投資顧問(股)公司	62,772	100.00
凱基保險經紀人(股)公司	54,322	100.00
凱基創業投資(股)公司	797,613	100.00
凱基證券投資信託(股)公司	343,852	99.99
凱基期貨(股)公司	2,395,134	99.61
環華證券金融(股)公司	922,595	21.99
<u>投資關聯企業</u>		
生華創業投資(股)公司	3,304	1.20
合 計	<u>\$18,761,341</u>	

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

上述採用權益法之投資，除生華創業投資(股)公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

有關本公司之投資子公司及關聯企業資訊，請參閱本公司民國一〇七年一月一日至六月三十日合併財務報告附註四.3。

- (1) 生華創業投資(股)公司於民國一〇六年六月十九日經股東常會決議辦理現金減資26,760仟元，減資後實收資本額為240,837仟元，並經董事會決議以民國一〇六年八月二十一日為減資基準日。
- (2) Richpoint Company Limited於民國一〇六年五月十九日經董事會決議辦理現金減資2,500,000仟元(美金82,707仟元)，減資後實收資本額為美金147,044仟元，並經董事會決議以民國一〇六年八月一日為減資基準日。
- (3) 本公司持有環華證金21.99%股權，且取得該公司超過半數之董事席次，因是採用權益法評價。
- (4) 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。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(5) 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。另，中國人壽保險(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。

(6) 上述採用權益法之投資提供質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

11. 不動產及設備

(1) 不動產及設備變動明細如下：

	土地	建築物	設備	租賃改良	合計
<u>成本</u>					
107.1.1	\$3,478,707	\$1,767,988	\$1,450,868	\$126,773	\$6,824,336
增添	-	-	19,535	955	20,490
處分	-	-	(105,623)	(8,648)	(114,271)
移轉	13,431	14,887	3,267	-	31,585
107.6.30	<u>\$3,492,138</u>	<u>\$1,782,875</u>	<u>\$1,368,047</u>	<u>\$119,080</u>	<u>\$6,762,140</u>
106.1.1	\$3,478,707	\$1,767,988	\$1,515,262	\$123,159	\$6,885,116
增添	-	-	28,635	1,330	29,965
處分	-	-	(101,557)	(170)	(101,727)
移轉	-	-	20,011	-	20,011
106.6.30	<u>\$3,478,707</u>	<u>\$1,767,988</u>	<u>\$1,462,351</u>	<u>\$124,319</u>	<u>\$6,833,365</u>
<u>折舊及減損</u>					
107.1.1	\$-	\$646,912	\$1,163,667	\$87,573	\$1,898,152
折舊	-	16,425	60,582	9,835	86,842
處分	-	-	(105,605)	(8,594)	(114,199)
移轉	-	6,031	-	-	6,031
107.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$669,368</u>	<u>\$1,118,644</u>	<u>\$88,814</u>	<u>\$1,876,826</u>
106.1.1	\$-	\$614,361	\$1,184,502	\$69,537	\$1,868,400
折舊	-	16,276	62,230	9,786	88,292
處分	-	-	(101,549)	(170)	(101,719)
106.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$630,637</u>	<u>\$1,145,183</u>	<u>\$79,153</u>	<u>\$1,854,973</u>
<u>淨帳面金額</u>					
107.6.30	<u>\$3,492,138</u>	<u>\$1,113,507</u>	<u>\$249,403</u>	<u>\$30,266</u>	<u>\$4,885,314</u>
106.12.31	<u>\$3,478,707</u>	<u>\$1,121,076</u>	<u>\$287,201</u>	<u>\$39,200</u>	<u>\$4,926,184</u>
106.6.30	<u>\$3,478,707</u>	<u>\$1,137,351</u>	<u>\$317,168</u>	<u>\$45,166</u>	<u>\$4,978,392</u>

(2) 不動產及設備按估計耐用年限以直線法提列折舊；資產之耐用年限除建築物為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，詳如財務報表附註八。

12. 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	\$627,875	\$390,021	\$1,017,896
移轉	(13,431)	(14,887)	(28,318)
107.6.30	<u>\$614,444</u>	<u>\$375,134</u>	<u>\$989,578</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	土地	建築物	合計
106.1.1	\$627,875	\$390,021	\$1,017,896
移轉	-	-	-
106.6.30	\$627,875	\$390,021	\$1,017,896
<u>折舊及減損</u>			
107.1.1	\$-	\$151,124	\$151,124
當期折舊	-	3,750	3,750
移轉	-	(6,031)	(6,031)
107.6.30	\$-	\$148,843	\$148,843
106.1.1	\$-	\$143,325	\$143,325
當期折舊	-	3,900	3,900
106.6.30	\$-	\$147,225	\$147,225
<u>淨帳面金額</u>			
107.6.30	\$614,444	\$226,291	\$840,735
106.12.31	\$627,875	\$238,897	\$866,772
106.6.30	\$627,875	\$242,796	\$870,671
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	
投資性不動產之租金收入	\$23,198	\$26,312	

(2) 本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日為1,722,853仟元、1,774,787仟元及1,774,787仟元，前述公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司參考外部鑑價報告及採用市場參與者常用之評價模型進行評價。

(3) 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，詳如財務報表附註八。

### 13. 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	\$5,349,070	\$1,224,931	\$136,627	\$6,710,628
增添	-	-	28,856	28,856
攤銷	-	(94,508)	(29,432)	(123,940)
107.6.30	\$5,349,070	\$1,130,423	\$136,051	\$6,615,544
106.1.1	\$5,349,070	\$1,413,946	\$126,987	\$6,890,003
增添	-	-	36,430	36,430
攤銷	-	(94,507)	(26,512)	(121,019)
106.6.30	\$5,349,070	\$1,319,439	\$136,905	\$6,805,414

(2) 本公司其他無形資產及電腦軟體之攤銷年限為3~15年。

14. 其他非流動資產

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
營業保證金	\$1,010,000	\$1,010,000	\$1,010,000
交割結算基金	380,619	371,577	370,711
存出保證金	137,978	214,636	215,009
預付設備款	19,712	17,803	32,815
其他非流動資產	37,212	37,212	37,212
合 計	<u>\$1,585,521</u>	<u>\$1,651,228</u>	<u>\$1,665,747</u>

(1) 其他非流動資產之備抵損失相關資訊請詳附註六.25，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，詳如財務報表附註八。

15. 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	9,882,000	6,462,092	2,221,828
擔保借款	1,725,000	145,000	-
銀行透支	25,781	-	89,078
合 計	<u>\$12,334,281</u>	<u>\$7,144,356</u>	<u>\$3,437,038</u>
利率區間	0.650%-2.92%	0.650%-3.05%	1.520%-3.75%

上述短期借款之擔保品，詳如財務報表附註八。

16. 應付商業本票

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付商業本票	\$6,170,000	\$3,680,000	\$5,150,000
減：應付商業本票折價	(950)	(537)	(480)
淨 額	<u>\$6,169,050</u>	<u>\$3,679,463</u>	<u>\$5,149,520</u>
利率區間	0.518%-0.708%	0.488%-0.549%	0.527%-0.579%

17. 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
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資－融券	\$-	\$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	96,430	87,358	84,355
應付借券	1,246,859	1,075,240	5,703,736
衍生工具負債	2,267,972	2,417,377	2,070,951
指定為透過損益按公允價值衡量	893,486	986,143	1,017,173
合 計	<u>\$5,714,895</u>	<u>\$5,929,971</u>	<u>\$10,640,585</u>



凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(1) 附賣回債券投資－融券

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
政府公債	\$-	\$151,102	\$1,023,742
評價調整	-	(9)	8,460
合計	<u>\$-</u>	<u>\$151,093</u>	<u>\$1,032,202</u>

(2) 發行認購(售)權證負債及發行認購(售)權證再買回

A. 本公司發行認購(售)權證相關資訊如下：

	107.6.30	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
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	<u>\$812,843</u>	<u>\$1,212,760</u>	<u>\$732,168</u>

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

(3) 應回補債券

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應回補債券	\$396,500	\$-	\$-
評價調整	805	-	-
市價	<u>\$397,305</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(4) 賣出選擇權負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
指數選擇權	\$117,901	\$94,604	\$64,424
股票選擇權	5,812	22,006	7,666
小計	123,713	116,610	72,090
未平倉損(益)	(27,283)	(29,252)	12,265
市價	<u>\$96,430</u>	<u>\$87,358</u>	<u>\$84,355</u>

(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
小計	1,337,863	1,068,359	5,399,982
評價調整	(91,004)	6,881	303,754
市價	<u>\$1,246,859</u>	<u>\$1,075,240</u>	<u>\$5,703,736</u>

(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，詳如財務報表附註六.18。

18. 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	\$12,458,836	\$10,821,930	\$8,781,515
換利合約價值	132,938,369	132,516,808	146,368,682
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	11,765,800	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	5,456,896	5,313,034	6,122,478
股權衍生工具	174,123	217,776	518,690
信用衍生工具	682,346	667,759	680,914
匯率衍生工具	16,128,336	15,094,223	12,616,996
合計	<u>\$205,150,706</u>	<u>\$198,280,430</u>	<u>\$206,725,875</u>

(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	\$360,299	\$356,317	\$454,906
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	1,139,715	1,128,581	706,159
結構型商品	3,597	5,965	5,678
股權衍生工具	-	40	371
信用衍生工具	5,565	-	-
匯率衍生工具	402,762	71,740	142,629
合計	<u>\$1,961,816</u>	<u>\$1,585,612</u>	<u>\$1,327,671</u>
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$288,025	\$275,464	\$364,170
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	1,432,839	1,466,355	967,380
結構型商品	276,507	230,360	3,762
股權衍生工具	69,186	72,594	377,082
信用衍生工具	-	7,372	7,959
匯率衍生工具	11,501	173,688	193,006
合計	<u>\$2,267,972</u>	<u>\$2,417,377</u>	<u>\$2,070,951</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/負債詳附註六.2 及六.17。

(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	\$15,311,742	\$11,130,619
到期前履約利益	15,845	1,345
發行認購(售)權證再買回－		
處分損失	(2,882,975)	(1,161,307)
價值變動損失	(12,058,823)	(9,879,242)
發行認購(售)權證費用	(54,762)	(54,411)
發行認購(售)權證淨利益(損失)	\$331,027	\$37,004

B. 衍生工具淨利益(損失)－期貨明細如下：

	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)	\$(82,619)	\$(263,214)
選擇權交易淨利益(損失)	173,415	(35,817)
合 計	\$90,796	\$(299,031)

C. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	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	\$(94)	\$(16,935)
資產交換	25,682	(70,340)
結構型商品	27,204	(30,020)
股權衍生工具	(16,091)	(22,244)
信用衍生工具	9,118	(27,167)
匯率衍生工具	290,613	(412,517)
合 計	\$336,432	\$(579,223)

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

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	7	11,996	12,061	
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	金融期貨契約	買	13	16,152	16,162	
期貨契約	金融期貨契約	賣	18	22,186	22,296	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	119	46,507	45,591	
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	

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	小型台指期貨契約	買	199	105,206	105,811	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	49	25,520	25,720	
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	美元兌人民幣期貨契約	買	94	281,540	288,142	
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	股票期貨契約	買	3,237	569,531	571,567	
期貨契約	股票期貨契約	賣	17,710	3,950,515	3,947,536	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	買	24	11,128	11,111	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	304	104,739	105,020	
期貨契約	台股期貨契約	買	330	690,559	693,579	
期貨契約	台股期貨契約	賣	525	1,117,408	1,120,759	
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	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	歐元兌美元期貨契約	賣	223	159,859	159,521	
期貨契約	非金電期貨契約	買	39	48,398	48,940	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	2	2,393	2,474	
期貨契約	美元兌日元期貨契約	買	131	78,965	79,153	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	1,618	19,230	21,400	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	8,727	63,169	41,863	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	12,965	(37,170)	42,956	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	24,204	(80,731)	47,835	
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	電子期貨契約	買	28	\$49,312	\$49,407	
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	金融期貨契約	買	8	9,506	9,501	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	104	39,443	40,367	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	買	24	13,850	14,170	
期貨契約	印度 Nifty 50 指數期貨契約	買	69	36,434	36,416	
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	65	34,006	34,300	
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	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	

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	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	股票期貨契約	買	4,075	471,715	464,751	
期貨契約	股票期貨契約	賣	16,012	2,526,654	2,512,794	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	買	75	34,959	34,975	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	623	227,225	226,826	
期貨契約	台股期貨契約	買	162	333,848	331,567	
期貨契約	台股期貨契約	賣	1,037	2,183,272	2,202,200	
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	非金電期貨契約	買	7	8,580	8,685	
期貨契約	美元兌日元期貨契約	買	34	20,271	20,176	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	6,652	41,347	53,541	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	8,678	39,789	37,448	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	13,499	(17,808)	17,862	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	37,966	(76,796)	49,758	
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	25	\$43,391	\$43,105	
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	104	117,574	117,250	
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	184	93,295	93,906	
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	2,385	236,140	236,658	
期貨契約	股票期貨契約	賣	16,549	2,750,098	2,799,542	
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	

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	台股期貨契約	買	215	428,375	434,851	
期貨契約	台股期貨契約	賣	195	394,775	398,624	
期貨契約	台灣五十期貨契約	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	17	20,002	20,025	
期貨契約	美元兌日圓匯率期貨契約	買	73	44,396	44,313	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	9,611	53,375	35,394	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	9,060	43,754	36,360	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	14,850	(35,407)	51,311	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	17,353	(29,017)	26,306	
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

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

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

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

19. 附買回債券負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
政府公債	\$37,548,124	\$20,865,842	\$9,945,131
金融債	16,690,632	16,256,957	19,871,173
可轉債	618,069	655,155	719,713
公司債	14,241,085	9,541,803	16,590,565
合計	<u>\$69,097,910</u>	<u>\$47,319,757</u>	<u>\$47,126,582</u>
約定含息買回總價	<u>\$69,140,550</u>	<u>\$47,351,820</u>	<u>\$47,195,839</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

20. 應付帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
交割代價	\$5,408,279	\$3,254,472	\$3,112,586
應付交割帳款－受託買賣	11,640,738	11,409,912	10,656,202
應付交割帳款－非受託買賣	1,971,445	1,886,578	3,742,109
其他	221,488	615,949	604,708
合計	\$19,241,950	\$17,166,911	\$18,115,605

21. 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	\$4,800,000	\$4,800,000	\$4,800,000

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。

22. 退職後福利計畫

(1) 職工退休辦法說明：

確定提撥計畫

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

確定福利計畫

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

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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)	\$69,740	\$68,114
依舊制產生之退休金費用(確定給付)	10,223	10,316
合 計	\$79,963	\$78,430

23. 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	22,369	22,878	23,079
合 計	\$161,080	\$159,212	\$159,277

24. 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	\$8,647,392	\$8,646,690	\$8,645,526

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	\$8,003,161	\$2,449,179		

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

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

25. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
在集中交易市場受託買賣	\$1,631,212	\$1,140,206
在營業處所受託買賣	588,416	434,692
融券手續費收入	21,972	20,996
經手借券手續費收入	27,194	20,206
海外複委託收入	112,841	88,160
合計	\$2,381,635	\$1,704,260

(2) 承銷業務收入

	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	\$122,673	\$126,189
承銷作業處理費收入	61,221	93,210
承銷輔導費收入	13,932	13,960
其他承銷業務收入	31,040	53,001
合計	\$228,866	\$286,360

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	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	\$249,814	\$156,302
出售證券淨利益(損失)－承銷	31,133	11,075
出售證券淨利益(損失)－避險	79,784	534,397
合 計	<u>\$360,731</u>	<u>\$701,774</u>

(4) 利息收入

	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	\$603,576	\$504,675
債券利息收入	520,737	426,237
其他利息收入	40,991	10,281
合 計	<u>\$1,165,304</u>	<u>\$941,193</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	\$(369,673)	\$142,307
營業證券－承銷	27,740	(5,822)
營業證券－避險	96,032	306,145
營業證券－應回補債券	(794)	325
合 計	<u>\$(246,695)</u>	<u>\$442,955</u>

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	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	\$40,402	\$78,923
借券及附賣回債券融券回補損失	(72,867)	(181,015)
合 計	<u>\$(32,465)</u>	<u>\$(102,092)</u>

(7) 衍生工具相關損益，詳如財務報表附註六.18。

(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	\$1,400
按攤銷後成本衡量之金融資產	
應收款項 (註1)	257
其 他 (註2)	773
合 計	<u>\$2,430</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

註1：應收款項係包含應收證券融資款、應收證券借貸款項及應收帳款。

註2：其他係包含其他流動資產及其他非流動資產。

B. 本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 8,021,649 仟元，認列之備抵損失 1,451 仟元。

(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			
應收證券融資款	\$21,831,447	\$(1,410)	\$21,830,037
應收證券借貸款項	1,565,178	(101)	1,565,077
應收帳款	22,035,304	(944)	22,034,360
其他流動資產	2,642,810	(753)	2,642,057
其他非流動資產－催收款項	773,795	(773,795)	-
合計	\$48,848,534	\$(777,003)	\$48,071,531

C. 本公司民國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	-
107年1月1日餘額(依IFRS9規定)	-
本期增加(迴轉)金額	1,400
匯率變動之影響	51
107年6月30日餘額	\$1,451

上述備抵損失變動，係因本公司新增投資部位，總帳面金額發生重大變動致備抵損失變動。

(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)	\$-	\$-	\$775,127	\$-	\$775,127
期初IFRS 9調整數	-	-	-	2,198	2,198
107年1月1日餘額(依IFRS9規定)	-	-	775,127	2,198	777,325
本期增加(迴轉)金額	-	-	773	257	1,030
於當期除列之金融資產	-	-	(1,352)	-	(1,352)
107年6月30日餘額	\$-	\$-	\$774,548	\$2,455	\$777,003

上述備抵損失變動，非因總帳面金額重大變動致備抵損失變動。

D. 本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1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
買入他家權證到期前履約(損)益	\$40,879	\$7,375
佣金收入	63,356	144,818
其他手續費收入	19,593	14,164
外幣兌換淨(損)益	(216,990)	539,708
其他	6,645	2,625
合 計	<u>\$ (86,517)</u>	<u>\$ 708,690</u>

(10) 財務成本

	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	\$275,162	\$255,241
借券存入保證金	28,567	10,261
銀行借款利息	66,154	39,707
公司債利息	45,228	46,891
其他利息	19,147	9,156
合 計	<u>\$ 434,258</u>	<u>\$ 361,256</u>

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

項目	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	\$1,731,127	\$1,594,022
保險費用	134,081	132,218
退休金費用	79,963	78,430
其他員工福利費用	56,539	44,515
合 計	<u>\$ 2,001,710</u>	<u>\$ 1,849,185</u>
折舊及攤銷費用		
折舊費用	\$90,592	\$92,192
攤銷費用	123,940	121,019
合 計	<u>\$ 214,532</u>	<u>\$ 213,211</u>

- A. 本公司因行業特性，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. 截至民國一〇七年及一〇六年六月三十日止，本公司員工人數分別為2,809人及2,956人。
- C. 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15,416仟元及7,949仟元，帳列於薪資費用項下。
- D. 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。
- E. 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。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(12)其他營業費用

	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	\$67,469	\$62,769
稅捐	405,602	331,885
租金	174,244	182,467
電腦資訊費	86,771	86,507
勞務費用	127,692	119,297
集保服務費	70,609	52,009
借券費用	176,730	152,649
其他費用及什支	249,708	214,508
合計	<u>\$1,358,825</u>	<u>\$1,202,091</u>

(13)其他利益及損失

	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	\$32,346	\$45,168
租金收入	23,300	26,478
處分投資淨(損)益	-	18,677
營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之 淨利益(損失)	31,642	-
股利收入	-	38,496
管理服務收入	168,935	162,004
其他營業外收入及支出	(54,569)	28,693
合計	<u>\$201,654</u>	<u>\$319,516</u>

26.其他綜合損益組成部分

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：					
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)	\$290,736	\$-	\$290,736	\$-	\$290,736
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益份額	(185,976)	-	(185,976)	-	(185,976)
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	276,459	-	276,459	-	276,459
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)	(15,184)	-	(15,184)	-	(15,184)
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益份額	(2,045,352)	-	(2,045,352)	-	(2,045,352)
合計	<u>\$(1,679,317)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,679,317)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,679,317)</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	\$(834,387)	\$-	\$(834,387)	\$-	\$(834,387)
備供出售金融資產未實現淨 利益(損失)	(85,193)	(43,211)	(128,404)	-	(128,404)
採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損 益份額	218,543	-	218,543	(455)	218,088
合計	<u>\$(701,037)</u>	<u>\$(43,211)</u>	<u>\$(744,248)</u>	<u>\$(455)</u>	<u>\$(744,703)</u>

## 27. 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	\$259,482	\$82,304
以前年度所得稅之調整	(101,895)	(38,307)
遞延所得稅費用(利益)：		
當年度認列之遞延所得稅費用	(59,732)	6,025
與稅率變動有關之遞延所得稅	179,245	-
所得稅費用(利益)	<u>\$277,100</u>	<u>\$50,022</u>

(2) 所得稅核定情形

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。

(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。

## 28. 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財務報表附註(續)

	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	\$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
基本每股盈餘(元)	\$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。

## 七、關係人交易

本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個體財務報表。

於財務報導期間內與本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)
凱基期貨股份有限公司(凱基期貨)	本公司之子公司(子公司)
凱基證券投資信託股份有限公司(凱基信託)	本公司之子公司(子公司)
凱基投顧股份有限公司(凱基投顧)	本公司之子公司(子公司)
凱基保險經紀人股份有限公司(凱基保經)	本公司之子公司(子公司)
凱基創業投資股份有限公司(凱基創投)	本公司之子公司(子公司)
環華證券金融股份有限公司(環華證金)	本公司之子公司(子公司)
凱基資訊股份有限公司(凱基資訊)	本公司之子公司(子公司)
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司(子公司)
KGI Asia Limited	本公司之子公司(子公司)
KGI Hong Kong Limited	本公司之子公司(子公司)
KGI Futures (Hong Kong) Limited	本公司之子公司(子公司)
KGI Nonminees(Hong Kong)Limited	本公司之子公司(子公司)
KGI International (Hong Kong) Limited	本公司之子公司(子公司)
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	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)
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	本公司為其主要捐贈人(其他關係人)

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
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1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<b>A. 經紀手續費收入</b>		
子公司		
KGI Asia Limited	\$409	\$1,435
其他	343	536
其他關係人		
中國人壽	37,478	-
凱基商銀	4,706	425
凱基投信基金	3,025	5,348
其他	6,573	2,963
合 計	<u>\$52,534</u>	<u>\$10,707</u>
<b>B. 承銷業務收入</b>		
其他關係人		
凱基商銀	\$1,170	\$4,715
其他	750	-
合 計	<u>\$1,920</u>	<u>\$4,715</u>
<b>C. 服務代理收入</b>		
母公司		
開發金控	\$7,589	\$7,776
子公司	239	229
其他關係人	126	136
合 計	<u>\$7,954</u>	<u>\$8,141</u>
<b>D. 期貨佣金收入</b>		
子公司		
凱基期貨	<u>\$130,797</u>	<u>\$112,468</u>
<b>E. 其他營業收益</b>		
子公司		
凱基保經	\$59,745	\$144,679
其他	23	103
其他關係人	20	53
合 計	<u>\$59,788</u>	<u>\$144,835</u>

以上均係按照一般交易條件進行。



凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$1,526,148	\$4,309,326	\$2,298,924
臺灣銀行	5,535	5,779	35,739
合 計	<u>\$1,531,683</u>	<u>\$4,315,105</u>	<u>\$2,334,663</u>

(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>期貨交易保證金—自有資金</u>			
子公司			
凱基期貨	\$577,124	\$494,985	\$375,233
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	12,902	13,080	63,039
合 計	<u>\$590,026</u>	<u>\$508,065</u>	<u>\$438,272</u>

上述屬超額期貨交易保證金者，帳列現金及約當現金。

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
B. <u>未到期之衍生工具</u>			
a. <u>資產交換 IRS 合約價值</u>			
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$83,500</u>	<u>\$60,500</u>	<u>\$120,000</u>
b. <u>資產交換選擇權—買入</u>			
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$83,500</u>	<u>\$60,500</u>	<u>\$120,000</u>
	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
C. <u>開放式基金、貨幣市場工具及其他</u>			
其他關係人			
凱基投信基金	<u>\$160,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(4) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—權益工具

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

(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	<u>\$3,063,126</u>	<u>\$2,671,833</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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) 應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
母公司			
開發金控	\$1,199	\$-	\$1,154
子公司			
凱基期貨	43,124	48,457	71,905
KGI Asia Limited	40,370	44,270	6,799
其他	267	17	17
其他關係人			
凱基商銀	59,323	5	5
臺灣銀行	-	74,866	-
其他	3,141	5,071	10,322
合 計	\$147,424	\$172,686	\$90,202

(8) 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
子公司			
凱基保經	\$22,777	\$56,628	\$30,209
凱基期貨	1,792	2,918	199,220
其他	1,140	9,065	458
關聯企業			
KGITH	-	1,911	-
其他關係人			
凱基商銀	7,069	7,947	17,744
中國人壽	291,571	-	-
其他	2	3	3
合 計	\$324,351	\$78,472	\$247,634

(9) 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	\$993,763	\$1,036,153	\$923,428

(10) 短期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
臺灣銀行	\$-	\$89,544	\$-

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(11) 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>

(12) 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>

(13) 借券保證金－存入

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
子公司			
KGI International (Hong Kong) Limited	\$14,960	\$-	\$-

(14) 應付帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
子公司			
KGI Asia Limited	\$5,481	\$24,935	\$83,078
其他	7,172	7,305	745
其他關係人			
凱基商銀	-	155,351	-
中國人壽	59,384	54,110	-
中華開發資本股份有限公司	38,826	-	-
凱基投信基金	10,838	6,896	38,638
臺灣銀行	49,813	-	50,765
其他	3,638	7,143	3,377
合 計	<u>\$175,152</u>	<u>\$255,740</u>	<u>\$176,603</u>

(15) 其他應付款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
子公司			
凱基期貨	\$81,477	\$1,823	\$-
其他	288	70	-
其他關係人			
中國人壽	2,113	2,156	-
財團法人凱基社會福利慈善基金會	-	-	6,000
其他	-	143	-
合 計	<u>\$83,878</u>	<u>\$4,192</u>	<u>\$6,000</u>

(16) 本期所得稅資產及負債

合併結算申報估列應收付連結稅制撥補款項明細：

	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>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(17) 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		\$-	\$-
		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	\$61,238
		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			
凱基銀行		\$431,412	\$3,302,469
中國人壽		1,703,084	4,542,282
臺灣銀行		199,943	731,839
合    計		\$2,334,439	\$8,576,590
		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			
凱基銀行		\$1,845,381	\$1,866,519
臺灣銀行		400,455	199,831
其他		-	99,744
合    計		\$2,245,836	\$2,166,094

(18) 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1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
子公司		
凱基期貨	\$13,400	\$16,359
其他	1,595	1,649
其他關係人		
凱基商銀	6,469	6,469
其他	170	171
合    計	\$21,634	\$24,648

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

租金支出(帳列其他營業費用項目項下)

	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	\$1,855	\$-
台灣銀行	918	918
其他	119	100
合    計	<u>\$2,892</u>	<u>\$1,018</u>

租金支出之決定及支付方式：係以當地一般市場行情為租金價格之參考依據，按月支付。

存出保證金(帳列其他非流動資產項目項下)

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
中國人壽	\$915	\$915	\$-
台灣銀行	306	306	306
合    計	<u>\$1,221</u>	<u>\$1,221</u>	<u>\$306</u>

存入保證金(帳列其他非流動負債項目項下)

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
子公司			
凱基期貨	\$6,472	\$6,880	\$8,177
其他	810	810	830
其他關係人			
凱基商銀	2,152	2,153	2,153
其他	90	90	90
合    計	<u>\$9,524</u>	<u>\$9,933</u>	<u>\$11,250</u>

(19) 其他營業費用

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
子公司		
凱基期貨	\$6,143	\$3,305
凱基投顧	83,400	86,580
其他	979	1,916
其他關係人		
其他	2,040	7,375
合    計	<u>\$92,562</u>	<u>\$99,176</u>

(20) 其他利益及損失

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
子公司		
關聯企業	\$3,367	\$3,319
KGITH	798	1,453

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	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	46,249	43,713
其他	54	54
合 計	<u>\$50,468</u>	<u>\$48,539</u>

(21) 本公司主要管理人員之獎酬

	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	\$81,245	\$72,129
退職後福利	1,565	1,585
股份基礎給付交易	577	948
合 計	<u>\$83,387</u>	<u>\$74,662</u>

(22) 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	\$-	\$860,000	\$60,000

(23) 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>

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

## 八、質押之資產

本公司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財務報表。

本公司下列資產業已提供金融機構等作為借款及金融商品等擔保品：

質押資產名稱	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	1,616,255	1,667,081	1,319,186
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	3,997,266	3,989,032	4,002,936
投資性不動產	799,424	825,433	829,305
其他非流動資產－存出保證金	137,978	214,636	215,009
合 計	<u>\$9,179,123</u>	<u>\$9,798,933</u>	<u>\$9,299,937</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 有關本公司營利事業所得稅結算申報案件申請行政救濟情形，詳如財務報表附註六.27。
2. 原仁信證券(股)公司客戶黃君於民國九十一年九月二十四日持原仁信證券(股)公司(下稱「仁信證券」)股票至該公司股務代理部辦理過戶，因缺件無法過戶乃將股票暫交股務代理部保管。該等股票遭仁信證券副總楊君取走，仁信證券遂於民國九十一年十一月六日訴請楊君返還股票。本公司合併仁信證券後承受本件訴訟，並通知黃君參加訴訟，經台北地方法院於民國九十二年八月二十九日判決本公司敗訴(下稱「原判決」)並確定。黃君嗣於九十三年七月間以楊君及本公司為共同被告，訴請撤銷原判決並請求返還股票予黃君，返還不能時應給付其 90,379 仟元及法定利息。訴訟進行中黃君並以原判決已確定，本公司已不能向楊君取回並返還股票為由，不再請求撤銷原判決，變更其聲明為先位請求本公司給付 90,379 仟元及法定利息，備位請求楊君及本公司應連帶給付仁信證券股票 200 萬股及 73,946 仟元及法定利息。本案迭經最高法院發回更審，台灣高等法院更五審於民國一〇五年十月二十五日判決本公司於黃君將系爭仁信證券股票(含其所轉換開發金控股票所表彰之股權)基於所有權得對第三人行使之一切權利讓與本公司之同時，應給付黃君 90,379 仟元，黃君其餘之訴駁回。本公司及黃君均就更五審判決上訴最高法院，最高法院於民國一〇七年二月一日廢棄更五審判決，將本案發回台灣高等法院更審。本案目前於台灣高等法院審理中。
3. 投保中心指稱歌林(股)公司前經營團隊因涉嫌掏空公司資產而遭台北地方法院檢察署起訴，大華證券(於民國一〇二年六月二十二日與本公司合併後消滅，以下稱「本公司」)既為歌林(股)公司民國九十六年十一月七日發行國內第二次無擔保可轉換公司債(以下稱歌林二)之主辦承銷商，卻對歌林二之公開說明書未詳實核閱，已違反證券交易法第 20、32 條及民法 184、185 條等規定，爰於民國九十九年六月十四日起訴請求本公司、歌林(股)公司及其前經營團隊之負責人、調和聯合會計師事務所及其簽證會計師等連帶賠償 133,308 仟元及自起訴狀繕本送達之翌日起至清償日止按年息 5% 計算之利息，並由投保中心受領之云云。本案目前於台北地方法院審理中，但因歌林(股)公司尚在重整中，故停止訴訟。
4. 本公司因有價證券借貸業務需求，請銀行出具保證函共 1,450,000 仟元。

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此事項

## 十二、其他

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

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

(5) 避險與抵減風險策略

本公司依據資本規模與風險承受能力，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

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

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

(b)交易對手信用風險係指與本公司承作營業處所衍生性金融商品之交易對手及上手等，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. 信用風險管理

本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(不包含權益工具投資)

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金融機構，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、應收證券借貸款項及應收帳款等。主要信用風險為從事信用交易客戶之應收證券融資款項及應收借貸款項等，本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) 借券擔保價款及借券保證金—存出

本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。

(g) 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。

(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	信用評等為 BB+~C(註)	存續期間預期信用損失
已信用減損/違約	信用評等為 D 以下/已減損證據	存續期間預期信用損失

註：本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

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

B. 內部風險評級

本公司將金融資產的信用風險評級分為四大類，各評級之定義如下：

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

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

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

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	\$12,217,149	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$12,217,149
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	36,338,779	914,741	3,014,808	-	-	-	-	40,268,328
附賣回債券投資	10,866,339	7,384,243	100,688	-	-	-	-	18,351,270
應收款項	27,950,221	10,003,138	945,276	3,228	-	-	-	38,901,863
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	1,471,435	-	-	-	-	-	-	1,471,435
其他流動資產	2,519,950	-	-	-	-	-	-	2,519,950
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	49,998	-	-	-	-	-	-	49,998
其他非流動資產	1,505,914	40,299	50,000	-	-	-	-	1,596,213
合計	\$94,964,249	\$18,826,965	\$4,110,772	\$3,228	\$-	\$-	\$-	\$117,905,214
百分比	80.54%	15.97%	3.49%	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	\$9,053,896	\$-	\$3,058	\$-	\$-	\$-	\$-	\$9,056,954
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	31,216,539	300,564	2,125,486	-	-	-	-	33,642,589
附賣回債券投資	18,473,173	3,402,509	-	-	-	-	-	21,875,682
應收款項	30,197,815	7,791,188	415,856	6,452	-	-	-	38,411,311
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	1,595,405	-	-	-	-	-	-	1,595,405
其他流動資產	2,310,073	-	-	-	-	-	-	2,310,073
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,006	-	-	-	-	-	-	50,006
其他非流動資產	1,545,720	-	50,000	-	-	-	-	1,595,720
合計	\$97,543,250	\$12,162,676	\$2,594,400	\$6,452	\$-	\$-	\$-	\$112,306,778
百分比	86.85%	10.83%	2.31%	0.01%	-	-	-	100.00%

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

#### A. 現金及約當現金

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

#### B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

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

#### C. 應收款項

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

#### D. 其他非流動資產

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

3. 資金流動性風險分析

(1) 現金流量分析

金融資產現金流量分析表

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	\$4,401,425	\$3,606,320	\$-	\$-	\$-	\$8,007,745
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	53,954,627	361,333	258,816	372,717	91,253	55,038,746
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,155,847	-	-	-	-	11,155,847
附賣回債券投資	-	29,173,732	-	-	-	29,173,732
應收款項	21,282,161	5,266,361	18,882,007	-	-	45,430,529
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	-	-	2,601,815	-	-	2,601,815
本期所得稅資產	-	-	-	-	569,624	569,624
其他流動資產	1,674,756	608,740	358,561	-	-	2,642,057
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	50,188	-	1,356,220	1,406,408
採用權益法之投資	-	-	-	-	27,622,831	27,622,831
其他非流動資產	-	-	-	-	1,565,810	1,565,810
合計	\$93,338,939	\$40,755,339	\$26,638,838	\$372,717	\$31,205,738	\$192,311,571
百分比	48.54%	21.19%	13.85%	0.19%	16.23%	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	\$-	\$12,334,281	\$-	\$-	\$-	\$12,334,281
應付商業本票	-	6,169,050	-	-	-	6,169,050
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	3,173,433	454,395	1,054,897	1,122,733	91,029	5,896,487
附買回債券負債	-	69,140,550	-	-	-	69,140,550
應付款項	19,127,801	138,216	3,740,046	-	-	23,006,063
借券保證金—存入	-	3,788,248	11,903,982	-	-	15,692,230
代收款項/其他應付款/其他流動負債	578,258	330,565	2,000,487	-	-	2,909,310
其他金融負債—流動	-	4,211,216	-	350,030	-	4,561,246
本期所得稅負債	-	-	-	-	597,153	597,153
應付公司債	-	-	-	4,800,000	-	4,800,000
負債準備—非流動	-	-	-	22,369	138,711	161,080
其他非流動負債	-	-	-	640,379	59,523	699,902
合計	\$22,879,492	\$96,566,521	\$18,699,412	\$6,935,511	\$886,416	\$145,967,352
百分比	15.67%	66.16%	12.81%	4.75%	0.61%	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	\$93,338,939	\$40,755,339	\$26,638,838	\$372,717	\$31,205,738	\$192,311,571
現金流出	22,879,492	96,566,521	18,699,412	6,935,511	886,416	145,967,352
資金缺口金額	\$70,459,447	\$(55,811,182)	\$7,939,426	\$(6,562,794)	\$30,319,322	\$46,344,219

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

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	\$3,575,447	\$8,641,702	\$-	\$-	\$-	\$12,217,149
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	51,588,212	127,417	132,499	298,687	105,692	52,252,507
以成本衡量之金融資產—流動	464,219	-	-	-	-	464,219
備供出售資產—流動	3,063,126	-	-	-	-	3,063,126
附賣回債券投資	-	18,367,372	-	-	-	18,367,372
應收款項	16,609,336	5,259,648	17,032,879	-	-	38,901,863
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	-	-	1,471,435	-	-	1,471,435
本期所得稅資產	-	-	-	-	569,624	569,624
其他流動資產	1,844,958	213,741	461,251	-	-	2,519,950
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	-	-	-	-	558,851	558,851
採用權益法之投資	-	-	-	-	28,295,015	28,295,015
其他非流動資產	-	-	-	-	1,633,425	1,633,425
合計	\$77,787,341	\$33,391,261	\$20,253,836	\$298,687	\$31,162,607	\$162,893,732
百分比	47.76%	20.50%	12.43%	0.18%	19.13%	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	\$-	\$7,144,356	\$-	\$-	\$-	\$7,144,356
應付商業本票淨額	-	3,679,463	-	-	-	3,679,463
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	2,636,325	644,932	1,573,354	1,149,735	105,692	6,110,038
附買回債券負債	-	47,351,820	-	-	-	47,351,820
應付款項	17,081,025	1,182,227	5,303,905	-	-	23,567,157
借券保證金—存入	-	4,781,100	7,648,001	-	-	12,429,101
代收款項/其他應付款/其他流動負債	696,028	307,433	2,476,827	-	-	3,480,288
其他金融負債—流動	-	4,101,044	-	231,030	-	4,332,074
本期所得稅負債	-	-	-	-	574,191	574,191
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	136,334	159,212
其他非流動負債	-	-	-	728,150	94,748	822,898
合計	\$20,413,378	\$69,192,375	\$19,202,087	\$6,931,793	\$910,965	\$116,650,598
百分比	17.50%	59.32%	16.46%	5.94%	0.78%	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	\$77,787,341	\$33,391,261	\$20,253,836	\$298,687	\$31,162,607	\$162,893,732
現金流出	20,413,378	69,192,375	19,202,087	6,931,793	910,965	116,650,598
資金缺口金額	\$57,373,963	\$(35,801,114)	\$1,051,749	\$(6,633,106)	\$30,251,642	\$46,243,134



凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

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	\$2,410,352	\$6,646,602	\$-	\$-	\$-	\$9,056,954
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	52,416,039	155,165	212,606	327,549	137,249	53,248,608
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	8,677,598	-	-	-	-	8,677,598
附賣回債券投資	-	21,891,433	-	-	-	21,891,433
應收款項	18,810,654	4,600,238	15,000,419	-	-	38,411,311
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	-	-	1,595,405	-	-	1,595,405
本期所得稅資產	-	-	-	11,115	569,624	580,739
其他流動資產	1,482,214	619,802	208,057	-	-	2,310,073
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	-	-	-	-	579,816	579,816
採用權益法之投資	-	2,500,000	-	-	16,261,341	18,761,341
其他非流動資產	-	-	-	-	1,632,932	1,632,932
合計	\$85,544,278	\$38,579,889	\$17,740,115	\$338,664	\$19,180,962	\$161,383,908
百分比	53.00%	23.91%	10.99%	0.21%	11.89%	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	\$-	\$3,437,038	\$-	\$-	\$-	\$3,437,038
應付商業本票淨額	-	5,149,520	-	-	-	5,149,520
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	6,763,430	1,614,615	1,397,394	914,347	137,250	10,827,036
附買回債券負債	-	47,195,839	-	-	-	47,195,839
應付款項	17,995,260	137,915	3,632,394	-	-	21,765,569
借券保證金—存入	-	1,180,589	8,725,449	-	-	9,906,038
代收款項/其他應付款/其他流動負債	553,994	281,554	1,586,853	-	-	2,422,401
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	-	92,025	503,817	805,874
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	136,198	159,277
其他非流動負債	-	-	-	637,532	29,204	666,736
合計	\$25,312,684	\$64,286,315	\$17,573,135	\$6,466,983	\$806,469	\$114,445,586
百分比	22.12%	56.17%	15.36%	5.65%	0.70%	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	\$85,544,278	\$38,579,889	\$17,740,115	\$338,664	\$19,180,962	\$161,383,908
現金流出	25,312,684	64,286,315	17,573,135	6,466,983	806,469	114,445,586
資金缺口金額	\$60,231,594	\$(25,706,426)	\$166,980	\$(6,128,319)	\$18,374,493	\$46,938,322

本公司彙編資金流動性缺口表以監控資金流動性，估算各項金融資產及金融負債未來現金流量對本公司資金調度之影響，民國一〇七年六月三十日、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整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達46,344,219仟元、46,243,134仟元及46,938,322仟元，資金流動性充足。

觀察不同期間之資金流入及流出狀況，因證券商經營業務特性，本公司之金融資產歸屬於即期可收款之流量項目金額最高，佔整體金融資產比例高達近48.54%，顯示金融資產大多具有可立即變現之高度流動性；在金融負債方面，並無出現特定付款期間集中度過高，造成資金調度壓力緊俏之情況。

分析不同期間之資金缺口，雖3個月內及1年至5年等兩段期間之現金流出高於現金流入，惟其差異仍源自於本公司之金融資產具有高度流動性，致金融資產與金融負債歸屬不同現金流量期間之影響，整體而言，民國一〇七年六月三十日、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70,459,447仟元、57,373,963仟元及60,231,594仟元，可充分支應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3個月內及1年至5年等兩段期間之現金淨流出金額62,373,976仟元、42,434,220仟元及31,834,745仟元，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。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

- 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	\$7,292	\$4,768	\$4,838
權益證券風險敏感度	3,464,312	7,463,065	16,500,371
匯率風險敏感度	468,017	14,673	78,717
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	\$157,882	\$89,774	\$262,665	\$100,423
利率	117,512	65,157	181,320	87,108
外匯	3,609	1,381	12,139	10,569
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	\$312,509	\$205,796	\$496,004	\$261,087
利率	63,625	40,304	104,313	69,208
外匯	2,897	1,061	6,054	1,660
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
<b>金融資產</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易(註 2)	\$-	\$52,622,599	\$53,956,222
強制透過損益按公允價值衡量	56,293,714	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,155,847	-	-
備供出售之金融資產(註 2)	-	3,621,977	9,257,414
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 3)	96,495,367	-	-
放款及應收款(註 3)	-	77,584,068	78,611,273
合 計	<u>\$163,944,928</u>	<u>\$133,828,644</u>	<u>\$141,824,909</u>
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註 4)	\$138,275,484	\$108,811,909	\$99,521,634
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	4,821,409	4,943,828	9,623,412
指定透過損益按公允價值衡量	893,486	986,143	1,017,173
合 計	<u>\$143,990,379</u>	<u>\$114,741,880</u>	<u>\$110,162,219</u>

註1：本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、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。

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、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。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

- C. 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。
- D. 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。
- E. 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。
- F. 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
<b>金融負債</b>						
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。

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。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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
<u>非衍生工具</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$10,066,891	\$-	\$1,356,220	\$11,423,111
債券投資	19,287,378	18,975,336	-	38,262,714
其他投資	3,827,615	-	-	3,827,615
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	-	-	3,150,832
債券投資	3,986,858	4,018,157	-	8,005,015
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,246,859	-	-	1,246,859
債券投資	397,305	-	-	397,305
<u>衍生工具</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	818,458	1,952,654	9,162	2,780,274
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	909,273	2,817,821	343,637	4,070,731

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
<u>非衍生工具</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$11,704,365	\$-	\$-	\$11,704,365
債券投資	19,703,346	17,844,444	-	37,547,790
其他投資	753,399	-	-	753,399
備供出售金融資產				
股票投資	3,063,126	-	-	3,063,126
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,075,240	-	-	1,075,240
債券投資	151,093	-	-	151,093

凱基證券股份有限公司財務報表附註(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
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	567,214	1,579,607	6,005	2,152,826
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,300,118	3,094,973	308,547	4,703,638

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
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$19,394,961	\$-	\$-	\$19,394,961
債券投資	17,566,769	14,273,903	-	31,840,672
其他投資	50,319	-	-	50,319
備供出售金融資產				
股票投資	8,677,598	-	-	8,677,598
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	5,703,736	-	-	5,703,736
債券投資	1,032,202	-	-	1,032,202
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	524,252	1,321,622	6,049	1,851,923
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	816,523	2,701,322	386,802	3,904,647

註 1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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 衍生工具								
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
非衍生工具								
透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動(註)	-	31,642	-	1,326,746	-	2,168	-	1,356,220

註：買進或發行係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 衍生工具								
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

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 衍生工具								
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 衍生工具								
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

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	\$116,276	\$(33,544)

d. 本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



凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

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
<b>金融資產：</b>				
<b>非衍生工具</b>				
透過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
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	26%	缺乏流通性折減越高，資產公允價值可能愈低
<b>衍生工具</b>				
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：**

<b>衍生工具</b>				
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；

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
<b>金融資產：</b>				
<b>衍生工具</b>				
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；
<b>金融負債：</b>				
<b>衍生工具</b>				
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；

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

106.6.30

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊	
<b>金融資產：</b>				
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；
<b>金融負債：</b>				
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；

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			
	分析價值關係		認列於損益	
	輸入值	有利/不利變動	有利影響	不利影響
<b>金融資產：</b>				
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(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%	\$0	\$8

凱基證券股份有限公司財務報表附註(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		
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			<u>\$1,055</u>	<u>\$1,018</u>
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			<u>\$174</u>	<u>\$231</u>

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：				
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			<u>\$1,221</u>	<u>\$1,139</u>
金融負債：				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	\$(210)	\$(175)
股權衍生工具－權利金－股 權選擇權(賣出選擇權)	歷史波動率	-25% / +25%	971	1,103
合計			<u>\$761</u>	<u>\$928</u>

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		
金融資產：				
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+ 25% / -25%	\$2,423	\$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			<u>\$2,465</u>	<u>\$2,434</u>
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%	\$(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			<u>\$1,864</u>	<u>\$2,030</u>

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司如遇公允市價不易取得或無活絡市場之衍生性金融商品，係依據本公司訂定之「資產評價作業要點」辦理，由風險管理部門估計公允價值之合理性，並由會計部依估計結果入帳。

## (5) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

## 107.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非金融資產</u>				
採用權益法之投資	\$11,699,291	\$-	\$-	\$11,699,291
投資性不動產	-	-	1,722,853	1,722,853
<u>金融負債</u>				
應付公司債	4,857,893	-	-	4,857,893

## 106.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非金融資產</u>				
採用權益法之投資	\$10,915,693	\$-	\$-	\$10,915,693
投資性不動產	-	-	1,774,787	1,774,787
<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>非金融資產</u>				
投資性不動產	\$-	\$-	\$1,774,787	\$1,774,787
<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，詳如財務報表附註六.10 及六.12。

B. 金融負債公允價值衡量之評價方式，詳如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

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

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	\$70,287,882	\$69,097,910	\$70,287,882	\$69,097,910	\$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	\$48,199,943	\$47,319,757	\$48,199,943	\$47,319,757	\$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	\$46,746,276	\$47,126,582	\$46,746,276	\$47,126,582	\$(380,306)
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財務報表附註(續)

7. 金融資產及金融負債互抵

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

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

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	\$1,961,816	\$-	\$1,961,816	\$-	\$-	\$1,961,816
附賣回協議	29,153,725	-	29,153,725	29,153,725	-	-
合計	\$31,115,541	\$-	\$31,115,541	\$29,153,725	\$-	\$1,961,816

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	\$2,267,972	\$-	\$2,267,972	\$-	\$-	\$2,267,972
附買回協議	69,097,910	-	69,097,910	69,097,910	-	-
合計	\$71,365,882	\$-	\$71,365,882	\$69,097,910	\$-	\$2,267,972

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	\$1,585,612	\$-	\$1,585,612	\$-	\$-	\$1,585,612
附賣回協議	18,351,270	-	18,351,270	18,351,270	-	-
合計	\$19,936,882	\$-	\$19,936,882	\$18,351,270	\$-	\$1,585,612

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	\$2,417,377	\$-	\$2,417,377	\$-	\$-	\$2,417,377
附買回協議	47,319,757	-	47,319,757	47,319,757	-	-
合計	\$49,737,134	\$-	\$49,737,134	\$47,319,757	\$-	\$2,417,377

凱基證券股份有限公司財務報表附註(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	\$1,327,671	\$-	\$1,327,671	\$-	\$-	\$1,327,671
附賣回協議	21,875,682	-	21,875,682	21,875,682	-	-
合計	\$23,203,353	\$-	\$23,203,353	\$21,875,682	\$-	\$1,327,671

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	\$2,070,951	\$-	\$2,070,951	\$-	\$-	\$2,070,951
附買回協議	47,126,582	-	47,126,582	47,126,582	-	-
合計	\$49,197,533	\$-	\$49,197,533	\$47,126,582	\$-	\$2,070,951

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

## 8. 資本管理

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

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	38.06
信用風險	2,411,934	33.26	2,097,460	34.06	2,022,978	35.46
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1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
信託收益	\$2,569,391	\$2,173,136
信託費用	(2,286,091)	(2,058,775)
稅前損益	283,300	114,361
所得稅費用	-	-
稅後損益	<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>

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。



凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(3)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。

(4)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融工具	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	\$511,597	30.50	\$15,603,712	\$334,709	29.85	\$9,990,396
港幣	56,166	3.89	218,317	42,491	3.82	162,275
日幣	18,850,390	0.28	5,197,053	9,376,045	0.27	2,483,714
歐元	67,880	35.48	2,408,380	1,053	35.67	37,569
人民幣	38,144	4.60	175,479	180,623	4.58	827,053
澳幣	1,236	22.54	27,858	1,477	23.26	34,356
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	430,265	30.50	13,123,079	470,604	29.85	14,046,593
港幣	13,086	3.89	50,865	24,475	3.82	93,471
日幣	88,115	0.28	24,293	106,325	0.27	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	23.36	715,714
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	415,652	30.50	12,677,399	402,228	29.85	12,005,690
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,412,103	30.50	43,069,156	1,197,737	29.85	35,750,056
港幣	1,952	3.89	7,586	12,673	3.82	48,399
日幣	18,574,262	0.28	5,120,924	9,084,105	0.27	2,406,379
歐元	67,000	35.48	2,377,166	4	35.67	150
人民幣	18,304	4.60	84,205	12,852	4.58	58,848
澳幣	30,430	22.54	685,895	24,606	23.26	572,338
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	17,643	30.50	538,121	8,070	29.85	240,862
日幣	88,115	0.28	24,293	106,325	0.27	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
<u>106.6.30</u>						
金融工具	外幣(仟元)	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$805,599	30.44	\$24,519,217			
港幣	21,059	3.90	82,108			
日幣	11,653,313	0.27	3,165,040			
歐元	2,247	34.73	78,039			
人民幣	34,445	4.49	154,639			
澳幣	385	23.36	8,986			

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融工具	106.6.30		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	372,345	30.44	11,332,689
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	465,953	30.44	14,181,749
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,332,550	30.44	40,557,489
港幣	49	3.90	190
日幣	11,402,378	0.27	3,096,886
人民幣	5,011	4.49	22,499
澳幣	8,413	23.36	196,533
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	42,255	30.44	1,286,068
日幣	122,499	0.27	33,271
歐元	264	34.73	9,179
人民幣	40,288	4.49	180,874
澳幣	4,660	23.36	108,850

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇七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216,990仟元及利益539,708仟元。

(5)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來自籌資活動之負債之變動主要來自現金之變動。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：詳附表三。
- (3) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (4) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- (6) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表一至附表一之五。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
  - A. 被投資公司資金貸與他人：詳附表二。
  - B. 被投資公司為他人背書保證：詳附表三。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

- 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：

- (A) 轉投資公司 Global Treasure Investments Limited 與 Minda Consultancy Limited 之借款追償案：

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

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

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

- D. 資產負債表資訊：詳附表四至附表四之三。  
 E. 綜合損益表資訊：詳附表五至附表五之三。  
 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：詳附表六。

4. 大陸投資資訊：詳附表七。

#### 十四、部門資訊

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

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

附表一  
單位：美金仟元/新台幣仟元

投資公司 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  
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

附表一之一

單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	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  
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

附表一之二  
單位：美金仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	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  
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

附表一之三  
單位：美金仟元/港幣仟元

編號	投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	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  
 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

附表一之四  
 單位：美金仟元/新幣仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	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  
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

附表一之五

單位：美金仟元/港幣仟元/新幣仟元/泰銖仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	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

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

附表二

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融資 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	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	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	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  
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

附表三  
單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額占最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	KGI 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  
轉投資公司資產負債表  
民國一〇七年六月三十日

附表四

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  
轉投資公司資產負債表  
民國一〇七年六月三十日

附表四之一  
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  
轉投資公司資產負債表  
民國一〇七年六月三十日

附表四之二  
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  
轉投資公司資產負債表  
民國一〇七年六月三十日

附表四之三  
單位：美金元

資 產	KGI Korea Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.
<b>流動資產</b>			
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>
<b>非流動資產</b>			
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>
<b>負債及權益</b>			
<b>流動負債</b>			
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>
<b>權益</b>			
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  
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

附表五

	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  
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

附表五之一  
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  
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

附表五之二

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  
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

附表五之三  
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

附表六  
 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

附表七  
單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣 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  
重要會計項目明細表目錄

項 目	編號/索引
資產及負債項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表1
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－借出證券明細表	明細表2
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券明細表	明細表3
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表	明細表4
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－承銷明細表	明細表5
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表	明細表6
衍生工具明細表(含避險之衍生工具)	附註六.18
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表7
附賣回債券投資明細表	明細表8
應收證券融貸款明細表	明細表9
應收帳款明細表	明細表10
預付款項明細表	明細表11
其他流動資產明細表	明細表12
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表13
採用權益法之投資變動明細表	明細表14
不動產及設備變動明細表	附註六.11
不動產及設備累計折舊變動明細表	附註六.11
投資性不動產變動明細表	附註六.12
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六.12
無形資產變動明細表	附註六.13
遞延所得稅資產明細表	明細表15
其他非流動資產明細表	附註六.14
短期借款明細表	明細表16
應付商業本票明細表	明細表17
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－應回補債券明細表	明細表18
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－應付借券明細表	明細表19
附買回債券負債明細表	明細表20
融券保證金明細表	明細表21
應付融券擔保價款明細表	明細表22
借券保證金－存入明細表	明細表23
應付帳款明細表	明細表24
代收款項明細表	明細表25
其他應付款明細表	明細表26
負債準備－非流動明細表	附註六.23
遞延所得稅負債明細表	明細表27
其他非流動負債明細表	明細表28
損益項目明細表	
經紀手續費收入明細表	明細表29
承銷業務收入明細表	明細表30
出售證券利益(損失)明細表	明細表31
利息收入明細表	附註六.25
財務成本明細表	附註六.25
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表	明細表32

凱基證券股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元/外幣元

項 目	摘 要				金 額
庫存現金					\$2,740
銀行存款					
支票存款					16,698
活期存款					124,885
外幣存款	JPY	6,108,236,979.00	@	0.276	1,684,041
	USD	48,771,717.20	@	30.500	1,487,537
	EUR	6,936,866.82	@	35.480	246,119
	其他				173,135
定期存款					
台 幣					2,760,100
美 金	USD	3,000,000.00	@	30.500	91,500
小 計					6,584,015
約當現金			利率%	最後到期日	
三個月內到期之短期票券			0.45-0.52	107.07.25	754,720
期貨超額保證金					666,270
小 計					1,420,990
合 計					\$8,007,745



凱基證券股份有限公司

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－借出證券明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
<u>上市股票</u>										
國巨		740,000	\$10.00	\$7,400	-	\$749,894	\$1,125.00	\$832,500	\$-	
廣宇		72,000	10.00	720	-	1,628	21.50	1,548	-	
美律		318,000	10.00	3,180	-	52,958	133.00	42,294	-	
全新		1,092,000	10.00	10,920	-	126,951	115.00	125,580	-	
兆赫		16,000	10.00	160	-	559	25.00	400	-	
景碩		216,000	10.00	2,160	-	12,174	52.30	11,297	-	
創意		746,000	10.00	7,460	-	226,017	273.50	204,031	-	
群創		2,182,000	10.00	21,820	-	30,614	10.95	23,893	-	
TPK-KY		240,000	10.00	2,400	-	24,130	64.40	15,456	-	
奇美材		102,000	10.00	1,020	-	1,297	10.20	1,040	-	
嘉聯益		663,000	10.00	6,630	-	27,690	62.70	41,570	-	
小計						1,253,912		\$1,299,609	\$-	
評價調整						45,697				
市價						\$1,299,609				

凱基證券股份有限公司

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備註
							單價(元)	總 額		
<u>基金</u>										
凱基凱旋貨幣市場基金		13,869,625.520		\$138,696		\$160,000	\$11.5360	\$160,000	\$-	
評價調整						-				
市 價						\$160,000				

凱基證券股份有限公司  
4.1 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表  
民國一〇七年六月三十日

國內部分

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
集中交易市場：										
上市股票：										
台泥		3,580,000	\$10.00	\$35,800		\$136,455	\$42.35	\$151,613	\$-	
台塑		750,000	10.00	7,500		77,428	112.50	84,375	-	
華夏		1,117,000	10.00	11,170		36,258	30.30	33,845	-	
國喬		60,160,000	10.00	601,600		891,787	29.30	1,762,688	-	
台化		645,000	10.00	6,450		71,081	121.50	78,367	-	
儒鴻		96,000	10.00	960		34,379	362.50	34,800	-	
中鋼		4,000,000	10.00	40,000		96,352	23.70	94,800	-	
中鴻		4,100,000	10.00	41,000		55,018	12.65	51,865	-	
鴻海		840,000	10.00	8,400		73,064	83.20	69,888	-	
國巨		34,000	10.00	340		35,886	1,125.00	38,250	-	
台積電		630,000	10.00	6,300		143,882	216.50	136,395	-	
晶電		2,730,000	10.00	27,300		108,896	38.15	104,149	-	
聯發科		130,000	10.00	1,300		41,579	300.00	39,000	-	
華新科		230,000	10.00	2,300		81,670	417.00	95,910	-	
國泰金		1,700,000	10.00	17,000		90,435	53.80	91,460	-	
亞光		296,000	10.00	2,960		29,399	94.00	27,824	-	
群創		2,188,000	10.00	21,880		28,652	10.95	23,959	-	
貿聯-KY		293,000	10.00	2,930		64,731	214.50	62,848	-	
台郡		294,000	10.00	2,940		33,114	94.00	27,636	-	
台塑化		400,000	10.00	4,000		47,908	122.50	49,000	-	
美利達		267,000	10.00	2,670		36,868	152.50	40,718	-	
其他						121,522		124,292	-	
小計						2,336,364		3,223,682	-	
指數型基金：										
元大台灣50		1,030,000	10.00	10,300		84,375	81.45	83,893	-	
富邦摩台		484,000	10.00	4,840		24,225	49.20	23,813	-	
富邦上証		1,875,000	10.00	18,750		56,048	28.54	53,512	-	
元大上証50		3,327,000	10.00	33,270		100,555	28.50	94,819	-	
FH滬深		2,259,000	10.00	22,590		49,347	21.55	48,681	-	
元大台灣50反1		9,945,000	10.00	99,450		126,182	12.56	124,909	-	
富邦上証正2		5,368,000	10.00	53,680		207,688	36.51	195,986	-	
國泰中國A50		9,967,000	10.00	99,670		203,137	18.80	187,380	-	
元大滬深300正2		4,955,000	10.00	49,550		71,268	13.83	68,528	-	
元大滬深300反1		1,689,000	10.00	16,890		24,707	15.69	26,500	-	
富邦日本正2		1,261,000	10.00	12,610		29,916	23.14	29,180	-	
富邦日本反1		3,547,000	10.00	35,470		51,159	14.65	51,964	-	
群益深証中小		2,659,000	10.00	26,590		38,245	13.52	35,950	-	
國泰中國A50正2		4,462,000	10.00	44,620		124,268	26.52	118,332	-	
富邦恒生國企正2		1,333,000	10.00	13,330		45,737	28.48	37,964	-	
富邦恒生國企反1		3,899,000	10.00	38,990		49,674	13.97	54,469	-	
國泰美國道瓊+U		105,200	10.00	1,052		26,782	259.25	27,273	-	
國泰美國道瓊反1		1,893,000	10.00	18,930		25,853	13.99	26,483	-	
富邦NASDAQ正2		767,000	10.00	7,670		23,851	32.52	24,943	-	
元大S&P黃金反1		1,685,000	10.00	16,850		32,615	20.02	33,734	-	
富邦恒生國企		1,578,000	10.00	15,780		34,656	20.34	32,097	-	
FH彭博新興債		1,440,000	10.00	14,400		26,703	18.81	27,086	-	
華頓S&P布蘭特反1		1,684,000	10.00	16,840		33,130	14.90	25,092	-	
第一金工業30反1		2,696,000	10.00	26,960		52,694	19.53	52,653	-	
FH富時高息低波		607,000	10.00	6,070		30,408	51.10	31,018	-	
國泰RMB短期報酬		771,000	10.00	7,710		30,713	39.49	30,447	-	
BP上証50		1,314,600	10.00	13,146		125,939	92.85	122,061	-	
其他						527,169		556,150	-	
小計						2,257,044		2,224,917	-	
認購(售)權證：										
台積電兆豐77售02		909,000	10.00	9,090		609	0.94	855	-	
T50反1元大79售02		4,936,000	10.00	49,360		5,118	1.02	5,035	-	
台灣50統一78售01		15,138,000	10.00	151,380		6,084	0.22	3,330	-	
台灣50元富77售01		8,045,000	10.00	80,450		5,657	0.07	563	-	
台灣50統一77售01		4,257,000	10.00	42,570		2,402	0.12	511	-	
滬深2X群益78售04		7,337,000	10.00	73,370		12,603	2.39	17,535	-	
台股指兆豐78售03		5,205,000	10.00	52,050		10,716	1.55	8,068	-	
台股指兆豐77售02		6,467,000	10.00	64,670		10,671	1.30	8,407	-	
台股指元富77購01		1,295,000	10.00	12,950		1,827	0.38	492	-	
其他						16,341		3,879	-	
小計						72,028		48,675	-	
其他：										
國泰金乙特		746,221	10.00	7,462		44,773	60.00	44,773	-	
其他						23		6	-	
小計						44,796		44,779	-	

(續下頁)

凱基證券股份有限公司  
4.2 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表  
民國一〇七年六月三十日

國內部分

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
營業處所：										
上櫃股票：										
精 華		8,000	\$10.00	\$80		\$6,035	\$698.00	\$5,584	\$-	
穩 懋		598,000	10.00	5,980		182,147	219.50	131,261	-	
環 德		37,000	10.00	370		10,380	253.50	9,379	-	
威 剛		138,000	10.00	1,380		9,443	65.70	9,067	-	
欣 銓		850,000	10.00	8,500		29,360	33.75	28,687	-	
世 界		92,000	10.00	920		6,125	69.80	6,422	-	
頌 邦		70,000	10.00	700		4,347	63.30	4,431	-	
翔 名		52,000	10.00	520		5,951	111.50	5,798	-	
桓 耀		41,000	10.00	410		4,731	104.50	4,285	-	
小 計						258,519		204,914	-	
興櫃股票：										
乾 杯		63,311	10.00	633		10,438	163.57	10,356	-	
汎德永業		34,048	10.00	340		8,511	242.75	8,265	-	
京 站		849,941	10.00	8,499		37,997	46.30	39,352	-	
法 德 藥		209,818	10.00	2,098		10,752	51.00	10,701	-	
駐 龍		97,489	10.00	975		14,393	138.87	13,538	-	
南 寶		123,506	10.00	1,235		17,172	139.99	17,290	-	
誠泰科技		377,873	10.00	3,779		10,960	27.04	10,218	-	
億而得		213,106	10.00	2,131		13,443	62.88	13,400	-	
南俊國際		1,024,624	10.00	10,246		93,423	49.85	51,078	-	
台康生技		1,346,875	10.00	13,469		46,064	34.99	47,127	-	
普達系統		423,941	10.00	4,239		13,791	32.50	13,778	-	
安成生技		526,269	10.00	5,263		21,319	37.77	19,877	-	
漢 達		379,292	10.00	3,793		13,279	28.02	10,628	-	
百聿數碼		492,410	10.00	4,924		24,948	45.14	22,227	-	
均 華		332,274	10.00	3,323		16,066	56.45	18,757	-	
緯 穎		22,545	10.00	225		11,919	525.00	11,836	-	
鎰寶科技		787,716	10.00	7,877		30,794	46.07	36,290	-	
鈺太科技		578,644	10.00	5,786		53,129	86.24	49,902	-	
雍智科技		354,544	10.00	3,545		44,097	124.31	44,073	-	
鍊 寶		110,809	10.00	1,108		14,758	130.48	14,458	-	
建新國際		705,360	10.00	7,054		18,372	26.05	18,375	-	
其 他						63,458		63,185	-	
小 計						589,083		544,711	-	
指數型基金：										
元大美債1-3		155,000	10.00	1,550		4,749	31.35	4,859	-	
元大投資級公司債		192,000	10.00	1,920		7,227	38.31	7,356	-	
元大中國債3-5		213,000	10.00	2,130		10,189	46.78	9,964	-	
群益15年IG電信債		550,000	10.00	5,500		21,260	38.83	21,357	-	
群益15年IG科技債		515,000	10.00	5,150		19,458	38.00	19,570	-	
群益10年IG金融債		501,000	10.00	5,010		18,357	36.80	18,437	-	
國泰投資級公司債		1,635,000	10.00	16,350		64,143	39.35	64,337	-	
國泰5Y+新興債		2,707,000	10.00	27,070		107,455	40.64	110,012	-	
國泰1-5Y高收債		287,000	10.00	2,870		11,823	43.49	12,482	-	
其 他						3,939		3,682	-	
小 計						268,600		272,056	-	
其他：										
其 他						31		3	-	
(續下頁)										

凱基證券股份有限公司  
4.3 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表  
民國一〇七年六月三十日

國內部分							單位：新台幣仟元			
金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
營業處所：										
債券：										
可轉換公司債：										
永冠二KY	到期還本 109.08.18	939,000	\$100.00	\$93,900		\$93,696	\$100.95	\$94,792	\$-	
英利一KY	到期還本 109.01.10	314,000	100.00	31,400		34,111	107.30	33,692	-	
英利二KY	到期還本 110.06.22	415,000	100.00	41,500		44,309	106.65	44,260	-	
億光五	到期還本 107.12.20	1,134,000	100.00	113,400		115,869	100.00	113,400	-	
奇力新五	到期還本 109.09.18	164,000	100.00	16,400		32,586	214.00	35,096	-	
達欣工四	到期還本 109.01.10	643,000	100.00	64,300		70,988	129.00	82,947	-	
華航五	到期還本 107.12.26	700,000	100.00	70,000		75,490	101.40	70,980	-	
長榮航三	到期還本 111.10.27	399,000	100.00	39,900		41,654	103.50	41,296	-	
慈洋三KY	到期還本 109.10.02	883,000	100.00	88,300		87,391	101.30	89,448	-	
雅茗一KY	到期還本 107.11.19	200,000	100.00	20,000		46,159	195.00	39,000	-	
兆豐金E2	到期還本 107.08.25	415,000	100.00	41,500		45,422	113.30	47,019	-	
新光金三	到期還本 108.08.27	776,000	100.00	77,600		100,254	127.30	98,785	-	
台灣大三	到期還本 110.11.22	456,000	100.00	45,600		46,764	104.15	47,492	-	
樺晟三	到期還本 108.09.08	600,000	100.00	60,000		86,614	110.00	66,000	-	
全科三	到期還本 109.10.24	341,000	100.00	34,100		34,402	99.85	34,049	-	
宜特四	到期還本 108.12.05	442,000	100.00	44,200		48,829	103.80	45,880	-	
麗清一	到期還本 109.06.28	683,000	100.00	68,300		69,378	96.50	65,910	-	
其陽一	到期還本 107.10.30	274,000	100.00	27,400		30,715	99.75	27,332	-	
磐儀二	到期還本 109.09.06	426,000	100.00	42,600		45,393	101.50	43,239	-	
鼎翰一	到期還本 107.12.31	313,000	100.00	31,300		31,693	100.50	31,457	-	
健策二	到期還本 112.05.31	316,000	100.00	31,600		34,351	108.40	34,254	-	
健喬五	到期還本 108.11.07	673,000	100.00	67,300		77,426	120.00	80,760	-	
晟德三	到期還本 109.07.13	285,000	100.00	28,500		32,885	133.50	38,048	-	
龍燈三KY	到期還本 108.11.14	541,000	100.00	54,100		54,035	101.50	54,912	-	
國光二	到期還本 110.10.20	289,000	100.00	28,900		30,890	106.90	30,894	-	
展旺一	到期還本 109.06.14	433,000	100.00	43,300		51,233	117.00	50,661	-	
泰博二	到期還本 109.03.16	1,126,000	100.00	112,600		134,778	139.00	156,514	-	
大略一KY	到期還本 109.06.26	483,000	100.00	48,300		48,238	92.60	44,726	-	
昇華一	到期還本 109.05.03	711,000	100.00	71,100		81,712	99.00	70,389	-	
眾達一KY	到期還本 109.06.28	599,000	100.00	59,900		78,705	120.00	71,880	-	
台耀二	到期還本 112.05.25	302,000	100.00	30,200		34,481	116.20	35,092	-	
啟基二	到期還本 108.01.05	781,000	100.00	78,100		91,103	105.50	82,396	-	
樺溪二	到期還本 110.05.13	591,000	100.00	59,100		69,650	114.95	67,935	-	
鈺昇二	到期還本 112.06.20	330,000	100.00	33,000		38,366	120.85	39,881	-	
其他						892,197		882,312	-	
小計						2,931,767		2,892,728	-	
政府公債：										
100央債甲二	每年付息，到期還本 120.01.13	3,000,000	100.00	300,000	2.125	336,596	112.0653	336,196	-	
100央債甲五	每年付息，到期還本 110.03.17	6,000,000	100.00	600,000	1.375	614,324	102.1210	612,726	-	
100央債甲九	每年付息，到期還本 110.09.30	2,000,000	100.00	200,000	1.250	204,238	101.9579	203,916	-	
101央債甲五	每年付息，到期還本 111.03.07	14,500,000	100.00	1,450,000	1.250	1,482,055	102.1416	1,481,053	-	
103央債甲二	每年付息，到期還本 108.01.20	2,000,000	100.00	200,000	1.125	201,035	100.3983	200,797	-	註
103央債甲九	每年付息，到期還本 108.06.27	6,500,000	100.00	650,000	1.125	654,777	100.6783	654,409	-	
103央債甲十	每年付息，到期還本 108.07.18	3,000,000	100.00	300,000	1.125	302,259	100.7120	302,136	-	
104央債甲七	每年付息，到期還本 124.04.15	2,000,000	100.00	200,000	2.125	226,233	112.9254	225,851	-	
104央債甲12	每年付息，到期還本 114.09.11	2,000,000	100.00	200,000	1.125	203,506	102.1995	204,399	-	
105央債甲一	每年付息，到期還本 108.01.15	1,500,000	100.00	150,000	0.375	149,979	99.9802	149,970	-	
105央債甲5	每年付息，到期還本 110.03.30	5,500,000	100.00	550,000	0.500	548,373	99.8908	549,399	-	
105央債甲8	每年付息，到期還本 110.06.24	3,500,000	100.00	350,000	0.500	348,308	99.7343	349,070	-	
105央債甲12	每年付息，到期還本 107.10.18	6,500,000	100.00	650,000	0.375	649,978	99.9975	649,984	-	註
106央債甲5	每年付息，到期還本 111.04.21	2,000,000	100.00	200,000	0.750	200,620	100.3278	200,656	-	
106央債甲7	每年付息，到期還本 108.07.27	23,000,000	100.00	2,300,000	0.500	2,300,750	100.0535	2,301,231	-	註
106央債甲9	每年付息，到期還本 116.09.20	6,500,000	100.00	650,000	1.000	652,215	100.4856	653,156	-	
107央債甲2	每年付息，到期還本 117.02.08	8,000,000	100.00	800,000	1.000	803,081	100.3755	803,004	-	
107央債甲5	每年付息，到期還本 117.06.08	4,000,000	100.00	400,000	0.875	397,829	99.4798	397,919	-	
90央債甲八	每年付息，到期還本 110.11.13	3,000,000	100.00	300,000	3.875	334,666	110.8037	332,411	-	
99央債甲七	每年付息，到期還本 119.08.12	2,000,000	100.00	200,000	1.750	215,232	107.7412	215,482	-	
其他						698,228		698,484	-	
小計						11,524,282		11,522,249	-	
(續下頁)										

註：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

凱基證券股份有限公司  
4.4 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表  
民國一〇七年六月三十日

國內/國外部分

單位：新台幣仟元/美金仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
營業處所：										
公司債：										
P05亞泥1	每年付息，分期還本 110.09.27	3,500,000	\$100.00	\$350,000	0.800	\$348,029	\$99.9994	\$349,998	\$-	
P05遠東新3	每年付息，到期還本 110.09.20	1,000,000	100.00	100,000	0.720	99,646	99.6506	99,651	-	
P07遠東新1	每年付息，到期還本 112.01.08	1,000,000	100.00	100,000	0.950	100,000	100.2199	100,220	-	
P06鴻海1B	每年付息，到期還本 109.05.17	1,000,000	100.00	100,000	0.950	100,067	100.4468	100,447	-	
P05鴻海1C	每年付息，到期還本 109.12.07	2,000,000	100.00	200,000	0.750	200,048	100.0203	200,041	-	
99中油1C	每年付息，分期還本 109.10.27	5,000,000	100.00	500,000	1.430	507,818	101.3797	506,898	-	
02中油2A	每年付息，到期還本 107.10.28	2,000,000	100.00	200,000	1.490	200,779	100.3296	200,659	-	
P03中油2A	每年付息，到期還本 108.12.22	1,000,000	100.00	100,000	1.410	101,331	101.1624	101,162	-	
00中鋼1B	每年付息，分期還本 107.10.19	1,000,000	100.00	100,000	1.570	101,011	100.2951	100,295	-	
P03中龍1B	每年付息，分期還本 110.06.10	5,000,000	100.00	500,000	1.750	512,228	102.3306	511,653	-	
P05中龍1	每年付息，分期還本 110.06.20	2,000,000	100.00	200,000	0.890	200,596	100.2929	200,586	-	
P06裕隆1A	每年付息，到期還本 111.12.12	1,000,000	100.00	100,000	1.040	100,000	100.0637	100,064	-	
99台電6B	每年付息，到期還本 109.12.15	6,500,000	100.00	650,000	1.600	665,359	102.1269	663,825	-	
01台電3A	每年付息，到期還本 108.08.16	1,000,000	100.00	100,000	1.390	101,313	100.8645	100,865	-	
99台電5B	每年付息，到期還本 109.09.21	5,000,000	100.00	500,000	1.640	510,795	102.0539	510,270	-	
02台電6C	每年付息，分期還本 109.12.30	1,000,000	100.00	100,000	1.750	102,162	102.1042	102,104	-	
03台電3A	每年付息，到期還本 108.07.21	2,500,000	100.00	250,000	1.420	254,563	100.8667	252,167	-	
03台電3B	每年付息，到期還本 113.07.21	1,000,000	100.00	100,000	1.980	106,046	105.8706	105,871	-	
P03台電4B	每年付息，到期還本 108.10.16	1,000,000	100.00	100,000	1.420	101,068	101.0170	101,017	-	
01台電4A	每年付息，到期還本 108.10.31	1,000,000	100.00	100,000	1.310	100,975	100.9162	100,916	-	
P03台電5B	每年付息，到期還本 108.12.15	1,000,000	100.00	100,000	1.460	101,626	101.2178	101,218	-	
P04台電1A	每年付息，到期還本 109.03.26	2,000,000	100.00	200,000	1.430	202,690	101.3397	202,679	-	
P05華航1	每年付息，分期還本 110.05.26	1,000,000	100.00	100,000	1.190	99,517	100.3540	100,354	-	
P06遠傳2	每年付息，到期還本 111.04.26	2,000,000	100.00	200,000	1.170	202,548	101.2741	202,548	-	
P07遠傳1B	每年付息，到期還本 114.05.07	1,000,000	100.00	100,000	1.010	100,000	99.9994	99,999	-	
P04中控1A	每年付息，到期還本 107.08.03	1,000,000	100.00	100,000	1.150	100,308	100.0533	100,053	-	
P04富邦金1A	每年付息，到期還本 109.03.30	2,000,000	100.00	200,000	1.380	202,606	101.1092	202,218	-	
其他						50,841		50,385	-	
小計						5,573,970		5,568,163	-	
金融債：										
P07北富銀1	每年付息，到期還本 109.03.01	4,000,000	100.00	400,000	0.670	399,920	99.9768	399,907	-	
P06翰銀2	每年付息，到期還本 107.07.26	3,000,000	100.00	300,000	0.560	300,033	100.0036	300,011	-	
P06翰銀3	每年付息，分期還本 107.12.27	9,500,000	100.00	950,000	0.490	950,000	99.9898	949,903	-	
小計						1,649,953		1,649,821	-	
債券合計										
國外交易所：										
股票：										
應用材料	那斯達克證交所	1,950				3,095	1,408.7959	2,747	-	
阿里巴巴	紐約證交所	342				2,085	5,658.6637	1,935	-	
CREE	那斯達克證交所	1,374				2,024	1,267.8843	1,742	-	
FERRARI NV	紐約證交所	496				2,028	4,117.8044	2,043	-	
意法半導體	紐約證交所	1,500				1,131	674.6600	1,012	-	
標智	香港交易所	41,200				5,761	137.9800	5,685	-	
小計						16,124		15,164	-	
債券：										
EIBKOR FLOAT 06/01/23	新加坡證交所			USD 10,000	3.11	305,335	99.8580	305,137	-	
GS Float 04/26/22	柏林證券交易所			USD 15,000	3.21	461,224	100.7230	461,444	-	
HYNMTR FLOAT 07/08/21	其他			USD 7,000	3.27	213,500	99.1610	213,500	-	
JPM FLOAT 01/10/25	法蘭克福證券交易所			USD 28,000	3.27	849,781	99.5290	849,978	-	
MQGAU FLOAT 11/28/23	其他			USD 15,000	3.35	458,225	100.0730	457,834	-	
HRAM 4 07/17/19	其他			USD 10,000	3.86	307,239	100.1360	305,415	-	
DB 4.5 08/17/20	盧森堡交易所			USD 150,000	5.01	629,435	98.9780	683,014	-	
CITNAT Float 06/09/22	台灣交易所			USD 20,000	3.30	610,000	99.9700	609,817	-	
KEBHN Float 09/14/22	台灣交易所			USD 25,000	3.10	762,500	100.4200	765,931	-	
KDB FLOAT 10/30/22	台灣交易所			USD 15,000	3.08	457,500	100.2617	458,697	-	
CITLTD 4 01/11/28	香港交易所			USD 7,000	4.83	207,072	93.7180	200,088	-	
(續下頁)										

凱基證券股份有限公司  
4.5 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表  
民國一〇七年六月三十日

國外部分

單位：新台幣仟元/美金仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
國外交易所：										
債券：										
KEBHN Float 03/13/23	台灣交易所			USD 20,000	3.11	\$610,000	\$100.1260	\$610,769	\$-	
ICBCAS FLOAT 03/05/23	杜拜那斯達克交易所			USD 31,000	3.23	946,295	99.8500	944,082	-	
CITNAT Float 04/03/23	台灣交易所			USD 20,000	3.09	610,000	100.1280	610,781	-	
BCHINA Float 04/17/23	香港交易所			USD 36,000	3.18	1,098,000	100.0260	1,098,285	-	
ICBCIL FLOAT 05/15/21	香港交易所			USD 30,000	3.34	915,000	99.8670	913,783	-	
ICBCIL FLOAT 05/15/23	香港交易所			USD 30,000	3.46	915,102	99.9330	914,387	-	
CCB FLOAT 06/08/21	香港交易所			USD 29,000	3.11	884,588	99.8970	883,589	-	
CCB FLOAT 06/08/23	香港交易所			USD 10,000	3.19	305,030	99.9310	304,789	-	
CCB 0 08/22/18	未掛牌			USD 50,000	3.50	230,513	99.0424	227,817	-	
BOCOM 0 01/12/19	未掛牌			USD 50,000	4.14	220,885	95.6826	220,089	-	
BOCOM 0 04/09/19	未掛牌			USD 50,000	4.20	224,482	95.8795	220,542	-	
BOCOM 0 04/16/19	未掛牌			USD 50,000	4.29	224,458	95.8209	220,407	-	
SDBC 3.88 04/19/20	未掛牌			USD 50,000	4.03	232,993	99.7147	229,364	-	
SOCGEN 2.3 04/19/22	台灣交易所			USD 20,000	0.00	645,300	95.7476	583,023	-	
ACAFP 2.6 06/16/21	台灣交易所			USD 10,000	2.60	323,910	100.0000	305,000	-	
QNBK 5.35 03/26/21	台灣交易所			USD 60,000	5.34	171,573	100.5858	171,212	-	
其他						2,366,819		2,296,393	-	
小計						16,186,759		16,065,167	-	
合計						43,709,320		\$44,277,029	\$-	
評價調整						567,709				
市價						\$44,277,029				

凱基證券股份有限公司  
5. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷明細表  
民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備註
							單價(元)	總 額		
集中交易市場：										
股票：										
時碩工業		97,516	\$10.00	\$975		\$7,582	\$54.00	\$5,266	\$-	
鎧勝-KY		964,000	10.00	9,640		88,688	74.20	71,529	-	
上 福		480,000	10.00	4,800		16,800	36.50	17,520	-	
東哥遊艇		882,095	10.00	8,821		97,578	60.60	53,455	-	
其 他						24		25	-	
小 計						210,672		147,795	-	
營業處所：										
股票：										
逸達		348	10.00	3		24	58.20	20	-	
債券：										
可轉換公司債：										
奇力新五	到期還本 109.09.18	250,000	100.00	25,000		25,000	214.00	53,500	-	
陽明五	到期還本 112.05.29	479,000	100.00	47,900		48,379	103.00	49,337	-	
長榮航三	到期還本 111.10.27	1,362,000	100.00	136,200		136,472	103.50	140,967	-	
艾訊一	到期還本 110.12.13	110,000	100.00	11,000		11,000	121.60	13,376	-	
西勝二	到期還本 112.05.29	188,000	100.00	18,800		18,894	110.00	20,680	-	
健策二	到期還本 112.05.31	328,000	100.00	32,800		32,964	108.40	35,555	-	
泰鼎三KY	到期還本 110.05.07	600,000	100.00	60,000		60,000	111.50	66,900	-	
台半五	到期還本 110.03.02	499,000	100.00	49,900		49,950	137.00	68,363	-	
岳豐八	到期還本 109.06.19	296,000	100.00	29,600		29,778	98.00	29,008	-	
台耀二	到期還本 112.05.25	50,000	100.00	5,000		5,025	116.20	5,810	-	
大江二	到期還本 110.06.08	240,000	100.00	24,000		24,000	117.90	28,296	-	
其 他						2,626		2,795	-	
小 計						444,088		514,587	-	
其他：										
國泰金乙特		697,000	10.00	6,970		41,820	60.00	41,820	-	
高明鐵		650,000	10.00	6,500		42,250	65.00	42,250	-	
小 計						84,070		84,070	-	
合 計						738,854		\$746,472	\$-	
評價調整						7,618				
市 價						\$746,472				



民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
集中交易市場：										
股票：										
儒鴻		402,059	\$10.00	\$4,021		\$142,814	\$362.50	\$145,746	\$-	
為升		112,248	10.00	1,122		42,947	390.00	43,777	-	
聯電		2,702,383	10.00	27,024		46,772	16.95	45,805	-	
鴻海		1,998,396	10.00	19,984		175,876	83.20	166,267	-	
國巨		418,782	10.00	4,188		378,148	1,125.00	471,130	-	
台積電		2,890,042	10.00	28,900		657,674	216.50	625,694	-	
旺宏		7,107,760	10.00	71,078		329,536	43.40	308,477	-	
大同		2,039,000	10.00	20,390		52,107	27.10	55,257	-	
晶電		948,313	10.00	9,483		38,017	38.15	36,178	-	
聯發科		397,000	10.00	3,970		124,763	300.00	119,100	-	
奇力新		255,261	10.00	2,553		45,460	178.50	45,564	-	
可成		171,815	10.00	1,718		59,558	341.00	58,589	-	
富邦金		947,708	10.00	9,477		49,508	51.10	48,428	-	
大立光		90,258	10.00	903		379,798	4,490.00	405,258	-	
嘉澤		205,000	10.00	2,050		40,549	196.50	40,282	-	
其他						1,180,478		1,157,736	-	
小計						3,744,005		3,773,288	-	
指數型基金：										
元大台灣50		707,000	10.00	7,070		57,007	81.45	57,585	-	
富邦上証		89,864	10.00	899		2,811	28.54	2,565	-	
FH滬深		397,442	10.00	3,974		9,106	21.55	8,565	-	
富邦深100		152,000	10.00	1,520		1,685	10.00	1,520	-	
群益深証中小		82,000	10.00	820		1,316	13.52	1,109	-	
元大S&P原油反1		176,000	10.00	1,760		2,816	13.38	2,355	-	
其他						1,163		1,049	-	
小計						75,904		74,748	-	
認購(售)權證：										
台積電第一7C購01		560,000	10.00	5,600		1,470	1.61	902	-	
華新科富邦78購01		200,000	10.00	2,000		224	17.90	3,580	-	
台灣50台新78購01		1,271,000	10.00	12,710		1,377	0.56	712	-	
T50反1兆豐81購01		4,054,000	10.00	40,540		1,964	0.19	770	-	
奇力新兆豐78購01		789,000	10.00	7,890		239	2.61	2,059	-	
大立光富邦79購06		6,093,000	10.00	60,930		4,646	1.59	9,688	-	
奇力新國泰77購01		102,000	10.00	1,020		48	7.50	765	-	
大立光兆豐79購01		1,615,000	10.00	16,150		2,014	1.72	2,778	-	
T50反1台新7C購01		5,770,000	10.00	57,700		4,643	0.47	2,712	-	
微星參證77購01		3,630,000	10.00	36,300		1,842	0.50	1,815	-	
微星參證78購01		4,180,000	10.00	41,800		1,634	0.27	1,129	-	
大立光富邦79購11		5,679,000	10.00	56,790		2,934	0.97	5,509	-	
旺宏統一7A售03		6,530,000	10.00	65,300		4,696	0.75	4,897	-	
玉晶光元大79購01		469,000	10.00	4,690		1,260	4.57	2,143	-	
鴻海元大7A購14		543,000	10.00	5,430		620	1.27	690	-	
鴻海元大7B購05		611,000	10.00	6,110		754	1.42	868	-	
其他						39,371		20,850	-	
小計						69,736		61,867	-	

(續下頁)

凱基證券股份有限公司  
6.2 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表  
民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
營業處所：										
股票：										
精 華		19,000	\$10.00	\$190		\$14,376	\$698.00	\$13,262	\$-	
宇 隆		501,000	10.00	5,010		53,660	108.00	54,108	-	
聯 亞		47,900	10.00	479		14,070	284.50	13,628	-	
穩 懋		284,107	10.00	2,841		71,024	219.50	62,361	-	
原 相		109,000	10.00	1,090		13,235	114.00	12,426	-	
精 材		118,543	10.00	1,185		8,004	60.80	7,207	-	
同 致		87,000	10.00	870		9,729	106.00	9,222	-	
牧 德		190,000	10.00	1,900		79,759	435.00	82,650	-	
晨 德		389,500	10.00	3,895		28,132	71.20	27,732	-	
昂寶-KY		72,856	10.00	729		23,216	284.00	20,691	-	
凱 美		189,000	10.00	1,890		15,909	87.00	16,443	-	
台 半		300,000	10.00	3,000		25,791	86.40	25,920	-	
宣 德		360,000	10.00	3,600		21,111	56.20	20,232	-	
立 敦		166,000	10.00	1,660		10,092	61.60	10,226	-	
合 晶		309,435	10.00	3,094		19,166	62.30	19,278	-	
環球晶		111,000	10.00	1,110		58,573	507.00	56,277	-	
精 測		13,341	10.00	133		10,825	807.00	10,766	-	
群 聯		74,000	10.00	740		19,580	241.00	17,834	-	
大 江		101,180	10.00	1,012		44,325	471.00	47,656	-	
其 他						199,461		200,937	-	
小 計						740,038		728,856	-	
認購(售)權證：										
精材中信77售01		3,726,000	10.00	372,600		658	0.05	186	-	
大中元大77購01		325,000	10.00	32,500		407	1.12	364	-	
金可中信78購01		1,665,000	10.00	166,500		812	0.20	333	-	
譜瑞元大79購01		352,000	10.00	35,200		333	0.81	285	-	
大中元大7B購01		100,000	10.00	10,000		141	1.35	135	-	
精測元大79購02		195,000	10.00	19,500		154	0.49	96	-	
伍豐元大7A購01		40,000	10.00	4,000		88	2.05	82	-	
晨德元大7B購01		153,000	10.00	15,300		151	0.91	139	-	
譜瑞元大7B購01		65,000	10.00	6,500		91	1.39	90	-	
精測富邦7B購01		310,000	10.00	31,000		336	0.79	245	-	
環宇統一7C購01		96,000	10.00	9,600		69	0.68	65	-	
合晶元大7C購01		639,000	10.00	63,900		1,247	1.95	1,246	-	
合晶元大81購01		520,000	10.00	52,000		980	1.93	1,004	-	
晨德元大7B購02		66,000	10.00	6,600		86	1.20	79	-	
精測富邦7B購02		220,000	10.00	22,000		259	0.77	169	-	
金山元大7B購01		98,000	10.00	9,800		101	0.94	92	-	
數字元大7C購01		300,000	10.00	30,000		300	0.99	297	-	
譜瑞元大7C購01		84,000	10.00	8,400		118	1.32	111	-	
譜瑞元大7C購02		65,000	10.00	6,500		70	1.07	70	-	
其 他						772		701	-	
小 計						7,173		5,789	-	
其他：										
景順全天候智慧組合基金	月配型新台幣	7,395,414	10.00	73,954		71,973	9.36	69,295	-	
安聯四季豐收債券組合基金	B月配型(台幣)	20,148,654	10.00	201,487		186,003	9.02	181,826	-	
野村亞太複合高收益債基金	月配型新台幣	82,997,605	10.00	829,976		781,624	8.65	717,996	-	
其 他						10,500		10,446	-	
小 計						1,050,100		979,563	-	
合 計						5,686,956		\$5,624,111	\$-	
評價調整						(62,845)				
市 價						\$5,624,111				

凱基證券股份有限公司

7. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元/美金仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	累計減損	公允價值		備註
								單價(元)	總額	
<b>債務工具</b>										
<b>債券</b>										
105央債甲4		5,000,000	100.00	\$500,000	0.750	\$494,460	\$-	\$99.252	\$496,258	
105央債甲11		11,000,000	100.00	1,100,000	0.625	1,071,881	-	98.0316	1,078,348	
107央債甲2		10,000,000	100.00	1,000,000	1.000	999,354	-	100.3755	1,003,755	
98央債甲五		9,000,000	100.00	900,000	2.125	995,923	-	111.5472	1,003,925	
SINOPE 4.375 10/17/23				USD 15,000,000	3.900	471,052	-	99.3034	467,771	
BOCAVI 3.5 09/18/27				USD 20,000,000	4.619	568,092	-	98.4442	559,254	
CDBLFU 3.5 10/24/27				USD 18,000,000	4.705	508,769	-	98.1970	499,595	
BCHINA 4 03/08/28				USD 28,000,000	4.317	844,415	-	98.6179	832,744	
BOCAVI FLOAT 05/21/25				USD 17,000,000	3.649	519,509	-	99.7480	518,199	
其他						1,548,194	-		1,545,166	
小計						<u>8,021,649</u>			<u>8,005,015</u>	
<b>權益工具</b>										
<b>上市股票</b>										
開發金		282,585,796	\$10.00	2,825,858	-	3,627,957	不適用	11.15	3,150,832	
合計						<u>\$11,649,606</u>			<u>\$11,155,847</u>	

凱基證券股份有限公司  
8. 附賣回債券投資明細表  
民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	交易條件			債券		成交金額	備註
	起始日	到期日	利率%	種類	面額		
A	107.05.10	107.08.01	0.36-0.37	101 央債甲五	\$500,000	\$500,075	
	107.05.16	107.07.11	0.36	102 央債甲十	250,000	250,000	
	107.05.22	107.07.26	0.36	103 央債甲十三	400,000	400,000	
	107.05.14	107.07.19	0.36-0.37	103 央債甲六	800,000	800,000	
	107.06.01	107.07.27	0.36-0.37	104 央債甲 12	400,000	400,283	
	107.05.18	107.07.24	0.36	104 央債甲 13	580,000	580,000	
	107.05.21	107.07.25	0.36	104 央債甲五	400,000	400,000	
	107.05.15	107.07.10	0.36	90 央債甲二	300,000	300,000	
	107.05.17	107.07.13	0.36-0.38	94 央債甲三	500,000	500,000	
	107.05.14	107.07.06	0.36	103 央債甲十	300,000	300,093	
	107.05.25	107.07.23	0.36	88 央債甲三	300,000	300,000	
	小計				4,730,000	4,730,451	
	B	107.06.25	107.07.05	0.37	101 央債甲七	1,026,000	1,026,506
107.06.21		107.07.05	0.37	103 央債甲六	553,000	553,283	
107.06.21		107.07.03	0.37-0.38	102 央債乙一	1,387,000	1,387,100	
小計				2,966,000	2,966,889		
C	107.06.14	107.07.13	2.45	BAC 3.875 08/01/25	191,997	183,398	
	107.06.14	107.07.13	2.45	C 3.4 05/01/26	122,000	110,219	
	107.06.14	107.07.13	2.45	EXIMCH 3.625 07/31/24	183,000	172,802	
	107.06.14	107.07.13	2.45	FORCAY 3.375 04/22/25	152,500	138,566	
	107.06.14	107.07.13	2.45	JPM 3.625 05/13/24	30,500	28,860	
	107.06.14	107.07.25	2.45	LLOYDS 3.5 05/14/25	518,500	475,662	
	107.06.08	107.07.25	2.45	NAB 2.5 07/12/26	632,234	535,818	
	107.06.14	107.07.25	2.45	SDBC 2.5 10/09/20	488,000	448,159	
	107.06.14	107.07.13	2.45	STANLN 3.2 04/17/25	244,000	215,557	
	107.06.14	107.07.25	2.45	WFC 3.55 09/29/25	149,389	133,705	
	107.06.08	107.07.13	2.45	WSTP 2.7 08/19/26	393,420	343,546	
	107.06.08	107.07.25	2.45	WSTP 2.85 05/13/26	106,415	91,459	
	107.06.08	107.07.13	2.45	F 4.389 01/08/26	457,500	437,745	
	107.06.13	107.07.25	2.45	CHGRID 2.875 05/18/26	244,000	208,983	
	107.06.13	107.07.13	2.45	CHGRID 3.125 05/22/23	329,400	304,553	
	107.06.13	107.07.13	2.45	EXIMCH 4 11/28/47	213,500	187,507	
	107.06.14	107.07.13	2.45	BBLTB 3.875 09/27/22	183,000	175,805	
	107.06.14	107.07.26	2.45	CBAAU 2.85 05/18/26	764,239	660,329	
	107.06.25	107.07.25	2.45	WFC 3 04/22/26	73,200	61,921	
	107.06.25	107.07.26	2.45	CHGRID 2.125 05/18/21	161,345	141,605	
107.06.22	107.07.23	2.45	ACIRC 3.25 12/04/22	244,000	217,605		
107.06.22	107.07.23	2.45	BNS 2.45 03/22/21	30,500	27,265		
小計				5,912,639	5,301,069		
D	107.06.21	107.07.12	0.37	101 央債甲七	700,000	700,163	
	107.06.14	107.07.19	0.36	101 央債甲九	300,000	300,078	
	107.06.11	107.07.18	0.36-0.37	92 央債甲三	900,000	900,000	
	107.06.22	107.07.20	0.37-0.38	97 央債甲五	1,150,000	1,150,258	
	107.06.19	107.07.24	0.37-0.38	99 央債甲四	1,550,000	1,550,000	
	107.06.08	107.07.19	0.36-0.38	98 央債甲二	1,150,000	1,150,065	
	107.06.19	107.07.23	0.37	100 央債甲二	300,000	300,072	
小計				6,050,000	6,050,636		
E	107.06.14	107.07.16	0.36	101 央債甲五	100,000	100,027	
	107.06.14	107.07.16	0.36	103 央債甲十三	100,000	100,027	
	107.06.22	107.07.09	0.38	104 央債甲 12	200,000	200,061	
	107.06.25	107.07.23	0.37	104 央債甲五	200,000	200,060	
	107.06.28	107.07.18	0.37	89 央債乙一	200,000	200,000	
	107.06.19	107.07.10	0.37	89 央債甲七	100,000	100,029	
	107.06.14	107.07.20	0.36-0.37	90 央債乙一	300,000	300,084	
	107.06.25	107.07.23	0.37	90 央債甲二	100,000	100,030	
	107.06.22	107.07.09	0.38	90 央債甲八	150,000	150,045	
	107.06.15	107.07.17	0.36	91 央債甲七	150,000	150,040	
	107.06.21	107.07.20	0.37	91 央債甲三	100,000	100,030	
	107.06.19	107.07.10	0.37	97 央債甲五	200,000	200,059	
	107.06.15	107.07.17	0.36	98 央債甲五	200,000	200,054	
	107.06.25	107.07.23	0.37	98 央債甲六	50,000	50,015	
	107.06.22	107.07.09	0.38	102 央債甲一	100,000	100,030	
小計				2,250,000	2,250,591		
F	107.06.22	107.07.03	0.38	104 央債甲五	391,000	391,157	
	107.06.21	107.07.02	0.37	99 央債甲四	500,000	500,000	
	107.06.22	107.07.05	0.37-0.38	100 央債甲二	1,066,000	1,066,186	
	107.06.21	107.07.05	0.37-0.38	102 央債甲一	1,750,000	1,750,809	
小計				3,707,000	3,708,152		
其他				4,383,755	4,145,937	(占該項目餘額5%以下)	
合計				\$29,999,394	\$29,153,725		

凱基證券股份有限公司

9. 應收證券融資款明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數	金額	備註
富邦上証正2	10,391,000	\$267,278	
滬深 2X	35,332,000	347,504	
鴻 海	9,640,000	543,376	
國 巨	1,346,000	634,875	
台積電	1,556,000	210,888	
大 同	23,105,000	283,803	
晶 電	7,736,000	200,702	
奇力新	2,496,000	218,708	
康友-KY	1,211,000	291,536	
GIS-KY	2,102,000	267,679	
其 他	863,904,000	18,565,098	(其他非前十大餘額 之證券)
合 計	<u>958,819,000</u>	<u>21,831,447</u>	
減：備抵損失		<u>(1,410)</u>	
淨 額		<u>\$21,830,037</u>	

凱基證券股份有限公司

10. 應收帳款明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人		\$41,613	
非關係人			
交割代價	集中、櫃檯等	3,226,945	
應收交割帳款－受託買賣	"	14,190,583	
應收交割帳款－非受託買賣	"	3,062,832	
應收利息		717,869	
其 他		795,462	(占該項目餘額 5%以下)
合 計		22,035,304	
減：備抵損失		(944)	
淨 額		<u>\$22,034,360</u>	

凱基證券股份有限公司

11. 預付款項明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付修繕費		\$16,888	
預付租金費用		1,879	
預付資訊傳輸費		2,127	
預付庫存禮品費		1,717	
其他預付款		1,130	
合 計		\$23,741	(占該項目餘額 5%以下)

凱基證券股份有限公司

12. 其他流動資產明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額	備 註
質押定期存款		\$570,800	
受限制資產		1,045,454	
代收承銷股款		240,490	
其他應收款		361,679	
代付款		162,563	
其 他		261,071	(占該項目餘額 5%以下)
合 計		<u>\$2,642,057</u>	



凱基證券股份有限公司

13. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期初		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末		提供擔保 或質押情形	備註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公允價值		
<b>未上市櫃股票</b>										
臺灣集中保管結算所(股)公司	-	\$-	5,754,914	\$314,103	-	\$-	5,754,914	\$314,103	無	
普訊捌創業投資(股)公司	-	-	1,083,750	6,129	216,750	2,167	867,000	3,962	"	
誠宇創業投資(股)公司	-	-	1,014,068	8,691	-	-	1,014,068	8,691	"	
群陽創業投資(股)公司	-	-	630,000	9,481	-	-	630,000	9,481	"	
台灣證券交易所(股)公司	-	-	9,579,699	649,216	-	-	9,579,699	649,216	"	
台灣期貨交易所(股)公司	-	-	6,382,399	368,903	-	-	6,382,399	368,903	"	
台中精機廠(股)公司	-	-	817,333	1,864	-	-	817,333	1,864	"	
小計		-		1,358,387		2,167		1,356,220		
<b>政府債券</b>										
105央債甲十二	50,000	49,998	-	1	-	-	50,000	49,999	註3	
合計		\$49,998		\$1,358,388		\$2,167		\$1,406,219		

註1：係包括期初國際財務報導準則第9號調整數及金融資產之未實現利益等。

註2：係減資退回股款。

註3：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

凱基證券股份有限公司

14. 採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價		
Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司)	147,043,557	\$12,005,690	-	\$687,505	-	\$15,796	147,043,557	100.00%	\$12,677,399	\$86.26	\$12,684,211	無	
凱基證券投資顧問(股)公司	5,000,000	63,863	-	7,830	-	7,987	5,000,000	100.00%	63,706	12.74	63,706	"	
凱基保險經紀人(股)公司	500,000	97,530	-	43,156	-	87,530	500,000	100.00%	53,156	106.31	53,156	"	
凱基創業投資(股)公司	60,000,000	885,135	10,000,000	26,240	-	34,744	70,000,000	100.00%	876,631	12.52	876,631	"	
凱基證券投資信託(股)公司	29,998,147	348,841	1,853	20	-	15,203	30,000,000	100.00%	333,658	10.11	303,423	"	
凱基期貨(股)公司	85,744,086	2,599,150	-	730,772	-	266,671	85,744,086	99.61%	3,063,251	35.71	3,061,518	"	
環華證券金融(股)公司	87,958,558	960,118	-	10,406	-	2,785	87,958,558	21.99%	967,739	10.62	934,492	"	
生華創業投資(股)公司	289,002	2,783	-	-	-	-	289,002	1.20%	2,783	9.66	2,791	"	
中國人壽保險(股)公司	364,463,887	11,331,905	-	745,720	-	2,493,117	364,463,887	9.63%	9,584,508	32.10	11,699,291	註3	
合 計		<u>\$28,295,015</u>		<u>\$2,251,649</u>		<u>\$2,923,833</u>			<u>\$27,622,831</u>		<u>\$29,679,219</u>		

註1：係包括期初國際財務報導準則第9號調整數、採用權益法認列之利益份額、員工認股權、金融商品之已/未實現利益及本期新增採用權益法之投資等。

註2：係包括期初國際財務報導準則第9號調整數、採用權益法認列之損失份額、現金股利、金融商品之未實現損失及國外營運機構財務報表換算之兌換差額等。

註3：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

凱基證券股份有限公司

15. 遞延所得稅資產明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
呆帳超限		\$10,040	
退休金超限數		7,374	
確定福利退休計畫		117,517	
其 他		2,270	(占該項目餘額 5%以下)
合 計		<u>\$137,201</u>	

凱基證券股份有限公司

16. 短期借款明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
拆入款		\$701,500	107.06.07-107.09.07	2.45%-2.85%	\$-	無	
信用借款		9,882,000	107.06.15-107.07.20	2.53%-2.92%	11,514,000	無	
擔保借款		1,725,000	107.06.29-107.07.02	0.65%	2,536,500	定存單	
銀行透支		25,781			3,050,000	無	
合計		<u>\$12,334,281</u>			<u>\$17,100,500</u>		

凱基證券股份有限公司  
 17.應付商業本票明細表  
 民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

保證或承兌 機 構	擔保性質	契約期限	利率區間	金 額			備註
				發行金額	未攤銷應付商業本票折價	帳面金額	
大慶票券	免保	107.6.8-107.7.9	0.56%	\$500,000	\$61	\$499,939	(占該項目餘額 5%以下)
中華票券	"	107.6.7-107.7.17	0.54%-0.70%	2,000,000	226	1,999,774	
兆豐票券	"	107.6.4-107.9.5	0.53%-0.70%	970,000	92	969,908	
華南銀行	"	107.6.11-107.7.11	0.52%-0.64%	1,500,000	115	1,499,885	
聯邦銀行	"	107.6.27-107.7.27	0.7%	800,000	390	799,610	
其 他				400,000	66	399,934	
合 計				<u>\$6,170,000</u>	<u>\$950</u>	<u>\$6,169,050</u>	

凱基證券股份有限公司

18. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－應回補債券明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元/美金仟元

金融工具名稱	股數或張數	面值	總額	利率(%)	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
					單價(美金元)	總額		
債券 KOROIL FLOAT 07/16/23			USD 13,000	3.167	\$100.2030	\$397,305	\$-	

## 凱基證券股份有限公司

## 19. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－應付債券明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	利率(%)	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
應付債券－避險									
股票									
華新科		81,000	\$10.00	\$810		\$417.00	\$33,777	\$-	認購(售)權證避險等
大立光		31,000	10.00	310		4,490.00	139,190	-	認購(售)權證避險
其他							171,002	-	認購(售)權證避險等
小計							343,969	-	
指數型基金									
元大台灣50		1,602,000	10.00	16,020		81.45	130,483	-	認購(售)權證避險
元大寶滬深		2,495,000	10.00	24,950		16.93	42,240	-	認購(售)權證避險等
FH滬深		615,000	10.00	6,150		21.55	13,253	-	認購(售)權證避險等
其他							6,372	-	認購(售)權證避險等
小計							192,348	-	
應付債券－非避險									
股票									
鴻海		90,000	10.00	900		83.20	7,488	-	
國巨		7,000	10.00	70		1125.00	7,875	-	
聯發科		70,000	10.00	700		300.00	21,000	-	
可成		70,000	10.00	700		341.00	23,870	-	
興富發		150,000	10.00	1,500		45.25	6,787	-	
新光金		500,000	10.00	5,000		11.75	5,875	-	
世界		111,000	10.00	1,110		69.80	7,748	-	
中美晶		112,000	10.00	1,120		123.00	13,776	-	
其他							21,248	-	
小計							115,667	-	
指數型基金									
元大寶滬深		1,870,000	10.00	18,700		16.93	31,659	-	
元大台灣50反1		17,739,000	10.00	177,390		12.56	222,802	-	
富邦上証正2		3,348,000	10.00	33,480		36.51	122,236	-	
元大滬深300正2		9,422,000	10.00	94,220		13.83	130,306	-	
國泰中國A50正2		2,087,000	10.00	20,870		26.52	55,347	-	
其他							32,525	-	
小計							594,875	-	
合計							\$1,246,859	\$-	

凱基證券股份有限公司  
 20. 附買回債券負債明細表  
 民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	交易條件			金額		成交金額	備註
	起始	到期日	利率%	種類	面額		
100 央債甲二	107.06.22	107.07.25	0.31-0.34	政府公債	\$1,666,000	\$1,698,797	(各債券餘額1,000,000 千元以下)
101 央債甲五	107.06.14	107.07.25	0.31-0.34	政府公債	2,050,000	2,079,271	
101 央債甲七	107.06.21	107.07.12	0.32-0.35	政府公債	1,726,000	1,726,405	
102 央債甲一	107.06.21	107.07.09	0.32-0.34	政府公債	1,850,000	1,850,924	
102 央債乙一	107.06.21	107.07.03	0.32-0.35	政府公債	1,387,000	1,387,417	
103 央債甲六	107.06.21	107.07.19	0.31-0.34	政府公債	1,353,000	1,353,229	
104 央債甲五	107.06.12	107.07.25	0.31-0.34	政府公債	1,041,000	1,046,909	
105 央債甲11	107.06.13	107.08.01	0.32-0.34	政府公債	1,100,000	1,133,890	
106 央債甲5	107.06.15	107.07.25	0.31-0.34	政府公債	1,200,000	1,211,203	
106 央債甲7	107.06.27	107.07.27	0.31-0.34	政府公債	2,200,000	2,307,933	
107 央債甲2	107.06.13	107.08.01	0.31-0.35	政府公債	2,350,000	2,399,696	
97 央債甲五	107.06.19	107.07.20	0.32-0.34	政府公債	1,350,000	1,350,286	
98 央債甲二	107.06.13	107.08.01	0.32-0.34	政府公債	1,450,000	1,482,420	
98 央債甲五	107.06.21	107.07.03	0.35	政府公債	1,100,000	1,198,550	
99 央債甲四	107.06.21	107.07.17	0.32-0.34	政府公債	2,050,000	2,050,064	
其他					47,104,180	44,820,916	
	合計				<u>\$70,977,180</u>	<u>\$69,097,910</u>	



凱基證券股份有限公司

21. 融券保證金明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數	金額	備註
旺宏	3,353,000	\$131,386	(各證券餘額100,000 仟元以下)
其他	39,098,000	1,616,533	
合計	<u>42,451,000</u>	<u>\$1,747,919</u>	

凱基證券股份有限公司

22.應付融券擔保價款明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數	金額	備註
旺宏	3,353,000	\$145,329	(各證券餘額100,000 仟元以下)
華新科	369,000	121,664	
其他	38,729,000	1,749,201	
合計	<u>42,451,000</u>	<u>\$2,016,194</u>	

凱基證券股份有限公司  
23.借券保證金－存入明細表  
民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

借券對象	金額	備註
香港上海匯豐銀行台北分行託管英商高盛國際公司投資專戶	\$4,683,443	
花旗（台灣）商業銀行受託保管柏克萊資本證券有限公司 － S B L / P B 投資專戶	4,066,326	
匯豐（台灣）台北託管摩根士丹利國際有限公司專戶	1,622,491	
大通銀行託管 J P 摩根證券有限公司投資專戶	1,432,229	
匯豐（台灣）託管瑞銀公司借貸交易平台	1,346,158	
花旗台灣託管英商柏克萊銀行－有價證券借貸帳戶	915,087	
其他	1,626,496	(占該項目餘額 5%以下)
合計	\$15,692,230	

凱基證券股份有限公司

24. 應付帳款明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人		\$49,813	
非關係人			
交割代價	集中、櫃檯等	5,408,279	
應付交割帳款－受託買賣	"	11,640,738	
應付交割帳款－非受託買賣	"	1,971,445	
其 他		171,675	(占該項目餘額
			5%以下)
合 計		<u>\$19,241,950</u>	

凱基證券股份有限公司

25. 代收款項明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額	備註
代收款-海外複委託		\$123,244	
代收承銷股款		224,440	
代收款項-現金股款/畸零股款		1,045,454	
其 他		70,510	(占該項目餘額
			5%以下)
合 計		<u>\$1,463,648</u>	

凱基證券股份有限公司

26. 其他應付款明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付人事費用		\$842,547	
應付手續費折讓		182,380	
應付員工酬勞		72,416	
其 他		280,277	(占該項目餘額
			5%以下)
合 計		<u>\$1,377,620</u>	

凱基證券股份有限公司

27. 遞延所得稅負債明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
商 譽		\$1,069,814	
未實現兌換利益		75,265	
衍生工具未實現利益		102,299	
其 他		28,202	(占該項目餘額 5%以下)
合 計		<u>\$1,275,580</u>	

凱基證券股份有限公司

28. 其他非流動負債明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	房屋、車位及設備等保證金	\$59,523	
淨確定福利負債		640,379	
合 計		<u>\$699,902</u>	



凱基證券股份有限公司

29. 經紀手續費收入明細表

民國一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

月 份	受託買賣手續費收入		融券手續費收入	其他手續費收入	備註
	在集中交易 市場受託買賣	在營業處所 受託買賣			
一	\$475,760	\$171,844	\$4,215	\$33,107	
二	256,242	79,999	2,473	19,395	
三	430,232	158,973	3,353	25,715	
四	353,896	136,374	4,002	20,359	
五	474,505	179,098	4,682	23,830	
六	454,508	160,482	3,247	31,465	
小 計	2,445,143	886,770	21,972	153,871	
減：受託買賣手續費折讓	(813,931)	(298,354)	-	(13,836)	
合 計	<u>\$1,631,212</u>	<u>\$588,416</u>	<u>\$21,972</u>	<u>\$140,035</u>	

凱基證券股份有限公司

30. 承銷業務收入明細表

民國一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

月份	包銷證券 之報酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費收入	承銷輔導費 收 入	其 他 收 入	合 計	備 註
一	\$19,510	\$-	\$30,875	\$1,770	\$6,851	\$59,006	
二	30,109	-	3,481	1,308	6,694	41,592	
三	30,420	-	6,490	2,120	1,051	40,081	
四	11,514	-	1,668	3,920	6,733	23,835	
五	22,559	-	1,084	1,454	8,591	33,688	
六	8,561	-	17,623	3,360	1,120	30,664	
合計	<u>\$122,673</u>	<u>\$-</u>	<u>\$61,221</u>	<u>\$13,932</u>	<u>\$31,040</u>	<u>\$228,866</u>	

凱基證券股份有限公司

31. 出售證券利益(損失)明細表

民國一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目		出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)	備註
自 營 商	在集中交易市場買賣				
	股 票	\$8,029,795	\$7,930,279	\$99,516	
	其 他	30,631,865	30,659,605	(27,740)	
	小 計	38,661,660	38,589,884	71,776	
	在營業處所買賣				
	股 票	1,554,704	1,587,643	(32,939)	
	債 券	310,332,454	310,256,412	76,042	
	興 櫃	8,249,243	8,131,691	117,552	
	其 他	9,403,318	9,383,389	19,929	
	小 計	329,539,719	329,359,135	180,584	
國外交易市場	35,717,401	35,719,947	(2,546)		
商 合 計	\$403,918,780	\$403,668,966	\$249,814		
承 銷 商	在集中交易市場買賣				
	股 票	\$267,039	\$310,205	\$(43,166)	
	在營業處所買賣				
	股 票	847	753	94	
	債 券	590,249	516,044	74,205	
	小 計	591,096	516,797	74,299	
商 合 計	\$858,135	\$827,002	\$31,133		
避 險	在集中交易市場買賣				
	股 票等	\$45,015,280	\$44,901,228	\$114,052	
	在營業處所買賣				
股 票等	13,507,771	13,542,039	(34,268)		
險 合 計	\$58,523,051	\$58,443,267	\$79,784		

凱基證券股份有限公司

32.員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國一〇七年一月一日至六月三十日

及民國一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇七年上半年度	一〇六年上半年度	備註
員工福利費用			
薪資費用	\$1,731,127	\$1,594,022	
保險費用	134,081	132,218	
退休金費用	79,963	78,430	
其他員工福利費用	56,539	44,515	
小 計	2,001,710	1,849,185	
折舊及攤銷費用			
折舊費用	90,592	92,192	
攤銷費用	123,940	121,019	
小 計	214,532	213,211	
其他營業費用			
郵 電 費	67,469	62,769	
稅 捐	405,602	331,885	
租 金	174,244	182,467	
電腦資訊費	86,771	86,507	
勞務費用	127,692	119,297	
集保服務費	70,609	52,009	
借券費用	176,730	152,649	
其他費用及什支	249,708	214,508	
小 計	1,358,825	1,202,091	
合 計	\$3,575,067	\$3,264,487	

註：一〇七年及一〇六年上半年度之全部員工人數分別為2,809人及2,956人。

凱基證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

# 期貨部門財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	141
二、目錄	142
三、期貨部門資產負債表	143-144
四、期貨部門綜合損益表	145
五、期貨部門財務報表附註	
(一)部門沿革	146
(二)通過財務報告之日期及程序	146
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	146-147
(四)重大會計政策之彙總說明	147-153
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	153
(六)重要會計項目之說明	153-160
(七)關係人交易	160
(八)質押之資產	160
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	161
(十)重大之災害損失	161
(十一)重大期後事項	161
(十二)其他	161-165
(十三)附註揭露事項	165-166
(十四)部門別財務資訊	166
六、重要會計項目明細表	167-180

凱基證券股份有限公司期貨部門



民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十一日及一〇六年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 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及七	\$1,208,110	48	\$1,405,632	56	\$1,243,789	53
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、六.2、六.6及七	809,885	33	764,800	31	827,957	35
114090	借券擔保償款		56,578	2	63,297	3	26,683	1
114100	借券保證金－存出		202,668	8	97,441	4	151,508	6
114130	應收帳款	四	165,599	7	108,019	4	62,845	3
114150	預付款項		1,692	-	3,312	-	1,331	-
114170	其他應收款		664	-	1,294	-	3,969	-
	流動資產合計		<u>2,445,196</u>	<u>98</u>	<u>2,443,795</u>	<u>98</u>	<u>2,318,082</u>	<u>98</u>
120000	非流動資產							
127000	無形資產	六.3	242	-	278	-	313	-
129000	其他非流動資產	六.4	48,478	2	45,092	2	44,227	2
	非流動資產合計		<u>48,720</u>	<u>2</u>	<u>45,370</u>	<u>2</u>	<u>44,540</u>	<u>2</u>
906001	資產總計		<u>\$2,493,916</u>	<u>100</u>	<u>\$2,489,165</u>	<u>100</u>	<u>\$2,362,622</u>	<u>100</u>

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司期貨部門

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							
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四、六.5及六.6	\$262,377	11	\$189,639	8	\$212,544	9
214130	應付帳款		185,957	7	131,186	5	87,051	4
214160	代收款項		8	-	1	-	2	-
214170	其他應付款		1,575	-	1,563	-	1,378	-
	流動負債合計		449,917	18	322,389	13	300,975	13
220000	非流動負債							
229110	內部往來		327,823	13	310,833	12	286,807	12
906003	負債總計		777,740	31	633,222	25	587,782	25
301110	指撥營運資金	六.7	1,750,000	70	1,750,000	71	1,750,000	74
304000	保留盈餘							
304040	未分配盈餘		(33,824)	(1)	105,943	4	24,840	1
906004	權益總計		1,716,176	69	1,855,943	75	1,774,840	75
906002	負債及權益總計		\$2,493,916	100	\$2,489,165	100	\$2,362,622	100

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：陳薇如





凱基證券股份有限公司期貨部門

民國一〇七年及一〇八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1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
400000	收益					
421300	股利收入		\$2,918	2	\$2,857	15
421600	借券回補淨利益(損失)		(728)	(1)	(10,760)	(55)
421610	借券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		4,896	4	1,629	8
424400	衍生工具淨利益(損失)	六.6	(119,182)	(89)	(51,933)	(266)
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六.6	(21,523)	(16)	38,689	198
400000	收益合計		(133,619)	(100)	(19,518)	(100)
500000	支出及費用					
502000	自營經手費支出		3,701	3	2,238	12
521200	財務成本		5	-	43	-
524300	結算交割服務費支出		1,832	1	1,615	8
531000	員工福利費用	六.8	1,971	2	3,209	16
532000	折舊及攤銷費用	六.8	36	-	36	-
533000	其他營業費用	六.9	32,172	24	21,627	111
500000	支出及費用合計		39,717	30	28,768	147
	營業利益(損失)		(173,336)	(130)	(48,286)	(247)
602000	其他利益及損失	六.10	33,569	25	38,656	198
902001	稅前淨利(淨損)		(139,767)	(105)	(9,630)	(49)
701000	所得稅費用		-	-	-	-
902005	本期淨利(淨損)		(139,767)	(105)	(9,630)	(49)
805000	其他綜合損益		-	-	-	-
902006	本期綜合損益總額		\$(139,767)	(105)	\$(9,630)	(49)

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司一期貨部門  
財務報表附註  
民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、部門沿革

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

本部門於民國一〇二年六月二十二日合併大華證券股份有限公司期貨部門，以本部門概括承受大華證券股份有限公司期貨部門所有資產負債及一切權利義務。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本部門財務報告於民國一〇七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

本部門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，首次適用對本部門並無重大影響。

#### 2. 本部門尚未採用下列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

對本部門可能有影響之準則或解釋內容如下：

#### (1) 國際財務報導準則第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。

(4) 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。

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，本部門現正評估其潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本部門之影響。

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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 國際財務報導準則第17號「保險合約」	待國際會計準則理事會決定  2021年1月1日

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本部門評估前述新發布、修訂及修正之準則或解釋對本部門並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本部門財務報告所採用之會計政策與民國一〇六年度財務報告相同。

1. 遵循聲明

本部門財務報告係依據期貨商財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本部門財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

3. 金融工具

金融資產與金融負債於本部門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：

本部門所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

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

#### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

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

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

本部門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。

本部門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，本部門採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本部門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

本部門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，本部門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。本部門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：

本部門所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本部門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。

#### 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。

本部門針對放款及應收款，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。

#### 金融資產除列

本部門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，本部門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。本部門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

### 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。

#### 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。

當本部門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. 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

本部門財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇六年度財務報告相同。

#### 六、重要會計項目之說明

本部門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財務報表。

##### 1. 現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
銀行存款	\$5,384	\$7,776	\$22,377
約當現金			
三個月內到期之短期票券	754,720	952,437	817,038
期貨超額保證金	448,006	445,419	404,374
合 計	<u>\$1,208,110</u>	<u>\$1,405,632</u>	<u>\$1,243,789</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
利率區間	0.45%-0.52%	0.38%-0.42%	0.36%-0.40%

(2) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

##### 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30
<u>流動項目</u>	
強制透過損益按公允價值衡量：	
投資有價證券	\$315,539
買入選擇權	75,071
期貨交易保證金	418,752
衍生工具資產	523
合 計	<u>\$809,885</u>

凱基證券股份有限公司－期貨部門財務報表附註(續)

	106.12.31	106.6.30
<u>流動項目</u>		
持有供交易之金融資產		
投資有價證券	\$321,516	\$370,179
買入選擇權	100,701	79,881
期貨交易保證金	340,935	377,708
衍生工具資產	1,648	189
合  計	<u>\$764,800</u>	<u>\$827,957</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動包括：

(1) 投資有價證券

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
上市(櫃)公司股票	\$297,006	\$262,735	\$309,974
指數型基金	19,305	54,182	52,859
小  計	316,311	316,917	362,833
評價調整	(772)	4,599	7,346
市  價	<u>\$315,539</u>	<u>\$321,516</u>	<u>\$370,179</u>

(2) 買入選擇權

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
指數選擇權	\$82,399	\$81,136	\$97,129
股票選擇權	9,274	7,581	8,447
小  計	91,673	88,717	105,576
未平倉(損)益	(16,602)	11,984	(25,695)
市  價	<u>\$75,071</u>	<u>\$100,701</u>	<u>\$79,881</u>

(3) 期貨交易保證金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
帳戶餘額	\$415,967	\$361,998	\$416,533
未平倉(損)益	2,785	(21,063)	(38,825)
帳戶淨值	<u>\$418,752</u>	<u>\$340,935</u>	<u>\$377,708</u>

(4) 衍生工具資產明細，詳如財務報表附註六.6。

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

3. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
107.1.1	\$278
攤銷	(36)
107.6.30	<u>\$242</u>
106.1.1	\$349
攤銷	(36)
106.6.30	<u>\$313</u>

(2) 本部門電腦軟體之攤銷年限為6年。

4. 其他非流動資產

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
營業保證金	\$10,000	\$10,000	\$10,000
交割結算基金	38,118	34,732	33,867
存出保證金	360	360	360
合 計	<u>\$48,478</u>	<u>\$45,092</u>	<u>\$44,227</u>

依期貨商管理規則規定，本部門係提供定存單作為營業保證金及以現金向台灣期貨交易所(股)公司繳存交割結算基金。

5. 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
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融負債			
賣出選擇權負債	\$96,430	\$87,358	\$84,327
應付借券	155,178	101,324	124,144
衍生工具負債	10,769	957	4,073
合 計	<u>\$262,377</u>	<u>\$189,639</u>	<u>\$212,544</u>

(1) 賣出選擇權負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
指數選擇權	\$117,901	\$94,604	\$64,424
股票選擇權	5,812	22,006	7,446
小 計	123,713	116,610	71,870
未平倉損(益)	(27,283)	(29,252)	12,457
市 價	<u>\$96,430</u>	<u>\$87,358</u>	<u>\$84,327</u>

(2) 應付借券

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
上市(櫃)公司股票	\$93,404	\$101,092	\$118,013
指數型基金	66,438	-	4,945
小 計	159,842	101,092	122,958
評價調整	(4,664)	232	1,186
市 價	<u>\$155,178</u>	<u>\$101,324</u>	<u>\$124,144</u>

(3) 衍生工具負債明細，詳如財務報表附註六.6。

6. 衍生工具

(1) 名目本金

<u>金融工具</u>	107.6.30	106.12.31	106.6.30
選擇權交易及期貨契約	\$7,321,984	\$7,270,174	\$6,787,934
換匯交易合約價值	732,009	696,011	546,022
合 計	<u>\$8,053,993</u>	<u>\$7,966,185</u>	<u>\$7,333,956</u>

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳如期貨部門附註六.2(2)、(3)及六.5(1)。

(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			
換匯交易合約價值	\$523	\$1,648	\$189
衍生工具負債			
合約價值			
換匯交易合約價值	\$10,769	\$957	\$4,073

(3) 衍生工具於財務報表上之表達方法

A. 衍生工具淨利益(損失)明細如下：

	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)	\$18,984	\$(18,004)
選擇權交易淨利益(損失)	(138,166)	(33,929)
合計	\$(119,182)	\$(51,933)

B. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
匯率衍生工具	\$(21,523)	\$38,689

C. 本部門從事期貨契約及選擇權交易之未平倉契約部位及未平倉之合約明細如下：

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	7	11,996	12,061	
期貨契約	國外期貨契約	買	333	735,939	735,529	
期貨契約	國外期貨契約	賣	327	419,060	423,023	
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	18	22,186	22,296	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	119	46,507	45,591	
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	199	105,206	105,811	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	49	25,520	25,720	
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	美元兌人民幣期貨契約	買	94	281,540	288,142	
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	

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	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	股票期貨契約	買	3,237	569,531	571,567	
期貨契約	股票期貨契約	賣	11,071	2,208,341	2,207,080	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	買	24	11,128	11,111	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	304	104,739	105,020	
期貨契約	台股期貨契約	買	330	690,559	693,579	
期貨契約	台股期貨契約	賣	442	939,672	943,520	
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	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	歐元兌美元期貨契約	賣	223	159,859	159,521	
期貨契約	非金電期貨契約	買	39	48,398	48,940	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	2	2,393	2,474	
期貨契約	美元兌日元期貨契約	買	131	78,965	79,153	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	1,618	19,230	21,400	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	8,727	63,169	41,863	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	12,965	(37,170)	42,956	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	24,204	(80,731)	47,835	
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	電子期貨契約	買	28	\$49,312	\$49,407	
期貨契約	國外期貨契約	買	358	218,882	209,930	
期貨契約	國外期貨契約	賣	489	571,862	561,395	
期貨契約	金融期貨契約	買	8	9,506	9,501	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	104	39,443	40,367	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	買	24	13,850	14,170	
期貨契約	印度 Nifty 50 指數期貨契約	買	69	36,434	36,416	
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	65	34,006	34,300	
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	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	股票期貨契約	買	3,975	456,894	450,091	
期貨契約	股票期貨契約	賣	12,251	2,141,341	2,143,019	

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	買	75	34,959	34,975	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	623	227,225	226,826	
期貨契約	台股期貨契約	買	162	333,848	331,567	
期貨契約	台股期貨契約	賣	946	1,992,548	2,008,679	
期貨契約	臺灣五十期貨契約	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	非金電期貨契約	買	7	8,580	8,685	
期貨契約	美元兌日元期貨契約	買	34	20,271	20,176	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	6,652	41,347	53,541	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	8,678	39,789	37,448	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	13,499	(17,808)	17,862	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	37,966	(76,796)	49,758	
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	25	\$43,391	\$43,105	
期貨契約	國外期貨契約	買	187	394,728	395,026	
期貨契約	國外期貨契約	賣	136	356,890	356,521	
期貨契約	金融期貨契約	買	104	117,574	117,250	
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	184	93,295	93,906	
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	385,751	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	2,385	236,140	236,658	
期貨契約	股票期貨契約	賣	15,613	2,657,315	2,705,314	
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	215	428,375	434,851	
期貨契約	台股期貨契約	賣	135	274,406	275,600	

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	台灣五十期貨契約	賣	21	16,328	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	17	20,002	20,025	
期貨契約	美元兌日圓匯率期貨契約	買	73	44,396	44,313	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	9,611	53,376	35,394	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	9,060	43,754	36,360	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	14,850	(35,407)	51,311	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	17,353	(29,017)	26,306	
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	2,794	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	714	(2,852)	1,263	

7. 指撥營運資金

本部門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營運資金皆為 1,750,000 仟元，全數由總公司指撥。

8. 員工福利、折舊及攤銷費用

項目	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	\$1,769	\$2,934
保險費用	132	175
退休金費用	62	94
其他員工福利費用	8	6
合 計	\$1,971	\$3,209
折舊及攤銷費用		
折舊費用	\$-	\$-
攤銷費用	36	36
合 計	\$36	\$36

A. 本部門因行業特性，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. 截至民國一〇七年及一〇六年六月三十日止，本部門員工人數皆為 3 人。

9. 其他營業費用

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
稅 捐	\$25,274	\$15,226
電腦資訊費	1,196	1,226
借券費用	2,293	1,439
手續費	2,454	2,948
其他費用及什支	955	788
合 計	\$32,172	\$21,627

10. 其他利益及損失

	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	\$1,657	\$2,851
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨(損)益	(5,372)	10,163
處分投資淨(損)益	16,251	17,500
外幣兌換淨(損)益	5,724	(9,685)
其他營業外收入	15,309	17,827
合 計	<u>\$33,569</u>	<u>\$38,656</u>

七、關係人交易

於報導期間內與本部門有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
凱基期貨股份有限公司(凱基期貨)	本公司之子公司(子公司)
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司(子公司)
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)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 現金及約當現金：

銀行存款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人			
臺灣銀行	\$15	\$15	\$15

期貨超額保證金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
子公司			
凱基期貨	\$69,815	\$33,143	\$52,916
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	12,292	13,080	6,878
合 計	<u>\$82,107</u>	<u>\$46,223</u>	<u>\$59,794</u>

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：

期貨交易保證金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
子公司			
凱基期貨	\$38,949	\$92,184	\$23,668

八、質押之資產

無此事項。



九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大期後事項

無此事項。

十二、其他

本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財務報表。

1. 財務風險管理目標與政策

請詳凱基證券股份有限公司財務報告附註十二.1。

2. 信用風險分析

請詳凱基證券股份有限公司財務報告附註十二.2。

3. 資金流動性風險分析

請詳凱基證券股份有限公司財務報告附註十二.3。

4. 市場風險分析

請詳凱基證券股份有限公司財務報告附註十二.4。

5. 金融工具之公允價值

(1) 金融資產及負債之公允價值

	金融工具(註 1)	107.6.30	106.12.31	106.6.30
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
持有供交易		\$-	\$764,800	\$827,957
強制透過損益按公允價值衡量		809,885	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 2)		1,682,097	-	-
放款及應收款(註 2)		-	1,720,775	1,533,021
合 計		<u>\$2,491,982</u>	<u>\$2,485,575</u>	<u>\$2,360,978</u>
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債(註 3)		\$187,540	\$132,750	\$88,431
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
持有供交易		-	189,639	212,544
指定透過損益按公允價值衡量		262,377	-	-
合 計		<u>\$449,917</u>	<u>\$322,389</u>	<u>\$300,975</u>

註1：本部門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財務報表。

註2：本部門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)、借券擔保價款、借券保證金—存出、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產等。

註3：按攤銷後成本衡量之金融負債包括應付帳款、代收款項及其他應付款等。

## (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，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本部門衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 按攤銷後成本衡量之金融資產及負債/放款及應收款屬短期金融工具者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類工具到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。
- B. 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。
- C. 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。
- D. 其他非流動資產之保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為其公允價值。

## (3) 金融工具公允價值之層級資訊

### A. 公允價值層級定義

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

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

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

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

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

(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

本部門未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

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
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$315,539	\$-	\$-	\$315,539
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	155,178	-	-	155,178
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	493,823	523	-	494,346
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	96,430	10,769	-	107,199

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
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$321,516	\$-	\$-	\$321,516
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	101,324	-	-	101,324
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	441,636	1,648	-	443,284
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	87,358	957	-	88,315

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
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$370,179	\$-	\$-	\$370,179
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	124,144	-	-	124,144
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	457,589	189	-	457,778
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	84,327	4,073	-	88,400

註 1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

本部門於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，未有第一等級與第二等級間之移轉情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本部門於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，未有第三等級之金融資產及負債變動情事。

6. 金融資產之移轉

本部門於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，未有金融資產移轉之情事。

7. 金融資產及金融負債互抵

本部門於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，未有金融資產及金融負債互抵之情事。

8. 資本管理

請詳凱基證券股份有限公司財務報告附註十二.8。

9. 其他

(1) 專屬期貨商業務之特有風險

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

(2) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	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%

(3) 本部門具重大影響之外幣金融資產及負債資訊請詳附註個體財務報表附註十二.9。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (4) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- (6) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

2. 轉投資事業相關資訊：

無此情形。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：

無此情形。

4. 大陸投資資訊：

無此情形。

十四、部門別財務資訊

本部門係專屬期貨自營商，無須揭露部門別財務資訊。

凱基證券股份有限公司一期貨部門

重要會計項目明細表

民國一〇七年一月一日至六月三十日

凱基證券股份有限公司一期貨部門

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要		金 額
銀行存款			
活期存款			\$4,058
外幣存款			
	USD	4,106.73 @ 30.460	125
	AUD	11.84 @ 22.495	0
	CNY	121,524.87 @ 4.593	558
	EUR	13,041.20 @ 35.400	462
	HKD	28,903.31 @ 3.881	112
	JPY	250,994.00 @ 0.275	69
小 計			<u>5,384</u>
三個月內到期之短期票券			
		<u>利率%</u> <u>最後到期日</u>	
台新銀行		0.45    107.07.04	504,807
國際票券		0.52    107.07.25	249,913
小 計			<u>754,720</u>
期貨超額保證金			<u>448,006</u>
合 計			<u><u>\$1,208,110</u></u>



凱基證券股份有限公司一期貨部門

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或張數	面值 (元)	總額	利率	取得 成本	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備註
							單價(元)	總額		
投資有價證券										
上市股票										
南亞		60,000 股	\$10.00	\$600	-	\$5,142	\$87.20	\$5,232	\$-	
儒鴻		13,120 股	10.00	131	-	4,598	362.50	4,756	-	
亞德客-KY		9,357 股	10.00	94	-	4,831	433.50	4,056	-	
榮化		104,000 股	10.00	1,040	-	4,896	47.15	4,904	-	
上銀		9,280 股	10.00	93	-	3,498	360.00	3,341	-	
川湖		20,000 股	10.00	200	-	8,470	430.50	8,610	-	
為升		15,000 股	10.00	150	-	5,516	390.00	5,850	-	
華通		89,000 股	10.00	890	-	2,895	32.35	2,879	-	
國巨		8,000 股	10.00	80	-	8,035	1,125.00	9,000	-	
台積電		138,000 股	10.00	1,380	-	31,207	216.50	29,877	-	
智邦		43,000 股	10.00	430	-	3,463	88.20	3,793	-	
大同		115,000 股	10.00	1,150	-	2,821	27.10	3,117	-	
技嘉		73,000 股	10.00	730	-	5,252	67.40	4,920	-	
微星		92,000 股	10.00	920	-	9,363	94.20	8,666	-	
瑞昱		32,000 股	10.00	320	-	3,638	111.00	3,552	-	
南亞科		71,000 股	10.00	710	-	6,201	83.20	5,907	-	
義隆		146,000 股	10.00	1,460	-	7,418	52.10	7,607	-	
華新科		10,000 股	10.00	100	-	3,525	417.00	4,170	-	
大立光		6,000 股	10.00	60	-	25,173	4,490.00	26,940	-	
聯詠		36,000 股	10.00	360	-	5,004	137.50	4,950	-	
智原		52,000 股	10.00	520	-	3,318	59.80	3,110	-	
新日興		63,000 股	10.00	630	-	5,506	90.00	5,670	-	
創意		14,000 股	10.00	140	-	4,051	273.50	3,829	-	
嘉澤		81,000 股	10.00	810	-	15,609	196.50	15,916	-	
和碩		58,000 股	10.00	580	-	3,755	62.70	3,637	-	
其他						65,228		65,001	-	
小計						248,413		249,290	-	
上市指數型基金：										
元大台灣50		160,000 股	10.00	1,600	-	13,258	81.45	13,032	-	
富邦上証		89,000 股	10.00	890	-	2,784	28.54	2,540	-	
FH滬深		150,000 股	10.00	1,500	-	3,229	21.55	3,232	-	
其他						34		34	-	
小計						19,305		18,838	-	
上櫃股票										
精華		12,000 股	10.00	120	-	8,755	698.00	8,376	-	
穩懋		22,000 股	10.00	220	-	5,316	219.50	4,829	-	
環德		2,000 股	10.00	20	-	548	253.50	507	-	
原相		6,000 股	10.00	60	-	726	114.00	684	-	
同致		8,000 股	10.00	80	-	883	106.00	848	-	
世界		48,000 股	10.00	480	-	3,291	69.80	3,350	-	
新普		10,400 股	10.00	104	-	1,884	179.00	1,862	-	
頌邦		20,000 股	10.00	200	-	1,256	63.30	1,266	-	
環球		10,000 股	10.00	100	-	5,261	507.00	5,070	-	
精測		13,000 股	10.00	130	-	10,528	807.00	10,491	-	
群聯		9,000 股	10.00	90	-	2,383	241.00	2,169	-	
森鉅		78,000 股	10.00	780	-	5,881	78.90	6,154	-	
其他						1,881		1,805	-	
小計						48,593		47,411	-	
合計						316,311		315,539	-	
市價調整						(772)				
市價						\$315,539				
買入選擇權										
指數選擇權		10,345 口	-	-	-	\$82,399	-	63,263	-	
股票選擇權		2,812 口	-	-	-	9,274	-	11,808	-	
小計						91,673		75,071	-	
未平倉損失						(16,602)				
市價						\$75,071				
期貨交易保證金								418,752	-	
衍生工具資產										
合約價值										
換匯交易合約價值								523	-	
合計								\$809,885	\$-	

凱基證券股份有限公司一期貨部門  
3. 期貨交易保證金—自有資金明細表  
民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額(元)	匯率	新台幣金額	備註
台灣期貨交易所(股)公司		NTD	-	-	\$359,830	
"		USD	233,090.00	30.500	7,110	
"		JPY	5,895,000.00	0.276	1,625	
"		CNH	2,343,265.00	4.600	10,780	
JP Morgan		USD	15,015.00	30.500	458	
凱基期貨(股)公司		USD	1,187,505.00	30.500	36,220	
"		JPY	9,900,000.00	0.276	2,729	
合 計					\$418,752	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

4. 應收帳款明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
台灣證券交易所(股)公司	交易交割款	\$21,757	
花旗(台灣)商業銀行(股)公司	"	137,250	
其他		6,592	(占該項目餘額 5%以下)
合計		<u>\$165,599</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

5. 預付款項明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付稅捐		<u>\$1,692</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

6. 其他應收款明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收代徵交易稅獎金		\$6	
應收短票息		36	
應收存款息		622	
合 計		<u>\$664</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

7. 其他非流動資產明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$10,000	
交割結算基金		38,118	
存出保證金		360	
合 計		<u>\$48,478</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

8. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或張數	面值 (元)	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備 註
						單價(元)	總額		
賣出選擇權負債									
指數選擇權		37,169 口	\$-	\$-	-	\$-	\$90,791	\$-	
股票選擇權		1,614 口	-	-	-	-	5,639	-	
市價							96,430	-	
應付借券									
股票									
精華		8,000 股	10.00	80	-	698.00	5,584	-	
亞德客-KY		12,000 股	10.00	120	-	433.50	5,202	-	
川湖		22,000 股	10.00	220	-	430.50	9,471	-	
中環		130,000 股	10.00	1,300	-	9.00	1,170	-	
大同		200,000 股	10.00	2,000	-	27.10	5,420	-	
技嘉		73,000 股	10.00	730	-	67.40	4,920	-	
國碩		218,000 股	10.00	2,180	-	10.60	2,311	-	
美律		10,000 股	10.00	100	-	133.00	1,330	-	
全新		20,000 股	10.00	200	-	115.00	2,300	-	
華新科		10,000 股	10.00	100	-	417.00	4,170	-	
宏達電		65,000 股	10.00	650	-	56.90	3,698	-	
聯詠		55,000 股	10.00	550	-	137.50	7,562	-	
智原		72,000 股	10.00	720	-	59.80	4,306	-	
晶技		30,000 股	10.00	300	-	38.15	1,145	-	
威剛		122,000 股	10.00	1,220	-	65.70	8,015	-	
明泰		120,000 股	10.00	1,200	-	21.65	2,598	-	
新日光		100,000 股	10.00	1,000	-	10.10	1,010	-	
TPK-KY		71,000 股	10.00	710	-	64.40	4,572	-	
碩禾		39,000 股	10.00	390	-	160.50	6,260	-	
嘉聯益		95,000 股	10.00	950	-	62.70	5,957	-	
瑞儀		20,000 股	10.00	200	-	61.00	1,220	-	
樺漢		8,000 股	10.00	80	-	442.50	3,540	-	
其他							1,816	-	
小計							93,577	-	
指數型基金									
元大寶滬深		2,495,000 股	10.00	24,950	-	16.93	42,240	-	
富邦上証		214,000 股	10.00	2,140	-	28.54	6,108	-	
FH滬深		615,000 股	10.00	6,150	-	21.55	13,253	-	
小計							61,601	-	
合計							155,178	-	
衍生工具負債									
合約價值									
換匯交易合約價值							10,769	-	
合計							\$262,377	\$-	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

9. 應付帳款明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
台灣證券交易所(股)公司	交易交割款	\$41,338	
花旗(台灣)商業銀行(股)公司	"	137,581	
其    他		7,038	(占該項目餘額 5%以下)
合    計		<u>\$185,957</u>	



凱基證券股份有限公司－期貨部門

10. 其他應付款明細表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額
應付機關團體費用		\$1,362
應付稅捐		213
合 計		<u>\$1,575</u>

凱基證券股份有限公司一期貨部門

11. 衍生工具利益(損失)明細表

民國一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期貨契約利益－非避險		\$523,881	
選擇權交易利益－非避險		520,472	
小 計		1,044,353	
期貨契約損失－非避險		(504,897)	
選擇權交易損失－非避險		(658,638)	
小 計		(1,163,535)	
淨 額		<u><u>\$(119,182)</u></u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

12. 員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國一〇七年一月一日至六月三十日

及民國一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$1,769	\$2,934	
保險費用	132	175	
退休金費用	62	94	
其他員工福利費用	8	6	
小 計	1,971	3,209	
折舊及攤銷費用	36	36	
其他營業費用			
稅 捐	25,274	15,226	
電腦資訊費	1,196	1,226	
借券費用	2,293	1,439	
手 續 費	2,454	2,948	
其他費用及什支	955	788	
小 計	32,172	21,627	
合 計	\$34,179	\$24,872	

註：一〇七年及一〇六年上半年度之全部員工人數皆為3人。

凱基證券股份有限公司一期貨部門

13. 其他利益及損失明細表

民國一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
財務收入		\$1,657	
營業外金融商品透過損益按公允 價值衡量之淨(損)益		(5,372)	
處分投資淨(損)益		16,251	
外幣兌換淨(損)益		5,724	
其他營業外收入		15,309	
合 計		<u>\$33,569</u>	