

6008

凱基證券股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇七年一月一日至九月三十日  
及民國一〇六年一月一日至九月三十日

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

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7-8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-25
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25-26
(六) 重要會計項目之說明	26-56
(七) 關係人交易	56-63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十) 重大之災害損失	65
(十一) 重大之期後事項	65
(十二) 其他	65-94
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	95、96、104
2. 轉投資事業相關資訊	95、97-104
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	95、105
4. 大陸投資資訊	95、106
(十四) 部門資訊	95、107-108

## 會計師核閱報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

### 前言

凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至九月三十日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

### 強調事項—新會計準則之適用

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

### 其他事項—提及其他會計師之核閱

列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表之核閱結論，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之資產總額分別為新台幣 8,985,319 仟元及 11,481,609 仟元，分別占合併資產總額之 2.79% 及 3.86%，民國一〇七年及民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利分別為新台幣利益 24,353 仟元、224,676 仟元、85,549 仟元及 39,179 仟元，分別占合併稅前淨利之 1.44%、3.81%、2.08% 及 0.56%，其他綜合損益分別為新台幣利益 0 仟元、損失 25,476 仟元、利益 0 仟元及損失 7,947 仟元，分別占合併其他綜合損益之 0.00%、0.72%、0.00% 及 0.19%。

安永聯合會計師事務所

證期局核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：(97)金管證六字第 0970038990 號

(90)台財證(六)第 100690 號

黃建澤 

會計師：

傅文芳 

中華民國一〇七年十一月七日

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日  
(民國一〇七年及一〇六年九月三十日係未經審計，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	六.1、六.29及七	\$17,052,078	5	\$15,701,224	6	\$13,045,697	5
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六.2、六.22、七及八	66,498,514	21	66,383,709	24	69,056,248	23
113100	以成本衡量之金融資產—流動	四及六.3	-	-	464,219	-	644,883	-
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六.4、六.29及七	12,952,642	4	-	-	-	-
113400	備供出售金融資產—流動	四、六.6及七	-	-	3,369,019	1	3,094,123	1
114010	附賣回債券投資	六.8及六.29	37,792,631	12	21,129,128	8	27,441,584	9
114030	應收證券融資款	六.9、六.29及七	28,198,761	9	34,508,138	12	31,866,116	11
114040	轉融通保證金		-	-	723	-	-	-
114050	應收轉融通擔保價款		-	-	648	-	-	-
114060	應收證券借貸款項	六.10及六.29	7,342,966	2	7,459,278	3	7,842,517	3
114070	客戶保證金專戶	六.11、六.29及七	27,149,849	8	23,061,445	8	37,159,474	13
114080	應收期貨交易保證金	六.12及六.29	14,050	-	11	-	519	-
114090	借券擔保價款		626,475	-	198,581	-	139,726	-
114100	借券保證金—存出		8,122,587	3	2,330,427	1	3,171,071	1
114110	應收票據		818	-	769	-	525	-
114130	應收帳款	六.13、六.29及七	28,083,223	9	21,127,503	8	30,643,901	10
114150	預付款項		129,581	-	157,542	-	119,488	-
114200	其他金融資產—流動	六.1及七	2,927,700	1	2,620,785	1	3,760,220	1
114600	本期所得稅資產		575,773	-	577,240	-	593,929	-
119000	其他流動資產	六.29、七及八	49,750,940	15	43,790,374	16	35,143,902	12
	流動資產合計		287,218,588	89	242,880,763	88	263,723,923	89
120000	非流動資產							
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四、六.2及八	2,890,975	1	49,998	-	50,015	-
123100	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六.3	-	-	987,613	1	1,015,457	1
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六.4	2,122	-	-	-	-	-
123300	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	四、六.5及六.29	646,541	-	-	-	-	-
123400	備供出售金融資產—非流動	四及六.6	-	-	793,554	-	748,587	-
123500	持有至到期日金融資產—非流動	四及六.7	-	-	500,000	-	300,000	-
124100	採用權益法之投資	四、六.14及八	12,808,902	4	13,535,865	5	12,585,221	4
125000	不動產及設備	六.15、七及八	5,783,608	2	5,893,880	2	5,934,212	2
126000	投資性不動產	六.16、七及八	497,801	-	502,507	-	503,464	-
127000	無形資產	六.17	8,022,961	3	8,171,951	3	8,423,420	3
128000	遞延所得稅資產		282,697	-	297,436	-	299,744	-
129000	其他非流動資產	六.18、六.29及八	3,371,843	1	3,274,927	1	3,492,465	1
	非流動資產合計		34,307,450	11	34,007,731	12	33,352,585	11
906001	資產總計		\$321,526,038	100	\$276,888,494	100	\$297,076,508	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及其子公司

(未經審計)

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日  
(民國一〇七年及一〇六年九月三十日等日期，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債							
211100	短期借款	六.19及七	\$18,485,981	6	\$20,036,492	7	\$20,196,467	7
211200	應付商業本票	六.20	7,461,451	2	8,625,804	3	6,496,578	2
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四、六.21、六.22及七	11,715,491	4	12,062,577	4	14,522,323	5
214010	附買回債券負債	六.23及七	85,385,123	27	54,732,813	20	64,784,070	22
214040	融券保證金	六.9及七	2,398,496	1	3,129,677	1	2,613,949	1
214050	應付融券擔保價款	六.9及七	16,122,206	5	12,510,125	5	11,025,073	4
214070	借券保證金－存入		16,977,820	5	12,429,101	5	14,697,679	5
214080	期貨交易人權益	七	27,122,972	8	23,041,948	8	36,490,401	12
214130	應付帳款	六.24及七	57,075,702	18	50,229,621	18	47,981,754	16
214150	預收款項		179,635	-	1,750	-	4,624	-
214160	代收款項		1,351,181	-	1,713,862	-	2,618,239	1
214170	其他應付款	七	2,515,636	1	2,891,563	1	2,450,188	1
214200	其他金融負債－流動		3,227,063	1	4,099,601	1	4,040,354	1
214600	本期所得稅負債	七	850,681	-	697,262	-	878,684	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六.25	-	-	2,200,000	1	2,200,000	1
219000	其他流動負債		104,113	-	65,048	-	58,652	-
	流動負債合計		250,973,551	78	208,467,244	75	231,059,035	78
220000	非流動負債							
221100	應付公司債	六.25	4,800,000	2	4,800,000	2	4,800,000	2
225100	負債準備－非流動	六.27	226,596	-	220,583	-	220,373	-
228000	遞延所得稅負債		1,264,865	-	1,076,918	1	987,541	-
229000	其他非流動負債		725,032	-	862,884	-	784,574	-
	非流動負債合計		7,016,493	2	6,960,385	3	6,792,488	2
906003	負債總計		257,990,044	80	215,427,629	78	237,851,523	80
300000	歸屬於母公司業主之權益							
301000	股本	六.28						
301010	普通股股本		32,418,432	10	29,988,123	11	29,988,123	10
302000	資本公積	六.28	8,647,860	3	8,646,690	3	8,646,199	3
304000	保留盈餘	六.28						
304010	法定盈餘公積		4,888,610	1	4,088,294	1	4,088,294	2
304020	特別盈餘公積		11,338,931	4	8,566,395	3	8,566,395	3
304040	未分配盈餘		4,948,725	2	8,003,162	3	6,671,245	2
	保留盈餘合計		21,176,266	7	20,657,851	7	19,325,934	7
305000	其他權益							
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(669,482)	-	(950,756)	-	(792,711)	-
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)		(1,381,062)	(1)	-	-	-	-
305150	備供出售金融資產未實現評價淨損益		-	-	(181,133)	-	(1,242,050)	(1)
	其他權益合計		(2,050,544)	(1)	(1,131,889)	-	(2,034,761)	(1)
	歸屬於母公司業主之權益合計		60,192,014	19	58,160,775	21	55,925,495	19
306000	非控制權益	六.28及六.33	3,343,980	1	3,300,090	1	3,299,490	1
906004	權益總計		63,535,994	20	61,460,865	22	59,224,985	20
906002	負債及權益總計		\$321,526,038	100	\$276,888,494	100	\$297,076,508	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及子公司



民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱, 未經一般公認會計準則查核)

單位: 新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
400000	收益									
401000	經紀手續費收入	六.29及七	\$2,186,051	49	\$2,365,650	25	\$7,042,788	53	\$6,027,547	37
403000	借券收入		212,219	5	149,514	2	513,255	4	397,772	2
404000	承銷業務收入	六.29及七	173,207	4	167,256	2	454,610	4	492,278	3
406000	財富管理業務淨收益		23,558	1	22,048	-	80,804	1	51,830	-
410000	營業證券出售淨利益(損失)	四及六.29	182,247	4	7,920,269	86	(643,099)	(5)	8,947,069	54
421100	股務代理收入	七	52,160	1	46,236	-	133,421	1	124,631	1
421200	利息收入	六.29	881,495	20	742,985	8	2,566,582	19	2,143,144	13
421300	股利收入		292,272	7	592,274	6	354,463	3	699,370	4
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	四及六.29	(1,181,355)	(27)	(2,632,291)	(28)	(28,002)	-	(1,981,453)	(12)
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	四及六.29	187,070	4	(315,669)	(3)	151,226	1	(410,719)	(2)
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	40,411	1	290,407	3	138,242	1	(57,334)	-
421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益(損失)		12,091	-	-	-	12,091	-	-	-
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	四及六.22	435,199	10	(173,643)	(2)	766,226	6	(136,639)	(1)
424400	衍生工具淨利益(損失)-期貨	四及六.22	557,799	13	(70,772)	(1)	845,684	6	(300,650)	(2)
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	四及六.22	110,457	2	(194,521)	(2)	366,381	3	(766,174)	(5)
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	四、六.29及十二	(10,508)	-	-	-	(110,720)	(1)	-	-
428000	其他營業收益	四、六.29及七	276,865	6	349,496	4	584,629	4	1,296,315	8
400000	收益合計		4,431,238	100	9,259,239	100	13,228,581	100	16,526,987	100
500000	支出及費用									
501000	經紀經手費支出		234,454	5	313,881	3	709,589	5	776,836	5
502000	自營經手費支出		15,654	-	8,964	-	47,327	-	37,582	-
503000	轉融通手續費支出		50	-	45	-	125	-	257	-
521200	財務成本	六.29及七	397,662	9	276,309	3	1,080,445	8	792,023	5
521640	借券交易損失		18,757	1	98,550	1	19,804	-	160,057	1
524100	期貨佣金支出		19,932	1	27,770	-	68,062	-	71,798	-
524300	結算交割服務費支出		78,385	2	71,862	1	220,297	2	184,349	1
528000	其他營業支出		42,626	1	16,758	-	231,472	2	44,623	-
531000	員工福利費用	六.26、六.29及七	1,826,059	41	2,080,034	23	5,637,571	43	5,413,645	33
532000	折舊及攤銷費用	六.29	139,279	3	139,217	2	417,477	3	418,759	3
533000	其他營業費用	六.29及七	1,161,351	26	1,045,182	11	3,270,473	25	3,213,782	19
500000	支出及費用合計		3,934,209	89	4,078,572	44	11,702,642	88	11,113,711	67
599999	營業利益		497,029	11	5,180,667	56	1,525,939	12	5,413,276	33

(請參閱合併財務報表附註)

董事長: 許道義



經理人: 方維昌



會計主管: 黃光華



凱基證券股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日  
 (僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.14	489,210	11	37,132	-	1,101,363	8	138,437	1
602000	其他利益及損失	六.16、六.29及七	701,454	16	685,757	8	1,490,364	11	1,422,362	8
600000	營業外損益合計		1,190,664	27	722,889	8	2,591,727	19	1,560,799	9
902001	稅前淨利		1,687,693	38	5,903,556	64	4,117,666	31	6,974,075	42
701000	所得稅費用	四及六.31	(106,651)	(2)	(163,277)	(2)	(463,762)	(3)	(283,811)	(1)
902005	本期淨利		1,581,042	36	5,740,279	62	3,653,904	28	6,690,264	41
805000	其他綜合損益	六.30								
805500	不重分類至損益之項目									
805510	確定福利計畫之再衡量數	四	-	-	-	-	104	-	-	-
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失)	四	70,615	1	-	-	361,235	3	-	-
805550	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(10,309)	-	-	-	(196,272)	(2)	-	-
805600	後續可能重分類至損益之項目									
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		58,566	1	(136,978)	(1)	281,776	2	(845,624)	(5)
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失)	四	(15,443)	-	-	-	(32,107)	-	-	-
805620	備供出售金融資產未實現淨利益(損失)	四	-	-	(3,273,819)	(35)	-	-	(3,292,950)	(20)
805650	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	四	528,384	12	(150,066)	(2)	(1,462,310)	(11)	(152,923)	(1)
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	四及六.31	-	-	457	-	-	-	-	-
805000	本期其他綜合損益		631,813	14	(3,560,406)	(38)	(1,047,574)	(8)	(4,291,497)	(26)
902006	本期綜合損益總額		\$2,212,855	50	\$2,179,873	24	\$2,606,330	20	\$2,398,767	15
913000	淨利歸屬於：									
913100	母公司業主		\$1,565,928		\$5,590,518		\$3,600,784		\$6,671,245	
913200	非控制權益	六.28及六.33	\$15,114		\$149,761		\$53,120		\$19,019	
914000	綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主		\$2,197,827		\$2,045,526		\$2,553,366		\$2,381,550	
914200	非控制權益	六.28及六.33	\$15,028		\$134,347		\$52,964		\$17,217	
975000	基本每股盈餘(元)	六.32								
975010	本期淨利									
	母公司業主		\$0.48		\$1.54		\$1.11		\$1.83	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義

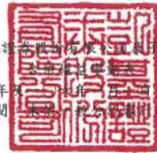


經理人：方維昌



會計主管：黃光華





單位：新台幣仟元

項 目	代碼	歸屬於母公司業主之權益									總計	非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益						
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金融 資產未實現淨 (損)益				
3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3425	31XX	36XX	3XXX			
民國106年1月1日餘額	A1	\$34,988,123	\$8,644,122	\$3,843,376	\$8,064,313	\$2,449,179	\$(60,957)	\$-	\$2,315,891	\$60,244,047	\$3,316,524	\$63,560,571	
105年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	B1	-	-	244,918	-	(244,918)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	502,082	(502,082)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	B5	-	-	-	-	(1,702,179)	-	-	-	(1,702,179)	-	(1,702,179)	
民國106年1月1日至9月30日淨利	D1	-	-	-	-	6,671,245	-	-	-	6,671,245	19,019	6,690,264	
民國106年1月1日至9月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	(731,754)	-	(3,557,941)	(4,289,695)	(1,802)	(4,291,497)	
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	6,671,245	(731,754)	-	(3,557,941)	2,381,550	17,217	2,398,767	
現金減資	E3	(5,000,000)	-	-	-	-	-	-	-	(5,000,000)	-	(5,000,000)	
股份基礎給付交易	N1	-	2,077	-	-	-	-	-	-	2,077	-	2,077	
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(34,251)	(34,251)	
民國106年9月30日餘額	Z1	\$29,988,123	\$8,646,199	\$4,088,294	\$8,566,395	\$6,671,245	\$(792,711)	\$-	\$(1,242,050)	\$55,925,495	\$3,299,490	\$59,224,985	
民國107年1月1日餘額	A1	\$29,988,123	\$8,646,690	\$4,088,294	\$8,566,395	\$8,003,162	\$(950,756)	\$-	\$(181,133)	\$58,160,775	\$3,300,090	\$61,460,865	
追溯適用及追溯重編之影響數	A3	-	-	-	-	1,365,896	-	(83,461)	181,133	1,463,568	(1,677)	1,461,891	
民國107年1月1日調整後餘額	A5	29,988,123	8,646,690	4,088,294	8,566,395	9,369,058	(950,756)	(83,461)	-	59,624,343	3,298,413	62,922,756	
106年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	B1	-	-	800,316	-	(800,316)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	2,772,536	(2,772,536)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	B5	-	-	-	-	(2,000,000)	-	-	-	(2,000,000)	-	(2,000,000)	
股票股利	B9	2,430,309	-	-	-	(2,430,309)	-	-	-	-	-	-	
民國107年1月1日至9月30日淨利	D1	-	-	-	-	3,600,784	-	-	-	3,600,784	53,120	3,653,904	
民國107年1月1日至9月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	91	281,274	(1,328,783)	-	(1,047,418)	(156)	(1,047,574)	
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	3,600,875	281,274	(1,328,783)	-	2,553,366	52,964	2,606,330	
實際取得或處分子公司股權	M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20)	(20)	
股份基礎給付交易	N1	-	1,170	-	-	-	-	-	-	1,170	-	1,170	
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,377)	(7,377)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	Q1	-	-	-	-	(31,182)	-	31,182	-	-	-	-	
其他	T1	-	-	-	-	13,135	-	-	-	13,135	-	13,135	
民國107年9月30日餘額	Z1	\$32,418,432	\$8,647,860	\$4,888,610	\$11,338,931	\$4,948,725	\$(669,482)	\$(1,381,062)	\$-	\$60,192,014	\$3,343,980	\$63,535,994	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義

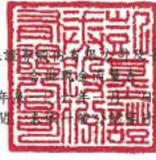


經理人：方維昌



會計主管：黃光華





單位：新台幣仟元

代碼	項 目	107年1月1日至9月30日		代碼	項 目	107年1月1日至9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	\$4,117,666	\$6,974,075	A33100	收取之利息	3,032,158	2,575,453
A20000	調整項目：			A33200	收取之股利	331,698	669,508
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			A33300	支付之利息	(1,097,826)	(738,820)
A20100	折舊費用	222,352	226,821	A33500	遞延(支付)之所得稅	(122,663)	(253,544)
A20200	攤銷費用	195,125	191,938	AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	7,683,302	698,781
A20300	呆帳費用提列數	-	163,062				
A20300	預期信用減損損失(利益)	110,720	-				
A20900	利息費用	1,080,445	792,023				
A21100	金融資產重分類淨損失(利益)	-	(3,833,802)				
A21200	利息收入(含財務收入)	(3,328,205)	(2,671,127)				
A21300	股利收入	(650,267)	(952,827)	BBBB	投資活動之現金流量：		
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,170	2,077	B00300	取得備供出售金融資產	-	(609,773)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(1,101,363)	(138,437)	B00400	處分備供出售金融資產	-	99,288
A22500	處分不動產及設備損失(利益)	161	2,404	B00900	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(150,000)	-
A22900	以成本衡量之金融資產清算利益	-	(1,817)	B01200	取得以成本衡量之金融資產-非流動	-	(222,529)
A29900	其他項目	(520)	-	B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	50
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B01300	以成本衡量之金融資產清算收回款	-	2,232
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：			B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	16,996
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(增加)減少	963,890	(12,369,369)	B01900	處分採用權益法之投資	7,994	-
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(9,532,780)	-	B02700	取得不動產及設備	(93,196)	(111,592)
A61330	以成本衡量之金融資產-流動(增加)減少	-	366,079	B02800	處分不動產及設備	24	2,137
A61340	備供出售金融資產-流動(增加)減少	-	429,617	B03300	營業保證金(增加)減少	683	(9,481)
A61130	附賣回債券投資(增加)減少	(16,663,725)	1,645,724	B03500	交割結算基金(增加)減少	(11,630)	(15,955)
A61150	應收證券融資款(增加)減少	6,307,483	(3,190,028)	B03700	存出保證金(增加)減少	(76,829)	68,415
A61160	轉融通保證金(增加)減少	723	5,145	B04500	取得無形資產	(34,541)	(52,290)
A61170	應收轉融通擔保借款(增加)減少	648	4,269	B06700	其他非流動資產(增加)減少	(29,632)	15,820
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	115,759	(946,360)	B07600	收取之股利	789,847	487,979
A61190	客戶保證金專戶(增加)減少	(4,089,622)	(92,933)	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	402,720	(328,703)
A61200	應收期貨交易保證金(增加)減少	(111,411)	(519)				
A61210	借券擔保借款(增加)減少	(427,894)	49,996				
A61220	借券保證金-存出(增加)減少	(5,792,160)	(360,106)				
A61230	應收票據(增加)減少	(49)	1,414				
A61250	應收帳款(增加)減少	(6,647,004)	(5,204,986)				
A61270	預付款項(增加)減少	27,961	(15,079)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A61320	其他金融資產-流動(增加)減少	(306,915)	(1,232,350)	C00100	短期借款增加(減少)	(1,550,511)	7,418,609
A61370	其他流動資產(增加)減少	(5,959,992)	(4,605,521)	C00700	應付商業本票增加(減少)	(1,164,353)	(3,796,455)
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(增加)減少	(145,659)	18	C01300	償還公司債	(2,200,000)	-
A62000	營業活動相關之負債之淨變動：			C04500	發放現金股利	(2,007,377)	(1,736,430)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動增加(減少)	(347,086)	2,347,108	C04700	現金減資	-	(5,000,000)
A62110	附買回債券負債增加(減少)	30,652,310	7,361,941	C05400	取得子公司股權	(20)	-
A62160	融券保證金增加(減少)	(731,181)	(67,306)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(6,922,261)	(3,114,276)
A62170	應付融券擔保借款增加(減少)	3,612,081	155,585				
A62190	借券保證金-存入增加(減少)	4,548,719	3,361,726				
A62200	期貨交易者權益增加(減少)	4,081,024	405,464				
A62230	應付帳款增加(減少)	6,832,573	8,720,564	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	187,093	(660,325)
A62250	預收款項增加(減少)	177,885	3,892				
A62260	代收款項增加(減少)	(362,681)	809,961				
A62270	其他應付款增加(減少)	(345,038)	409,120				
A62310	其他金融負債-流動增加(減少)	(872,538)	(383,621)				
A62320	其他流動負債增加(減少)	39,065	15,704				
A62300	負債準備-非流動增加(減少)	6,013	(4,535)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	1,350,854	(3,404,523)
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(137,748)	71,180	E00100	期初現金及約當現金餘額	15,701,224	16,450,220
A33000	營運產生之現金流入(流出)	5,539,935	(1,553,816)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$17,052,078	\$13,045,697

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

## 一、公司沿革

凱基證券股份有限公司(以下簡稱本公司)，係經政府許可設立之綜合證券商，於民國七十七年九月十四日成立，並自同年十二月十日開始營業。主要係從事證券承銷、自行買賣、受託買賣有價證券、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、財富管理業務、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。截至民國一〇七年九月三十日止，本公司設有 79 家分公司(包含總公司)作為營業據點。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國一〇七年十一月七日經提報董事會後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

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

國際財務報導準則第9號「金融工具」

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

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

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

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

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

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	IAS39		IFRS9		107年1月1	107年1月1	備註
	106年12月 31日帳面金額	重分類	再衡量	107年1月1 日帳面金額	日保留盈餘之 影響數(註8)	日其他權益之 影響數(註8)	
加項：							
備供出售—流動(IAS39)	-	294,439	-	294,439	(12,479)	12,479	2
備供出售—非流動(IAS39)	-	793,554	-	793,554	162,327	(162,327)	3
以成本衡量—非流動(IAS39)	-	985,339	1,252,878	2,238,217	1,252,878	-	5
<b>透過損益按公允價值衡量之變動總額</b>	<b>66,897,926</b>	<b>2,073,332</b>	<b>1,236,261</b>	<b>70,207,519</b>	<b>1,386,109</b>	<b>(149,848)</b>	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量</b>							
債務工具：							
備供出售—流動(IAS39)	11,454	-	-	11,454	(293)	293	2
權益工具：							
備供出售—流動(IAS39)	3,357,565	(294,439)	-	3,063,126	-	-	2
備供出售—非流動(IAS39)	456,900	(456,900)	-	-	-	-	3
以成本衡量—非流動(IAS39)	987,613	(985,339)	(37)	2,237	-	(37)	5
其他工具：							
備供出售金融資產—非流動(IAS39)	336,654	(336,654)	-	-	-	-	3
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之變動總額</b>	<b>5,150,186</b>	<b>(2,073,332)</b>	<b>(37)</b>	<b>3,076,817</b>	<b>(293)</b>	<b>256</b>	
<b>攤銷後成本</b>							
攤銷後成本(包含現金及約當現金、持有至到期(IAS39)、附賣回債券投資、應收款項、其他資產)	175,495,883	-	(16,054)	175,479,829	(16,054)	-	6
<b>攤銷後成本之變動總額</b>	<b>175,495,883</b>	<b>-</b>	<b>(16,054)</b>	<b>175,479,829</b>	<b>(16,054)</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>247,543,995</b>	<b>-</b>	<b>1,220,170</b>	<b>248,764,165</b>	<b>1,369,762</b>	<b>(149,592)</b>	
採用權益法之投資	13,535,865	-	258,194	13,794,059	(6,149)	264,343	7
<b>107年1月1日資產餘額、重分類及再衡量之總額</b>	<b>\$261,079,860</b>	<b>\$-</b>	<b>\$1,478,364</b>	<b>\$262,558,224</b>	<b>\$1,363,613</b>	<b>\$114,751</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，本公司及子公司以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，分別調減透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘1,305仟元。

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

A. 股票

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

B. 債券

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

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

#### A. 基金

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

#### B. 股票

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

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

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

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

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

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

註8：保留盈餘及其他權益之影響數中屬非控制權益之金額為(1,677)仟元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

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

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

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

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

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

- (1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

- (2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」

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

(3) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

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

(4) 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正－具有負補償之提前還款特性

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

(5) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際會計準則第12號「所得稅」

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

國際會計準則第23號「借款成本」

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

(6) 國際會計準則第19號之修正－計畫修正、縮減或清償

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

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
業務之定義－國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正	2020年1月1日
重大之定義－國際會計準則第1號及第8號之修正	2020年1月1日

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

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

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

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

(2) 業務之定義 (國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(3) 重大之定義 (國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

1. 遵循聲明

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

2. 合併概況

合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
本公司	Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司)	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	凱基證券投資顧問(股)公司 (凱基投顧)	證券投資顧問業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基保險經紀人(股)公司 (凱基保經)	人身/財產保險經紀人業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基創業投資(股)公司 (凱基創投)	創業投資業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基證券投資信託(股)公司 (凱基投信)	證券投資信託業務、全權委託投資業務	100.00	99.99	99.99
"	凱基期貨(股)公司 (凱基期貨)	期貨商	99.61	99.61	99.61
"	環華證券金融(股)公司 (環華證金)(註)	融資融券/轉融通業務	21.99	21.99	21.99
凱基期貨	凱基資訊(股)公司 (凱基資訊)	管理顧問、資訊軟體服務、資料處理及電子資訊供應服務	100.00	100.00	100.00
Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	凱基投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢業務	100.00	100.00	100.00
KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
KGI International Holdings Limited	詳合併財務報表附註十三：附表二至二之五。	衍生金融商品業務、投資業務、證券相關業務等			

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

(1) 列入合併財務報表子公司之增減變動情形：

- A. ANEW Holdings Ltd.於民國一〇六年五月二日關閉。
- B. KG Investments Asset Management (International) Limited於民國一〇六年五月一日關閉。
- C. Grand Cathay Securities (Hong Kong) Limited、KGI Securities (Hong Kong) Limited及KGI Wealth Management Limited與KGI Asia Limited合併而消滅，合併案生效日為民國一〇六年十月三日。
- D. KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd.與KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.合併而消滅，合併案生效日為民國一〇六年十月二日。

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

### 3. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本公司及子公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

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

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

金融資產減損

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

本公司及子公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

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

衡量備抵損失之方法說明如下：

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

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

#### 金融資產除列

本公司及子公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

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

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本公司及子公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

#### 備供出售金融資產

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

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

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

#### 持有至到期日金融資產

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

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

#### 放款及應收款

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

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

#### 金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

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

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

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

#### 金融資產除列

本公司及子公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

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

## (2) 金融負債及權益工具

### 負債或權益之分類

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

### 權益工具

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

### 金融負債

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

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

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

#### A. 認購(售)權證負債

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

## B. 應回補債券

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

### 以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

## (3) 衍生工具

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

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

## (4) 金融資產及負債之互抵

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

## (5) 金融工具之公允價值

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

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

#### 4. 採用權益法之投資

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

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

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

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

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

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

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

5. 期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。
6. 期中期間之所得稅費用係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

1. 金融工具之公允價值

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

2. 商譽

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

3. 退職後福利計畫

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

4. 所得稅

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

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

六、重要會計項目之說明

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

1. 現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
庫存現金	\$3,333	\$3,278	\$3,338
銀行存款	15,080,144	13,355,826	10,982,638
約當現金			
三個月內到期之短期票券	691,730	1,253,183	1,181,261
期貨超額保證金	1,276,871	1,088,937	878,460
合 計	<u>\$17,052,078</u>	<u>\$15,701,224</u>	<u>\$13,045,697</u>

(1) 短期票券及債券利率區間如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
利率區間	0.46%-0.55%	0.35%-0.42%	0.34%-0.38%

(2) 截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為2,927,700仟元、2,620,785仟元及3,760,220仟元，係分類為其他金融資產－流動。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

(4) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30	
<u>流動項目</u>		
強制透過損益按公允價值衡量：		
借出證券		\$902,295
開放式基金、貨幣市場工具及其他 有價證券		2,038,152
營業證券—自營		54,923,738
營業證券—承銷		827,938
營業證券—避險		4,777,558
買入選擇權		51,539
期貨交易保證金—自有資金		629,995
衍生工具資產		2,338,731
其他		8,568
合計		<u>\$66,498,514</u>
<u>非流動項目</u>		
強制透過損益按公允價值衡量：		
營業證券—自營		\$50,000
其他		2,840,975
合計		<u>\$2,890,975</u>
	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
<u>流動項目</u>		
持有供交易之金融資產		
借出證券	\$153,986	\$298,953
開放式基金、貨幣市場工具及其他 有價證券	1,501,494	2,125,898
營業證券—自營	53,510,822	56,111,773
營業證券—承銷	886,490	494,696
營業證券—避險	7,450,626	6,498,919
買入選擇權	155,141	119,294
期貨交易保證金—自有資金	466,513	780,992
衍生工具資產	2,258,637	2,625,723
合計	<u>\$66,383,709</u>	<u>\$69,056,248</u>
<u>非流動項目</u>		
持有供交易之金融資產	<u>\$49,998</u>	<u>\$50,015</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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
上市(櫃)公司股票	\$1,431,641	\$160,902	\$295,234
評價調整	(529,346)	(6,916)	3,719
市價	<u>\$902,295</u>	<u>\$153,986</u>	<u>\$298,953</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
基金	\$645,000	\$-	\$20,000
其他	1,407,450	1,501,494	2,105,718
小計	2,052,450	1,501,494	2,125,718
評價調整	(14,298)	-	180
市價	<u>\$2,038,152</u>	<u>\$1,501,494</u>	<u>\$2,125,898</u>

(3) 營業證券—自營

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$1,848,015	\$1,755,239	\$1,572,839
指數型基金	1,683,328	1,959,627	1,551,591
上市(櫃)認購(售)權證	1,662	61,946	112,095
上市(櫃)公司債及政府公債	20,717,826	20,826,469	25,801,716
國外有價證券	30,350,181	27,887,701	26,439,903
其他	54	12,499	53
小計	54,601,066	52,503,481	55,478,197
評價調整	322,672	1,007,341	633,576
市價	<u>\$54,923,738</u>	<u>\$53,510,822</u>	<u>\$56,111,773</u>

(4) 營業證券—承銷

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
上市(櫃)公司股票	\$188,500	\$359,197	\$40,671
上市(櫃)公司債及可轉債	629,752	547,415	406,825
其他	10,060	-	20,900
小計	828,312	906,612	468,396
評價調整	(374)	(20,122)	26,300
市價	<u>\$827,938</u>	<u>\$886,490</u>	<u>\$494,696</u>

(5) 營業證券—避險

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
上市(櫃)公司股票	\$3,269,364	\$6,185,143	\$6,118,351
指數型基金	19,913	435,725	286,957
上市(櫃)認購(售)權證	27,563	36,867	117,585
國外有價證券	17,054	258,705	40,829
受益憑證	1,636,888	693,063	84,000
小計	4,970,782	7,609,503	6,647,722
評價調整	(193,224)	(158,877)	(148,803)
市價	<u>\$4,777,558</u>	<u>\$7,450,626</u>	<u>\$6,498,919</u>

(6) 買入選擇權

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
指數選擇權	\$48,757	\$109,149	\$119,150
股票選擇權	5,990	7,581	7,958
小計	54,747	116,730	127,108
未平倉(損)益	(3,208)	38,411	(7,814)
市價	<u>\$51,539</u>	<u>\$155,141</u>	<u>\$119,294</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(7) 期貨交易保證金—自有資金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
帳戶餘額	\$471,959	\$511,411	\$723,001
未平倉(損)益	158,036	(44,898)	57,991
帳戶淨值	<u>\$629,995</u>	<u>\$466,513</u>	<u>\$780,992</u>

(8) 衍生工具資產明細，詳如合併財務報表附註六.22。

(9) 其他

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他金融資產	\$8,956	\$-	\$-
評價調整	(388)	-	-
市 價	<u>\$8,568</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動包括：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
政府公債	\$49,940	\$49,940	\$49,940
上市(櫃)及興櫃公司股票	257,337	-	-
國外有價證券	31,104	-	-
未上市櫃公司股票	1,151,800	-	-
小 計	1,490,181	49,940	\$49,940
評價調整	1,400,794	58	75
市 價	<u>\$2,890,975</u>	<u>\$49,998</u>	<u>\$50,015</u>

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

3. 以成本衡量之金融資產

	106.12.31	106.9.30
<u>流動項目</u>		
<u>股票</u>		
興櫃股票	<u>\$464,219</u>	<u>\$644,883</u>
<u>非流動項目</u>		
<u>股票</u>		
台灣集中保管結算所(股)公司	\$74,932	\$74,932
台灣期貨交易所(股)公司	263,808	263,809
台灣證券交易所(股)公司	369,199	369,199
其 他	279,674	307,517
合 計	<u>\$987,613</u>	<u>\$1,015,457</u>

上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30
<u>流動項目</u>	
債務工具投資－流動：	
政府公債	\$2,852,226
國外有價證券	6,890,338
小計	9,742,564
權益工具投資－流動：	
上市櫃公司股票	3,210,078
合計	\$12,952,642
<u>非流動項目</u>	
權益工具投資－非流動：	
未上市櫃公司股票	\$2,122

- (1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。
- (2) 本公司依主管機關來函指示，應將成為開發金控子公司前即持有之開發金控股票依規定期限處分。民國一〇七年一月一日至九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)20,200 仟股，出售時之公允價值為 214,399 仟元，並於處分時將累積之未實現評價損失 44,767 仟元由其他權益轉列保留盈餘。
- (3) 本公司於民國一〇七年第三季認列之股利收入為 169,551 仟元，其中 168,951 仟元係與資產負債表日仍持有之投資相關，其餘與民國一〇七年第三季除列之投資相關。
- (4) 本公司於民國一〇七年九月與中國信託商業銀行股份有限公司(中國信託銀行)簽訂信託合約，將本公司所持有之母公司開發金控股票全數信託予中國信託銀行，由受託人中國信託銀行於契約約定期間內，依合約約定方式處份。
- (5) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.9.30
<u>非流動項目</u>	
金融債	\$650,000
減：備抵損失	(3,459)
合計	\$646,541

- (1) 子公司於民國一〇七年九月三十日持有陽信銀行、華泰銀行、板信銀行及臺灣中小企銀次順位金融債券，面額分別為200,000仟元、100,000仟元、200,000仟元及150,000仟元，票面利率及有效利率分別為2.50%、2.50%、2.50%及1.45%。
- (2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。
- (3) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

6. 備供出售金融資產

	106.12.31	106.9.30
<u>流動項目</u>		
上市(櫃)公司股票	\$3,357,565	\$3,082,521
國外有價證券	11,454	11,602
合  計	<u>\$3,369,019</u>	<u>\$3,094,123</u>
<u>非流動項目</u>		
上市(櫃)公司股票及興櫃股票	\$295,346	\$222,455
受益憑證	336,654	344,792
國外有價證券	161,554	181,340
合  計	<u>\$793,554</u>	<u>\$748,587</u>

7. 持有至到期日金融資產

	106.12.31	106.9.30
<u>非流動項目</u>		
金融債	<u>\$500,000</u>	<u>\$300,000</u>

- (1) 子公司於民國一〇六年十二月三十一日持有陽信銀行、華泰銀行及板信銀行次順位金融債券，面額分別為200,000仟元、100,000仟元及200,000仟元，票面利率及有效利率均為2.50%。
- (2) 子公司於民國一〇六年九月三十日持有陽信銀行及華泰銀行次順位金融債券，面額分別為200,000仟元及100,000仟元，票面利率及有效利率均為2.50%。
- (3) 上述持有至到期日金融資產未有提供擔保之情形。

8. 附賣回債券投資

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
政府公債	\$22,302,730	\$12,971,999	\$10,640,309
公司債	7,220,322	3,043,619	9,233,640
金融債	8,269,579	5,113,510	7,567,635
合  計	<u>\$37,792,631</u>	<u>\$21,129,128</u>	<u>\$27,441,584</u>
約定含息賣回總價	<u>\$37,822,455</u>	<u>\$21,145,230</u>	<u>\$27,460,594</u>
約定賣回期限	107.10.1- 107.11.2	107.1.2- 107.2.20	106.10.2- 106.11.2

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 應收證券融資款、融券保證金及應付融券擔保價款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日融資予一般投資人之年利率區間均為6.30%-6.45%。

本公司及子公司辦理融券業務，依證期局規定之比率收取融券保證金或等值之融券保證品，並於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日就應付融券擔保價款及融券保證金給付利息予融券客戶之年利率區間為0.10%-0.20%。

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

10. 應收證券借貸款項

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

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

11. 客戶保證金專戶

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
銀行存款	\$17,423,404	\$15,582,201	\$16,028,484
結算機構結算餘額	2,128,456	2,385,310	2,556,140
其他期貨商結算餘額	3,541,088	1,224,231	2,582,845
有價證券	85	361	1,129
國外客戶保證金餘額	4,056,816	3,869,342	15,990,876
合 計	\$27,149,849	\$23,061,445	\$37,159,474

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

12. 應收期貨交易保證金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收期貨交易保證金	\$194,885	\$92,569	\$92,558
減：備抵損失	(180,835)	(92,558)	(92,039)
淨 額	\$14,050	\$11	\$519

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

13. 應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
交割代價	\$3,376,117	\$3,997,006	\$3,284,466
應收交割帳款－受託買賣	12,822,448	12,536,515	7,861,646
應收交割帳款－非受託買賣	10,241,252	3,137,861	18,161,730
應收利息	977,575	690,633	733,958
其 他	666,824	765,488	602,101
小 計	28,084,216	21,127,503	30,643,901
減：備抵損失	(993)	-	-
合 計	\$28,083,223	\$21,127,503	\$30,643,901

(1) 應收帳款帳齡分析

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
未逾期	\$27,866,649	\$21,127,503	\$30,643,901
已逾期			
逾期 30 天內	206,892	-	-
逾期 30 天至 60 天	1,389	-	-
逾期 61 天至 120 天	6,012	-	-
逾期 121 天以上	3,274	-	-
合 計	\$28,084,216	\$21,127,503	\$30,643,901

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

14. 採用權益法之投資

被投資公司	107.9.30		106.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
<u>投資關聯企業</u>				
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	\$2,301,120	34.97	\$2,190,859	34.97
Trinitus Asset Management Limited	-	-	10,318	40.00
生華創業投資(股)公司	2,551	1.20	2,783	1.20
中國人壽保險(股)公司	10,505,231	9.63	11,331,905	9.63
合計	<u>\$12,808,902</u>		<u>\$13,535,865</u>	

被投資公司	106.9.30	
	金額	持股比例%
<u>投資關聯企業</u>		
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	\$2,076,644	34.97
Trinitus Asset Management Limited	12,751	40.00
生華創業投資(股)公司	2,983	1.20
中國人壽保險(股)公司	10,492,843	9.63
合計	<u>\$12,585,221</u>	

(1)對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

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

業務之性質：該企業從事證券相關業務

主要營業場所(註冊國家)：泰國

具公開市場報價之公允價值：KGI Securities (Thailand) Public Company Limited於泰國證券交易所上市，其公允價值層級屬第一等級，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日之公允價值分別為2,972,370仟元、2,830,066仟元及2,624,425仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$15,174,703	\$12,934,277	\$13,252,536
非流動資產	882,771	925,828	856,750
流動負債	(10,469,803)	(8,580,943)	(9,177,543)
非流動負債	(173,462)	(152,922)	(149,878)
非控制權益	(2,828)	(3,262)	(2,982)
歸屬於控制權益	<u>\$5,411,381</u>	<u>\$5,122,978</u>	<u>\$4,778,883</u>
持股比例	34.97%	34.97%	34.97%
本公司持有份額	\$1,892,360	\$1,791,505	\$1,671,175
商譽	408,760	399,354	405,469
帳面金額	<u>\$2,301,120</u>	<u>\$2,190,859</u>	<u>\$2,076,644</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	\$814,046	\$645,868	\$2,379,060	\$1,817,136
繼續營業單位本期淨利(損)	\$264,383	\$180,081	715,947	493,115
其他綜合(損)益	(5,801)	(5,911)	2,905	(14,080)
本期綜合(損)益	\$258,582	\$174,170	718,852	\$479,035
自關聯企業收取之股利	\$-	\$-	\$205,399	\$234,522

B. 公司名稱：中國人壽保險(股)公司

業務之性質：該企業從事保險相關業務

主要營業場所(註冊國家)：臺灣

具公開市場報價之公允價值：中國人壽(股)公司於台灣證券交易所上市，其公允價值層級屬第一等級，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日之公允價值為11,860,384仟元、10,915,693仟元及10,533,006仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
總資產	\$1,674,903,897	\$1,465,734,184	\$1,424,844,074
總負債	(1,583,922,068)	(1,370,396,437)	(1,338,595,950)
歸屬於控制權益	\$90,981,829	\$95,337,747	\$86,248,124
持股比例	9.63%	9.63%	9.63%
本公司持有份額	\$8,757,547	\$9,176,837	\$8,301,899
股權淨值差	1,747,684	2,155,066	2,190,944
帳面金額	\$10,505,231	\$11,331,905	\$10,492,843

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	\$91,599,655	\$70,687,067	\$247,787,144	\$189,304,595
繼續營業單位本期淨利(損)	\$4,237,188	\$5,260,187	\$10,495,815	\$7,603,893
其他綜合(損)益	5,671,367	(4,406,778)	(17,890,189)	351,142
本期綜合(損)益	\$9,908,555	\$853,409	\$(7,394,374)	\$7,955,035
自關聯企業收取之股利	\$291,571	\$267,496	\$291,571	\$267,496

(2)本公司對 Trinitus Asset Management Limited 及生華創業投資(股)公司之投資並非重大，於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日彙總帳面金額分別為 2,551 仟元、13,101 仟元及 15,734 仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(920)	\$(1,953)	\$(2,526)	\$(10,116)
其他綜合(損)益	-	-	-	-
本期綜合(損)益	\$(920)	\$(1,953)	\$(2,526)	\$(10,116)

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

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

(5)子公司於民國一〇七年七月二十九日全數出售關聯企業 Trinitus Asset Management Limited 之投資，出售價款為港幣 2,051 仟元，並於民國一〇七年七月三十一日完成交割。

(6)上述採用權益法之投資提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

15. 不動產及設備

(1) 不動產及設備變動明細如下：

	土地	建築物	設備	租賃改良	合計
<u>成本</u>					
107.1.1	\$3,954,044	\$2,102,086	\$2,658,733	\$394,897	\$9,109,760
增添	-	-	75,280	17,916	93,196
處分	-	-	(129,552)	(9,228)	(138,780)
移轉	1,338	855	9,063	560	11,816
匯率變動之影響	-	-	15,708	5,659	21,367
107.9.30	<u>\$3,955,382</u>	<u>\$2,102,941</u>	<u>\$2,629,232</u>	<u>\$409,804</u>	<u>\$9,097,359</u>
106.1.1	\$3,954,044	\$2,102,086	\$2,698,506	\$451,536	\$9,206,172
增添	-	-	99,458	12,134	111,592
處分	-	-	(138,678)	(19,821)	(158,499)
移轉	-	-	50,784	(23,272)	27,512
匯率變動之影響	-	-	(44,349)	(16,128)	(60,477)
106.9.30	<u>\$3,954,044</u>	<u>\$2,102,086</u>	<u>\$2,665,721</u>	<u>\$404,449</u>	<u>\$9,126,300</u>
<u>折舊及減損</u>					
107.1.1	\$-	\$785,040	\$2,110,293	\$320,547	\$3,215,880
折舊	-	29,214	156,137	34,133	219,484
處分	-	-	(129,424)	(9,171)	(138,595)
移轉	-	355	-	-	355
匯率變動之影響	-	-	14,231	2,396	16,627
107.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$814,609</u>	<u>\$2,151,237</u>	<u>\$347,905</u>	<u>\$3,313,751</u>
106.1.1	\$-	\$746,089	\$2,111,136	\$319,780	\$3,177,005
折舊	-	29,213	158,285	36,454	223,952
處分	-	-	(134,933)	(19,025)	(153,958)
匯率變動之影響	-	-	(37,951)	(16,960)	(54,911)
106.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$775,302</u>	<u>\$2,096,537</u>	<u>\$320,249</u>	<u>\$3,192,088</u>
<u>淨帳面金額</u>					
107.9.30	<u>\$3,955,382</u>	<u>\$1,288,332</u>	<u>\$477,995</u>	<u>\$61,899</u>	<u>\$5,783,608</u>
106.12.31	<u>\$3,954,044</u>	<u>\$1,317,046</u>	<u>\$548,440</u>	<u>\$74,350</u>	<u>\$5,893,880</u>
106.9.30	<u>\$3,954,044</u>	<u>\$1,326,784</u>	<u>\$569,184</u>	<u>\$84,200</u>	<u>\$5,934,212</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(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55年外，餘為4-10年。

(3) 上述不動產及設備提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

16. 投資性不動產

(1) 投資性不動產變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>合計</u>	
<u>成本</u>				
107.1.1	\$378,497	\$191,806	\$570,303	
移轉	(1,338)	(855)	(2,193)	
107.9.30	<u>\$377,159</u>	<u>\$190,951</u>	<u>\$568,110</u>	
106.1.1	\$378,497	\$191,806	\$570,303	
移轉	-	-	-	
106.9.30	<u>\$378,497</u>	<u>\$191,806</u>	<u>\$570,303</u>	
<u>折舊及減損</u>				
107.1.1	\$-	\$67,796	\$67,796	
當期折舊	-	2,868	2,868	
移轉	-	(355)	(355)	
107.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$70,309</u>	<u>\$70,309</u>	
106.1.1	\$-	\$63,970	\$63,970	
當期折舊	-	2,869	2,869	
106.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$66,839</u>	<u>\$66,839</u>	
<u>淨帳面金額</u>				
107.9.30	<u>\$377,159</u>	<u>\$120,642</u>	<u>\$497,801</u>	
106.12.31	<u>\$378,497</u>	<u>\$124,010</u>	<u>\$502,507</u>	
106.9.30	<u>\$378,497</u>	<u>\$124,967</u>	<u>\$503,464</u>	
	107年7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106年1月1日
<u>被投資公司</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$5,236</u>	<u>\$5,266</u>	<u>\$15,786</u>	<u>\$15,495</u>

(2) 本公司及子公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司及子公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日分別為1,008,628仟元、1,015,068仟元及1,015,068仟元，前述公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司及子公司參考外部鑑價報告及採用市場參與者常用之評價模型進行評價。

(3) 投資性不動產後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限55年。

(4) 上述投資性不動產提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

17. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

	商譽	其他無形資產	電腦軟體	合計
107.1.1	\$6,753,531	\$1,258,319	\$160,101	\$8,171,951
增添	-	-	34,541	34,541
移轉	-	-	2,690	2,690
攤銷	-	(141,761)	(52,797)	(194,558)
匯率變動之影響	8,337	-	-	8,337
107.9.30	\$6,761,868	\$1,116,558	\$144,535	\$8,022,961
106.1.1	\$7,000,554	\$1,447,334	\$153,923	\$8,601,811
增添	-	-	52,290	52,290
移轉	-	-	2,799	2,799
攤銷	(41,626)	-	-	(41,626)
匯率變動之影響	-	(141,761)	(50,093)	(191,854)
106.9.30	\$6,958,928	\$1,305,573	\$158,919	\$8,423,420

(2) 本公司及子公司其他無形資產及電腦軟體之攤銷年限為3~15年。

18. 其他非流動資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
營業保證金	\$1,425,680	\$1,426,363	\$1,426,537
交割結算基金	554,473	542,843	543,248
存出保證金	1,151,132	1,074,524	1,267,780
其他非流動資產	240,558	231,197	254,900
合計	\$3,371,843	\$3,274,927	\$3,492,465

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

(2) 上述其他非流動資產質押擔保之情況，詳如合併財務報表附註八。

19. 短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
拆入款	\$1,405,346	\$537,264	\$697,015
信用借款	8,761,328	14,818,176	11,646,268
擔保借款	8,319,307	4,681,052	7,623,869
銀行透支	-	-	229,315
合計	\$18,485,981	\$20,036,492	\$20,196,467
利率區間	0.65%-8.25%	0.65%-3.41%	0.88%-3.305%

上述短期借款之擔保品，詳如合併財務報表附註八。

20. 應付商業本票

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付商業本票	\$7,465,455	\$8,628,799	\$6,500,044
減：應付商業本票折價	(4,004)	(2,995)	(3,466)
淨額	\$7,461,451	\$8,625,804	\$6,496,578
利率區間	0.42%-2.34%	0.41%-1.52%	0.38%-1.40%

## 21. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資－融券	\$30,571	\$151,093	\$1,096,490
發行認購(售)權證負債	13,744,941	11,820,861	12,068,232
發行認購(售)權證再買回	(13,126,577)	(10,608,101)	(11,032,392)
應回補償券	49,425	-	397,731
賣出選擇權負債	67,142	109,852	146,395
應付借券	4,588,406	4,343,645	7,369,046
衍生工具負債	5,713,080	5,259,084	3,457,721
指定為透過損益按公允價值衡量	648,503	986,143	1,019,100
合 計	<u>\$11,715,491</u>	<u>\$12,062,577</u>	<u>\$14,522,323</u>

## (1) 附賣回債券投資－融券

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
政府公債	\$-	\$151,093	\$1,090,733
國外有價證券	30,571	-	5,757
合 計	<u>\$30,571</u>	<u>\$151,093</u>	<u>\$1,096,490</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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行認購(售)權證	\$20,927,827	\$16,025,027	\$13,992,378
價值變動(利益)損失	(7,182,886)	(4,204,166)	(1,924,146)
市 價	13,744,941	11,820,861	12,068,232
再買回認購(售)權證	18,163,985	12,997,426	12,672,029
價值變動利益(損失)	(5,037,408)	(2,389,325)	(1,639,637)
市 價	13,126,577	10,608,101	11,032,392
發行認購(售)權證淨額	<u>\$618,364</u>	<u>\$1,212,760</u>	<u>\$1,035,840</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) 應回補償券

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應回補償券	\$49,425	\$-	\$397,776
評價調整	-	-	(45)
市 價	<u>\$49,425</u>	<u>\$-</u>	<u>\$397,731</u>

## (4) 賣出選擇權負債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
指數選擇權	\$67,732	\$129,110	\$186,351
股票選擇權	11,510	22,006	21,607
小 計	79,242	151,116	207,958
未平倉損(益)	(12,100)	(41,264)	(61,563)
市 價	<u>\$67,142</u>	<u>\$109,852</u>	<u>\$146,395</u>

(5) 應付債券

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
上市(櫃)公司股票	\$1,438,275	\$518,494	\$680,413
指數型基金	556,198	549,865	473,049
國外有價證券	2,736,145	3,268,405	6,200,116
小計	4,730,618	4,336,764	7,353,578
評價調整	(142,212)	6,881	15,468
市價	\$4,588,406	\$4,343,645	\$7,369,046

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

22. 衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	107.9.30	106.12.31	106.9.30
選擇權交易及期貨契約	\$28,988,585	\$24,269,206	\$27,409,641
國外期貨及選擇權	30,682,377	18,632,866	27,610,632
換利合約價值	129,190,157	143,869,965	149,870,524
資產交換 IRS 合約價值	11,951,900	10,524,800	9,733,700
資產交換選擇權－買入	27,699,413	10,430,900	9,509,600
資產交換選擇權－賣出	13,317,500	12,693,200	11,932,000
結構型商品	14,002,570	15,265,526	14,220,873
股權衍生工具	763,221	217,776	240,973
信用衍生工具	5,606,149	5,203,007	14,325,220
匯率衍生工具	36,466,472	28,220,369	28,798,950
其他	11,379	9,430	23,986
合計	\$298,679,723	\$269,337,045	\$293,676,099

(2) 衍生工具資產及負債

金融工具	107.9.30	106.12.31	106.9.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$436,098	\$391,888	\$434,396
資產交換 IRS 合約價值	54,164	22,969	17,035
買入選擇權			
資產交換選擇權	1,187,595	1,128,581	901,880
結構型商品	36,857	20,408	23,177
股權衍生工具	-	40	-
信用衍生工具	3,752	7,969	4,518
匯率衍生工具	406,070	102,782	312,581
國外期貨及選擇權	213,296	583,914	931,960
其他	899	86	176
合計	\$2,338,731	\$2,258,637	\$2,625,723

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融工具	107.9.30	106.12.31	106.9.30
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$380,536	\$452,424	\$515,405
資產交換 IRS 合約價值	190,968	191,544	177,028
賣出選擇權			
資產交換選擇權	1,214,658	1,466,355	1,252,895
結構型商品	3,140,810	2,187,923	161,287
股權衍生工具	144,865	72,594	77,893
信用衍生工具	49,619	14,402	13,993
匯率衍生工具	109,703	278,871	315,121
國外期貨及選擇權	481,022	594,886	943,923
其他	899	85	176
合計	<u>\$5,713,080</u>	<u>\$5,259,084</u>	<u>\$3,457,721</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>\$648,503</u>	<u>\$986,143</u>	<u>\$1,019,100</u>

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

(3) 衍生工具於財務報表上之表達方法

A. 發行認購(售)權證淨利益(損失)明細如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
發行認購(售)權證負債－				
價值變動利益	\$16,938,238	\$6,978,956	\$32,249,980	\$18,109,575
到期前履約利益	2,361	847	18,206	2,192
發行認購(售)權證再買回－				
處分損失	(2,406,006)	(381,574)	(5,288,981)	(1,542,881)
價值變動損失	(14,039,693)	(6,740,853)	(26,098,516)	(16,620,095)
發行認購(售)權證費用	<u>(59,701)</u>	<u>(31,019)</u>	<u>(114,463)</u>	<u>(85,430)</u>
發行認購(售)權證淨利益(損失)	<u>\$435,199</u>	<u>\$(173,643)</u>	<u>\$766,226</u>	<u>\$(136,639)</u>

B. 衍生工具淨利益(損失)－期貨明細如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$507,253	\$(160,960)	\$597,747	\$(325,322)
選擇權交易淨利益(損失)	<u>50,546</u>	<u>90,188</u>	<u>247,937</u>	<u>24,672</u>
合計	<u>\$557,799</u>	<u>\$(70,772)</u>	<u>\$845,684</u>	<u>\$(300,650)</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

C. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
換利合約價值	\$(22,365)	\$(87,222)	\$6,828	\$(207,865)
資產交換	(130,962)	(138,753)	(252,431)	(209,093)
選擇權	152,698	122,671	146,201	172,566
結構型商品	(27,180)	(20,058)	(14,494)	(33,237)
股權衍生工具	2,702	(85,596)	(13,389)	(107,840)
信用衍生工具	(36,846)	(1,670)	(25,237)	(29,835)
匯率衍生工具	172,410	16,107	518,903	(350,870)
合計	<u>\$110,457</u>	<u>\$(194,521)</u>	<u>\$366,381</u>	<u>\$(766,174)</u>

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

107.9.30

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	賣	90	157,730	157,464	
期貨契約	金融期貨契約	買	56	72,849	72,934	
期貨契約	金融期貨契約	賣	7	9,092	9,107	
期貨契約	黃金期貨契約	買	23	8,384	8,352	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	32	11,598	11,571	
期貨契約	非金電期貨契約	買	75	97,618	99,629	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	買	3	1,338	1,310	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	賣	29	12,699	12,657	
期貨契約	台股期貨契約	買	5,028	10,887,937	10,979,974	
期貨契約	台股期貨契約	賣	3,516	7,597,184	7,672,608	
期貨契約	台灣五十期貨契約	賣	120	101,424	101,717	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	買	53	28,104	28,085	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	59	31,686	31,600	
期貨契約	印度 Nifty 50 指數期貨契約	買	8	4,408	4,401	
期貨契約	印度 Nifty 50 指數期貨契約	賣	16	8,824	8,774	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	3,001	1,630,475	1,637,903	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	4,076	2,204,355	2,226,371	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	26	14,280	14,274	
期貨契約	股票期貨契約	買	7,932	1,250,347	1,260,404	
期貨契約	股票期貨契約	賣	17,712	2,544,419	2,398,048	
期貨契約	國外期貨契約	買	409	204,875	206,809	
期貨契約	國外期貨契約	賣	625	1,095,033	1,099,933	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	17	52,040	52,181	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	6	18,339	18,426	
期貨契約	布蘭特原油期貨契約	買	26	13,069	13,005	
期貨契約	布蘭特原油期貨契約	賣	2	988	992	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	16	9,785	9,805	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	66	40,568	40,640	
期貨契約	美國標普 500 期貨契約	買	15	8,785	8,764	
期貨契約	歐元兌美元期貨契約	買	53	37,925	37,886	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	121	44,066	44,062	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	60	21,663	21,843	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	賣	487	611,052	610,885	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	2	10,838	10,886	
期貨契約	小型恆生指數期貨契約	賣	10	10,818	10,886	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	10,703	22,708	25,532	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	8,660	26,049	20,110	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	21,882	(41,837)	42,031	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	10,557	(25,895)	14,743	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	923	2,476	3,109	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	972	3,514	2,788	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,346	(6,430)	6,591	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	1,067	(5,080)	3,777	

106.12.31

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	買	24	\$13,850	\$14,170	
期貨契約	電子期貨契約	買	28	49,312	49,407	
期貨契約	電子期貨契約	賣	16	28,007	28,237	
期貨契約	金融期貨契約	買	9	10,692	10,689	
期貨契約	金融期貨契約	賣	6	7,127	7,132	
期貨契約	非金電期貨契約	買	7	8,580	8,685	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	13	15,860	16,142	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	104	39,443	40,367	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	買	75	34,959	34,975	
期貨契約	台股期貨契約	買	3,005	6,304,537	6,342,841	
期貨契約	台股期貨契約	賣	2,887	6,062,118	6,112,160	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	261	136,312	138,576	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	6,248	3,275,254	3,315,397	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	4	2,128	2,128	
期貨契約	股票期貨契約	買	4,316	581,138	574,888	
期貨契約	股票期貨契約	賣	16,253	2,636,139	2,623,172	
期貨契約	國外期貨契約	買	799	415,073	406,850	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,886	3,336,569	3,332,171	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	66	200,262	198,201	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	6	18,645	18,287	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	56	33,885	33,479	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	519	319,997	314,463	
期貨契約	美國標普 500 期貨契約	買	28	15,056	15,063	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	623	227,225	226,826	
期貨契約	台灣五十期貨契約	賣	13	10,178	10,362	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	買	112	55,568	55,648	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	賣	169	83,855	83,932	
期貨契約	美元兌日圓期貨契約	買	34	20,271	20,176	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	2	11,445	11,437	
期貨契約	香港小型恆生指數期貨契約	賣	10	11,441	11,437	
期貨契約	印度 Nifty 50 指數期貨契約	買	69	36,434	36,416	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	19,755	61,225	102,732	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	13,475	47,924	42,697	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	23,999	(33,915)	35,911	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	45,365	(95,195)	54,203	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	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	

106.9.30

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	買	55	\$30,307	\$30,679	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	21	11,590	11,689	
期貨契約	電子期貨契約	買	8	13,963	14,106	
期貨契約	電子期貨契約	賣	185	322,020	326,184	
期貨契約	金融期貨契約	買	77	86,327	86,449	
期貨契約	金融期貨契約	賣	9	10,141	10,105	
期貨契約	非金電期貨契約	買	134	157,835	158,013	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	5	5,849	5,883	
期貨契約	黃金期貨契約	買	47	18,646	18,316	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	36	14,135	13,986	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	買	56	26,525	26,348	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	賣	145	70,155	68,411	
期貨契約	台股期貨契約	買	2,240	4,590,589	4,629,056	
期貨契約	台股期貨契約	賣	3,267	6,742,913	6,752,503	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	830	429,503	429,354	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	1,360	700,555	704,048	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	賣	5	2,579	2,598	
期貨契約	股票期貨契約	買	5,779	1,418,439	1,414,214	
期貨契約	股票期貨契約	賣	15,749	2,753,117	2,704,199	
期貨契約	國外期貨契約	買	1,167	1,075,353	1,075,819	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,295	3,058,591	3,069,705	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	58	177,361	177,178	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	15	45,863	45,933	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	216	134,497	132,477	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	747	452,148	455,465	
期貨契約	美國標普 500 期貨契約	買	26	13,005	13,095	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	買	740	862,021	868,628	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	賣	30	35,669	35,051	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	135	44,916	45,297	
期貨契約	大型台指期貨契約	買	475	988,235	982,825	
期貨契約	大型台指期貨契約	賣	694	1,444,709	1,437,930	
期貨契約	台灣五十期貨契約	買	8	6,314	6,278	
期貨契約	台灣五十期貨契約	賣	26	20,730	20,454	
期貨契約	美國道瓊期貨	買	490	218,611	219,099	
期貨契約	美國道瓊期貨	賣	11	4,905	4,913	
期貨契約	歐元兌美元期貨	賣	806	581,323	579,741	
期貨契約	美元兌日元期貨	買	74	44,468	44,456	
期貨契約	美元兌日元期貨	賣	187	112,526	112,846	
期貨契約	香港小型 H 股指數期貨契約	買	72	155,683	152,335	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	1	5,340	5,338	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	賣	20	106,377	106,758	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	香港小型恆生指數期貨契約	賣	5	5,337	5,338	
期貨契約	中國 A50 指數期貨契約	賣	132	47,890	48,015	
期貨契約	印度指數期貨契約	買	56	27,515	27,479	
選擇權契約	指數選擇權契約(買權)	買	17,087	61,272	61,147	
選擇權契約	指數選擇權契約(賣權)	買	14,101	57,878	49,357	
選擇權契約	指數選擇權契約(買權)	賣	22,033	(47,556)	42,069	
選擇權契約	指數選擇權契約(賣權)	賣	75,230	(138,795)	86,097	
選擇權契約	個股選擇權契約(買權)	買	1,569	5,085	5,204	
選擇權契約	個股選擇權契約(賣權)	買	1,281	2,873	3,586	
選擇權契約	個股選擇權契約(買權)	賣	2,501	(16,107)	12,605	
選擇權契約	個股選擇權契約(賣權)	賣	1,249	(5,500)	5,624	

E. 信用風險評價調整

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

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

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

23. 附買回債券負債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
政府公債	\$34,898,127	\$21,012,660	\$18,933,455
金融債	24,207,960	21,510,883	21,720,091
可轉債	424,842	655,154	545,760
公司債	25,854,194	11,554,116	23,584,764
合計	<u>\$85,385,123</u>	<u>\$54,732,813</u>	<u>\$64,784,070</u>
約定含息買回總價	<u>\$85,419,896</u>	<u>\$54,764,877</u>	<u>\$64,835,519</u>
約定買回期限	107.10.1- 107.11.26	107.1.2- 107.2.9	106.10.2- 106.12.18

24. 應付帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
交割代價	\$5,228,632	\$4,577,576	\$2,118,388
應付交割帳款—受託買賣	41,622,577	42,457,824	29,773,110
應付交割帳款—非受託買賣	9,472,215	2,456,317	15,786,429
其他	752,278	737,904	303,827
合計	<u>\$57,075,702</u>	<u>\$50,229,621</u>	<u>\$47,981,754</u>

25. 應付公司債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
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。

26. 退職後福利計畫

(1) 職工退休辦法說明：

確定提撥計畫

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

本公司其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

確定福利計畫

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

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

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

(2) 依照計畫中明定比例應付之提撥金額已於綜合損益表認列退休金費用總額：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$54,780	\$53,007	\$166,886	\$164,828
確定給付計畫	5,498	5,552	16,759	16,678
合計	\$60,278	\$58,559	\$183,645	\$181,506

## 27. 負債準備

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
訴訟準備	\$138,807	\$136,334	\$136,266
除役負債	87,789	84,249	84,107
合計	\$226,596	\$220,583	\$220,373

## 28. 權益

### (1) 普通股

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
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

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，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2,998,812仟股，實收股本總額分別為32,418,432仟元、29,988,123仟元及29,988,123仟元，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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
股票溢價	\$2,603,148	\$2,603,148	\$2,603,148
庫藏股票交易	364,435	364,435	364,435
合併溢額	5,665,969	5,665,969	5,665,969
員工認股權	14,081	13,035	12,613
已失效認股權	227	103	34
合計	\$8,647,860	\$8,646,690	\$8,646,199

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

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 本公司盈餘分配章程如下：

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

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

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

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

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

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

(4) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$3,300,090	\$3,316,524
追溯適用及追溯重編之影響數	(1,677)	-
期初追溯適用後之餘額	3,298,413	\$3,316,524
歸屬於非控制權益之本期淨利	53,120	19,019
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
確定福利計畫之再衡量數	1	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(157)	(76)
備供出售金融資產未實現淨利益(損失)	-	(1,726)
實際取得子公司股權	(20)	-
子公司發放現金股利	(7,377)	(34,251)
期末餘額	<u>\$3,343,980</u>	<u>\$3,299,490</u>

29. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
經紀手續費收入	\$1,476,583	\$1,536,812	\$4,553,790	\$3,805,196
國外交易市場受託買賣	634,845	744,405	2,246,815	2,005,157
融券手續費收入	15,726	14,042	43,862	38,437
經手借券手續費收入	16,389	17,290	43,583	37,496
海外複委託收入	42,508	53,101	154,738	141,261
合計	\$2,186,051	\$2,365,650	\$7,042,788	\$6,027,547

(2) 承銷業務收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
包銷證券報酬	\$64,772	\$64,430	\$187,445	\$190,619
承銷作業處理費收入	54,261	25,986	115,482	119,196
承銷輔導費收入	6,884	7,739	20,816	21,699
其他承銷業務收入	47,290	69,101	130,867	160,764
合計	\$173,207	\$167,256	\$454,610	\$492,278

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
出售證券淨利益(損失)－ 自營	\$514,139	6,137,214	\$(434,713)	6,642,825
出售證券淨利益(損失)－ 承銷	(10,313)	1,162,195	20,820	1,173,270
出售證券淨利益(損失)－ 避險	(321,579)	620,860	(229,206)	1,130,974
合計	\$182,247	\$7,920,269	\$(643,099)	\$8,947,069

(4) 利息收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
融資利息收入	\$488,415	\$481,803	\$1,540,664	\$1,366,828
債券利息收入	334,578	212,600	855,315	638,836
有價證券擔保放款利息 收入	32,266	40,479	103,376	119,096
其他利息收入	26,236	8,103	67,227	18,384
合計	\$881,495	\$742,985	\$2,566,582	\$2,143,144

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業證券—自營	\$(1,040,288)	\$(1,578,420)	\$23,119	\$(1,247,116)
營業證券—承銷	(7,992)	(600,874)	19,748	(606,696)
營業證券—避險	(133,882)	(453,043)	(70,882)	(128,012)
營業證券—應回補債券	807	46	13	371
合 計	<u>\$(1,181,355)</u>	<u>\$(2,632,291)</u>	<u>\$(28,002)</u>	<u>\$(1,981,453)</u>

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
借券及附賣回債券融券回 補利益	\$198,367	\$29,288	\$238,769	\$108,212
借券及附賣回債券融券回 補損失	(11,297)	(344,957)	(87,543)	(518,931)
合 計	<u>\$187,070</u>	<u>\$(315,669)</u>	<u>\$151,226</u>	<u>\$(410,719)</u>

(7) 衍生工具相關損益，詳如合併財務報表附註六.22。

(8) 預期信用減損損失及(迴轉利益)

A. 預期信用減損損失及(迴轉利益)明細如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$1,235	\$2,683
按攤銷後成本衡量之金融資產		
應收款項 (註1)	(1,022)	95,743
其 他 (註2)	10,295	12,294
合 計	<u>\$10,508</u>	<u>\$110,720</u>

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

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

B. 本公司及子公司民國一〇七年九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 9,777,038 仟元，認列之備抵損失 3,074 仟元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(b)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	總帳面金額	減：備抵損失	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$17,052,607	\$(529)	\$17,052,078
附賣回債券投資	37,792,857	(226)	37,792,631
應收證券融資款	28,200,808	(2,047)	28,198,761
應收證券借貸款項	7,344,176	(1,210)	7,342,966
客戶保證金專戶	27,151,107	(1,258)	27,149,849
應收期貨交易保證金	194,885	(180,835)	14,050
應收帳款	28,084,202	(979)	28,083,223
其他流動資產	49,760,708	(9,768)	49,750,940
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	650,000	(3,459)	646,541
其他非流動資產	5,160,582	(1,788,739)	3,371,843
合計	<u>\$201,391,932</u>	<u>\$(1,989,050)</u>	<u>\$199,402,882</u>

C. 本公司及子公司民國107年1月1日至9月30日之備抵損失變動情形如下：

(a)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	12個月預期信用損失
107年1月1日餘額(依IAS39規定)	\$-
期初IFRS 9調整數	293
107年1月1日餘額(依IFRS9規定)	293
本期增加(迴轉)金額	2,683
匯率變動之影響	98
107年9月30日餘額	<u>\$3,074</u>

(b)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失(集體評估)	存續期間預期信用損失(已信用減損者)	存續期間預期信用損失(簡化作法)	合計
107年1月1日餘額(依IAS39規定)	\$-	\$-	\$1,842,138	\$806	\$1,842,944
期初IFRS 9調整數	13,036	2	13	3,003	16,054
107年1月1日餘額(依IFRS9規定)	13,036	2	1,842,151	3,809	1,858,998
本期增加(迴轉)金額	2,398	278	105,796	(435)	108,037
於當期除列之金融資產	-	-	(5,773)	-	(5,773)
轉銷呆帳	-	-	(8,120)	-	(8,120)
匯率變動之影響	255	6	35,647	-	35,908
107年9月30日餘額	<u>\$15,689</u>	<u>\$286</u>	<u>\$1,969,701</u>	<u>\$3,374</u>	<u>\$1,989,050</u>

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

D. 本公司及子公司預期信用減損損失之衡量方式，請詳附註十二。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(9) 其他營業收益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
投資顧問費收入	\$12,963	\$31,844	\$60,798	\$79,678
佣金收入	159,411	99,184	379,254	309,553
投資信託及基金管理收入	58,303	35,552	141,917	108,689
外幣兌換淨(損)益	(22,541)	29,569	(172,952)	537,138
其他	68,729	153,347	175,612	261,257
合計	\$276,865	\$349,496	\$584,629	\$1,296,315

(10) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
附買回債券及附賣回債券 融券利息	\$230,157	\$145,698	\$591,302	436,119
銀行借款利息	95,769	69,057	289,611	187,130
短期票券利息	22,723	11,910	57,682	35,268
公司債利息	17,180	23,834	62,408	70,726
其他利息	31,833	25,810	79,442	62,780
合計	\$397,662	\$276,309	\$1,080,445	\$792,023

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

項目	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工福利費用				
薪資費用	\$1,649,790	\$1,912,318	\$5,094,937	\$4,892,765
保險費用	77,164	77,018	247,309	245,584
退休金費用	60,278	58,559	183,645	181,506
其他員工福利費用	38,827	32,139	111,680	93,790
合計	\$1,826,059	\$2,080,034	\$5,637,571	\$5,413,645
折舊及攤銷費用				
折舊費用	\$73,370	\$73,981	\$222,352	\$226,821
攤銷費用	65,909	65,236	195,125	191,938
合計	\$139,279	\$139,217	\$417,477	\$418,759

- A. 本公司及子公司因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之功能別皆屬於營業費用。
- B. 本公司係以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益以不低於仟分之一之比率提撥員工酬勞。本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日、一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日依獲利狀況，認列員工酬勞金額分別為12,427仟元、40,192仟元、27,843仟元及48,141仟元，帳列於薪資費用項下。
- C. 本公司於民國一〇七年三月二十三日及一〇六年三月二十四日之董事會，分別決議以現金發放民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞57,000仟元及18,000仟元，其與民國一〇六年度及一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。
- D. 本公司董事會決議通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(12) 其他營業費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
郵電費	\$60,990	\$61,896	\$178,659	\$176,675
稅捐	194,600	248,111	675,643	619,543
租金	166,595	170,588	490,465	529,262
電腦資訊費	153,623	120,932	399,566	360,432
呆帳損失	-	1,343	-	263,567
借券費用	102,033	79,547	278,763	232,196
手續費	136,999	47,387	323,568	165,559
其他費用及什支	346,511	315,378	923,809	866,548
合計	\$1,161,351	\$1,045,182	\$3,270,473	\$3,213,782

(13) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
財務收入	\$292,951	\$176,685	\$761,623	\$527,983
處分投資淨(損)益	12,415	152,638	80,482	187,856
營業外金融資產透過損益 按公允價值衡量之淨利益 (損失)	(2,882)	16,781	22,591	35,614
股利收入	288,692	189,058	295,804	253,457
管理服務收入	86,233	88,661	255,446	250,954
其他營業外收入及支出	24,045	61,934	74,418	166,498
合計	\$701,454	\$685,757	\$1,490,364	\$1,422,362

30. 其他綜合損益組成部分

107年7月1日至9月30日

	當期 產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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)	\$70,615	\$-	\$70,615	\$-	\$70,615
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份 額	(10,309)	-	(10,309)	-	(10,309)
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	58,566	-	58,566	-	58,566
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)	(15,443)	-	(15,443)	-	(15,443)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份 額	528,384	-	528,384	-	528,384
合計	\$631,813	\$-	\$631,813	\$-	\$631,813

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106年7月1日至9月30日

	當期 產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$(136,978)	\$-	\$(136,978)	\$-	\$(136,978)
備供出售金融資產未實現淨利 益(損失)	559,983	(3,833,802)	(3,273,819)	457	(3,273,362)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	(150,066)	-	(150,066)	-	(150,066)
合    計	<u>\$272,939</u>	<u>\$(3,833,802)</u>	<u>\$(3,560,863)</u>	<u>\$457</u>	<u>\$(3,560,406)</u>

107年1月1日至9月30日

	當期 產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$104	\$-	\$104	\$-	\$104
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價淨利益(損失)	361,235	-	361,235	-	361,235
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份 額	(196,272)	-	(196,272)	-	(196,272)
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	281,776	-	281,776	-	281,776
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)	(32,107)	-	(32,107)	-	(32,107)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份 額	(1,462,310)	-	(1,462,310)	-	(1,462,310)
合    計	<u>\$(1,047,574)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,047,574)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,047,574)</u>

106年1月1日至9月30日

	當期 產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$(845,624)	\$-	\$(845,624)	\$-	\$(845,624)
備供出售金融資產未實現評 價淨利益(損失)	584,063	(3,877,013)	(3,292,950)	-	(3,292,950)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(152,923)	-	(152,923)	-	(152,923)
合    計	<u>\$(414,484)</u>	<u>\$(3,877,013)</u>	<u>\$(4,291,497)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(4,291,497)</u>

31. 所得稅

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

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用(利益)：				
當年度產生之所得稅費用	\$167,517	\$181,638	\$502,776	\$318,990
以前年度所得稅之調整	(25)	13,208	(113,815)	(25,324)
遞延所得稅費用(利益)：				
當年度認列之遞延所得稅費用	(60,841)	(31,569)	(105,627)	(9,855)
與稅率變動有關之遞延所得稅	-	-	180,428	-
所得稅費用(利益)	<u>\$106,651</u>	<u>\$163,277</u>	<u>\$463,762</u>	<u>\$283,811</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅費用(利益)：				
備供出售金融資產未實現評價淨利益(損失)	\$-	\$(457)	\$-	\$-

(2) 所得稅核定情形

所得稅核定情形

本公司	本公司核定至民國一〇三年度；因合併取得之大華證券(消滅公司)核定至民國一〇二年度。
凱基投顧	核定至民國一〇五年度。
凱基保經	核定至民國一〇五年度。
凱基創投	核定至民國一〇五年度。
凱基投信	核定至民國一〇五年度。
凱基期貨	核定至民國一〇五年度。
環華證金	核定至民國一〇五年度。
凱基資訊	核定至民國一〇五年度。

(3) 行政救濟情形

本公司民國九十八年度至一〇二年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅為841,054仟元；大華證券民國一〇〇年度及一〇二年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅為22,663仟元，但本公司對核定內容不服，目前正提起及進行行政救濟程序中，對補繳之稅額已適當估列入帳。

32. 每股盈餘

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股持 有人之淨利	\$1,565,928	\$5,590,518	\$3,600,784	\$6,671,245
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	3,241,843,251 股	3,635,616,145 股	3,241,843,251 股	3,635,616,145 股
基本每股盈餘(元)	\$0.48	\$1.54	\$1.11	\$1.83

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

33. 具重大非控制權益之子公司

本公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日非控制權益總額分別為3,343,980仟元、3,300,090仟元及3,299,490仟元，非控制權益所持有之權益比例分別如下：

子公司名稱	所在國家	107.9.30	106.12.31	106.9.30
凱基期貨	台灣	0.39%	0.39%	0.39%
凱基投信	台灣	-	0.01%	0.01%
環華證金	台灣	78.01%	78.01%	78.01%
KGI Indonesia	印尼	1.00%	1.00%	1.00%

下列為對本公司具重大性之非控制權益餘額及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	107.9.30	106.12.31	106.9.30
環華證金	\$3,329,366	\$3,287,669	\$3,288,455

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

(1) 環華證金綜合損益彙總性資訊：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	\$57,765	\$97,730	\$176,549	\$242,410
繼續營業單位本期淨利(損)	\$18,149	\$191,129	\$66,115	\$22,664
其他綜合(損)益	-	(25,476)	-	(7,947)
本期綜合(損)益	\$18,149	\$165,653	\$66,115	\$14,717
本期淨利總額歸屬於非控制 權益	\$14,660	\$149,347	\$51,575	\$17,927
支付予非控制權益股利	\$-	\$-	\$6,332	\$32,292

(2) 環華證金資產負債彙總性資訊：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$7,268,573	\$8,825,799	\$9,672,535
非流動資產	1,716,746	1,839,143	1,809,074
流動負債	4,716,688	6,449,613	7,271,266
非流動負債	780	930	930

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(3) 環華證金現金流量彙總性資訊：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業活動	\$2,216,060	\$(638,592)
投資活動	(234,817)	(415,274)
籌資活動	(1,988,173)	889,166
現金及約當現金淨增加(減少)	(6,930)	(164,700)

上述彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額為基礎。

七、關係人交易

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

於財務報導期間內與本公司及子公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
中華開發金融控股股份有限公司(開發金控)	本公司之母公司(母公司)
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited(KGITH)	子公司採權益法評價之被投資公司(關聯企業)
Trinitus Asset Management Limited	子公司採權益法評價之被投資公司(關聯企業)(註3)
凱基商業銀行股份有限公司(凱基商銀)	兄弟公司(其他關係人)
中國人壽保險股份有限公司(中國人壽)	兄弟公司(其他關係人)(註1)
中華開發資本股份有限公司(開發資本)	兄弟公司(其他關係人)
中華開發創業投資股份有限公司	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
中華開發資本管理顧問股份有限公司(開發資本管顧)	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
開發文創價值創業投資股份有限公司	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
開發國際投資股份有限公司	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
東鼎液化瓦斯興業股份有限公司	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)(註2)
CDIB Capital Investment I Ltd.	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
CDIB Capital Investment II Ltd.	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
CDIB & Partners Investment Holding Pte.Ltd	兄弟公司採權益法評價之被投資公司之子公司(其他關係人)
華開租賃股份有限公司	兄弟公司採權益法評價之被投資公司之子公司(其他關係人)
財團法人凱基社會福利慈善基金會(凱基慈善基金會)	本公司為其主要捐贈人(其他關係人)
凱基證券投資信託股份有限公司經理之基金(凱基投信基金)	子公司經理之投資信託基金及專戶(其他關係人)
臺灣銀行股份有限公司(臺灣銀行)	母公司之董事(其他關係人)
國亨化學股份有限公司	母公司之董事(其他關係人)
其他	其他關係人

註1：自母公司以公開收購方式取得股權後，成為本公司之關係人。

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

註3：Trinitus Asset Management Limited自民國一〇七年七月二十九日起，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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<b>A. 經紀手續費收入</b>				
其他關係人				
凱基商銀	\$1,263	\$6,687	\$12,170	\$10,260
中國人壽	21,677	2,558	59,155	2,558
凱基投信基金	1,544	3,688	4,574	9,232
其他	1,641	1,879	8,644	5,062
合 計	<u>\$26,125</u>	<u>\$14,812</u>	<u>\$84,543</u>	<u>\$27,112</u>
<b>B. 承銷業務收入</b>				
母公司				
開發金控	\$-	\$10,500	\$-	\$10,500
其他關係人				
凱基商銀	-	-	1,170	4,715
開發資本管顧	-	-	750	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$10,500</u>	<u>\$1,920</u>	<u>\$15,215</u>
<b>C. 股務代理收入</b>				
母公司				
開發金控	\$6,103	\$6,234	\$13,692	\$14,010
其他關係人	760	63	886	199
合 計	<u>\$6,863</u>	<u>\$6,297</u>	<u>\$14,578</u>	<u>\$14,209</u>
<b>D. 股利收入</b>				
其他關係人				
中國人壽	\$13	\$ 805	\$13	\$805
	<u>\$13</u>	<u>\$ 805</u>	<u>\$13</u>	<u>\$805</u>
<b>E. 衍生工具淨利益(損失)</b>				
—櫃檯				
其他關係人				
凱基商銀	\$(3,348)	\$(3,379)	\$(10,341)	\$(8,218)
	<u>\$(3,348)</u>	<u>\$(3,379)</u>	<u>\$(10,341)</u>	<u>\$(8,218)</u>
<b>F. 其他營業收益</b>				
母公司				
開發金控	\$2,371	\$2,371	\$7,114	\$7,114
關聯企業	40	90	153	90
其他關係人				
中國人壽	142,978	18,602	297,234	18,602
其他	6	20	26	73
合 計	<u>\$145,395</u>	<u>\$21,083</u>	<u>\$304,527</u>	<u>\$25,879</u>
<b>G. 財務成本</b>				
其他關係人				
凱基商銀	\$2,147	\$563	\$3,643	\$1,671
臺灣銀行	3,485	2,680	7,561	3,135
其他	8	258	213	838
合 計	<u>\$5,640</u>	<u>\$3,501</u>	<u>\$11,417</u>	<u>\$5,644</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及子公司財務報表附註(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)

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人			
凱基商銀	\$4,466,470	\$4,552,617	\$4,354,524
臺灣銀行	5,862	7,105	7,766
合    計	<u>\$4,472,332</u>	<u>\$4,559,722</u>	<u>\$4,362,290</u>

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債—流動：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
A. <u>開放式基金及貨幣市場工具</u>			
其他關係人			
凱基投信基金	<u>\$385,401</u>	<u>\$-</u>	<u>\$20,180</u>
	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
	名目本金	名目本金	名目本金
B. <u>未到期之衍生工具</u>			
a. 利率交換合約			
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$632,406</u>	<u>\$955,136</u>	<u>\$969,760</u>
b. 資產交換 IRS 合約價值			
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$632,389</u>	<u>\$508,220</u>	<u>\$574,575</u>
c. 資產交換選擇權—買入			
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$39,700</u>	<u>\$508,220</u>	<u>\$574,575</u>
d. 資產交換選擇權—賣出			
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$592,689</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

	107.9.30
<u>股票</u>	
<u>母公司</u>	
開發金控	<u>\$3,210,078</u>

本公司107年1月1日至9月30日出售開發金控股票之說明請詳附註六4.(2)

(5) 備供出售金融資產—流動

	106.12.31	106.9.30
<u>股票</u>		
<u>母公司</u>		
開發金控	<u>\$3,063,126</u>	<u>\$2,756,557</u>

(6) 應收證券融資款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人			
其    他	<u>\$18,066</u>	<u>\$23,919</u>	<u>\$14,740</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(7) 客戶保證金專戶

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人			
凱基商銀	\$707,777	\$2,042,540	\$1,939,262

(8) 應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
母公司			
開發金控	\$1,131	\$-	\$1,141
關聯企業			
KGITH	6,305	45,894	575
其他關係人			
中國人壽	22,272	18,582	15,603
臺灣銀行	-	74,866	-
凱基投信基金	12,440	2,556	-
其他	1,864	2,520	158
合 計	\$44,012	\$144,418	\$17,477

(9) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業			
KGITH	\$-	\$1,912	\$-
其他	-	19	88
其他關係人			
凱基商銀	8,726	9,466	9,370
中國人壽	355	-	267,496
其他	3	3	324
合 計	\$9,084	\$11,400	\$277,278

(10) 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人			
凱基商銀	\$1,149,654	\$1,036,153	\$1,179,040
其他	-	-	2
合 計	\$1,149,654	\$1,036,153	\$1,179,042

(11) 短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人			
臺灣銀行	\$91,653	\$298,480	\$697,015

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(12) 融券保證金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人			
凱基投信基金	\$14,329	\$5,451	\$13,796
其他	-	835	-
合 計	<u>\$14,329</u>	<u>\$6,286</u>	<u>\$13,796</u>

(13) 應付融券擔保價款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人			
凱基投信基金	\$15,843	\$6,027	\$15,255
其他	-	875	473
合 計	<u>\$15,843</u>	<u>\$6,902</u>	<u>\$15,728</u>

(14) 期貨交易人權益

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人			
凱基商銀	\$561,933	\$362,052	\$1,028,074
凱基投信基金	9,036	42,647	44,632
合 計	<u>\$570,969</u>	<u>\$404,699</u>	<u>\$1,072,706</u>

(15) 應付帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業			
KGI TH	\$7,750	\$43,581	\$686
其他關係人			
凱基商銀	653,824	158,640	1,601
中國人壽	-	54,110	-
開發資本	13,016	10,352	10,510
CDIB Capital Investment I Ltd.	13,933	-	7,947
其他	15,394	16,444	1,468
合 計	<u>\$703,917</u>	<u>\$283,127</u>	<u>\$22,212</u>

(16) 其他應付款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人			
凱基商銀	\$572	\$337	\$276
中國人壽	29,430	2,545	2,448
其他	41	173	572
合 計	<u>\$30,043</u>	<u>\$3,055</u>	<u>\$3,296</u>

(17) 本期所得稅負債

合併結算申報估列應收付連結稅制撥補款項明細：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應向開發金控(母公司)支付之稅款	<u>\$614,702</u>	<u>\$340,456</u>	<u>\$405,818</u>

(18) 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

A. 附條件交易-附買回債券負債

		107.9.30	
		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	\$61,239
		106.9.30	
		承作金額	到期約定金額
其他關係人			
凱基投信基金		\$50,092	\$50,109

B. 買賣斷債券

		107年1月1日至9月30日	
		向關係人購買之債券	出售予關係人之債券
其他關係人			
凱基商銀		\$1,261,147	\$3,431,410
中國人壽		1,990,827	5,537,307
臺灣銀行		350,486	1,583,289
合    計		\$3,602,460	\$10,552,006
		106年1月1日至9月30日	
		向關係人購買之債券	出售予關係人之債券
其他關係人			
凱基商銀		\$3,024,654	\$2,332,059
臺灣銀行		500,304	199,831
合    計		\$3,524,958	\$2,531,890

C. 債券放空交易

		107年1月1日至9月30日	
		向關係人購買之債券	出售予關係人之債券
其他關係人			
臺灣銀行		\$-	\$-
		106年1月1日至9月30日	
		向關係人購買之債券	出售予關係人之債券
其他關係人			
臺灣銀行		\$50,591	\$49,936

(19) 本公司與關係人間重大租賃事項如下：

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
其他關係人				
凱基商銀	\$3,235	\$3,235	\$9,704	\$9,704
其他	85	88	255	259
合 計	<u>\$3,320</u>	<u>\$3,323</u>	<u>\$9,959</u>	<u>\$9,963</u>

上述租金價格之決定係與市場行情相當，並按月收取租金收入。

租金支出(帳列其他營業費用項目項下)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
其他關係人				
中國人壽	\$941	\$644	\$2,796	\$644
臺灣銀行	459	459	1,377	1,377
其他	-	96	119	196
合 計	<u>\$1,400</u>	<u>\$1,199</u>	<u>\$4,292</u>	<u>\$2,217</u>

上述租金價格之決定係與市場行情相當，並按月支付租金支出。

(20) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
其他關係人				
中國人壽	\$4,128	\$1,285	\$11,218	\$1,285
臺灣銀行	71	75	154	127
合 計	<u>\$4,199</u>	<u>\$1,360</u>	<u>\$11,372</u>	<u>\$1,412</u>

(21) 其他營業費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$-	\$614	\$-	\$1,337
其他關係人				
凱基商銀	1,187	2,229	5,324	6,711
中國人壽	42,242	306	77,581	306
凱基慈善基金會	10,000	4,000	10,000	10,000
其他	693	749	946	1,264
合 計	<u>\$54,122</u>	<u>\$7,898</u>	<u>\$93,851</u>	<u>\$19,618</u>

(22) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
母公司				
開發金控	\$169,551	\$151,293	\$169,551	\$151,293
關聯企業	1,206	112	9,389	8,941
其他關係人				
凱基商銀	27,805	44,936	87,161	89,719
其他	385	16	442	71
合 計	<u>\$198,947</u>	<u>\$196,357</u>	<u>\$266,543</u>	<u>\$250,024</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(23) 本公司主要管理人員之獎酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$37,282	\$43,470	\$118,527	\$115,599
退職後福利	788	786	2,353	2,371
股份基礎給付交易	288	465	865	1,413
合 計	<u>\$38,358</u>	<u>\$44,721</u>	<u>\$121,745</u>	<u>\$119,383</u>

(24) 與關係人間買賣股票交易如下：

107年1月1日至9月30日：無

	106年1月1日至9月30日	
	向關係人購買之股票	出售予關係人之股票
其他關係人 開發資本	<u>\$112,345</u>	<u>\$-</u>

(25) 本公司因業務需要，請關係人出具保證函如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人 臺灣銀行	<u>\$500,000</u>	<u>\$860,000</u>	<u>\$710,000</u>

(26) 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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
不動產及設備及投資性不動產	<u>\$271,567</u>	<u>\$273,119</u>	<u>\$273,636</u>

## 八、質押之資產

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

本公司及子公司之下列資產業已提供金融機構等作為借款及金融商品等擔保品：

質押資產名稱	107.9.30	106.12.31	106.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動－營業證券－自營	\$150,191	\$301,288	\$352,026
其他流動資產－受限制資產	2,196,063	2,171,117	2,598,453
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	50,000	49,998	50,015
採用權益法之投資	2,407,200	2,751,465	2,547,915
不動產及設備	4,619,719	4,643,495	4,652,033
投資性不動產	473,308	478,014	478,970
其他非流動資產－存出保證金	1,151,132	1,074,524	1,267,780
合 計	<u>\$11,047,613</u>	<u>\$11,469,901</u>	<u>\$11,947,192</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，請詳合併財務報表附註六.31。
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。
4. 子公司凱基期貨依據期貨商管理規則第五十六條規定，期貨經紀商遇有破產、解散、停業或依法令應停止收受期貨交易者，須將所屬期貨交易者之相關帳戶，移轉於與該期貨經紀商訂有承受契約之其他期貨經紀商，子公司已分別與國泰期貨股份有限公司、日盛期貨股份有限公司及中信銀綜合證券股份有限公司簽訂承受契約。
5. 本公司因有價證券借貸業務需求，請銀行出具保證函共 1,340,000 仟元。
6. 轉投資公司 Global Treasure Investments Limited 與 Minda Consultancy Limited 之借款追償案：

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

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

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

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此事項。

## 十二、其他

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

### 1. 財務風險管理目標與政策

#### (1) 風險管理目標

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

#### (2) 風險管理組織

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### (3) 風險管理制度

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

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

### (4) 風險管理機制

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

#### A. 市場風險

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

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

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

#### B. 信用風險

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

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

C. 資金流動性風險

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

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

D. 作業風險及其他風險

本公司所有單位依其業務職掌分別執行作業風險管理，涵蓋之範圍與內容包括作業風險管理有關之授權、流程及作業內容，所有規劃均遵循前後臺作業分離、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

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

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

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

B. 信用風險管理

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

C. 違約及信用減損金融資產之定義

(a)本公司及子公司對金融資產違約之定義，係與判斷金融資產信用減損者相同，如有證據顯示發行人或交易對手將無法支付合約款項，或顯示發行人或交易對手有重大財務困難，例如：

- I. 發行人或交易對手已破產或可能聲請破產或財務重整。
- II. 發行人或交易對手之其他金融工具合約已違約。
- III. 由於發行人或交易對手財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
- IV. 以反映已發生信用損失之大幅折價購入或創始金融資產。

- (b) 前述違約及信用減損定義適用於本公司所持有之所有金融資產，且與為內部信用風險管理目的對攸關金融資產所用之定義一致，並同時運用於相關減損評估提列。
- (c) 金融資產如經評估不再符合違約及信用減損之定義，則判定為回復至履約狀態，不再視為已違約及信用減損之金融資產。
- (d) 本公司及子公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產等)，則予以沖銷。

D. 各項金融資產之信用風險說明

- (a) 現金及約當現金、其他金融資產：

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

- (b) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

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

- (c) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(不包含權益工具投資)

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

- (d) 附賣回債券投資

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

- (e) 應收款項

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

- (f) 客戶保證金專戶

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

(g) 借券擔保價款及借券保證金—存出

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

(h) 持有至到期日金融資產—非流動

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

(i) 其他非流動資產

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

E. 預期信用損失之衡量

(a) 前瞻性資訊之考量

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

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

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

(b) 應收款項及其他

本公司及國內子公司

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

海外子公司

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

(c) 債務工具投資(除透過損益按公允價值衡量外)

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

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

前述債務工具投資減損評估方法及相關指標說明如下：

信用風險程度	衡量指標	預期信用損失衡量方法
信用風險低	信用評等為 BBB-以上債務工具/ 交易對手為信用良好者	12 個月預期信用損失
信用風險顯著增加	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：本公司及子公司考量顯示自原始認列後信用風險顯著增加合理且可佐證之資訊(包括前瞻性資訊)，主要考量指標包括：

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

F. 本公司及子公司用以評估預期信用損失之估計技術或重大假設於民國一〇七年一月一日至九月三十日未有重大變動。

(2)民國一〇七年一月一日以前之信用風險分析如下：

A. 信用風險來源

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

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

B. 內部風險評級

本公司及子公司將金融資產的信用風險評級分為四大類，各評級之定義如下：

- (a) 低風險：債務發行人對該債務有較強的財務承諾履行能力。債務發行人或交易對手多有能力依約還本付息，其本身有創造現金流量的能力，預期損失情形為低風險程度。
- (b) 中低風險：債務發行人對該債務具尚佳的財務承諾履行能力。債務發行人或交易對手尚有適當的財務結構，但較可能因不利的經濟條件或環境變動而減低如期償還的能力，預期損失情形為中低風險程度。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(c) 中風險：債務發行人對該債務具尚可的財務承諾履行能力。債務發行人或交易對手目前仍有履行財務承諾的能力，但不利的經營、財務或經濟條件，將可能損害其履行財務承諾的能力或意願，預期損失情形為中風險程度。

(d) 高風險：債務發行人或交易對手履行財務承諾的能力脆弱，繼續履行財務承諾的能力完全須視營運及經濟環境是否穩定、良好而定，預期損失情形為高風險程度。

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

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

106.12.31

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

106.9.30

金融資產	未逾期未減損				已逾期未減損	已減損	減損準備	合計
	低風險	中低風險	中風險	高風險				
現金及約當現金	\$13,045,697	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$13,045,697
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	52,584,211	178,345	4,330,001	-	-	-	-	57,092,557
備供出售金融資產—流動	11,602	-	-	-	-	-	-	11,602
附賣回債券投資	23,364,092	4,077,492	-	-	-	-	-	27,441,584
應收款項	57,137,869	12,683,230	524,332	8,147	-	-	-	70,353,578
客戶保證金專戶	37,159,474	-	-	-	-	-	-	37,159,474
借券擔保價款及借券保證金—存出	2,978,622	332,175	-	-	-	-	-	3,310,797
其他金融資產—流動	3,760,220	-	-	-	-	-	-	3,760,220
其他流動資產	35,143,902	-	-	-	-	-	-	35,143,902
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,015	-	-	-	-	-	-	50,015
持有至到期日金融資產—非流動	-	-	300,000	-	-	-	-	300,000
其他非流動資產	3,372,210	-	50,000	-	-	-	-	3,422,210
合計	\$228,607,914	\$17,271,242	\$5,204,333	\$8,147	\$-	\$-	\$-	\$251,091,636
百分比	91.05%	6.88%	2.07%	0.00%	-	-	-	100.00%

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

A. 現金及約當現金

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

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

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

C. 應收款項

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

D. 持有至到期日金融資產—非流動

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

E. 其他非流動資產

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

3. 資金流動性風險分析

(1) 現金流量分析

金融資產現金流量分析表

107.9.30

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$6,951,479	\$10,100,599	\$-	\$-	\$-	\$17,052,078
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	52,549,348	1,676,549	11,931,742	387,748	86,786	66,632,173
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,855,761	133,719	963,162	-	-	12,952,642
附賣回債券投資	-	37,822,455	-	-	-	37,822,455
應收款項	37,028,344	5,346,538	17,405,759	3,859,177	-	63,639,818
客戶保證金專戶	27,149,849	-	-	-	-	27,149,849
借券擔保價款及借券保證金—存出	1,963,041	1,406,708	5,379,313	-	-	8,749,062
其他金融資產—流動	-	-	2,927,700	-	-	2,927,700
本期所得稅資產	-	-	5,597	552	569,624	575,773
其他流動資產	48,666,366	239,785	844,789	-	-	49,750,940
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	50,187	-	689,394	2,151,581	2,891,162
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	2,122	2,122
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	298,653	347,888	646,541
採用權益法之投資	-	-	-	-	12,808,902	12,808,902
其他非流動資產	100,000	149,834	100,000	327,345	2,666,755	3,343,934
合計	\$186,264,188	\$56,926,374	\$39,558,062	\$5,562,869	\$18,633,658	\$306,945,151
百分比	60.68%	18.55%	12.89%	1.81%	6.07%	100.00%

金融負債現金流量分析表

107.9.30

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$18,485,981	\$-	\$-	\$-	\$18,485,981
應付商業本票	-	7,461,451	-	-	-	7,461,451
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	3,201,378	1,243,793	6,204,657	1,157,781	86,786	11,894,395
附買回債券負債	-	85,419,896	-	-	-	85,419,896
應付款項	69,053,962	1,615,715	4,807,944	118,783	-	75,596,404
借券保證金—存入	-	3,296,752	13,681,068	-	-	16,977,820
期貨交易人權益	27,122,972	-	-	-	-	27,122,972
代收款項/其他應付款/其他流動負債	391,358	1,103,371	2,476,157	44	-	3,970,930
其他金融負債—流動	-	3,208,880	18,860	546	-	3,228,286
本期所得稅負債	-	-	130,163	-	720,518	850,681
應付公司債	-	-	-	4,800,000	-	4,800,000
負債準備—非流動	-	-	-	21,839	204,757	226,596
其他非流動負債	-	-	-	641,622	83,410	725,032
合計	\$99,769,670	\$121,835,839	\$27,318,849	\$6,740,615	\$1,095,471	\$256,760,444
百分比	38.86%	47.45%	10.64%	2.62%	0.43%	100.00%

資金流動性缺口表

107.9.30

	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	\$186,264,188	\$56,926,374	\$39,558,062	\$5,562,869	\$18,633,658	\$306,945,151
現金流出	99,769,670	121,835,839	27,318,849	6,740,615	1,095,471	256,760,444
資金缺口金額	\$86,494,518	\$(64,909,465)	\$12,239,213	\$(1,177,746)	\$17,538,187	\$50,184,707

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

106.12.31

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

金融負債現金流量分析表

106.12.31

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$20,036,492	\$-	\$-	\$-	\$20,036,492
應付商業本票	-	8,625,804	-	-	-	8,625,804
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	2,763,476	1,687,810	6,535,931	1,149,735	105,692	12,242,644
附買回債券負債	-	54,764,877	-	-	-	54,764,877
應付款項	59,132,885	1,190,292	5,390,025	156,221	-	65,869,423
借券保證金—存入	-	4,781,100	7,648,001	-	-	12,429,101
期貨交易人權益	23,041,948	-	-	-	-	23,041,948
代收款項/其他應付款/其他流動負債	831,705	1,182,278	2,656,192	298	-	4,670,473
其他金融負債—流動	-	4,101,044	-	231	-	4,101,275
本期所得稅負債	-	-	123,071	-	574,191	697,262
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	2,200,000	-	-	2,200,000
應付公司債	-	-	-	4,800,000	-	4,800,000
負債準備—非流動	-	-	-	22,878	197,705	220,583
其他非流動負債	-	-	-	729,102	133,782	862,884
合計	\$85,770,014	\$96,369,697	\$24,553,220	\$6,858,465	\$1,011,370	\$214,562,766
百分比	39.98%	44.91%	11.44%	3.20%	0.47%	100.00%

資金流動性缺口表

106.12.31

	收(付)款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金流入	\$161,539,577	\$39,529,049	\$37,813,963	\$4,281,787	\$18,839,336	\$262,003,712
現金流出	85,770,014	96,369,697	24,553,220	6,858,465	1,011,370	214,562,766
資金缺口金額	\$75,769,563	\$(56,840,648)	\$13,260,743	\$(2,576,678)	\$17,827,966	\$47,440,946

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

106.9.30

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$6,963,495	\$6,082,202	\$-	\$-	\$-	\$13,045,697
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	53,904,394	2,615,270	12,163,216	319,589	125,687	69,128,156
以成本衡量之金融資產—流動	644,883	-	-	-	-	644,883
備供出售金融資產—流動	2,768,158	-	325,965	-	-	3,094,123
附賣回債券投資	-	27,460,594	-	-	-	27,460,594
應收款項	40,901,864	3,811,595	22,136,137	3,503,982	-	70,353,578
客戶保證金專戶	37,159,474	-	-	-	-	37,159,474
借券擔保價款及借券保證金—存出	729,062	834,144	1,747,591	-	-	3,310,797
其他金融資產—流動	-	-	3,760,220	-	-	3,760,220
本期所得稅資產	-	-	22,189	2,116	569,624	593,929
其他流動資產	33,897,404	797,533	448,965	-	-	35,143,902
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	50,375	-	50,375
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	1,015,457	1,015,457
備供出售金融資產—非流動	-	-	-	344,792	403,795	748,587
持有至到期日金融資產—非流動	-	-	-	-	300,000	300,000
採用權益法之投資	-	-	-	-	12,585,221	12,585,221
其他非流動資產	150,000	100,000	-	469,530	2,742,292	3,461,822
合計	\$177,118,734	\$41,701,338	\$40,604,283	\$4,690,384	\$17,742,076	\$281,856,815
百分比	62.84%	14.80%	14.41%	1.66%	6.29%	100.00%

金融負債現金流量分析表

106.9.30

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$20,196,467	\$-	\$-	\$-	\$20,196,467
應付商業本票	-	6,496,578	-	-	-	6,496,578
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	3,489,436	3,420,388	6,728,911	942,143	125,688	14,706,566
附買回債券負債	-	64,835,519	-	-	-	64,835,519
應付款項	55,915,835	306,116	5,268,496	130,329	-	61,620,776
借券保證金—存入	-	3,331,051	11,366,628	-	-	14,697,679
期貨交易人權益	36,490,401	-	-	-	-	36,490,401
代收款項/其他應付款/其他流動負債	1,145,658	1,320,324	2,661,068	29	-	5,127,079
其他金融負債—流動	-	4,004,821	36,972	-	-	4,041,793
本期所得稅負債	-	-	289,158	-	589,526	878,684
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	-	-	-	23,078	197,295	220,373
其他非流動負債	-	-	-	638,876	145,698	784,574
合計	\$97,041,330	\$103,911,264	\$28,551,233	\$6,534,455	\$1,058,207	\$237,096,489
百分比	40.93%	43.83%	12.04%	2.76%	0.44%	100.00%

資金流動性缺口表

106.9.30

	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	\$177,118,734	\$41,701,338	\$40,604,283	\$4,690,384	\$17,742,076	\$281,856,815
現金流出	97,041,330	103,911,264	28,551,233	6,534,455	1,058,207	237,096,489
資金缺口金額	\$80,077,404	\$(62,209,926)	\$12,053,050	\$(1,844,071)	\$16,683,869	\$44,760,326

本公司彙編資金流動性缺口表以監控資金流動性，估算各項金融資產及金融負債未來現金流量對本公司及子公司資金調度之影響，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日之現金流量缺口表顯示本公司及子公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達50,184,707仟元、47,440,946仟元及44,760,326仟元，資金流動性充足。

觀察不同期間之資金流入及流出狀況，本期本公司及子公司之金融資產歸屬於即期可收款之流量項目金額最高，佔整體金融資產比例高達近60.68%，顯示金融資產大多具有可立即變現之高度流動性；在金融負債方面，並無出現特定付款期間集中度過高，造成資金調度壓力緊俏之情況。

分析不同期間之資金缺口，雖3個月內及1年至5年等兩段期間之現金流出高於現金流入，惟其差異仍源自於本公司及子公司之金融資產具有高度流動性，致金融資產與金融負債歸屬不同現金流量期間之影響，整體而言，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日即期金融資產與即期金融負債相抵後所產生之現金淨流入金額分別達86,494,518仟元、75,769,563仟元及80,077,404仟元，可充分支應3個月內及1年至5年等兩段期間之現金淨流出金額66,087,211仟元、59,417,326仟元及64,053,997仟元，資金流動性無虞。

## (2) 資金流動性風險控管機制

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

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

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

## 4. 市場風險分析

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

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

### (1) 風險因子敏感度

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(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)。

本公司及子公司持有之投資組合風險敏感度如下：

風險因子敏感度比較

風險敏感度	107.9.30	106.12.31	106.9.30
利率風險敏感度	\$7,439	\$4,820	\$4,559
權益證券風險敏感度	4,060,933	9,081,111	7,985,376
匯率風險敏感度	1,405,917	199,480	1,012,093
商品風險敏感度	16,156	95,944	43,646

(2) 風險值

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

本公司及子公司持有之投資組合風險值比較如下：

風險類別	107年1月1日至9月30日			107.9.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$143,906	\$65,488	\$312,315	\$86,672
利率	124,545	78,514	211,168	98,763
外匯	9,558	3,374	20,796	10,297
商品	6,137	146	11,516	2,316

風險類別	106年1月1日至9月30日			106.9.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$332,224	\$130,089	\$629,630	\$151,820
利率	80,895	43,442	164,813	120,151
外匯	7,723	3,287	15,448	4,275
商品	4,356	59	33,934	16,781

(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)	107.9.30	106.12.31	106.9.30
<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)	\$-	\$66,897,926	\$69,751,146
強制透過損益按公允價值衡量	69,389,489	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,954,764	-	-
備供出售之金融資產(註 2)	-	5,150,186	4,858,167
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 3)	211,049,220	-	-
持有至到期日投資(註 3)	-	500,000	300,000
放款及應收款(註 3)	-	175,202,132	193,449,479
合 計	<u>\$293,393,473</u>	<u>\$247,750,244</u>	<u>\$268,358,792</u>
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註 4)	\$243,049,702	\$200,592,009	\$215,418,741
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	11,066,988	11,076,434	13,503,223
指定透過損益按公允價值衡量	648,503	986,143	1,019,100
合 計	<u>\$254,765,193</u>	<u>\$212,654,586</u>	<u>\$229,941,064</u>

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

註2：民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日皆包括以成本衡量者。

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

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

(2) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

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

(3) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司及子公司以攤銷後成本衡量之金融工具中，除下表所列項目外，其帳面金額為公允價值之合理近似值，其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	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	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>金融資產</b>						
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$646,541	\$649,980	\$-	\$-	\$-	\$-
持有至到期日金融資產	-	-	500,000	499,986	300,000	299,988
營業保證金	199,780	200,294	200,463	200,652	200,637	200,810
存出保證金	199,398	200,304	199,258	200,518	199,211	200,113
<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	2,207,724
應付公司債	4,800,000	4,852,853	4,800,000	4,864,546	4,800,000	4,865,323

(4) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

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

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

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

B. 公允價值衡量之層級資訊

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

107.9.30

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	\$7,190,020	\$-	\$2,416,083	\$9,606,103
債券投資	22,919,130	19,266,818	-	42,185,948
其他投資	3,957,659	10,619,514	-	14,577,173
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	3,210,078	-	2,122	3,212,200
債券投資	6,890,339	2,852,225	-	9,742,564
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,952,003	1	-	1,952,004
債券投資	49,425	2,666,973	-	2,716,398
<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	720,343	2,286,040	13,882	3,020,265
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	694,140	5,742,303	610,646	7,047,089

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106.12.31

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>非衍生工具</b>				
<b>資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$12,665,292	\$-	\$-	\$12,665,292
債券投資	19,703,346	19,930,069	-	39,633,415
其他投資	785,808	10,468,901	-	11,254,709
備供出售金融資產				
股票投資	3,739,847	-	74,618	3,814,465
債券投資	11,454	-	-	11,454
其他投資	336,654	-	-	336,654
<b>負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,179,900	42	-	1,179,942
債券投資	151,093	3,163,703	-	3,314,796
<b>衍生工具</b>				
<b>資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	623,613	2,250,673	6,005	2,880,291
<b>負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,349,139	5,910,153	308,547	7,567,839

106.9.30

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
<b>非衍生工具</b>				
<b>資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$11,701,407	\$-	\$-	\$11,701,407
債券投資	17,064,905	27,802,829	-	44,867,734
其他投資	297,329	8,713,784	-	9,011,113
備供出售金融資產				
股票投資	3,428,154	-	58,162	3,486,316
債券投資	11,602	-	-	11,602
其他投資	344,792	-	-	344,792
<b>負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,684,696	-	-	1,684,696
債券投資	1,494,221	5,684,350	-	7,178,571
<b>衍生工具</b>				
<b>資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	932,770	2,585,483	7,756	3,526,009
<b>負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,285,347	4,258,676	115,033	5,659,056

註 1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

107年1月1日至9月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)-(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融資產								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$6,005	\$15,574	\$-	\$31,363	\$-	\$(39,060)	\$-	\$13,882
<u>非衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(註)	-	16,803	-	2,502,306	-	(5,522)	(97,504)	2,416,083
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(註)	-	-	(115)	2,237	-	-	-	2,122

註：買進或發行係包含期初國際財務報導準則第9號調整數。

106年1月1日至9月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)-(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融資產								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$53,855	\$(19,327)	\$-	\$55,435	\$-	\$(82,207)	\$-	\$7,756
<u>非衍生工具</u>								
備供出售金融資產－非流動	58,150	-	12	-	-	-	-	58,162

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9月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)-(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融負債								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$308,547	\$(74,039)	\$-	\$896,634	\$-	\$(520,496)	\$-	\$610,646

106年1月1日至9月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)-(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融負債								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$8,514	\$110,327	\$-	\$793,117	\$-	\$(796,925)	\$-	\$115,033

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

c. 上述總利益或損失，其中於民國一〇七年及一〇六年九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9月30日	106年1月1日 至9月30日
總利益或損失		
認列於(損)益	\$115,096	\$(24,332)
認列於其他綜合損益	(115)	9,213

d. 本公司及子公司之金融工具於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無前後期所採用之評價模型或所歸屬之等級有重大變動之情形。

(C) 重複性公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

107.9.30

	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
<u>金融資產：</u>				
<u>非衍生工具</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	(註)	不適用	不適用	不適用
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	市場法	缺乏流通性折減	23%~26%	缺乏流通性折減越高，資產公允價值可能愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	(註)	不適用	不適用	不適用
<u>衍生工具</u>				
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)	17.82%-77.58%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
<u>金融負債：</u>				
<u>衍生工具</u>				
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)	1.76%-61.54%	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)	8.56%-51.75%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；
信用衍生工具－CDS	ISDA標準前置模型 (ISDA Standard Upfront Model)	償還率 (Recovery Rate)	0.4	依照ISDA標準前置模型，根據標的債務類別，設定償還率；

註: 權益工具之公允價值係使用第三方報價、最近成交價或使用資產法評價。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106.12.31

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
<b>金融資產：</b>				
<b>非衍生工具</b>				
備供出售金融資產	(註)	不適用	不適用	不適用
<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；

註: 公允價值來自第三方報價

106.9.30

	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>				
備供出售金融資產	(註)	不適用	不適用	不適用
<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)	11.68%-47.49%	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>				
<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)	3.77%-23.17%	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)	14.51%-55.78%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

註: 公允價值來自第三方報價

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

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

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

107.9.30

	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		
<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(第三方報價/最近成交價/資產法)	不適用	不適用	不適用	不適用
權益工具(市場法)	折減比例	-1% / +1%	\$264	\$272
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具(資產法)	不適用	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+25% / -25%	2,271	2,003
合計			\$2,535	\$2,275
<b>金融負債：</b>				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	\$78	\$100
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%	2,816	2,983
合計			\$2,894	\$3,083

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		
<b>金融資產：</b>				
非衍生工具				
備供出售金融資產	不適用	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+25% / -25%	\$1,217	\$1,135
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(買入選擇權)	歷史波動率	+25% / -25%	4	4
合計			\$1,221	\$1,139

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

106.9.30

	輸入值與公允價值關係之敏感度		認列於損益	
	分析價值關係		有利影響	不利影響
	輸入值	有利/不利變動		
<u>金融資產：</u>				
非衍生工具				
備供出售金融資產	不適用	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+25% / -25%	\$2,334	\$2,283
<u>金融負債：</u>				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	\$0	\$0
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%	2,184	2,293
合計			\$2,184	\$2,293

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

(5)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之等級資訊

107.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產－非				
流動	\$-	\$649,980	\$-	\$649,980
營業保證金	-	200,294	-	200,294
存出保證金	-	200,304	-	200,304
<u>非金融資產</u>				
採用權益法之投資	14,832,754	-	-	14,832,754
投資性不動產	-	-	1,008,628	1,008,628
<u>金融負債</u>				
應付公司債	4,852,853	-	-	4,852,853

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106.12.31

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

106.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產</u>				
持有至到期日金融資產－非流動	\$-	\$299,988	\$-	\$299,988
營業保證金	-	200,810	-	200,810
存出保證金	-	200,113	-	200,113
<u>非金融資產</u>				
採用權益法之投資	13,157,431	-	-	13,157,431
投資性不動產	-	-	1,015,068	1,015,068
<u>金融負債</u>				
一年或一營業週期內到期長期負債	2,207,724	-	-	2,207,724
應付公司債	4,865,323	-	-	4,865,323

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

B. 金融資產及負債公允價值衡量之評價方式，詳如合併財務報表附註十二.5。

6. 金融資產之移轉

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

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

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

107年9月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
附條件交易	\$72,794,788	\$71,138,684	\$72,794,788	\$71,138,684	\$1,656,104
借券交易	902,295	1,263,213	902,295	1,263,213	(360,918)

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

106年9月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
附條件交易	\$65,222,958	\$64,784,070	\$65,222,958	\$64,784,070	\$438,888
借券交易	298,953	418,534	298,953	418,534	(119,581)

(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	
107.9.30	買進之買權	\$11,893,800	\$935,450	\$935,450	\$-	\$935,450
106.12.31	買進之買權	\$10,430,900	\$1,128,581	\$1,128,581	\$-	\$1,128,581
106.9.30	買進之買權	\$9,509,600	\$901,880	\$901,880	\$-	\$901,880

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
107.9.30	買進之買權	\$-	\$1,094,700	\$1,586,500	\$9,212,600	\$-	\$11,893,800
106.12.31	買進之買權	\$-	\$437,400	\$2,807,800	\$7,185,700	\$-	\$10,430,900
106.9.30	買進之買權	\$-	\$547,300	\$2,281,000	\$6,681,300	\$-	\$9,509,600

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
107.9.30	買進之買權	\$(10,068)	\$(193,111)	\$(203,179)
106.12.31	買進之買權	\$(2,167)	\$210,551	\$208,384
106.9.30	買進之買權	\$(984)	\$58,608	\$57,624

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

7. 金融資產及金融負債互抵

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

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

107年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註)	所收取之現金擔保品	
衍生工具	\$2,338,731	\$-	\$2,338,731	\$-	\$358,925	\$1,979,806
附賣回協議	37,792,631	-	37,792,631	37,792,631	-	-
合計	\$40,131,362	\$-	\$40,131,362	\$37,792,631	\$358,925	\$1,979,806

107年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之金融負債總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註)	設定質押之現金擔保品	
衍生工具	\$5,713,080	\$-	\$5,713,080	\$-	\$671,004	\$5,042,076
附買回協議	85,385,123	-	85,385,123	85,385,123	-	-
合計	\$91,098,203	\$-	\$91,098,203	\$85,385,123	\$671,004	\$5,042,076

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註)	所收取之現金擔保品	
衍生工具	\$2,625,723	\$-	\$2,625,723	\$-	\$174,935	\$2,450,788
附賣回協議	27,441,584	-	27,441,584	27,441,584	-	-
合計	\$30,067,307	\$-	\$30,067,307	\$27,441,584	\$174,935	\$2,450,788

106年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之金融負債總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註)	設定質押之現金擔保品	
衍生工具	\$3,457,721	\$-	\$3,457,721	\$-	\$722,231	\$2,735,490
附買回協議	64,784,070	-	64,784,070	64,784,070	-	-
合計	\$68,241,791	\$-	\$68,241,791	\$64,784,070	\$722,231	\$2,735,490

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

## 8. 資本管理

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

本公司資本適足率使用情形如下：

### (1) 資本適足率

項 目	107.9.30	106.12.31	106.9.30
合格自有資本淨額	\$19,414,766	\$18,167,949	\$17,254,306
經營風險約當金額	6,704,882	6,158,251	5,648,204
資本適足比率	290%	295%	305%

項 目	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日
平均值	265%	308%
最大值	290%	340%
最小值	218%	249%

### (2) 各類經營風險約當金額及比率

項 目	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	比率%	金額	比率%	金額	比率%
市場風險	\$2,601,206	38.79%	\$2,550,252	41.41%	\$2,332,540	41.30%
信用風險	2,329,013	34.74%	2,097,460	34.06%	1,805,125	31.96%
作業風險	1,774,663	26.47%	1,510,539	24.53%	1,510,539	26.74%
合 計	\$6,704,882	100.00%	\$6,158,251	100.00%	\$5,648,204	100.00%

9. 其他

(1) 專屬期貨商業務之特有風險

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

(2) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

本公司期貨部門

規定條次	計算公式	107.9.30		106.12.31		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	$\frac{\text{業主權益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{1,736,796}{323,572}$	5.37 倍	$\frac{1,855,943}{633,222}$	2.93 倍	$\geq 1$	符合規定
17	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{2,280,035}{323,572}$	7.05 倍	$\frac{2,443,795}{322,389}$	7.58 倍	$\geq 1$	"
22	$\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{1,736,796}{400,000}$	434.20%	$\frac{1,855,943}{400,000}$	463.99%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	"
22	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{996,911}{295,231}$	337.67%	$\frac{1,327,438}{340,935}$	389.35%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	"

規定條次	計算公式	106.9.30		標準	執行情形
		計算式	比率		
17	$\frac{\text{業主權益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{1,829,698}{654,689}$	2.80 倍	$\geq 1$	符合規定
17	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{2,439,792}{317,835}$	7.68 倍	$\geq 1$	"
22	$\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{1,829,698}{400,000}$	457.43%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	"
22	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{1,255,339}{546,121}$	229.87%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	"

子公司凱基期貨

規定條次	計算公式	107.9.30		106.12.31		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	$\frac{\text{業主權益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{3,179,160}{301,601}$	10.54 倍	$\frac{2,609,333}{315,529}$	8.27 倍	$\geq 1$	符合規定
17	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{29,025,812}{27,096,198}$	1.07 倍	$\frac{23,777,258}{21,872,001}$	1.09 倍	$\geq 1$	"
22	$\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{3,179,160}{760,000}$	418.31%	$\frac{2,609,333}{760,000}$	343.33%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	"
22	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{2,710,508}{6,762,062}$	40.08%	$\frac{2,387,050}{4,433,304}$	53.84%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	"

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

規定 條次	計 算 公 式	106.9.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額－期貨交易 人權益)	<u>2,521,563</u> 295,371	8.54 倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> 流 動 負 債	<u>24,015,162</u> 22,236,843	1.08 倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>2,521,563</u> 760,000	331.79%	≥60% ≥40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>2,258,068</u> 4,319,595	52.275%	≥20% ≥15%	"

(3) 依信託業法施行細則第十七條規定附註揭露之信託資訊如下：

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

A. 信託帳資產負債表

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
銀行存款	\$1,185,738	\$1,136,142	\$1,229,020
金融資產	24,336,017	26,411,297	25,649,780
應收款項	62,368	127,032	414,986
信託資產總額	<u>\$25,584,123</u>	<u>\$27,674,471</u>	<u>\$27,293,786</u>
	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付款項	\$37,076	\$59,962	\$25,597
信託資本	23,382,073	25,510,294	25,556,000
各項準備及累積盈餘	2,164,974	2,104,215	1,712,189
信託負債總額	<u>\$25,584,123</u>	<u>\$27,674,471</u>	<u>\$27,293,786</u>

B. 信託帳損益表

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
信託收益	\$843,416	\$455,512	\$3,412,807	\$2,628,648
信託費用	(363,541)	29,040	(2,649,632)	(2,029,735)
稅前損益	479,875	484,552	763,175	598,913
所得稅費用	-	-	-	-
稅後損益	<u>\$479,875</u>	<u>\$484,552</u>	<u>\$763,175</u>	<u>\$598,913</u>

C. 信託帳財產目錄

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
銀行存款	\$1,185,738	\$1,136,142	\$1,229,020
股 票	11,643,686	14,493,874	14,914,803
基 金	11,788,054	11,532,078	10,587,917
結構型商品	904,277	385,345	147,060
合 計	<u>\$25,521,755</u>	<u>\$27,547,439</u>	<u>\$26,878,800</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

(4) 依據證櫃輔字第 1030026386 號函規定附註揭露之資訊如下：

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九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 2,920 仟元、2,091 仟元及 1,815 仟元。

(5) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融工具	107.9.30			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	\$2,071,213	30.58	\$63,333,670	\$1,533,281	29.83	\$45,733,639
港幣	144,262	3.90	562,911	130,431	3.81	497,062
英鎊	388	39.90	15,487	331	40.17	13,314
日幣	18,862,962	0.27	5,079,696	10,660,054	0.26	2,822,099
歐元	75,097	35.50	2,665,822	1,843	35.63	65,645
人民幣	52,833	4.44	234,581	181,517	4.58	831,136
澳幣	9,545	22.05	210,458	1,567	23.26	36,446
星幣	505	22.34	11,278	360	22.30	8,027
加幣	43	20.48	1,017	38	23.77	903
紐幣	12	20.19	239	9	21.20	181
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	1,227,498	30.55	37,501,297	948,179	29.85	28,301,257
港幣	12,196	3.90	47,627	24,475	3.82	93,471
日幣	65,891	0.27	17,744	106,325	0.26	28,165
歐元	5,994	35.50	212,804	978	35.67	34,888
人民幣	348,447	4.44	1,547,138	332,660	4.58	1,523,219
澳幣	12,360	22.05	272,535	30,770	23.26	715,714
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	75,321	30.55	2,301,120	73,746	29.85	2,201,177
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,655,078	30.55	142,206,245	3,737,065	29.84	111,512,461
港幣	99,257,	3.90	387,224	99,931	3.81	380,589
英鎊	251	39.90	9,996	82	40.11	3,301
日幣	18,604,705	0.27	5,010,148	10,364,108	0.26	2,744,556
歐元	79,285	35.50	2,814,506	785	35.57	27,935
人民幣	10,162	4.44	45,117	13,746	4.58	62,928
澳幣	17,404	22.05	383,768	24,696	23.26	574,426
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	209,830,283	30.55	6,410,525	212,777	29.85	6,350,974
日幣	65,891	0.27	17,744	106,325	0.26	28,165
歐元	128	35.50	4,548	223	35.67	7,962
人民幣	29,176	4.44	129,545	31,864	4.58	145,903
澳幣	3,354	22.05	73,945	4,220	23.26	98,167

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融工具	106.9.30		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$2,526,125	30.30	76,538,820
港幣	128,217	3.87	496,820
英鎊	33,301	40.60	1,351,986
日幣	16,694,316	0.27	4,496,383
歐元	51,199	35.80	1,832,816
人民幣	25,796	4.56	117,586
澳幣	38,054	23.74	903,404
星幣	350	22.31	7,801
加幣	43,403	24.31	1,055,123
紐幣	4,358	21.84	95,173
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	928,731	30.31	28,145,187
港幣	12,972	3.88	50,330
人民幣	330,842	4.56	1,508,144
澳幣	12,764	23.74	303,023
日幣	102,480	0.27	27,608
歐元	1,080	35.80	38,661
<u>採用權益法之投資</u>			
美金	68,946	30.30	2,089,395
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	4,251,093	30.30	128,814,039
港幣	94,455	3.87	365,827
英鎊	33,071	40.60	1,342,655
日幣	16,510,034	0.27	4,447,421
歐元	50,659	35.80	1,813,476
人民幣	23,938	4.56	109,115
澳幣	45,885	23.74	1,089,304
紐幣	4,352	21.84	95,039
加幣	43,367	24.31	1,054,240
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	291,623	30.30	8,837,646
日幣	102,480	0.27	27,608
人民幣	33,390	4.56	152,210
澳幣	3,705	23.74	87,945
歐元	243	35.80	8,702

由於本公司及子公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司及子公司於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日、一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失22,541仟元、利益29,569仟元、損失172,952仟元及利益537,138仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年一月一日至九月三十日本公司及子公司來自籌資活動之負債之變動主要來自現金及匯率之變動。民國一〇六年一月一日至九月三十日無須揭露來自籌資活動之負債之調節。

### 十三、附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表四。
- (3) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (4) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- (6) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。

#### 2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表二至附表二之五。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
  - A. 被投資公司資金貸與他人：詳附表三。
  - B. 被投資公司為他人背書保證：詳附表四。
  - C. 被投資公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - D. 被投資公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - E. 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
  - F. 被投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

#### 3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：詳附表五。

#### 4. 大陸投資資訊：詳附表六。

### 十四、部門資訊

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

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

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

#### 2. 營運部門資訊，詳附表七至附表七之一。

凱基證券股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表一  
單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往 來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註三)
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	期貨佣金收入	\$191,404	註四	1.45%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他營業收益	101,284	註四	0.77%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	經紀手續費支出	9,323	註四	0.07%
0	本公司	凱基證券投資顧問(股)公司	1	其他營業費用	117,086	註四	0.89%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他利益及損失	80,165	註四	0.61%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	627,180	註四	0.20%
0	本公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	1	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,473	註四	0.00%
0	本公司	KGI Asia Limited	1	應收帳款	43,040	註四	0.01%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	應收帳款	18,227	註四	0.01%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他流動資產	49,741	註四	0.02%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他應付款	80,165	註四	0.02%
1	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	3	其他利益及損失	39,815	註四	0.30%
1	Richpoint Company Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他利益及損失	16,701	註四	0.13%
1	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	3	其他流動資產	1,530,771	註四	0.48%
1	Richpoint Company Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他流動資產	306,154	註四	0.10%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	期貨佣金支出	45,094	註四	0.34%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	251,488	註四	0.08%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	客戶保證金專戶	187,282	註四	0.06%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	客戶保證金專戶	2,668,486	註四	0.83%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	期貨交易人權益	30,592	註四	0.01%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註四：上係按照一般交易條件進行。

凱基證券股份有限公司及子公司  
本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊  
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表二  
單位：美金仟元/新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
本公司	Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)	英屬維京群島	85.10.18	86.3.5 (86)台財證(二) 第12769號函	控股公司	\$5,061,547 (USD147,854)	\$5,061,547 (USD147,854)	147,043,557	100.00%	\$12,948,758	\$(0.03)	\$683,139 (USD22,826)	\$684,184	\$-	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%	65,327	126,781	9,411	9,411	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%	84,707	374,147	74,707	74,707	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%	867,737	-	17,339	17,339	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%	417,411	142,521	(31,297)	(31,297)	-	"
	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%	3,166,754	1,407,600	358,542	357,143	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%	971,873	176,549	66,115	14,540	1,785	"
	中國人壽保險(股)公司	台灣	52.04.25		人身保險業	11,050,946	11,050,946	386,331,720	9.63%	10,505,231	247,787,144	10,495,815	853,522	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	3,426	3,657	265,881	1.20%	2,551	(686)	(792)	-	-	"

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

凱基證券股份有限公司及子公司  
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊  
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表二之一

單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期末	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%	USD436,389	USD(0.25)	USD23,120	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	NTD50,000	NTD50,000	5,000,000	100.00%	NTD48,826	-	NTD(266)	註2	-	本公司之孫公司
2	KGI 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%	USD541,726	USD(123)	USD24,300	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KGI Investments Holdings Limited依權益法認列。

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

民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表二之二  
單位：美金仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	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%	USD279,552	USD14	USD(1,596)	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%	USD70,089	USD682	USD682	註1	-	本公司之孫公司
		Bauhinia 88 Ltd.	開曼群島	86.06.18	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號函	控股公司	USD0.002	USD0.002	2	100.00%	-	-	-	註1	-	本公司之孫公司

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

凱基證券股份有限公司及子公司  
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊  
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表二之三

單位：美金仟元/港幣仟元

編號	投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	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%	USD72,752	USD7,046	USD2,402	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%	USD2,580	USD2,483	USD956	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%	USD8,310	USD283	USD1,936	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(19,642)	USD(554)	USD(2,246)	註1	-	本公司之孫公司
		Trinitus Asset Management Limited (註2)	香港	73.08.30	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	資產管理	-	USD2,013	-	-	-	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%	USD373,446	USD67,298	USD47,046	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%	USD118,883	USD2,633	USD293	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%	USD623	USD3	USD3	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	USD0.32	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。

註2：Trinitus Asset Management Limited 已於民國一〇七年七月二十九日處分。

凱基證券股份有限公司及子公司  
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊  
 民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表二之四  
 單位：美金仟元/新幣仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	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%	USD59,797	USD(675)	USD4,988	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%	USD3,641	USD0.001	USD(6)	註1	-	本公司之孫公司

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司  
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊  
 民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表二之五

單位：美金仟元/港幣仟元/新幣仟元/泰銖仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
5-1	KGI Capital Asia Limited	KGI Alliance Corporation	英屬維京群島	85.11.18	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號	投資業務	USD100	USD100	100,000	100.00%	USD1,210	USD371	USD371	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%	USD87,021	USD2,659	USD(8,113)	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%	USD30,179	USD285	USD192	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%	USD7,155	USD2,822	USD486	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%	USD80,147	USD25,034	USD601	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%	USD75,321	THB2,552,144	USD23,922 (THB 768,035)	註1	THB222,917	本公司之孫公司採 權益法評價之被投 資公司

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

凱基證券股份有限公司及子公司  
被投資公司資金貸與他人相關資訊  
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	其他流動資產	是	\$3,666,120	\$3,666,120	\$1,527,550	浮動	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$12,944,010	\$12,944,010
		KGI International Holdings Limited	"	"	5,193,670	4,277,140	305,510	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註2 12,944,010	註2
2	KG Investments Holdings Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	947,081	488,816	488,816	"	"	-	營業週轉	-	-	-	12,871,289	12,871,289
3	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	"	"	1,527,550	1,527,550	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註3 16,550,271	註3
		PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	611,020	-	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註4 16,550,271	註4
4	KGI International Finance Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	61,102	-	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	253,879	253,879
															註5 253,879	註5

註1：編號欄之說明如下：

1. 證券商填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

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

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司  
本公司及被投資公司為他人背書保證  
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表四  
單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額占最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	\$6,019,201	\$770,231	\$446,800	\$446,800	-	0.74%	\$24,076,806 註3	否	否	否
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	16,550,271	3,628,904	3,628,904	106,007	-	21.93%	16,550,271 註4	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	16,550,271	3,299,508	1,496,999	333,876	-	9.05%		"	"	"
		KGI Futures (Hong Kong) Limited	註2	16,550,271	198,582	198,582	-	-	1.20%		"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	16,550,271	131,369	131,369	-	-	0.79%		"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	16,550,271	1,894,162	1,894,162	-	-	11.44%		"	"	"
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	16,550,271	611,020	611,020	-	-	3.69%		"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	16,550,271	3,121,700	3,121,005	1,158,090	-	18.86%		"	"	"

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  
 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九月三十日

附表五  
 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九月三十日

附表六  
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	\$(7,562)	100%	\$ (7,562)	\$39,862	-
凱基信息科技(上海)有限公司	資訊相關業務	註三	註一、(一)	-	-	-	-	-	100%	-	-	-

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	\$36,115,208

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9月30日止尚未投入資本，並於2018年1月經由董事會通過辦理註銷。

凱基證券股份有限公司及子公司  
營運部門資訊  
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表七  
單位：新台幣仟元

	經紀業務	自營業務	衍生性業務	期貨業務	凱基期貨	香港子公司	其他	調整與消除	合計
來自外部客戶淨利益	\$5,052,762	\$445,028	\$1,139,924	\$839,115	\$1,391,070	\$3,342,344	\$1,018,338	\$-	\$13,228,581
部門間淨利益	294,609	-	-	-	16,530	56,414	117,086	(484,639)	-
收益合計	5,347,371	445,028	1,139,924	839,115	1,407,600	3,398,758	1,135,424	(484,639)	13,228,581
營業支出	(282,861)	(136,286)	(116,093)	(11,599)	(854,179)	(126,797)	(126,713)	357,852	(1,296,676)
財務成本	(53,908)	(478,745)	-	-	(4,586)	(314,775)	(228,431)	-	(1,080,445)
折舊與攤銷	(79,015)	(3,221)	(3,236)	(53)	(12,713)	(75,752)	(243,487)	-	(417,477)
其他營業費用	(2,965,428)	(236,890)	(455,061)	(51,458)	(442,755)	(2,969,835)	(1,940,992)	154,375	(8,908,044)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	-	-	247,841	853,522	-	1,101,363
其他利益及損失	260,910	-	-	-	310,568	561,955	384,519	(27,588)	1,490,364
稅前部門(損)益	2,227,069	(410,114)	565,534	776,005	403,935	721,395	(166,158)	-	4,117,666
所得稅利益(費用)	-	-	-	-	(45,127)	(28,268)	(390,367)	-	(463,762)
稅後部門(損)益	\$2,227,069	\$(410,114)	\$565,534	\$776,005	\$358,808	\$693,127	\$(556,525)	\$-	\$3,653,904

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

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

凱基證券股份有限公司及子公司  
營運部門資訊  
民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表七之一  
單位：新台幣仟元

	經紀業務	自營業務	衍生性業務	期貨業務	凱基期貨	香港子公司	其他	調整與消除	合計
來自外部客戶淨利益	\$4,163,707	\$5,041,089	\$239,426	\$26,625	\$1,273,676	\$3,632,000	\$2,150,464	\$-	\$16,526,987
部門間淨利益	400,911	(3,395)	-	-	12,308	34,077	117,522	(561,423)	-
收益合計	4,564,618	5,037,694	239,426	26,625	1,285,984	3,666,077	2,267,986	(561,423)	16,526,987
營業支出	(217,675)	(28,455)	(170,792)	(9,293)	(737,836)	(311,199)	(239,535)	439,283	(1,275,502)
財務成本	(26,741)	(377,479)	-	-	(3,542)	(198,136)	(186,125)	-	(792,023)
折舊與攤銷	(81,892)	(2,432)	(2,563)	(53)	(14,987)	(76,029)	(240,803)	-	(418,759)
其他營業費用	(2,800,039)	(207,557)	(433,815)	(41,958)	(384,315)	(2,880,493)	(2,035,310)	156,060	(8,627,427)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	-	-	162,327	(23,890)	-	138,437
其他利益及損失	255,664	-	-	-	169,397	375,854	651,972	(30,525)	1,422,362
稅前部門(損)益	1,693,935	4,421,771	(367,744)	(24,679)	314,701	738,401	194,295	3,395	6,974,075
所得稅利益(費用)	-	-	-	-	(37,241)	(65,525)	(181,045)	-	(283,811)
稅後部門(損)益	\$1,693,935	\$4,421,771	\$(367,744)	\$(24,679)	\$277,460	\$672,876	\$13,250	\$3,395	\$6,690,264

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

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