

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查核報告  
民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

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

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-5
四、合併資產負債表	6-7
五、合併綜合損益表	8-9
六、合併權益變動表	10
七、合併現金流量表	11
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	16-19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19-20
(六) 重要會計項目之說明	20-58
(七) 關係人交易	59-67
(八) 質押之資產	68
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68-69
(十) 重大之災害損失	69
(十一) 重大之期後事項	69
(十二) 其他	70-107
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	108、110 118-119
2. 轉投資事業相關資訊	108-109、111-118 120-127
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	109、128
4. 大陸投資資訊	109、129
(十四) 部門資訊	109、130-131

## 會計師查核報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，足以允當表達凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇八年一月一日至六月三十日合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 衍生工具之評價

凱基證券股份有限公司及其子公司投資於不同類型之衍生工具資產及負債，民國一〇八年六月三十日以公允價值衡量之衍生工具資產及負債帳面金額對合併財務報表係屬重大。除歸類於第一等級之衍生工具外，其餘衍生工具公允價值無法由活絡市場取得，管理階層運用評價技術決定公允價值，其中第二等級以評價模型衡量公允價值者，係依據市場可取得或可觀察之參數評價，第三等級評價使用之輸入值非以可觀察市場資料為基礎，不同之評價技術及假設可能導致公允價值之估計有顯著影響，故本會計師將衍生工具之評價列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試凱基證券股份有限公司及其子公司與評價有關之控制設計與執行，以及管理階層對公允價值之驗證及評價模型之核准程序；另採用本事務所內部評價專家協助本會計師於抽樣基礎下重新評價，並與管理階層所作之評價比較其差異是否在可接受範圍內。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註十二中有關衍生工具評價揭露之適當性。

## 其他事項—提及及其他會計師之查核

列入凱基證券股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日之資產總額分別為新台幣5,423,198 仟元、7,724,443 仟元及 9,711,518 仟元，分別占合併資產總額之 1.68%、2.78%及 3.10%，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前損益分別為新台幣利益 8,547 仟元、利益 27,489 仟元、利益 28,284 仟元及利益 61,196 仟元，分別占合併稅前淨利之 0.60%、2.20%、0.97%及 2.52%。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

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

## 會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇八年一月一日至六月三十日合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

#### 其他

凱基證券股份有限公司已編製民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之個體財務報告，並經本會計師出具包含其他事項段之無保留意見查核報告在案，備供參考。

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

黃建澤

黃建澤



會計師：

傅文芳

傅文芳



中華民國一〇八年八月二十三日

民國一〇八年六月三十日、一〇七年六月三十日及一〇七年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	六.1、六.27及七	\$10,442,114	3	\$13,848,536	5	\$12,081,341	4
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.2、六.20、七及八	61,855,425	19	56,507,312	20	70,783,163	23
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.3、六.27及七	19,126,569	6	14,371,372	5	11,278,773	4
114010	附賣回債券投資	六.5及六.27	22,848,839	7	19,448,822	7	31,650,368	10
114030	應收證券融資款	六.6、六.27及七	20,742,132	6	21,179,631	8	36,627,821	12
114060	應收證券借貸款項	六.7及六.27	7,541,869	2	8,029,932	3	7,248,565	2
114070	客戶保證金專戶	六.8、六.27及七	28,140,448	9	21,810,475	8	22,556,660	7
114080	應收期貨交易保證金	六.9及六.27	9,777	-	12,618	-	15,588	-
114090	借券擔保借款		506,207	-	1,157,582	1	60,806	-
114100	借券保證金—存出		19,058,629	6	10,778,769	4	7,035,621	2
114110	應收票據		1,478	-	1,168	-	1,055	-
114130	應收帳款	六.10、六.27及七	36,971,524	12	22,258,374	8	28,165,760	9
114150	預付款項		117,996	-	107,241	-	140,906	-
114200	其他金融資產—流動	六.1及七	1,958,997	1	3,387,927	1	3,782,015	1
114600	本期所得稅資產		19,261	-	571,927	-	575,753	-
119000	其他流動資產	六.27、七及八	47,059,927	15	47,579,789	17	47,986,738	15
	流動資產合計		<u>276,401,192</u>	<u>86</u>	<u>241,051,475</u>	<u>87</u>	<u>279,990,933</u>	<u>89</u>
120000	非流動資產							
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六.2及八	2,979,377	1	2,782,424	1	2,869,931	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	六.3及六.27	8,386,153	3	4,218,151	2	2,122	-
123300	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六.4及六.27	796,411	-	496,707	-	496,707	-
124100	採用權益法之投資	六.11及八	15,198,657	5	11,170,844	4	11,759,242	4
125000	不動產及設備	六.12、七及八	5,653,008	2	5,696,497	2	5,824,428	2
125800	使用權資產	四、六.13及七	1,360,916	-	-	-	-	-
126000	投資性不動產	六.14、七及八	497,761	-	499,674	-	500,594	-
127000	無形資產	五及六.15	7,914,226	2	7,985,194	3	8,086,064	3
128000	遞延所得稅資產		261,755	-	348,416	-	259,583	-
129000	其他非流動資產	六.16、六.27及八	3,143,567	1	3,272,204	1	3,343,497	1
	非流動資產合計		<u>46,191,831</u>	<u>14</u>	<u>36,470,111</u>	<u>13</u>	<u>33,142,168</u>	<u>11</u>
906001	資產總計		<u>\$322,593,023</u>	<u>100</u>	<u>\$277,521,586</u>	<u>100</u>	<u>\$313,133,101</u>	<u>100</u>

(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

負債及權益		108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日		
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債							
211100	短期借款	六.17及七	\$15,085,373	5	\$14,782,223	5	\$24,974,628	8
211200	應付商業本票	六.18	5,078,460	2	2,457,752	1	12,062,236	4
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.19、六.20及七	13,602,494	4	11,541,518	4	12,497,370	4
214010	附買回債券負債	六.21	75,686,106	23	65,175,218	24	76,938,259	25
214040	融券保證金	六.6及七	1,296,996	-	2,705,335	1	1,889,136	1
214050	應付融券擔保借款	六.6及七	11,661,427	4	14,465,995	5	13,998,203	4
214070	借券保證金－存入		22,854,452	7	17,818,460	6	15,677,270	5
214080	期貨交易人權益	七	28,117,171	9	21,792,908	8	22,529,017	7
214130	應付帳款	六.22及七	64,756,518	20	50,528,840	18	55,392,270	18
214150	預收款項		152,667	-	156,239	-	4,271	-
214160	代收款項		1,367,699	-	1,405,617	1	1,473,384	-
214170	其他應付款	七	2,318,641	1	2,650,442	1	2,322,061	1
214200	其他金融負債－流動		3,628,073	-	2,233,719	1	4,210,160	1
214600	本期所得稅負債	七	874,577	1	913,851	-	712,301	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六.23	4,800,000	2	-	-	-	-
216000	租賃負債－流動	四、六.13及七	456,953	-	-	-	-	-
219000	其他流動負債		58,625	-	71,803	-	68,300	-
	流動負債合計		251,796,232	78	208,699,920	75	244,748,866	78
220000	非流動負債							
221100	應付公司債	六.23	-	-	4,800,000	2	4,800,000	2
225100	負債準備－非流動	六.25	222,495	-	227,068	-	219,096	-
226000	租賃負債－非流動	四、六.13及七	916,746	-	-	-	-	-
228000	遞延所得稅負債		1,141,937	1	1,258,095	1	1,302,592	-
229000	其他非流動負債		729,033	-	762,221	-	742,161	-
	非流動負債合計		3,010,211	1	7,047,384	3	7,063,849	2
906003	負債總計		254,806,443	79	215,747,304	78	251,812,715	80
300000	歸屬於母公司業主之權益							
301000	股本	六.26						
301010	普通股股本		32,418,432	10	32,418,432	12	32,418,432	11
302000	資本公積	六.26	8,648,397	3	8,648,158	3	8,647,392	3
304000	保留盈餘	六.26						
304010	法定盈餘公積		5,265,093	2	4,888,610	1	4,888,610	1
304020	特別盈餘公積		14,870,597	4	11,338,931	4	11,338,931	4
304040	未分配盈餘		2,430,176	1	5,016,370	2	3,389,228	1
	保留盈餘合計		22,565,866	7	21,243,911	7	19,616,769	6
305000	其他權益							
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(324,581)	-	(588,187)	-	(726,422)	-
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)		1,152,143	-	(3,303,578)	(1)	(1,964,738)	(1)
	其他權益合計		827,562	-	(3,891,765)	(1)	(2,691,160)	(1)
	歸屬於母公司業主之權益合計		64,460,257	20	58,418,736	21	57,991,433	19
306000	非控制權益	六.26及六.31	3,326,323	1	3,355,546	1	3,328,953	1
906004	權益總計		67,786,580	21	61,774,282	22	61,320,386	20
906002	負債及權益總計		\$322,593,023	100	\$277,521,586	100	\$313,133,101	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

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
400000	收益									
401000	經紀手續費收入	六.27及七	\$2,074,916	49	\$2,384,357	52	\$3,876,806	45	\$4,856,737	55
403000	借券收入		193,888	4	169,569	4	365,335	4	301,036	3
404000	承銷業務收入	六.27及七	126,323	3	107,252	2	195,816	2	281,403	3
406000	財富管理業務淨收益		23,695	1	25,347	1	45,195	1	57,246	1
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六.27	233,438	5	1,130,246	25	1,073,574	12	(825,346)	(9)
421100	股務代理收入	七	46,337	1	46,283	1	83,653	1	81,261	1
421200	利息收入	六.27	998,192	24	885,654	19	1,800,263	21	1,685,087	19
421300	股利收入		23,454	1	57,278	1	25,080	-	62,191	1
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六.27	(447,904)	(11)	(882,383)	(19)	628,921	7	1,153,353	13
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六.27	(45,368)	(1)	(73,342)	(2)	79,379	1	(35,844)	-
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)		8,771	-	98,024	2	(544,098)	(6)	97,831	1
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)		243,585	6	-	-	265,974	3	-	-
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六.20	116,414	3	39,954	1	122,833	1	331,027	4
424400	衍生工具淨利益(損失)-期貨	六.20	321,240	8	304,396	7	150,972	2	287,885	3
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六.20及七	11,258	-	498,083	11	(274,228)	(3)	255,924	3
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六.27及十二	422	-	(5,281)	-	3,853	-	(100,212)	(1)
428000	其他營業收益	六.27及七	289,148	7	(220,217)	(5)	754,575	9	307,764	3
400000	收益合計		4,217,809	100	4,565,220	100	8,653,903	100	8,797,343	100
500000	支出及費用									
501000	經紀經手費支出		(265,888)	(6)	(233,374)	(5)	(505,507)	(6)	(475,135)	(5)
502000	自營經手費支出		(18,591)	-	(14,560)	-	(25,487)	-	(31,673)	-
503000	轉融通手續費支出		(13)	-	(22)	-	(127)	-	(75)	-
521200	財務成本	六.27及七	(554,907)	(13)	(362,061)	(8)	(1,063,254)	(12)	(682,783)	(8)
521640	借券交易損失		(8,705)	-	-	-	(10,640)	-	(1,047)	-
524100	期貨佣金支出		(22,587)	(1)	(20,257)	-	(54,286)	(1)	(48,130)	(1)
524300	結算交割服務費支出		(66,697)	(2)	(69,742)	(2)	(127,212)	(1)	(141,912)	(2)
528000	其他營業支出		(52,735)	(1)	(135,722)	(3)	(140,810)	(2)	(188,846)	(2)
531000	員工福利費用	四、六.24、六.27及七	(1,802,226)	(43)	(1,870,343)	(41)	(3,580,881)	(41)	(3,811,512)	(43)
532000	折舊及攤銷費用	六.12及六.13	(266,858)	(6)	(139,975)	(3)	(528,796)	(6)	(278,198)	(3)
533000	其他營業費用	六.12、六.13及七	(922,640)	(22)	(1,098,403)	(24)	(1,779,010)	(21)	(2,109,122)	(24)
500000	支出及費用合計		(3,981,847)	(94)	(3,944,459)	(86)	(7,816,010)	(90)	(7,768,433)	(88)
599999	營業利益		235,962	6	620,761	14	837,893	10	1,028,910	12

(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(續)

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.11	428,275	10	239,865	5	721,604	8	612,153	7
602000	其他利益及損失	六.14、六.27及七	762,231	18	390,631	9	1,345,803	16	788,910	9
600000	營業外損益合計		1,190,506	28	630,496	14	2,067,407	24	1,401,063	16
902001	稅前淨利		1,426,468	34	1,251,257	28	2,905,300	34	2,429,973	28
701000	所得稅(費用)利益	四及六.29	157,353	4	(165,416)	(4)	98,936	1	(357,111)	(4)
902005	本期淨利		1,583,821	38	1,085,841	24	3,004,236	35	2,072,862	24
805000	其他綜合損益	六.28								
805500	不重分類至損益之項目									
805510	確定福利計畫之再衡量數		-	-	104	-	-	-	104	-
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失)		(183,644)	(4)	240,082	5	(44,109)	-	290,620	3
805550	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(43,474)	(1)	(80,088)	(1)	251,452	3	(185,963)	(2)
805600	後續可能重分類至損益之項目									
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		179,245	4	437,960	10	267,796	3	223,210	3
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)		220,967	5	(19,325)	-	629,430	7	(16,664)	-
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		1,326,458	31	(834,995)	(18)	3,560,695	41	(1,990,694)	(23)
805000	本期其他綜合損益		1,499,552	35	(256,262)	(4)	4,665,264	54	(1,679,387)	(19)
902006	本期綜合損益總額		\$3,083,373	73	\$829,579	20	\$7,669,500	89	\$393,475	5
913000	淨利歸屬於：									
913100	母公司業主		\$1,577,686		\$1,064,539		\$2,985,770		\$2,034,856	
913200	非控制權益	六.26及六.31	\$6,135		\$21,302		\$18,466		\$38,006	
914000	綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主		\$3,077,199		\$808,260		\$7,650,960		\$355,539	
914200	非控制權益	六.26及六.31	\$6,174		\$21,319		\$18,540		\$37,936	
975000	基本每股盈餘(元)	六.30								
975010	本期淨利									
	母公司業主		\$0.49		\$0.33		\$0.92		\$0.63	

(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



項 目	代碼	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益			總計			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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107年1月1日餘額	A1	\$29,988,123	\$8,646,690	\$4,088,294	\$8,566,395	\$8,003,162	\$(950,756)	\$-	\$(181,133)	\$58,160,775	\$3,300,090	\$61,460,865	
追溯適用及追溯重編之影響數	A3	-	-	-	-	1,365,896	-	(83,461)	181,133	1,463,568	(1,677)	1,461,891	
民國107年1月1日調整後餘額	A5	29,988,123	8,646,690	4,088,294	8,566,395	9,369,058	(950,756)	(83,461)	-	59,624,343	3,298,413	62,922,756	
106年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	B1	-	-	800,316	-	(800,316)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	2,772,536	(2,772,536)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	B5	-	-	-	-	(2,000,000)	-	-	-	(2,000,000)	-	(2,000,000)	
股票股利	B9	2,430,309	-	-	-	(2,430,309)	-	-	-	-	-	-	
民國107年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	2,034,856	-	-	-	2,034,856	38,006	2,072,862	
民國107年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	90	224,334	(1,903,741)	-	(1,679,317)	(70)	(1,679,387)	
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	2,034,946	224,334	(1,903,741)	-	355,539	37,936	393,475	
實際取得或處分子公司股權	M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20)	(20)	
股份基礎給付交易	N1	-	702	-	-	-	-	-	-	702	-	702	
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,376)	(7,376)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	Q1	-	-	-	-	(22,464)	-	22,464	-	-	-	-	
其他	T1	-	-	-	-	10,849	-	-	-	10,849	-	10,849	
民國107年6月30日餘額	Z1	\$32,418,432	\$8,647,392	\$4,888,610	\$11,338,931	\$3,389,228	\$(726,422)	\$(1,964,738)	\$-	\$57,991,433	\$3,328,953	\$61,320,386	
民國108年1月1日餘額	A1	\$32,418,432	\$8,648,158	\$4,888,610	\$11,338,931	\$5,016,370	\$(588,187)	\$(3,303,578)	\$-	\$58,418,736	\$3,355,546	\$61,774,282	
107年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	B1	-	-	376,483	-	(376,483)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	3,531,666	(3,531,666)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	B5	-	-	-	-	(1,108,221)	-	-	-	(1,108,221)	-	(1,108,221)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	C7	-	-	-	-	(507,567)	-	7,074	-	(500,493)	-	(500,493)	
民國108年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	2,985,770	-	-	-	2,985,770	18,466	3,004,236	
民國108年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	(850)	263,606	4,402,434	-	4,665,190	74	4,665,264	
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	2,984,920	263,606	4,402,434	-	7,650,960	18,540	7,669,500	
股份基礎給付交易	N1	-	239	-	-	-	-	-	-	239	-	239	
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(47,763)	(47,763)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	Q1	-	-	-	-	(46,213)	-	46,213	-	-	-	-	
其他	T1	-	-	-	-	(964)	-	-	-	(964)	-	(964)	
民國108年6月30日餘額	Z1	\$32,418,432	\$8,648,397	\$5,265,093	\$14,870,597	\$2,430,176	\$(324,581)	\$1,152,143	\$-	\$64,460,257	\$3,326,323	\$67,786,580	

(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	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		代碼	項 目	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金額		金額				金額		金額	
AAAA	營業活動之現金流量：										
A10000	本期稅前淨利	\$2,905,300		\$2,429,973		A33100	收取之利息	2,472,572		1,898,615	
A20000	調整項目：					A33200	收取之股利	5,914		5,135	
A20010	不影響現金流量之收益費損項目					A33300	支付之利息	(961,234)		(702,299)	
A20100	折舊費用	397,928		148,982		A33500	退還(支付)之所得稅	582,831		(93,531)	
A20200	攤銷費用	130,868		129,216		AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(5,280,149)		(8,214,374)	
A20300	預期信用減損損失(利益)	(3,853)		100,212							
A20900	利息費用	1,063,254		682,783							
A21200	利息收入(含財務收入)	(2,488,708)		(2,153,759)							
A21300	股利收入	(96,242)		(69,303)							
A21900	股份基礎給付酬勞成本	239		702							
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(721,604)		(612,153)							
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	(35,144)		64							
A23200	處分採用權益法之投資損失(利益)	(119,700)		-							
A29900	其他項目	(22)		(137)							
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：					BBBB	投資活動之現金流量：				
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：					B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	306,676		203,030	
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(增加)減少	(5,348,113)		(3,320,759)		B02700	取得不動產及設備	(106,086)		(69,605)	
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動(增加)減少	(5,408,719)		(8,133,266)		B02800	處分不動產及設備	70,386		13	
A61130	附買回債券投資(增加)減少	(3,400,001)		(10,521,245)		B03300	營業保證金(增加)減少	48,780		681	
A61150	應收證券融貸款(增加)減少	437,686		(2,122,168)		B03500	交割結算基金(增加)減少	(65,782)		(7,948)	
A61160	轉融通保證金(增加)減少	-		723		B03700	存出保證金(增加)減少	(148,563)		(53,598)	
A61170	應收轉融通擔保借款(增加)減少	-		648		B04500	取得無形資產	(37,204)		(29,143)	
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	488,273		210,125		B06700	其他非流動資產(增加)減少	(13,081)		(15,282)	
A61190	客戶保證金專戶(增加)減少	(6,330,498)		504,094		B07600	收取之股利	261,152		206,177	
A61200	應收期貨交易保證金(增加)減少	2,841		(112,949)		BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	316,278		234,325	
A61210	借券擔保借款(增加)減少	651,375		137,775							
A61220	借券保證金一存出(增加)減少	(8,279,860)		(4,705,194)							
A61230	應收票據(增加)減少	(310)		(286)							
A61250	應收帳款(增加)減少	(14,689,475)		(6,733,647)		CCCC	籌資活動之現金流量：				
A61270	預付款項(增加)減少	(10,755)		16,636		C00100	短期借款增加(減少)	303,150		4,938,136	
A61320	其他金融資產一流動(增加)減少	1,428,930		(1,161,230)		C00700	應付商業本票增加(減少)	2,620,708		3,436,432	
A61370	其他流動資產(增加)減少	589,712		(3,902,918)		C01300	償還公司債	-		(2,200,000)	
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(增加)減少	(196,800)		(124,638)		C04020	租賃本金償還	(249,793)		-	
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(增加)減少	(3,161,828)		-		C04500	發放現金股利	(1,155,984)		(2,007,376)	
A62000	營業活動相關之負債之淨變動：					C05400	取得子公司股權	-		(20)	
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動增加(減少)	2,060,976		434,793		CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	1,518,081		4,167,172	
A62110	附買回債券負債增加(減少)	10,510,888		22,205,446							
A62160	融券保證金增加(減少)	(1,408,339)		(1,240,541)							
A62170	應付融券擔保借款增加(減少)	(2,804,568)		1,488,078							
A62190	借券保證金一存入增加(減少)	5,035,992		3,248,169							
A62200	期貨交易人權益增加(減少)	6,324,263		(512,931)							
A62230	應付帳款增加(減少)	14,091,785		5,141,541		DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	39,368		192,994	
A62250	預收款項增加(減少)	(3,572)		2,521							
A62260	代收款項增加(減少)	(37,918)		(240,478)							
A62270	其他應付款增加(減少)	(297,928)		(528,878)							
A62310	其他金融負債一流動增加(減少)	1,394,354		110,559							
A62320	其他流動負債增加(減少)	(13,178)		3,252							
A62300	負債準備一非流動增加(減少)	(4,573)		(1,487)		EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(3,406,422)		(3,619,883)	
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(33,188)		(120,619)		E00100	期初現金及約當現金餘額	13,848,536		15,701,224	
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(7,380,232)		(9,322,294)		E00200	期末現金及約當現金餘額	\$10,442,114		\$12,081,341	

(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司於民國九十八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。截至民國一〇八年六月三十日止，本公司設有77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一〇八年八月二十三日業經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司及子公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八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16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司及子公司依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

- (1) 本公司及子公司會計政策說明詳附註四。
- (2) 對於租賃之定義：本公司及子公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號。本公司及子公司就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。
- (3) 本公司及子公司為承租人，於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊。
  - A. 民國一〇八年一月一日以前依國際會計準則第17號分類為營業租賃之租賃，於民國一〇八年一月一日，按剩餘租賃給付依承租人增額借款利率折現認列租賃負債，並選擇按租賃負債之金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額認列使用權資產。

本公司及子公司於民國一〇八年一月一日，分別增加使用權資產1,553,129仟元及租賃負債1,553,129仟元。

本公司及子公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- (a) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (b) 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- (c) 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- (d) 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

B. 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

C. 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- (a) 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率為0.73%-9.79%。
- (b) 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾	\$1,644,565
減：符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃所作之調整	(9,977)
減：符合並選擇低價值標的資產之租賃所作之調整	(5,051)
民國一〇八年一月一日未折現總額	<u>\$1,629,537</u>
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	<u>\$1,553,129</u>
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	<u>\$1,553,129</u>

(4) 本公司及子公司為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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) 業務之定義－國際財務報導準則第3號「企業合併」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重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 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，金管會已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司及子公司評估對本公司及子公司並無重大影響。

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

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

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

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

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

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

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司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一〇七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		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
本公司	Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司)	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	凱基證券投資顧問(股)公司 (凱基投顧)	證券投資顧問業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基保險經紀人(股)公司 (凱基保經)	人身/財產保險經紀人業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基創業投資(股)公司 (凱基創投)	創業投資業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基證券投資信託(股)公司 (凱基投信)	證券投資信託業務、全權 委託投資業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基期貨(股)公司 (凱基期貨)	期貨商	99.61	99.61	99.61
"	環華證券金融(股)公司 (環華證金)(註)	融資融券/轉融通業務	21.99	21.99	21.99
凱基期貨	凱基資訊(股)公司 (凱基資訊)	管理顧問、資訊軟體服務、 資料處理及電子資訊供應 服務	100.00	100.00	100.00
Richpoint Company Limited (富昱(維 京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	凱基投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢業務	100.00	100.00	100.00
KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
KGI International Holdings Limited	詳合併財務報表附註十三： 附表二至二之五。	衍生金融商品業務、投資 業務、證券相關業務等			

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



(1) 列入合併財務報表子公司之增減變動情形：

TG Holborn (HK) Limited 於民國一〇八年六月二十六日關閉。

Grand Cathy Capital (Hong Kong) Limited 於民國一〇七年十月二十三日關閉。

(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. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

#### (1) 本公司及子公司為承租人

本公司及子公司就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產使用之控制權一段時間，本公司及子公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- A. 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- B. 主導已辨認資產使用之權利。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司及子公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司及子公司於開始日，按該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- A. 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- B. 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- C. 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- D. 購買選擇權之行使價格，若本公司及子公司可合理確定將行使該選擇權；及
- E. 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司及子公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司及子公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- A. 租賃負債之原始衡量金額；
- B. 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- C. 承租人發生之任何原始直接成本；及
- D. 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司及子公司，或若使用權資產之成本反映本公司及子公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司及子公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產採直線法計提折舊。

本公司及子公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司及子公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司及子公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

## (2) 本公司及子公司為出租人

本公司及子公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。

本公司及子公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

### (1) 本公司及子公司為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

(2) 本公司及子公司為出租人

本公司及子公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

4. 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。
5. 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)或市場法等，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十二.6。

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

1. 現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫存現金	\$3,259	\$3,942	\$3,217
銀行存款	8,597,301	11,236,986	10,337,176
約當現金			
三個月內到期之短期票券	1,050,610	1,271,282	892,596
期貨超額保證金	790,944	1,336,326	848,352
合 計	<u>\$10,442,114</u>	<u>\$13,848,536</u>	<u>\$12,081,341</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
利率區間	0.42%-0.65%	0.42%-0.65%	0.37%-0.52%

(2) 截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為1,958,997仟元、3,387,927仟元及3,782,015仟元，係分類為其他金融資產－流動。

(3) 現金及約當現金之備抵損失相關資訊請詳附註六.27，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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
<u>流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
借出證券	\$978,846	\$826,971	\$1,299,609
開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	1,815,599	1,760,478	1,884,442
營業證券－自營	49,020,152	46,163,288	57,367,740
營業證券－承銷	984,124	533,279	746,472
營業證券－避險	4,954,463	4,431,749	5,641,795
買入選擇權	51,262	76,617	110,430
期貨交易保證金－自有資金	1,025,192	541,956	1,035,591
衍生工具資產	2,853,510	2,164,742	2,697,084
其他	172,277	8,232	-
合計	<u>\$61,855,425</u>	<u>\$56,507,312</u>	<u>\$70,783,163</u>
<u>非流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
營業證券－自營	\$-	\$-	\$49,999
其他	2,979,377	2,782,424	2,819,932
合計	<u>\$2,979,377</u>	<u>\$2,782,424</u>	<u>\$2,869,931</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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
上市(櫃)公司股票	\$1,395,204	\$1,479,975	\$1,253,912
評價調整	(416,358)	(653,004)	45,697
市價	<u>\$978,846</u>	<u>\$826,971</u>	<u>\$1,299,609</u>

(2) 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
基金	\$475,000	\$465,000	\$650,020
其他	1,338,415	1,294,521	1,246,995
小計	1,813,415	1,759,521	1,897,015
評價調整	2,184	957	(12,573)
市價	<u>\$1,815,599</u>	<u>\$1,760,478</u>	<u>\$1,884,442</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(3) 營業證券—自營

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$3,387,995	\$2,213,555	\$3,183,966
指數型基金	1,516,104	1,344,821	2,525,644
上市(櫃)認購(售)權證	24,753	12,220	72,028
國內債券	15,246,423	16,522,985	21,679,972
國外有價證券	28,745,291	26,130,061	29,293,594
其他	5,025	5,085	44,827
小計	48,925,591	46,228,727	56,800,031
評價調整	94,561	(65,439)	567,709
市價	<u>\$49,020,152</u>	<u>\$46,163,288</u>	<u>\$57,367,740</u>

(4) 營業證券—承銷

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
上市(櫃)公司股票	\$543,890	\$43,718	\$210,696
國內債券	402,047	472,107	444,088
其他	-	-	84,070
小計	945,937	515,825	738,854
評價調整	38,187	17,454	7,618
市價	<u>\$984,124</u>	<u>\$533,279</u>	<u>\$746,472</u>

(5) 營業證券—避險

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
上市(櫃)公司股票	\$2,379,496	\$2,249,013	\$4,484,043
指數型基金	104,410	5,093	75,904
上市(櫃)認購(售)權證	48,949	230,712	76,909
國外有價證券	5,482	14,691	17,684
受益憑證	2,487,710	2,217,928	1,050,100
小計	5,026,047	4,717,437	5,704,640
評價調整	(71,584)	(285,688)	(62,845)
市價	<u>\$4,954,463</u>	<u>\$4,431,749</u>	<u>\$5,641,795</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(6) 買入選擇權

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
指數選擇權	\$46,987	\$67,631	\$104,773
股票選擇權	7,910	9,303	9,274
小計	54,897	76,934	114,047
未平倉(損)益	(3,635)	(317)	(3,617)
市價	<u>\$51,262</u>	<u>\$76,617</u>	<u>\$110,430</u>

(7) 期貨交易保證金－自有資金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
帳戶餘額	\$1,030,395	\$515,593	\$1,058,360
未平倉(損)益	(5,203)	26,363	(22,769)
帳戶淨值	<u>\$1,025,192</u>	<u>\$541,956</u>	<u>\$1,035,591</u>

(8) 衍生工具資產明細，詳如合併財務報表附註六.20。

(9) 其他

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
上市(櫃)公司股票	\$171,752	\$8,956	\$-
評價調整	525	(724)	-
市價	<u>\$172,277</u>	<u>\$8,232</u>	<u>\$-</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動包括：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
政府公債	\$-	\$-	\$49,940
上市(櫃)及興櫃公司股票	315,423	338,361	230,124
國外有價證券	31,178	31,145	31,143
未上市櫃公司股票	1,021,467	954,731	1,154,666
小計	1,368,068	1,324,237	1,465,873
評價調整	1,611,309	1,458,187	1,404,058
市價	<u>\$2,979,377</u>	<u>\$2,782,424</u>	<u>\$2,869,931</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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
<u>流動項目</u>			
債務工具投資－流動：			
政府公債	\$768,865	\$2,296,818	\$4,018,157
國外有價證券	16,308,588	9,674,678	4,109,784
小計	17,077,453	11,971,496	8,127,941
權益工具投資－流動：			
上市櫃公司股票	2,049,116	2,399,876	3,150,832
合計	\$19,126,569	\$14,371,372	\$11,278,773
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
<u>非流動項目</u>			
債務工具投資－非流動：			
國外有價證券	\$8,384,130	\$4,216,102	\$-
權益工具投資－非流動：			
未上市櫃公司股票	2,023	2,049	2,122
合計	\$8,386,153	\$4,218,151	\$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六.27，與信用風險相關資訊請詳附註十二。
- (2) 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，依合約約定方式處分。
- (3) 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股票依規定期限處分。民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日出售母公司開發金控股股票(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)分別為30,521仟股及19,200仟股，出售時之公允價值分別為306,676仟元及203,030仟元，並於處分時將累積之未實現評價損失分別為85,119仟元及43,306仟元由其他權益轉列保留盈餘。
- (4) 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。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
<u>非流動項目</u>			
金融債	\$700,000	\$500,000	\$500,000
公債	99,815	-	-
小計	799,815	500,000	500,000
減：備抵損失	(3,404)	(3,293)	(3,293)
合計	\$796,411	\$496,707	\$496,707



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(1) 備抵損失相關資訊請詳附註六.27，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

5. 附賣回債券投資

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
政府公債	\$8,191,101	\$5,389,163	\$22,946,869
公司債	8,002,976	7,569,712	3,489,733
金融債	6,654,762	6,489,947	5,213,766
合計	<u>\$22,848,839</u>	<u>\$19,448,822</u>	<u>\$31,650,368</u>
約定含息賣回總價	<u>\$22,877,466</u>	<u>\$19,494,037</u>	<u>\$31,670,375</u>
約定賣回期限	108.7.1-108.8.6	108.1.3-108.1.29	107.7.2-107.8.1

備抵損失相關資訊請詳附註六.27，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收證券融資款、融券保證金及應付融券擔保價款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日融資予一般投資人之牌告年利率如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
本公司	6.45%	6.45%	6.45%
子公司	6.30%	6.30%	6.30%

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，並於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日就應付融券擔保價款及融券保證金給付利息予融券客戶之牌告年利率如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
本公司	0.20%	0.20%	0.20%
子公司	0.10%	0.10%	0.10%

備抵損失相關資訊請詳附註六.27，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 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六.27，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

8. 客戶保證金專戶

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
銀行存款	\$16,023,484	\$14,064,494	\$14,715,952
結算機構結算餘額	2,313,538	1,996,295	2,109,092
其他期貨商結算餘額	4,118,542	1,668,667	2,033,207
有價證券	18	114	372
國外客戶保證金餘額	5,684,866	4,080,905	3,698,037
合 計	<u>\$28,140,448</u>	<u>\$21,810,475</u>	<u>\$22,556,660</u>

備抵損失相關資訊請詳附註六.27，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 應收期貨交易保證金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收期貨交易保證金	\$170,212	\$188,951	\$196,942
減：備抵損失	(160,435)	(176,333)	(181,354)
淨 額	<u>\$9,777</u>	<u>\$12,618</u>	<u>\$15,588</u>

備抵損失相關資訊請詳附註六.27，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

10. 應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
交割代價	\$5,478,404	\$6,308,741	\$4,642,002
應收交割帳款	29,192,541	13,249,872	21,272,249
應收即期外匯款	208,069	962,718	440,438
應收利息	938,851	933,635	939,576
其 他	1,155,481	804,521	872,827
小 計	36,973,346	22,259,487	28,167,092
減：備抵損失	(1,822)	(1,113)	(1,332)
合 計	<u>\$36,971,524</u>	<u>\$22,258,374</u>	<u>\$28,165,760</u>

(1) 應收帳款帳齡分析

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
未逾期	\$36,828,542	\$22,150,079	\$27,980,959
已逾期			
逾期30天內	134,616	99,369	166,675
逾期30天至60天	4,103	3,849	12,239
逾期61天至120天	3,122	1,433	4,007
逾期121天以上	2,963	4,757	3,212
合 計	<u>\$36,973,346</u>	<u>\$22,259,487</u>	<u>\$28,167,092</u>

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.27，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

11. 採用權益法之投資

被投資公司	108.6.30		107.12.31	
	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				
Company Limited	\$2,460,373	34.97	\$2,414,682	34.97
Trinitus Asset Management Limited				
Limited	-	-	-	-
生華創業投資(股)公司	2,029	1.20	2,029	1.20
中國人壽保險(股)公司	12,736,255	8.66	8,754,133	9.63
合計	<u>\$15,198,657</u>		<u>\$11,170,844</u>	

被投資公司	107.6.30	
	金額	持股比例%
<u>投資關聯企業</u>		
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited		
Company Limited	\$2,163,065	34.97
Trinitus Asset Management Limited		
Limited	8,886	40.00
生華創業投資(股)公司	2,783	1.20
中國人壽保險(股)公司	9,584,508	9.63
合計	<u>\$11,759,242</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一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日之公允價值分別為3,341,576仟元、2,803,009仟元及2,448,182仟元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$17,174,161	\$10,849,424	\$13,006,369
非流動資產	979,722	902,515	934,779
流動負債	(12,097,660)	(5,815,738)	(8,757,279)
非流動負債	(206,091)	(203,953)	(162,808)
非控制權益	(3,285)	(3,089)	(2,510)
歸屬於控制權益	\$5,846,847	\$5,729,159	\$5,018,551
持股比例	34.97%	34.97%	34.97%
本公司持有份額	\$2,044,642	\$2,003,487	\$1,754,987
商譽	415,731	411,195	408,078
帳面金額	\$2,460,373	\$2,414,682	\$2,163,065

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入	\$778,676	\$735,312	\$1,637,646	\$1,565,014
繼續營業單位本期淨利 (損)	\$193,832	\$210,377	\$497,318	\$451,564
其他綜合(損)益	(5,519)	9,654	(9,652)	8,706
本期綜合(損)益	\$188,313	\$220,031	\$487,666	\$460,270
自關聯企業收取之股利	\$258,896	\$205,399	\$258,896	\$205,399

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一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日之公允價值為9,600,343仟元、10,759,338仟元及11,699,291仟元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
總資產	\$1,896,755,084	\$1,711,355,336	\$1,621,010,942
總負債	(1,766,820,215)	(1,638,260,952)	(1,539,961,419)
歸屬於控制權益	\$129,934,869	\$73,094,384	\$81,049,523
持股比例	8.66%	9.63%	9.63%
本公司持有份額	\$11,246,123	\$7,035,773	\$7,801,503
股權淨值差	1,490,132	1,718,360	1,783,005
帳面金額	\$12,736,255	\$8,754,133	\$9,584,508

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入	\$84,621,355	\$82,876,859	\$176,989,711	\$156,187,489
繼續營業單位本期淨利(損)	\$4,644,062	2,580,694	\$7,449,627	\$6,258,627
其他綜合(損)益	14,274,037	(10,107,799)	39,975,627	(23,561,556)
本期綜合(損)益	\$18,918,099	\$(7,527,105)	\$47,425,254	\$(17,302,929)
自關聯企業收取之股利	\$-	\$-	\$-	\$-

- (2) 本公司對Trinitus Asset Management Limited及生華創業投資(股)公司之投資並非重大，於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日彙總帳面金額分別為2,029仟元、2,029仟元及11,669仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	\$-	\$(971)	\$-	\$(1,606)
其他綜合(損)益	-	-	-	-
本期綜合(損)益	\$-	\$(971)	\$-	\$(1,606)

- (3) 本公司與中華開發資本(股)公司合計持有生華創業投資(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。

12. 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>					
108.1.1	\$3,926,002	\$2,076,559	\$2,503,261	\$401,988	\$8,907,810
增添	-	-	93,994	12,092	106,086
處分	(21,621)	(17,362)	(161,942)	(49,617)	(250,542)
移轉	-	-	11,071	3,195	14,266
匯率變動之影響	-	-	12,991	3,109	16,100
108.6.30	<u>\$3,904,381</u>	<u>\$2,059,197</u>	<u>\$2,459,375</u>	<u>\$370,767</u>	<u>\$8,793,720</u>
107.1.1	\$3,954,044	\$2,102,086	\$2,658,733	\$394,897	\$9,109,760
增添	-	-	59,210	10,395	69,605
處分	-	-	(107,204)	(10,749)	(117,953)
移轉	-	-	4,758	551	5,309
匯率變動之影響	-	-	15,534	5,131	20,665
107.6.30	<u>\$3,954,044</u>	<u>\$2,102,086</u>	<u>\$2,631,031</u>	<u>\$400,225</u>	<u>\$9,087,386</u>
<u>折舊及減損</u>					
108.1.1	\$-	\$816,878	\$2,049,603	\$344,832	\$3,211,313
折舊	-	19,169	99,406	13,934	132,509
處分	-	(4,805)	(161,140)	(49,355)	(215,300)
匯率變動之影響	-	-	9,498	2,692	12,190
108.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$831,242</u>	<u>\$1,997,367</u>	<u>\$312,103</u>	<u>\$3,140,712</u>
107.1.1	\$-	\$785,040	\$2,110,293	\$320,547	\$3,215,880
折舊	-	19,475	103,851	23,743	147,069
處分	-	-	(107,181)	(10,695)	(117,876)
匯率變動之影響	-	-	13,671	4,214	17,885
107.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$804,515</u>	<u>\$2,120,634</u>	<u>\$337,809</u>	<u>\$3,262,958</u>
<u>淨帳面金額</u>					
108.6.30	<u>\$3,904,381</u>	<u>\$1,227,955</u>	<u>\$462,008</u>	<u>\$58,664</u>	<u>\$5,653,008</u>
107.12.31	<u>\$3,926,002</u>	<u>\$1,259,681</u>	<u>\$453,658</u>	<u>\$57,156</u>	<u>\$5,696,497</u>
107.6.30	<u>\$3,954,044</u>	<u>\$1,297,571</u>	<u>\$510,397</u>	<u>\$62,416</u>	<u>\$5,824,428</u>

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

### 13. 租賃

本公司及子公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，依照國際財務報導準則第16號之過渡規定選擇不重編比較期間合併財務報表。

本公司及子公司承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)、運輸設備及其他設備，各個合約之租賃期間介於1年至6年間，租賃對本公司及子公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

#### (1) 資產負債表認列之金額

##### A. 使用權資產之帳面金額

	108.6.30
房屋及建築	\$1,349,100
運輸設備	11,762
其他設備	54
合 計	<u>\$1,360,916</u>

本公司及子公司民國一〇八年一月一日至六月三十日使用權資產增添68,025仟元。

##### B. 租賃負債

	108.6.30
租賃負債	
流 動	\$456,953
非 流 動	916,746
合 計	<u>\$1,373,699</u>

本公司及子公司民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.27；民國一〇八年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.4。

#### (2) 綜合損益表認列之金額

##### 使用權資產之折舊

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
房屋及建築	\$128,707	\$257,204
運輸設備	3,170	6,235
其他設備	26	67
合 計	<u>\$131,903</u>	<u>\$263,506</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃之費用	\$5,128	\$10,563
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	4,407	4,768

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司及子公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額為281,569仟元。

14. 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>			
108.1.1	\$379,446	\$191,713	\$571,159
移轉	-	-	-
108.6.30	<u>\$379,446</u>	<u>\$191,713</u>	<u>\$571,159</u>
107.1.1	\$378,497	\$191,806	\$570,303
移轉	-	-	-
107.6.30	<u>\$378,497</u>	<u>\$191,806</u>	<u>\$570,303</u>
<u>折舊及減損</u>			
108.1.1	\$-	\$71,485	\$71,485
當期折舊	-	1,913	1,913
108.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$73,398</u>	<u>\$73,398</u>
107.1.1	\$-	\$67,796	\$67,796
當期折舊	-	1,913	1,913
107.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$69,709</u>	<u>\$69,709</u>
<u>淨帳面金額</u>			
108.6.30	<u>\$379,446</u>	<u>\$118,315</u>	<u>\$497,761</u>
107.12.31	<u>\$379,446</u>	<u>\$120,228</u>	<u>\$499,674</u>
107.6.30	<u>\$378,497</u>	<u>\$122,097</u>	<u>\$500,594</u>



(2) 與投資性不動產相關之租賃

本公司及子公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，依照國際財務報導準則第16號之過渡規定選擇不重編比較期間合併財務報表。

投資性不動產係本公司及子公司自有之投資性不動產。本公司及子公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於1年至3年間，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

A. 營業租賃認列之租賃收益

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
被投資公司				
投資性不動產之租金收入	\$7,334	\$5,274	\$14,661	\$10,550

B. 民國一〇八年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	108.6.30
不超過一年	\$14,673
超過一年但不超過二年	13,149
超過二年但不超過三年	7,988
合計	\$35,810

(3) 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一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日分別為980,348仟元、1,008,628仟元及1,015,068仟元，前述公允價值係本公司參考外部鑑價報告及子公司採用市場參與者常用之評價模型進行評價。

(4) 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。

(5) 上述投資性不動產提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

## 15. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

	商譽	其他無形資產	電腦軟體	合計
108.1.1	\$6,774,975	\$1,069,304	\$140,915	\$7,985,194
增添	-	-	37,204	37,204
攤銷	-	(94,508)	(35,981)	(130,489)
匯率變動之影響	22,317	-	-	22,317
108.6.30	<u>\$6,797,292</u>	<u>\$974,796</u>	<u>\$142,138</u>	<u>\$7,914,226</u>
107.1.1	\$6,753,531	\$1,258,319	\$160,101	\$8,171,951
增添	-	-	29,143	29,143
攤銷	-	(94,508)	(34,337)	(128,845)
移轉	-	-	2,585	2,585
匯率變動之影響	11,230	-	-	11,230
107.6.30	<u>\$6,764,761</u>	<u>\$1,163,811</u>	<u>\$157,492</u>	<u>\$8,086,064</u>

(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。

## 16. 其他非流動資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
營業保證金	\$1,376,900	\$1,425,680	\$1,425,682
交割結算基金	621,258	555,476	550,791
存出保證金	894,795	1,045,827	1,127,791
其他非流動資產	250,614	245,221	239,233
合計	<u>\$3,143,567</u>	<u>\$3,272,204</u>	<u>\$3,343,497</u>

(1) 其他非流動資產之備抵損失相關資訊請詳附註六.27，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。

## 17. 短期借款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
拆入款	\$1,864,320	\$1,075,655	\$701,500
信用借款	9,719,908	9,549,360	15,023,284
擔保借款	3,501,145	4,114,666	9,224,063
銀行透支	-	42,542	25,781
合計	<u>\$15,085,373</u>	<u>\$14,782,223</u>	<u>\$24,974,628</u>
利率區間	0.85%-8.30%	1.70%-8.55%	0.65%-8.25%

上述短期借款之擔保品，詳如合併財務報表附註八。

## 18. 應付商業本票

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付商業本票	\$5,081,269	\$2,459,859	\$12,067,990
減：應付商業本票折價	(2,809)	(2,107)	(5,754)
淨 額	\$5,078,460	\$2,457,752	\$12,062,236
利率區間	0.52%-2.53%	0.60%-2.59%	0.41%-2.48%

## 19. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資－融券	\$958,619	\$323,429	\$-
發行認購(售)權證負債	12,828,781	13,218,370	13,317,612
發行認購(售)權證再買回	(12,330,099)	(12,546,289)	(12,504,769)
應回補債券	348,374	78,856	397,305
賣出選擇權負債	39,876	73,275	111,542
應付借券	3,689,590	4,339,043	4,681,662
衍生工具負債	4,172,152	2,899,593	5,600,532
指定為透過損益按公允價值衡量	3,895,201	3,155,241	893,486
合 計	\$13,602,494	\$11,541,518	\$12,497,370

## (1) 附賣回債券投資－融券

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
國外有價證券	\$958,619	\$323,429	\$-

## (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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行認購(售)權證	\$18,638,314	\$24,615,441	\$16,473,112
價值變動(利益)損失	(5,809,533)	(11,397,071)	(3,155,500)
市 價	12,828,781	13,218,370	13,317,612
再買回認購(售)權證	16,196,654	19,902,475	14,154,041
價值變動利益(損失)	(3,866,555)	(7,356,186)	(1,649,272)
市 價	12,330,099	12,546,289	12,504,769
發行認購(售)權證淨額	\$498,682	\$672,081	\$812,843

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。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(3) 應回補債券

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
政府公債	\$348,374	\$-	\$-
國外有價證券	-	78,856	397,305
合計	\$348,374	\$78,856	\$397,305

(4) 賣出選擇權負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
指數選擇權	\$35,209	\$103,999	\$141,031
股票選擇權	5,718	8,819	5,812
小計	40,927	112,818	146,843
未平倉損(益)	(1,051)	(39,543)	(35,301)
市價	\$39,876	\$73,275	\$111,542

(5) 應付借券

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
上市(櫃)公司股票	\$605,572	\$2,321,453	\$448,778
指數型基金	1,554,084	1,016,551	889,085
國外有價證券	1,504,616	1,524,845	3,434,803
小計	3,664,272	4,862,849	4,772,666
評價調整	25,318	(523,806)	(91,004)
市價	\$3,689,590	\$4,339,043	\$4,681,662

(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六.20。

20. 衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	108.6.30	107.12.31	107.6.30
選擇權交易及期貨契約	\$25,025,522	\$18,778,795	\$33,341,790
國外期貨及選擇權	25,704,097	29,606,039	9,033,630
換利合約價值	263,993,300	154,961,856	133,088,801
資產交換IRS合約價值	11,859,500	27,130,627	11,834,500
資產交換選擇權－買入	21,075,452	19,536,843	20,709,925
資產交換選擇權－賣出	12,593,700	12,114,300	13,711,500
結構型商品	8,350,004	7,205,434	14,031,164
股權衍生工具	67,843	123,291	174,123
信用衍生工具	2,358,394	2,959,775	6,477,346
匯率衍生工具	53,355,948	46,101,595	27,579,033
其他	-	7,739	10,607
合計	\$424,383,760	\$318,526,294	\$269,992,419

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 衍生工具資產及負債

金融工具	108.6.30	107.12.31	107.6.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$704,344	\$501,685	\$425,303
資產交換IRS合約價值	76,357	92,473	49,878
買入選擇權			
資產交換選擇權	1,547,449	797,602	1,439,692
結構型商品	4,579	52,401	31,429
股權衍生工具	3,403	-	-
信用衍生工具	6,816	7,409	8,427
匯率衍生工具	288,245	393,799	544,892
國外期貨及選擇權	222,317	318,089	196,820
其他	-	1,284	643
合  計	<u>\$2,853,510</u>	<u>\$2,164,742</u>	<u>\$2,697,084</u>
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$756,318	\$460,399	\$313,628
資產交換IRS合約價值	553,861	484,491	189,914
賣出選擇權			
資產交換選擇權	1,092,602	778,760	1,524,629
結構型商品	764,076	594,924	2,810,108
股權衍生工具	29,450	31,870	69,186
信用衍生工具	33,750	52,795	24,324
匯率衍生工具	211,403	159,554	51,188
國外期貨及選擇權	730,692	335,516	616,912
其他	-	1,284	643
合  計	<u>\$4,172,152</u>	<u>\$2,899,593</u>	<u>\$5,600,532</u>
指定透過損益按公允價值衡量之			
金融負債			
結構型商品	\$3,890,684	\$3,155,241	\$893,486
發行指數投資證券流通在外負債	4,517	-	-
合  計	<u>\$3,895,201</u>	<u>\$3,155,241</u>	<u>\$893,486</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及六.19。

(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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
發行認購(售)權證負債—				
價值變動利益	\$15,984,359	\$8,145,598	\$25,146,017	\$15,311,742
到期前履約利益	(1,962)	11,650	525	15,845
發行認購(售)權證再買回—				
處分損失	(1,887,334)	(1,293,369)	(2,834,579)	(2,882,975)
價值變動損失	(13,937,293)	(6,797,013)	(22,101,024)	(12,058,823)
發行認購(售)權證費用	(41,356)	(26,912)	(88,106)	(54,762)
發行認購(售)權證淨利益 (損失)	<u>\$116,414</u>	<u>\$39,954</u>	<u>\$122,833</u>	<u>\$331,027</u>

B. 衍生工具淨利益(損失)—期貨明細如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$346,105	\$202,691	\$138,980	\$90,494
選擇權交易淨利益(損失)	(24,865)	101,705	11,992	197,391
合    計	<u>\$321,240</u>	<u>\$304,396</u>	<u>\$150,972</u>	<u>\$287,885</u>

C. 衍生工具淨利益(損失)—櫃檯明細如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
換利合約價值	\$(90,826)	\$16,866	\$(98,433)	\$29,193
資產交換	70,065	(168,859)	220,467	(121,469)
選擇權	(54,906)	22,628	(329,696)	(6,497)
結構型商品	(35,554)	18,529	(144,843)	12,686
股權衍生工具	23,987	(9,613)	19,893	(16,091)
信用衍生工具	(18,704)	1,327	(51,319)	11,609
匯率衍生工具	117,196	617,205	109,703	346,493
合    計	<u>\$11,258</u>	<u>\$498,083</u>	<u>\$(274,228)</u>	<u>\$255,924</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：

108.6.30

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣 方	契約數			
期貨契約	布蘭特原油期貨契約	買	22	\$9,024	\$9,035	
期貨契約	布蘭特原油期貨契約	賣	20	8,221	8,056	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	買	34	18,501	18,544	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	2	1,077	1,085	
期貨契約	電子期貨契約	買	196	323,819	330,118	
期貨契約	金融期貨契約	買	8	10,158	10,162	
期貨契約	金融期貨契約	賣	400	510,496	514,640	
期貨契約	非金電期貨契約	買	113	143,846	144,071	
期貨契約	黃金期貨契約	買	3	1,218	1,333	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	13	5,749	5,732	
期貨契約	台幣黃金期貨契約	賣	67	35,562	35,565	
期貨契約	台股期貨契約	買	3,295	6,785,035	6,927,810	
期貨契約	台股期貨契約	賣	4,382	9,157,050	9,220,631	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	412	214,564	214,176	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	1,346	711,126	709,317	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	5	2,654	2,671	
期貨契約	股票期貨契約	買	1,625	544,555	557,631	
期貨契約	股票期貨契約	賣	9,922	2,360,910	2,425,313	
期貨契約	國外期貨契約	買	3,245	1,527,168	1,509,696	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,324	1,854,959	1,875,966	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	85	265,559	264,923	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	56	34,985	35,009	
期貨契約	美國標普500期貨契約	買	115	67,322	67,438	
期貨契約	美國標普500期貨契約	賣	13	7,611	7,623	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	88	27,237	27,298	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	26	8,045	8,061	
期貨契約	台灣五十期貨契約	買	29	22,868	22,913	
期貨契約	台灣五十期貨契約	賣	5	3,898	3,901	
期貨契約	元大ETF期貨契約	買	186	148,786	150,660	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	買	213	113,298	113,209	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	賣	4	2,125	2,124	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	2	11,316	11,345	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	賣	62	351,972	351,695	
期貨契約	香港小型恆生指數期貨契約	買	70	79,392	79,415	
期貨契約	香港小型恆生指數期貨契約	賣	10	11,368	11,345	
期貨契約	印度Nifty 50指數期貨契約	賣	4	2,271	2,389	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	買	1,135	1,363,273	1,362,971	
期貨契約	恆生中國企業指數期貨	買	120	255,001	258,740	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	2,602	25,830	24,879	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	3,776	21,157	16,619	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	16,276	(23,007)	23,668	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	15,358	(12,202)	11,522	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	869	4,956	8,311	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	737	2,954	1,453	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	926	(3,033)	3,151	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	707	(2,685)	1,535	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

107.12.31

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣 方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	買	53	\$81,015	\$81,567	
期貨契約	電子期貨契約	賣	335	511,414	515,458	
期貨契約	國外期貨契約	買	1,759	654,733	655,877	
期貨契約	國外期貨契約	賣	313	510,141	515,519	
期貨契約	金融期貨契約	買	44	52,627	51,553	
期貨契約	金融期貨契約	賣	6	7,723	7,064	
期貨契約	黃金期貨契約	買	255	98,164	100,470	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	買	127	62,367	62,738	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	6	2,947	2,967	
期貨契約	印度Nifty 50指數期貨契約	買	4	2,187	2,182	
期貨契約	印度Nifty 50指數期貨契約	賣	2	1,097	1,096	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	467	224,268	225,078	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	3,430	1,652,145	1,656,019	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	13	6,242	6,297	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	13	40,169	40,004	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	68	210,569	209,173	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	263	162,975	161,884	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	112	69,140	68,893	
期貨契約	美國標普500期貨契約	買	7	3,464	3,496	
期貨契約	美國標普500期貨契約	賣	7	3,288	3,502	
期貨契約	股票期貨契約	買	9,035	1,450,985	1,413,897	
期貨契約	股票期貨契約	賣	9,304	1,796,884	1,760,475	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	買	15	7,093	7,132	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	22	6,562	6,531	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	16	4,773	4,754	
期貨契約	台股期貨契約	買	3,100	5,936,026	5,989,798	
期貨契約	台股期貨契約	賣	2,459	4,735,159	4,753,341	
期貨契約	台灣五十期貨契約	買	60	43,361	44,238	
期貨契約	台灣五十期貨契約	賣	10	7,183	7,380	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	買	2	912	927	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	賣	2	911	927	
期貨契約	澳幣兌美元期貨契約	買	20	10,946	10,844	
期貨契約	澳幣兌美元期貨契約	賣	20	10,958	10,858	
期貨契約	歐元兌美元期貨契約	買	1	705	709	
期貨契約	非金電期貨契約	買	26	30,176	30,306	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	12	13,917	13,967	
期貨契約	美元兌日圓期貨契約	買	48	29,364	29,332	
期貨契約	布蘭特原油期貨契約	買	94	31,082	30,840	
期貨契約	布蘭特原油期貨契約	賣	1	321	333	
期貨契約	元大ETF期貨契約	賣	154	115,050	115,808	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	15,960	28,060	28,631	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	3,575	39,571	35,618	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	21,863	(63,210)	32,322	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	9,399	(40,789)	33,830	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	797	2,557	1,461	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	415	6,746	10,907	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,414	(4,993)	3,340	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	819	(3,826)	3,783	



107.6.30

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣 方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	買	18	\$31,352	\$31,345	
期貨契約	電子期貨契約	賣	167	287,500	290,685	
期貨契約	金融期貨契約	買	13	16,152	16,162	
期貨契約	金融期貨契約	賣	19	23,421	23,539	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	119	46,507	45,591	
期貨契約	非金電期貨契約	買	135	168,586	170,015	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	2	2,393	2,474	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	買	24	11,128	11,111	
期貨契約	台股期貨契約	買	2,591	5,398,117	5,422,644	
期貨契約	台股期貨契約	賣	4,423	9,306,578	9,359,849	
期貨契約	台灣五十期貨契約	賣	104	81,160	81,886	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	賣	201	97,813	97,750	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	10	6,062	6,039	
期貨契約	印度Nifty 50指數期貨契約	買	5	2,659	2,675	
期貨契約	印度Nifty 50指數期貨契約	賣	106	56,551	56,673	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	2,483	1,296,249	1,301,755	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	5,221	2,746,015	2,766,521	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	52	27,726	28,075	
期貨契約	股票期貨契約	買	3,667	759,424	758,237	
期貨契約	股票期貨契約	賣	18,151	4,144,538	4,138,272	
期貨契約	國外期貨契約	買	569	1,004,845	1,003,585	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,957	3,367,096	3,389,144	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	94	281,540	288,142	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	23	68,724	70,201	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	82	49,805	50,150	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	91	55,288	56,118	
期貨契約	美國標普500期貨契約	買	16	8,718	8,734	
期貨契約	美國標普500期貨契約	賣	103	56,067	56,161	
期貨契約	歐元兌美元期貨契約	賣	223	159,859	159,521	
期貨契約	美元兌日元期貨契約	買	131	78,965	79,153	
期貨契約	澳幣兌美元期貨契約	買	135	77,370	76,073	
期貨契約	英鎊兌美元期貨契約	賣	12	9,612	9,629	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	304	104,739	105,020	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	買	2,677	3,125,532	3,162,614	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	11	61,366	61,412	
期貨契約	小型恆生指數期貨契約	賣	55	61,443	61,410	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	9,359	37,636	54,046	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	10,260	67,137	44,576	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	17,951	(44,058)	52,162	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	28,492	(96,973)	53,741	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	1,284	3,915	2,269	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	1,528	5,359	9,539	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,214	(3,825)	2,865	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	400	(1,987)	2,774	

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)或本公司及子公司(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。

21. 附買回債券負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
政府公債	\$14,461,446	\$14,595,805	\$37,690,228
金融債	27,737,945	21,488,240	21,610,896
可轉債	354,303	288,043	618,069
公司債	33,132,412	28,803,130	17,019,066
合計	\$75,686,106	\$65,175,218	\$76,938,259
約定含息買回總價	\$75,875,018	\$65,299,255	\$76,980,900
約定買回期限	108.7.1-108.9.23	108.1.2-108.3.6	107.7.2-107.9.19

22. 應付帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
交割代價	\$8,871,414	\$4,838,810	\$6,212,965
應付交割帳款—受託買賣	43,519,177	39,777,105	43,001,582
應付交割帳款—非受託買賣	10,481,395	4,893,523	5,829,507
其他	1,884,532	1,019,402	348,216
合計	\$64,756,518	\$50,528,840	\$55,392,270

23. 應付公司債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
一〇四年第一次無擔保普通公司債	\$4,800,000	\$4,800,000	\$4,800,000
減：一年內到期	(4,800,000)	-	-
淨 額	\$-	\$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。

24. 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。

本公司之國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

確定福利計畫

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

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

(2) 依照計畫中明定比例應付之提撥金額已於綜合損益表認列退休金費用總額：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
確定提撥計畫	\$54,425	\$55,498	\$107,169	\$112,106
確定給付計畫	3,655	5,892	8,715	11,261
合計	\$58,080	\$61,390	\$115,884	\$123,367

25. 負債準備

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
訴訟準備	\$130,727	\$138,902	\$138,711
除役負債	91,768	88,166	80,385
合計	\$222,495	\$227,068	\$219,096

26. 權益

(1) 普通股

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
額定股數(仟股)	4,600,000	4,600,000	4,600,000
額定股本	\$46,000,000	\$46,000,000	\$46,000,000

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數皆為3,241,843仟股，實收股本總額皆為32,418,432仟元，每股面額均為新台幣10元。

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

(2) 資本公積

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
股票溢價	\$2,603,148	\$2,603,148	\$2,603,148
庫藏股票交易	364,435	364,435	364,435
合併溢額	5,665,969	5,665,969	5,665,969
員工認股權	14,588	14,379	13,613
已失效認股權	257	227	227
合 計	<u>\$8,648,397</u>	<u>\$8,648,158</u>	<u>\$8,647,392</u>

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

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 本公司盈餘分配章程如下：

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

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

B. 本公司民國一〇八年五月二十四日及民國一〇七年五月二十五日之董事會代行股東會，分別決議民國一〇七年度及一〇六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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$376,483	\$800,316	-	-
特別盈餘公積	3,531,666	2,772,536	-	-
普通股現金股利	1,108,221	2,000,000	0.342	0.667
普通股股票股利	-	2,430,309	-	0.810
合 計	<u>\$5,016,370</u>	<u>\$8,003,161</u>		

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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實收資本額為止。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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$3,355,546	\$3,300,090
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	3,355,546	3,298,413
歸屬於非控制權益之本期淨利	18,466	38,006
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	74	(71)
實際取得子公司股權	-	(20)
子公司發放現金股利	(47,763)	(7,376)
期末餘額	\$3,326,323	\$3,328,953

27. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
經紀手續費收入	\$1,284,014	\$1,586,511	\$2,404,698	\$3,077,207
國外交易市場受託買賣	682,088	717,760	1,281,257	1,611,970
融券手續費收入	9,352	15,558	18,355	28,136
經手借券手續費收入	16,640	17,215	28,480	27,194
海外複委託收入	82,822	47,313	144,016	112,230
合 計	\$2,074,916	\$2,384,357	\$3,876,806	\$4,856,737

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 承銷業務收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
包銷證券報酬	\$44,860	\$42,633	\$78,976	\$122,673
承銷作業處理費收入	49,242	20,375	55,588	61,221
承銷輔導費收入	5,812	8,734	12,427	13,932
其他承銷業務收入	26,409	35,510	48,825	83,577
合 計	\$126,323	\$107,252	\$195,816	\$281,403

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
出售證券淨利益(損失)－ 自營	\$221,856	\$893,068	\$911,976	\$(948,852)
出售證券淨利益(損失)－ 承銷	16,307	16,843	57,392	31,133
出售證券淨利益(損失)－ 避險	(4,725)	220,335	104,206	92,373
合 計	\$233,438	\$1,130,246	\$1,073,574	\$(825,346)

(4) 利息收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$361,763	\$536,799	\$697,234	\$1,052,249
債券利息收入	570,165	291,622	978,573	520,737
其他利息收入	66,264	57,233	124,456	112,101
合 計	\$998,192	\$885,654	\$1,800,263	\$1,685,087

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業證券－自營	\$(346,719)	\$(815,316)	\$394,091	\$1,063,407
營業證券－承銷	(10,829)	26,451	20,734	27,740
營業證券－避險	(108,081)	(92,880)	214,164	63,000
營業證券－應回補債券	17,725	(638)	(68)	(794)
合 計	\$(447,904)	\$(882,383)	\$628,921	\$1,153,353

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
借券及附賣回債券融券回 補利益	\$69,692	\$(28,036)	\$256,879	\$40,402
借券及附賣回債券融券回 補損失	(115,060)	(45,306)	(177,500)	(76,246)
合 計	<u>\$ (45,368)</u>	<u>\$ (73,342)</u>	<u>\$ 79,379</u>	<u>\$ (35,844)</u>

(7) 衍生工具相關損益，詳如合併財務報表附註六.20。

(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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 按攤銷後成本衡量之金 融資產	\$1,012	\$589	\$4,140	\$1,448
應收款項(註1)	343	7,155	310	96,765
其 他(註2)	(1,777)	(2,463)	(8,303)	1,999
合 計	<u>\$ (422)</u>	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ (3,853)</u>	<u>\$ 100,212</u>

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

註2：其他係包含現金及約當現金、客戶保證金專戶、按攤銷後成本衡量之金融資產、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一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日之總帳面金額及其備抵損失彙總如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之總帳面金額分別為24,757,412仟元、16,110,773仟元及8,145,690仟元，認列之備抵損失分別為9,631仟元、5,447仟元及1,750仟元。



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(b) 應收款項及其他

108.6.30

項目	總帳面金額	減：備抵損失	合計
現金及約當現金	\$10,442,675	\$(561)	\$10,442,114
附賣回債券投資	22,848,839	(0)	22,848,839
應收證券融資款	20,743,822	(1,690)	20,742,132
應收證券借貸款項	7,542,882	(1,013)	7,541,869
客戶保證金專戶	28,141,023	(575)	28,140,448
應收期貨交易保證金	170,212	(160,435)	9,777
應收帳款	36,973,346	(1,822)	36,971,524
其他流動資產	47,069,640	(9,713)	47,059,927
按攤銷後成本衡量之金融			
資產—非流動	799,815	(3,404)	796,411
其他非流動資產	4,937,876	(1,794,309)	3,143,567
合 計	<u>\$179,670,130</u>	<u>\$(1,973,522)</u>	<u>\$177,696,608</u>

107.12.31

項目	總帳面金額	減：備抵損失	合計
現金及約當現金	\$13,849,068	\$(532)	\$13,848,536
附賣回債券投資	19,448,839	(17)	19,448,822
應收證券融資款	21,181,502	(1,871)	21,179,631
應收證券借貸款項	8,031,155	(1,223)	8,029,932
客戶保證金專戶	21,810,523	(48)	21,810,475
應收期貨交易保證金	188,951	(176,333)	12,618
應收帳款	22,259,487	(1,113)	22,258,374
其他流動資產	47,592,747	(12,958)	47,579,789
按攤銷後成本衡量之金融			
資產—非流動	500,000	(3,293)	496,707
其他非流動資產	5,069,492	(1,797,288)	3,272,204
合 計	<u>\$159,931,764</u>	<u>\$(1,994,676)</u>	<u>\$157,937,088</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

107.6.30

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

C. 本公司及子公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十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
108年1月1日餘額	\$5,447
本期增加(迴轉)金額	4,140
匯率變動之影響	44
108年6月30日餘額	<u>\$9,631</u>
107年1月1日餘額(依IAS39規定)	\$-
期初IFRS 9調整數	293
107年1月1日餘額(依IFRS9規定)	293
本期增加(迴轉)金額	1,448
匯率變動之影響	9
107年6月30日餘額	<u>\$1,750</u>

民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資部位增加，故相應增加備抵損失。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(b) 應收款項及其他

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
	用損失	信用損失	信用損失	信用損失	
108年1月1日餘額	\$15,875	\$217	\$1,975,004	\$3,580	\$1,994,676
本期增加(迴轉)金額	(2,745)	(88)	(5,596)	436	(7,993)
於當期除列之金融資產	-	-	(18,859)	-	(18,859)
轉銷呆帳	-	-	(6,808)	-	(6,808)
匯率變動之影響	132	3	12,371	-	12,506
108年6月30日餘額	\$13,262	\$132	\$1,956,112	\$4,016	\$1,973,522
107年1月1日餘額(依IAS39規定)	\$-	\$-	\$1,842,138	\$806	\$1,842,944
期初IFRS 9調整數	13,036	2	13	3,003	16,054
107年1月1日餘額(依IFRS9規定)	13,036	2	1,842,151	3,809	1,858,998
本期增加(迴轉)金額	1,234	215	97,239	76	98,764
於當期除列之金融資產	-	-	(2,326)	-	(2,326)
轉銷呆帳	-	-	(7,602)	-	(7,602)
匯率變動之影響	236	7	35,871	-	36,114
107年6月30日餘額	\$14,506	\$224	\$1,965,333	\$3,885	\$1,983,948

上述之應收款項及其他之總帳面金額未有重大變動。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，本公司及子公司民國一〇七年一月一日至六月三十日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，請詳附註十二.3。

(9) 其他營業收益

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
佣金收入	\$179,551	\$91,993	\$290,555	\$219,843
投資信託及基金管理收入	134,053	47,920	246,979	83,614
外幣兌換淨(損)益	(29,482)	(440,755)	37,809	(150,411)
其他	5,026	80,625	179,232	154,718
合計	\$289,148	\$(220,217)	\$754,575	\$307,764

(10) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
債券利息	\$367,431	\$191,448	\$693,759	\$361,145
銀行借款利息	105,774	103,410	205,356	193,842
短期票券利息	8,200	20,668	14,332	34,959
應付公司債利息	16,981	21,912	33,788	45,228
租賃負債利息	8,207	-	16,850	-
借券存入保證金利息	24,839	14,419	54,388	28,567
其他利息	23,475	10,204	44,781	19,042
合 計	<u>\$554,907</u>	<u>\$362,061</u>	<u>\$1,063,254</u>	<u>\$682,783</u>

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

項目	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工福利費用				
薪資費用	\$1,639,181	\$1,698,247	\$3,230,623	\$3,445,147
保險費用	75,383	74,808	170,552	170,145
退休金費用	58,080	61,390	115,884	123,367
其他員工福利費用	29,582	35,898	63,822	72,853
合 計	<u>\$1,802,226</u>	<u>\$1,870,343</u>	<u>\$3,580,881</u>	<u>\$3,811,512</u>
折舊及攤銷費用				
折舊費用	\$199,037	\$74,408	\$397,928	\$148,982
攤銷費用	67,821	65,567	130,868	129,216
合 計	<u>\$266,858</u>	<u>\$139,975</u>	<u>\$528,796</u>	<u>\$278,198</u>

A. 本公司及子公司因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之功能別皆屬於營業費用。

B. 本公司係以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益以不低於仟分之一之比率提撥員工酬勞。本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日依獲利狀況，認列員工酬勞金額分別為8,628仟元、7,900仟元、18,344仟元及15,416仟元，帳列於薪資費用項下。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

C. 本公司於民國一〇八年三月二十二日及一〇七年三月二十三日之董事會，分別決議以現金發放民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞29,000仟元及57,000仟元，其與民國一〇七年度及一〇六財務報告以費用列帳之金額一致。

D. 本公司董事會決議通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(12) 其他營業費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
郵電費	\$65,244	\$59,718	\$126,779	\$117,669
稅捐	158,734	238,907	319,093	481,043
租金	9,535	162,462	15,331	323,870
電腦資訊費	119,741	128,739	237,612	245,943
勞務費用	54,665	47,751	109,793	88,430
借券費用	100,907	97,799	192,629	176,730
手續費	105,187	99,139	176,086	186,569
修繕費	55,424	53,581	113,343	101,951
業務費用	61,924	28,212	121,439	49,018
其他費用及什支	191,279	182,095	366,905	337,899
合計	\$922,640	\$1,098,403	\$1,779,010	\$2,109,122

(13) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
財務收入	\$367,000	\$247,415	\$688,445	\$468,672
處分投資淨(損)益	108,327	13,605	131,935	68,067
營業外金融資產透過損益按 公允價值衡量之淨利益(損 失)	66,770	11,744	154,377	25,473
股利收入	70,106	5,272	71,162	7,112
管理服務收入	90,466	83,360	177,720	169,213
其他營業外收入及支出	59,562	29,235	122,164	50,373
合計	\$762,231	\$390,631	\$1,345,803	\$788,910

## 28. 其他綜合損益組成部分

108年4月1日至6月30日

	當期 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)	\$ (183,644)	\$-	\$ (183,644)	\$-	\$ (183,644)
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	(43,474)	-	(43,474)	-	(43,474)
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	179,245	-	179,245	-	179,245
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)	464,552	(243,585)	220,967	-	220,967
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	1,326,458	-	1,326,458	-	1,326,458
合 計	<u>\$1,743,137</u>	<u>\$ (243,585)</u>	<u>\$1,499,552</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,499,552</u>

107年4月1日至6月30日

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$104	\$-	\$104	\$-	\$104
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 淨利益(損失)	240,082	-	240,082	-	240,082
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	(80,088)	-	(80,088)	-	(80,088)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	437,960	-	437,960	-	437,960
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之債務工具投資未實現評價 淨利益(損失)	(19,325)	-	(19,325)	-	(19,325)
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	(834,995)	-	(834,995)	-	(834,995)
合 計	<u>\$ (256,262)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (256,262)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (256,262)</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

108年1月1日至6月30日

	當期 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)	\$(44,109)	\$-	\$(44,109)	\$-	\$(44,109)
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	251,452	-	251,452	-	251,452
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	267,796	-	267,796	-	267,796
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)	895,404	(265,974)	629,430	-	629,430
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	3,560,695	-	3,560,695	-	3,560,695
合 計	<u>\$4,931,238</u>	<u>\$(265,974)</u>	<u>\$4,665,264</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,665,264</u>

107年1月1日至6月30日

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$104	\$-	\$104	\$-	\$104
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 淨利益(損失)	290,620	-	290,620	-	290,620
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	(185,963)	-	(185,963)	-	(185,963)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	223,210	-	223,210	-	223,210
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之債務工具投資未實現評價 淨利益(損失)	(16,664)	-	(16,664)	-	(16,664)
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	(1,990,694)	-	(1,990,694)	-	(1,990,694)
合 計	<u>\$(1,679,387)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,679,387)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,679,387)</u>

29. 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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用(利益)：				
當年度產生之所得稅費用	\$110,883	\$221,588	\$135,013	\$335,259
以前年度所得稅之調整	(204,452)	(27,783)	(204,452)	(113,790)
遞延所得稅費用(利益)：				
當年度認列之遞延所得稅費用	(63,784)	(28,466)	(29,497)	(44,786)
與稅率變動有關之遞延所得稅	-	77	-	180,428
所得稅費用(利益)	<u><u>\$(157,353)</u></u>	<u><u>\$165,416</u></u>	<u><u>\$(98,936)</u></u>	<u><u>\$357,111</u></u>

(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	核定至民國一〇六年度。
凱基保經	核定至民國一〇六年度。
凱基創投	核定至民國一〇六年度。
凱基投信	核定至民國一〇六年度。
凱基期貨	核定至民國一〇六年度。
環華證金	核定至民國一〇五年度。
凱基資訊	核定至民國一〇六年度。

(3) 行政救濟情形

大華證券民國一〇〇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15,607仟元，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。



30. 每股盈餘

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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股持 有人之淨利	\$1,577,686	\$1,064,539	\$2,985,770	\$2,034,856
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	3,241,843,251股	3,241,843,251股	3,241,843,251股	3,241,843,251股
基本每股盈餘(元)	\$0.49	\$0.33	\$0.92	\$0.63

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。

31. 具重大非控制權益之子公司

本公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日非控制權益總額分別為3,326,323仟元、3,355,546仟元及3,328,953仟元，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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
凱基期貨	台灣	0.39%	0.39%	0.39%
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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
環華證金	\$3,310,656	\$3,339,857	\$3,314,706

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入	\$31,648	\$58,419	\$74,594	\$118,784
繼續營業單位本期淨利(損)	\$6,720	\$21,438	\$21,718	\$47,966
其他綜合(損)益	-	-	-	-
本期綜合(損)益	\$6,720	\$21,438	\$21,718	\$47,966
本期淨利總額歸屬於非控 制權益	\$5,242	\$20,637	\$16,942	\$36,915
支付予非控制權益股利	\$-	\$6,332	\$-	\$6,332

(2) 環華證金資產負債彙總性資訊：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$3,790,430	\$5,839,999	\$8,236,087
非流動資產	1,632,768	1,462,922	1,475,431
流動負債	1,178,551	3,020,842	5,461,036
非流動負債	780	780	780

(3) 環華證金現金流量彙總性資訊：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業活動	\$1,418,853	\$987,769
投資活動	(174,881)	9,104
籌資活動	(1,409,586)	(1,008,798)
現金及約當現金淨增加(減少)	(165,614)	(11,925)

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一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，依照國際財務報導準則第16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)	母公司
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited (KGI TH)	關聯企業
Trinitus Asset Management Limited	關聯企業(註1)
凱基商業銀行股份有限公司(凱基商銀)	其他關係人
中國人壽保險股份有限公司(中國人壽)	其他關係人
中華開發資本股份有限公司(開發資本)	其他關係人
中華開發創業投資股份有限公司	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)	其他關係人
中華開發管理顧問股份有限公司	其他關係人
中華開發優勢創業投資有限合夥	其他關係人
中華開發資本國際股份有限公司(開發資本國際)	其他關係人
開發文創價值創業投資股份有限公司	其他關係人
開發國際投資股份有限公司	其他關係人
CDIB Capital Investment I Ltd.	其他關係人
CDIB Capital Investment II Ltd.	其他關係人
CDIB & Partners Investment Holding Pte.Ltd	其他關係人
華開租賃股份有限公司	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)	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)	其他關係人
臺灣銀行股份有限公司(臺灣銀行)	其他關係人(註2)
國亨化學股份有限公司	其他關係人
興文投資股份有限公司(興文投資)	其他關係人(註3)
景匯投資股份有限公司(景匯投資)	其他關係人
其他	其他關係人等

註1：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。

註2：臺灣銀行股份有限公司自民國一〇八年六月十四日起，非為本公司之關係人。

註3：興文投資股份有限公司自民國一〇八年六月十四日起，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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>A. 經紀手續費收入</u>				
其他關係人				
凱基商銀	\$1,136	\$2,202	\$1,826	\$10,907
中國人壽	22,846	17,282	40,186	37,478
其他	4,392	5,467	6,436	10,033
合 計	<u>\$28,374</u>	<u>\$24,951</u>	<u>\$48,448</u>	<u>\$58,418</u>
<u>B. 承銷業務收入</u>				
其他關係人				
開發資本管顧	\$-	\$-	\$-	\$750
開發資本國際	7,500	-	7,500	-
凱基商銀	1,550	-	1,550	1,170
其他	600	-	600	-
合 計	<u>\$9,650</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,650</u>	<u>\$1,920</u>
<u>C. 股務代理收入</u>				
母公司				
開發金控	\$4,196	\$4,159	\$7,590	\$7,589
其他關係人				
中國人壽	1,037	-	1,659	-
其他	65	64	127	126
合 計	<u>\$5,298</u>	<u>\$4,223</u>	<u>\$9,376</u>	<u>\$7,715</u>
<u>D. 衍生工具淨利益(損失)</u>				
<u>一 櫃檯</u>				
其他關係人				
凱基商銀	<u>\$4,153</u>	<u>\$(2,785)</u>	<u>\$16,538</u>	<u>\$53,463</u>
<u>E. 其他營業收益</u>				
母公司				
開發金控	\$1,785	\$2,372	\$3,571	\$4,743
關聯企業	-	57	-	113
其他關係人				
中國人壽	138,539	63,808	239,027	154,256
其他	554	11	561	20
合 計	<u>\$140,878</u>	<u>\$66,248</u>	<u>\$243,159</u>	<u>\$159,132</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<b>F. 財務成本</b>				
其他關係人				
凱基商銀	\$2,475	\$3,652	\$6,730	\$8,489
臺灣銀行	1,459	1,818	3,926	4,076
其 他	18	113	40	205
合 計	<u>\$3,952</u>	<u>\$5,583</u>	<u>\$10,696</u>	<u>\$12,770</u>

以上均係按照一般交易條件進行。

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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$335,500	\$2,830,664	\$1,741,586
臺灣銀行	-	66,855	5,846
合 計	<u>\$335,500</u>	<u>\$2,897,519</u>	<u>\$1,747,432</u>

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債—流動：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
<b>A. 開放式基金、貨幣市場工具及</b>			
<u>其他有價證券</u>			
其他關係人			
凱基投信基金	<u>\$477,184</u>	<u>\$465,958</u>	<u>\$370,002</u>
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
	名目本金	名目本金	名目本金
<b>B. 未到期之衍生工具</b>			
a. 利率交換合約			
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$372,864</u>	<u>\$636,173</u>	<u>\$1,088,850</u>
b. 資產交換IRS合約價值			
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$180,000</u>	<u>\$602,120</u>	<u>\$675,200</u>
c. 資產交換選擇權—買入			
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$180,000</u>	<u>\$5,900</u>	<u>\$83,500</u>
d. 資產交換選擇權—賣出			
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$-</u>	<u>\$596,220</u>	<u>\$591,700</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
C. 營業證券			
其他關係人			
凱基投信基金	\$24,573	\$26,311	\$-
(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			
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
股票			
母公司			
開發金控	\$2,049,116	\$2,399,876	\$3,150,832
本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日出售開發金控股票之說明請詳附註六.3。			
(5) 應收證券融資款			
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
其    他	\$21,352	\$15,935	\$16,091
(6) 客戶保證金專戶			
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$918,057	\$919,916	\$445,671
(7) 應收帳款			
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
母公司			
開發金控	\$1,185	\$-	\$1,199
關聯企業			
KGI TH	35,172	15,614	6,712
其他關係人			
景匯投資	380,542	-	-
中國人壽	30,556	13,457	18,264
興文投資	-	20,888	-
凱基商銀	1,555	1,930	59,323
其    他	10,157	5,532	3,141
合    計	\$459,167	\$57,421	\$88,639

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(8) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業			
KGITH	\$2,012	\$1,128	\$-
其他關係人			
凱基商銀	8,003	8,042	7,448
中國人壽	356	371	291,571
其 他	-	4	3
合 計	<u>\$10,371</u>	<u>\$9,545</u>	<u>\$299,022</u>

(9) 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$1,202,053</u>	<u>\$1,202,572</u>	<u>\$993,763</u>

(10) 使用權資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
中國人壽			<u>\$2,491</u>

(11) 短期借款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
臺灣銀行	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$451,400</u>

(12) 融券保證金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
凱基投信基金	\$-	\$4,704	\$2,911
其 他	-	487	14
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$5,191</u>	<u>\$2,925</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(13) 應付融券擔保價款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
凱基投信基金	\$-	\$5,201	\$3,219
其 他	-	538	15
合 計	\$-	\$5,739	\$3,234

(14) 期貨交易人權益

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$78,895	\$394,377	\$717,257
凱基投信基金	9,160	8,723	8,912
合 計	\$88,055	\$403,100	\$726,169

(15) 應付帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業			
KGI TH	\$844	\$696	\$690
其他關係人			
中國人壽	64,169	-	59,384
開發資本	14,711	13,791	49,404
CDIB Capital Investment I Ltd.	28,270	34,475	2,475
凱基投信基金	2,641	9,895	10,838
臺灣銀行	-	-	49,813
其 他	23,880	8,040	11,033
合 計	\$134,515	\$66,897	\$183,637

(16) 其他應付款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
中國人壽	\$25,288	\$20,548	\$9,588
其 他	404	308	592
合 計	\$25,692	\$20,856	\$10,180



(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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應向開發金控(母公司)支付之稅款	\$668,212	\$740,985	\$481,314

(18) 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

A. 買賣斷債券

	108年1月1日至6月30日	
	向關係人購買	出售予關係人
	之債券	之債券
其他關係人		
凱基商銀	\$702,331	\$386,477
中國人壽	389,978	12,850,991
臺灣銀行	49,636	739,213
合    計	\$1,141,945	\$13,976,681

	107年1月1日至6月30日	
	向關係人購買	出售予關係人
	之債券	之債券
其他關係人		
凱基商銀	\$431,412	\$3,431,410
中國人壽	1,703,084	4,542,282
臺灣銀行	199,943	731,839
合    計	\$2,334,439	\$8,705,531

(19) 本公司與關係人間重大租賃事項如下：

租賃負債

	108.6.30
流動	
其他關係人	
中國人壽	\$2,500

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
其他關係人				
凱基商銀	\$3,235	\$3,235	\$6,469	\$6,469
其 他	85	84	170	170
合 計	\$3,320	\$3,319	\$6,639	\$6,639

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)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
其他關係人				
中國人壽	\$-	\$935	\$-	\$1,855
凱基商銀	-	459	-	918
其 他	-	53	-	119
合 計	\$-	\$1,447	\$-	\$2,892

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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
其他關係人				
中國人壽	\$5,157	\$4,309	\$9,888	\$7,090
臺灣銀行	96	83	114	83
合 計	\$5,253	\$4,392	\$10,002	\$7,173

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(21) 其他營業費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
其他關係人				
凱基商銀	\$2,005	\$1,206	\$2,926	\$4,137
中國人壽	45,061	22,306	92,052	35,339
凱基慈善基金會	10,000	-	10,000	-
其他	108	135	618	253
合 計	<u>\$57,174</u>	<u>\$23,647</u>	<u>\$105,596</u>	<u>\$39,729</u>

(22) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
關聯企業				
KGITH	\$11,761	\$8,045	\$13,383	\$8,183
其他關係人				
凱基商銀	25,637	26,574	52,548	59,356
其他	29	36	50	55
合 計	<u>\$37,427</u>	<u>\$34,655</u>	<u>\$65,981</u>	<u>\$67,594</u>

(23) 本公司主要管理人員之獎酬

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$61,904	\$45,553	\$119,171	\$81,245
退職後福利	860	779	1,747	1,565
股份基礎給付交易	110	285	221	577
合 計	<u>\$62,874</u>	<u>\$46,617</u>	<u>\$121,139</u>	<u>\$83,387</u>

(24) 本公司因業務需要，請關係人出具保證函如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人			
臺灣銀行	<u>\$-</u>	<u>\$540,000</u>	<u>\$-</u>

(25) 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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
不動產及設備及投資性不動產	<u>\$270,015</u>	<u>\$271,050</u>	<u>\$272,084</u>

八、質押之資產

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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
－營業證券－自營	\$250,837	\$200,339	\$250,651
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
－開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	241,075	-	-
其他流動資產－受限制資產	2,646,651	2,531,259	2,353,290
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動			
－營業證券－自營	-	-	49,999
採用權益法之投資	2,917,845	2,005,410	2,327,550
不動產及設備	4,405,179	4,608,352	4,626,420
投資性不動產	355,960	475,180	476,100
其他非流動資產－存出保證金	894,795	1,045,827	1,127,791
合 計	<u>\$11,712,342</u>	<u>\$10,866,367</u>	<u>\$11,211,801</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六.29。
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，台灣高等法院更六審於民國一〇八年五月二十一日判決，本公司應於黃君讓與其因喪失系爭仁信證券股票占有得對楊君行使之占有物返還請求權、侵權行為損害賠償請求權予本公司之同時，給付黃君90,379仟元，黃君其餘之訴駁回。本公司已就更六審判決上訴最高法院，本案目前於最高法院審理中

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臺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與本公司合併後消滅，以下稱「本公司」)既為歌林(股)公司九十六年十一月七日發行國內第二次無擔保可轉換公司債(以下稱歌林二)之主辦承銷商，卻對歌林二之公開說明書未詳實查核，已違反證券交易法第20、32條及民法184、185條等規定，爰於民國九十九年六月十四日起訴請求本公司、歌林(股)公司及其前經營團隊之負責人、調和聯合會計師事務所及其簽證會計師等連帶賠償新臺幣133,308仟元及自起訴狀繕本送達之翌日起至清算日止按年息5%計算之利息，並由投保中心受領之云云。本案目前於臺北地方法院審理中。
4. 本公司因有價證券借貸業務需求，請銀行出具保證函共1,990,000仟元。
5. 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。

6. 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

環華證券金融(股)公司於民國一〇八年五月二十九日股東會決議通過，將主要業務營業讓與元大證券金融股份有限公司，交易價金為 15,000 仟元，並搭配交易雙方議定之價格調整機制，加計營業讓與基準日之擔保品及相關權利代價。前述營業讓與案，於民國一〇八年八月十四日經公平交易委員會核准，目前尚待金融監督管理委員會核准後始得辦理。

## 十二、 其他

1. 本公司及子公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，依照國際財務報導準則第16號之過渡規定選擇不重編比較期間合併財務報表。
2. 財務風險管理目標與政策

### (1) 風險管理目標

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

### (2) 風險管理組織

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### (3) 風險管理制度

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

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

### (4) 風險管理機制

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

#### A. 市場風險

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

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

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

#### B. 信用風險

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

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

#### C. 資金流動性風險

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

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

#### D. 作業風險及其他風險

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



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

3. 信用風險分析

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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保證金專戶，本公司定期評估各金融機構及期貨公司的財務、業務與信用風險狀況，並據此作為信用風險的管控，經評估該信用風險均在本公司可控制範圍。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(不包含權益工具投資)

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

D. 附賣回債券投資

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

E. 應收款項

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

F. 客戶保證金專戶

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

G. 借券擔保價款及借券保證金—存出

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

H. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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。

(5) 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。因本公司及國內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。因海外子公司不同客戶群之損失型態並無顯著差異，故未分群衡量。

C. 債務工具投資(除透過損益按公允價值衡量外)

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

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

違約機率为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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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：

- (a) 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。
- (b) 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。

(6) 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一〇八年及一〇七一月一日至六月三十日未有重大變動。

4. 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

108.6.30

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$7,274,590	\$3,167,524	\$-	\$-	\$-	\$10,442,114
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
— 流動	47,205,400	1,604,702	1,272,976	11,740,868	45,111	61,869,057
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產—流動	15,803,295	3,311,771	11,503	-	-	19,126,569
附賣回債券投資	-	22,877,466	-	-	-	22,877,466
應收款項	44,347,722	3,514,530	16,493,240	911,288	-	65,266,780
客戶保證金專戶	28,140,448	-	-	-	-	28,140,448
借券擔保價款及借券保證金—存出	1,174,816	2,100,311	16,289,709	-	-	19,564,836
其他金融資產—流動	-	-	1,958,997	-	-	1,958,997
本期所得稅資產	-	3,734	12,948	2,371	208	19,261
其他流動資產	45,473,459	462,272	1,124,196	-	-	47,059,927
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
— 非流動	-	-	-	628,570	2,350,807	2,979,377
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產—非流動	-	-	-	-	8,386,153	8,386,153
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	448,484	347,927	796,411
採用權益法之投資	-	-	-	-	15,198,657	15,198,657
其他非流動資產	200,000	-	-	250,033	2,657,199	3,107,232
合計	\$189,619,730	\$37,042,310	\$37,163,569	\$13,981,614	\$28,986,062	\$306,793,285
百分比	61.81%	12.07%	12.11%	4.56%	9.45%	100.00%

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融負債現金流量分析表

108.6.30

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$15,085,373	\$-	\$-	\$-	\$15,085,373
應付商業本票	-	5,078,460	-	-	-	5,078,460
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
— 流動	3,856,553	2,328,342	1,103,497	6,320,720	44,718	13,653,830
附買回債券負債	-	75,875,018	-	-	-	75,875,018
應付款項	73,663,553	1,331,995	2,653,432	65,961	-	77,714,941
借券保證金—存入	-	3,947,243	18,907,209	-	-	22,854,452
期貨交易人權益	28,117,171	-	-	-	-	28,117,171
代收款項/其他應付款/其他流動負債	376,061	1,060,263	2,308,606	35	-	3,744,965
其他金融負債—流動	-	3,629,090	-	829	-	3,629,919
租賃負債—流動	-	133,846	376,141	-	-	509,987
本期所得稅負債	-	24,974	107,400	-	742,203	874,577
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	4,800,000	-	-	4,800,000
負債準備—非流動	-	-	-	24,475	198,020	222,495
租賃負債—非流動	-	-	-	926,877	-	926,877
其他非流動負債	-	-	-	641,332	87,701	729,033
合計	\$106,013,338	\$108,494,604	\$30,256,285	\$7,980,229	\$1,072,642	\$253,817,098
百分比	41.77%	42.75%	11.92%	3.14%	0.42%	100.00%

資金流動性缺口表

108.6.30

	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金流入	\$189,619,730	\$37,042,310	\$37,163,569	\$13,981,614	\$28,986,062	\$306,793,285
現金流出	106,013,338	108,494,604	30,256,285	7,980,229	1,072,642	253,817,098
資金缺口金額	\$83,606,392	\$(71,452,294)	\$6,907,284	\$6,001,385	\$27,913,420	\$52,976,187

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

107.12.31

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	\$5,114,643	\$8,733,893	\$-	\$-	\$-	\$13,848,536
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
一流動	45,048,279	1,944,214	9,160,574	387,366	69,401	56,609,834
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產一流動	8,151,851	5,575,724	643,797	-	-	14,371,372
附賣回債券投資	-	19,494,037	-	-	-	19,494,037
應收款項	29,269,275	4,088,892	15,752,425	2,371,131	-	51,481,723
客戶保證金專戶	21,810,475	-	-	-	-	21,810,475
借券擔保價款及借券保證金一存出	2,925,678	2,093,783	6,916,890	-	-	11,936,351
其他金融資產一流動	-	-	3,387,927	-	-	3,387,927
本期所得稅資產	-	-	48	2,255	569,624	571,927
其他流動資產	45,521,742	986,209	1,071,838	-	-	47,579,789
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
一非流動	-	-	-	549,334	2,233,090	2,782,424
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產一非流動	-	-	-	-	4,218,151	4,218,151
按攤銷後成本衡量之金融資產一非流動	-	-	-	298,653	198,054	496,707
採用權益法之投資	-	-	-	-	11,170,844	11,170,844
其他非流動資產	70,000	-	100,000	259,621	2,814,781	3,244,402
合計	\$157,911,943	\$42,916,752	\$37,033,499	\$3,868,360	\$21,273,945	\$263,004,499
百分比	60.04%	16.32%	14.08%	1.47%	8.09%	100.00%

金融負債現金流量分析表

107.12.31

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	\$-	\$14,782,223	\$-	\$-	\$-	\$14,782,223
應付商業本票	-	2,457,752	-	-	-	2,457,752
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
一流動	3,723,021	1,236,609	5,532,983	1,124,791	69,401	11,686,805
附買回債券負債	-	65,299,256	-	-	-	65,299,256
應付款項	60,856,910	1,603,369	5,143,243	96,648	-	67,700,170
借券保證金一存入	-	5,908,005	11,910,455	-	-	17,818,460
期貨交易人權益	21,792,908	-	-	-	-	21,792,908
代收款項/其他應付款/其他流動負債	424,784	1,101,415	2,601,633	30	-	4,127,862
其他金融負債一流動	-	2,224,901	8,913	739	-	2,234,553
本期所得稅負債	-	-	175,426	-	738,425	913,851
應付公司債	-	-	-	4,800,000	-	4,800,000
負債準備一非流動	-	-	-	21,840	205,228	227,068
其他非流動負債	-	-	-	694,628	67,593	762,221
合計	\$86,797,623	\$94,613,530	\$25,372,653	\$6,738,676	\$1,080,647	\$214,603,129
百分比	40.45%	44.09%	11.82%	3.14%	0.50%	100.00%

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

資金流動性缺口表

107.12.31

	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	\$157,911,943	\$42,916,752	\$37,033,499	\$3,868,360	\$21,273,945	\$263,004,499
現金流出	86,797,623	94,613,530	25,372,653	6,738,676	1,080,647	214,603,129
資金缺口金額	\$71,114,320	\$(51,696,778)	\$11,660,846	\$(2,870,316)	\$20,193,298	\$48,401,370

金融資產現金流量分析表

107.6.30

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$6,116,267	\$5,965,074	\$-	\$-	\$-	\$12,081,341
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
一流動	55,325,792	1,654,627	13,490,025	372,717	91,253	70,934,414
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產—流動	11,278,773	-	-	-	-	11,278,773
附賣回債券投資	-	31,670,375	-	-	-	31,670,375
應收款項	40,700,427	5,625,551	21,153,087	4,579,724	-	72,058,789
客戶保證金專戶	22,556,660	-	-	-	-	22,556,660
借券擔保價款及借券保證金—存出	870,123	1,738,853	4,487,451	-	-	7,096,427
其他金融資產—流動	-	-	3,782,015	-	-	3,782,015
本期所得稅資產	-	-	5,572	557	569,624	575,753
其他流動資產	46,619,521	615,833	751,384	-	-	47,986,738
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
—非流動	-	-	50,188	-	2,819,932	2,870,120
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產—非流動	-	-	-	-	2,122	2,122
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	298,653	198,054	496,707
採用權益法之投資	-	-	-	-	11,759,242	11,759,242
其他非流動資產	-	100,000	149,837	318,978	2,747,388	3,316,203
合計	\$183,467,563	\$47,370,313	\$43,869,559	\$5,570,629	\$18,187,615	\$298,465,679
百分比	61.47%	15.87%	14.70%	1.87%	6.09%	100.00%



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融負債現金流量分析表

107.6.30

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$20,000	\$24,954,628	\$-	\$-	\$-	\$24,974,628
應付商業本票	-	12,062,236	-	-	-	12,062,236
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	3,450,049	460,881	7,554,270	1,122,733	91,029	12,678,962
附買回債券負債	-	76,980,900	-	-	-	76,980,900
應付款項	67,146,978	138,393	3,940,735	53,503	-	71,279,609
借券保證金—存入	-	3,773,288	11,903,982	-	-	15,677,270
期貨交易人權益	22,529,017	-	-	-	-	22,529,017
代收款項/其他應付款/其他流動負債	687,602	1,054,575	2,121,564	4	-	3,863,745
其他金融負債—流動	-	4,211,216	-	350,030	-	4,561,246
本期所得稅負債	-	-	115,148	-	597,153	712,301
應付公司債	-	-	-	4,800,000	-	4,800,000
負債準備—非流動	-	-	-	22,369	196,727	219,096
其他非流動負債	-	-	-	641,436	100,725	742,161
合計	\$93,833,646	\$123,636,117	\$25,635,699	\$6,990,075	\$985,634	\$251,081,171
百分比	37.37%	49.24%	10.21%	2.79%	0.39%	100.00%

資金流動性缺口表

107.6.30

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

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，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日之現金流量缺口表顯示本公司及子公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達52,976,187仟元、48,401,370仟元及47,384,508仟元，資金流動性充足。

觀察不同期間之資金流入及流出狀況，本公司及子公司之金融資產歸屬於即期可收款之流量項目金額最高，佔整體金融資產比例高達近61.81%，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，雖部分期間出現淨現金流出，但整體而言，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，能充分支應後續期間產生之淨現金流出金額，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。

5. 市場風險分析

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

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

(1) 風險因子敏感度

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

- A. 利率風險敏感度：係指各種殖利率曲線向上平行變動1BP(0.01%)，利率相關商品的損失金額。
- B. 權益證券風險敏感度：係指其投資組合之約當股票現貨金額。將其值除以100即為1%權益證券風險敏感度(即台灣加權指數及個股均下跌1%，股權相關商品的損失金額)。
- C. 外匯風險敏感度：係指其投資組合之約當外匯現貨金額，將其值除以100即為1%外匯風險敏感度(即各種外幣均對台幣貶值1%，外匯相關商品的損失金額)。
- D. 商品風險敏感度：係指其投資組合之約當商品現貨金額，將其值除以100即為1%商品風險敏感度(即各種商品價值均下跌1%，其相關商品的損失金額)。

本公司及子公司持有之投資組合風險敏感度如下：

風險因子敏感度比較

風險敏感度	108.6.30	107.12.31	107.6.30
利率風險敏感度	\$12,832	\$5,774	\$7,921
權益證券風險敏感度	4,363,047	2,710,631	4,126,560
匯率風險敏感度	4,624,592	957,905	2,056,384
商品風險敏感度	19,112	10,758	(25,234)

(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	108年1月1日至6月30日			108.6.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$107,249	\$73,809	\$178,371	\$106,192
利率	102,211	68,035	163,461	97,788
外匯	21,125	6,918	38,106	29,401
商品	8,348	729	21,959	16,637

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

(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。

6. 金融工具之公允價值

(1) 金融工具之種類

金融工具	108.6.30	107.12.31	107.6.30
<b>金融資產</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$64,834,802	\$59,289,736	\$73,653,094
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	27,512,722	18,589,523	11,280,895
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	199,182,325	173,227,090	201,022,031
合 計	<u>\$291,529,849</u>	<u>\$251,106,349</u>	<u>\$285,956,020</u>
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	\$238,124,491	\$200,902,965	\$236,385,791
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	9,707,293	8,386,277	11,603,884
指定透過損益按公允價值衡量	3,895,201	3,155,241	893,486
合 計	<u>\$251,726,985</u>	<u>\$212,444,483</u>	<u>\$248,883,161</u>

註1：按攤銷後成本衡量之金融資產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、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2：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、租賃負債(包含流動及非流動)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：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，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。

(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	108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
按攤銷後成本衡量之金融						
資產	\$796,411	\$803,153	\$496,707	\$499,986	\$496,707	\$499,963
營業保證金	-	-	199,780	200,097	199,783	200,754
存出保證金	99,723	100,185	199,445	200,266	199,351	200,267
<u>金融負債</u>						
一年或一營業週期內到期						
長期負債	4,800,000	4,832,525	-	-	-	-
應付公司債	-	-	4,800,000	4,846,090	4,800,000	4,857,893

(4) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

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

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

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- (b) 非活絡市場中，相同或相似金融工具之公開報價。
- (c) 以評價模型衡量公允價值，而評價模型所使用之投入參數(例如：利率、殖利率曲線、波動率等)，係根據市場可取得之資料(可觀察投入參數，指參數之估計係取自市場資料，且使用該參數評價金融工具之價格時，應能反映市場參與者之預期)。
- (d) 投入參數大部分係衍生自可觀察市場資料，或可藉由可觀察市場資料驗證其相關性。

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

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

B. 公允價值衡量之層級資訊

本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：

108.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非衍生工具</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
股票投資	\$8,112,474	\$-	\$2,492,379	\$10,604,853
債券投資	18,631,380	17,259,126	-	35,890,506
其他投資	4,656,102	9,753,377	-	14,409,479
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產				
股票投資	2,049,116	-	2,023	2,051,139
債券投資	17,193,081	8,268,502	-	25,461,583
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
股票投資	2,347,467	-	-	2,347,467
債券投資	1,306,993	1,342,123	-	2,649,116
<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	1,076,454	2,853,473	37	3,929,964
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	543,075	7,266,117	796,719	8,605,911

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

107.12.31

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	\$6,054,926	\$-	\$2,268,207	\$8,323,133
債券投資	19,529,617	16,107,005	-	35,636,622
其他投資	4,097,289	8,449,377	-	12,546,666
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	2,399,876	-	2,049	2,401,925
債券投資	9,030,882	7,156,716	-	16,187,598
<b>負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	2,856,929	-	-	2,856,929
債券投資	234,994	1,649,405	-	1,884,399
<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	637,974	2,125,028	20,313	2,783,315
<b>負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	746,459	5,428,294	625,437	6,800,190

107.6.30

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

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

108年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額(E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級(註)	
金融資產								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$20,313	\$(6,727)	\$-	\$6,005	\$-	\$(19,554)	\$-	\$37
非衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,268,207	156,168	-	96,524	-	(2,520)	(26,000)	2,492,379
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,049	-	(26)	-	-	-	-	2,023

註：係有價證券之公允價值由自行評價變成活絡市場報價，故自第三等級轉入第一等級。

107年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額(E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融資產								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$6,005	\$6,925	\$-	\$21,670	\$-	\$(25,438)	\$-	\$9,162
非衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(註)	-	23,349	-	2,455,806	-	(5,582)	(48,000)	2,425,573
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(註)	-	-	(115)	2,237	-	-	-	2,122

註：買進或發行係包含期初國際財務報導準則第9號調整數。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

108年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額(E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融負債								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$625,437	\$91,126	\$-	\$197,680	\$-	\$(117,524)	\$-	\$796,719

107年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額(E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融負債								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$308,547	\$(67,720)	\$-	\$367,144	\$-	\$(264,334)	\$-	\$343,637

c. 上述總利益或損失，其中於民國一〇八年及一〇七年六月三十日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
總利益或損失				
認列於(損)益	\$47,785	\$75,879	\$44,882	\$107,983
認列於其他綜合損益	-	-	(26)	(115)

d. 本公司及子公司之金融工具於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日無前後期所採用之評價模型或所歸屬之等級有重大變動之情形。

(C) 重複性公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

108.6.30

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊	
<u>金融資產：</u>				
非衍生工具				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具	(註)	不適用	不適用	不適用
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具	市場法	缺乏流通性折減	23%~26%	缺乏流通性折減越高，資產公允價值可能愈低
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 權益工具	(註)	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	19.13%-23.22%	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>				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	1.96%-14.00%	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)	16.32%-60.71%	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)

107.12.31

	評價技術	重大	量化資訊	輸入值與
		不可觀察輸入值		公允價值關係
<u>金融資產：</u>				
非衍生工具				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	(註)	不適用	不適用	不適用
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	市場法	缺乏流通性折減	23%~26%	缺乏流通性折減越高，資產公允價值可能愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	(註)	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	24.93%-62.14%	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；
<u>金融負債：</u>				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	2.18%-14.04%	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)	21.32%-47.70%	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)

107.6.30

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊	
<u>金融資產：</u>				
非衍生工具				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具	(註)	不適用	不適用	不適用
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具	市場法	缺乏流通性折減	23%~26%	缺乏流通性折減越 高，資產公允價值可 能愈低
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 權益工具	(註)	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率	14.60%-64.16%	依據各契約條件不 同，資產公允價值可 能愈高或愈低；
信用衍生工具－CDS	ISDA標準前置模型 (ISDA Standard Upfront Model)	償還率	0.4	依照ISDA標準前置 模型，根據標的債務 類別，設定償還率；
<u>金融負債：</u>				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率	1.97%-47.83%	依據各契約條件不 同，負債公允價值可 能愈高或愈低；
股權衍生工具－權利金－ 股權選擇權(賣出選擇權)	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率	8.83%-60.57%	依據各契約條件不 同，負債公允價值可 能愈高或愈低；

註: 權益工具之公允價值係使用第三方報價、最近成交價或使用資產法評價。

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：

#### 108.6.30

	輸入值與公允價值關係之			
	敏感度分析價值關係		認列於損益	
	輸入值	有利/不利變動	有利影響	不利影響
<b>金融資產：</b>				
非衍生工具				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益工具(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%	\$499	\$499
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%	47	22
<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%	\$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%	69	70

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

107.12.31

	輸入值與公允價值關係之		認列於損益	
	敏感度分析價值關係		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%	\$359	\$368
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%	2,173	1,997
<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%	\$-	\$-
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%	(12)	(12)

107.6.30

	輸入值與公允價值關係之		認列於損益	
	敏感度分析價值關係		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%	\$281	\$289
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具(資產法)	不適用	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+25% / -25%	1,055	1,010
<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%	\$0	\$1
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權)	歷史波動率	-25% / +25%	174	230

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金融工具，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

108.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產				
產－非流動	\$-	\$803,153	\$-	\$803,153
存出保證金	-	100,185	-	100,185
<u>非金融資產</u>				
採用權益法之投資	12,941,919	-	-	12,941,919
投資性不動產	-	-	980,348	980,348
<u>金融負債</u>				
應付公司債	4,832,525	-	-	4,832,525

107.12.31

	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				
產－非流動	\$-	\$499,986	\$-	\$499,986
營業保證金	-	200,097	-	200,097
存出保證金	-	200,266	-	200,266
<u>非金融資產</u>				
採用權益法之投資	13,562,347	-	-	13,562,347
投資性不動產	-	-	1,008,628	1,008,628
<u>金融負債</u>				
應付公司債	4,846,090	-	-	4,846,090



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

107.6.30

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

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六.11及六.14。

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十二.6(2)。

7. 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：

108年6月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
附條件交易	\$66,266,662	\$63,681,039	\$66,266,662	\$63,681,039	\$2,585,623
借券交易	978,846	1,370,385	978,846	1,370,385	(391,539)

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

107年12月31日					
金融資產類別	已移轉金融資	相關金融負債	已移轉金融資	相關金融負債	公允價值淨
	產帳面金額	帳面金額	產公允價值	公允價值	
透過損益按公允價值衡					
量之金融資產					
附條件交易	\$52,973,046	\$51,217,733	\$52,973,046	\$51,217,733	\$1,755,313
借券交易	826,971	1,157,759	826,971	1,157,759	(330,788)

107年6月30日					
金融資產類別	已移轉金融資	相關金融負債	已移轉金融資	相關金融負債	公允價值淨
	產帳面金額	帳面金額	產公允價值	公允價值	
透過損益按公允價值衡					
量之金融資產					
附條件交易	\$78,128,231	\$76,938,259	\$78,128,231	\$76,938,259	\$1,189,972
借券交易	1,299,609	1,819,453	1,299,609	1,819,453	(519,844)

(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	持續參與之公允價值		損失最大 暴險
			參與之帳面金額	資產	負債	
			透過損益按公允價值			
			衡量之金融資產			
108.6.30	買進之買權	\$11,807,100	\$966,909	\$966,909	\$-	\$966,909
107.12.31	買進之買權	\$11,074,500	\$654,271	\$654,271	\$-	\$654,271
107.6.30	買進之買權	\$11,765,800	\$1,139,715	\$1,139,715	\$-	\$1,139,715

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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
108.6.30	買進之買權	\$-	\$163,000	\$3,954,900	\$7,689,200	\$-	\$11,807,100
107.12.31	買進之買權	\$-	\$241,400	\$1,875,100	\$8,958,000	\$-	\$11,074,500
107.6.30	買進之買權	\$-	\$649,100	\$2,172,800	\$8,943,900	\$-	\$11,765,800

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
108.6.30	買進之買權	\$2,244	\$(165,501)	\$(163,256)
107.12.31	買進之買權	\$(12,172)	\$(357,181)	\$(369,353)
107.6.30	買進之買權	\$40	\$(64,020)	\$(63,980)

8. 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：

108年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
衍生工具	\$2,853,510	\$-	\$2,853,510	\$-	\$511,812	\$2,341,698
附賣回協議	22,848,839	-	22,848,839	22,848,839	-	-
合計	\$25,702,349	\$-	\$25,702,349	\$22,848,839	\$511,812	\$2,341,698

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

108年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之 金融負債總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融資產總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	設定質押之現 金擔保品	
衍生工具	\$4,172,152	\$-	\$4,172,152	\$-	\$1,102,055	\$3,070,097
附買回協議	75,686,106	-	75,686,106	75,686,106	-	-
合計	\$79,858,258	\$-	\$79,858,258	\$75,686,106	\$1,102,055	\$3,070,097

107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	\$2,164,742	\$-	\$2,164,742	\$-	\$435,743	\$1,728,999
附賣回協議	19,448,822	-	19,448,822	19,448,822	-	-
合計	\$21,613,564	\$-	\$21,613,564	\$19,448,822	\$435,743	\$1,728,999

107年12月31日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之 金融負債總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融資產總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	設定質押之現 金擔保品	
衍生工具	\$2,899,593	\$-	\$2,899,593	\$-	\$676,921	\$2,222,672
附買回協議	65,175,218	-	65,175,218	65,175,218	-	-
合計	\$68,074,811	\$-	\$68,074,811	\$65,175,218	\$676,921	\$2,222,672

107年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融負債總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金 擔保品	
衍生工具	\$2,697,084	\$-	\$2,697,084	\$-	\$269,231	\$2,427,853
附賣回協議	31,650,368	-	31,650,368	31,650,368	-	-
合計	\$34,347,452	\$-	\$34,347,452	\$31,650,368	\$269,231	\$2,427,853

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

107年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之 金融負債總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融資產總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	設定質押之現 金擔保品	
衍生工具	\$5,600,532	\$-	\$5,600,532	\$-	\$733,130	\$4,867,402
附買回協議	76,938,259	-	76,938,259	76,938,259	-	-
合計	\$82,538,791	\$-	\$82,538,791	\$76,938,259	\$733,130	\$4,867,402

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

9. 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。

本公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日資本適足率使用情形如下：

(1) 資本適足率

項 目	108.6.30	107.12.31	107.6.30
合格自有資本淨額	\$21,253,701	\$19,780,482	\$18,647,668
經營風險約當金額	6,612,335	6,054,596	7,251,944
資本適足比率	321%	327%	257%

  

項 目	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
平均值	346%	260%
最大值	380%	275%
最小值	321%	218%

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 各類經營風險約當金額及比率

項 目	108.6.30		107.12.31	
	金 額	比 率	金 額	比 率
市場風險	\$2,980,422	45.07%	\$2,395,211	39.56%
信用風險	1,836,018	27.77%	1,884,721	31.13%
作業風險	1,795,895	27.16%	1,774,664	29.31%
合 計	<u>\$6,612,335</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$6,054,596</u>	<u>100.00%</u>

  

項 目	107.6.30	
	金 額	比 率
市場風險	\$3,065,346	42.27%
信用風險	2,411,934	33.26%
作業風險	1,774,664	24.47%
合 計	<u>\$7,251,944</u>	<u>100.00%</u>

10.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	108.6.30		107.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額－期貨交易人權益)	<u>1,687,853</u> 155,473	10.86倍	<u>1,791,507</u> 413,737	4.33倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u>	<u>2,008,929</u> 155,444	12.92倍	<u>2,330,195</u> 412,737	5.65倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>1,687,853</u> 400,000	421.96%	<u>1,791,507</u> 400,000	447.88%	≥60% ≥40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>1,379,847</u> 215,898	639.12%	<u>1,091,064</u> 244,118	446.94%	≥20% ≥15%	"

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

規定條次	計 算 公 式	107.6.30		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>1,716,176</u> 449,917	3.81倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u>	<u>2,445,196</u> 449,917	5.43倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>1,716,176</u> 400,000	429.04%	≥60% ≥40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>1,065,792</u> 418,752	254.52%	≥20% ≥15%	"

子公司凱基期貨

規定 條次	計 算 公 式	108.6.30		107.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額－期貨交易人權益)	<u>3,340,226</u> 371,112	9.00倍	<u>3,416,097</u> 387,747	8.81倍	≥1	符合 規定
17	<u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u>	<u>27,533,781</u> 25,518,186	1.08倍	<u>24,284,147</u> 22,117,410	1.10倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>3,340,226</u> 760,000	439.50%	<u>3,416,097</u> 760,000	449.49%	≥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>2,717,198</u> 7,030,491	38.65%	<u>3,005,408</u> 5,059,084	59.41%	≥20% ≥15%	"

規定條次	計 算 公 式	107.6.30		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>3,073,512</u> 284,771	10.79倍	≥1	符合 規定
17	<u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u>	<u>24,808,517</u> 22,968,371	1.08倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>3,073,512</u> 760,000	404.41%	≥60% ≥40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>2,511,996</u> 6,085,511	41.28%	≥20% ≥15%	"

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
銀行存款	\$1,183,876	\$1,043,226	\$1,908,252
金融資產	22,724,467	21,051,505	23,514,841
應收款項	167,410	33,903	223,514
信託資產總額	<u>\$24,075,753</u>	<u>\$22,128,634</u>	<u>\$25,646,607</u>
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付款項	\$29,276	\$11,274	\$19,847
信託資本	21,952,916	21,967,226	23,730,428
各項準備及累積盈餘	2,093,561	150,134	1,896,332
信託負債總額	<u>\$24,075,753</u>	<u>\$22,128,634</u>	<u>\$25,646,607</u>

B. 信託帳損益表

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
信託收益	\$264,470	\$(158,623)	\$2,186,182	\$2,569,391
信託費用	137,539	(412,046)	(2,110,785)	(2,286,091)
稅前損益	402,009	(570,669)	75,397	283,300
所得稅費用	-	-	-	-
稅後損益	<u>\$402,009</u>	<u>\$(570,669)</u>	<u>\$75,397</u>	<u>\$283,300</u>

C. 信託帳財產目錄

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
銀行存款	\$1,183,876	\$1,043,226	\$1,908,252
股票	9,928,836	10,733,485	12,956,211
基金	11,275,685	9,350,380	9,814,029
結構型商品	1,309,590	957,456	744,601
債券	210,356	10,184	-
合計	<u>\$23,908,343</u>	<u>\$22,094,731</u>	<u>\$25,423,093</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：

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金1,479仟元、美金2,160仟元及美金2,131仟元。

(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	108.6.30			107.12.31		
	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	\$2,071,971	31.11	\$64,463,913	\$1,554,985	30.78	\$47,867,143
港幣	145,854	3.98	580,149	155,753	3.92	610,893
英鎊	531	39.38	20,901	620	38.89	24,101
日幣	20,002,842	0.29	5,774,734	23,540,436	0.28	6,553,476
歐元	365,616	35.38	12,935,497	91,152	35.22	3,210,271
人民幣	212,254	4.52	960,064	33,063	4.48	147,973
澳幣	7,675	21.80	167,304	620	21.68	13,438
星幣	708	22.97	16,261	502	22.49	11,294
泰銖	1,974	1.02	2,005	11,549	0.95	10,976
南非幣	15,477	2.20	34,035	3,408	2.13	7,255
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	1,698,350	31.07	52,771,119	1,315,358	30.73	40,424,903
港幣	16,030	3.98	63,781	12,231	3.92	47,994
日幣	98,230	0.29	28,359	88,886	0.28	24,746
歐元	7,607	35.38	269,125	4,156	35.22	146,367
人民幣	615,436	4.52	2,783,738	301,685	4.48	1,350,220
澳幣	19,873	21.80	433,225	13,460	21.68	291,811
南非幣	45,000	2.20	98,955	-	2.13	-

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	108.6.30			107.12.31		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	79,183	31.07	2,460,373	78,570	30.73	2,414,682
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,759,595	31.07	147,885,489	4,150,323	30.73	127,546,314
港幣	112,038	3.98	445,634	99,051	3.92	388,442
英鎊	222	39.39	8,740	493	38.89	19,157
日幣	19,713,111	0.29	5,691,089	23,390,109	0.28	6,511,626
歐元	365,156	35.38	12,919,198	92,580	35.22	3,260,553
人民幣	272,438	4.52	1,232,290	10,201	4.48	45,651
澳幣	16,618	21.80	362,265	8,640	21.68	187,315
星幣	204	22.97	4,679	169	22.48	3,803
泰銖	-	1.02	-	7,339	0.95	6,964
南非幣	55,703	2.20	122,491	2,807	2.13	5,976
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	241,673	31.07	7,509,249	183,398	30.73	5,636,356
日幣	98,230	0.29	28,359	88,886	0.28	24,746
歐元	234	35.38	8,294	10	35.22	350
人民幣	28,263	4.52	127,839	27,442	4.48	122,818
澳幣	8,718	21.80	190,059	4,511	21.68	97,804
107.6.30						
金融工具	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$1,809,592	30.50	\$55,179,815			
港幣	126,302	3.88	490,516			
英鎊	249	39.98	9,938			
日幣	19,851,987	0.28	5,472,310			
歐元	74,469	35.47	2,641,630			
人民幣	38,991	4.60	179,367			
澳幣	1,240	22.54	27,940			
星幣	300	22.37	6,707			
南非幣	836	2.22	1,857			

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	107.6.30		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	929,485	30.50	28,349,299
港幣	13,086	3.89	50,865
日幣	88,115	0.28	24,293
歐元	195	35.48	6,935
人民幣	523,470	4.60	2,408,170
澳幣	35,093	22.54	791,001
<u>採用權益法之投資</u>			
美金	71,212	30.50	2,171,951
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	4,156,660	30.50	126,765,390
港幣	72,051	3.88	279,641
英鎊	131	39.96	5,231
日幣	19,573,435	0.28	5,396,096
歐元	73,588	35.47	2,610,352
人民幣	19,150	4.60	88,091
澳幣	30,434	22.54	685,977
星幣	23	22.37	511
南非幣	36	2.22	79
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	239,524	30.50	7,305,483
日幣	88,115	0.28	24,293
歐元	-	35.47	-
人民幣	33,316	4.60	153,267
澳幣	3,702	22.54	83,441

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一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日、一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失29,482仟元、損失440,755仟元、利益37,809仟元及損失150,411仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日本公司及子公司來自籌資活動之負債之變動主要來自現金及匯率之變動。

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：詳附表五。
- (7) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。

2. 轉投資事業相關資訊：

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

A. 持有證券明細：

<u>Richpoint Company Limited</u>	單位：美元	
項目	股數	帳面價值
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		
龍一創業投資股份有限公司	4,375,142	\$181,581
合鼎創業投資股份有限公司	295,000	48,975
聯鼎創業投資股份有限公司	210,000	66,669
合 計		<u>\$297,225</u>

B. 從事衍生性金融商品情形及資金來源：

KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.

單位：美元

衍生工具種類	資金來源	名目本金	帳面價值
匯率衍生工具	借入資金	\$26,651,931	\$(398,854)

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：詳附註九.5及6。

D. 資產負債表資訊：詳附表六至附表六之三。

E. 綜合損益表資訊：詳附表七至附表七之三。

F. 關係人交易與外國事業間往來情形：無。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：詳附表八。

4. 大陸投資資訊：詳附表九。

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) 凱基期貨：負責期貨經紀、自營、經理及證券投資顧問等業務。
- (4) 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，詳附表十至附表十之一。

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  
民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表一  
單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註三)
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	期貨佣金收入	\$91,174	註四	1.05%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他營業收益	86,130	註四	1.00%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他營業費用	7,601	註四	0.09%
0	本公司	凱基證券投資顧問(股)公司	1	其他營業費用	88,971	註四	1.03%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他利益及損失	13,322	註四	0.15%
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	937,986	註四	0.29%
0	本公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	1	現金及約當現金-期貨超額保證金	12,401	註四	0.00%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	應收帳款	14,019	註四	0.00%
0	本公司	KGI Asia Limited	1	應收帳款	51,679	註四	0.02%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他流動資產	50,199	註四	0.02%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	應付帳款	14,973	註四	0.00%
0	本公司	KGI Asia Limited	1	應付帳款	44,433	註四	0.01%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他應付款	72,561	註四	0.02%
0	本公司	KGI International (Hong Kong) Limited	1	借券保證金－存入	116,288	註四	0.04%
0	本公司	環華證券金融(股)公司	1	其他流動資產	13,007	註四	0.00%
1	Richpoint Company Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他利益及損失	12,333	註四	0.14%
1	Richpoint Company Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他流動資產	934,343	註四	0.29%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	現金及約當現金-期貨超額保證金	253,789	註四	0.08%
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	78,301	註四	0.02%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	客戶保證金專戶	108,684	註四	0.03%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	客戶保證金專戶	1,730,483	註四	0.54%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	期貨交易人權益	31,167	註四	0.01%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	期貨佣金支出	38,914	註四	0.45%

註一：母子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：以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  
民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表二

單位：美金仟元/新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
本公司	Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)	英屬維京群島	85.10.18	86.3.5 (86)台財證(二) 第12769號函	控股公司	\$5,061,547 (USD147,854)	\$5,061,547 (USD147,854)	147,043,557	100.00%	\$14,256,831	\$0.02	\$655,336 (USD21,151)	\$657,941	\$-	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%	68,158	94,195	11,671	11,671	5,149	"
	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%	62,419	283,076	52,402	52,419	111,643	"
	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%	790,879	72,417	60,838	61,624	124,721	"
	凱基證券投資信託(股)公司	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	575,594	575,594	30,000,000	100.00%	406,722	244,408	13,095	13,095	-	"
	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%	3,327,382	903,672	337,835	336,702	412,086	"
	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%	966,599	74,594	21,718	4,776	13,007	"
	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	8.66%	12,736,255	176,989,711	7,449,627	547,691	-	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	3,426	265,881	1.20%	2,029	(223)	(532)	-	-	"

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  
 民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表二之一  
 單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
1-1	Richpoint Company Limited (富暹(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	開曼群島	85.11.05	87.3.16 (87)台財證(二)第11246號	控股公司	USD178,214	USD178,214	156,864,163	100.00%	USD471,744	USD(213)	USD21,293	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%	NTD48,355	NTD(2)	NTD(105)	註2	-	本公司之孫公司
2	KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	開曼群島	89.04.20	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	控股公司	USD278,130	USD278,130	209,248,261	100.00%	USD577,320	USD(226)	USD21,495	註3	-	本公司之孫公司

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

註2：其投資損益已由凱基期貨(股)公司依權益法認列。

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



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

民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表二之二  
單位：美金仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
3-1	KGI International Holdings Limited	KGI Limited	英屬維京群島	86.03.24	87.3.16 (87)台財證(二) 第11246號函	控股公司	USD315,016	USD315,016	308,341,129	100.00%	USD279,395	USD1	USD(156)	註1	-	本公司之孫公司
		Supersonic Services Inc.	英屬維京群島	88.03.29	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號函	控股公司	USD0.1	USD0.1	100	100.00%	-	-	-	註1	-	本公司之孫公司
		KGI International Limited	英屬維京群島	86.03.24	87.3.16 (87)台財證(二) 第11246號函	控股公司	USD111,856	USD111,856	81,511,716	100.00%	USD69,989	-	-	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  
民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表二之三  
單位：美金仟元/港幣仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
4-1	KGI Limited	KGI Futures (Hong Kong) Limited	香港	85.12.27	87.3.16 (87)台財證(二) 第11246號	期貨經紀及結算交割業務	USD45,000	USD45,000	45,000,000	100.00%	USD74,413	USD3,504	USD1,393	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%	USD0.001	-	-	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%	USD655	USD2,229	USD(48)	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%	USD11,763	USD234	USD1,941	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(21,309)	USD(393)	USD(5,454)	註1	-	本公司之孫公司
		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%	USD387,486	USD31,022	USD11,786	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%	USD117,937	USD303	USD(476)	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%	USD630	USD3	USD8	註1	-	本公司之孫公司
		TG Holborn (HK) Limited (註2)	香港	103.12.22	103.9.16金管證券字 第1030029490號	其他	-	HKD4,467	-	-	-	USD0.03	USD0.02	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：TG Holborn (HK) Limited已於民國一〇八年六月二十六日關閉。

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  
 民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表二之四  
 單位：美金仟元/新幣仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
4-2	Supersonic Services Inc.	KGI Korea Limited	馬來西亞	88.12.20	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號	控股公司	USD10	USD10	10,000	100.00%	USD73	-	-	註1	-	本公司之孫公司
4-3	KGI International Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	新加坡	86.09.25	103.1.21金管證券字 第1020052694號	控股公司	USD75,749	USD75,749	75,749,305	100.00%	USD67,052	USD361	USD6,835	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%	USD3,680	-	USD(1)	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  
 民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表二之五

單位：美金仟元/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%	USD2,838	USD1,689	USD1,689	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%	USD94,344	USD15,202	USD7,807	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%	USD30,629	USD(725)	USD(753)	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%	USD8,387	USD3,014	USD645	註1	-	本公司之孫公司
5-2	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%	USD81,448	USD16,702	USD257	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%	USD79,183	THB1,663,250	USD16,051 (THB 505,094)	註1	THB268,197	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  
民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通資 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	\$3,728,640	\$3,728,640	\$-	浮動	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$14,252,757	\$14,252,757
		KGI International Holdings Limited	"	"	4,350,080	4,350,080	932,160	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註2 14,252,757	註2
2	KG Investments Holdings Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	497,152	-	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	14,189,340	14,189,340
3	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	"	"	1,553,600	1,553,600	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註3 17,938,487	註3 17,938,487
		PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	605,904	605,904	605,904	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註4 17,938,487	註4

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。

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  
民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表四  
單位：新台幣仟元

編號 (註1)	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	原因(註3)										
0	本公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	7 (為新加坡子公司 出具承諾書予新加 坡金融管理局)	\$6,446,026	\$735,040	\$735,040	\$735,040	-	1.14%	\$25,784,103 註4	否	否	否
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	6	17,938,487	1,359,447	963,232	31,072	-	5.37%	17,938,487 註5	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	6	17,938,487	4,163,648	3,852,928	-	-	21.48%	"	"	"	"
		KGI Futures (Hong Kong) Limited	註2	6	17,938,487	201,968	201,968	-	-	1.13%	"	"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	6	17,938,487	133,610	133,610	-	-	0.74%	"	"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	6	17,938,487	2,324,364	2,324,364	124,288	-	12.96%	"	"	"	"
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	6	17,938,487	621,440	621,440	-	-	3.46%	"	"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	6	17,938,487	3,206,976	3,195,360	1,952,480	-	17.81%	"	"	"	"

註1：編號欄之說明如下：

- 1.證券商填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- 1.海外證券子公司辦理承銷業務需要。
- 2.海外子公司於海外發行認購(售)權證。
- 3.海外子公司擔任境外結構型商品發行機構或保證機構，依境外結構型商品管理規則規定於中華民國境內銷售，且由其國內母公司擔任總代理人者。
- 4.海外子公司因發行公司債之需要。
- 5.海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者。
- 6.證券商海外子公司間背書保證。
- 7.其他(請敘明原因)。

註4：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5：KGI International Holdings Limited 背書保證最高限額係依該公司「Corporate Endorsement/ Guarantee Making Guideline」規定，對單一公司及所有公司背書保證或設定擔保之總額不得超過該公司之淨值。

凱基證券股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國一〇八年六月三十日

附表五  
 單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	景匯投資(股)公司	母公司之董事	\$380,542	金融業不適用	-	不適用	\$380,542	-

凱基證券股份有限公司及子公司  
轉投資公司資產負債表  
民國一〇八年六月三十日

附表六

資 產	Richpoint Company Limited (單位：美金元)	KG Investments Holdings Limited (單位：美金元)	KGI International Holdings Limited (單位：美金元)	凱基投資諮詢(上海) 有限公司 (單位：人民幣元)
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$62,296	\$3,489	\$17,984	\$7,105,387
其他應收款－關係人	30,000,000	-	30,285,452	-
其他流動資產	128,099	-	-	35,442
流動資產合計	<u>30,190,395</u>	<u>3,489</u>	<u>30,303,436</u>	<u>7,140,829</u>
<b>非流動資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	297,225	-	-	-
採用權益法之投資	472,773,121	578,283,733	598,146,109	-
不動產及設備	-	-	-	4,562
其他非流動資產	-	-	-	76,840
非流動資產合計	<u>473,070,346</u>	<u>578,283,733</u>	<u>598,146,109</u>	<u>81,402</u>
<b>資產合計</b>	<u>\$503,260,741</u>	<u>\$578,287,222</u>	<u>\$628,449,545</u>	<u>\$7,222,231</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$44,480,000	\$-	\$-	\$-
應付商業本票	-	-	20,884,306	-
其他應付款	80,042	2	245,090	4,807
其他應付款－關係人	-	121,626,812	30,000,000	-
流動負債合計	<u>44,560,042</u>	<u>121,626,814</u>	<u>51,129,396</u>	<u>4,807</u>
<b>非流動負債</b>				
其他非流動負債	-	-	-	152,000
非流動負債合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>152,000</u>
<b>負債合計</b>	<u>44,560,042</u>	<u>121,626,814</u>	<u>51,129,396</u>	<u>156,807</u>
<b>權益</b>				
股本	147,043,557	156,864,163	209,248,261	25,278,600
資本公積	872,149	77,461	54,662,168	10,818
特別盈餘公積	-	9,759,135	387,913	-
未分配盈餘(累計虧損)	296,500,647	275,525,418	298,587,576	(18,223,994)
其他權益	14,284,346	14,434,231	14,434,231	-
權益合計	<u>458,700,699</u>	<u>456,660,408</u>	<u>577,320,149</u>	<u>7,065,424</u>
<b>負債及權益合計</b>	<u>\$503,260,741</u>	<u>\$578,287,222</u>	<u>\$628,449,545</u>	<u>\$7,222,231</u>



凱基證券股份有限公司及子公司  
轉投資公司資產負債表  
民國一〇八年六月三十日

附表六之一  
單位：美金元

資 產	KGI Limited	Supersonic Services Inc.	KGI International Limited
流動資產			
現金及約當現金	\$-	\$-	\$432
流動資產合計	-	-	432
非流動資產			
採用權益法之投資	360,287,344	-	72,743,596
非流動資產合計	360,287,344	-	72,743,596
資產合計	<u>\$360,287,344</u>	<u>\$-</u>	<u>\$72,744,028</u>
負 債 及 權 益			
流動負債			
其他應付款－關係人	\$80,891,855	\$-	\$2,755,403
流動負債合計	80,891,855	-	2,755,403
負債合計	<u>80,891,855</u>	<u>-</u>	<u>2,755,403</u>
權益			
股本	308,341,129	100	81,511,717
累計虧損	(28,945,640)	(100)	(11,523,092)
權益合計	<u>279,395,489</u>	<u>-</u>	<u>69,988,625</u>
負債及權益合計	<u>\$360,287,344</u>	<u>\$-</u>	<u>\$72,744,028</u>

凱基證券股份有限公司及子公司  
轉投資公司資產負債表  
民國一〇八年六月三十日

附表六之二  
單位：美金元

資 產	Bauhinia 88 Ltd.	Global Treasure Investments Limited	KGI Hong Kong Limited	KGI Nominees (Hong Kong) Limited
流動資產				
現金及約當現金	\$-	\$-	\$622,286	\$-
預付款項	-	-	744,034	-
其他應收款	-	-	86,552	-
其他應收款－關係人	-	-	-	1
其他流動資產	-	1	2,006,594	-
流動資產合計	-	1	3,459,466	1
非流動資產				
不動產及設備	-	-	4,440,481	-
使用權資產	-	-	19,124,273	-
非流動資產合計	-	-	23,564,754	-
資產合計	\$-	\$1	\$27,024,220	\$1
負債及權益				
流動負債				
其他應付款	\$-	\$-	\$13,330,513	\$-
其他應付款－關係人	-	-	13,829,751	-
租賃負債	-	-	4,880,475	-
流動負債合計	-	-	32,040,739	-
非流動負債				
租賃負債	-	-	14,519,855	-
其他非流動負債	-	-	1,772,243	-
非流動負債合計	-	-	16,292,098	-
負債合計	-	-	48,332,837	-
權益				
股本	2	1	15,000	1
特別盈餘公積	-	-	58,265	-
累計虧損	(2)	-	(21,381,882)	-
權益合計	-	1	(21,308,617)	1
負債及權益合計	\$-	\$1	\$27,024,220	\$1

凱基證券股份有限公司及子公司  
轉投資公司資產負債表  
民國一〇八年六月三十日

附表六之三  
單位：美金元

資 產	KGI Korea Limited	TG Holborn (HK) Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$-	\$-	\$147,451	\$4,973
其他應收款－關係人	72,750	-	-	3,681,453
其他流動資產	-	-	320,000	-
流動資產合計	<u>72,750</u>	<u>-</u>	<u>467,451</u>	<u>3,686,426</u>
<b>非流動資產</b>				
採用權益法之投資	-	-	172,456,627	-
非流動資產合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>172,456,627</u>	<u>-</u>
<b>資產合計</b>	<u>\$72,750</u>	<u>\$-</u>	<u>\$172,924,078</u>	<u>\$3,686,426</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$-	\$-	\$62,827,999	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	-	398,854	-
其他應付款	-	-	55,360	6,601
其他應付款－關係人	-	-	42,590,308	-
流動負債合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,872,521</u>	<u>6,601</u>
<b>負債合計</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,872,521</u>	<u>6,601</u>
<b>權益</b>				
股本	10,000	-	75,749,306	5,738,175
未分配盈餘(累計虧損)	62,750	-	(8,723,941)	(1,793,659)
其他權益	-	-	26,192	(264,691)
權益合計	<u>72,750</u>	<u>-</u>	<u>67,051,557</u>	<u>3,679,825</u>
<b>負債及權益合計</b>	<u>\$72,750</u>	<u>\$-</u>	<u>\$172,924,078</u>	<u>\$3,686,426</u>

凱基證券股份有限公司及子公司  
轉投資公司綜合損益表  
民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表七

	Richpoint Company Limited (單位：美金元)	KG Investments Holdings Limited (單位：美金元)	KGI International Holdings Limited (單位：美金元)	凱基投資諮詢(上海) 有限公司 (單位：人民幣元)
收益				
其他營業收益	\$1	\$(213,492)	\$(226,227)	\$(14,656)
收益合計	1	(213,492)	(226,227)	(14,656)
支出及費用				
財務成本	(675,671)	(66,800)	(837,442)	-
員工福利費用	-	-	-	(730,600)
折舊及攤銷費用	-	-	-	(1,448)
其他營業費用	(11,052)	(20,150)	4,260	(527,014)
支出及費用合計	(686,723)	(86,950)	(833,182)	(1,259,062)
營業利益(損失)	(686,722)	(300,442)	(1,059,409)	(1,273,718)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	21,105,397	21,495,240	22,407,922	-
其他利益及損失	732,739	97,807	146,727	3,650
營業外損益合計	21,838,136	21,593,047	22,554,649	3,650
本期淨利(淨損)	21,151,414	21,292,605	21,495,240	(1,270,068)
其他綜合損益	9,672,433	9,672,884	9,672,884	-
本期綜合損益總額	\$30,823,847	\$30,965,489	\$31,168,124	\$(1,270,068)

凱基證券股份有限公司及子公司  
轉投資公司綜合損益表  
民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表七之一  
單位：美金元

	KGI Limited	Supersonic Services Inc.	KGI International Limited
收益			
其他營業收益	\$852	\$-	\$-
收益合計	852	-	-
支出及費用			
其他營業費用	-	-	-
支出及費用合計	-	-	-
營業利益	852	-	-
其他利益及損失	(156,894)	-	-
營業外損益合計	(156,894)	-	-
本期淨利(淨損)	(156,042)	-	-
其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	\$(156,042)	\$-	\$-

凱基證券股份有限公司及子公司  
轉投資公司綜合損益表  
民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表七之二  
單位：美金元

	Bauhinia 88 Ltd.	Global Treasure Investments Limited	KGI Hong Kong Limited	KGI Nominees (Hong Kong) Limited
收益				
其他營業收益	\$-	\$-	\$(392,867)	\$-
收益合計	-	-	(392,867)	-
支出及費用				
財務成本	-	-	(543,739)	-
員工福利費用	-	-	(29,890,273)	-
折舊及攤銷費用	-	-	(3,379,402)	-
其他營業費用	-	-	(6,264,525)	-
支出及費用合計	-	-	(40,077,939)	-
營業利益(損失)	-	-	(40,470,806)	-
其他利益及損失	-	-	35,016,690	-
營業外損益合計	-	-	35,016,690	-
本期淨利(淨損)	-	-	(5,454,116)	-
其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$-	\$-	\$(5,454,116)	\$-

凱基證券股份有限公司及子公司  
轉投資公司綜合損益表  
民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表七之三  
單位：美金元

	KGI Korea Limited	TG Holborn (HK) Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.
收益				
衍生工具淨利益－櫃檯	\$-	\$-	\$62,274	\$-
其他營業收益	-	24	298,767	-
收益合計	-	24	361,041	-
支出及費用				
財務成本	-	-	(1,069,941)	-
其他營業費用	-	-	(850,794)	(885)
支出及費用合計	-	-	(1,920,735)	(885)
營業利益(損失)	-	24	(1,559,694)	(885)
其他利益及損失	-	-	8,394,800	-
營業外損益合計	-	-	8,394,800	-
本期淨利(損)	-	24	6,835,106	(885)
其他綜合損益	-	-	452,869	26,467
本期綜合損益總額	\$-	\$24	\$7,287,975	\$25,582

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  
民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表八  
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	\$-	\$(17,410)	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	-	(1,517)	無	無	無	無	無	註1

註1：凱基證券(亞洲)有限公司深圳代表處申請裁撤，於民國一〇八年七月八日業經台灣主管機關核准，待當地主管機關核准。



凱基證券股份有限公司  
赴大陸投資相關資訊彙總表  
民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表九  
單位：新台幣仟元/美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末自台灣 匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣 匯出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列 投資損益(註二)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 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	\$124,288 (USD4,000,000)	註一、(二)	\$124,288 (USD4,000,000)	-	-	\$124,288 (USD4,000,000)	\$(5,800)	100%	\$(5,800) 註二、(二.2)	\$31,970	-

公司名稱	本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
凱基證券股份有限公司	\$124,288 (USD4,000,000)	\$124,288 (USD4,000,000)	\$38,676,154

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種。應予註明：
  - 1、經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
  - 2、經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - 3、其他。

凱基證券股份有限公司及子公司  
營運部門資訊  
民國一〇八年一月一日至六月三十日

附表十  
單位：新台幣仟元

	經紀業務	自營業務	凱基期貨	香港子公司	其他	調整與消除	合計
來自外部客戶淨利益	\$2,740,876	\$1,568,601	\$899,349	\$2,317,125	\$1,127,952	\$-	\$8,653,903
部門間淨利益	180,445	(778)	9,554	41,397	89,781	(320,399)	-
收益合計	2,921,321	1,567,823	908,903	2,358,522	1,217,733	(320,399)	8,653,903
營業支出	(162,653)	(140,190)	(499,263)	(167,460)	(116,015)	221,512	(864,069)
財務成本	(57,580)	(563,161)	(3,826)	(298,611)	(140,577)	501	(1,063,254)
折舊與攤銷	(120,333)	(1,449)	(21,195)	(156,933)	(242,893)	14,007	(528,796)
其他營業費用	(1,847,307)	(134,598)	(306,536)	(1,746,424)	(1,426,255)	101,229	(5,359,891)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	173,913	547,691	-	721,604
其他利益及損失	180,659	-	287,329	485,238	408,434	(15,857)	1,345,803
稅前部門(損)益	914,107	728,425	365,412	648,245	248,118	993	2,905,300
所得稅利益(費用)	-	-	(27,471)	14,271	112,136	-	98,936
稅後部門(損)益	\$914,107	\$728,425	\$337,941	\$662,516	\$360,254	\$993	\$3,004,236

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  
民國一〇七年一月一日至六月三十日

附表十之一  
單位：新台幣仟元

	經紀業務	自營業務	凱基期貨	香港子公司	其他	調整與消除	合計
來自外部客戶淨利益	\$3,389,534	\$505,395	\$946,731	\$2,359,005	\$1,596,678	\$-	\$8,797,343
部門間淨利益	190,741	-	11,383	36,004	79,428	(317,556)	-
收益合計	3,580,275	505,395	958,114	2,395,009	1,676,106	(317,556)	8,797,343
營業支出	(190,140)	(100,181)	(560,518)	(92,051)	(175,595)	231,667	(886,818)
財務成本	(32,434)	(275,162)	(2,952)	(223,920)	(148,315)	-	(682,783)
折舊與攤銷	(52,877)	(2,204)	(8,521)	(50,816)	(163,780)	-	(278,198)
其他營業費用	(2,015,415)	(179,275)	(295,967)	(2,031,543)	(1,502,605)	104,171	(5,920,634)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	156,305	455,848	-	612,153
其他利益及損失	172,920	-	200,159	344,411	89,702	(18,282)	788,910
稅前部門(損)益	1,462,329	(51,427)	290,315	497,395	231,361	-	2,429,973
所得稅利益(費用)	-	-	(35,501)	(22,161)	(299,449)	-	(357,111)
稅後部門(損)益	\$1,462,329	\$(51,427)	\$254,814	\$475,234	\$(68,088)	\$-	\$2,072,862

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

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