

6008

凱基證券股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇八年一月一日至九月三十日  
及民國一〇七年一月一日至九月三十日

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

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7-8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18-19
(六) 重要會計項目之說明	19-57
(七) 關係人交易	58-67
(八) 質押之資產	67
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68
(十) 重大之災害損失	68
(十一) 重大之期後事項	69
(十二) 其他	69-105
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	106、107-108、 114-115
2. 轉投資事業相關資訊	106、109-115
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	106、116
4. 大陸投資資訊	106、117
(十四) 部門資訊	106、118-119

## 會計師核閱報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

### 前言

凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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九月三十日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

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

### 結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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九月三十日之合併現金流量之情事。

### 其他事項－提及其他會計師之核閱

列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表之核閱結論，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為新台幣 5,050,028 仟元及 8,985,319 仟元，分別占合併資產總額之 1.45%及 2.79%，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利分別為新台幣利益 10,667 仟元、利益 24,353 仟元、利益 38,951 仟元及利益 85,549 仟元，分別占合併稅前淨利之 0.65%、1.44%、0.86%及 2.08%。

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



中華民國一〇八年十一月八日

凱基證券股份有限公司及其子公司

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日  
(民國一〇八年及一〇七年九月三十日價值經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	六.1、27及七	\$10,225,713	3	\$13,848,536	5	\$17,052,078	5
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.2、20、七及八	77,669,149	22	56,507,312	20	66,498,514	21
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、27、七及八	22,988,399	7	14,371,372	5	12,952,642	4
114010	附賣回債券投資	六.5、27	27,371,731	8	19,448,822	7	37,792,631	12
114030	應收證券融資金	六.6、27及七	21,598,706	6	21,179,631	8	28,198,761	9
114040	轉融通保證金		1,045	-	-	-	-	-
114050	應收轉融通擔保價款		870	-	-	-	-	-
114060	應收證券借貸款項	六.7、27	7,174,433	2	8,029,932	3	7,342,966	2
114070	客戶保證金專戶	六.8、27及七	26,386,058	8	21,810,475	8	27,149,849	8
114080	應收期貨交易保證金	六.9、27	8,546	-	12,618	-	14,050	-
114090	借券擔保價款		286,127	-	1,157,582	1	626,475	-
114100	借券保證金—存出		27,091,794	8	10,778,769	4	8,122,587	3
114110	應收票據		792	-	1,168	-	818	-
114130	應收帳款	六.10、27及七	29,762,601	8	22,258,374	8	28,083,223	9
114150	預付款項		135,137	-	107,241	-	129,581	-
114200	其他金融資產—流動	六.1及七	2,671,245	1	3,387,927	1	2,927,700	1
114600	本期所得稅資產		15,748	-	571,927	-	575,773	-
119000	其他流動資產	六.27、七及八	47,974,469	14	47,579,789	17	49,750,940	15
	流動資產合計		301,362,563	87	241,051,475	87	287,218,588	89
120000	非流動資產							
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六.2及八	3,106,871	1	2,782,424	1	2,890,975	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、27	7,996,223	2	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、27	796,410	-	496,707	-	646,541	-
124100	採用權益法之投資	六.11及八	15,853,549	5	11,170,844	4	12,808,902	4
125000	不動產及設備	六.12、七及八	5,611,469	2	5,696,497	2	5,783,608	2
125800	使用權資產	四、六.13及七	1,251,340	-	-	-	-	-
126000	投資性不動產	六.14、七及八	496,805	-	499,674	-	497,801	-
127000	無形資產	六.15	7,843,314	2	7,985,194	3	8,022,961	3
128000	遞延所得稅資產		259,090	-	348,416	-	282,697	-
129000	其他非流動資產	六.16、27及八	3,067,878	1	3,272,204	1	3,371,843	1
	非流動資產合計		46,282,949	13	36,470,111	13	34,307,450	11
906001	資產總計		347,645,512	100	277,521,586	100	321,526,038	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子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日  
(民國一〇八年及一〇七年九月三十日應屬帳目，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債							
211100	短期借款	六.17及七	\$16,674,701	5	\$14,782,223	5	\$18,485,981	6
211200	應付商業本票	六.18	7,367,819	2	2,457,752	1	7,461,451	2
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.19、20及七	15,378,143	4	11,541,518	4	11,715,491	4
214010	附買回債券負債	六.21及七	91,404,022	26	65,175,218	24	85,385,123	27
214040	融券保證金	六.6及七	1,991,165	1	2,705,335	1	2,398,496	1
214050	應付融券擔保價款	六.6及七	11,832,857	3	14,465,995	5	16,122,206	5
214070	借券保證金－存入		29,602,703	9	17,818,460	6	16,977,820	5
214080	期貨交易者權益	七	26,369,475	8	21,792,908	8	27,122,972	8
214130	應付帳款	六.22及七	58,455,103	17	50,528,840	18	57,075,702	18
214150	預收款項		158,927	-	156,239	-	179,635	-
214160	代收款項		1,779,158	-	1,405,617	1	1,351,181	-
214170	其他應付款	七	2,942,779	1	2,650,442	1	2,515,636	1
214200	其他金融負債－流動		5,309,550	2	2,233,719	1	3,227,063	1
214600	本期所得稅負債	七	861,444	-	913,851	-	850,681	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六.23	4,800,000	1	-	-	-	-
216000	租賃負債－流動	四、六.13及七	442,400	-	-	-	-	-
219000	其他流動負債		77,027	-	71,803	-	104,113	-
	流動負債合計		275,447,273	79	208,699,920	75	250,973,551	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	221,735	-	227,068	-	226,596	-
226000	租賃負債－非流動	四、六.13及七	822,356	-	-	-	-	-
228000	遞延所得稅負債		1,132,737	1	1,258,095	1	1,264,865	-
229000	其他非流動負債		705,497	-	762,221	-	725,032	-
	非流動負債合計		2,882,325	1	7,047,384	3	7,016,493	2
906003	負債總計		278,329,598	80	215,747,304	78	257,990,044	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	9	32,418,432	12	32,418,432	10
302000	資本公積	六.26	8,648,562	3	8,648,158	3	8,647,860	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		3,970,066	1	5,016,370	2	4,948,725	2
	保留盈餘合計		24,105,756	7	21,243,911	7	21,176,266	7
305000	其他權益							
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(352,369)	-	(588,187)	-	(669,482)	-
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)		1,177,283	-	(3,303,578)	(1)	(1,381,062)	(1)
	其他權益合計		824,914	-	(3,891,765)	(1)	(2,050,544)	(1)
	歸屬於母公司業主之權益合計		65,997,664	19	58,418,736	21	60,192,014	19
306000	非控制權益	六.26、31	3,318,250	1	3,355,546	1	3,343,980	1
906004	權益總計		69,315,914	20	61,774,282	22	63,535,994	20
906002	負債及權益總計		\$347,645,512	100	\$277,521,586	100	\$321,526,038	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

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
400000	收益									
401000	經紀手續費收入	六.27及七	\$2,091,449	43	\$2,186,051	49	\$5,968,255	44	\$7,042,788	53
403000	借券收入		239,968	5	212,219	5	605,303	4	513,255	4
404000	承銷業務收入	六.27及七	115,472	2	173,207	4	311,288	2	454,610	4
406000	財富管理業務淨收益		30,873	1	23,558	1	76,068	1	80,804	1
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六.27	37,899	1	182,247	4	1,111,473	8	(643,099)	(5)
421100	股務代理收入	七	52,661	1	52,160	1	136,314	1	133,421	1
421200	利息收入	六.27	1,245,060	26	881,495	20	3,045,323	23	2,566,582	19
421300	股利收入	六.3及七	251,589	5	292,272	7	276,669	2	354,463	3
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六.27	(128,527)	(3)	(1,181,355)	(27)	500,394	4	(28,002)	-
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六.27	(69,899)	(1)	187,070	4	9,480	-	151,226	1
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		(39,815)	(1)	40,411	1	(583,913)	(4)	138,242	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)		380,057	8	12,091	-	646,031	5	12,091	-
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六.20	25,281	1	435,199	10	148,114	1	766,226	6
424400	衍生工具淨利益(損失)－期貨	六.20	7,628	-	557,799	13	158,600	1	845,684	6
424500	衍生工具淨利益(損失)－櫃檯	六.20及七	33,300	1	110,457	2	(240,928)	(2)	366,381	3
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六.27及十二	2,552	-	(10,508)	-	6,405	-	(110,720)	(1)
428000	其他營業收益	六.27及七	541,008	11	276,865	6	1,295,583	10	584,629	4
400000	收益合計		4,816,556	100	4,431,238	100	13,470,459	100	13,228,581	100
500000	支出及費用									
501000	經紀經手費支出		(246,968)	(5)	(234,454)	(5)	(752,475)	(6)	(709,589)	(5)
502000	自營經手費支出		(12,466)	-	(15,654)	-	(37,953)	-	(47,327)	-
503000	轉融通手續費支出		(16)	-	(50)	-	(143)	-	(125)	-
521200	財務成本	六.27及七	(700,736)	(15)	(397,662)	(9)	(1,763,990)	(13)	(1,080,445)	(8)
521640	借券交易損失		(23,799)	-	(18,757)	(1)	(34,439)	-	(19,804)	-
524100	期貨佣金支出		(30,953)	(1)	(19,932)	(1)	(85,239)	(1)	(68,062)	-
524300	結算交割服務費支出		(63,509)	(1)	(78,385)	(2)	(190,721)	(1)	(220,297)	(2)
528000	其他營業支出		(25,293)	(1)	(42,626)	(1)	(166,103)	(1)	(231,472)	(2)
531000	員工福利費用	四、六.24、27及七	(2,062,298)	(43)	(1,826,059)	(41)	(5,643,179)	(42)	(5,637,571)	(43)
532000	折舊及攤銷費用	六.12、13、14、27	(265,710)	(5)	(139,279)	(3)	(794,506)	(6)	(417,477)	(3)
533000	其他營業費用	六.13、27及七	(957,672)	(20)	(1,161,351)	(26)	(2,736,682)	(20)	(3,270,473)	(25)
500000	支出及費用合計		(4,389,420)	(91)	(3,934,209)	(89)	(12,205,430)	(90)	(11,702,642)	(88)
599999	營業利益		427,136	9	497,029	11	1,265,029	10	1,525,939	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

合併綜合損益表(續)

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.11	509,015	11	489,210	11	1,230,619	9	1,101,363	8
602000	其他利益及損失	六.14、27及七	700,133	14	701,454	16	2,045,936	15	1,490,364	11
600000	營業外損益合計		1,209,148	25	1,190,664	27	3,276,555	24	2,591,727	19
902001	稅前淨利		1,636,284	34	1,687,693	38	4,541,584	34	4,117,666	31
701000	所得稅(費用)利益	四及六.29	(64,963)	(1)	(106,651)	(2)	33,973	-	(463,762)	(3)
902005	本期淨利		1,571,321	33	1,581,042	36	4,575,557	34	3,653,904	28
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	-
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)		(49,767)	(1)	70,615	1	(93,876)	-	361,235	3
805550	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(198,966)	(4)	(10,309)	-	52,486	-	(196,272)	(2)
805600	後續可能重分類至損益之項目									
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(27,390)	(1)	58,566	1	240,406	2	281,776	2
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)		(72,341)	(2)	(15,443)	-	557,089	4	(32,107)	-
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		341,641	7	528,384	12	3,902,336	29	(1,462,310)	(11)
805000	本期其他綜合損益		(6,823)	(1)	631,813	14	4,658,441	35	(1,047,574)	(8)
902006	本期綜合損益總額		\$1,564,498	32	\$2,212,855	50	\$9,233,998	69	\$2,606,330	20
913000	淨利歸屬於：									
913100	母公司業主		\$1,563,825		\$1,565,928		\$4,549,595		\$3,600,784	
913200	非控制權益	六.26、31	\$7,496		\$15,114		\$25,962		\$53,120	
914000	綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主		\$1,557,018		\$2,197,827		\$9,207,978		\$2,553,366	
914200	非控制權益	六.26、31	\$7,480		\$15,028		\$26,020		\$52,964	
975000	基本每股盈餘(元)	六.30								
975010	本期淨利		\$0.48		\$0.48		\$1.40		\$1.11	
	母公司業主									

(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  
 經理人  
 民國一〇八年及一〇九年一月一日至九月三十日  
 (僅經核閱,並未作任何保證或擔保則查核)



單位:新台幣仟元

項 目	代碼	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總計
		保 留 盈 餘					其 他 權 益			總計		
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金融 資產未實現淨 (損)益			
3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3425	31XX	36XX	3XXX		
民國107年1月1日餘額	A1	\$29,988,123	\$8,646,690	\$4,088,294	\$8,566,395	\$8,003,162	\$(950,756)	\$-	\$(181,133)	\$58,160,775	\$3,300,090	\$61,460,865
追溯適用及追溯重編之影響數	A3	-	-	-	-	1,365,896	-	(83,461)	181,133	1,463,568	(1,677)	1,461,891
民國107年1月1日調整後餘額	A5	29,988,123	8,646,690	4,088,294	8,566,395	9,369,058	(950,756)	(83,461)	-	59,624,343	3,298,413	62,922,756
106年度盈餘指撥及分配:												
提列法定盈餘公積	B1	-	-	800,316	-	(800,316)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	2,772,536	(2,772,536)	-	-	-	-	-	-
現金股利	B5	-	-	-	-	(2,000,000)	-	-	-	(2,000,000)	-	(2,000,000)
股票股利	B9	2,430,309	-	-	-	(2,430,309)	-	-	-	-	-	-
民國107年1月1日至9月30日淨利	D1	-	-	-	-	3,600,784	-	-	-	3,600,784	53,120	3,653,904
民國107年1月1日至9月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	91	281,274	(1,328,783)	-	(1,047,418)	(156)	(1,047,574)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	3,600,875	281,274	(1,328,783)	-	2,553,366	52,964	2,606,330
實際取得或處分子公司股權	M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20)	(20)
股份基礎給付交易	N1	-	1,170	-	-	-	-	-	-	1,170	-	1,170
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,377)	(7,377)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	Q1	-	-	-	-	(31,182)	-	31,182	-	-	-	-
其他	T1	-	-	-	-	13,135	-	-	-	13,135	-	13,135
民國107年9月30日餘額	Z1	\$32,418,432	\$8,647,860	\$4,888,610	\$11,338,931	\$4,948,725	\$(669,482)	\$(1,381,062)	\$-	\$60,192,014	\$3,343,980	\$63,535,994
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	-	-	-	-	(527,185)	-	7,074	-	(520,111)	-	(520,111)
民國108年1月1日至9月30日淨利	D1	-	-	-	-	4,549,595	-	-	-	4,549,595	25,962	4,575,557
民國108年1月1日至9月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	232	235,818	4,422,333	-	4,658,383	58	4,658,441
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	4,549,827	235,818	4,422,333	-	9,207,978	26,020	9,233,998
對子公司所有權權益變動	M7	-	-	-	-	(71)	-	-	-	(71)	(15,553)	(15,624)
股份基礎給付交易	N1	-	404	-	-	-	-	-	-	404	-	404
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	-	-	-	-	(51,454)	-	51,454	-	-	-	-
其他	T1	-	-	-	-	(1,051)	-	-	-	(1,051)	-	(1,051)
民國108年9月30日餘額	Z1	\$32,418,432	\$8,648,562	\$5,265,093	\$14,870,597	\$3,970,066	\$(352,369)	\$1,177,283	\$-	\$65,997,664	\$3,318,250	\$69,315,914

(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9月30日	107年1月1日至9月30日	代碼	項 目	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A10000	本期稅前淨利	\$4,541,584	\$4,117,666	A33100	收取之利息	4,002,480	3,032,158
A20000	調整項目：			A33200	收取之股利	257,503	331,698
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			A33300	支付之利息	(1,798,475)	(1,097,826)
A20100	折舊費用	594,919	222,352	A33500	退還(支付)之所得稅	501,712	(122,663)
A20200	攤銷費用	199,587	195,125	AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(9,480,854)	7,468,903
A20300	預期信用減損損失(利益)	(6,405)	110,720				
A20900	利息費用	1,763,990	1,080,445				
A21200	利息收入(含財務收入)	(4,076,578)	(3,328,205)				
A21300	股利收入	(478,794)	(650,267)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	404	1,170				
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(1,230,619)	(1,101,363)				
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	(44,414)	161				
A23200	處分採用權益法之投資損失(利益)	(139,318)	-				
A29900	其他項目	(1,427)	(520)	BBBB	投資活動之現金流量：		
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			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	214,399
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(150,000)
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(增加)減少	(21,161,837)	963,890	B01900	處分採用權益法之投資	-	7,994
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(增加)減少	(8,537,298)	(9,747,179)	B02700	取得不動產及設備	(162,987)	(93,196)
A61130	附賣回債券投資(增加)減少	(7,922,893)	(16,663,725)	B02800	處分不動產及設備	108,380	24
A61150	應收證券融貸款(增加)減少	(419,216)	6,307,483	B03300	營業保證金(增加)減少	48,780	683
A61160	轉融通保證金(增加)減少	(1,045)	723	B03500	交割結算基金(增加)減少	(60,773)	(11,630)
A61170	應收轉融通擔保借款(增加)減少	(870)	648	B03700	存出保證金(增加)減少	(71,658)	(76,829)
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	855,758	115,759	B04500	取得無形資產	(53,201)	(34,541)
A61190	客戶保證金專戶(增加)減少	(4,575,585)	(4,089,622)	B06700	其他非流動資產(增加)減少	(15,297)	(29,632)
A61200	應收期貨交易保證金(增加)減少	3,697	(111,411)	B07600	收取之股利	460,168	789,847
A61210	借券擔保借款(增加)減少	871,455	(427,894)	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	560,088	617,119
A61220	借券保證金－存出(增加)減少	(16,313,025)	(5,792,160)				
A61230	應收票據(增加)減少	376	(49)				
A61250	應收帳款(增加)減少	(7,433,946)	(6,647,004)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A61270	預付款項(增加)減少	(27,896)	27,961	C00100	短期借款增加(減少)	1,892,478	(1,550,511)
A61320	其他金融資產－流動(增加)減少	716,682	(306,915)	C00700	應付商業本票增加(減少)	4,910,067	(1,164,353)
A61370	其他流動資產(增加)減少	(390,892)	(5,959,992)	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－非流動(增加)減少	(324,304)	(145,659)	C04020	租賃本金償還	(383,299)	-
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(增加)減少	(3,633,407)	-	C04500	發放現金股利	(1,155,984)	(2,007,377)
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－流動增加(減少)	3,836,625	(347,086)	C05800	非控制權益變動	(15,624)	-
A62110	附買回債券負債增加(減少)	26,228,804	30,652,310	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	5,247,638	(6,922,261)
A62160	融券保證金增加(減少)	(714,170)	(731,181)				
A62170	應付融券擔保借款增加(減少)	(2,633,138)	3,612,081				
A62190	借券保證金－存入增加(減少)	11,784,243	4,548,719				
A62200	期貨交易人權益增加(減少)	4,576,567	4,081,024				
A62230	應付帳款增加(減少)	7,945,873	6,832,573	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	50,305	187,093
A62250	預收款項增加(減少)	2,688	177,885				
A62260	代收款項增加(減少)	373,541	(362,681)				
A62270	其他應付款增加(減少)	307,212	(345,038)				
A62310	其他金融負債－流動增加(減少)	3,075,831	(872,538)				
A62320	其他流動負債增加(減少)	5,224	39,065				
A62300	負債準備－非流動增加(減少)	(5,333)	6,013	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(3,622,823)	1,350,854
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(56,724)	(137,748)	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)	(12,444,074)	5,325,536	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$10,225,713	\$17,052,078

(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九月三十日

(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。截至民國一〇八年九月三十日止，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十一月八日經提報董事會後發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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
利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7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：

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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
本公司	Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司)	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	凱基證券投資顧問(股)公司 (凱基投顧)	證券投資顧問業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基保險經紀人(股)公司 (凱基保經)	人身/財產保險經紀人業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基創業投資(股)公司 (凱基創投)	創業投資業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基證券投資信託(股)公司 (凱基投信)	證券投資信託業務、全權委託投資業務	100.00	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	22.07	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：附表二至二之三。	衍生金融商品業務、投資業務、證券相關業務等			

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

(1) 列入合併財務報表子公司之增減變動情形：

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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
庫存現金	\$3,126	\$3,942	\$3,333
銀行存款	8,368,875	11,236,986	15,080,144
約當現金			
三個月內到期之短期票券	1,002,716	1,271,282	691,730
期貨超額保證金	850,996	1,336,326	1,276,871
合 計	<u>\$10,225,713</u>	<u>\$13,848,536</u>	<u>\$17,052,078</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
利率區間	0.42%-0.60%	0.42%-0.65%	0.46%-0.55%

(2) 截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為2,671,245仟元、3,387,927仟元及2,927,700仟元，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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
<u>流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
借出證券	\$1,102,428	\$826,971	\$902,295
開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	1,925,601	1,760,478	2,038,152
營業證券—自營	58,487,027	46,163,288	54,923,738
營業證券—承銷	1,238,247	533,279	827,938
營業證券—避險	10,879,939	4,431,749	4,777,558
買入選擇權	38,886	76,617	51,539
期貨交易保證金—自有資金	991,878	541,956	629,995
衍生工具資產	2,877,563	2,164,742	2,338,731
其他	127,580	8,232	8,568
合計	<u>\$77,669,149</u>	<u>\$56,507,312</u>	<u>\$66,498,514</u>
<u>非流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
營業證券—自營	\$-	\$-	\$50,000
其他	3,106,871	2,782,424	2,840,975
合計	<u>\$3,106,871</u>	<u>\$2,782,424</u>	<u>\$2,890,975</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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
上市(櫃)公司股票	\$1,343,035	\$1,479,975	\$1,431,641
評價調整	(240,607)	(653,004)	(529,346)
市價	<u>\$1,102,428</u>	<u>\$826,971</u>	<u>\$902,295</u>

(2) 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
基金	\$575,000	\$465,000	\$645,000
其他	1,347,739	1,294,521	1,407,450
小計	1,922,739	1,759,521	2,052,450
評價調整	2,862	957	(14,298)
市價	<u>\$1,925,601</u>	<u>\$1,760,478</u>	<u>\$2,038,152</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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$3,079,033	\$2,213,555	\$1,848,015
指數型基金	1,779,923	1,344,821	1,683,328
上市(櫃)認購(售)權證	14,562	12,220	1,662
國內債券	19,826,494	16,522,985	20,717,826
國外有價證券	33,160,016	26,130,061	30,350,181
其他	810,229	5,085	54
小計	58,670,257	46,228,727	54,601,066
評價調整	(183,230)	(65,439)	322,672
市價	<u>\$58,487,027</u>	<u>\$46,163,288</u>	<u>\$54,923,738</u>

(4) 營業證券—承銷

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
上市(櫃)公司股票	\$286,700	\$43,718	\$188,500
國內債券	714,323	472,107	629,752
其他	178,150	-	10,060
小計	1,179,173	515,825	828,312
評價調整	59,074	17,454	(374)
市價	<u>\$1,238,247</u>	<u>\$533,279</u>	<u>\$827,938</u>

(5) 營業證券—避險

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
上市(櫃)公司股票	\$3,067,243	\$2,249,013	\$3,269,364
指數型基金	238,948	5,093	19,913
上市(櫃)認購(售)權證	15,604	230,712	27,563
國外有價證券	4,327	14,691	17,054
國內債券	3,535,723	-	-
受益憑證	4,049,579	2,217,928	1,636,888
小計	10,911,424	4,717,437	4,970,782
評價調整	(31,485)	(285,688)	(193,224)
市價	<u>\$10,879,939</u>	<u>\$4,431,749</u>	<u>\$4,777,558</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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
指數選擇權	\$33,953	\$67,631	\$48,757
股票選擇權	7,690	9,303	5,990
小 計	41,643	76,934	54,747
未平倉(損)益	(2,757)	(317)	(3,208)
市 價	\$38,886	\$76,617	\$51,539

(7) 期貨交易保證金—自有資金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
帳戶餘額	\$925,474	\$515,593	\$471,959
未平倉(損)益	66,404	26,363	158,036
帳戶淨值	\$991,878	\$541,956	\$629,995

(8) 衍生工具資產明細，詳如合併財務報表附註六.20。

(9) 其他

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$120,030	\$-	\$-
國內債券	8,956	8,956	8,956
小 計	128,986	8,956	8,956
評價調整	(1,406)	(724)	(388)
市 價	\$127,580	\$8,232	\$8,568

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動包括：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
政府公債	\$-	\$-	\$49,940
上市(櫃)及興櫃公司股票	269,983	338,361	257,337
國外有價證券	31,172	31,145	31,104
未上市櫃公司股票	1,142,580	954,731	1,151,800
小 計	1,443,735	1,324,237	1,490,181
評價調整	1,663,136	1,458,187	1,400,794
市 價	\$3,106,871	\$2,782,424	\$2,890,975

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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
<u>流動項目</u>			
債務工具投資－流動：			
政府公債	\$-	\$2,296,818	\$2,852,226
國外有價證券	20,989,050	9,674,678	6,890,338
小計	20,989,050	11,971,496	9,742,564
權益工具投資－流動：			
上市櫃公司股票	1,999,349	2,399,876	3,210,078
合計	\$22,988,399	\$14,371,372	\$12,952,642
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
<u>非流動項目</u>			
債務工具投資－非流動：			
國外有價證券	\$7,920,475	\$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
國外有價證券	73,725	-	-
小計	75,748	2,049	2,122
合計	\$7,996,223	\$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九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20,200仟股，出售時之公允價值分別為306,676仟元及214,399仟元，並於處分時將累積之未實現評價損失分別為85,119仟元及44,767仟元由其他權益轉列保留盈餘。
- (4) 本公司及子公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資，其認列之股利收入相關資訊如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
與資產負債表日仍持有 之投資相關	\$64,914	\$168,951	\$64,914	\$168,951
與當期除列之投資相關	-	600	-	600
當期認列之股利收入	\$64,914	\$169,551	\$64,914	\$169,551

- (5) 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。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
<u>非流動項目</u>			
金融債	\$700,000	\$500,000	\$650,000
公債	99,833	-	-
小計	799,833	500,000	650,000
減：備抵損失	(3,423)	(3,293)	(3,459)
合計	\$796,410	\$496,707	\$646,541

(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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
政府公債	\$11,237,626	\$5,389,163	\$22,302,730
公司債	9,692,639	7,569,712	7,220,322
金融債	6,441,466	6,489,947	8,269,579
合計	\$27,371,731	\$19,448,822	\$37,792,631
約定含息賣回總價	\$27,402,022	\$19,494,037	\$37,822,455
約定賣回期限	108.9.30-108.10.25	108.1.3-108.1.29	107.10.1-107.11.2

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。

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，民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日融資予一般投資人之牌告年利率如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
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，並於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日就應付融券擔保價款及融券保證金給付利息予融券客戶之牌告年利率如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
銀行存款	\$15,769,417	\$14,064,494	\$17,423,404
結算機構結算餘額	2,456,941	1,996,295	2,128,456
其他期貨商結算餘額	3,482,106	1,668,667	3,541,088
有價證券	5,442	114	85
國外客戶保證金餘額	4,672,152	4,080,905	4,056,816
合 計	<u>\$26,386,058</u>	<u>\$21,810,475</u>	<u>\$27,149,849</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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收期貨交易保證金	\$169,244	\$188,951	\$194,885
減：備抵損失	(160,698)	(176,333)	(180,835)
淨 額	<u>\$8,546</u>	<u>\$12,618</u>	<u>\$14,050</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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
交割代價	\$7,896,669	\$6,308,741	\$3,376,117
應收交割帳款	20,159,487	14,212,590	23,063,700
應收利息	984,938	933,635	977,575
其 他	722,713	804,521	666,824
小 計	29,763,807	22,259,487	28,084,216
減：備抵損失	(1,206)	(1,113)	(993)
合 計	<u>\$29,762,601</u>	<u>\$22,258,374</u>	<u>\$28,083,223</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(1) 應收帳款帳齡分析

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
未逾期	\$29,650,428	\$22,150,079	\$27,866,649
已逾期			
逾期30天內	109,569	99,369	206,892
逾期30天至60天	758	3,849	1,389
逾期61天至120天	283	1,433	6,012
逾期121天以上	2,769	4,757	3,274
合 計	<u>\$29,763,807</u>	<u>\$22,259,487</u>	<u>\$28,084,216</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	108.9.30		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	\$2,546,635	34.97	\$2,414,682	34.97
Trinitus Asset Management				
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	13,304,885	8.66	8,754,133	9.63
合 計	<u>\$15,853,549</u>		<u>\$11,170,844</u>	

被投資公司	107.9.30	
	金額	持股比例%
<u>投資關聯企業</u>		
KGI Securities (Thailand) Public		
Company Limited	\$2,301,120	34.97
Trinitus Asset Management		
Limited	-	-
生華創業投資(股)公司	2,551	1.20
中國人壽保險(股)公司	10,505,231	9.63
合 計	<u>\$12,808,902</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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日之公允價值分別為3,175,517仟元、2,803,009仟元及2,972,370仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
流動資產	\$14,920,402	\$10,849,424	\$15,174,703
非流動資產	944,678	902,515	882,771
流動負債	(9,553,568)	(5,815,738)	(10,469,803)
非流動負債	(213,243)	(203,953)	(173,462)
非控制權益	(3,601)	(3,089)	(2,828)
歸屬於控制權益	\$6,094,668	\$5,729,159	\$5,411,381
持股比例	34.97%	34.97%	34.97%
本公司持有份額	\$2,131,305	\$2,003,487	\$1,892,360
商譽	415,330	411,195	408,760
帳面金額	\$2,546,635	\$2,414,682	\$2,301,120

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$853,964	\$814,046	\$2,491,610	\$2,379,060
繼續營業單位本期淨利(損)	\$237,198	\$264,383	\$734,516	\$715,947
其他綜合(損)益	78	(5,801)	(9,574)	2,905
本期綜合(損)益	\$237,276	\$258,582	\$724,942	\$718,852
自關聯企業收取之股利	\$-	\$-	\$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九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日之公允價值為9,503,760仟元、10,759,338仟元及11,860,384仟元。

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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
總資產	\$1,962,191,928	\$1,711,355,336	\$1,674,903,897
總負債	(1,825,370,873)	(1,638,260,952)	(1,583,922,068)
歸屬於控制權益	\$136,821,055	\$73,094,384	\$90,981,829
持股比例	8.66%	9.63%	9.63%
本公司持有份額	\$11,842,136	\$7,035,773	\$8,757,547
股權淨值差	1,462,749	1,718,360	1,747,684
帳面金額	\$13,304,885	\$8,754,133	\$10,505,231

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$83,719,050	\$91,599,655	\$260,708,762	\$247,787,144
繼續營業單位本期淨利(損)	\$5,500,560	\$4,237,188	\$12,950,187	\$10,495,815
其他綜合(損)益	1,386,628	5,671,367	41,362,255	(17,890,189)
本期綜合(損)益	\$6,887,188	\$9,908,555	\$54,312,442	\$(7,394,374)
自關聯企業收取之股利	\$-	\$291,571	\$-	\$291,571

- (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，於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日彙總帳面金額分別為2,029仟元、2,029仟元及2,551仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	\$-	\$(920)	\$-	\$(2,526)
其他綜合(損)益	-	-	-	-
本期綜合(損)益	\$-	\$(920)	\$-	\$(2,526)

- (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	-	-	139,069	23,918	162,987
處分	(42,766)	(31,683)	(247,246)	(62,893)	(384,588)
移轉	-	-	3,176	8,360	11,536
匯率變動之影響	-	-	5,966	2,343	8,309
108.9.30	<u>\$3,883,236</u>	<u>\$2,044,876</u>	<u>\$2,404,226</u>	<u>\$373,716</u>	<u>\$8,706,054</u>
107.1.1	\$3,954,044	\$2,102,086	\$2,658,733	\$394,897	\$9,109,760
增添	-	-	75,280	17,916	93,196
處分	-	-	(129,552)	(9,228)	(138,780)
移轉	1,338	855	9,063	560	11,816
匯率變動之影響	-	-	15,708	5,659	21,367
107.9.30	<u>\$3,955,382</u>	<u>\$2,102,941</u>	<u>\$2,629,232</u>	<u>\$409,804</u>	<u>\$9,097,359</u>
<u>折舊及減損</u>					
108.1.1	\$-	\$816,878	\$2,049,603	\$344,832	\$3,211,313
折舊	-	28,689	147,204	20,792	196,685
處分	-	(12,155)	(246,267)	(62,200)	(320,622)
匯率變動之影響	-	-	5,201	2,008	7,209
108.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$833,412</u>	<u>\$1,955,741</u>	<u>\$305,432</u>	<u>\$3,094,585</u>
107.1.1	\$-	\$785,040	\$2,110,293	\$320,547	\$3,215,880
折舊	-	29,214	156,137	34,133	219,484
處分	-	-	(129,424)	(9,171)	(138,595)
移轉	-	355	-	-	355
匯率變動之影響	-	-	14,231	2,396	16,627
107.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$814,609</u>	<u>\$2,151,237</u>	<u>\$347,905</u>	<u>\$3,313,751</u>
<u>淨帳面金額</u>					
108.9.30	<u>\$3,883,236</u>	<u>\$1,211,464</u>	<u>\$448,485</u>	<u>\$68,284</u>	<u>\$5,611,469</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>
107.9.30	<u>\$3,955,382</u>	<u>\$1,288,332</u>	<u>\$477,995</u>	<u>\$61,899</u>	<u>\$5,783,608</u>

(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

	108.9.30
房屋及建築	\$1,237,805
運輸設備	13,508
其他設備	27
合 計	<u>\$1,251,340</u>

本公司及子公司民國一〇八年一月一日至九月三十日使用權資產增添91,539仟元。

B. 租賃負債

	108.9.30
租賃負債	
流 動	\$442,400
非 流 動	822,356
合 計	<u>\$1,264,756</u>

本公司及子公司民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.27；民國一〇八年九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7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
房屋及建築	\$128,526	\$385,730
運輸設備	3,306	9,541
其他設備	27	94
合 計	<u>\$131,859</u>	<u>\$395,365</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7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃之費用	\$7,006	\$17,569
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)	1,063	1,881

(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九月三十日租賃之現金流出總額為426,585仟元。

14. 投資性不動產

(1) 投資性不動產變動明細如下：

	土地	建築物	合計
<u>成本</u>			
108.1.1	\$379,446	\$191,713	\$571,159
移轉	-	-	-
108.9.30	\$379,446	\$191,713	\$571,159
107.1.1	\$378,497	\$191,806	\$570,303
移轉	(1,338)	(855)	(2,193)
107.9.30	\$377,159	\$190,951	\$568,110
<u>折舊及減損</u>			
108.1.1	\$-	\$71,485	\$71,485
當期折舊	-	2,869	2,869
108.9.30	\$-	\$74,354	\$74,354
107.1.1	\$-	\$67,796	\$67,796
當期折舊	-	2,868	2,868
移轉	-	(355)	(355)
107.9.30	\$-	\$70,309	\$70,309
<u>淨帳面金額</u>			
108.9.30	\$379,446	\$117,359	\$496,805
107.12.31	\$379,446	\$120,228	\$499,674
107.9.30	\$377,159	\$120,642	\$497,801

(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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
被投資公司				
投資性不動產之租金收入	\$7,497	\$5,236	\$22,158	\$15,786

B. 民國一〇八年九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：

	108.9.30
不超過一年	\$15,092
超過一年但不超過二年	12,217
超過二年但不超過三年	859
合 計	<u>\$28,168</u>

(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九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日分別為980,348仟元、1,008,628仟元及1,008,628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	-	-	53,201	53,201
攤銷	-	(141,761)	(57,256)	(199,017)
匯率變動之影響	3,936	-	-	3,936
108.9.30	<u>\$6,778,911</u>	<u>\$927,543</u>	<u>\$136,860</u>	<u>\$7,843,314</u>
107.1.1	\$6,753,531	\$1,258,319	\$160,101	\$8,171,951
增添	-	-	34,541	34,541
移轉	-	-	2,690	2,690
攤銷	-	(141,761)	(52,797)	(194,558)
匯率變動之影響	8,337	-	-	8,337
107.9.30	<u>\$6,761,868</u>	<u>\$1,116,558</u>	<u>\$144,535</u>	<u>\$8,022,961</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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
營業保證金	\$1,376,900	\$1,425,680	\$1,425,680
交割結算基金	616,249	555,476	554,473
存出保證金	818,106	1,045,827	1,151,132
其他非流動資產	256,623	245,221	240,558
合 計	<u>\$3,067,878</u>	<u>\$3,272,204</u>	<u>\$3,371,843</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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
拆入款	\$2,607,528	\$1,075,655	\$1,405,346
信用借款	9,763,595	9,549,360	8,761,328
擔保借款	4,303,578	4,114,666	8,319,307
銀行透支	-	42,542	-
合 計	<u>\$16,674,701</u>	<u>\$14,782,223</u>	<u>\$18,485,981</u>
利率區間	0.75%-8.38%	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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付商業本票	\$7,369,002	\$2,459,859	\$7,465,455
減：應付商業本票折價	(1,183)	(2,107)	(4,004)
淨 額	\$7,367,819	\$2,457,752	\$7,461,451
利率區間	0.64%-2.19%	0.60%-2.59%	0.42%-2.34%

19. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資－融券	\$841,910	\$323,429	\$30,571
發行認購(售)權證負債	13,892,271	13,218,370	13,744,941
發行認購(售)權證再買回	(13,320,683)	(12,546,289)	(13,126,577)
應回補債券	551,463	78,856	49,425
賣出選擇權負債	35,429	73,275	67,142
應付借券	2,399,913	4,339,043	4,588,406
衍生工具負債	5,228,858	2,899,593	3,075,811
指定為透過損益按公允價值衡量	5,748,982	3,155,241	3,285,772
合 計	\$15,378,143	\$11,541,518	\$11,715,491

(1) 附賣回債券投資－融券

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
國外有價證券	\$841,910	\$323,429	\$30,571

(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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
發行認購(售)權證	\$19,481,466	\$24,615,441	\$20,927,827
價值變動(利益)損失	(5,589,195)	(11,397,071)	(7,182,886)
市 價	13,892,271	13,218,370	13,744,941
再買回認購(售)權證	17,061,287	19,902,475	18,163,985
價值變動利益(損失)	(3,740,604)	(7,356,186)	(5,037,408)
市 價	13,320,683	12,546,289	13,126,577
發行認購(售)權證淨額	\$571,588	\$672,081	\$618,364

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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
政府公債	\$396,213	\$-	\$-
國外有價證券	155,250	78,856	\$49,425
合 計	\$551,463	\$78,856	\$49,425

(4) 賣出選擇權負債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
指數選擇權	\$25,907	\$103,999	\$67,732
股票選擇權	17,560	8,819	11,510
小 計	43,467	112,818	79,242
未平倉損(益)	(8,038)	(39,543)	(12,100)
市 價	\$35,429	\$73,275	\$67,142

(5) 應付借券

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
上市(櫃)公司股票	\$374,542	\$2,321,453	\$1,438,275
指數型基金	1,715,864	1,016,551	556,198
國外有價證券	251,230	1,524,845	2,736,145
小 計	2,341,636	4,862,849	4,730,618
評價調整	58,277	(523,806)	(142,212)
市 價	\$2,399,913	\$4,339,043	\$4,588,406

(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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
選擇權交易及期貨契約	\$27,195,899	\$18,778,795	\$28,988,585
國外期貨及選擇權	20,503,363	29,606,039	30,682,377
換利合約價值	135,429,077	154,961,856	129,190,157
資產交換IRS合約價值	23,745,418	27,130,627	11,951,900
資產交換選擇權－買入	23,703,518	19,536,843	27,699,413
資產交換選擇權－賣出	12,587,600	12,114,300	13,317,500
結構型商品	12,381,889	7,205,434	14,002,570
股權衍生工具	68,127	123,291	763,221
信用衍生工具	2,471,782	2,959,775	5,606,149
匯率衍生工具	38,509,239	46,101,595	36,466,472
其 他	-	7,739	11,379
合 計	\$296,595,912	\$318,526,294	\$298,679,723

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$633,151	\$501,685	\$436,098
資產交換IRS合約價值	86,262	92,473	54,164
買入選擇權			
資產交換選擇權	1,616,289	797,602	1,187,595
結構型商品	1,746	52,401	36,857
股權衍生工具	1,318	-	-
信用衍生工具	5,115	7,409	3,752
匯率衍生工具	295,856	393,799	406,070
國外期貨及選擇權	237,826	318,089	213,296
其他	-	1,284	899
合計	<u>\$2,877,563</u>	<u>\$2,164,742</u>	<u>\$2,338,731</u>
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$698,996	\$460,399	\$380,536
資產交換IRS合約價值	445,554	484,491	190,968
賣出選擇權			
資產交換選擇權	1,040,011	778,760	1,214,658
結構型商品	2,022,925	594,924	503,541
股權衍生工具	35,604	31,870	144,865
信用衍生工具	31,666	52,795	49,619
匯率衍生工具	185,767	159,554	109,703
國外期貨及選擇權	768,335	335,516	481,022
其他	-	1,284	899
合計	<u>\$5,228,858</u>	<u>\$2,899,593</u>	<u>\$3,075,811</u>
指定透過損益按公允價值衡量之			
金融負債			
結構型商品	\$4,858,391	\$3,155,241	\$3,285,772
其他	890,591	-	-
合計	<u>\$5,748,982</u>	<u>\$3,155,241</u>	<u>\$3,285,772</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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
發行認購(售)權證負債—				
價值變動利益	\$22,604,582	\$16,938,238	\$47,750,599	\$32,249,980
到期前履約利益(損失)	(232)	2,361	293	18,206
發行認購(售)權證再買回—				
處分損失	(2,088,482)	(2,406,006)	(4,923,061)	(5,288,981)
價值變動損失	(20,420,137)	(14,039,693)	(42,521,161)	(26,098,516)
發行認購(售)權證費用	(70,450)	(59,701)	(158,556)	(114,463)
合    計	\$25,281	\$435,199	\$148,114	\$766,226

B. 衍生工具淨利益(損失)—期貨明細如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$5,196	\$507,253	\$144,176	\$597,747
選擇權交易淨利益(損失)	2,432	50,546	14,424	247,937
合    計	\$7,628	\$557,799	\$158,600	\$845,684

C. 衍生工具淨利益(損失)—櫃檯明細如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
換利合約價值	\$(15,135)	\$(22,365)	\$(113,568)	\$6,828
資產交換	130,782	(130,962)	351,249	(252,431)
選擇權	(105,479)	152,698	(435,175)	146,201
結構型商品	(35,220)	(27,180)	(180,063)	(14,494)
股權衍生工具	(6,479)	2,702	13,414	(13,389)
信用衍生工具	(11,615)	(36,846)	(62,934)	(25,237)
匯率衍生工具	76,446	172,410	186,149	518,903
合    計	\$33,300	\$110,457	\$(240,928)	\$366,381

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：

108.9.30

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣 方	契約數			
期貨契約	布蘭特原油期貨契約	買	18	\$7,047	\$6,826	
期貨契約	布蘭特原油期貨契約	賣	5	1,965	1,929	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	買	18	10,063	10,094	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	20	11,219	11,228	
期貨契約	電子期貨契約	賣	496	896,772	902,522	
期貨契約	金融期貨契約	買	31	40,300	39,934	
期貨契約	非金電期貨契約	買	24	29,167	28,925	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	2	2,415	2,410	
期貨契約	黃金期貨契約	買	33	15,578	15,383	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	29	13,772	13,575	
期貨契約	台幣黃金期貨契約	買	255	143,133	143,540	
期貨契約	台幣黃金期貨契約	賣	122	69,229	68,753	
期貨契約	台股期貨契約	買	3,827	8,072,620	8,255,933	
期貨契約	台股期貨契約	賣	4,070	8,694,229	8,781,472	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	1,996	1,075,388	1,077,540	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	636	344,152	343,857	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	賣	1	544	542	
期貨契約	股票期貨契約	買	2,016	713,464	772,367	
期貨契約	股票期貨契約	賣	10,576	3,310,535	3,390,563	
期貨契約	國外期貨契約	買	3,952	2,022,429	2,003,838	
期貨契約	國外期貨契約	賣	638	1,350,275	1,336,801	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	10	31,119	31,081	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	23	14,309	14,297	
期貨契約	美國標普500期貨契約	買	1	563	595	
期貨契約	美國標普500期貨契約	賣	43	25,634	25,646	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	賣	598	751,467	755,656	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	266	85,460	85,133	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	23	7,372	7,363	
期貨契約	台灣五十期貨契約	買	49	40,111	40,171	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	買	155	83,274	83,344	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	賣	42	22,559	22,581	
期貨契約	香港小型H股指數期貨契約	買	70	141,419	141,475	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	賣	18	92,475	92,790	
期貨契約	中國A50指數期貨契約	賣	120	51,130	50,620	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	16,749	25,293	24,000	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	3,353	8,660	8,642	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	17,230	(11,955)	8,526	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	4,698	(13,952)	13,303	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	1,062	2,751	2,599	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	1,603	4,939	3,645	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	2,370	(11,670)	9,674	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	862	(5,890)	3,926	

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	美元兌日元期貨契約	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	

107.9.30

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣 方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	賣	90	\$157,730	\$157,464	
期貨契約	金融期貨契約	買	56	72,849	72,934	
期貨契約	金融期貨契約	賣	7	9,092	9,107	
期貨契約	黃金期貨契約	買	23	8,384	8,352	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	32	11,598	11,571	
期貨契約	非金電期貨契約	買	75	97,618	99,629	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	買	3	1,338	1,310	
期貨契約	臺幣黃金期貨契約	賣	29	12,699	12,657	
期貨契約	台股期貨契約	買	5,028	10,887,937	10,979,974	
期貨契約	台股期貨契約	賣	3,516	7,597,184	7,672,608	
期貨契約	台灣五十期貨契約	賣	120	101,424	101,717	
期貨契約	美國道瓊期貨契約	買	53	28,104	28,085	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	59	31,686	31,600	
期貨契約	印度Nifty 50指數期貨契約	買	8	4,408	4,401	
期貨契約	印度Nifty 50指數期貨契約	賣	16	8,824	8,774	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	3,001	1,630,475	1,637,903	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	4,076	2,204,355	2,226,371	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	買	26	14,280	14,274	
期貨契約	股票期貨契約	買	7,932	1,250,347	1,260,404	
期貨契約	股票期貨契約	賣	17,712	2,544,419	2,398,048	
期貨契約	國外期貨契約	買	409	204,875	206,809	
期貨契約	國外期貨契約	賣	625	1,095,033	1,099,933	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	17	52,040	52,181	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	6	18,339	18,426	
期貨契約	布蘭特原油期貨契約	買	26	13,069	13,005	
期貨契約	布蘭特原油期貨契約	賣	2	988	992	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	16	9,785	9,805	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	66	40,568	40,640	
期貨契約	美國標普500期貨契約	買	15	8,785	8,764	
期貨契約	歐元兌美元期貨契約	買	53	37,925	37,886	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	121	44,066	44,062	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	賣	60	21,663	21,843	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	賣	487	611,052	610,885	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	2	10,838	10,886	
期貨契約	小型恆生指數期貨契約	賣	10	10,818	10,886	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	10,703	22,708	25,532	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	8,660	26,049	20,110	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	21,882	(41,837)	42,031	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	10,557	(25,895)	14,743	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	923	2,476	3,109	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	972	3,514	2,788	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,346	(6,430)	6,591	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	1,067	(5,080)	3,777	



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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
政府公債	\$18,214,206	\$14,595,805	\$34,898,127
金融債	36,726,994	21,488,240	24,207,960
可轉債	480,872	288,043	424,842
公司債	35,981,950	28,803,130	25,854,194
合計	\$91,404,022	\$65,175,218	\$85,385,123
約定含息買回總價	\$91,463,734	\$65,299,255	\$85,419,896
約定買回期限	108.10.1-108.12.17	108.1.2-108.3.6	107.10.1-107.11.26

22. 應付帳款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
交割代價	\$2,487,390	\$4,838,810	\$5,228,632
應付交割帳款	55,583,957	44,670,628	51,094,792
其他	383,756	1,019,402	752,278
合計	\$58,455,103	\$50,528,840	\$57,075,702

23. 應付公司債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$52,449	\$54,780	\$159,618	\$166,886
確定給付計畫	4,348	5,498	13,063	16,759
合計	\$56,797	\$60,278	\$172,681	\$183,645

25. 負債準備

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
訴訟準備	\$130,727	\$138,902	\$138,807
除役負債	91,008	88,166	87,789
合計	\$221,735	\$227,068	\$226,596

26. 權益

(1) 普通股

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
額定股數(仟股)	4,600,000	4,600,000	4,600,000
額定股本	\$46,000,000	\$46,000,000	\$46,000,000

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數皆為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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
股票溢價	\$2,603,148	\$2,603,148	\$2,603,148
庫藏股票交易	364,435	364,435	364,435
合併溢額	5,665,969	5,665,969	5,665,969
員工認股權	14,753	14,379	14,081
已失效認股權	257	227	227
合 計	<u>\$8,648,562</u>	<u>\$8,648,158</u>	<u>\$8,647,860</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9月30日	107年1月1日 至9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	25,962	53,120
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	58	(157)
實際取得子公司股權	-	(20)
對子公司所有權權益變動	(15,553)	-
子公司發放現金股利	(47,763)	(7,377)
期末餘額	<u>\$3,318,250</u>	<u>\$3,343,980</u>

27. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
經紀手續費收入	\$1,334,347	\$1,476,583	\$3,739,045	\$4,553,790
國外交易市場受託買賣	617,301	634,845	1,898,558	2,246,815
融券手續費收入	7,827	15,726	26,182	43,862
經手借券手續費收入	15,720	16,389	44,200	43,583
海外複委託收入	116,254	42,508	260,270	154,738
合 計	<u>\$2,091,449</u>	<u>\$2,186,051</u>	<u>\$5,968,255</u>	<u>\$7,042,788</u>

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
包銷證券報酬	\$57,585	\$64,772	\$136,561	\$187,445
承銷作業處理費收入	18,427	54,261	74,015	115,482
承銷輔導費收入	12,370	6,884	24,797	20,816
其他承銷業務收入	27,090	47,290	75,915	130,867
合 計	\$115,472	\$173,207	\$311,288	\$454,610

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
自 營	\$(22,985)	\$514,139	\$888,991	\$(434,713)
承 銷	41,963	(10,313)	99,355	20,820
避 險	18,921	(321,579)	123,127	(229,206)
合 計	\$37,899	\$182,247	\$1,111,473	\$(643,099)

(4) 利息收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
融資利息收入	\$355,835	\$488,415	\$1,053,069	\$1,540,664
債券利息收入	782,217	334,578	1,760,790	855,315
其他利息收入	107,008	58,502	231,464	170,603
合 計	\$1,245,060	\$881,495	\$3,045,323	\$2,566,582

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業證券—自營	\$(199,326)	\$(1,040,288)	\$194,765	\$23,119
營業證券—承銷	20,887	(7,992)	41,621	19,748
營業證券—避險	49,599	(133,882)	263,763	(70,882)
營業證券—應回補債券	313	807	245	13
合 計	\$(128,527)	\$(1,181,355)	\$500,394	\$(28,002)

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
借券及附賣回債券融券回 補利益	\$29,630	\$198,367	\$286,509	\$238,769
借券及附賣回債券融券回 補損失	(99,529)	(11,297)	(277,029)	(87,543)
合 計	<u>\$ (69,899)</u>	<u>\$ 187,070</u>	<u>\$ 9,480</u>	<u>\$ 151,226</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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	\$(1,590)	\$(1,235)	\$(5,730)	\$(2,683)
按攤銷後成本衡量之金 融資產				
應收款項(註1)	(135)	1,022	(445)	(95,743)
其 他(註2)	4,277	(10,295)	12,580	(12,294)
合 計	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ (10,508)</u>	<u>\$ 6,405</u>	<u>\$ (110,720)</u>

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

註2：其他係包含現金及約當現金、客戶保證金專戶、按攤銷後成本衡量之金融資產、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九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日之總帳面金額及其備抵損失彙總如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之總帳面金額分別為28,441,787仟元、16,110,773仟元及9,777,038仟元，認列之備抵損失分別為11,207仟元、5,447仟元及3,074仟元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(b) 應收款項及其他

108.9.30

項目	總帳面金額	減：備抵損失	合計
現金及約當現金	\$10,227,676	\$(1,963)	\$10,225,713
附賣回債券投資	27,371,731	(0)	27,371,731
應收證券融資款	21,600,723	(2,017)	21,598,706
應收證券借貸款項	7,175,397	(964)	7,174,433
客戶保證金專戶	26,386,108	(50)	26,386,058
應收期貨交易保證金	169,244	(160,698)	8,546
應收帳款	29,763,807	(1,206)	29,762,601
其他流動資產	47,980,291	(5,822)	47,974,469
按攤銷後成本衡量之金融 資產—非流動	799,833	(3,423)	796,410
其他非流動資產	4,848,547	(1,780,669)	3,067,878
合計	<u>\$176,323,357</u>	<u>\$(1,956,812)</u>	<u>\$174,366,545</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>



107.9.30

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

C. 本公司及子公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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	(5,730)
匯率變動之影響	(30)
108年9月30日餘額	<u>\$(11,207)</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	(2,683)
匯率變動之影響	(98)
107年9月30日餘額	<u>\$(3,074)</u>

民國一〇八及一〇七年一月一日至九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	5,441	(184)	6,746	132	12,135
於當期除列之金融資產	-	-	19,188	-	19,188
轉銷呆帳	-	-	6,808	-	6,808
匯率變動之影響	(16)	(99)	(152)	-	(267)
108年9月30日餘額	<u>\$ (10,450)</u>	<u>\$ (500)</u>	<u>\$ (1,942,414)</u>	<u>\$ (3,448)</u>	<u>\$ (1,956,812)</u>
107年1月1日餘額(依IAS39規定)	\$-	\$-	\$ (1,842,138)	\$ (806)	\$ (1,842,944)
期初IFRS 9調整數	(13,036)	(2)	(13)	(3,003)	(16,054)
107年1月1日餘額(依IFRS9規定)	(13,036)	(2)	(1,842,151)	(3,809)	(1,858,998)
本期(增加)迴轉金額	(2,398)	(278)	(105,796)	435	(108,037)
於當期除列之金融資產	-	-	5,773	-	5,773
轉銷呆帳	-	-	8,120	-	8,120
匯率變動之影響	(255)	(6)	(35,647)	-	(35,908)
107年9月30日餘額	<u>\$ (15,689)</u>	<u>\$ (286)</u>	<u>\$ (1,969,701)</u>	<u>\$ (3,374)</u>	<u>\$ (1,989,050)</u>

上述之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，民國一〇七年一月一日至九月三十日本公司及子公司針對尚未清償之應收期貨交易保證金提列97,372仟元減損損失。

D. 本公司及子公司預期信用減損損失之衡量方式，請詳附註十二.3。

(9) 其他營業收益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
佣金收入	\$179,108	\$159,411	\$469,663	\$379,254
投資信託及基金管理收入	164,562	58,303	411,541	141,917
外幣兌換淨(損)益	104,079	(22,541)	141,888	(172,952)
其他	93,259	81,692	272,491	236,410
合計	<u>\$541,008</u>	<u>\$276,865</u>	<u>\$1,295,583</u>	<u>\$584,629</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(10) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
債券利息	\$482,840	\$230,157	\$1,176,599	\$591,302
銀行借款利息	114,294	95,769	319,650	289,611
短期票券利息	11,737	22,723	26,069	57,682
應付公司債利息	17,133	17,180	50,921	62,408
租賃負債利息	7,594	-	24,444	-
借券存入保證金利息	42,138	19,714	96,526	48,281
其他利息	25,000	12,119	69,781	31,161
合 計	<u>\$700,736</u>	<u>\$397,662</u>	<u>\$1,763,990</u>	<u>\$1,080,445</u>

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

項目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工福利費用				
薪資費用	\$1,887,381	\$1,649,790	\$5,118,004	\$5,094,937
保險費用	76,459	77,164	247,011	247,309
退休金費用	56,797	60,278	172,681	183,645
其他員工福利費用	41,661	38,827	105,483	111,680
合 計	<u>\$2,062,298</u>	<u>\$1,826,059</u>	<u>\$5,643,179</u>	<u>\$5,637,571</u>
折舊及攤銷費用				
折舊費用	\$196,991	\$73,370	\$594,919	\$222,352
攤銷費用	68,719	65,909	199,587	195,125
合 計	<u>\$265,710</u>	<u>\$139,279</u>	<u>\$794,506</u>	<u>\$417,477</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七月一日至九月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日依獲利狀況，認列員工酬勞金額分別為13,586仟元、12,427仟元、31,930仟元及27,843仟元，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年度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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
郵電費	\$65,650	\$60,990	\$192,429	\$178,659
稅捐	145,625	194,600	464,718	675,643
租金	8,069	166,595	19,450	490,465
電腦資訊費	116,134	153,623	353,746	399,566
勞務費用	62,370	66,275	172,163	154,705
借券費用	118,201	102,033	310,830	278,763
手續費	100,627	136,999	276,713	323,568
修繕費	60,048	59,276	173,391	161,227
業務費用	75,206	48,696	196,645	97,714
其他費用及什支	205,742	172,264	576,597	510,163
合計	<u>\$957,672</u>	<u>\$1,161,351</u>	<u>\$2,736,682</u>	<u>\$3,270,473</u>

(13) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
財務收入	\$342,810	\$292,951	\$1,031,255	\$761,623
處分投資淨(損)益	38,128	12,415	170,063	80,482
營業外金融資產透過損益按 公允價值衡量之淨利益(損 失)	65,982	(2,882)	220,359	22,591
股利收入	130,963	288,692	202,125	295,804
管理服務收入	89,057	86,233	266,777	255,446
其他營業外收入及支出	33,193	24,045	155,357	74,418
合計	<u>\$700,133</u>	<u>\$701,454</u>	<u>\$2,045,936</u>	<u>\$1,490,364</u>

## 28. 其他綜合損益組成部分

108年7月1日至9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)	\$(49,767)	\$-	\$(49,767)	\$-	\$(49,767)
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	(198,966)	-	(198,966)	-	(198,966)
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	(27,390)	-	(27,390)	-	(27,390)
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)	307,716	(380,057)	(72,341)	-	(72,341)
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	341,641	-	341,641	-	341,641
合 計	\$373,234	\$(380,057)	\$(6,823)	\$-	\$(6,823)

107年7月1日至9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)	\$70,615	\$-	\$70,615	\$-	\$70,615
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	(10,309)	-	(10,309)	-	(10,309)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	58,566	-	58,566	-	58,566
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之債務工具投資未實現評價 淨利益(損失)	(3,352)	(12,091)	(15,443)	-	(15,443)
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	528,384	-	528,384	-	528,384
合 計	\$643,904	\$(12,091)	\$631,813	\$-	\$631,813

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

108年1月1日至9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)	\$(93,876)	\$-	\$(93,876)	\$-	\$(93,876)
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	52,486	-	52,486	-	52,486
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	240,406	-	240,406	-	240,406
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)	1,203,120	(646,031)	557,089	-	557,089
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	3,902,336	-	3,902,336	-	3,902,336
合 計	\$5,304,472	\$(646,031)	\$4,658,441	\$-	\$4,658,441

107年1月1日至9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)	361,235	-	361,235	-	361,235
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	(196,272)	-	(196,272)	-	(196,272)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	281,776	-	281,776	-	281,776
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之債務工具投資未實現評價 淨利益(損失)	(20,016)	(12,091)	(32,107)	-	(32,107)
採用權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	(1,462,310)	-	(1,462,310)	-	(1,462,310)
合 計	\$(1,035,483)	\$(12,091)	\$(1,047,574)	\$-	\$(1,047,574)

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用(利益)：				
當年度產生之所得稅費用	\$154,432	\$167,517	\$289,445	\$502,776
以前年度所得稅之調整	(82,935)	(25)	(287,387)	(113,815)
遞延所得稅費用(利益)：				
當年度認列之遞延所得稅 費用	(6,534)	(60,841)	(36,031)	(105,627)
與稅率變動有關之遞延所 得稅	-	-	-	180,428
所得稅費用(利益)	<u>\$64,963</u>	<u>\$106,651</u>	<u>\$(33,973)</u>	<u>\$463,762</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。

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：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股持 有人之淨利	\$1,563,825	\$1,565,928	\$4,549,595	\$3,600,784
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)	\$0.48	\$0.48	\$1.40	\$1.11

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九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日非控制權益總額分別為3,318,250仟元、3,355,546仟元及3,343,980仟元，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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
凱基期貨	台灣	0.39%	0.39%	0.39%
環華證金	台灣	77.93%	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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
環華證金	\$3,301,871	\$3,339,857	\$3,329,366

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(1) 環華證金綜合損益彙總性資訊：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$30,101	\$57,765	\$104,695	\$176,549
繼續營業單位本期淨利(損)	\$8,677	\$18,149	\$30,395	\$66,115
其他綜合(損)益	-	-	-	-
本期綜合(損)益	\$8,677	\$18,149	\$30,395	\$66,115
本期淨利總額歸屬於非控 制權益	\$6,768	\$14,660	\$23,710	\$51,575
支付予非控制權益股利	\$-	\$-	\$-	\$6,332

(2) 環華證金資產負債彙總性資訊：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
流動資產	\$3,571,507	\$5,839,999	\$7,268,573
非流動資產	1,478,521	1,462,922	1,716,746
流動負債	812,327	3,020,842	4,716,688
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9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業活動	\$1,490,843	\$2,216,060
投資活動	(22,154)	(234,817)
籌資活動	(1,685,208)	(1,988,173)
現金及約當現金淨增加(減少)	\$(216,519)	\$(6,930)

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<b>A. 經紀手續費收入</b>				
其他關係人				
凱基商銀	\$1,499	\$1,263	\$3,325	\$12,170
中國人壽	11,679	21,677	51,865	59,155
其他	1,546	3,185	7,982	13,218
合  計	<u>\$14,724</u>	<u>\$26,125</u>	<u>\$63,172</u>	<u>\$84,543</u>
<b>B. 承銷業務收入</b>				
<u>母公司</u>				
開發金控	\$6,000	\$-	\$6,000	\$-
其他關係人				
開發資本管顧	-	-	-	750
開發資本國際	-	-	7,500	-
凱基商銀	-	-	1,550	1,170
其他	-	-	600	-
合  計	<u>\$6,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,650</u>	<u>\$1,920</u>
<b>C. 股務代理收入</b>				
<u>母公司</u>				
開發金控	\$4,902	\$6,103	\$12,492	\$13,692
其他關係人				
中國人壽	1,202	695	2,861	695
其他	65	65	192	191
合  計	<u>\$6,169</u>	<u>\$6,863</u>	<u>\$15,545</u>	<u>\$14,578</u>
<b>D. 股利收入</b>				
其他關係人				
中國人壽	\$-	\$13	\$-	\$13
<b>E. 衍生工具淨利益(損失)</b>				
<u>一櫃檯</u>				
其他關係人				
凱基商銀	\$(500)	\$(3,348)	\$16,038	\$(10,341)
其他	(678)	-	(678)	-
合  計	<u>\$(1,178)</u>	<u>\$(3,348)</u>	<u>\$15,360</u>	<u>\$(10,341)</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<b>F. 其他營業收益</b>				
<u>母公司</u>				
開發金控	\$1,875	\$2,371	\$5,446	\$7,114
關聯企業	-	40	-	153
其他關係人				
中國人壽	141,575	142,978	380,602	297,234
其他	632	6	1,193	26
合  計	<u>\$144,082</u>	<u>\$145,395</u>	<u>\$387,241</u>	<u>\$304,527</u>
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<b>G. 財務成本</b>				
其他關係人				
凱基商銀	\$6	\$2,147	\$6,736	\$3,643
臺灣銀行	-	3,485	3,926	7,561
其他	51	8	91	213
合  計	<u>\$57</u>	<u>\$5,640</u>	<u>\$10,753</u>	<u>\$11,417</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)

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人			
凱基商銀	\$337,541	\$2,830,664	\$4,466,470
臺灣銀行	-	66,855	5,862
合  計	<u>\$337,541</u>	<u>\$2,897,519</u>	<u>\$4,472,332</u>

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債—流動：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
<b>A. 開放式基金、貨幣市場工具及   其他有價證券</b>			
其他關係人			
凱基投信基金	<u>\$577,862</u>	<u>\$465,958</u>	<u>\$385,401</u>
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
	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>\$372,504</u>	<u>\$636,173</u>	<u>\$632,406</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
	名目本金	名目本金	名目本金
b. 資產交換IRS合約價值			
其他關係人			
凱基商銀	\$180,000	\$602,120	\$632,389
c. 資產交換選擇權—買入			
其他關係人			
凱基商銀	\$180,000	\$5,900	\$39,700
d. 資產交換選擇權—賣出			
其他關係人			
凱基商銀	\$-	\$596,220	\$592,689
e. 結構型商品負債			
其他關係人			
其    他	\$30,133	\$-	\$-
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
C. 營業證券			
其他關係人			
凱基投信基金	\$644,363	\$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			
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
股票			
母公司			
開發金控	\$1,999,349	\$2,399,876	\$3,210,078
本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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			
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人			
其    他	\$12,078	\$15,935	\$18,066
(6) 客戶保證金專戶			
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人			
凱基商銀	\$501,153	\$919,916	\$707,777

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(7) 應收帳款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
母公司			
開發金控	\$1,153	\$-	\$1,131
關聯企業			
KGITH	-	15,614	6,305
其他關係人			
中國人壽	26,644	13,457	22,272
興文投資	-	20,888	-
凱基投信基金	23,511	3,387	12,440
其他	9,422	4,075	1,864
合    計	<u>\$60,730</u>	<u>\$57,421</u>	<u>\$44,012</u>

(8) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
關聯企業			
KGITH	\$1,051	\$1,128	\$-
其他關係人			
凱基商銀	14,724	8,042	8,726
其他	347	375	358
合    計	<u>\$16,122</u>	<u>\$9,545</u>	<u>\$9,084</u>

(9) 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$1,643,767</u>	<u>\$1,202,572</u>	<u>\$1,149,654</u>

(10) 使用權資產

	108.9.30
其他關係人	
中國人壽	<u>\$4,536</u>

(11) 短期借款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人			
臺灣銀行	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$91,653</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(12) 融券保證金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人			
凱基投信基金	\$-	\$4,704	\$14,329
其 他	-	487	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$5,191</u>	<u>\$14,329</u>

(13) 應付融券擔保價款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人			
凱基投信基金	\$-	\$5,201	\$15,843
其 他	-	538	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$5,739</u>	<u>\$15,843</u>

(14) 期貨交易人權益

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人			
凱基商銀	\$155,741	\$394,377	\$561,933
凱基投信基金	6,799	8,723	9,036
合 計	<u>\$162,540</u>	<u>\$403,100</u>	<u>\$570,969</u>

(15) 應付帳款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
關聯企業			
KGI TH	\$782	\$696	\$7,750
其他關係人			
開發資本	3,098	13,791	13,016
CDIB Capital Investment I Ltd.	312	34,475	13,933
凱基投信基金	17,827	9,895	3,305
凱基商銀	30,485	4,508	653,824
其 他	6,263	3,532	12,089
合 計	<u>\$58,767</u>	<u>\$66,897</u>	<u>\$703,917</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(16) 其他應付款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人			
中國人壽	\$10,843	\$20,548	\$29,430
其 他	414	308	613
合 計	\$11,257	\$20,856	\$30,043

(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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應向開發金控(母公司)支付之稅款	\$701,499	\$740,985	\$614,702

(18) 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

A. 附條件交易-附買回債券交易

	108.9.30	
	承作金額	到期金額
其他關係人		
凱基投信基金	\$150,037	\$150,051

107.12.31：無

107.9.30：無

B. 買賣斷債券

	108年1月1日至9月30日	
	向關係人購買 之債券	出售予關係人 之債券
其他關係人		
凱基商銀	\$712,331	\$396,477
中國人壽	2,452,192	12,850,991
臺灣銀行	49,636	739,213
合 計	\$3,214,159	\$13,986,681



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	107年1月1日至9月30日	
	向關係人購買 之債券	出售予關係人 之債券
其他關係人		
凱基商銀	\$1,261,147	\$3,431,410
中國人壽	1,990,827	5,537,307
臺灣銀行	350,486	1,583,289
合    計	\$3,602,460	\$10,552,006

(19)本公司與關係人間重大租賃事項如下：

租賃負債

	108.9.30
流動	
其他關係人	
中國人壽	\$2,647
非流動	
其他關係人	
中國人壽	\$1,898

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人				
凱基商銀	\$3,235	\$3,235	\$9,704	\$9,704
其    他	84	85	254	255
合    計	\$3,319	\$3,320	\$9,958	\$9,959

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人				
中國人壽	\$-	\$941	\$-	\$2,796
臺灣銀行	-	459	-	1,377
其    他	-	-	-	119
合    計	\$-	\$1,400	\$-	\$4,292

上述租金價格之決定係與市場行情相當，並按月支付租金支出。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(20) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人				
中國人壽	\$5,018	\$4,128	\$14,906	\$11,218
臺灣銀行	-	71	114	154
合 計	<u>\$5,018</u>	<u>\$4,199</u>	<u>\$15,020</u>	<u>\$11,372</u>

(21) 其他營業費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人				
凱基商銀	\$1,739	\$1,187	\$4,665	\$5,324
中國人壽	44,358	42,242	136,410	77,581
凱基慈善基金會	-	10,000	10,000	10,000
其 他	-	693	618	946
合 計	<u>\$46,097</u>	<u>\$54,122</u>	<u>\$151,693</u>	<u>\$93,851</u>

(22) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
母公司				
開發金控	\$64,914	\$169,551	\$64,914	\$169,551
關聯企業				
KGITH	492	1,206	13,875	9,389
其他關係人				
凱基商銀	24,049	27,805	76,597	87,161
其 他	23	385	73	442
合 計	<u>\$89,478</u>	<u>\$198,947</u>	<u>\$155,459</u>	<u>\$266,543</u>

(23) 本公司主要管理人員之獎酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$59,214	\$37,282	\$178,385	\$118,527
退職後福利	931	788	2,678	2,353
股份基礎給付交易	111	288	332	865
合 計	<u>\$60,256</u>	<u>\$38,358</u>	<u>\$181,395</u>	<u>\$121,745</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(24) 本公司因業務需要，請關係人出具保證函如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人			
臺灣銀行	\$-	\$540,000	\$500,000

(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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
不動產及設備及投資性不動產	\$269,498	\$271,050	\$271,567

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
－營業證券－自營	\$301,317	\$200,339	\$150,191
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	241,396	-	-
其他流動資產－受限制資產	3,075,078	2,531,259	2,196,063
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動			
－營業證券－自營	-	-	50,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具投資－流動－國外有價證券	1,199,334	-	-
採用權益法之投資	3,047,940	2,005,410	2,407,200
不動產及設備	4,397,014	4,608,352	4,619,719
投資性不動產	355,238	475,180	473,308
其他非流動資產－存出保證金	818,106	1,045,827	1,151,132
合    計	\$13,435,423	\$10,866,367	\$11,047,613

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 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。
2. 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。
3. 本公司因有價證券借貸業務需求，請銀行出具保證函共2,980,000仟元。
4. 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。

5. 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經股東常會決議通過，將融資融券、轉融通及有價證券擔保放款之營業權益讓與元大證券金融(股)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，加計營業權益讓與基準日之擔保品及相關權利代價。前述營業權益讓與案，於民國一〇八年八月十四日及十月十四日分別經公平交易委員會及金融監督管理委員會核准，並訂定民國一〇八年十月二十一日為營業讓與基準日。環華證券金融(股)公司已預收10,500仟元訂金，帳列預收款項。

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

各業務單位所從事業務之作業風險，分別由相關後臺作業單位(如結算交割單位與資訊部等)負責檢核及控管，除遵循外部法令規範外，並由稽核部依內部控制制度所規範之作業程序及控制重點進行查核，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一存出

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。

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

前述債務工具投資減損評估方法及相關指標說明如下：

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- (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九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

108.9.30

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$5,995,134	\$4,230,579	\$-	\$-	\$-	\$10,225,713
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
一流動	57,743,676	5,711,437	470,051	13,714,309	42,045	77,681,518
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產—流動	16,745,084	4,720,487	1,522,828	-	-	22,988,399
附賣回債券投資	-	27,402,022	-	-	-	27,402,022
應收款項	36,919,368	3,845,790	16,497,711	1,284,124	-	58,546,993
客戶保證金專戶	26,386,058	-	-	-	-	26,386,058
借券擔保價款及借券保證金—存出	674,015	1,588,277	25,115,629	-	-	27,377,921
其他金融資產—流動	-	-	2,671,245	-	-	2,671,245
本期所得稅資產	-	-	12,880	2,631	237	15,748
其他流動資產	46,360,013	467,647	1,146,809	-	-	47,974,469
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
—非流動	-	-	-	701,407	2,405,464	3,106,871
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產—非流動	-	-	-	-	7,996,223	7,996,223
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	448,494	347,916	796,410
採用權益法之投資	-	-	-	-	15,853,549	15,853,549
其他非流動資產	200,000	-	-	100,063	2,723,711	3,023,774
合計	\$191,023,348	\$47,966,239	\$47,437,153	\$16,251,028	\$29,369,145	\$332,046,913
百分比	57.53%	14.45%	14.29%	4.89%	8.84%	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

108.9.30

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$16,674,701	\$-	\$-	\$-	\$16,674,701
應付商業本票	-	7,367,819	-	-	-	7,367,819
透過損益按公允價值衡量之金融負債 — 流動	4,044,472	2,103,445	2,109,527	6,393,004	873,352	15,523,800
附買回債券負債	-	91,463,734	-	-	-	91,463,734
應付款項	67,054,763	1,109,970	4,065,634	48,758	-	72,279,125
借券保證金—存入	-	2,168,244	27,434,459	-	-	29,602,703
期貨交易人權益	26,369,475	-	-	-	-	26,369,475
代收款項/其他應付款/其他流動負債	369,471	1,211,581	3,217,873	39	-	4,798,964
其他金融負債—流動	-	5,309,871	22	1,328	707	5,311,928
租賃負債—流動	-	127,900	360,668	-	-	488,568
本期所得稅負債	-	-	157,603	-	703,841	861,444
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	-	-	-	24,953	196,782	221,735
租賃負債—非流動	-	-	-	831,438	-	831,438
其他非流動負債	-	-	570	640,297	64,630	705,497
合計	\$97,838,181	\$127,537,265	\$42,146,356	\$7,939,817	\$1,839,312	\$277,300,931
百分比	35.28%	45.99%	15.20%	2.86%	0.67%	100.00%

資金流動性缺口表

108.9.30

	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	\$191,023,348	\$47,966,239	\$47,437,153	\$16,251,028	\$29,369,145	\$332,046,913
現金流出	97,838,181	127,537,265	42,146,356	7,939,817	1,839,312	277,300,931
資金缺口金額	\$93,185,167	\$(79,571,026)	\$5,290,797	\$8,311,211	\$27,529,833	\$54,745,982

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—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—存出	2,925,678	2,093,783	6,916,890	-	-	11,936,351
其他金融資產—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						
—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—非流動	-	-	-	-	4,218,151	4,218,151
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	-	-	-	-	11,170,844	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—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—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—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

107.9.30

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

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

107.9.30

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

資金流動性缺口表

107.9.30

	收(付)款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金流入	\$186,264,188	\$56,926,374	\$39,558,062	\$5,562,869	\$18,633,658	\$306,945,151
現金流出	99,769,670	121,835,839	27,318,849	6,740,615	1,095,471	256,760,444
資金缺口金額	\$86,494,518	\$(64,909,465)	\$12,239,213	\$(1,177,746)	\$17,538,187	\$50,184,707

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，民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日之現金流量缺口表顯示本公司及子公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達54,745,982仟元、48,401,370仟元及50,184,707仟元，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57.53%，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：



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- 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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
利率風險敏感度	\$7,257	\$5,774	\$7,439
權益證券風險敏感度	4,597,883	2,710,631	4,060,933
匯率風險敏感度	4,954,935	957,905	1,405,917
商品風險敏感度	227,303	10,758	16,156

(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9月30日			108.9.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$103,458	\$61,083	\$178,370	\$72,604
利率	97,158	63,920	163,414	74,754
外匯	24,258	6,912	42,383	28,443
商品	9,795	729	49,086	2,665

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

(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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
<u>金融資產</u>			
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	\$80,776,020	\$59,289,736	\$69,389,489
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	30,984,622	18,589,523	12,954,764
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	204,371,188	173,227,090	211,049,220
合 計	<u>\$316,131,830</u>	<u>\$251,106,349</u>	<u>\$293,393,473</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	\$259,894,108	\$200,902,965	\$243,049,702
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	9,629,161	8,386,277	8,429,719
指定透過損益按公允價值衡量	5,748,982	3,155,241	3,285,772
合 計	<u>\$275,272,251</u>	<u>\$212,444,483</u>	<u>\$254,765,193</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：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

會計項目	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
按攤銷後成本衡量之金融						
資產	\$796,410	\$803,111	\$496,707	\$499,986	\$646,541	\$649,980
營業保證金	-	-	199,780	200,097	199,780	200,294
存出保證金	99,753	100,185	199,445	200,266	199,398	200,304
<u>金融負債</u>						
一年或一營業週期內到期						
長期負債	4,800,000	4,825,200	-	-	-	-
應付公司債	-	-	4,800,000	4,846,090	4,800,000	4,852,853

(4) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

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

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

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

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

(b) 非活絡市場中，相同或相似金融工具之公開報價。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(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：

108.9.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
股票投資	\$8,394,256	\$-	\$2,637,431	\$11,031,687
債券投資	23,181,030	24,788,108	-	47,969,138
其他投資	7,428,714	10,438,154	-	17,866,868
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
股票投資	1,999,349	73,725	2,023	2,075,097
債券投資	20,481,382	8,428,143	-	28,909,525
負債				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
股票投資	2,148,683	-	-	2,148,683
債券投資	1,607,663	36,940	-	1,644,603
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
	1,030,764	2,875,817	1,746	3,908,327
負債				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
	609,016	8,924,010	2,051,831	11,584,857

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
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$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
負債				
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
<u>衍生工具</u>				
資產				
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
負債				
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

107.9.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$7,190,020	\$-	\$2,416,083	\$9,606,103
債券投資	22,919,130	19,266,818	-	42,185,948
其他投資	3,957,659	10,619,514	-	14,577,173
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	3,210,078	-	2,122	3,212,200
債券投資	6,890,339	2,852,225	-	9,742,564
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,952,003	1	-	1,952,004
債券投資	49,425	2,666,973	-	2,716,398

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

107.9.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	720,343	2,286,040	13,882	3,020,265
負債				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	694,140	5,742,303	610,646	7,047,089

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。

(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九月三十日無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

108年1月1日至9月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值 餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘 額(E)=(A)+(B)+ (C)+(D)
		認列於損益	認列於其他 綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分 或交割	轉出第三等級 (註)	
金融資產								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	\$20,313	\$(8,144)	\$-	\$9,331	\$-	\$(19,754)	\$-	\$1,746
<u>非衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	2,268,207	180,063	-	217,681	-	(2,520)	(26,000)	2,637,431
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。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

107年1月1日至9月30日

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

註：買進或發行係包含期初國際財務報導準則第9號調整數。

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9月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價 值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘 額(E)=(A)+(B)+ (C)+(D)
		認列於損益	認列於其他 綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分 或交割	轉出第三等 級	
金融負債								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動	\$625,437	\$102,087	\$-	\$1,528,246	\$-	\$(203,939)	\$-	\$2,051,831

107年1月1日至9月30日

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

c. 上述總利益或損失，其中於民國一〇八年及一〇七年九月三十日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
總利益或損失				
認列於(損)益	\$21,376	\$7,113	\$66,258	\$115,096
認列於其他綜合損益	-	-	(26)	(115)



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- d. 本公司及子公司之金融工具於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日無前後期所採用之評價模型或所歸屬之等級有重大變動之情形。

(C) 重複性公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

108.9.30

	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)	12.48%-47.15%	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)	0.57%-40.59%	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)	12.44%-55.37%	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		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	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	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	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)

107.9.30

	評價技術	重大		輸入值與
		不可觀察輸入值	量化資訊	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)	17.82%-77.58%	依據各契約條件不 同，資產公允價值可 能愈高或愈低；
<u>金融負債：</u>				
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)	1.76%-61.54%	依據各契約條件不 同，負債公允價值可 能愈高或愈低；
股權衍生工具－權利金 －股權選擇權(賣出 選擇權)	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	8.56%-51.75%	依據各契約條件不 同，負債公允價值可 能愈高或愈低；
信用衍生工具－CDS	ISDA標準前置模 型 (ISDA Standard Upfront Model)	償還率 (Recovery Rate)	0.4	依照ISDA標準前置 模型，根據標的債務 類別，設定償還率；

註: 權益工具之公允價值係使用第三方報價、最近成交價或使用資產法評價。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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：

108.9.30

	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%	\$263	\$250
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%	540	535
<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%	(1)	(1)

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			
	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%	\$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)

107.9.30

	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%	\$264	\$264
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具(資產法)	不適用	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+25% / -25%	2,271	2,003
<b>金融負債：</b>				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	\$78	\$100
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權)	歷史波動率	-25% / +25%	2,816	2,983

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

108.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產				
產－非流動	\$-	\$803,111	\$-	\$803,111
存出保證金	-	100,185	-	100,185
<u>非金融資產</u>				
採用權益法之投資	12,679,277	-	-	12,679,277
投資性不動產	-	-	980,348	980,348
<u>金融負債</u>				
應付公司債	4,825,200	-	-	4,825,200

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)

107.9.30

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

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9月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
附條件交易	\$81,167,447	\$78,619,109	\$81,167,447	\$78,619,109	\$2,548,338
借券交易	1,102,428	1,543,399	1,102,428	1,543,399	(440,971)

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

(2) 整體除列之已移轉金融資產

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

期間	持續參與類型	再買回已移轉(已除列)金融資產之現金流出	於資產負債表中持續參與之帳面金額	持續參與之公允價值		損失最大暴險
			透過損益按公允價值衡量之金融資產	資產	負債	
108.9.30	買進之買權	\$11,641,000	\$908,784	\$908,784	\$-	\$908,784
107.12.31	買進之買權	\$11,074,500	\$654,271	\$654,271	\$-	\$654,271
107.9.30	買進之買權	\$11,893,800	\$935,450	\$935,450	\$-	\$935,450



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
108.9.30	買進之買權	\$-	\$597,900	\$3,400,100	\$7,643,000	\$-	\$11,641,000
107.12.31	買進之買權	\$-	\$241,400	\$1,875,100	\$8,958,000	\$-	\$11,074,500
107.9.30	買進之買權	\$-	\$1,094,700	\$1,586,500	\$9,212,600	\$-	\$11,893,800

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
108.9.30	買進之買權	\$(3,683)	\$(227,943)	\$(231,626)
107.12.31	買進之買權	\$(12,172)	\$(357,181)	\$(369,353)
107.9.30	買進之買權	\$(10,068)	\$(193,111)	\$(203,179)

#### 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9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
衍生工具	\$2,877,563	\$-	\$2,877,563	\$-	\$597,454	\$2,280,109
附賣回協議	27,371,731	-	27,371,731	27,371,731	-	-
合計	\$30,249,294	\$-	\$30,249,294	\$27,371,731	\$597,454	\$2,280,109

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

108年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之 金融負債總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融資產總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	設定質押之現 金擔保品	
衍生工具	\$5,228,858	\$-	\$5,228,858	\$-	\$967,680	\$4,261,178
附買回協議	91,404,022	-	91,404,022	91,404,022	-	-
合計	\$96,632,880	\$-	\$96,632,880	\$91,404,022	\$967,680	\$4,261,178

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

107年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之 金融負債總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融資產總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	設定質押之現 金擔保品	
衍生工具	\$3,075,811	\$-	\$3,075,811	\$-	\$671,004	\$2,404,807
附買回協議	85,385,123	-	85,385,123	85,385,123	-	-
合計	\$88,460,934	\$-	\$88,460,934	\$85,385,123	\$671,004	\$2,404,807

(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九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日資本適足率使用情形如下：

(1) 資本適足率

項 目	108.9.30	107.12.31	107.9.30
合格自有資本淨額	\$21,771,818	\$19,780,482	\$19,414,766
經營風險約當金額	6,816,959	6,054,596	6,704,882
資本適足比率	319%	327%	290%

  

項 目	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
平均值	335%	265%
最大值	380%	290%
最小值	306%	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	108.9.30		107.12.31	
	金 額	比 率	金 額	比 率
市場風險	\$2,902,773	42.58%	\$2,395,211	39.56%
信用風險	2,118,291	31.07%	1,884,721	31.13%
作業風險	1,795,895	26.35%	1,774,664	29.31%
合 計	<u>\$6,816,959</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$6,054,596</u>	<u>100.00%</u>

  

項 目	107.9.30	
	金 額	比 率
市場風險	\$2,601,206	38.79%
信用風險	2,329,013	34.74%
作業風險	1,774,663	26.47%
合 計	<u>\$6,704,882</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	108.9.30		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>1,675,260</u> 53,628	31.24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>1,936,729</u> 53,628	36.11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>1,675,260</u> 400,000	418.82%	<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>1,330,999</u> 290,110	458.79%	<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	107.9.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額－期貨交易人權益)	<u>1,736,796</u> 323,572	5.37倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> 流 動 負 債	<u>2,280,035</u> 323,572	7.05倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>1,736,796</u> 400,000	434.20%	≥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>996,911</u> 295,231	337.67%	≥20% ≥15%	"

子公司凱基期貨

規定 條次	計 算 公 式	108.9.30		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>3,488,382</u> 381,923	9.13倍	<u>3,416,097</u> 387,747	8.81倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> 流 動 負 債	<u>26,242,040</u> 24,116,555	1.09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>3,488,382</u> 760,000	459.00%	<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>2,938,175</u> 6,412,488	45.82%	<u>3,005,408</u> 5,059,084	59.41%	≥20% ≥15%	"

規定條次	計 算 公 式	107.9.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額－期貨交易人權益)	<u>3,179,160</u> 301,601	10.54倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> 流 動 負 債	<u>29,025,812</u> 27,096,198	1.07倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>3,179,160</u> 760,000	418.31%	≥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>2,710,508</u> 6,762,062	40.08%	≥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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
銀行存款	\$1,285,404	\$1,043,226	\$1,185,738
金融資產	22,589,282	21,051,505	24,336,017
應收款項	332,794	33,903	62,368
信託資產總額	<u>\$24,207,480</u>	<u>\$22,128,634</u>	<u>\$25,584,123</u>
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付款項	\$49,656	\$11,274	\$37,076
信託資本	21,866,081	21,967,226	23,382,073
各項準備及累積盈餘	2,291,743	150,134	2,164,974
信託負債總額	<u>\$24,207,480</u>	<u>\$22,128,634</u>	<u>\$25,584,123</u>

B. 信託帳損益表

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
信託收益	\$708,941	\$843,416	\$2,895,123	\$3,412,807
信託費用	(409,359)	(363,541)	(2,520,144)	(2,649,632)
稅前損益	299,582	479,875	374,979	763,175
所得稅費用	-	-	-	-
稅後損益	<u>\$299,582</u>	<u>\$479,875</u>	<u>\$374,979</u>	<u>\$763,175</u>

C. 信託帳財產目錄

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
銀行存款	\$1,285,404	\$1,043,226	\$1,185,738
股票	9,898,342	10,733,485	11,643,686
基金	10,705,076	9,350,380	11,788,054
結構型商品	1,689,105	957,456	904,277
債券	296,759	10,184	-
合計	<u>\$23,874,686</u>	<u>\$22,094,731</u>	<u>\$25,521,755</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：

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金2,214仟元、美金2,160仟元及美金2,920仟元。

(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	108.9.30			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	\$2,271,606	31.09	\$70,613,464	\$1,554,985	30.78	\$47,867,143
港幣	120,262	3.96	476,032	155,753	3.92	610,893
英鎊	436	38.18	16,659	620	38.89	24,101
日幣	1,249,147	0.29	359,533	23,540,436	0.28	6,553,476
歐元	487,753	33.89	16,530,223	91,152	35.22	3,210,271
人民幣	187,949	4.36	819,448	33,063	4.48	147,973
澳幣	1,308	20.98	27,451	620	21.68	13,438
星幣	675	22.46	15,156	502	22.49	11,294
泰銖	1,742	1.02	1,776	11,549	0.95	10,976
南非幣	31,131	2.06	64,067	3,408	2.13	7,255
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	1,980,847	31.04	61,489,451	1,315,358	30.73	40,424,903
港幣	-	3.96	-	12,231	3.92	47,994
日幣	87,967	0.29	25,326	88,886	0.28	24,746
歐元	10,312	33.89	349,466	4,156	35.22	146,367
人民幣	584,982	4.36	2,550,522	301,685	4.48	1,350,220
澳幣	35,455	20.98	743,838	13,460	21.68	291,811
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	82,038	31.04	2,546,635	78,570	30.73	2,414,682

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	108.9.30			107.12.31		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	5,182,924	31.04	160,887,558	4,150,323	30.73	127,546,314
港幣	83,195	3.96	329,305	99,051	3.92	388,442
英鎊	301	38.20	11,486	493	38.89	19,157
日幣	974,780	0.29	280,543	23,390,109	0.28	6,511,626
歐元	493,371	33.89	16,720,605	92,580	35.22	3,260,553
人民幣	500,342	4.36	2,181,482	10,201	4.48	45,651
澳幣	24,736	20.98	518,968	8,640	21.68	187,315
星幣	134	22.47	3,006	169	22.48	3,803
泰銖	-	1.02	-	7,339	0.95	6,964
南非幣	23,770	2.06	48,919	2,807	2.13	5,976
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	233,178	31.04	7,238,318	183,398	30.73	5,636,356
日幣	87,967	0.29	25,326	88,886	0.28	24,746
歐元	63	33.89	2,134	10	35.22	350
人民幣	27,254	4.36	118,828	27,442	4.48	122,818
澳幣	9,959	20.98	208,933	4,511	21.68	97,804
107.9.30						
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	\$2,071,213	30.58	\$63,333,670			
港幣	144,262	3.90	562,911			
英鎊	388	39.90	15,487			
日幣	18,862,962	0.27	5,079,696			
歐元	75,097	35.50	2,665,822			
人民幣	52,833	4.44	234,581			
澳幣	9,545	22.05	210,458			
星幣	505	22.34	11,278			
泰銖	98	0.94	87			
南非幣	1,065	2.15	2,291			



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融工具	107.9.30		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	1,227,498	30.55	37,501,297
港幣	12,196	3.90	47,627
日幣	65,891	0.27	17,744
歐元	5,994	35.50	212,804
人民幣	348,447	4.44	1,547,138
澳幣	12,360	22.05	272,535
<u>採用權益法之投資</u>			
美金	75,321	30.55	2,301,120
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	4,655,078	30.55	142,206,245
港幣	99,257	3.90	387,224
英鎊	251	39.90	9,996
日幣	18,604,705	0.27	5,010,148
歐元	79,285	35.50	2,814,506
人民幣	10,162	4.44	45,117
澳幣	17,404	22.05	383,768
星幣	376	22.34	8,408
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	209,830,283	30.55	6,410,525
日幣	65,891	0.27	17,744
歐元	128	35.50	4,548
人民幣	29,176	4.44	129,545
澳幣	3,354	22.05	73,945

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七月一日至九月三十日、一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益104,079仟元、損失22,541仟元、利益141,888仟元及損失172,952仟元。

(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九月三十日本公司及子公司來自籌資活動之負債之變動主要來自現金及匯率之變動。

### 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三。
- (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：詳附表五。

#### 3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：詳附表六。

#### 4. 大陸投資資訊：詳附表七。

### 十四、部門資訊

#### 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，詳附表八、八之一。

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九月三十日

附表一  
 單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註三)
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	期貨佣金收入	\$138,956	註四	1.03%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他營業收益	134,879	註四	1.00%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他營業費用	11,809	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	124,071	註四	0.92%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他利益及損失	19,565	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	868,041	註四	0.25%
0	本公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	1	現金及約當現金-期貨超額保證金	11,907	註四	0.00%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	應收帳款	12,855	註四	0.00%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他流動資產	58,153	註四	0.02%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	應付帳款	16,705	註四	0.00%
0	本公司	KGI Asia Limited	1	應付帳款	47,215	註四	0.01%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他應付款	73,276	註四	0.02%
0	本公司	KGI International (Hong Kong) Limited	1	借券保證金－存入	86,209	註四	0.02%
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	15,152	註四	0.11%
1	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	3	其他流動資產	933,254	註四	0.27%
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	272,468	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	44,398	註四	0.01%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	客戶保證金專戶	90,900	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	1,141,085	註四	0.33%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	期貨交易人權益	31,147	註四	0.01%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	期貨佣金支出	54,240	註四	0.40%
3	KGI Asia Limited	KGI International Finance Limited	3	其他利益及損失	21,053	註四	0.16%
3	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	39,128	註四	0.01%
3	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	應付帳款	1,293,250	註四	0.37%
3	KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	應付帳款	133,303	註四	0.04%
3	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	235,566	註四	0.07%
4	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI Finance Limited	3	期貨交易人權益	388,330	註四	0.11%
4	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	期貨交易人權益	129,607	註四	0.04%
4	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	客戶保證金專戶	240,786	註四	0.07%
5	KGI Hong Kong Limited	KGI Asia Limited	3	其他利益及損失	1,128,378	註四	8.38%
5	KGI Hong Kong Limited	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	其他利益及損失	138,858	註四	1.03%
5	KGI Hong Kong Limited	KGI Capital Asia Limited	3	其他利益及損失	36,482	註四	0.27%

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(續)  
 民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表一  
 單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註三)
5	KGI Hong Kong Limited	KGI Investments Management Limited	3	其他利益及損失	\$59,538	註四	0.44%
5	KGI Hong Kong Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	其他利益及損失	257,612	註四	1.91%
6	KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Securities (Singapore) Pte Ltd	3	應收帳款	36,647	註四	0.01%
7	KGI International Finance Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他利益及損失	15,626	註四	0.12%
7	KGI International Finance Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	其他利益及損失	83,697	註四	0.62%
8	KGI International Holdings Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	3	其他流動資產	822,613	註四	0.24%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：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九月三十日

附表二

單位：美金仟元/新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
本公司	Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)	英屬維京群島	85.10.18	86.3.5 (86)台財證(二) 第12769號函	控股公司	\$5,061,547 (USD147,854)	\$5,061,547 (USD147,854)	147,043,557	100.00%	\$14,477,012	\$(0.05)	\$979,108 (USD31,525)	\$971,369	\$-	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%	67,636	131,689	11,149	11,149	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%	98,055	455,954	88,031	88,054	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%	802,067	68,845	72,023	72,812	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%	432,790	418,340	39,163	39,163	-	"
	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%	3,475,023	1,310,079	485,991	484,343	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	22.07%	968,438	104,695	30,395	6,685	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%	13,304,885	260,708,762	12,950,187	973,759	-	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	(112)	(548)	-	-	"

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九月三十日

附表二之一

單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期營業收入	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
1-1	Richpoint Company Limited	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%	USD479,406	USD376	USD31,783	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%	NTD48,290	NTD(2)	NTD(170)	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%	USD584,508	USD107	USD31,513	註3	-	本公司之孫公司
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%	USD279,394	USD(0.4)	USD(157)	註3	-	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3	-	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3	-	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3	-	本公司之孫公司

註1：其投資損益已由Richpoint Company Limited (富星(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九月三十日

附表二之二  
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%	USD75,089	USD5,363	USD2,069	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%	USD302	USD2,878	USD(401)	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%	USD12,450	USD349	USD2,629	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(26,681)	USD(391)	USD(10,827)	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%	USD392,443	USD45,090	USD16,744	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%	USD117,900	USD642	USD(513)	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	USD1	USD7	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	-	-	-	USD0.003	USD0.003	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九月三十日

附表二之三

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					
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%	USD64,338	USD(466)	USD5,520	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%	USD3,600	-	USD(1)	註1	-	本公司之孫公司
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%	USD2,892	USD1,743	USD1,743	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%	USD98,123	USD25,477	USD14,298	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%	USD30,897	USD(448)	USD(485)	註1	-	本公司之孫公司
5-2	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	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%	USD8,822	USD5,369	USD1,127	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	104.1.30	103.10.23金管證券字第1030039427號	證券及期貨相關業務	SGD186,697	SGD186,697	137,527,908	100.00%	USD80,255	USD25,124	USD786	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%	USD82,038	THB2,502,427	USD23,649 (THB 737,705)	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。

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  
被投資公司資金貸與他人相關資訊  
民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	其他流動資產	是	\$3,725,040	\$3,725,040	\$931,260	浮動	短期融通資金	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	\$14,471,967	\$14,471,967
		KGI International Holdings Limited	"	"	4,345,880	4,345,880	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註2 14,471,967	註2
2	KG Investments Holdings Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	496,672	-	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	14,413,484	14,413,484
3	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	"	"	1,552,100	1,552,100	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註3 18,144,297	註3
		PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	822,613	822,613	822,613	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註4 18,144,297	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九月三十日

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)	\$6,599,766	\$734,330	\$718,720	\$718,720	\$-	1.09%	\$26,399,066 註4	否	否	否
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	6	18,144,297	1,358,135	962,302	31,042	-	5.30%	18,144,297 註5	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	6	18,144,297	4,159,628	3,849,208	1,449,772	-	21.21%		"	"	"
		KGI Futures (Hong Kong) Limited	註2	6	18,144,297	201,773	201,773	-	-	1.11%		"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	6	18,144,297	133,481	133,481	-	-	0.74%		"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	6	18,144,297	2,322,120	2,320,502	-	-	12.79%		"	"	"
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	6	18,144,297	931,260	931,260	-	-	5.13%		"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	6	18,144,297	4,058,558	4,049,183	1,909,102	-	22.32%		"	"	"

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  
 民國一〇八年九月三十日

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 (註)	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		
Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	子公司	\$931,260	金融業不適用	-	不適用	\$-	\$-
KGI International Holdings Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	子公司	822,613	金融業不適用	-	不適用	-	-

註：已編入合併財務報表編製主體者，業已全數沖銷。

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九月三十日

附表六  
單位：新台幣仟元

設立海外分公司 或代表人辦事處名稱	國籍及地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金				與總公司重要 往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
凱基證券(亞洲)有限公司上海 代表處	中國上海	90.7.5	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	從事證券、期貨相關調查研究 及資訊之蒐集	\$-	\$(25,424)	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	-	(2,244)	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九月三十日

附表七  
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)	本期期初自台灣 匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列 投資損益(註二)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
凱基投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢業務	\$124,168 (USD4,000,000)	註一、(二)	\$124,168 (USD4,000,000)	\$-	\$-	\$124,168 (USD4,000,000)	\$(6,411)	100%	\$(6,411) 註二、(二.2)	\$30,154	\$-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
凱基證券股份有限公司	\$124,168 (USD4,000,000)	\$124,168 (USD4,000,000)	\$39,598,598

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九月三十日

附表八  
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	\$4,370,006	\$2,057,420	\$1,295,343	\$3,666,622	\$2,081,068	\$-	\$13,470,459
部門間淨利益	281,067	(779)	14,736	58,065	124,881	(477,970)	-
收益合計	4,651,073	2,056,641	1,310,079	3,724,687	2,205,949	(477,970)	13,470,459
營業支出	(248,460)	(175,402)	(750,129)	(241,319)	(187,653)	335,890	(1,267,073)
財務成本	(101,200)	(878,687)	(5,774)	(552,671)	(226,415)	757	(1,763,990)
折舊與攤銷	(177,768)	(2,136)	(31,195)	(236,462)	(367,491)	20,546	(794,506)
其他營業費用	(2,769,298)	(202,270)	(449,277)	(2,708,154)	(2,395,993)	145,131	(8,379,861)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	256,860	973,759	-	1,230,619
其他利益及損失	271,410	-	449,043	726,990	621,781	(23,288)	2,045,936
稅前部門(損)益	1,625,757	798,146	522,747	969,931	623,937	1,066	4,541,584
所得稅利益(費用)	-	-	(36,585)	9,815	60,743	-	33,973
稅後部門(損)益	\$1,625,757	\$798,146	\$486,162	\$979,746	\$684,680	\$1,066	\$4,575,557

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九月三十日

附表八之一  
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	\$5,052,762	\$445,028	\$1,391,070	\$3,342,344	\$2,997,377	\$-	\$13,228,581
部門間淨利益	294,609	-	16,530	56,414	117,086	(484,639)	-
收益合計	5,347,371	445,028	1,407,600	3,398,758	3,114,463	(484,639)	13,228,581
營業支出	(282,861)	(136,286)	(854,179)	(126,797)	(254,405)	357,852	(1,296,676)
財務成本	(53,908)	(478,745)	(4,586)	(314,775)	(228,431)	-	(1,080,445)
折舊與攤銷	(79,015)	(3,221)	(12,713)	(75,752)	(246,776)	-	(417,477)
其他營業費用	(2,965,428)	(236,890)	(442,755)	(2,969,835)	(2,447,511)	154,375	(8,908,044)
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	-	-	-	247,841	853,522	-	1,101,363
其他利益及損失	260,910	-	310,568	561,955	384,519	(27,588)	1,490,364
稅前部門(損)益	2,227,069	(410,114)	403,935	721,395	1,175,381	-	4,117,666
所得稅利益(費用)	-	-	(45,127)	(28,268)	(390,367)	-	(463,762)
稅後部門(損)益	\$2,227,069	\$(410,114)	\$358,808	\$693,127	\$785,014	\$-	\$3,653,904

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

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