

6008

凱基證券股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年一月一日至六月三十日
及民國一〇九年一月一日至六月三十日

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

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-5
四、資產負債表	6-7
五、綜合損益表	8-9
六、權益變動表	10
七、現金流量表	11
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	16-42
(七) 關係人交易	43-51
(八) 質押之資產	52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	53
(十二) 其他	53-80
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	80、87-88
2. 轉投資事業相關資訊	80-94
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	81、95
4. 大陸投資資訊	81、96
5. 主要股東資訊	81
(十四) 部門資訊	81
九、重要會計項目明細表	97-127
十、期貨部門揭露事項	128-163

會計師查核報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱基證券股份有限公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之個體資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製，足以允當表達凱基證券股份有限公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之個體財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱基證券股份有限公司民國一一〇年一月一日至六月三十日個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

衍生工具之評價

凱基證券股份有限公司投資於不同類型之衍生工具資產及負債，民國一一〇年六月三十日以公允價值衡量之衍生工具資產及負債帳面金額對個體財務報表係屬重大。除歸類於第一等級之衍生工具外，其餘衍生工具公允價值無法由活絡市場取得，管理階層運用評價技術決定公允價值，其中第二等級以評價模型衡量公允價值者，係依據市場可取得或可觀察之參數評價，第三等級評價使用之輸入值非以可觀察市場資料為基礎，不同之評價技術及假設可能導致公允價值之估計有顯著影響，故本會計師將衍生工具之評價列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試凱基證券股份有限公司與評價有關之控制設計與執行，以及管理階層對公允價值之驗證及評價模型之核准程序；另採用本事務所內部評價專家協助本會計師於抽樣基礎下重新評價，並與管理階層所作之評價比較其差異是否在可接受範圍內。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註十二中有關衍生工具評價揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

凱基證券股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

6. 對於凱基證券股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱基證券股份有限公司民國一一〇年一月一日至六月三十日個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
核准簽證文號：(93)金管證六字第 0930133943 號
(90)台財證(六)第 100690 號

徐榮煌



會計師：

傅文芳



中華民國一一〇年八月二十日

凱基證券股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日		
			金額	%	金額	%	金額	%	
110000	流動資產								
111100	現金及約當現金	四、六.1及七	\$13,915,580	5	\$11,140,723	4	\$13,587,732	6	
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.2、16、七及八	63,583,336	21	64,524,077	24	48,094,768	22	
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、23及七	22,658,304	7	24,490,491	9	27,626,200	12	
114010	附賣回債券投資	六.4	6,849,056	2	9,372,691	3	10,445,549	5	
114030	應收證券融資款	六.5、23及七	29,295,776	9	20,158,925	7	12,856,932	6	
114040	轉融通保證金		782	-	22,596	-	129,376	-	
114050	應收轉融通擔保價款		651	-	18,589	-	104,518	-	
114060	應收證券借貸款項	六.23	5,606,440	2	4,361,303	2	4,523,796	2	
114090	借券擔保價款		72,693	-	317,962	-	104,567	-	
114100	借券保證金—存出		45,965,441	15	42,084,499	15	19,411,587	9	
114110	應收票據		117	-	96	-	331	-	
114130	應收帳款	六.6、23及七	61,439,464	20	36,354,276	13	29,814,457	14	
114150	預付款項		28,070	-	20,969	-	24,283	-	
119000	其他流動資產	六.23、七及八	7,262,067	2	7,561,439	3	4,711,410	2	
	流動資產合計		<u>256,677,777</u>	<u>83</u>	<u>220,428,636</u>	<u>80</u>	<u>171,435,506</u>	<u>78</u>	
120000	非流動資產								
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六.2	1,641,628	1	1,542,431	1	1,504,077	1	
124100	採用權益法之投資	六.7及八	37,182,837	12	37,727,565	14	33,233,686	15	
125000	不動產及設備	六.8、七及八	4,679,056	1	4,685,957	2	4,694,666	2	
125800	使用權資產	六.9及七	480,347	-	396,089	-	471,974	-	
126000	投資性不動產	六.10、七及八	832,679	-	836,517	-	805,719	-	
127000	無形資產	六.11	6,048,948	2	6,127,355	2	6,234,585	3	
128000	遞延所得稅資產	六.25	455,905	-	408,842	-	151,423	-	
129000	其他非流動資產	六.12、23及七	1,681,949	1	1,878,854	1	1,741,177	1	
	非流動資產合計		<u>53,003,349</u>	<u>17</u>	<u>53,603,610</u>	<u>20</u>	<u>48,837,307</u>	<u>22</u>	
906001	資產總計		<u>\$309,681,126</u>	<u>100</u>	<u>\$274,032,246</u>	<u>100</u>	<u>\$220,272,813</u>	<u>100</u>	

(請參閱個體財務報表附註)

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

資產負債表(續)

民國一〇九年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日



單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債							
211100	短期借款	六.13	\$6,930,814	2	\$5,829,886	2	\$7,369,574	3
211200	應付商業本票	六.14	9,299,317	3	3,599,738	1	1,899,875	1
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六.15、16及七	43,142,241	14	28,145,080	10	9,562,990	4
214010	附買回債券負債	六.17	54,138,712	17	62,616,911	23	58,976,814	27
214040	融券保證金		2,389,235	1	2,859,295	1	1,788,668	1
214050	應付融券擔保價款		2,755,062	1	3,263,328	1	1,974,109	1
214070	借券保證金—存入	七	36,496,625	12	40,119,939	15	26,944,145	12
214130	應付帳款	六.18及七	64,037,060	21	35,220,836	13	30,411,704	14
214150	預收款項		1,009,623	-	351,826	-	300,633	-
214160	代收款項		2,316,659	1	4,602,748	2	2,157,906	1
214170	其他應付款	七	3,509,357	1	3,134,184	1	1,825,672	1
214200	其他金融負債—流動		3,093,923	1	4,152,114	2	6,023,554	3
214600	本期所得稅負債	七	1,913,373	1	1,272,453	-	825,586	-
216000	租賃負債—流動	六.9及七	182,774	-	219,086	-	236,328	-
219000	其他流動負債		197,344	-	233,897	-	173,663	-
	流動負債合計		231,412,119	75	195,621,321	71	150,471,221	68
220000	非流動負債							
221100	應付公司債	六.19	4,200,000	1	4,200,000	2	4,200,000	2
225100	負債準備—非流動	六.21	154,450	-	156,750	-	154,560	-
226000	租賃負債—非流動	六.9及七	300,942	-	180,875	-	239,877	-
228000	遞延所得稅負債	六.25	1,141,966	1	1,142,233	1	1,202,651	1
229000	其他非流動負債		767,550	-	870,959	-	698,413	-
	非流動負債合計		6,564,908	2	6,550,817	3	6,495,501	3
906003	負債總計		237,977,027	77	202,172,138	74	156,966,722	71
300000	權益							
301000	股本	六.22						
301010	普通股股本		34,363,397	11	34,363,397	13	34,363,397	16
301070	待分配股票股利		1,132,581	1	-	-	-	-
	股本合計		35,495,978	12	34,363,397	13	34,363,397	16
302000	資本公積	六.22	8,648,583	3	8,648,583	3	8,648,575	4
304000	保留盈餘	六.22						
304010	法定盈餘公積		6,591,910	2	5,794,394	2	5,794,394	3
304020	特別盈餘公積		13,934,409	4	12,189,344	4	12,189,344	5
304040	未分配盈餘		7,155,560	2	7,975,162	3	2,384,777	1
	保留盈餘合計		27,681,879	8	25,958,900	9	20,368,515	9
305000	其他權益							
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,071,963)	(1)	(1,569,375)	(1)	(1,013,861)	-
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)		1,949,622	1	4,458,603	2	939,465	-
	其他權益合計		(122,341)	-	2,889,228	1	(74,396)	-
906004	權益總計		71,704,099	23	71,860,108	26	63,306,091	29
906002	負債及權益總計		\$309,681,126	100	\$274,032,246	100	\$220,272,813	100

(請參閱個體財務報表附註)

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

綜合損益表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
400000	收益					
401000	經紀手續費收入	六.23及七	\$6,048,224	53	\$3,002,042	53
403000	借券收入		536,613	5	373,117	6
404000	承銷業務收入	六.23及七	516,205	5	244,700	4
406000	財富管理業務淨收益	七	194,289	2	80,793	1
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六.23及七	3,950,432	35	783,355	14
421100	股務代理收入	七	96,993	1	90,637	2
421200	利息收入	六.23及七	1,318,889	12	1,215,869	21
421300	股利收入		43,919	-	33,032	1
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六.23	850,736	7	(787,611)	(14)
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六.23	(1,034,203)	(9)	609,411	11
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)		(3,031,540)	(27)	927	-
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)		290,779	3	348,505	6
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六.16	(1,892,161)	(17)	265,783	5
424100	期貨佣金收入	七	132,333	1	122,459	2
424400	衍生工具淨利益(損失)-期貨	六.16	3,481,565	31	(872,015)	(15)
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六.16及七	(1,245,866)	(11)	11,328	-
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六.23	(36,457)	-	(3,558)	-
428000	其他營業收益	六.23及七	1,071,343	9	180,383	3
400000	收益合計		11,292,093	100	5,699,157	100
500000	支出及費用					
501000	經紀經手費支出		(642,889)	(6)	(219,771)	(4)
502000	自營經手費支出		(22,550)	-	(12,745)	-
503000	轉融通手續費支出		(281)	-	(781)	-
521200	財務成本	六.23及七	(149,284)	(1)	(507,895)	(9)
521640	借券交易損失		(136,666)	(1)	(20,072)	-
524200	證券佣金支出	七	(8,577)	-	(2,745)	-
524300	結算交割服務費支出		(1,049)	-	(997)	-
528000	其他營業支出		(66,223)	(1)	(264,707)	(4)
531000	員工福利費用	六.20、23及七	(3,660,365)	(32)	(2,386,363)	(42)
532000	折舊及攤銷費用	六.23及七	(311,106)	(3)	(322,858)	(6)
533000	其他營業費用	六.23及七	(1,812,834)	(16)	(1,184,935)	(21)
500000	支出及費用合計		(6,811,824)	(60)	(4,923,869)	(86)
599999	營業利益		4,480,269	40	775,288	14

(請參閱個體財務報表附註)

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

綜合損益表(續)

民國一〇一〇年及一〇九九年一月一日至六月三十日



單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.10、23及七	2,929,534	26	1,499,324	26
602000	其他利益及損失		307,846	2	345,813	6
600000	營業外損益合計		3,237,380	28	1,845,137	32
902001	稅前淨利	六.25	7,717,649	68	2,620,425	46
701000	所得稅費用		(615,751)	(5)	(214,605)	(4)
902005	本期淨利	六.24	7,101,898	63	2,405,820	42
805000	其他綜合損益					
805500	不重分類至損益之項目					
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失)		10,345	-	(46,184)	(1)
805560	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		247,435	2	48,439	1
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		(347,184)	(3)	(181,331)	(3)
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失)		(350,123)	(3)	(12,159)	-
805660	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(2,510,882)	(22)	(808,925)	(14)
805000	本期其他綜合損益		(2,950,409)	(26)	(1,000,160)	(17)
902006	本期綜合損益總額		\$4,151,489	37	\$1,405,660	25
975000	基本每股盈餘(元)	六.26				
975010	本期淨利		\$2.00		\$0.68	

(請參閱個體財務報表附註)

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
 備查簿表

民國一〇九年及一〇九〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	代 碼	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		權 益 總 計
		普通股本 3110	待分配股票股利 3150		法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益 3420	
民國109年1月1日餘額	A1	\$32,418,432	\$-	\$8,648,567	\$5,265,093	\$14,870,597	\$5,293,012	\$(754,675)	\$1,658,964	\$67,399,990
108年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	B1	-	-	-	529,301	-	(529,301)	-	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	-	1,210,512	(1,210,512)	-	-	-
現金股利	B5	-	-	-	-	-	(5,500,000)	-	-	(5,500,000)
股票股利	B9	1,944,965	-	-	-	-	(1,944,965)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	B17	-	-	-	-	(3,891,765)	3,891,765	-	-	-
民國109年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	-	2,405,820	-	-	2,405,820
民國109年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	2,098	(259,186)	(743,072)	(1,000,160)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	-	2,407,918	(259,186)	(743,072)	1,405,660
股份基礎給付交易	N1	-	-	8	-	-	-	-	-	8
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	Q1	-	-	-	-	-	(23,573)	-	23,573	-
其他	T1	-	-	-	-	-	433	-	-	433
民國109年6月30日餘額	Z1	\$34,363,397	\$-	\$8,648,575	\$5,794,394	\$12,189,344	\$2,384,777	\$(1,013,861)	\$939,465	\$63,306,091
民國110年1月1日餘額	A1	\$34,363,397	\$-	\$8,648,583	\$5,794,394	\$12,189,344	\$7,975,162	\$(1,569,375)	\$4,458,603	\$71,860,108
109年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	B1	-	-	-	797,516	-	(797,516)	-	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	-	1,745,065	(1,745,065)	-	-	-
現金股利	B5	-	-	-	-	-	(4,300,000)	-	-	(4,300,000)
股票股利	B9	-	1,132,581	-	-	-	(1,132,581)	-	-	-
民國110年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	-	7,101,898	-	-	7,101,898
民國110年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	-	(502,588)	(2,447,821)	(2,950,409)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	-	7,101,898	(502,588)	(2,447,821)	4,151,489
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	Q1	-	-	-	-	-	61,160	-	(61,160)	-
其他	T1	-	-	-	-	-	(7,498)	-	-	(7,498)
民國110年6月30日餘額	Z1	\$34,363,397	\$1,132,581	\$8,648,583	\$6,591,910	\$13,934,409	\$7,155,560	\$(2,071,963)	\$1,949,622	\$71,704,099

(請參閱個體財務報表附註)

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
現金流量表
民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	代碼	項 目	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A10000	本期稅前淨利	\$7,717,649	\$2,620,425	A33100	收取之利息	1,485,412	1,565,989
A20000	調整項目：			A33200	收取之股利	25,227	15,453
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			A33300	支付之利息	(141,184)	(655,358)
A20100	折舊費用	195,556	199,564	A33500	退還(支付)所得稅	(11,817)	(26,260)
A20200	攤銷費用	115,550	123,294	AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(556,544)	17,653,974
A20300	預期信用減損損失(利益)數	36,457	3,558				
A20900	利息費用	149,284	507,895				
A21200	利息收入(含財務收入)	(1,344,152)	(1,276,296)				
A21300	股利收入	(43,919)	(54,621)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	8	BBBB	投資活動之現金流量：		
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(2,929,534)	(1,499,324)	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	89,925
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	12	402	B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	838,625
A29900	其他項目	(331)	(148)	B02700	取得不動產及設備	(36,686)	(28,570)
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B03500	交割結算基金(增加)減少	4,430	(21,404)
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：			B03700	存出保證金(增加)減少	226,258	(48,844)
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(增加)減少	940,741	18,230,818	B04500	取得無形資產	(37,143)	(37,013)
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	1,431,267	(8,413,071)	B06700	其他非流動資產(增加)減少	(50,001)	-
A61130	附賣回債券投資(增加)減少	2,523,635	4,372,024	B07100	預付設備款(增加)減少	(4,560)	(43,094)
A61150	應收證券融貸款(增加)減少	(9,137,370)	1,827,936	B07600	收取之股利	853,684	401,901
A61160	轉融通保證金(增加)減少	21,814	(127,659)	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	955,982	1,151,526
A61170	應收轉融通擔保借款(增加)減少	17,938	(103,087)				
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	(1,245,208)	809,788				
A61210	借券擔保借款(增加)減少	245,269	21,602				
A61220	借券保證金—存出(增加)減少	(3,880,942)	(2,756,393)				
A61230	應收票據(增加)減少	(21)	3,019				
A61250	應收帳款(增加)減少	(25,145,217)	(9,507,136)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A61270	預付款項(增加)減少	(7,101)	(4,961)	C00100	短期借款增加(減少)	1,100,928	(1,703,696)
A61370	其他流動資產(增加)減少	251,764	7,339,872	C00700	應付商業本票增加(減少)	5,699,579	(4,119,422)
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少	(99,197)	12,826	C01300	償還公司債	-	(4,800,000)
A62000	與營業活動相關之負債之淨變動：			C04020	租賃本金償還	(127,537)	(126,874)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動增加(減少)	14,997,161	1,601,530	C04500	發放現金股利	(4,300,000)	(5,500,000)
A62110	附買回債券負債增加(減少)	(8,478,199)	(3,176,688)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	2,372,970	(16,249,992)
A62160	融券保證金增加(減少)	(470,060)	(568,500)				
A62170	應付融券擔保借款增加(減少)	(508,266)	(719,209)				
A62190	借券保證金—存入增加(減少)	(3,623,314)	3,671,471				
A62230	應付帳款增加(減少)	28,824,250	10,473,570				
A62250	預收款項增加(減少)	657,797	74,122	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,449	34,696
A62260	代收款項增加(減少)	(2,286,089)	(7,988,513)				
A62270	其他應付款增加(減少)	359,047	(196,273)				
A62310	其他金融負債—流動增加(減少)	(1,058,191)	1,134,830				
A62320	其他流動負債增加(減少)	(36,553)	128,305				
A62300	負債準備—非流動增加(減少)	(2,300)	-	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	2,774,857	2,590,204
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(103,409)	(10,830)	E00100	期初現金及約當現金餘額	11,140,723	10,997,528
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(1,914,182)	16,754,150	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$13,915,580	\$13,587,732

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司

個體財務報表附註

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司於民國九十八年十二月十九日合併台証綜合證券股份有限公司，以本公司為存續公司，概括承受台証綜合證券股份有限公司所有資產負債及一切權利義務。

本公司於民國一〇一年五月三日接獲公開收購人中華開發金融控股(股)公司(以下簡稱開發金控)公開收購本公司普通股股份通知及公開收購申報書件，公開收購對價為每股現金5.5元及開發金控新發行普通股1.2股。開發金控已於公開收購期間民國一〇一年五月七日至一〇一年五月二十八日，取得本公司股權81.73%，另本公司於民國一〇一年十二月十七日經董事會訂定民國一〇二年一月十八日為股份轉換基準日，股份轉換完成後，本公司成為開發金控百分之百持有之子公司，並同時終止櫃檯買賣，股份轉換對價為現金5.1元及開發金控新發行普通股1.2股。

本公司於民國一〇二年六月二十二日合併大華證券股份有限公司(以下簡稱大華證券)，以本公司為存續公司，概括承受大華證券所有資產負債及一切權利義務。

本公司經董事會決議及主管機關核准，於民國一〇三年四月十六日設立國際證券業務分公司。

本公司註冊地為台北市明水路698號3樓、700號3樓。截至民國一一〇年六月三十日止，本公司設有74家分公司(包含總公司)作為營業據點。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國一一〇年八月二十日業經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇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之修正，前述之修正主要係導因於「利率指標變革—第二階段」，本公司選擇不重編前期以反映該等修正之適用。有關利率指標變革相關說明如下：

利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

(1) 此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革要求之改變而停止採用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

(2) 本公司因「利率指標變革－第二階段」而影響國際財務報導準則第9號之適用，受影響之相關會計政策詳附註四.4以及其他揭露詳附註十二.9。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	2022年1月1日

對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

- A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)
此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。
- B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)
此修正係就公司針對其意圖使用達成使用狀態前之資產，出售其所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額，此等銷售收益及其相關成本應認列於損益。
- C. 虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)
此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性合約時，應予計入之成本。
- D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

本公司評估以上自民國一一年一月一日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

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」	2023年1月1日
負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	2023年1月1日
揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	2023年1月1日
會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	2023年1月1日
與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	2023年1月1日

對本公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

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

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

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

- (2) 負債分類為流動或非流動－國際會計準則第1號之修正

此係針對國際會計準則第1號「財務報表之表達」中負債分類為流動或非流動進行修正。

- (3) 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

- (4) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(5) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本個體財務報告所採用之會計政策與民國一〇九年度個體財務報告相同。

1. 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

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

個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

3. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

4. 金融工具

利率指標變革(自民國一一〇年一月一日起之會計處理)

決定金融資產或金融負債之合約現金流量之基礎因利率指標變革而變動時，本公司更新金融資產或金融負債之有效利率以反映指標革導致所要求之變動。

5. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

6. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

估計及假設

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。請詳附註十二.5。

2. 商譽

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

3. 所得稅

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

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
庫存現金	\$2,610	\$2,610	\$2,610
銀行存款	9,722,196	7,947,471	11,012,590
約當現金			
短期票券	1,718,737	1,489,113	1,343,963
期貨超額保證金	2,472,037	1,701,529	1,228,569
合 計	<u>\$13,915,580</u>	<u>\$11,140,723</u>	<u>\$13,587,732</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
利率區間	0.20%	0.12%-0.23%	0.30%-0.32%

(2) 現金及約當現金之信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
<u>流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
借出證券	\$-	\$244,854	\$401,674
開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	343,628	343,299	342,699
營業證券—自營	37,576,245	42,273,660	32,651,436
營業證券—承銷	321,134	942,768	852,783
營業證券—避險	21,765,119	17,558,207	11,599,161
買入選擇權	7,417	6,433	7,192
期貨交易保證金—自有資金	1,636,531	1,308,034	538,161
衍生工具資產	1,933,262	1,846,822	1,701,662
合 計	<u>\$63,583,336</u>	<u>\$64,524,077</u>	<u>\$48,094,768</u>
<u>非流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
其 他	<u>\$1,641,628</u>	<u>\$1,542,431</u>	<u>\$1,504,077</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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
國內上市櫃公司股票	\$-	\$203,879	\$434,236
評價調整	-	40,975	(32,562)
市 價	<u>\$-</u>	<u>\$244,854</u>	<u>\$401,674</u>

(2) 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
基 金	\$340,000	\$340,000	\$340,000
評價調整	3,628	3,299	2,699
市 價	<u>\$343,628</u>	<u>\$343,299</u>	<u>\$342,699</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(3) 營業證券—自營

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$7,138,706	\$5,463,087	\$3,024,888
指數型基金	2,321,298	2,209,078	2,330,253
國內債券	19,078,023	17,910,401	13,657,486
國外有價證券	7,963,289	15,381,400	14,025,604
其他	54	54	9,399
小計	36,501,370	40,964,020	33,047,630
評價調整	1,074,875	1,309,640	(396,194)
市價	<u>\$37,576,245</u>	<u>\$42,273,660</u>	<u>\$32,651,436</u>

(4) 營業證券—承銷

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$110,250	\$185,084	\$218,200
國內債券	161,055	636,235	586,925
其他	16,000	46,800	-
小計	287,305	868,119	805,125
評價調整	33,829	74,649	47,658
市價	<u>\$321,134</u>	<u>\$942,768</u>	<u>\$852,783</u>

(5) 營業證券—避險

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$5,492,640	\$3,392,984	\$1,768,796
指數型基金	362,099	-	-
國內債券	8,996,112	8,170,583	3,846,881
基金	4,658,244	5,429,179	5,590,719
其他	779,531	254,695	232,186
小計	20,288,626	17,247,441	11,438,582
評價調整	1,476,493	310,766	160,579
市價	<u>\$21,765,119</u>	<u>\$17,558,207</u>	<u>\$11,599,161</u>

(6) 買入選擇權

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
指數選擇權	\$13,850	\$9,695	\$16,092
股票選擇權	-	3,416	93
小計	13,850	13,111	16,185
未平倉(損)益	(6,433)	(6,678)	(8,993)
市價	<u>\$7,417</u>	<u>\$6,433</u>	<u>\$7,192</u>

(7) 期貨交易保證金—自有資金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
帳戶餘額	\$958,921	\$744,277	\$528,679
未平倉(損)益	677,610	563,757	9,482
帳戶淨值	\$1,636,531	\$1,308,034	\$538,161

(8) 衍生工具資產明細，請詳附註六.16。

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動包括：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
國內未上市櫃公司股票	\$540,572	\$544,474	\$547,557
評價調整	1,101,056	997,957	956,520
市價	\$1,641,628	\$1,542,431	\$1,504,077

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，請詳附註八。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
<u>流動項目</u>			
債務工具投資—流動：			
國外有價證券	\$22,658,304	\$24,490,491	\$25,985,166
權益工具投資—流動：			
國內上市櫃公司股票	-	-	1,641,034
合計	\$22,658,304	\$24,490,491	\$27,626,200

- (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六.23，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票全數信託予中國信託銀行，由受託人中國信託銀行於合約約定期間內，依合約約定方式處分，信託合約於民國一〇九年九月到期。
- (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票依規定期限處分，業於民國一〇九年十二月全數處分完畢。民國一〇九年一月一日至六月三十日出售母公司開發金控股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具)為9,175仟股，出售時之公允價值為89,925仟元，並於處分時將累積之未實現評價損失27,882仟元由其他權益轉列保留盈餘。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

- (4) 本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：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$-	\$-
與當期除列之投資相關	-	-
當期認列之股利收入	\$-	\$-

- (5) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 附賣回債券投資

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
政府公債	\$5,787,591	\$6,674,737	\$7,335,986
公司債	539,731	955,576	992,740
金融債	521,734	1,742,378	2,116,823
合計	\$6,849,056	\$9,372,691	\$10,445,549
約定含息賣回總價	\$6,851,332	\$9,375,585	\$10,450,845
約定賣回期限	110.7.1-110.12.27	110.1.4-110.2.25	109.7.2-109.8.12

5. 應收證券融資款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收證券融資款	\$29,297,441	\$20,160,071	\$12,858,005
減：備抵損失	(1,665)	(1,146)	(1,073)
淨額	\$29,295,776	\$20,158,925	\$12,856,932

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供做為擔保，備抵損失相關資訊請詳附註六.23，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收帳款－關係人	\$559,902	\$59,764	\$70,182
應收帳款－非關係人			
交割代價	11,867,201	6,190,514	4,970,559
應收交割帳款	47,842,113	29,285,965	24,035,947
應收利息	574,371	562,330	431,085
其他	598,395	257,078	308,470
小計	61,441,982	36,355,651	29,816,243
減：備抵損失	(2,518)	(1,375)	(1,786)
合計	\$61,439,464	\$36,354,276	\$29,814,457

(1) 應收帳款帳齡分析

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
未逾期	\$61,439,737	\$36,355,228	\$29,755,300
已逾期			
逾期30天內	2,145	420	60,463
逾期30天至60天	100	-	180
逾期61天至120天	-	2	300
逾期121天以上	-	1	-
合 計	<u>\$61,441,982</u>	<u>\$36,355,651</u>	<u>\$29,816,243</u>

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.23，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 採用權益法之投資

被投資公司	110.6.30		109.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
<u>投資子公司</u>				
Richpoint Company Limited	\$15,591,173	100.00	\$15,298,941	100.00
凱基證券投資顧問(股)公司	58,481	100.00	63,075	100.00
凱基保險經紀人(股)公司	39,954	100.00	57,552	100.00
凱基創業投資(股)公司	1,029,028	100.00	835,972	100.00
凱基證券投資信託(股)公司	531,668	100.00	613,351	100.00
凱基期貨(股)公司	3,960,996	99.61	4,029,653	99.61
環華(股)公司	-	-	-	-
<u>投資關聯企業</u>				
生華創業投資(股)公司	1,992	1.20	1,992	1.20
中國人壽保險(股)公司	15,969,545	8.65	16,827,029	8.65
合 計	<u>\$37,182,837</u>		<u>\$37,727,565</u>	

被投資公司	109.6.30	
	金額	持股比例%
<u>投資子公司</u>		
Richpoint Company Limited	\$14,414,527	100.00
凱基證券投資顧問(股)公司	64,733	100.00
凱基保險經紀人(股)公司	29,756	100.00
凱基創業投資(股)公司	744,799	100.00
凱基證券投資信託(股)公司	540,123	100.00
凱基期貨(股)公司	3,800,765	99.61
環華(股)公司	122,021	22.07
<u>投資關聯企業</u>		
生華創業投資(股)公司	1,927	1.20
中國人壽保險(股)公司	13,515,035	8.65
合 計	<u>\$33,233,686</u>	

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

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

有關本公司之投資子公司及關聯企業資訊，請參閱本公司民國一一〇年一月一日至六月三十日合併財務報表附註四.2及附註六.9。

- (1) 環華(股)公司於民國一〇九年六月五日經其股東會決議，自民國一〇九年七月一日起開始清算，本公司自該清算開始日起喪失對環華(股)公司之控制。
- (2) 環華(股)公司於民國一〇九年一月十四日經臨時股東會決議辦理現金減資3,800,000仟元，減資後實收資本額為185,601仟元，並以民國一〇九年二月四日為減資基準日。
- (3) 本公司與中華開發資本(股)公司持有生華創業投資(股)公司股權達20%以上，因是採用權益法評價。
- (4) 本公司與母公司開發金控合計持有中國人壽保險(股)公司股權達20%以上，因是採用權益法評價。另，中國人壽保險(股)公司於台灣證券交易所上市，其公允價值層級屬第一等級，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之公允價值為10,790,631仟元、9,091,158仟元及8,422,031仟元。
- (5) 開發金控於一一〇年八月十二日董事會決議擬於股東會通過及向主管機關申請核准後，與中國人壽保險(股)公司(以下簡稱中國人壽)進行股份轉換暨發行新股事宜。開發金控擬以每1股中國人壽普通股換發新台幣11.5元、0.80股開發金控普通股及0.73股開發金特別股，實際股份轉換基準日將俟主管機關核准後，由雙方董事會另行決議並公告。
- (6) 上述採用權益法之投資提供質押擔保情形，詳如附註八。

8. 不動產及設備

- (1) 不動產及設備變動明細如下：

	土 地	建 築 物	設 備	租賃改良	合 計
成 本					
110.1.1	\$3,401,680	\$1,701,007	\$999,253	\$101,521	\$6,203,461
增 添	-	-	29,840	6,846	36,686
處 分	-	-	(144,184)	(15,737)	(159,921)
移 轉	-	-	17,673	3,105	20,778
110.6.30	<u>\$3,401,680</u>	<u>\$1,701,007</u>	<u>\$902,582</u>	<u>\$95,735</u>	<u>\$6,101,004</u>
109.1.1	\$3,430,168	\$1,720,830	\$1,136,287	\$104,746	\$6,392,031
增 添	-	-	25,179	3,391	28,570
處 分	-	-	(162,911)	(10,569)	(173,480)
移 轉	-	(9,167)	16,058	-	6,891
109.6.30	<u>\$3,430,168</u>	<u>\$1,711,663</u>	<u>\$1,014,613</u>	<u>\$97,568</u>	<u>\$6,254,012</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	土 地	建 築 物	設 備	租賃改良	合 計
<u>折舊及減損</u>					
110.1.1	\$-	\$715,598	\$741,345	\$60,561	\$1,517,504
折 舊	-	15,820	41,500	7,033	64,353
處 分	-	-	(144,172)	(15,737)	(159,909)
移 轉	-	-	-	-	-
110.6.30	\$-	\$731,418	\$638,673	\$51,857	\$1,421,948
<u>109.1.1</u>					
109.1.1	\$-	\$693,682	\$918,982	\$56,495	\$1,669,159
折 舊	-	15,964	44,019	8,641	68,624
處 分	-	-	(162,578)	(10,500)	(173,078)
移 轉	-	(5,359)	-	-	(5,359)
109.6.30	\$-	\$704,287	\$800,423	\$54,636	\$1,559,346
<u>淨帳面金額</u>					
110.6.30	\$3,401,680	\$969,589	\$263,909	\$43,878	\$4,679,056
109.12.31	\$3,401,680	\$985,409	\$257,908	\$40,960	\$4,685,957
109.6.30	\$3,430,168	\$1,007,376	\$214,190	\$42,932	\$4,694,666

(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至10年。

(3) 上述不動產及設備提供質押擔保情形，詳如附註八。

9. 租賃

本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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
房屋及建築	\$469,138	\$384,687	\$459,607
運輸設備	11,049	11,189	12,100
其他設備	160	213	267
合 計	\$480,347	\$396,089	\$471,974

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之使用權資產增添分別為212,102仟元及145,018仟元。

B. 租賃負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
租賃負債			
流動	\$182,774	\$219,086	\$236,328
非流動	300,942	180,875	239,877
合計	<u>\$483,716</u>	<u>\$399,961</u>	<u>\$476,205</u>

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.23；民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.3。

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
房屋及建築	\$123,566	\$122,211
運輸設備	3,746	4,982
其他設備	53	53
合計	<u>\$127,365</u>	<u>\$127,246</u>

(3) 承租人與租賃活動相關之損益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃之費用	\$2,790	\$4,224
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)	<u>\$72</u>	<u>\$36</u>

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為132,371仟元及133,895仟元。

10. 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
成 本			
110.1.1	\$623,308	\$388,456	\$1,011,764
移 轉	-	-	-
110.6.30	<u>\$623,308</u>	<u>\$388,456</u>	<u>\$1,011,764</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	土 地	建 築 物	合 計
109.1.1	\$594,820	\$368,633	\$963,453
移 轉	-	9,167	9,167
109.6.30	\$594,820	\$377,800	\$972,620
<u>折舊及減損</u>			
110.1.1	\$-	\$175,247	\$175,247
當期折舊	-	3,838	3,838
移 轉	-	-	-
110.6.30	\$-	\$179,085	\$179,085
109.1.1	\$-	\$157,848	\$157,848
當期折舊	-	3,694	3,694
移 轉	-	5,359	5,359
109.6.30	\$-	\$166,901	\$166,901
<u>淨帳面金額</u>			
110.6.30	\$623,308	\$209,371	\$832,679
109.12.31	\$623,308	\$213,209	\$836,517
109.6.30	\$594,820	\$210,899	\$805,719

(2) 與投資性不動產相關之租賃

投資性不動產係本公司自有之投資性不動產。本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4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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付 之相關收益	\$27,042	\$26,279

B. 民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
不超過一年	\$16,796	\$43,333	\$42,458
超過一年但不超過二年	127	291	12,084
超過二年但不超過三年	24	-	-
合 計	\$16,947	\$43,624	\$54,542

(3) 本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日均為1,813,663仟元，前述公允價值係本公司參考外部鑑價報告進行評價。

(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，詳如附註八。

11. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

	商 譽	電腦軟體	其他無形資產	合 計
110.1.1	\$5,349,070	\$120,400	\$657,885	\$6,127,355
增 添	-	37,143	-	37,143
攤 銷	-	(33,315)	(82,235)	(115,550)
110.6.30	\$5,349,070	\$124,228	\$575,650	\$6,048,948
109.1.1	\$5,349,070	\$124,896	\$846,900	\$6,320,866
增 添	-	37,013	-	37,013
攤 銷	-	(28,786)	(94,508)	(123,294)
109.6.30	\$5,349,070	\$133,123	\$752,392	\$6,234,585

(2) 本公司電腦軟體及其他無形資產之攤銷年限為3至15年。

12. 其他非流動資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
營業保證金	\$910,000	\$910,000	\$960,000
交割結算基金	442,408	446,837	449,028
存出保證金	226,032	452,290	239,505
其他非流動資產	103,509	69,727	92,644
合 計	\$1,681,949	\$1,878,854	\$1,741,177

其他非流動資產之備抵損失相關資訊請詳附註六.23，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

13.短期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
拆入款	\$919,710	\$684,192	\$1,453,340
信用借款	6,011,104	5,145,694	5,916,234
合計	\$6,930,814	\$5,829,886	\$7,369,574
利率區間	0.30%-3.17%	0.38%-0.75%	0.42%-2.75%

上述短期借款之擔保品，詳如附註八。

14.應付商業本票

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應付商業本票	\$9,300,000	\$3,600,000	\$1,900,000
減：應付商業本票折價	(683)	(262)	(125)
淨額	\$9,299,317	\$3,599,738	\$1,899,875
利率區間	0.267%-0.389%	0.346%-0.398%	0.408%-0.414%

15.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資－融券	\$271,517	\$994,559	\$-
發行認購(售)權證負債	21,180,997	12,276,590	14,897,838
發行認購(售)權證再買回	(17,878,721)	(11,313,195)	(14,244,616)
應回補債券	-	-	149,332
賣出選擇權負債	74	61	30
應付借券	31,060,322	17,785,773	3,422,484
衍生工具負債	7,038,317	7,246,533	4,731,944
指定為透過損益按公允價值衡量	1,469,735	1,154,759	605,978
合計	\$43,142,241	\$28,145,080	\$9,562,990

(1) 附賣回債券投資－融券

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
國外有價證券	\$266,553	\$990,394	\$-
評價調整	4,964	4,165	-
合計	\$271,517	\$994,559	\$-

(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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
發行認購(售)權證	\$22,504,732	\$13,995,090	\$14,454,958
價值變動(利益)損失	(1,323,735)	(1,718,500)	442,880
市 價	21,180,997	12,276,590	14,897,838
再買回認購(售)權證	19,181,536	12,573,730	13,330,865
價值變動利益(損失)	(1,302,815)	(1,260,535)	913,751
市 價	17,878,721	11,313,195	14,244,616
發行認購(售)權證淨額	\$3,302,276	\$963,395	\$653,222

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

(3) 應回補債券

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
政府公債	\$-	\$-	\$149,332

(4) 賣出選擇權負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
指數選擇權	\$77	\$-	\$-
股票選擇權	-	60	33
小 計	77	60	33
未平倉損(益)	(3)	1	(3)
市 價	\$74	\$61	\$30

(5) 應付借券

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
國內上市櫃公司股票	\$24,006,303	\$13,344,453	\$1,472,927
指數型基金	1,837,629	2,255,712	1,864,799
小 計	25,843,932	15,600,165	3,337,726
評價調整	5,216,390	2,185,608	84,758
市 價	\$31,060,322	\$17,785,773	\$3,422,484

(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，請詳附註六.16。

16. 衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	110.6.30	109.12.31	109.6.30
選擇權交易及期貨契約	\$33,547,694	\$20,366,286	\$5,622,556
換利合約價值	58,108,960	58,717,055	81,741,450
資產交換IRS合約價值	7,884,700	10,370,400	12,216,100
資產交換選擇權－買入	7,819,700	10,332,500	12,183,000
資產交換選擇權－賣出	13,118,500	14,227,600	13,704,600
結構型商品	7,962,155	8,745,381	9,253,210
股權衍生工具	-	109,682	4,988
匯率衍生工具	22,622,825	19,282,690	15,459,242
合計	<u>\$151,064,534</u>	<u>\$142,151,594</u>	<u>\$150,185,146</u>

(2) 衍生工具資產及負債

金融工具	110.6.30	109.12.31	109.6.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$147,244	\$186,254	\$677,049
資產交換IRS合約價值	118,760	95,406	102,651
買入選擇權			
資產交換選擇權	1,580,741	1,522,083	883,810
結構型商品	-	38	824
匯率衍生工具	86,517	43,041	37,328
合計	<u>\$1,933,262</u>	<u>\$1,846,822</u>	<u>\$1,701,662</u>
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$140,327	\$177,539	\$667,637
資產交換IRS合約價值	116,162	224,549	169,840
賣出選擇權			
資產交換選擇權	3,196,507	2,860,789	1,163,066
結構型商品	3,345,698	3,504,349	2,644,735
股權衍生工具	-	47,103	1,985
匯率衍生工具	239,623	432,204	84,681
合計	<u>\$7,038,317</u>	<u>\$7,246,533</u>	<u>\$4,731,944</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債			
結構型商品	\$1,468,869	\$1,153,992	\$605,056
其他	866	767	922
合計	<u>\$1,469,735</u>	<u>\$1,154,759</u>	<u>\$605,978</u>

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳附註六.2及六.15。

(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：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
發行認購(售)權證負債－		
價值變動利益	\$20,483,993	\$28,932,319
到期前履約利益	14,548	67,271
發行認購(售)權證再買回－		
處分損失	(1,251,549)	(2,260,271)
價值變動損失	(20,968,362)	(26,342,662)
發行認購(售)權證費用	(170,791)	(130,874)
發行認購(售)權證淨利益(損失)	<u>\$ (1,892,161)</u>	<u>\$ 265,783</u>

B. 衍生工具淨利益(損失)－期貨明細如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$3,441,851	\$(904,230)
選擇權交易淨利益(損失)	39,714	32,215
合 計	<u>\$3,481,565</u>	<u>\$(872,015)</u>

C. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
換利合約價值	\$(1,522)	\$(5,271)
資產交換	(553,667)	(10,322)
結構型商品	(67,334)	77,881
股權衍生工具	1,072	4,131
信用衍生工具	1,815	(62,614)
匯率衍生工具	(626,230)	7,523
合 計	<u>\$ (1,245,866)</u>	<u>\$ 11,328</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

110.6.30

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	賣	5	\$16,318	\$16,523	
期貨契約	國外期貨契約	買	2,559	2,304,043	2,298,606	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,155	2,930,598	2,932,816	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	1	880	886	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	45	39,352	39,852	
期貨契約	股票期貨契約	買	9,760	3,076,245	3,098,495	
期貨契約	股票期貨契約	賣	4,754	931,470	983,516	
期貨契約	台股期貨契約	買	6,791	23,322,922	24,051,309	
期貨契約	台股期貨契約	賣	261	911,939	924,566	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	10	80	90	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	5	(20)	21	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	865	13,770	7,327	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	10	(57)	53	

109.12.31

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	國外期貨契約	買	3,018	\$1,881,753	\$1,926,262	
期貨契約	國外期貨契約	賣	732	1,847,672	1,863,487	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	4	2,785	2,935	
期貨契約	股票期貨契約	買	15,053	5,288,323	5,666,609	
期貨契約	股票期貨契約	賣	3,035	1,234,308	1,268,695	
期貨契約	大台指期貨契約	買	3,360	9,637,549	9,836,974	
期貨契約	大台指期貨契約	賣	160	460,725	469,136	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	1,391	9,695	2,173	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	133	3,371	4,234	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	92	45	26	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	42	(57)	53	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	3	(3)	8	

109.6.30

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	國外期貨契約	買	3,835	\$2,066,741	\$2,095,233	
期貨契約	國外期貨契約	賣	527	1,480,177	1,486,036	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	1	574	574	
期貨契約	股票期貨契約	買	1,241	644,633	660,635	
期貨契約	股票期貨契約	賣	2,761	878,375	905,962	
期貨契約	台股期貨契約	買	103	234,292	236,282	
期貨契約	台股期貨契約	賣	133	301,546	305,102	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	1,214	16,092	7,106	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	26	55	66	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	47	38	20	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	12	(33)	30	

E. 信用風險評價調整

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

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

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

17. 附買回債券負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
政府公債	\$7,281,948	\$9,793,406	\$12,201,177
金融債	13,087,582	16,188,165	16,598,358
可轉債	2,650,794	1,836,244	514,015
公司債	31,118,388	34,799,096	29,663,264
合計	\$54,138,712	\$62,616,911	\$58,976,814
約定含息買回總價	\$54,165,299	\$62,647,561	\$58,997,680
約定買回期限	110.7.1-111.3.24	110.1.4-110.3.10	109.7.1-109.9.21

18. 應付帳款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應付帳款－關係人	\$147,401	\$122,810	\$196,933
應付帳款－非關係人			
交割代價	9,577,059	3,418,543	5,195,134
應付交割帳款	53,908,597	31,326,091	24,820,750
其他	404,003	353,392	198,887
合 計	\$64,037,060	\$35,220,836	\$30,411,704

19. 應付公司債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
一〇八年度第一次無擔保普通公司債	\$4,200,000	\$4,200,000	\$4,200,000

本公司於民國一〇八年十一月二十二日發行一〇八年度第一次無擔保普通公司債，發行總額計4,200,000仟元，分為甲券、乙券及丙券三種。甲券三年期發行金額為300,000仟元，乙券五年期發行金額為2,600,000仟元，丙券七年期發行金額為1,300,000仟元，每張票面金額為10,000仟元，發行條件如下：

- A. 發行期間：甲券發行期間三年，自民國一〇八年十一月二十二日至民國一一一年十一月二十二日止；乙券發行期間五年，自民國一〇八年十一月二十二日至民國一一三年十一月二十二日止；丙券發行期間七年，自民國一〇八年十一月二十二日至民國一一五年十一月二十二日止。
- B. 票面利率：甲券固定年利率0.73%；乙券固定年利率0.78%；丙券固定年利率0.83%。
- C. 還本方式：甲、乙、丙券均自發行日起屆滿到期日一次償還本金。
- D. 擔保方式：無。
- E. 計、付息方式：自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。

20. 退職後福利計畫

(1) 職工退休辦法說明：

確定提撥計畫

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

確定福利計畫

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

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

(2) 依照計畫中明定比例應付之提撥金額已於綜合損益表認列費用總額：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
確定提撥計畫	\$77,355	\$66,778
確定給付計畫	4,872	5,650
合 計	\$82,227	\$72,428

21. 負債準備

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
訴訟準備	\$130,727	\$133,027	\$130,727
除役負債	23,723	23,723	23,833
合 計	\$154,450	\$156,750	\$154,560

22. 權益

(1) 普通股

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
額定股數(仟股)	4,600,000	4,600,000	4,600,000
額定股本	\$46,000,000	\$46,000,000	\$46,000,000

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數均為3,436,340仟股，實收股本總額均為34,363,397仟元，每股面額均為新台幣10元。

本公司於民國一〇九年四月二十三日經董事會代行股東會決議自民國一〇八年度可分配盈餘提撥股東紅利1,944,965仟元，每股面額10元，轉增資發行普通股194,497仟股，此項增資案，業經主管機關公告申報生效在案，並以民國一〇九年六月一日為增資基準日。

(2) 待分配股票股利

本公司於民國一一〇年六月二十五日經董事會代行股東會決議自民國一〇九年度可分配盈餘提撥股東紅利1,132,581仟元，每股面額10元，轉增資發行普通股113,258仟股，此項增資案，業經主管機關公告申報生效在案，並以民國一一〇年八月九日為增資基準日。

(3) 資本公積

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
股票溢價	\$2,603,148	\$2,603,148	\$2,603,148
庫藏股票交易	364,435	364,435	364,435
合併溢額	5,665,969	5,665,969	5,665,969
員工認股權	14,774	14,774	14,766
已失效認股權	257	257	257
合 計	\$8,648,583	\$8,648,583	\$8,648,575

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。

(4) 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. 本公司民國一一〇年六月二十五日及民國一〇九年四月二十三日之董事會代行股東會，分別決議民國一〇九年度及一〇八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)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$797,516	\$529,301	-	-
特別盈餘公積之提 列(迴轉)	1,745,065	(2,681,253)	-	-
普通股現金股利	4,300,000	5,500,000	1.251	1.697
普通股股票股利	1,132,581	1,944,965	0.330	0.600

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

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

23.綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
經紀手續費收入	\$5,580,303	\$2,474,384
融券手續費收入	26,401	17,720
經手借券手續費收入	47,933	32,306
海外複委託收入	393,587	477,632
合 計	<u>\$6,048,224</u>	<u>\$3,002,042</u>

(2) 承銷業務收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
包銷證券報酬	\$189,500	\$172,423
承銷作業處理費收入	295,762	23,358
承銷輔導費收入	7,080	11,200
其他承銷業務收入	23,863	37,719
合 計	<u>\$516,205</u>	<u>\$244,700</u>

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
自 營	\$2,741,717	\$1,019,218
承 銷	218,628	77,560
避 險	990,087	(313,423)
合 計	<u>\$3,950,432</u>	<u>\$783,355</u>

(4) 利息收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$665,685	\$355,562
債券利息收入	511,990	712,140
其他利息收入	141,214	148,167
合 計	<u>\$1,318,889</u>	<u>\$1,215,869</u>

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
自營	\$ (274,170)	\$ (720,179)
承銷	(40,821)	(59,091)
避險	1,165,727	(8,350)
應回補債券	-	9
合計	<u>\$850,736</u>	<u>\$ (787,611)</u>

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
借券及附賣回債券融券回補利益	\$47,300	\$735,395
借券及附賣回債券融券回補損失	(1,081,503)	(125,984)
合計	<u>\$ (1,034,203)</u>	<u>\$609,411</u>

(7) 衍生工具相關損益，請詳附註六.16。

(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：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (558)	\$ (3,265)
按攤銷後成本衡量之金融資產		
應收款項 (註1)	(1,734)	101
其他 (註2)	(34,165)	(394)
合計	<u>\$ (36,457)</u>	<u>\$ (3,558)</u>

註1：應收款項係包含應收證券融資款、應收證券借貸款項及應收帳款。

註2：其他係包含其他流動資產及其他非流動資產。

B. 本公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之總帳面金額及其備抵損失彙總如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之總帳面金額分別為22,597,604仟元、24,068,230仟元及25,675,892仟元，認列之備抵損失分別為11,688仟元、11,093仟元及11,819仟元。

(b) 應收款項及其他

110.6.30

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
應收證券融資款	\$29,297,441	\$(1,665)	\$29,295,776
應收證券借貸款項	5,606,759	(319)	5,606,440
應收帳款	61,441,982	(2,518)	61,439,464
其他流動資產	7,296,939	(34,872)	7,262,067
其他非流動資產－催收款項	769,830	(769,830)	-
合 計	<u>\$104,412,951</u>	<u>\$(809,204)</u>	<u>\$103,603,747</u>

109.12.31

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
應收證券融資款	\$20,160,071	\$(1,146)	\$20,158,925
應收證券借貸款項	4,361,551	(248)	4,361,303
應收帳款	36,355,651	(1,375)	36,354,276
其他流動資產	7,563,357	(1,918)	7,561,439
其他非流動資產－催收款項	769,260	(769,260)	-
合 計	<u>\$69,209,890</u>	<u>\$(773,947)</u>	<u>\$68,435,943</u>

109.6.30

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
應收證券融資款	\$12,858,005	\$(1,073)	\$12,856,932
應收證券借貸款項	4,524,174	(378)	4,523,796
應收帳款	29,816,243	(1,786)	29,814,457
其他流動資產	4,712,246	(836)	4,711,410
其他非流動資產－催收款項	775,232	(775,232)	-
合 計	<u>\$52,685,900</u>	<u>\$(779,305)</u>	<u>\$51,906,595</u>

C. 本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之備抵損失變動情形如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	12個月預期信用損失
110年1月1日餘額	\$(11,093)
本期(增加)迴轉金額	(558)
匯率及其他變動	(37)
110年6月30日餘額	<u>\$(11,688)</u>
109年1月1日餘額	\$(8,574)
本期(增加)迴轉金額	(3,265)
匯率及其他變動	20
109年6月30日餘額	<u>\$(11,819)</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失變動，主要係受除列及新購部位所影響。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(b) 應收款項及其他

項 目	12個月預期	存續期間預期	存續期間預期	存續期間預期	合 計
	信用損失	信用損失 (集體評估)	信用損失 (已信用減損者)	信用損失 (簡化作法)	
110年1月1日餘額	\$-	\$-	\$(771,178)	\$(2,769)	\$(773,947)
本期(增加)迴轉金額	-	-	(34,165)	(1,734)	(35,899)
於當期除列之金融資產	-	-	641	-	641
匯率及其他變動	-	-	-	1	1
110年6月30日餘額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(804,702)</u>	<u>\$(4,502)</u>	<u>\$(809,204)</u>
109年1月1日餘額	\$-	\$-	\$(777,137)	\$(3,339)	\$(780,476)
本期(增加)迴轉金額	-	-	(394)	101	(293)
於當期除列之金融資產	-	-	1,463	-	1,463
匯率及其他變動	-	-	-	1	1
109年6月30日餘額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(776,068)</u>	<u>\$(3,237)</u>	<u>\$(779,305)</u>

上述之應收款項及其他之總帳面金額未有重大變動。

D. 本公司預期信用減損損失之衡量方式，請詳附註十二.2。

(9) 其他營業收益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
佣金收入	\$43,580	\$33,418
外幣兌換淨(損)益	575,939	43,526
買入他家權證到期前履約利益	394,089	65,751
其 他	57,735	37,688
合 計	<u>\$1,071,343</u>	<u>\$180,383</u>

(10) 財務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
債券利息	\$82,228	\$315,913
借券存入保證金利息	17,431	60,014
銀行借款利息	18,172	75,869
公司債利息	16,227	46,150
租賃負債利息	1,982	2,860
其他利息	13,244	7,089
合 計	<u>\$149,284</u>	<u>\$507,895</u>

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

項 目	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$3,343,052	\$2,110,979
勞健保費用	136,286	130,970
退休金費用	82,227	72,428
董事酬金	22,382	11,912
其他員工福利費用	76,418	60,074
合 計	<u>\$3,660,365</u>	<u>\$2,386,363</u>
折舊及攤銷費用		
折舊費用	\$195,556	\$199,564
攤銷費用	115,550	123,294
合 計	<u>\$311,106</u>	<u>\$322,858</u>

- A. 本公司因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之功能別皆屬於營業費用。
- B. 截至民國一一〇年及一〇九年六月三十日止，本公司員工人數分別為2,812人及2,740人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及6人。
- C. 本公司係以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益以不低於仟分之一之比率提撥員工酬勞。本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日依當年度獲利狀況，認列員工酬勞金額分別為53,035仟元及17,461仟元，帳列於薪資費用項下。
- D. 本公司於民國一一〇年三月十九日及一〇九年三月二十六日之董事會分別決議以現金發放民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞60,000仟元及37,500仟元，其與民國一〇九年度及一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。
- E. 本公司董事會決議通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(12) 其他營業費用

項 目	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
郵 電 費	\$83,474	\$72,982
稅 捐	592,185	253,214
電腦資訊費	104,719	91,120
勞務費用	129,144	129,687
借券費用	359,777	245,803
修 繕 費	62,535	65,462
集保服務費	198,464	73,553
其他費用及什支	282,536	253,114
合 計	<u>\$1,812,834</u>	<u>\$1,184,935</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(13) 其他利益及損失

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
財務收入	\$25,263	\$60,427
租金收入	27,185	26,386
處分不動產及設備淨(損)益	(12)	(402)
處分投資淨(損)益	1	125
營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	103,428	(12,029)
股利收入	-	21,589
管理服務收入	92,012	214,946
其他營業外收入及支出	59,969	34,771
合 計	<u>\$307,846</u>	<u>\$345,813</u>

24. 其他綜合損益組成部分

110年1月1日至6月30日

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失)	\$10,345	\$-	\$10,345	\$-	\$10,345
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	247,435	-	247,435	-	247,435
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	(347,184)	-	(347,184)	-	(347,184)
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)	(59,344)	(290,779)	(350,123)	-	(350,123)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(2,510,882)	-	(2,510,882)	-	(2,510,882)
合 計	<u>\$(2,659,630)</u>	<u>\$(290,779)</u>	<u>\$(2,950,409)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,950,409)</u>

109年1月1日至6月30日

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失)	\$(46,184)	\$-	\$(46,184)	\$-	\$(46,184)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	48,439	-	48,439	-	48,439
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	(181,331)	-	(181,331)	-	(181,331)
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)	336,346	(348,505)	(12,159)	-	(12,159)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(808,925)	-	(808,925)	-	(808,925)
合 計	<u>\$(651,655)</u>	<u>\$(348,505)</u>	<u>\$(1,000,160)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,000,160)</u>

25. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用(利益)：		
當年度產生之所得稅費用	\$667,304	\$139,463
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(4,844)	(27,567)
其他	621	-
遞延所得稅費用(利益)：		
當年度認列之遞延所得稅費用	(47,330)	102,709
所得稅費用(利益)	<u>\$615,751</u>	<u>\$214,605</u>

(2) 所得稅核定情形

截至民國一一〇年六月三十日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇四年度。

(3) 行政救濟情形

本公司民國一〇四年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅53,136仟元。本公司對核定內容不服，目前正提起及進行行政救濟程序中，對補繳之稅額已適當估列入帳。

26. 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：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利	<u>\$7,101,898</u>	<u>\$2,405,820</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>3,549,597,810股</u>	<u>3,549,597,810股</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$2.00</u>	<u>\$0.68</u>

本公司於民國一一〇年六月二十五日經董事會代行股東會決議盈餘轉增資1,132,581仟元，此項增資案，業經主管機關公告申報生效在案，並以民國一一〇年八月九日為增資基準日，上述基本每股盈餘之普通股加權平均股數業已追溯調整。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
中華開發金融控股股份有限公司(開發金控)	母公司
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited (KGI TH)	關聯企業
凱基期貨股份有限公司(凱基期貨)	子公司
凱基證券投資信託股份有限公司(凱基投信)	子公司
凱基證券投資顧問股份有限公司(凱基投顧)	子公司
凱基保險經紀人股份有限公司(凱基保經)	子公司
凱基創業投資股份有限公司	子公司
凱基資訊股份有限公司	子公司
環華股份有限公司	子公司(註1)
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	子公司
KGI Asia Limited	子公司
KGI Nonminees (Hong Kong) Limited	子公司
KGI International (Hong Kong) Limited	子公司
KGI Hong Kong Limited	子公司
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	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	其他關係人
開發國際投資股份有限公司	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
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
中華開發生醫創業投資股份有限公司	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	其他關係人
國亨化學股份有限公司	其他關係人
財團法人中華開發文教基金會	其他關係人
其 他	其他關係人等

註1：環華股份有限公司於民國一〇九年六月五日經其股東會決議，自民國一〇九年七月一日起開始清算，本公司自該清算開始日起喪失對環華股份有限公司之控制。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 業務收入及支出：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
<u>A. 經紀手續費收入</u>		
子公司	\$6,133	\$3,015
其他關係人		
中國人壽	47,743	29,171
凱基投信基金	11,489	3,133
其他	2,488	2,992
合 計	<u>\$67,853</u>	<u>\$38,311</u>
<u>B. 承銷業務收入</u>		
母公司		
開發金控	\$5,000	\$3,100
關聯企業		
KGI TH	8,989	-
其他關係人	300	250
合 計	<u>\$14,289</u>	<u>\$3,350</u>
<u>C. 財富管理業務淨收益</u>		
子公司		
凱基投信	<u>\$18,207</u>	<u>\$10,911</u>
<u>D. 營業證券出售淨利益(損失)</u>		
其他關係人		
中國人壽	<u>\$(26)</u>	<u>\$-</u>
<u>E. 股務代理收入</u>		
母公司		
開發金控	\$10,487	\$9,624
子公司	112	248
其他關係人		
中國人壽	1,649	1,750
其他	125	128
合 計	<u>\$12,373</u>	<u>\$11,750</u>
<u>F. 利息收入</u>		
母公司	\$543	\$-
其他關係人		
中國人壽	64,937	-
其他	1,074	949
合 計	<u>\$66,554</u>	<u>\$949</u>
<u>G. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)</u>		
母公司		
開發金控	\$(2,804)	\$-
其他關係人		
中國人壽	(405)	-
合 計	<u>\$(2,804)</u>	<u>\$-</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
H. 期貨佣金收入		
子公司		
凱基期貨	\$132,333	\$122,459
I. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯		
其他關係人		
凱基商銀	\$(72,096)	\$(13,985)
其 他	(6,632)	(22,793)
合 計	\$(78,728)	\$(36,778)
J. 其他營業收益		
子公司		
凱基投信	\$4,755	\$5,864
凱基保經	43,312	32,853
其他關係人		
凱基商銀	88,866	8,063
其 他	40	-
合 計	\$136,973	\$46,780
K. 財務成本		
子公司		
凱基期貨	\$47	\$30
其 他	11	9
其他關係人		
凱基商銀	268	1,112
中國人壽	45	27
其 他	1	1
合 計	\$372	\$1,179
L. 證券佣金支出		
子公司		
凱基期貨	\$8,577	\$2,745

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及其他流動資產等項目項下)

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$607,111	\$1,179,881	\$2,025,077

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債—流動：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
A. <u>開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券</u>			
其他關係人			
凱基投信基金	\$343,628	\$343,299	\$342,699
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
B. <u>期貨交易保證金—自有資金</u>			
子公司			
凱基期貨	\$1,083,527	\$1,380,290	\$909,369
上述屬超額期貨交易保證金者，帳列現金及約當現金。			
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
	名目本金	名目本金	名目本金
C. <u>未到期之衍生工具</u>			
a. 外匯交換合約			
其他關係人			
凱基商銀	\$615,567	\$61,820	\$65,091
b. 資產交換IRS合約價值			
其他關係人			
凱基商銀	\$1,500	\$61,000	\$88,600
c. 資產交換選擇權—買入			
其他關係人			
凱基商銀	\$1,500	\$61,000	\$88,600
d. 結構型商品負債			
其他關係人			
其 他	\$42,132	\$40,133	\$30,133
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
D. <u>營業證券</u>			
母公司	\$197,196	\$-	\$-
其他關係人			
中國人壽	4,849,563	4,849,985	-
凱基投信基金	1,466,515	1,737,214	1,768,974
合 計	\$6,513,274	\$6,587,199	\$1,768,974

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
股票			
母公司			
開發金控	\$-	\$-	\$1,641,034

本公司民國一〇九年一月一日至六月三十日出售開發金控股票之說明請詳附註六.3。

(5) 應收證券融資款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人			
其他	\$33,114	\$36,243	\$23,604

(6) 應收帳款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
母公司	\$4,126	\$-	\$3,063
關聯企業	9,058	-	-
子公司			
凱基期貨	72,124	19,841	45,153
其他	2,595	4,825	8,802
其他關係人			
中國人壽	212,687	13,091	3,295
凱基商銀	212,484	5	5
凱基投信基金	29,072	16,512	3,656
其他	17,756	5,490	6,208
合計	\$559,902	\$59,764	\$70,182

(7) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	\$-	\$-	\$1,704
子公司			
凱基保經	23,633	19,959	10,037
凱基期貨	4,814	9,092	8,256
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	1,875	1,516	65,218
其他	1,459	1,287	1,660
其他關係人			
凱基商銀	7,367	9,095	8,877
中國人壽	164,177	368	232,123
合計	\$203,325	\$41,317	\$327,875

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(8) 暫付款(帳列其他流動資產項目項下)

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
母公司			
開發金控	\$2,388	\$-	\$2,211
子公司			
KGI Asia Limited	89	30	381
其他關係人			
中國人壽	1	724	3
其他	5	-	-
合計	<u>\$2,483</u>	<u>\$754</u>	<u>\$2,595</u>

(9) 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$1,746,518</u>	<u>\$1,916,446</u>	<u>\$1,998,898</u>

(10) 借券保證金—存入

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
子公司			
凱基期貨	\$38,150	\$-	\$-
KGI International (Hong Kong) Limited	-	40,680	53,416
合計	<u>\$38,150</u>	<u>\$40,680</u>	<u>\$53,416</u>

(11) 應付帳款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	\$-	\$2,005	\$-
子公司			
凱基期貨	112,079	8,324	483
KGI Asia Limited	19,079	101,867	144,898
其他	2,856	3	3,643
其他關係人			
其他	13,387	10,611	47,909
合計	<u>\$147,401</u>	<u>\$122,810</u>	<u>\$196,933</u>

(12) 其他應付款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
子公司			
凱基期貨	\$1,228	\$60	\$73,628
其他	-	315	-
其他關係人			
中國人壽	3,140	3,308	3,299
凱基商銀	2,147	164	-
合計	<u>\$6,515</u>	<u>\$3,847</u>	<u>\$76,927</u>

(13) 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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應向開發金控(母公司)支付之稅款	\$2,181,862	\$1,199,385	\$814,582

(14) 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

買賣斷債券

	110年1月1日至6月30日	
	向關係人 購買之債券	出售予 關係人之債券
其他關係人 凱基商銀	\$59,500	\$849,624

	109年1月1日至6月30日	
	向關係人 購買之債券	出售予 關係人之債券
其他關係人 凱基商銀	\$101,400	\$300,000
中國人壽	-	1,400,000
合 計	\$101,400	\$1,700,000

(15) 本公司與關係人間重大租賃事項如下：

使用權資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人 中國人壽	\$11,827	\$13,715	\$15,604

租賃負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動			
其他關係人 中國人壽	\$3,824	\$3,824	\$3,824
非流動			
其他關係人 中國人壽	8,055	9,928	11,795
合 計	\$11,879	\$13,752	\$15,619

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
子公司		
凱基期貨	\$11,790	\$11,775
其 他	2,350	1,980
其他關係人		
凱基商銀	6,475	6,469
其 他	169	170
合 計	<u>\$20,784</u>	<u>\$20,394</u>

上述租金價格之決定係與市場行情相當，並按月收取租金收入。

存出保證金(帳列其他非流動資產項目下)

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人			
中國人壽	<u>\$955</u>	<u>\$955</u>	<u>\$955</u>

折舊及攤銷費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
其他關係人		
中國人壽	<u>\$1,888</u>	<u>\$1,896</u>

(16) 員工福利費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
其他關係人		
中國人壽	<u>\$11,552</u>	<u>\$11,346</u>

(17) 其他營業費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
子公司		
凱基投顧	\$84,000	\$83,040
其 他	9,420	9,131
其他關係人		
凱基慈善基金會	20,000	30,000
其 他	12,173	1,850
合 計	<u>\$125,593</u>	<u>\$124,021</u>

(18) 其他利益及損失

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
關聯企業		
KGITH	\$-	\$12,120
子公司		
凱基期貨	31,049	614
其 他	4,276	5,317
其他關係人		
凱基商銀	43,061	59,927
中國人壽	4	5
其 他	13	13
合 計	<u>\$78,403</u>	<u>\$77,996</u>

(19) 本公司主要管理人員之獎酬

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$142,494	\$105,674
退職後福利	799	893
合 計	<u>\$143,293</u>	<u>\$106,567</u>

(20) 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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
不動產及設備及投資性不動產	<u>\$265,877</u>	<u>\$266,912</u>	<u>\$267,946</u>

八、質押之資產

本公司下列資產業已提供金融機構等作為借款及金融商品等擔保品：

質押資產項目	110.6.30	109.12.31	109.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－			
營業證券－自營	\$403,153	\$353,009	\$501,257
開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	242,939	242,706	242,282
其他流動資產－受限制資產	899,600	747,180	982,840
採用權益法之投資	3,451,500	3,636,465	3,095,730
不動產及設備	3,868,275	3,882,171	3,930,702
投資性不動產	787,830	791,593	760,721
合 計	<u>\$9,653,297</u>	<u>\$9,653,124</u>	<u>\$9,513,532</u>

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(下同)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，本案目前於台灣高等法院進行更七審審理程序。
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台幣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。臺北地方法院於一一〇年一月二十九日宣判本公司一審勝訴，嗣經投保中心上訴，本案目前於台灣高等法院審理中。
3. 本公司因有價證券借貸業務需求，請銀行出具保證函共1,030,000仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國(下同)一一〇年八月二十日經董事會代行股東會決議辦理現金減資2,500,000仟元，本案尚待主管機關核准。
2. Richpoint Company Limited於一一〇年八月二十日經董事會決議辦理現金減資1,500,000仟元。
3. 凱基期貨(股)公司於一一〇年八月十八日經董事會決議通過以資本公積—合併溢額發放現金300,000仟元，本案尚待主管機關核准。
4. 本公司於一一〇年四月二十三日經董事會通過主順位或次順位公司債10,000,000仟元之發行額度，並於一一〇年七月九日發行一一〇年度第一次無擔保普通公司債，發行總額計5,000,000仟元，已於一一〇年七月九日資金募集完成。

十二、其他

1. 財務風險管理目標與政策

(1) 風險管理目標

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

(2) 風險管理組織

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

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

各委員會主要功能及權責：風險管理委員會為執行董事會核定之風險管理決策，審核本公司及各業務單位之年度風險胃納、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，以落實年度風險胃納之管理。

為確認市場風險值(VaR)模型估計效能，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係依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，並綜合考量本公司淨值或集中度風險等因素訂定適當之信用風險額度，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、單一等級、單一公司等訂定適當之信用風險預期損失額度，並制訂交易對手交割前信用風險(Pre-Settlement Risk, PSR)額度及各項集中度風險額度，如國家、同一企業、同一集團、高風險產業、高風險集團等，透過日常檢視信用風險暴險、交易對手或交易標的之信用風險變化，控管各項信用風險額度之使用情形，以落實管理本公司信用風險。

C. 流動性風險

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

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

D. 作業風險及其他風險

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

各單位對所從事業務負責檢核及控管作業風險，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。

2. 信用風險分析

(1) 信用風險來源

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

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

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

(2) 信用風險管理

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

(3) 違約及信用減損金融資產之定義

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

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

B. 前述違約及信用減損定義適用於本公司所持有之所有金融資產，且與為內部信用風險管理目的對攸關金融資產所用之定義一致，並同時運用於相關減損評估提列。

C. 金融資產如經評估不再符合違約及信用減損之定義，則判定為回復至履約狀態，不再視為已違約及信用減損之金融資產。

D. 本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產等)，則予以沖銷。

(4) 各項金融資產之信用風險說明

A. 現金及約當現金：

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，本公司嚴密監控市場波動與交易客戶信用狀況，並依規定執行相關控管措施，俾將信用風險降至最低。

F. 借券擔保價款及借券保證金－存出

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

G. 其他非流動資產

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

(5) 預期信用損失之衡量

A. 前瞻性資訊之考量

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

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

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

B. 應收款項及其他

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

C. 債務工具投資(除透過損益按公允價值衡量外)

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

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

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

前述債務工具投資減損評估方法及相關指標說明如下：

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

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

- (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) 本公司用以評估預期信用損失之估計技術或重大假設於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日未有重大變動。

3. 資金流動性風險分析

(1) 現金流量分析

金融資產現金流量分析表

110.6.30

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$7,459,168	\$5,355,674	\$1,100,738	\$-	\$-	\$13,915,580
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	52,676,279	9,972,360	851,924	74,741	10,081	63,585,385
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,646,930	13,011,374	-	-	-	22,658,304
附賣回債券投資	-	6,851,332	-	-	-	6,851,332
應收款項	60,702,060	3,633,916	32,007,254	-	-	96,343,230
借券擔保借款及借券保證金—存出	13,103,968	22,088,669	10,845,497	-	-	46,038,134
其他流動資產	6,028,195	1,171,145	62,727	-	-	7,262,067
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	1,641,628	1,641,628
採用權益法之投資	-	-	-	-	37,182,837	37,182,837
其他非流動資產	-	-	-	-	1,665,802	1,665,802
合計	\$149,616,600	\$62,084,470	\$44,868,140	\$74,741	\$40,500,348	\$297,144,299
百分比	50.35%	20.89%	15.10%	0.03%	13.63%	100.00%

金融負債現金流量分析表

110.6.30

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$6,930,814	\$-	\$-	\$-	\$6,930,814
應付商業本票淨額	-	9,299,317	-	-	-	9,299,317
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	34,261,815	1,151,718	3,702,044	2,269,138	2,001,124	43,385,839
附買回債券負債	-	53,663,750	501,549	-	-	54,165,299
應付款項	63,800,157	2,646,724	2,734,476	-	-	69,181,357
借券保證金—存入	-	7,064,943	29,431,682	-	-	36,496,625
代收款項/其他應付款/其他流動負債	744,659	677,367	4,601,334	-	-	6,023,360
其他金融負債—流動	-	2,444,104	648,282	1,342	1,768	3,095,496
租賃負債—流動	-	63,760	119,604	-	-	183,364
本期所得稅負債	-	-	-	-	1,913,373	1,913,373
應付公司債	-	-	-	2,900,000	1,300,000	4,200,000
負債準備—非流動	-	-	-	-	154,450	154,450
租賃負債—非流動	-	-	-	306,120	-	306,120
其他非流動負債	-	-	-	735,669	31,881	767,550
合計	\$98,806,631	\$83,942,497	\$41,738,971	\$6,212,269	\$5,402,596	\$236,102,964
百分比	41.85%	35.55%	17.68%	2.63%	2.29%	100.00%

資金流動性缺口表

110.6.30

	收(付)款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金流入	\$149,616,600	\$62,084,470	\$44,868,140	\$74,741	\$40,500,348	\$297,144,299
現金流出	98,806,631	83,942,497	41,738,971	6,212,269	5,402,596	236,102,964
資金缺口金額	\$50,809,969	\$(21,858,027)	\$3,129,169	\$(6,137,528)	\$35,097,752	\$61,041,335

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

109.12.31

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	\$4,122,375	\$2,614,663	\$4,403,685	\$-	\$-	\$11,140,723
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	55,856,746	8,378,735	80,950	202,907	7,750	64,527,088
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,401,895	4,088,596	-	-	-	24,490,491
附賣回債券投資	-	9,375,585	-	-	-	9,375,585
應收款項	35,800,490	3,305,031	21,810,264	-	-	60,915,785
借券擔保價款及借券保證金—存出	7,916,901	21,444,531	13,041,029	-	-	42,402,461
其他流動資產	6,110,762	1,077,061	373,616	-	-	7,561,439
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	1,542,431	1,542,431
採用權益法之投資	-	-	-	-	37,727,565	37,727,565
其他非流動資產	-	-	-	-	1,846,489	1,846,489
合計	\$130,209,169	\$50,284,202	\$39,709,544	\$202,907	\$41,124,235	\$261,530,057
百分比	49.79%	19.23%	15.18%	0.08%	15.72%	100.00%

金融負債現金流量分析表

109.12.31

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	\$-	\$5,829,886	\$-	\$-	\$-	\$5,829,886
應付商業本票淨額	-	3,599,738	-	-	-	3,599,738
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	20,646,622	1,392,298	1,819,618	2,159,034	2,379,082	28,396,654
附買回債券負債	-	62,647,561	-	-	-	62,647,561
應付款項	35,109,716	1,127,240	5,106,503	-	-	41,343,459
借券保證金—存入	-	12,039,914	28,080,025	-	-	40,119,939
代收款項/其他應付款/其他流動負債	2,897,678	558,051	4,515,100	-	-	7,970,829
其他金融負債—流動	-	4,150,226	133	1,164	2,137	4,153,660
租賃負債—流動	-	60,571	159,679	-	-	220,250
本期所得稅負債	-	-	-	-	1,272,453	1,272,453
應付公司債	-	-	-	2,900,000	1,300,000	4,200,000
負債準備—非流動	-	-	-	23,723	133,027	156,750
租賃負債—非流動	-	-	-	184,482	-	184,482
其他非流動負債	-	-	-	815,270	55,689	870,959
合計	\$58,654,016	\$91,405,485	\$39,681,058	\$6,083,673	\$5,142,388	\$200,966,620
百分比	29.19%	45.48%	19.74%	3.03%	2.56%	100.00%

資金流動性缺口表

109.12.31

	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	\$130,209,169	\$50,284,202	\$39,709,544	\$202,907	\$41,124,235	\$261,530,057
現金流出	58,654,016	91,405,485	39,681,058	6,083,673	5,142,388	200,966,620
資金缺口金額	\$71,555,153	\$(41,121,283)	\$28,486	\$(5,880,766)	\$35,981,847	\$60,563,437

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

109.6.30

金融資產	收款期間					合計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$3,502,437	\$5,808,610	\$4,276,685	\$-	\$-	\$13,587,732
透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	43,191,063	4,114,336	216,233	560,192	18,931	48,100,755
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產— 流動	13,103,529	14,522,671	-	-	-	27,626,200
附賣回債券投資	-	10,450,845	-	-	-	10,450,845
應收款項	29,390,968	2,083,349	15,955,093	-	-	47,429,410
借券擔保價款及借券保證金— 存出	650,161	15,145,906	3,720,087	-	-	19,516,154
其他流動資產	3,215,483	971,815	524,112	-	-	4,711,410
透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 非流動	-	-	-	-	1,504,077	1,504,077
採用權益法之投資	-	-	-	-	33,233,686	33,233,686
其他非流動資產	-	-	-	-	1,685,894	1,685,894
合 計	\$93,053,641	\$53,097,532	\$24,692,210	\$560,192	\$36,442,588	\$207,846,163
百 分 比	44.77%	25.55%	11.88%	0.27%	17.53%	100%

金融負債現金流量分析表

109.6.30

金融負債	付款期間					合計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$7,369,574	\$-	\$-	\$-	\$7,369,574
應付商業本票淨額	-	1,899,875	-	-	-	1,899,875
透過損益按公允價值衡量之金融負債 — 流動	4,734,926	431,295	961,312	2,090,641	1,523,566	9,741,740
附買回債券負債	-	58,997,680	-	-	-	58,997,680
應付款項	30,295,552	319,973	3,558,956	-	-	34,174,481
借券保證金— 存入	-	8,410,197	18,533,948	-	-	26,944,145
代收款項/其他應付款/其他流動負債	375,905	349,862	3,431,474	-	-	4,157,241
其他金融負債— 流動	-	6,022,473	36	1,318	1,271	6,025,098
租賃負債— 流動	-	63,246	174,395	-	-	237,641
本期所得稅負債	-	-	-	-	825,586	825,586
應付公司債	-	-	-	2,900,000	1,300,000	4,200,000
負債準備— 非流動	-	-	-	23,833	130,727	154,560
租賃負債— 非流動	-	-	-	244,906	-	244,906
其他非流動負債	-	-	-	626,056	72,357	698,413
合 計	\$35,406,383	\$83,864,175	\$26,660,121	\$5,886,754	\$3,853,507	\$155,670,940
百 分 比	22.74%	53.87%	17.13%	3.78%	2.48%	100.00%

資金流動性缺口表

109.6.30

	收(付)款期間					合計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金流入	\$93,053,641	\$53,097,532	\$24,692,210	\$560,192	\$36,442,588	\$207,846,163
現金流出	35,406,383	83,864,175	26,660,121	5,886,754	3,853,507	155,670,940
資金缺口金額	\$57,647,258	\$(30,766,643)	\$(1,967,911)	\$(5,326,562)	\$32,589,081	\$52,175,223

本公司彙編資金流動性缺口表以監控資金流動性，估算各項金融資產及金融負債未來現金流量對本公司資金調度之影響，民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之現金流量缺口表顯示本公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達61,041,335仟元、60,563,437仟元及52,175,223仟元，資金流動性充足。

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，呈報資金調度單位最高主管，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. 資金調度單位應立即召集相關單位研擬因應措施，包括處分不需持有或收益率較低的資產、向中央銀行承作擴大附買回交易、向證券金融公司辦理轉融通、研擬適當之籌資方式或其他可提高公司可使用資金之措施等。

4. 市場風險分析

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

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

(1) 風險因子敏感度

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

- A. 利率風險敏感度：係指各種殖利率曲線向上平行變動1BP(0.01%)，利率相關商品的損失金額。
- B. 權益證券風險敏感度：係指其投資組合之約當權益證券現貨金額。將其值除以100即為1%權益證券風險敏感度，又依金融商品發行型態不同區分為：
 - (a) 股權風險敏感度：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%股權風險敏感度(即台灣加權指數及個股均下跌1%，相關商品的損失金額)。

(b) 類債權風險敏感度：係指其投資組合之約當現貨金額，將其值除以100即為1%類債權風險敏感度(即各種商品性質近似於債券之類債務型工具商品，但市場係以受益憑證或基金等型態發行之金融商品，包含特別股及債券ETF等商品價值均下跌1%，其相關商品的損失金額)。

C. 外匯風險敏感度：係指其投資組合之約當外匯現貨金額，將其值除以100即為1%外匯風險敏感度(即各種外幣均對台幣貶值1%，外匯相關商品的損失金額)。

D. 商品風險敏感度：係指其投資組合之約當商品現貨金額，將其值除以100即為1%商品風險敏感度(即各種商品價值均下跌1%，其相關商品的損失金額)。

本公司持有之投資組合風險敏感度如下：

風險因子敏感度比較

風險敏感度	110.6.30	109.12.31	109.6.30
利率風險敏感度	\$4,306	\$7,193	\$4,548
權益證券風險敏感度			
股權風險敏感度	4,919,040	5,288,294	2,230,534
類債權風險敏感度	1,871,651	1,800,339	1,627,961
匯率風險敏感度	72,913	38,764	181,285
商品風險敏感度	73,982	60,720	(118,828)

(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(C Confidence Level)下，所持有之投資組合產生的最大潛在損失值。本公司下表之風險值統計假設為99%的信賴水準，1日之涵蓋期間，即在100個交易日中，約有1個交易日部位的損失可能突破前一日所估計的風險值。本公司日常持續進行回溯測試以衡量檢測風險值模型之有效性。

本公司持有之投資組合風險值比較如下：

風險類別	110年1月1日至6月30日			110.6.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$197,262	\$134,322	\$289,617	\$206,502
利率	145,911	78,903	246,898	148,830
外匯	17,899	7,724	28,080	20,393
商品	64,789	20,614	139,868	21,101

風險類別	109年1月1日至6月30日			109.6.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$203,367	\$62,809	\$417,450	\$129,349
利率	131,505	64,587	181,897	107,731
外匯	18,146	11,121	28,097	12,156
商品	26,608	564	144,496	7,897

(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，以協助本公司董事會及管理階層瞭解潛在的極端事件或情境對於業務投資組合損益的可能衝擊。

本公司壓力測試採歷史情境分析與自設情境分析，測試結果均定期陳報本公司風險管理委員會及董事會。

5. 金融工具之公允價值

(1) 金融工具之種類

金融工具	110.6.30	109.12.31	109.6.30
<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	\$65,224,964	\$66,066,508	\$49,598,845
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	22,658,304	24,490,491	27,626,200
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	172,071,259	133,236,978	97,373,540
合 計	<u>\$259,954,527</u>	<u>\$223,793,977</u>	<u>\$174,598,585</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	\$189,870,322	\$170,275,160	\$144,285,539
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	41,672,506	26,990,321	8,957,012
指定透過損益按公允價值衡量	1,469,735	1,154,759	605,978
合 計	<u>\$233,012,563</u>	<u>\$198,420,240</u>	<u>\$153,848,529</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、借券擔保價款、借券保證金—存出、其他流動資產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、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(包括流動及非流動)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. 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。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，屬衍生工具者，多採用評價模型評價，非選擇權類之衍生工具採現金流量折現法；選擇權類之衍生工具主要係採Black-Scholes Model。評價所需之市場參數，來源取自集中市場市價資訊與獨立可信賴之金融資訊服務機構，如：證交所、期交所、櫃買中心、路透社(Reuters)及彭博(Bloomberg)等，採其收盤價、結算價及公開市場報價等為取價原則。
- D. 其他非流動資產及負債之保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為其公允價值。
- E. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公允價值，折現率以所能獲得類似條件(相近之到期日)之利率為準。

(3) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

會計項目	110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
應付公司債	\$4,200,000	\$4,239,817	\$4,200,000	\$4,230,572	\$4,200,000	\$4,216,782

(4) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

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

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

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

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

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

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

B. 公允價值衡量之層級資訊

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

110.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$14,005,518	\$-	\$1,657,628	\$15,663,146
債券投資	15,433,511	20,959,895	-	36,393,406
其他投資	9,591,202	-	-	9,591,202
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	22,658,304	-	-	22,658,304
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	28,889,835	-	-	28,889,835
債券投資	271,517	-	-	271,517
其他投資	2,170,487	-	-	2,170,487
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,643,948	1,933,262	-	3,577,210
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	3,303,217	5,163,986	3,343,199	11,810,402

109.12.31

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	\$9,989,037	\$-	\$1,589,231	\$11,578,268
債券投資	21,891,412	20,951,132	-	42,842,544
其他投資	8,484,407	-	-	8,484,407
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	24,490,491	-	-	24,490,491
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	15,094,231	-	-	15,094,231
債券投資	994,559	-	-	994,559
其他投資	2,691,542	-	-	2,691,542
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,314,467	1,846,784	38	3,161,289
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	964,222	4,851,499	3,549,027	9,364,748

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

109.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$5,102,511	\$-	\$1,504,077	\$6,606,588
債券投資	15,774,309	16,455,989	-	32,230,298
其他投資	8,514,944	-	-	8,514,944
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	1,641,034	-	-	1,641,034
債券投資	25,985,166	-	-	25,985,166
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,694,350	-	-	1,694,350
債券投資	-	149,332	-	149,332
其他投資	1,728,134	-	-	1,728,134
衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	545,353	1,700,838	824	2,247,015
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	654,174	2,700,758	2,636,242	5,991,174

註1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

110年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級(註1)	
金融資產								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$38	\$(382)	\$-	\$344	\$-	\$-	\$-	\$-
非衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,589,231	103,098	-	106,000	-	(3,901)	(136,800)	1,657,628

註1：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財務報表附註(續)

109年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融資產								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$346	\$14,996	\$-	\$25,154	\$-	\$(39,672)	\$-	\$824
<u>非衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,516,903	(12,826)	-	-	-	-	-	1,504,077

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

110年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融負債								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$3,549,027	\$(78,179)	\$-	\$390,684	\$-	\$(518,333)	\$-	\$3,343,199

109年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融負債								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$2,465,737	\$(160,762)	\$-	\$800,110	\$-	\$(468,843)	\$-	\$2,636,242

c. 上述總利益或損失，其中於民國一一〇年及一〇九年六月三十日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
總利益或損失		
認列於(損)益	\$223,710	\$(65,657)

d. 本公司之金融工具於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日無前後期所採用之評價模型或所歸屬之等級有重大變動之情形。

(C) 重複性公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司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：

110.6.30

金融資產：	重大 評價技術	重大 不可觀察輸入值	重大 量化資訊	輸入值與 公允價值關係
非衍生工具				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	資產法	不適用	不適用	不適用
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	市場法	缺乏流通性折價	26%	缺乏流通性折價越高，資產公允價值可能愈低

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融負債：				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-12.72%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

109.12.31

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融資產：				
非衍生工具				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	資產法	不適用	不適用	不適用
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	市場法	缺乏流通性折價	26%	缺乏流通性折價越高，資產公允價值可能愈低
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)	26.80%-45.09%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
金融負債：				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-13.10%	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)	20.66%-60.84%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

109.6.30

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融資產：				
非衍生工具				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	(註)	不適用	不適用	不適用
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	市場法	缺乏流通性折價	26%	缺乏流通性折價越高，資產公允價值可能愈低
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)	44.98%-62.87%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
金融負債：				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-15.71%	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)	22.05%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

凱基證券股份有限公司財務報表附註(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：

110.6.30

	輸入值與公允價值			
	關係之敏感度分析價值關係		認列於損益	
	輸入值	有利/不利變動	有利影響	不利影響
金融資產：				
非衍生工具				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具(資產法)	不適用	不適用	不適用	不適用
權益工具(市場法)	缺乏流通性折價	- 1% / +1%	\$17	\$17
金融負債：				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	-	-

109.12.31

	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
金融資產：				
非衍生工具				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具(資產法)	不適用	不適用	不適用	不適用
權益工具(市場法)	缺乏流通性折價	- 1% / +1%	\$-	\$9
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+25% / -25%	13	13
金融負債：				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	-	-
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%	161	168

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

109.6.30

	輸入值與公允價值		認列於損益	
	關係之敏感度分析價值關係		有利影響	不利影響
	輸入值	有利/不利變動		
金融資產：				
非衍生工具				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具(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)	缺乏流通性折價	-1% / +1%	\$8	\$8
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+25% / -25%	273	247
金融負債：				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	0	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%	(0)	(0)

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層級資訊

110.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
非金融資產				
採用權益法之投資	\$10,790,631	\$-	\$-	\$10,790,631
投資性不動產	-	-	1,813,663	1,813,663
金融負債				
應付公司債	4,239,817	-	-	4,239,817

109.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
非金融資產				
採用權益法之投資	\$9,091,158	\$-	\$-	\$9,091,158
投資性不動產	-	-	1,813,663	1,813,663
金融負債				
應付公司債	4,230,572	-	-	4,230,572

109.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
非金融資產				
採用權益法之投資	\$8,422,031	\$-	\$-	\$8,422,031
投資性不動產	-	-	1,813,663	1,813,663
金融負債				
應付公司債	4,216,782	-	-	4,216,782

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，請詳附註六.7及六.10。

B. 金融資產及負債公允價值衡量之評價方式，請詳附註十二.5(2)。

6. 金融資產之移轉

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

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

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

110年6月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產附條件交易	\$38,680,120	\$36,141,071	\$38,680,120	\$36,141,071	\$2,539,049

109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	\$44,700,041	\$41,474,951	\$44,700,041	\$41,474,951	\$3,225,090
借券交易	244,854	342,796	244,854	342,796	(97,942)

109年6月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產附條件交易	\$48,047,666	\$44,282,363	\$48,047,666	\$44,282,363	\$3,765,303
借券交易	401,674	562,344	401,674	562,344	(160,670)

(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	
110.6.30	買進之買權	\$7,819,700	\$1,580,742	\$1,580,742	\$-	\$1,580,742
109.12.31	買進之買權	\$10,332,500	\$1,522,083	\$1,522,083	\$-	\$1,522,083
109.6.30	買進之買權	\$12,183,000	\$883,810	\$883,810	\$-	\$883,810

凱基證券股份有限公司財務報表附註(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
110.6.30	買進之買權	\$-	\$45,600	\$3,483,700	\$4,290,400	\$-	\$7,819,700
109.12.31	買進之買權	\$-	\$850,900	\$2,064,900	\$7,416,700	\$-	\$10,332,500
109.6.30	買進之買權	\$-	\$529,300	\$4,632,900	\$7,020,800	\$-	\$12,183,000

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
110.6.30	買進之買權	\$49,848	\$465,392	\$515,240
109.12.31	買進之買權	\$19,004	\$393,637	\$412,641
109.6.30	買進之買權	\$(1,243)	\$(173,399)	\$(174,642)

7. 金融資產及金融負債互抵

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

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

110年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
衍生工具	\$1,933,262	\$-	\$1,933,262	\$-	\$-	\$1,933,262
附賣回協議	6,849,056	-	6,849,056	6,849,056	-	-
合計	\$8,782,318	\$-	\$8,782,318	\$6,849,056	\$-	\$1,933,262

110年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	設定質押之現金擔保品	
衍生工具	\$7,038,317	\$-	\$7,038,317	\$-	\$-	\$7,038,317
附買回協議	54,138,712	-	54,138,712	54,138,712	-	-
合計	\$61,177,029	\$-	\$61,177,029	\$54,138,712	\$-	\$7,038,317

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

109年12月31日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融負債總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$1,846,822	\$-	\$1,846,822	\$-	\$-	\$1,846,822
附賣回協議	9,372,691	-	9,372,691	9,372,691	-	-
合計	\$11,219,513	\$-	\$11,219,513	\$9,372,691	\$-	\$1,846,822

109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	\$7,246,533	\$-	\$7,246,533	\$-	\$-	\$7,246,533
附買回協議	62,616,911	-	62,616,911	62,616,911	-	-
合計	\$69,863,444	\$-	\$69,863,444	\$62,616,911	\$-	\$7,246,533

109年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融負債總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$1,701,662	\$-	\$1,701,662	\$-	\$-	\$1,701,662
附賣回協議	10,445,549	-	10,445,549	10,445,549	-	-
合計	\$12,147,211	\$-	\$12,147,211	\$10,445,549	\$-	\$1,701,662

109年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之 金融負債總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融資產總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	設定質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$4,731,944	\$-	\$4,731,944	\$-	\$-	\$4,731,944
附買回協議	58,976,814	-	58,976,814	58,976,814	-	-
合計	\$63,708,758	\$-	\$63,708,758	\$58,976,814	\$-	\$4,731,944

註：包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

8. 資本管理

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

本公司資本適足率使用情形如下：

(1) 資本適足率

項 目	110.6.30	109.12.31	109.6.30
合格自有資本淨額	\$26,332,246	\$25,496,473	\$20,180,039
經營風險約當金額	10,740,871	9,028,653	6,953,771
資本適足比率	245%	282%	290%

項 目	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
平均值	280%	295%
最大值	310%	317%
最小值	245%	272%

(2) 各類經營風險約當金額及比率

項 目	110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金 額	比率	金 額	比率	金 額	比率
市場風險	\$4,610,085	42.92%	\$4,000,866	44.31%	\$2,560,089	36.82%
信用風險	4,327,223	40.29%	3,221,051	35.68%	2,586,946	37.20%
作業風險	1,803,563	16.79%	1,806,736	20.01%	1,806,736	25.98%
合 計	<u>\$10,740,871</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$9,028,653</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$6,953,771</u>	<u>100.00%</u>

9. 利率指標變革之影響

本公司評估當利率指標不存在時，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動，利率變革未對本公司產生重大影響，本公司將持續關注利率指標變革發展。

本公司截至民國一一〇年六月三十日受利率指標變革影響且尚未轉換至替代利率指標之金融工具彙總如下：

	帳面價值	
	金融資產	金融負債
非衍生工具		
美元LIBOR	\$402,711	\$2,229,600
人民幣HIBOR	-	112,084
衍生工具		
美元LIBOR	-	414,106
合 計	<u>\$402,711</u>	<u>\$2,755,790</u>

	名目本金	
	金融資產	金融負債
衍生工具		
美元LIBOR	\$-	\$413,978

10. 其他

(1) 專屬期貨商業業務之特有風險

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

(2) 他業兼營期貨業者，依金管會證券期貨局發佈之「期貨商財務報告編製準則」之規定，應增加揭露本公司期貨部門資產負債表、綜合損益表及附註，請詳期貨部門揭露事項。

(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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
銀行存款	\$1,987,165	\$1,798,748	\$1,364,791
金融資產			
債券	827,342	759,223	715,320
股票	15,618,271	16,652,820	9,501,288
基金	18,348,008	15,253,348	13,183,288
結構型商品	4,127,671	3,178,855	2,363,886
應收款項	331,450	295,830	133,664
信託資產總額	<u>\$41,239,907</u>	<u>\$37,938,824</u>	<u>\$27,262,237</u>
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應付款項	\$147,288	\$40,006	\$33,189
應付稅捐	538	197	153
信託資本	34,583,049	33,374,578	25,151,764
本期損益	4,555,237	2,697,043	(284,503)
累積盈虧	2,376,649	2,603,988	2,607,248
遞延結轉數	178	445	1,182
其他	(423,032)	(777,433)	(246,796)
信託負債總額	<u>\$41,239,907</u>	<u>\$37,938,824</u>	<u>\$27,262,237</u>

B. 信託帳損益表

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
信託收益		
利息收入	\$16,956	\$15,119
租金收入	13,741	9,044
股利收入	227,340	268,349
已實現投資利益	716,843	228,941
未實現投資利益	5,832,012	2,352,170
其他收入	321,935	221,427
小計	<u>7,128,827</u>	<u>3,095,050</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
信託費用		
管理費	2,602	1,644
稅捐支出	4,944	1,244
手續費	39,293	21,826
已實現投資損失	151,458	526,752
未實現投資損失	1,233,787	2,088,744
其他費用	1,141,506	739,343
小計	2,573,590	3,379,553
稅前損益	4,555,237	(284,503)
所得稅費用	-	-
稅後損益	\$4,555,237	\$(284,503)

C. 信託帳財產目錄

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
銀行存款	\$1,987,165	\$1,798,748	\$1,364,791
金融資產			
債券	827,342	759,223	715,320
股票	15,618,271	16,652,820	9,501,288
基金	18,348,008	15,253,348	13,183,288
結構型商品	4,127,671	3,178,855	2,363,886
合計	\$40,908,457	\$37,642,994	\$27,128,573

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：

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金6,744仟元、美金7,736仟元及美金5,562仟元。

(5) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融工具	110.6.30			109.12.31		
	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	\$792,336	27.87	\$22,082,410	\$805,679	28.51	\$22,968,288
港幣	73,306	3.59	263,096	58,029	3.68	213,371
日幣	293,199	0.25	73,915	619,428	0.28	171,272
歐元	581,142	33.16	19,270,657	636,388	35.05	22,305,404
人民幣	415,174	4.31	1,789,775	391,733	4.38	1,716,535
星幣	774	20.73	16,037	715	21.58	15,427
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	981,509	27.87	27,354,658	1,256,236	28.51	35,812,783
港幣	28,445	3.59	102,091	-	3.68	-
人民幣	804,378	4.31	3,467,593	910,648	4.38	3,990,370
澳幣	-	20.95	-	4,064	21.97	89,294

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融工具	110.6.30			109.12.31		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>採用權益法之投資</u>						
美 金	\$559,425	27.87	\$15,591,173	\$536,654	28.51	\$15,298,941
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	1,898,171	27.87	52,902,029	2,133,697	28.51	60,827,432
港 幣	18,665	3.59	66,988	30,251	3.68	111,233
日 幣	138,742	0.25	34,977	473,343	0.28	130,879
歐 元	580,042	33.16	19,234,207	635,152	35.05	22,262,082
人民幣	242,081	4.31	1,043,587	390,188	4.38	1,709,764
星 幣	13	20.73	265	-	21.85	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	31,277	27.87	871,699	90,062	28.51	2,567,474
澳 幣	-	20.95	-	4	21.97	93
金融工具	109.6.30					
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$537,938	29.66	\$15,955,228			
港 幣	76,126	3.83	291,334			
日 幣	378,250	0.28	104,132			
歐 元	394,616	33.29	13,136,774			
人民幣	119,142	4.19	499,751			
星 幣	6,687	21.25	142,098			
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	1,251,571	29.66	37,121,592			
日 幣	55,538	0.28	15,290			
人民幣	464,549	4.19	1,948,598			
澳 幣	14,798	20.34	301,000			
<u>採用權益法之投資</u>						
美 金	485,992	29.66	14,414,527			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	1,960,948	29.66	58,161,703			
港 幣	47,159	3.83	180,478			
日 幣	206,795	0.28	56,931			
歐 元	392,895	33.29	13,079,471			
人民幣	212,310	4.19	890,557			
星 幣	6,115	21.25	129,946			
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	7,762	29.66	230,222			
日 幣	55,538	0.28	15,290			
人民幣	27,036	4.19	113,407			
澳 幣	10,848	20.34	220,640			

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益575,939仟元及利益43,526仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日本公司來自籌資活動之負債之變動主要來自現金之變動。

(7) 本公司於編製財務報告時已將新冠肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計考量。然經評估疫情對本公司民國一一〇年上半年度財務狀況、繼續經營能力及資產減損等事項尚無重大影響。

(8) 重分類

為便於比較分析，民國一〇九年一月一日至六月三十日之財務報表部分科目業經適當重分類。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表三。
- (3) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (4) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- (6) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表一至附表一之三。
- (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：詳附表二。
 - B. 被投資公司為他人背書保證：詳附表三。
 - 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：詳附表四。
- (3) 證券商投資之外國事業如註冊於非國際證券管理機構組織(以下簡稱IOSCO)多邊瞭解備忘錄(以下簡稱MMoU) 簽署會員地或未取得IOSCO MMoU 簽署會員之證券或期貨執照者，應附註揭露外國事業相關資訊：

A. 持有證券明細：

KGI International Holdings Limited

項目	股數	單位:美金 帳面價值
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 Sogo Financial Group Inc.	62,611.55	\$2,375,000

- B. 從事衍生性金融商品情形及資金來源：無。
- C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：

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

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

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

原告 Digital Imaging Solution Global Ltd. (Digital)及 Minda Consultancy Limited(Minda)主張，Global Treasure Investments Limited (GT)基於其與 Minda 間之港幣 10,000 仟元借款所生之股票質押擔保，以及 Minda 將其對 Digital 之質權讓與 GT，使 GT 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 KGILimited 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 KGILimited 為被告，香港法院於 2008 年 7 月 21 日駁回原告之訴，原告不服提起上訴，上訴法院於 2008 年 12 月間駁回其中 Digital 之上訴，就 Minda 部份則仍繫屬上訴法院審理中。

- D. 資產負債表資訊：詳附表五至附表五之二。
- E. 綜合損益表資訊：詳附表六至附表六之二。

- 3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：詳附表七。
- 4. 大陸投資資訊：詳附表八。
- 5. 主要股東資訊：本公司非上市上櫃證券商，最終母公司開發金控持有本公司100%普通股。

十四、部門資訊

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

凱基證券股份有限公司

本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表一

單位：美金仟元/新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
本公司	Richpoint Company Limited	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%	\$15,591,173	\$13	\$910,832 (USD32,305)	\$910,832	\$-	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%	58,481	85,924	1,032	1,032	5,626	"
	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%	39,954	176,121	29,898	29,916	47,514	"
	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%	1,029,028	302,501	264,055	264,051	70,995	"
	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%	531,668	344,279	64,933	64,933	146,616	"
	凱基期貨(股)公司	台灣	82.12.08		期貨商	1,459,957	1,459,957	115,486,886	99.61%	3,960,996	1,300,628	351,992	350,472	419,129	"
	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	409,511,623	8.65%	15,969,545	153,713,859	16,534,923	1,308,298	163,805	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%	1,992	-	(442)	-	-	"

凱基證券股份有限公司
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表一之一

單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
1-1	Richpoint Company Limited	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%	USD573,192	USD(0.143)	USD32,392	註1	S-	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%	NTD47,903	-	NTD(123)	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%	USD562,683	USD140	USD32,392	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	USD395,914	USD395,914	389,239,174	100.00%	USD453,292	-	-	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%	USD70,150	USD0.025	USD0.025	註3	-	本公司之孫公司

註1：其投資損益已由Richpoint Company Limited 依權益法認列。

註2：其投資損益已由凱基期貨(股)公司依權益法認列。

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

凱基證券股份有限公司
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表一之二

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%	USD76,531	USD2,829	USD312	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	HKD66,976	HKD66,976	41,930,600	100.00%	USD1,837	USD1,232	USD(30)	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%	USD13,195	USD(41)	USD(54)	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(14,384)	USD72	USD(4,626)	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%	USD327,636	USD49,944	USD12,598	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	USD206,154	USD206,154	207,962,769	100.00%	USD209,234	USD(1)	USD(123)	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	HKD15,430	HKD15,430	64,200	100.00%	USD1,614	USD20	USD(14)	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	HKD0.003	HKD0.003	3	100.00%	USD0.001	-	-	註1	-	本公司之孫公司

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

凱基證券股份有限公司
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表一之三

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	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%	USD74,787	USD7	USD4,572	註1	\$-	本公司之孫公司
5-1	KGI Capital Asia Limited	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	USD190,000	USD190,000	190,000,000	100.00%	USD227,609	USD24,085	USD14,818	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%	USD34,323	USD3	USD84	註1	-	本公司之孫公司
		PT KGI Sekuritas Indonesia	印尼	105.8.31	105.2.25金管證券字 第1050005075號	證券相關業務	USD9,873	USD9,873	99,000	99.00%	USD10,552	USD2,345	USD713	註1	-	本公司之孫公司
5-2	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	104.1.30	103.10.23金管證券字 第1030039427號	證券及期貨相關業務	SGD186,697	SGD186,697	137,527,908	100.00%	USD84,339	USD21,861	USD275	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%	USD87,353	THB2,969,568	USD36,875 (THB 1,135,680)	註1	THB 174,154	本公司之孫公司採 權益法評價之被投 資公司

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

凱基證券股份有限公司
被投資公司資金貸與他人相關資訊
民國一一〇年一月一日至六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 損失金額	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	KG Investments Holdings Limited	其他流動資產	是	\$3,623,100	\$-	\$-	浮動	短期融通資金	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	\$15,591,173	\$15,591,173
		KG International (Hong Kong) Limited	"	"	3,344,400	-	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	註2 15,591,173	註2
2	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	"	"	1,393,500	1,393,500	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	15,681,975	15,681,975
3	KGI International (Hong Kong) Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	445,920	-	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	6,343,463	6,343,463
4	KGI Asia Limited	KGI Limited	"	"	2,508,300	2,508,300	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	9,131,215	9,131,215
		KGI Finance Limited	"	"	418,050	418,050	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	9,131,215	註5
		KGI Hong Kong Limited	"	"	418,050	418,050	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	9,131,215	註5
		PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	445,920	445,920	445,920	2.23%	"	-	營業週轉	-	-	-	9,131,215	註5

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：Richpoint Company Limited 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：KGI International Holdings Limited 資金貸與最高限額係依該公司「Loan of Funds Making Guideline」規定，資金貸與單一公司及所有公司之總額不得超過該公司之淨值。

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

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

凱基證券股份有限公司
本公司及被投資公司為他人背書保證
民國一一〇年一月一日至六月三十日

附表三
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)	\$7,170,410	\$748,526	\$746,280	\$746,280	\$-	1.04%	\$28,681,640 註4	否	否	否
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	6	15,681,975	1,421,370	1,421,370	411,903	-	9.06%	15,681,975 註5	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	6	15,681,975	3,455,880	2,619,780	-	-	16.71%		"	"	"
		KGI Futures (Hong Kong) Limited	註2	6	15,681,975	181,155	181,155	-	-	1.16%		"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	6	15,681,975	119,841	119,841	-	-	0.76%		"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	6	15,681,975	2,644,485	2,644,240	-	-	16.86%		"	"	"
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	6	15,681,975	836,100	836,100	-	-	5.33%		"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	6	15,681,975	3,752,606	3,706,105	2,626,546	-	23.63%		"	"	"

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：公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

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
 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一一〇年六月三十日

附表四
 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		
本公司	凱基商業銀行股份有限公司	其他關係人	\$212,484	金融業不適用	\$-	不適用	\$212,484	\$-
本公司	中國人壽股份有限公司	其他關係人	376,864	金融業不適用	-	不適用	376,864	-
凱基期貨股份有限公司	凱基證券股份有限公司	母公司	222,634	金融業不適用	-	不適用	222,634	-
KGI Asia Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	其他關係人	446,666	金融業不適用	-	不適用	746	-
KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	其他關係人	773,917	金融業不適用	-	不適用	773,917	-
KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	其他關係人	2,452,155	金融業不適用	-	不適用	2,452,155	-
KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Futures (Hong Kong) Limited	其他關係人	208,748	金融業不適用	-	不適用	208,748	-
KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Asia Limited	其他關係人	183,144	金融業不適用	-	不適用	183,144	-
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	其他關係人	441,697	金融業不適用	-	不適用	441,697	-
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	KGI Asia Limited	其他關係人	384,894	金融業不適用	-	不適用	384,894	-

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
轉投資公司資產負債表
民國一一〇年六月三十日

附表五

資 產	Richpoint Company Limited (單位：美金元)	KG Investments Holdings Limited (單位：美金元)	KGI International Holdings Limited (單位：美金元)	凱基投資諮詢(上海) 有限公司 (單位：人民幣元)
流動資產				
現金及約當現金	\$20,023,517	\$1	\$34,230	\$5,084,720
其他應收款	57,880	-	-	-
其他應收款－關係人	-	-	60,906,642	-
流動資產合計	<u>20,081,397</u>	<u>1</u>	<u>60,940,872</u>	<u>5,084,720</u>
非流動資產				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	2,375,000	-
採用權益法之投資	573,979,497	563,646,932	783,233,146	-
非流動資產合計	<u>573,979,497</u>	<u>563,646,932</u>	<u>785,608,146</u>	<u>-</u>
資產合計	<u>\$594,060,894</u>	<u>\$563,646,933</u>	<u>\$846,549,018</u>	<u>\$5,084,720</u>
負債及權益				
流動負債				
短期借款	\$34,610,000	\$-	\$49,621,616	\$-
應付商業本票	-	-	230,797,056	-
其他應付款	25,960	-	174,972	-
其他應付款－關係人	-	5,538,484	3,272,026	-
流動負債合計	<u>34,635,960</u>	<u>5,538,484</u>	<u>283,865,670</u>	<u>-</u>
負債合計	<u>34,635,960</u>	<u>5,538,484</u>	<u>283,865,670</u>	<u>-</u>
權益				
股本	147,043,557	156,864,163	209,248,261	25,278,600
資本公積	872,149	77,461	54,662,168	10,818
特別盈餘公積	-	9,759,135	387,913	-
未分配盈餘(累計虧損)	409,286,387	389,078,005	295,831,711	(20,204,698)
其他權益	2,222,841	2,329,685	2,553,295	-
權益合計	<u>559,424,934</u>	<u>558,108,449</u>	<u>562,683,348</u>	<u>5,084,720</u>
負債及權益合計	<u>\$594,060,894</u>	<u>\$563,646,933</u>	<u>\$846,549,018</u>	<u>\$5,084,720</u>

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一一〇年六月三十日

附表五之一
單位：美金元

資 產	KGI Limited	KGI International Limited	Global Treasure Investments Limited
流動資產			
現金及約當現金	\$4,875	\$431	\$-
其他應收款－關係人	-	1,009,858	-
其他流動資產	-	-	1
流動資產合計	<u>\$4,875</u>	<u>1,010,289</u>	<u>1</u>
非流動資產			
採用權益法之投資	453,287,344	69,141,564	-
非流動資產合計	<u>453,287,344</u>	<u>69,141,564</u>	<u>-</u>
資產合計	<u>\$453,292,219</u>	<u>\$70,151,853</u>	<u>\$1</u>
負債及權益			
流動負債			
其他應付款－關係人	\$-	\$1,409	\$-
流動負債合計	<u>-</u>	<u>1,409</u>	<u>-</u>
負債合計	<u>-</u>	<u>1,409</u>	<u>-</u>
權益			
股本	389,239,174	81,511,717	1
未分配盈餘(累計虧損)	64,053,045	(11,361,273)	-
權益合計	<u>453,292,219</u>	<u>70,150,444</u>	<u>1</u>
負債及權益合計	<u>\$453,292,219</u>	<u>\$70,151,853</u>	<u>\$1</u>

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一一〇年六月三十日

附表五之二
單位：美金元

資 產	KGI Hong Kong Limited	KGI Nominees (Hong Kong) Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.
流動資產			
現金及約當現金	\$351,061	\$-	\$241,833
預付款項	1,845,388	-	-
其他應收款	205,733	-	-
其他應收款－關係人	77,391	1	-
其他流動資產	1,564,899	-	-
流動資產合計	4,044,472	1	241,833
非流動資產			
採用權益法之投資	-	-	169,622,315
不動產及設備	5,050,313	-	-
使用權資產	16,850,400	-	-
其他非流動資產	48,614	-	-
非流動資產合計	21,949,327	-	169,622,315
資產合計	\$25,993,799	\$1	\$169,864,148
負債及權益			
流動負債			
短期借款	\$-	\$-	\$94,211,250
其他應付款	20,590,639	-	41,504
其他應付款－關係人	930,796	-	824,880
租賃負債－流動	4,869,490	-	-
流動負債合計	26,390,925	-	95,077,634
非流動負債			
負債準備－非流動	1,554,938	-	-
租賃負債－非流動	12,432,284	-	-
非流動負債合計	13,987,222	-	-
負債合計	40,378,147	-	95,077,634
權益			
股本	15,000	1	75,749,306
特別盈餘公積	58,265	-	-
累計虧損	(14,457,613)	-	(1,487,155)
其他權益	-	-	524,363
權益合計	(14,384,348)	1	74,786,514
負債及權益合計	\$25,993,799	\$1	\$169,864,148

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一一〇年一月一日至六月三十一日

附表六

	Richpoint Company Limited (單位：美金元)	KG Investments Holdings Limited (單位：美金元)	KGI International Holdings Limited (單位：美金元)	凱基投資諮詢(上海) 有限公司 (單位：人民幣元)
收益				
其他營業收益	\$470	\$(143)	\$139,923	\$(47,881)
收益合計	470	(143)	139,923	(47,881)
支出及費用				
財務成本	(104,678)	-	(726,412)	-
其他營業費用	(17,117)	(500)	(1,789)	(56,912)
支出及費用合計	(121,795)	(500)	(728,201)	(56,912)
營業利益(損失)	(121,325)	(643)	(588,278)	(104,793)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	32,375,507	32,392,238	32,980,516	-
其他利益及損失	50,912	-	-	689
營業外損益合計	32,426,419	32,392,238	32,980,516	689
本期淨利(淨損)	32,305,094	32,391,595	32,392,238	(104,104)
其他綜合損益	(9,534,474)	(9,543,632)	(9,543,632)	-
本期綜合損益總額	\$22,770,620	\$22,847,963	\$22,848,606	\$(104,104)

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一一〇年一月一日至六月三十一日

附表六之一
單位：美金元

	KGI Limited	KGI International Limited	Global Treasure Investments Limited
收益			
其他營業收益	\$-	\$25	\$-
收益合計	-	25	-
支出及費用			
支出及費用合計	-	-	-
營業利益(損失)	-	25	-
其他利益及損失	-	-	-
營業外損益合計	-	-	-
本期淨利(淨損)	-	25	-
其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	\$-	\$25	\$-

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一一〇年一月一日至六月三十一日

附表六之二
單位：美金元

	KGI Hong Kong Limited	KGI Nominees (Hong Kong) Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.
收益			
衍生工具淨利益－櫃檯	\$-	\$-	\$(40,291)
其他營業收益	72,063	-	47,691
收益合計	72,063	-	7,400
支出及費用			
財務成本	(220,991)	-	(519,778)
其他營業支出	(16,184,617)	-	-
員工福利費用	(23,788,276)	-	-
折舊及攤銷費用	(3,564,590)	-	-
其他營業費用	(6,195,810)	-	(21,609)
支出及費用合計	(49,954,284)	-	(541,387)
營業利益(損失)	(49,882,221)	-	(533,987)
其他利益及損失	45,256,332	-	5,658,709
營業外損益合計	45,256,332	-	5,658,709
稅前淨利(淨損)	(4,625,889)	-	5,124,722
所得稅(費用)利益	-	-	(552,525)
本期淨利(淨損)	(4,625,889)	-	4,572,197
其他綜合損益	-	-	(1,277,956)
本期綜合損益總額	\$(4,625,889)	\$-	\$3,294,241

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
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表七
單位：新台幣仟元

設立海外分公司 或代表人辦事處名稱	國籍及地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金				與總公司重要 往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
凱基證券(亞洲)有限公司上海 代表處	中國上海	90.7.5	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	從事證券、期貨相關調查研 究及資訊之蒐集	\$-	\$(7,602)	無	無	無	無	無	無

註1：凱基證券(亞洲)有限公司深圳代表處已於民國一〇九年九月二十四日關閉。

凱基證券股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表八
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	\$111,480 (USD4,000,000)	註一、(二)	\$111,480 (USD4,000,000)	\$-	\$-	\$111,480 (USD4,000,000)	\$(454)	100%	\$(454) 註二、(二.3)	\$21,941	\$-

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	\$111,480 (USD4,000,000)	\$111,480 (USD4,000,000)	\$43,022,459

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

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

註三：凱基投資諮詢(上海)有限公司申請關閉，於民國一〇九年七月十六日業經台灣主管機關核准，並於民國一〇一年七月二十日業經當地主管機關核准。

凱基證券股份有限公司
重要會計項目明細表目錄

項 目	編號/索引
資產及負債項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表1
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券明細表	明細表2
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表	明細表3.1~3.5
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－承銷明細表	明細表4
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表	明細表5.1~5.2
衍生工具明細表(含避險之衍生工具)	附註六.16
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表6
附賣回債券投資明細表	明細表7
應收證券融資金明細表	明細表8
借券保證金－存出明細表	明細表9
應收帳款明細表	附註六.6
其他流動資產明細表	明細表10
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表11
採用權益法之投資變動明細表	明細表12
不動產及設備變動明細表	附註六.8
不動產及設備累計折舊變動明細表	附註六.8
使用權資產變動明細表	明細表13
使用權資產累計折舊變動明細表	明細表13
投資性不動產變動明細表	附註六.10
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六.10
其他非流動資產明細表	附註六.12
短期借款明細表	明細表14
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－應付借券明細表	明細表15
附買回債券負債明細表	明細表16
融券保證金明細表	明細表17
應付融券擔保價款明細表	明細表18
借券保證金－存入明細表	明細表19
應付帳款明細表	附註六.18
其他應付款明細表	明細表20
租賃負債明細表	明細表21
負債準備－非流動明細表	附註六.21
其他非流動負債明細表	明細表22
損益項目明細表	
經紀手續費收入明細表	明細表23
承銷業務收入明細表	明細表24
出售證券利益(損失)明細表	明細表25
利息收入明細表	附註六.23
財務成本明細表	附註六.23
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表	附註六.23

凱基證券股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元/外幣元

項 目	摘 要			金 額
庫存現金				\$2,610
銀行存款				
支票存款				32,300
活期存款				2,332,478
外幣存款	USD	40,499,810.16 @	27.87	1,128,729
	CNY	303,396,076.79 @	4.31	1,307,910
	其他			183,104
定期存款				
台 幣				4,737,675
小 計				9,722,196
約當現金		利率%	最後到期日	
短期票券		0.20%	110.7.13	1,718,737
期貨超額保證金				2,472,037
小 計				4,190,774
合 計				\$13,915,580

凱基證券股份有限公司

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

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	單位數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
基金										
凱基凱旋貨幣市場基金		29,415,196		\$294,152		\$340,000	\$11.68	\$343,628	\$-	註
評價調整						3,628				
市價						\$343,628				

註：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

凱基證券股份有限公司
3.1 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表
民國一〇年六月三十日

							單位：新台幣仟元				
國內部分	金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
								單價(元)	總額		
集中交易市場：											
上市股票：											
	台 塑		648,401	\$10.00	\$6,484		\$66,994	\$103.00	\$66,785	\$-	
	國 喬		44,312,000	10.00	443,120		848,967	29.95	1,327,145	-	
	台 玻		2,949,176	10.00	29,492		100,792	37.40	110,299	-	
	中 鋼		9,373,750	10.00	93,738		348,436	39.60	371,201	-	
	燐 輝		2,261,000	10.00	22,610		59,483	33.25	75,178	-	
	聯 電		2,302,692	10.00	23,027		121,473	53.10	122,273	-	
	鴻 海		708,484	10.00	7,085		79,797	112.00	79,350	-	
	國 巨		311,236	10.00	3,112		168,936	555.00	172,736	-	
	台 積 電		1,250,027	10.00	12,500		741,263	595.00	743,766	-	
	聯 發 科		80,830	10.00	808		76,474	962.00	77,759	-	
	國 泰 特		5,097,000	10.00	50,970		324,220	62.70	319,582	-	
	欣 興		845,614	10.00	8,456		111,790	129.00	109,084	-	
	大聯大甲特		3,278,000	10.00	32,780		164,490	50.50	165,539	-	
	中租-KY甲特		6,717,347	10.00	67,173		671,735	100.00	671,735	-	
	台 表 科		1,243,695	10.00	12,437		158,741	121.00	150,487	-	
	AES-KY		136,000	10.00	1,360		112,495	909.00	123,624	-	
	南 電		349,946	10.00	3,499		133,894	389.50	136,304	-	
	其 他						1,556,503		1,602,841	-	
	小 計						5,846,483		6,425,688	-	
指數型基金：											
	元大上證50		1,144,524	10.00	11,445		44,001	38.30	43,835	-	
	元大台灣50反1		6,042,000	10.00	60,420		36,643	5.50	33,231	-	
	富邦上証正2		508,000	10.00	5,080		32,993	68.20	34,646	-	
	元大滬深300正2		8,270,000	10.00	82,700		222,468	26.96	222,959	-	
	元大S&P黃金反1		2,369,000	10.00	23,690		30,914	13.53	32,053	-	
	群益臺灣加權正2		522,000	10.00	5,220		10,601	45.42	23,709	-	
	街口S&P黃豆		5,100,000	10.00	51,000		98,220	21.37	108,987	-	
	元大S&P黃金正2		934,000	10.00	9,340		26,471	25.33	23,658	-	
	街口布蘭特油正2		25,718,000	10.00	257,180		160,167	9.00	231,462	-	
	國泰臺灣科技		2,079,000	10.00	20,790		68,944	34.39	71,497	-	
	國泰新興市場		1,192,796	10.00	11,928		28,113	23.96	28,579	-	
	元大道瓊白銀		1,358,000	10.00	13,580		37,321	26.68	36,231	-	
	街口道瓊銅		13,785,000	10.00	137,850		383,713	27.80	383,223	-	
	國泰台灣5G+		6,264,000	10.00	62,640		108,204	17.79	111,437	-	
	中信關鍵半導體		5,181,000	10.00	51,810		78,572	15.55	80,565	-	
	富邦台灣半導體		5,097,000	10.00	50,970		76,884	15.36	78,290	-	
	國泰智能電動車		5,000,000	10.00	50,000		75,000	15.00	75,000	-	
	其 他						200,567		216,096	-	
	小 計						1,719,796		1,835,458	-	
	其他：						23		5	-	
營業處所：											
上櫃股票：											
	穩 懋		125,000	10.00	1,250		45,537	375.00	46,875	-	
	晶 宏		100,000	10.00	1,000		13,900	140.50	14,050	-	
	大 學 光		25,000	10.00	250		8,895	345.00	8,625	-	
	力 旺		73,000	10.00	730		95,892	1335.00	97,455	-	
	譜瑞-KY		10,000	10.00	100		14,290	1385.00	13,850	-	
	宜 鼎		58,000	10.00	580		10,989	190.50	11,049	-	
	台 半		3,374,000	10.00	33,740		222,597	67.10	226,396	-	
	中 美 晶		176,000	10.00	1,760		34,114	193.00	33,968	-	
	合 晶		484,000	10.00	4,840		29,984	61.10	29,572	-	
	台 耀		200,000	10.00	2,000		22,922	116.50	23,300	-	
	環 球 晶		67,000	10.00	670		60,666	919.00	61,573	-	
	元 太		204,000	10.00	2,040		14,221	74.60	15,218	-	
	宏 捷 科		660,000	10.00	6,600		102,892	155.50	102,630	-	
	群 聯		204,000	10.00	2,040		98,802	480.00	97,920	-	
	其 他						15,267		14,747	-	
	小 計						790,968		797,228	-	

(續下頁)

凱基證券股份有限公司
3.2 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表
民國一〇一〇年六月三十日

國內部分

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
營業處所：										
興櫃股票：										
乾杯		47,879	\$10.00	\$479		\$5,560	\$116.00	\$5,554	\$-	
湧盛		204,030	10.00	2,040		13,544	71.29	14,545	-	
聯發國際		202,570	10.00	2,026		26,726	132.08	26,756	-	
瑞鼎		110,306	10.00	1,103		40,210	383.50	42,302	-	
上品		35,038	10.00	350		7,970	229.18	8,030	-	
力士		119,471	10.00	1,195		6,995	58.60	7,001	-	
凌陽創新		30,628	10.00	306		7,299	240.50	7,366	-	
億而得		275,335	10.00	2,753		13,418	48.20	13,271	-	
正基		496,424	10.00	4,964		43,499	91.90	45,621	-	
南俊國際		217,917	10.00	2,179		8,461	33.40	7,278	-	
力智		132,472	10.00	1,325		34,868	264.00	34,973	-	
連銘科技		78,934	10.00	789		7,789	99.50	7,854	-	
采鈺		183,569	10.00	1,836		88,175	474.88	87,173	-	
詠業		47,791	10.00	478		5,458	115.50	5,520	-	
圓點奈米		99,711	10.00	997		25,978	260.00	25,925	-	
宏基資訊		29,776	10.00	298		6,074	212.50	6,327	-	
和淞		1,007,838	10.00	10,078		78,479	90.06	90,766	-	
群利科技		68,707	10.00	687		5,461	79.81	5,484	-	
其他						75,291		74,203	-	
小計						501,255		515,949	-	
指數型基金：										
國泰5Y+新興債		185,976	10.00	1,860		7,816	42.39	7,883	-	
FH中國政策債		265,000	10.00	2,650		13,425	50.60	13,409	-	
FH能源債		118,000	10.00	1,180		7,357	62.50	7,375	-	
凱基美債25+		169,000	10.00	1,690		7,189	42.66	7,210	-	
國泰A級公用債		240,467	10.00	2,405		10,138	42.40	10,196	-	
元大10年IG銀行債		932,000	10.00	9,320		39,596	41.57	38,743	-	
元大10年IG醫療債		516,000	10.00	5,160		22,027	42.79	22,080	-	
國泰A級醫療債		834,000	10.00	8,340		34,484	42.15	35,153	-	
凱基美債1-3		552,000	10.00	5,520		20,579	37.28	20,579	-	
永豐台灣ESG		1,058,000	10.00	10,580		15,770	15.30	16,187	-	
凱基ESG新興債15+		2,608,000	10.00	26,080		104,975	41.35	107,841	-	
凱基ESG BBB債15+		6,095,000	10.00	60,950		244,528	41.75	254,466	-	
其他						73,618		73,851	-	
小計						601,502		614,973	-	
其他：										
其他						31		3	-	
債券：										
可轉換公司債：										
中興電二	到期還本 114.12.17	951,000	100.00	95,100		110,643	119.70	113,835	-	
富喬六	到期還本 115.03.16	633,000	100.00	63,300		73,614	121.95	77,194	-	
允強三	到期還本 114.12.15	678,000	100.00	67,800		89,015	165.00	111,870	-	
華新科一	到期還本 113.04.29	2,135,000	100.00	213,500		250,818	118.40	252,784	-	
興富發五	到期還本 111.06.08	2,055,000	100.00	205,500		250,158	120.50	247,627	-	
長榮四	到期還本 115.05.18	1,794,000	100.00	179,400		289,115	208.00	373,152	-	
華航六	到期還本 112.01.30	2,850,000	100.00	285,000		395,935	151.00	430,350	-	
華航七	到期還本 115.04.28	3,467,000	100.00	346,700		399,384	123.50	428,174	-	
長榮航四	到期還本 114.10.21	1,123,000	100.00	112,300		164,363	182.00	204,386	-	
新光金四	到期還本 111.08.22	912,000	100.00	91,200		110,850	117.85	107,479	-	
新光金五	到期還本 112.12.17	3,503,000	100.00	350,300		379,156	109.00	381,827	-	
三商一	到期還本 115.01.25	1,071,000	100.00	107,100		120,180	114.90	123,058	-	
京鼎二	到期還本 114.11.16	677,000	100.00	67,700		84,860	129.00	87,333	-	
智易一	到期還本 111.06.06	816,000	100.00	81,600		106,926	128.50	104,856	-	
健策三	到期還本 114.10.30	1,105,000	100.00	110,500		125,820	117.45	129,782	-	
晟德五	到期還本 114.09.08	812,000	100.00	81,200		81,533	99.80	81,038	-	
訊映二	到期還本 113.06.04	707,000	100.00	70,700		82,428	118.00	83,426	-	
松瑞藥二	到期還本 112.05.25	755,000	100.00	75,500		96,140	118.00	89,090	-	
泰博三	到期還本 113.08.21	792,000	100.00	79,200		138,576	175.00	138,600	-	
(續下頁)										

凱基證券股份有限公司

3.3 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—自營明細表

民國一〇一年六月三十日

國內部分

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值 (元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
營業處所：										
債券：										
可轉換公司債：										
新唐一	到期還本 116.05.20	787,000	\$100.00	\$78,700		\$110,963	\$210.00	\$165,270	\$-	
帆宣四	到期還本 112.12.15	648,000	100.00	64,800		75,599	117.50	76,140	-	
樺漢三	到期還本 113.02.26	4,786,000	100.00	478,600		543,183	112.30	537,468	-	
世紀鋼四	到期還本 112.08.11	926,000	100.00	92,600		127,770	149.65	138,576	-	
其他						2,779,344		2,867,264	-	
小計						6,986,373		7,350,579	-	
政府公債：										
101央債甲五	每年付息，到期還本 111.03.07	2,000,000	100.00	200,000	1.250	202,183	100.77	201,549	-	註
102央債甲六	每年付息，到期還本 112.03.06	3,000,000	100.00	300,000	1.125	304,984	101.65	304,960	-	
107央債甲1	每年付息，到期還本 112.01.12	4,500,000	100.00	450,000	0.625	453,614	100.80	453,609	-	註
107央債甲7	每年付息，到期還本 112.07.20	4,000,000	100.00	400,000	0.625	402,095	100.96	403,833	-	
110央債甲6	每年付息，到期還本 112.06.18	1,000,000	100.00	100,000	0.125	99,914	99.92	99,925	-	
其他						3,229		3,123	-	
小計						1,466,019		1,466,999	-	
公司債：										
P07南亞1A	每年付息，分期還本 112.09.06	2,500,000	100.00	250,000	0.830	252,017	100.78	251,950	-	
P05南亞1	每年付息，分期還本 110.08.16	1,500,000	100.00	150,000	0.680	150,384	100.05	150,077	-	
P02台塑2B	每年付息，分期還本 112.11.08	7,000,000	100.00	700,000	1.940	721,601	102.90	720,311	-	
P09台積3A	每年付息，到期還本 114.05.29	5,000,000	100.00	500,000	0.550	500,983	100.19	500,925	-	
P10台積3A	每年付息，到期還本 115.06.25	4,000,000	100.00	400,000	0.520	400,000	100.00	400,000	-	
P10欣興1	每年付息，到期還本 115.01.13	3,000,000	100.00	300,000	0.680	300,000	100.00	299,990	-	
P07鴻海2A	每年付息，到期還本 110.07.27	2,000,000	100.00	200,000	0.730	200,000	100.02	200,047	-	
P10飛宏1	每年付息，到期還本 115.03.25	7,000,000	100.00	700,000	0.600	700,000	100.28	701,962	-	
P08正崴1	每年付息，到期還本 113.06.26	5,000,000	100.00	500,000	0.800	505,430	101.07	505,333	-	
P10環球晶1	每年付息，到期還本 115.05.11	2,000,000	100.00	200,000	0.620	200,000	100.00	200,000	-	
01中鋼1B	每年付息，分期還本 111.08.03	5,000,000	100.00	500,000	1.500	506,302	100.72	503,577	-	
P03中鋼1B	每年付息，分期還本 113.01.23	2,000,000	100.00	200,000	1.950	207,119	102.89	205,786	-	
P07興富發1	每年付息，到期還本 112.05.28	2,500,000	100.00	250,000	0.900	252,543	100.99	252,483	-	
P08漢翔1	每年付息，到期還本 113.09.17	3,500,000	100.00	350,000	0.710	352,724	100.76	352,674	-	
00台電3B	每年付息，到期還本 110.07.21	5,000,000	100.00	500,000	1.750	504,306	100.08	500,387	-	
00台電4B	每年付息，到期還本 110.10.20	3,500,000	100.00	350,000	1.650	357,530	100.38	351,336	-	
00台電6C	每年付息，到期還本 110.12.21	3,000,000	100.00	300,000	1.580	302,088	100.58	301,738	-	
01台電1C	每年付息，到期還本 111.04.24	2,000,000	100.00	200,000	1.500	201,930	100.97	201,937	-	
01台電2C	每年付息，到期還本 111.06.15	2,000,000	100.00	200,000	1.520	203,869	101.03	202,067	-	
P06台電1A	每年付息，到期還本 111.04.21	3,000,000	100.00	300,000	1.130	303,601	100.56	301,689	-	
P06台電2A	每年付息，分期還本 111.07.10	5,000,000	100.00	500,000	0.980	503,728	100.36	501,804	-	
P08台電2A	每年付息，分期還本 113.07.15	4,000,000	100.00	400,000	0.720	403,488	100.60	402,406	-	
P08裕融2	每年付息，分期還本 113.08.14	2,000,000	100.00	200,000	0.900	201,273	100.52	201,031	-	
P10遠傳1	每年付息，到期還本 117.06.04	7,000,000	100.00	700,000	0.550	700,000	100.00	699,999	-	
P04中控1C	每年付息，到期還本 111.08.03	3,500,000	100.00	350,000	1.650	355,006	101.48	355,187	-	
P10開控1B	每年付息，到期還本 120.01.14	2,000,000	100.00	200,000	0.590	200,000	98.60	197,196	-	
P04富邦金4	每年付息，到期還本 111.07.15	1,500,000	100.00	150,000	1.650	152,334	101.42	152,133	-	
其他						987,375		979,880	-	
小計						10,625,631		10,593,905	-	
債券合計						19,078,023		19,411,483	-	
(續下頁)										

註：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

國外部分

單位：新台幣仟元/美金仟元/人民幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值 (元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
國外交易所：										
債券：										
POHANG 4 08/01/23	每半年付息一次，到期還本 112.08.01			USD 5,000	0.875	\$148,842	\$106.48	\$148,381	\$-	新加坡證交所
BAC 2.651 03/11/32	每半年付息一次，到期還本 121.03.11			USD 5,000	2.278	140,284	102.69	143,099	-	法蘭克福證券交易所
DB 0.898 05/28/24	每半年付息一次，到期還本 113.05.28			USD 15,000	1.063	418,544	99.62	416,447	-	其他
GS 1.992 01/27/32	每半年付息一次，到期還本 121.01.27			USD 5,000	2.265	132,869	97.04	135,229	-	法蘭克福證券交易所
WANTSP 2.875 04/27/22	每半年付息一次，到期還本 111.04.27			USD 6,000	1.196	170,976	101.39	169,548	-	香港交易所
KBANK FLOAT 10/30/23	每季付息一次，到期還本 112.10.30			USD 4,400	0.926	122,258	100.56	123,315	-	台灣交易所
STANLN 2.744 09/10/22	每半年付息一次，到期還本 111.09.10			USD 12,000	1.213	335,017	100.43	335,861	-	倫敦證券交易所
CHLEAS 3.75 10/22/23	每半年付息一次，到期還本 112.10.22			USD 6,710	2.295	187,074	103.58	193,704	-	香港交易所
CCB 1.25 08/04/25	每半年付息一次，到期還本 114.08.04			USD 3,000	1.392	83,677	99.58	83,256	-	香港交易所
CHINAM 0.95 09/25/23	每半年付息一次，到期還本 112.09.25			USD 10,000	1.035	277,457	99.92	278,487	-	盧森堡交易所
FABUH 3.15 01/29/26	每年付息，到期還本 115.01.29			CNY 20,000	3.155	86,378	100.12	86,320	-	倫敦證券交易所
HPHTSP 2 03/19/26	每半年付息一次，到期還本 115.03.19			USD 18,000	1.740	503,750	101.30	508,184	-	新加坡證交所
KBFIN 1.5 05/13/26	每半年付息一次，到期還本 115.05.13			USD 18,000	1.605	501,272	99.60	499,631	-	新加坡證交所
SHINCA 1.375 06/23/26	每半年付息一次，到期還本 115.06.23			USD 25,000	1.387	692,583	99.95	696,402	-	台灣交易所
COMQAT 2 05/12/26	每半年付息一次，到期還本 115.05.12			USD 3,000	2.109	83,484	99.66	83,324	-	都柏林交易所
HSBC 3.4 06/29/27	每年付息，到期還本 116.06.29			CNY 45,000	3.411	194,153	99.95	193,894	-	台灣交易所
CNPCC 2.05 04/30/23	每年付息，到期還本 112.04.30			CNY 50,000	3.153	206,494	98.12	211,489	-	大陸尚未掛牌
AGRBK 0 03/03/22 CORP	每年付息，到期還本 111.03.03			CNY 50,000	2.855	208,709	97.14	209,378	-	大陸尚未掛牌
AGRBK 0 03/15/22 CORP	每年付息，到期還本 111.03.15			CNY 50,000	2.834	207,853	97.17	209,445	-	大陸尚未掛牌
AGRBK 0 05/10/22	每年付息，到期還本 111.05.10			CNY 100,000	2.898	421,668	97.21	419,041	-	大陸尚未掛牌
BCHINA 0 03/04/22	每年付息，到期還本 111.03.04			CNY 50,000	2.830	206,666	97.17	209,440	-	大陸尚未掛牌
BCHINA 0 05/31/22	每年付息，到期還本 111.05.31			CNY 100,000	2.883	425,187	97.23	419,143	-	大陸尚未掛牌
AGRBK 4.45 04/27/28	每年付息，到期還本 117.04.27			CNY 150,000	4.131	656,142	101.91	658,986	-	大陸尚未掛牌
BCHINA 4.86 09/05/28	每年付息，到期還本 117.09.05			CNY 50,000	4.363	224,794	103.07	222,152	-	大陸尚未掛牌
CCB 4.86 09/25/28	每年付息，到期還本 117.09.25			CNY 50,000	4.368	223,274	103.04	222,098	-	大陸尚未掛牌
BCHINA 4.84 10/11/28	每年付息，到期還本 117.10.11			CNY 50,000	4.362	223,167	102.97	221,947	-	大陸尚未掛牌
CGB 3.81 09/14/50	每半年付息一次，到期還本 139.09.14			CNY 20,000	3.669	89,526	102.58	88,446	-	大陸尚未掛牌
QNBK FLOAT 05/02/22	每季付息一次，到期還本 111.05.02			USD 10,000	1.154	291,474	101.67	279,397	-	台灣交易所
其他						268,479		268,082	-	
小計						7,732,051		7,734,126	-	
國外交易所：										
指數型基金：										
方舟投資		1,538				5,628	USD 130.78	5,606	-	
GX 中		4,000				1,982	HKD 139.80	2,007	-	
南方東英中國創業板指數ETF		95,000				4,825	HKD 14.70	5,012	-	
小計						12,435		12,625	-	
股票										
蘋果		750				2,793	USD 136.96	2,863	-	
奧多比系統公司		368				5,591	USD 585.64	6,006	-	
ADI		590				2,779	USD 172.16	2,831	-	
艾司摩爾		150				2,909	USD 690.84	2,888	-	
動視暴雪		1,100				2,896	USD 95.44	2,926	-	
人力資源網公司		400				2,722	USD 244.27	2,723	-	
DOCUSIGN		740				5,496	USD 279.57	5,766	-	
ALPHABET公司		40				2,802	USD 2,506.32	2,794	-	
愛德士		165				2,789	USD 631.55	2,904	-	
直覺電腦		210				2,730	USD 490.17	2,869	-	
萊迪斯半導體公司		1,700				2,659	USD 56.18	2,662	-	
露露檸檬		430				4,192	USD 364.97	4,374	-	
英德納		850				5,284	USD 234.98	5,567	-	
MARVELL TECHNOLOGY		3,700				5,552	USD 58.33	6,015	-	
微軟		400				2,874	USD 270.90	3,020	-	
蔚來汽車公司		4,000				5,263	USD 53.20	5,931	-	
微訊亞視訊		340				6,753	USD 800.01	7,582	-	
PAYPAL控股		720				5,503	USD 291.48	5,849	-	
瑞思邁		400				2,727	USD 246.52	2,748	-	
海洋有限公司		1,070				8,358	USD 274.60	8,189	-	
SHOPIFY		70				2,790	USD 1,460.98	2,850	-	
新思科技		380				2,787	USD 275.79	2,921	-	
賽門物業集團		740				2,644	USD 130.48	2,691	-	
(續下頁)										

凱基證券股份有限公司

3.5 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表

民國一〇六年六月三十日

國外部分

單位：新台幣仟元/港幣元/人民幣元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用 風險變動之 公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
股票										
艾特萊森軟件		600				\$4,241	USD 256.86	\$4,295	\$-	
台積電		850				2,760	USD 120.16	2,846	-	
淡水河谷公司		4,500				2,888	USD 22.81	2,861	-	
科大訊飛		13,000				3,672	CNY 67.58	3,787	-	
勝獅貨櫃		3,900,000				9,743	HKD 0.88	12,318	-	
中國石油		300,000				3,926	HKD 3.78	4,070	-	
信義玻璃		90,000				10,162	HKD 31.65	10,224	-	
比亞迪		7,000				5,781	HKD 232.20	5,834	-	
中遠海控		70,000				4,974	HKD 19.56	4,914	-	
安踏體育		15,000				9,185	HKD 182.80	9,841	-	
中集集團		80,400				4,953	HKD 17.16	4,952	-	
藥明生物		8,000				3,852	HKD 142.30	4,086	-	
李寧		17,000				4,713	HKD 94.80	5,784	-	
太平洋航		440,000				5,101	HKD 3.13	4,943	-	
新奧能源		16,000				8,371	HKD 147.80	8,488	-	
中海集		1,700,000				10,129	HKD 1.66	10,129	-	
寧德時代		2,000				4,011	CNY 534.80	4,611	-	
康龍化成		4,000				3,679	CNY 216.99	3,742	-	
江蘇卓勝微		1,700				3,656	CNY 537.50	3,939	-	
昭衍新藥		4,000				3,213	CNY 183.75	3,168	-	
康希諾		2,300				7,589	CNY 777.77	7,712	-	
百勝中國		3,600				6,780	HKD 506.50	6,544	-	
其他						4,531		4,650	-	
小計						218,803		228,707	-	
合計						36,501,370		\$37,576,245	\$-	
評價調整						1,074,875				
市價						\$37,576,245				

凱基證券股份有限公司

4. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－承銷明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
集中交易市場：										
股票：										
台新戊特二		2,205,000	\$10.00	\$22,050		\$110,250	\$52.20	\$115,101	\$-	
小計						110,250		115,101	-	
債券：										
可轉換公司債：										
中興電二	到期還本 114.12.17	598,000	100.00	59,800		60,039	119.70	71,581	-	
漢磊三	到期還本 113.06.22	553,000	100.00	55,300		55,853	129.00	71,337	-	
基士德一KY	到期還本 115.05.17	83,000	100.00	8,300		8,685	106.50	8,839	-	
網家一	到期還本 112.10.17	161,000	100.00	16,100		17,295	116.45	18,748	-	
美吉吉一KY	到期還本 112.08.12	183,000	100.00	18,300		18,483	102.50	18,758	-	
其他						700		770	-	
小計						161,055		190,033	-	
其他：										
其他						16,000		16,000	-	
合計						287,305		\$321,134	\$-	
評價調整						33,829				
市價						\$321,134				

凱基證券股份有限公司
5.1 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表
民國一〇一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
集中交易市場：										
股票：										
中鋼		1,290,000	\$10.00	\$12,900		\$49,534	\$39.60	\$51,084	\$-	
大成		1,273,351	10.00	12,734		68,732	59.50	75,764	-	
聯電		3,262,383	10.00	32,624		173,125	53.10	173,233	-	
鴻海		1,075,162	10.00	10,752		124,619	112.00	120,418	-	
國巨		273,347	10.00	2,733		143,020	555.00	151,708	-	
台積電		867,066	10.00	8,671		519,769	595.00	515,904	-	
旺宏		1,972,204	10.00	19,722		88,218	45.70	90,130	-	
聯發科		150,437	10.00	1,504		145,215	962.00	144,720	-	
宏達電		1,244,724	10.00	12,447		49,367	39.30	48,918	-	
晶豪科		450,000	10.00	4,500		40,915	163.00	73,350	-	
大立光		31,681	10.00	317		96,306	3,100.00	98,211	-	
聯詠		107,697	10.00	1,077		53,690	499.00	53,741	-	
玉晶光		131,000	10.00	1,310		66,658	564.00	73,884	-	
群創		2,777,256	10.00	27,773		58,396	20.75	57,628	-	
華碩		141,000	10.00	1,410		52,412	371.50	52,382	-	
益航		2,116,000	10.00	21,160		38,040	25.95	54,910	-	
萬海		465,000	10.00	4,650		58,892	321.00	149,265	-	
台玻		2,493,000	10.00	24,930		82,043	37.40	93,238	-	
東和鋼鐵		1,224,000	10.00	12,240		60,669	52.50	64,260	-	
南帝		403,000	10.00	4,030		56,433	143.50	57,831	-	
偉詮電		730,000	10.00	7,300		52,846	74.00	54,020	-	
台聯投控		357,000	10.00	3,570		50,342	260.50	92,999	-	
其他						2,343,425		2,515,284	-	
小計						4,472,666		4,862,882	-	
指數型基金：										
富邦上證		150,000	10.00	1,500		5,736	38.40	5,760	-	
元大高股息		175,000	10.00	1,750		6,136	35.00	6,125	-	
元大台灣50		915,000	10.00	9,150		123,402	138.95	127,139	-	
元大滬深300正2		6,130,000	10.00	61,300		170,275	26.96	165,265	-	
群益深証中小		574,000	10.00	5,740		10,465	18.92	10,860	-	
期元大S&P石油		750,000	10.00	7,500		7,899	12.54	9,405	-	
期街口布蘭特正2		1,100,000	10.00	11,000		8,540	9.00	9,900	-	
期元大道瓊白銀		320,000	10.00	3,200		8,762	26.68	8,538	-	
期街口道瓊銅		282,000	10.00	2,820		8,126	27.80	7,840	-	
其他						12,758		12,304	-	
小計						362,099		363,136	-	
認購(售)權證：										
長榮元富0A購09		6,627,000	10.00	66,270		25,039	26.10	172,965	-	
長榮永豐0A購02		3,948,000	10.00	39,480		10,921	16.90	66,721	-	
長榮中信0A購02		951,000	10.00	9,510		3,877	23.80	22,634	-	
長榮兆豐0A購02		2,895,000	10.00	28,950		15,502	30.30	87,718	-	
長榮台新0A購03		3,093,000	10.00	30,930		8,470	16.60	51,344	-	
中鋼日盛0C購01		4,798,000	10.00	47,980		19,923	4.81	23,078	-	
長榮元富0A購10		1,135,000	10.00	11,350		2,598	14.70	16,684	-	
長榮元富0A購11		1,924,000	10.00	19,240		3,364	13.30	25,589	-	
長榮統一07購03		1,652,000	10.00	16,520		14,949	48.00	79,296	-	
長榮統一07購04		7,561,000	10.00	75,610		46,525	30.80	232,879	-	
長榮統一08購03		3,438,000	10.00	34,380		24,461	30.50	104,859	-	
長榮國票07購10		188,000	10.00	1,880		1,697	148.00	27,824	-	
長榮統一07購06		4,010,000	10.00	40,100		40,291	39.10	156,791	-	
長榮統一09購02		1,886,000	10.00	18,860		2,726	23.60	44,510	-	
長榮統一09購03		2,301,000	10.00	23,010		10,730	19.30	44,409	-	
長榮國票08購03		220,000	10.00	2,200		5,083	135.00	29,700	-	
長榮台新07購01		2,108,000	10.00	21,080		2,729	21.50	45,322	-	
大成鋼元富07購03		598,000	10.00	5,980		4,615	28.20	16,864	-	
其他						331,748		383,474	-	
小計						575,248		1,632,661	-	
營業處所：										
股票：										
精華		56,000	10.00	560		18,854	341.00	19,096	-	
穩懋		104,000	10.00	1,040		38,145	375.00	39,000	-	
璟德		30,000	10.00	300		15,119	505.00	15,150	-	
原相		130,000	10.00	1,300		25,113	196.50	25,545	-	
威剛		646,339	10.00	6,463		61,538	111.50	72,067	-	
鈺象		51,001	10.00	510		45,000	840.00	42,841	-	
雙鴻		108,582	10.00	1,086		21,342	188.00	20,413	-	
同致		111,000	10.00	1,110		26,446	256.00	28,416	-	
(續下頁)										

民國一〇六年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(承上頁)										
營業處所：										
股票：										
泰博		61,383	\$10.00	\$614		\$13,765	\$228.00	\$13,995	\$-	
台半		290,000	10.00	2,900		17,570	67.10	19,459	-	
宣德		203,000	10.00	2,030		15,454	83.40	16,930	-	
中美晶		134,000	10.00	1,340		26,234	193.00	25,862	-	
大宇資		161,506	10.00	1,615		11,153	75.50	12,194	-	
順邦		738,000	10.00	7,380		52,674	72.00	53,136	-	
合晶		289,435	10.00	2,894		18,032	61.10	17,684	-	
環球晶		53,000	10.00	530		48,069	919.00	48,707	-	
網家		118,000	10.00	1,180		12,133	109.50	12,921	-	
元太		211,592	10.00	2,116		14,396	74.60	15,785	-	
群聯		127,000	10.00	1,270		60,581	480.00	60,960	-	
金居		588,933	10.00	5,889		47,483	81.50	47,998	-	
大江		109,443	10.00	1,094		26,584	257.00	28,127	-	
M31		70,000	10.00	700		28,788	397.00	27,790	-	
久元		744,000	10.00	7,440		62,325	87.10	64,802	-	
精材		194,000	10.00	1,940		33,829	169.00	32,786	-	
其他						279,347		285,665	-	
小計						1,019,974		1,047,329	-	
債券：										
公司債：										
P08國壽1	每年付息，永續債	18,900,000	100.00	1,890,000	3.00	1,890,556	101.35	1,915,532	-	
P06台壽1	每年付息，永續債	20,100,000	100.00	2,010,000	3.45	2,064,490	104.09	2,092,147	-	
P09中壽1	每年付息，永續債	48,500,000	100.00	4,850,000	2.70	4,849,968	99.99	4,849,564	-	
其他						35,918		36,123	-	
小計						8,840,932		8,893,366	-	
可轉換公司債：										
華新科一	到期還本 113.04.29	1,341,000	100.00	134,100	-	155,180	118.40	158,774	-	
認購(售)權證：										
穩懋國泰07購01		360,000	10.00	3,600		168	1.30	468	-	
中美晶元富07購01		749,000	10.00	7,490		1,427	5.05	3,782	-	
合晶統一07購01		450,000	10.00	4,500		856	5.40	2,430	-	
威剛統一09購01		280,000	10.00	2,800		433	2.37	664	-	
威剛統一09購02		115,000	10.00	1,150		225	2.16	248	-	
晶焱兆豐08購01		532,000	10.00	5,320		793	2.57	1,367	-	
威剛統一0A購02		410,000	10.00	4,100		762	1.81	742	-	
中美晶台新08購01		1,140,000	10.00	11,400		1,451	1.70	1,938	-	
威剛統一0B購01		950,000	10.00	9,500		1,636	1.41	1,340	-	
威剛康和0A購01		826,000	10.00	8,260		2,384	1.75	1,446	-	
中美晶台新09購01		1,630,000	10.00	16,300		3,695	2.98	4,857	-	
威剛永豐09購01		1,208,000	10.00	12,080		1,832	0.90	1,087	-	
威剛統一0B購05		1,500,000	10.00	15,000		2,250	1.50	2,250	-	
其他						601		895	-	
小計						18,513		23,514	-	
國外有價證券：										
PIMCO動態多元資產		572,149	USD11.30			180,081		180,187	-	
其他						5,690		5,625	-	
小計						185,771		185,812	-	
其他：										
安聯四季豐收債券組合基金		225,344,664	10.00	2,253,447		1,988,896	8.56	1,929,288	-	
大華銀多元特別收益平衡基金		64,584,421	10.00	645,844		685,208	11.23	725,283	-	
凱基臺灣多元收益多重資產基金		67,572,813	10.00	675,728		682,901	11.07	748,031	-	
施羅德2025到期新興市場債券基金		93,505,992	10.00	935,060		932,435	8.61	805,246	-	
凱基2026到期新興市場債券基金		26,402,056	10.00	264,021		264,010	10.86	286,798	-	
其他						104,793		102,999	-	
小計						4,658,243		4,597,645	-	
合計						20,288,626		\$21,765,119	\$-	
評價調整						1,476,493				
市價						\$21,765,119				

凱基證券股份有限公司

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	累計減損	公允價值		備註
								單價(元)	總額	
債務工具										
國外債券										
公債				USD 29,000		\$814,733	\$-		\$815,760	
公司債				USD 345,000		9,892,223	4,144		9,947,416	
金融債				USD 425,000		11,890,648	6,744		11,895,128	
合計						22,597,604	\$10,888		\$22,658,304	
評價調整						60,700				
總計						\$22,658,304				

凱基證券股份有限公司
7. 附賣回債券投資明細表
民國一〇六年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	交易條件			債 券		成交金額	備 註
	起始日	到期日	利率%	種 類	面 額		
A	110.6.7	110.7.8	0.18	101 央債甲五	\$250,000	\$251,095	
	110.6.4	110.7.7	0.18	103 央債甲六	200,000	200,370	
	110.6.2	110.7.5	0.18	107 央債甲 7	200,000	200,297	
	110.6.8	110.7.9	0.18	90 央債乙一	150,000	150,431	
	110.6.3	110.7.27	0.18	90 央債甲八	600,000	600,853	
	110.6.15	110.7.15	0.18	107 央債甲 1	280,000	280,512	
	110.6.17	110.7.19	0.18	105 央債甲 13	450,000	450,000	
	小 計				2,130,000	2,133,558	
B	110.6.9	110.7.13	0.19	100 央債甲七	500,000	500,000	
	110.6.28	110.8.5	0.19	104 央債甲 12	500,000	500,079	
	110.6.28	110.8.6	0.19	106 央債甲 4	300,000	300,000	
	110.6.18	110.7.26	0.19	102 央債甲一	100,000	100,000	
小 計				1,400,000	1,400,079		
C	110.6.24	110.7.23	0.17	100 央債甲九	100,000	100,223	
	110.6.21	110.7.20	0.17	101 央債甲七	100,000	100,220	
	110.6.25	110.7.13	0.17	101 央債甲五	100,000	100,024	
	110.6.11	110.7.16	0.17-0.18	104 央債甲 12	100,000	100,361	
	110.6.15	110.7.14	0.17	105 央債甲 11	100,000	100,244	
	110.6.11	110.7.12	0.18	105 央債甲 4	150,000	150,058	
	110.6.16	110.7.16	0.17	90 央債甲八	150,000	150,118	
	110.6.21	110.7.21	0.17	91 央債甲三	150,000	150,297	
	110.6.25	110.7.13	0.17	94 央債甲三	100,000	100,024	
	110.6.23	110.7.21	0.17	98 央債甲二	200,000	200,385	
	110.6.11	110.7.12	0.18	102 央債甲一	100,000	100,149	
	110.6.11	110.7.19	0.17-0.18	104 央債甲五	200,000	200,092	
	110.6.15	110.7.14	0.17	103 央債甲十三	100,000	100,244	
	110.6.24	110.7.23	0.17	106 央債甲 9	200,000	200,141	
	小 計				1,850,000	1,852,580	
D	110.5.20	110.8.17	0.46	NOMURA 2.679 07/16/30	83,610	75,290	
	110.5.20	110.8.17	0.46	T 4.3 12/15/42	27,870	27,991	
	110.6.7	110.9.3	0.46	ENELIM 4.875 06/14/29	111,480	120,538	
	110.6.11	110.9.8	0.46	BACR 4.972 05/16/29	83,610	87,765	
	110.6.15	110.9.10	0.46	NWG 4.445 05/08/30	222,960	228,280	
小 計				529,530	539,864		
其他				1,003,320	922,975	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)	
合 計				\$6,912,850	\$6,849,056		

凱基證券股份有限公司

8. 應收證券融資款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數	金額	備註
長榮	24,818,000	\$1,896,085	
萬海	5,993,000	1,008,389	
台積電	2,795,000	982,104	
陽明	13,139,000	856,947	
聯詠	1,984,000	611,662	
聯電	18,033,000	572,685	
群創	42,057,000	497,357	
友達	36,954,000	461,237	
中鋼	14,730,000	334,503	
穩懋	1,617,000	359,031	
其他	759,975,000	21,717,441	(其他非前十大餘額之證券)
合計	<u>922,095,000</u>	<u>29,297,441</u>	
減：備抵損失		<u>(1,665)</u>	
淨額		<u>\$29,295,776</u>	

凱基證券股份有限公司

9. 借券保證金—存出明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

出 借 對 象	摘 要	金 額	備 註
A		\$28,006,700	
B		2,652,800	
C		11,239,056	
其 他		4,066,885	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計		<u>\$45,965,441</u>	

凱基證券股份有限公司

10. 其他流動資產明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額	備 註
質押定期存款		\$899,600	註
指定股務代理用途之存款		1,787,437	
待交割款項		3,832,583	
其 他		777,319	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計		7,296,939	
減：備抵損失		(34,872)	
淨 額		\$7,262,067	

註：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

凱基證券股份有限公司

11. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形	備註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公允價值		
<u>未上市櫃股票</u>										
臺灣集中保管結算所(股)公司	6,197,411	\$390,747	-	\$30,119	-	\$-	6,197,411	\$420,866	無	
台灣期貨交易所(股)公司	7,458,112	441,073	-	24,761	-	-	7,458,112	465,834	"	
台灣證券交易所(股)公司	10,360,443	700,987	-	44,965	-	-	10,360,443	745,952	"	
台中精機廠(股)公司	862,615	1,164	-	3,477	-	-	862,615	4,641	"	
普訊捌創業投資(股)公司	867,000	4,136	-	-	390,150	3,736	476,850	400	"	
誠宇創業投資(股)公司	423,109	4,324	-	-	-	389	423,109	3,935	"	
合計		<u>\$1,542,431</u>		<u>\$103,322</u>		<u>\$4,125</u>		<u>\$1,641,628</u>		

凱基證券股份有限公司

12. 採用權益法之投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
Richpoint Company Limited	147,043,557	\$15,298,941	-	\$910,833	-	\$618,601	147,043,557	100.00%	\$15,591,173	\$106.03	\$15,591,173	無	
凱基證券投資顧問(股)公司	5,000,000	63,075	-	1,032	-	5,626	5,000,000	100.00%	58,481	11.70	58,481	"	
凱基保險經紀人(股)公司	500,000	57,552	-	29,916	-	47,514	500,000	100.00%	39,954	79.80	39,898	"	
凱基創業投資(股)公司	70,000,000	835,972	-	264,051	-	70,995	70,000,000	100.00%	1,029,028	14.70	1,029,021	"	
凱基證券投資信託(股)公司	30,000,000	613,351	-	64,933	-	146,616	30,000,000	100.00%	531,668	16.71	501,433	"	
凱基期貨(股)公司	115,486,886	4,029,653	-	350,472	-	419,129	115,486,886	99.61%	3,960,996	34.43	3,976,400	"	
生華創業投資(股)公司	265,881	1,992	-	-	-	-	265,881	1.20%	1,992	7.49	1,992	"	
中國人壽保險(股)公司	409,511,623	16,827,029	-	1,351,614	-	2,209,098	409,511,623	8.65%	15,969,545	26.35	10,790,631	註	
合計		<u>\$37,727,565</u>		<u>\$2,972,851</u>		<u>\$3,517,579</u>			<u>\$37,182,837</u>		<u>\$31,989,029</u>		

註：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

凱基證券股份有限公司

13. 使用權資產變動明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
成 本					
房屋及建築	\$802,283	\$208,031	\$88,363	\$921,951	
運輸設備	20,997	4,071	5,188	19,880	
其他設備	320	-	-	320	
合 計	<u>823,600</u>	<u>212,102</u>	<u>93,551</u>	<u>942,151</u>	
累 計 折 舊					
房屋及建築	417,596	123,566	88,349	452,813	
運輸設備	9,808	3,746	4,723	8,831	
其他設備	107	53	-	160	
合 計	<u>427,511</u>	<u>127,365</u>	<u>93,072</u>	<u>461,804</u>	
淨 額	<u>\$396,089</u>	<u>\$84,737</u>	<u>\$479</u>	<u>\$480,347</u>	

凱基證券股份有限公司

14. 短期借款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
拆入款		\$919,710	110.05.21-110.08.23	0.30%-0.40%	\$-	無	
信用借款		6,011,104	110.06.02-110.07.06	0.49%-3.17%	8,420,000	無	
合計		<u>\$6,930,814</u>					

凱基證券股份有限公司

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－應付債券明細表

民國一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面 值	總 額	利率(%)	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備 註
						單價(元)	總 額		
應付債券－避險									
指數股票型基金									
元大台灣50		4,911,000	\$10.00	\$49,110		\$138.95	\$682,383	\$-	認購(售)權證避險等
其 他							10,784	-	認購(售)權證避險等
小 計							693,167	-	
股 票									
中 鋼		2,610,000	10.00	26,100		39.60	103,356	-	認購(售)權證避險等
台 積 電		2,020,000	10.00	20,200		595.00	1,201,900	-	認購(售)權證避險等
長 榮		919,000	10.00	9,190		197.00	181,043	-	認購(售)權證避險等
其 他							247,494	-	認購(售)權證避險等
小 計							1,733,793	-	
應付債券－非避險									
指數股票型基金									
元大台灣50		3,024,000	10.00	30,240		138.95	420,185	-	
元大台灣50反1		43,274,000	10.00	432,740		5.50	238,007	-	
富邦上証正2		2,966,000	10.00	29,660		68.20	202,281	-	
元大滬深300正2		21,893,000	10.00	218,930		26.96	590,235	-	
其 他							26,611	-	
小 計							1,477,319	-	
股 票									
台 積 電		12,538,000	10.00	125,380		595.00	7,460,110	-	
其 他							19,695,933	-	
小 計							27,156,043	-	
合 計							\$31,060,322	\$-	

凱基證券股份有限公司

16. 附買回債券負債明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	交易條件			金額		成交金額	備註
	起始	到期日	利率%	種類	面額		
P09 中壽 1	110.01.22	110.09.24	0.30-0.43	公司債	\$4,850,000	\$4,851,143	(各債券餘額1,000,000 仟元以下)
P06 台壽 1	110.01.22	110.09.09	0.36-0.43	公司債	2,000,000	2,001,209	
P08 國壽 1	110.01.27	111.03.24	0.25-0.43	公司債	1,883,000	1,884,849	
其 他					46,568,284	45,401,511	
合 計					<u>\$55,301,284</u>	<u>\$54,138,712</u>	

凱基證券股份有限公司

17. 融券保證金明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
長 榮	1,475,000	\$144,295	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
陽 明	1,182,000	161,162	
萬 海	839,000	196,603	
其 他	45,702,000	1,887,175	
合 計	<u>49,198,000</u>	<u>\$2,389,235</u>	

凱基證券股份有限公司

18.應付融券擔保價款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
長 榮	1,475,000	\$173,996	
陽 明	1,182,000	157,115	
萬 海	839,000	209,197	
其 他	45,702,000	2,214,754	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計	<u>49,198,000</u>	<u>\$2,755,062</u>	

凱基證券股份有限公司
19.借券保證金—存入明細表
民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

借 券 對 象	金 額	備 註
花旗（台灣）商業銀行受託保管柏克萊資本證券有限公司 —SBL/PB投資專戶	\$20,621,150	
香港上海匯豐銀行台北分行託管英商高盛國際公司投資專戶	2,411,580	
匯豐（台灣）台北託管摩根士丹利國際有限公司專戶	4,323,040	
德意志銀行託管德意志銀行投資專戶	2,793,107	
花旗台灣託管花旗環球市場有限公司 —亞太綜合股票金融投資專戶	2,511,085	
其 他	3,836,663	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計	\$36,496,625	

凱基證券股份有限公司

20. 其他應付款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付款—手續費折讓		\$508,426	
應付人事費用		2,455,070	
其 他		545,861	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計		<u>\$3,509,357</u>	

凱基證券股份有限公司

21.租賃負債明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
房屋及建築	凱基大樓等	2-6年	0.54%-1.44%	\$472,467	
運輸設備	公務車等	1-3年	0.50%-1.44%	11,088	
其他設備	場地等	3年	0.77%	161	
合 計				<u>\$483,716</u>	

凱基證券股份有限公司
22. 其他非流動負債明細表
民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	附條件交易、房屋、設備等保證金	\$31,881	
淨確定福利負債		735,669	
合 計		<u>\$767,550</u>	

凱基證券股份有限公司

23. 經紀手續費收入明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

月 份	受託買賣手續費收入		融券手續費收入	其他手續費收入	備 註
	在集中交易 市場受託買賣	在營業處所 受託買賣			
一	\$985,020	\$234,675	\$4,050	\$293,542	
二	565,441	143,343	2,211	160,153	
三	902,734	241,648	3,467	236,752	
四	1,164,262	285,946	4,131	152,755	
五	1,428,312	225,690	6,765	125,386	
六	1,338,915	241,721	5,777	114,684	
小 計	6,384,684	1,373,023	26,401	1,083,272	
減：受託買賣手續費折讓	(1,794,587)	(382,816)	-	(641,753)	
合 計	\$4,590,097	\$990,207	\$26,401	\$441,519	

凱基證券股份有限公司

24. 承銷業務收入明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

月份	包銷證券 之報酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費收入	承銷輔導費 收 入	其 他 收 入	合 計	備 註
一	\$54,346	\$-	\$47,699	\$790	\$2,950	\$105,785	
二	27,334	-	4,231	1,270	3,200	36,035	
三	48,067	-	192,741	1,340	4,975	247,123	
四	19,290	-	43,131	1,580	1,750	65,751	
五	16,166	-	1,314	640	8,988	27,108	
六	24,297	-	6,646	1,460	2,000	34,403	
合計	\$189,500	\$-	\$295,762	\$7,080	\$23,863	\$516,205	

凱基證券股份有限公司

25. 出售證券利益(損失)明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目		出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)	備註
自 營 商	在集中交易市場買賣				
	股 票	\$50,258,732	\$49,044,711	\$1,214,021	
	其 他	15,254,150	14,754,528	499,622	
	小 計	65,512,882	63,799,239	1,713,643	
	在營業處所買賣				
	股 票	3,669,712	3,608,009	61,703	
	債 券	206,335,126	205,432,670	902,456	
	興 櫃	31,296,801	31,008,254	288,547	
	其 他	11,669,407	11,696,897	(27,490)	
	小 計	252,971,046	251,745,830	1,225,216	
國外交易市場	39,526,774	39,723,916	(197,142)		
商 合 計	\$358,010,702	\$355,268,985	\$2,741,717		
承 銷 商	在集中交易市場買賣				
	股 票	\$308,456	\$241,827	\$66,629	
	在營業處所買賣				
	股 票	66,105	51,590	14,515	
	債 券	928,572	791,088	137,484	
	小 計	994,677	842,678	151,999	
商 合 計	\$1,303,133	\$1,084,505	\$218,628		
避 險	在集中交易市場買賣				
	股 票等	\$22,016,864	\$21,117,186	\$899,678	
	在營業處所買賣				
股 票等	6,057,902	5,967,493	90,409		
險 合 計	\$28,074,766	\$27,084,679	\$990,087		

凱基證券股份有限公司
期貨部門揭露事項
民國一一〇年一月一日至六月三十日
及民國一〇九年一月一日至六月三十日

期貨部門財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	128
二、目錄	129
三、期貨部門資產負債表	130-131
四、期貨部門綜合損益表	132
五、期貨部門財務報表附註	
(一)部門沿革	133
(二)通過財務報告之日期及程序	133
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	133-134
(四)重大會計政策之彙總說明	135
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	135
(六)重要會計項目之說明	135-141
(七)關係人交易	141-142
(八)質押之資產	142
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	142
(十)重大之災害損失	142
(十一)重大期後事項	142
(十二)其他	142-147
(十三)附註揭露事項	148
(十四)部門別財務資訊	148
六、重要會計項目明細表	149-163

凱基證券股份有限公司—期貨部門



資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	四、六.1及七	\$3,398,179	72	\$1,937,522	59	\$1,741,351	88
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六.2、六.6及七	1,195,800	25	626,987	19	131,835	6
114090	借券擔保價款		10,192	-	164,233	5	15,409	1
114100	借券保證金—存出		83,553	2	467,856	14	53,924	3
114130	應收帳款		4,036	-	66,690	2	1,101	-
114150	預付款項		326	-	690	-	415	-
114170	其他應收款		1,235	-	1,861	-	363	-
	流動資產合計		<u>4,693,321</u>	<u>99</u>	<u>3,265,839</u>	<u>99</u>	<u>1,944,398</u>	<u>98</u>
120000	非流動資產							
127000	無形資產	六.3	29	-	65	-	100	-
129000	其他非流動資產	六.4	33,598	1	35,153	1	37,343	2
	非流動資產合計		<u>33,627</u>	<u>1</u>	<u>35,218</u>	<u>1</u>	<u>37,443</u>	<u>2</u>
906001	資產總計		<u>\$4,726,948</u>	<u>100</u>	<u>\$3,301,057</u>	<u>100</u>	<u>\$1,981,841</u>	<u>100</u>

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司—期貨部門

資產負債表(續)

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債							
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四、六.5及六.6	\$380,659	8	\$494,543	15	\$18,240	1
214130	應付帳款		3,068	-	59,859	2	5,139	-
214160	代收款項		-	-	375	-	-	-
214170	其他應付款		549	-	335	-	180	-
	流動負債合計		<u>384,276</u>	<u>8</u>	<u>555,112</u>	<u>17</u>	<u>23,559</u>	<u>1</u>
220000	非流動負債							
229110	內部往來		2,275,430	48	767,088	23	201,913	10
906003	負債總計		<u>2,659,706</u>	<u>56</u>	<u>1,322,200</u>	<u>40</u>	<u>225,472</u>	<u>11</u>
301110	指撥營運資金	六.7	<u>1,750,000</u>	<u>37</u>	<u>1,750,000</u>	<u>53</u>	<u>1,750,000</u>	<u>88</u>
304000	保留盈餘							
304040	未分配盈餘		317,242	7	228,857	7	6,369	1
906004	權益總計		<u>2,067,242</u>	<u>44</u>	<u>1,978,857</u>	<u>60</u>	<u>1,756,369</u>	<u>89</u>
906002	負債及權益總計		<u>\$4,726,948</u>	<u>100</u>	<u>\$3,301,057</u>	<u>100</u>	<u>\$1,981,841</u>	<u>100</u>

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司期貨部門
綜合損益表
民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
400000	收益					
421300	股利收入		\$223	-	\$-	-
421600	借券回補淨利益(損失)		(85,579)	(106)	(8,871)	(5)
421610	借券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		11,270	14	(817)	(1)
424400	衍生工具淨利益(損失)	六.6	163,209	203	173,986	106
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六.6	(8,567)	(11)	(174)	-
400000	收益合計		<u>80,556</u>	<u>100</u>	<u>164,124</u>	<u>100</u>
500000	支出及費用					
502000	自營經手費支出		(257)	-	(548)	-
521200	財務成本		-	-	(1)	-
524300	結算交割服務費支出		(188)	-	(372)	-
528000	其他營業支出		(2,550)	(3)	-	-
531000	員工福利費用	六.8	(1,495)	(2)	(2,614)	(2)
532000	折舊及攤銷費用	六.8	(36)	-	(36)	-
533000	其他營業費用	六.9	(10,807)	(14)	(10,398)	(6)
500000	支出及費用合計		<u>(15,333)</u>	<u>(19)</u>	<u>(13,969)</u>	<u>(8)</u>
	營業利益		<u>65,223</u>	<u>81</u>	<u>150,155</u>	<u>92</u>
602000	其他利益及損失	六.10	<u>23,161</u>	<u>29</u>	<u>5,709</u>	<u>3</u>
902001	稅前淨利		88,384	110	155,864	95
701000	所得稅費用		-	-	-	-
902005	本期淨利		<u>88,384</u>	<u>110</u>	<u>155,864</u>	<u>95</u>
805000	其他綜合損益		-	-	-	-
902006	本期綜合損益總額		<u>\$88,384</u>	<u>110</u>	<u>\$155,864</u>	<u>95</u>

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司一期貨部門

財務報表附註

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、部門沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本部門財務報告於民國一一〇年八月二十日業經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本部門已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇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之修正，前述之修正主要係導因於「利率指標變革—第二階段」，本部門選擇不重編前期以反映該等修正之適用。有關利率指標變革相關說明如下：

利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

(1) 此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革要求之改變而停止採用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

(2) 本部門因「利率指標變革—第二階段」而影響國際財務報導準則第9號之適用，受影響之相關會計政策詳附註四.4。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	2022年1月1日

本部門評估以上自民國一一年一月一日以後開始之會計年度適用之修正，對本部門並無重大影響。

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

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」	2023年1月1日
負債分類為流動或非流動－國際會計準則第1號之修正	2023年1月1日
揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	2023年1月1日
會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	2023年1月1日
與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	2023年1月1日

對本部門可能有影響之準則或解釋內容如下：

- (1) 負債分類為流動或非流動－國際會計準則第1號之修正

此係針對國際會計準則第1號「財務報表之表達」中負債分類為流動或非流動進行修正。

- (2) 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

- (3) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本部門財務報告所採用之會計政策與民國一〇九年度財務報告相同。

1. 遵循聲明

本部門財務報告係依據期貨商財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本部門財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

3. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

4. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本部門財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇九年度財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
銀行存款	\$320,326	\$9,114	\$3,905
約當現金			
短期票券	1,718,737	1,369,219	1,343,963
期貨超額保證金	1,359,116	559,189	393,483
合 計	<u>\$3,398,179</u>	<u>\$1,937,522</u>	<u>\$1,741,351</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
利率區間	0.20%	0.20%-0.23%	0.30%-0.32%

(2) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
<u>流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
有價證券	\$48,200	\$16,965	\$3,329
買入選擇權	7,280	6,433	7,192
期貨交易保證金	1,139,517	603,589	119,794
衍生工具資產	803	-	1,520
合 計	<u>\$1,195,800</u>	<u>\$626,987</u>	<u>\$131,835</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動包括：

(1) 有價證券

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
國內上市(櫃)公司股票	\$43,056	\$14,879	\$3,258
指數型基金	5,736	2,477	-
小 計	48,792	17,356	3,258
評價調整	(592)	(391)	71
市 價	<u>\$48,200</u>	<u>\$16,965</u>	<u>\$3,329</u>

(2) 買入選擇權

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
指數選擇權	\$13,717	\$9,695	\$16,092
股票選擇權	-	3,416	93
小 計	13,717	13,111	16,185
未平倉(損)益	(6,437)	(6,678)	(8,993)
市 價	<u>\$7,280</u>	<u>\$6,433</u>	<u>\$7,192</u>

(3) 期貨交易保證金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
帳戶餘額	\$553,396	\$301,736	\$117,942
未平倉(損)益	586,121	301,853	1,852
帳戶淨值	<u>\$1,139,517</u>	<u>\$603,589</u>	<u>\$119,794</u>

(4) 衍生工具資產明細，詳如財務報表附註六.6。

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

3. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
110.1.1	\$65
攤銷	<u>(36)</u>
110.6.30	<u>\$29</u>
109.1.1	\$136
攤銷	<u>(36)</u>
109.6.30	<u>\$100</u>

(2) 本部門電腦軟體之攤銷年限為6年。

4. 其他非流動資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
營業保證金	\$10,000	\$10,000	\$10,000
交割結算基金	23,238	24,793	26,983
存出保證金	<u>360</u>	<u>360</u>	<u>360</u>
合計	<u>\$33,598</u>	<u>\$35,153</u>	<u>\$37,343</u>

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

5. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融負債			
賣出選擇權負債	\$-	\$61	\$30
應付借券	379,504	487,946	17,379
衍生工具負債	<u>1,155</u>	<u>6,536</u>	<u>831</u>
合計	<u>\$380,659</u>	<u>\$494,543</u>	<u>\$18,240</u>

(1) 賣出選擇權負債

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
指數選擇權	\$-	\$-	\$-
股票選擇權	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>33</u>
小計	-	60	33
未平倉損(益)	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>(3)</u>
市價	<u>\$-</u>	<u>\$61</u>	<u>\$30</u>

(2) 應付借券

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
國內上市(櫃)公司股票	\$300,322	\$390,079	\$16,538
指數型基金	-	7,415	-
小計	300,322	397,494	16,538
評價調整	79,182	90,452	841
市價	\$379,504	\$487,946	\$17,379

(3) 衍生工具負債明細，詳如財務報表附註六.6。

6. 衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	110.6.30	109.12.31	109.6.30
選擇權交易及期貨契約	\$24,005,005	\$12,802,464	\$1,482,039
匯率衍生工具	462,948	513,965	577,290
合計	\$24,467,953	\$13,316,429	\$2,059,329

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳如財務報表附註六.2及六.5。

(2) 衍生工具資產及負債

金融工具	110.6.30	109.12.31	109.6.30
衍生工具資產			
合約價值			
匯率衍生工具	\$803	\$-	\$1,520
衍生工具負債			
合約價值			
匯率衍生工具	\$1,155	\$6,536	\$831

(3) 衍生工具於財務報表上之表達方法

A. 衍生工具淨利益(損失)明細如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$163,044	\$173,700
選擇權交易淨利益(損失)	165	286
合計	\$163,209	\$173,986

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

B. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	110年1月1日	109年1月1日
	至6月30日	至6月30日
匯率衍生工具	\$(8,567)	\$(174)

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

110.6.30

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	賣	4	\$13,010	\$13,219	
期貨契約	國外期貨契約	賣	10	16,863	17,004	
期貨契約	股票期貨契約	買	9,746	3,070,972	3,093,208	
期貨契約	股票期貨契約	賣	4,754	931,470	983,516	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	10	8,610	8,856	
期貨契約	台股期貨契約	買	5,587	19,161,154	19,789,054	
期貨契約	台股期貨契約	賣	226	789,209	800,582	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	855	13,717	7,280	

109.12.31

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	國外期貨契約	買	78	\$354,442	\$354,509	
期貨契約	國外期貨契約	賣	18	17,157	17,306	
期貨契約	股票期貨契約	買	6,605	2,165,260	2,319,737	
期貨契約	股票期貨契約	賣	2,825	994,897	1,020,730	
期貨契約	台股期貨契約	買	3,160	9,071,923	9,249,854	
期貨契約	台股期貨契約	賣	65	185,615	190,254	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	1,391	9,695	2,173	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	133	3,371	4,234	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	92	45	26	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	42	(57)	53	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	3	(3)	8	

109.6.30

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	國外期貨契約	買	50	\$215,948	\$216,825	
期貨契約	國外期貨契約	賣	77	98,366	98,822	
期貨契約	股票期貨契約	買	746	338,934	349,103	
期貨契約	股票期貨契約	賣	1,617	413,769	423,841	
期貨契約	台股期貨契約	買	103	234,292	236,282	
期貨契約	台股期貨契約	賣	72	164,512	165,168	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	1,214	16,092	7,106	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	26	55	66	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	47	38	20	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	12	(33)	30	

7. 指撥營運資金

本部門於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日營運資金皆為1,750,000仟元，全數由總公司指撥。

8. 員工福利、折舊及攤銷費用

項目	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$1,222	\$2,390
保險費用	179	139
退休金費用	64	63
其他員工福利費用	30	22
合 計	\$1,495	\$2,614
折舊及攤銷費用		
折舊費用	\$-	\$-
攤銷費用	36	36
合 計	\$36	\$36

A. 本部門因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之功能別皆屬於營業費用。

B. 截至民國一一〇年及一〇九年六月三十日止，本部門員工人數皆為3人。

9. 其他營業費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
稅 捐	\$2,478	\$3,255
電腦資訊費	1,542	1,377
借券費用	1,334	2,026
手續費	5,436	3,697
其他費用及什支	17	43
合 計	<u>\$10,807</u>	<u>\$10,398</u>

10. 其他利益及損失

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
財務收入	\$2,330	\$2,936
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨(損)益	(201)	(962)
處分投資淨(損)益	4,162	1,088
外幣兌換淨(損)益	15,469	1,736
其他營業外收入	1,401	911
合 計	<u>\$23,161</u>	<u>\$5,709</u>

七、關係人交易

於報導期間內與本部門有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
凱基期貨股份有限公司(凱基期貨)	子公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 現金及約當現金：

期貨超額保證金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
子公司	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
凱基期貨	<u>\$7,514</u>	<u>\$104,656</u>	<u>\$102,839</u>

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

期貨交易保證金

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
子公司			
凱基期貨	<u>\$828</u>	<u>\$5,016</u>	<u>\$15,333</u>

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 財務風險管理目標與政策

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.1。

2. 信用風險分析

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.2。

3. 資金流動性風險分析

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.3。

4. 市場風險分析

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.4。

5. 金融工具之公允價值

(1) 金融工具之種類

金融工具	110.6.30	109.12.31	109.6.30
<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	\$1,195,800	\$626,987	\$131,835
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)	3,530,793	2,673,315	1,849,491
合 計	<u>\$4,726,593</u>	<u>\$3,300,302</u>	<u>\$1,981,326</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註 2)	\$3,617	\$60,569	\$5,319
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	380,659	494,543	18,240
合 計	<u>\$384,276</u>	<u>\$555,112</u>	<u>\$23,559</u>

註1：本部門包括現金及約當現金(不含庫存現金)、借券擔保價款、借券保證金一存出、應收帳款、其他應收款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應付帳款、代收款項及其他應付款等。

(2) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有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。本部門衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 按攤銷後成本衡量之金融資產及負債/放款及應收款屬短期金融工具者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類工具到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。
- B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債非屬衍生工具者，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。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，屬衍生工具者，多採用評價模型評價，非選擇權類之衍生工具採現金流量折現法；選擇權類之衍生工具主要係採Black-Scholes Model。評價所需之市場參數，來源取自集中市場市價資訊與獨立可信賴之金融資訊服務機構，如：證交所、期交所、櫃買中心、路透社（Reuters）及彭博（Bloomberg）等，採其收盤價、結算價及公開市場報價等為取價原則。
- D. 其他非流動資產之保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為其公允價值。

(3) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

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

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

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

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

(b) 非活絡市場中，相同或相似金融工具之公開報價。

(c) 以評價模型衡量公允價值，而評價模型所使用之投入參數(例如：利率、殖利率曲線、波動率等)，係根據市場可取得之資料(可觀察投入參數，指參數之估計係取自市場資料，且使用該參數評價金融工具之價格時，應能反映市場參與者之預期)。

(d) 投入參數大部分係衍生自可觀察市場資料，或可藉由可觀察市場資料驗證其相關性。

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

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

B. 公允價值衡量之層級資訊

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

110.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$48,200	\$-	\$-	\$48,200
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	379,504	-	-	379,504
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,146,797	803	-	1,147,600
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	1,155	-	1,155

109.12.31

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	\$16,965	\$-	\$-	\$16,965
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	487,946	-	-	487,946
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	610,022	-	-	610,022
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	61	6,536	-	6,597

109.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$3,329	\$-	\$-	\$3,329
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	17,379	-	-	17,379
<u>衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
	126,986	1,520	-	128,506
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
	30	831	-	861

註 1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

本部門於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日，未有第一等級與第二等級間之移轉情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本部門於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日，未有第三等級之金融資產及負債變動情事。

6. 金融資產之移轉

本部門於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日，未有金融資產移轉之情事。

7. 金融資產及金融負債互抵

本部門於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日，未有金融資產及金融負債互抵之情事。

8. 資本管理

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.8。

9. 其他

(1) 專屬期貨商業務之特有風險

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

(2) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	110.6.30		109.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{2,067,242}{384,276}$	5.38倍	$\frac{1,978,857}{555,428}$	3.56倍	≥ 1	符合規定
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{4,693,321}{384,276}$	12.21倍	$\frac{3,265,839}{555,112}$	5.88倍	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{2,067,242}{400,000}$	516.81%	$\frac{1,978,857}{400,000}$	494.71%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	"
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{1,330,832}{1,139,517}$	116.79%	$\frac{974,269}{603,590}$	161.41%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	"

規定 條次	計 算 公 式	109.6.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{1,756,369}{23,559}$	74.55倍	≥ 1	符合規定
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{1,944,398}{23,559}$	82.53倍	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{1,756,369}{400,000}$	439.09%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	"
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{1,556,141}{119,795}$	1299.01%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	"

(3) 本部門具重大影響之外幣金融資產及負債資訊請詳附註個體財務報表附註十二.10。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

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

2. 轉投資事業相關資訊：

無此情形。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：

無此情形。

4. 大陸投資資訊：

無此情形。

5. 主要股東資訊：

不適用。

十四、部門別財務資訊

本部門係專屬期貨自營商，無須揭露部門別財務資訊。

凱基證券股份有限公司一期貨部門
重要會計項目明細表
民國一一〇年一月一日至六月三十日

凱基證券股份有限公司一期貨部門

1. 現金及約當現金明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要			金 額
銀行存款				
活期存款				\$317,795
外幣存款				
	USD	45,793.97	@ 27.860	1,276
	AUD	11.84	@ 20.940	0
	CNY	183,406.80	@ 4.309	790
	EUR	10,068.34	@ 33.150	334
	HKD	28,758.36	@ 3.587	103
	JPY	111,280.00	@ 0.252	28
小 計				<u>320,326</u>
短期票券		利率%	最後到期日	
國際票券		0.20	110.07.13	1,399,129
中華票券		0.20	110.07.08	319,608
小 計				<u>1,718,737</u>
期貨超額保證金				<u>1,359,116</u>
合 計				<u><u>\$3,398,179</u></u>

凱基證券股份有限公司一期貨部門
2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表
民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或張數	面值 (元)	總額	利率	取得 成本	公允價值		歸屬於信用風險變 動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
有價證券										
指數型基金										
富邦上証		150,000 股	\$10.00	\$1,500	-	\$5,736	\$38.40	\$5,760	\$-	
評價調整						24				
市價						\$5,760				
上市股票										
永豐餘		18,000 股	10.00	180	-	\$878	45.70	823	-	
潤泰全		36,000 股	10.00	360	-	3,048	87.90	3,164	-	
台郡		20,000 股	10.00	200	-	2,456	135.00	2,700	-	
啟基		14,000 股	10.00	140	-	1,025	76.00	1,064	-	
潤泰新		20,000 股	10.00	200	-	1,067	56.60	1,132	-	
其他						201		205	-	
小計						8,675		9,088	-	
評價調整						413				
市價						\$9,088				
上櫃股票										
欣銓		4,000 股	10.00	40	-	\$177	45.20	181	-	
精材		194,000 股	10.00	1,940	-	33,829	169.00	32,786	-	
榮剛		14,000 股	10.00	140	-	375	27.50	385	-	
小計						34,381		33,352	-	
評價調整						(1,029)				
市價						\$33,352				
買入選擇權										
指數選擇權		855 口	-	-	-	\$13,717	-	7,280	-	
未平倉損失						(6,437)				
市價						\$7,280				
期貨交易保證金								1,139,517	-	
衍生工具資產										
合約價值										
換匯交易合約價值								803	-	
合計								\$1,195,800	\$-	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

3. 期貨交易保證金—自有資金明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額(元)	匯率	新台幣金額	備註
台灣期貨交易所(股)公司		NTD	-	-	\$1,138,689	
凱基期貨(股)公司		USD	29,700.00	27.870	828	
合 計					<u>\$1,139,517</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

4. 應收帳款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
台灣證券交易所(股)公司	交易交割款	\$909	
中國信託證券	"	816	
兆豐證券(股)公司	"	2,310	
其他		1	(占該項目餘額 5%以下)
合 計		<u>\$4,036</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

5. 預付款項明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
國稅局	預付稅捐	<u>\$326</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

6. 其他應收款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收存款息		\$999	
應收短票息		234	
其 他		2	
合 計		<u>\$1,235</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

7. 其他非流動資產明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$10,000	
交割結算基金		23,238	
存出保證金		360	
合 計		<u>\$33,598</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

8. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或張數	面值 (元)	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備 註
						單價(元)	總額		
應付借券									
股票									
台積電		510,000 股	\$10.00	\$5,100	-	\$595.00	\$303,450	\$-	
長榮航		2,510,000 股	10.00	25,100	-	20.15	50,576	-	
璟德		18,000 股	10.00	180	-	505.00	9,090	-	
矽格		266,000 股	10.00	2,660	-	56.00	14,896	-	
其他							1,492	-	
小計							379,504	-	
衍生工具負債									
合約價值									
換匯交易合約價值							1,155	-	
合計							\$380,659	\$-	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

9. 應付帳款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
台灣證券交易所(股)公司	交易交割款	\$2,693	
台灣證券櫃台買賣中心	"	375	
合 計		<u> \$3,068</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

10. 其他應付款明細表

民國一一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額
應付機關團體費用		\$524
應付稅捐		25
合 計		<u>\$549</u>

凱基證券股份有限公司一期貨部門

11. 衍生工具利益(損失)明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期貨契約利益－非避險		\$458,192	
選擇權交易利益－非避險		715	
小 計		458,907	
期貨契約損失－非避險		(295,148)	
選擇權交易損失－非避險		(550)	
小 計		(295,698)	
淨 額		\$163,209	

凱基證券股份有限公司－期貨部門
 12. 衍生工具利益(損失)－櫃檯明細表
 民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
匯率衍生工具		<u><u>\$(8,567)</u></u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

13. 員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

及民國一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$1,222	\$2,390	
勞健保費用	179	139	
退休金費用	64	63	
其他員工福利費用	30	22	
小 計	1,495	2,614	
攤銷費用	36	36	
其他營業費用			
稅 捐	2,478	3,255	
電腦資訊費	1,542	1,377	
借券費用	1,334	2,026	
手 續 費	5,436	3,697	
其他費用及什支	17	43	
小 計	10,807	10,398	
合 計	\$12,338	\$13,048	

註：本年度及前一年度之員工人數皆為3人，其中未兼任員工之董事人數皆為0人。

凱基證券股份有限公司一期貨部門

14. 其他利益及損失明細表

民國一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
財務收入		\$2,330	
營業外金融商品透過損益按公允 價值衡量之淨(損)益		(201)	
處分投資淨(損)益		4,162	
外幣兌換淨(損)益		15,469	
其他營業外收入		1,401	
合 計		<u>\$23,161</u>	