

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
民國一一一年一月一日至六月三十日
及民國一一〇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	14-15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	16-41
(七) 關係人交易	41-49
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十) 重大之災害損失	50
(十一) 重大之期後事項	50
(十二) 其他	50-78
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	79、86-87
2. 轉投資事業相關資訊	79-80、81-91
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	80、92
4. 大陸投資資訊	80
5. 主要股東資訊	80
(十四) 部門資訊	80
九、重要會計項目明細表	93-122
十、期貨部門揭露事項	123-155

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一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日之個體資產負債表，暨民國一十一年及一〇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一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日之個體財務狀況，暨民國一十一年及一〇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一十一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，民國一十一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有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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一一一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。

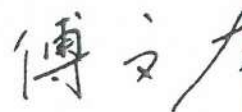
安永聯合會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
核准簽證文號：(93)金管證六字第 0930133943 號
(90)台財證(六)第 100690 號

徐榮煌



會計師：

傅文芳



中華民國一一一年八月十九日



凱基證券股份有限公司

資產負債表

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	六.1及七	\$8,362,361	4	\$11,345,913	4	\$13,915,580	5
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2、17、七及八	50,436,855	21	56,573,962	20	63,583,336	21
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.3、24及七	24,793,257	10	31,438,732	11	22,658,304	7
113700	避險之金融資產－流動	六.4	184,508	-	7,988	-	-	-
114010	附賣回債券投資	六.5	6,629,166	3	9,492,096	3	6,849,056	2
114030	應收證券融貸款	六.6、24及七	20,991,128	9	28,378,697	10	29,295,776	9
114040	轉融通保證金		1,337	-	2,015	-	782	-
114050	應收轉融通擔保價款		1,104	-	1,677	-	651	-
114060	應收證券借貸款項	六.24	9,201,025	4	7,279,253	3	5,606,440	2
114090	借券擔保價款		95,422	-	591,651	-	72,693	-
114100	借券保證金－存出		38,101,527	16	40,127,058	14	45,965,441	15
114110	應收票據		-	-	337	-	117	-
114130	應收帳款	六.7、24及七	34,782,266	15	34,780,890	12	61,439,464	20
114150	預付款項		29,872	-	21,389	-	28,070	-
119000	其他流動資產	六.24、七及八	7,392,010	3	27,835,512	10	7,262,067	2
	流動資產合計		<u>201,001,838</u>	<u>85</u>	<u>247,877,170</u>	<u>87</u>	<u>256,677,777</u>	<u>83</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	1,848,584	1	1,764,690	1	1,641,628	1
124100	採用權益法之投資	六.8及八	19,639,261	8	19,918,588	7	37,182,837	12
125000	不動產及設備	六.9、七及八	4,897,266	2	4,916,685	2	4,679,056	1
125800	使用權資產	六.10及七	635,299	-	480,207	-	480,347	-
126000	投資性不動產	六.11、七及八	579,937	-	610,994	-	832,679	-
127000	無形資產	六.12	5,950,398	3	6,012,787	2	6,048,948	2
128000	遞延所得稅資產	六.26	297,164	-	318,159	-	455,905	-
129000	其他非流動資產	六.13、24及七	1,960,627	1	1,708,008	1	1,681,949	1
	非流動資產合計		<u>35,808,536</u>	<u>15</u>	<u>35,730,118</u>	<u>13</u>	<u>53,003,349</u>	<u>17</u>
906001	資產總計		<u>\$236,810,374</u>	<u>100</u>	<u>\$283,607,288</u>	<u>100</u>	<u>\$309,681,126</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：糜以雍



會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司

資產負債表(續)

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債							
211100	短期借款	六.14	\$13,189,884	6	\$6,480,221	2	\$6,930,814	2
211200	應付商業本票	六.15	4,839,102	2	799,963	-	9,299,317	3
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.16、17及七	17,654,639	7	24,997,415	9	43,142,241	14
214010	附買回債券負債	六.18	45,688,456	19	46,235,546	16	54,138,712	17
214040	融券保證金		2,214,416	1	2,730,344	1	2,389,235	1
214050	應付融券擔保價款		2,499,354	1	3,153,456	1	2,755,062	1
214070	借券保證金－存入	七	43,032,763	18	47,041,314	17	36,496,625	12
214130	應付帳款	六.19及七	31,328,518	13	34,655,110	12	64,037,060	21
214150	預收款項		3,783	-	2,040	-	1,009,623	-
214160	代收款項		4,252,543	2	23,896,423	9	2,316,659	1
214170	其他應付款	七	2,507,016	1	4,243,016	2	3,509,357	1
214200	其他金融負債－流動		2,772,282	1	3,233,430	1	3,093,923	1
214600	本期所得稅負債	七	1,708,636	1	2,423,949	1	1,913,373	1
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六.20	300,000	-	300,000	-	-	-
216000	租賃負債－流動	六.10及七	246,980	-	140,551	-	182,774	-
219000	其他流動負債		692,091	-	300,004	-	197,344	-
	流動負債合計		172,930,463	72	200,632,782	71	231,412,119	75
220000	非流動負債							
221100	應付公司債	六.20	8,900,000	4	8,900,000	3	4,200,000	1
225100	負債準備－非流動	六.22	154,450	-	154,450	-	154,450	-
226000	租賃負債－非流動	六.10及七	391,814	-	342,467	-	300,942	-
228000	遞延所得稅負債	六.26	1,223,085	1	1,202,142	1	1,141,966	1
229000	其他非流動負債		891,461	1	1,052,587	-	767,550	-
	非流動負債合計		11,560,810	6	11,651,646	4	6,564,908	2
906003	負債總計		184,491,273	78	212,284,428	75	237,977,027	77
300000	權益							
301000	股本	六.23						
301010	普通股股本		18,787,366	8	32,995,978	11	34,363,397	11
301070	待分配股票股利		-	-	-	-	1,132,581	1
	股本合計		18,787,366	8	32,995,978	11	35,495,978	12
302000	資本公積	六.23	7,891,558	3	7,706,245	3	8,648,583	3
304000	保留盈餘	六.23						
304010	法定盈餘公積		7,868,582	3	6,591,910	2	6,591,910	2
304020	特別盈餘公積		19,160,154	8	13,934,409	5	13,934,409	4
304040	未分配盈餘		2,242,463	1	12,766,719	5	7,155,560	2
	保留盈餘合計		29,271,199	12	33,293,038	12	27,681,879	8
305000	其他權益							
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,379,631)	-	(2,225,039)	(1)	(2,071,963)	(1)
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)		(2,251,391)	(1)	(447,362)	-	1,949,622	1
	其他權益合計		(3,631,022)	(1)	(2,672,401)	(1)	(122,341)	-
906004	權益總計		52,319,101	22	71,322,860	25	71,704,099	23
906002	負債及權益總計		\$236,810,374	100	\$283,607,288	100	\$309,681,126	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：糜以雍



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一〇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	111年1月1日至6月30日		110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	六.24及七	\$3,886,847	55	\$6,048,224	53
403000	借券收入		762,905	11	536,613	5
404000	承銷業務收入	六.24及七	326,853	5	516,205	5
406000	財富管理業務淨收益	七	162,692	2	194,289	2
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六.24及七	(1,802,164)	(26)	3,950,432	35
421100	股務代理收入	七	107,253	1	96,993	1
421200	利息收入	六.24及七	1,352,152	19	1,318,889	12
421300	股利收入		247,734	3	43,919	-
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六.24及七	(2,991,873)	(42)	850,736	7
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六.24	710,025	10	(1,034,203)	(9)
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)		1,068,794	15	(3,031,540)	(27)
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)		(20,271)	-	290,779	3
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六.17	1,889,418	27	(1,892,161)	(17)
424100	期貨佣金收入	七	108,435	1	132,333	1
424400	衍生工具淨利益(損失)－期貨	六.17	48,931	1	3,481,565	31
424500	衍生工具淨利益(損失)－櫃檯	六.17及七	1,322,285	19	(1,245,866)	(11)
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六.24	(9,751)	-	(36,457)	-
428000	其他營業收益	六.24及七	(100,800)	(1)	1,071,343	9
400000	收益合計		7,069,465	100	11,292,093	100
500000	支出及費用					
501000	經紀經手費支出		(452,874)	(6)	(642,889)	(6)
502000	自營經手費支出		(17,371)	-	(22,550)	-
503000	轉融通手續費支出		(205)	-	(281)	-
521200	財務成本	六.24及七	(234,304)	(3)	(149,284)	(1)
521640	借券交易損失		(128,787)	(2)	(136,666)	(1)
524200	證券佣金支出	七	(3,414)	-	(8,577)	-
524300	結算交割服務費支出		(957)	-	(1,049)	-
528000	其他營業支出		(49,892)	(1)	(66,223)	(1)
531000	員工福利費用	四、六.21、24及七	(2,217,783)	(31)	(3,660,365)	(32)
532000	折舊及攤銷費用	六.24及七	(330,675)	(5)	(311,106)	(3)
533000	其他營業費用	六.24及七	(1,682,509)	(24)	(1,812,834)	(16)
500000	支出及費用合計		(5,118,771)	(72)	(6,811,824)	(60)
599999	營業利益		1,950,694	28	4,480,269	40

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：糜以雍



會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司
綜合損益表(續)

民國一十一年及一〇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	111年1月1日至6月30日		110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	六.3、11、24及七	320,739	4	2,929,534	26
602000	其他利益及損失		348,142	5	307,846	2
600000	營業外損益合計		668,881	9	3,237,380	28
902001	稅前淨利	四及六.26	2,619,575	37	7,717,649	68
701000	所得稅費用		(481,413)	(7)	(615,751)	(5)
902005	本期淨利		2,138,162	30	7,101,898	63
805000	其他綜合損益	六.25				
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)		231,770	3	10,345	-
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
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		1,010,032	14	(347,184)	(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)		(1,448,877)	(20)	(350,123)	(3)
805660	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(647,245)	(9)	(2,510,882)	(22)
805000	本期其他綜合損益		(854,320)	(12)	(2,950,409)	(26)
902006	本期綜合損益總額		\$1,283,842	18	\$4,151,489	37
975000	基本每股盈餘(元)	六.27				
975010	本期淨利		\$0.81		\$2.00	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：糜以雍



會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司
權益變動表
民國一十一年及一十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 股 本	待 分 配 股 票 股 利		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	
		3110	3150	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX
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 其他	Q1 T1	- -	- -	- -	- -	- -	61,160 (7,498)	- -	(61,160) -	- (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
民國111年1月1日餘額	A1	\$32,995,978	\$-	\$7,706,245	\$6,591,910	\$13,934,409	\$12,766,719	\$(2,225,039)	\$(447,362)	\$71,322,860
110年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	B1	-	-	-	1,276,672	-	(1,276,672)	-	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	-	5,225,745	(5,225,745)	-	-	-
現金股利	B5	-	-	-	-	-	(6,264,302)	-	-	(6,264,302)
民國111年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	-	2,138,162	-	-	2,138,162
民國111年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	-	845,408	(1,699,728)	(854,320)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	-	2,138,162	845,408	(1,699,728)	1,283,842
現金減資	E3	(4,897,759)	-	-	-	-	-	-	-	(4,897,759)
股份基礎給付交易	N1	-	-	50,262	-	-	-	-	-	50,262
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 其他(註)	Q1 T1	- (9,310,853)	- -	- 135,051	- -	- -	104,301 -	- -	(104,301) -	- (9,175,802)
民國111年6月30日餘額	Z1	\$18,787,366	\$-	\$7,891,558	\$7,868,582	\$19,160,154	\$2,242,463	\$(1,379,631)	\$(2,251,391)	\$52,319,101

註：現金以外資產減資。

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：糜以雍



會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司
現金流量表
民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日	代碼	項目	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A10000	本期稅前淨利	\$2,619,575	\$7,717,649	A33100	收取之利息	1,433,224	1,485,412
A20000	調整項目：			A33200	收取之股利	47,795	25,227
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			A33300	支付之利息	(184,395)	(141,184)
A20100	折舊費用	203,774	195,556	A33500	退還(支付)所得稅	(1,163,214)	(11,817)
A20200	攤銷費用	126,901	115,550	AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(2,952,888)	(556,544)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	9,751	36,457				
A20900	利息費用	234,304	149,284				
A21200	利息收入(含財務收入)	(1,389,002)	(1,344,152)				
A21300	股利收入	(274,891)	(43,919)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	41,810	-	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	(320,739)	(2,929,534)	B02700	取得不動產及設備	(51,773)	(36,686)
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	(4,380)	12	B02800	處分不動產及設備	11,409	-
A22700	處分投資性不動產損失(利益)	(17,506)	-	B03500	交割結算基金(增加)減少	(88,871)	4,430
A29900	其他項目	(331)	(331)	B03700	存出保證金(增加)減少	(114,614)	226,258
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B04500	取得無形資產	(64,512)	(37,143)
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：			B05500	處分投資性不動產	42,000	-
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(增加)減少	6,137,107	940,741	B06700	其他非流動資產(增加)減少	(14,853)	(50,001)
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	(3,974,499)	1,431,267	B07100	預付設備款(增加)減少	(47,087)	(4,560)
A61130	附賣回債券投資(增加)減少	2,862,930	2,523,635	B07600	收取之股利	856,888	853,684
A61150	應收證券融資款(增加)減少	7,388,125	(9,137,370)	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	528,587	955,982
A61160	轉融通保證金(增加)減少	678	21,814				
A61170	應收轉融通擔保借款(增加)減少	573	17,938				
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	(1,921,917)	(1,245,208)				
A61210	借券擔保借款(增加)減少	496,229	245,269				
A61220	借券保證金—存出(增加)減少	2,025,531	(3,880,942)				
A61230	應收票據(增加)減少	337	(21)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A61250	應收帳款(增加)減少	212,222	(25,145,217)	C00100	短期借款增加(減少)	6,709,663	1,100,928
A61270	預付款項(增加)減少	(8,483)	(7,101)	C00700	應付商業本票增加(減少)	4,039,139	5,699,579
A61370	其他流動資產(增加)減少	20,602,769	251,764	C04020	租賃本金償還	(126,649)	(127,537)
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少	(83,894)	(99,197)	C04500	發放現金股利	(6,264,302)	(4,300,000)
A62000	與營業活動相關之負債之淨變動：			C04700	現金減資	(4,897,759)	-
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動增加(減少)	(7,342,776)	14,997,161	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(539,908)	2,372,970
A62110	附買回債券負債增加(減少)	(547,090)	(8,478,199)				
A62160	融券保證金增加(減少)	(515,928)	(470,060)				
A62170	應付融券擔保借款增加(減少)	(654,102)	(508,266)				
A62190	借券保證金—存入增加(減少)	(4,008,551)	(3,623,314)				
A62230	應付帳款增加(減少)	(3,344,898)	28,824,250	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(19,343)	2,449
A62250	預收款項增加(減少)	1,743	657,797				
A62260	代收款項增加(減少)	(19,643,880)	(2,286,089)				
A62270	其他應付款增加(減少)	(1,767,603)	359,047				
A62310	其他金融負債—流動增加(減少)	(461,148)	(1,058,191)				
A62320	其他流動負債增加(減少)	392,087	(36,553)				
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	(2,983,552)	2,774,857
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(161,126)	(103,409)	E00100	期初現金及約當現金餘額	11,345,913	11,140,723
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(3,086,298)	(1,914,182)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$8,362,361	\$13,915,580

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：糜以雍



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
民國一一年及一〇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年八月十九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年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，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
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) 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。

- (2) 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。

- (3) 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」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。

本公司評估以上國際會計準則理事會已發布且金管會已認可自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則及解釋，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：

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

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。

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一一〇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。

個體財務報表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. 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。

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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫存現金	\$2,680	\$2,680	\$2,610
銀行存款	4,790,587	8,113,811	9,722,196
約當現金			
短期票券	1,698,431	1,269,479	1,718,737
期貨超額保證金	1,870,663	1,959,943	2,472,037
合 計	<u>\$8,362,361</u>	<u>\$11,345,913</u>	<u>\$13,915,580</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
利率區間	0.65%-0.76%	0.20%-0.31%	0.20%

(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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
<u>流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	\$294,371	\$343,925	\$343,628
營業證券—自營	25,614,163	30,764,700	37,576,245
營業證券—承銷	1,983,785	1,213,907	321,134
營業證券—避險	19,676,964	20,753,986	21,765,119
買入選擇權	7,477	1,351	7,417
期貨交易保證金—自有資金	897,112	631,532	1,636,531
衍生工具資產	1,962,983	2,864,561	1,933,262
合 計	<u>\$50,436,855</u>	<u>\$56,573,962</u>	<u>\$63,583,336</u>
<u>非流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
其 他	<u>\$1,848,584</u>	<u>\$1,764,690</u>	<u>\$1,641,628</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動包括：

(1) 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
基 金	\$290,596	\$340,000	\$340,000
評價調整	3,775	3,925	3,628
市 價	<u>\$294,371</u>	<u>\$343,925</u>	<u>\$343,628</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(2) 營業證券—自營

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$8,357,977	\$5,473,058	\$7,138,706
指數型基金	1,670,126	3,178,540	2,321,298
國內債券	14,139,563	14,664,345	19,078,023
國外有價證券	2,340,083	6,477,523	7,963,289
其他	6,489	46,794	54
小計	26,514,238	29,840,260	36,501,370
評價調整	(900,075)	924,440	1,074,875
市價	<u>\$25,614,163</u>	<u>\$30,764,700</u>	<u>\$37,576,245</u>

(3) 營業證券—承銷

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$130,097	\$166,611	\$110,250
國內債券	1,827,568	943,022	161,055
其他	-	-	16,000
小計	1,957,665	1,109,633	287,305
評價調整	26,120	104,274	33,829
市價	<u>\$1,983,785</u>	<u>\$1,213,907</u>	<u>\$321,134</u>

(4) 營業證券—避險

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$2,172,193	\$7,383,296	\$5,492,640
國內債券	14,896,940	8,958,024	8,996,112
基金	2,999,367	3,767,479	5,020,343
國外有價證券	274,467	197,485	185,771
其他	40,256	60,504	593,760
小計	20,383,223	20,366,788	20,288,626
評價調整	(706,259)	387,198	1,476,493
市價	<u>\$19,676,964</u>	<u>\$20,753,986</u>	<u>\$21,765,119</u>

(5) 買入選擇權

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
指數選擇權	\$14,275	\$1,574	\$13,850
股票選擇權	-	1,064	-
小計	14,275	2,638	13,850
未平倉(損)益	(6,798)	(1,287)	(6,433)
市價	<u>\$7,477</u>	<u>\$1,351</u>	<u>\$7,417</u>

(6) 期貨交易保證金—自有資金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
帳戶餘額	\$733,145	\$485,078	\$958,921
未平倉(損)益	163,967	146,454	677,610
帳戶淨值	\$897,112	\$631,532	\$1,636,531

(7) 衍生工具資產明細，請詳附註六.17。

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動包括：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$100,000	\$100,000	\$-
國內未上市櫃公司股票	533,830	533,830	540,572
小計	633,830	633,830	540,572
評價調整	1,214,754	1,130,860	1,101,056
市價	\$1,848,584	\$1,764,690	\$1,641,628

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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
<u>流動項目</u>			
債務工具投資—流動：			
國外有價證券	\$24,793,257	\$22,494,700	\$22,658,304
權益工具投資—流動：			
國內上市櫃公司股票	-	8,944,032	-
合計	\$24,793,257	\$31,438,732	\$22,658,304

(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六.24，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 因開發金控與中國人壽保險(股)公司(以下簡稱中國人壽)進行股份轉換暨發行新股事宜，本公司原持有中國人壽普通股，於股份轉換基準日民國一一〇年十二月三十日轉換為開發金普通股、特別股以及現金，開發金控普通股及特別股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。本公司於民國一一一年二月十八日經董事會代行股東會決議，將前開轉換而取得之開發金控普通股、特別股以及現金辦理減資，減資之說明請詳附註六.23。

- (3) 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：

	111年1月1日 至6月30日	110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	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

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

4. 避險之金融資產—流動

本公司採用避險交易以降低因利率變動而對被避險資產公允價值之影響。民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日適用公允價值避險之被避險標的物及避險工具資訊彙總如下：

111.6.30

避險工具	名目本金	到期期間	帳面金額
利率交換合約	<u>\$3,046,915</u>	115.2.9-121.4.22	<u>\$184,508</u>

被避險項目	帳面金額	累計公允價值 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	<u>\$3,076,377</u>	<u>\$(217,138)</u>

避險工具/被避險項目	評估避險無效性之價 值變動增加(減少)數 111年1月1日 至6月30日
避險工具	
利率交換合約	\$169,005
被避險項目	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	<u>(169,005)</u>
合計	<u>\$-</u>

110.12.31

避險工具	名目本金	到期期間	帳面金額
利率交換合約	<u>\$2,007,525</u>	115.2.9-117.10.10	<u>\$7,988</u>

被避險項目	帳面金額	累計公允價值 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	<u>\$2,067,934</u>	<u>\$(11,317)</u>

110.6.30

無此事項。

上述避險之金融資產—流動未有提供質押擔保之情事。

5. 附賣回債券投資

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
政府公債	\$6,155,018	\$8,930,728	\$5,787,591
公司債	343,553	334,745	539,731
金融債	130,595	226,623	521,734
合計	\$6,629,166	\$9,492,096	\$6,849,056
約定含息賣回總價	\$6,632,922	\$9,493,973	\$6,851,332
約定賣回期限	111.7.5-111.8.8	111.1.3-111.3.25	110.7.1-110.12.27

6. 應收證券融資款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收證券融資款	\$20,992,709	\$28,380,834	\$29,297,441
減：備抵損失	(1,581)	(2,137)	(1,665)
淨額	\$20,991,128	\$28,378,697	\$29,295,776

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六.24，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 應收帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款－關係人	\$394,668	\$1,151,075	\$559,902
應收帳款－非關係人			
交割代價	6,788,259	5,345,294	11,867,201
應收交割帳款	25,514,838	27,172,341	47,842,113
應收利息	695,893	747,412	574,371
其他	1,390,378	366,765	598,395
小計	34,784,036	34,782,887	61,441,982
減：備抵損失	(1,770)	(1,997)	(2,518)
合計	\$34,782,266	\$34,780,890	\$61,439,464

(1) 應收帳款帳齡分析

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
未逾期	\$34,738,553	\$34,781,427	\$61,439,737
已逾期			
逾期30天內	44,742	1,160	2,145
逾期30天至60天	-	-	100
逾期61天至120天	140	300	-
逾期121天以上	601	-	-
合計	\$34,784,036	\$34,782,887	\$61,441,982

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.24，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

8. 採用權益法之投資

被投資公司	111.6.30		110.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
<u>投資子公司</u>				
Richpoint Company Limited	\$14,618,940	100.00	\$14,167,686	100.00
凱基證券投資顧問(股)公司	41,813	100.00	39,114	100.00
凱基保險經紀人(股)公司	45,478	100.00	71,901	100.00
凱基創業投資(股)公司	794,062	100.00	1,132,455	100.00
凱基證券投資信託(股)公司	557,898	100.00	611,278	100.00
凱基期貨(股)公司	3,579,657	99.61	3,894,741	99.61
<u>投資關聯企業</u>				
生華創業投資(股)公司	1,413	1.20	1,413	1.20
中國人壽保險(股)公司	-	-	-	-
合 計	<u>\$19,639,261</u>		<u>\$19,918,588</u>	

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

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

上述採用權益法之投資，除生華創業投資(股)公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係經會計師查核；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，請參閱本公司民國一一一年一月一日至六月三十日合併財務報表附註四.2及附註六.10。

- (1) 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。
- (2) 本公司原與母公司開發金控合計持有中國人壽股權達20%以上，因是採用權益法評價，後因開發金控與中國人壽進行股份轉換暨發行新股事宜，於股份轉換基準日民國一一〇年十二月三十日轉換為開發金普通股、特別股以及現金，本公司自該日起停止採用權益法。
- (3) 中國人壽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之公允價值為10,790,631仟元。
- (4) 上述採用權益法之投資提供質押擔保情形，詳如附註八。

9. 不動產及設備

(1) 不動產及設備變動明細如下：

	土 地	建 築 物	設 備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>					
111.1.1	\$3,566,650	\$1,791,444	\$932,635	\$87,340	\$6,378,069
增 添	-	-	51,773	-	51,773
處 分	(5,406)	(3,604)	(53,175)	(1,412)	(63,597)
移 轉	-	9,167	5,380	-	14,547
111.6.30	<u>\$3,561,244</u>	<u>\$1,797,007</u>	<u>\$936,613</u>	<u>\$85,928</u>	<u>\$6,380,792</u>
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>
<u>折舊及減損</u>					
111.1.1	\$-	\$784,797	\$628,144	\$48,443	\$1,461,384
折 舊	-	16,749	49,901	6,552	73,202
處 分	-	(1,982)	(53,174)	(1,412)	(56,568)
移 轉	-	5,508	-	-	5,508
111.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$805,072</u>	<u>\$624,871</u>	<u>\$53,583</u>	<u>\$1,483,526</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	<u>\$-</u>	<u>\$731,418</u>	<u>\$638,673</u>	<u>\$51,857</u>	<u>\$1,421,948</u>
<u>淨帳面金額</u>					
111.6.30	<u>\$3,561,244</u>	<u>\$991,935</u>	<u>\$311,742</u>	<u>\$32,345</u>	<u>\$4,897,266</u>
110.12.31	<u>\$3,566,650</u>	<u>\$1,006,647</u>	<u>\$304,491</u>	<u>\$38,897</u>	<u>\$4,916,685</u>
110.6.30	<u>\$3,401,680</u>	<u>\$969,589</u>	<u>\$263,909</u>	<u>\$43,878</u>	<u>\$4,679,056</u>

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

10.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10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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
房屋及建築	\$601,418	\$438,854	\$469,138
運輸設備	9,888	14,544	11,049
辦公設備	23,939	26,702	-
其他設備	54	107	160
合計	<u>\$635,299</u>	<u>\$480,207</u>	<u>\$480,347</u>

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之使用權資產增添分別為288,059仟元及212,102仟元。

B. 租賃負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
租賃負債			
流動	\$246,980	\$140,551	\$182,774
非流動	391,814	342,467	300,942
合計	<u>\$638,794</u>	<u>\$483,018</u>	<u>\$483,716</u>

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.24；民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇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

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
房屋及建築	\$120,671	\$123,566
運輸設備	4,181	3,746
辦公設備	2,763	-
其他設備	53	53
合計	<u>\$127,668</u>	<u>\$127,365</u>

(3) 承租人與租賃活動相關之損益

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃之費用	\$3,757	\$2,790
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)	\$72	\$72

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為132,580仟元及132,371仟元。

11. 投資性不動產

(1) 投資性不動產變動明細如下：

	土 地	建 築 物	合 計
<u>成 本</u>			
111.1.1	\$458,338	\$298,019	\$756,357
處 分	(24,494)	-	(24,494)
移 轉	-	(9,167)	(9,167)
111.6.30	\$433,844	\$288,852	\$722,696
110.1.1	\$623,308	\$388,456	\$1,011,764
移 轉	-	-	-
110.6.30	\$623,308	\$388,456	\$1,011,764
<u>折舊及減損</u>			
111.1.1	\$-	\$145,363	\$145,363
當期折舊	-	2,904	2,904
移 轉	-	(5,508)	(5,508)
111.6.30	\$-	\$142,759	\$142,759
110.1.1	\$-	\$175,247	\$175,247
當期折舊	-	3,838	3,838
移 轉	-	-	-
110.6.30	\$-	\$179,085	\$179,085
<u>淨帳面金額</u>			
111.6.30	\$433,844	\$146,093	\$579,937
110.12.31	\$458,338	\$152,656	\$610,994
110.6.30	\$623,308	\$209,371	\$832,679

(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

投資性不動產之租金收入	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
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	\$20,888	\$27,042

B. 民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
不超過一年	\$50,048	\$39,504	\$16,796
超過一年但不超過二年	41,472	38,121	127
超過二年但不超過三年	27,576	32,128	24
超過三年但不超過四年	6,507	18,778	-
合計	\$125,603	\$128,531	\$16,947

(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年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日分別為1,331,282仟元、1,387,015仟元及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。

12. 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
111.1.1	\$5,349,070	\$170,303	\$493,414	\$6,012,787
增 添	-	64,512	-	64,512
攤 銷	-	(44,665)	(82,236)	(126,901)
111.6.30	\$5,349,070	\$190,150	\$411,178	\$5,950,398
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

(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。

13. 其他非流動資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
營業保證金	\$910,000	\$910,000	\$910,000
交割結算基金	427,662	338,791	442,408
存出保證金	435,044	320,430	226,032
其他非流動資產	187,921	138,787	103,509
合 計	\$1,960,627	\$1,708,008	\$1,681,949

其他非流動資產之備抵損失相關資訊請詳附註六.24，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

14. 短期借款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
拆 入 款	\$1,486,300	\$2,492,100	\$919,710
信用借款	11,703,584	3,988,121	6,011,104
合 計	\$13,189,884	\$6,480,221	\$6,930,814
利率區間	1.08%-2.46%	0.28%-0.71%	0.30%-3.17%

上述短期借款之擔保品，詳如附註八。

15. 應付商業本票

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付商業本票	\$4,840,000	\$800,000	\$9,300,000
減：應付商業本票折價	(898)	(37)	(683)
淨 額	\$4,839,102	\$799,963	\$9,299,317
利率區間	0.888%-0.979%	0.557%	0.267%-0.389%

16. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
<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	\$-	\$2,514,198	\$271,517
發行認購(售)權證負債	18,388,175	25,799,930	21,180,997
發行認購(售)權證再買回	(17,648,042)	(23,841,388)	(17,878,721)
應回補債券	50,079	297,188	-
賣出選擇權負債	-	-	74
應付借券	5,472,840	9,630,802	31,060,322
衍生工具負債	6,555,968	7,927,377	7,038,317
指定為透過損益按公允價值衡量	4,835,619	2,669,308	1,469,735
合 計	\$17,654,639	\$24,997,415	\$43,142,241

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(1) 附賣回債券投資－融券

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
國外有價證券	\$-	\$2,514,198	\$271,517

(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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行認購(售)權證	\$37,228,422	\$34,218,346	\$22,504,732
價值變動(利益)損失	(18,840,247)	(8,418,416)	(1,323,735)
市價	18,388,175	25,799,930	21,180,997
再買回認購(售)權證	30,694,986	30,200,597	19,181,536
價值變動利益(損失)	(13,046,944)	(6,359,209)	(1,302,815)
市價	(17,648,042)	(23,841,388)	17,878,721
發行認購(售)權證淨額	\$740,133	\$1,958,542	\$3,302,276

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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
政府公債	\$50,079	\$297,188	\$-

(4) 賣出選擇權負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
指數選擇權	\$-	\$-	\$77
股票選擇權	-	-	-
小計	-	-	77
未平倉損(益)	-	-	(3)
市價	\$-	\$-	\$74

(5) 應付借券

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
國內上市櫃公司股票	\$4,438,153	\$7,971,193	\$24,006,303
指數型基金	1,542,584	1,160,905	1,837,629
國外有價證券	63,492	-	-
小計	6,044,229	9,132,098	25,843,932
評價調整	(571,389)	498,704	5,216,390
市價	\$5,472,840	\$9,630,802	\$31,060,322

(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，請詳附註六.17。

17. 衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	111.6.30	110.12.31	110.6.30
選擇權交易及期貨契約	\$15,088,967	\$11,754,339	\$33,547,694
換利合約價值	68,971,796	46,943,546	58,108,960
資產交換IRS合約價值	10,727,600	9,960,700	7,884,700
資產交換選擇權－買入	10,675,700	9,888,800	7,819,700
資產交換選擇權－賣出	18,939,900	16,284,600	13,118,500
結構型商品	10,995,907	8,987,055	7,962,155
股權衍生工具	-	20,000	-
匯率衍生工具	13,927,866	26,821,041	22,622,825
合 計	<u>\$149,327,736</u>	<u>\$130,660,081</u>	<u>\$151,064,534</u>

(2) 衍生工具資產及負債

金融工具	111.6.30	110.12.31	110.6.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$431,157	\$96,388	\$147,244
資產交換IRS合約價值	5,483	68,906	118,760
買入選擇權			
資產交換選擇權	1,476,341	2,500,688	1,580,741
結構型商品	548	-	-
匯率衍生工具	49,454	198,579	86,517
合 計	<u>\$1,962,983</u>	<u>\$2,864,561</u>	<u>\$1,933,262</u>
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$454,747	\$92,918	\$140,327
資產交換IRS合約價值	304,250	248,452	116,162
賣出選擇權			
資產交換選擇權	2,621,258	4,275,705	3,196,507
結構型商品	3,106,812	3,054,153	3,345,698
股權衍生工具	-	1,265	-
匯率衍生工具	68,901	254,884	239,623
合 計	<u>\$6,555,968</u>	<u>\$7,927,377</u>	<u>\$7,038,317</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債			
結構型商品	\$4,834,781	\$2,668,296	\$1,468,869
其 他	838	1,012	866
合 計	<u>\$4,835,619</u>	<u>\$2,669,308</u>	<u>\$1,469,735</u>

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳附註六.2及六.16。

(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：

	111年1月1日 至6月30日	110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	\$61,371,483	\$20,483,993
到期前履約利益	22,362	14,548
發行認購(售)權證再買回—		
處分損失	(8,283,107)	(1,251,549)
價值變動損失	(50,986,235)	(20,968,362)
發行認購(售)權證費用	(235,085)	(170,791)
發行認購(售)權證淨利益(損失)	<u>\$1,889,418</u>	<u>\$(1,892,161)</u>

B. 衍生工具淨利益(損失)—期貨明細如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$60,162	\$3,441,851
選擇權交易淨利益(損失)	(11,231)	39,714
合 計	<u>\$48,931</u>	<u>\$3,481,565</u>

C. 衍生工具淨利益(損失)—櫃檯明細如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
換利合約價值	\$(26,786)	\$(1,522)
資產交換	729,832	(553,667)
結構型商品	251,712	(67,334)
股權衍生工具	1,485	1,072
信用衍生工具	16,324	1,815
匯率衍生工具	349,718	(626,230)
合 計	<u>\$1,322,285</u>	<u>\$(1,245,866)</u>

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：

111.6.30

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	買	3	\$8,300	\$7,991	
期貨契約	電子期貨契約	賣	39	110,782	103,888	
期貨契約	國外期貨契約	買	1,158	547,076	553,857	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,212	6,354,456	6,387,482	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	1	756	731	
期貨契約	股票期貨契約	買	9,472	1,309,523	1,213,642	
期貨契約	股票期貨契約	賣	23,580	3,104,883	2,901,496	
期貨契約	台股期貨契約	買	196	597,379	568,487	
期貨契約	台股期貨契約	賣	1,004	3,041,537	2,936,499	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	25	46	39	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	1,291	14,229	7,438	

110.12.31

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	賣	9	\$30,359	\$31,527	
期貨契約	國外期貨契約	買	595	793,130	791,067	
期貨契約	國外期貨契約	賣	514	1,894,653	1,909,144	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	1	880	910	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	20	17,601	18,209	
期貨契約	股票期貨契約	買	13,026	1,320,410	1,361,969	
期貨契約	股票期貨契約	賣	2,393	851,565	874,529	
期貨契約	台股期貨契約	買	1,643	5,821,254	5,983,477	
期貨契約	台股期貨契約	賣	285	1,021,849	1,037,913	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	491	1,574	106	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	37	1,064	1,245	

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	

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。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

18. 附買回債券負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
政府公債	\$6,850,514	\$9,525,621	\$7,281,948
金融債	14,649,799	14,010,247	13,087,582
公司債	24,188,143	22,699,678	33,769,182
合計	\$45,688,456	\$46,235,546	\$54,138,712
約定含息買回總價	\$45,721,536	\$46,257,066	\$54,165,299
約定買回期限	111.7.1-111.9.20	111.1.3-111.3.31	110.7.1-111.3.24

19. 應付帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款－關係人	\$928,523	\$143,275	\$147,401
應付帳款－非關係人			
交割代價	7,093,763	6,105,708	9,577,059
應付交割帳款	22,849,956	27,911,177	53,908,597
其他	456,276	494,950	404,003
合計	\$31,328,518	\$34,655,110	\$64,037,060

20. 應付公司債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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
一一〇年度第一次無擔保普通公司債	5,000,000	5,000,000	-
小計	9,200,000	9,200,000	4,200,000
減：一年內到期	(300,000)	(300,000)	-
合計	\$8,900,000	\$8,900,000	\$4,200,000

(1) 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。

- (2) 本公司於民國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，分為甲券及乙券兩種。甲券五年期發行金額為2,300,000仟元，乙券七年期發行金額為2,700,000仟元，每張票面金額為10,000仟元，發行條件如下：
- A. 發行期間：甲券發行期間五年，自民國一一〇年七月九日至民國一一五年七月九日止；乙券發行期間七年，自民國一一〇年七月九日至民國一一七年七月九日止。
- B. 票面利率：甲券固定年利率0.51%；乙券固定年利率0.55%。
- C. 還本方式：甲、乙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。

21. 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：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
確定提撥計畫	\$83,803	\$77,355
確定給付計畫	6,429	4,872
合 計	\$90,232	\$82,227

22. 負債準備

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
訴訟準備	\$130,727	\$130,727	\$130,727
除役負債	23,723	23,723	23,723
合計	\$154,450	\$154,450	\$154,450

23. 權益

(1) 普通股

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數分別為1,878,736仟股、3,299,598仟股及3,436,340仟股，實收股本總額分別為18,787,366仟元、32,995,978仟元及34,363,397仟元，每股面額均為新台幣10元。

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。

本公司於民國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，此項減資案業經主管機關核准，並以民國一一〇年十二月十三日為減資基準日。

本公司於民國一一一年二月十八日經董事會代行股東會決議辦理現金減資4,897,759仟元，及以本公司持有之開發金控普通股及特別股抵充股款減資9,310,853仟元，此項減資案業經主管機關核准，並以民國一一一年四月八日為減資基準日。

(2) 資本公積

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
股票溢價	\$1,786,849	\$1,651,798	\$2,603,148
庫藏股票交易	364,435	364,435	364,435
股份基礎給付	59,274	9,012	-
合併溢額	5,665,969	5,665,969	5,665,969
員工認股權	14,774	14,774	14,774
已失效認股權	257	257	257
合計	\$7,891,558	\$7,706,245	\$8,648,583

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，於公司無虧損者，得依公司法規定之股東會決議方法，將資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。前項所稱之資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。

本公司民國一一一年五月二十日經董事會決議辦理資本公積發放現金735,698仟元，此案業經主管機關核准，並於民國一一一年八月十九日經董事會代行股東會通過。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 本公司盈餘分配章程如下：

本公司為營運發展需要及股東利益考量，並兼顧相關法規，採取剩餘股利政策。依據本公司營運規劃，分派股票股利以保留所需資金，其餘部份得以現金股利方式分派，但現金股利不得少於股利總額百分之十。

本公司年度總決算如有盈餘，應先依法繳付稅捐及彌補以往年度虧損，並依法令規定計提存法定盈餘公積及提列或迴轉特別盈餘公積後，加計調整後期初未分配盈餘為股東股息及紅利之可分派數，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會核定之。

B. 本公司民國一一一年五月二十日及民國一一〇年六月二十五日之董事會代行股東會，分別決議民國一一〇年度及一〇九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)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$1,276,672	\$797,516	-	-
特別盈餘公積	5,225,745	1,745,065	-	-
普通股現金股利	6,264,302	4,300,000	3.334	1.251
普通股股票股利	-	1,132,581	-	0.330

C. 依金管會於民國一一一年一月二十一日發布之金管證券字第 1100365484 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權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列。就前期累積之其他權益減項淨額，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。

24. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
經紀手續費收入	\$3,500,678	\$5,580,303
融券手續費收入	23,310	26,401
經手借券手續費收入	56,771	47,933
海外複委託收入	306,088	393,587
合 計	\$3,886,847	\$6,048,224

(2) 承銷業務收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
包銷證券報酬	\$131,937	\$189,500
承銷作業處理費收入	152,440	295,762
承銷輔導費收入	12,576	7,080
其他承銷業務收入	29,900	23,863
合 計	<u>\$326,853</u>	<u>\$516,205</u>

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
自 營	\$(764,763)	\$2,741,717
承 銷	133,906	218,628
避 險	(1,171,307)	990,087
合 計	<u>\$(1,802,164)</u>	<u>\$3,950,432</u>

(4) 利息收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$730,562	\$665,685
債券利息收入	452,318	511,990
其他利息收入	169,272	141,214
合 計	<u>\$1,352,152</u>	<u>\$1,318,889</u>

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
自 營	\$(1,820,307)	\$(274,170)
承 銷	(78,154)	(40,821)
避 險	(1,093,456)	1,165,727
應回補債券	44	-
合 計	<u>\$(2,991,873)</u>	<u>\$850,736</u>

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
借券及附賣回債券融券回補利益	\$1,134,428	\$47,300
借券及附賣回債券融券回補損失	(424,403)	(1,081,503)
合 計	<u>\$710,025</u>	<u>\$(1,034,203)</u>

(7) 衍生工具相關損益，請詳附註六.17。

(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：

	111年1月1日 至6月30日	110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	\$(81)	\$(558)
按攤銷後成本衡量之金融資產		
應收款項 (註1)	643	(1,734)
其 他 (註2)	(10,313)	(34,165)
合 計	<u>\$(9,751)</u>	<u>\$(36,457)</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. 本公司民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇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民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日之總帳面金額分別為26,659,466仟元、22,719,434仟元及22,597,604仟元，認列之備抵損失分別為13,277仟元、13,137仟元及11,688仟元。

(b) 應收款項及其他

111.6.30

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
應收證券融資款	\$20,992,709	\$(1,581)	\$20,991,128
應收證券借貸款項	9,201,718	(693)	9,201,025
應收帳款	34,784,036	(1,770)	34,782,266
其他流動資產	7,396,227	(4,217)	7,392,010
其他非流動資產－催收款項	816,693	(809,266)	7,427
合 計	<u>\$73,191,383</u>	<u>\$(817,527)</u>	<u>\$72,373,856</u>

110.12.31

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
應收證券融資款	\$28,380,834	\$(2,137)	\$28,378,697
應收證券借貸款項	7,279,801	(548)	7,279,253
應收帳款	34,782,887	(1,997)	34,780,890
其他流動資產	27,837,655	(2,143)	27,835,512
其他非流動資產－催收款項	801,583	(801,583)	-
合 計	<u>\$99,082,760</u>	<u>\$(808,408)</u>	<u>\$98,274,352</u>

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>

C. 本公司民國一一年及一〇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
111年1月1日餘額	\$(13,137)
本期(增加)迴轉金額	(81)
匯率及其他變動	(59)
111年6月30日餘額	<u>\$(13,277)</u>
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>

民國一一年及一〇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。

(b) 應收款項及其他

項 目	12個月預期 信用損失	存續期間預期	存續期間預期	存續期間預期	合 計
		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)	
111年1月1日餘額	\$-	\$-	\$(803,726)	\$(4,682)	\$(808,408)
本期(增加)迴轉金額	-	-	(10,313)	643	(9,670)
於當期除列之金融資產	-	-	556	-	556
匯率及其他變動	-	-	-	(5)	(5)
111年6月30日餘額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(813,483)</u>	<u>\$(4,044)</u>	<u>\$(817,527)</u>
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>

上述之應收款項及其他之總帳面金額變動，主要係受證券交易市場交易情況影響。

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

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
佣金收入	\$61,398	\$43,580
外幣兌換淨(損)益	(222,089)	575,939
買入他家權證到期前履約利益	(15,863)	394,089
其他	75,754	57,735
合計	<u>\$ (100,800)</u>	<u>\$ 1,071,343</u>

(10) 財務成本

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
債券利息	\$119,592	\$82,228
銀行借款利息	27,466	18,172
公司債利息	29,674	16,227
租賃負債利息	2,101	1,982
借券存入保證金利息	35,543	17,431
其他利息	19,928	13,244
合計	<u>\$ 234,304</u>	<u>\$ 149,284</u>

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

項 目	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$1,863,065	\$3,343,052
勞健保費用	141,569	136,286
退休金費用	90,232	82,227
董事酬金	51,121	22,382
其他員工福利費用	71,796	76,418
合計	<u>\$ 2,217,783</u>	<u>\$ 3,660,365</u>
折舊及攤銷費用		
折舊費用	\$203,774	\$195,556
攤銷費用	126,901	115,550
合計	<u>\$ 330,675</u>	<u>\$ 311,106</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. 截至民國一一年及一〇年六月三十日止，本公司員工人數分別為2,990人及2,812人，其中未兼任員工之董事人數分別為7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及董事酬勞前之利益以不低於仟分之一提撥員工酬勞及不高於百分之一提撥董事酬勞。本公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日依當年度獲利狀況，認列員工酬勞分別為18,336仟元及53,035仟元，董事酬勞分別為26,000仟元及0仟元，帳列於薪資費用項下。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

D. 本公司於民國一〇一年三月十一日及一〇〇年三月十九日之董事會分別決議以現金發放民國一〇〇年度及一〇九年度員工酬勞99,000仟元及60,000仟元，董事酬勞141,000仟元及0仟元，其與民國一〇〇年度及一〇九年度財務報告金額一致。

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

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
郵電費	\$99,876	\$83,474
稅捐	441,215	592,185
電腦資訊費	118,050	104,719
勞務費用	164,357	129,144
借券費用	358,815	359,777
修繕費	71,191	62,535
集保服務費	141,207	198,464
其他費用及什支	287,798	282,536
合計	\$1,682,509	\$1,812,834

(13) 其他利益及損失

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
財務收入	\$36,850	\$25,263
租金收入	21,037	27,185
處分投資性不動產淨(損)益	17,506	-
營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	83,744	103,428
股利收入	27,157	-
管理服務收入	131,321	92,012
其他營業外收入及支出	30,527	59,958
合計	\$348,142	\$307,846

25. 其他綜合損益組成部分

111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)	\$231,770	\$-	\$231,770	\$-	\$231,770
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	1,010,032	-	1,010,032	-	1,010,032
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失)	(1,469,148)	20,271	(1,448,877)	-	(1,448,877)
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	(647,245)	-	(647,245)	-	(647,245)
合計	\$(874,591)	\$20,271	\$(854,320)	\$-	\$(854,320)

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

	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>

26. 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

	111年1月1日 至6月30日	110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	\$448,714	\$667,304
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(9,437)	(4,844)
其他	198	621
遞延所得稅費用(利益)：		
當年度認列之遞延所得稅費用	41,938	(47,330)
所得稅費用(利益)	<u>\$481,413</u>	<u>\$615,751</u>

(2) 所得稅核定情形

截至民國一一一年六月三十日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇五年度。

(3) 行政救濟情形

本公司民國一〇四年度及一〇五年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定應納營利事業所得稅77,629仟元。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，對核定差異之稅額已適當估列入帳。

27. 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：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利	\$2,138,162	\$7,101,898
基本每股盈餘之普通股加權平均股數	2,640,192,621股	3,549,597,810股
基本每股盈餘(元)	\$0.81	\$2.00

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
PT KGI Sekuritas Indonesia	子公司
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
中華開發資產管理股份有限公司	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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 業務收入及支出：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
A. 經紀手續費收入		
子公司	\$4,979	\$6,133
其他關係人		
中國人壽	42,884	47,743
凱基商銀	6,510	6,221
凱基投信基金	5,016	11,489
其 他	3,435	4,640
合 計	<u>\$62,824</u>	<u>\$76,226</u>
B. 承銷業務收入		
母公司		
開發金控	\$-	\$5,000
關聯企業		
KGI TH	-	8,989
其他關係人	-	300
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$14,289</u>
C. 財富管理業務淨收益		
子公司		
凱基投信	<u>\$11,436</u>	<u>\$18,207</u>
D. 營業證券出售淨利益(損失)		
其他關係人		
中國人壽	<u>\$(42)</u>	<u>\$(26)</u>
E. 股務代理收入		
母公司		
開發金控	\$10,848	\$10,487
子公司	116	112
其他關係人		
中國人壽	496	1,649
其 他	127	125
合 計	<u>\$11,587</u>	<u>\$12,373</u>
F. 利息收入		
母公司	\$-	\$543
其他關係人		
中國人壽	64,937	64,937
其 他	1,850	1,074
合 計	<u>\$66,787</u>	<u>\$66,554</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
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</u>		
開發金控	\$-	\$(2,804)
其他關係人		
中國人壽	(362)	(405)
合 計	<u>\$ (362)</u>	<u>\$ (3,209)</u>
H. 期貨佣金收入		
<u>子公司</u>		
凱基期貨	<u>\$108,435</u>	<u>\$132,333</u>
I. 衍生工具淨利益(損失) – 櫃檯		
其他關係人		
凱基商銀	\$(10,480)	\$(72,096)
其 他	(3,572)	(6,632)
合 計	<u>\$ (14,052)</u>	<u>\$ (78,728)</u>
J. 其他營業收益		
<u>子公司</u>		
凱基保經	\$60,870	\$43,312
其 他	1,868	4,755
其他關係人		
凱基商銀	2,258	88,866
其 他	120	40
合 計	<u>\$65,116</u>	<u>\$136,973</u>
K. 財務成本		
<u>子公司</u>		
凱基期貨	\$47	\$47
其 他	11	11
其他關係人		
凱基商銀	459	268
中國人壽	76	45
其 他	1	1
合 計	<u>\$594</u>	<u>\$372</u>
L. 證券佣金支出		
<u>子公司</u>		
凱基期貨	<u>\$3,414</u>	<u>\$8,577</u>

以上均係按照一般交易條件進行。

(2) 銀行存款(帳列現金及約當現金及其他流動資產等項目項下)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$603,674	\$4,523,950	\$607,111

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債—流動：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	\$294,371	\$343,925	\$343,628
B. <u>期貨交易保證金—自有資金</u>			
子公司			
凱基期貨	\$1,353,652	\$1,190,767	\$1,083,527

上述屬超額期貨交易保證金者，帳列現金及約當現金。

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
C. <u>未到期之衍生工具</u>			
a. <u>外匯交換合約</u>			
其他關係人			
凱基商銀	\$-	\$61,226	\$615,567
b. <u>資產交換IRS合約價值</u>			
其他關係人			
凱基商銀	\$-	\$-	\$1,500
c. <u>資產交換選擇權—買入</u>			
其他關係人			
凱基商銀	\$-	\$-	\$1,500
d. <u>結構型商品負債</u>			
其他關係人			
其 他	\$18,000	\$22,044	\$42,132
D. <u>營業證券</u>			
母公司	\$-	\$-	\$197,196
其他關係人			
中國人壽	4,849,564	\$4,849,990	4,849,563
凱基投信基金	636,358	1,935,719	1,466,515
合 計	\$5,485,922	\$6,785,709	\$6,513,274

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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
股票			
母公司			
開發金控	\$-	\$8,944,032	\$-

本公司取得開發金控股票及後續減資退還實物股票之說明請詳附註六.3。

(5) 應收證券融資款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他關係人			
其他	\$25,044	\$67,513	\$33,114

(6) 應收帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
母公司	\$1,538	\$-	\$4,126
關聯企業	-	-	9,058
子公司			
凱基期貨	20,062	24,152	72,124
KGI Asia Limited	280,759	46,333	17
其他	7,675	2,357	2,578
其他關係人			
中國人壽	66,385	169,639	212,687
凱基商銀	5	884,002	212,484
凱基投信基金	11,932	11,705	29,072
其他	6,312	12,887	17,756
合 計	\$394,668	\$1,151,075	\$559,902

(7) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
子公司			
凱基保經	\$20,045	\$22,962	\$23,633
凱基期貨	163,443	5,506	4,814
其他	5,255	1,819	3,334
其他關係人			
凱基商銀	7,261	7,618	7,367
中國人壽	357	373	164,177
合 計	\$196,361	\$38,278	\$203,325

(8) 暫付款(帳列其他流動資產項目項下)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
母公司			
開發金控	\$4,615	\$-	\$2,388
子公司			
KGI Asia Limited	390	456	89
其他	1	-	-
其他關係人			
中國人壽	-	555	1
其他	1	-	5
合計	<u>\$5,007</u>	<u>\$1,011</u>	<u>\$2,483</u>

(9) 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$4,619,068</u>	<u>\$4,794,468</u>	<u>\$1,746,518</u>

(10) 借券保證金—存入

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
子公司			
凱基期貨	<u>\$21,784</u>	<u>\$-</u>	<u>\$38,150</u>

(11) 應付帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
子公司			
凱基期貨	\$39,755	\$803	\$112,079
KGI Asia Limited	14,741	23,836	19,079
其他	4,273	10,829	2,856
其他關係人			
中國人壽	-	53,742	-
凱基投信基金	23,089	23,789	4,283
凱基商銀	789,819	-	-
其他	56,846	30,276	9,104
合計	<u>\$928,523</u>	<u>\$143,275</u>	<u>\$147,401</u>

(12) 其他應付款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
子公司			
凱基期貨	\$-	\$60	\$1,228
其他關係人			
中國人壽	3,157	3,369	3,140
凱基商銀	112	91	2,147
合計	<u>\$3,269</u>	<u>\$3,520</u>	<u>\$6,515</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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應向開發金控(母公司)支付之稅款	\$1,737,933	\$2,372,268	\$2,181,862

(14) 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

買賣斷債券

	111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	\$-

	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

(15) 本公司與關係人間重大租賃事項如下：

使用權資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他關係人 中國人壽	\$39,897	\$9,938	\$11,827

租賃負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動			
其他關係人			
中國人壽	\$7,202	\$3,490	\$3,824
非流動			
其他關係人			
中國人壽	33,012	6,508	8,055
合 計	\$40,214	\$9,998	\$11,879

存出保證金(帳列其他非流動資產項目下)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他關係人			
中國人壽	\$2,060	\$955	\$955

折舊及攤銷費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
其他關係人		
中國人壽	\$2,726	\$1,888

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
子公司		
凱基期貨	\$12,138	\$11,790
凱基保經	2,068	1,738
其 他	623	612
其他關係人		
凱基商銀	-	6,475
其 他	173	169
合 計	\$15,002	\$20,784

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。

(16) 員工福利費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
其他關係人		
中國人壽	\$12,412	\$11,552

(17) 其他營業費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
子公司		
凱基投顧	\$104,940	\$84,000
其 他	10,630	9,420
其他關係人		
凱基慈善基金會	23,000	20,000
其 他	7,473	12,173
合 計	\$146,043	\$125,593

(18) 其他利益及損失

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
子公司		
凱基期貨	\$1,752	\$31,049
其 他	4,933	4,276
其他關係人		
凱基商銀	47,118	43,061
中國人壽	6	4
其 他	13	13
合 計	<u>\$53,822</u>	<u>\$78,403</u>

(19) 本公司主要管理人員之獎酬

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$164,665	\$142,494
退職後福利	810	799
股份基礎給付交易	16,607	-
合 計	<u>\$182,082</u>	<u>\$143,293</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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
不動產及設備及投資性不動產	<u>\$263,808</u>	<u>\$264,843</u>	<u>\$265,877</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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－			
營業證券－自營	\$449,888	\$351,415	\$403,153
開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	243,496	243,149	242,939
其他流動資產－受限制資產	1,793,500	1,793,500	899,600
採用權益法之投資	-	-	3,451,500
不動產及設備	4,056,539	4,072,226	3,868,275
投資性不動產	563,345	566,220	787,830
合 計	<u>\$7,106,768</u>	<u>\$7,026,510</u>	<u>\$9,653,297</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1,680,000仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

期後資本公積發放現金相關資訊請詳附註六.23。

十二、其 他

1. 財務風險管理目標與政策

(1) 風險管理目標

為有效管理本公司營運有關之風險並強化本公司之競爭優勢，依主管機關法令、中華開發金融控股股份有限公司「風險管理政策」與本公司業務發展策略，訂定風險管理政策等規範，作為風險管理之遵循依據。

(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風險預算、限額及其管理機制等。檢視各單位呈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一般性長期投資案件等；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，依本公司風險胃納進行市場風險(經濟)資本配置，並訂定各項市場風險額度，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、利率、商品及匯率風險等範圍，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額度進行控管，以落實管理市場風險資本配置。

為確認市場風險值(VaR)模型估計效能，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係依發行者及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限額，除定期檢視交易對手、部位及擔保品之信用狀況外，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。

本公司評估交易對手或交易標的之信用風險時，得採外部信用評等，依評等等級對照表予以對應之，其中外部信用評等悉參照台灣經濟新報之TCRI、中華信評、S&P、Moody's及Fitch等評等公司所出具之信用評等，採本公司評等對照表分別對應至1~9等級，除適時更新外部評等機構對交易對手或交易標的之信用評等資料，並得於信用評等變化時，適度調整信用風險額度。

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。

D. 作業風險及其他風險

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

各單位對所從事業務，負責檢核及控管作業風險，除遵循外部法令規範外，並由稽核單位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。

所有單位於異常事項發生時，應依本公司「異常事項通報暨處理程序作業辦法」之通報機制辦理，稽核單位視異常事件之必要性，陳報董事長及金控母公司稽核處，以有效管理作業風險損失事件。本公司各單位於執行業務過程中如發現重大風險事件時，另依金控母公司「重大風險事件通報要點」及本公司「異常事項通報暨處理程序作業辦法」等相關規定辦理，風險管理單位並應覆核重大風險事件是否及時通報。

本公司已取得證券商自有資本適足比率進階計算法下之選擇權採用敏感性分析(Delta-Plus)法之相關資格，為計算資本適足比率及其他法定比率所需使用之金融商品評價模型，已實施使用模型管理作業。

本公司定期偵測經營風險，偵測項目應包含金融機構資本適足性、資產品質、管理能力、獲利能力、及流動性、獲利來源、國外曝險、投資部位、表外項目及重大客戶申訴或爭議等事項。各項「偵測指標暨警戒值」，由計算單位依檢視頻率進行衡量，並將衡量結果及其增減變化資料送風險管理部監控及存查。

(5) 避險與抵減風險策略

本公司已制定「從事自行買賣有價證券及衍生性金融商品交易處理程序」及「營業處所經營衍生性金融商品交易業務作業準則」等相關規範，以規範從事避險及抵減風險之相關政策：

- A. 各業務部門從事衍生性金融商品交易，應事先確立其交易目的係屬交易性質或避險性質，且交易後不得隨意變更交易目的。
- B. 所謂交易性質，係指根據價格預期買賣衍生性金融商品，承擔風險，以期賺取價差之交易。所謂避險性質，係指藉由衍生性金融商品交易，來降低既有資產或負債及預期交易之市場風險。
- C. 因避險所需而持有之部位，應將避險及被避險部位視為一投資組合，並注意避險與被避險部位間損益變化之關聯性。

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一一一年及一一〇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

111.6.30

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	\$5,259,160	\$3,044,401	\$58,800	\$-	\$-	\$8,362,361
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	35,006,979	14,979,445	63,762	342,942	60,622	50,453,750
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	23,862,457	930,800	-	-	-	24,793,257
避險之金融資產—流動	-	(1,601)	44,846	134,147	23,032	200,424
附賣回債券投資	-	6,632,922	-	-	-	6,632,922
應收款項	33,606,429	5,167,467	26,202,964	-	-	64,976,860
借券擔保借款及借券保證金—存出	1,194,824	29,032,724	7,969,401	-	-	38,196,949
其他流動資產	5,428,725	1,907,740	55,545	-	-	7,392,010
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	1,848,584	1,848,584
其他非流動資產	-	-	-	-	1,867,495	1,867,495
合計	\$104,358,574	\$61,693,898	\$34,395,318	\$477,089	\$3,799,733	\$204,724,612
百分比	50.98%	30.13%	16.80%	0.23%	1.86%	100.00%

金融負債現金流量分析表

111.6.30

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	\$-	\$13,189,884	\$-	\$-	\$-	\$13,189,884
應付商業本票	-	4,839,102	-	-	-	4,839,102
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	8,146,492	561,423	1,151,763	5,528,435	2,822,386	18,210,499
附買回債券負債	-	45,721,536	-	-	-	45,721,536
應付款項	31,099,771	254,836	4,687,681	-	-	36,042,288
借券保證金—存入	-	7,264,771	35,767,992	-	-	43,032,763
代收款項/其他應付款/其他流動負債	893,489	431,038	6,127,123	-	-	7,451,650
其他金融負債—流動	-	2,761,613	9,099	582	2,379	2,773,673
租賃負債—流動	-	63,956	183,739	-	-	247,695
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	300,000	-	-	300,000
應付公司債	-	-	-	6,200,000	2,700,000	8,900,000
租賃負債—非流動	-	-	-	386,234	12,601	398,835
其他非流動負債	-	-	-	814,690	76,771	891,461
合計	\$40,139,752	\$75,088,159	\$48,227,397	\$12,929,941	\$5,614,137	\$181,999,386
百分比	22.06%	41.26%	26.50%	7.10%	3.08%	100.00%

資金流動性缺口表

111.6.30

	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	\$104,358,574	\$61,693,898	\$34,395,318	\$477,089	\$3,799,733	\$204,724,612
現金流出	40,139,752	75,088,159	48,227,397	12,929,941	5,614,137	181,999,386
資金缺口金額	\$64,218,822	\$(13,394,261)	\$(13,832,079)	\$(12,452,852)	\$(1,814,404)	\$22,725,226

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

110.12.31

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$5,657,714	\$3,406,949	\$2,281,250	\$-	\$-	\$11,345,913
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	47,093,015	9,167,767	254,429	45,759	16,577	56,577,547
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	19,417,648	3,077,052	8,944,032	-	-	31,438,732
避險之金融資產—流動	-	(3,763)	(6,236)	15,424	3,615	9,040
附賣回債券投資	-	9,493,973	-	-	-	9,493,973
應收款項	33,869,739	5,063,336	31,509,794	-	-	70,442,869
借券擔保價款及借券保證金—存出	5,030,428	27,071,329	8,616,952	-	-	40,718,709
其他流動資產	26,228,278	1,552,817	54,417	-	-	27,835,512
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	1,764,690	1,764,690
其他非流動資產	-	-	-	-	1,656,583	1,656,583
合計	\$137,296,822	\$58,829,460	\$51,654,638	\$61,183	\$3,441,465	\$251,283,568
百分比	54.64%	23.41%	20.56%	0.02%	1.37%	100.00%

金融負債現金流量分析表

110.12.31

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	\$-	\$6,480,221	\$-	\$-	\$-	\$6,480,221
應付商業本票	-	799,963	-	-	-	799,963
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	14,203,695	3,751,528	2,832,720	2,339,478	2,139,402	25,266,823
附買回債券負債	-	46,257,066	-	-	-	46,257,066
應付款項	34,516,251	1,187,872	4,834,787	-	-	40,538,910
借券保證金—存入	-	12,561,472	34,479,842	-	-	47,041,314
代收款項/其他應付款/其他流動負債	19,980,515	572,751	7,886,177	-	-	28,439,443
其他金融負債—流動	-	3,231,447	412	792	1,781	3,234,432
租賃負債—流動	-	36,994	104,001	-	-	140,995
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	300,000	-	-	300,000
應付公司債	-	-	-	4,900,000	4,000,000	8,900,000
租賃負債—非流動	-	-	-	347,840	-	347,840
其他非流動負債	-	-	-	1,007,407	45,180	1,052,587
合計	\$68,700,461	\$74,879,314	\$50,437,939	\$8,595,517	\$6,186,363	\$208,799,594
百分比	32.90%	35.86%	24.16%	4.12%	2.96%	100.00%

資金流動性缺口表

110.12.31

	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	\$137,296,822	\$58,829,460	\$51,654,638	\$61,183	\$3,441,465	\$251,283,568
現金流出	68,700,461	74,879,314	50,437,939	8,595,517	6,186,363	208,799,594
資金缺口金額	\$68,596,361	\$(16,049,854)	\$1,216,699	\$(8,534,334)	\$(2,744,898)	\$42,483,974

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

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
借券擔保價款及借券保證金—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
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	\$3,317,511	\$259,961,462
百分比	57.55%	23.88%	17.26%	0.03%	1.28%	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	-	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
應付公司債	-	-	-	2,900,000	1,300,000	4,200,000
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	\$3,334,773	\$234,035,141
百分比	42.22%	35.87%	17.83%	2.65%	1.43%	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	\$3,317,511	\$259,961,462
現金流出	98,806,631	83,942,497	41,738,971	6,212,269	3,334,773	234,035,141
資金缺口金額	\$50,809,969	\$(21,858,027)	\$3,129,169	\$(6,137,528)	\$(17,262)	\$25,926,321

本公司彙編資金流動性缺口表以監控資金流動性，估算各項金融資產及金融負債未來現金流量對本公司資金調度之影響，民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及一〇〇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22,725,226仟元、42,483,974仟元及25,926,321仟元，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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
利率風險敏感度	\$1,128	\$(215)	\$4,306
權益證券風險敏感度			
股權風險敏感度	697,493	6,172,012	4,919,040
類債權風險敏感度	501,781	2,382,439	1,871,651
匯率風險敏感度	17,929	16,718	72,913
商品風險敏感度	14,678	(31,232)	73,982

(2) 風險值

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

本公司持有之投資組合風險值比較如下：

風險類別	111年1月1日至6月30日			111.6.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$221,826	\$152,036	\$309,999	\$230,947
利率	144,376	106,624	182,582	125,698
外匯	35,928	30,751	42,369	41,574
商品	2,978	141	9,172	2,406

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

(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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
金融資產			
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	\$52,285,439	\$58,338,652	\$65,224,964
避險之金融資產	184,508	7,988	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	24,793,257	31,438,732	22,658,304
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	127,422,161	161,489,002	172,071,259
合 計	<u>\$204,685,365</u>	<u>\$251,274,374</u>	<u>\$259,954,527</u>
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$12,819,020	\$22,328,107	\$41,672,506
指定透過損益按公允價值衡量	4,835,619	2,669,308	1,469,735
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	162,918,980	182,488,596	189,870,322
合 計	<u>\$180,573,619</u>	<u>\$207,486,011</u>	<u>\$233,012,563</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)、一年或一營業週期內到期長期負債、應付公司債及存入保證金等。

(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	111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	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>						
一年或一營業週期內	\$300,000	\$299,634	\$300,000	\$300,653	\$-	\$-
到期長期負債						
應付公司債	8,900,000	8,605,457	8,900,000	8,896,967	4,200,000	4,239,817

(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，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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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：

111.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非衍生工具</u>				
<u>資 產</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
股票投資	\$10,370,634	\$45,148	\$1,803,436	\$12,219,218
債券投資	13,532,024	18,868,007	-	32,400,031
其他投資	4,798,618	-	-	4,798,618
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產				
債券投資	24,793,257	-	-	24,793,257
<u>負 債</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
股票投資	3,871,613	-	-	3,871,613
債券投資	-	50,079	-	50,079
其他投資	1,601,227	-	-	1,601,227
<u>衍生工具</u>				
<u>資 產</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	904,589	1,962,435	548	2,867,572
避險之金融工具資產	-	184,508	-	184,508
<u>負 債</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	740,970	8,287,675	3,103,075	12,131,720

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

110.12.31

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	\$15,145,473	\$83,057	\$1,681,633	\$16,910,163
債券投資	14,838,679	15,473,059	100,114	30,411,852
其他投資	7,519,193	-	-	7,519,193
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產				
股票投資	8,944,032	-	-	8,944,032
債券投資	22,494,700	-	-	22,494,700
負 債				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
股票投資	8,563,488	-	-	8,563,488
債券投資	2,514,198	297,188	-	2,811,386
其他投資	1,067,314	-	-	1,067,314
<u>衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
避險之金融工具資產	632,883	2,864,561	-	3,497,444
	-	7,988	-	7,988
負 債				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
	1,959,554	7,543,180	3,052,493	12,555,227

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$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

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

民國一一年及一〇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

111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								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$664	\$-	\$(116)	\$-	\$-	\$-	\$548
<u>非衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,781,747	121,803	-	502,500	-	(502,500)	(100,114)	1,803,436

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。

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	
金融資產								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$38	\$(382)	\$-	\$344	\$-	\$-	\$-	\$-
<u>非衍生工具</u>								
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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

111年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融負債								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$3,052,493	\$(511,051)	\$-	\$1,105,526	\$-	\$(543,893)	\$-	\$3,103,075

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								
衍生工具								
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

c. 上述總利益或損失，其中於民國一一年及一〇年六月三十日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
總利益或損失		
認列於(損)益	\$385,176	\$223,710

d. 本公司之金融工具於民國一一年及一〇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：

111年6月30日	公允價值	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	\$1,803,436	資產法	控制權折價	11%	控制權折價愈高，公允價值可能愈低；
衍生工具					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	548				
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)	35.27%-70.23%	依據各契約條件不同，資產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)

111年6月30日	公允價值	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 透過損益按公允價值衡量 之金融負債 結構型商品負債－選擇權	\$3,103,075	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-35.55%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

110年12月31日	公允價值	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 及債務工具	\$1,781,747	最近成交價 資產法	不適用 控制權折價	不適用 11%	不適用 控制權折價愈高，公允價值可能愈低；
金融負債： 衍生工具 透過損益按公允價值衡量 之金融負債 結構型商品負債－選擇權	3,052,493	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-13.40%	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)	36.25%-37.30%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

110年6月30日	公允價值	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	\$1,657,628	資產法 市場法	控制權折價 缺乏流通性折價	11% 26%	控制權折價愈高，公允價值可能愈低； 缺乏流通性折價越高，資產公允價值可能愈低；
金融負債： 衍生工具 透過損益按公允價值衡量 之金融負債 結構型商品負債－選擇權	3,343,199	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；

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。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

111年6月30日	輸入值	向上或下變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利影響	不利影響	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)	控制權折價	-1% / +1%	\$2,352	\$2,267	\$-	\$-
衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
結構型商品資產—選擇權	歷史波動率	+25% / -25%	36	32	-	-
金融負債：						
衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
結構型商品負債—選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	-	-	-	-

110年12月31日	輸入值	向上或下變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利影響	不利影響	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						
債務工具(最近成交價)	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
權益工具(資產法)	控制權折價	-1% / +1%	\$2,355	\$2,083	\$-	\$-
金融負債：						
衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
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%	502	524	-	-

110年6月30日	輸入值	向上或下變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利影響	不利影響	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)	控制權折價	-1% / +1%	\$1,955	\$2,029	\$-	\$-
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						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
結構型商品負債—選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	-	-	-	-

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

111.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非金融資產</u>				
投資性不動產	\$-	\$-	\$1,331,282	\$1,331,282
<u>金融負債</u>				
一年或一營業週期內				
到期長期負債	299,634	-	-	299,634
應付公司債	8,605,457	-	-	8,605,457

110.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非金融資產</u>				
投資性不動產	\$-	\$-	\$1,387,015	\$1,387,015
<u>金融負債</u>				
一年或一營業週期內				
到期長期負債	300,653	-	-	300,653
應付公司債	8,896,967	-	-	8,896,967

110.6.30

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

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，請詳附註六.8及六.11。

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。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

111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	\$3,268,518	\$3,006,830	\$3,268,518	\$3,006,830	\$261,688
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 附條件交易	24,249,972	22,996,679	24,249,972	22,996,679	1,253,293
按攤銷後成本衡量之金融資產 附條件交易	3,473,368	3,016,760	3,473,368	3,016,760	456,608

110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	\$8,182,221	\$7,195,487	\$8,182,221	\$7,195,487	\$986,734
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 附條件交易	21,854,379	20,308,801	21,854,379	20,308,801	1,545,578
按攤銷後成本衡量之金融資產 附條件交易	4,032,538	4,064,097	4,032,538	4,064,097	(31,559)

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	\$13,492,345	\$12,363,879	\$13,492,345	\$12,363,879	\$1,128,466
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 附條件交易	21,930,572	20,479,035	21,930,572	20,479,035	1,451,537
按攤銷後成本衡量之金融資產 附條件交易	3,257,203	3,298,157	3,257,203	3,298,157	(40,954)

(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	持續參與之公允價值		損失 最大暴險
			續參與之帳面金額 透過損益按公允價 值衡量之金融資產	資產	負債	
111.6.30	買進之買權	\$10,675,700	\$1,476,341	\$1,476,341	\$-	\$1,476,341
110.12.31	買進之買權	\$9,888,800	\$2,500,689	\$2,500,689	\$-	\$2,500,689
110.6.30	買進之買權	\$7,819,700	\$1,580,742	\$1,580,742	\$-	\$1,580,742

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
111.6.30	買進之買權	\$-	\$233,400	\$1,478,800	\$8,963,500	\$-	\$10,675,700
110.12.31	買進之買權	\$-	\$443,200	\$1,912,400	\$7,533,200	\$-	\$9,888,800
110.6.30	買進之買權	\$-	\$45,600	\$3,483,700	\$4,290,400	\$-	\$7,819,700

下表係列示持續參與類型—買進之買權於資產移轉日所認列之利益或損失、自持續參與已除列金融資產至財務報導日及累積期間所認列之收益及費損。

期間	持續參與類型	資產移轉日所認列之 利益或損失	自持續參與至財務報導日 所認列之收益及費損	累積所認列之 收益及費損
111.6.30	買進之買權	\$(4,929)	\$(456,425)	\$(461,354)
110.12.31	買進之買權	\$(83,086)	\$825,680	\$742,594
110.6.30	買進之買權	\$49,848	\$465,392	\$515,240

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：

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

111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1)	所收取之 現金擔保品	
衍生工具(註2)	\$2,147,491	\$-	\$2,147,491	\$-	\$-	\$2,147,491
附賣回協議	6,629,166	-	6,629,166	6,629,166	-	-
合計	\$8,776,657	\$-	\$8,776,657	6,629,166	-	\$2,147,491

111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1)	設定質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$6,555,968	\$-	\$6,555,968	\$-	\$-	\$6,555,968
附買回協議	45,688,456	-	45,688,456	45,688,456	-	-
合計	\$52,244,424	\$-	\$52,244,424	\$45,688,456	\$-	\$6,555,968

110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1)	所收取之 現金擔保品	
衍生工具(註2)	\$2,872,549	\$-	\$2,872,549	\$-	\$-	\$2,872,549
附賣回協議	9,492,096	-	9,492,096	9,492,096	-	-
合計	\$12,364,645	\$-	\$12,364,645	\$9,492,096	\$-	\$2,872,549

110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1)	設定質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$7,927,377	\$-	\$7,927,377	\$-	\$-	\$7,927,377
附買回協議	46,235,546	-	46,235,546	46,235,546	-	-
合計	\$54,162,923	\$-	\$54,162,923	\$46,235,546	\$-	\$7,927,377

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1)	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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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1)	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

註1：包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

註2：包含避險之衍生工具。

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合格自有資本淨額	\$24,611,880	\$34,523,682	\$26,332,246
經營風險約當金額	8,231,027	9,287,897	10,740,871
資本適足比率	299%	372%	245%

項 目	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
平均值	346%	280%
最大值	452%	310%
最小值	260%	245%

(2) 各類經營風險約當金額及比率

項 目	111.6.30		110.12.31	
	金 額	比 率	金 額	比 率
市場風險	\$2,665,453	32.38%	\$3,958,481	42.62%
信用風險	3,006,991	36.53%	3,525,853	37.96%
作業風險	2,558,583	31.09%	1,803,563	19.42%
合計	\$8,231,027	100.00%	\$9,287,897	100.00%

項 目	110.6.30	
	金 額	比 率
市場風險	\$4,610,085	42.92%
信用風險	4,327,223	40.29%
作業風險	1,803,563	16.79%
合計	\$10,740,871	100.00%

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。

本公司截至民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及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					
	111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金融資產	金融負債	金融資產	金融負債	金融資產	金融負債
非衍生工具						
美元LIBOR	\$131,017	\$-	\$122,351	\$526,110	\$402,711	\$2,229,600
人民幣HIBOR	-	-	-	-	-	112,084
衍生工具						
美元LIBOR	-	-	-	132,637	-	414,106
合 計	<u>\$131,017</u>	<u>\$-</u>	<u>\$122,351</u>	<u>\$658,747</u>	<u>\$402,711</u>	<u>\$2,755,790</u>

	名目本金					
	111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金融資產	金融負債	金融資產	金融負債	金融資產	金融負債
衍生工具						
美元LIBOR	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$132,582</u>	<u>\$-</u>	<u>\$413,978</u>

10. 其 他

(1) 專屬期貨商業務之特有風險

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

(2) 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)。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

A. 信託帳資產負債表

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
銀行存款	\$2,147,801	\$2,361,939	\$1,987,165
金融資產			
債 券	1,411,841	862,599	827,342
股 票	12,441,803	15,541,912	15,618,271
基 金	17,579,080	17,795,176	18,348,008
結構型商品	3,745,837	4,437,040	4,127,671
應收款項	183,685	316,523	331,450
信託資產總額	<u>\$37,510,047</u>	<u>\$41,315,189</u>	<u>\$41,239,907</u>
	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付款項	\$128,649	\$79,383	\$147,288
應付稅捐	179	296	538
信託資本	37,862,883	34,800,009	34,583,049
本期損益	(3,374,510)	4,853,246	4,555,237
累積盈虧	3,162,584	2,339,563	2,376,649
遞延結轉數	413	14	178
其 他	(270,151)	(757,322)	(423,032)
信託負債總額	<u>\$37,510,047</u>	<u>\$41,315,189</u>	<u>\$41,239,907</u>

B. 信託帳損益表

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
信託收益		
利息收入	\$24,163	\$16,956
租金收入	10,905	13,741
股利收入	302,836	227,340
已實現投資利益	538,360	716,843
未實現投資利益	2,014,852	5,832,012
其他收入	727,174	321,935
小 計	<u>3,618,290</u>	<u>7,128,827</u>
信託費用		
管 理 費	2,070	2,602
稅捐支出	3,597	4,944
手 續 費	45,910	39,293
已實現投資損失	1,856,126	151,458
未實現投資損失	4,408,269	1,233,787
其他費用	676,828	1,141,506
小 計	<u>6,992,800</u>	<u>2,573,590</u>
稅前損益	(3,374,510)	4,555,237
所得稅費用	-	-
稅後損益	<u>\$ (3,374,510)</u>	<u>\$ 4,555,237</u>

C. 信託帳財產目錄

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
銀行存款	\$2,147,801	\$2,361,939	\$1,987,165
金融資產			
債 券	1,411,841	862,599	827,342
股 票	12,441,803	15,541,912	15,618,271
基 金	17,579,080	17,795,176	18,348,008
結構型商品	3,745,837	4,437,040	4,127,671
合 計	\$37,326,362	\$40,998,666	\$40,908,457

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：

民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇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6,941仟元、美金8,243仟元及美金6,744仟元。

(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	111.6.30			110.12.31		
	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	\$851,116	29.73	\$25,300,286	\$967,972	27.69	\$26,803,152
港 幣	152,366	3.79	577,314	102,976	3.55	365,668
歐 元	502,995	31.05	15,618,002	500,733	31.32	15,682,966
人民幣	33,523	4.44	148,830	50,982	4.35	221,582
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	872,548	29.73	25,937,371	947,199	27.69	26,227,938
港 幣	29,154	3.79	110,463	-	3.55	-
人民幣	365,794	4.44	1,624,018	737,953	4.35	3,207,366
<u>採用權益法之投資</u>						
美 金	491,790	29.73	14,618,940	511,654	27.69	14,167,686
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	2,029,354	29.73	60,324,565	2,240,844	27.69	62,048,980
港 幣	109,659	3.79	415,497	37,314	3.55	132,502
歐 元	500,034	31.05	15,526,047	500,028	31.32	15,660,881
人民幣	3,300	4.44	14,651	26,281	4.35	114,225
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	7,860	29.73	233,653	106,623	27.69	2,952,392

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融工具	110.6.30		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$792,336	27.87	\$22,082,410
港 幣	73,306	3.59	263,096
歐 元	581,142	33.16	19,270,657
人民幣	415,174	4.31	1,789,775
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	981,509	27.87	27,354,658
港 幣	28,445	3.59	102,091
人民幣	804,378	4.31	3,467,593
<u>採用權益法之投資</u>			
美 金	559,425	27.87	15,591,173
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,898,171	27.87	52,902,029
港 幣	18,665	3.59	66,988
歐 元	580,042	33.16	19,234,207
人民幣	242,081	4.31	1,043,587
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	31,277	27.87	871,699

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。本公司於民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失222,089仟元及利益575,939仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

民國一一年及一〇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一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日之財務狀況、繼續經營能力及資產減損等事項，以及民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之財務績效尚無重大影響。

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	<u>\$1,393,000</u>

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 KGI Limited 在內未經其同意即將其中 eCyberChina 公司 2,000 仟股處分且違反設質契約，Digital 及 Minda 遂於 2007 年 11 月間向 GT 提起訴訟，請求賠償港幣 119,130 仟元及相關費用、利息，並於 2008 年 2 月間追加 KGI Limited 為被告，香港法院於 2008 年 7 月 21 日駁回原告之訴，原告不服提起上訴，上訴法院於 2008 年 12 月間駁回其中 Digital 之上訴，就 Minda 部份則仍繫屬上訴法院審理中。

D. 資產負債表資訊：詳附表五至附表五之一。

E. 綜合損益表資訊：詳附表六至附表六之一。

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：無。

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	\$3,561,547 (USD93,682)	\$3,561,547 (USD93,682)	92,872,376	100.00%	\$14,618,940	\$-	\$75,191 (USD2,618)	\$75,191	\$-	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%	41,813	107,846	640	640	-	"
	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%	45,478	215,372	35,400	35,410	61,833	"
	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	80,000,000	100.00%	794,062	(118,796)	(109,081)	(109,079)	230,555	"
	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%	557,898	362,056	72,855	72,855	129,337	"
	凱基期貨(股)公司	台灣	82.12.08		期貨商	1,459,957	1,459,957	167,898,665	99.61%	3,579,657	1,444,001	246,587	245,722	561,408	"
	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%	1,413	-	7	-	-	本公司採權益法評 價之被投資公司

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%	USD551,665	USD(0.292)	USD2,898	註1	\$8,474	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	NTD5,000	NTD5,000	500,000	100.00%	NTD4,336	-	NTD(235)	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%	USD541,162	USD0.248	USD2,901	註3	8,474	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	USD0.051	USD(0.318)	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%	USD76,023	USD2,582	USD(268)	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%	USD1,398	USD1,934	USD37	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%	USD13,226	USD51	USD120	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(10,889)	USD354	USD(3,750)	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%	USD327,033	USD24,811	USD1,266	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%	USD209,155	USD(4)	USD(23)	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%	USD1,573	USD(1)	USD(3)	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%	USD81,485	USD85	USD9,842	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%	USD209,846	USD9,025	USD1,907	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%	USD29,764	USD6	USD(1,396)	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%	USD12,169	USD2,176	USD239	註1	-	本公司之孫公司
5-2	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	104.1.30	103.10.23金管證券字第1030039427號	證券及期貨相關業務	SGD186,697	SGD186,697	137,527,908	100.00%	USD81,998	USD20,480	USD1,080	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	泰國	82.05.06	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	證券相關業務	USD58,755	USD58,755	696,614,400	34.97%	USD82,994	THB2,037,659	USD17,357 (THB 584,744)	註1	THB 383,138	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
民國一十一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	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	其他流動資產	是	\$1,486,300	\$1,486,300	\$-	浮動	短期融通資金	\$-	營業週轉	\$-	-	-	\$16,387,230	\$16,387,230
2	KGI International (Hong Kong) Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	475,616	475,616	475,616	3.71%	"	-	營業週轉	-	-	-	註2 6,339,694	註2 6,339,694
3	KGI Asia Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	624,246	148,630	148,630	3.71%	"	-	營業週轉	-	-	-	註3 9,706,015	註3 9,706,015
															註4	註4

註1：編號欄之說明如下：

1. 證券商填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：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3：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4：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)	\$7,241,631	\$791,142	\$769,320	\$769,320	\$-	1.06%	\$28,966,522 註4	否	否	否
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	6	16,387,230	1,516,026	1,189,040	763,685	-	7.26%	16,387,230 註5	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	6	16,387,230	2,794,244	594,520	-	-	3.63%		"	"	"
		KGI Futures (Hong Kong) Limited	註2	6	16,387,230	193,219	-	-	-	0.00%		"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	6	16,387,230	127,822	74,315	-	-	0.45%		"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	6	16,387,230	2,818,742	1,865,202	526,144	-	11.38%		"	"	"
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	6	16,387,230	891,780	891,780	-	-	5.44%		"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	6	16,387,230	3,936,157	3,860,320	2,459,714	-	23.56%		"	"	"

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	KGI Asia Limited	子公司	\$281,136	金融業不適用	\$-	不適用	\$281,136	\$-
本公司	凱基期貨股份有限公司	子公司	183,505	金融業不適用	-	不適用	183,505	-
凱基期貨股份有限公司	凱基證券股份有限公司	母公司	118,931	金融業不適用	-	不適用	118,931	-
KGI Asia Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	其他關係人	149,044	金融業不適用	-	不適用	414	-
KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	其他關係人	232,957	金融業不適用	-	不適用	232,957	-
KGI International (Hong Kong) Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	其他關係人	476,940	金融業不適用	-	不適用	1,324	-
KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Futures (Hong Kong) Limited	其他關係人	449,675	金融業不適用	-	不適用	449,675	-
KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Asia Limited	其他關係人	1,750,148	金融業不適用	-	不適用	1,750,148	-
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	其他關係人	450,691	金融業不適用	-	不適用	450,691	-
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	KGI Asia Limited	其他關係人	391,694	金融業不適用	-	不適用	391,694	-

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
民國一一年六月三十日

附表五
單位：美金元

資 產	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	KGI Limited	KGI International Limited
流動資產					
現金及約當現金	\$47,248	\$1	\$60,052	\$4,875	\$432
其他應收款	755	-	-	-	-
其他應收款－關係人	-	-	7,261,018	-	1,009,858
流動資產合計	48,003	1	7,321,070	4,875	1,010,290
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	-	-	1,393,000	-	-
採用權益法之投資	551,665,380	542,125,406	771,976,816	453,287,344	69,141,564
非流動資產合計	551,665,380	542,125,406	773,369,816	453,287,344	69,141,564
資產合計	\$551,713,383	\$542,125,407	\$780,690,886	\$453,292,219	\$70,151,854
負債及權益					
流動負債					
短期借款	\$59,890,000	\$-	\$-	\$-	\$-
應付商業本票	-	-	206,671,177	-	-
其他應付款	33,715	-	-	-	-
其他應付款－關係人	-	5,543,828	32,857,887	-	1,723
流動負債合計	59,923,715	5,543,828	239,529,064	-	1,723
負債合計	59,923,715	5,543,828	239,529,064	-	1,723
權益					
股本	92,872,376	156,864,163	209,248,261	389,239,174	81,511,717
資本公積	932,987	138,299	54,723,006	-	-
特別盈餘公積	-	9,759,135	387,913	-	-
未分配盈餘(待彌補虧損)	421,812,701	393,648,378	300,407,428	64,053,045	(11,361,586)
其他權益	(23,828,396)	(23,828,396)	(23,604,786)	-	-
權益合計	491,789,668	536,581,579	541,161,822	453,292,219	70,150,131
負債及權益合計	\$551,713,383	\$542,125,407	\$780,690,886	\$453,292,219	\$70,151,854

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一一年六月三十日

附表五之一
單位：美金元

資 產	Global Treasure Investments Limited	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	\$-	\$518,538	\$-	\$322,715
預付款項	-	2,840,792	-	-
其他應收款	-	197,245	-	-
其他應收款－關係人	-	342,039	1	-
其他流動資產	1	1,455,548	-	-
流動資產合計	1	5,354,162	1	322,715
非流動資產				
採用權益法之投資	-	-	-	164,024,138
不動產及設備	-	4,374,894	-	-
使用權資產	-	22,051,482	-	-
其他非流動資產	-	60,571	-	-
非流動資產合計	-	26,486,947	-	164,024,138
資產合計	\$1	\$31,841,109	\$1	\$164,346,853
負債及權益				
流動負債				
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$82,761,100
其他應付款	-	11,315,151	-	50,188
其他應付款－關係人	-	7,176,773	-	50,854
本期所得稅負債	-	235,209	-	-
租賃負債－流動	-	4,575,572	-	-
流動負債合計	-	23,302,705	-	82,862,142
非流動負債				
負債準備－非流動	-	1,484,436	-	-
租賃負債－非流動	-	17,943,199	-	-
非流動負債合計	-	19,427,635	-	-
負債合計	-	42,730,340	-	82,862,142
權益				
股本	1	15,000	1	75,749,306
特別盈餘公積	-	119,103	-	-
未分配盈餘(待彌補虧損)	-	(11,023,334)	-	7,810,944
其他權益	-	-	-	(2,075,539)
權益合計	1	(10,889,231)	1	81,484,711
負債及權益合計	\$1	\$31,841,109	\$1	\$164,346,853

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一一年一月一日至六月三十日

附表六
單位：美金元

	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	KGI Limited	KGI International Limited
收益					
其他營業收益	\$(1)	\$(292)	\$248	-	\$51
收益合計	(1)	(292)	248	-	51
支出及費用					
財務成本	(273,207)	-	(1,152,414)	-	-
其他營業費用	(13,708)	(2,123)	(31,061)	-	(369)
支出及費用合計	(286,915)	(2,123)	(1,183,475)	-	(369)
營業利益(損失)	(286,916)	(2,415)	(1,183,227)	-	(318)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	2,898,380	2,900,795	3,722,968	-	-
其他利益及損失	6,321	-	361,054	-	-
營業外損益合計	2,904,701	2,900,795	4,084,022	-	-
本期淨利(淨損)	2,617,785	2,898,380	2,900,795	-	(318)
其他綜合損益	(22,533,789)	(22,533,789)	(22,533,789)	-	-
本期綜合損益總額	\$(19,916,004)	\$(19,635,409)	\$(19,632,994)	\$-	\$(318)

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一一年一月一日至六月三十日

附表六之一
單位：美金元

	<u>Global Treasure Investments Limited</u>	<u>KGI Hong Kong Limited</u>	<u>KGI Nominees (Hong Kong) Limited</u>	<u>KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.</u>
收益				
其他營業收益	\$-	\$354,201	\$-	\$85,449
收益合計	-	354,201	-	85,449
支出及費用				
財務成本	-	(294,302)	-	(600,347)
其他營業支出	-	(8,328,389)	-	-
員工福利費用	-	(16,498,707)	-	-
折舊及攤銷費用	-	(3,498,061)	-	-
其他營業費用	-	(8,815,920)	-	(16,867)
支出及費用合計	-	(37,435,379)	-	(617,214)
營業利益(損失)	-	(37,081,178)	-	(531,765)
其他利益及損失	-	33,331,118	-	11,491,321
營業外損益合計	-	33,331,118	-	11,491,321
稅前淨利(淨損)	-	(3,750,060)	-	10,959,556
所得稅(費用)利益	-	-	-	(1,117,483)
本期淨利(淨損)	-	(3,750,060)	-	9,842,073
其他綜合損益	-	-	-	(2,354,944)
本期綜合損益總額	\$-	\$(3,750,060)	\$-	\$7,487,129

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	\$-	\$(15,409)	無	無	無	無	無	無

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3.1~3.4
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－承銷明細表	明細表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	附註六.17
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
避險之金融資產－流動	附註六.4
附賣回債券投資明細表	明細表7
應收證券融資款明細表	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	附註六.7
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	附註六.9
不動產及設備累計折舊變動明細表	附註六.9
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	附註六.11
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六.11
其他非流動資產明細表	附註六.13
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	附註六.19
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	附註六.22
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	附註六.24
財務成本明細表	附註六.24
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表	附註六.24

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				\$2,680
銀行存款				
支票存款				46,954
活期存款				1,011,436
外幣存款	USD	66,202,830.08 @	29.73	1,967,945
	CNY	26,241,541.51 @	4.44	116,504
	其他			242,978
定期存款				
台 幣				67,100
美 金	USD	45,000.00 @	29.73	1,337,670
小 計				4,790,587
約當現金				
		利率%	最後到期日	
短期票券		0.65%-0.76%	111.7.29	1,698,431
期貨超額保證金				1,870,663
小 計				3,569,094
合 計				\$8,362,361

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		25,141,034		\$251,410		\$290,596	\$11.71	\$294,371	\$-	註
評價調整						3,775				
市 價						\$294,371				

註：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

民國一一年六月三十日

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		
集中交易市場：										
上市股票：										
國喬		60,060,000	\$10.00	\$600,600		\$1,341,256	\$22.70	\$1,363,362	\$-	
鴻海		1,752,000	10.00	17,520		194,205	109.00	190,968	-	
台積電		1,762,000	10.00	17,620		879,067	476.00	838,712	-	
中華電		613,000	10.00	6,130		77,968	122.00	74,786	-	
聯發科		150,000	10.00	1,500		117,774	651.00	97,650	-	
富邦金		1,108,295	10.00	11,083		69,674	59.80	66,276	-	
智原		582,000	10.00	5,820		112,187	191.00	111,162	-	
中租-KY甲特		3,331,347	10.00	33,313		333,135	99.30	330,802	-	
台塑化		646,000	10.00	6,460		61,000	93.80	60,595	-	
其他						2,864,590		2,725,327	-	
小計						6,050,856		5,859,640	-	
指數型基金：										
富邦科技		505,000	10.00	5,050		52,821	94.55	47,748	-	
富邦上証		506,000	10.00	5,060		17,993	35.53	17,978	-	
富邦台50		525,000	10.00	5,250		39,166	66.75	35,044	-	
元大台灣50反1		130,109,000	10.00	1,301,090		752,526	6.00	780,654	-	
富邦上証正2		885,000	10.00	8,850		35,008	51.55	45,622	-	
元大滬深300正2		5,549,000	10.00	55,490		91,018	20.41	113,255	-	
FH香港正2		1,199,000	10.00	11,990		20,870	17.86	21,414	-	
元大台灣高息低波		665,367	10.00	6,654		29,344	40.09	26,674	-	
第一金工業30		948,000	10.00	9,480		25,089	22.28	21,121	-	
FH富時高息低波		603,000	10.00	6,030		34,885	57.25	34,522	-	
國泰RMB短期報酬		412,000	10.00	4,120		16,867	41.07	16,921	-	
國泰台灣5G+		3,213,000	10.00	32,130		48,807	14.09	45,271	-	
中信關鍵半導體		4,232,000	10.00	42,320		57,219	11.49	48,626	-	
永豐優息存股		1,903,000	10.00	19,030		28,588	14.55	27,689	-	
其他						246,205		232,503	-	
小計						1,496,406		1,515,042	-	
其他：										
元大台商50		102,000	10.00	1,020		2,942	28.25	2,882	-	
其他						23		5	-	
小計						2,965		2,887	-	
營業處所：										
上櫃股票：										
金麗科		269,000	10.00	2,690		88,536	327.50	88,097	-	
昇達科		138,000	10.00	1,380		21,972	152.50	21,045	-	
力旺		64,000	10.00	640		74,790	1035.00	66,240	-	
信聯		41,000	10.00	410		83,958	1900.00	77,900	-	
藥華藥		105,000	10.00	1,050		51,438	520.00	54,600	-	
元太		4,116,000	10.00	41,160		806,495	188.50	775,866	-	
博智		189,000	10.00	1,890		23,633	121.50	22,964	-	
其他						16,392		15,534	-	
小計						1,167,214		1,122,246	-	
興櫃股票：										
湧盛		253,660	10.00	2,537		14,155	47.56	12,064	-	
長榮航太		678,990	10.00	6,790		49,031	71.35	48,446	-	
君帆		505,875	10.00	5,059		35,556	70.12	35,472	-	
新應材		88,263	10.00	883		14,519	161.50	14,254	-	
望準		440,737	10.00	4,407		44,535	95.75	42,201	-	
德而得		259,282	10.00	2,593		22,687	83.40	21,624	-	
達發		976,934	10.00	9,769		649,061	633.89	619,269	-	
南俊國際		346,441	10.00	3,464		17,482	61.01	21,136	-	
百華數碼		434,191	10.00	4,342		14,079	31.50	13,677	-	
圓點奈米		196,254	10.00	1,963		24,628	121.50	23,845	-	
和淞		265,572	10.00	2,656		24,851	83.98	22,303	-	
(續下頁)										

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)										
興權股票：										
偉康科技		209,398	\$10.00	\$2,094		\$26,409	\$91.34	\$19,126	\$-	
創為精密		1,035,000	10.00	10,350		83,297	82.79	85,688	-	
其他						119,617		121,502	-	
小計						1,139,907		1,100,607	-	
指數型基金：										
元大富權50		121,728	10.00	1,217		2,206	16.10	1,960	-	
國泰5Y+新興債		109,876	10.00	1,099		3,595	32.73	3,596	-	
FH中國政策債		296,000	10.00	2,960		15,702	52.75	15,614	-	
凱基中國債3-10		159,000	10.00	1,590		6,855	43.07	6,848	-	
FH能源債		123,000	10.00	1,230		6,280	51.10	6,285	-	
FH製藥債		62,000	10.00	620		3,515	56.90	3,528	-	
FH新興企業債		76,000	10.00	760		3,891	51.20	3,891	-	
FH20年美債		80,000	10.00	800		4,622	58.15	4,652	-	
凱基美債25+		120,000	10.00	1,200		4,245	35.59	4,271	-	
元大10年IG銀行債		413,000	10.00	4,130		13,880	33.45	13,815	-	
元大10年IG醫療債		276,000	10.00	2,760		9,622	34.96	9,649	-	
元大10年IG電能債		89,000	10.00	890		2,913	32.90	2,928	-	
FH公司債A3		37,000	10.00	370		1,945	52.70	1,950	-	
FH次順位IG金融債		64,000	10.00	640		3,334	52.15	3,338	-	
FH美元信用債1-5Y		38,000	10.00	380		1,929	50.75	1,929	-	
國泰A級醫療債		186,000	10.00	1,860		6,365	34.33	6,385	-	
第一金融債10+		202,000	10.00	2,020		6,763	33.44	6,755	-	
凱基IG精選15+		73,000	10.00	730		2,339	32.17	2,348	-	
統一美債10年Aa-A		142,000	10.00	1,420		4,931	29.11	4,134	-	
永豐美國500大		1,500,000	10.00	15,000		37,025	25.02	37,530	-	
FH中國5G		461,000	10.00	4,610		4,733	10.65	4,910	-	
永豐台灣ESG		810,000	10.00	8,100		11,325	12.95	10,490	-	
凱基ESG BBB債15+		100,000	10.00	1,000		3,305	33.09	3,309	-	
其他						12,400		12,398	-	
小計						173,720		172,513	-	
其他：										
凱基ESG新興債15+		108,000	10.00	1,080		3,493	32.34	3,493	-	
其他						31		3	-	
小計						3,524		3,496	-	
債券：										
可轉換公司債：										
光 華 三	到期還本 115.08.03	2,435,000	100.00	243,500		275,729	109.00	265,415	-	
台光電五	到期還本 116.04.25	1,697,000	100.00	169,700		184,350	101.50	172,245	-	
美 律 三	到期還本 113.08.11	2,086,000	100.00	208,600		224,035	100.00	208,600	-	
光群雷六	到期還本 115.03.24	881,000	100.00	88,100		114,489	115.00	101,315	-	
華新科一	到期還本 113.04.29	2,344,000	100.00	234,400		262,902	98.55	231,001	-	
長 榮 四	到期還本 115.05.18	2,247,000	100.00	224,700		355,391	122.50	275,257	-	
華 航 七	到期還本 115.04.28	1,568,000	100.00	156,800		200,913	127.00	199,136	-	
長榮航五	到期還本 115.09.01	1,999,000	100.00	199,900		303,569	163.00	325,837	-	
台新金E1	到期還本 114.04.01	12,645,000	100.00	1,264,500		1,408,704	103.00	1,302,435	-	
新光金五	到期還本 112.12.17	2,629,000	100.00	262,900		308,353	108.65	285,641	-	
佳 穎 一	到期還本 114.09.18	1,115,000	100.00	111,500		152,061	139.95	156,044	-	
京 鼎 二	到期還本 114.11.16	1,369,000	100.00	136,900		173,866	110.45	151,206	-	
健 策 三	到期還本 114.10.30	850,000	100.00	85,000		107,293	116.35	98,898	-	
中 磊 六	到期還本 116.05.17	6,942,000	100.00	694,200		706,374	101.30	703,225	-	
中租一KY	到期還本 113.12.16	3,422,000	100.00	342,200		371,803	102.55	350,926	-	
康 軒 一	到期還本 116.02.23	4,259,000	100.00	425,900		482,310	100.00	425,900	-	
裕 漢 三	到期還本 113.02.26	4,004,000	100.00	400,400		456,639	109.45	438,238	-	
巨 大 一	到期還本 116.06.13	8,637,000	100.00	863,700		883,001	103.70	895,657	-	
世紀鋼四	到期還本 112.08.11	965,000	100.00	96,500		130,114	126.10	121,687	-	
其他						2,963,069		2,845,495	-	
小計						10,064,965		9,554,158	-	
(續下頁)										

民國一一年六月三十日

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)										
國內										
營業處所：										
債券：										
政府公債：										
107央債甲1	每年付息，到期還本 112.01.12	2,500,000	\$100.00	\$250,000	0.625	\$251,492	\$99.99	\$249,978	\$-	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	402,000	99.97	399,892	-	註
其他						3,102		3,012	-	
小計						656,594		652,882	-	
公司債：										
P10統一2B	每年付息，分期還本 120.09.28	2,000,000	100.00	200,000	0.560	200,000	91.60	183,199	-	
P07遠東新3	每年付息，分期還本 112.07.18	500,000	100.00	50,000	0.900	50,354	99.82	49,910	-	
P11台達電1	每年付息，到期還本 116.04.07	2,000,000	100.00	200,000	0.850	200,000	97.23	194,450	-	
01中油2C	每年付息，分期還本 111.09.20	500,000	100.00	50,000	1.420	51,482	100.11	50,055	-	
P11和潤1	每年付息，到期還本 114.01.13	2,500,000	100.00	250,000	0.570	250,000	98.20	245,512	-	
P09中壽1	每年付息，永續債	600,000	100.00	60,000	2.700	59,995	99.99	59,994	-	
P10遠傳1	每年付息，到期還本 117.06.04	5,000,000	100.00	500,000	0.550	500,000	94.36	471,775	-	
P11新金1	每年付息，到期還本 116.04.12	1,000,000	100.00	100,000	0.900	100,000	97.22	97,216	-	
P20FBCN1	每半年付息一次，到期還本 114.01.09	150,000	CNY 100.00	CNY 15,000	4.643	65,005	CNY 98.91	65,873	-	
11中租KY1	每季付息一次，到期還本 126.04.14	16,000,000	100.00	1,600,000	1.930	1,600,000	100.00	1,600,000	-	
小計						3,076,836		3,017,984	-	
金融債：										
P10上銀1	每年付息，到期還本 115.07.23	1,000,000	100.00	100,000	0.390	100,000	96.08	96,082	-	
P06台中銀4	每年付息，永續債	400,000	100.00	40,000	3.890	40,000	100.80	40,320	-	
P08法興2B	每年付息，到期還本 113.11.29	2,000,000	100.00	200,000	0.790	201,168	98.84	197,681	-	
小計						341,168		334,083	-	
債券合計										
國外										
國外交易所：										
債券：										
CNPCC 3.96 04/23/24	每年付息，到期還本 113.04.23	1,000,000	CNY 100.00	CNY 100,000	3.960	474,546	CNY 102.34	454,337	-	大陸尚未掛牌
CNPCC 2.99 03/23/25	每年付息，到期還本 114.03.23	500,000	CNY 100.00	CNY 50,000	2.990	229,007	CNY 100.53	223,160	-	大陸尚未掛牌
CHGRID 2.93 06/28/23	每年付息，到期還本 112.06.28	1,000,000	CNY 100.00	CNY 100,000	2.930	465,407	CNY 100.57	446,500	-	大陸尚未掛牌
BOCOM 0 02/14/23	每年付息，到期還本 112.02.14	1,000,000	CNY 100.00	CNY 100,000	2.570	454,346	CNY 97.78	434,112	-	大陸尚未掛牌
MIZUHO FLOAT 05/22/26	每季付息一次，到期還本 115.05.22	6,800	USD 1,000.00	USD 6,800	1.230	202,199	USD 97.64	197,371	-	新加坡證交所
TD Float 06/06/25	每季付息一次，到期還本 114.06.06	3,500	USD 1,000.00	USD 3,500	1.810	104,063	USD 99.30	103,308	-	其他
KBANK FLOAT 10/30/23	每季付息一次，到期還本 112.10.30	4,400	USD 1,000.00	USD 4,400	2.190	130,399	USD 100.17	131,017	-	台灣交易所
其他						2,059,967		1,989,805	-	
小計										
國外交易所：										
指數型基金：										
IBB		1,270				4,481	USD 117.63	4,440	-	那斯達克證交所
ISHARES擴展科技軟體類股ETF		400				3,329	USD 269.61	3,206	-	巴茲交易所
KEANESHARES中證中國網路ETF		37,780				36,256	USD 32.76	36,791	-	紐約證交所
PROSHARES SHORT QQQ		62,660				26,639	USD 14.40	26,822	-	紐約證交所
每日3倍做空費城半導體		19,117				30,831	USD 66.13	37,580	-	紐約證交所
標普生技ETF		750				1,670	USD 74.27	1,656	-	紐約證交所
南方東英生科技指數ETF		2,250,000				40,229	HKD 4.81	40,970	-	香港交易所
小計						143,435		151,465	-	
(續下頁)										

註：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

民國一一年六月三十日

國外部分

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)										
國外交易所：										
股票										
波音公司		1,250				\$5,117	USD 136.72	\$5,080	\$-	紐約證交所
阿里巴巴		12,410				41,450	USD 113.68	41,937	-	紐約證交所
蔚來汽車公司		5,500				3,470	USD 21.72	3,551	-	紐約證交所
拼多多		3,120				5,864	USD 61.80	5,732	-	那斯達克證交所
特斯拉公司		413				8,771	USD 673.42	8,267	-	那斯達克證交所
小鵬汽車		3,500				3,334	USD 31.74	3,302	-	紐約證交所
吉利汽		30,000				1,987	HKD 17.84	2,028	-	香港交易所
比亞迪		15,000				17,618	HKD 314.00	17,845	-	香港交易所
李寧		7,000				1,883	HKD 72.70	1,928	-	香港交易所
美國點評		30,000				22,551	HKD 194.20	22,073	-	香港交易所
中國船舶租賃		350,000				1,882	HKD 1.41	1,870	-	香港交易所
阿里巴巴		56,000				22,754	HKD 111.90	23,742	-	香港交易所
小計						136,681		137,355	-	
合計						26,514,238		\$25,614,163	\$-	
評價調整						(900,075)				
市價						\$25,614,163				

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		1,823,000	\$10.00	\$18,230		\$91,150	\$51.60	\$94,067	\$-	
采 鈺		106,033	10.00	1,060		38,947	334.00	35,415	-	
小 計						130,097		129,482	-	
債券：										
可轉換公司債：										
車王電二	到期還本 114.01.26	452,000	100.00	45,200		47,691	107.50	48,590	-	
光 單 三	到期還本 115.08.03	330,000	100.00	33,000		38,010	109.00	35,970	-	
台新金E1	到期還本 114.04.01	2,613,000	100.00	261,300		262,606	103.00	269,139	-	
嘉 晶 四	到期還本 114.03.29	248,000	100.00	24,800		25,048	114.00	28,272	-	
凡 甲 五	到期還本 116.02.14	463,000	100.00	46,300		46,763	109.45	50,675	-	
漢 磊 四	到期還本 114.04.07	632,000	100.00	63,200		78,905	121.00	76,472	-	
中 磊 六	到期還本 116.05.17	675,000	100.00	67,500		68,175	101.30	68,378	-	
中租一KY	到期還本 113.12.16	3,197,000	100.00	319,700		321,298	102.55	327,852	-	
康 舒 一	到期還本 116.02.23	2,204,000	100.00	220,400		221,502	100.00	220,400	-	
啟 基 三	到期還本 114.06.27	2,750,000	100.00	275,000		277,750	101.80	279,950	-	
巨 大 一	到期還本 116.06.13	3,565,000	100.00	356,500		358,283	103.70	369,691	-	
其 他						81,537		78,914	-	
小 計						1,827,568		1,854,303	-	
合 計						1,957,665		\$1,983,785	\$-	
評價調整						26,120				
市 價						\$1,983,785				

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：										
中興電		693,048	\$10.00	\$6,930		\$37,647	\$55.10	\$38,187	\$-	
華新		1,573,842	10.00	15,738		63,171	36.05	56,737	-	
上銀		86,040	10.00	860		20,536	238.50	20,521	-	
裕隆		348,815	10.00	3,488		16,789	47.20	16,464	-	
聯電		720,383	10.00	7,204		34,401	39.15	28,203	-	
台達電		73,000	10.00	730		17,209	221.50	16,170	-	
華通		495,037	10.00	4,950		23,470	43.40	21,485	-	
鴻海		836,162	10.00	8,362		89,812	109.00	91,142	-	
台積電		201,066	10.00	2,011		110,182	476.00	95,707	-	
聯發科		88,437	10.00	884		82,328	651.00	57,572	-	
可成		161,815	10.00	1,618		26,438	165.50	26,780	-	
宏達電		1,376,724	10.00	13,767		71,452	48.90	67,322	-	
長榮		2,202,980	10.00	22,030		266,543	84.60	186,372	-	
長榮航		1,985,903	10.00	19,859		63,069	31.65	62,854	-	
大立光		71,681	10.00	717		127,984	1,725.00	123,650	-	
欣興		170,000	10.00	1,700		36,572	158.50	26,945	-	
鈺齊-KY		120,759	10.00	1,208		19,194	173.00	20,891	-	
世紀鋼		282,000	10.00	2,820		31,891	110.50	31,161	-	
華航		907,000	10.00	9,070		21,520	23.50	21,315	-	
其他						679,564		575,995	-	
小計						1,839,772		1,585,473	-	
指數型基金：										
元大台灣50		15,000	10.00	150		1,909	115.80	1,737	-	
元大台灣50正2		31,000	10.00	310		3,704	98.35	3,049	-	
富邦上証正2		40,620	10.00	406		1,866	51.55	2,094	-	
元大滬深300正2		1,140,000	10.00	11,400		21,150	20.41	23,267	-	
期元大S&P石油		240,000	10.00	2,400		4,816	21.77	5,225	-	
FH香港正2		418,000	10.00	4,180		6,832	17.86	7,465	-	
期元大美元指正2		430,000	10.00	4,300		8,507	22.02	9,469	-	
期元大S&P黃金正2		98,000	10.00	980		2,955	25.83	2,531	-	
期街口布蘭特正2		240,000	10.00	2,400		5,488	23.89	5,734	-	
期街口道瓊銅		45,000	10.00	450		1,315	24.32	1,094	-	
期元大S&P原油反1		2,200,000	10.00	22,000		18,024	7.49	16,478	-	
期街口S&P黃豆		40,000	10.00	400		1,069	26.38	1,055	-	
期元大道瓊白銀		120,000	10.00	1,200		3,141	20.95	2,514	-	
其他						2,514		2,213	-	
小計						83,290		83,925	-	
認購(售)權證：										
台積電富邦17售06		1,597,000	10.00	15,970		1,503	1.75	2,795	-	
台積電國票17售09		1,017,000	10.00	10,170		3,058	5.65	5,746	-	
晶豪科元大17售10		345,000	10.00	3,450		666	2.47	852	-	
臺股指元富19售04		1,300,000	10.00	13,000		1,584	1.98	2,574	-	
台積電富邦17購05		2,495,000	10.00	24,950		653	0.10	249	-	
晶豪科元大21售02		271,000	10.00	2,710		399	1.70	461	-	
晶豪科元大1C售03		470,000	10.00	4,700		1,054	2.52	1,184	-	
SGBR2X元大18購01		490,000	10.00	4,900		1,678	4.54	2,225	-	
SGBR2X元大18購02		290,000	10.00	2,900		1,055	4.91	1,424	-	
SGBR2X永豐18購01		303,000	10.00	3,030		801	3.37	1,021	-	
元石油富邦1A購02		755,000	10.00	7,550		2,596	3.05	2,303	-	
SGBR2X群益19購01		330,000	10.00	3,300		891	2.68	884	-	
其他						24,318		1,652	-	
小計						40,256		23,370	-	
(續下頁)										

凱基證券股份有限公司
5.2 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表
民國一一年六月三十日

單位：新台幣仟元/美金仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	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：										
穩懋		50,000	\$10.00	\$500		\$12,181	\$192.50	\$9,625	\$-	
金麗科		17,000	10.00	170		5,733	327.50	5,567	-	
鈺象		30,001	10.00	300		22,054	746.00	22,381	-	
雙鴻		42,582	10.00	426		8,136	159.00	6,771	-	
力旺		3,000	10.00	30		4,875	1,035.00	3,105	-	
漢磊		78,648	10.00	786		9,975	112.00	8,809	-	
泰博		60,383	10.00	604		13,821	193.50	11,684	-	
榮剛		255,000	10.00	2,550		7,831	25.10	6,400	-	
信聯		10,000	10.00	100		21,496	1,900.00	19,000	-	
中美晶		137,000	10.00	1,370		22,712	141.00	19,317	-	
創惟		30,000	10.00	300		6,525	149.00	4,470	-	
廣運		119,000	10.00	1,190		3,499	30.35	3,612	-	
茂達		28,000	10.00	280		5,876	142.50	3,990	-	
振曜		222,000	10.00	2,220		11,975	61.80	13,720	-	
良維		202,000	10.00	2,020		11,659	51.00	10,302	-	
環球晶		16,000	10.00	160		8,714	453.00	7,248	-	
長科*		40,000	1.00	40		3,820	75.20	3,008	-	
鈺太		25,000	10.00	250		7,918	222.50	5,562	-	
長聖		61,400	10.00	614		12,266	175.00	10,745	-	
鈺昇		62,931	10.00	629		4,837	66.70	4,197	-	
元太		19,592	10.00	196		3,841	188.50	3,693	-	
群聯		54,000	10.00	540		22,321	271.00	14,634	-	
同致		39,000	10.00	390		6,842	153.00	5,967	-	
神準		25,000	10.00	250		5,174	174.50	4,363	-	
中天		130,000	10.00	1,300		8,094	56.20	7,306	-	
智學		93,000	10.00	930		8,352	88.10	8,193	-	
中探針		55,000	10.00	550		3,533	60.20	3,311	-	
群翊		61,000	10.00	610		5,765	79.80	4,868	-	
明安		40,000	10.00	400		3,255	77.30	3,092	-	
其他						59,341		49,418	-	
小計						332,421		284,358	-	
債券：										
公司債：										
P08國壽1	每年付息，永續債	19,800,000	100.00	1,980,000	3.00	1,983,455	101.25	2,004,815	-	
P06台壽1	每年付息，永續債	20,300,000	100.00	2,030,000	3.45	2,086,034	102.98	2,090,474	-	
P09中壽1	每年付息，永續債	47,900,000	100.00	4,790,000	2.70	4,789,931	99.99	4,789,569	-	
11中租KY1	每季付息一次，到期還本 126.04.14	60,000,000	100.00	6,000,000	1.93	6,000,000	100.00	6,000,000	-	
其他						35,893		35,784	-	
小計						14,895,313		14,920,642	-	
可轉換公司債：										
華新科一	到期還本 113.04.29	15,000	100.00	1,500	-	1,627	98.55	1,478	-	
國外有價證券：										
TAISEM 2.5 10/25/31	每半年付息一次，到期還本 120.10.25	2,600	USD 1,000.00	USD 2,600	2.50	68,810	USD 85.92	66,407	-	
CS 10.19 02/22/23	每月付息一次，到期還本 112.02.22	30	USD 10,000.00	USD 300	10.19	8,189	USD 92.94	8,288	-	
PIMCO動態多元資產		526,438	USD 10.00	USD 5,264		165,694	USD 9.61	150,386	-	
PIMCO多元收益債券		116,286	USD 10.00	USD 1,163		31,774	USD 7.83	27,066	-	
小計						274,467		252,147	-	
其他：										
大華銀多元特別收益平衡基金		17,600,353	10.00	176,004		186,731	10.50	184,804	-	
聯邦2023年到期全球ESG優質債券基金		3,001,600	10.00	30,016		30,010	8.89	26,672	-	
安聯四季豐收債券組合基金		181,477,788	10.00	1,814,778		1,562,205	7.09	1,286,296	-	
安聯收益成長多重資產基金		106,461	USD 10.00	USD 1,065		32,602	USD 8.58	27,153	-	
凱基臺灣多元收益多重資產基金		32,722,732	10.00	327,227		332,821	10.74	351,442	-	
凱基2026到期新興市場債券基金		23,701,948	10.00	237,019		237,010	9.78	231,731	-	
施羅德2025到期新興市場債券基金		41,043,878	10.00	410,439		409,288	7.57	310,891	-	
其他						125,410		106,582	-	
小計						2,916,077		2,525,571	-	
合計						20,383,223		\$19,676,964	\$-	
評價調整						(706,259)				
市價						\$19,676,964				

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						\$593,638	\$-		\$537,341	
公司債						9,913,649	3,521		9,229,169	
金融債						16,152,179	9,756		15,026,747	
合計						26,659,466	\$13,277		\$24,793,257	
評價調整						(1,866,209)				
總計						\$24,793,257				

凱基證券股份有限公司

7. 附賣回債券投資明細表

民國一一年六月三十日

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	111.6.9	111.7.8	0.50	98 央債甲二	\$300,000	\$300,000	
	111.6.9	111.7.22	0.50-0.55	100 央債甲二	300,000	300,050	
	111.6.22	111.7.22	0.55	96 央債甲七	200,000	200,029	
	111.6.23	111.7.5	0.54	99 央債甲四	200,000	200,000	
	111.6.17	111.7.15	0.55	93 央債甲六	100,000	100,017	
	111.6.23	111.7.25	0.55	97 央債甲五	900,000	901,428	
	111.6.23	111.7.27	0.55	102 央債甲一	200,000	200,163	
	小 計				2,200,000	2,201,687	
B	111.6.22	111.7.19	0.55	101 央債甲二	300,000	300,646	
	111.6.20	111.7.13	0.55	105 央債甲 11	200,000	200,311	
	111.6.30	111.7.27	0.55	94 央債甲三	100,000	100,000	
	111.6.21	111.7.21	0.55	98 央債甲二	200,000	200,259	
	111.6.30	111.7.27	0.55	97 央債甲二	100,000	100,000	
	111.6.22	111.7.19	0.55	98 央債甲五	200,000	200,875	
	111.6.28	111.7.18	0.55	93 央債甲六	100,000	100,000	
	111.6.28	111.7.18	0.55	97 央債甲五	200,000	200,000	
	111.6.20	111.7.13	0.55	91 央債甲七	150,000	150,233	
	111.6.29	111.7.26	0.55	100 央債乙一	100,000	100,000	
	小 計				1,650,000	1,652,324	
	C	111.6.20	111.7.13	0.55	101 央債甲七	300,000	300,350
111.6.17		111.7.14	0.55	101 央債甲二	100,000	100,000	
111.6.14		111.7.29	0.55-0.56	102 央債甲六	500,000	500,127	
111.6.22		111.7.22	0.55	100 央債甲二	300,000	300,047	
111.6.23		111.7.27	0.55	96 央債甲七	200,000	200,214	
111.6.8		111.7.19	0.50-0.55	97 央債甲五	300,000	300,269	
小 計				1,700,000	1,701,007		
D	111.6.27	111.7.27	0.55	109 央債甲 6	600,000	600,000	
	小 計				600,000	600,000	
其他					564,794	474,148	
	合 計				\$6,714,794	\$6,629,166	

凱基證券股份有限公司

8. 應收證券融資款明細表

民國一一年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數	金額	備註
聯電	15,407,000	\$476,912	
鴻海	3,324,000	222,866	
國巨	839,256	227,643	
台積電	2,922,000	986,766	
大同	14,736,000	237,747	
聯發科	484,000	224,977	
長榮	12,647,000	797,321	
陽明	9,506,000	623,341	
長榮航	14,376,000	268,667	
欣興	2,887,000	316,485	
其他	618,687,486	16,609,984	(其他非前十大餘額之證券)
合計	<u>695,815,742</u>	<u>20,992,709</u>	
減：備抵損失		(1,581)	
淨額		<u>\$20,991,128</u>	

凱基證券股份有限公司

9. 借券保證金—存出明細表

民國一一年六月三十日

單位：新台幣仟元

出 借 對 象	摘 要	金 額	備 註
A		\$32,468,820	
B		5,303,228	
其 他		329,479	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計		<u>\$38,101,527</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		\$1,423,500	註
其他受限制資產		4,432,344	
專戶分戶帳留存客戶款項		679,277	
其 他		861,106	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計		7,396,227	
減：備抵損失		(4,217)	
淨 額		\$7,392,010	

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>上市櫃股票</u>										
網路家庭國際資訊(股)有限公司	937,646	\$83,057	-	\$-	-	\$37,909	937,646	\$45,148	無	
<u>未上市櫃股票</u>										
臺灣集中保管結算所(股)公司	6,941,100	434,930	-	50,045	-	-	6,941,100	484,975	"	
臺灣期貨交易所(股)公司	8,502,247	470,429	-	4,676	-	-	8,502,247	475,105	"	
臺灣證券交易所(股)公司	11,603,696	772,110	-	68,114	-	-	11,603,696	840,224	"	
誠宇創業投資(股)公司	156,550	4,164	-	-	-	1,032	156,550	3,132	"	
小計		1,681,633		122,835		1,032		1,803,436		
合計		\$1,764,690		\$122,835		\$38,941		\$1,848,584		

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	92,872,376	\$14,167,686	-	\$933,875	-	\$482,621	92,872,376	100.00%	\$14,618,940	\$157.41	\$14,618,940	無	
凱基證券投資顧問(股)公司	5,000,000	39,114	-	2,699	-	-	5,000,000	100.00%	41,813	8.36	41,813	"	
凱基保險經紀人(股)公司	500,000	71,901	-	35,410	-	61,833	500,000	100.00%	45,478	90.80	45,400	"	
凱基創業投資(股)公司	70,000,000	1,132,455	10,000,000	1,241	-	339,634	80,000,000	100.00%	794,062	9.93	794,060	"	
凱基證券投資信託(股)公司	30,000,000	611,278	-	75,957	-	129,337	30,000,000	100.00%	557,898	17.59	527,663	"	
凱基期貨(股)公司	167,898,665	3,894,741	-	246,324	-	561,408	167,898,665	99.61%	3,579,657	21.32	3,579,499	"	
生華創業投資(股)公司	265,881	1,413	-	-	-	-	265,881	1.20%	1,413	5.31	1,413	"	
合計		<u>\$19,918,588</u>		<u>\$1,295,506</u>		<u>\$1,574,833</u>			<u>\$19,639,261</u>		<u>\$19,608,788</u>		

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	\$968,695	\$284,405	\$364,203	\$888,897	
運輸設備	25,270	3,654	7,940	20,984	
辦公設備	27,623	-	-	27,623	
其他設備	320	-	-	320	
合 計	1,021,908	288,059	372,143	937,824	
累 計 折 舊					
房屋及建築	529,841	120,671	363,033	287,479	
運輸設備	10,726	4,181	3,811	11,096	
辦公設備	921	2,763	-	3,684	
其他設備	213	53	-	266	
合 計	541,701	127,668	366,844	302,525	
淨 額	\$480,207	\$160,391	\$5,299	\$635,299	

凱基證券股份有限公司

14. 短期借款明細表

民國一一年六月三十日

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		\$1,486,300	111.06.06-111.07.21	1.42%-2.08%	\$-	無	
信用借款		11,703,584	111.06.16-111.07.15	1.08%-2.46%	17,175,000	"	
合計		<u>\$13,189,884</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－應付借券明細表

民國一一年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值	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－避險									
指數股票型基金									
元大台灣50		457,000	\$10.00	\$4,570		\$115.80	\$52,921	\$-	認購(售)權證避險等
元大滬深300正2		400,000	10.00	4,000		20.41	8,164	-	認購(售)權證避險等
小計							61,085	-	
股票									
聯電		956,000	10.00	9,560		39.15	37,427	-	認購(售)權證避險等
友達		2,173,000	10.00	21,730		16.30	35,420	-	認購(售)權證避險等
台驛投控		200,000	10.00	2,000		86.20	17,240	-	認購(售)權證避險等
信驛		7,700	10.00	77		1,900.00	14,630	-	認購(售)權證避險等
其他							150,047	-	認購(售)權證避險等
小計							254,764	-	
應付借券－非避險									
指數股票型基金									
元大台灣50反1		138,648,000	10.00	1,386,480		6.00	831,888	-	
元大滬深300正2		11,752,000	10.00	117,520		20.41	239,858	-	
國泰永續高股息		11,038,000	10.00	110,380		16.66	183,893	-	
元大台灣50		750,000	10.00	7,500		115.80	86,850	-	
其他							197,653	-	
小計							1,540,142	-	
股票									
台積電		1,601,000	10.00	16,010		476.00	762,076	-	
其他							2,854,773	-	
小計							3,616,849	-	
合計							\$5,472,840	\$-	

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		
11 中租 KY1	111.04.19	111.07.25	0.75	公司債	\$6,950,000	\$6,951,769	(各債券餘額1,000,000 仟元以下)
P06 台壽 1	111.03.09	111.07.25	0.40-0.65	公司債	1,981,000	1,981,220	
P08 國壽 1	111.04.22	111.09.20	0.35-0.45	公司債	1,715,900	1,718,065	
P09 中壽 1	111.04.08	111.09.01	0.43-0.75	公司債	1,547,700	1,550,267	
97 央債甲五	111.06.08	111.07.25	0.35-0.49	公債	1,400,000	1,400,000	
其他					35,351,009	32,087,135	
合計					<u>\$48,945,609</u>	<u>\$45,688,456</u>	

凱基證券股份有限公司

17. 融券保證金明細表

民國一一年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數	金額	備註
元 太	967,000	\$159,521	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
其 他	46,221,000	2,054,895	
合 計	<u>47,188,000</u>	<u>\$2,214,416</u>	

凱基證券股份有限公司

18.應付融券擔保價款明細表

民國一一年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數	金額	備註
元 太	967,000	\$176,714	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
其 他	46,221,000	2,322,640	
合 計	<u>47,188,000</u>	<u>\$2,499,354</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	\$23,996,910	
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	2,370,128	
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	3,166,699	
匯豐(台灣)台北託管摩根士丹利國際有限公司專戶	7,167,004	
匯豐銀行台北分行受託保管美林國際公司投資專戶	2,548,750	
其 他	3,783,272	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計	\$43,032,763	

凱基證券股份有限公司

20. 其他應付款明細表

民國一一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付手續費折讓		\$320,881	
應付人事費用		1,711,483	
其 他		474,652	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計		<u>\$2,507,016</u>	

凱基證券股份有限公司

21.租賃負債明細表

民國一一年六月三十日

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	辦公室及車位	2-10年	0.50%-1.64%	\$604,811	
運輸設備	公務車	1-3年	0.49%-1.33%	9,918	
辦公設備	影印機	5年	0.57%	24,011	
其他設備	場地	3年	0.77%	54	
合 計				<u>\$638,794</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	\$76,771	
淨確定福利負債		814,690	
合 計		\$891,461	

凱基證券股份有限公司

23. 經紀手續費收入明細表

民國一十一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	\$611,075	\$175,695	\$2,710	\$117,627	
二	529,059	140,083	2,456	104,461	
三	869,535	202,331	3,934	159,597	
四	587,132	170,568	4,760	153,548	
五	539,086	167,301	4,625	168,529	
六	565,091	166,250	4,825	242,138	
小 計	3,700,978	1,022,228	23,310	945,900	
減：受託買賣手續費折讓	(944,960)	(277,568)	-	(583,041)	
合 計	\$2,756,018	\$744,660	\$23,310	\$362,859	

凱基證券股份有限公司

24. 承銷業務收入明細表

民國一一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	\$48,024	\$-	\$23,250	\$2,041	\$2,860	\$76,175	
二	15,827	-	20,175	2,651	7,100	45,753	
三	18,862	-	20,720	2,301	9,672	51,555	
四	27,159	-	11,653	1,861	1,250	41,923	
五	11,119	-	23,049	1,161	3,125	38,454	
六	10,946	-	53,593	2,561	5,893	72,993	
合計	\$131,937	\$-	\$152,440	\$12,576	\$29,900	\$326,853	

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	\$33,990,886	\$34,515,199	\$(524,313)	
	其 他	12,916,705	12,970,664	(53,959)	
	小 計	46,907,591	47,485,863	(578,272)	
	在營業處所買賣				
	股 票	24,758,372	24,758,644	(272)	
	債 券	112,389,086	112,218,893	170,193	
	其 他	10,056,988	10,180,247	(123,259)	
	小 計	147,204,446	147,157,784	46,662	
	國外交易市場	38,163,184	38,396,337	(233,153)	
商 合 計	\$232,275,221	\$233,039,984	\$(764,763)		
承 銷 商	在集中交易市場買賣				
	股 票	\$93,745	\$83,721	\$10,024	
	在營業處所買賣				
	股 票	63,838	58,420	5,418	
	債 券	1,524,157	1,405,693	118,464	
	小 計	1,587,995	1,464,113	123,882	
商 合 計	\$1,681,740	\$1,547,834	\$133,906		
避 險	在集中交易市場買賣				
	股 票等	\$21,487,292	\$22,320,789	\$(833,497)	
	在營業處所買賣				
	股 票等	6,462,051	6,799,664	(337,613)	
	國外交易市場	2,310	2,507	(197)	
險 合 計	\$27,951,653	\$29,122,960	\$(1,171,307)		

凱基證券股份有限公司
期貨部門揭露事項
民國一一一年一月一日至六月三十日
及民國一一〇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	123
二、目錄	124
三、期貨部門資產負債表	125-126
四、期貨部門綜合損益表	127
五、期貨部門財務報表附註	
(一)部門沿革	128
(二)通過財務報告之日期及程序	128
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	128-129
(四)重大會計政策之彙總說明	129-130
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	130
(六)重要會計項目之說明	130-135
(七)關係人交易	135-136
(八)質押之資產	136
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	136
(十)重大之災害損失	136
(十一)重大期後事項	136
(十二)其他	136-141
(十三)附註揭露事項	141
(十四)部門別財務資訊	141
六、重要會計項目明細表	142-155

凱基證券股份有限公司—期貨部門

資產負債表

民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產			111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	六.1及七	\$2,492,840	85	\$1,893,759	52	\$3,398,179	72
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.2、六.7及七	242,001	8	468,128	13	1,195,800	25
114090	借券擔保價款		-	-	578,177	16	10,192	-
114100	借券保證金—存出		49,520	2	599,758	16	83,553	2
114130	應收帳款	六.3	114,078	4	73,437	2	4,036	-
114150	預付款項		635	-	-	-	326	-
114170	其他應收款		929	-	434	-	1,235	-
	流動資產合計		<u>2,900,003</u>	<u>99</u>	<u>3,613,693</u>	<u>99</u>	<u>4,693,321</u>	<u>99</u>
120000	非流動資產							
127000	無形資產	六.4	-	-	-	-	29	-
129000	其他非流動資產	六.5	37,351	1	33,887	1	33,598	1
	非流動資產合計		<u>37,351</u>	<u>1</u>	<u>33,887</u>	<u>1</u>	<u>33,627</u>	<u>1</u>
906001	資產總計		<u>\$2,937,354</u>	<u>100</u>	<u>\$3,647,580</u>	<u>100</u>	<u>\$4,726,948</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：廉以雍



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)

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			111年6月30日		110年12月31日		110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	六.6及六.7	\$59,097	2	\$711,080	20	\$380,659	8
214130	應付帳款		104,126	3	78,467	2	3,068	-
214160	代收款項		2,586	-	-	-	-	-
214170	其他應付款		437	-	339	-	549	-
	流動負債合計		<u>166,246</u>	<u>5</u>	<u>789,886</u>	<u>22</u>	<u>384,276</u>	<u>8</u>
220000	非流動負債							
229110	內部往來		546,990	19	761,349	21	2,275,430	48
906003	負債總計		<u>713,236</u>	<u>24</u>	<u>1,551,235</u>	<u>43</u>	<u>2,659,706</u>	<u>56</u>
301110	指撥營運資金	六.8	<u>1,750,000</u>	<u>60</u>	<u>1,750,000</u>	<u>48</u>	<u>1,750,000</u>	<u>37</u>
304000	保留盈餘							
304040	未分配盈餘		474,118	16	346,345	9	317,242	7
906004	權益總計		<u>2,224,118</u>	<u>76</u>	<u>2,096,345</u>	<u>57</u>	<u>2,067,242</u>	<u>44</u>
906002	負債及權益總計		<u>\$2,937,354</u>	<u>100</u>	<u>\$3,647,580</u>	<u>100</u>	<u>\$4,726,948</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：糜以雍



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

民國一十一年及一〇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	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
400000	收益					
421300	股利收入		\$81	-	\$223	-
421600	借券回補淨利益(損失)		(30,728)	(25)	(85,579)	(106)
421610	借券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		83,294	67	11,270	14
424400	衍生工具淨利益(損失)	六.7	108,359	88	163,209	203
424500	衍生工具淨利益(損失)—櫃檯	六.7	(37,515)	(30)	(8,567)	(11)
400000	收益合計		<u>123,491</u>	<u>100</u>	<u>80,556</u>	<u>100</u>
500000	支出及費用					
502000	自營經手費支出		(430)	-	(257)	-
524300	結算交割服務費支出		(284)	-	(188)	-
528000	其他營業支出		(1,194)	(1)	(2,550)	(3)
531000	員工福利費用	六.9	(1,554)	(1)	(1,495)	(2)
532000	折舊及攤銷費用	六.9	-	-	(36)	-
533000	其他營業費用	六.10	(6,860)	(7)	(10,807)	(14)
500000	支出及費用合計		<u>(10,322)</u>	<u>(9)</u>	<u>(15,333)</u>	<u>(19)</u>
	營業利益		<u>113,169</u>	<u>91</u>	<u>65,223</u>	<u>81</u>
602000	其他利益及損失	六.11	<u>14,604</u>	<u>12</u>	<u>23,161</u>	<u>29</u>
902001	稅前淨利		127,773	103	88,384	110
701000	所得稅費用		-	-	-	-
902005	本期淨利		<u>127,773</u>	<u>103</u>	<u>88,384</u>	<u>110</u>
805000	其他綜合損益		-	-	-	-
902006	本期綜合損益總額		<u>\$127,773</u>	<u>103</u>	<u>\$88,384</u>	<u>110</u>

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：糜以雍



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

民國一一年及一〇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年八月十九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年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本部門並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，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
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) 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。

(2) 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。

本部門評估以上國際會計準則理事會已發布且金管會已認可自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則及解釋，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

對本部門可能有影響之準則或解釋內容如下：

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。

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一一〇年度財務報告相同。

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

本部門財務報表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. 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一一〇年度財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
銀行存款	\$244,788	\$52,629	\$320,326
約當現金			
短期票券	1,698,431	1,269,479	1,718,737
期貨超額保證金	549,621	571,651	1,359,116
合 計	<u>\$2,492,840</u>	<u>\$1,893,759</u>	<u>\$3,398,179</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
利率區間	0.65%-0.76%	0.20%-0.31%	0.20%

(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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
<u>流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
有價證券	\$1,446	\$14,467	\$48,200
買入選擇權	50	1,351	7,280
期貨交易保證金—自有資金	240,187	451,029	1,139,517
衍生工具資產	318	1,281	803
合 計	<u>\$242,001</u>	<u>\$468,128</u>	<u>\$1,195,800</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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
國內上市(櫃)公司股票	\$1,708	\$14,013	\$43,056
指數型基金	-	-	5,736
小計	1,708	14,013	48,792
評價調整	(262)	454	(592)
市價	\$1,446	\$14,467	\$48,200

(2) 買入選擇權

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
指數選擇權	\$49	\$1,574	\$13,717
股票選擇權	-	1,064	-
小計	49	2,638	13,717
未平倉(損)益	1	(1,287)	(6,437)
市價	\$50	\$1,351	\$7,280

(3) 期貨交易保證金－自有資金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
帳戶餘額	\$183,767	\$293,769	\$553,396
未平倉(損)益	56,420	157,260	586,121
帳戶淨值	\$240,187	\$451,029	\$1,139,517

(4) 衍生工具資產明細，詳如財務報表附註六.7。

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. 應收帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收交割帳款	\$111,492	\$60,918	\$909
其他	2,586	12,519	3,127
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$114,078	\$73,437	\$4,036

本部門應收帳款皆為未逾期。

4. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

	電腦軟體
111.1.1	\$-
攤銷	-
111.6.30	\$-
110.1.1	\$65
攤銷	(36)
110.6.30	\$29

(2) 本部門電腦軟體之攤銷年限為6年。

5. 其他非流動資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
營業保證金	\$10,000	\$10,000	\$10,000
交割結算基金	26,991	23,527	23,238
存出保證金	360	360	360
合計	\$37,351	\$33,887	\$33,598

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。

6. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融負債			
應付借券	\$55,042	\$710,969	\$379,504
衍生工具負債	4,055	111	1,155
合計	\$59,097	\$711,080	\$380,659

(1) 應付借券

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
國內上市(櫃)公司股票	\$62,489	\$635,122	\$300,322
指數型基金	-	-	-
小計	62,489	635,122	300,322
評價調整	(7,447)	75,847	79,182
市價	\$55,042	\$710,969	\$379,504

(2) 衍生工具負債明細，詳如財務報表附註六.7。

7. 衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	111.6.30	110.12.31	110.6.30
選擇權交易及期貨契約	\$3,701,412	\$8,095,864	\$24,005,005
匯率衍生工具	590,495	521,145	462,948
合 計	\$4,291,907	\$8,617,009	\$24,467,953

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及六.6。

(2) 衍生工具資產及負債

金融工具	111.6.30	110.12.31	110.6.30
衍生工具資產			
合約價值			
匯率衍生工具	\$318	\$1,281	\$803
衍生工具負債			
合約價值			
匯率衍生工具	\$4,055	\$111	\$1,155

(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：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$108,359	\$163,044
選擇權交易淨利益(損失)	-	165
合 計	\$108,359	\$163,209

B. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
匯率衍生工具	\$(37,515)	\$(8,567)

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

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：

111.6.30

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	買	3	\$8,300	\$7,991	
期貨契約	電子期貨契約	賣	28	80,424	74,586	
期貨契約	股票期貨契約	買	6,543	848,835	785,335	
期貨契約	股票期貨契約	賣	1,878	439,668	402,378	
期貨契約	台股期貨契約	買	86	259,239	251,533	
期貨契約	台股期貨契約	賣	677	2,064,897	1,980,090	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	25	46	39	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	1	3	11	

110.12.31

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	賣	8	\$26,862	\$28,024	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	20	17,601	18,209	
期貨契約	股票期貨契約	買	12,877	1,252,421	1,290,922	
期貨契約	股票期貨契約	賣	2,011	630,703	645,560	
期貨契約	台股期貨契約	買	1,491	5,282,147	5,429,924	
期貨契約	台股期貨契約	賣	246	883,492	895,883	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	491	1,574	106	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	37	1,064	1,245	

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	

8. 指撥營運資金

本部門於民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇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。

9. 員工福利、折舊及攤銷費用

項 目	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$1,250	\$1,222
勞健保費用	203	179
退休金費用	65	64
其他員工福利費用	36	30
合 計	<u>\$1,554</u>	<u>\$1,495</u>
折舊及攤銷費用		
折舊費用	\$-	\$-
攤銷費用	-	36
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$36</u>

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. 截至民國一一年及一〇年六月三十日止，本部門員工人數皆為3人。

10. 其他營業費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
稅 捐	\$3,658	\$2,478
電腦資訊費	1,541	1,542
借券費用	1,523	1,334
手續費	98	5,436
其他費用及什支	40	17
合 計	<u>\$6,860</u>	<u>\$10,807</u>

11. 其他利益及損失

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
財務收入	\$4,528	\$2,330
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨(損)益	(715)	(201)
處分投資淨(損)益	1,180	4,162
外幣兌換淨(損)益	6,870	15,469
其他營業外收入	2,741	1,401
合 計	<u>\$14,604</u>	<u>\$23,161</u>

七、關係人交易

於報導期間內與本部門有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
凱基期貨股份有限公司(凱基期貨)	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

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
子公司			
凱基期貨	<u>\$8,807</u>	<u>\$8,204</u>	<u>\$7,514</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—自有資金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
子公司			
凱基期貨	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$828</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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
金融資產			
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	\$242,001	\$468,128	\$1,195,800
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	2,694,718	3,179,452	3,530,793
合 計	<u>\$2,936,719</u>	<u>\$3,647,580</u>	<u>\$4,726,593</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	\$107,149	\$78,806	\$3,617
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	59,097	711,080	380,659
合 計	<u>\$166,246</u>	<u>\$789,886</u>	<u>\$384,276</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—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。

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，屬衍生工具者，多採用評價模型評價，非選擇權類之衍生工具採現金流量折現法；選擇權類之衍生工具主要係採Black-Scholes Model。評價所需之市場參數，來源取自集中市場市價資訊與獨立可信賴之金融資訊服務機構，如：證交所、期交所、櫃買中心、路透社(Reuters)及彭博(Bloomberg)等，採其收盤價、結算價及公開市場報價等為取價原則。

D. 其他非流動資產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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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：

111.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非衍生工具</u>				
<u>資 產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$1,446	\$-	\$-	\$1,446
<u>負 債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	55,042	-	-	55,042
<u>衍生工具</u>				
<u>資 產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	240,237	318	-	240,555
<u>負 債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	4,055	-	4,055

110.12.31

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	\$14,467	\$-	\$-	\$14,467
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	710,969	-	-	710,969
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	452,380	1,281	-	453,661
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	111	-	111

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

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

本部門於民國一一年及一〇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

本部門於民國一一年及一〇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

本部門於民國一一年及一〇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

本部門於民國一一年及一〇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	111.6.30		110.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額-期貨交 易人權益)	<u>2,224,118</u> 166,706	13.34倍	<u>2,096,345</u> 789,886	2.65倍	≥ 1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u>	<u>2,900,004</u> 166,246	17.44倍	<u>3,613,693</u> 789,886	4.57倍	≥ 1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>2,224,118</u> 400,000	556.03%	<u>2,096,345</u> 400,000	524.09%	≥ 60% ≥ 40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部 位所需之客戶保證金總額	<u>1,992,515</u> 240,187	829.57%	<u>635,052</u> 451,029	140.80%	≥ 20% ≥ 15%	"

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

規定 條次	計 算 公 式	110.6.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額-期貨交 易人權益)	<u>2,067,242</u> 384,276	5.38倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> 流 動 負 債	<u>4,693,321</u> 384,276	12.21倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>2,067,242</u> 400,000	516.81%	≥60% ≥40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>1,330,832</u> 1,139,517	116.79%	≥20% ≥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

民國一一一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				\$242,166
外幣存款				
	USD	45,782.01	@ 29.72	1,361
	AUD	11.84	@ 20.45	0
	CNY	183,555.60	@ 4.44	815
	EUR	10,068.44	@ 31.05	313
	HKD	28,761.27	@ 3.79	109
	JPY	111,282.00	@ 0.22	24
小 計				<u>244,788</u>
短期票券		利率%	最後到期日	
中華票券		<u>0.65</u>	111.07.04	299,625
國際票券		0.75-0.76	111.07.29	<u>1,398,806</u>
小 計				<u>1,698,431</u>
期貨超額保證金				<u>549,621</u>
合 計				<u><u>\$2,492,840</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										
上市股票										
正隆		6,000 股	\$10.00	\$60	-	\$180	\$26.05	\$156	\$-	
中鋼		40,000 股	10.00	400	-	1,378	28.45	1,138	-	
宏全		2,000 股	10.00	20	-	150	76.10	152	-	
小計						1,708		1,446	-	
評價調整						(262)				
市價						\$1,446				
買入選擇權										
指數選擇權		26 口	-	-	-	\$49	-	50	-	
小計						49		50	-	
未平倉損失						1				
市價						\$50				
期貨交易保證金								240,187	-	
衍生工具資產										
合約價值										
匯率衍生工具								318	-	
合計								\$242,001	\$-	

凱基證券股份有限公司－期貨部門
 3. 期貨交易保證金－自有資金明細表
 民國一一年六月三十日

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	-	-	<u>\$240,187</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	\$8,640	
花旗(台灣)銀行	"	102,852	
其他		2,586	(占該項目餘額5%以下)
合 計		<u>\$114,078</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

5. 其他應收款明細表

民國一一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收存款息		\$503	
應收短票息		125	
應收補助金		300	
其 他		1	
合 計		<u>\$929</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

6. 其他非流動資產明細表

民國一一年六月三十日

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		26,991	
存出保證金		360	
合 計		<u>\$37,351</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

7. 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									
聯電		956,000 股	\$10.00	\$9,560	-	\$39.15	\$37,427	\$-	
宏碁		136,000 股	10.00	1,360	-	21.70	2,951	-	
宏達電		122,000 股	10.00	1,220	-	48.90	5,966	-	
南電		30,000 股	10.00	300	-	260.50	7,815	-	
其他							883	-	(占該項目餘額5%以下)
小計							55,042	-	
衍生工具負債									
合約價值									
匯率衍生工具							4,055	-	
合計							\$59,097	\$-	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

8. 應付帳款明細表

民國一一年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
花旗(台灣)銀行	交易交割款	\$102,893	
其 他		1,233	(占該項目餘額5%以下)
合 計		<u>\$104,126</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

9. 其他應付款明細表

民國一一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額
應付機關團體費用		\$401
應付稅捐		36
合 計		<u>\$437</u>

凱基證券股份有限公司一期貨部門

10. 衍生工具利益(損失)明細表

民國一一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		\$209,531	
選擇權交易利益－非避險		-	
小 計		209,531	
期貨契約損失－非避險		(101,172)	
選擇權交易損失－非避險		-	
小 計		(101,172)	
淨 額		\$108,359	

凱基證券股份有限公司一期貨部門
 11. 衍生工具利益(損失)－櫃檯明細表
 民國一一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		\$(37,515)	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

12. 員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國一一年一月一日至六月三十日

及民國一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$1,250	\$1,222	
勞健保費用	203	179	
退休金費用	65	64	
其他員工福利費用	36	30	
小 計	1,554	1,495	
攤銷費用	-	36	
其他營業費用			
稅 捐	3,658	2,478	
電腦資訊費	1,541	1,542	
借券費用	1,523	1,334	
手續費	98	5,436	
其他費用及什支	40	17	
小 計	6,860	10,807	
合 計	\$8,414	\$12,338	

註1： 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

13. 其他利益及損失明細表

民國一一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		\$4,528	
營業外金融商品透過損益按公允 價值衡量之淨(損)益		(715)	
處分投資淨(損)益		1,180	
外幣兌換淨(損)益		6,870	
其他營業外收入		2,741	
合 計		<u>\$14,604</u>	