

6008

凱基證券股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年一月一日至九月三十日
及民國一一〇年一月一日至九月三十日

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

合併財務報告

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|---------------------------|----------------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4-5 |
| 五、合併綜合損益表 | 6-7 |
| 六、合併權益變動表 | 8 |
| 七、合併現金流量表 | 9 |
| 八、合併財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 10 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10-12 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12-13 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13-14 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 14-44 |
| (七) 關係人交易 | 45-52 |
| (八) 質押之資產 | 53 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 53-54 |
| (十) 重大之災害損失 | 54 |
| (十一) 重大之期後事項 | 54 |
| (十二) 其他 | 54-84 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 85、86-87、93-94 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 85、88-94 |
| 3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊 | 85、95 |
| 4. 大陸投資資訊 | 85 |
| 5. 主要股東資訊 | 85 |
| (十四) 部門資訊 | 85、96-97 |

會計師核閱報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

前言

凱基證券股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日、民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱基證券股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日、民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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



中華民國一一年十一月八日



凱基證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一〇年九月三十日及一〇年九月三十日
(民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 會 計 項 目 | 附 註 | 111年9月30日 | | 110年12月31日 | | 110年9月30日 | | |
|--------|--------------------------|------------|---------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|--|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 110000 | 流動資產 | | | | | | | | |
| 111100 | 現金及約當現金 | 六.1、26及七 | \$23,339,780 | 6 | \$15,671,681 | 4 | \$20,284,734 | 5 | |
| 112000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 六.2、19、七及八 | 70,529,032 | 18 | 75,490,172 | 19 | 62,593,229 | 16 | |
| 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、26及七 | 35,750,432 | 9 | 31,578,039 | 8 | 21,509,673 | 6 | |
| 113700 | 避險之金融資產—流動 | 六.4 | 326,053 | - | 7,988 | - | - | - | |
| 114010 | 附賣回債券投資 | 六.5、26 | 11,290,230 | 3 | 13,702,744 | 3 | 11,917,858 | 3 | |
| 114030 | 應收證券融資款 | 六.6、26及七 | 27,349,868 | 7 | 39,090,149 | 10 | 37,837,656 | 10 | |
| 114040 | 轉融通保證金 | | 2,937 | - | 2,015 | - | 4,580 | - | |
| 114050 | 應收轉融通擔保價款 | | 2,445 | - | 1,677 | - | 3,795 | - | |
| 114060 | 應收證券借貸款項 | 六.26 | 9,281,162 | 2 | 7,279,253 | 2 | 5,680,680 | 1 | |
| 114070 | 客戶保證金專戶 | 六.7、26及七 | 57,891,863 | 14 | 51,967,816 | 13 | 51,887,225 | 13 | |
| 114080 | 應收期貨交易保證金 | 六.8、26 | 132 | - | - | - | 74 | - | |
| 114090 | 借券擔保價款 | | 1,148,164 | - | 591,651 | - | 319,001 | - | |
| 114100 | 借券保證金—存出 | 六.26 | 42,716,906 | 11 | 40,699,598 | 10 | 41,313,250 | 11 | |
| 114110 | 應收票據 | | - | - | 337 | - | 331 | - | |
| 114130 | 應收帳款 | 六.9、26及七 | 50,425,673 | 13 | 40,361,063 | 10 | 51,982,810 | 14 | |
| 114150 | 預付款項 | | 174,057 | - | 106,790 | - | 139,262 | - | |
| 114600 | 本期所得稅資產 | | 21,334 | - | 14,776 | - | 38,056 | - | |
| 119000 | 其他流動資產 | 六.26、七及八 | 36,814,102 | 9 | 55,940,626 | 14 | 34,098,189 | 9 | |
| | 流動資產合計 | | 367,064,170 | 92 | 372,506,375 | 93 | 339,610,403 | 88 | |
| 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 | 3,554,864 | 1 | 3,669,663 | 1 | 3,576,685 | 1 | |
| 123200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 六.3、26 | 9,061,856 | 2 | 6,938,113 | 2 | 6,225,467 | 2 | |
| 124100 | 採用權益法之投資 | 六.10及八 | 2,598,357 | 1 | 2,569,654 | - | 17,968,032 | 5 | |
| 125000 | 不動產及設備 | 六.11、七及八 | 5,501,356 | 1 | 5,601,429 | 1 | 5,584,419 | 1 | |
| 125800 | 使用權資產 | 六.12及七 | 1,450,168 | - | 1,179,773 | - | 940,373 | - | |
| 126000 | 投資性不動產 | 六.13、七及八 | 215,015 | - | 150,817 | - | 151,102 | - | |
| 127000 | 無形資產 | 六.14 | 7,212,634 | 2 | 7,181,621 | 2 | 7,182,721 | 2 | |
| 128000 | 遞延所得稅資產 | | 563,279 | - | 330,396 | - | 297,967 | - | |
| 129000 | 其他非流動資產 | 六.15、26及七 | 3,524,196 | 1 | 3,060,594 | 1 | 2,942,571 | 1 | |
| | 非流動資產合計 | | 33,681,725 | 8 | 30,682,060 | 7 | 44,869,337 | 12 | |
| 906001 | 資產總計 | | \$400,745,895 | 100 | \$403,188,435 | 100 | \$384,479,740 | 100 | |

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日
(民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 負債及權益 會計項目 | 附註 | 111年9月30日 | | 110年12月31日 | | 110年9月30日 | |
|--------|--------------------------------|-----------|---------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 210000 | 流動負債 | | | | | | | |
| 211100 | 短期借款 | 六.16 | \$16,490,596 | 4 | \$17,299,940 | 4 | \$16,989,770 | 4 |
| 211200 | 應付商業本票 | 六.17 | 7,249,295 | 2 | 816,022 | - | 16,160 | - |
| 212000 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六.18、19及七 | 35,394,363 | 9 | 36,468,887 | 9 | 36,838,630 | 10 |
| 213700 | 避險之金融負債—流動 | 六.4 | 21,814 | - | - | - | - | - |
| 214010 | 附買回債券負債 | 六.20 | 69,843,402 | 17 | 59,103,641 | 15 | 57,125,736 | 15 |
| 214040 | 融券保證金 | | 2,753,169 | 1 | 2,730,344 | 1 | 3,195,264 | 1 |
| 214050 | 應付融券擔保價款 | | 14,410,308 | 4 | 12,525,783 | 3 | 12,051,645 | 3 |
| 214070 | 借券保證金—存入 | | 52,881,102 | 13 | 47,419,510 | 12 | 40,705,246 | 11 |
| 214080 | 期貨交易者權益 | 七 | 58,206,883 | 14 | 50,125,388 | 12 | 50,214,027 | 13 |
| 214130 | 應付帳款 | 六.21及七 | 65,493,286 | 16 | 56,440,395 | 14 | 64,768,753 | 17 |
| 214150 | 預收款項 | | 191,040 | - | 2,407 | - | 436,775 | - |
| 214160 | 代收款項 | | 3,977,528 | 1 | 23,908,469 | 6 | 4,714,538 | 1 |
| 214170 | 其他應付款 | 七 | 3,740,705 | 1 | 5,650,899 | 1 | 4,903,625 | 1 |
| 214200 | 其他金融負債—流動 | | 2,087,813 | 1 | 3,233,430 | 1 | 4,025,334 | 1 |
| 214600 | 本期所得稅負債 | 七 | 2,077,001 | 1 | 2,764,932 | 1 | 2,408,472 | 1 |
| 215200 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六.22 | 300,000 | - | 300,000 | - | - | - |
| 216000 | 租賃負債—流動 | 六.12及七 | 476,246 | - | 288,554 | - | 332,908 | - |
| 219000 | 其他流動負債 | | 1,098,391 | - | 424,729 | - | 343,829 | - |
| | 流動負債合計 | | 336,692,942 | 84 | 319,503,330 | 79 | 299,070,712 | 78 |
| 220000 | 非流動負債 | | | | | | | |
| 221100 | 應付公司債 | 六.22 | 8,900,000 | 2 | 8,900,000 | 2 | 9,200,000 | 3 |
| 225100 | 負債準備—非流動 | 六.24 | 213,395 | - | 206,861 | - | 208,163 | - |
| 226000 | 租賃負債—非流動 | 六.12及七 | 995,351 | - | 906,452 | - | 622,929 | - |
| 228000 | 遞延所得稅負債 | | 1,223,824 | 1 | 1,256,771 | 1 | 1,194,169 | - |
| 229000 | 其他非流動負債 | | 904,204 | - | 1,073,414 | - | 793,867 | - |
| | 非流動負債合計 | | 12,236,774 | 3 | 12,343,498 | 3 | 12,019,128 | 3 |
| 906003 | 負債總計 | | 348,929,716 | 87 | 331,846,828 | 82 | 311,089,840 | 81 |
| 300000 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 301000 | 股本 | 六.25 | | | | | | |
| 301010 | 普通股股本 | | 18,787,366 | 5 | 32,995,978 | 8 | 35,495,978 | 9 |
| 302000 | 資本公積 | 六.25 | 7,181,137 | 2 | 7,706,245 | 2 | 8,648,583 | 2 |
| 304000 | 保留盈餘 | 六.25 | | | | | | |
| 304010 | 法定盈餘公積 | | 7,868,582 | 2 | 6,591,910 | 2 | 6,591,910 | 2 |
| 304020 | 特別盈餘公積 | | 19,160,154 | 5 | 13,934,409 | 3 | 13,934,409 | 3 |
| 304040 | 未分配盈餘 | | 2,786,639 | - | 12,766,719 | 3 | 10,224,105 | 3 |
| | 保留盈餘合計 | | 29,815,375 | 7 | 33,293,038 | 8 | 30,750,424 | 8 |
| 305000 | 其他權益 | | | | | | | |
| 305120 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (547,182) | - | (2,225,039) | - | (2,184,141) | - |
| 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) | | (3,439,202) | (1) | (447,362) | - | 659,917 | - |
| | 其他權益合計 | | (3,986,384) | (1) | (2,672,401) | - | (1,524,224) | - |
| | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 51,797,494 | 13 | 71,322,860 | 18 | 73,370,761 | 19 |
| 306000 | 非控制權益 | 六.25 | 18,685 | - | 18,747 | - | 19,139 | - |
| 906004 | 權益總計 | | 51,816,179 | 13 | 71,341,607 | 18 | 73,389,900 | 19 |
| 906002 | 負債及權益總計 | | \$400,745,895 | 100 | \$403,188,435 | 100 | \$384,479,740 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一十二年七月一日至九月三十日
及民國一十一年及一十二年一月一日至九月三十日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 111年7月1日至9月30日 | | 110年7月1日至9月30日 | | 111年1月1日至9月30日 | | 110年1月1日至9月30日 | |
|--------|----------------------------------|-------------|----------------|-------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 400000 | 收益 | | | | | | | | | |
| 401000 | 經紀手續費收入 | 六.26及七 | \$2,877,801 | 60 | \$4,386,269 | 55 | \$8,908,240 | 58 | \$13,132,951 | 55 |
| 403000 | 借券收入 | | 377,866 | 8 | 389,473 | 5 | 1,151,920 | 7 | 942,311 | 4 |
| 404000 | 承銷業務收入 | 六.26及七 | 107,519 | 2 | 157,866 | 2 | 465,782 | 3 | 715,834 | 3 |
| 406000 | 財富管理業務淨收益 | | 72,688 | 1 | 123,173 | 2 | 224,242 | 1 | 300,145 | 1 |
| 410000 | 營業證券出售淨利益(損失) | 六.26及七 | (854,228) | (18) | 650,782 | 8 | (2,567,826) | (17) | 5,235,551 | 22 |
| 421100 | 股務代理收入 | 七 | 80,927 | 2 | 78,274 | 1 | 197,506 | 1 | 185,766 | 1 |
| 421200 | 利息收入 | 六.26及七 | 1,032,151 | 21 | 951,146 | 12 | 2,840,014 | 19 | 2,944,362 | 12 |
| 421300 | 股利收入 | | 425,890 | 9 | 305,508 | 4 | 685,868 | 4 | 368,256 | 1 |
| 421500 | 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失) | 六.26及七 | (586,690) | (12) | (2,838,509) | (36) | (4,045,908) | (26) | (2,913,690) | (12) |
| 421600 | 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失) | 六.26 | 519,113 | 11 | (2,463,991) | (31) | 1,356,871 | 9 | (3,497,047) | (15) |
| 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) | | 34,078 | 1 | 3,682,194 | 47 | 1,078,418 | 7 | 644,451 | 3 |
| 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) | | 720 | - | 86,513 | 1 | (40,441) | - | 413,447 | 2 |
| 422200 | 發行認購(售)權證淨利益(損失) | 六.19 | 216,106 | 4 | 1,675,119 | 21 | 2,105,524 | 14 | (217,042) | (1) |
| 424400 | 衍生工具淨利益(損失)-期貨 | 六.19 | (258,602) | (5) | (67,652) | (1) | 296,297 | 2 | 3,550,839 | 15 |
| 424500 | 衍生工具淨利益(損失)-櫃檯 | 六.19及七 | 1,035,043 | 22 | 101,004 | 1 | 2,544,072 | 17 | (421,227) | (2) |
| 425300 | 預期信用減損損失及迴轉利益 | 六.26 | (9,638) | - | 1,557 | - | (29,567) | - | (41,683) | - |
| 428000 | 其他營業收益 | 六.26及七 | (282,060) | (6) | 687,398 | 9 | 142,044 | 1 | 2,621,041 | 11 |
| 400000 | 收益合計 | | 4,788,684 | 100 | 7,906,124 | 100 | 15,313,056 | 100 | 23,964,265 | 100 |
| 500000 | 支出及費用 | | | | | | | | | |
| 501000 | 經紀經手費支出 | | (480,131) | (10) | (638,490) | (8) | (1,457,869) | (9) | (1,837,201) | (8) |
| 502000 | 自營經手費支出 | | (11,243) | - | (15,313) | - | (35,324) | - | (45,480) | - |
| 503000 | 轉融通手續費支出 | | (93) | - | (52) | - | (298) | - | (333) | - |
| 521200 | 財務成本 | 六.26及七 | (639,563) | (13) | (122,359) | (2) | (1,027,343) | (7) | (454,735) | (2) |
| 521640 | 借券交易損失 | | (116,800) | (2) | (591,485) | (8) | (245,587) | (2) | (730,194) | (3) |
| 524100 | 期貨佣金支出 | | (37,076) | (1) | (26,238) | - | (106,157) | (1) | (94,481) | - |
| 524300 | 結算交割服務費支出 | | (122,389) | (3) | (119,763) | (2) | (354,274) | (2) | (356,260) | (1) |
| 528000 | 其他營業支出 | | (186,973) | (4) | (328,968) | (4) | (582,926) | (4) | (949,745) | (4) |
| 531000 | 員工福利費用 | 四、六.23、26及七 | (1,862,347) | (39) | (2,206,990) | (28) | (5,112,203) | (33) | (7,094,372) | (30) |
| 532000 | 折舊及攤銷費用 | 六.26及七 | (265,777) | (6) | (244,729) | (3) | (776,185) | (5) | (737,465) | (3) |
| 533000 | 其他營業費用 | 六.26及七 | (1,223,251) | (25) | (1,292,738) | (16) | (3,672,697) | (24) | (3,807,110) | (16) |
| 500000 | 支出及費用合計 | | (4,945,643) | (103) | (5,587,125) | (71) | (13,370,863) | (87) | (16,107,376) | (67) |
| 599999 | 營業利益 | | (156,959) | (3) | 2,318,999 | 29 | 1,942,193 | 13 | 7,856,889 | 33 |

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司

合併綜合損益表(續)

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日
及民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 111年7月1日至9月30日 | | 110年7月1日至9月30日 | | 111年1月1日至9月30日 | | 110年1月1日至9月30日 | |
|--------|------------------------------------|--------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 601000 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | | 103,541 | 2 | 859,795 | 11 | 277,877 | 2 | 2,532,017 | 10 |
| 602000 | 其他利益及損失 | 六.26及七 | 660,276 | 14 | 249,549 | 3 | 1,101,202 | 7 | 936,213 | 4 |
| 600000 | 營業外損益合計 | | 763,817 | 16 | 1,109,344 | 14 | 1,379,079 | 9 | 3,468,230 | 14 |
| 902001 | 稅前淨利 | | 606,858 | 13 | 3,428,343 | 43 | 3,321,272 | 22 | 11,325,119 | 47 |
| 701000 | 所得稅費用 | 四及六.28 | (61,838) | (1) | (364,055) | (4) | (637,056) | (4) | (1,157,357) | (5) |
| 902005 | 本期淨利 | | 545,020 | 12 | 3,064,288 | 39 | 2,684,216 | 18 | 10,167,762 | 42 |
| 805000 | 其他綜合損益 | 六.27 | | | | | | | | |
| 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) | | 206 | - | 206 | - | 231,976 | 1 | 10,551 | - |
| 805550 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | | - | - | (298,368) | (4) | - | - | (50,933) | - |
| 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 | | 828,412 | 17 | (113,609) | (2) | 1,674,186 | 11 | (619,469) | (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) | | (1,223,316) | (25) | (95,102) | (1) | (3,274,686) | (21) | (558,643) | (2) |
| 805650 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | | 4,202 | - | (889,847) | (11) | 3,932 | - | (3,128,795) | (13) |
| 805699 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 四及六.28 | 35,299 | 1 | - | - | 155,171 | 1 | - | - |
| 805000 | 本期其他綜合損益 | | (355,197) | (7) | (1,396,720) | (18) | (1,209,421) | (8) | (4,347,289) | (18) |
| 902006 | 本期綜合損益總額 | | \$189,823 | 5 | \$1,667,568 | 21 | \$1,474,795 | 10 | \$5,820,473 | 24 |
| 913000 | 淨利歸屬於： | | | | | | | | | |
| 913100 | 母公司業主 | | \$544,176 | | \$3,063,675 | | \$2,682,338 | | \$10,165,573 | |
| 913200 | 非控制權益 | 六.25 | \$844 | | \$613 | | \$1,878 | | \$2,189 | |
| 914000 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 914100 | 母公司業主 | | \$188,814 | | \$1,666,917 | | \$1,472,656 | | \$5,818,406 | |
| 914200 | 非控制權益 | 六.25 | \$1,009 | | \$651 | | \$2,139 | | \$2,067 | |
| 975000 | 基本每股盈餘(元) | 六.29 | | | | | | | | |
| 975010 | 本期淨利 | | \$0.29 | | \$0.86 | | \$1.13 | | \$2.86 | |

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司
 合併權益變動表
 民國一一年度一月一日至九月三十日
 (僅經核閱, 未經一般公認審計師查核)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 代 碼 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | 總 計 | 非控制權益 | 權益總計 |
|------------------------|------|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------|----------|--------------|
| | | 普通股股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其 他 權 益 | | | | |
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現(損)益 | | | |
| 3110 | 3200 | 3310 | 3320 | 3350 | 3410 | 3420 | 31XX | 36XX | 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 | \$18,714 | \$71,878,822 |
| 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) | - | (4,300,000) |
| 股票股利 | B9 | 1,132,581 | - | - | - | (1,132,581) | - | - | - | - | - |
| 民國110年1月1日至9月30日淨利 | D1 | - | - | - | - | 10,165,573 | - | - | 10,165,573 | 2,189 | 10,167,762 |
| 民國110年1月1日至9月30日其他綜合損益 | D3 | - | - | - | - | - | (614,766) | (3,732,401) | (4,347,167) | (122) | (4,347,289) |
| 本期綜合損益總額 | D5 | - | - | - | - | 10,165,573 | (614,766) | (3,732,401) | 5,818,406 | 2,067 | 5,820,473 |
| 非控制權益增減 | O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,642) | (1,642) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | Q1 | - | - | - | - | 66,285 | - | (66,285) | - | - | - |
| 其他 | T1 | - | - | - | - | (7,753) | - | - | (7,753) | - | (7,753) |
| 民國110年9月30日餘額 | Z1 | \$35,495,978 | \$8,648,583 | \$6,591,910 | \$13,934,409 | \$10,224,105 | \$(2,184,141) | \$659,917 | \$73,370,761 | \$19,139 | \$73,389,900 |
| 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 | \$18,747 | \$71,341,607 |
| 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) | - | (6,264,302) |
| 其他資本公積變動數 | C17 | - | (735,698) | - | - | - | - | - | (735,698) | - | (735,698) |
| 民國111年1月1日至9月30日淨利 | D1 | - | - | - | - | 2,682,338 | - | - | 2,682,338 | 1,878 | 2,684,216 |
| 民國111年1月1日至9月30日其他綜合損益 | D3 | - | - | - | - | - | 1,677,857 | (2,887,539) | (1,209,682) | 261 | (1,209,421) |
| 本期綜合損益總額 | D5 | - | - | - | - | 2,682,338 | 1,677,857 | (2,887,539) | 1,472,656 | 2,139 | 1,474,795 |
| 現金減資 | E3 | (4,897,759) | - | - | - | - | - | - | (4,897,759) | - | (4,897,759) |
| 股份基礎給付交易 | N1 | - | 75,539 | - | - | - | - | - | 75,539 | - | 75,539 |
| 非控制權益增減 | O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | (2,201) | (2,201) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | Q1 | - | - | - | - | 104,301 | - | (104,301) | - | - | - |
| 其他(註) | T1 | (9,310,853) | 135,051 | - | - | - | - | - | (9,175,802) | - | (9,175,802) |
| 民國111年9月30日餘額 | Z1 | \$18,787,366 | \$7,181,137 | \$7,868,582 | \$19,160,154 | \$2,786,639 | \$(547,182) | \$(3,439,202) | \$51,797,494 | \$18,685 | \$51,816,179 |

註：現金以外資產減資。

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司
合併現金流量表
民國一一年度一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 111年1月1日至9月30日 | | 110年1月1日至9月30日 | | 代碼 | 項 目 | 111年1月1日至9月30日 | | 110年1月1日至9月30日 | |
|--------|--------------------------------|----------------|--------------|----------------|----|--------|------------------|----------------|----|----------------|--|
| | | 金額 | 金額 | 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 | \$3,321,272 | \$11,325,119 | | | A33100 | 收取之利息 | 3,193,347 | | 3,273,258 | |
| A20000 | 調整項目： | | | | | A33200 | 收取之股利 | 681,722 | | 344,143 | |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | | | | A33300 | 支付之利息 | (834,496) | | (498,505) | |
| A20100 | 折舊費用 | 575,104 | 558,148 | | | A33500 | 退還(支付)之所得稅 | (1,450,629) | | (184,351) | |
| A20200 | 攤銷費用 | 201,081 | 179,317 | | | AAAA | 營業活動之淨現金流入(流出) | 14,357,467 | | 11,117,037 | |
| A20300 | 預期信用減損損失(利益) | 29,567 | 41,683 | | | | | | | | |
| A20900 | 利息費用 | 1,027,343 | 454,735 | | | | | | | | |
| A21200 | 利息收入(含財務收入) | (3,429,575) | (3,241,184) | | | | | | | | |
| A21300 | 股利收入 | (905,136) | (491,228) | | | | | | | | |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 75,539 | - | | | | | | | | |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | (277,877) | (2,532,017) | | | | | | | | |
| A22500 | 處分及報廢不動產及設備損失(利益) | (16,163) | (193) | | | BBBB | 投資活動之現金流量： | | | | |
| A22700 | 處分投資性不動產損失(利益) | (17,506) | - | | | B02700 | 取得不動產及設備 | (159,281) | | (123,112) | |
| A29900 | 其他項目 | (860) | (475) | | | B02800 | 處分不動產及設備 | 57,621 | | 566 | |
| A60000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | | | B03500 | 交割結算基金(增加)減少 | (84,515) | | (24,343) | |
| A61000 | 與營業活動相關之資產之淨變動： | | | | | B03700 | 存出保證金(增加)減少 | (314,957) | | 65,414 | |
| A61110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(增加)減少 | 4,961,140 | 16,132,209 | | | B04500 | 取得無形資產 | (99,074) | | (67,454) | |
| 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 | (15,712,081) | 2,779,486 | | | B05500 | 處分投資性不動產 | 42,000 | | - | |
| A61130 | 附賣回債券投資(增加)減少 | 2,412,527 | 1,692,168 | | | B06700 | 其他非流動資產(增加)減少 | (27,322) | | (51,337) | |
| A61150 | 應收證券融資款(增加)減少 | 11,741,649 | (811,945) | | | B07100 | 預付設備款(增加)減少 | (92,524) | | (42,833) | |
| A61160 | 轉融通保證金(增加)減少 | (922) | 18,016 | | | B07600 | 收取之股利 | 549,026 | | 441,263 | |
| A61170 | 應收轉融通擔保價款(增加)減少 | (768) | 14,794 | | | BBBB | 投資活動之淨現金流入(流出) | (129,026) | | 198,164 | |
| A61180 | 應收證券借貸款項(增加)減少 | (2,002,060) | (1,319,452) | | | | | | | | |
| A61190 | 客戶保證金專戶(增加)減少 | (5,924,579) | 2,623,095 | | | | | | | | |
| A61200 | 應收期貨交易保證金(增加)減少 | (225) | 1,362 | | | | | | | | |
| A61210 | 借券擔保價款(增加)減少 | (556,513) | (1,039) | | | | | | | | |
| A61220 | 借券保證金－存出(增加)減少 | (2,017,314) | 837,890 | | | | | | | | |
| A61230 | 應收票據(增加)減少 | 337 | (235) | | | | | | | | |
| A61250 | 應收帳款(增加)減少 | (9,875,564) | (4,266,324) | | | CCCC | 籌資活動之現金流量： | | | | |
| A61270 | 預付款項(增加)減少 | (67,267) | (26,797) | | | C00100 | 短期借款增加(減少) | (809,344) | | (3,642,283) | |
| A61370 | 其他流動資產(增加)減少 | 19,263,233 | 770,343 | | | C00700 | 應付商業本票增加(減少) | 6,433,273 | | (3,645,136) | |
| A61110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(增加)減少 | 114,799 | (562,248) | | | C01200 | 發行公司債 | - | | 5,000,000 | |
| A61365 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(增加)減少 | (1,839,356) | 403,956 | | | C04020 | 租賃本金償還 | (378,615) | | (377,642) | |
| A62000 | 營業活動相關之負債之淨變動： | | | | | C04500 | 發放現金股利 | (6,264,302) | | (4,300,000) | |
| A62130 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動增加(減少) | (1,074,524) | (468,903) | | | C04700 | 現金減資 | (4,897,759) | | - | |
| A62110 | 附買回債券負債增加(減少) | 10,739,761 | (18,451,752) | | | C05800 | 非控制權益變動 | (2,201) | | (1,642) | |
| A62160 | 融券保證金增加(減少) | 22,825 | 335,969 | | | C09900 | 其它籌資活動 | (735,698) | | - | |
| A62170 | 應付融券擔保價款增加(減少) | 1,884,525 | 1,770,447 | | | CCCC | 籌資活動之淨現金流入(流出) | (6,654,646) | | (6,966,703) | |
| A62190 | 借券保證金－存入增加(減少) | 5,461,592 | (105,106) | | | | | | | | |
| A62200 | 期貨交易者權益增加(減少) | 8,081,495 | (2,449,308) | | | | | | | | |
| A62230 | 應付帳款增加(減少) | 8,888,884 | 2,914,236 | | | | | | | | |
| A62250 | 預收款項增加(減少) | 188,633 | 84,657 | | | DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 94,304 | | (82,667) | |
| A62260 | 代收款項增加(減少) | (19,930,941) | 100,958 | | | | | | | | |
| A62270 | 其他應付款增加(減少) | (1,939,921) | 52,260 | | | | | | | | |
| A62310 | 其他金融負債－流動增加(減少) | (1,145,617) | (126,780) | | | | | | | | |
| A62320 | 其他流動負債增加(減少) | 673,662 | 58,410 | | | | | | | | |
| A62300 | 負債準備－非流動增加(減少) | 6,534 | (4,549) | | | EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 7,668,099 | | 4,265,831 | |
| A62990 | 其他非流動負債增加(減少) | (169,210) | (107,231) | | | E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 15,671,681 | | 16,018,903 | |
| A33000 | 營運產生之現金流入(流出) | 12,767,523 | 8,182,492 | | | E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$23,339,780 | | \$20,284,734 | |

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司
合併財務報表附註
民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司於民國九十八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。開發金控於公開收購期間民國一〇一年五月七日至五月二十八日，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，於股份轉換完成後，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。截至民國一一年九月三十日止，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

本合併財務報告於民國一一年十一月八日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司及子公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一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及子公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司及子公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則 理事會發布之生效日 |
|---------------------------------------|---------------------|
| 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 |

對本公司及子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。

本公司及子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，對本公司及子公司並無重大影響。

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

| 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 |
| 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正) | 2024年1月1日 |
| 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正) | 2024年1月1日 |

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

(2) 負債分類為流動或非流動－國際會計準則第1號之修正

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

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

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，本公司及子公司現正評估其潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司及子公司之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同。

1. 遵循聲明

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

2. 合併概況

合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 所持有權益百分比 | | |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|----------|-----------|----------|
| | | | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
| 本公司 | Richpoint Company Limited | 控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| " | 凱基證券投資顧問(股)公司 (凱基投顧) | 證券投資顧問業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| " | 凱基保險經紀人(股)公司 (凱基保經) | 人身/財產保險經紀人業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| " | 凱基創業投資(股)公司 (凱基創投) | 創業投資業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| " | 凱基證券投資信託(股)公司 (凱基投信) | 證券投資信託業務、全權委託投資業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| " | 凱基期貨(股)公司 (凱基期貨) | 期貨商 | 99.61 | 99.61 | 99.61 |
| 凱基期貨 | 凱基資訊(股)公司 (凱基資訊) | 管理顧問、資訊軟體服務、資料處理及電子資訊供應服務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| Richpoint Company Limited | KG Investments Holdings Limited | 控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| KG Investments Holdings Limited | KGI International Holdings Limited | 控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| KGI International Holdings Limited | 詳合併附註十三：附表二至二之三。 | 衍生金融商品業務、投資業務、證券相關業務等 | | | |

(1) 列入合併財務報表子公司之增減變動情形：

凱基投資諮詢(上海)有限公司於民國一一〇年七月二十日關閉。

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

3. 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

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

1. 判斷

在採用本公司及子公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

不具多數表決權時對被投資公司是否具有控制之判斷

本公司及子公司對被投資公司持股未超過50%且為其最大股東，經判斷不具控制，僅具重大影響者，請詳附註六.10。

2. 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

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

(3) 所得稅

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

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$3,151 | \$3,082 | \$3,133 |
| 銀行存款 | 17,812,268 | 11,514,699 | 14,522,124 |
| 約當現金 | | | |
| 短期票券 | 3,299,802 | 1,695,004 | 3,505,167 |
| 期貨超額保證金 | 2,224,559 | 2,458,896 | 2,254,310 |
| 合計 | <u>\$23,339,780</u> | <u>\$15,671,681</u> | <u>\$20,284,734</u> |

(1) 短期票券利率區間如下：

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 利率區間 | 0.80%-1.05% | 0.19%-0.31% | 0.18%-0.25% |

(2) 現金及約當現金之備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 上述現金及約當現金未有提供質押擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <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 | \$1,205,596 | \$1,068,542 | \$1,240,263 |
| 營業證券—自營 | 32,189,192 | 41,099,222 | 32,425,378 |
| 營業證券—承銷 | 1,522,334 | 1,213,907 | 945,159 |
| 營業證券—避險 | 30,002,491 | 25,632,788 | 22,885,851 |
| 買入選擇權 | 34,209 | 5,241 | 36,038 |
| 期貨交易保證金—自有資金 | 758,087 | 754,695 | 1,292,554 |
| 衍生工具資產 | 4,333,790 | 5,049,864 | 3,367,950 |
| 其他 | 483,333 | 665,913 | 400,036 |
| 合計 | <u>\$70,529,032</u> | <u>\$75,490,172</u> | <u>\$62,593,229</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|----------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>非流動項目</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | | |
| 其 他 | \$3,554,864 | \$3,669,663 | \$3,576,685 |

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

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 基 金 | \$505,596 | \$555,000 | \$555,000 |
| 國外有價證券 | 692,233 | 506,754 | 678,735 |
| 小 計 | 1,197,829 | 1,061,754 | 1,233,735 |
| 評價調整 | 7,767 | 6,788 | 6,528 |
| 市 價 | \$1,205,596 | \$1,068,542 | \$1,240,263 |

(2) 營業證券－自營

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 國內上市櫃及興櫃公司股票 | \$3,425,775 | \$5,473,058 | \$5,788,209 |
| 指數型基金 | 1,138,207 | 3,178,540 | 1,421,584 |
| 國內債券 | 19,296,250 | 14,664,345 | 13,946,328 |
| 國外有價證券 | 9,483,305 | 16,812,045 | 11,162,546 |
| 其 他 | 134,981 | 46,794 | 54 |
| 小 計 | 33,478,518 | 40,174,782 | 32,318,721 |
| 評價調整 | (1,289,326) | 924,440 | 106,657 |
| 市 價 | \$32,189,192 | \$41,099,222 | \$32,425,378 |

(3) 營業證券－承銷

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------------|-------------|-------------|-----------|
| 國內上市櫃及興櫃公司股票 | \$160,316 | \$166,611 | \$142,960 |
| 國內債券 | 1,392,219 | 943,022 | 626,954 |
| 其 他 | - | - | 142,056 |
| 小 計 | 1,552,535 | 1,109,633 | 911,970 |
| 評價調整 | (30,201) | 104,274 | 33,189 |
| 市 價 | \$1,522,334 | \$1,213,907 | \$945,159 |

(4) 營業證券－避險

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 國內上市櫃及興櫃公司股票 | \$2,947,962 | \$7,383,296 | \$4,583,331 |
| 國內債券 | 14,994,843 | 8,958,024 | 8,965,598 |
| 基 金 | 2,660,896 | 3,767,479 | 4,684,459 |
| 國外有價證券 | 10,010,488 | 5,076,287 | 4,709,121 |
| 其 他 | 43,054 | 60,504 | 164,737 |
| 小 計 | 30,657,243 | 25,245,590 | 23,107,246 |
| 評價調整 | (654,752) | 387,198 | (221,395) |
| 市 價 | \$30,002,491 | \$25,632,788 | \$22,885,851 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(5) 買入選擇權

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------|----------|-----------|----------|
| 指數選擇權 | \$32,441 | \$7,682 | \$42,706 |
| 股票選擇權 | 1,731 | 1,064 | 1,742 |
| 小 計 | 34,172 | 8,746 | 44,448 |
| 未平倉(損)益 | 37 | (3,505) | (8,410) |
| 市 價 | \$34,209 | \$5,241 | \$36,038 |

(6) 期貨交易保證金—自有資金

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------|-----------|-----------|-------------|
| 帳戶餘額 | \$832,674 | \$582,675 | \$1,542,740 |
| 未平倉(損)益 | (74,587) | 172,020 | (250,186) |
| 帳戶淨值 | \$758,087 | \$754,695 | \$1,292,554 |

(7) 衍生工具資產明細，請詳附註六.19。

(8) 其他

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 國內上市櫃及興櫃公司股票 | \$543,389 | \$616,807 | \$409,645 |
| 評價調整 | (60,056) | 49,106 | (9,609) |
| 市 價 | \$483,333 | \$665,913 | \$400,036 |

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動包括：

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 國內上市櫃及興櫃公司股票 | \$491,722 | \$448,686 | \$467,940 |
| 國內未上市櫃公司股票 | 975,826 | 1,035,253 | 939,252 |
| 國外有價證券 | 30,089 | 30,089 | 30,089 |
| 小 計 | 1,497,637 | 1,514,028 | 1,437,281 |
| 評價調整 | 2,057,227 | 2,155,635 | 2,139,404 |
| 市 價 | \$3,554,864 | \$3,669,663 | \$3,576,685 |

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

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>流動項目</u> | | | |
| 債務工具投資—流動： | | | |
| 國外有價證券 | \$35,750,432 | \$22,634,007 | \$21,509,673 |
| 權益工具投資—流動： | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | - | 8,944,032 | - |
| 合 計 | \$35,750,432 | \$31,578,039 | \$21,509,673 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>非流動項目</u> | | | |
| 債務工具投資－非流動： | | | |
| 國外有價證券 | \$9,013,796 | \$6,895,975 | \$6,155,953 |
| 權益工具投資－非流動： | | | |
| 國內未上市櫃公司股票 | 2,810 | 2,605 | 2,369 |
| 國外有價證券 | 45,250 | 39,533 | 67,145 |
| 小計 | 48,060 | 42,138 | 69,514 |
| 合計 | \$9,061,856 | \$6,938,113 | \$6,225,467 |

- (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六.26，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六.25。
- (3) 本公司及子公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之權益工具投資，其認列之股利收入相關資訊如下：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 與資產負債表日仍持有之投資相關 | \$- | \$- | \$- | \$- |
| 與當期除列之投資相關 | - | - | - | - |
| 當期認列之股利收入 | \$- | \$- | \$- | \$- |

- (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質押擔保之情事。

4. 避險之金融工具

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------------------|-----------|-----------|----------|
| <u>避險之金融資產－流動</u> | | | |
| 利率交換合約 | \$326,053 | \$7,988 | \$- |
| <u>避險之金融負債－流動</u> | | | |
| 利率交換合約 | \$21,814 | \$- | \$- |

本公司及子公司採用避險交易以降低因利率變動而對被避險項目公允價值之影響。民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日適用公允價值避險之被避險項目及避險工具資訊彙總如下：

111.9.30

| 避險工具 | 名目本金 | 到期期間 | 帳面金額 | |
|--------|-------------|------------------|-----------|----------|
| | | | 資 產 | 負 債 |
| 利率交換合約 | \$5,761,355 | 115.2.9-121.4.22 | \$326,053 | \$21,814 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 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 | \$5,284,790 | \$(507,883) |
| 評估避險無效性之價值變動增加(減少)數 | | |
| 避險工具/被避險項目 | 111年7月1日至9月30日 | 111年1月1日至9月30日 |
| 避險工具 | | |
| 利率交換合約 | \$104,774 | \$273,779 |
| 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 | (104,774) | (273,779) |
| 合 計 | \$- | \$- |

110.12.31

| 避險工具 | 名目本金 | 到期期間 | 帳面金額 | |
|-------------------------|-------------|-------------------|---------|-----|
| | | | 資 產 | 負 債 |
| 利率交換合約 | \$2,007,525 | 115.2.9-117.10.10 | \$7,988 | \$- |
| 累計公允價值 | | | | |
| 被避險項目 | 帳面金額 | 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 | \$2,067,934 | \$(11,317) | | |

110.9.30

無此事項。

上述避險之金融工具皆未有提供質押擔保之情事。

5. 附賣回債券投資

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|----------|-------------------|------------------|------------------|
| 政府公債 | \$6,916,459 | \$9,587,144 | \$7,633,643 |
| 公司債 | 3,725,839 | 3,450,616 | 3,566,628 |
| 金融債 | 647,932 | 664,984 | 717,587 |
| 合 計 | \$11,290,230 | \$13,702,744 | \$11,917,858 |
| 約定含息賣回總價 | \$11,296,465 | \$13,704,621 | \$11,919,924 |
| 約定賣回期限 | 111.10.3-111.11.2 | 111.1.3-111.3.25 | 110.10.1-111.2.8 |

備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收證券融資款

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收證券融資款 | \$27,351,584 | \$39,093,159 | \$37,839,444 |
| 減：備抵損失 | (1,716) | (3,010) | (1,788) |
| 淨 額 | <u>\$27,349,868</u> | <u>\$39,090,149</u> | <u>\$37,837,656</u> |

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六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 客戶保證金專戶

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 銀行存款 | \$22,916,408 | \$23,337,796 | \$23,765,353 |
| 結算機構結算餘額 | 5,354,482 | 6,251,630 | 5,700,674 |
| 其他期貨商結算餘額 | 1,517,634 | 890,181 | 754,665 |
| 有價證券 | 1,680 | 691 | 707 |
| 國外客戶保證金餘額 | 28,101,659 | 21,487,518 | 21,665,826 |
| 合 計 | <u>\$57,891,863</u> | <u>\$51,967,816</u> | <u>\$51,887,225</u> |

備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

8. 應收期貨交易保證金

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-----------|--------------|------------|-------------|
| 應收期貨交易保證金 | \$134,488 | \$134,733 | \$136,309 |
| 減：備抵損失 | (134,356) | (134,733) | (136,235) |
| 淨 額 | <u>\$132</u> | <u>\$-</u> | <u>\$74</u> |

備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 應收帳款

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款－關係人 | \$578,565 | \$1,520,168 | \$662,981 |
| 應收帳款－非關係人 | | | |
| 交割代價 | 8,199,236 | 6,683,802 | 10,592,522 |
| 應收交割帳款 | 39,771,472 | 30,688,489 | 39,618,006 |
| 應收利息 | 958,202 | 871,980 | 649,967 |
| 其 他 | 919,785 | 598,976 | 461,075 |
| 小 計 | 50,427,260 | 40,363,415 | 51,984,551 |
| 減：備抵損失 | (1,587) | (2,352) | (1,741) |
| 合 計 | <u>\$50,425,673</u> | <u>\$40,361,063</u> | <u>\$51,982,810</u> |

(1) 應收帳款帳齡分析

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| 未逾期 | \$50,117,553 | \$40,205,991 | \$51,790,728 |
| 已逾期 | | | |
| 逾期30天內 | 280,954 | 140,092 | 183,241 |
| 逾期30天至60天 | 673 | 2,372 | 2,333 |
| 逾期61天至120天 | 25,966 | 6,551 | 1,909 |
| 逾期121天以上 | 2,114 | 8,409 | 6,340 |
| 合 計 | \$50,427,260 | \$40,363,415 | \$51,984,551 |

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

10. 採用權益法之投資

| 被投資公司 | 111.9.30 | | 110.12.31 | |
|----------------------------------|-------------|-------|-------------|-------|
| | 金額 | 持股比例% | 金額 | 持股比例% |
| <u>投資關聯企業</u> | | | | |
| KGI Securities (Thailand) Public | | | | |
| Company Limited | \$2,596,944 | 34.97 | \$2,568,241 | 34.97 |
| 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 | \$2,598,357 | | \$2,569,654 | |

| 被投資公司 | 110.9.30 | |
|----------------------------------|--------------|-------|
| | 金額 | 持股比例% |
| <u>投資關聯企業</u> | | |
| KGI Securities (Thailand) Public | | |
| Company Limited | \$2,442,640 | 34.97 |
| 生華創業投資(股)公司 | 1,992 | 1.20 |
| 中國人壽保險(股)公司 | 15,523,400 | 8.65 |
| 合 計 | \$17,968,032 | |

(1) 對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

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

業務之性質：該企業從事證券相關業務

主要營業場所(註冊國家)：泰國

具公開市場報價之公允價值：KGI Securities (Thailand) Public Company Limited於泰國證券交易所上市，其公允價值層級屬第一等級，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日之公允價值分別為2,832,156仟元、3,642,597仟元及3,558,864仟元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 流動資產 | \$12,020,869 | \$16,124,594 | \$13,529,898 |
| 非流動資產 | 969,061 | 955,305 | 988,049 |
| 流動負債 | (5,952,466) | (10,389,053) | (8,189,776) |
| 非流動負債 | (809,860) | (400,796) | (392,637) |
| 非控制權益 | (3,731) | (5,348) | (4,816) |
| 歸屬於控制權益 | \$6,223,873 | \$6,284,702 | \$5,930,718 |
| 持股比例 | 34.97% | 34.97% | 34.97% |
| 本公司持有份額 | \$2,176,488 | \$2,197,760 | \$2,073,972 |
| 商譽及其他 | 420,456 | 370,481 | 368,668 |
| 帳面金額 | \$2,596,944 | \$2,568,241 | \$2,442,640 |

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業收益 | \$916,530 | \$1,007,887 | \$2,653,823 | \$3,726,403 |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$292,539 | \$331,756 | \$791,087 | \$1,372,885 |
| 其他綜合(損)益 | 15,723 | 12,074 | 27,034 | 25,518 |
| 本期綜合(損)益 | \$308,262 | \$343,830 | \$818,121 | \$1,398,403 |
| 自關聯企業收取之股利 | \$- | \$- | \$329,758 | \$154,486 |

B. 公司名稱：中國人壽保險(股)公司

業務之性質：該企業從事保險相關業務

主要營業場所(註冊國家)：臺灣

具公開市場報價之公允價值：中國人壽(股)公司於台灣證券交易所上市，其公允價值層級屬第一等級，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一一〇年九月三十日之公允價值為11,875,837仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

| | 110.9.30 |
|---------|-----------------|
| 總資產 | \$2,262,736,568 |
| 總負債 | (2,096,918,697) |
| 歸屬於控制權益 | \$165,817,871 |
| 持股比例 | 8.65% |
| 本公司持有份額 | \$14,351,868 |
| 股權淨值差 | 1,171,532 |
| 帳面金額 | \$15,523,400 |

| | 110年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 營業收入 | \$73,647,653 | \$227,361,512 |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$9,401,738 | \$25,936,661 |
| 其他綜合(損)益 | (14,198,181) | (37,793,867) |
| 本期綜合(損)益 | \$(4,796,443) | \$(11,857,206) |
| 自關聯企業收取之股利 | \$163,805 | \$163,805 |

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。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- (2) 本公司對生華創業投資(股)公司之投資並非重大，於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日彙總帳面金額分別為1,413仟元、1,413仟元及1,992仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$- | \$- | \$- | \$- |
| 其他綜合(損)益 | - | - | - | - |
| 本期綜合(損)益 | \$- | \$- | \$- | \$- |

- (3) 本公司間接持有KGI Securities (Thailand) Public Company Limited (KGI Thailand) 34.97%股權，未超過50%，且未持有KGI Thailand過半數之董事席次，故尚不具控制力，無需納入合併財務報表編製主體。
- (4) 本公司與中華開發資本(股)公司合計持有生華創業投資(股)公司股權達20%以上，因是採用權益法評價。
- (5) 上述採用權益法之投資提供質押擔保情形，請詳附註八。

11. 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 | \$3,904,258 | \$2,034,920 | \$2,179,869 | \$301,460 | \$8,420,507 |
| 增 添 | - | - | 153,597 | 5,684 | 159,281 |
| 處 分 | (28,810) | (23,689) | (214,573) | (3,728) | (270,800) |
| 移 轉 | (76,938) | (16,451) | 34,001 | - | (59,388) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 136,062 | 28,521 | 164,583 |
| 111.9.30 | <u>\$3,798,510</u> | <u>\$1,994,780</u> | <u>\$2,288,956</u> | <u>\$331,937</u> | <u>\$8,414,183</u> |
| 110.1.1 | \$3,732,995 | \$1,940,963 | \$2,251,748 | \$319,414 | \$8,245,120 |
| 增 添 | - | - | 113,278 | 9,834 | 123,112 |
| 處 分 | - | - | (206,179) | (26,348) | (232,527) |
| 移 轉 | 171,263 | 93,957 | 17,672 | 3,105 | 285,997 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (31,355) | (4,927) | (36,282) |
| 110.9.30 | <u>\$3,904,258</u> | <u>\$2,034,920</u> | <u>\$2,145,164</u> | <u>\$301,078</u> | <u>\$8,385,420</u> |
| <u>折舊及減損</u> | | | | | |
| 111.1.1 | \$- | \$905,703 | \$1,661,532 | \$251,843 | \$2,819,078 |
| 折 舊 | - | 28,639 | 140,987 | 14,927 | 184,553 |
| 處 分 | - | (11,406) | (214,208) | (3,728) | (229,342) |
| 移 轉 | - | (3,914) | - | - | (3,914) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 114,856 | 27,596 | 142,452 |
| 111.9.30 | <u>\$-</u> | <u>\$919,022</u> | <u>\$1,703,167</u> | <u>\$290,638</u> | <u>\$2,912,827</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 土 地 | 建 築 物 | 設 備 | 租賃改良 | 合 計 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| <u>折舊及減損</u> | | | | | |
| 110.1.1 | \$- | \$830,224 | \$1,750,038 | \$262,070 | \$2,842,332 |
| 折 舊 | - | 27,401 | 136,400 | 18,479 | 182,280 |
| 處 分 | - | - | (205,805) | (26,349) | (232,154) |
| 移 轉 | - | 38,535 | - | - | 38,535 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (25,341) | (4,651) | (29,992) |
| 110.9.30 | \$- | \$896,160 | \$1,655,292 | \$249,549 | \$2,801,001 |
| <u>淨帳面金額</u> | | | | | |
| 111.9.30 | \$3,798,510 | \$1,075,758 | \$585,789 | \$41,299 | \$5,501,356 |
| 110.12.31 | \$3,904,258 | \$1,129,217 | \$518,337 | \$49,617 | \$5,601,429 |
| 110.9.30 | \$3,904,258 | \$1,138,760 | \$489,872 | \$51,529 | \$5,584,419 |

(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，請詳附註八。

12. 租賃

本公司及子公司承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)、運輸設備及其他設備，各個合約之租賃期間介於1至10年間，租賃對本公司及子公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產之帳面金額

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|-------------|-------------|-----------|
| 房屋及建築 | \$1,412,357 | \$1,135,455 | \$923,314 |
| 運輸設備 | 14,071 | 16,308 | 16,910 |
| 辦公設備 | 23,713 | 27,903 | - |
| 其他設備 | 27 | 107 | 149 |
| 合 計 | \$1,450,168 | \$1,179,773 | \$940,373 |

本公司及子公司民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之使用權資產變動分別新增569,944仟元及333,617仟元。

B. 租賃負債

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|------|-------------|-------------|-----------|
| 租賃負債 | | | |
| 流動 | \$476,246 | \$288,554 | \$332,908 |
| 非流動 | 995,351 | 906,452 | 622,929 |
| 合 計 | \$1,471,597 | \$1,195,006 | \$955,837 |

本公司及子公司民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.26；民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九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7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 房屋及建築 | \$127,960 | \$121,607 | \$378,084 | \$366,852 |
| 運輸設備 | 2,501 | 2,405 | 7,243 | 6,716 |
| 辦公設備 | 1,451 | - | 4,361 | - |
| 其他設備 | 27 | 72 | 80 | 215 |
| 合 計 | \$131,939 | \$124,084 | \$389,768 | \$373,783 |

(3) 承租人與租賃活動相關之損益

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃之費用 | \$1,833 | \$1,659 | \$6,026 | \$5,147 |
| 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) | \$332 | \$327 | \$986 | \$1,008 |

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司及子公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為399,664仟元及397,255仟元。

13. 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 | \$120,729 | \$54,544 | \$175,273 |
| 處 分 | (24,494) | - | (24,494) |
| 移 轉 | 76,938 | 16,451 | 93,389 |
| 111.9.30 | \$173,173 | \$70,995 | \$244,168 |
| 110.1.1 | \$291,992 | \$148,501 | \$440,493 |
| 移 轉 | (171,263) | (93,957) | (265,220) |
| 110.9.30 | \$120,729 | \$54,544 | \$175,273 |
| <u>折舊及減損</u> | | | |
| 111.1.1 | \$- | \$24,456 | \$24,456 |
| 折 舊 | - | 783 | 783 |
| 移 轉 | - | 3,914 | 3,914 |
| 111.9.30 | \$- | \$29,153 | \$29,153 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 土 地 | 建 築 物 | 合 計 |
|--------------|-----------|----------|-----------|
| <u>折舊及減損</u> | | | |
| 110.1.1 | \$- | \$60,621 | \$60,621 |
| 折 舊 | - | 2,085 | 2,085 |
| 移 轉 | - | (38,535) | (38,535) |
| 110.9.30 | \$- | \$24,171 | \$24,171 |
| <u>淨帳面金額</u> | | | |
| 111.9.30 | \$173,173 | \$41,842 | \$215,015 |
| 110.12.31 | \$120,729 | \$30,088 | \$150,817 |
| 110.9.30 | \$120,729 | \$30,373 | \$151,102 |

(2) 與投資性不動產相關之租賃

投資性不動產係本公司及子公司自有之投資性不動產。本公司及子公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於1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

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 投資性不動產之租金收入 | | | | |
| 固定租賃給付及取決於指 數或費率之變動租賃給 付之相關收益 | \$5,964 | \$5,157 | \$12,081 | \$18,114 |

B. 民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|------------|----------|-----------|----------|
| 不超過一年 | \$27,695 | \$10,025 | \$10,942 |
| 超過一年但不超過二年 | 13,811 | 9,158 | 9,178 |
| 超過兩年但不超過三年 | 917 | 7,587 | 9,116 |
| 超過三年但不超過四年 | - | - | 759 |
| 合 計 | \$42,423 | \$26,770 | \$29,995 |

(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九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日分別為555,072仟元、423,998仟元及423,998仟元，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，請詳附註八。

14. 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 | \$6,495,665 | \$192,542 | \$493,414 | \$7,181,621 |
| 增 添 | - | 99,074 | - | 99,074 |
| 移 轉 | - | 9,038 | - | 9,038 |
| 攤 銷 | - | (77,727) | (123,354) | (201,081) |
| 匯率變動之影響 | 123,982 | - | - | 123,982 |
| 111.9.30 | \$6,619,647 | \$222,927 | \$370,060 | \$7,212,634 |
| 110.1.1 | \$6,541,538 | \$137,620 | \$657,885 | \$7,337,043 |
| 增 添 | - | 67,454 | - | 67,454 |
| 移 轉 | - | 783 | - | 783 |
| 攤 銷 | - | (55,964) | (123,353) | (179,317) |
| 匯率變動之影響 | (43,242) | - | - | (43,242) |
| 110.9.30 | \$6,498,296 | \$149,893 | \$534,532 | \$7,182,721 |

(2) 本公司及子公司電腦軟體及其他無形資產之攤銷年限為3至15年。

15. 其他非流動資產

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------|-------------|-------------|-------------|
| 營業保證金 | \$1,126,900 | \$1,126,900 | \$1,126,900 |
| 交割結算基金 | 636,955 | 552,440 | 671,849 |
| 存出保證金 | 1,328,550 | 1,013,593 | 789,085 |
| 其他非流動資產 | 431,791 | 367,661 | 354,737 |
| 合 計 | \$3,524,196 | \$3,060,594 | \$2,942,571 |

其他非流動資產之備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

16. 短期借款

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 拆 入 款 | \$1,587,150 | \$2,492,100 | \$1,978,486 |
| 信用借款 | 13,341,568 | 11,319,378 | 11,616,138 |
| 擔保借款 | 1,561,878 | 3,488,462 | 3,395,146 |
| 合 計 | \$16,490,596 | \$17,299,940 | \$16,989,770 |
| 利率區間 | 1.22%-5.15% | 0.28%-5.95% | 0.15%-5.15% |

上述短期借款之擔保品，請詳附註八。

17. 應付商業本票

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|------------|---------------|---------------|----------|
| 應付商業本票 | \$7,254,396 | \$816,060 | \$16,162 |
| 減：應付商業本票折價 | (5,101) | (38) | (2) |
| 淨 額 | \$7,249,295 | \$816,022 | \$16,160 |
| 利率區間 | 1.318%-2.680% | 0.390%-0.557% | 0.380% |

18. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 持有供交易之金融負債 | | | |
| 附賣回債券投資－融券 | \$510,202 | \$3,532,251 | \$1,398,247 |
| 發行認購(售)權證負債 | 17,671,104 | 25,799,930 | 14,940,514 |
| 發行認購(售)權證再買回 | (16,762,128) | (23,841,388) | (13,467,980) |
| 應回補債券 | - | 297,188 | - |
| 賣出選擇權負債 | 18,527 | 3,890 | 24,277 |
| 應付借券 | 10,694,477 | 11,012,190 | 19,123,245 |
| 衍生工具負債 | 8,494,593 | 10,369,683 | 7,801,270 |
| 指定為透過損益按公允價值衡量 | 14,767,588 | 9,295,143 | 7,019,057 |
| 合 計 | <u>\$35,394,363</u> | <u>\$36,468,887</u> | <u>\$36,838,630</u> |

(1) 附賣回債券投資－融券

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|
| 國外有價證券 | <u>\$510,202</u> | <u>\$3,532,251</u> | <u>\$1,398,247</u> |

(2) 發行認購(售)權證負債及發行認購(售)權證再買回

A. 本公司發行認購(售)權證相關資訊如下：

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 發行認購(售)權證 | \$33,948,295 | \$34,218,346 | \$24,692,045 |
| 價值變動(利益)損失 | (16,277,191) | (8,418,416) | (9,751,531) |
| 市 價 | 17,671,104 | 25,799,930 | 14,940,514 |
| 再買回認購(售)權證 | 27,967,302 | 30,200,597 | 21,041,916 |
| 價值變動利益(損失) | (11,205,174) | (6,359,209) | (7,573,936) |
| 市 價 | 16,762,128 | 23,841,388 | 13,467,980 |
| 發行認購(售)權證淨額 | <u>\$908,976</u> | <u>\$1,958,542</u> | <u>\$1,472,534</u> |

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

(3) 應回補債券

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|------|------------|------------------|------------|
| 政府公債 | <u>\$-</u> | <u>\$297,188</u> | <u>\$-</u> |

(4) 賣出選擇權負債

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------|-----------------|----------------|-----------------|
| 指數選擇權 | \$18,336 | \$6,118 | \$31,630 |
| 股票選擇權 | - | - | - |
| 小 計 | 18,336 | 6,118 | 31,630 |
| 未平倉損(益) | 191 | (2,228) | (7,353) |
| 市 價 | <u>\$18,527</u> | <u>\$3,890</u> | <u>\$24,277</u> |

(5) 應付借券

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 國內上市櫃公司股票 | \$4,686,462 | \$7,971,193 | \$14,676,397 |
| 指數型基金 | 1,263,462 | 1,160,905 | 1,321,030 |
| 國外有價證券 | 5,272,050 | 1,381,388 | 1,563,107 |
| 小計 | 11,221,974 | 10,513,486 | 17,560,534 |
| 評價調整 | (527,497) | 498,704 | 1,562,711 |
| 市價 | \$10,694,477 | \$11,012,190 | \$19,123,245 |

(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，請詳附註六.19。

19. 衍生工具

(1) 名目本金

| 金融工具 | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 選擇權交易及期貨契約 | \$27,739,896 | \$33,631,393 | \$42,818,620 |
| 國外期貨及選擇權 | 5,243,905 | 2,140,519 | 1,760,294 |
| 換利合約價值 | 136,087,328 | 64,185,089 | 63,675,152 |
| 資產交換 IRS 合約價值 | 16,579,746 | 31,432,825 | 23,637,143 |
| 資產交換選擇權－買入 | 16,527,846 | 31,360,925 | 23,555,243 |
| 資產交換選擇權－賣出 | 29,333,495 | 35,766,688 | 26,407,377 |
| 結構型商品 | 20,068,626 | 15,625,743 | 14,347,444 |
| 股權衍生工具 | - | 20,000 | - |
| 信用衍生工具 | 11,125,661 | 1,857,380 | 2,168,139 |
| 匯率衍生工具 | 33,779,529 | 45,846,523 | 45,870,033 |
| 合計 | \$296,486,032 | \$261,867,085 | \$244,239,445 |

(2) 衍生工具資產及負債

| 金融工具 | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|
| 衍生工具資產 | | | |
| 合約價值 | | | |
| 換利合約價值 | \$1,377,999 | \$172,081 | \$153,165 |
| 資產交換 IRS 合約價值 | 4,474 | 109,987 | 155,827 |
| 買入選擇權 | | | |
| 資產交換選擇權 | 1,622,160 | 4,369,095 | 2,586,171 |
| 結構型商品 | 1,350 | - | - |
| 信用衍生工具 | 83,018 | 11,134 | 126,500 |
| 匯率衍生工具 | 1,177,567 | 362,601 | 301,769 |
| 國外期貨及選擇權 | 67,222 | 24,966 | 44,518 |
| 合計 | \$4,333,790 | \$5,049,864 | \$3,367,950 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 金融工具 | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 衍生工具負債 | | | |
| 合約價值 | | | |
| 換利合約價值 | \$606,169 | \$146,933 | \$193,096 |
| 資產交換 IRS 合約價值 | 1,646,356 | 1,008,564 | 634,342 |
| 賣出選擇權 | | | |
| 資產交換選擇權 | 2,938,080 | 5,775,712 | 3,500,298 |
| 結構型商品 | 3,023,627 | 3,054,153 | 3,223,808 |
| 股權衍生工具 | - | 1,265 | - |
| 信用衍生工具 | 5,158 | 8,774 | 15,315 |
| 匯率衍生工具 | 229,577 | 346,111 | 202,531 |
| 國外期貨及選擇權 | 45,626 | 28,171 | 31,880 |
| 合 計 | <u>\$8,494,593</u> | <u>\$10,369,683</u> | <u>\$7,801,270</u> |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 結構型商品 | \$14,766,756 | \$9,294,131 | \$7,018,115 |
| 其 他 | 832 | 1,012 | 942 |
| 合 計 | <u>\$14,767,588</u> | <u>\$9,295,143</u> | <u>\$7,019,057</u> |

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債請詳附註六.2及六.18。

(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7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 發行認購(售)權證負債－ | | | | |
| 價值變動利益 | \$23,872,161 | \$19,723,633 | \$85,243,644 | \$40,207,626 |
| 到期前履約利益(損失) | 7,285 | 18,715 | 29,647 | 33,263 |
| 發行認購(售)權證再買回－ | | | | |
| 處分損失 | (3,258,563) | (1,786,194) | (11,541,670) | (3,037,743) |
| 價值變動損失 | (20,290,900) | (16,193,803) | (71,277,135) | (37,162,165) |
| 發行認購(售)權證費用 | (113,877) | (87,232) | (348,962) | (258,023) |
| 發行認購(售)權證淨利益 (損失) | <u>\$216,106</u> | <u>\$1,675,119</u> | <u>\$2,105,524</u> | <u>\$(217,042)</u> |

B. 衍生工具淨利益(損失)－期貨明細如下：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 期貨契約淨利益(損失) | \$(207,856) | \$(39,256) | \$412,129 | \$3,547,925 |
| 選擇權交易淨利益(損失) | (50,746) | (28,396) | (115,832) | 2,914 |
| 合 計 | <u>\$(258,602)</u> | <u>\$(67,652)</u> | <u>\$296,297</u> | <u>\$3,550,839</u> |

C. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 換利合約價值 | \$136,181 | \$(7,304) | \$430,088 | \$512,870 |
| 資產交換 | (272,109) | 72,698 | (472,357) | (375,591) |
| 選擇權 | (34,465) | 537 | 42,393 | (44,898) |
| 結構型商品 | (26,456) | 24,447 | 379,693 | (155,937) |
| 股權衍生工具 | - | - | 1,485 | 1,072 |
| 信用衍生工具 | 24,577 | (5,977) | 116,575 | 227,463 |
| 匯率衍生工具 | 1,207,315 | 16,603 | 2,046,195 | (586,206) |
| 合計 | <u>\$1,035,043</u> | <u>\$101,004</u> | <u>\$2,544,072</u> | <u>\$(421,227)</u> |

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

111.9.30

| 項 目 | 交易種類 | 未平倉部位 | | 合約金額或 支付(收取) 之權利金 | 公允價值 | 備註 |
|-------|------------------|-------|--------|-------------------------|-----------|----|
| | | 買/賣方 | 契約數 | | | |
| 期貨契約 | 電子期貨契約 | 賣 | 84 | \$212,157 | \$204,170 | |
| 期貨契約 | 小型電子期貨契約 | 賣 | 48 | 14,538 | 14,584 | |
| 期貨契約 | 金融期貨契約 | 賣 | 30 | 45,599 | 43,500 | |
| 期貨契約 | 非金電期貨契約 | 賣 | 46 | 64,298 | 61,728 | |
| 期貨契約 | 台股期貨契約 | 買 | 2,786 | 7,896,889 | 7,450,525 | |
| 期貨契約 | 台股期貨契約 | 賣 | 1,724 | 4,976,681 | 4,606,998 | |
| 期貨契約 | 台灣50ETF期貨契約 | 賣 | 70 | 72,357 | 72,205 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 買 | 2 | 1,399 | 1,340 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 賣 | 3,159 | 2,164,655 | 2,110,959 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 買 | 11,610 | 1,425,712 | 1,288,902 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 賣 | 7,829 | 1,493,952 | 1,402,069 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 買 | 699 | 380,480 | 376,342 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 賣 | 1,180 | 5,043,642 | 5,037,299 | |
| 期貨契約 | 小型那斯達克期貨契約 | 買 | 10 | 71,500 | 70,053 | |
| 期貨契約 | 微型那斯達克期貨契約 | 賣 | 100 | 71,074 | 70,053 | |
| 期貨契約 | 大台指期貨契約 | 買 | 386 | 1,097,536 | 1,034,017 | |
| 期貨契約 | 大台指期貨契約 | 賣 | 355 | 992,362 | 950,974 | |
| 期貨契約 | 美國道瓊期貨契約 | 買 | 1 | 4,577 | 4,571 | |
| 期貨契約 | 美國道瓊期貨契約 | 賣 | 10 | 4,587 | 4,571 | |
| 期貨契約 | 香港恆生指數期貨契約 | 買 | 1 | 3,489 | 3,480 | |
| 期貨契約 | 香港小型恆生指數期貨契約 | 賣 | 5 | 3,464 | 3,480 | |
| 期貨契約 | 富時台灣股價指數期貨契約 | 賣 | 781 | 1,159,107 | 1,157,644 | |
| 期貨契約 | MSCI台灣(美元)指數期貨契約 | 買 | 300 | 487,334 | 486,860 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 買 | 10,238 | 10,136 | 4,534 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 買 | 1,276 | 22,305 | 28,175 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 賣 | 9,990 | (6,742) | 3,230 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 賣 | 1,434 | (11,594) | 15,297 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 買 | 41 | 1,080 | 837 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 買 | 27 | 651 | 663 | |

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 | 買 | 253 | \$859,875 | \$886,259 | |
| 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 | 小型電子期貨契約 | 賣 | 48 | 20,392 | 21,018 | |
| 期貨契約 | 金融期貨契約 | 買 | 91 | 152,536 | 155,938 | |
| 期貨契約 | 非金電期貨契約 | 買 | 216 | 363,168 | 370,008 | |
| 期貨契約 | 小台指期貨契約 | 買 | 5 | 4,312 | 4,430 | |
| 期貨契約 | 小台指期貨契約 | 賣 | 9,031 | 8,002,898 | 8,211,101 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 買 | 13,192 | 1,449,295 | 1,493,894 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 賣 | 5,655 | 1,530,797 | 1,569,991 | |
| 期貨契約 | 大台指期貨契約 | 買 | 4,124 | 14,510,750 | 14,990,905 | |
| 期貨契約 | 大台指期貨契約 | 賣 | 896 | 3,122,054 | 3,246,201 | |
| 期貨契約 | 香港恆生指數期貨契約 | 賣 | 1 | 4,100 | 4,164 | |
| 期貨契約 | 香港小型恆生指數期貨契約 | 買 | 5 | 4,106 | 4,164 | |
| 期貨契約 | 小型那斯達克期貨契約 | 賣 | 38 | 347,103 | 343,460 | |
| 期貨契約 | 微型那斯達克期貨契約 | 買 | 380 | 346,198 | 343,460 | |
| 期貨契約 | 小型道瓊指數期貨契約 | 買 | 18 | 90,644 | 90,279 | |
| 期貨契約 | 微型道瓊指數期貨契約 | 賣 | 180 | 90,159 | 90,279 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 買 | 5,442 | 6,108 | 3,890 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 買 | 491 | 1,574 | 106 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 賣 | 5,442 | (6,118) | 3,890 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 買 | 37 | 1,064 | 1,245 | |

110.9.30

| 項 目 | 交易種類 | 未平倉部位 | | 合約金額或 支付(收取) 之權利金 | 公允價值 | 備註 |
|------|------------|-------|--------|-------------------------|------------|----|
| | | 買/賣方 | 契約數 | | | |
| 期貨契約 | 電子期貨契約 | 買 | 8 | \$25,314 | \$25,302 | |
| 期貨契約 | 電子期貨契約 | 賣 | 3 | 9,697 | 9,488 | |
| 期貨契約 | 小型電子期貨契約 | 買 | 216 | 86,952 | 85,396 | |
| 期貨契約 | 金融期貨契約 | 買 | 13 | 20,695 | 20,623 | |
| 期貨契約 | 非金電期貨契約 | 買 | 30 | 50,681 | 50,622 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 買 | 479 | 404,347 | 402,386 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 賣 | 2,639 | 2,225,554 | 2,225,172 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 買 | 10,080 | 2,407,842 | 2,379,263 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 賣 | 12,530 | 2,150,606 | 2,083,289 | |
| 期貨契約 | 元大ETF期貨契約 | 賣 | 118 | 160,850 | 161,011 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 買 | 1,139 | 1,522,185 | 1,515,163 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 賣 | 605 | 1,383,872 | 1,369,721 | |
| 期貨契約 | 小型那斯達克期貨契約 | 買 | 24 | 198,173 | 196,417 | |
| 期貨契約 | 微型那斯達克期貨契約 | 賣 | 240 | 197,716 | 196,417 | |
| 期貨契約 | 大台指期貨契約 | 買 | 6,249 | 21,313,721 | 21,109,634 | |
| 期貨契約 | 大台指期貨契約 | 賣 | 2,870 | 9,591,906 | 9,679,589 | |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 項 目 | 交易種類 | 未平倉部位 | | 合約金額或 支付(收取) 之權利金 | 公允價值 | 備註 |
|-------|------------------|-------|--------|-------------------------|----------|----|
| | | 買/賣方 | 契約數 | | | |
| 期貨契約 | 小型道瓊指數期貨契約 | 買 | 13 | \$61,338 | \$61,089 | |
| 期貨契約 | 微型道瓊指數期貨契約 | 賣 | 130 | 61,646 | 61,089 | |
| 期貨契約 | 香港恆生指數期貨契約 | 買 | 1 | 4,377 | 4,388 | |
| 期貨契約 | 香港恆生指數期貨契約 | 賣 | 1 | 4,398 | 4,388 | |
| 期貨契約 | 香港小型恆生指數期貨契約 | 買 | 5 | 4,395 | 4,388 | |
| 期貨契約 | 香港小型恆生指數期貨契約 | 賣 | 5 | 4,369 | 4,388 | |
| 期貨契約 | 富時台灣股價指數期貨契約 | 買 | 348 | 574,386 | 573,779 | |
| 期貨契約 | MSCI台灣(美元)指數期貨契約 | 買 | 149 | 277,522 | 277,230 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 買 | 11,222 | 29,714 | 26,417 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 買 | 1,361 | 12,992 | 9,519 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 賣 | 9,703 | (15,489) | 11,945 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 賣 | 2,042 | (16,141) | 12,332 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 買 | 38 | 1,742 | 102 | |

E. 信用風險評價調整

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

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

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

20. 附買回債券負債

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|----------|------------------|------------------|-------------------|
| 政府公債 | \$13,847,113 | \$10,582,002 | \$11,588,562 |
| 金融債 | 23,886,236 | 17,728,899 | 13,243,942 |
| 公司債 | 32,110,053 | 30,792,740 | 32,293,232 |
| 合計 | \$69,843,402 | \$59,103,641 | \$57,125,736 |
| 約定含息買回總價 | \$69,880,068 | \$59,125,161 | \$57,148,776 |
| 約定買回期限 | 111.10.3-112.1.4 | 111.1.3-111.3.31 | 110.10.1-111.3.31 |

21. 應付帳款

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 應付帳款－關係人 | \$562,915 | \$629,555 | \$863,490 |
| 應付帳款－非關係人 | | | |
| 交割代價 | 11,161,350 | 6,678,293 | 10,174,714 |
| 應付交割帳款 | 52,791,006 | 47,785,955 | 52,674,905 |
| 其他 | 978,015 | 1,346,592 | 1,055,644 |
| 合 計 | \$65,493,286 | \$56,440,395 | \$64,768,753 |

22. 應付公司債

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|------------------|-------------|-------------|-------------|
| 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 | 5,000,000 |
| 小 計 | 9,200,000 | 9,200,000 | 9,200,000 |
| 減：一年內到期 | (300,000) | (300,000) | - |
| 合 計 | \$8,900,000 | \$8,900,000 | \$9,200,000 |

(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。

23. 退職後福利計畫

(1) 職工退休辦法說明：

確定提撥計畫

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

本公司之國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

確定福利計畫

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

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

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

(2) 依照計畫中明定比例應付之提撥金額已於綜合損益表認列退休金費用總額：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 確定提撥計畫 | \$59,742 | \$61,557 | \$182,120 | \$173,843 |
| 確定給付計畫 | 3,768 | 2,860 | 11,327 | 8,677 |
| 合計 | \$63,510 | \$64,417 | \$193,447 | \$182,520 |

24. 負債準備

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 訴訟準備 | \$130,727 | \$130,727 | \$130,726 |
| 除役負債 | 82,668 | 76,134 | 77,437 |
| 合計 | \$213,395 | \$206,861 | \$208,163 |

25. 權益

(1) 普通股

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 額定股數(仟股) | 4,600,000 | 4,600,000 | 4,600,000 |
| 額定股本 | \$46,000,000 | \$46,000,000 | \$46,000,000 |

截至民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數分別為1,878,737仟股、3,299,598仟股及3,549,598仟股，實收股本總額分別為18,787,366仟元、32,995,978仟元及35,495,978仟元，每股面額均為新台幣10元。

本公司於民國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，並以民國一〇年八月九日為增資基準日。

本公司於民國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，並以民國一〇年十二月十三日為減資基準日。

本公司於民國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，並以民國一一年四月八日為減資基準日。

(2) 資本公積

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 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 | 84,551 | 9,012 | - |
| 合併溢額 | 4,930,271 | 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 | \$7,181,137 | \$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，並以民國一一年八月二十九日為發放基準日。

(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。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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. 本公司民國一〇一年五月二十日及一〇〇年六月二十五日之董事會代行股東會，分別決議民國一〇〇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. 依金管會於民國一〇一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末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實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損，公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

(4) 非控制權益

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$18,747 | \$18,714 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | 1,878 | 2,189 |
| 歸屬於非控制權益之其他綜合損益： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 261 | (122) |
| 子公司發放現金股利 | (2,201) | (1,642) |
| 期末餘額 | \$18,685 | \$19,139 |

26. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 經紀手續費收入 | \$2,049,820 | \$3,527,338 | \$6,648,555 | \$10,277,462 |
| 國外交易市場受託買賣 | 539,476 | 619,426 | 1,585,010 | 2,148,063 |
| 海外複委託收入 | 236,785 | 175,092 | 542,873 | 568,679 |
| 其他 | 51,720 | 64,413 | 131,802 | 138,747 |
| 合計 | \$2,877,801 | \$4,386,269 | \$8,908,240 | \$13,132,951 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 承銷業務收入

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 包銷證券報酬 | \$38,958 | \$82,480 | \$170,895 | \$271,980 |
| 承銷作業處理費收入 | 18,304 | 35,162 | 170,744 | 330,924 |
| 承銷輔導費收入 | 8,363 | 7,155 | 20,939 | 14,235 |
| 其他承銷業務收入 | 41,894 | 33,069 | 103,204 | 98,695 |
| 合計 | <u>\$107,519</u> | <u>\$157,866</u> | <u>\$465,782</u> | <u>\$715,834</u> |

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 自營 | \$(368,099) | \$514,899 | \$(1,116,554) | \$7,730,600 |
| 承銷 | 31,119 | 81,769 | 165,025 | 300,397 |
| 避險 | (517,248) | 54,114 | (1,616,297) | (2,795,446) |
| 合計 | <u>\$(854,228)</u> | <u>\$650,782</u> | <u>\$(2,567,826)</u> | <u>\$5,235,551</u> |

(4) 利息收入

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 融資利息收入 | \$419,944 | \$600,329 | \$1,409,334 | \$1,753,184 |
| 債券利息收入 | 481,615 | 273,870 | 1,121,243 | 965,842 |
| 其他利息收入 | 130,592 | 76,947 | 309,437 | 225,336 |
| 合計 | <u>\$1,032,151</u> | <u>\$951,146</u> | <u>\$2,840,014</u> | <u>\$2,944,362</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7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 自營 | \$(358,722) | \$(1,093,855) | \$(2,434,793) | \$(1,479,325) |
| 承銷 | (56,322) | (640) | (134,476) | (41,461) |
| 避險 | (171,646) | (1,744,014) | (1,476,683) | (1,392,904) |
| 應回補債券 | - | - | 44 | - |
| 合計 | <u>\$(586,690)</u> | <u>\$(2,838,509)</u> | <u>\$(4,045,908)</u> | <u>\$(2,913,690)</u> |

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 借券及附賣回債券融券回補 利益 | \$573,740 | \$12,268 | \$1,835,901 | \$80,612 |
| 借券及附賣回債券融券回補 損失 | (54,627) | (2,476,259) | (479,030) | (3,577,659) |
| 合計 | <u>\$519,113</u> | <u>\$(2,463,991)</u> | <u>\$1,356,871</u> | <u>\$(3,497,047)</u> |

(7) 衍生工具相關損益，請詳附註六.19。

(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7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 | \$(838) | \$(356) | \$(5,784) | \$(3,574) |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產 | | | | |
| 應收款項(註1) | 567 | 1,489 | 1,873 | (762) |
| 其他(註2) | (9,367) | 424 | (25,656) | (37,347) |
| 合計 | <u>\$(9,638)</u> | <u>\$1,557</u> | <u>\$(29,567)</u> | <u>\$(41,683)</u> |

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

註2：其他係包含現金及約當現金、附賣回債券投資、客戶保證金專戶、借券保證金—存出、其他流動資產及其他非流動資產。

B. 本公司及子公司民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日之總帳面金額及其備抵損失彙總如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日之總帳面金額分別為47,779,903仟元、29,754,716仟元及27,710,115仟元，認列之備抵損失分別為31,587仟元、23,735仟元及19,229仟元。

(b) 應收款項及其他

111.9.30

| 項 目 | 總帳面金額 | 減：備抵損失 | 合 計 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 現金及約當現金 | \$23,340,037 | \$(257) | \$23,339,780 |
| 附賣回債券投資 | 11,290,230 | - | 11,290,230 |
| 應收證券融資款 | 27,351,584 | (1,716) | 27,349,868 |
| 應收證券借貸款項 | 9,281,861 | (699) | 9,281,162 |
| 客戶保證金專戶 | 57,894,008 | (2,145) | 57,891,863 |
| 應收期貨交易保證金 | 134,488 | (134,356) | 132 |
| 借券保證金—存出 | 42,716,932 | (26) | 42,716,906 |
| 應收帳款 | 50,427,260 | (1,587) | 50,425,673 |
| 其他流動資產 | 36,839,304 | (25,202) | 36,814,102 |
| 其他非流動資產 | 4,364,094 | (839,898) | 3,524,196 |
| 合計 | <u>\$263,639,798</u> | <u>\$(1,005,886)</u> | <u>\$262,633,912</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

110.12.31

| 項 目 | 總帳面金額 | 減：備抵損失 | 合 計 |
|-----------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 現金及約當現金 | \$15,671,771 | \$(90) | \$15,671,681 |
| 附賣回債券投資 | 13,702,755 | (11) | 13,702,744 |
| 應收證券融資款 | 39,093,159 | (3,010) | 39,090,149 |
| 應收證券借貸款項 | 7,279,801 | (548) | 7,279,253 |
| 客戶保證金專戶 | 51,969,284 | (1,468) | 51,967,816 |
| 應收期貨交易保證金 | 134,733 | (134,733) | - |
| 借券保證金—存出 | 40,699,616 | (18) | 40,699,598 |
| 應收帳款 | 40,363,415 | (2,352) | 40,361,063 |
| 其他流動資產 | 55,952,946 | (12,320) | 55,940,626 |
| 其他非流動資產 | 3,884,423 | (823,829) | 3,060,594 |
| 合 計 | <u>\$268,751,903</u> | <u>\$(978,379)</u> | <u>\$267,773,524</u> |

110.9.30

| 項 目 | 總帳面金額 | 減：備抵損失 | 合 計 |
|-----------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 現金及約當現金 | \$20,284,822 | \$(88) | \$20,284,734 |
| 附賣回債券投資 | 11,917,858 | (0) | 11,917,858 |
| 應收證券融資款 | 37,839,444 | (1,788) | 37,837,656 |
| 應收證券借貸款項 | 5,681,003 | (323) | 5,680,680 |
| 客戶保證金專戶 | 51,888,801 | (1,576) | 51,887,225 |
| 應收期貨交易保證金 | 136,309 | (136,235) | 74 |
| 借券保證金—存出 | 41,313,267 | (17) | 41,313,250 |
| 應收帳款 | 51,984,551 | (1,741) | 51,982,810 |
| 其他流動資產 | 34,143,004 | (44,815) | 34,098,189 |
| 其他非流動資產 | 3,737,937 | (795,366) | 2,942,571 |
| 合 計 | <u>\$258,926,996</u> | <u>\$(981,949)</u> | <u>\$257,945,047</u> |

C. 本公司及子公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之備抵損失變動情形如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目 | 12個月預期信用損失 |
|-------------|-------------------|
| 111年1月1日餘額 | \$(23,735) |
| 本期(增加)迴轉金額 | (5,784) |
| 匯率及其他變動 | (2,068) |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$(31,587)</u> |
| 110年1月1日餘額 | \$(15,736) |
| 本期(增加)迴轉金額 | (3,574) |
| 匯率及其他變動 | 81 |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$(19,229)</u> |

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失變動，主要係受除列及新購部位所影響。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(b) 應收款項及其他

| 項 目 | 12個月預期 | 存續期間預期 | 存續期間預期 | 存續期間預期 | 合 計 |
|-------------|------------|----------------|------------------|----------------|---------------|
| | 信用損失 | 信用損失 (集體評估) | 信用損失 (已信用減損者) | 信用損失 (簡化作法) | |
| 111年1月1日餘額 | \$(12,347) | \$(645) | \$(960,705) | \$(4,682) | \$(978,379) |
| 本期(增加)迴轉金額 | (814) | 421 | (24,624) | 1,234 | (23,783) |
| 於當期除列之金融資產 | - | - | 1,169 | - | 1,169 |
| 轉銷呆帳 | - | - | - | - | - |
| 匯率及其他變動 | (1,753) | 9 | (3,140) | (9) | (4,893) |
| 111年9月30日餘額 | \$(14,914) | \$(215) | \$(987,300) | \$(3,457) | \$(1,005,886) |
| 110年1月1日餘額 | \$(7,888) | \$(73) | \$(1,637,566) | \$(2,769) | \$(1,648,296) |
| 本期(增加)迴轉金額 | (5,738) | (164) | (31,681) | (526) | (38,109) |
| 於當期除列之金融資產 | - | - | 31,298 | - | 31,298 |
| 轉銷呆帳 | - | - | 657,915 | - | 657,915 |
| 匯率及其他變動 | 262 | 6 | 14,974 | 1 | 15,243 |
| 110年9月30日餘額 | \$(13,364) | \$(231) | \$(965,060) | \$(3,294) | \$(981,949) |

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. 本公司及子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7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 佣金收入 | \$106,057 | \$120,167 | \$377,052 | \$331,291 |
| 投資信託及基金管理收入 | 155,510 | 176,691 | 506,283 | 509,230 |
| 外幣兌換淨(損)益 | (484,334) | 37,642 | (647,362) | 642,436 |
| 買入他家權證到期前履約利益 | 1,150 | 362,045 | (14,713) | 756,134 |
| 其 他 | (60,443) | (9,147) | (79,216) | 381,950 |
| 合 計 | \$(282,060) | \$687,398 | \$142,044 | \$2,621,041 |

(10) 財務成本

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 債券利息 | \$349,122 | \$46,531 | \$544,904 | \$171,477 |
| 銀行借款利息 | 119,675 | 41,297 | 211,817 | 187,666 |
| 公司債利息 | 15,010 | 14,500 | 44,684 | 30,727 |
| 租賃負債利息 | 4,926 | 4,177 | 14,089 | 13,495 |
| 借券存入保證金利息 | 107,771 | 5,585 | 144,871 | 23,518 |
| 其他利息 | 43,059 | 10,269 | 66,978 | 27,852 |
| 合 計 | \$639,563 | \$122,359 | \$1,027,343 | \$454,735 |

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 項 目 | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工福利費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$1,666,533 | \$2,005,517 | \$4,517,736 | \$6,510,220 |
| 保險費用 | 89,522 | 93,726 | 271,873 | 268,623 |
| 退休金費用 | 63,510 | 64,417 | 193,447 | 182,520 |
| 其他員工福利費用 | 42,782 | 43,330 | 129,147 | 133,009 |
| 合 計 | <u>\$1,862,347</u> | <u>\$2,206,990</u> | <u>\$5,112,203</u> | <u>\$7,094,372</u> |
| 折舊及攤銷費用 | | | | |
| 折舊費用 | \$196,253 | \$184,333 | \$575,104 | \$558,148 |
| 攤銷費用 | 69,524 | 60,396 | 201,081 | 179,317 |
| 合 計 | <u>\$265,777</u> | <u>\$244,729</u> | <u>\$776,185</u> | <u>\$737,465</u> |

- A. 本公司及子公司因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之功能別皆屬於營業費用。
- B. 本公司係以當年度稅前利益扣除分派員工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。本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日、民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日依當年度獲利狀況，認列員工酬勞金額分別為4,016仟元、24,453仟元、22,352仟元及77,488仟元，董事酬勞分別為5,000仟元、0仟元、31,000仟元及0仟元，帳列於薪資費用項下。
- C. 本公司於民國一一一年三月十一日及一一〇年三月十九日之董事會分別決議以現金發放民國一一〇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，其與民國一一〇年度及一〇九年度財務報告金額一致。
- D. 本公司董事會決議通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(12) 其他營業費用

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 郵 電 費 | \$80,281 | \$82,130 | \$247,792 | \$226,688 |
| 稅 捐 | 235,196 | 331,323 | 767,716 | 1,016,767 |
| 電腦資訊費 | 151,477 | 131,492 | 417,536 | 374,266 |
| 勞務費用 | 95,458 | 79,662 | 306,929 | 211,099 |
| 借券費用 | 164,085 | 198,873 | 533,091 | 567,993 |
| 手續費 | 107,995 | 97,407 | 293,699 | 308,939 |
| 修繕費 | 80,439 | 67,527 | 211,626 | 185,308 |
| 業務費用 | 28,926 | 25,896 | 93,422 | 87,503 |
| 集保服務費 | 62,918 | 114,403 | 204,828 | 313,567 |
| 其他費用及什支 | 216,476 | 164,025 | 596,058 | 514,980 |
| 合 計 | <u>\$1,223,251</u> | <u>\$1,292,738</u> | <u>\$3,672,697</u> | <u>\$3,807,110</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(13) 其他利益及損失

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 財務收入 | \$331,277 | \$88,898 | \$589,561 | \$296,822 |
| 處分投資淨(損)益 | (67,004) | 12,760 | (195,607) | 78,251 |
| 營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失) | 177,842 | (63,352) | 128,844 | 149,739 |
| 股利收入 | 92,835 | 120,646 | 219,268 | 122,972 |
| 管理服務收入 | 82,922 | 58,212 | 214,513 | 150,911 |
| 其他營業外收入及支出 | 42,404 | 32,385 | 144,623 | 137,518 |
| 合計 | \$660,276 | \$249,549 | \$1,101,202 | \$936,213 |

27. 其他綜合損益組成部分

111年7月1日至9月30日

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅 利益(費用) | 稅後金額 |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失) | \$206 | \$- | \$206 | \$- | \$206 |
| 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 | 828,412 | - | 828,412 | - | 828,412 |
| 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) | (1,222,596) | (720) | (1,223,316) | 35,299 | (1,188,017) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 4,202 | - | 4,202 | - | 4,202 |
| 合計 | \$(389,776) | \$(720) | \$(390,496) | \$35,299 | \$(355,197) |

110年7月1日至9月30日

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅 利益(費用) | 稅後金額 |
|------------------------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失) | \$206 | \$- | \$206 | \$- | \$206 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | (298,368) | - | (298,368) | - | (298,368) |
| 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 | (113,609) | - | (113,609) | - | (113,609) |
| 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) | (8,589) | (86,513) | (95,102) | - | (95,102) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | (889,847) | - | (889,847) | - | (889,847) |
| 合計 | \$(1,310,207) | \$(86,513) | \$(1,396,720) | \$- | \$(1,396,720) |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

111年1月1日至9月30日

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅 利益(費用) | 稅後金額 |
|------------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失) | \$231,976 | \$- | \$231,976 | \$- | \$231,976 |
| 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 | 1,674,186 | - | 1,674,186 | - | 1,674,186 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失) | (3,315,127) | 40,441 | (3,274,686) | 155,171 | (3,119,515) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 3,932 | - | 3,932 | - | 3,932 |
| 合 計 | <u>\$ (1,405,033)</u> | <u>\$ 40,441</u> | <u>\$ (1,364,592)</u> | <u>\$ 155,171</u> | <u>\$ (1,209,421)</u> |

110年1月1日至9月30日

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅 利益(費用) | 稅後金額 |
|------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失) | \$10,551 | \$- | \$10,551 | \$- | \$10,551 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | (50,933) | - | (50,933) | - | (50,933) |
| 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 | (619,469) | - | (619,469) | - | (619,469) |
| 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) | (145,196) | (413,447) | (558,643) | - | (558,643) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | (3,128,795) | - | (3,128,795) | - | (3,128,795) |
| 合 計 | <u>\$ (3,933,842)</u> | <u>\$ (413,447)</u> | <u>\$ (4,347,289)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$ (4,347,289)</u> |

28. 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7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅費用(利益)： | | | | |
| 當年度產生之所得稅費用 | \$233,499 | \$207,272 | \$800,417 | \$1,014,389 |
| 以前年度之當期所得稅於 本期之調整 | (45,615) | - | (52,626) | (4,822) |
| 其 他 | (274) | 26 | (76) | 647 |
| 遞延所得稅費用(利益)： | | | | |
| 當年度認列之遞延所得稅 費用 | (125,772) | 156,757 | (110,659) | 147,143 |
| 所得稅費用(利益) | <u>\$61,838</u> | <u>\$364,055</u> | <u>\$637,056</u> | <u>\$1,157,357</u> |

認列於其他綜合損益之所得稅

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 遞延所得稅費用(利益)： | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允 | | | | |
| 價值衡量之金融資產 | <u>\$ (35,299)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$ (155,171)</u> | <u>\$-</u> |

(2) 本公司及子公司之所得稅申報核定情況如下：

| | 所得稅核定情形 |
|------|------------|
| 本公司 | 核定至民國一〇六年度 |
| 凱基投顧 | 核定至民國一〇九年度 |
| 凱基保經 | 核定至民國一〇九年度 |
| 凱基創投 | 核定至民國一〇九年度 |
| 凱基投信 | 核定至民國一〇九年度 |
| 凱基期貨 | 核定至民國一〇九年度 |
| 凱基資訊 | 核定至民國一〇九年度 |

(3) 行政救濟情形如下：

本公司民國一〇四年度至一〇六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182,480仟元。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。

29.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。本公司追溯調整之基本每股盈餘計算如下：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股持有 人之淨利 | <u>\$544,176</u> | <u>\$3,063,675</u> | <u>\$2,682,338</u> | <u>\$10,165,573</u> |
| 基本每股盈餘之普通股加 權平均股數 | <u>1,878,736,629股</u> | <u>3,549,597,810股</u> | <u>2,383,584,741股</u> | <u>3,549,597,810股</u> |
| 基本每股盈餘(元) | <u>\$0.29</u> | <u>\$0.86</u> | <u>\$1.13</u> | <u>\$2.86</u> |

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司及子公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司及子公司之關係 |
|---|-------------|
| 中華開發金融控股股份有限公司(開發金控) | 母公司 |
| KGI Securities (Thailand) Public Company Limited (KGI TH) | 關聯企業 |
| 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 |
| 中華開發資產管理股份有限公司 | 其他關係人 |
| 中華開發資本股份有限公司(開發資本) | 其他關係人 |
| 中華開發生醫創業投資股份有限公司 | 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 |
| 景匯投資股份有限公司(景匯投資) | 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 |
| 中華開發優勢創業投資有限合夥 | 其他關係人 |
| 開發國際投資股份有限公司 | 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 | 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 |
| CDIB Capital Investment I Ltd. | 其他關係人 |
| CDIB Capital Investment II Ltd. | 其他關係人 |
| 國亨化學股份有限公司 | 其他關係人 |
| 華創(福建)股權投資企業(有限合夥) | 其他關係人 |
| CDIB & Partners Investment Holding (Cayman) Ltd. | 其他關係人 |
| 財團法人中華開發文教基金會 | 其他關係人 |
| 西階投資股份有限公司 | 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7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>A. 經紀手續費收入</u> | | | | |
| 其他關係人 | | | | |
| 中國人壽 | \$7,201 | \$14,602 | \$50,085 | \$62,345 |
| 凱基商銀 | 5,060 | 5,769 | 17,943 | 12,926 |
| 凱基投信基金 | 3,107 | 3,982 | 8,123 | 15,471 |
| 其 他 | 986 | 2,457 | 4,667 | 7,689 |
| 合 計 | <u>\$16,354</u> | <u>\$26,810</u> | <u>\$80,818</u> | <u>\$98,431</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| B. 承銷業務收入 | | | | |
| <u>母公司</u> | | | | |
| 開發金控 | \$- | \$- | \$- | \$5,000 |
| <u>關聯企業</u> | | | | |
| KGI TH | - | - | - | 8,989 |
| <u>其他關係人</u> | | | | |
| 其 他 | - | - | - | 300 |
| 合 計 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$14,289</u> |
| C. 營業證券出售淨利益(損失) | | | | |
| <u>母公司</u> | \$- | \$(1) | \$- | \$(1) |
| <u>其他關係人</u> | | | | |
| 中國人壽 | (11) | - | (53) | (26) |
| 合 計 | <u>\$(11)</u> | <u>\$(1)</u> | <u>\$(53)</u> | <u>\$(27)</u> |
| D. 股務代理收入 | | | | |
| <u>母公司</u> | | | | |
| 開發金控 | \$7,353 | \$6,518 | \$18,201 | \$17,005 |
| <u>其他關係人</u> | | | | |
| 中國人壽 | 39 | 1,253 | 535 | 2,902 |
| 其 他 | 71 | 62 | 198 | 187 |
| 合 計 | <u>\$7,463</u> | <u>\$7,833</u> | <u>\$18,934</u> | <u>\$20,094</u> |
| E. 利息收入 | | | | |
| <u>母公司</u> | \$- | \$220 | \$- | \$763 |
| <u>其他關係人</u> | | | | |
| 中國人壽 | 33,007 | 33,007 | 97,944 | 97,944 |
| 其 他 | 486 | 481 | 2,336 | 1,555 |
| 合 計 | <u>\$33,493</u> | <u>\$33,708</u> | <u>\$100,280</u> | <u>\$100,262</u> |
| F. 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 | \$- | \$- |
| <u>其他關係人</u> | | | | |
| 中國人壽 | 126 | 117 | (236) | (288) |
| 合 計 | <u>\$126</u> | <u>\$2,921</u> | <u>\$(236)</u> | <u>\$(288)</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| G. 衍生工具淨利益(損失)－ | | | | |
| <u>櫃檯</u> | | | | |
| 其他關係人 | | | | |
| 凱基商銀 | \$ (237) | \$ 2,977 | \$ (10,717) | \$ (69,119) |
| 其 他 | (285) | 532 | (3,857) | (6,100) |
| 合 計 | <u>\$ (522)</u> | <u>\$ 3,509</u> | <u>\$ (14,574)</u> | <u>\$ (75,219)</u> |
| H. 其他營業收益 | | | | |
| 母公司 | \$- | \$- | \$- | \$1,250 |
| 其他關係人 | | | | |
| 中國人壽 | 55,881 | 69,461 | 214,336 | 160,246 |
| 凱基商銀 | 1,169 | 5,558 | 4,864 | 94,424 |
| 其 他 | 25 | - | 195 | 40 |
| 合 計 | <u>\$57,075</u> | <u>\$75,019</u> | <u>\$219,395</u> | <u>\$255,960</u> |
| I. 財務成本 | | | | |
| 其他關係人 | | | | |
| 中國人壽 | \$134 | \$20 | \$210 | \$65 |
| 凱基商銀 | 74 | - | 584 | 277 |
| 其 他 | 11 | - | 13 | 3 |
| 合 計 | <u>\$219</u> | <u>\$20</u> | <u>\$807</u> | <u>\$345</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)

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|--------------------|--------------------|------------------|
| 其他關係人 | | | |
| 凱基商銀 | <u>\$1,154,885</u> | <u>\$4,639,883</u> | <u>\$401,775</u> |

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債－流動：

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| A. 開放式基金、貨幣市場工具及其他有 | | | |
| <u>價證券</u> | | | |
| 其他關係人 | | | |
| 凱基投信基金 | <u>\$513,364</u> | <u>\$561,788</u> | <u>\$561,528</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 名目本金 | 名目本金 | 名目本金 |
| B. 未到期之衍生工具 | | | |
| a. 外匯交換合約 | | | |
| 其他關係人 | | | |
| 凱基商銀 | \$59,060 | \$61,226 | \$61,129 |
| b. 結構型商品負債 | | | |
| 其他關係人 | | | |
| 其 他 | \$18,000 | \$22,044 | \$22,044 |
| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
| C. 營業證券 | | | |
| 其他關係人 | | | |
| 中國人壽 | \$4,849,680 | \$4,849,990 | \$4,849,680 |
| 凱基投信基金 | 515,557 | 1,935,719 | 1,029,822 |
| 合 計 | \$5,365,237 | \$6,785,709 | \$5,879,502 |

(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

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------------|----------|-------------|----------|
| <u>股 票</u> | | | |
| <u>母公司</u> | | | |
| 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

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 | | | |
| 其 他 | \$21,915 | \$67,513 | \$31,848 |

(6) 客戶保證金專戶

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$12,784 | \$8,340 | \$12,067 |
| 其他關係人 | | | |
| 凱基商銀 | 496,391 | 786,409 | 584,817 |
| 合 計 | \$509,175 | \$794,749 | \$596,884 |

(7) 應收帳款

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------|------------------|--------------------|------------------|
| 母公司 | \$1,582 | \$- | \$3,374 |
| 關聯企業 | | | |
| KGI TH | 450,865 | 428,471 | 395,418 |
| 其他關係人 | | | |
| 中國人壽 | 109,903 | 181,425 | 202,512 |
| 凱基商銀 | 5 | 884,002 | 5 |
| 其 他 | 16,210 | 26,270 | 61,672 |
| 合 計 | <u>\$578,565</u> | <u>\$1,520,168</u> | <u>\$662,981</u> |

(8) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| 關聯企業 | | | |
| KGI TH | \$448 | \$951 | \$865 |
| 其他關係人 | | | |
| 中國人壽 | 362 | 373 | 367 |
| 凱基商銀 | 8,029 | 7,779 | 7,655 |
| 合 計 | <u>\$8,839</u> | <u>\$9,103</u> | <u>\$8,887</u> |

(9) 暫付款(帳列其他流動資產項目項下)

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|----------------|--------------|--------------|
| 母公司 | | | |
| 開發金控 | \$4,837 | \$- | \$527 |
| 其他關係人 | | | |
| 中國人壽 | - | 555 | 79 |
| 其 他 | 7 | - | - |
| 合 計 | <u>\$4,844</u> | <u>\$555</u> | <u>\$606</u> |

(10) 受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人 | | | |
| 凱基商銀 | <u>\$3,083,010</u> | <u>\$4,794,468</u> | <u>\$2,543,083</u> |

(11) 期貨交易人權益

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 其他關係人 | | | |
| 凱基商銀 | \$874,650 | \$407,286 | \$423,969 |
| 其 他 | 18,718 | 5,400 | 5,577 |
| 合 計 | <u>\$893,368</u> | <u>\$412,686</u> | <u>\$429,546</u> |

(12) 應付帳款

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | | | |
| KGI TH | \$459,000 | \$423,877 | \$398,752 |
| 其他關係人 | | | |
| 中國人壽 | 67 | 53,742 | 306,901 |
| 凱基投信基金 | 61,299 | 23,789 | 17,480 |
| 其他 | 42,549 | 128,147 | 140,357 |
| 合 計 | <u>\$562,915</u> | <u>\$629,555</u> | <u>\$863,490</u> |

(13) 其他應付款

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|----------------|----------------|----------------|
| 關聯企業 | \$40 | \$12 | \$11 |
| 其他關係人 | | | |
| 中國人壽 | 5,257 | 5,447 | 5,677 |
| 凱基商銀 | 540 | 796 | 445 |
| 合 計 | <u>\$5,837</u> | <u>\$6,255</u> | <u>\$6,133</u> |

(14) 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：

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應向開發金控(母公司)支付之稅款 | <u>\$1,957,162</u> | <u>\$2,372,268</u> | <u>\$2,165,946</u> |

(15) 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9月30日 | |
|-------|----------------|------------------|
| | 向關係人購買 之債券 | 出售予關係人 之債券 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$- | \$598,311 |
| 其他 | - | 10,000 |
| 合 計 | <u>\$-</u> | <u>\$608,311</u> |

| | 110年1月1日至9月30日 | |
|-------|-----------------|--------------------|
| | 向關係人購買 之債券 | 出售予關係人 之債券 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | <u>\$61,000</u> | <u>\$2,249,624</u> |

(16)與關係人間重大租賃事項如下：

使用權資產

| | | | |
|-------|----------|-----------|----------|
| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
| 其他關係人 | | | |
| 中國人壽 | \$40,551 | \$9,938 | \$10,883 |

租賃負債

| | | | |
|---------|----------|-----------|----------|
| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
| 流 動 | | | |
| 其他關係人 | | | |
| 中國人壽 | \$7,794 | \$3,490 | \$3,740 |
| 非 流 動 | | | |
| 其他關係人 | | | |
| 中國人壽 | 33,724 | 6,508 | 7,199 |
| 合 計 | \$41,518 | \$9,998 | \$10,939 |

存出保證金(帳列其他非流動資產項目下)

| | | | |
|-------|----------|-----------|----------|
| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
| 其他關係人 | | | |
| 中國人壽 | \$2,060 | \$955 | \$955 |

折舊及攤銷費用

| | | | | |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
| 其他關係人 | | | | |
| 中國人壽 | \$1,973 | \$945 | \$4,699 | \$2,833 |

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

| | | | | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
| 其他關係人 | | | | |
| 凱基商銀 | \$16 | \$2,163 | \$48 | \$8,669 |
| 開發資本 | 2,256 | - | 2,256 | - |
| 景匯投資 | 550 | - | 550 | - |
| 其 他 | 87 | 84 | 260 | 254 |
| 合 計 | \$2,909 | \$2,247 | \$3,114 | \$8,923 |

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。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(17) 員工福利費用

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人 | | | | |
| 中國人壽 | \$7,547 | \$7,166 | \$21,870 | \$20,578 |

(18) 其他營業費用

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | \$209 | \$16 | \$222 | \$66 |
| 其他關係人 | | | | |
| 中國人壽 | 3,179 | 3,806 | 10,184 | 11,811 |
| 凱基慈善基金會 | - | - | 23,000 | 20,000 |
| 凱基商銀 | 6,726 | 12,824 | 22,373 | 29,641 |
| 其他 | 435 | - | 777 | 3,750 |
| 合 計 | \$10,549 | \$16,646 | \$56,556 | \$65,268 |

(19) 其他利益及損失

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | \$155 | \$1,309 | \$445 | \$1,598 |
| 其他關係人 | | | | |
| 中國人壽 | 7 | - | 12 | - |
| 凱基商銀 | 23,874 | 23,871 | 72,924 | 68,885 |
| 其他 | 239 | 8 | 252 | 25 |
| 合 計 | \$24,275 | \$25,188 | \$73,633 | \$70,508 |

(20) 主要管理人員之獎酬

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$76,073 | \$54,586 | \$248,881 | \$200,261 |
| 退職後福利 | 425 | 360 | 1,235 | 1,159 |
| 股份基礎給付交易 | 9,004 | - | 25,611 | - |
| 合 計 | \$85,502 | \$54,946 | \$275,727 | \$201,420 |

(21) 下列資產已提供凱基商銀(其他關係人)作為短期借款額度之擔保品：

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| 不動產及設備與投資性不動產 | \$263,291 | \$264,843 | \$265,360 |

八、質押之資產

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 | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | | | |
| 營業證券－自營 | \$398,211 | \$351,415 | \$352,002 |
| 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券 | 243,885 | 243,149 | 243,037 |
| 其他流動資產－受限制資產 | 2,085,632 | 2,214,846 | 872,619 |
| 採用權益法之投資 | - | - | 3,355,035 |
| 不動產及設備 | 4,379,819 | 4,515,783 | 4,525,158 |
| 投資性不動產 | 215,015 | 122,663 | 122,925 |
| 合 計 | <u>\$7,322,562</u> | <u>\$7,447,856</u> | <u>\$9,470,776</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。本公司及黃君前均就一〇八年五月二十一日作成之更六審判決上訴最高法院，而最高法院於一〇九年十一月十二日廢棄上開原審判決，將本案發回台灣高等法院更審。本案目前於台灣高等法院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2,580,000仟元。
4. 轉投資公司Global Treasure Investments Limited與Minda Consultancy Limited之借款追償案：

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

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

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

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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查核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，以瞭解本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

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

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

(2) 信用風險管理

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

(3) 違約及信用減損金融資產之定義

- A. 本公司及子公司對金融資產違約之定義，係與判斷金融資產信用減損者相同，如有證據顯示發行人或交易對手將無法支付合約款項，或顯示發行人或交易對手有重大財務困難，例如：
- I. 發行人或交易對手已破產或可能聲請破產或財務重整。
 - II. 發行人或交易對手之其他金融工具合約已違約。
 - III. 由於發行人或交易對手財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
 - IV. 以反映已發生信用損失之大幅折價購入或創始金融資產。
- B. 前述違約及信用減損定義適用於本公司及子公司所持有之所有金融資產，且與為內部信用風險管理目的對攸關金融資產所用之定義一致，並同時運用於相關減損評估提列。
- C. 金融資產如經評估不再符合違約及信用減損之定義，則判定為回復至履約狀態，不再視為已違約及信用減損之金融資產。
- D. 本公司及子公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產等)，則予以沖銷。

(4) 各項金融資產之信用風險說明

A. 現金及約當現金：

本公司及子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，本公司及子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及子公司可控制範圍。

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)

主要係本公司及子公司持有中長期債券投資部位，本公司及子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；因本公司及子公司同時持有附賣回交易之標的債券作為擔保品，能有效降低交易對手信用風險暴險金額。

E. 應收款項

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

F. 客戶保證金專戶

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

G. 借券擔保價款及借券保證金—存出

本公司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。

H. 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，本公司及子公司依存出金額重大性原則審慎評估交易對手，其存出對象甚多且每筆存出金額不高，信用風險已被有效分散，故信用風險甚低。

(5) 預期信用損失之衡量

A. 前瞻性資訊之考量

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

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

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

B. 應收款項及其他

本公司及國內子公司

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

海外子公司

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

C. 債務工具投資(除透過損益按公允價值衡量外)

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

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

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

前述債務工具投資減損評估方法及相關指標說明如下：

| 信用等級 | 信用風險程度 | 預期信用損失衡量方法 |
|---------|-------------|------------|
| Stage 1 | 信用風險低 | 12個月預期信用損失 |
| Stage 2 | 信用風險顯著增加(註) | 存續期間預期信用損失 |
| Stage 3 | 已信用減損/違約 | 存續期間預期信用損失 |

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

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

- (6) 本公司及子公司用以評估預期信用損失之估計技術或重大假設於民國一一一年及一一〇年一月一日至九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

111.9.30

| 金融資產 | 收款期間 | | | | | 合計 |
|--------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 現金及約當現金 | \$8,487,475 | \$14,270,346 | \$581,959 | \$- | \$- | \$23,339,780 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 66,801,919 | 1,293,501 | 770,768 | 1,611,093 | 101,519 | 70,578,800 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 25,752,667 | 9,245,675 | 752,090 | - | - | 35,750,432 |
| 避險之金融資產—流動 | - | 49,543 | 76,052 | 171,021 | 35,938 | 332,554 |
| 附賣回債券投資 | - | 11,296,465 | - | - | - | 11,296,465 |
| 應收款項 | 50,391,829 | 12,683,143 | 23,957,833 | 29,412 | - | 87,062,217 |
| 客戶保證金專戶 | 57,891,863 | - | - | - | - | 57,891,863 |
| 借券擔保價款及借券保證金—存出 | 3,615,291 | 8,788,265 | 31,461,514 | - | - | 43,865,070 |
| 其他流動資產 | 34,753,931 | 1,843,919 | 214,329 | 1,923 | - | 36,814,102 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | 609,469 | 2,945,395 | 3,554,864 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | 7,741,776 | 1,320,080 | 9,061,856 |
| 其他非流動資產 | - | - | - | 34,281 | 3,368,479 | 3,402,760 |
| 合計 | \$247,694,975 | \$59,470,857 | \$57,814,545 | \$10,198,975 | \$7,771,411 | \$382,950,763 |
| 百分比 | 64.68% | 15.53% | 15.10% | 2.66% | 2.03% | 100.00% |

金融負債現金流量分析表

111.9.30

| 金融負債 | 付款期間 | | | | | 合計 |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 短期借款 | \$- | \$16,490,596 | \$- | \$- | \$- | \$16,490,596 |
| 應付商業本票 | - | 7,249,295 | - | - | - | 7,249,295 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 8,089,798 | 5,843,758 | 4,295,960 | 14,663,564 | 3,058,065 | 35,951,145 |
| 避險之金融負債—流動 | - | 1,652 | 1,456 | 17,521 | 9,069 | 29,698 |
| 附買回債券負債 | - | 69,880,068 | - | - | - | 69,880,068 |
| 應付款項 | 69,057,439 | 8,017,279 | 5,582,045 | - | - | 82,656,763 |
| 借券保證金—存入 | - | 4,128,677 | 48,752,425 | - | - | 52,881,102 |
| 期貨交易人權益 | 58,206,883 | - | - | - | - | 58,206,883 |
| 代收款項/其他應付款/其他流動負債 | 3,047,178 | 696,069 | 5,072,310 | 193 | 874 | 8,816,624 |
| 其他金融負債—流動 | - | 2,086,811 | 127 | 552 | 2,389 | 2,089,879 |
| 租賃負債—流動 | - | 130,986 | 352,764 | - | - | 483,750 |
| 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 | - | - | - | 1,060,975 | 11,979 | 1,072,954 |
| 其他非流動負債 | - | - | 35 | 814,204 | 89,965 | 904,204 |
| 合計 | \$138,401,298 | \$114,525,191 | \$64,357,122 | \$22,757,009 | \$5,872,341 | \$345,912,961 |
| 百分比 | 40.01% | 33.11% | 18.60% | 6.58% | 1.70% | 100.00% |

資金流動性缺口表

111.9.30

| | 收(付)款期間 | | | | | 合計 |
|--------|---------------|----------------|---------------|----------------|-------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 現金流入 | \$247,694,975 | \$59,470,857 | \$57,814,545 | \$10,198,975 | \$7,771,411 | \$382,950,763 |
| 現金流出 | 138,401,298 | 114,525,191 | 64,357,122 | 22,757,009 | 5,872,341 | 345,912,961 |
| 資金缺口金額 | \$109,293,677 | \$(55,054,334) | \$(6,542,577) | \$(12,558,034) | \$1,899,070 | \$37,037,802 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

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 | \$7,999,949 | \$4,389,467 | \$3,282,265 | \$- | \$- | \$15,671,681 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 48,512,763 | 10,558,608 | 1,120,264 | 15,285,546 | 16,576 | 75,493,757 |
| 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 | 9,083,339 | - | - | 31,578,039 |
| 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 | - | 13,704,621 | - | - | - | 13,704,621 |
| 應收款項 | 38,197,819 | 16,993,054 | 31,517,587 | 26,034 | - | 86,734,494 |
| 客戶保證金專戶 | 51,967,816 | - | - | - | - | 51,967,816 |
| 借券擔保價款及借券保證金—存出 | 5,030,428 | 27,643,869 | 8,616,952 | - | - | 41,291,249 |
| 其他流動資產 | 53,751,966 | 1,999,618 | 187,863 | 1,179 | - | 55,940,626 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | 945,652 | 2,724,011 | 3,669,663 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | - | 6,938,113 | 6,938,113 |
| 其他非流動資產 | 1,371 | 1,249 | - | 9,547 | 2,976,476 | 2,988,643 |
| 合計 | \$224,879,760 | \$78,363,775 | \$53,802,034 | \$16,283,382 | \$12,658,791 | \$385,987,742 |
| 百分比 | 58.26% | 20.30% | 13.94% | 4.22% | 3.28% | 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 | \$- | \$17,299,940 | \$- | \$- | \$- | \$17,299,940 |
| 應付商業本票 | - | 816,022 | - | - | - | 816,022 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 14,452,771 | 5,526,632 | 3,191,131 | 11,428,359 | 2,139,402 | 36,738,295 |
| 附買回債券負債 | - | 59,125,161 | - | - | - | 59,125,161 |
| 應付款項 | 64,569,956 | 2,291,779 | 4,834,787 | - | - | 71,696,522 |
| 借券保證金—存入 | - | 12,939,668 | 34,479,842 | - | - | 47,419,510 |
| 期貨交易人權益 | 50,125,388 | - | - | - | - | 50,125,388 |
| 代收款項/其他應付款/其他流動負債 | 20,132,509 | 1,782,641 | 8,065,969 | 2,935 | 43 | 29,984,097 |
| 其他金融負債—流動 | - | 3,231,447 | 412 | 792 | 1,781 | 3,234,432 |
| 租賃負債—流動 | - | 84,650 | 215,996 | - | - | 300,646 |
| 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 | - | - | - | 936,351 | - | 936,351 |
| 其他非流動負債 | - | - | 49 | 1,008,028 | 65,337 | 1,073,414 |
| 合計 | \$149,280,624 | \$103,097,940 | \$51,088,186 | \$18,276,465 | \$6,206,563 | \$327,949,778 |
| 百分比 | 45.52% | 31.44% | 15.58% | 5.57% | 1.89% | 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 | \$224,879,760 | \$78,363,775 | \$53,802,034 | \$16,283,382 | \$12,658,791 | \$385,987,742 |
| 現金流出 | 149,280,624 | 103,097,940 | 51,088,186 | 18,276,465 | 6,206,563 | 327,949,778 |
| 資金缺口金額 | \$75,599,136 | \$(24,734,165) | \$2,713,848 | \$(1,993,083) | \$6,452,228 | \$58,037,964 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

110.9.30

| 金融資產 | 收款期間 | | | | | 合計 |
|--------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 現金及約當現金 | \$11,195,218 | \$6,578,318 | \$2,511,198 | \$- | \$- | \$20,284,734 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 49,847,565 | 993,830 | 1,444,731 | 10,291,632 | 19,115 | 62,596,873 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 14,250,715 | 7,217,489 | 41,469 | - | - | 21,509,673 |
| 附賣回債券投資 | - | 11,919,924 | - | - | - | 11,919,924 |
| 應收款項 | 46,767,892 | 21,493,078 | 27,222,875 | 26,081 | - | 95,509,926 |
| 客戶保證金專戶 | 51,887,225 | - | - | - | - | 51,887,225 |
| 借券擔保價款及借券保證金—存出 | 7,597,096 | 4,261,865 | 29,773,290 | - | - | 41,632,251 |
| 其他流動資產 | 32,541,184 | 1,494,522 | 61,282 | 1,201 | - | 34,098,189 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | 837,626 | 2,739,059 | 3,576,685 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | - | 6,225,467 | 6,225,467 |
| 其他非流動資產 | 5,591 | 1,371 | - | 4,935 | 2,862,267 | 2,874,164 |
| 合計 | \$214,092,486 | \$53,960,397 | \$61,054,845 | \$11,161,475 | \$11,845,908 | \$352,115,111 |
| 百分比 | 60.80% | 15.33% | 17.34% | 3.17% | 3.36% | 100.00% |

金融負債現金流量分析表

110.9.30

| 金融負債 | 付款期間 | | | | | 合計 |
|---------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 短期借款 | \$- | \$16,989,770 | \$- | \$- | \$- | \$16,989,770 |
| 應付商業本票 | - | 16,160 | - | - | - | 16,160 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 20,574,291 | 2,994,569 | 3,341,661 | 8,125,052 | 2,045,972 | 37,081,545 |
| 附買回債券負債 | - | 53,243,758 | 3,905,018 | - | - | 57,148,776 |
| 應付款項 | 69,259,112 | 4,008,806 | 6,747,744 | - | - | 80,015,662 |
| 借券保證金—存入 | - | 6,579,493 | 34,125,753 | - | - | 40,705,246 |
| 期貨交易人權益 | 50,214,027 | - | - | - | - | 50,214,027 |
| 代收款項/其他應付款/其他流動負債 | 3,063,523 | 1,594,619 | 5,302,932 | 875 | 43 | 9,961,992 |
| 其他金融負債—流動 | - | 3,067,978 | 957,184 | 1,055 | 1,772 | 4,027,989 |
| 租賃負債—流動 | - | 125,754 | 217,083 | - | - | 342,837 |
| 應付公司債 | - | - | - | 5,200,000 | 4,000,000 | 9,200,000 |
| 租賃負債—非流動 | - | - | - | 637,840 | - | 637,840 |
| 其他非流動負債 | - | - | 14 | 731,937 | 61,916 | 793,867 |
| 合計 | \$143,110,953 | \$88,620,907 | \$54,597,389 | \$14,696,759 | \$6,109,703 | \$307,135,711 |
| 百分比 | 46.60% | 28.85% | 17.78% | 4.78% | 1.99% | 100% |

資金流動性缺口表

110.9.30

| | 收(付)款期間 | | | | | 合計 |
|--------|---------------|----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 現金流入 | \$214,092,486 | \$53,960,397 | \$61,054,845 | \$11,161,475 | \$11,845,908 | \$352,115,111 |
| 現金流出 | 143,110,953 | 88,620,907 | 54,597,389 | 14,696,759 | 6,109,703 | 307,135,711 |
| 資金缺口金額 | \$70,981,533 | \$(34,660,510) | \$6,457,456 | \$(3,535,284) | \$5,736,205 | \$44,979,400 |

本公司彙編資金流動性缺口表以監控資金流動性，估算各項金融資產及金融負債未來現金流量對本公司及子公司資金調度之影響，民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日之現金流量缺口表顯示本公司及子公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達37,037,802仟元、58,037,964仟元及\$44,979,400仟元，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，致使本公司及子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。

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

(1) 風險因子敏感度

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

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

B. 權益證券風險敏感度：係指其投資組合之約當權益證券現貨金額。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)。

本公司及子公司持有之投資組合風險敏感度如下：

風險因子敏感度比較

| 風險敏感度 | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 利率風險敏感度 | \$707 | \$468 | \$3,054 |
| 權益證券風險敏感度 | | | |
| 股權風險敏感度 | 2,342,515 | 7,657,464 | 3,813,000 |
| 類債權風險敏感度 | 441,741 | 2,382,439 | 1,442,098 |
| 匯率風險敏感度 | 5,853,013 | 5,842,599 | 4,912,069 |
| 商品風險敏感度 | 6,104 | (31,232) | 47,312 |

(2) 風險值

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

本公司及子公司持有之投資組合風險值比較如下：

| 風險類別 | 111年1月1日至9月30日 | | | 111.9.30 |
|------|----------------|-----------|-----------|-----------|
| | 平均風險值 | 最小風險值 | 最大風險值 | 期終風險值 |
| 權益證券 | \$196,879 | \$118,012 | \$331,974 | \$143,345 |
| 利率 | 188,857 | 136,070 | 250,198 | 198,498 |
| 外匯 | 78,136 | 41,723 | 96,930 | 85,936 |
| 商品 | 2,479 | 141 | 9,172 | 4,477 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 風險類別 | 110年1月1日至9月30日 | | | 110.9.30 |
|------|----------------|----------|-----------|-----------|
| | 平均風險值 | 最小風險值 | 最大風險值 | 期終風險值 |
| 權益證券 | \$196,825 | \$97,233 | \$327,809 | \$120,062 |
| 利率 | 207,693 | 123,920 | 410,603 | 177,848 |
| 外匯 | 59,901 | 24,323 | 78,114 | 67,755 |
| 商品 | 47,792 | 10,117 | 139,868 | 10,321 |

(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 | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 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 | \$74,083,896 | \$79,159,835 | \$66,169,914 |
| 避險之金融資產 | 326,053 | 7,988 | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 44,812,288 | 38,516,152 | 27,735,140 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1) | 263,662,871 | 268,294,171 | 258,201,214 |
| 合計 | <u>\$382,885,108</u> | <u>\$385,978,146</u> | <u>\$352,106,268</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 | \$20,626,775 | \$27,173,744 | \$29,819,573 |
| 避險之金融負債 | 21,814 | - | - |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | 14,767,588 | 9,295,143 | 7,019,057 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債(註 2) | 308,947,519 | 290,097,026 | 269,225,455 |
| 合計 | <u>\$344,363,696</u> | <u>\$326,565,913</u> | <u>\$306,064,085</u> |

註1：按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金(不含庫存現金)、附賣回債券投資、應收票據、應收帳款、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收證券借貸款項、客戶保證金專戶、應收期貨交易保證金、借券擔保價款、借券保證金—存出、其他流動資產及其他非流動資產等(不含預付設備款)。

註2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金—存入、期貨交易人權益、應付帳款、代收款項、其他應付款、其他金融負債—流動、其他流動負債、租賃負債(包含流動及非流動)、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。本公司及子公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

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

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

| 會計項目 | 111.9.30 | | 110.12.31 | | 110.9.30 | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 一年或一營業週期 | | | | | | |
| 內到期長期負債 | \$300,000 | \$299,838 | \$300,000 | \$300,653 | \$- | \$- |
| 應付公司債 | 8,900,000 | 8,586,705 | 8,900,000 | 8,896,967 | 9,200,000 | 9,222,033 |

(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：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

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

111.9.30

| 以公允價值衡量之金融工具 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| <u>非衍生工具</u> | | | | |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | \$6,852,869 | \$33,230 | \$2,979,873 | \$9,865,972 |
| 債券投資 | 13,703,943 | 40,088,804 | 152,460 | 53,945,207 |
| 其他投資 | 4,143,798 | 1,002,833 | - | 5,146,631 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | - | - | 48,060 | 48,060 |
| 債券投資 | 35,435,233 | 9,328,995 | - | 44,764,228 |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 股票投資 | 4,498,786 | - | - | 4,498,786 |
| 債券投資 | - | 5,456,179 | - | 5,456,179 |
| 其他投資 | 1,249,714 | - | - | 1,249,714 |
| <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 | 792,296 | 4,264,028 | 69,762 | 5,126,086 |
| 避險之金融資產 | - | 326,053 | - | 326,053 |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 928,335 | 20,242,257 | 3,019,092 | 24,189,684 |
| 避險之金融負債 | - | 21,814 | - | 21,814 |

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> | | | | |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | \$16,922,090 | \$83,057 | \$2,746,096 | \$19,751,243 |
| 債券投資 | 14,838,679 | 30,277,741 | 100,114 | 45,216,534 |
| 其他投資 | 7,737,055 | 645,203 | - | 8,382,258 |
| 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 | - | 42,138 | 8,986,170 |
| 債券投資 | 22,535,888 | 6,994,094 | - | 29,529,982 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(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 |
|------------------|-------------|------------|-----------|-------------|
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 股票投資 | \$8,808,674 | \$- | \$- | \$8,808,674 |
| 債券投資 | 2,514,198 | 2,451,443 | - | 4,965,641 |
| 其他投資 | 1,067,314 | - | - | 1,067,314 |
| 衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 759,936 | 5,049,864 | - | 5,809,800 |
| 避險之金融資產 | - | 7,988 | - | 7,988 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 1,963,444 | 16,611,321 | 3,052,493 | 21,627,258 |

110.9.30

| 以公允價值衡量之金融工具 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|--------------|------------|-------------|--------------|
| 非衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | \$12,024,971 | \$83,816 | \$2,847,436 | \$14,956,223 |
| 債券投資 | 13,678,340 | 25,177,058 | - | 38,855,398 |
| 其他投資 | 6,983,016 | 678,735 | - | 7,661,751 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | - | - | 69,514 | 69,514 |
| 債券投資 | 21,509,673 | 6,155,953 | - | 27,665,626 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 股票投資 | 16,445,730 | - | - | 16,445,730 |
| 債券投資 | 945,499 | 1,765,018 | - | 2,710,517 |
| 其他投資 | 1,365,245 | - | - | 1,365,245 |
| 衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,328,592 | 3,367,950 | - | 4,696,542 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 1,497,753 | 11,599,457 | 3,219,928 | 16,317,138 |

註1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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9月30日

| 以公允價值衡量之金融工具 | 期初公允價值 餘額(A) | 認列總利益或損失(B) | | 本期增加(C) | | 本期減少(D) | | 期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D) |
|----------------------|-----------------|-------------|---------------|----------|------------|--------------|---------------|---------------------------------|
| | | 認列於損益 | 認列於其他綜合 損益 | 買進或發行 | 轉入第三 等級 | 賣出、處分 或交割 | 轉出第三 等級(註) | |
| 金融資產 | | | | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$- | \$13,999 | \$- | \$64,934 | \$- | \$(9,171) | \$- | \$69,762 |
| 非衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,846,210 | 298,037 | - | 728,805 | - | (36,830) | (703,889) | 3,132,333 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 42,138 | - | 5,922 | - | - | - | - | 48,060 |

110年1月1日至9月30日

| 以公允價值衡量之金融工具 | 期初公允價值 餘額(A) | 認列總利益或損失(B) | | 本期增加(C) | | 本期減少(D) | | 期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D) |
|----------------------|-----------------|-------------|---------------|---------|------------|--------------|---------------|---------------------------------|
| | | 認列於損益 | 認列於其他綜合 損益 | 買進或發行 | 轉入第三 等級 | 賣出、處分 或交割 | 轉出第三 等級(註) | |
| 金融資產 | | | | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$38 | \$(382) | \$- | \$344 | \$- | \$- | \$- | \$- |
| 非衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,481,741 | 261,887 | - | 417,769 | - | (9,568) | (304,393) | 2,847,436 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 70,873 | - | (1,359) | - | - | - | - | 69,514 |

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

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9月30日

| 以公允價值衡量之金融工具 | 期初公允價值 餘額(A) | 認列總利益或損失(B) | | 本期增加(C) | | 本期減少(D) | | 期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D) |
|------------------|-----------------|-------------|---------------|-------------|------------|--------------|------------|---------------------------------|
| | | 認列於損益 | 認列於其他綜合 損益 | 買進或發行 | 轉入 第三等級 | 賣出、處分 或交割 | 轉出 第三等級 | |
| 金融負債 | | | | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$3,052,493 | \$(504,343) | \$- | \$1,192,135 | \$- | \$(721,193) | \$- | \$3,019,092 |

110年1月1日至9月30日

| 以公允價值衡量之金融工具 | 期初公允價值 餘額(A) | 認列總利益或損失(B) | | 本期增加(C) | | 本期減少(D) | | 期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D) |
|------------------|-----------------|-------------|---------------|-----------|------------|--------------|------------|---------------------------------|
| | | 認列於損益 | 認列於其他綜合 損益 | 買進或發行 | 轉入 第三等級 | 賣出、處分 或交割 | 轉出 第三等級 | |
| 金融負債 | | | | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$3,549,027 | \$(108,852) | \$- | \$457,971 | \$- | \$(678,218) | \$- | \$3,219,928 |

c. 上述總利益或損失，其中於民國一一一年及一一〇年九月三十日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 總利益或損失 | | | | |
| 認列於(損)益 | \$67,523 | \$124,120 | \$463,139 | \$418,842 |
| 認列於其他綜合(損)益 | \$3,060 | \$209 | \$5,922 | \$(1,359) |

d. 本公司及子公司之金融工具於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日無前後期所採用之評價模型或所歸屬之等級有重大變動之情形。

(C) 重複性公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

| 111年9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 |
|----------------------------|-------------|--|-------------------------------|---------------|--------------------------|
| <u>金融資產：</u> | | | | | |
| 非衍生工具 | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具及債務工具 | \$3,132,333 | 最近成交價 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | | 市場法 | 缺乏流通性折價 | 26%-29% | 缺乏流通性折價愈高，資產公允價值可能愈低； |
| | | 現金流量折現法 | 缺乏流通性折價 | 29% | 缺乏流通性折價愈高，資產公允價值可能愈低； |
| | | | WACC | 7.05% | WACC愈高，資產公允價值可能愈低； |
| | | | 成長率 | 3.55% | 成長率愈高，資產公允價值可能愈高； |
| | | 資產法 | 控制權折價 | 11% | 控制權折價愈高，公允價值可能愈低； |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具 | 48,060 | 選擇權訂價法 | 缺乏流通性折價 | 26% | 缺乏流通性折價愈高，資產公允價值可能愈低； |
| | | | 歷史波動率 (History Volatility) | 37.39% | 依據各市場條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低； |
| | | 資產法 | 缺乏流通性折價 | 15% | 缺乏流通性折價愈高，資產公允價值可能愈低； |
| 衍生工具 | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 69,762 | | | | |
| 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 olatility) | 28.83%-64.07% | 依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低； |
| <u>金融負債：</u> | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 3,019,092 | | | | |
| 結構型商品負債—選擇權 | | 機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique) | 歷史波動率 (History Volatility) | 0.00%-21.14% | 依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低； |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 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 | \$2,846,210 | 最近成交價 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | | 市場法 | 缺乏流通性折價 | 23%-29% | 缺乏流通性折價愈 高，資產公允價值可 能愈低； |
| | | 現金流量折現法 | 缺乏流通性折價 | 29% | 缺乏流通性折價愈 高，資產公允價值可 能愈低； |
| | | | WACC | 6.83% | WACC愈高，資產公 允價值可能愈低； |
| | | | 成長率 | 2.60% | 成長率愈高，資產公 允價值可能愈高； |
| | | 資產法 | 控制權折價 | 11% | 控制權折價愈高，公 允價值可能愈低； |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 權益工具 | 42,138 | 選擇權訂價法 | 缺乏流通性折價 | 26% | 缺乏流通性折價愈 高，資產公允價值可 能愈低； |
| | | | 歷史波動率 (History Volatility) | 37.39% | 依據各市場條件不 同，資產公允價值可 能愈高或愈低； |
| | | 資產法 | 缺乏流通性折價 | 15% | 缺乏流通性折價愈 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 | 3,052,493 | 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9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 | \$2,847,436 | 最近成交價 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | | 市場法 | 缺乏流通性折價 | 23-26% | 缺乏流通性折價愈 高，資產公允價值可 能愈低； |
| | | 資產法 | 控制權折價 | 11% | 控制權折價愈高，公 允價值可能愈低； |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 110年9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 |
|---------------------------|-----------|--|---------------------------|--------------|--------------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具 | \$69,514 | 最近成交價法 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 金融負債： | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 3,219,928 | 資產法 | 缺乏流通性折價 | 15% | 缺乏流通性折價愈高，資產公允價值可能愈低； |
| 結構型商品負債—選擇權 | | 機率平賭評價技術(Martingale Pricing Technique) | 歷史波動率(History Volatility) | 0.00%-10.51% | 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。

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

| 111年9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 | | | | | | |
| 權益工具及債務工具(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(市場法) | 缺乏流通性折價 | -1%/+1% | \$110 | \$110 | \$- | \$- |
| 權益工具(現金流量折現法) | 缺乏流通性折價 | -1%/+1% | 113 | 113 | - | - |
| | WACC | -1%/+1% | 890 | 855 | - | - |
| | 成長率 | +1%/-1% | 422 | 414 | - | - |
| 權益工具(資產法) | 控制權折價 | -1%/+1% | 3,667 | 3,257 | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | |
| 權益工具(選擇權訂價法) | 缺乏流通性折價 | -1%/+1% | - | - | 178 | 179 |
| | 歷史波動率 | -1%/+1% | - | - | 191 | 190 |
| 權益工具(資產法) | 缺乏流通性折價 | -1%/+1% | - | - | 5 | 5 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 111年9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 |
| 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% | \$171 | \$166 | \$- | \$- |
| 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 | | | | | | |
| 權益工具及債務工具(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(市場法) | 缺乏流通性折價 | -1% / +1% | \$231 | \$231 | \$- | \$- |
| 權益工具(現金流量折現法) | 缺乏流通性折價 | -1% / +1% | 83 | 83 | - | - |
| | WACC | -1% / +1% | 469 | 454 | - | - |
| | 成長率 | +1% / -1% | 163 | 161 | - | - |
| 權益工具(資產法) | 控制權折價 | -1% / +1% | 3,560 | 3,137 | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | |
| 權益工具(選擇權訂價法) | 缺乏流通性折價 | -1% / +1% | - | - | 155 | 156 |
| | 歷史波動率 | -1% / +1% | - | - | 167 | 166 |
| 權益工具(資產法) | 缺乏流通性折價 | -1% / +1% | - | - | 5 | 5 |
| 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9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(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(市場法) | 缺乏流通性折價 | -1% / +1% | \$52 | \$51 | \$- | \$- |
| 權益工具(資產法) | 控制權折價 | -1% / +1% | 3,557 | 3,143 | - | - |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 110年9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 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 權益工具(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) | 缺乏流通性折價 | -1%/+1% | \$- | \$- | \$4 | \$4 |
| 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等級資訊

111.9.30

| | 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 | \$2,832,156 | \$- | \$- | \$2,832,156 |
| 投資性不動產 | - | - | 555,072 | 555,072 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 一年或一營業週期內到期 | | | | |
| 長期負債 | 299,838 | - | - | 299,838 |
| 應付公司債 | 8,586,705 | - | - | 8,586,705 |

110.12.31

| | 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 | \$3,642,597 | \$- | \$- | \$3,642,597 |
| 投資性不動產 | - | - | 423,998 | 423,998 |
| <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 |

110.9.30

| | 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 | \$15,434,701 | \$- | \$- | \$15,434,701 |
| 投資性不動產 | - | - | 423,998 | 423,998 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 應付公司債 | 9,222,033 | - | - | 9,222,033 |

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，請詳附註六.10及六.13。

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

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

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

| 111年9月30日 | | | | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| 金融資產類別 | 已移轉金融資產帳面金額 | 相關金融負債帳面金額 | 已移轉金融資產公允價值 | 相關金融負債公允價值 | 公允價值淨部位 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 附條件交易 | \$19,201,636 | \$18,899,454 | \$19,201,636 | \$18,899,454 | \$302,182 |
| 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 | 32,288,324 | 30,666,706 | 32,288,324 | 30,666,706 | 1,621,618 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 附條件交易 | 5,934,323 | 5,997,776 | 5,934,323 | 5,997,776 | (63,453) |

| 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 | \$18,189,125 | \$17,202,391 | \$18,189,125 | \$17,202,391 | \$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 | 6,893,729 | 6,925,288 | 6,893,729 | 6,925,288 | (31,559) |

| 110年9月30日 | | | | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| 金融資產類別 | 已移轉金融資產帳面金額 | 相關金融負債帳面金額 | 已移轉金融資產公允價值 | 相關金融負債公允價值 | 公允價值淨部位 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 附條件交易 | \$15,243,018 | \$14,476,069 | \$15,243,018 | \$14,476,069 | \$766,949 |
| 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 | 20,664,676 | 19,455,828 | 20,664,676 | 19,455,828 | 1,208,848 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 附條件交易 | 9,028,034 | 9,059,837 | 9,028,034 | 9,059,837 | (31,803) |

(2) 整體除列之已移轉金融資產

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

下表分析整體除列條件之已移轉金融資產及其相關金融負債資訊：

| 期間 | 持續參與類型 | 再買回已移轉 (已除列)金融資 產之現金流出 | 於資產負債表中持續 參與之帳面金額 | 持續參與之公允價值 | | 損失最大 暴險 |
|-----------|--------|------------------------------|----------------------|-------------|-----|-------------|
| | | | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | 資產 | 負債 | |
| 111.9.30 | 買進之買權 | \$11,116,500 | \$1,285,620 | \$1,285,620 | \$- | \$1,285,620 |
| 110.12.31 | 買進之買權 | \$9,888,800 | \$2,500,689 | \$2,500,689 | \$- | \$2,500,689 |
| 110.9.30 | 買進之買權 | \$8,748,900 | \$1,501,626 | \$1,501,626 | \$- | \$1,501,626 |

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 |
|-----------|--------|-----|-----------|-------------|-------------|------|--------------|
| 111.9.30 | 買進之買權 | \$- | \$454,200 | \$1,705,600 | \$8,956,700 | \$- | \$11,116,500 |
| 110.12.31 | 買進之買權 | \$- | \$443,200 | \$1,912,400 | \$7,533,200 | \$- | \$9,888,800 |
| 110.9.30 | 買進之買權 | \$- | \$751,000 | \$2,680,500 | \$5,317,400 | \$- | \$8,748,900 |

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 |
|-----------|--------|--------------------|--------------------------|-----------------|
| 111.9.30 | 買進之買權 | \$(10,162) | \$(706,813) | \$(716,975) |
| 110.12.31 | 買進之買權 | \$(83,086) | \$825,680 | \$742,594 |
| 110.9.30 | 買進之買權 | \$19,286 | \$93,808 | \$113,094 |

7. 金融資產及金融負債互抵

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

| 111年9月30日 | | | | | | |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--|-----------------------|---------------|-------------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產 | | | | | | |
| 說明 | 已認列之 金融資產總 額(a) | 於資產負債表中 互抵之已認列之 金融負債總額 (b) | 列報於 資產負債表之 金融資產淨額 (c)=(a)-(b) | 未於資產負債表 互抵之相關金額(d) | | 淨額 (e)=(c)-(d) |
| | | | | 金融工具 (註1) | 所收取之 現金擔保品 | |
| 衍生工具(註2) | \$4,659,843 | \$- | \$4,659,843 | \$- | \$913,956 | \$3,745,887 |
| 附賣回協議 | 11,290,230 | - | 11,290,230 | 11,290,230 | - | - |
| 合計 | \$15,950,073 | \$- | \$15,950,073 | \$11,290,230 | \$913,956 | \$3,745,887 |

| 111年9月30日 | | | | | | |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--|-----------------------|----------------|-------------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債 | | | | | | |
| 說明 | 已認列之 金融負債總 額(a) | 於資產負債表中 互抵之已認列之 金融資產總額 (b) | 列報於 資產負債表之 金融負債淨額 (c)=(a)-(b) | 未於資產負債表 互抵之相關金額(d) | | 淨額 (e)=(c)-(d) |
| | | | | 金融工具 (註1) | 設定質押之 現金擔保品 | |
| 衍生工具(註2) | \$8,516,407 | \$- | \$8,516,407 | \$- | \$1,337,595 | \$7,178,812 |
| 附買回協議 | 69,843,402 | - | 69,843,402 | 69,843,402 | - | - |
| 合計 | \$78,359,809 | \$- | \$78,359,809 | \$69,843,402 | \$1,337,595 | \$7,178,812 |

| 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) | \$5,057,852 | \$- | \$5,057,852 | \$- | \$858,594 | \$4,199,258 |
| 附賣回協議 | 13,702,744 | - | 13,702,744 | 13,702,744 | - | - |
| 合計 | \$18,760,596 | \$- | \$18,760,596 | \$13,702,744 | \$858,594 | \$4,199,258 |

| 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 | \$10,369,683 | \$- | \$10,369,683 | \$- | \$1,328,289 | \$9,041,394 |
| 附買回協議 | 59,103,641 | - | 59,103,641 | 59,103,641 | - | - |
| 合計 | \$69,473,324 | \$- | \$69,473,324 | \$59,103,641 | \$1,328,289 | \$9,041,394 |

| 110年9月30日 | | | | | | |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--|-----------------------|---------------|-------------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產 | | | | | | |
| 說明 | 已認列之 金融資產總 額(a) | 於資產負債表中 互抵之已認列之 金融負債總額 (b) | 列報於 資產負債表之 金融資產淨額 (c)=(a)-(b) | 未於資產負債表 互抵之相關金額(d) | | 淨額 (e)=(c)-(d) |
| | | | | 金融工具 (註1) | 所收取之 現金擔保品 | |
| 衍生工具 | \$3,367,950 | \$- | \$3,367,950 | \$- | \$893,878 | \$2,474,072 |
| 附賣回協議 | 11,917,858 | - | 11,917,858 | 11,917,858 | - | - |
| 合計 | \$15,285,808 | \$- | \$15,285,808 | \$11,917,858 | \$893,878 | \$2,474,072 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 110年9月30日 | | | | | | |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--|-----------------------|----------------|-------------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債 | | | | | | |
| 說明 | 已認列之 金融負債總 額(a) | 於資產負債表中 互抵之已認列之 金融資產總額 (b) | 列報於 資產負債表之 金融負債淨額 (c)=(a)-(b) | 未於資產負債表 互抵之相關金額(d) | | 淨額 (e)=(c)-(d) |
| | | | | 金融工具 (註1) | 設定質押之 現金擔保品 | |
| 衍生工具 | \$7,801,270 | \$- | \$7,801,270 | \$- | \$1,666,582 | \$6,134,688 |
| 附買回協議 | 57,125,736 | - | 57,125,736 | 57,125,736 | - | - |
| 合計 | \$64,927,006 | \$- | \$64,927,006 | \$57,125,736 | \$1,666,582 | \$6,134,688 |

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

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

本公司資本適足率使用情形如下：

(1) 資本適足率

| 項 目 | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 合格自有資本淨額 | \$23,040,990 | \$34,523,682 | \$30,001,478 |
| 經營風險約當金額 | 8,539,748 | 9,287,897 | 8,577,924 |
| 資本適足比率 | 270% | 372% | 350% |

| 項 目 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-----|--------------------|--------------------|
| 平均值 | 322% | 295% |
| 最大值 | 452% | 350% |
| 最小值 | 260% | 245% |

(2) 各類經營風險約當金額及比率

| 項 目 | 111.9.30 | | 110.12.31 | |
|------|-------------|---------|-------------|---------|
| | 金 額 | 比率 | 金 額 | 比率 |
| 市場風險 | \$2,914,796 | 34.13% | \$3,958,481 | 42.62% |
| 信用風險 | 3,066,369 | 35.91% | 3,525,853 | 37.96% |
| 作業風險 | 2,558,583 | 29.96% | 1,803,563 | 19.42% |
| 合計 | \$8,539,748 | 100.00% | \$9,287,897 | 100.00% |

| 項 目 | 110.9.30 | |
|------|-------------|---------|
| | 金 額 | 比率 |
| 市場風險 | \$3,527,289 | 41.12% |
| 信用風險 | 3,247,072 | 37.85% |
| 作業風險 | 1,803,563 | 21.03% |
| 合計 | \$8,577,924 | 100.00% |

9. 利率指標變革之影響

本公司及子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及子公司產生重大影響，本公司及子公司將持續關注利率指標變革發展。

本公司及子公司截至民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九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 | | | |
|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| | 111.9.30 | | 110.12.31 | |
| | 金融資產 | 金融負債 | 金融資產 | 金融負債 |
| 非衍生工具 | | | | |
| 美元LIBOR | \$2,018,015 | \$- | \$451,090 | \$526,110 |
| 人民幣HIBOR | - | 1,395,119 | - | 1,243,042 |
| 其他幣別LIBOR | - | 126,457 | 140,235 | 992,738 |
| 衍生工具 | | | | |
| 美元LIBOR | 730,776 | 181,661 | 97,199 | 922,947 |
| 新加坡幣SGD SOR | - | - | 723 | 3,909 |
| 人民幣HIBOR | - | - | 312 | 1,366 |
| 合 計 | \$2,748,791 | \$1,703,237 | \$689,559 | \$3,690,112 |

| | 帳面價值 | |
|-------------|-----------|-------------|
| | 110.9.30 | |
| | 金融資產 | 金融負債 |
| 非衍生工具 | | |
| 美元LIBOR | \$450,662 | \$1,699,826 |
| 人民幣HIBOR | - | 1,706,918 |
| 其他幣別LIBOR | 140,892 | 983,036 |
| 衍生工具 | | |
| 美元LIBOR | 107,784 | 614,348 |
| 新加坡幣SGD SOR | - | 7,388 |
| 人民幣HIBOR | 442 | 2,890 |
| 合 計 | \$699,780 | \$5,014,406 |

| | 名目本金 | | | |
|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| | 111.9.30 | | 110.12.31 | |
| | 金融資產 | 金融負債 | 金融資產 | 金融負債 |
| 衍生工具 | | | | |
| 美元LIBOR | \$16,963,459 | \$2,835,801 | \$13,166,595 | \$21,667,095 |
| 新加坡幣SGD SOR | - | - | 1,169,133 | 1,025,555 |
| 人民幣HIBOR | - | - | 355,155 | 355,155 |
| 合 計 | \$16,963,459 | \$2,835,801 | \$14,690,883 | \$23,047,805 |

| | 名目本金 | |
|-------------|-------------|-------------|
| | 110.9.30 | |
| | 金融資產 | 金融負債 |
| 衍生工具 | | |
| 美元LIBOR | \$5,189,663 | \$2,185,767 |
| 新加坡幣SGD SOR | - | 1,023,958 |
| 人民幣HIBOR | 716 | 357,850 |
| 合 計 | \$5,190,379 | \$3,567,575 |

10. 其他

(1) 專屬期貨商業業務之特有風險

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

(2) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

本公司期貨部門

| 規定條次 | 計算公式 | 111.9.30 | | 110.12.31 | | 標準 | 執行情形 |
|------|-------------------------------------|-----------------------------|---------|-----------------------------|---------|--------------|------|
| | | 計算式 | 比率 | 計算式 | 比率 | | |
| 17 | 業主權益 (負債總額-期貨交易人權益) | <u>2,246,348</u> 816,659 | 2.75倍 | <u>2,096,345</u> 789,886 | 2.65倍 | ≥1 | 符合規定 |
| 17 | 流動資產 流動負債 | <u>3,702,577</u> 816,077 | 4.54倍 | <u>3,613,693</u> 789,886 | 4.57倍 | ≥1 | " |
| 22 | 業主權益 最低實收資本額 | <u>2,246,348</u> 400,000 | 561.59% | <u>2,096,345</u> 400,000 | 524.09% | ≥60% ≥40% | " |
| 22 | 調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額 | <u>680,924</u> 357,709 | 190.36% | <u>635,052</u> 451,029 | 140.80% | ≥20% ≥15% | " |

| 規定條次 | 計算公式 | 110.9.30 | | 標準 | 執行情形 |
|------|-------------------------------------|-----------------------------|---------|--------------|------|
| | | 計算式 | 比率 | | |
| 17 | 業主權益 (負債總額-期貨交易人權益) | <u>2,107,651</u> 709,449 | 2.97倍 | ≥1 | 符合規定 |
| 17 | 流動資產 流動負債 | <u>3,761,741</u> 709,302 | 5.30倍 | ≥1 | " |
| 22 | 業主權益 最低實收資本額 | <u>2,107,651</u> 400,000 | 526.91% | ≥60% ≥40% | " |
| 22 | 調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額 | <u>1,037,247</u> 781,344 | 132.75% | ≥20% ≥15% | " |

子公司凱基期貨

| 規定條次 | 計算公式 | 111.9.30 | | 110.12.31 | | 標準 | 執行情形 |
|------|-------------------------------------|---------------------------------|---------|---------------------------------|---------|--------------|------|
| | | 計算式 | 比率 | 計算式 | 比率 | | |
| 17 | 業主權益 (負債總額-期貨交易人權益) | <u>3,803,080</u> 762,421 | 4.99倍 | <u>3,909,940</u> 718,970 | 5.44倍 | ≥1 | 符合規定 |
| 17 | 流動資產 流動負債 | <u>34,607,137</u> 32,249,893 | 1.07倍 | <u>36,388,774</u> 33,908,451 | 1.07倍 | ≥1 | " |
| 22 | 業主權益 最低實收資本額 | <u>3,803,080</u> 760,000 | 500.41% | <u>3,909,940</u> 760,000 | 514.47% | ≥60% ≥40% | " |
| 22 | 調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額 | <u>3,213,284</u> 5,908,619 | 54.38% | <u>3,376,503</u> 6,248,803 | 54.03% | ≥20% ≥15% | " |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 規定條次 | 計 算 公 式 | 110.9.30 | | 標 準 | 執 行 情 形 |
|------|---|---------------------------------|---------|--------------|------------|
| | | 計 算 式 | 比 率 | | |
| 17 | 業 主 權 益 (負債總額－期貨交易人權益) | <u>4,110,702</u> 717,750 | 5.73倍 | ≥1 | 符合規定 |
| 17 | 流 動 資 產 流 動 負 債 | <u>36,051,562</u> 33,323,937 | 1.08倍 | ≥1 | " |
| 22 | 業 主 權 益 最低實收資本額 | <u>4,110,702</u> 760,000 | 540.88% | ≥60% ≥40% | " |
| 22 | 調 整 後 淨 資 本 額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額 | <u>3,614,428</u> 5,936,401 | 60.89% | ≥20% ≥15% | " |

(3) 依信託業法施行細則第十七條規定附註揭露之信託資訊如下：

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

A. 信託帳資產負債表

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 銀行存款 | \$2,054,954 | \$2,361,939 | \$2,411,213 |
| 金融資產 | | | |
| 債 券 | 2,296,243 | 862,599 | 843,335 |
| 股 票 | 11,066,491 | 15,541,912 | 15,410,986 |
| 基 金 | 17,619,216 | 17,795,176 | 17,184,472 |
| 結構型商品 | 3,962,824 | 4,437,040 | 4,416,492 |
| 應收款項 | 128,240 | 316,523 | 306,777 |
| 信託資產總額 | <u>\$37,127,968</u> | <u>\$41,315,189</u> | <u>\$40,573,275</u> |
| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
| 應付款項 | \$146,381 | \$79,383 | \$291,314 |
| 應付稅捐 | 196 | 296 | 748 |
| 信託資本 | 38,756,200 | 34,800,009 | 34,600,068 |
| 本期損益 | (4,567,834) | 4,853,246 | 3,944,905 |
| 累積盈虧 | 3,163,412 | 2,339,563 | 2,342,625 |
| 遞延結轉數 | 1,138 | 14 | (32) |
| 其 他 | (371,525) | (757,322) | (606,353) |
| 信託負債總額 | <u>\$37,127,968</u> | <u>\$41,315,189</u> | <u>\$40,573,275</u> |

B. 信託帳損益表

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 信託收益 | | | | |
| 利息收入 | \$26,489 | \$9,588 | \$50,652 | \$26,544 |
| 租金收入 | 4,069 | 6,412 | 14,974 | 20,153 |
| 股利收入 | 255,343 | 211,290 | 558,179 | 438,630 |
| 已實現投資利益 | 191,579 | 446,219 | 729,939 | 1,163,062 |
| 未實現投資利益 | (867,488) | (656,318) | 1,147,364 | 5,175,694 |
| 其他收入 | 821,695 | (45,091) | 1,548,869 | 276,844 |
| 小 計 | <u>431,687</u> | <u>(27,900)</u> | <u>4,049,977</u> | <u>7,100,927</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 信託費用 | | | | |
| 管理費 | 773 | 1,219 | 2,843 | 3,821 |
| 稅捐支出 | 1,372 | 1,985 | 4,969 | 6,929 |
| 手續費 | 11,732 | 33,930 | 57,642 | 73,223 |
| 已實現投資損失 | 509,556 | 138,295 | 2,365,682 | 289,753 |
| 未實現投資損失 | 1,125,632 | 435,697 | 5,533,901 | 1,669,484 |
| 其他費用 | (24,054) | (28,694) | 652,774 | 1,112,812 |
| 小計 | 1,625,011 | 582,432 | 8,617,811 | 3,156,022 |
| 稅前損益 | (1,193,324) | (610,332) | (4,567,834) | 3,944,905 |
| 所得稅費用 | - | - | - | - |
| 稅後損益 | \$(1,193,324) | \$(610,332) | \$(4,567,834) | \$3,944,905 |

C. 信託帳財產目錄

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 銀行存款 | \$2,054,954 | \$2,361,939 | \$2,411,213 |
| 金融資產 | | | |
| 債券 | 2,296,243 | 862,599 | 843,335 |
| 股票 | 11,066,491 | 15,541,912 | 15,410,986 |
| 基金 | 17,619,216 | 17,795,176 | 17,184,472 |
| 結構型商品 | 3,962,824 | 4,437,040 | 4,416,492 |
| 合計 | \$36,999,728 | \$40,998,666 | \$40,266,498 |

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：

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金3,062仟元、美金8,243仟元及美金8,257仟元。

(5) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| 金融工具 | 111.9.30 | | | 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 | \$3,757,248 | 31.74 | \$119,269,159 | \$2,971,630 | 27.69 | \$82,280,789 |
| 港幣 | 112,331 | 4.04 | 454,265 | 146,831 | 3.55 | 521,310 |
| 日幣 | 1,015,381 | 0.22 | 223,461 | 1,072,467 | 0.24 | 257,928 |
| 歐元 | 504,863 | 31.24 | 15,771,981 | 501,987 | 31.32 | 15,722,244 |
| 人民幣 | 48,669 | 4.47 | 217,718 | 51,371 | 4.35 | 223,271 |
| 澳幣 | 8,755 | 20.66 | 180,885 | 6,583 | 20.08 | 132,203 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 2,027,001 | 31.74 | 64,341,264 | 1,855,880 | 27.69 | 51,387,965 |
| 歐元 | 4,296 | 31.24 | 134,208 | - | 31.32 | - |
| 人民幣 | 248,843 | 4.47 | 1,113,201 | 737,953 | 4.35 | 3,207,366 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 金融工具 | 111.9.30 | | | 110.12.31 | | |
|-----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|-------------|
| | 外幣(仟元) | 匯 率 | 新 台 幣 | 外幣(仟元) | 匯 率 | 新 台 幣 |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | | | | |
| 美金 | \$81,812 | 31.74 | \$2,596,944 | \$92,750 | 27.69 | \$2,568,241 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 6,186,533 | 31.74 | 196,381,926 | 5,381,676 | 27.69 | 149,014,953 |
| 港幣 | 87,700 | 4.04 | 354,658 | 80,840 | 3.55 | 286,976 |
| 日幣 | 851,878 | 0.22 | 187,489 | 903,000 | 0.24 | 217,171 |
| 歐元 | 505,252 | 31.24 | 15,784,127 | 501,264 | 31.32 | 15,699,574 |
| 人民幣 | 29,577 | 4.47 | 132,311 | 26,665 | 4.35 | 115,893 |
| 澳幣 | 6,804 | 20.66 | 140,572 | 5,150 | 20.08 | 103,417 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 556,249 | 31.74 | 17,657,022 | 520,770 | 27.69 | 14,420,119 |

| 金融工具 | 110.9.30 | | |
|-----------------|-------------|-------|--------------|
| | 外幣(仟元) | 匯 率 | 新 台 幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$2,978,567 | 27.87 | \$82,995,490 |
| 港幣 | 197,891 | 3.58 | 707,994 |
| 日幣 | 1,428,455 | 0.25 | 355,739 |
| 歐元 | 508,814 | 32.34 | 16,455,033 |
| 人民幣 | 90,608 | 4.31 | 390,275 |
| 韓元 | 6,970 | 20.07 | 139,925 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 1,559,730 | 27.87 | 43,463,345 |
| 人民幣 | 597,689 | 4.31 | 2,574,426 |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | |
| 美金 | 87,657 | 27.87 | 2,442,640 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 5,141,639 | 27.87 | 143,271,663 |
| 港幣 | 136,892 | 3.58 | 489,738 |
| 日幣 | 1,278,891 | 0.25 | 318,476 |
| 歐元 | 508,158 | 32.34 | 16,433,823 |
| 人民幣 | 85,640 | 4.31 | 368,877 |
| 澳幣 | 5,628 | 20.07 | 112,978 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 345,087 | 27.87 | 9,616,181 |

由於本公司及子公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司及子公司於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日、一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失484,334仟元、利益37,642仟元、損失647,362仟元及利益642,436仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日本公司及子公司來自籌資活動之負債之變動主要來自現金及匯率之變動。

(7) 本公司及子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及子公司民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日之財務狀況、繼續經營能力及資產減損等事項，以及民國一一一年及一一〇年一月一日至九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：詳附表四。
- (3) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (4) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- (6) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (7) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一至附表一之一。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表二至附表二之三。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
 - A. 被投資公司資金貸與他人：詳附表三。
 - B. 被投資公司為他人背書保證：詳附表四。
 - C. 被投資公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - D. 被投資公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - E. 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
 - F. 被投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：詳附表六。

4. 大陸投資資訊：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

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

- (1) 經紀部門：負責有價證券受託買賣、辦理融資融券及期貨交易輔助人業務等。
- (2) 自營部：負責自有資金買賣及經主管機關核准之海外有價證券投資及避險等。
- (3) 債券部：負責債券初級市場之承銷(標購)及配售、次級市場自營及附條件交易，並從事利率、債券及信用衍生性商品之交易，及辦理轉(交)換公司債資產交換、結構型商品及其他固定收益性商品之交易。
- (4) 凱基期貨子公司：負責期貨經紀、自營、經理及證券投資顧問等業務。
- (5) 香港子公司：負責經紀、自營、承銷及衍生工具等業務。

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

2. 營運部門資訊，詳附表七至附表七之一。

凱基證券股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
民國一一年一月一日至九月三十日

附表一
單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------|------|-------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或 總資產之比率(註三) |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 期貨佣金收入 | \$163,465 | 註四 | 1.07% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 其他利益及損失 | 20,923 | 註四 | 0.14% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 現金及約當現金—期貨超額保證金 | 436,716 | 註四 | 0.11% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 54,105 | 註四 | 0.01% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 應收帳款 | 28,741 | 註四 | 0.01% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 其他營業費用 | 13,090 | 註四 | 0.09% |
| 0 | 本公司 | 凱基保險經紀人(股)公司 | 1 | 其他營業收益 | 84,221 | 註四 | 0.55% |
| 0 | 本公司 | 凱基保險經紀人(股)公司 | 1 | 其他流動資產 | 14,218 | 註四 | 0.00% |
| 0 | 本公司 | 凱基證券投資顧問(股)公司 | 1 | 其他營業費用 | 167,130 | 註四 | 1.09% |
| 0 | 本公司 | 凱基證券投資信託(股)公司 | 1 | 財富管理業務淨收益 | 16,268 | 註四 | 0.11% |
| 0 | 本公司 | KGI Asia Limited | 1 | 應付帳款 | 16,758 | 註四 | 0.00% |
| 1 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 期貨佣金支出 | 41,550 | 註四 | 0.27% |
| 1 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 客戶保證金專戶 | 698,009 | 註四 | 0.17% |
| 1 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 現金及約當現金—期貨超額保證金 | 338,079 | 註四 | 0.08% |
| 1 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 147,702 | 註四 | 0.04% |
| 1 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 期貨交易人權益 | 136,162 | 註四 | 0.03% |
| 1 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 3 | 客戶保證金專戶 | 168,818 | 註四 | 0.04% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 應收帳款 | 12,835 | 註四 | 0.00% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 應付帳款 | 71,834 | 註四 | 0.02% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 借券保證金—存入 | 345,510 | 註四 | 0.09% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 應付融券擔保價款 | 43,805 | 註四 | 0.01% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 應付帳款 | 285,187 | 註四 | 0.07% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 275,738 | 註四 | 0.07% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 借券保證金—存入 | 338,664 | 註四 | 0.08% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 應付融券擔保價款 | 377,301 | 註四 | 0.09% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 應收帳款 | 54,820 | 註四 | 0.01% |
| 3 | KGI Asset Management Limited | KGI International Holdings Limited | 3 | 現金及約當現金—短期票券 | 26,914 | 註四 | 0.01% |
| 4 | KGI Capital Asia Limited | KGI International Holdings Limited | 3 | 現金及約當現金—短期票券 | 75,983 | 註四 | 0.02% |
| 5 | KGI Finance Limited | KGI International Holdings Limited | 3 | 現金及約當現金—短期票券 | 557,205 | 註四 | 0.14% |
| 6 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 期貨交易人權益 | 318,124 | 註四 | 0.08% |
| 6 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 客戶保證金專戶 | 102,765 | 註四 | 0.03% |
| 6 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 期貨交易人權益 | 373,814 | 註四 | 0.09% |
| 6 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | KGI International Holdings Limited | 3 | 現金及約當現金—短期票券 | 1,582,969 | 註四 | 0.40% |
| 6 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | KGI International Holdings Limited | 3 | 其他利益及損失 | 16,309 | 註四 | 0.11% |

凱基證券股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
 民國一一年一月一日至九月三十日

附表一之一
 單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------|-----------|------|-------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或 總資產之比率(註三) |
| 7 | KGI Hong Kong Limited | KGI Investments Management Limited | 3 | 其他利益及損失 | \$82,502 | 註四 | 0.54% |
| 7 | KGI Hong Kong Limited | KGI Asia Limited | 3 | 其他利益及損失 | 1,072,345 | 註四 | 7.00% |
| 7 | KGI Hong Kong Limited | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 3 | 其他利益及損失 | 138,770 | 註四 | 0.91% |
| 7 | KGI Hong Kong Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 其他利益及損失 | 181,781 | 註四 | 1.19% |
| 8 | KGI International (Hong Kong) Limited | KGI International Holdings Limited | 3 | 現金及約當現金－短期票券 | 4,432,313 | 註四 | 1.11% |
| 8 | KGI International (Hong Kong) Limited | KGI International Holdings Limited | 3 | 其他利益及損失 | 43,274 | 註四 | 0.28% |
| 8 | KGI International (Hong Kong) Limited | PT KGI Sekuritas Indonesia | 3 | 其他流動資產 | 668,833 | 註四 | 0.17% |
| 8 | KGI International (Hong Kong) Limited | PT KGI Sekuritas Indonesia | 3 | 其他利益及損失 | 11,038 | 註四 | 0.07% |
| 9 | KGI International Finance Limited | KGI International Holdings Limited | 3 | 現金及約當現金－短期票券 | 421,070 | 註四 | 0.11% |
| 10 | KGI International Holdings Limited | KGI Asia Limited | 3 | 其他利益及損失 | 10,830 | 註四 | 0.07% |

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：以上係按照一般交易條件進行。

凱基證券股份有限公司及子公司

本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日

附表二

單位：美金仟元/新台幣仟元

| 投資公司 名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 金管會核准 日期文號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期營業收入 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 本期現金股利 | 備註 |
|------------|---------------------------|--------|-----------|---------------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|-------------|---------|--------------|-----------------|-------------------------|-----------------|---------|---------------------|
| | | | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | | |
| 本公司 | Richpoint Company Limited | 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% | \$15,484,461 | \$- | \$284,629 (USD9,721) | \$284,629 | \$- | 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% | 52,145 | 171,371 | 9,881 | 9,881 | - | " |
| | 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% | 56,480 | 297,580 | 46,400 | 46,412 | 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% | 717,946 | (203,939) | (185,818) | (185,815) | 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% | 583,864 | 522,318 | 97,064 | 97,064 | 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% | 3,788,437 | 2,159,860 | 455,725 | 454,080 | 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 | - | 239 | - | - | 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及子公司

被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日

附表二之一

單位：新台幣仟元/美金仟元

| 編號 | 投資公司 名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 金管會核准 日期文號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期營業收入 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 本期現金股利 | 備註 |
|-----|------------------------------------|------------------------------------|--------|-----------|--------------------------------|-----------------------------|------------|------------|-------------|---------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------|---------|
| | | | | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | | |
| 1-1 | Richpoint Company Limited | KG Investments Holdings Limited | 開曼群島 | 85.11.05 | 87.3.16 (87)台財證(二)第11246號 | 控股公司 | USD178,214 | USD178,214 | 156,864,163 | 100.00% | USD548,103 | USD(0.5) | USD10,423 | 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% | NTD4,218 | - | NTD(353) | 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% | USD537,601 | USD0.379 | USD10,426 | 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 | USD0.099 | USD(0.27) | 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及子公司
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
民國一一年一月一日至九月三十日

附表二之二
單位：美金仟元/港幣仟元

| 編號 | 投資公司 名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 金管會核准 日期文號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期營業收入 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 本期 現金股利 | 備註 |
|-----|-------------|-------------------------------------|------|-----------|------------------------------------|-------------|------------|------------|-------------|---------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|---------|
| | | | | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | | |
| 4-1 | KGI Limited | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 香港 | 85.12.27 | 87.3.16 (87)台財證(二) 第11246號 | 期貨經紀及結算交割業務 | USD45,000 | USD45,000 | 45,000,000 | 100.00% | USD76,056 | USD3,822 | USD(234) | 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% | USD1,276 | USD2,742 | USD(85) | 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% | USD13,313 | USD56 | USD207 | 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(11,030) | USD417 | USD(3,917) | 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% | USD328,843 | USD36,775 | USD3,076 | 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% | USD209,164 | USD(4) | USD(14) | 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% | USD1,575 | USD(2) | USD(1) | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI Nominees (Hong Kong) Limited | 香港 | 83.07.19 | 98.11.10金管證券字 第0980056820號 | 信託代理業務 | 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及子公司
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
 民國一一年一月一日至九月三十日

附表二之三

單位：美金仟元/新幣仟元/泰銖仟元

| 編號 | 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 金管會核准日期文號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期營業收入 | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 本期現金股利 | 備註 |
|-----|-------------------------------|--|------|----------|--------------------------------|-----------|------------|------------|-------------|---------|------------|--------------|---------------------------|-------------|------------|---------------------|
| | | | | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | | |
| 4-2 | 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% | USD78,668 | USD87 | USD9,208 | 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% | USD206,296 | USD17,231 | USD4,058 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGI Finance Limited | 香港 | 85.10.01 | 87.3.16 (87)台財證(二)第11246號 | 投資及融資業務 | USD42,914 | USD42,914 | 42,913,985 | 100.00% | USD30,357 | USD7 | USD(804) | 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% | USD11,992 | USD3,451 | USD322 | 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% | USD81,008 | USD31,400 | USD2,385 | 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% | USD81,812 | THB3,130,902 | USD27,019 (THB933,301) | 註1 | THB383,138 | 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及子公司
被投資公司資金貸與他人相關資訊
民國一一年一月一日至九月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為 關係人 | 本期最高金額 | 期末餘額 | 實際 動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來 金額 | 有短期融通資 金必要之原因 | 提列備抵 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 | \$1,587,150 | \$1,587,150 | \$- | 浮動 | 短期融通資金 | \$- | 營業週轉 | \$- | - | - | \$17,178,100 | \$17,178,100 |
| 2 | KGI International (Hong Kong) Limited | PT KGI Sekuritas Indonesia | " | " | 666,603 | 666,603 | 666,603 | 5.20%-6.28% | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 註2 6,661,128 | 註2 6,661,128 |
| 3 | KGI Asia Limited | PT KGI Sekuritas Indonesia | " | " | 666,603 | - | - | 浮動 | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 註3 10,380,998 | 註3 10,380,998 |
| | | | | | | | | | | | | | | | 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及子公司
本公司及被投資公司為他人背書保證
民國一十一年一月一日至九月三十日

附表四
單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | | 對單一企業 背書保證限額 | 本期最高 背書保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金 額占最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 | 屬母公司對子 公司背書保證 | 屬子公司對母 公司背書保證 | 屬對大陸地區 背書保證 |
|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|----|--------------------------------------|-----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------------|------------------|------------------|----------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | 原因(註3) | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 註2 | 7 (為新加坡子公司 出具承諾書予新 加坡金融管理局) | \$5,231,910 | \$844,824 | \$798,840 | \$798,840 | \$- | 1.53% | \$20,927,640 註4 | 否 | 否 | 否 |
| 1 | KGI International Holdings Limited | KGI Asia Limited | 註2 | 6 | 17,178,100 | 1,618,893 | 1,269,720 | - | - | 7.39% | 17,178,100 註5 | " | " | " |
| | | KGI International Finance Limited | 註2 | 6 | 17,178,100 | 2,983,842 | 634,860 | - | - | 3.70% | | " | " | " |
| | | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 註2 | 6 | 17,178,100 | 206,330 | - | - | - | 0.00% | | " | " | " |
| | | KGI Finance Limited | 註2 | 6 | 17,178,100 | 136,495 | 79,358 | - | - | 0.46% | | " | " | " |
| | | KGI International (Hong Kong) Limited | 註2 | 6 | 17,178,100 | 3,010,002 | 1,991,550 | - | - | 11.59% | | " | " | " |
| | | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 註2 | 6 | 17,178,100 | 2,856,870 | 2,856,870 | - | - | 16.63% | | " | " | " |
| | | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | 註2 | 6 | 17,178,100 | 4,203,237 | 4,043,488 | 2,567,400 | - | 23.54% | | " | " | " |

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及子公司
 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一一年一月一日至九月三十日

附表五
 單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 (註) | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|---------------------------------------|--|-------|------------------|--------|-----------|------|-------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 凱基期貨股份有限公司 | 凱基證券股份有限公司 | 母公司 | \$112,343 | 金融業不適用 | \$- | 不適用 | \$112,343 | \$- |
| KGI International (Hong Kong) Limited | PT KGI Sekuritas Indonesia | 其他關係人 | 668,833 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 2,230 | - |
| KGI International (Hong Kong) Limited | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 其他關係人 | 318,124 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 318,124 | - |
| KGI International (Hong Kong) Limited | KGI Asia Limited | 其他關係人 | 1,001,152 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 1,001,152 | - |
| KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | KGI Securities (Thailand) Public Company Limited | 其他關係人 | 450,865 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 450,865 | - |
| KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | KGI Asia Limited | 其他關係人 | 461,149 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 461,149 | - |

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及子公司
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九月三十日

附表六
單位：新台幣仟元

| 設立海外分公司 或代表人辦事處名稱 | 國籍及地區 | 設立日期 | 金管會核准 日期文號 | 主要營業項目 | 本期營業收入 | 本期稅後損益 | 指撥營運資金 | | | | 與總公司重要 往來交易 | 備註 |
|-----------------------|-------|--------|--------------------------------|-------------------------|--------|------------|--------|--------|--------|------|----------------|----|
| | | | | | | | 上期期末 | 增加營運資金 | 減少營運資金 | 本期期末 | | |
| 凱基證券(亞洲)有限公司上海 代表處 | 中國上海 | 90.7.5 | 92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號 | 從事證券、期貨相關調查研 究及資訊之蒐集 | \$- | \$(23,484) | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |

凱基證券股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國一一年一月一日至九月三十日

附表七
單位：新台幣仟元

| | 經紀部門 | 債券部 | 自營部 | 凱基期貨子公司 | 香港子公司 | 其他 | 調整與消除 | 合計 |
|--------------------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-------------|---------------|-----------|--------------|
| 來自外部客戶淨利益 | \$8,272,804 | \$963,836 | \$(812,941) | \$2,141,576 | \$2,761,656 | \$1,986,125 | \$- | \$15,313,056 |
| 部門間淨利益 | 273,708 | - | - | 18,284 | 47,083 | 167,140 | (506,215) | - |
| 收益合計 | 8,546,512 | 963,836 | (812,941) | 2,159,860 | 2,808,739 | 2,153,265 | (506,215) | 15,313,056 |
| 營業支出 | (652,681) | (2,947) | (9,160) | (1,186,836) | (690,282) | (539,408) | 298,879 | (2,782,435) |
| 財務成本 | (152,399) | (342,863) | - | (4,133) | (353,059) | (175,349) | 460 | (1,027,343) |
| 折舊與攤銷 | (187,558) | (1,994) | (519) | (32,980) | (208,006) | (367,035) | 21,907 | (776,185) |
| 其他營業費用 | (3,737,772) | (129,995) | (159,870) | (540,558) | (1,853,024) | (2,574,258) | 210,577 | (8,784,900) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額 | - | - | - | - | 277,877 | - | - | 277,877 |
| 其他利益及損失 | 228,913 | 3,445 | 6 | 118,129 | 365,227 | 410,937 | (25,455) | 1,101,202 |
| 稅前部門(損)益 | 4,045,015 | 489,482 | (982,484) | 513,482 | 347,472 | (1,091,848) | 153 | 3,321,272 |
| 所得稅利益(費用) | - | - | - | (57,757) | (42,035) | (537,264) | - | (637,056) |
| 稅後部門(損)益 | \$4,045,015 | \$489,482 | \$(982,484) | \$455,725 | \$305,437 | \$(1,629,112) | \$153 | \$2,684,216 |

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

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

凱基證券股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國一一〇年一月一日至九月三十日

附表七之一
單位：新台幣仟元

| | 經紀部門 | 債券部 | 自營部 | 凱基期貨子公司 | 香港子公司 | 其他 | 調整與消除 | 合計 |
|--------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| 來自外部客戶淨利益 | \$11,664,799 | \$1,053,643 | \$1,163,527 | \$1,956,363 | \$3,801,844 | \$4,324,089 | \$- | \$23,964,265 |
| 部門間淨利益 | 298,344 | - | - | 26,118 | 42,884 | 131,400 | (498,746) | - |
| 收益合計 | 11,963,143 | 1,053,643 | 1,163,527 | 1,982,481 | 3,844,728 | 4,455,489 | (498,746) | 23,964,265 |
| 營業支出 | (1,027,407) | (3,259) | (13,671) | (1,204,683) | (993,594) | (1,086,812) | 315,732 | (4,013,694) |
| 財務成本 | (32,014) | (127,519) | - | (3,341) | (231,428) | (60,651) | 218 | (454,735) |
| 折舊與攤銷 | (173,205) | (2,406) | (500) | (30,746) | (211,765) | (339,572) | 20,729 | (737,465) |
| 其他營業費用 | (4,269,234) | (147,810) | (238,888) | (536,686) | (1,887,567) | (4,003,225) | 181,928 | (10,901,482) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額 | - | - | - | - | 479,925 | 2,052,092 | - | 2,532,017 |
| 其他利益及損失 | 206,226 | 235 | 3 | 303,166 | 141,962 | 304,717 | (20,096) | 936,213 |
| 稅前部門(損)益 | 6,667,509 | 772,884 | 910,471 | 510,191 | 1,142,261 | 1,322,038 | (235) | 11,325,119 |
| 所得稅利益(費用) | - | - | - | (23,897) | (110,087) | (1,023,373) | - | (1,157,357) |
| 稅後部門(損)益 | \$6,667,509 | \$772,884 | \$910,471 | \$486,294 | \$1,032,174 | \$298,665 | \$(235) | \$10,167,762 |

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

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