

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  
民國一一三年一月一日至九月三十日  
及民國一一二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
(六) 重要會計項目之說明	14-45
(七) 關係人交易	46-52
(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	54-87
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	88-90、96-97
2. 轉投資事業相關資訊	88、91-97
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	88、98
4. 大陸投資資訊	88
5. 主要股東資訊	88
(十四) 部門資訊	88、99-100

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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日、民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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

本會計師係依照核閱準則第2410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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日、民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年及一一二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



中華民國一一三年十一月八日

凱基證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及一十二年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資產會計項目	附註	113年9月30日		112年12月31日		112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、28及七	\$38,349,405	7	\$22,481,269	5	\$30,692,884	7
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.2、20、七及八	109,892,536	19	80,576,206	19	88,240,172	20
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、28	32,550,132	5	33,286,087	8	33,688,213	8
113700	避險之金融資產—流動	六.5	170,348	-	237,236	-	474,784	-
114010	附賣回債券投資	六.6、28	24,443,683	4	13,142,589	3	16,635,329	4
114030	應收證券融資款	六.7、28及七	42,540,672	7	35,366,006	8	33,213,826	7
114040	轉融通保證金		162	-	26,587	-	2,892	-
114050	應收轉融通擔保價款		180	-	29,472	-	3,207	-
114060	應收證券借貸款項	六.28	27,512,285	5	15,684,774	4	14,200,444	3
114070	客戶保證金專戶	六.8、28及七	67,572,244	12	53,729,655	13	57,400,310	13
114080	應收期貨交易保證金	六.9、28	34	-	46	-	15	-
114090	借券擔保價款		25,758	-	124,896	-	77,321	-
114100	借券保證金—存出	六.28	43,661,727	8	39,929,058	10	42,486,594	10
114130	應收帳款	六.10、28及七	102,226,211	18	55,923,415	13	47,315,746	11
114150	預付款項		232,322	-	149,257	-	190,332	-
114600	本期所得稅資產		1,156	-	21,766	-	18,895	-
119000	其他流動資產	六.28、七及八	49,064,608	8	38,181,131	9	33,846,108	8
	流動資產合計		<u>538,243,463</u>	<u>93</u>	<u>388,889,450</u>	<u>92</u>	<u>398,487,072</u>	<u>91</u>
120000	非流動資產							
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六.2	4,207,535	1	3,999,597	1	3,605,737	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、28	13,297,992	2	11,076,173	2	12,799,143	3
123300	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六.4及八	154,112	-	148,736	-	93,149	-
124100	採用權益法之投資	六.11	3,039,707	1	2,803,433	1	2,745,732	1
125000	不動產及設備	六.12、七及八	5,369,936	1	5,472,310	1	5,380,395	1
125800	使用權資產	六.13及七	1,065,800	-	1,108,102	-	1,259,478	-
126000	投資性不動產	六.14、七及八	524,290	-	405,986	-	406,818	-
127000	無形資產	六.15	7,064,616	1	7,103,214	2	7,133,817	2
128000	遞延所得稅資產		465,769	-	471,379	-	474,507	-
129000	其他非流動資產	六.16、28及七	4,311,554	1	3,553,938	1	3,635,772	1
	非流動資產合計		<u>39,501,311</u>	<u>7</u>	<u>36,142,868</u>	<u>8</u>	<u>37,534,548</u>	<u>9</u>
906001	資產總計		<u>\$577,744,774</u>	<u>100</u>	<u>\$425,032,318</u>	<u>100</u>	<u>\$436,021,620</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及子公司  
合併資產負債表(續)

民國一十三年九月三十日、一十二年九月三十日及一十一年九月三十日

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益		113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債							
211100	短期借款	六.17	\$23,293,690	4	\$17,638,644	4	\$18,097,909	4
211200	應付商業本票	六.18	40,718,051	7	16,100,445	4	25,079,752	6
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.19、20及七	34,435,270	6	28,256,989	7	32,000,702	7
213700	避險之金融負債－流動	六.5	137,790	-	86,799	-	-	-
214010	附買回債券負債	六.21及七	109,532,543	19	87,713,610	21	91,241,940	21
214040	融券保證金		2,020,886	-	2,285,843	-	2,182,936	1
214050	應付融券擔保借款		10,580,491	2	8,971,558	2	9,320,731	2
214070	借券保證金－存入		61,783,982	11	50,538,859	12	55,236,131	13
214080	期貨交易人權益	七	65,943,207	11	51,454,981	12	56,638,611	13
214090	專戶分戶帳客戶權益	六.22	14,269,778	3	12,648,551	3	6,540,421	2
214130	應付帳款	六.23及七	111,575,126	19	66,004,055	16	58,398,121	13
214150	預收款項		91,452	-	48,136	-	203,939	-
214160	代收款項		6,887,728	1	2,411,450	1	1,756,809	-
214170	其他應付款	七	5,745,467	1	5,326,112	1	4,374,983	1
214200	其他金融負債－流動		9,587,290	2	1,839,716	-	3,124,362	1
214600	本期所得稅負債	七	3,209,608	1	2,030,771	-	1,888,702	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六.24	2,600,000	-	2,600,000	1	-	-
216000	租賃負債－流動	六.13、28及七	305,911	-	349,455	-	390,560	-
219000	其他流動負債		245,030	-	163,820	-	237,043	-
	流動負債合計		502,963,300	87	356,469,794	84	366,713,652	84
220000	非流動負債							
221100	應付公司債	六.24	9,300,000	2	6,300,000	2	8,900,000	2
225100	負債準備－非流動	六.26	240,556	-	224,970	-	227,678	-
226000	租賃負債－非流動	六.13、28及七	810,206	-	796,262	-	903,256	-
228000	遞延所得稅負債		1,072,803	-	1,063,169	-	1,165,897	1
229000	其他非流動負債		561,089	-	598,339	-	607,421	-
	非流動負債合計		11,984,654	2	8,982,740	2	11,804,252	3
906003	負債總計		514,947,954	89	365,452,534	86	378,517,904	87
300000	歸屬於母公司業主之權益							
301000	股本	六.27						
301010	普通股股本		18,174,785	3	18,174,785	4	18,174,785	4
302000	資本公積	六.27	7,399,181	1	7,355,031	2	7,325,362	2
304000	保留盈餘	六.27						
304010	法定盈餘公積		8,986,760	2	8,262,019	2	8,262,019	2
304020	特別盈餘公積		21,236,856	4	21,032,655	5	21,032,655	5
304040	未分配盈餘		8,127,499	1	7,247,406	1	5,389,584	1
	保留盈餘合計		38,351,115	7	36,542,080	8	34,684,258	8
305000	其他權益							
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(104,637)	-	(766,775)	-	(272,510)	-
305140	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現淨利益(損失)		(1,045,591)	-	(1,745,973)	-	(2,428,238)	(1)
	其他權益合計		(1,150,228)	-	(2,512,748)	-	(2,700,748)	(1)
	歸屬於母公司業主之權益合計		62,774,853	11	59,559,148	14	57,483,657	13
306000	非控制權益	六.27	21,967	-	20,636	-	20,059	-
906004	權益總計		62,796,820	11	59,579,784	14	57,503,716	13
906002	負債及權益總計		\$577,744,774	100	\$425,032,318	100	\$436,021,620	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日  
及民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112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	六.28及七	\$4,942,538	48	\$3,841,662	52	\$13,704,730	48	\$9,877,942	47
403000	借券收入		744,948	7	525,819	7	1,933,130	7	1,476,315	7
404000	承銷業務收入	六.28及七	213,735	2	127,258	2	642,552	2	439,181	2
406000	財富管理業務淨收益	七	163,147	2	108,488	1	373,316	1	215,314	1
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六.28及七	3,007,525	29	631,755	9	7,881,832	28	2,678,756	13
421100	服務代理收入	七	87,586	1	86,984	1	221,380	1	211,005	1
421200	利息收入	六.28及七	2,283,783	22	1,879,392	26	6,268,099	22	4,848,589	23
421300	股利收入	六.3及七	569,732	5	552,421	8	986,811	3	1,881,265	9
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六.28及七	(5,166,872)	(50)	(755,869)	(10)	396,960	1	661,267	3
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六.28	69,418	1	66,987	1	76,178	-	(822,519)	(4)
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)		34,489	-	152,778	2	15,301	-	(187,766)	(1)
421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益(損失)		149,382	1	21,696	-	331,621	1	73,613	1
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六.20	696,142	7	34,122	-	(430,836)	(1)	(75,468)	-
424400	衍生工具淨利益(損失)-期貨	六.20	2,151,489	21	101,014	1	(3,852,309)	(13)	(184,664)	(1)
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六.20	157,333	1	24,671	-	(529,559)	(2)	(591,973)	(3)
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六.28	741	-	(159,025)	(2)	29,270	-	(163,672)	(1)
428000	其他營業收益	六.28及七	294,492	3	138,065	2	661,363	2	700,234	3
400000	收益合計		10,399,608	100	7,378,218	100	28,709,839	100	21,037,419	100
500000	支出及費用									
501000	經紀經手費支出		(787,743)	(8)	(620,951)	(8)	(2,119,676)	(7)	(1,537,660)	(7)
502000	自營經手費支出		(18,319)	-	(13,442)	-	(51,581)	-	(36,813)	-
503000	轉融通手續費支出		(441)	-	(370)	-	(1,103)	-	(949)	-
521200	財務成本	六.28及七	(2,334,373)	(23)	(1,898,475)	(26)	(6,477,568)	(23)	(4,975,737)	(24)
521640	借券交易損失		(93,270)	(1)	(33,419)	-	(226,209)	(1)	(113,362)	-
524100	期貨佣金支出		(39,156)	-	(38,837)	(1)	(111,743)	-	(114,681)	(1)
524300	結算交割服務費支出		(145,634)	(1)	(113,447)	(1)	(385,194)	(1)	(294,886)	(1)
528000	其他營業支出		(274,232)	(3)	(214,746)	(3)	(775,160)	(3)	(687,456)	(3)
531000	員工福利費用	六.25、28及七	(2,620,510)	(25)	(2,192,756)	(30)	(7,504,331)	(26)	(6,357,628)	(30)
532000	折舊及攤銷費用	六.28及七	(244,999)	(2)	(273,055)	(4)	(738,010)	(3)	(816,425)	(4)
533000	其他營業費用	六.28及七	(1,808,090)	(17)	(1,352,381)	(18)	(4,964,319)	(17)	(3,903,344)	(19)
500000	支出及費用合計		(8,366,767)	(80)	(6,751,879)	(91)	(23,354,894)	(81)	(18,838,941)	(89)
599999	營業利益		2,032,841	20	626,339	9	5,354,945	19	2,198,478	11

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司(子公司)

合併綜合損益表(續)

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日  
及民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112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		64,915	1	83,347	1	181,023	-	221,697	1
602000	其他利益及損失	六.28及七	1,181,838	11	1,193,753	16	3,954,947	14	3,641,121	17
600000	營業外損益合計		1,246,753	12	1,277,100	17	4,135,970	14	3,862,818	18
902001	稅前淨利		3,279,594	32	1,903,439	26	9,490,915	33	6,061,296	29
701000	所得稅費用	六.30	(668,032)	(7)	(207,397)	(3)	(1,360,146)	(5)	(669,569)	(3)
902005	本期淨利		2,611,562	25	1,696,042	23	8,130,769	28	5,391,727	26
805000	其他綜合損益	六.29								
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)		-	-	14,860	-	-	-	(3,460)	-
805600	後續可能重分類至損益之項目									
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		27,959	-	415,604	6	662,315	2	536,824	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)		662,152	7	20,273	-	734,044	3	532,603	2
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	六.30	(24,950)	-	10,640	-	(33,662)	-	(7,571)	-
805000	本期其他綜合損益		665,161	7	461,377	6	1,362,697	5	1,058,396	5
902006	本期綜合損益總額		\$3,276,723	32	\$2,157,419	29	\$9,493,466	33	\$6,450,123	31
913000	淨利歸屬於：									
913100	母公司業主		\$2,610,112		\$1,695,180		\$8,127,499		\$5,389,584	
913200	非控制權益	六.27	\$1,450		\$862		\$3,270		\$2,143	
914000	綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主		\$3,275,070		\$2,156,366		\$9,490,019		\$6,447,611	
914200	非控制權益	六.27	\$1,653		\$1,053		\$3,447		\$2,512	
975000	基本每股盈餘(元)	六.31								
975010	本期淨利									
	母公司業主		\$1.44		\$0.93		\$4.47		\$2.90	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

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112年1月1日餘額	A1	\$18,787,366	\$7,207,268	\$7,868,582	\$19,160,154	\$3,934,370	\$(809,116)	\$(2,948,912)	\$53,199,712	\$19,303	\$53,219,015
111年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	B1	-	-	393,437	-	(393,437)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	1,872,501	(1,872,501)	-	-	-	-	-
現金股利	B5	-	-	-	-	(1,668,432)	-	-	(1,668,432)	-	(1,668,432)
民國112年1月1日至9月30日淨利	D1	-	-	-	-	5,389,584	-	-	5,389,584	2,143	5,391,727
民國112年1月1日至9月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	536,606	521,421	1,058,027	369	1,058,396
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	5,389,584	536,606	521,421	6,447,611	2,512	6,450,123
股份基礎給付交易	N1	-	58,384	-	-	-	-	-	58,384	-	58,384
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,756)	(1,756)
其他(註)	T1	(612,581)	59,710	-	-	-	-	(747)	(553,618)	-	(553,618)
民國112年9月30日餘額	Z1	\$18,174,785	\$7,325,362	\$8,262,019	\$21,032,655	\$5,389,584	\$(272,510)	\$(2,428,238)	\$57,483,657	\$20,059	\$57,503,716
民國113年1月1日餘額	A1	\$18,174,785	\$7,355,031	\$8,262,019	\$21,032,655	\$7,247,406	\$(766,775)	\$(1,745,973)	\$59,559,148	\$20,636	\$59,579,784
112年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	B1	-	-	724,741	-	(724,741)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	204,201	(204,201)	-	-	-	-	-
現金股利	B5	-	-	-	-	(6,318,464)	-	-	(6,318,464)	-	(6,318,464)
民國113年1月1日至9月30日淨利	D1	-	-	-	-	8,127,499	-	-	8,127,499	3,270	8,130,769
民國113年1月1日至9月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	662,138	700,382	1,362,520	177	1,362,697
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	8,127,499	662,138	700,382	9,490,019	3,447	9,493,466
股份基礎給付交易	N1	-	44,150	-	-	-	-	-	44,150	-	44,150
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,116)	(2,116)
民國113年9月30日餘額	Z1	\$18,174,785	\$7,399,181	\$8,986,760	\$21,236,856	\$8,127,499	\$(104,637)	\$(1,045,591)	\$62,774,853	\$21,967	\$62,796,820

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：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一十三年及一十二年一月至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	代碼	項 目	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A10000	本期稅前淨利	\$9,490,915	\$6,061,296	A33100	收取之利息	8,793,069	7,259,748
A20000	調整項目：			A33200	收取之股利	968,089	1,858,837
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			A33300	支付之利息	(6,907,066)	(4,895,721)
A20100	折舊費用	545,985	612,991	A33500	退還(支付)之所得稅	(198,887)	(1,102,139)
A20200	攤銷費用	192,025	203,434	AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(9,965,193)	(19,783,103)
A20300	預期信用減損損失(利益)	(29,270)	163,672				
A20900	利息費用	6,477,568	4,975,737				
A21200	利息收入(含財務收入)	(9,220,937)	(7,537,588)				
A21300	股利收入	(1,155,816)	(2,114,728)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	44,150	58,384				
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(181,023)	(221,697)				
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	(132)	(28,058)	BBBB	投資活動之現金流量：		
A22800	處分無形資產損失(利益)	985	-	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(93,149)
A29900	其他項目	(227)	(414,222)	B02700	取得不動產及設備	(75,941)	(166,579)
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B02800	處分不動產及設備	733	122,683
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：			B03400	營業保證金減少	10,000	-
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(增加)減少	(29,316,330)	(15,544,433)	B03500	交割結算基金(增加)減少	(140,562)	(429)
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(增加)減少	1,497,487	1,964,210	B03700	存出保證金(增加)減少	(653,688)	241,291
A61130	附賣回債券投資(增加)減少	(11,301,090)	(8,147,376)	B04500	取得無形資產	(96,115)	(154,806)
A61150	應收證券融貸款(增加)減少	(7,138,814)	(9,076,115)	B06700	其他非流動資產(增加)減少	(3,664)	3,331
A61160	轉融通保證金(增加)減少	26,425	11,297	B07100	預付設備款(增加)減少	(172,594)	(169,584)
A61170	應收轉融通擔保款(增加)減少	29,292	8,307	B07600	收取之股利	360,079	458,849
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	(11,830,180)	(4,984,546)	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(771,752)	241,607
A61190	客戶保證金專戶(增加)減少	(13,842,591)	1,534,052				
A61200	應收期貨交易保證金(增加)減少	12	(13)				
A61210	借券擔保借款(增加)減少	99,138	2,176,911	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A61220	借券保證金—存出(增加)減少	(3,732,669)	(7,508,398)	C00100	短期借款增加(減少)	5,655,046	4,868,638
A61250	應收帳款(增加)減少	(46,010,181)	(17,363,144)	C00700	應付商業本票增加(減少)	24,617,606	12,931,328
A61270	預付款項(增加)減少	(74,706)	(39,181)	C01200	發行公司債	3,000,000	-
A61370	其他流動資產(增加)減少	(10,768,628)	2,613,197	C04020	租賃本金償還	(265,929)	(378,509)
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少	(207,938)	(72,158)	C04500	發放現金股利	(6,318,464)	(1,668,432)
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	(1,656,243)	(3,766,047)	C05800	非控制權益變動	(2,116)	(1,757)
A62000	營業活動相關之負債之淨變動：			CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	26,686,143	15,751,268
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動增加(減少)	6,178,281	(7,020,885)				
A62110	附買回債券負債增加(減少)	21,818,933	18,419,029	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(81,062)	(271,296)
A62160	融券保證金增加(減少)	(264,957)	(1,574,626)				
A62170	應付融券擔保借款增加(減少)	1,608,933	(3,760,880)				
A62190	借券保證金—存入增加(減少)	11,245,123	13,222,723				
A62200	期貨交易者權益增加(減少)	14,488,226	(2,513,465)				
A62230	應付帳款增加(減少)	46,058,717	13,747,757				
A62250	預收款項增加(減少)	43,316	203,177				
A62260	代收款項增加(減少)	4,476,278	(1,371,103)				
A62270	其他應付款增加(減少)	361,198	240,535				
A62310	其他金融負債—流動增加(減少)	7,747,574	303,326				
A62320	其他流動負債增加(減少)	1,702,437	3,580,927				
A62300	負債準備—非流動增加(減少)	15,586	15,174	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	15,868,136	(4,061,524)
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(37,250)	38,699	E00100	期初現金及約當現金餘額	22,481,269	34,754,408
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(12,620,398)	(22,903,828)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$38,349,405	\$30,692,884

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

## 一、公司沿革

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

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

本公司於民國一〇一年五月三日接獲公開收購人凱基金融控股股份有限公司(原名：中華開發金融控股股份有限公司，以下簡稱凱基金控)公開收購本公司普通股股份通知及公開收購申報書件。凱基金控於公開收購期間取得本公司股權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，本公司成為凱基金控百分之百持有之子公司，並同時終止櫃檯買賣。

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。截至民國一一三年九月三十日止，本公司設有72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一一三年十一月八日業經董事會通過後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司及子公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一三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
缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	2025年1月1日

#### (1) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。

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一一四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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	2027年1月1日
金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	2026年1月1日
國際財務報導準則之年度改善—第11冊	2026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。

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) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

A. 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

B. 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

C. 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

- (3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(4) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- A. 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- B. 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- C. 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- D. 對於條款與或有特性相關(包括與 ESG 連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(5) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

- A. 國際財務報導準則第1號之修正
- B. 國際財務報導準則第7號之修正
- C. 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- D. 國際財務報導準則第9號之修正
- E. 國際財務報導準則第10號之修正
- F. 國際會計準則第7號之修正

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司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一一二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		
			113.9.30	112.12.31	112.9.30
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)	管理顧問業務、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：凱基證券投資信託股份有限公司已於民國一一二年七月一日由母公司凱基金控直接持有，其相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

(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，請詳附註六.11。

### 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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金	\$244	\$213	\$277
銀行存款	33,771,211	18,707,893	26,349,967
約當現金			
短期票券	3,439,201	2,411,894	2,443,412
期貨超額保證金	1,088,899	1,346,944	1,860,623
外匯保證交易之超額保證金	49,850	14,325	38,605
合 計	\$38,349,405	\$22,481,269	\$30,692,884

(1) 短期票券利率區間如下：

利率區間	113.9.30	112.12.31	112.9.30
	1.38%-1.55%	1.23%-1.40%	1.20%-1.38%

(2) 現金及約當現金之備抵損失相關資訊請詳附註六.28，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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
<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	\$466,368	\$932,686	\$927,149
營業證券—自營	67,331,305	44,130,576	45,004,279
營業證券—承銷	1,488,901	648,312	824,558
營業證券—避險	32,911,070	28,148,243	31,321,801
買入選擇權	12,551	7,066	9,566
期貨交易保證金—自有資金	816,069	657,145	1,112,793
期貨交易保證金—有價證券	339,950	36,500	-
衍生工具資產	5,581,832	5,633,501	8,314,159
其 他	944,490	382,177	725,867
合 計	\$109,892,536	\$80,576,206	\$88,240,172
<u>非流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
其 他	\$4,207,535	\$3,999,597	\$3,605,737

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
基 金	\$-	\$490,596	\$490,596
國外有價證券	466,368	427,359	423,402
小 計	466,368	917,955	913,998
評價調整	-	14,731	13,151
市 價	\$466,368	\$932,686	\$927,149

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 營業證券—自營

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$6,762,972	\$4,690,507	\$5,053,308
指數型基金	10,697,217	4,711,948	3,258,026
國內債券	21,198,857	21,660,286	21,613,297
國外有價證券	28,880,429	13,155,971	15,155,857
其他	6,054	6,854	54
小計	67,545,529	44,225,566	45,080,542
評價調整	(214,224)	(94,990)	(76,263)
市價	<u>\$67,331,305</u>	<u>\$44,130,576</u>	<u>\$45,004,279</u>

(3) 營業證券—承銷

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$143,513	\$5,680	\$30,070
國內債券	1,326,676	616,240	738,745
小計	1,470,189	621,920	768,815
評價調整	18,712	26,392	55,743
市價	<u>\$1,488,901</u>	<u>\$648,312</u>	<u>\$824,558</u>

(4) 營業證券—避險

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$3,619,922	\$6,329,723	\$9,104,118
國內債券	20,705,644	15,170,430	14,905,173
基金	6,896,508	3,148,883	3,027,124
國外有價證券	1,613,558	3,507,691	4,661,365
其他	169,425	64,902	49,077
小計	33,005,057	28,221,629	31,746,857
評價調整	(93,987)	(73,386)	(425,056)
市價	<u>\$32,911,070</u>	<u>\$28,148,243</u>	<u>\$31,321,801</u>

(5) 買入選擇權

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
指數選擇權	\$16,809	\$6,991	\$11,529
未平倉(損)益	(4,258)	75	(1,963)
市價	<u>\$12,551</u>	<u>\$7,066</u>	<u>\$9,566</u>

(6) 期貨交易保證金—自有資金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
帳戶餘額	\$876,904	\$644,989	\$1,019,077
未平倉(損)益	(60,835)	12,156	93,716
帳戶淨值	<u>\$816,069</u>	<u>\$657,145</u>	<u>\$1,112,793</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(7) 期貨交易保證金—有價證券

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
帳戶餘額	\$333,500	\$35,057	\$-
未平倉(損)益	6,450	1,443	-
帳戶淨值	\$339,950	\$36,500	\$-

(8) 衍生工具資產明細，請詳附註六.20。

(9) 其他

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$965,974	\$362,354	\$724,113
評價調整	(21,484)	19,823	1,754
市價	\$944,490	\$382,177	\$725,867

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動包括：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$158,270	\$253,247	\$249,823
國內未上市櫃公司股票	1,367,140	1,215,791	1,014,537
國外有價證券	30,089	30,089	30,089
小計	1,555,499	1,499,127	1,294,449
評價調整	2,652,036	2,500,470	2,311,288
市價	\$4,207,535	\$3,999,597	\$3,605,737

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
<u>流動項目</u>			
債務工具投資—流動：			
國內債券	\$891,726	\$696,325	\$699,981
國外有價證券	31,658,406	32,589,762	32,988,232
合計	\$32,550,132	\$33,286,087	\$33,688,213
<u>非流動項目</u>			
債務工具投資—非流動：			
國外有價證券	\$13,275,916	\$11,055,096	\$12,751,497
權益工具投資—非流動：			
國外有價證券	22,076	21,077	47,646
合計	\$13,297,992	\$11,076,173	\$12,799,143

- (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六.28，與信用風險相關資訊請詳附註十二。
- (2) 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，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日、民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之股利收入皆為\$0。
- (3) 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. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
<u>非流動項目</u>			
政府公債	\$154,112	\$148,736	\$93,149

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形，請詳附註八。

5. 避險之金融工具

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
<u>避險之金融資產—流動</u>			
利率交換合約	\$170,348	\$237,236	\$474,784
<u>避險之金融負債—流動</u>			
利率交換合約	\$137,790	\$86,799	\$-

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資產公允價值之影響。民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二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：

113.9.30

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	\$6,694,187	115.2.9-121.5.15	\$170,348	\$137,790

被避險項目	帳面金額	累計公允價值調整數	
		113年7月1日至9月30日	113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—流動	\$6,707,732		\$(303,607)
		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			
避險工具			
利率交換合約	\$(242,642)		\$(122,759)
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	242,642		122,759
合    計	\$-		\$-

112.12.31

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	\$7,053,683	115.1.26-121.5.15	\$237,236	\$86,799

  

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	\$7,069,606	\$(464,132)

112.9.30

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	\$8,567,154	115.1.26-121.5.15	\$474,784	\$-

  

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	\$8,590,395	\$(763,887)

  

避險工具/被避險項目	評估避險無效性之價值變動增加(減少)數	
	112年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
避險工具		
利率交換合約	\$124,929	\$98,485
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	(124,929)	(98,485)
合 計	\$-	\$-

上述避險之金融資產—流動皆未有提供質押擔保之情事。

6. 附賣回債券投資

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
政府公債	\$10,005,562	\$4,779,523	\$6,846,941
公司債	12,070,735	6,204,260	7,447,878
金融債	2,367,386	2,158,806	2,340,510
合 計	\$24,443,683	\$13,142,589	\$16,635,329
約定含息賣回總價	\$24,502,636	\$13,170,322	\$16,668,343
約定賣回期限	113.10.3-114.1.6	113.1.3-113.3.29	112.10.4-112.12.5

備抵損失相關資訊請詳附註六.28，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 應收證券融資款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收證券融資款	\$42,552,640	\$35,377,632	\$33,218,833
減：備抵損失	(11,968)	(11,626)	(5,007)
淨 額	<u>\$42,540,672</u>	<u>\$35,366,006</u>	<u>\$33,213,826</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六.28，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

8. 客戶保證金專戶

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
銀行存款	\$30,579,392	\$24,695,315	\$22,111,398
結算機構結算餘額	12,162,939	8,392,358	5,981,370
其他期貨商結算餘額	1,250,653	1,262,212	1,358,647
有價證券	4,210	2,631	2,728
國外客戶保證金餘額	23,575,050	19,377,139	27,946,167
合 計	<u>\$67,572,244</u>	<u>\$53,729,655</u>	<u>\$57,400,310</u>

備抵損失相關資訊請詳附註六.28，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 應收期貨交易保證金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收期貨交易保證金	\$114,519	\$115,172	\$133,519
減：備抵損失	(114,485)	(115,126)	(133,504)
淨 額	<u>\$34</u>	<u>\$46</u>	<u>\$15</u>

備抵損失相關資訊請詳附註六.28，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

10. 應收帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款－關係人	\$652,296	\$1,651,559	\$451,799
應收帳款－非關係人			
交割代價	23,467,481	12,429,501	9,791,674
應收交割帳款	74,947,465	39,473,934	34,696,469
應收利息	1,630,966	1,451,337	1,270,566
其 他	1,538,513	923,687	1,108,168
小 計	102,236,721	55,930,018	47,318,676
減：備抵損失	(10,510)	(6,603)	(2,930)
合 計	<u>\$102,226,211</u>	<u>\$55,923,415</u>	<u>\$47,315,746</u>

(1) 應收帳款帳齡分析

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
未逾期	\$101,646,628	\$55,759,861	\$46,984,918
已逾期			
逾期30天內	586,686	138,939	289,058
逾期30天至60天	14	24	12
逾期61天至120天	3,382	1,567	1,607
逾期121天以上	11	29,627	43,081
合 計	\$102,236,721	\$55,930,018	\$47,318,676

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.28，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

11. 採用權益法之投資

被投資公司	113.9.30		112.12.31	
	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	\$3,039,465	34.97	\$2,803,191	34.97
生華創業投資(股)公司	242	1.20	242	1.20
合 計	\$3,039,707		\$2,803,433	

被投資公司	112.9.30	
	金額	持股比例%
<u>投資關聯企業</u>		
KGI Securities (Thailand) Public		
Company Limited	\$2,744,901	34.97
生華創業投資(股)公司	831	1.20
合 計	\$2,745,732	

(1) 對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

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一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日之公允價值分別為3,081,474仟元、2,865,064仟元及2,724,751仟元。

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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$12,873,999	\$17,780,048	\$14,517,300
非流動資產	2,395,872	1,593,666	1,549,487
流動負債	(6,687,667)	(11,572,923)	(8,519,320)
非流動負債	(1,121,809)	(957,459)	(923,323)
非控制權益	(3,206)	(3,271)	(4,320)
歸屬於控制權益	\$7,457,189	\$6,840,061	\$6,619,824
持股比例	34.97%	34.97%	34.97%
本公司持有份額	\$2,607,779	\$2,391,969	\$2,314,952
商譽及其他	431,686	411,222	429,949
帳面金額	\$3,039,465	\$2,803,191	\$2,744,901

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業收益	\$911,032	\$851,464	\$2,334,254	\$2,528,341
繼續營業單位本期淨利(損)	\$191,746	\$230,433	\$525,717	\$632,742
其他綜合(損)益	(31,715)	6,409	(14,105)	12,970
本期綜合(損)益	\$160,031	\$236,842	\$511,612	\$645,712
自關聯企業收取之股利	\$-	\$-	\$191,074	\$226,187

- (2) 本公司對生華創業投資(股)公司之投資並非重大，於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日彙總帳面金額分別為242仟元、242仟元及831仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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未有提供質押擔保之情事。

## 12. 不動產及設備

(1) 不動產及設備變動明細如下：

	土 地	建 築 物	設 備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>					
113.1.1	\$3,585,382	\$1,843,645	\$2,470,111	\$385,963	\$8,285,101
增 添	-	-	61,198	14,743	75,941
處 分	-	-	(97,990)	(21,201)	(119,191)
移 轉	(99,338)	(34,293)	175,742	27,150	69,261
匯率變動之影響	-	-	49,449	7,125	56,574
113.9.30	<u>\$3,486,044</u>	<u>\$1,809,352</u>	<u>\$2,658,510</u>	<u>\$413,780</u>	<u>\$8,367,686</u>
112.1.1	\$3,752,391	\$1,979,424	\$2,103,350	\$326,942	\$8,162,107
增 添	-	-	154,746	11,833	166,579
處 分	(68,799)	(56,754)	(65,678)	(2,272)	(193,503)
移 轉	(98,209)	(79,025)	180,511	11,021	14,298
合併個體變動	-	-	(12,129)	(5,180)	(17,309)
匯率變動之影響	-	-	58,449	11,214	69,663
112.9.30	<u>\$3,585,383</u>	<u>\$1,843,645</u>	<u>\$2,419,249</u>	<u>\$353,558</u>	<u>\$8,201,835</u>
<u>折舊及減損</u>					
113.1.1	\$-	\$886,711	\$1,621,675	\$304,405	\$2,812,791
折 舊	-	25,466	213,737	27,473	266,676
處 分	-	-	(97,388)	(21,202)	(118,590)
移 轉	-	(12,372)	-	-	(12,372)
匯率變動之影響	-	-	42,197	7,048	49,245
113.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$899,805</u>	<u>\$1,780,221</u>	<u>\$317,724</u>	<u>\$2,997,750</u>
112.1.1	\$-	\$922,658	\$1,478,342	\$288,561	\$2,689,561
折 舊	-	26,548	176,100	16,795	219,443
處 分	-	(32,835)	(63,772)	(2,272)	(98,879)
移 轉	-	(38,301)	-	-	(38,301)
合併個體變動	-	-	(8,367)	(3,137)	(11,504)
匯率變動之影響	-	-	50,149	10,971	61,120
112.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$878,070</u>	<u>\$1,632,452</u>	<u>\$310,918</u>	<u>\$2,821,440</u>
<u>淨帳面金額</u>					
113.9.30	<u>\$3,486,044</u>	<u>\$909,547</u>	<u>\$878,289</u>	<u>\$96,056</u>	<u>\$5,369,936</u>
112.12.31	<u>\$3,585,382</u>	<u>\$956,934</u>	<u>\$848,436</u>	<u>\$81,558</u>	<u>\$5,472,310</u>
112.9.30	<u>\$3,585,383</u>	<u>\$965,575</u>	<u>\$786,797</u>	<u>\$42,640</u>	<u>\$5,380,395</u>

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

(3) 上述不動產及設備提供質押擔保情形，請詳附註八。

13. 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、辦公設備及其他設備，各個合約之租賃期間介於1至14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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
房屋及建築	\$1,040,859	\$1,073,371	\$1,221,120
運輸設備	7,953	12,302	13,839
辦公設備	16,707	21,979	24,013
其他設備	281	450	506
合 計	<u>\$1,065,800</u>	<u>\$1,108,102</u>	<u>\$1,259,478</u>

本公司及子公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之使用權資產變動分別新增248,881仟元及242,237仟元。

B. 租賃負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
租賃負債			
流動	\$305,911	\$349,455	\$390,560
非流動	810,206	796,262	903,256
合 計	<u>\$1,116,117</u>	<u>\$1,145,717</u>	<u>\$1,293,816</u>

本公司及子公司民國一一三年及一一二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六.28；民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
房屋及建築	\$85,456	\$120,019	\$263,869	\$378,516
運輸設備	2,216	2,456	6,901	7,389
辦公設備	1,799	1,885	5,415	4,977
其他設備	57	27	169	169
合 計	<u>\$89,528</u>	<u>\$124,333</u>	<u>\$276,354</u>	<u>\$391,051</u>

(3) 承租人與租賃活動相關之損益

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃之費用	\$32,566	\$834	\$97,452	\$2,422
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)	\$236	\$401	\$626	\$1,249

(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一一三年及一一二年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為383,130仟元及400,644仟元。

14. 投資性不動產

(1) 投資性不動產變動明細如下：

	土 地	建 築 物	合 計
<u>成 本</u>			
113.1.1	\$321,157	\$161,720	\$482,877
移 轉	99,338	34,293	133,631
113.9.30	\$420,495	\$196,013	\$616,508
112.1.1	\$219,292	\$86,351	\$305,643
移 轉	101,865	75,369	177,234
112.9.30	\$321,157	\$161,720	\$482,877
<u>折舊及減損</u>			
113.1.1	\$-	\$76,891	\$76,891
當期折舊	-	2,955	2,955
移 轉	-	12,372	12,372
113.9.30	\$-	\$92,218	\$92,218
112.1.1	\$-	\$35,261	\$35,261
當期折舊	-	2,497	2,497
移 轉	-	38,301	38,301
112.9.30	\$-	\$76,059	\$76,059
<u>淨帳面金額</u>			
113.9.30	\$420,495	\$103,795	\$524,290
112.12.31	\$321,157	\$84,829	\$405,986
112.9.30	\$321,157	\$85,661	\$406,818

(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5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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	\$11,518	\$10,086	\$31,767	\$26,803

B. 民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不超過一年	\$22,897	\$35,956	\$23,148
超過一年但不超過二年	17,148	9,038	9,896
超過兩年但不超過三年	17,049	8,912	8,912
超過三年但不超過四年	12,454	8,912	8,912
超過四年但不超過五年	4,666	2,228	4,456
合計	\$74,214	\$65,046	\$55,324

(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一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日分別為1,421,029仟元、1,090,839仟元及1,090,839仟元，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。

15. 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
113.1.1	\$6,596,925	\$341,812	\$164,477	\$7,103,214
增 添	-	96,115	-	96,115
處 分	-	(985)	-	(985)
攤 銷	-	(68,672)	(123,353)	(192,025)
匯率變動之影響	57,719	578	-	58,297
113.9.30	\$6,654,644	\$368,848	\$41,124	\$7,064,616

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	商 譽	電腦軟體	其他無形資產	合 計
112.1.1	\$6,615,501	\$226,093	\$328,943	\$7,170,537
增 添	-	154,806	-	154,806
移 轉	-	979	-	979
攤 銷	-	(80,080)	(123,354)	(203,434)
匯率變動之影響	53,333	483	-	53,816
合併個體變動	(30,235)	(12,652)	-	(42,887)
112.9.30	<u>\$6,638,599</u>	<u>\$289,629</u>	<u>\$205,589</u>	<u>\$7,133,817</u>

(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。

16. 其他非流動資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
營業保證金	\$1,063,000	\$1,073,000	\$1,073,000
交割結算基金	719,912	579,350	564,436
存出保證金	2,190,740	1,537,052	1,553,984
其他非流動資產	337,902	364,536	444,352
合 計	<u>\$4,311,554</u>	<u>\$3,553,938</u>	<u>\$3,635,772</u>

其他非流動資產之備抵損失相關資訊請詳附註六.28，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

17. 短期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
拆 入 款	\$2,437,127	\$2,889,090	\$2,968,656
信用借款	20,856,563	14,739,575	15,129,253
擔保借款	-	9,979	-
合 計	<u>\$23,293,690</u>	<u>\$17,638,644</u>	<u>\$18,097,909</u>
利率區間	1.85%-5.84%	1.65%-6.25%	1.70%-6.13%

上述短期借款之擔保品，請詳附註八。

18. 應付商業本票

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付商業本票	\$40,771,318	\$16,116,985	\$25,108,891
減：應付商業本票折價	(53,267)	(16,540)	(29,139)
淨 額	<u>\$40,718,051</u>	<u>\$16,100,445</u>	<u>\$25,079,752</u>
利率區間	1.75%-5.10%	1.53%-5.26%	1.49%-5.22%

19. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資－融券	\$4,026,554	\$647,789	\$1,812,859
發行認購(售)權證負債	14,473,375	22,648,685	21,297,018
發行認購(售)權證再買回	(13,070,458)	(21,140,483)	(19,743,206)
應回補債券	1,107,375	49,989	176,723
賣出選擇權負債	8,471	7,472	8,777
應付借券	9,640,209	7,522,875	5,862,626
衍生工具負債	12,835,585	10,582,404	13,189,996
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	5,414,159	7,938,258	9,395,909
合 計	<u>\$34,435,270</u>	<u>\$28,256,989</u>	<u>\$32,000,702</u>

(1) 附賣回債券投資－融券

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
國外有價證券	<u>\$4,026,554</u>	<u>\$647,789</u>	<u>\$1,812,859</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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行認購(售)權證	\$16,354,891	\$25,729,545	\$25,731,559
價值變動(利益)損失	(1,881,516)	(3,080,860)	(4,434,541)
市 價	14,473,375	22,648,685	21,297,018
再買回認購(售)權證	14,330,699	22,733,416	22,102,574
價值變動利益(損失)	(1,260,241)	(1,592,933)	(2,359,368)
市 價	13,070,458	21,140,483	19,743,206
發行認購(售)權證淨額	<u>\$1,402,917</u>	<u>\$1,508,202</u>	<u>\$1,553,812</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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
政府公債	\$-	\$49,989	\$176,723
國外有價證券	1,107,375	-	-
合 計	<u>\$1,107,375</u>	<u>\$49,989</u>	<u>\$176,723</u>

(4) 賣出選擇權負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
指數選擇權	\$8,911	\$7,217	\$9,777
未平倉損(益)	(440)	255	(1,000)
市 價	<u>\$8,471</u>	<u>\$7,472</u>	<u>\$8,777</u>

(5) 應付借券

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
國內上市櫃公司股票	\$386,618	\$421,709	\$287,812
指數型基金	4,614,063	3,397,712	2,337,425
國外有價證券	4,565,019	3,585,961	3,365,028
小計	9,565,700	7,405,382	5,990,265
評價調整	74,509	117,493	(127,639)
市價	\$9,640,209	\$7,522,875	\$5,862,626

(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，請詳附註六.20。

20. 衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	113.9.30	112.12.31	112.9.30
選擇權交易及期貨契約	\$19,950,582	\$24,033,457	\$33,131,282
國外期貨及選擇權	37,187,872	8,245,994	9,566,405
換利合約價值	140,598,480	162,715,044	195,995,742
資產交換 IRS 合約價值	14,606,418	17,754,252	22,606,585
資產交換選擇權－買入	14,606,418	17,744,252	22,596,585
資產交換選擇權－賣出	24,663,104	28,014,389	32,759,230
結構型商品	20,339,055	13,464,828	16,185,962
股權衍生工具	9,365	2,333	-
信用衍生工具	10,099,296	3,369,803	363,507
匯率衍生工具	27,946,500	54,080,119	81,388,256
商品衍生工具	405,455	30,455	-
合計	\$310,412,545	\$329,454,926	\$414,593,554

(2) 衍生工具資產及負債

金融工具	113.9.30	112.12.31	112.9.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$1,047,663	\$861,698	\$1,983,909
資產交換 IRS 合約價值	4,417	15,207	5,403
買入選擇權			
資產交換選擇權	3,197,114	2,975,634	2,423,599
結構型商品	256,163	466,972	490,362
股權衍生工具	36,560	4,559	-
信用衍生工具	175	5,452	2,032
匯率衍生工具	597,423	1,125,086	2,193,095
商品衍生工具	-	197	-
國外期貨及選擇權	442,317	178,696	1,215,759
合計	\$5,581,832	\$5,633,501	\$8,314,159

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$1,201,779	\$718,568	\$1,654,118
資產交換 IRS 合約價值	626,103	888,731	1,122,093
賣出選擇權			
資產交換選擇權	4,538,075	4,313,434	4,236,133
結構型商品	5,509,524	3,098,050	3,075,094
信用衍生工具	-	10,606	2,105
商品衍生工具	60,559	-	-
匯率衍生工具	468,318	1,375,764	1,886,203
國外期貨及選擇權	431,227	177,251	1,214,250
合  計	<u>\$12,835,585</u>	<u>\$10,582,404</u>	<u>\$13,189,996</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債			
結構型商品	\$5,414,159	\$7,937,195	\$9,394,937
其  他	-	1,063	972
合  計	<u>\$5,414,159</u>	<u>\$7,938,258</u>	<u>\$9,395,909</u>

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債請詳附註六.2及六.19。

(3) 衍生工具於財務報表上之表達方法

A. 發行認購(售)權證淨利益(損失)明細如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	\$25,004,943	\$22,013,429	\$67,156,757	\$61,699,290
到期前履約利益(損失)	25,074	8,541	61,623	15,969
發行認購(售)權證再買回—				
處分損失	(514,413)	(1,330,245)	(611,909)	(4,321,157)
價值變動損失	(23,691,131)	(20,497,921)	(66,568,684)	(57,062,185)
發行認購(售)權證費用	(128,331)	(159,682)	(468,623)	(407,385)
發行認購(售)權證淨利益 (損失)	<u>\$696,142</u>	<u>\$34,122</u>	<u>\$(430,836)</u>	<u>\$(75,468)</u>

B. 衍生工具淨利益(損失)一期貨明細如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$2,200,440	\$110,212	\$(3,796,438)	\$(132,779)
選擇權交易淨利益(損失)	(48,951)	(9,198)	(55,871)	(51,885)
合  計	<u>\$2,151,489</u>	<u>\$101,014</u>	<u>\$(3,852,309)</u>	<u>\$(184,664)</u>

C. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
換利合約價值	\$(200,358)	\$44,653	\$(110,368)	\$153,673
資產交換	371,444	(481,451)	(407,678)	(1,709,986)
選擇權	28,869	10,804	69,722	28,185
結構型商品	119,758	201,851	(955,094)	(74,084)
股權衍生工具	39	-	132	-
信用衍生工具	(30,354)	1,862	(41,209)	(142)
匯率衍生工具	(132,586)	246,952	913,643	1,010,381
商品衍生工具	521	-	1,293	-
合計	\$157,333	\$24,671	\$(529,559)	\$(591,973)

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：

113.9.30

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	67	\$327,782	\$317,982	
期貨契約	小型電子期貨契約	賣	26	15,136	15,136	
期貨契約	台股期貨契約	買	48	216,917	214,330	
期貨契約	台股期貨契約	賣	76	343,280	339,355	
期貨契約	金融期貨契約	買	23	48,411	47,946	
期貨契約	非金電期貨契約	買	57	90,209	91,029	
期貨契約	台灣50ETF期貨契約	買	8	14,736	14,645	
期貨契約	小台指期貨契約	賣	1,122	1,266,824	1,252,483	
期貨契約	大台指期貨契約	買	78	353,703	348,286	
期貨契約	大台指期貨契約	賣	359	1,641,734	1,603,007	
期貨契約	股票期貨契約	買	1,737	606,735	593,187	
期貨契約	股票期貨契約	賣	27,043	7,274,875	7,289,376	
期貨契約	國外期貨契約	買	998	5,070,732	5,062,357	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,947	1,669,377	1,731,411	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	賣	2	8,671	8,673	
期貨契約	香港小型恆生指數期貨契約	買	10	8,707	8,673	
期貨契約	小型那斯達克期貨契約	買	2	25,543	25,650	
期貨契約	微型那斯達克期貨契約	買	2	2,554	2,565	
期貨契約	中國A50指數期貨契約	賣	10	4,400	4,399	
期貨契約	恆生中國企業指數期貨契約	買	3	4,610	4,619	
期貨契約	富時台灣股價指數期貨契約	買	293	694,070	692,170	
期貨契約	MSCI台灣(美元)指數期貨契約	買	82	235,856	235,834	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	476	8,872	4,282	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	295	(2,654)	636	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	292	7,937	8,269	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	304	(6,257)	7,835	

112.12.31

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	43	\$152,159	\$153,398	
期貨契約	電子期貨契約	賣	9	31,280	32,107	
期貨契約	小型電子期貨契約	買	60	38,379	39,403	
期貨契約	小型電子期貨契約	賣	1,070	185,574	185,645	
期貨契約	台股期貨契約	買	1,613	5,729,854	5,764,862	
期貨契約	台股期貨契約	賣	1,971	7,024,697	7,044,354	
期貨契約	金融期貨契約	買	15	25,767	25,791	
期貨契約	金融期貨契約	賣	1	1,702	1,719	
期貨契約	非金電期貨契約	買	41	62,187	62,201	
期貨契約	小台指期貨契約	買	1	877	893	
期貨契約	小台指期貨契約	賣	891	795,424	796,111	
期貨契約	大台指期貨契約	買	102	361,113	364,548	
期貨契約	大台指期貨契約	賣	110	392,909	393,140	
期貨契約	股票期貨契約	買	5,345	1,357,131	1,368,324	
期貨契約	股票期貨契約	賣	9,683	2,127,949	2,153,098	
期貨契約	國外期貨契約	買	566	2,342,726	2,347,374	
期貨契約	國外期貨契約	賣	855	1,364,928	1,364,681	
期貨契約	小型那斯達克期貨契約	買	7	73,179	73,262	
期貨契約	微型那斯達克期貨契約	賣	70	73,346	73,262	
期貨契約	MSCI中國A50互聯互通指數期貨契約	買	4	5,649	5,649	
期貨契約	富時台灣股價指數期貨契約	買	724	1,379,411	1,380,302	
期貨契約	MSCI台灣(美元)指數期貨契約	買	234	490,980	491,868	
期貨契約	MSCI台灣(美元)指數期貨契約	賣	1	2,028	2,029	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	6,281	6,175	6,467	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	6,453	(7,060)	7,362	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	213	816	599	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	40	(157)	110	

112.9.30

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	97	\$310,143	\$309,954	
期貨契約	小型電子期貨契約	買	223	88,490	88,809	
期貨契約	小型電子期貨契約	賣	561	81,809	79,010	
期貨契約	金融期貨契約	賣	17	27,670	27,618	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	41	59,404	59,298	
期貨契約	台股期貨契約	買	2,204	7,209,287	7,214,574	
期貨契約	台股期貨契約	賣	2,048	6,686,045	6,703,923	
期貨契約	台灣50ETF期貨契約	買	10	12,267	12,280	
期貨契約	小台指期貨契約	買	1,497	1,221,193	1,225,070	
期貨契約	股票期貨契約	買	977	495,479	496,974	
期貨契約	股票期貨契約	賣	21,255	6,444,682	6,339,976	

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	國外期貨契約	買	254	1,693,066	1,693,588	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,400	6,748,183	6,744,980	
期貨契約	大台指期貨契約	買	32	104,635	104,749	
期貨契約	大台指期貨契約	賣	190	621,326	621,946	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	15	18,730	19,113	
期貨契約	中國A50指數期貨契約	賣	137	54,861	55,696	
期貨契約	富時台灣股價指數期貨契約	賣	300	546,438	551,817	
期貨契約	MSCI台灣(美元)指數期貨契約	賣	316	630,013	634,885	
期貨契約	MSCI中國A50互聯互通指數期貨契約	買	23	37,028	37,281	
期貨契約	小型那斯達克期貨契約	賣	1	9,605	9,595	
期貨契約	微型那斯達克期貨契約	買	10	9,623	9,595	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	13,601	6,826	4,413	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	8,816	(5,343)	3,961	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	2,561	4,703	5,153	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	1,841	(4,434)	4,816	

E. 信用風險評價調整

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

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

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

21. 附買回債券負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
政府公債	\$23,029,694	\$14,389,770	\$12,738,605
金融債	24,734,448	24,683,842	31,570,525
公司債	61,768,401	48,639,998	46,932,810
合計	<u>\$109,532,543</u>	<u>\$87,713,610</u>	<u>\$91,241,940</u>
約定含息買回總價	<u>\$109,650,752</u>	<u>\$87,999,165</u>	<u>\$91,397,201</u>
約定買回期限	113.10.4-114.2.27	113.1.2-113.3.26	112.10.2-112.11.28

22. 專戶分戶帳客戶權益

依據證券商管理規則第38條第2項，證券商得經客戶同意將客戶交割款項留存於證券商交割專戶，證券商應於專戶內設置客戶分戶帳。

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
專戶分戶帳客戶權益	\$14,269,778	\$12,648,551	\$6,540,421

23. 應付帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付帳款－關係人	\$903,925	\$522,411	\$310,314
應付帳款－非關係人			
交割代價	28,289,540	10,573,313	8,866,308
應付交割帳款	81,214,823	53,568,452	47,212,367
其他	1,166,838	1,339,879	2,009,132
合    計	\$111,575,126	\$66,004,055	\$58,398,121

24. 應付公司債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
一〇八年度第一次無擔保普通公司債	\$3,900,000	\$3,900,000	\$3,900,000
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
一一三年度第一次無擔保次順位普通公司債	3,000,000	-	-
小    計	11,900,000	8,900,000	8,900,000
減：一年內到期	(2,600,000)	(2,600,000)	-
合    計	\$9,300,000	\$6,300,000	\$8,900,000

(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。

- (3) 本公司於民國一一三年五月二十八日發行一一三年度第一次無擔保次順位普通公司債，發行金額為3,000,000仟元，每張票面金額為10,000仟元，發行條件如下：
- A. 發行期間：發行期間十年，自民國一一三年五月二十八日至民國一二三年五月二十八日止。
  - B. 票面利率：固定年利率2.20%。
  - C. 還本方式：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。

## 25. 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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$70,251	\$62,952	\$198,193	\$187,139
確定給付計畫	2,921	3,207	8,755	9,589
合計	\$73,172	\$66,159	\$206,948	\$196,728

## 26. 負債準備

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
訴訟準備	\$134,305	\$133,824	\$133,824
除役負債	106,251	91,146	93,854
合計	\$240,556	\$224,970	\$227,678

## 27. 權益

(1) 普通股

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數均為1,817,479仟股，實收股本總額均為18,174,785仟元，每股面額均為新台幣10元。

本公司於民國一一二年四月二十一日經董事會代行股東會決議辦理減資，以本公司持有之凱基證券投資信託股份有限公司全數股權計普通股30,000仟股抵充股款減資612,581仟元，此項減資案業經主管機關核准，並以民國一一二年七月一日為減資基準日。

(2) 資本公積

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
股票溢價	\$1,786,849	\$1,786,849	\$1,786,849
庫藏股票交易	364,435	364,435	364,435
股份基礎給付	233,578	189,428	159,759
合併溢額	4,999,288	4,999,288	4,999,288
員工認股權	14,774	14,774	14,774
已失效認股權	257	257	257
合計	\$7,399,181	\$7,355,031	\$7,325,362

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。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 本公司盈餘分配章程如下：

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

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

B. 本公司民國一一三年六月二十一日及一一二年六月二十一日之董事會代行股東會，分別決議民國一一二年度及一一一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)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$724,741	\$393,437	-	-
特別盈餘公積	204,201	1,872,501	-	-
普通股現金股利	6,318,464	1,668,432	3.476	0.888

C. 依金管會於民國一一一年一月二十一日發布之金管證券字第1100365484號函令規定，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期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，自前期末分配盈餘提列。就前期累積之其他權益減項淨額，則自前期末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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$20,636	\$19,303
歸屬於非控制權益之本期淨利	3,270	2,143
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
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)	-	151
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	177	218
子公司發放現金股利	(2,116)	(1,756)
期末餘額	\$21,967	\$20,059

28.綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
經紀手續費收入	\$3,357,149	\$2,798,837	\$9,598,639	\$6,847,365
國外交易市場受託買賣	852,105	612,820	2,248,595	1,775,194
海外複委託收入	643,079	367,454	1,644,648	1,089,795
其他	90,205	62,551	212,848	165,588
合計	\$4,942,538	\$3,841,662	\$13,704,730	\$9,877,942

(2) 承銷業務收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
包銷證券報酬	\$75,382	\$67,342	\$243,608	\$174,986
承銷作業處理費收入	99,441	45,494	298,635	212,231
承銷輔導費收入	8,893	5,923	24,759	16,559
其他承銷業務收入	30,019	8,499	75,550	35,405
合計	\$213,735	\$127,258	\$642,552	\$439,181

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
自營	\$2,396,070	\$876,278	\$5,648,488	\$2,211,845
承銷	134,382	135,462	327,244	264,156
避險	477,073	(379,985)	1,906,100	202,755
合計	\$3,007,525	\$631,755	\$7,881,832	\$2,678,756

(4) 利息收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
融資利息收入	\$618,028	\$487,993	\$1,735,258	\$1,259,419
債券利息收入	1,239,639	1,075,998	3,374,789	2,765,060
其他利息收入	426,116	315,401	1,158,052	824,110
合計	\$2,283,783	\$1,879,392	\$6,268,099	\$4,848,589

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
自營	\$ (3,135,505)	\$ (339,966)	\$ 441,791	\$ 732,364
承銷	(115,267)	(18,334)	(7,679)	22,932
避險	(1,917,541)	(398,075)	(37,574)	(94,535)
應回補債券	1,441	506	422	506
合計	<u>\$ (5,166,872)</u>	<u>\$ (755,869)</u>	<u>\$ 396,960</u>	<u>\$ 661,267</u>

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
借券及附賣回債券融券回補 利益	\$ 232,060	\$ 152,396	\$ 513,759	\$ 347,384
借券及附賣回債券融券回補 損失	(162,642)	(85,409)	(437,581)	(1,169,903)
合計	<u>\$ 69,418</u>	<u>\$ 66,987</u>	<u>\$ 76,178</u>	<u>\$ (822,519)</u>

(7) 衍生工具相關損益，請詳附註六.20。

(8) 預期信用(減損損失)及迴轉利益

A. 預期信用(減損損失)及迴轉利益明細如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	\$ 1,864	\$ (716)	\$ 1,950	\$ (271)
按攤銷後成本衡量之金融 資產				
應收款項(註1)	(2,372)	881	(6,726)	582
其他(註2)	1,249	(159,190)	34,046	(163,983)
合計	<u>\$ 741</u>	<u>\$ (159,025)</u>	<u>\$ 29,270</u>	<u>\$ (163,672)</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一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二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一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日之總帳面金額分別為46,292,260仟元、45,542,812仟元及48,606,207仟元，認列之備抵損失分別為19,401仟元、21,091仟元及21,263仟元。

(b) 應收款項及其他

113.9.30

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
現金及約當現金	\$38,349,964	\$(559)	\$38,349,405
附賣回債券投資	24,443,683	-	24,443,683
應收證券融資款	42,552,640	(11,968)	42,540,672
應收證券借貸款項	27,518,495	(6,210)	27,512,285
客戶保證金專戶	67,572,277	(33)	67,572,244
應收期貨交易保證金	114,519	(114,485)	34
借券保證金－存出	43,661,729	(2)	43,661,727
應收帳款	102,236,721	(10,510)	102,226,211
其他流動資產	49,073,339	(8,731)	49,064,608
其他非流動資產	5,311,104	(999,550)	4,311,554
合 計	<u>\$400,834,471</u>	<u>\$(1,152,048)</u>	<u>\$399,682,423</u>

112.12.31

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
現金及約當現金	\$22,481,796	\$(527)	\$22,481,269
附賣回債券投資	13,142,593	(4)	13,142,589
應收證券融資款	35,377,632	(11,626)	35,366,006
應收證券借貸款項	15,688,314	(3,540)	15,684,774
客戶保證金專戶	53,729,685	(30)	53,729,655
應收期貨交易保證金	115,172	(115,126)	46
借券保證金－存出	39,929,060	(2)	39,929,058
應收帳款	55,930,018	(6,603)	55,923,415
其他流動資產	38,190,049	(8,946)	38,181,103
其他非流動資產	4,598,077	(1,044,139)	3,553,938
合 計	<u>\$279,182,396</u>	<u>\$(1,190,543)</u>	<u>\$277,991,853</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

112.9.30

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
現金及約當現金	\$30,693,337	\$(453)	\$30,692,884
附賣回債券投資	16,635,329	-	16,635,329
應收證券融資款	33,218,833	(5,007)	33,213,826
應收證券借貸款項	14,202,098	(1,654)	14,200,444
客戶保證金專戶	57,400,356	(46)	57,400,310
應收期貨交易保證金	133,519	(133,504)	15
借券保證金—存出	42,486,596	(2)	42,486,594
應收帳款	47,318,676	(2,930)	47,315,746
其他流動資產	33,858,144	(12,094)	33,846,050
其他非流動資產	4,689,483	(1,053,711)	3,635,772
合 計	<u>\$280,636,371</u>	<u>\$(1,209,401)</u>	<u>\$279,426,970</u>

C. 本公司及子公司民國一一三年及一一二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	存續期間預期	
		信用損失 (集體評估)	合 計
113年1月1日餘額	\$(21,091)	\$-	\$(21,091)
本期(增加)迴轉金額	1,797	153	1,950
匯率及其他變動	590	(850)	(260)
113年9月30日餘額	<u>\$(18,704)</u>	<u>\$(697)</u>	<u>\$(19,401)</u>
112年1月1日餘額	\$(20,697)	\$-	\$(20,697)
本期(增加)迴轉金額	(271)	-	(271)
匯率及其他變動	(295)	-	(295)
112年9月30日餘額	<u>\$(21,263)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(21,263)</u>

民國一一三年及一一二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。

(b) 應收款項及其他

項 目	12個月預期 信用損失	存續期間預期			合 計
		信用損失 (集體評估)	信用損失 (已信用減損者)	信用損失 (簡化作法)	
113年1月1日餘額	\$(9,805)	\$(141)	\$(1,164,686)	\$(15,911)	\$(1,190,543)
本期(增加)迴轉金額	580	125	35,369	(8,754)	27,320
於當期除列之金融資產	-	-	16,086	-	16,086
轉銷呆帳	-	-	4,763	-	4,763
匯率及其他變動	(387)	(6)	(9,279)	(2)	(9,674)
113年9月30日餘額	<u>\$(9,612)</u>	<u>\$(22)</u>	<u>\$(1,117,747)</u>	<u>\$(24,667)</u>	<u>\$(1,152,048)</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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)	
112年1月1日餘額	\$ (8,802)	\$ (316)	\$ (1,028,067)	\$ (4,623)	\$ (1,041,808)
本期(增加)迴轉金額	1,310	(48)	(162,383)	(2,280)	(163,401)
於當期除列之金融資產	-	-	1,075	-	1,075
匯率及其他變動	(328)	275	(5,210)	(4)	(5,267)
112年9月30日餘額	\$ (7,820)	\$ (89)	\$ (1,194,585)	\$ (6,907)	\$ (1,209,401)

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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
佣金收入	\$181,235	\$140,878	\$490,613	\$409,227
投資信託及基金管理收入	-	-	-	317,494
外幣兌換淨(損)益	46,582	(41,982)	(308,915)	(287,093)
買入他家權證到期前履約利益	50,593	(1,736)	312,458	8,741
處分有價證券淨利益(損失)	(6,346)	42,598	31,987	75,272
有價證券評價淨利益(損失)	(29,670)	(45,474)	(87,479)	60,647
其 他	52,098	43,781	222,699	115,946
合 計	\$294,492	\$138,065	\$661,363	\$700,234

(10) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
債券利息	\$1,250,216	\$1,087,751	\$3,510,098	\$2,814,295
銀行借款利息	294,549	279,330	851,523	733,521
公司債利息	31,184	14,531	65,999	43,119
租賃負債利息	7,793	6,411	19,140	18,484
借券存入保證金利息	383,122	299,959	1,145,717	865,947
其他利息	367,509	210,493	885,091	500,371
合 計	\$2,334,373	\$1,898,475	\$6,477,568	\$4,975,737

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

項 目	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工福利費用				
薪資費用	\$2,386,779	\$1,982,984	\$6,832,190	\$5,727,090
保險費用	102,473	93,104	290,247	283,163
退休金費用	73,172	66,159	206,948	196,728
其他員工福利費用	58,086	50,509	174,946	150,647
合 計	<u>\$2,620,510</u>	<u>\$2,192,756</u>	<u>\$7,504,331</u>	<u>\$6,357,628</u>
折舊及攤銷費用				
折舊費用	\$179,360	\$202,998	\$545,985	\$612,991
攤銷費用	65,639	70,057	192,025	203,434
合 計	<u>\$244,999</u>	<u>\$273,055</u>	<u>\$738,010</u>	<u>\$816,425</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。本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日、民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日依當年度獲利狀況，認列員工酬勞分別為23,000仟元、14,000仟元、67,000仟元及43,000仟元，董事酬勞分別為32,000仟元、19,000仟元、94,000仟元及60,000仟元，帳列於薪資費用項下。

C. 本公司於民國一一三年三月八日及一一二年二月十七日之董事會分別決議以現金發放民國一一二年度及一一一年度員工酬勞57,000仟元及32,000仟元，董事酬勞80,000仟元及44,000仟元，其與民國一一二年度及一一一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及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(12) 其他營業費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
郵 電 費	\$90,845	\$79,643	\$260,268	\$236,895
稅 捐	387,948	293,007	985,441	746,080
電腦資訊費	220,947	165,907	621,503	477,205
勞務費用	79,293	71,090	227,816	229,558
借券費用	294,999	195,519	777,799	675,090
手續費	266,415	152,473	729,479	392,729
修繕費	78,360	82,103	237,786	240,145
業務費用	2,553	7,738	20,849	71,472
集保服務費	121,239	102,845	341,609	239,481
其他費用及什支	265,491	202,056	761,769	594,689
合 計	<u>\$1,808,090</u>	<u>\$1,352,381</u>	<u>\$4,964,319</u>	<u>\$3,903,344</u>

(13) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
財務收入	\$1,027,301	\$914,758	\$2,952,838	\$2,688,999
處分投資淨(損)益	(146,245)	(78,541)	102,712	(2,418)
營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	(25,323)	104,360	214,794	208,145
股利收入	148,984	80,528	169,005	233,463
管理服務收入	126,643	124,936	368,852	359,275
其他營業外收入及支出	50,478	47,712	146,746	153,657
合 計	\$1,181,838	\$1,193,753	\$3,954,947	\$3,641,121

29. 其他綜合損益組成部分

113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
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$27,959	\$-	\$27,959	\$-	\$27,959
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)	811,534	(149,382)	662,152	(24,950)	637,202
合 計	\$839,493	\$(149,382)	\$690,111	\$(24,950)	\$665,161

112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)	\$14,860	\$-	\$14,860	\$-	\$14,860
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	415,604	-	415,604	-	415,604
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)	41,969	(21,696)	20,273	10,640	30,913
合 計	\$472,433	\$(21,696)	\$450,737	\$10,640	\$461,377

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

113年1月1日至9月30日

	當期		其他	所得稅	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	利益(費用)	
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	\$662,315	\$-	\$662,315	\$-	\$662,315
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)	1,065,665	(331,621)	734,044	(33,662)	700,382
合 計	<u>\$1,727,980</u>	<u>\$(331,621)</u>	<u>\$1,396,359</u>	<u>\$(33,662)</u>	<u>\$1,362,697</u>

112年1月1日至9月30日

	當期		其他	所得稅	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	利益(費用)	
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)	\$(3,460)	\$-	\$(3,460)	\$-	\$(3,460)
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	536,824	-	536,824	-	536,824
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)	606,216	(73,613)	532,603	(7,571)	525,032
合 計	<u>\$1,139,580</u>	<u>\$(73,613)</u>	<u>\$1,065,967</u>	<u>\$(7,571)</u>	<u>\$1,058,396</u>

30. 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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	\$605,083	\$192,586	\$1,459,423	\$725,592
以前年度之當期所得稅於 本期之調整	-	-	(80,859)	(2,527)
遞延所得稅費用(利益)：				
當年度認列之遞延所得稅 費用	62,949	14,811	(18,418)	(53,496)
所得稅費用(利益)	<u>\$668,032</u>	<u>\$207,397</u>	<u>\$1,360,146</u>	<u>\$669,569</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	\$24,950	\$(10,640)	\$33,662	\$7,571

(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	核定至民國一〇七年度
凱基投顧	核定至民國一一一年度
凱基保經	核定至民國一一一年度
凱基創投	核定至民國一一一年度
凱基期貨	核定至民國一一〇年度
凱基資訊	核定至民國一一一年度

(3) 行政救濟情形如下：

本公司民國一〇四年度至一〇七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383,495仟元。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。

31. 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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	\$2,610,112	\$1,695,180	\$8,127,499	\$5,389,584
基本每股盈餘之普通股加				
權平均股數	1,817,478,544股	1,817,478,544股	1,817,478,544股	1,858,092,879股
基本每股盈餘(元)	\$1.44	\$0.93	\$4.47	\$2.90

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
凱基金融控股股份有限公司(凱基金控)	母公司
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited (KGI TH)	關聯企業
凱基證券投資信託股份有限公司(凱基投信)	其他關係人(註)
凱基商業銀行股份有限公司(凱基商銀)	其他關係人
凱基人壽保險股份有限公司(凱基人壽)	其他關係人
中華開發資本股份有限公司(開發資本)	其他關係人
中華開發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(開發創投)	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
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
凱基租賃股份有限公司	其他關係人
財團法人凱基社會福利慈善基金會(凱基慈善基金會)	其他關係人
凱基證券投資信託股份有限公司經理之基金(凱基投信基金)	其他關係人
CDIB Capital Investment I Ltd.	其他關係人
CDIB Capital Investment II Ltd.	其他關係人
群創開發創業投資有限合夥	其他關係人
CDIB & Partners Investment Holding (Cayman) Ltd. (CDIB&Partners(Cayman))	其他關係人
CDIB Real Estate Credit Ltd. (CREC)	其他關係人
凱基資產管理股份有限公司	其他關係人
開發文創價值創業投資股份有限公司	其他關係人
其 他	其他關係人等

註:為配合母公司凱基金控之策略發展規劃,由本公司採實物減資方式,將全資持有之凱基投信全數股權退還予母公司凱基金控,由凱基金控直接持有凱基投信,凱基投信自民國一一二年七月一日起,成為本公司之其他關係人。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 業務收入及支出：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
A. <u>經紀手續費收入</u>				
關聯企業	\$24	\$-	\$136	\$-
其他關係人				
凱基人壽	32,379	18,164	102,007	44,480
凱基商銀	3,774	3,758	13,379	11,578
凱基投信基金	13,607	3,562	21,986	7,259
其 他	3,377	1,050	6,818	4,443
合 計	<u>\$53,161</u>	<u>\$26,534</u>	<u>\$144,326</u>	<u>\$67,760</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<b>B. 承銷業務收入</b>				
其他關係人				
凱基人壽	\$6,970	\$2,050	\$6,970	\$2,050
開發創投	900	-	900	-
合 計	<u>\$7,870</u>	<u>\$2,050</u>	<u>\$7,870</u>	<u>\$2,050</u>
<b>C. 營業證券出售淨利益(損失)</b>				
其他關係人				
凱基人壽	\$(612)	\$(1,182)	\$(1,857)	\$(1,388)
其 他	-	-	(15)	-
合 計	<u>\$(612)</u>	<u>\$(1,182)</u>	<u>\$(1,872)</u>	<u>\$(1,388)</u>
<b>D. 財富管理業務淨收益</b>				
其他關係人				
凱基投信	\$4,580	\$5,947	\$13,626	\$5,947
<b>E. 股務代理收入</b>				
母 公 司				
凱基金控	\$6,833	\$5,210	\$20,266	\$18,851
其他關係人				
凱基人壽	139	89	217	167
其 他	61	62	183	185
合 計	<u>\$7,033</u>	<u>\$5,361</u>	<u>\$20,666</u>	<u>\$19,203</u>
<b>F. 利息收入</b>				
其他關係人				
凱基人壽	\$32,917	\$33,007	\$98,034	\$97,944
其 他	881	242	2,643	533
合 計	<u>\$33,798</u>	<u>\$33,249</u>	<u>\$100,677</u>	<u>\$98,477</u>
<b>G. 股利收入</b>				
其他關係人				
凱基投信基金	\$7,081	\$1,406	\$12,123	\$3,002
<b>H. 營業證券透過損益按公允 價值衡量之淨利益(損失)</b>				
其他關係人				
凱基人壽	\$1,349	\$1,870	\$(8,464)	\$(17,749)
<b>I. 其他營業收益</b>				
其他關係人				
凱基人壽	\$81,319	\$62,632	\$195,228	\$185,945
其 他	1,571	1,696	3,998	4,633
合 計	<u>\$82,890</u>	<u>\$64,328</u>	<u>\$199,226</u>	<u>\$190,578</u>
<b>J. 財務成本</b>				
其他關係人				
凱基商銀	\$22,205	\$13,906	\$61,490	\$15,268
凱基人壽	332	349	951	1,078
其 他	127	19	360	89
合 計	<u>\$22,664</u>	<u>\$14,274</u>	<u>\$62,801</u>	<u>\$16,435</u>

以上均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財務報表附註(續)

(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)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人			
凱基商銀	\$14,304,733	\$13,061,808	\$8,150,975

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債—流動：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
A. <u>開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券</u>			
其他關係人			
凱基投信基金	\$-	\$505,327	\$503,747
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
	名目本金	名目本金	名目本金
B. <u>未到期之衍生工具</u>			
結構型商品負債			
其他關係人			
其    他	\$53,547	\$19,993	\$10,156
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
C. <u>營業證券</u>			
其他關係人			
凱基人壽	\$4,833,190	\$4,831,706	\$4,830,779
凱基投信基金	936,547	338,432	347,963
其    他	-	49,176	-
合    計	\$5,769,737	\$5,219,314	\$5,178,742

(4) 應收證券融資款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人			
其    他	\$58,949	\$36,261	\$25,368

(5) 客戶保證金專戶

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
關聯企業	\$17,658	\$14,909	\$15,385
其他關係人			
凱基商銀	1,690,954	1,455,257	2,089,004
合    計	\$1,708,612	\$1,470,166	\$2,104,389

(6) 應收帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
關聯企業			
KGI TH	\$396,243	\$452,051	\$250,393
其他關係人			
凱基人壽	115,146	37,673	114,674
凱基商銀	6	200,533	29,694
凱基投信基金	119,238	952,830	49,529
其 他	21,663	8,472	7,509
合 計	<u>\$652,296</u>	<u>\$1,651,559</u>	<u>\$451,799</u>

(7) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人			
凱基人壽	\$334	\$376	\$372
凱基商銀	18,864	15,926	14,580
凱基投信	2,373	1,910	2,831
其 他	46	36	36
合 計	<u>\$21,617</u>	<u>\$18,248</u>	<u>\$17,819</u>

(8) 受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$2,020,399</u>	<u>\$2,112,957</u>	<u>\$2,135,978</u>

(9) 期貨交易人權益

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人			
凱基投信基金	\$84,914	\$21,435	\$19,376
凱基商銀	235,363	367,749	500,842
其 他	191	991	1,176
合 計	<u>\$320,468</u>	<u>\$390,175</u>	<u>\$521,394</u>

(10) 應付帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
關聯企業			
KGI TH	\$395,714	\$435,384	\$252,358
其他關係人			
凱基人壽	106,749	48,456	20,929
CDIB&Partners(Cayman)	285,772	611	640
其 他	115,690	37,960	36,387
合 計	<u>\$903,925</u>	<u>\$522,411</u>	<u>\$310,314</u>

(11) 其他應付款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
關聯企業	\$5	\$47	\$52
其他關係人			
凱基人壽	3,568	3,540	3,543
合    計	<u>\$3,573</u>	<u>\$3,587</u>	<u>\$3,595</u>

(12) 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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應向凱基金控(母公司)支付之稅款	<u>\$2,889,323</u>	<u>\$1,852,683</u>	<u>\$1,681,124</u>

(13) 與關係人間債券買賣交易如下：

A. 買賣斷債券

	113年1月1日至9月30日	
	向關係人購買 之債券	出售予關係人 之債券
其他關係人		
凱基商銀	\$-	\$1,682,525
其    他	-	197,939
合    計	<u>\$-</u>	<u>\$1,880,464</u>

	112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		
其    他	\$6,446	\$81,334

B. 附條件交易-附買回債券負債

	113年1月1日至9月30日	
	承作金額	到期約定金額
其他關係人		
其    他	<u>\$23,159</u>	<u>\$23,189</u>

	112年1月1日至9月30日	
	承作金額	到期約定金額
其他關係人		
其    他	<u>\$20,005</u>	<u>\$20,024</u>

(14) 與關係人間重大租賃事項如下：

使用權資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人			
凱基人壽	\$70,044	\$79,856	\$83,093

租賃負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流    動			
其他關係人			
凱基人壽	\$13,578	\$13,618	\$13,622
非  流  動			
其他關係人			
凱基人壽	59,276	68,559	71,606
合    計	\$72,854	\$82,177	\$85,228

存出保證金(帳列其他非流動資產項目下)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人			
凱基人壽	\$3,303	\$3,310	\$3,310

折舊及攤銷費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
其他關係人				
凱基人壽	\$3,399	\$3,237	\$9,668	\$9,687

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
其他關係人				
凱基商銀	\$18	\$16	\$53	\$49
開發資本	1,280	1,353	3,862	4,077
景匯投資	3,394	3,294	10,233	9,932
凱基慈善基金會	91	89	275	267
合    計	\$4,783	\$4,752	\$14,423	\$14,325

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)

(15) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
其他關係人				
凱基人壽	\$7,081	\$6,879	\$20,996	\$21,262

(16) 其他營業費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$3	\$3	\$15	\$14
其他關係人				
凱基人壽	(81)	(1,098)	(744)	5,777
凱基慈善基金會	-	-	29,000	23,000
凱基商銀	6,940	4,817	20,443	16,520
其他	-	2,908	-	2,908
合 計	\$6,862	\$6,630	\$48,714	\$48,219

(17) 其他利益及損失(未包含租金收入)

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
母公司	\$2	\$3	\$2	\$67
關聯企業	13	20	55	50
其他關係人				
凱基人壽	22	16	48	41
凱基商銀	102,815	72,940	266,892	165,393
其他	3,408	4,308	11,351	5,646
合 計	\$106,260	\$77,287	\$278,348	\$171,197

(18) 主要管理人員之獎酬

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$104,568	\$65,985	\$309,834	\$201,333
退職後福利	525	499	14,985	1,493
股份基礎給付交易	3,231	7,763	15,798	24,895
合 計	\$108,324	\$74,247	\$340,617	\$227,721

(19) 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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產及設備與投資性不動產	\$526,234	\$528,784	\$530,484

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
營業證券－自營	\$1,023,487	\$562,314	\$2,223,721
開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	-	247,414	246,641
其他流動資產－受限制資產	2,116,297	2,107,342	2,220,158
按攤銷後成本衡量之金融資產	154,112	148,736	93,149
不動產及設備	4,190,016	4,335,098	4,343,193
投資性不動產	524,290	405,986	406,818
合    計	<u>\$8,008,202</u>	<u>\$7,806,890</u>	<u>\$9,533,680</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。臺灣高等法院於一一一年十一月二十三日以109年度重上更七字第209號判決駁回黃君之訴(黃君於更七審程序中死亡，由其繼承人承受訴訟)，渠等不服而就更七審判決聲明上訴第三審，最高法院於一一二年十一月三十日判決廢棄前開更七審判決，發回臺灣高等法院審理(更八審程序)，本案目前於臺灣高等法院審理中。
2. 投保中心指稱歌林(股)公司前經營團隊因涉嫌掏空公司資產而遭臺北地方法院檢察署起訴，大華證券(於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5,260,000仟元。

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

本公司於民國一一三年十月十八日經董事會決議辦理認購凱基期貨股份有限公司辦理之現金增資發行普通股11,207仟股，暫定每股26.77元，預計認購金額300,000仟元，此案尚待主管機關核准凱基期貨股份有限公司現金增資發行新股案後辦理。

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、凱基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)及按攤銷後成本衡量之金融資產

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及是否已信用減損，區分為信用風險未顯著增加或信用風險低(Stage1)、信用風險顯著增加(Stage2)和信用減損(Stage3)三階段。自原始認列後信用風險顯著增加之判斷，主要考量指標包括外部信用評等等級及其變動級距(由投資等級降至非投資等級或信用評等相較於原始認列日下降超過一定等級以上等)、與發行人有關之其他市場資訊顯示其信用風險已顯著增加等；對於信用減損之判斷，係指違約、發行人發生重大財務困難、進入破產或財務重整、若干事項合併影響可能已導致金融資產變成信用減損等情事發生。若判定金融資產於資產負債表日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險並未顯著增加，係以12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；針對自原始認列後信用風險已顯著增加或信用減損之金融資產，則係以存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

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。

- (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一一三年及一一二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

113.9.30

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	\$18,842,791	\$17,536,078	\$1,970,536	\$-	\$-	\$38,349,405
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	106,710,369	1,015,969	921,970	1,131,370	167,887	109,947,565
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	23,428,164	6,797,200	1,383,290	941,478	-	32,550,132
避險之金融資產—流動	-	11,053	13,481	41,479	105,292	171,305
附賣回債券投資	-	24,502,636	-	-	-	24,502,636
應收款項	92,701,950	21,781,464	57,748,879	47,251	-	172,279,544
客戶保證金專戶	46,952,502	20,619,742	-	-	-	67,572,244
借券擔保價款及借券保證金—存出	687,059	32,118,274	10,882,152	-	-	43,687,485
其他流動資產	46,375,893	2,021,887	658,341	8,487	-	49,064,608
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	696,428	3,511,107	4,207,535
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	9,772,369	3,525,623	13,297,992
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	158,255	-	158,255
其他非流動資產	100	1,000	-	47,847	4,202,372	4,251,319
合計	\$335,698,828	\$126,405,303	\$73,578,649	\$12,844,964	\$11,512,281	\$560,040,025
百分比	59.94%	22.57%	13.14%	2.29%	2.06%	100.00%

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融負債現金流量分析表

113.9.30

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	\$-	\$23,293,690	\$-	\$-	\$-	\$23,293,690
應付商業本票	-	40,519,345	198,706	-	-	40,718,051
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	11,396,403	4,195,555	4,830,106	9,035,310	6,092,063	35,549,437
避險之金融負債—流動	-	(2,043)	963	118,531	34,973	152,424
附買回債券負債	-	108,618,785	1,031,967	-	-	109,650,752
應付款項	106,255,606	13,554,182	4,366,715	-	-	124,176,503
借券保證金—存入	-	7,422,828	54,361,154	-	-	61,783,982
期貨交易人權益	46,593,394	19,349,813	-	-	-	65,943,207
專戶分戶帳客戶權益	14,269,778	-	-	-	-	14,269,778
代收款項/其他應付款/其他流動負債	6,207,350	1,252,979	5,415,076	1,986	834	12,878,225
其他金融負債—流動	-	9,039,603	560,430	2,048	3,124	9,605,205
租賃負債—流動	-	91,977	239,040	-	-	331,017
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	2,600,000	-	-	2,600,000
應付公司債	-	-	-	6,300,000	3,000,000	9,300,000
租賃負債—非流動	-	-	-	772,909	102,917	875,826
其他非流動負債	-	-	34	482,405	78,650	561,089
合計	\$184,722,531	\$227,336,714	\$73,604,191	\$16,713,189	\$9,312,561	\$511,689,186
百分比	36.10%	44.43%	14.38%	3.27%	1.82%	100.00%

資金流動性缺口表

113.9.30

	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	\$335,698,828	\$126,405,303	\$73,578,649	\$12,844,964	\$11,512,281	\$560,040,025
現金流出	184,722,531	227,336,714	73,604,191	16,713,189	9,312,561	511,689,186
資金缺口金額	\$150,976,298	\$(100,931,411)	\$(25,542)	\$(3,868,225)	\$2,199,720	\$48,350,839

金融資產現金流量分析表

112.12.31

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	\$10,037,260	\$9,520,318	\$2,923,691	\$-	\$-	\$22,481,269
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	76,963,679	1,129,294	1,004,377	936,684	578,656	80,612,690
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	27,599,150	3,722,283	1,964,654	-	-	33,286,087
避險之金融資產—流動	-	5,844	24,409	89,245	120,396	239,894
附賣回債券投資	-	13,170,322	-	-	-	13,170,322
應收款項	47,576,229	20,235,947	39,192,357	25,767	-	107,030,300
客戶保證金專戶	36,415,662	17,313,993	-	-	-	53,729,655
借券擔保價款及借券保證金—存出	830,337	6,787,630	32,435,987	-	-	40,053,954
其他流動資產	35,637,707	1,623,995	908,831	10,598	-	38,181,131
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	729,806	3,269,791	3,999,597
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	9,613,790	1,462,383	11,076,173
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	153,675	-	153,675
其他非流動資產	1,000	7	-	45,837	3,416,562	3,463,406
合計	\$235,061,024	\$73,509,633	\$78,454,306	\$11,605,402	\$8,847,788	\$407,478,153
百分比	57.69%	18.04%	19.25%	2.85%	2.17%	100.00%

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融負債現金流量分析表

112.12.31

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	\$-	\$17,638,644	\$-	\$-	\$-	\$17,638,644
應付商業本票	-	16,090,485	9,960	-	-	16,100,445
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	7,846,978	5,767,223	5,733,971	6,542,240	2,920,190	28,810,602
避險之金融負債—流動	-	(23,560)	(18,902)	120,117	27,536	105,191
附買回債券負債	-	87,999,165	-	-	-	87,999,165
應付款項	58,544,804	14,513,175	4,203,477	-	-	77,261,456
借券保證金—存入	-	13,081,865	37,456,994	-	-	50,538,859
期貨交易人權益	36,010,210	15,444,771	-	-	-	51,454,981
專戶分戶帳客戶權益	12,648,551	-	-	-	-	12,648,551
代收款項/其他應付款/其他流動負債	1,637,643	1,231,265	5,029,805	1,873	796	7,901,382
其他金融負債—流動	-	1,056,144	785,763	1,086	1,992	1,844,985
租賃負債—流動	-	93,196	270,171	-	-	363,367
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	2,600,000	-	-	2,600,000
應付公司債	-	-	-	6,300,000	-	6,300,000
租賃負債—非流動	-	-	-	784,968	47,709	832,677
其他非流動負債	-	-	-	523,765	74,574	598,339
合計	\$116,688,186	\$172,892,373	\$56,071,239	\$14,274,049	\$3,072,797	\$362,998,644
百分比	32.15%	47.62%	15.45%	3.93%	0.85%	100.00%

資金流動性缺口表

112.12.31

	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	\$235,061,024	\$73,509,633	\$78,454,306	\$11,605,402	\$8,847,788	\$407,478,153
現金流出	116,688,186	172,892,373	56,071,239	14,274,049	3,072,797	362,998,644
資金缺口金額	\$118,372,838	\$(99,382,740)	\$22,383,067	\$(2,668,647)	\$5,774,991	\$44,479,509

金融資產現金流量分析表

112.9.30

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	\$14,663,798	\$14,841,926	\$1,187,160	\$-	\$-	\$30,692,884
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	81,405,036	2,044,546	2,142,051	1,932,229	883,107	88,406,969
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	29,830,596	2,507,497	1,350,120	-	-	33,688,213
避險之金融資產—流動	-	24,206	84,932	380,325	(6,078)	483,385
附賣回債券投資	-	16,668,343	-	-	-	16,668,343
應收款項	43,445,765	13,952,575	37,308,739	29,051	-	94,736,130
客戶保證金專戶	31,731,161	25,669,149	-	-	-	57,400,310
借券擔保價款及借券保證金—存出	1,180,730	13,842,739	27,540,446	-	-	42,563,915
其他流動資產	31,056,848	2,454,551	324,693	10,016	-	33,846,108
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	428,062	3,177,675	3,605,737
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	11,357,024	1,442,119	12,799,143
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	96,804	-	96,804
其他非流動資產	-	-	1,007	46,102	3,424,566	3,471,675
合計	\$233,313,934	\$92,005,532	\$69,939,148	\$14,279,613	\$8,921,389	\$418,459,616
百分比	55.76%	21.99%	16.71%	3.41%	2.13%	100.00%

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融負債現金流量分析表

112.9.30

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$18,097,909	\$-	\$-	\$-	\$18,097,909
應付商業本票	-	24,692,264	387,488	-	-	25,079,752
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	6,468,798	5,067,441	6,615,561	10,942,442	3,574,966	32,669,208
避險之金融負債—流動	-	-	-	-	-	-
附買回債券負債	-	91,397,201	-	-	-	91,397,201
應付款項	55,655,255	9,747,384	4,499,149	-	-	69,901,788
借券保證金—存入	-	5,622,383	49,613,748	-	-	55,236,131
期貨交易人權益	31,288,400	25,350,211	-	-	-	56,638,611
專戶分戶帳客戶權益	6,540,421	-	-	-	-	6,540,421
代收款項/其他應付款/其他流動負債	753,747	980,966	4,631,452	1,838	832	6,368,835
其他金融負債—流動	-	3,104,053	19,986	1,079	1,959	3,127,077
租賃負債—流動	-	122,338	283,560	-	-	405,898
應付公司債	-	-	-	8,900,000	-	8,900,000
租賃負債—非流動	-	-	-	886,587	58,956	945,543
其他非流動負債	-	-	-	424,795	182,626	607,421
合計	\$100,706,621	\$184,182,150	\$66,050,944	\$21,156,741	\$3,819,339	\$375,915,795
百分比	26.79%	48.99%	17.57%	5.63%	1.02%	100.00%

資金流動性缺口表

112.9.30

	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	\$233,313,934	\$92,005,532	\$69,939,148	\$14,279,613	\$8,921,389	\$418,459,616
現金流出	100,706,621	184,182,150	66,050,944	21,156,741	3,819,339	375,915,795
資金缺口金額	\$132,607,313	\$(92,176,618)	\$3,888,204	\$(6,877,128)	\$5,102,050	\$42,543,821

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，民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二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48,350,839仟元、44,479,509仟元及42,543,821仟元，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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
利率風險敏感度	\$6,686	\$6,641	\$3,119
權益證券風險敏感度			
股權風險敏感度	7,048,235	5,479,505	3,246,976
類債權風險敏感度	(77,116)	(832,977)	298,879
匯率風險敏感度	1,151,932	1,073,704	1,027,631
商品風險敏感度	4,106	(3,091)	37,461

(2) 風險值

風險值為一採用統計基礎的衡量方法，衡量在未來一定期間(Time Horizon)與信賴水準(C Confidence Level)下，所持有之投資組合產生的最大潛在損失值。本公司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	113年1月1日至9月30日			113.9.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$177,150	\$92,283	\$359,250	\$140,606
利率	210,943	104,858	380,474	237,766
外匯	58,959	40,803	88,270	78,035
商品	19,989	423	67,159	8,411

風險類別	112年1月1日至9月30日			112.9.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$136,720	\$76,283	\$229,011	\$99,086
利率	146,165	37,588	194,193	119,673
外匯	43,791	23,531	72,826	38,090
商品	17,577	608	39,766	25,643

(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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$114,100,071	\$84,575,803	\$91,845,909
避險之金融資產	170,348	237,236	474,784
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	45,848,124	44,362,260	46,487,356
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)	399,802,156	278,230,826	279,439,223
合 計	<u>\$559,920,699</u>	<u>\$407,406,125</u>	<u>\$418,247,272</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$29,021,111	\$20,318,731	\$22,604,793
指定透過損益按公允價值衡量	5,414,159	7,938,258	9,395,909
避險之金融負債	137,790	86,799	-
按攤銷後成本衡量之金融負債(註 2)	475,245,727	333,189,687	342,510,345
合 計	<u>\$509,818,787</u>	<u>\$361,533,475</u>	<u>\$374,511,047</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、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動及其他非流動資產等。

註2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金—存入、期貨交易人權益、專戶分戶帳客戶權益、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	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
按攤銷後成本衡量						
之金融資產	\$154,112	\$158,028	\$148,736	\$151,160	\$93,149	\$91,640
<u>金融負債</u>						
一年或一營業週期						
內到期長期負債	2,600,000	2,597,306	2,600,000	2,586,054	-	-
應付公司債	9,300,000	9,139,900	6,300,000	6,089,167	8,900,000	8,664,975

(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：

113.9.30

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	\$11,386,166	\$27,445	\$3,948,030	\$15,361,641
債券投資	18,793,918	54,587,877	80,800	73,462,595
其他投資	17,813,251	712,182	-	18,525,433
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	-	-	22,076	22,076
債券投資	30,849,727	14,976,321	-	45,826,048
<u>負    債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,423,743	-	-	1,423,743
債券投資	1,506,418	7,153,667	-	8,660,085
其他投資	4,690,310	-	-	4,690,310
<u>衍生工具</u>				
<u>資    產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,176,932	5,570,197	3,273	6,750,402
避險之金融資產	-	170,348	-	170,348
<u>負    債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,411,267	12,781,000	5,468,865	19,661,132
避險之金融負債	-	137,790	-	137,790

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

112.12.31

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	\$11,830,804	\$36,699	\$3,613,204	\$15,480,707
債券投資	16,178,769	37,569,309	-	53,748,078
其他投資	8,201,348	811,458	-	9,012,806
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	-	-	21,077	21,077
債券投資	31,592,057	12,749,126	-	44,341,183
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	445,570	-	-	445,570
債券投資	-	4,283,740	-	4,283,740
其他投資	3,491,343	-	-	3,491,343
<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	700,711	5,633,191	310	6,334,212
避險之金融資產	-	237,236	-	237,236
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,516,737	15,432,622	3,086,977	20,036,336
避險之金融負債	-	86,799	-	86,799

112.9.30

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	\$15,024,224	\$32,358	\$3,252,198	\$18,308,780
債券投資	16,754,542	39,949,322	-	56,703,864
其他投資	6,588,620	808,127	-	7,396,747
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	-	-	47,646	47,646
債券投資	31,874,555	14,565,155	-	46,439,710
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	285,694	-	-	285,694
債券投資	-	5,353,703	-	5,353,703
其他投資	2,212,811	-	-	2,212,811
<u>衍生工具</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,122,358	8,310,539	3,621	9,436,518
避險之金融資產	-	474,784	-	474,784
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,563,561	19,534,061	3,050,872	24,148,494
避險之金融負債	-	-	-	-

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

113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 合損益	買進或發行	轉入第三 等級	賣出、處分 或交割	轉出第三 等級	
金融資產								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$310	\$6,359	\$-	\$1,062	\$-	\$(4,458)	\$-	\$3,273
非衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,613,204	183,477	-	232,149	-	-	-	4,028,830
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	21,077	-	999	-	-	-	-	22,076

112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 合損益	買進或發行	轉入第三 等級	賣出、處分 或交割	轉出第三 等級	
金融資產								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$1,422	\$5,105	\$-	\$11,894	\$-	\$(14,800)	\$-	\$3,621
非衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,019,692	155,106	-	125,525	-	-	(48,125)	3,252,198
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	52,097	-	(1,431)	-	-	(3,020)	-	47,646

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

113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	\$3,086,977	\$175,276	\$-	\$2,943,022	\$-	\$(736,410)	\$-	\$5,468,865

112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	\$2,939,313	\$(64,365)	\$-	\$1,292,759	\$-	\$(1,116,835)	\$-	\$3,050,872

c. 上述總利益或損失，其中於民國一一三年及一一二年九月三十日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
總利益或損失				
認列於(損)益	\$ (114,222)	\$ 79,483	\$ (65,192)	\$ 136,755
認列於其他綜合損益	\$ 1,150	\$ (1,984)	\$ 999	\$ (1,431)

d. 本公司及子公司之金融工具於民國一一三年及一一二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：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

113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
<b>金融資產：</b> 非衍生工具 透過損益按公允價值衡量之 金融資產－權益工具及債 務工具	\$4,028,830	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	7.03%	WACC愈高，資產公 允價值可能愈低；
			成長率	5.50%	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；
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	3,273	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	39.74%-90.07%	依據各契約條件不 同，資產公允價值可 能愈高或愈低；
<b>金融負債：</b> 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	5,468,865	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-15.01%	依據各契約條件不 同，負債公允價值可 能愈高或愈低；

112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
<b>金融資產：</b> 非衍生工具 透過損益按公允價值衡量之 金融資產－權益工具	\$3,613,204	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	7.18%	WACC愈高，資產公 允價值可能愈低；
			成長率	5.50%	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；
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	310	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	47.77%-47.77%	依據各契約條件不 同，資產公允價值可 能愈高或愈低；
<b>金融負債：</b> 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	3,086,977	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-16.92%	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)

112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
<b>金融資產：</b>					
<b>非衍生工具</b>					
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－權益工具	\$3,252,198	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	7.83%	WACC愈高，資產公 允價值可能愈低；
			成長率	3.25%	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	47,646	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)	44.51%	依據各市場條件不 同，資產公允價值可 能愈高或愈低；
<b>衍生工具</b>					
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	3,621	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	27.25%-60.78%	依據各契約條件不 同，資產公允價值可 能愈高或愈低；
<b>金融負債：</b>					
<b>衍生工具</b>					
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	3,050,872	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-12.26%	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移動平均方式計算，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：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

113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
<b>金融資產：</b>						
非衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具及債務工具(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%	\$1,668	\$1,667	\$-	\$-
權益工具(現金流量折現法)	缺乏流通性折價	-1% / +1%	140	140	-	-
	WACC	-1% / +1%	2,513	2,292	-	-
	成長率	+1% / -1%	1,904	1,772	-	-
權益工具(資產法)	控制權折價	-1% / +1%	4,127	4,311	-	-
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%	156	114	-	-
<b>金融負債：</b>						
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%	-	-	-	-

112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
<b>金融資產：</b>						
非衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具(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%	\$175	\$175	\$-	\$-
權益工具(現金流量折現法)	缺乏流通性折價	-1% / +1%	190	190	-	-
	WACC	-1% / +1%	3,448	3,164	-	-
	成長率	+1% / -1%	2,536	2,375	-	-
權益工具(資產法)	控制權折價	-1% / +1%	3,688	3,688	-	-
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%	118	115	-	-
<b>金融負債：</b>						
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%	-	-	-	-

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

112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		
<b>金融資產：</b>								
非衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
權益工具(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%	\$540	\$540	\$-	\$-		
權益工具(現金流量折現法)	缺乏流通性折價	-1% / +1%	125	125	-	-		
			WACC	-1% / +1%	864	835	-	-
			成長率	+1% / -1%	334	329	-	-
權益工具(資產法)	控制權折價	-1% / +1%	3,689	3,585	-	-		
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%	-	-	138	138		
	歷史波動率	-1% / +1%	-	-	65	66		
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%	848	752	-	-		
<b>金融負債：</b>								
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

113.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>金融資產</b>				
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動				
資產－非流動	\$158,028	\$-	\$-	\$158,028
<b>非金融資產</b>				
採用權益法之投資	3,081,474	-	-	3,081,474
投資性不動產	-	-	1,421,029	1,421,029
<b>金融負債</b>				
一年或一營業週期內到期				
長期負債	2,597,306	-	-	2,597,306
應付公司債	9,139,900	-	-	9,139,900

112.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融				
資產－非流動	\$151,160	\$-	\$-	\$151,160
<u>非金融資產</u>				
採用權益法之投資	2,865,064	-	-	2,865,064
投資性不動產	-	-	1,090,839	1,090,839
<u>金融負債</u>				
一年或一營業週期內到期				
長期負債	2,586,054	-	-	2,586,054
應付公司債	6,089,167	-	-	6,089,167

112.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融				
資產－非流動	\$91,640	\$-	\$-	\$91,640
<u>非金融資產</u>				
採用權益法之投資	2,724,751	-	-	2,724,751
投資性不動產	-	-	1,090,839	1,090,839
<u>金融負債</u>				
應付公司債	8,664,975	-	-	8,664,975

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評價資訊，請詳附註六.11及六.14。

B. 金融資產及負債公允價值衡量之評價方式，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。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

113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	\$39,194,516	\$38,713,904	\$39,194,516	\$38,713,904	\$480,612
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	28,833,778	27,059,319	28,833,778	27,059,319	1,774,459
按攤銷後成本衡量之金融資產 附條件交易	8,664,958	8,677,976	8,664,958	8,677,976	(13,018)

112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	\$28,152,330	\$27,529,289	\$28,152,330	\$27,529,289	\$623,041
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	29,901,195	27,651,012	29,901,195	27,651,012	2,250,183
按攤銷後成本衡量之金融資產 附條件交易	4,772,444	4,457,915	4,772,444	4,457,915	314,529

112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	\$32,961,661	\$32,103,812	\$32,961,661	\$32,103,812	\$857,849
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	29,368,173	28,028,455	29,368,173	28,028,455	1,339,718
按攤銷後成本衡量之金融資產 附條件交易	5,016,269	5,028,183	5,016,269	5,028,183	(11,914)

(2) 整體除列之已移轉金融資產

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

下表分析整體除列條件之已移轉金融資產及其相關金融負債資訊：

期間	持續參與類型	再買回已移轉 (已除列)金融資 產之現金流出	於資產負債表中持續	持續參與之公允價值		損失最大 暴險
			參與之帳面金額 透過損益按公允價值 衡量之金融資產	資產	負債	
113.9.30	買進之買權	\$13,363,100	\$2,706,419	\$2,706,419	\$-	\$2,706,419
112.12.31	買進之買權	\$12,434,300	\$2,504,819	\$2,504,819	\$-	\$2,504,819
112.9.30	買進之買權	\$10,594,200	\$1,953,101	\$1,953,101	\$-	\$1,953,101

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
113.9.30	買進之買權	\$-	\$1,823,900	\$2,081,500	\$9,457,700	\$-	\$13,363,100
112.12.31	買進之買權	\$-	\$934,500	\$3,133,500	\$8,366,300	\$-	\$12,434,300
112.9.30	買進之買權	\$-	\$890,600	\$2,127,500	\$7,576,100	\$-	\$10,594,200

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
113.9.30	買進之買權	\$69,359	\$(90,590)	\$(21,231)
112.12.31	買進之買權	\$159,316	\$(98,652)	\$60,664
112.9.30	買進之買權	\$(244)	\$(329,619)	\$(329,863)

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。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

113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)	\$5,752,180	\$-	\$5,752,180	\$-	\$1,297,930	\$4,454,250
附賣回協議	24,443,683	-	24,443,683	24,443,683	-	-
合計	\$30,195,863	\$-	\$30,195,863	\$24,443,683	\$1,297,930	\$4,454,250

113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)	\$12,973,375	\$-	\$12,973,375	\$-	\$1,564,955	\$11,408,420
附買回協議	109,532,543	-	109,532,543	109,532,543	-	-
合計	\$122,505,918	\$-	\$122,505,918	\$109,532,543	\$1,564,955	\$11,408,420

112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)	\$5,870,737	\$-	\$5,870,737	\$-	\$1,014,109	\$4,856,628
附賣回協議	13,142,589	-	13,142,589	13,142,589	-	-
合計	\$19,013,326	\$-	\$19,013,326	\$13,142,589	\$1,014,109	\$4,856,628

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

112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(註2)	\$10,669,203	\$-	\$10,669,203	\$-	\$1,532,523	\$9,136,680
附買回協議	87,713,610	-	87,713,610	87,713,610	-	-
合計	\$98,382,813	\$-	\$98,382,813	\$87,713,610	\$1,532,523	\$9,136,680

112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)	\$8,788,943	\$-	\$8,788,943	\$-	\$1,450,967	\$7,337,976
附賣回協議	16,635,329	-	16,635,329	16,635,329	-	-
合計	\$25,424,272	\$-	\$25,424,272	\$16,635,329	\$1,450,967	\$7,337,976

112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	\$13,189,996	\$-	\$13,189,996	\$-	\$1,562,084	\$11,627,912
附買回協議	91,241,940	-	91,241,940	91,241,940	-	-
合計	\$104,431,936	\$-	\$104,431,936	\$91,241,940	\$1,562,084	\$11,627,912

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
合格自有資本淨額	\$33,645,825	\$29,749,765	\$27,824,891
經營風險約當金額	12,198,261	10,224,878	9,577,371
資本適足比率	276%	291%	291%

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

項 目	113年1月1日	112年1月1日
	至9月30日	至9月30日
平均值	284%	269%
最大值	299%	291%
最小值	263%	243%

(2) 各類經營風險約當金額及比率

項 目	113.9.30		112.12.31	
	金 額	比 率	金 額	比 率
市場風險	\$4,488,672	36.80%	\$3,562,820	34.84%
信用風險	4,903,955	40.20%	3,970,107	38.83%
作業風險	2,805,634	23.00%	2,691,951	26.33%
合 計	\$12,198,261	100.00%	\$10,224,878	100.00%

  

項 目	112.9.30	
	金 額	比 率
市場風險	\$3,389,098	35.39%
信用風險	3,496,322	36.50%
作業風險	2,691,951	28.11%
合 計	\$9,577,371	100.00%

9. 其 他

(1) 專屬期貨商業務之特有風險

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

(2) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

本公司期貨部門

規定條次	計 算 公 式	113.9.30		112.12.31		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>3,265,356</u> 22,237	146.85倍	<u>2,229,746</u> 114,785	19.43倍	≥1	符合規定
17	流 動 資 產 流 動 負 債	<u>3,896,999</u> 21,890	178.02倍	<u>2,783,912</u> 114,785	24.25倍	≥1	"
22	業 主 權 益 最低實收資本額	<u>3,265,356</u> 400,000	816.34%	<u>2,229,746</u> 400,000	557.44%	≥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>3,038,174</u> 341,940	888.51%	<u>1,950,528</u> 204,319	954.65%	≥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	112.9.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額-期貨交易人權益)	<u>2,223,785</u> 39,362	56.50倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> 流 動 負 債	<u>3,312,754</u> 39,107	84.71倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>2,223,785</u> 400,000	555.95%	≥60% ≥40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>1,843,561</u> 543,473	339.22%	≥20% ≥15%	"

子公司凱基期貨

規定條次	計 算 公 式	113.9.30		112.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額-期貨交易人權益)	<u>4,632,093</u> 1,101,240	4.21倍	<u>4,316,835</u> 662,463	6.52倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> 流 動 負 債	<u>51,822,140</u> 48,857,469	1.06倍	<u>39,651,351</u> 36,941,969	1.07倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>4,632,093</u> 745,000	621.76%	<u>4,316,835</u> 760,000	568.00%	≥60% ≥40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>3,812,140</u> 11,450,364	33.29%	<u>3,768,955</u> 8,699,781	43.32%	≥20% ≥15%	"

規定條次	計 算 公 式	112.9.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額-期貨交易人權益)	<u>4,134,574</u> 835,561	4.95倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> 流 動 負 債	<u>35,228,224</u> 32,670,464	1.08倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>4,134,574</u> 760,000	544.02%	≥60% ≥40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>3,590,399</u> 6,483,541	55.38%	≥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)。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

A. 信託帳資產負債表

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
銀行存款	\$2,731,287	\$2,912,774	\$2,201,453
金融資產			
債    券	15,174,455	11,356,875	8,973,823
股    票	21,751,676	15,374,518	14,231,560
基    金	21,308,592	19,679,943	19,943,946
短期票券	-	-	632,453
結構型商品	8,488,336	4,976,816	4,852,763
應收款項	576,356	452,460	241,919
信託資產總額	<u>\$70,030,702</u>	<u>\$54,753,386</u>	<u>\$51,077,917</u>

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付款項	\$166,692	\$200,636	\$222,117
應付稅捐	189	77	65
信託資本	55,985,704	50,099,575	48,868,245
本期損益	12,462,249	3,529,082	964,999
累積盈虧	2,087,852	1,453,947	1,451,550
遞延結轉數	3,376	651	105
其    他	(675,360)	(530,582)	(429,164)
信託負債總額	<u>\$70,030,702</u>	<u>\$54,753,386</u>	<u>\$51,077,917</u>

B. 信託帳損益表

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
信託收益				
利息收入	\$209,131	\$120,953	\$565,552	\$277,597
租金收入	2,631	5,406	11,027	24,621
股利收入	336,997	272,212	814,954	640,867
已實現投資利益	372,953	253,252	1,082,310	568,167
未實現投資利益	(318,867)	(1,325,612)	12,793,684	3,176,489
其他收入	(575,908)	741,316	1,651,815	2,049,708
小    計	<u>26,937</u>	<u>67,527</u>	<u>16,919,342</u>	<u>6,737,449</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
信託費用				
管理費	499	850	1,826	3,550
稅捐支出	7,691	2,261	12,154	5,300
手續費	41,535	22,944	134,041	35,126
已實現投資損失	242,963	259,577	640,924	681,894
未實現投資損失	(321,332)	875,057	2,884,039	4,406,649
其他費用	181,244	(1,400)	784,109	639,931
小計	152,600	1,159,289	4,457,093	5,772,450
稅前損益	(125,663)	(1,091,762)	12,462,249	964,999
所得稅費用	-	-	-	-
稅後損益	<u><u>\$(125,663)</u></u>	<u><u>\$(1,091,762)</u></u>	<u><u>\$12,462,249</u></u>	<u><u>\$964,999</u></u>

C. 信託帳財產目錄

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
銀行存款	\$2,731,287	\$2,912,774	\$2,201,453
金融資產			
債券	15,174,455	11,356,875	8,973,823
股票	21,751,676	15,374,518	14,231,560
基金	21,308,592	19,679,943	19,943,946
短期票券	-	-	632,453
結構型商品	8,488,336	4,976,816	4,852,763
合計	<u><u>\$69,454,346</u></u>	<u><u>\$54,300,926</u></u>	<u><u>\$50,835,998</u></u>

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：

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二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18,734仟元、美金5,801仟元及美金4,687仟元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(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	113.9.30			112.12.31		
	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	\$4,265,022	31.65	\$134,992,256	\$3,377,834	30.74	\$103,805,241
港幣	755,951	4.08	3,080,499	337,680	3.93	1,326,923
日幣	24,071,071	0.22	5,349,769	5,271,627	0.22	1,145,084
歐元	508,482	35.39	17,995,104	502,731	34.03	17,107,841
人民幣	64,127	4.51	290,053	46,258	4.33	200,354
南非幣	140,503	1.85	260,072	63,668	1.66	105,626
英鎊	792	42.41	33,596	623	39.20	24,425
澳幣	73,970	21.93	1,622,159	7,813	21.01	164,154
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	2,167,358	31.65	\$68,597,907	1,944,146	30.74	59,751,690
歐元	497	35.59	17,588	3,630	34.03	123,528
人民幣	1,387,604	4.51	6,276,269	948,079	4.33	4,106,510
澳幣	176,583	21.93	3,872,455	-	21.01	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	96,031	31.65	3,039,465	91,205	30.74	2,803,191
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	6,815,383	31.65	215,713,693	5,601,009	30.74	172,134,529
港幣	691,532	4.08	2,817,994	308,668	3.93	1,212,789
日幣	23,472,736	0.22	5,216,818	5,056,938	0.22	1,098,412
歐元	507,465	35.59	17,959,121	504,768	34.03	17,177,139
人民幣	8,875	4.51	40,142	12,489	4.33	54,089
南非幣	106,519	1.85	197,166	47,032	1.66	78,026
英鎊	279	42.41	11,830	360	39.20	14,101
澳幣	232,098	21.93	5,089,916	5,641	21.01	118,524
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	442,581	31.65	14,008,139	354,417	30.74	10,893,010
歐元	531	35.59	18,796	408	34.03	13,890
112.9.30						
金融工具	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$3,466,262	32.27	\$111,850,291			
港幣	284,905	4.12	1,174,662			
日幣	4,089,339	0.22	884,060			
歐元	507,740	33.91	17,217,476			
人民幣	39,264	4.41	173,342			
南非幣	24,558	1.68	41,283			
英鎊	13,308	39.22	521,961			
澳幣	5,328	20.55	109,499			

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	112.9.30		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	2,112,255	32.27	68,155,643
歐元	1,180	33.91	40,005
人民幣	895,410	4.41	3,953,056
澳幣	-	20.55	-
<u>採用權益法之投資</u>			
美金	85,066	32.27	2,744,901
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	5,873,555	32.27	189,528,824
港幣	262,320	4.12	1,081,544
日幣	3,888,946	0.22	840,754
歐元	507,942	33.91	17,224,327
人民幣	212,326	4.41	937,377
南非幣	11,210	1.68	18,844
英鎊	13,037	39.22	511,324
澳幣	1,702	20.55	34,985
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	480,988	32.27	15,520,512
歐元	354	33.91	11,995

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一一三年及一一二年七月一日至九月三十日、一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益46,582仟元、損失41,982仟元、損失308,915仟元及損失287,093仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

113年1月1日至9月30日

	短期借款	應付商業本票	租賃負債
113.1.1	\$17,638,644	\$16,100,445	\$1,145,717
現金流量	5,655,046	24,654,333	(285,068)
非現金之變動			
租賃變動	-	-	216,932
匯率及其他變動	-	(36,727)	38,536
113.9.30	<u>\$23,293,690</u>	<u>\$40,718,051</u>	<u>\$1,116,117</u>

112年1月1日至9月30日

	短期借款	應付商業本票	租賃負債
112.1.1	\$13,229,271	\$12,169,751	\$1,467,630
現金流量	4,868,638	12,931,328	(396,992)
非現金之變動			
租賃變動	-	-	200,579
匯率及其他變動	-	(21,327)	22,599
112.9.30	<u>\$18,097,909</u>	<u>\$25,079,752</u>	<u>\$1,293,816</u>

### 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，最終母公司凱基金控持有本公司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) 承銷部門：導國內外公司辦理初次上市/申請、發行有價證券募集資金等資本市場業務，提供企業理財/業務規劃、合併/分割、策略聯盟、併購等諮詢顧問服務。
- (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) 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  
 民國一十三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	經紀手續費收入	\$7,920	註四	0.03%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	期貨佣金收入	163,248	註四	0.57%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	證券佣金支出	7,690	註四	0.03%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他利益及損失	23,399	註四	0.08%
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	270,109	註四	0.05%
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	125,558	註四	0.02%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	應收帳款	54,270	註四	0.01%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他營業收益	177,104	註四	0.62%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他流動資產	31,224	註四	0.01%
0	本公司	凱基證券投資顧問(股)公司	1	其他營業費用	192,480	註四	0.67%
0	本公司	KGI Asia Limited	1	應收帳款	101,298	註四	0.02%
0	本公司	KGI Asia Limited	1	應付帳款	61,085	註四	0.01%
0	本公司	KGI International (Hong Kong) Limited	1	借券保證金－存入	230,357	註四	0.04%
0	本公司	KGI International (Hong Kong) Limited	1	財務成本	9,081	註四	0.03%
0	本公司	KGI International (Hong Kong) Limited	1	應收帳款	12,246	註四	0.00%
0	本公司	KGI International (Hong Kong) Limited	1	應付帳款	13,425	註四	0.00%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	期貨佣金支出	35,348	註四	0.12%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	客戶保證金專戶	1,496,506	註四	0.26%
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	140,690	註四	0.02%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	現金及約當現金－外匯保證交易之超額保證金	35,268	註四	0.01%
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	141,848	註四	0.02%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	期貨交易人權益	148,694	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	1,596,811	註四	0.28%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	期貨佣金支出	8,980	註四	0.03%
2	KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	應付融券擔保價款	79,588	註四	0.01%
2	KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	借券保證金－存入	258,875	註四	0.04%
2	KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	應收帳款	10,305	註四	0.00%
2	KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	應付帳款	24,169	註四	0.00%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	應收帳款	369,525	註四	0.06%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	216,308	註四	0.04%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	經紀手續費收入	48,117	註四	0.17%

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  
 民國一三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)
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	應付帳款	\$1,025,451	註四	0.18%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	應付融券擔保價款	342,667	註四	0.06%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	借券保證金一存入	639,718	註四	0.11%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	應收證券融貸款	353,794	註四	0.06%
2	KGI Asia Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	3	其他流動資產	508,392	註四	0.09%
3	KGI Asset Management Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金—短期票券	26,896	註四	0.00%
4	KGI Capital Asia Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金—短期票券	63,285	註四	0.01%
5	KGI Finance Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金—短期票券	569,563	註四	0.10%
5	KGI Finance Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他利益及損失	14,649	註四	0.05%
6	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	期貨交易人權益	379,563	註四	0.07%
6	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	客戶保證金專戶	107,210	註四	0.02%
6	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	期貨交易人權益	828,744	註四	0.14%
6	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	經紀手續費收入	19,193	註四	0.07%
6	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金—短期票券	980,915	註四	0.17%
6	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他利益及損失	32,781	註四	0.11%
7	KGI Hong Kong Limited	KGI Asia Limited	3	其他利益及損失	1,136,326	註四	3.96%
7	KGI Hong Kong Limited	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	其他利益及損失	176,104	註四	0.61%
7	KGI Hong Kong Limited	KGI Investments Management Limited	3	其他利益及損失	65,731	註四	0.23%
7	KGI Hong Kong Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	其他利益及損失	232,511	註四	0.81%
8	KGI International (Hong Kong) Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金—短期票券	4,556,507	註四	0.79%
8	KGI International (Hong Kong) Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他利益及損失	122,248	註四	0.43%
8	KGI International (Hong Kong) Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	3	其他利益及損失	26,133	註四	0.09%
9	KGI International Finance Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金—短期票券	221,497	註四	0.04%
10	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	3	其他利益及損失	28,166	註四	0.10%
10	KGI International Holdings Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	其他利益及損失	9,757	註四	0.03%

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

民國一三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%	\$18,665,013	\$0	\$1,118,032 (USD34,905)	\$1,118,032	\$-	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%	79,247	\$197,504	15,692	15,692	-	"
	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%	83,474	434,985	73,474	73,474	73,549	"
	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%	864,054	(46,688)	(45,403)	(45,403)	22,117	"
	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%	4,614,223	2,067,216	858,780	855,374	540,040	"
	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%	242	10	(1,095)	-	-	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  
民國一十三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%	USD649,382	USD0.036	USD37,601	註1	USD7,574	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%	NTD3,183	-	NTD(430)	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%	USD638,893	USD0.092	USD37,602	註3	USD7,574	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%	USD453,288	USD(0.024)	USD7,571	註3	USD7,574	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%	USD70,146	USD(0.081)	USD(3)	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  
 民國一三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%	USD79,650	USD3,686	USD1,767	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%	USD440	USD1,769	USD(290)	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%	USD13,777	USD(47)	USD43	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(13,467)	USD(962)	USD(10,039)	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%	USD369,022	USD40,484	USD24,287	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%	USD209,331	USD4	USD64	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%	USD1,644	USD6	USD23	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  
民國一十三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%	USD92,811	USD(3)	USD2,684	註1	\$-	本公司之孫公司
5-1	KGI Capital Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	香港	86.02.21	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號	衍生性商品業務	USD190,000	USD190,000	190,000,000	100.00%	USD227,832	USD73,057	USD13,922	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	投資業務	USD42,914	USD42,914	42,913,985	100.00%	USD33,939	USD0.325	USD1,282	註1	-	本公司之孫公司
		PT KGI Sekuritas Indonesia	印尼	105.8.31	105.2.25金管證券字 第1050005075號	證券相關業務	USD9,873	USD9,873	99,000	99.00%	USD12,173	USD2,653	USD(237)	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%	USD119,507	USD51,453	USD9,345	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%	USD96,031	THB2,599,918	USD16,413 (THB585,550)	註1	THB 215,950	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  
民國一十三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	\$1,582,550	\$1,582,550	\$-	浮動	短期融通資金	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	\$19,094,858	\$19,094,858
2	KGI Asia Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	506,416	506,416	506,416	7.10%	"	-	營業週轉	-	-	-	註2 11,399,551	註2 11,399,551
3	KGI International (Hong Kong) Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	506,416	-	-	7.10%	"	-	營業週轉	-	-	-	註3 6,767,237	註3 6,767,237
															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 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。

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

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  
民國一十三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 (註4、註5)	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 (註4、註5)	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)	\$5,949,192	\$985,929	\$985,929	\$985,929	\$-	1.66%	\$23,796,768	否	否	否
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	6	19,094,858	1,266,040	1,266,040	-	-	6.63%	19,094,858	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	6	19,094,858	633,020	633,020	-	-	3.32%		"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	6	19,094,858	79,128	79,128	-	-	0.41%		"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	6	19,094,858	1,990,051	1,990,051	-	-	10.42%		"	"	"
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	6	19,094,858	4,114,630	4,114,630	-	-	21.55%		"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	6	19,094,858	4,354,786	4,354,786	2,708,213	-	22.81%		"	"	"

註1：編號欄之說明如下：

1. 證券商填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：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  
 民國一十三年九月三十日

附表五  
 單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	KGI Asia Limited	子公司	\$101,444	金融業不適用	-	不適用	\$101,444	-
本公司	凱基台灣優選高股息30 ETF證券投資信託基金	其他關係人	100,751	金融業不適用	-	不適用	100,751	-
凱基期貨(股)公司	本公司	母公司	287,600	金融業不適用	-	不適用	287,600	-
KGI Asia Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	其他關係人	508,392	金融業不適用	-	不適用	1,976	-
KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	其他關係人	369,525	金融業不適用	-	不適用	369,525	-
KGI International (Hong Kong) Limited	本公司	母公司	243,782	金融業不適用	-	不適用	13,425	-
KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Futures (Hong Kong) Limited	其他關係人	379,563	金融業不適用	-	不適用	379,563	-
KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Asia Limited	其他關係人	2,007,836	金融業不適用	-	不適用	2,007,836	-
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	其他關係人	396,243	金融業不適用	-	不適用	396,243	-
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	KGI Asia Limited	其他關係人	362,632	金融業不適用	-	不適用	362,632	-

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  
民國一一三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	\$-	\$(20,143)	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  
民國一十三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	承銷部門	債券部	香港子公司	其他	調整與消除	合計
來自外部客戶淨利益	\$14,324,646	\$1,459,039	\$2,438,205	\$5,460,266	\$5,027,683	\$-	\$28,709,839
部門間淨利益	351,115	1,000	-	46,471	208,400	(606,986)	-
收益合計	14,675,761	1,460,039	2,438,205	5,506,737	5,236,083	(606,986)	28,709,839
營業支出	(1,109,642)	(173)	(4,164)	(992,380)	(1,960,402)	396,095	(3,670,666)
財務成本	(1,741,700)	(19,100)	(2,011,700)	(2,321,282)	(393,146)	9,360	(6,477,568)
折舊與攤銷	(256,713)	(4,933)	(1,432)	(218,437)	(276,448)	19,953	(738,010)
其他營業費用	(5,800,055)	(313,231)	(196,578)	(2,540,567)	(3,836,845)	218,626	(12,468,650)
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	-	-	-	181,023	-	-	181,023
其他利益及損失	719,151	4,663	26,061	1,669,594	1,572,586	(37,108)	3,954,947
稅前部門(損)益	6,486,802	1,127,265	250,392	1,284,688	341,828	(60)	9,490,915
所得稅利益(費用)	-	-	-	(80,377)	(1,279,769)	-	(1,360,146)
稅後部門(損)益	\$6,486,802	\$1,127,265	\$250,392	\$1,204,311	\$(937,941)	\$(60)	\$8,130,769

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  
民國一十二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	承銷部門	債券部	香港子公司	其他	調整與消除	合計
來自外部客戶淨利益	\$9,962,998	\$1,012,851	\$1,661,921	\$3,886,439	\$4,513,210	\$-	\$21,037,419
部門間淨利益	274,276	-	-	45,751	183,874	(503,901)	-
收益合計	10,237,274	1,012,851	1,661,921	3,932,190	4,697,084	(503,901)	21,037,419
營業支出	(769,406)	(160)	(3,824)	(854,263)	(1,468,904)	310,750	(2,785,807)
財務成本	(1,129,494)	(10,193)	(1,670,069)	(1,922,417)	(243,953)	389	(4,975,737)
折舊與攤銷	(212,782)	(4,473)	(1,861)	(219,488)	(399,819)	21,998	(816,425)
其他營業費用	(4,472,685)	(285,023)	(179,834)	(2,013,801)	(3,507,982)	198,353	(10,260,972)
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	-	-	-	221,697	-	-	221,697
其他利益及損失	420,116	2,270	35,287	1,716,671	1,494,336	(27,559)	3,641,121
稅前部門(損)益	4,073,023	715,272	(158,380)	860,589	570,762	30	6,061,296
所得稅利益(費用)	-	-	-	(6,806)	(662,763)	-	(669,569)
稅後部門(損)益	\$4,073,023	\$715,272	\$(158,380)	\$853,783	\$(92,001)	\$30	\$5,391,727

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。