

6008

凱基證券股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年一月一日至六月三十日
及民國一一三年一月一日至六月三十日

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

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-5
四、資產負債表	6-7
五、綜合損益表	8-9
六、權益變動表	10
七、現金流量表	11
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	16-39
(七) 關係人交易	40-47
(八) 質押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十) 重大之災害損失	48
(十一) 重大之期後事項	48
(十二) 其他	48-75
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	75、82-83
2. 轉投資事業相關資訊	75-87
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	76、88
4. 大陸投資資訊	76
5. 主要股東資訊	76
(十四) 部門資訊	76
九、重要會計項目明細表	89-115
十、期貨部門揭露事項	116-146

會計師查核報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱基證券股份有限公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之個體資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製，足以允當表達凱基證券股份有限公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之個體財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱基證券股份有限公司民國一一四年一月一日至六月三十日個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

衍生工具之評價

凱基證券股份有限公司投資於不同類型之衍生工具資產及負債，民國一一四年六月三十日以公允價值衡量之衍生工具資產及負債帳面金額對個體財務報表係屬重大。除歸類於第一等級之衍生工具外，其餘衍生工具公允價值無法由活絡市場取得，管理階層運用評價技術決定公允價值，其中第二等級以評價模型衡量公允價值者，係依據市場可取得或可觀察之參數評價，第三等級評價使用之輸入值非以可觀察市場資料為基礎，不同之評價技術及假設可能導致公允價值之估計有顯著影響，故本會計師將衍生工具之評價列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試凱基證券股份有限公司與評價有關之控制設計與執行，以及管理階層對公允價值之驗證及評價模型之核准程序；另採用本事務所內部評價專家協助本會計師於抽樣基礎下重新評價，並與管理階層所作之評價比較其差異是否在可接受範圍內。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註十二中有關衍生工具評價揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

凱基證券股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱基證券股份有限公司民國一一四年一月一日至六月三十日個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

證期局核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：(93)金管證六字第 0930133943 號

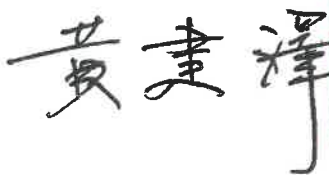
(97)金管證六字第 0970038990 號

徐榮煌



會計師：

黃建澤



中華民國一一四年八月十五日

凱基證券股份有限公司
資產負債表

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產			114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	六.1及七	\$21,771,811	6	\$19,080,431	5	\$19,671,565	5
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2、18、七及八	75,689,027	21	92,344,575	25	111,494,237	28
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.3、26	35,592,538	10	33,067,796	9	30,220,887	7
113700	避險之金融資產－流動	六.4	-	-	7,029	-	83,372	-
114010	附賣回債券投資	六.5	14,265,410	4	15,505,855	4	15,022,868	4
114030	應收證券融資金	六.6、26及七	25,669,970	7	37,538,127	10	38,550,860	9
114040	轉融通保證金		2,562	-	29,644	-	52,346	-
114050	應收轉融通擔保價款		1,592	-	32,179	-	57,463	-
114060	應收證券借貸款項	六.26	27,685,909	8	30,567,848	8	22,776,450	5
114090	借券擔保價款		53,771	-	21,548	-	8,986	-
114100	借券保證金－存出		45,968,999	12	44,301,995	12	43,118,590	11
114130	應收帳款	六.7、26及七	55,606,570	15	37,991,828	10	63,371,851	16
114150	預付款項		86,990	-	47,716	-	69,777	-
119000	其他流動資產	六.8、26、七及八	23,140,740	6	21,080,693	6	18,815,312	5
	流動資產合計		325,535,889	89	331,617,264	89	363,314,564	90
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	2,499,310	1	2,387,385	1	2,298,709	1
124100	採用權益法之投資	六.9	24,288,933	7	25,569,834	7	23,277,492	6
125000	不動產及設備	六.10、七及八	4,651,938	1	4,745,506	1	4,693,531	1
125800	使用權資產	六.11及七	879,472	-	474,113	-	514,721	-
126000	投資性不動產	六.12、七及八	960,274	-	968,434	-	972,780	-
127000	無形資產	六.13	5,650,711	2	5,665,495	2	5,728,712	2
128000	遞延所得稅資產		248,364	-	252,540	-	223,893	-
129000	其他非流動資產	六.14、26及七	1,869,062	-	1,864,228	-	1,823,663	-
	非流動資產合計		41,048,064	11	41,927,535	11	39,533,501	10
906001	資產總計		\$366,583,953	100	\$373,544,799	100	\$402,848,065	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：黃幼玲



會計主管：黃光華



單位：新台幣仟元								
負 債 及 權 益			114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
代 碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
210000	流動負債							
211100	短期借款	六.15及七	\$8,643,387	2	\$8,092,543	2	\$17,105,860	4
211200	應付商業本票	六.16及七	23,798,537	7	63,905,579	17	59,520,306	15
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.17、18及七	37,423,088	10	21,749,126	6	23,387,504	6
213700	避險之金融負債－流動	六.4	64,928	-	-	-	-	-
214010	附買回債券負債	六.19及七	90,850,651	25	80,124,075	22	77,591,186	19
214040	融券保證金		1,735,299	1	2,630,397	1	1,720,709	-
214050	應付融券擔保價款		1,840,634	1	3,026,791	1	1,903,932	-
214070	借券保證金－存入	七	48,994,929	13	51,776,874	14	59,316,603	15
214090	專戶分戶帳客戶權益	六.20	17,286,869	5	14,321,071	4	13,820,039	3
214130	應付帳款	六.21及七	48,517,402	13	35,292,550	9	58,791,669	14
214150	預收款項		17,960	-	6,049	-	3,598	-
214160	代收款項		1,651,073	-	3,042,427	1	2,450,534	1
214170	其他應付款	七	3,599,063	1	4,879,212	1	3,869,729	1
214200	其他金融負債－流動		8,234,226	2	4,776,661	1	7,190,854	2
214600	本期所得稅負債	七	2,504,299	1	3,345,474	1	2,521,922	1
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六.22	-	-	-	-	2,600,000	1
216000	租賃負債－流動	六.11及七	260,058	-	164,899	-	163,206	-
219000	其他流動負債		8,992	-	12,666	-	9,940	-
	流動負債合計		295,431,395	81	297,146,394	80	331,967,591	82
220000	非流動負債							
221100	應付公司債	六.22	9,300,000	3	9,300,000	3	9,300,000	3
225100	負債準備－非流動	六.24	162,641	-	156,787	-	156,306	-
226000	租賃負債－非流動	六.11及七	632,699	-	320,261	-	360,981	-
228000	遞延所得稅負債		1,282,426	-	1,216,423	-	1,016,613	-
229000	其他非流動負債	七	467,625	-	597,141	-	554,654	-
	非流動負債合計		11,845,391	3	11,590,612	3	11,388,554	3
906003	負債總計		307,276,786	84	308,737,006	83	343,356,145	85
300000	權 益							
301000	股本	六.25						
301010	普通股股本		18,174,785	5	18,174,785	5	18,174,785	5
302000	資本公積	六.25	7,431,529	2	7,411,112	2	7,391,318	2
304000	保留盈餘	六.25						
304010	法定盈餘公積		10,003,921	2	8,986,760	2	8,986,760	2
304020	特別盈餘公積		21,931,760	6	21,236,856	6	21,236,856	5
304040	未分配盈餘		3,709,727	1	10,171,610	3	5,517,387	1
	保留盈餘合計		35,645,408	9	40,395,226	11	35,741,003	8
305000	其他權益							
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,193,074)	-	208,382	-	(132,393)	-
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)		(751,481)	-	(1,381,712)	(1)	(1,682,793)	-
	其他權益合計		(1,944,555)	-	(1,173,330)	(1)	(1,815,186)	-
906004	權益總計		59,307,167	16	64,807,793	17	59,491,920	15
906002	負債及權益總計		\$366,583,953	100	\$373,544,799	100	\$402,848,065	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：黃幼玲



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司

綜合損益表

民國一一四年及一五五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
400000	收益					
401000	經紀手續費收入	六.26及七	\$4,953,517	43	\$6,246,937	45
403000	借券收入		1,098,135	9	1,180,865	9
404000	承銷業務收入	六.26	213,663	2	398,336	3
406000	財富管理業務淨收益	七	195,903	2	210,107	1
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六.26及七	(2,378,392)	(21)	4,489,954	32
421100	股務代理收入	七	127,445	1	121,734	1
421200	利息收入	六.26及七	3,143,571	27	2,721,272	19
421300	股利收入	七	235,300	2	412,088	3
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六.26及七	(17,876)	-	5,063,669	36
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六.26	(161,329)	(1)	22,661	-
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)		(657,706)	(6)	14,056	-
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)		33,543	-	141,406	1
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六.18	680,154	6	(1,126,978)	(8)
424100	期貨佣金收入	七	86,736	1	105,298	1
424400	衍生工具淨利益(損失)－期貨	六.18	3,348,451	29	(5,847,633)	(42)
424500	衍生工具淨利益(損失)－櫃檯	六.18	(239,844)	(2)	(153,195)	(1)
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六.26及七	(334)	-	(7,253)	-
428000	其他營業收益	六.26及七	942,818	8	15,690	-
400000	收益合計		11,603,755	100	14,009,014	100
500000	支出及費用					
501000	經紀經手費支出		(597,674)	(5)	(713,600)	(5)
502000	自營經手費支出		(22,219)	-	(29,540)	-
503000	轉融通手續費支出		(93)	-	(662)	-
521200	財務成本	六.26及七	(2,427,492)	(21)	(2,610,831)	(19)
521640	借券交易損失		(191,560)	(2)	(126,731)	(1)
524200	證券佣金支出	七	(3,431)	-	(5,393)	-
524300	結算交割服務費支出		(679)	-	(888)	-
528000	其他營業支出		(78,382)	(1)	(93,826)	(1)
531000	員工福利費用	四、六.23、26及七	(3,176,419)	(27)	(3,748,953)	(27)
532000	折舊及攤銷費用	六.26及七	(318,749)	(3)	(330,294)	(2)
533000	其他營業費用	六.26及七	(2,172,087)	(19)	(2,247,796)	(16)
500000	支出及費用合計		(8,988,785)	(78)	(9,908,514)	(71)
599999	營業利益		2,614,970	22	4,100,500	29

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：黃幼玲



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司
綜合損益表(續)
民國一一四年及一一五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元						
代碼	會計項目	附註	114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.3、12、26及七	932,330	8	1,117,030	8
602000	其他利益及損失		793,324	7	908,873	6
600000	營業外損益合計		1,725,654	15	2,025,903	14
902001	稅前淨利	四及六.28	4,340,624	37	6,126,403	43
701000	所得稅費用		(630,897)	(5)	(609,016)	(4)
902005	本期淨利		3,709,727	32	5,517,387	39
805000	其他綜合損益	六.27				
805600	後續可能重分類至損益之項目					
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,660,160)	(14)	860,862	6
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)		428,249	3	20,338	-
805660	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		460,686	4	(183,638)	(1)
805000	本期其他綜合損益		(771,225)	(7)	697,562	5
902006	本期綜合損益總額		\$2,938,502	25	\$6,214,949	44
975000	基本每股盈餘(元)	六.29				
975010	本期淨利		\$2.04		\$3.04	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義

經理人：黃幼玲

會計主管：黃光華

凱基證券股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		權益總計
				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	
	代碼	3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX
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
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)
民國113年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	5,517,387	-	-	5,517,387
民國113年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	634,382	63,180	697,562
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	5,517,387	634,382	63,180	6,214,949
股份基礎給付交易	N1	-	36,287	-	-	-	-	-	36,287
民國113年6月30日餘額	Z1	<u>\$18,174,785</u>	<u>\$7,391,318</u>	<u>\$8,986,760</u>	<u>\$21,236,856</u>	<u>\$5,517,387</u>	<u>\$(132,393)</u>	<u>\$(1,682,793)</u>	<u>\$59,491,920</u>
民國114年1月1日餘額	A1	\$18,174,785	\$7,411,112	\$8,986,760	\$21,236,856	\$10,171,610	\$208,382	\$(1,381,712)	\$64,807,793
113年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	B1	-	-	1,017,161	-	(1,017,161)	-	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	694,904	(694,904)	-	-	-
現金股利	B5	-	-	-	-	(8,459,545)	-	-	(8,459,545)
民國114年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	3,709,727	-	-	3,709,727
民國114年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	(1,401,456)	630,231	(771,225)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	3,709,727	(1,401,456)	630,231	2,938,502
股份基礎給付交易	N1	-	20,417	-	-	-	-	-	20,417
民國114年6月30日餘額	Z1	<u>\$18,174,785</u>	<u>\$7,431,529</u>	<u>\$10,003,921</u>	<u>\$21,931,760</u>	<u>\$3,709,727</u>	<u>\$(1,193,074)</u>	<u>\$(751,481)</u>	<u>\$59,307,167</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：黃幼玲



會計主管：黃光華



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日	代碼	項 目	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A10000	本期稅前淨利	\$4,340,624	\$6,126,403	A33100	收取之利息	3,726,224	2,949,223
A20000	調整項目：			A33200	收取之股利	190,209	280,723
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			A33300	支付之利息	(2,176,907)	(2,396,089)
A20100	折舊費用	274,225	210,384	A33500	退還(支付)所得稅	(1,429,453)	(65,392)
A20200	攤銷費用	44,524	119,910	AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	49,890,565	(42,149,251)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	334	7,253				
A20900	利息費用	2,427,492	2,610,831				
A21200	利息收入(含財務收入)	(3,475,735)	(3,156,448)				
A21300	股利收入	(266,791)	(412,601)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	19,071	36,173	BBBB	投資活動之現金流量：		
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(932,330)	(1,117,030)	B02700	取得不動產及設備	(36,368)	(3,474)
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	(3,558)	(76)	B02800	處分不動產及設備	31,220	625
A29900	其他項目	(155)	(67)	B03500	交割結算基金(增加)減少	(70,600)	(38,092)
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B03700	存出保證金(增加)減少	142,867	88,718
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：			B04500	取得無形資產	(29,740)	(38,440)
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(增加)減少	16,655,548	(44,749,725)	B06700	其他非流動資產(增加)減少	(8,925)	150
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	(2,004,415)	469,738	B07100	預付設備款(增加)減少	(100,614)	(109,051)
A61130	附賣回債券投資(增加)減少	1,240,445	(5,603,387)	B07600	收取之股利	923,386	635,706
A61150	應收證券融資款(增加)減少	11,870,930	(9,358,205)	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	851,226	536,142
A61160	轉融通保證金(增加)減少	27,082	(25,759)				
A61170	應收轉融通擔保價款(增加)減少	30,587	(27,991)				
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	2,882,612	(7,093,276)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A61210	借券擔保價款(增加)減少	(32,223)	115,910	C00100	短期借款增加(減少)	550,844	6,754,461
A61220	借券保證金—存出(增加)減少	(1,667,004)	(3,486,455)	C00700	應付商業本票增加(減少)	(40,107,042)	43,915,632
A61250	應收帳款(增加)減少	(17,831,203)	(24,340,191)	C01200	發行公司債	-	3,000,000
A61270	預付款項(增加)減少	(39,274)	(36,430)	C04020	租賃本金償還	(127,884)	(80,568)
A61370	其他流動資產(增加)減少	(2,015,332)	(1,169,820)	C04500	發放現金股利	(8,459,545)	(6,318,464)
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少	(111,925)	(161,191)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(48,143,627)	47,271,061
A62000	與營業活動相關之負債之淨變動：						
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動增加(減少)	15,673,962	5,073,558				
A62110	附買回債券負債增加(減少)	10,726,576	8,180,686				
A62160	融券保證金增加(減少)	(895,098)	(565,134)				
A62170	應付融券擔保價款增加(減少)	(1,186,157)	(789,163)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	93,216	(79,461)
A62190	借券保證金—存入增加(減少)	(2,781,945)	8,813,748				
A62230	應付帳款增加(減少)	12,949,256	21,230,099				
A62250	預收款項增加(減少)	11,911	(44,463)				
A62260	代收款項增加(減少)	(1,391,354)	49,135				
A62270	其他應付款增加(減少)	(1,256,215)	(317,951)				
A62310	其他金融負債—流動增加(減少)	3,457,565	5,351,138	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	2,691,380	5,578,491
A62320	其他流動負債增加(減少)	2,962,124	1,174,841	E00100	期初現金及約當現金餘額	19,080,431	14,093,074
A62300	負債準備—非流動增加(減少)	5,854	-	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$21,771,811	\$19,671,565
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(129,516)	(32,160)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	49,580,492	(42,917,716)				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義

經理人：黃幼玲

會計主管：黃光華

凱基證券股份有限公司
個體財務報表附註
民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司於民國一〇一年五月三日接獲公開收購人凱基金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。截至民國一一四年六月三十日止，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

本個體財務報告於民國一一四年八月十五日業經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
金融工具之分類與衡量之修正有關金融資產分類之應用指引修正內容(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(註1)
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
涉及依賴自然電力之合約(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

註1：適用於2026年1月1日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於2025年1月1日提前適用。

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：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (4) 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。

截至財務報告通過發布日為止，本公司仍持續評估此修正內容之影響。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第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

對本公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

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

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之會計處理不一致。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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本個體財務報告所採用之會計政策與民國一一三年度個體財務報告相同。

1. 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製。

2. 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。

3. 所得稅

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法等，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二.5。

2. 商譽

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

3. 所得稅

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

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
銀行存款	\$16,554,983	\$14,847,612	\$16,258,407
約當現金			
短期票券	4,011,561	3,309,412	2,146,947
期貨超額保證金	1,205,267	923,407	1,266,211
合 計	<u>\$21,771,811</u>	<u>\$19,080,431</u>	<u>\$19,671,565</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
利率區間	1.43%-1.60%	1.30%-1.63%	1.53%-1.55%

(2) 現金及約當現金之信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
<u>流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	\$-	\$-	\$301,051
營業證券—自營	39,169,857	51,389,458	61,841,936
營業證券—承銷	756,305	1,133,338	952,027
營業證券—避險	30,682,718	34,583,924	40,526,196
買入選擇權	3,846	2,202	1,916
期貨交易保證金—自有資金	1,794,863	835,658	2,941,714
期貨交易保證金—有價證券	-	286,500	-
衍生工具資產	3,281,438	4,113,495	4,929,397
合 計	<u>\$75,689,027</u>	<u>\$92,344,575</u>	<u>\$111,494,237</u>
<u>非流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
其 他	<u>\$2,499,310</u>	<u>\$2,387,385</u>	<u>\$2,298,709</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動包括：

(1) 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
基 金	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$301,051</u>

(2) 營業證券—自營

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$7,009,287	\$11,880,710	\$23,347,989
指數型基金	5,874,585	10,960,602	7,508,618
國內債券	18,005,777	19,705,155	17,981,727
國外有價證券	9,266,957	10,324,661	9,686,393
其 他	54	54	30,189
小 計	40,156,660	52,871,182	58,554,916
評價調整	(986,803)	(1,481,724)	3,287,020
市 價	<u>\$39,169,857</u>	<u>\$51,389,458</u>	<u>\$61,841,936</u>

(3) 營業證券—承銷

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$16,321	\$297,698	\$34,619
國內債券	781,227	879,095	783,428
小 計	797,548	1,176,793	818,047
評價調整	(41,243)	(43,455)	133,980
市 價	<u>\$756,305</u>	<u>\$1,133,338</u>	<u>\$952,027</u>

(4) 營業證券—避險

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$1,614,988	\$3,851,973	\$12,865,127
國內債券	20,465,752	22,950,399	21,296,034
基 金	9,313,746	7,944,694	4,757,083
國外有價證券	-	-	25,519
其 他	22,335	56,444	91,104
小 計	31,416,821	34,803,510	39,034,867
評價調整	(734,103)	(219,586)	1,491,329
市 價	<u>\$30,628,718</u>	<u>\$34,583,924</u>	<u>\$40,526,196</u>

(5) 買入選擇權

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
指數選擇權	\$6,637	\$3,933	\$2,628
股票選擇權	2,264	-	-
小 計	8,901	3,933	2,628
未平倉(損)益	(5,055)	(1,731)	(712)
市 價	<u>\$3,846</u>	<u>\$2,202</u>	<u>\$1,916</u>

(6) 期貨交易保證金—自有資金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
帳戶餘額	\$1,448,883	\$693,321	\$4,315,225
未平倉(損)益	345,980	142,337	(1,373,511)
帳戶淨值	<u>\$1,794,863</u>	<u>\$835,658</u>	<u>\$2,941,714</u>

(7) 期貨交易保證金—有價證券

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
帳戶餘額	\$-	\$302,700	\$-
未平倉(損)益	-	(16,200)	-
帳戶淨值	<u>\$-</u>	<u>\$286,500</u>	<u>\$-</u>

(8) 衍生工具資產明細，請詳附註六.18。

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動包括：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$100,000	\$100,000	\$100,000
國內未上市櫃公司股票	533,830	533,830	533,830
小計	633,830	633,830	633,830
評價調整	1,865,480	1,753,555	1,664,879
市價	<u>\$2,499,310</u>	<u>\$2,387,385</u>	<u>\$2,298,709</u>

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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
<u>流動項目</u>			
債務工具投資—流動：			
國內債券	\$693,927	\$692,609	\$691,533
國外債券	34,898,611	32,375,187	29,529,354
合計	<u>\$35,592,538</u>	<u>\$33,067,796</u>	<u>\$30,220,887</u>

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 避險之金融工具

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
避險之金融資產－流動			
利率交換合約	\$-	\$7,029	\$83,372
避險之金融負債－流動			
利率交換合約	\$64,928	\$-	\$-

本公司採用避險交易以降低因利率變動而對被避險資產公允價值之影響。民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六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：

114.6.30

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	\$3,662,995	116.6.30-121.5.15	\$-	\$64,928

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	\$3,674,841	\$(144,451)

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
	114年1月1日 至6月30日
避險工具	
利率交換合約	\$(70,327)
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	70,327
合 計	\$-

113.12.31

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	\$4,015,673	116.6.30-121.5.15	\$7,029	\$-

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	\$4,032,378	\$(253,147)

113.6.30

避險工具	名目本金	到期期間	帳面金額	
			資 產	負 債
利率交換合約	\$5,565,175	115.7.8-121.5.15	\$83,372	\$-

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

被避險項目	帳面金額	累計公允價值 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	\$5,584,772	\$(349,350)
	評估避險無效性之價 值變動增加(減少)數	
	113年1月1日 至6月30日	
避險工具/被避險項目		
避險工具		
利率交換合約	\$109,172	
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	(109,172)	
合 計	\$-	

上述避險之金融資產—流動未有提供質押擔保之情事。

5. 附賣回債券投資

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
政府公債	\$2,220,907	\$2,234,069	\$4,497,919
公 司 債	10,421,864	11,356,334	9,927,905
金 融 債	1,622,639	1,915,452	597,044
合 計	\$14,265,410	\$15,505,855	\$15,022,868
約定含息賣回總價	\$14,329,351	\$15,575,749	\$15,081,012
約定賣回期限	114.7.1-114.10.13	114.1.2-114.3.27	113.7.1-113.9.26

6. 應收證券融資款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收證券融資款	\$25,675,967	\$37,546,897	\$38,559,561
減：備抵損失	(5,997)	(8,770)	(8,701)
淨 額	\$25,669,970	\$37,538,127	\$38,550,860

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供做為擔保，備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款—關係人	\$1,499,540	\$225,840	\$339,611
應收帳款—非關係人			
交割代價	5,902,075	5,372,504	13,044,478
應收交割帳款	45,082,266	30,020,540	45,339,566
應收利息	1,188,617	1,512,407	1,081,149
其 他	1,941,968	866,657	3,575,494
小 計	55,614,466	37,997,948	63,380,298
減：備抵損失	(7,896)	(6,120)	(8,447)
合 計	\$55,606,570	\$37,991,828	\$63,371,851

(1) 應收帳款帳齡分析

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
未逾期	\$55,574,558	\$37,997,398	\$63,341,304
已逾期			
逾期30天內	39,808	550	38,994
逾期30天至60天	100	-	-
逾期61天至120天	-	-	-
逾期121天以上	-	-	-
合 計	<u>\$55,614,466</u>	<u>\$37,997,948</u>	<u>\$63,380,298</u>

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

8. 其他流動資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
質押定期存款	\$2,992,500	\$2,992,500	\$1,793,500
其他受限制資產	1,394,208	1,416,178	1,421,593
專戶分戶留存客戶款項	17,287,266	14,321,822	13,820,593
其 他	1,467,778	2,352,887	1,781,014
合 計	23,141,752	21,083,387	18,816,700
減：備抵損失	(1,012)	(2,694)	(1,388)
淨 額	<u>\$23,140,740</u>	<u>\$21,080,693</u>	<u>\$18,815,312</u>

備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 採用權益法之投資

被投資公司	114.6.30		113.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
<u>投資子公司</u>				
Richpoint Company Limited	\$18,491,567	100.00	\$19,248,894	100.00
凱基證券投資顧問(股)公司	77,287	100.00	68,437	100.00
凱基保險經紀人(股)公司	63,457	100.00	97,937	100.00
凱基創業投資(股)公司	863,086	100.00	926,175	100.00
凱基期貨(股)公司	4,793,308	99.62	5,228,163	99.62
<u>投資關聯企業</u>				
生華創業投資(股)公司	228	1.20	228	1.20
合 計	<u>\$24,288,933</u>		<u>\$25,569,834</u>	

被投資公司	113.6.30	
	金額	持股比例%
<u>投資子公司</u>		
Richpoint Company Limited	\$18,009,534	100.00
凱基證券投資顧問(股)公司	74,018	100.00
凱基保險經紀人(股)公司	56,262	100.00
凱基創業投資(股)公司	894,191	100.00
凱基期貨(股)公司	4,243,245	99.61
<u>投資關聯企業</u>		
生華創業投資(股)公司	242	1.20
合 計	<u>\$23,277,492</u>	

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

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

有關本公司之投資子公司及關聯企業資訊，請參閱本公司民國一一四年一月一日至六月三十日合併財務報表附註四.2及附註六.12。

- (1) 凱基期貨於民國一一三年十月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行普通股11,207仟股，每股面額10元，現金認購價為每股26.77元，本公司認購11,179仟股，認購金額299,259仟元。
- (2) 本公司與中華開發資本(股)公司持有生華創業投資(股)公司股權達20%以上，因是採用權益法評價。
- (3) 上述採用權益法之投資未有提供質押擔保之情事。

10. 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>					
114.1.1	\$3,149,134	\$1,566,317	\$1,187,971	\$154,500	\$6,057,922
增 添	-	-	29,881	6,487	36,368
處 分	(20,413)	(13,973)	(53,817)	(7,526)	(95,729)
移 轉	3,199	1,065	32,438	-	36,702
114.6.30	<u>\$3,131,920</u>	<u>\$1,553,409</u>	<u>\$1,196,473</u>	<u>\$153,461</u>	<u>\$6,035,263</u>
113.1.1	\$3,247,774	\$1,600,169	\$977,900	\$147,903	\$5,973,746
增 添	-	-	2,744	730	3,474
處 分	-	-	(46,049)	(11,753)	(57,802)
移 轉	(98,640)	(33,852)	114,881	18,653	1,042
113.6.30	<u>\$3,149,134</u>	<u>\$1,566,317</u>	<u>\$1,049,476</u>	<u>\$155,533</u>	<u>\$5,920,460</u>
<u>折舊及減損</u>					
114.1.1	\$-	\$773,477	\$473,693	\$65,246	\$1,312,416
折 舊	-	14,487	111,082	12,969	138,538
處 分	-	(6,732)	(53,809)	(7,526)	(68,067)
移 轉	-	438	-	-	438
114.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$781,670</u>	<u>\$530,966</u>	<u>\$70,689</u>	<u>\$1,383,325</u>
113.1.1	\$-	\$756,284	\$344,335	\$71,068	\$1,171,687
折 舊	-	14,963	96,247	13,657	124,867
處 分	-	-	(45,499)	(11,754)	(57,253)
移 轉	-	(12,372)	-	-	(12,372)
113.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$758,875</u>	<u>\$395,083</u>	<u>\$72,971</u>	<u>\$1,226,929</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	土 地	建 築 物	設 備	租賃改良	合 計
淨帳面金額					
114.6.30	\$3,131,920	\$771,739	\$665,507	\$82,772	\$4,651,938
113.12.31	\$3,149,134	\$792,840	\$714,278	\$89,254	\$4,745,506
113.6.30	\$3,149,134	\$807,442	\$654,393	\$82,562	\$4,693,531

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

(3) 上述不動產及設備提供質押擔保情形，詳如附註八。

11.租賃

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)、運輸設備、辦公設備及其他設備，各個合約之租賃期間介於1年至14年間，租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產之帳面金額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
房屋及建築	\$862,349	\$456,965	\$491,541
運輸設備	9,142	6,103	9,072
辦公設備	7,869	10,820	13,771
其他設備	112	225	337
合 計	\$879,472	\$474,113	\$514,721

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之使用權資產增添分別為546,647仟元及83,246仟元。

B. 租賃負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
租賃負債			
流動	\$260,058	\$164,899	\$163,206
非流動	632,699	320,261	360,981
合 計	\$892,757	\$485,160	\$524,187

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.26；民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.3。

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
房屋及建築	\$124,786	\$74,057
運輸設備	3,503	4,413
辦公設備	2,951	2,950
其他設備	113	113
合 計	\$131,353	\$81,533

(3) 承租人與租賃活動相關之損益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃之費用	\$1,649	\$52,987
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)	\$120	\$120

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為137,787仟元及137,615仟元。

12. 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>			
114.1.1	\$757,406	\$439,048	\$1,196,454
移 轉	(3,199)	(1,065)	(4,264)
114.6.30	\$754,207	\$437,983	\$1,192,190
113.1.1	\$658,766	\$405,196	\$1,063,962
移 轉	98,640	33,852	132,492
113.6.30	\$757,406	\$439,048	\$1,196,454
<u>折舊及減損</u>			
114.1.1	\$-	\$228,020	\$228,020
當期折舊	-	4,334	4,334
移 轉	-	(438)	(438)
114.6.30	\$-	\$231,916	\$231,916
113.1.1	\$-	\$207,318	\$207,318
當期折舊	-	3,984	3,984
移 轉	-	12,372	12,372
113.6.30	\$-	\$223,674	\$223,674
<u>淨帳面金額</u>			
114.6.30	\$754,207	\$206,067	\$960,274
113.12.31	\$757,406	\$211,028	\$968,434
113.6.30	\$757,406	\$215,374	\$972,780

(2) 與投資性不動產相關之租賃

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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付 之相關收益	\$40,495	\$36,603

B. 民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不超過一年	\$55,731	\$71,609	\$59,450
超過一年但不超過二年	45,935	45,734	24,212
超過二年但不超過三年	37,125	44,023	17,109
超過三年但不超過四年	25,778	29,340	14,683
超過四年但不超過五年	9,557	21,779	6,665
合 計	\$174,126	\$212,485	\$122,119

(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一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日分別為2,488,879仟元、2,488,879仟元及2,482,201仟元，前述公允價值係本公司參考外部鑑價報告進行評價。

(4) 投資性不動產後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限55年。

(5) 上述投資性不動產提供質押擔保情形，詳如附註八。

13. 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
114.1.1	\$5,349,070	\$316,419	\$6	\$5,665,495
增 添	-	29,740	-	29,740
攤 銷	-	(44,524)	-	(44,524)
114.6.30	\$5,349,070	\$301,635	\$6	\$5,650,711
113.1.1	\$5,349,070	\$296,634	\$164,478	\$5,810,182
增 添	-	38,440	-	38,440
攤 銷	-	(37,674)	(82,236)	(119,910)
113.6.30	\$5,349,070	\$297,400	\$82,242	\$5,728,712

(2) 本公司電腦軟體及其他無形資產之攤銷年限為3至15年。

14. 其他非流動資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
營業保證金	\$910,000	\$910,000	\$910,000
交割結算基金	506,000	435,400	429,775
存出保證金	257,564	400,431	333,492
其他非流動資產	195,498	118,397	150,396
合 計	<u>\$1,869,062</u>	<u>\$1,864,228</u>	<u>\$1,823,663</u>

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

15. 短期借款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
拆 入 款	\$4,604,908	\$2,524,137	\$2,336,400
信用借款	4,038,479	5,568,406	14,769,460
合 計	<u>\$8,643,387</u>	<u>\$8,092,543</u>	<u>\$17,105,860</u>
利率區間	1.90%-4.84%	1.90%-5.22%	1.83%-6.14%

上述短期借款之擔保品，詳如附註八。

16. 應付商業本票

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付商業本票	\$23,843,000	\$64,010,000	\$59,640,000
減：應付商業本票折價	(44,463)	(104,421)	(119,694)
淨 額	<u>\$23,798,537</u>	<u>\$63,905,579</u>	<u>\$59,520,306</u>
利率區間	1.55%-1.91%	1.81%-2.13%	1.52%-2.09%

17. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資－融券	\$-	\$355,060	\$838,774
發行認購(售)權證負債	20,813,818	21,386,057	23,137,310
發行認購(售)權證再買回	(20,002,729)	(20,297,093)	(20,991,439)
應回補債券	-	-	974,561
賣出選擇權負債	6	789	856
應付借券	23,074,850	4,545,563	3,357,455
衍生工具負債	10,654,684	11,705,261	11,901,058
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>2,882,459</u>	<u>4,053,489</u>	<u>4,168,929</u>
合 計	<u>\$37,423,088</u>	<u>\$21,749,126</u>	<u>\$23,387,504</u>

(1) 附賣回債券投資－融券

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國外有價證券	\$-	\$355,060	\$838,774

(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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行認購(售)權證	\$29,176,840	\$29,609,219	\$19,175,763
價值變動(利益)損失	(8,363,022)	(8,223,162)	3,961,547
市 價	20,813,818	21,386,057	23,137,310
再買回認購(售)權證	26,143,451	27,019,103	17,680,279
價值變動利益(損失)	(6,140,722)	(6,722,010)	3,311,160
市 價	20,002,729	20,297,093	20,991,439
發行認購(售)權證淨額	\$811,089	\$1,088,964	\$2,145,871

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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國外有價證券	\$-	\$-	\$974,561

(4) 賣出選擇權負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
指數選擇權	\$116	\$1,029	\$1,495
未平倉損(益)	(110)	(240)	(639)
市 價	\$6	\$789	\$856

(5) 應付借券

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國內上市櫃公司股票	\$13,284,273	\$320,776	\$196,357
指數型基金	9,117,678	4,200,398	3,059,085
小 計	22,401,951	4,521,174	3,255,442
評價調整	672,899	24,389	102,013
市 價	\$23,074,850	\$4,545,563	\$3,357,455

(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，請詳附註六.18。

18. 衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	114.6.30	113.12.31	113.6.30
選擇權交易及期貨契約	\$21,944,527	\$16,859,887	\$36,263,759
換利合約價值	105,940,542	121,081,213	139,705,281
資產交換IRS合約價值	15,382,100	15,132,100	12,881,000
資產交換選擇權－買入	15,382,100	15,132,100	12,881,000
資產交換選擇權－賣出	20,408,600	22,011,300	19,645,100
結構型商品	18,119,544	14,966,366	16,174,016
信用衍生工具	2,500,000	-	-
匯率衍生工具	10,425,762	18,267,319	15,893,682
合 計	<u>\$210,103,175</u>	<u>\$223,450,285</u>	<u>\$253,443,838</u>

(2) 衍生工具資產及負債

金融工具	114.6.30	113.12.31	113.6.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$712,018	\$1,360,718	\$1,442,601
資產交換IRS合約價值	232	1,534	1,780
買入選擇權			
資產交換選擇權	1,992,083	2,401,139	3,150,945
結構型商品	-	-	1,802
信用衍生工具	536,589	-	-
匯率衍生工具	40,516	350,104	332,269
合 計	<u>\$3,281,438</u>	<u>\$4,113,495</u>	<u>\$4,929,397</u>
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$632,893	\$1,258,939	\$1,410,071
資產交換IRS合約價值	759,537	811,907	590,444
賣出選擇權			
資產交換選擇權	2,647,030	3,414,892	5,003,677
結構型商品	6,524,003	6,173,643	4,892,342
匯率衍生工具	91,221	45,880	4,524
合 計	<u>\$10,654,684</u>	<u>\$11,705,261</u>	<u>\$11,901,058</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債			
結構型商品	<u>\$2,882,459</u>	<u>\$4,053,489</u>	<u>\$4,168,929</u>

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳附註六.2及六.17。

(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：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
發行認購(售)權證負債－		
價值變動利益	\$43,901,842	\$42,151,814
到期前履約利益	18,113	36,549
發行認購(售)權證再買回－		
處分損失	(3,330,772)	(97,496)
價值變動損失	(39,686,119)	(42,877,553)
發行認購(售)權證費用	(222,910)	(340,292)
發行認購(售)權證淨利益(損失)	<u>\$680,154</u>	<u>\$(1,126,978)</u>

B. 衍生工具淨利益(損失)－期貨明細如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$3,344,893	\$(5,847,881)
選擇權交易淨利益(損失)	3,558	248
合 計	<u>\$3,348,451</u>	<u>\$(5,847,633)</u>

C. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
換利合約價值	\$11,016	\$(3,943)
資產交換	212,058	(684,684)
結構型商品	160,873	(361,958)
信用衍生工具	30,384	(1,433)
匯率衍生工具	(654,175)	898,823
合 計	<u>\$(239,844)</u>	<u>\$(153,195)</u>

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

114.6.30

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	金融期貨契約	賣	7	\$14,520	\$14,642	
期貨契約	台股期貨契約	買	972	4,225,294	4,301,431	
期貨契約	台股期貨契約	賣	129	569,767	571,315	
期貨契約	股票期貨契約	買	27,287	13,420,675	13,677,835	
期貨契約	股票期貨契約	賣	561	146,414	145,952	
期貨契約	國外期貨契約	買	987	1,459,228	1,454,708	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,033	2,099,612	2,081,201	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	428	6,637	2,317	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	30	(116)	6	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	21	609	1,262	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	54	1,655	267	

113.12.31

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	台股期貨契約	買	35	\$162,717	\$161,308	
期貨契約	台股期貨契約	賣	893	4,130,399	4,115,658	
期貨契約	股票期貨契約	買	193	73,344	73,660	
期貨契約	股票期貨契約	賣	26,240	10,420,075	10,288,416	
期貨契約	國外期貨契約	買	257	756,691	755,499	
期貨契約	國外期貨契約	賣	673	1,311,699	1,313,477	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	388	3,132	1,754	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	70	(738)	635	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	132	801	448	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	70	(291)	154	

113.6.30

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	買	4	\$19,997	\$19,866	
期貨契約	小台指期貨契約	賣	4	4,541	4,596	
期貨契約	台股期貨契約	買	131	596,974	602,076	
期貨契約	台股期貨契約	賣	1,711	7,749,269	7,863,746	
期貨契約	股票期貨契約	買	330	90,829	91,443	
期貨契約	股票期貨契約	賣	47,116	24,280,510	25,537,083	
期貨契約	國外期貨契約	買	317	1,538,599	1,540,344	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,054	1,978,917	1,988,652	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	615	2,288	1,718	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	95	(1,450)	801	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	671	340	198	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	10	(45)	55	

E. 信用風險評價調整

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

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

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

19. 附買回債券負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
政府公債	\$19,210,849	\$10,137,499	\$10,715,837
金融債	21,406,226	17,969,208	16,812,027
公司債	50,233,576	52,017,368	50,063,322
合計	\$90,850,651	\$80,124,075	\$77,591,186
約定含息買回總價	\$91,336,170	\$80,330,886	\$78,033,027
約定買回期限	114.7.1-114.10.30	114.1.2-114.4.30	113.7.1-113.9.27

20. 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。

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
專戶分戶帳客戶權益	\$17,286,869	\$14,321,071	\$13,820,039

21. 應付帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付帳款－關係人	\$345,390	\$184,814	\$513,303
應付帳款－非關係人			
交割代價	11,304,734	7,332,764	8,329,070
應付交割帳款	36,085,746	27,355,868	49,069,877
其他	781,532	419,104	879,419
合計	\$48,517,402	\$35,292,550	\$58,791,669

22. 應付公司債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
一〇八年度第一次無擔保普通公司債	\$1,300,000	\$1,300,000	\$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	3,000,000	3,000,000
小計	9,300,000	9,300,000	11,900,000
減：一年內到期	-	-	(2,600,000)
合計	\$9,300,000	\$9,300,000	\$9,300,000

(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一十五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：發行日起屆滿到期日一次償還本金。
 - D. 擔保方式：無。
 - E. 計、付息方式：自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。

23. 退職後福利計畫

(1) 職工退休辦法說明：

確定提撥計畫

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

確定福利計畫

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

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

(2) 依照計畫中明定比例應付之提撥金額已於綜合損益表認列費用總額：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
確定提撥計畫	\$94,585	\$90,074
確定給付計畫	4,778	5,352
合計	\$99,363	\$95,426

24. 負債準備

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
訴訟準備	\$137,062	\$131,208	\$130,727
除役負債	25,579	25,579	25,579
合計	<u>\$162,641</u>	<u>\$156,787</u>	<u>\$156,306</u>

25. 權益

(1) 普通股

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
額定股數(仟股)	<u>4,600,000</u>	<u>4,600,000</u>	<u>4,600,000</u>
額定股本	<u>\$46,000,000</u>	<u>\$46,000,000</u>	<u>\$46,000,000</u>

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數均為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。

(2) 資本公積

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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	265,897	245,480	225,715
合併溢額	4,999,288	4,999,288	4,999,288
其他	15,060	15,060	15,031
合計	<u>\$7,431,529</u>	<u>\$7,411,112</u>	<u>\$7,391,318</u>

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. 本公司民國一一四年六月二十日及一一三年六月二十一日之董事會代行股東會，分別決議民國一一三年度及一一二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)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$1,017,161	\$724,741	-	-
特別盈餘公積	694,904	204,201	-	-
普通股現金股利	8,459,545	6,318,464	4.654	3.476

- 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，自前期未分配盈餘提列。就前期累積之其他權益減項淨額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
- D. 依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損，公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

26. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
經紀手續費收入	\$3,960,815	\$5,122,725
海外複委託收入	842,970	1,001,569
其他	149,732	122,643
合計	<u>\$4,953,517</u>	<u>\$6,246,937</u>

(2) 承銷業務收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
包銷證券報酬	\$103,940	\$168,226
承銷作業處理費收入	73,754	199,194
承銷輔導費收入	9,116	15,866
其他承銷業務收入	26,853	15,050
合計	<u>\$213,663</u>	<u>\$398,336</u>

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
自營	\$(1,646,759)	\$3,147,798
承銷	91,183	192,863
避險	(822,816)	1,149,293
合計	<u>\$(2,378,392)</u>	<u>\$4,489,954</u>

(4) 利息收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$805,795	\$869,131
債券利息收入	1,462,349	1,143,062
借貸款項利息收入	411,766	220,812
借券存出保證金利息收入	309,314	371,899
其他利息收入	154,347	116,368
合計	<u>\$3,143,571</u>	<u>\$2,721,272</u>

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
自營	\$494,268	\$3,392,384
承銷	2,211	107,588
避險	(514,517)	1,564,716
應回補債券	162	(1,019)
合計	<u>\$ (17,876)</u>	<u>\$5,063,669</u>

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
借券及附賣回債券融券回補利益	\$404,523	\$278,443
借券及附賣回債券融券回補損失	(565,852)	(255,782)
合計	<u>\$ (161,329)</u>	<u>\$22,661</u>

(7) 衍生工具相關損益，請詳附註六.18。

(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：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (1,405)	\$114
按攤銷後成本衡量之金融資產		
應收款項 (註1)	1,661	(6,373)
其他 (註2)	(590)	(994)
合計	<u>\$ (334)</u>	<u>\$ (7,253)</u>

註1：應收款項係包含應收證券融資款、應收證券借貸款項及應收帳款。

註2：其他係包含其他流動資產及其他非流動資產。

B. 本公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之總帳面金額及其備抵損失彙總如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之總帳面金額分別為35,958,590仟元、34,375,749仟元及31,545,091仟元，認列之備抵損失分別為14,240仟元、12,968仟元及14,045仟元。

(b) 應收款項及其他

114.6.30

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
應收證券融資款	\$25,675,967	\$ (5,997)	\$25,669,970
應收證券借貸款項	27,692,377	(6,468)	27,685,909
應收帳款	55,614,466	(7,896)	55,606,570
其他流動資產	23,141,752	(1,012)	23,140,740
其他非流動資產－催收款項	812,303	(804,876)	7,427
合計	<u>\$132,936,865</u>	<u>\$ (826,249)</u>	<u>\$132,110,616</u>

113.12.31

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
應收證券融資款	\$37,546,897	\$(8,770)	\$37,538,127
應收證券借貸款項	30,574,989	(7,141)	30,567,848
應收帳款	37,997,948	(6,120)	37,991,828
其他流動資產	21,083,387	(2,694)	21,080,693
其他非流動資產－催收款項	811,326	(803,899)	7,427
合 計	<u>\$128,014,547</u>	<u>\$(828,624)</u>	<u>\$127,185,923</u>

113.6.30

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
應收證券融資款	\$38,559,561	\$(8,701)	\$38,550,860
應收證券借貸款項	22,781,591	(5,141)	22,776,450
應收帳款	63,380,298	(8,447)	63,371,851
其他流動資產	18,816,700	(1,388)	18,815,312
其他非流動資產－催收款項	827,737	(820,310)	7,427
合 計	<u>\$144,365,887</u>	<u>\$(843,987)</u>	<u>\$143,521,900</u>

C. 本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之備抵損失變動情形如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	12個月預期信用損失
114年1月1日餘額	\$(12,968)
本期(增加)迴轉金額	(1,405)
匯率及其他變動	133
114年6月30日餘額	<u>\$(14,240)</u>
113年1月1日餘額	\$(14,151)
本期(增加)迴轉金額	114
匯率及其他變動	(8)
113年6月30日餘額	<u>\$(14,045)</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失變動，主要係受除列及新購部位所影響。

(b) 應收款項及其他

項 目	12個月預期 信用損失	存續期間預期 信用損失 (集體評估)	存續期間預期 信用損失 (已信用減損者)	存續期間預期 信用損失 (簡化作法)	合 計
114年1月1日餘額	\$-	\$-	\$(806,593)	\$(22,031)	\$(828,624)
本期(增加)迴轉金額	-	-	(590)	1,661	1,071
於當期除列之金融資產	-	-	1,269	-	1,269
轉銷呆帳	-	-	26	-	26
匯率及其他變動	-	-	-	9	9
114年6月30日餘額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(805,888)</u>	<u>\$(20,361)</u>	<u>\$(826,249)</u>
113年1月1日餘額	\$-	\$-	\$(821,069)	\$(15,910)	\$(836,979)
本期(增加)迴轉金額	-	-	(994)	(6,373)	(7,367)
於當期除列之金融資產	-	-	365	-	365
匯率及其他變動	-	-	-	(6)	(6)
113年6月30日餘額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(821,698)</u>	<u>\$(22,289)</u>	<u>\$(843,987)</u>

上述之應收款項及其他之總帳面金額變動，主要係受證券交易市場交易情況影響。

D. 本公司預期信用減損損失之衡量方式，請詳附註十二.2。

(9) 其他營業收益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
佣金收入	\$136,148	\$113,151
外幣兌換淨(損)益	722,617	(469,635)
買入他家權證到期前履約利益	238	261,865
其 他	83,815	110,309
合 計	<u>\$942,818</u>	<u>\$15,690</u>

(10) 財務成本

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
債券利息	\$1,278,337	\$1,166,794
銀行借款利息	244,038	350,294
短期票券利息	353,360	284,685
公司債利息	51,260	34,815
租賃負債利息	8,135	3,941
借券存入保證金利息	480,464	758,507
其他利息	11,898	11,795
合 計	<u>\$2,427,492</u>	<u>\$2,610,831</u>

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

項 目	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$2,740,501	\$3,334,659
勞健保費用	180,028	152,765
退休金費用	99,363	95,426
董事酬金	68,850	86,416
其他員工福利費用	87,677	79,687
合 計	<u>\$3,176,419</u>	<u>\$3,748,953</u>
折舊及攤銷費用		
折舊費用	\$274,225	\$210,384
攤銷費用	44,524	119,910
合 計	<u>\$318,749</u>	<u>\$330,294</u>

- A. 本公司因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之功能別皆屬於營業費用。
- B. 截至民國一一四年及一一三年六月三十日止，本公司員工人數分別為3,252人及3,129人，其中未兼任員工之董事人數均為8人。
- C. 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。本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日依當年度獲利狀況，認列員工酬勞分別為31,000仟元及44,000仟元，董事酬勞分別為44,000仟元及62,000仟元，帳列於薪資費用項下。

D. 本公司於民國一一四年三月五日及一一三年三月八日之董事會分別決議以現金發放民國一一三年度及一一二年度員工酬勞85,000仟元及57,000仟元，董事酬勞120,000仟元及80,000仟元，其與民國一一三年度及一一二年度財務報告金額一致。

E. 本公司董事會決議通過之員工酬勞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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
郵電費	\$122,594	\$114,901
稅捐	499,641	508,441
電腦資訊費	225,319	205,542
勞務費用	221,179	222,644
借券費用	454,354	473,403
集保服務費	188,848	220,370
其他費用及什支	460,152	502,495
合計	<u>\$2,172,087</u>	<u>\$2,247,796</u>

(13) 其他利益及損失

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
財務收入	\$332,164	\$435,176
營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	111,925	163,133
管理服務收入	253,097	241,909
其他營業外收入及支出	96,138	68,655
合計	<u>\$793,324</u>	<u>\$908,873</u>

27. 其他綜合損益組成部分

114年1月1日至6月30日

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(1,660,160)	\$-	\$(1,660,160)	\$-	\$(1,660,160)
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)	461,792	(33,543)	428,249	-	428,249
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	460,686	-	460,686	-	460,686
合計	<u>\$(737,682)</u>	<u>\$(33,543)</u>	<u>\$(771,225)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(771,225)</u>

113年1月1日至6月30日

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
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	\$860,862	\$-	\$860,862	\$-	\$860,862
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益(損失)	161,744	(141,406)	20,338	-	20,338
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(183,638)	-	(183,638)	-	(183,638)
合 計	<u>\$838,968</u>	<u>\$(141,406)</u>	<u>\$697,562</u>	<u>\$-</u>	<u>\$697,562</u>

28.所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用(利益)：		
當年度產生之所得稅費用	\$569,867	\$750,240
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(9,148)	(78,645)
遞延所得稅費用(利益)：		
當年度認列之遞延所得稅費用	70,178	(62,579)
所得稅費用(利益)	<u>\$630,897</u>	<u>\$609,016</u>

(2) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報核定至民國一〇八年度。

(3) 行政救濟情形

本公司民國一〇四年度至一〇八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593,600仟元。本公司對核定內容不服，目前正提起及進行行政救濟程序中，對核定差異之稅額已適當估列入帳。

29.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。本公司追溯調整後之基本每股盈餘計算如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利	<u>\$3,709,727</u>	<u>\$5,517,387</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>1,817,478,544股</u>	<u>1,817,478,544股</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$2.04</u>	<u>\$3.04</u>

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
凱基期貨股份有限公司(凱基期貨)	子公司
凱基證券投資顧問股份有限公司(凱基投顧)	子公司
凱基保險經紀人股份有限公司(凱基保經)	子公司
凱基創業投資股份有限公司(凱基創投)	子公司
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	子公司
KGI Asia Limited	子公司
KGI Nominees (Hong Kong) Limited	子公司
KGI International (Hong Kong) Limited	子公司
KGI Hong Kong Limited	子公司
凱基商業銀行股份有限公司(凱基商銀)	其他關係人
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	其他關係人
中華開發創業投資股份有限公司	其他關係人
中華開發資本管理顧問股份有限公司(資本管顧)	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
財團法人凱基文化藝術基金會(凱基文化基金會)	其他關係人
凱基證券投資信託股份有限公司經理之基金(凱基投信基金)	其他關係人
中華開發生醫創業投資股份有限公司(開發生醫)	其他關係人
中華開發生貳生醫創業投資有限合夥	其他關係人
中華開發優勢創業投資有限合夥(開發優勢)	其他關係人
凱基資產管理股份有限公司	其他關係人
景匯投資股份有限公司(景匯投資)	其他關係人
群創開發創業投資有限合夥	其他關係人
麥金開發創業投資有限合夥	其他關係人
凱基證券投資信託股份有限公司(凱基投信)	其他關係人
其 他	其他關係人等

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 業務收入及支出：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
A. <u>經紀手續費收入</u>		
子公司	\$5,030	\$6,904
其他關係人		
凱基人壽	78,302	69,628
凱基投信基金	21,016	8,370
其 他	2,937	10,750
合 計	<u>\$107,285</u>	<u>\$95,652</u>
B. <u>財富管理業務淨收益</u>		
其他關係人		
凱基投信	<u>\$8,264</u>	<u>\$9,046</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
C. <u>營業證券出售淨利益(損失)</u>		
其他關係人		
凱基人壽	<u>\$ (1,459)</u>	<u>\$ (1,245)</u>
D. <u>股務代理收入</u>		
母公司		
凱基金控	\$10,266	\$13,433
子公司	24	23
其他關係人		
凱基人壽	78	78
其 他	123	122
合 計	<u>\$10,491</u>	<u>\$13,656</u>
E. <u>利息收入</u>		
其他關係人		
凱基人壽	\$64,937	\$65,117
其 他	4,280	1,542
合 計	<u>\$69,217</u>	<u>\$66,659</u>
F. <u>股利收入</u>		
其他關係人		
凱基投信基金	<u>\$41,165</u>	<u>\$5,042</u>
G. <u>營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)</u>		
其他關係人		
凱基人壽	<u>\$ (18,422)</u>	<u>\$ (9,813)</u>
H. <u>期貨佣金收入</u>		
子公司		
凱基期貨	<u>\$86,736</u>	<u>\$105,298</u>
I. <u>其他營業收益</u>		
子公司		
凱基保經	\$134,216	\$113,020
其 他	299	43
其他關係人	2,537	(655)
合 計	<u>\$137,052</u>	<u>\$112,408</u>
J. <u>財務成本</u>		
子公司		
KGI International (Hong Kong) Limited	\$2,528	\$4,687
其 他	111	130
其他關係人		
凱基商銀	19,241	39,274
凱基人壽	559	619
其 他	674	231
合 計	<u>\$23,113</u>	<u>\$44,941</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
K. <u>證券佣金支出</u>		
子公司		
凱基期貨	\$3,431	\$5,393

以上均係按照一般交易條件進行。

(2) 銀行存款(帳列現金及約當現金及其他流動資產等項目項下)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$20,709,370	\$17,295,546	\$13,789,162

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債－流動：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
A. <u>開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券</u>			
其他關係人			
凱基投信基金	\$-	\$-	\$301,051
B. <u>期貨交易保證金－自有資金</u>			
子公司			
凱基期貨	\$793,995	\$538,656	\$800,279

上述屬超額期貨交易保證金者，帳列現金及約當現金。

	114.6.30 名目本金	113.12.31 名目本金	113.6.30 名目本金
C. <u>未到期之衍生工具</u>			
a. <u>結構型商品負債</u>			
其他關係人			
其他	\$79,070	\$68,053	\$51,174
b. <u>外匯交換合約</u>			
其他關係人			
凱基商銀	\$13,688	\$-	\$-
D. <u>營業證券</u>			
其他關係人			
凱基人壽	\$4,821,511	\$4,834,116	\$4,832,453
凱基投信基金	1,525,913	1,243,926	374,422
合計	\$6,347,424	\$6,078,042	\$5,206,875

(4) 應收證券融資款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人			
其 他	\$26,402	\$75,540	\$64,132

(5) 應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
母公司	\$-	\$-	\$3,935
關聯企業	-	-	1,502
子公司			
凱基期貨	13,782	15,429	48,564
KGI Asia Limited	12,264	101,723	72,418
KGI International (Hong Kong) Limited	151	1,050	45,328
其 他	56	175	43
其他關係人			
凱基人壽	417,984	54,504	66,562
凱基投信基金	973,678	37,712	83,957
其 他	81,625	15,247	17,302
合 計	\$1,499,540	\$225,840	\$339,611

(6) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
子公司			
凱基保經	\$32,621	\$25,280	\$26,239
凱基期貨	6,965	11,240	6,353
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	7,732	518	2,575
其 他	2,245	3,750	5,413
其他關係人			
凱基商銀	22,904	20,753	16,551
凱基人壽	318	342	335
其 他	3,165	3,925	4,039
合 計	\$75,950	\$65,808	\$61,505

(7) 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$3,283,394	\$3,306,496	\$1,919,845

(8) 短期借款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$2,990,200	\$-	\$-

(9) 應付商業本票

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$-	\$249,748	\$-

(10) 借券保證金—存入

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
子公司			
KGI International (Hong Kong) Limited	\$52,257	\$193,714	\$450,331

(11) 應付帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
子公司			
凱基期貨	\$253,531	\$111,477	\$977
其他	21,445	2,151	6,773
關聯企業	305	-	-
其他關係人			
凱基人壽	-	5,891	42,655
凱基投信基金	36,915	20,921	44,685
凱基商銀	14,016	-	364,800
開發優勢	760	22,849	10,392
其他	18,418	21,525	43,021
合計	\$345,390	\$184,814	\$513,303

(12) 其他應付款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
子公司			
凱基期貨	\$1,582	\$4,204	\$562
其他關係人			
凱基人壽	3,361	3,155	3,145
凱基商銀	2,354	2,354	-
合計	\$7,297	\$9,713	\$3,707

(13) 本期所得稅負債

合併結算申報估列應收付連結稅制撥補款項明細：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應向凱基金控(母公司)支付之稅款	\$2,407,204	\$3,233,902	\$2,398,941

(14) 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

A. 買賣斷債券

	114年1月1日至6月30日	
	向關係人 購買之債券	出售予 關係人之債券
其他關係人		
其他	\$92,291	\$161,943

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	113年1月1日至6月30日	
	向關係人 購買之債券	出售予 關係人之債券
其他關係人		
凱基商銀	\$-	\$1,682,525
其 他	-	197,939
合 計	\$-	\$1,880,464

B. 附條件交易－附買回債券負債

	114年1月1日至6月30日	
	承作金額	到期約定金額
其他關係人		
其 他	\$10,013	\$10,031

	113年1月1日至6月30日	
	承作金額	到期約定金額
其他關係人		
其 他	\$48,015	\$48,173

(15) 本公司與關係人間股票買賣交易如下：

	114年1月1日至6月30日	
	向關係人購買 之股票	出售予關係人 之股票
子公司		
凱基創投	\$52,500	\$-

113年1月1日至6月30日：無。

(16) 本公司與關係人間重大租賃事項如下：

使用權資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人			
凱基人壽	\$60,395	\$66,827	\$73,260

租賃負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動			
其他關係人			
凱基人壽	\$11,506	\$13,577	\$13,554
非流動			
其他關係人			
凱基人壽	51,990	56,178	62,363
合 計	\$63,496	\$69,755	\$75,917

存出保證金(帳列其他非流動資產項目下)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人			
凱基人壽	\$3,303	\$3,303	\$3,303

存入保證金(帳列其他非流動負債項目下)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
子公司			
凱基期貨	\$6,753	\$6,753	\$6,653
其 他	1,290	1,410	1,510
其他關係人			
開發資本	1,330	1,330	1,330
景匯投資	3,220	3,220	3,220
其 他	90	90	90
	<u>\$12,683</u>	<u>\$12,803</u>	<u>\$12,803</u>

折舊及攤銷費用

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
其他關係人		
凱基人壽	<u>\$6,432</u>	<u>\$6,269</u>

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
子公司		
凱基期貨	\$13,594	\$13,419
其 他	2,609	3,065
其他關係人		
開發資本	2,584	2,582
景匯投資	6,843	6,839
其 他	184	184
合 計	<u>\$25,814</u>	<u>\$26,089</u>

上述租金價格之決定係與市場行情相當，並按月收取租金收入。

(17) 員工福利費用

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
其他關係人		
凱基人壽	<u>\$17,474</u>	<u>\$12,497</u>

(18) 其他營業費用

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
子公司		
凱基投顧	\$136,740	\$126,120
其 他	8,384	6,119
其他關係人		
凱基慈善基金會	15,000	29,000
其 他	32,163	12,840
合 計	<u>\$192,287</u>	<u>\$174,079</u>

(19) 其他利益及損失(未包含租金收入)

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
子公司	\$8,180	\$7,278
其他關係人		
凱基人壽	28	26
凱基商銀	227,880	142,446
其 他	7,614	7,933
合 計	<u>\$243,702</u>	<u>\$157,683</u>

(20) 本公司主要管理人員之獎酬

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$177,766	\$200,541
退職後福利	920	14,460
股份基礎給付交易	6,949	12,567
合 計	<u>\$185,635</u>	<u>\$227,568</u>

(21) 本公司提供下列資產予凱基商銀(其他關係人)作為短期借款額度之擔保品：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不動產及設備及投資性不動產	<u>\$523,684</u>	<u>\$525,384</u>	<u>\$527,084</u>

八、質押之資產

本公司下列資產業已提供金融機構等作為借款及金融商品等擔保品：

質押資產項目	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
營業證券	\$718,741	\$1,012,651	\$802,616
開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	-	-	249,021
其他流動資產－受限制資產	2,992,500	2,992,500	1,793,500
不動產及設備	3,688,229	3,697,585	3,766,932
投資性不動產	943,850	951,982	956,300
合 計	<u>\$8,343,320</u>	<u>\$8,654,718</u>	<u>\$7,568,369</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一〇九年度重上更七字第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，本案目前於臺灣高等法院審理中。
3. 本公司因有價證券借貸業務需求，請銀行出具保證函共13,660,000仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 財務風險管理目標與政策

(1) 風險管理目標

為有效管理本公司營運有關之風險並強化本公司之競爭優勢，依主管機關法令、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，以協助管理階層瞭解公司之風險承受程度。

B. 信用風險

本公司信用風險管理係依發行者及交易對手之信用評等、交易特徵或商品型態等採取適當之衡量方式，並綜合考量本公司淨值或集中度風險等因素訂定適當之信用風險限額，除定期檢視交易對手、部位及擔保品之信用狀況外，並將各項信用額度之使用情形彙總報告予相關單位及管理階層。

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

風險管理部每年向董事會申請信用風險資本，除對全公司、單一等級、單一公司等訂定信用風險預期損失額度，並制訂交易對手交割前信用風險(Pre-Settlement Risk, PSR)額度及各項集中度風險額度，如國家、同一企業、同一集團、高風險產業、高風險集團等，透過日常檢視信用風險暴險、交易對手或交易標的之信用風險變化，控管各項信用風險額度使用情形，以落實管理本公司信用風險。

C. 流動性風險

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

D. 作業風險及其他風險

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

各單位對所從事業務，負責檢核及控管作業風險，除遵循外部法令規範外，並由稽核單位依內部控制制度所規範之作業程序及控制重點進行查核，以確保作業風險管理執行之有效性。

所有單位於異常事項發生時，應依本公司「異常事項暨重大偶發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「異常事項暨重大偶發通報暨處理程序作業辦法」等相關規定辦理，風險管理單位並應覆核重大風險事件是否及時通報。

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

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

(5) 避險與抵減風險策略

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

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

2. 信用風險分析

(1) 信用風險來源

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

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

(2) 信用風險管理

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

(3) 違約及信用減損金融資產之定義

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

(4) 各項金融資產之信用風險說明

A. 現金及約當現金：

本公司主要將銀行存款等現金存放在信用良好之金融機構及從事期貨交易時，存放一定金額的保證金於期貨公司指定之保證金專戶，本公司定期評估各金融機構及期貨公司的財務、業務與信用風險狀況，並據此作為信用風險的管控，經評估該信用風險均在本公司可控制範圍。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

本公司所持有之無擔保公司債與可轉(交)換公司債及部分承作可轉債資產交換交易(CB Asset Swap)之部位餘額；因本公司所持有之無擔保公司債發行人皆屬上市櫃大型企業或金融機構等，可轉(交)換公司債部位則為本國上市櫃公司所發行之可轉(交)換公司債部位，且部分已具有銀行擔保，另多數持有部位，本公司已藉由承作可轉債資產交換交易(CB Asset Swap)及發行信用連結商品(Credit Linked Note)進行信用風險移轉，以降低發行人信用風險暴險，故持有部位之發行人信用風險已有效控制。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(不包含權益工具投資)

主要係本公司持有中長期債券投資部位，本公司密切注意各投資標的之信用評等及發行人(或保證機構)之財務狀況，俾將信用風險降至最低。

D. 附賣回債券投資

附賣回債券交易的交易對手主要為信用良好之金融機構及公司；因本公司同時持有附賣回交易之標的債券作為擔保品，能有效降低交易對手信用風險暴險金額。

E. 應收款項

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

F. 借券擔保價款及借券保證金－存出

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

G. 其他非流動資產

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

(5) 預期信用損失之衡量

A. 前瞻性資訊之考量

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

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

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

B. 應收款項及其他

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

C. 債務工具投資(除透過損益按公允價值衡量外)

其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加及是否已信用減損，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，本公司於考量金融資產或發行人或交易對手未來12個月及存續期間違約機率(Probability of default, "PD")，納入違約損失率(Loss given default, "LGD")後，乘以違約暴險額(Exposure at default, "EAD")，本公司係以金融資產之攤銷後成本衡量違約暴險額，並考量貨幣時間價值之影響，分別計算12個月及存續期間預期信用損失。

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

- (6) 本公司用以評估預期信用損失之估計技術或重大假設於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日未有重大變動。

3. 資金流動性風險分析

(1) 現金流量分析

金融資產現金流量分析表

114.6.30

金融資產	收款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$11,252,866	\$9,860,845	\$658,100	\$-	\$-	\$21,771,811
透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動	74,384,662	132,684	719,932	343,179	204,315	75,784,772
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	35,592,538	-	-	-	-	35,592,538
附賣回債券投資	-	14,246,197	83,154	-	-	14,329,351
應收款項	54,291,390	6,625,058	48,050,155	-	-	108,966,603
借券擔保價款及借券保證金－存出	4,702,911	15,513,311	25,806,548	-	-	46,022,770
其他流動資產	19,726,582	2,698,756	715,402	-	-	23,140,740
透過損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動	-	-	-	-	2,499,310	2,499,310
其他非流動資產	-	-	-	-	1,777,127	1,777,127
合 計	\$199,950,949	\$49,076,851	\$76,033,291	\$343,179	\$4,480,752	\$329,885,022
百 分 比	60.61%	14.88%	23.05%	0.10%	1.36%	100.00%

金融負債現金流量分析表

114.6.30

金融負債	付款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$8,643,387	\$-	\$-	\$-	\$8,643,387
應付商業本票	-	23,798,537	-	-	-	23,798,537
透過損益按公允價值衡量之金融負債 －流動	25,723,043	826,894	1,708,799	6,054,301	4,205,675	38,518,712
避險之金融負債－流動	-	(15,395)	16,181	65,788	5,119	71,693
附買回債券負債	-	91,038,840	297,330	-	-	91,336,170
應付款項	47,763,953	809,737	3,519,645	-	-	52,093,335
借券保證金－存入	-	12,622,822	36,372,107	-	-	48,994,929
專戶分戶帳客戶權益	17,286,869	-	-	-	-	17,286,869
代收款項/其他應付款/其他流動負債	291,684	602,113	4,365,331	-	-	5,259,128
其他金融負債－流動	-	8,185,358	58,625	3,480	3,152	8,250,615
租賃負債－流動	-	68,393	193,638	-	-	262,031
應付公司債	-	-	-	6,300,000	3,000,000	9,300,000
租賃負債－非流動	-	-	-	636,306	29,186	665,492
其他非流動負債	-	-	-	393,426	74,199	467,625
合 計	\$91,065,549	\$146,580,686	\$46,531,656	\$13,453,301	\$7,317,331	\$304,948,523
百 分 比	29.86%	48.07%	15.26%	4.41%	2.40%	100.00%

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

資金流動性缺口表

114.6.30

	收(付)款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金流入	\$199,950,949	\$49,076,851	\$76,033,291	\$343,179	\$4,480,752	\$329,885,022
現金流出	91,065,549	146,580,686	46,531,656	13,453,301	7,317,331	304,948,523
資金缺口金額	\$108,885,400	\$(97,503,835)	\$29,501,635	\$(13,110,122)	\$(2,836,579)	\$24,936,499

金融資產現金流量分析表

113.12.31

金融資產	收款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$7,039,687	\$12,038,144	\$2,600	\$-	\$-	\$19,080,431
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	90,578,874	355,862	421,196	814,568	293,722	92,464,222
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25,719,690	7,348,106	-	-	-	33,067,796
避險之金融資產－流動	-	25,424	(11,687)	(10,262)	1,578	5,053
附賣回債券投資	-	15,575,749	-	-	-	15,575,749
應收款項	36,330,586	8,146,852	61,682,188	-	-	106,159,626
借券擔保價款及借券保證金－存出	530,163	18,460,528	25,332,852	-	-	44,323,543
其他流動資產	17,726,583	1,330,047	2,024,063	-	-	21,080,693
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	-	2,387,385	2,387,385
其他非流動資產	-	-	-	-	1,840,469	1,840,469
合 計	\$177,925,583	\$63,280,712	\$89,451,212	\$804,306	\$4,523,154	\$335,984,967
百 分 比	52.96%	18.83%	26.62%	0.24%	1.35%	100.00%

金融負債現金流量分析表

113.12.31

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	\$-	\$8,092,543	\$-	\$-	\$-	\$8,092,543
應付商業本票	-	63,905,579	-	-	-	63,905,579
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	7,979,652	1,309,878	3,146,866	5,898,782	4,879,896	23,215,074
附買回債券負債	-	79,990,254	340,632	-	-	80,330,886
應付款項	34,877,941	1,255,647	4,816,150	-	-	40,949,738
借券保證金－存入	-	10,302,689	41,474,185	-	-	51,776,874
專戶分戶帳客戶權益	14,321,071	-	-	-	-	14,321,071
代收款項/其他應付款/其他流動負債	1,767,434	687,189	5,479,682	-	-	7,934,305
其他金融負債－流動	-	4,212,640	572,566	2,365	3,530	4,791,101
租賃負債－流動	-	42,925	123,084	-	-	166,009
應付公司債	-	-	-	6,300,000	3,000,000	9,300,000
租賃負債－非流動	-	-	-	302,332	33,935	336,267
其他非流動負債	-	-	-	440,404	156,737	597,141
合 計	\$58,946,098	\$169,799,344	\$55,953,165	\$12,943,883	\$8,074,098	\$305,716,588
百 分 比	19.28%	55.54%	18.30%	4.24%	2.64%	100.00%

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

資金流動性缺口表

113.12.31

	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	\$177,925,583	\$63,280,712	\$89,451,212	\$804,306	\$4,523,154	\$335,984,967
現金流出	58,946,098	169,799,344	55,953,165	12,943,883	8,074,098	305,716,588
資金缺口金額	\$118,979,485	\$(106,518,632)	\$33,498,047	\$(12,139,577)	\$(3,550,944)	\$30,268,379

金融資產現金流量分析表

113.6.30

金融資產	收款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$6,980,412	\$9,606,767	\$3,084,386	\$-	\$-	\$19,671,565
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	109,535,726	352,605	624,035	850,144	230,938	111,593,448
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	22,993,333	7,227,554	-	-	-	30,220,887
避險之金融資產－流動	-	31,616	54,308	4,524	(10,861)	79,587
附賣回債券投資	-	15,081,012	-	-	-	15,081,012
應收款項	61,878,097	6,942,532	55,988,341	-	-	124,808,970
借券擔保價款及借券保證金－存出	167,748	8,471,484	34,488,344	-	-	43,127,576
其他流動資產	16,571,115	1,427,320	816,877	-	-	18,815,312
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	-	2,298,709	2,298,709
其他非流動資產	-	-	-	-	1,767,906	1,767,906
合 計	\$218,126,431	\$49,140,890	\$95,056,291	\$854,668	\$4,286,692	\$367,464,972
百 分 比	59.36%	13.37%	25.87%	0.23%	1.17%	100.00%

金融負債現金流量分析表

113.6.30

金融負債	付款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$16,505,860	\$600,000	\$-	\$-	\$17,105,860
應付商業本票	-	58,118,374	1,401,932	-	-	59,520,306
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	9,336,549	2,095,774	3,693,925	5,120,039	4,333,540	24,579,827
附買回債券負債	-	78,033,027	-	-	-	78,033,027
應付款項	58,073,834	855,158	3,487,318	-	-	62,416,310
借券保證金－存入	-	11,261,630	48,054,973	-	-	59,316,603
專戶分戶帳客戶權益	13,820,039	-	-	-	-	13,820,039
代收款項/其他應付款/其他流動負債	1,066,402	652,965	4,610,836	-	-	6,330,203
其他金融負債－流動	-	7,140,973	59,422	1,426	3,214	7,205,035
租賃負債－流動	-	42,060	122,211	-	-	164,271
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	-	-	-	341,156	37,557	378,713
其他非流動負債	-	-	-	484,396	70,258	554,654
合 計	\$82,296,824	\$174,705,821	\$64,630,617	\$12,247,017	\$7,444,569	\$341,324,848
百 分 比	24.11%	51.18%	18.94%	3.59%	2.18%	100.00%

資金流動性缺口表

113.6.30

	收(付)款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金流入	\$218,126,431	\$49,140,890	\$95,056,291	\$854,668	\$4,286,692	\$367,464,972
現金流出	82,296,824	174,705,821	64,630,617	12,247,017	7,444,569	341,324,848
資金缺口金額	\$135,829,607	\$(125,564,931)	\$30,425,674	\$(11,392,349)	\$(3,157,877)	\$26,140,124

本公司彙編資金流動性缺口表以監控資金流動性，估算各項金融資產及金融負債未來現金流量對本公司資金調度之影響，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之現金流量缺口表顯示本公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達24,936,499仟元、30,268,379仟元及26,140,124仟元，資金流動性充足。

分析不同期間之資金缺口，雖部分期間出現淨現金流出，但整體而言，即期金融資產與即期金融負債相抵後所產生之現金淨流入金額，能充分支應後續期間產生之淨現金流出金額，資金流動性無虞。

(2) 資金流動性風險控管機制

本公司設立獨立之資金調度單位，綜合考量各部門資金需求之淨現金流量及時程，根據資金需求單位提出之需求，預估未來現金流量，除考慮本國短期資金調度外，亦考量跨國或跨市場之資金流量調度，建立資金流量模擬分析機制，以預測公司可能發生之資金流動性需求並訂定應變措施。

本公司每季亦訂定適當之資金安全存量建議，呈報資金調度單位最高主管，並每月檢視資金安全存量標準。當公司之可使用資金(包括現金、可立即變現短期投資、可使用之融資額度)低於資金安全存量之120%時，將採取下列處理方式：

- A. 除公司應支付之各項費用及因業務屬性無法限制使用資金者外，各業務單位新增之資金需求需經資金調度單位主管核可後方得使用，以維持資金安全存量。
- B. 資金調度單位應立即召集相關單位研擬因應措施，包括處分不需持有或收益率較低的資產、向中央銀行承作擴大附買回交易、向證券金融公司辦理轉融通、研擬適當之籌資方式或其他可提高公司可使用資金之措施等。

4. 市場風險分析

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

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

(1) 風險因子敏感度

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

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

B. 權益證券風險敏感度：係指其投資組合之約當權益證券現貨金額。將其值除以100即為1%權益證券風險敏感度，又依金融商品發行型態不同區分為：

(a) 股權風險敏感度：係指其投資組合之約當股票現貨金額。將其值除以100即為1%股權風險敏感度(即台灣加權指數及個股均下跌1%，相關商品的損失金額)。

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

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

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

本公司持有之投資組合風險敏感度如下：

風險因子敏感度比較

風險敏感度	114.6.30	113.12.31	113.6.30
利率風險敏感度	\$3,752	\$2,627	\$1,675
權益證券風險敏感度			
股權風險敏感度	6,009,749	5,137,479	4,827,343
類債權風險敏感度	(364,758)	56,195	12,280
匯率風險敏感度	105,754	9,965	(12,002)
商品風險敏感度	(783)	(31,870)	(19,936)

(2) 風險值

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

本公司持有之投資組合風險值比較如下：

風險類別	114年1月1日至6月30日			114.6.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$233,063	\$110,986	\$530,837	\$302,093
利率	222,208	110,160	444,983	229,654
外匯	90,984	38,316	256,228	133,564
商品	11,736	856	57,106	12,772

風險類別	113年1月1日至6月30日			113.6.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$155,743	\$91,531	\$224,663	\$161,388
利率	162,257	89,826	239,658	145,002
外匯	51,893	39,712	69,920	45,223
商品	6,601	423	19,123	10,629

(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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$78,188,337	\$94,731,960	\$113,792,946
避險之金融資產	-	7,029	83,372
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	35,592,538	33,067,796	30,220,887
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	215,944,462	207,990,618	223,214,197
合 計	<u>\$329,725,337</u>	<u>\$335,797,403</u>	<u>\$367,311,402</u>
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$34,540,629	\$17,695,637	\$19,218,575
指定透過損益按公允價值衡量	2,882,459	4,053,489	4,168,929
避險之金融負債	64,928	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	265,419,026	281,810,077	315,775,866
合 計	<u>\$302,907,042</u>	<u>\$303,559,203</u>	<u>\$339,163,370</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、借券擔保價款、借券保證金—存出、其他流動資產及其他非流動資產等。

註2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金—存入、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(包括流動及非流動)、一年或一營業週期內到期長期負債、應付公司債及存入保證金等。

(2) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

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

- B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，非屬衍生工具者，於活絡市場交易且具標準條款與條件者，其公允價值係參照市場報價決定；若無活絡市場交易可供參考時，則採自行評價方法估計之，其所使用之評價方法、模型假設及評價參數，與市場參與者對該金融商品之評價無重大差異。針對無活絡市場交易之金融債務商品評價，則採現金流量折現法，所使用之折現率與市場上條件及特性相同之金融債務商品報酬率相當，其條件及特性包括債務人之信用狀況、計息頻率、合約剩餘期間等。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，屬衍生工具者，多採用評價模型評價，非選擇權類之衍生工具採現金流量折現法；選擇權類之衍生工具主要係採Black-Scholes Model。評價所需之市場參數，來源取自集中市場市價資訊與獨立可信賴之金融資訊服務機構，如：證交所、期交所、櫃買中心、路透社(Reuters)及彭博(Bloomberg)等，採其收盤價、結算價及公開市場報價等為取價原則。
- D. 其他非流動資產及負債之保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為其公允價值。
- E. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公允價值，折現率以所能獲得類似條件(相近之到期日)之利率為準。

(3) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

會計項目	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
一年或一營業週期內						
到期長期負債	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,600,000	\$2,592,021
應付公司債	9,300,000	9,189,526	9,300,000	9,154,244	9,300,000	9,114,219

(4) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

B. 公允價值衡量之層級資訊

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

114.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>非衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$8,257,067	\$-	\$2,499,310	\$10,756,377
債券投資	16,068,726	31,764,317	-	47,833,043
其他投資	14,518,770	-	-	14,518,770
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	34,898,611	693,927	-	35,592,538
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	14,021,740	-	-	14,021,740
其他投資	9,053,110	-	-	9,053,110
<u>衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,798,709	2,744,850	536,588	5,080,147
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	811,095	7,073,654	6,463,489	14,348,238
避險之金融負債	-	64,928	-	64,928

113.12.31

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>非衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$15,793,015	\$29,873	\$2,357,511	\$18,180,399
債券投資	18,709,546	34,195,378	-	52,904,924
其他投資	18,408,782	-	-	18,408,782
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	32,375,187	692,609	-	33,067,796
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	318,919	-	-	318,919
債券投資	355,060	-	-	355,060
其他投資	4,226,644	-	-	4,226,644

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

113.12.31

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>衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,124,360	4,113,495	-	5,237,855
避險之金融資產	-	7,029	-	7,029
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,089,753	9,612,638	6,146,112	16,848,503

113.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>非衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$40,988,732	\$30,061	\$2,268,648	\$43,287,441
債券投資	19,118,783	30,878,883	-	49,997,666
其他投資	12,634,812	-	-	12,634,812
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	29,529,354	691,533	-	30,220,887
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	205,196	-	-	205,196
債券投資	1,813,335	-	-	1,813,335
其他投資	3,152,259	-	-	3,152,259
<u>衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,943,629	4,927,595	1,803	7,873,027
避險之金融資產	-	83,372	-	83,372
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2,146,727	11,216,735	4,853,252	18,216,714

註1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

114年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級(註)	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	\$-	\$30,822	\$-	\$506,642	\$-	\$(876)	\$-	\$536,588
非衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,357,511	116,979	-	-	24,820	-	-	2,499,310

113年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級(註)	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	\$2,871	\$-	\$1,034	\$-	\$(2,412)	\$-	\$1,803
非衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,100,819	167,829	-	-	-	-	-	2,268,648

註：本公司持有之部份股票投資，因該等投資之可觀察市場資料由可取得轉為不可取得，故轉入第三等級。

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

114年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融負債								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$6,146,112	\$(619,066)	\$-	\$1,349,727	\$-	\$(413,284)	\$-	\$6,463,489

113年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融負債								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$3,086,976	\$76,424	\$-	\$2,249,307	\$-	\$(559,455)	\$-	\$4,853,252

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

c. 上述總利益或損失，其中於民國一一四年及一一三年六月三十日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
總利益或損失 認列於(損)益	\$668,019	\$31,654

d. 本公司之金融工具於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日無前後期所採用之評價模型或所歸屬之等級有重大變動之情形。

(C) 重複性公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

114年6月30日	公允價值	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
<u>金融資產：</u> 非衍生工具 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具	\$2,499,310	資產法 Black-Scholes Model	流動性及少數 股權折價 無風險報酬率 波動度	11% 1.26% 41.09%	流動性及少數股權折 價愈高，公允價值可 能愈低； 無風險報酬率愈高， 賣權選擇權公允價值 可能愈低； 波動度愈高，賣權選 擇權公允價值可能愈 高；
衍生工具 透過損益按公允價值衡量 之金融資產 信用衍生工具－TRS	536,588	信用商品評價技術 (Credit Product Pricing Technique)	違約機率 (Default Probability) 回復率 (Recovery Rate)	0.02%-2.35% 67%	違約率越高，公允價 值可能越低； 回復率越高，公允價 值可能越高；
<u>金融負債：</u> 衍生工具 透過損益按公允價值衡量 之金融負債 結構型商品負債－選擇權	6,403,489	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-35.59%	依據各契約條件不 同，負債公允價值可 能愈高或愈低；

113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
<u>金融資產：</u> 非衍生工具 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具	\$2,357,511	資產法	流動性及少數 股權折價	11%	流動性及少數股權折 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 結構型商品負債－選擇權	-	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	60.94%-65.02%	依據各契約條件不 同，資產公允價值可 能愈高或愈低；

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

113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
<u>金融負債：</u>					
衍生工具					
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	6,146,112	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-31.58%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；
結構型商品負債－選擇權					

113年6月30日	公允價值	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
<u>金融資產：</u>					
非衍生工具					
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具	\$2,268,648	資產法	流動性及少數 股權折價	11%	流動性及少數股權折價愈高，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	1,803	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	38.90%-112.31%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
結構型商品資產－選擇權					
<u>金融負債：</u>					
衍生工具					
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	4,853,252	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-60.58%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；
結構型商品負債－選擇權					

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；另外，本公司信用商品評價技術所使用之違約機率以及回復率係採用金融資訊廠商模型產出之結果。

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

114年6月30日	輸入值	向上或下變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利影響	不利影響	有利影響	不利影響
<u>金融資產：</u>						
非衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具(資產法)	流動性及少數股權折價	-1%/+1%	\$3,221	\$3,095	\$-	\$-
衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
信用衍生工具—TRS	違約機率	-1%/+1%	1,025	1,684	-	-
	回復率	+1%/-1%	94	94	-	-
<u>金融負債：</u>						
衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
結構型商品負債—選擇權	歷史波動率	-25%/+25%	1	-	-	-

113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
<u>金融資產：</u>						
非衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具(資產法)	流動性及少數股權折價	-1%/+1%	\$2,787	\$3,037	\$-	\$-
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%	-	-	-	-
<u>金融負債：</u>						
衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
結構型商品負債—選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	-	-	-	-

113年6月30日	輸入值	向上或下變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利影響	不利影響	有利影響	不利影響
<u>金融資產：</u>						
非衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具(資產法)	流動性及少數股權折價	-1%/+1%	\$2,778	\$2,945	\$-	\$-
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%	997	947	-	-
<u>金融負債：</u>						
衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
結構型商品負債—選擇權	歷史波動率	-25%/+25%	274	167	-	-

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

114.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
非金融資產				
投資性不動產	\$-	\$-	\$2,488,879	\$2,488,879
金融負債				
應付公司債	9,189,526	-	-	9,189,526

113.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
非金融資產				
投資性不動產	\$-	\$-	\$2,488,879	\$2,488,879
金融負債				
應付公司債	9,154,244	-	-	9,154,244

113.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
非金融資產				
投資性不動產	\$-	\$-	\$2,482,201	\$2,482,201
金融負債				
一年或一營業週期內到期				
長期負債	2,592,021	-	-	2,592,021
應付公司債	9,114,219	-	-	9,114,219

A. 投資性不動產公允價值之評價資訊，請詳附註六.12。

B. 金融資產及負債公允價值衡量之評價方式，請詳附註十二.5(2)。

6. 金融資產之移轉

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

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

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

114年6月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產 附條件交易	\$14,093,904	\$13,233,175	\$14,093,904	\$13,233,175	\$860,729
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	34,898,611	32,541,494	34,898,611	32,541,494	2,357,117
按攤銷後成本衡量之金融資產 附條件交易	5,366,527	5,361,577	5,366,527	5,361,577	4,950

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

113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	\$12,213,475	\$11,543,132	\$12,213,475	\$11,543,132	\$670,343
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 附條件交易	32,389,545	30,533,768	32,389,545	30,533,768	1,855,777
按攤銷後成本衡量之金融資產 附條件交易	3,810,170	3,787,067	3,810,170	3,787,067	23,103

113年6月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產 附條件交易	\$10,986,846	\$10,015,632	\$10,986,846	\$10,015,632	\$971,214
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	29,455,277	27,503,653	29,455,277	27,503,653	1,951,624
按攤銷後成本衡量之金融資產 附條件交易	1,356,253	1,356,816	1,356,253	1,356,816	(563)

(2) 整體除列之已移轉金融資產

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

期間	持續參與類型	再買回已移轉(已除列) 金融資產之現金流出	於資產負債表中持續參與之帳面金額	持續參與之公允價值		損失最大暴險
			透過損益按公允價值衡量之金融資產	資產	負債	
114.6.30	買進之買權	\$15,382,100	\$1,992,083	\$1,992,083	\$-	\$1,992,083
113.12.31	買進之買權	\$15,132,100	\$2,401,139	\$2,401,139	\$-	\$2,401,139
113.6.30	買進之買權	\$12,881,000	\$3,150,945	\$3,150,945	\$-	\$3,150,945

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

下表係列示再買回已移轉(已除列)金融資產之未折現現金流量到期分析。現金流量資訊係依據每一財務報導日之情況揭露。

期間	持續參與類型	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	合計
114.6.30	買進之買權	\$-	\$403,900	\$2,185,200	\$12,793,000	\$-	\$15,382,100
113.12.31	買進之買權	\$-	\$337,200	\$2,341,300	\$12,453,600	\$-	\$15,132,100
113.6.30	買進之買權	\$-	\$387,600	\$3,427,900	\$9,065,500	\$-	\$12,881,000

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

期間	持續參與類型	資產移轉日所認列之利益或損失	自持續參與至財務報導日所認列之收益及費損	累積所認列之收益及費損
114.6.30	買進之買權	\$(8,156)	\$(817,931)	\$(826,087)
113.12.31	買進之買權	\$57,839	\$(500,501)	\$(442,662)
113.6.30	買進之買權	\$84,550	\$666,355	\$750,905

7. 金融資產及金融負債互抵

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

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

114年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註1)	所收取之現金擔保品	
衍生工具(註2)	\$3,281,438	\$-	\$3,281,438	\$-	\$-	\$3,281,438
附賣回協議	14,265,410	-	14,265,410	14,265,410	-	-
合計	\$17,546,848	\$-	\$17,546,848	\$14,265,410	\$-	\$3,281,438

114年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註1)	設定質押之現金擔保品	
衍生工具(註2)	\$10,719,612	\$-	\$10,719,612	\$-	\$-	\$10,719,612
附買回協議	90,850,651	-	90,850,651	90,850,651	-	-
合計	\$101,570,263	\$-	\$101,570,263	\$90,850,651	\$-	\$10,719,612

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

113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)	\$4,120,524	\$-	\$4,120,524	\$-	\$-	\$4,120,524
附賣回協議	15,505,855	-	15,505,855	15,505,855	-	-
合 計	\$19,626,379	\$-	\$19,626,379	\$15,505,855	\$-	\$4,120,524

113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)	\$11,705,261	\$-	\$11,705,261	\$-	\$-	\$11,705,261
附買回協議	80,124,075	-	80,124,075	80,124,075	-	-
合 計	\$91,829,336	\$-	\$91,829,336	\$80,124,075	\$-	\$11,705,261

113年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融負債總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註1)	所收取之 現金擔保品	
衍生工具(註2)	\$5,012,769	\$-	\$5,012,769	\$-	\$-	\$5,012,769
附賣回協議	15,022,868	-	15,022,868	15,022,868	-	-
合 計	\$20,035,637	\$-	\$20,035,637	\$15,022,868	\$-	\$5,012,769

113年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之 金融負債總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融資產總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融負債淨 額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註1)	設定質押之 現金擔保品	
衍生工具(註2)	\$11,901,058	\$-	\$11,901,058	\$-	\$-	\$11,901,058
附買回協議	77,591,186	-	77,591,186	77,591,186	-	-
合 計	\$89,492,244	\$-	\$89,492,244	\$77,591,186	\$-	\$11,901,058

註1：包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

註2：包含避險之衍生工具。

8. 資本管理

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

本公司資本適足率使用情形如下：

(1) 資本適足率

項 目	114.6.30	113.12.31	113.6.30
合格自有資本淨額	\$30,322,690	\$34,479,792	\$31,491,668
經營風險約當金額	10,976,869	10,729,358	11,951,442
資本適足比率	276%	321%	263%

項 目	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
平 均 值	341%	283%
最 大 值	404%	299%
最 小 值	276%	263%

(2) 各類經營風險約當金額及比率

項 目	114.6.30		113.12.31	
	金 額	比 率	金 額	比 率
市場風險	\$3,544,468	32.29%	\$3,899,532	36.34%
信用風險	4,649,417	42.36%	4,024,192	37.51%
作業風險	2,782,984	25.35%	2,805,634	26.15%
合 計	<u>\$10,976,869</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$10,729,358</u>	<u>100.00%</u>

項 目	113.6.30	
	金 額	比 率
市場風險	\$4,124,293	34.51%
信用風險	5,021,515	42.02%
作業風險	2,805,634	23.47%
合 計	<u>\$11,951,442</u>	<u>100.00%</u>

9. 其 他

(1) 專屬期貨商業之特有風險

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

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

(3) 依信託業法施行細則第十七條規定附註揭露之信託資訊如下：

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

A. 信託帳資產負債表

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
銀行存款	\$3,117,331	\$2,675,050	\$2,732,471
金融資產			
債 券	14,369,664	15,103,262	14,290,516
股 票	24,195,207	23,703,417	22,156,548
基 金	21,644,203	21,188,436	22,046,847
結構型商品	8,410,803	8,458,731	7,282,585
應收款項	616,274	501,709	580,716
信託資產總額	<u>\$72,353,482</u>	<u>\$71,630,605</u>	<u>\$69,089,683</u>
	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付款項	\$355,691	\$53,924	\$251,756
應付稅捐	683	89	74
信託資本	59,119,352	55,804,017	54,611,362
本期損益	10,199,891	14,605,613	12,587,912
累積盈虧	3,079,524	2,088,506	2,086,996
遞延結轉數	995	3,594	1,746
其 他	(402,654)	(925,138)	(450,163)
信託負債總額	<u>\$72,353,482</u>	<u>\$71,630,605</u>	<u>\$69,089,683</u>

B. 信託帳損益表

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
信託收益		
利息收入	\$403,280	\$356,421
租金收入	11,447	8,396
股利收入	579,246	477,957
已實現投資利益	684,385	709,357
未實現投資利益	14,045,637	13,112,551
其他收入	992,140	2,227,723
小 計	<u>16,716,135</u>	<u>16,892,405</u>
信託費用		
管 理 費	1,714	1,327
稅捐支出	10,388	4,463
手 續 費	48,089	92,506
已實現投資損失	704,463	397,961
未實現投資損失	3,551,252	3,205,371
其他費用	2,200,338	602,865
小 計	<u>6,516,244</u>	<u>4,304,493</u>
稅前損益	10,199,891	12,587,912
所得稅費用	-	-
稅後損益	<u>\$10,199,891</u>	<u>\$12,587,912</u>

C. 信託帳財產目錄

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
銀行存款	\$3,117,331	\$2,675,050	\$2,732,471
金融資產			
債 券	14,369,664	15,103,262	14,290,516
股 票	24,195,207	23,703,417	22,156,548
基 金	21,644,203	21,188,436	22,046,847
結構型商品	8,410,803	8,458,731	7,282,585
合 計	<u>\$71,737,208</u>	<u>\$71,128,896</u>	<u>\$68,508,967</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：

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金16,170仟元、美金7,740仟元及美金7,906仟元。

(5) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融工具	114.6.30			113.12.31		
	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	\$1,278,441	29.90	\$38,227,954	\$1,027,811	32.78	\$33,692,676
港 幣	42,194	3.81	160,718	45,712	4.22	192,995
日 幣	18,024,252	0.21	3,740,032	10,231,184	0.21	2,146,502
歐 元	513,268	35.05	17,990,027	500,765	34.13	17,091,110
人民幣	97,160	4.17	405,624	25,476	4.48	114,074
南非幣	95,479	1.68	160,500	64,749	1.75	113,375
澳 幣	20,500	19.54	400,576	14,007	20.39	285,595
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	1,252,880	29.90	37,463,614	998,919	32.78	32,745,571
人民幣	317,364	4.17	1,324,933	1,048,830	4.48	4,696,347
歐 元	18,219	35.05	638,572	422	34.13	14,419
澳 幣	271,063	19.54	5,296,563	295,952	20.39	6,034,456
<u>採用權益法之投資</u>						
美 金	618,406	29.90	18,491,567	587,197	32.78	19,248,894

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融工具	114.6.30			113.12.31		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	2,719,034	29.90	81,304,541	2,299,749	32.78	75,388,083
港 幣	20,919	3.81	79,679	15,050	4.22	63,540
日 幣	17,481,028	0.21	3,627,313	9,709,723	0.21	2,037,100
歐 元	527,467	35.05	18,487,735	500,045	34.13	17,066,552
人民幣	70,968	4.17	296,276	25,154	4.48	112,632
南非幣	78,730	1.68	132,345	33,590	1.75	58,817
澳 幣	267,374	19.54	5,224,484	278,079	20.39	5,670,034
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	29,603	29.90	885,197	41,309	32.78	1,354,164

金融工具	113.6.30		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$1,344,654	32.45	\$43,634,025
港 幣	58,498	4.16	243,119
日 幣	617,215	0.20	124,492
歐 元	523,914	34.71	18,185,058
人民幣	31,663	4.45	140,759
南非幣	161,143	1.78	292,338
澳 幣	9,435	21.53	203,134
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	989,391	32.45	32,105,747
人民幣	1,293,403	4.45	5,749,953
歐 元	109	34.71	3,773
澳 幣	110,080	21.53	2,370,026
<u>採用權益法之投資</u>			
美 金	554,993	32.45	18,009,534
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,777,170	32.45	90,119,173
港 幣	20,030	4.16	83,245
日 幣	347,245	0.20	70,039
歐 元	522,689	34.71	18,142,543
人民幣	4,670	4.45	20,760
南非幣	139,383	1.78	248,241
澳 幣	108,695	21.53	2,340,207
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	91,118	32.45	2,956,790

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益722,616仟元及損失469,635仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

114年1月1日至6月30日

	短期借款	應付商業本票	租賃負債
114.1.1	\$8,092,543	\$63,905,579	\$485,160
現金流量	550,844	(40,167,000)	(136,018)
非現金之變動			
租賃變動	-	-	536,557
其他變動	-	59,958	7,058
114.6.30	<u>\$8,643,387</u>	<u>\$23,798,537</u>	<u>\$892,757</u>

113年1月1日至6月30日

	短期借款	應付商業本票	租賃負債
113.1.1	\$10,351,399	\$15,604,674	\$536,373
現金流量	6,754,461	44,020,000	(84,508)
非現金之變動			
租賃變動	-	-	68,382
其他變動	-	(104,368)	3,940
113.6.30	<u>\$17,105,860</u>	<u>\$59,520,306</u>	<u>\$524,187</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：詳附表三。
- (3) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (4) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- (6) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表一至附表一之三。

- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：

- A. 被投資公司資金貸與他人：詳附表二。
- B. 被投資公司為他人背書保證：詳附表三。
- C. 被投資公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- D. 被投資公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- E. 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- F. 被投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。

- (3) 證券商投資之外國事業如註冊於非國際證券管理機構組織(以下簡稱IOSCO)多邊瞭解備忘錄(以下簡稱MMoU) 簽署會員地或未取得IOSCO MMoU 簽署會員之證券或期貨執照者，應附註揭露外國事業相關資訊：

A. 持有證券明細：

截至民國一一四年六月三十日止，轉投資公司KGI International Holdings Limited持有Sogo Financial Group Inc. 62,611.55股。

B. 從事衍生性金融商品情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：

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

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

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

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

D. 資產負債表資訊：詳附表五至附表五之一。

E. 綜合損益表資訊：詳附表六至附表六之一。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：詳附表七。

4. 大陸投資資訊：無。

5. 主要股東資訊：本公司非上市上櫃證券商，最終母公司凱基金控持有本公司100%普通股。

十四、部門資訊

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

凱基證券股份有限公司

本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊

民國一〇四年一月一日至六月三十日

附表一

單位：美金仟元/新台幣仟元

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	被投資公司	本期認列之		
						本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額	本期營業收入	本期(損)益	投資(損)益	本期現金股利	備註
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%	\$18,491,567	\$-	\$533,191 (USD16,730)	\$533,191	\$-	本公司之子公司
	凱基證券投資顧問(股)公司	台 灣	85.12.19	85.11.19 (85)台財證 (四)第62565號	證券投資顧問業務	49,718	49,718	5,000,000	100.00%	77,287	139,697	9,547	9,547	1,370	"
	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%	63,457	323,284	53,371	53,457	87,937	"
	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%	863,086	(53,626)	(48,061)	(48,043)	15,046	"
	凱基期貨(股)公司	台 灣	82.12.08		期貨商	1,759,409	1,759,409	179,084,775	99.62%	4,793,308	1,322,665	385,735	384,178	819,033	"
	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%	228	-	-	-	-	本公司採權益法評 價之被投資公司 (註1)

註1：生華創業投資(股)公司清算中。

凱基證券股份有限公司

被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊

民國一十四年一月一日至六月三十日

附表一之一

單位：新台幣仟元/美金仟元

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					
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%	USD670,289	USD0.451	USD18,167	註1	USD10,037	本公司之孫公司
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	-	NTD13	-	-	-	-	-	-	-	本公司之孫公司(註3)
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%	USD659,806	USD8	USD18,173	註2	USD10,037	本公司之孫公司
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%	USD460,668	-	USD24,418	註2	USD17,037	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%	USD70,142	-	USD(4)	註2	-	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KG Investments Holdings Limited依權益法認列。

註3：凱基資訊已完成清算。

凱基證券股份有限公司
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
民國一〇四年一月一日至六月三十日

附表一之二
單位：美金仟元/港幣仟元

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	被投資公司	本期認列之	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額	本期營業收入	本期(損)益	投資(損)益		
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%	USD79,902	USD2,160	USD684	註1	\$-	本公司之孫公司
	Global Treasure Investments Limited	香 港	88.04.12	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號	投資業務	HKD0.002	HKD0.002	2	100.00%	USD0.001	-	-	註1	-	本公司之孫公司
	KGI Investments Management Limited	香 港	75.03.04	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號	保險經紀業務	HKD66,976	HKD66,976	41,930,600	100.00%	USD1,952	USD1,516	USD519	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%	USD13,874	USD(1)	USD89	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	人事及行政管理	USD15	USD15	15,000	100.00%	USD(291)	USD469	USD1,082	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%	USD382,103	USD38,243	USD13,371	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%	USD209,359	USD(6)	USD24,433	註1	USD24,422	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	USD98	USD(5)	註1	-	本公司之孫公司
	KGI Nominees (Hong Kong) Limited	香 港	83.07.19	98.11.10金管證券字 第0980056820號	信託代理業務	HKD0.003	HKD0.003	3	100.00%	USD0.001	-	-	註1	-	本公司之孫公司

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

凱基證券股份有限公司

被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊

民國一四四年一月一日至六月三十日

附表一之三

單位：美金仟元/新幣仟元/泰銖仟元

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	被投資公司	本期認列之	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額	本期營業收入	本期(損)益	投資(損)益		
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%	USD97,088	USD7	USD4,553	註1	\$-	本公司之孫公司
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%	USD197,029	USD26,710	USD(1,588)	註1	USD24,422	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%	USD35,312	USD(2)	USD1,559	註1	-	本公司之孫公司
	PT KGI Sekuritas Indonesia	印 尼	105.08.31	105.2.25金管證券字 第1050005075號	證券相關業務	USD9,873	USD9,873	99,000	99.00%	USD11,087	USD1,142	USD(961)	註1	-	本公司之孫公司
KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	新 加 坡	104.01.30	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%	USD128,187	USD45,277	USD2,771	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%	USD95,350	THB1,635,118	USD10,336 (THB346,420)	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。

註2：KGI Finance Limited投資之KGI Global Alpha Opportunities Fund，係依據國際財務報導準則第10號規定，納入合併財務報告編製主體。

凱基證券股份有限公司
被投資公司資金貸與他人相關資訊
民國一〇四年一月一日至六月三十日

附表二
單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	其他流動資產	是	\$1,495,100	\$1,495,100	\$-	浮動	短期融通資金	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	\$19,563,204	\$19,563,204
2	KGI Asia Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	777,452	777,452	717,648	6.22%	"	-	營業週轉	-	-	-	11,306,574	11,306,574
															註3	註3

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。

凱基證券股份有限公司
本公司及被投資公司為他人背書保證
民國一一四年一月一日至六月三十日

附表三
單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象			對單一企業 背書保證限額 (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)	\$6,737,457	\$1,037,374	\$1,037,374	\$1,037,374	\$-	1.54%	\$26,949,828	否	否	否
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	6	19,563,204	1,196,080	1,196,080	-	-	6.11%	19,563,204	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	6	19,563,204	598,040	598,040	-	-	3.06%		"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	6	19,563,204	74,755	74,755	-	-	0.38%		"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	6	19,563,204	1,880,629	1,875,998	-	-	9.59%		"	"	"
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	6	19,563,204	3,887,260	3,887,260	-	-	19.87%		"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	6	19,563,204	4,129,719	4,129,719	2,459,563	-	21.11%		"	"	"

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- 1.海外證券子公司辦理承銷業務需要。
- 2.海外子公司於海外發行認購(售)權證。
- 3.海外子公司擔任境外結構型商品發行機構或保證機構，依境外結構型商品管理規則規定於中華民國境內銷售，且由其國內母公司擔任總代理人者。
- 4.海外子公司因發行公司債之需要。
- 5.海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者。
- 6.證券商海外子公司間背書保證。
- 7.其他(請敘明原因)。

註4：本公司背書保證最高限額係依「背書保證作業程序」規定，對單一公司背書保證或設定擔保不得超過本公司淨值之百分之十，本公司對所有公司背書保證或設定擔保之總額不得超過本公司淨值之百分之四十。

註5：KGI International Holdings Limited 背書保證最高限額係依該公司「Corporate Endorsement/ Guarantee Making Guideline」規定，對單一公司及所有公司背書保證或設定擔保之總額不得超過該公司之淨值。

凱基證券股份有限公司
應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一一四年六月三十日

附表四
單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	凱基人壽保險股份有限公司	其他關係人	\$418,302	金融業不適用	-	不適用	\$418,302	-
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	969,506	金融業不適用	-	不適用	969,506	-
凱基期貨(股)公司	本公司	母公司	280,790	金融業不適用	-	不適用	280,790	-
KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	其他關係人	281,497	金融業不適用	-	不適用	281,497	-
KGI Asia Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	其他關係人	720,997	金融業不適用	-	不適用	3,349	-
KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Futures (Hong Kong) Limited	其他關係人	255,599	金融業不適用	-	不適用	255,599	-
KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Asia Limited	其他關係人	1,808,391	金融業不適用	-	不適用	1,808,391	-
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	其他關係人	1,276,649	金融業不適用	-	不適用	1,276,649	-
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	KGI Asia Limited	其他關係人	582,947	金融業不適用	-	不適用	582,947	-

註：已編入合併財務報表編製主體者，業已全數沖銷。

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇四年六月三十日

附表五
單位：美金元

資 產	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	KGI Limited	KGI International Limited
流動資產					
現金及約當現金	\$17,707	\$70	\$60,838	\$4,560	\$431
其他流動資產	755	-	58,968,712	7,376,571	999,977
流動資產合計	18,462	70	59,029,550	7,381,131	1,000,408
非流動資產					
採用權益法之投資	670,289,400	660,769,950	902,977,462	453,287,344	69,141,564
非流動資產合計	670,289,400	660,769,950	902,977,462	453,287,344	69,141,564
資產合計	\$670,307,862	\$660,770,020	\$962,007,012	\$460,668,475	\$70,141,972
負債及權益					
流動負債					
短期借款	\$51,760,000	\$-	\$-	\$-	\$-
應付商業本票	-	-	243,061,796	-	-
其他應付款	142,176	5,564,421	59,138,850	-	-
流動負債合計	51,902,176	5,564,421	302,200,646	-	-
負債合計	51,902,176	5,564,421	302,200,646	-	-
權益					
股本	92,872,376	156,864,163	209,248,261	389,239,174	81,511,717
資本公積	1,175,903	381,215	54,965,922	-	-
特別盈餘公積	-	9,759,135	387,913	-	-
未分配盈餘(待彌補虧損)	531,033,073	494,876,752	401,656,326	71,429,301	(11,369,745)
其他權益	(6,675,666)	(6,675,666)	(6,452,056)	-	-
權益合計	618,405,686	655,205,599	659,806,366	460,668,475	70,141,972
負債及權益合計	\$670,307,862	\$660,770,020	\$962,007,012	\$460,668,475	\$70,141,972

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇四年六月三十日

附表五之一
單位：美金元

資 產	Global Treasure Investments Limited	KGI Hong Kong Limited	KGI Nominees (Hong Kong) Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.
流動資產				
現金及約當現金	\$-	\$617,345	\$-	\$542,636
預付款項	-	3,097,673	-	-
其他流動資產	1	12,933,110	1	-
流動資產合計	1	16,648,128	1	542,636
非流動資產				
採用權益法之投資	-	-	-	178,978,126
不動產及設備	-	2,350,282	-	-
使用權資產	-	14,692,270	-	-
無形資產	-	660,329	-	-
其他非流動資產	-	81,908	-	-
非流動資產合計	-	17,784,789	-	178,978,126
資產合計	\$1	\$34,432,917	\$1	\$179,520,762
負債及權益				
流動負債				
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$82,225,099
租賃負債－流動	-	3,510,143	-	-
其他應付款	-	16,831,161	-	193,416
本期所得稅負債	-	148,769	-	14,083
流動負債合計	-	20,490,073	-	82,432,598
非流動負債				
負債準備－非流動	-	2,417,645	-	-
租賃負債－非流動	-	11,815,735	-	-
非流動負債合計	-	14,233,380	-	-
負債合計	-	34,723,453	-	82,432,598
權益				
股本	1	15,000	1	75,749,306
資本公積	-	362,019	-	-
未分配盈餘/累計虧損	-	(667,555)	-	15,583,462
其他權益	-	-	-	5,755,396
權益合計	1	(290,536)	1	97,088,164
負債及權益合計	\$1	\$34,432,917	\$1	\$179,520,762

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一十四年一月一日至六月三十日

附表六
單位：美金元

	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	KGI Limited	KGI International Limited
收益					
其他營業收益(損失)	\$ (10)	\$ 451	\$ 7,918	\$ -	\$ -
收益合計	(10)	451	7,918	-	-
支出及費用					
財務成本	(1,426,758)	-	(3,482,471)	-	-
其他營業費用	(10,807)	(6,227)	(51,788)	(4,173)	(3,717)
支出及費用合計	(1,437,565)	(6,227)	(3,534,259)	(4,173)	(3,717)
營業利益(損失)	(1,437,575)	(5,776)	(3,526,341)	(4,173)	(3,717)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	18,167,330	18,173,106	19,269,317	-	-
其他利益及損失	112	-	2,430,130	24,422,000	-
營業外損益合計	18,167,442	18,173,106	21,699,447	24,422,000	-
本期淨利(淨損)	16,729,867	18,167,330	18,173,106	24,417,827	(3,717)
其他綜合損益	14,454,899	14,454,899	14,454,899	-	-
本期綜合損益總額	\$ 31,184,766	\$ 32,622,229	\$ 32,628,005	\$ 24,417,827	\$ (3,717)

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一一四年一月一日至六月三十日

附表六之一
單位：美金元

	Global Treasure Investments Limited	KGI Hong Kong Limited	KGI Nominees (Hong Kong) Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.
收益				
其他營業收益	\$-	\$469,313	\$-	\$6,813
收益合計	-	469,313	-	6,813
支出及費用				
財務成本	-	(465,129)	-	(1,373,916)
其他營業支出	-	(15,388,282)	-	-
員工福利費用	-	(21,483,643)	-	-
折舊及攤銷費用	-	(2,700,675)	-	-
其他營業費用	-	(7,107,579)	-	(13,737)
支出及費用合計	-	(47,145,308)	-	(1,387,653)
營業利益(損失)	-	(46,675,995)	-	(1,380,840)
其他利益及損失	-	47,948,996	-	6,573,800
營業外損益合計	-	47,948,996	-	6,573,800
稅前淨利(淨損)	-	1,273,001	-	5,192,960
所得稅(費用)利益	-	(191,000)	-	(640,272)
本期淨利(淨損)	-	1,082,001	-	4,552,688
其他綜合損益	-	-	-	6,070,248
本期綜合損益總額	\$-	\$1,082,001	\$-	\$10,622,936

凱基證券股份有限公司
證券商國外設置分支機構及代表人辦事處相關資料彙總表
民國一一四年一月一日至六月三十日

附表七
單位：新台幣仟元

設立海外分公司 或代表人辦事處名稱	國籍及地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金				與總公司重要 往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
凱基證券(亞洲)有限公司上海代表處	中國上海	90.7.5	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	從事證券、期貨相關調查研究及資訊之蒐集	\$-	\$ (13,457)	無	無	無	無	無	無

凱基證券股份有限公司
重要會計項目明細表目錄

項 目	編號/索引
資產及負債項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表1
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表	明細表2.1~2.3
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－承銷明細表	明細表3
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表	明細表4.1~4.2
衍生工具明細表	附註六.18
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表5
避險之金融資產－流動	附註六.4
附賣回債券投資明細表	明細表6
應收證券融資款明細表	明細表7
借券保證金－存出明細表	明細表8
應收帳款明細表	附註六.7
其他流動資產明細表	附註六.8
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表9
採用權益法之投資變動明細表	明細表10
不動產及設備變動明細表	附註六.10
不動產及設備累計折舊變動明細表	附註六.10
使用權資產變動明細表	明細表11
使用權資產累計折舊變動明細表	明細表11
投資性不動產變動明細表	附註六.12
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六.12
其他非流動資產明細表	附註六.14
短期借款明細表	明細表12
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－應付借券明細表	明細表13
附買回債券負債明細表	明細表14
融券保證金明細表	明細表15
應付融券擔保價款明細表	明細表16
借券保證金－存入明細表	明細表17
應付帳款明細表	附註六.21
其他應付款明細表	明細表18
租賃負債明細表	明細表19
負債準備－非流動明細表	附註六.24
其他非流動負債明細表	明細表20
損益項目明細表	
經紀手續費收入明細表	明細表21
承銷業務收入明細表	明細表22
出售證券利益(損失)明細表	明細表23
利息收入明細表	附註六.26
財務成本明細表	附註六.26
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表	附註六.26

凱基證券股份有限公司
1. 現金及約當現金明細表
民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元/外幣元

項 目	摘 要				金 額
銀行存款					
支票存款					\$33,431
活期存款					1,634,324
外幣存款	USD	156,252,280.15	@	29.90	4,665,935
	CNY	21,597,942.00	@	4.17	90,148
	其他				3,623,761
定期存款					
台 幣					6,507,384
小 計					16,554,983
約當現金			利率%	最後到期日	
短期票券			1.43%-1.60%	114.07.21	4,011,561
期貨超額保證金					1,205,267
小 計					5,216,828
合 計					\$21,771,811

凱基證券股份有限公司
2.1 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表
民國一四四年六月三十日

國內部分							單位：新台幣仟元			
金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
集中交易市場：										
上市股票：										
國 喬		100,126,992	\$10.00	\$1,001,270		\$2,026,953	\$9.32	\$933,183	\$-	
台 積 電		698,280	10.00	6,983		714,599	1,060.00	740,177	-	
台 光 電		236,000	10.00	2,360		196,709	882.00	208,152	-	
其 他						1,974,935		1,995,480	-	註1
小 計						4,913,196		3,876,992	-	
指數型基金：										
國泰台灣領袖50		30,664,000	10.00	306,640		581,195	20.75	636,278	-	
復華台灣科技優息		15,001,000	10.00	150,010		259,612	17.38	260,717	-	
其 他						3,646,371		3,708,966	-	註1
小 計						4,487,178		4,605,961	-	
其他：										
台 光		133	10.00	1		1	2.98	-	-	
雅 新		839	10.00	8		22	5.96	5	-	
小 計						23		5	-	
營業處所：										
上櫃股票：										
光 洋 科		1,343,000	10.00	13,430		77,938	54.30	72,925	-	
聯 亞		165,000	10.00	1,650		53,550	327.50	54,038	-	
環 宇-KY		1,470,000	10.00	14,700		146,866	109.00	160,230	-	
萬 潤		214,000	10.00	2,140		81,722	404.00	86,456	-	
旺 矽		212,000	10.00	2,120		185,838	945.00	200,340	-	
台 耀		569,000	10.00	5,690		117,740	227.50	129,447	-	
元 太		255,869	10.00	2,559		55,654	221.00	56,547	-	
其 他						305,468		306,958	-	註1
小 計						1,024,776		1,066,941	-	
興櫃股票：										
大研生醫		653,805	10.00	6,538		92,935	186.19	121,732	-	
皇家可口		1,262,802	10.00	12,628		98,662	92.63	116,973	-	
溢泰實業		1,111,134	10.00	11,111		129,694	101.12	112,358	-	
倍 利 科		494,904	10.00	4,949		193,618	437.50	216,521	-	
創新服務		535,491	10.00	5,355		185,444	379.93	203,449	-	
其 他						370,962		373,949	-	註1
小 計						1,071,315		1,144,982	-	
指數型基金：										
元大美債20年		3,600,000	10.00	36,000		90,277	25.05	90,180	-	
國泰20年美債		12,952,957	10.00	129,530		338,063	26.02	337,036	-	
永豐20年美公債		3,325,000	10.00	33,250		72,439	21.65	71,986	-	
其 他						886,628		863,788	-	註1
小 計						1,387,407		1,362,990	-	
其他：										
其 他						31		3	-	註1
小 計						31		3	-	
(續下頁)										

註1：單一證券金額均未超過本項目金額5%。
註2：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

凱基證券股份有限公司
2.2 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表
民國一〇四年六月三十日

國內部分

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
(承上頁)										
債券：										
可轉換公司債：										
台泥一永	到期還本 118.12.10	3,077,000	\$100.00	\$307,700		\$308,642	\$98.50	\$303,085	\$-	
榮 剛 七	到期還本 115.07.31	3,293,000	100.00	329,300		358,678	100.00	329,300	-	
其 他						5,209,413		4,939,010	-	註1
小 計						5,876,733		5,571,395	-	
政府公債：										
109央債甲12	每年付息，到期還本 114.12.08	10,000,000	100.00	1,000,000	0.13	992,644	99.51	995,127	-	
110央債甲1	每年付息，到期還本 115.01.13	13,500,000	100.00	1,350,000	0.25	1,341,336	99.47	1,342,849	-	
111央債甲6	每年付息，到期還本 116.06.23	5,000,000	100.00	500,000	1.00	495,716	99.51	497,558	-	
113央債甲1	每年付息，到期還本 115.01.05	10,000,000	100.00	1,000,000	1.13	998,830	99.94	999,393	-	註2
113央債甲5	每年付息，到期還本 118.04.25	9,500,000	100.00	950,000	1.63	957,567	101.10	960,446	-	
114央債甲2	每年付息，到期還本 116.01.22	9,000,000	100.00	900,000	1.25	899,223	100.02	900,191	-	註2
114央債甲4	每年付息，到期還本 119.03.12	9,000,000	100.00	900,000	1.50	902,665	100.68	906,088	-	
其 他						1,258,808		1,261,673	-	註1
小 計						7,846,789		7,863,325	-	
公司債：										
P10欣興2	每年付息，到期還本 115.05.04	4,000,000	100.00	400,000	0.75	390,524	99.22	396,880	-	
P14環球晶1	每年付息，到期還本 117.05.28	3,000,000	100.00	300,000	2.01	300,000	100.00	299,995	-	
P12中鋼1A	每年付息，到期還本 115.07.05	8,500,000	100.00	850,000	1.50	850,575	99.75	847,882	-	
P14中鋼1	每年付息，到期還本 119.04.29	2,000,000	100.00	200,000	2.06	200,000	100.53	201,058	-	
P14台電2A	每年付息，到期還本 119.06.16	2,000,000	100.00	200,000	1.90	200,000	100.36	200,723	-	
P08富邦金2	每年付息，到期還本 115.12.05	4,000,000	100.00	400,000	0.82	394,401	98.67	394,663	-	
P11森電1	每年付息，到期還本 116.08.01	2,000,000	100.00	200,000	1.88	200,501	100.26	200,525	-	
11中租KY1	每季付息，到期還本 126.04.14	10,000,000	100.00	1,000,000	2.88	1,004,826	101.00	1,010,000	-	
其 他						451,428		451,803	-	註1
小 計						3,992,255		4,003,529	-	
金融債：										
P14北富銀2	每年付息，到期還本 124.03.24	2,900,000	100.00	290,000	2.03	290,000	99.93	289,811	-	
小 計						290,000		289,811	-	
債券合計						18,005,777		17,728,060	-	
(續下頁)										

註1：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

註2：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

凱基證券股份有限公司

2.3 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表

民國一十四年六月三十日

國外部分

單位：新台幣仟元/美金仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
(承上頁)										
國外交易所：										
債券：										
政府公債：										
KSA 5.125 01/13/28	半年付息，到期還本 117.01.13	160,000	USD 100.00	USD 16,000	4.49	\$477,973	USD 101.66	\$486,360	\$-	其他
公司債：										
MEITUA 4.5 04/02/28	半年付息，到期還本 117.04.02	300,000	USD 100.00	USD 30,000	4.55	888,364	USD 99.95	896,589	-	香港交易所
DAESEC 5.25 03/06/28	半年付息，到期還本 117.03.06	220,000	USD 100.00	USD 22,000	5.25	657,285	USD 100.50	661,133	-	台灣交易所
小 計						1,545,649		1,557,722	-	
金融債：										
HSBC Float 05/13/31	每季付息，到期還本 120.05.13	180,000	USD 100.00	USD 18,000	FLOAT	538,951	USD 100.63	541,646	-	紐約證交所
FABUH Float 05/27/30	每季付息，到期還本 119.05.27	180,000	USD 100.00	USD 18,000	FLOAT	538,236	USD 100.04	538,476	-	台灣交易所
小 計						1,077,187		1,080,122	-	
其 他						5,677,318		5,728,718	-	註1
債券合計						8,778,127		8,852,922	-	
股票：										
博 通		6,909				52,526	USD 275.65	56,948	-	那斯達克證交所
CELESTICA INC.		7,452				29,158	USD 156.11	34,786	-	紐約證交所
微 軟		2,117				29,340	USD 497.41	31,487	-	那斯達克證交所
微软亞視訊		9,104				38,525	USD 157.99	43,009	-	那斯達克證交所
其 他						305,577		329,658	-	註1
小 計						455,126		495,888	-	
指數型基金：										
ISHARES擴展科技軟體類T		1,000				3,133	USD 109.50	3,274	-	巴茲交易所CBOE BZX
PROSHARES SHORT S&P 500		2,877				3,574	USD 39.68	3,413	-	紐約證交所
VANECK VECTORS半導體ET		2,662				21,011	USD 278.88	22,199	-	紐約證交所
ISHARES PHLX		500				3,421	USD 238.70	3,569	-	那斯達克證交所
其 他						2,565		2,658	-	註1
小 計						33,704		35,113	-	
合 計						40,156,660		\$39,169,857	\$-	
評價調整						(986,803)				
市 價						\$39,169,857				

註1：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

註2：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

凱基證券股份有限公司
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－承銷明細表
民國一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面 值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
集中交易市場：										
股票：										
築 間		155,171	\$10.00	\$1,552		\$8,743	\$47.45	\$7,363	\$-	
金利食安		160,081	10.00	1,601		7,578	29.50	4,723	-	
小 計						16,321		12,086	-	
營業處所：										
債券：										
可轉換公司債：										
大 亞 五	到期還本 118.09.30	497,000	100.00	49,700		53,408	102.00	50,694	-	
旺 宏 二	到期還本 117.03.24	714,000	100.00	71,400		71,757	99.45	71,007	-	
華 建 三	到期還本 117.06.23	500,000	100.00	50,000		50,000	93.90	46,950	-	
華 建 四	到期還本 117.06.30	400,000	100.00	40,000		40,148	95.65	38,260	-	
鑫龍騰二	到期還本 117.06.20	461,000	100.00	46,100		46,100	94.60	43,611	-	
兆 利 三	到期還本 119.02.25	1,206,000	100.00	120,600		132,720	103.50	124,821	-	
旺 矽 五	到期還本 119.01.08	795,000	100.00	79,500		79,898	120.35	95,678	-	
訊芯二KY	到期還本 117.02.27	479,000	100.00	47,900		49,854	90.20	43,206	-	
東哥遊艇一	到期還本 116.07.15	937,000	100.00	93,700		111,769	92.00	86,204	-	
其 他						145,573		143,788	-	註
小 計						781,227		744,219	-	
合 計						797,548		\$756,305	\$-	
評價調整						(41,243)				
市 價						\$756,305				

註：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

凱基證券股份有限公司

4.1 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表

民國一十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之 公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
集中交易市場：										
股票：										
鴻 海		434,162	\$10.00	\$4,342		\$70,630	\$161.00	\$69,900	\$-	
奇 鎔		94,464	10.00	\$945		60,868	743.00	70,187	-	
其 他						880,029		875,297	-	註
小 計						1,011,527		1,015,384	-	
指數型基金：										
凱基美國非投等債		47,500,000	10.00	475,000		718,363	13.42	637,450	-	
群益優選非投等債		10,500,000	10.00	105,000		107,797	9.09	95,445	-	
其 他						399,927		389,434	-	註
小 計						1,226,087		1,122,329	-	
認購(售)權證：										
台股指富邦48售12		3,557,000	10.00	35,570		6,270	0.84	2,988	-	
台灣50永豐49購04		521,000	10.00	5,210		835	2.82	1,469	-	
SGBR2X富邦4C購01		1,459,000	10.00	14,590		1,685	0.57	832	-	
台灣50元富49售29		2,048,000	10.00	20,480		6,040	2.62	5,366	-	
鴻海國票47購01		492,000	10.00	4,920		572	2.06	1,014	-	
其 他						6,217		2,776	-	註
小 計						21,619		14,445	-	
營業處所：										
股票：										
大 綜		182,000	10.00	1,820		40,086	207.50	37,765	-	
鈺 象		37,684	10.00	377		32,801	858.00	32,333	-	
新 應 材		145,000	10.00	1,450		87,983	640.00	92,800	-	
雍智科技		113,000	10.00	1,130		37,478	350.00	39,549	-	
其 他						405,113		407,225	-	註
小 計						603,461		609,672	-	
指數型基金：										
元大美債1-3		2,500,000	10.00	25,000		81,205	28.82	72,050	-	
國泰投資級公司債		9,500,000	10.00	95,000		360,104	32.96	313,120	-	
元大AAA至A公司債		2,500,000	10.00	25,000		85,915	29.50	73,750	-	
中信優息投資級債		16,500,000	10.00	165,000		167,671	8.79	145,035	-	
凱基A級公司債		31,000,000	10.00	310,000		464,304	13.12	406,720	-	
其 他						265,233		229,350	-	註
小 計						1,424,432		1,240,025	-	
債券：										
公司債：										
P09凱基壽1	每年付息，到期還本 119.12.28	48,500,000	100.00	4,850,000	2.700	4,839,933	99.41	4,821,511	-	
P13富壽2A	每年付息，到期還本 123.10.23	17,400,000	100.00	1,740,000	3.700	1,744,963	100.06	1,741,098	-	
P08國壽1	每年付息，到期還本 118.06.26	19,300,000	100.00	1,930,000	3.000	1,937,638	100.28	1,935,367	-	
P13國壽1A	每年付息，到期還本 123.04.24	34,000,000	100.00	3,400,000	3.700	3,400,419	100.89	3,430,389	-	
P06台壽1	每年付息，到期還本 116.06.21	19,300,000	100.00	1,930,000	3.450	1,977,130	100.99	1,949,153	-	
11中租KY1	每季付息，到期還本 126.04.14	65,000,000	100.00	6,500,000	2.879	6,500,000	101.00	6,565,000	-	
其 他						65,669		65,325	-	註
小 計						20,465,752		20,507,843	-	
(續下頁)										

註：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

凱基證券股份有限公司

4.2 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表

民國一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
(承上頁)										
認購(售)權證：										
元債20永豐47購01		479,000	\$10.00	\$4,790		\$212	0.10	\$48	\$-	
綠界*群益51購02		36,000	10.00	360		59	1.93	69	-	
順達統一56購03		28,000	10.00	280		38	1.34	38	-	
信紘科統一53購01		48,000	10.00	480		44	0.97	47	-	
友威科群益4C購01		16,000	10.00	160		29	1.77	28	-	
其 他						334		335	-	註
小 計						716		565	-	
其他：										
安聯四季豐收債券組合基金		636,944,531	10.00	6,369,445		4,621,414	6.72	4,277,210	-	
野村全球金融收益基金		70,905,041	10.00	709,050		559,370	7.45	528,214	-	
野村特別時機非投資等級		45,842,953	10.00	458,430		369,119	7.68	351,996	-	
其 他						1,113,324		1,015,035	-	註
小 計						6,663,227		6,172,455	-	
合 計						31,416,821		\$30,682,718	\$-	
評價調整						(734,103)				
市 價						\$30,682,718				

註：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

凱基證券股份有限公司

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	累計減損	公允價值		備 註
								單價(元)	總 額	
債務工具										
國內債券										
公 司 債										
P12台灣大1	每年付息，到期還本117.05.22	7,000,000	\$100.00	\$700,000	1.85	\$700,000	\$493		\$693,927	
國外債券										
公 債										
T 3.25 06/30/27	半年付息，到期還本116.06.30	650,000	USD100.00	USD 65,000	3.74	1,958,243	-		1,926,130	
其 他						5,393,177	-		5,292,034	註
小 計						7,351,420	-		7,218,164	
公 司 債						10,405,142	4,351		10,259,341	註
金 融 債						17,502,028	9,396		17,421,106	註
小 計						27,907,170	13,747		34,898,611	
合 計						35,958,590	\$14,240		\$35,592,538	
評價調整						(366,052)				
總 計						\$35,592,538				

註：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

凱基證券股份有限公司

6. 附賣回債券投資明細表

民國一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	交易條件			債 券		成交金額	備 註
	起始日	到期日	利率%	種 類	面 額		
A	114.06.05	114.07.07	1.48	107 央債甲 2	\$100,000	\$97,192	
	114.06.05	114.07.07	1.48	96 央債甲七	250,000	250,495	
	114.06.13	114.07.11	1.49	107 央債甲 2	200,000	195,815	
	114.06.23	114.07.14	1.48	107 央債甲 9	150,000	146,577	
	114.06.23	114.07.14	1.48	108 央債甲 9	250,000	239,258	
	小 計				950,000	929,337	
B	114.06.05	114.07.07	4.68	HONHAI 3 09/23/26	29,902	26,458	
	114.06.05	114.07.17	4.68	STANLN 6.301 01/09/29	29,902	28,489	
	114.06.06	114.07.08	4.68	SUMIBK 5.558 07/09/34	328,922	314,493	
	114.06.06	114.07.08	4.68	GS 3.102 02/24/33	179,412	146,835	
	114.06.11	114.07.11	4.68	MUFG 5.426 04/17/35	239,216	216,592	
	114.06.13	114.07.14	4.68	UBS 5.699 02/08/35	269,118	264,640	
	114.06.13	114.07.14	4.68	MIZUHO 5.748 07/06/34	119,608	119,166	
	114.06.17	114.07.16	4.68	RY 5.15 02/01/34	59,804	56,611	
	114.06.17	114.07.16	4.68	JPM 4.586 04/26/33	119,608	107,974	
	114.06.18	114.07.17	4.68	STANLN 6.301 01/09/29	29,902	30,128	
	114.06.20	114.07.21	4.68	UBS 5.699 02/08/35	149,510	143,787	
	小 計				1,554,904	1,455,173	
					14,531,092	11,880,900	
其 他	合 計				\$17,035,996	\$14,265,410	

註：其他個別金額均未超過本科目金額5%。

凱基證券股份有限公司

7. 應收證券融資款明細表

民國一十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
F - 世 芯	1,081,000	\$1,751,334	(其他非前十大餘額 之證券)
F - 貿 聯	2,006,000	896,036	
台 積 電	1,338,000	777,934	
奇 鎰	1,185,000	464,224	
鴻 海	4,787,000	463,917	
緯 創	5,338,000	372,344	
廣 達	1,823,000	298,378	
緯 穎	184,000	275,961	
台 燿	1,889,000	248,390	
聯 發 科	296,000	229,818	
其 他	604,706,449	19,897,631	
合 計	624,633,449	25,675,967	
減：備抵損失		(5,997)	
淨 額		\$25,669,970	

凱基證券股份有限公司

8. 借券保證金－存出明細表

民國一十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

出 借 對 象	摘 要	金 額	備 註
A		\$37,260,320	
B		3,673,388	
其 他		5,035,291	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計		<u>\$45,968,999</u>	

凱基證券股份有限公司

9. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保	備 註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金 額	股數或張數	金 額	股數或張數	公允價值	或質押情形	
<u>上市櫃股票</u>										
網路家庭國際資訊(股)公司	937,646	\$29,873	-	\$-	-	\$5,054	937,646	\$24,819	無	
<u>未上市櫃股票</u>										
臺灣集中保管結算所(股)公司	12,396,470	654,410	-	47,106	-	-	12,396,470	701,516	"	
臺灣期貨交易所(股)公司	12,596,459	622,139	-	5,165	-	-	12,596,459	627,304	"	
臺灣證券交易所(股)公司	18,396,383	1,080,420	-	64,939	-	-	18,396,383	1,145,359	"	
誠宇創業投資(股)公司	31,811	543	-	-	-	231	31,811	312	"	
小 計		2,357,512		117,210		231		2,474,491		
合 計		\$2,387,385		\$117,210		\$5,285		\$2,499,310		

凱基證券股份有限公司

10. 採用權益法之投資變動明細表

民國一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	或質押情形	
Richpoint Company Limited	92,872,376	\$19,248,894	-	\$735,846	-	\$1,493,173	92,872,376	100.00%	\$18,491,567	\$199.11	\$18,491,567	無	
凱基證券投資顧問(股)公司	5,000,000	68,437	-	10,220	-	1,370	5,000,000	100.00%	77,287	15.46	77,287	"	
凱基保險經紀人(股)公司	500,000	97,937	-	53,457	-	87,937	500,000	100.00%	63,457	126.74	63,371	"	
凱基創業投資(股)公司	80,000,000	926,175	-	18	-	63,107	80,000,000	100.00%	863,086	10.79	863,068	"	
凱基期貨(股)公司	179,084,775	5,228,163	-	384,279	-	819,134	179,084,775	99.62%	4,793,308	26.77	4,793,240	"	
生華創業投資(股)公司	265,881	228	-	-	-	-	265,881	1.20%	228	0.86	228	"	註
合 計		<u>\$25,569,834</u>		<u>\$1,183,820</u>		<u>\$2,464,721</u>			<u>\$24,288,933</u>		<u>\$24,288,761</u>		

註：生華創業投資(股)公司清算中。

凱基證券股份有限公司

11. 使用權資產變動明細表

民國一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
成 本					
房屋及建築	\$906,713	\$540,105	\$55,948	\$1,390,870	
運輸設備	18,433	6,542	7,652	17,323	
辦公設備	29,069	-	-	29,069	
其他設備	675	-	-	675	
合 計	954,890	546,647	63,600	1,437,937	
累計折舊					
房屋及建築	449,748	124,786	46,013	528,521	
運輸設備	12,330	3,503	7,652	8,181	
辦公設備	18,249	2,951	-	21,200	
其他設備	450	113	-	563	
合 計	480,777	131,353	53,665	558,465	
淨 額	\$474,113	\$415,294	\$9,935	\$879,472	

凱基證券股份有限公司

12. 短期借款明細表

民國一十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
拆入款		\$4,604,908	114/04/07-114/07/24	4.50%-4.83%	\$-	無	
信用借款		4,038,479	113/08/31-115/06/25	1.90%-4.84%	11,430,000	"	
合計		<u>\$8,643,387</u>					

凱基證券股份有限公司

13. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－應付借券明細表

民國一十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面 值	總 額	利率(%)	公 允 價 值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備 註
						單價(元)	總 額		
應付借券－避險									
指數股票型基金									
元大台灣50		7,746,000	\$10.00	\$77,460		\$48.36	\$374,597	\$-	認購(售)權證避險等註
其 他							56,636	-	
小 計							431,233	-	
股 票									
台 積 電		354,000	10.00	3,540		1,060.00	375,240	-	認購(售)權證避險等
國 泰 金		4,661,000	10.00	46,610		62.80	292,711	-	認購(售)權證避險等
台 光 電		164,000	10.00	1,640		882.00	144,648	-	認購(售)權證避險等
其 他							887,942	-	註
小 計							1,700,541	-	
應付借券－非避險									
指數股票型基金									
元大美債20年		97,157,000	10.00	971,570		25.05	2,433,783	-	註
元大台灣50		34,958,000	10.00	349,580		48.36	1,690,569	-	
其 他							4,497,525	-	
小 計							8,621,877	-	
股 票									
台 積 電		8,247,000	10.00	82,470		1,060.00	8,741,820	-	註
其 他							3,579,379	-	
小 計							12,321,199	-	
合 計							\$23,074,850	\$-	

註：其他個別金額均未超過本科目金額5%。

凱基證券股份有限公司

14. 附買回債券負債明細表

民國一四四年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	交易條件			金額		成交金額	備註
	起始	到期日	利率%	種類	面額		
110 央債甲 1	114.06.26	114.07.14	0.95-1.19	公債	\$1,250,000	\$1,258,383	(各債券餘額1,000,000 仟元以下)
11 中租 KY1	114.02.17	114.07.28	1.53-1.86	公司債	7,180,000	7,193,832	
P09 凱基壽 1	114.03.03	114.09.26	1.45-1.86	公司債	4,336,100	4,359,666	
P12 富壽 1A	114.06.11	114.07.22	1.59-1.67	公司債	1,200,000	1,200,824	
P13 富壽 1A	114.06.12	114.08.12	1.59-1.7	公司債	2,541,000	2,557,690	
P13 富壽 2A	114.06.06	114.09.12	1.59-1.68	公司債	1,965,000	1,968,378	
P08 國壽 1	114.02.17	114.09.22	1.45-1.86	公司債	1,885,000	1,896,621	
P12 國壽 1A	114.05.02	114.08.01	1.45-1.85	公司債	3,088,300	3,104,190	
P13 國壽 1A	114.04.30	114.10.30	1.59-1.75	公司債	6,485,000	6,494,139	
P06 台壽 1	114.02.17	114.07.25	1.59-1.86	公司債	2,030,000	2,030,564	
EDF Float 01/20/30	114.04.24	114.07.23	4.59-4.6	公司債	1,495,100	1,344,190	
HSBC Float 03/03/31	114.04.24	Open Tenor	4.55-4.59	金融債	1,196,080	1,106,605	
STANLN Float 05/13/31	114.05.13	Open Tenor	4.55	金融債	1,330,639	1,249,119	
T 2.875 05/15/32	114.06.25	114.07.16	4.46-4.5	公債	2,392,160	2,182,353	
T 3.25 06/30/27	114.06.25	114.07.16	4.46-4.5	公債	2,990,200	2,959,024	
T 2.75 07/31/27	114.05.21	Open Tenor	4.44	公債	1,495,100	1,468,188	
KSA 5.375 01/13/31	114.03.17	Open Tenor	4.55-4.57	公債	1,196,080	1,181,825	
SNBAB Float 03/17/30	114.03.17	Open Tenor	4.55-4.60	公司債	1,794,120	1,671,046	
其 他					48,638,197	45,624,014	
合 計					<u>\$94,488,076</u>	<u>\$90,850,651</u>	

凱基證券股份有限公司

15. 融券保證金明細表

民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
南 亞 科	1,920,000	\$90,933	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
其 他	17,919,000	1,644,366	
合 計	<u>19,839,000</u>	<u>\$1,735,299</u>	

凱基證券股份有限公司

16.應付融券擔保價款明細表

民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
其 他	19,839,000	\$1,840,634	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計	<u>19,839,000</u>	<u>\$1,840,634</u>	

凱基證券股份有限公司

17.借券保證金—存入明細表

民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

借 券 對 象	金 額	備 註
A	\$25,000,500	
B	6,960,180	
C	5,640,837	
D	3,234,358	
其 他	8,159,054	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計	<u>\$48,994,929</u>	

凱基證券股份有限公司

18. 其他應付款明細表

民國一十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付人事費用		\$2,426,116	
應付手續費折讓		533,662	
其 他		639,285	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計		<u>\$3,599,063</u>	

凱基證券股份有限公司

19.租賃負債明細表

民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
房屋及建築	辦公室及車位	2-14年	0.57%-1.96%	\$875,495	
運輸設備	公務車	1-3年	1.33%-1.84%	9,182	
辦公設備	影印機	4-5年	0.57%-1.62%	7,965	
其他設備	場地等	3年	1.61%	115	
合 計				<u>\$892,757</u>	

凱基證券股份有限公司

20. 其他非流動負債明細表

民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	附條件交易、房屋、設備等保證金	\$74,199	
淨確定福利負債		393,426	
合 計		<u>\$467,625</u>	

凱基證券股份有限公司

21. 經紀手續費收入明細表

民國一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

月 份	受託買賣手續費收入		融券手續費收入	其他手續費收入	備 註
	在集中交易 市場受託買賣	在營業處所 受託買賣			
一	\$678,915	\$222,620	\$2,872	\$278,109	
二	967,282	317,588	3,335	344,781	
三	882,091	351,643	3,527	436,492	
四	814,290	249,010	2,799	388,702	
五	948,680	292,063	2,655	323,997	
六	1,128,811	346,261	2,899	330,017	
小 計	5,420,069	1,779,185	18,087	2,102,098	
減：受託買賣手續費折讓	(2,394,961)	(843,478)	-	(1,127,483)	
合 計	\$3,025,108	\$935,707	\$18,087	\$974,615	

凱基證券股份有限公司

22. 承銷業務收入明細表

民國一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

月份	包銷證券 之報酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費收入	承銷輔導費 收 入	其 他 收 入	合 計	備 註
一	\$16,403	\$-	\$18,451	\$906	\$3,171	\$38,931	
二	12,286	-	12,712	(1,124)	1,875	25,749	
三	26,593	-	12,668	2,016	6,230	47,507	
四	12,427	-	8,442	2,586	11,212	34,667	
五	25,694	-	14,510	2,756	2,000	44,960	
六	10,537	-	6,971	1,976	2,365	21,849	
合計	<u>\$103,940</u>	<u>\$-</u>	<u>\$73,754</u>	<u>\$9,116</u>	<u>\$26,853</u>	<u>\$213,663</u>	

凱基證券股份有限公司

23. 出售證券利益(損失)明細表

民國一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目		出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)	備註
自 營 商	在集中交易市場買賣				
	股 票	\$45,728,012	\$46,773,291	\$(1,045,279)	
	其 他	47,920,753	48,220,748	(299,995)	
	小 計	93,648,765	94,994,039	(1,345,274)	
	在營業處所買賣				
	股 票	27,864,325	27,536,793	327,532	
	債 券	238,053,151	238,040,954	12,197	
	其 他	42,202,955	42,738,196	(535,241)	
	小 計	308,120,431	308,315,943	(195,512)	
	國外交易市場	90,144,403	90,250,376	(105,973)	
承 銷 商	合 計	\$491,913,599	\$493,560,358	\$(1,646,759)	
	在集中交易市場買賣				
	股 票	\$295,863	\$298,475	\$(2,612)	
	在營業處所買賣				
	股 票	27,804	27,178	626	
	債 券	1,472,486	1,379,317	93,169	
	小 計	1,500,290	1,406,495	93,795	
	國外交易市場	\$1,796,153	\$1,704,970	\$91,183	
	合 計				
	在集中交易市場買賣				
避 險	股 票 等	\$18,402,979	\$19,094,526	\$(691,547)	
	在營業處所買賣				
	股 票 等	9,537,856	9,668,647	(130,791)	
	小 計	27,940,835	28,763,173	(822,338)	
	國外交易市場	6,038	6,516	(478)	
	合 計	\$27,946,873	\$28,769,689	\$(822,816)	

凱基證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國一一四年一月一日至六月三十日

及民國一一三年一月一日至六月三十日

期貨部門財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	116
二、目錄	117
三、期貨部門資產負債表	118-119
四、期貨部門綜合損益表	120
五、期貨部門財務報表附註	
(一)部門沿革	121
(二)通過財務報告之日期及程序	121
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	121-122
(四)重大會計政策之彙總說明	123
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	123
(六)重要會計項目之說明	123-127
(七)關係人交易	127
(八)質押之資產	127
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	127
(十)重大之災害損失	127
(十一)重大期後事項	128
(十二)其他	128-131
(十三)附註揭露事項	132
(十四)部門別財務資訊	132
六、重要會計項目明細表	133-146

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產			114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	六.1	\$4,464,889	71	\$3,288,756	74	\$2,936,056	54
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2及六.6	1,398,318	22	1,083,730	25	2,376,371	44
114090	借券擔保價款		-	-	3,370	-	-	-
114100	借券保證金－存出		297,009	5	13,040	-	10,000	-
114130	應收帳款	六.3	85,899	1	-	-	22,891	1
114150	預付款項		2,893	-	-	-	1,633	-
114170	其他應收款		11,545	-	6,040	-	12,869	-
	流動資產合計		6,260,553	99	4,394,936	99	5,359,820	99
120000	非流動資產							
129000	其他非流動資產	六.4	41,903	1	43,055	1	37,429	1
	非流動資產合計		41,903	1	43,055	1	37,429	1
906001	資產總計		\$6,302,456	100	\$4,437,991	100	\$5,397,249	100

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：黃幼玲



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司期貨部門

資產負債表(續)

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

負 債 及 權 益			114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
210000	流動負債							
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.5	\$1,286,761	21	\$4,333	-	\$21,880	-
214130	應付帳款	六.7	24,184	-	-	-	2,295	-
214160	代收款項		4,383	-	-	-	-	-
214170	其他應付款		765	-	467	-	554	-
	流動負債合計		1,316,093	21	4,800	-	24,729	-
220000	非流動負債							
229110	內部往來		1,669,170	26	1,151,920	26	3,112,547	58
906003	負債總計		2,985,263	47	1,156,720	26	3,137,276	58
300000	權益							
301110	指撥營運資金	六.8	2,750,000	44	2,750,000	62	1,750,000	32
304000	保留盈餘							
304040	未分配盈餘		567,193	9	531,271	12	509,973	10
906004	權益總計		3,317,193	53	3,281,271	74	2,259,973	42
906002	負債及權益總計		\$6,302,456	100	\$4,437,991	100	\$5,397,249	100

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：黃幼玲



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司—期貨部門
綜合損益表
民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
400000	收益					
421300	股利收入		\$17	-	\$-	-
421600	借券回補淨利益(損失)		(46,374)	(106)	47,266	509
421610	借券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		(17,319)	(40)	1,929	21
424400	衍生工具淨利益(損失)	六.6	107,294	246	(39,904)	(430)
400000	收益合計		<u>43,618</u>	<u>100</u>	<u>9,291</u>	<u>100</u>
500000	支出及費用					
502000	自營經手費支出		(147)	-	(53)	(1)
524300	結算交割服務費支出		(58)	-	(39)	-
528000	其他營業支出		(24,232)	(56)	(2,294)	(25)
531000	員工福利費用	六.9	(1,632)	(4)	(1,613)	(17)
533000	其他營業費用	六.10	(10,024)	(23)	(4,189)	(45)
500000	支出及費用合計		<u>(36,093)</u>	<u>(83)</u>	<u>(8,188)</u>	<u>(88)</u>
	營業利益		<u>7,525</u>	<u>17</u>	<u>1,103</u>	<u>12</u>
602000	其他利益及損失	六.11	<u>28,398</u>	<u>65</u>	<u>29,124</u>	<u>313</u>
902001	稅前淨利		35,923	82	30,227	325
701000	所得稅費用		-	-	-	-
902005	本期淨利		<u>35,923</u>	<u>82</u>	<u>30,227</u>	<u>325</u>
805000	其他綜合損益		-	-	-	-
902006	本期綜合損益總額		<u>\$35,923</u>	<u>82</u>	<u>\$30,227</u>	<u>325</u>

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義

經理人：黃幼玲

會計主管：陳薇如

凱基證券股份有限公司一期貨部門
財務報表附註
民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、部門沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本部門財務報告於民國一一四年八月十五日業經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本部門已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本部門並無重大影響。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
金融工具之分類與衡量之修正有關金融資產分類之應用指引修正內容(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(註1)
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
涉及依賴自然電力之合約(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

註1：適用於2026年1月1日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於2025年1月1日提前適用。

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：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (4) 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。

截至財務報告通過發布日為止，本部門仍持續評估此修正內容之影響。

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

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

對本部門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會計處理不一致。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。

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，本部門現正評估其潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本部門之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本部門財務報告所採用之會計政策與民國一一三年度財務報告相同。

1. 遵循聲明

本部門財務報告係依據期貨商財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本部門財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

3. 所得稅

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本部門財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
銀行存款	\$6,092	\$28,787	\$6,686
約當現金			
短期票券	4,011,561	2,891,140	2,146,947
期貨超額保證金	447,236	368,829	782,423
合 計	<u>\$4,464,889</u>	<u>\$3,288,756</u>	<u>\$2,936,056</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
利率區間	1.43%-1.60%	1.615%-1.63%	1.53%-1.55%

(2) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動項目			
強制透過損益按公允價值衡量：			
有價證券	\$-	\$231,814	\$-
買入選擇權	3,627	772	205
期貨交易保證金—自有資金	1,394,691	564,644	2,376,166
期貨交易保證金—有價證券	-	286,500	-
合 計	<u>\$1,398,318</u>	<u>\$1,083,730</u>	<u>\$2,376,371</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動包括：

(1) 有價證券

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國內上市(櫃)公司股票	\$-	\$242,890	\$-
評價調整	-	(11,076)	-
市 價	<u>\$-</u>	<u>\$231,814</u>	<u>\$-</u>

(2) 買入選擇權

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
指數選擇權	\$5,983	\$2,048	\$476
股票選擇權	2,263	-	-
小 計	8,246	2,048	476
未平倉(損)益	(4,619)	(1,276)	(271)
市 價	<u>\$3,627</u>	<u>\$772</u>	<u>\$205</u>

(3) 期貨交易保證金—自有資金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
帳戶餘額	\$1,081,498	\$423,599	\$3,685,060
未平倉(損)益	313,193	141,045	(1,308,894)
帳戶淨值	<u>\$1,394,691</u>	<u>\$564,644</u>	<u>\$2,376,166</u>

(4) 期貨交易保證金—有價證券

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
帳戶餘額	\$-	\$302,700	\$-
未平倉(損)益	-	(16,200)	-
帳戶淨值	<u>\$-</u>	<u>\$286,500</u>	<u>\$-</u>

(5) 衍生工具資產明細，詳如財務報表附註六.6。

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

3. 應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收交割帳款	\$81,515	\$-	\$22,891
其 他	4,384	-	-
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$85,899</u>	<u>\$-</u>	<u>\$22,891</u>

本部門應收帳款皆為未逾期。

4. 其他非流動資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
營業保證金	\$10,000	\$10,000	\$10,000
交割結算基金	31,543	32,695	27,069
存出保證金	360	360	360
合 計	<u>\$41,903</u>	<u>\$43,055</u>	<u>\$37,429</u>

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

5. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融負債			
應付借券	\$1,286,761	\$4,333	\$21,880
合 計	<u>\$1,286,761</u>	<u>\$4,333</u>	<u>\$21,880</u>

(1) 應付借券

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國內上市(櫃)公司股票	\$1,270,227	\$5,118	\$22,891
評價調整	16,534	(785)	(1,011)
市 價	<u>\$1,286,761</u>	<u>\$4,333</u>	<u>\$21,880</u>

6. 衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	114.6.30	113.12.31	113.6.30
選擇權交易及期貨契約	<u>\$16,652,795</u>	<u>\$13,465,373</u>	<u>\$27,894,599</u>

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳如財務報表附註六.2。

(2) 衍生工具於財務報表上之表達方法

A. 衍生工具淨利益(損失)明細如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期貨契約淨利益(損失)	<u>\$107,294</u>	<u>\$(39,904)</u>

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

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

114.6.30

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	金融期貨契約	賣	7	\$14,520	\$14,643	
期貨契約	股票期貨契約	買	26,301	12,354,770	12,591,316	
期貨契約	股票期貨契約	賣	119	49,965	49,332	
期貨契約	台股期貨契約	買	972	4,225,294	4,301,431	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	348	5,983	2,098	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	21	609	1,262	
期貨契約	個股選擇權契約賣權	買	54	1,654	267	

113.12.31

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	股票期貨契約	買	104	\$27,150	\$27,451	
期貨契約	股票期貨契約	賣	25,288	9,624,745	9,494,961	
期貨契約	台股期貨契約	買	35	162,717	161,308	
期貨契約	台股期貨契約	賣	789	3,648,713	3,636,343	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	298	1,661	546	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	62	387	226	

113.6.30

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	買	4	\$19,997	\$19,866	
期貨契約	股票期貨契約	買	222	40,858	41,372	
期貨契約	股票期貨契約	賣	44,771	22,127,838	23,334,223	
期貨契約	台股期貨契約	買	131	596,974	602,076	
期貨契約	台股期貨契約	賣	1,135	5,108,456	5,216,450	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	500	213	96	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	661	263	109	

7. 應付帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其 他	\$24,184	\$-	\$2,295

8. 指撥營運資金

本部門於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日營運資金分別為2,750,000仟元、2,750,000仟元、1,750,000仟元全數由總公司指撥。

9. 員工福利費用

項 目	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$1,364	\$1,329
勞健保費用	163	182
退休金費用	69	67
其他員工福利費用	36	35
合 計	<u>\$1,632</u>	<u>\$1,613</u>

A. 本部門因行業特性，其發生之員工福利費用之功能別皆屬於營業費用。

B. 截至民國一一四年及一一三年六月三十日止，本部門員工人數皆為3人。

10. 其他營業費用

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
稅 捐	\$4,898	\$2,553
電腦資訊費	758	621
借券費用	4,193	897
手續費	161	102
其他費用及什支	14	16
合 計	<u>\$10,024</u>	<u>\$4,189</u>

11. 其他利益及損失

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
財務收入	\$34,637	\$27,868
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨(損)益	11,076	14
處分投資淨(損)益	(16,918)	852
外幣兌換淨(損)益	(397)	190
其他營業外收入	-	200
合 計	<u>\$28,398</u>	<u>\$29,124</u>

七、 關係人交易

無此事項。

八、 質押之資產

無此事項。

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、 重大之災害損失

無此事項。

十一、重大期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 財務風險管理目標與政策

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.1。

2. 信用風險分析

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.2。

3. 資金流動性風險分析

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.3。

4. 市場風險分析

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.4。

5. 金融工具之公允價值

(1) 金融工具之種類

金融工具	114.6.30	113.12.31	113.6.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$1,398,318	\$1,083,730	\$2,376,371
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	4,901,245	3,354,261	3,019,245
合 計	<u>\$6,299,563</u>	<u>\$4,437,991</u>	<u>\$5,395,616</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	\$1,286,761	\$4,333	\$21,880
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	29,332	467	2,849
合 計	<u>\$1,316,093</u>	<u>\$4,800</u>	<u>\$24,729</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)、借券擔保價款、借券保證金—存出、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產等。

註2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括應付帳款、代收款項及其他應付款等。

(2) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本部門衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 按攤銷後成本衡量之金融資產及負債屬短期金融工具者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類工具到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。
- B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債非屬衍生工具者，於活絡市場交易且具標準條款與條件者，其公允價值係參照市場報價決定；若無活絡市場交易可供參考時，則採自行評價方法估計之，其所使用之評價方法、模型假設及評價參數，與市場參與者對該金融商品之評價無重大差異。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，屬衍生工具者，多採用評價模型評價，非選擇權類之衍生工具採現金流量折現法；選擇權類之衍生工具主要係採Black-Scholes Model。評價所需之市場參數，來源取自集中市場市價資訊與獨立可信賴之金融資訊服務機構，如：證交所、期交所、櫃買中心、路透社（Reuters）及彭博（Bloomberg）等，採其收盤價、結算價及公開市場報價等為取價原則。
- D. 其他非流動資產之保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為其公允價值。

(3) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

B. 公允價值衡量之層級資訊

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

114.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$-	\$-	\$-	\$-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,286,761	-	-	1,286,761
衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,398,318	-	-	1,398,318
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	-	-

113.12.31

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$231,814	\$-	\$-	\$231,814
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	4,333	-	-	4,333
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	851,916	-	-	851,916
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	-	-

113.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$-	\$-	\$-	\$-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	21,880	-	-	21,880
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,376,371	-	-	2,376,371
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	-	-

註 1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

本部門於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日，未有第一等級與第二等級間之移轉情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本部門於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日，未有第三等級之金融資產及負債變動情事。

6. 金融資產之移轉

本部門於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日，未有金融資產移轉之情事。

7. 金融資產及金融負債互抵

本部門於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日，未有金融資產及金融負債互抵之情事。

8. 資本管理

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.8。

9. 其 他

(1) 專屬期貨商業務之特有風險

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

(2) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	114.6.30		113.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額－期貨交 易人權益)	<u>3,317,193</u> 1,317,338	2.52倍	<u>3,281,271</u> 4,800	683.57倍	≥ 1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u>	<u>6,260,553</u> 1,316,093	4.76倍	<u>4,394,936</u> 4,800	915.57倍	≥ 1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>3,317,193</u> 400,000	829.30%	<u>3,281,271</u> 400,000	820.32%	≥ 60% ≥ 40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	<u>2,297,810</u> 1,394,691	164.75%	<u>2,766,111</u> 765,194	361.49%	≥ 20% ≥ 15%	"

規定 條次	計 算 公 式	113.6.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額－期貨交 易人權益)	<u>2,259,973</u> 25,045	90.24倍	≥ 1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u>	<u>5,359,820</u> 24,730	216.74倍	≥ 1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	<u>2,259,973</u> 400,000	564.99%	≥ 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>1,035,767</u> 2,376,166	43.59%	≥ 20% ≥ 15%	"

(3) 本部門具重大影響之外幣金融資產及負債資訊請詳個體財務報表附註十二.9。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

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

2. 轉投資事業相關資訊：

無此情形。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：

無此情形。

4. 大陸投資資訊：

無此情形。

5. 主要股東資訊：

不適用。

十四、部門別財務資訊

本部門係專屬期貨自營商，無須揭露部門別財務資訊。

凱基證券股份有限公司一期貨部門

重要會計項目明細表

民國一一四年一月一日至六月三十日

凱基證券股份有限公司一期貨部門

1. 現金及約當現金明細表

民國一十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要				金 額
銀行存款					
活期存款					\$2,261
外幣存款					
	AUD	11.84	@	19.14	1
	USD	91,203.07	@	29.30	2,672
	CNY	183,831.72	@	4.09	752
	EUR	10,168.23	@	34.35	349
	HKD	9,388.60	@	3.73	35
	JPY	111,289.00	@	0.20	22
小 計					<u>6,092</u>
短期票券					
		<u>利率%</u>	<u>最後到期日</u>		
聯邦銀行		1.50~1.56	114.07.09		1,997,092
兆豐票券		1.43	114.07.08		569,728
國際票券		1.50~1.60	114.07.21		1,444,741
小 計					<u>4,011,561</u>
期貨超額保證金					<u>447,236</u>
合 計					<u><u>\$4,464,889</u></u>

凱基證券股份有限公司一期貨部門

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或張數	面值 (元)	總額	利率	取得 成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
買入選擇權										
指數選擇權		348 口	\$-	\$-	-	\$5,983	\$-	\$2,098	\$-	
股票選擇權		75 口	-	-	-	2,263	-	1,529	-	
小計						8,246		3,627	-	
未平倉損失						(4,619)				
市價						\$3,627				
期貨交易保證金								1,394,691	-	
合計								\$1,398,318	\$-	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

3. 期貨交易保證金—自有資金明細表

民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額(元)	匯率	新台幣金額	備註
台灣期貨交易所(股)公司		NTD	\$-	-	<u>\$1,394,691</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

4. 應收帳款明細表

民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
台灣證券交易所	借券賣出	\$72,205	
證券櫃檯買賣中心	借券賣出	9,310	
其 他	現金股利	4,384	
合 計		<u>\$85,899</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

5. 其他應收款明細表

民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收存款息		\$6,796	
應收短票息		4,747	
其 他		2	
合 計		<u>\$11,545</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

6. 其他非流動資產明細表

民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$10,000	
交割結算基金		31,543	
存出保證金		360	
合 計		<u>\$41,903</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門
7.1 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表
民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或張數	面值 (元)	總 額	利 率	公允價值		歸屬於信用風險變 動之公允價值變動	備 註
						單價(元)	總額		
應付債券									
股 票									
元大台灣50		6,086,000 股	\$10.00	\$60,860	-	\$48.36	\$294,319	\$-	
南 亞		10,000 股	10.00	100	-	27.30	273	-	
大 亞		400,000 股	10.00	4,000	-	37.90	15,160	-	
上 銀		10,000 股	10.00	100	-	210.00	2,100	-	
光 寶 科		48,000 股	10.00	480	-	110.50	5,304	-	
國 巨		104,000 股	10.00	1,040	-	485.00	50,440	-	
友 訊		46,000 股	10.00	460	-	17.05	784	-	
光 罩		100,000 股	10.00	1,000	-	28.70	2,870	-	
台 亞		1,188,000 股	10.00	11,880	-	21.10	25,067	-	
聯 強		1,400,000 股	10.00	14,000	-	64.40	90,160	-	
佳 世 達		2,000 股	10.00	20	-	26.05	52	-	
宏 碁		160,000 股	10.00	1,600	-	30.30	4,848	-	
技 嘉		244,000 股	10.00	2,440	-	283.00	69,052	-	
台 光 電		154,000 股	10.00	1,540	-	882.00	135,828	-	
威 盛		38,000 股	10.00	380	-	61.80	2,348	-	
宏 達 電		156,000 股	10.00	1,560	-	39.45	6,154	-	
裕 民		200,000 股	10.00	2,000	-	48.40	9,680	-	
富 邦 金		2,000 股	10.00	20	-	87.30	175	-	
國 泰 金		3,868,000 股	10.00	38,680	-	62.80	242,910	-	
永 豐 金		10,000 股	10.00	100	-	24.20	242	-	
潤 泰 全		286,000 股	10.00	2,860	-	53.50	15,301	-	
晶 豪 科		100,000 股	10.00	1,000	-	54.60	5,460	-	
欣 興		220,000 股	10.00	2,200	-	114.00	25,080	-	
台 灣 大		690,000 股	10.00	6,900	-	115.00	79,350	-	
(續下頁)									

凱基證券股份有限公司一期貨部門
7.2 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表
民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或張數	面值 (元)	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
(承上頁)									
應付債券									
股票									
緯創		138,000 股	\$10.00	\$1,380	-	\$122.50	\$16,905	\$-	
欣銓		420,000 股	10.00	4,200	-	75.80	31,836	-	
創意		34,000 股	10.00	340	-	1,305.00	44,370	-	
神達		104,000 股	10.00	1,040	-	66.50	6,916	-	
晟德		4,000 股	10.00	40	-	38.20	153	-	
新唐		20,000 股	10.00	200	-	72.30	1,446	-	
榮剛		100,000 股	10.00	1,000	-	34.65	3,465	-	
廣明		36,000 股	10.00	360	-	88.70	3,193	-	
啟碁		12,000 股	10.00	120	-	121.50	1,458	-	
樺漢		204,000 股	10.00	2,040	-	288.00	58,752	-	
台灣虎航		4,000 股	10.00	40	-	86.50	346	-	
南電		96,000 股	10.00	960	-	112.00	10,752	-	
元太		16,000 股	10.00	160	-	221.00	3,536	-	
宏捷科		80,000 股	10.00	800	-	77.90	6,232	-	
至上		206,000 股	10.00	2,060	-	44.95	9,260	-	
百和		96,000 股	10.00	960	-	54.00	5,184	-	
合計							<u>\$1,286,761</u>	<u>\$-</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

8. 應付帳款明細表

民國一十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人 其 他	借券補償款等	<u>\$24,184</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

9. 其他應付款明細表

民國一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額
應付機關團體費用		\$494
應付稅捐		271
合 計		\$765

凱基證券股份有限公司一期貨部門

10. 衍生工具利益(損失)明細表

民國一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期貨契約利益－非避險		\$115,108	
期貨契約損失－非避險		(7,814)	
淨 額		<u>\$107,294</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

11. 員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國一一四年一月一日至六月三十日

及民國一一三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$1,364	\$1,329	
勞健保費用	163	182	
退休金費用	69	67	
其他員工福利費用	36	35	
小 計	1,632	1,613	
其他營業費用			
稅 捐	4,898	2,553	
電腦資訊費	758	621	
借券費用	4,193	897	
手 續 費	161	102	
其他費用及什支	14	16	
小 計	10,024	4,189	
合 計	\$11,656	\$5,802	

註1： 本年度及前一年度之員工人數皆為3人，其中未兼任員工之董事人數皆為0人。

凱基證券股份有限公司一期貨部門

12. 其他利益及損失明細表

民國一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
財務收入		\$34,637	
營業外金融商品透過損益按公允 價值衡量之淨(損)益		11,076	
處分投資淨(損)益		(16,918)	
外幣兌換淨(損)益		(397)	
合 計		<u>\$28,398</u>	