6008

凱基證券股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年一月一日至九月三十日
及民國一一四年一月一日至九月三十日

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

合併財務報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6-7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-14
(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	16-49
(七) 關係人交易	50-57
(八) 質押之資產	58
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58-59
(十) 重大之災害損失	59
(十一) 重大之期後事項	59
(十二) 其他	59-92
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	92、94-95、101-102
2.轉投資事業相關資訊	92、96-102
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	93、103
4.大陸投資資訊	93
(十四) 部門資訊	93、104-105

安永聯合會計師事務所

11012 台北市信義區基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road, Xinyi District,
Taipei City 11012, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
ey.com/zh_tw

會計師核閱報告

凱基證券股份有限公司　公鑒：

前言

凱基證券股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日、民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則第2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱基證券股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日、民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
核准簽證文號：(93)金管證六字第0930133943號
(97)金管證六字第0970038990號

徐榮煌

會計師：

黃建澤

中華民國一一五年十一月六日

凱基證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日

單位：新台幣仟元

資產			115年9月30日		114年12月31日		114年9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、29及七	$52,869,288	5	$30,371,214	5	$32,045,475	5
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.2、21、七及八	255,449,870	26	145,374,923	23	118,147,731	20
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.3、29	40,863,680	4	42,519,608	7	42,960,713	7
113700	避險之金融資產—流動	六.5	178,892	-	95,200	-	97,207	-
114010	附賣回債券投資	六.6、29	29,249,123	3	21,086,592	3	27,447,859	5
114030	應收證券融資款	六.7、29及七	92,709,264	10	48,647,386	7	41,920,855	7
114040	轉融通保證金		19,622	-	4,416	-	9,349	-
114050	應收轉融通擔保價款		21,665	-	4,905	-	9,485	-
114060	應收證券借貸款項	六.29	37,902,425	4	32,090,640	5	26,911,826	5
114070	客戶保證金專戶	六.8、29及七	132,902,860	14	89,758,797	14	72,425,151	12
114090	借券擔保價款		236,094	-	29,367	-	10,972	-
114100	借券保證金—存出	六.29	56,765,235	6	49,940,404	8	48,821,376	8
114130	應收帳款	六.9、29及七	144,036,076	15	77,688,012	12	92,407,863	15
114150	預付款項		276,892	-	207,227	-	235,073	-
114600	本期所得稅資產		80,066	-	28,562	-	1,051	-
114710	待出售非流動資產	六.10及八	978,130	-	1,075,255	-	-	-
119000	其他流動資產	六.11、29、七及八	82,160,329	8	56,389,063	9	62,823,389	10
	流動資產合計		926,699,511	95	595,311,571	93	566,275,375	94
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	7,539,679	1	4,884,870	1	4,705,842	1
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六.3、29	14,311,198	1	10,446,506	2	10,085,278	2
123300	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六.4及八	-	-	-	-	149,971	-
124100	採用權益法之投資	六.12	3,280,305	-	3,249,711	1	3,030,495	-
125000	不動產及設備	六.13、七及八	5,325,600	1	5,367,302	1	5,299,554	1
125800	使用權資產	六.14及七	1,866,143	-	1,787,274	-	1,904,680	-
126000	投資性不動產	六.15、七及八	516,410	-	519,365	-	520,350	-
127000	無形資產	六.16	6,984,757	1	6,963,400	1	6,978,888	1
128000	遞延所得稅資產		418,538	-	315,815	-	417,889	-
129000	其他非流動資產	六.17、29及七	5,551,457	1	5,395,168	1	4,964,674	1
	非流動資產合計		45,794,087	5	38,929,411	7	38,057,621	6
906001	資產總計		$972,493,598	100	$634,240,982	100	$604,332,996	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義　　經理人：林志宏　　會計主管：黃光華

凱基證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日

單位：新台幣仟元

負　債　及　權　益			115年9月30日		114年12月31日		114年9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	六.18及七	$31,710,036	3	$22,198,154	4	$14,265,302	2
211200	應付商業本票	六.19及七	165,412,780	17	84,690,465	13	40,987,755	7
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六.20、21及七	65,462,193	7	36,876,481	6	48,893,770	8
213700	避險之金融負債—流動	六.5	111,526	-	69,152	-	85,270	-
214010	附買回債券負債	六.22及七	138,939,255	14	116,633,466	18	127,714,463	21
214040	融券保證金		2,868,146	-	1,937,449	-	1,965,955	-
214050	應付融券擔保價款		14,240,714	1	12,261,272	2	12,756,248	2
214070	借券保證金—存入		77,095,666	8	62,689,393	10	58,924,246	10
214080	期貨交易人權益	七	131,687,053	14	87,619,546	14	71,120,467	12
214090	專戶分戶帳客戶權益	六.23	35,081,917	4	20,425,068	3	22,724,568	4
214110	應付票據		537,090	-	-	-	-	-
214130	應付帳款	六.24及七	158,143,541	16	87,735,635	14	106,618,900	18
214150	預收款項		73,527	-	5,697	-	71,875	-
214160	代收款項		5,791,421	1	2,208,039	-	4,147,713	1
214170	其他應付款	七	10,438,181	1	7,212,374	1	6,422,049	1
214200	其他金融負債—流動		16,843,247	3	5,572,165	1	5,966,902	1
214600	本期所得稅負債	七	4,377,069	-	3,470,707	1	3,276,194	-
214710	與待出售非流動資產直接相關之負債	六.10	108,083	-	176,306	-	-	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六.25	1,300,000	-	3,600,000	1	2,300,000	-
216000	租賃負債—流動	六.14、29及七	531,474	-	457,439	-	432,762	-
219000	其他流動負債		67,324	-	256,566	-	245,247	-
	流動負債合計		860,820,243	89	556,095,374	88	528,919,686	87
220000	非流動負債							
221100	應付公司債	六.5、25	21,404,833	2	5,700,000	1	7,000,000	1
225100	負債準備—非流動	六.27	285,137	-	292,841	-	294,130	-
226000	租賃負債—非流動	六.14、29及七	2,006,846	-	1,980,184	-	2,075,686	1
228000	遞延所得稅負債		1,099,764	-	1,249,298	-	1,218,844	-
229000	其他非流動負債		441,518	-	459,769	-	478,767	-
	非流動負債合計		25,238,098	2	9,682,092	1	11,067,427	2
906003	負債總計		886,058,341	91	565,777,466	89	539,987,113	89
300000	歸屬於母公司業主之權益							
301000	股本	六.28						
301010	普通股股本		21,174,785	2	18,174,785	3	18,174,785	3
302000	資本公積	六.28	7,446,515	1	7,437,813	1	7,433,462	1
304000	保留盈餘	六.28						
304010	法定盈餘公積		11,154,922	2	10,003,921	2	10,003,921	2
304020	特別盈餘公積		23,678,447	2	21,931,760	3	21,931,760	4
304040	未分配盈餘		24,226,440	2	11,510,008	2	8,163,980	1
	保留盈餘合計		59,059,809	6	43,445,689	7	40,099,661	7
305000	其他權益							
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(128,566)	-	(207,221)	-	(886,322)	-
305140	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現淨利益(損失)		(1,150,789)	-	(410,795)	-	(497,897)	-
	其他權益合計		(1,279,355)	-	(618,016)	-	(1,384,219)	-
	歸屬於母公司業主之權益合計		86,401,754	9	68,440,271	11	64,323,689	11
306000	非控制權益	六.28	33,503	-	23,245	-	22,194	-
906004	權益總計		86,435,257	9	68,463,516	11	64,345,883	11
906002	負債及權益總計		$972,493,598	100	$634,240,982	100	$604,332,996	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義　　經理人：林志宏　　會計主管：黃光華

凱基證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日

及民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	115年7月1日至9月30日		114年7月1日至9月30日		115年1月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
400000	收益									
401000	經紀手續費收入	六.29及七	$8,493,980	48	$5,205,527	44	$25,517,876	46	$13,386,498	47
403000	借券收入		1,357,329	8	598,420	5	3,171,979	6	1,724,626	6
404000	承銷業務收入	六.29及七	250,283	1	413,797	4	1,156,517	2	640,429	2
406000	財富管理業務淨收益	七	168,620	1	166,065	1	494,095	1	366,275	1
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六.29及七	5,994,006	34	3,003,462	26	41,959,571	75	1,015,925	4
421100	股務代理收入	七	99,900	1	87,990	1	257,926	-	227,944	1
421200	利息收入	六.29及七	3,227,918	18	2,051,784	18	8,520,923	15	6,149,446	22
421300	股利收入	六.3及七	890,425	5	179,096	2	1,437,482	3	419,549	2
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六.29及七	(3,673,363)	(21)	1,226,929	10	14,852,440	27	1,546,796	5
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六.29	1,143,476	7	(1,965,486)	(17)	542,973	1	(2,076,118)	(7)
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)		(215,896)	(1)	(829,441)	(7)	(936,082)	(2)	(1,565,112)	(6)
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)		49,352	-	139,427	1	274,442	1	172,995	1
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六.21	1,783,250	10	(413,570)	(4)	(4,263,685)	(8)	266,930	1
424400	衍生工具淨利益(損失)—期貨	六.21	(3,260,603)	(19)	2,208,631	19	(36,617,118)	(66)	5,830,847	21
424500	衍生工具淨利益(損失)—櫃檯	六.21	435,642	3	(736,575)	(6)	(4,143,131)	(7)	(1,326,640)	(5)
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六.29	(31,865)	-	29,150	-	(57,285)	-	85,292	-
428000	其他營業收益	六.29及七	875,923	5	334,048	3	3,493,992	6	1,409,358	5
400000	收益合計		17,588,377	100	11,699,254	100	55,662,915	100	28,275,040	100
500000	支出及費用									
501000	經紀經手費支出	七	(1,398,773)	(8)	(903,141)	(8)	(4,283,142)	(8)	(2,421,883)	(9)
502000	自營經手費支出		(28,486)	-	(17,010)	-	(80,092)	-	(42,959)	-
503000	轉融通手續費支出		(87)	-	(335)	-	(385)	-	(428)	-
521200	財務成本	六.29及七	(2,697,122)	(16)	(1,602,512)	(14)	(7,171,187)	(13)	(5,139,971)	(18)
521640	借券交易損失		(154,854)	(1)	(239,059)	(2)	(329,984)	(1)	(442,710)	(2)
524100	期貨佣金支出		(27,242)	-	(31,080)	-	(93,456)	-	(114,595)	-
524300	結算交割服務費支出		(152,412)	(1)	(114,216)	(1)	(467,410)	(1)	(328,690)	(1)
528000	其他營業支出		(928,949)	(5)	(432,658)	(4)	(2,163,073)	(4)	(1,114,903)	(4)
531000	員工福利費用	六.26、29及七	(4,142,175)	(24)	(2,877,431)	(25)	(13,171,317)	(23)	(7,362,700)	(26)
532000	折舊及攤銷費用	六.29及七	(254,020)	(1)	(242,525)	(2)	(764,557)	(1)	(710,054)	(2)
533000	其他營業費用	六.29及七	(2,876,968)	(16)	(1,769,298)	(15)	(7,862,432)	(14)	(4,961,650)	(18)
500000	支出及費用合計		(12,661,088)	(72)	(8,229,265)	(71)	(36,387,035)	(65)	(22,640,543)	(80)
599999	營業利益		4,927,289	28	3,469,989	29	19,275,880	35	5,634,497	20

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義　　經理人：林志宏　　會計主管：黃光華

凱基證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表(續)

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日

及民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		124,706	1	117,138	1	370,763	1	231,529	1
602000	其他利益及損失	六.29及七	1,652,060	9	1,462,403	12	7,440,931	13	3,727,932	13
600000	營業外損益合計		1,776,766	10	1,579,541	13	7,811,694	14	3,959,461	14
902001	稅前淨利		6,704,055	38	5,049,530	42	27,087,574	49	9,593,958	34
701000	所得稅費用	六.31	(412,401)	(2)	(594,364)	(5)	(2,853,941)	(5)	(1,427,916)	(5)
902005	本期淨利		6,291,654	36	4,455,166	37	24,233,633	44	8,166,042	29
805000	其他綜合損益	六.30								
805500	不重分類至損益之項目									
805510	確定福利計畫之再衡量數		-	-	(195)	-	-	-	(195)	-
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		13,298	-	306,727	3	74,130	-	(1,095,090)	(4)
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)		(733,710)	(4)	274,819	2	(810,975)	(2)	942,042	3
805650	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額		1,875	-	-	-	1,875	-	-	-
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	六.31	60,701	-	(21,235)	-	73,448	-	(58,227)	-
805000	本期其他綜合損益		(657,836)	(4)	560,116	5	(661,522)	(2)	(211,470)	(1)
902006	本期綜合損益總額		$5,633,818	32	$5,015,282	42	$23,572,111	42	$7,954,572	28
913000	淨利歸屬於：									
913100	母公司業主		$6,290,156		$4,454,446		$24,226,440		$8,164,173	
913200	非控制權益	六.28	$1,498		$720		$7,193		$1,869	
914000	綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主		$5,632,319		$5,014,589		$23,565,101		$7,953,091	
914200	非控制權益	六.28	$1,499		$693		$7,010		$1,481	
975000	基本每股盈餘(元)	六.32								
975010	本期淨利									
	母公司業主		$2.97		$2.10		$11.44		$3.86	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義　　經理人：林志宏　　會計主管：黃光華

凱基證券股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

項　　目		歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總計
				保　留　盈　餘			其　他　權　益				
		普通股股本	資本公積	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	總　計		
	代碼	3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX
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	$23,815	$64,831,608
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)	-	(8,459,545)
民國114年1月1日至9月30日淨利	D1	-	-	-	-	8,164,173	-	-	8,164,173	1,869	8,166,042
民國114年1月1日至9月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	(193)	(1,094,704)	883,815	(211,082)	(388)	(211,470)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	8,163,980	(1,094,704)	883,815	7,953,091	1,481	7,954,572
股份基礎給付交易	N1	-	22,350	-	-	-	-	-	22,350	-	22,350
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,102)	(3,102)
民國114年9月30日餘額	Z1	$18,174,785	$7,433,462	$10,003,921	$21,931,760	$8,163,980	$(886,322)	$(497,897)	$64,323,689	$22,194	$64,345,883
民國115年1月1日餘額	A1	$18,174,785	$7,437,813	$10,003,921	$21,931,760	$11,510,008	$(207,221)	$(410,795)	$68,440,271	$23,245	$68,463,516
114年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	B1	-	-	1,151,001	-	(1,151,001)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	1,746,687	(1,746,687)	-	-	-	-	-
現金股利	B5	-	-	-	-	(5,612,320)	-	-	(5,612,320)	-	(5,612,320)
股票股利	B9	3,000,000	-	-	-	(3,000,000)	-	-	-	-	-
民國115年1月1日至9月30日淨利	D1	-	-	-	-	24,226,440	-	-	24,226,440	7,193	24,233,633
民國115年1月1日至9月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	78,655	(739,994)	(661,339)	(183)	(661,522)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	24,226,440	78,655	(739,994)	23,565,101	7,010	23,572,111
股份基礎給付交易	N1	-	8,702	-	-	-	-	-	8,702	-	8,702
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	3,248	3,248
民國115年9月30日餘額	Z1	$21,174,785	$7,446,515	$11,154,922	$23,678,447	$24,226,440	$(128,566)	$(1,150,789)	$86,401,754	$33,503	$86,435,257

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義　　經理人：林志宏　　會計主管：黃光華

凱基證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項　　目	115年1月1日至9月30日 金　額	114年1月1日至9月30日 金　額	代碼	項　　目	115年1月1日至9月30日 金　額	114年1月1日至9月30日 金　額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A10000	本期稅前淨利	$27,087,574	$9,593,958	A33100	收取之利息	11,239,975	9,044,630
A20000	調整項目：			A33200	收取之股利	1,376,560	435,628
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			A33300	支付之利息	(7,063,209)	(5,251,522)
A20100	折舊費用	669,534	623,647	A33500	退還(支付)之所得稅	(2,196,364)	(1,616,485)
A20200	攤銷費用	95,023	86,407	AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(75,119,234)	35,879,068
A20300	預期信用減損損失(利益)	57,285	(85,292)				
A20900	利息費用	7,171,187	5,139,971				
A21200	利息收入(含財務收入)	(11,984,972)	(8,670,868)				
A21300	股利收入	(1,649,697)	(648,764)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	8,702	22,350	BBBB	投資活動之現金流量：		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(370,763)	(231,529)	B02700	取得不動產及設備	(216,897)	(114,887)
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	(111)	(3,447)	B02800	處分不動產及設備	292	31,230
A29900	其他項目	(5,960)	(817)	B03400	營業保證金減少	(10,000)	-
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B03500	交割結算基金(增加)減少	(801,305)	(64,025)
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：			B03700	存出保證金(增加)減少	798,332	(218,971)
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(112,729,757)	(9,843,448)	B04500	取得無形資產	(93,318)	(80,580)
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	(2,926,538)	(3,889,659)	B06700	其他非流動資產(增加)減少	(1,748)	981
A61130	附賣回債券投資(增加)減少	(8,163,102)	(4,063,898)	B07100	預付設備款(增加)減少	(218,701)	(188,010)
A61150	應收證券融資款(增加)減少	(44,093,936)	2,551,931	B07600	收取之股利	419,376	425,373
A61160	轉融通保證金(增加)減少	(15,206)	20,295	B09900	其他投資活動	22,375	-
A61170	應收轉融通擔保價款(增加)減少	(16,760)	22,694	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(101,594)	(208,889)
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	(5,812,692)	4,001,077				
A61190	客戶保證金專戶(增加)減少	(43,144,045)	(3,455,628)				
A61210	借券擔保價款(增加)減少	(206,727)	10,576				
A61220	借券保證金－存出(增加)減少	(6,824,856)	(4,090,466)				
A61250	應收帳款(增加)減少	(65,702,371)	(44,734,219)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A61270	預付款項(增加)減少	(69,665)	(72,478)	C00100	短期借款增加(減少)	9,511,882	(1,754,292)
A61370	其他流動資產(增加)減少	(25,601,336)	(15,955,314)	C00700	應付商業本票增加(減少)	80,722,315	(23,580,774)
A62000	營業活動相關之負債之淨變動：			C01200	發行公司債	15,800,000	-
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減少)	28,585,712	17,596,690	C01300	償還公司債	(2,300,000)	-
A62110	附買回債券負債增加(減少)	22,305,789	19,239,795	C04020	租賃本金償還	(394,984)	(320,770)
A62160	融券保證金增加(減少)	930,697	(664,442)	C04500	發放現金股利	(5,612,320)	(8,459,545)
A62170	應付融券擔保價款增加(減少)	1,979,442	1,622,347	C05800	非控制權益變動	3,248	(3,102)
A62190	借券保證金－存入增加(減少)	14,406,273	7,223,597	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	97,730,141	(34,118,483)
A62200	期貨交易人權益增加(減少)	44,067,507	3,743,669				
A62210	應付票據增加(減少)	537,090	-				
A62230	應付帳款增加(減少)	70,441,379	47,464,071				
A62250	預收款項增加(減少)	67,830	65,751	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,239)	282,977
A62260	代收款項增加(減少)	3,583,382	1,090,644				
A62270	其他應付款增加(減少)	3,136,263	83,874				
A62310	其他金融負債－流動增加(減少)	11,271,082	1,190,241				
A62320	其他流動負債增加(減少)	14,467,607	8,415,036				
A62300	負債準備－非流動增加(減少)	(7,704)	(7,879)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	22,498,074	1,834,673
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(19,356)	(123,656)	E00100	期初現金及約當現金餘額	30,371,214	30,210,802
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(78,476,196)	33,266,817	E00200	期末現金及約當現金餘額	$52,869,288	$32,045,475

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義　　經理人：林志宏　　會計主管：黃光華

凱基證券股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司於民國一〇一年五月三日接獲公開收購人凱基金融控股股份有限公司(原名：中華開發金融控股股份有限公司，以下簡稱凱基金控)公開收購本公司普通股股份通知及公開收購申報書件。凱基金控於公開收購期間取得本公司股權81.73%，另本公司於民國一〇一年十二月十七日經董事會訂定民國一〇二年一月十八日為股份轉換基準日，於股份轉換完成後，本公司成為凱基金控百分之百持有之子公司，並同時終止櫃檯買賣。

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

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

本公司註冊地為台北市明水路698號3樓、700號3樓。截至民國一一五年九月三十日止，本公司設有73家分公司(包含總公司)作為營業據點。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國一一五年十一月六日業經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司及子公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一五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，除下述修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司及子公司並無重大影響：

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

本公司及子公司依照國際財務報導準則第9號修正條文之過渡規定，選擇不重編以前期間，於初次適用日(即民國一一五年一月一日)認列此等修正準則之影響數，此等修正對本公司及子公司之影響及其說明如下：

(1) 有關金融負債除列之應用指引修正內容，該修正主要說明金融負債係於交割日除列，另對於符合特定條件並使用電子支付系統以現金清償金融負債者，得選擇於交割日前除列金融負債。本公司及子公司對使用電子支付系統以現金清償金融負債者，未選擇於交割日前除列金融負債之會計政策，因此，金融負債除列之會計政策並未改變。

(2) 本公司及子公司原先係將已開立且於資產負債表日(含之前)到期之未兌現支票自應付票據除列，適用此修正須將前述之未兌現支票調整為未除列，並同時調整增加現金及約當現金與其他流動資產-其他受限制資產。本公司及子公司於民國一一五年一月一日，分別增加現金及約當現金 5,769 仟元、其他流動資產-其他受限制資產 362,148 仟元及應付票據 367,917 仟元。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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(註1)
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
換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	2027年1月1日
對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第28號之修正)	2027年1月1日(註2)

註1：金管會於民國114年9月25日宣布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號；另我國企業如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

註2：係以企業適用國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」之時點，同時適用該修正。

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

(1) 國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

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。

(2) 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)

此新準則及其修正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。

(3) 換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(國際會計準則第 21 號及國際會計準則第 29 號之修正)

此修正包括：

A. 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。

B. 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。

C. 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

(4) 對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第 28 號之修正)

此修正係釐清將投資於特定類型之資產(見國際財務報導準則第 18 號第 49 段(a))作為一主要經營活動之個體，係符合選擇國際會計準則第 28 號之公允價值選項之條件。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2027年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司及子公司評估除前述(1)將影響財務報表之表達及揭露外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司及子公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司及子公司尚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

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同。

1. 遵循聲明

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

2. 合併概況

合併財務報告編製主體如下：

			所持有權益百分比		
投資公司名稱	合併個體名稱	主要業務	115.9.30	114.12.31	114.9.30
本公司	Richpoint Company Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
〃	凱基證券投資顧問(股)公司(凱基投顧)	證券投資顧問業務	100.00	100.00	100.00
〃	凱基保險經紀人(股)公司(凱基保經)	人身/財產保險經紀人業務	100.00	100.00	100.00
〃	凱基創業投資(股)公司(凱基創投)	創業投資業務	100.00	100.00	100.00
〃	凱基期貨(股)公司(凱基期貨) (註 1)	期貨商	99.66	99.62	99.62
Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
KGI International Holdings Limited	KGI Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
〃	KGI International Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
KGI Limited	KGI Futures (Hong Kong) Limited	期貨經紀及結算交割業務	100.00	100.00	100.00
〃	Global Treasure Investments Limited	投資業務	100.00	100.00	100.00
〃	KGI Investments Management Limited	保險經紀業務	100.00	100.00	100.00
〃	KGI International Finance Limited	投資及融資業務	100.00	100.00	100.00
〃	KGI Hong Kong Limited	人事及行政管理	100.00	100.00	100.00
〃	KGI Asia Limited	證券相關業務	100.00	100.00	100.00
〃	KGI Capital Asia Limited	證券相關業務	100.00	100.00	100.00

投資公司名稱	合併個體名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			115.9.30	114.12.31	114.9.30
KGI Limited	KGI Asset Management Limited	資產管理	100.00	100.00	100.00
〃	KGI Nominees (Hong Kong) Limited	信託代理業務	100.00	100.00	100.00
KGI International Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00
KGI Capital Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	衍生性商品業務	100.00	100.00	100.00
〃	KGI Finance Limited	投資業務	100.00	100.00	100.00
〃	PT KGI Sekuritas Indonesia(註 2)	證券相關業務	99.00	99.00	99.00
KGI Finance Limited	KGI Global Alpha Opportunities Fund(註 3)	基金	-	-	31.16
KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	證券及期貨相關業務	100.00	100.00	100.00

註1：凱基期貨於民國一一五年五月十四日經董事會決議辦理現金增資發行普通股52,648仟股，每股面額10元，現金認購價為每股32.29元，本公司認購52,542仟股，認購金額1,696,523仟元。

註2：KGI Capital Asia Limited於民國一一四年十一月十七日經董事會決議出售其所持有PT KGI Sekuritas Indonesia之全部股權予非關係人，待相關交易對象之主管機關核准後，執行後續股權移轉交割。

註3：KGI Finance Limited於民國一一四年四月及八月分別申購KGI Global Alpha Opportunities Fund美金10,000仟元，共計美金20,000仟元，於民國一一四年十一月因喪失對其控制，而不列入合併財務報告編製主體。

(1) 列入合併財務報表子公司之增減變動情形：無

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

3. 退職後福利計畫

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

4. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 判斷

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

不具多數表決權時對被投資公司是否具有控制之判斷

本公司及子公司對被投資公司持股未超過50%且為其最大股東，經判斷不具控制，僅具重大影響者，請詳附註六.12。

2. 估計及假設

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

(1) 金融工具之公允價值

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

(2) 商譽

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

(3) 所得稅

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

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
庫存現金	$249	$172	$211
銀行存款	41,367,374	25,397,775	27,361,029
約當現金			
短期票券	4,335,051	3,474,339	3,381,621
期貨超額保證金	7,143,417	1,464,547	1,233,924
外匯保證交易之超額保證金	23,197	34,381	68,690
合　　計	$52,869,288	$30,371,214	$32,045,475

(1) 短期票券利率區間如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
利率區間	1.54%-1.60%	1.10%-1.48%	1.46%

(2) 現金及約當現金之備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 上述現金及約當現金未有提供質押擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動項目			
強制透過損益按公允價值衡量：			
開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	$1,334,508	$1,146,895	$2,150,787
營業證券－自營	169,827,885	82,310,440	66,258,041
營業證券－承銷	2,975,102	952,588	989,045
營業證券－避險	57,394,547	46,927,299	39,112,621
買入選擇權	24,108	6,153	6,241
期貨交易保證金－自有資金	11,297,964	3,635,356	1,501,579
期貨交易保證金－有價證券	-	1,334,235	251,150
衍生工具資產	12,067,984	8,248,607	6,786,510
其　　他	527,772	813,350	1,091,757
合　　計	$255,449,870	$145,374,923	$118,147,731
非流動項目			
強制透過損益按公允價值衡量：			
其　　他	$7,539,679	$4,884,870	$4,705,842

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
國外有價證券	$1,334,508	$1,146,895	$2,150,787

(2) 營業證券－自營

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	$75,235,959	$30,979,612	$14,094,124
指數型基金	32,412,898	12,254,710	7,912,701
國內債券	15,721,680	15,502,294	17,094,775
國外有價證券	30,284,141	22,226,364	27,873,085
其　　他	81	19,262	54
小　　計	153,654,759	80,982,242	66,974,739
評價調整	16,173,126	1,328,198	(716,698)
市　　價	$169,827,885	$82,310,440	$66,258,041

(3) 營業證券－承銷

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	$82,395	$82,234	$122,442
國內債券	2,541,035	789,227	841,262
小　　計	2,623,430	871,461	963,704
評價調整	351,672	81,127	25,341
市　　價	$2,975,102	$952,588	$989,045

(4) 營業證券－避險

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	$14,906,958	$9,782,499	$4,937,639
國內債券	22,262,396	21,849,137	20,768,257
基　　金	10,357,033	10,501,622	10,297,247
國外有價證券	9,154,302	4,119,725	3,366,000
其　　他	227,034	189,334	85,693
小　　計	56,907,723	46,442,317	39,454,836
評價調整	486,824	484,982	(342,215)
市　　價	$57,394,547	$46,927,299	$39,112,621

(5) 買入選擇權

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
指數選擇權	$18,049	$14,143	$9,223
股票選擇權	14,361	-	3,882
小　　計	32,410	14,143	13,105
未平倉(損)益	(8,302)	(7,990)	(6,864)
市　　價	$24,108	$6,153	$6,241

(6) 期貨交易保證金－自有資金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
帳戶餘額	$15,548,195	$5,089,721	$1,312,427
未平倉(損)益	(4,250,231)	(1,454,365)	189,152
帳戶淨值	$11,297,964	$3,635,356	$1,501,579

(7) 期貨交易保證金－有價證券

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
帳戶餘額	$-	$1,302,725	$232,946
未平倉(損)益	-	31,510	18,204
帳戶淨值	$-	$1,334,235	$251,150

(8) 衍生工具資產明細，請詳附註六.21。

(9) 其他

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	$512,062	$787,626	$1,091,153
評價調整	15,710	25,724	604
市　　價	$527,772	$813,350	$1,091,757

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動包括：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	$301,341	$237,801	$245,719
國內未上市櫃公司股票	1,209,302	1,547,562	1,439,862
國外有價證券	30,089	30,089	30,089
小　　計	1,540,732	1,815,452	1,715,670
評價調整	5,998,947	3,069,418	2,990,172
市　　價	$7,539,679	$4,884,870	$4,705,842

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動項目			
債務工具投資－流動：			
國外有價證券	$40,863,680	$42,519,608	$42,960,713

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
非流動項目			
債務工具投資－非流動：			
國外有價證券	$14,311,198	$10,446,506	$10,065,970
權益工具投資－非流動：			
國外有價證券	-	-	19,308
合　　計	$14,311,198	$10,446,506	$10,085,278

(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六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 本公司及子公司自民國一一五年一月一日起採用國際報導準則第9號之修正條文，民國一一五年九月三十日及一一四年十二月三十一日持有之其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資皆為$0。

(3) 本公司及子公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之權益工具投資，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列之股利收入皆為$0。

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

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
非流動項目			
政府公債	$-	$-	$149,971

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形，請詳附註八。

5. 避險之金融工具

本公司及子公司採用避險交易以降低因利率變動而對被避險資產公允價值之影響。民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日適用公允價值避險之被避險項目及避險工具資訊彙總如下：

115.9.30

			帳面金額	
避險工具	名目本金	到期期間	資　產	負　債
利率交換合約	$14,047,818	116.6.30-125.5.25	$178,892	$111,526

	帳面金額		累計公允價值調整數	
被避險項目	資產	負債	資產	負債
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動/非流動	$4,667,207	$-	$(283,218)	$-
應付公司債	-	5,400,000	-	(95,167)
合　　計	$4,667,207	$5,400,000	$(283,218)	$(95,167)

	評估避險無效性之價值變動增加(減少)數	
	115年7月1日	115年1月1日
避險工具/被避險項目	至9月30日	至9月30日
避險工具		
利率交換合約	$(65,859)	$54,099
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/非流動	(90,284)	(149,266)
應付公司債	156,143	95,167
合　　計	$-	$-

114.12.31

			帳面金額	
避險工具	名目本金	到期期間	資　　產	負　　債
利率交換合約	$5,234,427	116.6.30-123.9.12	$95,200	$69,152

	帳面金額		累計公允價值調整數	
被避險項目	資產	負債	資產	負債
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動/非流動	$4,611,656	$-	$(182,777)	$-

114.9.30

			帳面金額	
避險工具	名目本金	到期期間	資　　產	負　　債
利率交換合約	$5,073,089	116.6.30-123.9.12	$97,207	$85,270

	帳面金額		累計公允價值調整數	
被避險項目	資產	負債	資產	負債
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動/非流動	$4,492,445	$-	$(220,734)	$-

	評估避險無效性之價值變動增加(減少)數	
	114年7月1日	114年1月1日
避險工具/被避險項目	至9月30日	至9月30日
避險工具		
利率交換合約	$(7,789)	$(131,495)
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/非流動	7,789	131,495
合　　計	$-	$-

上述避險之金融資產－流動皆未有提供質押擔保之情事。

6. 附賣回債券投資

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
政府公債	$14,687,881	$7,067,035	$12,156,213
公 司 債	13,093,876	12,647,087	12,927,222
金 融 債	1,467,366	1,372,470	2,364,424
合　　計	$29,249,123	$21,086,592	$27,447,859
約定含息賣回總價	$29,310,703	$21,149,992	$27,514,491
約定賣回期限	115.10.1-117.2.25	115.1.5-115.3.24	114.10.1-115.2.6

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 應收證券融資款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收證券融資款	$92,725,424	$48,665,723	$41,930,088
減：備抵損失	(16,160)	(18,337)	(9,233)
淨　　額	$92,709,264	$48,647,386	$41,920,855

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六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

8. 客戶保證金專戶

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
銀行存款	$61,414,760	$35,196,950	$31,814,496
結算機構結算餘額	34,457,324	14,331,976	13,047,804
其他期貨商結算餘額	2,489,784	1,291,398	1,135,139
有價證券	20,171	5,370	5,352
國外客戶保證金餘額	34,520,821	38,933,103	26,422,360
合　　計	$132,902,860	$89,758,797	$72,425,151

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 應收帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收帳款－關係人	$5,118,505	$1,515,087	$1,947,081
應收帳款－非關係人			
交割代價	24,161,501	13,825,142	17,343,068
應收交割帳款	110,197,132	56,499,245	70,350,746
應收利息	2,190,779	1,691,062	1,448,566
其　　他	2,390,436	4,166,006	1,328,898
小　　計	144,058,353	77,696,542	92,418,359
減：備抵損失	(22,277)	(8,530)	(10,496)
合　　計	$144,036,076	$77,688,012	$92,407,863

(1) 應收帳款帳齡分析

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
未 逾 期	$143,249,442	$77,045,422	$91,513,188
已 逾 期			
逾期 30 天內	794,065	629,575	878,454
逾期 30 天至 60 天	29	5,717	17,757
逾期 61 天至 120 天	4,318	14,516	7,653
逾期 121 天以上	10,499	1,312	1,307
合 計	$144,058,353	$77,696,542	$92,418,359

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

10.待出售非流動資產

KGI Capital Asia Limited於民國一一四年十一月十七日經董事會決議出售其所持有PT KGI Sekuritas Indonesia之全部股權予非關係人，待相關交易對象之主管機關核准後，執行後續股權移轉交割。

由於上述交易已符合IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」之規定，因此將處分PT KGI Sekuritas Indonesia之相關資產及負債轉列為待出售非流動資產及相關負債。

(1) 與子公司PT KGI Sekuritas Indonesia相關之待出售非流動資產及相關負債明細如下：

	115.9.30	114.12.31
待出售非流動資產		
現金及約當現金	$109,889	$102,123
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	72,496	111,861
應收證券融資款	78,726	63,482
應收帳款	81,892	162,382
其他流動資產	323,421	320,793
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	159,072	155,919
無形資產	65,403	70,915
其 他	87,231	87,780
合 計	$978,130	$1,075,255

	115.9.30	114.12.31
與待出售非流動資產直接相關之負債		
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	$23,315	$41,400
應付帳款	60,809	110,549
其他應付款	16,492	18,294
其 他	7,467	6,063
合 計	$108,083	$176,306

(2) 由於公允價值減除出售成本之金額預期將超過相關淨資產之帳面金額，故將該子公司分類為待出售非流動資產及相關負債時，並無應認列之減損損失。

(3) 上述待出售非流動資產提供質押擔保情形，請詳附註八。

11.其他流動資產

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
質押定期存款	$2,992,500	$2,992,500	$3,297,474
其他受限制資產	37,087,182	30,645,597	32,956,780
專戶分戶留存客戶款項	35,083,002	20,425,361	22,726,053
待交割款項	1,966,213	943,767	1,443,122
其　　他	5,157,483	1,497,597	2,515,284
合　　計	82,286,380	56,504,822	62,938,713
減：備抵損失	(126,051)	(115,759)	(115,324)
淨　　額	$82,160,329	$56,389,063	$62,823,389

備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

12.採用權益法之投資

	115.9.30		114.12.31	
被投資公司	金額	持股比例%	金額	持股比例%
投資關聯企業				
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	$3,280,305	34.97	$3,249,711	34.97
生華創業投資(股)公司	-	-	-	-
合　　計	$3,280,305		$3,249,711	

	114.9.30	
被投資公司	金額	持股比例%
投資關聯企業		
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	$3,030,267	34.97
生華創業投資(股)公司	228	1.20
合　　計	$3,030,495	

(1) 對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

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

業務之性質：該企業從事證券相關業務

主要營業場所(註冊國家)：泰國

具公開市場報價之公允價值：KGI Securities (Thailand) Public Company Limited於泰國證券交易所上市，其公允價值層級屬第一等級，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日之公允價值分別為3,097,148仟元、2,764,208仟元及2,598,595仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動資產	$19,958,446	$12,050,711	$11,561,280
非流動資產	2,141,507	4,272,752	2,843,004
流動負債	(12,962,984)	(7,141,596)	(5,856,358)
非流動負債	(968,671)	(1,088,406)	(1,045,064)
非控制權益	(2,435)	(3,432)	(3,033)
歸屬於控制權益	$8,165,863	$8,090,029	$7,499,829
持股比例	34.97%	34.97%	34.97%
本公司持有份額	$2,855,602	$2,829,083	$2,622,690
商譽及其他	424,703	420,628	407,577
帳面金額	$3,280,305	$3,249,711	$3,030,267

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業收益	$1,129,061	$1,009,160	$3,459,506	$2,564,013
繼續營業單位本期淨利(損)	$359,137	$334,866	$1,065,219	$664,281
其他綜合(損)益	(6,754)	(1,869)	4,685	(12,872)
本期綜合(損)益	$352,383	$332,997	$1,069,904	$651,409
自關聯企業收取之股利	$-	$-	$207,064	$194,137

(2) 本公司對生華創業投資(股)公司之投資並非重大，於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日彙總帳面金額分別為0仟元、0仟元及228仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	$-	$-	$-	$-
其他綜合(損)益	-	-	-	-
本期綜合(損)益	$-	$-	$-	$-

(3) 本公司間接持有KGI Securities (Thailand) Public Company Limited (KGI Thailand) 34.97%股權，未超過50%，且未持有KGI Thailand過半數之董事席次，故尚不具控制力，無需納入合併財務報表編製主體。

(4) 本公司與中華開發資本(股)公司合計持有生華創業投資(股)公司股權達20%以上，因是採用權益法評價，生華創業投資(股)公司於民國一一四年十二月完成清算。

(5) 上述採用權益法之投資未有提供質押擔保之情事。

13.不動產及設備

(1) 不動產及設備變動明細如下：

	土　　地	建 築 物	設　　備	租賃改良	合　　計
成　　本					
115.1.1	$3,465,632	$1,795,379	$2,794,428	$362,223	$8,417,662
增　　添	-	-	181,395	35,502	216,897
處　　分	-	-	(175,202)	(11,119)	(186,321)
移　　轉	-	-	24,785	1,200	25,985
匯率及其他變動	-	-	24,043	3,185	27,228
115.9.30	$3,465,632	$1,795,379	$2,849,449	$390,991	$8,501,451
114.1.1	$3,486,044	$1,809,352	$2,755,633	$416,498	$8,467,527
增　　添	-	-	95,507	19,380	114,887
處　　分	(20,412)	(13,973)	(177,430)	(15,397)	(227,212)
移　　轉	-	-	80,729	(50,742)	29,987
匯率及其他變動	-	-	(78,371)	(16,404)	(94,775)
114.9.30	$3,465,632	$1,795,379	$2,676,068	$353,335	$8,290,414
折舊及減損					
115.1.1	$-	$935,265	$1,848,456	$266,639	$3,050,360
折　　舊	-	25,278	241,290	24,688	291,256
處　　分	-	-	(175,021)	(11,119)	(186,140)
匯率及其他變動	-	-	17,527	2,848	20,375
115.9.30	$-	$960,543	$1,932,252	$283,056	$3,175,851
114.1.1	$-	$908,294	$1,821,642	$316,156	$3,046,092
折　　舊	-	25,278	225,184	20,587	271,049
處　　分	-	(6,732)	(177,300)	(15,397)	(199,429)
移　　轉	-	-	-	(41,587)	(41,587)
匯率及其他變動	-	-	(69,447)	(15,818)	(85,265)
114.9.30	$-	$926,840	$1,800,079	$263,941	$2,990,860
淨帳面金額					
115.9.30	$3,465,632	$834,836	$917,197	$107,935	$5,325,600
114.12.31	$3,465,632	$860,114	$945,972	$95,584	$5,367,302
114.9.30	$3,465,632	$868,539	$875,989	$89,394	$5,299,554

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

(3) 上述不動產及設備提供質押擔保情形，請詳附註八。

14.租賃

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

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產之帳面金額

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
房屋及建築	$1,854,766	$1,769,946	$1,885,019
運輸設備	9,047	9,768	10,332
辦公設備	2,197	7,560	9,273
其他設備	133	-	56
合　　計	$1,866,143	$1,787,274	$1,904,680

本公司及子公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之使用權資產變動分別新增557,080仟元及1,167,691仟元。

B. 租賃負債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
租賃負債			
流　　動	$531,474	$457,439	$432,762
非 流 動	2,006,846	1,980,184	2,075,686
合　　計	$2,538,320	$2,437,623	$2,508,448

本公司及子公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.29；民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.3。

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
房屋及建築	$118,519	$117,619	$364,526	$338,329
運輸設備	1,727	1,882	5,324	5,765
辦公設備	1,800	1,783	5,393	5,380
其他設備	27	57	80	169
合　　計	$122,073	$121,341	$375,323	$349,643

(3) 承租人與租賃活動相關之損益

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期租賃之費用	$1,369	$1,227	$3,946	$3,555
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)	$276	$257	$788	$748
來自轉租使用權資產之收益	$9,927	$5,409	$24,504	$5,409

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司及子公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為399,735仟元及365,838仟元。

(5) 本公司及子公司民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日融資租賃合約將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
不超過一年	$89,806	$44,676	$21,659
超過一年但不超過二年	89,806	89,351	86,635
超過二年但不超過三年	89,806	89,351	86,635
超過三年但不超過四年	89,806	89,351	86,635
超過四年但不超過五年	89,806	89,351	86,635
超過五年	237,283	303,094	315,538
未折現之租賃給付合計	686,313	705,174	683,737
減：未賺得融資收益	(75,044)	(89,192)	(91,140)
應收租賃給付現值	$611,269	$615,982	$592,597
流　　動	$72,786	$26,350	$3,748
非 流 動	$538,483	$589,632	$588,849

15.投資性不動產

(1) 投資性不動產變動明細如下：

	土　　地	建 築 物	合　　計
成　　本			
115.1.1	$420,495	$196,013	$616,508
移　　轉	-	-	-
115.9.30	$420,495	$196,013	$616,508

	土　　地	建 築 物	合　　計
114.1.1	$420,495	$196,013	$616,508
移　　轉	-	-	-
114.9.30	$420,495	$196,013	$616,508
折舊及減損			
115.1.1	$-	$97,143	$97,143
當期折舊	-	2,955	2,955
115.9.30	$-	$100,098	$100,098
114.1.1	$-	$93,203	$93,203
當期折舊	-	2,955	2,955
114.9.30	$-	$96,158	$96,158
淨帳面金額			
115.9.30	$420,495	$95,915	$516,410
114.12.31	$420,495	$98,870	$519,365
114.9.30	$420,495	$99,855	$520,350

(2) 與投資性不動產相關之租賃

投資性不動產係本公司及子公司自有之投資性不動產。本公司及子公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於1至5年間，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

A. 營業租賃認列之租賃收益

投資性不動產之租金收入	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	$12,454	$12,290	$37,329	$36,692

B. 民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
不超過一年	$46,303	$46,304	$42,272
超過一年但不超過二年	32,852	44,520	40,840
超過兩年但不超過三年	23,917	29,645	27,465
超過三年但不超過四年	4,813	21,917	18,605
超過四年但不超過五年	-	-	3,485
合　　計	$107,885	$142,386	$132,667

(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一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日分別為1,551,103仟元、1,421,029仟元及1,421,029仟元，前述公允價值係本公司參考外部鑑價報告進行評價。

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

(5) 上述投資性不動產提供質押擔保情形，請詳附註八。

16. 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
115.1.1	$6,576,212	$387,182	$6	$6,963,400
增　　添	-	93,318	-	93,318
攤　　銷	-	(95,023)	-	(95,023)
匯率及其他變動	20,774	2,288	-	23,062
115.9.30	$6,596,986	$387,765	$6	$6,984,757
114.1.1	$6,656,746	$391,838	$6	$7,048,590
增　　添	-	80,580	-	80,580
攤　　銷	-	(86,407)	-	(86,407)
匯率及其他變動	(61,292)	(2,583)	-	(63,875)
114.9.30	$6,595,454	$383,428	$6	$6,978,888

(2) 本公司及子公司電腦軟體及其他無形資產之攤銷年限為3至7年。

17.其他非流動資產

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
營業保證金	$1,073,000	$1,063,000	$1,063,000
交割結算基金	1,586,345	785,040	695,171
存出保證金	1,742,610	2,540,942	2,189,464
長期應收融資租賃款	538,483	589,632	588,849
其他非流動資產	611,019	416,554	428,190
合　　計	$5,551,457	$5,395,168	$4,964,674

其他非流動資產之備抵損失相關資訊請詳附註六.29，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

18.短期借款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
拆 入 款	$7,644,480	$3,049,486	$3,900,032
信用借款	24,065,556	19,148,668	10,365,270
合　　計	$31,710,036	$22,198,154	$14,265,302
利率區間	1.95%-4.46%	1.39%-4.78%	1.46%-5.55%

上述短期借款之擔保品，請詳附註八。

19.應付商業本票

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應付商業本票	$166,190,573	$84,925,489	$41,037,194
減：應付商業本票折價	(777,793)	(235,024)	(49,439)
淨　　額	$165,412,780	$84,690,465	$40,987,755
利率區間	1.90%-3.79%	1.58%-3.76%	1.56%-4.13%

20.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資－融券	$2,730,871	$515,060	$1,068,190
發行認購(售)權證負債	35,855,088	27,322,504	21,031,234
發行認購(售)權證再買回	(31,966,982)	(24,912,653)	(19,584,603)
應回補債券	91,346	-	299,719
賣出選擇權負債	1,684	415	440
應付借券	26,618,348	10,659,762	24,124,929
衍生工具負債	23,475,622	17,873,906	15,260,941
其　　他	-	-	1,388,053
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	8,656,216	5,417,487	5,304,867
合　　計	$65,462,193	$36,876,481	$48,893,770

(1) 附賣回債券投資－融券

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
國外有價證券	$2,730,871	$515,060	$1,068,190

(2) 發行認購(售)權證負債及發行認購(售)權證再買回

A. 發行認購(售)權證相關資訊如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
發行認購(售)權證	$41,155,032	$31,654,484	$25,339,174
價值變動(利益)損失	(5,299,944)	(4,331,980)	(4,307,940)
市　　價	35,855,088	27,322,504	21,031,234
再買回認購(售)權證	35,876,973	28,084,915	22,503,921
價值變動利益(損失)	(3,909,991)	(3,172,262)	(2,919,318)
市　　價	31,966,982	24,912,653	19,584,603
發行認購(售)權證淨額	$3,888,106	$2,409,851	$1,446,631

B. 本公司及子公司發行認購(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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
國外有價證券	$91,346	$-	$299,719

(4) 賣出選擇權負債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
指數選擇權	$1,540	$519	$585
未平倉損(益)	144	(104)	(145)
市　　價	$1,684	$415	$440

(5) 應付借券

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
國內上市櫃公司股票	$6,874,123	$312,379	$8,832,757
指數型基金	15,973,343	5,473,459	7,671,951
國外有價證券	2,507,811	4,627,160	6,199,364
小　　計	25,355,277	10,412,998	22,704,072
評價調整	1,263,071	246,764	1,420,857
市　　價	$26,618,348	$10,659,762	$24,124,929

(6) 衍生工具負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債明細，請詳附註六.21。

21.衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	115.9.30	114.12.31	114.9.30
選擇權交易及期貨契約	$113,009,527	$48,594,652	$21,261,257
國外期貨及選擇權	12,628,808	22,717,522	5,409,895
換利合約價值	208,546,437	172,296,987	158,847,468
資產交換 IRS 合約價值	20,784,700	16,947,300	20,997,720
資產交換選擇權－買入	43,836,941	36,394,847	21,893,663
資產交換選擇權－賣出	47,045,759	34,643,882	28,813,256
結構型商品	28,814,239	18,189,812	18,569,363
股權衍生工具	164	13,353	7,695
信用衍生工具	33,992,492	12,428,045	65,606,098
匯率衍生工具	21,199,236	22,789,316	24,014,416
商品衍生工具	81	61,487	97,975
累計期權及累沽期權	37,883,320	10,036,565	8,051,569
合　　計	$567,741,704	$395,113,768	$373,570,375

(2) 衍生工具資產及負債

金融工具	115.9.30	114.12.31	114.9.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	$2,355,559	$1,298,924	$948,839
資產交換 IRS 合約價值	1,082	6,717	10,569
買入選擇權			
資產交換選擇權	6,997,264	3,928,246	2,638,494
結構型商品	6,362	395,472	266,652
股權衍生工具	51,760	21,859	39,035
信用衍生工具	765,162	558,614	568,753
匯率衍生工具	559,359	700,731	1,233,368
累計期權及累沽期權	803,961	1,261,702	995,750
國外期貨及選擇權	527,475	76,342	85,050
合　　計	$12,067,984	$8,248,607	$6,786,510
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	$1,951,358	$1,234,863	$877,347
資產交換 IRS 合約價值	2,333,551	1,585,348	1,166,847
賣出選擇權			
資產交換選擇權	10,477,351	5,780,352	4,005,137
結構型商品	6,841,549	7,378,272	7,076,850
信用衍生工具	93,878	26,436	26,029
匯率衍生工具	342,386	430,031	936,954
商品衍生工具	101,286	100,180	88,233
累計期權及累沽期權	803,966	1,261,702	995,750
國外期貨及選擇權	530,297	76,722	87,794
合　　計	$23,475,622	$17,873,906	$15,260,941
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債			
結構型商品	$8,656,216	$5,417,487	$5,304,867

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債請詳附註六.2及六.20。

(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：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
發行認購(售)權證負債－				
價值變動利益	$26,957,624	$26,130,386	$73,341,601	$70,032,132
到期前履約利益(損失)	140,519	4,919	214,285	23,474
發行認購(售)權證再買回－				
處分損失	(2,220,119)	(1,201,417)	(1,473,497)	(4,532,189)
價值變動損失	(22,903,552)	(25,191,668)	(75,902,939)	(64,877,787)
發行認購(售)權證費用	(191,222)	(155,790)	(443,135)	(378,700)
發行認購(售)權證淨利益(損失)	$1,783,250	$(413,570)	$(4,263,685)	$266,930

B. 衍生工具淨利益(損失)－期貨明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期貨契約淨利益(損失)	$(3,156,164)	$2,222,109	$(36,566,205)	$5,845,045
選擇權交易淨利益(損失)	(104,439)	(13,478)	(50,913)	(14,198)
合　　計	$(3,260,603)	$2,208,631	$(36,617,118)	$5,830,847

C. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
換利合約價值	$205,473	$31,538	$437,033	$4,272
資產交換	(43,919)	(709,982)	(3,842,544)	(463,124)
選 擇 權	6,367	(32,006)	13,366	56,799
結構型商品	361,363	(283,361)	(356,522)	(455,261)
股權衍生工具	-	32	9	105
信用衍生工具	(180,129)	(1,246)	(699,073)	923
匯率衍生工具	73,748	250,145	263,797	(496,439)
商品衍生工具	-	297	23	450
累計期權及累沽期權	12,739	8,008	40,780	25,635
合　　計	$435,642	$(736,575)	$(4,143,131)	$(1,326,640)

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

115.9.30

項　　目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付(收取)之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	買	2	$24,601	$24,532	
期貨契約	小型電子期貨契約	買	4	3,617	3,552	
期貨契約	小型電子期貨契約	賣	16	24,561	24,532	
期貨契約	台股期貨契約	買	741	7,103,462	7,163,523	
期貨契約	台股期貨契約	賣	2,138	20,081,217	20,669,649	
期貨契約	金融期貨契約	買	1	3,633	3,552	
期貨契約	金融期貨契約	賣	1	3,565	3,552	
期貨契約	台灣50ETF期貨契約	買	13	14,709	14,638	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	43	104,250	103,910	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	48	116,268	115,992	
期貨契約	微型台指期貨契約	買	19	9,177	9,183	
期貨契約	股票期貨契約	買	4,667	2,550,158	2,600,246	
期貨契約	股票期貨契約	賣	72,790	75,965,511	79,706,032	
期貨契約	國外期貨契約	買	1,128	2,878,778	2,856,028	
期貨契約	國外期貨契約	賣	2,825	4,092,070	4,084,145	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	2,538	2,425	3,289	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	2,500	(1,540)	1,684	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	440	15,624	4,945	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	109	14,361	15,874	

114.12.31

項　　目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付(收取)之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	買	13	$89,677	$90,480	
期貨契約	電子期貨契約	賣	22	148,692	153,120	
期貨契約	小型電子期貨契約	買	130	110,865	113,100	
期貨契約	小型電子期貨契約	賣	4	2,422	2,402	
期貨契約	台股期貨契約	買	335	1,936,379	1,943,938	
期貨契約	台股期貨契約	賣	1,655	9,357,858	9,604,023	
期貨契約	金融期貨契約	買	3	7,231	7,207	
期貨契約	金融期貨契約	賣	2	4,845	4,804	

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	非金電期貨契約	賣	9	12,099	12,150	
期貨契約	台灣50ETF期貨(NYF)	買	344	222,545	226,180	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	279	403,999	404,745	
期貨契約	微型台指期貨契約	買	467	135,236	135,495	
期貨契約	股票期貨契約	買	2,661	1,507,353	1,542,463	
期貨契約	股票期貨契約	賣	55,433	28,290,807	29,537,489	
期貨契約	國外期貨契約	買	698	1,564,141	1,562,283	
期貨契約	國外期貨契約	賣	2,793	4,785,841	4,794,479	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	741	4,120	4,061	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	297	(226)	337	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	746	10,023	2,092	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	276	(293)	78	

114.9.30

項　　目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付(收取)之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	買	10	$60,283	$60,646	
期貨契約	電子期貨契約	賣	7	43,100	42,445	
期貨契約	小型電子期貨契約	買	63	47,444	47,554	
期貨契約	小型電子期貨契約	賣	134	74,178	74,605	
期貨契約	台股期貨契約	買	262	1,353,476	1,359,957	
期貨契約	台股期貨契約	賣	187	965,730	970,704	
期貨契約	金融期貨契約	買	38	83,793	84,626	
期貨契約	金融期貨契約	賣	3	6,647	6,682	
期貨契約	非金電期貨契約	買	10	13,544	13,527	
期貨契約	台灣50ETF期貨契約	買	108	61,831	62,370	
期貨契約	半導體30期貨契約	買	1	338	343	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	440	570,389	570,966	
期貨契約	微型台指期貨契約	買	204	52,873	52,944	
期貨契約	股票期貨契約	買	8,991	4,396,180	4,606,893	
期貨契約	股票期貨契約	賣	13,856	4,698,172	4,717,867	
期貨契約	國外期貨契約	買	1,069	5,132,209	5,127,445	
期貨契約	國外期貨契約	賣	2,255	3,687,380	3,690,648	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	57	757	735	

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			
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	37	(307)	302	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	555	8,466	3,000	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	57	(278)	138	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	301	3,882	2,506	

E. 信用風險評價調整

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

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

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

22.附買回債券負債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
政府公債	$22,453,176	$15,235,734	$23,685,066
金 融 債	44,078,624	39,072,792	37,728,162
公 司 債	72,407,455	62,324,940	66,301,235
合　　計	$138,939,255	$116,633,466	$127,714,463
約定含息買回總價	$139,046,290	$116,804,218	$127,846,691
約定買回期限	115.10.1-117.2.25	115.1.2 -115.5.4	114.10.1-115.2.24

23.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。

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
專戶分戶帳客戶權益	$35,081,917	$20,425,068	$22,724,568

24.應付帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應付帳款－關係人	$4,863,809	$1,849,351	$1,994,741
應付帳款－非關係人			
交割代價	36,414,687	13,053,942	20,375,262
應付交割帳款	115,106,049	71,736,053	83,158,392
其　　他	1,758,996	1,096,289	1,090,505
合　　計	$158,143,541	$87,735,635	$106,618,900

25.應付公司債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
一〇八年度第一次無擔保普通公司債	$1,300,000	$1,300,000	$1,300,000
一一〇年度第一次無擔保普通公司債	2,700,000	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
一一五年度第一次無擔保普通公司債	9,100,000	-	-
一一五年度第二次無擔保次順位普通公司債	3,700,000	-	-
一一五年度第三次無擔保次順位普通公司債	3,000,000	-	-
小　　計	22,800,000	9,300,000	9,300,000
減：一年內到期	(1,300,000)	(3,600,000)	(2,300,000)
加：評價調整	(95,167)	-	-
合　　計	$21,404,833	$5,700,000	$7,000,000

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

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

(2) 本公司於民國一一〇年七月九日發行一一〇年度第一次無擔保普通公司債，發行總額計5,000,000仟元，分為甲券及乙券兩種。甲券五年期發行金額為2,300,000仟元，乙券七年期發行金額為2,700,000仟元，每張票面金額為10,000仟元，發行條件如下：

A.發行期間：甲券發行期間五年，自民國一一〇年七月九日至民國一一五年七月九日止；乙券發行期間七年，自民國一一〇年七月九日至民國一一七年七月九日止。
B.票面利率：甲券固定年利率0.51%；乙券固定年利率0.55%。
C.還本方式：甲、乙均自發行日起屆滿到期日一次償還本金。
D.擔保方式：無。
E.計、付息方式：自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。

(3) 本公司於民國一一三年五月二十八日發行一一三年度第一次無擔保次順位普通公司債，發行金額為3,000,000仟元，每張票面金額為10,000仟元，發行條件如下：

A.發行期間：發行期間十年，自民國一一三年五月二十八日至民國一二三年五月二十八日止。
B.票面利率：固定年利率2.20%。
C.還本方式：自發行日起屆滿到期日一次償還本金。
D.擔保方式：無。
E.計、付息方式：自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。

(4) 本公司於民國一一五年五月二十五日發行一一五年度第一次無擔保普通公司債，發行總額計9,100,000仟元，分為甲券及乙券兩種。甲券五年期發行金額為3,700,000仟元，乙券十年期發行金額為5,400,000仟元，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，自民國一一五年五月二十五日至民國一二〇年五月二十五日止；乙券發行期間十年，自民國一一五年五月二十五日至民國一二五年五月二十五日止。
B.票面利率：甲券固定年利率1.85%；乙券固定年利率2.05%。
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。

(5) 本公司於民國一一五年五月二十五日發行一一五年度第二次無擔保次順位普通公司債，發行金額為3,700,000仟元，每張票面金額為10,000仟元，發行條件如下：

A.發行期間：發行期間十年，自民國一一五年五月二十五日至民國一二五年五月二十五日止。
B.票面利率：固定年利率2.40%。
C.還本方式：自發行日起屆滿到期日一次償還本金。
D.擔保方式：無。
E.計、付息方式：自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。

(6) 本公司於民國一一五年九月二十四日發行一一五年度第三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，自民國一一五年九月二十四日至民國一二五年九月二十四日止。
B.票面利率：固定年利率3.00%。
C.還本方式：自發行日起屆滿到期日一次償還本金。
D.擔保方式：無。
E.計、付息方式：自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。

26.退職後福利計畫

(1) 職工退休辦法說明：

確定提撥計畫

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

本公司之國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

確定福利計畫

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

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

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

(2) 依照計畫中明定比例應付之提撥金額已於綜合損益表認列退休金費用總額：

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	$87,164	$70,333	$248,989	$211,423
確定給付計畫	1,999	2,647	6,009	7,853
合　　計	$89,163	$72,980	$254,998	$219,276

27.負債準備

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
訴訟準備	$142,390	$141,640	$136,764
除役負債	142,747	151,201	157,366
合　　計	$285,137	$292,841	$294,130

28.權益

(1) 普通股

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
額定股數(仟股)	4,600,000	4,600,000	4,600,000
額定股本	$46,000,000	$46,000,000	$46,000,000

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數分別為2,117,479仟股、1,817,479仟股及1,817,479仟股，實收股本總額分別為21,174,785仟元、18,174,785仟元及18,174,785仟元，每股面額均為新台幣10元。

本公司於民國一一五年六月二十二日經董事會代行股東會決議自民國一一四年度可分配盈餘提撥股東紅利3,000,000仟元，每股面額10元，轉增資發行普通股300,000仟股，此項增資案業經主管機關公告申報生效在案，並以民國一一五年九月二十九日為增資基準日。

(2) 資本公積

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
股票溢價	$1,786,849	$1,786,849	$1,786,849
庫藏股票交易	364,435	364,435	364,435
股份基礎給付	280,884	272,181	267,830
合併溢額	4,999,288	4,999,288	4,999,288
其　　他	15,059	15,060	15,060
合　　計	$7,446,515	$7,437,813	$7,433,462

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. 本公司民國一一五年六月二十二日及一一四年六月二十日之董事會代行股東會，分別決議民國一一四年度及一一三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)	
	114年度	113年度	114年度	113年度
法定盈餘公積	$1,151,001	$1,017,161		
特別盈餘公積	1,746,687	694,904		
普通股現金股利	5,612,320	8,459,545	$3.087	$4.654
普通股股票股利	3,000,000	-	1.650	-

C. 依金管會於民國一一一年一月二十一日發布之金管證券字第1100365484號函令規定，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列。就前期累積之其他權益減項淨額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

(4) 非控制權益

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	$23,245	$23,815
歸屬於非控制權益之本期淨利	7,193	1,869
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
確定福利計畫之再衡量數	-	(2)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(183)	(386)
子公司現金增資	3,477	-
子公司發放現金股利	(229)	(3,102)
期末餘額	$33,503	$22,194

29.綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
經紀手續費收入	$5,660,595	$3,426,630	$17,856,061	$8,406,587
國外交易市場受託買賣	1,931,651	1,180,752	5,351,091	3,389,064
海外複委託收入	762,234	517,415	1,966,331	1,360,386
其　　他	139,500	80,730	344,393	230,461
合　　計	$8,493,980	$5,205,527	$25,517,876	$13,386,498

(2) 承銷業務收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
包銷證券報酬	$98,935	$106,998	$254,177	$210,938
承銷作業處理費收入	69,222	254,157	659,175	327,911
承銷輔導費收入	5,200	8,823	22,104	17,939
其他承銷業務收入	76,926	43,819	221,061	83,641
合　　計	$250,283	$413,797	$1,156,517	$640,429

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
自　　營	$5,708,622	$2,375,138	$34,960,837	$944,887
承　　銷	409,840	73,241	1,148,781	164,424
避　　險	(124,456)	555,083	5,849,953	(93,386)
合　　計	$5,994,006	$3,003,462	$41,959,571	$1,015,925

(4) 利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
融資利息收入	$1,109,788	$515,688	$2,775,720	$1,568,111
債券利息收入	1,424,655	1,046,462	3,854,254	3,186,104
借貸款項利息收入	313,275	197,831	863,652	616,220
借券存出保證金利息收入	245,840	203,113	689,732	535,889
其他利息收入	134,360	88,690	337,565	243,122
合　　計	$3,227,918	$2,051,784	$8,520,923	$6,149,446

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
自　　營	$(1,981,654)	$679,047	$14,246,477	$1,267,364
承　　銷	(202,484)	66,584	270,545	68,795
避　　險	(1,489,270)	476,340	335,370	205,517
應回補債券	45	4,958	48	5,120
合　　計	$(3,673,363)	$1,226,929	$14,852,440	$1,546,796

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
借券及附賣回債券融券回補利益	$1,639,729	$557,039	$2,363,671	$1,017,581
借券及附賣回債券融券回補損失	(496,253)	(2,522,525)	(1,820,698)	(3,093,699)
合　　計	$1,143,476	$(1,965,486)	$542,973	$(2,076,118)

(7) 衍生工具相關損益，請詳附註六.21。

(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：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$(478)	$(1,017)	$(804)	$(1,896)
按攤銷後成本衡量之金融資產				
應收款項(註1)	13,787	(3,714)	(12,328)	(130)
其　　他(註2)	(45,174)	33,881	(44,153)	87,318
合　　計	$(31,865)	$29,150	$(57,285)	$85,292

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

B. 本公司及子公司民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日之總帳面金額及其備抵損失彙總如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日之總帳面金額分別為55,581,205仟元、53,022,902仟元及53,196,606仟元，認列之備抵損失分別為22,368仟元、21,477仟元及21,742仟元。

(b) 應收款項及其他

115.9.30

項　　目	總帳面金額	減：備抵損失	合　　計
現金及約當現金	$52,872,752	$(3,464)	$52,869,288
附賣回債券投資	29,249,715	(592)	29,249,123
應收證券融資款	92,725,424	(16,160)	92,709,264
應收證券借貸款項	37,908,340	(5,915)	37,902,425
客戶保證金專戶	132,902,880	(20)	132,902,860
借券保證金－存出	56,765,274	(39)	56,765,235
應收帳款	144,058,353	(22,277)	144,036,076
其他流動資產	82,286,380	(126,051)	82,160,329
其他非流動資產	6,418,360	(866,903)	5,551,457
合　　計	$635,187,478	$(1,041,421)	$634,146,057

114.12.31

項　　目	總帳面金額	減：備抵損失	合　　計
現金及約當現金	$30,371,296	$(82)	$30,371,214
附賣回債券投資	21,086,610	(18)	21,086,592
應收證券融資款	48,665,723	(18,337)	48,647,386
應收證券借貸款項	32,095,648	(5,008)	32,090,640
客戶保證金專戶	89,758,835	(38)	89,758,797
借券保證金－存出	49,940,418	(14)	49,940,404
應收帳款	77,696,542	(8,530)	77,688,012
其他流動資產	56,504,822	(115,759)	56,389,063
其他非流動資產	6,224,878	(829,710)	5,395,168
合　　計	$412,344,772	$(977,496)	$411,367,276

114.9.30

項　　目	總帳面金額	減：備抵損失	合　　計
現金及約當現金	$32,046,537	$(1,062)	$32,045,475
附賣回債券投資	27,447,871	(12)	27,447,859
應收證券融資款	41,930,088	(9,233)	41,920,855
應收證券借貸款項	26,918,113	(6,287)	26,911,826
客戶保證金專戶	72,425,192	(41)	72,425,151
借券保證金－存出	48,821,377	(1)	48,821,376
應收帳款	92,418,359	(10,496)	92,407,863
其他流動資產	62,938,713	(115,324)	62,823,389
其他非流動資產	5,830,036	(865,362)	4,964,674
合　　計	$410,776,286	$(1,007,818)	$409,768,468

C. 本公司及子公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之備抵損失變動情形如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項　　目	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失(集體評估)	合　　計
115年1月1日餘額	$(21,279)	$(198)	$(21,477)
本期(增加)迴轉金額	(1,003)	199	(804)
匯率及其他變動	(85)	(2)	(87)
115年9月30日餘額	$(22,367)	$(1)	$(22,368)
114年1月1日餘額	$(19,810)	$(623)	$(20,433)
本期(增加)迴轉金額	(2,172)	276	(1,896)
匯率及其他變動	550	37	587
114年9月30日餘額	$(21,432)	$(310)	$(21,742)

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失變動，主要係受除列及新購部位所影響。

(b) 應收款項及其他

項　　目	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失(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
115年1月1日餘額	$(9,003)	$(1,052)	$(949,257)	$(18,184)	$(977,496)
本期(增加)迴轉金額	(1,359)	989	(35,349)	(20,762)	(56,481)
於當期除列之金融資產	-	-	741	-	741
轉銷呆帳	-	-	3	-	3
匯率及其他變動	(145)	(11)	(8,030)	(2)	(8,188)
115年9月30日餘額	$(10,507)	$(74)	$(991,892)	$(38,948)	$(1,041,421)
114年1月1日餘額	$(10,847)	$(1,056)	$(1,079,397)	$(22,031)	$(1,113,331)
本期(增加)迴轉金額	1,635	990	86,577	(2,014)	87,188
於當期除列之金融資產	-	-	8,742	-	8,742
轉銷呆帳	-	-	30	-	30
匯率及其他變動	575	50	8,922	6	9,553
114年9月30日餘額	$(8,637)	$(16)	$(975,126)	$(24,039)	$(1,007,818)

上述之應收款項及其他之總帳面金額變動，主要係受證券交易市場交易情況影響。

D. 本公司及子公司預期信用減損損失之衡量方式，請詳附註十二.2。

(9) 其他營業收益

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
佣金收入	$377,864	$208,523	$985,548	$582,100
外幣兌換淨(損)益	(86,213)	17,454	(228,920)	654,992
買入他家權證到期前履約利益	463,383	2,744	2,114,826	2,982
處分有價證券淨利益(損失)	35,077	10,295	124,071	21,358
有價證券評價淨利益(損失)	(40,671)	40,317	106,007	(29,202)
其　　他	126,483	54,715	392,460	177,128
合　　計	$875,923	$334,048	$3,493,992	$1,409,358

(10) 財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
債券利息	$1,143,953	$976,809	$3,207,658	$2,996,424
銀行借款利息	218,184	135,278	667,693	543,299
短期票券利息	748,925	121,777	1,760,808	489,232
公司債利息	92,620	26,055	171,042	77,315
租賃負債利息	17,142	16,145	52,033	41,043
借券存入保證金利息	350,051	236,033	947,751	726,362
其他利息	126,247	90,415	364,202	266,296
合　　計	$2,697,122	$1,602,512	$7,171,187	$5,139,971

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

項　　目	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工福利費用				
薪資費用	$3,840,760	$2,633,505	$12,292,007	$6,636,981
保險費用	134,286	105,199	376,386	310,818
退休金費用	89,163	72,980	254,998	219,276
其他員工福利費用	77,966	65,747	247,926	195,625
合　　計	$4,142,175	$2,877,431	$13,171,317	$7,362,700
折舊及攤銷費用				
折舊費用	$221,717	$211,570	$669,534	$623,647
攤銷費用	32,303	30,955	95,023	86,407
合　　計	$254,020	$242,525	$764,557	$710,054

A. 本公司及子公司因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之功能別皆屬於營業費用。

B. 本公司係以當年度稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益以不低於仟分之一提撥員工酬勞及不高於百分之一提撥董事酬勞。本公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日、民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日依當年度獲利狀況，認列員工酬勞分別為47,000仟元、36,000仟元、190,000仟元及67,000仟元，董事酬勞分別為67,000仟元、50,000仟元、270,000仟元及94,000仟元，帳列於薪資費用項下。

C. 本公司於民國一一五年三月六日及一一四年三月五日之董事會分別決議以現金發放民國一一四年度及一一三年度員工酬勞93,000仟元及85,000仟元，董事酬勞132,000仟元及120,000仟元，其與民國一一四年度及一一三年度財務報告金額一致。

D. 本公司董事會決議通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(12) 其他營業費用

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
郵 電 費	$127,837	$110,854	$365,478	$321,156
稅　　捐	696,972	363,066	2,013,896	949,494
電腦資訊費	258,542	217,359	726,038	638,240
勞務費用	90,536	79,162	273,726	226,868
借券費用	437,621	233,146	1,078,866	695,060
手 續 費	601,251	297,126	1,485,357	860,081
修 繕 費	96,241	70,106	280,363	222,754
集保服務費	263,396	151,683	799,782	340,531
其他費用及什支	304,572	246,796	838,926	707,466
合　　計	$2,876,968	$1,769,298	$7,862,432	$4,961,650

(13) 其他利益及損失

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
財務收入	$1,338,523	$789,537	$3,464,049	$2,521,422
處分投資淨(損)益	(32,628)	242,005	264,212	139,985
營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	32,429	121,744	2,923,893	229,115
股利收入	126,182	103,431	212,215	229,215
管理服務收入	183,407	141,928	492,871	395,325
其他營業外收入及支出	4,147	63,758	83,691	212,870
合　　計	$1,652,060	$1,462,403	$7,440,931	$3,727,932

30. 其他綜合損益組成部分

115年7月1日至9月30日

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益(稅前)	所得稅利益(費用)	其他綜合損益(稅後)
後續可能重分類再損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$13,298	$-	$13,298	$-	$13,298
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)	(684,358)	(49,352)	(733,710)	60,701	(673,009)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	1,875	-	1,875	-	1,875
合　　計	$(669,185)	$(49,352)	$(718,537)	$60,701	$(657,836)

114年7月1日至9月30日

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益(稅前)	所得稅利益(費用)	其他綜合損益(稅後)
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫再衡量數	$(195)	$-	$(195)	$-	$(195)
後續可能重分類再損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	306,727	-	306,727	-	306,727
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)	414,246	(139,427)	274,819	(21,235)	253,584
合　　計	$720,778	$(139,427)	$581,351	$(21,235)	$560,116

115年1月1日至9月30日

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益(稅前)	所得稅利益(費用)	其他綜合損益(稅後)
後續可能重分類再損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$74,130	$-	$74,130	$-	$74,130
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)	(536,533)	(274,442)	(810,975)	73,448	(737,527)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	1,875	-	1,875	-	1,875
合　　計	$(460,528)	$(274,442)	$(734,970)	$73,448	$(661,522)

114年1月1日至9月30日

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫再衡量數	$(195)	$-	$(195)	$-	$(195)
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	(1,095,090)	-	(1,095,090)	-	(1,095,090)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失)	1,115,037	(172,995)	942,042	(58,227)	883,815
合　　計	$19,752	$(172,995)	$(153,243)	$(58,227)	$(211,470)

31.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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅費用(利益)：				
當年度產生之所得稅費用	$327,761	$629,706	$3,035,387	$1,394,473
以前年度之當期所得稅於本期之調整	9,233	-	(2,637)	(8,983)
遞延所得稅費用(利益)：				
當年度認列之遞延所得稅費用(利益)	75,407	(35,342)	(178,809)	42,426
所得稅費用(利益)	$412,401	$594,364	$2,853,941	$1,427,916

認列於其他綜合損益之所得稅

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
遞延所得稅費用(利益)：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$(60,701)	$21,235	$(73,448)	$58,227

(2) 本公司及子公司之所得稅申報核定情況如下：

	所得稅核定情形
本 公 司	核定至民國一〇九年度
凱基投顧	核定至民國一一三年度
凱基保經	核定至民國一一三年度
凱基創投	核定至民國一一三年度
凱基期貨	核定至民國一一三年度

(3) 行政救濟情形如下：

本公司民國一〇四年度至一〇九年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅311,718仟元。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。

(4) 支柱二所得稅法案：

支柱二法案已在本公司部份海外子公司之註冊地立法，包括香港、新加坡及印尼等地。根據支柱二法案，本公司及子公司有責任就每一租稅管轄區的GloBE有效稅率與最低稅率15%之間的差額繳納補充稅負。本公司及子公司經評估對支柱二之所得稅暴險主要來自於香港租稅管轄區經營業務之子公司，並就相關補充稅負認列當期所得稅費用。

32.每股盈餘

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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股持有人之淨利	$6,290,156	$4,454,446	$24,226,440	$8,164,173
基本每股盈餘之普通股加權平均股數	2,117,478,544股	2,117,478,544股	2,117,478,544股	2,117,478,544股
基本每股盈餘(元)	$2.97	$2.10	$11.44	$3.86

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司及子公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
凱基金融控股股份有限公司(凱基金控)	母公司
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited (KGI TH)	關聯企業
KGI Global Alpha Opportunities Fund (GAOF)	關聯企業
KGI Diversified Growth Income Fund	關聯企業
中華開發資本國際股份有限公司	其他關係人
中華開發資本國際(香港)有限公司(開發資本國際)	其他關係人
開發文創價值創業投資股份有限公司	其他關係人
凱基證券投資信託股份有限公司(凱基投信)	其他關係人
凱基商業銀行股份有限公司(凱基商銀)	其他關係人
凱基人壽保險股份有限公司(凱基人壽)	其他關係人
中華開發資本股份有限公司(開發資本)	其他關係人
中華開發生醫創業投資股份有限公司	其他關係人
中華開發貳生醫創業投資有限合夥	其他關係人
中華開發資本管理顧問股份有限公司	其他關係人
中華開發創業投資股份有限公司(開發創投)	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
中華開發優勢創業投資有限合夥	其他關係人
開發國際投資股份有限公司	其他關係人
凱基租賃股份有限公司	其他關係人
財團法人凱基社會福利慈善基金會(凱基慈善基金會)	其他關係人
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) (註一)	其他關係人
CDIB Capital Investment I Ltd.	其他關係人
CDIB Capital Investment II Ltd.	其他關係人
群創開發創業投資有限合夥	其他關係人
CDIB & Partners Investment Holding (Cayman) Ltd.	其他關係人
華創(福建)股權投資企業(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
其　　他	其他關係人等

註一：依金管會民國一一四年七月十一日發布之「有關會計研究發展基金會發布「關係人之認定疑義」IFRS問答集是否追溯適用之問答集」規定，本公司自民國一一四年度合併財務報告起適用，經重新辨認與凱基投信基金之關係及交易，凱基投信基金非屬關係人，依問答集之規定無須重編比較期間資訊，及追溯調整先前財務報表已辨認及揭露關係人之關係及交易。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 業務收入及支出：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
A. 經紀手續費收入				
關聯企業	$39	$68	$130	$215
其他關係人				
凱基人壽	61,738	64,653	232,983	142,955
凱基投信基金	-	10,850	-	31,912
其　　他	4,584	3,967	15,839	7,685
合　　計	$66,361	$79,538	$248,952	$182,767
B. 承銷業務收入				
母公司				
凱基金控	$5,300	$7,600	$5,300	$7,600
關聯企業	-	-	-	500
其他關係人				
凱基人壽	8,710	-	30,210	-
合　　計	$14,010	$7,600	$35,510	$8,100
C. 營業證券出售淨利益(損失)				
其他關係人				
凱基人壽	$104	$(468)	$(1,565)	$(1,927)
D. 財富管理業務淨收益				
其他關係人				
凱基投信	$4,076	$4,814	$13,107	$13,078
其　　他	398	2	1,005	2
合　　計	$4,474	$4,816	$14,112	$13,080
E. 股務代理收入				
母公司				
凱基金控	$6,479	$6,563	$18,147	$16,829
其他關係人				
凱基人壽	139	39	417	117
其　　他	60	60	183	183
合　　計	$6,678	$6,662	$18,747	$17,129
F. 利息收入				
母公司	$-	$36	$-	$36
其他關係人				
凱基人壽	33,006	33,006	97,943	97,943
其　　他	2,037	3,118	5,351	7,398
合　　計	$35,043	$36,160	$103,294	$105,377

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
G. 股利收入				
其他關係人				
凱基投信基金	$-	$20,192	$-	$61,357
H. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)				
其他關係人				
凱基人壽	$(4,705)	$1,777	$(15,573)	$(16,645)
I. 其他營業收益				
母公司	$462	$216	$880	$216
關聯企業				
GAOF	(6,952)	-	49,834	-
其　　他	2,663	-	7,453	-
其他關係人				
凱基人壽	273,933	117,836	583,502	307,544
其　　他	15,192	6,121	29,823	11,076
合　　計	$285,298	$124,173	$671,492	$318,836
J. 經紀手續費支出				
關聯企業				
KGI TH	$10,248	$5,149	$27,498	$10,518
K. 財務成本				
其他關係人				
凱基人壽	$373	$263	$1,059	$822
凱基商銀	3,451	1,180	15,096	20,421
其　　他	307	92	648	769
合　　計	$4,131	$1,535	$16,803	$22,012

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)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他關係人			
凱基商銀	$36,298,105	$22,414,327	$26,775,413

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債－流動：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
	名目本金	名目本金	名目本金
A. 未到期之衍生工具			
a. 外匯交換合約			
其他關係人			
凱基商銀	$-	$17,948	$-

	115.9.30 名目本金	114.12.31 名目本金	114.9.30 名目本金
b. 結構型商品負債			
其他關係人			
其　　他	$87,638	$97,465	$85,748

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
B. 營業證券			
其他關係人			
凱基人壽	$4,820,963	$4,824,344	$4,822,821
凱基投信基金	-	-	1,901,849
合　　計	$4,820,963	$4,824,344	$6,724,670

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
C. 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券			
關聯企業			
GAOF	$960,387	$673,368	$-
KGI Diversified Growth Income Fund	374,121	-	-
合　　計	$1,334,508	$673,368	$-

(4) 應收證券融資款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他關係人			
其　　他	$150,752	$70,384	$47,075

(5) 客戶保證金專戶

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關聯企業	$19,810	$23,403	$18,219
其他關係人			
凱基商銀	3,550,701	602,539	793,995
合　　計	$3,570,511	$625,942	$812,214

(6) 應收帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關聯企業			
KGI TH	$4,702,164	$1,428,853	$1,759,845
其他關係人			
凱基人壽	375,495	72,904	133,984
其　　他	40,846	13,330	53,252
合　　計	$5,118,505	$1,515,087	$1,947,081

(7) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
母公司	$1,114	$562	$211
其他關係人			
凱基人壽	335	341	325
凱基商銀	62,003	38,145	32,561
其　　他	7,790	5,746	3,061
合　　計	$71,242	$44,794	$36,158

(8) 受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他關係人			
凱基商銀	$6,379,600	$4,646,366	$5,301,302

(9) 短期借款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他關係人			
凱基商銀	$4,554,836	$314,380	$1,553,919

(10) 應付商業本票

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他關係人			
凱基商銀	$3,111	$699,082	$-

(11) 期貨交易人權益

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他關係人			
凱基商銀	$151,410	$109,273	$156,306
凱基投信基金	-	-	327,247
其　　他	670	546	449
合　　計	$152,080	$109,819	$484,002

(12) 應付帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關聯企業			
KGI TH	$4,630,544	$1,574,475	$1,724,326
其　　他	118,937	-	-
其他關係人			
凱基人壽	-	206,871	206,928
其　　他	114,328	68,005	63,487
合　　計	$4,863,809	$1,849,351	$1,994,741

(13) 其他應付款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
母公司	$2,526	$2,552	$2,437
關聯企業	15	-	-
其他關係人			
凱基人壽	4,041	3,931	3,889
凱基商銀	18,426	15,560	14,839
凱基慈善基金會	-	-	4,000
開發資本國際	10,818	10,973	10,436
合　　計	$35,826	$33,016	$35,601

(14) 本期所得稅負債

合併結算申報估列應收付連結稅制撥補款項明細：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應向凱基金控(母公司)支付之稅款	$2,959,385	$3,120,794	$2,872,679

(15) 與關係人間債券買賣交易如下：

A. 買賣斷債券

	115年1月1日至9月30日	
	向關係人購買之債券	出售予關係人之債券
其他關係人		
凱基商銀	$-	$100,000
其　　他	10,307	58,913
合　　計	$10,307	$158,913

	114年1月1日至9月30日	
	向關係人購買之債券	出售予關係人之債券
其他關係人		
其　　他	$197,396	$318,140

B. 附條件交易－附買回債券負債

	115年1月1日至9月30日	
	承作金額	到期約定金額
其他關係人		
其　　他	$92,909	$92,994

	114年1月1日至9月30日	
	承作金額	到期約定金額
其他關係人		
其　　他	$34,065	$34,115

(16)與關係人間重大租賃事項如下：

使用權資產

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他關係人			
凱基人壽	$81,024	$54,232	$57,448

租賃負債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流　　動			
其他關係人			
凱基人壽	$13,735	$8,710	$9,974
非 流 動			
其他關係人			
凱基人壽	70,834	48,844	50,361
合　　計	$84,569	$57,554	$60,335

應收融資租賃款(帳列其他流動資產及其他非流動資產項目項下)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
母公司	$58,765	$59,218	$56,970
其他關係人			
凱基商銀	300,899	303,219	291,708
開發資本國際	251,605	253,545	243,919
合　　計	$611,269	$615,982	$592,597

存出保證金(帳列其他非流動資產項目下)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他關係人			
凱基人壽	$3,393	$3,375	$3,303

折舊及攤銷費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
其他關係人				
凱基人壽	$3,270	$3,217	$9,806	$9,649

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
其他關係人				
開發資本	$1,293	$1,280	$3,902	$3,864
景匯投資	3,428	3,394	10,339	10,237
其　　他	110	108	331	327
合　　計	$4,831	$4,782	$14,572	$14,428

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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
其他關係人				
凱基人壽	$10,476	$10,149	$31,057	$29,516

(18) 其他營業費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
關聯企業	$26	$8	$26	$14
其他關係人				
凱基人壽	1,618	754	2,530	9,404
凱基慈善基金會	-	4,000	15,000	19,000
凱基商銀	16,605	4,957	41,849	13,979
凱基文化基金會	-	4,375	8,610	15,750
其　　他	80	-	230	3,123
合　　計	$18,329	$14,094	$68,245	$61,270

(19) 其他利益及損失(未包含租金收入)

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
母公司	$466	$308	$1,399	$308
關聯企業	8	18	30	52
其他關係人				
凱基人壽	26	24	55	(847)
凱基商銀	220,198	151,122	617,013	414,647
其　　他	5,918	4,916	18,119	12,537
合　　計	$226,616	$156,388	$636,616	$426,697

(20) 主要管理人員之獎酬

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$153,673	$115,938	544,508	$298,949
退職後福利	542	514	1,643	1,434
股份基礎給付交易	-	1,332	2,412	8,281
合　　計	$154,215	$117,784	$548,563	$308,664

(21) 下列資產已提供凱基商銀(其他關係人)作為短期借款額度之擔保品：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
不動產及設備與投資性不動產	$519,434	$521,984	$522,834

八、質押之資產

下列資產業已提供金融機構等作為借款及金融商品等擔保品：

質押資產項目	115.9.30	114.12.31	114.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
營業證券－自營	$27,378,253	$642,622	$571,195
期貨交易保證金－有價證券	-	1,334,235	-
其他流動資產－受限制資產(註)	2,992,500	2,992,500	3,297,474
待出售非流動資產(註)	479,446	472,222	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	-	-	149,971
不動產及設備	4,072,354	4,095,816	4,103,637
投資性不動產	516,410	519,365	520,350
合　　計	$35,438,963	$10,056,760	$8,642,627

註：民國一一五年九月三十日及一一四年十二月三十一日與待出售非流動資產相關金額均已重分類。

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10,410,000仟元。

4. 轉投資公司Global Treasure Investments Limited與Minda Consultancy Limited之借款追償案：

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

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

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

6. 本公司為充實中期營運週轉金，與第一銀行等聯合授信銀行於民國一一五年九月七日簽訂聯合授信合約，授信總額度為 19,300,000 仟元，為中期放款額度，得循環動用，授信期限自首次動用日起算屆滿三年，並依約定之永續績效指標達成情形調整授信利率。

於合約有效期間內及依合約所發生之各項債務全部清償之前，本公司應維持下列各項財務比率與規定：

(1)流動比率(流動資產÷流動負債)：不低於100%。
(2)有形權益(權益總額-無形資產)：不低於48,000,000仟元。

截至民國一一五年九月三十日止，本公司尚未動用額度。

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，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，並由風險管理單位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，風險管理單位定期執行回溯測試(Back Testing)，以檢驗模型有效性。此外，風險管理單位設立不同情境進行壓力測試(Stress Testing)及情境分析，以瞭解本公司之風險承受程度。

B. 信用風險

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

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

風險管理單位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檯作業分離、執掌與權限獨立之原則。作業風險控管內容包括資訊安全、資訊維護、結算交割、交易確認、報表編製、人員權責劃分或分工、關係人交易等之控管及內部控制等。

各單位對所從事業務，負責檢核及控管作業風險，除遵循外部法令規範外，並由稽核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。稽核單位依異常事項之性質進行調查，並依調查結果追蹤改善辦理情形。風險管理單位辦理作業風險損失事件的收集與陳報，定期報告至證券與金控風險管理委員會，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單位監控及存查。

(5) 避險與抵減風險策略

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

A. 各業務部門從事衍生性金融商品交易，應事先確立其交易目的係屬交易性質或避險性質，且交易後不得隨意變更交易目的。

B. 所謂交易性質，係指根據價格預期買賣衍生性金融商品，承擔風險，以期賺取價差之交易。所謂避險性質，係指藉由衍生性金融商品交易，來降低既有資產或負債及預期交易之市場風險。

C. 因避險所需而持有之部位，應將避險及被避險部位視為一投資組合，並注意避險與被避險部位間損益變化之關聯性。

2. 信用風險分析

(1) 信用風險來源

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

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

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

(2) 信用風險管理

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

(3) 違約及信用減損金融資產之定義

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

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

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

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

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

(4) 各項金融資產之信用風險說明

A. 現金及約當現金：

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

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(不包含權益工具投資)及按攤銷後成本衡量之金融資產

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

D. 附賣回債券投資

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

E. 應收款項

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

F. 客戶保證金專戶

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

G. 借券擔保價款及借券保證金－存出

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

H. 其他非流動資產

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

(5) 預期信用損失之衡量

A. 前瞻性資訊之考量

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

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

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

B. 應收款項及其他

本公司及國內子公司

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

海外子公司

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

C. 債務工具投資(除透過損益按公允價值衡量外)

其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加及是否已信用減損，區分為信用風險未顯著增加或信用風險低(Stage1)、信用風險顯著增加(Stage2)和信用減損(Stage3)三階段。自原始認列後信用風險顯著增加之判斷，主要考量指標包括外部信用評等等級及其變動級距(由投資等級降至非投資等級或信用評等相較於原始認列日下降超過一定等級以上等)、與發行人有關之其他市場資訊顯示其信用風險已顯著增加等；對於信用減損之判斷，係指違約、發行人發生重大財務困難、進入破產或財務重整、若干事項合併影響可能已導致金融資產變成信用減損等情事發生。若判定金融資產於資產負債表日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險並未顯著增加，係以12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；針對自原始認列後信用風險已顯著增加或信用減損之金融資產，則係以存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

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

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

(6) 本公司及子公司用以評估預期信用損失之估計技術或重大假設於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日未有重大變動。

3. 資金流動性風險分析

(1) 現金流量分析

金融資產現金流量分析表

115.9.30

金融資產	收款期間					合　　計
	即　　期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	$24,584,061	$24,608,927	$3,676,300	$-	$-	$52,869,288
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	246,187,980	1,964,971	2,481,389	4,239,550	794,889	255,668,779
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	36,714,410	206,548	2,540,734	1,401,988	-	40,863,680
避險之金融資產-流動	-	(13,407)	8,804	154,718	28,777	178,892
附賣回債券投資	-	28,130,693	-	1,180,010	-	29,310,703
應收款項	133,652,767	35,291,629	105,744,656	-	-	274,689,052
客戶保證金專戶	104,588,903	28,313,957	-	-	-	132,902,860
借券擔保價款及借券保證金－存出	2,586,654	10,464,835	43,949,840	-	-	57,001,329
其他流動資產	78,339,357	3,317,819	518,866	1,307	-	82,177,349
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	716,212	6,823,467	7,539,679
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	10,604,319	3,706,879	14,311,198
其他非流動資產	-	-	-	374,573	4,911,788	5,286,361
合　　計	$626,654,132	$132,285,972	$158,920,589	$18,672,677	$16,265,800	$952,799,170
百 分 比	65.77%	13.88%	16.68%	1.96%	1.71%	100.00%

金融負債現金流量分析表

115.9.30

金融負債	付款期間					合　　計
	即　　期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	$-	$31,710,036	$-	$-	$-	$31,710,036
應付商業本票	-	119,985,083	45,427,697	-	-	165,412,780
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	31,910,436	5,364,074	6,385,060	18,733,590	4,760,498	67,153,658
避險之金融負債－流動	-	(10,549)	(21,819)	3,984	139,910	111,526
附買回債券負債	-	137,729,482	136,672	1,180,136	-	139,046,290
應付款項	148,827,695	20,985,498	5,976,298	-	-	175,789,491
借券保證金－存入	-	13,635,800	63,459,866	-	-	77,095,666
期貨交易人權益	103,950,122	27,736,931	-	-	-	131,687,053
專戶分戶帳客戶權益	35,081,917	-	-	-	-	35,081,917
代收款項/其他應付款/其他流動負債	3,844,519	2,767,251	9,685,156	-	-	16,296,926
其他金融負債－流動	-	12,394,922	4,491,070	4,261	2,434	16,892,687
租賃負債－流動	-	149,574	427,105	-	-	576,679
一年或一營業週期內到期長期負債	-	1,300,000	-	-	-	1,300,000
應付公司債	-	-	-	6,400,000	15,100,000	21,500,000
租賃負債－非流動	-	-	-	1,629,649	537,627	2,167,276
其他非流動負債	-	-	-	363,206	78,312	441,518
合　　計	$323,614,689	$373,748,102	$135,967,105	$28,314,826	$20,618,781	$882,263,503
百 分 比	36.68%	42.36%	15.41%	3.21%	2.34%	100.00%

資金流動性缺口表

115.9.30

	收(付)款期間					
	即　　期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	合　　計
現金流入	$626,654,132	$132,285,972	$158,920,589	$18,672,677	$16,265,800	$952,799,170
現金流出	323,614,689	373,748,102	135,967,105	28,314,826	20,618,781	882,263,503
資金缺口金額	$303,039,443	$(241,462,130)	$22,953,484	$(9,642,149)	$(4,352,981)	$70,535,667

金融資產現金流量分析表

114.12.31

	收款期間					
金融資產	即　　期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	合　　計
現金及約當現金	$14,229,407	$15,328,407	$813,400	$-	$-	$30,371,214
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	138,221,379	1,998,288	2,159,553	2,772,183	335,987	145,487,390
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	36,212,270	3,780,549	2,049,578	477,211	-	42,519,608
避險之金融資產－流動	-	-	-	49,577	45,623	95,200
附賣回債券投資	-	21,149,992	-	-	-	21,149,992
應收款項	76,344,265	17,150,183	64,940,911	-	-	158,435,359
客戶保證金專戶	65,094,342	24,664,455	-	-	-	89,758,797
借券擔保價款及借券保證金－存出	101,542	39,696,340	10,171,889	-	-	49,969,771
其他流動資產	52,858,830	2,779,590	761,700	7,268	-	56,407,388
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	887,324	3,997,546	4,884,870
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	7,253,069	3,193,437	10,446,506
其他非流動資產	-	371	-	372,313	4,962,946	5,335,630
合　　計	$383,062,035	$126,548,175	$80,897,031	$11,818,945	$12,535,539	$614,861,725
百 分 比	62.30%	20.58%	13.16%	1.92%	2.04%	100.00%

金融負債現金流量分析表

114.12.31

	付款期間					
金融負債	即　　期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	合　　計
短期借款	$-	$22,198,154	$-	$-	$-	$22,198,154
應付商業本票	-	68,321,011	16,369,454	-	-	84,690,465
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	10,871,871	5,479,832	4,873,097	12,194,949	5,009,817	38,429,566
避險之金融負債－流動	-	(12,889)	28,072	51,874	2,095	69,152
附買回債券負債	-	114,701,634	2,102,584	-	-	116,804,218
應付款項	89,165,166	9,326,547	3,442,643	-	-	101,934,356
借券保證金－存入	-	10,705,719	51,983,674	-	-	62,689,393
期貨交易人權益	64,710,188	22,909,358	-	-	-	87,619,546
專戶分戶帳客戶權益	20,425,068	-	-	-	-	20,425,068
代收款項/其他應付款/其他流動負債	1,761,033	1,509,207	6,406,739	-	-	9,676,979
其他金融負債－流動	-	4,357,527	1,225,550	3,913	3,386	5,590,376
租賃負債－流動	-	116,229	390,556	-	-	506,785
一年或一營業周期內到期長期負債	-	-	3,600,000	-	-	3,600,000
應付公司債	-	-	-	2,700,000	3,000,000	5,700,000
租賃負債－非流動	-	-	-	1,634,392	511,366	2,145,758
其他非流動負債	-	-	39	378,801	80,929	459,769
合　　計	$186,933,326	$259,612,329	$90,422,408	$16,963,929	$8,607,593	$562,539,585
百 分 比	33.23%	46.15%	16.07%	3.02%	1.53%	100.00%

資金流動性缺口表

114.12.31

	收(付)款期間					
	即　　期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	合　　計
現金流入	$383,062,035	$126,548,175	$80,897,031	$11,818,945	$12,535,539	$614,861,725
現金流出	186,933,326	259,612,329	90,422,408	16,963,929	8,607,593	562,539,585
資金缺口金額	$196,128,709	$(133,064,154)	$(9,525,377)	$(5,144,984)	$3,927,946	$52,322,140

金融資產現金流量分析表

114.9.30

	收款期間					
金融資產	即　　期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	合　　計
現金及約當現金	$15,294,915	$15,893,160	$857,400	$-	$-	$32,045,475
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	110,847,671	2,599,208	1,952,198	2,599,140	233,604	118,231,821
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	36,435,119	908,911	5,154,666	462,017	-	42,960,713
避險之金融資產－流動	-	-	-	49,181	48,026	97,207
附賣回債券投資	-	27,514,491	-	-	-	27,514,491
應收款項	81,907,049	22,289,743	57,021,659	18,671	22,256	161,259,378
客戶保證金專戶	50,220,975	22,204,176	-	-	-	72,425,151
借券擔保價款及借券保證金－存出	979,667	7,502,325	40,350,356	-	-	48,832,348
其他流動資產	58,943,478	3,256,617	635,002	6,203	-	62,841,300
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	863,028	3,842,814	4,705,842
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	5,603,449	4,481,829	10,085,278
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	-	-	152,345	-	152,345
其他非流動資產	6,381	-	371	383,689	4,501,128	4,891,569
合　　計	$354,635,255	$102,168,631	$105,971,652	$10,137,723	$13,129,657	$586,042,918
百　分　比	60.51%	17.44%	18.08%	1.73%	2.24%	100.00%

金融負債現金流量分析表

114.9.30

	付款期間					
金融負債	即　　期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	合　　計
短期借款	$-	$14,265,302	$-	$-	$-	$14,265,302
應付商業本票	-	40,485,695	502,060	-	-	40,987,755
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	24,298,716	6,014,081	3,851,656	11,310,200	4,744,086	50,218,739
避險之金融負債－流動	-	11,685	(1,737)	56,624	18,698	85,270
附買回債券負債	-	127,811,440	35,251	-	-	127,846,691
應付款項	99,933,893	17,429,559	3,977,651	-	-	121,341,103
借券保證金－存入	-	9,351,021	49,573,225	-	-	58,924,246
期貨交易人權益	50,009,947	21,110,520	-	-	-	71,120,467
專戶分戶帳客戶權益	22,724,568	-	-	-	-	22,724,568
代收款項/其他應付款/其他流動負債	2,636,694	1,286,422	6,891,386	-	507	10,815,009
其他金融負債－流動	-	3,480,294	2,503,139	3,748	3,168	5,990,349
租賃負債－流動	-	118,881	356,571	-	-	475,452
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	2,300,000	-	-	2,300,000
應付公司債	-	-	-	4,000,000	3,000,000	7,000,000
租賃負債－非流動	-	-	-	1,654,511	535,825	2,190,336
其他非流動負債	-	-	-	391,963	86,804	478,767
合　　計	$199,603,818	$241,364,900	$69,989,202	$17,417,046	$8,389,088	$536,764,054
百　分　比	37.19%	44.97%	13.04%	3.24%	1.56%	100.00%

資金流動性缺口表

114.9.30

	收(付)款期間					
	即　　期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	合　　計
現金流入	$354,635,255	$102,168,631	$105,971,652	$10,137,723	$13,129,657	$586,042,918
現金流出	199,603,818	241,364,900	69,989,202	17,417,046	8,389,088	536,764,054
資金缺口金額	$155,031,437	$(139,196,269)	$35,982,450	$(7,279,323)	$4,740,569	$49,278,864

本公司彙編資金流動性缺口表以監控資金流動性，估算各項金融資產及金融負債未來現金流量對本公司及子公司資金調度之影響，民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日之現金流量缺口表顯示本公司及子公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達70,535,667仟元、52,322,140仟元及49,278,864仟元，資金流動性充足。

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

(2) 資金流動性風險控管機制

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

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

A. 除公司應支付之各項費用及因業務屬性無法限制使用資金者外，各業務單位新增之資金需求需經資金調度單位主管核可後方得使用，以維持資金安全存量。

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

4. 市場風險分析

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

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

(1) 風險因子敏感度

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

本公司及子公司監控的風險因子敏感度為：

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

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

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

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

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

本公司及子公司持有之投資組合風險敏感度如下：

風險因子敏感度比較

風險敏感度	115.9.30	114.12.31	114.9.30
利率風險敏感度	$3,794	$6,430	$7,837
權益證券風險敏感度			
股權風險敏感度	12,752,733	6,048,266	7,326,197
類債權風險敏感度	(326,928)	(353,461)	(705,997)
匯率風險敏感度	1,503,511	1,393,823	1,239,791
商品風險敏感度	13,022	138	(18,983)

(2) 風險值

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

本公司及子公司持有之投資組合風險值比較如下：

風險類別	115年1月1日至115年9月30日			115.9.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	$327,335	$132,179	$493,924	$361,192
利　　率	596,537	165,364	927,701	529,944
外　　匯	101,511	54,665	162,458	96,214
商　　品	17,881	1,855	51,883	7,886

風險類別	114年1月1日至9月30日			114.9.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	$220,208	$110,932	$564,528	$112,391
利　　率	285,834	162,922	551,620	203,922
外　　匯	102,261	40,625	274,597	86,427
商　　品	11,099	431	41,267	12,499

(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	115.9.30	114.12.31	114.9.30
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	$262,989,549	$150,259,793	$122,853,573
避險之金融資產	178,892	95,200	97,207
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	55,174,878	52,966,114	53,045,991
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)	634,100,069	411,275,388	409,801,700
合　　計	$952,443,388	$614,596,495	$585,798,471
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	$56,805,977	$31,458,994	$43,588,903
指定透過損益按公允價值衡量	8,656,216	5,417,487	5,304,867
避險之金融負債	111,526	69,152	85,270
按攤銷後成本衡量之金融負債(註 2)	814,151,325	523,236,910	485,724,466
合　　計	$879,725,044	$560,182,543	$534,703,506

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

註2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金－存入、期貨交易人權益、專戶分戶帳客戶權益、應付票據、應付帳款、代收款項、其他應付款、其他金融負債－流動、其他流動負債、租賃負債(包含流動及非流動)、一年或一營業週期內到期長期負債、應付公司債及存入保證金等。

(2) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，非屬衍生工具者，於活絡市場交易且具標準條款與條件者，其公允價值係參照市場報價決定；若無活絡市場交易可供參考時，則採自行評價方法估計之，其所使用之評價方法、模型假設及評價參數，與市場參與者對該金融商品之評價無重大差異。針對無活絡市場交易之金融債務商品評價，則採現金流量折現法，所使用之折現率與市場上條件及特性相同之金融債務商品報酬率相當，其條件及特性包括債務人之信用狀況、計息頻率、合約剩餘期間等。

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

D. 其他非流動資產及負債之保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為其公允價值。

E. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公允價值，折現率以所能獲得類似條件(相近之到期日)之利率為準。

(3) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

	115.9.30		114.12.31		114.9.30	
會計項目	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
按攤銷後成本衡量之金融資產	$-	$-	$-	$-	$149,971	$152,125
金融負債						
一年或一營業週期內到期長期負債	1,300,000	1,298,449	3,600,000	3,579,484	2,300,000	2,280,770
應付公司債	21,404,833	21,484,301	5,700,000	5,710,370	7,000,000	6,961,540

(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

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

115.9.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
非衍生工具				
資　　產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	$105,007,648	$-	$6,996,262	$112,003,910
債券投資	21,508,383	58,006,101	362,276	79,876,760
其他投資	46,341,560	416,876	960,387	47,718,823
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	39,848,456	15,326,422	-	55,174,878
負　　債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	7,602,948	-	-	7,602,948
債券投資	821,411	4,195,309	-	5,016,720
其他投資	16,820,897	-	-	16,820,897
衍生工具				
資　　產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,234,970	11,733,509	421,577	23,390,056
避險之金融資產	-	178,892	-	178,892
負　　債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	3,889,790	25,422,878	6,708,960	36,021,628
避險之金融負債	-	111,526	-	111,526

114.12.31

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
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	$43,821,357	$-	$4,529,369	$48,350,726
債券投資	16,106,154	47,965,853	-	64,072,007
其他投資	23,266,429	672,912	673,368	24,612,709
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	38,406,140	14,559,974	-	52,966,114
負　　債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	882,980	-	-	882,980
債券投資	255,167	4,325,088	-	4,580,255
其他投資	5,711,587	-	-	5,711,587
衍生工具				
資　　產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,911,546	7,758,866	553,940	13,224,351
避險之金融資產	-	95,200	-	95,200
負　　債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2,410,266	15,938,888	7,352,506	25,701,660
避險之金融負債	-	69,152	-	69,152

114.9.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
非衍生工具				
資　　產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	$20,544,841	$-	$4,315,922	$24,860,763
債券投資	16,507,336	52,495,041	100,500	69,102,877
其他投資	18,007,699	680,328	1,656,426	20,344,453
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	-	-	19,308	19,308
債券投資	38,853,087	14,173,596	-	53,026,683
負　　債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	11,328,019	-	-	11,328,019
債券投資	737,034	5,328,980	-	6,066,014
其他投資	8,098,805	-	1,388,053	9,486,858
衍生工具				
資　　產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,663,900	6,318,510	563,070	8,545,480
避險之金融資產	-	97,207	-	97,207
負　　債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,441,169	13,523,771	7,047,939	22,012,879
避險之金融負債	-	85,270	-	85,270

註1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級(註1)	賣出、處分或交割	轉出第三等級(註2)	
金融資產								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$553,940	$(26,849)	$-	$393,378	$-	$(498,892)	$-	$421,577
非衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,202,737	2,912,544	-	1,872,705	198,482	(647,209)	(1,220,334)	8,318,925

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級(註1)	賣出、處分或交割	轉出第三等級(註2)	
金融資產								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$-	$57,305	$-	$506,641	$-	$(876)	$-	$563,070
非衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,060,998	265,879	-	1,807,835	24,819	(52,500)	(34,183)	6,072,848
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	21,459	-	(2,151)	-	-	-	-	19,308

註1：本公司持有之部份投資，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。

註2：係有價證券公允價值由自行評價變成活絡市場報價，故自第三等級轉入第一等級。

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融負債								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融負債	$7,352,506	$(556,096)	$-	$1,355,017	$-	$(1,442,467)	$-	$6,708,960

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融負債								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融負債	$6,146,111	$(344,808)	$-	$1,763,864	$-	$(517,228)	$-	$7,047,939
非衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	59,546	-	1,328,507	-	-	-	1,388,053

c. 上述總利益或損失，其中於民國一一五年及一一四年九月三十日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
總利益或損失				
認列於(損)益	$390,559	$(102,930)	$3,296,479	$477,093
認列於其他綜合損益	$-	$(138)	$-	$(2,151)

d. 本公司及子公司之金融工具於民國一一五年一月一日至九月三十日調整部份未上市櫃公司股票之評價方法，考量標的公司獲利及股利發放穩定性，改採股利折現法進行評價，以更能反映標的公司公允價值。

(C) 重複性公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

115年9月30日	公允價值	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融資產：					
非衍生工具					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$7,358,538	最近成交價	不適用	不適用	不適用
權益工具及債務工具		市場法	流動性折價	26%-29%	流動性折價愈高，資產公允價值可能愈低；
		股利折現法	股利成長率	2%	股利成長率愈高，公允價值愈高；
			折現率	5.27%-7.44%	折現率愈低，公允價值愈高；
			平均五年現金股利	2.06-3.75	現金股利愈高，公允價值愈高；
		Black-Scholes Model	無風險報酬率	0.94%	無風險報酬率愈高，賣權選擇權公允價值可能愈低；
			波動度	39.13%	波動度愈高，賣權選擇權公允價值可能愈高；
		機率平賭評價技術(Martingale Pricing Technique)	歷史波動率(History Volatility)	24.97%-95.94%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
透過損益按公允價值衡量之金融資產	960,387	資產法	不適用	不適用	不適用
其他投資					
衍生工具					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	421,577	機率平賭評價技術(Martingale Pricing Technique)	歷史波動率(History Volatility)	24.97%-89.76%	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					
信用衍生工具－TRS		信用商品評價技術(Credit Product Pricing Technique)	違約機率(Default Probability)	0.02%-2.07%	違約率越高，公允價值可能越低；
			回復率(Recovery Rate)	67%	回復率越高，公允價值可能越高；
金融負債：					
衍生工具					
透過損益按公允價值衡量之金融負債	6,708,960	機率平賭評價技術(Martingale Pricing Technique)	歷史波動率(History Volatility)	0.00%-95.94%	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					

114年12月31日	公允價值	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融資產：					
非衍生工具					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$4,529,369	最近成交價	不適用	不適用	不適用
權益工具		市場法	流動性折價	26%-29%	流動性折價愈高，資產公允價值可能愈低；
		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；
		Black-Scholes Model	無風險報酬率	1.13%	無風險報酬率愈高，賣權選擇權公允價值可能愈低；
			波動度	43.48%	波動度愈高，賣權選擇權公允價值可能愈高；
透過損益按公允價值衡量之金融資產	673,368	資產法	不適用	不適用	不適用
其他投資					
衍生工具					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	553,940	信用商品評價技術 (Credit Product Pricing Technique)	違約機率 (Default Probability)	0.02%-2.11%	違約率越高，公允價值可能越低；
信用衍生工具－TRS			回復率 (Recovery Rate)	68%	回復率越高，公允價值可能越高；
金融負債：					
衍生工具					
透過損益按公允價值衡量之金融負債	7,352,506	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-28.51%	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					

114年9月30日	公允價值	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融資產：					
非衍生工具					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	$4,416,422	最近成交價	不適用	不適用	不適用
		市場法	流動性折價	26%-29%	流動性折價愈高，資產公允價值可能愈低；
		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；
		Black-Scholes Model	無風險報酬率	1.25%	無風險報酬率愈高，賣權選擇權公允價值可能愈低；
			波動度	41.95%	波動度愈高，賣權選擇權公允價值可能愈高；
透過損益按公允價值衡量之金融資產－其他投資	1,656,426	資產法	不適用	不適用	不適用
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	563,070	信用商品評價技術(Credit Product Pricing Technique)	違約機率(Default Probability)	0.02%-2.29%	違約率越高，公允價值可能越低；
			回復率(Recovery Rate)	68%	回復率越高，公允價值可能越高；
金融負債：					
非衍生工具					
透過損益按公允價值衡量之金融負債－其他投資	1,388,053	資產法	不適用	不適用	不適用
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	7,047,939	機率平賭評價技術(Martingale Pricing Technique)	歷史波動率(History Volatility)	0.00%-30.82%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

本公司機率平賭評價技術(Martingale Pricing Technique)所採用之歷史波動率係依據均等加權移動平均方式計算，其取樣天期則依原始契約之到期期間，採用適當合理之樣本天數：若到期期間小於6個月，則取樣天期採用20天~180天；若到期期間介於6個月至12個月，則取樣天期採用20天~360天；若到期期間大於12個月，則取樣天期採用20天~原始契約到期天數；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。

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

			認列於損益		認列於其他綜合損益	
115 年 9 月 30 日	輸入值	向上或下變動	有利影響	不利影響	有利影響	不利影響
金融資產：						
非衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具及債務工具(最近成交價)	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
權益工具(市場法)	流動性折價	-1%/+1%	$803	$803	$-	$-
權益工具(股利折現法)	股利成長率	+0.5%/-0.5%	767,679	591,402	-	-
	折現率	-0.5%/+0.5%	889,976	686,974	-	-
	平均五年現金股利	+0.25/-0.25	515,717	515,717	-	-
債務工具(機率平賭評價技術)	歷史波動率	-25%/+25%	5,435	6,788	-	-
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%	5,281	4,358	-	-
信用衍生工具－TRS	違約機率	-1%/+1%	584	1,086	-	-
	回復率	+1%/-1%	47	47	-	-
金融負債：						
衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	+25%/-25%	1,507	1,076	-	-

			認列於損益		認列於其他綜合損益	
114 年 12 月 31 日	輸入值	向上或下變動	有利影響	不利影響	有利影響	不利影響
金融資產：						
非衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具 (最近成交價)	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
權益工具(市場法)	流動性折價	-1%/+1%	$1,668	$1,667	$-	$-
權益工具(資產法)	流動性及少數股權折價	-1%/+1%	4,265	4,831	-	-
衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	違約機率	-1%/+1%	390	1,832	-	-
信用衍生工具－TRS	回復率	+1%/-1%	33	33	-	-
金融負債：						
衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25%/+25%	-	-	-	-

114 年 9 月 30 日	輸入值	向上或下變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利影響	不利影響	有利影響	不利影響
金融資產：						
非衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具 (最近成交價)	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
權益工具(市場法)	流動性折價	-1%/+1%	$1,847	$1,848	$-	$-
權益工具(資產法)	流動性及少數股權折價	-1%/+1%	4,265	4,831	-	-
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%	715	1,345	-	-
	回復率	+1%/-1%	65	65	-	-
金融負債：						
衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25%/+25%	9	-	-	-

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

115.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
金融資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	$-	$-	$-	$-
非金融資產				
採用權益法之投資	3,097,148	-	-	3,097,148
投資性不動產	-	-	1,551,103	1,551,103
金融負債				
一年或一營業週期內到期長期負債	1,298,449	-	-	1,298,449
應付公司債	21,484,301	-	-	21,484,301

114.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
金融資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	$-	$-	$-	$-
非金融資產				
採用權益法之投資	2,764,208	-	-	2,764,208
投資性不動產	-	-	1,421,029	1,421,029
金融負債				
一年或一營業週期內到期長期負債	3,579,484	-	-	3,579,484
應付公司債	5,710,370	-	-	5,710,370

114.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
金融資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	$152,125	$-	$-	$152,125
非金融資產				
採用權益法之投資	2,598,595	-	-	2,598,595
投資性不動產	-	-	1,421,029	1,421,029
金融負債				
一年或一營業週期內到期長期負債	2,280,770	-	-	2,280,770
應付公司債	6,961,540	-	-	6,961,540

A. 採用權益法之投資係重大投資關聯企業。採用權益法之投資及投資性不動產公允價值之評價資訊，請詳附註六.12及六.15。

B. 金融資產及負債公允價值衡量之評價方式，請詳附註十二.5(2)。

6. 金融資產之移轉

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

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

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

115年9月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
附條件交易	$54,609,831	$52,556,246	$54,609,831	$52,556,246	$2,053,585
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	36,240,810	34,303,024	36,240,810	34,303,024	1,937,786
按攤銷後成本衡量之金融資產					
附條件交易	11,673,001	11,760,709	11,673,001	11,760,709	(87,708)

114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	$40,099,034	$39,329,737	$40,099,034	$39,329,737	$769,297
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	35,742,256	33,575,415	35,742,256	33,575,415	2,166,841
按攤銷後成本衡量之金融資產					
附條件交易	8,903,185	8,957,266	8,903,185	8,957,266	(54,081)

114年9月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
附條件交易	$46,523,625	$45,392,563	$46,523,625	$45,392,563	$1,131,062
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	36,061,076	33,833,662	36,061,076	33,833,662	2,227,414
按攤銷後成本衡量之金融資產					
附條件交易	15,380,953	15,413,393	15,380,953	15,413,393	(32,440)

(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	
115.9.30	買進之買權	$20,784,700	$4,602,083	$4,602,083	$-	$4,602,083
114.12.31	買進之買權	$16,947,300	$2,744,278	$2,744,278	$-	$2,744,278
114.9.30	買進之買權	$14,382,900	$1,898,254	$1,898,254	$-	$1,898,254

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
115.9.30	買進之買權	$-	$2,215,500	$3,761,400	$14,807,800	$-	$20,784,700
114.12.31	買進之買權	$-	$453,500	$4,789,400	$11,704,400	$-	$16,947,300
114.9.30	買進之買權	$-	$465,300	$2,738,100	$11,179,500	$-	$14,382,900

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

期間	持續參與類型	資產移轉日所認列之利益或損失	自持續參與至財務報導日所認列之收益及費損	累積所認列之收益及費損
115.9.30	買進之買權	$(15,082)	$(695,079)	$(710,161)
114.12.31	買進之買權	$1,952	$(598,789)	$(596,837)
114.9.30	買進之買權	$(8,853)	$(680,429)	$(689,282)

7. 金融資產及金融負債互抵

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

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

115年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註1)	所收取之現金擔保品	
衍生工具(註2)	$12,246,876	$-	$12,246,876	$-	$4,034,143	$8,212,733
附賣回協議	29,249,123	-	29,249,123	29,249,123	-	-
合　　計	$41,495,999	$-	$41,495,999	$29,249,123	$4,034,143	$8,212,733

115年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之金融負債總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註1)	設定質押之現金擔保品	
衍生工具(註2)	$23,587,148	$-	$23,587,148	$-	$4,419,963	$19,167,185
附買回協議	138,939,255	-	138,939,255	138,939,255	-	-
合　　計	$162,526,403	$-	$162,526,403	$138,939,255	$4,419,963	$19,167,185

114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)	$8,343,807	$-	$8,343,807	$-	$1,331,315	$7,012,492
附賣回協議	21,086,592	-	21,086,592	21,086,592	-	-
合　　計	$29,430,399	$-	$29,430,399	$21,086,592	$1,331,315	$7,012,492

114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)	$17,943,058	$-	$17,943,058	$-	$2,369,096	$15,573,962
附買回協議	116,633,466	-	116,633,466	116,633,466	-	-
合　　計	$134,576,524	$-	$134,576,524	$116,633,466	$2,369,096	$15,573,962

114年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註1)	所收取之現金擔保品	
衍生工具(註2)	$6,883,717	$-	$6,883,717	$-	$1,350,976	$5,532,741
附賣回協議	27,447,859	-	27,447,859	27,447,859	-	-
合　　計	$34,331,576	$-	$34,331,576	$27,447,859	$1,350,976	$5,532,741

114年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之金融負債總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註1)	設定質押之現金擔保品	
衍生工具(註2)	$15,346,211	$-	$15,346,211	$-	$2,038,209	$13,308,002
附買回協議	127,714,463	-	127,714,463	127,714,463	-	-
合　　計	$143,060,674	$-	$143,060,674	$127,714,463	$2,038,209	$13,308,002

註1：包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。
註2：包含避險之衍生工具。

8. 資本管理

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

本公司資本適足率使用情形如下：

(1) 資本適足率

項　　目	115.9.30	114.12.31	114.9.30
合格自有資本淨額	$55,275,919	$36,946,887	$34,065,607
經營風險約當金額	17,390,338	12,387,797	11,840,106
資本適足比率	318%	298%	288%

項　　目	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
平均值	267%	321%
最大值	318%	404%
最小值	228%	270%

(2) 各類經營風險約當金額及比率

項　　目	115.9.30 金　額	115.9.30 比率	114.12.31 金　額	114.12.31 比率
市場風險	$7,798,342	44.84%	$4,720,069	38.10%
信用風險	6,160,881	35.43%	4,884,744	39.43%
作業風險	3,431,115	19.73%	2,782,984	22.47%
合　　計	$17,390,338	100.00%	$12,387,797	100.00%

項　　目	114.9.30 金　額	114.9.30 比率
市場風險	$3,853,924	32.55%
信用風險	5,203,198	43.95%
作業風險	2,782,984	23.50%
合　　計	$11,840,106	100.00%

9. 其　　他

(1) 專屬期貨商業務之特有風險

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

(2) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

本公司期貨部門

規定條次	計　算　公　式	115.9.30 計　算　式	115.9.30 比率	114.12.31 計　算　式	114.12.31 比率	標　準	執　行　情　形
17	業　主　權　益 (負債總額－期貨交易人權益)	5,931,022 1,172	5,060.73倍	3,344,221 484	6,908.96倍	≧1	符合規定
17	流　動　資　產 流　動　負　債	19,342,923 911	21,242.93倍	7,594,392 484	15,689.56倍	≧1	〃
22	業　主　權　益 最低實收資本額	5,931,022 400,000	1,482.76%	3,344,221 400,000	836.06%	≧60% ≧40%	〃
22	調　整　後　淨　資　本　額 期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	3,191,733 10,528,370	30.32%	1,448,560 3,283,942	44.11%	≧20% ≧15%	〃

規定條次	計 算 公 式	114.9.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比率		
17	業 主 權 益 (負債總額－期貨交易人權益)	3,330,507 141,088	23.61倍	≧1	符合規定
17	流 動 資 產 流 動 負 債	4,519,975 140,693	32.13倍	≧1	〃
22	業 主 權 益 最低實收資本額	3,330,507 400,000	832.63%	≧60% ≧40%	〃
22	調 整 後 淨 資 本 額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	2,903,897 668,412	434.45%	≧20% ≧15%	〃

子公司凱基期貨

規定條次	計 算 公 式	115.9.30		114.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比率	計 算 式	比率		
17	業 主 權 益 (負債總額－期貨交易人權益)	8,995,334 772,538	11.64倍	5,290,719 1,424,351	3.71倍	≧1	符合規定
17	流 動 資 產 流 動 負 債	108,452,193 102,252,129	1.06倍	57,888,696 54,473,752	1.06倍	≧1	〃
22	業 主 權 益 最低實收資本額	8,995,334 745,000	1,207.4%	5,290,719 745,000	710.16%	≧60% ≧40%	〃
22	調 整 後 淨 資 本 額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	8,590,432 29,557,637	29.06%	4,481,345 13,585,088	32.99%	≧20% ≧15%	〃

規定條次	計 算 公 式	114.9.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比率		
17	業 主 權 益 (負債總額－期貨交易人權益)	5,035,172 951,408	5.29倍	≧1	符合規定
17	流 動 資 產 流 動 負 債	52,587,588 49,353,234	1.07倍	≧1	〃
22	業 主 權 益 最低實收資本額	5,035,172 745,000	675.9%	≧60% ≧40%	〃
22	調 整 後 淨 資 本 額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	4,224,795 11,670,294	36.2%	≧20% ≧15%	〃

(3) 依信託業法施行細則第十七條規定附註揭露之信託資訊如下：

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

A. 信託帳資產負債表

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
銀行存款	$4,581,813	$2,869,419	$3,426,416
金融資產			
債　　券	13,355,695	15,313,507	15,215,230
股　　票	50,708,358	33,555,006	29,286,328
基　　金	30,840,777	29,844,183	24,769,941
結構型商品	14,612,608	9,740,091	9,076,520
衍生性商品	-	283	-
應收款項	538,266	510,206	491,389
信託資產總額	$114,637,517	$91,832,695	$82,265,824

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應付款項	$647,097	$118,104	$300,997
應付稅捐	97	97	79
信託資本	63,965,894	63,449,828	60,978,949
本期損益	46,512,162	26,120,757	18,607,759
累積盈虧	4,934,325	3,068,770	3,067,317
遞延結轉數	(1,419,437)	20,649	5,813
其　　他	(2,621)	(945,510)	(695,090)
信託負債總額	$114,637,517	$91,832,695	$82,265,824

B. 信託帳損益表

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
信託收益				
利息收入	$220,778	$180,591	$624,282	$583,871
租金收入	4,647	11,235	11,034	22,682
股利收入	473,228	368,088	1,267,280	947,334
已實現投資利益	921,317	515,801	2,723,637	1,200,186
未實現投資利益	562,631	5,843,839	46,501,272	19,889,476
其他收入	60,921	232,444	2,053,113	1,224,584
小　　計	2,243,522	7,151,998	53,180,618	23,868,133
信託費用				
管 理 費	831	1,615	1,933	3,329
稅捐支出	10,307	8,209	32,552	18,597
手 續 費	42,264	45,482	151,825	93,571
已實現投資損失	268,551	99,277	824,525	803,740
未實現投資損失	1,443,400	(949,034)	4,522,334	2,602,218
其他費用	78,033	(461,419)	1,135,287	1,738,919
小　　計	1,843,386	(1,255,870)	6,668,456	5,260,374
稅前損益	400,136	8,407,868	46,512,162	18,607,759
所得稅費用	-	-	-	-
稅後損益	$400,136	$8,407,868	$46,512,162	$18,607,759

C. 信託帳財產目錄

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
銀行存款	$4,581,813	$2,869,419	$3,426,416
金融資產			
債　　券	13,355,695	15,313,507	15,215,230
股　　票	50,708,358	33,555,006	29,286,328
基　　金	30,840,777	29,844,183	24,769,941
結構型商品	14,612,608	9,740,091	9,076,520
衍生性商品	-	283	-
合　　計	$114,099,251	$91,322,489	$81,774,435

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：

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金12,261仟元、美金18,008仟元及美金32,415仟元。

(5) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	115.9.30			114.12.31		
金融工具	外幣(仟元)	匯　率	新 台 幣	外幣(仟元)	匯　率	新 台 幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$6,840,915	31.85	$217,896,302	$5,070,558	31.44	$159,406,328
港幣	370,222	4.06	1,502,814	280,430	4.04	1,132,415
日幣	102,983,852	0.20	20,905,722	46,565,182	0.20	9,350,288
歐元	505,504	36.14	18,268,947	505,828	36.90	18,665,069
人民幣	45,412	4.75	215,669	40,759	4.50	183,309
南非幣	40,884	1.95	79,601	70,128	1.90	132,892
澳幣	52,483	22.22	1,166,169	5,168	21.03	108,729
韓元	7,846,398	0.02	186,930	5,219,400	0.02	114,465
非貨幣性項目						
美金	2,803,589	31.85	89,298,411	2,479,808	31.44	77,958,657
歐元	35,738	36.14	1,291,585	11,615	36.90	428,580
人民幣	471	4.75	2,238	178,726	4.50	803,803
澳幣	555,177	22.22	12,336,033	300,402	21.03	6,317,460
採用權益法之投資						
美金	102,986	31.85	3,280,305	103,369	31.44	3,249,711
金融負債						
貨幣性項目						
美金	8,782,828	31.85	279,750,121	6,913,974	31.44	217,359,657
港幣	350,418	4.06	1,422,411	257,069	4.04	1,038,059
日幣	102,565,608	0.20	20,820,818	46,069,193	0.20	9,250,694
歐元	536,786	36.14	19,399,479	515,085	36.90	19,006,627
人民幣	39,003	4.75	185,231	55,490	4.50	249,557
南非幣	29,841	1.95	58,100	55,088	1.90	104,392
澳幣	538,015	22.22	11,954,690	280,456	21.03	5,898,038
韓元	5,368,392	0.02	128,390	3,463,722	0.02	76,169
非貨幣性項目						
美金	558,013	31.85	17,773,818	423,408	31.44	13,311,086
澳幣	24,939	22.22	554,137	-	21.03	-

	114.9.30		
金融工具	外幣(仟元)	匯　率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$5,404,744	30.47	$164,671,031
港幣	393,821	3.92	1,541,155
日幣	64,086,772	0.21	13,192,347
歐元	510,027	35.78	18,248,739
人民幣	97,357	4.27	416,120
南非幣	51,254	1.77	90,464
澳幣	9,878	20.12	198,771
韓元	3,894,485	0.02	85,232
非貨幣性項目			
美金	2,699,903	30.47	82,261,727
歐元	26,732	35.78	956,456
人民幣	145,548	4.27	622,100
澳幣	342,015	20.12	6,881,349
採用權益法之投資			
美金	99,454	30.47	3,030,267
金融負債			
貨幣性項目			
美金	7,385,057	30.47	225,009,169
港幣	377,314	3.92	1,476,517
日幣	63,649,642	0.21	13,102,342
歐元	532,540	35.78	19,054,266
人民幣	101,023	4.27	431,789
南非幣	41,519	1.77	73,280
澳幣	323,818	20.12	6,515,234
韓元	2,414,832	0.02	53,110
非貨幣性項目			
美金	525,482	30.47	16,010,921
澳幣	-	20.12	-

由於本公司及子公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司及子公司於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日、民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失86,213仟元、利益17,454仟元、損失228,920仟元及利益654,992仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

115年1月1日至9月30日

	短期借款	應付商業本票	租賃負債	應付公司債
115.1.1	$22,198,154	$84,690,465	$2,437,623	$9,300,000
現金流量	9,511,882	80,722,315	(394,984)	13,500,000
非現金之變動				
租賃變動	-	-	433,772	-
匯率及其他變動	-	-	61,909	(95,167)
115.9.30	$31,710,036	$165,412,780	$2,538,320	$22,704,833

114年1月1日至9月30日

	短期借款	應付商業本票	租賃負債	應付公司債
114.1.1	$16,019,594	$64,568,529	$1,197,710	$9,300,000
現金流量	(1,754,292)	(23,637,277)	(361,559)	-
非現金之變動				
租賃變動	-	-	1,689,631	-
匯率及其他變動	-	56,503	(17,334)	-
114.9.30	$14,265,302	$40,987,755	$2,508,448	$9,300,000

十三、 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：無。
(2) 為他人背書保證：詳附表四。
(3) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
(4) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
(5) 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
(6) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
(7) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一至附表一之一。

2. 轉投資事業相關資訊：

(1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表二至附表二之三。

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

A. 被投資公司資金貸與他人：詳附表三。
B. 被投資公司為他人背書保證：詳附表四。
C. 被投資公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
D. 被投資公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
E. 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
F. 被投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：詳附表六。

4. 大陸投資資訊：無。

十四、 部門資訊

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

(1) 經紀部門：負責有價證券受託買賣、辦理融資融券及期貨交易輔助人業務等。
(2) 承銷部門：負責有價證券初級市場之承銷及配售業務，並辦理或輔導發行公司股票興櫃買賣申請、初次上市、上櫃、國內、外存託憑證、企業籌資、併購及相關財務顧問等規劃與諮詢等。
(3) 金融市場部：負責固定收益商品之初級市場相關業務、固定收益商品及可轉(交)換公司債之自營交易與其相關衍生性商品之交易，並從事即期外匯與匯率衍生性商品之交易、全球宏觀經濟策略交易，以及辦理可轉(交)換公司債之資產交換業務暨結構型商品業務等。
(4) 自營部：負責自有資金買賣及經主管機關核准之海外有價證券投資及避險等。
(5) 凱基期貨子公司：負責期貨經紀、自營、經理及證券投資顧問等業務。
(6) 香港子公司：負責經紀、自營、承銷及衍生工具等業務。

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

2. 營運部門資訊，詳附表七至附表七之一。

凱基證券股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形

民國一一五年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註三)
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	期貨佣金收入	$196,138	註四	0.35%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	證券佣金支出	11,482	註四	0.02%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他利益及損失	25,312	註四	0.05%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	現金及約當現金－期貨超額保證金	1,220,202	註四	0.13%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	402,159	註四	0.04%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	應收帳款	17,210	註四	0.00%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他營業收益	373,628	註四	0.67%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他流動資產	81,004	註四	0.01%
0	本公司	凱基證券投資顧問(股)公司	1	其他營業費用	243,240	註四	0.44%
0	本公司	凱基證券投資顧問(股)公司	1	其他利益及損失	7,913	註四	0.01%
0	本公司	KGI Asia Limited	1	應付帳款	98,553	註四	0.01%
0	本公司	KGI International (Hong Kong) Limited	1	借券保證金－存入	44,780	註四	0.00%
0	本公司	KGI International (Hong Kong) Limited	1	應付帳款	21,041	註四	0.00%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	其他利益及損失	8,609	註四	0.02%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	客戶保證金專戶	617,955	註四	0.06%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	期貨交易人權益	14,686	註四	0.00%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	經紀手續費收入	201,919	註四	0.36%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	期貨佣金支出	24,913	註四	0.04%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	客戶保證金專戶	586,639	註四	0.06%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	現金及約當現金－期貨超額保證金	322,322	註四	0.03%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	現金及約當現金－外匯保證交易之超額保證金	14,534	註四	0.00%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	53,605	註四	0.01%
1	凱基期貨(股)公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	期貨交易人權益	1,208,809	註四	0.12%
2	KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	經紀手續費收入	8,317	註四	0.01%
2	KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	應收帳款	255,393	註四	0.03%
2	KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	應收證券融資款	63,359	註四	0.01%
2	KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	應付融券擔保價款	94,666	註四	0.01%
2	KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	借券保證金－存入	2,745,023	註四	0.28%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	55,441	註四	0.01%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	應付帳款	981,408	註四	0.10%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	614,549	註四	0.06%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	應付融券擔保價款	2,076,451	註四	0.21%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	應收帳款	690,870	註四	0.07%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	應收證券融資款	318,305	註四	0.03%
2	KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	借券保證金－存入	263,154	註四	0.03%

凱基證券股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形

民國一一五年一月一日至九月三十日

附表一之一

單位：新台幣仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註三)
2	KGI Asia Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他利益及損失	$10,563	註四	0.02%
2	KGI Asia Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金－短期票券	477,521	註四	0.05%
2	KGI Asia Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	3	其他流動資產	511,776	註四	0.05%
3	KGI Asset Management Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金－短期票券	159,174	註四	0.02%
4	KGI Capital Asia Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金－短期票券	63,669	註四	0.01%
5	KGI Finance Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金－短期票券	191,008	註四	0.02%
6	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	期貨交易人權益	604,459	註四	0.06%
6	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金－短期票券	477,521	註四	0.05%
6	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	客戶保證金專戶	42,012	註四	0.00%
6	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	期貨交易人權益	1,021,811	註四	0.11%
6	KGI Futures (Hong Kong) Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	3	經紀手續費收入	10,035	註四	0.02%
7	KGI Hong Kong Limited	KGI Asia Limited	3	其他利益及損失	2,407,321	註四	4.32%
7	KGI Hong Kong Limited	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	其他利益及損失	245,994	註四	0.44%
7	KGI Hong Kong Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	其他利益及損失	413,090	註四	0.74%
7	KGI Hong Kong Limited	KGI Investments Management Limited	3	其他利益及損失	64,742	註四	0.12%
7	KGI Hong Kong Limited	KGI Finance Limited	3	其他利益及損失	36,842	註四	0.07%
7	KGI Hong Kong Limited	KGI Asset Management Limited	3	其他利益及損失	20,157	註四	0.04%
8	KGI International (Hong Kong) Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金－短期票券	3,024,298	註四	0.31%
8	KGI International (Hong Kong) Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他利益及損失	53,000	註四	0.10%
8	KGI International (Hong Kong) Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	3	利息收入	18,033	註四	0.03%
9	KGI International Finance Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金－短期票券	445,686	註四	0.05%
10	KGI International Holdings Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	3	利息收入	8,742	註四	0.02%
11	KGI Investments Management Limited	KGI International Holdings Limited	3	現金及約當現金－短期票券	95,504	註四	0.01%
12	PT KGI Sekuritas Indonesia	KGI Securities Singapore Pte. Ltd	3	應收帳款	12,220	註四	0.00%

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

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註四：以上係按照一般交易條件進行。

凱基證券股份有限公司及子公司

本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊

民國一一五年一月一日至九月三十日

附表二

單位：美金仟元/新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期營業收入	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額					
本公司	Richpoint Company Limited	英屬維京群島	85.10.18	86.3.5 (86)台財證(二)第12769號函	控股公司	$3,561,547 (USD93,682)	$3,561,547 (USD93,682)	92,872,376	100.00%	$21,323,048	$-	$1,236,822 (USD38,963)	$1,236,822	$-	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%	67,211	246,825	12,601	12,601	-	"
	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%	171,101	874,586	160,883	160,949	139,760	"
	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%	1,038,000	239,674	198,958	198,972	-	"
	凱基期貨(股)公司	台　　灣	82.12.08		期貨商	3,455,933	1,759,409	285,939,523	99.66%	8,966,255	2,176,848	2,065,170	2,058,936	60,326	"

凱基證券股份有限公司及子公司

被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊

民國一一五年一月一日至九月三十日

附表二之一

單位：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%	USD715,322	USD(0.131)	USD40,533	註1	USD8,824	本公司之孫公司
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%	USD704,847	USD1	USD40,540	註2	USD8,824	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%	USD460,663	-	USD11,720	註2	USD11,724	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%	USD70,137	-	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。

凱基證券股份有限公司及子公司

被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊

民國一一五年一月一日至九月三十日

附表二之二

單位：美金仟元/港幣仟元

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					
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%	USD82,925	USD5,014	USD1,615	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%	USD3,917	USD3,391	USD1,395	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%	USD14,221	USD(2)	USD193	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	USD2,400	USD2,400	2,400,000	100.00%	USD6,785	USD2,018	USD2,874	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%	USD426,125	USD97,422	USD28,304	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%	USD209,344	USD13	USD11,758	註1	USD11,724	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	HKD54,430	HKD54,430	259,200	100.00%	USD7,635	USD1,847	USD896	註1	-	本公司之孫公司
	KGI Nominees (Hong Kong) Limited	香 港	83.07.19	98.11.10金管證券字第0980056820號	信託代理業務	HKD0.003	HKD0.003	3	100.00%	USD0.001	-	-	註1	-	本公司之孫公司

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

凱基證券股份有限公司及子公司

被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊

民國一一五年一月一日至九月三十日

附表二之三

單位：美金仟元/新幣仟元/泰銖仟元

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					
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%	USD100,870	USD(15)	USD4,867	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%	USD169,007	USD45,668	USD(7,808)	註1	USD11,724	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%	USD36,547	USD0.491	USD590	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%	USD9,597	USD3,208	USD(46)	註1	-	本公司之孫公司(註2)
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%	USD137,181	USD105,753	USD5,206	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%	USD102,986	THB 3,538,166	USD33,557 (THB1,089,439)	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 Capital Asia Limited於民國一一四年十一月十七日經董事會決議出售其所持有PT KGI Sekuritas Indonesia之全部股權予非關係人，待相關交易對象之主管機關核准後，執行後續股權移轉交割。

凱基證券股份有限公司及子公司

被投資公司資金貸與他人相關資訊

民國一一五年一月一日至九月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	其他流動資產	是	$1,592,600	$1,592,600	$-	浮動	短期融通資金	$-	營業週轉	$-	-	$-	$22,539,272 註2	$22,539,272 註2
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	"	"	1,274,080	1,274,080	-	浮動	"	-	營運週轉	-	-	-		
2	KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	"	"	1,274,080	1,274,080	-	浮動	"	-	營業週轉	-	-	-	13,205,871 註3	13,205,871 註3
		PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	509,632	509,632	509,632	浮動	"	-	營業週轉	-	-	-		
3	KGI International (Hong Kong) Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	509,632	-	-	浮動	"	-	營業週轉	-	-	-	5,981,583 註4	5,981,583 註4

註1：編號欄之說明如下：

1.證券商填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：KGI Asia Limited 資金貸與最高限額係依該公司「Loan of Funds Making Guideline」規定，資金貸與單一公司及所有公司之總額不得超過該公司之淨值。

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

凱基證券股份有限公司及子公司

本公司及被投資公司為他人背書保證

民國一一五年一月一日至九月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

編號(註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象			對單一企業背書保證限額(註4、註5)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註4、註5)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係	原因(註3)										
0	本公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	7 (為新加坡子公司出具承諾書予新加坡金融管理局)	$8,076,945	$1,189,219	$1,185,125	$1,185,125	$-	1.47%	$32,307,778	否	否	否
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	6	22,539,272	1,274,080	1,274,080	-	-	5.65%	22,539,272	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	6	22,539,272	637,040	637,040	-	-	2.83%		"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	6	22,539,272	79,630	79,630	-	-	0.35%		"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	6	22,539,272	2,000,619	1,998,601	-	-	8.87%		"	"	"
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	6	22,539,272	4,140,760	4,140,760	-	-	18.37%		"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	6	22,539,272	4,108,724	4,074,391	2,485,085	-	18.08%		"	"	"

註1：編號欄之說明如下：

1.證券商填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1.海外證券子公司辦理承銷業務需要。

2.海外子公司於海外發行認購(售)權證。

3.海外子公司擔任境外結構型商品發行機構或保證機構，依境外結構型商品管理規則規定於中華民國境內銷售，且由其國內母公司擔任總代理人者。

4.海外子公司因發行公司債之需要。

5.海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者。

6.證券商海外子公司間背書保證。

7.其他(請敘明原因)。

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

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

凱基證券股份有限公司及子公司

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一一五年九月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	凱基人壽保險股份有限公司	子公司	$277,867	金融業不適用	$-	不適用	$277,867	$-
KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd	其他關係人	318,752	金融業不適用	-	不適用	318,752	-
KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	其他關係人	1,009,175	金融業不適用	-	不適用	1,009,175	-
KGI Asia Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	其他關係人	511,776	金融業不適用	-	不適用	2,144	-
KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Futures (Hong Kong) Limited	其他關係人	604,459	金融業不適用	-	不適用	604,459	-
KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Asia Limited	其他關係人	3,321,013	金融業不適用	-	不適用	3,321,013	-
KGI Hong Kong Limited	CDIB Capital International (Hong Kong) Corporation Limited	其他關係人	256,941	金融業不適用	-	不適用	3,660	-
KGI Hong Kong Limited	凱基商業銀行股份有限公司	其他關係人	301,763	金融業不適用	-	不適用	3,684	-
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	其他關係人	4,702,164	金融業不適用	-	不適用	4,702,164	-
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	KGI Asia Limited	其他關係人	2,840,043	金融業不適用	-	不適用	2,840,043	-

註：已編入合併財務報表編製主體者，業已全數沖銷。

凱基證券股份有限公司及子公司

證券商國外設置分支機構及代表人辦事處相關資料彙總表

民國一一五年一月一日至九月三十日

附表六

單位：新台幣仟元

設立海外分公司或代表人辦事處名稱	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金				與總公司重要往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
凱基證券(亞洲)有限公司上海代表處	中國上海	90.7.5	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	從事證券、期貨相關調查研究及資訊之蒐集	$-	$(23,937)	無	無	無	無	無	無

凱基證券股份有限公司及子公司

營運部門資訊

民國一一五年一月一日至九月三十日

附表七

單位：新台幣仟元

	經紀部門	承銷部門	金融市場部	自營部	凱基期貨子公司	香港子公司	其　他	調整與消除	合　計
來自外部客戶淨利益	$25,727,255	$4,663,778	$2,464,594	$6,695,096	$1,957,177	$8,332,015	$5,823,000	$-	$55,662,915
部門間淨利益	578,324	-	-	-	219,671	34,067	243,240	(1,075,302)	-
收益合計	26,305,579	4,663,778	2,464,594	6,695,096	2,176,848	8,366,082	6,066,240	(1,075,302)	55,662,915
營業支出	(2,632,995)	(1,199)	(3,253)	(68,736)	(1,468,786)	(2,365,979)	(1,689,890)	813,296	(7,417,542)
財務成本	(2,122,498)	(50,647)	(1,937,067)	(111,046)	(31,373)	(2,026,264)	(904,307)	12,015	(7,171,187)
折舊與攤銷	(291,910)	(4,896)	(1,517)	(845)	(37,541)	(215,351)	(235,982)	23,485	(764,557)
其他營業費用	(8,731,482)	(545,491)	(169,190)	(388,241)	(865,998)	(4,189,183)	(6,415,916)	271,752	(21,033,749)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	-	-	370,763	-	-	370,763
其他利益及損失	964,587	3,892	13,451	6	2,437,567	1,557,106	2,508,515	(44,193)	7,440,931
稅前部門(損)益	13,491,281	4,065,437	367,018	6,126,234	2,210,717	1,497,174	(671,340)	1,053	27,087,574
所得稅利益(費用)	-	-	-	-	(145,547)	(210,552)	(2,497,842)	-	(2,853,941)
稅後部門(損)益	$13,491,281	$4,065,437	$367,018	$6,126,234	$2,065,170	$1,286,622	$(3,169,182)	$1,053	$24,233,633

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

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

凱基證券股份有限公司及子公司

營運部門資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日

附表七之一

單位：新台幣仟元

	經紀部門	承銷部門	金融市場部	自營部	凱基期貨子公司	香港子公司	其　他	調整與消除	合　計
來自外部客戶淨利益	$12,781,548	$1,560,765	$2,771,976	$1,556,480	$1,579,309	$5,993,966	$2,030,996	$-	$28,275,040
部門間淨利益	350,811	-	-	-	11,884	39,605	200,610	(602,910)	-
收益合計	13,132,359	1,560,765	2,771,976	1,556,480	1,591,193	6,033,571	2,231,606	(602,910)	28,275,040
營業支出	(1,073,383)	(388)	(3,664)	(183,300)	(1,094,698)	(1,735,081)	(757,152)	381,498	(4,466,168)
財務成本	(1,293,312)	(17,954)	(2,048,869)	(58,684)	(17,093)	(1,566,233)	(141,485)	3,659	(5,139,971)
折舊與攤銷	(272,037)	(4,315)	(1,163)	(384)	(36,979)	(193,285)	(225,648)	23,757	(710,054)
其他營業費用	(5,471,823)	(339,438)	(181,201)	(211,671)	(696,703)	(2,904,472)	(2,746,173)	227,131	(12,324,350)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	-	-	231,529	-	-	231,529
其他利益及損失	665,325	5,662	10,727	5	987,944	1,519,413	572,010	(33,154)	3,727,932
稅前部門(損)益	5,687,129	1,204,332	547,806	1,102,446	733,664	1,385,442	(1,066,842)	(19)	9,593,958
所得稅利益(費用)	-	-	-	-	(124,148)	(135,454)	(1,168,314)	-	(1,427,916)
稅後部門(損)益	$5,687,129	$1,204,332	$547,806	$1,102,446	$609,516	$1,249,988	$(2,235,156)	$(19)	$8,166,042

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

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