

6008

凱基證券股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一五年一月一日至六月三十日
及一一四年一月一日至六月三十日

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

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-5
四、資產負債表	6-7
五、綜合損益表	8-9
六、權益變動表	10
七、現金流量表	11
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	16-42
(七) 關係人交易	43-51
(八) 質押之資產	51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51-52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	52
(十二) 其他	52-80
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	81、88
2. 轉投資事業相關資訊	81-93
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	82、94
4. 大陸投資資訊	82
(十四) 部門資訊	82
九、重要會計項目明細表	95-122
十、期貨部門揭露事項	123-151

會計師查核報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱基證券股份有限公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日之個體資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製，足以允當表達凱基證券股份有限公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日之個體財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱基證券股份有限公司民國一一五年一月一日至六月三十日個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

衍生工具之評價

凱基證券股份有限公司投資於不同類型之衍生工具資產及負債，民國一一五年六月三十日以公允價值衡量之衍生工具資產及負債帳面金額對個體財務報表係屬重大。除歸類於第一等級之衍生工具外，其餘衍生工具公允價值無法由活絡市場取得，管理階層運用評價技術決定公允價值，其中第二等級以評價模型衡量公允價值者，係依據市場可取得或可觀察之參數評價，第三等級評價使用之輸入值非以可觀察市場資料為基礎，不同之評價技術及假設可能導致公允價值之估計有顯著影響，故本會計師將衍生工具之評價列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試凱基證券股份有限公司與評價有關之控制設計與執行，以及管理階層對公允價值之驗證及評價模型之核准程序；另採用本事務所內部評價專家協助本會計師於抽樣基礎下重新評價，並與管理階層所作之評價比較其差異是否在可接受範圍內。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註十二中有關衍生工具評價揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

凱基證券股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱基證券股份有限公司民國一一五年一月一日至六月三十日個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

證期局核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：(93)金管證六字第 0930133943 號

(97)金管證六字第 0970038990 號

徐榮煌



會計師：

黃建澤



中華民國一一五年八月二十一日



凱基證券股份有限公司

資產負債表

民國一一五年六月三十日、一四四年六月三十日及一四四年六月三十日

單位：新台幣仟元

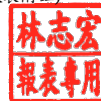
資 產			115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	四、六.1及七	\$42,242,183	6	\$21,772,448	5	\$21,771,811	6
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、六.2、18、七及八	181,278,502	27	119,979,122	27	75,689,027	21
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、六.3及26	37,765,229	6	36,212,269	8	35,592,538	10
113700	避險之金融資產－流動	四及六.4	65,257	-	-	-	-	-
114010	附賣回債券投資	四及六.5	16,037,131	2	14,084,272	3	14,265,410	4
114030	應收證券融貸款	四、六.6、26及七	74,570,713	11	40,181,406	9	25,669,970	7
114040	轉融通保證金		670	-	4,415	-	2,562	-
114050	應收轉融通擔保價款		742	-	4,905	-	1,592	-
114060	應收證券借貸款項	四及六.26	35,118,426	5	32,090,640	7	27,685,909	8
114090	借券擔保價款		440,707	-	29,367	-	53,771	-
114100	借券保證金－存出		50,879,672	8	46,833,091	11	45,968,999	12
114130	應收帳款	四、六.7、26及七	139,273,722	21	61,394,430	14	55,606,570	15
114150	預付款項		101,126	-	62,937	-	86,990	-
119000	其他流動資產	四、六.8、26、七及八	44,155,501	6	26,758,536	6	23,140,740	6
	流動資產合計		621,929,581	92	399,407,838	90	325,535,889	89
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	四及六.2	4,564,815	1	2,634,882	1	2,499,310	1
124100	採用權益法之投資	四及六.9	31,162,200	5	26,720,984	6	24,288,933	7
125000	不動產及設備	四、六.10、七及八	4,660,308	1	4,721,394	1	4,651,938	1
125800	使用權資產	四、六.11及七	853,275	-	805,361	-	879,472	-
126000	投資性不動產	四、六.12、七及八	951,604	-	955,939	-	960,274	-
127000	無形資產	四及六.13	5,647,520	1	5,654,336	1	5,650,711	2
128000	遞延所得稅資產	四及六.28	269,519	-	144,428	-	248,364	-
129000	其他非流動資產	四、六.14、26及七	2,979,498	-	2,021,458	1	1,869,062	-
	非流動資產合計		51,088,739	8	43,658,782	10	41,048,064	11
906001	資產總計		\$673,018,320	100	\$443,066,620	100	\$366,583,953	100

(請參閱個體財務報表附註)

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
資產負債表(續)

民國一五五年六月三十日、一四四年七月三十一日及一一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債							
211100	短期借款	六.15及七	\$16,391,005	2	\$12,960,716	3	\$8,643,387	2
211200	應付商業本票	六.16及七	132,973,380	20	83,825,687	19	23,798,537	7
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四、六.17、19及七	41,642,561	6	24,659,323	6	37,423,088	10
213700	避險之金融負債－流動	四及六.4	17,792	-	67,957	-	64,928	-
214010	附買回債券負債	四及六.19及七	91,403,888	14	81,742,658	18	90,850,651	25
214040	融券保證金		1,301,604	-	1,937,448	-	1,735,299	1
214050	應付融券擔保價款		1,537,087	-	2,178,135	-	1,840,634	1
214070	借券保證金－存入	七	70,026,537	10	60,365,907	14	48,994,929	13
214110	應付票據		1,482,645	-	-	-	-	-
214090	專戶分戶帳客戶權益	六.20	30,489,079	4	20,425,068	5	17,286,869	5
214130	應付帳款	六.21及七	139,319,300	21	58,053,737	13	48,517,402	13
214150	預收款項		3,356	-	5,622	-	17,960	-
214160	代收款項		3,703,716	1	2,193,687	1	1,651,073	-
214170	其他應付款	四	7,944,879	1	5,411,863	1	3,599,063	1
214200	其他金融負債－流動		25,397,203	4	5,572,165	1	8,234,226	2
214600	本期所得稅負債	四及七	3,908,832	1	3,247,011	1	2,504,299	1
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.22	3,600,000	1	3,600,000	1	-	-
216000	租賃負債－流動	四、六.11、26及七	266,140	-	253,526	-	260,058	-
219000	其他流動負債		50,064	-	9,401	-	8,992	-
	流動負債合計		571,459,068	85	366,509,911	83	295,431,395	81
220000	非流動負債							
221100	應付公司債	四及六.22	18,560,976	3	5,700,000	2	9,300,000	3
225100	負債準備－非流動	四及六.24	168,753	-	167,699	-	162,641	-
226000	租賃負債－非流動	四、六.11、26及七	603,639	-	567,326	-	632,699	-
228000	遞延所得稅負債	四及六.28	1,007,143	-	1,220,981	-	1,282,426	-
229000	其他非流動負債	四及六.23	449,296	-	460,432	-	467,625	-
	非流動負債合計		20,789,807	3	8,116,438	2	11,845,391	3
906003	負債總計		592,248,875	88	374,626,349	85	307,276,786	84
300000	權益							
301000	股本	六.25						
301010	普通股股本		18,174,785	3	18,174,785	4	18,174,785	5
301070	待分配股票股利		3,000,000	-	-	-	-	-
	股本合計		21,174,785	3	18,174,785	4	18,174,785	5
302000	資本公積	六.25	7,446,525	1	7,437,813	2	7,431,529	2
304000	保留盈餘	六.25						
304010	法定盈餘公積		11,154,922	1	10,003,921	2	10,003,921	2
304020	特別盈餘公積		23,678,447	4	21,931,760	5	21,931,760	6
304040	未分配盈餘		17,936,284	3	11,510,008	3	3,709,727	1
	保留盈餘合計		52,769,653	8	43,445,689	10	35,645,408	9
305000	其他權益							
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(146,205)	-	(207,221)	-	(1,193,074)	-
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)		(475,313)	-	(410,795)	(1)	(751,481)	-
	其他權益合計		(621,518)	-	(618,016)	(1)	(1,944,555)	-
906004	權益總計		80,769,445	12	68,440,271	15	59,307,167	16
906002	負債及權益總計		\$673,018,320	100	\$443,066,620	100	\$366,583,953	100

(請參閱個體財務報表附註)

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

綜合損益表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
400000	收益	四				
401000	經紀手續費收入	六.26及七	\$12,342,969	40	\$4,953,517	43
403000	借券收入		1,749,150	6	1,098,135	9
404000	承銷業務收入	六.26	778,107	2	213,663	2
406000	財富管理業務淨收益	七	325,368	1	195,903	2
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六.26及七	35,810,063	117	(2,378,392)	(21)
421100	股務代理收入	七	145,446	-	127,445	1
421200	利息收入	六.26及七	3,948,186	13	3,143,571	27
421300	股利收入	七	537,986	2	235,300	2
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六.26及七	17,965,825	58	(17,876)	-
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六.26	(1,049,010)	(3)	(161,329)	(1)
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)		(734,999)	(2)	(657,706)	(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)		204,546	1	33,543	-
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六.18	(6,194,023)	(20)	680,154	6
424100	期貨佣金收入	七	136,173	-	86,736	1
424400	衍生工具淨利益(損失)－期貨	六.18	(33,539,783)	(109)	3,348,451	29
424500	衍生工具淨利益(損失)－櫃檯	六.18	(3,563,068)	(12)	(239,844)	(2)
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六.26	(34,145)	-	(334)	-
428000	其他營業收益	六.26及七	1,868,947	6	942,818	8
400000	收益合計		30,697,738	100	11,603,755	100
500000	支出及費用	四				
501000	經紀經手費支出		(1,768,797)	(6)	(597,674)	(5)
502000	自營經手費支出		(46,370)	-	(22,219)	-
503000	轉融通手續費支出		(298)	-	(93)	-
521200	財務成本	六.26及七	(3,133,265)	(10)	(2,427,492)	(21)
521640	借券交易損失		(170,474)	(1)	(191,560)	(2)
524200	證券佣金支出	七	(7,564)	-	(3,431)	-
524300	結算交割服務費支出		(1,610)	-	(679)	-
528000	其他營業支出		(284,550)	(1)	(78,382)	(1)
531000	員工福利費用	四、六.23、26及七	(7,179,134)	(23)	(3,176,419)	(27)
532000	折舊及攤銷費用	六.26及七	(340,485)	(1)	(318,749)	(3)
533000	其他營業費用	六.26及七	(3,521,980)	(12)	(2,172,087)	(19)
500000	支出及費用合計		(16,454,527)	(54)	(8,988,785)	(78)
599999	營業利益		14,243,211	46	2,614,970	22

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許道義

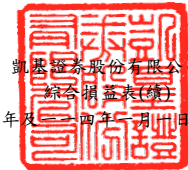


經理人：林志宏



會計主管：黃光華





凱基證券股份有限公司
綜合損益表(續)
民國一五一年及一四一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.3、12、26及七	2,952,808	10	932,330	8
602000	其他利益及損失		2,844,011	9	793,324	7
600000	營業外損益合計		5,796,819	19	1,725,654	15
902001	稅前淨利	四及六.28	20,040,030	65	4,340,624	37
701000	所得稅費用		(2,103,746)	(7)	(630,897)	(5)
902005	本期淨利		17,936,284	58	3,709,727	32
805000	其他綜合損益	六.27				
805600	後續可能重分類至損益之項目					
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		251,303	1	(1,660,160)	(14)
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)	六.29	18,060	-	428,249	3
805660	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(272,865)	(1)	460,686	4
805000	本期其他綜合損益		(3,502)	-	(771,225)	(7)
902006	本期綜合損益總額		\$17,932,782	58	\$2,938,502	25
975000	基本每股盈餘(元)	六.29				
975010	本期淨利		\$9.87		\$2.04	

(請參閱個體財務報表附註)

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
損益變動表
民國一五一年及一四一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目		普通股股本	待分配股票股利	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		權益總計
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益	
	代碼	3110	3150	3200	3310	3320	3350	3410	3420	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
113年盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	B1	-	-	-	1,017,161	-	(1,017,161)	-	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	-	694,904	(694,904)	-	-	-
現金股利	B5	-	-	-	-	-	(8,459,545)	-	-	(8,459,545)
民國114年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	-	3,709,727	-	-	3,709,727
民國114年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	-	(1,401,456)	630,231	(771,225)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	-	3,709,727	(1,401,456)	630,231	2,938,502
股份基礎給付交易	N1	-		20,417	-	-	-	-	-	20,417
民國114年6月30日餘額	Z1	<u>\$18,174,785</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,431,529</u>	<u>\$10,003,921</u>	<u>\$21,931,760</u>	<u>\$3,709,727</u>	<u>\$(1,193,074)</u>	<u>\$(751,481)</u>	<u>\$59,307,167</u>
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
114年盈餘指撥及分配：										
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)
股票股利	B9	-	3,000,000	-	-	-	(3,000,000)	-	-	-
民國115年1月1日至6月30日淨利	D1	-	-	-	-	-	17,936,284	-	-	17,936,284
民國115年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	-	61,016	(64,518)	(3,502)
本期綜合損益總額	D5	-	-	-	-	-	17,936,284	61,016	(64,518)	17,932,782
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	M5	-	-	9	-	-	-	-	-	9
股份基礎給付交易	N1	-	-	8,703	-	-	-	-	-	8,703
民國115年6月30日餘額	Z1	<u>\$18,174,785</u>	<u>\$3,000,000</u>	<u>\$7,446,525</u>	<u>\$11,154,922</u>	<u>\$23,678,447</u>	<u>\$17,936,284</u>	<u>\$(146,205)</u>	<u>\$(475,313)</u>	<u>\$80,769,445</u>

(請參閱個體財務報表附註)

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
現金流量表
民國一五一年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	代碼	項 目	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A10000	本期稅前淨利	\$20,040,030	\$4,340,624	A33100	收取之利息	4,222,569	3,726,224
A20000	調整項目：			A33200	收取之股利	373,442	190,209
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			A33300	支付之利息	(3,062,166)	(2,176,907)
A20100	折舊費用	291,902	274,225	A33500	退還(支付)所得稅	(1,799,326)	(1,429,453)
A20200	攤銷費用	48,583	44,524	AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(36,556,687)	49,890,565
A20300	預期信用減損損失(利益)數	34,145	334				
A20900	利息費用	3,133,265	2,427,492				
A21200	利息收入(含財務收入)	(4,498,050)	(3,475,735)				
A21300	股利收入	(567,210)	(266,791)	BBBB	投資活動之現金流量：		
A21900	股份基礎給付酬勞成本	8,112	19,071	B01800	取得採用權益法之投資	(1,696,584)	-
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(2,952,808)	(932,330)	B02700	取得不動產及設備	(81,079)	(36,368)
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	3	(3,558)	B02800	處分不動產及設備	-	31,220
A29900	其他項目	(638)	(155)	B03500	交割結算基金(增加)減少	(785,262)	(70,600)
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B03700	存出保證金(增加)減少	(117,595)	142,867
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：			B04500	取得無形資產	(41,767)	(29,740)
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(63,229,313)	16,543,623	B06700	其他非流動資產(增加)減少	-	(8,925)
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(1,579,584)	(2,004,415)	B07100	預付設備款(增加)減少	(64,528)	(100,614)
A61130	附賣回債券投資(增加)減少	(1,952,859)	1,240,445	B07600	收取之股利	200,086	923,386
A61150	應收證券融資金(增加)減少	(34,394,673)	11,870,930	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(2,586,729)	851,226
A61160	轉融通保證金(增加)減少	3,745	27,082				
A61170	應收轉融通擔保借款(增加)減少	4,163	30,587				
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	(3,028,258)	2,882,612				
A61210	借券擔保借款(增加)減少	(411,340)	(32,223)				
A61220	借券保證金－存出(增加)減少	(4,046,581)	(1,667,004)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A61250	應收帳款(增加)減少	(77,547,160)	(17,831,203)	C00100	短期借款增加(減少)	3,430,289	550,844
A61270	預付款項(增加)減少	(38,189)	(39,274)	C00700	應付商業本票增加(減少)	49,147,693	(40,107,042)
A61370	其他流動資產(增加)減少	(17,282,047)	(2,015,332)	C01200	發行公司債	12,800,000	-
A62000	與營業活動相關之負債之淨變動：			C04020	租賃本金償還	(142,241)	(127,884)
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減少)	16,983,238	15,673,962	C04500	發放現金股利	(5,612,320)	(8,459,545)
A62110	附買回債券負債增加(減少)	9,661,230	10,726,576	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	59,623,421	(48,143,627)
A62160	融券保證金增加(減少)	(635,844)	(895,098)				
A62170	應付融券擔保借款增加(減少)	(641,048)	(1,186,157)				
A62190	借券保證金－存入增加(減少)	9,660,630	(2,781,945)				
A62210	應付票據增加(減少)	1,482,645	-				
A62230	應付帳款增加(減少)	81,217,116	12,949,256				
A62250	預收款項增加(減少)	(2,266)	11,911	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,270)	93,216
A62260	代收款項增加(減少)	1,510,029	(1,391,354)				
A62270	其他應付款增加(減少)	2,518,196	(1,256,215)				
A62310	其他金融負債－流動增加(減少)	19,825,038	3,457,565				
A62320	其他流動負債增加(減少)	10,104,674	2,962,124				
A62300	負債準備－非流動增加(減少)	1,054	5,854	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	20,469,735	2,691,380
A62990	其他非流動負債增加(減少)	(11,136)	(129,516)	E00100	期初現金及約當現金餘額	21,772,448	19,080,431
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(36,291,206)	49,580,492	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$42,242,183	\$21,771,811

(請參閱個體財務報表附註)

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
個體財務報表附註
民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、 公司沿革

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

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

本公司於民國一〇一年五月三日接獲公開收購人凱基金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，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。截至民國一一五年六月三十日止，本公司設有72家分公司(包含總公司)作為營業據點。

二、 通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國一一五年八月二十一日業經董事會通過後發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一五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，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響：

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。本公司於民國一一五年一月一日，分別增加現金及約當現金1,369 仟元、其他流動資產-其他受限制資產 362,148 仟元及應付票據 363,517 仟元。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	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：

- A. 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；及
- B. 要求企業以其適用國際財務報導準則第18號之相同時間及相同基準，適用國際會計準則第28號之修正。

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本個體財務報告所採用之會計政策與民國一一四年度個體財務報告相同。

1. 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製。

2. 退職後福利計畫

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

3. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

估計及假設

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

1. 金融工具之公允價值

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

2. 商譽

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

3. 所得稅

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

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
銀行存款	\$27,605,234	\$17,242,443	\$16,554,983
約當現金			
短期票券	4,824,114	3,171,578	4,011,561
期貨超額保證金	9,812,835	1,358,427	1,205,267
合 計	<u>\$42,242,183</u>	<u>\$21,772,448</u>	<u>\$21,771,811</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
利率區間	1.40%-1.63%	1.10%-1.48%	1.43%-1.60%

(2) 現金及約當現金之信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
<u>流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
營業證券－自營	\$117,223,486	\$67,715,893	\$39,169,857
營業證券－承銷	3,288,732	952,588	756,305
營業證券－避險	47,907,561	42,807,574	30,682,718
買入選擇權	33,686	5,738	3,846
期貨交易保證金－自有資金	7,462,248	3,159,681	1,794,863
期貨交易保證金－有價證券	242,250	1,078,560	-
衍生工具資產	5,120,539	4,259,088	3,281,438
合 計	<u>\$181,278,502</u>	<u>\$119,979,122</u>	<u>\$75,689,027</u>
<u>非流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
其 他	<u>\$4,564,815</u>	<u>\$2,634,882</u>	<u>\$2,499,310</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動包括：

(1) 營業證券－自營

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$56,882,503	\$30,979,612	\$7,009,287
指數型基金	16,352,972	12,254,710	5,874,585
國內債券	15,947,683	15,502,294	18,005,777
國外有價證券	10,217,180	7,631,817	9,266,957
其 他	242,977	19,262	54
小 計	99,643,315	66,387,695	40,156,660
評價調整	17,580,171	1,328,198	(986,803)
市 價	<u>\$117,223,486</u>	<u>\$67,715,893</u>	<u>\$39,169,857</u>

(2) 營業證券—承銷

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$35,717	\$82,234	\$16,321
國內債券	2,698,859	789,227	781,227
小 計	2,734,576	871,461	797,548
評價調整	554,156	81,127	(41,243)
市 價	<u>\$3,288,732</u>	<u>\$952,588</u>	<u>\$756,305</u>

(3) 營業證券—避險

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$10,073,678	\$9,782,499	\$1,614,988
國內債券	22,269,666	21,849,137	20,465,752
基 金	9,981,020	10,501,622	9,313,746
國外有價證券	311,715	-	-
其 他	3,542,910	189,334	22,335
小 計	46,178,989	42,322,592	31,416,821
評價調整	1,728,572	484,982	(734,103)
市 價	<u>\$47,907,561</u>	<u>\$42,807,574</u>	<u>\$30,682,718</u>

(4) 買入選擇權

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
指數選擇權	\$23,562	\$13,624	\$6,637
股票選擇權	12,261	-	2,264
小 計	35,823	13,624	8,901
未平倉(損)益	(2,137)	(7,886)	(5,055)
市 價	<u>\$33,686</u>	<u>\$5,738</u>	<u>\$3,846</u>

(5) 期貨交易保證金—自有資金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
帳戶餘額	\$8,162,260	\$4,563,286	\$1,448,883
未平倉(損)益	(700,012)	(1,403,605)	345,980
帳戶淨值	<u>\$7,462,248</u>	<u>\$3,159,681</u>	<u>\$1,794,863</u>

(6) 期貨交易保證金—有價證券

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
帳戶餘額	\$221,646	\$1,068,200	\$-
未平倉(損)益	20,604	10,360	-
帳戶淨值	<u>\$242,250</u>	<u>\$1,078,560</u>	<u>\$-</u>

(7) 衍生工具資產明細，請詳附註六.18。

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動包括：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
國內上市櫃及興櫃公司股票	\$100,000	\$100,000	\$100,000
國內未上市櫃公司股票	533,830	533,830	533,830
小計	633,830	633,830	633,830
評價調整	3,930,985	2,001,052	1,865,480
市價	<u>\$4,564,815</u>	<u>\$2,634,882</u>	<u>\$2,499,310</u>

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形，請詳附註八。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
<u>流動項目</u>			
債務工具投資—流動：			
國內債券	\$-	\$-	\$693,927
國外有價證券	37,765,229	36,212,269	34,898,611
合計	<u>\$37,765,229</u>	<u>\$36,212,269</u>	<u>\$35,592,538</u>

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

(2) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

4. 避險之金融工具

本公司採用避險交易以降低因利率變動而對被避險資產公允價值之影響。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日適用公允價值避險之被避險項目及避險工具資訊彙總如下：

115.6.30

避險工具	名目本金	到期期間	帳面金額	
			資 產	負 債
利率交換合約	\$9,300,033	116.6.30-125.5.25	\$65,257	\$17,792

被避險項目	帳面金額		累計公允價值調整數	
	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	\$3,905,204	\$-	\$(140,979)	\$-
應付公司債	-	5,400,000	-	60,976
合 計	\$3,905,204	\$5,400,000	\$(140,979)	\$60,976

避險工具/被避險項目	評估避險無效性之價值 變動增加(減少)數	
	115年1月1日 至6月30日	
	避險工具	被避險項目
利率交換合約		\$118,031
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動		(57,055)
應付公司債		(60,976)
合 計		\$-

114.12.31

避險工具	名目本金	到期期間	帳面金額	
			資 產	負 債
利率交換合約	\$3,851,155	116.6.30-121.5.15	\$-	\$67,957

被避險項目	帳面金額		累計公允價值調整數	
	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	\$3,859,931	\$-	\$(112,459)	\$-
應付公司債	-	-	-	-
合 計	\$3,859,931	\$-	\$(112,459)	\$-

114.6.30

避險工具	名目本金	到期期間	帳面金額	
			資 產	負 債
利率交換合約	\$3,662,995	116.6.30-121.5.15	\$-	\$64,928

被避險項目	帳面金額		累計公允價值調整數	
	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	\$3,674,841	\$-	\$(144,451)	\$-
應付公司債	-	-	-	-
合 計	\$3,674,841	\$-	\$(144,451)	\$-

避險工具/被避險項目	評估避險無效性之價值 變動增加(減少)數	
	114年1月1日	至6月30日
避險工具		
利率交換合約		\$(70,327)
被避險項目		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動		70,327
合 計		\$-

上述避險之金融資產—流動未有提供質押擔保之情事。

5. 附賣回債券投資

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
政府公債	\$5,511,879	\$3,061,800	\$2,220,907
公 司 債	10,152,139	10,645,725	10,421,864
金 融 債	373,113	376,747	1,622,639
合 計	\$16,037,131	\$14,084,272	\$14,265,410
約定含息賣回總價	\$16,098,436	\$14,147,672	\$14,329,351
約定賣回期限	115.7.1-115.9.22	115.1.5-115.3.24	114.7.1-114.10.13

6. 應收證券融資款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收證券融資款	\$74,582,349	\$40,187,676	\$25,675,967
減：備抵損失	(11,636)	(6,270)	(5,997)
淨 額	\$74,570,713	\$40,181,406	\$25,669,970

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

7. 應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款－關係人	\$178,270	\$207,214	\$1,499,540
應收帳款－非關係人			
交割代價	14,888,091	9,285,644	5,902,075
應收交割帳款	119,750,530	47,077,712	45,082,266
應收利息	1,444,991	1,325,153	1,188,617
其 他	3,036,471	3,505,614	1,941,968
小 計	139,298,353	61,401,337	55,614,466
減：備抵損失	(24,631)	(6,907)	(7,896)
合 計	\$139,273,722	\$61,394,430	\$55,606,570

(1) 應收帳款帳齡分析

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
未 逾 期	\$134,953,084	\$61,365,449	\$55,574,558
已 逾 期			
逾期30天內	4,336,437	35,888	39,808
逾期30天至60天	-	-	100
逾期61天至120天	-	-	-
逾期121天以上	8,832	-	-
合 計	\$139,298,353	\$61,401,337	\$55,614,466

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

8. 其他流動資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
質押定期存款	\$2,992,500	\$2,992,500	\$2,992,500
其他受限制資產	2,922,198	1,870,680	1,394,208
專戶分戶留存客戶款項	30,493,397	20,425,362	17,287,266
待交割款項	5,305,779	943,767	969,313
其 他	2,452,007	527,318	498,465
合 計	44,165,881	26,759,627	23,141,752
減：備抵損失	(10,380)	(1,091)	(1,012)
淨 額	\$44,155,501	\$26,758,536	\$23,140,740

9. 採用權益法之投資

被投資公司	115.6.30		114.12.31	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
<u>投資子公司</u>				
Richpoint Company Limited	\$21,417,211	100.00	\$20,406,608	100.00
凱基證券投資顧問(股)公司	58,237	100.00	54,314	100.00
凱基保險經紀人(股)公司	105,027	100.00	149,912	100.00
凱基創業投資(股)公司	1,043,691	100.00	839,027	100.00
凱基期貨(股)公司	8,538,034	99.66	5,271,123	99.62
<u>投資關聯企業</u>				
生華創業投資(股)公司	-	-	-	-
合 計	<u>\$31,162,200</u>		<u>\$26,720,984</u>	

被投資公司	114.6.30	
	金 額	持股比例%
<u>投資子公司</u>		
Richpoint Company Limited	\$18,491,567	100.00
凱基證券投資顧問(股)公司	77,287	100.00
凱基保險經紀人(股)公司	63,457	100.00
凱基創業投資(股)公司	863,086	100.00
凱基期貨(股)公司	4,793,308	99.62
<u>投資關聯企業</u>		
生華創業投資(股)公司	228	1.20
合 計	<u>\$24,288,933</u>	

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

上述採用權益法之投資，係按經會計師查核之財務報告計算。

有關本公司之投資子公司及關聯企業資訊，請參閱本公司民國一一五年一月一日至六月三十日合併財務報表附註四.2及附註六.12。

- (1) 凱基期貨於民國一一五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1,696,584仟元。
- (2) 本公司與中華開發資本(股)公司持有生華創業投資(股)公司股權達20%以上，因是採用權益法評價，生華創業投資(股)公司於民國一一四年十二月完成清算。
- (3) 上述採用權益法之投資未有提供質押擔保之情事。

10. 不動產及設備

(1) 不動產及設備變動明細如下：

	土 地	建 築 物	設 備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>					
115.1.1	\$3,131,921	\$1,553,409	\$1,303,717	\$160,219	\$6,149,266
增 添	-	-	78,151	2,928	81,079
處 分	-	-	(73,939)	(580)	(74,519)
移 轉	-	-	8,145	1,200	9,345
115.6.30	<u>\$3,131,921</u>	<u>\$1,553,409</u>	<u>\$1,316,074</u>	<u>\$163,767</u>	<u>\$6,165,171</u>
114.1.1	\$3,149,134	\$1,566,317	\$1,187,971	\$154,500	\$6,057,922
增 添	-	-	29,881	6,487	36,368
處 分	(20,413)	(13,973)	(53,817)	(7,526)	(95,729)
移 轉	3,199	1,065	32,438	-	36,702
114.6.30	<u>\$3,131,920</u>	<u>\$1,553,409</u>	<u>\$1,196,473</u>	<u>\$153,461</u>	<u>\$6,035,263</u>
<u>折舊及減損</u>					
115.1.1	\$-	\$796,157	\$554,588	\$77,127	\$1,427,872
折 舊	-	14,486	123,137	13,884	151,507
處 分	-	-	(73,936)	(580)	(74,516)
移 轉	-	-	-	-	-
115.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$810,643</u>	<u>\$603,789</u>	<u>\$90,431</u>	<u>\$1,504,863</u>
114.1.1	\$-	\$773,477	\$473,693	\$65,246	\$1,312,416
折 舊	-	14,487	111,082	12,969	138,538
處 分	-	(6,732)	(53,809)	(7,526)	(68,067)
移 轉	-	438	-	-	438
114.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$781,670</u>	<u>\$530,966</u>	<u>\$70,689</u>	<u>\$1,383,325</u>
<u>淨帳面金額</u>					
115.6.30	<u>\$3,131,921</u>	<u>\$742,766</u>	<u>\$712,285</u>	<u>\$73,336</u>	<u>\$4,660,308</u>
114.12.31	<u>\$3,131,921</u>	<u>\$757,252</u>	<u>\$749,129</u>	<u>\$83,092</u>	<u>\$4,721,394</u>
114.6.30	<u>\$3,131,920</u>	<u>\$771,739</u>	<u>\$665,507</u>	<u>\$82,772</u>	<u>\$4,651,938</u>

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

(3) 上述不動產及設備提供質押擔保情形，詳如附註八。

11. 租賃

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

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產之帳面金額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
房屋及建築	\$843,291	\$792,172	\$862,349
運輸設備	7,857	8,271	9,142
辦公設備	1,967	4,918	7,869
其他設備	160	-	112
合計	<u>\$853,275</u>	<u>\$805,361</u>	<u>\$879,472</u>

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之使用權資產增添分別為238,631仟元及546,647仟元。

B. 租賃負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
租賃負債			
流動	\$266,140	\$253,526	\$260,058
非流動	603,639	567,326	632,699
合計	<u>\$869,779</u>	<u>\$820,852</u>	<u>\$892,757</u>

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.26；民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.3。

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
房屋及建築	\$129,887	\$124,786
運輸設備	3,169	3,503
辦公設備	2,951	2,951
其他設備	53	113
合計	<u>\$136,060</u>	<u>\$131,353</u>

(3) 承租人與租賃活動相關之損益

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃之費用	<u>\$2,190</u>	<u>\$1,649</u>
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)	<u>\$120</u>	<u>\$120</u>

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為144,551仟元及137,787仟元。

12. 投資性不動產

(1) 投資性不動產變動明細如下：

	土 地	建 築 物	合 計
<u>成 本</u>			
115.1.1	\$754,207	\$437,983	\$1,192,190
移 轉	-	-	-
115.6.30	<u>\$754,207</u>	<u>\$437,983</u>	<u>\$1,192,190</u>
114.1.1	\$757,406	\$439,048	\$1,196,454
移 轉	(3,199)	(1,065)	(4,264)
114.6.30	<u>\$754,207</u>	<u>\$437,983</u>	<u>\$1,192,190</u>
<u>折舊及減損</u>			
115.1.1	\$-	\$236,251	\$236,251
當期折舊	-	4,335	4,335
移 轉	-	-	-
115.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$240,586</u>	<u>\$240,586</u>
114.1.1	\$-	\$228,020	\$228,020
當期折舊	-	4,334	4,334
移 轉	-	(438)	(438)
114.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$231,916</u>	<u>\$231,916</u>
<u>淨帳面金額</u>			
115.6.30	<u>\$754,207</u>	<u>\$197,397</u>	<u>\$951,604</u>
114.12.31	<u>\$754,207</u>	<u>\$201,732</u>	<u>\$955,939</u>
114.6.30	<u>\$754,207</u>	<u>\$206,067</u>	<u>\$960,274</u>

(2) 與投資性不動產相關之租賃

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

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

A. 營業租賃認列之租賃收益

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付 之相關收益	\$41,087	\$40,495

B. 民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不超過一年	\$78,805	\$78,727	\$55,731
超過一年但不超過二年	69,958	76,943	45,935
超過二年但不超過三年	58,379	62,068	37,125
超過三年但不超過四年	39,436	54,341	25,778
超過四年但不超過五年	7,218	20,816	9,557
合 計	\$253,796	\$292,895	\$174,126

(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六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日分別為2,667,512仟元、2,491,879仟元及2,488,879仟元，前述公允價值係本公司參考外部鑑價報告進行評價。

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

(5) 上述投資性不動產提供質押擔保情形，詳如附註八。

13. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

	商 譽	電腦軟體	其他無形資產	合 計
115.1.1	\$5,349,070	\$305,260	\$6	\$5,654,336
增 添	-	41,767	-	41,767
攤 銷	-	(48,583)	-	(48,583)
115.6.30	\$5,349,070	\$298,444	\$6	\$5,647,520
114.1.1	\$5,349,070	\$316,419	\$6	\$5,665,495
增 添	-	29,740	-	29,740
攤 銷	-	(44,524)	-	(44,524)
114.6.30	\$5,349,070	\$301,635	\$6	\$5,650,711

(2) 本公司電腦軟體及其他無形資產之攤銷年限為3至7年。

14. 其他非流動資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
營業保證金	\$910,000	\$910,000	\$910,000
交割結算基金	1,347,521	562,259	506,000
存出保證金	451,331	333,736	257,564
其他非流動資產	270,646	215,463	195,498
合 計	<u>\$2,979,498</u>	<u>\$2,021,458</u>	<u>\$1,869,062</u>

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

15. 短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
拆 入 款	\$3,533,907	\$3,049,486	\$4,604,908
信用借款	12,857,098	9,911,230	4,038,479
合 計	<u>\$16,391,005</u>	<u>\$12,960,716</u>	<u>\$8,643,387</u>
利率區間	1.93%-4.21%	1.90%-4.29%	1.90%-4.84%

上述短期借款之擔保品，詳如附註八。

16. 應付商業本票

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付商業本票	\$133,607,000	\$84,060,000	\$23,843,000
減：應付商業本票折價	(633,620)	(234,313)	(44,463)
淨 額	<u>\$132,973,380</u>	<u>\$83,825,687</u>	<u>\$23,798,537</u>
利率區間	1.66%-2.77%	1.58%-1.87%	1.55%-1.91%

17. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融負債			
附賣回債券投資－融券	\$1,005,531	\$255,167	\$-
發行認購(售)權證負債	23,900,393	27,322,504	20,813,818
發行認購(售)權證再買回	(17,803,635)	(24,912,653)	(20,002,729)
賣出選擇權負債	-	-	6
應付借券	15,481,978	6,031,226	23,074,850
衍生工具負債	16,147,470	13,252,911	10,654,684
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>2,910,824</u>	<u>2,710,168</u>	<u>2,882,459</u>
合 計	<u>\$41,642,561</u>	<u>\$24,659,323</u>	<u>\$37,423,088</u>

(1) 附賣回債券投資－融券

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
國外有價證券	\$1,005,531	\$255,167	\$-

(2) 發行認購(售)權證負債及發行認購(售)權證再買回

A. 本公司發行認購(售)權證相關資訊如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行認購(售)權證	\$14,646,078	\$31,654,485	\$29,176,840
價值變動損失(利益)	9,254,315	(4,331,981)	(8,363,022)
市 價	23,900,393	27,322,504	20,813,818
再買回認購(售)權證	11,930,401	28,084,916	26,143,451
價值變動利益(損失)	5,873,234	(3,172,263)	(6,140,722)
市 價	17,803,635	24,912,653	20,002,729
發行認購(售)權證淨額	\$6,096,758	\$2,409,851	\$811,089

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

(3) 賣出選擇權負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
指數選擇權	\$-	\$-	\$116
未平倉損(益)	-	-	(110)
市 價	\$-	\$-	\$6

(4) 應付債券

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
國內上市櫃公司股票	\$5,449,834	\$310,707	\$13,284,273
指數型基金	9,046,924	5,473,459	9,117,678
小 計	14,496,758	5,784,166	22,401,951
評價調整	985,220	247,060	672,899
市 價	\$15,481,978	\$6,031,226	\$23,074,850

(5) 衍生工具負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債明細，請詳附註六.18。

18. 衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	115.6.30	114.12.31	114.6.30
選擇權交易及期貨契約	\$78,952,693	\$39,575,004	\$21,944,527
換利合約價值	119,506,253	105,526,820	105,940,542
資產交換IRS合約價值	17,097,200	16,947,300	15,382,100
資產交換選擇權－買入	17,097,200	16,947,300	15,382,100
資產交換選擇權－賣出	24,303,100	23,115,300	20,408,600
結構型商品	32,707,315	15,844,537	18,119,544
信用衍生工具	2,016,530	2,864,429	2,500,000
匯率衍生工具	5,310,005	9,492,136	10,425,762
合 計	<u>\$296,990,296</u>	<u>\$230,312,826</u>	<u>\$210,103,175</u>

(2) 衍生工具資產及負債

金融工具	115.6.30	114.12.31	114.6.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$909,660	\$909,005	\$712,018
資產交換IRS合約價值	2,020	2,755	232
買入選擇權			
資產交換選擇權	3,684,393	2,744,278	1,992,083
結構型商品	10,706	-	-
信用衍生工具	433,954	553,940	536,589
匯率衍生工具	79,806	49,110	40,516
合 計	<u>\$5,120,539</u>	<u>\$4,259,088</u>	<u>\$3,281,438</u>
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$834,641	\$834,822	\$632,893
資產交換IRS合約價值	919,540	853,593	759,537
賣出選擇權			
資產交換選擇權	7,177,269	4,168,615	2,647,030
結構型商品	7,216,019	7,378,271	6,524,003
信用衍生工具	-	8,094	-
匯率衍生工具	1	9,516	91,221
合 計	<u>\$16,147,470</u>	<u>\$13,252,911</u>	<u>\$10,654,684</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債			
結構型商品	<u>\$2,910,824</u>	<u>\$2,710,168</u>	<u>\$2,882,459</u>

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳附註六.2及六.17。

(3) 衍生工具於財務報表上之表達方法

A. 發行認購(售)權證淨利益(損失)明細如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
發行認購(售)權證負債－		
價值變動利益	\$46,333,506	\$43,901,842
到期前履約(損失)利益	(22,851)	18,113
發行認購(售)權證再買回－		
處分利益(損失)	746,622	(3,330,772)
價值變動損失	(52,999,387)	(39,686,119)
發行認購(售)權證費用	(251,913)	(222,910)
發行認購(售)權證淨(損失)利益	<u>\$ (6,194,023)</u>	<u>\$ 680,154</u>

B. 衍生工具淨利益(損失)－期貨明細如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期貨契約淨(損失)利益	<u>\$ (33,596,986)</u>	<u>\$ 3,344,893</u>
選擇權交易淨利益(損失)	57,203	3,558
合 計	<u>\$ (33,539,783)</u>	<u>\$ 3,348,451</u>

C. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
換利合約價值	\$12,034	\$11,016
資產交換	(3,172,421)	212,058
結構型商品	(554,003)	160,873
信用衍生工具	43,997	30,384
匯率衍生工具	107,325	(654,175)
合 計	<u>\$ (3,563,068)</u>	<u>\$ (239,844)</u>

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

115.6.30

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	買	1	\$11,882	\$12,172	
期貨契約	金融期貨契約	買	1	3,126	3,127	
期貨契約	台股期貨契約	買	113	1,040,356	1,057,205	
期貨契約	台股期貨契約	賣	1,030	9,338,097	9,663,160	
期貨契約	股票期貨契約	買	2,265	1,543,118	1,577,385	
期貨契約	股票期貨契約	賣	63,484	63,401,367	63,839,002	
期貨契約	國外期貨契約	買	1,060	955,941	960,203	
期貨契約	國外期貨契約	賣	547	2,622,983	2,615,965	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	336	16,847	13,945	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	136	6,715	5,004	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	107	12,261	14,737	

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	金融期貨契約	買	3	7,231	7,207	
期貨契約	台股期貨契約	買	84	485,521	487,435	
期貨契約	台股期貨契約	賣	1,586	8,959,120	9,203,630	
期貨契約	股票期貨契約	買	1,206	140,907	141,042	
期貨契約	股票期貨契約	賣	45,235	25,912,756	27,068,949	
期貨契約	國外期貨契約	買	536	1,268,258	1,266,597	
期貨契約	國外期貨契約	賣	2,037	2,697,909	2,701,978	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	444	3,893	3,724	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	470	9,731	2,014	

114.6.30

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

E. 信用風險評價調整

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

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

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

19. 附買回債券負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
政府公債	\$13,289,196	\$9,416,633	\$19,210,849
金融債	23,007,007	23,615,208	21,406,226
公司債	55,107,685	48,710,817	50,233,576
合計	<u>\$91,403,888</u>	<u>\$81,742,658</u>	<u>\$90,850,651</u>
約定含息買回總價	<u>\$91,603,437</u>	<u>\$81,913,409</u>	<u>\$91,336,170</u>
約定買回期限	115.7.1-116.6.21	115.1.2-115.5.4	114.7.1-114.10.30

20. 專戶分戶帳客戶權益

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
專戶分戶帳客戶權益	<u>\$30,489,079</u>	<u>\$20,425,068</u>	<u>\$17,286,869</u>

21. 應付帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付帳款－關係人	\$370,769	\$239,347	\$345,390
應付帳款－非關係人			
交割代價	47,172,637	10,137,783	11,304,734
應付交割帳款	91,211,100	47,250,395	36,085,746
其他	564,794	426,212	781,532
合計	<u>\$139,319,300</u>	<u>\$58,053,737</u>	<u>\$48,517,402</u>

22. 應付公司債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	5,000,000	5,000,000	5,000,000
一一三年度第一次無擔保次順位普通公司債	3,000,000	3,000,000	3,000,000
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	-	-
小計	22,100,000	9,300,000	9,300,000
減：一年內到期	(3,600,000)	(3,600,000)	-
加：評價調整	60,976	-	-
合計	<u>\$18,560,976</u>	<u>\$5,700,000</u>	<u>\$9,300,000</u>

- (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，發行總額計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。
- (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，發行總額計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。

23. 退職後福利計畫

(1) 職工退休辦法說明：

確定提撥計畫

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

確定福利計畫

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

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

(2) 依照計畫中明定比例應付之提撥金額已於綜合損益表認列費用總額：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
確定提撥計畫	\$103,390	\$94,585
確定給付計畫	3,487	4,778
合 計	<u>\$106,877</u>	<u>\$99,363</u>

24. 負債準備

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
訴訟準備	\$142,248	\$141,639	\$137,062
除役負債	26,505	26,060	25,579
合 計	<u>\$168,753</u>	<u>\$167,699</u>	<u>\$162,641</u>

25. 權益

(1) 普通股

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
額定股數(仟股)	4,600,000	4,600,000	4,600,000
額定股本	\$46,000,000	\$46,000,000	\$46,000,000

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數均為1,817,479仟股，實收股本總額均為18,174,785仟元，每股面額均為新台幣10元。

(2) 待分配股票股利

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，此項增資案尚須主管機關公告申報生效。

(3) 資本公積

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
股票溢價	\$1,786,849	\$1,786,849	\$1,786,849
庫藏股票交易	364,435	364,435	364,435
股份基礎給付	280,884	272,181	265,897
合併溢額	4,999,288	4,999,288	4,999,288
其他	15,069	15,060	15,060
合計	\$7,446,525	\$7,437,813	\$7,431,529

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。

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

26. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
經紀手續費收入	\$10,933,979	\$3,960,815
融券手續費收入	28,064	18,087
經手借券手續費收入	176,829	131,645
海外複委託收入	1,204,097	842,970
合 計	<u>\$12,342,969</u>	<u>\$4,953,517</u>

(2) 承銷業務收入

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
包銷證券報酬	\$155,242	\$103,940
承銷作業處理費收入	589,952	73,754
承銷輔導費收入	16,904	9,116
其他承銷業務收入	16,009	26,853
合 計	<u>\$778,107</u>	<u>\$213,663</u>

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
自 營	\$29,568,138	\$(1,646,759)
承 銷	738,941	91,183
避 險	5,502,984	(822,816)
合 計	<u>\$35,810,063</u>	<u>\$(2,378,392)</u>

(4) 利息收入

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$1,306,696	\$805,795
債券利息收入	1,503,756	1,462,349
借貸款項利息收入	550,377	411,766
借券存出保證金利息收入	385,276	309,314
其他利息收入	202,081	154,347
合 計	<u>\$3,948,186</u>	<u>\$3,143,571</u>

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
自 營	\$16,249,203	\$494,268
承 銷	473,029	2,211
避 險	1,243,590	(514,517)
應回補債券	3	162
合 計	<u>\$17,965,825</u>	<u>\$(17,876)</u>

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
借券及附賣回債券融券回補利益	\$275,282	\$404,523
借券及附賣回債券融券回補損失	(1,324,292)	(565,852)
合 計	<u>\$(1,049,010)</u>	<u>\$(161,329)</u>

(7) 衍生工具相關損益，請詳附註六.18。

(8) 預期信用(減損損失)及迴轉利益

A. 預期信用(減損損失)及迴轉利益明細如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$(446)	\$(1,405)
按攤銷後成本衡量之金融資產		
應收款項(註1)	(33,699)	1,661
其 他(註2)	-	(590)
合 計	<u>\$(34,145)</u>	<u>\$(334)</u>

註1：應收款項係包含應收證券融資款、應收證券借貸款項及應收帳款。

註2：其他係包含其他流動資產及其他非流動資產。

B. 本公司民國一五年六月三十日、一四年十二月三十一日及一四年六月三十日之總帳面金額及其備抵損失彙總如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之總帳面金額分別為37,827,340仟元、36,269,058仟元及35,958,590仟元，認列之備抵損失分別為15,336仟元、14,897仟元及14,240仟元。

(b) 應收款項及其他

115.6.30

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
應收證券融資款	\$74,582,349	\$(11,636)	\$74,570,713
應收證券借貸款項	35,123,906	(5,480)	35,118,426
應收帳款	139,298,353	(24,631)	139,273,722
其他流動資產	44,165,881	(10,380)	44,155,501
其他非流動資產－催收款項	813,055	(805,628)	7,427
合 計	<u>\$293,983,544</u>	<u>\$(857,755)</u>	<u>\$293,125,789</u>

114.12.31

項 目	總帳面金額	減：備抵損失	合 計
應收證券融資款	\$40,187,676	\$(6,270)	\$40,181,406
應收證券借貸款項	32,095,648	(5,008)	32,090,640
應收帳款	61,401,337	(6,907)	61,394,430
其他流動資產	26,759,627	(1,091)	26,758,536
其他非流動資產－催收款項	812,783	(805,356)	7,427
合 計	<u>\$161,257,071</u>	<u>\$(824,632)</u>	<u>\$160,432,439</u>

114.6.30

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

C. 本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之備抵損失變動情形如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	12個月預期信用損失
115年1月1日餘額	\$(14,897)
本期(增加)迴轉金額	(446)
匯率及其他變動	7
115年6月30日餘額	<u><u>\$(15,336)</u></u>
114年1月1日餘額	\$(12,968)
本期(增加)迴轉金額	(1,405)
匯率及其他變動	133
114年6月30日餘額	<u><u>\$(14,240)</u></u>

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失變動，主要係受除列及新購部位所影響。

(b) 應收款項及其他

項 目	12個月預期	存續期間預期	存續期間預期	存續期間預期	合 計
	信用損失	信用損失	信用損失	信用損失	
	信用損失	(集體評估)	(已信用減損者)	(簡化作法)	
115年1月1日餘額	\$-	\$-	\$(806,447)	\$(18,185)	\$(824,632)
本期(增加)迴轉金額	-	-	(10,138)	(23,561)	(33,699)
於當期除列之金融資產	-	-	578	-	578
轉銷呆帳	-	-	-	-	-
匯率及其他變動	-	-	-	(2)	(2)
115年6月30日餘額	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(816,007)</u></u>	<u><u>\$(41,748)</u></u>	<u><u>\$(857,755)</u></u>
114年1月1日餘額	\$-	\$-	\$(806,593)	\$(22,031)	\$(828,624)
本期(增加)迴轉金額	-	-	(590)	1,661	1,071
於當期除列之金融資產	-	-	1,269	-	1,269
轉銷呆帳	-	-	26	-	26
匯率及其他變動	-	-	-	9	9
114年6月30日餘額	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(805,888)</u></u>	<u><u>\$(20,361)</u></u>	<u><u>\$(826,249)</u></u>

上述之應收款項及其他之總帳面金額變動，主要係受證券交易市場交易情況影響。

D. 本公司預期信用減損損失之衡量方式，請詳附註十二.2。

(9) 其他營業收益

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
佣金收入	\$244,471	\$136,148
外幣兌換淨(損)益	(173,166)	722,617
買入他家權證到期前履約利益	1,651,443	238
其 他	146,199	83,815
合 計	<u>\$1,868,947</u>	<u>\$942,818</u>

(10) 財務成本

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
債券利息	\$1,176,725	\$1,278,337
銀行借款利息	295,493	244,038
短期票券利息	1,002,272	353,360
公司債利息	78,422	51,260
租賃負債利息	7,832	8,135
借券存入保證金利息	558,893	480,464
其他利息	13,628	11,898
合 計	<u>\$3,133,265</u>	<u>\$2,427,492</u>

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

項 目	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$6,507,317	\$2,740,501
勞健保費用	214,228	180,028
退休金費用	106,877	99,363
董事酬金	227,929	68,850
其他員工福利費用	122,783	87,677
合 計	<u>\$7,179,134</u>	<u>\$3,176,419</u>
折舊及攤銷費用		
折舊費用	\$291,902	\$274,225
攤銷費用	48,583	44,524
合 計	<u>\$340,485</u>	<u>\$318,749</u>

- A. 本公司因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之功能別皆屬於營業費用。
- B. 截至民國一一五年及一一四年六月三十日止，本公司員工人數分別為3,374人及3,252人，其中未兼任員工之董事人數分別為9人及8人。
- C. 本公司係以當年度稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益以不低於仟分之一提撥員工酬勞及不高於百分之一提撥董事酬勞。本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日依當年度獲利狀況，認列員工酬勞分別為143,000仟元及31,000仟元及董事酬勞203,000仟元及44,000仟元，帳列於薪資費用項下。
- D. 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85,000仟元及董事酬勞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。
- E. 本公司董事會決議通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(12) 其他營業費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
郵電費	\$143,087	\$122,594
稅捐	1,198,892	499,641
電腦資訊費	272,980	225,319
勞務費用	234,153	221,179
借券費用	621,946	454,354
修繕費	77,476	70,390
集保服務費	536,386	188,848
其他費用及什支	437,060	389,762
合計	<u>\$3,521,980</u>	<u>\$2,172,087</u>

(13) 其他利益及損失

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
財務收入	\$549,864	\$332,164
營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	1,929,933	111,925
管理服務收入	309,166	253,097
其他營業外收入及支出	55,048	96,138
合計	<u>\$2,844,011</u>	<u>\$793,324</u>

27. 其他綜合損益組成部分

115年1月1日至6月30日

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$251,303	\$-	\$251,303	\$-	\$251,303
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)	222,606	(204,546)	18,060	-	18,060
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(272,865)	-	(272,865)	-	(272,865)
合計	<u>\$201,044</u>	<u>\$(204,546)</u>	<u>\$(3,502)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(3,502)</u>

114年1月1日至6月30日

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(1,660,160)	\$-	\$(1,660,160)	\$-	\$(1,660,160)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失)	461,792	(33,543)	428,249	-	428,249
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	460,686	-	460,686	-	460,686
合計	<u>\$(737,682)</u>	<u>\$(33,543)</u>	<u>\$(771,225)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(771,225)</u>

28. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用(利益)：		
當年度產生之所得稅費用	\$2,454,715	\$569,867
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(12,040)	(9,148)
遞延所得稅費用(利益)：		
當年度認列之遞延所得稅費用	(338,929)	70,178
所得稅費用(利益)	<u>\$2,103,746</u>	<u>\$630,897</u>

(2) 所得稅核定情形

截至民國一一五年六月三十日，本公司之營利事業所得稅結算申報核定至民國一〇九年度。

(3) 行政救濟情形

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應納營利事業所得稅1,140,040仟元。本公司對核定內容不服，目前正提起及進行行政救濟程序中，對核定差異之稅額已適當估列入帳。

29. 每股盈餘

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

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利	<u>\$17,936,284</u>	<u>\$3,709,727</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>1,817,478,544股</u>	<u>1,817,478,544股</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$9.87</u>	<u>\$2.04</u>
無償配股擬制追溯調整普通股加權平均股數	<u>2,117,478,544股</u>	<u>2,117,478,544股</u>
無償配股擬制追溯調整基本每股盈餘(元)	<u>\$8.47</u>	<u>\$1.75</u>

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
凱基金融控股股份有限公司(凱基金控)	母公司
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited (KGI TH)	關聯企業
凱基期貨股份有限公司(凱基期貨)	子公司
凱基證券投資顧問股份有限公司(凱基投顧)	子公司
凱基保險經紀人股份有限公司(凱基保經)	子公司
凱基創業投資股份有限公司(凱基創投)	子公司
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	子公司
KGI Asia Limited	子公司
KGI Nominees (Hong Kong) Limited	子公司
KGI International (Hong Kong) Limited	子公司
KGI Hong Kong Limited	子公司
PT KGI Sekuritas Indonesia	子公司
中華開發資本國際有限公司	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
中華開發創業投資股份有限公司(開發創投)	其他關係人
中華開發資本管理顧問股份有限公司	其他關係人
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
群創開發創業投資有限合夥	其他關係人
麥金開發創業投資有限合夥	其他關係人
華創(福建)股權投資企業(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個體財務報告起適用，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1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
A. <u>經紀手續費收入</u>		
子 公 司	\$5,793	\$5,030
其他關係人		
凱基人壽	171,245	78,302
凱基投信基金	-	21,016
其 他	8,859	2,937
合 計	<u>\$185,897</u>	<u>\$107,285</u>
B. <u>承銷業務收入</u>		
關聯企業	\$-	\$500
其他關係人		
凱基人壽	21,500	-
合 計	<u>\$21,500</u>	<u>\$500</u>
C. <u>財富管理業務淨收益</u>		
其他關係人		
凱基投信	\$9,031	\$8,264
其 他	607	-
合 計	<u>\$9,638</u>	<u>\$8,264</u>
D. <u>營業證券出售淨利益(損失)</u>		
其他關係人		
凱基人壽	<u>\$(1,669)</u>	<u>\$(1,459)</u>
E. <u>股務代理收入</u>		
母 公 司		
凱基金控	\$11,668	\$10,266
子 公 司	23	24
其他關係人		
凱基人壽	278	78
其 他	123	123
合 計	<u>\$12,092</u>	<u>\$10,491</u>
F. <u>利息收入</u>		
其他關係人		
凱基人壽	\$64,937	\$64,937
其 他	3,314	4,280
合 計	<u>\$68,251</u>	<u>\$69,217</u>

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
G. <u>股利收入</u>		
其他關係人		
凱基投信基金	\$-	\$41,165
H. <u>營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)</u>		
其他關係人		
凱基人壽	\$(10,868)	\$(18,422)
I. <u>期貨佣金收入</u>		
子 公 司		
凱基期貨	\$136,173	\$86,736
J. <u>其他營業收益</u>		
子 公 司		
凱基保經	\$235,942	\$134,216
其 他	591	299
其他關係人	8,281	2,537
合 計	\$244,814	\$137,052
K. <u>財務成本</u>		
子 公 司		
KGI International (Hong Kong) Limited	\$994	\$2,528
其 他	139	111
其他關係人		
凱基商銀	11,644	19,241
凱基人壽	686	559
其 他	342	674
合 計	\$13,805	\$23,113
L. <u>證券佣金支出</u>		
子 公 司		
凱基期貨	\$7,564	\$3,431

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)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人			
凱基商銀	\$32,125,545	\$22,047,734	\$20,709,370

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債－流動：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
A. <u>期貨交易保證金－自有資金</u>			
子 公 司			
凱基期貨	\$1,132,256	\$842,764	\$793,995

上述屬超額期貨交易保證金者，帳列現金及約當現金。

	名目本金		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
B. <u>未到期之衍生工具</u>			
a. 外匯交換合約			
其他關係人			
凱基商銀	\$-	\$17,948	\$13,688
b. 結構型商品負債			
其他關係人			
其 他	\$87,523	\$97,465	\$79,070
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
C. <u>營業證券</u>			
其他關係人			
凱基人壽	\$4,826,298	\$4,824,344	\$4,821,511
凱基投信基金	-	-	1,525,913
合 計	\$4,826,298	\$4,824,344	\$6,347,424

(4) 應收證券融資款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人			
其 他	\$149,639	\$70,384	\$26,402

(5) 應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
子 公 司			
凱基期貨	\$25,886	\$70,382	\$13,782
KGI Asia Limited	8,894	113,205	12,264
其 他	12,948	545	207
關聯企業	1,724	-	-
其他關係人			
凱基人壽	66,485	9,752	417,984
凱基投信基金	-	-	973,678
開發創投	29,256	-	-
其 他	33,077	13,330	81,625
合 計	\$178,270	\$207,214	\$1,499,540

(6) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
子 公 司			
凱基保經	\$89,322	\$81,721	\$32,621
凱基期貨	7,936	10,974	6,965
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	6,752	-	7,732
其 他	2,166	4,872	2,245
其他關係人			
凱基商銀	40,183	28,976	22,904
凱基人壽	330	341	318
其 他	1,494	3,337	3,165
合 計	<u>\$148,183</u>	<u>\$130,221</u>	<u>\$75,950</u>

(7) 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$3,582,530</u>	<u>\$3,760,562</u>	<u>\$3,283,394</u>

(8) 短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$-</u>	<u>\$314,380</u>	<u>\$2,990,200</u>

(9) 應付商業本票

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$5,032</u>	<u>\$699,082</u>	<u>\$-</u>

(10) 借券保證金—存入

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
子 公 司			
KGI International (Hong Kong) Limited	<u>\$75,466</u>	<u>\$56,767</u>	<u>\$52,257</u>

(11) 應付帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
子 公 司			
KGI Asia Limited	\$17,143	\$6,138	\$6,007
凱基期貨	1,727	728	253,531
其 他	241	3,143	15,438
關聯企業	173	21	305
其他關係人			
凱基人壽	268,307	206,871	-
凱基投信基金	-	-	36,915
其 他	83,178	22,446	33,194
合 計	<u>\$370,769</u>	<u>\$239,347</u>	<u>\$345,390</u>

(12) 本期所得稅負債

合併結算申報估列應收付連結稅制撥補款項明細：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應向凱基金控(母公司)支付之稅款	<u>\$2,333,460</u>	<u>\$3,120,794</u>	<u>\$2,407,204</u>

(13) 本公司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6月30日	
		向關係人 購買之債券	出售予 關係人之債券
其他關係人			
其 他		\$-	\$32,435
		114年1月1日至6月30日	
		向關係人 購買之債券	出售予 關係人之債券
其他關係人			
其 他		\$92,291	\$161,943

B. 附條件交易－附買回債券負債

		115年1月1日至6月30日	
		承作金額	到期約定金額
其他關係人			
其 他		\$47,652	\$47,737
		114年1月1日至6月30日	
		承作金額	到期約定金額
其他關係人			
其 他		\$10,013	\$10,031

(14) 本公司與關係人間股票買賣交易如下：

		115年1月1日至6月30日	
		向關係人購買 之股票	出售予關係人 之股票
子 公 司			
凱基創投		\$290,110	\$-
		114年1月1日至6月30日	
		向關係人購買 之股票	出售予關係人 之股票
子 公 司			
凱基創投		\$52,500	\$-

(15) 本公司與關係人間重大租賃事項如下：

使用權資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人			
凱基人壽	\$84,294	\$54,232	\$60,395

租賃負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流 動			
其他關係人			
凱基人壽	\$13,735	\$8,710	\$11,506
非 流 動			
其他關係人			
凱基人壽	73,923	48,844	51,990
合 計	\$87,658	\$57,554	\$63,496

存出保證金(帳列其他非流動資產項目下)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人			
凱基人壽	\$3,393	\$3,375	\$3,303

存入保證金(帳列其他非流動負債項目下)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
子 公 司			
凱基期貨	\$6,753	\$6,753	\$6,753
其 他	1,290	1,290	1,290
其他關係人			
開發資本	1,330	1,330	1,330
景匯投資	3,220	3,220	3,220
其 他	90	90	90
合 計	\$12,683	\$12,683	\$12,683

折舊及攤銷費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
其他關係人		
凱基人壽	\$6,536	\$6,432

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
子 公 司		
凱基期貨	\$13,715	\$13,594
其 他	2,635	2,609
其他關係人		
開發資本	2,609	2,584
景匯投資	6,911	6,843
其 他	186	184
合 計	<u>\$26,056</u>	<u>\$25,814</u>

上述租金價格之決定係與市場行情相當，並按月收取租金收入。

(16) 員工福利費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
其他關係人		
凱基人壽	<u>\$18,629</u>	<u>\$17,474</u>

(17) 其他營業費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
子 公 司		
凱基投顧	\$136,740	\$136,740
其 他	7,692	8,384
其他關係人		
凱基人壽	912	8,650
凱基商銀	25,228	9,014
其 他	23,610	29,499
合 計	<u>\$194,182</u>	<u>\$192,287</u>

(18) 其他利益及損失(未包含租金收入)

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
子 公 司	\$9,210	\$8,180
其他關係人		
凱基商銀	332,961	227,880
凱基人壽	29	28
其 他	8,205	7,614
合 計	<u>\$350,405</u>	<u>\$243,702</u>

(19) 本公司主要管理人員之獎酬

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$384,583	\$177,766
退職後福利	1,101	920
股份基礎給付交易	2,412	6,949
合 計	\$388,096	\$185,635

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不動產及設備及投資性不動產	\$520,284	\$521,984	\$523,684

八、質押之資產

本公司下列資產業已提供金融機構等作為借款及金融商品等擔保品：

質押資產項目	115.6.30	114.12.31	114.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
營業證券－自營	\$23,658,289	\$642,622	\$718,741
期貨交易保證金－有價證券	242,250	1,078,560	-
其他流動資產－受限制資產	2,992,500	2,992,500	2,992,500
不動產及設備	3,662,335	3,675,639	3,688,229
投資性不動產	935,235	939,542	943,850
合 計	\$31,490,609	\$9,328,863	\$8,343,320

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8,810,000仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 財務風險管理目標與政策

(1) 風險管理目標

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

(2) 風險管理組織

本公司監督、規劃與執行相關風險管理事務之風險管理組織架構，包括董事會、風險管理單位、業務單位及其他相關部門等，本公司業務單位及後台相關單位須遵循風險管理相關規範運作，並應適時向風管會及投審會報告各項異常狀況及其影響。風險管理組織之功能及權責如下：

董事會為本公司風險管理最高決策單位，負風險管理最終責任，並監督整體風險管理制度之執行。

各委員會主要功能及權責：風險管理委員會為執行董事會核定之風險管理決策，審核本公司及各業務單位之風險預算、限額及其管理機制等。檢視各單位呈報之風險管理報告以裁定或調整因應對策；投資審查會為審查本公司有價證券之承銷及輔導銷售業務案件及一般性長期投資案件等；商品審議委員會為建立本公司辦理商品銷售、受託投資及新種業務暨金融商品審議制度。

業務單位權責為參與風險管理機制之訂定，執行所屬單位日常風險之管理與報告，有效執行業務單位之內部控制程序，以符合法規及風險管理政策。

風險管理單位功能及權責為確保董事會所核可風險管理政策之執行，訂定各項風險管理辦法，並據以控管負責日常風險衡量、監控與評估作業之執行，定期(每日、每週或每月)產出風險管理報表，並依流程呈報管理階層。建置或協助建置風險管理資訊系統之開發與維護。

法律事務單位功能及權責為綜理本公司法令/法律事務諮詢、契約之草擬、審核及保管、重大契約及重大非訟/訴訟案件控管。

法令遵循單位權責為負責建立清楚適當之法令傳達、諮詢、協調與溝通機制，確認各項作業及管理規章均配合相關法規適時更新，使各營運活動符合法令規定，並督導各單位定期自行評估法令遵循執行之情形。

資金調度單位主要負責本公司資金之調度與運用，建立及維護與金融機構融資額度，降低資金成本及管理資金流動性風險。

稽核單位功能及權責為定期核閱本公司風險管理相關規章之執行情形及業務運作概況，適時提出改進建議，並應向董事會報告缺失或異常狀況，追蹤改善措施進度。

財務部門、結算交割部門、資訊部門及其他相關部門等，應依風險相關管理規範，充分了解所轄業務面臨之風險，於訂定各項作業管理規定時納入必要之風險控管機制，以協助共同完成全公司之各項風險管理工作，並依其工作職掌對於交易流程中有關評價、價格資訊確認、損益報表編製、交易處理與確認、結算與交割作業、帳戶之驗證、資產控制、資訊安全、及資訊維護等進行相關控管。

(3) 風險管理制度

本公司對於重要風險類別，包括市場風險、信用風險、作業風險、流動性風險及法律風險及其他與公司營運有關之風險，已規劃妥適風險管理機制，以作為風險管理遵循之依據。

本公司風險管理政策、各項風險管理準則/辦法及商品作業要點等相關規章之訂定，由權責單位擬訂並徵詢各部門意見及建議，並依金控母公司之規章訂定規則相關規範辦理。

(4) 風險管理機制

本公司各類風險管理流程，包含風險辨識、風險衡量、風險監控與管理及風險報告，各類重要風險之評估及衡量方式分述如下：

A. 市場風險

本公司透過建置風險管理制度、制訂市場風險管理相關規章及訂定各項商品作業準則等方式，依本公司風險胃納進行市場風險(經濟)資本配置，並訂定各項市場風險額度，每日執行市場風險監控作業，以使風險控制於公司可承擔之範圍內。

本公司採用MSCI Risk Manager市場風險管理系統作為量化管理工具，此系統含括本公司全部庫存，每日完整提供各種分析緯度及整合運算結果，涵蓋權益、利率、商品及匯率風險等範圍，與各種衍生性商品之模型調校及應用，並由風險管理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，以協助管理階層瞭解公司之風險承受程度。

B. 信用風險

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

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

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

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

所有單位於異常事項發生時，應依本公司「異常事項暨重大偶發通報暨處理程序作業辦法」之通報機制辦理。稽核單位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

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

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

(2) 信用風險管理

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

(3) 違約及信用減損金融資產之定義

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

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

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

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

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

(4) 各項金融資產之信用風險說明

A. 現金及約當現金：

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

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(不包含權益工具投資)

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

D. 附賣回債券投資

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

E. 應收款項

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

F. 借券擔保價款及借券保證金－存出

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

G. 其他非流動資產

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

(5) 預期信用損失之衡量

A. 前瞻性資訊之考量

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

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

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

B. 應收款項及其他

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

C. 債務工具投資(除透過損益按公允價值衡量外)

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

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

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

- (6) 本公司用以評估預期信用損失之估計技術或重大假設於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日未有重大變動。

3. 資金流動性風險分析

(1) 現金流量分析

金融資產現金流量分析表

115.6.30

金融資產	收款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$25,179,814	\$15,948,074	\$1,114,295	\$-	\$-	\$42,242,183
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	175,385,244	2,607,229	2,560,275	730,647	158,299	181,441,694
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	37,765,229	-	-	-	-	37,765,229
避險之金融資產—流動	-	10,617	26,239	61,809	(33,408)	65,257
附賣回債券投資	-	16,098,436	-	-	-	16,098,436
應收款項	137,337,565	8,722,330	102,904,378	-	-	248,964,273
借券擔保價款及借券保證金—存出	1,435,558	41,525,626	8,359,195	-	-	51,320,379
其他流動資產	40,583,647	2,843,051	728,803	-	-	44,155,501
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	4,564,815	4,564,815
其他非流動資產	-	-	-	-	2,812,416	2,812,416
合 計	\$417,687,057	\$87,755,363	\$115,693,185	\$792,456	\$7,502,122	\$629,430,183
百 分 比	66.36%	13.94%	18.38%	0.13%	1.19%	100.00%

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融負債現金流量分析表

115.6.30

金融負債	付款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$16,391,005	\$-	\$-	\$-	\$16,391,005
應付商業本票	-	97,222,288	35,751,092	-	-	132,973,380
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	22,659,246	4,279,709	5,152,492	6,503,325	4,651,165	43,245,937
避險之金融負債—流動	-	(7,901)	16,819	8,343	531	17,792
附買回債券負債	-	90,548,408	1,055,029	-	-	91,603,437
應付款項	138,848,136	1,993,756	2,798,744	-	-	143,640,636
借券保證金—存入	-	6,537,689	63,488,848	-	-	70,026,537
專戶分戶帳客戶權益	30,489,079	-	-	-	-	30,489,079
代收款項/其他應付款/其他流動負債	2,386,812	1,373,154	7,938,693	-	-	11,698,659
其他金融負債—流動	-	19,893,859	5,570,151	3,581	3,381	25,470,972
租賃負債—流動	-	70,950	197,288	-	-	268,238
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	3,600,000	-	-	3,600,000
應付公司債	-	-	-	6,400,000	12,100,000	18,500,000
租賃負債—非流動	-	-	-	605,504	28,079	633,583
其他非流動負債	-	-	-	367,380	81,916	449,296
合 計	\$194,383,273	\$238,302,917	\$125,569,156	\$13,888,133	\$16,865,072	\$589,008,551
百 分 比	33.00%	40.46%	21.32%	2.36%	2.86%	100.00%

資金流動性缺口表

115.6.30

	收(付)款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金流入	\$417,687,057	\$87,755,363	\$115,693,185	\$792,456	\$7,502,122	\$629,430,183
現金流出	194,383,273	238,302,917	125,569,156	13,888,133	16,865,072	589,008,551
資金缺口金額	\$223,303,784	\$(150,547,554)	\$(9,875,971)	\$(13,095,677)	\$(9,362,950)	\$40,421,632

金融資產現金流量分析表

114.12.31

金融資產	收款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$12,092,186	\$9,679,162	\$1,100	\$-	\$-	\$21,772,448
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	118,108,109	427,619	790,845	527,010	238,006	120,091,589
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	36,212,269	-	-	-	-	36,212,269
附賣回債券投資	-	14,147,672	-	-	-	14,147,672
應收款項	59,999,944	8,734,942	64,940,910	-	-	133,675,796
借券擔保價款及借券保證金—存出	101,542	36,589,027	10,171,889	-	-	46,862,458
其他流動資產	23,359,175	2,682,482	716,879	-	-	26,758,536
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	2,634,882	2,634,882
其他非流動資產	-	-	-	-	1,909,559	1,909,559
合 計	\$249,873,225	\$72,260,904	\$76,621,623	\$527,010	\$4,782,447	\$404,065,209
百 分 比	61.84%	17.88%	18.96%	0.13%	1.19%	100.00%

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融負債現金流量分析表

114.12.31

金融負債	付款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$12,960,716	\$-	\$-	\$-	\$12,960,716
應付商業本票	-	67,456,234	16,369,453	-	-	83,825,687
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	10,207,934	1,603,649	3,431,514	6,282,865	4,686,447	26,212,409
避險之金融負債—流動	-	(12,950)	28,650	56,192	1,440	73,332
附買回債券負債	-	79,810,825	2,102,584	-	-	81,913,409
應付款項	57,698,365	1,028,313	3,442,642	-	-	62,169,320
借券保證金—存入	-	8,325,466	52,040,441	-	-	60,365,907
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	448,997	765,425	6,400,529	-	-	7,614,951
其他金融負債—流動	-	4,357,528	1,225,550	3,913	3,385	5,590,376
租賃負債—流動	-	66,542	188,958	-	-	255,500
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	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	-	-	-	568,511	27,094	595,605
其他非流動負債	-	-	-	377,821	82,611	460,432
合 計	\$88,780,364	\$176,361,748	\$88,830,321	\$9,989,302	\$7,800,977	\$371,762,712
百 分 比	23.88%	47.44%	23.89%	2.69%	2.10%	100.00%

資金流動性缺口表

114.12.31

	收(付)款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金流入	\$249,873,225	\$72,260,904	\$76,621,623	\$527,010	\$4,782,447	\$404,065,209
現金流出	88,780,364	176,361,748	88,830,321	9,989,302	7,800,977	371,762,712
資金缺口金額	\$161,092,861	\$(104,100,844)	\$(12,208,698)	\$(9,462,292)	\$(3,018,530)	\$32,302,497

金融資產現金流量分析表

114.6.30

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融負債現金流量分析表

114.6.30

金融負債	付款期間					合 計
	即 期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$8,643,387	\$-	\$-	\$-	\$8,643,387
應付商業本票	-	23,798,537	-	-	-	23,798,537
透過損益按公允價值衡量之金融負債	25,723,043	826,894	1,708,799	6,054,301	4,205,675	38,518,712
一流動						
避險之金融負債一流動	-	(15,395)	16,181	65,788	5,119	71,693
附買回債券負債	-	91,038,840	297,330	-	-	91,336,170
應付款項	47,763,953	809,737	3,519,645	-	-	52,093,335
借券保證金一存入	-	12,622,822	36,372,107	-	-	48,994,929
專戶分戶帳客戶權益	17,286,869	-	-	-	-	17,286,869
代收款項/其他應付款/其他流動負債	291,684	602,113	4,365,331	-	-	5,259,128
其他金融負債一流動	-	8,185,358	58,625	3,480	3,152	8,250,615
租賃負債一流動	-	68,393	193,638	-	-	262,031
應付公司債	-	-	-	6,300,000	3,000,000	9,300,000
租賃負債一非流動	-	-	-	636,306	29,186	665,492
其他非流動負債	-	-	-	393,426	74,199	467,625
合 計	\$91,065,549	\$146,580,686	\$46,531,656	\$13,453,301	\$7,317,331	\$304,948,523
百 分 比	29.86%	48.07%	15.26%	4.41%	2.40%	100.00%

資金流動性缺口表

114.6.30

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

本公司彙編資金流動性缺口表以監控資金流動性，估算各項金融資產及金融負債未來現金流量對本公司資金調度之影響，民國一一五年六月三十日、一一四年六月三十日及一一四年六月三十日之現金流量缺口表顯示本公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達40,421,632仟元、32,302,497仟元及24,936,499仟元，資金流動性充足。

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

(2) 資金流動性風險控管機制

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

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

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

4. 市場風險分析

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

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

(1) 風險因子敏感度

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

- A. 利率風險敏感度：係指各種殖利率曲線向上平行變動1BP(0.01%)，利率相關商品的損失金額。
- B. 權益證券風險敏感度：係指其投資組合之約當權益證券現貨金額。將其值除以100即為1%權益證券風險敏感度，又依金融商品發行型態不同區分為：
 - (a) 股權風險敏感度：係指其投資組合之約當股票現貨金額。將其值除以100即為1%股權風險敏感度(即台灣加權指數及個股均下跌1%，相關商品的損失金額)。
 - (b) 類債權風險敏感度：係指其投資組合之約當現貨金額，將其值除以100即為1%類債權風險敏感度(即各種商品性質近似於債券之類債務型工具商品，但市場係以受益憑證或基金等型態發行之金融商品，包含特別股及債券ETF等商品價值均下跌1%，其相關商品的損失金額)。
- C. 外匯風險敏感度：係指其投資組合之約當外匯現貨金額，將其值除以100即為1%外匯風險敏感度(即各種外幣均對台幣貶值1%，外匯相關商品的損失金額)。

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

本公司持有之投資組合風險敏感度如下：

風險因子敏感度比較

風險敏感度	115.6.30	114.12.31	114.6.30
利率風險敏感度	\$2,247	\$4,607	\$3,752
權益證券風險敏感度			
股權風險敏感度	10,989,541	5,500,270	6,009,749
類債權風險敏感度	(233,398)	(353,461)	(364,758)
匯率風險敏感度	37,059	202,830	105,754
商品風險敏感度	(20,062)	138	(783)

(2) 風險值

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

本公司持有之投資組合風險值比較如下：

風險類別	115年1月1日至6月30日			115.6.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$308,626	\$131,382	\$426,708	\$290,678
利 率	534,274	140,194	861,022	593,550
外 匯	78,558	51,846	111,618	60,471
商 品	19,096	1,855	51,654	3,066

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

(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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$185,843,317	\$122,614,004	\$78,188,337
避險之金融資產	65,257	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	37,765,229	36,212,269	35,592,538
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	405,531,883	245,063,069	215,944,462
合 計	<u>\$629,205,686</u>	<u>\$403,889,342</u>	<u>\$329,725,337</u>
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$38,731,737	\$21,949,155	\$34,540,629
指定透過損益按公允價值衡量	2,910,824	2,710,168	2,882,459
避險之金融負債	17,792	67,957	64,928
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	543,600,349	344,870,534	265,419,026
合 計	<u>\$585,260,702</u>	<u>\$369,597,814</u>	<u>\$302,907,042</u>

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

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

(2) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 按攤銷後成本衡量之金融資產及負債屬短期金融工具者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類工具到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。
- B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，非屬衍生工具者，於活絡市場交易且具標準條款與條件者，其公允價值係參照市場報價決定；若無活絡市場交易可供參考時，則採自行評價方法估計之，其所使用之評價方法、模型假設及評價參數，與市場參與者對該金融商品之評價無重大差異。針對無活絡市場交易之金融債務商品評價，則採現金流量折現法，所使用之折現率與市場上條件及特性相同之金融債務商品報酬率相當，其條件及特性包括債務人之信用狀況、計息頻率、合約剩餘期間等。

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

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

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

(3) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

會計項目	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
按攤銷後成本衡量						
之金融資產	\$-	\$-	\$-	\$-	\$146,641	\$149,307
<u>金融負債</u>						
一年或一營業週期						
內到期長期負債	3,600,000	3,595,484	3,600,000	3,579,484	-	-
應付公司債	18,560,976	18,570,824	5,700,000	5,710,370	9,300,000	9,189,526

(4) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

B. 公允價值衡量之層級資訊

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

115.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>非衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$81,861,499	\$-	\$4,564,815	\$86,426,314
債券投資	22,902,813	28,797,851	1,042,650	52,743,314
其他投資	33,814,966	-	-	33,814,966
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	37,765,229	-	-	37,765,229
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	5,517,454	-	-	5,517,454
債券投資	1,005,531	-	-	1,005,531
其他投資	9,964,524	-	-	9,964,524
<u>衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,738,184	4,675,879	444,660	12,858,723
避險之金融資產	-	65,257	-	65,257
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	6,096,759	11,979,294	7,078,999	25,155,052
避險之金融負債	-	17,792	-	17,792

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
<u>非衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$42,633,417	\$-	\$2,634,882	\$45,268,299
債券投資	16,106,154	29,470,054	-	45,576,208
其他投資	23,266,430	-	-	23,266,430
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	36,212,269	-	-	36,212,269
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	319,639	-	-	319,639
債券投資	255,167	-	-	255,167
其他投資	5,711,587	-	-	5,711,587
<u>衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,243,979	3,705,148	553,940	8,503,067
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2,409,851	8,610,573	7,352,506	18,372,930
避險之金融負債	-	67,957	-	67,957

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

114.6.30

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

註1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

115年1月1日至6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額(E)=(A)+(B)+(C)+(D)
		認列於損益	認列於其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級(註)	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
金融資產								
<u>衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$553,940	\$(2,416)	\$-	\$397,665	\$-	\$(504,529)	\$-	\$444,660
<u>非衍生工具</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,634,882	1,929,816	-	1,008,351	198,483	(164,067)	-	5,607,465

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

114年1月1日至6月30日

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

註：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。

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6月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允 價值餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+ (C)+(D)
		認列於損益	認列於其他 綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分 或交割	轉出第三等級	
金融負債								
衍生工具								
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$7,352,506	\$(32,406)	\$-	\$894,773	\$-	\$(1,135,874)	\$-	\$7,078,999

114年1月1日至6月30日

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

c. 上述總利益或損失，其中於民國一一五年及一一四年六月三十日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
總利益或損失		
認列於(損)益	\$1,883,245	\$668,019

d. 本公司之金融工具於民國一一五年一月一日至六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6月30日	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係
金融資產： 非衍生工具 透過損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具及債務工具	\$5,607,465	最近成交價 股利折現法	不適用 股利成長率	不適用 2.00%	不適用 股利成長率愈高，公允價值愈高；
			折現率	5.29%-7.38%	折現率愈低，公允價值愈高；
			平均五年現金股利	2.44-4.03	現金股利愈高，公允價值愈高；
		Black-Scholes Model	無風險報酬率	1.08%	無風險報酬率愈高，賣權選擇權公允價值可能愈低；
			波動度	41.24%	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)	31.00%~326.94%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
衍生工具 透過損益按公允價值衡量之金融資產 結構型商品資產—選擇權 信用衍生工具—TRS	444,660	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	31.00%~326.94%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
		信用商品評價技術 (Credit Product Pricing Technique)	違約機率 (Default Probability)	0.02%-2.23%	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 結構型商品負債—選擇權	7,078,999	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-85.71%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低

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 權益工具	\$2,634,882	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；
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	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；
			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 結構型商品負債—選擇權	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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

114年6月30日	公允價值	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
金融資產：					
非衍生工具					
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－權益工具	\$2,499,310	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	1.26%	無風險報酬率愈高， 賣權選擇權公允價值 可能愈低；
			波動度	41.09%	波動度愈高，賣權選 擇權公允價值可能愈 高；
衍生工具					
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	536,588	信用商品評價技術 (Credit Product Pricing Technique)	違約機率 (Default Probability)	0.02%-2.35%	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)	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	6,463,489	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	0.00%-35.59%	依據各契約條件不 同，負債公允價值可 能愈高或愈低；
結構型商品負債－選擇權					

本公司機率平賭評價技術(Martingale Pricing Technique)所採用之歷史波動率係依據均等加權移動平均方式計算，其取樣天期則依原始契約之到期期間，採用適當合理之樣本天數：若到期期間小於6個月，則取樣天期採用20天~180天；若到期期間介於6個月至12個月，則取樣天期採用20天~360天；若到期期間大於12個月，則取樣天期採用20天~原始契約到期天數；另外，本公司信用商品評價技術所使用之違約機率以及回復率係採用金融資訊廠商模型產出之結果。

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

115年6月30日	輸入值	向上或下變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利影響	不利影響	有利影響	不利影響
金融資產：						
非衍生工具						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具(股利折現法)	股利成長率	+0.50%/-0.50%	\$479,270	\$379,840	\$-	\$-
	折現率	-0.50%/+0.50%	547,816	434,850	-	-
	平均五年現金股利	+0.25/-0.25	293,362	293,508	-	-
債務工具(機率平賭評價技術)	歷史波動率	-25%/+25%	9,246	11,914	-	-
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%	10,944	8,645	-	-
信用衍生工具－TRS	違約機率	-1%/+1%	867	1,369	-	-
	回復率	+1%/-1%	72	72	-	-
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%	970	601	-	-

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

114年12月31日	輸入值	向上或下變動	認列於損益		認列於其他綜合損益		
			有利影響	不利影響	有利影響	不利影響	
<u>金融資產：</u>							
非衍生工具							
透過損益按公允價值衡量之金融資產	流動性及少數股權折價	-1% / +1%	\$2,971	\$3,279	\$-	\$-	
權益工具(資產法)							
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
<u>金融負債：</u>							
衍生工具							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	歷史波動率	-25% / +25%	-	-	-	-	
結構型商品負債－選擇權							

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

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司如遇公允市價不易取得或無活絡市場之金融工具，係依據本公司訂定之「資產評價作業要點」辦理，由相關部門評估公允價值之合理性，並由會計部依評價結果入帳。

(5) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

115.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>非金融資產</u>				
投資性不動產	\$-	\$-	\$2,667,512	\$2,667,512
<u>金融負債</u>				
一年或一年內到期之長期				
負債	3,595,484	-	-	3,595,484
應付公司債	18,570,824	-	-	18,570,824

114.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
非金融資產				
投資性不動產	\$-	\$-	\$2,491,879	\$2,491,879
金融負債				
一年或一年內到期之長期負債	3,579,484	-	-	3,579,484
應付公司債	5,710,370	-	-	5,710,370

114.6.30

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

A. 投資性不動產公允價值之評價資訊，請詳附註六.12。

B. 金融資產及負債公允價值衡量之評價方式，請詳附註十二.5(2)。

6. 金融資產之移轉

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

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

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

115年6月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產 附條件交易	\$18,109,693	\$15,084,647	\$18,109,693	\$15,084,647	\$3,025,046
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	35,853,754	33,758,413	35,853,754	33,758,413	2,095,341
按攤銷後成本衡量之金融資產 附條件交易	4,568,287	4,697,438	4,568,287	4,697,438	(129,151)

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	\$11,967,535	\$11,198,238	\$11,967,535	\$11,198,238	\$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	2,143,875	2,197,956	2,143,875	2,197,956	(54,081)

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

(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	
115.6.30	買進之買權	\$17,097,200	\$3,684,393	\$3,684,393	\$-	\$3,684,393
114.12.31	買進之買權	\$16,947,300	\$2,744,278	\$2,744,278	\$-	\$2,744,278
114.6.30	買進之買權	\$15,382,100	\$1,992,083	\$1,992,083	\$-	\$1,992,083

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
115.6.30	買進之買權	\$-	\$916,600	\$3,823,700	\$12,356,900	\$-	\$17,097,200
114.12.31	買進之買權	\$-	\$453,500	\$4,789,400	\$11,704,400	\$-	\$16,947,300
114.6.30	買進之買權	\$-	\$403,900	\$2,185,200	\$12,793,000	\$-	\$15,382,100

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
115.6.30	買進之買權	\$(15,993)	\$(207,632)	\$(223,625)
114.12.31	買進之買權	\$1,952	\$(598,789)	\$(596,837)
114.6.30	買進之買權	\$(8,156)	\$(817,931)	\$(826,087)

7. 金融資產及金融負債互抵

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

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

115年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之 金融資產總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融負債總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註1)	所收取之 現金擔保品	
衍生工具(註2)	\$5,185,796	\$-	\$5,185,796	\$-	\$-	\$5,185,796
附賣回協議	16,037,131	-	16,037,131	16,037,131	-	-
合計	\$21,222,927	\$-	\$21,222,927	\$16,037,131	\$-	5,185,796

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

115年6月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之 金融負債總額 (a)	於資產負債表中 互抵之已認列之 金融資產總額 (b)	列報於 資產負債表之 金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註1)	設定質押之 現金擔保品	
衍生工具(註2)	\$16,165,262	\$-	\$16,165,262	\$-	\$-	\$16,165,262
附買回協議	91,403,888	-	91,403,888	91,403,888		-
合 計	107,569,150	\$-	\$107,569,150	\$91,403,888		\$16,165,262

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)	\$4,259,088	\$-	\$4,259,088	\$-	\$-	\$4,259,088
附賣回協議	14,084,272	-	14,084,272	14,084,272	-	-
合 計	\$18,343,360	\$-	\$18,343,360	\$14,084,272	\$-	\$4,259,088

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)	\$13,320,868	\$-	\$13,320,868	\$-	\$-	\$13,320,868
附買回協議	81,742,658	-	81,742,658	81,742,658	-	-
合 計	\$95,063,526	\$-	\$95,063,526	\$81,742,658	\$-	\$13,320,868

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

註1：包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

註2：包含避險之衍生工具。

8. 資本管理

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

本公司資本適足率使用情形如下：

(1) 資本適足率

項 目	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合格自有資本淨額	\$47,519,017	\$36,946,887	\$30,322,690
經營風險約當金額	17,860,368	12,387,797	10,976,869
資本適足比率	266%	298%	276%

項 目	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
平 均 值	256%	341%
最 大 值	282%	404%
最 小 值	228%	276%

(2) 各類經營風險約當金額及比率

項 目	115.6.30		114.12.31	
	金 額	比 率	金 額	比 率
市場風險	\$6,319,081	35.38%	\$4,720,069	38.10%
信用風險	8,110,171	45.41%	4,884,744	39.43%
作業風險	3,431,116	19.21%	2,782,984	22.47%
合 計	\$17,860,368	100.00%	\$12,387,797	100.00%

項 目	114.6.30	
	金 額	比 率
市場風險	\$3,544,468	32.29%
信用風險	4,649,417	42.36%
作業風險	2,782,984	25.35%
合 計	\$10,976,869	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) 他業兼營期貨業者，依金管會證券期貨局發佈之「期貨商財務報告編製準則」之規定，應增加揭露本公司期貨部門資產負債表、綜合損益表及附註，請詳期貨部門揭露事項。

(3) 依信託業法施行細則第十七條規定附註揭露之信託資訊如下：

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

A. 信託帳資產負債表

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
銀行存款	\$3,722,136	\$2,869,419	\$3,117,331
金融資產			
債 券	14,843,190	15,313,507	14,369,664
股 票	49,026,564	33,555,006	24,195,207
基 金	33,373,566	29,844,183	21,644,203
結構型商品	13,222,617	9,740,091	8,410,803
衍生性商品	-	283	
應收款項	545,017	510,206	616,274
信託資產總額	<u>\$114,733,090</u>	<u>\$91,832,695</u>	<u>\$72,353,482</u>
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付款項	\$294,435	\$118,104	\$355,691
應付稅捐	343	97	683
信託資本	64,260,911	63,449,828	59,119,352
本期損益	46,112,026	26,120,757	10,199,891
累積盈虧	4,940,307	3,068,770	3,079,524
遞延結轉數	(623)	20,649	995
其 他	(874,309)	(945,510)	(402,654)
信託負債總額	<u>\$114,733,090</u>	<u>\$91,832,695</u>	<u>\$72,353,482</u>

B. 信託帳損益表

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
信託收益		
利息收入	\$403,504	\$403,280
租金收入	6,387	11,447
股利收入	794,052	579,246
已實現投資利益	1,802,320	684,385
未實現投資利益	45,938,641	14,045,637
其他收入	1,992,192	992,140
小計	50,937,096	16,716,135
信託費用		
管理費	1,102	1,714
稅捐支出	22,245	10,388
手續費	109,561	48,089
已實現投資損失	555,974	704,463
未實現投資損失	3,078,934	3,551,252
其他費用	1,057,254	2,200,338
小計	4,825,070	6,516,244
稅前損益	46,112,026	10,199,891
所得稅費用	-	-
稅後損益	\$46,112,026	\$10,199,891

C. 信託帳財產目錄

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
銀行存款	\$3,722,136	\$2,869,419	\$3,117,331
金融資產			
債券	14,843,190	15,313,507	14,369,664
股票	49,026,564	33,555,006	24,195,207
基金	33,373,566	29,844,183	21,644,203
結構型商品	13,222,617	9,740,091	8,410,803
衍生性商品	-	283	-
合計	\$114,188,073	\$91,322,489	\$71,737,208

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：

民國一一五年六月三十日、一一四年六月三十日及一一四年六月三十日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金8,164仟元、美金18,008仟元及美金16,170仟元。

(5) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融工具	115.6.30			114.12.31		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$1,962,608	31.84	\$62,483,546	\$1,226,681	31.44	\$38,564,389
港 幣	63,705	4.06	258,643	38,265	4.04	154,550
日 幣	33,528,375	0.20	6,578,267	29,275,650	0.20	5,878,551
歐 元	515,212	36.29	18,697,052	501,303	36.90	18,498,075
人民幣	14,741	4.69	69,124	39,767	4.50	178,849
南非幣	32,547	1.94	63,142	70,128	1.90	132,892
澳 幣	67,191	21.90	1,471,484	7,809	21.03	164,231
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	1,177,549	31.84	37,489,642	1,178,441	31.44	37,047,830
人民幣	14,412	4.69	67,580	178,726	4.50	803,803
歐 元	20,316	36.29	737,261	11,615	36.90	428,580
澳 幣	482,707	21.90	10,571,282	300,402	21.03	6,317,460
<u>採用權益法之投資</u>						
美 金	672,714	31.84	21,417,211	649,106	31.44	20,406,608
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	46,706	31.84	1,486,971	2,597,453	31.44	81,658,725
港 幣	42,550	4.06	172,752	15,301	4.04	61,802
日 幣	32,949,769	0.20	6,464,745	28,788,416	0.20	5,780,714
歐 元	533,351	36.29	19,355,304	510,600	36.90	18,841,136
人民幣	21,271	4.69	99,745	54,555	4.50	249,357
南非幣	22,402	1.94	43,459	55,088	1.90	104,392
澳 幣	478,155	21.90	10,471,594	283,109	21.03	5,953,777
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	3,269,575	31.84	104,093,466	38,142	31.44	1,199,095

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融工具	114.6.30		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$1,278,441	29.90	\$38,227,954
港 幣	42,194	3.81	160,718
日 幣	18,024,252	0.21	3,740,032
歐 元	513,268	35.05	17,990,027
人民幣	97,160	4.17	405,624
南非幣	95,479	1.68	160,500
澳 幣	20,500	19.54	400,576
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	1,252,880	29.90	37,463,614
人民幣	317,364	4.17	1,324,933
歐 元	18,219	35.05	638,572
澳 幣	271,063	19.54	5,296,563
<u>採用權益法之投資</u>			
美 金	618,406	29.90	18,491,567
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,719,034	29.90	81,304,541
港 幣	20,919	3.81	79,679
日 幣	17,481,028	0.21	3,627,313
歐 元	527,467	35.05	18,487,735
人民幣	70,968	4.17	296,276
南非幣	78,730	1.68	132,345
澳 幣	267,374	19.54	5,224,484
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	29,603	29.90	885,197

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失173,166仟元及利益722,617仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

115年1月1日至6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	\$12,960,716	\$83,825,687	\$820,852	\$5,700,000
現金流量	3,430,289	49,147,693	(142,241)	12,800,000
<u>非現金之變動</u>				
租賃變動	-	-	183,336	-
匯率及其他變動	-	-	7,832	60,976
115.6.30	<u>\$16,391,005</u>	<u>\$132,973,380</u>	<u>\$869,779</u>	<u>\$18,560,976</u>

114年1月1日至6月30日

	短期借款	應付商業本票	租賃負債	應付公司債
114.1.1	\$8,092,543	\$63,905,579	\$485,160	\$9,300,000
現金流量	550,844	(40,107,042)	(136,018)	-
<u>非現金之變動</u>				
租賃變動	-	-	536,557	-
匯率及其他變動	-	-	7,058	-
114.6.30	<u>\$8,643,387</u>	<u>\$23,798,537</u>	<u>\$892,757</u>	<u>\$9,300,000</u>

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表三。
- (3) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (4) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- (6) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

2. 轉投資事業相關資訊：

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

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

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

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

A. 持有證券明細：

截至民國一一五年六月三十日，轉投資公司KGI International Holdings Limited持有 Sogo Financial Group Inc. 62,611.55股。

B. 從事衍生性金融商品情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：

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

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

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

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

D. 資產負債表資訊：詳附表五至附表五之一。

E. 綜合損益表資訊：詳附表六至附表六之一。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：詳附表七。

4. 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

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

凱基證券股份有限公司

本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊

民國一五年一月一日至六月三十日

附表一

單位：美金仟元/新台幣仟元

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	被投資公司	本期認列之		
						本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額	本期營業收入	本期(損)益	投資(損)益	本期現金股利	備註
本公司	Richpoint Company Limited	英屬維京群島	85.10.18	86.3.5 (86)台財證(二) 第12769號函	控股公司	\$3,561,547 (USD93,682)	\$3,561,547 (USD93,682)	92,872,376	100.00%	\$21,417,211	\$-	\$1,018,998 (USD32,227)	\$1,018,998	\$-	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%	58,237	139,187	3,628	3,628	-	"
	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%	105,027	528,921	94,826	94,875	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%	1,043,691	243,554	204,653	204,663	-	"
	凱基期貨(股)公司	台 灣	82.12.08		期貨商	3,455,994	1,759,409	231,626,875	99.66%	8,538,034	1,529,981	1,635,722	1,630,644	60,326	"

凱基證券股份有限公司

被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊

民國一〇一五年一月一日至六月三十日

附表一之一

單位：新台幣仟元/美金仟元

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額					
Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	開曼群島	85.11.05	87.3.16 (87)台財證(二)第11246號	控股公司	USD178,214	USD178,214	156,864,163	100.00%	USD718,100	USD(0.117)	USD33,301	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%	USD707,625	USD(0.814)	USD33,309	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%	USD460,664	-	USD11,721	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%	USD70,138	-	USD(3)	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
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
民國一五年一月一日至六月三十日

附表一之二

單位：美金仟元/港幣仟元

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 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%	USD82,300	USD3,135	USD990	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%	USD3,342	USD2,427	USD820	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%	USD14,156	USD(2)	USD128	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%	USD5,125	USD953	USD1,214	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%	USD414,601	USD62,583	USD16,780	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%	USD209,330	USD10	USD11,744	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%	USD8,010	USD1,866	USD1,272	註1	-	本公司之孫公司
	KGI Nominees (Hong Kong) Limited	香 港	83.07.19	98.11.10金管證券字 第0980056820號	信託代理業務	HKD0.003	HKD0.003	3	100.00%	USD0.001	-	-	註1	-	本公司之孫公司

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

凱基證券股份有限公司

被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊

民國一五年一月一日至六月三十日

附表一之三

單位：美金仟元/新幣仟元/泰銖仟元

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	被投資公司	本期認列之	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額	本期營業收入	本期(損)益	投資(損)益		
KGI International Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	新 加 坡	86.09.25	103.1.21金管證券字 第1020052694號	控股公司	USD75,749	USD75,749	75,749,305	100.00%	USD99,864	USD(12)	USD5,279	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%	USD187,793	USD35,883	USD1,309	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%	USD37,568	USD1	USD1,611	註1	-	本公司之孫公司
	PT KGI Sekuritas Indonesia	印 尼	105.8.31	105.2.25金管證券字 第1050005075號	證券相關業務	USD9,873	USD9,873	99,000	99.00%	USD9,448	USD1,996	USD(196)	註1	-	本公司之孫公司 (註2)
KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	新 加 坡	104.1.30	103.10.23金管證券字 第1030039427號	證券及期貨相關業務	SGD186,697	SGD186,697	137,527,908	100.00%	USD135,267	USD68,004	USD4,651	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%	USD99,992	THB 2,364,743	USD22,331 (THB716,474)	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於民國一五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，執行後續股權轉移交割。

凱基證券股份有限公司
被投資公司資金貸與他人相關資訊
民國一一五年一月一日至六月三十日

附表二
單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	其他流動資產	是	\$1,591,850	\$1,591,850	\$-	浮動	短期融通資金	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	\$22,042,920	\$22,042,920
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	"	"	1,273,480	1,273,480	-	"	"	-	營運週轉	-	-	-	註2	註2
2	KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	"	"	1,273,480	1,273,480	-	"	"	-	營業週轉	-	-	-	12,872,718 註3	12,872,718 註3
3	KGI International (Hong Kong) Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	509,392	509,392	509,392	5.52%	"	-	營業週轉	-	-	-	6,116,142 註4	6,116,142 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
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六月三十日

附表三
單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象			對單一企業 背書保證限額 (註4、註5)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額占最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4、註5)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係	原因(註3)										
0	本公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	7 (為新加坡子公司 出具承諾書予新加 坡金融管理局)	\$7,422,536	\$1,169,417	\$1,168,500	\$1,168,500	\$-	1.57%	\$29,690,145	否	否	否
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	6	22,042,920	1,273,480	1,273,480	191,791	-	5.78%	22,042,920	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	6	22,042,920	636,740	636,740	-	-	2.89%		"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	6	22,042,920	79,593	79,593	-	-	0.36%		"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	6	22,042,920	1,999,677	1,997,851	1,015,003	-	9.06%		"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	6	22,042,920	4,106,789	4,030,079	2,441,525	-	18.28%		"	"	"
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	6	22,042,920	4,138,810	4,138,810	-	-	18.78%		"	"	"

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

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

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

凱基證券股份有限公司
應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一一五年六月三十日

附表四
單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
KGI Asia Limited	KGI Securities (Singapore) Pte Ltd.	其他關係人	\$338,276	金融業不適用	-	不適用	\$338,276	-
KGI Asia Limited	KGI International (Hong Kong) Limited	其他關係人	393,187	金融業不適用	-	不適用	393,187	-
KGI International (Hong Kong) Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	其他關係人	511,501	金融業不適用	-	不適用	2,109	-
KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Futures (Hong Kong) Limited	其他關係人	751,492	金融業不適用	-	不適用	751,492	-
KGI International (Hong Kong) Limited	KGI Asia Limited	其他關係人	5,334,278	金融業不適用	-	不適用	5,334,278	-
KGI Hong Kong Limited	CDIB Capital International (Hong Kong) Corporation Limited	其他關係人	258,874	金融業不適用	-	不適用	-	-
KGI Hong Kong Limited	凱基商業銀行股份有限公司	其他關係人	309,593	金融業不適用	-	不適用	-	-
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	其他關係人	3,164,122	金融業不適用	-	不適用	3,164,122	-
KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	KGI Asia Limited	其他關係人	1,262,088	金融業不適用	-	不適用	1,262,088	-

註：已編入合併財務報表編製主體者，業已全數沖銷。

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一一五年六月三十日

附表五
單位：美金元

資 產	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	KGI Limited	KGI International Limited
流動資產					
現金及約當現金	\$23,079	\$9	\$35,179	\$4,545	\$431
其他流動資產	755	-	44,383,005	-	995,972
流動資產合計	23,834	9	44,418,184	4,545	996,403
非流動資產					
採用權益法之投資	718,100,155	708,588,435	952,070,035	460,672,344	69,141,564
非流動資產合計	718,100,155	708,588,435	952,070,035	460,672,344	69,141,564
資產合計	\$718,123,989	\$708,588,444	\$996,488,219	\$460,676,889	\$70,137,967
負債及權益					
流動負債					
短期借款	\$45,360,000	\$-	\$10,000,000	\$-	\$-
應付商業本票	-	-	160,773,093	-	-
其他應付款	49,517	5,572,089	118,090,275	12,848	-
流動負債合計	45,409,517	5,572,089	288,863,368	12,848	-
負債合計	45,409,517	5,572,089	288,863,368	12,848	-
權益					
股本	92,872,376	156,864,163	209,248,261	389,239,174	81,511,717
資本公積	1,197,177	402,489	54,987,196	-	-
特別盈餘公積	-	9,759,135	387,913	-	-
未分配盈餘(待彌補虧損)	587,953,572	545,299,221	452,086,524	71,424,867	(11,373,750)
其他權益	(9,308,653)	(9,308,653)	(9,085,043)	-	-
權益合計	672,714,472	703,016,355	707,624,851	460,664,041	70,137,967
負債及權益合計	\$718,123,989	\$708,588,444	\$996,488,219	\$460,676,889	\$70,137,967

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一一五年六月三十日

附表五之一
單位：美金元

資 產	Global Treasure Investments Limited	KGI Hong Kong Limited	KGI Nominees (Hong Kong) Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.
流動資產				
現金及約當現金	\$-	\$959,249	\$-	\$483,903
預付款項	-	4,466,055	-	-
其他流動資產	1	32,535,294	1	-
流動資產合計	1	37,960,598	1	483,903
非流動資產				
採用權益法之投資	-	-	-	176,185,805
不動產及設備	-	2,715,673	-	-
使用權資產	-	29,322,319	-	-
無形資產	-	695,309	-	-
其他非流動資產	-	17,791,819	-	-
非流動資產合計	-	50,525,120	-	176,185,805
資產合計	\$1	\$88,485,718	\$1	\$176,669,708
負債及權益				
流動負債				
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$76,655,725
租賃負債－流動	-	6,204,090	-	-
其他應付款	-	29,495,472	-	135,509
本期所得稅負債	-	435,759	-	14,511
流動負債合計	-	36,135,321	-	76,805,745
非流動負債				
負債準備－非流動	-	3,198,115	-	-
租賃負債－非流動	-	44,027,288	-	-
非流動負債合計	-	47,225,403	-	-
負債合計	-	83,360,724	-	76,805,745
權益				
股本	1	2,400,000	1	75,749,306
資本公積	-	383,293	-	-
未分配盈餘/累計虧損	-	2,341,701	-	20,009,616
其他權益	-	-	-	4,105,041
權益合計	1	5,124,994	1	99,863,963
負債及權益合計	\$1	\$88,485,718	\$1	\$176,669,708

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一一五年一月一日至六月三十日

附表六
單位：美金元

	Richpoint Company Limited	KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	KGI Limited	KGI International Limited
收益					
其他營業收益	\$ (6)	\$ (117)	\$ (814)	\$ -	\$ -
收益合計	(6)	(117)	(814)	-	-
支出及費用					
財務成本	(1,062,920)	-	(2,112,947)	-	-
其他營業費用	(11,507)	(7,142)	(48,803)	(3,078)	(3,124)
支出及費用合計	(1,074,427)	(7,142)	(2,161,750)	(3,078)	(3,124)
營業利益(損失)	(1,074,433)	(7,259)	(2,162,564)	(3,078)	(3,124)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	33,301,474	33,308,733	35,064,003	-	-
其他利益及損失	57	-	407,294	11,724,000	-
營業外損益合計	33,301,531	33,308,733	35,471,297	11,724,000	-
本期淨利(淨損)	32,227,098	33,301,474	33,308,733	11,720,922	(3,124)
其他綜合損益	(8,629,693)	(8,629,693)	(8,629,693)	-	-
本期綜合損益總額	\$23,597,405	\$24,671,781	\$24,679,040	\$11,720,922	\$(3,124)

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表
民國一一五年一月一日至六月三十日

附表六之一
單位：美金元

	Global Treasure Investments Limited	KGI Hong Kong Limited	KGI Nominees (Hong Kong) Limited	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.
收益				
其他營業收益	\$-	\$953,491	\$-	\$(11,661)
收益合計	-	953,491	-	(11,661)
支出及費用				
財務成本	-	(792,400)	-	(792,339)
其他營業支出	-	(24,271,323)	-	-
員工福利費用	-	(30,887,735)	-	-
折舊及攤銷費用	-	(3,164,852)	-	-
其他營業費用	-	(9,721,660)	-	(15,441)
支出及費用合計	-	(68,837,970)	-	(807,780)
營業利益(損失)	-	(67,884,479)	-	(819,441)
其他利益及損失	-	69,345,807	-	6,768,162
營業外損益合計	-	69,345,807	-	6,768,162
稅前淨利(淨損)	-	1,461,328	-	5,948,721
所得稅(費用)利益	-	(247,300)	-	(669,468)
本期淨利(淨損)	-	1,214,028	-	5,279,253
其他綜合損益	-	-	-	(734,051)
本期綜合損益總額	\$-	\$1,214,028	\$-	\$4,545,202

凱基證券股份有限公司
證券商國外設置分支機構及代表人辦事處相關資料彙總表
民國一一五年一月一日至六月三十日

附表七

單位：新台幣仟元

設立海外分公司 或代表人辦事處名稱	國籍及地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金				與總公司重要 往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
凱基證券(亞洲)有限公司上海代表處	中國上海	90.7.5	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	從事證券、期貨相關調查研究及資訊之蒐集	\$-	\$(15,205)	無	無	無	無	無	無

凱基證券股份有限公司
重要會計項目明細表目錄

項 目	編號/索引
資產及負債項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表1
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表	明細表2.1~2.3
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－承銷明細表	明細表3
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表	明細表4.1~4.3
衍生工具明細表	附註六.18
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表5
避險之金融資產－流動	附註六.4
附賣回債券投資明細表	明細表6
應收證券融貸款明細表	明細表7
借券保證金－存出明細表	明細表8
應收帳款明細表	附註六.7
其他流動資產明細表	附註六.8
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表9
採用權益法之投資變動明細表	明細表10
不動產及設備變動明細表	附註六.10
不動產及設備累計折舊變動明細表	附註六.10
使用權資產變動明細表	明細表11
使用權資產累計折舊變動明細表	明細表11
投資性不動產變動明細表	附註六.12
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六.12
其他非流動資產明細表	附註六.14
短期借款明細表	明細表12
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－應回補債券明細表	明細表17
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－應付借券明細表	明細表13
避險之金融負債－流動明細表	附註六.4
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－附賣回債券投資－融券明細表	附註六.17
附買回債券負債明細表	明細表14
融券保證金明細表	明細表15
應付融券擔保價款明細表	明細表16
借券保證金－存入明細表	明細表17
應付帳款明細表	附註六.21
其他應付款明細表	明細表18
租賃負債明細表	明細表19
負債準備－非流動明細表	附註六.24
其他非流動負債明細表	明細表20
損益項目明細表	
經紀手續費收入明細表	明細表21
承銷業務收入明細表	明細表22
出售證券利益(損失)明細表	明細表23
利息收入明細表	附註六.26
財務成本明細表	附註六.26
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表	附註六.26

凱基證券股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元/外幣元

項 目	摘 要				金 額
銀行存款					
支票存款					\$59,278
活期存款					2,255,233
外幣存款	JPY	31,945,039,801.00	@	0.20	6,267,642
	USD	208,271,683.76	@	31.84	6,630,747
	其他				154,079
定期存款					
台 幣					1,891,230
外 幣	USD	325,000,000.00	@	31.84	10,347,025
小 計					27,605,234
約當現金	利率%		最後到期日		
短期票券	1.40%-1.63%		115.07.20		4,824,114
期貨超額保證金					9,812,835
小 計					14,636,949
合 計					\$42,242,183

凱基證券股份有限公司
2.1 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表
民國一五年六月三十日

國內部分										單位：新台幣仟元
金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
集中交易市場：										
上市股票：										
台 達 電		4,793,739	\$10.00	\$47,937		\$7,233,465	\$1,950.00	\$9,347,791	\$-	註2
鴻 海		27,499,451	10.00	274,995		5,930,496	251.00	6,902,362	-	註2
台 積 電		5,967,603	10.00	59,676		11,475,487	2,410.00	14,381,923	-	註2
聯 發 科		3,069,440	10.00	30,694		7,894,811	4,245.00	13,029,773	-	註2
其 他						18,624,490		20,665,034	-	註1
小 計						51,158,749		64,326,883	-	
指數型基金：										
元大台灣50		117,926,217	10.00	1,179,262,170		9,868,845	107.80	12,712,446	-	
其 他						4,170,613		4,480,432	-	註1
小 計						14,039,458		17,192,878	-	
其他：										
台 光		133	10.00	1		1	2.98	-	-	
雅 新		839	10.00	8		22	5.96	5	-	
小 計						23		5	-	
營業處所：										
上櫃股票：										
聯 亞		192,000	10.00	1,920		443,917	2,020.00	387,840	-	
順 邦		1,577,000	10.00	15,770		327,145	211.50	333,535	-	
台 耀		321,000	10.00	3,210		300,971	1,680.00	539,280	-	
環 球 晶		332,000	10.00	3,320		326,121	1,005.00	333,660	-	
群 聯		396,000	10.00	3,960		883,068	2,385.00	944,460	-	
其 他						1,166,552		1,135,792	-	註1
小 計						3,447,774		3,674,567	-	
興櫃股票：										
凌 嘉 科		984,995	10.00	9,850		312,166	353.10	347,802	-	
元 鈺 科		692,838	10.00	6,928		614,743	767.00	531,407	-	
鈺 祥		666,942	10.00	6,669		454,076	510.00	340,140	-	
通寶半導體		807,169	10.00	8,072		249,874	335.85	271,088	-	
其 他						645,121		574,385	-	註1
小 計						2,275,980		2,064,822	-	
指數型基金：										
元大美債20年		12,896,279	10.00	128,963		349,517	27.44	353,874	-	
國泰20年美債		6,177,130	10.00	61,771		174,924	28.55	176,357	-	
元大投資級公司債		3,960,000	10.00	39,600		134,221	33.97	134,521	-	
富邦全球投等債		3,819,000	10.00	38,190		150,436	39.40	150,469	-	
台新美國非投等債		14,690,000	10.00	146,900		148,165	10.17	149,397	-	
其 他						1,356,251		1,374,998	-	註1
小 計						2,313,514		2,339,616	-	
其他：										
森崴能源一	到期還本 115.11.22	2,042,000	100.00	20,420		242,896	97.20	198,483	-	
其 他						58		22	-	註1
小 計						242,954		198,505	-	
(續下頁)										

註1：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

註2：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

凱基證券股份有限公司
2.2 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表
民國一一五年六月三十日

國內部分							單位：新台幣仟元			
金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
(承上頁)										
債券：										
可轉換公司債：										
欣 興 一	到期還本 119.11.03	1,752,000	\$100.00	\$175,200		\$267,990	\$638.00	\$1,117,776	\$-	
其 他						9,128,030		9,436,403	-	註1
小 計						9,396,020		10,554,179	-	
政府公債：										
105央甲11	每年付息，到期還本115.09.07	5,000,000	100.00	500,000	0.63	499,297	99.88	499,390	-	
106央債甲4	每年付息，到期還本116.03.01	14,000,000	100.00	1,400,000	1.13	1,398,058	99.85	1,397,969	-	註2
112央債甲1	每年付息，到期還本117.01.17	3,000,000	100.00	300,000	1.00	298,907	99.29	297,866	-	
114央債甲2	每年付息，到期還本116.01.22	3,500,000	100.00	350,000	1.25	349,808	99.96	349,844	-	
115央債甲2	每年付息，到期還本117.01.22	2,494,000	100.00	249,400	1.13	248,650	99.45	248,029	-	
其 他						51,271		50,750	-	註1
小 計						2,845,991		2,843,848	-	
公司債：										
P08塑化1B	每年付息，到期還本115.07.24	4,500,000	100.00	450,000	0.78	447,231	99.95	449,776	-	
P14中租2A	每年付息，到期還本119.12.12	4,000,000	100.00	400,000	2.00	400,000	99.37	397,499	-	
P11森電1	每年付息，到期還本116.08.01	2,000,000	100.00	200,000	1.88	200,501	100.23	200,466	-	
P14三商4A	每年付息，到期還本124.12.30	1,900,000	100.00	190,000	3.80	190,000	101.32	192,514	-	
P14富壽3A	每年付息，到期還本124.12.16	1,900,000	100.00	190,000	3.70	190,047	99.98	189,968	-	
P15富壽1A	每年付息，到期還本125.05.06	4,400,000	100.00	440,000	3.70	440,067	101.78	447,829	-	
11中租KY1	每季付息，到期還本126.04.14	10,000,000	100.00	1,000,000	2.88	1,003,218	100.00	1,000,000	-	
其 他						554,608		558,730	-	註1
小 計						3,425,672		3,436,782	-	
金融債：										
P14上海3	每年付息，到期還本117.11.05	1,000,000	100.00	100,000	1.61	100,000	99.54	99,540	-	
P15北富銀3	每年付息，到期還本125.06.17	1,800,000	100.00	180,000	2.00	180,000	100.00	179,999	-	
小 計						280,000		279,539	-	
債券合計						15,947,683		17,114,348	-	
(續下頁)										

註1：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

註2：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

凱基證券股份有限公司
2.3 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－自營明細表
民國一五年六月三十日

國外部分							單位：新台幣仟元/美金仟元				
金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)		總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備 註
								單價(元)	總 額		
(承上頁)											
國外交易所：											
債券：											
公債：											
KSA 5.125 01/13/28	半年付息,到期還本,2028/01/13	160,000	USD	100.00	USD 16,000	4.78	\$508,903	USD100.68	\$512,853	\$-	其他
金融債：											
JPM Float 03/18/33	每年付息,到期還本,2033/03/18	200,000	USD	100.00	USD 20,000	FLOAT	636,740	USD100.51	639,987	-	台灣交易所
DB Float 08/04/31	每季付息,到期還本,2031/08/04	150,000	USD	100.00	USD 15,000	FLOAT	478,238	USD100.40	479,482	-	其他
FABUH Float 02/11/31	每季付息,到期還本,2031/02/11	150,000	USD	100.00	USD 15,000	FLOAT	477,555	USD100.51	479,991	-	台灣交易所
SRCSUK 4.375 04/02/29	半年付息,到期還本,2029/04/02	250,000	USD	100.00	USD 25,000	4.96	795,477	USD98.71	785,682	-	倫敦證券交易所
公司債：											
MEITUA 4.5 04/02/28	半年付息,到期還本,2028/04/02	400,000	USD	100.00	USD 40,000	4.90	1,265,434	USD99.45	1,266,450	-	香港交易所
其 他							5,466,396		5,420,017	-	註1
小 計							9,119,840		9,071,609	-	
債券合計							9,628,743		9,584,462	-	
國外交易所：											
股票：											
布魯姆能源公司		5,540					18,400	USD302.70	53,389	-	紐約證交所
祥茂光電		3,000					16,241	USD148.16	14,151	-	那斯達克證交所
超 微		4,738					54,776	USD580.91	87,627	-	那斯達克證交所
晟碟公司(德拉瓦州)		566					24,264	USD2273.73	40,972	-	那斯達克證交所
其 他							439,406		491,584	-	註1
小 計							553,087		687,723	-	
指數型基金：											
Roundhill Memory ETF		8,902					19,405	USD73.85	20,930	-	巴茲交易所CBOE BZX
VANECK VECTORS半導體ET		400					6,476	USD655.89	8,353	-	紐約證交所
Corgi Lithography & Semi		4,800					4,272	USD31.98	4,887	-	巴茲交易所CBOE BZX
ISHARES PHLX		118					2,232	USD640.76	2,407	-	那斯達克證交所
其 他							2,965		3,100	-	註1
小 計							35,350		39,677	-	
合 計							99,643,315		\$117,223,486	\$-	
評價調整							17,580,171				
市 價							\$117,223,486				

註1：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

註2：質押擔保情形，詳如財務報表附註八。

凱基證券股份有限公司
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－承銷明細表
民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
集中交易市場：										
股票：										
皇家可口		112,201	\$10.00	\$1,122		\$10,494	\$61.90	\$6,945	\$-	
溢泰實業		240,401	10.00	2,404		25,223	63.30	15,218	-	
小 計						35,717		22,163	-	
營業處所：										
債券：										
可轉換公司債：										
雙鴻六	到期還本	120.03.02	2,117,000	100.00	211,700	212,123	134.00	283,678	-	
昇達科三	到期還本	120.06.09	1,175,000	100.00	117,500	170,293	140.25	164,794	-	
旺矽六	到期還本	120.06.15	3,888,000	100.00	388,800	390,744	149.00	579,312	-	
穎歲二	到期還本	118.02.05	1,356,000	100.00	135,600	176,321	229.00	310,524	-	
至上11	到期還本	120.06.23	1,703,000	100.00	170,300	170,641	112.20	191,077	-	
群聯三	到期還本	120.02.06	1,905,000	100.00	190,500	192,405	143.10	272,605	-	
宜鼎二	到期還本	118.07.01	3,000,000	100.00	300,000	377,070	125.69	377,070	-	
萬潤六	到期還本	118.07.02	450,000	100.00	45,000	63,094	140.21	63,094	-	
南俊國際三	到期還本	118.07.02	800,000	100.00	80,000	80,000	100.00	80,000	-	
其 他						866,168		944,415	-	註
小 計						2,698,859		3,266,569	-	
合 計						2,734,576		\$3,288,732	\$-	
評價調整						554,156				
市 價						\$3,288,732				

註：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

凱基證券股份有限公司
4.1 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表
民國一五年六月三十日

國內部分

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
集中交易市場：										
股票：										
鴻 海		5,671,162	\$10.00	\$56,712		\$1,411,701	\$251.00	\$1,423,462	\$-	
國 巨		489,304	2.50	1,223		287,071	1,140.00	557,806	-	
台 積 電		722,131	10.00	7,221		1,619,428	2,410.00	1,740,336	-	
聯 發 科		128,437	10.00	1,284		469,656	4,245.00	545,215	-	
其 他						4,383,229		4,812,048	-	註
小 計						8,171,085		9,078,867	-	
指數型基金：										
元大台灣50		6,715,000	10.00	67,150		664,444	107.80	723,877	-	
凱基美國非投等債		29,000,000	10.00	290,000		436,742	14.54	421,660	-	
群益優選非投等債		9,000,000	10.00	90,000		89,747	9.70	87,300	-	
其 他						490,809		470,242	-	註
小 計						1,681,742		1,703,079	-	
認購(售)權證：										
其 他						3,071,386		3,898,999	-	註
小 計						3,071,386		3,898,999	-	
營業處所：										
股票：										
富 喬		937,892	10.00	9,379		97,756	111.00	104,106	-	
擎 亞		973,000	10.00	9,730		118,097	154.50	150,328	-	
群 聯		121,524	10.00	1,215		292,124	2,385.00	289,835	-	
其 他						1,394,617		1,422,500	-	註
小 計						1,902,594		1,966,769	-	
債券：										
可轉換公司債：										
和 大 四	到期還本116.08.12	21,000	100.00	2,100		2,111	99.00	2,079	-	
雙 鴻 五	到期還本118.07.31	35,000	100.00	3,500		5,263	156.00	5,460	-	
高 鋒 二	到期還本117.02.26	31,000	100.00	3,100		3,270	101.00	3,131	-	
博 智 一	到期還本119.01.10	39,000	100.00	3,900		10,567	300.00	11,700	-	
其 他						1,120		1,091	-	註
小 計						22,331		23,461	-	
(續下頁)										

註：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

凱基證券股份有限公司

4.2 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表

民國一五五年六月三十日

國內部分

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
(承上頁)										
債券：										
公司債：										
P09凱基壽1	每年付息，到期還本119.12.28	48,000,000	\$100.00	\$4,800,000	2.70	\$4,787,412	\$99.51	\$4,776,542	-	
P13富壽2A	每年付息，到期還本123.10.23	17,300,000	100.00	1,730,000	3.70	1,734,942	100.59	1,740,216	-	
P08國壽1	每年付息，到期還本118.06.26	19,800,000	100.00	1,980,000	3.00	1,987,536	100.21	1,984,182	-	
P13國壽1A	每年付息，到期還本123.04.24	38,800,000	100.00	3,880,000	3.70	3,884,628	101.29	3,930,192	-	
P06台壽1	每年付息，到期還本116.06.21	20,300,000	100.00	2,030,000	3.45	2,077,105	100.50	2,040,079	-	
11中租KY1	每季付息，到期還本126.04.14	64,600,000	100.00	6,460,000	2.88	6,460,000	100.00	6,460,000	-	
其 他						1,315,712		1,315,927	-	註
小 計						22,247,335		22,247,138	-	
債券合計						22,269,666		22,270,599	-	
認購(售)權證：										
其 他						471,524		562,548	-	註
小 計						471,524		562,548	-	
指數型基金：										
元大投資級公司債		2,000,000	10.00	20,000		71,245	33.97	67,940	-	
國泰投資級公司債		7,000,000	10.00	70,000		265,354	36.04	252,280	-	
元大AAA至A公司債		2,000,000	10.00	20,000		68,735	32.17	64,340	-	
中信優息投資級債		14,500,000	10.00	145,000		146,213	9.69	140,505	-	
凱基A級公司債		23,500,000	10.00	235,000		351,521	14.39	338,165	-	
其 他						196,314		189,220	-	註
小 計						1,099,382		1,052,450	-	
其他：										
安聯四季豐收債券組合基金		615,489,529	10.00	6,154,895		4,407,512	6.96	4,283,068	-	
凱基收益成長多重資產基金		43,715,922	10.00	437,159		407,585	9.44	412,709	-	
富蘭克林華美新興國家固定收益基金		114,724,988	10.00	1,147,250		396,000	3.43	393,702	-	
野村全球金融收益基金		91,704,458	10.00	917,045		712,821	7.31	670,213	-	
野村特別時機非投資等級債券基金		55,646,415	10.00	556,464		436,529	7.46	414,866	-	
其 他						839,448		890,839	-	註
小 計						7,199,895		7,065,397	-	
(續下頁)										

註：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

凱基證券股份有限公司

4.3 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－營業證券－避險明細表

民國一五年六月三十日

國外部分

單位：新台幣仟元/美金仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
(承上頁)										
債券：										
金融債：										
HSBC 12 10/20/26	每月付息,到期還本,2026/10/20	20,000	USD 100.00	USD 2,000		\$61,170	USD98.53	\$62,739	\$-	其他
HSBC 17.87 06/30/27	每月付息,到期還本,2027/06/30	11,000	USD 100.00	USD 1,100		32,263	USD93.88	32,879	-	其他
MS 12 09/17/26	每月付息,到期還本,2026/09/17	20,000	USD 100.00	USD 2,000		61,357	USD97.47	62,066	-	其他
MS 13.40 10/7/26	每月付息,到期還本,2026/10/07	21,000	USD 100.00	USD 2,100		64,930	USD98.51	65,863	-	其他
NATIXIS 17.05 06/10/27	每月付息,到期還本,2027/06/10	5,000	USD 100.00	USD 500		15,603	USD103.09	16,411	-	其他
其 他						76,392		68,895	-	註
小 計						311,715		308,853	-	
合 計						46,178,989		\$47,907,561	\$-	
評價調整						1,728,572				
市 價						\$47,907,561				

註：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

凱基證券股份有限公司

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元/美金仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面值(元)	總 額	利率(%)	取得成本	累計減損	公允價值		備 註
								單價(元)	總 額	
債務工具										
國外債券										
公 債										
T 3.25 06/30/27	半年付息，到期還本2027.06.30	650,000	USD100.00	USD 65,000	4.15	\$2,077,285	-		\$2,051,904	註
其 他						2,373,000	-		2,280,330	
小 計						4,450,285	-		4,332,234	
公 司 債						11,246,858	6,499		11,158,521	註
金 融 債						22,130,196	8,837		22,274,474	註
合 計						37,827,339	\$15,336		\$37,765,229	
評價調整						(62,110)				
總 計						\$37,765,229				

註：單一證券金額均未超過本項目金額5%。

凱基證券股份有限公司

6. 附賣回債券投資明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	交易條件			債 券		成交金額	備 註
	起始日	到期日	利率%	種 類	面 額		
A	115/06/16	115/07/01	1.42	100 央債甲二	\$200,000	\$200,076	
	115/06/18	115/07/02	1.42	101 央債甲七	300,000	300,000	
	115/06/26	115/07/02	1.42	100 央債甲二	50,000	50,043	
	115/06/23	115/07/03	1.42	98 央債甲二	400,000	400,193	
	115/06/24	115/07/06	1.42	99 央債甲四	200,000	200,380	
	115/06/25	115/07/07	1.42	101 央債甲七	200,000	200,000	
	115/06/22	115/07/13	1.42	101 央債甲七	300,000	300,000	
	115/06/29	115/07/14	1.42	100 央債甲二	200,000	200,172	
	115/06/30	115/07/15	1.42	100 央債甲二	250,000	250,000	
	115/06/24	115/07/27	1.43	100 央債甲二	300,000	300,166	
	小 計				2,400,000	2,401,030	
B	115/06/22	115/07/10	1.43	111 央債甲 5	200,000	200,000	
	115/06/23	115/07/13	1.43	106 央債甲 6	500,000	500,000	
	115/06/29	115/07/17	1.43	111 央甲 11	700,000	700,000	
	小 計				1,400,000	1,400,000	
其他					14,929,074	12,236,101	
	合 計				\$18,729,074	\$16,037,131	

註：其他個別金額均未超過本科目金額5%。

凱基證券股份有限公司

7. 應收證券融資款明細表

民國一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
台積電	2,977,000	\$3,762,238	
聯 電	34,055,000	2,648,112	
國 巨	6,784,000	2,601,557	
F-世芯	1,329,000	2,442,249	
穩 懋	12,123,000	2,043,425	
華邦電	22,491,000	2,033,182	
群 聯	1,620,000	2,010,587	
南亞科	9,185,000	1,627,996	
聯發科	735,000	1,533,266	
創 意	537,000	1,403,594	
其 他	622,828,247	52,476,143	(其他非前十大餘額 之證券)
合 計	714,664,247	74,582,349	
減：備抵損失		(11,636)	
淨 額		\$74,570,713	

凱基證券股份有限公司

8. 借券保證金－存出明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

出 借 對 象	摘 要	金 額	備 註
A		\$44,569,710	
B		3,505,500	
其 他		2,804,462	(其他個別金額均未
			超過本科目金額5%)
合 計		<u>\$50,879,672</u>	

凱基證券股份有限公司

9. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保	備 註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金 額	股數或張數	金 額	股數或張數	公允價值	或質押情形	
<u>上市櫃股票</u>										
網路家庭國際資訊(股)公司	937,646	\$23,282	-	\$-	-	\$1,679	937,646	\$21,603	無	
<u>未上市櫃股票</u>										
臺灣集中保管結算所(股)公司	16,115,411	737,764	-	652,674	-	-	16,115,411	1,390,438	"	
臺灣期貨交易所(股)公司	14,611,892	672,731	-	517,554	-	-	14,611,892	1,190,285	"	
臺灣證券交易所(股)公司	23,915,297	1,200,787	-	761,702	-	-	23,915,297	1,962,489	"	
誠宇創業投資(股)公司	31,811	318	-	-	31,811	318	-	-	"	
小 計		2,611,600		1,931,930		318		4,543,212		
合 計		\$2,634,882		\$1,931,930		\$1,997		\$4,564,815		

凱基證券股份有限公司

10. 採用權益法之投資變動明細表

民國一五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價		
Richpoint Company Limited	92,872,376	\$20,406,608	-	\$1,093,181	-	\$82,578	92,872,376	100.00%	\$21,417,211	\$230.61	\$21,417,211	無	
凱基證券投資顧問(股)公司	5,000,000	54,314	-	3,923	-	-	5,000,000	100.00%	58,237	11.65	58,237	"	
凱基保險經紀人(股)公司	500,000	149,912	-	94,875	-	139,760	500,000	100.00%	105,027	209.65	104,826	"	
凱基創業投資(股)公司	80,000,000	839,027	-	204,664	-	-	80,000,000	100.00%	1,043,691	13.05	1,043,647	"	
凱基期貨(股)公司	179,084,775	5,271,123	52,542,100	3,327,237	-	60,326	231,626,875	99.66%	8,538,034	36.86	8,536,991	"	
合 計		<u>\$26,720,984</u>		<u>\$4,723,880</u>		<u>\$282,664</u>			<u>\$31,162,200</u>		<u>\$31,160,912</u>		

凱基證券股份有限公司

11. 使用權資產變動明細表

民國一一五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
成 本					
房屋及建築	\$1,365,721	\$235,663	\$157,298	\$1,444,086	
運輸設備	15,595	2,755	4,969	13,381	
辦公設備	29,069	-	-	29,069	
其他設備	-	213	-	213	
合 計	<u>1,410,385</u>	<u>238,631</u>	<u>162,267</u>	<u>1,486,749</u>	
累計折舊					
房屋及建築	573,549	129,887	102,641	600,795	
運輸設備	7,324	3,169	4,969	5,524	
辦公設備	24,151	2,951	-	27,102	
其他設備	-	53	-	53	
合 計	<u>605,024</u>	<u>136,060</u>	<u>107,610</u>	<u>633,474</u>	
淨 額	<u>\$805,361</u>	<u>\$102,571</u>	<u>\$54,657</u>	<u>\$853,275</u>	

凱基證券股份有限公司

12. 短期借款明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
拆入款		\$3,533,907	115/6/12-115/7/29	3.95%-4.12%	\$-	無	
信用借款		12,857,098	114/9/2-116/6/25	1.93%-4.21%	24,195,000	"	
合 計		<u>\$16,391,005</u>					

凱基證券股份有限公司

13. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－應付債券明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面 值	總 額	利率(%)	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備 註
						單價(元)	總 額		
應付債券－避險									
指數股票型基金									
其 他							\$274,980	\$-	註
小 計							274,980	-	
股 票									
大 立 光		219,000	10.00	2,190		4,290.00	939,510	-	認購(售)權證避險等
其 他			10.00	-			2,228,643	-	註
小 計							3,168,153	-	
應付債券－非避險									
指數股票型基金									
元大台灣50正2		85,182,000	10.00	851,820		38.42	3,272,692	-	
其 他							6,416,852	-	註
小 計							9,689,544	-	
股 票									
其 他							2,349,301	-	註
小 計							2,349,301	-	
合 計							\$15,481,978	\$-	

註：其他個別金額均未超過本科目金額5%。

凱基證券股份有限公司

14. 附買回債券負債明細表

民國一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	交易條件			金額		成交金額	備註
	起始	到期日	利率%	種類	面額		
100 央債甲二	115.06.16	115.07.27	1-1.28	公債	\$1,000,000	\$1,000,085	(各債券餘額1,000,000 仟元以下)
P12 富壽 1A	115.06.05	115.07.31	1.5-1.76	公司債	1,240,000	1,044,082	
P13 富壽 1A	115.06.12	115.08.12	1.62-1.73	公司債	2,466,000	2,472,223	
P13 富壽 2A	115.04.23	115.08.21	1.6-1.82	公司債	2,060,000	2,069,741	
P14 富壽 3A	115.06.08	115.07.15	1.54-1.7	公司債	1,182,000	1,084,680	
P08 國壽 1	115.06.01	115.08.05	1.45-1.65	公司債	1,914,400	1,944,012	
P12 國壽 1A	115.05.04	115.08.03	1.5-1.84	公司債	2,950,000	2,923,911	
P13 國壽 1A	115.05.13	115.08.17	1.46-1.72	公司債	7,538,600	7,085,262	
P06 台壽 1	115.05.04	115.10.07	1.61-1.84	公司債	1,870,000	1,871,000	
P09 凱基壽 1	115.03.26	116.01.18	1.5-1.72	公司債	4,841,200	4,874,308	
11 中租 KY1	115.04.09	115.08.24	1.47-1.81	公司債	7,560,000	7,560,328	
HSBC Float 05/26/32	115.05.26	Open Tenor	4.6-4.65	金融債	1,245,967	1,134,828	
T 2.875 05/15/32	115.06.18	115.07.16	3.75-3.79	公債	2,546,960	2,376,696	
T 3.25 06/30/27	115.06.18	115.07.16	3.75-3.79	公債	3,183,700	3,183,700	
MEITUA 4.5 04/02/28	115.06.23	Open Tenor	3.88	公司債	1,273,480	1,189,437	
TAISEM 1.75 04/23/28	115.06.18	115.07.16	3.88-3.89	公司債	1,114,295	1,008,827	
QNBK Float 01/29/31	115.01.29	Open Tenor	3.86-3.92	金融債	1,591,850	1,464,067	
FABUH Float 02/11/31	115.06.23	Open Tenor	3.86-3.92	金融債	1,496,339	1,375,076	
NTT Float 03/11/31	115.06.23	Open Tenor	3.86-3.88	公司債	1,782,872	1,685,140	
其 他					46,444,040	44,056,485	
合 計					<u>\$95,301,703</u>	<u>\$91,403,888</u>	

凱基證券股份有限公司

15. 融券保證金明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
台 光 電	13,000	\$65,687	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
其 他	23,242,000	1,235,917	
合 計	23,255,000	\$1,301,604	

凱基證券股份有限公司

16.應付融券擔保價款明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
金 像 電	82,000	\$99,489	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
文 曄	415,000	87,276	
其 他	22,758,000	1,350,322	
合 計	23,255,000	\$1,537,087	

凱基證券股份有限公司

17.借券保證金－存入明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

借 券 對 象	金 額	備 註
A	\$26,104,250	
B	16,495,070	
C	8,198,930	
D	6,350,263	
E	6,442,049	
其 他	6,435,975	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計	<u>\$70,026,537</u>	

凱基證券股份有限公司

18. 其他應付款明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付人事費用		\$5,233,239	
應付手續費折讓		1,240,875	
應付主管機關費用		421,871	
其 他		1,048,894	(其他個別金額均未 超過本科目金額5%)
合 計		<u>\$7,944,879</u>	

凱基證券股份有限公司

19.租賃負債明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
房屋及建築	辦公室及車位	2-14年	0.63%-1.96%	\$859,712	
運輸設備	公務車	1-3年	1.50%-1.84%	7,910	
辦公設備	影印機	3-5年	0.57%-1.62%	1,997	
其他設備	場地等	2年	1.60%	160	
合 計				<u>\$869,779</u>	

凱基證券股份有限公司

20. 其他非流動負債明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	附條件交易、房屋、設備等保證金	\$81,916	
淨確定福利負債		367,380	
合 計		<u>\$449,296</u>	

凱基證券股份有限公司

21. 經紀手續費收入明細表

民國一五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

月 份	受託買賣手續費收入		融券手續費收入	其他手續費收入	備 註
	在集中交易 市場受託買賣	在營業處所 受託買賣			
一	\$2,413,854	\$664,610	\$4,097	\$343,266	
二	1,341,685	350,477	2,203	233,544	
三	2,364,997	656,932	4,821	314,951	
四	2,738,634	907,939	5,438	323,196	
五	3,562,963	1,007,214	5,841	378,888	
六	3,666,968	870,219	5,664	405,658	
小 計	16,089,101	4,457,391	28,064	1,999,503	
減：受託買賣手續費折讓	(7,485,311)	(2,127,202)	-	(618,577)	
合 計	\$8,603,790	\$2,330,189	\$28,064	\$1,380,926	

凱基證券股份有限公司

22. 承銷業務收入明細表

民國一一五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

月份	包銷證券 之報酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費收入	承銷輔導費 收 入	其 他 收 入	合 計	備 註
一	\$29,846	\$-	\$29,056	\$1,301	\$250	\$60,453	
二	12,235	-	38,969	1,871	3,650	56,725	
三	22,984	-	225,653	2,286	755	251,678	
四	24,510	-	171,369	1,376	2,750	200,005	
五	17,552	-	64,270	7,380	1,077	90,279	
六	48,115	-	60,635	2,690	7,527	118,967	
合計	<u>\$155,242</u>	<u>\$-</u>	<u>\$589,952</u>	<u>\$16,904</u>	<u>\$16,009</u>	<u>\$778,107</u>	

凱基證券股份有限公司

23. 出售證券利益(損失)明細表

民國一一五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目		出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)	備註
自營商	在集中交易市場買賣				
	股 票	\$133,938,885	\$116,194,189	\$17,744,696	
	其 他	78,535,407	75,341,368	3,194,039	
	小 計	212,474,292	191,535,557	20,938,735	
	在營業處所買賣				
	股 票	104,167,825	98,559,106	5,608,719	
	債 券	229,193,976	226,888,030	2,305,946	
	其 他	58,103,784	58,001,664	102,120	
	小 計	391,465,585	383,448,800	8,016,785	
	國外交易市場	79,313,735	78,701,117	612,618	
	合 計	\$683,253,612	\$653,685,474	\$29,568,138	
承銷商	在集中交易市場買賣				
	股 票	\$223,245	\$228,487	\$(5,242)	
	在營業處所買賣				
	股 票	89,283	110,362	(21,079)	
	債 券	3,573,075	2,807,813	765,262	
	小 計	3,662,358	2,918,175	744,183	
	合 計	\$3,885,603	\$3,146,662	\$738,941	
避險	在集中交易市場買賣				
	股 票等	\$60,353,042	\$55,838,677	\$4,514,365	
	在營業處所買賣				
	股 票等	19,395,845	18,409,972	985,873	
	小 計	79,748,887	74,248,649	5,500,238	
	國外交易市場	164,067	161,321	2,746	
	合 計	\$79,912,954	\$74,409,970	\$5,502,984	

凱基證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國一一五年一月一日至六月三十日

及一一四年一月一日至六月三十日

期貨部門財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	123
二、目錄	124
三、期貨部門資產負債表	125-126
四、期貨部門綜合損益表	127
五、期貨部門財務報表附註	
(一)部門沿革	128
(二)通過財務報告之日期及程序	128
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	128-130
(四)重大會計政策之彙總說明	130
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	131
(六)重要會計項目之說明	131-135
(七)關係人交易	135
(八)質押之資產	135
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	135
(十)重大之災害損失	135
(十一)重大期後事項	135
(十二)其他	136-140
(十三)附註揭露事項	140
(十四)部門別財務資訊	140
六、重要會計項目明細表	141-151

凱基證券股份有限公司期貨部門

資產負債表

民國一五年六月三十日、一四年十二月三十一日及一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產			115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
代 碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	六.1	\$10,403,960	58	\$3,953,094	52	\$4,464,889	71
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2及六.6	7,398,396	41	3,613,256	47	1,398,318	22
114100	借券保證金－存出		20,000	-	20,000	-	297,009	5
114130	應收帳款	六.3	-	-	-	-	85,899	1
114150	預付款項		3,130	-	-	-	2,893	-
114170	其他應收款		34,684	-	8,043	-	11,545	-
	流動資產合計		17,860,170	99	7,594,393	99	6,260,553	99
120000	非流動資產							
129000	其他非流動資產	六.4	64,893	1	45,961	1	41,903	1
	非流動資產合計		64,893	1	45,961	1	41,903	1
906001	資產總計		\$17,925,063	100	\$7,640,354	100	\$6,302,456	100

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：林志宏



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司期貨部門

資產負債表(續)

民國一五五年六月三十日、一四四年十二月三十一日及一四四年六月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
代 碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
210000	流動負債							
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.5	\$-	-	\$8	-	\$1,286,761	21
214130	應付帳款	六.7	-	-	-	-	24,184	-
214160	代收款項		-	-	-	-	4,383	-
214170	其他應付款		1,001	-	476	-	765	-
	流動負債合計		1,001	-	484	-	1,316,093	21
220000	非流動負債							
229110	內部往來		12,025,447	67	4,295,649	56	1,669,170	26
906003	負債總計		12,026,448	67	4,296,133	56	2,985,263	47
300000	權 益							
301110	指撥營運資金	六.8	5,250,000	29	2,750,000	36	2,750,000	44
304000	保留盈餘							
304040	未分配盈餘		648,615	4	594,221	8	567,193	9
906004	權益總計		5,898,615	33	3,344,221	44	3,317,193	53
906002	負債及權益總計		\$17,925,063	100	\$7,640,354	100	\$6,302,456	100

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：林志宏



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司—期貨部門

綜合損益表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
400000	收益					
421300	股利收入		\$-	-	\$17	-
421600	債券回補淨利益(損失)		345	(31)	(46,374)	(106)
421610	債券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		1	-	(17,319)	(40)
424400	衍生工具淨(損失)利益	六.6	(1,466)	131	107,294	246
400000	收益合計		(1,120)	100	43,618	100
500000	支出及費用					
502000	自營經手費支出		(17)	2	(147)	-
524300	結算交割服務費支出		(14)	1	(58)	-
528000	其他營業支出		(355)	31	(24,232)	(56)
531000	員工福利費用	六.9	(1,691)	151	(1,632)	(4)
533000	其他營業費用	六.10	(1,098)	98	(10,024)	(23)
500000	支出及費用合計		(3,175)	283	(36,093)	(83)
	營業利益		(4,295)	383	7,525	17
602000	其他利益及損失	六.11	58,689	(5,240)	28,398	65
902001	稅前淨利		54,394	(4,857)	35,923	82
701000	所得稅費用		-	-	-	-
902005	本期淨利		54,394	(4,857)	35,923	82
805000	其他綜合損益		-	-	-	-
902006	本期綜合損益總額		\$54,394	(4,857)	\$35,923	82

(請參閱期貨部門財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：林志宏



會計主管：陳薇如



凱基證券股份有限公司一期貨部門
財務報表附註
民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、部門沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本部門財務報告於民國一一五年八月二十一日業經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本部門已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一五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，新準則及修正之首次適用對本部門並無重大影響。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	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。

對本部門可能有影響之準則或解釋內容如下：

(1) 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

A. 提升損益表之可比性

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

B. 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

C. 財務報表資訊有用之彙總

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

(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：

A. 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；及

B. 要求企業以其適用國際財務報導準則第18號之相同時間及相同基準，適用國際會計準則第28號之修正。

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

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

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

對本部門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，本部門現正評估其潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本部門之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本部門財務報告所採用之會計政策與民國一一四年度個體財務報告相同。

1. 遵循聲明

本部門財務報告係依據期貨商財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本部門財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

3. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本部門財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一四年度個體財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
銀行存款	\$10,464	\$7,376	\$6,092
約當現金			
短期票券	1,678,139	3,171,577	4,011,561
期貨超額保證金	8,715,357	774,141	447,236
合 計	<u>\$10,403,960</u>	<u>\$3,953,094</u>	<u>\$4,464,889</u>

(1) 短期票券利率區間如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
利率區間	1.50%~1.54%	1.10%~1.48%	1.43%-1.60%

(2) 上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
<u>流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
有價證券	\$-	\$8	\$-
買入選擇權	31,466	5,738	3,627
期貨交易保證金—自有資金	7,124,680	2,528,950	1,394,691
期貨交易保證金—有價證券	242,250	1,078,560	-
合 計	<u>\$7,398,396</u>	<u>\$3,613,256</u>	<u>\$1,398,318</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動包括：

(1) 有價證券

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
國內上市(櫃)公司股票	\$-	\$7	\$-
評價調整	-	1	-
市 價	<u>\$-</u>	<u>\$8</u>	<u>\$-</u>

(2) 買入選擇權

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
指數選擇權	\$21,115	\$13,624	\$5,983
股票選擇權	12,261	-	2,263
小計	33,376	13,624	8,246
未平倉(損)益	(1,910)	(7,886)	(4,619)
市價	\$31,466	\$5,738	\$3,627

(3) 期貨交易保證金—自有資金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
帳戶餘額	\$7,756,974	\$3,820,448	\$1,081,498
未平倉(損)益	(632,294)	(1,291,498)	313,193
帳戶淨值	\$7,124,680	\$2,528,950	\$1,394,691

(4) 期貨交易保證金—有價證券

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
帳戶餘額	\$221,647	\$1,068,200	\$-
未平倉(損)益	20,603	10,360	-
帳戶淨值	\$242,250	\$1,078,560	\$-

(5) 衍生工具資產明細，詳如財務報表附註六.5。

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情事。

3. 應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收交割帳款	\$-	\$-	\$81,515
其他	-	-	4,384
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$-	\$-	\$85,899

本部門應收帳款皆為未逾期。

4. 其他非流動資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
營業保證金	\$10,000	\$10,000	\$10,000
交割結算基金	54,533	35,601	31,543
存出保證金	360	360	360
合計	\$64,893	\$45,961	\$41,903

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

5. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融負債			
應付借券	\$-	\$8	\$1,286,761
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$8</u>	<u>\$1,286,761</u>

(1) 應付借券

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
國內上市(櫃)公司股票	\$-	\$7	\$1,270,227
評價調整	-	1	16,534
市 價	<u>\$-</u>	<u>\$8</u>	<u>\$1,286,761</u>

6. 衍生工具

(1) 名目本金

金融工具	115.6.30	114.12.31	114.6.30
選擇權交易及期貨契約	<u>\$73,007,683</u>	<u>\$32,117,760</u>	<u>\$16,652,795</u>

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳如財務報表附註六.2。

(2) 衍生工具於財務報表上之表達方法

A. 衍生工具淨利益(損失)明細如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期貨契約淨(損失)利益	<u>\$(1,466)</u>	<u>\$107,294</u>

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

115.6.30

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	買	1	\$11,881	\$12,172	
期貨契約	金融期貨契約	買	1	3,126	3,127	
期貨契約	股票期貨契約	買	2,085	1,388,188	1,420,261	
期貨契約	股票期貨契約	賣	63,137	62,927,035	63,318,040	
期貨契約	台股期貨契約	買	113	1,040,356	1,057,205	
期貨契約	台股期貨契約	賣	841	7,603,721	7,894,223	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	306	14,400	11,724	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	136	6,715	5,004	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	107	12,261	14,738	

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	金融期貨契約	買	3	7,231	7,207	
期貨契約	股票期貨契約	買	1,131	105,553	105,390	
期貨契約	股票期貨契約	賣	44,149	23,778,012	24,835,783	
期貨契約	台股期貨契約	買	84	485,521	487,435	
期貨契約	台股期貨契約	賣	1,357	7,638,142	7,874,400	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	444	3,893	3,724	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	470	9,731	2,014	

114.6.30

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

7. 應付帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其 他	\$-	\$-	\$24,184

8. 指撥營運資金

本部門於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日營運資金分別為5,250,000仟元、2,750,000仟元及2,750,000仟元，全數由總公司指撥。

9. 員工福利、折舊及攤銷費用

項 目	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$1,396	\$1,364
勞健保費用	156	163
退休金費用	70	69
其他員工福利費用	69	36
合 計	\$1,691	\$1,632

A. 本部門因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之功能別皆屬於營業費用。

B. 截至民國一一五年及一一四年六月三十日止，本部門員工人數皆為3人。

10. 其他營業費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
稅 捐	\$48	\$4,898
電腦資訊費	864	758
借券費用	-	4,193
手續費	177	161
其他費用及什支	9	14
合 計	<u>\$1,098</u>	<u>\$10,024</u>

11. 其他利益及損失

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
財務收入	\$58,091	\$34,637
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨(損)益	(1)	11,076
處分投資淨(損)益	531	(16,918)
外幣兌換淨(損)益	68	(397)
合 計	<u>\$58,689</u>	<u>\$28,398</u>

七、 關係人交易

無此事項。

八、 質押之資產

無此事項。

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、 重大之災害損失

無此事項。

十一、 重大期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 財務風險管理目標與政策

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.1。

2. 信用風險分析

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.2。

3. 資金流動性風險分析

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.3。

4. 市場風險分析

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.4。

5. 金融工具之公允價值

(1) 金融工具之種類

金融工具	115.6.30	114.12.31	114.6.30
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$7,398,396	\$3,613,256	\$1,398,318
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)	10,523,537	4,027,098	4,901,245
合 計	<u>\$17,921,933</u>	<u>\$7,640,354</u>	<u>\$6,299,563</u>
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$-	\$8	\$1,286,761
按攤銷後成本衡量之金融負債(註 2)	1,001	476	29,332
合 計	<u>\$1,001</u>	<u>\$484</u>	<u>\$1,316,093</u>

註1：按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金(不含庫存現金)、借券擔保價款、借券保證金—存出、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產等。

註2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括應付帳款、代收款項及其他應付款等。

(2) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

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

(3) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

B. 公允價值衡量之層級資訊

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

115.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$-	\$-	\$-	\$-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	-	-	-	-
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,398,396	-	-	7,398,396
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	-	-

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
<u>非衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$8	\$-	\$-	\$8
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	8	-	-	8
<u>衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,613,248	-	-	3,613,248
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	-	-

114.6.30

以公允價值衡量之金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>非衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$-	\$-	\$-	\$-
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,286,761	-	-	1,286,761
<u>衍生工具</u>				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,398,318	-	-	1,398,318
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	-	-

註 1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

本部門於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，未有第一等級與第二等級間之移轉情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本部門於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，未有第三等級之金融資產及負債變動情事。

6. 金融資產之移轉

本部門於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，未有金融資產移轉之情事。

7. 金融資產及金融負債互抵

本部門於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，未有金融資產及金融負債互抵之情事。

8. 資本管理

請詳凱基證券股份有限公司個體財務報表附註十二.8。

9. 其 他

(1) 專屬期貨商業務之特有風險

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

(2) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	115.6.30		114.12.31		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	<u>業 主 權 益</u> (負債總額－期貨交 易人權益)	$\frac{5,898,615}{1,269}$	4,648.17倍	$\frac{3,344,221}{484}$	6,908.96倍	≥1	符合規定
17	<u>流 動 資 產</u> 流 動 負 債	$\frac{17,860,170}{1,001}$	17,845.13倍	$\frac{7,594,392}{484}$	15,689.56倍	≥1	"
22	<u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額	$\frac{5,898,615}{400,000}$	1,474.65%	$\frac{3,344,221}{400,000}$	836.06%	≥60% ≥40%	"
22	<u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	$\frac{3,839,026}{7,294,255}$	52.63%	$\frac{1,448,560}{3,283,942}$	44.11%	≥20% ≥15%	"

凱基證券股份有限公司一期貨部門財務報表附註(續)

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

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

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

2. 轉投資事業相關資訊：

無此情形。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：

無此情形。

4. 大陸投資資訊：

無此情形。

十四、部門別財務資訊

本部門係專屬期貨自營商，無須揭露部門別財務資訊。

凱基證券股份有限公司一期貨部門

重要會計項目明細表

民國一一五年一月一日至六月三十日

凱基證券股份有限公司－期貨部門

1. 現金及約當現金明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元/外幣元

項 目	摘 要				金 額
銀行存款					
活期存款					\$6,253
外幣存款					
	USD	91,636.36	@	31.85	2,919
	AUD	11.84	@	21.90	1
	CNY	183,887.64	@	4.69	862
	EUR	10,178.59	@	36.29	369
	HKD	9,390.61	@	4.06	38
	JPY	111,308.00	@	0.20	22
小 計					<u>10,464</u>
短期票券					
		<u>利率%</u>	<u>最後到期日</u>		
國際票券		1.50%~1.54%	115.07.14		530,086
聯邦銀行		1.50%~1.54%	115.07.17		923,103
兆豐票券		1.54%	115.07.17		224,950
小 計					<u>1,678,139</u>
期貨超額保證金					<u>8,715,357</u>
合 計					<u><u>\$10,403,960</u></u>

凱基證券股份有限公司一期貨部門
2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或張數	面值 (元)	總 額	利 率	取 得 成 本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價(元)	總 額		
買入選擇權										
指數選擇權		442 口	\$-	\$-	-	\$21,115	-	\$16,728	\$-	
股票選擇權		107 口	-	-	-	12,261	-	14,738	-	
小 計						33,376		31,466	-	
未平倉損失						(1,910)				
市 價						\$31,466				
期貨交易保證金										
自有資金								7,124,680	-	
有價證券								242,250	-	
小 計								7,366,930	-	
合 計								\$7,398,396	\$-	

凱基證券股份有限公司一期貨部門
3. 期貨交易保證金—自有資金明細表
民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額(元)	匯率	新台幣金額	備註
台灣期貨交易所(股)公司		NTD	\$-	-	<u>\$7,124,680</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

4. 期貨交易保證金－有價證券明細表

民國一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

有價證券抵繳 專戶存券類別	股數 或張數	面額	總 額	利 率	取 得 成 本	評價價值		公允價值	備 註
						已抵繳金額	未抵繳金額		
股票 創 意	50,000 股	\$10.00	\$500	-	<u>\$221,647</u>	<u>\$169,575</u>	<u>\$72,675</u>	<u>\$242,250</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

5. 其他應收款明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收存款息		\$33,167	
其 他		1,517	
合 計		<u>\$34,684</u>	

凱基證券股份有限公司－期貨部門

6. 其他非流動資產明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$10,000	
交割結算基金		54,533	
存出保證金		360	
合 計		<u>\$64,893</u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門

7. 其他應付款明細表

民國一一五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
應付機關團體費用		\$856
應付稅捐		145
合 計		<u>\$1,001</u>

凱基證券股份有限公司一期貨部門
8. 衍生工具利益(損失)明細表
民國一一五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期貨契約利益－非避險		\$489	
期貨契約損失－非避險		(1,955)	
淨 額		<u><u>\$(1,466)</u></u>	

凱基證券股份有限公司一期貨部門
9. 員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表
民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$1,396	\$1,364	
勞健保費用	156	163	
退休金費用	70	69	
其他員工福利費用	69	36	
小 計	1,691	1,632	
其他營業費用			
稅 捐	48	4,898	
電腦資訊費	864	758	
借券費用	-	4,193	
手續費	177	161	
其他費用及什支	9	14	
小 計	1,098	10,024	
合 計	\$2,789	\$11,656	

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

凱基證券股份有限公司－期貨部門

10. 其他利益及損失明細表

民國一一五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
財務收入		\$58,091	
營業外金融商品透過損益按公允 價值衡量之淨(損)益		(1)	
處分投資淨(損)益		531	
外幣兌換淨(損)益		68	
合 計		<u>\$58,689</u>	