

6008

凱基證券股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

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

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6-7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16-17
(六) 重要會計項目之說明	17-43
(七) 關係人交易	43-48
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49-50
(十) 重大之災害損失	50
(十一) 重大之期後事項	50
(十二) 其他	50-76
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	76-77、78、 86、89
2. 轉投資事業相關資訊	77、79-87
3. 大陸投資資訊	77、88
(十四) 部門資訊	77、90-91

## 會計師核閱報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之核閱結果中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之資產總額分別為新台幣 11,481,609 仟元及 9,799,116 仟元，分別占合併資產總額之 3.86% 及 3.09%，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利分別為新台幣 224,676 仟元、22,998 仟元、39,179 仟元及 80,057 仟元，分別占合併稅前淨利之 3.81%、1.38%、0.56% 及 3.82%，其他綜合損益分別為新台幣損失 25,476 仟元、損失 543 仟元、損失 7,947 仟元及損失 2,388 仟元，分別占合併其他綜合損益之 0.72%、0.09%、0.19% 及 3.92%。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

證期局核准辦理公開發行公司財務報告

核閱簽證文號：(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



中華民國一〇六年十一月九日

民國一〇六年九月三十日、一〇五年九月三十日及一〇五年九月三十日  
(民國一〇六年及一〇五年九月三十日帳目，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
110000	流動資產							
111100	現金及約當現金	六.1及七	\$13,045,697	5	\$16,450,220	6	\$17,537,024	6
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2、六.20、七及八	69,056,248	23	61,107,195	22	101,431,117	32
113100	以成本衡量之金融資產－流動	六.3	644,883	-	1,090,749	-	1,116,229	-
113400	備供出售金融資產－流動	六.4、七及八	3,094,123	1	9,246,926	3	8,535,281	3
114010	附賣回債券投資	六.6	27,441,584	9	29,087,308	11	23,169,069	7
114030	應收證券融資款	六.7及七	31,866,116	11	28,676,088	11	29,341,548	9
114040	轉融通保證金		-	-	5,145	-	8,357	-
114050	應收轉融通擔保價款		-	-	4,269	-	6,753	-
114060	應收證券借貸款項	六.8	7,842,517	3	6,896,157	3	5,614,212	2
114070	客戶保證金專戶	六.9及七	37,159,474	13	37,066,541	14	35,391,096	11
114080	應收期貨交易保證金	六.10	519	-	-	-	-	-
114090	借券擔保價款		139,726	-	189,722	-	164,588	-
114100	借券保證金－存出		3,171,071	1	2,810,965	1	5,113,559	2
114110	應收票據		525	-	1,939	-	1,322	-
114130	應收帳款	六.11、七	30,643,901	10	25,263,244	9	31,399,199	10
114150	預付款項		119,488	-	104,409	-	517,051	-
114200	其他金融資產－流動	六.1	3,760,220	1	2,527,870	1	2,696,440	1
114600	本期所得稅資產	七	593,929	-	453,719	-	435,635	-
119000	其他流動資產	七及八	35,143,902	12	30,477,056	11	31,876,189	10
	流動資產合計		263,723,923	89	251,459,522	92	294,354,669	93
120000	非流動資產							
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.2及八	50,015	-	50,033	-	50,131	-
123100	以成本衡量之金融資產－非流動	六.3	1,015,457	1	918,314	-	961,040	-
123400	備供出售金融資產－非流動	六.4	748,587	-	425,559	-	224,956	-
123500	持有至到期日金融資產－非流動	六.5	300,000	-	300,000	-	300,000	-
124100	採用權益法之投資	六.12、八	12,585,221	4	2,186,633	1	2,064,281	1
125000	不動產及設備	六.13、七及八	5,934,212	2	6,029,167	2	6,294,020	2
126000	投資性不動產	六.14、七及八	503,464	-	506,333	-	273,414	-
127000	無形資產	六.15及六.32	8,423,420	3	8,601,811	3	8,654,834	3
128000	遞延所得稅資產		299,744	-	334,175	-	332,638	-
129000	其他非流動資產	六.16及八	3,492,465	1	3,582,361	2	3,379,552	1
	非流動資產合計		33,352,585	11	22,934,386	8	22,534,866	7
906001	資產總計		\$297,076,508	100	\$274,393,908	100	\$316,889,535	100

(請參閱合併財務報表附註)



民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日  
(民國一〇六年及一〇五年九月三十日備查資料未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益		106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
210000	流動負債							
211100	短期借款	六.17及七	\$20,196,467	7	\$12,777,858	5	\$15,368,574	5
211200	應付商業本票	六.18	6,496,578	2	10,293,033	4	10,486,028	3
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六.19及六.20	14,522,323	5	12,175,215	4	16,860,578	5
214010	附買回債券負債	六.21及七	64,784,070	22	57,422,129	21	81,311,101	26
214040	融券保證金	六.7及七	2,613,949	1	2,681,255	1	2,921,111	1
214050	應付融券擔保價款	六.7及七	11,025,073	4	10,869,488	4	12,936,054	4
214070	借券保證金—存入		14,697,679	5	11,335,953	4	12,333,150	4
214080	期貨交易人權益	七	36,490,401	12	36,084,937	13	34,290,809	11
214130	應付帳款	六.22及七	47,981,754	16	39,187,188	14	48,093,081	15
214150	預收款項		4,624	-	732	-	944	-
214160	代收款項		2,618,239	1	1,808,278	1	2,165,052	1
214170	其他應付款		2,450,188	1	2,061,867	1	1,915,959	1
214200	其他金融負債—流動	六.20	4,040,354	1	4,423,975	2	5,332,499	2
214600	本期所得稅負債	七	878,684	-	698,437	-	843,504	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六.23	2,200,000	1	-	-	938,940	-
219000	其他流動負債		58,652	-	42,948	-	328,365	-
	流動負債合計		231,059,035	78	201,863,293	74	246,125,749	78
220000	非流動負債							
221100	應付公司債	六.23	4,800,000	2	7,000,000	3	7,000,000	2
225100	負債準備—非流動	六.25	220,373	-	224,908	-	207,484	-
228000	遞延所得稅負債		987,541	-	1,031,742	-	1,018,053	-
229000	其他非流動負債		784,574	-	713,394	-	683,477	-
	非流動負債合計		6,792,488	2	8,970,044	3	8,909,014	2
906003	負債總計		237,851,523	80	210,833,337	77	255,034,763	80
300000	歸屬於母公司業主之權益							
301000	股本	六.26						
301010	普通股股本		29,988,123	10	34,988,123	13	34,988,123	11
302000	資本公積	六.26	8,646,199	3	8,644,122	3	8,643,323	3
304000	保留盈餘	六.26						
304010	法定盈餘公積		4,088,294	2	3,843,376	1	3,843,376	1
304020	特別盈餘公積		8,566,395	3	8,064,313	3	8,064,313	2
304040	未分配盈餘	六.26	6,671,245	2	2,449,179	1	1,816,151	1
	保留盈餘合計		19,325,934	7	14,356,868	5	13,723,840	4
305000	其他權益							
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(792,711)	-	(60,957)	-	(404,641)	-
305150	備供出售金融資產未實現淨損益		(1,242,050)	(1)	2,315,891	1	1,588,073	1
	其他權益合計		(2,034,761)	(1)	2,254,934	1	1,183,432	1
	歸屬於母公司業主之權益合計		55,925,495	19	60,244,047	22	58,538,718	19
306000	非控制權益	六.26及六.32	3,299,490	1	3,316,524	1	3,316,054	1
906004	權益總計		59,224,985	20	63,560,571	23	61,854,772	20
906002	負債及權益總計		\$297,076,508	100	\$274,393,908	100	\$316,889,535	100

(請參閱合併財務報表附註)



凱基證券股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，並未依獨立審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
400000	收益									
401000	經紀手續費收入	六.27及七	\$2,365,650	25	\$1,771,041	34	\$6,027,547	37	\$5,383,024	44
403000	借券收入		149,514	2	123,562	2	397,772	2	282,025	2
404000	承銷業務收入	六.27及七	167,256	2	384,256	7	492,278	3	653,239	6
406000	財富管理業務淨收益		22,048	-	15,875	-	51,830	-	42,403	-
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六.27	7,920,269	86	800,317	16	8,947,069	54	720,963	6
421100	股務代理收入	七	46,236	-	41,353	1	124,631	1	117,795	1
421200	利息收入	六.27	742,985	8	679,849	13	2,143,144	13	2,069,238	17
421300	股利收入	七	592,274	6	649,883	13	699,370	4	711,679	6
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六.27	(2,632,291)	(28)	529,946	10	(1,981,453)	(12)	1,015,450	8
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六.27	(315,669)	(3)	(233,991)	(5)	(410,719)	(2)	(291,077)	(2)
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)		290,407	3	81,317	2	(57,334)	-	(130,514)	(1)
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六.20	(173,643)	(2)	40,881	1	(136,639)	(1)	358,824	3
424400	衍生工具淨利益(損失)-期貨	六.20	(70,772)	(1)	(103,019)	(2)	(300,650)	(2)	149,026	1
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六.20	(194,521)	(2)	(13,364)	-	(766,174)	(5)	206,526	2
428000	其他營業收益	六.27及七	349,496	4	387,998	8	1,296,315	8	1,007,447	7
400000	收益合計		9,259,239	100	5,155,904	100	16,526,987	100	12,296,048	100
500000	支出及費用									
501000	經紀經手費支出		313,881	3	241,136	5	776,836	5	743,309	6
502000	自營經手費支出		8,964	-	16,875	-	37,582	-	55,264	-
503000	轉融通手續費支出		45	-	133	-	257	-	552	-
521200	財務成本	六.27及七	276,309	3	210,933	4	792,023	5	630,296	5
521640	借券交易損失		98,550	1	155,486	3	160,057	1	180,591	1
524100	期貨佣金支出		27,770	-	18,413	-	71,798	-	74,276	1
524300	結算交割服務費支出		71,862	1	63,165	1	184,349	1	192,502	1
528000	其他營業支出		16,758	-	14,133	-	44,623	-	101,546	1
531000	員工福利費用	四、六.24、六.27及七	2,080,034	23	1,738,064	35	5,413,645	33	4,918,016	41
532000	折舊及攤銷費用	六.27	139,217	2	145,842	3	418,759	3	426,940	3
533000	其他營業費用	六.27及七	1,045,182	11	1,213,443	23	3,213,782	19	3,746,892	31
500000	支出及費用合計		4,078,572	44	3,817,623	74	11,113,711	67	11,070,184	90
599999	營業利益(損失)		5,180,667	56	1,338,281	26	5,413,276	33	1,225,864	10

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義

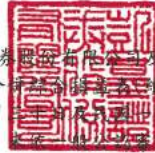


經理人：方維昌



會計主管：黃光華





凱基證券國際信託公司  
 合併財務報表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日  
 (僅經核閱，並未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.14、六.27及七	37,132	-	73,775	1	138,437	1	197,657	2
602000	其他利益及損失		685,757	8	253,501	5	1,422,362	8	670,204	5
600000	營業外損益合計		722,889	8	327,276	6	1,560,799	9	867,861	7
902001	稅前淨利(淨損)	四及六.29	5,903,556	64	1,665,557	32	6,974,075	42	2,093,725	17
701000	所得稅利益(費用)		(163,277)	(2)	(88,830)	(1)	(283,811)	(1)	(229,057)	(2)
902005	本期淨利(淨損)	六.28	5,740,279	62	1,576,727	31	6,690,264	41	1,864,668	15
805000	其他綜合損益									
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		(136,978)	(1)	(412,447)	(8)	(845,624)	(5)	(692,901)	(5)
805620	備供出售金融資產未實現淨利益(損失)		(3,273,819)	(35)	1,040,272	20	(3,292,950)	(20)	761,911	6
805650	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(150,066)	(2)	(942)	-	(152,923)	(1)	(6,599)	-
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		457	-	(685)	-	-	-	(1,550)	-
805000	本期其他綜合損益		(3,560,406)	(38)	626,198	12	(4,291,497)	(26)	60,861	1
902006	本期綜合損益總額		\$2,179,873	24	\$2,202,925	43	\$2,398,767	15	\$1,925,529	16
913000	淨利(損)歸屬於：	六.26及六.32								
913100	母公司業主		\$5,590,518		\$1,564,502		\$6,671,245		\$1,816,151	
913200	非控制權益	\$149,761		\$12,225		\$19,019		\$48,517		
914000	綜合損益總額歸屬於：	六.26及六.32								
914100	母公司業主		\$2,045,526		\$2,191,125		\$2,381,550		\$1,878,860	
914200	非控制權益	\$134,347		\$11,800		\$17,217		\$46,669		
975000	基本每股盈餘(元)	六.30								
975010	本期淨利(損)		\$1.65		\$0.45		\$1.97		\$0.49	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



單位：新台幣仟元

項 目	代 碼	歸屬於母公司業主之權益							總 計	非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益				
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	備供出售金融資產 未實現淨損益			
3110	3200	3310	3320	3350	3410	3425	31XX	36XX	3XXX		
民國105年1月1日餘額	A1	\$37,988,123	\$8,639,723	\$3,611,026	\$7,599,614	\$2,323,499	\$291,607	\$829,116	\$61,282,708	\$3,309,175	\$64,591,883
104年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	B1	-	-	232,350	-	(232,350)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	464,699	(464,699)	-	-	-	-	-
現金股利	B5	-	-	-	-	(1,626,450)	-	-	(1,626,450)	-	(1,626,450)
民國105年1月1日至9月30日淨利	D1	-	-	-	-	1,816,151	-	-	1,816,151	48,517	1,864,668
民國105年1月1日至9月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	(696,248)	758,957	62,709	(1,848)	60,861
現金減資	E3	(3,000,000)	-	-	-	-	-	-	(3,000,000)	-	(3,000,000)
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,790)	(39,790)
股份基礎給付交易	N1	-	3,600	-	-	-	-	-	3,600	-	3,600
民國105年9月30日餘額	Z1	\$34,988,123	\$8,643,323	\$3,843,376	\$8,064,313	\$1,816,151	\$(404,641)	\$1,588,073	\$58,538,718	\$3,316,054	\$61,854,772
民國106年1月1日餘額	A1	\$34,988,123	\$8,644,122	\$3,843,376	\$8,064,313	\$2,449,179	\$(60,957)	\$2,315,891	\$60,244,047	\$3,316,524	\$63,560,571
105年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	B1	-	-	244,918	-	(244,918)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	502,082	(502,082)	-	-	-	-	-
現金股利	B5	-	-	-	-	(1,702,179)	-	-	(1,702,179)	-	(1,702,179)
民國106年1月1日至9月30日淨利	D1	-	-	-	-	6,671,245	-	-	6,671,245	19,019	6,690,264
民國106年1月1日至9月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	(731,754)	(3,557,941)	(4,289,695)	(1,802)	(4,291,497)
現金減資	E3	(5,000,000)	-	-	-	-	-	-	(5,000,000)	-	(5,000,000)
非控制權益增減	O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(34,251)	(34,251)
股份基礎給付交易	N1	-	2,077	-	-	-	-	-	2,077	-	2,077
民國106年9月30日餘額	Z1	\$29,988,123	\$8,646,199	\$4,088,294	\$8,566,395	\$6,671,245	\$(792,711)	\$(1,242,050)	\$55,925,495	\$3,299,490	\$59,224,985

(請參閱合併財務報表附註)





單位：新台幣仟元

代碼	項 目	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	代碼	項 目	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A10000	本期稅前淨利	\$6,974,075	\$2,093,725	A33100	收取之利息	2,575,453	2,532,505
A20000	調整項目：			A33200	收取之股利	669,508	611,906
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			A33300	支付之利息	(738,820)	(598,088)
A20100	折舊費用	226,821	233,320	A33500	退還(支付)之所得稅	(253,544)	(236,253)
A20200	攤銷費用	191,938	193,620	AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	698,781	5,173,951
A20300	呆帳提列(轉列收入)數	163,062	518,762				
A20900	利息費用	792,023	630,296				
A21100	金融資產重分類淨損失(利益)	(3,833,802)	-				
A21200	利息收入	(2,671,127)	(2,482,037)				
A21300	股利收入	(952,827)	(943,310)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,077	3,600	BBBB	投資活動之現金流量：		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(138,437)	(197,657)	B00300	取得備供出售金融資產—非流動	(609,773)	(50,118)
A22500	處分及報廢不動產及設備損失(利益)	2,404	187	B00400	處分備供出售金融資產—非流動	99,288	89,503
A22900	以成本衡量之金融資產清算利益	(1,817)	89	B01200	取得以成本衡量之金融資產—非流動	(222,529)	(123,462)
A23700	非金融資產減損損失	-	12,573	B01300	處分以成本衡量之金融資產—非流動	50	28,092
A60000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B01300	以成本衡量之金融資產清算收回款	2,232	173
A61000	與營業活動相關之資產之淨變動：			B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	16,996	40,698
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(增加)減少	(12,369,369)	(22,999,659)	B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	567
A61330	以成本衡量之金融資產—流動(增加)減少	366,079	(285,103)	B02700	取得不動產及設備	(111,592)	(188,559)
A61340	備供出售金融資產—流動(增加)減少	429,617	(381,465)	B02800	處分不動產及設備	2,137	89
A61130	附買回債券投資(增加)減少	1,645,724	(6,723,640)	B03300	營業保證金(增加)減少	(9,481)	30,512
A61150	應收證券融資款(增加)減少	(3,190,028)	7,085,514	B03500	交割結算基金(增加)減少	(15,955)	38,439
A61160	轉融通保證金(增加)減少	5,145	(1,794)	B03700	存出保證金(增加)減少	68,415	231,295
A61170	應收轉融通擔保借款(增加)減少	4,269	(1,291)	B04500	取得無形資產	(52,290)	(55,437)
A61180	應收證券借貸款項(增加)減少	(946,360)	(2,887,628)	B06700	其他非流動資產(增加)減少	15,820	(8,211)
A61190	客戶保證金專戶(增加)減少	(92,933)	(3,706,987)	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(148,615)
A61200	應收期貨交易保證金(增加)減少	(519)	-	B07600	收取之股利	487,979	396,229
A61210	借券擔保借款(增加)減少	49,996	281,839	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(328,703)	281,195
A61220	借券保證金—存出(增加)減少	(360,106)	1,449,720				
A61230	應收票據(增加)減少	1,414	(615)				
A61250	應收帳款(增加)減少	(5,204,986)	(13,893,530)				
A61270	預付款項(增加)減少	155,079	(226,638)				
A61320	其他金融資產—流動(增加)減少	(1,232,350)	1,870,364				
A61370	其他流動資產(增加)減少	(4,605,521)	2,843,883				
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少	18	312				
A62000	與營業活動相關之負債之淨變動：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動增加(減少)	2,347,108	3,139,356	C00100	短期借款增加(減少)	7,418,609	(455,671)
A62110	附買回債券負債增加(減少)	7,361,941	22,709,263	C00700	應付商業本票增加(減少)	(3,796,455)	5,383,675
A62160	融券保證金增加(減少)	(67,306)	(456,103)	C04500	發放現金股利	(1,736,430)	(1,667,454)
A62170	應付融券擔保借款增加(減少)	155,585	(844,365)	C04700	現金減資	(5,000,000)	(3,000,000)
A62190	借券保證金—存入增加(減少)	3,361,726	5,669,638	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(3,114,276)	260,550
A62200	期貨交易人權益增加(減少)	405,464	3,574,306				
A62230	應付帳款增加(減少)	8,720,564	16,396,943				
A62250	預收款項增加(減少)	3,892	94				
A62260	代收款項增加(減少)	809,961	(2,483,802)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(660,325)	(630,249)
A62270	其他應付款增加(減少)	409,120	(830,893)				
A62310	其他金融負債—流動增加(減少)	(383,621)	(6,742,409)				
A62320	其他流動負債增加(減少)	15,704	205,340				
A62300	負債準備—非流動增加(減少)	(4,535)	51,910	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(3,404,523)	5,085,447
A62990	其他非流動負債增加(減少)	71,180	(11,847)	E00100	期初現金及約當現金餘額	16,450,220	12,451,577
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(1,553,816)	2,863,881	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$13,045,697	\$17,537,024

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

## 一、公司沿革

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

本公司於民國九十一年十一月十一日合併仁信證券股份有限公司、大亞證券股份有限公司及豐源證券股份有限公司，以本公司為存續公司，概括承受仁信證券股份有限公司、大亞證券股份有限公司及豐源證券股份有限公司所有資產負債及一切權利義務。

本公司於民國九十二年十月十三日合併台育綜合證券股份有限公司，以本公司為存續公司，概括承受台育綜合證券股份有限公司所有資產負債及一切權利義務。

本公司原名「中信證券股份有限公司」於民國九十七年七月二十一日變更公司名稱為「凱基證券股份有限公司」。

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

本公司於民國一〇一年五月三日接獲公開收購人中華開發金融控股(股)公司(以下簡稱開發金控)公開收購本公司普通股股份通知及公開收購申報書件，公開收購對價為每股現金 5.5 元及開發金控新發行普通股 1.2 股。開發金控已於公開收購期間民國一〇一年五月七日至一〇一年五月二十八日，取得本公司股權 81.73%，另本公司於民國一〇一年十二月十七日經董事會訂定民國一〇二年一月十八日為股份轉換基準日，股份轉換完成後，本公司成為開發金控百分之百持有之子公司，並同時終止櫃檯買賣，股份轉換對價為現金 5.1 元及開發金控新發行普通股 1.2 股。

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

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

本公司註冊地為台北市明水路 698 號 3 樓、700 號 3 樓。截至民國一〇六年九月三十日止，本公司設有 81 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

本公司合併財務報告於民國一〇六年十一月九日經提報董事會後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司及子公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六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，首次適用對本公司及子公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司及子公司未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

準則或解釋主要內容	發布之生效日(註 1)
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 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	註 2
國際會計準則第 12 號「所得稅」之修正—未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正—揭露倡議	2017 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正	2018 年 1 月 1 日
於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)	註 3
投資性不動產之轉列(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)	2018 年 1 月 1 日
2014-2016 年國際財務報導準則之改善：	
國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

註 3：此修正適用期間詳三.2(8)說明。

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 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。

(4) 國際會計準則第12號「所得稅」之修正—未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。

(5) 國際會計準則第7號「現金流量表」之修正—揭露倡議

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。

(6) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。

(7) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(A)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(B)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(C)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益工具交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。

(8) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。

(10) 2014-2016年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。

國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。

(11) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其一部分)使用之匯率，該交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定其交易日。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司及子公司現正評估其潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司及子公司之影響。

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

準則或解釋主要內容	發布之生效日(註 1)
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。

(4) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

1. 遵循聲明

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

2. 合併概況

(1) 合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
本公司	Richpoint Company Limited (富暎(維京群島)控股公司)	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	凱基證券投資顧問(股)公司 (凱基投顧)	證券投資顧問業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基保險經紀人(股)公司 (凱基保經)	人身/財產保險經紀人業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基創業投資(股)公司 (凱基創投)	創業投資業務	100.00	100.00	100.00
"	凱基證券投資信託(股)公司 (凱基投信)	證券投資信託業務、全權委託投資業務	99.99	99.99	99.99
"	凱基期貨(股)公司 (凱基期貨)	期貨商	99.61	99.61	99.61
"	環華證券金融(股)公司 (環華證金)(註 1)	融資融券/轉融通業務	21.99	21.99	21.99
凱基期貨	凱基資訊(股)公司 (凱基資訊)	管理顧問、資訊軟體服務、資料處理及電子資訊供應服務	100.00	100.00	100.00
Richpoint Company Limited (富暎(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	凱基投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢業務	100.00	100.00	100.00
KG Investments Holdings Limited	KGI International Holdings Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00
"	ANEW Holdings Limited	控股公司	-	100.00	100.00
KGI International Holdings Limited/ANEW Holdings Limited	詳合併財務報表附註十三之附表二至二之五。	衍生金融商品業務、投資業務、證券相關業務等			

註1：因本公司取得環華證金過半數董事席次且該公司董事長亦由本公司指派，依國際財務報導準則認定本公司對其具有控制力。

(2) 列入合併財務報表子公司之增減變動情形：詳附註十三之附表二至二之五。

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

3. 期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。
4. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製合併財務報告時，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。

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Black-Scholes Model，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。請詳合併財務報表附註十二.5。

### 2. 商譽

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

### 3. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

### 4. 所得稅

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



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金	\$3,338	\$3,436	\$82,821
銀行存款	10,982,638	14,167,670	14,676,299
約當現金			
三個月內到期之短期票券及債券	1,181,261	1,381,465	1,544,945
期貨超額保證金	878,460	897,649	1,232,959
合 計	<u>\$13,045,697</u>	<u>\$16,450,220</u>	<u>\$17,537,024</u>

(1) 短期票券及債券利率區間如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
利率區間	0.34%-0.38%	0.36%-0.52%	0.29%-0.35%

(2) 截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為3,760,220仟元、2,527,870仟元及2,696,440仟元，係分類為其他金融資產－流動。

(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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
<u>流動項目</u>			
持有供交易之金融資產			
借出證券	\$298,953	\$46,749	\$135,103
開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	2,125,898	2,522,042	5,649,661
營業證券－自營	56,111,773	49,612,823	85,053,472
營業證券－承銷	494,696	1,668,809	1,408,578
營業證券－避險	6,498,919	4,471,325	3,675,889
買入選擇權	119,294	103,039	141,139
期貨交易保證金－自有資金	780,992	519,165	521,055
衍生工具資產	2,625,723	2,163,243	4,762,114
其他	-	-	84,106
合 計	<u>\$69,056,248</u>	<u>\$61,107,195</u>	<u>\$101,431,117</u>
<u>非流動項目</u>			
持有供交易之金融資產	<u>\$50,015</u>	<u>\$50,033</u>	<u>\$50,131</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動包括：

(1) 借出證券

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
上市(櫃)公司股票	\$295,234	\$48,723	\$151,113
評價調整	3,719	(1,974)	(16,010)
市價	<u>\$298,953</u>	<u>\$46,749</u>	<u>\$135,103</u>

(2) 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
基金	\$20,000	\$32,000	\$67,786
其他	2,105,718	2,490,433	5,581,861
小計	2,125,718	2,522,433	5,649,647
評價調整	180	(391)	14
市價	<u>\$2,125,898</u>	<u>\$2,522,042</u>	<u>\$5,649,661</u>

(3) 營業證券－自營

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$3,124,430	\$4,827,020	\$6,126,086
上市(櫃)認購(售)權證	112,095	20,879	8,441
上市(櫃)公司債及政府公債	25,801,716	19,865,107	50,539,546
國外有價證券	26,439,903	22,588,029	26,498,134
其他	53	52	2,211
小計	55,478,197	47,301,087	83,174,418
評價調整	633,576	2,311,736	1,879,054
市價	<u>\$56,111,773</u>	<u>\$49,612,823</u>	<u>\$85,053,472</u>

(4) 營業證券－承銷

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
上市(櫃)公司股票	\$40,671	\$604,470	\$474,319
上市(櫃)公司債及可轉債	406,825	281,638	284,856
其他	20,900	149,705	65,520
小計	468,396	1,035,813	824,695
評價調整	26,300	632,996	583,883
市價	<u>\$494,696</u>	<u>\$1,668,809</u>	<u>\$1,408,578</u>

(5) 營業證券－避險

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
上市(櫃)公司股票	\$6,405,308	\$3,897,509	\$3,014,262
上市(櫃)認購(售)權證	117,585	3,789	8,486
國外有價證券	40,829	592,084	655,287
其他	84,000	-	-
小計	6,647,722	4,493,382	3,678,035
評價調整	(148,803)	(22,057)	(2,146)
市價	<u>\$6,498,919</u>	<u>\$4,471,325</u>	<u>\$3,675,889</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(6) 買入選擇權

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
指數選擇權	\$119,150	\$86,395	\$151,681
股票選擇權	7,958	9,007	7,646
小計	127,108	95,402	159,327
未平倉(損)益	(7,814)	7,637	(18,188)
市價	\$119,294	\$103,039	\$141,139

(7) 期貨交易保證金－自有資金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
帳戶餘額	\$723,001	\$516,691	\$417,029
未平倉(損)益	57,991	2,474	104,026
帳戶淨值	\$780,992	\$519,165	\$521,055

(8) 衍生工具資產明細，詳如合併財務報表附註六.20。

(9) 其他

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他金融資產	\$-	\$-	\$83,256
評價調整	-	-	850
市價	\$-	\$-	\$84,106

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動包括：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
政府公債	\$49,940	\$50,175	\$50,175
評價調整	75	(142)	(44)
市價	\$50,015	\$50,033	\$50,131

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，詳如合併財務報表附註八。

3. 以成本衡量之金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
<u>流動項目</u>			
<u>股票</u>			
興櫃股票	\$644,883	\$1,090,749	\$1,116,229
<u>非流動項目</u>			
<u>股票</u>			
台灣集中保管結算所(股)公司	\$74,932	\$74,932	\$74,932
台灣期貨交易所(股)公司	263,809	151,125	151,125
台灣證券交易所(股)公司	369,199	369,199	369,199
穎威科技(股)公司	47,580	47,580	47,580
時碩工業(股)公司	16,780	10,030	60,180
鼎炫投資控股(股)公司	46,500	46,500	-
其他	196,657	218,948	258,024
合計	\$1,015,457	\$918,314	\$961,040

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- (1) 子公司投資之尊品創業投資(股)公司於民國一〇五年度清算完結。
- (2) 子公司投資之龍一創業投資(股)公司，經評估可回收金額後，截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，分別提列 27,568 仟元、29,364 仟元及 28,533 仟元之累計減損。
- (3) 上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 備供出售金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
<u>流動項目</u>			
上市(櫃)股票及興櫃股票	\$3,082,521	\$9,235,619	\$8,523,465
國外有價證券	11,602	11,307	11,816
合計	<u>\$3,094,123</u>	<u>\$9,246,926</u>	<u>\$8,535,281</u>
<u>非流動項目</u>			
上市(櫃)股票	\$222,455	\$255,801	\$72,188
受益憑證	344,792	-	-
國外有價證券	181,340	169,758	152,768
合計	<u>\$748,587</u>	<u>\$425,559</u>	<u>\$224,956</u>

- (1) 備供出售金融資產一流動重分類相關資訊，詳如合併財務報表附註十二.9。
- (2) 備供出售金融資產提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

5. 持有至到期日金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
<u>非流動項目</u>			
金融債	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>

- (1) 子公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日持有陽信銀行及華泰銀行次順位金融債券，面額分別為200,000仟元及100,000仟元，票面利率均為2.50%。
- (2) 上述持有至到期日金融資產未有提供擔保之情形。

6. 附賣回債券投資

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
政府公債	\$10,640,309	\$9,085,141	\$4,109,069
公司債	9,233,640	4,851,085	7,443,045
金融債	7,567,635	15,151,082	11,616,955
合計	<u>\$27,441,584</u>	<u>\$29,087,308</u>	<u>\$23,169,069</u>
約定含息賣回總價	<u>\$27,460,594</u>	<u>\$29,114,724</u>	<u>\$23,115,567</u>
約定賣回期限	106.10.2- 106.11.2	106.1.3- 106.2.22	105.10.3- 105.11.4

7. 應收證券融資款、融券保證金及應付融券擔保價款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日融資予一般投資人之年利率區間均為6.30%-6.45%。

本公司及子公司辦理融券業務，依證期局規定之比率收取融券保證金或等值之融券保證品，並於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日就應付融券擔保價款及融券保證金給付利息予融券客戶之年利率區間為0.10%-0.20%。

8. 應收證券借貸款項

本公司及子公司辦理應收證券借貸款項業務，以客戶買進證券或持有之有價證券為擔保，並依規定計算擔保維持率，本公司及子公司擔保維持率應分別不低於130%及140%。

9. 客戶保證金專戶

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
銀行存款	\$16,028,484	\$15,465,349	\$14,890,416
結算機構結算餘額	2,556,140	2,073,183	1,762,282
其他期貨商結算餘額	2,582,845	1,014,202	864,204
有價證券	1,129	103	104
國外客戶保證金餘額	15,990,876	18,513,704	17,874,090
合 計	<u>\$37,159,474</u>	<u>\$37,066,541</u>	<u>\$35,391,096</u>

10. 應收期貨交易保證金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收期貨交易保證金	\$92,558	\$93,003	\$93,003
減：備抵呆帳	(92,039)	(93,003)	(93,003)
淨 額	<u>\$519</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

民國一〇〇年八月國內期貨市場因國際市場美債疑慮而鉅幅波動，致子公司期貨交易人杜君因交易保證金不足107,376仟元，已予以強制平倉並通報違約，截至民國一〇六年九月三十日扣除陸續清償36,619仟元外，尚有70,757仟元，子公司積極進行追償程序中，對於此債權業已提列足額呆帳。

11. 應收帳款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
交割代價	\$3,284,466	\$6,798,639	\$2,749,923
應收交割帳款—受託買賣	7,861,646	8,385,692	12,132,588
應收交割帳款—非受託買賣	18,161,730	8,394,997	15,158,892
應收利息	733,958	639,799	771,101
其 他	602,101	1,044,117	586,695
合 計	<u>\$30,643,901</u>	<u>\$25,263,244</u>	<u>\$31,399,199</u>

12.採用權益法之投資

被投資公司	106.9.30		105.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
投資關聯企業				
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	\$2,076,644	34.97	\$2,159,059	34.97
Trinitus Asset Management Limited	12,751	40.00	24,270	40.00
生華創業投資(股)公司	2,983	1.20	3,304	1.20
中國人壽保險(股)公司	10,492,843	9.63	-	-
合計	<u>\$12,585,221</u>		<u>\$2,186,633</u>	

被投資公司	105.9.30	
	金額	持股比例%
投資關聯企業		
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited	\$2,033,428	34.97
Trinitus Asset Management Limited	27,846	40.00
生華創業投資(股)公司	3,007	1.20
中國人壽保險(股)公司	-	-
合計	<u>\$2,064,281</u>	

(1)對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

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

業務之性質：該企業從事證券相關業務

主要營業場所(註冊國家)：泰國

具公開市場報價之公允價值：KGI Securities (Thailand) Public Company Limited於泰國證券交易所上市，其公允價值層級屬第一等級，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日之公允價值分別為2,624,425仟元、2,448,105仟元及2,191,493仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	\$13,252,536	\$8,952,221	\$10,382,624
非流動資產	856,750	1,446,307	1,878,060
流動負債	(9,177,543)	(5,320,352)	(7,514,263)
非流動負債	(149,878)	(136,330)	(129,056)
非控制權益	(2,982)	(2,817)	(2,657)
歸屬於控制權益	<u>\$4,778,883</u>	<u>\$4,939,029</u>	<u>\$4,614,708</u>
持股比例	34.97%	34.97%	34.97%
本公司持有份額	\$1,671,175	\$1,727,179	\$1,613,763
商譽	405,469	431,880	419,665
帳面金額	<u>\$2,076,644</u>	<u>\$2,159,059</u>	<u>\$2,033,428</u>

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
收入	<u>\$645,868</u>	<u>\$711,972</u>	<u>\$1,817,136</u>	<u>\$2,037,715</u>
繼續營業單位本期淨利(損)	\$180,081	\$213,343	493,115	\$598,197
其他綜合(損)益	(5,911)	(2,886)	(14,080)	(18,800)
本期綜合(損)益	<u>\$174,170</u>	<u>\$210,457</u>	<u>\$479,035</u>	<u>\$579,397</u>
自關聯企業收取之股利	\$-	\$-	\$234,522	\$164,598

B. 公司名稱：中國人壽保險(股)公司

業務之性質：該企業從事保險相關業務

主要營業場所(註冊國家)：臺灣

具公開市場報價之公允價值：中國人壽(股)公司於台灣證券交易所上市，其公允價值層級屬第一等級，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一〇六年九月三十日之公允價值為10,533,006仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

	106.9.30
總資產	\$1,424,844,074
總負債	(1,338,595,950)
歸屬於控制權益	\$86,248,124
持股比例	9.63%
本公司持有份額	\$8,301,899
股權淨值差	2,190,944
帳面金額	\$10,492,843
	106年1月1日
	至9月30日
收入	\$189,304,595
繼續營業單位本期淨利(損)	7,603,893
其他綜合(損)益	351,142
本期綜合(損)益	\$7,955,035
自關聯企業收取之股利	\$267,496

(2)本公司對 Trinitus Asset Management Limited 及生華創業投資(股)公司之投資並非重大，於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日彙總帳面金額分別為 15,734 仟元、27,574 仟元及 30,853 仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(1,953)	\$(832)	\$(10,116)	\$(11,532)
其他綜合(損)益	-	66	-	(25)
本期綜合(損)益	\$(1,953)	\$(766)	\$(10,116)	\$(11,557)

(3)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。

(4)本公司與母公司開發金控合計持有中國人壽保險(股)公司股權達 20% 以上，因是採用權益法評價。

(5)上述採用權益法之投資提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

## 13. 不動產及設備

(1) 不動產及設備變動明細如下：

	土地	建築物	設備	租賃改良	合計
<u>成本</u>					
106.1.1	\$3,954,044	\$2,102,086	\$2,698,506	\$451,536	\$9,206,172
增添	-	-	99,458	12,134	111,592
處分	-	-	(138,678)	(19,821)	(158,499)
移轉	-	-	50,784	(23,272)	27,512
匯率變動之影響	-	-	(44,349)	(16,128)	(60,477)
106.9.30	<u>\$3,954,044</u>	<u>\$2,102,086</u>	<u>\$2,665,721</u>	<u>\$404,449</u>	<u>\$9,126,300</u>
105.1.1	\$4,120,492	\$2,185,427	\$2,848,169	\$494,940	\$9,649,028
增添	-	-	153,141	35,418	188,559
合併轉入	-	-	3,150	-	3,150
處分	-	-	(295,623)	(80,163)	(375,786)
移轉	3,477	9,760	34,960	311	48,508
匯率變動之影響	-	-	(43,203)	(14,384)	(57,587)
105.9.30	<u>\$4,123,969</u>	<u>\$2,195,187</u>	<u>\$2,700,594</u>	<u>\$436,122</u>	<u>\$9,455,872</u>
<u>折舊及減損</u>					
106.1.1	\$-	\$746,089	\$2,111,136	\$319,780	\$3,177,005
折舊	-	29,213	158,285	36,454	223,952
處分	-	-	(134,933)	(19,025)	(153,958)
匯率變動之影響	-	-	(37,951)	(16,960)	(54,911)
106.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$775,302</u>	<u>\$2,096,537</u>	<u>\$320,249</u>	<u>\$3,192,088</u>
105.1.1	\$-	\$732,637	\$2,266,860	\$354,309	\$3,353,806
折舊	-	30,555	159,399	41,838	231,792
處分	-	-	(295,348)	(80,162)	(375,510)
移轉	-	2,309	(732)	(3,549)	(1,972)
匯率變動之影響	-	-	(35,278)	(10,986)	(46,264)
105.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$765,501</u>	<u>\$2,094,901</u>	<u>\$301,450</u>	<u>\$3,161,852</u>
<u>淨帳面金額</u>					
106.9.30	<u>\$3,954,044</u>	<u>\$1,326,784</u>	<u>\$569,184</u>	<u>\$84,200</u>	<u>\$5,934,212</u>
105.12.31	<u>\$3,954,044</u>	<u>\$1,355,997</u>	<u>\$587,370</u>	<u>\$131,756</u>	<u>\$6,029,167</u>
105.9.30	<u>\$4,123,969</u>	<u>\$1,429,686</u>	<u>\$605,693</u>	<u>\$134,672</u>	<u>\$6,294,020</u>

(2) 上述不動產及設備提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

## 14. 投資性不動產

(1) 投資性不動產變動明細如下：

	土地	建築物	合計
<u>成本</u>			
106.1.1	\$378,497	\$191,806	\$570,303
移轉	-	-	-
106.9.30	<u>\$378,497</u>	<u>\$191,806</u>	<u>\$570,303</u>



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	土地	建築物	合計		
105.1.1	\$212,049	\$108,465	\$320,514		
移轉	(3,477)	(9,760)	(13,237)		
105.9.30	\$208,572	\$98,705	\$307,277		
<b>折舊及減損</b>					
106.1.1	\$-	\$63,970	\$63,970		
當期折舊	-	2,869	2,869		
106.9.30	\$-	\$66,839	\$66,839		
105.1.1	\$-	\$34,644	\$34,644		
當期折舊	-	1,528	1,528		
移轉	-	(2,309)	(2,309)		
105.9.30	\$-	\$33,863	\$33,863		
<b>淨帳面金額</b>					
106.9.30	\$378,497	\$124,967	\$503,464		
105.12.31	\$378,497	\$127,836	\$506,333		
105.9.30	\$208,572	\$64,842	\$273,414		
	106年7月1日	105年7月1日	106年1月1日	105年1月1日	
被投資公司	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	
投資性不動產之租金收入	\$5,266	\$4,157	\$15,495	\$12,584	

(2) 本公司及子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。本公司及子公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日分別為1,015,068仟元、904,205仟元及596,143仟元，前述公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司及子公司參考外部鑑價報告及採用市場參與者常用之評價模型進行評價。

(3) 上述投資性不動產提供質押擔保情形，詳如合併財務報表附註八。

### 15. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

	商譽	其他無形資產	電腦軟體	合計
106.1.1	\$7,000,554	\$1,447,334	\$153,923	\$8,601,811
增添	-	-	52,290	52,290
移轉	-	-	2,799	2,799
匯率變動之影響	(41,626)	-	-	(41,626)
攤銷	-	(141,761)	(50,093)	(191,854)
106.9.30	\$6,958,928	\$1,305,573	\$158,919	\$8,423,420
105.1.1	\$6,997,437	\$1,639,972	\$139,939	\$8,777,348
增添	75,850	-	55,437	131,287
減少	(12,573)	-	-	(12,573)
移轉	-	-	2,464	2,464
匯率變動之影響	(50,232)	-	-	(50,232)
攤銷	-	(145,384)	(48,076)	(193,460)
105.9.30	\$7,010,482	\$1,494,588	\$149,764	\$8,654,834

(2) 本公司及子公司其他無形資產及電腦軟體之攤銷年限為3~15年。

16. 其他非流動資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
營業保證金	\$1,426,537	\$1,417,056	\$1,417,228
交割結算基金	543,248	527,293	522,285
存出保證金	1,267,780	1,336,195	1,143,656
承受擔保品	-	34,201	34,201
其他非流動資產	254,900	267,616	262,182
合 計	\$3,492,465	\$3,582,361	\$3,379,552

(1) 民國一〇四年十月海外子公司客戶違約，因無法收回客戶之應收交割款項，故轉列其他非流動資產。截至民國一〇六年九月三十日止，海外子公司積極進行追償程序中，對於此債權業已提列新幣22,729仟元之呆帳損失。

(2) 本公司之子公司針對客戶融資買入股票及以股票擔保之放款，因無法收回客戶之相關應收帳款，本公司之子公司經評估後將其轉列催收款，並全額提列備抵呆帳。

(3) 上述其他非流動資產質押擔保之情況，詳如合併財務報表附註八。

17. 短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
拆入款	\$697,015	\$161,395	\$972,346
信用借款	11,646,268	7,761,972	8,674,985
擔保借款	7,623,869	4,821,020	5,721,243
銀行透支	229,315	33,471	-
合 計	\$20,196,467	\$12,777,858	\$15,368,574
利率區間	0.88%-3.305%	0.65%-9.45%	0.65%-6.90%

上述短期借款之擔保品，詳如合併財務報表附註八。

18. 應付商業本票

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付商業本票	\$6,500,044	\$10,300,460	\$10,491,394
減：應付商業本票折價	(3,466)	(7,427)	(5,366)
淨 額	\$6,496,578	\$10,293,033	\$10,486,028
利率區間	0.38%-1.40%	0.48%-1.15%	0.31%-1.10%

19. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
<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	\$1,096,490	\$2,211,581	\$1,883,641
發行認購(售)權證負債	12,068,232	9,438,441	11,454,505
發行認購(售)權證再買回	(11,032,392)	(9,118,906)	(11,043,337)
應回補債券	397,731	150,000	-
賣出選擇權負債	146,395	60,203	168,244
應付借券	7,369,046	5,484,802	7,305,248
衍生工具負債	3,457,721	2,845,225	5,762,405
原始認列時指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債	1,019,100	1,103,869	1,329,872
合 計	\$14,522,323	\$12,175,215	\$16,860,578

(1) 附賣回債券投資—融券

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
政府公債	\$1,090,733	\$2,233,754	1,881,990
評價調整	5,757	(22,173)	1,651
市 價	<u>\$1,096,490</u>	<u>\$2,211,581</u>	<u>\$1,883,641</u>

(2) 發行認購(售)權證負債及發行認購(售)權證再買回

A. 本公司發行認購(售)權證相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
發行認購(售)權證	\$13,992,378	\$14,780,272	\$13,967,614
價值變動(利益)損失	(1,924,146)	(5,341,831)	(2,513,109)
市 價	12,068,232	9,438,441	11,454,505
再買回認購(售)權證	12,672,029	13,208,142	12,890,304
價值變動利益(損失)	(1,639,637)	(4,089,236)	(1,846,967)
市 價	11,032,392	9,118,906	11,043,337
發行認購(售)權證淨額	<u>\$1,035,840</u>	<u>\$319,535</u>	<u>\$411,168</u>

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

(3) 應回補債券

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應回補債券	\$397,776	\$149,675	\$-
評價調整	(45)	325	-
市 價	<u>\$397,731</u>	<u>\$150,000</u>	<u>\$-</u>

(4) 賣出選擇權負債

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
指數選擇權	\$186,351	\$67,916	\$143,903
股票選擇權	21,607	10,268	13,429
小 計	207,958	78,184	157,332
未平倉損(益)	(61,563)	(17,981)	10,912
市 價	<u>\$146,395</u>	<u>\$60,203</u>	<u>\$168,244</u>

(5) 應付借券

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
上市(櫃)公司股票	\$1,153,462	\$2,616,718	\$3,375,768
國外有價證券	6,200,116	2,882,468	3,880,278
小 計	7,353,578	5,499,186	7,256,046
評價調整	15,468	(14,384)	49,202
市 價	<u>\$7,369,046</u>	<u>\$5,484,802</u>	<u>\$7,305,248</u>

(6) 衍生工具負債及原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債明細，詳如合併財務報表附註六.20。

## 20. 衍生工具

## (1) 名目本金

金融商品	106.9.30	105.12.31	105.9.30
選擇權交易及期貨契約	\$27,409,641	\$18,290,118	\$25,686,837
國外期貨及選擇權	27,610,632	28,689,035	59,333,682
換利合約價值	149,870,524	192,469,165	175,987,140
資產交換 IRS 合約價值	9,733,700	10,429,800	10,306,700
資產交換選擇權－買入	9,509,600	10,229,100	9,977,300
資產交換選擇權－賣出	11,932,000	12,993,700	12,947,100
結構型商品	14,220,873	11,537,615	9,050,646
股權衍生工具	240,973	21,471	257,772
信用衍生工具	14,325,220	5,679,224	3,252,971
匯率衍生工具	28,798,950	90,230,667	118,553,685
其他	23,986	25,821	23,963
合計	<u>\$293,676,099</u>	<u>\$380,595,716</u>	<u>\$425,377,796</u>

## (2) 持有供交易之金融資產/負債－衍生工具

金融商品	106.9.30	105.12.31	105.9.30
衍生工具資產			
合約價值			
換利合約價值	\$434,396	\$606,240	\$987,194
資產交換 IRS 合約價值	17,035	12,422	25,546
買入選擇權			
資產交換選擇權	901,880	610,676	659,917
結構型商品	23,177	63,517	69,618
股權衍生工具	-	-	40
信用衍生工具	4,518	26,624	2,649
匯率衍生工具	312,581	673,262	541,593
國外期貨及選擇權	931,960	170,352	2,475,203
其他	176	150	354
合計	<u>\$2,625,723</u>	<u>\$2,163,243</u>	<u>\$4,762,114</u>
衍生工具負債			
合約價值			
換利合約價值	\$515,405	\$528,765	\$981,776
資產交換 IRS 合約價值	177,028	200,103	190,098
賣出選擇權			
資產交換選擇權	1,252,895	827,138	917,967
結構型商品	161,287	451,452	448,415
股權衍生工具	77,893	7,672	83,617
信用衍生工具	13,993	6,558	4,311
匯率衍生工具	315,121	475,442	543,654
國外期貨及選擇權	943,923	347,945	2,592,213
其他	176	150	354
合計	<u>\$3,457,721</u>	<u>\$2,845,225</u>	<u>\$5,762,405</u>
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債			
結構型商品	<u>\$1,019,100</u>	<u>\$1,103,869</u>	<u>\$1,329,872</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融商品	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他金融負債－流動			
結構型商品本金價值	\$4,040,354	\$4,423,975	\$5,332,499

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳如合併財務報表附註六.2 及六.19。

(3) 衍生工具於財務報表上之表達方法

A. 發行認購(售)權證淨利益(損失)明細如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
發行認購(售)權證負債－				
價值變動利益	\$6,978,956	\$5,797,818	\$18,109,575	\$19,233,833
到期前履約利益	847	1,940	2,192	2,374
發行認購(售)權證再買回－				
處分損失	(381,574)	(533,350)	(1,542,881)	(3,061,578)
價值變動損失	(6,740,853)	(5,199,947)	(16,620,095)	(15,747,977)
發行認購(售)權證費用	(31,019)	(25,580)	(85,430)	(67,828)
發行認購(售)權證淨利益 (損失)	<u>\$ (173,643)</u>	<u>\$ 40,881</u>	<u>\$ (136,639)</u>	<u>\$ 358,824</u>

B. 衍生工具淨利益(損失)－期貨明細如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期貨契約淨利益(損失)	\$ (160,960)	\$ (39,277)	\$ (325,322)	\$ 218,939
選擇權交易淨利益(損失)	90,188	(63,742)	24,672	(69,913)
合 計	<u>\$ (70,772)</u>	<u>\$ (103,019)</u>	<u>\$ (300,650)</u>	<u>\$ 149,026</u>

C. 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯明細如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
換利合約價值	\$ (87,222)	\$ 10,422	\$ (207,865)	\$ 3,927
資產交換	(138,753)	16,512	(209,093)	158,254
選擇權	122,671	(3,016)	172,566	56,370
結構型商品	(20,058)	(27,937)	(33,237)	(192,758)
股權衍生工具	(85,596)	(19,313)	(107,840)	95,190
信用衍生工具	(1,670)	(16,243)	(29,835)	1,000
匯率衍生工具	16,107	26,211	(350,870)	84,543
合 計	<u>\$ (194,521)</u>	<u>\$ (13,364)</u>	<u>\$ (766,174)</u>	<u>\$ 206,526</u>

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

106.9.30

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	買	55	\$30,307	\$30,679	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	21	11,590	11,689	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	電子期貨契約	買	8	13,963	14,106	
期貨契約	電子期貨契約	賣	185	322,020	326,184	
期貨契約	金融期貨契約	買	77	86,327	86,449	
期貨契約	金融期貨契約	賣	9	10,141	10,105	
期貨契約	非金電期貨契約	買	134	157,835	158,013	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	5	5,849	5,883	
期貨契約	黃金期貨契約	買	47	18,646	18,316	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	36	14,135	13,986	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	買	56	26,525	26,348	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	賣	145	70,155	68,411	
期貨契約	台股期貨契約	買	2,240	4,590,589	4,629,056	
期貨契約	台股期貨契約	賣	3,267	6,742,913	6,752,503	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	830	429,503	429,354	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	1,360	700,555	704,048	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	賣	5	2,579	2,598	
期貨契約	股票期貨契約	買	5,779	1,418,439	1,414,214	
期貨契約	股票期貨契約	賣	15,749	2,753,117	2,704,199	
期貨契約	國外期貨契約	買	1,167	1,075,353	1,075,819	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,295	3,058,591	3,069,705	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	58	177,361	177,178	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	15	45,863	45,933	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	216	134,497	132,477	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	747	452,148	455,465	
期貨契約	美國標普 500 期貨	買	26	13,005	13,095	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	買	740	862,021	868,628	
期貨契約	摩根台股指數期貨契約	賣	30	35,669	35,051	
期貨契約	東證一部指數期貨	賣	135	44,916	45,297	
期貨契約	大型台指期貨契約	買	475	988,235	982,825	
期貨契約	大型台指期貨契約	賣	694	1,444,709	1,437,930	
期貨契約	台灣五十	買	8	6,314	6,278	
期貨契約	台灣五十	賣	26	20,730	20,454	
期貨契約	美國道瓊期貨	買	490	218,611	219,099	
期貨契約	美國道瓊期貨	賣	11	4,905	4,913	
期貨契約	歐元兌美元期貨	賣	806	581,323	579,741	
期貨契約	美元兌日元期貨	買	74	44,468	44,456	
期貨契約	美元兌日元期貨	賣	187	112,526	112,846	
期貨契約	香港小型 H 股指數期貨	買	72	155,683	152,335	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	1	5,340	5,338	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	賣	20	106,377	106,758	
期貨契約	香港小型恆生指數期貨	賣	5	5,337	5,338	
期貨契約	中國 A50 指數期貨契約	賣	132	47,890	48,015	
期貨契約	印度指數期貨契約	買	56	27,515	27,479	
選擇權契約	指數選擇權契約(買權)	買	17,087	61,272	61,147	
選擇權契約	指數選擇權契約(賣權)	買	14,101	57,878	49,357	
選擇權契約	指數選擇權契約(買權)	賣	22,033	(47,556)	42,069	
選擇權契約	指數選擇權契約(賣權)	賣	75,230	(138,795)	86,097	
選擇權契約	個股選擇權契約(買權)	買	1,569	5,085	5,204	
選擇權契約	個股選擇權契約(賣權)	買	1,281	2,873	3,586	
選擇權契約	個股選擇權契約(買權)	賣	2,501	(16,107)	12,605	
選擇權契約	個股選擇權契約(賣權)	賣	1,249	(5,500)	5,624	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

105.12.31

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	櫃檯買賣期貨契約	買	11	\$5,422	\$5,498	
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	210	103,420	105,294	
期貨契約	電子期貨契約	買	46	67,708	67,988	
期貨契約	電子期貨契約	賣	1	1,440	1,474	
期貨契約	金融期貨契約	買	30	32,196	32,334	
期貨契約	黃金期貨契約	買	11	4,056	4,118	
期貨契約	非金電期貨契約	買	35	39,618	39,743	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	賣	132	58,408	59,961	
期貨契約	台股期貨契約	買	2,930	5,358,492	5,419,295	
期貨契約	台股期貨契約	賣	2,595	4,759,702	4,799,968	
期貨契約	小型台指期貨契約	買	1,020	466,746	471,744	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	210	93,339	95,153	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	賣	5	2,315	2,316	
期貨契約	股票期貨契約	買	3,410	388,567	391,936	
期貨契約	股票期貨契約	賣	17,718	2,183,470	2,179,646	
期貨契約	國外期貨契約	買	1,321	517,848	518,815	
期貨契約	國外期貨契約	賣	1,108	2,917,599	2,932,902	
期貨契約	印度 Nifty 指數期貨契約	賣	117	47,245	47,758	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	6	19,408	19,443	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	168	556,655	564,056	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	249	162,170	162,973	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	388	256,809	261,012	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	42	12,752	12,753	
期貨契約	歐元兌美元期貨契約	買	1	677	681	
期貨契約	美元對日元期貨契約	賣	7	4,496	4,503	
期貨契約	摩根台灣股價期貨契約	買	1	1,111	1,110	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	30	27,452	27,422	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	賣	6	27,411	27,422	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	11,950	46,246	79,024	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	8,938	40,149	17,099	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	14,793	(23,638)	32,465	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	15,730	(44,278)	16,828	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	1,627	5,325	4,051	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	1,331	3,682	2,865	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,328	(4,418)	3,549	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	799	(5,850)	7,361	

105.9.30

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	櫃檯買賣期貨契約	賣	11	\$5,746	\$5,740	
期貨契約	電子期貨契約	買	248	375,198	371,653	
期貨契約	金融期貨契約	買	73	73,647	72,839	
期貨契約	非金電期貨契約	買	219	238,989	240,222	
期貨契約	非金電期貨契約	賣	3	3,234	3,264	
期貨契約	黃金期貨契約	買	63	26,274	26,294	
期貨契約	黃金期貨契約	賣	8	3,352	3,330	
期貨契約	新台幣計價黃金期貨契約	賣	96	48,350	48,266	
期貨契約	台股期貨契約	買	2,072	3,778,003	3,777,704	
期貨契約	台股期貨契約	賣	2,139	3,922,370	3,897,785	

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)之 權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	小型台指期貨契約	買	4,541	2,072,101	2,070,766	
期貨契約	小型台指期貨契約	賣	4,162	1,903,964	1,895,482	
期貨契約	短天期小型台指期貨契約	賣	13	5,955	5,950	
期貨契約	股票期貨契約	買	6,819	1,764,284	1,783,240	
期貨契約	股票期貨契約	賣	10,841	1,638,046	1,627,434	
期貨契約	國外期貨契約	買	11	8,964	9,004	
期貨契約	國外期貨契約	賣	2,283	5,795,873	5,778,105	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	買	54	170,771	170,315	
期貨契約	美元兌人民幣期貨契約	賣	128	406,325	405,758	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	買	493	311,684	310,814	
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨契約	賣	368	233,899	233,400	
期貨契約	東證一部指數期貨契約	買	137	36,267	36,073	
期貨契約	大型台指期貨契約	買	316	553,888	572,514	
期貨契約	大型台指期貨契約	賣	793	1,456,403	1,448,018	
期貨契約	摩根台灣股價期貨契約	賣	437	469,900	468,426	
期貨契約	香港恆生指數期貨契約	買	5	23,564	23,575	
期貨契約	小型恆生指數期貨契約	賣	25	23,528	23,575	
期貨契約	印度指數期貨契約	買	17	9,211	9,227	
期貨契約	日經指數期貨	賣	4	10,388	10,169	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	買	15,555	69,931	65,144	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	買	11,719	81,750	69,099	
選擇權契約	指數選擇權契約買權	賣	18,313	(60,327)	90,357	
選擇權契約	指數選擇權契約賣權	賣	26,161	(83,576)	65,915	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	買	1,547	5,328	4,678	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	買	811	2,318	2,218	
選擇權契約	個股選擇權契約買權	賣	1,084	(3,221)	1,964	
選擇權契約	個股選擇權契約賣權	賣	1,810	(10,208)	10,008	

E. 信用風險評價調整

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

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

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



21. 附買回債券負債

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
政府公債	\$18,933,455	\$12,851,916	\$33,733,036
金融債	21,720,091	26,374,646	22,863,819
可轉債	545,760	279,492	522,281
公司債	23,584,764	17,916,075	24,191,965
合 計	\$64,784,070	\$57,422,129	\$81,311,101
約定含息買回總價	\$64,835,519	\$57,598,541	\$81,679,356
約定買回期限	106.10.2- 106.12.18	106.1.3- 106.3.27	105.10.3- 105.12.22

22. 應付帳款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
交割代價	\$2,118,388	\$2,875,364	\$5,144,419
應付交割帳款－受託買賣	29,773,110	28,340,417	28,239,083
應付交割帳款－非受託買賣	15,786,429	7,632,206	14,424,657
其 他	303,827	339,201	284,922
合 計	\$47,981,754	\$39,187,188	\$48,093,081

23. 應付公司債

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
一〇三年第一次人民幣無擔保普通公司債	\$-	\$-	\$938,940
一〇四年第一次無擔保普通公司債	7,000,000	7,000,000	7,000,000
小 計	7,000,000	7,000,000	7,938,940
減：一年內到期	(2,200,000)	-	(938,940)
淨 額	\$4,800,000	\$7,000,000	\$7,000,000

(1) 本公司於民國一〇三年十一月十一日發行一〇三年第一次人民幣無擔保普通公司債(以下簡稱「本公司人民幣債」)，發行總額計人民幣 200,000 仟元，每張票面金額為人民幣 1,000 仟元，發行條件如下：

- A. 發行期間：發行期間二年，自民國一〇三年十一月十一日至民國一〇五年十一月十一日止。
- B. 票面利率：固定利率 3.50%。
- C. 還本方式：自發行日起屆滿二年到期一次償還本金。
- D. 擔保方式：無。
- E. 計、付息方式：本公司人民幣債自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。

(2) 本公司於民國一〇四年六月八日發行一〇四年第一次無擔保普通公司債(以下簡稱「本公司債」)，發行總額計 7,000,000 仟元，分為甲券及乙券二種。甲券三年期發行金額為 2,200,000 仟元，乙券五年期發行金額為 4,800,000 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，自民國一〇四年六月八日至民國一〇七年六月八日止；乙券發行期間五年，自民國一〇四年六月八日至民國一〇九年六月八日止。
- B. 票面利率：甲券固定利率 1.20%；乙券固定利率 1.42%。
- 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：本公司債自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。

## 24. 退職後福利計畫

### (1) 職工退休辦法說明：

#### 確定提撥計畫

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

本公司其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

#### 確定福利計畫

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

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

### (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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
因新制產生之退休金費用 (確定提撥)	\$53,007	\$58,125	\$164,828	\$176,317
依舊制產生之退休金費用 (確定給付)	5,552	5,580	16,678	16,854
合計	<u>\$58,559</u>	<u>\$63,705</u>	<u>\$181,506</u>	<u>\$193,171</u>

## 25. 負債準備

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
訴訟準備	\$136,266	\$130,727	\$130,727
除役負債	84,107	94,181	76,757
合計	<u>\$220,373</u>	<u>\$224,908</u>	<u>\$207,484</u>

## 26. 權益

### (1) 普通股

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
額定股數(仟股)	<u>4,600,000</u>	<u>4,600,000</u>	<u>4,600,000</u>
額定股本	<u>\$46,000,000</u>	<u>\$46,000,000</u>	<u>\$46,000,000</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數分別為2,998,812仟股、3,498,812仟股及3,498,812仟股，實收股本總額分別為29,988,123仟元、34,988,123仟元及34,988,123仟元，每股面額均為新台幣10元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

為配合母公司開發金控未來發展策略及整體資本配置規劃，暨提升本公司之資本使用效率，經董事會代行股東會決議辦理減資5,000,000仟元。上項減資案已於民國一〇六年七月十四日經主管機關核准在案，並以民國一〇六年八月四日為減資基準日。

(2) 資本公積

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
股票溢價	\$2,603,148	\$2,603,148	\$2,603,148
庫藏股票交易	364,435	364,435	364,435
合併溢額	5,665,969	5,665,969	5,665,969
員工認股權	12,613	10,570	9,771
已失效認股權	34	-	-
合計	<u>\$8,646,199</u>	<u>\$8,644,122</u>	<u>\$8,643,323</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易、取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 本公司盈餘分配章程如下：

依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，本公司於民國一〇四年十二月二十八日之臨時股東會配合前述法規修正公司章程如下：

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。本公司以分派現金股利為原則，且不低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、彌補以往年度虧損、提存法定盈餘公積及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，餘由董事會併同期初未分配盈餘，擬定盈餘分配案提請股東會核定之。

B. 本公司民國一〇六年六月九日及民國一〇五年五月十日之董事會代行股東會，分別決議民國一〇五年度及一〇四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)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$244,918	\$232,350	-	-
特別盈餘公積	502,082	464,699	-	-
普通股現金股利	1,702,179	1,626,450	0.487	0.428
合計	<u>\$2,449,179</u>	<u>\$2,323,499</u>		

C. 依金管會於民國一〇一年六月二十九日發布之金管證券字第1010028514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股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，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。嗣後其他股東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。

(4) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$3,316,524	\$3,309,175
歸屬於非控制權益之本期淨利	19,019	48,517
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
備供出售金融資產未實現損益	(1,726)	(1,834)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(76)	(14)
合併增加	-	1,214
子公司發放現金股利	(34,251)	(41,004)
期末餘額	\$3,299,490	\$3,316,054

27. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
經紀手續費收入	\$1,536,812	\$1,069,643	\$3,805,196	\$3,261,472
國外交易市場受託買賣	744,405	635,716	2,005,157	1,951,255
融券手續費收入	14,042	15,415	38,437	51,176
經手借券手續費收入	17,290	9,560	37,496	21,284
海外複委託收入	53,101	40,707	141,261	97,837
合計	\$2,365,650	\$1,771,041	\$6,027,547	\$5,383,024

(2) 承銷業務收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
包銷證券報酬	\$64,430	\$143,737	\$190,619	\$312,264
承銷作業處理費收入	25,986	193,336	119,196	215,379
承銷輔導費收入	7,739	12,265	21,699	39,992
其他承銷業務收入	69,101	34,918	160,764	85,604
合計	\$167,256	\$384,256	\$492,278	\$653,239

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>自營</u>				
出售證券收入—自營	\$181,701,310	\$262,661,342	\$532,588,471	\$752,002,060
出售證券成本—自營	(175,564,096)	(262,178,160)	(525,945,646)	(751,233,896)
小計	6,137,214	483,182	6,642,825	768,164
<u>承銷</u>				
出售證券收入—承銷	2,196,169	1,896,115	2,910,424	2,767,548
出售證券成本—承銷	(1,033,974)	(1,855,699)	(1,737,154)	(2,692,980)
小計	1,162,195	40,416	1,173,270	74,568
<u>避險</u>				
出售證券收入—避險	41,495,609	20,707,934	84,955,503	60,138,457
出售證券成本—避險	(40,874,749)	(20,431,215)	(83,824,529)	(60,260,226)
小計	620,860	276,719	1,130,974	(121,769)
合計	\$7,920,269	\$800,317	\$8,947,069	\$720,963

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(4) 利息收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
融資利息收入	\$481,803	\$443,904	\$1,366,828	\$1,389,723
債券利息收入	212,600	207,755	638,836	606,910
有價證券擔保放款利息收入	40,479	26,547	119,096	67,384
其他利息收入	8,103	1,643	18,384	5,221
合 計	<u>\$742,985</u>	<u>\$679,849</u>	<u>\$2,143,144</u>	<u>\$2,069,238</u>

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業證券－自營	\$(1,578,420)	\$477,157	\$(1,247,116)	\$612,675
營業證券－承銷	(600,874)	165,785	(606,696)	170,044
營業證券－避險	(453,043)	(112,996)	(128,012)	232,731
營業證券－應回補債券	46	-	371	-
合 計	<u>\$(2,632,291)</u>	<u>\$529,946</u>	<u>\$(1,981,453)</u>	<u>\$1,015,450</u>

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
借券及附賣回債券融券回補利益	\$29,288	\$53,533	\$108,212	\$273,615
借券及附賣回債券融券回補損失	(344,957)	(287,524)	(518,931)	(564,692)
合 計	<u>\$(315,669)</u>	<u>\$233,991</u>	<u>\$(410,719)</u>	<u>\$(291,077)</u>

(7) 衍生工具相關損益，詳如合併財務報表附註六.20。

(8) 其他營業收益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
買入他家權證到期前履約(損)益	\$5,420	\$9,534	\$12,795	\$1,384
其他手續費收入	4,711	2,540	9,709	10,563
投資顧問費收入	31,844	59,751	79,678	147,612
佣金收入	99,184	125,088	309,553	317,369
投資信託及基金管理收入	35,552	39,613	108,689	93,076
其他營業收入	145,134	60,310	242,953	278,103
錯帳淨收入(損失)	(1,918)	(821)	(4,200)	(6,785)
外幣兌換淨(損)益	29,569	91,983	537,138	166,125
合 計	<u>\$349,496</u>	<u>\$387,998</u>	<u>\$1,296,315</u>	<u>\$1,007,447</u>

(9) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
附買回票券及債券利息	\$145,698	\$97,805	\$436,119	\$265,362
銀行借款利息	69,057	53,311	187,130	192,122
短期票券利息	11,910	6,578	35,268	15,455
公司債利息	23,834	32,205	70,726	96,539
其他利息	25,810	21,034	62,780	60,818
合計	\$276,309	\$210,933	\$792,023	\$630,296

(10) 員工福利、折舊及攤銷費用

項目	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工福利費用				
薪資費用	\$1,912,318	\$1,564,657	\$4,892,765	\$4,377,069
保險費用	77,018	77,644	245,584	251,126
退休金費用	58,559	63,705	181,506	193,171
其他員工福利費用	32,139	32,058	93,790	96,650
合計	\$2,080,034	\$1,738,064	\$5,413,645	\$4,918,016
折舊及攤銷費用				
折舊費用	\$73,981	\$79,885	\$226,821	\$233,320
攤銷費用	65,236	65,957	191,938	193,620
合計	\$139,217	\$145,842	\$418,759	\$426,940

- A. 本公司及子公司因行業特性，其發生之用人、折舊及攤銷費用之性質皆屬於營業費用。
- B. 本公司係以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益以不低於仟分之一之比率提撥員工酬勞。本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日依獲利狀況，認列員工酬勞金額分別為40,192仟元、1,627仟元、48,141仟元及1,938仟元，帳列於薪資費用項下。若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。
- C. 本公司於民國一〇六年三月二十四日及民國一〇五年三月二十五日之董事會，分別決議以現金發放民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞18,000仟元及18,000仟元，與民國一〇五年度及一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。
- D. 本公司董事會決議通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(11) 其他營業費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
郵電費	\$61,896	\$57,966	\$176,675	\$175,285
稅捐	248,111	194,698	619,543	630,950
租金	170,588	183,348	529,262	548,580
電腦資訊費	120,932	128,966	360,432	385,598
呆帳損失	1,343	135,662	263,567	530,122

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
勞務費用	57,031	64,508	138,593	216,199
借券費用	79,547	88,718	232,196	215,791
手續費	47,387	93,519	165,559	308,171
其他費用及什支	258,347	266,058	727,955	736,196
合計	<u>\$1,045,182</u>	<u>\$1,213,443</u>	<u>\$3,213,782</u>	<u>\$3,746,892</u>

(12) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
財務收入	\$176,685	\$146,557	\$527,983	\$412,799
處分投資淨(損)益	152,638	17,309	187,856	33,183
營業外金融商品透過損 益按公允價值衡量之淨 (損)益	16,781	(29,701)	35,614	(426,556)
股利收入	189,058	12,617	253,457	231,631
管理服務收入	88,661	81,038	250,954	260,163
其他營業外收入及支出	61,934	25,681	166,498	158,984
合計	<u>\$685,757</u>	<u>\$253,501</u>	<u>\$1,422,362</u>	<u>\$670,204</u>

28. 其他綜合損益組成部分

106年7月1日至9月30日

	當期 產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	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	\$(136,978)	\$-	\$(136,978)	\$-	\$(136,978)
備供出售金融資產未實現淨利 益(損失)	559,983	(3,833,802)	(3,273,819)	457	(3,273,362)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	(150,066)	-	(150,066)	-	(150,066)
合計	<u>\$272,939</u>	<u>\$(3,833,802)</u>	<u>\$(3,560,863)</u>	<u>\$457</u>	<u>\$(3,560,406)</u>

105年7月1日至9月30日

	當期 產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	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	\$(412,447)	\$-	\$(412,447)	\$-	\$(412,447)
備供出售金融資產未實現淨利 益(損失)	1,040,272	-	1,040,272	(685)	1,039,587
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	(942)	-	(942)	-	(942)
合計	<u>\$626,883</u>	<u>\$-</u>	<u>\$626,883</u>	<u>\$(685)</u>	<u>\$626,198</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106年1月1日至9月30日

	當期 產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
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	\$(845,624)	\$-	\$(845,624)	\$-	\$(845,624)
備供出售金融資產未實現淨利 益(損失)	584,063	(3,877,013)	(3,292,950)	-	(3,292,950)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	(152,923)	-	(152,923)	-	(152,923)
合計	\$(414,484)	\$(3,877,013)	\$(4,291,497)	\$-	\$(4,291,497)

105年1月1日至9月30日

	當期 產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
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	\$(692,901)	\$-	\$(692,901)	\$-	\$(692,901)
備供出售金融資產未實現淨利 益(損失)	761,911	-	761,911	(1,550)	760,361
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	(6,599)	-	(6,599)	-	(6,599)
合計	\$62,411	\$-	\$62,411	\$(1,550)	\$60,861

29. 所得稅費用

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用(利益)：				
當年度產生之所得稅費用 (利益)	\$181,638	\$42,923	\$318,990	\$157,763
以前年度所得稅之調整	13,208	55,648	(25,324)	10,130
遞延所得稅費用(利益)：				
當年度認列之遞延所得稅 費用(利益)	(31,569)	(9,741)	(9,855)	61,164
所得稅費用(利益)	\$163,277	\$88,830	\$283,811	\$229,057

認列於其他綜合損益之所得稅

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
遞延所得稅費用(利益)：				
備供出售金融資產之未實 現評價利益(損失)	\$(457)	\$685	\$-	\$1,550



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 兩稅合一相關資訊

A. 股東可扣抵稅額帳戶餘額：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
本公司	\$761,195	\$749,526	\$744,884
凱基投顧	1,744	2,867	2,837
凱基保經	9,855	17,217	17,189
凱基創投	2,050	1,025	818
凱基投信	888	888	888
凱基期貨	25,937	68,273	57,826
環華證金	47,544	57,422	57,422
凱基資訊	-	-	-

B. 稅額扣抵比率：

	105 年度(實際)	104 年度(實際)
本公司	20.92%	20.95%
凱基投顧	20.48%	20.48%
凱基保經	20.48%	5.37%
凱基創投	13.76%	20.48%
凱基投信	-	-
凱基期貨	20.87%	2.86%
環華證金	20.48%	20.48%
凱基資訊	-	-

(3) 未分配盈餘相關資訊

本公司及國內子公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(4) 所得稅核定情形

所得稅核定情形	
本公司	本公司截至民國一〇二年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經國稅局核定在案。本公司因合併取得之大華證券(消滅公司)，其營利事業所得稅結算申報案件核定至民國一〇二年度。
凱基投顧	核定至民國一〇四年度。
凱基保經	核定至民國一〇四年度。
凱基創投	核定至民國一〇四年度。
凱基投信	核定至民國一〇四年度。
凱基期貨	核定至民國一〇四年度。
環華證金	核定至民國一〇四年度。

(5) 行政救濟情形

本公司民國九十七年度至一〇二年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅為961,308仟元；大華證券民國一〇〇年度及一〇二年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅為22,663仟元，但本公司對核定內容不服，目前正在提起及進行行政救濟程序中，對補繳之稅額已適當估列入帳。

30. 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流通在外股數。本公司追溯調整後之基本每股盈餘計算如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
歸屬於母公司之淨利	\$5,590,518	\$1,564,502	\$6,671,245	\$1,816,151
加權平均流通在外股數	3,392,585,214 股	3,498,812,320 股	3,392,585,214 股	3,682,753,926 股
基本每股盈餘(元)	\$1.65	\$0.45	\$1.97	\$0.49

31. 企業合併

本公司為拓展海外營運規模以及強化集團區域佈局，本公司之轉投資公司 KGI Capital Asia Limited 於民國一〇五年八月三十一日收購PT KGI Sekuritas Indonesia (以下簡稱KGI Indonesia) 99%之有表決權股份，該公司設立於印尼並為專門從事證券相關業務之非上市上櫃公司。

(1) KGI Indonesia之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值
資 產	
流動資產(包含現金及約當現金\$47,450)	\$225,578
非流動資產	4,334
資產小計	229,912
負 債	
流動負債	(108,462)
非流動負債	(21)
負債小計	(108,483)
可辨認淨資產	\$121,429

(2) KGI Indonesia商譽及收購對價：

KGI Indonesia之商譽金額76,975仟元係收購對價(即收購之現金交易成本) 197,190仟元加計非控制權益之公允價值1,214仟元扣除可辨認淨資產之公允價值121,429仟元所產生。

32. 具重大非控制權益之子公司

本公司民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日非控制權益總額分別為3,299,490仟元、3,316,524仟元及3,316,054仟元，非控制權益所持有之權益比例分別如下：

子公司名稱	所在國家	106.9.30	105.12.31	105.9.30
凱基期貨	台灣	0.39%	0.39%	0.39%
凱基投信	台灣	0.01%	0.01%	0.01%
環華證金	台灣	78.01%	78.01%	78.01%
KGI Indonesia	印尼	1.00%	1.00%	1.00%

下列為對本公司具重大性之非控制權益餘額及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	106.9.30	105.12.31	105.9.30
環華證金	\$3,288,455	\$3,304,592	\$3,304,654

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

(1) 環華證金綜合損益彙總性資訊：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
收入	\$97,730	\$58,395	\$242,410	\$172,416
繼續營業單位本期淨利(損)	\$191,129	\$15,272	\$22,664	\$60,591
其他綜合(損)益	(25,476)	(543)	(7,947)	(2,388)
本期綜合(損)益	\$165,653	\$14,729	\$14,717	\$58,203
本期淨利總額歸屬於非控制 權益	\$149,347	\$11,913	\$17,927	\$47,267
支付予非控制權益股利	\$-	\$-	\$32,292	\$39,664

(2) 環華證金資產負債彙總性資訊：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	\$9,672,535	\$9,125,264	\$8,412,831
非流動資產	1,809,074	1,545,921	1,386,285
流動負債	7,271,266	6,434,194	5,562,045
非流動負債	930	900	900

(3) 環華證金現金流量彙總性資訊：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動	\$(638,592)	\$(2,843,195)
投資活動	(415,274)	(140,107)
籌資活動	889,166	3,258,366
現金及約當現金淨增加(減少)	(164,700)	275,064

上述彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額為基礎。

## 七、關係人交易

### 1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
中華開發金融控股股份有限公司(開發金控)	本公司之母公司(母公司)
KGI Securities (Thailand) Public Company Limited(KGITH)	子公司採權益法評價之被投資公司(關聯企業)
Trinitus Asset Management Limited(Trinitus)	子公司採權益法評價之被投資公司(關聯企業)
中華開發資本股份有限公司(開發資本)	兄弟公司(其他關係人)
凱基商業銀行股份有限公司(凱基商銀)	兄弟公司(其他關係人)
中國人壽保險股份有限公司(中國人壽)	兄弟公司(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)	子公司經理之投資信託基金及專戶(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)	本公司為其主要捐贈人(其他關係人)
臺灣銀行股份有限公司(臺灣銀行)	母公司之董事(其他關係人)
中華開發創業投資股份有限公司(開發創投)	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
開發國際投資股份有限公司(開發國際)	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
華開租賃股份有限公司(華開租賃)	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
CDIB Capital Investment I Ltd.	兄弟公司採權益法評價之被投資公司(其他關係人)
其他	其他關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 業務收入及支出：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<b>A. 經紀手續費收入</b>				
<u>母公司</u>				
開發金控	\$-	\$-	\$-	\$440
關聯企業	-	-	-	1
其他關係人				
中國人壽	2,558	-	2,558	-
凱基投信基金	3,688	6,752	9,232	11,147
凱基商銀	6,687	501	10,260	2,306
其他	1,879	1,665	5,062	4,750
合計	<u>\$14,812</u>	<u>\$8,918</u>	<u>\$27,112</u>	<u>\$18,644</u>
<b>B. 承銷業務收入</b>				
<u>母公司</u>				
開發金控	\$10,500	\$-	\$10,500	\$-
其他關係人				
凱基商銀	-	-	4,715	7,121
合計	<u>\$10,500</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,215</u>	<u>\$7,121</u>
<b>C. 股務代理收入</b>				
<u>母公司</u>				
開發金控	\$6,234	\$3,431	\$14,010	\$12,549
其他關係人	63	175	199	324
合計	<u>\$6,297</u>	<u>\$3,606</u>	<u>\$14,209</u>	<u>\$12,873</u>
<b>D. 股利收入</b>				
<u>母公司</u>				
開發金控	\$151,293	\$-	\$151,293	\$151,293
其他關係人	805	-	805	-
合計	<u>\$152,098</u>	<u>\$-</u>	<u>\$152,098</u>	<u>\$151,293</u>
<b>E. 其他營業收益</b>				
<u>母公司</u>				
開發金控	\$2,371	\$2,285	\$7,114	\$6,857
關聯企業	90	134	90	537
其他關係人				
凱基商銀	20	4,679	73	9,289
中國人壽	18,602	-	18,602	-
合計	<u>\$21,083</u>	<u>\$7,098</u>	<u>\$25,879</u>	<u>\$16,683</u>
<b>F. 財務成本</b>				
其他關係人				
臺灣銀行	\$2,680	\$1,038	\$3,135	\$4,090
凱基商銀	3,942	709	9,889	1,217
凱基投信基金	258	611	833	1,049
其他	-	1	5	3
合計	<u>\$6,880</u>	<u>\$2,359</u>	<u>13,862</u>	<u>\$6,359</u>

以上均係按照一般交易條件進行。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 銀行存款(帳列現金及約當現金、其他流動資產及其他金融資產—流動等項目項下)

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人			
凱基商銀	\$4,354,524	\$2,706,110	\$3,680,415
臺灣銀行	7,766	9,927	681,135
合計	<u>\$4,362,290</u>	<u>\$2,716,037</u>	<u>\$4,361,550</u>

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債—流動：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
A. 開放式基金及貨幣市場工具			
其他關係人			
凱基投信基金	<u>\$20,180</u>	<u>\$31,609</u>	<u>\$47,756</u>
	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
	名目本金	名目本金	名目本金

B. 未到期之衍生工具

a. 利率交換合約

其他關係人

    凱基商銀

	<u>\$969,760</u>	<u>\$710,138</u>	<u>\$-</u>
--	------------------	------------------	------------

b. 資產交換 IRS 合約價值

其他關係人

    凱基商銀

	<u>\$574,575</u>	<u>\$114,000</u>	<u>\$162,500</u>
--	------------------	------------------	------------------

c. 資產交換選擇權—買入

其他關係人

    凱基商銀

	<u>\$574,575</u>	<u>\$114,000</u>	<u>\$162,500</u>
--	------------------	------------------	------------------

(4) 備供出售金融資產—流動

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
股票			
母公司			
開發金控	<u>\$2,756,557</u>	<u>\$2,438,842</u>	<u>\$2,420,686</u>

(5) 應收證券融資款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人	<u>\$14,740</u>	<u>\$12,245</u>	<u>\$11,001</u>

(6) 客戶保證金專戶

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人			
凱基商銀	<u>\$1,939,262</u>	<u>\$846,673</u>	<u>\$803,715</u>

(7) 應收帳款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
母公司			
開發金控	\$1,141	\$-	\$3,082
關聯企業			
KGI TH	575	2,272	2,007
其他關係人			
中國人壽	15,603	-	-
其他	158	134	193
合計	<u>\$17,477</u>	<u>\$2,406</u>	<u>\$5,282</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(8) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業			
KGI TH	\$-	\$-	\$2,719
其他	88	106	124
其他關係人			
凱基商銀	9,370	11,943	12,425
中國人壽	267,496	-	-
臺灣銀行	3	3	3,127
其他	321	-	-
合計	<u>\$277,278</u>	<u>\$12,052</u>	<u>\$18,395</u>

(9) 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人			
凱基商銀	\$1,179,040	\$1,427,905	\$1,350,432
其他	2	-	3,250
合計	<u>\$1,179,042</u>	<u>\$1,427,905</u>	<u>\$1,353,682</u>

(10) 短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人			
臺灣銀行	<u>\$697,015</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(11) 融券保證金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人			
凱基投信基金	\$13,796	\$43,406	\$63,194
其他	-	3,780	1,464
合計	<u>\$13,796</u>	<u>\$47,186</u>	<u>\$64,658</u>

(12) 應付融券擔保價款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人			
凱基投信基金	\$15,255	\$47,993	\$69,876
其他	473	4,180	1,619
合計	<u>\$15,728</u>	<u>\$52,173</u>	<u>\$71,495</u>

(13) 期貨交易人權益

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人			
凱基投信基金	\$44,632	\$45,184	\$35,193
凱基商銀	1,028,074	18,005	18,004
合計	<u>\$1,072,706</u>	<u>\$63,189</u>	<u>\$53,197</u>

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(14) 應付帳款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$686	\$730	\$-
其他關係人			
CDIB Capital Investment I Ltd.	7,947	22,104	21,633
開發資本	10,510	11,194	-
其他	3,069	1,509	1,670
合計	\$22,212	\$35,537	\$23,303

(15) 本期所得稅資產及負債

合併結算申報估列應收付連結稅制撥補款項明細：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應向開發金控(母公司)收取之稅款	\$-	\$-	\$-
應向開發金控(母公司)支付之稅款	\$405,818	\$275,787	\$378,219

(16) 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

A. 附條件交易-附買回債券負債

	106.9.30	
	承作金額	到期約定金額
其他關係人		
凱基投信基金	\$50,092	\$50,109
	105.12.31	
	承作金額	到期約定金額
其他關係人		
凱基投信基金	\$715,372	\$715,443
	105.9.30	
	承作金額	到期約定金額
其他關係人		
凱基投信基金	\$245,151	\$245,211

B. 買賣斷債券

	106年1月1日至9月30日	
	向關係人購買之債券	出售予關係人之債券
其他關係人		
凱基商銀	\$3,024,654	\$2,332,059
臺灣銀行	500,304	199,831
合計	\$3,524,958	\$2,531,890
	105年1月1日至9月30日	
	向關係人購買之債券	出售予關係人之債券
其他關係人		
凱基商銀	\$1,475,421	\$5,211,167
臺灣銀行	49,950	1,689,580
合計	\$1,525,371	\$6,900,747

C. 債券放空交易

	106年1月1日至9月30日	
	向關係人購買之債券	出售予關係人之債券
其他關係人 臺灣銀行	\$50,591	\$49,936

105年1月1日至9月30日：無

(17) 其他營業費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業				
KGI TH	\$614	\$463	\$1,337	\$1,028
其他關係人				
凱基商銀	2,246	2,748	6,728	4,272
臺灣銀行	1,207	1,002	2,640	3,525
凱基慈善基金會	4,001	10,000	10,001	10,000
其他	1,029	-	1,129	-
合計	\$9,097	\$14,213	\$21,835	\$18,825

(18) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業				
KGI TH	\$112	\$4,691	\$8,941	\$11,367
其他關係人				
凱基商銀	48,171	20,950	99,423	43,014
其他	104	1,683	330	3,503
合計	\$48,387	\$27,324	\$108,694	\$57,884

(19) 本公司主要管理人員之獎酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$43,470	\$38,792	\$115,599	\$101,946
退職後福利	786	818	2,371	2,354
股份基礎給付交易	465	619	1,413	1,867
合計	\$44,721	\$40,229	\$119,383	\$106,167

(20) 本公司因業務需要，請關係人出具保證函如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人			
臺灣銀行	\$710,000	\$1,050,000	\$450,000

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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
不動產及設備及投資性不動產	\$273,636	\$275,188	\$275,705



## 八、質押之資產

本公司及子公司之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：

質押資產名稱	106.9.30	105.12.31	105.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動－營業證券－自營	\$352,026	\$201,914	\$559,662
備供出售金融資產－流動	-	2,836,425	2,535,525
其他流動資產－受限制資產	2,598,453	2,268,396	2,185,203
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 非流動	50,015	50,033	50,131
採用權益法之投資	2,547,915	-	-
不動產及設備	4,652,033	4,677,647	4,733,597
投資性不動產	478,970	481,839	125,306
其他非流動資產－存出保證金	1,267,780	1,336,195	1,143,656
合計	\$11,947,192	\$11,852,449	\$11,333,080

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 有關本公司營利事業所得稅結算申報案件申請行政救濟情形，請詳合併財務報表附註六.29。
- 原仁信證券(股)公司客戶黃君於民國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，仁信證券遂於民國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，經台北地方法院於民國九十二年八月二十九日判決本公司敗訴(下稱「原判決」)並確定。黃君嗣於九十三年七月間以楊君及本公司為共同被告，訴請撤銷原判決並請求返還股票予黃君，返還不能時應給付其 90,379 仟元及法定利息。訴訟進行中黃君並以原判決已確定，本公司已不能向楊君取回並返還股票為由，不再請求撤銷原判決，變更其聲明為先位請求本公司給付 90,379 仟元及法定利息，備位請求楊君及本公司應連帶給付仁信證券股票 200 萬股及 73,946 仟元及法定利息。本案迭經最高法院發回更審，台灣高等法院更五審於民國一〇五年十月二十五日判決本公司於黃君將系爭仁信證券股票(含其所轉換開發金控股票所表彰之股權)基於所有權得對第三人行使之一切權利讓與本公司之同時，應給付黃君 90,379 仟元，黃君其餘之訴駁回。本公司及黃君均就更五審判決上訴最高法院，本案目前於最高法院審理中。
- 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台北地方法院檢察署起訴，大華證券(於民國一〇二年六月二十二日與本公司合併後消滅，以下稱「本公司」)既為歌林(股)公司民國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核閱，已違反證券交易法第 20、32 條及民法 184、185 條等規定，爰於民國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 133,308 仟元及自起訴狀繕本送達之翌日起至清償日止按年息 5% 計算之利息，並由投保中心受領之云云。本案目前於台北地方法院審理中，但因歌林(股)公司尚在重整中，故停止訴訟。
- 子公司凱基期貨依據期貨商管理規則第五十六條規定，期貨經紀商遇有破產、解散、停業或依法令應停止收受期貨交易者，須將所屬期貨交易者之相關帳戶，移轉於與該期貨經紀商訂有承受契約之其他期貨經紀商，子公司已分別與國泰期貨股份有限公司、日盛期貨股份有限公司及中信銀綜合證券股份有限公司簽訂承受契約。

5. 本公司因有價證券借貸業務需求，請銀行出具保證函共 2,360,000 仟元。
6. 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。
7. Digital Imaging Solution Global Ltd.、Minda Consultancy Limited 與轉投資公司 KGI Limited、Global Treasure Investments Limited 間之股票設質爭議：

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

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此事項。

## 十二、其他

### 1. 財務風險管理目標與政策

#### (1) 風險管理目標

本公司董事會及高階主管相當重視風險管理，並持續地提升各項風險管理機制，俾強化本公司及子公司競爭優勢。在風險管理目標上，消極方面在於控制業務經營上的預期與非預期損失，積極方面在於提高風險調整後之資本報酬率（Risk Adjusted Return on Capital）。為使資本的運用更有效率，本公司以風險胃納量作為風險資本之配置依據，風險胃納量的訂定則綜合考慮公司具流動性資本多寡以及財務和經營的目標。

#### (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，審核本公司及各單位之風險預算、限額及其管理機制，審議風險管理相關規章，檢視各單位陳報之風險管理報告以裁定或調整因應對策；投資審查委員會為審查本公司有價證券之承銷及輔導銷售業務案件及非子公司投資案件；商品審議委員會為建立本公司辦理商品銷售、受託買賣及新種業務暨金融商品審議制度。

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

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

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

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

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

稽核單位功能及權責為定期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，經風險管理委員會審議通過後，另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，並依本公司經營策略及風險胃納進行市場風險(經濟)資本配置，訂定各項市場風險限額，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。

本公司已於102年6月導入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，涵蓋權益風險、利率風險及匯率風險等風險範圍，與各種衍生性商品之模型調校及應用，並由風險管理部每日依各業務單位之年度市場風險限額進行控管，以落實管理市場風險資本配置。

為確保市場風險值(VaR)模型預測之可性度，風險管理部定期執行回溯測試(Back Testing)，以檢驗模型有效性。此外，風險管理部設立不同情境進行壓力測試(Stress Testing)及情境分析，以協助管理階層瞭解公司之風險承受程度。

#### B. 信用風險

本公司信用風險管理主要依參酌發行者或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，並綜合考量本公司信用風險資本、公司淨值或集中度風險等因素訂定適當之信用風險限額，定期檢視交易對手、部位及擔保品之信用狀況，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。

風險管理部每年向董事會申請信用風險資本，除對全公司、單一信用評等等級、單一公司訂定適當之信用風險預期損失限額，並對持有部位之相關集中度分設不同風險限額，包括國家、產業、集團、高風險產業/高風險集團等，且定期檢視本公司信用風險暴險情形與各項信用風險限額之使用情形。

#### C. 資金流動性風險

本公司流動性風險可分為兩類：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。

資金調度單位定期檢視相關財務比例，以確保公司資產負債之流動性，並根據資金使用單位之預估未來現金需求及本公司之資金調度能力，建立資金流量模擬分析機制，訂定適當之資金安全存量及應變措施，以因應未來可能之資金需求。

#### D. 作業風險及其他風險

本公司所有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。

各業務單位所從事業務之作業風險，分別由相關後臺作業單位（如結算交割單位與資訊部等）負責檢核及控管，除遵循外部法令規範外，並由稽核部依內部控制制度所規範之作業程序及控制重點進行控管，以確保作業風險管理執行之有效性。

#### (5) 避險與抵減風險策略

本公司依據資本規模與風險承受能力，事先訂定各項業務風險之避險工具與避險操作機制；一般而言，可採取風險承擔、風險規避、風險移轉、風險控制等方法，藉由合理的避險機制，有效地將公司風險控制在事先核准之範圍內。實際避險之執行，則視市場動態、業務策略、商品特性與風險管理規範，分別運用經核准之金融工具，將整體部位的風險結構與風險水準，調整至可承受的風險程度內。

### 2. 信用風險分析

#### (1) 信用風險來源

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

本公司及子公司將金融資產的信用風險評級分為四大類，各評級之定義如下：

- A. 低風險：債務發行人對該債務有較強的財務承諾履行能力。債務發行人或交易對手多有能力依約還本付息，其本身有創造現金流量的能力，預期損失情形為低風險程度。
- B. 中低風險：債務發行人對該債務具尚佳的財務承諾履行能力。債務發行人或交易對手尚有適當的財務結構，但較可能因不利的經濟條件或環境變動而減低如期償還的能力，預期損失情形為中低風險程度。
- C. 中風險：債務發行人對該債務具尚可的財務承諾履行能力。債務發行人或交易對手目前仍有履行財務承諾的能力，但不利的經營、財務或經濟條件，將可能損害其履行財務承諾的能力或意願，預期損失情形為中風險程度。
- D. 高風險：債務發行人或交易對手履行財務承諾的能力脆弱，繼續履行財務承諾的能力完全須視營運及經濟環境是否穩定、良好而定，預期損失情形為高風險程度。

本公司及子公司內部信用風險評級與外部信用評等並無直接關聯，下表列示僅係表達信用品質之相似程度。

本公司及子公司內部信用風險評級	中華信評機構信用評等
低風險	twAAA ~ twAA
中低風險	twAA- ~ twA
中風險	twA- ~ twBBB-
高風險	twBB+ ~ twC 以下

106.9.30

金融資產	未逾期未減損				已逾期未減損	已減損	減損準備	合計
	低風險	中低風險	中風險	高風險				
現金及約當現金	\$13,045,697	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$13,045,697
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	52,584,211	178,345	4,330,001	-	-	-	-	57,092,557
備供出售金融資產—流動	11,602	-	-	-	-	-	-	11,602
附賣回債券投資	23,364,092	4,077,492	-	-	-	-	-	27,441,584
應收款項	57,137,869	12,683,230	524,332	8,147	-	-	-	70,353,578
客戶保證金專戶	37,159,474	-	-	-	-	-	-	37,159,474
借券擔保價款及借券保證金—存出	2,978,622	332,175	-	-	-	-	-	3,310,797
其他金融資產—流動	3,760,220	-	-	-	-	-	-	3,760,220
其他流動資產	35,143,902	-	-	-	-	-	-	35,143,902
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,015	-	-	-	-	-	-	50,015
持有至到期日金融資產—非流動	-	-	300,000	-	-	-	-	300,000
其他非流動資產	3,372,210	-	50,000	-	-	-	-	3,422,210
合計	\$228,607,914	\$17,271,242	\$5,204,333	\$8,147	\$-	\$-	\$-	\$251,091,636
百分比	91.05%	6.88%	2.07%	0.00%	-	-	-	100.00%

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

105.12.31

金融資產	未逾期未減損				已逾期未減損	已減損	減損準備	合計
	低風險	中低風險	中風險	高風險				
現金及約當現金	\$16,401,449	\$17,900	\$30,871	\$-	\$-	\$-	\$-	\$16,450,220
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	43,109,950	447,192	2,886,469	-	-	-	-	46,443,611
備供出售金融資產—流動	11,307	-	-	-	-	-	-	11,307
附賣回債券投資	26,142,100	2,945,208	-	-	-	-	-	29,087,308
應收款項	49,815,491	10,580,853	446,369	4,129	-	-	-	60,846,842
客戶保證金專戶	37,066,541	-	-	-	-	-	-	37,066,541
借券擔保價款及借券保證金—存出	2,376,961	623,726	-	-	-	-	-	3,000,687
其他金融資產—流動	2,498,770	29,100	-	-	-	-	-	2,527,870
其他流動資產	30,477,056	-	-	-	-	-	-	30,477,056
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,033	-	-	-	-	-	-	50,033
持有至到期日金融資產—非流動	-	-	300,000	-	-	-	-	300,000
其他非流動資產	3,443,492	-	50,702	-	-	-	-	3,494,194
合計	\$211,393,150	\$14,643,979	\$3,714,411	\$4,129	\$-	\$-	\$-	\$229,755,669
百分比	92.01%	6.37%	1.62%	0.00%	-	-	-	100.00%

105.9.30

金融資產	未逾期未減損				已逾期未減損	已減損	減損準備	合計
	低風險	中低風險	中風險	高風險				
現金及約當現金	\$ 17,279,185	\$ 2,900	\$ 254,939	\$-	\$-	\$-	\$-	\$ 17,537,024
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	82,494,431	152,818	3,356,732	-	-	-	-	86,003,981
備供出售金融資產—流動	11,816	-	-	-	-	-	-	11,816
附賣回債券投資	23,169,069	-	-	-	-	-	-	23,169,069
應收款項	54,595,962	11,037,532	726,499	11,398	-	-	-	66,371,391
客戶保證金專戶	35,391,096	-	-	-	-	-	-	35,391,096
借券擔保價款及借券保證金—存出	4,193,126	1,085,021	-	-	-	-	-	5,278,147
其他金融資產—流動	2,652,340	44,100	-	-	-	-	-	2,696,440
其他流動資產	31,876,189	-	-	-	-	-	-	31,876,189
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,131	-	-	-	-	-	-	50,131
持有至到期日金融資產—非流動	-	-	300,000	-	-	-	-	300,000
其他非流動資產	3,242,481	-	50,722	-	-	-	-	3,293,203
合計	\$254,955,826	\$12,322,371	\$4,688,892	\$11,398	\$-	\$-	\$-	\$271,978,487
百分比	93.74%	4.53%	1.73%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%

本公司及子公司金融資產按信用品質分類，包括未逾期未減損、已逾期未減損及已減損三類。茲說明如下：

A. 現金及約當現金

主要係本公司從事期貨交易時，存放一定金額的保證金於期貨公司指定的保證金專戶，本公司相關單位會定期評估該期貨公司的財務、業務與信用風險狀況，並據此作為信用風險的管控，評估結果僅有部分期貨公司依其信用評等屬於中風險，所占比率不高，該信用風險在本公司可控制範圍。另子公司定期檢視其持有之附買回債券信用暴險概況，故其信用風險均在有效控管之下。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

歸屬於中風險之金融資產主要係指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)之交易對手部位餘額；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，其餘無擔保者，其發行人依其信用評等歸屬於中風險，另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尚屬可控制，另雖部分承作可轉債資產交換相關交易之金融機構依其信用評等歸屬為中風險，本公司均已透過日常檢視交易對手信用評等變化並控管其交割前信用風險，故交易對手信用風險亦在可控制範圍。

C. 應收款項

主要係指本公司及子公司對從事信用交易客戶之應收融資款項及應收借貸款項等，歸屬於中風險係客戶整戶擔保維持率介於130%~140%之間者，歸屬於高風險係客戶整戶擔保維持率低於130%者，本公司及子公司除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。

D. 持有至到期日金融資產－非流動

歸屬於中風險之金融資產係指子公司持有陽信銀行及華泰銀行所發行之無擔保次順位金融債券所認列之本金及票面利息折現值，該發行人風險屬中風險。

E. 其他非流動資產

歸屬於中風險之金融資產係本公司之存出保證金，本公司依存出金額重大性原則審慎評估交易對手，評估結果僅有某交易對手屬中風險，其餘因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。

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

106.9.30

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$6,963,495	\$6,082,202	\$-	\$-	\$-	\$13,045,697
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	53,904,394	2,615,270	12,163,216	319,589	125,687	69,128,156
以成本衡量之金融資產－流動	644,883	-	-	-	-	644,883
備供出售金融資產－流動	2,768,158	-	325,965	-	-	3,094,123
附賣回債券投資	-	27,460,594	-	-	-	27,460,594
應收款項	40,901,864	3,811,595	22,136,137	3,503,982	-	70,353,578
客戶保證金專戶	37,159,474	-	-	-	-	37,159,474
借券擔保價款及借券保證金－存出	729,062	834,144	1,747,591	-	-	3,310,797
其他金融資產－流動	-	-	3,760,220	-	-	3,760,220
本期所得稅資產	-	-	22,189	2,116	569,624	593,929
其他流動資產	33,897,404	797,533	448,965	-	-	35,143,902
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	50,375	-	50,375
以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	-	-	1,015,457	1,015,457
備供出售金融資產－非流動	-	-	-	344,792	403,795	748,587
持有至到期日金融資產－非流動	-	-	-	-	300,000	300,000
採用權益法之投資	-	-	-	-	12,585,221	12,585,221
其他非流動資產	150,000	100,000	-	469,530	2,742,292	3,461,822
合計	\$177,118,734	\$41,701,338	\$40,604,283	\$4,690,384	\$17,742,076	\$281,856,815
百分比	62.84%	14.80%	14.41%	1.66%	6.29%	100.00%

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融負債現金流量分析表

106.9.30

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$20,196,467	\$-	\$-	\$-	\$20,196,467
應付商業本票	-	6,496,578	-	-	-	6,496,578
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	3,489,436	3,420,388	6,728,911	942,143	125,688	14,706,566
附買回債券負債	-	64,835,519	-	-	-	64,835,519
應付款項	55,915,835	306,116	5,268,496	130,329	-	61,620,776
借券保證金—存入	-	3,331,051	11,366,628	-	-	14,697,679
期貨交易人權益	36,490,401	-	-	-	-	36,490,401
代收款項/其他應付款/其他流動負債	1,145,658	1,320,324	2,661,068	29	-	5,127,079
其他金融負債—流動	-	4,004,821	36,972	-	-	4,041,793
本期所得稅負債	-	-	289,158	-	589,526	878,684
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	2,200,000	-	-	2,200,000
應付公司債	-	-	-	4,800,000	-	4,800,000
負債準備—非流動	-	-	-	23,078	197,295	220,373
其他非流動負債	-	-	-	638,876	145,698	784,574
合計	\$97,041,330	\$103,911,264	\$28,551,233	\$6,534,455	\$1,058,207	\$237,096,489
百分比	40.93%	43.83%	12.04%	2.76%	0.44%	100.00%

資金流動性缺口表

106.9.30

	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	
現金流入	\$177,118,734	\$41,701,338	\$40,604,283	\$4,690,384	\$17,742,076	\$281,856,815
現金流出	97,041,330	103,911,264	28,551,233	6,534,455	1,058,207	237,096,489
資金缺口金額	\$80,077,404	\$(62,209,926)	\$12,053,050	\$(1,844,071)	\$16,683,869	\$44,760,326

金融資產現金流量分析表

105.12.31

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	\$6,009,351	\$10,440,869	\$-	\$-	\$-	\$16,450,220
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,073,606	3,543,039	7,114,717	424,822	169,399	61,325,583
以成本衡量之金融資產—流動	1,090,749	-	-	-	-	1,090,749
備供出售金融資產—流動	9,246,926	-	-	-	-	9,246,926
附賣回債券投資	-	29,114,724	-	-	-	29,114,724
應收款項	35,547,141	4,864,635	15,087,392	5,347,674	-	60,846,842
客戶保證金專戶	37,066,541	-	-	-	-	37,066,541
借券擔保價款及借券保證金—存出	2,092,300	466,917	441,470	-	-	3,000,687
其他金融資產—流動	-	-	2,527,870	-	-	2,527,870
本期所得稅資產	-	-	17,500	13,394	422,825	453,719
其他流動資產	29,675,416	163,028	638,612	-	-	30,477,056
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	50,313	-	-	50,313
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	415	917,899	918,314
備供出售金融資產—非流動	-	-	-	142,975	282,584	425,559
持有至到期日金融資產—非流動	-	-	-	-	300,000	300,000
採用權益法之投資	-	-	-	-	2,186,633	2,186,633
其他非流動資產	220,000	-	100,000	376,804	2,834,601	3,531,405
合計	\$171,022,030	\$48,593,212	\$25,977,874	\$6,306,084	\$7,113,941	\$259,013,141
百分比	66.03%	18.76%	10.03%	2.43%	2.75%	100.00%



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融負債現金流量分析表

105.12.31

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	\$-	\$12,777,858	\$-	\$-	\$-	\$12,777,858
應付商業本票	-	10,293,033	-	-	-	10,293,033
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	3,657,874	4,716,941	2,942,584	922,739	169,399	12,409,537
附買回債券負債	-	57,598,541	-	-	-	57,598,541
應付款項	46,896,855	861,531	4,829,585	149,960	-	52,737,931
借券保證金—存入	-	4,414,965	6,920,988	-	-	11,335,953
期貨交易人權益	36,084,937	-	-	-	-	36,084,937
代收款項/其他應付款/其他流動負債	535,836	871,919	2,505,228	110	-	3,913,093
其他金融負債—流動	-	4,426,111	-	-	-	4,426,111
本期所得稅負債	-	-	88,753	198,492	411,192	698,437
應付公司債	-	-	-	7,000,000	-	7,000,000
負債準備—非流動	-	-	-	23,248	201,660	224,908
其他非流動負債	-	-	822	640,197	72,375	713,394
合計	\$87,175,502	\$95,960,899	\$17,287,960	\$8,934,746	\$854,626	\$210,213,733
百分比	41.47%	45.65%	8.22%	4.25%	0.41%	100.00%

資金流動性缺口表

105.12.31

	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	
現金流入	\$171,022,030	\$48,593,212	\$25,977,874	\$6,306,084	\$7,113,941	\$259,013,141
現金流出	87,175,502	95,960,899	17,287,960	8,934,746	854,626	210,213,733
資金缺口金額	\$83,846,528	\$(47,367,687)	\$8,689,914	\$(2,628,662)	\$6,259,315	\$48,799,408

金融資產現金流量分析表

105.9.30

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
現金及約當現金	\$6,527,122	\$11,009,902	\$-	\$-	\$-	17,537,024
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	82,423,078	6,231,535	12,211,153	480,167	211,302	101,557,235
以成本衡量之金融資產—流動	1,116,229	-	-	-	-	1,116,229
備供出售金融資產—流動	8,535,281	-	-	-	-	8,535,281
附賣回債券投資	-	23,115,567	-	-	-	23,115,567
應收款項	42,078,753	3,531,679	16,495,553	4,265,406	-	66,371,391
客戶保證金專戶	35,391,096	-	-	-	-	35,391,096
借券擔保價款及借券保證金—存出	3,066,063	663,782	1,548,302	-	-	5,278,147
其他金融資產—流動	-	-	2,696,440	-	-	2,696,440
本期所得稅資產	-	-	1,361	434,274	-	435,635
其他流動資產	31,056,239	177,909	642,041	-	-	31,876,189
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	50,313	-	-	50,313
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	415	960,625	961,040
備供出售金融資產—非流動	-	-	-	-	224,956	224,956
持有至到期日金融資產—非流動	-	-	-	-	300,000	300,000
採用權益法之投資	-	-	-	-	2,064,281	2,064,281
其他非流動資產	-	-	-	673,470	2,619,732	3,293,202
合計	\$210,193,861	\$44,730,374	\$33,645,163	\$5,853,732	\$6,380,896	\$300,804,026
百分比	69.88%	14.87%	11.18%	1.95%	2.12%	100.00%

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融負債現金流量分析表

105.9.30

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月	1年至5年	5年以上	
短期借款	\$-	\$15,368,574	\$-	\$-	\$-	\$15,368,574
應付商業本票	-	10,486,028	-	-	-	10,486,028
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	4,516,823	4,636,829	6,820,513	821,734	211,302	17,007,201
附買回債券負債	-	81,679,356	-	-	-	81,679,356
應付款項	57,609,473	241,821	5,925,199	173,753	-	63,950,246
借券保證金—存入	-	2,647,376	9,685,774	-	-	12,333,150
期貨交易人權益	34,290,809	-	-	-	-	34,290,809
代收款項/其他應付款/其他流動負債	1,307,241	812,989	2,289,117	29	-	4,409,376
其他金融負債—流動	-	5,316,321	17,655	-	-	5,333,976
本期所得稅負債	-	-	125,888	717,616	-	843,504
一年或一營業週期內到期長期負債	-	938,940	-	-	-	938,940
應付公司債	-	-	-	7,000,000	-	7,000,000
負債準備—非流動	-	-	-	23,249	184,235	207,484
其他非流動負債	-	-	1,097	613,219	69,161	683,477
合計	\$97,724,346	\$122,128,234	\$24,865,243	\$9,349,600	\$464,698	\$254,532,121
百分比	38.40%	47.98%	9.77%	3.67%	0.18%	100.00%

資金流動性缺口表

105.9.30

	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	
現金流入	\$210,193,861	\$44,730,374	\$33,645,163	\$5,853,732	\$6,380,896	\$300,804,026
現金流出	97,724,346	122,128,234	24,865,243	9,349,600	464,698	254,532,121
資金缺口金額	\$112,469,515	\$(77,397,860)	\$8,779,920	\$(3,495,868)	\$5,916,198	\$46,271,905

本公司彙編資金流動性缺口表以監控資金流動性，估算各項金融資產及金融負債未來現金流量對本公司及子公司資金調度之影響，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日之現金流量缺口表顯示本公司及子公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達44,760,326仟元、48,799,408仟元及46,271,905仟元，資金流動性充足。

觀察不同期間之資金流入及流出狀況，本公司及子公司之金融資產歸屬於即期可收款之流量項目金額最高，佔整體金融資產比例高達近62.84%，顯示金融資產大多具有可立即變現之高度流動性；在金融負債方面，並無出現特定付款期間集中度過高，造成資金調度壓力緊俏之情況。

分析不同期間之資金缺口，雖3個月內及1年至5年等兩段期間之現金流出高於現金流入，惟其差異仍源自於本公司及子公司之金融資產具有高度流動性，致金融資產與金融負債歸屬不同現金流量期間之影響，整體而言，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日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分別達80,077,404仟元、83,846,528仟元及112,469,515仟元，可充分支應3個月內及1年至5年等兩段期間之現金淨流出金額64,053,997仟元、49,996,349仟元及80,893,728仟元，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，提報風管會，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. 資金調度單位並應於最近期風管會中提出因應措施，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。本公司及子公司監控的風險因子敏感度為：

- A. 利率風險敏感度：係指各種殖利率曲線向上平行變動1BP（0.01%），利率相關商品的損失金額。
- B. 權益證券風險敏感度：係指其投資組合之約當股票現貨金額。將其值除以100即為1%權益證券風險敏感度(即台灣加權指數及個股均下跌1%，股權相關商品的損失金額)。
- C. 外匯風險敏感度：係指其投資組合之約當外匯現貨金額，將其值除以100即為1%外匯風險敏感度(即各種外幣均對台幣貶值1%，外匯相關商品的損失金額)。
- D. 商品風險敏感度：係指其投資組合之約當商品現貨金額，將其值除以100即為1%商品風險敏感度(即各種商品價值均下跌1%，其相關商品的損失金額)。

本公司及子公司持有之投資組合風險敏感度如下：

風險因子敏感度比較

風險敏感度	106.9.30	105.12.31	105.9.30
利率風險敏感度	\$4,559	\$2,321	\$9,214
權益證券風險敏感度	7,985,376	18,656,595	17,851,624
匯率風險敏感度	1,012,093	1,416,056	1,193,471
商品風險敏感度	43,646	(2,051)	4,179

##### (2) 風險值

風險值為一採用統計基礎的衡量方法，衡量在未來一定期間（Time Horizon）與信賴水準（Confidence Level）下，所持有之投資組合產生的最大潛在損失值。本公司及子公司下表之

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

風險值統計假設為99%的信賴水準，1日之涵蓋期間，即在100個交易日中，約有1個交易日部位的損失可能突破前一日所估計的風險值。本公司日常持續進行回溯測試以衡量檢測風險值模型之有效性。

本公司及子公司持有之投資組合風險值比較如下：

風險類別	106年1月1日至9月30日			106.9.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	\$332,224	\$130,089	\$629,630	\$151,820
利率	80,895	43,442	164,813	120,151
外匯	7,723	3,287	15,448	4,275
商品	4,356	59	33,934	16,781

風險類別	105年1月1日至9月30日			105.9.30
	平均風險值	最小風險值	最大風險值	期終風險值
權益證券	389,700	248,840	630,721	429,385
利率	74,620	36,259	154,960	51,046
外匯	21,364	2,145	97,034	1,252
商品	3,859	58	18,399	769

(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結果，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) 金融資產及負債之公允價值

金融商品	106.9.30	105.12.31	105.9.30
<b>金融資產</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
持有供交易之金融資產			
非衍生工具			
借出證券	\$298,953	\$46,749	\$135,103
開放式基金及貨幣市場工具	2,125,898	2,522,042	5,649,661
營業證券淨額	63,105,388	55,752,957	90,137,939
其他	-	-	84,106
衍生工具			
買入選擇權	119,294	103,039	141,139
期貨交易保證金－自有資金	780,992	519,065	521,055
衍生工具資產	2,625,723	2,163,243	4,762,114
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	50,015	50,033	50,131
備供出售之金融資產：			
備供出售金融資產－流動	3,094,123	9,246,926	8,535,281
備供出售金融資產－非流動	748,587	425,559	224,956

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融商品	106.9.30	105.12.31	105.9.30
以成本衡量之金融資產：			
以成本衡量之金融資產－流動	644,883	1,090,749	1,116,229
以成本衡量之金融資產－非流動	1,015,457	918,314	961,040
持有至到期日金融資產：			
持有至到期日金融資產－非流動	300,000	300,000	300,000
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	13,042,359	16,446,784	17,454,203
附賣回債券投資	27,441,584	29,087,308	23,169,069
應收款項淨額	70,353,578	60,846,842	66,371,391
客戶保證金專戶	37,159,474	37,066,541	35,391,096
借券擔保價款及借券保證金－存出	3,310,797	3,000,687	5,278,147
其他金融資產－流動	3,760,220	2,527,870	2,696,440
其他流動資產	35,143,902	30,477,056	31,876,189
其他非流動資產			
營業保證金	1,426,537	1,417,056	1,417,228
交割結算基金	543,248	527,293	522,285
存出保證金	1,267,780	1,336,195	1,143,656
承受擔保品	-	34,201	34,201
其他非流動資產－其他	-	702	722
<b>金融負債</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動			
持有供交易之金融負債			
非衍生工具			
附賣回債券投資－融券	1,096,490	2,211,581	1,883,641
應回補債券	397,731	150,000	-
應付借券	7,369,046	5,484,802	7,305,248
衍生工具			
發行認購(售)權證負債	12,068,232	9,438,441	11,454,505
發行認購(售)權證再買回	(11,032,392)	(9,118,906)	(11,043,337)
賣出選擇權負債	146,395	60,203	168,244
衍生工具負債	3,457,721	2,845,225	5,762,405
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,019,100	1,103,869	1,329,872
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	20,196,467	12,777,858	15,368,574
應付商業本票	6,496,578	10,293,033	10,486,028
附買回債券負債	64,784,070	57,422,129	81,311,101
應付款項	61,620,776	52,737,931	63,950,246
借券保證金－存入	14,697,679	11,335,953	12,333,150
期貨交易人權益	36,490,401	36,084,937	34,290,809
其他金融負債－流動	4,040,354	4,423,975	5,332,499
一年或一營業週期內到期長期負債	2,200,000	-	938,940
應付公司債	4,800,000	7,000,000	7,000,000
其他非流動負債			
存入保證金	92,416	19,287	16,231

(2) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 短期金融工具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。此方法應用於現金及約當現金、附賣回債券投資、應收款項、客戶保證金專戶、借券擔保價款及借券保證金一存出、其他金融資產一流動、其他流動資產、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、應付款項、借券保證金一存入、期貨交易人權益及一年或一營業週期內到期長期負債等。
- B. 以成本衡量之金融資產：因無活絡市場公開報價，且其公允價值估計數之變異區間重大，或變異區間內各估計數之機率無法合理評估，其公允價值無法可靠衡量，故以帳面價值估計其公允價值應屬合理。
- C. 持有至到期日金融資產：如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。
- D. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產，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。
- E. 衍生工具交易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。
- F. 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。
- G. 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) 金融工具公允價值之等級資訊

#### A. 公允價值等級定義

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)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。例如：

- (a) 活絡市場中相似金融工具之公開報價，指金融工具之公允價值係依據相似金融工具近期之交易價格推導而得，相似金融工具應依該金融工具之特性及其交易條件予以判斷。金融工具之公允價值須配合相似金融工具之可觀察交易價格予以調整之因素，可能包括相似金融工具近期之交易價格已有時間落差(距目前已有一段期間)、金融工具交易條件之差異、涉及關係人之交易價格、相似金融工具之可觀察交易價格與持有之金融工具價格之相關性。
- (b) 非活絡市場中，相同或相似金融工具之公開報價。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- (c)以評價模型衡量公允價值，而評價模型所使用之投入參數（例如：利率、殖利率曲線、波動率等），係根據市場可取得之資料（可觀察投入參數，指參數之估計係取自市場資料，且使用該參數評價金融工具之價格時，應能反映市場參與者之預期）。
- (d)投入參數大部分係衍生自可觀察市場資料，或可藉由可觀察市場資料驗證其相關性。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。（不可觀察之投入參數，例如：使用歷史波動率之選擇權訂價模型，因歷史波動率並不能代表整體市場參與者對於未來波動率之期望值）。

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. 公允價值衡量之等級資訊

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

106.9.30

以公允價值衡量之金融工具	合計	第一等級	第二等級	第三等級
<u>非衍生工具</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$11,701,407	\$11,701,407	\$-	\$-
債券投資	44,867,734	17,064,905	27,802,829	-
其他投資	9,011,113	297,329	8,713,784	-
備供出售金融資產				
股票投資	3,486,316	3,428,154	-	58,162
債券投資	11,602	11,602	-	-
其他投資	344,792	344,792	-	-
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	1,684,696	1,684,696	-	-
債券投資	7,178,571	1,494,221	5,684,350	-
<u>衍生工具</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,526,009	932,770	2,585,483	7,756
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	5,659,056	1,285,347	4,258,676	115,033

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

105.12.31

以公允價值衡量之金融工具	合計	第一等級	第二等級	第三等級
<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	\$14,616,692	\$14,616,692	\$-	\$-
債券投資	35,388,760	17,696,477	17,692,283	-
其他投資	8,366,329	79,948	8,286,381	-
備供出售金融資產				
股票投資	9,661,178	9,603,028	-	58,150
債券投資	11,307	11,307	-	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
股票投資	2,620,533	2,620,533	-	-
債券投資	5,225,850	2,361,581	2,864,269	-
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
	2,785,447	640,495	2,091,097	53,855
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
	4,328,832	438,904	3,881,414	8,514

105.9.30

以公允價值衡量之金融工具	合計	第一等級	第二等級	第三等級
<u>非衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 15,382,940	\$ 15,382,940	\$-	\$-
債券投資	69,623,910	22,873,679	46,750,231	-
其他投資	11,050,090	130,071	10,920,019	-
備供出售金融資產				
股票投資	8,748,421	8,693,992	-	54,429
債券投資	11,816	11,816	-	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
	9,188,889	5,314,253	3,874,636	-
<u>衍生工具</u>				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
	5,424,308	723,869	4,687,211	13,228
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
	7,671,689	636,036	6,950,850	84,803

註 1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日無第一等級與第二等級間移轉之情形。



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

106年1月1日至9月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值 餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+ (C)-(D)
		認列於損益	認列於其他 綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分 或交割	轉出第三等級	
金融資產								
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	\$53,855	\$(19,327)	\$-	\$55,435	\$-	\$(82,207)	\$-	\$7,756
備供出售金融資產－非流動	58,150	-	12	-	-	-	-	58,162

105年1月1日至9月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值 餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+ (C)-(D)
		認列於損益	認列於其他 綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分 或交割	轉出第三等級	
金融資產								
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	\$15,032	\$(7,757)	\$-	\$403,609	\$-	\$397,656	\$-	\$13,228
備供出售金融資產－非流動	-	4,925	-	49,504	-	-	-	54,429

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

106年1月1日至9月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值 餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+ (C)-(D)
		認列於損益	認列於其他 綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分 或交割	轉出第三等級	
金融負債								
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	\$8,514	\$110,327	\$-	\$793,117	\$-	\$(796,925)	\$-	\$115,033

105年1月1日至9月30日

以公允價值衡量之金融工具	期初公允價值 餘額(A)	認列總利益或損失(B)		本期增加(C)		本期減少(D)		期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+ (C)-(D)
		認列於損益	認列於其他 綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分 或交割	轉出第三等級	
金融負債								
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	\$35,141	\$(97,637)	\$-	\$539,622	\$-	\$392,323	\$-	\$84,803

c. 上述總利益或損失，其中於民國一〇六年及一〇五年九月三十日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
總利益或損失 認列於損益	\$ (36,756)	\$ (18,813)

d. 本公司及子公司之金融工具於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日無前後期所採用之評價模型或所歸屬之等級有重大變動之情形。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(C) 重複性公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

106.9.30

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
<b>金融資產：</b>				
<b>非衍生工具</b>				
備供出售金融資產	(註)	(註)	(註)	(註)
<b>衍生工具</b>				
結構型商品資產－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	11.68%-47.49%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
信用衍生工具－CDS	ISDA標準前置模型 (ISDA Standard Upfront Model)	償還率 (Recovery Rate)	0.4	依照 ISDA 標準前置模型，根據標的債務類別，設定償還率；
<b>金融負債：</b>				
<b>衍生工具</b>				
結構型商品負債－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	3.77%-23.17%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權)	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	14.51%-55.78%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

註: 公允價值來自第三方報價

105.12.31

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
<b>金融資產：</b>				
<b>非衍生工具</b>				
備供出售金融資產	(註)	(註)	(註)	(註)
<b>衍生工具</b>				
結構型商品資產－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	13.72%-53.10%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
信用衍生工具－CDS	ISDA標準前置模型 (ISDA Standard Upfront Model)	償還率 (Recovery Rate)	0.4	依照 ISDA 標準前置模型，根據標的債務類別，設定償還率；
<b>金融負債：</b>				
<b>衍生工具</b>				
結構型商品負債－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	13.52%-29.19%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權)	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	16.13%-31.40%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

註: 公允價值來自第三方報價

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

105.9.30

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
<u>金融資產：</u>				
非衍生工具				
備供出售金融資產	(註)	(註)	(註)	(註)
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	14.88%-68.74%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(買入選擇權)	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	20.82%~20.82%	依據各契約條件不同，資產公允價值可能愈高或愈低；
<u>金融負債：</u>				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	13.40%-39.10%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權)	機率平賭評價技術 (Martingale Pricing Technique)	歷史波動率 (History Volatility)	19.14%-36.03%	依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低；

註:公允價值來自第三方報價

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

本公司ISDA標準前置模型所採用之償還率，依據ISDA Standard CDS Converter Specification設定，若標的為無擔保主順位債務，則償還率設定為0.4；若標的為次順位債務，則償還率設定為0.2；若標的為新興市場(包含主順位與次順位債務)，則償還率設定為0.25。本公司根據標的債券類別，設定償還率，故償還率不會變動。

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

106.9.30

	輸入值與公允價值關係之敏感度 分析價值關係			
	輸入值	有利/不利變動	認列於損益	
			有利影響	不利影響
<u>金融資產：</u>				
非衍生工具				
備供出售金融資產	不適用	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+25% / -25%	\$2,334	\$2,283

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

	輸入值與公允價值關係之敏感度		認列於損益	
	分析價值關係		有利影響	不利影響
	輸入值	有利/不利變動		
<u>金融負債：</u>				
衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	\$0	\$0
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權)	歷史波動率	-25% / +25%	2,184	2,293
合計			\$2,184	\$2,293

105.12.31

	輸入值與公允價值關係之敏感度		認列於損益	
	分析價值關係		有利影響	不利影響
	輸入值	有利/不利變動		
<u>金融資產：</u>				
非衍生工具				
備供出售金融資產	不適用	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+ 25% / -25%	\$1,662	\$1,476
合計			\$1,662	\$1,476

金融負債：

衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	\$0	\$0
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權)	歷史波動率	-25% / +25%	0	0
合計			\$0	\$0

105.9.30

	輸入值與公允價值關係之敏感度		認列於損益	
	分析價值關係		有利影響	不利影響
	輸入值	有利/不利變動		
<u>金融資產：</u>				
非衍生工具				
備供出售金融資產	不適用	不適用	不適用	不適用
衍生工具				
結構型商品資產－選擇權	歷史波動率	+ 25% / -25%	\$256	\$133
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(買入選擇權)	歷史波動率	+ 25% / -25%	22	19
合計			\$278	\$152

金融負債：

衍生工具				
結構型商品負債－選擇權	歷史波動率	-25% / +25%	\$6	\$0
股權衍生工具－權利金－股權選擇權(賣出選擇權)	歷史波動率	-25% / +25%	0	0
合計			\$6	\$0

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衍生性金融商品，係依據本公司訂定之「資產評價作業要點」辦理，由風險管理部門估計公允價值之合理性，並由會計部依估計結果入帳。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(4)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之等級資訊

106.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
採用權益法之投資	\$13,157,431	\$-	\$-	\$13,157,431
投資性不動產	-	-	1,015,068	1,015,068

105.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
採用權益法之投資	\$2,448,105	\$-	\$-	\$2,448,105
投資性不動產	-	-	904,205	904,205

105.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
採用權益法之投資	\$2,191,493	\$-	\$-	\$2,191,493
投資性不動產	-	-	596,143	596,143

採用權益法之投資係重大投資關聯企業。採用權益法之投資及投資性不動產公允價值之等級資訊，詳如合併財務報表附註六.12及六.14。

6. 金融資產之移轉

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

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

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

106年9月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
附條件交易	\$65,222,958	\$64,784,070	\$65,222,958	\$64,784,070	\$438,888
借券交易	298,953	418,534	298,953	418,534	(119,581)

105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	\$56,923,804	\$57,422,129	\$56,923,804	\$57,422,129	\$(498,325)
借券交易	46,749	65,449	46,749	65,449	(18,700)

105年9月30日					
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額	已移轉金融資產公允價值	相關金融負債公允價值	公允價值淨部位
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
附條件交易	\$80,717,280	\$81,311,101	\$80,717,280	\$81,311,101	\$(593,821)
借券交易	135,103	189,144	135,103	189,144	(54,041)

(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	
106.9.30	買進之買權	\$9,509,600	\$901,880	\$901,880	\$-	\$901,880
105.12.31	買進之買權	\$10,229,100	\$610,676	\$610,676	\$-	\$610,676
105.9.30	買進之買權	\$9,977,300	\$659,917	\$659,917	\$-	\$659,917

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
106.9.30	買進之買權	\$-	\$547,300	\$2,281,000	\$6,681,300	\$-	\$9,509,600
105.12.31	買進之買權	\$4,568,600	\$990,100	\$3,106,700	\$1,563,700	\$-	\$10,229,100
105.6.30	買進之買權	\$-	\$1,233,600	\$4,195,000	\$4,548,700	\$-	\$9,977,300

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
106.9.30	買進之買權	\$(984)	\$58,608	\$57,624
105.12.31	買進之買權	\$(41,236)	\$611,220	\$569,984
105.9.30	買進之買權	\$(280,847)	\$221,010	\$(59,837)

7. 金融資產及金融負債互抵

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

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

106年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註)	所收取之現金擔保品	
衍生工具	\$2,625,723	\$-	\$2,625,723	\$-	\$174,935	\$2,450,788
附賣回協議	27,441,584	-	27,441,584	27,441,584	-	-
合計	\$30,067,307	\$-	\$30,067,307	\$27,441,584	\$174,935	\$2,450,788

106年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之金融負債總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註)	設定質押之現金擔保品	
衍生工具	\$3,457,721	\$-	\$3,457,721	\$-	\$722,231	\$2,735,490
附買回協議	64,784,070	-	64,784,070	64,784,070	-	-
合計	\$68,241,791	\$-	\$68,241,791	\$64,784,070	\$722,231	\$2,735,490

105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)	所收取之現金擔保品	
衍生工具	\$2,163,243	\$-	\$2,163,243	\$-	\$132,559	\$2,030,684
附賣回協議	29,087,308	-	29,087,308	29,087,308	-	-
合計	\$31,250,551	\$-	\$31,250,551	\$29,087,308	\$132,559	\$2,030,684

105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)	設定質押之現金擔保品	
衍生工具	\$2,845,225	\$-	\$2,845,225	\$-	\$465,985	\$2,379,240
附買回協議	57,422,129	-	57,422,129	57,422,129	-	-
合計	\$60,267,354	\$-	\$60,267,354	\$57,422,129	\$465,985	\$2,379,240

105年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
說明	已認列之金融資產總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註)	所收取之現金擔保品	
衍生工具	\$4,762,114	\$-	\$4,762,114	\$-	\$66,352	\$4,695,762
附賣回協議	23,169,069	-	23,169,069	23,169,069	-	-
合計	\$27,931,183	\$-	\$27,931,183	\$23,169,069	\$66,352	\$4,695,762

105年9月30日						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
說明	已認列之金融負債總額(a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額(c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額(e)=(c)-(d)
				金融工具(註)	設定質押之現金擔保品	
衍生工具	\$5,762,405	\$-	\$5,762,405	\$-	\$372,004	\$5,390,401
附買回協議	81,311,101	-	81,311,101	81,311,101	-	-
合計	\$87,073,506	\$-	\$87,073,506	\$81,311,101	\$372,004	\$5,390,401

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品

8. 資本管理

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

本公司民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日資本適足率使用情形如下：

(1) 資本適足率

項 目	106.9.30	105.12.31	105.9.30
合格自有資本淨額	\$17,254,306	\$17,895,797	17,772,797
經營風險約當金額	5,648,204	5,434,116	6,580,039
資本適足比率	305%	329%	270%

項 目	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
平均值	308%	283%
最大值	340%	305%
最小值	249%	248%

(2) 各類經營風險約當金額及比率

項 目	106.9.30		105.12.31	
	金 額	比 率	金 額	比 率
市場風險	\$2,332,540	41.30%	\$2,333,574	42.94%
信用風險	1,805,125	31.96%	1,541,798	28.37%
作業風險	1,510,539	26.74%	1,558,744	28.69%
合 計	<u>\$5,648,204</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$5,434,116</u>	<u>100.00%</u>

項 目	105.9.30	
	金 額	比 率
市場風險	\$3,306,402	50.25%
信用風險	1,714,893	26.06%
作業風險	1,558,744	23.69%
合 計	<u>\$6,580,039</u>	<u>100.00%</u>

9. 其他

(1) 金融工具資訊

A. 各類別金融資產重分類之金額及理由：

本公司於民國九十七年度依財務會計準則公報第三十四號「金融商品會計處理準則」修訂後之規定，部分持有供交易之金融商品不再以短期出售為目的且不符合放款及應收款定義者，本公司認定當時國際及國內金融情勢變化已符合可重分類規定中提及之極少情況，因此將此類中之部分股票投資重分類至備供出售金融資產，原始轉列金額為3,831,236仟元。

B. 重分類金融資產之帳面價值及公允價值：

	106.9.30	
	帳面價值	公允價值
備供出售金融資產－流動	<u>\$1,269,222</u>	<u>\$1,269,222</u>



凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

C. 本期重分類金融資產於民國一〇六年一月一日至九月三十日以公允價值變動認列為損益或其他權益項目之情形：無。

D. 重分類且尚未除列金融資產公允價值變動認列為損益或其他權益項目之情形(自重分類年度起)：

	原分類為持有供交易之金融資產	
	若未重分類應認列為(損)益金額	重分類後認列為(損)益金額(註)
106年度以前	\$ (412,054)	\$97,442
106年1月1日至9月30日	146,288	-
合計	\$ (265,766)	\$97,442

註：重分類後認列為(損)益金額，包括減損及已實現損益等。

E. 本公司重分類金融資產於重分類日之有效利率及預期可回收之現金流量：不適用。

(2) 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。

(3) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

本公司期貨部門

規定條次	計算公式	106.9.30		105.9.30		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	$\frac{\text{業主權益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{1,829,698}{654,689}$	2.80 倍	$\frac{1,779,173}{564,222}$	3.15 倍	≥ 1	符合規定
17	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{2,439,792}{317,835}$	7.68 倍	$\frac{2,299,221}{381,698}$	6.02 倍	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{1,829,698}{400,000}$	457.43%	$\frac{1,779,173}{400,000}$	444.79%	≥ 60% ≥ 40%	"
22	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{1,255,339}{546,121}$	229.87%	$\frac{1,220,172}{343,639}$	355.07%	≥ 20% ≥ 15%	"

子公司凱基期貨

規定條次	計算公式	106.9.30		105.9.30		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	$\frac{\text{業主權益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{2,521,563}{295,371}$	8.54 倍	$\frac{2,605,994}{330,886}$	7.88 倍	≥ 1	符合規定
17	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	$\frac{24,015,162}{22,236,843}$	1.08 倍	$\frac{21,986,134}{19,976,456}$	1.10 倍	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{2,521,563}{760,000}$	331.79%	$\frac{2,605,994}{760,000}$	342.89%	≥ 60% ≥ 40%	"

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

規定 條次	計 算 公 式	106.9.30		105.9.30		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
22	調整後淨資本額	2,258,068	52.275%	2,195,681	66.50%	≥20%	"
	期貨交易人未沖銷部位	4,319,595		3,301,995		≥15%	
	所需之客戶保證金總額						

(4) 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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
銀行存款	\$1,229,020	\$809,142	\$942,434
金融資產	25,649,780	22,988,241	21,409,094
應收款項	414,986	72,988	80,945
信託資產總額	<u>\$27,293,786</u>	<u>\$23,870,371</u>	<u>\$22,432,473</u>
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付款項	\$25,597	\$16,097	\$27,485
信託資本	25,556,000	23,786,620	21,820,187
各項準備及累積盈餘	1,712,189	67,654	584,801
信託負債總額	<u>\$27,293,786</u>	<u>\$23,870,371</u>	<u>\$22,432,473</u>

B. 信託帳損益表

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
信託收益	\$455,512	\$488,154	\$2,628,648	\$2,006,846
信託費用	29,040	(19,585)	(2,029,735)	(2,158,801)
稅前損益	484,552	468,569	598,913	(151,955)
所得稅費用	-	-	-	-
稅後損益	<u>\$484,552</u>	<u>\$468,569</u>	<u>\$598,913</u>	<u>\$(151,955)</u>

C. 信託帳財產目錄

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
銀行存款	\$1,229,020	\$809,142	\$942,434
股票	14,914,803	13,755,119	12,685,749
基金	10,587,917	9,227,067	8,711,914
結構型商品	147,060	6,055	11,431
合計	<u>\$26,878,800</u>	<u>\$23,797,383</u>	<u>\$22,351,528</u>

D. 本公司受託代為管理及運用之信託資金，係獨立設帳及編製財務報表，對受託保管之信託資產及信託資產損益，並未包含於本公司帳上。

(5) 依據證櫃輔字第 1030026386 號函規定附註揭露之資訊如下：

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 1,815 仟元、1,118 仟元及 10,274 仟元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(6) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融工具	106.9.30			105.12.31		
	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	\$2,526,125	30.30	76,538,820	\$2,336,758	32.21	\$75,259,143
港幣	128,217	3.87	496,820	127,231	4.16	529,229
英鎊	33,301	40.60	1,351,986	426	39.61	16,876
日幣	16,694,316	0.27	4,496,383	8,724,871	0.28	2,404,829
歐元	51,199	35.80	1,832,816	33,751	33.92	1,144,684
人民幣	25,796	4.56	117,586	244,837	4.62	1,131,607
澳幣	38,054	23.74	903,404	4,373	23.30	101,903
星幣	350	22.31	7,801	9,014	22.31	201,095
加幣	43,403	24.31	1,055,123	18	23.93	422
紐幣	4,358	21.84	95,173	8	22.42	173
泰銖	98	0.91	89	98	0.90	89
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	928,731	30.31	28,145,187	761,214	32.28	24,571,228
港幣	12,972	3.88	50,330	10,013	4.16	41,674
人民幣	330,842	4.56	1,508,144	412,573	4.62	1,906,873
澳幣	12,764	23.74	303,023	4,529	23.30	105,539
日幣	102,480	0.27	27,608	188,576	0.28	51,990
紐幣	-	-	-	1,935	22.42	43,364
歐元	1,080	35.80	38,661	524	33.92	17,788
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	68,946	30.30	2,089,395	67,639	32.28	2,183,329
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,251,093	30.30	128,814,039	3,678,462	32.28	118,729,246
港幣	94,455	3.87	365,827	79,633	4.16	331,116
英鎊	33,071	40.60	1,342,655	273	39.61	10,797
日幣	16,510,034	0.27	4,447,421	8,413,574	0.28	2,319,492
歐元	50,659	35.80	1,813,476	31,848	33.92	1,080,125
人民幣	23,938	4.56	109,115	300,806	4.62	1,390,287
澳幣	45,885	23.74	1,089,304	4,100	23.30	95,538
星幣	94	22.3	2,104	8,768	22.31	195,616
紐幣	4,352	21.84	95,039	-	-	-
加幣	43,367	24.31	1,054,240	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	291,623	30.30	8,837,646	196,950	32.28	6,357,340
日幣	102,480	0.27	27,608	160,416	0.28	44,227
人民幣	33,390	4.56	152,210	39,941	4.62	184,602
澳幣	3,705	23.74	87,945	4,529	23.30	105,539
紐幣	-	-	-	1,935	22.42	43,364
歐元	243	35.80	8,702	1	33.92	45

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融工具	105.9.30		
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$2,632,921	31.37	82,582,820
港幣	130,409	4.04	527,428
英鎊	389	40.63	15,822
日幣	10,645,111	0.31	3,308,781
歐元	6,417	35.08	225,105
人民幣	759,537	4.69	3,565,797
澳幣	2,422	23.84	57,757
星幣	5,619	22.96	129,026
泰銖	485,830	0.90	439,093
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	1,068,456	31.37	33,513,188
港幣	59,382	4.04	240,195
人民幣	460,364	4.69	2,161,272
澳幣	20,162	23.84	480,726
日幣	314,123	0.31	97,629
紐幣	5,184	22.76	117,973
<u>採用權益法之投資</u>			
美金	65,717	31.37	2,061,274
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	4,109,916	31.37	128,910,258
港幣	75,855	4.04	306,764
英鎊	239	40.63	9,700
日幣	10,398,904	0.31	3,232,260
歐元	4,661	35.08	163,502
人民幣	919,130	4.69	4,315,036
澳幣	5,810	23.84	138,522
星幣	5,530	22.96	126,988
泰銖	486,567	0.90	439,759
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	328,607	31.37	10,307,073
日幣	241,971	0.31	75,204
人民幣	37,092	4.69	174,134
澳幣	11,114	23.84	264,994
紐幣	5,184	22.76	117,973

由於本公司及子公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司及子公司於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為29,569仟元、91,983仟元、537,138仟元及166,125仟元。

### 十三、附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表四。
- (3) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- (4) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- (6) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表七。
- (7) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表二至附表二之五。
- (2) 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：詳附表五
- (3) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
  - A. 被投資公司資金貸與他人：詳附表三。
  - B. 被投資公司為他人背書保證：詳附表四。
  - C. 被投資公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - D. 被投資公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - E. 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
  - F. 被投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

3. 大陸投資資訊：

詳附表六。

#### 十四、部門資訊

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

- (1) 經紀業務：負責有價證券受託買賣、辦理融資融券及期貨交易輔助人業務等。
- (2) 承銷業務：負責有價證券承銷及配售業務等。
- (3) 自營業務：負責證券自營商買賣證券業務等。
- (4) 香港子公司：負責經紀、自營、承銷及衍生工具等業務。

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

2. 營運部門資訊，詳附表八至附表八之一。

凱基證券股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表一  
 單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往 來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註三)
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	期貨佣金收入	\$184,628	註四	1.12%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他營業收益	212,903	註四	1.29%
0	本公司	凱基證券投資顧問(股)公司	1	其他營業費用	117,229	註四	0.71%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	其他利益及損失	24,538	註四	0.15%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	364,729	註四	0.12%
0	本公司	KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd.	1	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	28,932	註四	0.01%
0	本公司	KGI Asia Limited	1	應收帳款	35,578	註四	0.01%
0	本公司	凱基期貨(股)公司	1	應收帳款	23,244	註四	0.01%
0	本公司	凱基保險經紀人(股)公司	1	其他流動資產	42,345	註四	0.01%
1	Richpoint Company Limited	KGI Investments Holdings Limited	3	其他利益及損失	11,591	註四	0.07%
1	Richpoint Company Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他利益及損失	25,964	註四	0.16%
1	Richpoint Company Limited	KGI Investments Holdings Limited	3	其他流動資產	1,820,846	註四	0.61%
1	Richpoint Company Limited	KGI International Holdings Limited	3	其他流動資產	1,820,623	註四	0.61%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd.	3	期貨佣金支出	21,037	註四	0.13%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd.	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	129,914	註四	0.04%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	客戶保證金專戶	82,181	註四	0.03%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd.	3	客戶保證金專戶	1,178,799	註四	0.40%
2	凱基期貨(股)公司	KGI Futures (Hong Kong) Limited	3	期貨交易人權益	30,289	註四	0.01%
2	凱基期貨(股)公司	KGI International (Hong Kong) Limited	3	期貨交易人權益	142,913	註四	0.05%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上條按照一般交易條件進行。

凱基證券股份有限公司及子公司  
 本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊  
 民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表二  
 單位：美金仟元/新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
						本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
本公司	Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司)	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	\$5,061,547 (USD147,854)	\$7,561,547 (USD230,561)	147,043,557	100.00%	\$11,983,839	\$(9)	\$676,455 (USD22,142)	\$676,455	\$-	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%	63,553	126,147	8,124	8,124	10,372	"
	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%	75,054	309,735	65,054	65,054	113,082	"
	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	60,000,000	100.00%	818,650	112,160	115,494	118,890	94,221	"
	凱基證券投資信託(股)公司	台灣	90.04.19	90.02.16 (90)台財證 (四)第104244號	證券投資信託業務、 全權委託投資業務	475,574	475,574	29,998,147	99.99%	347,024	109,526	7,047	7,047	-	"
	凱基期貨(股)公司	台灣	82.12.08		期貨商	1,459,957	1,459,957	85,744,086	99.61%	2,512,231	1,285,984	276,733	276,161	499,962	"
	環華證券金融(股)公司	台灣	84.05.04	102.04.08金管證券 字第1020007925號	融資融券/轉融通業務	968,167	968,167	87,958,558	21.99%	960,339	242,410	22,664	5,053	9,103	"
	中國人壽保險股份有限公司	台灣	52.04.25		人身保險業	11,050,946	-	364,463,887	9.63%	10,492,843	189,304,595	7,603,893	(23,890)	267,496	本公司採權益法 評價之被投資公司
	生華創業投資(股)公司	台灣	91.07.17	102.04.08金管證券 字第1020007925號	創業投資	3,657	3,978	289,003	1.20%	2,983	(2,346)	(4,604)	-	-	"

凱基證券股份有限公司及子公司  
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊  
民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表二之一  
單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
1-1	Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)	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%	USD407,381	USD(148)	USD21,987	註1	-	本公司之孫公司
1-2	凱基期貨(股)公司	凱基資訊(股)公司	台灣	104.11.12	104.9.11金管證券字第1040031235號	管理顧問業務、資訊軟體服務、資料處理及電子資訊供應服務	NT50,000	NT50,000	5,000,000	100.00%	NT49,150	-	NT(217)	註2	-	本公司之孫公司
2	KG Investments Holdings Limited	KG 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%	USD510,755	USD4	USD22,534	註3	-	本公司之孫公司
		ANEW Holdings Limited (註4)	英屬維京群島	85.10.23	98.11.10金管證券字第0980056820號	控股公司	-	USD69,280	-	-	-	USD(18)	USD(18)	註3	-	本公司之孫公司

註1：其投資損益已由Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)依權益法認列。

註2：其投資損益已由凱基期貨(股)公司依權益法認列。

註3：其投資損益已由KG Investments Holdings Limited依權益法認列。

註4：結束營運。



凱基證券股份有限公司及子公司  
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊  
 民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表二之二  
 單位：美金仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
3-1	KGI International Holdings Limited	KG Investments Asset Management (International) Limited (註2)	英屬維京群島	85.12.23	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號函	投資業務	-	USD10	-	-	-	-	-	註1	-	本公司之孫公司
		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	USD315,016	USD315,016	308,341,129	100.00%	USD281,147	USD11	USD11	註1	-	本公司之孫公司
		Supersonic Services Inc.	英屬維京群島	88.03.29	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號函	控股公司	USD0.1	USD0.1	100	100.00%	-	-	-	註1	-	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%	USD69,896	USD(1,787)	USD(1,787)	註1	-	本公司之孫公司
		Bauhinia 88 Ltd.	開曼群島	86.06.18	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號函	控股公司	USD0.002	USD0.002	2	100.00%	-	-	-	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。

註2：結束營運。

凱基證券股份有限公司及子公司  
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊  
 民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表二之三  
 單位：美金仟元/港幣仟元

編號	投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期營業收入	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
4-1	KGI Limited	KGI Securities (Hong Kong) Limited (註2)	香港	85.10.01	87.3.16 (87)台財證(二)第11246號	證券相關業務	USD11,500	USD11,500	11,500,000	100.00%	USD56,553	USD22,577	USD4,498	註1	-	本公司之孫公司
		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%	USD69,827	USD5,311	USD1,213	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%	-	-	-	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	HKD51,295	HKD51,295	26,250,000	100.00%	USD1,536	USD1,276	USD443	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%	USD6,569	USD217	USD627	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Hong Kong Limited	香港	85.10.01	87.3.16 (87)台財證(二)第11246號	管理顧問業務	USD15	USD15	15,000	100.00%	USD(27,068)	USD2,868	USD(4,609)	註1	-	本公司之孫公司
		Trinitus Asset Management Limited	香港	73.08.30	92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號	資產管理	USD2,013	USD2,013	15,000,000	40.00%	USD421	USD128	USD(789)	註1	-	本公司之孫公司採權益法評價之被投資公司
		KGI Asia Limited (註2)	香港	85.10.01	87.3.16 (87)台財證(二)第11246號	證券相關業務	USD95,000	USD95,000	95,000,000	100.00%	USD201,111	USD50,768	USD6,817	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	USD116,154	USD116,154	117,962,769	100.00%	USD119,760	USD3,313	USD679	註1	-	本公司之孫公司
		Grand Cathay Securities (Hong Kong) Limited (註2)	香港	102.6.20	金管證券字第1020021027號	證券相關業務	USD64,460	USD64,460	487,251,500	100.00%	USD45,812	USD(4)	USD(55)	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Asset Management Limited	香港	103.12.22	103.9.16金管證券字第1030029490號	資產管理	HKD7,590	HKD7,590	25,000	100.00%	USD651	USD22	USD13	註1	-	本公司之孫公司
		TG Holborn (HK) Limited	香港	103.12.22	103.9.16金管證券字第1030029490號	保險經紀業務	HKD4,467	HKD4,467	170,670	100.00%	USD420	USD6	USD(3)	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Wealth Management Limited (註2)	香港	81.12.10	98.11.10金管證券字第0980056820號	證券相關業務	USD27,160	USD27,160	113,450	100.00%	USD21,809	USD6,602	USD943	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	USD0.001	USD0.001	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。

註2：為整合內部資源，提升資金運用效益，將海外轉投資子公司KGI Limited之轉投資事業KGI Securities (Hong Kong) Limited、KGI Asia Limited、Grand Cathay Securities (Hong Kong) Limited及KGI Wealth Management Limited合併，合併存續個體為KGI Asia Limited，合併生效日為民國一〇六年十月三日。

凱基證券股份有限公司及子公司  
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊  
 民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表二之四  
 單位：美金仟元/新幣仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
4-2	Supersonic Services Inc.	KGI Korea Limited	馬來西亞	88.12.20	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號	控股公司	USD10	USD10	10,000	100.00%	USD73	-	-	註1	-	本公司之孫公司
4-3	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%	USD68,500	USD3,587	USD10,147	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.(註2)	新加坡	87.11.24	103.7.24金管證券字 第1030026201號	期貨相關業務	SGD7,000	SGD7,000	7,000,000	100.00%	USD3,674	USD0	USD(7)	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。

註2：KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.目前為停業中。

凱基證券股份有限公司及子公司  
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊  
民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表二之五

單位：美金仟元/港幣仟元/新幣仟元/泰銖仟元

編號	投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
							本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
5-1	KGI Capital Asia Limited	KGI Alliance Corporation	英屬維京群島	85.11.18	92.6.17 (92)台財證(二) 第0920122424號	投資業務	USD100	USD100	100,000	100.00%	USD568	USD780	USD779	註1	-	本公司之孫公司
		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	USD100,000	USD100,000	100,000,000	100.00%	USD99,388	USD21,919	USD10,312	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Finance Limited	香港	85.10.01	87.3.16 (87)台財證(二) 第11246號	投資及融資業務	USD42,914	USD42,914	42,913,985	100.00%	USD29,033	USD631	USD602	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	USD6,215	USD6,215	49,500	99.00%	USD3,774	USD1,558	USD32	註1	-	本公司之孫公司
5-2	Grand Cathay Securities (Hong Kong) Limited	Grand Cathay Capital (Hong Kong) Limited	香港	102.6.20	102.6.7金管證券字 第1020021027號	投資業務	HKD287,663	HKD287,663	287,663,301	100.00%	USD62,390	USD371	USD1,529	註1	-	本公司之孫公司
5-3	KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd. (註2)	新加坡	103.4.29	103.1.21金管證券字 第1020052694號	期貨及外匯相關業務	SGD64,290	SGD64,290	14,500,000	100.00%	USD31,093	USD17,169	USD3,490	註1	-	本公司之孫公司
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. (註2)	新加坡	104.1.30	103.10.23金管證券字 第1030039427號	證券相關業務	SGD122,407	SGD122,407	137,527,908	100.00%	USD49,698	USD7,723	USD(4,169)	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%	USD68,525	THB2,028,789	USD16,141 (THB550,551)	註1	THB264,713	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：為整合內部資源，強化資本及提升信貸融通能力，將海外轉投資子公司KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.之轉投資事業KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd.及KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.合併，合併存續個體為KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.，合併生效日為民國一〇六年十月二日。

凱基證券股份有限公司及子公司

資金貸與他人相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	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	Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)	KG Investments Holdings Limited	其他流動資產	是	3,636,600	3,636,600	1,818,300	浮動	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	11,983,839	11,983,839
		KGI International Holdings Limited	"	"	5,151,850	5,151,850	1,818,300	"	"	-	營運週轉	-	-	-	11,983,839	註2
		凱基投資諮詢(上海)有限公司	"	"	24,244	-	-	"	"	-	營運週轉	-	-	-	11,983,839	
2	KG Investments Holdings Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	454,575	454,575	-	"	"	-	營運週轉	-	-	-	11,874,772	11,874,772
3	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	"	"	1,515,250	1,515,250	-	"	"	-	營運週轉	-	-	-	15,478,430	15,478,430
		PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	757,625	606,100	545,490	"	"	-	營運週轉	-	-	-	15,478,430	註4
4	KGI International Finance Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	"	"	60,610	60,610	-	"	"	-	營運週轉	-	-	-	199,074	199,074
															註5	註5

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：Richpoint Company Limited (富星(維京群島)控股公司)資金貸與最高限額係依該公司「資金貸與他人作業程序」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：KG Investments 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4：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5：KGI International Finance Limited 資金貸與最高限額係依該公司「Loan of Funds Making Guideline」規定，資金貸與單一公司及所有公司之總額不得超過該公司之淨值。

凱基證券股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表四  
單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額占最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	5,592,550	1,124,731	1,116,000	1,116,000	-	2.00%	22,370,198	否	否	否
		KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd.	註2	5,592,550	1,124,731	1,116,000	1,116,000	-	2.00%	註3	"	"	"
1	KGI International Holdings Limited	KGI Asia Limited	註2	15,478,430	1,858,716	1,478,978	503,861	-	9.56%	15,478,430	"	"	"
		KGI International Finance Limited	註2	15,478,430	3,151,720	2,545,620	232,799	-	16.45%	註4	"	"	"
		KGI Futures (Hong Kong) Limited	註2	15,478,430	196,983	196,983	-	-	1.27%	"	"	"	"
		KGI Finance Limited	註2	15,478,430	130,312	130,312	-	-	0.84%	"	"	"	"
		KGI International (Hong Kong) Limited	註2	15,478,430	1,878,910	1,878,910	-	-	12.14%	"	"	"	"
		KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd.	註2	15,478,430	606,100	606,100	-	-	3.92%	"	"	"	"
		KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.	註2	15,478,430	606,100	606,100	-	-	3.92%	"	"	"	"
		KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.	註2	15,478,430	1,012,266	1,004,364	1,004,364	-	6.49%	"	"	"	"
2	KG Investments Holdings Limited	PT KGI Sekuritas Indonesia	註2	11,874,772	90,915	-	-	-	-	11,874,772	"	"	"
3	KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd.	PT KGI Sekuritas Indonesia	註2	942,273	90,915	90,915	-	-	9.65%	942,273	"	"	"

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：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：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4：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。

註5：KG Investments 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。

註6：KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd. 背書保證最高限額係依該公司「Corporate Endorsement/ Guarantee Making Guideline」規定，對單一公司及所有公司背書保證或設定擔保之總額不得超過該公司之淨值。

凱基證券股份有限公司及子公司  
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  
民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表五  
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	不適用	不適用	無	無	無	無	無	無
凱基證券(亞洲)有限公司深圳 代表處	中國深圳	91.6.17	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	不適用	不適用	無	無	無	無	無	無

凱基證券股份有限公司及子公司  
赴大陸投資相關資訊彙總表  
民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表六  
單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末自台灣 匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣 匯出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列 投資損益(註二)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
凱基投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢業務	USD4,000,000	註一、(二)	USD4,000,000	-	-	USD4,000,000	\$(20,842)	100%	\$(20,842) 註二、(二.2)	\$52,458	-
凱基信息科技(上海)有限公司	資訊相關業務	註三	註一、(一)	-	-	-	-	-	100%	-	-	-

公司名稱	本期末自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
凱基證券股份有限公司	USD4,000,000	USD4,000,000	\$33,555,297

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(第三地區之投資公司為Richpoint Company Limited)。
- (三)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
  - 1、經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
  - 2、經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - 3、其他。

註三：業於2016年5月30日辦理設立登記，惟截至2017年9月30日止尚未投入資本。



凱基證券股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國一〇六年九月三十日

附表七  
 單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	中國人壽保險股份有限公司	兄弟公司	\$283,099	金融業不適用	-	不適用	\$268,301	-

凱基證券股份有限公司及子公司  
營運部門資訊  
民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表八  
單位：新台幣仟元

	經紀業務	承銷業務	自營業務	香港子公司	其他	調整與消除	合計
來自外部客戶淨利益	\$4,163,707	\$1,100,796	\$5,041,089	\$3,632,000	\$2,589,395	\$-	\$16,526,987
部門間淨利益	400,911	-	(3,395)	34,077	129,830	(561,423)	-
收益合計	4,564,618	1,100,796	5,037,694	3,666,077	2,719,225	(561,423)	16,526,987
營業支出	(217,675)	-	(28,455)	(311,199)	(1,157,456)	439,283	(1,275,502)
財務成本	(26,741)	-	(377,479)	(198,136)	(189,667)	-	(792,023)
折舊與攤銷	(81,892)	(3,059)	(2,432)	(76,029)	(255,347)	-	(418,759)
其他營業費用	(2,800,039)	(247,435)	(207,557)	(2,880,493)	(2,647,963)	156,060	(8,627,427)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	162,327	(23,890)	-	138,437
其他利益及損失	255,664	-	-	375,854	821,369	(30,525)	1,422,362
稅前部門(損)益	1,693,935	850,302	4,421,771	738,401	(733,729)	3,395	6,974,075
所得稅利益(費用)	-	-	-	(65,525)	(218,286)	-	(283,811)
稅後部門(損)益	\$1,693,935	\$850,302	\$4,421,771	\$672,876	\$(952,015)	\$3,395	\$6,690,264

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

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

凱基證券股份有限公司及子公司  
營運部門資訊  
民國一〇五年一月一日至九月三十日

附表八之一  
單位：新台幣仟元

	經紀業務	承銷業務	自營業務	香港子公司	其他	調整與消除	合計
來自外部客戶淨利益	\$3,371,178	\$1,022,359	\$2,053,884	\$3,243,348	\$2,605,279	\$-	\$12,296,048
部門間淨利益	405,614	-	-	32,134	143,828	(581,576)	-
收益合計	3,776,792	1,022,359	2,053,884	3,275,482	2,749,107	(581,576)	12,296,048
營業支出	(173,939)	-	(38,526)	(311,548)	(1,255,748)	431,721	(1,348,040)
財務成本	(27,729)	-	(220,622)	(210,434)	(171,511)	-	(630,296)
折舊與攤銷	(89,387)	(3,169)	(2,201)	(78,831)	(253,352)	-	(426,940)
其他營業費用	(2,742,600)	(247,780)	(343,288)	(3,339,630)	(2,168,081)	176,471	(8,664,908)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	197,701	(44)	-	197,657
其他利益及損失	264,151	-	-	(195,684)	628,353	(26,616)	670,204
稅前部門(損)益	1,007,288	771,410	1,449,247	(662,944)	(471,276)	-	2,093,725
所得稅利益(費用)	-	-	-	(19,161)	(209,896)	-	(229,057)
稅後部門(損)益	\$1,007,288	\$771,410	\$1,449,247	\$(682,105)	\$(681,172)	\$-	\$1,864,668

註1：部門間之收入係於合併時銷除。

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