



凱基證券

KGI SECURITIES

中華開發金控
CHINA DEVELOPMENT FINANCIAL

證券商代號：9200

凱基證券股份有限公司

一〇九年年報

中華民國一一〇年三月三十一日刊印

本公司網址：<http://www.kgi.com>

查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

一、本公司發言人、代理發言人：

發 言 人： 副總經理 洪韶卿 聯絡方式：(02)2181-8888 shannon.hung@kgi.com

代理發言人： 協理 王秀菁 聯絡方式：(02)2181-8888 sandywang@kgi.com

二、總公司、分公司地址及電話：

總公司地址：台北市明水路700號 電話：(02) 2181-8888

分公司地址、電話：請詳見拾、公司聯絡處

三、股票過戶機構：

| | | | |
|---------|---|-----|----------------|
| 股票過戶機構 | 凱基證券股份有限公司服務代理部 | | |
| 地 址 | 台北市重慶南路一段2號5樓 | 電 話 | (02) 2389-2999 |
| 中 文 網 址 | http://www.kgi.com | | |

四、最近年度財務報告簽證會計師：

| | | | |
|-------|---|-----|---------------|
| 事務所名稱 | 安永聯合會計師事務所 | | |
| 會計師姓名 | 黃建澤、傅文芳 | | |
| 地 址 | 台北市基隆路一段333號9樓 | 電 話 | (02)2757-8888 |
| 網 址 | http://www.ey.com | | |

五、海外有價證券掛牌買賣交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊方式：無。

六、公司網址：<http://www.kgi.com>

目 錄

| | |
|--|-----|
| 壹、 致股東報告書..... | 1 |
| 貳、 公司簡介..... | 3 |
| 參、 公司治理報告..... | 5 |
| 一、 組織系統..... | 5 |
| 二、 董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料..... | 8 |
| 三、 最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金..... | 21 |
| 四、 公司治理運作情形..... | 28 |
| 五、 會計師公費資訊..... | 96 |
| 六、 更換會計師資訊..... | 97 |
| 七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形..... | 97 |
| 八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東 股權移轉及股權質押變動情形..... | 97 |
| 九、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關 係之資訊..... | 97 |
| 十、 公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之 持股數，並合併計算綜合持股比例..... | 97 |
| 肆、 募資情形..... | 98 |
| 一、 資本及股份..... | 98 |
| 二、 公司債辦理情形..... | 100 |
| 三、 特別股、海外存託憑證及員工認股權憑證辦理情形..... | 101 |
| 四、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形..... | 101 |
| 五、 資金運用計畫執行情形..... | 101 |
| 伍、 營運概況..... | 102 |
| 一、 業務內容..... | 102 |
| 二、 市場及產銷概況..... | 109 |
| 三、 最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學 歷分佈比率..... | 112 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 四、 | 環保支出資訊..... | 112 |
| 五、 | 勞資關係..... | 112 |
| 六、 | 重要契約..... | 113 |
| 陸、 | 財務概況..... | 114 |
| 一、 | 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見 | 114 |
| 二、 | 最近五年度財務分析..... | 118 |
| 三、 | 最近年度財務報告之審計委員會審查報告..... | 120 |
| 四、 | 最近年度財務報告..... | 121 |
| 五、 | 最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告..... | 248 |
| 六、 | 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響..... | 355 |
| 柒、 | 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項..... | 355 |
| 一、 | 財務狀況..... | 355 |
| 二、 | 財務績效..... | 356 |
| 三、 | 現金流量..... | 356 |
| 四、 | 最近年度重大資本支出對財務業務之影響..... | 357 |
| 五、 | 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫..... | 357 |
| 六、 | 風險事項..... | 357 |
| 七、 | 其他重要事項..... | 367 |
| 捌、 | 特別記載事項..... | 368 |
| 一、 | 關係企業相關資料..... | 368 |
| 二、 | 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形..... | 377 |
| 三、 | 最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形..... | 377 |
| 四、 | 其他必要補充說明事項..... | 377 |
| 玖、 | 最近年度及截至年報刊印日止，對股東權益或證券價格有重大影響之事項..... | 377 |
| 拾、 | 公司之聯絡處..... | 378 |

壹、致股東報告書

民國(下同)109年國際金融市場受 Covid-19 疫情、美國總統大選及中美貿易戰等事件干擾，台股加權指數三月一度下探至 8,523 點，隨後美國聯準會(Fed)及歐洲央行為刺激各國經濟，採取量化寬鬆(QE)政策因應，而臺灣市場因國安基金進場、台股逐筆交易上線及遠端辦公需求提升相關產業鏈業績，第二季重回萬點之上，下半年則因疫情控制得宜、轉單效應及全球半導體需求暢旺，台股迭創新高，指數 12 月底站上 14,732 點封關收盤，全年漲幅逾 22.8%，日均量為新臺幣(下同)2,535 億元，相較去年大增六成，再創歷史新高。

本公司全年稅後淨利 87.25 億元，相較前一年增長 44%，其中經紀暨財管業務受惠市場交易熱絡表現亮麗；投資銀行業務面對艱困市場環境，企業籌資主辦案件仍維持市場領先地位；債券業務因準確研判市場利率走勢，操作策略得宜，獲利豐碩；衍生性金融商品業務則積極優化交易策略及造市系統，掌握市場交易機會。此外，子公司凱基投信展現優越產品規劃能力，更因應國際趨勢，於國內市場領先推出 ESG 高收益債券基金及 ESG 新興亞洲永續債券基金，截至 12 月底總資產管理規模達 1,818 億元，公募基金資產規模 1,770 億元，市場排名第七。在海外策略佈建上，除持續積極優化海外各地區之電子交易平台，凱基香港更透過與金融科技業者合作，加速公司發展線上券商計畫，以全面進化成為全球投資交易服務平台為目標，109 年海外獲利貢獻超過全公司兩成，領先臺灣同業，具體展現國際化經營成果。

另中華信用評等公司於 109 年 11 月公佈本公司的長、短期評等分別為「twAA-」與「twA-1+」，評等展望為「正向」。該評等持續肯定本公司在領先的市占率與均衡發展的業務組合下，整體業務穩定性高於業界平均水準，且具有強健的資本水準。

109 年本公司各業務經營成果：

109 年本公司除獲利大幅成長外，各業務經營成果、研究品質及風險控管能力亦備受專業評鑑機構肯定。國內榮獲證券交易所「流通證券獎-證券承銷商」、「活絡經濟獎-IPO 籌資金額」及「活絡經濟獎-IPO 市值」三項第一名；證券櫃檯買賣中心「109 年股票 ETF-大放 E 彩獎第一名」、「E 顯身手獎第三名」、「109 年上半年債券 ETF-E 門豪傑獎第三名」、「上櫃權證競賽獎-權鼓齊鳴獎第二名及權履如飛獎第二名」；期貨交易所「期貨自營商交易量鑽石獎第三名」；中央銀行「中央公債交易商績效評鑑第一名」；今周刊「財富管理銀行暨證券評鑑最佳風險控管獎」；財訊雙週刊「2020 財富管理大獎-證券最佳服務」、「財訊金融獎消費者金融品牌獎-最佳券商服務優質獎」等獎項。海外榮獲亞元雜誌(Asiamoney)「2020 年評選為臺灣整體研究項目(含全部內外資)第二名」；亞洲金融雜誌(Finance Asia)「臺灣 2020 年最佳債券承銷商」；財資雜誌(The Asset)「臺灣證券公司類-最佳投資機構」、「臺灣公司債最佳交易商」、「臺灣政府公債最佳交易商」、「臺灣最佳公司債發行主辦機構」、「臺灣政府公債最佳安排機構」、「臺灣最佳財務顧問獎」及「最佳國際板人民幣債券發行案」等多項殊榮。

109 年各項業務之經營績效簡要說明如下：

(一)經紀暨財管業務：經紀業務市佔率 8.8%，穩居同業第二名，且本公司積極提升數位化交易平台及服務，電子交易比重高達 74.8%，顯著優於市場平均 68.7%；而財富管理業務除借券信託資產規模居同業之冠，金錢信託資產規模及複委託交易量分別於同業排名第二、三名；外資法人經紀業務市佔率 9.1%，國內券商排名第一；借券業務市佔率 25.0%，為國內同業排名第二，本公司除提供專業的研究與服務品質外，多元交易模式亦深受外資法人青睞。

(二)投資銀行業務：109 年主辦承銷案件 32 件、市佔率 15.3%，位居市場第一名，109 年 IPO

市場受新冠肺炎疫情影響，臺灣資本市場掛牌家數創新低，本公司仍順利推動六件國內外案件申請上市櫃，送件家數為業界第一。此外，財務顧問業務亦獲國際獎項的肯定。

(三)債券業務：109 年全球利率大幅下滑，新臺幣債券與國際板債券新發行案件金額雙雙創下歷史新高，而凱基證券在合併上述債券之初級承銷金額高達 3,180 億元，市佔率 11.8%，領先同業。除債券承銷業務外，更推出市場創新的結構型商品，於槓桿型連結基金或債券之結構型商品發行業務的名日本金亦為國內券商之冠。

(四)衍生性金融商品業務：109 年權證交易量市佔率為 12.5%，權證發行檔數共 6,620 檔，總發行金額 567.52 億元，同業排名第二；本公司亦擔任市場八成以上 ETF 流動量提供者，為市場主要的 ETF 參與券商。

(五)股票自營操作：第一季因疫情導致獲利不佳，下半年看好電子相關產業具備長線題材及預估 110 年疫苗上市及經濟復甦等議題，適時調整並採取積極操作策略，獲利大幅提升。展望 110 年，本公司除鞏固臺灣證券市場之領先地位外，亦將持續精進各線上交易平台及積極擴展新種業務，並建立領先同業的亞太獲利經營模式。本公司擬定 110 年發展策略如下：

(一)強化數位金融科技，完善客戶交易與服務體驗

進化客戶線上交易平台，提供一站式的交易服務，將進一步整合即時通訊軟體，導入智能客服功能，藉由人工智能的技術，快速幫助客戶解決問題，縮減客戶等待時間，以使客戶享有更優質更便利的交易與服務體驗。

(二)專注客戶需求，提供全方位與最適化之商品服務

鞏固經紀業務與財富管理業務領先地位，有效結合優於同業的全球市場優勢及投顧研究資源，持續提升產品的廣度與深度，透過完善的客群經營，以「專注客戶需求」出發，提供精準的投資建議及最適理財服務。

(三)推出多元金融商品，擴增資產管理規模

積極推出自行研發之金融商品，如創新之結構型商品、股權基金、私募基金，提供客戶多樣化之資產配置需求，並與外部銷售通路緊密合作，加速提升公司資產管理規模。

(四)鞏固並拓展承銷與固定收益業務

持續維持承銷業務與固定收益業務的國內市場領先地位，並增強集團之整合與合作，提供國內外客戶完整解決方案，協助客戶於國內外資本市場成功籌資；而固定收益業務於立足臺灣、香港外，同步擴展至其他海外市場，以創造躍進式獲利機會。

(五)全面進化海外數位交易平台，提升全球化金融服務

優化各海外子公司的競爭力及獲利能力，強化整合區域管理，以將海外資源達到最有效之配置，創造領先同業之海外獲利。將以凱基香港為首，透過集團內合作，持續佈建領先同業之產品開發及業務銷售團隊；並透過與國際科技業之策略合作，將推出全面進化的全球股票電子交易及財富管理數位平台，提供凱基客戶無時差之全方位與全球化的金融商品服務。

凱基證券將持續運用金控資源，發揮集團綜效，整合金融服務網絡，更優化海外業務合作，創造多元且均衡的業務發展模式，為開創全面領先之業務新局戮力以赴，為股東帶來豐盈的獲利回饋，並履行企業社會責任。

董事長：許道義



總經理：方維昌



貳、公司簡介

設立日期及沿革

| | | |
|---------|----------|--|
| 民國 77 年 | 9 月 14 日 | 中信證券股份有限公司成立，資本額新臺幣十億元。 |
| 民國 80 年 | 9 月 | 經中央銀行核准為第一家券商辦理公債交易之公債交易商。 |
| | 12 月 | 經證管會核准各分公司開辦債券店頭買賣業務。 |
| 民國 84 年 | 12 月 | 股票正式於櫃檯市場掛牌買賣。 |
| 民國 85 年 | 7 月 | 發行本公司第一次(無擔保)公司債新臺幣六億元，為國內首先發行公司債之證券商。 |
| 民國 86 年 | 2 月 | 轉投資之「和信證券投資顧問股份有限公司」開業，資本額五千萬元。 |
| | 3 月 | 轉投資「富昱(維京群島)控股公司」設立。 |
| | 6 月 | 轉投資「中信期貨經紀股份有限公司」。 |
| | 10 月 | 獲准發行認股權證。 |
| | 12 月 | 獲准經營期貨交易輔助人業務。 |
| 民國 87 年 | 3 月 | 轉投資凱基證券(泰國)。 |
| | 7 月 | 取得期貨交易人身份資格，得以從事臺灣股價指數期貨避險交易。 |
| 民國 88 年 | 8 月 | 開辦語音下單業務。 |
| | 10 月 | 開辦受託買賣外國有價證券業務。 |
| | | 轉投資凱基證券(韓國)。 |
| 民國 89 年 | 11 月 | 獲准兼營期貨自營業務。 |
| 民國 90 年 | 4 月 | 轉投資「凱基證券投資信託股份有限公司」。 |
| | 10 月 | 更換公司企業識別標誌為「KGI 中信證券」。 |
| 民國 91 年 | 2 月 | 獲准經營新臺幣利率交換業務。 |
| | 4 月 | 取得轉換公司債資產交換交易商資格。 |
| | 8 月 | 取得選擇權分拆轉賣交易商資格。 |
| | 11 月 | 合併仁信、大亞及豐原證券公司。 |
| 民國 92 年 | 3 月 | 轉投資成立凱基保險經紀人股份有限公司。 |
| | 7 月 | 發行第一次海外可轉換公司債、取得結構型商品承作資格。 |
| | 9 月 | 轉增資子公司「富昱(維京群島)控股公司」。 |
| | 10 月 | 合併台育綜合證券公司。 |
| | 12 月 | 再次轉增資子公司「富昱(維京群島)控股公司」。 |
| 民國 93 年 | 3 月 | 轉投資之「中信期貨經紀股份有限公司」更名為「中信期貨股份有限公司」。 |
| | 4 月 | 長期信用評等獲中華信用評等公司調升為 twBBB。 |
| | 7 月 | 取得核准經營連結海外金融商品之結構型商品業務。 |
| | 8 月 | 成為首家取得債券選擇權業務執照之證券商。 |
| | | 轉投資之「和信證券投資顧問股份有限公司」更名為「凱基證券投資顧問股份有限公司」。 |
| | 12 月 | 長期信用評等獲中華信用評等公司調升為 twA-。 |
| 民國 94 年 | 4 月 | 獲惠譽信用評等公司給予國內長期信用評等 A+(twn)以及國際長期信用評等 BBB。 |
| | 11 月 | 獲准經營外幣利率與外幣債券衍生性商品。 |
| 民國 95 年 | 6 月 | 取得經營財富管理業務資格。 |
| | 9 月 | 取得股權選擇權承作資格。 |
| 民國 96 年 | 1 月 | 買回中信期貨經理股份有限公司股權成為唯一股東。 |
| | 3 月 | 取得款項借貸業務資格。 |
| | 8 月 | 發行國內第一次無擔保普通公司債新臺幣貳拾億捌仟萬元整。 |
| | 10 月 | 取得有價證券借貸業務資格。 |
| 民國 97 年 | 2 月 | 本公司轉投資公司 KGI Korea Limited 及 KGI (Korea) Holdings Limited 出售持有 KGI Securities(Korea) Co., Ltd 之全數股權 16,519,999 股，持股比例 51.62%予 SMN 案，獲韓國證券主管機關核准。 |

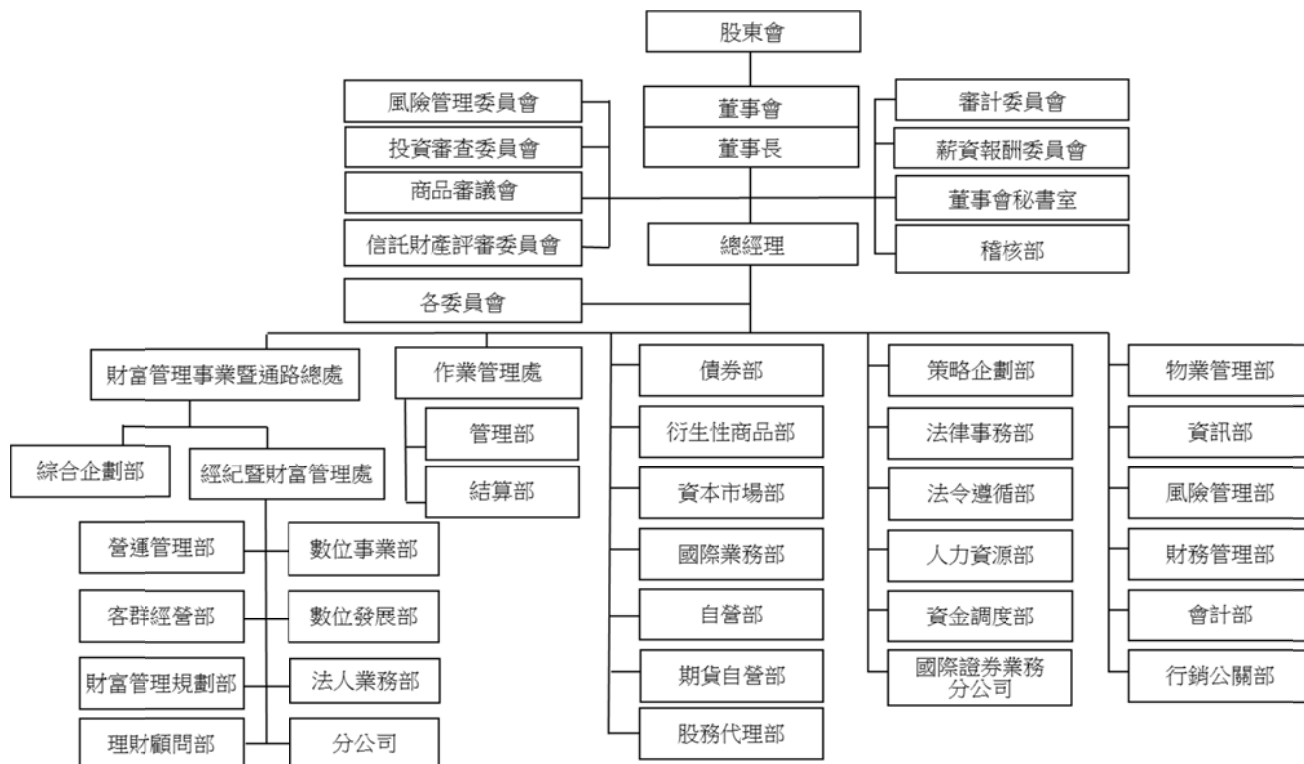
| | | |
|----------|------|--|
| | 4 月 | 本公司轉投資中信期貨(股)公司股東會決議通過更名為凱基期貨(股)公司。 |
| | 9 月 | 為使 KGI 亞太區企業識別標誌一致化，中信證券更名為凱基證券。 |
| 民國 98 年 | 8 月 | 辦理現金增資 6.7 億股普通股參與發行海外存託憑證(GDR)，募集 2.86 億美元。 |
| | 12 月 | 與台証綜合證券股份有限公司合併，凱基證券躍升為臺灣第二大證券商。 |
| 民國 99 年 | 9 月 | 本公司轉投資公司 KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. 獲新加坡金融管理局認可「豁免基金經理」資格，自 99 年 9 月起得以對特定合格投資人提供基金管理業務服務。 |
| | 12 月 | 取得金管會核准以總機構兼營特定單獨管理運用金錢之信託辦理財富管理業務之許可。 |
| 民國 100 年 | 11 月 | 財富管理業務正式開業。 |
| | 12 月 | 取得核准發行 100 年第一次無擔保普通公司債。 |
| 民國 101 年 | 5 月 | 中華開發金融控股公司公開收購本公司 81.7% 股權。 |
| | 11 月 | 轉投資「凱基創業投資股份有限公司」。 |
| 民國 102 年 | 1 月 | 本公司與開發金控股份轉換，成為開發金控 100% 子公司，同時終止櫃檯買賣。 |
| | 6 月 | 與大華證券股份有限公司合併。 |
| | 11 月 | 轉投資「凱基投資諮詢(上海)有限公司」。 |
| 民國 103 年 | 3 月 | 金管會核准設立國際證券業務分公司。 |
| | 4 月 | 本公司轉投資公司 KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. 收購新加坡 Ong First Tradition Pte. Ltd.，並將其更名為 KGI Ong Capital Pte. Ltd.。 |
| | 12 月 | 本公司轉投資公司 KGI Limited 收購香港 TG Holborn (HK) Limited 及 Alpha Global Asset Management Limited，並將其更名為 KGI Asset Management Limited。 |
| 民國 104 年 | 1 月 | 本公司轉投資公司 KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. 收購新加坡 AmFraser Securities Pte. Ltd.，並將其更名為 KGI Fraser Securities Pte. Ltd.。 |
| | 3 月 | 獲得中央銀行許可，成為首家取得辦理外幣間即期外匯交易業務資格之證券商，證券商業正式踏入外匯服務元年。 |
| | 11 月 | 子公司凱基期貨轉投資設立「凱基資訊股份有限公司」。 |
| 民國 105 年 | 8 月 | 本公司轉投資公司 KGI Capital Asia Ltd. 收購印尼 PT Hasta Dana Sekuritas Indonesia 99% 股權，並將其更名為 PT KGI Sekuritas Indonesia。 |
| | 10 月 | 本公司新加坡轉投資公司 KGI Ong Capital Pte. Ltd. 更名為 KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd.、KGI Fraser Securities Pte. Ltd. 更名為 KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. |
| 民國 106 年 | 10 月 | 本公司轉投資公司 KGI Asia Ltd.、KGI Securities (Hong Kong) Ltd.、KGI Wealth Management Ltd. 及 Grand Cathay Securities (Hong Kong) Ltd. 辦理合併，合併後 KGI Asia Ltd. 為存續公司。本公司轉投資公司 KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. 及 KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd. 辦理合併，合併後 KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. 為存續公司。 |
| 民國 107 年 | 8 月 | 獲准兼營證券投資顧問事業辦理證券投資顧問業務。 |
| 民國 108 年 | 11 月 | 取得核准發行 108 年第一次無擔保普通公司債。 |
| 民國 109 年 | 6 月 | 辦理盈餘轉增資 1,944,965 仟元，實收資本額達 34,363,397 仟元。 |

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構

110年3月31日



(二) 主要部門所營業務

| 部 門 別 | 職 掌 |
|--------|---|
| 稽核部 | 直屬董事會，綜理本公司內部控制制度及相關作業準則內容完整性、正確性之確認作業，定期及不定期辦理例行及專案查核，以確認相關內、外部規範遵循情形，針對查核作業中所提出缺失或建議事項之改善情形辦理追蹤複查作業，並對營業紛爭事件負有調查及報告之責等。 |
| 董事會秘書室 | 綜理本公司及轄下子公司董事會秘書及股務等相關業務。包含本公司及子公司董事會、審計委員會之議事作業、維護公司相關之公開資訊、掌理公司相關變更登記暨申報作業、外部來文派文作業等。 |
| 策略企劃部 | 綜理公司中長期發展策略規劃、業務及專案目標之執行管理、子公司及轉投資事業投資評估與管理、主管機關之溝通建議、公司治理事務之推動及其他幕僚支援事項。 |
| 法律事務部 | 綜理公司訴訟或非訟案件之控管、法律事務諮詢、契約審閱與保管等。 |
| 法令遵循部 | 綜理公司法令傳達、諮詢、協調與溝通系統，確認各項作業及管理規章均配合 |

| 部 門 別 | 職 掌 |
|-------------|---|
| | 相關法規更新，訂定法令遵循之評估內容與程序，督導各單位定期自行評估執行情形，對各單位人員施以適當合宜之法規訓練，及督導海外分支機構遵循其所在地國家法令等。 |
| 財富管理事業暨通路總處 | 督導公司及子公司各經紀暨財富管理業務通路之中長期經營策略與績效管理，下設綜合企劃部與經紀暨財富管理處。 |
| 綜合企劃部 | 綜理公司及子公司各經紀暨財富管理業務通路之業務重點規劃、通路績效管理及協調各通路別業務合作等。 |
| 經紀暨財富管理處 | 督導公司經紀及財富管理業務單位經營策略與業務重點，並制訂經紀及財富管理業務之中長期策略規劃，下設營運管理部、客群經營部、財富管理規劃部、理財顧問部、數位事業部、數位發展部、法人業務部及各分公司。 |
| 營運管理部 | 綜理經紀暨財富管理處各單位之經營策略規劃、執行與效益評估、訂定各項管理制度、業務資源整合與控管等。 |
| 客群經營部 | 綜理客戶資料蒐集與需求分析，進行客戶分群與訂定客戶經營策略，供業務人員執行各項商品銷售等。 |
| 財富管理規劃部 | 綜理財富管理相關業務之規劃與推動，境內、外金融商品之開發、上架與交易執行，依市場情況與客戶需求，提供不同客群完善之資產配置、商品投資與理財規劃服務 |
| 理財顧問部 | 綜理提供客戶客製化投資組合、投資諮詢與建議，並協助業務人員對客戶陪同拜訪與舉辦說明會等。 |
| 數位事業部 | 綜理客戶數位理財經營、開發與各項客戶服務等。 |
| 數位發展部 | 綜理電子商務業務規劃、跨平台系統整合規劃、電子交易系統規劃與管理，支援經紀暨財富管理處各單位電子平台規劃與管理等。 |
| 法人業務部 | 綜理受託買賣經主管機關核准之國內、國外有價證券、辦理各項主管機關核准之授信相關業務、兼營期貨交易輔助業務及法令核准之金融商品等業務，提供法人相關之市場資訊、研究報告及其他金融商品交易資訊，並舉辦相關法人說明會、研討會及策劃相關拜訪活動等。 |
| 各分公司 | 綜理受託買賣經主管機關核准之國內、國外有價證券，辦理各項主管機關核准之授信相關業務、兼營期貨交易輔助業務及法令核准之金融商品等業務。 |
| 作業管理處 | 督導後台結算作業、協調整合後台結算資源並規劃制定後台結算作業之中長期策略規劃，下設管理部及結算部。 |
| 管理部 | 綜理公司自營業務、承銷業務及資金調度業務相關結算交割作業，暨有價證券保管及往來銀行帳戶之管理作業等。 |
| 結算部 | 綜理經紀業務之後台帳務規劃與執行，並負責客戶買賣國內、外證券之交割結算作業及帳務處理等。 |
| 債券部 | 綜理債券初級市場之承銷(標購)及配售、次級市場自營及附條件交易，並從事利率、債券及信用衍生性商品之交易，及辦理轉(交)換公司債資產交換、結構型商品及其他固定收益性商品之發行、銷售、交易與業務開發，並執行債券業務各項營運績效之分析、經營策略及相關之作業管理等。 |

| 部 門 別 | 職 掌 |
|-----------|--|
| 衍生性商品部 | 綜理衍生性金融商品相關之交易、發行與規劃，從事國內、外新金融商品之研究與開發及業務拓展等。 |
| 資本市場部 | 綜理有價證券初級市場之承銷及配售業務，並辦理或輔導發行公司股票與櫃買賣申請、初次上市、上櫃、國內、海外存託憑證、企業籌資、併購及相關財務顧問等規劃與諮詢等。 |
| 自營部 | 綜理自有資金從事買賣上市、上櫃公司股票、債券、受益憑證，及經主管機關核准之海外有價證券投資及避險等。 |
| 期貨自營部 | 綜理指撥營運資金依國內、外期貨交易所之規則或實務，從事衍生性商品、貨幣、有價證券、利率、指數或其他利益之期貨、選擇權、期貨選擇權、槓桿保證金等契約之交易等。 |
| 國際業務部 | 綜理受託外國人買賣有價證券及經法令核准之金融商品交易等業務，並提供外國人相關之市場資訊、研究分析報告及其他金融商品交易資訊及服務等。 |
| 國際證券業務分公司 | 綜理與證券相關之外幣國際證券業務，含銷售外幣公司債及其他債務憑證、外幣有價證券或外幣金融商品之經紀、財富管理、承銷、自營業務，及經主管機關核准辦理之其他與證券相關外匯業務。 |
| 風險管理部 | 綜理風險管理政策與風險管理辦法之擬訂與執行、協調資本及資源之配置、各項交易風險之建置與控管、定期檢視風險管理機制、流程及風險對策之適當性、執行及溝通政策與限額、確認風險限額之控管與政策一致性、協調整體風險管理之建置及執行效能之有效性等。 |
| 人力資源部 | 綜理各項人事作業管理、員工發展及人力資源相關之政策編修與審閱，並提供主管人力管理方面之諮詢與協助等。 |
| 資訊部 | 綜理資訊系統之建置、維護與管理，並制訂資訊管理規章，配合各部門辦理年度資訊專案之規劃與執行、資訊安全制度與作業流程之規劃、資訊安全之教育宣導、資訊安全事件之查核與管理等。 |
| 股務代理部 | 綜理股權股務作業之控管、執行股務代理業務、提供股東會股務服務、股務專業規劃及諮詢等。 |
| 財務管理部 | 綜理績效管理、預算編列及財務結構之整體規劃等。 |
| 會計部 | 綜理各項會計處理及財務報表之編製，負責會計制度之建立及執行，並規劃各項稅務相關事宜等。 |
| 資金調度部 | 綜理授信額度之建立與維護、資金調度及資金流動性風險管理等。 |
| 行銷公關部 | 綜理公司形象之塑造、業務商品之行銷企劃及與媒體關係之維護與公關活動之進行等。 |
| 物業管理部 | 綜理庶務、採購及總、分公司辦公及營業場所之營繕工程、建物公安檢查及消防設備申報、員工餐廳之營運管理、公司印鑑管理，大樓維安及衛生管理作業等。 |

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 (註1) | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之董事或監察人 | | | 備註 (註7) |
|----|--------|---|----|-----------|----|-----------|---------------|--------|----------------|--------|----------------|-------|------------|-------|--|---------------------------------|--------------------|----|---|------------|
| | | | | | | | 股數 | 持比率 % | 股數 | 持比率 % | 股數 | 持比率 % | 股數 | 持比率 % | | | 職稱姓名 | 關係 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | 子公司董事： 凱基期貨(股)公司 董事長、KGI Futures (Hong Kong) Limited、 KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | | | | | |
| 董事 | 新加坡 | 中華開發金融控股 股份有限公司 代表人：李豪榮 (LEE HOWE YONG) | 男 | 108.06.14 | 三年 | 108.06.14 | 3,241,843,251 | 100.00 | 3,436,339,736 | 100.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 學歷：美國華盛頓大學企業管理系 經歷：中華開發金融控股董事、 Lee Kim Yew (Pte.) Ltd.董事、Lee Kim Yew Trading Pte. Ltd.董事、Lee Kim Yew Property Pte. Ltd.董事、 CENTURION (ASIA) GROUP PRIVATE LIMITED 董事、 CDIB Capital International Corporation(中華 開發資本國際(股) 公司)董事 子公司董事： KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.、KGI Hong Kong Limited | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 董事 | 中華民國 | 中華開發金融控股 股份有限公司 代表人：朱富春 | 男 | 108.06.14 | 三年 | 108.06.14 | 3,241,843,251 | 100.00 | 3,436,339,736 | 100.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 學歷：臺灣大學經濟學研究所碩士 經歷：臺灣集 | 雙鍵化工獨立董 事、光禹國際數位 娛樂開發獨立董事 | 無 | 無 | 無 | 無 |

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 (註1) | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經歷 (學) | 目前兼任本公司之職務及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之董事或監察人 | | 備註 (註7) |
|------|--------|---------------------------|----|-----------|----|-----------|---------------|--------|----------------|--------|----------------|-------|------------|-------|---|---|--------------------|----|------------|
| | | | | | | | 股數 | 持比率 % | 股數 | 持比率 % | 股數 | 持比率 % | 股數 | 持比率 % | | | 職稱 | 姓名 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | 中保管結、臺易所董事長、臺灣證券交易所總經理 | | | | |
| 董事 | 中華民國 | 中華開發金融控股股份有限公司 代表人：王貞海 | 男 | 108.10.28 | 二年 | 108.10.28 | 3,241,843,251 | 100.00 | 3,436,339,736 | 100.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 學歷：美國蒙大拿大學 管碩士 經歷：中華開發金融控深、開發副總經理、副發金控、大華證券(股)公司總經理 | 凌網科技獨立董事 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 中華開發金融控股股份有限公司 代表人：戴興鈺 | 男 | 108.06.14 | 二年 | 102.06.22 | 3,241,843,251 | 100.00 | 3,436,339,736 | 100.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 學歷：臺灣大學財務金融碩士 經歷：安永聯合會計師事務所 學士 學士 合會計師 | 中華開發金融獨立董事、知本老翁獨立董事、健鼎科技獨立董事 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 中華開發金融控股股份有限公司 代表人：王文宇 | 男 | 108.06.14 | 二年 | 108.06.14 | 3,241,843,251 | 100.00 | 3,436,339,736 | 100.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 學歷：美國史丹佛大學法學博士、美國哥倫比亞大學法學碩士、國立臺灣大學法律學士與碩士 經歷：夏威夷大學、香港大學、新加坡大 | 國立臺灣大學法律學院教授、創意材料科技獨立董事、統一通商獨立董事、超商獨立董事、社團法人台灣金融教育協會理事、社團法人中華公司管理協會理事、社團法人台灣企業監事、國立臺灣大學 | 無 | 無 | 無 |

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 (註1) | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經歷 | 目前兼任本公司之職務及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之董事或監察人 | | 備註 (註7) | |
|------|--------|---------------------------|----|-----------|----|-----------|---------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|------------|--------|--|--|--------------------|----|------------|----|
| | | | | | | | 股數 | 持股比例 % | 股數 | 持股比例 % | 股數 | 持股比例 % | 股數 | 持股比例 % | | | 職稱 | 姓名 | | 關係 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 中華開發金融控股股份有限公司 代表人：賈凱傑 | 男 | 108.06.14 | 三年 | 108.06.14 | 3,241,843,251 | 100.00 | 3,436,339,736 | 100.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 學訪問教授、臺灣期交所、臺灣證券交易所、監察人、基金庫、平交會、商業銀行董事 | 東吳大學法律學院校友會理事、中華談判管理學會理事 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | 學歷：國立交通大學管理學院博士 經歷：東吳大學管理系主任、台灣鹽業公司獨立董事、翔航太工業公司董事 | 東吳大學企業管理學系副教授、捷邦管理顧問(股)公司董事、隆佳餘(股)公司董事、華德包裝服務科技(股)公司董事 | | | | |

註1：現在持有股數為截至110年3月31日公開資訊觀測站揭露。(公司總股數：3,436,339,736股)

註2：中華開發金融控股股份有限公司董事代表人 Osama Salman Abbasi 請辭本公司副董事長等本兼各職，自109年3月18日起生效，法人股東-中華開發金融控股股份有限公司自該日起解除其董事代表人職務。

註3：本公司109年9月25日董事會全體出席董事依本公司章程第15條規定，同意推選廖以雍董事擔任本公司副董事長。

註4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

表一：法人股東之主要股東

110年4月13日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 | 持股比例 (%) |
|----------------|---|----------|
| 中華開發金融控股股份有限公司 | 臺灣銀行股份有限公司 | 1.91 |
| | 花旗(臺灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶 | 1.53 |
| | 美商摩根大通銀行臺北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶 | 1.23 |
| | 興文投資股份有限公司 | 3.20 |
| | 景冠投資股份有限公司 | 2.78 |
| | 美商摩根大通銀行臺北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶 | 1.21 |
| | 新制勞工退休基金 | 1.79 |
| | 勞工保險基金 | 0.90 |
| | 元大臺灣高股息基金專戶 | 2.02 |
| 景匯投資股份有限公司 | 1.20 | |

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

110年4月13日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 | 持股比例 (%) |
|---|--------------|----------|
| 臺灣銀行股份有限公司 | 臺灣金融控股股份有限公司 | 100.00 |
| 花旗(臺灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶 | 無 | 無 |
| 美商摩根大通銀行臺北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶 | 無 | 無 |
| 興文投資股份有限公司 | 維宏投資股份有限公司 | 100.00 |
| 景冠投資股份有限公司 | 裕明投資股份有限公司 | 96.62 |
| 美商摩根大通銀行臺北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶 | 無 | 無 |
| 新制勞工退休基金 | 無 | 無 |
| 勞工保險基金 | 無 | 無 |
| 元大臺灣高股息基金專戶 | 無 | 無 |
| 景匯投資股份有限公司 | 興文投資股份有限公司 | 100.00 |

董事所具專業知識及獨立性之情形

資料日期：110年3月31日

| 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 (註) | | | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司獨立 董家數 |
|------------------------------|---|--|--|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|-----------------------------|
| | 商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上 | 法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員 | 商 務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 許道義 | | | ✓ | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | | 無 |
| 李豪榮 (LEE HOWE YONG) | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | | | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | | 無 |
| 朱富春 | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 2 |
| 王貞海 | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | | 無 |
| 糜以雍 | | | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | | 無 |
| 戴興鈺 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 3 |
| 王文宇 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 3 |
| 賈凱傑 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 無 |

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110年3月31日

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任 日期 | 持有股數 | | 配偶、未成年子女 持有股份 | | 利用他人 名義 持有股 份 | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或 二等親以 內關係之 經理人 | 備註 (註) |
|----|----|----|----|-------------|------|------------------|------------------|------------------|------------------------|---------|-------------|-----------------------------|-----------|
| | | | | | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | | | | | |

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股數 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二等親以內關係之經理人 | 備註(註) |
|--------|------|-----|----|---------|------|------|--------------|------|------------|---------------|---|-----------------|-------|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | | | |
| 總經理 | 中華民國 | 方維昌 | 男 | 1090318 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 中華開發金融控資深副總經理 | 冠圓科技(股)公司監察人、曜暘科技(股)公司監察人 | 無 | |
| 資深副總經理 | 中華民國 | 楊甲鈞 | 男 | 921013 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券副總經理 | 中華開發金融控股(股)公司副總經理、凱基保險經紀人(股)公司董事長 | 無 | |
| 資深副總經理 | 中華民國 | 顏志堅 | 男 | 930524 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券副總經理 | 中華開發金融控股(股)公司資深副總經理、凱基商業銀行(股)公司董事、財團法人凱基社會福利慈善基金會董事暨副執行長、開發文創價值創業投資(股)公司監察人、華開(福建)股權投資管理有限公司監察人、中華開發資本管理顧問(股)公司董事、KGI Securities (Thailand) Public Company Limited 董事、華創毅達(昆山)股權投資管理有限公司監察人、KGI Asset Management Limited 董事、KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. 董事 | 無 | |
| 資深副總經理 | 中華民國 | 黃碧玲 | 女 | 940501 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券副總經理 | 財團法人凱基社會福利慈善基金會董事、KGI Finance Limited 董事、KGI International Holdings Limited 董事、KGI Securities (Thailand) Public Company Limited 董事、KGI Capital Asia Limited 董事、KGI International (Hong Kong) Limited 董事、KGI Asia Limited 董事、KGI International Finance Limited 董事、KGI Limited 董事、KGI Alliance Corporation 董事、KGI Hong Kong Limited 董事、華開租賃(股)公司監察人、KGI International Limited 董事、KGI Investment Management Limited 董事 | 無 | |
| 資深副總經理 | 中華民國 | 黃幼玲 | 女 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券資深副總經理 | 凱基投資諮詢(上海)有限公司董事、凱基創業投資(股)公司董事長 | 無 | |
| 資深副總經理 | 中華民國 | 李靖靖 | 女 | 1070201 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基投信董事長 | 財團法人凱基社會福利慈善基金會董事、One Asset Management Limited 董事 | 無 | |
| 資深副總經理 | 中華民國 | 黃天仁 | 男 | 1080218 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 元大證券資深副總 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 宋彪 | 男 | 930105 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深協理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 卓怡如 | 女 | 931001 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深協理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 黃靜萍 | 女 | 970301 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深協理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 劉金龍 | 男 | 981219 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深協理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 孫成保 | 男 | 981219 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深協理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 劉靜梅 | 女 | 990528 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 中華開發金融控股(股)公司副總經理 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 蔡明憲 | 男 | 990528 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 邱媛貞 | 女 | 990901 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深協理 | 無 | 無 | |

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股數 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二等親以內關係之經理人 | 備註(註) |
|------|------|-----|----|---------|------|------|--------------|------|------------|---|--|-----------------|-------|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | | | |
| 副總經理 | 中華民國 | 王昭麟 | 男 | 1000721 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 中國信託商業銀行 Deputy Head of Global ALM & RM | 凱基創業投資(股)公司董事、孟宗山莊(股)公司監察人、PT KGI Sekuritas Indonesia 監察人 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 洪韶卿 | 女 | 1020503 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券副總經理 | 凱基創業投資(股)公司監察人、凱基投資諮詢(上海)有限公司董事、凱基期貨(股)公司董事、凱基資訊(股)公司監察人、勤生投資(股)公司監察人、Richpoint Company Limited 董事 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 王春河 | 男 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券副總經理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 林能顯 | 男 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券副總經理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 胡惠萍 | 女 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券副總經理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 翁仁政 | 男 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券副總經理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 高斐蘭 | 女 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深協理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 蘇峻偉 | 男 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深協理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 楊宗威 | 男 | 1030701 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深協理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 黃榮林 | 男 | 1070423 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 台北富邦銀行資深協理 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 郭大華 | 男 | 1080201 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基銀行副總經理 | 中華開發金融控股(股)公司副總經理 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 呂穎彰 | 男 | 1080322 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基投顧資深副總 | 無 | 無 | |
| 副總經理 | 中華民國 | 潘亞藩 | 女 | 1100101 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 渣打商業銀行銀行暨財富管理作業部主管 | 老舅餐飲(股)公司 董事 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 牛王谷 | 女 | 960301 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 陳一正 | 男 | 960301 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 詹麗雲 | 女 | 980427 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 俞全福 | 男 | 981219 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 台証證券業務副總經理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 王淑芬 | 女 | 990528 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 陳學弘 | 男 | 990827 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 季安 | 男 | 1000401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 蕭秋節 | 女 | 1000401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 吳泳文 | 男 | 1020114 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 元大寶來證券副總經理 | 五楠圖書用品(股)公司監察人 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 吳清甲 | 男 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 李淑英 | 女 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券資深協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 王思微 | 女 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 動美麗有限公司董事 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 簡玉華 | 女 | 1020927 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 彭秀珍 | 女 | 1020927 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股數 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二等親以內關係之經理人 | 備註(註) |
|------|------|-----|----|---------|------|------|--------------|------|------------|--------------------------|----------------------|-----------------|-------|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | | | |
| 資深協理 | 中華民國 | 黃尹亭 | 女 | 1020927 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 凱基資訊(股)公司董事 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 黃光華 | 男 | 1020927 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 賈秀榕 | 女 | 1020927 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 饒多年 | 男 | 1040601 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 邱明熙 | 男 | 1070501 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券協理 | 凱基投資諮詢(上海)有限公司董事和總經理 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 陳聖堯 | 男 | 1070917 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 花旗銀行副總裁 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 葉觀璋 | 女 | 1090701 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 統一證券投資副總經理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 張慧雯 | 女 | 1090901 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基銀行董事會秘書處資深協理 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 簡國珍 | 男 | 1090901 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 統一證券自營部投資副總 | 無 | 無 | |
| 資深協理 | 中華民國 | 鄭嘉慶 | 男 | 1100217 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 台北富邦銀行資深協理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 楊安嫻 | 女 | 911202 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 陳福樹 | 男 | 950101 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 鄭志成 | 男 | 990528 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 凱基保險經紀人(股)公司董事 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 朱海爾 | 女 | 1010430 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 陳政靜 | 女 | 1010515 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 陳怡和 | 男 | 1020422 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 元大寶來證券資深協理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 顏如萍 | 女 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券協理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 楊淑雯 | 女 | 1020927 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 黃玉佩 | 女 | 1021001 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 吳忠勇 | 男 | 1021126 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 臺灣工銀證券債券部副總經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 黃修蔚 | 男 | 1021202 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 統一證券經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 王秀菁 | 女 | 1030701 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 沈宏斌 | 男 | 1040105 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | CIMB Securities Director | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 黃美惠 | 女 | 1040501 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 凱基證券投資信託(股)公司監察人 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 劉宗達 | 男 | 1040501 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 謝文隆 | 男 | 1040501 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 鄭淑芬 | 女 | 1040501 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 林少玲 | 女 | 1050501 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 黃明滢 | 女 | 1050501 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 鄭桂娥 | 女 | 1050501 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 張耀云 | 女 | 1060218 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股數 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二等親以內關係之經理人 | 備註(註) |
|----|------|-----|----|---------|------|------|--------------|------|------------|--------------|---|-----------------|-------|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | | | |
| 協理 | 中華民國 | 王吉祥 | 男 | 1060401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 李佩珊 | 女 | 1060401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 邱文政 | 男 | 1060401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 姜碧嘉 | 女 | 1060401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 凱基證券投資信託(股)公司董事 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 劉其方 | 女 | 1060401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 蔡調舜 | 男 | 1060401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 謝慧玲 | 女 | 1060401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 謝明勳 | 男 | 1060825 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 吳沛勳 | 男 | 1070401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 王道銀行 AVP/科主任 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 賴明智 | 男 | 1070401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 傅宏賓 | 男 | 1070401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 黃裕和 | 男 | 1070401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 潘世奇 | 男 | 1070401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 吳擘青 | 女 | 1080401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 吳美鶯 | 女 | 1080401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 林彥均 | 女 | 1080401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 凱基資訊(股)公司 董事、凱基創業投資(股)公司 董事、凱基保險經紀人(股)公司 董事、凱基期貨(股)公司 監察人 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 許清義 | 男 | 1080401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 朱弘軒 | 男 | 1090401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 李家州 | 男 | 1090401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 苗致偉 | 男 | 1090401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 郭穎茵 | 女 | 1090401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 黃啟倫 | 男 | 1090401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 黃維亮 | 女 | 1090401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 楊得暉 | 男 | 1090401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 劉乃維 | 男 | 1090401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 鍾助昌 | 男 | 1090401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 鍾依萍 | 女 | 1090401 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 李靜如 | 女 | 1090701 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 台元紡織總經理特助 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 葉婉屏 | 女 | 1090706 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 安聯證券投信副總裁 | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 姚懿倩 | 女 | 1090709 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 華南永昌證券副總經理 | 無 | 無 | |

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股數 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二等親以內關係之經理人 | 備註(註) |
|--------|------|-----|----|---------|------|------|--------------|------|------------|--|-------------|-----------------|-------|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | | | |
| 協理 | 中華民國 | 林維璋 | 男 | 1090715 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | WorldQuant Sr. Quantitative Researcher | 無 | 無 | |
| 協理 | 中華民國 | 蘇力群 | 男 | 1090810 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | XREX 資深協理 | 無 | 無 | |
| 資深經理 | 中華民國 | 林子智 | 男 | 1050129 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 永豐金證券業務經理 | 無 | 無 | |
| 資深經理 | 中華民國 | 劉逸鈞 | 男 | 1091228 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 張志豪 | 男 | 981123 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 保德信人壽壽險顧問 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 王碧 | 女 | 981219 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 台証證券經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 周添福 | 男 | 981219 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 台証證券經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 潘惠如 | 女 | 981219 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 台証證券經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 白美華 | 女 | 1000225 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 林俊毅 | 男 | 1020322 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 陳彩敏 | 女 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券分公司經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 彭兆源 | 男 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券分公司經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 黃桂龍 | 男 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券分公司經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 黃麗螢 | 女 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券分公司經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 鍾季美 | 女 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券分公司經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 簡朝諒 | 男 | 1020622 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 大華證券分公司經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 許瑞鳳 | 女 | 1020801 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 季大博 | 男 | 1020927 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 馬慈輝 | 男 | 1020927 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 元大寶來證券業務部副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 江美惠 | 女 | 1030321 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 沈華鈞 | 男 | 1030321 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 陳莉玲 | 女 | 1030321 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 鄭嘉文 | 男 | 1030321 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券經理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 謝素惠 | 女 | 1030321 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券分公司結算主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 袁天心 | 男 | 1030701 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 林應松 | 男 | 1031001 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券經理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 孫振華 | 男 | 1040101 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 徐亞明 | 男 | 1040101 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 林玳瑩 | 女 | 1040424 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 元大寶來證券經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 鄭博志 | 男 | 1050501 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股數 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二等親以內關係之經理人 | 備註(註) |
|--------|------|------|----|---------|------|------|--------------|------|------------|---------------|-------------|-----------------|-------|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | | | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 朱純誼 | 女 | 1050826 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 何杰諭 | 男 | 1050826 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 魯啓德 | 男 | 1050826 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 褚煜昇 | 男 | 1060127 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 傅梅英 | 女 | 1060218 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 鄭文睿 | 男 | 1060218 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 中國信託證券經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 藍業程 | 男 | 1060218 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 黃敏嘉 | 男 | 1060425 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 吳許念勳 | 女 | 1060501 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 國票證券分公司經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 許勝翔 | 男 | 1060626 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 孫伯宗 | 男 | 1060801 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 元大銀行副理/助理作業主管 | 無 | 配偶為分公司經理人呂瑞莉 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 車青峰 | 男 | 1060925 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 張文榮 | 男 | 1060925 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 李汶玲 | 女 | 1061030 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 永豐金證券營業櫃檯經理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 張豐壹 | 男 | 1061030 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 王繼承 | 男 | 1061225 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 富邦證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 張潤辰 | 男 | 1061225 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深襄理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 陳敏秀 | 女 | 1061225 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深襄理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 張雯華 | 女 | 1070301 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 澳盛銀行業務主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 方柏翔 | 男 | 1070427 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 永豐金證券二科經理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 柯秋鈺 | 女 | 1070427 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 富邦證券副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 林子森 | 男 | 1070528 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 中國信託證券法人部經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 洪梓苻 | 男 | 1070901 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 李淑玉 | 女 | 1071029 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 遠智證券執行副總裁 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 江文伶 | 女 | 1071101 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 黃志華 | 男 | 1071201 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 竇曉嵐 | 男 | 1080325 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 呂瑞莉 | 女 | 1080325 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深副理 | 無 | 配偶為分公司經理人孫伯宗 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 尹裕岳 | 男 | 1080527 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 鄭羽彤 | 女 | 1080729 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券副理 | 無 | 無 | |

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股數 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二等親以內關係之經理人 | 備註(註) |
|-------------|------|-----|----|---------|------|------|--------------|------|------------|--------------|-------------|-----------------|-------|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | | | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 黃駿騰 | 男 | 1080930 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 林偉禮 | 男 | 1081125 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 環華證金營業部主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 謝育禎 | 男 | 1081202 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 元大證券業務部主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 黃家強 | 男 | 1090224 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 曾昭鑫 | 男 | 1090302 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 王馨慧 | 女 | 1090305 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深副理 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 柯依玟 | 女 | 1090326 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 群益金鼎證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 林倩玉 | 女 | 1090424 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 日盛證券分公司經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 黃美娟 | 女 | 1090522 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 黃朱雲 | 女 | 1090629 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 羅美雲 | 女 | 1090629 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 吳智偉 | 男 | 1090824 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 群益金鼎證券分公司經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 胡又文 | 男 | 1090824 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 張獻文 | 男 | 1091123 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券分公司經理人 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 蔣馥冰 | 女 | 1100322 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券營業台主管 | 無 | 無 | |
| 分公司經理人 | 中華民國 | 謝詠傑 | 男 | 1100322 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 元大證券分公司經理人 | 無 | 無 | |
| 期貨自營主辦會計 | 中華民國 | 陳薇如 | 女 | 990625 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 台証證券課長 | 無 | 無 | |
| 期貨自營結算交割經理人 | 中華民國 | 吳秋雯 | 女 | 1000930 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 新加坡商星展銀行經理 | 無 | 無 | |
| 期貨自營自行買賣經理人 | 中華民國 | 鄭世濱 | 男 | 1080524 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券經理 | 無 | 無 | |
| 期貨自營法令遵循主管 | 中華民國 | 龔怡傳 | 男 | 1090724 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 凱基證券資深經理 | 無 | 無 | |

註：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

三、最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金

(一)一般董事及獨立董事酬金

一般董事及獨立董事之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新臺幣仟元；109年12月31日

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | | 知取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 | | | | | | |
|------|--|--------|-----------|---------|-----------|------------|-----------|----------------------|-----------|----------------------------|------|----------------------|-----|-----------|------|--|-------|-------|
| | | 報酬(A) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費用(D) | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 | | 員工酬勞(G) | | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 現金金額 | | | | 股票金額 | | | |
| 董事長 | 中華開發金控(股) 代表人：許運義 (任期 109.01.01-109.12.31) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 中華開發金控(股) 代表人：Osama Salman Abbasi (任期 109.01.01-109.03.17) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 中華開發金控(股) 代表人：廖以雍 (董事任期 109.01.01-109.09.24) (副董任期 109.09.25-109.12.31) | 28,000 | 28,000 | | 920 | 920 | | 0.39% | 0.39% | | | | | | | | | |
| 董事 | 中華開發金控(股) 代表人：李豪榮 (LEE HOWE YONG) (任期 109.01.01-109.12.31) | | | | | 4,792 | 4,792 | | | | | | | | | | 0.43% | |
| 董事 | 中華開發金控(股) 代表人：朱當春 (任期 109.01.01-109.12.31) | | | | | | | | | | | | | | | | | 0.59% |
| 董事 | 中華開發金控(股) 代表人：王貞海 (任期 109.01.01-109.12.31) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 戴興鉅 (任期 109.01.01-109.12.31) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 王文宇 (任期 109.01.01-109.12.31) | - | - | 1,310 | 1,310 | 7,700 | 7,700 | 0.10% | 0.10% | | | | | | | | | 0.10% |
| 獨立董事 | 費凱傑 (任期 109.01.01-109.12.31) | | | | | | | | | | | | | | | | | |

註1：員工酬勞為擬議數，退職退休金為擬撥數。

註2：提供房屋車輛及其他專屬個人支出為1,171仟元，另給付司機之相關報酬為1,959仟元。

註 3：獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事酬金係依照母公司中華開發金融控股公司之「董事及功能性委員會酬金給付準則」辦理。本公司獨立董事領有子公司董事職務津貼，如兼任功能性委員會相關職責時，另支領功能性委員會報酬，均由金控母公司按月發放固定數額。

另本公司獨立董事親自出席董事會及功能性委員會(審計委員會、薪資報酬委員會及風險管理委員會)，由本公司每人按次發放出席費。

本公司獨立董事之酬金，係綜合考量所擔負之職責、風險、投入時間等因素，並參酌公司業務特性及市場水準訂定之。

註 4：除上表揭露外，最近年度公司董事為合併報表內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情況。

一般董事及獨立董事酬金級距表

| 給付本公司各個董事(含獨立董事)酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|--|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) 本公司 | 財務報告內所有公司 I 中華開發金控(股)代表人：Osama Salman Abbasi 中華開發金控(股)代表人：廉以雍 | 財務報告內所有公司 J 本公司 | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) 財務報告內所有公司 J |
| 低於 1,000,000 元 | 中華開發金控(股)代表人：Osama Salman Abbasi 中華開發金控(股)代表人：廉以雍 | 中華開發金控(股)代表人：Osama Salman Abbasi 中華開發金控(股)代表人：廉以雍 | 中華開發金控(股)代表人：Osama Salman Abbasi 中華開發金控(股)代表人：廉以雍 | 中華開發金控(股)代表人：Osama Salman Abbasi 中華開發金控(股)代表人：廉以雍 |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | 中華開發金控(股)代表人：李豪榮 (LEE HOWE YONG) 中華開發金控(股)代表人：朱富春 中華開發金控(股)代表人：王貞海 | 中華開發金控(股)代表人：李豪榮 (LEE HOWE YONG) 中華開發金控(股)代表人：朱富春 中華開發金控(股)代表人：王貞海 | 中華開發金控(股)代表人：Osama Salman Abbasi 中華開發金控(股)代表人：李豪榮 (LEE HOWE YONG) 中華開發金控(股)代表人：朱富春 中華開發金控(股)代表人：王貞海 | 中華開發金控(股)代表人：李豪榮 (LEE HOWE YONG) 中華開發金控(股)代表人：朱富春 中華開發金控(股)代表人：王貞海 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | 戴興鈺、王文宇、賈凱傑 | 戴興鈺、王文宇、賈凱傑 | 中華開發金控(股)代表人：廉以雍 戴興鈺、王文宇、賈凱傑 | 戴興鈺、王文宇、賈凱傑 |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | | | | |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | | | | 中華開發金控(股)代表人：Osama Salman Abbasi 中華開發金控(股)代表人：廉以雍 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | | | | |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | 中華開發金控(股)代表人：許道義 | 中華開發金控(股)代表人：許道義 | 中華開發金控(股)代表人：許道義 | 中華開發金控(股)代表人：許道義 |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | | | | |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | | | | |
| 100,000,000 元以上 | | | | |
| 總計 | 9 | 9 | 9 | 9 |

註：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(二) 總經理及副總經理之酬金

總經理及副總經理之酬金 (集總配合級距揭露姓名方式)

單位：新臺幣仟元；109年12月31日

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等等(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) | | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 | |
|------|--------------|--------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|------|-------|-----|-------------------------|------|----------------------|--|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 現金金額 | 股票金額 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | |
| 總經理 | Osama Abbasi | | | | | | | | | | | | | | |
| 總經理 | 方維昌 | | | | | | | | | | | | | | |
| 資深副總 | 楊甲鈞 | | | | | | | | | | | | | | |
| 資深副總 | 卓怡如 | | | | | | | | | | | | | | |
| 資深副總 | 蔡明憲 | | | | | | | | | | | | | | |
| 資深副總 | 李靖靖 | | | | | | | | | | | | | | |
| 資深副總 | 楊宗威 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 劉靜梅 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 黃靜萍 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 宋彪 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 顏志堅 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 黃碧玲 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 周瑤敏 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 劉金龍 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 孫成保 | 74,787 | 82,889 | 2,781 | 3,042 | 197,566 | 197,566 | 4,232 | - | 4,232 | - | 3.2% | 3.3% | 48,581 | |
| 副總經理 | 邱媛貞 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 王昭麟 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 洪韶卿 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 高斐蘭 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 王春河 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 林能顯 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 翁仁政 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 黃幼玲 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 蘇峻偉 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 胡惠萍 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 黃榮林 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 郭大華 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 黃天仁 | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 呂穎彰 | | | | | | | | | | | | | | |

說明 1：員工酬勞為擬議數，退職退休金為擬撥數。

說明 2：提供房屋車輛及其他專屬個人支出為 5,122 仟元，另給付司機之相關報酬為 2,820 仟元。

總經理及副總經理酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|---------------------------------------|------------------------------------|--|
| | 本公司 | 母公司及所有轉投資事業 |
| 低於 1,000,000 元 | | |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | Osama Salman Abbasi、顏志堅 | |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | 蔡明憲、黃碧玲、周瑤敏、王春河 | 蔡明憲、周瑤敏、王春河 |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | 劉金龍、高斐蘭、翁仁政、蘇峻偉 | 劉金龍、高斐蘭、翁仁政、蘇峻偉 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | 卓怡如、劉靜梅、黃靜萍、宋彪、邱媛貞、王昭麟、洪詔卿、林能顯、郭大華 | Osama Salman Abbasi、卓怡如、劉靜梅、黃靜萍、宋彪、邱媛貞、王昭麟、洪詔卿、林能顯、胡惠萍、黃榮林、郭大華 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | 李婧婧、孫成保、黃幼玲、呂穎彰 | 李婧婧、孫成保、黃幼玲、呂穎彰 |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | 方維昌、黃天仁 | 黃天仁、顏志堅、黃碧玲 |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | 楊甲鈞、楊宗威 | 方維昌、楊甲鈞、楊宗威 |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | | |
| 100,000,000 元以上 | | |
| 總計 | 29 | 29 |

註：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(三)分配員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109年12月31日單位：新臺幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 股票金額 | 現金金額 (註) | 總計 | 總額占稅後純 益之比例 |
|------|---|------|-------------|--------|----------------|
| 總經理 | 方維昌 | | | | |
| 資深副總 | 顏志堅、黃天仁、黃碧玲、楊甲鈞、李婧婧、黃幼玲 | | | | |
| 副總經理 | 楊宗威、林能顯、邱媛貞、郭大華、王昭麟、卓怡如、蔡明憲、宋彪、蘇峻偉、黃靜萍、高斐蘭、潘亞藩、劉靜梅、翁仁政、呂穎彰、黃榮林、胡惠萍、劉金龍、孫成保、洪韶卿、王春河 | | | | |
| 資深協理 | 黃光華、陳學弘、陳聖堯、黃尹亭、張慧雯、葉觀璋、吳泳文、俞全福、王思微、王淑芬 | | | | |
| 協理 | 鄭志成、林偉禮、黃玉佩、黃麗瑩、陳政靜、季大博、朱海爾、張耀云、王秀菁、吳沛勳、姚懿倩、陳福樹、林彥均、楊安煙、楊淑雯 | -- | 11,176 | 11,176 | 0.13% |
| 經理人 | 車青峰、劉逸鈞、鄭嘉文、王碧、林玳瑩、江美惠、鄭世濱、龔怡傳、袁天心、張志豪、林子智、潘惠如、許瑞鳳、周添福、黃桂龍、林應松、陳莉玲、傅梅英、張文榮、謝詠傑、白美華、鍾季美、徐亞明、陳彩敏、何杰諭、馬慈輝、吳智偉、李汶玲、張獻文、孫振華、鄭文睿、張豐壹、林倩玉、簡朝諒、彭兆源、朱純誼、魯啟德、江文伶、孫伯宗、林俊毅、謝素惠、吳許念勳、李淑玉、洪梓祚、吳秋雯、陳蔽如、鄭博志、林子森、張潤辰、許勝翔、方柏翔、黃志華、賈曉嵐、張雯華、柯依姝、褚煜昇、曾昭鑫、柯秋鈺、沈華鈞、呂瑞莉、羅美雲、陳敏禎、謝育禎、黃筱嘉、王馨慧、藍業程、黃駿腫、王繼承、尹裕岳、蔣韻彤、胡又文、鄭羽彤、黃美娟、黃家強、黃朱雲 | | | | |

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

本公司給付董事、總經理及副總經理之酬金程序與經營績效及未來風險之關聯性，皆依本公司章程及管理辦法之規定辦理，並視公司獲利及整體的營運績效狀況，同時亦參考個人績效達成情形、對公司績效的貢獻度，及該職位於同業市場中的薪資水平、職位的權責範圍，給予合理的報酬。

最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

| 職稱 | 108 年度 | | 109 年度 | |
|----------|--------|----------|--------|----------|
| | 本公司 | 合併報表所有公司 | 本公司 | 合併報表所有公司 |
| 董事 | 1.2% | 2.0% | 0.5% | 0.7% |
| 總經理及副總經理 | 4.2% | 4.3% | 3.2% | 3.3% |

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

1.本公司最近年度(109年度)董事會開會18次,董事出席情形如下:

| 職稱 | 姓名 (註1) | 實際出(列) 席次數 | 委託出 席次數 | 實際出(列)席 率(%)(註2) | 所代表之法人名 稱 | 備註 |
|-------|------------------------------|---------------|------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 董事長 | 許道義 | 18 | 0 | 100.00 | 中華開發金融控 股股份有限公司 | 應出席次數18次 |
| 副董事長 | 糜以雍 | 16 | 2 | 88.89 | 中華開發金融控 股股份有限公司 | 應出席次數18次 |
| 董事 | 李豪榮 (LEE HOWE YONG) | 16 | 1 | 88.89 | 中華開發金融控 股股份有限公司 | 應出席次數18次 (請假1次) |
| 董事 | 朱富春 | 18 | 0 | 100.00 | 中華開發金融控 股股份有限公司 | 應出席次數18次 |
| 董事 | 王貞海 | 17 | 1 | 94.44 | 中華開發金融控 股股份有限公司 | 應出席次數18次 |
| 獨立董事 | 戴興鈺 | 18 | 0 | 100.00 | 中華開發金融控 股股份有限公司 | 應出席次數18次 |
| 獨立董事 | 王文宇 | 18 | 0 | 100.00 | 中華開發金融控 股股份有限公司 | 應出席次數18次 |
| 獨立董事 | 賈凱傑 | 18 | 0 | 100.00 | 中華開發金融控 股股份有限公司 | 應出席次數18次 |
| 前副董事長 | Osama Salman Abbasi | 2 | 0 | 100.00 | 中華開發金融控 股股份有限公司 | 應出席次數2次 |

註1:董事屬法人者,應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2:(1)年度終了日前有董事監察人離職者,應於備註欄註明離職日期,實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前,如有董事監察人改選者,應將新、舊任董事監察人均予以填列,並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

註3:中華開發金融控股股份有限公司董事代表人 Osama Salman Abbasi 請辭本公司副董事長等本兼各職,自109年3月18日起生效,法人股東-中華開發金融控股股份有限公司自該日起解除其董事代表人職務。

註4:本公司109年9月25日董事會全體出席董事依本公司章程第15條規定,推選糜以雍董事擔任本公司副董事長。

2.其他應記載事項:

(1)董事會之運作如有下列情形之一者,應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理:

A.證券交易法第14條之3所列事項:本公司已設置審計委員會,依證券交易法第14條之5規定,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議,不適用證券交易法第14條之3規定。

B.除前開事項外,其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項:無。

(2)董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

| 董事會日期/屆次 | 董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|--------------------------|---------------------|---|--|----------|
| 109.01.17 第12屆第11次董事會 | 戴興鈺、王貞海 | 108年第4季屬非交易性部位並具公開市價之非子公司投資部位季檢討報告。 | 戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司自營部自109年1月17日起至109年3月31日止，調整業經本公司108年12月17日第12屆第10次董事會通過買賣屬金控法第45條關係人發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技董事，王董事文宇因兼任統一超商及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | Osama Salman Abbasi | 核發本公司副董事長兼總經理108年度績效獎金。 | Osama Salman Abbas為本公司副董事長兼總經理。 | 迴避未參與表決。 |
| | 許道義 | 核發本公司董事長108年度績效獎金。 | 許董事長道義為本公司董事長。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.02.21 第12屆第12次董事會 | 許道義 | 推薦楊甲鈞、王昭麟、邱明熙，以及洪韶卿分別擔任全資子公司凱基保經、凱基創業投資、凱基投資諮詢(上海)，以及Richpoint (Company Limited)董事或董事代表人職務。 | 許董事長道義因兼任Richpoint Company Limited董事 | 迴避未參與表決。 |
| 109.03.26 第12屆第14次董事會 | 戴興鈺、王文宇、朱富春 | 本公司衍生性商品部自109年4月1日起至109年6月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得發行連結標的之發行公司為金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人之認購(售)權證，就承作連結標的之發行公司為關係人之股權相關衍生性金融商品及因擔任股票期貨及選擇權造市者，買賣關係人發行之有價證券，得依規定辦理避險事宜。 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事，朱董事富春因兼任雙鍵化工董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇、朱富春 | 本公司衍生性商品部自109年4月1日起至109年6月30日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人發行 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事，朱董事富春因兼任雙鍵化工董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 董事會日期/屆次 | 董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|----------|---------------------|--|---|------------------------------------|
| | | 之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | | |
| | 許道義、糜以雍、戴興鈺、王貞海 | 本公司債券部因業務需要，得自109年4月1日起至109年6月30日止，與附件所列屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人進行衍生性金融商品交易。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、糜董事以雍因兼任臺灣期貨交易所董事、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。【許董事長道義(暨其所代理之王董事貞海均予以迴避)】 |
| | 許道義、戴興鈺、王貞海、王文字 | 本公司債券部自109年4月1日起至109年6月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人於國內、外初級市場發行有價證券之承銷商或財務顧問，或與其為共同參與承銷或輔導銷售有價證券之承銷商或財務顧問。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事、王董事文字因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。【許董事長道義(暨其所代理之王董事貞海均予以迴避)】 |
| | 許道義、糜以雍、戴興鈺、王貞海、王文字 | 本公司債券部109年4月1日起至109年6月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，接受金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人委託投標相關固定收益證券，或為本公司債券暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、糜董事以雍因兼任臺灣期貨交易所及臺灣集中保管結算所董事、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事、王董事文字因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。【許董事長道義(暨其所代理之王董事貞海均予以迴避)】 |
| | 朱富春 | 本公司債券部自109年4月1日起至109年6月30日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人所發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 王文字 | 本公司資本市場部自109年4月1日起至109年6月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說 | 王董事文字因兼任精材科技董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 董事會日期/屆次 | 董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|--------------------------|---------------------|---|---|------------------------------------|
| | | 明一所述之權益證券相關交易條件且其不優於其他同類對象之前提下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人之財務顧問、輔導上市(櫃)掛牌及在國內外公開市場募集與發行有價證券之證券承銷商，或與其為共同參與承銷輔導之證券承銷商、興櫃推薦券商或財務顧問，或因辦理承銷案件而配售予附件所列之人其非為禁配對象者。 | | |
| | 許道義、戴興鈺、王文宇、朱富春、王貞海 | 本公司自109年4月1日起至109年6月30日止，透過證交所建置之「證交所債券系統」或本公司自辦之有價證券借貸業務，就金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人發行之有價證券為有價證券借貸交易之標的。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事、王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。【許董事長道義(暨其所代理之王董事貞海均予以迴避)】 |
| | 許道義、戴興鈺、王貞海 | 本公司擬擔任開發金控於109年度發行之無擔保普通公司債承銷商並取得自有部位，並與凱基商銀共同參與承銷本案。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。【許董事長道義(暨其所代理之王董事貞海均予以迴避)】 |
| | 許道義、王貞海 | 自109年3月26日起，委任許董事長道義為本公司風險管理委員會委員。 | 許董事長道義為本案所委任委員人選。 | 許董事長道義(暨其所代理之王董事貞海)迴避未參與表決。 |
| 109.04.09 第12屆第15次董事會 | 受解除競業禁止限制之董事 | 解除本公司董事競業禁止之限制。 | 許董事長道義、李董事豪榮、朱董事富春、糜董事以雍、戴董事興鈺、王董事文宇、賈董事凱傑為本次解除競業禁止之對象。 | 董事於討論解除自身之競業禁止限制時，迴避未參與表決。 |
| 109.04.23 第12屆第16次董事會 | 許道義、戴興鈺、王貞海 | 109年第1季屬非交易性部位並具公開市價之非子公司投資部位季檢討報告。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.06.24 第12屆第19次董事會 | 許道義、糜以雍、戴興鈺、王文宇及賈凱傑 | 擬調整本公司功能性委員會委員所得支領出席費原則。 | 許董事長道義、糜董事以雍、戴董事興鈺、王董事文宇及賈董事凱傑因擔任本公司功能性委員會委員。 | 迴避未參與表決。 |

| 董事會日期/屆次 | 董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|----------|-----------------|---|---|----------|
| | 許道義 | 凱基證券股份有限公司「投資審查委員會規程」部分條文修正案。 | 本次修正第三條條文，將本公司董事長自投資審查委員會委員名單中刪除，故許董事長道義迴避。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇、朱富春、王貞海 | 本公司衍生性商品部自109年7月1日起至109年9月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得發行連結標的之發行公司為金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人之認購(售)權證，就承作連結標的之發行公司為關係人之股權相關衍生性金融商品及因擔任股票期貨及選擇權造市者，買賣關係人發行之有價證券，得依規定辦理避險事宜。 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇、朱富春、王貞海 | 本公司衍生性商品部自109年7月1日起至109年9月30日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 許道義、糜以雍、戴興鈺、王貞海 | 本公司債券部因業務需要，得自109年7月1日起至109年9月30日止，與附件所列屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人進行衍生性金融商品交易。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、糜董事以雍因兼任臺灣期貨交易所董事、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 許道義、戴興鈺、王貞海、王文宇 | 本公司債券部自109年7月1日起至109年9月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合所述之情形下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人於國內、外初級市場發行有價證券之承銷商或財務顧問，或與其為共同參與承銷或輔導銷售有價證券之承銷商 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事、王董事文宇因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 董事會日期/屆次 | 董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|----------|---------------------|--|---|----------|
| | | 或財務顧問。 | | |
| | 許道義、糜以雍、戴興鈺、王貞海、王文宇 | 本公司債券部自109年7月1日起至109年9月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，接受金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人委託投標相關固定收益證券，或為本公司債券暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、糜董事以雍因兼任臺灣期貨交易所及臺灣集中保管結算所董事、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事、王董事文字因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 朱富春 | 本公司債券部自109年7月1日起至109年9月30日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人所發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 朱富春、王文宇 | 本公司資本市場部自109年7月1日起至109年9月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之權益證券相關交易條件且其不優於其他同類對象之前提下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人之財務顧問、輔導上市(櫃)掛牌及在國內外公開市場募集與發行有價證券之證券承銷商，或與其為共同參與承銷輔導之證券承銷商、興櫃推薦券商或財務顧問，或因辦理承銷案件而配售予附件所列之人其非為禁配對象者。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事文字因兼任精材科技董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 許道義、戴興鈺、王文宇、朱富春、王貞海 | 本公司自109年7月1日起至109年9月30日止，透過證交所建置之「證交所債券系統」或本公司自辦之有價證券借貸業務，就金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事、王董事文字因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任 | 迴避未參與表決。 |

| 董事會日期/屆次 | 董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|--------------------------|-----------------|---|--|--|
| | | 則」第7條第2項之人發行之有價證券為有價證券借貸交易之標的。 | 雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任開發金控董事。 | |
| | 許道義、戴興鈺、王貞海 | 本公司擬擔任開發金控於109年度發行之無擔保普通公司債暨無擔保次順位普通公司債承銷商並取得自有部位，並與凱基商銀共同參與承銷本案。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.07.24 第12屆第20次董事會 | 許道義、戴興鈺、王貞海 | 本公司109年第2季屬非交易性部位並具公開市價之非子公司投資部位季檢討報告。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 王文宇 | 本公司自營部自109年7月24日起至109年9月30日止，調整業經本公司109年6月24日第12屆第19次董事會通過買賣屬金控法第45條關係人發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 王董事文宇因兼任精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.08.21 第12屆第21次董事會 | 糜以雍 | 因應子公司凱基期貨擬擔任 Barclays Bank PLC Singapore期貨與選擇權交易經紀商之業務需求，本公司擬出具 Letter of Comfort。 | 糜董事以雍因兼任凱基期貨董事。 | 迴避未參與表決。【糜董事以雍(由王董事貞海代理)，王董事貞海未代理糜董事以雍參與表決】。 |
| | 許道義、戴興鈺、王貞海、糜以雍 | 本公司與金控法第45條關係人開發金控、開發資本、凱基商銀及中國人壽共同參與以開發金控關係人交易作業準則第7條第2項之人兄弟育樂之中信兄弟棒球隊為平台，辦理「WIN WIN，共同邁向冠軍之路」廣告企劃案。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。(王董事貞海暨其所代理之糜董事以雍均予以迴避) |
| | 許道義、戴興鈺、王貞海、糜以雍 | 本公司與中國信託商業銀行重新簽訂信託契約，以延續原信託處分開發金控股份之機制。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。(王董事貞海暨其所代理之糜董事以雍均予以迴避) |
| | 糜以雍 | 指派林彥均代表本公司擔任凱基創業投資、凱基保經、凱基資訊董事，以及擔任凱基期貨監察人。 | 糜董事以雍因兼任凱基期貨董事。 | 迴避未參與表決。【糜董事以雍(由王董事貞海代理)，王董事貞海未代理糜董事以雍參與表決】。 |
| 109.09.25 第12屆第22次董事會 | 王文宇 | 本公司自營部自109年10月1日起至109年12月31日 | 王董事文宇因兼任精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 董事會日期/屆次 | 董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|----------|-----------------|--|---|----------|
| 次董事會 | | 止，買賣屬金控法第45條關係人所發行之有價證券及其為連結標的之相關交易。 | | |
| | 戴興鈺、王文宇、朱富春、王貞海 | 本公司衍生性商品部自109年10月1日起至109年12月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得發行連結標的之發行公司為金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人(以下合稱「關係人」)之認購(售)權證，就承作連結標的之發行公司為關係人之股權相關衍生性金融商品及因擔任股票期貨及選擇權造市者，買賣關係人發行之有價證券，得依規定辦理避險事宜。 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇、朱富春、王貞海 | 本公司衍生性商品部自109年10月1日起至109年12月31日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 許道義、糜以雍、戴興鈺、王貞海 | 本公司債券部因業務需要，得自109年10月1日起至109年12月31日止，與附件所列屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人進行衍生性金融商品交易。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、糜副董事長以雍因兼任臺灣期貨交易所董事、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 許道義、戴興鈺、王貞海、王文宇 | 本公司債券部自109年10月1日起至109年12月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人於國內、外初級市場發行有價證券之承銷商或財務顧問，或與其為共同參與承 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事、王董事文宇因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 董事會日期/屆次 | 董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|----------|---------------------|--|---|----------|
| | | 銷或輔導銷售有價證券之承銷商或財務顧問。 | | |
| | 許道義、糜以雍、戴興鈺、王貞海、王文宇 | 本公司債券部自109年10月1日起至109年12月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，接受金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人委託投標相關固定收益證券，或為本公司債券暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、糜副董事長以雍因兼任臺灣期貨交易所及臺灣集中保管結算所董事、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事、王董事文宇因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 朱富春 | 本公司債券部自109年10月1日起至109年12月31日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人所發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 朱富春、王文宇 | 本公司資本市場部自109年10月1日起至109年12月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之權益證券相關交易條件且其不優於其他同類對象之前提下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人之財務顧問、輔導上市(櫃)掛牌及在國內外公開市場募集與發行有價證券之證券承銷商，或與其為共同參與承銷輔導之證券承銷商、興櫃推薦券商或財務顧問，或因辦理承銷案件而配售予附件所列之人其非為禁配對象者。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事文宇因兼任精材科技董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 許道義、戴興鈺、王文宇、朱富春、王貞海 | 本公司自109年10月1日起至109年12月31日止，透過證交所建置之「證交所借券系統」或本公司自辦之有價證券借貸業務，就金控法第45條關係人或開發 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事、王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子 | 迴避未參與表決。 |

| 董事會日期/屆次 | 董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|--------------------------|-----------------|---|---|----------|
| | | 金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人發行之有價證券為有價證券借貸交易之標的。 | 董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任開發金控及凌網科技董事。 | |
| | 許道義、戴興鈺、王貞海 | 本公司擬擔任開發金控於109年度發行之無擔保普通公司債暨無擔保次順位普通公司債承銷商並取得自有部位，並與凱基商銀共同參與承銷。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.10.23 第12屆第23次董事會 | 許道義、戴興鈺、王貞海 | 檢陳本公司109年第3季屬非交易性部位並具公開市價之非子公司投資部位季檢討報告。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.11.10 第12屆第24次董事會 | 戴興鈺、王貞海 | 為加速處分本公司所持有開發金控股份，擬請同意由本公司安排交易員執行處分交易，以取代原信託處分機制。 | 戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王貞海 | 本公司自109年11月10日起至109年12月31日止，處分開發金控發行之有價證券。 | 戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.11.20 第12屆第25次董事會 | 王文宇 | 本公司自營部自109年11月20日起至109年12月31日止，調整業經本公司109年9月25日第12屆第22次董事會通過買賣屬金控法第45條關係人發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 王董事文宇因兼任精材科技董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.11.27 第12屆第26次董事會 | 戴興鈺 | 本公司辦理減資案。 | 戴董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.12.25 第12屆第27次董事會 | 王文宇 | 本公司自營部自109年12月25日起至110年3月31日止，買賣屬金控法第45條關係人所發行之有價證券及其為連結標的之相關交易。 | 王董事文宇因兼任精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇、朱富春、王貞海 | 本公司衍生性商品部自110年1月1日起至110年3月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得發行連結標的之發行公司為金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 董事會日期/屆次 | 董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|----------|-----------------|--|---|----------|
| | | 則」第7條第2項所定之人之認購(售)權證、承作連結標的之發行公司為關係人之股權相關衍生性金融商品，及因擔任股票期貨及選擇權造市者，買賣關係人發行之有價證券，得依規定辦理避險事宜。 | | |
| | 戴興鈺、王文宇、朱富春、王貞海 | 本公司衍生性商品部自110年1月1日起至110年3月31日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人發行之有價證券，及其為連結標的之商品相關交易，謹提請核議。 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 糜以雍、戴興鈺 | 本公司債券部因業務需要，得自110年1月1日起至110年3月31日止，與附件所列屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人進行衍生性金融商品交易。 | 糜副董事長以雍因兼任臺灣期貨交易所董事、戴董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司債券部自110年1月1日起至110年3月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人於國內、外初級市場發行有價證券之承銷商或財務顧問，或與其為共同參與承銷或輔導銷售有價證券之承銷商或財務顧問。 | 戴董事興鈺因兼任開發金控董事、王董事文宇因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 糜以雍、戴興鈺、王文宇 | 本公司債券部自110年1月1日起至110年3月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，接受金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人委託投標相關固定收益證券， | 糜副董事長以雍因兼任臺灣期貨交易所及臺灣集中保管結算所董事、戴董事興鈺因兼任開發金控董事、王董事文宇因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 董事會日期/屆次 | 董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|----------|-----------------|--|--|----------|
| | | 或為本公司債券暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | | |
| | 朱富春 | 本公司債券部自110年1月1日起至110年3月31日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人所發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 朱富春、王文宇 | 本公司資本市場部自110年1月1日起至110年3月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之權益證券相關交易條件且其不優於其他同類對象之前提下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人之財務顧問、輔導上市(櫃)掛牌及在國內外公開市場募集與發行有價證券之證券承銷商，或與其為共同參與承銷輔導之證券承銷商、興櫃推薦券商或財務顧問，或因辦理承銷案件而配售予附件所列之人其非為禁配對象者。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事文宇因兼任精材科技董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇、朱富春、王貞海 | 本公司自110年1月1日起至110年3月31日止，透過證交所建置之「證交所債券系統」或本公司自辦之有價證券借貸業務，就金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人發行之有價證券為有價證券借貸交易之標的。 | 戴董事興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺 | 本公司自110年1月1日起至110年3月31日止，買賣非交易性之非子公司投資部位且屬金控法第45條關係人發行之有價證券及其為連結標的之相關交易。 | 戴董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 董事會日期/屆次 | 董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|----------|------|---|------------------|----------|
| | 戴興鈺 | 本公司擬擔任開發金控於110年度發行之無擔保普通公司債暨無擔保次順位普通公司債承銷商並取得自有部位，並與凱基商銀共同參與承銷。 | 戴董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 糜以雍 | 本公司糜副董事長以雍之報酬。 | 糜副董事長以雍為本公司副董事長。 | 迴避未參與表決。 |

3.當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(1)本公司為提升公司治理效能，堅持營運透明，著重長期發展策略，並致力追求永續經營，深信健全及有效率之董事會是優良公司治理之基石。於此原則下，本公司於100年度設置隸屬於董事會的「審計委員會」、「薪資報酬委員會」，並於108年設置由董事組成之「風險管理委員會」，期能充分發揮董事會專業、獨立之監督職能，落實公司治理精神；此外，本公司另設置有「投資審查委員會」、「信託財產評審委員會」、「商品審議會」、「經紀業務信用審查會」及「自動化投顧監管委員會」，以維護股東及投資人之權益。

有關「審計委員會」、「薪資報酬委員會」及「風險管理委員會」之組成及職能分述如下：

- A.審計委員會：由全體獨立董事組成，人數不得少於三人，其中一人為召集人，且至少一人應具備會計或財務專長。本委員會行使法律所定原屬監察人之職權並監督本公司財務報表之允當表達、內控制度、法令遵循及風險控管之有效實施，以及簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效。
- B.薪資報酬委員會：本委員會成員由董事會決議委任之，其人數不得少於三人，至少應有獨立董事一人參與，並由全體成員推舉獨立董事擔任召集人及會議主席。本委員會審查與建議本公司董事及經理人之績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構等，藉以落實公司治理，並健全本公司董事及經理人薪資報酬制度。
- C.風險管理委員會：108年度本公司風險管理委員會改隸董事會，由董事會選任委員，委員應包含至少三名董事，其中至少乙名獨立董事，且由獨立董事擔任召集人，以統合、規劃、監督及管理本公司各項風險。

(2)本公司自108年5月1日起依「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」第36條之3及金融監督管理委員會108年3月15日金管證券字第1080305776號令設置公司治理主管，為負責公司治理相關事務之最高主管，以綜理本公司董事會秘書等相關業務，包含本公司董事會及股東會、審計委員會之議事作業、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令等；並於108年4月26日經董事會通過訂定「處理董事要求之標準作業程序」，以協助董事執行職務並提升董事會效能。

(3)公開揭露財務業務相關資訊，以提昇資訊透明度：本公司於公司官網揭露公司治理辦理情形，並於公開資訊觀測站公開揭露本公司財務業務相關資訊，上述資訊之揭露，將促進本公司資訊透明度之提昇，俾利公司治理執行之增進。

(二)審計委員會運作情形

1.本公司最近年度(109年度)審計委員會開會 15 次，獨立董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數 | 委託出席次數 | 實際出席率(%)(註2) | 備註 |
|------|-----|--------|--------|--------------|----|
| 獨立董事 | 戴興鈺 | 15 | 0 | 100.00 | 連任 |
| 獨立董事 | 王文宇 | 15 | 0 | 100.00 | 新任 |
| 獨立董事 | 賈凱傑 | 15 | 0 | 100.00 | 新任 |

註 1：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 3：母公司中華開發金融控股股份有限公司於 108 年 6 月 14 日指派戴興鈺先生、王文宇先生及賈凱傑先生等三人為該公司派任本公司第十二屆獨立董事；任期自 108 年 6 月 14 日至 111 年 6 月 13 日(含)止或該公司另以書面通知本公司改派他人繼任為止，爰此依本公司「審計委員會組織規程」第 4 條第 1 項由全體獨立董事組成第四屆審計委員會。

2.其他應記載事項：

(1)審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

A.證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

| 董事會日期/期別 | 審計委員會日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員會意見之處理 |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---|---------------|
| 109年1月17日 第12屆第11次 董事會 | 109年1月17日 第4屆第8次 審計委員會 | 修訂本公司內部控制制度部分內容。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109年2月21日 第12屆第12次 董事會 | 109年2月21日 第4屆第9次 審計委員會 | 本公司108年度內部控制制度聲明書暨防制洗錢及打擊資恐內部控制制度聲明書。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件處理準則」部分條文修正。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司「審計委員會組織規程」部分條文修正。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109年3月26日 第12屆第14次 董事會 | 109年3月26日 第4屆第10次 審計委員會 | 修訂本公司內部控制制度部分內容。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司108年度個體財務報告暨合併財務報告。 | 全體出席委員同意通過，並授權召集人於董事會通過、會計師出具查核報告書後，代表本委員會簽署審 | 全體出席董事同意通過。 |

| 董事會日期/期別 | 審計委員會日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員會意見之處理 |
|------------------------------|-------------------------------|--|--|--|
| | | | 查報告書。 | |
| | | 本公司108年度營業報告書。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司109年度簽證會計師之委任及其報酬案。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109年4月9日 第12屆第15次 董事會 | 109年4月9日 第4屆第11次 審計委員會 | 本公司108年度盈餘分派案。 | 全體出席委員同意通過，本案依相關規定提請董事會核議後，併同營業報告書、經會計師查核簽證之財務報告等表冊，由本會召集人代表簽署審查報告書。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109年4月23日 第12屆第16次 董事會 | 109年4月23日 第4屆第12次 審計委員會 | 修訂本公司內部控制制度部分內容。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109年5月21日 第12屆第18次 董事會 | 109年5月21日 第4屆第13次 審計委員會 | 本公司「權責劃分暨分層負責準則」新訂案，同時廢止本公司「董事會與總經理權責劃分規則」。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109年6月24日 第12屆第19次 董事會 | 109年6月24日 第4屆第14次 審計委員會 | 修訂本公司內部控制制度部分內容。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司自營部自109年7月1日起至109年9月30日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人所發行之有價證券及其為連結標的之相關交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司衍生性商品部自109年7月1日起至109年9月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得發行連結標的之發行公司為金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人之認購(售)權證，就承作連結標的之發行公司為關係人之股權相關衍生性金融商品及因擔任股票期貨及選擇權造市者，買賣關 | 戴召集人興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王委員文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|---|--|---|
| | | 係人發行之有價證券，得依規定辦理避險事宜。 | | 通過。 |
| | | 本公司衍生性商品部自109年7月1日起至109年9月30日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 戴召集人興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王委員文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司衍生性商品部自109年7月1日起至109年9月30日止，得與金控法第45條關係人進行股權相關衍生性商品交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部因業務需要，得自109年7月1日起至109年9月30日止，與附件所列屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人進行衍生性金融商品交易。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、廩董事以雍因兼任臺灣期貨交易所董事、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部自109年7月1日起至109年9月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人於國內、外初級市場發行有價證券之承銷商或財務顧問，或與其為共同參與承銷或輔導銷售有 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事、王委員文宇因兼任統一超商董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事、王董事文宇因兼任統一超商董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|---|---|---|
| | | 價證券之承銷商或財務顧問。 | | |
| | | 本公司債券部自 109 年 7 月 1 日起至 109 年 9 月 30 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，接受金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人委託投標相關固定收益證券，或為本公司債券暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事、王委員文宇因兼任統一超商董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、廉董事以雍因兼任臺灣期貨交易所及臺灣集中保管結算所公司董事、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事、王董事文宇因兼任統一超商董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部自 109 年 7 月 1 日起至 109 年 9 月 30 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，委託金控法第 45 條關係人 KGI Asia Limited 投標相關固定收益證券，或為 KGI Asia Limited 辦理公司債暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部自 109 年 7 月 1 日起至 109 年 9 月 30 日止，買賣屬金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人所發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司資本市場部自 109 年 7 月 1 日起至 109 年 9 月 30 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之權益證券相關交易條件且其不優於其他同類對象之前提下，擔任金控法第 45 條關係人或開發金控「關 | 王委員文宇因兼任精材科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事文宇因兼任精材科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|---|---|---|
| | | 係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人之財務顧問、輔導上市(櫃)掛牌及在國內外公開市場募集與發行有價證券之證券承銷商，或與其為共同參與承銷輔導之證券承銷商、興櫃推薦券商或財務顧問，或因辦理承銷案件而配售予附件所列之人其非為禁配對象者。 | | |
| | | 本公司資本市場部自 109 年 7 月 1 日起至 109 年 9 月 30 日止，買賣屬金控法第 45 條關係人為發行人之有價證券。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司資本市場擔任開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人中租控股股份有限公司 109 年現金增資甲種特別股公開承銷案之主辦承銷商，並與金控法第 45 條關係人群益金鼎證券股份有限公司共同擔任承銷團。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司國際業務部自 109 年 7 月 1 日起至 109 年 9 月 30 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得以不優於其他同類對象之前提條件下，向金控法第 45 條關係人提供證券商有價證券借貸業務服務。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司自 109 年 7 月 1 日起至 109 年 9 月 30 日止，透過證交所建置之「證交所借券系統」或本公司自辦之有價證券借貸業務，就金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人發行之有價證券為有價證券借貸交易之標的。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事、王委員文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事、王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|--|--|---|
| | | | | 因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司資金調度部自 109 年 7 月 1 日起至 109 年 9 月 30 日止，於交易條件不優於其他同類對象之情形下，與金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人辦理換匯交易(FX SWAP)。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司資金調度部自 109 年 7 月 1 日起至 109 年 9 月 30 日止，於交易條件不優於其他同類對象之情形下，透過金控法第 45 條關係人發行免保證商業本票。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司自 109 年 7 月 1 日起至 109 年 9 月 30 日止，買賣非交易性之非子公司投資部位且屬金控法第 45 條關係人發行之有價證券及其為連結標的之相關交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司與金控法第 45 條關係人凱基證券投資顧問股份有限公司簽訂證券投資顧問委任契約。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 擬擔任金控法第 45 條關係人凱基商銀發行之主順位暨次順位金融債券財務顧問券商並取得自有部位。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 擬擔任中華開發金融控股股份有限公司於 109 年度發行之無擔保普通公司債暨無擔保次順位普通公司債承銷商並取得自有部位，並與凱基商銀共同參與承銷本案。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|-----------------------------------|--|--|--|--|
| | | | | 通過。 |
| | | 擬擔任金控法第 45 條關係人台灣聚合化學品股份有限公司於 109 年度發行之無擔保普通公司債承銷商並取得自有部位。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 與開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項所定之人中國信託證券投資信託股份有限公司重新簽訂中國信託中國外資自由投資 50 不含 A 及 B 股傘型 ETF 證券投資信託基金之證券商參與契約，並同意本基金相關流動量提供者契約之續約條款。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過並依金融監督管理委員會 100 年 9 月 27 日金管銀法字第 10000303320 號函規定，同意嗣後前述契約於每次期滿前，如不變更董事會所通過之續約條件且交易條件符合未優於其他同類對象時，得由衍生性商品部評估是否續約，並經董事長核定後續約。 |
| | | 就子公司凱基證券投資信託股份有限公司經理之凱基凱旋貨幣市場基金上限新臺幣 7 億元投資額度乙案，前經董事會授權之期間即將屆滿。因應業務需要，擬申請授權原條件展延一年。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109 年 7 月 24 日 第 12 屆第 20 次董事會 | 109 年 7 月 24 日 第 4 屆第 15 次 審計委員會 | 修訂本公司內部控制制度部分內容。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 凱基證券股份有限公司「內部控制制度自行評估政策」修正案。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司自營部自 109 年 7 月 24 日起至 109 年 9 月 30 日止，調整業經本公司 109 年 6 月 24 日第 12 屆第 19 次董事會通過買賣屬金控法第 45 條關係人發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 討論本案時，王委員文字因兼任精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 討論本案時，王董事文字因兼任精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司衍生性商品部自 | 全體出席委員同意通 | 全體出席董事同 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|--|-------------|-------------------|
| | | 109年7月24日起至109年9月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得發行連結標的之發行公司為金控法第45條關係人之認購(售)權證，就承作連結標的之發行公司為關係人之股權相關衍生性金融商品及因擔任股票期貨及選擇權造市者，買賣關係人發行之有價證券，得依規定辦理避險事宜。 | 過。 | 意通過。 |
| | | 5. 本公司衍生性商品部自109年7月24日起至109年9月30日止，買賣屬金控法第45條關係人發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 6. 本公司債券部自109年8月1日起至109年9月30日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人所發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 擬擔任開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人中租迪和股份有限公司於109年度發行之無擔保普通公司債承銷商並取得自有部位。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 擬擔任開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人合迪股份有限公司於109年度發行之無擔保普通公司債承銷商並取得自有部位。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 擬擔任開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人仲利國際租賃股份有限公司或中租控股股份有限公司其他關係企業109年度發行之外幣債券案件之承銷商並取 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |

| 董事會日期/期別 | 審計委員會日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員會意見之處理 |
|-----------------------------------|--|---|--|---------------|
| | | 得自有部位。 | | |
| | | 10. 本公司資本市場部擔任金控法第 45 條關係人網路家庭國際資訊股份有限公司國內第一次有擔保轉換公司債案之主辦承銷商。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 11. 本公司資本市場擔任開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人中國信託綜合證券股份有限公司主辦永冠能源科技集團有限公司第三次無擔保轉換公司債及現金增資案公開承銷案之協辦承銷商。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109 年 8 月 21 日 第 12 屆第 21 次董事會 | 109 年 8 月 21 日 第 4 屆第 16 次 審計委員會 | 修訂本公司內部控制制度部分內容。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日個體財務報告暨合併財務報告。 | 全體出席委員同意通過，並授權召集人於董事會通過、會計師出具查核報告書後，代表本委員會簽署審查報告書。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司衍生性商品部自 109 年 8 月 21 日起至 109 年 9 月 30 日止，買賣屬金控法第 45 條關係人發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司衍生性商品部自 109 年 8 月 21 日起至 109 年 9 月 30 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得發行連結標的之發行公司為金控法第 45 條關係人之認購(售)權證，就承作連結標的之發行公司為關係人之股權相關衍生性金融商品，買賣關係人發行之有價證券，得依規定辦理避險事宜。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部因業務需要，得自 109 年 8 月 21 日起至 109 年 9 月 30 日 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|---|--|--|
| | | 止，與金控法第 45 條關係人大展證券股份有限公司(下稱「大展證券」)進行衍生性金融商品交易。 | | |
| | | 本公司資本市場部自 109 年 8 月 21 日起至 109 年 9 月 30 日止，買賣屬金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人所發行之有價證券。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司資本市場部與金控法第 45 條關係人 KGI Securities (Thailand) Public Company Limited 簽署委任契約，以協助凱基泰國提供其客戶財務顧問服務。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司與開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人中國信託證券投資信託股份有限公司，簽訂基金銷售契約與增補合約並議定銷售契約之手續費與通路報酬條件。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司與金控法第 45 條關係人凱基證券投資信託股份有限公司，議訂「凱基台灣特選資產基金」私募基金之通路報酬條件。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司與金控法第 45 條關係人中華開發金融控股(股)公司、中華開發資本(股)公司、凱基商業銀行(股)公司及中國人壽共同參與以開發金控關係人交易作業準則第 7 條第 2 項之人兄弟育樂(股)有限公司之中信兄弟棒球隊為平台，辦理「WIN WIN，共同邁向冠軍之路」廣告企劃案。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。(王董事貞海暨其所代理之廉董事以雍均予以迴避)。 |
| | | 本公司與中國信託商業 | 戴召集人興鈺因兼任 | 許董事長道義因 |

| 董事會日期/期別 | 審計委員會日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員會意見之處理 |
|-----------------------------------|--|--|--|---|
| | | 銀行股份有限公司重新簽訂信託契約，以延續原信託處分機制。 | 開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。(王董事貞海暨其所代理之廉董事以雍均予以迴避)。 |
| | | 本公司自 109 年 8 月 21 日起至 109 年 9 月 30 日止，調整業經 109 年 6 月 24 日第 12 屆第 19 次董事會通過，買賣國喬石油化學股份有限公司(發行之有價證券及以其為連結標的之相關交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109 年 9 月 25 日 第 12 屆第 22 次董事會 | 109 年 9 月 25 日 第 4 屆第 17 次 審計委員會 | 修訂本公司內部控制制度部分內容。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司自營部自 109 年 10 月 1 日起至 109 年 12 月 31 日止，買賣屬金控法第 45 條關係人所發行之有價證券及以其為連結標的之相關交易。 | 王委員文宇因兼任精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 王董事文宇因兼任精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司衍生性商品部自 109 年 10 月 1 日起至 109 年 12 月 31 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得發行連結標的之發行公司為金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項所定之人(以下合稱「關係人」)之認購(售)權證，就承作連結標的之發行公司為關係人之股權相關衍生性金融商品及因擔任股票期貨及選擇權造市者，買賣關係人發行之有價證券，得依規定辦理避險事宜。 | 戴召集人興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王委員文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司衍生性商品部自 | 戴召集人興鈺因兼任 | 戴董事興鈺因兼 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|---|---|--|
| | | 109年10月1日起至109年12月31日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人發行之有價證券及以其為連結標的之商品相關交易。 | 健鼎科技及知本老爺董事，王委員文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司衍生性商品部自109年10月1日起至109年12月31日止，得與金控法第45條關係人進行股權相關衍生性商品交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部因業務需要，得自109年10月1日起至109年12月31日止，與附件所列屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人進行衍生性金融商品交易。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、廩副董事長以雍因兼任臺灣期貨交易所董事、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 7. 本公司債券部自109年10月1日起至109年12月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人於國內、外初級市場發行有價證券之承銷商或財務顧問，或與其為共同參與承銷或輔導銷售有價證券之承銷商或財務顧問。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事、王委員文宇因兼任統一超商董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事、王董事文宇因兼任統一超商董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|---|---|---|
| | | 8. 本公司債券部自 109 年 10 月 1 日起至 109 年 12 月 31 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，接受金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人委託投標相關固定收益證券，或為本公司債券暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事、王委員文宇因兼任統一超商董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、廩副董事長以雍因兼任臺灣期貨交易所及臺灣集中保管結算所公司董事、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事、王董事文宇因兼任統一超商董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部自 109 年 10 月 1 日起至 109 年 12 月 31 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，委託金控法第 45 條關係人 KGI Asia Limited 投標相關固定收益證券，或為 KGI Asia Limited 辦理公司債暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部自 109 年 10 月 1 日起至 109 年 12 月 31 日止，買賣屬金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人所發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司資本市場部自 109 年 10 月 1 日起至 109 年 12 月 31 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之權益證券相關交易條件且其不優於其他同類對象之前提下，擔任金控法第 45 條關係人或開發金控 | 王委員文宇因兼任精材科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事文宇因兼任精材科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|---|---|--|
| | | 「關係人交易作業準則」第7條第2項之人之財務顧問、輔導上市(櫃)掛牌及在國內外公開市場募集與發行有價證券之證券承銷商，或與其為共同參與承銷輔導之證券承銷商、興櫃推薦券商或財務顧問，或因辦理承銷案件而配售予附件所列之人其非為禁配對象者。 | | |
| | | 本公司資本市場部自109年10月1日起至109年12月31日止，買賣屬金控法第45條關係人為發行人之有價證券。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司國際業務部自109年10月1日起至109年12月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得以不優於其他同類對象之前提條件下，向金控法第45條關係人提供證券商有價證券借貸業務服務。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司自109年10月1日起至109年12月31日止，透過證交所建置之「證交所借券系統」或本公司自辦之有價證券借貸業務，就金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人發行之有價證券為有價證券借貸交易之標的。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事、王委員文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事、王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任開發金控及凌網科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司資金調度部自109年10月1日起至109年12月31日止，於交易條 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|---|--|--|
| | | 件不優於其他同類對象之情形下，與金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人辦理換匯交易(FX SWAP)。 | | |
| | | 本公司資金調度部自 109 年 10 月 1 日起至 109 年 12 月 31 日止，於交易條件不優於其他同類對象之情形下，透過金控法第 45 條關係人發行免保證商業本票。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司自 109 年 10 月 1 日起至 109 年 12 月 31 日止，買賣非交易性之非子公司投資部位且屬金控法第 45 條關係人發行之有價證券及以其為連結標的之相關交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司擬擔任金控法第 45 條關係人凱基商銀發行之主順位暨次順位金融債券財務顧問券商並取得自有部位。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司擬擔任開發金控於 109 年度發行之無擔保普通公司債暨無擔保次順位普通公司債承銷商並取得自有部位，並與凱基商銀共同參與承銷。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 許董事長道義因擔任開發金控代理總經理、戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司擬擔任中國人壽於 109 年度發行之無到期日累積次順位公司債承銷商並取得自有部位，並與凱基商銀共同參與承銷。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部得因發行連結債券結構型商品之避險需求，自金控法第 45 條關係人中國人壽其 109 年度無到期日累積次順位公司債之發行日起，買 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|---------------------------|----------------------------|--|--|---|
| | | 賣其所發行不具股權性質之債券。 | | |
| | | 資本市場部向金控法第45條關係人凱基創業投資認購正基科技之興櫃股份。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109年10月23日 第12屆第23次董事會 | 109年10月23日 第4屆第18次審計委員會 | 修訂本公司內部控制制度部分內容。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司擬擔任開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人仲利國際租賃或中租控股其他關係企業109年度發行之外幣債券案件之承銷商並取得自有部位。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| 109年11月10日 第12屆第24次董事會 | 109年11月10日 第4屆第19次審計委員會 | 為加速處分本公司所持有開發金控股份173,470,796股，擬請同意由本公司安排交易員執行處分交易，以取代原信託處分機制。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司自109年11月10日起至109年12月31日止，處分非交易性之非子公司投資部位且屬金控法第45條關係人開發金控發行之有價證券。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 戴董事興鈺及王董事貞海因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| 109年11月20日 第12屆第25次董事會 | 109年11月20日 第4屆第20次審計委員會 | 本公司資本市場部擔任金控法第45條關係人華電聯網國內第四次有(無)擔保轉換公司債案之主辦承銷商。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司資本市場部與開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人中國信託綜合證券以及金控法第45條之關係人華南永昌證券、大展證券，同時擔任中興電工第二次無擔保轉換公司債承銷案之承銷商。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司自營部自109年11月20日起至109年12 | 王委員文字因兼任精材科技董事，需利益 | 王董事文字因兼任精材科技董 |

| 董事會日期/期別 | 審計委員會日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員會意見之處理 |
|------------------------------------|-------------------------------------|--|--|---|
| | | 月 31 日止，調整業經本公司 109 年 9 月 25 日第 12 屆第 22 次董事會通過買賣屬金控法第 45 條關係人發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| 109 年 11 月 27 日 第 12 屆第 26 次董事會 | 109 年 11 月 27 日 第 4 屆第 21 次審計委員會 | 本公司辦理減資案。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 討論本案時，戴董事興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| 109 年 12 月 25 日 第 12 屆第 27 次董事會 | 109 年 12 月 25 日 第 4 屆第 22 次審計委員會 | 擬訂 110 年度各項業務之稽核計畫。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 修訂本公司內部控制制度部分內容。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司 110 年度預計綜合損益表、預計資產負債表暨預算報告。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司自營部自 109 年 12 月 25 日起至 110 年 3 月 31 日止，買賣屬金控法第 45 條關係人所發行之有價證券及其為連結標的之相關交易。 | 王委員文宇因兼任精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 王董事文宇因兼任精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司衍生性商品部自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得發行連結標的之發行公司為金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項所定之人(以下合稱「關係人」)之認購(售)權證、承作連結標的之發行公司為關係人之股權相關衍生性金融商品，及因擔任股票期貨及選擇權造市者，買賣關係人發行之有價證券，得依規定辦理避險事宜。 | 戴召集人興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王委員文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| 本公司衍生性商品部自 110 年 1 月 1 日起至 110 | 戴召集人興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺 | 戴董事興鈺因兼任健鼎科技及知 | | |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|--|---|---|
| | | 年 3 月 31 日止，買賣屬金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項所定之人發行之有價證券，及以其為連結標的之商品相關交易。 | 董事，王委員文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司衍生性商品部自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，得與金控法第 45 條關係人進行股權相關衍生性商品交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部因業務需要，得自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，與附件所列屬金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人進行衍生性金融商品交易。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 糜副董事長以雍因兼任臺灣期貨交易所董事、戴董事興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，擔任金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人於國內、外初級市場發行有價證券之承銷商或財務顧問，或與其為共同參與承銷或輔導銷售有價證券之承銷商或財務顧問。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事、王委員文宇因兼任統一超商董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 戴董事興鈺因兼任開發金控董事、王董事文宇因兼任統一超商董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，接受 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事、王委員文宇因兼任統一超商董事，需利益迴避未參與討論及表決 | 糜副董事長以雍因兼任臺灣期貨交易所及臺灣集中保管結算所(股)公司董事、 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|---|---|--|
| | | 金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人委託投標相關固定收益證券，或為本公司債券暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | 外，其餘出席委員同意通過。 | 戴董事興鈺因兼任開發金控董事、王董事文宇因兼任統一超商董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，委託金控法第 45 條關係人 KGI Asia Limited 投標相關固定收益證券，或為 KGI Asia Limited 辦理公司債暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，買賣屬金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人所發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司資本市場部自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之權益證券相關交易條件且其不優於其他同類對象之前提下，擔任金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人之財務顧問、輔導上市(櫃)掛牌及在國內外公開市場募集與發行有價證券之證券承銷商，或與其為共同參與承銷輔導之證券承銷商、興櫃推薦券商或財務顧問，或因辦理承銷案件 | 王委員文宇因兼任精材科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事文宇因兼任精材科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|---|---|--|
| | | 而配售予附件所列之人其非為禁配對象者。 | | |
| | | 本公司資本市場部自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，買賣屬金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人所發行之有價證券。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司國際業務部自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，倘因時效不及報請董事會核議，得以不優於其他同類對象之前提條件下，向金控法第 45 條關係人提供證券商有價證券借貸業務服務。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，透過證交所建置之「證交所借券系統」或本公司自辦之有價證券借貸業務，就金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人發行之有價證券為有價證券借貸交易之標的。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事、王委員文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 戴董事興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事，王董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事、朱董事富春因兼任雙鍵化工董事、王董事貞海因兼任凌網科技董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司資金調度部自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，於交易條件不優於其他同類對象之情形下，與金控法第 45 條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項之人辦理換匯交易。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司資金調度部自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，於交易條件不優於其他同類對象之情形下，透過金控法第 45 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |

| 董事會日期/ 期別 | 審計委員會 日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員 會意見之處理 |
|--------------|----------------|---|--|--|
| | | 條關係人發行免保證商業本票。 | | |
| | | 本公司自 110 年 1 月 1 日起至 110 年 3 月 31 日止，買賣非交易性之非子公司投資部位且屬金控法第 45 條關係人發行之有價證券及以其為連結標的之相關交易。 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席委員同意通過。 | 戴董事興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司與金控法第 45 條關係人凱基證券投資顧問股份有限公司簽訂證券投資顧問委任契約。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司與凱基商銀重新簽訂「劃撥交割作業合約特約」及「受託買賣外國有價證券款項劃撥作業合約特約」。 | 全體出席委員同意通過，且同意嗣後前述契約於每次期滿前，如不變更董事會所通過之續約條件且交易條件符合未優於其他同類對象時，得由權責單位評估是否續約，並經董事長核定後辦理續約事宜。 | 全體出席董事同意通過，且同意嗣後前述契約於每次期滿前，如不變更董事會所通過之續約條件且交易條件符合未優於其他同類對象時，得由權責單位評估是否續約，並經董事長核定後辦理續約事宜。 |
| | | 本公司與母公司開發金控「關係人交易作業準則」第 7 條第 2 項所定之人中國信託證券投資信託股份有限公司簽訂中國信託全球收益 ETF 傘型證券投資信託基金之證券商參與契約。 | 全體出席委員同意通過，且同意嗣後本案契約於每次期滿前，如不變更董事會所通過之續約條件且交易條件符合未優於其他同類對象時，得由權責單位評估是否續約，並經董事長核定後辦理續約事宜。 | 全體出席董事同意通過，同意嗣後本案契約於每次期滿前，如不變更董事會所通過之續約條件且交易條件符合未優於其他同類對象時，得由權責單位評估是否續約，並經董事長核定後辦理續約事宜。 |
| | | 本公司擬擔任金控法第 45 條關係人凱基商銀發行之主順位暨次順位金融債券之財務顧問並取得自有部位。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |
| | | 本公司擬擔任開發金控於 110 年度發行之無擔保普通公司債暨無擔保次 | 戴召集人興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避未參與討論及 | 戴董事興鈺因兼任開發金控董事，需利益迴避 |

| 董事會日期/期別 | 審計委員會日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員會意見之處理 |
|----------|------------|---|-----------------|-----------------------|
| | | 順位普通公司債承銷商並取得自有部位，並與凱基商銀共同參與承銷。 | 表決外，其餘出席委員同意通過。 | 未參與討論及表決外，其餘出席董事同意通過。 |
| | | 本公司債券部得因發行連結債券結構型商品之避險需求，自 109 年 12 月 28 日起，買賣金控法第 45 條關係人中國人壽所發行不具股權性質之債券。 | 全體出席委員同意通過。 | 全體出席董事同意通過。 |

B.除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

(2)獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

| 審計委員會日期/屆次 | 獨立董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|-------------------------------|---------|---|---|----------|
| 109.06.24 第4屆第14次 審計委員會 | 戴興鈺、王文宇 | 本公司衍生性商品部自109年7月1日起至109年9月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得發行連結標的之發行公司為金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人之認購(售)權證，就承作連結標的之發行公司為關係人之股權相關衍生性金融商品及因擔任股票期貨及選擇權造市者，買賣關係人發行之有價證券，得依規定辦理避險事宜。 | 戴獨立董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王獨立董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司衍生性商品部自109年7月1日起至109年9月30日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人發行 | 戴獨立董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王獨立董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 審計委員會 日期/屆次 | 獨立董事 姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|----------------|------------|--|-------------------------------------|----------|
| | | 之有價證券及以其為連結標的之商品相關交易。 | | |
| | 戴興鈺 | 本公司債券部因業務需要，得自109年7月1日起至109年9月30日止，與附件所列屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人進行衍生性金融商品交易。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司債券部自109年7月1日起至109年9月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人於國內、外初級市場發行有價證券之承銷商或財務顧問，或與其為共同參與承銷或輔導銷售有價證券之承銷商或財務顧問。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事、王獨立董事王文宇因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司債券部自109年7月1日起至109年9月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，接受金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人委託投標相關固定收益證券，或為本公司債券暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事、王獨立董事王文宇因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 王文宇 | 本公司資本市場部自109年7月1日起至109年9月30日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之權益證券相關交易條件且其不優於其他同類對象之前提下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人之財務顧問、輔導上市(櫃)掛牌及在國內外公開市場 | 王獨立董事王文宇因兼任精材科技董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 審計委員會 日期/屆次 | 獨立董事 姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|-------------------------------|------------|--|--|----------|
| | | 募集與發行有價證券之證券承銷商，或與其為共同參與承銷輔導之證券承銷商、興櫃推薦券商或財務顧問，或因辦理承銷案件而配售予附件所列之人其非為禁配對象者。 | | |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司自109年7月1日起至109年9月30日止，透過證交所（下稱「證交所」）建置之「證交所借券系統」或本公司自辦之有價證券借貸業務，就金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人發行之有價證券為有價證券借貸交易之標的。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事、王獨立董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺 | 本公司擬擔任開發金控於109年度發行之無擔保普通公司債暨無擔保次順位普通公司債承銷商並取得自有部位，並與凱基商銀共同參與承銷本案。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.07.24 第4屆第15次 審計委員會 | 王文宇 | 本公司自營部自109年7月24日起至109年9月30日止，調整業經本公司109年6月24日第12屆第19次董事會通過買賣屬金控法第45條關係人發行之有價證券及其為連結標的之商品相關交易。 | 王獨立董事文宇因兼任精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 審計委員會日期/屆次 | 獨立董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|-------------------------------|---------|--|--|----------|
| 109.08.21 第4屆第16次 審計委員會 | 戴興鈺 | 本公司與金控法第45條所定關係人開發金控、開發資本、凱基商銀及中國人壽共同參與以開發金控關係人交易作業準則第7條第2項之人兄弟育樂(股)有限公司之中信兄弟棒球隊為平台，辦理「WIN WIN，共同邁向冠軍之路」廣告企劃案。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺 | 本公司與中國信託商業銀行重新簽訂信託契約，以延續原信託處分開發金控股份之機制。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.09.25 第4屆第17次 審計委員會 | 王文宇 | 本公司自營部自109年10月1日起至109年12月31日止，買賣屬金控法第45條關係人所發行之有價證券及其為連結標的之相關交易。 | 王獨立董事文字因兼任精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司衍生性商品部自109年10月1日起至109年12月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得發行連結標的之發行公司為金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人(以下合稱「關係人」)之認購(售)權證，就承作連結標的之發行公司為關係人之股權相關衍生性金融商品及因擔任股票期貨及選擇權造市者，買賣關係人發行之有價證券，得依規定辦理避險事宜。 | 戴獨立董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺(股)董事，王獨立董事文字因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王 | 本公司衍生性商品部自 | 戴獨立董事興鈺因兼任健 | 迴避未參與表決。 |

| 審計委員會 日期/屆次 | 獨立董事 姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|----------------|------------|--|--|----------|
| | 文字 | 109年10月1日起至109年12月31日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人發行之有價證券及以其為連結標的之商品相關交易。 | 鼎科技及知本老爺董事，王獨立董事文字因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事。 | |
| | 戴興鈺 | 本公司債券部因業務需要，得自109年10月1日起至109年12月31日止，與附件所列屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人進行衍生性金融商品交易。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文字 | 本公司債券部自109年10月1日起至109年12月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人於國內、外初級市場發行有價證券之承銷商或財務顧問，或與其為共同參與承銷或輔導銷售有價證券之承銷商或財務顧問。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事、王獨立董事文字因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文字 | 本公司債券部自109年10月1日起至109年12月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，接受金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人委託投標相關固定收益證券，或為本公司債券暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事、王獨立董事文字因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 王文字 | 本公司資本市場部自109年10月1日起至109年12月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之權益證券相關交易條件且其不優於其他同類對象之前提下，擔 | 王獨立董事文字因兼任精材科技董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 審計委員會 日期/屆次 | 獨立董事 姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|-------------------------------|------------|---|--|----------|
| | | 任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人之財務顧問、輔導上市(櫃)掛牌及在國內外公開市場募集與發行有價證券之證券承銷商，或與其為共同參與承銷輔導之證券承銷商、興櫃推薦券商或財務顧問，或因辦理承銷案件而配售予附件所列之人其非為禁配對象者。 | | |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司自109年10月1日起至109年12月31日止，透過證交所建置之「證交所債券系統」或本公司自辦之有價證券借貸業務，就金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人發行之有價證券為有價證券借貸交易之標的。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事、王獨立董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺 | 本公司擬擔任開發金控於109年度發行之無擔保普通公司債暨無擔保次順位普通公司債承銷商並取得自有部位，並與凱基商銀共同參與承銷。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.11.10 第4屆第19次 審計委員會 | 戴興鈺 | 為加速處分本公司所持有開發金控股份，擬請同意由本公司安排交易員執行處分交易，以取代原信託處分機制。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺 | 本公司自109年11月10日起至109年12月31日止，處分非交易性之非子公司投資部位且屬金控法第45條關係人中華開發金融控股股份有限公司發行之有價證券。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.11.20 第4屆第20次 審計委員會 | 王文宇 | 本公司自營部自109年11月20日起至109年12月31日止，調整業經本公司109年9月25日第12屆第22次董事會通過買賣屬金控法第45條關係人發行之有價證券及其為連結標的之 | 王獨立董事文宇因兼任精材科技董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 審計委員會 日期/屆次 | 獨立董事 姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|-------------------------------|------------|---|---|----------|
| | | 商品相關交易。 | | |
| 109.11.27 第4屆第21次 審計委員會 | 戴興鈺 | 本公司辦理減資案。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| 109.12.25 第4屆第22次 審計委員會 | 王文宇 | 本公司自營部自109年12月25日起至110年3月31日止，買賣屬金控法第45條關係人所發行之有價證券及其為連結標的之相關交易。 | 王獨立董事文宇因兼任精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司衍生性商品部自110年1月1日起至110年3月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得發行連結標的之發行公司為金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人之認購(售)權證、承作連結標的之發行公司為關係人之股權相關衍生性金融商品，及因擔任股票期貨及選擇權造市者，買賣關係人發行之有價證券，得依規定辦理避險事宜。 | 戴獨立董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王獨立董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司衍生性商品部自110年1月1日起至110年3月31日止，買賣屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項所定之人發行之有價證券，及其為連結標的之商品相關交易，謹提請核議。 | 戴獨立董事興鈺因兼任健鼎科技及知本老爺董事，王獨立董事文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺 | 本公司債券部因業務需要，得自110年1月1日起至110年3月31日止，與附件所列屬金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人進行衍生性金融商品交易。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司債券部自110年1月1日起至110年3月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，擔任金 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事、王獨立董事文宇因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 審計委員會 日期/屆次 | 獨立董事 姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|----------------|------------|--|---|----------|
| | | 控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人於國內、外初級市場發行有價證券之承銷商或財務顧問，或與其為共同參與承銷或輔導銷售有價證券之承銷商或財務顧問。 | | |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司債券部自110年1月1日起至110年3月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之情形下，接受金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人委託投標相關固定收益證券，或為本公司債券暨證券化商品承銷業務或輔導銷售案件之配售對象。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事、王獨立董事王文宇因兼任統一超商董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 王文宇 | 本公司資本市場部自110年1月1日起至110年3月31日止，倘因時效不及提請董事會核議，得在符合說明一所述之權益證券相關交易條件且其不優於其他同類對象之前提下，擔任金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人之財務顧問、輔導上市(櫃)掛牌及在國內外公開市場募集與發行有價證券之證券承銷商，或與其為共同參與承銷輔導之證券承銷商、興櫃推薦券商或財務顧問，或因辦理承銷案件而配售予附件所列之人其非為禁配對象者。 | 王獨立董事王文宇因兼任精材科技董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺、王文宇 | 本公司自110年1月1日起至110年3月31日止，透過證交所建置之「證交所借券系統」或本公司自辦之有價證券借貸業務，就金控法第45條關係人或開發金控「關係人交易作業準則」第7條第2項之人發行 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控、健鼎科技及知本老爺董事，王獨立董事王文宇因兼任統一超商、精材科技及創意電子董事。 | 迴避未參與表決。 |

| 審計委員會日期/屆次 | 獨立董事姓名 | 議案內容(摘要) | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|------------|--------|--|-------------------|----------|
| | | 之有價證券為有價證券借貸交易之標的。 | | |
| | 戴興鈺 | 本公司自110年1月1日起至110年3月31日止，買賣非交易性之非子公司投資部位且屬金控法第45條關係人發行之有價證券及其為連結標的之相關交易。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |
| | 戴興鈺 | 本公司擬擔任開發金控於110年度發行之無擔保普通公司債暨無擔保次順位普通公司債承銷商並取得自有部位，並與凱基商銀共同參與承銷。 | 戴獨立董事興鈺因兼任開發金控董事。 | 迴避未參與表決。 |

(3)獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

- A.本公司審計委員會/董事會按月召開，並請稽核主管列席報告上月份之稽核業務，及財務主管列席報告上月份之財務狀況與獲利情形，以使獨立董事充分了解公司各項業務狀況，並與稽核主管及財務主管討論與溝通；遇有審核財務報告之議案時，並請簽證會計師列席備詢，以使會計師與獨立董事間有良好之互動；在平日未召開董事會期間，若獨立董事對公司財務業務有任何需了解處，亦不定期與上述主管或會計師進行討論與溝通。
- B.依「證券商公司治理實務守則」第3條第4項及第35條規定，本公司已於109年10月23日舉辦109年度內部控制制度缺失檢討座談會，會中稽核主管報告稽核部組織及職掌、內部查核缺失態樣統計及加強措施、外部查核統計(含子公司)、截至109年9月底止109年度內、外部主要查核意見與裁處案件及其改善辦理情形等議題。
- C.另將會計師與公司治理單位及管理階層就「審計準則公報」所定「查核報告中關鍵查核事項之溝通」彙整如下：

| 會議名稱 | 會議日期 | 議事內容 | 溝通紀要 |
|--------------|-----------|----------------------------|---|
| 第4屆第10次審計委員會 | 109年3月26日 | 提案討論本公司108年度個體財務報告暨合併財務報告。 | 黃建澤會計師說明108年度財務報表查核事項及近期證管暨稅務法令更新情形，主要包括：(一)客戶聲明書之內容；(二)集團之查核範圍；(三)內部控制測試執行及結果；(四)顯著風險暨關鍵查核事項[商譽減損評估及衍生工具之評價]；(五)關係人之關係及交易[未發現重大關係人交易未揭露及異常事項]；(六)查核中所辨認之重大審計差異[本期未發現重大審計差異]；(七)108年度會計師預計查核意見；(八)專題[網路安全威脅]；(九)證管法令更 |

| 會議名稱 | 會議日期 | 議事內容 | 溝通紀要 |
|-------------|-----------|----------------------------|--|
| | | | <p>新；(十)稅務法令更新。</p> <p>彙整各委員發言摘要：</p> <p>戴召集人：詢問合併綜合損益表所載本期及前期所提列所得稅費用之合理性？另所載本期淨利歸屬於非控制權益較前期減少原因？</p> <p>經黃光華資深協理回覆說明：本期所得稅費用較前期減少，主係因本期本公司認列98年度至103年度所得稅和解利益及原大華證券行政救濟利益等影響數所致。另本期淨利歸屬於非控制權益較前期減少主係環華公司主要業務營業讓與元大證券金融公司後，本期獲利減少，歸屬於非控制權益之淨利亦隨之減少。</p> |
| 第12屆第14次董事會 | 109年3月26日 | 提案討論本公司108年度個體財務報告暨合併財務報告。 | 黃建澤會計師與同日審計委員會發言相同。 |
| 第12屆第17次董事會 | 109年5月11日 | 報告本公司109年1月1日至3月31日合併財務報告。 | <p>黃建澤會計師說明109年度第1季財務報表核閱事項及近期證管暨稅務法令更新情形，主要包括：(一)客戶聲明書之內容；(二)集團之核閱範圍；(三)關係人之關係及交易[未發現重大關係人交易未揭露及異常事項]；(四)核閱中所辨認之重大審計差異[本期未發現重大審計差異]；(五)會計師擬出具之核閱報告[無保留結論；其他事項—提及其他會計師之核閱]；(六)證管法令更新；(七)稅務法令更新。</p> <p>彙整各董事發言摘要：</p> <p>賈董事凱傑：詢問合併財務報告之會計師核閱報告結論段用詞語意。</p> <p>經黃建澤會計師回覆說明及方維昌代理總經理補充說明會計師結論段係以負負得正之雙重否定句型表達。</p> <p>戴董事興鉦：本公司109年3月底之淨值受到COVID-19疫情影響，較108年12月底之淨值為低，加上盈餘需上繳金控母公司，詢問對資本適足率之影響及本公司之因應措施？</p> <p>黃光華資深協理：本公司提案辦理盈餘分派時，已先行試算對公司淨值及資本適足率之影響，辦理盈餘分派後之資本適足率將維持在250%以上，仍高於法定之200%。</p> <p>黃碧玲資深副總經理：4月底現金股利分</p> |

| 會議名稱 | 會議日期 | 議事內容 | 溝通紀要 |
|------------------|-----------|---|---|
| | | | <p>派後之資本適足率仍維持有270%以上之水準，公司並已完成壓力測試以檢視適足率之允當性，其結果仍約維持在220%之水準。</p> <p>許董事長道義：主要業務之資本適足法定比率必須高於200%，而ETN業務則要求必須連續六個月皆在250%以上，4月底現金股利之分派雖造成資本適足率之下降，惟仍高於270%，且單月獲利之提升亦使比率回歸正常水準，經營團隊將致力於確保維持資本適足率之允當。</p> <p>王董事文宇：詢問武漢肺炎疫情對公司整體業務之影響？</p> <p>經方維昌代理總經理回覆說明：武漢肺炎疫情造成市場波動較大，除非是極端的急漲急殺，不利權證避險，反而形成套利空間，在確保風險控管得宜之情形下，適當減少方向性部位，並放大套利性部位之空間，佐以得宜之人員及系統管理，反而可以有益於獲利。</p> <p>經黃碧玲資深副總經理回覆說明：109年1至4月市場日均量高於去年同期，故本公司109年1至4月經紀業務表現較去年同期為佳，另財富管理業務亦小幅超前預算，疫情影響主要在債券部位及股票部位，債券業務去年獲利亮眼，本年度受疫情影響操作更具挑戰性。</p> <p>方維昌代理總經理亦補充說明：受疫情影響，信評機構對公司債之評等趨嚴，並進而降等，公司債風險提高之趨勢已在所難免，經營團隊將謹慎因應。</p> |
| 第4屆第16次 審計委員會 | 109年8月21日 | 提案討論 本公司109年1月1日至6月30日 個體財務報告暨合併財務報告。 | <p>黃建澤會計師說明109年上半年度財務報表查核事項及近期證管法令暨IFRS更新情形，主要包括：(一)客戶聲明書之內容；(二)集團之查核範圍；(三)顯著風險暨關鍵查核事項[衍生金融工具之評價]；(四)內部控制測試執行及結果；(五)關係人之關係及交易[未發現重大關係人交易未揭露及異常事項]；(六)查核中所辨認之重大審計差異[本期未發現重大審計差異]；(七)109年上半年度會計師預計查核意見；(八)證管法令更新；(九)IFRS更新。</p> <p>黃光華資深協理說明依臺灣證券交易所109年6月20日臺證上一字第1090010444號函，本公司編製財務報告時，已將新冠肺炎疫情對公司造成之影響納入；經評估，本公司繼續經營並無疑慮，經會計師評估無須於財務報告中揭露。</p> |

| 會議名稱 | 會議日期 | 議事內容 | 溝通紀要 |
|-----------------|----------------|---|--|
| 第12屆第21次 董事會 | 109年8月21日 | 提案討論 本公司109 年1月1日 至6月30日 個體財務 報告暨合 併財務報 告。 | 黃建澤會計師簡要說明109年上半年度財 務報表查核結果及查核意見。 |
| 第12屆第24次 董事會 | 109年11月10 日 | 報告本公 司109年1 月1日至9 月30日合 併財務報 告。 | 黃建澤會計師說明如下： (一)本次核閱範圍因關閉五家子公司而 減少。 (二)本次核閱過程中無任何未入帳的審 計差異。 (三)擬出具無保留結論之核閱報告。 彙整各董事發言摘要： 戴董事興鈺：本次財報因受匯率影響，合 併資產負債表其他權益項下的「國外營運 機構財務報表換算之兌換差額」出現負值 新臺幣1,353,072千元，年底是否因需提列 公積影響盈餘分配？ 經黃光華資深協理回覆說明：依據證券交 易法第四十一條規定，其他權益若為負 值，須提列相同數額之特別盈餘公積。按 109年9月30日合併資產負債表之其他權 益合計為負值新臺幣187,239千元，即會 提列等額特別盈餘公積。 |

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|-------------|---|---|
| | 是 | 否 | |
| 一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？ | | V | 本公司非上市上櫃公司，未訂定公司治理實務守則，惟本公司公司治理運作係依據證券商公司治理實務守則辦理。 |
| 二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人員利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | V V V | V | (一)本公司為中華開發金控100%持有之子公司，並無處理股東建議及爭議事項。 (二)本公司為單一法人股東，可隨時掌握主要股東資訊。 (三)本公司與關係企業往來，除依主管機關規定辦理外，並設有風險管理委員會負責風險管理政策制定與監督執行，並訂定「背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」與「子公司監理作業準則」等，以建立適當風險控管機制及防火牆機制。 (四)本公司於內部人就任時，均依法令要求其了解並遵循相關規定，並簽署員工承諾書；另本公司亦訂定「內部人員交易控管作業辦法」以供遵循。 |
| 三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | V V | | (一)本公司董事會成員背景跨財務、業務、法律專業等，組成多元化。 (二)為提升公司治理效能，本公司堅持營運透明，著重長期發展策略，並致力追求永續經營，深信健全及有效率之董事會是優良公司治理之基石。於此原則 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|--|-----------------------|
| | 是 | 否 | |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ | | <p>下，本公司董事會其下設置「審計委員會」、「薪資報酬委員會」及「風險管理委員會」，期能充分發揮董事會專業、獨立之監督職能，落實公司治理精神；本公司另設置「投資審查委員會」、「信託財產評審委員會」及「商品審議會」之功能性委員會，以維護股東及投資人權益。</p> <p>(三)本公司非上市上櫃公司，並無訂定董事會績效評估辦法及其評估方式；惟依據母公司開發金控「子公司監理準則」之規定，母公司每年均考核其指派擔任本公司董事代表人之職務績效，並於每年年終後二個月內將考核結果由母公司董事長核定，考核結果將作為繼續指派與否之重要參考。</p> | (三)依母公司開發金控子公司監理準則辦理。 |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | V | <p>(四)本公司皆聘任專業、負責且具有獨立性資格之簽證會計師進行查核作業，該事務所並出具會計師獨立性評估聲明，本公司逐年皆將委任會計師提案提請審計委員會及董事會核議。</p> | (四)無差異。 |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | V | <p>本公司業比照上市上櫃公司設置專職單位(董事會秘書室)，並於本公司108年4月26日董事會通過制訂「處理董事要求之標準作業程序」，及參照108年3月15日金管證券字第1080305776號令、自108年5月1日設置公司治理主管一職，以綜理本公司董事會及股務等相關業務，包含本公司董事會及股東會、審計委員會之議事作業、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令等。</p> | 無差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|----------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | V | 本公司與員工、客戶、協力廠商、投資人等利害關係人間得透過信函、電話、傳真、網路等方式溝通。內部員工相關問題，則透過人力資源單位妥善處理。 | 無差異。 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？ | V | 本公司為單一法人股東中華開發金控100%持有，股東會職權由董事會代為行使。 | 無差異。 |
| 七、資訊公開 | V | (一)本公司設有中英文網站，提供財務業務及公司治理資訊。 | (一)無差異。 |
| (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ | V | (二)本公司所設之中英文網站，已指定專人負責統籌公司資訊之揭露與更新。本公司係中華開發金控之子公司，發言人制度由母公司代為辦理；本公司另依公開發行公司相關規定，上網申報各項財務資料。 | (二)無差異。 |
| (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？ | V | (三)本公司非上市上櫃公司，並未於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報各月份營運情形；惟辦理相關公告及申報時間仍符合法令規定。 | (三)本公司係依公開發行公司應公告申報事項規定辦理。 |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？ | V | 如本表下方說明。 | 無差異。 |

| | | | |
|------|------|---|----------------------|
| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
| | 是 | 否 | |

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

本公司為中華開發金控百分之百持有之子公司，非上市上櫃公司，未列入受評公司。

茲就上表「八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）」說明如下：

- 1.員工權益及僱員關懷：本公司重視員工權益，均依照勞動基準法及相關勞動法令辦理，並設立人力資源政策委員會，負責規劃、制訂及處理重大人事政策及議題，運作多年來，績效卓著。除依性別工作平等法訂定生理假、家庭照顧假、產假、流產假、陪產假、育嬰留職停薪、哺乳期間等相關母性保護措施及其他規定，並訂有性騷擾防治措施及獎懲辦法，專人專線受理申訴，以維護員工基本權益。本公司亦設有員工意見信箱，同仁的意見反應，都有專人保密處理。本公司依據客觀、公正原則，實施員工績效管理制度，秉持專業知識與工作職能並重的理念，建立完善教育訓練發展體系，強調工作中學習與課程相輔相成的價值與效益，打造多元學習管道，提供同仁完整、多元且優質豐富的學習環境。本公司同時也提供婚喪喜慶禮金慰問金與急難救助措施，即時關懷員工並給予支持與溫暖，另外更提供員工舒適安全之工作環境，幫助員工兼顧工作與生活之均衡、以及身心健全發展。
- 2.投資者關係：本公司股份為中華開發金控 100%持有，本項目不適用。
- 3.供應商關係：公司各項事務採購，皆依實際需求，詢訪市場上符合政府相關法規及性能/價格比最高之產品，以期在品質與價格適切平衡狀況下，提供供應商良性競爭，作最有利之採購。尤其，對於富有環保節能意識及作法之供應商，其產品作優先採購之選擇。
- 4.利害關係人之權利
 - (1)本公司建立完備內控制度並有效執行，除確實辦理自行檢查作業外，董事會及管理階層每年檢討各部門自行檢查結果及稽核單位之稽核報告。
 - (2)與往來銀行及其他債權人、員工、消費者、供應商、或公司之利益相關者，保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益。
 - (3)建立員工溝通管道，並鼓勵員工與管理階層直接進行溝通，適度反映員工對公司經營及財務狀況或涉及員工利益重大決策之意見。
 - (4)公司在保持正常經營發展以及實現股東利益最大化之同時，也關注消費者權益、社區環保及公益等問題，並重視公司之社會責任。

5.董事監察人進修情形：109年度本公司董事分別參加下述公司治理相關課程，詳如下表：

| 上課日期 | 參加董監事 | 上課時數 | 主辦單位 | 課程名稱 |
|-----------|-------|------|----------------------|-----------------------------|
| 109.06.30 | 許道義 | 3 | 中華民國電腦稽核協會 | 董監資訊安全完全攻略 |
| 109.10.23 | 許道義 | 3 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 洗錢防制與打擊資恐實務探討 |
| 109.10.27 | 許道義 | 3 | 社團法人中華公司治理協會 | 氣候變遷的風險與商業機會 |
| 109.12.16 | 許道義 | 3 | 凱基證券股份有限公司 | 2020年公平待客原則數位課程 |
| 109.06.30 | 糜以雍 | 3 | 中華民國電腦稽核協會 | 董監資訊安全完全攻略 |
| 109.10.07 | 糜以雍 | 7.5 | 中華民國證券商業同業公會 | 高階主管在職訓練研習班 |
| 109.10.25 | 糜以雍 | 2.5 | 台灣金融研訓院 | 金融科技於洗錢防制作業之運用 |
| 109.10.27 | 糜以雍 | 3 | 社團法人中華公司治理協會 | 氣候變遷的風險與商業機會 |
| 109.11.12 | 糜以雍 | 3 | 台灣金融研訓院 | 員工福利信託發展趨勢與現況研討會 |
| 109.12.16 | 糜以雍 | 3 | 凱基證券股份有限公司 | 2020年公平待客原則數位課程 |
| 109.09.07 | 李豪榮 | 1.5 | 台灣金融研訓院 | Anti-Money Laundering |
| 109.09.16 | 朱富春 | 3 | 社團法人台灣投資人關係協會 | 集團治理與績效管理相關 |
| 109.09.16 | 朱富春 | 3 | 社團法人台灣投資人關係協會 | 後疫情時代的數位轉型 |
| 109.10.23 | 朱富春 | 3 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 洗錢防制與打擊資恐實務探討 |
| 109.06.09 | 王貞海 | 3 | 社團法人中華公司治理協會 | 企業董監之刑事法律風險與因應—從企業舞弊與洗錢防制談起 |
| 109.06.12 | 王貞海 | 3 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理的十堂必修課 |
| 109.04.29 | 戴興鈺 | 3 | 中華獨立董事協會 | 2020年會暨獨董論壇—獨立董事的興利與除弊 |
| 109.06.30 | 戴興鈺 | 3 | 中華民國電腦稽核協會 | 董監資訊安全完全攻略 |
| 109.10.20 | 戴興鈺 | 3 | 財團法人金融消費評議中心 | 金融服務業公平待客原則 |
| 109.10.23 | 戴興鈺 | 3 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 2020保險新視野研討會 |
| 109.10.27 | 戴興鈺 | 3 | 社團法人中華公司治理協會 | 氣候變遷的風險與商業機會 |
| 109.10.28 | 戴興鈺 | 2.5 | 台灣金融研訓院 | 後APG時代之發展與展望 |

| 上課日期 | 參加董監事 | 上課時數 | 主辦單位 | 課程名稱 |
|-----------|-------|------|----------------------|--------------------|
| 109.06.30 | 王文宇 | 3 | 中華民國電腦稽核協會 | 董監資訊安全完全攻略 |
| 109.08.04 | 王文宇 | 3 | 社團法人中華公司治理協會 | 新興風險對董監事所產生的衝擊 |
| 109.11.16 | 王文宇 | 3 | 社團法人中華公司治理協會 | 數位科技及人工智慧的趨勢與風險管理 |
| 109.10.23 | 王文宇 | 3 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 洗錢防制與打擊資恐實務探討 |
| 109.12.01 | 王文宇 | 3 | 台灣金融研訓院 | 金融消費者保護法及公平待客原則研習班 |
| 109.12.02 | 王文宇 | 6 | 社團法人中華公司治理協會 | 第16屆公司治理高峰論壇 |
| 109.06.30 | 賈凱傑 | 3 | 中華民國電腦稽核協會 | 董監資訊安全完全攻略 |
| 109.10.23 | 賈凱傑 | 3 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 洗錢防制與打擊資恐實務探討 |
| 109.11.10 | 賈凱傑 | 3 | 社團法人中華公司治理協會 | 審計委員會如何督導內部控制之有效性 |
| 109.12.01 | 賈凱傑 | 3 | 台灣金融研訓院 | 金融消費者保護法及公平待客原則研習班 |

6.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：請參閱「柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項」、「六、風險事項」之「(十四)說明本公司風險管理之組織架構、風險管理政策及各項風險因素對公司之影響與未來因應措施」。

7.客戶政策執行情形：本公司為維護客戶權益，業經董事會通過訂定「公平待客原則」，並設有客服專線及專人處理相關事宜。

8.母公司開發金控已為其所屬子公司董事及監察人購買責任險，並定期辦理續保；本公司109年9月25日第12屆第22次董事會提報母公司中華開發金融控股股份有限公司及其本公司在內之從屬公司繼續投保109年度董監事及經理人責任保險之內容。

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.本公司薪資報酬委員會之組成及運作情形如下：

薪資報酬委員會成員資料

| 身分別 (註1) | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 (註2) | | | | | | | | | | 兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數 | 備註 (註3) |
|-------------|-----|--|--|---|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|------------|
| | | 商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 需相關料 系之公私 立大專院 校講師以 上 | 法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員 | 具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| 獨立董事 | 戴興鈺 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 3 | |
| 獨立董事 | 王文宇 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 3 | |
| 獨立董事 | 賈凱傑 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | | |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

本公司薪資報酬委員會委員計 3 人，本屆委員任期：108 年 6 月 14 日至 111 年 6 月 13 日，最近年度薪資報酬委員會開會 11 次，各委員資格及出席情形如下：

薪資報酬委員會運作情形資訊

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(A) | 委託出席次數 | 應出席次數(B) | 實際出席率(%) (A/B)(註) | 備註 |
|---|-----|-----------|--------|----------|-------------------|----|
| 召集人 | 戴興鈺 | 9 | 0 | 9 | 100% | |
| 委員 | 王文宇 | 9 | 0 | 9 | 100% | |
| 委員 | 賈凱傑 | 9 | 0 | 9 | 100% | |
| <p>其他應記載事項：</p> <p>一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。</p> <p>二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。</p> | | | | | | |

註：實際出席率以任期內 109 年實際出席次數(A)/應出席次數(B)

2.本公司之薪資報酬委員會職權如下：

本委員會應就下列事項，依薪資報酬委員會組織規程之規定召開會議，並將所提建議提交董事會討論：

- (1)定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
- (2)訂定並定期檢討董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3)定期評估董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

本委員會每年至少召開二次，並視需要隨時召開會議。本委員會之決議，有全體出席成員二分之一以上同意。表決時如經委員會主席徵詢無異議者，視為通過，其效力與投票表決同。表決之結果，當場報告，並作成紀錄。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

| 評估項目 | 運作情形(註 1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|-----------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ | V | 本公司之母公司開發金控根據GRI Standards揭露主題及年度公司重要發展策略，向利害關係人發送重大議題問卷，透過企業社會責任委員會進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，鑑別ESG年度重大議題，納入公司之永續發展策略。另針對重大議題訂有對應之政策與規範(如「企業社會責任守則」、「誠信經營守則」、「公司治理實務守則」、「風險管理政策」、「資訊安全管理政策」等)，俾利執行各項管理與評量機制。本公司配合母公司政策共同執行。 | 無差異。 |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | V | 本公司之母公司開發金控已設置「企業社會責任委員會」，並依據任務性質設置工作小組，負責各項工作之推動，定期向董事會報告。本公司配合母公司政策共同執行。 | 無差異。 |
| 三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ | V | (一)依勞工安全衛生有關法令，本公司屬於第三類事業，並依法令規定已設置勞工安全衛生人員，辦理安全衛生工作，負責執行各項工作環境改善與安全維護之宣導及訓練工作，以維護勞工安全衛生。 | (一)無差異。 |
| (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ | V | (二)本公司嚴選合格廠商積極執行資源分類及回收，以維護環境衛生，並善用資源。另外優先採購符合節能標章、環保標章或省水標章之設備、器具及使用綠建材。 | (二)無差異。 |
| (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的 | V | (三)本公司為響應政府節能減碳政策，採用綠能標籤相 | (三)無差異。 |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|----------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p> | 是 | <p>摘要說明(註2)</p> <p>關產品，辦公場所調高空調設定溫度，及採用省電燈泡，以確實做到節能減碳。</p> <p>(四) 本公司依循母公司之環境政策，以105年為基期，已擬定中長期溫室氣體減量目標：108年排放量較基期減量2%，110年較基期減量3%；並考量本公司主要溫室氣體排放源為電力使用，依據集團總用电量節電目標而針對用电量較大之空調設備及照明設備擬定節電方案。同時，持續推動無紙化作業、落實資源回收，以減少廢棄物之產生。相關節能減碳、節水及廢棄物管理措施如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 節能管理：適度調控冰水主機出水溫度以達到節能效果，且更新老舊空調主機以提升效能，主要辦公大樓進行電梯節能管理(下班離峰時段及例假日時段關閉部分電梯)，調整室內空調溫度，逐步汰換照明燈具為T5或LED高效節能燈具，午休及下班時間關閉部分公共區域及停車場照明燈具。 2. 水資源管理：廁所及茶水間之水龍頭調低出水量並加裝節水閘，定期清洗給水蓄水池，並同時進行水質檢測。 3. 溫室氣體控管：本公司非製造業，沒有臭氧消耗性物質直接排放源，主要溫室氣體排放量係依ISO 14064-1標準作業進行盤查，未來仍將持續自主管理，以確實掌握溫室氣體排放源及排放量。 4. 垃圾分類與資源回收再利用：紙張、保特瓶、鐵鋁 | <p>(四)無差異。</p> |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|----------------------------|---|---|
| | 是 | 否 | |
| | | <p>摘要說明(註2)</p> <p>罐及廢電池確實分類回收；廚房設置油水分離設施，以減少水汙染；分類回收廢資訊設備、燈管、碳粉匣等辦公設備。</p> <p>5. 少紙化作業：強化資訊系統建置，採用電子簽核系統，以減少紙張之使用。</p> <p>6. 為善盡企業社會責任及因應低碳環境，本公司持續推行「每月一日不紅肉」活動，以實際行動參與節能減碳並落實低碳飲食抗暖化。</p> <p>7. 能源管理系統：本公司取得ISO 50001認證，持續推動能源管理政策。</p> | |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | <p>(一) 本公司已依勞基法訂定工作規則，建立適當之管理政策與程序，並保障員工之合法權益。</p> <p>(二) 本公司訂有工作規則及相關人事管理規章，明確規範勞資雙方之權利義務，符合勞動基準法暨相關法令規定，並提供員工餐廳、洗衣服務、游泳池、健身房、哺乳室、計程車叫車服務等福利，滿足同仁在公司內的便利需求；另員工薪酬係參酌個人績效表現及對公司的貢獻度，與公司經營績效之關聯性成正相關。</p> <p>(三) 本公司各營業處所及辦公地點，皆投保公共意外責任險，以確保工作環境、員工及客戶安全，並依規定遴選派訓員工取得勞工安全衛生業務主管、防火管理員及急救人員合格證照；定期舉辦消防自衛隊</p> | <p>(一) 無差異。</p> <p>(二) 無差異。</p> <p>(三) 無差異。</p> |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|----------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ | V | <p>綜合訓練，制訂避難訓練實施計畫及自衛消防訓練綱要，定期更新各樓層自衛消防組編組名冊；依規定定期實施作業環境測定，建築物公共安全檢查、消防安全設備檢修申報及勞工安全衛生教育訓練，以落實工作環境與員工人身安全保護措施；另篩選優質醫療院所提供員工健檢選擇，定期舉辦健康講座及活動，以期保持員工身體健康。</p> <p>(四)本公司針對各階層人員所需管理專業職能，展開並執行對應之訓練規劃，結合工作輪調、工作中訓練及專案任務指派，以建立職涯能力發展的培訓機制。</p> | (四)無差異。 |
| (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際標準，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ | V | <p>(五)本公司為保護客戶之消費權益，已訂定「客戶申訴與爭議處理準則」，明訂相關保護消費者權益政策及申訴程序，並提供24小時服務專線及網頁電子信箱等公開管道，以提供客戶簡易及多元的申訴管道。本公司依循相關法規及國際準則執行證券相關產品與服務。</p> | (五)無差異。 |
| (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？ | V | <p>(六)本公司與供應商往來前皆已詳查其影響環境與社會之紀錄，確認無不良紀錄方始進行交易。本公司與主要供應商簽訂契約時，已將應遵守之政策(包括但不限於勞工權益保障、環境維護、消費者保護等)列為契約必要條款，如有違反政策，本公司得隨時終止或解除契約。</p> | (六)無差異。 |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指 | | V | <p>母公司於110年出版之「109年企業社會責任報告書」，本公司非上市上櫃公司，故</p> |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ | | 係依循全球永續性標準理事會(Global Sustainability Standards Board, GSSB)發布之永續性報導準則(GRI準則)核心選項作為撰寫之依據及架構，並委託BSI(英國標準協會臺灣分公司)進行整本報告書資料查證並授予第2類型-AA1000認證。本公司皆配合母公司政策共同執行。 | 未編製企業社會責任報告書。 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司非上市上櫃公司，故不適用。 | 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： | | |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： | 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： | | |
| | <p>(一)本公司對於員工權益之維護，均依照勞動基準法及相關勞動法令辦理，並設立人力資源政策委員會，負責規劃、制訂及處理重大人事政策及議題，運作多年來，績效卓著。除依性別工作平等法訂定生理假、產假、陪產假、陪產假、產假、流產假、陪產假、育嬰留職停薪、哺乳期間等相關母性保護措施及其他規定，並訂有性騷擾防治措施，專人專線受理申訴，以維護員工基本權益。</p> <p>(二)本公司亦設有員工意見信箱，同仁的意見反應，都有專人保密處理。公司依法令規定分別自公司資本額、營業額及員工薪資中提撥福利金，並成立職工福利委員會，辦理員工婚喪、生育、醫療、急難補助、員工子女教育獎學金、生日禮品、及文康社團活動贊助等，並舉辦部門旅遊、壘球比賽及社團活動推廣。</p> <p>(三)另公司除依法為員工辦理勞工保險與全民健康保險外，並為員工投保團體保險，內容含定期壽險、意外保險、癌症醫療保險、住院醫療保險、職業災害保險，以保障員工及其家屬之生活。公司並提供員工餐廳、洗衣服務、游泳池、健身房、哺乳室、計程車叫車服務等福利，滿足同仁在公司內的便利需求。</p> <p>(四)本公司以提昇社會正面風氣為主要職志，一直以來秉持關懷弱勢團體、服務社會之精神，長期幫助經濟弱勢的學生能安心就學，透過捐贈助學金、營養早餐、英語學習等多元方式，協助弱勢清寒家庭。為積極回饋社會及貫徹「取之於社會、用之於社會」的理念，凱基證券於101年捐贈設立「財團法人凱基社會福利慈善基金會」(以下稱：「凱基慈善基金會」)，長期致力於推動各項公益活動，以期為客戶、股東與員工創造最大價值。凱基慈善基金會於101年發起「愛，從小學起」學生助學金活動，主要藉由資助家境清寒的學生，保障他們生存與就學的權利，進而幫助需要協助且缺乏資源之弱勢家庭。由於許多經濟弱勢孩童及家庭需要的是更長期的照顧與關懷的延伸，因此109年仍持續推動該計劃，九年來已捐助二千多名學生助學金，並提供近400個突遭急難變故之家庭急難救助補助；基金會人員並於歲末年終探訪部分受補助</p> | | |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|----------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>家庭，了解是否需進一步協助，並致贈年節慰問金。凱基慈善基金會於104年開始進行「愛，從早開始」學童營養早餐計畫，協助臺東縣、嘉義縣等家境清寒、弱勢學童享用營養早餐，使學童不餓著肚子上學，讓小朋友上學有期待，上課有精神；這項計劃於106年併入「愛，讓機會萌芽」偏鄉弱勢學童照顧計畫，總計六年來共補助二千多名弱勢孩童。109年持續執行「愛，讓機會萌芽」偏鄉弱勢學童照顧計畫，依中央政府財力分級，針對財力較弱縣市，部分本身家庭已為經濟弱勢，又處於學習資源嚴重不足之偏鄉地區之雙重弱勢學生，提供營養補充、英語學習等相關資助之捐贈，協助弱勢學生不至因經濟困境而影響受教權，能夠持續安心就學；另凱基證券員工為協助庇護工場身心障礙院生有更多學習機會，每月固定訂購兩家庇護工場烘焙產品，109年共計認購500多份愛心麵包，協助身心障礙院生能夠自主生活，有更多就業機會，部分同仁並將認購之愛心麵包轉贈育幼院、弱勢社區和偏鄉學校，讓愛心加乘。寒冬歲末，凱基證券員工發起禮物鞋盒募集，將凱基員工的愛心，透過禮物鞋盒傳送到偏鄉，109年終總計募集400多個禮物鞋盒，送給嘉義、雲林和屏東等偏鄉學童做為耶誕禮物，讓偏鄉孩子也能感受溫馨的節慶氣氛。另109年全球皆受新冠肺炎疫情衝擊，凱基慈善基金會捐贈207萬個口罩協助國內外需要之單位對抗疫情，發揮「人飢已飢，人溺已溺」的急難救助精神，善盡世界公民之角色。</p> | | | |

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|------|--|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> | V | <p>(一) 母公司開發金控已於104年11月23日董事會通過訂定「誠信經營守則」，另於109年3月再次修訂，增訂建立不誠信行為風險評估機制之規定，新擬定之風險評估機制與防範不誠信行為方案。本公司配合母公司政策共同執行。</p> | (一) 無差異。 |
| <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> | V | <p>(二) 母公司於109年3月修訂「誠信經營守則」，新增建立不誠信行為風險評估機制之規定，誠信經營委員會於109年11月11日通過不誠信行為風險評估機制，並於110年第一季辦理評估，評估結果將提報誠信經營委員會及董事會，並據以檢討修訂相關防範方案。</p> | (二) 無差異。 |
| <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p> | V | <p>(三) 母公司之「誠信經營守則」、「子公司內部人為自律規範」及本公司之「員工行為要點」，已明定禁止不誠信行為及利益之情事，並禁止行賄、收賄、不當捐贈或贊助等行為，並透過舉辦教育訓練之方式進行宣導，以利落實執行。本公司於107年9月26日制定且於109年2月檢視修訂「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件處理準則」，以法令遵循部為檢舉案件受理單位，提供書面、電子郵件、電話等檢舉管道，並規範公司對檢舉人身分及檢舉內容應確實保密，及積極查證處理。本公司人員涉有不誠信行為時，經查明屬實後，悉依本公司</p> | (三) 無差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---|--|---|
| | 是 | 否 | |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p> | <p>是</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | <p>司規章或相關法令予以懲戒處分。</p> <p>(一) 本公司與供應商簽訂採購合約之前，皆已詳查其誠信行為，並於契約中明訂違反時之終止條款。</p> <p>(二) 母公司於108年10月設立誠信經營委員會，負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並於108年12月召開第一次會議，通過董事及高階經理人遵循誠信經營政策聲明書，相關人員已於109年2月份完份成簽署；並修訂母公司檢舉制度，增訂每年第一季向董事會報告企業誠信經營之執行情形；包括相關規範執行情形及教育宣導情形。本公司配合母公司政策共同執行。</p> <p>(三) 本公司道德行為守則已明訂防止利益衝突規範，凡董事及經理人應致力避免自身與三親等親屬利益與公司利益產生衝突；若存在潛在利益衝突時，應主動告知並應迴避參與決定。</p> <p>(四) 本公司為確保誠信經營之落實，內部稽核人員定期及不定期進行各項稽核作業。母公司「誠信經營守則」已明訂建立不誠信行為風險評估機制，本公司配合母公司政策共同執行。</p> <p>(五) 母公司訂定有「誠信經營守則」與「子公司內部人員行為自律規範」等相關規定，本公司亦訂定「員工行為要點」，揭示員工應以誠實及道德行為為公</p> | <p>(一) 無差異。</p> <p>(二) 無差異。</p> <p>(三) 無差異。</p> <p>(四) 無差異。</p> <p>(五) 無差異。</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| | | | |
| 三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ | V | | (一)無差異。 |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ | V | | (二)無差異。 |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | V | | (三)無差異。 |
| 四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？ | V | | 無差異。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司非上市上櫃公司，故不適用。 | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司目前除了投保員工誠實保證保險外，亦訂定「道德行為準則」提供董事、經理人(包括總經理、副總經理、協理、財務部門主管、以及各分公司經理)於從事經營活動時，其道德行為有所遵循，以防不當行為和有害公司利益之行為發生。 | | | |

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司訂有「董事會議事規則」、「道德行為準則」等公司治理相關規章，詳見本公司網站「公司治理專區」(<http://www.kgi.com>)或公開資訊觀測站「訂定公司治理之相關規程規則」進行查詢。

(八)其他足以增進對公司治理情形瞭解之重要資訊：

為提升公司治理，本公司已於97年訂定「道德行為準則」並經董事會通過，提供董事、經理人(包括總經理、副總經理、協理、財務部門主管、以及各分公司經理)於從事經營活動時，其道德行為有所遵循，以防不當行為和有損公司及股東利益之行為發生。另為配合政府政策，本公司已擬定及同意簽署「機構投資人盡職治理守則遵循聲明」，並於本公司、金控母公司及臺灣證券交易所公司治理中心之網站完成公告；依該遵循聲明內容，本公司每年宜定期於本公司網站揭露履行盡職治理之情形，包括本遵循聲明(如有異動)及無法遵循部分原則之解釋、出席被投資公司股東會與投票情形及其他如重大利益衝突事件等資訊；相關公司治理資訊詳見本公司網站「公司治理專區」。

(九)內部控制制度執行狀況:

1.內部控制制度聲明書

凱基證券股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：110年2月22日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司評估發現：
前業務人員有以替客戶申購基金為由並保證獲利、與民眾約定代操期貨、與期貨交易人有資金往來、委託交易未使用公司內部網路位址委託下單等違規情事，且經理人有督導管理不周之情形，致金管會於109年12月24日就該個案核處本公司警告處分及罰鍰新臺幣336萬元，並命令本公司停止經理人6個月證券及期貨業務之執行在案。
本公司經評估雖有上述情事，惟前述缺失均已完成改善，且並未影響本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)之整體達成情形，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條、第一百七十四條及期貨交易法一百一十五條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年2月22日董事會通過，出席董事8人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

凱基證券股份有限公司

董事長：

郭道義



總經理：

Osama Abbasi



凱基證券股份有限公司內部控制制度應加強事項及改善計畫

| 應加強事項 | 改善措施 | 預定完成改善時間 |
|--|---|---------------|
| <p>證交所、期交所及檢查局於 109 年 8 月至 10 月間至○○分公司進行查核，發現下列缺失，顯示凱基證券內部控制制度之設計與執行有效性不足及未落實執行內部控制制度，且對於經理人及業務人員未善盡督導管理之責。</p> <p>一、○○分公司前業務人員賴○○（下稱賴員）有下列違規情事：</p> <p>(一) 107 年間以替客戶申購基金為由並保證獲利。</p> <p>(二) 108 及 109 年間與民眾吳○○、翁○○、李○○及蕭○○等人約定代操期貨，且由民眾提供賴員資金，再由賴員以其內部人帳戶進行期貨交易。</p> <p>(三) 107/1/1 至 109/9/30 期間與期貨交易者黃○○、蔡○○及何○○等人有資金往來之情事。</p> <p>(四) 107 年在營業處所以網際網路從事期貨交易時，有 5 日 6 筆委託交易未使用公司內部網路位址委託下單之情事。</p> <p>二、凱基證券及其經理人有未落實執行內部控制制度情事。</p> <p>三、凱基證券內部控制制度之設計及執行有效性不足。</p> | <p>一、已於 109/11/24 訂定並公告實施「經紀單位營業同仁內部人帳戶及相關交易控管須知」，逐月檢核員工本人及其相關內部人交易帳戶之合計交易損益並採行相關控管措施。並於 110/1/8 修訂上開須知，增訂對經紀單位營業同仁交易集中度之控管。</p> <p>二、已於 109/12/30 再度要求分公司經理人持續加強瞭解員工作業，對相關員工異常行為多加注意、以防範員工道德風險於未然。</p> <p>三、已對全體營業同仁重申業務同仁行為規範，並要求業務同仁知悉後簽名。</p> <p>四、已於 109 年第三季加強「善意關懷客戶訪談作業」，了解業務人員是否有與客戶款項借貸情事、客戶是否將投資全權委託予業務人員、是否將投資或交割款項匯入業務人員帳戶…等情況。</p> <p>五、已要求各層級主管自 109/11/27 起查核內部人交易時，應確實對其發生原因詳加了解，並於相關表單中詳細述明發生原因及查核結果。</p> <p>六、已於 109/10/13 再度向各分公司重申「內部人員於本公司營業處所使用網際網路委託交易，應依規定使用內部網路 IP」之規定。</p> | <p>已完成改善。</p> |

註：當年度如遭金融監督管理委員會處警告（含）以上或罰鍰 24 萬元（含）以上之處分應一併詳列。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形

證交所、期交所及檢查局對分公司進行專案查核，發現下列缺失，顯示內部控制制度之設計與執行有效性不足及未落實執行內部控制制度，且對於經理人及業務人員未善盡督導管理之責，處警告及罰鍰合計 336 萬元，以及停止經理人 6 個月證券及期貨業務之執行。

1. 分公司前業務人員賴○○（下稱賴員）有下列違規情事：

- (1) 107 年間以替客戶申購基金為由並保證獲利。
- (2) 108 及 109 年間與民眾吳○○、翁○○、李○○及蕭○○等人約定代操期貨，且由民眾提供賴員資金，再由賴員以其內部人帳戶進行期貨交易。
- (3) 107/1/1 至 109/9/30 期間與期貨交易人黃○○、蔡○○及何○○等人有資金往來之情事。
- (4) 107 年在營業處所以網際網路從事期貨交易時，有 5 日 6 筆委託交易未使用公司內部網路位址委託下單之情事。

2. 公司及其經理人有未落實執行內部控制制度情事。

3. 內部控制制度之設計及執行有效性不足。

(109 年 12 月 24 日金管證券罰字第 1090373803 號函)

改善及處理情形

1. 已訂定「經紀單位營業同仁內部人帳戶及相關交易控管須知」，逐月檢核員工本人及其相關內部人交易帳戶之合計交易損益及集中度並採行相關控管措施。
2. 已再度要求分公司經理人持續加強瞭解員工作業，對相關員工異常行為多加注意、以防範員工道德風險於未然。
3. 已對全體營業同仁重申業務同仁行為規範，並要求業務同仁知悉後簽名。
4. 已加強「善意關懷客戶訪談作業」，了解業務人員是否有與客戶款項借貸情事、客戶是否將投資全權委託予業務人員、是否將投資或交割款項匯入業務人員帳戶...等情況。
5. 已要求各層級主管查核內部人交易時，應確實對其發生原因詳加了解，並於相關表單中詳細述明發生原因及查核結果。
6. 已再度向各分公司重申「內部人員於本公司營業處所使用網際網路委託交易，應依規定使用內部網路 IP」之規定。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 109 年股東會重要決議：依金融控股公司法規定，金融控股公司子公司之股東會職權由董事會行使，不適用公司法有關股東會之規定。

2. 董事會

| 董事會日期 | 重要決議事項 |
|-----------------------------|--|
| 109 年 3 月 18 日第 12 屆第 13 次 | 1. 同意核備本公司總經理 Osama Salman Abbasi 請辭代理總經理職務，自 109 年 3 月 18 日起生效；並通過自同日起由開發金控資深副總經理方維昌擔任本公司代理總經理，於主管機關審查通過前，本公司總經理職務由方維昌暫代。 |
| 109 年 3 月 26 日第 12 屆第 14 次 | 1. 通過本公司 108 年度員工酬勞分派案。 2. 通過本公司 108 年度個體財務報告暨合併財務報告。 3. 造具完成本公司 108 年度營業報告書。 |
| 109 年 4 月 9 日第 12 屆第 15 次 | 1. 通過本公司 108 年度盈餘分派案，分派普通股現金股利新臺幣 5,500,000,006 元及普通股股票股利 1,944,964,850 元。 2. 解除本公司董事競業禁止之限制。 |
| 109 年 5 月 11 日第 12 屆第 17 次 | 1. 同意備查本公司 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告。 |
| 109 年 6 月 24 日第 12 屆第 19 次 | 1. 通過關閉本公司全資子公司凱基投資諮詢(上海)有限公司。 |
| 109 年 9 月 25 日第 12 屆第 22 次 | 1. 全體出席董事推選糜以雍董事擔任本公司副董事長。 2. 同意備查母公司中華開發金融控股股份有限公司為其及本公司在內之從屬公司繼續投保 109 年度董監事及經理人責任保險。 |
| 109 年 11 月 10 日第 12 屆第 24 次 | 1. 同意備查本公司 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報告。 |
| 109 年 11 月 20 日第 12 屆第 25 次 | 1. 同意通過本公司海外全資子公司 KGI Limited 將其對 KGI International Holdings Limited(下稱「KGII」)之應付內部往來款美金 80,898 仟元(折合新臺幣約 23.40 億元)轉為 KGII 對 KGI Limited 之增資股款。 |
| 109 年 11 月 27 日第 12 屆第 26 次 | 1. 通過本公司辦理減資新臺幣(以下同)1,500,000 仟元，減資後實收資本額為 32,863,397 仟元。 |
| 110 年 2 月 22 日第 12 屆第 31 次 | 1. 通過真除方維昌代理總經理為本公司總經理。 |
| 110 年 3 月 19 日第 12 屆第 32 次 | 1. 通過本公司 109 年度員工酬勞分派案。 2. 通過本公司 109 年度個體財務報告暨合併財務報告。 3. 造具完成本公司 109 年度營業報告書。 4. 通過本公司 110 年度簽證會計師之委任及其報酬案，並同意因安永聯合會計師事務所內部輪調需要，本公司簽證會計師自 110 年度第 1 季起由徐榮煌會計師及傅文芳會計師擔任。 |

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

資料日期：110年3月31日

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|----------|---------------------|-----------|-----------|------------------------------|
| 董事長 | 許道義 | 103.09.15 | - | 無辭職或解任情事。 |
| 前副董事長 | Osama Salman Abbasi | 108.06.14 | 109.03.18 | 自109年3月18日起請辭本公司副董事長等本兼各職生效。 |
| 前總經理(暫代) | Osama Salman Abbasi | 108.12.10 | 109.03.18 | 自109年3月18日請辭總經理職務。 |
| 前總經理 | 方維昌 | 105.07.04 | 108.12.10 | 自108年12月10日起請辭總經理職務。 |
| 代理總經理 | 方維昌 | 109.03.18 | - | 無辭職或解任情事。 |
| 財務主管 | 黃碧玲 | 94.05.25 | - | 無辭職或解任情事。 |
| 會計主管 | 黃光華 | 104.05.01 | - | 無辭職或解任情事。 |
| 內部稽核主管 | 卓怡如 | 101.09.12 | - | 無辭職或解任情事。 |
| 前公司治理主管 | 周瑤敏 | 108.05.01 | 109.09.01 | 自109年9月1日起自請離職。 |
| 公司治理主管 | 張慧雯 | 109.09.01 | - | 無辭職或解任情事。 |

五、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | | 查核期間 | 備註 |
|------------|-------|-----|---------------------|----|
| 安永聯合會計師事務所 | 黃建澤 | 傅文芳 | 109.01.01~109.12.31 | 無 |

單位：新臺幣仟元

| 金額級距 | | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|-----------------------|------|------|-------|----|
| 1 | 低於 2,000 仟元 | | — | V | — |
| 2 | 2,000 仟元(含)~4,000 仟元 | | — | — | — |
| 3 | 4,000 仟元(含)~6,000 仟元 | | V | — | V |
| 4 | 6,000 仟元(含)~8,000 仟元 | | — | — | — |
| 5 | 8,000 仟元(含)~10,000 仟元 | | — | — | — |
| 6 | 10,000 仟元(含)以上 | | — | — | — |

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：本公司原委託安永聯合會計師事務所黃建澤會計師及傅文芳會計師辦理財務報告之查核簽證。為配合事務所內部組織調整，110 年度起財務報告查核簽證，改由徐榮煌會計師及傅文芳會計師查核簽證。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

本公司為中華開發金控之全資子公司，且本公司全體董事(含審計委員)亦為中華開發金控之法人代表，故本公司董事(含審計委員)及經理人並無本公司持股；另唯一股東中華開發金控於 109 年度及 110 年截至年報刊印日止，尚無股權移轉及股權質押變動情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

單位：股

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 | |
|---------------|---------------|------|--------------|------|--------------|------|---|----|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 名稱(或姓名) | 關係 |
| 中華開發金融控股(股)公司 | 3,436,339,736 | 100% | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

109 年 12 月 31 日；單位：股

| 轉投資事業 | 本公司投資 | | 董事、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|------------------|-------------|--------|---------------------|-------|---------------|--------|
| | 股數 | 持股比例% | 股數 | 持股比例% | 股數 | 持股比例% |
| 富昱(維京群島)控股公司 | 147,043,557 | 100.00 | 0 | 0 | 147,043,557 | 100.00 |
| 凱基證券投資顧問(股)公司 | 5,000,000 | 100.00 | 0 | 0 | 5,000,000 | 100.00 |
| 凱基保險經紀人(股)公司 | 500,000 | 100.00 | 0 | 0 | 500,000 | 100.00 |
| 凱基創業投資(股)公司 | 70,000,000 | 100.00 | 0 | 0 | 70,000,000 | 100.00 |
| 凱基證券投資信託(股)公司 | 30,000,000 | 100.00 | 0 | 0 | 30,000,000 | 100.00 |
| 凱基期貨(股)公司 | 115,486,886 | 99.61 | 0 | 0 | 115,486,886 | 99.61 |
| 中國人壽保險(股)公司(註 2) | 409,511,623 | 8.65 | 1,240,141,120 | 26.22 | 1,649,652,743 | 34.87 |
| 生華創業投資(股)公司(註 1) | 265,881 | 1.20 | 4,431,405 | 20.00 | 4,697,286 | 21.20 |

註 1：本公司與中華開發資本(股)公司合計持有生華創投股權達 21.20%。

註 2：本公司與母公司開發金控合計持有中國人壽股權達 34.87%。

肆、募資情形

本公司額定資本總額為 460 億元，目前實收資本總額為 343.63 億元，並無發行特別股。

一、資本與股份

(一)股本來源

單位：仟股；新臺幣仟元

| 年月 | 發行價格(元) | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | |
|--------|---------|-----------|------------|-----------|------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 其他 |
| 94.08 | 10 | 2,800,000 | 28,000,000 | 2,549,586 | 25,495,862 | 盈餘、資本公積及員工紅利轉增資 748,957 仟元 | 94.7.21 金管證二字第 0940129901 號函核准 |
| 95.09 | 10 | 2,800,000 | 28,000,000 | 2,538,086 | 25,380,862 | 庫藏股註銷 115,000 仟元 | 92.9.18 台財證三字第 0920145389 號函核准 |
| 98.08 | 10 | 2,800,000 | 28,000,000 | 2,537,236 | 25,372,362 | 庫藏股註銷 8,500 仟元 | 98.5.1 金管證三字第 0980019405 號函核准 |
| 98.08 | 10 | 4,000,000 | 40,000,000 | 3,207,236 | 32,072,362 | 海外存託憑證 6,700,000 仟元 | 98.8.4 金管證券字第 0980037852 號函核准 |
| 100.08 | 10 | 4,000,000 | 40,000,000 | 3,269,780 | 32,697,809 | 盈餘轉增資 625,447 仟元 | 100.6.30 金管證券字第 1000030316 號函核准 |
| 102.04 | 10 | 4,600,000 | 46,000,000 | 4,598,812 | 45,988,123 | 合併增資 13,290,314 仟元 | 102.4.26 金管證券字第 1020014725 號函核准 |
| 103.08 | 10 | 4,600,000 | 46,000,000 | 3,798,812 | 37,988,123 | 現金減資 8,000,000 仟元 | 103.8.6 金管銀控字第 10300126140 號函核准 |
| 105.06 | 10 | 4,600,000 | 46,000,000 | 3,498,812 | 34,988,123 | 現金減資 3,000,000 仟元 | 105.6.7 金管銀控字第 10500133690 號函核准 |
| 106.07 | 10 | 4,600,000 | 46,000,000 | 2,998,812 | 29,988,123 | 現金減資 5,000,000 仟元 | 106.7.14 金管銀控字第 10600163870 號函核准 |
| 107.06 | 10 | 4,600,000 | 46,000,000 | 3,241,843 | 32,418,433 | 盈餘轉增資 2,430,309 仟元 | 107.6.13 生效 |
| 109.05 | 10 | 4,600,000 | 46,000,000 | 3,436,339 | 34,363,397 | 盈餘轉增資 1,944,964 仟元 | 109.05.20 申報生效 |

單位：股

| 股份總類 | 核定股本 | | | 備註 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------------------------------|
| | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 普通股份 | 3,436,339,736 | 1,163,660,264 | 4,600,000,000 | 本公司為中華開發金融控股(股)公司 100%持股之子公司，非屬上市櫃公司。 |

總括申報制度相關資訊

| 有價證券種類 | 預定發行數額 | | 已發行數額 | | 已發行部分之發行目的及預期效益 | 未發行部分預定發行期間 | 備註 |
|--------|--------|------|-------|----|-----------------|-------------|----|
| | 總股數 | 核准金額 | 股數 | 價格 | | | |
| (不適用) | | | | | | | |

(二)股東結構

單位：股

| 股東結構人數 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構及外國人 | 合計 |
|--------|------|---------------|------|----|----------|---------------|
| 人數 | — | 1 | — | — | — | — |
| 持有股數 | — | 3,436,339,736 | — | — | — | 3,436,339,736 |
| 持股比例 | — | 100.00% | — | — | — | 100.00% |

(三)股權分散情形

單位：股

| 持 股 分 級 | 股 東 人 數 | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
|--------------|---------|---------------|---------|
| 1,000,001 以上 | 1 | 3,436,339,736 | 100.00% |
| 合 計 | 1 | 3,436,339,736 | 100.00% |

(四)股權比例達 5%以上之主要股東名稱、持股數額及比例：

單位：股

| 主要股東名稱 | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
|---------------|---------------|---------|
| 中華開發金融控股(股)公司 | 3,436,339,736 | 100% |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

| 項目 | 年度 | | 108 年 | 109 年 | 110 年 |
|----------|-------------|--------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | | 截至 3 月 31 日 |
| 每股市價 | 最高 | | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | 最低 | | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | 平均 | | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 每股淨值(註1) | 分配前 | | 20.79 | 20.91 | - |
| | 分配後 | | 19.09 | (註7) | - |
| 每股盈餘 | 加權平均股數 | | 3,436,339,736 | 3,436,339,736 | 3,436,339,736 |
| | 每股盈餘(註2) | 調整前 | 1.87 | 2.54 | - |
| | | 調整後 | 1.76 | (註7) | - |
| 每股股利 | 現金股利 | | - | (註7) | - |
| | 無償配股 | 盈餘配股 | - | (註7) | - |
| | | 資本公積配股 | - | (註7) | - |
| | 累積未付股利(註3) | | - | (註7) | - |
| 投資報酬分析 | 本益比(註4) | | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | 本利比(註5) | | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | 現金股利殖利率(註6) | | 不適用 | 不適用 | 不適用 |

註 1：請依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤

註 7：109 年股利分派尚未經股東會通過，故從略。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策

依本公司章程第二十二條之一規定，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。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形

普通股現金股利新臺幣 4,300,000,007 元及普通股股票股利新臺幣 1,132,580,740 元，合計新臺幣 5,432,580,747 元。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司並未公開 110 年度財務預測資訊，故不適用。

(八) 員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍

本公司章程並無董事酬勞相關規定，有關員工酬勞之成數或範圍係規範於第二十二條：「公司年度如有獲利，應提撥不低於千分之一為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項獲利，指稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益。」

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎，以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

109 年度員工酬勞之估列基礎係依公司章程規定及過去經驗可能發放之金額估算，並依會計期間認列費用。期後董事會決議之發放金額如有重大變動時，該變動應調整原提列年度費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於配發年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司於 110 年 3 月 19 日經董事會決議以現金方式發放員工酬勞新臺幣 60,000 仟元，與 109 年度認列之費用金額無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司 109 年董事會決議通過之員工酬勞為新臺幣 37,500 仟元，與 108 年度認列之費用無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：不適用。

二、公司債辦理情形

公司債辦理情形

| 公司債種類 | 108 年第一次(期) 無擔保普通公司債 |
|----------|-------------------------|
| 發行(辦理)日期 | 中華民國 108 年 11 月 22 日 |
| 面額 | 新臺幣壹仟萬元 |
| 發行及交易地點 | 中華民國證券櫃檯買賣中心 |
| 發行價格 | 依票面金額十足發行 |
| 總額 | 發行總額新臺幣肆拾貳億元 |
| 利率 | 甲券票面利率為固定年利率 0.73%； |

| | | |
|---------------------------------------|--|---|
| | | 乙券票面利率為固定年利率 0.78%； 丙券票面利率為固定年利率 0.83%。 |
| 期限 | | 甲券三年期，乙券五年期，丙券七年期。 |
| 保證機構 | | 無 |
| 受託人 | | 兆豐國際商業銀行股份有限公司 |
| 承銷機構 | | 凱基證券、上海商業儲蓄銀行、合作金庫證券及凱基商業銀行 |
| 簽證律師 | | 一誠聯合法律事務所 郭惠吉律師 |
| 簽證會計師 | | 無 |
| 償還方法 | | 到期一次償還本金 |
| 未償還本金 | | 新臺幣肆拾貳億元 |
| 贖回或提前清償之條款 | | 無 |
| 限制條款 | | 無 |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果 | | 信評機構：中華信用評等股份有限公司 評等日期：107 年 11 月 28 日 評等等級：twAA- |
| 附其他權利 | 截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 | 無 |
| | 發行及轉換(交換或認股)辦法 | 無 |
| 發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響 | | 無 |
| 交換標的委託保管機構名稱 | | 無 |

三、特別股、海外存託憑證及員工認股權憑證辦理情形：無。

四、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

(一)最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份發行新股者：無。

(二)最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者，應揭露執行情形及被併購或受讓公司之基本資料。辦理中之併購或受讓他公司股份發行新股應揭露執行情形及對股東權益之影響：無。

五、資金運用計畫執行情形

(一)本公司前各次發行或私募有價證券尚未完成者：無。

(二)本公司最近三年內前各次發行或私募有價證券已完成且計畫效益尚未顯現者，應詳細說明前開各次發行或私募有價證券計畫內容：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

凱基證券係結合經紀、自營、承銷、債券、服務代理及衍生性商品等各項證券業務的綜合證券商，除為客戶提供各類企業及個人理財服務之外，更藉由各類高素質專業人才及業務資源之綜效整合，為客戶提供高附加價值整體服務。

1.本公司之業務範圍如下：

- 承銷有價證券。
- 在集中交易市場自行買賣有價證券。
- 在集中交易市場受託買賣有價證券。
- 在營業處所自行買賣有價證券。
- 在營業處所受託買賣有價證券。
- 有價證券買賣融資融券。
- 有價證券服務事項之代理。
- 受託買賣外國有價證券。
- 經營期貨交易輔助業務。
- 兼營期貨自營業務。
- 兼營以信託方式辦理財富管理業務。
- 兼營證券投資顧問及全權委託投資業務。
- 經營國際證券業務。
- 其他經證券主管機關核准辦理之證券相關業務。

2.本公司營業收入金額及比重如下(個體財報)：

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 109年度 | | 108年度 | |
|-------------------------|----|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 經紀手續費收入 | | \$7,210,463 | 48 | \$4,118,552 | 37 |
| 利息收入 | | 2,352,370 | 16 | 2,856,246 | 26 |
| 營業證券出售淨利益(損失) | | 2,564,119 | 17 | 1,181,463 | 11 |
| 發行認購(售)權證淨利益 | | 292,191 | 2 | 155,490 | 1 |
| 股利收入 | | 175,287 | 1 | 255,296 | 2 |
| 承銷業務收入 | | 659,965 | 4 | 401,145 | 4 |
| 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失) | | 1,172,201 | 8 | 1,554,519 | 14 |
| 其他 | | 496,707 | 4 | 598,459 | 5 |
| 合計 | | \$14,923,303 | 100 | \$11,121,170 | 100 |

3.本公司目前之服務項目

| 業務別 | 服務項目 |
|------|--|
| 經紀業務 | 國內有價證券之行紀或居間服務 國內集中市場、證券櫃檯買賣中心、興櫃市場受託買賣有價證券 有價證券買賣融資融券之業務 款項借貸業務 有價證券借貸業務 期貨交易輔助人業務 |

| 業務別 | 服務項目 |
|--------|--|
| 財富管理業務 | 受託買賣外國有價證券(複委託) 提供客戶資產配置與商品投資組合建議 為客戶執行資產配置 證券投資顧問業務 |
| 自營業務 | 特定單獨管理運用金錢信託 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) 國內集中市場、證券櫃檯買賣中心自行買賣有價證券 以期貨交易人身分從事期貨交易 國外有價證券暨衍生性金融商品自行買賣 兼營期貨自營業務 |
| 資本市場業務 | 輔導公開發行公司申請有價證券上市或上櫃 輔導外國企業申請有價證券第一上市或第一上櫃 公開發行公司發行有價證券募集資金之業務 企業財務策略規劃與諮詢服務 |
| 國際證券業務 | 銷售外幣公司債及其他債務憑證 外幣有價證券或外幣金融商品之經紀、財富管理、承銷、自營業務 經主管機關核准辦理之其他與證券相關外匯業務。 |
| 債券業務 | 債券買賣斷交易 債券附條件交易 債券承銷/輔導銷售 公債投標 公債發行前交易 |
| 股務代理 | 協助企業召開股東會 提供股務相關法令之諮詢服務 協助公開發行公司辦理股務相關事宜 |
| 衍生性商品 | 發行國內之上市(櫃)認購(售)權證 議約型認購(售)權證 利率交換交易 新金融商品之設計及發行規劃 新臺幣/外幣債券選擇權 遠期利率協定 單一及組合型利率選擇權商品 結構型商品 資產交換 股權衍生性商品 信用違約交換 |

4. 本公司計劃開發之新商品服務

凱基證券在衍生性商品之研發上投注許多心力，且從不間斷，108 與 109 年度分別支出 1,098 萬元與 881 萬元；近年來已陸續取得利率交換(IRS)、利率選擇權(IRO)、資產交換(CBAS)、結構型商品(Structured Notes)、債券選擇權(Bond Option)、股權選擇權(Equity Option)及信用衍生性商品(Credit Derivatives)等金融商品之業務資格，近年積極研發推出 FLN(Fund-linked Note)、BLN(Bond-linked Note)等新種結構型商品，亦發行凱基臺灣 500 報酬指數 ETN，為首批發行 ETN 商品證券商之一。另因近年來槓桿型結構型商品為具專業投資人資格之個人客戶所喜愛，本公司之連結標的雖已包含利率指標、債券、股權等標的，未來將持續拓展結構型商品發行業務之可行連結標的範圍，以期開發符合各類投資人屬性的衍生性商品，滿足客戶多樣化之投資需求，並將配合法令的開放，申請開辦

涉及新台幣即期外匯交易業務資格，以延伸本公司金融服務之範圍。

(二)產業概況

1.總體經濟環境

109年國內經濟成長受新冠肺炎疫情影響，於第2季的0.35%探底後，下半年逐季回升至第4季的5.09%，全年經濟成長為3.11%，尤高於108年的2.96%。其中，下半年的民間消費表現優於上半年，受疫情衝擊，國人在國外之消費續呈大幅衰退，國人在國內消費則持續成長，全年民間消費對經濟成長負貢獻1.24%；資本形成方面，國內生產投資財大增，多數投資也呈現增加，惟第4季半導體設備比較基期已偏高，全年資本形成對經濟正貢獻1.25%；受惠於新興科技應用及遠距商機熱度延續，加上下半年傳產貨品需求逐步回溫，惟國內外邊境管制，來臺及出國人次仍近凍結，致服務類輸出減少，國外淨需求對經濟成長正貢獻2.73%，高於內需的貢獻甚多。

展望110年，台灣因為經濟受疫情影響小、經濟表現在某種程度上更是疫情受益國。在全球逐步解封的預期下，出口將持續有好表現；惟因基期相對較高，以成長率的觀點來看與其他國家相比會較趨緩。政府當局今年的重點應會擺在內需的恢復方面，包括民眾的消費與台商持續回流投資的大趨勢上。臺灣主計總處預期今年經濟成長率將延續去年的良好發展，進一步上修110年經濟成長率至4.64%。惟需注意的是，金融市場與去年疫情探底後那段時間相比，波動會加大，也須留心金融市場的擾動對經濟復甦可能造成的影響。

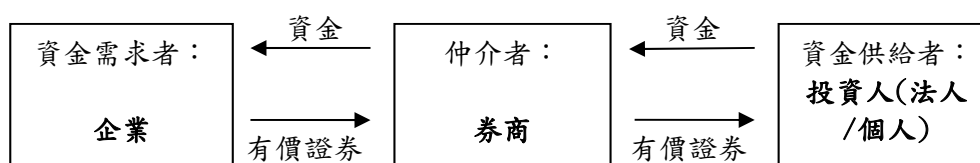
2.產業現況與發展

109年台股歷經市場震撼教育，先於年初因新冠疫情肆虐全球，導致指數崩跌3,500點，跌幅達3成，後於當年3月底由美國聯準會扮演救世主並釋出史上首次無限量寬鬆政策，因此帶動台股絕地反攻了6,200點，漲幅高達7成以上，期間伴隨著疫情意外造就數位經濟加速來臨並支撐科技股獲利呈強勁復甦，也因於11月成功研發出新冠疫苗，強化市場對經濟復甦的期待，並帶動週期性類股跟進補漲。展望110年，我們看好台股仍將延續109年3月底以來的多頭格局不變，惟第2季~第3季期間恐容易面臨較大的修正風險。

而支撐多頭續航的內涵主要是因為整體經濟在109年3月以後度過了經濟復甦的初期階段，並由科技股領漲之後，目前才正處在經濟復甦過程的中後期階段，同時也伴隨通膨即將來臨的預期下，將由通膨受惠股與週期性類股接棒演出，惟這個時期通常是景氣最為熱絡的階段，所有類股都會雨露均霑，形成科技股與非科技股類股輪動的良性循環。而當通膨真正來臨並逼迫央行開始採取升息或緊縮政策下，才會進入景氣復甦的末段，此時資金將會開始轉進先前表現最為落後的金融類股，如此才會形成一個完整的經濟復甦循環，且股市多頭格局才有可能結束。支撐本波經濟復甦的動能則來自於數位經濟的延續、5G的持續升級、汽車電子化的加速、原物料報價的持續走揚等將帶動企業獲利延續成長循環所致。

另外，當景氣從復甦中後段過渡到景氣的末段通常會歷經一段調整期，對股市來說，在歷經所有類股的驚人漲幅後自然容易引發市場獲利了結的賣壓，而這個時間點可能會落於110年的第2季~第3季，引發修正的潛在利空可能來自科技業的庫存調整風險、拜登增稅政策過關的風險、以及伴隨通膨壓力緩步升高下，市場對於聯準會QE縮減擔憂的風險。

3.產業上、中、下游之關聯性



4.產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 經紀業務

109 年凱基證券持續以穩固核心經紀業務，並積極發展財富管理業務為策略主軸，透過增加交易流量與累積財富管理業務庫存量，創造獲利雙引擎。為提供更精準及精緻的服務，蒐集並分析客戶需求，進行客戶分群，擬定客群經營策略，落實 KYC(Know your customer)與 KYP(Know your product)，提高服務價值與客戶滿意度。

在經紀業務表現上，109 年營業據點為 73 家，經紀業務市佔率為 8.85%，市場排名第二；在財富管理業務發展上，業務位居領先地位，借券信託資產規模為同業第一、金錢信託資產規模為同業第三、複委託交易量為同業第三，並於 109 年陸續獲得卓越雜誌最佳專業團隊獎、財訊雜誌財富管理大獎之證券最佳服務獎、財訊金融大獎最佳券商服務優質獎、今週刊第 14 屆財富管理銀行暨證券評鑑最佳風控第一名之肯定。因應金融科技的發展，凱基證券致力於提供便捷性、即時性、互動性的社群一站式理財服務，並持續深耕數位內容經營。108 年凱基證券推出「凱基樂活投資誌」數位雙週刊，以 LINE 官方帳號和 Facebook 粉絲專頁為主要發行渠道，目前好友數已突破 25 萬人，並累積超過 100 萬的文章閱讀次數，搭配最新時事觀點輔以理財知識主題，緊密串連社群與投資人之間的關係，建立親和、專業、信賴的數位溝通橋樑；109 年起，更升級影音頻道，首次開啟了專業財經主播雙邊合作，善用淺顯易懂的訪談節目將「逐筆交易、盤中零股」交易新制、「存股一條龍」等投資術，用社群做更有效率的傳遞，幫助廣大存股族、首投族、小資族等客群，加深年輕族群對理財方式和金融商品的認知，普惠年輕世代學習投資理財，更拉近了券商與投資人的距離。

凱基證券為滿足各世代客戶推出多元數位平台，以穩定且快速的數位服務，協助客戶掌握市場熱潮、布局投資策略。「快 e 開」線上整合開戶平台，提供多裝置、多商品開戶服務，並與凱基銀行共創一條龍開戶流程，客戶可同時在線上申請證券與銀行帳戶，解決過往需分開辦理的麻煩。針對客戶下單交易需求，「隨身 e 策略」APP 提供條件選股功能，大幅降低策略交易入門門檻，客戶能隨時管理投資績效；「理財快 e 富」APP 提供多檔基金資訊，一機在手便能精準篩選出適合的財富管理商品，也可設定定期定額自動買進，以因應現代人忙碌的生活步調。

109 年台股集中市場日均量屢創新高，凱基證券提供客戶完整配套，依照客戶自身交易需求，為其量身規劃交易工具。另近期愈來愈多投資人開始參與海外市場交易，凱基證券強化「複委託交易平台」，可設定觸及特定價格時啟動委託下單，是投資人布局海外市場的最佳選擇。此外，凱基證券亦加強業務人員的行動力，建置行動 CRM (Customer Relationship Management)，使業務人員離開辦公室也能即時滿足客戶服務

需要，無時差掌握客戶狀況與記錄訪客內容，以提供優質的客戶體驗。

凱基證券財富管理業務策略係以客戶需求為核心，建置涵蓋境內、外之完整產品線，以滿足各類型之多元客戶需求，包括推出可依客戶投資觀點之客製化結構型商品，以及連結低波動與報酬穩健的基金或債券之槓桿型境內外結構型商品，提供高資產客戶增加獲利倍數及不同於其他金融機構之差異化商品選擇；另外建構便捷友善的投資平台，滿足各族群投資人之投資需求，如涵蓋基金、台股及美股 ETF 等多元標的之定期定額投資服務，讓小資族群定期定額投資「一站購足」所有標的；此外，凱基證券首創借券中心，包含集保借券與信託借券的雙重管道，大幅提高股票出借機率，將客戶持有的台股部位辦理出借，除了股價上漲與股利收入外，還可額外賺取借券利息收入，並結合定期定額投資台股服務，打造「存股一條龍」投資術，為存股族群投資人最佳之選擇。金融商品小額化讓投資更親民、更平易近人，除投資人擁有一張股票即可辦理股票出借，輕鬆當股票包租公，另海外債券投資門檻降低至美金一萬元，資產配置更多元，投資更靈活，針對基金投資，凱基證券運用開發金控整體市場看法及 GAMA 投資組合篩選機制，依據客戶風險屬性之不同，提供適合的資產配置建議與嚴選基金標的，並每月依市況調整投組內容，讓投資基金之客戶享受智慧投資理財服務。

凱基證券結合專業的投資研究分析、發展多樣化及差異化商品、透過專業高素質業務團隊及先進的數位金融科技，讓客戶透過資產配置與分散風險方式，達到財富穩健增長的理財目標。

(2) 債券業務

109 年度債券業務在各方面交出亮麗的成績，除獲得中央銀行「108 年度中央公債交易商公債業務績效評鑑第 1 名」之佳績外，本公司亦受國際知名財經專刊亞洲金融雜誌(FinanceAsia)頒發「109 年最佳債券承銷商」獎項，且獲《財資雜誌》(The Asset Benchmark Research Awards)評為「台灣證券公司類-最佳投資機構」、「台灣最佳公司債發行主辦機構」、「台灣政府公債最佳安排券商」、「台灣公司債最佳交易商」及「台灣政府公債最佳交易商」共計五項殊榮，顯示凱基證券致力於金融專業優質服務之提供已備受肯定。

在業務拓展方面，109 年度在臺幣與外幣計價之公司債/金融債/國際債券等承銷業務(輔導銷售)之承銷金額約為新台幣 3,181 億元，居國內債券承銷商排名第一；而 109 年度凱基證券於槓桿型債券連結結構型商品之發行金額名列國內第一，且整體不保本結構型商品之發行餘額於 109 年底亦躍居國內發行商第一，另資產交換交易業務固定收益端與選擇權端交易金額之市佔率為 16.24%，位居同業第三。

展望未來，凱基證券身為臺灣債券業務的領導者，致力於健全台灣債市的願景已深獲客戶的認同，除了將持續為全球發行人量身訂做各式發行條件之債券，以及為台灣投資人提供更多樣性的投資選擇外，凱基證券亦持續配合主管機關業務開放的腳步，促進與活絡外幣債券市場的次級交易，為台灣債市朝向亞太區域債券籌資及交易中心發展貢獻心力。

(3) 承銷業務

109 年凱基證券完成 IPO、CB 與現金增資案(含特別股)件共 32 件主辦案件，主辦案件承銷金額高達新臺幣 219 億元，佔市場承銷金額的 23%，主辦案件數及承銷金額

皆名列市場第一名，優異的業務表現深受客戶肯定，並獲得臺灣證券交易所頒發「流通證券獎_證券承銷商第一名」、「活絡經濟獎_IPO 籌資金額第一名」及「活絡經濟獎_IPO 市值第一名」等獎項殊榮。

在案件承銷業務方面，凱基證券一直致力於開發利基型與特色產業，109 年凱基證券成功推動匯僑設計及威鋒電子上市，其中匯僑設計是台灣首家上市的室內設計公司，而威鋒電子為威盛集團旗下子公司，產品應用於 5G 及 IoT 市場。在籌資案方面，凱基證券亦主辦 10 件現金增資(含 2 件特別股)及 20 件可轉債案件，包含中揚光、岱宇、中興電、恒耀、岳豐、台船、台耀、日揚、美喆-KY、新日興、中租-KY、科懋、波若威、網家、長榮航、興采、優盛、桂盟、雙鴻、長華、台驊控股、大華建設、艾美特-KY、台中銀及泰福-KY 等知名上市櫃企業之籌資案件。整體而言，109 年凱基證券無論是主辦案件量或承銷總金額皆位居市場領先地位，並順利協助多家企業於國內上市/櫃或於資本市場募得資金，已居臺灣承銷市場龍頭之地位。

此外，凱基證券在財務顧問業務方面亦表現相當優異，依據 Bloomberg 統計資料，凱基證券財務顧問承作案件於 109 年度再度蟬聯台灣地區第一名，承作多件知名財顧案件，如友達公開收購凌華、博報堂公開收購格威傳媒、興采公開收購聚紡、金菱公開收購康聯-KY、大聯大公開收購台驊、同欣與勝麗股份轉換及臻鼎與先豐股份轉換等知名案件，並榮獲財資雜誌(The Asset)評選為台灣區最佳併購財務顧問(Best M&A Advisor)，顯示凱基證券於財務顧問業務之優異表現深獲專業機構及業界所肯定。展望未來，將持續掌握市場發展趨勢，以擴大各項資本市場業務之市場佔有率。

(4) 衍生性商品業務

凱基證券長期深耕權證市場，109 年除權證發行檔數及發行金額市佔率排名同業第二名外，權證交易市佔率亦排名同業第二名，此外，因積極投入權證發行市場，獲得櫃檯買賣中心頒發 109 年度上櫃權證競賽獎勵之「權鼓齊鳴獎」及「權履如飛獎」第二名。展望 110 年，凱基證券將持續深耕權證市場，並透過舉辦行銷活動，期望讓投資人對本公司權證商品更為熟悉，也透過與媒體合作，定期將相關權證資訊曝光於平面及電子媒體，期能藉由活動及媒體曝光，配合積極的造市，塑造本公司及商品之品牌形象，進而提昇交易市佔率。

在衍生性商品方面，展望國內金融市場的發展，投資人對衍生性商品的需求日益增加，為了滿足客戶不同的理財需求，凱基證券將繼續抱持專業熱誠的態度服務投資人，除了依據市場脈動發行權證外，並將持續發展結構型商品等衍生性金融商品。

(5) 自營業務

隨著國內證券及期貨市場的多元化，以及近年來主管機關對自行買賣外國有價證券法令的大幅開放後，逐漸營造出有利於自營業務穩定發展之環境。凱基證券整合現貨及期貨的資源，建置新的電子交易平臺，使交易策略得以跨足不同國家、期貨及現貨市場，組成多種的投資組合。交易人員則可依市場變動狀況，評估優劣，選擇最有利的投資方案，讓整體投資部位在適當的風險分散下，達成獲利極大化。

(三)技術及研發概況

1. 凱基證券之新金融商品研發主要由衍生性商品部及債券部負責，透過商品之重組及設計，滿足各種投資人偏好。

2.研發成果

凱基證券於股權相關之衍生性商品業務方面均位居領導券商的地位。109年凱基證券所發行權證共計6,620檔，發行金額為568億元，期望透過一次購足的策略，無論盤勢如何變動都能提供投資人多樣化的權證投資選擇。此外，凱基證券採取積極穩定之權證造市策略，並全面升級現有的權證造市系統，讓權證具有高度流動性及價格連動性，希望能讓凱基客戶擁有優良的權證投資體驗。

在店頭衍生性商品方面，凱基證券憑藉著專業的財務工程能力，積極研發不同類型的金融商品，成功建立金融創新領域的競爭優勢，並躋身店頭衍生性商品業務的領先集團，以結構型商品為例，本公司致力於提供給客戶多樣化的選擇，商品樣態包含新台幣、美元或人民幣計價之短天期保本型連結利率指標結構型商品、新台幣、美元計價不保本連結共同基金之結構型商品、新台幣計價不保本連結優質公司債之結構型商品及外幣本金連結外幣股權選擇權之結構型商品(不保本)，109年凱基證券的總承作金額位居同業券商之冠，完整而多樣的產品贏得客戶高度青睞。在資產交換方面，凱基證券亦為市場領導券商之一；未來凱基證券將持續提供更專業及全方位的服務，創造投資人與公司雙贏的局面。

(四)長短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫—鞏固臺灣證券市場之領先地位；精進線上交易平台；擴展新種業務；建立領先同業的亞太獲利經營模式

(1)強化數位金融科技，完善客戶交易與服務體驗

進化客戶線上交易平台，提供一站式的交易服務，將進一步整合即時通訊軟體，導入智能客服功能，藉由人工智能的技術，快速幫助客戶解決問題，縮減客戶等待時間，以使客戶享有更優質更便利的交易與服務體驗。

(2)專注客戶需求，提供全方位與最適化之商品服務

鞏固經紀業務與財富管理業務領先地位，有效結合優於同業的全球市場優勢及投顧研究資源，持續提升產品的廣度與深度，透過完善的客群經營，以「專注客戶需求」出發，提供精準的投資建議及最適理財服務。

(3)推出多元金融商品，擴增資產管理規模

積極推出自行研發之金融商品，如創新之結構型商品、股權基金、私募基金，提供客戶多樣化之資產配置需求，並與外部銷售通路緊密合作，加速提升公司資產管理規模。

(4)鞏固並拓展承銷與固定收益業務

持續維持承銷業務與固定收益業務的國內市場領先地位，並增強集團之整合與合作，提供國內外客戶完整解決方案，協助客戶於國內外資本市場成功籌資；而固定收益業務於立足臺灣、香港外，同步擴展至其他海外市場，以創造躍進式獲利機會。

(5)全面進化海外數位交易平台，提升全球化金融服務

優化各海外子公司的競爭力及獲利能力，強化整合區域管理，以將海外資源達到最有效之配置，創造領先同業之海外獲利。將以凱基香港為首，透過集團內合作，持續佈建領先同業之產品開發及業務銷售團隊；並透過與國際科技業之策略合作，將推出全面進化的全球股票電子交易及財富管理數位平台，提供凱基客戶無時差之全方位與全球化的金融商品服務。

2.長期業務發展計畫

(1) 打造「One KGI」整合線上交易平台並提升全功能數位金融服務

打造一站式的交易服務平台，數位化客戶交易服務旅程，增強人工智能技術，全自動客戶線上服務，提供客戶更優質更便利的交易與服務體驗。

(2) 強化以客戶導向出發、大數據客群分析，以提升客戶服務滿意度

豐富齊全產品線，推出多元之自行研發商品，提供一站購足之完整服務；並建立360度客戶視圖，有效掌握客戶的各項理財需求，並以客戶需求為導向，主動為客戶尋找最佳投資機會；利用大數據客群分析，以提升精準行銷，達到最適之商品建議及配置，以提升客戶服務滿意度與業務收入。

(3) 持續鞏固臺灣投資銀行領導地位並拓展區域投資銀行及財富管理業務

Equities Capital Market (ECM) and Debt Capital Market (DCM) 雙軌並重，運用金控資源，發揮集團綜效，提供法人客戶全方位問題解決方案，維持台灣投資銀行領導地位。並延伸投資銀行及財富管理業務之業務觸角，運用公司領先的海外佈局優勢，以香港為海外平台中心，連結臺灣、新加坡、印尼及泰國等市場，強化區域業務合作綜效，建立完整的全球股票電子交易及財富管理數位平台，以提供客戶全球化與多元化的金融商品服務。

(4) 積極開發大陸及東南亞市場業務利基

策略上以經營現有佈局為重，同時持續評估東南亞各國機會；並密切關注中國大陸法令環境及市場動態，將在利於發展利基業務的時點進入中國市場，尤以關注粵港澳大灣區之開放進程，將積極規劃以香港子公司成為進入中國市場之首站，充分掌握進入中國市場之契機。

(5) 建構高效且安全之資訊基礎建構，以因應未來競爭趨勢

積極提升公司資訊資本，以五大主軸規劃包含：提升客戶體驗、高速擴充的系統架構、創新之技術支援、資訊作業精進及兼具資訊安全，以達到創造顧客價值和推升公司競爭優勢之目標。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 服務項目及地區

本公司以國內外自然人、法人及外國機構投資人為主要服務對象，服務範圍除臺灣地區外，另亦透過本公司國內外證券相關轉投資事業提供服務及商品。

2. 市場占有率

109 年度凱基證券主要業務之市場占有率排名如下：

| 項目 | | 109 年市占率(%) | 排名 |
|-----------|-------------------|-------------|----|
| 經紀業務 | 現貨業務 | 8.85% | 2 |
| | 融資業務 | 7.61% | 2 |
| 承銷業務 | 主辦承銷件數 | 32 | 1 |
| | 主辦承銷金額(新台幣百萬元) | 21,860 | 1 |
| 債券業務 | 債券承銷總金額市佔率 | 11.76% | 1 |
| | 營業處所公債交易金額市佔率 | 10.44% | 3 |
| 衍生性金融商品業務 | 權證業務(次級市場交易市佔) | 12.52% | 2 |
| | 資產交換業務(依年底流通在外餘額) | 20.36% | 3 |

3.市場未來供需狀況及成長性

109 年台股持續萬點行情，成交量創歷史新高，帶動全體證券商合計獲利達新臺幣 584.56 億元，較去年同期成長 43.51%。受惠市場熱絡，證券商經紀手續費收入因大盤總成交值成長而較去年同期增加 61.1%，109 年下半年度加權股價指數上漲幅度較去年同期上漲幅度成長，使自營業務淨利較去年同期成長 4.97%，承銷業務淨利亦較去年同期成長 29.35%。

隨著電子下單比率衝破 70%，數位轉型儼然已成證券業者首要策略，加上台股逐筆交易上線，IT 基礎系統資本支出對券商負擔加大，對證券產業已產生結構性改變，預估沒有金控資源，單純依賴成交量的小型證券商生存不易，證券市場將呈現大者恆大態勢，並加速小型證券商整合趨勢。此外，證券業收益來源多元化亦為未來主軸，除傳統台股下單外，海外複委託交易、財富管理等業務收益比重日益上升，證券商由原先單純證券交易已轉型為兼顧交易與資產配置之財管業務，未來更將朝向電子券商發展。另因應新世代投資人需求，主管機關亦將持續透過創新商品、交易機制放寬及籌資環境優化等政策，健全擴大臺灣資本市場規模，勢必挹注證券商獲利表現。

全球股市因新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情蔓延而受到衝擊，惟台股基本面佳、股利殖利率高，且臺灣上市公司在獲利後的配息意願高，使得台股殖利率在全球名列前茅，豐厚的股利配發使得國內外投資人黏著度高。此外，主管機關為因應 ESG 永續發展、數位科技及高齡社會等三大趨勢，為打造具前瞻性與國際競爭力之資本市場，於 109 年底宣布正式啟動「資本市場藍圖」，訂定五大策略及 25 項重點項目之藍圖架構，亦將可為台股注入新資金活水。

4.公司之競爭利基

(1)具競爭力的資本規模，挹注業務策略規劃及拓展

為厚植競爭力與發展區域型財富管理業務，本公司長久以來致力擴張業務版圖與提升公司規模，目前為市場第二大證券商，不論在業務範疇與資本規模方面均具備優異之競爭實力。

(2)業務版圖遼闊，提供完整產品線與服務

本公司持續開發多樣化商品與服務，並透過國內外轉投資方式擴張業務版圖。除國內股票、期貨、選擇權、債券及各項金融商品交易外，客戶亦可透過複委託業務交易美、港、日及陸股(滬港通及深港通陸股)，同時透過轉投資子公司，提供客戶期貨、基金及保險商品等多元投資理財服務。

(3)商品設計及創新能力強，滿足客戶差異化需求

本公司秉持產品創新取代價格競爭的理念，透過財務工程技術及產業研究實力，以創新設計的思考方式，為發行公司提供客製化的商品及差異化的服務，使本公司的專業服務深植於客戶內心，並成為客戶首選的往來券商。

(4)通路據點多，提供綿密服務網絡

本公司全台達 73 家營業據點，為國內第二大證券商，近年已轉型為經紀暨財富管理雙引擎業務模式，未來將結合數位智能科技及客戶分群，持續擴大財富管理業務，提供投資人差異化理財服務，提高經紀業務附加價值。

(5)專業人才充足，提供客戶全方位投資理財需求

為提供多元化之區域型財富管理服務，本公司以完善之教育訓練計劃培育優秀之專

業人才，並優先延攬國際學經歷背景人才，以因應客戶全球化投資理財需求。

(6)國際化佈局較早，具備宏觀之投資視野

本公司擁有完整之亞太區域佈局，藉由台灣、香港、泰國、新加坡、印尼及中國大陸等業務據點串連組成區域業務平台的競爭優勢，不但有利本公司掌握國際經濟脈動，在新商品及財管業務擴展上，亦相較同業有更多參考經驗及資源，提供國內外客戶完整的商品線與全方位的理財服務。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

- A. 券商結合數位金融科技(Fintech)，導入智能及自動化合理財顧問服務，將成為券商提升附加價值的重要因素。
- B. 國際投行針對 MiFID II 實施後，人員精簡降低競爭的趨勢，同時驅使外資券商改採取與國內券商合作之模式。
- C. 股票和期貨交易所持續上市的產品與各類指數，提供更多套利交易機會。
- D. 經紀業務客戶基礎雄厚，品牌能見度高，對高資產客群具吸引，利發展財富管理業務。

(2)不利因素

- A. 電子化交易比重增加，衝擊券商手續費收入，新平臺競爭者以低價搶市。
- B. 外國高頻及程式交易者加入臺灣市場，影響券商權證造市與避險。
- C. 證券同業轉向加強借券業務，導致借券費率下滑。

(3)因應對策

- A. 打造以客戶為中心的互動式數位平台，藉由 B2C 智能理財建議及智能客服等機制，提供客戶創新之服務體驗。
- B. 持續優化及開發相關資訊設備與平台，滿足高頻交易客戶需求；開發多樣化交易策略與快速交易系統，因應市場變動追求獲利機會。
- C. 密切觀察政府金融政策及市場發展趨勢，配合新業務及金融商品業務開放，擴展業務範圍及強化產品廣度，積極掌握獲利機會。
- D. 除持續積極優化海外各地區之電子交易平台，凱基香港更透過與金融科技業者合作，加速發展線上券商計畫，以全面進化成為全球投資交易服務平台為目標。運用亞太跨區平臺優勢尋找高資產淨值客戶，積極建立大中華及東協跨區域理財服務平台與把握市場波動衍生商機，發展財富管理業務。

(二)主要產品之重要用途及產製過程：本公司非製造業，故不適用。

(三)主要原料之供應狀況：本公司非製造業，故不適用。

(四)最近二年度任一年度曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶：本公司非製造業，故不適用。

(五)最近二年度生產量值：本公司非製造業，故不適用。

(六)最近二年度銷售量值：本公司非製造業，故不適用。

(七)具行業特殊性的關鍵績效指標：

109 年度凱基證券主要業務之市場占有率排名如下：

| 項目 | | 109 年市占率(%) | 排名 |
|-----------|-------------------|-------------|----|
| 經紀業務 | 現貨業務 | 8.85% | 2 |
| | 融資業務 | 7.61% | 2 |
| 承銷業務 | 主辦承銷件數 | 32 | 1 |
| | 主辦承銷金額(新台幣百萬元) | 21,860 | 1 |
| 債券業務 | 債券承銷總金額市佔率 | 11.76% | 1 |
| | 營業處所公債交易金額市佔率 | 10.44% | 3 |
| 衍生性金融商品業務 | 權證業務(次級市場交易市佔) | 12.52% | 2 |
| | 資產交換業務(依年底流通在外餘額) | 20.36% | 3 |

三、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率

| 年度 | 108 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 | 截至 110 年 3 月 31 日 | |
|----------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------|
| 員工人數合計 | 2,793 | 2,805 | 2,799 | |
| 平均年歲 | 44.82 | 45.17 | 45.35 | |
| 平均服務年資 | 11.27 | 11.55 | 11.66 | |
| 學歷 分布 比率 | 博士 | 0.04% | 0.04% | 0.04% |
| | 碩士 | 17.22% | 17.65% | 17.40% |
| | 大專 | 68.46% | 68.59% | 68.81% |
| | 高中(含)以下 | 14.29% | 13.73% | 13.75% |

四、環保支出資訊：本公司係屬證券服務業，並無環境污染問題。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施

公司除依法為員工辦理勞工保險與全民健康保險外，並為員工投保團體保險，其內容包含定期壽險、意外保險、癌症醫療保險、住院醫療保險、職業災害保險等，以保障員工及其家屬之生活。在福利措施部份有婚喪喜慶禮金、生育禮金及急難救助金，還有提供免費午餐、洗衣服務、游泳池、健身房、哺乳室及計程車叫車服務等貼心服務，以符合全方位照顧同仁的公司福利理念。此外，亦依法令規定分別自公司資本額、營業額及員工薪資中提撥福利金，成立職工福利委員會，辦理員工婚喪、生育、醫療、急難補助、員工子女教育獎學金、生日禮金及文康社團活動贊助等，並舉辦部門旅遊、壘球比賽及社團活動推廣等事宜。

2. 員工進修、訓練制度

公司為達營運績效目標、強化企業體質、永續發展競爭力與落實人才培育，依法令與員工訓練要點規定，針對各階層人員所需管理與專業職能，展開並執行對應之訓練規劃，除依規定接受法定通識訓練外，更依需求定期舉辦內部訓練及參與外部專業訓練，提供員工應具備之專業職能訓練，以達工作任務與目標。

茲將 109 年度訓練類別與成果分述如下：

(1)依訓練類別可分為下列三大類：

A. 法定通識訓練：如證券職前與在職訓練、期貨職前與在職訓練、信託職前與在職訓練、財富管理訓練、內部稽核、職業安全衛生訓練、防火管理、急救人員、個資管

理、洗錢防制、資訊安全等法定通識訓練。

B.專業職能訓練：參與外部專業訓練機構，如金融研訓院、證基會、券商同業公會等舉辦之金融專業訓練。部門自辦專業訓練如承銷專業課程、衍生性外匯商品訓練、公司治理等專業職能訓練。

C.數位學習訓練：以數位學習平台展開新進人員課程等通識訓練，並提供內部知識管理運作，讓學習與發展不打烊。

(2) 109 年度訓練成果表：

| 訓練類別 | 總人數 | 總人時數 | 總費用(元) |
|--------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 法定通識訓練 | 6,143 | 40,962 | 5,080,233 |
| 專業職能訓練 | 970 | 4,231 | 3,807,675 |
| 數位學習訓練 | 23,445 | 47,599 | 11,870,875 |
| 合計 | 30,558 | 92,792 | 20,758,783 |
| | 平均受訓次數 10.90 次 | 平均受訓時數 33.10 小時 | 平均每人訓練費用 7,406 元 |

3.退休制度與其實施情形

本公司為照顧員工退休後之生活，於 83 年 1 月修訂職工退休辦法，每月按薪資總額 2%-8%提撥退休基金。87 年 3 月納入勞動基準法適用範圍後，本公司即依勞動基準法規定，訂定員工退休辦法，並依法令規定定期提撥退休準備金存入台灣銀行，再由勞工退休準備金監督委員會負責退休準備金之管理及運用事宜，目前依精算師精算之退休金比例為 2%。自 94 年 7 月 1 日起，依勞工退休金條例規定，每月針對選擇新制及 94 年 7 月 1 日以後新進之同仁，按其每月薪資提撥 6%至勞工個人退休金專戶。

4.勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形

(1)本公司依勞動基準法制訂工作規則，並經主管機關審核在案，各項人事規章辦法修訂除隨時透過網路電子郵件公告員工週知外，同時公告於人力資源網站供員工查閱。

(2)本公司依勞動基準法每季定期召開勞資會議，以達成勞資雙方良善溝通，促進勞資和諧。

(3)本公司依勞動基準法及事業單位勞工退休準備金監督委員會組織準則規定，每三個月舉行會議一次，善盡監督委員會監督任務。

(4)本公司為建立長期之勞資和諧關係，經由妥適之管理制度及公平優厚之獎金辦法，共謀勞資共同成長、雙贏共榮。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實

109 年度及 110 年截至年報刊印日止，本公司無重大勞資糾紛損失賠償之情事。

六、重要契約

無。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見；截至年報刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

1.個體簡明資產負債表

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | |
|--------|-----|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 109 年 | 108 年 | 107 年 | 106 年 | 105 年 |
| 流動資產 | | 220,428,636 | 180,711,551 | 136,199,128 | 132,216,805 | 140,174,696 |
| 不動產及設備 | | 4,685,957 | 4,722,872 | 4,781,807 | 4,926,184 | 5,016,716 |
| 無形資產 | | 6,127,355 | 6,320,866 | 6,505,376 | 6,710,628 | 6,890,003 |
| 其他資產 | | 42,790,298 | 38,756,282 | 31,906,216 | 31,580,124 | 23,142,815 |
| 資產總額 | | 274,032,246 | 230,511,571 | 179,392,527 | 175,433,741 | 175,224,230 |
| 流動負債 | 分配前 | 195,621,321 | 156,714,996 | 114,059,600 | 110,425,142 | 106,141,192 |
| | 分配後 | (註 2) | 162,214,996 | 115,167,821 | 112,425,142 | 107,843,371 |
| 非流動負債 | | 6,550,817 | 6,396,585 | 6,914,191 | 6,847,824 | 8,838,991 |
| 負債總額 | 分配前 | 202,172,138 | 163,111,581 | 120,973,791 | 117,272,966 | 114,980,183 |
| | 分配後 | (註 2) | 168,611,581 | 122,082,012 | 119,272,966 | 116,682,362 |
| 股本 | | 34,363,397 | 32,418,432 | 32,418,432 | 29,988,123 | 34,988,123 |
| 資本公積 | | 8,648,583 | 8,648,567 | 8,648,158 | 8,646,690 | 8,644,122 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 25,958,900 | 25,428,702 | 21,243,911 | 20,657,851 | 14,356,868 |
| | 分配後 | (註 2) | 17,983,737 | 20,135,690 | 16,227,542 | 12,654,689 |
| 其他權益 | | 2,889,228 | 904,289 | (3,891,765) | (1,131,889) | 2,254,934 |
| 庫藏股票 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 權益總額 | 分配前 | 71,860,108 | 67,399,990 | 58,418,736 | 58,160,775 | 60,244,047 |
| | 分配後 | (註 2) | 61,899,990 | 57,310,515 | 56,160,775 | 58,541,868 |

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：109 年度盈餘分配尚未經董事會(代行股東會職權)通過，故從略。

註 3：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

註 4：本公司非上市或股票已在營業證券處所買賣之公司，故免列示截至年報刊印日前之最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

2.個體簡明綜合損益表

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | |
|--------------------|----|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 109 年 | 108 年 | 107 年 | 106 年 | 105 年 |
| 收 益 | | 14,923,303 | 11,121,170 | 9,690,226 | 14,519,046 | 9,825,639 |
| 營業費用及支出 | | (10,426,788) | (9,206,654) | (8,717,146) | (8,507,084) | (7,822,997) |
| 營業利益 | | 4,496,515 | 1,914,516 | 973,080 | 6,011,962 | 2,002,642 |
| 營業外損益 | | 4,705,109 | 4,104,948 | 3,126,041 | 2,308,842 | 609,342 |
| 稅前淨利 | | 9,201,624 | 6,019,464 | 4,099,121 | 8,320,804 | 2,611,984 |
| 繼續營業單位本期淨利 | | 8,725,325 | 6,052,557 | 3,764,825 | 8,077,685 | 2,483,546 |
| 停業單位損失 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨利(損) | | 8,725,325 | 6,052,557 | 3,764,825 | 8,077,685 | 2,483,546 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | 1,234,404 | 4,557,555 | (2,981,994) | (3,461,346) | 1,099,844 |
| 本期綜合損益總額 | | 9,959,729 | 10,610,112 | 782,831 | 4,616,339 | 3,583,390 |
| 淨利歸屬於母公司業主 | | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 綜合損益總額歸屬於 母公司業主 | | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 綜合損益總額歸屬於 非控制權益 | | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 每股盈餘(元) | | 2.54 | 1.76 | 1.10 | 2.17 | 0.61 |

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係依加權平均流通在外股數計算。

註 3：本公司非上市或股票已在營業證券處所買賣之公司，故免列示截至年報刊印日前之最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

3.合併簡明資產負債表

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | |
|-------------|-----|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 109 年 | 108 年 | 107 年 | 106 年 | 105 年 |
| 流動資產 | | 354,299,468 | 289,837,536 | 241,051,475 | 242,880,763 | 251,459,522 |
| 不動產及設備 | | 5,402,788 | 5,617,126 | 5,696,497 | 5,893,880 | 6,029,167 |
| 無形資產 | | 7,337,043 | 7,618,349 | 7,985,194 | 8,171,951 | 8,601,811 |
| 其他資產 | | 33,856,330 | 32,039,451 | 22,788,420 | 19,941,900 | 8,303,408 |
| 資產總額 | | 400,895,629 | 335,112,462 | 277,521,586 | 276,888,494 | 274,393,908 |
| 流動負債 | 分配前 | 321,974,728 | 257,348,325 | 208,699,920 | 208,467,244 | 201,863,293 |
| | 分配後 | (註 2) | 262,848,325 | 209,808,141 | 210,467,244 | 203,565,472 |
| 非流動負債 | | 7,042,079 | 7,050,896 | 7,047,384 | 6,960,385 | 8,970,044 |
| 負債總額 | 分配前 | 329,016,807 | 264,399,221 | 215,747,304 | 215,427,629 | 210,833,337 |
| | 分配後 | (註 2) | 269,899,221 | 216,855,525 | 217,427,629 | 212,535,516 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 71,860,108 | 67,399,990 | 58,418,736 | 58,160,775 | 60,244,047 |
| 股本 | | 34,363,397 | 32,418,432 | 32,418,432 | 29,988,123 | 34,988,123 |
| 資本公積 | | 8,648,583 | 8,648,567 | 8,648,158 | 8,646,690 | 8,644,122 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 25,958,900 | 25,428,702 | 21,243,911 | 20,657,851 | 14,356,868 |
| | 分配後 | (註 2) | 17,983,737 | 20,135,690 | 16,227,542 | 12,654,689 |
| 其他權益 | | 2,889,228 | 904,289 | (3,891,765) | (1,131,889) | 2,254,934 |
| 庫藏股票 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 非控制權益 | | 18,714 | 3,313,251 | 3,355,546 | 3,300,090 | 3,316,524 |
| 權益總額 | 分配前 | 71,878,822 | 70,713,241 | 61,774,282 | 61,460,865 | 63,560,571 |
| | 分配後 | (註 2) | 65,213,241 | 60,666,061 | 59,460,865 | 61,858,392 |

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：109 年度盈餘分配尚未經股東會通過，故從略。

註 3：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

註 4：本公司非上市或股票已在營業證券處所買賣之公司，故免列示截至年報刊印日前之最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

4.合併簡明綜合損益表

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | |
|---------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 109 年 | 108 年 | 107 年 | 106 年 | 105 年 |
| 收 益 | 24,393,968 | 18,972,468 | 16,594,038 | 21,577,633 | 16,112,748 |
| 營業費用及支出 | (18,077,056) | (16,522,797) | (15,451,699) | (15,024,826) | (14,458,297) |
| 營業利益 | 6,316,912 | 2,449,671 | 1,142,339 | 6,552,807 | 1,654,451 |
| 營業外損益 | 3,157,470 | 3,766,440 | 3,198,943 | 1,957,393 | 1,131,211 |
| 稅前淨利 | 9,474,382 | 6,216,111 | 4,341,282 | 8,510,200 | 2,785,662 |
| 繼續營業單位本期淨利 | 8,722,241 | 6,073,549 | 3,829,420 | 8,109,298 | 2,534,967 |
| 停業單位損失 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨利(損) | 8,722,241 | 6,073,549 | 3,829,420 | 8,109,298 | 2,534,967 |
| 本期其他綜合損 益 (稅後淨額) | 1,234,208 | 4,557,584 | (2,982,060) | (3,476,249) | 1,095,562 |
| 本期綜合損益總 額 | 9,956,449 | 10,631,133 | 847,360 | 4,633,049 | 3,630,529 |
| 淨利歸屬於母公司業 主 | 8,725,325 | 6,052,557 | 3,764,825 | 8,077,685 | 2,483,546 |
| 淨利歸屬於非控制權 益 | (3,084) | 20,992 | 64,595 | 31,613 | 51,421 |
| 綜合損益總額歸屬於 母公司業主 | 9,959,729 | 10,610,112 | 782,831 | 4,616,339 | 3,583,390 |
| 綜合損益總額歸屬於 非控制權益 | (3,280) | 21,021 | 64,529 | 16,710 | 47,139 |
| 每股盈餘(元)(註2) | 2.54 | 1.76 | 1.10 | 2.17 | 0.61 |

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係依加權平均流通在外股數計算。

註 3：本公司非上市或股票已在營業證券處所買賣之公司，故免列示截至年報刊印日前之最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

(二)各年度財務報表簽證會計師姓名及其查核意見

| 年度 | 簽證會計師姓名 | 查核意見 |
|--------|-----------------------------|-------|
| 105 年度 | 安永聯合會計師事務所 徐榮煌會計師、黃建澤會計師 | 無保留意見 |
| 106 年度 | 安永聯合會計師事務所 黃建澤會計師、徐榮煌會計師 | 無保留意見 |
| 107 年度 | 安永聯合會計師事務所 黃建澤會計師、傅文芳會計師 | 無保留意見 |
| 108 年度 | 安永聯合會計師事務所 黃建澤會計師、傅文芳會計師 | 無保留意見 |
| 109 年度 | 安永聯合會計師事務所 黃建澤會計師、傅文芳會計師 | 無保留意見 |

二、最近五年度財務分析；截至年報刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併納入分析。

最近五年度個體財務比率分析

| 分析項目 | | 年度 | 最近五年度財務分析(註 1) | | | | |
|-------------|------------------|----|----------------|----------|----------|----------|----------|
| | | | 109 年 | 108 年 | 107 年 | 106 年 | 105 年 |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | | 73.78 | 70.76 | 67.44 | 66.85 | 65.62 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | | 1,673.32 | 1,562.54 | 1,366.28 | 1,319.65 | 1,377.06 |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | | 112.68 | 115.31 | 119.41 | 119.73 | 132.06 |
| | 速動比率 | | 112.67 | 115.30 | 119.39 | 119.72 | 132.04 |
| | 利息保障倍數 | | 14.11 | 4.80 | 4.79 | 12.78 | 5.79 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | | - | - | - | - | - |
| | 平均收現日數 | | - | - | - | - | - |
| | 存貨週轉率(次) | | - | - | - | - | - |
| | 應付款項週轉率(次) | | - | - | - | - | - |
| | 平均銷貨日數 | | - | - | - | - | - |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | | 3.17 | 2.34 | 2.00 | 2.92 | 1.90 |
| | 總資產週轉率(次) | | 0.06 | 0.05 | 0.05 | 0.08 | 0.06 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | | 3.46 | 2.95 | 2.12 | 4.61 | 1.43 |
| | 權益報酬率(%) | | 12.53 | 9.62 | 6.46 | 13.64 | 4.09 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | | 26.78 | 18.57 | 12.64 | 27.75 | 7.47 |
| | 純益率(%) | | 58.47 | 54.42 | 38.85 | 55.64 | 25.28 |
| | 每股盈餘(元)(追溯調整後) | | 2.54 | 1.76 | 1.10 | 2.17 | 0.61 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | | 5.65 | - | 4.13 | - | 5.29 |
| | 現金流量允當比率(%) | | 39.56 | 22.59 | 121.47 | 71.52 | 146.64 |
| | 現金再投資比率(%) | | 6.94 | - | 4.03 | - | 5.62 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | 1.66 | 2.51 | 4.01 | 1.45 | 2.42 |
| | 財務槓桿度 | | 1.18 | 5.82 | (9.08) | 1.13 | 1.27 |

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司非上市或股票已在營業證券處所買賣之公司，故免列示截至年報刊印日前之最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 獲利能力之項目比率增加，主係本期營業利益及轉投資收益較去年同期增加，致本期淨利增加所致。
2. 現金流量比率、現金流量允當比率及再投資比率較上年度增加，主係本期營業活動現金流量增加所致。
3. 營運槓桿度較去年同期減少，主係本期營業利益較去年同期增加。
4. 財務槓桿度較去年同期減少，主係本期營業利益增加，且利息費用較去年同期減少所致。

最近五年度合併財務比率分析

單位：新臺幣仟元

| 分析項目 | | 年度 | 最近五年度財務分析(註 1) | | | |
|---------|------------------|---------|----------------|----------|----------|----------|
| | | 109 年 | 108 年 | 107 年 | 106 年 | 105 年 |
| 財務結構(%) | 負債占資產比率 | 82.07 | 78.90 | 77.74 | 77.80 | 76.84 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 1460.74 | 1,384.41 | 1,208.14 | 1,160.89 | 1,203.00 |
| 償債能力(%) | 流動比率 | 110.04 | 112.62 | 115.50 | 116.51 | 124.57 |
| | 速動比率 | 110.00 | 112.58 | 115.45 | 116.43 | 124.52 |
| | 利息保障倍數 | 8.67 | 3.47 | 3.80 | 8.95 | 4.26 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | - | - | - | - | - |
| | 平均收現日數 | - | - | - | - | - |
| | 存貨週轉率(次) | - | - | - | - | - |
| | 應付款項週轉率(次) | - | - | - | - | - |
| | 平均銷貨日數 | - | - | - | - | - |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 4.43 | 3.35 | 2.86 | 3.62 | 2.61 |
| 獲利能力 | 總資產週轉率(次) | 0.07 | 0.06 | 0.06 | 0.08 | 0.06 |
| | 資產報酬率(%) | 2.37 | 1.98 | 1.38 | 2.94 | 0.92 |
| | 業主權益報酬率(%) | 12.23 | 9.17 | 6.21 | 12.97 | 3.96 |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | 27.57 | 19.17 | 13.39 | 28.38 | 7.96 |
| | 純益率(%) | 35.76 | 32.01 | 23.08 | 37.58 | 15.73 |
| 現金流量 | 每股盈餘(元)(追溯調整後) | 2.54 | 1.76 | 1.10 | 2.17 | 0.61 |
| | 現金流量比率(%) | 2.18 | - | 5.90 | 0.52 | 3.91 |
| | 現金流量允當比率(%) | 132.23 | 200.04 | 177.98 | 80.77 | 94.60 |
| 槓桿度 | 現金再投資比率(%) | 1.84 | - | 14.33 | - | 9.41 |
| | 營運槓桿度 | 1.77 | 2.94 | 5.22 | 1.71 | 4.21 |
| | 財務槓桿度 | 1.24 | (35.35) | (2.81) | 1.20 | 1.52 |

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司非上市或股票已在營業證券處所買賣之公司，故免列示截至年報刊印日前之最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 獲利能力項目之比率較去年同期增加，主係本期營業利益、轉投資收益較去年同期增加，致本期淨利增加所致。
2. 現金流量比率及再投資比率較上年度增加，主係本期營業活動現金流入增加所致。
3. 營運槓桿度較去年同期減少及財務槓桿度較去年同期增加，主係本期營業利益較去年同期增加。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

凱基證券股份有限公司
審計委員會審查報告書

本公司民國 109 年度之個體財務報告及合併財務報告經本審計委員會審查完竣，認為尚無不合，爰依照證券交易法第 14 條之 4 及第 14 條之 5 規定，備具報告，敬請 鑒察。

此上

凱基證券股份有限公司

凱基證券股份有限公司審計委員會

召集人 戴興鈺



中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 9 日

四、最近年度財務報告

請詳本年報第 121 頁~第 247 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請詳本年報第 248 頁~第 354 頁。

會計師查核報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年度及一〇八年度之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年度及一〇八年度之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與凱基證券股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

商譽減損評估

凱基證券股份有限公司及其子公司針對因企業合併所取得之商譽每年定期進行減損測試，該測試之評估程序複雜，相關假設亦涉及管理階層之主觀判斷，且民國一〇九年十二月三十一日之商譽金額對合併財務報表係屬重大，故將商譽減損評估列為關鍵查核事項。本會計師針對前述事項執行查核程序包括(但不限於)：取得管理階層自行評估及外部評價專家出具之商譽減損測試評估報告，複核該等評估報告中針對未來現金流量所採用之財務預測資訊相關假設，另採用本事務所內部評價專家複核該評估報告中所使用之方法(如現金流量折現法)及所使用參數(如折現率)，以協助本會計師評估上述商譽減損測試之方法及假設。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六.15 中有關商譽揭露的適當性。

衍生工具之評價

凱基證券股份有限公司及其子公司投資於不同類型之衍生工具資產及負債，民國一〇九年十二月三十一日以公允價值衡量之衍生工具資產及負債帳面金額對合併財務報表係屬重大。除歸類於第一等級之衍生工具外，其餘衍生工具公允價值無法由活絡市場取得，管理階層運用評價技術決定公允價值，其中第二等級以評價模型衡量公允價值者，係依據市場可取得或可觀察之參數評價，第三等級評價使用之輸入值非以可觀察市場資料為基礎，不同之評價技術及假設可能導致公允價值之估計有顯著影響，故本會計師將衍生工具之評價列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試凱基證券股份有限公司及其子公司與評價有關之控制設計與執行，以及管理階層對公允價值之驗證及評價模型之核准程序；另採用本事務所內部評價專家協助本會計師於抽樣基礎下重新評價，並與管理階層所作之評價比較其差異是否在可接受範圍內。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註十二中有關衍生工具評價揭露之適當性。

其他事項—提及其他會計師之查核

列入凱基證券股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，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查核報告。該等子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 771,365 仟元及 4,842,834 仟元，分別占合併資產總額之 0.19%及 1.45%，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利分別為新台幣 199,279 仟元及 149,126 仟元，分別占合併稅前淨利之 2.10%及 2.40%，其他綜合損益分別為新台幣利益 346 仟元及利益 3,369 仟元，分別佔合併其他綜合損益之 0.03%及 0.07%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則、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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

凱基證券股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱基證券股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其它

凱基證券股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具包含其他事項段之無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

證期局核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：(97)金管證六字第0970038990號

(90)台財證(六)第100690號

黃建澤



會計師：

傅文芳



中華民國一一〇年三月十九日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 109年12月31日 | | 108年12月31日 | |
|--------|--------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 資產 | | | | |
| | 流動資產 | | | | |
| 110000 | 現金及約當現金 | \$10,587,163 | 3 | \$16,650,427 | 5 |
| 111100 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 78,725,438 | 20 | 81,817,301 | 24 |
| 112000 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 24,856,225 | 6 | 20,981,470 | 6 |
| 113200 | 附賣回債券投資 | 13,610,026 | 3 | 18,188,175 | 6 |
| 114010 | 應收證券融資金 | 37,026,137 | 9 | 24,155,864 | 7 |
| 114030 | 轉融通保證金 | 22,596 | - | 1,717 | - |
| 114040 | 應收轉融通擔保借款 | 18,589 | - | 1,431 | - |
| 114050 | 應收證券借貸款項 | 4,361,303 | 1 | 5,365,066 | 2 |
| 114060 | 客戶保證金專戶 | 54,510,397 | 14 | 37,535,640 | 11 |
| 114070 | 應收期貨交易保證金 | 1,436 | - | 6,906 | - |
| 114080 | 借券擔保借款 | 317,962 | - | 126,169 | - |
| 114090 | 借券保證金—存出 | 42,151,143 | 10 | 16,655,194 | 5 |
| 114100 | 應收票據 | 96 | - | 3,350 | - |
| 114110 | 應收帳款 | 47,617,599 | 12 | 27,579,474 | 8 |
| 114130 | 預付款項 | 112,465 | - | 118,910 | - |
| 114150 | 其他金融資產—流動 | 5,431,740 | 1 | 3,126,037 | 1 |
| 114200 | 本期所得稅資產 | 16,576 | - | 17,228 | - |
| 114600 | 其他流動資產 | 34,932,577 | 9 | 37,507,177 | 11 |
| 119000 | 流動資產合計 | 354,299,468 | 88 | 289,837,536 | 86 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 120000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 3,014,463 | 1 | 3,091,790 | 1 |
| 122000 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 6,887,144 | 2 | 8,058,407 | 3 |
| 123200 | 採用權益法之投資 | 19,251,480 | 5 | 16,385,894 | 5 |
| 124100 | 不動產及設備 | 5,402,788 | 1 | 5,617,126 | 2 |
| 125000 | 使用權資產 | 993,893 | - | 1,175,913 | - |
| 125800 | 投資性不動產 | 379,872 | - | 495,848 | - |
| 126000 | 無形資產 | 7,337,043 | 2 | 7,618,349 | 2 |
| 127000 | 遞延所得稅資產 | 420,720 | - | 210,068 | - |
| 128000 | 其他非流動資產 | 2,908,758 | 1 | 2,621,531 | 1 |
| 129000 | 非流動資產合計 | 46,596,161 | 12 | 45,274,926 | 14 |
| 906001 | 資產總計 | \$400,895,629 | 100 | \$335,112,462 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許道義

經理人：方維昌

會計主管：黃光華



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 109年12月31日 | | 108年12月31日 | |
|--------|--------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 210000 | 負債 | | | | |
| 211100 | 短期借款 | \$20,632,053 | 5 | \$18,789,210 | 6 |
| 211200 | 應付商業本票 | 3,661,296 | 1 | 6,043,308 | 2 |
| 212000 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 37,307,533 | 9 | 16,096,307 | 5 |
| 214010 | 附買回債券負債 | 75,577,488 | 19 | 77,387,490 | 23 |
| 214040 | 融券保證金 | 2,859,295 | 1 | 2,357,168 | 1 |
| 214050 | 應付融券擔保借款 | 10,281,198 | 3 | 11,351,628 | 3 |
| 214070 | 債券保證金－存入 | 40,810,352 | 10 | 23,218,189 | 7 |
| 214130 | 期貨交易人權益 | 52,663,335 | 13 | 36,405,424 | 11 |
| 214150 | 應付帳款 | 61,927,983 | 16 | 40,935,136 | 12 |
| 214160 | 預收款項 | 352,118 | - | 226,789 | - |
| 214170 | 代收款項 | 4,613,580 | 1 | 10,154,141 | 3 |
| 214200 | 其他應付款 | 4,821,669 | 1 | 3,259,011 | 1 |
| 214600 | 其他金融負債－流動 | 4,152,114 | 1 | 4,888,724 | 2 |
| 215200 | 本期所得稅負債 | 1,571,369 | - | 900,858 | - |
| 216000 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | - | - | 4,800,000 | 1 |
| 219000 | 租賃負債－流動 | 457,926 | - | 473,433 | - |
| | 其他流動負債 | 285,419 | - | 61,509 | - |
| | 流動負債合計 | 321,974,728 | 80 | 257,348,325 | 77 |
| 220000 | 非流動負債 | | | | |
| 221100 | 應付公司債 | 4,200,000 | 1 | 4,200,000 | 1 |
| 225100 | 負債準備－非流動 | 212,712 | - | 220,210 | - |
| 226000 | 租賃負債－非流動 | 558,490 | - | 723,048 | - |
| 228000 | 遞延所得稅負債 | 1,169,779 | 1 | 1,153,916 | 1 |
| 229000 | 其他非流動負債 | 901,098 | - | 753,722 | - |
| | 非流動負債合計 | 7,042,079 | 2 | 7,050,896 | 2 |
| 906003 | 負債總計 | 329,016,807 | 82 | 264,399,221 | 79 |
| 300000 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | |
| 301000 | 股本 | | | | |
| 301010 | 普通股股本 | 34,363,397 | 9 | 32,418,432 | 10 |
| 302000 | 資本公積 | 8,648,583 | 2 | 8,648,567 | 3 |
| 304000 | 保留盈餘 | | | | |
| 304010 | 法定盈餘公積 | 5,794,394 | 1 | 5,265,093 | 1 |
| 304020 | 特別盈餘公積 | 12,189,344 | 3 | 14,870,597 | 4 |
| 304040 | 未分配盈餘 | 7,975,162 | 2 | 5,293,012 | 2 |
| | 保留盈餘合計 | 25,958,900 | 6 | 25,428,702 | 7 |
| 305000 | 其他權益 | | | | |
| 305120 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (1,569,375) | - | (754,675) | - |
| 305140 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現淨利益(損失) | 4,458,603 | 1 | 1,658,964 | - |
| | 其他權益合計 | 2,889,228 | 1 | 904,289 | - |
| | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 71,860,108 | 18 | 67,399,990 | 20 |
| 306000 | 非控制權益 | 18,714 | - | 3,313,251 | 1 |
| 906004 | 權益總計 | 71,878,822 | 18 | 70,713,241 | 21 |
| 906002 | 負債及權益總計 | \$400,895,629 | 100 | \$335,112,462 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)



會計主管：黃光華



經理人：方維昌



董事長：許道義

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 109年度 | | 108年度 | |
|--------|----------------------------------|-----------|--------------|------|--------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 400000 | 收益 | 四 | | | | |
| 401000 | 經紀手續費收入 | 六.26及七 | \$12,362,090 | 51 | \$7,919,776 | 42 |
| 403000 | 債券收入 | 六.26及七 | 808,424 | 3 | 875,906 | 5 |
| 404000 | 承銷業務收入 | 六.26及七 | 755,937 | 3 | 478,027 | 2 |
| 406000 | 財富管理業務淨收益 | 六.26及七 | 201,160 | 1 | 149,692 | 1 |
| 410000 | 營業證券出售淨收益(損失) | 六.26及七 | 5,407,321 | 22 | 2,119,193 | 11 |
| 421100 | 股務代理收入 | 七 | 210,886 | 1 | 206,961 | 1 |
| 421200 | 利息收入 | 六.26及七 | 3,671,705 | 15 | 4,365,760 | 23 |
| 421300 | 股利收入 | 六.3 | 192,290 | 1 | 257,166 | 1 |
| 421500 | 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨收益(損失) | 六.26及七 | 1,232,163 | 5 | 1,577,331 | 8 |
| 421600 | 債券及附賣回債券融券回補淨收益(損失) | 六.26 | 910,074 | 4 | 9,818 | - |
| 421610 | 債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨收益(損失) | 六.26 | (2,150,231) | (9) | (611,215) | (3) |
| 421750 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益(損失) | 六.19 | 1,068,284 | 4 | 842,029 | 4 |
| 422200 | 發行認購(售)權證淨收益(損失) | 六.19 | 292,191 | 1 | 155,490 | 1 |
| 424400 | 衍生工具淨收益(損失)－期貨 | 六.19 | 1,199,567 | 5 | (629,304) | (3) |
| 424500 | 衍生工具淨收益(損失)－櫃檯 | 六.19及七 | (3,960,250) | (16) | (620,054) | (3) |
| 425300 | 預期信用減損損失及迴轉利益 | 六.26 | (17,582) | - | 6,102 | - |
| 428000 | 其他營業收益 | 六.26及七 | 2,209,939 | 9 | 1,869,790 | 10 |
| 400000 | 收益合計 | 六.26及七 | 24,393,968 | 100 | 18,972,468 | 100 |
| 500000 | 支出及費用 | 四 | | | | |
| 501000 | 經紀手續費支出 | 六.26及七 | (1,515,317) | (6) | (1,042,539) | (5) |
| 502000 | 自營經手費支出 | 六.26及七 | (49,489) | - | (49,474) | - |
| 503000 | 轉融通手續費支出 | 六.26及七 | (1,265) | - | (184) | - |
| 521200 | 財務成本 | 六.26及七 | (1,235,242) | (5) | (2,518,960) | (13) |
| 521640 | 債券交易損失 | 六.26及七 | (78,220) | - | (37,536) | - |
| 524100 | 期貨佣金支出 | 六.23、26及七 | (141,038) | (1) | (107,711) | (1) |
| 524300 | 結算交割服務費支出 | 六.26及七 | (387,218) | (2) | (254,276) | (1) |
| 528000 | 其他營業支出 | 六.26及七 | (1,534,437) | (6) | (1,260,177) | (7) |
| 531000 | 員工福利費用 | 六.26及七 | (8,063,341) | (33) | (6,452,792) | (34) |
| 532000 | 折舊及攤銷費用 | 六.26及七 | (1,048,984) | (4) | (1,059,139) | (6) |
| 533000 | 其他營業費用 | 六.26及七 | (4,022,505) | (17) | (3,740,009) | (20) |
| 500000 | 支出及費用合計 | 六.26及七 | (18,077,056) | (74) | (16,522,797) | (87) |
| 599999 | 營業利益 | 六.26及七 | 6,316,912 | 26 | 2,449,671 | 13 |

(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

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 109年度 | | 108年度 | |
|--------|------------------------------------|--------------|-------------|-----|--------------|-----|
| | | | 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 | 四 | 1,294,017 | 5 | 1,318,107 | 7 |
| 602000 | 其他利益及損失 | 六.12、15、26及七 | 1,863,453 | 8 | 2,448,333 | 13 |
| 600000 | 營業外損益合計 | | 3,157,470 | 13 | 3,766,440 | 20 |
| 902001 | 稅前淨利 | 四及六.28 | 9,474,382 | 39 | 6,216,111 | 33 |
| 701000 | 所得稅(費用)利益 | | (752,141) | (3) | (142,562) | (1) |
| 902005 | 本期淨利 | 四及六.27 | 8,722,241 | 36 | 6,073,549 | 32 |
| 805000 | 其他綜合損益 | | | | | |
| 805500 | 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 805510 | 確定福利計畫之再衡量數 | | (169,785) | (1) | (43,789) | - |
| 805540 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失) | | (38,924) | - | 15,998 | - |
| 805550 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 六.28 | 657,001 | 3 | 141,877 | 1 |
| 805599 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | | 26,213 | - | (4,157) | - |
| 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 | | (814,441) | (3) | (160,844) | (1) |
| 805615 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失) | | 58,644 | - | 322,722 | 2 |
| 805650 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | | 1,515,500 | 6 | 4,285,777 | 22 |
| 805000 | 本期其他綜合損益 | | 1,234,208 | 5 | 4,557,584 | 24 |
| 902006 | 本期綜合損益總額 | | \$9,956,449 | 41 | \$10,631,133 | 56 |
| 913000 | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 913100 | 母公司業主 | | \$8,725,325 | | \$6,052,557 | |
| 913200 | 非控制權益 | 六.25、30 | \$(3,084) | | \$20,992 | |
| 914000 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 914100 | 母公司業主 | 六.25、30 | \$9,959,729 | | \$10,610,112 | |
| 914200 | 非控制權益 | 六.29 | \$(3,280) | | \$21,021 | |
| 975000 | 基本每股盈餘(元) | | | | | |
| 975010 | 本期淨利 | | \$2.54 | | \$1.76 | |
| | 母公司業主 | | | | | |

(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 | 保 留 盈 餘 | | | | | 其 他 權 益 | | | 總 計 | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 計 |
|------------------------|-----|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-----------------------------------|--|--------------|-------------|--------------|---------|
| | | 股 本 | 資 本 公 積 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 國 外 管 理 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 (損)益 | 31XX | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | A1 | \$32,418,432 | \$8,648,158 | \$4,888,610 | \$11,338,931 | \$5,016,370 | \$(588,187) | \$(3,303,578) | \$58,418,736 | \$3,355,546 | \$61,774,282 | |
| 107年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | B1 | - | - | 376,483 | - | (376,483) | - | - | - | - | - | |
| 提列特別盈餘公積 | B3 | - | - | - | 3,531,666 | (3,531,666) | - | - | - | - | - | |
| 現金股利 | B5 | - | - | - | - | (1,108,221) | - | - | (1,108,221) | - | (1,108,221) | |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | C7 | - | - | - | - | (527,185) | - | 7,074 | (520,111) | - | (520,111) | |
| 民國108年度淨利 | D1 | - | - | - | - | 6,052,557 | - | - | 6,052,557 | 20,992 | 6,073,549 | |
| 民國108年度其他綜合損益 | D3 | - | - | - | - | (54,216) | (166,488) | 4,778,259 | 4,557,555 | 29 | 4,557,584 | |
| 本期綜合損益總額 | D5 | - | - | - | - | 5,998,341 | (166,488) | 4,778,259 | 10,610,112 | 21,021 | 10,631,133 | |
| 對子公司所有權權益變動 | M7 | - | - | - | - | (24) | - | - | (24) | (15,600) | (15,624) | |
| 股份基礎給付交易 | N1 | - | 409 | - | - | - | - | - | 409 | - | 409 | |
| 非控制權益增減 | O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | (47,716) | (47,716) | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | Q1 | - | - | - | - | (177,209) | - | 177,209 | - | - | - | |
| 其他 | T1 | - | - | - | - | (911) | - | - | (911) | - | (911) | |
| 民國108年12月31日餘額 | Z1 | 32,418,432 | 8,648,567 | 5,265,093 | 14,870,597 | 5,293,012 | (754,675) | 1,658,964 | 67,399,990 | 3,313,251 | 70,713,241 | |
| 108年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | B1 | - | - | 529,301 | - | (529,301) | - | - | - | - | - | |
| 提列特別盈餘公積 | B3 | - | - | - | 1,210,512 | (1,210,512) | - | - | - | - | - | |
| 現金股利 | B5 | - | - | - | - | (5,500,000) | - | - | (5,500,000) | - | (5,500,000) | |
| 股票股利 | B9 | 1,944,965 | - | - | - | (1,944,965) | - | - | - | - | - | |
| 特別盈餘公積迴轉 | B17 | - | - | - | (3,891,765) | 3,891,765 | - | - | - | - | - | |
| 民國109年度淨利 | D1 | - | - | - | - | 8,725,325 | - | - | 8,725,325 | (3,084) | 8,722,241 | |
| 民國109年度其他綜合損益 | D3 | - | - | - | - | (145,990) | (814,700) | 2,195,094 | 1,234,404 | (196) | 1,234,208 | |
| 本期綜合損益總額 | D5 | - | - | - | - | 8,579,335 | (814,700) | 2,195,094 | 9,959,729 | (3,280) | 9,956,449 | |
| 股份基礎給付交易 | N1 | - | 16 | - | - | - | - | - | 16 | - | 16 | |
| 非控制權益增減 | O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | (3,291,257) | (3,291,257) | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | Q1 | - | - | - | - | (604,545) | - | 604,545 | - | - | - | |
| 其他 | T1 | - | - | - | - | 373 | - | - | 373 | - | 373 | |
| 民國109年12月31日餘額 | Z1 | \$34,363,397 | \$8,648,583 | \$5,794,394 | \$12,189,344 | \$7,975,162 | \$(1,569,375) | \$4,458,603 | \$71,860,108 | \$18,714 | \$71,878,822 | |

(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

| 代碼 | 項目 | 109年度 | | 108年度 | | 項目 | 109年度 | | 108年度 | |
|--------|--------------------------------|--------------|--------------|-------|----|----------------|-------------|-------------|-------|--|
| | | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | | 金額 | 金額 | | |
| AAAA | 營業活動之現金流量： | | | | | | | | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$9,474,382 | \$6,216,111 | | | 收取之利息 | 4,881,333 | 5,616,716 | | |
| A20000 | 調整項目： | | | | | 收取之股利 | 193,820 | 251,702 | | |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | 789,984 | 792,529 | | | 支付之利息 | (1,498,232) | (2,401,632) | | |
| A20100 | 折舊費用 | 259,000 | 266,610 | | | 退還(支付)之所得稅 | (215,714) | 430,801 | | |
| A20200 | 攤銷費用 | 17,582 | (6,102) | | | 營業活動之淨現金流入(流出) | 7,006,179 | (9,329,690) | | |
| A20300 | 預期信用減損損失(利益) | 1,235,242 | 2,518,960 | | | | | | | |
| A20900 | 利息費用 | (4,534,524) | (5,727,897) | | | | | | | |
| A21200 | 利息收入(含財務收入) | (403,974) | (460,135) | | | | | | | |
| A21300 | 股利收入 | 16 | 409 | | | | | | | |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | (1,294,017) | (1,318,107) | | | | | | | |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | (172) | (44,642) | | | | | | | |
| A22500 | 處分權益法認列之關聯企業及合資損失(利益) | - | (15,440) | | | | | | | |
| A23100 | 處分投資權損失(利益) | 15,648 | (139,318) | | | | | | | |
| A23200 | 處分採用權益法之投資損失(利益) | - | 163,886 | | | | | | | |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | (725) | 231 | | | | | | | |
| A29900 | 其他項目 | | | | | | | | | |
| A60000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | | | | | | | |
| A61000 | 與營業活動相關之資產之淨變動： | | | | | | | | | |
| A61100 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少 | 3,091,863 | (25,309,989) | | | | | | | |
| A61365 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少 | (5,641,501) | (7,654,585) | | | | | | | |
| A61130 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少 | 4,578,149 | 1,260,663 | | | | | | | |
| A61150 | 應收證券款項(增加)減少 | (12,869,769) | (2,976,259) | | | | | | | |
| A61160 | 轉融通保證金(增加)減少 | (20,879) | (1,717) | | | | | | | |
| A61170 | 應收轉融通保證金(增加)減少 | (17,158) | (1,431) | | | | | | | |
| A61180 | 應收證券借貸款項(增加)減少 | 1,004,034 | 2,665,570 | | | | | | | |
| A61190 | 客戶保證金專戶(增加)減少 | (16,975,371) | (3,412,721) | | | | | | | |
| A61200 | 應收期貨交易保證金(增加)減少 | (836) | 5,337 | | | | | | | |
| A61210 | 借券保證金(增加)減少 | (191,793) | 1,031,413 | | | | | | | |
| A61220 | 借券保證金—存出(增加)減少 | (25,495,949) | (5,876,425) | | | | | | | |
| A61230 | 應收票據(增加)減少 | 3,254 | (2,182) | | | | | | | |
| A61250 | 應收帳款(增加)減少 | (20,381,564) | (2,728,609) | | | | | | | |
| A61270 | 預付款項(增加)減少 | 6,445 | (11,669) | | | | | | | |
| A61320 | 其他金融資產—流動(增加)減少 | (2,305,703) | 261,890 | | | | | | | |
| A61370 | 其他金融資產—非流動(增加)減少 | 2,971,888 | (4,742,820) | | | | | | | |
| A61110 | 其他金融資產—非流動(增加)減少 | 77,156 | (399,398) | | | | | | | |
| A61365 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少 | 710,621 | (3,290,388) | | | | | | | |
| A62000 | 營業活動相關之負債之淨變動： | | | | | | | | | |
| A62130 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(增加)減少 | 21,211,226 | 4,554,789 | | | | | | | |
| A62110 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(增加)減少 | (1,810,002) | 12,212,272 | | | | | | | |
| A62160 | 附買回債券負債增加(減少) | 502,127 | (348,167) | | | | | | | |
| A62170 | 融券保證金增加(減少) | (1,070,430) | (3,114,367) | | | | | | | |
| A62190 | 借券保證金—存入(增加)減少 | 17,592,163 | 5,399,729 | | | | | | | |
| A62200 | 期貨交易人權益增加(減少) | 16,257,911 | 4,264,475 | | | | | | | |
| A62230 | 應付帳款增加(減少) | 21,210,088 | 641,939 | | | | | | | |
| A62250 | 應付帳項增加(減少) | 125,329 | 70,550 | | | | | | | |
| A62260 | 代收帳項增加(減少) | (5,540,561) | 8,748,524 | | | | | | | |
| A62270 | 其他應付款項增加(減少) | 1,608,407 | 603,639 | | | | | | | |
| A62310 | 其他金融負債—流動(增加)減少 | (736,610) | 2,655,005 | | | | | | | |
| A62320 | 其他金融負債—非流動(增加)減少 | 223,910 | (10,294) | | | | | | | |
| A62300 | 負債準備—非流動(增加)減少 | (7,498) | (6,858) | | | | | | | |
| A62990 | 其他非流動負債增加(減少) | (22,409) | (52,288) | | | | | | | |
| A33000 | 營運產生之現金流入(流出) | 3,644,972 | (13,227,277) | | | | | | | |
| | 投資活動之現金流量： | | | | | | | | | |
| | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | | | | |
| | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | | | | |
| | 取得不動產及設備 | | | | | | | | | |
| | 處分不動產及設備 | | | | | | | | | |
| | 營業保證金(增加)減少 | | | | | | | | | |
| | 交割清算基金(增加)減少 | | | | | | | | | |
| | 存出保證金(增加)減少 | | | | | | | | | |
| | 取得無形資產 | | | | | | | | | |
| | 其他非流動資產(增加)減少 | | | | | | | | | |
| | 預付設備款(增加)減少 | | | | | | | | | |
| | 收取之股利 | | | | | | | | | |
| | 投資活動之淨現金流入(流出) | | | | | | | | | |
| | 籌資活動之現金流量： | | | | | | | | | |
| | 短期借款增加(減少) | | | | | | | | | |
| | 應付商業本票增加(減少) | | | | | | | | | |
| | 發行公司債 | | | | | | | | | |
| | 償還公司債 | | | | | | | | | |
| | 租賃本金償還 | | | | | | | | | |
| | 發放現金股利 | | | | | | | | | |
| | 非控制權益變動 | | | | | | | | | |
| | 籌資活動之淨現金流入(流出) | | | | | | | | | |
| | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | | | | | | | | |
| | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | | | | | | | | |
| | 期初現金及約當現金餘額 | | | | | | | | | |
| | 期末現金及約當現金餘額 | | | | | | | | | |

(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
民國一〇九年度及一〇八年度
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司於民國一〇一年五月三日接獲公開收購人中華開發金融控股(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。截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司設有74家分公司(包含總公司)作為營業據點。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國一一〇年三月十九日業經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司及子公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司及子公司並無重大影響。

2. 本公司及子公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|-----------------|
| 利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正) | 2021年1月1日 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- (1) 利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革要求之改變而停止採用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本公司及子公司評估以上自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司及子公司並無重大影響。

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|-----------------|
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| 負債分類為流動或非流動—國際會計準則第1號之修正 | 2023年1月1日 |
| 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善 | 2022年1月1日 |
| 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正) | 2023年1月1日 |
| 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正) | 2023年1月1日 |

對本公司及子公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

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

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 負債分類為流動或非流動－國際會計準則第1號之修正

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」中負債分類為流動或非流動進行修正。

(3) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(4) 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編制基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

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 | |
|--|---|-----------------------------------|-----------|-----------|
| | | | 109.12.31 | 108.12.31 |
| 本公司 | Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司) | 控股公司 | 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 |
| " | 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 |
| " | 凱基創業投資(股)公司 (凱基創投) | 創業投資業務 | 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 | 100.00 | 100.00 |
| " | 凱基期貨(股)公司 (凱基期貨) | 期貨商 | 99.61 | 99.61 |
| " | 環華(股)公司 (環華公司)(註1及2) | 投資顧問/管理顧問 | - | 22.07 |
| 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 |
| Richpoint Company Limited(富昱(維京群 島)控股公司) | KG Investments Holdings Limited | 控股公司 | 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 |
| KG Investments Holdings Limited | KGI International Holdings Limited | 控股公司 | 100.00 | 100.00 |
| KGI International Holdings Limited | 詳合併附註十三：附表二至 二之三。 | 衍生金融商品業務、投資 業務、證券相關業務等 | | |

註1：因本公司取得環華公司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。

註2：原環華證券金融股份有限公司於民國一〇八年十一月二十九日召開臨時股東會決議通過終止經營證券金融事業、停止公開發行並變更公司名為環華(股)公司，於民國一〇八年十二月十三日經主管機關核准，並於民國一〇八年十二月二十五日完成變更公司登記。於民國一〇九年六月五日經其股東會決議自民國一〇九年七月一日起開始清算，本公司自該清算開始日起喪失對環華公司之控制。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

A. 於喪失控制日，環華公司資產及負債之分析如下：

| | |
|---------------------------|-----------|
| | 109.7.1 |
| 流動資產(包含現金及約當現金 54,661 仟元) | \$360,154 |
| 非流動資產 | 42,808 |
| 總資產 | 402,962 |
| 流動負債 | 568 |
| 非流動負債 | 780 |
| 總負債 | 1,348 |
| 環華公司淨資產 | 401,614 |
| 非控制權益之帳面價值 | (312,981) |
| 股權淨值差異 | 33,388 |
| 處分之淨資產 | \$122,021 |

B. 除列子公司之利益(損失)

| | |
|----------------|-------------------|
| | 109年1月1日 至7月1日 |
| 喪失控制日剩餘投資之公允價值 | \$623,794 |
| 處分之淨資產 | (122,021) |
| 喪失控制日之非控制權益 | (486,125) |
| 處分投資利益 | \$15,648 |

(1) 列入合併財務報表子公司之增減變動情形：

- A. TG Holborn (HK) Limited 於民國一〇八年六月二十六日關閉。
- B. Supersonic Services Inc. 於民國一〇九年五月二十五日關閉。
- C. KGI Alliance Corporation 於民國一〇九年六月十日關閉。
- D. Bauhinia 88 Ltd. 於民國一〇九年六月三十日關閉。
- E. KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd. 於民國一〇九年九月二十三日關閉。
- F. KGI Korea Limited 於民國一〇九年十一月三十日關閉。
- G. 環華公司於民國一〇九年六月五日經其股東會決議自民國一〇九年七月一日起開始清算，本公司自該清算開始日起喪失對環華公司之控制。

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

4. 外幣交易事項及外幣財務報表之換算

- (1) 本公司及子公司之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。合併個體係自行決定其功能性貨幣，且每一個體財務報表所包含之項目即以其功能性貨幣衡量。

- (2) 本公司及子公司合併個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。
- (3) 編製合併財務報表時，國外營運機構及國際證券業務分公司之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，於處分國外營運機構或停止國際證券業務分公司業務時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。
- (4) 在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。
- (5) 本公司及子公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司及子公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司及子公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其餘利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

(a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本

(b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

金融資產減損

本公司及子公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司及子公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司及子公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司及子公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司及子公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

金融資產除列

本公司及子公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司及子公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司及子公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司及子公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司及子公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

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，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

前述指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，除非該負債之信用風險列報於其他綜合損益會引發或加劇損益之會計配比不當，歸因於該負債之信用風險變動者應列報於其他綜合損益；且該負債剩餘之公允價值變動金額應列報於損益中。

A. 認購(售)權證負債

發行認購(售)權證之會計處理及其後續評價，按公允價值法衡量，採總額法評價。惟發行認購(售)權證者再買回其發行之權證，依充分揭露原則，應將買回之價款列至「發行認購(售)權證負債再買回」，作為「發行認購(售)權證負債」之減項。

B. 應回補債券

係從事公債放空交易，並於未來以買入現券方式回補，成交時依除息價認列「出售證券收入」及「出售證券成本」，未來應交割公債依含息價認列「應回補債券」，該項目為負債項目，於資產負債表日採公允價值法評價，差額認列為當期損益。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司及子公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 衍生工具

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債，帳列於「衍生工具資產/負債」項目中分別列示，金融工具與非金融工具於報表日以公允價值認列於資產負債表中。衍生工具公允價值變動不論已實現或未實現均於發生期間認列為當期損益。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是本公司及子公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司及子公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 附條件債券交易

- (1) 附條件債券交易係以成本為入帳基礎，其交易性質若屬融資行為，於附賣回交易發生時，帳列「附賣回債券投資」並列於流動資產項下，於附買回交易發生時，帳列「附買回債券負債」並列於流動負債項下，其與約定賣(買)回價格間之差額，帳列利息收入或財務成本。
- (2) 若以附賣回公債再行賣斷，於賣斷時的貸方項目採用「附賣回債券投資—融券」，且該項目為負債項目，於資產負債表日採公允價值法按總額法評價；附賣回公債再行賣斷於回補時認列回補損益，帳列「借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)」。

10. 客戶保證金專戶與期貨交易人權益

客戶保證金專戶

係依規定向期貨交易人收取之保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等均屬之，其性質屬資產負債表之流動資產項下。

期貨交易人權益

客戶所繳存之期貨交易保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等屬於期貨交易人之權益，其性質屬資產負債表之流動負債項下。除同一客戶之相同種類帳戶外，不得相互抵銷。期貨交易人權益發生借方餘額時，以應收期貨交易保證金列帳。

11. 借券交易

本公司從事借券交易時，將所借入之證券出售之金額，帳列應付借券，按市價法評價之，認列應付借券評價調整。市價係指資產負債表日之收盤價。返還借券成本與應付借券之差異，帳列「借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)」。

12. 期貨交易

係從事期貨及選擇權交易業務以現金或有價證券所繳交之交易保證金及所建立之期貨及選擇權契約部位，經由逐日評價後所產生之保證金增減變動金額帳列「期貨交易保證金—自有資金/有價證券」；於台灣期貨交易所以交易持有供交易之目的買入之選擇權所支付之權利金，帳列「買入選擇權」項下，賣出選擇權所收取之權利金，帳列「賣出選擇權負債」項下。

期貨及選擇權交易於平倉及履約時將結算差額列為當期損益，資產負債表日未沖銷部位之結算價與平均價之差額亦列為當期損益，帳列「衍生工具淨利益(損失)—期貨」項下。

期貨交易保證金超過原始保證金之超額保證金，屬於可自由提取的權益數，帳列「現金及約當現金」。

13. 採用權益法之投資

本公司及子公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司及子公司對其有重大影響者。合資係指本公司及子公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司及子公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業或合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司及子公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司及子公司對其持股比例時，本公司及子公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司及子公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司及子公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司及子公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司及子公司即以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司及子公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司及子公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

14. 不動產及設備

- (1) 不動產及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示為帳面價值。重大增添、更新及改良若符合(a)被替換零件之除列及(b)以新零件成本增加該資產之帳面價值者，則可以列為資本支出；一般修理及維護支出則作為當期支出。處分或報廢不動產及設備利益或損失則列為當年度之其他利益及損失項下。
- (2) 折舊費用之提列係採直線法，於資產(不包括土地)耐用年限內沖銷其成本。不動產及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。資產之耐用年數除建築物55年外，其餘為2至10年。

15. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產主要係未供營業使用之出租或閒置不動產，以獲得租金收益或資本增值目的而持有，本公司及子公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產，並包含取得該項資產之交易成本。

建築物折舊之提列係按估計經濟耐用年限55年，採直線法計提，當期提列之折舊費用認列為當期損益。

投資性不動產於處分時、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

16.租賃

(1) 本公司及子公司為承租人

本公司及子公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產使用之控制權一段時間，本公司及子公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- A. 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- B. 主導已辨認資產使用之權利。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司及子公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司及子公司於開始日，按該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- A. 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- B. 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- C. 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- D. 購買選擇權之行使價格，若本公司及子公司可合理確定將行使該選擇權；及
- E. 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司及子公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司及子公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- A. 租賃負債之原始衡量金額；
- B. 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- C. 承租人發生之任何原始直接成本；及
- D. 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司及子公司，或若使用權資產之成本反映本公司及子公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司及子公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產採直線法計提折舊。

本公司及子公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司及子公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司及子公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

(2) 本公司及子公司為出租人

本公司及子公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。

本公司及子公司按直線基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

17. 無形資產

無形資產包括受讓或企業併購取得之商譽、客戶關係、電腦軟體成本及其他無形資產。原始認列無形資產時，係以成本衡量，並於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

除商譽外，有效耐用年限之無形資產以無形資產之成本減除累計攤銷後之可攤銷金額，於有效耐用年限期間按合理而有系統之方法攤銷。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

18. 非金融資產之減損

本公司及子公司定期評估各項資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司及子公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司及子公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司及子公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

19. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映目前貨幣市場及對負債特定風險之評估之稅前折現率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

負債準備應定期複核，並予以調整以反映目前之最佳估計，若很有可能不再需要清償該義務時，則負債準備應予迴轉。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

20. 收入認列

本公司及子公司主要收入認列方式列示如下：

- (1) 經紀手續費收入、經紀手續費支出：於受託買賣證券或期貨成交日認列。
- (2) 自營出售證券損益及相關經手費支出：於買賣成交日認列。
- (3) 有價證券融資融券及附條件債券交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。
- (4) 顧問及財務諮詢收入、承銷手續費收入及支出：依相關合約內容或協議之條款，按權責基礎認列。

- (5) 權利金收入係依照相關合約之實質內容，按權責基礎認列。權利金按時間基礎決定者，則於協議期間內依直線法認列相關收入。若權利金係基於其他衡量方式者，則依相關協議認列收入。
- (6) 股務代理收入：依合約約定，按權責基礎認列。
- (7) 期貨佣金收入：從事期貨交易輔助業務，並向委任期貨商收取佣金，依交易期間按權責基礎認列。
- (8) 期貨契約損益：期貨買賣之交易保證金以成本入帳，每日並按公允價值法評價及經由反向買賣或到期交割所產生之期貨契約損益列於當期損益；自營經手費支出於買賣期貨成交日認列。
- (9) 選擇權交易損益：選擇權買賣之交易保證金以成本入帳，履約前每月按公允價值法評價及因履約所產生之選擇權交易損益列於當期損益。
- (10) 股利收入：於確定有權收取該款項時確認為收入。

21. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當本公司及子公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

22. 股份基礎給付交易

本公司及子公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份基礎給付協議係按給與日所決定之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列酬勞成本，並相對認列權益之增加。

認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日既得數量認列。

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之當期所得稅資產及負債，係以報導期間結束日現行之稅率及稅法衡量。本期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非當期損益。

本公司及國內子公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

本公司及國內子公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。

本公司自民國一〇三年度起採行連結稅制辦理年度結算申報，所得稅之計算仍依前述原則處理，因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則調整當期遞延所得稅資產(負債)、本期所得稅資產(負債)或所得稅費用(利益)。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之應課稅暫時性差異應認列遞延所得稅負債，惟公司若可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日當時之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

24. 企業合併與商譽

企業合併係採收購法進行會計處理。企業合併時之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

另財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國一〇七年十月二十六日IFRS問答集發布「IFRS3共同控制下企業合併之會計處理疑義」，說明由於國際財務報導準則第3號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故仍適用我國已發布之相關解釋函之規定。

本公司與聯屬公司之合併係屬組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第390號函之規定，以集團對該聯屬公司長期股權投資之帳面價值(評估減損損失後之金額)入帳，若該聯屬公司消滅，則將長期股權投資轉為資產及負債項目。此外，依(95)基秘字第141號函及(101)基秘字第301號函之規定，將該聯屬公司視為自始即合併並重編以前年度報表，並依集團持有聯屬公司股權於財務報表列為共同控制下前手權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 判斷

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

不具多數表決權時對被投資公司是否具有控制之判斷

本公司及子公司對被投資公司持股未超過50%且為其最大股東，經判斷不具控制，僅具重大影響者，請詳附註六.9。

2. 估計及假設

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

(1) 金融工具之公允價值

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

(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。有關商譽減損評估，請詳合併財務報表附註六.15。

(3) 所得稅

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

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$3,276 | \$3,071 |
| 銀行存款 | 6,287,873 | 13,757,919 |
| 約當現金 | | |
| 三個月內到期之短期票券 | 2,015,557 | 2,046,283 |
| 期貨超額保證金 | 2,280,457 | 843,154 |
| 合 計 | <u>\$10,587,163</u> | <u>\$16,650,427</u> |

(1) 短期票券利率區間如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|-------------|-------------|
| 利率區間 | 0.12%-0.42% | 0.42%-0.56% |

(2) 截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為5,431,740仟元及3,126,037仟元，係分類為其他金融資產－流動。

(3) 現金及約當現金之備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(4) 上述現金及約當現金未有提供質押擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動項目</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | |
| 借出證券 | \$244,854 | \$1,291,917 |
| 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券 | 1,475,988 | 1,895,759 |
| 營業證券—自營 | 47,872,249 | 54,826,843 |
| 營業證券—承銷 | 942,768 | 1,319,131 |
| 營業證券—避險 | 23,000,460 | 18,331,316 |
| 買入選擇權 | 18,200 | 13,675 |
| 期貨交易保證金—自有資金 | 1,400,183 | 907,767 |
| 衍生工具資產 | 3,571,037 | 3,206,002 |
| 其他 | 199,699 | 24,891 |
| 合計 | <u>\$78,725,438</u> | <u>\$81,817,301</u> |
| <u>非流動項目</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | |
| 其他 | <u>\$3,014,463</u> | <u>\$3,091,790</u> |

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

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|------------------|--------------------|
| 上市櫃公司股票 | \$203,879 | \$1,114,099 |
| 評價調整 | 40,975 | 177,818 |
| 市價 | <u>\$244,854</u> | <u>\$1,291,917</u> |

(2) 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|--------------------|--------------------|
| 基金 | \$575,000 | \$575,000 |
| 其他 | 894,990 | 1,317,125 |
| 小計 | 1,469,990 | 1,892,125 |
| 評價調整 | 5,998 | 3,634 |
| 市價 | <u>\$1,475,988</u> | <u>\$1,895,759</u> |

(3) 營業證券—自營

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 上市櫃及興櫃公司股票 | \$5,463,087 | \$5,016,470 |
| 指數型基金 | 2,209,078 | 2,619,485 |
| 國內債券 | 17,910,401 | 18,721,044 |
| 國外有價證券 | 20,979,988 | 28,307,889 |
| 其他 | 54 | 49,653 |
| 小計 | 46,562,608 | 54,714,541 |
| 評價調整 | 1,309,641 | 112,302 |
| 市價 | <u>\$47,872,249</u> | <u>\$54,826,843</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(4) 營業證券—承銷

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|------------------|--------------------|
| 上市櫃及興櫃公司股票 | \$185,084 | \$278,259 |
| 國內債券 | 636,235 | 934,124 |
| 其他 | 46,800 | - |
| 小計 | 868,119 | 1,212,383 |
| 評價調整 | 74,649 | 106,748 |
| 市價 | <u>\$942,768</u> | <u>\$1,319,131</u> |

(5) 營業證券—避險

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 上市櫃及興櫃公司股票 | \$3,392,984 | \$3,696,692 |
| 國內債券 | 8,170,583 | 3,602,547 |
| 受益憑證 | 5,592,440 | 5,347,171 |
| 國外有價證券 | 5,442,253 | 5,288,056 |
| 其他 | 91,434 | 227,921 |
| 小計 | 22,689,694 | 18,162,387 |
| 評價調整 | 310,766 | 168,929 |
| 市價 | <u>\$23,000,460</u> | <u>\$18,331,316</u> |

(6) 買入選擇權

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 指數選擇權 | \$16,904 | \$14,331 |
| 股票選擇權 | 3,416 | 369 |
| 小計 | 20,320 | 14,700 |
| 未平倉(損)益 | (2,120) | (1,025) |
| 市價 | <u>\$18,200</u> | <u>\$13,675</u> |

(7) 期貨交易保證金—自有資金

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|--------------------|------------------|
| 帳戶餘額 | \$836,013 | \$1,132,436 |
| 未平倉(損)益 | 564,170 | (224,669) |
| 帳戶淨值 | <u>\$1,400,183</u> | <u>\$907,767</u> |

(8) 衍生工具資產明細，請詳附註六.19。

(9) 其他

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 上市櫃及興櫃公司股票 | \$198,248 | \$21,966 |
| 國內債券 | - | 8,956 |
| 小計 | 198,248 | 30,922 |
| 評價調整 | 1,451 | (6,031) |
| 市價 | \$199,699 | \$24,891 |

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動包括：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|-------------|-------------|
| 上市櫃及興櫃公司股票 | \$278,255 | \$311,936 |
| 國外有價證券 | 30,089 | 31,163 |
| 未上市櫃公司股票 | 960,541 | 988,990 |
| 小計 | 1,268,885 | 1,332,089 |
| 評價調整 | 1,745,578 | 1,759,701 |
| 市價 | \$3,014,463 | \$3,091,790 |

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形，請詳附註八。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------------|--------------|--------------|
| <u>流動項目</u> | | |
| 債務工具投資－流動： | | |
| 國外有價證券 | \$24,856,225 | \$19,204,326 |
| 權益工具投資－流動： | | |
| 上市櫃公司股票 | - | 1,777,144 |
| 合計 | \$24,856,225 | \$20,981,470 |
| <u>非流動項目</u> | | |
| 債務工具投資－非流動： | | |
| 國外有價證券 | \$6,816,271 | \$7,984,889 |
| 權益工具投資－非流動： | | |
| 未上市櫃公司股票 | 2,162 | 2,016 |
| 國外有價證券 | 68,711 | 71,502 |
| 小計 | 70,873 | 73,518 |
| 合計 | \$6,887,144 | \$8,058,407 |

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- (2) 本公司於民國一〇七年九月與中國信託商業銀行股份有限公司(中國信託銀行)簽訂信託合約，將本公司所持有之母公司開發金控股票全數信託予中國信託銀行，由受託人中國信託銀行於合約約定期間內，依合約約定方式處分，信託合約於民國一〇九年九月到期。
- (3) 本公司依主管機關來函指示，應將成為開發金控子公司前即持有之開發金控股票依規定期限處分，截至民國一〇九年十二月三十一日，已全數處分完畢。民國一〇九年度及一〇八年度出售母公司開發金控股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具)分別為182,646仟股及64,255仟股，出售時之公允價值分別為1,655,287仟元及638,763仟元，並於處分時將累積之未實現評價損失分別為689,892仟元及186,176仟元由其他權益轉列保留盈餘。
- (4) 本公司及子公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之權益工具投資，其認列之股利收入相關資訊如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------|------------------|-----------------|
| 與資產負債表日仍持有之投資相關 | \$- | \$54,794 |
| 與當期除列之投資相關 | 104,082 | 10,120 |
| 當期認列之股利收入 | <u>\$104,082</u> | <u>\$64,914</u> |

- (5) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形，請詳附註八。

4. 附賣回債券投資

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 政府公債 | \$7,143,642 | \$6,532,924 |
| 公司債 | 4,594,073 | 7,266,229 |
| 金融債 | 1,872,311 | 4,389,022 |
| 合計 | <u>\$13,610,026</u> | <u>\$18,188,175</u> |
| 約定含息賣回總價 | <u>\$13,612,920</u> | <u>\$18,221,682</u> |
| 約定賣回期限 | 110.1.4-110.2.25 | 109.1.2-109.3.18 |

備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收證券融資款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 應收證券融資款 | \$37,027,504 | \$24,157,751 |
| 減：備抵損失 | (1,367) | (1,887) |
| 淨額 | <u>\$37,026,137</u> | <u>\$24,155,864</u> |

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

6. 客戶保證金專戶

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 銀行存款 | \$22,477,780 | \$14,968,977 |
| 結算機構結算餘額 | 5,785,316 | 2,909,770 |
| 其他期貨商結算餘額 | 3,174,396 | 2,080,182 |
| 有價證券 | 642 | 8,653 |
| 國外客戶保證金餘額 | 23,072,263 | 17,568,058 |
| 合 計 | <u>\$54,510,397</u> | <u>\$37,535,640</u> |

備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 應收期貨交易保證金

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|----------------|----------------|
| 應收期貨交易保證金 | \$168,217 | \$167,493 |
| 減：備抵損失 | (166,781) | (160,587) |
| 淨 額 | <u>\$1,436</u> | <u>\$6,906</u> |

備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

8. 應收帳款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 交割代價 | \$8,302,502 | \$3,045,497 |
| 應收交割帳款 | 38,101,032 | 22,931,948 |
| 應收利息 | 674,710 | 1,015,573 |
| 其 他 | 540,857 | 588,017 |
| 小 計 | 47,619,101 | 27,581,035 |
| 減：備抵損失 | (1,502) | (1,561) |
| 合 計 | <u>\$47,617,599</u> | <u>\$27,579,474</u> |

(1) 應收帳款帳齡分析

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | \$47,428,753 | \$27,409,245 |
| 已逾期 | | |
| 逾期 30 天內 | 184,331 | 166,678 |
| 逾期 30 天至 60 天 | 1,630 | 569 |
| 逾期 61 天至 120 天 | 2,871 | 2,764 |
| 逾期 121 天以上 | 1,516 | 1,779 |
| 合 計 | <u>\$47,619,101</u> | <u>\$27,581,035</u> |

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.26，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 採用權益法之投資

| 被投資公司 | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|--|---------------------|-------|---------------------|-------|
| | 金額 | 持股比例% | 金額 | 持股比例% |
| <u>投資關聯企業</u> | | | | |
| KGI Securities (Thailand) Public Company Limited | \$2,422,459 | 34.97 | \$2,600,839 | 34.97 |
| 生華創業投資(股)公司 | 1,992 | 1.20 | 1,927 | 1.20 |
| 中國人壽保險(股)公司 | 16,827,029 | 8.65 | 13,783,128 | 8.65 |
| 合計 | <u>\$19,251,480</u> | | <u>\$16,385,894</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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之公允價值分別為2,520,072仟元及3,137,969仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 流動資產 | \$13,820,118 | \$10,462,940 |
| 非流動資產 | 1,168,260 | 938,972 |
| 流動負債 | (8,643,249) | (4,877,301) |
| 非流動負債 | (504,144) | (235,221) |
| 非控制權益 | (4,458) | (3,911) |
| 歸屬於控制權益 | <u>\$5,836,527</u> | <u>\$6,285,479</u> |
| 持股比例 | 34.97% | 34.97% |
| 本公司持有份額 | \$2,041,033 | \$2,198,032 |
| 商譽及其他 | 381,426 | 402,807 |
| 帳面金額 | <u>\$2,422,459</u> | <u>\$2,600,839</u> |
| | 109年度 | 108年度 |
| 營業收益 | <u>\$2,607,370</u> | <u>\$3,260,013</u> |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$536,169 | \$970,918 |
| 其他綜合(損)益 | 2,261 | (12,487) |
| 本期綜合(損)益 | <u>\$538,430</u> | <u>\$958,431</u> |
| 自關聯企業收取之股利 | <u>\$227,007</u> | <u>\$258,896</u> |

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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之公允價值分別為9,091,158仟元及9,890,092仟元。

具重大性之關聯企業之財務資訊如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 總資產 | \$2,219,711,848 | \$2,000,237,920 |
| 總負債 | (2,040,054,643) | (1,857,568,359) |
| 歸屬於控制權益 | <u>\$179,657,205</u> | <u>\$142,669,561</u> |
| 持股比例 | 8.65% | 8.65% |
| 本公司持有份額 | \$15,549,690 | \$12,348,336 |
| 股權淨值差 | 1,277,339 | 1,434,792 |
| 帳面金額 | <u>\$16,827,029</u> | <u>\$13,783,128</u> |
| | 109年度 | 108年度 |
| 營業收入 | <u>\$323,248,432</u> | <u>\$339,115,451</u> |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$15,547,836 | \$13,597,878 |
| 其他綜合(損)益 | 24,113,661 | 46,561,453 |
| 本期綜合(損)益 | <u>\$39,661,497</u> | <u>\$60,159,331</u> |
| 自關聯企業收取之股利 | <u>\$231,799</u> | <u>\$-</u> |

- (2) 本公司對生華創業投資(股)公司之投資並非重大，於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日彙總帳面金額分別為1,992仟元及1,927仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------|-------------|----------------|
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$65 | \$(111) |
| 其他綜合(損)益 | - | 9 |
| 本期綜合(損)益 | <u>\$65</u> | <u>\$(102)</u> |

- (3) 本公司間接持有KGI Securities (Thailand) Public Company Limited (KGI Thailand) 34.97%股權，未超過50%，且未持有KGI Thailand過半數之董事席次，故尚不具控制力，無需納入合併財務報表編製主體。
- (4) 本公司與中華開發資本(股)公司合計持有生華創業投資(股)公司股權達20%以上，因是採用權益法評價。
- (5) 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。
- (6) 上述採用權益法之投資提供質押擔保情形，請詳附註八。

10. 不動產及設備

(1) 不動產及設備變動明細如下：

| | 土 地 | 建 築 物 | 設 備 | 租賃改良 | 合 計 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 109.1.1 | \$3,871,501 | \$2,033,633 | \$2,352,607 | \$374,121 | \$8,631,862 |
| 增 添 | - | - | 179,658 | 14,103 | 193,761 |
| 處 分 | - | - | (295,907) | (54,982) | (350,889) |
| 移 轉 | - | (9,167) | 71,269 | (1,239) | 60,863 |
| 合併個體變動影響數 | (138,506) | (83,503) | (4,339) | - | (226,348) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (51,540) | (12,589) | (64,129) |
| 109.12.31 | <u>\$3,732,995</u> | <u>\$1,940,963</u> | <u>\$2,251,748</u> | <u>\$319,414</u> | <u>\$8,245,120</u> |
| | | | | | |
| 108.1.1 | \$3,926,002 | \$2,076,559 | \$2,503,261 | \$401,988 | \$8,907,810 |
| 增 添 | - | - | 210,322 | 30,796 | 241,118 |
| 處 分 | (54,501) | (42,926) | (357,639) | (66,286) | (521,352) |
| 移 轉 | - | - | 14,057 | 12,546 | 26,603 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (17,394) | (4,923) | (22,317) |
| 108.12.31 | <u>\$3,871,501</u> | <u>\$2,033,633</u> | <u>\$2,352,607</u> | <u>\$374,121</u> | <u>\$8,631,862</u> |
| | | | | | |
| <u>折舊及減損</u> | | | | | |
| 109.1.1 | \$- | \$835,871 | \$1,875,842 | \$303,023 | \$3,014,736 |
| 折 舊 | - | 37,115 | 191,390 | 29,259 | 257,764 |
| 處 分 | - | - | (294,332) | (54,850) | (349,182) |
| 移 轉 | - | (5,359) | 19,666 | (3,574) | 10,733 |
| 合併個體變動影響數 | - | (37,403) | (2,502) | - | (39,905) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (40,026) | (11,788) | (51,814) |
| 109.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$830,224</u> | <u>\$1,750,038</u> | <u>\$262,070</u> | <u>\$2,842,332</u> |
| | | | | | |
| 108.1.1 | \$- | \$816,878 | \$2,049,603 | \$344,832 | \$3,211,313 |
| 折 舊 | - | 38,177 | 195,731 | 28,496 | 262,404 |
| 處 分 | - | (19,184) | (355,297) | (65,587) | (440,068) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (14,195) | (4,718) | (18,913) |
| 108.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$835,871</u> | <u>\$1,875,842</u> | <u>\$303,023</u> | <u>\$3,014,736</u> |
| | | | | | |
| <u>淨帳面金額</u> | | | | | |
| 109.12.31 | <u>\$3,732,995</u> | <u>\$1,110,739</u> | <u>\$501,710</u> | <u>\$57,344</u> | <u>\$5,402,788</u> |
| 108.12.31 | <u>\$3,871,501</u> | <u>\$1,197,762</u> | <u>\$476,765</u> | <u>\$71,098</u> | <u>\$5,617,126</u> |

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

(3) 上述不動產及設備提供質押擔保情形，請詳附註八。

11. 租賃

本公司及子公司承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)、運輸設備及其他設備，各個合約之租賃期間介於1年至6年間，租賃對本公司及子公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產之帳面金額

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|------------------|--------------------|
| 房屋及建築 | \$981,439 | \$1,162,035 |
| 運輸設備 | 12,091 | 13,728 |
| 其他設備 | 363 | 150 |
| 合計 | <u>\$993,893</u> | <u>\$1,175,913</u> |

本公司及子公司民國一〇九年度及一〇八年度之使用權資產變動分別新增379,665仟元及164,635仟元。

B. 租賃負債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債 | | |
| 流動 | \$457,926 | \$473,433 |
| 非流動 | 558,490 | 723,048 |
| 合計 | <u>\$1,016,416</u> | <u>\$1,196,481</u> |

本公司及子公司民國一〇九年度及一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六.26；民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.3。

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

| | 109年度 | 108年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$518,528 | \$513,591 |
| 運輸設備 | 10,023 | 12,557 |
| 其他設備 | 256 | 151 |
| 合計 | <u>\$528,807</u> | <u>\$526,299</u> |

(3) 承租人與租賃活動相關之損益

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 短期租賃之費用 | <u>\$11,484</u> | <u>\$22,589</u> |
| 低價值資產租賃之費用 (不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用) | <u>\$1,771</u> | <u>\$1,842</u> |

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司及子公司於民國一〇九年度及一〇八年度租賃之現金流出總額分別為557,840仟元及563,649仟元。

12. 投資性不動產

(1) 投資性不動產變動明細如下：

| | <u>土 地</u> | <u>建 築 物</u> | <u>合 計</u> |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 109.1.1 | \$379,446 | \$191,713 | \$571,159 |
| 移 轉 | - | 9,167 | 9,167 |
| 合併個體變動影響數 | (87,454) | (52,379) | (139,833) |
| 109.12.31 | <u>\$291,992</u> | <u>\$148,501</u> | <u>\$440,493</u> |
| 108.1.1 | \$379,446 | \$191,713 | \$571,159 |
| 移 轉 | - | - | - |
| 108.12.31 | <u>\$379,446</u> | <u>\$191,713</u> | <u>\$571,159</u> |
| <u>折舊及減損</u> | | | |
| 109.1.1 | \$- | \$75,311 | \$75,311 |
| 當期折舊 | - | 3,413 | 3,413 |
| 移 轉 | - | 5,359 | 5,359 |
| 合併個體變動影響數 | - | (23,462) | (23,462) |
| 109.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$60,621</u> | <u>\$60,621</u> |
| 108.1.1 | \$- | \$71,485 | \$71,485 |
| 當期折舊 | - | 3,826 | 3,826 |
| 108.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$75,311</u> | <u>\$75,311</u> |
| <u>淨帳面金額</u> | | | |
| 109.12.31 | <u>\$291,992</u> | <u>\$87,880</u> | <u>\$379,872</u> |
| 108.12.31 | <u>\$379,446</u> | <u>\$116,402</u> | <u>\$495,848</u> |

(2) 與投資性不動產相關之租賃

投資性不動產係本公司及子公司自有之投資性不動產。本公司及子公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於1年至3年間，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

A. 營業租賃認列之租賃收益

| 投資性不動產之租金收入 | 109年度 | 108年度 |
|-----------------------------|----------|----------|
| 固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益 | \$25,568 | \$29,248 |

B. 民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 不超過一年 | \$20,790 | \$25,876 |
| 超過一年但不超過二年 | 291 | 9,548 |
| 合 計 | \$21,081 | \$35,424 |

(3) 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一〇九年及一〇八年十二月三十一日分別為867,465仟元及980,348仟元，前述公允價值係本公司參考外部鑑價報告及子公司採用市場參與者常用之評價模型進行評價。

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

(5) 上述投資性不動產提供質押擔保情形，請詳附註八。

13. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

| | 商 譽 | 電腦軟體 | 其他無形資產 | 合 計 |
|-----------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| 109.1.1 | \$6,596,705 | \$141,356 | \$880,288 | \$7,618,349 |
| 增 添 | - | 63,926 | - | 63,926 |
| 移 轉 | - | 2,323 | - | 2,323 |
| 攤 銷 | - | (69,985) | (189,015) | (259,000) |
| 合併個體變動影響數 | - | - | (33,388) | (33,388) |
| 匯率變動之影響 | (55,167) | - | - | (55,167) |
| 109.12.31 | \$6,541,538 | \$137,620 | \$657,885 | \$7,337,043 |
| 108.1.1 | \$6,774,975 | \$140,915 | \$1,069,304 | \$7,985,194 |
| 增 添 | - | 76,600 | - | 76,600 |
| 減 損 | (163,886) | - | - | (163,886) |
| 攤 銷 | - | (76,159) | (189,016) | (265,175) |
| 匯率變動之影響 | (14,384) | - | - | (14,384) |
| 108.12.31 | \$6,596,705 | \$141,356 | \$880,288 | \$7,618,349 |

(2) 本公司及子公司電腦軟體及其他無形資產之攤銷年限為3至15年。

14. 其他非流動資產

| | | |
|---------|--------------------|--------------------|
| | 109.12.31 | 108.12.31 |
| 營業保證金 | \$1,126,900 | \$1,176,900 |
| 交割結算基金 | 647,506 | 612,008 |
| 存出保證金 | 854,499 | 572,197 |
| 其他非流動資產 | 279,853 | 260,426 |
| 合 計 | <u>\$2,908,758</u> | <u>\$2,621,531</u> |

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

15. 商譽之減損測試

本公司及子公司因企業合併所取得之商譽係以經紀業務為現金產生單位。經紀業務現金產生單位之可回收金額根據使用價值決定，而使用價值係採用未來五年度現金流量預測依折現率計算而得，超過五年期間之現金流量係以永續成長率予以推算。

(1) 用以計算使用價值之關鍵假設

經紀業務現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (a) 市場交易量
- (b) 折現率

市場交易量－經紀業務最主要之營收來源為經紀手續費收入，該收入與股市大盤表現及市場交易量關係密切。本公司及子公司綜合考量總體經濟及國際經濟情勢等因素為假設基礎預估未來五年之市場交易量。

折現率－本公司及子公司係以股東要求之報酬率或公司之加權平均資金成本為折現率，該折現率係以資本資產評價模式或加權平均資金成本模式進行估計。資本資產評價模式係假設股東要求報酬率係由無風險利率加計權益市場風險貼水調整公司系統風險(Beta)，再加計公司規模風險貼水及公司特有風險貼水，上述無風險利率及風險貼水等因子依據公開可得之市場資料及可比較公司資料每年進行評估；加權平均資金成本模式係以公司各種資本在公司全部資金中所占的比重為權數，對各種長期資金的資金成本加權平均計算。

| | 本公司 | 子公司 |
|--------------|-------|--------------|
| <u>109年度</u> | | |
| 成長率 | 1.65% | 2.47%-5.07% |
| 折現率 | 9.59% | 5.44%-11.16% |
| <u>108年度</u> | | |
| 成長率 | 1.71% | 2.57%-5.29% |
| 折現率 | 9.59% | 7.86%-12.57% |

(2) 假設變動之敏感性

有關經紀業務現金產生單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該現金產生單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

(3) 民國一〇九年度本公司及子公司經評估商譽減損測試結果，因可回收金額超過帳面價值，故無須提列減損。

(4) 民國一〇八年度本公司及子公司商譽提列減損損失之情形，說明如下：

本公司之子公司KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd.於收購KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.(註1)(以下簡稱KSSPL)時，收購價格所依據之股權價值分析資訊係以該公司民國一〇三年至民國一〇八年之財務預測為基礎。因新加坡市場日均量及KSSPL獲利皆不如預期，經評估民國一〇八年十二月三十一日可回收金額為3,116,003仟元，此可回收金額係根據使用價值決定，而使用價值則採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產業需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇八年十二月三十一日為7.86%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇八年十二月三十一日係分別以成長率2.57%予以推算。此成長率約當新加坡之長期平均國內生產毛額(GDP)成長率。管理階層已依據此分析之結果，於民國一〇八年度就帳面金額認列減損損失163,886仟元。

註1：該公司為KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd.及KGI Futures (Singapore) Pte. Ltd.於民國一〇六年十月二日合併後之存續公司。

16.短期借款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|---------------------|---------------------|
| 拆入款 | \$684,192 | \$1,595,618 |
| 信用借款 | 13,737,182 | 12,933,046 |
| 擔保借款 | 6,210,679 | 4,260,546 |
| 合計 | <u>\$20,632,053</u> | <u>\$18,789,210</u> |
| 利率區間 | 0.38%-5.65% | 1.00%-5.95% |

上述短期借款之擔保品，請詳附註八。

17.應付商業本票

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 應付商業本票 | \$3,661,577 | \$6,044,085 |
| 減：應付商業本票折價 | (281) | (777) |
| 淨額 | <u>\$3,661,296</u> | <u>\$6,043,308</u> |
| 利率區間 | 0.346%-0.550% | 0.669%-1.780% |

18. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 持有供交易之金融負債 | | |
| 附賣回債券投資－融券 | \$1,012,055 | \$156,947 |
| 發行認購(售)權證負債 | 12,276,590 | 18,359,407 |
| 發行認購(售)權證再買回 | (11,313,195) | (17,784,403) |
| 賣出選擇權負債 | 11,828 | 13,858 |
| 應付借券 | 18,701,768 | 2,535,693 |
| 衍生工具負債 | 9,234,243 | 6,297,339 |
| 指定為透過損益按公允價值衡量 | 7,384,244 | 6,517,466 |
| 合 計 | <u>\$37,307,533</u> | <u>\$16,096,307</u> |

(1) 附賣回債券投資－融券

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|--------------------|------------------|
| 國外有價證券 | <u>\$1,012,055</u> | <u>\$156,947</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：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------------|------------------|------------------|
| 發行認購(售)權證 | \$13,995,090 | \$24,191,363 |
| 價值變動(利益)損失 | (1,718,500) | (5,831,956) |
| 市 價 | 12,276,590 | 18,359,407 |
| 再買回認購(售)權證 | 12,573,730 | 21,234,863 |
| 價值變動利益(損失) | (1,260,535) | (3,450,460) |
| 市 價 | 11,313,195 | 17,784,403 |
| 發行認購(售)權證淨額 | <u>\$963,395</u> | <u>\$575,004</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) 賣出選擇權負債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 指數選擇權 | \$7,209 | \$18,853 |
| 股票選擇權 | 60 | 216 |
| 小 計 | 7,269 | 19,069 |
| 未平倉損(益) | 4,559 | (5,211) |
| 市 價 | <u>\$11,828</u> | <u>\$13,858</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(4) 應付借券

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|--------------|-------------|
| 上市櫃公司股票 | \$13,377,815 | \$249,615 |
| 指數型基金 | 2,255,712 | 1,913,497 |
| 國外有價證券 | 878,645 | 281,182 |
| 小計 | 16,512,172 | 2,444,294 |
| 評價調整 | 2,189,596 | 91,399 |
| 市價 | \$18,701,768 | \$2,535,693 |

(5) 衍生工具負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債明細，請詳附註六.19。

19. 衍生工具

(1) 名目本金

| 金融工具 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------|---------------|---------------|
| 選擇權交易及期貨契約 | \$39,298,960 | \$31,585,002 |
| 國外期貨及選擇權 | 3,079,807 | 777,350 |
| 換利合約價值 | 68,374,625 | 143,752,023 |
| 資產交換 IRS 合約價值 | 21,045,383 | 24,786,026 |
| 資產交換選擇權－買入 | 21,007,483 | 22,664,030 |
| 資產交換選擇權－賣出 | 29,702,817 | 30,531,686 |
| 結構型商品 | 14,987,302 | 13,104,718 |
| 股權衍生工具 | 109,682 | 34,023 |
| 信用衍生工具 | 2,030,625 | 2,509,323 |
| 匯率衍生工具 | 36,804,322 | 36,496,757 |
| 合計 | \$236,441,006 | \$306,240,938 |

(2) 衍生工具資產及負債

| 金融工具 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------|-------------|-------------|
| 衍生工具資產 | | |
| 合約價值 | | |
| 換利合約價值 | \$203,834 | \$540,624 |
| 資產交換 IRS 合約價值 | 143,739 | 101,120 |
| 買入選擇權 | | |
| 資產交換選擇權 | 2,988,148 | 2,362,396 |
| 結構型商品 | 38 | 346 |
| 信用衍生工具 | 10,237 | 7,627 |
| 匯率衍生工具 | 165,541 | 187,523 |
| 國外期貨及選擇權 | 59,500 | 6,366 |
| 合計 | \$3,571,037 | \$3,206,002 |

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 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 衍生工具負債 | | |
| 合約價值 | | |
| 換利合約價值 | \$300,933 | \$570,690 |
| 資產交換 IRS 合約價值 | 385,323 | 455,697 |
| 賣出選擇權 | | |
| 資產交換選擇權 | 4,234,461 | 2,444,908 |
| 結構型商品 | 3,504,349 | 2,458,874 |
| 股權衍生工具 | 47,104 | 10,068 |
| 信用衍生工具 | 26,058 | 42,725 |
| 匯率衍生工具 | 693,412 | 308,293 |
| 國外期貨及選擇權 | 42,603 | 6,084 |
| 合 計 | <u>\$9,234,243</u> | <u>\$6,297,339</u> |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | |
| 結構型商品 | \$7,383,477 | \$5,715,467 |
| 其 他 | 767 | 801,999 |
| 合 計 | <u>\$7,384,244</u> | <u>\$6,517,466</u> |

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債請詳附註六.2及六.18。

(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：

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------|------------------|------------------|
| 發行認購(售)權證負債— | | |
| 價值變動利益 | \$62,637,203 | \$59,836,835 |
| 到期前履約利益(損失) | 84,702 | 3,849 |
| 發行認購(售)權證再買回— | | |
| 處分損失 | (2,858,625) | (6,966,361) |
| 價值變動損失 | (59,278,992) | (52,493,009) |
| 發行認購(售)權證費用 | (292,097) | (225,824) |
| 發行認購(售)權證淨利益(損失) | <u>\$292,191</u> | <u>\$155,490</u> |

B. 衍生工具淨利益(損失)—期貨明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 期貨契約淨利益(損失) | \$1,360,663 | \$(623,591) |
| 選擇權交易淨利益(損失) | (161,096) | (5,713) |
| 合 計 | <u>\$1,199,567</u> | <u>\$(629,304)</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

C. 衍生工具淨利益(損失)一櫃檯明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|-----------------------|---------------------|
| 換利合約價值 | \$ (140,899) | \$ (187,512) |
| 資產交換 | (1,376,309) | 529,114 |
| 選擇權 | (74,271) | (734,454) |
| 結構型商品 | (1,409,059) | (309,703) |
| 股權衍生工具 | 4,942 | 9,147 |
| 信用衍生工具 | (47,646) | (108,404) |
| 匯率衍生工具 | (917,008) | 181,758 |
| 合計 | <u>\$ (3,960,250)</u> | <u>\$ (620,054)</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：

109.12.31

| 項 目 | 交易種類 | 未平倉部位 | | 合約金額或 支付(收取) 之權利金 | 公允價值 | 備註 |
|-------|--------------|-------|--------|-------------------------|-------------|----|
| | | 買/賣方 | 契約數 | | | |
| 期貨契約 | 電子期貨契約 | 買 | 406 | \$1,128,287 | \$1,164,895 | |
| 期貨契約 | 電子期貨契約 | 賣 | 21 | 57,768 | 59,976 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 買 | 3,018 | 1,881,753 | 1,926,262 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 賣 | 732 | 1,847,672 | 1,863,487 | |
| 期貨契約 | 金融期貨契約 | 買 | 149 | 186,448 | 190,511 | |
| 期貨契約 | 金融期貨契約 | 賣 | 8 | 9,911 | 10,181 | |
| 期貨契約 | 非金電期貨契約 | 買 | 348 | 456,816 | 474,185 | |
| 期貨契約 | 非金電期貨契約 | 賣 | 18 | 23,285 | 24,448 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 買 | 160 | 108,149 | 111,862 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 賣 | 3,607 | 2,469,629 | 2,623,661 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 買 | 15,069 | 5,305,121 | 5,683,473 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 賣 | 3,325 | 1,388,982 | 1,422,333 | |
| 期貨契約 | 大台指期貨契約 | 買 | 6,185 | 16,956,302 | 18,053,785 | |
| 期貨契約 | 大台指期貨契約 | 賣 | 2,739 | 7,148,885 | 7,960,043 | |
| 期貨契約 | 香港恆生指數期貨契約 | 買 | 3 | 15,059 | 15,013 | |
| 期貨契約 | 香港恆生指數期貨契約 | 賣 | 11 | 55,145 | 55,046 | |
| 期貨契約 | 香港小型恆生指數期貨契約 | 買 | 55 | 54,985 | 55,046 | |
| 期貨契約 | 香港小型恆生指數期貨契約 | 賣 | 15 | 15,025 | 15,013 | |
| 期貨契約 | 富時台灣股價指數期貨契約 | 買 | 51 | 74,349 | 74,199 | |
| 期貨契約 | 小型那斯達克期貨契約 | 賣 | 6 | 43,947 | 44,084 | |
| 期貨契約 | 微型那斯達克期貨契約 | 買 | 60 | 43,853 | 44,084 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 買 | 9,586 | 7,209 | 11,767 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 買 | 1,391 | 9,695 | 2,173 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 賣 | 9,586 | (7,209) | 11,767 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 買 | 133 | 3,371 | 4,234 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 買 | 92 | 45 | 26 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 賣 | 42 | (57) | 53 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 賣 | 3 | (3) | 8 | |

108.12.31

| 項 目 | 交易種類 | 未平倉部位 | | 合約金額或 | 公允價值 | 備註 |
|-------|--------------|-------|--------|----------------|------------|----|
| | | 買/賣方 | 契約數 | 支付(收取) 之權利金 | | |
| 期貨契約 | 布蘭特原油期貨契約 | 買 | 2 | \$786 | \$795 | |
| 期貨契約 | 布蘭特原油期貨契約 | 賣 | 57 | 22,779 | 23,473 | |
| 期貨契約 | 電子期貨契約 | 賣 | 137 | 290,328 | 288,933 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 買 | 2,225 | 1,635,142 | 1,646,991 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 賣 | 925 | 2,052,208 | 2,060,537 | |
| 期貨契約 | 金融期貨契約 | 賣 | 51 | 69,462 | 69,278 | |
| 期貨契約 | 黃金期貨契約 | 賣 | 25 | 11,362 | 11,515 | |
| 期貨契約 | 非金電期貨契約 | 賣 | 41 | 51,252 | 51,574 | |
| 期貨契約 | 富櫃200期貨契約 | 買 | 31 | 9,610 | 9,635 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 買 | 1,276 | 751,223 | 763,851 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 賣 | 1,474 | 883,646 | 882,264 | |
| 期貨契約 | 短天期小型台指期貨契約 | 買 | 4 | 2,403 | 2,400 | |
| 期貨契約 | 小型美元兌人民幣期貨契約 | 買 | 30 | 18,183 | 18,074 | |
| 期貨契約 | 小型美元兌人民幣期貨契約 | 賣 | 102 | 62,484 | 61,809 | |
| 期貨契約 | 美國標普500期貨契約 | 買 | 1 | 650 | 645 | |
| 期貨契約 | 美國標普500期貨契約 | 賣 | 31 | 20,152 | 20,008 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 買 | 1,464 | 615,868 | 674,141 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 賣 | 8,366 | 3,215,894 | 3,530,978 | |
| 期貨契約 | 臺幣黃金期貨契約 | 買 | 25 | 13,636 | 13,794 | |
| 期貨契約 | 摩根台股指數期貨契約 | 買 | 2,494 | 3,475,319 | 3,451,336 | |
| 期貨契約 | 東證一部指數期貨契約 | 買 | 13 | 4,456 | 4,426 | |
| 期貨契約 | 東證一部指數期貨契約 | 賣 | 7 | 2,429 | 2,384 | |
| 期貨契約 | 台股期貨契約 | 買 | 2,931 | 7,046,492 | 7,024,475 | |
| 期貨契約 | 台股期貨契約 | 賣 | 4,601 | 11,071,492 | 11,029,920 | |
| 期貨契約 | 台灣五十期貨契約 | 買 | 20 | 18,949 | 18,740 | |
| 期貨契約 | 香港恆生指數期貨契約 | 賣 | 18 | 98,522 | 98,363 | |
| 期貨契約 | 香港小型恆生指數期貨契約 | 買 | 90 | 98,732 | 98,363 | |
| 期貨契約 | 美國道瓊期貨契約 | 買 | 1 | 573 | 569 | |
| 期貨契約 | 美國道瓊期貨契約 | 賣 | 1 | 574 | 569 | |
| 期貨契約 | 那斯達克100期貨契約 | 買 | 14 | 6,186 | 6,133 | |
| 期貨契約 | 那斯達克100期貨契約 | 賣 | 1 | 440 | 438 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 買 | 12,627 | 7,610 | 4,559 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 買 | 1,932 | 6,722 | 8,898 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 賣 | 12,320 | (9,821) | 5,541 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 賣 | 3,249 | (9,032) | 8,125 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 買 | 68 | 291 | 179 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 買 | 92 | 78 | 39 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 賣 | 79 | (176) | 155 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 賣 | 16 | (40) | 37 | |

E. 信用風險評價調整

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

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

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

20. 附買回債券負債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 政府公債 | \$10,474,131 | \$15,048,976 |
| 金融債 | 18,743,106 | 27,128,259 |
| 可轉債 | 1,836,244 | 513,373 |
| 公司債 | 44,524,007 | 34,696,882 |
| 合計 | <u>\$75,577,488</u> | <u>\$77,387,490</u> |
| 約定含息買回總價 | <u>\$75,608,138</u> | <u>\$77,526,773</u> |
| 約定買回期限 | 110.1.4-110.3.10 | 109.1.2-109.3.18 |

21. 應付帳款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 交割代價 | \$4,076,453 | \$4,354,972 |
| 應付交割帳款 | 56,686,868 | 36,045,392 |
| 其他 | 1,164,662 | 534,772 |
| 合計 | <u>\$61,927,983</u> | <u>\$40,935,136</u> |

22. 應付公司債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------|-------------|-------------|
| 一〇四年度第一次無擔保普通公司債 | \$- | \$4,800,000 |
| 一〇八年度第一次無擔保普通公司債 | 4,200,000 | 4,200,000 |
| 小計 | 4,200,000 | 9,000,000 |
| 減：一年內到期 | - | (4,800,000) |
| 淨額 | \$4,200,000 | \$4,200,000 |

(1) 本公司於民國一〇四年六月八日發行一〇四年度第一次無擔保普通公司債，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：甲券固定年利率1.20%；乙券固定年利率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：自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。

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

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

23. 退職後福利計畫

(1) 職工退休辦法說明：

確定提撥計畫

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

本公司之國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

確定福利計畫

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

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。截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司及子公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥54,069仟元。

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

本公司及子公司之確定福利計畫確定福利義務到期概況資訊如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------------|-----------|-----------|
| 確定福利義務加權平均存續期間 | 7年-15年 | 12年-25年 |

(2) 依照計畫中明定比例應付之提撥金額已於綜合損益表認列退休金費用總額：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 確定提撥計畫 | \$225,204 | \$217,308 |
| 確定給付計畫 | 13,944 | 16,913 |
| 合 計 | <u>\$239,148</u> | <u>\$234,221</u> |

下表彙總確定福利計畫認列至損益之費用：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 當期服務成本 | \$6,730 | \$8,100 |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 5,699 | 8,813 |
| 前期服務成本 | 1,515 | - |
| 合 計 | <u>\$13,944</u> | <u>\$16,913</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(3) 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$1,268,988 | \$1,141,345 |
| 計畫資產之公允價值 | (423,504) | (425,461) |
| 淨確定福利負債(資產)帳列數淨額 | <u>\$845,484</u> | <u>\$715,884</u> |

淨確定福利負債(資產)之調節：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|-----------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 109.1.1 | \$1,141,345 | \$(425,461) | \$715,884 |
| 當期服務成本 | 6,730 | - | 6,730 |
| 利息費用(收入) | 9,029 | (3,330) | 5,699 |
| 前期服務成本 | 1,515 | - | 1,515 |
| 認列於損益 | <u>17,274</u> | <u>(3,330)</u> | <u>13,944</u> |
| 確定福利負債/資產再衡量數： | | | |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 3,715 | - | 3,715 |
| 財務假設變動產生之精算損益 | 60,880 | - | 60,880 |
| 經驗調整 | 117,306 | (12,116) | 105,190 |
| 認列於其他綜合損益 | <u>181,901</u> | <u>(12,116)</u> | <u>169,785</u> |
| 支付之福利 | (71,416) | 71,416 | - |
| 雇主提撥數 | - | (54,013) | (54,013) |
| 匯率變動之影響 | (116) | - | (116) |
| 109.12.31 | <u>\$1,268,988</u> | <u>\$(423,504)</u> | <u>\$845,484</u> |
| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
| 108.1.1 | \$1,117,437 | \$(377,714) | \$739,723 |
| 當期服務成本 | 8,100 | - | 8,100 |
| 利息費用(收入) | 13,278 | (4,465) | 8,813 |
| 前期服務成本 | - | - | - |
| 認列於損益 | <u>21,378</u> | <u>(4,465)</u> | <u>16,913</u> |
| 確定福利負債/資產再衡量數： | | | |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 11,904 | - | 11,904 |
| 財務假設變動產生之精算損益 | 62,843 | - | 62,843 |
| 經驗調整 | (19,716) | (11,242) | (30,958) |
| 認列於其他綜合損益 | <u>55,031</u> | <u>(11,242)</u> | <u>43,789</u> |
| 支付之福利 | (52,508) | 52,508 | - |
| 雇主提撥數 | - | (84,548) | (84,548) |
| 匯率變動之影響 | 7 | - | 7 |
| 108.12.31 | <u>\$1,141,345</u> | <u>\$(425,461)</u> | <u>\$715,884</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(4) A. 下列主要假設係用以決定本公司及國內子公司之確定福利計畫：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|-------------|-------------|
| 折現率 | 0.31%-0.42% | 0.78%-0.94% |
| 預期薪資增加率 | 2.00% | 2.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加0.5% | \$(83,237) | \$(78,314) |
| 減少0.5% | \$90,368 | \$85,365 |
| 預期薪資增加率 | | |
| 增加0.5% | \$88,459 | \$83,872 |
| 減少0.5% | \$(82,386) | \$(77,784) |

B. 下列主要假設係用以決定國外子公司之確定福利計畫：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率 | 6.50% | 7.75% |
| 預期薪資增加率 | 4.00% | 4.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率 | | |
| 增加1.0% | \$(254) | \$(166) |
| 減少1.0% | \$287 | \$188 |
| 預期薪資增加率 | | |
| 增加1.0% | \$296 | \$197 |
| 減少1.0% | \$(266) | \$(176) |

C. 進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

D. 本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

24. 負債準備

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|------------------|------------------|
| 訴訟準備 | \$133,027 | \$130,727 |
| 除役負債 | 79,685 | 89,483 |
| 合計 | <u>\$212,712</u> | <u>\$220,210</u> |

25. 權益

(1) 普通股

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>4,600,000</u> | <u>4,600,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$46,000,000</u> | <u>\$46,000,000</u> |

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數分別為3,436,340仟股及3,241,843仟股，實收股本總額分別為34,363,397仟元及32,418,432仟元，每股面額均為新台幣10元。

本公司於民國一〇九年四月二十三日經董事會代行股東會決議自民國一〇八年度可分配盈餘提撥股票股利1,944,965仟元，每股面額10元，轉增資發行普通股194,497仟股，此項增資案，業經主管機關公告申報生效在案，並以民國一〇九年六月一日為增資基準日。

(2) 資本公積

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 股票溢價 | \$2,603,148 | \$2,603,148 |
| 庫藏股票交易 | 364,435 | 364,435 |
| 合併溢額 | 5,665,969 | 5,665,969 |
| 員工認股權 | 14,774 | 14,758 |
| 已失效認股權 | 257 | 257 |
| 合計 | <u>\$8,648,583</u> | <u>\$8,648,567</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：

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。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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. 本公司民國一〇九年四月二十三日及一〇八年五月二十四日之董事會代行股東會，分別決議民國一〇八年度及一〇七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) | |
|-------------------|--------------------|--------------------|---------|-------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年度 | 107年度 |
| 法定盈餘公積 | \$529,301 | \$376,483 | - | - |
| 特別盈餘公積之提 列(迴轉) | (2,681,253) | 3,531,666 | - | - |
| 普通股現金股利 | 5,500,000 | 1,108,221 | 1.697 | 0.342 |
| 普通股股票股利 | 1,944,965 | - | 0.600 | - |
| 合計 | <u>\$5,293,013</u> | <u>\$5,016,370</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實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損，公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

(4) 非控制權益

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------|-----------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$3,313,251 | \$3,355,546 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | (3,084) | 20,992 |
| 歸屬於非控制權益之其他綜合損益： | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | (10) | (7) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (186) | 36 |
| 除列子公司(喪失控制力) | (312,981) | - |
| 子公司現金減資 | (2,961,375) | - |
| 對子公司所有權權益變動 | - | (15,600) |
| 子公司發放現金股利 | (16,901) | (47,716) |
| 期末餘額 | <u>\$18,714</u> | <u>\$3,313,251</u> |

26.綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

| | 109年度 | 108年度 |
|------------|---------------------|--------------------|
| 經紀手續費收入 | \$8,041,629 | \$5,085,810 |
| 國外交易市場受託買賣 | 3,170,293 | 2,358,832 |
| 融券手續費收入 | 40,735 | 33,447 |
| 經手借券手續費收入 | 75,480 | 60,520 |
| 海外複委託收入 | 1,033,953 | 381,167 |
| 合 計 | <u>\$12,362,090</u> | <u>\$7,919,776</u> |

(2) 承銷業務收入

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 包銷證券報酬 | \$410,462 | \$182,323 |
| 承銷作業處理費收入 | 166,784 | 129,545 |
| 承銷輔導費收入 | 22,970 | 32,942 |
| 其他承銷業務收入 | 155,721 | 133,217 |
| 合 計 | <u>\$755,937</u> | <u>\$478,027</u> |

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

| | 109年度 | 108年度 |
|-----|--------------------|--------------------|
| 自 營 | \$2,567,078 | \$1,608,766 |
| 承 銷 | 182,739 | 140,787 |
| 避 險 | 2,657,504 | 369,640 |
| 合 計 | <u>\$5,407,321</u> | <u>\$2,119,193</u> |

(4) 利息收入

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 融資利息收入 | \$1,629,572 | \$1,460,979 |
| 債券利息收入 | 1,751,892 | 2,561,471 |
| 其他利息收入 | 290,241 | 343,310 |
| 合 計 | <u>\$3,671,705</u> | <u>\$4,365,760</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

| | 109年度 | 108年度 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 自營 | \$990,494 | \$1,080,123 |
| 承銷 | (32,099) | 89,295 |
| 避險 | 273,767 | 407,891 |
| 應回補債券 | 1 | 22 |
| 合計 | <u>\$1,232,163</u> | <u>\$1,577,331</u> |

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------|------------------|----------------|
| 借券及附賣回債券融券回補利益 | \$1,298,436 | \$366,357 |
| 借券及附賣回債券融券回補損失 | (388,362) | (356,539) |
| 合計 | <u>\$910,074</u> | <u>\$9,818</u> |

(7) 衍生工具相關損益，請詳附註六.19。

(8) 預期信用(減損損失)及迴轉利益

A. 預期信用(減損損失)及迴轉利益明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------------|-------------------|----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$(5,072) | \$(5,732) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 應收款項(註1) | (5,484) | (134) |
| 其他(註2) | (7,026) | 11,968 |
| 合計 | <u>\$(17,582)</u> | <u>\$6,102</u> |

註1：應收款項係包含應收證券融資款、應收證券借貸款項及應收帳款。

註2：其他係包含現金及約當現金、客戶保證金專戶、附賣回債券投資、其他流動資產及其他非流動資產。

B. 本公司及子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額及其備抵損失彙總如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為31,250,234仟元及26,859,655仟元，認列之備抵損失分別為15,736仟元及10,992仟元。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(b) 應收款項及其他

109.12.31

| 項 目 | 總帳面金額 | 減：備抵損失 | 合 計 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 現金及約當現金 | \$10,587,278 | \$(115) | \$10,587,163 |
| 附賣回債券投資 | 13,610,026 | (0) | 13,610,026 |
| 應收證券融資款 | 37,027,504 | (1,367) | 37,026,137 |
| 應收證券借貸款項 | 4,361,551 | (248) | 4,361,303 |
| 客戶保證金專戶 | 54,511,969 | (1,572) | 54,510,397 |
| 應收期貨交易保證金 | 168,217 | (166,781) | 1,436 |
| 應收帳款 | 47,619,101 | (1,502) | 47,617,599 |
| 其他流動資產 | 34,940,421 | (7,844) | 34,932,577 |
| 其他非流動資產 | 4,377,625 | (1,468,867) | 2,908,758 |
| 合 計 | <u>\$207,203,692</u> | <u>\$(1,648,296)</u> | <u>\$205,555,396</u> |

108.12.31

| 項 目 | 總帳面金額 | 減：備抵損失 | 合 計 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 現金及約當現金 | \$16,650,481 | \$(54) | \$16,650,427 |
| 附賣回債券投資 | 18,188,175 | (0) | 18,188,175 |
| 應收證券融資款 | 24,157,751 | (1,887) | 24,155,864 |
| 應收證券借貸款項 | 5,365,585 | (519) | 5,365,066 |
| 客戶保證金專戶 | 37,536,624 | (984) | 37,535,640 |
| 應收期貨交易保證金 | 167,493 | (160,587) | 6,906 |
| 應收帳款 | 27,581,035 | (1,561) | 27,579,474 |
| 其他流動資產 | 37,511,895 | (4,718) | 37,507,177 |
| 其他非流動資產 | 4,374,460 | (1,752,929) | 2,621,531 |
| 合 計 | <u>\$171,533,499</u> | <u>\$(1,923,239)</u> | <u>\$169,610,260</u> |

C. 本公司及子公司民國一〇九年度及一〇八年度之備抵損失變動情形如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目 | 12個月預期信用損失 |
|--------------|-------------------|
| 109年1月1日餘額 | \$(10,992) |
| 本期(增加)迴轉金額 | (5,072) |
| 匯率及其他變動 | 328 |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$(15,736)</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 項 目 | 12個月預期信用損失 |
|--------------|--------------------|
| 108年1月1日餘額 | \$ (5,447) |
| 本期(增加)迴轉金額 | (5,732) |
| 匯率及其他變動 | 187 |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ (10,992)</u> |

民國一〇九年度及一〇八年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資增加，並相應增加以12個月為基礎衡量之備抵損失。

(b) 應收款項及其他

| 項 目 | 12個月預期 信用損失 | 存續期間預期 | 存續期間預期 | 存續期間預期 | 合 計 |
|--------------|-------------------|-----------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | | 信用損失 (集體評估) | 信用損失 (已信用減損者) | 信用損失 (簡化作法) | |
| 109年1月1日餘額 | \$ (5,263) | \$ (402) | \$ (1,914,235) | \$ (3,339) | \$ (1,923,239) |
| 本期(增加)迴轉金額 | (2,960) | 318 | (10,435) | 567 | (12,510) |
| 於當期除列之金融資產 | - | - | 2,373 | - | 2,373 |
| 合併個體變動影響數 | - | - | 254,781 | - | 254,781 |
| 轉銷呆帳 | - | - | 5,410 | - | 5,410 |
| 匯率及其他變動 | 335 | 11 | 24,540 | 3 | 24,889 |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ (7,888)</u> | <u>\$ (73)</u> | <u>\$ (1,637,566)</u> | <u>\$ (2,769)</u> | <u>\$ (1,648,296)</u> |
| 108年1月1日餘額 | \$ (15,875) | \$ (217) | \$ (1,975,004) | \$ (3,580) | \$ (1,994,676) |
| 本期(增加)迴轉金額 | 7,028 | 286 | 4,279 | 241 | 11,834 |
| 於當期除列之金融資產 | 3,426 | - | 40,227 | - | 43,653 |
| 轉銷呆帳 | - | - | 6,808 | - | 6,808 |
| 匯率及其他變動 | 158 | (471) | 9,455 | - | 9,142 |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ (5,263)</u> | <u>\$ (402)</u> | <u>\$ (1,914,235)</u> | <u>\$ (3,339)</u> | <u>\$ (1,923,239)</u> |

上述之應收款項及其他之總帳面金額未有重大變動。

D. 本公司及子公司預期信用減損損失之衡量方式，請詳附註十二.2。

(9) 其他營業收益

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 佣金收入 | \$361,153 | \$639,536 |
| 投資信託及基金管理收入 | 797,245 | 625,735 |
| 外幣兌換淨(損)益 | 585,789 | 98,657 |
| 其 他 | 465,752 | 505,862 |
| 合 計 | <u>\$2,209,939</u> | <u>\$1,869,790</u> |

(10) 財務成本

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 債券利息 | \$649,392 | \$1,685,543 |
| 銀行借款利息 | 366,674 | 459,933 |
| 應付公司債利息 | 63,146 | 71,689 |
| 租賃負債利息 | 25,253 | 31,387 |
| 借券存入保證金利息 | 87,700 | 155,154 |
| 其他利息 | 43,077 | 115,254 |
| 合 計 | <u>\$1,235,242</u> | <u>\$2,518,960</u> |

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 項 目 | 109年度 | 108年度 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 員工福利費用 | | |
| 薪資費用 | \$7,291,533 | \$5,724,868 |
| 保險費用 | 344,675 | 323,174 |
| 退休金費用 | 239,148 | 234,221 |
| 其他員工福利費用 | 187,985 | 170,529 |
| 合 計 | <u>\$8,063,341</u> | <u>\$6,452,792</u> |
| 折舊及攤銷費用 | | |
| 折舊費用 | \$789,984 | \$792,529 |
| 攤銷費用 | 259,000 | 266,610 |
| 合 計 | <u>\$1,048,984</u> | <u>\$1,059,139</u> |

- A. 本公司及子公司因行業特性，其發生之員工福利、折舊及攤銷費用之功能別皆屬於營業費用。
- B. 本公司係以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益以不低於仟分之一之比率提撥員工酬勞。本公司民國一〇九年度依當年度獲利狀況，認列員工酬勞金額為60,000仟元，帳列於薪資費用項下。本公司於民國一一〇年三月十九日之董事會決議以現金發放員工酬勞60,000仟元。
- C. 本公司民國一〇八年度實際發配員工酬勞37,500仟元，其與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額一致。
- 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。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(12) 其他營業費用

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 郵電費 | \$275,641 | \$269,176 |
| 稅捐 | 797,558 | 633,700 |
| 電腦資訊費 | 470,823 | 469,523 |
| 勞務費用 | 266,038 | 230,417 |
| 借券費用 | 473,173 | 448,979 |
| 手續費 | 419,206 | 321,978 |
| 修繕費 | 243,079 | 241,490 |
| 業務費用 | 223,155 | 288,232 |
| 其他費用及什支 | 853,832 | 836,514 |
| 合計 | <u>\$4,022,505</u> | <u>\$3,740,009</u> |

(13) 其他利益及損失

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 財務收入 | \$862,819 | \$1,362,137 |
| 處分投資淨(損)益 | 22,301 | 214,987 |
| 營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失) | 143,520 | 205,512 |
| 股利收入 | 211,684 | 202,969 |
| 管理服務收入 | 442,676 | 378,348 |
| 減損損失 | - | (163,886) |
| 其他營業外收入及支出 | 180,453 | 248,266 |
| 合計 | <u>\$1,863,453</u> | <u>\$2,448,333</u> |

27. 其他綜合損益組成部分

109年度

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅 利益(費用) | 稅後金額 |
|------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$(169,785) | \$- | \$(169,785) | \$26,213 | \$(143,572) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失) | (38,924) | - | (38,924) | - | (38,924) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 657,001 | - | 657,001 | - | 657,001 |
| 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 | (814,441) | - | (814,441) | - | (814,441) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失) | 1,126,928 | (1,068,284) | 58,644 | - | 58,644 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 1,515,500 | - | 1,515,500 | - | 1,515,500 |
| 合計 | <u>\$2,276,279</u> | <u>\$(1,068,284)</u> | <u>\$1,207,995</u> | <u>\$26,213</u> | <u>\$1,234,208</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

108年度

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅 利益(費用) | 稅後金額 |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$(43,789) | \$- | \$(43,789) | \$(4,157) | \$(47,946) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價淨利益(損失) | 15,998 | - | 15,998 | - | 15,998 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他 綜合損益份額 | 141,877 | - | 141,877 | - | 141,877 |
| 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 | (160,844) | - | (160,844) | - | (160,844) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務 工具投資未實現評價淨利益(損失) | 1,164,751 | (842,029) | 322,722 | - | 322,722 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他 綜合損益份額 | 4,285,777 | - | 4,285,777 | - | 4,285,777 |
| 合 計 | \$5,403,770 | \$(842,029) | \$4,561,741 | \$(4,157) | \$4,557,584 |

28. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------|-------------|-----------|
| 當期所得稅費用(利益)： | | |
| 當年度產生之所得稅費用 | \$1,063,477 | \$399,937 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | (64,053) | (287,387) |
| 其 他 | (35,899) | - |
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 當年度認列之遞延所得稅費用(利益) | (211,384) | 30,012 |
| 所得稅費用(利益) | \$752,141 | \$142,562 |

認列於其他綜合損益之所得稅

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|------------|---------|
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$(26,213) | \$4,157 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(2) 會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | \$9,474,382 | \$6,216,111 |
| 按稅率計算之所得稅費用 | \$1,894,877 | \$1,243,222 |
| 免稅收益之所得稅影響數 | (962,921) | (641,669) |
| 報稅上不得認列之所得稅影響數 | 38,684 | 38,533 |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數 | (133,678) | (45,323) |
| 未分配盈餘稅 | - | 26,309 |
| 於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數 | (187,202) | (256,362) |
| 最低稅負制稅款 | 206,632 | 65,239 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | (64,053) | (287,387) |
| 其他 | (40,198) | - |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | \$752,141 | \$142,562 |

(3) 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------|--------------|--------------|
| 遞延所得稅資產 | | |
| 呆帳超限 | \$9,640 | \$10,040 |
| 未實現兌換損失 | 4,655 | 1,612 |
| 未實現認購(售)權證損失 | 7,023 | - |
| 金融工具未實現損失 | 225,131 | 9,237 |
| 確定福利計畫及退休金超限數 | 169,204 | 143,188 |
| 金融工具未實現兌換損失 | 1,854 | - |
| 虧損扣抵 | 1,393 | 44,156 |
| 其他 | 1,820 | 1,835 |
| 遞延所得稅資產合計 | 420,720 | 210,068 |
| 遞延所得稅負債 | | |
| 金融工具未實現利益 | (45,002) | (68,027) |
| 未實現兌換利益 | (128,300) | (70,497) |
| 未實現認購(售)權證利益 | - | (8,886) |
| 商譽 | (986,155) | (986,154) |
| 土地增值稅準備 | (9,252) | (9,252) |
| 其他 | (1,070) | (11,100) |
| 遞延所得稅負債合計 | (1,169,779) | (1,153,916) |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | \$ (749,059) | \$ (943,848) |

(4) 遞延所得稅項目變動表：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 期初遞延所得稅資產(負債)餘額 | \$ (943,848) | \$ (909,679) |
| 合併個體變動影響數 | (42,808) | - |
| 認列於損益之金額 | 211,384 | (30,012) |
| 認列於其他綜合損益之金額 | 26,213 | (4,157) |
| 期末遞延所得稅資產(負債)餘額 | \$ (749,059) | \$ (943,848) |

(5) 未認列之遞延所得稅資產

本公司及子公司並無很有可能抵稅所得而未認列之遞延所得稅資產。

(6) 未認列之遞延所得稅負債

本公司及子公司並無很有可能課稅而未認列相關之遞延所得稅負債。

(7) 所得稅核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情況如下：

| | 所得稅核定情形 |
|------|------------|
| 本公司 | 核定至民國一〇四年度 |
| 凱基投顧 | 核定至民國一〇七年度 |
| 凱基保經 | 核定至民國一〇七年度 |
| 凱基創投 | 核定至民國一〇七年度 |
| 凱基投信 | 核定至民國一〇七年度 |
| 凱基期貨 | 核定至民國一〇七年度 |
| 凱基資訊 | 核定至民國一〇八年度 |

(8) 行政救濟情形

本公司民國一〇四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53,136仟元。本公司對核定內容不服，目前正提起及進行行政救濟程序中，對補繳之稅額已適當估列入帳。

29. 每股盈餘

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

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股持有人之淨利 | \$8,725,325 | \$6,052,557 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 3,436,339,736股 | 3,436,339,736股 |
| 基本每股盈餘(元) | \$2.54 | \$1.76 |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

30.具重大非控制權益之子公司

本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日非控制權益總額分別為18,714仟元及3,313,251仟元，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 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------|------|-----------|-----------|
| 凱基期貨 | 台灣 | 0.39% | 0.39% |
| 環華公司 | 台灣 | - | 77.93% |
| KGI Indonesia | 印尼 | 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 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-----------|-------------|
| 環華公司 | \$- | \$3,296,820 |

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

(1) 環華公司綜合損益彙總性資訊：

| | 108年度 |
|----------------|-----------|
| 營業收入 | \$113,086 |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$23,913 |
| 其他綜合(損)益 | - |
| 本期綜合(損)益 | \$23,913 |
| 本期淨利總額歸屬於非控制權益 | \$18,659 |
| 支付予非控制權益股利 | \$46,097 |

(2) 環華公司資產負債彙總性資訊：

| | 108.12.31 |
|-------|-------------|
| 流動資產 | \$3,887,489 |
| 非流動資產 | 347,498 |
| 流動負債 | 3,768 |
| 非流動負債 | 780 |

(3) 環華公司現金流量彙總性資訊：

| | 108年度 |
|----------------|-------------|
| 營業活動 | \$4,927,658 |
| 投資活動 | 1,105,776 |
| 籌資活動 | (2,414,268) |
| 現金及約當現金淨增加(減少) | \$3,619,166 |

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

於財務報導期間內與本公司及子公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司及子公司之關係 |
|--|-------------|
| 中華開發金融控股股份有限公司(開發金控) | 母公司 |
| KGI Securities (Thailand) Public Company Limited (KGITH) | 關聯企業 |
| 凱基商業銀行股份有限公司(凱基商銀) | 其他關係人 |
| 中國人壽保險股份有限公司(中國人壽) | 其他關係人 |
| 中華開發資本股份有限公司(開發資本) | 其他關係人 |
| 中華開發生醫創業投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 中華開發創業投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 中華開發資本管理顧問股份有限公司 | 其他關係人 |
| 中華開發資產管理股份有限公司(開發資產管理) | 其他關係人 |
| 中華開發資本國際股份有限公司 | 其他關係人 |
| 開發國際投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 開發文創價值創業投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| CDIB Capital Investment I Ltd. | 其他關係人 |
| CDIB Capital Investment II Ltd. | 其他關係人 |
| CDIB & Partners Investment Holding Pte. Ltd. | 其他關係人 |
| 華開租賃股份有限公司 | 其他關係人 |
| 財團法人凱基社會福利慈善基金會(凱基慈善基金會) | 其他關係人 |
| 凱基證券投資信託股份有限公司經理之基金(凱基投信基金) | 其他關係人 |
| 臺灣銀行股份有限公司(臺灣銀行) | 其他關係人(註1) |
| 興文投資股份有限公司 | 其他關係人(註2) |
| 景匯投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 其 他 | 其他關係人等 |

註1：臺灣銀行自民國一〇八年六月十四日起，非為本公司之關係人。

註2：興文投資自民國一〇八年六月十四日起，非為本公司之關係人。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 業務收入及支出：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| <u>A. 經紀手續費收入</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$79,486 | \$67,370 |
| 其 他 | 25,386 | 16,073 |
| 合 計 | <u>\$104,872</u> | <u>\$83,443</u> |
| | | |
| <u>B. 承銷業務收入</u> | | |
| 母公司 | | |
| 開發金控 | \$10,100 | \$6,000 |
| 關聯企業 | 1,424 | - |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 11,000 | 600 |
| 開發資本國際 | 434 | 8,458 |
| 其 他 | 2,375 | 2,300 |
| 合 計 | <u>\$25,333</u> | <u>\$17,358</u> |
| | | |
| <u>C. 營業證券出售淨利益(損失)</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$6 | \$- |
| | | |
| <u>D. 股務代理收入</u> | | |
| 母公司 | | |
| 開發金控 | \$17,999 | \$15,951 |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 4,106 | 3,643 |
| 其 他 | 251 | 252 |
| 合 計 | <u>\$22,356</u> | <u>\$19,846</u> |
| | | |
| <u>E. 利息收入</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$1,457 | \$- |
| 其 他 | 1,758 | 1,503 |
| 合 計 | <u>\$3,215</u> | <u>\$1,503</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------------------------|-------------|-----------|
| F. <u>營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$(8) | \$- |
| G. <u>衍生工具淨利益(損失)－櫃檯</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$(110,476) | \$17,610 |
| 其 他 | (3,139) | (2,065) |
| 合 計 | \$(113,615) | \$15,545 |
| H. <u>其他營業收益</u> | | |
| 母公司 | | |
| 開發金控 | \$7,500 | \$7,321 |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 171,053 | 399,496 |
| 凱基商銀 | 119,544 | 677 |
| 其 他 | 200 | 603 |
| 合 計 | \$298,297 | \$408,097 |
| I. <u>財務成本</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$2,566 | \$6,958 |
| 臺灣銀行 | - | 3,926 |
| 其 他 | 84 | 124 |
| 合 計 | \$2,650 | \$11,008 |

以上均係按照一般交易條件進行。

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

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-------------|-------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$1,327,043 | \$2,483,216 |

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債－流動：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| A. <u>開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基投信基金 | \$580,998 | \$578,634 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------------------|-------------|-------------|
| | 名目本金 | 名目本金 |
| B. 未到期之衍生工具 | | |
| a. 外匯交換合約 | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$61,820 | \$620,424 |
| b. 資產交換IRS合約價值 | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$61,000 | \$190,000 |
| c. 資產交換選擇權—買入 | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$61,000 | \$190,000 |
| d. 結構型商品負債 | | |
| 其他關係人 | | |
| 其 他 | \$40,133 | \$30,133 |
| | 109.12.31 | 108.12.31 |
| C. 營業證券 | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$4,849,985 | \$- |
| 凱基投信基金 | 1,737,214 | 1,089,190 |
| 合 計 | \$6,587,199 | \$1,089,190 |

(4) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—權益工具

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|-----------|-------------|
| 股票 | | |
| 母公司 | | |
| 開發金控 | \$- | \$1,777,144 |

本公司民國一〇九年度及一〇八年度出售開發金控股票之說明請詳附註六.3。

(5) 應收證券融資款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | | |
| 其 他 | \$36,243 | \$28,999 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(6) 客戶保證金專戶

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$13,996 | \$920 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 710,692 | 208,032 |
| 合 計 | <u>\$724,688</u> | <u>\$208,952</u> |

(7) 應收帳款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|------------------|-----------------|
| 關聯企業 | | |
| KGI TH | \$546,996 | \$8,750 |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 31,569 | 13,681 |
| 凱基投信基金 | 16,512 | 8,960 |
| 其 他 | 5,495 | 3,001 |
| 合 計 | <u>\$600,572</u> | <u>\$34,392</u> |

(8) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業 | | |
| KGI TH | \$6,346 | \$2,668 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 9,306 | 8,443 |
| 中國人壽 | 368 | 357 |
| 合 計 | <u>\$16,020</u> | <u>\$11,468</u> |

(9) 暫付款(帳列其他流動資產項目項下)

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|--------------|------------------|
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$724 | \$- |
| 凱基投信基金 | - | 140,000 |
| 合 計 | <u>\$724</u> | <u>\$140,000</u> |

(10) 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-------------|-------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$1,916,446 | \$9,775,316 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(11)短期借款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$- | \$903,180 |

(12)期貨交易人權益

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$122,324 | \$182,705 |
| 其 他 | 9,251 | 6,801 |
| 合 計 | \$131,575 | \$189,506 |

(13)應付帳款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | | |
| KGI TH | \$547,761 | \$- |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | - | 644,738 |
| 其 他 | 151,782 | 132,876 |
| 合 計 | \$699,543 | \$777,614 |

(14)其他應付款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$3 | \$- |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 5,491 | 23,456 |
| 凱基商銀 | 2,301 | 1,918 |
| 其 他 | - | 11 |
| 合 計 | \$7,795 | \$25,385 |

(15)本期所得稅負債

合併結算申報估列應收付連結稅制撥補款項明細：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------|-------------|-----------|
| 應向開發金控(母公司)支付之稅款 | \$1,199,385 | \$737,608 |

(16) 與關係人間債券買賣交易如下：

買賣斷債券

| | 109年度 | |
|--------|---------------|---------------|
| | 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 | \$129,000 | \$2,500,000 |
| 中國人壽 | - | 8,240,400 |
| 合 計 | \$129,000 | \$10,740,400 |

| | 108年度 | |
|--------|---------------|---------------|
| | 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 | \$712,331 | \$456,294 |
| 中國人壽 | 2,452,192 | 12,850,991 |
| 臺灣銀行 | 49,636 | 739,213 |
| 合 計 | \$3,214,159 | \$14,046,498 |

(17) 與關係人間重大租賃事項如下：

使用權資產

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$13,715 | \$3,586 |

租賃負債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 流動 | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$3,824 | \$1,944 |
| 非流動 | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 9,928 | 1,652 |
| 合 計 | \$13,752 | \$3,596 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$13,001 | \$13,000 |
| 其 他 | 341 | 340 |
| 合 計 | <u>\$13,342</u> | <u>\$13,340</u> |

上述租金價格之決定係與市場行情相當，並按月收取租金收入。

存出保證金(帳列其他非流動資產項目下)

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$955 | \$934 |

折舊及攤銷費用

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|----------------|----------------|
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$3,784 | \$3,751 |
| 臺灣銀行 | - | 822 |
| 合 計 | <u>\$3,784</u> | <u>\$4,573</u> |

(18) 員工福利費用

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$26,933 | \$19,966 |
| 臺灣銀行 | - | 114 |
| 合 計 | <u>\$26,933</u> | <u>\$20,080</u> |

(19) 其他營業費用

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$42 | \$- |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 155,762 | 209,187 |
| 凱基慈善基金會 | 30,000 | 10,000 |
| 其 他 | 15,436 | 8,667 |
| 合 計 | <u>\$201,240</u> | <u>\$227,854</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(20) 其他利益及損失

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 母公司 | | |
| 開發金控 | \$104,082 | \$64,914 |
| 關聯企業 | 14,278 | 15,795 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 120,640 | 104,718 |
| 開發資產管理 | - | 26,295 |
| 其他 | 36 | 82 |
| 合 計 | <u>\$239,036</u> | <u>\$211,804</u> |

(21) 本公司主要管理人員之獎酬

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$283,903 | \$336,475 |
| 退職後福利 | 1,974 | 3,917 |
| 股份基礎給付交易 | - | 332 |
| 合 計 | <u>\$285,877</u> | <u>\$340,724</u> |

(22) 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：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------|------------------|------------------|
| 不動產及設備及投資性不動產 | <u>\$266,912</u> | <u>\$268,981</u> |

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 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | | |
| 營業證券－自營 | \$353,009 | \$450,653 |
| 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券 | 242,706 | 241,718 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | | |
| 國外有價證券 | - | 891,533 |
| 其他流動資產－受限制資產 | 1,182,196 | 1,554,519 |
| 採用權益法之投資 | 3,636,465 | 3,157,680 |
| 不動產及設備 | 4,322,139 | 4,354,567 |
| 投資性不動產 | 351,625 | 354,515 |
| 合 計 | <u>\$10,088,140</u> | <u>\$11,005,185</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 原仁信證券(股)公司客戶黃君於民國(下同)九十一年九月二十四日持原仁信證券(股)公司(下稱「仁信證券」)股票至該公司股務代理部辦理過戶，因缺件無法過戶乃將股票暫交股務代理部保管。該等股票遭仁信證券副總楊君取走，仁信證券遂於九十一年十一月六日訴請楊君返還股票。本公司合併仁信證券後承受本件訴訟，並通知黃君參加訴訟，經台北地方法院於九十二年八月二十九日判決本公司敗訴(下稱「原判決」)並確定。黃君嗣於九十三年七月間以楊君及本公司為共同被告，訴請撤銷原判決並請求返還股票予黃君，返還不能時應給付其90,379仟元及法定利息。訴訟進行中黃君並以原判決已確定，本公司已不能向楊君取回並返還股票為由，不再請求撤銷原判決，變更其聲明為先位請求本公司給付90,379仟元及法定利息，備位請求楊君及本公司應連帶給付仁信證券股票200萬股及73,946仟元及法定利息。本案迭經最高法院發回更審，本案目前於台灣高等法院進行更七審審理程序。
2. 投保中心指稱歌林(股)公司前經營團隊因涉嫌掏空公司資產而遭臺北地方法院檢察署起訴，大華證券(於一〇二年六月二十二與本公司合併後消滅，以下稱「本公司」)既為歌林(股)公司九十六年十一月七日發行國內第二次無擔保可轉換公司債(以下稱歌林二)之主辦承銷商，卻對歌林二之公開說明書未詳實查核，已違反證券交易法第20、32條及民法184、185條等規定，爰於九十九年六月十四日起訴請求本公司、歌林(股)公司及其前經營團隊之負責人、調和聯合會計師事務所及其簽證會計師等連帶賠償新台幣133,308仟元及自起訴狀繕本送達之翌日起至清算日止按年息5%計算之利息，並由投保中心受領之云云。臺北地方法院於110年1月29日宣判本公司一審勝訴。
3. 本公司因有價證券借貸業務需求，請銀行出具保證函共3,330,000仟元。
4. 轉投資公司Global Treasure Investments Limited與Minda Consultancy Limited之借款追償案：

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

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

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

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

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，審核本公司及各業務單位之年度風險胃納、相關風險限額及其管理機制等。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、受託投資及新種業務暨金融商品審議制度。

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

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

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

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

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

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

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

(3) 風險管理制度

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

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

(4) 風險管理機制

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

A. 市場風險

本公司透過建置風險管理制度、制訂市場風險管理相關規章及訂定各項商品作業準則等方式，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。

本公司採用MSCI Risk Manager市場風險管理系統作為量化管理工具，此系統含括本公司全部庫存，每日完整提供各種分析緯度及整合運算結果，涵蓋權益風險、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，以落實年度風險胃納之管理。

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

B. 信用風險

本公司信用風險管理主要係依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，並綜合考量本公司淨值或集中度風險等因素訂定適當之信用風險額度，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、單一等級、單一公司等訂定適當之信用風險預期損失額度，並制訂交易對手交割前信用風險(Pre-Settlement Risk, PSR)額度及各項集中度風險額度，如國家、同一企業、同一集團、高風險產業、高風險集團等，透過日常檢視信用風險暴險、交易對手或交易標的之信用風險變化，控管各項信用風險額度之使用情形，以落實管理本公司信用風險。

C. 流動性風險

本公司流動性風險可分為兩類：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。

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

(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，已判定相關規範，以管理從事避險及抵減風險之相關操作策略；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，藉由合理的避險及抵減風險機制，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。

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

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

(2) 信用風險管理

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

(3) 違約及信用減損金融資產之定義

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

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

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

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

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

(4) 各項金融資產之信用風險說明

A. 現金及約當現金、其他金融資產：

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

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(不包含權益工具投資)

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

D. 附賣回債券投資

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

E. 應收款項

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

F. 客戶保證金專戶

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

G. 借券擔保價款及借券保證金—存出

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

H. 其他非流動資產

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

(5) 預期信用損失之衡量

A. 前瞻性資訊之考量

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

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

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

B. 應收款項及其他

本公司及國內子公司

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

海外子公司

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

C. 債務工具投資(除透過損益按公允價值衡量外)

其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

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

違約機率為發行人或交易對手發生違約之機率，違約損失率係發行人或交易對手一旦違約造成之損失比率。本公司及子公司相關減損評估所使用之違約機率及違約損失率，主要係參採國際信用評等機構定期公布之違約率及違約損失率等資訊。前述債務工具投資減損評估方法及相關指標說明如下：

| 信用風險程度 | 衡量指標 | 預期信用損失衡量方法 |
|----------|--------------------------------|------------|
| 信用風險低 | 信用評等為BBB-以上債務工具/ 交易對手為信用良好者 | 12個月預期信用損失 |
| 信用風險顯著增加 | 信用評等為BB+~C(註) | 存續期間預期信用損失 |
| 已信用減損/違約 | 信用評等為D以下/已減損證據 | 存續期間預期信用損失 |

註：本公司及子公司考量顯示自原始認列後信用風險顯著增加合理且可佐證之資訊(包括前瞻性資訊)，主要考量指標包括：

- (a) 外部信用評等等級、逾期狀況之資訊、信用價差、與借款人、發行人或交易對手有關之其他市場資訊、同一借款人之其他金融工具之信用風險已顯著增加等。
- (b) 信用風險低：若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融工具自原始認列日後信用風險並未顯著增加。

- (6) 本公司及子公司用以評估預期信用損失之估計技術或重大假設於民國一〇九年度及一〇八年度未有重大變動。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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

109.12.31

| 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 | \$6,935,304 | \$3,651,859 | \$- | \$- | \$- | \$10,587,163 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 56,815,841 | 9,670,818 | 710,972 | 11,523,068 | 7,750 | 78,728,449 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 20,401,895 | 4,088,596 | 365,734 | - | - | 24,856,225 |
| 附賣回債券投資 | - | 13,612,920 | - | - | - | 13,612,920 |
| 應收款項 | 62,857,158 | 4,352,481 | 21,824,794 | 13,323 | - | 89,047,756 |
| 客戶保證金專戶 | 54,510,397 | - | - | - | - | 54,510,397 |
| 借券擔保價款及借券保證金—存出 | 7,983,545 | 21,444,531 | 13,041,029 | - | - | 42,469,105 |
| 其他金融資產—流動 | - | - | 5,431,740 | - | - | 5,431,740 |
| 本期所得稅資產 | - | - | 6,515 | 10,061 | - | 16,576 |
| 其他流動資產 | 32,879,769 | 1,640,660 | 412,148 | - | - | 34,932,577 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | 585,801 | 2,428,662 | 3,014,463 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | - | 6,887,144 | 6,887,144 |
| 採用權益法之投資 | - | - | - | - | 19,251,480 | 19,251,480 |
| 其他非流動資產 | - | - | 90 | 1,907 | 2,859,626 | 2,861,623 |
| 合計 | \$242,383,909 | \$58,461,865 | \$41,793,022 | \$12,134,160 | \$31,434,662 | \$386,207,618 |
| 百分比 | 62.76% | 15.14% | 10.82% | 3.14% | 8.14% | 100.00% |

金融負債現金流量分析表

109.12.31

| 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 | \$- | \$20,632,053 | \$- | \$- | \$- | \$20,632,053 |
| 應付商業本票 | - | 3,661,296 | - | - | - | 3,661,296 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 20,792,004 | 2,480,421 | 2,147,320 | 9,760,280 | 2,379,082 | 37,559,107 |
| 附買回債券負債 | - | 75,608,138 | - | - | - | 75,608,138 |
| 應付款項 | 67,979,094 | 1,982,879 | 5,106,503 | - | - | 75,068,476 |
| 借券保證金—存入 | - | 12,730,327 | 28,080,025 | - | - | 40,810,352 |
| 期貨交易人權益 | 52,663,335 | - | - | - | - | 52,663,335 |
| 代收款項/其他應付款/其他流動負債 | 3,155,106 | 1,804,672 | 4,702,357 | 58,490 | 43 | 9,720,668 |
| 其他金融負債—流動 | - | 4,150,226 | 133 | 1,164 | 2,137 | 4,153,660 |
| 租賃負債—流動 | - | 124,556 | 341,432 | - | - | 465,988 |
| 本期所得稅負債 | - | - | 298,916 | - | 1,272,453 | 1,571,369 |
| 應付公司債 | - | - | - | 2,900,000 | 1,300,000 | 4,200,000 |
| 負債準備—非流動 | - | - | - | 24,643 | 188,069 | 212,712 |
| 租賃負債—非流動 | - | - | - | 573,570 | - | 573,570 |
| 其他非流動負債 | - | - | 20 | 815,886 | 85,192 | 901,098 |
| 合計 | \$144,589,539 | \$123,174,568 | \$40,676,706 | \$14,134,033 | \$5,226,976 | \$327,801,822 |
| 百分比 | 44.11% | 37.58% | 12.41% | 4.31% | 1.59% | 100.00% |

資金流動性缺口表

109.12.31

| | 收(付)款期間 | | | | | 合計 |
|--------|---------------|----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 現金流入 | \$242,383,909 | \$58,461,865 | \$41,793,022 | \$12,134,160 | \$31,434,662 | \$386,207,618 |
| 現金流出 | 144,589,539 | 123,174,568 | 40,676,706 | 14,134,033 | 5,226,976 | 327,801,822 |
| 資金缺口金額 | \$97,794,370 | \$(64,712,703) | \$1,116,316 | \$(1,999,873) | \$26,207,686 | \$58,405,796 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

108.12.31

| 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 | \$5,696,868 | \$10,953,559 | \$- | \$- | \$- | \$16,650,427 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 63,269,847 | 5,028,733 | 3,976,634 | 9,531,757 | 20,357 | 81,827,328 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 17,490,965 | 2,763,329 | 727,176 | - | - | 20,981,470 |
| 附賣回債券投資 | - | 18,221,682 | - | - | - | 18,221,682 |
| 應收款項 | 36,369,508 | 2,953,477 | 17,790,823 | - | - | 57,113,808 |
| 客戶保證金專戶 | 37,535,640 | - | - | - | - | 37,535,640 |
| 借券擔保價款及借券保證金—存出 | 1,023,538 | 10,110,005 | 5,647,820 | - | - | 16,781,363 |
| 其他金融資產—流動 | - | - | 3,126,037 | - | - | 3,126,037 |
| 本期所得稅資產 | - | - | 12,683 | 4,259 | 286 | 17,228 |
| 其他流動資產 | 35,613,718 | 509,440 | 1,384,019 | - | - | 37,507,177 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | 716,206 | 2,375,584 | 3,091,790 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | - | 8,058,407 | 8,058,407 |
| 採用權益法之投資 | - | - | - | - | 16,385,894 | 16,385,894 |
| 其他非流動資產 | - | - | - | 329 | 2,578,969 | 2,579,298 |
| 合計 | \$197,000,084 | \$50,540,225 | \$32,665,192 | \$10,252,551 | \$29,419,497 | \$319,877,549 |
| 百分比 | 61.59% | 15.80% | 10.21% | 3.20% | 9.20% | 100.00% |

金融負債現金流量分析表

108.12.31

| 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 | \$- | \$18,789,210 | \$- | \$- | \$- | \$18,789,210 |
| 應付商業本票 | - | 6,043,308 | - | - | - | 6,043,308 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 3,882,975 | 1,334,940 | 4,227,440 | 5,771,703 | 1,057,325 | 16,274,383 |
| 附買回債券負債 | - | 77,526,773 | - | - | - | 77,526,773 |
| 應付款項 | 48,220,935 | 2,258,885 | 4,164,112 | - | - | 54,643,932 |
| 借券保證金—存入 | - | 8,145,992 | 15,072,197 | - | - | 23,218,189 |
| 期貨交易人權益 | 36,405,424 | - | - | - | - | 36,405,424 |
| 代收款項/其他應付款/其他流動負債 | 565,630 | 1,241,103 | 11,667,891 | 37 | - | 13,474,661 |
| 其他金融負債—流動 | - | 4,888,051 | 187 | 1,457 | 860 | 4,890,555 |
| 租賃負債—流動 | - | 130,877 | 361,339 | - | - | 492,216 |
| 本期所得稅負債 | - | - | 160,908 | - | 739,950 | 900,858 |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | - | - | 4,800,000 | - | - | 4,800,000 |
| 應付公司債 | - | - | - | 2,900,000 | 1,300,000 | 4,200,000 |
| 負債準備—非流動 | - | - | - | 24,753 | 195,457 | 220,210 |
| 租賃負債—非流動 | - | - | - | 752,538 | - | 752,538 |
| 其他非流動負債 | - | - | 609 | 685,100 | 68,013 | 753,722 |
| 合計 | \$89,074,964 | \$120,359,139 | \$40,454,683 | \$10,135,588 | \$3,361,605 | \$263,385,979 |
| 百分比 | 33.82% | 45.70% | 15.36% | 3.85% | 1.27% | 100.00% |

資金流動性缺口表

108.12.31

| | 收(付)款期間 | | | | | 合計 |
|--------|---------------|----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 現金流入 | \$197,000,084 | \$50,540,225 | \$32,665,192 | \$10,252,551 | \$29,419,497 | \$319,877,549 |
| 現金流出 | 89,074,964 | 120,359,139 | 40,454,683 | 10,135,588 | 3,361,605 | 263,385,979 |
| 資金缺口金額 | \$107,925,120 | \$(69,818,914) | \$(7,789,491) | \$116,963 | \$26,057,892 | \$56,491,570 |

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，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一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58,405,796仟元及56,491,570仟元，資金流動性充足。

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

(2) 資金流動性風險控管機制

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

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

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

4. 市場風險分析

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

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

(1) 風險因子敏感度

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

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

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

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

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

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

本公司及子公司持有之投資組合風險敏感度如下：

風險因子敏感度比較

| 風險敏感度 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|------------|-----------|
| 利率風險敏感度 | \$8,513 | \$6,516 |
| 權益證券風險敏感度 | | |
| 股權風險敏感度 | 17,664,941 | 4,417,188 |
| 類債權風險敏感度 | 1,800,339 | 2,608,475 |
| 匯率風險敏感度 | 4,463,211 | 4,587,344 |
| 商品風險敏感度 | 60,720 | 2,694 |

(2) 風險值

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

本公司及子公司持有之投資組合風險值比較如下：

| 風險類別 | 109年度 | | | 109.12.31 |
|------|-----------|----------|-----------|-----------|
| | 平均風險值 | 最小風險值 | 最大風險值 | 期終風險值 |
| 權益證券 | \$184,619 | \$63,194 | \$454,331 | \$151,569 |
| 利率 | 154,151 | 82,202 | 223,599 | 182,052 |
| 外匯 | 29,364 | 16,470 | 47,454 | 28,944 |
| 商品 | 16,173 | 564 | 144,496 | 18,933 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 風險類別 | 108年度 | | | 108.12.31 |
|------|----------|----------|-----------|-----------|
| | 平均風險值 | 最小風險值 | 最大風險值 | 期終風險值 |
| 權益證券 | \$97,014 | \$52,400 | \$178,336 | \$75,799 |
| 利率 | 94,274 | 60,944 | 161,965 | 84,423 |
| 外匯 | 24,821 | 6,749 | 41,791 | 22,203 |
| 商品 | 15,277 | 729 | 74,792 | 8,851 |

(3) 壓力測試

壓力測試係為風險管理工具之一，主要是衡量投資組合中市場風險因子極端變動的損益影響數，以協助本公司董事會及管理階層瞭解潛在的極端事件或情境對於業務投資組合損益的可能衝擊。

本公司壓力測試採歷史情境分析與自設情境分析，測試結果均定期陳報本公司風險管理委員會及董事會。

5. 金融工具之公允價值

(1) 金融工具之種類

| 金融工具 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 金融資產 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$81,739,901 | \$84,909,091 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 31,743,369 | 29,039,877 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 253,447,111 | 189,478,855 |
| 合 計 | <u>\$366,930,381</u> | <u>\$303,427,823</u> |
| 金融負債 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債(註2) | \$287,537,733 | \$245,071,165 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | |
| 持有供交易 | 29,923,289 | 9,578,841 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | 7,384,244 | 6,517,466 |
| 合 計 | <u>\$324,845,266</u> | <u>\$261,167,472</u> |

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

註2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金—存入、期貨交易人權益、應付帳款、代收款項、其他應付款、其他金融負債—流動、其他流動負債、租賃負債(包含流動及非流動)及應付公司債(包括一年內到期)及存入保證金等。

(2) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 按攤銷後成本衡量之金融資產及負債屬短期金融工具者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類工具到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。
- B. 按攤銷後成本衡量之金融資產：若有活絡市場公開報價時，採該市場價格為公允價值；若無活絡市場公開報價可供參考時，則採自行評價方法估計之，其所使用之評價方法、模型假設及評價參數，與市場參與者對該金融商品之評價無重大差異。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，非屬衍生工具者，於活絡市場交易且具標準條款與條件者，其公允價值係參照市場報價決定；若無活絡市場交易可供參考時，則採自行評價方法估計之，其所使用之評價方法、模型假設及評價參數，與市場參與者對該金融商品之評價無重大差異。針對無活絡市場交易之金融債務商品評價，則採現金流量折現法，所使用之折現率與市場上條件及特性相同之金融債務商品報酬率相當，其條件及特性包括債務人之信用狀況、計息頻率、合約剩餘期間等。
- D. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，屬衍生工具者，多採用評價模型評價，非選擇權類之衍生工具採現金流量折現法；選擇權類之衍生工具主要係採Black-Scholes Model。評價所需之市場參數，來源取自集中市場市價資訊與獨立可信賴之金融資訊服務機構，如：證交所、期交所、櫃買中心、路透社(Reuters)及彭博(Bloomberg)等，採其收盤價、結算價及公開市場報價等為取價原則。
- E. 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。
- F. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公允價值，折現率以所能獲得類似條件(相近之到期日)之利率為準。

(3) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

| 會計項目 | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|-----------------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | \$- | \$- | \$4,800,000 | \$4,816,584 |
| 應付公司債 | 4,200,000 | 4,230,572 | 4,200,000 | 4,162,632 |

(4) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，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，相似金融工具應該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。
- (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。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

B. 公允價值衡量之層級資訊

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

109.12.31

| 以公允價值衡量之金融工具 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|--------------|------------|-------------|--------------|
| 非衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | \$11,156,829 | \$- | \$2,481,741 | \$13,638,570 |
| 債券投資 | 21,891,412 | 30,834,927 | - | 52,726,339 |
| 其他投資 | 8,722,107 | 1,663,465 | - | 10,385,572 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | - | - | 70,873 | 70,873 |
| 債券投資 | 24,599,813 | 7,072,683 | - | 31,672,496 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 股票投資 | 15,227,846 | - | - | 15,227,846 |
| 債券投資 | 994,559 | 799,876 | - | 1,794,435 |
| 其他投資 | 2,691,542 | - | - | 2,691,542 |
| 衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,418,383 | 3,570,999 | 38 | 4,989,420 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 975,989 | 13,068,694 | 3,549,027 | 17,593,710 |

108.12.31

| 以公允價值衡量之金融工具 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|--------------|------------|-------------|--------------|
| 非衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | \$11,863,343 | \$- | \$2,403,670 | \$14,267,013 |
| 債券投資 | 23,673,423 | 32,595,422 | - | 56,268,845 |
| 其他投資 | 8,826,499 | 1,419,290 | - | 10,245,789 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | 1,777,144 | 71,502 | 2,016 | 1,850,662 |
| 債券投資 | 18,601,571 | 8,587,644 | - | 27,189,215 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 股票投資 | 620,308 | - | - | 620,308 |
| 債券投資 | 156,947 | 800,688 | - | 957,635 |
| 其他投資 | 1,915,385 | - | - | 1,915,385 |
| 衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 921,442 | 3,205,656 | 346 | 4,127,444 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 590,173 | 9,547,069 | 2,465,737 | 12,602,979 |

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。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇九年度及一〇八年度無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

109 年度

| 以公允價值衡量之金融工具 | 期初公允價值 餘額(A) | 認列總利益或損失(B) | | 本期增加(C) | | 本期減少(D) | | 期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D) |
|----------------------|-----------------|-------------|---------------|----------|----------------|--------------|----------------|---------------------------------|
| | | 認列於損益 | 認列於其他綜合 損益 | 買進或發行 | 轉入第三 等級(註2) | 賣出、處分 或交割 | 轉出第三 等級(註1) | |
| 金融資產 | | | | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$346 | \$1,565 | \$- | \$11,878 | \$- | \$(13,751) | \$- | \$38 |
| 非衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,403,670 | 61,956 | - | 223,089 | - | (64,538) | (142,436) | 2,481,741 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,016 | - | 146 | - | 68,711 | - | - | 70,873 |

108 年度

| 以公允價值衡量之金融工具 | 期初公允價值 餘額(A) | 認列總利益或損失(B) | | 本期增加(C) | | 本期減少(D) | | 期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D) |
|----------------------|-----------------|-------------|---------------|----------|----------------|--------------|----------------|---------------------------------|
| | | 認列於損益 | 認列於其他綜合 損益 | 買進或發行 | 轉入第三 等級(註2) | 賣出、處分 或交割 | 轉出第三 等級(註1) | |
| 金融資產 | | | | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$20,313 | \$(6,280) | \$- | \$11,751 | \$- | \$(25,438) | \$- | \$346 |
| 非衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,268,207 | 209,503 | - | 220,326 | - | (198,442) | (95,924) | 2,403,670 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,049 | - | (33) | - | - | - | - | 2,016 |

註1：係有價證券之公允價值由自行評價變成活絡市場報價，故自第三等級轉入第一等級。

註2：係有價證券之公允價值無法於活絡市場取得報價，故自第二等級轉入第三等級。

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

109 年度

| 以公允價值衡量之金融工具 | 期初公允價值 餘額(A) | 認列總利益或損失(B) | | 本期增加(C) | | 本期減少(D) | | 期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D) |
|------------------|-----------------|-------------|---------------|-------------|------------|--------------|------------|---------------------------------|
| | | 認列於損益 | 認列於其他綜合 損益 | 買進或發行 | 轉入 第三等級 | 賣出、處分 或交割 | 轉出 第三等級 | |
| 金融負債 | | | | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$2,465,737 | \$(149,319) | \$- | \$2,006,825 | \$- | \$(774,216) | \$- | \$3,549,027 |

108 年度

| 以公允價值衡量之金融工具 | 期初公允價值 餘額(A) | 認列總利益或損失(B) | | 本期增加(C) | | 本期減少(D) | | 期末公允價值餘額 (E)=(A)+(B)+(C)+(D) |
|------------------|-----------------|-------------|---------------|-------------|------------|--------------|------------|---------------------------------|
| | | 認列於損益 | 認列於其他綜合 損益 | 買進或發行 | 轉入 第三等級 | 賣出、處分 或交割 | 轉出 第三等級 | |
| 金融負債 | | | | | | | | |
| 衍生工具 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$625,437 | \$103,736 | \$- | \$2,080,880 | \$- | \$(344,316) | \$- | \$2,465,737 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

- c. 上述總利益或損失，其中於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|------------|---------|
| 總利益或損失 | | |
| 認列於(損)益 | \$(14,158) | \$3,870 |
| 認列於其他綜合損益 | 146 | (33) |

- d. 本公司及子公司之金融工具於民國一〇九年度及一〇八年度無前後期所採用之評價模型或所歸屬之等級有重大變動之情形。

(C) 重複性公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

109.12.31

| | 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 |
|-----------------------------|---|-------------------------------|---------------|--------------------------|
| <u>金融資產：</u> | | | | |
| 非衍生工具 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具 | (註) | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具 | 市場法 | 缺乏流通性折價 | 23%-29% | 缺乏流通性折價越高，資產公允價值可能愈低； |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具 | 現金流量折現法 | 缺乏流通性折價 | 29% | 缺乏流通性折價愈高，資產公允價值可能愈低； |
| | | WACC | 7.10% | WACC愈高，資產公允價值可能愈低； |
| | | 成長率 | 2.20% | 成長率愈高，資產公允價值可能愈高； |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具 | (註) | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 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) | 26.80%-45.09% | 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) | 0.00%-13.10% | 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) | 20.66%-60.84% | 依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低； |

註：權益工具之公允價值係使用第三方報價、最近成交價或使用資產法評價。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

108.12.31

| | 評價技術 | 重大 | | 輸入值與 公允價值關係 |
|-----------------------------------|--|-------------------------------|---------------|--------------------------------------|
| | | 不可觀察輸入值 | 量化資訊 | |
| <u>金融資產：</u> | | | | |
| 非衍生工具 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具 | (註) | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具 | 市場法 | 缺乏流通性折價 | 23%-26% | 缺乏流通性折價越 高，資產公允價值可 能愈低； |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 權益工具 | (註) | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 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) | 17.09%-45.71% | 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) | 0.07%-17.16% | 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) | 15.12%-45.34% | 依據各契約條件不 同，負債公允價值可 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； |

註:權益工具之公允價值係使用第三方報價、最近成交價或使用資產法評價。

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。

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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：

109.12.31

| | 輸入值與公允價值關係之 | | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------|-------|
| | 敏感度分析價值關係 | | 認列於損益 | |
| | 輸入值 | 有利/不利變動 | 有利影響 | 不利影響 |
| 金融資產： | | | | |
| 非衍生工具 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具(第三方報價/最近成交價/資產法) | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 權益工具(市場法) | 缺乏流通性折價 | -1% / +1% | \$213 | \$221 |
| 權益工具(現金流量折現法) | 缺乏流通性折價 | -1% / +1% | 86 | 86 |
| | WACC | -1% / +1% | 434 | 421 |
| | 成長率 | +1% / -1% | 122 | 121 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具(資產法) | 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% | 13 | 13 |
| 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% | - | - |
| 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% | 161 | 168 |

108.12.31

| | 輸入值與公允價值關係之 | | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------|-------|
| | 敏感度分析價值關係 | | 認列於損益 | |
| | 輸入值 | 有利/不利變動 | 有利影響 | 不利影響 |
| 金融資產： | | | | |
| 非衍生工具 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具(第三方報價/最近成交價/資產法) | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 權益工具(市場法) | 缺乏流通性折價 | -1% / +1% | \$104 | \$104 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具(資產法) | 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% | 249 | 193 |
| 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% | - | - |
| 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% | 15 | 17 |

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

(5) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之等級資訊

109.12.31

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
|--------------|--------------|------|---------|--------------|
| <u>非金融資產</u> | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$11,611,230 | \$- | \$- | \$11,611,230 |
| 投資性不動產 | - | - | 867,465 | 867,465 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 應付公司債 | 4,230,572 | - | - | 4,230,572 |

108.12.31

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
|--------------|--------------|------|---------|--------------|
| <u>非金融資產</u> | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$13,028,061 | \$- | \$- | \$13,028,061 |
| 投資性不動產 | - | - | 980,348 | 980,348 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 一年或一營業週期內到期 | | | | |
| 長期負債 | 4,816,584 | - | - | 4,816,584 |
| 應付公司債 | 4,162,632 | - | - | 4,162,632 |

A. 採用權益法之投資係重大投資關聯企業。採用權益法之投資及投資性不動產公允價值之等級資訊，請詳附註六.9及六.12。

B. 金融資產及負債公允價值衡量之評價方式，請詳附註十二.5(2)。

6. 金融資產之移轉

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

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

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

| 109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 | \$57,660,617 | \$54,435,527 | \$57,660,617 | \$54,435,527 | \$3,225,090 |
| 借券交易 | 244,854 | 342,796 | 244,854 | 342,796 | (97,942) |

| 108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 | \$67,060,739 | \$64,889,744 | \$67,060,739 | \$64,889,744 | \$2,170,995 |
| 借券交易 | 1,291,917 | 1,808,684 | 1,291,917 | 1,808,684 | (516,767) |

(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 | |
| 109.12.31 | 買進之買權 | \$10,332,500 | \$1,522,083 | \$1,522,083 | \$- | \$1,522,083 |
| 108.12.31 | 買進之買權 | \$11,705,100 | \$1,115,752 | \$1,115,752 | \$- | \$1,115,752 |

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 |
|-----------|--------|-----|-----------|-------------|-------------|------|--------------|
| 109.12.31 | 買進之買權 | \$- | \$850,900 | \$2,064,900 | \$7,416,700 | \$- | \$10,332,500 |
| 108.12.31 | 買進之買權 | \$- | \$318,000 | \$4,362,400 | \$7,024,700 | \$- | \$11,705,100 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

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 |
|-----------|--------|----------------|----------------------|-------------|
| 109.12.31 | 買進之買權 | \$19,004 | \$393,637 | \$412,641 |
| 108.12.31 | 買進之買權 | \$2,970 | \$(54,734) | \$(51,764) |

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：

| 109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 | \$3,571,037 | \$- | \$3,571,037 | \$- | \$851,194 | \$2,719,843 |
| 附賣回協議 | 13,610,026 | - | 13,610,026 | 13,610,026 | - | - |
| 合計 | \$17,181,063 | \$- | \$17,181,063 | \$13,610,026 | \$851,194 | \$2,719,843 |

| 109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 | \$9,234,243 | \$- | \$9,234,243 | \$- | \$3,740,088 | \$5,494,155 |
| 附買回協議 | 75,577,488 | - | 75,577,488 | 75,577,488 | - | - |
| 合計 | \$84,811,731 | \$- | \$84,811,731 | \$75,577,488 | \$3,740,088 | \$5,494,155 |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 108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 | \$3,206,002 | \$- | \$3,206,002 | \$- | \$462,937 | \$2,743,065 |
| 附賣回協議 | 18,188,175 | - | 18,188,175 | 18,188,175 | - | - |
| 合計 | \$21,394,177 | \$- | \$21,394,177 | \$18,188,175 | \$462,937 | \$2,743,065 |

| 108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 | \$6,297,339 | \$- | \$6,297,339 | \$- | \$1,579,943 | \$4,717,396 |
| 附買回協議 | 77,387,490 | - | 77,387,490 | 77,387,490 | - | - |
| 合計 | \$83,684,829 | \$- | \$83,684,829 | \$77,387,490 | \$1,579,943 | \$4,717,396 |

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。

本公司資本適足率使用情形如下：

(1) 資本適足率

| 項 目 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|--------------|--------------|
| 合格自有資本淨額 | \$25,496,473 | \$23,161,337 |
| 經營風險約當金額 | 9,028,653 | 6,897,344 |
| 資本適足比率 | 282% | 336% |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

| 項 目 | 109年度 | 108年度 |
|-----|-------|-------|
| 平均值 | 297% | 330% |
| 最大值 | 332% | 380% |
| 最小值 | 272% | 305% |

(2) 各類經營風險約當金額及比率

| 項 目 | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|------|-------------|---------|-------------|---------|
| | 金 額 | 比 率 | 金 額 | 比 率 |
| 市場風險 | \$4,000,866 | 44.31% | \$3,434,022 | 49.79% |
| 信用風險 | 3,221,051 | 35.68% | 1,667,427 | 24.17% |
| 作業風險 | 1,806,736 | 20.01% | 1,795,895 | 26.04% |
| 合 計 | \$9,028,653 | 100.00% | \$6,897,344 | 100.00% |

9. 其他

(1) 專屬期貨商業業務之特有風險

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

(2) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

本公司期貨部門

| 規定條次 | 計 算 公 式 | 109.12.31 | | 108.12.31 | | 標 準 | 執 行 情 形 |
|------|--|-----------|---------|-----------|---------|--------------|------------|
| | | 計 算 式 | 比 率 | 計 算 式 | 比 率 | | |
| 17 | <u>業 主 權 益</u> (負債總額－期貨交易人權益) | 1,978,857 | 3.56倍 | 1,600,505 | 26.09倍 | ≥1 | 符合規定 |
| | | 555,428 | | 61,353 | | | |
| 17 | <u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u> | 3,265,839 | 5.88倍 | 1,898,585 | 31.25倍 | ≥1 | " |
| | | 555,112 | | 60,759 | | | |
| 22 | <u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額 | 1,978,857 | 494.71% | 1,600,505 | 400.13% | ≥60% ≥40% | " |
| | | 400,000 | | 400,000 | | | |
| 22 | <u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額 | 974,269 | 161.41% | 1,373,156 | 570.76% | ≥20% ≥15% | " |
| | | 603,590 | | 240,585 | | | |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

子公司凱基期貨

| 規定條次 | 計 算 公 式 | 109.12.31 | | 108.12.31 | | 標 準 | 執 行 情 形 |
|------|--|---------------------------------|---------|---------------------------------|---------|--------------|------------|
| | | 計 算 式 | 比 率 | 計 算 式 | 比 率 | | |
| 17 | <u>業 主 權 益</u> (負債總額－期貨交易人權益) | <u>4,045,179</u> 538,351 | 7.51倍 | <u>3,476,758</u> 481,786 | 7.22倍 | ≥1 | 符合規定 |
| 17 | <u>流 動 資 產</u> <u>流 動 負 債</u> | <u>37,397,552</u> 34,726,811 | 1.08倍 | <u>24,648,866</u> 22,526,171 | 1.09倍 | ≥1 | " |
| 22 | <u>業 主 權 益</u> 最低實收資本額 | <u>4,045,179</u> 760,000 | 532.26% | <u>3,476,758</u> 760,000 | 457.47% | ≥60% ≥40% | " |
| 22 | <u>調 整 後 淨 資 本 額</u> 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額 | <u>3,609,974</u> 8,461,679 | 42.66% | <u>2,916,462</u> 5,418,240 | 53.83% | ≥20% ≥15% | " |

(3) 依信託業法施行細則第十七條規定附註揭露之信託資訊如下：

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

A. 信託帳資產負債表

| | | |
|-----------|---------------------|---------------------|
| | 109.12.31 | 108.12.31 |
| 銀行存款 | \$1,798,748 | \$1,030,073 |
| 金融資產 | 35,844,246 | 28,466,294 |
| 應收款項 | 295,830 | 402,789 |
| 信託資產總額 | <u>\$37,938,824</u> | <u>\$29,899,156</u> |
| | 109.12.31 | 108.12.31 |
| 應付款項 | \$40,203 | \$24,674 |
| 信託資本 | 33,374,578 | 26,212,975 |
| 各項準備及累積盈餘 | 4,524,043 | 3,661,507 |
| 信託負債總額 | <u>\$37,938,824</u> | <u>\$29,899,156</u> |

B. 信託帳損益表

| | | |
|-------|--------------------|--------------------|
| | 109年度 | 108年度 |
| 信託收益 | \$5,737,714 | \$4,301,782 |
| 信託費用 | (3,040,671) | (2,381,197) |
| 稅前損益 | 2,697,043 | 1,920,585 |
| 所得稅費用 | - | - |
| 稅後損益 | <u>\$2,697,043</u> | <u>\$1,920,585</u> |

凱基證券股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

C. 信託帳財產目錄

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 銀行存款 | \$1,798,748 | \$1,030,073 |
| 股票 | 16,652,820 | 11,891,410 |
| 基金 | 15,253,348 | 14,146,389 |
| 結構型商品 | 3,178,855 | 1,979,707 |
| 債券 | 759,223 | 448,788 |
| 合計 | <u>\$37,642,994</u> | <u>\$29,496,367</u> |

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

(4) 依據證櫃輔字第1030026386號函規定附註揭露之資訊如下：

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一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7,736仟元及美金1,310仟元。

(5) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| 金融工具 | 109.12.31 | | | 108.12.31 | | |
|-----------------|-------------|-------|--------------|-------------|-------|--------------|
| | 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 | \$3,088,229 | 28.50 | \$88,025,500 | \$2,526,736 | 30.09 | \$76,026,980 |
| 港幣 | 112,418 | 3.68 | 413,144 | 113,315 | 3.86 | 436,901 |
| 日幣 | 1,724,707 | 0.28 | 476,661 | 998,477 | 0.28 | 275,883 |
| 歐元 | 637,881 | 35.05 | 22,357,681 | 309,281 | 33.76 | 10,440,653 |
| 人民幣 | 392,281 | 4.38 | 1,718,934 | 66,949 | 4.32 | 289,403 |
| 澳幣 | 2,365 | 21.97 | 51,960 | 1,410 | 21.10 | 29,747 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 2,230,286 | 28.51 | 63,580,981 | 1,862,991 | 30.11 | 56,087,221 |
| 日幣 | - | 0.28 | - | 65,968 | 0.28 | 18,280 |
| 歐元 | - | 35.05 | - | 10,783 | 33.76 | 364,023 |
| 人民幣 | 910,648 | 4.38 | 3,990,370 | 1,333,592 | 4.32 | 5,765,119 |
| 澳幣 | 4,064 | 21.97 | 89,294 | 36,172 | 21.10 | 763,236 |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | | | | |
| 美金 | 84,975 | 28.51 | 2,422,459 | 86,389 | 30.11 | 2,600,838 |

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 | 109.12.31 | | | 108.12.31 | | |
|---------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|-------------|
| | 外幣(仟元) | 匯 率 | 新 台 幣 | 外幣(仟元) | 匯 率 | 新 台 幣 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 5,614,807 | 28.51 | 160,053,538 | 4,887,513 | 30.10 | 147,101,061 |
| 港幣 | 67,455 | 3.67 | 247,883 | 73,636 | 3.85 | 283,827 |
| 日幣 | 1,577,505 | 0.28 | 435,959 | 732,425 | 0.28 | 202,163 |
| 歐元 | 636,629 | 35.05 | 22,313,802 | 311,723 | 33.76 | 10,523,105 |
| 人民幣 | 390,736 | 4.38 | 1,712,162 | 51,765 | 4.32 | 223,764 |
| 澳幣 | 4,379 | 21.97 | 96,204 | 26,646 | 21.10 | 562,228 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 409,738 | 28.51 | 11,680,810 | 279,293 | 30.11 | 8,408,404 |
| 日幣 | - | 0.28 | - | 65,968 | 0.28 | 18,280 |
| 歐元 | 7 | 35.05 | 234 | 111 | 33.76 | 3,760 |
| 人民幣 | - | 4.38 | - | 26,862 | 4.32 | 116,126 |
| 澳幣 | 4 | 21.97 | 93 | 8,594 | 21.10 | 181,324 |

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一〇九年度及一〇八年度之外幣兌換損益(含已實現及未實)分別為利益585,789仟元及利益98,657仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度及一〇八年度本公司及子公司來自籌資活動之負債之變動主要來自現金及匯率之變動。

(7) 重分類

為便於比較分析，民國一〇八年度之合併財務報表部分科目業經適當重分類。

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：無。
- (7) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一至附表一之一。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表二至附表二之三。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
- A. 被投資公司資金貸與他人：詳附表三。
- B. 被投資公司為他人背書保證：詳附表四。
- C. 被投資公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- D. 被投資公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- E. 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- F. 被投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (3) 證券商投資之外國事業如註冊於非國際證券管理機構組織(以下簡稱IOSCO)多邊瞭解備忘錄(以下簡稱MMoU) 簽署會員地或未取得IOSCO MMoU 簽署會員之證券或期貨執照者，應附註揭露外國事業之業務經營情形及關係人交易之相關資訊：

A. 持有證券明細：

Richpoint Company Limited

| 項 目 | 股數 | 單位：美元 |
|----------------------|---------|----------|
| | | 帳面價值 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | | |
| 龍一創業投資股份有限公司 | 612,519 | \$58,334 |

KGI International Holdings Limited

| 項 目 | 股數 | 單位：美元 |
|---------------------------|-----------|-------------|
| | | 帳面價值 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | | |
| Sogo Financial Group Inc. | 62,611.55 | \$2,375,000 |

- B. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：詳附註九.4及5。
- C. 資產負債表資訊：詳附表六至附表六之三。
- D. 綜合損益表資訊：詳附表七至附表七之三。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：詳附表八。

4. 大陸投資資訊：詳附表九。

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

十四、部門資訊

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

- (1) 經紀部門：負責有價證券受託買賣、辦理融資融券及期貨交易輔助人業務等。
- (2) 債券部：負責債券初級市場之承銷(標購)及配售、次級市場自營及附條件交易，並從事利率、債券及信用衍生性商品之交易，及辦理轉(交)換公司債資產交換、結構型商品及其他固定收益性商品之交易。
- (3) 凱基期貨：負責期貨經紀、自營、經理及證券投資顧問等業務。
- (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，詳附表十、十之一。

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
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

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 | | 佔合併總營業收入或 總資產之比率(註三) |
|------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------|-------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 期貨收入 | \$230,234 | 0.94% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 其他營業費用 | 13,073 | 0.05% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 其他利益及損失 | 24,639 | 0.10% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 現金及約當現金-期貨起額保證金 | 777,536 | 0.19% |
| 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 | 602,364 | 0.15% |
| 0 | 本公司 | 凱基期貨(股)公司 | 1 | 應收帳款 | 19,841 | 0.00% |
| 0 | 本公司 | 凱基保險經紀人(股)公司 | 1 | 其他營業收益 | 81,989 | 0.34% |
| 0 | 本公司 | 凱基保險經紀人(股)公司 | 1 | 其他流動資產 | 19,959 | 0.00% |
| 0 | 本公司 | 凱基證券投資顧問(股)公司 | 1 | 其他營業費用 | 160,740 | 0.66% |
| 0 | 本公司 | 凱基證券投資信託(股)公司 | 1 | 財富管理業務淨收益 | 27,821 | 0.11% |
| 0 | 本公司 | 凱基證券投資信託(股)公司 | 1 | 其他營業收益 | 14,411 | 0.06% |
| 0 | 本公司 | KGI Asia Limited | 1 | 應付帳款 | 101,867 | 0.03% |
| 0 | 本公司 | KGI International (Hong Kong) Limited | 1 | 債券保證金-存入 | 40,680 | 0.01% |
| 1 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 期貨佣金支出 | 49,054 | 0.20% |
| 1 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 現金及約當現金-期貨起額保證金 | 176,187 | 0.04% |
| 1 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 客戶保證金專戶 | 1,083,723 | 0.27% |
| 1 | 凱基期貨(股)公司 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 3 | 客戶保證金專戶 | 157,135 | 0.04% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI Finance Limited | 3 | 應收帳款 | 59,472 | 0.01% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | 652,992 | 0.16% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 應收帳款 | 633,163 | 0.16% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 應收證券融資款 | 558,465 | 0.14% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 應付帳款 | 205,841 | 0.05% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 債券保證金-存入 | 40,084 | 0.01% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 應付融券擔保價款 | 146,494 | 0.04% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 經紀手續費收入 | 11,366 | 0.05% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 現金及約當現金-三個月內到期之短期票券 | 2,850,646 | 0.71% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 應收帳款 | 11,522 | 0.00% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 債券保證金-存入 | 321,964 | 0.08% |
| 2 | KGI Asia Limited | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 應付融券擔保價款 | 28,419 | 0.01% |
| 3 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | KGI Finance Limited | 3 | 期貨交易人權益 | 73,556 | 0.02% |
| 3 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 期貨交易人權益 | 250,582 | 0.06% |
| 3 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | KGI International Holdings Limited | 3 | 現金及約當現金-三個月內到期之短期票券 | 1,567,855 | 0.39% |
| 3 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 客戶保證金專戶 | 412,692 | 0.10% |
| 3 | KGI Futures (Hong Kong) Limited | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 3 | 期貨交易人權益 | 270,023 | 0.07% |

凱基證券股份有限公司及子公司
 母公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表一之一
 單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營業收入或 總資產之比率(註三) |
|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------|------|-------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 4 | KGI Hong Kong Limited | KGI Investments Management Limited | 3 | 其他利益及損失 | \$64,234 | 註四 | 0.26% |
| 4 | KGI Hong Kong Limited | KGI Asia Limited | 3 | 其他利益及損失 | 2,278,474 | 註四 | 9.34% |
| 4 | KGI Hong Kong Limited | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 3 | 其他利益及損失 | 187,148 | 註四 | 0.77% |
| 4 | KGI Hong Kong Limited | KGI Capital Asia Limited | 3 | 其他利益及損失 | 25,869 | 註四 | 0.11% |
| 4 | KGI Hong Kong Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 3 | 其他利益及損失 | 586,535 | 註四 | 2.40% |
| 5 | KGI International Finance Limited | KGI International Holdings Limited | 3 | 現金及約當現金—三個月內到期之短期票券 | 564,428 | 註四 | 0.14% |
| 6 | KGI International (Hong Kong) Limited | PT KGI Sekuritas Indonesia | 3 | 其他流動資產 | 456,951 | 註四 | 0.11% |

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

1. 母公司填0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

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

註四：以上係按照一般交易條件進行。

凱基證券股份有限公司及子公司
本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表二
單位：美金千元/新台幣千元

| 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 比 率 | 帳面金額 | 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 |
|--------|--|--------|-----------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------|--------------|-----------------|----------------------------|-----------------|---------|---------------------|
| | | | | | | 本期末 | 去年底 | | | | | | | |
| 本公司 | Reichpoint Company Limited (雷里(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) | \$5,061,547 (USD147,854) | 100.00% | \$15,298,941 | \$79 | \$1,840,914 (USD62,225) | \$1,840,914 | \$- | 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 | 100.00% | 63,075 | 170,126 | 8,066 | 8,066 | 3,026 | " |
| | 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 | 100.00% | 57,552 | 303,983 | 47,514 | 47,524 | 100,603 | " |
| | 凱基創業投資(股)公司 | 台灣 | 101.11.26 | 101.10.01金管證券 字第1010087354號 | 創業投資業務 | 600,000 | 600,000 | 100.00% | 855,972 | 91,238 | 78,883 | 78,883 | 243,389 | " |
| | 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 | 575,594 | 575,594 | 100.00% | 613,351 | 802,173 | 162,545 | 162,545 | 14,141 | " |
| | 凱基期貨(股)公司 | 台灣 | 82.12.08 | | 期貨商 | 1,459,957 | 1,459,957 | 99.61% | 4,029,653 | 2,377,232 | 603,343 | 600,926 | 33,048 | " |
| | 環華(股)公司 | 台灣 | 84.05.04 | 102.04.08金管證券 字第1020007925號 | 投資顧問、管理顧問 | - | 968,167 | - | - | - | (7,305) | (1,612) | 4,749 | 註1 |
| | 中國人壽保險(股)公司 | 台灣 | 52.04.25 | | 人身保險業 | 11,050,946 | 11,050,946 | 8.65% | 16,827,029 | 323,248,432 | 15,547,856 | 1,099,802 | 231,799 | 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 | 3,426 | 3,426 | 1.20% | 1,992 | 6,402 | 5,330 | 65 | - | " |

註1：環華(股)公司於民國一〇九年六月五日經其股東會決議自民國一〇九年七月一日起開始清算，本公司自該清算開始日起喪失對環華(股)公司之控制。

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
民國一九一九年一月一日至十二月三十一日

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 | 主管核准日期文號 | 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 |
|-----|--|-----------------------------------|--------|-----------|---------------------------------|-----------------------------|------------|------------|-------------|---------|-------------|-------------|-------------|---------|----|
| | | | | | | | 本期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | | | | | |
| 1-1 | Rehpoint Company Limited (當星(佛京群島)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% | USD62,549 | 註1 | \$- | 本公司之孫公司 | |
| 1-2 | 凱基期貨(股)公司 | 凱基期貨(股)公司 | 台灣 | 104.11.12 | 104.9.11金管證基字第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 | NTD50,000 | NTD50,000 | 5,000,000 | 100.00% | NTD2,222 | 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% | USD9,016 | 註3 | 116,249 | 本公司之孫公司 | |
| 3-1 | KG International Holdings Limited | KG Limited | 英屬維京群島 | 86.03.24 | 87.3.16 (87)台財證(二)第11246號函 | 控股公司 | USD395,914 | USD315,016 | 389,239,174 | 100.00% | - | 註3 | - | 本公司之孫公司 | |
| | | Supersonic Services Inc.(註4) | 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 | - | - | - | 註3 | - | 本公司之孫公司 | |
| | | KG 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% | USD234 | 註3 | - | 本公司之孫公司 | |
| | | Bauhnia 88 Ltd.(註5) | 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 | - | - | - | 註3 | - | 本公司之孫公司 | |
| | | KG Korea Limited(註6) | 馬來西亞 | 88.12.20 | 92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號 | 控股公司 | - | USD10 | - | - | - | 註3 | - | 本公司之孫公司 | |

註1：其投資權益已由Rehpoint Company Limited (當星(佛京群島)控股公司)依權益法認列。

註2：其投資權益已由凱基期貨(股)公司依權益法認列。

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

註4：Supersonic Services Inc.已於民國一九一九年五月二十五日關閉。

註5：Bauhnia 88 Ltd.已於民國一九一九年六月三十日關閉。

註6：KG Korea Limited已於民國一九一九年十一月三十日關閉。

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之被投資公司相關資訊
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表二之二
 單位：美金仟元/港幣仟元

| 被投資公司 編號 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 金管會核准 日期及號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 股數 | 期末持有 比率 | 帳面金額 | 被投資公司 本期營業收入 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期現金股利 | 備註 |
|-------------|-------------------------------------|------|-----------|-----------------------------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|------------|-----------------|-----------------|--------|---------|
| | | | | | | 本期末 | 去年年底 | | | | | | | |
| 4-1 | KGI 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% | USD76,218 | USD7,463 | USD1,317 | \$- | 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092012244號 | 投資業務 | HKD0.002 | HKD0.002 | 2 | 100.00% | USD0.001 | - | - | - | 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092012244號 | 保險經紀業務 | HKD66,976 | HKD66,976 | 41,930,600 | 100.00% | USD1,868 | USD1,949 | USD(223) | - | 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092012244號 | 投資及融資業務 | USD10,000 | USD10,000 | 10,000,000 | 100.00% | USD13,249 | USD2,050 | USD379 | - | 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(9,758) | USD437 | USD5,618 | - | 本公司之孫公司 |
| | KGI Asia Limited | 香港 | 85.10.01 | 87.3.16 (87)台財證(二) 第11246號 | 證券相關業務 | USD198,120 | USD198,120 | 95,000,000 | 100.00% | USD315,038 | USD94,300 | USD15,758 | - | 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092012244號 | 證券相關業務 | USD206,154 | USD206,154 | 207,962,769 | 100.00% | USD209,357 | USD300 | USD1,945 | - | 本公司之孫公司 |
| | KGI Asset Management Limited | 香港 | 103.12.22 | 103.9.16金管證券字 第1030029490號 | 資產管理 | HKD15,430 | HKD15,430 | 64,200 | 100.00% | USD1,628 | USD262 | USD(11) | - | 本公司之孫公司 |
| | KGI Nominees (Hong Kong) Limited | 香港 | 83.07.19 | 98.1.1.10金管證券字 第098056820號 | 信託代理業務 | USD0.001 | USD0.001 | 3 | 100.00% | USD0.001 | - | - | - | 本公司之孫公司 |

註1：其投資權益已由KG Investments Holdings Limited 依權益法協列。

凱基證券股份有限公司及子公司
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表二之三
 單位：美金千元/新幣千元/泰銖千元

| 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 |
|-----|-------------------------------|--|--------|----------|--------------------------------|-----------|------------|------------|-------------|---------|-------------|----------------------------|-------------|------------|---------------------|
| | | | | | | | 本期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | | | | | |
| 4-2 | KGI International Limited | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | 新加坡 | 86.09.25 | 103.1.21 金管證券字第1020052694號 | 控股公司 | USD75,749 | USD75,749 | 75,749,305 | 100.00% | USD71,492 | USD7,140 | 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 | - | - | - | USD(2) | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| 5-1 | KGI Capital Asia Limited | KGI Alliance Corporation (註3) | 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 | - | - | USD(575) | USD(575) | 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 | USD190,000 | USD190,000 | 190,000,000 | 100.00% | USD216,791 | USD30,173 | 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0920122424號 | 投資及融資業務 | USD42,914 | USD42,914 | 42,913,985 | 100.00% | USD34,239 | USD3,309 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | PT KGI Sekuritas Indonesia | 印尼 | 105.8.31 | 105.2.22 金管證券字第11246號 | 證券相關業務 | USD9,873 | USD9,873 | 99,000 | 99.00% | USD10,173 | USD3,567 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| 5-2 | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 新加坡 | 104.1.30 | 103.10.23 金管證券字第1030039427號 | 證券及期貨相關業務 | SGD186,697 | SGD186,697 | 137,527,908 | 100.00% | USD85,568 | USD2,175 | 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% | USD84,975 | USD18,123 (THB 567,598) | 註1 | THB237,546 | 本公司之孫公司係權益法評價之被投資公司 |

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

註2：KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.已於民國一〇九年九月二十三日關閉。

註3：KGI Alliance Corporation已於民國一〇九年六月十日關閉。

凱基證券股份有限公司及子公司
被投資公司資金貸與他人相關資訊

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 (雷星(維京群島)控股公司) | 貸與對象 | 往來項目 其他流動資產 | 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 浮動 | 資金貸與性質 短期融通資金 | 業務往來 金額 | 有短期融通資 金必要之原因 營業週轉 | 提列備抵 損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 | 資金貸與 總限額 |
|----|---|--|----------------|------------|-------------|-------------|---------|------------|------------------|------------|--------------------------|--------------|-----|----|-----------------|--------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | Richpoint Company Limited (雷星(維京群島)控股公司) | KG Investments Holdings Limited KGI International Holdings Limited KGI International (Hong Kong) Limited | " | " | \$3,706,040 | \$3,706,040 | \$- | " | " | \$- | 營業週轉 | \$- | - | - | \$15,298,941 | \$15,298,941 |
| 2 | KGI International Holdings Limited | KGI Asia Limited | " | " | 1,425,400 | 1,425,400 | - | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 15,389,616 | 15,389,616 |
| 3 | KGI International (Hong Kong) Limited | PT KGI Sekuritas Indonesia PT KGI Sekuritas Indonesia | " | " | 456,128 | 456,128 | 456,128 | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 6,180,278 | 6,180,278 |
| 4 | KGI Asia Limited | KGI Limited | " | " | 2,565,720 | 2,565,720 | - | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 8,981,103 | 8,981,103 |
| | | KGI Finance Limited | " | " | 427,620 | 427,620 | - | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 8,981,103 | 8,981,103 |
| | | KGI Hong Kong Limited | " | " | 427,620 | 427,620 | - | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 8,981,103 | 8,981,103 |

註1：編號欄之說明如下：

- 證券商填0。
- 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 (雷星(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：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4：KGI International (Hong Kong) Limited 資金貸與最高限額係依該公司「Loan of Funds Making Guideline」規定，資金貸與單一公司及所有公司之總額不得超過該公司之淨值。

註5：KGI Asia Limited 資金貸與最高限額係依該公司「Loan of Funds Making Guideline」規定，資金貸與單一公司及所有公司之總額不得超過該公司之淨值。

凱基證券股份有限公司及子公司
本公司及被投資公司為他人背書保證
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表四
單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 | 本期最高 背書保證總額 | 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 | \$7,186,011 | \$669,490 | \$647,400 | \$647,400 | \$- | 0.90% | \$28,744,043 註4 | 否 | 否 | 否 |
| 1 | KGI International Holdings Limited | KGI Asia Limited | 註2 | 15,389,616 | 1,168,828 | 1,168,828 | 281,579 | - | 7.59% | 15,389,616 註5 | " | " | " |
| | | KGI International Finance Limited | 註2 | 15,389,616 | 3,534,992 | 3,534,992 | - | - | 22.97% | | " | " | " |
| | | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 註2 | 15,389,616 | 185,302 | 185,302 | - | - | 1.20% | | " | " | " |
| | | KGI Finance Limited | 註2 | 15,389,616 | 122,584 | 122,584 | - | - | 0.80% | | " | " | " |
| | | KGI International (Hong Kong) Limited | 註2 | 15,389,616 | 2,135,370 | 2,135,194 | - | - | 13.87% | | " | " | " |
| | | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 註2 | 15,389,616 | 855,240 | 855,240 | - | - | 5.56% | | " | " | " |
| | | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | 註2 | 15,389,616 | 3,837,898 | 3,837,898 | 2,876,697 | - | 24.94% | | " | " | " |

註1：編號之說明如下：

1. 證券商集0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：
 1. 海外證券子公司辦理承銷業務需要。
 2. 海外子公司於海外發行認購(售)權證。
 3. 海外子公司擔任境外結構型商品發行機構或保證機構，依境外結構型商品管理規則規定於中華民國境內銷售，且由其國內母公司擔任總代理人者。
 4. 海外子公司因發行公司債之需要。
 5. 海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者。
 6. 證券商海外子公司間背書保證。
 7. 其他(請敘明原因)。

註4：本公司背書保證最高限額係依「背書保證作業程序」規定，對單一公司背書保證或設定擔保不得超過本公司淨值之百分之四十。
註5：KGI International Holdings Limited 背書保證最高限額係依該公司「Corporate Endorsement/ Guarantee Making Guideline」規定，對單一公司及所有公司背書保證或設定擔保之總額不得超過該公司之淨值。

凱基證券股份有限公司及子公司
 被投資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
 民國一〇九年十二月三十一日

附表五
 單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 (註) | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 處理方式 | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|---------------------------------------|--|-------|------------------|--------|-----------|-----|-----------------|-------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 金額 | | | |
| KGI International (Hong Kong) Limited | PT KGI Sekuritas Indonesia | 其他關係人 | \$456,951 | 金融業不適用 | \$- | 不適用 | \$823 | \$- | |
| KGI Asia Limited | 凱基證券股份有限公司 | 母公司 | 101,867 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 101,867 | - | |
| KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 其他關係人 | 633,163 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 633,163 | - | |
| KGI International (Hong Kong) Limited | KGI Asia Limited | 其他關係人 | 205,841 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 205,841 | - | |
| KGI International (Hong Kong) Limited | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 其他關係人 | 250,582 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 250,582 | - | |
| KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | KGI Securities (Thailand) Public Company Limited | 其他關係人 | 546,996 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 546,996 | - | |

註：已編入合併財務報表編製主體者，業已全數沖銷。

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇九年十二月三十一日

附表六

| 資 產 | Richpoint Company Limited (單位：美金元) | KG Investments Holdings Limited (單位：美金元) | KGI International Holdings Limited (單位：美金元) | 凱基投資諮詢(上海)有限公司 (單位：人民幣元) |
|--------------------------|---------------------------------------|---|--|-----------------------------|
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$22,078 | \$1 | \$21,098 | \$5,108,185 |
| 其他應收款－關係人 | - | - | 30,053,895 | - |
| 其他流動資產 | 53,739 | - | - | 5,000 |
| 流動資產合計 | 75,817 | 1 | 30,074,993 | 5,113,185 |
| 非流動資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 58,334 | - | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | - | - | 2,375,000 | - |
| 採用權益法之投資 | 551,138,464 | 540,798,326 | 759,796,262 | - |
| 其他非流動資產 | - | - | - | 75,640 |
| 非流動資產合計 | 551,196,798 | 540,798,326 | 762,171,262 | 75,640 |
| 資產合計 | \$551,272,615 | \$540,798,327 | \$792,246,255 | \$5,188,825 |
| 負債及權益 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 短期借款 | \$14,600,000 | \$- | \$10,000,000 | \$- |
| 應付商業本票 | - | - | 176,949,840 | - |
| 其他應付款 | 18,301 | - | 166,812 | - |
| 其他應付款－關係人 | - | 5,537,841 | 65,294,861 | - |
| 流動負債合計 | 14,618,301 | 5,537,841 | 252,411,513 | - |
| 負債合計 | 14,618,301 | 5,537,841 | 252,411,513 | - |
| 權益 | | | | |
| 股本 | 147,043,557 | 156,864,163 | 209,248,261 | 25,278,600 |
| 資本公積 | 872,149 | 77,461 | 54,662,168 | 10,818 |
| 特別盈餘公積 | - | 9,759,135 | 387,913 | - |
| 未分配盈餘(累計虧損) | 376,981,293 | 356,686,410 | 263,439,473 | (20,100,593) |
| 其他權益 | 11,757,315 | 11,873,317 | 12,096,927 | - |
| 權益合計 | 536,654,314 | 535,260,486 | 539,834,742 | 5,188,825 |
| 負債及權益合計 | \$551,272,615 | \$540,798,327 | \$792,246,255 | \$5,188,825 |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇九年十二月三十一日

附表六之一
單位：美金元

| 資 產 | KGI Limited | Supersonic Services Inc. | KGI International Limited |
|-------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| 流動資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$4,875 | \$- | \$431 |
| 其他應收款－關係人 | - | - | 1,009,858 |
| 流動資產合計 | 4,875 | - | 1,010,289 |
| 非流動資產 | | | |
| 採用權益法之投資 | 453,287,344 | - | 69,141,564 |
| 非流動資產合計 | 453,287,344 | - | 69,141,564 |
| 資產合計 | \$453,292,219 | \$- | \$70,151,853 |
| 負債及權益 | | | |
| 流動負債 | | | |
| 其他應付款－關係人 | \$- | \$- | \$1,434 |
| 流動負債合計 | - | - | 1,434 |
| 負債合計 | - | - | 1,434 |
| 權益 | | | |
| 股本 | 389,239,174 | - | 81,511,717 |
| 未分配盈餘(累計虧損) | 64,053,045 | - | (11,361,298) |
| 權益合計 | 453,292,219 | - | 70,150,419 |
| 負債及權益合計 | \$453,292,219 | \$- | \$70,151,853 |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇九年十二月三十一日

附表六之二
單位：美金元

| 資 產 | Baohinia 88 Ltd. | Global Treasure Investments Limited | KGI Hong Kong Limited | KGI Nominees (Hong Kong) Limited |
|-----------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$- | \$- | \$1,080,767 | \$- |
| 預付款項 | - | - | 999,321 | - |
| 其他應收款 | - | - | 236,518 | - |
| 其他應收款－關係人 | - | - | 14,045,158 | 1 |
| 其他流動資產 | - | 1 | 1,633,102 | - |
| 流動資產合計 | - | 1 | 17,994,866 | 1 |
| 非流動資產 | | | | |
| 不動產及設備 | - | - | 5,314,511 | - |
| 使用權資產 | - | - | 16,828,825 | - |
| 其他非流動資產 | - | - | 48,697 | - |
| 非流動資產合計 | - | - | 22,192,033 | - |
| 資產合計 | \$- | \$1 | \$40,186,899 | \$1 |
| 負債及權益 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 其他應付款 | \$- | \$- | \$30,613,270 | \$- |
| 其他應付款－關係人 | - | - | 386,375 | - |
| 租賃負債－流動 | - | - | 4,692,084 | - |
| 流動負債合計 | - | - | 35,691,729 | - |
| 非流動負債 | | | | |
| 負債準備－非流動 | - | - | 1,557,586 | - |
| 租賃負債－非流動 | - | - | 12,696,043 | - |
| 非流動負債合計 | - | - | 14,253,629 | - |
| 負債合計 | - | - | 49,945,358 | - |
| 權益 | | | | |
| 股本 | - | 1 | 15,000 | 1 |
| 特別盈餘公積 | - | - | 58,265 | - |
| 累計虧損 | - | - | (9,831,724) | - |
| 權益合計 | - | 1 | (9,758,459) | 1 |
| 負債及權益合計 | \$- | \$1 | \$40,186,899 | \$1 |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇九年十二月三十一日

附表六之三
單位：美金元

| 資 產 | KGI Korea Limited | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd. |
|-------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| 流動資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$- | \$121,891 | \$- |
| 流動資產合計 | - | 121,891 | - |
| 非流動資產 | | | |
| 採用權益法之投資 | - | 172,606,364 | - |
| 非流動資產合計 | - | 172,606,364 | - |
| 資產合計 | \$- | \$172,728,255 | \$- |
| 負債及權益 | | | |
| 流動負債 | | | |
| 短期借款 | \$- | \$100,862,591 | \$- |
| 其他應付款 | - | 26,297 | - |
| 其他應付款－關係人 | - | 347,094 | - |
| 流動負債合計 | - | 101,235,982 | - |
| 負債合計 | - | 101,235,982 | - |
| 權益 | | | |
| 股本 | - | 75,749,306 | - |
| 未分配盈餘(累計虧損) | - | (6,059,352) | - |
| 其他權益 | - | 1,802,319 | - |
| 權益合計 | - | 71,492,273 | - |
| 負債及權益合計 | \$- | \$172,728,255 | \$- |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司綜合損益表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表七

| | Richpoint Company Limited (單位：美金元) | KG Investments Holdings Limited (單位：美金元) | KGI International Holdings Limited (單位：美金元) | 凱基投資諮詢(上海) 有限公司 (單位：人民幣元) |
|--------------------------|--|--|---|---------------------------------|
| 收益 | | | | |
| 其他營業收益 | \$2,684 | \$350,736 | \$(916,048) | \$(349,239) |
| 收益合計 | 2,684 | 350,736 | (916,048) | (349,239) |
| 支出及費用 | | | | |
| 財務成本 | (410,003) | (132,194) | (557,084) | - |
| 員工福利費用 | - | - | - | (493,380) |
| 折舊及攤銷費用 | - | - | - | (1,587) |
| 其他營業費用 | (32,767) | (6,763) | (18,762) | (502,905) |
| 支出及費用合計 | (442,770) | (138,957) | (575,846) | (997,872) |
| 營業利益(損失) | (440,086) | 211,779 | (1,491,894) | (1,347,111) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 62,449,363 | 62,113,815 | 63,520,610 | - |
| 其他利益及損失 | 215,304 | 223,610 | 85,099 | 2,315 |
| 營業外損益合計 | 62,664,667 | 62,337,425 | 63,605,709 | 2,315 |
| 本期淨利(淨損) | 62,224,581 | 62,549,204 | 62,113,815 | (1,344,796) |
| 其他綜合損益 | (1,512,417) | (1,563,690) | (1,340,080) | - |
| 本期綜合損益總額 | \$60,712,164 | \$60,985,514 | \$60,773,735 | \$(1,344,796) |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司綜合損益表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表七之一
單位：美金元

| | KGI Limited | Supersonic Services Inc. | KGI International Limited |
|----------|-------------|--------------------------|---------------------------|
| 收益 | | | |
| 其他營業收益 | \$- | \$- | \$234,377 |
| 收益合計 | - | - | 234,377 |
| 支出及費用 | | | |
| 支出及費用合計 | - | - | - |
| 營業利益(損失) | - | - | 234,377 |
| 其他利益及損失 | - | - | (72,583) |
| 營業外損益合計 | - | - | (72,583) |
| 本期淨利(淨損) | - | - | 161,794 |
| 其他綜合損益 | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$- | \$- | \$161,794 |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司綜合損益表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表七之二
單位：美金元

| | Baughnia 88 Ltd. | Global Treasure Investments Limited | KGI Hong Kong Limited | KGI Nominees (Hong Kong) Limited |
|----------|------------------|--|--------------------------|-------------------------------------|
| 收益 | | | | |
| 其他營業收益 | \$- | \$- | \$437,239 | \$- |
| 收益合計 | - | - | 437,239 | - |
| 支出及費用 | | | | |
| 財務成本 | - | - | (710,148) | - |
| 其他營業支出 | - | - | (31,910,322) | - |
| 員工福利費用 | - | - | (50,601,530) | - |
| 折舊及攤銷費用 | - | - | (7,886,475) | - |
| 其他營業費用 | - | - | (12,666,904) | - |
| 支出及費用合計 | - | - | (103,775,379) | - |
| 營業利益(損失) | - | - | (103,338,140) | - |
| 其他利益及損失 | - | - | 108,956,314 | - |
| 營業外損益合計 | - | - | 108,956,314 | - |
| 本期淨利(淨損) | - | - | 5,618,174 | - |
| 其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$- | \$- | \$5,618,174 | \$- |

凱基證券股份有限公司及子公司
轉投資公司綜合損益表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

| | KGI Korea Limited | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd. | 附表七之三 單位：美金元 |
|------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| 收益 | | | | |
| 衍生工具淨利益－櫃檯 | \$- | \$24,674 | \$- | \$- |
| 其他營業收益 | - | 776,695 | (25) | (25) |
| 收益合計 | - | 801,369 | (25) | (25) |
| 支出及費用 | | | | |
| 財務成本 | - | (717,687) | - | - |
| 其他營業費用 | - | (18,248) | (2,474) | (2,474) |
| 支出及費用合計 | - | (735,935) | (2,474) | (2,474) |
| 營業利益(損失) | - | 65,434 | (2,499) | (2,499) |
| 其他利益及損失 | - | 7,845,057 | - | - |
| 營業外損益合計 | - | 7,845,057 | - | - |
| 稅前淨利(淨損) | - | 7,910,491 | (2,499) | (2,499) |
| 所得稅(費用)利益 | - | (770,928) | - | - |
| 本期淨利(淨損) | - | 7,139,563 | (2,499) | (2,499) |
| 其他綜合損益 | - | 1,457,877 | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$- | \$8,597,440 | \$(2,499) | \$(2,499) |

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
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表八
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 | 主管會核准 日期文號 | 主要營業項目 | 本期營業收入 | 本期稅後損益 | 指標營運資金 | | | 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 | | |
| 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 | \$- | \$(29,411) | 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 | - | (5,019) | 無 | 無 | 無 | 無 | 註1 |

註1：凱基證券(亞洲)有限公司深圳代表處已於民國一〇九年九月二十四日關閉。

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

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表九
單位：新台幣仟元/美金元

| 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) | 本月初自台灣 匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本公司直接或間接 投資之持股比例 | 被投資公司 本期損益 | 本期認列 投資損益(註二) | 期末投資 帳面金額 | 截至本期末已 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 | \$114,032 (USD4,000,000) | 註一、(二) | \$114,032 (USD4,000,000) | \$- | \$- | 100% | \$(5,766) | \$(5,766) 註二、(二、3) | \$22,640 | \$- |

| 公司名稱 | 本期末累計自台灣匯出 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 | \$114,032 (USD4,000,000) | \$114,032 (USD4,000,000) | \$43,116,065 |

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：凱基投資諮詢(上海)有限公司申請開關，於民國一〇九年七月十六日業經台灣主管機關核准，待當地主管機關核准。

凱基證券股份有限公司及子公司
營運部門資訊

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表十
單位：新台幣仟元

| | 經紀部門 | 債券部 | 凱基期貨 | 香港子公司 | 其他 | 調整與消除 | 合計 |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| 來自外部客戶淨利益 | \$9,192,293 | \$2,573,714 | \$2,329,250 | \$6,300,578 | \$3,998,133 | \$- | \$24,393,968 |
| 部門間淨利益 | 359,369 | - | 20,054 | 58,228 | 160,800 | (598,451) | - |
| 收益合計 | 9,551,662 | 2,573,714 | 2,349,304 | 6,358,806 | 4,158,933 | (598,451) | 24,393,968 |
| 營業支出 | (595,343) | (5,511) | (1,371,873) | (1,462,971) | (648,213) | 376,927 | (3,706,984) |
| 財務成本 | (94,956) | (451,928) | (4,730) | (516,036) | (168,189) | 597 | (1,235,242) |
| 折舊與攤銷 | (229,454) | (3,024) | (40,447) | (324,784) | (478,539) | 27,264 | (1,048,984) |
| 其他營業費用 | (4,414,333) | (165,521) | (638,655) | (2,871,950) | (4,222,842) | 227,455 | (12,085,846) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額 | - | - | - | 194,151 | 1,099,866 | - | 1,294,017 |
| 其他利益及損失 | 455,193 | 886 | 309,795 | 710,327 | 421,096 | (33,844) | 1,863,453 |
| 稅前部門(損)益 | 4,672,769 | 1,948,616 | 603,394 | 2,087,543 | 162,112 | (52) | 9,474,382 |
| 所得稅利益(費用) | - | - | (51) | (226,290) | (525,800) | - | (752,141) |
| 稅後部門(損)益 | \$4,672,769 | \$1,948,616 | \$603,343 | \$1,861,253 | \$(363,688) | \$(52) | \$8,722,241 |

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

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

附表十之一
單位：新台幣仟元

| | 經紀部門 | 債券部 | 凱基期貨 | 香港子公司 | 其他 | 調整與消除 | 合計 |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| 來自外部客戶淨利益 | \$6,159,552 | \$2,686,529 | \$1,598,865 | \$5,045,551 | \$3,481,971 | \$- | \$18,972,468 |
| 部門間淨利益 | 356,560 | - | 21,574 | 73,588 | 159,203 | (610,925) | - |
| 收益合計 | 6,516,112 | 2,686,529 | 1,620,439 | 5,119,139 | 3,641,174 | (610,925) | 18,972,468 |
| 營業支出 | (338,191) | (6,171) | (991,568) | (1,193,686) | (644,479) | 422,198 | (2,751,897) |
| 財務成本 | (155,145) | (1,154,467) | (7,262) | (905,857) | (297,180) | 951 | (2,518,960) |
| 折舊與攤銷 | (236,329) | (2,876) | (41,490) | (316,427) | (489,102) | 27,085 | (1,059,139) |
| 其他營業費用 | (3,749,433) | (183,263) | (566,303) | (2,651,618) | (3,234,869) | 192,685 | (10,192,801) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額 | - | - | - | 339,530 | 978,577 | - | 1,318,107 |
| 其他利益及損失 | 379,474 | 2,503 | 542,183 | 823,953 | 731,099 | (30,879) | 2,448,333 |
| 稅前部門(損)益 | 2,416,488 | 1,342,255 | 555,999 | 1,215,034 | 685,220 | 1,115 | 6,216,111 |
| 所得稅利益(費用) | - | - | (80,202) | 15,840 | (78,200) | - | (142,562) |
| 稅後部門(損)益 | \$2,416,488 | \$1,342,255 | \$475,797 | \$1,230,874 | \$607,020 | \$1,115 | \$6,073,549 |

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。

會計師查核報告

凱基證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱基證券股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年度及一〇八年度之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製，足以允當表達凱基證券股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與凱基證券股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱基證券股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

商譽減損評估

凱基證券股份有限公司針對因企業合併所取得之商譽每年定期進行減損測試，該測試之評估程序複雜，相關假設亦涉及管理階層之主觀判斷，且民國一〇九年十二月三十一日之商譽金額對個體財務報表係屬重大，故將商譽減損評估列為關鍵查核事項。本會計師針對前述事項執行查核程序包括(但不限於)：取得外部評價專家出具之商譽減損測試評估報告，複核該評估報告中針對未來現金流量所採用之財務預測資訊相關假設，另採用本事務所內部評價專家複核該評估報告中所使用之方法(如現金流量折現法)及所使用參數(如折現率)，以協助本會計師評估上述商譽減損測試之方法及假設。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六.13 中有關商譽揭露的適當性。

衍生工具之評價

凱基證券股份有限公司投資於不同類型之衍生工具資產及負債，民國一〇九年十二月三十一日以公允價值衡量之衍生工具資產及負債帳面金額對個體財務報表係屬重大。除歸類於第一等級之衍生工具外，其餘衍生工具公允價值無法由活絡市場取得，管理階層運用評價技術決定公允價值，其中第二等級以評價模型衡量公允價值者，係依據市場可取得或可觀察之參數評價，第三等級評價使用之輸入值非以可觀察市場資料為基礎，不同之評價技術及假設可能導致公允價值之估計有顯著影響，故本會計師將衍生工具之評價列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估並測試凱基證券股份有限公司與評價有關之控制設計與執行，以及管理階層對公允價值之驗證及評價模型之核准程序；另採用本事務所內部評價專家協助本會計師於抽樣基礎下重新評價，並與管理階層所作之評價比較其差異是否在可接受範圍內。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註十二中有關衍生工具評價揭露之適當性。

其他事項—提及其他會計師之查核

列入凱基證券股份有限公司個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣 613,351 仟元及 1,431,608 仟元，分別占個體資產總額之 0.22%及 0.62%，民國一〇九年度及一〇八年度相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額為新台幣利益 162,545 仟元及利益 72,834 仟元，分別占個體稅前淨利之 1.77%及 1.21%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣利益 346 仟元及利益 3,369 仟元，分別占個體其他綜合損益淨額之 0.03%及 0.07%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

凱基證券股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對凱基證券股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使凱基證券股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致凱基證券股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於凱基證券股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱基證券股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所



證期局核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：(97)金管證六字第 0970038990 號

(90)台財證(六)第 100690 號

黃建澤  

會計師：

傅文芳  

中華民國一一〇年三月十九日



鼎泰證券股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年六月三十日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 109年12月31日 | | 108年12月31日 | |
|--------|-------------------------|--------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 110000 | 流動資產 | | | | | |
| 111100 | 現金及約當現金 | 四、六.1及七 | \$6,737,038 | 2 | \$8,919,203 | 4 |
| 112000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 四、六.2、17、七及八 | 64,524,077 | 24 | 66,323,586 | 29 |
| 113200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 四、六.3、24及七 | 24,490,491 | 9 | 19,362,761 | 8 |
| 114010 | 附賣回債券投資 | 四及六.4 | 9,372,691 | 3 | 14,817,573 | 7 |
| 114030 | 應收證券融資金 | 四、六.5、24及七 | 20,158,925 | 7 | 14,684,511 | 6 |
| 114040 | 轉融通保證金 | | 22,596 | - | 1,717 | - |
| 114050 | 應收轉融通擔保保價款 | | 18,589 | - | 1,431 | - |
| 114060 | 應收證券借貸款項 | 四及六.24 | 4,361,303 | 2 | 5,333,443 | 2 |
| 114090 | 借券擔保保價款 | | 317,962 | - | 126,169 | - |
| 114100 | 借券保證金－存出 | | 42,084,499 | 15 | 16,655,194 | 7 |
| 114110 | 應收票據 | | 96 | - | 3,350 | - |
| 114130 | 應收帳款 | 四、六.6、24及七 | 36,354,276 | 13 | 20,578,122 | 9 |
| 114150 | 預付款項 | | 20,969 | - | 19,322 | - |
| 114200 | 其他金融資產－流動 | 四、六.1及七 | 4,403,685 | 2 | 2,078,325 | 1 |
| 119000 | 其他流動資產 | 四、六.24、七及八 | 7,561,439 | 3 | 11,804,844 | 5 |
| | 流動資產合計 | | 220,428,636 | 80 | 180,711,551 | 78 |
| 120000 | 非流動資產 | | | | | |
| 122000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 四及六.2 | 1,542,431 | 1 | 1,516,903 | 1 |
| 124100 | 採用權益法之投資 | 四、六.7及八 | 37,727,565 | 14 | 34,179,823 | 15 |
| 125000 | 不動產及設備 | 四、六.8、七及八 | 4,685,957 | 2 | 4,722,872 | 2 |
| 125800 | 使用權資產 | 四、六.9及七 | 396,089 | - | 454,202 | - |
| 126000 | 投資性不動產 | 四、六.10、七及八 | 836,517 | - | 805,605 | - |
| 127000 | 無形資產 | 四及六.11、13 | 6,127,355 | 2 | 6,320,866 | 3 |
| 128000 | 遞延所得稅資產 | 四及六.26 | 408,842 | - | 155,856 | - |
| 129000 | 其他非流動資產 | 四、六.12、24及七 | 1,878,854 | 1 | 1,643,893 | 1 |
| | 非流動資產合計 | | 53,603,610 | 20 | 49,800,020 | 22 |
| 906001 | 資產總計 | | \$274,032,246 | 100 | \$230,511,571 | 100 |

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



新台幣仟元

民國一〇九年五月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 109年12月31日 | | 108年12月31日 | |
|--------|--------------------------------|-------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 210000 | 流動負債 | | | | | |
| 211100 | 短期借款 | 六.14及七 | \$5,829,886 | 2 | \$9,073,270 | 4 |
| 211200 | 應付商業本票 | 六.15 | 3,599,738 | 1 | 6,019,297 | 3 |
| 212000 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 四、六.16、17及七 | 28,145,080 | 10 | 7,961,460 | 4 |
| 214010 | 附買回債券負債 | 四及六.18 | 62,616,911 | 23 | 62,153,502 | 27 |
| 214040 | 融券保證金 | | 2,859,295 | 1 | 2,357,168 | 1 |
| 214050 | 應付融券擔保價款 | | 3,263,328 | 1 | 2,693,318 | 1 |
| 214070 | 借券保證金－存入 | | 40,119,939 | 15 | 23,272,674 | 10 |
| 214130 | 應付帳款 | 七 | 35,220,836 | 13 | 20,062,770 | 9 |
| 214150 | 預收款項 | 六.19及七 | 351,826 | - | 226,511 | - |
| 214160 | 代收款項 | | 4,602,748 | 2 | 10,146,419 | 4 |
| 214170 | 其他應付款 | 四及七 | 3,134,184 | 1 | 2,044,772 | 1 |
| 214200 | 其他金融負債－流動 | 四及七 | 4,152,114 | 2 | 4,888,724 | 2 |
| 214600 | 本期所得稅負債 | 四及六.20 | 1,272,453 | - | 739,950 | - |
| 215200 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四、六.9及七 | - | - | 4,800,000 | 2 |
| 216000 | 租賃負債－流動 | | 219,086 | - | 229,803 | - |
| 219000 | 其他流動負債 | | 233,897 | - | 45,358 | - |
| | 流動負債合計 | | 195,621,321 | 71 | 156,714,996 | 68 |
| 220000 | 非流動負債 | | | | | |
| 221100 | 應付公司債 | 四及六.20 | 4,200,000 | 2 | 4,200,000 | 2 |
| 225100 | 負債準備－非流動 | 四及六.22 | 156,750 | - | 154,560 | - |
| 226000 | 租賃負債－非流動 | 四及六.9及七 | 180,875 | - | 228,406 | - |
| 228000 | 遞延所得稅負債 | 四及六.26 | 1,142,233 | 1 | 1,104,376 | 1 |
| 229000 | 其他非流動負債 | 四及六.21 | 870,959 | - | 709,243 | - |
| | 非流動負債合計 | | 6,550,817 | 3 | 6,396,585 | 3 |
| 906003 | 負債總計 | | 202,172,138 | 74 | 163,111,581 | 71 |
| 300000 | 權益 | | | | | |
| 301000 | 股本 | 六.23 | | | | |
| 301010 | 普通股股本 | | | | | |
| 302000 | 資本公積 | 六.23 | 34,363,397 | 13 | 32,418,432 | 14 |
| 304000 | 保留盈餘 | 六.23 | 8,648,583 | 3 | 8,648,567 | 4 |
| 304010 | 法定盈餘公積 | | 5,794,394 | 2 | 5,265,093 | 2 |
| 304020 | 特別盈餘公積 | | 12,189,344 | 4 | 14,870,597 | 7 |
| 304040 | 未分配盈餘 | | 7,975,162 | 3 | 5,293,012 | 2 |
| | 保留盈餘合計 | | 25,958,900 | 9 | 25,428,702 | 11 |
| 305000 | 其他權益 | | | | | |
| 305120 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (1,569,375) | (1) | (754,675) | (1) |
| 305140 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現淨利益(損失) | | 4,458,603 | 2 | 1,658,964 | 1 |
| | 其他權益合計 | | 2,889,228 | 1 | 904,289 | - |
| 906004 | 權益總計 | | 71,860,108 | 26 | 67,399,990 | 29 |
| 906002 | 負債及權益總計 | | \$274,032,246 | 100 | \$230,511,571 | 100 |

(請參閱個體財務報表附註)



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

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 109年度 | | 108年度 | |
|--------|----------------------------------|-----------|--------------|------|-------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 400000 | 收益 | | | | | |
| 401000 | 經紀手續費收入 | 四 | \$7,210,463 | 48 | \$4,118,552 | 37 |
| 403000 | 借券收入 | 六.24及七 | 781,711 | 5 | 860,134 | 8 |
| 404000 | 承辦業務收入 | 六.24及七 | 659,965 | 4 | 401,145 | 4 |
| 406000 | 財富管理業務淨收益 | 七 | 226,379 | 2 | 154,642 | 1 |
| 410000 | 營業證券出售淨收益(損失) | 六.24 | 2,564,119 | 17 | 1,181,463 | 11 |
| 421100 | 股務代理收入 | 七 | 184,705 | 1 | 175,792 | 1 |
| 421200 | 利息收入 | 六.24及七 | 2,352,370 | 16 | 2,856,246 | 26 |
| 421300 | 股利收入 | | 175,287 | 1 | 255,296 | 2 |
| 421500 | 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨收益(損失) | 六.24 | 1,172,201 | 8 | 1,554,519 | 14 |
| 421600 | 借券及附賣回債券融券回補淨收益(損失) | 六.24 | 576,407 | 4 | 5,111 | - |
| 421610 | 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨收益(損失) | (14) | (2,104,088) | (14) | (600,436) | (5) |
| 421750 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨收益(損失) | 5 | 726,574 | 5 | 506,886 | 4 |
| 422200 | 發行認購(售)權證淨收益(損失) | 2 | 292,191 | 2 | 155,490 | 1 |
| 424100 | 期貨佣金收入 | 六.17 | 230,234 | 2 | 185,052 | 2 |
| 424400 | 衍生工具淨收益(損失)-期貨 | 六.17 | 795,124 | 5 | (899,572) | (8) |
| 424500 | 衍生工具淨收益(損失)-櫃檯 | 六.17及七 | (1,880,070) | (13) | (154,354) | (1) |
| 425300 | 預期信用減損損失及迴轉利益 | 六.24 | (3,598) | - | (6,641) | - |
| 428000 | 其他營業收益 | 六.24及七 | 963,329 | 7 | 371,845 | 3 |
| 400000 | 收益合計 | | 14,923,303 | 100 | 11,121,170 | 100 |
| 500000 | 支出及費用 | 四 | | | | |
| 501000 | 經紀經手費支出 | | (586,849) | (4) | (333,793) | (3) |
| 502000 | 自營經手費支出 | | (29,517) | - | (33,109) | - |
| 503000 | 轉融通手續費支出 | | (1,265) | - | (184) | - |
| 521200 | 財務成本 | 六.24及七 | (701,736) | (5) | (1,585,543) | (14) |
| 521640 | 借券交易損失 | | (71,260) | (1) | (37,536) | - |
| 524200 | 證券佣金支出 | | (6,921) | - | (4,071) | - |
| 524300 | 結算交割服務費支出 | | (1,464) | - | (1,935) | - |
| 528000 | 其他營業支出 | | (345,688) | (2) | (190,651) | (2) |
| 531000 | 員工福利費用 | 六.21、24及七 | (5,466,458) | (37) | (4,051,741) | (37) |
| 532000 | 折舊及攤銷費用 | 六.24 | (647,598) | (4) | (663,102) | (6) |
| 533000 | 其他營業費用 | 六.24及七 | (2,568,032) | (17) | (2,304,989) | (21) |
| 500000 | 支出及費用合計 | | (10,426,788) | (70) | (9,206,654) | (83) |
| 599999 | 營業利益 | | 4,496,515 | 30 | 1,914,516 | 17 |

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



凱元證券股份有限公司
綜合損益表(續)
民國一〇八年一月一日及
一〇八年年度

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 109年度 | | 108年度 | |
|--------|------------------------------------|-------------|-----|--------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| | | | | | |
| 601100 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 3,837,113 | 26 | 3,118,475 | 28 |
| 602000 | 其他利益及損失 | 867,996 | 6 | 986,473 | 9 |
| 600000 | 營業外損益合計 | 4,705,109 | 32 | 4,104,948 | 37 |
| 902001 | 稅前淨利 | 9,201,624 | 62 | 6,019,464 | 54 |
| 701000 | 所得稅(費用)利益 | (476,299) | (3) | 33,093 | - |
| 902005 | 本期淨利 | 8,725,325 | 59 | 6,052,557 | 54 |
| 805000 | 其他綜合損益 | | | | |
| 805500 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 805510 | 確定福利計畫之再衡量數 | (168,539) | (1) | (45,861) | - |
| 805540 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失) | (39,070) | - | 16,031 | - |
| 805560 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 653,509 | 4 | 143,988 | 1 |
| 805599 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 28,615 | - | (4,221) | - |
| 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 | (826,915) | (6) | (341,012) | (3) |
| 805615 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失) | 112,713 | 1 | 230,004 | 2 |
| 805660 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 1,474,091 | 10 | 4,558,626 | 41 |
| 805000 | 本期其他綜合損益 | 1,234,404 | 8 | 4,557,555 | 41 |
| 902006 | 本期綜合損益總額 | \$9,959,729 | 67 | \$10,610,112 | 95 |
| 975000 | 基本每股盈餘(元) | | | | |
| 975010 | 本期淨利 | \$2.54 | | \$1.76 | |

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



鼎泰新股份有限公司
權責發生制
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 代碼 | 股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其 他 權 益 | | 權益總計 |
|------------------------|-----|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------------|-----------------------------|--------------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益 | |
| | | 3110 | 3200 | 3310 | 3320 | 3350 | 3410 | 3420 | 3XXX |
| 民國108年1月1日餘額 | A1 | \$32,418,432 | \$8,648,158 | \$4,888,610 | \$11,338,931 | \$5,016,370 | \$(588,187) | \$(3,303,578) | \$58,418,736 |
| 107年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | B1 | - | - | 376,483 | - | (376,483) | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | B3 | - | - | - | 3,531,666 | (3,531,666) | - | - | - |
| 現金股利 | B5 | - | - | - | - | (1,108,221) | - | - | (1,108,221) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | C7 | - | - | - | - | (527,185) | - | 7,074 | (520,111) |
| 民國108年度淨利 | D1 | - | - | - | - | 6,052,557 | - | - | 6,052,557 |
| 民國108年度其他綜合損益 | D3 | - | - | - | - | (54,216) | (166,488) | 4,778,259 | 4,557,555 |
| 本期綜合損益總額 | D5 | - | - | - | - | 5,998,341 | (166,488) | 4,778,259 | 10,610,112 |
| 對子公司所有權益變動 | M7 | - | - | - | - | (24) | - | - | (24) |
| 股份基礎給付交易 | N1 | - | 409 | - | - | - | - | - | 409 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | Q1 | - | - | - | - | (177,209) | - | 177,209 | - |
| 其他 | T1 | - | - | - | - | (911) | - | - | (911) |
| 民國108年12月31日餘額 | Z1 | 32,418,432 | 8,648,567 | 5,265,093 | 14,870,597 | 5,293,012 | (754,675) | 1,658,964 | 67,399,990 |
| 108年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | B1 | - | - | 529,301 | - | (529,301) | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | B3 | - | - | - | 1,210,512 | (1,210,512) | - | - | - |
| 現金股利 | B5 | - | - | - | - | (5,500,000) | - | - | (5,500,000) |
| 股票股利 | B9 | 1,944,965 | - | - | - | (1,944,965) | - | - | - |
| 特別盈餘公積迴轉 | B17 | - | - | - | (3,891,765) | 3,891,765 | - | - | - |
| 民國109年度淨利 | D1 | - | - | - | - | 8,725,325 | - | - | 8,725,325 |
| 民國109年度其他綜合損益 | D3 | - | - | - | - | (145,990) | (814,700) | 2,195,094 | 1,234,404 |
| 本期綜合損益總額 | D5 | - | - | - | - | 8,579,335 | (814,700) | 2,195,094 | 9,959,729 |
| 股份基礎給付交易 | N1 | - | 16 | - | - | - | - | - | 16 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | Q1 | - | - | - | - | (604,545) | - | 604,545 | - |
| 其他 | T1 | - | - | - | - | 373 | - | - | 373 |
| 民國109年12月31日餘額 | Z1 | \$34,363,397 | \$8,648,583 | \$5,794,394 | \$12,189,344 | \$7,975,162 | \$(1,569,375) | \$4,458,603 | \$71,860,108 |

(請參閱個體財務報表附註)

註：民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞分別為60,000千元及37,500千元，業已自當年度淨利中扣除。



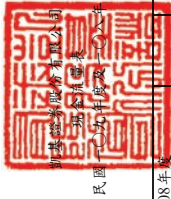
董事長：許道義



經理人：方維昌



會計主管：黃光華



中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 項目 | 109年度 | | 108年度 | | 項目 | 109年度 | | 108年度 | |
|--------|------------------------------|--------------|--------------|-------|----|----------------|--------------|--------------|-------|--|
| | | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | | 金額 | 金額 | | |
| AAAA | 營業活動之現金流量： | | | | | | | | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$9,201,624 | \$6,019,464 | | | 收取之利息 | 2,647,575 | 2,846,383 | | |
| A20000 | 調整項目： | | | | | 收取之股利 | 176,817 | 249,832 | | |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | 395,967 | 407,044 | | | 支付之利息 | (858,832) | (1,545,301) | | |
| A20100 | 折舊費用 | 251,631 | 256,058 | | | 退還(支付)所得稅 | (47,523) | 551,782 | | |
| A20200 | 攤銷費用 | 3,598 | 6,641 | | | 營業活動之淨現金流入(流出) | 11,168,779 | (13,658,977) | | |
| A20300 | 預期信用減損損失(利益)數 | 701,736 | 1,585,543 | | | | | | | |
| A20900 | 利息費用 | (2,451,408) | (2,950,813) | | | | | | | |
| A21200 | 股利收入(含財務收入) | (346,521) | (390,932) | | | | | | | |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 16 | 409 | | | | | | | |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額 | (3,837,113) | (3,118,475) | | | 投資活動之現金流量： | 1,655,287 | 638,763 | | |
| A22500 | 處分及報廢不動產及設備損失(利益) | 412 | (45,305) | | | B00020 | 838,625 | - | | |
| A23200 | 處分採用權益法之投資損失(利益) | - | (139,318) | | | B02400 | (83,704) | (113,815) | | |
| A29900 | 其他項目 | (662) | - | | | B02700 | - | 124,281 | | |
| A60000 | 與營業活動相關之資產負債變動數： | | | | | B02800 | 50,000 | 50,000 | | |
| A61000 | 與營業活動相關之資產之淨變動： | | | | | B03300 | 50,000 | 50,000 | | |
| A61100 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(增加)減少 | 1,801,509 | (20,843,681) | | | B03500 | (19,213) | (45,681) | | |
| A61130 | 附賣回債券投資(增加)減少 | (6,831,962) | (6,136,315) | | | B03700 | (261,629) | 40,847 | | |
| A61150 | 應收證券融資金(增加)減少 | 5,444,882 | 995,545 | | | B04500 | (58,120) | (71,548) | | |
| A61160 | 應收證券融資金(增加)減少 | (5,474,130) | (2,179,726) | | | B06700 | - | 313 | | |
| A61170 | 轉融通保單(增加)減少 | (20,879) | (1,717) | | | B07100 | (58,058) | (35,615) | | |
| A61180 | 應收證券融資金(增加)減少 | 972,411 | (1,431) | | | B07600 | 801,990 | 802,289 | | |
| A61210 | 應收證券融資金(增加)減少 | (191,793) | 1,031,413 | | | BBBB | 2,865,178 | 1,389,834 | | |
| A61220 | 借券保單(增加)減少 | (25,429,305) | (5,876,425) | | | | | | | |
| A61230 | 應收證券融資金(增加)減少 | 3,254 | (2,182) | | | | | | | |
| A61250 | 應收帳款(增加)減少 | (15,933,015) | (1,615,296) | | | | | | | |
| A61270 | 預付款項(增加)減少 | (1,647) | 743 | | | | | | | |
| A61320 | 其他金融資產—流動(增加)減少 | (2,325,360) | 283,550 | | | 籌資活動之現金流量： | | | | |
| A61370 | 其他金融資產(增加)減少 | 4,360,238 | (8,702,629) | | | C00100 | (3,243,384) | 4,205,647 | | |
| A61110 | 與營業活動相關之負債之淨變動： | (25,528) | (76,106) | | | C00700 | (2,419,559) | 6,019,297 | | |
| A62000 | 與營業活動相關之負債之淨變動： | | | | | C01200 | - | 4,200,000 | | |
| A62130 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(增加)減少 | 20,183,620 | 1,738,171 | | | C01300 | (4,800,000) | - | | |
| A62160 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(增加)減少 | 463,409 | 6,614,904 | | | C04020 | (252,206) | (256,080) | | |
| A62170 | 應付債券(增加)減少 | 502,127 | (26,961) | | | C04500 | (5,500,000) | (1,108,221) | | |
| A62190 | 應付債券(增加)減少 | 16,847,265 | 5,454,214 | | | CCCC | (16,215,149) | 13,060,643 | | |
| A62230 | 應付帳款(增加)減少 | 15,275,718 | 1,605,523 | | | | | | | |
| A62250 | 預收帳項(增加)減少 | 125,315 | 70,607 | | | | | | | |
| A62260 | 代收帳項(增加)減少 | (5,543,671) | 8,749,598 | | | DDDD | (973) | (33,521) | | |
| A62270 | 其他應付款(增加)減少 | 1,128,856 | 478,160 | | | | | | | |
| A62310 | 其他金融負債—流動(增加)減少 | (736,610) | 2,655,005 | | | | | | | |
| A62320 | 其他金融負債(增加)減少 | 188,539 | (26,278) | | | | | | | |
| A62300 | 負債準備—非流動(增加)減少 | 2,190 | (6,182) | | | EEEE | (2,182,165) | 757,979 | | |
| A62990 | 其他非流動負債(增加)減少 | (6,823) | (55,076) | | | E00100 | 8,919,203 | 8,161,224 | | |
| A33000 | 營運產生之現金流入(流出) | 9,250,742 | (15,761,673) | | | E00200 | \$6,737,038 | \$8,919,203 | | |

(請參閱附註財務報表附註)

董事長：許進義

經理人：方維昌

會計主管：黃光華



凱基證券股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司於民國一〇一年五月三日接獲公開收購人中華開發金融控股(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。截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司設有74家分公司(包含總公司)作為營業據點。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國一一〇年三月十九日業經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則 理事會發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正) | 2021年1月1日 |

- (1) 利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革要求之改變而停止採用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本公司評估以上自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|-----------------|
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| 負債分類為流動或非流動—國際會計準則第1號之修正 | 2023年1月1日 |
| 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善 | 2022年1月1日 |
| 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正) | 2023年1月1日 |
| 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正) | 2023年1月1日 |

對本公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

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

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 負債分類為流動或非流動－國際會計準則第1號之修正

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」中負債分類為流動或非流動進行修正。

(3) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致

(4) 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

個體財務報告係依據證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券商財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券商財務報告編製準則第25條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，及個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

3. 外幣交易事項及外幣財務報表之換算

- (1) 本公司財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達，且每一個體財務報表所包含之項目即以其功能性貨幣衡量。
- (2) 本公司之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。
- (3) 編製財務報表時，國外營運機構及國際證券業務分公司之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，於處分國外營運機構或停止國際證券業務分公司業務時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。
- (4) 在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。
- (5) 本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其餘利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

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，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

前述指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，除非該負債之信用風險列報於其他綜合損益會引發或加劇損益之會計配比不當，歸因於該負債之信用風險變動者應列報於其他綜合損益；且該負債剩餘之公允價值變動金額應列報於損益中。

A. 認購(售)權證負債

發行認購(售)權證之會計處理及其後續評價，按公允價值法衡量，採總額法評價。惟發行認購(售)權證者再買回其發行之權證，依充分揭露原則，應將買回之價款列至「發行認購(售)權證負債再買回」，作為「發行認購(售)權證負債」之減項。

B. 應回補債券

係從事公債放空交易，並於未來以買入現券方式回補，成交時依除息價認列「出售證券收入」及「出售證券成本」，未來應交割公債依含息價認列「應回補債券」，該項目為負債項目，於資產負債表日採公允價值法評價，差額認列為當期損益。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 衍生工具

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債，帳列於「衍生工具資產/負債」項目中分別列示，金融工具與非金融工具於報表日以公允價值認列於資產負債表中。衍生工具公允價值變動不論已實現或未實現均於發生期間認列為當期損益。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是本公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

8. 附條件債券交易

- (1) 附條件債券交易係以成本為入帳基礎，其交易性質若屬融資行為，於附賣回交易發生時，帳列「附賣回債券投資」並列於流動資產項下，於附買回交易發生時，帳列「附買回債券負債」並列於流動負債項下，其與約定賣(買)回價格間之差額，帳列利息收入或財務成本。
- (2) 若以附賣回公債再行賣斷，於賣斷時的貸方項目採用「附賣回債券投資—融券」，且該項目為負債項目，於資產負債表日採公允價值法按總額法評價；附賣回公債再行賣斷於回補時認列回補損益，帳列「借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)」。

9. 借券交易

本公司從事借券交易時，將所借入之證券出售之金額，帳列應付借券，按市價法評價之，認列應付借券評價調整。市價係指資產負債表日之收盤價。返還借券成本與應付借券之差異，帳列「借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)」。

10. 期貨交易

係從事期貨及選擇權交易業務以現金或有價證券所繳交之交易保證金及所建立之期貨及選擇權契約部位，經由逐日評價後所產生之保證金增減變動金額帳列「期貨交易保證金—自有資金/有價證券」；於台灣期貨交易所以交易持有供交易之目的買入之選擇權所支付之權利金，帳列「買入選擇權」項下，賣出選擇權所收取之權利金，帳列「賣出選擇權負債」項下。

期貨及選擇權交易於平倉及履約時將結算差額列為當期損益，資產負債表日未沖銷部位之結算價與平均價之差額亦列為當期損益，帳列「衍生工具淨利益(損失)—期貨」項下。

期貨交易保證金超過原始保證金之超額保證金，屬於可自由提取的權益數，帳列「現金及約當現金」。

11. 採用權益法之投資

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業或合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產及設備

- (1) 不動產及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示為帳面價值。重大增添、更新及改良若符合(a)被替換零件之除列及(b)以新零件成本增加該資產之帳面價值者，則可以列為資本支出；一般修理及維護支出則作為當期支出。處分或報廢不動產及設備利益或損失則列為當年度之其他利益及損失項下。
- (2) 折舊費用之提列係採直線法，於資產(不包括土地)耐用年限內沖銷其成本。不動產及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。資產之耐用年數除建築物 55 年外，其餘 2 至 10 年。

13. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產主要係未供營業使用之出租或閒置不動產，以獲得租金收益或資本增值目的而持有，本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產，並包含取得該項資產之交易成本。

建築物折舊之提列係按估計經濟耐用年限55年，採直線法計提，當期提列之折舊費用認列為當期損益。

投資性不動產於處分時、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

14. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- A. 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- B. 主導已辨認資產使用之權利。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- A. 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- B. 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- C. 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- D. 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- E. 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- A. 租賃負債之原始衡量金額；
- B. 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- C. 承租人發生之任何原始直接成本；及
- D. 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產採直線法計提折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

(2) 本公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。

本公司按直線基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

15. 無形資產

無形資產包括受讓或企業併購取得之商譽、客戶關係、電腦軟體成本及其他無形資產。原始認列無形資產時，係以成本衡量，並於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

除商譽外，有效耐用年限之無形資產以無形資產之成本減除累計攤銷後之可攤銷金額，於有效耐用年限期間按合理而有系統之方法攤銷。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

16. 非金融資產之減損

本公司定期評估各項資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映目前貨幣市場及對負債特定風險之評估之稅前折現率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

負債準備應定期複核，並予以調整以反映目前之最佳估計，若很有可能不再需要清償該義務時，則負債準備應予迴轉。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

18. 收入認列

本公司主要收入認列方式列示如下：

- (1) 經紀手續費收入、經紀手續費支出：於受託買賣證券或期貨成交日認列。
- (2) 自營出售證券損益及相關經手費支出：於買賣成交日認列。
- (3) 有價證券融資融券及附條件債券交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。
- (4) 顧問及財務諮詢收入、承銷手續費收入及支出：依相關合約內容或協議之條款，按權責基礎認列。
- (5) 權利金收入係依照相關合約之實質內容，按權責基礎認列。權利金按時間基礎決定者，則於協議期間內依直線法認列相關收入。若權利金係基於其他衡量方式者，則依相關協議認列收入。
- (6) 股務代理收入：依合約約定，按權責基礎認列。
- (7) 期貨佣金收入：從事期貨交易輔助業務，並向委任期貨商收取佣金，依交易期間按權責基礎認列。
- (8) 期貨契約損益：期貨買賣之交易保證金以成本入帳，每日並按公允價值法評價及經由反向買賣或到期交割所產生之期貨契約損益列於當期損益；自營經手費支出於買賣期貨成交日認列。
- (9) 選擇權交易損益：選擇權買賣之交易保證金以成本入帳，履約前每月按公允價值法評價及因履約所產生之選擇權交易損益列於當期損益。
- (10) 股利收入：於確定有權收取該款項時確認為收入。

19. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當本公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

20. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份基礎給付協議係按給與日所決定之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列酬勞成本，並相對認列權益之增加。

認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日既得數量認列。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅資產及負債，係以報導期間結束日現行之稅率及稅法衡量。本期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非當期損益。

本公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。

本公司自民國一〇三年度起採行連結稅制辦理年度結算申報，所得稅之計算仍依前述原則處理，因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則調整當期遞延所得稅資產(負債)、本期所得稅負債(資產)或所得稅費用(利益)。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之應課稅暫時性差異應認列遞延所得稅負債，惟公司若可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日當時之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

22. 企業合併與商譽

企業合併係採收購法進行會計處理。企業合併時之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

另財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國一〇七年十月二十六日IFRS問答集發布「IFRS3共同控制下企業合併之會計處理疑義」，說明由於國際財務報導準則第3號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故仍適用我國已發布之相關解釋函之規定。

本公司與聯屬公司之合併係屬組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第390號函之規定，以集團對該聯屬公司長期股權投資之帳面價值(評估減損損失後之金額)入帳，若該聯屬公司消滅，則將長期股權投資轉為資產及負債項目。此外，依(95)基秘字第141號函及(101)基秘字第301號函之規定，將該聯屬公司視為自始即合併並重編以前年度報表，並依集團持有聯屬公司股權於財務報表列為共同控制下前手權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

估計及假設

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

1. 金融工具之公允價值

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

2. 商譽

本公司每年定期評估商譽是否有減損。採適當之折現率推估商譽相關現金產生單位之使用價值為可回收價值，據以執行商譽減損測試評估作業。有關商譽減損評估，請詳附註六.13。

3. 所得稅

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

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金 | \$2,610 | \$2,620 |
| 銀行存款 | 3,543,786 | 7,014,552 |
| 約當現金 | | |
| 三個月內到期之短期票券 | 1,489,113 | 1,155,521 |
| 期貨超額保證金 | 1,701,529 | 746,510 |
| 合 計 | <u>\$6,737,038</u> | <u>\$8,919,203</u> |

(1) 短期票券利率區間如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|-------------|-------------|
| 利率區間 | 0.12%-0.23% | 0.52%-0.56% |

(2) 截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為4,403,685仟元及2,078,325仟元，係分類為其他金融資產－流動。

(3) 現金及約當現金之信用風險相關資訊請詳附註十二。

(4) 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

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動項目</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | |
| 借出證券 | \$244,854 | \$1,291,917 |
| 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券 | 343,299 | 341,902 |
| 營業證券－自營 | 42,273,660 | 47,911,416 |
| 營業證券－承銷 | 942,768 | 1,319,131 |
| 營業證券－避險 | 17,558,207 | 13,043,260 |
| 買入選擇權 | 6,433 | 3,656 |
| 期貨交易保證金－自有資金 | 1,308,034 | 769,569 |
| 衍生工具資產 | 1,846,822 | 1,644,735 |
| 合 計 | <u>\$64,524,077</u> | <u>\$66,325,586</u> |
| <u>非流動項目</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | |
| 其 他 | <u>\$1,542,431</u> | <u>\$1,516,903</u> |

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

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|------------------|--------------------|
| 上市櫃公司股票 | \$203,879 | \$1,114,099 |
| 評價調整 | 40,975 | 177,818 |
| 市 價 | <u>\$244,854</u> | <u>\$1,291,917</u> |

(2) 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|------------------|------------------|
| 基 金 | \$340,000 | \$340,000 |
| 評價調整 | 3,299 | 1,902 |
| 市 價 | <u>\$343,299</u> | <u>\$341,902</u> |

(3) 營業證券－自營

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 上市櫃及興櫃公司股票 | \$5,463,087 | \$4,879,011 |
| 指數型基金 | 2,209,078 | 2,619,485 |
| 國內債券 | 17,910,401 | 18,721,044 |
| 國外有價證券 | 15,381,400 | 21,530,571 |
| 其 他 | 54 | 49,653 |
| 小 計 | 40,964,020 | 47,799,764 |
| 評價調整 | 1,309,640 | 111,652 |
| 市 價 | <u>\$42,273,660</u> | <u>\$47,911,416</u> |

(4) 營業證券—承銷

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|------------------|--------------------|
| 上市櫃及興櫃公司股票 | \$185,084 | \$278,259 |
| 國內債券 | 636,235 | 934,124 |
| 其他 | 46,800 | - |
| 小計 | 868,119 | 1,212,383 |
| 評價調整 | 74,649 | 106,748 |
| 市價 | <u>\$942,768</u> | <u>\$1,319,131</u> |

(5) 營業證券—避險

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 上市櫃及興櫃公司股票 | \$3,392,984 | \$3,696,692 |
| 國內債券 | 8,170,583 | 3,602,547 |
| 受益憑證 | 5,429,179 | 5,347,171 |
| 其他 | 254,695 | 227,921 |
| 小計 | 17,247,441 | 12,874,331 |
| 評價調整 | 310,766 | 168,929 |
| 市價 | <u>\$17,558,207</u> | <u>\$13,043,260</u> |

(6) 買入選擇權

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|----------------|----------------|
| 指數選擇權 | \$9,695 | \$3,821 |
| 股票選擇權 | 3,416 | 369 |
| 小計 | 13,111 | 4,190 |
| 未平倉(損)益 | (6,678) | (534) |
| 市價 | <u>\$6,433</u> | <u>\$3,656</u> |

(7) 期貨交易保證金—自有資金

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|--------------------|------------------|
| 帳戶餘額 | \$744,277 | \$1,017,478 |
| 未平倉(損)益 | 563,757 | (247,909) |
| 帳戶淨值 | <u>\$1,308,034</u> | <u>\$769,569</u> |

(8) 衍生工具資產明細，請詳附註六.17。

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動包括：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 未上市櫃公司股票 | \$544,474 | \$547,557 |
| 評價調整 | 997,957 | 969,346 |
| 市價 | <u>\$1,542,431</u> | <u>\$1,516,903</u> |

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形，請詳附註八。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動項目</u> | | |
| 債務工具投資－流動： | | |
| 國外有價證券 | \$24,490,491 | \$17,585,617 |
| 權益工具投資－流動： | | |
| 上市櫃公司股票 | - | 1,777,144 |
| 合計 | <u>\$24,490,491</u> | <u>\$19,362,761</u> |

- (1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失相關資訊請詳附註六.24，與信用風險相關資訊請詳附註十二。
- (2) 本公司於民國一〇七年九月與中國信託商業銀行股份有限公司(中國信託銀行)簽訂信託合約，將本公司所持有之母公司開發金控股票全數信託予中國信託銀行，由受託人中國信託銀行於合約約定期間內，依合約約定方式處分，信託合約於民國一〇九年九月到期。
- (3) 本公司依主管機關來函指示，應將成為開發金控子公司前即持有之開發金控股票依規定期限處分，截至民國一〇九年十二月三十一日，已全數處分完畢。民國一〇九年度及一〇八年度出售母公司開發金控股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具)分別為182,646仟股及64,255仟股，出售時之公允價值分別為1,655,287仟元及638,763仟元，並於處分時將累積之未實現評價損失分別為689,892仟元及186,176仟元由其他權益轉列保留盈餘。
- (4) 本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資，其認列之股利收入相關資訊如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------|------------------|-----------------|
| 與資產負債表日仍持有之投資相關 | \$- | \$54,794 |
| 與當期除列之投資相關 | 104,082 | 10,120 |
| 當期認列之股利收入 | <u>\$104,082</u> | <u>\$64,914</u> |

- (5) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 附賣回債券投資

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|--------------------|---------------------|
| 政府公債 | \$6,674,737 | \$6,362,497 |
| 公司債 | 955,576 | 5,182,924 |
| 金融債 | 1,742,378 | 3,272,152 |
| 合計 | <u>\$9,372,691</u> | <u>\$14,817,573</u> |
| 約定含息賣回總價 | <u>\$9,375,585</u> | <u>\$14,851,080</u> |
| 約定賣回期限 | 110.1.4-110.2.25 | 109.1.2-109.3.18 |

5. 應收證券融資款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 應收證券融資款 | \$20,160,071 | \$14,685,941 |
| 減：備抵損失 | (1,146) | (1,430) |
| 淨額 | <u>\$20,158,925</u> | <u>\$14,684,511</u> |

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供做為擔保，備抵損失相關資訊請詳附註六.24，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款－關係人 | \$59,764 | \$44,003 |
| 應收帳款－非關係人 | | |
| 交割代價 | 6,190,514 | 1,615,622 |
| 應收交割帳款 | 29,285,965 | 17,932,450 |
| 應收利息 | 562,330 | 718,768 |
| 其他 | 257,078 | 268,669 |
| 小計 | <u>36,355,651</u> | <u>20,579,512</u> |
| 減：備抵損失 | (1,375) | (1,390) |
| 合計 | <u>\$36,354,276</u> | <u>\$20,578,122</u> |

(1) 應收帳款帳齡分析

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | \$36,355,228 | \$20,579,012 |
| 已逾期 | | |
| 逾期30天內 | 420 | 500 |
| 逾期30天至60天 | - | - |
| 逾期61天至120天 | 2 | - |
| 逾期121天以上 | 1 | - |
| 合計 | <u>\$36,355,651</u> | <u>\$20,579,512</u> |

(2) 備抵損失相關資訊請詳附註六.24，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 採用權益法之投資

| 被投資公司 | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|---|---------------------|--------|---------------------|--------|
| | 金額 | 持股比例% | 金額 | 持股比例% |
| <u>投資子公司</u> | | | | |
| Richpoint Company Limited (富昱(維京群島)控股公司) | \$15,298,941 | 100.00 | \$14,328,714 | 100.00 |
| 凱基證券投資顧問(股)公司 | 63,075 | 100.00 | 59,850 | 100.00 |
| 凱基保險經紀人(股)公司 | 57,552 | 100.00 | 110,631 | 100.00 |
| 凱基創業投資(股)公司 | 835,972 | 100.00 | 1,000,478 | 100.00 |
| 凱基證券投資信託(股)公司 | 613,351 | 100.00 | 464,601 | 100.00 |
| 凱基期貨(股)公司 | 4,029,653 | 99.61 | 3,463,487 | 99.61 |
| 環華股份有限公司 | - | - | 967,007 | 22.07 |
| <u>投資關聯企業</u> | | | | |
| 生華創業投資(股)公司 | 1,992 | 1.20 | 1,927 | 1.20 |
| 中國人壽保險(股)公司 | 16,827,029 | 8.65 | 13,783,128 | 8.65 |
| 合 計 | <u>\$37,727,565</u> | | <u>\$34,179,823</u> | |

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

上述採用權益法之投資，係按經會計師查核之財務報告計算。

有關本公司之投資子公司及關聯企業資訊，請參閱本公司民國一〇九年度合併財務報表附註四.3及附註六.9。

- (1) 原環華證券金融股份有限公司於民國一〇八年十一月二十九日召開臨時股東會決議通過終止經營證券金融事業、停止公開發行並變更公司名為環華(股)公司，於民國一〇八年十二月十三日經主管機關核准，並於民國一〇八年十二月二十五日完成變更公司登記。於民國一〇九年六月五日經其股東會決議自民國一〇九年七月一日起開始清算，本公司自該清算開始日起喪失對環華公司之控制。
- (2) 環華股份有限公司於民國一〇九年一月十四日經臨時股東會決議辦理現金減資3,800,000仟元，減資後實收資本額為185,601仟元，並以民國一〇九年二月四日為減資基準日。
- (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。另，中國人壽保險(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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之公允價值為9,091,158仟元及9,890,092仟元。
- (5) 上述採用權益法之投資提供質押擔保情形，詳如附註八。

8. 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> | | | | | |
| 109.1.1 | \$3,430,168 | \$1,720,830 | \$1,136,287 | \$104,746 | \$6,392,031 |
| 增 添 | - | - | 76,111 | 7,593 | 83,704 |
| 處 分 | - | - | (264,741) | (13,161) | (277,902) |
| 移 轉 | (28,488) | (19,823) | 51,596 | 2,343 | 5,628 |
| 109.12.31 | <u>\$3,401,680</u> | <u>\$1,701,007</u> | <u>\$999,253</u> | <u>\$101,521</u> | <u>\$6,203,461</u> |
| | | | | | |
| 108.1.1 | \$3,469,117 | \$1,758,578 | \$1,279,415 | \$116,982 | \$6,624,092 |
| 增 添 | - | - | 86,484 | 27,331 | 113,815 |
| 處 分 | (54,501) | (42,926) | (243,669) | (52,113) | (393,209) |
| 移 轉 | 15,552 | 5,178 | 14,057 | 12,546 | 47,333 |
| 108.12.31 | <u>\$3,430,168</u> | <u>\$1,720,830</u> | <u>\$1,136,287</u> | <u>\$104,746</u> | <u>\$6,392,031</u> |
| | | | | | |
| <u>折舊及減損</u> | | | | | |
| 109.1.1 | \$- | \$693,682 | \$918,982 | \$56,495 | \$1,669,159 |
| 折 舊 | - | 27,274 | 86,761 | 17,158 | 131,193 |
| 處 分 | - | - | (264,398) | (13,092) | (277,490) |
| 移 轉 | - | (5,358) | - | - | (5,358) |
| 109.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$715,598</u> | <u>\$741,345</u> | <u>\$60,561</u> | <u>\$1,517,504</u> |
| | | | | | |
| 108.1.1 | \$- | \$679,140 | \$1,070,137 | \$93,008 | \$1,842,285 |
| 折 舊 | - | 32,161 | 92,394 | 14,987 | 139,542 |
| 處 分 | - | (19,184) | (243,549) | (51,500) | (314,233) |
| 移 轉 | - | 1,565 | - | - | 1,565 |
| 108.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$693,682</u> | <u>\$918,982</u> | <u>\$56,495</u> | <u>\$1,669,159</u> |
| | | | | | |
| <u>淨帳面金額</u> | | | | | |
| 109.12.31 | <u>\$3,401,680</u> | <u>\$985,409</u> | <u>\$257,908</u> | <u>\$40,960</u> | <u>\$4,685,957</u> |
| 108.12.31 | <u>\$3,430,168</u> | <u>\$1,027,148</u> | <u>\$217,305</u> | <u>\$48,251</u> | <u>\$4,722,872</u> |

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

(3) 上述不動產及設備提供質押擔保情形，詳如附註八。

9. 租賃

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)、運輸設備及其他設備，各個合約之租賃期間介於1年至6年間，租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產之帳面金額

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$384,687 | \$441,806 |
| 運輸設備 | 11,189 | 12,396 |
| 其他設備 | 213 | - |
| 合 計 | <u>\$396,089</u> | <u>\$454,202</u> |

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之使用權資產增添分別為195,119仟元及145,749仟元。

B. 租賃負債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|------------------|------------------|
| 租賃負債 | | |
| 流 動 | \$219,086 | \$229,803 |
| 非 流 動 | 180,875 | 228,406 |
| 合 計 | <u>\$399,961</u> | <u>\$458,209</u> |

本公司民國一〇九年度及一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六.24；民國一〇九年度及一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.3。

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

| | 109年度 | 108年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$243,801 | \$249,252 |
| 運輸設備 | 8,825 | 10,714 |
| 其他設備 | 107 | 121 |
| 合 計 | <u>\$252,733</u> | <u>\$260,087</u> |

(3) 承租人與租賃活動相關之損益

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------------------------|----------------|-----------------|
| 短期租賃之費用 | <u>\$7,868</u> | <u>\$10,626</u> |
| 低價值資產租賃之費用 (不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用) | <u>\$108</u> | <u>\$-</u> |

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度租賃之現金流出總額分別為265,368仟元及273,129仟元。

10. 投資性不動產

(1) 投資性不動產變動明細如下：

| | <u>土 地</u> | <u>建 築 物</u> | <u>合 計</u> |
|--------------|------------------|------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 109.1.1 | \$594,820 | \$368,633 | \$963,453 |
| 移 轉 | 28,488 | 19,823 | 48,311 |
| 109.12.31 | <u>\$623,308</u> | <u>\$388,456</u> | <u>\$1,011,764</u> |
| 108.1.1 | \$610,372 | \$373,811 | \$984,183 |
| 移 轉 | (15,552) | (5,178) | (20,730) |
| 108.12.31 | <u>\$594,820</u> | <u>\$368,633</u> | <u>\$963,453</u> |
| <u>折舊及減損</u> | | | |
| 109.1.1 | \$- | \$157,848 | \$157,848 |
| 當期折舊 | - | 12,041 | 12,041 |
| 移 轉 | - | 5,358 | 5,358 |
| 109.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$175,247</u> | <u>\$175,247</u> |
| 108.1.1 | \$- | \$151,998 | \$151,998 |
| 當期折舊 | - | 7,415 | 7,415 |
| 移 轉 | - | (1,565) | (1,565) |
| 108.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$157,848</u> | <u>\$157,848</u> |
| <u>淨帳面金額</u> | | | |
| 109.12.31 | <u>\$623,308</u> | <u>\$213,209</u> | <u>\$836,517</u> |
| 108.12.31 | <u>\$594,820</u> | <u>\$210,785</u> | <u>\$805,605</u> |

(2) 與投資性不動產相關之租賃

投資性不動產係本公司自有之投資性不動產。本公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於1年至4年間，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

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

A. 營業租賃認列之租賃收益

| 投資性不動產之租金收入 | 109年度 | 108年度 |
|---------------------------------|----------|----------|
| 固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付 之相關收益 | \$53,384 | \$52,196 |

B. 民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 不超過一年 | \$43,333 | \$57,508 |
| 超過一年但不超過二年 | 291 | 36,858 |
| 合 計 | \$43,624 | \$94,366 |

(3) 本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日分別為1,813,663仟元及1,689,632仟元，前述公允價值係本公司參考外部鑑價報告進行評價。

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

(5) 上述投資性不動產提供質押擔保情形，詳如附註八。

11. 無形資產

(1) 無形資產變動明細如下：

| | 商 譽 | 電腦軟體 | 其他無形資產 | 合 計 |
|-----------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| 109.1.1 | \$5,349,070 | \$124,896 | \$846,900 | \$6,320,866 |
| 增 添 | - | 58,120 | - | 58,120 |
| 攤 銷 | - | (62,616) | (189,015) | (251,631) |
| 109.12.31 | \$5,349,070 | \$120,400 | \$657,885 | \$6,127,355 |
| 108.1.1 | \$5,349,070 | \$120,390 | \$1,035,916 | \$6,505,376 |
| 增 添 | - | 71,548 | - | 71,548 |
| 攤 銷 | - | (67,042) | (189,016) | (256,058) |
| 108.12.31 | \$5,349,070 | \$124,896 | \$846,900 | \$6,320,866 |

(2) 本公司電腦軟體及其他無形資產之攤銷年限為3至15年。

12. 其他非流動資產

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 營業保證金 | \$910,000 | \$960,000 |
| 交割結算基金 | 446,837 | 427,624 |
| 存出保證金 | 452,290 | 190,661 |
| 其他非流動資產 | 69,727 | 65,608 |
| 合 計 | <u>\$1,878,854</u> | <u>\$1,643,893</u> |

(1) 其他非流動資產之備抵損失相關資訊請詳附註六.24，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 上述其他非流動資產質押擔保之情況，詳如附註八。

13. 商譽之減損測試

本公司因企業合併所取得之商譽係以經紀業務為現金產生單位。經紀業務現金產生單位之可回收金額根據使用價值決定，而使用價值係採用未來五年度現金流量預測依折現率計算而得，超過五年期間之現金流量係以永續成長率予以推算，基於此更新之分析結果，民國一〇九年度及一〇八年度本公司經評估商譽減損測試結果，因可回收金額超過帳面價值，故無需提列減損。

用以計算使用價值之關鍵假設

經紀業務現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 市場交易量
- (2) 折現率

市場交易量—經紀業務最主要之營收來源為經紀手續費收入，該收入與股市大盤表現及市場交易量關係密切。本公司綜合考量台灣總體經濟及國際經濟情勢等因素為假設基礎以預估未來五年之市場交易量。

折現率—本公司係以股東要求報酬率計算，該折現率係以資本資產評價模式進行估計，假設股東要求報酬率係由無風險利率加計權益市場風險貼水調整公司系統風險(Beta)，再加計公司規模風險貼水及公司特有風險貼水，上述無風險利率及風險貼水等因子依據公開可得之市場資料及可比較公司資料每年進行評估。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之折現率皆為9.59%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日係分別以成長率1.65%及1.71%予以推算。

假設變動之敏感性

有關經紀業務現金產生單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該現金產生單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

14.短期借款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|--------------------|--------------------|
| 拆入款 | \$684,192 | \$1,595,618 |
| 信用借款 | 5,145,694 | 7,285,652 |
| 擔保借款 | - | 192,000 |
| 合 計 | <u>\$5,829,886</u> | <u>\$9,073,270</u> |
| 利率區間 | 0.38%-0.75% | 1.00%-2.59% |

上述短期借款之擔保品，詳如附註八。

15.應付商業本票

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 應付商業本票 | \$3,600,000 | \$6,020,000 |
| 減：應付商業本票折價 | (262) | (703) |
| 淨 額 | <u>\$3,599,738</u> | <u>\$6,019,297</u> |
| 利率區間 | 0.346%-0.398% | 0.669%-0.720% |

16.透過損益按公允價值衡量之金融負債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------------|---------------------|--------------------|
| <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 | \$994,559 | \$156,947 |
| 發行認購(售)權證負債 | 12,276,590 | 18,359,407 |
| 發行認購(售)權證再買回 | (11,313,195) | (17,784,403) |
| 賣出選擇權負債 | 61 | 5,337 |
| 應付借券 | 17,785,773 | 2,254,511 |
| 衍生工具負債 | 7,246,533 | 4,439,874 |
| 指定為透過損益按公允價值衡量 | 1,154,759 | 529,787 |
| 合 計 | <u>\$28,145,080</u> | <u>\$7,961,460</u> |

(1) 附賣回債券投資－融券

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|------------------|------------------|
| 國外有價證券 | \$990,394 | \$162,725 |
| 評價調整 | 4,165 | (5,778) |
| 合 計 | <u>\$994,559</u> | <u>\$156,947</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：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------------|------------------|------------------|
| 發行認購(售)權證 | \$13,995,090 | \$24,191,363 |
| 價值變動(利益)損失 | (1,718,500) | (5,831,956) |
| 市價 | 12,276,590 | 18,359,407 |
| 再買回認購(售)權證 | 12,573,730 | 21,234,863 |
| 價值變動利益(損失) | (1,260,535) | (3,450,460) |
| 市價 | 11,313,195 | 17,784,403 |
| 發行認購(售)權證淨額 | <u>\$963,395</u> | <u>\$575,004</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) 賣出選擇權負債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|-------------|----------------|
| 指數選擇權 | \$- | \$8,020 |
| 股票選擇權 | 60 | 216 |
| 小計 | 60 | 8,236 |
| 未平倉損(益) | 1 | (2,899) |
| 市價 | <u>\$61</u> | <u>\$5,337</u> |

(4) 應付借券

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|---------------------|--------------------|
| 上市櫃公司股票 | \$13,344,453 | \$249,615 |
| 指數型基金 | 2,255,712 | 1,913,497 |
| 小計 | 15,600,165 | 2,163,112 |
| 評價調整 | 2,185,608 | 91,399 |
| 市價 | <u>\$17,785,773</u> | <u>\$2,254,511</u> |

(5) 衍生工具負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債明細，請詳附註六.17。

17. 衍生工具

(1) 名目本金

| 金融工具 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 選擇權交易及期貨契約 | \$20,366,286 | \$7,654,848 |
| 換利合約價值 | 58,717,055 | 85,597,979 |
| 資產交換IRS合約價值 | 10,370,400 | 11,744,800 |
| 資產交換選擇權－買入 | 10,332,500 | 11,705,100 |
| 資產交換選擇權－賣出 | 14,227,600 | 13,222,800 |
| 結構型商品 | 8,745,381 | 7,918,724 |
| 股權衍生工具 | 109,682 | 34,023 |
| 信用衍生工具 | - | 673,531 |
| 匯率衍生工具 | 19,282,690 | 10,198,789 |
| 合計 | <u>\$142,151,594</u> | <u>\$148,750,594</u> |

(2) 衍生工具資產及負債

| 金融工具 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 衍生工具資產 | | |
| 合約價值 | | |
| 換利合約價值 | \$186,254 | \$443,003 |
| 資產交換IRS合約價值 | 95,406 | 81,890 |
| 買入選擇權 | | |
| 資產交換選擇權 | 1,522,083 | 1,115,752 |
| 結構型商品 | 38 | 346 |
| 匯率衍生工具 | 43,041 | 3,744 |
| 合 計 | <u>\$1,846,822</u> | <u>\$1,644,735</u> |
| 衍生工具負債 | | |
| 合約價值 | | |
| 換利合約價值 | \$177,539 | \$405,363 |
| 資產交換IRS合約價值 | 224,549 | 176,264 |
| 賣出選擇權 | | |
| 資產交換選擇權 | 2,860,789 | 1,307,415 |
| 結構型商品 | 3,504,349 | 2,458,874 |
| 股權衍生工具 | 47,103 | 10,068 |
| 信用衍生工具 | - | 2,793 |
| 匯率衍生工具 | 432,204 | 79,097 |
| 合 計 | <u>\$7,246,533</u> | <u>\$4,439,874</u> |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | |
| 結構型商品 | \$1,153,992 | \$528,476 |
| 其 他 | 767 | 1,311 |
| 合 計 | <u>\$1,154,759</u> | <u>\$529,787</u> |

選擇權交易及期貨契約之金融資產/負債詳附註六.2及六.16。

(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：

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------|------------------|------------------|
| 發行認購(售)權證負債－ | | |
| 價值變動利益 | \$62,637,203 | \$59,836,835 |
| 到期前履約利益 | 84,702 | 3,849 |
| 發行認購(售)權證再買回－ | | |
| 處分損失 | (2,858,625) | (6,966,361) |
| 價值變動損失 | (59,278,992) | (52,493,009) |
| 發行認購(售)權證費用 | (292,097) | (225,824) |
| 發行認購(售)權證淨利益(損失) | <u>\$292,191</u> | <u>\$155,490</u> |

B. 衍生工具淨利益(損失)一期貨明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|-----------|---------------|
| 期貨契約淨利益(損失) | \$781,532 | \$(1,004,665) |
| 選擇權交易淨利益(損失) | 13,592 | 105,093 |
| 合 計 | \$795,124 | \$(899,572) |

C. 衍生工具淨利益(損失)一櫃檯明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|---------------|-------------|
| 換利合約價值 | \$(2,018) | \$10,831 |
| 資產交換 | (899,766) | (39,838) |
| 結構型商品 | (50,930) | (237,343) |
| 股權衍生工具 | 4,942 | (11,212) |
| 信用衍生工具 | (59,622) | (19,448) |
| 匯率衍生工具 | (872,676) | 142,656 |
| 合 計 | \$(1,880,070) | \$(154,354) |

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

109.12.31

| 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 | 國外期貨契約 | 買 | 3,018 | \$1,881,753 | \$1,926,262 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 賣 | 732 | 1,847,672 | 1,863,487 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 買 | 4 | 2,785 | 2,935 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 買 | 15,053 | 5,288,323 | 5,666,609 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 賣 | 3,035 | 1,234,308 | 1,268,695 | |
| 期貨契約 | 大台指期貨契約 | 買 | 3,360 | 9,637,549 | 9,836,974 | |
| 期貨契約 | 大台指期貨契約 | 賣 | 160 | 460,725 | 469,136 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 買 | 1,391 | 9,695 | 2,173 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 買 | 133 | 3,371 | 4,234 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 買 | 92 | 45 | 26 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 賣 | 42 | (57) | 53 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 賣 | 3 | (3) | 8 | |

108.12.31

| 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 | 布蘭特原油期貨契約 | 買 | 2 | \$786 | \$795 | |
| 期貨契約 | 布蘭特原油期貨契約 | 賣 | 57 | 22,779 | 23,473 | |
| 期貨契約 | 電子期貨契約 | 賣 | 23 | 48,921 | 48,507 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 買 | 2,225 | 1,635,142 | 1,646,991 | |
| 期貨契約 | 國外期貨契約 | 賣 | 925 | 2,052,208 | 2,060,537 | |
| 期貨契約 | 黃金期貨契約 | 賣 | 25 | 11,362 | 11,515 | |
| 期貨契約 | 富櫃200期貨契約 | 買 | 31 | 9,610 | 9,635 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 買 | 1 | 601 | 600 | |
| 期貨契約 | 小型台指期貨契約 | 賣 | 14 | 7,180 | 8,376 | |
| 期貨契約 | 短天期小型台指期貨契約 | 買 | 4 | 2,403 | 2,400 | |
| 期貨契約 | 小型美元兌人民幣期貨契約 | 買 | 30 | 18,183 | 18,074 | |
| 期貨契約 | 小型美元兌人民幣期貨契約 | 賣 | 102 | 62,484 | 61,809 | |
| 期貨契約 | 美國標普500期貨契約 | 買 | 1 | 650 | 645 | |
| 期貨契約 | 美國標普500期貨契約 | 賣 | 31 | 20,152 | 20,008 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 買 | 878 | 317,275 | 375,914 | |
| 期貨契約 | 股票期貨契約 | 賣 | 8,139 | 2,754,079 | 3,066,619 | |
| 期貨契約 | 臺幣黃金期貨契約 | 買 | 25 | 13,636 | 13,794 | |
| 期貨契約 | 東證一部指數期貨契約 | 買 | 13 | 4,456 | 4,426 | |
| 期貨契約 | 東證一部指數期貨契約 | 賣 | 7 | 2,429 | 2,384 | |
| 期貨契約 | 台股期貨契約 | 買 | 5 | 11,705 | 11,988 | |
| 期貨契約 | 台股期貨契約 | 賣 | 257 | 619,659 | 616,492 | |
| 期貨契約 | 台灣五十期貨契約 | 買 | 20 | 18,949 | 18,740 | |
| 期貨契約 | 美國道瓊期貨契約 | 買 | 1 | 573 | 569 | |
| 期貨契約 | 美國道瓊期貨契約 | 賣 | 1 | 574 | 569 | |
| 期貨契約 | 那斯達克100期貨契約 | 買 | 14 | 6,186 | 6,133 | |
| 期貨契約 | 那斯達克100期貨契約 | 賣 | 1 | 440 | 438 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 買 | 850 | 2,230 | 2,030 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 買 | 255 | 1,591 | 1,408 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約買權 | 賣 | 618 | (4,795) | 3,909 | |
| 選擇權契約 | 指數選擇權契約賣權 | 賣 | 1,498 | (3,225) | 1,236 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 買 | 68 | 291 | 179 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 買 | 92 | 78 | 39 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約買權 | 賣 | 79 | (176) | 155 | |
| 選擇權契約 | 個股選擇權契約賣權 | 賣 | 16 | (40) | 37 | |

E. 信用風險評價調整

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

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

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

18. 附買回債券負債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 政府公債 | \$9,793,406 | \$14,589,308 |
| 金融債 | 16,188,165 | 21,641,302 |
| 可轉債 | 1,836,244 | 513,373 |
| 公司債 | 34,799,096 | 25,409,519 |
| 合計 | <u>\$62,616,911</u> | <u>\$62,153,502</u> |
| 約定含息買回總價 | <u>\$62,647,561</u> | <u>\$62,292,785</u> |
| 約定買回期限 | 110.1.4-110.3.10 | 109.1.2-109.3.18 |

19. 應付帳款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應付帳款-關係人 | \$122,810 | \$812,546 |
| 應付帳款-非關係人 | | |
| 交割代價 | 3,418,543 | 4,075,233 |
| 應付交割帳款 | 31,326,091 | 14,902,194 |
| 其他 | 353,392 | 272,797 |
| 合計 | <u>\$35,220,836</u> | <u>\$20,062,770</u> |

20. 應付公司債

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 一〇四年度第一次無擔保普通公司債 | \$- | \$4,800,000 |
| 一〇八年度第一次無擔保普通公司債 | 4,200,000 | 4,200,000 |
| 小計 | 4,200,000 | 9,000,000 |
| 減：一年內到期 | - | (4,800,000) |
| 淨額 | <u>\$4,200,000</u> | <u>\$4,200,000</u> |

- (1) 本公司於民國一〇四年六月八日發行一〇四年度第一次無擔保普通公司債，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：甲券固定年利率1.20%；乙券固定年利率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：自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。
- (2) 本公司於民國一〇八年十一月二十二日發行一〇八年度第一次無擔保普通公司債，發行總額計4,200,000仟元，分為甲券、乙券及丙券三種。甲券三年期發行金額為300,000仟元，乙券五年期發行金額為2,600,000仟元，丙券七年期發行金額為1,300,000仟元，每張票面金額為10,000仟元，發行條件如下：
- A. 發行期間：甲券發行期間三年，自民國一〇八年十一月二十二日至民國一〇一一年十一月二十二日止；乙券發行期間五年，自民國一〇八年十一月二十二日至民國一〇一三年十一月二十二日止；丙券發行期間七年，自民國一〇八年十一月二十二日至民國一〇一五年十一月二十二日止。
 - B. 票面利率：甲券固定年利率0.73%；乙券固定年利率0.78%；丙券固定年利率0.83%。
 - C. 還本方式：甲、乙、丙券均自發行日起屆滿到期日一次償還本金。
 - D. 擔保方式：無。
 - E. 計、付息方式：自發行日起，每屆滿一年依票面利率單利計、付息一次。

21. 退職後福利計畫

- (1) 職工退休辦法說明：

確定提撥計畫

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

確定福利計畫

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司存放臺灣銀行之退休金基金由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥50,107仟元。

本公司之確定福利計畫確定福利義務到期概況資訊如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------------|-----------|-----------|
| 確定福利義務加權平均存續期間 | 14年 | 14年 |

(1) 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：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 確定提撥計畫 | \$139,486 | \$126,137 |
| 確定給付計畫 | 26,236 | 15,582 |
| 合計 | <u>\$165,722</u> | <u>\$141,719</u> |

下表彙總確定福利計畫認列至損益之費用：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 當期服務成本 | \$6,056 | \$7,401 |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 5,243 | 8,181 |
| 前期服務成本 | 14,937 | - |
| 合計 | <u>\$26,236</u> | <u>\$15,582</u> |

(2) 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$1,214,328 | \$1,074,662 |
| 計畫資產之公允價值 | (399,058) | (402,467) |
| 淨確定福利負債(資產)帳列數淨額 | <u>\$815,270</u> | <u>\$672,195</u> |

淨確定福利負債(資產)之調節：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 109.1.1 | \$1,074,662 | \$(402,467) | \$672,195 |
| 當期服務成本 | 6,056 | - | 6,056 |
| 利息費用(收入) | 8,382 | (3,139) | 5,243 |
| 前期服務成本 | 14,937 | - | 14,937 |
| 認列於損益 | 29,375 | (3,139) | 26,236 |
| 淨確定福利負債/資產再衡量數： | | | |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 4,338 | - | 4,338 |
| 財務假設變動產生之精算損益 | 57,752 | - | 57,752 |
| 經驗調整 | 117,810 | (11,361) | 106,449 |
| 認列於其他綜合損益 | 179,900 | (11,361) | 168,539 |
| 支付之福利 | (69,609) | 69,609 | - |
| 雇主提撥數 | - | (51,700) | (51,700) |
| 109.12.31 | \$1,214,328 | \$(399,058) | \$815,270 |
| | | | |
| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
| 108.1.1 | \$1,049,354 | \$(356,052) | \$693,302 |
| 當期服務成本 | 7,401 | - | 7,401 |
| 利息費用(收入) | 12,382 | (4,201) | 8,181 |
| 認列於損益 | 19,783 | (4,201) | 15,582 |
| 淨確定福利負債/資產再衡量數： | | | |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 11,533 | - | 11,533 |
| 財務假設變動產生之精算損益 | 58,783 | - | 58,783 |
| 經驗調整 | (13,904) | (10,551) | (24,455) |
| 認列於其他綜合損益 | 56,412 | (10,551) | 45,861 |
| 支付之福利 | (50,887) | 50,887 | - |
| 雇主提撥數 | - | (82,550) | (82,550) |
| 108.12.31 | \$1,074,662 | \$(402,467) | \$672,195 |

(3) 下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率 | 0.42% | 0.78% |
| 預期薪資增加率 | 2.00% | 2.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加0.5% | \$(79,645) | \$(73,606) |
| 減少0.5% | \$86,446 | \$80,222 |
| 預期薪資增加率 | | |
| 增加0.5% | \$84,620 | \$78,818 |
| 減少0.5% | \$(78,831) | \$(73,107) |

進行前述敏感度分析時，係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資增加率)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

22. 負債準備

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 訴訟準備 | \$133,027 | \$130,727 |
| 除役負債 | 23,723 | 23,833 |
| 合計 | \$156,750 | \$154,560 |

23. 權益

(1) 普通股

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|--------------|--------------|
| 額定股數(仟股) | 4,600,000 | 4,600,000 |
| 額定股本 | \$46,000,000 | \$46,000,000 |

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司已發行普通股股數及流通在外股數分別為3,436,340仟股及3,241,843仟股，實收股本總額分別為34,363,397仟元及32,418,432仟元，每股面額均為新台幣10元。

本公司於民國一〇九年四月二十三日經董事會代行股東會決議自民國一〇八年度可分配盈餘提撥股票股利1,944,965仟元，每股面額10元，轉增資發行普通股194,497仟股，此項增資案，業經主管機關公告申報生效在案，並以民國一〇九年六月一日為增資基準日。

(2) 資本公積

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 股票溢價 | \$2,603,148 | \$2,603,148 |
| 庫藏股票交易 | 364,435 | 364,435 |
| 合併溢額 | 5,665,969 | 5,665,969 |
| 員工認股權 | 14,774 | 14,758 |
| 已失效認股權 | 257 | 257 |
| 合 計 | <u>\$8,648,583</u> | <u>\$8,648,567</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：

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. 本公司民國一〇九年四月二十三日及民國一〇八年五月二十四日之董事會代行股東會，分別決議民國一〇八年度及一〇七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) | |
|-------------------|--------------------|--------------------|---------|-------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年度 | 107年度 |
| 法定盈餘公積 | \$529,301 | \$376,483 | - | - |
| 特別盈餘公積之提 列(迴轉) | (2,681,253) | 3,531,666 | - | - |
| 普通股現金股利 | 5,500,000 | 1,108,221 | 1.697 | 0.342 |
| 普通股股票股利 | 1,944,965 | - | 0.600 | - |
| 合 計 | <u>\$5,293,013</u> | <u>\$5,016,370</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。

24. 綜合損益表項目明細

(1) 經紀手續費收入

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 經紀手續費收入 | \$6,060,294 | \$3,647,421 |
| 融券手續費收入 | 40,736 | 27,750 |
| 經手借券手續費收入 | 75,480 | 60,520 |
| 海外複委託收入 | 1,033,953 | 382,861 |
| 合 計 | <u>\$7,210,463</u> | <u>\$4,118,552</u> |

(2) 承銷業務收入

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 包銷證券報酬 | \$410,462 | \$182,323 |
| 承銷作業處理費收入 | 166,784 | 129,545 |
| 承銷輔導費收入 | 22,970 | 32,942 |
| 其他承銷業務收入 | 59,749 | 56,335 |
| 合 計 | <u>\$659,965</u> | <u>\$401,145</u> |

(3) 營業證券出售淨利益(損失)

| | 109年度 | 108年度 |
|-----|--------------------|--------------------|
| 自 營 | \$2,175,101 | \$663,668 |
| 承 銷 | 182,739 | 140,787 |
| 避 險 | 206,279 | 377,008 |
| 合 計 | <u>\$2,564,119</u> | <u>\$1,181,463</u> |

(4) 利息收入

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 融資利息收入 | \$836,240 | \$762,747 |
| 債券利息收入 | 1,240,106 | 1,805,244 |
| 其他利息收入 | 276,024 | 288,255 |
| 合 計 | <u>\$2,352,370</u> | <u>\$2,856,246</u> |

(5) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

| | 109年度 | 108年度 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 自營 | \$1,062,462 | \$1,010,584 |
| 承銷 | (32,099) | 89,295 |
| 避險 | 141,837 | 454,618 |
| 應回補債券 | 1 | 22 |
| 合計 | <u>\$1,172,201</u> | <u>\$1,554,519</u> |

(6) 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------|------------------|----------------|
| 借券及附賣回債券融券回補利益 | \$964,306 | \$366,357 |
| 借券及附賣回債券融券回補損失 | (387,899) | (361,246) |
| 合計 | <u>\$576,407</u> | <u>\$5,111</u> |

(7) 衍生工具相關損益，請詳附註六.17。

(8) 預期信用(減損損失)及迴轉利益

A. 預期信用(減損損失)及迴轉利益明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$(2,629) | \$(4,565) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 應收款項 (註1) | 567 | (782) |
| 其他 (註2) | (1,536) | (1,294) |
| 合計 | <u>\$(3,598)</u> | <u>\$(6,641)</u> |

註1：應收款項係包含應收證券融資款、應收證券借貸款項及應收帳款。

註2：其他係包含其他流動資產及其他非流動資產。

B. 本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額及其備抵損失彙總如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為24,068,230仟元及17,256,057仟元，認列之備抵損失分別為11,093仟元及8,574仟元。

(b) 應收款項及其他

109.12.31

| 項 目 | 總帳面金額 | 減：備抵損失 | 合 計 |
|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 應收證券融資款 | \$20,160,071 | \$(1,146) | \$20,158,925 |
| 應收證券借貸款項 | 4,361,551 | (248) | 4,361,303 |
| 應收帳款 | 36,355,651 | (1,375) | 36,354,276 |
| 其他流動資產 | 7,563,357 | (1,918) | 7,561,439 |
| 其他非流動資產－催收款項 | 769,260 | (769,260) | - |
| 合 計 | <u>\$69,209,890</u> | <u>\$(773,947)</u> | <u>\$68,435,943</u> |

108.12.31

| 項 目 | 總帳面金額 | 減：備抵損失 | 合 計 |
|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 應收證券融資款 | \$14,685,941 | \$(1,430) | \$14,684,511 |
| 應收證券借貸款項 | 5,333,962 | (519) | 5,333,443 |
| 應收帳款 | 20,579,512 | (1,390) | 20,578,122 |
| 其他流動資產 | 11,805,562 | (718) | 11,804,844 |
| 其他非流動資產－催收款項 | 776,419 | (776,419) | - |
| 合 計 | <u>\$53,181,396</u> | <u>\$(780,476)</u> | <u>\$52,400,920</u> |

C. 本公司民國一〇九年度及一〇八年度之備抵損失變動情形如下：

(a) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目 | 12個月預期信用損失 |
|--------------|-------------------|
| 109年1月1日餘額 | \$(8,574) |
| 本期(增加)迴轉金額 | (2,629) |
| 匯率及其他變動 | 110 |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$(11,093)</u> |
| 108年1月1日餘額 | \$(4,147) |
| 本期(增加)迴轉金額 | (4,565) |
| 匯率及其他變動 | 138 |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$(8,574)</u> |

民國一〇九年度及一〇八年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資增加，並相應增加以12個月為基礎衡量之備抵損失。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(b) 應收款項及其他

| 項 目 | 12個月預期 | 存續期間預期 | 存續期間預期 | 存續期間預期 | 合 計 |
|--------------|--------|----------------|------------------|----------------|-------------|
| | 信用損失 | 信用損失 (集體評估) | 信用損失 (已信用減損者) | 信用損失 (簡化作法) | |
| 109年1月1日餘額 | \$- | \$- | \$(777,137) | \$(3,339) | \$(780,476) |
| 本期(增加)迴轉金額 | - | - | (1,536) | 567 | (969) |
| 於當期除列之金融資產 | - | - | 2,085 | - | 2,085 |
| 轉銷呆帳 | - | - | 5,410 | - | 5,410 |
| 匯率及其他變動 | - | - | - | 3 | 3 |
| 109年12月31日餘額 | \$- | \$- | \$(771,178) | \$(2,769) | \$(773,947) |
| 108年1月1日餘額 | \$- | \$- | \$(779,621) | \$(2,558) | \$(782,179) |
| 本期(增加)迴轉金額 | - | - | (1,294) | (782) | (2,076) |
| 於當期除列之金融資產 | - | - | 3,778 | - | 3,778 |
| 匯率及其他變動 | - | - | - | 1 | 1 |
| 108年12月31日餘額 | \$- | \$- | \$(777,137) | \$(3,339) | \$(780,476) |

上述之應收款項及其他之總帳面金額未有重大變動。

D. 本公司預期信用減損損失之衡量方式，請詳附註十二.2。

(9) 其他營業收益

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 佣金收入 | \$82,960 | \$158,846 |
| 基金管理收入 | 21,007 | 24,160 |
| 外幣兌換淨(損)益 | 599,011 | 83,160 |
| 其 他 | 260,351 | 105,679 |
| 合 計 | \$963,329 | \$371,845 |

(10) 財務成本

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|-----------|-------------|
| 債券利息 | \$433,725 | \$1,151,906 |
| 借券存入保證金利息 | 82,768 | 144,892 |
| 銀行借款利息 | 95,687 | 183,989 |
| 應付公司債利息 | 63,146 | 71,689 |
| 租賃負債利息 | 5,223 | 6,962 |
| 其他利息 | 21,187 | 26,105 |
| 合 計 | \$701,736 | \$1,585,543 |

(11) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 項 目 | 109年度 | 108年度 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 員工福利費用 | | |
| 薪資費用 | \$4,821,027 | \$3,490,385 |
| 勞健保費用 | 279,127 | 229,954 |
| 退休金費用 | 165,722 | 141,719 |
| 董事酬金 | 42,722 | 31,029 |
| 其他員工福利費用 | 157,860 | 158,654 |
| 合 計 | <u>\$5,466,458</u> | <u>\$4,051,741</u> |
| 折舊及攤銷費用 | | |
| 折舊費用 | \$395,967 | \$407,044 |
| 攤銷費用 | 251,631 | 256,058 |
| 合 計 | <u>\$647,598</u> | <u>\$663,102</u> |

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

B. 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。本公司民國一〇九年度依當年度獲利狀況，認列員工酬勞金額為60,000仟元，帳列於薪資費用項下。本公司於民國一一〇年三月十九日之董事會決議以現金發放員工酬勞60,000仟元。

C. 本公司民國一〇八年度實際發配員工酬勞37,500仟元，其與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額一致。

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。

(12) 其他營業費用

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 郵 電 費 | \$154,427 | \$150,791 |
| 稅 捐 | 647,669 | 475,603 |
| 修 繕 費 | 136,686 | 128,853 |
| 電腦資訊費 | 196,654 | 182,970 |
| 勞務費用 | 264,774 | 268,650 |
| 集保服務費 | 191,917 | 121,401 |
| 借券費用 | 463,410 | 445,948 |
| 其他費用及什支 | 512,495 | 530,773 |
| 合 計 | <u>\$2,568,032</u> | <u>\$2,304,989</u> |

(13) 其他利益及損失

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 財務收入 | \$99,038 | \$94,567 |
| 租金收入 | 53,600 | 52,410 |
| 處分不動產及設備淨(損)益 | (412) | 45,305 |
| 處分投資淨(損)益 | 15,894 | 139,318 |
| 營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失) | 30,008 | 85,669 |
| 股利收入 | 171,234 | 135,636 |
| 管理服務收入 | 442,118 | 372,346 |
| 其他營業外收入及支出 | 56,516 | 61,222 |
| 合 計 | <u>\$867,996</u> | <u>\$986,473</u> |

25. 其他綜合損益組成部分

109年度

| | 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅 利益(費用) | 稅後金額 |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$(168,539) | \$- | \$(168,539) | \$28,615 | \$(139,924) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失) | (39,070) | - | (39,070) | - | (39,070) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 653,509 | - | 653,509 | - | 653,509 |
| 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 | (826,915) | - | (826,915) | - | (826,915) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失) | 839,287 | (726,574) | 112,713 | - | 112,713 |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 1,474,091 | - | 1,474,091 | - | 1,474,091 |
| 合計 | \$1,932,363 | \$(726,574) | \$1,205,789 | \$28,615 | \$1,234,404 |

108年度

| | 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅 利益(費用) | 稅後金額 |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$(45,861) | \$- | \$(45,861) | \$(4,221) | \$(50,082) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失) | 16,031 | - | 16,031 | - | 16,031 |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 143,988 | - | 143,988 | - | 143,988 |
| 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 | (341,012) | - | (341,012) | - | (341,012) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失) | 736,890 | (506,886) | 230,004 | - | 230,004 |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 4,558,626 | - | 4,558,626 | - | 4,558,626 |
| 合計 | \$5,068,662 | \$(506,886) | \$4,561,776 | \$(4,221) | \$4,557,555 |

26. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------|-----------|------------|
| 當期所得稅費用(利益)： | | |
| 當年度產生之所得稅費用 | \$762,781 | \$306,751 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | (64,069) | (287,384) |
| 其他 | (35,899) | - |
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 當年度認列之遞延所得稅費用 | (186,514) | (52,460) |
| 所得稅費用(利益) | \$476,299 | \$(33,093) |

認列於其他綜合損益之所得稅

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|------------|---------|
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | \$(28,615) | \$4,221 |

(2) 會計所得與當年度所得稅費用(利益)之調節如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | \$9,201,624 | \$6,019,464 |
| 按稅率計算之所得稅費用 | \$1,840,324 | \$1,203,893 |
| 免稅收益之所得稅影響數 | (1,468,144) | (904,291) |
| 報稅上不得認列之所得稅影響數 | 38,329 | 38,677 |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數 | (31,194) | (83,988) |
| 最低稅負制應繳納金額 | 196,952 | - |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | (64,069) | (287,384) |
| 其 他 | (35,899) | - |
| 認列於損益之所得稅費用(利益)合計 | \$476,299 | \$(33,093) |

(3) 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------|-------------|-------------|
| 遞延所得稅資產 | | |
| 呆帳超限 | \$9,640 | \$10,040 |
| 未實現認購(售)權證損失 | 7,023 | - |
| 金融工具未實現損失 | 225,131 | 9,237 |
| 金融工具未實現兌換損失 | 1,854 | - |
| 確定福利計畫及退休金超限數 | 163,054 | 134,439 |
| 其 他 | 2,140 | 2,140 |
| 遞延所得稅資產合計 | 408,842 | 155,856 |
| 遞延所得稅負債 | | |
| 未實現兌換利益 | (128,300) | (70,497) |
| 未實現認購(售)權證利益 | - | (8,886) |
| 金融工具未實現利益 | (18,527) | (29,587) |
| 商 譽 | (986,154) | (986,154) |
| 土地增值稅準備 | (9,252) | (9,252) |
| 遞延所得稅負債合計 | (1,142,233) | (1,104,376) |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | \$(733,391) | \$(948,520) |

(4) 遞延所得稅項目變動表：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 期初遞延所得稅資產(負債)餘額 | \$(948,520) | \$(996,759) |
| 認列於損益之金額 | 186,514 | 52,460 |
| 認列於其他綜合損益之金額 | 28,615 | (4,221) |
| 期末遞延所得稅資產(負債)餘額 | <u>\$(733,391)</u> | <u>\$(948,520)</u> |

(5) 未認列之遞延所得稅資產

本公司並無很有可能抵稅所得而未認列之遞延所得稅資產。

(6) 未認列之遞延所得稅負債

本公司並無很有可能課稅而未認列相關之遞延所得稅負債。

(7) 所得稅核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇四年度。

(8) 行政救濟情形

本公司民國一〇四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53,136仟元。本公司對核定內容不服，目前正提起及進行行政救濟程序中，對補繳之稅額已適當估列入帳。

27. 每股盈餘

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

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股持有人之淨利 | \$8,725,325 | \$6,052,557 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>3,436,339,736股</u> | <u>3,436,339,736股</u> |
| 基本每股盈餘(元) | <u>\$2.54</u> | <u>\$1.76</u> |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--|-----------|
| 中華開發金融控股股份有限公司(開發金控) | 母公司 |
| KGI Securities (Thailand) Public Company Limited (KGITH) | 關聯企業 |
| 凱基期貨股份有限公司(凱基期貨) | 子公司 |
| 凱基證券投資信託股份有限公司(凱基投信) | 子公司 |
| 凱基證券投資顧問股份有限公司(凱基投顧) | 子公司 |
| 凱基保險經紀人股份有限公司(凱基保經) | 子公司 |
| 凱基創業投資股份有限公司(凱基創投) | 子公司 |
| 環華股份有限公司(環華) | 子公司(註3) |
| 凱基資訊股份有限公司(凱基資訊) | 子公司 |
| KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 子公司 |
| KGI Asia Limited | 子公司 |
| KGI Nonminees (Hong Kong) Limited | 子公司 |
| KGI International (Hong Kong) Limited | 子公司 |
| KGI Hong Kong Limited | 子公司 |
| 凱基商業銀行股份有限公司(凱基商銀) | 其他關係人 |
| 中國人壽保險股份有限公司(中國人壽) | 其他關係人 |
| 中華開發資本股份有限公司(開發資本) | 其他關係人 |
| 中華開發創業投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 中華開發資本管理顧問股份有限公司 | 其他關係人 |
| 中華開發資本國際股份有限公司(開發資本國際) | 其他關係人 |
| 開發文創價值創業投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 開發國際投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 華開租賃股份有限公司 | 其他關係人 |
| 財團法人凱基社會福利慈善基金會 | 其他關係人 |
| 凱基證券投資信託股份有限公司經理之基金(凱基投信基金) | 其他關係人 |
| 臺灣銀行股份有限公司(臺灣銀行) | 其他關係人(註1) |
| 興文投資股份有限公司(興文投資) | 其他關係人(註2) |
| 中華開發生醫創業投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 景匯投資股份有限公司(景匯投資) | 其他關係人 |
| 其 他 | 其他關係人等 |

註1：臺灣銀行自民國一〇八年六月十四日起，非為本公司之關係人。

註2：興文投資自民國一〇八年六月十四日起，非為本公司之關係人。

註3：環華公司於民國一〇九年六月五日經其股東會決議自民國一〇九年七月一日起開始清算，本公司自該清算開始日起喪失對環華公司之控制。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 業務收入及支出：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| <u>A. 經紀手續費收入</u> | | |
| 子公司 | \$5,922 | \$6,536 |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 79,486 | 67,370 |
| 其他 | 16,166 | 13,387 |
| 合 計 | <u>\$101,574</u> | <u>\$87,293</u> |
| | | |
| <u>B. 承銷業務收入</u> | | |
| 母公司 | | |
| 開發金控 | \$10,100 | \$6,000 |
| 關聯企業 | 1,424 | - |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 11,000 | 600 |
| 開發資本國際 | 434 | 8,458 |
| 其他 | 2,375 | 2,300 |
| 合 計 | <u>\$25,333</u> | <u>\$17,358</u> |
| | | |
| <u>C. 營業證券出售淨利益(損失)</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$6 | \$- |
| | | |
| <u>D. 財富管理業務淨收益</u> | | |
| 子公司 | | |
| 凱基投信 | \$27,821 | \$4,951 |
| | | |
| <u>E. 股務代理收入</u> | | |
| 母公司 | | |
| 開發金控 | \$17,999 | \$15,951 |
| 子公司 | 362 | 532 |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 4,106 | 3,643 |
| 其他 | 251 | 252 |
| 合 計 | <u>\$22,718</u> | <u>\$20,378</u> |
| | | |
| <u>F. 利息收入</u> | | |
| 子公司 | \$- | \$2 |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 1,457 | - |
| 其他 | 1,758 | 1,503 |
| 合 計 | <u>\$3,215</u> | <u>\$1,505</u> |

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------------------------|-------------|-----------|
| G. <u>營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$(8) | \$- |
| H. <u>期貨佣金收入</u> | | |
| 子公司 | | |
| 凱基期貨 | \$230,234 | \$185,052 |
| I. <u>衍生工具淨利益(損失)－櫃檯</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$(110,476) | \$(5,663) |
| 其 他 | (3,139) | (2,065) |
| 合 計 | \$(113,615) | \$(7,728) |
| J. <u>其他營業收益</u> | | |
| 子公司 | | |
| 凱基保經 | \$81,989 | \$158,118 |
| 其 他 | 14,411 | 3,985 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 119,544 | 677 |
| 其 他 | 200 | 603 |
| 合 計 | \$216,144 | \$163,383 |
| K. <u>財務成本</u> | | |
| 子公司 | \$80 | \$85 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 2,526 | 6,957 |
| 其 他 | 81 | 350 |
| 合 計 | \$2,687 | \$7,392 |

以上均係按照一般交易條件進行。

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

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-------------|-------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$1,179,881 | \$2,299,348 |

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債—流動：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| A. <u>期貨交易保證金—自有資金</u> | | |
| 子公司 | | |
| 凱基期貨 | \$1,380,290 | \$935,550 |
| 上述屬超額期貨交易保證金者，帳列現金及約當現金。 | | |
| | 109.12.31 | 108.12.31 |
| B. <u>開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基投信基金 | \$343,299 | \$341,902 |
| | 109.12.31 | 108.12.31 |
| | 名目本金 | 名目本金 |
| C. <u>未到期之衍生工具</u> | | |
| a. 外匯交換合約 | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$61,820 | \$620,424 |
| b. 資產交換IRS合約價值 | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$61,000 | \$190,000 |
| c. 資產交換選擇權—買入 | | |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$61,000 | \$190,000 |
| d. 結構型商品負債 | | |
| 其他關係人 | | |
| 其 他 | \$40,133 | \$30,133 |
| | 109.12.31 | 108.12.31 |
| D. <u>營業證券</u> | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$4,849,985 | \$- |
| 凱基投信基金 | 1,737,214 | 1,089,190 |
| 合 計 | \$6,587,199 | \$1,089,190 |

(4) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—權益工具

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------|-----------|-------------|
| <u>股票</u> | | |
| <u>母公司</u> | | |
| 開發金控 | \$- | \$1,777,144 |

本公司民國一〇九年度及一〇八年度出售開發金控股票之說明請詳附註六.3。

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(5) 應收證券融資款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | | |
| 其 他 | \$36,243 | \$28,999 |

(6) 應收帳款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------|-----------|-----------|
| 子公司 | | |
| 凱基期貨 | \$19,841 | \$15,601 |
| KGI Asia Limited | 709 | 11,001 |
| 其 他 | 4,116 | 5,179 |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 13,091 | 261 |
| 凱基投信基金 | 16,512 | 8,960 |
| 其 他 | 5,495 | 3,001 |
| 合 計 | \$59,764 | \$44,003 |

(7) 其他應收款(帳列其他流動資產項目項下)

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$- | \$1,816 |
| 子公司 | | |
| 凱基保經 | 19,959 | 27,658 |
| 凱基期貨 | 9,092 | 8,522 |
| 其 他 | 2,803 | 8,445 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 9,095 | 8,329 |
| 中國人壽 | 368 | 357 |
| 合 計 | \$41,317 | \$55,127 |

(8) 暫付款(帳列其他流動資產項目項下)

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 子公司 | \$30 | \$138 |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 724 | - |
| 凱基投信基金 | - | 140,000 |
| 合 計 | \$754 | \$140,138 |

(9) 其他受限制資產(帳列其他流動資產項目項下)

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-------------|-------------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$1,916,446 | \$9,775,316 |

(10) 短期借款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | \$- | \$903,180 |

(11) 借券保證金－存入

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| 子公司 | | |
| KGI International (Hong Kong) Limited | \$40,680 | \$54,485 |

(12) 應付帳款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$2,005 | \$- |
| 子公司 | | |
| KGI Asia Limited | 101,867 | 61,412 |
| 其他 | 8,327 | 23,059 |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | - | 644,738 |
| 其他 | 10,611 | 83,337 |
| 合 計 | \$122,810 | \$812,546 |

(13) 其他應付款

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 子公司 | | |
| 凱基期貨 | \$60 | \$72,714 |
| 其他 | 315 | - |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 3,308 | 2,436 |
| 其他 | 164 | 196 |
| 合 計 | \$3,847 | \$75,346 |

(14) 本期所得稅負債

合併結算申報估列應收付連結稅制撥補款項明細：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|------------------|-------------|-----------|
| 應向開發金控(母公司)支付之稅款 | \$1,199,385 | \$737,608 |

(15) 本公司與關係人間債券買賣交易如下：

買賣斷債券

| | 109年度 | |
|--------|------------------|---------------------|
| | 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 | \$129,000 | \$2,500,000 |
| 中國人壽 | - | 8,240,400 |
| 合 計 | <u>\$129,000</u> | <u>\$10,740,400</u> |

| | 108年度 | |
|--------|--------------------|---------------------|
| | 向關係人 購買之債券 | 出售予 關係人之債券 |
| 子公司 | | |
| 環 華 | \$516,433 | \$- |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 619,835 | 456,294 |
| 中國人壽 | 2,452,192 | 12,850,991 |
| 臺灣銀行 | 49,636 | 739,213 |
| 合 計 | <u>\$3,638,096</u> | <u>\$14,046,498</u> |

(16) 本公司與關係人間股票買賣交易如下：

| | 109年度 | |
|------|-----------------|---------------|
| | 向關係人購買 之股票 | 出售予關係人 之股票 |
| 子公司 | | |
| 凱基創投 | <u>\$60,000</u> | <u>\$-</u> |

| | 108年度 | |
|------|------------------|---------------|
| | 向關係人購買 之股票 | 出售予關係人 之股票 |
| 子公司 | | |
| 凱基創投 | <u>\$175,280</u> | <u>\$-</u> |

(17) 本公司與關係人間重大租賃事項如下：

使用權資產

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|-----------------|----------------|
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | <u>\$13,715</u> | <u>\$3,586</u> |

租賃負債

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 流動 | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$3,824 | \$1,944 |
| 非流動 | | |
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | 9,928 | 1,652 |
| 合 計 | <u>\$13,752</u> | <u>\$3,596</u> |

租金收入(帳列其他利益及損失項目項下)

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------|-----------------|-----------------|
| 子公司 | | |
| 凱基期貨 | \$23,549 | \$24,511 |
| 其 他 | 4,340 | 3,189 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 12,938 | 12,938 |
| 其 他 | 341 | 340 |
| 合 計 | <u>\$41,168</u> | <u>\$40,978</u> |

上述租金價格之決定係與市場行情相當，並按月收取租金收入。

存出保證金(帳列其他非流動資產項目下)

| | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | <u>\$955</u> | <u>\$934</u> |

折舊及攤銷費用

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------|----------------|----------------|
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$3,784 | \$3,751 |
| 臺灣銀行 | - | 822 |
| 合 計 | <u>\$3,784</u> | <u>\$4,573</u> |

(18) 員工福利費用

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | | |
| 中國人壽 | \$23,260 | \$17,345 |
| 臺灣銀行 | - | 114 |
| 合 計 | <u>\$23,260</u> | <u>\$17,459</u> |

(19) 其他營業費用

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 子公司 | | |
| 凱基投顧 | \$160,740 | \$163,620 |
| 其 他 | 15,134 | 18,760 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基社會福利慈善基金會 | 30,000 | 10,000 |
| 其 他 | 5,836 | 283 |
| 合 計 | <u>\$211,710</u> | <u>\$192,663</u> |

(20) 其他利益及損失

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 母公司 | | |
| 開發金控 | \$104,082 | \$64,914 |
| 關聯企業 | 13,678 | 6,293 |
| 子公司 | 10,575 | 8,288 |
| 其他關係人 | | |
| 凱基商銀 | 117,117 | 91,913 |
| 其 他 | 36 | 81 |
| 合 計 | <u>\$245,488</u> | <u>\$171,489</u> |

(21) 本公司主要管理人員之獎酬

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$264,401 | \$291,690 |
| 退職後福利 | 1,713 | 3,591 |
| 股份基礎給付交易 | - | 332 |
| 合 計 | <u>\$266,114</u> | <u>\$295,613</u> |

(22) 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：

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------|------------------|------------------|
| 不動產及設備及投資性不動產 | <u>\$266,912</u> | <u>\$268,981</u> |

八、質押之資產

本公司下列資產業已提供金融機構等作為借款及金融商品等擔保品：

| 質押資產名稱 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | | |
| 營業證券－自營 | \$353,009 | \$450,653 |
| 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券 | 242,706 | 241,718 |
| 其他流動資產－受限制資產 | 747,180 | 767,024 |
| 採用權益法之投資 | 3,636,465 | 3,157,680 |
| 不動產及設備 | 3,882,171 | 3,944,703 |
| 投資性不動產 | 791,593 | 764,379 |
| 合 計 | \$9,653,124 | \$9,326,157 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 原仁信證券(股)公司客戶黃君於民國(下同)九十一年九月二十四日持原仁信證券(股)公司(下稱「仁信證券」)股票至該公司股務代理部辦理過戶，因缺件無法過戶乃將股票暫交股務代理部保管。該等股票遭仁信證券副總楊君取走，仁信證券遂於九十一年十一月六日訴請楊君返還股票。本公司合併仁信證券後承受本件訴訟，並通知黃君參加訴訟，經台北地方法院於九十二年八月二十九日判決本公司敗訴(下稱「原判決」)並確定。黃君嗣於九十三年七月間以楊君及本公司為共同被告，訴請撤銷原判決並請求返還股票予黃君，返還不能時應給付其90,379仟元及法定利息。訴訟進行中黃君並以原判決已確定，本公司已不能向楊君取回並返還股票為由，不再請求撤銷原判決，變更其聲明為先位請求本公司給付90,379仟元及法定利息，備位請求楊君及本公司應連帶給付仁信證券股票200萬股及73,946仟元及法定利息。本案迭經最高法院發回更審，本案目前於台灣高等法院進行更七審審理程序。
2. 投保中心指稱歌林(股)公司前經營團隊因涉嫌掏空公司資產而遭臺北地方法院檢察署起訴，大華證券(於一〇二年六月二十二與本公司合併後消滅，以下稱「本公司」)既為歌林(股)公司九十六年十一月七日發行國內第二次無擔保可轉換公司債(以下稱歌林二)之主辦承銷商，卻對歌林二之公開說明書未詳實查核，已違反證券交易法第20、32條及民法184、185條等規定，爰於九十九年六月十四日起訴請求本公司、歌林(股)公司及其前經營團隊之負責人、調和聯合會計師事務所及其簽證會計師等連帶賠償新台幣133,308仟元及自起訴狀繕本送達之翌日起至清算日止按年息5%計算之利息，並由投保中心受領之云云。臺北地方法院於一一〇年一月二十九日宣判本公司一審勝訴。
3. 本公司因有價證券借貸業務需求，請銀行出具保證函共3,330,000仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 財務風險管理目標與政策

(1) 風險管理目標

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，審核本公司及各業務單位之年度風險胃納、相關風險限額及其管理機制等。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、受託投資及新種業務暨金融商品審議制度。

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

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

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

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

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

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

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

(3) 風險管理制度

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

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

(4) 風險管理機制

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

A. 市場風險

本公司透過建置風險管理制度、制訂市場風險管理相關規章及訂定各項商品作業準則等方式，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。

本公司採用MSCI Risk Manager市場風險管理系統作為量化管理工具，此系統含括本公司全部庫存，每日完整提供各種分析緯度及整合運算結果，涵蓋權益風險、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，以落實年度風險胃納之管理。

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

B. 信用風險

本公司信用風險管理主要係依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，並綜合考量本公司淨值或集中度風險等因素訂定適當之信用風險額度，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、單一等級、單一公司等訂定適當之信用風險預期損失額度，並制訂交易對手交割前信用風險(Pre-Settlement Risk, PSR)額度及各項集中度風險額度，如國家、同一企業、同一集團、高風險產業、高風險集團等，透過日常檢視信用風險暴險、交易對手或交易標的之信用風險變化，控管各項信用風險額度之使用情形，以落實管理本公司信用風險。

C. 流動性風險

本公司流動性風險可分為兩類：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檯作業分離、執掌與權限獨立之原則。作業風險控管內容包括資訊安全、資訊維護、結算交割、交易確認、報表編製、人員權責劃分或分工、關係人交易等之控管及內部控制等。

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

(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，已判定相關規範，以管理從事避險及抵減風險之相關操作策略；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，藉由合理的避險及抵減風險機制，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

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

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

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

(2) 信用風險管理

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

(3) 違約及信用減損金融資產之定義

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

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

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

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

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

(4) 各項金融資產之信用風險說明

A. 現金及約當現金、其他金融資產：

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

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(不包含權益工具投資)

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

D. 附賣回債券投資

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

E. 應收款項

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

F. 借券擔保價款及借券保證金－存出

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

G. 其他非流動資產

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

(5) 預期信用損失之衡量

A. 前瞻性資訊之考量

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

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

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

B. 應收款項及其他

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

C. 債務工具投資(除透過損益按公允價值衡量外)

其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

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

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

前述債務工具投資減損評估方法及相關指標說明如下：

| 信用風險程度 | 衡量指標 | 預期信用損失衡量方法 |
|----------|--------------------------------|------------|
| 信用風險低 | 信用評等為BBB-以上債務工具/ 交易對手為信用良好者 | 12個月預期信用損失 |
| 信用風險顯著增加 | 信用評等為BB+~C(註) | 存續期間預期信用損失 |
| 已信用減損/違約 | 信用評等為D以下/已減損證據 | 存續期間預期信用損失 |

註：本公司考量顯示自原始認列後信用風險顯著增加合理且可佐證之資訊(包括前瞻性資訊)，主要考量指標包括：

- (a) 外部信用評等等級、逾期狀況之資訊、信用價差、與借款人、發行人或交易對手有關之其他市場資訊、同一借款人之其他金融工具之信用風險已顯著增加等。
- (b) 信用風險低：若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融工具自原始認列日後信用風險並未顯著增加。

- (6) 本公司用以評估預期信用損失之估計技術或重大假設於民國一〇九年度及一〇八年度未有重大變動。

3. 資金流動性風險分析

(1) 現金流量分析

金融資產現金流量分析表

109.12.31

| 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 | \$4,122,375 | \$2,614,663 | \$- | \$- | \$- | \$6,737,038 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 55,856,746 | 8,378,735 | 80,950 | 202,907 | 7,750 | 64,527,088 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 20,401,895 | 4,088,596 | - | - | - | 24,490,491 |
| 附賣回債券投資 | - | 9,375,585 | - | - | - | 9,375,585 |
| 應收款項 | 35,800,490 | 3,305,031 | 21,810,264 | - | - | 60,915,785 |
| 借券擔保價款及借券保證金—存出 | 7,916,901 | 21,444,531 | 13,041,029 | - | - | 42,402,461 |
| 其他金融資產—流動 | - | - | 4,403,685 | - | - | 4,403,685 |
| 其他流動資產 | 6,110,762 | 1,077,061 | 373,616 | - | - | 7,561,439 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | - | 1,542,431 | 1,542,431 |
| 採用權益法之投資 | - | - | - | - | 37,727,565 | 37,727,565 |
| 其他非流動資產 | - | - | - | - | 1,846,489 | 1,846,489 |
| 合計 | \$130,209,169 | \$50,284,202 | \$39,709,544 | \$202,907 | \$41,124,235 | \$261,530,057 |
| 百分比 | 49.79% | 19.23% | 15.18% | 0.08% | 15.72% | 100.00% |

金融負債現金流量分析表

109.12.31

| 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 | \$- | \$5,829,886 | \$- | \$- | \$- | \$5,829,886 |
| 應付商業本票淨額 | - | 3,599,738 | - | - | - | 3,599,738 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 20,646,622 | 1,392,298 | 1,819,618 | 2,159,034 | 2,379,082 | 28,396,654 |
| 附買回債券負債 | - | 62,647,561 | - | - | - | 62,647,561 |
| 應付款項 | 35,109,716 | 1,127,240 | 5,106,503 | - | - | 41,343,459 |
| 借券保證金—存入 | - | 12,039,914 | 28,080,025 | - | - | 40,119,939 |
| 代收款項/其他應付款/其他流動負債 | 2,897,678 | 558,051 | 4,515,100 | - | - | 7,970,829 |
| 其他金融負債—流動 | - | 4,150,226 | 133 | 1,164 | 2,137 | 4,153,660 |
| 租賃負債—流動 | - | 60,571 | 159,679 | - | - | 220,250 |
| 本期所得稅負債 | - | - | - | - | 1,272,453 | 1,272,453 |
| 應付公司債 | - | - | - | 2,900,000 | 1,300,000 | 4,200,000 |
| 負債準備—非流動 | - | - | - | 23,723 | 133,027 | 156,750 |
| 租賃負債—非流動 | - | - | - | 184,482 | - | 184,482 |
| 其他非流動負債 | - | - | - | 815,270 | 55,689 | 870,959 |
| 合計 | \$58,654,016 | \$91,405,485 | \$39,681,058 | \$6,083,673 | \$5,142,388 | \$200,966,620 |
| 百分比 | 29.19% | 45.48% | 19.74% | 3.03% | 2.56% | 100.00% |

資金流動性缺口表

109.12.31

| | 收(付)款期間 | | | | | 合計 |
|--------|---------------|----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 現金流入 | \$130,209,169 | \$50,284,202 | \$39,709,544 | \$202,907 | \$41,124,235 | \$261,530,057 |
| 現金流出 | 58,654,016 | 91,405,485 | 39,681,058 | 6,083,673 | 5,142,388 | 200,966,620 |
| 資金缺口金額 | \$71,555,153 | \$(41,121,283) | \$28,486 | \$(5,880,766) | \$35,981,847 | \$60,563,437 |

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

金融資產現金流量分析表

108.12.31

| 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 | \$3,521,004 | \$5,398,199 | \$- | \$- | \$- | \$8,919,203 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 62,138,446 | 3,656,266 | 196,463 | 324,081 | 20,357 | 66,335,613 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 17,490,965 | 1,871,796 | - | - | - | 19,362,761 |
| 附賣回債券投資 | - | 14,851,080 | - | - | - | 14,851,080 |
| 應收款項 | 19,978,619 | 2,833,133 | 17,790,822 | - | - | 40,602,574 |
| 借券擔保價款及借券保證金—存出 | 1,023,538 | 10,110,005 | 5,647,820 | - | - | 16,781,363 |
| 其他金融資產—流動 | - | - | 2,078,325 | - | - | 2,078,325 |
| 其他流動資產 | 10,771,931 | 439,083 | 593,830 | - | - | 11,804,844 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | - | - | - | 1,516,903 | 1,516,903 |
| 採用權益法之投資 | - | - | - | 967,007 | 33,212,816 | 34,179,823 |
| 其他非流動資產 | - | - | - | - | 1,615,647 | 1,615,647 |
| 合計 | \$114,924,503 | \$39,159,562 | \$26,307,260 | \$1,291,088 | \$36,365,723 | \$218,048,136 |
| 百分比 | 52.71% | 17.96% | 12.06% | 0.59% | 16.68% | 100.00% |

金融負債現金流量分析表

108.12.31

| 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 | \$- | \$9,073,270 | \$- | \$- | \$- | \$ 9,073,270 |
| 應付商業本票淨額 | - | 6,019,297 | - | - | - | 6,019,297 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 3,570,267 | 454,347 | 1,070,699 | 1,986,898 | 1,057,325 | 8,139,536 |
| 附買回債券負債 | - | 62,292,785 | - | - | - | 62,292,785 |
| 應付款項 | 19,818,551 | 1,130,593 | 4,164,112 | - | - | 25,113,256 |
| 借券保證金—存入 | - | 8,200,477 | 15,072,197 | - | - | 23,272,674 |
| 代收款項/其他應付款/其他流動負債 | 461,188 | 326,268 | 11,449,093 | - | - | 12,236,549 |
| 其他金融負債—流動 | - | 4,888,051 | 187 | 1,457 | 860 | 4,890,555 |
| 租賃負債—流動 | - | 62,430 | 168,743 | - | - | 231,173 |
| 本期所得稅負債 | - | - | - | - | 739,950 | 739,950 |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | - | - | 4,800,000 | - | - | 4,800,000 |
| 應付公司債 | - | - | - | 2,900,000 | 1,300,000 | 4,200,000 |
| 負債準備—非流動 | - | - | - | 23,833 | 130,727 | 154,560 |
| 租賃負債—非流動 | - | - | - | 233,533 | - | 233,533 |
| 其他非流動負債 | - | - | - | 672,195 | 37,048 | 709,243 |
| 合計 | \$23,850,006 | \$92,447,518 | 36,725,031 | \$5,817,916 | \$3,265,910 | \$162,106,381 |
| 百分比 | 14.71% | 57.03% | 22.66% | 3.59% | 2.01% | 100.00% |

資金流動性缺口表

108.12.31

| | 收(付)款期間 | | | | | 合計 |
|--------|---------------|----------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月 | 1年至5年 | 5年以上 | |
| 現金流入 | \$114,924,503 | \$39,159,562 | \$26,307,260 | \$1,291,088 | \$36,365,723 | \$218,048,136 |
| 現金流出 | 23,850,006 | 92,447,518 | 36,725,031 | 5,817,916 | 3,265,910 | 162,106,381 |
| 資金缺口金額 | \$91,074,497 | \$(53,287,956) | \$(10,417,771) | \$(4,526,828) | \$33,099,813 | \$55,941,755 |

本公司彙編資金流動性缺口表以監控資金流動性，估算各項金融資產及金融負債未來現金流量對本公司資金調度之影響，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之現金流量缺口表顯示本公司整體現金流入扣減現金流出後之剩餘金額分別高達60,563,437仟元及55,941,755仟元，資金流動性充足。

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

(2) 資金流動性風險控管機制

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

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

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

4. 市場風險分析

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

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

(1) 風險因子敏感度

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

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

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

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

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

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

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

本公司持有之投資組合風險敏感度如下：

風險因子敏感度比較

| 風險敏感度 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|------------|-----------|
| 利率風險敏感度 | \$7,193 | \$5,803 |
| 權益證券風險敏感度 | | |
| 股權風險敏感度 | 15,865,335 | 3,467,370 |
| 類債權風險敏感度 | 1,800,339 | 2,608,475 |
| 匯率風險敏感度 | 38,764 | 64,688 |
| 商品風險敏感度 | 60,720 | 2,694 |

(2) 風險值

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

本公司持有之投資組合風險值比較如下：

| 風險類別 | 109年度 | | | 109.12.31 |
|------|-----------|----------|-----------|-----------|
| | 平均風險值 | 最小風險值 | 最大風險值 | 期終風險值 |
| 權益證券 | \$174,015 | \$62,809 | \$417,450 | \$150,934 |
| 利率 | 127,596 | 64,587 | 181,897 | 142,612 |
| 外匯 | 14,868 | 7,347 | 28,097 | 10,604 |
| 商品 | 16,173 | 564 | 144,496 | 18,933 |

| 風險類別 | 108年度 | | | 108.12.31 |
|------|----------|----------|-----------|-----------|
| | 平均風險值 | 最小風險值 | 最大風險值 | 期終風險值 |
| 權益證券 | \$87,614 | \$51,934 | \$154,984 | \$62,397 |
| 利率 | 71,734 | 50,188 | 115,358 | 59,590 |
| 外匯 | 11,296 | 1,490 | 22,754 | 11,138 |
| 商品 | 15,277 | 729 | 74,792 | 8,851 |

(3) 壓力測試

壓力測試係為風險管理工具之一，主要是衡量投資組合中市場風險因子極端變動的損益影響數，以協助本公司董事會及管理階層瞭解潛在的極端事件或情境對於業務投資組合損益的可能衝擊。

本公司壓力測試採歷史情境分析與自設情境分析，測試結果均定期陳報本公司風險管理委員會及董事會。

5. 金融工具之公允價值

(1) 金融工具之種類

| 金融工具 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 金融資產 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$66,066,508 | \$67,842,489 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 24,490,491 | 19,362,761 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 133,236,978 | 96,616,909 |
| 合 計 | <u>\$223,793,977</u> | <u>\$183,822,159</u> |
| 金融負債 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債(註2) | \$170,275,160 | \$152,246,611 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | |
| 持有供交易 | 26,990,321 | 7,431,673 |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | 1,154,759 | 529,787 |
| 合 計 | <u>\$198,420,240</u> | <u>\$160,208,071</u> |

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

註2：按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金—存入、應付帳款、代收款項、其他應付款、其他金融負債—流動、其他流動負債、租賃負債(包括流動及非流動)及應付公司債(包括一年內到期)及存入保證金等。

(2) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

(3) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

| 會計項目 | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|-----------------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | \$- | \$- | \$4,800,000 | \$4,816,584 |
| 應付公司債 | 4,200,000 | 4,230,572 | 4,200,000 | 4,162,632 |

(4) 金融工具公允價值之層級資訊

A. 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，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。
- (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. 公允價值衡量之層級資訊

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

109.12.31

| 以公允價值衡量之金融工具 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---------------|-------------|------------|-------------|--------------|
| 非衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 股票投資 | \$9,989,037 | \$- | \$1,589,231 | \$11,578,268 |
| 債券投資 | 21,891,412 | 20,951,132 | - | 42,842,544 |
| 其他投資 | 8,484,407 | - | - | 8,484,407 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| 債券投資 | 24,490,491 | - | - | 24,490,491 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融負債 | | | | |
| 股票投資 | 15,094,231 | - | - | 15,094,231 |
| 債券投資 | 994,559 | - | - | 994,559 |
| 其他投資 | 2,691,542 | - | - | 2,691,542 |
| 衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產 | 1,314,467 | 1,846,784 | 38 | 3,161,289 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融負債 | 964,222 | 4,851,499 | 3,549,027 | 9,364,748 |

108.12.31

| 以公允價值衡量之金融工具 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---------------|--------------|------------|-------------|--------------|
| 非衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 股票投資 | \$10,443,279 | \$- | \$1,516,903 | \$11,960,182 |
| 債券投資 | 23,665,107 | 21,209,474 | - | 44,874,581 |
| 其他投資 | 8,589,766 | - | - | 8,589,766 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| 股票投資 | 1,777,144 | - | - | 1,777,144 |
| 債券投資 | 17,585,617 | - | - | 17,585,617 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融負債 | | | | |
| 股票投資 | 339,126 | - | - | 339,126 |
| 債券投資 | 156,947 | - | - | 156,947 |
| 其他投資 | 1,915,385 | - | - | 1,915,385 |
| 衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產 | 773,225 | 1,644,389 | 346 | 2,417,960 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融負債 | 581,652 | 2,502,613 | 2,465,737 | 5,550,002 |

註1：本表之分類與其於資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

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

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

(A) 重複性公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇九年度及一〇八年度無第一等級與第二等級間移轉之情事。

(B) 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

a. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

109年度

| 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 | | | | | | | | |
| <u>衍生工具</u> | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$346 | \$1,565 | \$- | \$11,878 | \$- | \$(13,751) | \$- | \$38 |
| <u>非衍生工具</u> | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,516,903 | 28,732 | - | 46,800 | - | (3,204) | - | 1,589,231 |

108年度

| 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 | | | | | | | | |
| <u>衍生工具</u> | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$20,313 | \$(6,280) | \$- | \$11,751 | \$- | \$(25,438) | \$- | \$346 |
| <u>非衍生工具</u> | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,440,797 | 84,218 | - | - | - | (8,112) | - | 1,516,903 |

b. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

109年度

| 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 | | | | | | | | |
| <u>衍生工具</u> | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$2,465,737 | \$(149,319) | \$- | \$2,006,825 | \$- | \$(774,216) | \$- | \$3,549,027 |

108年度

| 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 | | | | | | | | |
| <u>衍生工具</u> | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$625,437 | \$103,736 | \$- | \$2,080,880 | \$- | \$(344,316) | \$- | \$2,465,737 |

c. 上述總利益或損失，其中於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日仍持有之資產及負債未實現損益如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|------------|------------|
| 總利益或損失 | | |
| 認列於(損)益 | \$(39,266) | \$(12,344) |

d. 本公司之金融工具於民國一〇九年度及一〇八年度無前後期所採用之評價模型或所歸屬之等級有重大變動之情形。

(C) 重複性公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

109.12.31

| | 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 |
|-----------------------------|---|-------------------------------|---------------|--------------------------|
| <u>金融資產：</u> | | | | |
| 非衍生工具 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具 | 資產法 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具 | 市場法 | 缺乏流通性折價 | 26% | 缺乏流通性折價越高，資產公允價值可能愈低 |
| 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) | 26.80%-45.09% | 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) | 0.00%-13.10% | 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) | 20.66%-60.84% | 依據各契約條件不同，負債公允價值可能愈高或愈低； |

108.12.31

| | 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 |
|-----------------------------|--|-------------------------------|---------------|------------------------------|
| <u>金融資產：</u> | | | | |
| 非衍生工具 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具 | 資產法及最近成交價 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具 | 市場法 | 缺乏流通性折價 | 26% | 缺乏流通性折價越高，資產公允價值可能愈低 |
| 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) | 17.09%-45.71% | 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) | 0.07%-17.16% | 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) | 15.12%-45.34% | 依據各契約條件不同，負債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； |

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

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：

109.12.31

| | 輸入值與公允價值 | | | |
|-----------------------------|--------------|-------------|-------|------|
| | 關係之敏感度分析價值關係 | | 認列於損益 | |
| | 輸入值 | 有利/不利變動 | 有利影響 | 不利影響 |
| 金融資產： | | | | |
| 非衍生工具 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具(資產法) | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 權益工具(市場法) | 缺乏流通性折價 | - 1% / +1% | \$- | \$9 |
| 衍生工具 | | | | |
| 結構型商品資產－選擇權 | 歷史波動率 | +25% / -25% | 13 | 13 |
| 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% | - | - |
| 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% | 161 | 168 |

108.12.31

| | 輸入值與公允價值 | | | |
|-----------------------------|--------------|-------------|-------|------|
| | 關係之敏感度分析價值關係 | | 認列於損益 | |
| | 輸入值 | 有利/不利變動 | 有利影響 | 不利影響 |
| 金融資產： | | | | |
| 非衍生工具 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具(最近成交價/資產法) | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 權益工具(市場法) | 缺乏流通性折價 | - 1% / +1% | \$16 | \$16 |
| 衍生工具 | | | | |
| 結構型商品資產－選擇權 | 歷史波動率 | +25% / -25% | 249 | 193 |
| 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% | - | - |
| 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% | 15 | 17 |

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

(5) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

109.12.31

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|--------------|-------------|------|-----------|-------------|
| <u>非金融資產</u> | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$9,091,158 | \$- | \$- | \$9,091,158 |
| 投資性不動產 | - | - | 1,813,663 | 1,813,663 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 應付公司債 | 4,230,572 | - | - | 4,230,572 |

108.12.31

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|--------------|-------------|------|-----------|-------------|
| <u>非金融資產</u> | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$9,890,092 | \$- | \$- | \$9,890,092 |
| 投資性不動產 | - | - | 1,689,632 | 1,689,632 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 一年或一營業週期內到期 | | | | |
| 長期負債 | 4,816,584 | - | - | 4,816,584 |
| 應付公司債 | 4,162,632 | - | - | 4,162,632 |

A. 採用權益法之投資係重大投資關聯企業。採用權益法之投資及投資性不動產公允價值之等級資訊，請詳附註六.7及六.10。

B. 金融資產及負債公允價值衡量之評價方式，請詳附註十二.5(2)。

6. 金融資產之移轉

(1) 未整體除列之已移轉金融資產

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

未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

| 109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 | \$44,700,041 | \$41,474,951 | \$44,700,041 | \$41,474,951 | \$3,225,090 |
| 借券交易 | 244,854 | 342,796 | 244,854 | 342,796 | (97,942) |

| 108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 | \$51,826,751 | \$49,655,756 | \$51,826,751 | \$49,655,756 | \$2,170,995 |
| 借券交易 | 1,291,917 | 1,808,684 | 1,291,917 | 1,808,684 | (516,767) |

(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 透過損益按公允價 值衡量之金融資產 | 持續參與之公允價值 | | 損失 最大暴險 |
|-----------|--------|------------------------------|--|-------------|-----|-------------|
| | | | | 資產 | 負債 | |
| 109.12.31 | 買進之買權 | \$10,332,500 | \$1,522,083 | \$1,522,083 | \$- | \$1,522,083 |
| 108.12.31 | 買進之買權 | \$11,705,100 | \$1,115,752 | \$1,115,752 | \$- | \$1,115,752 |

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 |
|-----------|--------|-----|-----------|-------------|-------------|------|--------------|
| 109.12.31 | 買進之買權 | \$- | \$850,900 | \$2,064,900 | \$7,416,700 | \$- | \$10,332,500 |
| 108.12.31 | 買進之買權 | \$- | \$318,000 | \$4,362,400 | \$7,024,700 | \$- | \$11,705,100 |

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

| 期間 | 持續參與類型 | 資產移轉日所認列之 利益或損失 | 自持續參與至財務報導日 所認列之收益及費損 | 累積所認列之 收益及費損 |
|-----------|--------|--------------------|--------------------------|-----------------|
| 109.12.31 | 買進之買權 | \$19,004 | \$393,637 | \$412,641 |
| 108.12.31 | 買進之買權 | \$2,970 | \$(54,734) | \$(51,764) |

7. 金融資產及金融負債互抵

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

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

| 109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 | \$1,846,822 | \$- | \$1,846,822 | \$- | \$- | \$1,846,822 |
| 附賣回協議 | 9,372,691 | - | 9,372,691 | 9,372,691 | - | - |
| 合計 | \$11,219,513 | \$- | \$11,219,513 | \$9,372,691 | \$- | \$1,846,822 |

凱基證券股份有限公司財務報表附註(續)

| 109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 | \$7,246,533 | \$- | \$7,246,533 | \$- | \$- | \$7,246,533 |
| 附買回協議 | 62,616,911 | - | 62,616,911 | 62,616,911 | - | - |
| 合計 | \$69,863,444 | \$- | \$69,863,444 | \$62,616,911 | \$- | \$7,246,533 |

| 108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 | \$1,644,735 | \$- | \$1,644,735 | \$- | \$- | \$1,644,735 |
| 附賣回協議 | 14,817,573 | - | 14,817,573 | 14,817,573 | - | - |
| 合計 | \$16,462,308 | \$- | \$16,462,308 | \$14,817,573 | \$- | \$1,644,735 |

| 108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 | \$4,439,874 | \$- | \$4,439,874 | \$- | \$- | \$4,439,874 |
| 附買回協議 | 62,153,502 | - | 62,153,502 | 62,153,502 | - | - |
| 合計 | \$66,593,376 | \$- | \$66,593,376 | \$62,153,502 | \$- | \$4,439,874 |

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

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

本公司資本適足率使用情形如下：

(1) 資本適足率

| 項 目 | 109.12.31 | 108.12.31 |
|----------|--------------|--------------|
| 合格自有資本淨額 | \$25,496,473 | \$23,161,337 |
| 經營風險約當金額 | 9,028,653 | 6,897,344 |
| 資本適足比率 | 282% | 336% |

| 項 目 | 109年度 | 108年度 |
|-----|-------|-------|
| 平均值 | 297% | 330% |
| 最大值 | 332% | 380% |
| 最小值 | 272% | 305% |

(2) 各類經營風險約當金額及比率

| 項 目 | 109.12.31 | | 108.12.31 | |
|------|-------------|---------|-------------|---------|
| | 金 額 | 比 率 | 金 額 | 比 率 |
| 市場風險 | \$4,000,866 | 44.31% | \$3,434,022 | 49.79% |
| 信用風險 | 3,221,051 | 35.68% | 1,667,427 | 24.17% |
| 作業風險 | 1,806,736 | 20.01% | 1,795,895 | 26.04% |
| 合 計 | \$9,028,653 | 100.00% | \$6,897,344 | 100.00% |

9. 其他

(1) 專屬期貨商業務之特有風險

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

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

(3) 依信託業法施行細則第十七條規定附註揭露之信託資訊如下：

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

A. 信託帳資產負債表

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-----------|--------------|--------------|
| 銀行存款 | \$1,798,748 | \$1,030,073 |
| 金融資產 | 35,844,246 | 28,466,294 |
| 應收款項 | 295,830 | 402,789 |
| 信託資產總額 | \$37,938,824 | \$29,899,156 |
| | 109.12.31 | 108.12.31 |
| 應付款項 | \$40,203 | \$24,674 |
| 信託資本 | 33,374,578 | 26,212,975 |
| 各項準備及累積盈餘 | 4,524,043 | 3,661,507 |
| 信託負債總額 | \$37,938,824 | \$29,899,156 |

B. 信託帳損益表

| | 109年度 | 108年度 |
|-------|-------------|-------------|
| 信託收益 | \$5,737,714 | \$4,301,782 |
| 信託費用 | (3,040,671) | (2,381,197) |
| 稅前損益 | 2,697,043 | 1,920,585 |
| 所得稅費用 | - | - |
| 稅後損益 | \$2,697,043 | \$1,920,585 |

C. 信託帳財產目錄

| | 109.12.31 | 108.12.31 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 銀行存款 | \$1,798,748 | \$1,030,073 |
| 股票 | 16,652,820 | 11,891,410 |
| 基金 | 15,253,348 | 14,146,389 |
| 結構型商品 | 3,178,855 | 1,979,707 |
| 債券 | 759,223 | 448,788 |
| 合計 | <u>\$37,642,994</u> | <u>\$29,496,367</u> |

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

(4) 依據證櫃輔字第1030026386號函規定附註揭露之資訊如下：

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一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7,736仟元及美金1,310仟元。

(5) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| 金融工具 | 109.12.31 | | | 108.12.31 | | |
|-----------------|-----------|-------|--------------|-----------|-------|--------------|
| | 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 | \$805,679 | 28.51 | \$22,968,288 | \$813,741 | 30.11 | \$24,498,487 |
| 港幣 | 58,029 | 3.68 | 213,371 | 43,757 | 3.87 | 169,164 |
| 日幣 | 619,428 | 0.28 | 171,272 | 275,831 | 0.28 | 76,433 |
| 歐元 | 636,388 | 35.05 | 22,305,404 | 305,265 | 33.76 | 10,305,739 |
| 人民幣 | 391,733 | 4.38 | 1,716,535 | 66,015 | 4.32 | 285,383 |
| 澳幣 | 2,359 | 21.97 | 51,826 | 1,401 | 21.10 | 29,566 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 1,256,236 | 28.51 | 35,812,783 | 1,045,274 | 30.11 | 31,469,032 |
| 歐元 | - | 35.05 | - | 10,783 | 33.76 | 364,023 |
| 人民幣 | 910,648 | 4.38 | 3,990,370 | 1,333,592 | 4.32 | 5,765,119 |
| 澳幣 | 4,064 | 21.97 | 89,294 | 36,172 | 21.10 | 763,236 |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | | | | |
| 美金 | 536,654 | 28.51 | 15,298,941 | 475,942 | 30.11 | 14,328,714 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 2,133,697 | 28.51 | 60,827,432 | 2,129,048 | 30.11 | 64,097,111 |
| 港幣 | 30,251 | 3.68 | 111,233 | 23,627 | 3.87 | 91,340 |
| 日幣 | 473,343 | 0.28 | 130,879 | 12,643 | 0.28 | 3,503 |
| 歐元 | 635,152 | 35.05 | 22,262,082 | 307,719 | 33.76 | 10,388,607 |
| 人民幣 | 390,188 | 4.38 | 1,709,764 | 50,837 | 4.32 | 219,767 |
| 澳幣 | 4,373 | 21.97 | 96,070 | 26,637 | 21.10 | 562,048 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 90,062 | 28.51 | 2,567,474 | 9,369 | 30.11 | 282,077 |
| 歐元 | - | 35.05 | - | 111 | 33.76 | 3,760 |
| 人民幣 | - | 4.38 | - | 26,862 | 4.32 | 116,126 |
| 澳幣 | 4 | 21.97 | 93 | 8,594 | 21.10 | 181,324 |

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益599,011仟元及利益83,160仟元。

(6) 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度及一〇八年度本公司來自籌資活動之負債之變動主要來自現金之變動。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

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

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表一至附表一之三。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
 - A. 被投資公司資金貸與他人：詳附表二。
 - B. 被投資公司為他人背書保證：詳附表三。
 - C. 被投資公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - D. 被投資公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - E. 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
 - F. 被投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (3) 證券商投資之外國事業如註冊於非國際證券管理機構組織(以下簡稱IOSCO)多邊瞭解備忘錄(以下簡稱MMoU) 簽署會員地或未取得IOSCO MMoU 簽署會員之證券或期貨執照者，應附註揭露外國事業相關資訊：

A. 持有證券明細：

Richpoint Company Limited

| 項目 | 股數 | 單位:美金 |
|-------------------------|---------|----------|
| | | 帳面價值 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動/非流動 | | |
| 龍一創業投資股份有限公司 | 612,519 | \$58,334 |

KGI International Holdings Limited

| 項目 | 股數 | 單位:美金 |
|---------------------------|-----------|-------------|
| | | 帳面價值 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | | |
| Sogo Financial Group Inc. | 62,611.55 | \$2,375,000 |

B. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件：

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

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

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

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

C. 資產負債表資訊：詳附表五至附表五之三。

D. 綜合損益表資訊：詳附表六至附表六之三。

3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：詳附表七。

4. 大陸投資資訊：詳附表八。

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

十四、部門資訊

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

凱基證券股份有限公司
本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：美金千元/新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 設立日期 | 主管會核准日期文號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 股數 | 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 |
|--------|---|--------|-----------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------|---------|--------------|-------------|----------------------------|-------------|---------|-----------------|
| | | | | | | 本期末 | 去年年底 | | 比率 | 帳面金額 | | | | | |
| 本公司 | Richpoint Company Limited (富里(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) | \$5,061,547 (USD147,854) | 147,043,557 | 100.00% | \$15,298,941 | \$79 | \$1,840,914 (USD62,225) | \$1,840,914 | \$- | 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% | 63,075 | 170,126 | 8,066 | 8,066 | 3,026 | " |
| | 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% | 57,552 | 303,983 | 47,514 | 47,524 | 100,603 | " |
| | 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 | 70,000,000 | 100.00% | 835,972 | 91,238 | 78,883 | 78,883 | 243,389 | " |
| | 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 | 575,594 | 575,594 | 30,000,000 | 100.00% | 613,351 | 802,173 | 162,545 | 162,545 | 14,141 | " |
| | 凱基期貨(股)公司 | 台灣 | 82.12.08 | | 期貨商 | 1,459,957 | 1,459,957 | 115,486,886 | 99.61% | 4,029,653 | 2,377,232 | 603,343 | 600,926 | 33,048 | " |
| | 環華(股)公司 | 台灣 | 84.05.04 | 102.04.08金管證券字第1020007925號 | 投資顧問、管理顧問 | - | 968,167 | - | - | - | - | (7,305) | (1,612) | 4,749 | 註1 |
| | 中國人壽保險(股)公司 | 台灣 | 52.04.25 | | 人身保險業 | 11,050,946 | 11,050,946 | 409,511,623 | 8.65% | 16,827,029 | 323,248,432 | 15,547,836 | 1,099,802 | 231,799 | 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 | 3,426 | 3,426 | 265,881 | 1.20% | 1,992 | 6,402 | 5,330 | 65 | - | " |

註1：環華(股)公司於民國一〇九年六月五日經其股東會決議自民國一〇九年七月一日起開始清算，本公司自該清算開始日起喪失對環華(股)公司之控制。

凱基證券股份有限公司
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力，被投資公司相關資訊
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表一之一
 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 | 成立日期 | 金管會核准日期及日期 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有股數 | 期末持有比率 | 帳面金額 | 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 |
|-----|--|-----------------------------------|--------|-----------|---------------------------------|-----------------------------|------------|------------|-------------|---------|------------|-------------|-------------|-------------|---------|---------|
| | | | | | | | 本期末 | 去年年底 | | | | | | | | |
| 1-1 | Richpoint Company Limited (富星(倫敦群島)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% | USD550,344 | USD62,549 | 註1 | \$- | 本公司之孫公司 | |
| 1-2 | 凱基期貨(股)公司 | 凱基期貨(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 | NTD50,000 | NTD50,000 | 5,000,000 | 100.00% | NTD48,026 | NTD(222) | 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% | USD559,835 | USD62,114 | 註3 | 116,249 | - | 本公司之孫公司 |
| 3-1 | KG International Holdings Limited | KG Limited | 英屬維京群島 | 86.03.24 | 87.3.16 (87)台財證(二)第11246號函 | 控股公司 | USD395,914 | USD395,914 | 389,239,174 | 100.00% | USD453,292 | - | 註3 | - | - | 本公司之孫公司 |
| | | Supersonic Services Inc.(註4) | 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 | - | - | - | - | 註3 | - | - | 本公司之孫公司 |
| | | KG International Limited | 英屬維京群島 | 86.03.24 | 87.3.16 (87)台財證(二)第0920122424號函 | 控股公司 | USD111,856 | USD111,856 | 81,511,716 | 100.00% | USD70,150 | USD62 | 註3 | - | - | 本公司之孫公司 |
| | | Baohinia 88 Ltd.(註5) | 開曼群島 | 86.06.18 | 92.6.17 (92)台財證(二)第11246號函 | 控股公司 | - | USD0.002 | - | - | - | - | 註3 | - | - | 本公司之孫公司 |
| | | KG Korea Limited(註6) | 馬來西亞 | 88.12.20 | 92.6.17 (92)台財證(二)第0920122424號 | 控股公司 | - | USD10 | - | - | - | - | 註3 | - | - | 本公司之孫公司 |

註1：其投資權益已由Richpoint Company Limited (富星(倫敦群島)控股公司)依權益法認列。

註2：其投資權益已由凱基期貨(股)公司依權益法認列。

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

註4：Supersonic Services Inc.已於民國一〇九年五月二十五日關閉。

註5：Baohinia 88 Ltd.已於民國一〇九年六月三十日關閉。

註6：KG Korea Limited已於民國一〇九年十一月三十日關閉。

凱基證券股份有限公司
 被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力之被投資公司相關資訊
 民國一九九九年一月一日至十二月三十一日

附表一之二
 單位：美金千元/港幣千元

| 投資公司 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 比 率 | 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 |
|------------|------------|-------------------------------------|------|-----------|-----------------------------------|-------------|------------|------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|---------|
| | | | | | | | 本期末 | 帳面金額 | | | | | | |
| 4-1 | KGILimited | KGIFutures(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 | USD76,218 | 100.00% | USD7,463 | USD1,317 | 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 | USD0.001 | 100.00% | - | - | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGInvestments Management Limited | 香 港 | 75.03.04 | 92.6.17(92)台財證(二) 第0920122424號 | 保險經紀業務 | HKD66,976 | USD1,868 | 100.00% | USD1,949 | USD(223) | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGInternational 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 | USD13,249 | 100.00% | USD2,050 | USD379 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGHong 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 | USD(9,758) | 100.00% | USD437 | USD5,618 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGAsia Limited | 香 港 | 85.10.01 | 87.3.16(87)台財證(二) 第11246號 | 證券相關業務 | USD198,120 | USD315,038 | 100.00% | USD94,300 | USD15,758 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGCapital Asia Limited | 香 港 | 82.06.23 | 92.6.17(92)台財證(二) 第0920122424號 | 證券相關業務 | USD206,154 | USD209,357 | 100.00% | USD300 | USD1,945 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGAsset Management Limited | 香 港 | 103.12.22 | 103.9.16金管證券字 第1030029490號 | 資產管理 | HKD15,430 | USD1,628 | 100.00% | USD262 | USD(11) | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | KGNominee (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 | 100.00% | - | - | 註1 | - | 本公司之孫公司 |

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

和基證券股份有限公司
被投資公司轉投資具有重大影響力或控制力之被投資公司相關資訊
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表一之三

| 編號 | 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 成立日期 | 主管機關核准日期文號 | 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 |
|-----|-------------------------------|--|--------|----------|-------------------------------|-----------|------------|------------|-------------|---------|--------------|-----------------------------|-------------|------------|---------------------|
| | | | | | | | 本期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | | | | | |
| 4-2 | KGI International Limited | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | 新加坡 | 86.09.25 | 103.1.21金管證券字第1020052694號 | 控股公司 | USD75,749 | USD75,749 | 75,749,305 | 100.00% | USD801 | USD7,140 | 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 | - | - | USD(0.025) | USD(2) | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| 5-1 | KGI Capital Asia Limited | KGI Alliance Corporation (註3) | 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 | - | - | USD(0.002) | USD(575) | 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 | USD190,000 | USD190,000 | 190,000,000 | 100.00% | USD66,023 | USD30,173 | 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0920122424號 | 投資及融資業務 | USD42,914 | USD42,914 | 42,913,985 | 100.00% | USD106 | USD3,309 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| | | PT KGI Sekutias Indonesia | 印尼 | 105.8.31 | 105.2.25金管證券字第1050005075號 | 證券相關業務 | USD9,873 | USD9,873 | 99,000 | 99.00% | USD3,567 | USD862 | 註1 | - | 本公司之孫公司 |
| 5-2 | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 新加坡 | 104.1.30 | 103.10.25金管證券字第1030039427號 | 證券及期貨相關業務 | SGD186,697 | SGD186,697 | 137,527,908 | 100.00% | USD41,822 | USD2,175 | 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% | THB2,760,208 | USD18,123 (THB 5,67,598) | 註1 | THB237,546 | 本公司之孫公司採權益法評價之被投資公司 |

註1：其投資損益已由KG Investments Holdings Limited依權益法認列。
 註2：KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.已於民國一〇九年九月二十三日關閉。
 註3：KGI Alliance Corporation已於民國一〇九年六月十日關閉。

凱基證券股份有限公司

被投資公司資金貸與他人相關資訊

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 (雷星(維京群島)控股公司) | 貸與對象 | 往來項目 其他流動資產 | 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 浮動 | 短期融通資金 | 資金貸與性質 | 業務往來 金額 | 有短期融通資 金必要之原因 營業週轉 | 提列備抵 損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 | 資金貸與 總限額 |
|----|---|--|----------------|------------|-------------|-------------|---------|------------|--------|--------|------------|--------------------------|--------------|-----|----|-----------------|--------------|
| | | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | Richpoint Company Limited (雷星(維京群島)控股公司) | KG Investments Holdings Limited KGI International Holdings Limited KGI International (Hong Kong) Limited KGI Asia Limited | " | " | \$3,706,040 | \$3,706,040 | \$- | " | " | " | \$- | 營業週轉 | \$- | - | - | \$15,298,941 | \$15,298,941 |
| | | | " | " | 3,991,120 | - | - | " | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 註2 | 註2 |
| | | | " | " | 3,420,960 | 3,420,960 | - | " | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 15,298,941 | 15,298,941 |
| | | | " | " | 1,425,400 | 1,425,400 | - | " | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 15,389,616 | 15,389,616 |
| | | | " | " | 755,462 | - | - | " | " | " | - | 營業週轉 | - | - | 註3 | 註3 | 註3 |
| | | | " | " | 456,128 | 456,128 | 456,128 | " | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 6,180,278 | 6,180,278 |
| 4 | KGI Asia Limited | KGI Limited | " | " | 2,565,720 | 2,565,720 | - | " | " | " | - | 營業週轉 | - | - | 註4 | 註4 | 註4 |
| | | | " | " | 427,620 | 427,620 | - | " | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 8,981,103 | 8,981,103 |
| | | | " | " | 427,620 | 427,620 | - | " | " | " | - | 營業週轉 | - | - | - | 8,981,103 | 8,981,103 |

註1：編纂欄之說明如下：

- 證券商填0。
- 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 (雷星(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：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4：KGI International (Hong Kong) Limited 資金貸與最高限額係依該公司「Loan of Funds Making Guideline」規定，資金貸與單一公司及所有公司之總額不得超過該公司之淨值。

註5：KGI Asia Limited 資金貸與最高限額係依該公司「Loan of Funds Making Guideline」規定，資金貸與單一公司及所有公司之總額不得超過該公司之淨值。

凱基證券股份有限公司
本公司及被投資公司為他人背書保證
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表三
單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 | 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 | \$7,186,011 | \$669,490 | \$647,400 | \$647,400 | \$- | 0.90% | \$28,744,043 註4 | 否 | 否 | 否 |
| 1 | KGI International Holdings Limited | KGI Asia Limited | 註2 | 15,389,616 | 1,168,828 | 1,168,828 | 281,579 | - | 7.59% | 15,389,616 註5 | " | " | " |
| | | KGI International Finance Limited | 註2 | 15,389,616 | 3,534,992 | 3,534,992 | - | - | 22.97% | | " | " | " |
| | | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 註2 | 15,389,616 | 185,302 | 185,302 | - | - | 1.20% | | " | " | " |
| | | KGI Finance Limited | 註2 | 15,389,616 | 122,584 | 122,584 | - | - | 0.80% | | " | " | " |
| | | KGI International (Hong Kong) Limited | 註2 | 15,389,616 | 2,135,370 | 2,135,194 | - | - | 13.87% | | " | " | " |
| | | KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 註2 | 15,389,616 | 855,240 | 855,240 | - | - | 5.56% | | " | " | " |
| | | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | 註2 | 15,389,616 | 3,837,898 | 3,837,898 | 2,876,697 | - | 24.94% | | " | " | " |

註1：編號欄之說明如下：

1. 證券商標0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：
 1. 海外證券子公司辦理承銷業務需要。
 2. 海外子公司於海外發行認購(售)權證。
 3. 海外子公司擔任境外結構型商品發行機構或保證機構，依境外結構型商品管理規則規定於中華民國境內銷售，且由其國內母公司擔任總代理人者。
 4. 海外子公司因發行公司債之需要。
 5. 海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者。
 6. 證券商海外子公司間背書保證。
 7. 其他(請敘明原因)。

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

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

凱基證券股份有限公司
被投資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
民國一〇九年十二月三十一日

附表四
單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 (註) | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|---------------------------------------|--|-------|------------------|--------|-----------|------|-------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| KGI International (Hong Kong) Limited | PT KGI Sekuritas Indonesia | 其他關係人 | \$456,951 | 金融業不適用 | \$- | 不適用 | \$823 | \$- |
| KGI Asia Limited | 凱基證券股份有限公司 | 母公司 | 101,867 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 101,867 | - |
| KGI Asia Limited | KGI International (Hong Kong) Limited | 其他關係人 | 633,163 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 633,163 | - |
| KGI International (Hong Kong) Limited | KGI Asia Limited | 其他關係人 | 205,841 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 205,841 | - |
| KGI International (Hong Kong) Limited | KGI Futures (Hong Kong) Limited | 其他關係人 | 250,582 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 250,582 | - |
| KGI Securities (Singapore) Pre. Ltd. | KGI Securities (Thailand) Public Company Limited | 其他關係人 | 546,996 | 金融業不適用 | - | 不適用 | 546,996 | - |

註：已編入合併財務報表編製主體者，業已全數沖銷。

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇九年十二月三十一日

附表五

| 資 產 | Richpoint Company Limited (單位：美金元) | KG Investments Holdings Limited (單位：美金元) | KGI International Holdings Limited (單位：美金元) | 凱基投資諮詢(上海)有限公司 (單位：人民幣元) |
|--------------------------|---------------------------------------|---|--|-----------------------------|
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$22,078 | \$1 | \$21,098 | \$5,108,185 |
| 其他應收款－關係人 | - | - | 30,053,895 | - |
| 其他流動資產 | 53,739 | - | - | 5,000 |
| 流動資產合計 | 75,817 | 1 | 30,074,993 | 5,113,185 |
| 非流動資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 58,334 | - | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | - | - | 2,375,000 | - |
| 採用權益法之投資 | 551,138,464 | 540,798,326 | 759,796,262 | - |
| 其他非流動資產 | - | - | - | 75,640 |
| 非流動資產合計 | 551,196,798 | 540,798,326 | 762,171,262 | 75,640 |
| 資產合計 | \$551,272,615 | \$540,798,327 | \$792,246,255 | \$5,188,825 |
| 負債及權益 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 短期借款 | \$14,600,000 | \$- | \$10,000,000 | \$- |
| 應付商業本票 | - | - | 176,949,840 | - |
| 其他應付款 | 18,301 | - | 166,812 | - |
| 其他應付款－關係人 | - | 5,537,841 | 65,294,861 | - |
| 流動負債合計 | 14,618,301 | 5,537,841 | 252,411,513 | - |
| 負債合計 | 14,618,301 | 5,537,841 | 252,411,513 | - |
| 權益 | | | | |
| 股本 | 147,043,557 | 156,864,163 | 209,248,261 | 25,278,600 |
| 資本公積 | 872,149 | 77,461 | 54,662,168 | 10,818 |
| 特別盈餘公積 | - | 9,759,135 | 387,913 | - |
| 未分配盈餘(累計虧損) | 376,981,293 | 356,686,410 | 263,439,473 | (20,100,593) |
| 其他權益 | 11,757,315 | 11,873,317 | 12,096,927 | - |
| 權益合計 | 536,654,314 | 535,260,486 | 539,834,742 | 5,188,825 |
| 負債及權益合計 | \$551,272,615 | \$540,798,327 | \$792,246,255 | \$5,188,825 |

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇九年十二月三十一日

附表五之一
單位：美金元

| 資 產 | KGI Limited | Supersonic Services Inc. | KGI International Limited |
|-------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| 流動資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$4,875 | \$- | \$431 |
| 其他應收款－關係人 | - | - | 1,009,858 |
| 流動資產合計 | 4,875 | - | 1,010,289 |
| 非流動資產 | | | |
| 採用權益法之投資 | 453,287,344 | - | 69,141,564 |
| 非流動資產合計 | 453,287,344 | - | 69,141,564 |
| 資產合計 | \$453,292,219 | \$- | \$70,151,853 |
| 負債及權益 | | | |
| 流動負債 | | | |
| 其他應付款－關係人 | \$- | \$- | \$1,434 |
| 流動負債合計 | - | - | 1,434 |
| 負債合計 | - | - | 1,434 |
| 權益 | | | |
| 股本 | 389,239,174 | - | 81,511,717 |
| 未分配盈餘(累計虧損) | 64,053,045 | - | (11,361,298) |
| 權益合計 | 453,292,219 | - | 70,150,419 |
| 負債及權益合計 | \$453,292,219 | \$- | \$70,151,853 |

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇九年十二月三十一日

| | Baohinia 88 Ltd. | Global Treasure Investments Limited | KGI Hong Kong Limited | KGI Nominees (Hong Kong) Limited |
|-----------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| 附表五之二 單位：美金元 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$- | \$- | \$1,080,767 | \$- |
| 預付款項 | - | - | 999,321 | - |
| 其他應收款 | - | - | 236,518 | - |
| 其他應收款－關係人 | - | - | 14,045,158 | 1 |
| 其他流動資產 | - | 1 | 1,633,102 | - |
| 流動資產合計 | - | 1 | 17,994,866 | 1 |
| 非流動資產 | | | | |
| 不動產及設備 | - | - | 5,314,511 | - |
| 使用權資產 | - | - | 16,828,825 | - |
| 其他非流動資產 | - | - | 48,697 | - |
| 非流動資產合計 | - | - | 22,192,033 | - |
| 資產合計 | \$- | \$1 | \$40,186,899 | \$1 |
| 負債及權益 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 其他應付款 | \$- | \$- | \$30,613,270 | \$- |
| 其他應付款－關係人 | - | - | 386,375 | - |
| 租賃負債－流動 | - | - | 4,692,084 | - |
| 流動負債合計 | - | - | 35,691,729 | - |
| 非流動負債 | | | | |
| 負債準備－非流動 | - | - | 1,557,586 | - |
| 租賃負債－非流動 | - | - | 12,696,043 | - |
| 非流動負債合計 | - | - | 14,253,629 | - |
| 負債合計 | - | - | 49,945,358 | - |
| 權益 | | | | |
| 股本 | - | 1 | 15,000 | 1 |
| 特別盈餘公積 | - | - | 58,265 | - |
| 累計虧損 | - | - | (9,831,724) | - |
| 權益合計 | - | 1 | (9,758,459) | 1 |
| 負債及權益合計 | \$- | \$1 | \$40,186,899 | \$1 |

凱基證券股份有限公司
轉投資公司資產負債表
民國一〇九年十二月三十一日

附表五之三
單位：美金元

| 資 產 | KGI Korea Limited | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd. |
|-------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| 流動資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$- | \$121,891 | \$- |
| 流動資產合計 | - | 121,891 | - |
| 非流動資產 | | | |
| 採用權益法之投資 | - | 172,606,364 | - |
| 非流動資產合計 | - | 172,606,364 | - |
| 資產合計 | \$- | \$172,728,255 | \$- |
| 負債及權益 | | | |
| 流動負債 | | | |
| 短期借款 | \$- | \$100,862,591 | \$- |
| 其他應付款 | - | 26,297 | - |
| 其他應付款－關係人 | - | 347,094 | - |
| 流動負債合計 | - | 101,235,982 | - |
| 負債合計 | - | 101,235,982 | - |
| 權益 | | | |
| 股本 | - | 75,749,306 | - |
| 未分配盈餘(累計虧損) | - | (6,059,352) | - |
| 其他權益 | - | 1,802,319 | - |
| 權益合計 | - | 71,492,273 | - |
| 負債及權益合計 | \$- | \$172,728,255 | \$- |

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表六

| | Richpoint Company Limited (單位：美金元) | KG Investments Holdings Limited (單位：美金元) | KGI International Holdings Limited (單位：美金元) | 凱基投資諮詢(上海) 有限公司 (單位：人民幣元) |
|--------------------------|--|--|---|---------------------------------|
| 收益 | | | | |
| 其他營業收益 | \$2,684 | \$350,736 | \$(916,048) | \$(349,239) |
| 收益合計 | 2,684 | 350,736 | (916,048) | (349,239) |
| 支出及費用 | | | | |
| 財務成本 | (410,003) | (132,194) | (557,084) | - |
| 員工福利費用 | - | - | - | (493,380) |
| 折舊及攤銷費用 | - | - | - | (1,587) |
| 其他營業費用 | (32,767) | (6,763) | (18,762) | (502,905) |
| 支出及費用合計 | (442,770) | (138,957) | (575,846) | (997,872) |
| 營業利益(損失) | (440,086) | 211,779 | (1,491,894) | (1,347,111) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 62,449,363 | 62,113,815 | 63,520,610 | - |
| 其他利益及損失 | 215,304 | 223,610 | 85,099 | 2,315 |
| 營業外損益合計 | 62,664,667 | 62,337,425 | 63,605,709 | 2,315 |
| 本期淨利(淨損) | 62,224,581 | 62,549,204 | 62,113,815 | (1,344,796) |
| 其他綜合損益 | (1,512,417) | (1,563,690) | (1,340,080) | - |
| 本期綜合損益總額 | \$60,712,164 | \$60,985,514 | \$60,773,735 | \$(1,344,796) |

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表六之一
單位：美金元

| | KGI Limited | Supersonic Services Inc. | KGI International Limited |
|----------|-------------|--------------------------|---------------------------|
| 收益 | | | |
| 其他營業收益 | \$- | \$- | \$234,377 |
| 收益合計 | - | - | 234,377 |
| 支出及費用 | | | |
| 支出及費用合計 | - | - | - |
| 營業利益(損失) | - | - | 234,377 |
| 其他利益及損失 | - | - | (72,583) |
| 營業外損益合計 | - | - | (72,583) |
| 本期淨利(淨損) | - | - | 161,794 |
| 其他綜合損益 | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$- | \$- | \$161,794 |

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表六之二

單位：美金元

| | Baughnia 88 Ltd. | Global Treasure Investments Limited | KGI Hong Kong Limited | KGI Nominees (Hong Kong) Limited |
|----------|------------------|--|--------------------------|-------------------------------------|
| 收益 | | | | |
| 其他營業收益 | \$- | \$- | \$437,239 | \$- |
| 收益合計 | - | - | 437,239 | - |
| 支出及費用 | | | | |
| 財務成本 | - | - | (710,148) | - |
| 其他營業支出 | - | - | (31,910,322) | - |
| 員工福利費用 | - | - | (50,601,530) | - |
| 折舊及攤銷費用 | - | - | (7,886,475) | - |
| 其他營業費用 | - | - | (12,666,904) | - |
| 支出及費用合計 | - | - | (103,775,379) | - |
| 營業利益(損失) | - | - | (103,338,140) | - |
| 其他利益及損失 | - | - | 108,956,314 | - |
| 營業外損益合計 | - | - | 108,956,314 | - |
| 本期淨利(淨損) | - | - | 5,618,174 | - |
| 其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$- | \$- | \$5,618,174 | \$- |

凱基證券股份有限公司
轉投資公司綜合損益表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

| | KGI Korea Limited | KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd. | 附表六之三 單位：美金元 |
|------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| 收益 | | | | |
| 衍生工具淨利益－櫃檯 | \$- | \$24,674 | \$- | \$- |
| 其他營業收益 | - | 776,695 | (25) | (25) |
| 收益合計 | - | 801,369 | (25) | (25) |
| 支出及費用 | | | | |
| 財務成本 | - | (717,687) | - | - |
| 其他營業費用 | - | (18,248) | (2,474) | (2,474) |
| 支出及費用合計 | - | (735,935) | (2,474) | (2,474) |
| 營業利益(損失) | - | 65,434 | (2,499) | (2,499) |
| 其他利益及損失 | - | 7,845,057 | - | - |
| 營業外損益合計 | - | 7,845,057 | - | - |
| 稅前淨利(淨損) | - | 7,910,491 | (2,499) | (2,499) |
| 所得稅(費用)利益 | - | (770,928) | - | - |
| 本期淨利(淨損) | - | 7,139,563 | (2,499) | (2,499) |
| 其他綜合損益 | - | 1,457,877 | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$- | \$8,597,440 | \$(2,499) | \$(2,499) |

凱基證券股份有限公司
證券商國外設置分支機構及代表人辦事處相關資料彙總表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表七
單位：新台幣仟元

| 設立海外分公司 或代表人辦事處名稱 | 國籍及地區 | 設立日期 | 主管會核准 日期文號 | 主要營業項目 | 本期營業收入 | 本期稅後損益 | 損益營運資金 | | | | 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 | \$- | \$(29,411) | 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 | - | (5,019) | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 註1 |

註1：凱基證券(亞洲)有限公司深圳代表處已於民國一〇九年九月二十四日關閉。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、合併財務狀況

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 109 年度 | 108 年度 | 差異 | |
|---|----|-------------|-------------|-------------|---------|
| | | | | 金額 | % |
| 流動資產 | | 354,299,468 | 289,837,536 | 64,461,932 | 22.24% |
| 非流動資產 | | 46,596,161 | 45,274,926 | 1,321,235 | 2.92% |
| 資產總額 | | 400,895,629 | 335,112,462 | 65,783,167 | 19.63% |
| 流動負債 | | 321,974,728 | 257,348,325 | 64,626,403 | 25.11% |
| 非流動負債 | | 7,042,079 | 7,050,896 | (8,817) | -0.13% |
| 負債總額 | | 329,016,807 | 264,399,221 | 64,617,586 | 24.44% |
| 股本 | | 34,363,397 | 32,418,432 | 1,944,965 | 6.00% |
| 資本公積 | | 8,648,583 | 8,648,567 | 16 | 0.00% |
| 保留盈餘 | | 25,958,900 | 25,428,702 | 530,198 | 2.09% |
| 其他權益 | | 2,889,228 | 904,289 | 1,984,939 | 219.50% |
| 非控制權益 | | 18,714 | 3,313,251 | (3,294,537) | -99.44% |
| 權益總額 | | 71,878,822 | 70,713,241 | 1,165,581 | 1.65% |
| 增減變動比例分析說明： | | | | | |
| 1. 流動資產增加，主係本期應收帳款、借券保證金—存出及客戶保證金專戶較去年同期增加。 | | | | | |
| 2. 流動負債增加，主係本期透過損益按公允價值衡量之金融負債、應付帳款及借券保證金—存入較去年同期增加。 | | | | | |
| 3. 其他權益增加，主係本公司認列轉投資事業透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現淨利益增加，致其他權益較去年同期增加。 | | | | | |
| 4. 非控制權益減少，主要係環華(股)公司於 109 年 6 月 5 日經其股東會決議自 109 年 7 月 1 日起開始清算，本公司自該清算開始日起喪失對環華(股)公司之控制。 | | | | | |

二、合併財務績效

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | | 增(減) 金額 | 變動 比例(%) | 備註 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|-----|
| | 109 年度 | 108 年度 | | | |
| 收益 | \$24,393,968 | \$18,972,468 | \$5,421,500 | 28.58% | 註 1 |
| 營業費用及支出 | (18,077,056) | (16,522,797) | (1,554,259) | 9.41% | |
| 營業利益 | 6,316,912 | 2,449,671 | 3,867,241 | 157.87% | 註 1 |
| 營業外利益及損失 | 3,157,470 | 3,766,440 | (608,970) | -16.17% | |
| 稅前淨利 | 9,474,382 | 6,216,111 | 3,258,271 | 52.42% | |
| 所得稅費用 | (752,141) | (142,562) | (609,579) | 427.59% | 註 2 |
| 繼續營業單位本期淨利 | <u>\$8,722,241</u> | <u>\$6,073,549</u> | <u>\$2,648,692</u> | 43.61% | |

增減變動比例分析說明：
 註 1：主係本期全球股市上揚及交易量增加，獲利較去年同期增加。
 註 2：主係去年同期認列行政救濟產生之所得稅利益所致。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

| 項目 | 年度 | | 增減比例 |
|----------|--------------------|--------------------|---------|
| | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 | |
| 現金流量比率 | 2.18% | - | 100% |
| 現金流量允當比率 | 132.23% | 200.04% | -33.90% |
| 現金再投資比率 | 1.84% | - | 100% |

增減比率變動分析說明：
 現金流量比率及再投資比率較上年度增加，主係本期營業活動現金流量增加所致。
 現金流量允當比率較上年度減少，主係最近五年度營業活動淨現金流量減少所致。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

| 期初現金 餘額① | 預計全年自 營業活動之 現金流量② | 預計全年 現金流出 量③ | 預計現金剩餘 (不足)數額 ①+②+③ | 預計現金不足額之 補救措施 | |
|--------------|-------------------------|--------------------|---------------------------|------------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 融資計畫 |
| \$10,587,163 | \$3,600,168 | \$1,147,135 | \$15,334,466 | - | - |

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)最近重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二)預計可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策

本公司之轉投資政策係配合母公司開發金控拓展證券金融版圖之進程、提升穩定性收入比重及分散營運風險，以追求集團整體利潤極大化。

(二)轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新臺幣仟元

| 轉投資公司 (註 1) | 109.12.31 帳面價值 | 109 年度 投資損益 | 獲利或虧損 之主要原因 | 改善計畫 | 未來一年投資計畫 |
|---|-------------------|----------------|-----------------------|----------------|--------------|
| Richpoint Company Limited(富晷(維京群島)控股公司) | \$15,298,941 | \$1,840,914 | 持續獲利，係因海外轉投資事業收益挹注 | 不適用 | 視營運狀況及業務需要而定 |
| 凱基證券投資顧問(股)公司 | 63,075 | 8,066 | 持續獲利，係因顧問服務費收益挹注 | 不適用 | 視營運狀況及業務需要而定 |
| 凱基保險經紀人(股)公司 | 57,552 | 47,524 | 持續獲利，係因保險經紀佣金收益挹注 | 不適用 | 視營運狀況及業務需要而定 |
| 凱基創業投資(股)公司 | 835,972 | 78,883 | 持續獲利，係因投資部位處分收益挹注 | 不適用 | 視營運狀況及業務需要而定 |
| 凱基證券投資信託(股)公司 | 613,351 | 162,545 | 持續獲利，係因基金管理費收入挹注 | 不適用 | 視營運狀況及業務需要而定 |
| 凱基期貨(股)公司 | 4,029,653 | 600,926 | 持續獲利，係因期貨經紀手續費及自營收益挹注 | 不適用 | 視營運狀況及業務需要而定 |
| 環華(股)公司 | - | (1,612) | 已清算 | 不適用 | 無(註 2) |
| 生華創業投資(股)公司 | 1,992 | 65 | 轉虧為盈，係因投資收入挹注 | 持續尋求最適時機處分投資部位 | 視營運狀況及業務需要而定 |
| 中國人壽保險(股)公司 | 16,827,029 | 1,099,802 | 持續獲利，係因保單利差收益及投資收益挹注 | 不適用 | 視營運狀況及業務需要而定 |

註 1：係採用權益法之長期投資。

註 2：環華(股)公司於 109 年 6 月 5 日經其股東會決議自 109 年 7 月 1 日起開始清算，本公司自該清算開始日起喪失對環華(股)公司之控制。

六、風險事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率

(1)信用交易業務：本公司本項業務以賺取融資利差為主，資金需求統一由總公司調度，並依(3)借款方式，進行利率變動時之避險。

(2)債券及利率衍生性商品業務：本公司債券業務除服務客戶賺取佣金與價差之外，並透過對總體經濟及國內外金融市場變動之預期，判斷未來利率之波動以調整自營買賣部位，賺取資本利得及養券利差，故利率波動與本公司債券業務損益密切相關。為避免公司損

益受利率變化影響過大，本公司每年初針對債券及利率商品，依資本額及預算大小，設有停損、敏感性及風險值控管機制，逐日有效控制此類業務風險，以避免損失超過公司所能承受範圍。

- (3)借款：對外借款之風險來源主要係利率變動風險，本公司可因應利率走勢之預期變化，進行借款方式、條件及期間之調整，倘若利率呈不利走勢，本公司亦可透過利率交換或利率選擇權等商品進行避險。

2.匯率

- (1)本公司可能面臨之匯率風險主要來自以下二項：

- A.長期股權投資匯率風險：本公司對海外轉投資公司或再轉投資公司之外幣投資，當未來年度轉投資公司盈餘匯回或處分海外轉投資公司，將投資本金匯回時之匯率風險。本公司投資海外子公司係以永續經營為目的，匯率變動對本公司長期股權投資所產生之影響主要為帳面金額之變動。
- B.經營業務產生之匯率風險：本公司經營業務雖以本國貨幣商品為主，惟仍得持有外幣存款及從事主管機關開放之外幣計價商品業務，例如外幣計價之結構型商品、承銷及自行買賣外國有價證券等。當匯率價格變動時，可能導致本公司產生外匯損失之風險。

- (2)公司因應匯率變動之具體措施

- A.收集匯率資訊以隨時掌握匯率變動及未來走勢。
- B.因承作業務之外幣資金需求所衍生之匯率風險，本金將進行完全避險。而剩餘之匯率曝險部位，訂定風險衡量指標，並在風險限額下，依據市場情勢及本公司匯率曝險狀況，擬定避險策略，以有效降低匯率風險。
- C.本公司並訂有相關作業準則，以有效管理本公司匯率風險。

3.通貨膨脹

本公司為證券服務業，通貨膨脹對本公司損益尚無直接具體之影響。

- (二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- 1.本公司最近年度未有從事高風險、高槓桿投資之情事。
- 2.本公司除依法辦理信用交易業務外，最近年度並無資金貸與他人之情形。
- 3.本公司依法辦理背書保證，相關作業悉依「背書保證作業程序」及相關內部辦法辦理，其中最高限額規定，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。

- (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

凱基證券在衍生性商品之研發上投注許多心力，且從不間斷，108 與 109 年度分別支出 1,098 萬元與 881 萬元；近年來已陸續取得利率交換(IRS)、利率選擇權(IRO)、資產交換(CBAS)、結構型商品(Structured Notes)、債券選擇權(Bond Option)、股權選擇權(Equity Option)及信用衍生性商品(Credit Derivatives)等金融商品之業務資格，108 年積極研發推出 FLN(Fund-linked Note)、BLN(Bond-linked Note)等新種結構型商品，亦發行凱基臺灣 500 報酬指數 ETN，為首批發行 ETN 商品證券商之一。另因近年來槓桿型結構型商品為具專業投資人資格之個人客戶所喜愛，本公司之連結標的雖已包含利率指標、債券、股權等標的，未來將持續拓展結構型

商品發行業務之可行連結標的範圍，以期開發符合各類投資人屬性的衍生性商品，滿足客戶多樣化之投資需求，並將配合法令的開放，申請開辦涉及新台幣即期外匯交易業務資格，以延伸本公司金融服務之範圍。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

針對國內外重要政策及法律變動，本公司法令遵循部業已公告相關單位知悉，相關單位將配合法令規定，適時調整內部相關營運策略。茲列示重要之相關法(函)令變動如下：

- 1.110年3月29日金管證發字第1100335023號令，修正「發行人募集與發行有價證券處理準則」部分條文及附表六、附表十一、「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」部分條文、「發行人募集與發行海外有價證券處理準則」第3條、第9條、第38條之1及附表三、「公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則」第3條、第28條、「有價證券得為融資融券標準」第2條及「有價證券集中保管帳簿劃撥作業辦法」第29條，主係為配合臺灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心規劃於現行多層次資本市場架構下分別開設「臺灣創新板」及「戰略新板」、縮短募資案件之申報時程以提升行政效率、落實審查監理一致性及配合公司法修正調整本準則援引之項次等，共計修正12條條文、2個附表及刪除1條條文。
- 2.110年3月23日金管證券字第1100333478號令，核定依證券商發行指數投資證券處理準則規定發行之指數投資證券，為境外華僑及外國人得投資之證券範圍，但不包括指標價值之計算方法含有新臺幣匯率之指數投資證券。
- 3.110年3月12日金管證期字第1100330121號令，增加證券商經營期貨交易輔助業務者之業務範圍。
- 4.110年3月2日金管證交字第1100360690號令，修正「公開發行股票公司股務處理準則」部分條文，主要修正要點：(1)明定上市(櫃)或申請登錄興櫃之公司，應委託專業股務之股務事務委外辦理，不得收回自辦；(2)明定由金管會指定之機構定期辦理自辦股務公司及代辦股務機構辦理股務事務之評鑑作業，並明定金管會對評鑑結果為不合格之自辦股務公司或代辦股務機構之處置措施等事宜；(3)刪除有關公開發行之股份，每股金額應歸一律之規範，另並刪除第一上市(櫃)及登錄興櫃外國企業股票每股金額之規範；(4)將公開發行公司發行股票及公司債券之簽證機構修正為簽證銀行；(5)增列外國股東開戶填留印鑑卡之內容；(6)明定公司或其代辦股務機構應於股東會開會前一日，將股東以電子方式出席之股數彙整編造統計表予以公告。
- 5.110年1月27日總統華總一經字第1100006091號令，修正證券交易法第54條規定，明定證券商僱用對於有價證券營業行為直接有關之業務人員，應成年，並具備有關法令所規定之資格條件。
- 6.110年1月26日金管銀控字第1100270026號函，重申國內股權商品投資之利益衝突或不當交易之防範規定。
- 7.109年12月28日金管證券字第1090366019號令，發布有關證券交易法第15條第3款規定，以正面表列方式，明確將辦理儲金匯兌之郵政機構列入代理買賣外國債券業務之買受人範圍，及明定代理買賣外國債券之買受人範圍。
- 8.109年11月2日金管證券字第10903647836號令，發布依據「證券交易法」第18條第2項、第60條第1項第3款、第138條第1項第11款、「有價證券得為融資融券標準」第6條規定，訂定依「證券金融事業管理規則」第38條、「證券商辦理有價證券借貸管理辦

法」第 15 條、「臺灣證券交易所股份有限公司營業細則」第 82 條之 2 規定辦理借券，並於市場賣出時須符合之相關規定。

- 9.109 年 11 月 2 日金管證券字第 10903647837 號令，發布訂定有關「證券商管理規則」第 32 條第 1 項、「證券商辦理有價證券借貸管理辦法」第 10 條第 3 款、「證券金融事業管理規則」第 38 條第 1 項第 3 款規定，證券自營商因交易需求申報賣出未持有有價證券、證券商出借有價證券之用途、證券自營商得向證券金融事業借券賣出有價證券及證券商從事有價證券當日沖銷交易等相關規範。
- 10.109 年 11 月 2 日金管證券字第 1090359321 號令，發布有關境外結構型商品管理規則第 17 條及第 18 條規定之令。
- 11.109 年 10 月 29 日金管證券字第 1090364783 號令，發布修正「證券商管理規則」部分條文，修正要點：(1)規範證券商盈餘分派或撥補虧損，應依經會計師查核簽證之財務報告辦理；(2)明定證券商提報董事會及監察人之財務報告，須由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章；(3)明定證券商得因發行指數投資證券避險之需要，借券或融券賣出標的證券，且不受相關賣出價格之限制；(4)明定證券交易所得蒐集、處理或利用投資人之各類信用資料，並得請求證券商及金管會核准之機構提供相關資料；(5)明定證券商屬外國公司在我國境內分支機構者，於本規則規定應由董事會或監察人處理之事項，原則由該外國公司總公司或區域總部授權之在我國境內分支機構負責人處理。
- 12.109 年 10 月 26 日金管證券字第 1090364936 號令，發布修正「證券商負責人與業務人員管理規則」第 10 條規定，增訂從事資訊、科技、法律、電子商務或數位經濟等專業領域工作經驗 6 年以上，成績優良者，得擔任證券商經理人。
- 13.109 年 10 月 22 日金管證券字第 1090363892 號令，發布證券交易法第 15 條第 2 款規定，增訂證券自營商相關規範。
- 14.109 年 10 月 15 日金管證券字第 1090143575 號令，發布證券商辦理證券業務借貸款項管理辦法第 8 條第 4 項第 5 款規定，核准證券商辦理證券業務借貸款項，得收受境外華僑及外國人以外幣為擔保品。
- 15.109 年 9 月 10 日金管證券字第 10903641202 號令，發布有關證券商管理規則第 15 條規定，主係開放證券商因海外子公司發行境外結構型商品，並透過證券商或銀行於中華民國境內銷售予各業務法令所定之高資產客戶，且由國內母公司擔任境內代理人時，得由國內母公司負連帶責任或自為保證機構；明定證券商為其海外子公司背書保證，應建立相關商品審查機制，並納入內部控制制度。
- 16.109 年 9 月 10 日金管證券字第 10903641201 號令，發布有關證券商營業處所買賣有價證券管理辦法第 5 條第 1 項規定。
- 17.109 年 9 月 10 日金管證券字第 1090364120 號令，發布有關證券商受託買賣外國有價證券管理規則第 5 條第 1 項及第 6 條第 1 項規定。
- 18.109 年 9 月 10 日金管證券字第 10903641201 號令，發布有關證券商營業處所買賣有價證券管理辦法第 5 條第 1 項規定。
- 19.109 年 9 月 10 日金管證券字第 10903641007 號令，發布修正「證券商辦理財富管理業務應注意事項」第六點，增訂對高資產客戶之信託財產運用於證券商受託買賣外國有價證券管理規則第 6 條之 2 所定之境外結構型商品，及接受高資產客戶或高淨值投資法人委託投資外國債券之信用評等，不適用第 24 點第 2 項規定，並增訂境外結構型商品之條件與審

查、證券商受託投資應與境內代理人約定或書面確認之內容、應行申報事項及應建立之商品適合度與商品審查小組制度等規範。

20.109年9月8日金管證券字第1090364100號令，發布修正「證券商受託買賣外國有價證券管理規則」部分條文，修正要點：(1)明定高資產客戶之定義，及證券商應盡合理調查之相關義務，並明定符合高資產客戶身分者，視為具備證券商各金融商品及服務所涉業務法規所定專業投資人之自然人或法人身分；(2)明定得提供高資產客戶受託買賣外國有價證券服務之證券商所應具備之資格條件，及證券商接受高資產客戶委託買賣境外結構型商品，在符合一定要件下，得排除境外結構型商品管理規則相關商品審查、總代理人等規定之適用；(3)明定證券商接受高資產客戶委託買賣境外結構型商品，應與境內代理人以約定或書面確認其商品資訊提供、爭議處理、重大事件通報程序等事項，及明定境內代理人應負之資訊申報義務；(4)明定證券商接受高資產客戶委託買賣境外結構型商品，應建立適當之商品適合度制度，及商品上架審查標準、審查程序與監控機制。

21.109年8月5日金管證投字第1090350291號令，發布修正「有價證券得為融資融券標準」第2條，明定實收資本額達新臺幣6億元以上之上櫃公司，其獲利能力得不適用營業利益及稅前純益之應達標準。

22.109年6月10日華總一經字第10900064271號總統令，公布修正證券投資人及期貨交易人保護法第10條之2及第40條之1條文；並修正第10條之1、第19條及第26條條文，修正要點如下：(1)將興櫃公司之董事或監察人納入保護機構得提起代表訴訟、解任訴訟之範圍；明定保護機構提起代表訴訟、解任訴訟之事由；增訂保護機構對公司已卸任董事或監察人有提起代表訴訟之權限；訴請裁判解任事由不以起訴時任期內發生者為限，並增訂除斥期間之規定；(2)增訂證券交易法第165條之1所定之外國公司，準用第10條之1有關代表訴訟、解任訴訟之規定；(3)明定保護基金運用範圍包括投資興櫃公司有價證券；將保護機構運用保護基金購置自用不動產總額酌予調整為不得超過保護基金淨額5%；(4)修正調處書作成、核定及送達程序；並明定經法院核定之調處有無效或得撤銷之原因，當事人向原核定法院提起訴訟者，準用民事訴訟法提起再審之訴相關規定。

23.109年4月21日金管證券字第1090361034號令，發布證券交易法第45條第1項但書規定，核准證券商得辦理業務之相關規定。

24.109年4月20日金管證交字第10903618021號令，發布各公開發行公司自即日起至中央流行疫情指揮中心解散之日為止，股東進入股東會會場，應佩戴口罩並配合量測體溫，未佩戴口罩，或經連續量測二次體溫有發燒達額溫攝氏37.5度或耳溫攝氏38度者，禁止該股東進入股東會會場。

上述各項法令之修訂與開放，對公司之營運均屬正面，特別是業務操作更具靈活性，因此，對財務業務發展尚無不利之影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

隨著科技進步及市場競爭愈形激烈，投資人對證券相關資訊與服務之需求逐年提高，本公司亦不斷提昇資訊科技能力及更新前後台作業系統，以因應產業快速變遷之趨勢，並提昇公司競爭力，除了在經紀業務方面強化電子交易資訊之取得及功能便利性外，並提供客戶各式行動交易功能，亦透過客戶分群經營導入新科技運用，以掌握Fintech發展，推出機器人理財服務，讓客戶得隨時掌控投資契機；在自營、債券及衍生性商品相關業務方面，亦採用先進之

系統模型，讓交易員得在系統化有效控管風險下運用各類計量模型進行交易或避險，為公司及股東追求最大獲利；因此，科技及產業環境雖不斷變化，而本公司在不斷提升科技運用能力，以提供客戶最佳服務下，反而更有機會領先同業，創造更大的商機，故科技改變及產業變化對本公司之財務業務尚無不利影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司擁有多元化之業務組合、允當之資本水準、堅實之財務能力、完善之風險管理機制及良好之營運體質，多年來持續致力於產品研發創新與亞太區域業務擴展，以分散公司所面臨之市場風險及獲利來源，並藉由發展投資銀行導向之產品服務平台，提供優秀人才發展空間及創造股東長期投資價值，故尚無企業形象改變致對企業產生危機等不利影響之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

因應證券商規模大型化之發展趨勢，為發揮規模經濟效果，證券業透過併購方式以擴大營運規模，增加銷售通路並降低資金運用成本已為大勢所趨。惟面臨不同企業文化、組織、人力、資源等管理經營層面風險，伴隨併購所產生之法律風險及財務風險不容忽視，若未充分考量合併後之效益及可能之衝擊，將導致營運成本不減反增，是故本公司若進行併購，除可帶來提高股東權益報酬、擴大規模經濟利益、擴大資源共享利益及預防被邊緣化等預期效益外，亦將審慎評估相關風險所帶來之衝擊。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司係屬證券業，並非一般製造業，不具有建置廠房之需求，故亦無擴充廠房之可能風險。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司係屬證券業，並非一般製造業，不具有進貨集中之風險。本公司主要服務客戶包括自然人、法人及經核准之外國專業投資機構與自然人，客層結構完整，並無單一客戶佔本公司營業收入過於集中之情形。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司為中華開發金融控股公司 100% 持有之子公司，並無股權大量移轉或更換情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司為中華開發金融控股公司 100% 持有之子公司，經營權並未改變。

(十二)訴訟或非訟事件

1.原仁信證券(股)公司客戶黃君於民國(下同)91年9月24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91年11月6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92年8月29日判決本公司敗訴(下稱「原判決」)並確定。黃君嗣於93年7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，目前於台灣高等法院進行更七審審理程序。

2. 投保中心指稱歌林(股)公司前經營團隊因涉嫌掏空公司資產而遭台北地方法院檢察署起訴，大華證券(於 102 年 6 月 22 日與本公司合併後消滅，以下稱「本公司」)既為歌林(股)公司 96 年 11 月 7 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 99 年 6 月 14 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。臺北地方法院於 110 年 1 月 29 日宣判本公司一審勝訴。
3. 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。
4. 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。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

(十四) 說明本公司風險管理之組織架構、風險管理政策及各項風險因素對公司之影響與未來因應措施

1. 風險管理之組織架構：

- (1) 本公司董事會通過之監督、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，均有其所屬風險管理事務之職責。
- (2) 本公司設有風險管理委員會、投資審查委員會、商品審議會等，以強化本公司風險管理組織與架構。
- (3) 金控母公司設有風險管理委員會，本公司風險管理部門定期於該委員會中報告風險管理事項。

對於各業務部門之業務限額管理及風險管理相關規範等，風險管理部除參與訂定與修訂外，並與本公司其他相關部門共同配合相關監控流程，此外，亦透過持續自行開發或外購之風險管理資訊系統進行控管，以有效管理風險，且於定期及不定期提供風險管

理報告及表報予高階經理人，作為其經營決策之參考。

2. 風險管理政策

本公司風險管理政策係為有效管理本公司營運有關之風險並強化本公司之競爭優勢，依主管機關法令及母公司中華開發金融控股股份有限公司「風險管理政策」與本公司業務發展策略所訂定。本政策將風險來源分為五大類，分別為市場風險、信用風險、流動性風險、作業風險及法律風險，各項風險以適當方式予以辨識與管理。

3. 各類風險之管理衡量方式、風險報告之頻率及因應策略：

(1) 各類風險之管理衡量方式

(i) 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，訂定各項市場風險額度，每日執行市場風險監控作業，以使風險控制於公司可承擔之範圍內。

本公司採用 MSCI Risk Manager 市場風險管理系統作為量化管理的主要工具，此系統含括本公司全部庫存，每日完整提供各種分析緯度及整合運算結果，涵蓋權益、利率、商品及匯率風險等範圍，與各種衍生性商品之模型調校及應用，並由風險管理部每日依各業務單位之年度市場風險額度進行控管，以落實年度風險胃納之管理。

為確認市場風險值(VaR)模型估計效能，風險管理部定期執行回溯測試(Back Testing)，以檢驗模型有效性。此外，風險管理部設立不同情境進行壓力測試(Stress Testing)及情境分析，以瞭解公司之風險承受程度。

(ii) 信用風險

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

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

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

(iii) 流動性風險

本公司流動性風險分為兩類：市場流動性風險與資金流動性風險。市場流動性風險係以本公司持有部位其市場成交量為衡量指標，做為資訊揭露之依據。資

金流動性風險管理已設立獨立之資金調度單位，綜合考量各部門資金需求之淨現金流量及時程進行資金管理，以有效控管本公司資金流動性風險。

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

所有單位於異常事項發生時，應依本公司「異常事項通報暨處理程序作業辦法」之通報機制辦理，稽核部視異常事件之性質及必要性，陳報董事長及母公司金控稽核處，以有效管理作業風險損失事件。本公司各單位於執行業務過程中如發現重大風險事件時，亦應遵循金控母公司「重大風險事件通報要點」等相關規定辦理。

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

(2) 風險報告之頻率

(i) 市場風險：風險管理部每日產出全公司、業務部門、分項業務及交易員之敏感度風險值、風險值(VaR)及交易損益等之風險管理報表，並依年度核定之市場風險額度進行控管，揭露並提供公司管理階層及業務單位相關風險管理資訊。

(ii) 信用風險：風險管理部每日監控本公司承作店頭衍生性商品之交易對手交割前信用風險(PSR)變化，揭露並提供公司管理階層及業務單位相關風險資訊參考，對於本公司持有債券部位之發行人及交易對手信用暴險等予以分級管理，並執行各項集中度風險管理及風險事件之因應與管理等。

風險管理部原則上採每季向本公司風險管理委員會提報風險管理報告，並每季將會議紀錄提報本公司董事會，遇業務部門或其相關風險額度使用超限或重大異常等情事，除依本公司相關規範處理外，並提報至最近一次董事會，另定期亦彙總本公司風險管理相關資訊，向金控母公司風險管理委員會報告。

(iii) 流動性風險：市場流動性風險之資訊揭露係定期以報告案之形式提報風險管理委員會；另資金流動性風險控管係由資金調度單位定期檢視本公司相關財務比例，每月檢視資金安全存量標準，評估資金狀況，並每季訂定適當之資金安全存量建議，提報風險管理委員會。

(iv) 作業風險及其他風險控管：本公司訂有「異常事項通報暨處理程序作業辦法」，以規範發生作業風險事件、客訴案件、內控缺失事件，及因前述情形等造成之損失金額或情節重大性作為衡量指標，由各單位就異常事項進行通報並確認已採取適當之措施，後續並依相關規範辦理。稽核單位主管每月定期出席審計委員會及董事會報告本公司內、外部查核情形，並揭露前述類別異常事項，每季針對未結案之重大異常事項及缺失，進行改善情形之追蹤，每半年彙整內部控制制度缺失暨改善情形，

以協助董事會成員瞭解作業風險相關事項。

4. 避險與抵減風險之政策，及監測規避與抵減工具持續有效性之策略與流程因應策略

(1) 避險與抵減風險之政策

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

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

(2) 監測規避與抵減工具持續有效性之策略與流程

- (i) 本公司發行認購(售)權證或結構型商品以股票、可轉換公司債、選擇權、他家發行之認購(售)權證作動態避險以規避或降低單邊交易或發行端所面臨之風險，並控管其避險比率。另各業務部門視業務需要，債券現貨部位以利率交換、債券選擇權、信用違約交換(CDS)等為避險與抵減風險工具，可轉換公司債及選擇權部位以期貨或選擇權、股票借券等為避險與抵減風險工具，股票以期貨或選擇權等為避險與抵減風險工具，以期降低交易風險。
- (ii) 本公司對公司整體、業務部門及分項業務、交易員等，訂有相關風險限額、停損限額規範及超限處理程序，並持續有效執行其部位之風險衡量、監測及管控。
- (iii) 另本公司透過風險控制點及年度內控自評制度，定期對各風險項目之控制方案進行內部控制風險控制點評估，以持續確保其控制方案之有效性。

(十五) 本公司以交易為目的部位風險值 VaR(99%,1D)相關資訊如下：

單位：新臺幣仟元

| 風險類別 | 109 年度 | | | 109.12.31 |
|------|-----------|----------|-----------|-----------|
| | 平均風險值 | 最小風險值 | 最大風險值 | 期終風險值 |
| 權益證券 | \$174,015 | \$62,809 | \$417,450 | \$150,934 |
| 利率 | 127,596 | 64,587 | 181,897 | 142,612 |
| 外匯 | 14,868 | 7,347 | 28,097 | 10,604 |
| 商品 | 16,173 | 564 | 144,496 | 18,933 |

(十六) 本公司 109 年 12 月 31 日資本適足率使用情形如下：

1. 資本適足率：

單位：新臺幣仟元

| 資本適足比率(%) | 合格自有資本淨額 | 經營風險約當金額 |
|-----------|--------------|-------------|
| 282% | \$25,496,473 | \$9,028,653 |

| 項 目 | 109.12.31 | 平均值 | 最大值 | 最小值 |
|-------|-----------|------|------|------|
| 資本適足率 | 282% | 297% | 332% | 272% |

2.風險約當金額比率：

資料基準日：109年12月31日

| 項 目 | 風險約當金額比率 |
|------|----------|
| 市場風險 | 44.31% |
| 信用風險 | 35.68% |
| 作業風險 | 20.01% |
| 合 計 | 100.00% |

3.各類經營風險約當金額：

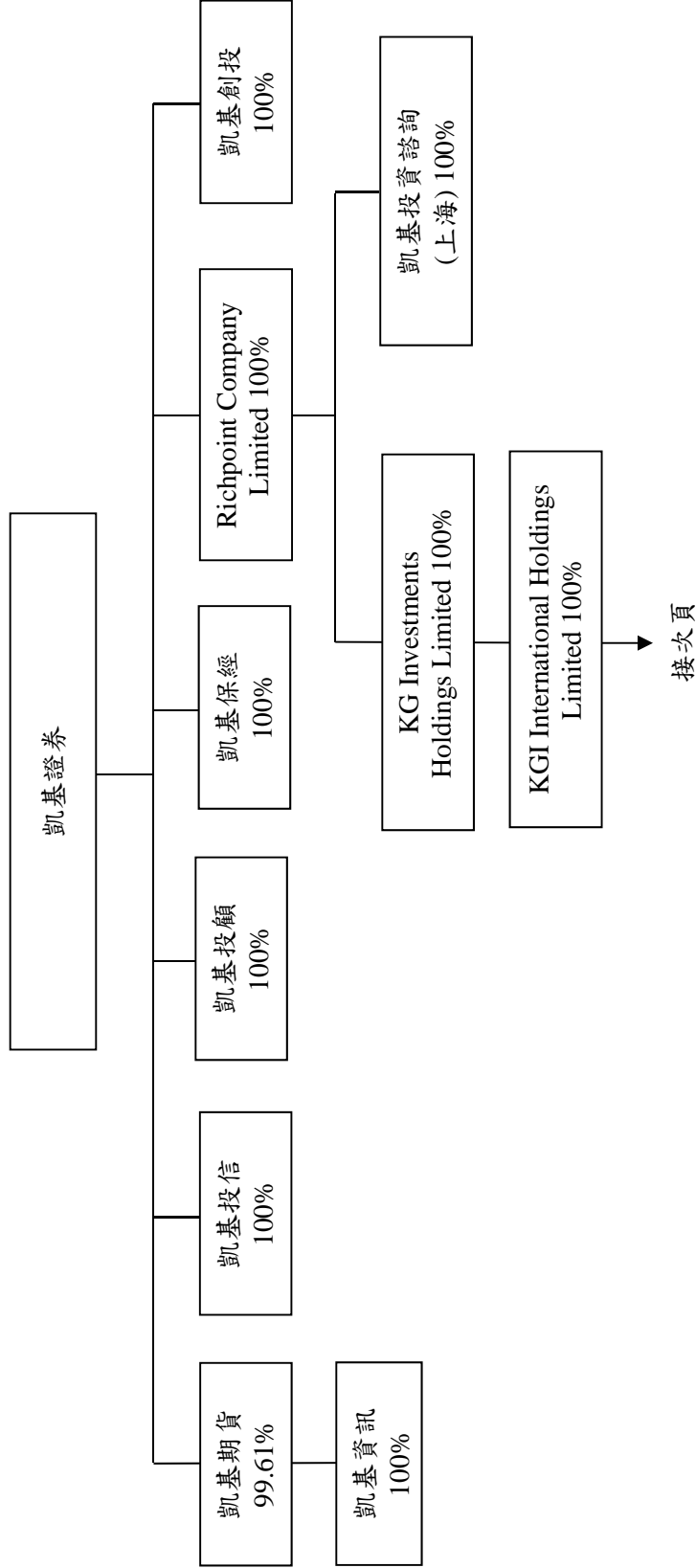
單位：新臺幣仟元

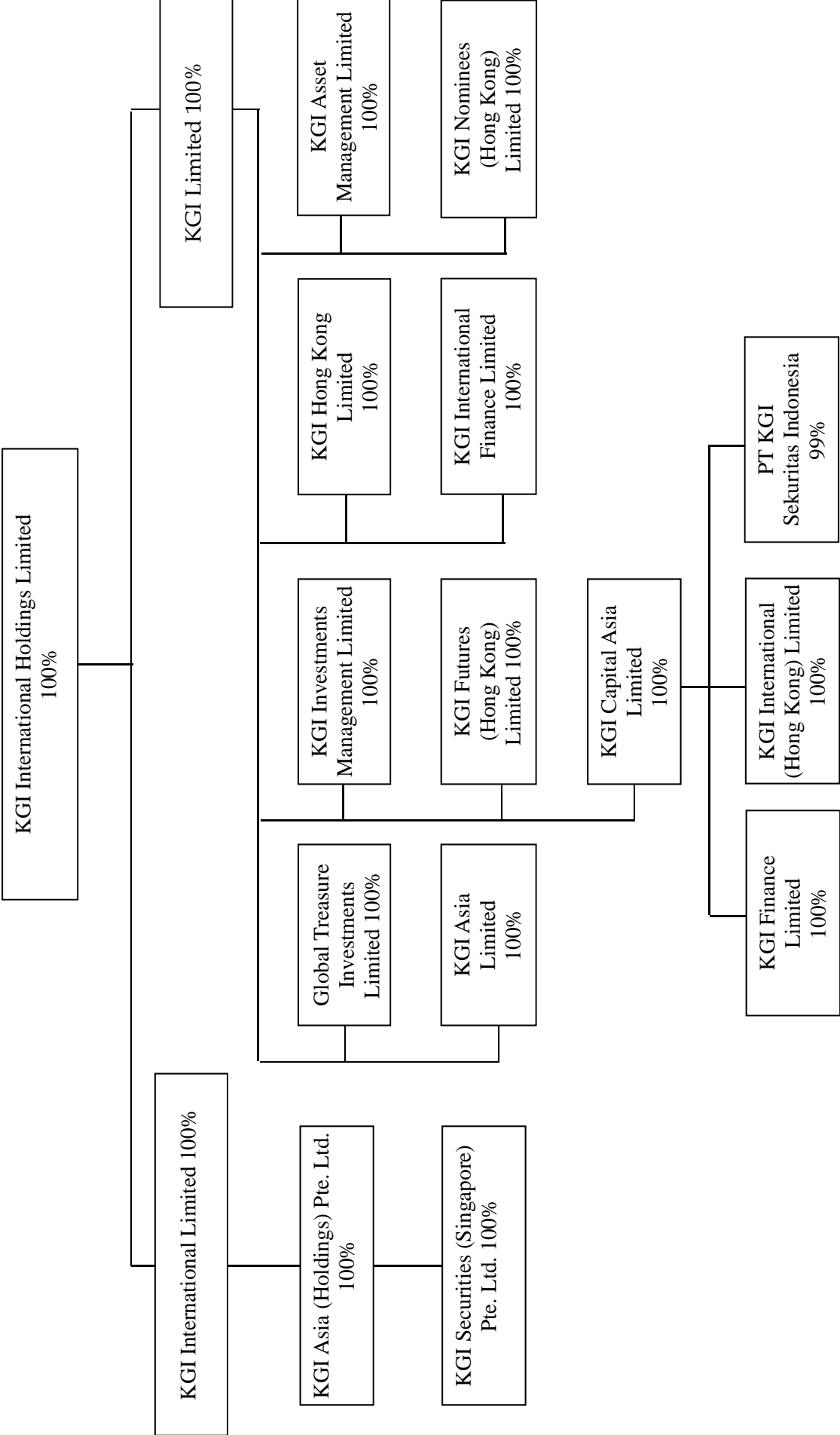
| 項 目 | 金 額 |
|------|-------------|
| 市場風險 | \$4,000,866 |
| 信用風險 | 3,221,051 |
| 作業風險 | 1,806,736 |
| 合 計 | \$9,028,653 |

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

- 一、關係企業相關資料
- (一)關係企業合併營業報告書
- 1.關係企業組織圖





2.各關係企業基本資料

109年12月31日

單位：新臺幣仟元/美金仟元/港幣仟元/新加坡幣仟元（特別註明時）

| 企業名稱 | 設立日期 | 地址 | 實收資本額 | 主要營業或生產項目 |
|---------------------------------------|-----------|-----------------------|----------------|-----------------------------|
| 凱基期貨(股)公司 | 82.12.08 | 臺北市重慶南路1段2號6樓、12樓、13樓 | 1,159,393 | 期貨商 |
| 凱基資訊(股)公司 | 104.11.12 | 臺北市重慶南路1段2號12樓 | 50,000 | 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 |
| 凱基證券投資信託(股)公司 | 90.04.19 | 臺北市明水路698號 | 300,000 | 證券投資信託業務、全權委託投資業務 |
| 凱基證券投資顧問(股)公司 | 85.12.19 | 臺北市明水路700號1樓 | 50,000 | 證券投資顧問業務 |
| 凱基保險經紀人(股)公司 | 92.03.13 | 臺北市明水路700號8樓 | 5,000 | 人身/財產保險經紀人業務 |
| Richpoint Company Limited | 85.10.18 | 英屬維京群島 | USD 147,044 | 控股公司 |
| KG Investments Holdings Limited | 85.11.05 | 開曼群島 | USD 156,864 | 控股公司 |
| KGI International Holdings Limited | 89.04.20 | 開曼群島 | USD 209,248 | 控股公司 |
| KGI International Limited | 86.03.24 | 英屬維京群島 | USD81,512 | 控股公司 |
| KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | 86.09.25 | 新加坡 | USD75,749 | 控股公司 |
| KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 104.01.30 | 新加坡 | SGD 137,528 | 證券及期貨相關業務 |
| KGI Limited | 86.03.24 | 英屬維京群島 | USD 389,239 | 控股公司 |
| Global Treasure Investments Limited | 88.04.12 | 香港 | HKD 0.002 | 投資業務 |
| KGI Asia Limited | 85.10.01 | 香港 | USD 95,000 | 證券相關業務 |
| KGI Investments Management Limited | 75.03.04 | 香港 | HKD 41,931 | 保險經紀業務 |
| KGI Futures (Hong Kong) Limited | 85.12.27 | 香港 | USD 45,000 | 期貨經紀及結算交割業務 |
| KGI Capital Asia Limited | 82.06.23 | 香港 | USD 207,963 | 證券相關業務 |
| KGI Finance Limited | 85.10.01 | 香港 | USD 42,914 | 投資及融資業務 |
| KGI International (Hong Kong) Limited | 86.02.21 | 香港 | USD 190,000 | 衍生性商品業務 |
| PT KGI Sekuritas Indonesia | 105.08.31 | 印尼 | IDR100,000,000 | 證券相關業務 |
| KGI Hong Kong Limited | 85.10.01 | 香港 | USD 15 | 管理顧問業務 |
| KGI International Finance Limited | 89.08.30 | 香港 | USD 10,000 | 投資及融資業務 |
| KGI Asset Management Limited | 103.12.22 | 香港 | HKD 12,840 | 資產管理 |
| KGI Nominees (Hong Kong) Limited | 83.07.19 | 香港 | HKD 0.003 | 信託代理業務 |
| 凱基投資諮詢(上海)有限公司 | 102.11.15 | 上海 | USD 4,000 | 投資諮詢業務 |
| 凱基創業投資(股)公司 | 101.11.26 | 臺北市明水路700號6樓 | 700,000 | 創業投資業務 |

註：凱基投資諮詢(上海)有限公司申請關閉，於109年7月16日業經台灣主管機關核准，待當地主管機關核准。

3.各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形

109年12月31日

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或 代表人 | 持有股份 | |
|---|---------------------------------------|---|-------------|-------------|
| | | | 股數 (股) | 持股比 例(%) |
| 凱基期貨(股)公司 | 法人董事：凱基證券(董事長) 個人監察人 總經理 | 糜以雍 陳瑞珪 洪韶卿 林彥均 陳瑞珪 | 115,486,886 | 99.61 |
| 凱基資訊(股)公司 | 法人董事：凱基期貨(董事長) 監察人：凱基期貨 總經理 | 陳瑞珪 黃尹亭 林彥均 洪韶卿 陳瑞珪 | 5,000,000 | 100 |
| 凱基證券投資信託 (股)公司 | 董事：凱基證券(董事長) 監察人：凱基證券 總經理 | 丁紹曾 張慈恩 姜碧嘉 黃美惠 張慈恩 | 30,000,000 | 100 |
| 凱基證券投資顧問 (股)公司 | 法人董事：凱基證券(董事長) 監察人：凱基證券 總經理 | 朱晏民 廖明正 張耀仁 劉長棟 朱晏民 | 5,000,000 | 100 |
| 凱基保險經紀人(股) 公司 | 法人董事：凱基證券(董事長) 監察人：凱基證券 總經理 | 楊甲鈞 鄭志成 林彥均 李貴冷 陳冠宇 | 500,000 | 100 |
| Richpoint Company Limited | 個人董事 | 許道義 丁紹曾 洪韶卿 | 147,043,557 | 100 |
| KG Investments Holdings Limited | 個人董事 | 許道義 Wong Hoe Choon Reddy | 156,864,163 | 100 |
| KGI International Holdings Limited | 個人董事 | 黃碧玲 Wong Hoe Choon Reddy | 209,248,261 | 100 |
| KGI International Limited | 個人董事 | Wong Hoe Choon Reddy Teo Cheng Hoe Christopher 黃碧玲 | 81,511,716 | 100 |
| KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | 個人董事 | Wong Hoe Choon Reddy Ooi Bee Leng Teo Cheng Hoe Christopher | 75,749,305 | 100 |
| KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 個人董事 | 糜以雍 Teo Cheng Hoe Christopher Wong Hoe Choon Reddy 顏志堅 Ong Seng Ken Ng Hwee Beng | 137,527,908 | 100 |

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或 代表人 | 持有股份 | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--|-------------|-------------|
| | | | 股數 (股) | 持股比 例(%) |
| | | Lee Howe Yong | | |
| KGI Limited | 個人董事 | 黃碧玲 Wong Hoe Choon Reddy Lin Patrick C | 389,239,174 | 100 |
| Global Treasure Investments Limited | 個人董事 | Wong Hoe Choon Reddy | 2 | 100 |
| KGI Asia Limited | 個人董事 | Chu Kuan Hsun 黃碧玲 Wong Hoe Choon Reddy Lin Patrick C Lee Mei Ching Alva Chan Hin Geung Mark | 95,000,000 | 100 |
| KGI Investments Management Limited | 個人董事 | Chan Hin Geung Mark Chu Kuan Hsun Wong Hoe Choon Reddy 黃碧玲 Lee Mei Ching Alva | 41,930,600 | 100 |
| KGI Futures (Hong Kong) Limited | 個人董事 | Chu Kuan Hsun Lee Man Sik 糜以雍 Wong Hoe Choon Reddy Lee Siu Lun | 45,000,000 | 100 |
| KGI Capital Asia Limited | 個人董事 | 黃碧玲 Lee Siu Lun Wong Hoe Choon Reddy | 207,962,769 | 100 |
| KGI Finance Limited | 個人董事 | 黃碧玲 Wong Hoe Choon Reddy Chan Hin Geung Mark | 42,913,985 | 100 |
| KGI International (Hong Kong) Limited | 個人董事 | 黃碧玲 Wong Hoe Choon Reddy Lin Patrick C FUNG Chi Yu | 190,000,000 | 100 |
| PT. KGI Sekuritas Indonesia | 個人董事 個人監察人 個人監察人 獨立監察人 | Antony Kristanto Robby Winindo Low Chung Kiat 丁紹曾 王昭麟 Hery Adriawan Zainal | 99,000 | 99 |
| KGI Hong Kong Limited | 個人董事 | 黃碧玲 Wong Hoe Choon Reddy MOK Wai Yu Peggy | 15,000 | 100 |
| KGI International Finance Limited | 個人董事 | 黃碧玲 Wong Hoe Choon Reddy Choi Hoi Chung Jason | 10,000,000 | 100 |
| KGI Asset Management Limited | 個人董事 | Chan Hin Geung Mark Wong Hoe Choon Reddy 顏志堅 Chu Kuan Hsun Lee Mei Ching Alva | 64,200 | 100 |

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或 代表人 | 持有股份 | |
|----------------------------------|---|--|------------|-------------|
| | | | 股數 (股) | 持股比 例(%) |
| KGI Nominees (Hong Kong) Limited | 個人董事 | Chu Kuan Hsun Wong Hoe Choon Reddy Chan Hin Geung Mark | 3 | 100 |
| 凱基投資諮詢(上海)有限公司 | 個人董事：(董事長) 個人監察人： | 邱明熙 黃幼玲 洪韶卿 周瑤敏 | 4,000,000 | 100 |
| 凱基創業投資(股)公司 | 法人董事：凱基證券(董事長) 法人監察人：凱基證券 總經理 | 王昭麟 黃幼玲 林彥均 洪韶卿 陳權澤 | 70,000,000 | 100 |

註：凱基投資諮詢(上海)有限公司申請關閉，於109年7月16日業經台灣主管機關核准，待當地主管機關核准。

4.各關係企業營運概況

基準日：109年12月31日

單位：新臺幣仟元

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總值 | 負債總值 | 淨值 | 營業收入 | 營業利益 | 本期損益 | 每股盈餘 (元) |
|--------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|-----------|----------|-----------|-------------|
| 凱基期貨(股)公司 | 1,159,393 | 38,821,967 | 34,776,788 | 4,045,179 | 2,377,232 | 315,730 | 603,343 | 5.2 |
| 凱基資訊(股)公司 | 50,000 | 48,369 | 343 | 48,026 | 0 | (509) | (222) | (0.04) |
| 凱基證券投資信託(股)公司 | 300,000 | 771,365 | 188,248 | 583,117 | 802,173 | 202,039 | 162,545 | 5.42 |
| 凱基證券投資顧問(股)公司 | 50,000 | 153,514 | 90,439 | 63,075 | 170,126 | 6,281 | 8,066 | 1.61 |
| 凱基保險經紀人(股)公司 | 5,000 | 147,352 | 89,838 | 57,514 | 303,983 | 60,073 | 47,514 | 95.03 |
| Richpoint Company Limited | 4,191,930 | 15,715,680 | 416,739 | 15,298,941 | 79 | (13,020) | 1,840,914 | — |
| KG Investments Holdings Limited | 4,471,879 | 15,417,069 | 157,877 | 15,259,192 | 10,006 | 6,044 | 1,783,147 | — |
| KGI International Holdings Limited | 5,965,242 | 22,585,349 | 7,195,733 | 15,389,616 | (26,113) | (42,534) | 1,770,746 | — |
| Bauhinia 88 Limited (註1) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | — |
| Supersonic Services Inc. (註2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | — |
| KGI Korea Limited (註3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | — |
| KGI International Limited | 2,323,744 | 1,999,893 | 57 | 1,999,836 | 6,671 | 6,671 | 4,618 | — |
| KGI Asia (Holdings) Pte. Ltd. | 2,159,452 | 4,924,130 | 2,886,036 | 2,038,094 | 22,835 | 1,853 | 203,547 | — |
| KGI Securities (Singapore) Pte. Ltd. | 2,967,854 | 27,174,054 | 24,734,681 | 2,439,373 | 1,192,262 | (68,191) | 62,005 | — |

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總值 | 負債總值 | 淨值 | 營業收入 | 營業利益 | 本期損益 | 每股盈餘 (元) |
|---|------------|------------|------------|------------|-----------|-------------|----------|-------------|
| KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd. (註 4) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (57) | (57) | — |
| KGI Limited | 11,096,425 | 12,922,448 | 0 | 12,922,448 | 0 | 0 | 0 | — |
| Global Treasure Investments Limited | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | — |
| KGI Asia Limited | 2,708,260 | 49,615,637 | 40,634,534 | 8,981,103 | 2,688,304 | 2,338,483 | 449,229 | — |
| KGI Investments Management Limited | 154,180 | 59,411 | 6,158 | 53,253 | 55,562 | 55,534 | (6,357) | — |
| KGI Futures (Hong Kong) Limited | 1,282,860 | 5,809,988 | 3,637,165 | 2,172,823 | 212,755 | 194,909 | 37,545 | — |
| KGI Capital Asia Limited | 5,928,609 | 5,971,628 | 3,279 | 5,968,349 | 8,552 | 8,552 | 55,448 | — |
| KGI Alliance Corporation (註 5) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (16,392) | — |
| KGI Finance Limited | 1,223,392 | 1,037,149 | 61,064 | 976,085 | 3,022 | 2,566 | 94,333 | — |
| KGI International (Hong Kong) Limited | 5,416,520 | 30,397,539 | 24,217,261 | 6,180,278 | 1,882,184 | 1,588,694 | 860,172 | — |
| PT KGI Sekuritas Indonesia | 200,000 | 1,164,666 | 871,746 | 292,920 | 101,688 | (20,127) | 24,574 | — |
| KGI Hong Kong Limited | 428 | 1,145,651 | 1,423,832 | (278,181) | 12,458 | (2,945,960) | 160,158 | — |
| KGI International Finance Limited | 285,080 | 663,096 | 285,394 | 377,702 | 58,441 | 11,802 | 10,805 | — |
| KGI Asset Management Limited | 47,213 | 48,350 | 1,939 | 46,411 | 7,469 | 7,469 | (314) | — |
| KGI Nominees (Hong Kong) Limited | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | — |
| 凱基投資諮詢(上海)有限公司(註 6) | 114,032 | 22,640 | 0 | 22,640 | (1,497) | (5,776) | (5,766) | — |
| 凱基創業投資(股)公司 | 700,000 | 863,330 | 27,370 | 835,960 | 91,238 | 79,569 | 78,883 | 1.13 |
| 環華(股)公司(註 7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (13,350) | (7,305) | (0.39) |

註 1：Bauhinia 88 Ltd.已於 109 年 6 月 30 日關閉。

註 2：Supersonic Services Inc.已於 109 年 5 月 25 日關閉。

註 3：KGI Korea Limited 已於 109 年 11 月 30 日關閉。

註 4：KGI Capital (Singapore) Pte. Ltd.已於 109 年 9 月 23 日關閉。

註 5：KGI Alliance Corporation 已於 109 年 6 月 10 日關閉。

註 6：凱基投資諮詢(上海)有限公司申請關閉，於 109 年 7 月 16 日業經台灣主管機關核准，待當地主管機關核准。

註 7：環華(股)公司於 109 年 6 月 5 日經其股東會決議自 109 年 7 月 1 日起開始清算，本公司自該清算開始日起喪失對環華(股)公司之控制。

(二)關係企業合併財務報表

本公司依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」規定所應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書

1. 本公司聲明書：請參閱附件一。
2. 會計師出具複核意見：請參閱附件二。
3. 從屬公司與控制公司間之關係概況：請參閱附件三。
4. 進銷貨交易情形、財產交易情形、資金融通情形、資產租賃情形、背書保證情形：
本公司與控制公司間 109 年度並無進銷貨交易情形、財產交易情形、資金融通情形、資產租賃情形及背書保證情形。

附件一、本公司聲明書

聲明書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：凱基證券股份有限公司

董事長：許道義



中華民國一一〇年三月十九日

附件二、會計師意見

會計師意見

受文者：凱基證券股份有限公司

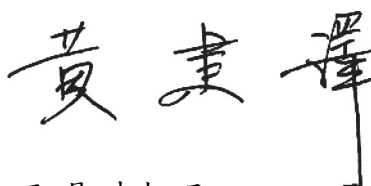
主旨：為 貴公司管理當局對民國一〇九年度關係報告書所出具之聲明在重大方面是否合理表示意見。

說明：貴公司民國一〇九年度關係報告書業經 貴公司管理當局編製完成，並出具聲明書表示前述報告書係依據「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製，且所揭露資訊與民國一〇九年度之財務報告附註所揭露之相關資訊尚無重大不符。

依本會計師之意見， 貴公司管理當局對民國一〇九年度關係報告書所出具之聲明，本會計師認為在所有重大方面尚屬合理。

安永聯合會計師事務所

會計師：黃建澤




中華民國一一〇年三月十九日

附件三、從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股；%

| 控制公司名稱 | 控制原因 | 控制公司之持股與設質情形 | | | 控制公司派員擔任董事、監察人或經理人之情形 | |
|---------------|-------------|---------------|---------|------|---|---|
| | | 持有股數 | 持股比例 | 設質股數 | 職 稱 | 姓 名 |
| 中華開發金融控股(股)公司 | 取得本公司100%股權 | 3,436,339,736 | 100.00% | - | 董 事 長 副董事長 獨立董事 獨立董事 獨立董事 董 事 董 事 董 事 總 經 理 | 許 道 義 糜 以 雍 戴 興 鈺 王 文 宇 賈 凱 傑 李 豪 榮 朱 富 春 王 貞 海 方 維 昌 |

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無辦理私募有價證券情形；惟目前實收資本為 3,436,340 仟股，其中 173,429,718 股係因 102 年合併大華證券股份有限公司原私募有價證券所換發之股份。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：本公司 110 年 3 月 31 日之資本適足率為 302%。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

拾、公司聯絡處(總公司、分公司之地址及電話)：

| 名稱 | 地 址 | 電 話 |
|-------|------------------------------------|--------------|
| 總公司 | 10462 臺北市中山區明水路 700 號 | 02-2181-8888 |
| 城中分公司 | 10044 臺北市中正區博愛路 35 號 2 樓 | 02-2361-6789 |
| 站前分公司 | 10047 臺北市中正區許昌街 17 號 3 樓 | 02-2383-1111 |
| 和平分公司 | 10084 臺北市中正區羅斯福路二段 102 號 3 樓 | 02-2369-7707 |
| 中山分公司 | 10448 臺北市中山區中山北路二段 68 號 7 樓 | 02-2521-5001 |
| 大直分公司 | 10466 臺北市中山區明水路 591 號 1 樓 | 02-8509-8288 |
| 民權分公司 | 10476 臺北市中山區復興北路 420 號 4 樓 | 02-2504-3388 |
| 臺北分公司 | 10485 臺北市中山區南京東路二段 137 號 4 樓 | 02-2516-6789 |
| 信義分公司 | 10547 臺北市松山區復興北路 167 號 14 樓之 1 | 02-2719-5528 |
| 復興分公司 | 10547 臺北市松山區復興北路 167 號 4 樓 | 02-2718-0718 |
| 敦北分公司 | 10551 臺北市松山區敦化北路 88 號 8 樓之 2 | 02-2740-1166 |
| 松山分公司 | 10566 臺北市松山區八德路四段 678 號 3 樓 | 02-2753-4567 |
| 大安分公司 | 10680 臺北市大安區安和路二段 82 號 2 樓 | 02-2708-0606 |
| 市府分公司 | 11072 臺北市信義區忠孝東路四段 563 號 7 樓 | 02-2745-6888 |
| 天母分公司 | 11152 臺北市士林區中山北路七段 18 號 4 樓之 3 | 02-2872-8787 |
| 士林分公司 | 11163 臺北市士林區文林路 342 號 5 樓 | 02-2882-3355 |
| 內湖分公司 | 11458 臺北市內湖區內湖路 1 段 360 巷 15 號 8 樓 | 02-2793-8388 |
| 興隆分公司 | 11694 台北市文山區興隆路 3 段 69 號 2 樓 | 02-2931-5000 |
| 基隆分公司 | 20051 基隆市仁愛區仁一路 259 號 4 樓 | 02-2420-2111 |
| 板橋分公司 | 22063 新北市板橋區四川路一段 107 號 2 樓 | 02-8951-6688 |
| 埔墘分公司 | 22067 新北市板橋區三民路一段 216 號 5 樓 D 室 | 02-8951-7777 |
| 汐止分公司 | 22163 新北市汐止區新興路 3 號 7 樓 | 02-2648-5959 |
| 新店分公司 | 23143 新北市新店區北新路三段 106 號 1 樓 | 02-2915-5855 |
| 永和分公司 | 23455 新北市永和區中正路 63、65 號 6 樓 | 02-2232-4567 |
| 雙和分公司 | 23575 新北市中和區中和路 232 號 3 樓 | 02-2246-8666 |
| 土城分公司 | 23643 新北市土城區金城路三段 182 號 1 樓 | 02-8262-6998 |
| 三峽分公司 | 23741 新北市三峽區文化路 59 號 3 樓之 1 | 02-2672-9988 |
| 三重分公司 | 24147 新北市三重區正義北路 208 號 3 樓 | 02-2983-8833 |
| 幸福分公司 | 24249 新北市新莊區中華路二段 5 號 3 樓 | 02-8991-9999 |
| 新莊分公司 | 24265 新北市新莊區四維路 21 號 5 樓 | 02-2201-9898 |
| 林口分公司 | 24448 新北市林口區文化二路一段 569 號 | 02-2602-5678 |
| 五股分公司 | 24873 新北市五股區中興路四段 40 號 1 樓 | 02-8295-0066 |
| 宜蘭分公司 | 26043 宜蘭縣宜蘭市光復路 48 號 2 樓 | 03-933-4999 |
| 羅東分公司 | 26548 宜蘭縣羅東鎮中正北路 48 號 1 樓 | 03-953-4888 |
| 竹科分公司 | 30051 新竹市北區中正路 158 號 3 樓 | 03-522-1177 |
| 科園分公司 | 30074 新竹市東區光復路一段 273 號 1 樓 | 03-668-6599 |
| 竹北分公司 | 30242 新竹縣竹北市仁義路 193 號 2 樓 | 03-555-2233 |
| 湖口分公司 | 30342 新竹縣湖口鄉成功路 247 號 | 03-590-7766 |

| 名稱 | 地 址 | 電 話 |
|--------|------------------------------|--------------|
| 新豐分公司 | 30442 新竹縣新豐鄉中興路 206 號 | 03-557-5566 |
| 竹東分公司 | 31041 新竹縣竹東鎮朝陽路 9 號 2 樓 | 03-595-8588 |
| 中壢分公司 | 32070 桃園市中壢區環北路 421 號 1 樓 | 03-433-6989 |
| 桃園分公司 | 33043 桃園市桃園區成功路一段 32 號 14 樓 | 03-333-6622 |
| 長庚分公司 | 33375 桃園市龜山區復興一路 227 號地下 1 樓 | 03-327-5000 |
| 八德分公司 | 33445 桃園市八德區介壽路二段 137 號 3 樓 | 03-377-9688 |
| 南崁分公司 | 33861 桃園市蘆竹區中正路 308 號 1 樓 | 03-312-9933 |
| 頭份分公司 | 35159 苗栗縣頭份市中華路 916 號 4 樓 | 037-591-888 |
| 苗栗分公司 | 36043 苗栗縣苗栗市中正路 458 號 2 樓 | 037-321-300 |
| 臺中分公司 | 40041 臺中市西區民族路 50 號 5 樓 | 04-2227-8011 |
| 中港分公司 | 40355 臺中市西區臺灣大道一段 728 號 8 樓 | 04-2201-9588 |
| 文心分公司 | 40654 臺中市北屯區文心路四段 875 號 2 樓 | 04-2246-6168 |
| 市政分公司 | 40757 臺中市西屯區市政路 402 號 4 樓之 2 | 04-2258-9669 |
| 大里分公司 | 41254 臺中市大里區中興路二段 127 號 2 樓 | 04-2486-6988 |
| 豐中分公司 | 42042 臺中市豐原區三豐路一段 43 號 7 樓 | 04-2520-9000 |
| 東勢分公司 | 42343 臺中市東勢區豐勢路 297 號 4 樓 | 04-2587-7111 |
| 彰化分公司 | 50065 彰化縣彰化市中山路二段 353 號 1 樓 | 04-726-6565 |
| 員林分公司 | 51052 彰化縣員林市中山路二段 100 號 6 樓 | 04-839-9988 |
| 嘉義分公司 | 60043 嘉義市西區垂楊路 620 號 4 樓 | 05-227-6879 |
| 虎尾分公司 | 63244 雲林縣虎尾鎮公安路 160 號 3 樓 | 05-633-3581 |
| 斗六分公司 | 64045 雲林縣斗六市永安路 46 號 3 樓 | 05-537-6688 |
| 北門分公司 | 70044 臺南市中西區北門路一段 101 號 4 樓 | 06-222-8777 |
| 永華分公司 | 70056 臺南市中西區永華路一段 32 號 3 樓 | 06-220-5570 |
| 臺南分公司 | 70151 臺南市東區林森路一段 395 號 3 樓 | 06-234-7622 |
| 東門分公司 | 70157 臺南市東區東門路二段 160 號 2 樓 | 06-275-0985 |
| 永康分公司 | 71088 臺南市永康區中山南路 1042 號 1 樓 | 06-203-8899 |
| 三多分公司 | 80245 高雄市苓雅區中華四路 47 號 3 樓 | 07-338-3288 |
| 高雄分公司 | 80271 高雄市苓雅區中正二路 74 號 4 樓 | 07-222-3211 |
| 高美館分公司 | 80457 高雄市鼓山區明誠四路 156 號 3 樓 | 07-554-4888 |
| 岡山分公司 | 82041 高雄市岡山區公園東路 47 號 | 07-623-3600 |
| 鳳山分公司 | 83057 高雄市鳳山區維新路 128 號 1 樓 | 07-719-8899 |
| 屏東分公司 | 90010 屏東縣屏東市自由路 188 號 3 樓 | 08-765-7000 |
| 內埔分公司 | 91249 屏東縣內埔鄉東寧村平昌街 5 號 1 樓 | 08-769-0888 |
| 東港分公司 | 92849 屏東縣東港鎮光復路一段 186 號 3 樓 | 08-833-6565 |
| 臺東分公司 | 95043 臺東縣臺東市中山路 248 號 1 樓 | 089-353-345 |

凱基證券股份有限公司



負責人：許道義

