

凱基證券投資信託股份有限公司

財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市中山區明水路698號
電話：(02)2181-5678

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~21
(七)關係人交易	21~23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23
(十三)部門資訊	24
(十四)首次採用國際財務報導準則	24~28
九、重要查核說明	29~30



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

凱基證券投資信託股份有限公司董事會 公鑒：

凱基證券投資信託股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報告表示意見。

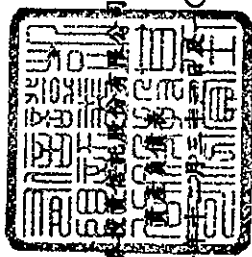
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達凱基證券投資信託股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：鍾丹丹 

民國一〇三年三月三日



凱基證券股份有限公司

民國一〇二年及一〇一一年一月一日

單位：新台幣元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
現金及約當現金(附註六(一)及(十一))	\$ 40,164,778	12	46,197,510	14	42,363,856	13
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)、(十一)及(七))	16,133,122	5	16,035,072	5	15,920,942	5
應收帳款(附註六(十一))	8,748,953	3	10,576,310	3	10,960,188	3
預付款項	493,780	-	551,846	-	245,454	-
其他應收款(附註六(十一))	947,886	-	1,304,017	-	1,245,221	-
其他應收款—關係人(附註六(十一)及(七))	-	-	901,600	-	-	-
逾期所得稅資產	651,691	-	507,421	-	350,886	-
其他金融資產—流動(附註六(三))	193,400,000	59	198,300,000	58	196,500,000	59
流動資產合計	260,540,210	79	274,373,776	80	267,586,547	80
非流動資產：						
不動產及設備(附註六(四))	342,477	-	577,757	-	698,319	-
遞延所得稅資產(附註六(八))	9,343,080	3	6,943,014	2	7,584,473	2
其他非流動資產(附註六(五)及(十一))	58,143,000	18	58,143,000	18	60,583,914	18
非流動資產合計	67,828,557	21	65,663,771	20	68,866,706	20
資產總計	\$ 328,368,767	100	340,037,547	100	336,453,253	100
負債及權益總計						
負債：						
普通股本(附註六(九))	300,000,000	91	300,000,000	88	300,000,000	89
資本公積(附註六(九))	162,680,745	50	162,680,745	48	162,680,745	49
特種利益(附註六(八)及(九))	(152,593,839)	(46)	(140,735,017)	(41)	(140,822,364)	(42)
非流動負債合計	310,086,906	95	321,945,728	95	321,858,381	96
負債總計	\$ 328,368,767	100	340,037,547	100	336,453,253	100
權益：						
其他應付款(附註六(六)及(十一))	\$ 16,732,446	5	16,302,565	5	14,100,093	4
其他應付款—關係人(附註六(十一)及(七))	349,105	-	659,338	-	172,443	-
其他流動負債	246,296	-	283,095	-	322,336	-
流動負債合計	17,327,847	5	17,244,998	5	14,594,872	4
負債總計	954,014	-	846,821	-	-	-
負債總計	18,281,861	5	18,091,819	5	14,594,872	4

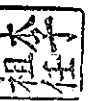


董事長：

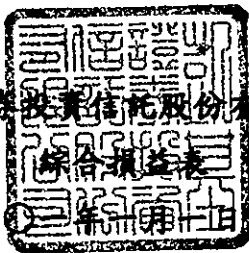
(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：

會計主管：



凱基證券投資信託股份有限公司



民國一〇二年及一〇一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
經理費收入	\$ 101,172,560	97	120,101,161	98
銷售費收入	3,313,372	3	2,644,464	2
營業收入合計	104,485,932	100	122,745,625	100
營業費用：				
員工福利費用	64,136,246	61	65,651,583	53
折舊費用	235,280	-	599,978	-
其他營業費用	52,790,697	51	56,180,930	46
營業費用合計	117,162,223	112	122,432,491	99
營業利益	(12,676,291)	(12)	313,134	1
營業外收入及支出：				
利息收入	2,937,645	3	3,400,010	3
其他利益及損失(附註十二)	(4,379,822)	(4)	114,130	-
營業外收入及支出合計	(1,442,177)	(1)	3,514,140	3
稅前淨(損)利	(14,118,468)	(13)	3,827,274	4
所得稅(利益)費用(附註六(八))	(2,400,066)	2	641,459	(1)
本期淨(損)利	(11,718,402)	(11)	3,185,815	3
其他綜合損益：				
確定福利之精算損失(附註六(七))	(140,420)	-	(3,098,468)	(3)
其他綜合損益(稅後淨額)	(140,420)	-	(3,098,468)	(3)
本期綜合損益總額	\$ (11,858,822)	(11)	87,347	
基本每股(虧損)盈餘(附註六(十))	\$ (0.39)		0.11	

董事長：



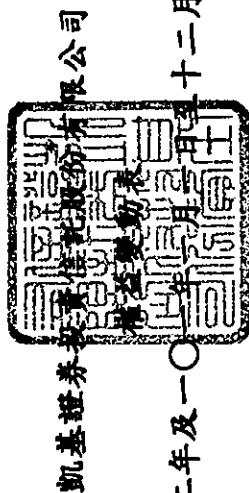
(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：



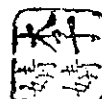


民國一〇二年及一〇一二年十二月三十一日

單位:新台幣元

民國一〇一年一月一日餘額
 本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 民國一〇一年十二月三十一日餘額
 本期淨損
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 民國一〇二年十二月三十一日餘額

普通股股本	資本公積	待彌補虧損	權益總計
\$ 300,000,000	162,680,745	(140,822,364)	321,858,381
-	-	3,185,815	3,185,815
-	-	(3,098,468)	(3,098,468)
-	-	87,347	87,347
300,000,000	162,680,745	(140,735,017)	321,945,728
-	-	(11,718,402)	(11,718,402)
-	-	(140,420)	(140,420)
-	-	(11,858,822)	(11,858,822)
\$ 300,000,000	162,680,745	(152,593,839)	310,086,906



董事長:

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人:



會計主管:



民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (14,118,468)	3,827,274
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	235,280	599,978
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(98,050)	(114,130)
不影響現金流量之收益費損項目合計	137,230	485,848
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款減少	1,827,357	383,878
預付款項(增加)減少	58,066	(306,392)
其他應收款(增加)減少	356,131	(58,796)
其他應收款-關係人(增加)減少	901,600	(901,600)
當期所得稅資產增加	(144,270)	(156,535)
其他金融資產-流動(增加)減少	4,900,000	(1,800,000)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	7,898,884	(2,839,445)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
其他應付款增加	429,881	2,202,472
其他應付款-關係人增加(減少)	(310,233)	486,895
其他流動負債減少	(36,799)	(39,241)
負債準備-非流動減少	(33,227)	(85,429)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	49,622	2,564,697
營業活動之淨現金流入(出)	(6,032,732)	4,038,374
投資活動之現金流量：		
取得不動產及設備	-	(204,720)
投資活動之淨現金流出	-	(204,720)
本期現金及約當現金增加(減少)	(6,032,732)	3,833,654
期初現金及約當現金餘額	46,197,510	42,363,856
期末現金及約當現金餘額	\$ 40,164,778	46,197,510

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：

~7~



會計主管：



凱基證券投資信託股份有限公司

財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

凱基證券投資信託股份有限公司(下稱本公司)，於民國九十年四月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市中山區明水路698號。本公司主要營業項目為發行受益憑證募集證券投資信託基金、運用證券投資信託基金從事證券及其相關商品之投資及其他經證期會核准之有關業務；另自民國九十四年十月起，本公司經主管機關核准經營接受客戶全權委託之投資業務。

本公司現為下列基金之經理公司：

凱基開創證券投資信託基金

凱基凱旋貨幣市場證券投資信託基金

凱基台商天下證券投資信託基金

凱基亞洲四金磚證券投資信託基金

凱基台灣精五門證券投資信託基金

凱基新興趨勢ETF組合證券投資信託基金

凱基資源國證券投資信託基金

凱基新興市場中小證券投資信託基金

凱基全球資源債券證券投資信託基金

凱基雲端趨勢證券投資信託基金

凱基新興亞洲債券證券投資信託基金

依據基金之證券投資信託契約，本公司可向上述基金依照其淨資產價值按一定百分比，以逐日計算方式，每月收取經理費收入。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司財務報告已於民國一〇三年三月三日經董事會核准通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日。復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」西元2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對本財務報告金融資產之分類及衡量。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
100.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	102.1.1
100.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	101.7.1
100.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	102.1.1

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一)遵循聲明

本財務報告係依照金管會認可之國際財務報導準則編製之首份年度財務報告。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本財務報告係以本公司之功能性貨幣：新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣元為單位。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成重新安排付款協議。
- 3.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(四)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(五)金融工具

本公司之金融資產為透過損益按公允價值衡量之金融資產。其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(六)不動產及設備

1.認列與衡量

不動產及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

當不動產及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產及設備之處分損益，係由帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦設備

3年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(七)租賃

營業租賃資產未認列於本公司之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形。

(八)非金融資產減損

針對遞延所得稅資產、員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面金額。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(九)收入認列

本公司營業收入主要來自於提供證券投資信託基金及全權委託投資帳戶管理服務之管理費收入，計算方式係分別依個別基金及全權委託投資帳戶之淨資產價值按契約之約定比率，逐日計算管理費收入，由各基金及全權委託投資資金帳戶按月支付；另於各基金發行及買回後再發行受益憑證時，可收取若干比率之銷售費收入。

(十)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算，認列資產係以未認列之前期服務成本，及未來得以退還之資金或減少未來之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時考量適用於本公司計畫之最低資金提撥需求。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.離職福利

離職福利係指本公司於正常退休日前終止某一員工之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當本公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十二)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
零用金	\$ 50,000	50,000	50,000
活期存款	6,639,424	3,312,832	3,339,396
約當現金-附賣回票券	33,475,354	42,834,678	38,974,460
合計	\$ 40,164,778	46,197,510	42,363,856

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
受益憑證—開放型基金	\$ 16,133,122	16,035,072	15,920,942

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(三)其他金融資產-流動

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他金融資產-流動	\$ <u>193,400,000</u>	<u>198,300,000</u>	<u>196,500,000</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司其他金融資產-流動之餘額皆為原始到期日超過三個月以上，一年以內之定期存款。

(四)不動產及設備

1.不動產及設備成本變動明細表

	<u>102.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>102.12.31</u>
電腦設備	\$ <u>1,084,516</u>	<u>-</u>	<u>(401,100)</u>	<u>683,416</u>
	<u>101.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>101.12.31</u>
電腦設備	\$ <u>1,970,100</u>	<u>479,416</u>	<u>(1,365,000)</u>	<u>1,084,516</u>

(註)民國一〇一年度之本期增加數為取得成本204,720元及由預付設備款轉入274,696元，詳附註六(四)。

2.不動產及設備累計折舊變動明細表

	<u>102.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>102.12.31</u>
電腦設備	\$ <u>506,759</u>	<u>235,280</u>	<u>(401,100)</u>	<u>340,939</u>
	<u>101.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>101.12.31</u>
電腦設備	\$ <u>1,271,781</u>	<u>599,978</u>	<u>(1,365,000)</u>	<u>506,759</u>

(五)其他非流動資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
存出保證金	\$ 4,243,000	4,243,000	4,243,000
營業保證金	53,900,000	53,900,000	53,900,000
預付設備款	-	-	274,696
預付退休金	-	-	2,166,218
合 計	\$ <u>58,143,000</u>	<u>58,143,000</u>	<u>60,583,914</u>

依「證券投資信託事業證券投資顧問事業經營全權委託投資業務管理辦法」第十條規定，提存定期存單53,900,000元作為經營全權委託業務之營業保證金。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(六)其他應付款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付年終及績效獎金	\$ 8,138,162	9,723,001	9,504,006
應付顧問費	5,352,033	2,713,734	672,901
應付銷售費用	642,490	607,832	654,001
應付勞務費	1,387,000	1,282,999	1,070,000
應付稅捐	543,125	670,348	723,744
應付保險費	-	456,466	474,975
其他	669,636	848,185	1,000,466
合 計	<u>\$ 16,732,446</u>	<u>16,302,565</u>	<u>14,100,093</u>

(七)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已提撥義務現值	\$ 4,737,688	4,582,357	1,486,237
計畫資產之公允價值	(3,783,674)	(3,735,536)	(3,652,455)
計劃短絀(剩餘)	954,014	846,821	(2,166,218)
已認列之確定福利義務負債(資產)	<u>\$ 954,014</u>	<u>846,821</u>	<u>(2,166,218)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,783,674元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
期初確定福利義務	\$ 4,582,357	1,486,237
當期服務成本及利息	68,735	26,009
精算損失	86,596	3,070,111
期末確定福利義務	<u>\$ 4,737,688</u>	<u>4,582,357</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
期初計畫資產之公允價值	\$ 3,735,536	3,652,455
計畫資產預計報酬	65,372	63,918
計劃參與者之提撥	36,590	47,520
精算損失	(53,824)	(28,357)
期末計畫資產之公允價值	<u>\$ 3,783,674</u>	<u>3,735,536</u>

(4)認列為損益之費用(利益)

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列為損益之費用(利益)如下：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 68,735	26,009
計畫資產預計報酬	(65,372)	(63,918)
	<u>\$ 3,363</u>	<u>(37,909)</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損失

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損失如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ 3,098,468	-
本期認列	140,420	3,098,468
12月31日累積餘額	<u>\$ 3,238,888</u>	<u>3,098,468</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.50 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為36,000元。

- (7)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年十二月三十一日，本公司應計退休負債之帳面金額為954,014元，當採用之折現率增減變動0.5%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少431,000元或增加480,000元。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,705,387元及2,660,142元。

(八)所得稅

1.所得稅(利益)費用

本公司之民國一〇二年及一〇一年度所得稅(利益)費用明細如下：

	102年度	101年度
遞延所得稅(利益)費用		
暫時性差異之(發生)及迴轉	\$ (2,400,066)	641,459

本公司民國一〇二年及一〇一年度之所得稅(利益)費用與稅前淨(損)利之關係調節如下：

	102年度		101年度	
	稅率%	金額	稅率%	金額
稅前淨(損)利		\$ (14,118,468)		3,827,274
依國內稅率計算之所得稅	17	-	17	650,637
金融資產未實現評價利益	-	-	17	(19,402)
虧損扣抵減少數	-	-	17	(641,459)
遞延所得稅資產(增加)減少數	17	(2,400,066)	17	641,459
其它	-	-	17	10,224
合計		\$ (2,400,066)		641,459

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

2. 已認列之遞延所得稅資產

本公司已認列之遞延所得稅資產為課稅損失，其變動如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 6,943,014	7,584,473
認列於損益表	2,400,066	(641,459)
期末餘額	<u>\$ 9,343,080</u>	<u>6,943,014</u>

3. 未認列之遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
課稅損失	<u>\$ 15,394,933</u>	<u>15,394,933</u>	<u>15,394,933</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司預計於民國一〇五年底以前並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

4. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
94年核定數	\$ 80,761,966	104年
95年核定數	9,126,044	105年
97年核定數	4,397,933	107年
98年核定數	26,287,595	108年
99年核定數	10,847,670	109年
102年估計數	14,096,518	112年
	<u>\$ 145,517,726</u>	

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
待彌補虧損所屬年度：			
87年度以後	\$ (152,593,839)	(140,735,017)	(140,822,364)
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 887,508</u>	<u>887,508</u>	<u>887,508</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(九)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定及實收股本均為300,000,000元，每股面額10元，發行股數為30,000,000股。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。其餘盈餘經股東會決議分派之，其中員工紅利以不低於千分之一為限。

依公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(十)每股(虧損)盈餘

本公司民國一〇二年及一〇一年度均屬簡單資本結構，基本每股盈餘計算如下：

	102年度	101年度
本期淨(損)利	\$ (11,718,402)	3,185,815
普通股加權平均流通在外股數	30,000,000	30,000,000
基本每股盈餘	\$ (0.39)	0.11

(十一)金融工具

1.金融工具之公允價值

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
現金及約當現金	\$ 40,164,778	40,164,778	46,197,510	46,197,510	42,363,856	42,363,856
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	16,133,122	16,133,122	16,035,072	16,035,072	15,920,942	15,920,942
應收帳款	8,748,953	8,748,953	10,576,310	10,576,310	10,960,188	10,960,188
其他應收款	947,886	947,886	1,304,017	1,304,017	1,245,221	1,245,221
其他應收款－關係人	-	-	901,600	901,600	-	-
其他金融資產－流動	193,400,000	193,400,000	198,300,000	198,300,000	196,500,000	196,500,000
其他非流動資產－存出保證金	58,143,000	58,143,000	58,143,000	58,143,000	58,143,000	58,143,000
金融負債						
其他應付款	16,732,446	16,732,446	16,302,565	16,302,565	14,100,093	14,100,093
其他應付款－關係人	349,105	349,105	659,338	659,338	172,443	172,443

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

2. 本公司估計金融資產公允價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產一流動、其他非流動資產一存出保證金及其他應付款等金融資產及金融負債，其到期日甚近或未來收付價格與帳面價值相近，故以其資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。
- (2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
- (3) 信用風險顯著集中之資訊：當金融資產交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融資產交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況知影響亦類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。本公司金融資產之交易對象未顯著集中。

3. 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具：

102.12.31				
以公允價值衡量 之金融工具項目	合 計	第一層級 (註1)	第二層級 (註2)	第三層級 (註3)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 16,133,122	16,133,122	-	-

101.12.31				
以公允價值衡量 之金融工具項目	合 計	第一層級 (註1)	第二層級 (註2)	第三層級 (註3)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	16,035,072	16,035,072	-	-

101.1.1				
以公允價值衡量 之金融工具項目	合 計	第一層級 (註1)	第二層級 (註2)	第三層級 (註3)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,920,942	15,920,942	-	-

註1：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

註2：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

註3：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

4. 財務風險管理

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之管理辦法及程序，重要財務活動依相關規範及程序進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之相關規定。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

5.市場風險管理

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。本公司市場風險主要為價格變動風險。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司投資於開放型基金受益憑證金額分別為16,133,122元、16,035,072元及15,920,942元，均占本公司資產百分之五，預期不致產生重大市場價格風險；另本公司投資於附賣回票券均與交易對手約定賣回價格，故無市場價格風險。

6.信用風險管理

本公司持有之金融商品可能因交易對手違約而導致本公司發生損失，但因本公司交易對象均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

7.流動性風險

本公司持有之受益憑證為開放型基金，可隨時要求贖回；定期存款若解約僅損失部份利息，變現性高，故流動性風險低。

8.資本管理

本公司資本管理之最主要目的，為確保本公司符合主管機關要求，以維持企業營運及尋求股東權益之極大化。本公司依營運計劃管理並調整資本結構。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
中華開發金融控股(股)公司(開發金)	本公司之最終母公司(註1)
凱基證券(股)公司(凱基證券)	本公司之母公司
大華證券(股)公司(大華證券)	金控子公司(註1及註2)
大華證券投資顧問(股)公司(大華投顧)	金控孫公司(註1及註3)
兆豐國際商業銀行(兆豐銀行)	金控董事(註4)
台灣銀行	金控董事
環華證券金融股份有限公司(環華證金)	關聯企業
凱基凱旋貨幣市場證券投資信託基金(凱基凱旋)	本公司經理之基金

(註1)自開發金以公開收購方式取得凱基證券(股)公司81.73%股權後，成為本公司之關係人。

(註2)自一〇二年六月二十二日起併入凱基證券。

(註3)自一〇二年六月二十二日起併入凱基證券投資顧問(股)公司。

(註4)已於民國一〇二年六月十二日卸任。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(二)主要管理階層人員薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 1,476,535	1,951,980
退職後福利	27,000	27,000
合計	<u>\$ 1,503,535</u>	<u>1,978,980</u>

(三)與關係人之間之重大交易事項

1.利息收入、管理費收入及其他應收款-關係人

關 係 人	交 易 內 容	102年度	101年度
凱基證券	利息收入	\$ 57,996	57,996
環華證金	管理費收入	194,769	-
合 計		<u>\$ 252,765</u>	<u>57,996</u>

本公司收取關係人管理費收入，其收益率與非關係人並無差異。

本公司民國一〇一年十二月三十一日其他應收關係人款901,600元係凱基證券尚未退還予本公司之溢付租金及伙食費。

2.銷售費用及其他應付款-關係人(銷售費)

關 係 人	交 易 內 容	102年度	101年度
凱基證券	銷售費用	\$ 462,198	338,479
大華證券	"	80,645	626,001
兆豐銀行	"	187,263	272,118
台灣銀行	"	518,568	285,463
合 計		<u>\$ 1,248,674</u>	<u>1,522,061</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，其他應付關係人款-銷售費明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
凱基證券	\$ -	19,195	22,738
大華證券	-	88,981	-
兆豐銀行	-	31,426	-
臺灣銀行	36,830	43,532	-
合 計	<u>\$ 36,830</u>	<u>183,134</u>	<u>22,738</u>

本公司支付關係人代為銷售本公司發行信託基金之銷售費用，係依公開說明書規範費率就客戶單筆申購或轉換交易計算，其費率與非關係人並無差異。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

3.營業費用及其他應付款－關係人(其他)

關 係 人	交 易 內 容	102年度	101年度
凱基證券	租金費用	\$ 17,053,996	16,989,996
	伙食費	598,800	-
	資訊委任費用	500,001	500,000
	其他	1,000	-
大華投顧	顧問費	-	1,517,048
合 計		<u>\$ 18,153,797</u>	<u>19,007,044</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，應付關係人款餘額明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
凱基證券	<u>\$ 312,275</u>	<u>476,204</u>	<u>149,705</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日其他應付關係人款－其他主要為資訊費。

4.透過損益按公允價值衡量之金融資產

關 係 人	交易內容	102.12.31	101.12.31	101.1.1
凱基凱旋	受益憑證	<u>\$ 16,133,122</u>	<u>16,035,072</u>	<u>15,920,942</u>

5.存出保證金

關 係 人	交易內容	102.12.31	101.12.31	101.1.1
凱基證券	房屋押金	<u>\$ 4,233,000</u>	<u>4,233,000</u>	<u>4,233,000</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司以營業租賃方式承租辦公室及停車位等。預計未來一年租金支出為20,080,468元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

本公司於民國一〇二年四月二十二日接獲金管會金管證投字第10200085041號函表示本公司所經理之私募基金核有違反「證券投資信託基金管理辦法」相關規定之情事。故請本公司合理評估並提出具體可行之補償措施報會。本公司業經評估後於民國一〇二年十二月份以自有資金補償基金受益人，並帳列其他損失。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

十三、部門資訊

(一)一般性資訊

- 1.本公司營運部門報導與提供予主要營運決策者之內部報告一致。主要營運決策係指分配資源予企業營運部門並評量其績效之個人或團隊。本公司之主要營運決策者係指本公司之董事會。
- 2.本公司營運部門之營運結果定期由本公司董事會(主要營運決策者)覆核，並用以制訂分配資源之決策及評量其績效。

(二)部門資訊之衡量

- 1.本公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。
- 2.本公司營運部門之營運結果主要係來自於經理費收入，另本公司董事會主要係根據稅前及稅後淨利評估營運部門之績效。
- 3.部門損益、資產與負債之資訊，本公司僅有單一應報導部門，不另行揭露相關資訊。

十四、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本財務報告係依金管會認可之國際財務報導準則編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節：

1.民國一〇一年一月一日財務狀況調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	編 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資 產					資 產	
流動資產：					流動資產：	
現金及約當現金	\$ 238,863,856	-	(196,500,000)	42,363,856	現金及約當現金	(6)
公平價值變動列入損益之金融資 產	15,920,942	-	-	15,920,942	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	
應收帳款	10,960,188	-	-	10,960,188	應收帳款	
預付款項及其他流動資產	1,841,561	-	(1,596,107)	245,454	預付款項	(2)
	-	-	1,245,221	1,245,221	其他應收款	
	-	-	350,886	350,886	當期所得稅資產	(2)
預付款項	-	-	196,500,000	196,500,000	其他金融資產-流動	(6)
固定資產：					非流動資產：	
固定資產淨額	973,015	-	(274,696)	698,319	不動產及設備	(4)
其他資產：						
預付退休金	690,393	1,475,825	(2,166,218)	-		(1)、(4)
遞延所得稅資產淨額	7,584,473	-	-	7,584,473	遞延所得稅資產	
存出保證金	58,143,000	-	(58,143,000)	-		(4)
其他非流動資產	-	-	60,583,914	60,583,914	其他非流動資產	(4)
資產總計	\$ 334,977,428	1,475,825	-	336,453,253	資產總計	
負 債					負 債	
流動負債：					流動負債：	
應付費用及其他流動負債	\$ 14,594,872	-	(494,779)	14,100,093	其他應付款	
	-	-	172,443	172,443	其他應付款-關係人	
	-	-	322,336	322,336	其他流動負債	
負債總計	14,594,872	-	-	14,594,872	負債總計	
股東權益					權益	
普通股股本	300,000,000	-	-	300,000,000	普通股股本	
資本公積	162,680,745	-	-	162,680,745	資本公積	
累積虧損	(142,298,189)	1,475,825	-	(140,822,364)	待彌補虧損	(1)
股東權益總計	320,382,556	1,475,825	-	321,858,381	權益總計	
股東權益及負債總計	\$ 334,977,428	1,475,825	-	336,453,253	權益及負債總計	

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

2.民國一〇一年十二月三十一日年財務狀況調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		說 明
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資 產					資 產	
流動資產：					流動資產：	
現金及約當現金	\$ 244,497,510	-	(198,300,000)	46,197,510	現金及約當現金	(6)
公平價值變動列入損益之金融資 產	16,035,072	-	-	16,035,072	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	
應收帳款	10,576,310	-	-	10,576,310	應收帳款	
預付款項及其他流動資產	2,363,284	-	(1,811,438)	551,846	預付款項	(2)
	-	-	1,304,017	1,304,017	其他應收款	
應收關係人款	901,600	-	-	901,600	其他應收款－關係人	
預付款項	-	-	507,421	507,421	當期所得稅資產	(2)
其他應收款	-	-	198,300,000	198,300,000	其他金融資產－流動	(6)
固定資產：					非流動資產：	
固定資產淨額	577,757	-	-	577,757	不動產及設備	
其他資產：						
預付退休金	835,966	(1,682,787)	846,821	-		(1)、(4)
遞延所得稅資產淨額	6,943,014	-	-	6,943,014	遞延所得稅資產	
存出保證金	58,143,000	-	(58,143,000)	-		(4)
其他非流動資產	-	-	58,143,000	58,143,000	其他非流動資產	(4)
資產總計	\$ 340,873,513	(1,682,787)	846,821	340,037,547	資產總計	
負 債					負 債	
流動負債：					流動負債：	
應付費用及其他流動負債	\$ 17,244,998	-	(942,433)	16,302,565	其他應付款	
	-	-	659,338	659,338	其他應付款－關係人	
	-	-	283,095	283,095	其他流動負債	
	-	-	846,821	846,821	非流動負債：	
負債總計	17,244,998	-	846,821	18,091,819	負債準備－非流動	(4)
股東權益					負債總計	
普通股股本	300,000,000	-	-	300,000,000	權益	
資本公積	162,680,745	-	-	162,680,745	普通股股本	
累積虧損	(139,052,230)	(1,682,787)	-	(140,735,017)	資本公積	
股東權益總計	323,628,515	(1,682,787)	-	321,945,728	待彌補虧損	(1)
股東權益及負債總計	\$ 340,873,513	(1,682,787)	846,821	340,037,547	權益總計	
					權益及負債總計	

(二)綜合損益表項目之調節

1.民國一〇一年度綜合損益之調節

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		說 明
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入					營業收入	
經理費收入	\$ 120,101,161	-	-	120,101,161	經理費收入	
銷售費收入	2,644,464	-	-	2,644,464	銷售費收入	
營業費用	(122,372,347)	-	122,372,347	-	營業費用	
	-	(60,144)	(65,591,439)	(65,651,583)	員工福利費用	(1)、(3)
	-	-	(599,978)	(599,978)	折舊費用	(3)
	-	-	(56,180,930)	(56,180,930)	其他營業費用	(3)
營業外收入及利益	3,514,140	-	(3,514,140)	-	營業外收入及支出	(5)
	-	-	3,400,010	3,400,010	利息收入	(5)
	-	-	114,130	114,130	其他利益及損失	(5)
稅前淨利	3,887,418	(60,144)	-	3,827,274	稅前淨利	
所得稅費用	(641,459)	-	-	(641,459)	所得稅費用	
本期淨利	\$ 3,245,959	(60,144)	-	3,185,815	本期淨利	
					其他綜合損益：	
				(3,098,468)	確定福利之精算損失	
				(3,098,468)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				87,347	本期綜合損益總額	

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

本公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

1.退休金精算損益及義務調整

依經金管會認可之國際財務報導準則第一號有關員工福利之規定，本公司選擇豁免一次認列未認列之精算損益，並將未認列過渡性淨給付義務調整至權益，此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日對預付退休金影響數分別為增加1,475,825元及減少1,682,787元，對累積虧損分別為減少1,475,825元及增加1,682,787元。以及對於民國一〇一年度綜合損益表之員工福利費用影響數為增加60,144元。

2.所得稅

依經金管會認可之國際會計準則第一號規定，將當期所得稅資產於資產負債表中單獨列示，此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，對當期所得稅資產影響數分別增加350,886元及507,421元，對預付款項及其他流動資產影響數分別減少350,886元及507,421元。

3.營業費用

依經金管會認可之國際會計準則第一號之規定，企業對認列於損益之費用，應以該等費用於企業中之性質或功能為基礎分類，提供分析，此項調整對於民國一〇一年度綜合損益表，對營業費用影響數為減少122,372,347元，對員工福利費用、折舊費用及其他營業費用，分別增加65,591,439元、599,978元及56,180,930元。總損益不會因該重分類而改變。

4.其他資產

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，本公司原帳列固定資產淨額之預付設備款、預付退休金及存出保證金應重分類至其他流動資產項下。此項調整於民國一〇一年一月一日，對固定資產淨額、預付退休金及存出保證金影響數分別為減少274,696元、2,166,218元及58,143,000元，對其他非流動資產影響數為增加60,583,914元，於民國一〇一年十二月三十一日，對負債準備、存出保證金影響數分別為增加846,821元及減少58,143,000元，對其他非流動資產影響數為增加58,143,000元。

5.營業外收入及支出

依民國一〇二年起適用之證券商財務報告編製準則規定，本公司之營業外收入及營業外支出應以淨額列示於營業外收入及支出項下。此項調整於民國一〇一年度綜合損益表，對營業外收入及利益影響數為減少3,514,140元，對利息收入及其他利益及損失影響數分別為增加3,400,010元及114,130元。總損益不會因該調整而改變。

凱基證券投資信託股份有限公司財務報告附註(續)

6.現金及約當現金

依金管會認可之國際財務報導準則第七號現金及約當現金定義，此項調整於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日對現金及約當現金之影響數分別為減少196,500,000元及198,300,000元，對其他金融資產－流動之影響數分別為增加196,500,000元及198,300,000元。

凱基證券投資信託股份有限公司

重要查核說明

民國一〇二年度



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

凱基證券投資信託股份有限公司

重要查核說明

民國一〇二年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理凱基證券投資信託股份有限公司民國一〇二年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現凱基證券投資信託股份有限公司之內部會計控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之產生。

二、重要資產(包括定期存單、有價證券及營業保證金)盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果。

(一)重要資產盤點說明

依93.3.11台財證(六)字第0930105373號函規定，對受查公司定期存單、有價證券及營業保證金之盤點，不得預先通知。盤點過程中應注意核對相關證券號碼，並注意其是否有提供擔保或質借之情事。本會計師據此未預先告知該公司盤點日期，於盤點當日通知後直接進行定期存單、有價證券及營業保證金相關盤點事宜。

(二)重要資產盤點結果

本事務所於民國一〇二年十二月三十日進行重要資產之盤點，並與該日之帳載紀錄核對及調節，尚無不合。經執行此等查核程序，本會計師認為盤點結果尚屬滿意。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或		
			調節相符	結	論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿	意
附賣回票券	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿	意
營業保證金	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿	意
存出保證金	99.76 %	100.00 %	100.00 %	滿	意

四、資金貸與他人之說明

委託公司民國一〇二年度未有資金貸與他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	<u>變動率%</u>
營業利益率	(12) %	1 %	(1,300)

營業利益率下降主係本年度資源類型基金收益率不佳，面臨資金贖回潮壓力，致凱基全球資源債券基金之規模及相關經理費收入大幅減少所致。

六、其他項目重大變動說明

(一)其他資產之各項目前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：無此情事。

(二)營業外收支之各項目前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：無此情事。

七、金管會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師： 

民國一〇三年三月三日

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10215122

號

會員姓名：鍾丹丹

事務所電話：(02)81016666

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所統一編號：04016004

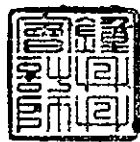
事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓 委託人統一編號：70806514

會員證書字號：北市會證字第一六〇四號

印鑑證明書用途：辦理 凱基證券投資信託股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式	鍾丹丹	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



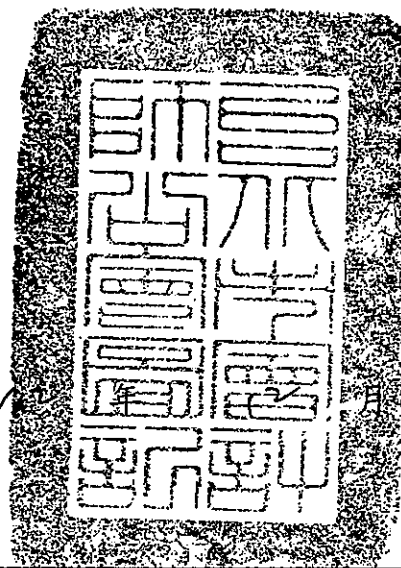
中華民國

年

月

日

日



裝

訂

線