

元大期貨股份有限公司
(原名：元大寶來期貨股份有限公司)
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年及 103 年上半年度
(股票代碼 6023)

公司地址：台北市中山區南京東路 3 段 225 號 11 樓及
12 樓

電 話：(02)2717-6000

元大期貨股份有限公司

(原名：元大寶來期貨股份有限公司)

民國 104 年及 103 年上半年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4	
四、	個體資產負債表	5 ~ 6	
五、	個體綜合損益表	7	
六、	個體權益變動表	8	
七、	個體現金流量表	9	
八、	個體財務報表附註	10 ~ 62	
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 21	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	21	
	(六) 重要會計科目之說明	22 ~ 33	
	(七) 關係人交易	34 ~ 37	
	(八) 質押之資產	37	

項	目	頁	次
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37	
	(十) 重大之災害損失	37	
	(十一)從事衍生工具交易相關資訊	38 ~ 40	
	(十二)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	41	
	(十三)專屬期貨商業務之特有風險	42	
	(十四)部門別財務資訊	42 ~ 43	
	(十五)重大之期後事項	43	
	(十六)重大交易事項相關資訊	43	
	(十七)轉投資事業相關資訊	44	
	(十八)大陸投資資訊	45	
	(十九)財務風險管理	46 ~ 62	
九、	重要會計項目明細表	63 ~ 95	
十、	證券自營部門揭露事項	96 ~ 121	

會計師查核報告

(104)財審報字第 15000926 號

元大期貨股份有限公司 公鑒：

元大期貨股份有限公司(原名：元大寶來期貨股份有限公司)民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體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個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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。

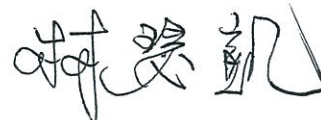
依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「期貨商財務報告編製準則」編製，足以允當表達元大期貨股份有限公司民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱

會計師

李秀玲



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 4 年 8 月 2 5 日

元大期貨股份有限公司
(原名：元大實業期貨股份有限公司)
個體資產負債表
民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日、1月1日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	104年6月30日		(調整後) 103年12月31日		(調整後) 103年6月30日		(調整後) 103年1月1日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產										
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$ 4,000,506	9	\$ 5,474,176	15	\$ 4,943,287	14	\$ 5,041,864	14
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)及十一	220,413	-	123,052	-	251,754	1	10,059	-
113400	備供出售金融資產—流動	六(四)	27,145	-	52,151	-	26,600	-	28,440	-
114070	客戶保證金專戶	六(三)及七	38,907,486	86	30,083,366	80	29,066,661	80	29,912,214	81
114080	應收期貨交易保證金		471	-	16	-	-	-	-	-
114110	應收票據		-	-	-	-	-	-	162	-
114130	應收帳款		42,390	-	9,735	-	5,536	-	2,923	-
114140	應收帳款—關係人	七	4,956	-	4,982	-	3,335	-	2,944	-
114150	預付款項		8,566	-	4,125	-	6,004	-	7,680	-
114170	其他應收款		53,369	-	37,207	-	42,463	-	30,566	-
114180	其他應收款—關係人	七	67,629	-	7,775	-	4,319	-	65,484	-
114600	本期所得稅資產		453	-	453	-	453	-	366	-
119000	其他流動資產		36	-	5	-	16	-	16	-
110000	流動資產合計		<u>43,333,420</u>	<u>95</u>	<u>35,797,043</u>	<u>95</u>	<u>34,350,428</u>	<u>95</u>	<u>35,102,718</u>	<u>95</u>
非流動資產										
123400	備供出售金融資產—非流動	六(四)	1,038,005	2	899,218	2	808,072	2	911,235	2
124100	採用權益法之投資	六(五)	209,332	1	219,949	1	219,346	1	232,320	1
125000	不動產及設備	六(八)	65,596	-	79,803	-	94,730	-	116,594	-
127000	無形資產	六(九)	31,446	-	34,522	-	35,273	-	40,694	-
128000	遞延所得稅資產	三(一)	18,685	-	8,363	-	16,334	-	9,428	-
129010	營業保證金	六(六)及七	195,000	1	185,000	1	185,000	1	185,000	1
129020	交割結算基金	六(七)	483,086	1	479,669	1	486,079	1	490,030	1
129030	存出保證金	七	10,015	-	9,768	-	11,212	-	12,147	-
129040	遞延費用		-	-	-	-	162	-	1,199	-
129130	預付設備款		4,067	-	7,919	-	9,365	-	3,891	-
120000	非流動資產合計		<u>2,055,232</u>	<u>5</u>	<u>1,924,211</u>	<u>5</u>	<u>1,865,573</u>	<u>5</u>	<u>2,002,538</u>	<u>5</u>
906001	資產總計		<u>\$ 45,388,652</u>	<u>100</u>	<u>\$ 37,721,254</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,216,001</u>	<u>100</u>	<u>\$ 37,105,256</u>	<u>100</u>

(續次頁)

元大期貨股份有限公司
(原名：元大實業期貨股份有限公司)
個體資產負債表
民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年6月30日		(調整後) 103年12月31日		(調整後) 103年6月30日		(調整後) 103年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債									
212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	十一	\$ 2,206	-	\$ 5,989	-	\$ 2,619	-	\$ 1,178	-
214080 期貨交易者權益	六(三)及七	38,753,041	86	29,930,972	79	28,974,046	80	29,823,326	80
214130 應付帳款		93,259	-	92,968	-	61,261	-	47,771	-
214140 應付帳款－關係人	七	23,142	-	25,285	-	15,465	-	16,750	-
214160 代收款項		6,420	-	4,950	-	4,767	-	3,496	-
214170 其他應付款		126,921	-	143,007	1	101,956	1	143,602	1
214180 其他應付款－關係人	七	592	-	466	-	646	-	183	-
214600 本期所得稅負債		56,175	-	17,493	-	32,000	-	14,331	-
219000 其他流動負債		8,175	-	7,948	-	6,077	-	5,774	-
210000 流動負債合計		<u>39,069,931</u>	<u>86</u>	<u>30,229,078</u>	<u>80</u>	<u>29,198,837</u>	<u>81</u>	<u>30,056,411</u>	<u>81</u>
非流動負債									
225100 負債準備－非流動	三(一)	39,703	-	39,440	-	44,767	-	46,667	-
228000 遞延所得稅負債		-	-	4,708	-	-	-	1,958	-
220000 非流動負債合計		<u>39,703</u>	<u>-</u>	<u>44,148</u>	<u>-</u>	<u>44,767</u>	<u>-</u>	<u>48,625</u>	<u>-</u>
906003 負債總計		<u>39,109,634</u>	<u>86</u>	<u>30,273,226</u>	<u>80</u>	<u>29,243,604</u>	<u>81</u>	<u>30,105,036</u>	<u>81</u>
股本	六(十一)								
301010 普通股股本		2,322,763	5	2,322,763	6	2,322,763	7	2,322,763	6
資本公積	六(十二)								
302000 資本公積		940,976	2	1,940,976	5	1,940,976	5	1,940,976	5
保留盈餘									
304010 法定盈餘公積	六(十四)	561,535	1	474,475	1	474,475	1	409,088	1
304020 特別盈餘公積	六(十三)	1,375,086	3	1,200,965	3	1,200,965	3	1,090,016	3
304040 未分配盈餘	三(一)及六(十四)	315,024	1	871,514	3	503,344	1	653,020	2
其他權益	六(十五)								
305000 其他權益		763,634	2	637,335	2	529,874	2	584,357	2
906004 權益總計		<u>6,279,018</u>	<u>14</u>	<u>7,448,028</u>	<u>20</u>	<u>6,972,397</u>	<u>19</u>	<u>7,000,220</u>	<u>19</u>
906002 負債及權益總計		<u>\$ 45,388,652</u>	<u>100</u>	<u>\$ 37,721,254</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,216,001</u>	<u>100</u>	<u>\$ 37,105,256</u>	<u>100</u>

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：周筱玲



會計主管：周育正



元大期貨股份有限公司
(原名：元大實業期貨股份有限公司)
個體綜合損益表
民國104年及103年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年1月1日至6月30日			(調整後)					
		金	額	%	金	額	%			
收益										
401000	經紀手續費收入	六(十六)及七	\$	1,175,864	95	\$	853,601	89		
410000	營業證券出售淨損失	六(十七)	(	4,908)	-	(	2,272)	-
421300	股利收入			935	-		360	-		
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益			6,371	1		2,917	-		
424200	證券佣金收入	七		1,361	-		1,947	-		
424300	受託結算交割服務費收入	六(十八)及七		41,947	3		40,817	4		
424400	衍生工具淨利益	六(二)(十九)		7,969	1		56,943	6		
424800	經理費收入			-	-		52	-		
424900	顧問費收入			4,072	-		3,018	1		
428000	其他營業收益	七		234	-		220	-		
400000	收益合計			<u>1,233,845</u>	<u>100</u>		<u>957,603</u>	<u>100</u>		
支出及費用										
501000	經紀經手費支出	六(二十)	(201,877)	(16)	(138,411)	(14)
502000	自營經手費支出	六(二十)	(	4,901)	-	(	4,527)	-
521200	財務成本	七	(12,740)	(1)	(2,431)	-	
524100	期貨佣金支出	六(二十一)及七	(245,986)	(20)	(174,112)	(18)
524300	結算交割服務費支出		(171,747)	(14)	(129,397)	(14)
531000	員工福利費用	三(一)及六(二十三)	(241,113)	(20)	(216,038)	(23)
532000	折舊及攤銷費用	六(二十二)	(31,275)	(2)	(36,025)	(4)
533000	其他營業費用	六(二十二)及七	(179,889)	(15)	(169,342)	(18)
500000	支出及費用合計		(<u>1,089,528)</u>	(<u>88)</u>	(<u>870,283)</u>	(<u>91)</u>
	營業利益			144,317	12		87,320	9		
601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(6,211)	(1)	(12,814)	(1)
602000	其他利益及損失	六(二十四)及七		254,621	21		486,197	51		
902001	稅前淨利			392,727	32		560,703	59		
701000	所得稅費用	三(一)及六(二十五)	(74,827)	(6)	(53,231)	(6)
902005	本期淨利			<u>317,900</u>	<u>26</u>		<u>507,472</u>	<u>53</u>		
其他綜合損益										
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	六(十五)	(	3,953)	-	(	159)	-
805620	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	六(四)(十五)		130,705	10	(54,324)	(6)	
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	六(十五)	(	453)	-		-	-	
	其他綜合損益(稅後淨額)			<u>126,299</u>	<u>10</u>	(<u>54,483)</u>	(<u>6)</u>	
	本期綜合損益總額		\$	<u>444,199</u>	<u>36</u>	\$	<u>452,989</u>	<u>47</u>		
普通股每股盈餘										
	基本每股盈餘	六(二十六)	\$	1.37	\$	2.18				
	稀釋每股盈餘		\$	1.37	\$	2.18				

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：周筱玲



會計主管：周育正



元大期貨股份有限公司
(原名：元大資本期貨股份有限公司)
個體損益變動表
民國104年及103年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	普通股本	股票溢價	合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 備供出售金融 資產未實現 損益	益 金融 未實現 損益	權益 總額
103年1至6月(調整後)										
103年1月1日餘額	六(十一)	\$ 2,322,763	\$ 1,894,643	\$ 46,333	\$ 409,088	\$ 1,090,016	\$ 653,020	(\$ 12,314)	\$ 596,671	\$ 7,000,220
102年度盈餘指撥及分配	六(十四)									
法定盈餘公積		-	-	-	65,387	(65,387)	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	130,774	(130,774)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	(19,825)	19,825	-	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	(480,812)	-	-	(480,812)	-
103年1至6月淨利		-	-	-	-	-	507,472	-	-	507,472
103年1至6月其他綜合淨利		-	-	-	-	-	(159)	(54,324)	(54,483)	-
103年6月30日餘額		<u>\$ 2,322,763</u>	<u>\$ 1,894,643</u>	<u>\$ 46,333</u>	<u>\$ 474,475</u>	<u>\$ 1,200,965</u>	<u>\$ 503,344</u>	<u>(\$ 12,473)</u>	<u>\$ 542,347</u>	<u>\$ 6,972,397</u>
104年1至6月										
104年1月1日餘額	六(十一)	\$ 2,322,763	\$ 1,894,643	\$ 46,333	\$ 474,475	\$ 1,200,965	\$ 871,514	(\$ 1,285)	\$ 638,620	\$ 7,448,028
103年度盈餘指撥及分配	六(十四)									
法定盈餘公積		-	-	-	87,060	(87,060)	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	174,121	(174,121)	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	(613,209)	-	-	(613,209)	-
資本公積發放現金		-	(1,000,000)	-	-	-	-	-	(1,000,000)	-
104年1至6月淨利		-	-	-	-	-	317,900	-	-	317,900
104年1至6月其他綜合淨利		-	-	-	-	-	(3,953)	130,252	126,299	-
104年6月30日餘額		<u>\$ 2,322,763</u>	<u>\$ 894,643</u>	<u>\$ 46,333</u>	<u>\$ 561,535</u>	<u>\$ 1,375,086</u>	<u>\$ 315,024</u>	<u>(\$ 5,238)</u>	<u>\$ 768,872</u>	<u>\$ 6,279,018</u>

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：周筱玲



會計主管：周育正



元大期貨股份有限公司
(原名：元大證券期貨股份有限公司)
個體現金流量表
民國104年及103年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	104年上半年度	(調整後) 103年上半年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 392,727	\$ 560,703
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(二十二)	28,115	29,143
各項攤銷	六(二十二)	3,160	6,882
利息收入	六(二十四)	221,888	205,840
利息費用		12,740	2,431
處分備供出售金融資產利益	六(四)	2,160	278,150
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	6,211	12,814
處分不動產及設備利益		-	85
預付設備款轉列費用數		-	16
股利收入		30,833	28,175
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		97,361	241,695
客戶保證金專戶		8,824,120	845,553
應收期貨交易保證金		455	-
應收票據		-	162
應收帳款		31,746	2,253
應收帳款—關係人		26	391
預付款項		4,441	1,676
其他應收款		1,096	905
其他應收款—關係人		57,468	59,829
其他流動資產		31	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		3,783	1,441
期貨交易人權益		8,822,069	849,280
應付帳款		291	13,490
應付帳款—關係人		2,143	1,285
代收款項		1,470	1,271
其他應付款		15,868	36,492
其他應付款—關係人		79	284
其他流動負債		227	303
負債準備—非流動		263	1,900
營運產生之現金流出		26,015	110,453
收取之利息		232,696	196,184
支付之所得稅		51,175	44,513
收取之股利		1,664	27,815
支付之利息		12,911	7,406
營業活動之淨現金流入		144,259	61,627
投資活動之現金流量			
取得備供出售金融資產		69,842	-
處分備供出售金融資產價款		88,926	328,829
購置不動產及設備	六(八)	4,774	7,644
處分不動產及設備價款		-	450
無形資產增加	六(九)	729	376
營業保證金增加		10,000	-
交割結算基金(增加)減少		3,417	3,951
存出保證金(增加)減少		247	935
預付設備款增加		5,282	5,490
投資活動之淨現金(流出)流入		5,365	320,655
籌資活動之現金流量			
發放現金股利	六(十四)	1,613,209	480,812
籌資活動之淨現金流出		1,613,209	480,812
匯率變動對現金及約當現金之影響		645	47
本期現金及約當現金減少數		1,473,670	98,577
期初現金及約當現金餘額		5,474,176	5,041,864
期末現金及約當現金餘額		\$ 4,000,506	\$ 4,943,287

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：周筱玲



會計主管：周育正



元大期貨股份有限公司
(原名：元大寶來期貨股份有限公司)
個體財務報表附註
民國 104 年及 103 年 5 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)元大期貨股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為寶來期貨股份有限公司，設立於民國 86 年 4 月 9 日。於民國 92 年 9 月 1 日，與瑞富羅盛豐股份有限公司合併，並變更名稱為寶來瑞富期貨股份有限公司。民國 94 年底因國外股東股權變動經民國 95 年 2 月 15 日臨時股東會通過並奉經濟部核准變更名稱為寶來曼氏期貨股份有限公司。

寶來曼氏期貨股份有限公司於民國 100 年 10 月 6 日經臨時股東會決議，與元大期貨股份有限公司合併，並經金管證字第 1000052507 號函核准，換股比例為 1：1.01，寶來曼氏期貨股份有限公司為存續公司，以民國 101 年 4 月 1 日為合併基準日，並同時更名為「元大寶來期貨股份有限公司」，再於民國 104 年 5 月 21 日股東常會決議更名為「元大期貨股份有限公司」。

(二)本公司主要營業項目為國內外期貨經紀業務、自營業務、期貨顧問事業、期貨經理事業、證券自營事業及其他經主管機關核准之期貨相關業務。截至民國 104 年 6 月 30 日，本公司已設有 5 家分公司做為營業據點。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 104 年 8 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之期貨商財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；前期服務成本應於發

生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。

本公司將未認列之前期服務成本全數認列，於民國 103 年 1 月 1 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日分別調增應計退休金負債 \$5,838、\$5,573 及 \$5,307 及遞延所得稅資產—非流動 \$993、\$948 及 \$902，並調減未分配盈餘 \$4,845、\$4,625 及 \$4,405。民國 103 年度及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別調減員工福利費用 \$530 及 \$265，並調增所得稅費用 \$90 及 \$45。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：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須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與財務績效無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日

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 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計畫」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日
本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司合併財務報告之影響。	

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據期貨商財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複

雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按個體資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按個體資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於個體綜合損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該個體資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一個體綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，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，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至個體資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

個體資產負債表中「現金及約當現金」項目包含零用金、支票存款、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 客戶保證金專戶

客戶保證金專戶係依期貨商管理規則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，均列為客戶保證金專戶。

(九) 期貨交易人權益/應收期貨交易保證金

期貨交易人權益係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，並帳列流動負債項下。除同一客戶之相同種類帳戶外，不得互抵銷；如期貨交易人權益發生借方餘額時，則以應收期貨交易保證金列帳，並向交易人追償之。

(十) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十二) 金融資產之除列

當本公司收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實

現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

8. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
10. 依「期貨商財務報告編製準則」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，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。

(十四) 不動產及設備

1. 設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限均為 3~6 年。

(十五) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 無形資產

1. 國外期貨交易所席位

國外期貨交易所席位以取得成本認列，經評估將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 非確定耐用年限無形資產應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

(十八) 衍生工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以個體資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考個體資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於個體資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在個體資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一個體資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十三) 股利分配

分配予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十四) 收入認列

1. 經紀手續費收入：凡期貨商受託從事期貨交易所取得之手續費收入，於買賣期貨成交日認列。
2. 證券佣金收入：凡期貨商經營證券交易輔助業務所取得之佣金收入，乃根據相關協議之條款按權責基礎予以估列。
3. 受託結算交割服務費收入：具結算會員資格之期貨商受託辦理結算交割業務所取得之服務費收入，於買賣期貨成交日認列。
4. 衍生工具淨利益：
 - (1) 期貨契約損益：期貨買賣之交易保證金以成本入帳，每日並按市價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；
 - (2) 選擇權交易：選擇權買賣之交易保證金以成本入帳，履約前每月按市價法評價及因履約所產生之選擇權交易損益列於當期損益。
5. 期貨管理費收入、顧問費收入及經理費收入：乃根據相關協議之條款按權責基礎予以估列。
6. 利息收入：所有計息之金融工具產生之利息收入係以有效利率法計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本個體財務報告時，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。編製個體財務報告時，本公司於採用會計政策時所作出重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國 103 年度個體報告附註五一致，請詳民國 103 年度個體報告附註五。

(以下空白)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
零用金	\$ 30	\$ 30	\$ 30
銀行存款			
支票存款	15	15	15
活期存款	199,932	231,723	205,228
定期存款	3,139,931	4,450,686	3,720,978
小計	3,339,908	4,682,454	3,926,251
期貨超額保證金	480,814	590,388	544,897
三個月內到期之商業本票	179,784	201,334	472,139
	<u>\$ 4,000,506</u>	<u>\$ 5,474,176</u>	<u>\$ 4,943,287</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 179,454	\$ 79,740	\$ 213,375
受益憑證	10,000	10,000	-
非避險之衍生金融工具	21,077	29,711	35,461
	210,531	119,451	248,836
持有供交易之金融資產評價調整	9,882	3,601	2,918
	<u>\$ 220,413</u>	<u>\$ 123,052</u>	<u>\$ 251,754</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別計\$56,622 及\$57,948。
2. 有關非避險之衍生工具之交易及合約資訊說明如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
期貨契約	\$ 16,530	\$ 22,394	\$ 31,519
選擇權契約	4,547	7,317	3,942
	<u>\$ 21,077</u>	<u>\$ 29,711</u>	<u>\$ 35,461</u>

3. 期貨交易

本公司簽訂之期貨契約，係為獲取價差。民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日期貨帳戶中留存之保證金餘額分別計\$497,344、\$612,782 及\$576,416，其中超額保證金餘額\$480,814、

\$590,388 及 \$544,897 分別帳列於「現金及約當現金」。

4. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 客戶保證金專戶/期貨交易人權益

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
客戶保證金專戶：			
銀行存款	\$ 29,936,622	\$ 24,222,003	\$ 23,122,394
結算機構結算餘額	5,473,751	4,654,335	4,821,382
其他期貨商結算餘額	<u>3,497,113</u>	<u>1,207,028</u>	<u>1,122,885</u>
客戶保證金專戶帳列餘額	38,907,486	30,083,366	29,066,661
減：手續費及利息收入等待轉出	(143,521)	(142,543)	(84,752)
期交稅待轉出	(2,781)	(1,932)	(1,870)
暫收款	(3,358)	(3,434)	(2,907)
其他	<u>(4,785)</u>	<u>(4,485)</u>	<u>(3,086)</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 38,753,041</u>	<u>\$ 29,930,972</u>	<u>\$ 28,974,046</u>

(四) 備供出售金融資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 33,438	\$ 50,362	\$ -
指數股票型基金	-	-	29,938
備供出售金融資產評價調整	(6,293)	1,789	(3,338)
合計	<u>\$ 27,145</u>	<u>\$ 52,151</u>	<u>\$ 26,600</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 41,255	\$ 41,255	\$ 41,255
未上市櫃公司股票	<u>221,132</u>	<u>221,132</u>	<u>221,132</u>
小計	262,387	262,387	262,387
備供出售金融資產評價調整	<u>775,618</u>	<u>636,831</u>	<u>545,685</u>
合計	<u>\$ 1,038,005</u>	<u>\$ 899,218</u>	<u>\$ 808,072</u>

本公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$128,545 及 (\$332,474)，自權益重分類至當期損益之金額分別為 \$2,160 及 \$278,150。

(以下空白)

(五) 採用權益法之投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>104年6月30日</u>		<u>103年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>
寶富投資顧問股份有限公司(註)	\$ 9,053	33.33%	\$ 9,326	33.33%
勝元期資訊股份有限公司	32,419	100.00%	38,388	100.00%
元大期貨(香港)有限公司 (原名：元大寶來期貨(香港) 有限公司)	<u>167,860</u>	100.00%	<u>172,235</u>	100.00%
	<u>\$ 209,332</u>		<u>\$ 219,949</u>	

<u>被投資公司</u>	<u>103年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>
寶富投資顧問股份有限公司(註)	\$ 9,737	33.33%
勝元期資訊股份有限公司	42,197	100.00%
元大期貨(香港)有限公司	<u>167,412</u>	100.00%
	<u>\$ 219,346</u>	

註：該公司清算中。

2. 個別不重大被投資公司之經營結果之份額彙總如下：

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 6,211)	(\$ 12,814)
其他綜合損益(稅後淨額)	(453)	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 6,664)</u>	<u>(\$ 12,814)</u>

(六) 營業保證金

民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日營業保證金均係以一年內到期之定期存款提存於元大銀行，年利率區間為均為 1.36%，質押情形請詳附註八。

(七) 交割結算基金

本公司為辦理期貨結算交割業務，依臺灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，辦理結算交割業務前，應繳存新台幣 4,000 萬元，滿一年後，繳存金額減為新台幣 3,000 萬元，並按期交所訂定之提撥方式及金額繳存交割結算基金。每增加一委託期貨商辦理結算交割業務，應於受託前繳存交割結算基金新台幣 300 萬元。每增設一分支機構辦理期貨業務或結算會員每委任一期貨交易輔助人或該期貨交易輔助人每增設一分支機構，均須向期交所另繳存交割結算基金新台幣 100 萬元。

(八) 不動產及設備

	<u>設備</u>	<u>租賃權益改良</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 130,305	\$ 80,670	\$ 210,975
累計折舊	(75,169)	(56,003)	(131,172)
	<u>\$ 55,136</u>	<u>\$ 24,667</u>	<u>\$ 79,803</u>
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
1月1日	\$ 55,136	\$ 24,667	\$ 79,803
增添	2,636	2,138	4,774
本期移轉	4,334	4,800	9,134
折舊費用	(14,592)	(13,523)	(28,115)
6月30日	<u>\$ 47,514</u>	<u>\$ 18,082</u>	<u>\$ 65,596</u>
104年6月30日			
成本	\$ 137,275	\$ 87,608	\$ 224,883
累計折舊	(89,761)	(69,526)	(159,287)
	<u>\$ 47,514</u>	<u>\$ 18,082</u>	<u>\$ 65,596</u>
	<u>設備</u>	<u>租賃權益改良</u>	<u>合計</u>
103年1月1日			
成本	\$ 141,277	\$ 83,446	\$ 224,723
累計折舊	(72,550)	(35,579)	(108,129)
	<u>\$ 68,727</u>	<u>\$ 47,867</u>	<u>\$ 116,594</u>
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
1月1日	\$ 68,727	\$ 47,867	\$ 116,594
增添	6,687	957	7,644
處分(成本)	(1,250)	-	(1,250)
處分(累計折舊)	885	-	885
折舊費用	(16,223)	(12,920)	(29,143)
6月30日	<u>\$ 58,826</u>	<u>\$ 35,904</u>	<u>\$ 94,730</u>
103年6月30日			
成本	\$ 146,714	\$ 84,403	\$ 231,117
累計折舊	(87,888)	(48,499)	(136,387)
	<u>\$ 58,826</u>	<u>\$ 35,904</u>	<u>\$ 94,730</u>

(以下空白)

(九) 無形資產

	<u>交易所席位</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 24,125	\$ 19,966	\$ 44,091
累計攤銷	-	(11,258)	(11,258)
外幣評價	1,689	-	1,689
	<u>\$ 25,814</u>	<u>\$ 8,708</u>	<u>\$ 34,522</u>
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
1月1日	\$ 25,814	\$ 8,708	\$ 34,522
增添	-	729	729
攤銷費用	-	(3,160)	(3,160)
外幣評價	(645)	-	(645)
6月30日	<u>\$ 25,169</u>	<u>\$ 6,277</u>	<u>\$ 31,446</u>
104年6月30日			
成本	\$ 24,125	\$ 20,695	\$ 44,820
累計攤銷	-	(14,418)	(14,418)
外幣評價	1,044	-	1,044
	<u>\$ 25,169</u>	<u>\$ 6,277</u>	<u>\$ 31,446</u>
	<u>交易所席位</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
103年1月1日			
成本	\$ 24,125	\$ 40,516	\$ 64,641
累計攤銷	-	(24,131)	(24,131)
外幣評價	184	-	184
	<u>\$ 24,309</u>	<u>\$ 16,385</u>	<u>\$ 40,694</u>
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
1月1日	\$ 24,309	\$ 16,385	\$ 40,694
增添	-	376	376
攤銷費用	-	(5,845)	(5,845)
外幣評價	48	-	48
6月30日	<u>\$ 24,357</u>	<u>\$ 10,916</u>	<u>\$ 35,273</u>
103年6月30日			
成本	\$ 24,125	\$ 40,892	\$ 65,017
累計攤銷	-	(29,976)	(29,976)
外幣評價	232	-	232
	<u>\$ 24,357</u>	<u>\$ 10,916</u>	<u>\$ 35,273</u>

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服

務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$396 及\$501。

(3)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$941。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,349 及\$7,520。

(十一)股本

民國 104 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為\$2,500,000，分為 250,000 仟股，實收資本額為\$2,322,763，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三)特別盈餘公積

1. 依期貨商管理規則第 18 條規定，期貨商於每年稅後盈餘項下提列百分之二十為特別盈餘公積，至金額達實收資本額為止。特別盈餘公積除彌補公司虧損，或提列金額達實收資本總額二分之一時，得以其半數轉作股本外，不得動用。

2. 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 7 月 10 日金管證期字第 1010032090 號函，將已提列但未沖銷之壞帳損失準備餘額轉列為特別盈餘公積，轉列後除填補公司虧損，或特別盈餘公積已達實收資本額二分之一時，得以其半數轉作股本外，不得動用。

3. 依金管證期字第 1010048029 號規定，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，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。但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積及 20% 特別盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司經股東會決議之民國 103 年度及民國 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 87,060		\$ 65,387	
特別盈餘公積	174,121		130,774	
現金股利	613,209	\$ 2.64	480,812	\$ 2.07

本公司於民國 104 年 5 月 21 日經股東會決議，以資本公積配發現金股利 \$1,000,000。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十三)。

(以下空白)

(十五) 其他權益

	備供出售金融資產 未實現損益	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	總計
104年1月1日	\$ 638,620	(\$ 1,285)	\$ 637,335
備供出售金融資產：			
— 本期評價調整	130,705	-	130,705
外幣換算差異數：			
— 本期兌換差異	-	(3,953)	(3,953)
採用權益法之子公司 之其他綜合損益 份額之變動數	(453)	-	(453)
104年6月30日	<u>\$ 768,872</u>	<u>(\$ 5,238)</u>	<u>\$ 763,634</u>

	備供出售金融資產 未實現損益	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	總計
103年1月1日	\$ 596,671	(\$ 12,314)	\$ 584,357
備供出售金融資產：			
— 本期評價調整	(54,324)	-	(54,324)
外幣換算差異數：			
— 本期兌換差異	-	(159)	(159)
103年6月30日	<u>\$ 542,347</u>	<u>(\$ 12,473)</u>	<u>\$ 529,874</u>

(十六) 經紀手續費收入

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
受託買賣手續費收入	<u>\$ 1,175,864</u>	<u>\$ 853,601</u>

(十七) 營業證券出售淨損失

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
出售證券收入—自營	\$ 316,162	\$ 47,158
出售證券成本—自營	(321,070)	(49,430)
合計	<u>(\$ 4,908)</u>	<u>(\$ 2,272)</u>

(以下空白)

(十八) 受託結算交割服務費收入

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
受託結算交割服務費收入		
—非關係人	\$ 17,938	\$ 20,770
受託結算交割服務費收入		
—關係人	24,009	20,047
合計	<u>\$ 41,947</u>	<u>\$ 40,817</u>

(十九) 衍生工具損益

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
非避險		
期貨契約損益		
期貨契約利益	\$ 233,104	\$ 207,490
期貨契約損失	(239,490)	(155,396)
	<u>(\$ 6,386)</u>	<u>\$ 52,094</u>
選擇權交易損益		
選擇權交易利益	\$ 28,389	\$ 16,359
選擇權交易損失	(14,034)	(11,510)
	<u>\$ 14,355</u>	<u>\$ 4,849</u>
非避險		
衍生工具合計利益	\$ 261,493	\$ 223,849
衍生工具合計損失	(253,524)	(166,906)
	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 56,943</u>

(二十) 經手費支出

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
經紀經手費支出	\$ 201,877	\$ 138,411
自營經手費支出	4,901	4,527
合計	<u>\$ 206,778</u>	<u>\$ 142,938</u>

(二十一) 期貨佣金支出

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
複委託期貨交易	\$ 108,433	\$ 65,367
期貨交易輔助業務	137,553	108,745
合計	<u>\$ 245,986</u>	<u>\$ 174,112</u>

(以下空白)

(二十二) 營業費用

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 241,113	\$ 216,038
折舊費用	28,115	29,143
攤銷費用	3,160	6,882
郵電費	34,140	27,581
稅捐	38,443	32,742
電腦資訊費用	34,450	35,730
自由捐贈	7,450	6,270
團體會費	11,757	8,580
營業租賃租金	14,191	16,519
修繕費用	10,649	10,494
廣告費用	7,043	7,697
勞務費用	4,981	3,790
其他費用	16,785	19,939
營業費用	<u>\$ 452,277</u>	<u>\$ 421,405</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 210,214	\$ 184,479
勞健保費用	13,934	14,023
退休金費用	7,745	8,021
離職福利	2,478	5,317
其他員工福利費用	6,742	4,198
	<u>\$ 241,113</u>	<u>\$ 216,038</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 0.01%~5%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$1,500 及\$1,800；董監酬勞尚未估列，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素

後，以章程所定之成數為基礎估列。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 其他利益及損失

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 221,888	\$ 205,840
處分投資利益	48,547	278,150
股利收入	29,898	27,815
淨外幣兌換損失	(44,129)	(26,593)
其他	(1,583)	985
合計	<u>\$ 254,621</u>	<u>\$ 486,197</u>

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 88,005	\$ 61,415
未分配盈餘加徵	81	-
以前年度所得稅低估	1,771	679
當期所得稅總額	<u>89,857</u>	<u>62,094</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(15,030)	(8,863)
遞延所得稅總額	(15,030)	(8,863)
所得稅費用	<u>\$ 74,827</u>	<u>\$ 53,231</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
86年度以前	\$ -	\$ 21	\$ 21
87年度以後	315,024	871,493	503,323

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由元大金融控股股份有限公司控制，其擁有本公司 68.65% 股份。其餘 31.35% 則被大眾持有。本公司之最終母公司及最終控制者亦為元大金融控股股份有限公司。

(二)關係人間之重大交易事項

1. 現金及約當現金/營業保證金/客戶保證金/期貨交易保證金/利息收入

	104 年 6 月 30 日				
	銀行存款餘額	營業保證金	客戶保證金	期貨交易保證金 自有資金	期貨交易保證金 超額保證金
兄弟公司	\$ 957,909	\$ 195,000	\$ 13,949,340	\$ 422	\$ 25,161

	103 年 12 月 31 日				
	銀行存款餘額	營業保證金	客戶保證金	期貨交易保證金 自有資金	期貨交易保證金 超額保證金
兄弟公司	\$ 1,362,705	\$ 185,000	\$ 8,501,973	\$ 1,074	\$ 61,269

	103 年 6 月 30 日				
	銀行存款餘額	營業保證金	客戶保證金	期貨交易保證金 自有資金	期貨交易保證金 超額保證金
兄弟公司	\$ 1,007,525	\$ 185,000	\$ 5,467,198	\$ 1,340	\$ 28,362

2. 應收帳款—關係人

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
兄弟公司	\$ 4,956	\$ 4,982	\$ 3,335

3. 其他應收款—關係人

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
兄弟公司	\$ 67,629	\$ 7,775	\$ 4,319

4. 存出保證金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
兄弟公司	\$ 5,414	\$ 5,152	\$ 6,534

5. 期貨交易人權益

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
子公司	\$ -	\$ 47,215	\$ 52,815
兄弟公司	2,816,125	1,294,822	956,276
兄弟公司管理之基金	1,992,794	1,094,286	2,048,100
金融控股公司及子公司之 負責人及大股東	14,824	16,101	27,183
其他關係人	10,455	325,802	9,548
	<u>\$ 4,834,198</u>	<u>\$ 2,778,226</u>	<u>\$ 3,093,922</u>

6. 應付帳款—關係人

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
兄弟公司	<u>\$ 23,142</u>	<u>\$ 25,285</u>	<u>\$ 15,465</u>

7. 其他應付款—關係人

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
最終母公司	\$ 25	\$ -	\$ 216
兄弟公司	567	380	430
金融控股公司及子公司 之負責人及大股東	-	86	-
	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 646</u>

8. 經紀手續費收入

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
子公司	\$ 16	\$ 1,691
兄弟公司	36,216	10,586
兄弟公司管理之基金	4,317	10,723
金融控股公司及子公司之負責人 及大股東	1,437	1,628
其他利害關係人	1,859	309
	<u>\$ 43,845</u>	<u>\$ 24,937</u>

9. 受託結算交割服務費收入

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司	<u>\$ 24,009</u>	<u>\$ 20,047</u>

10. 證券交易輔助業務佣金收入

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 1,947</u>

11. 協銷收入

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司	\$ 352	\$ 706

12. 期貨佣金支出—期貨交易輔助業務及複委託業務

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司	\$ 128,150	\$ 100,491

本公司與元大證券及元大證券香港訂立期貨交易輔助業務委任契約，受任為客戶進行期貨及選擇權契約交易。上述向關係人支付期貨佣金價格決定及付款條件與非關係人並無重大不同。

13. 勞務費用

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司	\$ 2,358	\$ 2,177

14. 利息收入

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司	\$ 94,721	\$ 50,097

利息收入包含銀行活期存款、定期存款、客戶保證金及營業保證金之利息收入，有關營業保證金說明詳附註六(六)。

15. 利息費用

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司	\$ 3,293	\$ 1,896

16. 租金支出

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司	\$ 10,521	\$ 13,113

本公司支付租金係參酌該辦公大樓租金市場行情，並由雙方設定計算之。

17. 捐贈

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
財團法人元大文教基金會	\$ 4,650	\$ 3,960
財團法人寶華綜合經濟研究院	2,200	2,300
	<u>\$ 6,850</u>	<u>\$ 6,260</u>

18. 財產交易

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
兄弟公司經理之基金	\$ 9,435	\$ 9,525	\$ -

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日處分兄弟企業經理之基金利益分別為\$18,552 及\$0。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 69,905	\$ 72,208
離職福利	91	2,232
退職後福利	2,003	2,301
其他長期福利	833	825
總計	\$ 72,832	\$ 77,566

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
營業保證金	\$ 195,000	\$ 185,000	\$ 185,000

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

營業租賃協議，請詳附註六、(二十七)說明。

十、重大之災害損失

無。

(以下空白)

十一、從事衍生工具交易相關資訊

本公司從事交易目的之衍生工具交易，相關明細如下：

104年6月30日

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 (國內)	大型臺指期貨	買方	258口	\$ 469,509	\$ 468,597	
	大型臺指期貨	賣方	286口	(522,395)	(526,831)	
	小型臺期貨	買方	5口	2,242	2,275	
	小型臺期貨	賣方	5口	(2,281)	(2,303)	
	電子期貨	買方	13口	18,685	18,720	
	電子期貨	賣方	14口	(20,148)	(20,160)	
	金融期貨	賣方	32口	(37,386)	(37,696)	
	非金電期貨	賣方	3口	(3,318)	(3,365)	
	股票期貨	買方	144口	10,261	10,327	
	股票期貨	賣方	146口	(8,198)	(8,179)	
	期貨契約 (國外)	外匯期貨	買方	10口	53,142	53,061
外匯期貨		賣方	11口	(37,121)	(37,147)	
金屬期貨		買方	1口	3,629	3,616	
金屬期貨		賣方	15口	(14,427)	(14,404)	
指數期貨		買方	32口	44,922	44,893	
指數期貨		賣方	38口	(102,288)	(102,325)	
能源期貨		買方	2口	3,669	3,670	
債券期貨		買方	20口	104,039	104,065	
債券期貨		賣方	6口	(30,110)	(30,111)	
農產期貨		買方	33口	33,392	34,518	
農產期貨		賣方	19口	(5,977)	(5,923)	
選擇權契約 (國內)	臺指選擇權	買進買權	1,905口	1,609	1,631	
	臺指選擇權	買進賣權	761口	3,067	2,916	
	臺指選擇權	賣出買權	1,833口	(1,463)	(1,225)	
	臺指選擇權	賣出賣權	618口	(1,739)	(981)	

103年12月31日

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)		備註
		買/賣方	契約數	之權利金	公允價值	
期貨契約 (國內)	大型臺指期貨	買方	97口	\$ 179,262	\$ 180,051	
	大型臺指期貨	賣方	39口	(70,755)	(72,392)	
	小型臺期貨	買方	13口	6,028	6,033	
	小型臺期貨	賣方	6口	(2,754)	(2,784)	
	電子期貨	買方	35口	51,720	51,772	
	電子期貨	賣方	5口	(7,398)	(7,396)	
	金融期貨	買方	1口	1,087	1,082	
	金融期貨	賣方	45口	(48,650)	(48,699)	
	股票期貨	買方	200口	16,174	16,298	
	股票期貨	賣方	142口	(11,313)	(11,341)	
期貨契約 (國外)	外匯期貨	買方	1口	9,608	9,610	
	外匯期貨	賣方	11口	(33,485)	(33,530)	
	金屬期貨	賣方	13口	(45,701)	(45,696)	
	指數期貨	買方	56口	119,353	118,540	
	指數期貨	賣方	94口	(113,047)	(113,003)	
	能源期貨	賣方	10口	(16,791)	(16,860)	
	債券期貨	買方	32口	149,032	149,232	
	農產期貨	買方	59口	27,383	27,456	
選擇權契約 (國內)	農產期貨	賣方	10口	(8,902)	(8,364)	
	臺指選擇權	買進買權	871口	3,756	6,045	
	臺指選擇權	買進賣權	946口	3,409	1,272	
	臺指選擇權	賣出買權	827口	(2,499)	(4,740)	
	臺指選擇權	賣出賣權	990口	(2,583)	(1,249)	

103年6月30日

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取)		備註
		買/賣方	契約數	之權利金	公允價值	
期貨契約 (國內)	大型臺指期貨	買方	149口	\$ 275,309	\$ 276,842	
	大型臺指期貨	賣方	107口	(194,416)	(198,806)	
	小型臺指期貨	買方	8口	3,697	3,716	
	小型臺指期貨	賣方	1口	(457)	(465)	
	電子期貨	買方	2口	2,918	2,936	
	金融期貨	買方	2口	2,064	2,066	
	金融期貨	賣方	2口	(2,052)	(2,066)	
	非金電期貨	買方	4口	4,697	4,709	
	股票期貨	買方	153口	9,741	9,895	
	股票期貨	賣方	197口	(12,581)	(12,626)	
期貨契約 (國外)	外匯期貨	買方	5口	16,652	16,828	
	外匯期貨	賣方	12口	(41,100)	(41,479)	
	金屬期貨	買方	46口	154,258	154,761	
	金屬期貨	賣方	20口	(16,547)	(16,732)	
	指數期貨	買方	85口	230,067	230,215	
	指數期貨	賣方	53口	(56,042)	(56,053)	
	能源期貨	買方	7口	22,027	22,028	
	能源期貨	賣方	4口	(5,321)	(5,329)	
	債券期貨	買方	25口	112,843	113,459	
	農產期貨	買方	47口	71,876	71,492	
農產期貨	賣方	35口	(38,095)	(36,611)		
選擇權契約 (國內)	臺指選擇權	買進買權	1,296口	1,918	3,082	
	臺指選擇權	賣出買權	1,275口	(1,623)	(2,380)	
	臺指選擇權	買進賣權	697口	1,299	670	
	臺指選擇權	賣出賣權	630口	(874)	(233)	
	股票選擇權	買進買權	34口	62	100	
	股票選擇權	買進賣權	25口	90	58	
	金融選擇權	買進買權	8口	25	32	
	金融選擇權	賣出賣權	8口	(14)	(6)	

十二、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標 準	執行情形 (註三)
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	業 主 權 益	6,279,018	17.61	6,972,397	25.87	≥1	符合標準
	(負債總額－期貨交易人權益)	356,593		269,558			
17	流 動 資 產	43,333,420	1.11	34,350,428	1.18	≥1	符合標準
	流 動 負 債	39,069,931		29,198,837			
22	業 主 權 益	6,279,018	534.38%	6,972,397	593.40%	≥60% ≥40% (註二)	符合標準
	最低實收資本額(註一)	1,175,000		1,175,000			
22	調 整 後 淨 資 本 額	4,583,071	77.34%	5,481,393	146.13%	≥20% ≥15%	符合標準
	期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	5,925,713		3,751,012			

註一：「最低實收資本額」應依期貨商設置標準所定之資本額或指撥營運資金計算。

註二：專營國外期貨交易複委託業務之外國期貨商，其業主權益占最低實收資本額之標準比率分別調整為 50%及 30%。

註三：「執行情形」欄應填列是否符合財務比率之規定，並說明未符合規定時，向本會與本會指定之機構申報或提出改善計畫之情形。

十三、專屬期貨商業務之特有風險

(一)期貨商從事期貨經紀業務之主要風險為信用風險，且於應向客戶追繳保證金而未或無法追繳時，始會發生信用風險。本公司受託從事期貨交易均依個別客戶交易情形，每日注意其保證金額度，必要時均要求客戶追加保證金或減少交易額，以控制此風險；另本公司從事自營業務之主要風險為市場價格風險，即持有之期貨或選擇權合約市場價格受投資標的指數波動而變動，若市場指數價格與投資標的呈反向變動，將產生損失，惟本公司基於風險管理，業已設立停損點，以控制此風險。

(二)本公司從事期貨商經紀業務之特有風險說明如下：

期貨交易係具低保證金之財務槓桿特性交易，故期貨交易風險包括：當期貨市場行情不利交易人時，期貨商為維持保證金額度，得要求追繳額外保證金，若交易人無法於期限內補繳，期貨商有權代為沖銷交易人所持期貨契約；另在市場行情劇烈變動時，交易人所持有期貨契約可能無法了結，致期貨商產生損失。

(三)有關期貨自營業務之重大財務風險資訊，請詳附註十九說明。

十四、部門別財務資訊

(一)一般性資訊—每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，依主要業務收入來源，本公司之營運部門劃分為經紀及自營部門。各部門主要收入來源之產品及勞務類型如下：

經紀部門：受託買賣期貨交易輔助業務及法令核准之金融商品交易等業務。

自營部門：以自有資金從事買賣經主管機關核准之國內外有價證券與期貨及選擇權或其他衍生性商品交易等業務。

(二)部門資訊之衡量

1. 營運部門損益、資產與負債之衡量

本公司所有營運部門損益、資產與負債之衡量原則皆與附註四所述之重要會計政策一致，其中損益績效之衡量係以稅前損益為基礎。

為建立公平合理之績效衡量制度，本公司各部門間之內部收入及費用於出具對外報表時將互相抵銷。

對於可歸屬於各營運部門之收入及費用直接歸屬於該部門損益，無法直接歸屬之間接費用及後勤支援部門費用則依據費用性質，按合理計

算標準分攤至各營運部門，無法合理分攤者，列於「其他部門」項下。

2. 應報導部門之辨識因素

本公司對應報導部門績效之衡量，係訂定明確之績效指標，定期由管理階層進行檢視及評估，並做為制定資源分配決策之參考。

(三) 部門資訊之損益

部門資訊依期貨商財務報告編製準則第二十八條規定，期貨商編製個體財務報告，得免編製國際財務報導準則第八號所規範之部門資訊。

十五、重大之期後事項

無。

十六、重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 與關係人交易之手續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. 其他：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：無重要交易往來情形及金額。

(以下空白)

十七、轉投資事業相關資訊

(一)被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持股情形			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
元大期貨股份有限公司	寶富投資顧問股份有限公司	台灣	投資顧問及管理顧問業	\$ 13,665	\$ 13,665	1,367仟股	33.33%	\$ 9,053	(\$ 819)	(\$ 273)	
元大期貨股份有限公司	元大期貨(香港)有限公司	香港	Financial Services	193,319	193,319	6,000仟股	100.00%	167,860	(474)	(474)	
元大期貨股份有限公司	勝元期資訊股份有限公司	台灣	資訊軟體及資料處理服務業	50,000	50,000	5,000仟股	100.00%	32,419	(5,464)	(5,464)	
勝元期資訊股份有限公司	勝元期資訊(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	投資控股	29,046	29,046	1,000仟股	100.00%	23,602	(1,765)	(1,765)	

(二)本公司直接或間接具有控制力之被投資公司之相關資訊列示如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 與關係人交易之手續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. 其他：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：無重要交易往來情形及金額。

十八、大陸投資資訊

1. 基本資料：

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1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資 金額			本期期末自台灣 匯出累積投資金 額	被投資公司 損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投 資損益 (註2、3)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益	備註
					匯 出	收	回							
勝元期信息科技(上海)有限公司	計算機軟件、電子商務軟件、金融類軟件的研發、制作，銷售自產產品，上述產品同類商品的批發、佣金代理(拍賣除外、進出口)，提供相關技術諮詢服務	\$ 14,995	(二) 勝元期資訊(薩摩亞)有限公司	\$ 14,995	\$ -	\$ -	\$ 14,995	(\$ 1,868)	100	(\$ 1,868)	\$ 8,372	-		

公司名稱	本期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
勝元期資訊股份有限公司	\$ 14,995	\$ 14,995	\$ 80,000

註 1：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資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三)其他方式。

註 2：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簽證之財務報表
 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 3：本表相關數字應以新台幣列示。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十九、財務風險管理

(一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司採強化風險調整後之資本報酬率，以合理有效地配置公司資本。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(現金及約當現金、客戶保證金專戶、應收期貨交易保證金、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他應收款—關係人、其他流動資產、營業保證金、交割結算基金、存出保證金、期貨交易人權益、應付帳款、應付帳款—關係人、其他應付款、其他應付款—關係人及其他流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十九、(三)。

2. 衍生工具於財報上之表達方法

- (1)截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日期貨帳戶中留存之保證金餘額分別計\$497,344、\$612,782 及 \$576,416，其中超額保證金餘額\$480,814、\$590,388 及\$544,897 分別帳列於「現金及約當現金」，其他餘額則帳列「期貨交易保證金—自有資金」。
- (2)民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期貨交易之利益分別為 \$233,104 及\$207,490，帳列「衍生工具利益—期貨契約利益」中。
- (3)民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期貨自營部因從事選擇權買賣交易之利益分別為\$28,389 及\$16,359，帳列「衍生工具利益—選擇權交易利益」中。
- (4)民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期貨交易之損失為 \$239,490 及\$155,396，帳列「衍生工具損失—期貨契約損失」中。
- (5)民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期貨自營部因從事選擇權買賣交易之損失分別為\$14,034 及\$11,510，帳列「衍生工具損失—選擇權交易損失」中。
- (6)截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日

止，賣出選擇權餘額分別為\$2,206、\$5,989及\$2,619，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動」項下之「賣出選擇權負債」。另截至民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，買入選擇權餘額為\$4,547、\$7,317及\$3,942，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動」項下之「買入選擇權－非避險」。

(三)公允價值估計

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十九、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資、受益憑證及有活絡市場公開報價衍生工具等的公允價值皆屬之。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。
3. 民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(以下空白)

104年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ 189,901	\$ -	\$ -	\$ 189,901
受益憑證	9,435	-	-	9,435
期貨交易	16,530	-	-	16,530
選擇權交易	4,547	-	-	4,547
備供出售金融資產				
權益證券	<u>113,309</u>	<u>-</u>	<u>951,841</u>	<u>1,065,150</u>
合計	<u>\$ 333,722</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 951,841</u>	<u>\$ 1,285,563</u>
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
選擇權交易	<u>\$ 2,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,206</u>
103年12月31日				
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ 83,816	\$ -	\$ -	\$ 83,816
受益憑證	9,525	-	-	9,525
期貨交易	22,394	-	-	22,394
選擇權交易	7,317	-	-	7,317
備供出售金融資產				
權益證券	<u>136,334</u>	<u>-</u>	<u>815,035</u>	<u>951,369</u>
合計	<u>\$ 259,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 815,035</u>	<u>\$ 1,074,421</u>
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
選擇權交易	<u>\$ 5,989</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,989</u>

(以下空白)

103年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 216,293	\$ -	\$ -	\$ 216,293
期貨交易	31,519	-	-	31,519
選擇權交易	3,942	-	-	3,942
備供出售金融資產				
指數股票型基金	26,600	-	-	26,600
權益證券	63,576	-	744,496	808,072
合計	<u>\$ 341,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 744,496</u>	<u>\$ 1,086,426</u>
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
選擇權交易	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,619</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依個體資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
- (2) 未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具)，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- (3) 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- (4) 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - A. 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - B. 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	<u>權益證券</u>
104年1月1日	\$ 815,035
認列於其他綜合損益之利益或損失(註1)	<u>136,806</u>
104年6月30日	<u>\$ 951,841</u>
	<u>權益證券</u>
103年1月1日	\$ 841,071
本期處分	(156,817)
認列於當期損益之利益(註2)	(278,150)
認列於其他綜合損益之利益或損失(註1)	<u>338,392</u>
103年6月30日	<u>\$ 744,496</u>

註 1：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

註 2：帳列其他利益及損失。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型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之說明如下：

	104年6月30日 <u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	重大不可觀察 <u>輸入值</u>	區間 (加權平均)
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 951,841	市場法	本益比乘數 市場流通性折減	16.60~29.04 25%

8. 公允價值歸屬於第三等級之評價流程，係由風險管理部負責驗證該金融工具之公允價值，相關評價結果並經金控母公司風險管理部覆核及核准。風險管理部藉由評估資料來源之獨立性、可靠性、一致性及代表性，並定期驗證評價模型與校準評價參數，確保評價程序與評價結果符合國際會計準則公報之規定。

9. 本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若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工具，若評價參數向上或下變動 1%，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	104年6月30日			
	<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>	
	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產				
權益工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,173</u>	<u>(\$ 3,173)</u>

103年12月31日

	認列於損益		認列於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	\$ -	\$ -	\$ 2,717	(\$ 2,717)

(四) 風險管理制度

1. 風險管理目標

本公司經由持續性地提升風險管理機制的完整性，建立合理有效之風險管理方法、模型與系統，嚴密地監控整體風險的變動狀態，將公司於營運上可能發生之潛在損失，控制於資本與業務可以合理承受之範圍內；並在此前提下，合理有效地配置公司資本，以強化風險調整後之資本報酬率(Risk Adjusted Return on Capital)。

2. 風險管理制度

本公司風險管理制度係依據所屬金控公司「風險管理政策」及臺灣期貨交易所「期貨商風險管理實務守則」相關規範辦理。本公司訂有「風險管理政策」，該管理政策經董事會通過，明訂本公司執行風險管理之目的、風險管理之範圍、風險管理權責及風險管理所採行之制度，為本公司執行風險管理之內部最高準據。

3. 風險管理組織

(1) 本公司之風險管理組織包括董事會、審計委員會、高階管理階層、風險管理部、法令遵循部、稽核部、各業務單位與各功能性委員會，共同架構風險管理之三道防線。

A. 第一道防線：各業務單位與各功能性委員會，均為日常實際擔任作業及管理之部門，為風險辨識、自我評估執行及控制落實性的單位及人員。

B. 第二道防線：包括高階管理階層、風險管理部、法令遵循部，職責為依據風險胃納與標準進行風險監控、管理與緊急應變措施；除常設組織外，另參與所屬金控公司「風險管理委員會」，以強化整合性之風險控管。

C. 第三道防線：董事會、審計委員會及稽核部為最後一道防線，稽核部採風險導向之查核方式，以確保公司各項風險均在有效控管內。

(2) 本公司風險管理組織中各主要單位功能如下：

A. 董事會：董事會對公司各項營運負有風險管理之最終責任，故須

充分認知營運所面臨之各項風險，決定各項風險胃納，正確配置資源，並在確保風險管理之有效性下，授權經理部門推動執行運作。本公司董事會並定期聽取風險管理部、稽核部、財務部之風險管理及其他相關報告，權衡各種影響資本配置之財務、業務相關規定，並從公司整體角度考量各種風險彙總後所產生之效果，決定風險因應策略。

- B. 審計委員會：協助董事會督導各類風險管理制度之落實執行，主要職責包括：本公司風險胃納及風險容忍度之審核、風險管理政策及相關準則之審核、各類年度風險額度授權之審核、督導本公司風險管理制度之執行。
- C. 風險管理部：隸屬董事會，負責本公司之市場風險、流動性風險及信用風險管理，並與稽核部共同控管作業風險。風險管理部主要負責公司日常風險之監控、衡量及評估等執行層面事務，獨立於業務單位及交易活動之外行使職權，直接向董事會負責。執行上透過風險管理資訊系統之運用，即時進行盤中監控及盤後彙總分析，偵測及檢核各業務單位風險限額使用狀況，評估風險暴露及集中程度並適時且完整地提出風險管理相關報告。
- D. 稽核部：稽核部為獨立之部門，與風險管理部同隸屬於董事會，專責本公司法規及內部控制制度之遵循及作業風險管理，並負責監督及確保本公司作業風險管理程序之有效執行。本公司遵循主管機關訂定之內部控制制度從事各項業務活動之稽核作業，並配合主管機關、期貨交易所或期貨公會相關規範之修正或業務需求之改變，調整各項作業風險管理程序。
- E. 法令遵循部：法令遵循部專責本公司之法規遵循與交易契約文件之適法性審查，針對各項業務可能涉及之法律問題，包括商品契約及交易行為之適法性等風險，提供專業意見，並與稽核部共同落實法令遵循工作。
- F. 各業務單位：業務單位負有第一線風險管理之責任。針對各項營業及交易活動，單位主管總承所屬單位全部風險管理事宜，負責分析及控管風險內容，擬定應變計劃並於必要時採取因應對策，並將相關資訊傳遞予風險管理室，以確保風控機制與程序均確實被有效執行，符合法令規範及公司風險管理政策。

4. 風險管理流程

本公司之風險管理流程分為風險辨識、風險衡量、風險管理及風險報告等 4 個程序，相關風險管理流程之設計目的在確保公司內的所有風險都能被有效的管理。

- (1) 風險辨識：本公司對於風險辨識主要透過業務或產品分析，辨識本公司營運過程中所面臨之風險，包括市場風險、信用風險、流動性風險、作業風險、法律風險及模型風險等。對於各種風險來源，歸納風險因子，依據風險概況選擇適當風險衡量方式，訂定適當的風險指標與準則，制定適當風險控管作業程序並與內部系統相結合。
- (2) 風險衡量：本公司對於市場風險採用情境分析、敏感性分析及風險值(VaR)模型衡量；對於信用風險之衡量，採用信用評等系統、選擇權評價模型(如 KMV)，並依循整體集團之信用風險評等制度進行；對於作業風險，則透過建立標準作業流程、建立內外部事件通報機制、檢視檢討現有作業流程及運用作業風險管理工具等方式進行。
- (3) 風險管理：本公司對於風險監控與管理，主要係透過設計管理工具與落實額度限制與權責劃分來達成。對於不同性質之風險，設計並開發不同的管理工具、風險管理資訊系統及相關報表，透過管理工具之運用，提高執行風險管理之效率和品質，使風險監控與管理成為有形且可據以執行和遵守的程序。
- (4) 風險報告：本公司風險管理執行結果藉由風險管理報表、風險資訊定期揭露以及風險管理執行結果報告，協助高階主管制訂決策，並達成即時的風險管理。

5. 避險與抵減風險策略

本公司依據資本規模與風險承受能力，事先訂定各項業務風險之避險工具與避險操作機制；藉由合理的避險機制，有效地將公司風險限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，分別運用授權之金融工具，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。

(五) 市場風險

本公司金融資產包括銀行存款、政府債券、國庫券、金融債券，可轉讓之銀行定期存單、商業票據或其他經財政部核定之短期票券、投資國內上市有價證券、上櫃股票、證券投資信託基金、經主管機關核准或生效在國內募集及銷售之境外基金、期貨信託基金、從事主管機關依期貨交易法第五條規定公告之期貨交易、與已開辦債券選擇權業務之金融機構從事債券選擇權之避險性交易及其他經主管機關核准之商品等，其風險主要為市場價格及利率變動造成之金融資產價值波動。

為管理市場風險，本公司訂定有各商品投資風險管理辦法，包括自營交易風險管理要點、有價證券中長期投資業務風險管理要點等，並針對各商品風險特性分別訂定控管機制，如部位限額、停損限額及例外管理等，

同時使用風險值(Value at Risk, VaR)模型進行市場風險之量化整合管理，確實衡量與監控各部位之市場風險。

市場風險值的衡量模型，本公司目前係以 99%信賴水準所估計之未來一日交易部位最大可能損失值作為衡量市場風險的標準，並依各類交易活動區分，股權、商品、匯率及利率類交易，其風險值如下表：

[表]各類交易活動風險值統計表

統計期間：104年1月1日至6月30日

類別	股權類	商品類	匯率類	利率類	總計
104/06/30	\$ 4,933	\$ 781	\$ 375	\$ 154	\$ 4,404
平均	5,700	1,467	416	534	5,830
最低	2,445	275	92	125	2,241
最高	18,452	4,007	1,446	1,293	17,894

統計期間：103年1月1日至6月30日

類別	股權類	商品類	匯率類	利率類	總計
103/06/30	\$ 5,623	\$ 3,350	\$ 345	\$ 412	\$ 6,419
平均	3,331	3,346	691	53	4,700
最低	1,088	782	-	-	1,484
最高	8,802	6,767	1,608	436	8,920

註 1：本表風險值交易活動範圍包括期貨自營業務、證券自營業務，但不包括有價證券中長期投資。

註 2：總計類風險值可能小於股權、商品、匯率、利率 4 類風險值之加總，係因不同類別部位間之風險分散效果所致。

為使風險值模型能合理地、完整地、正確地衡量該金融工具或投資組合之最大潛在風險，本公司持續進行模型驗證與回溯測試，以確保所採用之模型能夠合理有效衡量金融工具或投資組合之最大潛在風險。

(六)信用風險分析

本公司從事金融交易所暴露之信用風險，包括發行人信用風險、交易對手信用風險及標的資產信用風險：

- (1)發行人信用風險係指本公司持有金融債務工具或存放於銀行之存款，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(或代償)義務，而使本公司蒙受財務損失之風險。
- (2)交易對手信用風險係指與本公司承作金融工具之交易對手於約定日期未履行交割或支付義務，而使本公司蒙受財務損失之風險。
- (3)標的資產信用風險係指因金融工具所連結之標的資產信用品質轉弱、

信用貼水上升、信用評等調降或發生符合契約約定之違約情事而產生損失之風險。

本公司面臨信用風險之金融資產包括銀行存款、債務證券、店頭市場(Over-the-Counter, OTC)衍生工具之交易、債(票)券附條件交易、有價證券借貸交易(以下簡稱借券交易)存出保證金、期貨交易保證金、其他存出保證金¹及應收款項²等。

1. 信用風險集中度分析

(1) 地區別：

本公司金融資產信用風險暴險金額之地區分布(如下表)，民國 104 年 6 月 30 日暴險地區集中於台灣(比重為 90.15%)，其次為歐洲(比重為 7.54%)，再其次為亞洲(不含台灣，比重為 2.22%)。與去年同期相較，投資歐洲地區比重略有增加。

地區別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
台灣	\$ 39,467,789	\$ 33,688,039	\$ 32,233,612
亞洲(不含台灣)	969,834	1,484,068	1,564,886
歐洲	3,303,194	1,103,810	944,417
美洲	40,620	38,176	34,908
其他	-	-	1,604
合計	<u>\$ 43,781,437</u>	<u>\$ 36,314,093</u>	<u>\$ 34,779,427</u>

(2) 產業別：

本公司金融資產信用風險暴險金額之產業分布(如下表)，民國 104 年 6 月 30 日暴險產業集中於金融機構(比重為 99.93%)，其他產業之比例未達 1%，主要係因本公司自有資金及客戶保證金存皆放於銀行等金融機構、持有銀行發行或擔保之債務證券，以及本公司承作衍生工具交易、附賣回債券投資之交易對手均為銀行、期貨結算機構及複委託期貨商等金融機構所致，該比例與去年同期相較變化不大。

產業別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
民營企業	\$ 20,545	\$ 5,885	\$ 2,352
金融機構	43,750,403	36,298,413	34,765,843
自然人	4	4	4
其他	10,485	9,791	11,228
合計	<u>\$ 43,781,437</u>	<u>\$ 36,314,093</u>	<u>\$ 34,779,427</u>

¹ 其他存出保證金係包含營業保證金、交割結算基金與存出保證金等。

² 應收款項係包含應收帳款、其他應收款及受託買賣應收款等。

2. 信用風險品質分析

本公司內部信用風險分級，可分為優良、尚可、低於標準、其他等級，各等級定義如下表：

- (1)優良：表示該公司或標的具有穩健程度以上之財務承諾履約能力，即使面臨重大之不確定因素或暴露於不利之條件，亦能維持其財務承諾履約能力。
- (2)尚可：表示該公司或標的之財務承諾能力在可接受之範圍，處於不利經營、財務或經濟條件下，將削減其財務承諾履約能力。
- (3)低於標準：表示該公司或標的之財務承諾能力較為脆弱，該公司是否能履行承諾，將視經營環境與財務狀況是否有利而定。
- (4)其他：表示該公司或標的未依約履行其義務，或因其他原因未能(或無須)進行內部信用風險分級。

本公司金融資產依據上述信用品質分類結果如下表。民國 104 年 6 月 30 日信用風險分級結果「優良」者比重占 99.97%，信用風險分級結果「低於標準」者比重占 0.03%。與前期相較，本公司金融資產信用品質分類結果變化不大。

品質分類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
優良	\$ 43,767,661	\$ 36,218,444	\$ 34,363,863
尚可	-	82,977	400,144
低於標準	13,776	12,641	15,390
其他	-	31	30
合計	<u>\$ 43,781,437</u>	<u>\$ 36,314,093</u>	<u>\$ 34,779,427</u>

(以下空白)

(七) 流動性風險分析

1. 資金流動性風險係指無法在預期之時間內取得足夠之資金供給，以致不能履行到期資金需求之風險。本公司流動性風險管理係依照各業務性質，訂定有資金流動性指標，針對公司流動比率、公司借款額度與資金缺口設定預警指標，事先評估各期限可能之資金缺口，有效控管整體資金之流動性風險外，並預先建立足以因應系統性風險事件或異常資金流動發生時之資金調度計畫，以充分因應本公司流動性風險。為確保流動性資產具備變現性、市場性與安全性之原則下，訂有資金運用風險管理相關規範，包括銀行存款、債券、附條件交易等，皆須符合內部評等一定等級以上，並定期監控部位與流動性概況。
2. 本公司金融負債到期分析如下表所示，公司之營運資金足以支應未來之資金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動風險。

104年6月30日金融負債現金流量分析表

科目代號	金融負債	付款期間					合計
		即期	3個月內	3至12月 個月內	1至5年內	5年以後	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 2,206	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,206
214080	期貨交易人權益	38,753,041	-	-	-	-	38,753,041
214130	應付帳款	-	93,259	-	-	-	93,259
214140	應付帳款—關係人	-	23,142	-	-	-	23,142
214170	其他應付款	-	120,282	4,456	1,986	197	126,921
214180	其他應付款—關係人	-	592	-	-	-	592
219000	其他流動負債	-	4,805	3,358	12	-	8,175
	合計	<u>\$ 38,755,247</u>	<u>\$ 242,080</u>	<u>\$ 7,814</u>	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 39,007,336</u>
	佔整體比重	99.35%	0.62%	0.02%	0.01%	0.00%	100.00%

103年12月31日金融負債現金流量分析表

科目代號	金融負債	付款期間					合計
		即期	3個月內	個月內	1至5年內	5年以後	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 5,989	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,989
214080	期貨交易人權益	29,930,972	-	-	-	-	29,930,972
214130	應付帳款	423	92,037	508	-	-	92,968
214140	應付帳款—關係人	-	25,285	-	-	-	25,285
214170	其他應付款	-	132,629	8,196	1,985	197	143,007
214180	其他應付款—關係人	-	466	-	-	-	466
219000	其他流動負債	-	4,502	3,434	12	-	7,948
	合計	<u>\$ 29,937,384</u>	<u>\$ 254,919</u>	<u>\$ 12,138</u>	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 30,206,635</u>
	佔整體比重	99.11%	0.84%	0.04%	0.01%	0.00%	100.00%

103年6月30日金融負債現金流量分析表

科目代號	金融負債	付款期間					合計
		即期	3個月內	3至12月 個月內	1至5年內	5年以後	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 2,619	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,619
214080	期貨交易人權益	28,974,046	-	-	-	-	28,974,046
214130	應付帳款	13,303	47,450	508	-	-	61,261
214140	應付帳款—關係人	-	15,465	-	-	-	15,465
214170	其他應付款	-	43,859	54,115	3,785	197	101,956
214180	其他應付款—關係人	-	646	-	-	-	646
219000	其他流動負債	-	-	6,077	-	-	6,077
	合計	<u>\$ 28,989,968</u>	<u>\$ 107,420</u>	<u>\$ 60,700</u>	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 29,162,070</u>
	佔整體比重	99.41%	0.37%	0.21%	0.01%	0.00%	100.00%

註：金融負債現金流量分析表內之金額，皆係負債之現金流量合計金額，未經折現處理。

104年6月30日現金流量缺口表

科目代號	金融資產	收款期間					合計
		即期	3個月內	3至12月 個月內	1至5年內	5年以後	
111100	現金及約當現金	\$ 860,575	\$ 691,030	\$ 2,448,901	\$ -	\$ -	\$ 4,000,506
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	220,413	-	-	-	-	220,413
113400	備供出售金融資產—流動	27,145	-	-	-	-	27,145
114070	客戶保證金專戶	38,907,486	-	-	-	-	38,907,486
114080	應收期貨交易保證金	471	-	-	-	-	471
114130	應收帳款	-	42,390	-	-	-	42,390
114140	應收帳款—關係人	-	4,956	-	-	-	4,956
114170	其他應收款	-	53,338	31	-	-	53,369
114180	其他應收款—關係人	-	67,629	-	-	-	67,629
119990	其他流動資產	-	36	-	-	-	36
123400	備供出售金融資產—非流動	-	-	-	1,038,005	-	1,038,005
129010	營業保證金	-	-	-	-	195,000	195,000
129020	交割結算基金	-	-	-	-	483,086	483,086
129030	存出保證金	-	-	-	-	10,015	10,015
	小計	<u>\$ 40,016,090</u>	<u>\$ 859,379</u>	<u>\$ 2,448,932</u>	<u>\$ 1,038,005</u>	<u>\$ 688,101</u>	<u>\$ 45,050,507</u>
	現金流入	\$ 40,016,090	\$ 859,379	\$ 2,448,932	\$ 1,038,005	\$ 688,101	\$ 45,050,507
	現金流出	<u>38,755,247</u>	<u>242,080</u>	<u>7,814</u>	<u>1,998</u>	<u>197</u>	<u>39,007,336</u>
	資金缺口金額	<u>\$ 1,260,843</u>	<u>\$ 617,299</u>	<u>\$ 2,441,118</u>	<u>\$ 1,036,007</u>	<u>\$ 687,904</u>	<u>\$ 6,043,171</u>

103年12月31日現金流量缺口表

科目代號	金融資產	收款期間					合計
		即期	3個月內	3至12月 個月內	1至5年內	5年以後	
111100	現金及約當現金	\$ 1,023,489	\$ 2,195,815	\$ 2,254,872	\$ -	\$ -	\$ 5,474,176
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	123,052	-	-	-	-	123,052
113400	備供出售金融資產—流動	52,151	-	-	-	-	52,151
114070	客戶保證金專戶	30,083,366	-	-	-	-	30,083,366
114080	應收期貨交易保證金	16	-	-	-	-	16
114130	應收帳款	-	9,735	-	-	-	9,735
114140	應收帳款—關係人	-	4,982	-	-	-	4,982
114170	其他應收款	-	37,176	31	-	-	37,207
114180	其他應收款—關係人	-	7,775	-	-	-	7,775
119990	其他流動資產	-	5	-	-	-	5
123400	備供出售金融資產—非流動	-	-	-	899,218	-	899,218
129010	營業保證金	-	-	-	-	185,000	185,000
129020	交割結算基金	-	-	-	-	479,669	479,669
129030	存出保證金	-	-	-	9,768	-	9,768
	小計	<u>\$ 31,282,074</u>	<u>\$ 2,255,488</u>	<u>\$ 2,254,903</u>	<u>\$ 908,986</u>	<u>\$ 664,669</u>	<u>\$ 37,366,120</u>
	現金流入	\$ 31,282,074	\$ 2,255,488	\$ 2,254,903	\$ 908,986	\$ 664,669	\$ 37,366,120
	現金流出	<u>29,937,384</u>	<u>254,919</u>	<u>12,138</u>	<u>1,997</u>	<u>197</u>	<u>30,206,635</u>
	資金缺口金額	<u>\$ 1,344,690</u>	<u>\$ 2,000,569</u>	<u>\$ 2,242,765</u>	<u>\$ 906,989</u>	<u>\$ 664,472</u>	<u>\$ 7,159,485</u>

103年6月30日現金流量缺口表

科目代號	金融資產	收款期間					合計
		即期	3個月內	3至12月 個月內	1至5年內	5年以後	
111100	現金及約當現金	\$ 1,222,309	\$ 923,848	\$ 2,797,130	\$ -	\$ -	\$ 4,943,287
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	251,754	-	-	-	-	251,754
113400	備供出售金融資產—流動	26,600	-	-	-	-	26,600
114070	客戶保證金專戶	29,066,661	-	-	-	-	29,066,661
114130	應收帳款	-	5,536	-	-	-	5,536
114140	應收帳款—關係人	-	3,335	-	-	-	3,335
114170	其他應收款	-	42,432	31	-	-	42,463
114180	其他應收款—關係人	-	4,319	-	-	-	4,319
119000	其他流動資產	-	16	-	-	-	16
123400	備供出售金融資產—非流動	-	-	-	808,072	-	808,072
129010	營業保證金	-	-	-	-	185,000	185,000
129020	交割結算基金	-	-	-	-	486,079	486,079
129030	存出保證金	-	-	-	11,212	-	11,212
	小計	<u>\$ 30,567,324</u>	<u>\$ 979,486</u>	<u>\$ 2,797,161</u>	<u>\$ 819,284</u>	<u>\$ 671,079</u>	<u>\$ 35,834,334</u>
	現金流入	\$ 30,567,324	\$ 979,486	\$ 2,797,161	\$ 819,284	\$ 671,079	\$ 35,834,334
	現金流出	<u>28,989,968</u>	<u>107,420</u>	<u>60,700</u>	<u>3,785</u>	<u>197</u>	<u>29,162,070</u>
	資金缺口金額	<u>\$ 1,577,356</u>	<u>\$ 872,066</u>	<u>\$ 2,736,461</u>	<u>\$ 815,499</u>	<u>\$ 670,882</u>	<u>\$ 6,672,264</u>

(八) 匯率風險

1. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日		
	金融商品	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	\$601,193	30.8600	\$406,673	31.6500	\$396,829	29.8650	
日幣:新台幣	555,319	0.2524	571,241	0.2646	747,890	0.2946	
港幣:新台幣	95,297	3.9800	51,171	4.0800	63,718	3.8530	
歐元:新台幣	4,795	34.4600	3,861	38.4700	3,535	40.7800	
英鎊:新台幣	943	48.4800	952	49.2700	986	50.8700	
澳幣:新台幣	483	23.6850	484	25.9050	2,481	28.0850	
新幣:新台幣	58	22.9600	61	23.9400	95	23.9300	
人民幣:新台幣	150,458	4.9730	260,757	5.0920	256,251	4.8110	
瑞士法郎:新台幣	11	33.1050	-	-	-	-	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	595,524	30.8600	399,966	31.6500	388,311	29.8650	
日幣:新台幣	427,666	0.2524	462,722	0.2646	638,826	0.2946	
港幣:新台幣	87,753	3.9800	42,982	4.0800	53,583	3.8530	
歐元:新台幣	4,537	34.4600	3,685	38.4700	3,176	40.7800	
英鎊:新台幣	613	48.4800	626	49.2700	684	50.8700	
澳幣:新台幣	472	23.6850	472	25.9050	2,472	28.0850	
新幣:新台幣	52	22.9600	60	23.9400	93	23.9300	
瑞士法郎:新台幣	10	33.1050	-	-	-	-	

2. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$44,129)及(\$26,593)。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 現金及約當現金明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金：			
零 用 金		\$ 30	
支 票 存 款		15	
活 期 存 款			
新 台 幣		102,291	
外 幣			
	歐元\$130；匯率34.4600	4,494	
	澳幣\$5；匯率23.6850	118	
	英磅\$122；匯率48.4800	5,904	
	港幣\$1,007；匯率3.9800	4,008	
	日幣\$8,887；匯率0.2524	2,243	
	新幣\$6；匯率22.9600	138	
	美金\$2,615；匯率30.8600	80,709	
	人民幣\$3；匯率4.9730	14	
	瑞士法郎\$0；匯率33.1050	13	
定 期 存 款			
新 台 幣	均為一年內到期，利率為0.75%-1.42%	2,406,080	
外 幣	人民幣\$147,567；匯率4.9730，均為一年內到期，利率為3.60%-4.50%	733,851	
		<u>3,339,908</u>	
約當現金：			
期貨超額保證金		<u>480,814</u>	
附賣回商業本票			
大慶票券	利率：0.58%；到期日：104/07/06	74,848	
大慶票券	利率：0.58%；到期日：104/07/10	44,950	
中華票券	利率：0.56%；到期日：104/07/06	34,993	
中華票券	利率：0.56%；到期日：104/07/10	24,993	
		<u>179,784</u>	
		<u>\$ 4,000,506</u>	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)		總額(仟元)	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
		或單位數(仟單位)	面值				單價(元)	總額		
<u>上市股票</u>										
亞泥		9				\$ 356	\$ 36.50	\$ 328		
味王		5				118	23.00	115		
大飲		6				130	21.15	127		
泰山		16				199	12.00	192		
台榮		12				126	10.30	124		
聯華		6				124	21.65	130		
大統益		2				151	75.00	150		
天仁		2				94	44.20	88		
黑松		12				443	36.40	437		
宏亞		5				122	24.75	124		
南亞		24				1,760	72.40	1,738		
國喬		101				1,781	19.75	1,995		
上曜		15				195	11.25	169		
台化		12				920	74.20	890		
遠東新		7				228	32.70	229		
新紡		3				119	38.10	114		
福懋		43				1,461	32.75	1,408		
宏益		51				1,942	35.55	1,813		
集盛		56				606	14.35	804		
聚陽		12				2,567	265.50	3,186		
士電		5				204	38.40	192		
大億		13				1,253	101.50	1,319		
堤維西		50				862	19.35	967		
和大		45				3,658	99.20	4,464		
廣隆		9				1,324	152.00	1,368		
伸興		2				340	159.50	319		

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)(續)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)					公允價值		歸屬於信用風險	
		或單位數(仟單位)	面值	總額(仟元)	利率	取得成本	單價(元)	總額	變動之公允價值變動	備註
F-永冠		4				\$ 850	\$ 224.50	\$ 898		
聲寶		46				626	13.40	616		
華榮		19				198	8.95	170		
宏泰		12				126	9.85	118		
南僑		25				1,565	67.50	1,687		
葡萄王		6				1,011	197.00	1,182		
興農		30				504	15.45	463		
長興		27				891	32.65	882		
台肥		4				216	51.00	204		
永記		1				84	83.00	83		
必翔		17				988	61.30	1,042		
美吾華		8				119	14.10	113		
勝一		2				90	40.10	80		
台紙		11				127	10.55	116		
正隆		19				248	12.25	233		
中鋼		12				302	24.65	296		
春源		11				125	10.50	116		
燁輝		14				128	8.72	122		
盛餘		6				127	20.20	121		
南港		3				98	30.45	91		
正新		6				444	68.30	410		
厚生		12				404	29.05	349		
中華		9				246	24.05	216		
為升		2				814	387.00	774		
日月光		22				878	41.80	920		
華通		23				428	18.25	420		
楠梓電		84				1,954	28.90	2,428		

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)(續)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)					公允價值		歸屬於信用風險	備註
		或單位數(仟單位)	面值	總額(仟元)	利率	取得成本	單價(元)	總額	變動之公允價值變動	
鴻海		6				\$ 564	\$ 97.00	\$ 582		
台積電		2				273	140.50	281		
精英		24				675	31.40	754		
光華		12				120	9.13	110		
鴻準		14				1,377	112.00	1,568		
震旦行		10				535	51.50	515		
群光		5				438	82.80	414		
正崴		8				460	53.30	426		
億光		100				5,850	59.20	5,920		
中華電		7				680	98.40	689		
互盛電		2				88	43.00	86		
超豐		12				493	36.15	434		
京元電		39				1,089	26.95	1,051		
創見		4				450	113.50	454		
全新		43				1,908	50.00	2,150		
可成		1				354	386.00	386		
敦陽科		8				239	28.40	227		
國建		65				1,150	17.05	1,108		
中工		17				129	8.25	140		
宏盛		150				2,986	18.60	2,790		
基泰		114				2,196	18.15	2,069		
櫻花建		6				210	36.05	216		
興富發		30				1,888	73.60	2,208		
根基		7				127	17.00	119		
長榮		200				3,165	16.00	3,200		
陽明		200				2,195	10.80	2,160		
山隆		5				121	23.75	119		

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)(續)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)					公允價值		歸屬於信用風險	
		或單位數(仟單位)	面值	總額(仟元)	利率	取得成本	單價(元)	總額	變動之公允價值變動	備註
漢翔		89				\$ 3,399	\$ 42.65	\$ 3,796		
F-慧洋		18				684	38.20	688		
國寶		4				112	27.10	108		
第一店		11				231	20.90	230		
彰銀		40				744	17.70	708		
台壽		80				2,182	33.20	2,656		
臺企銀		64				625	9.51	609		
高雄銀		14				130	9.31	130		
遠東銀		11				119	10.85	119		
富邦金		42				2,584	61.40	2,579		
國泰金		33				1,776	53.90	1,779		
開發金		884				10,692	11.70	10,343		
玉山金		81				1,601	20.60	1,669		
兆豐金		19				494	27.80	528		
國票金		15				130	8.68	130		
欣欣		4				125	28.40	114		
匯僑		16				432	27.95	447		
特力		15				308	21.20	318		
華立		6				327	53.00	318		
信邦		50				2,793	57.50	2,875		
增你強		13				236	18.95	246		
德律		30				1,936	67.80	2,034		
威健		5				115	22.90	115		
智原		11				484	37.95	417		
文晔		22				1,052	46.50	1,023		
晶技		17				704	39.85	677		
台灣大		12				1,255	103.00	1,236		

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)(續)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)		利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
		或單位數(仟單位)	面值			總額(仟元)	單價(元)			總額
F-貿聯		13			\$ 1,918	\$ 166.00	\$ 2,158		
隆達		165			3,529	20.05	3,308		
大聯大		6			241	38.65	232		
瑞智		11			364	29.60	326		
遠傳		10			689	74.60	746		
和碩		26			1,840	90.30	2,348		
三星		1			78	73.30	73		
界霖		2			91	42.10	84		
中磊		2			140	62.20	124		
建國		11			126	10.85	119		
皇鼎		6			121	19.95	120		
F-中租		6			473	74.40	446		
鎰勝		3			130	41.75	125		
上福		3			104	35.00	105		
凌華		18			1,834	104.00	1,872		
大豐電		2			103	52.80	106		
豐藝		34			1,272	36.35	1,236		
飛捷		3			389	123.00	369		
力成		25			1,563	66.80	1,670		
台郡		13			1,399	125.00	1,625		
全國電		2			128	63.20	126		
啟碁		24			2,077	87.60	2,102		
旭隼		3			1,068	389.00	1,167		
群電		2			88	42.60	85		
樺漢		3			1,013	368.50	1,106		
F-矽力		2			598	317.00	634		
南電		90			3,984	40.65	3,659		

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)(續)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)					公允價值		歸屬於信用風險	
		或單位數(仟單位)	面值	總額(仟元)	利率	取得成本	單價(元)	總額	變動之公允價值變動	備註
長華		10				\$ 921	\$ 96.80	\$ 968		
南茂		22				964	41.00	897		
寶一		53				949	17.30	917		
富邦媒		1				279	269.50	270		
寶成		10				480	44.00	440		
大台北		5				116	23.65	118		
中聯資		2				154	76.90	154		
中鼎		14				737	49.90	699		
全國		19				705	36.90	701		
百和		80				5,290	87.00	6,960		
好樂迪		9				462	58.00	522		
小計						136,121		141,725		
<u>上櫃股票</u>										
新麥		2				380	171.00	342		
杏昌		1				96	87.90	88		
世德		30				3,350	106.00	3,180		
大車隊		1				117	101.00	101		
艾訊		2				154	67.10	134		
穩懋		21				966	43.00	903		
茂訊		7				329	46.15	323		
光環		76				4,939	99.00	7,524		
欣銓		16				463	26.25	420		
崇越電		1				71	69.00	69		
安馳		6				229	40.20	241		
力旺		4				1,649	416.50	1,666		
同致		5				844	175.00	875		
神準		8				1,853	273.50	2,188		

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)(續)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)					公允價值		歸屬於信用風險	
		或單位數(仟單位)	面值	總額(仟元)	利率	取得成本	單價(元)	總額	變動之公允價值變動	備註
光頡		9				\$ 222	\$ 26.10	\$ 235		
百略		1				69	72.20	72		
東隆興		15				1,697	130.00	1,950		
崇友		16				361	28.30	453		
方土霖		4				113	26.65	107		
永純		9				129	14.00	126		
台聯電		9				338	53.50	481		
F-欣厚		2				93	47.60	94		
華星光		30				2,412	90.20	2,706		
F-立凱		51				1,735	32.25	1,645		
寶島科		1				86	80.80	81		
世界		9				470	49.40	445		
捷元		8				110	13.80	110		
宣德		35				1,474	44.20	1,547		
三聯		7				224	35.25	247		
永信建		2				128	54.90	110		
龍巖		54				4,442	80.00	4,320		
亞都		5				111	22.70	114		
全家		2				485	232.00	464		
寶雅		11				3,143	328.50	3,614		
耕興		4				737	208.50	834		
頌邦		7				456	66.70	467		
順發		6				126	20.90	125		
勝麗		13				936	72.20	939		
胡連		4				525	138.00	552		
迅德		7				227	32.70	229		
惠光		3				105	31.00	93		

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)(續)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)		總額(仟元)	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
		或單位數(仟單位)	面值				單價(元)	總額		
宏捷科		31				\$ 2,705	\$ 122.00	\$ 3,782		
大億科		105				2,085	18.00	1,890		
群聯		2				553	267.50	535		
千附		33				1,471	49.40	1,630		
萬國通		5				125	25.00	125		
小計						<u>43,333</u>		<u>48,176</u>		
<u>受益憑證</u>										
元大寶來台灣50單日反向1倍基金		500				10,000	18.87	9,435		
合計						189,454		<u>199,336</u>		
評價調整						9,882				
						<u>\$ 199,336</u>				
<u>非避險之衍生性金融工具</u>										
期貨交易－期貨契約								16,530		
期貨交易－選擇權契約								<u>4,547</u>		註
合計								<u>21,077</u>		
總計								<u>\$ 220,413</u>		

註：合約金額或支付之權利金為\$4,676，資產負債表日公允價值為\$4,547。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 備供出售金融資產—流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)	面值	總額(仟股)	利率	取得成本	累計減損	公允價值		備註
								單價	總額	
上市櫃股票										
陽明		568	\$ -	\$ 9,716	-	\$ 9,716	\$ -	\$ 10.80	\$ 6,135	
亞太電		1,286	-	17,593	-	17,593	-	12.40	15,946	
帆宣系統		211	-	6,129	-	6,129	-	24.00	5,064	
				<u>\$ 33,438</u>		<u>\$ 33,438</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 27,145</u>	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
(原名：元大寶來期貨股份有限公司)
期貨交易保證金—自有資金明細表
民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘 要	幣別	外幣金額 (仟元)	匯率(元)	新台幣金額	備註
臺灣期貨交易所股份 有限公司	銀行存款	新台幣	\$ -	1.0000	\$ 347,955	
	銀行存款	美元	82	30.8600	2,521	
					<u>350,476</u>	
美商愛德盟期貨經紀股 份有限公司台灣分公司	銀行存款	美元	100	30.8600	<u>3,095</u>	
Nissan Century Securities Co., Ltd.	銀行存款	日幣	89,494	0.2524	<u>22,588</u>	
J.P.Morgan Securities Ltd.	銀行存款	美元	2,316	30.8600	71,464	
	銀行存款	日幣	27,295	0.2524	6,890	
	銀行存款	英磅	200	48.4800	9,697	
	銀行存款	歐元	100	34.4600	<u>3,440</u>	
					<u>91,491</u>	
元大證券(香港) 有限公司	銀行存款	港幣	6,428	3.9800	<u>25,583</u>	關係人
新加坡華大期貨經紀 (股)公司台灣分公司UOB	銀行存款	新台幣	-	1.0000	<u>1,611</u>	
新加坡大華銀行UOB	銀行存款	新台幣	-	1.0000	<u>2,500</u>	
					<u>\$ 497,344</u>	

說明：

本公司期貨帳戶中留存之保證金餘額為 \$ 497,344，其中超額保證金餘額 \$ 480,814 帳列於「現金及約當現金」。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 客戶保證金專戶餘額明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	本 期		上 期	
	金 額	%	金 額	%
銀行存款	\$ 29,936,622	77	\$ 23,122,394	80
期貨結算機構結算餘額				
— 銀行存款	5,340,846	14	4,843,940	17
— 未沖銷部位利益(損失)	47,348	-	(82,466)	-
— 有價證券	85,557	-	59,908	-
	<u>5,473,751</u>	<u>14</u>	<u>4,821,382</u>	<u>17</u>
其他期貨商結算餘額				
— 銀行存款	3,370,343	9	1,210,688	3
— 未沖銷部位利益(損失)	126,770	-	(87,803)	-
	<u>3,497,113</u>	<u>9</u>	<u>1,122,885</u>	<u>3</u>
合 計	<u>\$ 38,907,486</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,066,661</u>	<u>100</u>

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 客戶保證金專戶－銀行存款明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

銀行別	帳號	幣別	外幣金額(仟元)	匯率(元)	新台幣金額	備註
元大商業銀行	367210718820	台幣	\$ -	1.0000	\$ 5,530,414	
元大商業銀行	219280066699	美金	111,022	30.8600	3,426,149	
元大商業銀行	367280718851	美金	90,681	30.8600	2,798,410	
台中商業銀行	92278020521	美金	57,271	30.8600	1,767,369	
陽信商業銀行	25450000585	台幣	-	1.0000	1,712,294	
其他(註)		台幣	-	1.0000	8,216,725	
		美金	194,623	30.8600	6,006,064	
		港幣	73,739	3.9800	293,485	
		歐元	3,697	34.4600	127,388	
		日幣	106,390	0.2524	26,852	
		英鎊	413	48.4800	20,023	
		澳幣	471	23.6850	11,168	
		新加坡幣	12	22.9600	258	
		瑞士法郎	1	33.1050	23	
					\$ 29,936,622	

註：各戶餘額超過本科目金額百分之五者，應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 客戶保證金專戶一期貨結算機構結算餘額明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

期貨結算機構名稱	摘 要	幣 別	外幣金額(仟元)	匯率(元)	新臺幣金額		備註
					(已抵繳評價價值)		
臺灣期貨交易所股份有限公司	銀行存款	新台幣	\$ -	1.0000	\$ 4,214,263		
		美金	36,433	30.8600	1,124,307		
		港幣	572	3.9800	2,276		
	未沖銷部位損益	新台幣	-	1.0000	47,348		
	有價證券	新台幣	-	1.0000	85,557		
					<u>\$ 5,473,751</u>		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 客戶保證金專戶－其他期貨商結算餘額明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

其他期貨商名稱	摘 要	幣別	外幣金額 (仟元)	匯率(元)	新臺幣金額	備註
Nissan Century Securities Co., Ltd	銀行存款	日幣	\$ 185,307	0.2524	\$ 46,771	
	未沖銷部位損益		2,446	0.2524	<u>618</u>	
					<u>47,389</u>	
美商愛德盟期貨經紀股份有 限公司台灣分公司	銀行存款	美金	1,246	30.8600	38,463	
	未沖銷部位損益		(79)	30.8600	<u>(2,429)</u>	
					<u>36,034</u>	
	銀行存款	英鎊	-	48.4800	11	
	未沖銷部位損益		-	48.4800	<u>-</u>	
					<u>11</u>	
新加坡商華大期貨經紀有限 公司台灣分公司	銀行存款	美金	3,078	30.8600	94,972	
	未沖銷部位損益		9	30.8600	<u>282</u>	
					<u>95,254</u>	
	銀行存款	台幣	-	1.0000	52,891	
	未沖銷部位損益		-	1.0000	<u>-</u>	
					<u>52,891</u>	

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)(續)
 客戶保證金專戶－其他期貨商結算餘額明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

其他期貨商名稱	摘 要	幣別	外幣金額 (仟元)	匯率(元)	新臺幣金額	備註
J.P.Morgan Securities Ltd	銀行存款	歐元	\$ 861	34.4600	\$ 29,680	
	未沖銷部位損益		-	34.4600	<u>7</u>	
					<u>29,687</u>	
	銀行存款	英鎊	189	48.4800	9,174	
	未沖銷部位損益		12	48.4800	<u>602</u>	
					<u>9,776</u>	
	銀行存款	美金	97,469	30.8600	3,007,903	
	未沖銷部位損益		4,177	30.8600	<u>128,890</u>	
					<u>3,136,793</u>	
	銀行存款	新幣	41	22.9600	933	
	未沖銷部位損益		-	22.9600	<u>-</u>	
					<u>933</u>	
	銀行存款	日幣	135,948	0.2524	34,313	
	未沖銷部位損益		(447)	0.2524	<u>(113)</u>	
					<u>34,200</u>	
	銀行存款	瑞士法郎	9	33.1050	314	
	未沖銷部位損益		-	33.1050	<u>-</u>	
					<u>314</u>	
元大證券(香港)有限公司	銀行存款	港幣	13,798	3.9800	54,918	關係人
	未沖銷部位損益		(273)	3.9800	<u>(1,087)</u>	
					<u>53,831</u>	
				<u>\$ 3,497,113</u>		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 應收帳款明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
澳帝華期貨(股)公司	代結算款	\$ 2,438	
新光證券(股)公司	代結算款	765	
	應收股票價款	17,733	
	應收股利	909	
富邦證券投資信託(股)公司	應收受益憑證價款	20,545	
		<u>\$ 42,390</u>	
關係人：			
元大證券(股)公司	代結算款	\$ 4,674	
	其他	282	
		<u>\$ 4,956</u>	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
(原名：元大寶來期貨股份有限公司)
預付款項明細表
民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
其他預付款		預付電腦資訊費		\$	6,183		
		預付保險費			185		
		預付租金			662		
		其他			1,536		
					<u>\$</u>	<u>8,566</u>	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
(原名：元大寶來期貨股份有限公司)
其他應收款明細表
民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
非關係人：							
	應收股利			\$	28,260		
	應收利息				23,664		
	其他				1,445		
					<u>\$ 53,369</u>		
關係人：							
	應收受益憑證價款			\$	57,502		
	應收利息				10,081		
	其他				46		
					<u>\$ 67,629</u>		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 備供出售金融資產－非流動變動明細表
 民國104年1月1日至104年6月30日

單位：新台幣仟元

名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		提供擔保 或質押情形	備註
	股數 (仟股)	公允價值	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	公允價值		
股票：										
臺灣期貨交易所股份有限公司	14,492	\$ 221,132	-	\$ -	-	\$ -	14,492	\$ 221,132	無	
芝加哥商品交易所集團(CME)	30	41,255	-	-	-	-	30	41,255	無	
備供出售金融資產評價調整		<u>636,831</u>		<u>138,787</u>		<u>-</u>		<u>775,618</u>		
		<u>\$ 899,218</u>		<u>\$ 138,787</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,038,005</u>		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 採用權益法之投資變動明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少(註一)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	持股 比例	金額	單價	總價		
寶富投資顧問(股)公司	1,367	\$ 9,326	-	\$ -	-	(\$ 273)	1,367	33.33%	\$ 9,053	\$ -	\$ 9,053	無	
勝元期資訊(股)公司	5,000	38,388	-	-	-	(5,969)	5,000	100.00%	32,419	-	32,419	無	
元大期貨(香港)有限公司	6,000	172,235	-	-	-	(4,375)	6,000	100.00%	167,860	-	167,860	無	
		<u>\$ 219,949</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 10,617)</u>			<u>\$ 209,332</u>		<u>\$ 209,332</u>		

註一：本期減少係認列投資損失(\$6,211)、國外營運機構財務報表換算之兌換損益差額(\$3,953)及備供出售金融資產未實現損益(\$453)。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 不動產及設備變動明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備註
辦公設備	\$ 12,462	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,462	無	
資訊設備	106,228	2,636	-	4,334	113,198	無	
什項設備	7,682	-	-	-	7,682	無	
租賃權益改良	80,670	2,138	-	4,800	87,608	無	
運輸設備	3,933	-	-	-	3,933	無	
合 計	<u>\$ 210,975</u>	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,134</u>	<u>\$ 224,883</u>		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
(原名：元大寶來期貨股份有限公司)
設備及不動產累計折舊變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
辦公設備	\$ 10,166	\$ 1,078	\$ -	\$ 11,244	
資訊設備	59,612	12,665	-	72,277	
什項設備	4,048	521	-	4,569	
租賃權益改良	56,003	13,523	-	69,526	
運輸設備	1,343	328	-	1,671	
	<u>\$ 131,172</u>	<u>\$ 28,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,287</u>	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
(原名：元大寶來期貨股份有限公司)
其他非流動資產明細表
民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
營業保證金				\$	195,000		
交割結算基金					483,086		
存出保證金					10,015		
遞延所得稅資產					18,685		
預付設備款					4,067		
					<u>\$</u>		
					<u>710,853</u>		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 透過損益按公允價值衡量之金融負債明細表
 民國104年6月30日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)	面值(仟元)	總額(仟元)	利率	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
持有供交易之金融負債：									
期貨交易－選擇權契約		-	\$ -	\$ <u>3,202</u> 註	-	\$ -	\$ <u>2,206</u>	\$ -	

註：合約金額或收取之權利金為\$3,202，資產負債表日公允價值為\$2,206。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 期貨交易人權益明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 代 號	幣 別	外幣金額(仟元)	匯 率	新台幣金額	備 註
元大證券(股)公司	新台幣	\$ -	1.0000	\$ 1,586,837	關係人
	美金	31,383	30.8600	968,478	
	日幣	28,855	0.2524	7,283	
	港幣	748	3.9800	2,976	
元大證券(香港)	新台幣	-	1.0000	14,744	關係人
	美金	4,966	30.8600	153,251	
	歐元	160	34.4600	5,516	
	英鎊	(8)	48.4800	(384)	
	港幣	3,201	3.9800	12,739	
元大商業銀行(股)公司	新台幣	-	1.0000	35,394	關係人
	美金	949	30.8600	29,291	
其他	新台幣	-	1.0000	18,083,012	
	美金	558,215	30.8600	17,226,529	
	日幣	398,746	0.2524	100,644	
	歐元	4,365	34.4600	150,433	
	英鎊	621	48.4800	30,116	
	港幣	83,791	3.9800	333,490	
	澳幣	472	23.6850	11,168	
	新幣	52	22.9600	1,190	
	瑞士法郎	10	33.1050	334	
				<u>\$ 38,753,041</u>	

元大期貨股份有限公司
(原名：元大寶來期貨股份有限公司)
應付帳款明細表
民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
臺灣期貨交易所股份有限公司	經手費	\$ 47,687	
	結算費	38,400	
其他	期貨佣金支出	2,208	
	其他	4,964	
		<u>\$ 93,259</u>	
關係人：			
元大證券(股)公司	期貨佣金支出	\$ 23,097	
	其他	45	
		<u>\$ 23,142</u>	

元大期貨股份有限公司
(原名：元大寶來期貨股份有限公司)
其他應付款明細表
民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
非關係人：							
			應付獎金	\$	83,696		
			應付營業稅		10,084		
			其他		<u>33,141</u>		
				\$	<u><u>126,921</u></u>		
關係人：							
	最終母公司			\$	25		
	元大證券(股)公司				<u>567</u>		
				\$	<u><u>592</u></u>		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 衍生工具利益(損失)明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非避險			
期貨契約損益			
期貨契約利益		\$ 233,104	
期貨契約損失		(239,490)	
		<u>(\$ 6,386)</u>	
選擇權交易損益			
選擇權交易利益		\$ 28,389	
選擇權交易損失		(14,034)	
		<u>\$ 14,355</u>	
非避險			
衍生工具利益		\$ 261,493	
衍生工具損失		(253,524)	
衍生工具淨利益		<u>\$ 7,969</u>	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
 期貨佣金支出明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	支 付 對 象	金 額	備 註
複委託期貨交易	J.P.Morgan Securities Ltd	\$ 96,980	
	新加坡商華大期貨經紀有限公司 台灣分公司	7,014	
	元大證券(香港)有限公司	3,128	關係人
	Nissan Century Securities Co.,	1,148	
	美商愛德盟期貨經紀股份有限公司 台灣分公司	<u>163</u>	
	小計	<u>108,433</u>	
期貨交易輔助業務	元大證券(股)公司	125,022	關係人
	高橋證券(股)公司	2,046	
	德信綜合證券(股)公司	1,953	
	台中商銀綜合證券(股)公司	1,673	
	其他	<u>6,859</u>	
	小計	<u>137,553</u>	
合計		<u>\$ 245,986</u>	

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司)
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	備 註
員工福利費用(註)：			
薪資費用	\$ 210,214	\$ 184,479	
勞健保費用	13,934	14,023	
退休金費用	7,745	8,021	
離職福利	2,478	5,317	
其他員工福利費用	6,742	4,198	
	<u>241,113</u>	<u>216,038</u>	
折舊及攤銷費用			
折舊費用	28,115	29,143	
攤銷費用	3,160	6,882	
	<u>31,275</u>	<u>36,025</u>	
其他營業費用：			
郵電費	34,140	27,581	
稅捐	38,443	32,742	
電腦資訊費用	34,450	35,730	
自由捐贈	7,450	6,270	
團體會費	11,757	8,580	
營業租賃租金	14,191	16,519	
修繕費用	10,649	10,494	
廣告費用	7,043	7,697	
勞務費用	4,981	3,790	
其他費用	16,785	19,939	
	<u>179,889</u>	<u>169,342</u>	
	<u>\$ 452,277</u>	<u>\$ 421,405</u>	

註1：(1) 民國104年及103年1月1日至6月30日全部員工人數分別為342人及358人，其中平均福利費用分別為\$705及\$603。

(2) 民國104年及103年1月1日至6月30日非擔任主管職務人數分別為315人及330人，其中平均福利費用分別為\$636及\$566。

註2：額外揭露事項所稱「員工」係指在企業監督下為企業提供勞務之個人(不論本國籍或外籍人士)，尚不包含業務外包或人力派遣者，亦不包含董監事；所稱「非擔任主管職務」，係指未擔負管理其他員工或單位之行政責任者。

元大期貨股份有限公司
(原名：元大寶來期貨股份有限公司)
財務成本明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
客戶保證金孳息：							
	非關係人			\$	9,447		
	關係人						
	元大證券(股)公司				3,251		
	元大商業銀行(股)公司				30		
	元大證券(香港)有限公司				12		
					<u>12,740</u>		
				\$	<u>12,740</u>		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
(原名：元大寶來期貨股份有限公司)
其他利益及損失明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
其他利益：							
	利息收入			\$	221,888		
	處分投資利益				48,547		
	股利收入				<u>29,898</u>		
	小計				<u>300,333</u>		
其他損失：							
	淨外幣兌換損失			(	44,129)		
	其他營業外損失			(	<u>1,583)</u>		
	小計			(	<u>45,712)</u>		
	合計			\$	<u>254,621</u>		

元大期貨股份有限公司
(原名：元大寶來期貨股份有限公司)
證券自營部門揭露事項
民國 104 年及 103 年上半年度

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		96
二、	目錄		97 ~ 98
三、	資產負債表		99
四、	綜合損益表		100
五、	財務報表附註		101 ~ 108
	(一) 部門沿革		101
	(二) 通過財務報告之日期及程序		101
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		101 ~ 102
	(四) 重要會計政策之彙總說明		103 ~ 106
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		106
	(六) 重要會計科目之說明		106 ~ 107
	(七) 關係人交易		107
	(八) 質押之資產		108
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		108
	(十) 重大之災害損失		108
	(十一) 金融商品資訊之揭露		108
	(十二) 專屬證券自營之特有風險		108
	(十三) 業務種類別損益表		108
	(十四) 部門別財務資訊		108

項	目	頁	次
(十五)	重大期後事項	108	
(十六)	重大交易事項相關資訊	108	
(十七)	轉投資事業相關資訊	108	
(十八)	大陸投資資訊	108	
(十九)	其 他	108	
六、	重要會計項目明細表	109 ~	121

元大期貨股份有限公司
 (原名：元大證券期貨股份有限公司)
 證券自營部門資產負債表
 民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
111100	現金及約當現金	六(一)及 七	\$ 184,797	45	\$ 302,662	74	\$ 188,348	44
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動	六(二)	189,901	46	83,816	21	216,293	51
114130	應收帳款		18,642	5	5,885	1	2,352	1
114600	本期所得稅資產		779	-	671	-	563	-
110000	流動資產合計		<u>394,119</u>	<u>96</u>	<u>393,034</u>	<u>96</u>	<u>407,556</u>	<u>96</u>
非流動資產								
125000	不動產及設備		27	-	41	-	87	-
129010	營業保證金	六(三)及 七	10,000	2	10,000	2	10,000	2
129020	交割結算基金	六(三)	7,584	2	7,000	2	7,000	2
120000	非流動資產合計		<u>17,611</u>	<u>4</u>	<u>17,041</u>	<u>4</u>	<u>17,087</u>	<u>4</u>
906001	資產總計		<u>\$ 411,730</u>	<u>100</u>	<u>\$ 410,075</u>	<u>100</u>	<u>\$ 424,643</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
214130	應付帳款		\$ 12	-	\$ 428	-	\$ 13,320	3
214160	代收款項		18	-	17	-	8	-
214170	其他應付款		98	-	67	-	63	-
210000	流動負債合計		<u>128</u>	<u>-</u>	<u>512</u>	<u>-</u>	<u>13,391</u>	<u>3</u>
非流動負債								
229000	其他非流動負債		3,542	1	1,304	-	1,107	-
220000	非流動負債合計		<u>3,542</u>	<u>1</u>	<u>1,304</u>	<u>-</u>	<u>1,107</u>	<u>-</u>
906003	負債總計		<u>3,670</u>	<u>1</u>	<u>1,816</u>	<u>-</u>	<u>14,498</u>	<u>3</u>
股本								
301110	指撥營運資金		400,000	97	400,000	98	400,000	94
保留盈餘								
304040	未分配盈餘		8,060	2	8,259	2	10,145	3
906004	權益總計		<u>408,060</u>	<u>99</u>	<u>408,259</u>	<u>100</u>	<u>410,145</u>	<u>97</u>
906002	負債及權益總計		<u>\$ 411,730</u>	<u>100</u>	<u>\$ 410,075</u>	<u>100</u>	<u>\$ 424,643</u>	<u>100</u>

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：周筱玲



會計主管：周育正



元大期貨股份有限公司
 (原名：元大證券期貨股份有限公司)
 證券自營部門綜合損益表
 民國104年及103年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項目	附註	104 年 1 月 1 日			103 年 1 月 1 日		
		至 6 月 30 日	金	%	至 6 月 30 日	金	%
收益							
410000	營業證券出售淨損失	六(二)	(\$ 4,908)	(205)	(\$ 2,272)	(226)	
421300	股利收入		935	39	360	36	
421500	營業證券透過損益按公允	六(二)					
	價值衡量之淨利益		6,371	266	2,918	290	
400000	收益合計		<u>2,398</u>	<u>100</u>	<u>1,006</u>	<u>100</u>	
支出及費用							
502000	自營經手費支出		(39)	(1)	(17)	(2)	
531000	員工福利費用		(2,236)	(93)	(1,080)	(107)	
532000	折舊及攤銷費用		(14)	(1)	(297)	(30)	
533000	其他營業費用		(1,388)	(58)	(333)	(33)	
500000	支出及費用合計		<u>(3,677)</u>	<u>(153)</u>	<u>(1,727)</u>	<u>(172)</u>	
	營業利益		(1,279)	(53)	(721)	(72)	
602000	其他利益及損失	七	1,081	45	1,740	173	
902001	稅前淨利		(198)	(8)	1,019	101	
701000	所得稅費用		-	-	-	-	
902005	本期淨利		<u>(198)</u>	<u>(8)</u>	<u>1,019</u>	<u>101</u>	
	本期綜合損益總額		<u>(\$ 198)</u>	<u>(8)</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>101</u>	

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：周筱玲



會計主管：周育正



元大期貨股份有限公司
(原名：元大實業期貨股份有限公司)
證券自營部門揭露事項
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、部門沿革

本事業部門於民國 99 年 4 月 28 日經證券主管機關核准辦理證券相關自營業務，並於民國 99 年 7 月 2 日起正式開始營業。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 104 年 8 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券商財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本部門適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本部門依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：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須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。本部門依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計畫」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

本部門現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本部門財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本部門財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本部門財務報告係依據證券商財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本部門財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本部門的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，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，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本部門將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本部門將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(四) 約當現金

資產負債表中「現金及約當現金」項目包含零用金、支票存款、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本部門對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(六) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(七) 不動產及設備

1. 設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本部門，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本部門於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限均為 3~6 年。

(八) 營業保證金

依證券交易法相關函令規定，經營證券自營商須提新台幣一千萬元於指定之金融機構。另依期貨商經營證券交易輔助業務管理規則第 21 條規定，經營證券交易輔助人須繳存新台幣一千萬元於主管機關指定之金融機構，若設置分支機構，每設置一家增提新台幣伍佰萬元。

(九) 交割結算基金

依證券商管理規則第 10 條規定，證券自營商在集中交易市場自行買賣有價證券業務者，須繳存新台幣一千萬元於證券交易所；另依證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算基金管理辦法第 3 條，證券自營商須繳存新台幣四佰萬元於櫃檯買賣中心。

(十) 非金融資產減損

本部門於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本部門依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範

圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十二) 收入、成本及費用認列方法

收入於獲利過程已大部分完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制，於發生時認列為當期費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本部門編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況，以對於未來事件之合理預期作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。經評估本證券自營部門並無重大之會計估計及假設。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
活期存款	\$ 83,297	\$ 101,162	\$ 86,848
定期存款	<u>101,500</u>	<u>201,500</u>	<u>101,500</u>
合計	<u>\$ 184,797</u>	<u>\$ 302,662</u>	<u>\$ 188,348</u>

1. 本部門往來之金融機構信用品質良好，且本部門與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本部門未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(以下空白)

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
持有供交易之金融資產			
—上市櫃公司股票	\$ 179,454	\$ 79,740	\$ 213,375
持有供交易之金融資產			
—評價調整	<u>10,447</u>	<u>4,076</u>	<u>2,918</u>
合計	<u>\$ 189,901</u>	<u>\$ 83,816</u>	<u>\$ 216,293</u>

1. 本部門持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別計\$2,398 及\$1,006。

(三) 其他資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
營業保證金	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
交割結算基金	<u>7,584</u>	<u>7,000</u>	<u>7,000</u>
合計	<u>\$ 17,584</u>	<u>\$ 17,000</u>	<u>\$ 17,000</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由元大金融控股股份有限公司控制，其擁有本公司 68.65%股份。其餘 31.35%，則被大眾持有。本公司之最終母公司及最終控制者亦為元大金融控股股份有限公司。

(二) 關係人間之重大交易事項

1. 現金及約當現金

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
兄弟公司	\$ -	\$ 100,000	\$ -

2. 營業保證金

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
兄弟公司	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000

3. 利息收入

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司	\$ 312	\$ 104

八、質押之資產

本事業部門之資產提供擔保明細如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
營業保證金	\$ <u>10,000</u>	\$ <u>10,000</u>	\$ <u>10,000</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、金融商品資訊之揭露

無。

十二、專屬證券自營之特有風險

本部門從事自營業務之主要風險為市場價格風險，持有之有價證券均係以公允價值衡量，即持有之有價證券市場價格受加權指數的波動而波動，本部門基於風險管理，業以適當的避險策略降低風險暴露程度。

十三、業務種類別損益表

不適用。

十四、部門別財務資訊

不適用。

十五、重大期後事項

無。

十六、重大交易事項相關資訊

無。

十七、轉投資事業相關資訊

無。

十八、大陸投資資訊

無。

十九、其他

無。

元大期貨股份有限公司證券自營部門
(原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)
現金及約當現金明細表
民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
活期存款		華銀南門#117100173568		\$	79,697		
		華銀南門#117100173636			3,600		
定期存款					101,500		
				\$	<u>184,797</u>		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司證券自營部門
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	摘要	股數(仟股)	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價	總額		
<u>上市股票</u>										
亞泥		9				\$ 356	\$ 36.50	\$ 328		
味王		5				118	23.00	115		
大飲		6				130	21.15	127		
泰山		16				199	12.00	192		
台榮		12				126	10.30	124		
聯華		6				124	21.65	130		
大統益		2				151	75.00	150		
天仁		2				94	44.20	88		
黑松		12				443	36.40	437		
宏亞		5				122	24.75	124		
南亞		24				1,760	72.40	1,738		
國喬		101				1,781	19.75	1,995		
上曜		15				195	11.25	169		
台化		12				920	74.20	890		
遠東新		7				228	32.70	229		
新紡		3				119	38.10	114		
福懋		43				1,461	32.75	1,408		
宏益		51				1,942	35.55	1,813		
集盛		56				606	14.35	804		
聚陽		12				2,567	265.50	3,186		
士電		5				204	38.40	192		
大億		13				1,253	101.50	1,319		
堤維西		50				862	19.35	967		
和大		45				3,658	99.20	4,464		
廣隆		9				1,324	152.00	1,368		
伸興		2				340	159.50	319		
F-永冠		4				850	224.50	898		
聲寶		46				626	13.40	616		
華榮		19				198	8.95	170		
宏泰		12				126	9.85	118		
南僑		25				1,565	67.50	1,687		
葡萄王		6				1,011	197.00	1,182		
興農		30				504	15.45	463		

元大期貨股份有限公司證券自營部門
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)(續)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	摘要	股數(仟股)	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價	總額		
長興		27				\$ 891	\$ 32.65	\$ 882		
台肥		4				216	51.00	204		
永記		1				84	83.00	83		
必翔		17				988	61.30	1,042		
美吾華		8				119	14.10	113		
勝一		2				90	40.10	80		
台紙		11				127	10.55	116		
正隆		19				248	12.25	233		
中鋼		12				302	24.65	296		
春源		11				125	10.50	116		
燁輝		14				128	8.72	122		
盛餘		6				127	20.20	121		
南港		3				98	30.45	91		
正新		6				444	68.30	410		
厚生		12				404	29.05	349		
中華		9				246	24.05	216		
為升		2				814	387.00	774		
日月光		22				878	41.80	920		
華通		23				428	18.25	420		
楠梓電		84				1,954	28.90	2,428		
鴻海		6				564	97.00	582		
台積電		2				273	140.50	281		
精英		24				675	31.40	754		
光罩		12				120	9.13	110		
鴻準		14				1,377	112.00	1,568		
震旦行		10				535	51.50	515		
群光		5				438	82.80	414		
正崴		8				460	53.30	426		
億光		100				5,850	59.20	5,920		
中華電		7				680	98.40	689		
互盛電		2				88	43.00	86		
超豐		12				493	36.15	434		
京元電		39				1,089	26.95	1,051		
創見		4				450	113.50	454		

元大期貨股份有限公司證券自營部門
(原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)(續)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	摘要	股數(仟股)	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價	總額		
全新		43				\$ 1,908	\$ 50.00	\$ 2,150		
可成		1				354	386.00	386		
敦陽科		8				239	28.40	227		
國建		65				1,150	17.05	1,108		
中工		17				129	8.25	140		
宏盛		150				2,986	18.60	2,790		
基泰		114				2,196	18.15	2,069		
櫻花建		6				210	36.05	216		
興富發		30				1,888	73.60	2,208		
根基		7				127	17.00	119		
長榮		200				3,165	16.00	3,200		
陽明		200				2,195	10.80	2,160		
山隆		5				121	23.75	119		
漢翔		89				3,399	42.65	3,796		
F-慧洋		18				684	38.20	688		
國賓		4				112	27.10	108		
第一店		11				231	20.90	230		
彰銀		40				744	17.70	708		
台壽		80				2,182	33.20	2,656		
臺企銀		64				625	9.51	609		
高雄銀		14				130	9.31	130		
遠東銀		11				119	10.85	119		
富邦金		42				2,584	61.40	2,579		
國泰金		33				1,776	53.90	1,779		
開發金		884				10,692	11.70	10,343		
玉山金		81				1,601	20.60	1,669		
兆豐金		19				494	27.80	528		
國票金		15				130	8.68	130		
欣欣		4				125	28.40	114		
匯僑		16				432	27.95	447		
特力		15				308	21.20	318		
華立		6				327	53.00	318		
信邦		50				2,793	57.50	2,875		
增你強		13				236	18.95	246		

元大期貨股份有限公司證券自營部門
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)(續)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	摘要	股數(仟股)	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價	總額		
德律		30				\$ 1,936	\$ 67.80	\$ 2,034		
威健		5				115	22.90	115		
智原		11				484	37.95	417		
文晔		22				1,052	46.50	1,023		
晶技		17				704	39.85	677		
台灣大		12				1,255	103.00	1,236		
F-貿聯		13				1,918	166.00	2,158		
隆達		165				3,529	20.05	3,308		
大聯大		6				241	38.65	232		
瑞智		11				364	29.60	326		
遠傳		10				689	74.60	746		
和碩		26				1,840	90.30	2,348		
三星		1				78	73.30	73		
界霖		2				91	42.10	84		
中磊		2				140	62.20	124		
建國		11				126	10.85	119		
皇鼎		6				121	19.95	120		
F-中租		6				473	74.40	446		
鎰勝		3				130	41.75	125		
上福		3				104	35.00	105		
凌華		18				1,834	104.00	1,872		
大豐電		2				103	52.80	106		
豐藝		34				1,272	36.35	1,236		
飛捷		3				389	123.00	369		
力成		25				1,563	66.80	1,670		
台郡		13				1,399	125.00	1,625		
全國電		2				128	63.20	126		
啟碁		24				2,077	87.60	2,102		
旭隼		3				1,068	389.00	1,167		
群電		2				88	42.60	85		
樺漢		3				1,013	368.50	1,106		
F-矽力		2				598	317.00	634		
南電		90				3,984	40.65	3,659		
長華		10				921	96.80	968		

元大期貨股份有限公司證券自營部門
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)(續)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	摘要	股數(仟股)	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價	總額		
南茂		22				\$ 964	\$ 41.00	\$ 897		
寶一		53				949	17.30	917		
富邦媒		1				279	269.50	270		
寶成		10				480	44.00	440		
大台北		5				116	23.65	118		
中聯資		2				154	76.90	154		
中鼎		14				737	49.90	699		
全國		19				705	36.90	701		
百和		80				5,290	87.00	6,960		
好樂迪		9				462	58.00	522		
小計						136,121		141,725		
<u>上櫃股票</u>										
新麥		2				380	171.00	342		
杏昌		1				96	87.90	88		
世德		30				3,350	106.00	3,180		
大車隊		1				117	101.00	101		
艾訊		2				154	67.10	134		
穩懋		21				966	43.00	903		
茂訊		7				329	46.15	323		
光環		76				4,939	99.00	7,524		
欣銓		16				463	26.25	420		
崇越電		1				71	69.00	69		
安馳		6				229	40.20	241		
力旺		4				1,649	416.50	1,666		
同致		5				844	175.00	875		
神準		8				1,853	273.50	2,188		
光頡		9				222	26.10	235		
百略		1				69	72.20	72		
東隆興		15				1,697	130.00	1,950		
崇友		16				361	28.30	453		
方土霖		4				113	26.65	107		
永純		9				129	14.00	126		
台聯電		9				338	53.50	481		
F-欣厚		2				93	47.60	94		

元大期貨股份有限公司證券自營部門
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)(續)
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	摘要	股數(仟股)	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註
							單價	總額		
華星光		30				\$ 2,412	\$ 90.20	\$ 2,706		
F-立凱		51				1,735	32.25	1,645		
寶島科		1				86	80.80	81		
世界		9				470	49.40	445		
捷元		8				110	13.80	110		
宣德		35				1,474	44.20	1,547		
三聯		7				224	35.25	247		
永信建		2				128	54.90	110		
龍巖		54				4,442	80.00	4,320		
亞都		5				111	22.70	114		
全家		2				485	232.00	464		
寶雅		11				3,143	328.50	3,614		
耕興		4				737	208.50	834		
碩邦		7				456	66.70	467		
順發		6				126	20.90	125		
勝麗		13				936	72.20	939		
胡連		4				525	138.00	552		
迅德		7				227	32.70	229		
惠光		3				105	31.00	93		
宏捷科		31				2,705	122.00	3,782		
大億科		105				2,085	18.00	1,890		
群聯		2				553	267.50	535		
千附		33				1,471	49.40	1,630		
萬國通		5				125	25.00	125		
小計						43,333		48,176		
合計						179,454		\$ 189,901		
評價調整						10,447				
總計						\$ 189,901				

元大期貨股份有限公司證券自營部門
(原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)
不動產及設備變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
辦公設備	\$ 175	\$ -	\$ -	\$ 175		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司證券自營部門
(原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)
不動產及設備累積折舊變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
辦公設備	\$ 134	\$ 14	\$ -	\$ 148	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司證券自營部門
(原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)
代收款項明細表
民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
代收勞保				\$	6
代收健保					<u>12</u>
				<u>\$</u>	<u>18</u>

(以下空白)

元大期貨股份有限公司證券自營部門
(原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)
其他應付款明細表
民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付證券交易稅				\$	53
應付業務費					45
				\$	98

(以下空白)

元大期貨股份有限公司證券自營部門
 (原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)
員工福利、折舊及其他營業費用明細表
民國104年1月1日至104年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	備註
員工福利費用(註)：			
薪資費用	\$ 1,975	\$ 953	
勞健保費用	146	80	
退休金費用	100	46	
其他員工福利費用	15	1	
	<u>2,236</u>	<u>1,080</u>	
折舊費用	<u>14</u>	<u>297</u>	
其他營業費用：			
稅捐	920	141	
電腦資訊費	410	154	
團體會費	36	36	
其他費用	22	2	
	<u>1,388</u>	<u>333</u>	
	<u>\$ 3,638</u>	<u>\$ 1,710</u>	

註1：(1) 民國104年及103年1月1日至6月30日全部員工人數分別為3人及2人，其中平均福利費用分別為\$745及\$540。

(2) 民國104年及103年1月1日至6月30日非擔任主管職務人數分別為2人及1人，其中平均福利費用分別為\$618及\$133。

註2：額外揭露事項所稱「員工」係指在企業監督下為企業提供勞務之個人(不論本國籍或外籍人士)，尚不包含業務外包或人力派遣者，亦不包含董監事；所稱「非擔任主管職務」，係指未擔負管理其他員工或單位之行政責任者。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司證券自營部門
(原名：元大寶來期貨股份有限公司證券自營部門)
其他利益及損失明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
其他利益：							
	利息收入			\$	<u>1,081</u>		

(以下空白)