

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 105 年及 104 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 105 年及 104 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 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 ~ 66
(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		13 ~ 21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		22
(六) 重要會計科目之說明		22 ~ 34
(七) 關係人交易		34 ~ 41
(八) 質押之資產		41

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	41	
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	從事衍生工具交易相關資訊	42 ~ 44	
(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	45	
(十三)	專屬期貨商業務之特有風險	46	
(十四)	部門別財務資訊	46	
(十五)	重大之期後事項	46	
(十六)	重大交易事項相關資訊	46	
(十七)	轉投資事業相關資訊	47 ~ 48	
(十八)	大陸投資資訊	48	
(十九)	財務風險管理	49 ~ 66	
九、	重要會計項目明細表	67 ~ 94	
十、	證券自營部門揭露事項	95 ~ 111	



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 16001324 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 105 年 6 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日、6 月 30 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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。上開個體財務報表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表表示意見。

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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。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表在所有重大方面係依照「期貨商財務報告編製準則」、「證券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 105 年 6 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日、6 月 30 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 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 5 年 8 月 2 5 日

元大期貨有限公司  
(原名：元大實業期貨股份有限公司)  
個體資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105 年 6 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 6 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
111100	現金及約當現金	六(一)及 七	\$ 4,243,911	7	\$ 3,989,794	7	\$ 4,000,506	9
112000	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	六(二)、七 及十一	316,954	-	566,309	1	220,413	-
113400	備供出售金融資產—流動	六(四)	46,841	-	37,876	-	27,145	-
114070	客戶保證金專戶	六(三)及 七	55,656,349	89	49,756,070	88	38,907,486	86
114080	應收期貨交易保證金		703	-	703	-	471	-
114100	借券保證金	七	38,040	-	25,901	-	-	-
114130	應收帳款		42,291	-	31,148	-	42,390	-
114140	應收帳款—關係人	七	4,573	-	5,200	-	4,956	-
114150	預付款項		6,769	-	4,635	-	8,566	-
114170	其他應收款		44,176	-	8,675	-	53,369	-
114180	其他應收款—關係人	七	6,370	-	26,054	-	67,629	-
114600	本期所得稅資產		453	-	453	-	453	-
119000	其他流動資產		10	-	31	-	36	-
110000	<b>流動資產合計</b>		<u>60,407,440</u>	<u>96</u>	<u>54,452,849</u>	<u>96</u>	<u>43,333,420</u>	<u>95</u>
<b>非流動資產</b>								
123400	備供出售金融資產—非流動	六(四)	1,204,238	2	1,079,719	2	1,038,005	2
124100	採用權益法之投資	六(五)	492,847	1	511,034	1	209,332	1
125000	不動產及設備	六(八)	57,458	-	68,683	-	65,596	-
127000	無形資產	六(九)	28,669	-	31,355	-	31,446	-
128000	遞延所得稅資產	六(二十 五)	13,707	-	17,758	-	18,685	-
129010	營業保證金	六(六)、七 及八	165,000	-	185,000	-	195,000	1
129020	交割結算基金	六(七)	433,088	1	491,338	1	483,086	1
129030	存出保證金	七	9,909	-	9,585	-	10,015	-
129130	預付設備款		3,981	-	3,392	-	4,067	-
120000	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,408,897</u>	<u>4</u>	<u>2,397,864</u>	<u>4</u>	<u>2,055,232</u>	<u>5</u>
906001	<b>資產總計</b>		<u>\$ 62,816,337</u>	<u>100</u>	<u>\$ 56,850,713</u>	<u>100</u>	<u>\$ 45,388,652</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 105 年 6 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105 年 6 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 6 月 30 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
212000	透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動	六(二)及 十一	\$ 50,546	-	\$ 10,069	-	\$ 2,206	-
214080	期貨交易人權益	六(三)及 七	55,486,277	89	49,595,196	87	38,753,041	86
214130	應付帳款		104,337	-	138,829	-	93,259	-
214140	應付帳款—關係人	七	21,386	-	25,938	-	23,142	-
214160	代收款項		8,412	-	5,185	-	6,420	-
214170	其他應付款		185,029	-	185,359	1	126,921	-
214180	其他應付款—關係人	七	1,279	-	434	-	592	-
214600	本期所得稅負債		79,245	-	46,257	-	56,175	-
219000	其他流動負債		8,663	-	6,858	-	8,175	-
210000	<b>流動負債合計</b>		<u>55,945,174</u>	<u>89</u>	<u>50,014,125</u>	<u>88</u>	<u>39,069,931</u>	<u>86</u>
<b>非流動負債</b>								
225100	負債準備—非流動	六(十)	59,848	-	59,481	-	39,703	-
220000	<b>非流動負債合計</b>		<u>59,848</u>	<u>-</u>	<u>59,481</u>	<u>-</u>	<u>39,703</u>	<u>-</u>
906003	<b>負債總計</b>		<u>56,005,022</u>	<u>89</u>	<u>50,073,606</u>	<u>88</u>	<u>39,109,634</u>	<u>86</u>
<b>股本</b>								
301010	普通股股本	六(十一)	2,322,763	4	2,322,763	4	2,322,763	5
<b>資本公積</b>								
302000	資本公積	六(十二)	940,976	1	940,976	2	940,976	2
<b>保留盈餘</b>								
304010	法定盈餘公積	六(十四)	637,326	1	561,535	1	561,535	1
304020	特別盈餘公積	六(十三)	1,526,665	2	1,375,086	2	1,375,086	3
304040	未分配盈餘	六(十 四)(二十 五)	445,411	1	757,898	1	315,024	1
<b>其他權益</b>								
305000	其他權益	六(十五)	938,174	2	818,849	2	763,634	2
906004	<b>權益總計</b>		<u>6,811,315</u>	<u>11</u>	<u>6,777,107</u>	<u>12</u>	<u>6,279,018</u>	<u>14</u>
906002	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 62,816,337</u>	<u>100</u>	<u>\$ 56,850,713</u>	<u>100</u>	<u>\$ 45,388,652</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表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：元大期貨有限公司)  
個體綜合損益表  
民國105年1月1日至106年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	105年1月1日			104年1月1日		
		至	6月	30日	至	6月	30日
		金	額	%	金	額	%
<b>收益</b>							
401000	經紀手續費收入	六(十六)及七	\$ 1,436,036	94	\$ 1,175,864	95	
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六(十七)	2,759	-	( 4,908)	-	
421300	股利收入		-	-	935	-	
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨(損失)利益		( 11,818)	( 1)	6,371	1	
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失		( 4,502)	-	-	-	
424200	證券佣金收入	七	1,788	-	1,361	-	
424300	受託結算交割服務費收入	六(十八)及七	44,924	3	41,947	3	
424400	衍生工具淨利益	六(二)(十九)	56,856	4	7,969	1	
424800	經理費收入		38	-	-	-	
424900	顧問費收入		6,684	-	4,072	-	
428000	其他營業(損失)收益	七	( 298)	-	234	-	
400000	<b>收益合計</b>		<u>1,532,467</u>	<u>100</u>	<u>1,233,845</u>	<u>100</u>	
<b>支出及費用</b>							
501000	經紀經手費支出	六(二十)	( 264,937)	( 17)	( 201,877)	( 16)	
502000	自營經手費支出	六(二十)	( 7,461)	( 1)	( 4,901)	-	
521200	財務成本	七	( 17,503)	( 1)	( 12,740)	( 1)	
524100	期貨佣金支出	六(二十一)及七	( 298,304)	( 20)	( 245,986)	( 20)	
524300	結算交割服務費支出		( 218,923)	( 14)	( 171,747)	( 14)	
531000	員工福利費用	六(二十二)(二十三)	( 271,591)	( 18)	( 241,113)	( 20)	
532000	折舊及攤銷費用	六(八)(九)(二十二)	( 19,662)	( 1)	( 31,275)	( 2)	
533000	其他營業費用	六(二十二)(二十七)及七	( 205,415)	( 13)	( 179,889)	( 15)	
500000	<b>支出及費用合計</b>		<u>( 1,303,796)</u>	<u>( 85)</u>	<u>( 1,089,528)</u>	<u>( 88)</u>	
<b>營業利益</b>							
601100	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	( 5,542)	( 1)	( 6,211)	( 1)	
602000	其他利益及損失	六(二十四)及七	305,474	20	254,621	21	
902001	稅前淨利		528,603	34	392,727	32	
701000	所得稅費用	六(二十五)	( 84,130)	( 5)	( 74,827)	( 6)	
902005	本期淨利		<u>444,473</u>	<u>29</u>	<u>317,900</u>	<u>26</u>	
<b>其他綜合損益</b>							
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)	( 7,921)	-	( 3,953)	-	
805620	備供出售金融資產未實現評價利益	六(四)(十五)	123,451	8	130,705	10	
805660	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	六(五)(十五)	3,795	-	( 453)	-	
<b>其他綜合損益(稅後淨額)</b>							
<u>119,325</u> <u>8</u> <u>126,299</u> <u>10</u>							
<b>本期綜合損益總額</b>							
<u>\$ 563,798</u> <u>37</u> <u>\$ 444,199</u> <u>36</u>							
<b>普通股每股盈餘</b>							
六(二十六)							
<u>\$ 1.91</u> <u>\$ 1.37</u>							

後附個體財務報表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





元大證券投資管理股份有限公司  
 (原名：元大證券股份有限公司)  
 個體財務報表  
 民國 105 年 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	公積	保	留	盈	餘	其	他	權	益	
												未分配盈餘	特別盈餘公積
104年1至6月													
六(十一)	\$ 2,322,763	\$ 1,894,643	\$ 46,333	\$ 474,475	\$ 87,060	\$ 1,200,965	\$ 871,514	(\$ 1,285)	\$ 638,620	\$ 7,448,028			
六(十四)	-	-	-	-	-	-	( 87,060)	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	174,121	( 174,121)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	( 613,209)	-	-	-	-	-	( 613,209)
股東現金股利	-	( 1,000,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,000,000)
資本公積發放現金	-	-	-	-	-	-	317,900	-	-	-	-	-	317,900
104年1至6月淨利	-	-	-	-	-	-	-	( 3,953)	130,252	126,299			
104年1至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	768,872	6,279,018			
104年6月30日餘額	\$ 2,322,763	\$ 894,643	\$ 46,333	\$ 561,535	\$ 1,375,086	\$ 315,024	(\$ 5,238)	\$ 6,527	\$ 812,322	\$ 6,777,107			
105年1至6月													
六(十一)	\$ 2,322,763	\$ 894,643	\$ 46,333	\$ 561,535	\$ 1,375,086	\$ 757,898	\$ 757,898	\$ 6,527	\$ 812,322	\$ 6,777,107			
六(十四)	-	-	-	75,791	-	( 75,791)	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	151,579	( 151,579)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 529,590)	-	-	-	-	-	-	( 529,590)
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	444,473	-	-	-	-	-	444,473
105年1至6月淨利	-	-	-	-	-	-	-	( 7,921)	127,246	119,325			
105年1至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	939,568	6,811,315			
105年6月30日餘額	\$ 2,322,763	\$ 894,643	\$ 46,333	\$ 637,326	\$ 1,526,665	\$ 445,411	(\$ 1,394)	\$ 939,568	\$ 6,811,315				

後附個體財務報表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



元大證券股份有限公司  
(原名：元大資本證券股份有限公司)  
個體財務報表  
民國105年及104年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	105年上半年度	104年上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 528,603	\$ 392,727
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(二十二) 17,425	28,115
各項攤銷	六(九)(二十二) 2,237	3,160
利息收入	六(二十四) ( 266,674 )	( 221,888 )
利息費用	17,503	12,740
處分備供出售金融資產利益	六(四) ( 55 )	( 2,160 )
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五) 5,542	6,211
股利收入	( 35,535 )	( 30,833 )
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	249,355	( 97,361 )
客戶保證金專戶	( 5,900,279 )	( 8,824,120 )
應收期貨交易保證金	-	455
借券保證金	( 12,139 )	-
應收帳款	( 11,143 )	( 31,746 )
應收帳款—關係人	627	26
預付款項	( 2,134 )	( 4,441 )
其他應收款	16,716	( 1,096 )
其他應收款—關係人	36,664	( 57,468 )
其他流動資產	21	( 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	40,477	( 3,783 )
期貨交易人權益	5,891,081	8,822,069
應付帳款	( 34,492 )	291
應付帳款—關係人	( 4,552 )	( 2,143 )
代收款項	3,227	1,470
其他應付款	( 1,342 )	( 15,868 )
其他應付款—關係人	227	79
其他流動負債	1,805	227
負債準備—非流動	367	263
營運產生之現金流入(流出)	543,532	( 26,015 )
收取之利息	230,157	232,696
支付之所得稅	( 47,091 )	( 51,175 )
收取之股利	2,855	1,664
支付之利息	( 15,873 )	( 12,911 )
營業活動之淨現金流入	713,580	144,259
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得備供出售金融資產	( 15,165 )	( 69,842 )
處分備供出售金融資產價款	5,188	88,926
採用權益法之投資(減少)增加	8,519	-
購置不動產及設備	六(八) ( 6,200 )	( 4,774 )
無形資產增加	六(九) -	( 729 )
營業保證金減少(增加)	20,000	( 10,000 )
交割結算基金減少(增加)	58,250	( 3,417 )
存出保證金增加	( 324 )	( 247 )
預付設備款增加	( 589 )	( 5,282 )
投資活動之淨現金流入(流出)	69,679	( 5,365 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
發放現金股利	六(十四) ( 529,590 )	( 1,613,209 )
籌資活動之淨現金流出	( 529,590 )	( 1,613,209 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	448	645
本期現金及約當現金增加(減少)數	254,117	( 1,473,670 )
期初現金及約當現金餘額	3,989,794	5,474,176
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,243,911	\$ 4,000,506

後附個體財務報表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 105 年及 104 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、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 105 年 6 月 30 日，本公司已設有 4 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 105 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

無。

(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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之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 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得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
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。	

(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之民國 106 年適用之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 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 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 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」	待國際會計準則理事會決定
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
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

#### 1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125% 高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

#### 2. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

#### 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及證券商財務報告編制準則編製。

##### (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，或涉及個體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子公司及關聯企業，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. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

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，嗣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本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，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，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 104 年度個體報告附註五一致，請詳民國 104 年度個體報告附註五。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
零用金	\$ 30	\$ 30	\$ 30
銀行存款			
支票存款	14	15	15
活期存款	234,574	162,333	199,932
定期存款	<u>3,387,346</u>	<u>3,241,091</u>	<u>3,139,931</u>
小計	3,621,964	3,403,469	3,339,908
期貨超額保證金	476,042	356,420	480,814
三個月內到期之商業本票	<u>145,905</u>	<u>229,905</u>	<u>179,784</u>
	<u>\$ 4,243,911</u>	<u>\$ 3,989,794</u>	<u>\$ 4,000,506</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及負債

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 230,321	\$ 179,454
受益憑證	86,386	38,566	10,000
開放式基金及貨幣市場工具	60,000	10,000	-
非避險之衍生金融工具	<u>170,595</u>	<u>275,309</u>	<u>21,077</u>
	316,981	554,196	210,531
持有供交易之金融資產評價調整 ( )	<u>27</u>	<u>12,113</u>	<u>9,882</u>
	<u>\$ 316,954</u>	<u>\$ 566,309</u>	<u>\$ 220,413</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
持有供交易之金融負債			
賣出選擇權負債	\$ 7,214	\$ 10,069	\$ 2,206
應付借券-非避險	43,332	-	-
	<u>\$ 50,546</u>	<u>\$ 10,069</u>	<u>\$ 2,206</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產及負債於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別計\$52,409 及\$58,824。

2. 有關非避險之衍生工具之交易及合約資訊說明如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
期貨契約	\$ 163,510	\$ 268,110	\$ 16,530
選擇權契約	7,085	7,199	4,547
	<u>\$ 170,595</u>	<u>\$ 275,309</u>	<u>\$ 21,077</u>

3. 期貨交易

本公司簽訂之期貨契約，係為獲取價差。民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日期貨帳戶中留存之保證金餘額分別計\$639,552、\$624,530 及\$497,344，其中超額保證金餘額\$476,042、\$356,420 及\$480,814 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>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
客戶保證金專戶：			
銀行存款	\$ 44,827,775	\$ 40,787,514	\$ 29,936,622
結算機構結算餘額	5,636,559	4,453,598	5,473,751
其他期貨商結算餘額	5,192,015	4,514,958	3,497,113
客戶保證金專戶帳列餘額	55,656,349	49,756,070	38,907,486
減：手續費及利息收入等待轉出(	157,753)	(151,764)	(143,521)
期交稅待轉出	(3,667)	(2,561)	(2,781)
暫收款	(4,413)	(3,552)	(3,358)
其他	(4,239)	(2,997)	(4,785)
期貨交易人權益	<u>\$ 55,486,277</u>	<u>\$ 49,595,196</u>	<u>\$ 38,753,041</u>

(四) 備供出售金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 51,575	\$ 41,543	\$ 33,438
備供出售金融資產評價調整	( 4,734)	( 3,667)	( 6,293)
合計	<u>\$ 46,841</u>	<u>\$ 37,876</u>	<u>\$ 27,145</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>941,851</u>	<u>817,332</u>	<u>775,618</u>
合計	<u>\$ 1,204,238</u>	<u>\$ 1,079,719</u>	<u>\$ 1,038,005</u>

本公司於民國 105 年及 104 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\$123,505 及\$132,865，自權益重分類至當期損益之金額分別為\$55 及\$2,160。

(五) 採用權益法之投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	105年6月30日		104年12月31日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
寶富投資顧問股份有限公司(註)	\$ -	-	\$ 8,519	33.33%
勝元期資訊股份有限公司	317,728	100.00%	326,189	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>175,119</u>	100.00%	<u>176,326</u>	100.00%
	<u>\$ 492,847</u>		<u>\$ 511,034</u>	

  

被投資公司	104年6月30日	
	金額	持股比例
寶富投資顧問股份有限公司(註)	\$ 9,053	33.33%
勝元期資訊股份有限公司	32,419	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>\$ 209,332</u>	

註：該公司已於民國 105 年第二季清算完成。

2. 個別不重大被投資公司之經營結果之份額彙總如下：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 5,542)	(\$ 6,211)
其他綜合損益(稅後淨額)	3,795	(453)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 1,747)</u>	<u>(\$ 6,664)</u>

(六) 營業保證金

民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 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，年利率區間分別為 1.125%~1.36%、1.205%~1.36%及 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

	設備	租賃權益改良	合計
105年1月1日			
成本	\$ 123,347	\$ 74,974	\$ 198,321
累計折舊	( 72,256)	( 57,382)	( 129,638)
	<u>\$ 51,091</u>	<u>\$ 17,592</u>	<u>\$ 68,683</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 51,091	\$ 17,592	\$ 68,683
增添	5,511	689	6,200
本期移轉	-	-	-
處分(成本)	-	-	-
處分(累積折舊)	-	-	-
折舊費用	( 12,717)	( 4,708)	( 17,425)
6月30日	<u>\$ 43,885</u>	<u>\$ 13,573</u>	<u>\$ 57,458</u>
105年6月30日			
成本	\$ 128,858	\$ 75,663	\$ 204,521
累計折舊	( 84,973)	( 62,090)	( 147,063)
	<u>\$ 43,885</u>	<u>\$ 13,573</u>	<u>\$ 57,458</u>

	<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</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>

(九) 無形資產

	<u>交易所席位</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
105年1月1日			
成本	\$ 24,125	\$ 17,946	\$ 42,071
累計攤銷	-	( 13,363)	( 13,363)
外幣評價	2,647	-	2,647
	<u>\$ 26,772</u>	<u>\$ 4,583</u>	<u>\$ 31,355</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 26,772	\$ 4,583	\$ 31,355
增添	-	-	-
處分(成本)	-	-	-
處分(累計攤銷)	-	-	-
攤銷費用	-	( 2,237)	( 2,237)
外幣評價	( 449)	-	( 449)
6月30日	<u>\$ 26,323</u>	<u>\$ 2,346</u>	<u>\$ 28,669</u>
105年6月30日			
成本	\$ 24,125	\$ 17,946	\$ 42,071
累計攤銷	-	( 15,600)	( 15,600)
外幣評價	2,198	-	2,198
	<u>\$ 26,323</u>	<u>\$ 2,346</u>	<u>\$ 28,669</u>

	<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</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>

#### (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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 105 及 104 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\$472 及\$396。
- (3) 本公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$888。
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 105 年及 104 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\$8,001 及\$7,349。

#### (十一)股本

民國 105 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 104 年度及民國 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 75,791		\$ 87,060	
特別盈餘公積	151,579		174,121	
現金股利	529,590	\$ 2.28	613,209	\$ 2.64

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)。

(十五) 其他權益

	備供出售金融資產	國外營運機構財務	總計
	未實現損益	報表換算之兌換差額	
105年1月1日	\$ 812,322	\$ 6,527	\$ 818,849
備供出售金融資產：			
— 本期評價調整	123,451	-	123,451
外幣換算差異數：			
— 本期兌換差異	-	( 7,921)	( 7,921)
採權益法認列之子公司			
— 之其他綜合損益之			
份額變動數	3,795	-	3,795
105年6月30日	\$ 939,568	(\$ 1,394)	\$ 938,174

	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)
採權益法認列之子公司 之其他綜合損益之 份額變動數	( 453)	-	( 453)
104年6月30日	<u>\$ 768,872</u>	<u>(\$ 5,238)</u>	<u>\$ 763,634</u>

(十六) 經紀手續費收入

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
受託買賣手續費收入	<u>\$ 1,436,036</u>	<u>\$ 1,175,864</u>

(十七) 營業證券出售淨利益(損失)

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
出售證券收入—自營	\$ 361,510	\$ 316,162
出售證券成本—自營	( 358,751)	( 321,070)
合計	<u>\$ 2,759</u>	<u>(\$ 4,908)</u>

(十八) 受託結算交割服務費收入

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
受託結算交割服務費收入		
— 非關係人	\$ 18,630	\$ 17,938
受託結算交割服務費收入		
— 關係人	26,294	24,009
合計	<u>\$ 44,924</u>	<u>\$ 41,947</u>

(十九) 衍生工具損益

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104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	\$ 630,489	\$ 233,104
期貨契約損失	( 576,788)	( 239,490)
	<u>\$ 53,701</u>	<u>(\$ 6,386)</u>
選擇權交易損益		
選擇權交易利益	\$ 86,713	\$ 28,389
選擇權交易損失	( 83,558)	( 14,034)
	<u>\$ 3,155</u>	<u>\$ 14,355</u>
非避險		
衍生工具合計利益	\$ 717,202	\$ 261,493
衍生工具合計損失	( 660,346)	( 253,524)
	<u>\$ 56,856</u>	<u>\$ 7,969</u>

(二十) 經手費支出

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
經紀經手費支出	\$ 264,937	\$ 201,877
自營經手費支出	7,461	4,901
合計	<u>\$ 272,398</u>	<u>\$ 206,778</u>

(二十一) 期貨佣金支出

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
複委託期貨交易	\$ 152,106	\$ 108,433
期貨交易輔助業務	146,198	137,553
合計	<u>\$ 298,304</u>	<u>\$ 245,986</u>

(二十二) 營業費用

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 271,591	\$ 241,113
折舊費用	17,425	28,115
攤銷費用	2,237	3,160
郵電費	29,087	34,140
稅捐	46,084	38,443
電腦資訊費用	38,193	34,450
自由捐贈	10,710	7,450
團體會費	15,443	11,757
營業租賃租金	13,601	14,191
修繕費用	11,986	10,649
廣告費用	15,155	7,043
勞務費用	4,209	4,981
其他費用	20,947	16,785
營業費用	<u>\$ 496,668</u>	<u>\$ 452,277</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 238,487	\$ 210,214
勞健保費用	14,492	13,934
退休金費用	8,473	7,745
離職福利	1,835	2,478
其他員工福利費用	8,304	6,742
	<u>\$ 271,591</u>	<u>\$ 241,113</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 0.01%~5%。

2. 本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額皆為 \$1,500，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，以 0.01%~5%估列。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工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>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 266,674	\$ 221,888
處分投資利益	4,939	48,547
股利收入	35,535	29,898
淨外幣兌換損失	( 8,247)	( 44,129)
其他	6,573	( 1,583)
合計	<u>\$ 305,474</u>	<u>\$ 254,621</u>

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104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	\$ 84,655	\$ 88,005
未分配盈餘加徵	94	81
以前年度所得稅(高)低估數	( 4,670)	1,771
當期所得稅總額	<u>80,079</u>	<u>89,857</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,051	( 15,030)
遞延所得稅總額	<u>4,051</u>	<u>( 15,030)</u>
所得稅費用	<u>\$ 84,130</u>	<u>\$ 74,827</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. 本公司未分配盈餘皆為民國 87 年度以後餘額。
4. 民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$164、\$127,234 及\$12，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 18.17%，民國 104 年盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 19.48%。

(二十六) 每股盈餘

	<u>105年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 444,473</u>	<u>232,276</u>	<u>\$ 1.91</u>

  

	<u>104年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 317,900</u>	<u>232,276</u>	<u>\$ 1.37</u>

(二十七) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室及設備，租賃期間介於民國 101 年至民國 107 年，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列\$13,601 及\$13,303 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
不超過1年	\$ 49,346	\$ 26,523	\$ 47,618
超過1年但不超過5年	<u>26,708</u>	<u>23,184</u>	<u>69,036</u>
	<u>\$ 76,054</u>	<u>\$ 49,707</u>	<u>\$ 116,654</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之最終母公司及最終控制者為元大金融控股股份有限公司，其擁有本公司 68.65%股份。

(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

	105 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	超額保證金
兄弟公司					
元大銀行(股) 公司	\$ 1,186,288	\$ 165,000	\$ 12,689,397	\$ -	\$ -
大眾銀行(股) 公司	-	-	231,188	-	-
元大證券(香港) 有限公司	-	-	73,712	1,239	29,785
	<u>\$ 1,186,288</u>	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 12,994,297</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 29,785</u>

	104 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	超額保證金
兄弟公司					
元大銀行(股) 公司	\$ 1,769,253	\$ 185,000	\$ 19,907,221	\$ -	\$ -
元大證券(香港) 有限公司	-	-	28,900	2,605	30,706
	<u>\$ 1,769,253</u>	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 19,936,121</u>	<u>\$ 2,605</u>	<u>\$ 30,706</u>

	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	超額保證金
兄弟公司					
元大銀行(股) 公司	\$ 957,909	\$ 195,000	\$ 13,895,509	\$ -	\$ -
元大證券(香港) 有限公司	-	-	53,831	422	25,161
	<u>\$ 957,909</u>	<u>\$ 195,000</u>	<u>\$ 13,949,340</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 25,161</u>

2. 借券保證金

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
兄弟公司			
元大證券(股)公司	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      25,901</u>	\$ <u>          -</u>

3. 應收帳款—關係人

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
兄弟公司			
元大證券(股)公司	\$ <u>      4,573</u>	\$ <u>      5,200</u>	\$ <u>      4,956</u>

4. 其他應收款—關係人

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
兄弟公司			
元大證券投資信託(股)			
公司	\$          54	\$          40	\$      57,548
元大證券(股)公司	-	15,351	-
元大銀行(股)公司	<u>      6,316</u>	<u>      10,663</u>	<u>      10,081</u>
	\$ <u>      6,370</u>	\$ <u>      26,054</u>	\$ <u>      67,629</u>

5. 存出保證金

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行(股)公司	\$          420	\$          421	\$          421
元大證券(股)公司	<u>      5,272</u>	<u>      5,139</u>	<u>      4,993</u>
	\$ <u>      5,692</u>	\$ <u>      5,560</u>	\$ <u>      5,414</u>

6. 期貨交易人權益

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行(股)公司	\$ 38,968	\$ 113,921	\$ 64,685
大眾銀行(股)公司	43,879	-	-
元大證券(股)公司	3,035,703	4,333,870	2,565,574
元大證券(香港)有限公司	358,388	304,325	185,866
大眾綜合證券(股)公司	32,729	-	-
兄弟公司管理之基金	15,831,011	3,769,835	1,992,794
金融控股公司及子公司之 負責人及大股東	36,040	20,828	14,824
其他關係人	45,741	9,346	10,455
	<u>\$ 19,422,459</u>	<u>\$ 8,552,125</u>	<u>\$ 4,834,198</u>

7. 應付帳款—關係人

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
兄弟公司			
元大證券(股)公司	<u>\$ 21,386</u>	<u>\$ 25,938</u>	<u>\$ 23,142</u>

8. 其他應付款—關係人

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
母公司			
元大金控控股(股)公司	\$ 696	\$ 4	\$ 25
兄弟公司			
元大證券(股)公司	583	334	567
金融控股公司及子公司 之負責人及大股東	-	96	-
	<u>\$ 1,279</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 592</u>

9. 經紀手續費收入

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	\$ -	\$ 16
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	206	185
大眾銀行(股)公司	1,412	-
元大證券(股)公司	52,398	34,850
元大證券(香港)有限公司	2,802	1,181
大眾綜合證券(股)公司	2,513	-
兄弟公司管理之基金		
元大投信經理之基金	73,104	4,317
金融控股公司及子公司之負責人 及大股東	2,507	1,437
其他關係人	1,939	1,859
	<u>\$ 136,881</u>	<u>\$ 43,845</u>

10. 受託結算交割服務費收入

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	\$ 26,294	\$ 24,009

11. 證券交易輔助業務佣金收入

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	\$ 1,788	\$ 1,361

12. 協銷收入

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大證券投資信託(股) 公司	\$ 230	\$ 352

13. 期貨佣金支出—期貨交易輔助業務及複委託業務

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	\$ 132,450	\$ 125,022
元大證券(香港)有限公司	4,085	3,128
元大證券株式會社	124	-
	<u>\$ 136,659</u>	<u>\$ 128,150</u>

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。

14. 勞務費用

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大證券投資顧問(股)有限公司	\$ 1,836	\$ 1,836
元大證券(股)公司	724	522
	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ 2,358</u>

15. 利息收入

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ 101,256	\$ 94,687
元大證券(股)公司	80	34
	<u>\$ 101,336</u>	<u>\$ 94,721</u>

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)。

16. 利息費用

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ -	\$ 30
元大證券(香港)有限公司	40	12
元大證券(股)公司	3,095	3,251
	<u>\$ 3,135</u>	<u>\$ 3,293</u>

17. 租金支出

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ 867	\$ 501
元大證券(股)公司	10,576	10,020
	<u>\$ 11,443</u>	<u>\$ 10,521</u>

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。

18. 捐贈

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
財團法人元大文教基金會	\$ 6,000	\$ 4,650
財團法人寶華綜合經濟研究院	2,210	2,200
	<u>\$ 8,210</u>	<u>\$ 6,850</u>

19. 財產交易

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 63,171	\$ 44,395	\$ 9,435

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日處分兄弟企業經理之基金及其他關係人之股票利益分別為\$140 及\$18,552。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 68,863	\$ 69,905
離職福利	-	91
退職後福利	1,899	2,003
其他長期福利	793	833
總計	<u>\$ 71,555</u>	<u>\$ 72,832</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
營業保證金	\$ 165,000	\$ 185,000	\$ 195,000

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。

# 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：

105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	2,638口	\$ 4,308,674	\$ 4,400,664		
	大型臺指期貨	賣方	2,106口	( 3,512,667)	( 3,572,508)		
	小型臺期貨	買方	481口	196,892	199,892		
	小型臺期貨	賣方	441口	( 184,368)	( 187,580)		
	東證期貨	買方	1口	251	250		
	東證期貨	賣方	24口	( 5,983)	( 6,000)		
	股票期貨	買方	462口	43,602	47,371		
	股票期貨	賣方	151口	( 7,243)	( 7,268)		
	金融期貨	買方	96口	89,122	89,146		
	金融期貨	賣方	7口	( 6,414)	( 6,500)		
	電子期貨	買方	9口	12,283	12,460		
	電子期貨	賣方	92口	( 124,227)	( 127,365)		
	金屬期貨	賣方	5口	( 2,578)	( 2,578)		
	外匯期貨	買方	3口	1,960	2,007		
	期貨契約 (國外)	外匯期貨	賣方	2口	( 7,961)	( 7,832)	
		金屬期貨	買方	18口	37,936	39,196	
		金屬期貨	賣方	6口	( 25,517)	( 25,573)	
		指數期貨	買方	265口	172,476	176,643	
指數期貨		賣方	903口	( 1,020,033)	( 1,025,568)		
能源期貨		買方	2口	2,577	2,577		
能源期貨		賣方	13口	( 20,067)	( 21,239)		
債券期貨		賣方	14口	( 36,724)	( 39,077)		
農產期貨		買方	31口	13,024	13,194		
農產期貨		賣方	9口	( 8,366)	( 8,215)		
選擇權契約 (國內)	臺指選擇權	買進買權	2,568口	3,540	3,518		
	臺指選擇權	買進賣權	1,621口	8,929	3,567		
	臺指選擇權	賣出買權	2,562口	( 3,384)	( 3,605)		
	臺指選擇權	賣出賣權	1,627口	( 8,743)	( 3,609)		

104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	444口	\$ 735,972	\$ 734,820	
	大型臺指期貨	賣方	233口	( 383,693)	( 385,327)	
	小型臺期貨	買方	2口	832	828	
	小型臺期貨	賣方	42口	( 17,270)	( 17,377)	
	東證期貨	買方	9口	2,748	2,762	
	東證期貨	賣方	9口	( 2,762)	( 2,762)	
	股票期貨	買方	108口	8,565	8,564	
	股票期貨	賣方	234口	( 11,309)	( 11,177)	
	金融期貨	賣方	35口	( 34,394)	( 34,237)	
	電子期貨	賣方	5口	( 6,504)	( 6,522)	
期貨契約 (國外)	外匯期貨	買方	9口	47,805	47,722	
	外匯期貨	賣方	5口	( 14,925)	( 15,008)	
	金屬期貨	買方	10口	4,700	4,741	
	金屬期貨	賣方	24口	( 24,214)	( 24,049)	
	指數期貨	買方	235口	401,463	396,703	
	指數期貨	賣方	655口	( 932,252)	( 930,351)	
	能源期貨	買方	4口	5,673	5,755	
	能源期貨	賣方	8口	( 9,668)	( 9,727)	
	債券期貨	買方	9口	41,413	41,299	
	農產期貨	買方	4口	5,511	5,802	
農產期貨	賣方	29口	( 20,717)	( 20,538)		
選擇權契約 (國內)	股票選擇權	買進買權	30口	51	16	
	股票選擇權	買進賣權	60口	75	387	
	臺指選擇權	買進買權	10,207口	4,938	5,112	
	臺指選擇權	買進賣權	830口	3,258	1,684	
	臺指選擇權	賣出買權	10,425口	( 5,907)	( 5,797)	
	臺指選擇權	賣出賣權	922口	( 8,575)	( 4,272)	

104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	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)		

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		上		標準	執行情形 (註三)
		計	比	計	比		
17	業 主 權 益	6,811,315	13.13	6,279,018	17.61	≥1	符合標準
	(負債總額－期貨交易人權益)	518,745		356,593			
17	流 動 資 產	60,407,440	1.08	43,333,420	1.11	≥1	符合標準
	流 動 負 債	55,945,174		39,069,931			
22	業 主 權 益	6,811,315	587.18%	6,279,018	534.38%	≥60% ≥40% (註二)	符合標準
	最低實收資本額(註一)	1,160,000		1,175,000			
22	調 整 後 淨 資 本 額	4,640,175	56.30%	4,583,071	77.34%	≥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	8,241,398		5,925,713			

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，向金管會與金管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

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。

## 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	-	-%	\$ -	\$ -	\$ -	註
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%	175,119	( 606)	( 606)	
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	350,000	350,000	35,000仟股	100.00%	317,728	( 4,936)	( 4,936)	
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	95,274	29,046	3,000仟股	100.00%	84,237	( 1,420)	( 1,420)	

註：該公司已於民國 105 年第二季清算完成。

### (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 積 存 台 幣 匯 出 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 帳 面 投 資 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	計算機和軟件服務業等	\$ 75,953	(二) 勝元期資訊(薩摩亞)有限公司	\$ 14,995	\$ 60,958	\$ -	\$ 75,953	(\$ 1,463)	100	(\$ 1,463)	\$ 63,917	-	

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
元大期貨股份有限公司	\$ 75,953	\$ 150,000	\$ 4,086,789

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 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日期貨帳戶中留存之保證金餘額分別計\$639,552、\$624,530 及 \$497,344，其中超額保證金餘額\$476,042、\$356,420 及\$480,814 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期貨交易之利益分別為 \$630,489 及\$233,104，帳列「衍生工具利益—期貨契約利益」中。
- (3)民國 105 年及 104 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\$86,713 及\$28,389，帳列「衍生工具利益—選擇權交易利益」中。
- (4)民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期貨交易之損失為 \$576,788 及\$239,490，帳列「衍生工具損失—期貨契約損失」中。
- (5)民國 105 年及 104 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\$83,558 及\$14,034，帳列「衍生工具損失—選擇權交易損失」中。
- (6)截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日

止，賣出選擇權餘額分別為\$7,214、\$10,069及\$2,206，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105年6月30日、104年12月31日及104年6月30日止，買入選擇權餘額為\$7,085、\$7,199及\$4,547，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)公允價值資訊

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105年6月30日、104年12月31日及104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)

105年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
受益憑證	86,834	-	-	86,834
開放式基金及貨幣				
市場工具	59,525	-	-	59,525
期貨交易	163,510	-	-	163,510
選擇權交易	7,085	-	-	7,085
備供出售金融資產				
權益證券	141,158	-	1,109,921	1,251,079
合計	\$ 458,112	\$ -	\$ 1,109,921	\$ 1,568,033

<u>負債</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
選擇權交易	\$ 7,214	\$ -	\$ -	\$ 7,214
應付借券-非避險	43,332	-	-	43,332
合計	\$ 50,546	\$ -	\$ -	\$ 50,546

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 242,139	\$ -	\$ -	\$ 242,139
受益憑證	38,653	-	-	38,653
開放式基金及貨幣				
市場工具	10,208	-	-	10,208
期貨交易	268,110	-	-	268,110
選擇權交易	7,199	-	-	7,199
備供出售金融資產				
權益證券	127,104	-	990,491	1,117,595
合計	\$ 693,413	\$ -	\$ 990,491	\$ 1,683,904

<u>負債</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
選擇權交易	\$ 10,069	\$ -	\$ -	\$ 10,069

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>				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
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
<u>備供出售金融資產</u>				
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>				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
選擇權交易	<u>\$ 2,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,206</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 105 年及 104 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	<u>權益證券</u>
105年1月1日	\$ 990,491
認列於其他綜合損益之利益或損失(註)	<u>119,430</u>
105年6月30日	<u>\$ 1,109,921</u>
	<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)	<u>136,806</u>
104年6月30日	<u>\$ 951,841</u>

註：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

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：

	<u>105年6月30日 公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間 (加權平均)</u>
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 1,109,921	市場法	本益比乘數 市場流通性折減	21.24~29.04 25%
	<u>104年12月31日 公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間 (加權平均)</u>
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 990,491	市場法	本益比乘數 市場流通性折減	18.91~29.04 25%
	<u>104年6月30日 公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間 (加權平均)</u>
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：

	105年6月30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	\$ -	\$ -	\$ 3,700	(\$ 3,700)

	104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	\$ -	\$ -	\$ 3,302	(\$ 3,302)

	104年6月30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	\$ -	\$ -	\$ 3,173	(\$ 3,173)

#### (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：105年1月至6月

類別	股權類	商品類	匯率類	利率類	總計
105/6/30	\$ 14,798	\$ 1,507	\$ 476	\$ -	\$ 15,972
平均	12,351	2,172	390	524	13,296
最低	7,199	358	-	-	7,320
最高	19,857	6,931	936	1,290	22,211

統計期間：104年1月至6月

類別	股權類	商品類	匯率類	利率類	總計
104/6/30	\$ 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

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<sup>1</sup>及應收款項<sup>2</sup>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 105 年 6 月 30 日暴險地區集中於台灣(比重為 90,59%)，其次為歐洲(比重為 7.57%)，再其次為亞洲(不含台灣，比重為 1.74%)。與去年同期相較，區域投資比重並無太大變化。

[表]金融資產信用風險暴險金額地區分布表

地區別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
台灣	\$ 55,087,326	\$ 50,062,843	\$ 39,467,789
亞洲(不含台灣)	1,055,537	334,256	969,834
歐洲	4,602,518	4,356,626	3,303,194
美洲	62,539	43,853	40,620
合計	\$ 60,807,920	\$ 54,797,578	\$ 43,781,437

###### (2)產業別：

<sup>1</sup> 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。

<sup>2</sup> 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。

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 105 年 6 月 30 日暴險產業集中於金融機構(比重為 99.98%)，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。

[表]金融資產信用風險暴險金額產業分布表

產業別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
民營企業	\$ -	\$ -	\$ 20,545
金融機構	60,797,296	54,787,286	43,750,403
公營事業	4	4	4
其他	10,620	10,288	10,485
合計	<u>\$ 60,807,920</u>	<u>\$ 54,797,578</u>	<u>\$ 43,781,437</u>

## 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 105 年 6 月 30 日信用風險分級結果「優良」者比重占 99.98%，信用風險分級結果「低於標準」者比重占 0.02%。與前期相較，本公司金融資產信用品質分類結果變化不大。

[表]金融資產信用風險暴險金額信用品質分類表

品質分類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
優良	\$ 60,793,812	\$ 54,784,800	\$ 43,767,661
尚可	-	-	-
低於標準	14,108	12,778	13,776
其他	-	-	-
合計	<u>\$ 60,807,920</u>	<u>\$ 54,797,578</u>	<u>\$ 43,781,437</u>

## (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。

105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	\$ 50,546	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,546
214080	期貨交易人權益	55,486,277	-	-	-	-	55,486,277
214130	應付帳款	-	104,337	-	-	-	104,337
214140	應付帳款—關係人	-	21,386	-	-	-	21,386
214170	其他應付款	-	178,209	4,638	1,985	197	185,029
214180	其他應付款—關係人	-	1,279	-	-	-	1,279
219000	其他流動負債	-	4,239	4,413	12	-	8,664
	合計	<u>\$ 55,536,823</u>	<u>\$ 309,450</u>	<u>\$ 9,051</u>	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 55,857,518</u>
	佔整體比重	99.43%	0.55%	0.02%	0.00%	0.00%	100.00%

104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	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	\$ 10,069	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,069
214080	期貨交易人權益	49,595,196	-	-	-	-	49,595,196
214130	應付帳款	-	138,829	-	-	-	138,829
214140	應付帳款—關係人	-	25,938	-	-	-	25,938
214170	其他應付款	-	180,038	3,138	1,986	197	185,359
214180	其他應付款—關係人	-	434	-	-	-	434
219000	其他流動負債	-	3,295	3,551	12	-	6,858
	合計	<u>\$ 49,605,265</u>	<u>\$ 348,534</u>	<u>\$ 6,689</u>	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 49,962,683</u>
	佔整體比重	99.29%	0.70%	0.01%	0.00%	0.00%	100.00%

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%

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。

## 105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	\$ 856,565	\$ 2,344,096	\$ 1,043,250	\$ -	\$ -	\$ 4,243,911
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	316,954	-	-	-	-	316,954
113400	備供出售金融資產—流動	46,841	-	-	-	-	46,841
114070	客戶保證金專戶	55,656,349	-	-	-	-	55,656,349
114080	應收期貨交易保證金	703	-	-	-	-	703
114100	借券保證金	38,040	-	-	-	-	38,040
114130	應收帳款	-	42,291	-	-	-	42,291
114140	應收帳款—關係人	-	4,573	-	-	-	4,573
114170	其他應收款	-	44,176	-	-	-	44,176
114180	其他應收款—關係人	-	6,370	-	-	-	6,370
119990	其他流動資產	-	10	-	-	-	10
123400	備供出售金融資產—非流動	-	-	-	1,204,238	-	1,204,238
129010	營業保證金	-	-	-	-	165,000	165,000
129020	交割結算基金	-	-	-	-	433,088	433,088
129030	存出保證金	-	-	-	9,909	-	9,909
	小計	<u>\$ 56,915,452</u>	<u>\$ 2,441,516</u>	<u>\$ 1,043,250</u>	<u>\$ 1,214,147</u>	<u>\$ 598,088</u>	<u>\$ 62,212,453</u>
	現金流入	\$ 56,915,452	\$ 2,441,516	\$ 1,043,250	\$ 1,214,147	\$ 598,088	\$ 62,212,453
	現金流出	<u>55,536,823</u>	<u>309,450</u>	<u>9,051</u>	<u>1,997</u>	<u>197</u>	<u>55,857,518</u>
	資金缺口金額	<u>\$ 1,378,629</u>	<u>\$ 2,132,066</u>	<u>\$ 1,034,199</u>	<u>\$ 1,212,150</u>	<u>\$ 597,891</u>	<u>\$ 6,354,935</u>

## 104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	\$ 748,703	\$ 2,083,791	\$ 1,157,300	\$ -	\$ -	\$ 3,989,794
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	566,309	-	-	-	-	566,309
113400	備供出售金融資產—流動	37,876	-	-	-	-	37,876
114070	客戶保證金專戶	49,756,070	-	-	-	-	49,756,070
114080	應收期貨交易保證金	703	-	-	-	-	703
114100	借券保證金	25,901	-	-	-	-	25,901
114130	應收帳款	-	31,148	-	-	-	31,148
114140	應收帳款—關係人	-	5,200	-	-	-	5,200
114170	其他應收款	-	8,675	-	-	-	8,675
114180	其他應收款—關係人	-	26,054	-	-	-	26,054
119990	其他流動資產	-	31	-	-	-	31
123400	備供出售金融資產—非流動	-	-	-	1,079,719	-	1,079,719
129010	營業保證金	-	-	-	-	185,000	185,000
129020	交割結算基金	-	-	-	-	491,338	491,338
129030	存出保證金	-	-	-	9,585	-	9,585
	小計	<u>\$ 51,135,562</u>	<u>\$ 2,154,899</u>	<u>\$ 1,157,300</u>	<u>\$ 1,089,304</u>	<u>\$ 676,338</u>	<u>\$ 56,213,403</u>
	現金流入	\$ 51,135,562	\$ 2,154,899	\$ 1,157,300	\$ 1,089,304	\$ 676,338	\$ 56,213,403
	現金流出	<u>49,605,265</u>	<u>348,534</u>	<u>6,689</u>	<u>1,998</u>	<u>197</u>	<u>49,962,683</u>
	資金缺口金額	<u>\$ 1,530,297</u>	<u>\$ 1,806,365</u>	<u>\$ 1,150,611</u>	<u>\$ 1,087,306</u>	<u>\$ 676,141</u>	<u>\$ 6,250,720</u>

## 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>

(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) 金融商品	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
	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	\$ 877,324	32.2750	\$ 837,307	32.8250	\$ 601,193	30.8600
日幣:新台幣	2,151,797	0.3143	1,339,634	0.2727	555,319	0.2524
港幣:新台幣	133,967	4.1590	89,820	4.2350	95,297	3.9800
歐元:新台幣	6,717	35.8900	3,919	35.8800	4,795	34.4600
英鎊:新台幣	1,380	43.4600	1,659	48.6700	943	48.4800
澳幣:新台幣	4,980	23.9750	477	23.9850	483	23.6850
新幣:新台幣	330	23.9100	43	23.2500	58	22.9600
人民幣:新台幣	44,814	4.8450	28,689	4.9950	150,458	4.9730
瑞士法郎:新台幣	63	32.9450	23	33.1850	11	33.1050
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	863,731	32.2750	822,835	32.8250	595,524	30.8600
日幣:新台幣	2,002,936	0.3143	1,196,539	0.2727	427,666	0.2524
港幣:新台幣	125,317	4.1590	82,472	4.2350	87,753	3.9800
歐元:新台幣	6,272	35.8900	3,538	35.8800	4,537	34.4600
英鎊:新台幣	1,116	43.4600	1,267	48.6700	613	48.4800
澳幣:新台幣	4,972	23.9750	472	23.9850	472	23.6850
新幣:新台幣	319	23.9100	2,550,875	23.2500	52	22.9600
瑞士法郎:新台幣	58	32.9450	20	33.1850	10	33.1050

2. 民國 105 年及 104 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(\$8,247)及(\$44,129)。

(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 105 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		14	
活期存款			
新台幣		142,711	
外幣	歐元\$190；匯率35.8900	6,835	
(仟元)	澳幣\$8；匯率23.9750	180	
	英磅\$217；匯率43.4600	9,423	
	港幣\$1,058；匯率4.1590	4,400	
	日幣\$2,280；匯率0.3143	717	
	新幣\$11；匯率23.9100	257	
	美金\$2,111；匯率32.2750	68,119	
	人民幣\$362；匯率4.8450	1,751	
	瑞士法郎\$5；匯率32.9450	181	
定期存款			
新台幣	均為一年內到期，利率為0.45%~1.29%	3,138,500	
外幣	人民幣\$1,400；匯率4.8450，均為一年內到期，利率為3.00%	6,783	
(仟元)	美金\$7,500；匯率32.2750，均為一年內到期，利率為0.95%	242,063	
		<u>3,621,964</u>	
約當現金：			
期貨超額保證金		<u>476,042</u>	
附賣回商業本票			
大慶票券	利率：0.36%；到期日：105/07/08	69,908	
大慶票券	利率：0.36%；到期日：105/07/15	20,000	
大慶票券	利率：0.37%；到期日：105/07/15	26,004	
台新商業銀行	利率：0.37%；到期日：105/07/08	29,993	
		<u>145,905</u>	
		<u>\$ 4,243,911</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)  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
 民國 105 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股) 或單位數(仟單位)	面值	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
							單價(元)	總額		
<u>受益憑證</u>										
元大S&P石油		1,034				\$ 18,516	\$ 19.32	\$ 19,977		
元大日經225		250				5,000	20	4,942		
元大滬深300反1		179				3,452	19	3,440		
元大歐洲50		250				5,000	20	4,918		
國泰富時中國反向一倍		500				10,000	19	9,560		
國泰富時中國正向二倍		500				10,000	21	10,270		
國泰富時日本反向一倍		500				10,000	20	10,095		
國泰富時日本正向二倍		250				5,000	19	4,625		
富邦上證反向一倍		19				197	10	196		
富邦印度反向一倍		500				10,000	19	9,305		
富邦印度正向二倍		250				5,000	22	5,543		
復華恒生反向一倍		300				<u>4,221</u>	13.21	<u>3,963</u>		
小計						<u>86,386</u>		<u>86,834</u>		
<u>開放式基金及貨幣市場工具</u>										
康和多空成長期貨信託基金		2,837				\$ 30,000	\$ 10.44	\$ 29,631		
元大美元貨幣市場證券投資信託基金		1,500				15,000	9.81	14,711		
元大全球美元公司債券證券投資信託基金A類		1,500				<u>15,000</u>	10.12	<u>15,183</u>		
小計						<u>60,000</u>		<u>59,525</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)  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
 民國 105 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>非避險之衍生性金融工具</u>										
期貨交易－期貨契約						\$ 163,510		\$ 163,510		
期貨交易－選擇權契約						7,085		7,085		註
小計						170,595		170,595		
合計						\$ 316,981		\$ 316,954		

註：合約金額或支付之權利金為\$12,469，資產負債表日公允價值為\$7,085。

(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 105 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(仟元)	利率	取得成本	累計減損	公允價值		備註
								單價	總額	
<u>上市櫃股票</u>										
陽明		395	\$ -	\$ -	-	\$ 5,626	\$ -	\$ 7.85	\$ 3,101	
帆宣系統		211	-	-	-	6,130	-	28.95	6,108	
亞太電		3,517	-	-	-	39,819	-	10.70	37,632	
						<u>\$ 51,575</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 46,841</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 105 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	\$ 425,103	
	銀行存款	美元	82	32.2750	2,636	
	銀行存款	人民幣	1,317	4.8450	6,379	
					<u>434,118</u>	
美商愛德盟期貨 經紀股份有限公司 臺灣分公司	銀行存款	美元	113	32.2750	<u>3,660</u>	
Nissan Securities Co., Ltd.	銀行存款	日幣	95,371	0.3143	<u>29,975</u>	
J.P.Morgan Securities Ltd.	銀行存款	美元	2,976	32.2750	96,066	
	銀行存款	日幣	47,008	0.3143	14,775	
	銀行存款	英磅	32	43.4600	1,375	
	銀行存款	歐元	226	35.8900	8,101	
					<u>120,317</u>	
Yuanta Securities (Hong Kong) Co., Ltd.	銀行存款	港幣	7,459	4.1590	<u>31,024</u>	關係人
新加坡商大華期貨有限 公司台灣分公司	銀行存款	新台幣	-	1.0000	7,052	
	銀行存款	美元	9	32.2750	285	
					<u>7,337</u>	
UNITED OVERSEAS BANK LIMITED	銀行存款	新台幣	-	1.0000	13,121	
					<u>\$ 639,552</u>	

說明：

本公司期貨帳戶中留存之保證金餘額為 \$ 639,552，其中超額保證金餘額 \$ 476,042 帳列於「現金及約當現金」。

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 105 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	\$ 44,827,775	80	\$ 29,936,622	77
期貨結算機構結算餘額				
— 銀行存款	5,736,048	10	5,340,846	14
— 未沖銷部位利益(損失)	( 128,564)	-	47,348	-
— 有價證券	29,075	-	85,557	-
	<u>5,636,559</u>	<u>10</u>	<u>5,473,751</u>	<u>14</u>
其他期貨商結算餘額				
— 銀行存款	4,291,096	8	3,370,343	9
— 未沖銷部位利益	900,919	2	126,770	-
	<u>5,192,015</u>	<u>10</u>	<u>3,497,113</u>	<u>9</u>
合 計	<u>\$ 55,656,349</u>	<u>100</u>	<u>\$ 38,907,486</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 105 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	\$ 6,476,253	
台新國際商業銀行	6401100060100	台幣	-	1.0000	5,004,647	
元大商業銀行	219280066699	美金	135,840	32.2750	4,384,244	
華南商業銀行	117970005986	美金	91,439	32.2750	2,951,199	
其他(註)		台幣	-	1.0000	9,596,251	
		美金	471,869	32.2750	15,229,585	
		港幣	107,109	4.1590	445,466	
		歐元	5,184	35.8900	186,059	
		日幣	588,047	0.3143	184,823	
		英鎊	1,576	43.4600	68,482	
		澳幣	4,971	23.9750	119,192	
		新加坡幣	220	23.9100	5,271	
	瑞士法郎	25	32.9450	834		
	人民幣	36,216	4.8450	175,469		
					\$ 44,827,775	

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 105 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	\$	4,997,855		
		美金	21,966	32.2750		708,942		
		港幣	572	4.1590		2,378		
		人民幣	5,547	4.8450		26,873		
	未沖銷部位損益	新台幣	-	1.0000	(	128,277)		
	未沖銷部位損益	美金	-	32.2750		2		
	未沖銷部位損益	人民幣	(	60)	4.8450	(	289)	
	有價證券	新台幣	-	1.0000		29,075		
						<u>\$</u>	<u>5,636,559</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 105 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 Securities Co., Ltd	銀行存款	日幣	\$ 863,254	0.3143	\$ 271,321		
	未沖銷部位損益	日幣	1,195	0.3143	376		
					<u>271,697</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	1,639	32.2750	52,905		
	未沖銷部位損益	美元	182	32.2750	5,871		
					<u>58,776</u>		
新加坡商大華期貨有限公司 台灣分公司	銀行存款	美元	2,569	32.2750	82,908		
	未沖銷部位損益	美元	( 458)	32.2750	( 14,772)		
					<u>68,136</u>		
	銀行存款	新台幣	-	1.0000	26,874		
	未沖銷部位損益	新台幣	-	1.0000	-		
					<u>26,874</u>		
	銀行存款	日幣	208	0.3143	65		
	未沖銷部位損益	日幣	-	0.3143	-		
					<u>65</u>		
	UOB BULLION AND FUTURES LTD.	銀行存款	美元	13,102	32.2750	422,879	
		未沖銷部位損益	美元	1,320	32.2750	42,597	
						<u>465,476</u>	
銀行存款		日幣	154,505	0.3143	48,561		
未沖銷部位損益		日幣	62,228	0.3143	19,558		
					<u>68,119</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)  
客戶保證金專戶－其他期貨商結算餘額明細表(續)  
民國 105 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	\$ 1,050	35.8900	\$ 37,698	
	未沖銷部位損益	歐元	67	35.8900	<u>2,394</u>	
					<u>40,092</u>	
	銀行存款	英鎊	( 220)	43.4600	( 9,562)	
	未沖銷部位損益	英鎊	( 224)	43.4600	( <u>9,757</u> )	
					( <u>19,319</u> )	
	銀行存款	美元	97,381	32.2750	3,142,975	
	未沖銷部位損益	美元	27,447	32.2750	<u>885,857</u>	
					<u>4,028,832</u>	
	銀行存款	新幣	96	23.9100	2,299	
	未沖銷部位損益	新幣	2	23.9100	<u>54</u>	
					<u>2,353</u>	
	銀行存款	日幣	365,794	0.3143	114,969	
	未沖銷部位損益	日幣	( 28,093)	0.3143	( <u>8,829</u> )	
					<u>106,140</u>	
	銀行存款	瑞士法郎	32	32.9450	1,062	
	未沖銷部位損益	瑞士法郎	-	32.9450	<u>-</u>	
					<u>1,062</u>	
Yuanta Securities (Hong Kong) Co.,Ltd.	銀行存款	港幣	23,117	4.1590	96,142	關係人
	未沖銷部位損益	港幣	( 5,393)	4.1590	( <u>22,430</u> )	關係人
					<u>73,712</u>	
				<u>\$ 5,192,015</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)  
 應收帳款明細表  
 民國 105 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	\$ 2,601	
新光證券(股)公司	代結算款	852	
	融券價款	38,830	
	其他	8	
		<u>\$ 42,291</u>	
關係人：			
元大證券(股)公司	代結算款	\$ 4,212	
	其他	361	
		<u>\$ 4,573</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 105 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		\$	5,673		
		預付保險費			123		
		其他			973		
				\$	<u>6,769</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 105 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
非關係人：							
	應收股利			\$	32,679		
	應收利息				11,429		
	其他				68		
				\$	<u>44,176</u>		
關係人：							
	應收利息			\$	6,316		
	其他				54		
				\$	<u>6,370</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 105 年 1 月 1 日至 105 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	14,854	\$ 221,132	-	\$ -	-	\$ -	14,854	\$ 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>817,332</u>		<u>124,519</u>		<u>-</u>		<u>941,851</u>		
		<u>\$ 1,079,719</u>		<u>\$ 124,519</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,204,238</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 105 年 1 月 1 日至 105 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	\$ 8,519	-	\$ -	( 1,367)	(\$ 8,519)	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	無	(註二)
勝元期貨資訊(股)公司	35,000	326,189	-	-	-	( 8,461)	-	100.00%	317,728	-	317,728	無	
元大期貨(香港)有限公司	6,000	<u>176,326</u>	-	<u>-</u>	-	( <u>1,207</u> )	-	100.00%	<u>175,119</u>	-	<u>175,119</u>	無	
		<u>\$ 511,034</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 18,187)</u>			<u>\$ 492,847</u>		<u>\$ 492,847</u>		

註一：本期減少係認列投資損失(\$5,542)、國外營運機構財務報表換算之兌換損益差額(\$7,921)及備供出售金融資產未實現損益\$3,795，寶富投資顧問(股)公司已清算完成。

註二：該公司已於民國105年第二季清算完成。

(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 105 年 1 月 1 日至 105 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保 或質押情形</u>	<u>備 註</u>
辦公設備	\$ 6,035	\$ -	\$ -	\$ 6,035	無	
資訊設備	106,988	4,671	-	111,659	無	
什項設備	6,391	-	-	6,391	無	
租賃權益改良	74,974	689	-	75,663	無	
運輸設備	3,933	840	-	4,773	無	
合 計	<u>\$ 198,321</u>	<u>\$ 6,200</u>	<u>-</u>	<u>\$ 204,521</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 105 年 1 月 1 日至 105 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	\$ 5,498	\$ 226	\$ -	\$ 5,724	
資訊設備	61,479	11,619	-	73,098	
什項設備	3,281	533	-	3,814	
租賃權益改良	57,382	4,708	-	62,090	
運輸設備	1,998	339	-	2,337	
	<u>\$ 129,638</u>	<u>\$ 17,425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,063</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 105 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				\$	165,000		
交割結算基金					433,088		
存出保證金					9,909		
遞延所得稅資產					13,707		
預付設備款					3,981		
					<u>625,685</u>		
				\$	<u>625,685</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 105 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		-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 7,214	\$ -	註
應付借券		-	-	-	-	-	43,332	-	
							<u>50,546</u>		

註：合約金額或收取之權利金為\$12,127，資產負債表日公允價值為\$7,214。

(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 105 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	\$ 2,336,406	關係人
	美金	16,722	32.2750	539,704	
	日幣	308,785	0.3143	97,051	
	歐元	13	35.8900	484	
	港幣	13,723	4.1590	57,073	
	人民幣	1,029	4.8450	4,985	
Yuanta Securities (Hong Kong) Co., Ltd.	新台幣	-	1.0000	21,980	關係人
	美金	9,288	32.2750	299,767	
	日幣	327	0.3143	103	
	歐元	473	35.8900	16,988	
	港幣	4,701	4.1590	19,550	
元大商業銀行(股)公司	新台幣	-	1.0000	26,604	關係人
	美金	383	32.2750	12,364	
大眾銀行(股)公司	美金	1,360	32.2750	43,879	關係人
大眾綜合證券(股)公司	新台幣	-	1.0000	24,849	關係人
	美金	( 95)	32.2750	( 3,081)	
	日幣	17,996	0.3143	5,656	
	歐元	( 51)	35.8900	( 1,845)	
	港幣	1,719	4.1590	7,150	

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(續)  
 民國 105 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
其他	新台幣	\$ -	1.0000	\$ 23,446,333	
	美金	836,044	32.2750	26,983,331	
	日幣	1,675,763	0.3143	526,692	
	歐元	5,825	35.8900	209,064	
	英鎊	1,116	43.4600	48,484	
	港幣	105,161	4.1590	437,366	
	人民幣	40,585	4.8450	196,636	
	澳幣	4,972	23.9750	119,192	
	新幣	319	23.9100	7,617	
	瑞士法郎	58	32.9450	1,895	
				<u>\$ 55,486,277</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 105 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：			
臺灣期貨交易所股份有限公司	經手費	\$ 54,048	
	結算費	42,799	
其他	期貨佣金支出	2,401	
	其他	5,089	其他未超過5%
		<u>\$ 104,337</u>	
關係人：			
元大證券(股)公司	期貨佣金支出	<u>\$ 21,386</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)  
其他應付款明細表  
民國 105 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	\$	128,394		
			應付營業稅		11,098		
			其他		45,537		
				\$	185,029		
關係人：							
	元大證券(股)公司			\$	583		
	最終母公司				696		
				\$	1,279		

(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 105 年 1 月 1 日至 105 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		\$ 630,489	
期貨契約損失		( 576,788)	
		<u>\$ 53,701</u>	
選擇權交易損益			
選擇權交易利益		\$ 86,713	
選擇權交易損失		( 83,558)	
		<u>\$ 3,155</u>	
非避險			
衍生工具利益		\$ 717,202	
衍生工具損失		( 660,346)	
衍生工具淨利益		<u>\$ 56,856</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 105 年 1 月 1 日至 105 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	\$ 132,727	
	新加坡商大華期貨有限公司 台灣分公司	7,707	
	Yuanta Securities (Hong Kong) Co.,Ltd.	4,085	關係人
	Nissan Securities Co., Ltd.	3,103	
	UOB BULLION AND FUTURES LTD.	4,435	
	其他	49	
	小計	<u>152,106</u>	
期貨交易輔助業務	元大證券(股)公司	132,449	關係人
	光和證券(股)公司	2,549	
	德信綜合證券(股)公司	1,568	
	高橋證券(股)公司	1,796	
	台中商銀綜合證券(股)公司	2,475	
	永興證券(股)份有限公司	1,540	
	其他	3,821	
小計	<u>146,198</u>		
合計		<u>\$ 298,304</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 105 年 1 月 1 日至 105 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	備 註
員工福利費用(註)：			
薪資費用	\$ 238,487	\$ 210,214	
勞健保費用	14,492	13,934	
退休金費用	8,473	7,745	
離職福利	1,835	2,478	
其他員工福利費用	8,304	6,742	
	<u>271,591</u>	<u>241,113</u>	
折舊及攤銷費用			
折舊費用	17,425	28,115	
攤銷費用	2,237	3,160	
	<u>19,662</u>	<u>31,275</u>	
其他營業費用：			
郵電費	29,087	34,140	
稅捐	46,084	38,443	
電腦資訊費用	38,193	34,450	
自由捐贈	10,710	7,450	
團體會費	15,443	11,757	
營業租賃租金	13,601	14,191	
修繕費用	11,986	10,649	
廣告費用	15,155	7,043	
勞務費用	4,209	4,981	
其他費用	20,947	16,785	
	<u>205,415</u>	<u>179,889</u>	
	<u>\$ 496,668</u>	<u>\$ 452,277</u>	

註1：(1) 民國105年及104年1月1日至6月30日全部員工人數分別為362人及342人，其中平均福利費用分別為\$750及\$705。

(2) 民國105年及104年1月1日至6月30日非擔任主管職務人數分別為335人及315人，其中平均福利費用分別為\$662及\$636。

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 105 年 1 月 1 日至 105 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			\$	14,368		
	關係人：						
	元大證券(股)公司				3,095		
	Yuanta Securities (Hong Kong) Co., Ltd.				<u>40</u>		
				\$	<u><u>17,503</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)  
其他利益及損失明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 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			\$	266,674		
	處分投資利益				4,939		
	股利收入				35,535		
	其他營業外利益				<u>6,573</u>		
	小計				<u>313,721</u>		
其他損失：							
	淨外幣兌換損失				<u>(8,247)</u>		
	合計			\$	<u>305,474</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)  
證券自營部門揭露事項  
民國 105 年及 104 年上半年度

## 目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	95
二、	目錄	96 ~ 97
三、	資產負債表	98
四、	綜合損益表	99
五、	財務報表附註	100 ~ 108
	(一) 部門沿革	100
	(二) 通過財務報告之日期及程序	100
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	100 ~ 102
	(四) 重要會計政策之彙總說明	102 ~ 105
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	105
	(六) 重要會計科目之說明	105 ~ 106
	(七) 關係人交易	106 ~ 107
	(八) 質押之資產	107
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	107
	(十) 重大之災害損失	107
	(十一) 金融商品資訊之揭露	107
	(十二) 專屬證券自營之特有風險	107
	(十三) 業務種類別損益表	107
	(十四) 部門別財務資訊	107

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十五)	重大期後事項	107	
(十六)	重大交易事項相關資訊	107	
(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	~ 111

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105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>								
111100	現金及約當現金	六(一)及 七	\$ 755,942	98	\$ 132,030	34	\$ 184,797	45
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動	六(二)	-	-	242,139	62	189,901	46
114130	應收帳款		-	-	863	-	18,642	5
114600	本期所得稅資產		891	-	884	-	779	-
110000	<b>流動資產合計</b>		<u>756,833</u>	<u>98</u>	<u>375,916</u>	<u>96</u>	<u>394,119</u>	<u>96</u>
<b>非流動資產</b>								
125000	不動產及設備		-	-	12	-	27	-
129010	營業保證金	六(三)及 七	10,000	1	10,000	2	10,000	2
129020	交割結算基金	六(三)	7,902	1	7,584	2	7,584	2
120000	<b>非流動資產合計</b>		<u>17,902</u>	<u>2</u>	<u>17,596</u>	<u>4</u>	<u>17,611</u>	<u>4</u>
906001	<b>資產總計</b>		<u>\$ 774,735</u>	<u>100</u>	<u>\$ 393,512</u>	<u>100</u>	<u>\$ 411,730</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>								
<b>流動負債</b>								
214130	應付帳款		\$ 3	-	\$ 11	-	\$ 12	-
214160	代收款項		12	-	10	-	18	-
214170	其他應付款		45	-	48	-	98	-
210000	<b>流動負債合計</b>		<u>60</u>	<u>-</u>	<u>69</u>	<u>-</u>	<u>128</u>	<u>-</u>
<b>非流動負債</b>								
229000	其他非流動負債		-	-	5,998	2	3,542	1
220000	<b>非流動負債合計</b>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,998</u>	<u>2</u>	<u>3,542</u>	<u>1</u>
906003	<b>負債總計</b>		<u>60</u>	<u>-</u>	<u>6,067</u>	<u>2</u>	<u>3,670</u>	<u>1</u>
<b>股本</b>								
301110	指撥營運資金		800,000	103	400,000	101	400,000	97
<b>保留盈餘</b>								
304040	(待彌補虧損)未分配盈餘		( 25,325)	( 3)	( 12,555)	( 3)	8,060	2
906004	<b>權益總計</b>		<u>774,675</u>	<u>100</u>	<u>387,445</u>	<u>98</u>	<u>408,060</u>	<u>99</u>
906002	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 774,735</u>	<u>100</u>	<u>\$ 393,512</u>	<u>100</u>	<u>\$ 411,730</u>	<u>100</u>

後附財務報表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：元大資本期貨股份有限公司)  
 證券自營業務綜合損益表  
 民國105年及106年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項目	附註	105 年 1 月 1 日		104 年 1 月 1 日	
		至 6 月 30 日	金 額 %	至 6 月 30 日	金 額 %
<b>收益</b>					
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六(二)	\$ 2,759 30	(\$ 4,908) (205)	
421300	股利收入	六(二)	- -	935 39	
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨(損失)利益	六(二)	( 11,818) ( 130)	6,371 266	
400000	收益合計		( 9,059) ( 100)	2,398 100	
<b>支出及費用</b>					
502000	自營經手費支出		( 27) -	( 39) ( 1)	
531000	員工福利費用		( 3,141) ( 35)	2,236 ( 93)	
532000	折舊及攤銷費用		( 12) -	( 14) ( 1)	
533000	其他營業費用		( 1,497) ( 17)	( 1,388) ( 58)	
500000	支出及費用合計		( 4,677) ( 52)	( 3,677) ( 153)	
<b>營業利益</b>					
602000	其他利益及損失	七	967 11	1,081 45	
902001	稅前淨損		( 12,769) ( 141)	( 198) ( 8)	
701000	所得稅費用		- -	- -	
902005	本期淨損		( 12,769) ( 141)	( 198) ( 8)	
<b>本期綜合損益總額</b>			(\$ 12,769) ( 141)	(\$ 198) ( 8)	

後附財務報表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 105 年及 104 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 105 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

無。

(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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之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 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得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
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「單獨財務報表之權益法」	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 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

本部門經評估上述準則及解釋對本部門財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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之民國 106 年適用之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 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 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」	待國際會計準則理事會決定
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
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本部門經評估上述準則及解釋對本部門財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益

工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

(3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125% 高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

#### 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制準則編製。

##### (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) 現金及約當現金

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

1. 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。

#### (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，嗣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本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，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，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>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
活期存款	\$ 86,442	\$ 30,530	\$ 83,297
定期存款	669,500	101,500	101,500
合計	<u>\$ 755,942</u>	<u>\$ 132,030</u>	<u>\$ 184,797</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。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
持有供交易之金融資產			
—上市櫃公司股票	\$ -	\$ 230,321	\$ 179,454
持有供交易之金融資產			
—評價調整	-	11,818	10,447
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242,139</u>	<u>\$ 189,901</u>

本部門持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計(\$9,059)及\$2,398。

(三) 其他資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
營業保證金	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
交割結算基金	7,902	7,584	7,584
合計	<u>\$ 17,902</u>	<u>\$ 17,584</u>	<u>\$ 17,584</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>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行(股)公司	\$ 49,500	\$ -	\$ -

2. 營業保證金

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行(股)公司	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000

### 3. 利息收入

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	<u>\$                  312</u>	<u>\$                  312</u>

### 八、質押之資產

本事業部門之資產提供擔保明細如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104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  
(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  
民國 105 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>
活期存款		華銀南門#117100173568		\$	83,281		
		華銀南門#117100173636			3,161		
定期存款					669,500		
					<u>\$</u>		
					<u>755,942</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證券自營部門)  
 員工福利、折舊及其他營業費用  
 民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	備註
員工福利費用(註)：			
薪資費用	\$ 2,919	\$ 1,975	
勞健保費用	126	146	
退休金費用	72	100	
其他員工福利費用	24	15	
	<u>3,141</u>	<u>2,236</u>	
折舊費用	<u>12</u>	<u>14</u>	
其他營業費用：			
稅捐	1,049	920	
電腦資訊費	359	410	
團體會費	30	36	
其他費用	59	22	
	<u>1,497</u>	<u>1,388</u>	
	<u>\$ 4,650</u>	<u>\$ 3,638</u>	

註1：(1) 民國105年及104年1月1日至6月30日全部員工人數分別為2人及3人，其中平均福利費用分別為\$1,571及\$745。

(2) 民國105年及104年1月1日至6月30日非擔任主管職務人數分別為1人及2人，其中平均福利費用分別為\$291及\$618。

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  
(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  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 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		\$ <u>          967</u>	

(以下空白)