

元大期貨股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 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
民國 107 年度及 106 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 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11 ~ 12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 78
	（一） 公司沿革	15
	（二） 通過財務報告之日期及程序	15
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 18
	（四） 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 26
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
	（六） 重要會計項目之說明	27 ~ 44
	（七） 關係人交易	45 ~ 51
	（八） 質押之資產	51
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	51

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	51
(十一)	從事衍生工具交易相關資訊	52
(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	53
(十三)	專屬期貨商業業務之特有風險	54
(十四)	部門別財務資訊	54
(十五)	重大之期後事項	54
(十六)	重大交易事項相關資訊	54
(十七)	轉投資事業相關資訊	55
(十八)	國外設置分支機構及代表人辦理處資訊	55
(十九)	大陸投資資訊	56
(二十)	財務風險管理	57 ~ 78
九、	重要會計項目明細表	79 ~ 108
十、	會計師複核說明	109
十一、	其他揭露事項	110 ~ 126
(一)	業務	110 ~ 117
(二)	財務概況	117 ~ 119
(三)	財務狀況、財務績效及現金流量之檢討與分析	120 ~ 126
(四)	會計師資訊	126
十二、	證券自營部門揭露事項	127 ~ 144

會計師查核報告

(108)財審報字第 18003565 號

元大期貨股份有限公司 公鑒：

查核意見

元大期貨股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」及「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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與元大期貨股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元大期貨股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

元大期貨股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

無活絡市場未上市櫃公司股票之公允價值衡量

事項說明

有關於無活絡市場未上市櫃公司股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)之會計政策，請詳個體財務報表附註四(七)；其重要會計項目說明，請詳個體財務報

表附註六(五)，其公允價值衡量之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；金融工具公允價值之說明，請詳個體財務報表附註二十(三)；截至民國 107 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未上市櫃公司股票投資金額為新台幣 1,404,019 仟元。

元大期貨股份有限公司持有之無活絡市場未上市櫃公司股票，其公允價值之衡量採用市場法，其中涉及多項假設及重大不可觀察輸入值，包括所採用評價方法、類似可比較公司標的之決定、本益比及流通性折價等，易有主觀判斷並具高度不確定性，且其衡量結果對財務報表影響重大，因此，本會計師將無活絡市場未上市櫃公司股票之公允價值衡量，列為民國 107 年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已採用評價專家工作協助評估管理階層所使用之評價方法、假設及輸入值之合理性，所執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估元大期貨股份有限公司針對無活絡市場未上市櫃公司股票之公允價值衡量之相關政策及評價流程。
2. 評估管理階層所使用之評價方法係為所屬產業或環境普遍採用且適當者。
3. 評估管理階層所選用之可比較公司之合理性，包括評估其營業特性之相近程度及相關佐證文件。
4. 檢查評價方法所使用本益比及流通性折價之輸入值，並複核相關資訊及佐證文件，以評估各項輸入值之合理性。

應收期貨交易保證金之減損評估

事項說明

有關應收期貨交易保證金減損評估之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十三)；其重要會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(四)；其減損損失之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(一)；截至民國 107 年 12 月 31 日應收期貨交易保證金總額與備抵損失金額分別為新台幣 90,158 仟元及 89,136 仟元。

元大期貨股份有限公司應收期貨交易保證金減損之評估係採預期信用損失模式。減損損失之提列主要係依逾期時間及預期損失率等減損參數估算減損損失。前述應收期貨交易保證金減損損失之提列，因涉及主觀判斷與假設，包括原始認列後信用風險是否顯著增

加且其金額對財務報表影響重大，因此，本會計師將應收期貨交易保證金之減損評估，列為民國 107 年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所執行之因應程序彙列如下：

1. 取得並瞭解元大期貨股份有限公司針對應收期貨交易保證金之相關政策及評估流程。
2. 評估管理階層判斷信用風險是否顯著增加之適當性。
3. 評估管理階層計算預期信用損失率所採用之損失率是否適當。
4. 複核並重新計算預期信用損失金額之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「期貨商財務報告編製準則」及「證券商財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估元大期貨股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算元大期貨股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

元大期貨股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風

險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對元大期貨股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使元大期貨股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致元大期貨股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於元大期貨股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元大期貨股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱

會計師

郭柏如



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
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 1 日

元大期貨股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動資產				
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$ 4,226,607 6	\$ 4,288,867 8
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)、七、十一及二十(九)	154,838 -	40,212 -
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(五)	155,525 -	- -
113400	備供出售金融資產—流動	二十(九)	- -	280,461 -
114070	客戶保證金專戶	六(三)及七	63,368,595 88	48,894,899 86
114080	應收期貨交易保證金	六(四)	1,022 -	241 -
114100	借券保證金	七	- -	6,130 -
114130	應收帳款		2,960 -	11,441 -
114140	應收帳款—關係人	七	4,033 -	4,828 -
114150	預付款項		5,273 -	5,557 -
114170	其他應收款		23,720 -	14,388 -
114180	其他應收款—關係人	七	8,887 -	8,111 -
114300	槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶	七	126,850 -	45,372 -
114600	本期所得稅資產		341 -	341 -
119000	其他流動資產		23 -	13 -
110000	流動資產合計		68,078,674 94	53,600,861 94
非流動資產				
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(五)	1,404,019 2	- -
123400	備供出售金融資產—非流動	二十(九)	- -	1,183,345 2
124100	採用權益法之投資	六(六)	1,280,500 2	721,074 2
125000	不動產及設備	六(九)	590,324 1	552,173 1
127000	無形資產	六(十)	42,252 -	36,042 -
128000	遞延所得稅資產	六(二十六)	23,995 -	14,103 -
129010	營業保證金	六(七)、七及八	140,000 -	140,000 -
129020	交割結算基金	六(八)	492,788 1	442,569 1
129030	存出保證金	七	34,493 -	19,612 -
129130	預付設備款		21,300 -	9,290 -
129990	其他非流動資產—其他		431 -	- -
120000	非流動資產合計		4,030,102 6	3,118,208 6
906001	資產總計		\$ 72,108,776 100	\$ 56,719,069 100

(續次頁)

元大期貨股份有限公司
個體資產負債表
民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
			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	六(二)、十一及二十(九)	\$	19,333	-	\$	7,136	-
214080	期貨交易人權益	六(三)及七		63,163,761	88		48,684,919	86
214100	槓桿保證金契約交易人權益			103,735	-		44,813	-
214130	應付帳款			123,995	-		128,211	-
214140	應付帳款—關係人	七		18,993	-		24,654	-
214160	代收款項			7,092	-		6,186	-
214170	其他應付款			192,658	1		201,149	1
214180	其他應付款—關係人	七		937	-		733	-
214200	其他金融負債—流動			-	-		500	-
214600	本期所得稅負債			150,338	-		59,796	-
219000	其他流動負債			24,182	-		23,343	-
210000	流動負債合計			63,805,024	89		49,181,440	87
非流動負債								
225100	負債準備—非流動	六(十一)		80,998	-		67,824	-
229000	其他非流動負債			2,204	-		2,220	-
220000	非流動負債合計			83,202	-		70,044	-
906003	負債總計			63,888,226	89		49,251,484	87
股本								
301010	普通股股本	六(十二)		2,322,763	3		2,322,763	4
資本公積								
302000	資本公積	六(十三)		940,976	1		940,976	2
保留盈餘								
304010	法定盈餘公積	六(十五)		807,426	1		720,097	1
304020	特別盈餘公積	六(十四)(十五)		1,875,370	3		1,696,347	3
304040	未分配盈餘	六(十五)		1,093,522	1		875,462	1
其他權益								
305000	其他權益	六(十六)		1,180,493	2		911,940	2
906004	權益總計			8,220,550	11		7,467,585	13
906002	負債及權益總計		\$	72,108,776	100	\$	56,719,069	100

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：袁良慧



元大期貨股份有限公司
個體綜合損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
收益							
401000 經紀手續費收入	六(十七)及七	\$	3,244,219	95	\$	2,708,485	94
410000 營業證券出售淨(損失)利	六(二)(十八)	(	16,277)	-	(	2,486	-
421300 股利收入	六(二)		1,491	-		3,263	-
421500 營業證券透過損益按公允	六(二)						
價值衡量之淨損失		(	571)	-	(	106)	-
421600 債券及附賣回債券融券回	六(二)						
補利益(損失)			15,679	1	(	55,765)	(2)
421610 債券及附賣回債券融券透	六(二)						
過損益按公允價值衡量之		(	381)	-		607	-
淨(損失)利益			4,743	-		4,425	-
424200 證券佣金收入	七		83,717	2		75,996	3
424300 受託結算交割服務費收入	六(十九)及七		80,508	2		133,245	5
424400 衍生工具淨利益	六(二十)		-	-		198	-
424800 經理費收入			14,259	-		16,487	-
424900 顧問費收入			3,927	-	(	1,553)	-
428000 其他營業利益(損失)	七						
400000 收益合計			3,431,314	100		2,887,768	100
支出及費用							
501000 經紀經手費支出	六(二十一)	(	620,625)	(18)	(	516,514)	(18)
502000 自營經手費支出	六(二十一)	(	5,657)	-	(	5,621)	-
521200 財務成本	七	(	52,603)	(1)	(	34,607)	(1)
425300 預期信用減損損失	六(四)	(	89,136)	(3)		-	-
524100 期貨佣金支出	六(二十二)及七	(	641,973)	(19)	(	554,543)	(19)
524300 結算交割服務費支出		(	488,057)	(14)	(	411,591)	(14)
528000 其他營業支出		(	3,382)	-	(	779)	-
531000 員工福利費用	六(二十三)(二	(					
	十四)	(	569,369)	(17)	(	513,941)	(18)
532000 折舊及攤銷費用	六(九)(十)(二	(					
	十三)	(	43,304)	(1)	(	34,623)	(1)
533000 其他營業費用	六(二十三)(二	(					
	十八)及七	(	438,130)	(13)	(	390,745)	(14)
500000 支出及費用合計		(	2,952,236)	(86)	(	2,462,964)	(85)
營業利益							
601100 採用權益法之子公司、關聯	六(六)	(					
企業及合資損益之份額		(	3,783)	-	(	40,114)	(2)
602000 其他利益及損失	六(二十五)及七		770,287	22		640,410	22
902001 稅前淨利			1,245,582	36		1,025,100	35
701000 所得稅費用	六(二十六)	(	245,537)	(7)	(	151,814)	(5)
902005 本期淨利		\$	1,000,045	29	\$	873,286	30

(續次頁)

元大期貨股份有限公司
個體綜合損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目：							
805510	確定福利計畫之再衡量 六(十一)						
	數	(\$	16,482)	-	\$	766	-
805540	透過其他綜合損益按公 六(五)(十六)						
	允價值衡量之權益工具						
	投資未實現評價利益		205,687	6		-	-
805599	與不重分類之項目相關 六(二十六)						
	之所得稅		3,272	-	(	131)	-
後續可能重分類至損益之項目：							
805610	國外營運機構財務報表 六(十六)						
	換算之兌換差額		25,454	1	(	23,052)	(1)
805620	備供出售金融資產未實 六(十六)						
	現評價利益		-	-		7,688	1
805660	採用權益法認列之子公 六(六)(十六)						
	司、關聯企業及合資之						
	其他綜合損益份額		-	-	(	1,146)	-
其他綜合損益(稅後淨額)			217,931	7	(	15,875)	-
本期綜合損益總額		\$	1,217,976	36	\$	857,411	30
基本及稀釋每股盈餘		\$		4.31	\$		3.76

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

~12~



會計主管：袁良慧



附註	資本	公積	留盈	餘盈	其他	權益	總額	備供出售金融資產未實現損益	權益總額
106年度									
106年1月1日餘額	\$ 2,322,763	\$ 894,643	\$ 46,333	\$ 637,326	\$ 1,526,665	\$ 827,716	\$ 4,224	\$ -	\$ 7,183,896
106年度淨利	-	-	-	-	-	873,286	-	-	873,286
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	635	(23,052)	-	(15,875)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	873,921	(23,052)	-	857,411
105年度盈餘指標及分配									
法定盈餘公積	-	-	-	82,771	-	(82,771)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	169,682	(169,682)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(573,722)	-	-	(573,722)
106年12月31日餘額	\$ 2,322,763	\$ 894,643	\$ 46,333	\$ 720,097	\$ 1,696,347	\$ 875,462	\$ 27,276	\$ -	\$ 7,467,585
107年度									
107年1月1日餘額	\$ 2,322,763	\$ 894,643	\$ 46,333	\$ 720,097	\$ 1,696,347	\$ 875,462	\$ 27,276	\$ -	\$ 7,467,585
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(317)	104	-	(458)
107年1月1日重編後餘額	2,322,763	894,643	46,333	720,097	1,696,347	875,145	(27,172)	-	7,467,127
107年度淨利	-	-	-	-	-	1,000,045	-	-	1,000,045
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,210)	25,454	-	217,931
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	986,835	25,454	-	1,217,976
106年度盈餘指標及分配									
法定盈餘公積	-	-	-	87,329	-	(87,329)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	179,023	(179,023)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(464,553)	-	-	(464,553)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(37,553)	-	37,553	-
107年12月31日餘額	\$ 2,322,763	\$ 894,643	\$ 46,333	\$ 807,426	\$ 1,875,370	\$ 1,093,522	\$ 1,718	\$ -	\$ 8,220,550

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

~13~



會計主管：袁良慈



單位：新台幣仟元

附註	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,245,582	\$ 1,025,100
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(九)(二十三) 36,393	31,618
各項攤銷	六(十)(二十三) 6,911	3,005
利息收入	六(二十五) (664,676)	(488,463)
利息費用	52,603	34,607
處分備供出售金融資產利益	-	(108,280)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(六) 3,783	40,114
股利收入	(72,771)	(54,043)
預期信用減損損失	六(四) 89,136	-
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一流動	(114,626)	219,682
客戶保證金專戶	(14,473,696)	5,410,491
應收期貨交易保證金	(90,158)	462
借券保證金	6,130	304,978
應收帳款	8,481	339,643
應收帳款—關係人	795	(1,695)
預付款項	284	(1,419)
其他應收款	250	10,353
其他應收款—關係人	-	32,937
槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶	(81,478)	(45,372)
其他流動資產	(10)	3
其他非流動資產—其他	(431)	-
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一流動	12,197	(347,250)
期貨交易人權益	14,478,842	(5,502,910)
槓桿保證金契約交易交易人權益	58,922	44,813
應付帳款	(4,216)	49,407
應付帳款—關係人	(5,661)	7,447
代收款項	906	1,110
其他應付款	(8,653)	19,178
其他應付款—關係人	196	(20,788)
其他金融負債一流動	(500)	500
其他流動負債	839	18,019
負債準備—非流動	(3,308)	(2,380)
其他非流動負債	(16)	2,220
營運產生之現金流入	482,050	1,023,087
收取之利息	654,318	477,181
支付之所得稅	(161,615)	(153,286)
收取之股利	72,771	54,043
支付之利息	(52,433)	(34,398)
營業活動之淨現金流入	995,091	1,366,627
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(216,766)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	326,715	-
取得備供出售金融資產	-	(469,222)
處分備供出售金融資產價款	-	529,228
採用權益法之投資增加	(537,972)	(302,680)
購置不動產及設備	六(九) (27,920)	(496,304)
無形資產增加	六(十) (2,400)	(882)
營業保證金減少	-	25,000
交割結算基金(增加)減少	(50,219)	344
存出保證金增加	(14,881)	(10,101)
預付設備款增加	(69,355)	(51,019)
投資活動之淨現金流出	(592,798)	(775,636)
籌資活動之現金流量		
發放現金股利	六(十五) (464,553)	(573,722)
籌資活動之淨現金流出	(464,553)	(573,722)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	2,177
本期現金及約當現金(減少)增加數	(62,260)	19,446
期初現金及約當現金餘額	4,288,867	4,269,421
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,226,607	\$ 4,288,867

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：袁良慧



元大期貨股份有限公司
個 體 財 務 報 告 附 註
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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、槓桿交易商業及其他經主管機關核准之期貨相關業務。民國 106 年 8 月 14 日，已取得主管機關許可，取消期貨經理事業。截至民國 107 年 12 月 31 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 108 年 3 月 21 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

下表彙列金管會認可之民國 107 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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收（付）對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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財務績效並無重大影響：

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信用損失模式，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。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

3. 本公司對於國際財務報導準則第 9 號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響，請詳附註二十(九)2 及 3 說明。

(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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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財務績效並無重大影響：

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。

本公司於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本公司之影響係屬不重大。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），於民國 108 年 1 月 1 日將分別調增使用權資產及租賃負債皆為\$54,915。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110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財務績效並無重大影響。

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及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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號（以下簡稱「IAS 39」）及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註二十（九）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)現金及約當現金

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. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(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) 槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶

槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶係依槓桿交易商管理規則規定向槓桿交易人收取之保證金及權利金，及依每日評價之差額等，均列為槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶。

(十一) 槓桿保證金契約交易交易人權益

槓桿保證金契約交易交易人權益係客戶所繳存之槓桿交易保證金及權利金，及依每日評價之差額等，並帳列流動負債項下。

(十二) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因提供勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十三) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就客戶保證金專戶、應收期貨交易保證金、借券保證金、應收帳款、其他應收款、營業保證金、交割結算基金及存出保證金，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十四) 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。

(十五) 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. 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。

(十六) 不動產及設備

1. 不動產及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. 不動產及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產及設備各項組成若屬重大，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、耐用年數及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年數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。資產之耐用年數除建築物為 10~60 年外，餘 3~6 年。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 非避險衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本公司於原始認列時按公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據個體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。茲將具有導致下個財務年度重大調整風險之估計及判斷說明如下：

(一)應收期貨交易保證金之預期信用損失評估

本公司應收期貨交易保證金之減損評估，依賴本公司之主觀判斷，包含該應收款於原始認列後信用風險是否顯著增加、過去歷史經驗計算之損失率等，故本公司定期檢視其估計之合理性。請參閱附註二十(六)之說明。

(二)金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係採用市場法衡量其公允價值，該評價方法之主要假設為決定類似可比較公司，並取得其最近期之本益比作為計算參考依據，以及考量市場流通性所作折價。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註二十(三)。

(三)淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定個體資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。請詳附註六(十一)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
零用金	\$ 30	\$ 30
銀行存款		
支票存款	15	15
活期存款	90,345	166,720
定期存款	3,500,830	3,587,110
小計	3,591,220	3,753,875
期貨超額保證金	312,227	316,702
外匯保證金交易之超額保證金	16,514	8,404
三個月內到期之商業本票	306,646	209,886
	<u>\$ 4,226,607</u>	<u>\$ 4,288,867</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-流動

透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市櫃公司股票	\$ 13,575
受益憑證	20,000
非避險之衍生金融工具	113,979
衍生工具資產-槓桿契約交易	8,145
	<u>155,699</u>
評價調整	(861)
	<u>\$ 154,838</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債

	107年12月31日
持有供交易之金融負債	
賣出選擇權負債	\$ 19,333

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益之明細如下：

透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年度</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市櫃公司股票	(\$ 15,357)
受益憑證	(12,407)
開放式基金及貨幣市場工具	(1,293)
非避險之衍生金融工具	133,846
衍生工具資產-槓桿契約交易	<u>23,524</u>
合計	<u>\$ 128,313</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債

	<u>107年度</u>
持有供交易金融負債	
賣出選擇權負債	(\$ 76,966)
應付借券-非避險	15,298
衍生工具負債-槓桿契約交易	<u>104</u>
合計	<u>(\$ 61,564)</u>

本公司民國 107 年度上述透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損益，帳列包括營業證券出售淨(損失)利益、股利收入、營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失、借券及附賣回債券融券回補淨(損失)利益、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)利益、衍生工具淨利益及其他利益及損失。

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	<u>107年12月31日</u>
期貨契約	\$ 93,111
選擇權契約	<u>20,868</u>
	<u>\$ 113,979</u>

3. 期貨交易

本公司簽訂之期貨契約，係為獲取價差。民國 107 年 12 月 31 日期貨帳戶中留存之保證金餘額計\$405,337，其中超額保證金餘額\$312,227 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。

5. 民國 106 年 12 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註二十(九)。

(三) 客戶保證金專戶/期貨交易人權益

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
客戶保證金專戶：		
銀行存款	\$ 45,526,922	\$ 38,201,195
結算機構結算餘額	7,394,570	6,538,571
其他期貨商結算餘額	<u>10,447,103</u>	<u>4,155,133</u>
客戶保證金專戶帳列餘額	\$ 63,368,595	48,894,899
減：手續費及利息收入等待轉出	(176,276)	(182,781)
期交稅待轉出	(4,392)	(3,896)
暫收款	(6,785)	(5,508)
其他	<u>(17,381)</u>	<u>(17,795)</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 63,163,761</u>	<u>\$ 48,684,919</u>

1. 本集團之客戶保證金專戶無預期信用損失之情形。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表客戶保證金專戶於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$63,368,595。

(四) 應收期貨交易保證金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收期貨交易保證金	\$ 90,158	\$ 241
減：備抵損失	(89,136)	-
合計	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 241</u>

1. 應收期貨交易保證金相關信用風險資訊請詳附註二十(六)。
2. 應收期貨交易保證金之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
30天內	\$ -	\$ -
31-90天	3,348	-
91-180天	-	-
181天以上	<u>86,810</u>	<u>241</u>
	<u>\$ 90,158</u>	<u>\$ 241</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年12月31日</u>
流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 156,200
評價調整	(675)
合計	<u>\$ 155,525</u>
非流動項目：	
權益工具	
未上市櫃公司股票	\$ 221,132
評價調整	<u>1,182,887</u>
合計	<u>\$ 1,404,019</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日公允價值為\$1,559,544。
2. 本公司於民國 107 年度因市場的干擾與不確定因素增加，為避免系統性風險，調整股票投資組合，出售公允價值為\$326,850之上市櫃公司股票，累積處分損失為(\$37,553)。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及其他綜合損益之明細如下：

	<u>107年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$ 205,687</u>
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	<u>\$ 37,553</u>
認列於損益之股利收入	
於本期期末仍持有者	<u>\$ 71,280</u>

4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 民國 106 年 12 月 31 日之備供出售金融資產資訊請詳附註二十(九)說明。

(六) 採用權益法之投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	107年12月31日	
	金 額	持股比例
勝元期資訊股份有限公司	\$ 292,315	100.00%
元大期貨(香港)有限公司(註1)(註2)	988,185	100.00%
	<u>\$ 1,280,500</u>	

被 投 資 公 司	106年12月31日	
	金 額	持股比例
勝元期資訊股份有限公司	\$ 299,025	100.00%
元大期貨(香港)有限公司(註1)(註2)	422,049	100.00%
	<u>\$ 721,074</u>	

註 1：民國 106 年第二季增資該公司 \$ 302,680。

註 2：民國 107 年度增資該公司 \$ 537,972。

2. 個別不重大被投資公司之經營結果之份額彙總如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位本期淨損	(\$ 3,783)	(\$ 40,114)
其他綜合損益(稅後淨額)	25,454	(8,879)
本期綜合損益總額	<u>\$ 21,671</u>	<u>(\$ 48,993)</u>

(七) 營業保證金

民國 107 年及 106 年 12 月 31 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，年利率區間皆為 1.035%，質押情形請詳附註八。

在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有營業保證金，於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 \$140,000。

(八) 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。

在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有交割結算基金，於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 \$492,788。

(九) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	合計
107年1月1日					
成本	\$ 410,992	\$ 71,577	\$ 130,494	\$ 21,764	\$ 634,827
累計折舊	—	(1,988)	(63,748)	(16,918)	(82,654)
	<u>\$ 410,992</u>	<u>\$ 69,589</u>	<u>\$ 66,746</u>	<u>\$ 4,846</u>	<u>\$ 552,173</u>
107年					
1月1日	\$ 410,992	\$ 69,589	\$ 66,746	\$ 4,846	\$ 552,173
增添	—	—	18,858	9,062	27,920
本期移轉	—	—	46,624	—	46,624
處分(成本)	—	—	(22,264)	(1,935)	(24,199)
處分(累計折舊)	—	—	22,264	1,935	24,199
折舊費用	—	(3,408)	(28,105)	(4,880)	(36,393)
12月31日	<u>\$ 410,992</u>	<u>\$ 66,181</u>	<u>\$ 104,123</u>	<u>\$ 9,028</u>	<u>\$ 590,324</u>
107年12月31日					
成本	\$ 410,992	\$ 71,577	\$ 173,712	\$ 28,891	\$ 685,172
累計折舊	—	(5,396)	(69,589)	(19,863)	(94,848)
	<u>\$ 410,992</u>	<u>\$ 66,181</u>	<u>\$ 104,123</u>	<u>\$ 9,028</u>	<u>\$ 590,324</u>
	土地	建築物	設備	租賃權益改良	合計
106年1月1日					
成本	\$ —	\$ —	\$ 106,912	\$ 22,183	\$ 129,095
累計折舊	—	—	(67,918)	(10,690)	(78,608)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 38,994</u>	<u>\$ 11,493</u>	<u>\$ 50,487</u>
106年					
1月1日	\$ —	\$ —	\$ 38,994	\$ 11,493	\$ 50,487
增添	410,992	71,577	13,198	537	496,304
本期移轉	—	—	37,000	—	37,000
處分(成本)	—	—	(26,616)	(956)	(27,572)
處分(累計折舊)	—	—	26,616	956	27,572
折舊費用	—	(1,988)	(22,446)	(7,184)	(31,618)
12月31日	<u>\$ 410,992</u>	<u>\$ 69,589</u>	<u>\$ 66,746</u>	<u>\$ 4,846</u>	<u>\$ 552,173</u>
106年12月31日					
成本	\$ 410,992	\$ 71,577	\$ 130,494	\$ 21,764	\$ 634,827
累計折舊	—	(1,988)	(63,748)	(16,918)	(82,654)
	<u>\$ 410,992</u>	<u>\$ 69,589</u>	<u>\$ 66,746</u>	<u>\$ 4,846</u>	<u>\$ 552,173</u>

(十) 無形資產

	交易所席位	其他	合計
107年1月1日			
成本	\$ 24,125	\$ 17,333	\$ 41,458
累計攤銷	—	(5,416)	(5,416)
	<u>\$ 24,125</u>	<u>\$ 11,917</u>	<u>\$ 36,042</u>
107年			
1月1日	\$ 24,125	\$ 11,917	\$ 36,042
增添	—	2,400	2,400
本期移轉	—	10,721	10,721
處分(成本)	—	(1,599)	(1,599)
處分(累計攤銷)	—	1,599	1,599
攤銷費用	—	(6,911)	(6,911)
12月31日	<u>\$ 24,125</u>	<u>\$ 18,127</u>	<u>\$ 42,252</u>
107年12月31日			
成本	\$ 24,125	\$ 28,855	\$ 52,980
累計攤銷	—	(10,728)	(10,728)
	<u>\$ 24,125</u>	<u>\$ 18,127</u>	<u>\$ 42,252</u>
	交易所席位	其他	合計
106年1月1日			
成本	\$ 24,125	\$ 8,720	\$ 32,845
累計攤銷	—	(5,170)	(5,170)
其他	2,177	—	2,177
	<u>\$ 26,302</u>	<u>\$ 3,550</u>	<u>\$ 29,852</u>
106年			
1月1日	\$ 26,302	\$ 3,550	\$ 29,852
增添	—	882	882
本期移轉	—	10,490	10,490
處分(成本)	—	(2,760)	(2,760)
處分(累計攤銷)	—	2,760	2,760
攤銷費用	—	(3,005)	(3,005)
其他	(2,177)	—	(2,177)
12月31日	<u>\$ 24,125</u>	<u>\$ 11,917</u>	<u>\$ 36,042</u>
106年12月31日			
成本	\$ 24,125	\$ 17,333	\$ 41,458
累計攤銷	—	(5,416)	(5,416)
	<u>\$ 24,125</u>	<u>\$ 11,917</u>	<u>\$ 36,042</u>

(十一) 退休金

1. 確定福利計畫

(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) 資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 96,157	\$ 83,951
計畫資產公允價值	(21,375)	(21,542)
淨確定福利負債	<u>\$ 74,782</u>	<u>\$ 62,409</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年度			
1月1日餘額	\$ 83,951	(\$ 21,542)	\$ 62,409
利息費用(收入)	<u>1,091</u>	<u>(280)</u>	<u>811</u>
	<u>85,042</u>	<u>(21,822)</u>	<u>63,220</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(582)	(582)
財務假設變動影響數	2,393	-	2,393
經驗調整	<u>14,671</u>	<u>-</u>	<u>14,671</u>
	<u>17,064</u>	<u>(582)</u>	<u>16,482</u>
提撥退休基金	-	(809)	(809)
支付退休金	<u>(5,949)</u>	<u>1,838</u>	<u>(4,111)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 96,157</u>	<u>(\$ 21,375)</u>	<u>\$ 74,782</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年度			
1月1日餘額	\$ 87,068	(\$ 20,714)	\$ 66,354
利息費用(收入)	1,393	(331)	1,062
	<u>88,461</u>	<u>(21,045)</u>	<u>67,416</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	120	120
財務假設變動影響數	3,213	-	3,213
經驗調整	(4,099)	-	(4,099)
	<u>(886)</u>	<u>120</u>	<u>(766)</u>
提撥退休基金	(3,416)	(825)	(4,241)
支付退休金	(208)	208	-
12月31日餘額	<u>\$ 83,951</u>	<u>(\$ 21,542)</u>	<u>\$ 62,409</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	107年度	106年度
折現率	<u>1.10%</u>	<u>1.30%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>
對於未來死亡率之假設民國 107 年及 106 年度係按照台灣壽險第五回經驗生命表。		
因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：		

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,979)	\$ 3,103	\$ 2,441	(\$ 2,360)
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,689)	\$ 2,805	\$ 2,003	(\$ 1,934)

(6)上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$796。

(8)截至民國 107 年 12 月 31 日，該退休金之加權平均存續期間為 13 年。

2. 確定提撥計畫

(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)107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$16,784 及\$15,286。

(十二)股本

民國 107 年 12 月 31 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。

(十三)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。

(十四) 特別盈餘公積

	107年12月31日	106年12月31日
法定特別盈餘公積	\$ 1,866,865	\$ 1,692,208
特別盈餘公積-金融科技	8,505	4,139
	<u>\$ 1,875,370</u>	<u>\$ 1,696,347</u>

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。

另依民國 105 年 8 月 5 日金管證券字第 10500278285 號函規定，期貨商應於分派民國 105 年至 107 會計年度盈餘時，以稅後淨利的 0.5%至 1%範圍內，提列特別盈餘公積。自 106 會計年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上述範圍內迴轉。

(十五) 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、20%特別盈餘公積及另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，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，嗣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 106 年度及民國 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 87,329		\$ 82,771	
特別盈餘公積	174,657		165,543	
特別盈餘公積(註)	4,366		4,139	
現金股利	464,553	\$ 2.00	573,722	\$ 2.47

5. 本公司於民國 108 年 3 月 21 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分配案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 100,004	
特別盈餘公積	200,009	
提列特別盈餘公積(註)	5,000	
迴轉特別盈餘公積(註)	(5,478)	
現金股利	650,374	\$ 2.80

註：依金管證券字第 10500278285 號函令規定，因應金融科技發展、保障證券商從業人員之權益提列特別盈餘公積 0.5%以供員工轉型教育訓練、員工轉職或安置之用，並依函文規進行特別盈餘公積之迴轉。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十四)。

(十六) 其他權益

	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現損益	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	總計
107年1月1日重編後餘額	\$ 938,971	(\$ 27,172)	\$ 911,799
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資			
— 本期評價調整	205,687	—	205,687
— 本期評價調整轉出至 保留盈餘	37,553	—	37,553
外幣換算差異數：			
— 本期兌換差異	—	25,454	25,454
107年12月31日	\$ 1,182,211	(\$ 1,718)	\$ 1,180,493

	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
106年1月1日	\$ 932,674	(\$ 4,224)	\$ 928,450
備供出售金融資產：			
－本期評價調整	115,968	－	115,968
－本期評價調整轉出	(108,280)	－	(108,280)
外幣換算差異數：			
－本期兌換差異	－	(23,052)	(23,052)
採用權益法之子公司 之其他綜合損益之 份額變動數	(1,146)	－	(1,146)
106年12月31日	<u>\$ 939,216</u>	<u>(\$ 27,276)</u>	<u>\$ 911,940</u>

(十七) 經紀手續費收入

	107年度	106年度
受託買賣手續費收入	<u>\$ 3,244,219</u>	<u>\$ 2,708,485</u>

(十八) 營業證券出售淨(損失)利益

	107年度	106年度
出售證券收入－自營	\$ 703,967	\$ 114,592
出售證券成本－自營	(720,244)	(112,106)
合計	<u>(\$ 16,277)</u>	<u>\$ 2,486</u>

(十九) 受託結算交割服務費收入

	107年度	106年度
受託結算交割服務費收入		
－非關係人	\$ 43,099	\$ 37,826
受託結算交割服務費收入		
－關係人	40,618	38,170
合計	<u>\$ 83,717</u>	<u>\$ 75,996</u>

(二十) 衍生工具淨利益

	107年度	106年度
非避險		
期貨契約損益		
期貨契約利益	\$ 420,149	\$ 557,990
期貨契約損失	(366,305)	(397,564)
	<u>\$ 53,844</u>	<u>\$ 160,426</u>
選擇權交易損益		
選擇權交易利益	\$ 80,002	\$ 59,734
選擇權交易損失	(76,966)	(89,567)
	<u>\$ 3,036</u>	<u>(\$ 29,833)</u>
匯率衍生工具交易損益		
匯率衍生工具利益	\$ 114,244	\$ 2,397
匯率衍生工具損失	(90,722)	(33)
	<u>\$ 23,522</u>	<u>\$ 2,364</u>
結構型商品損益		
結構型商品利益	\$ 56	\$ 375
結構型商品損失	(54)	(23)
	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 352</u>
股權衍生工具損益		
股權衍生工具利益	\$ 51	\$ 11
股權衍生工具損失	53	(75)
	<u>\$ 104</u>	<u>(\$ 64)</u>
非避險		
衍生工具合計利益	\$ 614,502	\$ 620,507
衍生工具合計損失	(533,994)	(487,262)
	<u>\$ 80,508</u>	<u>\$ 133,245</u>

(二十一) 經手費支出

	107年度	106年度
經紀經手費支出	\$ 620,625	\$ 516,514
自營經手費支出	5,657	5,621
合計	<u>\$ 626,282</u>	<u>\$ 522,135</u>

(二十二) 期貨佣金支出

	107年度	106年度
複委託期貨交易	\$ 333,408	\$ 273,787
期貨交易輔助業務	308,565	280,756
合計	<u>\$ 641,973</u>	<u>\$ 554,543</u>

(二十三) 營業費用

	107年度	106年度
員工福利費用	\$ 569,369	\$ 513,941
折舊費用	36,393	31,618
攤銷費用	6,911	3,005
郵電費	88,957	72,408
稅捐	90,793	78,317
電腦資訊費用	96,086	87,063
自由捐贈	11,441	9,230
團體會費	31,095	23,075
營業租賃租金	26,218	26,449
修繕費用	34,543	25,093
廣告費用	7,284	18,592
勞務費用	10,719	14,486
其他費用	40,994	36,032
營業費用	<u>\$ 1,050,803</u>	<u>\$ 939,309</u>

(二十四) 員工福利費用

	107年度	106年度
薪資費用	\$ 500,437	\$ 448,745
勞健保費用	31,464	28,953
退休金費用	17,595	16,348
離職福利	1,701	3,527
其他員工福利費用	18,172	16,368
	<u>\$ 569,369</u>	<u>\$ 513,941</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 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為\$3,425 及 \$3,260，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

4. 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。

(二十五) 其他利益及損失

	107年度	106年度
利息收入	\$ 664,676	\$ 488,463
處分投資(損失)利益	(12,117)	99,379
股利收入	71,280	50,780
淨外幣兌換利益(損失)	17,479	(29,451)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(1,583)	2,543
其他	30,552	28,696
合計	<u>\$ 770,287</u>	<u>\$ 640,410</u>

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 247,318	\$ 154,680
未分配盈餘加徵	14,302	154
以前年度所得稅高估數	(9,463)	(5,386)
當期所得稅總額	<u>252,157</u>	<u>149,448</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	(4,131)	2,366
稅率改變之影響	(2,489)	-
遞延所得稅總額	<u>(6,620)</u>	<u>2,366</u>
所得稅費用	<u>\$ 245,537</u>	<u>\$ 151,814</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
確定福利義務之再 衡量數	(\$ 3,297)	\$ 131
稅率改變之影響	25	-
	<u>(\$ 3,272)</u>	<u>\$ 131</u>

2. 所得稅費用與會計利潤之調節說明：

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算	\$ 249,116	\$ 174,267
之所得稅		
按稅法規定免課稅之所得	(5,929)	(17,221)
未分配盈餘加徵	14,302	154
以前年度所得稅高估數	(9,463)	(5,386)
稅率改變之影響	(2,489)	-
所得稅費用	<u>\$ 245,537</u>	<u>\$ 151,814</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

107年度				
	1月1日	認列於損失	列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
一遞延所得稅資產：				
應計退休金負債	\$ 10,610	(\$ 8,255)	\$ 3,272	\$ 5,627
未實現兌換損失	1,136	116	-	1,252
預期信用損失	-	17,633	-	17,633
其他	2,624	(382)	-	2,242
小計	<u>14,370</u>	<u>9,112</u>	<u>3,272</u>	<u>26,754</u>
一遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(267)	(2,492)	-	(2,759)
合計	<u>\$ 14,103</u>	<u>\$ 6,620</u>	<u>\$ 3,272</u>	<u>\$ 23,995</u>

106年度				
	1月1日	認列於損失	列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
一遞延所得稅資產：				
應計退休金負債	\$ 11,281	(\$ 540)	(\$ 131)	\$ 10,610
未實現兌換損失	8,471	(7,335)	-	1,136
其他	3,034	(410)	-	2,624
小計	<u>22,786</u>	<u>(8,285)</u>	<u>(131)</u>	<u>14,370</u>
一遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(6,186)	5,919	-	(267)
合計	<u>\$ 16,600</u>	<u>(\$ 2,366)</u>	<u>(\$ 131)</u>	<u>\$ 14,103</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。子公司勝元期資訊股份有限公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
5. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十七) 每股盈餘

<u>107年度</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>\$1,000,045</u>	<u>232,276</u>	<u>\$ 4.31</u>
<u>106年度</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>\$ 873,286</u>	<u>232,276</u>	<u>\$ 3.76</u>

(二十八) 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 107 年及 106 年度分別認列\$26,218 及\$26,449 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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過1年	\$ 24,026	\$ 28,599
超過1年但不超過5年	<u>31,912</u>	<u>4,370</u>
	<u>\$ 55,938</u>	<u>\$ 32,969</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)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
元大金融控股(股)公司	本公司之母公司
元大銀行(股)公司	同一集團企業
大眾銀行(股)公司(註1)	同一集團企業
大眾綜合證券(股)公司(註1)(註2)	同一集團企業
元大證券(股)公司	同一集團企業
元大證券投資信託(股)公司	同一集團企業
元大證券投資顧問(股)公司	同一集團企業
元大證券株式會社	同一集團企業
元大證券(香港)有限公司	同一集團企業
寶來證券(香港)有限公司	同一集團企業
元大投信經理之基金	同一集團企業所管理之基金
元大期貨(香港)有限公司	本公司之子公司
財團法人元大文教基金會	集團董事為其主要管理階層
中華民國證券商同業工會	集團董事為其主要管理階層
財團法人寶華綜合經濟研究院	實質關係人
其他	係同一集團企業、母公司、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業及其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二等親以內關係。

註 1:大眾銀行(股)公司已於民國 107 年 1 月 1 日與元大銀行(股)公司合併，並以元大銀行(股)公司為法律上存續公司，大眾銀行(股)公司為法律上消滅公司。

註 2:大眾銀行(股)公司於民國 106 年 3 月 10 日董事會決議處分大眾綜合證券(股)公司，並於民國 106 年 8 月 28 日完成交割。

(三) 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

	107 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
子公司					
元大期貨(香港) 有限公司	\$ -	\$ -	\$ 554,011	\$ -	\$ 33,821
兄弟公司					
元大銀行(股) 公司	1,247,504	140,000	14,675,660	-	-
	<u>\$1,247,504</u>	<u>\$140,000</u>	<u>\$15,229,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,821</u>

	106 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
子公司					
元大期貨(香港) 有限公司	\$ -	\$ -	\$ 239,947	\$ -	\$ 16,083
兄弟公司					
元大銀行(股) 公司	864,688	140,000	13,026,164	-	-
	<u>\$ 864,688</u>	<u>\$140,000</u>	<u>\$13,266,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,083</u>

2. 槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶

	107年12月31日	106年12月31日
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	<u>\$ 126,850</u>	<u>\$ 45,372</u>

3. 應收帳款－關係人

	107年12月31日	106年12月31日
兄弟公司		
元大證券(股)公司	\$ 3,566	\$ 3,247
元大銀行(股)公司	467	1,581
	<u>\$ 4,033</u>	<u>\$ 4,828</u>

4. 其他應收款－關係人

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ 8,887	\$ 8,111

5. 存出保證金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ 10,188	\$ 10,321
元大證券(股)公司	5,155	5,232
集團董事為其主要管理階層		
中華民國證券商同業公會	300	-
	<u>\$ 15,643</u>	<u>\$ 15,553</u>

6. 期貨交易人權益

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	\$ 103,305	\$ 55,913
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	5,991	16,856
元大證券(股)公司	2,994,353	2,315,602
元大證券(香港)有限公司	419,049	446,634
元大證券株式會社	149,755	96,090
兄弟公司管理之基金		
元大投信經理之基金	22,878,227	13,888,715
金融控股公司及子公司之		
負責人及大股東	874,886	857,927
其他關係人	33,518	14,889
	<u>\$ 27,459,084</u>	<u>\$ 17,692,626</u>

7. 應付帳款－關係人

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	\$ 18,768	\$ 24,412
其他關係人		
安泰證券(股)公司	225	242
	<u>\$ 18,993</u>	<u>\$ 24,654</u>

8. 其他應付款—關係人

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	13	-
母公司		
元大金控控股(股)公司	636	410
兄弟公司		
元大證券(股)公司	278	275
金融控股公司及子公司之 負責人及大股東	10	48
其他關係人	-	-
	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 733</u>

9. 經紀手續費收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	\$ 924	\$ 32
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	305	50
大眾銀行(股)公司	-	1,766
元大證券(股)公司	101,286	74,138
元大證券(香港)有限公司	4,304	2,928
元大證券株式會社	1,412	970
大眾綜合證券(股)公司	-	437
兄弟公司管理之基金		
元大投信經理之基金	206,995	117,429
金融控股公司及子公司 之負責人及大股東	3,385	2,931
其他關係人	2,583	7,400
	<u>\$ 321,194</u>	<u>\$ 208,081</u>

10. 受託結算交割服務費收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	<u>\$ 40,618</u>	<u>\$ 38,170</u>

11. 證券交易輔助業務佣金收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ 4,425</u>

12. 協銷收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	\$ 30	\$ -
元大證券投資信託(股)公司	25	124
元大銀行(股)公司	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 124</u>

13. 期貨佣金支出－期貨交易輔助業務及複委託業務

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	\$ 12,629	\$ 4,052
兄弟公司		
元大證券(股)公司	254,622	246,221
元大證券(香港)有限公司	44	4,792
元大證券株式會社	381	642
其他關係人		
安泰證券股份有限公司	<u>2,921</u>	<u>1,945</u>
	<u>\$ 270,597</u>	<u>\$ 257,652</u>

本公司與元大證券、元大證券(香港)、元大證券株式會社、元大期貨(香港)及安泰證券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>107年度</u>	<u>106年度</u>
兄弟公司		
元大證券投資顧問(股)有限公司	\$ 3,672	\$ 3,672
元大證券(股)公司	<u>1,577</u>	<u>1,591</u>
	<u>\$ 5,249</u>	<u>\$ 5,263</u>

15. 利息收入

	107年度	106年度
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	\$ 97	\$ -
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	148,727	161,543
元大證券(股)公司	58	342
大眾銀行(股)公司	-	4,163
	<u>\$ 148,882</u>	<u>\$ 166,048</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(七)。

16. 財務成本

	107年度	106年度
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	\$ 217	\$ 3
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	20	9
元大證券(香港)有限公司	589	379
元大證券(股)公司	2,822	2,368
大眾銀行(股)公司	-	31
元大證券株式會社	271	-
	<u>\$ 3,919</u>	<u>\$ 2,790</u>

17. 租金支出

	107年度	106年度
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ 1,733	\$ 1,734
元大證券(股)公司	20,647	20,846
	<u>\$ 22,380</u>	<u>\$ 22,580</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

	107年度	106年度
財團法人元大文教基金會	\$ 6,000	\$ 6,000
財團法人寶華綜合經濟研究院	2,300	2,360
	<u>\$ 8,300</u>	<u>\$ 8,360</u>

19. 財產交易

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u>\$ 19,710</u>	<u>\$ -</u>

民國 107 年及 106 年度處分兄弟企業經理之基金及其他關係人之股票損失分別為(\$5,599)及(\$5,492)。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 170,963	\$ 147,493
離職福利	-	3,917
退職後福利	4,583	4,218
其他長期福利	<u>1,685</u>	<u>1,545</u>
總計	<u>\$ 177,231</u>	<u>\$ 157,173</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
營業保證金	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 140,000</u>

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、(二十八)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：

107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	273口	\$ 516,096	\$ 517,139	
	大型臺指期貨	賣方	13口	(25,040)	(25,139)	
	小型臺期貨	買方	449口	216,660	217,069	
	小型臺期貨	賣方	945口	(445,247)	(446,125)	
	股票期貨	買方	48口	2,077	2,079	
	股票期貨	賣方	59口	(3,520)	(3,472)	
	金融期貨	買方	1口	1,164	1,179	
	電子期貨	買方	6口	8,973	9,234	
	櫃買期貨	賣方	1口	(491)	(494)	
	指數期貨	買方	18口	19,676	19,870	
期貨契約 (國外)	指數期貨	賣方	2口	(1,394)	(1,485)	
	金融選擇權	買進賣權	4口	11	5	
選擇權契約 (國內)	金融選擇權	賣出買權	4口	(36)	(42)	
	黃金選擇權	買進買權	1口	5	6	
	黃金選擇權	賣出買權	1口	(3)	(6)	
	電子選擇權	買進賣權	24口	142	52	
	電子選擇權	賣出買權	24口	(319)	(472)	
	臺指選擇權	買進買權	1,268口	7,795	7,875	
	臺指選擇權	買進賣權	1,941口	23,956	12,930	
	臺指選擇權	賣出買權	1,782口	(11,806)	(11,855)	
	臺指選擇權	賣出賣權	1,482口	(8,410)	(6,958)	
106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	31口	\$ 65,476	\$ 65,925	
	小型臺期貨	買方	1口	534	532	
	股票期貨	買方	168口	7,360	7,046	
期貨契約 (國外)	金屬期貨	買方	3口	7,386	7,654	
	能源期貨	賣方	6口	(10,206)	(10,789)	
	農產期貨	買方	13口	10,353	10,307	
	農產期貨	賣方	2口	(1,185)	(1,188)	
選擇權契約 (國內)	臺指選擇權	買進買權	31口	55	51	
	臺指選擇權	買進賣權	2口	18	10	
	臺指選擇權	賣出買權	2口	(20)	(14)	
	臺指選擇權	賣出賣權	1口	(5)	(2)	

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	8,220,550	11.35	7,467,585	13.18	≥1	符合標準
	(負債總額－期貨交易人權益)	724,465		566,565			
17	流 動 資 產	68,078,674	1.07	53,600,861	1.09	≥1	符合標準
	流 動 負 債	63,805,024		49,181,440			
22	業 主 權 益	8,220,550	775.52%	7,467,585	704.49%	≥60%	符合標準
	最低實收資本額(註一)	1,060,000		1,060,000		≥40% (註二)	
22	調 整 後 淨 資 本 額	5,842,395	46.74%	5,669,953	76.13%	≥20%	符合標準
	期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	12,500,230		7,448,097		≥15%	

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，請詳附註二十說明。

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

民國 107 年度盈餘分派案，請詳附註六(十五)。

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	設立日期	金管會核准日期 文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持股情形			被投資公司本期 營業收入	被投資公司本 期(損)益	本期認列之投 資(損)益	本期現金 股利	備註
						本期	期末	股數	比率	帳面金額					
元大期貨 股份有限公司	元大期貨 (香港)有限 公司	香港	99.12.2	金管會證期字 第0990055943號 函	金融服務	1,033,971	495,999	34,000仟股	100.00%	988,185	208,675	723	723	-	
元大期貨 股份有限公司	勝元期貨資 訊股份有限公司	台灣	101.10.16	金管會證期字 第1010035210號 函	資訊軟體及資 料處理服務業	350,000	350,000	35,000仟股	100.00%	292,315	-	(4,506)	(4,506)	-	
勝元期貨 資訊股份有 限公司	勝元期貨資 訊(薩摩亞)有 限公司	薩摩亞	101.11.15	金管會證期字 第1010035210號 函	投資控股	184,857	184,857	5,800仟股	100.00%	151,019	-	(4,763)	(4,763)	-	

(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、國外設置分支機構及代表人辦理處資訊

無此情形。

十九、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 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) (二、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	計算機和軟件服務業等	\$ 157,209	(二) 勝元期資訊 (薩摩亞)有限公司	\$ 157,209	\$ -	\$ -	\$ 157,209	(\$ 5,329)	100	(\$ 5,329)	\$ 125,447	-	

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	\$ 157,209	\$ 174,000	\$ 4,932,330

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投資。
- (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。

二十、財務風險管理

(一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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)金融工具資訊

衍生工具於財報上之表達方法：請詳附註六(一)、六(二)、六(二十)及二十(九)。

(三)公允價值資訊

1. 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。本公司投資之非屬熱門券之金融債的公允價值均屬之。

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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、客戶保證金專戶、應收期貨交易保證金、借券保證金、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他應收款—關係人、槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶、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：

3. 民國 107 年及 106 年 12 月 31 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：

107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				
上市櫃公司股票	\$ 13,004	\$ -	\$ -	\$ 13,004
受益憑證	19,710	-	-	19,710
期貨交易	93,111	-	-	93,111
選擇權交易	20,868	-	-	20,868
衍生工具資產-槓桿	-	8,145	-	8,145
契約交易				
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融資產				
權益證券	155,525	-	1,404,019	1,559,544
合計	<u>\$ 302,218</u>	<u>\$ 8,145</u>	<u>\$ 1,404,019</u>	<u>\$ 1,714,382</u>
<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	<u>\$ 19,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,333</u>

106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				
開放式基金及貨幣				
市場工具	\$ 31,294	\$ -	\$ -	\$ 31,294
期貨交易	4,667	-	-	4,667
選擇權交易	61	-	-	61
衍生工具資產-槓桿	-	4,190	-	4,190
契約交易				
備供出售金融資產				
權益證券	280,461	-	1,183,345	1,463,806
合計	<u>\$ 316,483</u>	<u>\$ 4,190</u>	<u>\$ 1,183,345</u>	<u>\$ 1,504,018</u>
<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	\$ 16	\$ -	\$ -	\$ 16
應付借券-非避險	7,049	-	-	7,049
衍生工具負債-槓桿				
契約交易	-	71	-	71
合計	<u>\$ 7,065</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,136</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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產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 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 107 年及 106 年度第三等級之變動：

	權益證券
107年1月1日	\$ 1,183,345
認列於其他綜合損益之利益或損失(註1)	220,674
107年12月31日	<u>\$ 1,404,019</u>
	權益證券
106年1月1日	\$ 1,119,350
認列於其他綜合損益之利益或損失(註2)	63,995
106年12月31日	<u>\$ 1,183,345</u>

註 1：帳列透過其他綜合損益公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)。

註 2：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：

	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 1,404,019	市場法	本益比乘數	26.53
			市場流通性折價	40%
	106年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 1,183,345	市場法	本益比乘數	25.03
			市場流通性折價	40%

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. 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：

		107年12月31日	
		認列於其他綜合損益	
		有利變動	不利變動
金融資產			
權益工具	\$	4,680	(\$ 4,680)
		106年12月31日	
		認列於其他綜合損益	
		有利變動	不利變動
金融資產			
權益工具	\$	3,944	(\$ 3,944)

(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，擬定應變計畫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)，並依循整體公司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。

[表]各類交易活動風險值統計表

統計期間：107年1月至12月					單位：新台幣仟元
類別	股權類	商品類	匯率類	利率類	總計
107/12/31	\$ 475	\$ -	\$ 624	\$ -	\$ 820
平均	2,791	397	703	53	2,929
最低	430	-	-	-	735
最高	15,549	1,393	1,718	1,472	15,751

統計期間：106年1月至12月					單位：新台幣仟元
類別	股權類	商品類	匯率類	利率類	總計
106/12/31	\$ 1,224	\$ 681	\$ -	\$ -	\$ 1,275
平均	3,611	1,290	778	189	4,232
最低	183	69	-	-	695
最高	11,641	7,105	5,197	4,225	12,486

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

1. 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。

2. 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

A. 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)，暴險地區集中於台灣(比重為 92.10%)，其次為亞洲(不含台灣，比重為 4.44%)，再其次為歐洲(比重為 3.36%)。與去年同期相較，投資亞洲、歐洲地區比重略有增加。

[表]金融資產信用風險暴險金額地區分布表

地區別	107年12月31日	106年12月31日
台灣	\$ 57,957,257	\$ 49,627,385
亞洲(不含台灣)	8,330,585	2,391,059
歐洲	2,191,171	1,811,297
美洲	71,908	55,574
合計	<u>\$ 68,550,921</u>	<u>\$ 53,885,315</u>

B. 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)，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

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。

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	107年12月31日	106年12月31日
民營企業	\$ 19,710	\$ -
金融機構	68,520,592	53,875,359
公營事業	4	4
其他	10,615	9,952
合計	<u>\$ 68,550,921</u>	<u>\$ 53,885,315</u>

(2)信用風險品質分析

A. 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：

(A)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。

(B)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。

(C)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。

(D)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。

B. 本公司金融資產依據上述信用品質分類結果如下表。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。

[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	107年12月31日	106年12月31日
優良	\$ 67,044,034	\$ 53,869,982
尚可	1,493,326	1,491
低於標準	13,561	13,842
合計	<u>\$ 68,550,921</u>	<u>\$ 53,885,315</u>

3. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

(1)當應收款項(應收期貨交易保證金)按約定之支付條款逾期超過 30 天或未逾期超過 30 天惟違反合約規定者，視為金融資產自原始認列後

信用風險已顯著增加。

(2)存出保證金非屬特殊合約原因及已到期未歸還大於30天者。

(3)債務工具於資產負債表日，信用參照主體之信用評等為非投資等級，且下列任一指標觸及，即判定為信用風險顯著增加。

A. 信用參照主體之信用評等相較於原始認列日下降超過一定等級以上；

B. 債務工具價格隱含之信用利差相較於原始認列日超過一定基本點以上。

(4)已違約金融資產之定義

A. 本公司採用IFRS 9提供前提假設，當款項按約定之支付條款逾期超過90天(含)，視為已發生違約。

B. 本公司債務工具投資符合以下任一項，視為已違約。

(A)購買時為信用減損債券。

(B)財務報導日時，信用評等為違約等級債券。

(C)未依發行條件還本或付息。

(D)因信用狀況導致發行人修改發行條件遞延或不支付利息。

(E)發行人或保證機構有停止營運、申請重整、破產、解散、出售對公司繼續營運有重大影響之主要資產等情事發生。

(5)沖銷政策

本公司對回收金融資產之整體或部分無法合理預期時，沖銷該金融資產之整體或部分。

(6)預期信用損失之衡量及前瞻性資訊之考量

應收期貨交易保證金

取得過去歷史損失率(以過去三年歷史損失經驗為基礎並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境(前瞻性因子)後是否有重大變化，適當調整未來之損失率標準。)

A. 本公司應收期貨交易保證金之帳面價值總額、備抵損失及最大暴險金額如下說明：

應收期貨交易保證金

107年12月31日				
	按12個月 未逾期或 逾期不超過30天	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加	已信用減損者	
		逾期超過30天	逾期超過90天	
預期損失率	0%	69.47%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 3,348	\$ 86,810	\$ 90,158
備抵損失	\$ -	(\$ 2,326)	(\$ 86,810)	(\$ 89,136)
最大暴險金額	\$ -	\$ 1,022	\$ -	\$ 1,022

B. 本公司應收期貨交易保證金及之備抵損失變動表說明如下：
應收期貨交易保證金

	107年度			
	按12個月 未逾期或 逾期不超過30天	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加	已信用減損者	
		逾期超過30天	逾期超過90天	
1月1日	\$ -	\$ -	(\$ 241)	(\$ 241)
減損損失(提列)	-	(2,326)	(86,810)	(89,136)
沖銷	-	-	241	241
12月31日	\$ -	(\$ 2,326)	(\$ 86,810)	(\$ 89,136)

4. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註二十(九)說明。

(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。

107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 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	\$ 19,333	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,333
214080	期貨交易人權益	63,163,761	-	-	-	-	63,163,761
214100	槓桿保證金契約交易交易人權益	103,735	-	-	-	-	103,735
214130	應付帳款	198	123,797	-	-	-	123,995
214140	應付帳款—關係人	-	18,993	-	-	-	18,993
214170	其他應付款	-	42,869	147,694	1,899	197	192,659
214180	其他應付款—關係人	-	937	-	-	-	937
219000	其他流動負債	-	17,397	6,785	-	-	24,182
	合計	<u>\$ 63,287,027</u>	<u>\$ 203,993</u>	<u>\$ 154,479</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 63,647,595</u>
	佔整體比重	99.44%	0.32%	0.24%	0.00%	0.00%	100.00%

106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	\$ 7,136	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,136
214080	期貨交易人權益	48,684,919	-	-	-	-	48,684,919
214100	槓桿保證金契約交易交易人權益	44,813	-	-	-	-	44,813
214130	應付帳款	-	128,211	-	-	-	128,211
214140	應付帳款—關係人	-	24,654	-	-	-	24,654
214170	其他應付款	-	66,772	132,281	1,899	197	201,149
214180	其他應付款—關係人	-	733	-	-	-	733
214200	其他金融負債—流動	500	-	-	-	-	500
219000	其他流動負債	-	17,834	5,509	-	-	23,343
	合計	<u>\$ 48,737,368</u>	<u>\$ 238,204</u>	<u>\$ 137,790</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 49,115,458</u>
	佔整體比重	99.24%	0.48%	0.28%	0.00%	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。

107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	\$ 725,777	\$ 198,100	\$ 3,302,730	\$ -	\$ -	\$ 4,226,607
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	154,838	-	-	-	-	154,838
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	155,525	-	-	-	-	155,525
114070	客戶保證金專戶	63,368,595	-	-	-	-	63,368,595
114080	應收期貨交易保證金	1,022	-	-	-	-	1,022
114130	應收帳款	-	2,960	-	-	-	2,960
114140	應收帳款—關係人	-	4,033	-	-	-	4,033
114170	其他應收款	-	23,720	-	-	-	23,720
114180	其他應收款—關係人	-	8,887	-	-	-	8,887
114300	槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶	126,850	-	-	-	-	126,850
119990	其他流動資產	-	23	-	-	-	23
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	1,404,019	-	1,404,019
129010	營業保證金	-	-	-	-	140,000	140,000
129020	交割結算基金	-	-	-	-	492,788	492,788
129030	存出保證金	-	-	-	34,493	-	34,493
	小計	<u>\$ 64,532,607</u>	<u>\$ 237,723</u>	<u>\$ 3,302,730</u>	<u>\$ 1,438,512</u>	<u>\$ 632,788</u>	<u>\$ 70,144,360</u>
	現金流入	\$ 64,532,607	\$ 237,723	\$ 3,302,730	\$ 1,438,512	\$ 632,788	\$ 70,144,360
	現金流出	<u>63,287,027</u>	<u>203,992</u>	<u>154,479</u>	<u>1,899</u>	<u>197</u>	<u>63,647,594</u>
	資金缺口金額	<u>\$ 1,245,580</u>	<u>\$ 33,731</u>	<u>\$ 3,148,251</u>	<u>\$ 1,436,613</u>	<u>\$ 632,591</u>	<u>\$ 6,496,766</u>

106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	個月內	1至5年內	5年以後	
111100	現金及約當現金	\$ 701,757	\$ 2,503,450	\$ 1,083,660	\$ -	\$ -	\$ 4,288,867
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	40,212	-	-	-	-	40,212
113400	備供出售金融資產—流動	280,461	-	-	-	-	280,461
114070	客戶保證金專戶	48,894,899	-	-	-	-	48,894,899
114080	應收期貨交易保證金	241	-	-	-	-	241
114100	借券保證金	6,130	-	-	-	-	6,130
114130	應收帳款	-	11,441	-	-	-	11,441
114140	應收帳款—關係人	-	4,828	-	-	-	4,828
114170	其他應收款	-	14,388	-	-	-	14,388
114180	其他應收款—關係人	-	8,111	-	-	-	8,111
114300	槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶	45,372	-	-	-	-	45,372
119990	其他流動資產	-	13	-	-	-	13
123400	備供出售金融資產—非流動	-	-	-	1,183,345	-	1,183,345
129010	營業保證金	-	-	-	-	140,000	140,000
129020	交割結算基金	-	-	-	-	442,569	442,569
129030	存出保證金	-	-	-	19,612	-	19,612
小計		<u>\$ 49,969,072</u>	<u>\$ 2,542,231</u>	<u>\$ 1,083,660</u>	<u>\$ 1,202,957</u>	<u>\$ 582,569</u>	<u>\$ 55,380,489</u>
現金流入		\$ 49,969,072	\$ 2,542,231	\$ 1,083,660	\$ 1,202,957	\$ 582,569	\$ 55,380,489
現金流出		<u>48,737,368</u>	<u>238,204</u>	<u>137,790</u>	<u>1,899</u>	<u>197</u>	<u>49,115,458</u>
資金缺口金額		<u>\$ 1,231,704</u>	<u>\$ 2,304,027</u>	<u>\$ 945,870</u>	<u>\$ 1,201,058</u>	<u>\$ 582,372</u>	<u>\$ 6,265,031</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)	107年12月31日		106年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
金融商品				
金融資產				
貨幣性項目				
美金:新台幣	\$ 989,522	30.7150	\$ 681,419	29.7600
日幣:新台幣	781,010	0.2782	895,187	0.2642
港幣:新台幣	74,009	3.9210	67,017	3.8070
歐元:新台幣	10,930	35.2000	10,763	35.5700
英鎊:新台幣	6,280	38.8800	3,297	40.1100
澳幣:新台幣	10,764	21.6650	10,314	23.1850
新幣:新台幣	61	22.4800	23	22.2600
人民幣:新台幣	121,054	4.4720	146,339	4.5650
瑞士法郎:新台幣	-	31.1850	8	30.4550
金融負債				
貨幣性項目				
美金:新台幣	981,589	30.7150	\$ 661,173	29.7600
日幣:新台幣	744,834	0.2782	869,339	0.2642
港幣:新台幣	65,586	3.9210	62,863	3.8070
歐元:新台幣	10,821	35.2000	10,710	35.5700
英鎊:新台幣	6,255	38.8800	2,897	40.1100
澳幣:新台幣	10,719	21.6650	10,049	23.1850
新幣:新台幣	61	22.4800	21	22.2600
人民幣:新台幣	120,399	4.4720	97,338	4.5650

2. 民國 107 年及 106 年度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\$17,479 及(\$29,451)。

(九)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。

(2)備供出售金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。對持有無活絡市場公開報價之未上市櫃權益工具，其公允價值採用評價方式評估。

(3)金融資產減損

- A. 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，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。
- B. 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：
 - (A)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C)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；
 - (D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F)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；

(G)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

(H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 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：

(A)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。

(B)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。

(4)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。

(5)透過損益按公允價值衡量之金融負債

A. 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。

B. 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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

		備供出售-權益				影響	
	透過損益按公 允價值衡量	透過其他綜合損益按 公允價值衡量-權益	採用權益法 之投資	應收期貨 交易保證金	合計	保留盈餘	其他權益
106年12月31日(IAS39)	\$ 146,673	\$ 1,463,806	\$721,074	\$ 241	\$2,331,794	\$ -	\$ -
公允價值調整數	-	-	(141)	-	(141)	-	(141)
減損損失調整數	-	-	(76)	(241)	(317)	(317)	-
107年1月1日(IFRS9)	<u>\$ 146,673</u>	<u>\$ 1,463,806</u>	<u>\$720,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,331,336</u>	<u>(\$ 317)</u>	<u>(\$ 141)</u>

(1)採用權益法之投資子公司於初次適用 IFRS 9 時，本公司調減採用權益法之投資\$217、保留盈餘\$76 及其他權益\$141。

(2)於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計\$1,463,806，因本公司非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$1,463,806。

3. 備抵減損及負債準備自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 預期損失模式編製之調節如下：

	應收期貨交易保證金	其他應收款	合計
106年12月31日(IAS39)	\$ -	\$ -	\$ -
減損損失調整數(註)	(241)	-	(241)
107年1月1日(IFRS9)	<u>(\$ 241)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 241)</u>

註：採用權益法之投資子公司於初次適用 IFRS 9 時，本公司調減採用權益法之投資\$217、保留盈餘\$76 及其他權益\$141。

4. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年12月31日
上市櫃公司股票	\$ -
開放式基金及貨幣市場工具	30,000
非避險之衍生金融工具	4,728
衍生工具資產-槓桿契約交易	4,190
	38,918
持有供交易之金融資產評價調整	1,294
	<u>\$ 40,212</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債

	106年12月31日
持有供交易之金融負債	
賣出選擇權負債	\$ 16
應付借券	7,049
衍生工具負債-槓桿契約交易	71
	<u>\$ 7,136</u>

- A. 本公司持有供交易之金融資產及負債於民國 106 年度認列之淨利益計\$132,529。

- B. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	106年12月31日
期貨契約	\$ 4,667
選擇權契約	61
	<u>\$ 4,728</u>

C. 期貨交易

本公司簽訂之期貨契約，係為獲取價差。民國 106 年 12 月 31 日期貨帳戶中留存之保證金餘額計\$321,369，其中超額保證金餘額計\$316,702 帳列於「現金及約當現金」。

D. 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。

(2) 備供出售金融資產

	<u>106年12月31日</u>
流動項目：	
上市櫃公司股票	\$ 303,703
備供出售金融資產評價調整	(23,242)
合計	<u>\$ 280,461</u>
非流動項目：	
上市櫃公司股票	\$ -
未上市櫃公司股票	<u>221,132</u>
小計	221,132
備供出售金融資產評價調整	<u>962,213</u>
合計	<u>\$ 1,183,345</u>

本公司於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為\$115,968，自權益重分類至當期損益之金額為\$108,280。

5. 民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

(1) 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：

- A. 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。
- B. 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。
- C. 標的資產信用風險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。

(2) 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、其他存出保證金及應收款項等。本公司信用風險集中度及品質分析請詳二十(六)之說明。

元大期貨股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 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		56,570	
外 幣	歐元\$91；匯率35.2000	3,196	
(仟 元)	澳幣\$45；匯率21.6650	964	
	英鎊\$20；匯率38.8800	786	
	港幣\$71；匯率3.9210	280	
	日幣\$5；匯率0.2782	1	
	美金\$915；匯率30.7150	28,104	
	人民幣\$99；匯率4.4720	444	
	瑞士法郎\$-；匯率31.1850	-	
定 期 存 款			
新 台 幣	均為一年內到期，利率為0.12%-1.065%	3,439,400	
外 幣		61,430	
		<u>3,591,220</u>	
約當現金：			
期貨超額保證金		312,227	
外匯保證金交易之超額保證金		16,514	
附賣回商業本票			
大慶票券	利率：0.57%；到期日：108/01/09	71,900	
大慶票券	利率：0.61%；到期日：108/01/15	40,000	
大慶票券	利率：0.63%；到期日：108/01/15	64,869	
大慶票券	利率：0.64%；到期日：108/01/15	69,960	
大慶票券	利率：0.63%；到期日：108/01/18	59,917	
		<u>306,646</u>	
		<u>\$ 4,226,607</u>	

元大期貨股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 107 年 12 月 31 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	公 允 價 值		歸屬於信用風險	備 註
		或張數(仟單位)					單價(元)	總 額	變動之公允價值變動	
<u>上市股票</u>										
嘉泥		50				\$ 693	\$ 13.60	\$ 680		
中鴻		430				4,954	10.70	4,601		
京城		85				2,191	26.40	2,244		
奇鎔		66				1,689	25.25	1,667		
泰碩		10				317	31.40	314		
隆大		100				1,344	12.40	1,240		
遠雄港		100				1,925	18.10	1,810		
						13,113		12,556		
<u>上櫃股票</u>										
泰詠		20				\$ 462	\$ 22.40	\$ 448		
						462		448		
<u>受益憑證</u>										
元大20年以上AAA-A級美債		500				20,000	39.42	19,710		
小計						20,000		19,710		
合計						\$ 33,575		\$ 32,714		
<u>非避險之衍生性金融工具</u>										
期貨交易－期貨契約								93,111		
期貨交易－選擇權契約								20,868		註
槓桿契約交易－匯率衍生工具								8,145		
結構型商品								-		
合計								122,124		
總計								\$ 154,838		

註：合約金額或支付之權利金為\$31,909，資產負債表日公允價值為\$20,868。

元大期貨股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 107 年 12 月 31 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
		或張數(仟單位)							單價	總額	
<u>上市櫃股票</u>											
台企銀		3,000	\$	-	\$	-	\$ 32,128	不適用	\$ 10.35	\$ 31,050	
台塑		150		-	-	-	15,651	不適用	101.00	15,150	
永豐金		4,182		-	-	-	40,941	不適用	10.30	43,075	
兆豐金		1,000		-	-	-	26,966	不適用	25.95	25,950	
第一金		2,015		-	-	-	40,514	不適用	20.00	40,300	
							<u>\$ 156,200</u>			<u>\$ 155,525</u>	

元大期貨股份有限公司
期貨交易保證金—自有資金明細表
民國 107 年 12 月 31 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	\$ 299,936	
	銀行存款	美元	104	30.7150	3,194	
	銀行存款	人民幣	100	4.4720	449	
	銀行存款	日幣	1,358	0.2782	378	
					<u>303,957</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	106	30.1750	<u>3,261</u>	
Nissan Securities Co., Ltd.	銀行存款	日幣	17,753	0.2782	<u>4,939</u>	
J.P.Morgan Securities Ltd.	銀行存款	美元	1,676	30.7150	51,493	
	銀行存款	日幣	5,674	0.2782	1,579	
	銀行存款	英磅	4	38.8800	149	
	銀行存款	歐元	-	35.2000	16	
					<u>53,237</u>	
元大期貨(香港)有限公司	銀行存款	港幣	7,935	3.9210	31,114	關係人
	銀行存款	美金	47	30.7150	1,454	關係人
	銀行存款	人民幣	280	4.4720	<u>1,253</u>	關係人
					<u>33,821</u>	
新加坡商大華期貨有限 公司台灣分公司	銀行存款	美元	199	30.7150	<u>6,122</u>	
					<u>\$ 405,337</u>	

說明：

本公司期貨帳戶中留存之保證金餘額為 \$ 405,337，其中超額保證金餘額 \$ 312,227 帳列於「現金及約當現金」。

元大期貨股份有限公司
客戶保證金專戶餘額明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	本 期		上 期	
	金 額	%	金 額	%
銀行存款	\$ 45,526,922	72	\$ 38,201,195	78
期貨結算機構結算餘額				
一銀行存款	7,443,522	12	6,757,680	14
一未沖銷部位(損失)利益	(49,050)	(1)	(237,510)	(1)
一有價證券	98	-	18,401	-
	<u>7,394,570</u>	<u>11</u>	<u>6,538,571</u>	<u>13</u>
其他期貨商結算餘額				
一銀行存款	10,045,492	16	4,348,574	9
一未沖銷部位(損失)利益	<u>401,611</u>	<u>1</u>	<u>(193,441)</u>	<u>-</u>
	<u>10,447,103</u>	<u>17</u>	<u>4,155,133</u>	<u>9</u>
合 計	<u>\$ 63,368,595</u>	<u>100</u>	<u>\$ 48,894,899</u>	<u>100</u>

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
客戶保證金專戶－銀行存款明細表
民國 107 年 12 月 31 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	\$ 8,192,568	
元大商業銀行	219280066699	美金	123,874	30.7150	3,804,778	
安泰商業銀行	3650001068900	美金	66,104	30.7150	2,030,388	
板信商業銀行	3585088888886	台幣	-	1.0000	2,160,980	
凱基商業銀行	14582812223	美金	55,006	30.7150	1,689,519	
陽信商業銀行	25450000585	台幣	-	1.0000	2,616,153	
其他(註)		台幣	-	1.0000	11,978,544	
		美金	383,271	30.7150	11,772,137	
		港幣	32,889	3.9210	128,952	
		歐元	10,957	35.2000	385,672	
		日幣	334,445	0.2782	93,042	
		英鎊	3,815	38.8800	148,317	
		澳幣	2,144	21.6650	46,482	
		新加坡幣	13	22.4800	296	
		瑞士法郎	-	31.1850	5	
		人民幣	107,131	4.4720	479,089	
					<u>\$ 45,526,922</u>	

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。

元大期貨股份有限公司
客戶保證金專戶一期貨結算機構結算餘額明細表
民國 107 年 12 月 31 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	
					(已抵繳評價價值)	備註
臺灣期貨交易所股份有限公司	銀行存款	新台幣	\$ -	1.0000	\$ 6,307,242	
		美金	27,030	30.7150	830,241	
		港幣	1,572	3.9210	6,163	
		人民幣	14,495	4.4720	64,823	
		日幣	176,017	0.2782	48,968	
		英鎊	2,000	38.8800	77,760	
		澳幣	5,000	21.6650	108,325	
	未沖銷部位損益	新台幣	-	1.0000	(40,913)	
		美金	(94)	30.7150	(2,876)	
		人民幣	(1,052)	4.4720	(4,704)	
		日幣	(2,003)	0.2782	(557)	
	有價證券	新台幣	99	1.0000	98	
					<u>\$ 7,394,570</u>	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
客戶保證金專戶－其他期貨商結算餘額明細表
民國 107 年 12 月 31 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	\$ 96,493	0.2782	\$ 26,844	
	未沖銷部位損益	日幣	(3,944)	0.2782	(1,097)	
					<u>25,747</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	646	30.7150	19,853	
	未沖銷部位損益	美元	(125)	30.7150	(3,826)	
					<u>16,027</u>	
新加坡商大華期貨有限公司台灣分公司	銀行存款	美元	2,647	30.7150	81,299	
	未沖銷部位損益	美元	-	-	-	
					<u>81,299</u>	
	銀行存款	新台幣	-	1.0000	200,000	
	未沖銷部位損益	新台幣	-	-	-	
					<u>200,000</u>	
	銀行存款	歐元	3	35.2000	103	
	未沖銷部位損益	歐元	-	-	-	
					<u>103</u>	
UNITED OVERSEAS BANK LIMITED	銀行存款	美元	79,199	30.7150	2,432,588	
	未沖銷部位損益	美元	4,342	30.7150	133,380	
					<u>2,565,968</u>	

元大期貨股份有限公司
客戶保證金專戶－其他期貨商結算餘額明細表(續)
民國 107 年 12 月 31 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	(\$ 121)	35.2000	(\$ 4,263)	
	未沖銷部位損益	歐元	-	35.2000	<u>1</u>	
					(<u>4,262</u>)	
	銀行存款	英鎊	442	38.8800	17,198	
	未沖銷部位損益	英鎊	(1)	38.8800	(<u>29</u>)	
					<u>17,169</u>	
	銀行存款	美元	65,332	30.7150	2,006,662	
	未沖銷部位損益	美元	(88)	30.7150	(<u>2,712</u>)	
					<u>2,003,950</u>	
	銀行存款	新幣	39	22.4800	874	
	未沖銷部位損益	新幣	-	-	<u>-</u>	
					<u>874</u>	
	銀行存款	日幣	89,752	0.2782	24,969	
	未沖銷部位損益	日幣	(376)	0.2782	(<u>105</u>)	
					<u>24,864</u>	
元大期貨(香港)有限公司	銀行存款	港幣	33,124	3.9210	129,879	關係人
	未沖銷部位損益	港幣	(1,581)	3.9210	(<u>6,198</u>)	關係人
					<u>123,681</u>	
	銀行存款	美元	14,010	30.7150	430,330	關係人
	未沖銷部位損益	美元	-	30.7150	<u>-</u>	關係人
					<u>430,330</u>	

元大期貨股份有限公司
客戶保證金專戶－其他期貨商結算餘額明細表(續)
民國 107 年 12 月 31 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
G. H. Financials (Hong Kong) Limited	銀行存款	澳幣	\$ 3,707	21.6650	\$ 80,317	
	未沖銷部位損益	澳幣	(133)	21.6650	(2,876)	
					<u>77,441</u>	
	銀行存款	美元	105	30.7150	3,213	
	未沖銷部位損益	美元	-	30.7150	-	
					<u>3,213</u>	
Korea Investment & Securities Co., Lt	銀行存款	美元	50	30.7150	1,548	
	未沖銷部位損益	美元	-	30.7150	-	
					<u>1,548</u>	
R. J. O' BRIEN & ASSOCIATES, LLC	銀行存款	美元	1,053	30.7150	32,338	
	未沖銷部位損益	美元	-	30.7150	-	
					<u>32,338</u>	
PHILLIP FUTURES PTE LTD(SG)	銀行存款	美元	103,704	30.7150	3,185,263	
	未沖銷部位損益	美元	6,580	30.7150	202,110	
					<u>3,387,373</u>	
OCBC Securities Private Limited	銀行存款	日圓	68,015	0.2782	18,922	
	未沖銷部位損益	日圓	(2,179)	0.2782	(606)	
					<u>18,316</u>	
	銀行存款	新幣	9	22.4800	196	
	未沖銷部位損益	新幣	-	22.4800	2	
					<u>198</u>	
	銀行存款	美元	44,192	30.7150	1,357,358	
	未沖銷部位損益	美元	2,721	30.7150	83,568	
					<u>1,440,926</u>	
					<u>\$ 10,447,103</u>	

元大期貨股份有限公司
應收期貨交易保證金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 代 號	帳 號	外 幣 金 額	匯 率	新 臺 幣 金 額	備 註
A				\$ 13,004	
B				42,435	
C				11,900	
D				8,215	
其他(註)				14,604	
減：備抵損失				(89,136)	
				<u>\$ 1,022</u>	

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
應收帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 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	\$ 2,946	
其他	代結算款	14	
		<u>\$ 2,960</u>	
關係人：			
元大證券(股)公司	代結算款	\$ 3,566	
元大銀行(股)公司	其他	467	
		<u>\$ 4,033</u>	

註：本公司帳列之應收帳款之帳齡皆於30天內。

（以下空白）

元大期貨股份有限公司
預付款項明細表
民國 107 年 12 月 31 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		\$	1,810		
		預付保險費			825		
		交易所席位月租費			875		
		預付制服款			651		
		其他			1,112		
				\$	<u>5,273</u>		

（以下空白）

元大期貨股份有限公司
其他應收款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
應收利息		\$ 22,557	
其他		1,163	
		<u>\$ 23,720</u>	
關係人：			
應收利息		\$ 8,887	
		<u>\$ 8,887</u>	

（以下空白）

元大期貨股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期初(註)		本期增加		本期減少		期末		累計減損	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	15,759	\$ 221,132	946	\$ -	-	\$ -	16,705	\$ 221,132	不適用	無	
評價調整		962,213		220,674		-		1,182,887			
		<u>\$ 1,183,345</u>		<u>\$ 220,674</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,404,019</u>			

註：期初金額於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產-非流動」。

（以下空白）

元大期貨股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額(註)		本期增加		本期減少		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		
勝元期資訊(股)公司	35,000	\$ 299,025	-	\$ -	-	\$ 6,710	35,000	100%	\$ 292,315	\$ -	\$ 292,315	無	
元大期貨(香港)有限公司	16,000	<u>421,832</u>	18,000	<u>566,353</u>	-	<u>-</u>	34,000	100%	<u>988,185</u>	-	<u>988,185</u>	無	
		<u>\$ 720,857</u>		<u>\$ 566,353</u>		<u>\$ 6,710</u>			<u>\$ 1,280,500</u>		<u>\$ 1,280,500</u>		

註：期初餘額係已轉換至 IFRS 9 之金額。

（以下空白）

元大期貨股份有限公司
不動產及設備變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 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
土地	\$ 410,992	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 410,992
房屋及建築設備	71,577	-	-	-	71,577
辦公設備	640	-	(470)	-	170
資訊設備	117,942	17,006	(19,761)	46,624	161,811
什項設備	7,139	-	-	-	7,139
運輸設備	4,773	1,852	(2,033)	-	4,592
租賃權益改良	21,764	9,062	(1,935)	-	28,891
合 計	<u>\$ 634,827</u>	<u>\$ 27,920</u>	<u>(\$ 24,199)</u>	<u>\$ 46,624</u>	<u>\$ 685,172</u>

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
不動產及設備累計折舊變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 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
房屋及建築設備	\$ 1,988	\$ 3,408	\$ -	\$ 5,396	
辦公設備	619	21 (	470)	170	
資訊設備	54,594	26,638 (	19,761)	61,471	
什項設備	5,146	912	-	6,058	
運輸設備	3,389	534 (	2,033)	1,890	
租賃權益改良	16,919	4,879 (	1,935)	19,863	
	<u>\$ 82,655</u>	<u>\$ 36,392</u>	<u>(\$ 24,199)</u>	<u>\$ 94,848</u>	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
營業保證金				\$	140,000		
交割結算基金					492,788		
存出保證金					34,493		
遞延所得稅資產					23,995		
預付設備款					21,300		
其他					431		
				\$	<u>713,007</u>		

（以下空白）

元大期貨股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融負債明細表
民國 107 年 12 月 31 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	備 註
						單價(元)	總 額	動之公允價值變動	
持有供交易之金融負債：									
期貨交易－選擇權契約		-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 19,333	\$ -	註

註：合約金額或收取之權利金為\$20,574，資產負債表日公允價值為\$19,333。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
期貨交易人權益明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 代 號</u>	<u>幣 別</u>	<u>外幣金額(仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>新台幣金額</u>	<u>備 註</u>
元大證券(股)公司	新台幣	\$ 2,414,823	1.0000	\$ 2,414,823	關係人
	美金	10,464	30.7150	321,407	
	日幣	114,581	0.2782	31,877	
	歐元	394	35.2000	13,869	
	港幣	9,930	3.9210	38,937	
	人民幣	33,750	4.4720	150,930	
	澳幣	1,039	21.6650	22,510	
元大證券株式會社	新台幣	16,452	1.0000	16,452	關係人
	美金	4,340	30.7150	133,303	
元大證券(香港)有限公司	新台幣	95,504	1.0000	95,504	關係人
	美金	10,418	30.7150	319,991	
	歐元	101	35.2000	3,554	
元大期貨(香港)有限公司	新台幣	60,648	1.0000	60,648	關係人
	美金	1,369	30.7150	42,036	
	港幣	60	3.9210	236	
	人民幣	86	4.4720	385	
元大銀行(股)公司	新台幣	5,991	1.0000	5,991	關係人
	美金	-	30.7150	-	

元大期貨股份有限公司
期貨交易人權益明細表(續)
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 代 號</u>	<u>幣 別</u>	<u>外幣金額(仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>新台幣金額</u>	<u>備 註</u>
其他	新台幣	\$ 28,664,459	1.0000	\$ 28,664,459	
	美金	951,627	30.7150	29,229,227	
	日幣	628,477	0.2782	174,842	
	歐元	10,326	35.2000	363,473	
	英鎊	6,255	38.8800	243,182	
	港幣	55,585	3.9210	217,938	
	人民幣	86,563	4.4720	387,111	
	澳幣	9,680	21.6650	209,710	
	新幣	61	22.4800	1,360	
	瑞士法郎	-	31.0850	5	
				<u>\$ 63,163,760</u>	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
應付帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 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	\$ 68,714	
	結算費	51,310	
其他	其他	3,971	其他未超過5%
		<u>\$ 123,995</u>	
關係人：			
元大證券(股)公司	期貨佣金支出	\$ 18,768	
安泰證券(股)公司	期貨佣金支出	225	
		<u>\$ 18,993</u>	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
其他應付款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
	應付獎金	\$ 155,375	
	應付營業費用	11,684	
	應付營業稅	12,307	
	其他	13,292	其他未超過5%
		<u>\$ 192,658</u>	
關係人：			
元大證券(股)公司	股務代理費、利息	\$ 278	
最終母公司	其他	636	
其他	其他	23	
		<u>\$ 937</u>	

（以下空白）

元大期貨股份有限公司
 衍生工具淨損益明細表
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 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		\$ 420,149	
期貨契約損失		(366,305)	
		<u>\$ 53,844</u>	
選擇權交易損益			
選擇權交易利益		\$ 80,002	
選擇權交易損失		(76,966)	
		<u>\$ 3,036</u>	
匯率衍生工具交易損益			
匯率衍生工具利益		\$ 114,244	
匯率衍生工具損失		(90,722)	
		<u>\$ 23,522</u>	
結構型商品損益			
結構型商品利益		\$ 56	
結構型商品損失		(54)	
		<u>\$ 2</u>	
股權衍生工具損益			
股權衍生工具利益		\$ 51	
股權衍生工具損失		53	
		<u>\$ 104</u>	
非避險			
衍生工具利益		\$ 614,502	
衍生工具損失		(533,994)	
衍生工具淨利益		<u>\$ 80,508</u>	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
期貨佣金支出明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 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	\$ 226,227	
	PHILLIP FUTURES PTE LTD(SG)	26,535	
	UNITED OVERSEAS BANK LIMITED	50,556	
	其他	30,090	
	小計	333,408	
期貨交易輔助業務	元大證券(股)公司	254,622	關係人
	其他	53,943	
	小計	308,565	
合計		\$ 641,973	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	107年度	106年度	備 註
員工福利費用(註)：			
薪資費用	\$ 471,764	\$ 419,781	
董事酬金	28,673	\$ 28,964	
勞健保費用	31,464	28,953	
退休金費用	17,595	16,348	
離職福利	1,701	3,527	
其他員工福利費用	18,172	16,368	
	<u>569,369</u>	<u>513,941</u>	
折舊及攤銷費用			
折舊費用	36,393	31,618	
攤銷費用	6,911	3,005	
	<u>43,304</u>	<u>34,623</u>	
其他營業費用：			
郵電費	88,957	72,408	
稅捐	90,793	78,317	
電腦資訊費用	96,086	87,063	
自由捐贈	11,441	9,230	
團體會費	31,095	23,075	
營業租賃租金	26,218	26,449	
修繕費用	34,543	25,093	
廣告費用	7,284	18,592	
勞務費用	10,719	14,486	
其他費用	40,994	36,032	
	<u>438,130</u>	<u>390,745</u>	
	<u>\$ 1,050,803</u>	<u>\$ 939,309</u>	

註1：(1)民國107年及106年度之員工人數皆為374人，其中民國107年及106年度兼任員工之董事人數皆為1人；民國107年及106年度未兼任員工之董事人數皆為8人。

(2)平均福利費用分別為\$1,522及\$1,374。

註2：(1)本表應附註說明之員工人數資訊，計算基礎應與員工福利費用一致。

(2)依國際會計準則第十九號規定，員工可能以全職、兼職、永久、不定時或臨時之方式提供服務，包含董事及其他管理人員，故本表所稱「員工」包括董事、經理人、一般員工及約聘雇人員等，惟不包括監察人、派遣人力、勞務承攬或業務外包之人員。

元大期貨股份有限公司
財務成本明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 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			\$	48,684		
	關係人：						
	元大證券(香港)有限公司				589		
	元大期貨(香港)有限公司				217		
	元大證券(股)公司				2,822		
	元大銀行(股)公司				20		
	元大證券株式會社				271		
				\$	<u>52,603</u>		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
預期信用減損損失(利益)明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應收期貨交易保證金		期貨交易人違約款		\$	<u>89,136</u>		

（以下空白）

元大期貨股份有限公司
其他利益及損失明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
其他利益：							
	利息收入			\$	664,676		
	處分投資損失			(	12,117)		
	股利收入				71,280		
	淨外幣兌換利益				17,479		
	其他營業外利益				28,969		
合計				\$	770,287		

（以下空白）



資誠

元大期貨股份有限公司

財務報告「其他揭露事項」複核報告

(108)財審報字第 18004119 號

元大期貨股份有限公司 公鑒：

元大期貨股份有限公司民國 107 年度之財務報表，業經本會計師依照「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予以查核，本會計師並於民國 108 年 3 月 21 日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附元大期貨股份有限公司編製之民國 107 年度「其他揭露事項」，係依據「期貨商財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依金融監督管理委員會所定有關期貨商財務報告編製準則第三十四條第二項規定之令予以複核完竣。

依本會計師之意見，元大期貨股份有限公司民國 107 年度財務報表「其他揭露事項」已依「期貨商財務報告編製準則」及「證券商財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱

會計師

郭柏如



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

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 1 日

元大期貨股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國 107 年度

單位：新台幣仟元

壹、業務

一、重大業務事項

(一)最近五年度購併、合併其他公司或重整等情事：

無此情事。

(二)最近五年度轉投資關係企業

1.(1)原寶富期貨信託股份有限公司所經理之「寶富多元策略期貨信託基金」已於民國 102 年 10 月 14 日移轉至元大寶來證券投資信託股份有限公司，並於民國 102 年 10 月 28 日申請變更公司名稱為寶富投資顧問股份有限公司，已於民國 103 年 1 月 3 日經台北市政府核准變更。該公司已於民國 105 年第二季清算完成。

(2)前述被投資公司於民國 102 年 11 月 1 日經臨時股東會決議辦理減資銷除 25,900 仟股，並訂定 12 月 23 日為減資基準日，本公司取得之減資退還股款計\$58,243。

2.民國 104 年第四季增資勝元期資訊股份有限公司\$300,000，作為轉增資大陸子公司勝元期信息科技(上海)有限公司。

3.民國 106 年第二季及民國 107 年度分別增資元大期貨(香港)有限公司\$302,680 及\$537,972。

(以下空白)

(三)最近五年度購置或處分重大資產

1. 重大購置資產情形：

資產名稱	取得日期	取得總價款	價格參考依據	取得目的 及使用情形
土地:北市中山區長春段一小段764地號 建築物:南京東路三段225號7樓之1號、2號	106/5/3	\$482,569	依據106.4.18巨秉不動產估價師聯合事務所及宏大不動產估價師聯合事務所出具之估價報告書，不動產估價師姓名:陳志豪、陳奕壬	自用不動產

2. 重大處分資產情形：無。

(四)最近五年度經營方式或業務內容之重大改變：

無。

二、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(以下空白)

(1)董事(含獨立董事)之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	
董事長	法人股東名稱：元大金融控股(股)公司 代表人：林添富(註1)	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 770	\$ 770	2.08%	2.08%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	2.08%	2.08%	無
董事兼任總經理	法人股東名稱：元大金融控股(股)公司 代表人：周筱玲(註2)	-	-	-	-	-	-	200	200	0.02%	0.02%	18,914	18,914	-	-	14	-	14	-	1.91%	1.91%	無
董事	法人股東名稱：元大金融控股(股)公司 代表人：龔紹興	5,609	5,609	-	-	-	-	2,095	2,095	0.77%	0.77%	-	-	-	-	-	-	-	0.77%	0.77%	無	
董事	法人股東名稱：元大金融控股(股)公司 代表人：陳修偉																					
董事	法人股東名稱：元大金融控股(股)公司 代表人：李岳蒼																					
董事	法人股東名稱：元大金融控股(股)公司 代表人：邱憲道																					
獨立董事	黃榮顯(註3)(註5)																					
獨立董事	賴坤鴻(註6)																					
獨立董事	郭土木(註7)																					
獨立董事	洪慶山(註8)																					
獨立董事	黃乃寬(註9)																					
獨立董事	于卓民(註4)(註10)																					

註1：民國107年度提供林添富 董事長座車一台，折舊後成本及油資，共計\$512仟元；司機一名，共計報酬為\$843仟元，未計入酬金。

註2：民國107年度提供周筱玲 總經理兼任董事座車一台，折舊後成本及油資，共計\$1,862仟元；司機一名，共計報酬為\$938仟元，未計入酬金。

註3：民國107年度提供黃榮顯 獨立董事座車一台，折舊後成本及油資，共計\$27仟元；司機一名，共計報酬為\$273仟元，未計入酬金。

註4：民國107年度提供于卓民 獨立董事座車一台，折舊後成本及油資，共計\$519仟元；司機一名，共計報酬為\$330仟元，未計入酬金。目前該名司機已於107年5月23日解任。

註5：黃榮顯 獨立董事於107年5月23日解任。

註6：郭土木 獨立董事於107年5月23日解任。

註7：賴坤鴻 獨立董事於107年5月23日解任。

註8：于卓民 獨立董事於107年5月24日新任。

註9：黃乃寬 獨立董事於107年5月24日新任。

註10：洪慶山 獨立董事於107年5月24日新任。

酬金級距表				
給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司H	本公司	合併報表內所有公司I
低於2,000,000元	周筱玲、龔紹興、陳修偉、李岳蒼、邱憲道、洪慶山、黃乃寬、于卓民、郭土木、賴坤鴻、黃榮顯	周筱玲、龔紹興、陳修偉、李岳蒼、邱憲道、洪慶山、黃乃寬、于卓民、郭土木、賴坤鴻、黃榮顯	龔紹興、陳修偉、李岳蒼、邱憲道、洪慶山、黃乃寬、于卓民、郭土木、賴坤鴻、黃榮顯	龔紹興、陳修偉、李岳蒼、邱憲道、洪慶山、黃乃寬、于卓民、郭土木、賴坤鴻、黃榮顯
2,000,000(含) ~ 5,000,000(不含)				
5,000,000(含) ~ 10,000,000(不含)				
10,000,000元(含) ~ 15,000,000元(不含)				
15,000,000元(含) ~ 30,000,000元(不含)	林添富	林添富	林添富、周筱玲	林添富、周筱玲
30,000,000(含) ~ 50,000,000(不含)				
50,000,000(含) ~ 100,000,000(不含)				
100,000,000元以上				
總計	\$ 28,674	\$ 28,674	\$ 47,602	\$ 47,602

。

(2)總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例		有無領取 來自子公司 以外轉 投資事業 酬金
		本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內 所有公司	
								現金股利	股票股利	現金股利	股票股利			
總經理	周筱玲(註1)	\$ 21,991	\$ 29,054	\$ -	\$ -	\$ 52,461	\$ 52,700	\$ 146	\$ -	\$ 147	\$ -	7.46%	8.19%	無
元大期貨香 港總經理	任俊行													
執行副總	許國村													
執行副總	王俊傑													
資深副總	高毅瑞													
資深副總	蔡嘉玲													
資深副總	陳舒帆													
資深副總	閻萊娥													
副總經理	吳旻芳													
副總經理	簡麗玲													
副總經理	莊偉斌													
副總經理	張靜宜(註2)													
副總經理	張峻浩(註3)													

註1：民國107年度提供周筱玲 總經理兼任董事座車一台，折舊後成本及油資，共計\$1,862 仟元；司機一名，共計報酬為\$938 仟元，未計入酬金。

註2：張靜宜 執行副總於107年5月1日新任。

註3：張峻浩 執行副總於107年5月1日新任。

註4：合併報表內所有公司含元大期貨香港酬金，以107/12/31 匯率 HKD:TWD=1:3.9240 換算。

酬金級距表		
給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司(E)
低於2,000,000元		
2,000,000(含) ~ 5,000,000(不含)	閻萊娥、王俊傑、莊偉斌、吳旻芳、 簡麗玲、張峻浩	閻萊娥、王俊傑、莊偉斌、吳旻芳、 簡麗玲、張峻浩
5,000,000(含) ~ 10,000,000(不含)	許國村、蔡嘉玲、高毅瑞、陳舒帆、 張靜宜	許國村、蔡嘉玲、高毅瑞、陳舒帆、 張靜宜、任俊行
10,000,000(含)~ 15,000,000(不含)		
15,000,000(含)~ 30,000,000(不含)	周筱玲	周筱玲
30,000,000(含)~ 50,000,000(不含)		
50,000,000(含)~100,000,000(不含)		
100,000,000元以上		
總計	\$ 74,598	\$ 81,901

三、非擔任主管職務之員工人數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異：

項目	107年度	106年度	差異
人數	346	348	(2)
平均福利費用	\$ 1,144	\$ 1,032	\$ 112

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形：

1.員工福利措施：

- (1)凡本公司員工一律加入勞工保險、員工團體保險，享有保險權利。
- (2)本公司舉辦各項在職及專業訓練，藉以增進員工知識及技能，各員工不得無故拒絕參加。
- (3)員工得視實際需要隨時建議請購增進知識之各種書籍、刊物；總公司於辦公室內設置「圖書閱覽區」，除可提供員工放鬆身心之環境以外，並提供多樣圖書供員工閒暇之餘閱覽或借閱，以充實各種知識及提昇競爭力。
- (4)為激勵員工工作熱忱，春節、端午節、中秋節等三節得依實際營業狀況發放節金。當年度新進人員，依到職時間長短比例發給之。

2.進修、訓練制度：

- (1)新進人員職前教育：通識性訓練及部室內工作指導。
- (2)部門內訓練：職能專業訓練、工作指導、工作研討會、部門會議及讀書會。
- (3)委外訓練：派外訓練及外聘講師內部訓練。
- (4)培育訓練：主管培育進階訓練、內部講師培育及證照考試訓練。
- (5)國外訓練：國外考察、國外進修及國外出差實習。
- (6)專案訓練：主管人員特訓。
- (7)主管機關規定之訓練：期貨從業人員職前訓練及期貨從業人員在職訓練(每2年1次)。

另本公司為提升稽核專業度，稽核人員除參加內稽實務研習課程外，亦派員參加相關研討會；而財務人員也參加主管機關或相關單位舉辦之訓練課程。

3.退休制度：

本公司依勞動基準法規定，依法提撥勞工退休準備金專戶儲存於台灣銀行信託勞工退休準備金專戶，作為未來支付勞工退休金之用，並

自民國 94 年 7 月起依勞工退休金條例適用新制提撥至勞動部勞工保險局。

4. 其他重要協議：無。

(二)最近年度因勞資糾紛所遭受損失，及未來可能發生之估計金額與因應措施：

無。

五、內部控制制度執行情況：

(一)內部控制制度聲明書，請詳財務報告附件。

(二)委託會計師專案審查內部控制制度情形：

無此情形

貳、財務概況

一、簡明資產負債表及綜合損益表

(一)資產負債表資料

年度 項目		最近五年度財務資料(註1)				
		107年(註2)	106年	105年	104年	103年
流動資產		\$ 68,078,674	\$ 53,600,861	\$ 59,736,730	\$ 54,452,849	\$ 35,797,043
不動產及設備		590,324	552,173	50,487	68,683	79,803
其他非流動資產		3,439,778	2,566,035	2,383,304	2,329,181	1,844,408
流動負債	分配前	63,805,024	49,181,440	54,915,655	50,014,125	30,229,078
	分配後	-	49,645,993	55,489,377	50,543,715	30,842,287
非流動負債		83,202	70,044	70,970	59,481	44,148
股本		2,322,763	2,322,763	2,322,763	2,322,763	2,322,763
保留盈餘	分配前	3,776,318	3,291,906	2,991,707	2,694,519	2,546,954
	分配後	-	2,827,353	2,417,985	2,164,929	1,933,745
資產總額		72,108,776	56,719,069	62,170,521	56,850,713	37,721,254
負債總額	分配前	63,888,226	49,251,484	54,986,625	50,073,606	30,273,226
	分配後	-	49,716,037	55,560,347	50,603,196	30,886,435
業主權益 總額	分配前	8,220,550	7,467,585	7,183,896	6,777,107	7,448,028
	分配後	-	7,003,032	6,610,174	6,247,517	6,834,819

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：截至報告出具日，尚未經股東常會分派盈餘。

註 3：其他非流動資產係指非流動資產項下不動產及設備以外之非流動資產。

(二)綜合損益表資料

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註1)				
	107年	106年	105年	104年	103年
收益	\$ 3,431,314	\$ 2,887,768	\$ 2,884,110	\$ 2,929,853	\$ 2,269,734
營業費用及支出	(2,952,236)	(2,462,964)	(2,467,231)	(2,502,861)	(2,019,841)
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益之份額	(3,783)	(40,114)	(11,794)	(15,384)	(23,400)
其他利益及損失	770,287	640,410	585,171	523,512	773,528
稅前損益	1,245,582	1,025,100	990,256	935,120	1,000,021
稅後損益	1,000,045	873,286	835,706	777,093	871,045
每股盈餘	4.31	3.76	3.60	3.35	3.75

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：稅前損益及稅後損益並不含其他綜合損益部分。

註 3：每股盈餘單位為新台幣元。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

會計師事務所明稱	會計師姓名		查核期間	查核意見
資誠聯合會計師事務所	林瑟凱	李秀玲	103年	無保留意見
資誠聯合會計師事務所	林瑟凱	李秀玲	104年	無保留意見
資誠聯合會計師事務所	林瑟凱	李秀玲	105年	無保留意見
資誠聯合會計師事務所	林瑟凱	郭柏如	106年	無保留意見
資誠聯合會計師事務所	林瑟凱	郭柏如	107年	無保留意見

二、財務分析

項目			年度	最近五年度財務分析(註1)				
			107年	106年	105年	104年	103年	
財務結構(%)	負債占資產比率		88.60	86.83	88.44	88.08	80.26	
	長期資金占不動產及設備比率		1,406.64	1,365.08	14,369.77	9,953.83	9,388.34	
償債能力(%)	流動比率		106.70	108.99	108.78	108.87	118.42	
	速動比率		106.69	108.97	108.77	108.87	118.41	
獲利能力	資產報酬率(%)		1.55	1.47	1.40	1.64	2.33	
	業主權益報酬率(%)		12.75	11.92	11.97	10.93	12.06	
	占實收資本比率(%)	營業利益	20.63	18.29	17.95	18.38	10.76	
		稅前損益	53.63	44.13	42.63	40.26	43.05	
	純益率(%)		29.14	30.24	28.98	26.52	38.38	
	每股盈餘(元)		4.31	3.76	3.60	3.35	3.75	
現金流量(%)	現金流量比率		1.56	2.78	1.68	0.94	2.05	
	現金流量允當比率		99.38	95.81	86.49	80.19	122.72	
	現金再投資比率		6.32	10.41	5.38	(16.43)	1.82	
特殊規定之比率(%)	業主權益占調整後負債總額比率		1,134.71	1,318.05	899.34	1,416.59	2,176.17	
	業主權益占最低實收資本額比率		775.52	704.49	619.30	584.23	633.87	
	調整後淨資本額占期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額比率		46.74	76.13	82.16	72.45	143.25	
增減比例變動分析說明(僅就前後期變動達百分之二十以上者與以分析說明。)								
1. 本期佔實收資本比率(稅前損益)上升，主要係稅前損益增加所致。								
2. 本期現金流量比率下降，主要係本期營運產生之現金流入較上期減少所致。								
3. 本期現金再投資比率下降，主要係本期營業活動淨現金流入較上期減少以及不動產及設備較上期減少所致。								
4. 本期調整後淨資本額占期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額比率下降，主要係期貨交易人權益餘額增加所致。								

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

三、期貨商及其關係企業最近年度如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響。

無此情事。

參、財務狀況、財務績效及現金流量之檢討與分析

一、財務狀況之檢討與分析

項目 \ 年度	107年度	106年度	差異金額	
			增(減)金額	(%)
流動資產	\$ 68,078,674	\$ 53,600,861	\$ 14,477,813	27
不動產及設備	590,324	552,173	38,151	7
其他資產	3,439,778	2,566,035	873,743	34
資產總額	72,108,776	56,719,069	15,389,707	27
流動負債	63,805,024	49,181,440	14,623,584	30
非流動負債	83,202	70,044	13,158	19
負債總額	63,888,226	49,251,484	14,636,742	30
股本	2,322,763	2,322,763	-	-
資本公積	940,976	940,976	-	-
保留盈餘	3,776,318	3,291,906	484,412	15
其他權益	1,180,493	911,940	268,553	29
權益總額	8,220,550	7,467,585	752,965	10
一、最近兩年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目(兩期變動達20%且金額達新台幣1,000萬元者)之主要原因： 本期流動資產較上期增加，主係本期客戶保證金專戶增加所致。 本期其他資產較上期增加，主係本期採用權益法之投資增加所致。 本期流動負債較上期增加，主係本期期貨交易人權益增加所致。 本期其他權益較上期增加，主係本期透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益增加所致。 二、未來因應計畫：不適用。				

二、財務績效之檢討與分析

項目 \ 年度	107年度	106年度	增(減)金額	變動比例(%)
收益	\$ 3,431,314	\$ 2,887,768	\$ 543,546	18.82
營業費用及支出	(2,952,236)	(2,462,964)	489,272	19.87
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益之份額	(3,783)	(40,114)	(36,331)	(90.57)
其他利益及損失	770,287	640,410	129,877	20.28
繼續營業單位稅前淨利	1,245,582	1,025,100	220,482	21.51
所得稅	(245,537)	(151,814)	93,723	61.74
繼續營業單位稅後淨利	\$ 1,000,045	\$ 873,286	\$ 126,759	14.52
增減比率變動分析說明： 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額減少，主要係因投資元大期貨香港今年為利益所致。				

三、流動性分析

(一) 最近二年度流動性分析：

項目 \ 年度	107年度	106年度	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)	1.56	2.78	(43.88)
現金流量允當比率(%)	99.38	95.81	3.73
現金再投資比率(%)	6.32	10.41	(39.29)
增減比率變動分析說明：			
1. 現金流量比率減少，主係本期營運產生之現金流入較上期減少所致。			
2. 現金流量允當比率增加，主係因本期最近五年之營業活動淨現金流入較上期增加所致。			
3. 現金再投資比率下降，主要係本期營運活動淨現金流入較上期減少。			

(二) 未來一年現金流動性分析

期初現金餘額 (1)	來自營業活動 淨現金流量 (2)	預計全年現金 流出量(3)	預計現金剩餘 (不足)數 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	籌資計畫
\$ 4,226,607	\$ 874,893	\$1,037,981	\$ 4,063,519	-	-

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資本來源：無。

(二) 預計可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 轉投資事業

轉投資事業名稱	主要營業項目	取得成本 (仟元)	持有股份 (仟股)	持股 比例 (%)	民國107年認列之 投資損益(仟元)
元大期貨(香港) 有限公司	金融服務	\$495,999	34,000	100%	\$ 723
勝元期資訊股份 有限公司	資訊軟體及資 料處理服務業	350,000	35,000	100%	(4,506)

註：僅列示採權益法評價之公司。

(二) 投資政策

本公司轉投資計畫係依照公司內部控制制度及「長、短期投資管理辦法」規定辦理。對轉投資事業之管理政策，係由會計部定期蒐集與分

析被投資事業之財務報表，了解轉投資事業之營運狀況，並負責轉投資事業相關事項之管理。另本公司訂有「關係企業相互間財務業務相關作業辦法」及「轉投資事業管理辦法」予以規範管理。

(三) 虧損原因及改善計畫

投資事業名稱	虧損原因	改善計畫
勝元期資訊股份有限公司	民國101年底開始營業；僅有費用支出、財務支出及利息收入。	增加被轉投資公司之收益。

註：僅列示採權益法評價之公司。

(四) 未來一年之投資計畫

無。

六、風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對期貨商損益之影響及未來因應措施：

1. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

(1)本公司為期貨服務業，主要收入來自於國內投資人，其中大部分係以本國貨幣計價，外幣計價之手續費收入則依客戶保證金管理辦法，每月至少一次轉入自有收入，本公司107年度因美金等外幣匯率變動，造成兌換淨利益金額為17,479仟元，對匯率變動對收益及損益之影響尚屬有限。

(2)本公司因應匯率變動之未來具體措施：來自外幣收入之自有資金除自營業務所需之外幣保證金及支付美元超額保證金利息外，本公司無其他重大支付外幣之需求，故利用往來銀行提供之匯市變動資訊，掌握匯兌時效，並考量匯差及利差等因素後，視實際資金之需求及參酌外匯市場變化趨勢，決定外幣兌換買賣的時機。

2. 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

(1)本公司係屬期貨服務業，因提供客戶全方位之國際化交易平台進而俾益公司營運使維持穩健之現金流入，因此本公司並無對外借款。另期貨係屬預收保證金交易方式，期貨交易人須事先存入足夠之保證金始可買賣期貨或選擇權契約，致使本公司需支付客戶保證金專戶之利息；惟景氣尚未全面復甦，各國央行持續採取貨幣寬鬆政策，致使市場利率仍維持低檔，本公司淨利息收入由106年度453,856仟元增加為107年度612,073仟元，變動數計158,217仟元；變動比率34.86%，利率變動對收益及損益之影響將受保證金總額變動而影響。

(2)本公司除以健全財務結構方式，減少利率變動對損益的影響外，並與銀行等金融機構保持密切連繫，掌握金融動態。

3. 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

通貨膨脹率增減變化誘發利率、匯率、失業率等經濟變數對整個社會的經濟及金融活動影響鉅大。目前國際間普遍認為，中央銀行應以物價穩定為首要政策目標；因為只有物價穩定，才能促進經濟均衡且持久的成長。根據行政院主計處統計，103年、104年、105年及106年及107年國內消費者物價指數增加率分別為1.20%、-0.31%、1.40%、0.88%及0.20%；而受到國際原物料、原油價格影響及新台幣升貶值造成進、出口物價指數跌漲的效果，103年、104年、105年、106年及107年躉售物價指數增加率則分別為-0.57%、-8.84%、-2.99%、-0.74%及0.75%。

物價波動所致通膨將引起生產業者避險需求及投機者價差交易需求，故期貨市場業務榮景可期，而本公司因屬於期貨服務業且致力國際化發展，預期物價波動對本公司獲利將產生助益。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司從事以期貨及選擇權為主之各項衍生性商品交易，交易之商品範圍皆以經過主管機關核可之商品為限。在董事會授權操作最大可動用資金下，從事交易之獲利或虧損皆依照內部作業控管之既定流程進行交易策略之研發、執行、檢討以及修改，在明確的分層負責機制下，透過電腦自動化程式控管，使每一經過審核通過之交易策略以及執行人員承擔有限並可量化之風險，並在此風險承受範圍內追求交易利潤之極大化。

從事自營交易必然面對在不利狀況下可能虧損之不確定因素，但穩定交易策略在長期可以創造利潤，因此重點在於如何將可能面臨之短期虧損控制在可以接受的範圍之下以謀取長期之最大利潤；因此除應計算持有部位之風險值是否在合理可接受範圍外，更應藉由標準作業流程與電腦控管降低作業風險。

本公司自成立以來，歷年獲利金額與獲利穩定性均為同業之冠，不僅在人才、交易策略、風險控管能力上具有優勢，此專業能力在未來持續發展下，將朝向發展到具有管理龐大資產之能力，成為全球資產管理機構。

依「期貨商管理規則」規定，期貨商不得從事資金貸與他人及背書保證。

(三) 國內外重要政策及法律變動對期貨商財務業務之影響及因應措施：

對於國內外重要政策及法律之變動，本公司及各子公司相關部門人員，均於事前分析評估其對各項業務產生之影響，並適時調整內部相關營運策略及作業程序，以因應相關政策或法律之變動對於國內外重要政策及法律之變動。

(四) 科技改變及產業變化對期貨商財務業務之影響及因應措施：

由於網路科技的興起改變了傳統的交易及服務型態，促使期貨業需有更專精的資訊人員及更新的資訊設備，以支應電子交易的發展及提供更多具有網上服務功能的軟體予客戶使用。本公司除購買新資訊設備外，亦加強開發新的服務軟體供客戶運用，同時著重資訊人員專業知識的培訓，以為因應。

(五) 期貨商形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，由於擁有專業的經營團隊組合、完整的營業項目與專屬的 IT 技術，加上堅強的自營團隊，使公司無論在業績與獲利皆在期貨界名列前茅，專業與穩健形象已深獲市場認同。然而，本公司無可避免地面臨國內外同業的競爭，因此，本公司於 101 年 4 月 1 日與原元大期貨進行合併，藉整合元大金控集團及原寶來集團之資源，除致力鞏固國內期貨市場原有之優勢外，將持續朝國際化策略合作與積極參與大陸期貨市場。

(六) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

經由合併後可整合彼此重疊的業務、人事及軟硬體設備，有效發揮資源整合效益，進而提升整體競爭優勢，可達強化經營體質、擴大經濟規模、提升全球競爭力。

(七) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八) 業務集中所面臨之風險及因應措施：

本公司暴險對象集中於台灣地區，且產業集中於金融機構，經評估，所面臨之相關違約風險尚低。針對暴險集中度，本公司訂有大額暴險管理辦法及年度大額暴險限額，並定期檢視暴險集中度，以確保業務集中所面臨之風險無虞。

(九) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對期貨商之影響、風險及因應措施：

本公司及各子公司係由專業經理人經營，並訂定有完善的授權管理規章及明確訂定各層級人員之執掌範圍，落實職權分工，故董事變更或持股超過百分之十之大股東股權移轉對於公司影響不大。

(十) 經營權之改變對期貨商之影響、風險及因應措施：

本公司經營階層穩定性高，無改變之疑慮。

(十一) 訴訟或非訟事件，應列明期貨商及期貨商董事、監察人、總經理、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其係爭事實、標的金額、訴訟開始日期，主要涉訟當事人及截至年度終了日止之處理情形：無。

(十二) 其他重要風險及因應措施：

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

1. 第一道防線：各業務單位，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。
2. 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。
3. 第三道防線：董事會、審計委員會、稽核部為風險管理第三道防線，稽核部採風險導向之查核方式，董事會與審計委員會除訂定年度風險胃納外，並就整體性業務與經營層面進行全面性風險總評估，以確保公司各項風險均在有效控管內。

七、危機處理應變機制

當危機發生時，各單位應指派作業風險主管或專責人員，負責辦理作業風險事件通報並積極追蹤管理。該主管或專責人員請假時，相關通報及追蹤管理工作應列入移交事項，由其職務代理人辦理。

相關作業應依下列規定辦理：

- (一) 各單位發現或得辨識作業風險事件時，無論有無損失金額，應於翌日起二個營業日內，依通報作業流程通報並經部室主管確任後傳送風險管理部。
- (二) 各單位通報作業風險事件之內容應依事件資料清楚描述。
- (三) 風險管理部於接獲各單位作業風險通報事件時，得視需要會辦相關業務管轄單位。
- (四) 各單位對所通報之作業風險事件，於事件有重大發展或損失事件改善方案、未來降低風險因應措施及損失金額(包括損失金額之帳務處理)等已確認時，應更新事件發展或通報結案。

(五) 各單位對所通報之作業風險事件後，已採用風險轉嫁方式因應者，應描述現行採用之轉嫁方式。

(六) 風險管理部應定期分析通報事件，並建置內部事件損失資料庫，作為作業風險衡量之基礎。

八、其他重要事項

無此情事。

肆、會計師資訊

一、公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上：無此情事。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少：無此情事。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上：無此情事。

二、更換會計師資訊

無此情事。

三、期貨商之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者

無此情事。

元大期貨股份有限公司
證券自營部門揭露事項
民國 107 年度及 106 年度

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	127
二、	目錄	128 ~ 129
三、	證券自營部門資產負債表	130
四、	證券自營部門綜合損益表	131
五、	證券自營部門財務報表附註	132 ~ 140
	(一) 部門沿革	132
	(二) 通過財務報告之日期及程序	132
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	132 ~ 133
	(四) 重要會計政策之彙總說明	133 ~ 137
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	137
	(六) 重要會計項目之說明	137 ~ 138
	(七) 關係人交易	138
	(八) 質押之資產	139
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	139
	(十) 重大之災害損失	139
	(十一) 金融商品資訊之揭露	139
	(十二) 專屬證券自營之特有風險	139
	(十三) 業務種類別損益表	140
	(十四) 部門別財務資訊	140

項	目	頁	次
(十五)	重大期後事項	140	
(十六)	重大交易事項相關資訊	140	
(十七)	轉投資事業相關資訊	140	
(十八)	國外設置分支機構及代表人辦理處資訊	140	
(十九)	大陸投資資訊	140	
(二十)	其 他	140	
六、	重要會計項目明細表	141	~ 144

元大期貨股份有限公司
證券自營部門資產負債表
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$	734,556 96	\$	764,854 98
112000	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產—流動			13,004 2		- -
110000	流動資產合計			747,560 98		764,854 98
非流動資產						
129010	營業保證金	六(三)及七		10,000 1		10,000 1
129020	交割結算基金	六(三)		7,125 1		7,381 1
129990	其他非流動資產			- -		86 -
120000	非流動資產合計			17,125 2		17,467 2
906001	資產總計		\$	764,685 100	\$	782,321 100
負債及權益						
流動負債						
214130	應付帳款		\$	203 -	\$	- -
214160	代收款項			19 -		7 -
214170	其他應付款			111 -		43 -
210000	流動負債合計			333 -		50 -
906003	負債總計			333 -		50 -
股本						
301110	指撥營運資金			800,000 105		800,000 102
保留盈餘						
304040	待彌補虧損		(	35,648) (5) (		17,729) (2)
906004	權益總計			764,352 100		782,271 100
906002	負債及權益總計		\$	764,685 100	\$	782,321 100

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：袁良慧



元大期貨股份有限公司
證券自營部門綜合損益表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
收益							
410000 營業證券出售淨利益(損失)	六(二)	(\$	16,277)	(106)	\$	2,486	44
421300 股利收入			1,492	10		3,250	58
421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失	六(二)	(	571)	(4)	(	106)	(2)
400000 收益合計		(	15,356)	(100)		5,630	100
支出及費用							
502000 自營經手費支出		(	77)	-	(	12)	-
531000 員工福利費用		(	3,780)	(25)	(	1,517)	(27)
533000 其他營業費用		(	3,551)	(23)	(	1,210)	(22)
500000 支出及費用合計		(	7,408)	(48)	(	2,739)	(49)
營業利益(損失)		(	22,764)	(148)		2,891	51
602000 其他利益及損失	七		4,845	31		4,727	84
902001 稅前淨益(損)		(	17,919)	(117)		7,618	135
701000 所得稅費用			-	-		-	-
902005 本期淨利(損)		(\$	17,919)	(117)	\$	7,618	135
本期綜合損益總額		(\$	17,919)	(117)	\$	7,618	135

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

~131~



會計主管：袁良慧



元大期貨股份有限公司
證券自營業務財務報表附註
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 108 年 3 月 21 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

下表彙列金管會認可之民國 107 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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	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
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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財務績效並無重大影響。

(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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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財務績效並無重大影響。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110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財務績效並無重大影響。

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. 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，或涉及本部門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

本部門資產負債表中「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. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本部門於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本部門對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本部門於原始認列時按公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本部門於損益認列股利收入。

(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) 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。

(八) 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。

(九) 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) 金融資產減損

本部門於每一資產負債表日，就應收帳款、其他應收款、營業保證金及交割結算基金等，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(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。

(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、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
活期存款	\$ 34,556	\$ 44,854
定期存款	<u>700,000</u>	<u>720,000</u>
合計	<u>\$ 734,556</u>	<u>\$ 764,854</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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市櫃公司股票	\$ 13,575
評價調整	(571)
	<u>\$ 13,004</u>
	<u>106年12月31日</u>
持有供交易之金融資產—上市櫃公司股票	\$ -
持有供交易之金融資產—評價調整	-
合計	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年度</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市櫃公司股票	\$ <u>15,356</u>

2. 本部門持有供交易之金融資產於民國 106 年度認列之淨利益為\$2,380。

(三) 其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
營業保證金	\$ 10,000	\$ 10,000
交割結算基金	7,125	7,381
其他	-	86
合計	\$ <u>17,125</u>	\$ <u>17,467</u>

在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本部門持有其他資產，於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 17,125。

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。

(二) 關係人間之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
元大銀行(股)公司	同一集團企業

(三) 關係人間之重大交易事項

1. 營業保證金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ <u>10,000</u>	\$ <u>10,000</u>

2. 利息收入

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ <u>103</u>	\$ <u>446</u>

八、質押之資產

本事業部門之資產提供擔保明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
營業保證金	\$ 10,000	\$ 10,000

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

請參閱本公司民國 107 年度財務報告。

十二、專屬證券自營之特有風險

(一) 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。

(二) 本部門採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

1. 當應收帳款按約定之支付條款逾期超過 30 天或未逾期超過 30 天惟違反合約規定者，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

2. 已違約金融資產之定義

本部門採用 IFRS 9 提供前提假設，當款項按約定之支付條款逾期超過 90 天(含)，視為已發生違約。

3. 沖銷政策

本部門對回收金融資產之整體或部分無法合理預期時，沖銷該金融資產之整體或部分。

4. 預期信用損失之衡量及前瞻性資訊之考量

應收帳款

取得過去歷史損失率(以過去三年歷史損失經驗為基礎並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境(前瞻性因子)後是否有重大變化，適當調整未來之損失率標準。)

(1)本部門應收帳款之帳面價值總額及最大暴險金額皆為\$0。

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、國外設置分支機構及代表人辦理處資訊

無。

十九、大陸投資資訊

無。

二十、其 他

初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊：

1. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製並無重大調節項目。
2. 本部門經評估上述準則及解釋對本部門財務狀況與財務績效並無重大影響。

元大期貨股份有限公司證券自營部門

現金及約當現金

民國 107 年 12 月 31 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		\$	34,230		
		華銀南門#117100173636			326		
定期存款					<u>700,000</u>		
				\$	<u>734,556</u>		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
 民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具		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	備 註
名稱	摘 要						單價	總額	之公允價值變動	
<u>上市股票</u>										
嘉泥		50				\$ 693	\$ 13.60	\$ 680		
中鴻		430				4,954	10.70	4,601		
京城		85				2,191	26.40	2,244		
奇鎔		66				1,689	25.25	1,667		
泰碩		10				317	31.40	314		
隆大		100				1,344	12.40	1,240		
遠雄港		100				<u>1,925</u>	18.10	<u>1,810</u>		
						<u>\$ 13,113</u>		<u>\$ 12,556</u>		
<u>上櫃股票</u>										
泰詠		20				<u>\$ 462</u>	22.40	<u>\$ 448</u>		
合計						<u>\$ 13,575</u>		<u>\$ 13,004</u>		

（以下空白）

元大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 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	107年1月1日至12月31日	106年1月1日至12月31日	備註
員工福利費用(註)：			
薪資費用	\$ 3,348	\$ 1,313	
勞健保費用	259	113	
退休金費用	163	80	
其他員工福利費用	10	11	
	<u>3,780</u>	<u>1,517</u>	
其他營業費用：			
稅捐	2,015	343	
電腦資訊費	1,421	809	
團體會費	35	46	
其他費用	80	12	
	<u>3,551</u>	<u>1,210</u>	
	<u>\$ 7,331</u>	<u>\$ 2,727</u>	

註1：民國107年及106年度全部員工人數分別為2人及1人，其平均福利費用分別為\$1,890及\$1,517。

民國107年及106年度之非擔任主管職務員工人數分別為2人及0人，其平均福利費用分別為\$1,665及\$0，證券部門無董事。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司證券自營部門
其他利益及損失
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他利益：			
利息收入		\$ 4,511	
其他		334	
		<u>\$ 4,845</u>	

（以下空白）

元大期貨股份有限公司

內部控制制度聲明書

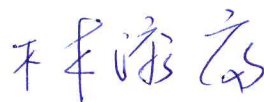
日期：108年3月6日

本公司民國107年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及期貨交易法一百一十五條、證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國108年3月6日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

元大期貨股份有限公司

董事長：



(簽章)

總經理：



(簽章)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1080006
號

會員姓名：(1) 林瑟凱

(簽章)

(2) 郭柏如

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(0二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：03932533

(1) 北市會證字第二九六七號

會員證書字號：

委託人統一編號：97179282

(2) 北市會證字第三三六八號

印鑑證明書用途：辦理 元大期貨股份有限公司

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）

財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林瑟凱	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	郭柏如	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

108

年

月

4

日