

元大期貨股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 年度及 108 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及子公司  
民國 109 年度及 108 年度合併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、       | 聲明書                       | 4          |
| 四、       | 會計師查核報告                   | 5 ~ 8      |
| 五、       | 合併資產負債表                   | 9 ~ 10     |
| 六、       | 合併綜合損益表                   | 11 ~ 12    |
| 七、       | 合併權益變動表                   | 13         |
| 八、       | 合併現金流量表                   | 14         |
| 九、       | 合併財務報表附註                  | 15 ~ 81    |
|          | (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        | 16 ~ 17    |
|          | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 17 ~ 26    |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26 ~ 27    |
|          | (六) 重要會計項目之說明             | 27 ~ 47    |
|          | (七) 關係人交易                 | 47 ~ 53    |
|          | (八) 質押之資產                 | 53         |

| 項     | 目                              | 頁       | 次 |
|-------|--------------------------------|---------|---|
| (九)   | 重大承諾或有負債及未認列之合約承諾              | 53      |   |
| (十)   | 重大之災害損失                        | 53      |   |
| (十一)  | 從事衍生工具交易相關資訊                   | 54 ~ 55 |   |
| (十二)  | 依期貨交易法相關規定，本公司應符合財務比率之限制及其執行情形 | 56      |   |
| (十三)  | 專屬期貨商業務之特有風險                   | 57      |   |
| (十四)  | 部門別財務資訊                        | 57 ~ 58 |   |
| (十五)  | 重大之期後事項                        | 58      |   |
| (十六)  | 重大交易事項相關資訊                     | 58 ~ 59 |   |
| (十七)  | 轉投資事業相關資訊                      | 60      |   |
| (十八)  | 國外設置分支機構及代表人辦理處資訊              | 61      |   |
| (十九)  | 大陸投資資訊                         | 61      |   |
| (二十)  | 主要股東資訊                         | 62      |   |
| (二十一) | 財務風險管理                         | 62 ~ 81 |   |

元大期貨股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至民國 109 年 12 月 31 日止）依期貨商財務報告編製準則、證券商財務報告編製準則及關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：元大期貨股份有限公司



負 責 人：林添富



中華民國 110 年 3 月 18 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20003672 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及子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照期貨商財務報告編製準則、證券商財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達元大期貨股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與元大期貨股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元大期貨股份有限公司及子公司民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

元大期貨股份有限公司及子公司民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

## 未上市櫃股票之公允價值評價

### 事項說明

有關未上市櫃公司股票(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，請詳合併財務報表附註四(八)；未上市櫃股票公允價值之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；未上市櫃股票會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(五)，民國 109 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股票帳面價值為新台幣 1,514,827 仟元。

元大期貨股份有限公司持有帳列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股票，因該金融工具未有活絡市場報價，管理階層採用評價方法估算公允價值，其使用之評價方法主要為市場法，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，由於評價方法中使用之模型及參數涉及管理階層專業判斷及估計，此會計判斷及估計具高度不確定性，故本會計師將未上市櫃股票公允價值之評價列為民國 109 年度關鍵查核事項。

### 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資料、假設及輸入值之合理性，並與管理階層討論，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未上市櫃權益證券評價程序。
2. 評估管理階層使用之評價方法係為常用之價值評估方法。
3. 評估市場法中管理階層選擇的可比較公司之合理性。
4. 抽檢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。

## 其他事項-個體財務報告

元大期貨股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。



## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

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。

## 會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照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. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，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及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使元大期貨股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不

確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致元大期貨股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於元大期貨股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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）。

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及子公司民國109年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森

會計師

李秀玲



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

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 0960038033 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 8 日



元大期貨股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元

| 資 產    |                 | 附 註       | 109 年 12 月 31 日 |     | 108 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    | \$ 7,189,210    | 8   | \$ 5,224,945    | 7   |
| 112000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二)、七及十一 |                 |     |                 |     |
|        | 產－流動            |           | 935,945         | 1   | 316,294         | 1   |
| 113200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(五)      |                 |     |                 |     |
|        | 之金融資產－流動        |           | 655,432         | 1   | 581,447         | 1   |
| 114070 | 客戶保證金專戶         | 六(三)及七    | 84,071,446      | 87  | 64,708,416      | 87  |
| 114100 | 借券保證金           |           | 169,187         | -   | 45,844          | -   |
| 114130 | 應收帳款            |           | 199,609         | -   | 55,995          | -   |
| 114140 | 應收帳款－關係人        | 七         | 3,569           | -   | 2,377           | -   |
| 114150 | 預付款項            |           | 9,919           | -   | 7,356           | -   |
| 114170 | 其他應收款           |           | 20,324          | -   | 31,441          | -   |
| 114180 | 其他應收款－關係人       | 七         | 6,711           | -   | 12,412          | -   |
| 114300 | 槓桿保證金契約交易客戶保證金專 | 七         |                 |     |                 |     |
|        | 戶               |           | 294,448         | -   | 258,250         | -   |
| 114600 | 本期所得稅資產         |           | 341             | -   | 341             | -   |
| 119000 | 其他流動資產          |           | 29,815          | -   | 18              | -   |
| 110000 | 流動資產合計          |           | 93,585,956      | 97  | 71,245,136      | 96  |
| 非流動資產  |                 |           |                 |     |                 |     |
| 123200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(五)      |                 |     |                 |     |
|        | 之金融資產－非流動       |           | 1,618,523       | 2   | 1,518,539       | 2   |
| 125000 | 不動產及設備          | 六(九)      | 618,532         | 1   | 597,740         | 1   |
| 125800 | 使用權資產           | 六(十)      | 213,221         | -   | 67,790          | -   |
| 127000 | 無形資產            | 六(十一)     | 42,169          | -   | 41,049          | -   |
| 128000 | 遞延所得稅資產         | 六(三十)     | 43,647          | -   | 25,074          | -   |
| 129010 | 營業保證金           | 六(七)、七及八  | 145,516         | -   | 145,799         | -   |
| 129020 | 交割結算基金          | 六(八)      | 548,092         | -   | 535,686         | 1   |
| 129030 | 存出保證金           | 七         | 44,148          | -   | 38,487          | -   |
| 129130 | 預付設備款           |           | 73,982          | -   | 66,503          | -   |
| 129990 | 其他非流動資產－其他      |           | 8,417           | -   | 2,086           | -   |
| 120000 | 非流動資產合計         |           | 3,356,247       | 3   | 3,038,753       | 4   |
| 906001 | 資產總計            |           | \$ 96,942,203   | 100 | \$ 74,283,889   | 100 |

(續次頁)

元大期貨股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益              |                     | 附註        | 109 年 12 月 31 日 |                | 108 年 12 月 31 日 |                |
|--------------------|---------------------|-----------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                    |                     |           | 金               | 額 %            | 金               | 額 %            |
| <b>流動負債</b>        |                     |           |                 |                |                 |                |
| 212000             | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(二)及十一   | \$              | 220,993 -      | \$              | 72,099 -       |
| 214080             | 期貨交易人權益             | 六(三)及七    |                 | 83,763,813 87  |                 | 64,525,451 87  |
| 214100             | 槓桿保證金契約交易人權益        |           |                 | 243,573 -      |                 | 225,185 -      |
| 214130             | 應付帳款                |           |                 | 157,911 -      |                 | 104,614 -      |
| 214140             | 應付帳款—關係人            | 七         |                 | 23,586 -       |                 | 14,505 -       |
| 214160             | 代收款項                |           |                 | 9,614 -        |                 | 6,322 -        |
| 214170             | 其他應付款               |           |                 | 247,707 1      |                 | 252,319 1      |
| 214180             | 其他應付款—關係人           | 七         |                 | 225 -          |                 | 1,296 -        |
| 214600             | 本期所得稅負債             |           |                 | 93,913 -       |                 | 72,463 -       |
| 216000             | 租賃負債—流動             | 七         |                 | 50,089 -       |                 | 36,089 -       |
| 219000             | 其他流動負債              | 六(十二)     |                 | 20,538 -       |                 | 15,718 -       |
| 210000             | <b>流動負債合計</b>       |           |                 | 84,831,962 88  |                 | 65,326,061 88  |
| <b>非流動負債</b>       |                     |           |                 |                |                 |                |
| 226000             | 租賃負債—非流動            | 七         |                 | 169,772 -      |                 | 31,884 -       |
| 229000             | 其他非流動負債             | 六(十三)     |                 | 81,907 -       |                 | 69,807 -       |
| 220000             | <b>非流動負債合計</b>      |           |                 | 251,679 -      |                 | 101,691 -      |
| 906003             | <b>負債總計</b>         |           |                 | 85,083,641 88  |                 | 65,427,752 88  |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b> |                     |           |                 |                |                 |                |
| 股本                 |                     |           |                 |                |                 |                |
| 301010             | 普通股股本               | 六(十五)     |                 | 2,899,763 3    |                 | 2,322,763 3    |
| 資本公積               |                     |           |                 |                |                 |                |
| 302000             | 資本公積                | 六(十六)     |                 | 3,070,484 3    |                 | 940,976 1      |
| 保留盈餘               |                     |           |                 |                |                 |                |
| 304010             | 法定盈餘公積              | 六(十八)     |                 | 1,021,010 1    |                 | 907,430 1      |
| 304020             | 特別盈餘公積              | 六(十七)(十八) |                 | 2,294,034 2    |                 | 2,074,901 3    |
| 304040             | 未分配盈餘               | 六(十八)     |                 | 1,295,828 1    |                 | 1,313,798 2    |
| 其他權益               |                     |           |                 |                |                 |                |
| 305000             | 其他權益                | 六(十九)     |                 | 1,277,443 2    |                 | 1,296,269 2    |
| 906004             | <b>權益總計</b>         |           |                 | 11,858,562 12  |                 | 8,856,137 12   |
| 906002             | <b>負債及權益總計</b>      |           | \$              | 96,942,203 100 | \$              | 74,283,889 100 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：許國村



會計主管：呂慧卿



元大期貨股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國109年及108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              | 109<br>年<br>度      | 108<br>年<br>度      |
|--------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
|                                      |                 | 金 額 %              | 金 額 %              |
| <b>收益</b>                            |                 |                    |                    |
| 401000 經紀手續費收入                       | 六(二十)及七         | \$ 3,636,279 94    | \$ 2,737,896 94    |
| 410000 營業證券出售淨利益                     | 六(二)(二十一)       | 35,220 1           | 9,646 -            |
| 421300 股利收入                          | 六(二)及七          | 2,087 -            | 4,768 -            |
| 421500 營業證券透過損益按公允價值<br>衡量之淨利益       | 六(二)            | 1,897 -            | 8,272 -            |
| 421600 借券及附賣回債券融券回補淨<br>損失           | 六(二)            | ( 3,862) -         | ( 12,813) -        |
| 421610 借券及附賣回債券融券透過損<br>益按公允價值衡量之淨損失 | 六(二)            | ( 19,447) ( 1)     | ( 16,273) -        |
| 424200 證券佣金收入                        | 七               | 7,972 -            | 3,419 -            |
| 424300 受託結算交割服務費收入                   | 六(二十二)及七        | 73,190 2           | 67,101 2           |
| 424400 衍生工具淨利益                       | 六(二)(二十三)       | 142,039 4          | 95,757 3           |
| 424900 顧問費收入                         | 七               | 13,487 -           | 11,766 1           |
| 425100 除列按攤銷後成本衡量之金融<br>資產淨損失        | 六(六)            | - -                | ( 8) -             |
| 428000 其他營業(損失)收益                    | 七               | ( 11,237) -        | 8,794 -            |
| 400000 收益合計                          |                 | 3,877,625 100      | 2,918,325 100      |
| <b>支出及費用</b>                         |                 |                    |                    |
| 501000 經紀經手費支出                       | 六(二十四)          | ( 745,408) ( 19)   | ( 485,615) ( 17)   |
| 502000 自營經手費支出                       | 六(二十四)          | ( 6,368) -         | ( 4,725) -         |
| 521200 財務成本                          | 七               | ( 20,951) ( 1)     | ( 81,451) ( 3)     |
| 425300 預期信用(減損損失)迴轉利益                |                 | ( 34,492) ( 1)     | 2,780 -            |
| 524100 期貨佣金支出                        | 六(二十五)及七        | ( 745,895) ( 19)   | ( 632,586) ( 22)   |
| 524300 結算交割服務費支出                     | 六(二十六)          | ( 561,880) ( 14)   | ( 380,488) ( 13)   |
| 528000 其他營業支出                        |                 | ( 3,468) -         | ( 1,204) -         |
| 531000 員工福利費用                        | 六(二十八)          | ( 718,088) ( 19)   | ( 679,184) ( 23)   |
| 532000 折舊及攤銷費用                       | 六(二十七)          | ( 115,205) ( 3)    | ( 89,016) ( 3)     |
| 533000 其他營業費用                        | 六(二十七)及七        | ( 452,629) ( 12)   | ( 423,749) ( 14)   |
| 500000 支出及費用合計                       |                 | ( 3,404,384) ( 88) | ( 2,775,238) ( 95) |
| <b>營業利益</b>                          |                 |                    |                    |
| 602000 其他利益及損失                       | 六(二)(二十九)<br>及七 | 473,241 12         | 143,087 5          |
| 902001 稅前淨利                          |                 | 852,339 22         | 1,266,925 43       |
| 701000 所得稅費用                         | 六(三十)           | ( 255,481) ( 7)    | ( 274,213) ( 9)    |
| 902005 本期淨利                          |                 | \$ 1,070,099 27    | \$ 1,135,799 39    |

(續次頁)

元大期貨股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國109年及108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                                    | 109<br>金 | 年<br>額    | 度<br>% | 108<br>金 | 年<br>額    | 度<br>% |
|----------------------------|---------------------------------------|----------|-----------|--------|----------|-----------|--------|
| <b>其他綜合損益</b>              |                                       |          |           |        |          |           |        |
| <b>不重分類至損益之項目：</b>         |                                       |          |           |        |          |           |        |
| 805510                     | 確定福利計畫之再衡量數 六(十三)                     | (\$      | 13,558)   | -      | \$       | 4,511     | -      |
| 805540                     | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之權益工具投資未實<br>現評價利益 |          | 80,198    | 2      |          | 166,209   | 6      |
| 805599                     | 與不重分類之項目相關之所<br>得稅 六(三十)              |          | 2,712     | -      | (        | 902)      | -      |
| <b>後續可能重分類至損益之項<br/>目：</b> |                                       |          |           |        |          |           |        |
| 805610                     | 國外營運機構財務報表換算<br>之兌換差額 六(十九)           | (        | 43,610)   | (      | 19,657)  | (         | 1)     |
| 805000                     | 其他綜合損益(稅後淨額)                          | \$       | 25,742    | 1      | \$       | 150,161   | 5      |
| 902006                     | 本期綜合損益總額                              | \$       | 1,095,841 | 28     | \$       | 1,285,960 | 44     |
| <b>淨利歸屬於：</b>              |                                       |          |           |        |          |           |        |
|                            | 母公司業主                                 | \$       | 1,070,099 | 27     | \$       | 1,135,799 | 39     |
| <b>綜合損益總額歸屬於</b>           |                                       |          |           |        |          |           |        |
|                            | 母公司業主                                 | \$       | 1,095,841 | 28     | \$       | 1,285,960 | 44     |
| <b>普通股每股盈餘</b>             |                                       |          |           |        |          |           |        |
|                            | 基本及稀釋每股盈餘 六(三十一)                      | \$       | 4.23      |        | \$       | 4.89      |        |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：許國村



會計主管：呂慧卿



元大期貨股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|  |  | 歸屬 | 於本公司 | 母公 | 保積 | 司留 | 業盈 | 主餘 | 之其他 | 權 | 益 |   |   |
|--|--|----|------|----|----|----|----|----|-----|---|---|---|---|
|  |  | 資  | 本    | 公  | 積  | 保  | 留  | 盈  | 餘   | 其 | 他 | 權 | 益 |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      |    |    |    |    |    |     |   |   |   |   |
|  |  |    |      | </ |    |    |    |    |     |   |   |   |   |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：許國村



會計主管：呂慧卿





## 元大期貨股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                          | 附註           | 109年度        | 108年度         |
|--------------------------|--------------|--------------|---------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>         |              |              |               |
| 本期稅前淨利                   |              | \$ 1,325,580 | \$ 1,410,012  |
| 調整項目                     |              |              |               |
| 不影響現金流量之收益費損項目           |              |              |               |
| 折舊費用                     | 六(九)(十)(二十七) | 102,845      | 78,971        |
| 攤銷費用                     | 六(十一)(二十七)   | 12,360       | 10,045        |
| 利息收入                     | 六(二十九)       | ( 720,365 )  | ( 1,088,639 ) |
| 利息費用                     |              | 20,951       | 81,451        |
| 股利收入                     |              | ( 90,851 )   | ( 119,144 )   |
| 預期信用減損損失(迴轉利益)           |              | 34,492       | ( 2,780 )     |
| 處分不動產及設備損失(利益)           | 六(九)         | 259          | ( 92 )        |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產損益        |              | -            | 8             |
| 股份基礎給付酬勞成本               | 六(十四)        | 44,036       | -             |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數         |              |              |               |
| 與營業活動相關之資產之淨變動           |              |              |               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | (            | 617,059 )    | ( 71,619 )    |
| 客戶保證金專戶                  | (            | 19,452,418 ) | ( 167,800 )   |
| 應收期貨交易保證金                | (            | 34,492 )     | ( 3,749 )     |
| 債券保證金                    | (            | 123,343 )    | ( 45,844 )    |
| 應收帳款                     | (            | 143,614 )    | ( 53,035 )    |
| 應收帳款-關係人                 | (            | 1,192 )      | ( 1,656 )     |
| 預付款項                     | (            | 2,759 )      | ( 1,013 )     |
| 其他應收款                    | (            | 976 )        | ( 1,084 )     |
| 其他應收款-關係人                | (            | 260 )        | ( 73 )        |
| 槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶         | (            | 36,198 )     | ( 131,400 )   |
| 其他流動資產                   | (            | 30,901 )     | ( 5 )         |
| 其他非流動資產-其他               | (            | 6,331 )      | ( 1,655 )     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動           |              |              |               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動      |              | 148,913      | 52,010        |
| 期貨交易人權益                  |              | 19,303,279   | 192,692       |
| 槓桿保證金契約交易交易人權益           |              | 18,388       | 121,450       |
| 應付帳款                     | (            | 53,297 )     | ( 19,381 )    |
| 應付帳款-關係人                 | (            | 9,081 )      | ( 4,488 )     |
| 代收款項                     | (            | 3,292 )      | ( 857 )       |
| 其他應付款                    | (            | 107 )        | ( 41,633 )    |
| 其他應付款-關係人                | (            | 969 )        | ( 385 )       |
| 其他流動負債                   | (            | 4,884 )      | ( 8,464 )     |
| 其他非流動負債                  | (            | 1,457 )      | ( 13,395 )    |
| 營運產生之現金(流出)流入            | (            | 179,683 )    | ( 263,450 )   |
| 收取之利息                    |              | 736,743      | 1,089,162     |
| 支付之利息                    | (            | 25,192 )     | ( 76,686 )    |
| 收取之股利                    |              | 90,350       | 118,644       |
| 支付之所得稅                   | (            | 249,893 )    | ( 349,558 )   |
| 營業活動之淨現金流入               |              | 372,325      | 1,045,012     |
| <b>投資活動之現金流量</b>         |              |              |               |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產   | (            | 1,120,976 )  | ( 1,529,345 ) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款 | 六(五)         | 1,027,205    | 1,155,112     |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產          | -            | (            | 31,298 )      |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產          | -            | (            | 31,133 )      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本        | -            | (            | 92,102 )      |
| 購置不動產及設備                 | 六(九)         | ( 37,161 )   | ( 29,789 )    |
| 處分不動產及設備                 | 六(九)         | 210          | 382           |
| 無形資產增加                   | 六(十一)        | ( 2,447 )    | ( 1,748 )     |
| 營業保證金減少                  | -            | (            | 87 )          |
| 交割結算基金增加                 | (            | 12,406 )     | ( 42,898 )    |
| 存出保證金增加                  | (            | 5,850 )      | ( 164 )       |
| 預付設備款增加                  | (            | 63,728 )     | ( 59,520 )    |
| 投資活動之淨現金流出               | (            | 215,153 )    | ( 415,946 )   |
| <b>籌資活動之現金流量</b>         |              |              |               |
| 支付租賃負債本金                 | (            | 35,312 )     | ( 26,449 )    |
| 發放現金股利                   | 六(十八)        | ( 799,924 )  | ( 650,373 )   |
| 現金增資                     | 六(十五)        | 2,662,472    | -             |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)           |              | 1,827,236    | ( 676,822 )   |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響          | (            | 20,143 )     | ( 18,861 )    |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數         |              | 1,964,265    | ( 66,617 )    |
| 期初現金及約當現金餘額              |              | 5,224,945    | 5,291,562     |
| 期末現金及約當現金餘額              |              | \$ 7,189,210 | \$ 5,224,945  |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富

總經理：許國村

會計主管：呂慧卿

  
元大期貨股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 109 年及 108 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

元大期貨股份有限公司(以下簡稱「本公司」)及子公司(以下統稱「本集團」)概況如下：

(一)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)本集團之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 109 年 12 月 31 日，本公司已設有 4 家分公司做為營業據點。

(三)截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本集團員工人數分別為 450 人及 411 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 18 日經董事會通過後發布。

### 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 109 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<br>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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」               | 民國109年6月1日(註)       |
| 註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。                       |                     |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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 110 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<br>發布之生效日 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」                                       | 民國110年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日          |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」                          | 民國111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112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正                             | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」                         | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」                             | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」                             | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」             | 民國111年1月1日          |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」                      | 民國111年1月1日          |
| 2018-2020週期之年度改善                                  | 民國111年1月1日          |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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

本合併財務報告係依據期貨商財務報告編製準則、證券商財務報告編製準則與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)編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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。
- (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 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司<br>名稱     | 子公司<br>名稱       | 業務性質 | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|----------------|-----------------|------|------------|------------|----|
|                |                 |      | 109年12月31日 | 108年12月31日 |    |
| 本公司            | 元大期貨(香港)有限公司    | 金融服務 | 100%       | 100%       |    |
| 本公司            | 勝元期資訊股份有限公司     | 資訊服務 | 100%       | 100%       |    |
| 勝元期資訊股份有限公司    | 勝元期信息科技(上海)有限公司 | 資訊服務 | 100%       | -          |    |
| 勝元期資訊股份有限公司    | 勝元期資訊(薩摩亞)有限公司  | 投資控股 | -          | 100%       | 註  |
| 勝元期資訊(薩摩亞)有限公司 | 勝元期信息科技(上海)有限公司 | 資訊服務 | -          | 100%       | 註  |

註：勝元期資訊(薩摩亞)有限公司於民國 108 年 9 月 25 日經本公司董事會通過為精簡組織擬辦理解散清算，108 年 10 月 25 日取得主管機關核准，並於民國 109 年 7 月 17 日完成解散清算。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併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，按合併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，按合併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) 所有兌換損益於合併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合併資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一合併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。

## (五) 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。

本集團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合併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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 現金及約當現金

合併資產負債表中「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。

#### (七) 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，本集團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. 本集團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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，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，本集團於損益認列股利收入。

#### (八) 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. 本集團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. 本集團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，本集團於損益認列股利收入。

#### (九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(十五) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產、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、槓桿保證金、營業保證金、交割結算基金及存出保證金等，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。

#### (十六) 金融資產之除列

當本集團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。

#### (十七) 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集團，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. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。資產之耐用年數除建築物為10~60年外，餘3~6年。

#### (十八) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - (2) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
  - (3) 發生之任何原始直接成本

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十九) 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。

#### (二十) 非金融資產減損

1. 本集團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。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。

#### (二十一) 非避險之衍生工具

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。

#### (二十二) 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。本集團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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

### (二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (二十四) 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，折現率係使用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。本集團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。

#### (二十五) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### (二十六) 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. 本集團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合併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。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團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。遞延所得稅採用在合併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，並於每一合併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。

#### (二十七) 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。

#### (二十八) 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。

#### (二十九) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據合併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、新型冠狀病毒肺炎影響及其他因子持續評估及調整。本期無重大變動。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

本集團應收期貨交易保證金之減損評估，依賴本集團之主觀判斷，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，故本集團定期檢視其估計之合理性。請參閱附註二十一(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

本集團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，請詳附註二十一(三)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

|               | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 零用金           | \$ 104              | \$ 107              |
| 銀行存款          |                     |                     |
| 支票存款          | 16                  | 17                  |
| 活期存款          | 171,690             | 287,437             |
| 定期存款          | 5,745,763           | 4,037,984           |
| 小計            | 5,917,573           | 4,325,545           |
| 期貨超額保證金       | 616,667             | 432,060             |
| 外匯保證金交易之超額保證金 | 53,817              | 65,035              |
| 三個月內到期之商業本票   | 601,153             | 402,305             |
|               | <u>\$ 7,189,210</u> | <u>\$ 5,224,945</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團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：

|                        | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |                   |                   |
| 上市櫃公司股票                | \$ 168,510        | \$ 66,624         |
| 受益憑證                   | 666,762           | 189,345           |
| 期貨契約-非避險               | 72,347            | 24,783            |
| 選擇權契約-非避險              | 4,166             | 11,765            |
| 槓桿契約-非避險               | 13,537            | 17,218            |
|                        | 925,322           | 309,735           |
| 評價調整                   | 10,623            | 6,559             |
|                        | <u>\$ 935,945</u> | <u>\$ 316,294</u> |

透過損益按公允價值衡量之金融  
負債：

|             | 109年12月31日        | 108年12月31日       |
|-------------|-------------------|------------------|
| 持有供交易之金融負債  |                   |                  |
| 賣出選擇權負債-非避險 | \$ 13,653         | \$ 5,156         |
| 應付債券-非避險    | 171,614           | 50,670           |
|             | 185,267           | 55,826           |
| 評價調整        | 35,726            | 16,273           |
|             | <u>\$ 220,993</u> | <u>\$ 72,099</u> |

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：

|                        | 109年度             | 108年度             |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |                   |                   |
| 上市櫃公司股票                | \$ 38,891         | \$ 22,019         |
| 受益憑證                   | ( 4,456)          | 8,542             |
| 非避險之衍生金融工具             | 466,360           | 281,197           |
| 合計                     | <u>\$ 500,795</u> | <u>\$ 311,758</u> |

透過損益按公允價值衡量之金融負債：

|             | 109年度               | 108年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 持有供交易金融負債   |                     |                     |
| 賣出選擇權負債-非避險 | (\$ 324,110)        | (\$ 184,154)        |
| 應付借券-非避險    | ( 23,309)           | ( 29,086)           |
| 槓桿契約交易-非避險  | ( 211)              | ( 1,286)            |
| 合計          | <u>(\$ 347,630)</u> | <u>(\$ 214,526)</u> |

本集團民國 109 年及 108 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利益、股利收入、營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益、借券及附賣回債券融券回補淨損失、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、衍生工具淨利益及其他利益及損失。

2. 期貨交易

本集團簽訂之期貨契約，係為獲取價差。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日期貨帳戶中留存之保證金餘額分別計\$689,014 及\$456,843，其中超額保證金餘額分別為\$616,667 及\$432,060 帳列於「現金及約當現金」。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 客戶保證金專戶/期貨交易人權益

|                | 109年12月31日           | 108年12月31日           |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 客戶保證金專戶：       |                      |                      |
| 銀行存款           | \$ 62,340,791        | \$ 48,031,093        |
| 結算機構結算餘額       | 12,311,265           | 7,582,545            |
| 其他期貨商結算餘額      | <u>9,419,390</u>     | <u>9,094,778</u>     |
| 客戶保證金專戶帳列餘額    | 84,071,446           | 64,708,416           |
| 減：手續費及利息收入等待轉出 | ( 194,402)           | ( 145,940)           |
| 期交稅待轉出         | ( 6,702)             | ( 3,789)             |
| 暫收款            | ( 7,623)             | ( 3,619)             |
| 其他             | <u>( 98,906)</u>     | <u>( 29,617)</u>     |
| 期貨交易人權益        | <u>\$ 83,763,813</u> | <u>\$ 64,525,451</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 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$84,071,446 及\$64,708,416。

(四) 應收期貨交易保證金

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 應收期貨交易保證金 | \$ 120,901 | \$ 86,409  |
| 減：備抵損失    | ( 120,901) | ( 86,409)  |
| 合計        | \$ -       | \$ -       |

1. 應收期貨交易保證金相關信用風險資訊請詳附註二十一(六)。

2. 應收期貨交易保證金之帳齡分析如下：

|         | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 30天內    | \$ -       | \$ -       |
| 31-90天  | -          | -          |
| 91-180天 | -          | 364        |
| 181天以上  | 120,901    | 86,045     |
|         | \$ 120,901 | \$ 86,409  |

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

|          | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|----------|--------------|--------------|
| 流動項目：    |              |              |
| 權益工具     |              |              |
| 上市櫃公司股票  | \$ 605,623   | \$ 561,209   |
| 評價調整     | 49,809       | 20,238       |
| 合計       | \$ 655,432   | \$ 581,447   |
| 非流動項目：   |              |              |
| 權益工具     |              |              |
| 上市櫃公司股票  | \$ 104,771   | \$ -         |
| 評價調整     | ( 1,075)     | -            |
| 小計       | 103,696      | -            |
| 未上市櫃公司股票 | 221,132      | 221,132      |
| 評價調整     | 1,293,695    | 1,297,407    |
| 小計       | 1,514,827    | 1,518,539    |
| 合計       | \$ 1,618,523 | \$ 1,518,539 |

1. 本集團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 109 年及 108 年 12 月 31 日公允價值分別為\$2,273,955 及\$2,099,986。

2. 本集團於民國 109 年及 108 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，出售公允價值分別為\$1,027,205 及

\$1,155,112 之上市櫃公司股票，累積處分利益分別為\$55,414 及\$30,776。

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：

|                      | 109年度            | 108年度             |
|----------------------|------------------|-------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> |                  |                   |
| <u>衡量之權益工具</u>       |                  |                   |
| 認列於其他綜合損益之公允         |                  |                   |
| 價值變動                 | \$ 80,198        | \$ 166,209        |
| 累積利益因除列轉             |                  |                   |
| 列保留盈餘                | (\$ 55,414)      | (\$ 30,776)       |
| 認列於損益之股利收入           |                  |                   |
| 於本期期末仍持有者            | \$ 61,048        | \$ 63,012         |
| 於本期內除列者              | 26,086           | 49,029            |
|                      | <u>\$ 87,134</u> | <u>\$ 112,041</u> |

4. 本集團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。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日本集團未持有按攤銷後成本衡量之金融資產。
2. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

|        | 109年度       | 108年度           |
|--------|-------------|-----------------|
| 利息收入   | \$ -        | \$ 2,342        |
| 減損損失提列 | -           | 53              |
| 處分損益   | -           | (8)             |
|        | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,387</u> |

3. 本集團於民國 109 年度無處分按攤銷後成本衡量之金融資產，民國 108 年度將因受市場不確定性干擾之金融債出售，處分損失為(\$8)。

(七) 營業保證金

本公司民國 109 年及 108 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，年利率分別為 0.77%~1.035%及 1.035%。

在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有營業保證金，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$145,516 及\$145,799。



(八) 交割結算基金

在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有交割結算基金，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$548,092 及\$535,686。

(以下空白)

## (九) 不動產及設備

|          |  | 109年              |                  |                   |                  |                   |
|----------|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|          |  | 土地                | 建築物              | 設備                | 租賃權益改良           | 合計                |
| 1月1日     |  |                   |                  |                   |                  |                   |
| 成本       |  | \$ 410,992        | \$ 71,577        | \$ 200,872        | \$ 31,645        | \$ 715,086        |
| 累計折舊     |  | <u>-</u>          | <u>( 8,804)</u>  | <u>( 93,161)</u>  | <u>( 15,381)</u> | <u>( 117,346)</u> |
|          |  | <u>\$ 410,992</u> | <u>\$ 62,773</u> | <u>\$ 107,711</u> | <u>\$ 16,264</u> | <u>\$ 597,740</u> |
| 1月1日     |  | \$ 410,992        | \$ 62,773        | \$ 107,711        | \$ 16,264        | \$ 597,740        |
| 增添       |  | -                 | -                | 37,161            | -                | 37,161            |
| 本期移轉     |  | -                 | -                | 45,214            | -                | 45,214            |
| 處分(成本)   |  | -                 | -                | ( 26,075)         | ( 2,544)         | ( 28,619)         |
| 處分(累計折舊) |  | -                 | -                | 25,606            | 2,544            | 28,150            |
| 折舊費用     |  | -                 | ( 3,409)         | ( 50,686)         | ( 6,401)         | ( 60,496)         |
| 匯兌差額     |  | -                 | -                | ( 216)            | ( 402)           | ( 618)            |
| 12月31日   |  | <u>\$ 410,992</u> | <u>\$ 59,364</u> | <u>\$ 138,715</u> | <u>\$ 9,461</u>  | <u>\$ 618,532</u> |
| 12月31日   |  |                   |                  |                   |                  |                   |
| 成本       |  | \$ 410,992        | \$ 71,577        | \$ 256,505        | \$ 28,155        | \$ 767,229        |
| 累計折舊     |  | <u>-</u>          | <u>( 12,213)</u> | <u>( 117,790)</u> | <u>( 18,694)</u> | <u>( 148,697)</u> |
|          |  | <u>\$ 410,992</u> | <u>\$ 59,364</u> | <u>\$ 138,715</u> | <u>\$ 9,461</u>  | <u>\$ 618,532</u> |
|          |  | 108年              |                  |                   |                  |                   |
|          |  | 土地                | 建築物              | 設備                | 租賃權益改良           | 合計                |
| 1月1日     |  |                   |                  |                   |                  |                   |
| 成本       |  | \$ 410,992        | \$ 71,577        | \$ 189,186        | \$ 48,592        | \$ 720,347        |
| 累計折舊     |  | <u>-</u>          | <u>( 5,397)</u>  | <u>( 76,607)</u>  | <u>( 25,400)</u> | <u>( 107,404)</u> |
|          |  | <u>\$ 410,992</u> | <u>\$ 66,180</u> | <u>\$ 112,579</u> | <u>\$ 23,192</u> | <u>\$ 612,943</u> |
| 1月1日     |  | \$ 410,992        | \$ 66,180        | \$ 112,579        | \$ 23,192        | \$ 612,943        |
| 增添       |  | -                 | -                | 29,340            | 449              | 29,789            |
| 本期移轉     |  | -                 | -                | 7,801             | -                | 7,801             |
| 處分(成本)   |  | -                 | -                | ( 25,164)         | ( 17,104)        | ( 42,268)         |
| 處分(累計折舊) |  | -                 | -                | 24,874            | 17,104           | 41,978            |
| 折舊費用     |  | -                 | ( 3,407)         | ( 41,648)         | ( 7,239)         | ( 52,294)         |
| 匯兌差額     |  | -                 | -                | ( 71)             | ( 138)           | ( 209)            |
| 12月31日   |  | <u>\$ 410,992</u> | <u>\$ 62,773</u> | <u>\$ 107,711</u> | <u>\$ 16,264</u> | <u>\$ 597,740</u> |
| 12月31日   |  |                   |                  |                   |                  |                   |
| 成本       |  | \$ 410,992        | \$ 71,577        | \$ 200,872        | \$ 31,645        | \$ 715,086        |
| 累計折舊     |  | <u>-</u>          | <u>( 8,804)</u>  | <u>( 93,161)</u>  | <u>( 15,381)</u> | <u>( 117,346)</u> |
|          |  | <u>\$ 410,992</u> | <u>\$ 62,773</u> | <u>\$ 107,711</u> | <u>\$ 16,264</u> | <u>\$ 597,740</u> |

(十)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物等，租賃合約之期間通常介於 3 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| 帳面金額 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 建築物  | \$ 213,221 | \$ 67,790  |
| 折舊費用 | 109年度      | 108年度      |
| 建築物  | \$ 42,349  | \$ 26,677  |

3. 本集團於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為\$188,688 及 \$37,334。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | 109年度    | 108年度  |
|------------------|----------|--------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |          |        |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 1,349 | \$ 426 |
| 屬短期租賃合約之費用       | 1,422    | 11,437 |

5. 本集團於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$38,083 及 \$38,312。

6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(十一) 無形資產

|        | 109年             |                  |                  |
|--------|------------------|------------------|------------------|
|        | 交易所席位            | 其他               | 合計               |
| 1月1日   |                  |                  |                  |
| 成本     | \$ 24,125        | \$ 45,814        | \$ 69,939        |
| 累計攤銷   | —                | (28,890)         | (28,890)         |
|        | <u>\$ 24,125</u> | <u>\$ 16,924</u> | <u>\$ 41,049</u> |
| 12月31日 | \$ 24,125        | \$ 16,924        | \$ 41,049        |
| 12月31日 |                  |                  |                  |
| 成本     | \$ 24,125        | \$ 45,707        | \$ 69,832        |
| 累計攤銷   | —                | (27,663)         | (27,663)         |
|        | <u>\$ 24,125</u> | <u>\$ 18,044</u> | <u>\$ 42,169</u> |
|        | 108年             |                  |                  |
|        | 交易所席位            | 其他               | 合計               |
| 1月1日   |                  |                  |                  |
| 成本     | \$ 24,125        | \$ 39,499        | \$ 63,624        |
| 累計攤銷   | —                | (20,792)         | (20,792)         |
|        | <u>\$ 24,125</u> | <u>\$ 18,707</u> | <u>\$ 42,832</u> |
| 12月31日 | \$ 24,125        | \$ 18,707        | \$ 42,832        |
| 12月31日 |                  |                  |                  |
| 成本     | \$ 24,125        | \$ 45,814        | \$ 69,939        |
| 累計攤銷   | —                | (28,890)         | (28,890)         |
|        | <u>\$ 24,125</u> | <u>\$ 16,924</u> | <u>\$ 41,049</u> |

(十二) 其他流動負債

|     | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 暫收款 | \$ 20,538  | \$ 15,718  |

(十三) 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。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。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：

|          | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 98,594  | \$ 83,729  |
| 計畫資產公允價值 | ( 24,852)  | ( 23,142)  |
| 淨確定福利負債  | \$ 73,742  | \$ 60,587  |

(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   |
|----------|-----------|-------------|-----------|
| 109年度    |           |             |           |
| 1月1日餘額   | \$ 83,729 | (\$ 23,142) | \$ 60,587 |
| 利息費用(收入) | 586       | ( 162)      | 424       |
|          | 84,315    | ( 23,304)   | 61,011    |
| 再衡量數：    |           |             |           |
| 計畫資產報酬   | -         | ( 783)      | ( 783)    |
| 財務假設變動   |           |             |           |
| 影響數      | 4,513     | -           | 4,513     |
| 經驗調整     | 9,828     | -           | 9,828     |
|          | 14,341    | ( 783)      | 13,558    |
| 提撥退休基金   | -         | ( 765)      | ( 765)    |
| 支付退休金    | ( 62)     | -           | ( 62)     |
| 12月31日餘額 | \$ 98,594 | (\$ 24,852) | \$ 73,742 |

|          | 確定福利義務現值         | 計畫資產公允價值           | 淨確定福利負債          |
|----------|------------------|--------------------|------------------|
| 108年度    |                  |                    |                  |
| 1月1日餘額   | \$ 96,157        | (\$ 21,375)        | \$ 74,782        |
| 利息費用(收入) | 1,058            | (235)              | 823              |
|          | <u>97,215</u>    | <u>(21,610)</u>    | <u>75,605</u>    |
| 再衡量數：    |                  |                    |                  |
| 計畫資產報酬   | -                | (771)              | (771)            |
| 財務假設變動   |                  |                    |                  |
| 影響數      | 3,804            | -                  | 3,804            |
| 經驗調整     | (7,544)          | -                  | (7,544)          |
|          | <u>(3,740)</u>   | <u>(771)</u>       | <u>(4,511)</u>   |
| 提撥退休基金   | -                | (761)              | (761)            |
| 支付退休金    | (9,746)          | -                  | (9,746)          |
| 12月31日餘額 | <u>\$ 83,729</u> | <u>(\$ 23,142)</u> | <u>\$ 60,587</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109年及108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：

|         | 109年度        | 108年度        |
|---------|--------------|--------------|
| 折現率     | <u>0.30%</u> | <u>0.70%</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109年及108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%    |
| 109年12月31日   |            |          |          |            |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 2,854) | \$ 2,968 | \$ 2,463 | (\$ 2,387) |
| 108年12月31日   |            |          |          |            |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 2,405) | \$ 2,502 | \$ 2,408 | (\$ 1,983) |

(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 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$772。

(8) 截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休金之加權平均存續期間為 12 年。

## 2. 確定提撥計畫

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

(2) 民國 109 年及 108 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$17,489 及\$16,177。

## 3. 合併國外子公司退休辦法

(1) 元大期貨(香港)及勝元期信息科技(上海)員工退休辦法係依當地政府相關法令辦理。

(2) 民國 109 年及 108 年度國外子孫公司依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為\$1,310 及\$1,299。

## (十四) 股份基礎給付

### 1. 民國 109 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型      | 給與日       | 給與數量(仟股) | 合約期間 | 既得條件 |
|------------|-----------|----------|------|------|
| 現金增資保留員工認股 | 109年2月12日 | 1,693    | 不適用  | 立即既得 |
| 現金增資保留員工認股 | 109年10月8日 | 3,581    | 不適用  | 立即既得 |

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 本公司民國 109 年 2 月 12 日及 109 年 10 月 8 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

單位：新臺幣元

| 協議之類型      | 給與日       | 股價      | 履約價格    | 預期波動率<br>(註1) | 預期存續期間<br>(註2) | 預期股利 | 無風險利率 | 每單位公允價值 |
|------------|-----------|---------|---------|---------------|----------------|------|-------|---------|
| 現金增資保留員工認股 | 109年2月12日 | \$55.80 | \$48.00 | 10.43%        | 38日            | 不適用  | 0.46% | \$ 7.82 |
| 現金增資保留員工認股 | 109年10月8日 | \$54.10 | \$45.50 | 14.20%        | 20日            | 不適用  | 0.06% | \$ 8.60 |

註 1:係採用本公司之報酬率年化標準差平均值估計而得。

註 2:係為現金增資給與日(民國 109 年 2 月 12 日及 109 年 10 月 8 日)至員工認股繳款截止日(民國 109 年 3 月 20 日及 109 年 10 月 27 日)之期間。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

|      | 109年度     |
|------|-----------|
| 權益交割 | \$ 44,036 |

#### (十五)股本

1. 民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$3,500,000，分為350,000 仟股，實收資本額為\$2,899,763，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

|        | 109年    |
|--------|---------|
| 1月1日   | 232,276 |
| 現金增資   | 57,700  |
| 12月31日 | 289,976 |

2. 本公司於民國 108 年 11 月 17 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股，共計 17,700 仟股，每股面額為 10 元，每股發行價格為 48 元，用途為充實營運資金，實收股款為\$849,600(不含發行成本約\$2,272)，現金增資基準日為民國 109 年 3 月 25 日，增資後實收資本為\$2,499,763。
3. 本公司於民國 109 年 8 月 20 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股，共計 40,000 仟股，每股面額為 10 元，每股發行價格為\$45.5 元，用途為充實營運資金，實收股款為\$1,820,000(不含發行成本約



\$4,856)，現金增資基準日為民國 109 年 10 月 30 日，增資後實收資本為\$2,899,763。

#### (十六) 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。

#### (十七) 特別盈餘公積

|             | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 法定特別盈餘公積    | \$ 2,294,034        | \$ 2,066,874        |
| 特別盈餘公積-金融科技 | -                   | 8,027               |
|             | <u>\$ 2,294,034</u> | <u>\$ 2,074,901</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。
4. 原依民國 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。惟依民國 108 年 7 月 10 日金管證券字第 1080321644 號函規定，期貨商自民國 108 會計年度起得不再繼續提列特別盈餘公積，並於支用費用時，得就相同數額自之前年度已提列之特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。

5. 本公司依上述規定，於民國 109 年 5 月 27 日及 108 年 5 月 23 日經股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案，分別迴轉(\$8,027)以及提列\$5,000 並迴轉(\$5,478)之特別盈餘公積。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積及 20% 特別盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，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 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

|             | 108年度      |         | 107年度      |         |
|-------------|------------|---------|------------|---------|
|             | 金額         | 每股股利(元) | 金額         | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積      | \$ 113,580 |         | \$ 100,004 |         |
| 特別盈餘公積      | 227,160    |         | 200,009    |         |
| 特別盈餘公積(註)   | -          |         | 5,000      |         |
| 迴轉特別盈餘公積(註) | ( 8,027)   |         | ( 5,478)   |         |
| 現金股利        | 799,924    | \$ 3.20 | 650,373    | \$ 2.80 |

5. 本公司於民國 110 年 3 月 18 日經董事會提議民國 109 年度盈餘分派案如下：

|        | 109年度      |         |
|--------|------------|---------|
|        | 金額         | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 111,467 |         |
| 特別盈餘公積 | 214,020    |         |
| 現金股利   | 811,934    | \$ 2.80 |

註：依金管證券字第 10500278285 號函令規定，因應金融科技發展、保障證券商從事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，並依函文規定進行特別盈餘公積之迴轉。

(十九) 其他權益

|                          | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金融資產未實現損益 | 國外營運機構<br>財務報表換算之<br>兌換差額 | 總計                  |
|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------|
| 109年1月1日                 | \$ 1,317,644                      | (\$ 21,375)               | \$ 1,296,269        |
| 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之金融資產 |                                   |                           |                     |
| －本期評價調整                  | 80,198                            | －                         | 80,198              |
| －本期評價調整轉出至<br>保留盈餘       | ( 55,414)                         | －                         | ( 55,414)           |
| 外幣換算差異數：                 |                                   |                           |                     |
| －本期兌換差異                  | －                                 | ( 43,610)                 | ( 43,610)           |
| 109年12月31日               | <u>\$ 1,342,428</u>               | <u>(\$ 64,985)</u>        | <u>\$ 1,277,443</u> |

|                          | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金融資產未實現損益 | 國外營運機構<br>財務報表換算之<br>兌換差額 | 總計                  |
|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------|
| 108年1月1日                 | \$ 1,182,211                      | (\$ 1,718)                | \$ 1,180,493        |
| 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之金融資產 |                                   |                           |                     |
| －本期評價調整                  | 166,209                           | －                         | 166,209             |
| －本期評價調整轉出至<br>保留盈餘       | ( 30,776)                         | －                         | ( 30,776)           |
| 外幣換算差異數：                 |                                   |                           |                     |
| －本期兌換差異                  | －                                 | ( 19,657)                 | ( 19,657)           |
| 108年12月31日               | <u>\$ 1,317,644</u>               | <u>(\$ 21,375)</u>        | <u>\$ 1,296,269</u> |

(二十) 經紀手續費收入

|           | 109年度               | 108年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 受託買賣手續費收入 | <u>\$ 3,636,279</u> | <u>\$ 2,737,896</u> |

(二十一) 營業證券出售淨利益

|           | 109年度            | 108年度           |
|-----------|------------------|-----------------|
| 出售證券收入－自營 | \$ 1,251,339     | \$ 706,661      |
| 出售證券成本－自營 | ( 1,216,119)     | ( 697,015)      |
|           | <u>\$ 35,220</u> | <u>\$ 9,646</u> |

(二十二) 受託結算交割服務費收入

|             | 109年度            | 108年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 受託結算交割服務費收入 |                  |                  |
| —非關係人       | \$ 37,703        | \$ 37,976        |
| 受託結算交割服務費收入 |                  |                  |
| —關係人        | 35,487           | 29,125           |
| 合計          | <u>\$ 73,190</u> | <u>\$ 67,101</u> |

(二十三) 衍生工具淨利益

|            | 109年度              | 108年度              |
|------------|--------------------|--------------------|
| 非避險        |                    |                    |
| 期貨契約損益     |                    |                    |
| 期貨契約利益     | \$ 562,637         | \$ 1,227,822       |
| 期貨契約損失     | ( 659,810)         | ( 1,240,821)       |
|            | <u>(\$ 97,173)</u> | <u>(\$ 12,999)</u> |
| 選擇權交易損益    |                    |                    |
| 選擇權交易利益    | \$ 548,452         | \$ 280,457         |
| 選擇權交易損失    | ( 344,071)         | ( 181,500)         |
|            | <u>\$ 204,381</u>  | <u>\$ 98,957</u>   |
| 匯率衍生工具交易損益 |                    |                    |
| 匯率衍生工具利益   | \$ 336,034         | \$ 106,190         |
| 匯率衍生工具損失   | ( 300,992)         | ( 95,105)          |
|            | <u>\$ 35,042</u>   | <u>\$ 11,085</u>   |
| 股權衍生工具損益   |                    |                    |
| 股權衍生工具利益   | \$ 792             | \$ 431             |
| 股權衍生工具損失   | ( 1,003)           | ( 1,717)           |
|            | <u>(\$ 211)</u>    | <u>(\$ 1,286)</u>  |
| 衍生工具合計利益   | \$ 1,447,915       | \$ 1,614,900       |
| 衍生工具合計損失   | ( 1,305,876)       | ( 1,519,143)       |
|            | <u>\$ 142,039</u>  | <u>\$ 95,757</u>   |

(二十四) 經手費支出

|         | 109年度             | 108年度             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 經紀經手費支出 | \$ 745,408        | \$ 485,615        |
| 自營經手費支出 | 6,368             | 4,725             |
| 合計      | <u>\$ 751,776</u> | <u>\$ 490,340</u> |

(二十五) 期貨佣金支出

|          | 109年度             | 108年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 複委託期貨交易  | \$ 401,743        | \$ 412,176        |
| 期貨交易輔助業務 | 344,152           | 220,410           |
| 合計       | <u>\$ 745,895</u> | <u>\$ 632,586</u> |

(二十六) 結算交割服務費支出

|              | 109年度             | 108年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 結算交割服務費支出—經紀 | \$ 557,650        | \$ 377,340        |
| 結算交割服務費支出—自營 | 4,230             | 3,148             |
| 合計           | <u>\$ 561,880</u> | <u>\$ 380,488</u> |

(二十七) 營業費用

|        | 109年度               | 108年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 員工福利費用 | \$ 718,088          | \$ 679,184          |
| 折舊費用   | 102,845             | 78,971              |
| 攤銷費用   | 12,360              | 10,045              |
| 郵電費    | 97,776              | 91,353              |
| 稅捐     | 105,003             | 83,738              |
| 電腦資訊費用 | 109,336             | 99,630              |
| 自由捐贈   | 9,642               | 7,631               |
| 團體會費   | 33,740              | 30,421              |
| 營業租賃租金 | 1,422               | 11,437              |
| 修繕費用   | 27,521              | 21,640              |
| 廣告費用   | 11,465              | 10,546              |
| 勞務費用   | 13,516              | 14,345              |
| 其他費用   | 43,208              | 53,008              |
|        | <u>\$ 1,285,922</u> | <u>\$ 1,191,949</u> |

(二十八) 員工福利費用

|          | 109年度             | 108年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用     | \$ 642,925        | \$ 608,479        |
| 勞健保費用    | 34,391            | 32,110            |
| 退休金費用    | 19,223            | 18,299            |
| 離職福利     | 1,683             | 1,589             |
| 其他員工福利費用 | 19,866            | 18,707            |
|          | <u>\$ 718,088</u> | <u>\$ 679,184</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，如尚有盈餘，應提撥員工酬勞 0.01%~5.00%。本公司民國 109 年及 108 年

度員工酬勞估列金額分別為\$3,832及\$3,676，前述金額帳列薪資費用科目。

2. 經董事會決議之民國108年度員工酬勞與民國108年度財務報告認列之金額一致。

3. 本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十九) 其他利益及損失

|                            | 109年度             | 108年度               |
|----------------------------|-------------------|---------------------|
| 利息收入                       | \$ 720,365        | \$ 1,088,639        |
| 處分投資(損失)利益                 | ( 11,601)         | 5,762               |
| 處分不動產及設備淨損失                | ( 259)            | -                   |
| 股利收入                       | 88,764            | 114,376             |
| 淨外幣兌換損失                    | ( 14,529)         | ( 22,510)           |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產利益(損失) | 1,970             | ( 222)              |
| 其他                         | 67,629            | 80,880              |
| 合計                         | <u>\$ 852,339</u> | <u>\$ 1,266,925</u> |

#### (三十) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

##### (1) 所得稅費用組成部分：

|                   | 109年度             | 108年度             |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅：            |                   |                   |
| 當期所得產生之所得稅        | \$ 277,398        | \$ 278,231        |
| 未分配盈餘加徵           | 1,877             | -                 |
| 以前年度所得稅高估數        | ( 7,933)          | ( 2,037)          |
| 當期所得稅總額           | <u>271,342</u>    | <u>276,194</u>    |
| 遞延所得稅：            |                   |                   |
| 暫時性差異之原始產生<br>及迴轉 | ( 15,861)         | ( 1,981)          |
| 遞延所得稅總額           | ( 15,861)         | ( 1,981)          |
| 所得稅費用             | <u>\$ 255,481</u> | <u>\$ 274,213</u> |

##### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|             | 109年度             | 108年度         |
|-------------|-------------------|---------------|
| 確定福利義務之再衡量數 | <u>(\$ 2,712)</u> | <u>\$ 902</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤之調節說明：

|                 | 109年度             | 108年度             |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 265,116        | \$ 282,002        |
| 按稅法規定免課稅之所得     | ( 3,579)          | ( 5,752)          |
| 未分配盈餘加徵         | 1,877             | -                 |
| 以前年度所得稅高估數      | ( 7,933)          | ( 2,037)          |
| 所得稅費用           | <u>\$ 255,481</u> | <u>\$ 274,213</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：

| 109年度    |                  |                  |                 |                  |
|----------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|          | 1月1日             | 認列於損益            | 列於其他<br>綜合淨利    | 12月31日           |
| 遞延所得稅資產： |                  |                  |                 |                  |
| —暫時性差異   |                  |                  |                 |                  |
| 應計退休金負債  | \$ 2,788         | (\$ 81)          | \$ 2,712        | \$ 5,419         |
| 未實現兌換損失  | 930              | 562              | -               | 1,492            |
| 預期信用損失   | 17,282           | 6,829            | -               | 24,111           |
| 其他       | 4,074            | 8,551            | -               | 12,625           |
| 合計       | <u>\$ 25,074</u> | <u>\$ 15,861</u> | <u>\$ 2,712</u> | <u>\$ 43,647</u> |
| 108年度    |                  |                  |                 |                  |
|          | 1月1日             | 認列於損益            | 列於其他<br>綜合淨利    | 12月31日           |
| 遞延所得稅資產： |                  |                  |                 |                  |
| —暫時性差異   |                  |                  |                 |                  |
| 應計退休金負債  | \$ 5,627         | (\$ 1,937)       | (\$ 902)        | \$ 2,788         |
| 未實現兌換損失  | 1,252            | ( 322)           | -               | 930              |
| 預期信用損失   | 17,633           | ( 351)           | -               | 17,282           |
| 其他       | 2,242            | 1,832            | -               | 4,074            |
| 小計       | <u>26,754</u>    | <u>( 778)</u>    | <u>( 902)</u>   | <u>25,074</u>    |
| —遞延所得稅負債 |                  |                  |                 |                  |
| 未實現兌換利益  | ( 2,759)         | 2,759            | -               | -                |
| 合計       | <u>\$ 23,995</u> | <u>\$ 1,981</u>  | <u>(\$ 902)</u> | <u>\$ 25,074</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 107 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 107 年度。

(三十一) 每股盈餘

|                      | 109年度        |                    |         |
|----------------------|--------------|--------------------|---------|
|                      | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>        |              |                    |         |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利 | \$ 1,070,099 | 252,799            | \$ 4.23 |
|                      | 108年度        |                    |         |
|                      | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>        |              |                    |         |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利 | \$ 1,135,799 | 232,276            | \$ 4.89 |

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 66.27% 股份。

(二) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱         | 與本集團之關係                                                                       |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 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                                                                        |
| 元大證券(股)公司     | 同一集團企業                                                                        |
| 元大人壽保險(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                                                                        |
| 元大證券(越南)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                                                                  |
| 財團法人元大文教基金會   | 集團董事為其主要管理階層                                                                  |
| 中華民國證券商業同業公會  | 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。 |



(三) 與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

|           | 109 年        | 12 月       | 31 日          |
|-----------|--------------|------------|---------------|
|           | 銀行存款餘額       | 營業保證金      | 客戶保證金         |
| 兄弟公司      |              |            |               |
| 元大銀行(股)公司 | \$ 1,338,901 | \$ 140,000 | \$ 12,347,144 |
|           | 108 年        | 12 月       | 31 日          |
|           | 銀行存款餘額       | 營業保證金      | 客戶保證金         |
| 兄弟公司      |              |            |               |
| 元大銀行(股)公司 | \$ 1,563,503 | \$ 140,000 | \$ 9,428,093  |

2. 槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 兄弟公司      |            |            |
| 元大銀行(股)公司 | \$ 257,218 | \$ 258,250 |

3. 應收帳款－關係人

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 兄弟公司      |            |            |
| 元大證券(股)公司 | \$ 3,569   | \$ 2,377   |

4. 預付款項

|             | 109年度    | 108年度    |
|-------------|----------|----------|
| 兄弟公司        |          |          |
| 元大人壽保險(股)公司 | \$ 1,351 | \$ 1,013 |

5. 其他應收款－關係人

|              | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 兄弟公司         |            |            |
| 元大銀行(股)公司    | \$ 6,544   | \$ 12,297  |
| 元大證券(香港)有限公司 | 166        | 63         |
| 元大證券株式會社     | 1          | 52         |
|              | \$ 6,711   | \$ 12,412  |

6. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向元大銀行、元大證券及元大人壽承租建物，租賃合約之期間為2個月至5年，租金係於每月支付。

## (2)取得使用權資產

|             | 109年度      | 108年度 |
|-------------|------------|-------|
| 兄弟公司        |            |       |
| 元大人壽保險(股)公司 | \$ 188,688 | \$ -  |

## (3)租金費用

|           | 109年度  | 108年度 |
|-----------|--------|-------|
| 兄弟公司      |        |       |
| 元大銀行(股)公司 | \$ 37  | \$ -  |
| 元大證券(股)公司 | 244    | -     |
|           | \$ 281 | \$ -  |

## (4)租賃負債

## A. 期末餘額

|             | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 兄弟公司        |            |            |
| 元大銀行(股)公司   | \$ 891     | \$ 2,606   |
| 元大證券(股)公司   | 5,636      | 26,125     |
| 元大人壽保險(股)公司 | 188,902    | -          |
|             | \$ 195,429 | \$ 28,731  |

## B. 利息費用

|             | 109年度  | 108年度  |
|-------------|--------|--------|
| 兄弟公司        |        |        |
| 元大銀行(股)公司   | \$ 14  | \$ 29  |
| 元大證券(股)公司   | 129    | 305    |
| 元大人壽保險(股)公司 | 214    | -      |
|             | \$ 357 | \$ 334 |

## 7. 存出保證金

|              | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 兄弟公司         |            |            |
| 元大銀行(股)公司    | \$ 10,199  | \$ 10,188  |
| 元大證券(股)公司    | 5,154      | 5,155      |
| 元大人壽保險(股)公司  | 6,991      | -          |
| 集團董事為其主要管理階層 |            |            |
| 中華民國證券商業同業公會 | 300        | 300        |
|              | \$ 22,644  | \$ 15,643  |

#### 8. 期貨交易人權益

|              | 109年12月31日           | 108年12月31日           |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 兄弟公司         |                      |                      |
| 元大證券(股)公司    | \$ 7,280,656         | \$ 3,464,477         |
| 元大證券(香港)有限公司 | 91,086               | 294,013              |
| 元大證券株式會社     | 200,709              | 203,846              |
| 兄弟公司經理之基金    |                      |                      |
| 元大投信經理之基金    | 28,223,681           | 24,237,500           |
| 其他關係人        | 73,478               | 53,588               |
|              | <u>\$ 35,869,610</u> | <u>\$ 28,253,424</u> |

#### 9. 應付帳款－關係人

|           | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 兄弟公司      |                  |                  |
| 元大證券(股)公司 | <u>\$ 23,586</u> | <u>\$ 14,505</u> |

#### 10. 其他應付款－關係人

|              | 109年12月31日    | 108年12月31日      |
|--------------|---------------|-----------------|
| 母公司          |               |                 |
| 元大金融控股(股)公司  | \$ 30         | \$ 979          |
| 兄弟公司         |               |                 |
| 元大證券(股)公司    | 186           | 262             |
| 集團董事為其主要管理階層 |               |                 |
| 中華民國證券商業同業公會 | -             | 15              |
| 其他關係人        | 9             | 40              |
|              | <u>\$ 225</u> | <u>\$ 1,296</u> |

#### 11. 經紀手續費收入

|              | 109年度             | 108年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 兄弟公司         |                   |                   |
| 元大銀行(股)公司    | \$ 22             | \$ 22             |
| 元大證券(股)公司    | 100,481           | 116,881           |
| 元大證券(香港)有限公司 | 3,980             | 2,467             |
| 元大證券株式會社     | 4,121             | 4,563             |
| 兄弟公司經理之基金    |                   |                   |
| 元大投信經理之基金    | 140,818           | 193,864           |
| 其他關係人        | 6,723             | 5,710             |
|              | <u>\$ 256,145</u> | <u>\$ 323,507</u> |

12. 股利收入

|           | 109年度  | 108年度    |
|-----------|--------|----------|
| 兄弟公司經理之基金 |        |          |
| 元大投信經理之基金 | \$ 873 | \$ 1,125 |

13. 證券佣金收入

|           | 109年度    | 108年度    |
|-----------|----------|----------|
| 兄弟公司      |          |          |
| 元大證券(股)公司 | \$ 7,972 | \$ 3,419 |

14. 受託結算交割服務費收入

|           | 109年度     | 108年度     |
|-----------|-----------|-----------|
| 兄弟公司      |           |           |
| 元大證券(股)公司 | \$ 35,487 | \$ 29,125 |

15. 顧問費收入

|           | 109年度 | 108年度  |
|-----------|-------|--------|
| 兄弟公司      |       |        |
| 元大證券(股)公司 | \$ 93 | \$ 105 |

16. 其他營業收益—協銷收入

|               | 109年度 | 108年度 |
|---------------|-------|-------|
| 兄弟公司          |       |       |
| 元大銀行(股)公司     | \$ 1  | \$ -  |
| 元大證券投資信託(股)公司 | 1     | 1     |
|               | \$ 2  | \$ 1  |

17. 期貨佣金支出—期貨交易輔助業務及複委託業務

|              | 109年度      | 108年度      |
|--------------|------------|------------|
| 兄弟公司         |            |            |
| 元大證券(股)公司    | \$ 284,601 | \$ 180,726 |
| 元大證券(香港)有限公司 | -          | 6          |
| 元大證券(越南)有限公司 | 1          | -          |
|              | \$ 284,602 | \$ 180,732 |

本集團與元大證券、元大證券(香港)有限公司及元大證券(越南)有限公司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。

#### 18. 勞務費用

|               | 109年度           | 108年度           |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 兄弟公司          |                 |                 |
| 元大證券投資顧問(股)公司 | \$ 3,600        | \$ 3,672        |
| 元大證券(股)公司     | 1,748           | 1,558           |
|               | <u>\$ 5,348</u> | <u>\$ 5,230</u> |

#### 19. 利息收入

|              | 109年度             | 108年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 兄弟公司         |                   |                   |
| 元大銀行(股)公司    | \$ 125,624        | \$ 154,733        |
| 元大證券(股)公司    | 54                | 54                |
| 元大人壽保險(股)公司  | 18                | -                 |
| 集團董事為其主要管理階層 |                   |                   |
| 中華民國證券商業同業公會 | 3                 | 3                 |
|              | <u>\$ 125,699</u> | <u>\$ 154,790</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)。

#### 20. 財務成本

|              | 109年度            | 108年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 兄弟公司         |                  |                  |
| 元大銀行(股)公司    | \$ 4             | \$ 15            |
| 元大證券(香港)有限公司 | 56               | 498              |
| 元大證券(股)公司    | 1,522            | 2,913            |
| 元大證券株式會社     | 74               | 374              |
| 元大人壽保險(股)公司  | 18               | -                |
| 兄弟公司管理之基金    |                  |                  |
| 元大投信經理之基金    | 11,708           | 36,911           |
|              | <u>\$ 13,382</u> | <u>\$ 40,711</u> |

#### 21. 捐贈

|               | 109年度           | 108年度           |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 財團法人元大文教基金會   | \$ 2,750        | \$ 3,100        |
| 財團法人寶華綜合經濟研究院 | 1,190           | 1,380           |
|               | <u>\$ 3,940</u> | <u>\$ 4,480</u> |

## 22. 財產交易

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 取得金融資產    |            |            |
| 兄弟公司經理之基金 |            |            |
| 元大投信經理之基金 | \$ 1,349   | \$ 132,205 |

民國 109 年及 108 年度處分受益憑證之(損失)利益分別為(\$9,755)及\$8,358。

民國 109 年度，本公司自元大證券及元大銀行購買交通設備，總價款分別為\$590 及\$850，皆帳列設備。

### (四) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 109年度      | 108年度      |
|-------------|------------|------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 204,828 | \$ 225,661 |
| 退職後福利       | 5,750      | 4,997      |
| 其他長期福利      | 1,896      | 1,778      |
| 總計          | \$ 212,474 | \$ 232,436 |

## 八、質押之資產

無。

## 九、重大承諾或有負債及未認列之合約承諾

本集團截至民國 109 年 12 月 31 日止，已簽訂資本支出之合約價款金額為\$173,242 仟元，其中已支付\$75,878 仟元，尚未支付價款計\$97,364 仟元。

## 十、重大之災害損失

無。

# 十一、從事衍生工具交易相關資訊

本集團從事交易目的之衍生工具交易，相關明細如下：

| 109年12月31日    |        |       |        |                 |            |    |
|---------------|--------|-------|--------|-----------------|------------|----|
| 項 目           | 交易種類   | 未平倉部位 |        | 合約金額或<br>支付(收取) |            | 備註 |
|               |        | 買/賣方  | 契約數    | 之權利金            | 公允價值       |    |
| 期貨契約<br>(國內)  | 大型臺指期貨 | 買方    | 33口    | \$ 95,894       | \$ 96,875  |    |
|               | 大型臺指期貨 | 賣方    | 6口     | ( 17,374)       | ( 17,614)  |    |
|               | 小型臺指期貨 | 買方    | 252口   | 183,531         | 185,025    |    |
|               | 小型臺指期貨 | 賣方    | 29口    | ( 21,205)       | ( 21,308)  |    |
|               | 股票期貨   | 買方    | 1,828口 | 248,998         | 275,474    |    |
|               | 股票期貨   | 賣方    | 1,664口 | ( 111,447)      | ( 117,229) |    |
|               | 電子期貨   | 買方    | 4口     | 11,457          | 11,477     |    |
|               | 金融期貨   | 賣方    | 4口     | ( 4,994)        | ( 5,114)   |    |
|               | 指數期貨   | 賣方    | 30口    | ( 28,215)       | ( 28,815)  |    |
|               | 農產期貨   | 買方    | 1口     | 469             | 494        |    |
| 期貨契約<br>(國外)  | 能源期貨   | 買方    | 5口     | 8,118           | 8,129      |    |
|               | 指數期貨   | 買方    | 28口    | 66,885          | 67,438     |    |
|               | 指數期貨   | 賣方    | 9口     | ( 19,520)       | ( 19,509)  |    |
|               | 外匯期貨   | 買方    | 9口     | 25,778          | 25,709     |    |
|               | 外匯期貨   | 賣方    | 9口     | ( 25,776)       | ( 25,684)  |    |
|               | 金屬期貨   | 買方    | 16口    | 17,855          | 18,369     |    |
|               | 金屬期貨   | 賣方    | 9口     | ( 29,071)       | ( 32,535)  |    |
|               | 選擇權契約  | 買進買權  | 60口    | 949             | 1,411      |    |
| 選擇權契約<br>(國內) | 臺指選擇權  | 買進賣權  | 396口   | 2,493           | 1,588      |    |
|               | 臺指選擇權  | 賣出買權  | 372口   | ( 6,995)        | ( 8,687)   |    |
|               | 臺指選擇權  | 賣出賣權  | 62口    | ( 196)          | ( 116)     |    |
|               | 股票選擇權  | 買進買權  | 66口    | 300             | 569        |    |
|               | 股票選擇權  | 買進賣權  | 132口   | 667             | 301        |    |
|               | 股票選擇權  | 賣出買權  | 272口   | ( 2,928)        | ( 4,174)   |    |
|               | 股票選擇權  | 賣出賣權  | 20口    | ( 82)           | ( 44)      |    |
|               | 電子選擇權  | 賣出買權  | 20口    | ( 205)          | ( 311)     |    |
|               | 金融選擇權  | 買進買權  | 20口    | 173             | 297        |    |
|               | 黃金選擇權  | 賣出買權  | 4口     | ( 232)          | ( 321)     |    |
| 選擇權契約<br>(國外) |        |       |        |                 |            |    |

註：本公司未從事衍生工具避險交易。

108年12月31日

| 項 目           | 交易種類   | 未平倉部位 |      | 合約金額或<br>支付(收取) | 公允價值       | 備註 |
|---------------|--------|-------|------|-----------------|------------|----|
|               |        | 買/賣方  | 契約數  | 之權利金            |            |    |
| 期貨契約<br>(國內)  | 大型臺指期貨 | 買方    | 2口   | \$ 4,724        | \$ 4,798   |    |
|               | 大型臺指期貨 | 賣方    | 78口  | ( 187,763)      | ( 187,106) |    |
|               | 小型臺指期貨 | 買方    | 174口 | 104,870         | 104,381    |    |
|               | 小型臺指期貨 | 賣方    | 31口  | ( 18,673)       | ( 18,591)  |    |
|               | 股票期貨   | 買方    | 354口 | 110,528         | 117,632    |    |
|               | 股票期貨   | 賣方    | 338口 | ( 61,304)       | ( 61,832)  |    |
|               | 金屬期貨   | 買方    | 1口   | 536             | 552        |    |
|               | 金融期貨   | 買方    | 3口   | 4,099           | 4,075      |    |
|               | 指數期貨   | 買方    | 59口  | 81,425          | 81,295     |    |
| 選擇權契約<br>(國內) | 臺指選擇權  | 買進買權  | 683口 | 5,502           | 9,558      |    |
|               | 臺指選擇權  | 買進賣權  | 829口 | 3,255           | 2,028      |    |
|               | 臺指選擇權  | 賣出買權  | 537口 | ( 2,441)        | ( 2,351)   |    |
|               | 臺指選擇權  | 賣出賣權  | 630口 | ( 4,133)        | ( 1,865)   |    |
|               | 黃金選擇權  | 買進買權  | 13口  | 31              | 27         |    |
|               | 黃金選擇權  | 賣出買權  | 10口  | ( 24)           | ( 33)      |    |
|               | 黃金選擇權  | 賣出賣權  | 2口   | ( 14)           | ( 12)      |    |
|               | 股票選擇權  | 買進賣權  | 3口   | 11              | 6          |    |
|               | 金融選擇權  | 買進買權  | 20口  | 19              | 10         |    |
|               | 金融選擇權  | 買進賣權  | 40口  | 65              | 36         |    |
|               | 金融選擇權  | 賣出買權  | 20口  | ( 10)           | ( 3)       |    |
|               | 電子選擇權  | 賣出賣權  | 10口  | ( 63)           | ( 70)      |    |
| 選擇權契約<br>(國外) | 期貨選擇權  | 買進買權  | 76口  | 80              | 84         |    |
|               | 期貨選擇權  | 買進賣權  | 3口   | 20              | 16         |    |
|               | 期貨選擇權  | 賣出賣權  | 266口 | ( 330)          | ( 270)     |    |
|               | 期貨選擇權  | 賣出買權  | 123口 | ( 492)          | ( 552)     |    |

註：本公司未從事衍生工具避險交易。



十二、依期貨交易法相關規定，本公司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<br>條次 | 計 算 公 式                  | 本 期        |          | 上 期        |         | 標準           | 執行情形<br>(註三) |
|----------|--------------------------|------------|----------|------------|---------|--------------|--------------|
|          |                          | 計 算 式      | 比 率      | 計 算 式      | 比 率     |              |              |
| 17       | 業 主 權 益                  | 11,858,562 | 9.20     | 8,856,137  | 10.38   | ≥1           | 符合標準         |
|          | (負債總額－期貨交易人權益)           | 1,289,338  |          | 853,239    |         |              |              |
| 17       | 流 動 資 產                  | 91,215,855 | 1.09     | 68,897,983 | 1.07    | ≥1           | 符合標準         |
|          | 流 動 負 債                  | 83,636,571 |          | 64,215,319 |         |              |              |
| 22       | 業 主 權 益                  | 11,858,562 | 1118.73% | 8,856,137  | 835.48% | ≥60%         | 符合標準         |
|          | 最低實收資本額(註一)              | 1,060,000  |          | 1,060,000  |         | ≥40%<br>(註二) |              |
| 22       | 調 整 後 淨 資 本 額            | 8,480,028  | 54.56%   | 5,815,160  | 47.89%  | ≥20%         | 符合標準         |
|          | 期貨交易人未沖銷部位<br>所需之客戶保證金總額 | 15,541,267 |          | 12,143,740 |         | ≥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。本集團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；另本集團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，惟本集團基於風險管理，業已設立停損點，以控制此風險。

(二)本集團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，請詳附註二十一說明。

### 十四、部門別財務資訊

#### (一)一般性資訊—每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

經紀部門：受託買賣期貨交易輔助業務及法令核准之金融商品交易等業務。

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

#### (二)部門資訊之衡量

##### 1. 營運部門損益、資產與負債之衡量

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

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

對於可歸屬於各營運部門之收入及費用直接歸屬於該部門損益，無法直接歸屬之間接費用及後勤支援部門費用則依據費用性質，按合理計算標準分攤至各營運部門，無法合理分攤者，列於「其他營運部門」項

下。

## 2. 應報導部門之辨識因素

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

### (三) 部門資訊之損益

| 109年1至12月 |              |            |              |              |
|-----------|--------------|------------|--------------|--------------|
|           | 經紀商          | 自營商        | 其他營運部門       | 合計           |
| 部門收益      | \$ 3,709,935 | \$ 167,632 | \$ 58        | \$ 3,877,625 |
| 部門損益      | \$ 1,412,810 | \$ 54,062  | (\$ 141,292) | \$ 1,325,580 |

  

| 108年1至12月 |              |             |              |              |
|-----------|--------------|-------------|--------------|--------------|
|           | 經紀商          | 自營商         | 其他營運部門       | 合計           |
| 部門收益      | \$ 2,827,075 | \$ 91,259   | (\$ 9)       | \$ 2,918,325 |
| 部門損益      | \$ 1,566,937 | (\$ 11,211) | (\$ 145,714) | \$ 1,410,012 |

註：本集團主要營運決策者不以營運之資產及負債作為決策之依據，得不揭露營運部門之資產及負債。

### (四) 產品別及勞務別資訊

本集團之應報導部門係以不同產品及勞務為基礎，且已揭露一般性資訊，提供應報導部門收入來源之產品與勞務類型。

### (五) 地區別資訊

本集團來自單一外國之外部客戶收入不重大，故不予揭露。

### (六) 重要客戶資訊

本集團未有佔收入金額達 10% 以上之重要客戶，故不予揭露。

## 十五、重大之期後事項

無。

## 十六、重大交易事項相關資訊

(一) 資金貸與他人：無。

(二) 為他人背書保證：無。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。

(六)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。

(七)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：

| 編號<br>(註一) | 交易人<br>名稱 | 交易往來對象   | 與交易<br>人之<br>關係<br>(註二) | 交易往來情形  |         |                  | 佔合併總收<br>益或總資產<br>之比率 |
|------------|-----------|----------|-------------------------|---------|---------|------------------|-----------------------|
|            |           |          |                         | 科目      | 金額      | 交易條件             |                       |
| 0          | 元大期貨      | 元大期貨(香港) | 1                       | 現金      | 27,031  | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.03%                 |
| 0          | 元大期貨      | 元大期貨(香港) | 1                       | 客戶保證金專戶 | 465,625 | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.48%                 |
| 0          | 元大期貨      | 元大期貨(香港) | 1                       | 期貨交易人權益 | 140,472 | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.14%                 |
| 0          | 元大期貨      | 元大期貨(香港) | 1                       | 經紀手續費收入 | 698     | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.02%                 |
| 0          | 元大期貨      | 元大期貨(香港) | 1                       | 期貨佣金支出  | 6,377   | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.17%                 |
| 0          | 元大期貨      | 元大期貨(香港) | 1                       | 利息收入    | 845     | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.02%                 |
| 0          | 元大期貨      | 元大期貨(香港) | 1                       | 財務成本    | 32      | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.00%                 |
| 1          | 元大期貨(香港)  | 元大期貨     | 2                       | 現金      | 45,491  | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.05%                 |
| 1          | 元大期貨(香港)  | 元大期貨     | 2                       | 客戶保證金專戶 | 94,981  | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.10%                 |
| 1          | 元大期貨(香港)  | 元大期貨     | 2                       | 期貨交易人權益 | 492,656 | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.51%                 |
| 1          | 元大期貨(香港)  | 元大期貨     | 2                       | 經紀手續費收入 | 6,377   | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.17%                 |
| 1          | 元大期貨(香港)  | 元大期貨     | 2                       | 期貨佣金支出  | 698     | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.02%                 |
| 1          | 元大期貨(香港)  | 元大期貨     | 2                       | 利息收入    | 32      | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.00%                 |
| 1          | 元大期貨(香港)  | 元大期貨     | 2                       | 財務成本    | 845     | 與一般客戶相<br>較無顯著差異 | 0.02%                 |

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

## 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<br>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<br>營業收入 | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 本期現金<br>股利 | 備註  |
|------------|--------------|------|----------|---------------------|--------------|-----------|-----------|----------|---------|---------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|-----|
|            |              |      |          |                     |              | 本期期末      | 去年年底      | 股數       | 比率      | 帳面金額    |                 |                 |                 |            |     |
| 元大期貨股份有限公司 | 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 | 1,033,971 | 34,000仟股 | 100.00% | 924,763 | \$ 163,550      | (\$ 16,339)     | (\$ 16,339)     | -          | 子公司 |
| 元大期貨股份有限公司 | 勝元期資訊股份有限公司  | 台灣   | 101.11.9 | 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% | 282,338 | -               | ( 8,214)        | ( 8,214)        | -          | 子公司 |

註：原勝元期資訊股份有限公司百分之百持有勝元期資訊(薩摩亞)有限公司，勝元期資訊(薩摩亞)有限公司已於民國 109 年 7 月 17 日清算完結，相關資訊請詳附註四(三)。

### (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費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 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

(一)基本資料：

| 大陸被投資公司<br>名稱       | 主要營業<br>項目 | 實收資本額      | 投資方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回投資<br>金額 |      | 本期期末自台<br>灣匯出累積投<br>資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接或<br>間接投資之持<br>股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註2)<br>(二、三) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止已<br>匯回之投資收<br>益 |
|---------------------|------------|------------|--------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------|
|                     |            |            |              |                         | 匯出              | 收回   |                         |               |                         |                               |              |                       |
| 勝元期信息科技<br>(上海)有限公司 | 計算機和軟件服務業等 | \$ 157,209 | (三)          | \$ 157,209              | \$ -            | \$ - | \$ 157,209              | (\$ 5,879)    | 100                     | (\$ 5,879)                    | \$ 114,991   | -                     |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| \$ 157,209               | \$ 174,000       | \$ 7,115,137           |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- 1.直接赴大陸地區從事投資。
- 2.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)。
- 3.透過子公司再投資大陸。

註2：本期認列投資損益欄中：

- 1.若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- 2.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。

(二)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、主要股東資訊

期貨商股票已在證券交易所上市或於期貨商營業處所上櫃買賣者，應揭露其股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例。

| 股份<br>主要股東名稱 | 持有股數(仟股) | 持股比例   |
|--------------|----------|--------|
| 元大金融控股股份有限公司 | 192,167  | 66.27% |
| 國泰人壽保險(股)公司  | 23,998   | 8.27%  |
| 羅盛豐股份有限公司    | 17,711   | 6.10%  |

## 二十一、財務風險管理

### (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團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。本集團採強化風險調整後之資本報酬率，以合理有效地配置集團資本。

### (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(二十三)。

### (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。本集團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。本集團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。本集團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

(1) 帳上之現金及約當現金、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、槓桿保證金契約交易人權益、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；

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產—金融債其公允價值之決定係利用評價技術。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，其公允價值等級分類為第二等級。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未持有按攤銷後成本衡量之金融資產。

3. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本集團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：

| 109年12月31日     | 第一等級                | 第二等級             | 第三等級                | 合計                  |
|----------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 資產             |                     |                  |                     |                     |
| <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        | \$ 178,080          | \$ -             | \$ -                | \$ 178,080          |
| 受益憑證           | 667,815             | -                | -                   | 667,815             |
| 期貨交易           | 72,347              | -                | -                   | 72,347              |
| 選擇權交易          | 4,166               | -                | -                   | 4,166               |
| 衍生工具資產—        |                     |                  |                     |                     |
| 槓桿契約交易         | -                   | 13,537           | -                   | 13,537              |
| 透過其他綜合損益按公允    |                     |                  |                     |                     |
| 價值衡量之金融資產      |                     |                  |                     |                     |
| 權益證券           | 759,128             | -                | 1,514,827           | 2,273,955           |
| 合計             | <u>\$ 1,681,536</u> | <u>\$ 13,537</u> | <u>\$ 1,514,827</u> | <u>\$ 3,209,900</u> |
| 負債             |                     |                  |                     |                     |
| <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          | \$ 13,653           | \$ -             | \$ -                | \$ 13,653           |
| 應付借券—非避險       | 207,340             | -                | -                   | 207,340             |
| 合計             | <u>\$ 220,993</u>   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 220,993</u>   |



| 108年12月31日     | 第一等級              | 第二等級             | 第三等級                | 合計                  |
|----------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 資產             |                   |                  |                     |                     |
| <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        | \$ 74,289         | \$ -             | \$ -                | \$ 74,289           |
| 受益憑證           | 188,239           | -                | -                   | 188,239             |
| 期貨交易           | 24,783            | -                | -                   | 24,783              |
| 選擇權交易          | 11,765            | -                | -                   | 11,765              |
| 衍生工具資產-        |                   |                  |                     |                     |
| 槓桿契約交易         | -                 | 17,218           | -                   | 17,218              |
| 透過其他綜合損益按公允    |                   |                  |                     |                     |
| 價值衡量之金融資產      |                   |                  |                     |                     |
| 權益證券           | 581,447           | -                | 1,518,539           | 2,099,986           |
| 合計             | <u>\$ 880,523</u> | <u>\$ 17,218</u> | <u>\$ 1,518,539</u> | <u>\$ 2,416,280</u> |
| 負債             |                   |                  |                     |                     |
| <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          | \$ 5,156          | \$ -             | \$ -                | \$ 5,156            |
| 應付借券-非避險       | 66,943            | -                | -                   | 66,943              |
| 合計             | <u>\$ 72,099</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 72,099</u>    |

4. 本集團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，其公允價值係依合併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。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或透過其他綜合損益按公允價值之金融資產。
- (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 109 年及 108 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 109 年及 108 年度第三等級之變動：

|                    | 權益工具                |
|--------------------|---------------------|
| 109年1月1日           | \$ 1,518,539        |
| 認列於其他綜合損益之利益或損失(註) | ( 3,712)            |
| 109年12月31日         | <u>\$ 1,514,827</u> |
|                    | 權益工具                |
| 108年1月1日           | \$ 1,404,019        |
| 認列於其他綜合損益之利益或損失(註) | 114,520             |
| 108年12月31日         | <u>\$ 1,518,539</u> |

註：帳列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利益(損失)。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值之說明如下：

|               | 109年12月31日<br>公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>公允價值關係   |
|---------------|--------------------|------|---------------|--------------|------------------|
| 非衍生權益工具：      |                    |      |               |              |                  |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 1,514,827       | 市場法  | 市場流通性折減       | 40%          | 市場流通性折減愈高，公允價值愈低 |
|               |                    |      |               |              |                  |
|               | 108年12月31日<br>公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>公允價值關係   |
| 非衍生權益工具：      |                    |      |               |              |                  |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 1,518,539       | 市場法  | 市場流通性折價       | 40%          | 市場流通性折價越高，公允價值越低 |

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財務報導準則公報之規定。

9. 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%，則對本期其他綜合損益之影響如下：

|      |    | 109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 | \$ | 5,050      | (\$ 5,050) |
|      |    | 108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 | \$ | 5,062      | (\$ 5,062) |

#### (四) 風險管理制度

##### 1. 風險管理目標

本集團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，將集團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。

##### 2. 風險管理制度

本集團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。本集團訂有「風險管理政策」，該管理政策經董事會通過，明訂本集團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，為本集團執行風險管理之內部最高準據。

##### 3. 風險管理組織

(1) 本集團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，以確保集團各項風險均在有效控管內。

(2) 本集團風險管理組織中各主要單位功能如下：

- A. 董事會：董事會對集團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。本集團董事會並定期審視風險管理部、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，並從集團整體角度考量各種風險彙總後所產生之效果，核決風險因應策略。
- 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：本集團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、督導本集團風險管理制度之執行。
- C. 風險管理部：隸屬董事會，負責本集團之市場風險、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集團日常風險之監控、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，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定期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，專責本集團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集團作業風險管理程序之有效執行。本集團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：法令遵循部專責本集團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，符合法令規範及集團風險管理政策。

#### 4. 風險管理流程

本集團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集團內的所有風險都能被有效的管理。

- (1)風險辨識：本集團對於風險辨識主要透過業務或產品分析，辨識本集團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：本集團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，並依循整體集團之信用風險評等制度進行控管；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、檢視現有作業流程及運用作業風險管理工具等方式進行控管。
- (3)風險管理：本集團對於風險監控與管理，主要係透過訂定各類風險限額與權責劃分來落實。對於不同性質之風險，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，以確保風險管理成效。
- (4)風險報告：本集團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，並達成風險管理。

#### 5. 避險與抵減風險策略

本集團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，有效地將集團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

本集團金融資產包括銀行存款、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，本集團訂定市場類風險管理辦法，並針對各商品風險特性分別訂定控管機制，如部位限額、損益限額及特別授權等，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，本集團目前係以 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：109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       |
| 109/12/31       | \$ 4,509 | \$ 794 | \$ 715 | \$ - | \$ 4,743 |
| 平均              | 4,292    | 321    | 478    | -    | 4,211    |
| 最低              | 521      | 2      | 270    | -    | 590      |
| 最高              | 49,719   | 1,538  | 1,676  | -    | 48,760   |

| 統計期間：108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       |
| 108/12/31       | \$ 1,613 | \$ 19 | \$ 308 | \$ - | \$ 1,492 |
| 平均              | 8,868    | 1,418 | 1,676  | -    | 9,581    |
| 最低              | 767      | -     | 307    | -    | 760      |
| 最高              | 28,244   | 5,028 | 8,441  | -    | 27,564   |

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，本集團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. 本集團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集團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，而使本集團蒙受財務損失之風險。

(2) 交易對手信用風險係指與本集團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，而使本集團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. 本集團面臨信用風險之金融資產包括銀行存款、店頭市場(Over-the-Counter, OTC)衍生工具之交易、債(票)券附條件交易、有價證券借貸交易(以下簡稱借券交易)存出保證金、期貨交易保證金、其他存出保證金<sup>1</sup>及應收款項<sup>2</sup>等。

### (1)信用風險集中度分析

#### A. 地區別：

本集團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 88.58%)，其次為歐洲(比重為 6.22%)，再其次為亞洲(不含台灣，比重為 4.95%)。與去年同期相較，投資亞洲地區略有減少。

[表]金融資產信用風險暴險金額地區分布表

| 地區別      | 109年12月31日           | 108年12月31日           |
|----------|----------------------|----------------------|
| 台灣       | \$ 82,881,680        | \$ 61,515,791        |
| 亞洲(不含台灣) | 4,628,726            | 4,717,801            |
| 歐洲       | 5,818,573            | 3,125,186            |
| 美洲       | 240,517              | 1,807,520            |
| 其他       | 1,530                | 1,611                |
| 合計       | <u>\$ 93,571,026</u> | <u>\$ 71,167,909</u> |

#### B. 產業別：

本集團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 99.35%)，其他產業之比例未達 1%，主要係因本集團自有資金及客戶保證金存皆放於銀行等金融機

<sup>1</sup>其他存出保證金係包含營業保證金、交割結算基金與存出保證金等。

<sup>2</sup>應收款項係包含應收帳款、其他應收款及受託買賣應收款等。

構，以及本集團承作衍生工具交易、附賣回短期票券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  | 109年12月31日           | 108年12月31日           |
|------|----------------------|----------------------|
| 民營企業 | \$ 467,734           | \$ -                 |
| 金融機構 | 92,958,566           | 71,061,489           |
| 公營事業 | 4                    | 4                    |
| 其他   | 144,722              | 106,416              |
| 合計   | <u>\$ 93,571,026</u> | <u>\$ 71,167,909</u> |

(2)信用風險品質分析

A. 本集團內部信用風險分級，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. 本集團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 97.46%，信用風險分級結果「尚可」者比重占 2.38%。與前期相較，本公司金融資產信用品質分類結果變化不大、「尚可」比重降低。

[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 | 109年12月31日           | 108年12月31日           |
|-------|----------------------|----------------------|
| 優良    | \$ 91,198,652        | \$ 66,793,869        |
| 尚可    | 2,227,158            | 4,276,467            |
| 低於標準  | 145,216              | 97,573               |
| 合計    | <u>\$ 93,571,026</u> | <u>\$ 71,167,909</u> |

3. 本集團採用 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及其他應收款)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)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. 本集團採用 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. 本集團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

本集團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
  - A. 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)本集團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：

109年12月31日

|        | 按存續期間            |           |              |              |
|--------|------------------|-----------|--------------|--------------|
|        | 按12個月            | 信用風險已顯著增加 | 已信用減損者       | 合計           |
|        | 未逾期或<br>逾期不超過30天 | 逾期超過30天   | 逾期超過90天      |              |
| 預期損失率  | 0%               | 99.29%    | 100%         |              |
| 帳面價值總額 | \$ -             | \$ -      | \$ 120,901   | \$ 120,901   |
| 備抵損失   | \$ -             | \$ -      | (\$ 120,901) | (\$ 120,901) |
| 最大暴險金額 | \$ -             | \$ -      | \$ -         | \$ -         |

108年12月31日

|        | 按存續期間            |           |             |             |
|--------|------------------|-----------|-------------|-------------|
|        | 按12個月            | 信用風險已顯著增加 | 已信用減損者      | 合計          |
|        | 未逾期或<br>逾期不超過30天 | 逾期超過30天   | 逾期超過90天     |             |
| 預期損失率  | 0%               | 97.84%    | 100%        |             |
| 帳面價值總額 | \$ -             | \$ -      | \$ 86,409   | \$ 86,409   |
| 備抵損失   | \$ -             | \$ -      | (\$ 86,409) | (\$ 86,409) |
| 最大暴險金額 | \$ -             | \$ -      | \$ -        | \$ -        |

(以下空白)

(B)本集團應收期貨交易保證金之備抵損失變動表說明如下：

| 109年     |                  |           |              |              |
|----------|------------------|-----------|--------------|--------------|
|          | 按存續期間            |           |              |              |
|          | 按12個月            | 信用風險已顯著增加 | 已信用減損者       | 合計           |
|          | 未逾期或<br>逾期不超過30天 | 逾期超過30天   | 逾期超過90天      |              |
| 1月1日     | \$ -             | \$ -      | (\$ 86,409)  | (\$ 86,409)  |
| 減損損失(提列) | -                | -         | ( 39,021)    | ( 39,021)    |
| 減損損失迴轉   | -                | -         | 4,529        | 4,529        |
| 除列       | -                | -         | -            | -            |
| 12月31日   | \$ -             | \$ -      | (\$ 120,901) | (\$ 120,901) |

  

| 108年     |                  |            |             |             |
|----------|------------------|------------|-------------|-------------|
|          | 按存續期間            |            |             |             |
|          | 按12個月            | 信用風險已顯著增加  | 已信用減損者      | 合計          |
|          | 未逾期或<br>逾期不超過30天 | 逾期超過30天    | 逾期超過90天     |             |
| 1月1日     | \$ -             | (\$ 2,326) | (\$ 86,810) | (\$ 89,136) |
| 減損損失(提列) | -                | -          | ( 1,829)    | ( 1,829)    |
| 減損損失迴轉   | -                | 1,018      | 2,230       | 3,248       |
| 除列       | -                | 1,308      | -           | 1,308       |
| 12月31日   | \$ -             | \$ -       | (\$ 86,409) | (\$ 86,409) |

#### B. 債券投資

預期信用損失(ECL)模型主要基於違約機率(簡稱 PD)、違約損失率(簡稱 LGD)及違約暴險額(簡稱 EAD)三項減損參數所組成。

(A)違約機率：以外部信評機構所公告之違約機率表，作為參照標準，並納入前瞻性資訊計算。

(B)違約損失率：依據債務工具之擔保及其受償順序，參照外部信評機構所揭露之平均回收率，轉換計算違約損失率。

(C)違約暴險額：總帳面金額(含應收利息)。總帳面金額係為調整任何備抵損失前之攤銷後成本。

(D)本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日皆無按攤銷後成本衡量之債務工具。

(E)本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日按攤銷後成本衡量之債務工具未有存續期間之預期信用損失。

(F)前瞻性資訊考量

本集團持有之按攤銷後成本衡量之債務工具投資，其信用風險顯著增加之判斷係以外部信評機構所公布之外部評等等級

變化為其量化指標之一，且預期信用損失之衡量係參考外部評等等級及外部信評機構公告之違約率及違約損失率資訊計算。因國際信用評等機構於評估信用評等時已考量前瞻性資訊，經本集團評估其所考量之前瞻性資訊尚屬適當，俾納入本集團相關預期信用損失之評估。

4. 本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資(含應收債券息)按 12 個月內之備抵損失變動表如下：

|            | 109年<br>按12個月 | 108年<br>按12個月 |
|------------|---------------|---------------|
| 1月1日       | \$ -          | (\$ 53)       |
| 減損損失(提列)迴轉 | -             | 53            |
| 12月31日     | \$ -          | \$ -          |

(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。本集團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，針對集團流動比率、集團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，以充分因應本集團流動性風險。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. 本集團金融負債到期分析如下表所示，集團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。

109年12月31日金融負債現金流量分析表

| 105年12月31日金融負債現流量分析表 |                     |                      |                   |                  |                   |               |                      |
|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------|----------------------|
|                      |                     | 付款期間                 |                   |                  |                   |               |                      |
|                      |                     | 3至12月                |                   |                  |                   |               |                      |
| 科目代號                 | 金融負債                | 即期                   | 3個月內              | 個月內              | 1至5年內             | 5年以後          | 合計                   |
| 212000               | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | \$ 220,993           | \$ -              | \$ -             | \$ -              | \$ -          | \$ 220,993           |
| 214080               | 期貨交易人權益             | 83,763,813           | -                 | -                | -                 | -             | 83,763,813           |
| 214100               | 槓桿保證金契約交易人權益        | 243,573              | -                 | -                | -                 | -             | 243,573              |
| 214130               | 應付帳款                | 1,632                | 156,279           | -                | -                 | -             | 157,911              |
| 214140               | 應付帳款－關係人            | -                    | 23,586            | -                | -                 | -             | 23,586               |
| 214170               | 其他應付款               | -                    | 226,663           | 13,042           | 7,805             | 197           | 247,707              |
| 214180               | 其他應付款－關係人           | -                    | 225               | -                | -                 | -             | 225                  |
| 216000               | 租賃負債－流動             | -                    | 8,713             | 41,376           | -                 | -             | 50,089               |
| 219000               | 其他流動負債              | -                    | 11,960            | 8,578            | -                 | -             | 20,538               |
| 226000               | 租賃負債－非流動            | -                    | -                 | -                | 169,772           | -             | 169,772              |
|                      | 合計                  | <u>\$ 84,230,011</u> | <u>\$ 427,426</u> | <u>\$ 62,996</u> | <u>\$ 177,577</u> | <u>\$ 197</u> | <u>\$ 84,898,207</u> |
|                      | 佔整體比重               | 99.21%               | 0.51%             | 0.07%            | 0.21%             | 0.00%         | 100.00%              |

108年12月31日金融負債現金流量分析表

|        |                     | 付款期間                 |                   |                   |                  |               |                      |
|--------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|----------------------|
|        |                     | 3至12月                |                   |                   |                  |               |                      |
| 科目代號   | 金融負債                | 即期                   | 3個月內              | 個月內               | 1至5年內            | 5年以後          | 合計                   |
| 212000 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | \$ 72,099            | \$ -              | \$ -              | \$ -             | \$ -          | \$ 72,099            |
| 214080 | 期貨交易人權益             | 64,525,451           | -                 | -                 | -                | -             | 64,525,451           |
| 214100 | 槓桿保證金契約交易交易人權益      | 225,185              | -                 | -                 | -                | -             | 225,185              |
| 214130 | 應付帳款                | 1,858                | 102,756           | -                 | -                | -             | 104,614              |
| 214140 | 應付帳款－關係人            | -                    | 14,505            | -                 | -                | -             | 14,505               |
| 214170 | 其他應付款               | -                    | 48,536            | 201,687           | 1,899            | 197           | 252,319              |
| 214180 | 其他應付款－關係人           | -                    | 1,296             | -                 | -                | -             | 1,296                |
| 216000 | 租賃負債－流動             | -                    | 5,854             | 30,235            | -                | -             | 36,089               |
| 219000 | 其他流動負債              | -                    | 11,001            | 4,717             | -                | -             | 15,718               |
| 226000 | 租賃負債－非流動            | -                    | -                 | -                 | 31,884           | -             | 31,884               |
|        | 合計                  | <u>\$ 64,824,593</u> | <u>\$ 183,948</u> | <u>\$ 236,639</u> | <u>\$ 33,783</u> | <u>\$ 197</u> | <u>\$ 65,279,160</u> |
|        | 佔整體比重               | 99.30%               | 0.28%             | 0.37%             | 0.05%            | 0.00%         | 100.00%              |

109年12月31日現金流量缺口表

| 科目代號   | 金融資產                     | 收款期間          |              |              |              |              | 合計            |
|--------|--------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|        |                          | 即期            | 3個月內         | 3至12月        |              |              |               |
|        |                          |               |              | 個月內          | 1至5年內        | 5年以後         |               |
| 111100 | 現金及約當現金                  | \$ 1,431,616  | \$ 1,523,811 | \$ 4,233,783 | \$ -         | \$ -         | \$ 7,189,210  |
| 112000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 935,945       | -            | -            | -            | -            | 935,945       |
| 113200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 655,432       | -            | -            | -            | -            | 655,432       |
| 114070 | 客戶保證金專戶                  | 84,071,446    | -            | -            | -            | -            | 84,071,446    |
| 114080 | 應收期貨交易保證金                | 120,901       | -            | -            | -            | -            | 120,901       |
| 114100 | 借券保證金                    | 169,187       | -            | -            | -            | -            | 169,187       |
| 114130 | 應收帳款                     | -             | 199,609      | -            | -            | -            | 199,609       |
| 114140 | 應收帳款－關係人                 | -             | 3,569        | -            | -            | -            | 3,569         |
| 114170 | 其他應收款                    | 417           | 19,718       | 189          | -            | -            | 20,324        |
| 114180 | 其他應收款－關係人                | 431           | 3,922        | 2,358        | -            | -            | 6,711         |
| 114300 | 槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶         | 294,448       | -            | -            | -            | -            | 294,448       |
| 119990 | 其他流動資產                   | -             | 29,683       | 132          | -            | -            | 29,815        |
| 123200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | -             | -            | -            | -            | 1,618,523    | 1,618,523     |
| 129010 | 營業保證金                    | -             | -            | -            | -            | 145,516      | 145,516       |
| 129020 | 交割結算基金                   | -             | -            | -            | -            | 548,092      | 548,092       |
| 129030 | 存出保證金                    | -             | 244          | 4,911        | 38,993       | -            | 44,148        |
|        | 小計                       | \$ 87,679,823 | \$ 1,780,556 | \$ 4,241,373 | \$ 38,993    | \$ 2,312,131 | \$ 96,052,876 |
|        | 現金流入                     | \$ 87,679,823 | \$ 1,780,556 | \$ 4,241,373 | \$ 38,993    | \$ 2,312,131 | \$ 96,052,876 |
|        | 現金流出                     | 84,230,011    | 427,426      | 62,996       | 177,577      | 197          | 84,898,207    |
|        | 資金缺口金額                   | \$ 3,449,812  | \$ 1,353,130 | \$ 4,178,377 | (\$ 138,584) | \$ 2,311,934 | \$ 11,154,669 |

## 108年12月31日現金流量缺口表

|        |                          | 收款期間          |              |              |           |              |               |
|--------|--------------------------|---------------|--------------|--------------|-----------|--------------|---------------|
|        |                          | 3至12月         |              |              |           |              |               |
| 科目代號   | 金融資產                     | 即期            | 3個月內         | 個月內          | 1至5年內     | 5年以後         | 合計            |
| 111100 | 現金及約當現金                  | \$ 1,186,961  | \$ 2,367,422 | \$ 1,670,562 | \$ -      | \$ -         | \$ 5,224,945  |
| 112000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 316,294       | -            | -            | -         | -            | 316,294       |
| 113200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 581,447       | -            | -            | -         | -            | 581,447       |
| 114070 | 客戶保證金專戶                  | 64,708,416    | -            | -            | -         | -            | 64,708,416    |
| 114080 | 應收期貨交易保證金                | 86,409        | -            | -            | -         | -            | 86,409        |
| 114100 | 借券保證金                    | 45,844        | -            | -            | -         | -            | 45,844        |
| 114130 | 應收帳款                     | -             | 55,995       | -            | -         | -            | 55,995        |
| 114140 | 應收帳款－關係人                 | -             | 2,377        | -            | -         | -            | 2,377         |
| 114170 | 其他應收款                    | -             | 31,441       | -            | -         | -            | 31,441        |
| 114180 | 其他應收款－關係人                | -             | 12,412       | -            | -         | -            | 12,412        |
| 114300 | 槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶         | 258,250       | -            | -            | -         | -            | 258,250       |
| 119990 | 其他流動資產                   | -             | 18           | -            | -         | -            | 18            |
| 123200 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | -             | -            | -            | -         | 1,518,539    | 1,518,539     |
| 129010 | 營業保證金                    | -             | -            | -            | -         | 145,799      | 145,799       |
| 129020 | 交割結算基金                   | -             | -            | -            | -         | 535,686      | 535,686       |
| 129030 | 存出保證金                    | -             | -            | -            | 38,487    | -            | 38,487        |
|        | 小計                       | \$ 67,183,621 | \$ 2,469,665 | \$ 1,670,562 | \$ 38,487 | \$ 2,200,024 | \$ 73,562,359 |
|        | 現金流入                     | \$ 67,183,621 | \$ 2,469,665 | \$ 1,670,562 | \$ 38,487 | \$ 2,200,024 | \$ 73,562,359 |
|        | 現金流出                     | 64,824,593    | 183,948      | 236,639      | 33,783    | 197          | 65,279,160    |
|        | 資金缺口金額                   | \$ 2,359,028  | \$ 2,285,717 | \$ 1,433,923 | \$ 4,704  | \$ 2,199,827 | \$ 8,283,199  |



(八) 匯率風險

1. 本集團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)   | 109年12月31日   |         | 108年12月31日   |         |
|--------------|--------------|---------|--------------|---------|
|              | 外幣(仟元)       | 匯率      | 外幣(仟元)       | 匯率      |
| <u>金融資產</u>  |              |         |              |         |
| <u>貨幣性項目</u> |              |         |              |         |
| 美金：新台幣       | \$ 1,223,264 | 28.4800 | \$ 1,080,059 | 29.9800 |
| 日幣：新台幣       | 409,855      | 0.2763  | 450,194      | 0.2760  |
| 港幣：新台幣       | 102,939      | 3.6730  | 118,124      | 3.8490  |
| 歐元：新台幣       | 9,394        | 35.0200 | 14,979       | 33.5900 |
| 英鎊：新台幣       | 13,218       | 38.9000 | 6,926        | 39.3600 |
| 澳幣：新台幣       | 5,495        | 21.9500 | 5,346        | 21.0050 |
| 新幣：新台幣       | 805          | 21.5600 | 555          | 22.2800 |
| 人民幣：新台幣      | 98,790       | 4.3770  | 99,350       | 4.3050  |
| 美金：港幣        | 80,658       | 7.7521  | 75,003       | 7.7874  |
| 人民幣：港幣       | 20,048       | 1.1915  | 30,047       | 1.1183  |
| 歐元：港幣        | 872          | 9.5320  | 746          | 8.7266  |
| 日幣：港幣        | 36,750       | 0.0752  | 36,090       | 0.0717  |
| 馬來幣：港幣       | 114          | 1.9293  | -            | -       |
| 泰銖：港幣        | 5,411        | 0.2588  | -            | -       |
| 新台幣：港幣       | 22,523       | 0.2719  | 51,468       | 0.2587  |
| 越南盾：港幣       | 1,348,546    | 0.0003  | -            | -       |
| 美金：人民幣       | 1,224        | 6.5064  | 2,104        | 6.9879  |
| <u>金融負債</u>  |              |         |              |         |
| <u>貨幣性項目</u> |              |         |              |         |
| 美金：新台幣       | 1,213,331    | 28.4800 | 1,042,784    | 29.9800 |
| 日幣：新台幣       | 399,263      | 0.2763  | 445,428      | 0.2760  |
| 港幣：新台幣       | 101,186      | 3.6730  | 114,290      | 3.8490  |
| 歐元：新台幣       | 9,378        | 35.0200 | 14,961       | 33.5900 |
| 英鎊：新台幣       | 13,211       | 38.9000 | 6,914        | 39.3600 |
| 澳幣：新台幣       | 5,488        | 21.9500 | 5,341        | 21.0050 |
| 新幣：新台幣       | 802          | 21.5600 | 554          | 22.2800 |
| 人民幣：新台幣      | 97,472       | 4.3770  | 99,457       | 4.3050  |
| 美金：港幣        | 53,563       | 7.7521  | 47,572       | 7.7874  |
| 人民幣：港幣       | ( 3,993)     | 1.1915  | 12,359       | 1.1183  |
| 歐元：港幣        | 388          | 9.5320  | 410          | 8.7266  |
| 日幣：港幣        | 30,770       | 0.0752  | 30,445       | 0.0717  |
| 馬來幣：港幣       | 113          | 1.9293  | -            | -       |
| 泰銖：港幣        | 5,411        | 0.2588  | -            | -       |
| 新台幣：港幣       | 17,277       | 0.2719  | 50,716       | 0.2587  |
| 越南盾：港幣       | 1,347,967    | 0.0003  | -            | -       |

2. 民國 109 年及 108 年度本集團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(\$14,529)及(\$22,510)。

(以下空白)

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)羅蕉森

北市財證字第

1100203 號

(2)李秀玲

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)北市會證字第四 0 九七號

會員證書字號：

(2)北市會證字第二二二八號

委託人統一編號：97179282

印鑑證明書用途：辦理 元大期貨股份有限公司

109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）

財務報表之查核簽證。

|        |                                                                                     |         |                                                                                       |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） |   | 存會印鑑（一） |    |
| 簽名式（二） |  | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中 華 民 國

110 年

月

13

日