

元大期貨股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年度及 113 年度
(股票代碼 6023)

公司地址：臺北市中山區南京東路 2 段 77 號 2 樓(部
分)、3 樓、4 樓、5 樓

電 話：(02)2717-6000

元大期貨股份有限公司

民國 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10 ~ 11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 73
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 51
	(八) 質押之資產	51
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	51
(十一)	重大訴訟案件之進行或終結	51
(十二)	從事衍生工具交易相關資訊	52
(十三)	依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形	53
(十四)	專屬期貨商業務之特有風險	54
(十五)	部門別財務資訊	54
(十六)	重大之期後事項	54
(十七)	重大交易事項相關資訊	54
(十八)	轉投資事業相關資訊	55 ~ 56
(十九)	國外設置分支機構及代表人辦理處資訊	56
(二十)	大陸投資資訊	56
(二十一)	財務風險管理	56 ~ 73
九、	重要會計項目明細表	74 ~ 111
十、	證券自營部門揭露事項	112 ~ 128

會計師查核報告

(115)財審報字第 25004157 號

元大期貨股份有限公司 公鑒：

查核意見

元大期貨股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照期貨商財務報告編製準則及證券商財務報告編製準則編製，足以允當表達元大期貨股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元大期貨股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

元大期貨股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

未上市櫃股票公允價值之評價

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，請詳個體財務報表附註四(七)；未上市櫃股票公允價值之會計估計值及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五；未上市櫃股票會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(五)，民國 114 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 2,658,646 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現金流量折現法，其主要假設為未上市櫃公司未來的財務預測並取得其相關參數作為計算參考依據，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 114 年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師取得並瞭解元大期貨股份有限公司對未上市櫃權益證券評價程序，抽測管理階層對未上市櫃權益證券公允價值評估報告之核准程序。

另本會計師及本會計師採用之評價專家抽查元大期貨股份有限公司未上市櫃股票評價資料並與管理階層討論，評估管理階層使用的評價方法係為常用之價值評估方法；並抽核評價方法使用的參數至相關佐證文件。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

元大期貨股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元大期貨股份有限公司民國114年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森



會計師

郭柏如



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

核准簽證文號：金管證審字第1000035997號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 1 日

元大期貨股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 12 月 31 日		113 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	\$	10,846,512	6	\$	10,924,742	7
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)、七及十二		3,289,682	2		1,246,576	1
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(五)		570,400	-		161,874	-
114070	客戶保證金專戶	六(三)及七		157,845,461	88		139,999,411	88
114080	應收期貨交易保證金	六(四)		-	-		-	-
114130	應收帳款			23,319	-		35,848	-
114140	應收帳款—關係人	七		1,955	-		1,668	-
114150	預付款項	七		20,086	-		14,333	-
114170	其他應收款	七		166,490	-		121,481	-
114180	其他應收款—關係人	七		36,723	-		57,295	-
114300	槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶	七		322,935	-		591,373	-
110000	流動資產合計			<u>173,123,563</u>	<u>96</u>		<u>153,154,601</u>	<u>96</u>
非流動資產								
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(五)		2,830,304	2		2,636,422	2
124100	採用權益法之投資	六(六)		1,934,504	1		1,253,032	1
125000	不動產及設備	六(九)及七		804,717	1		667,262	1
125800	使用權資產	六(十)及七		84,749	-		42,179	-
127000	無形資產	六(十一)		108,182	-		88,572	-
128000	遞延所得稅資產	六(三十三)		25,295	-		24,803	-
129010	營業保證金	六(七)及七		140,000	-		140,000	-
129020	交割結算基金	六(八)		610,666	-		471,539	-
129030	存出保證金	七		26,931	-		20,921	-
129130	預付設備款			79,933	-		116,530	-
129990	其他非流動資產—其他			172,639	-		96,610	-
120000	非流動資產合計			<u>6,817,920</u>	<u>4</u>		<u>5,557,870</u>	<u>4</u>
906001	資產總計		\$	<u>179,941,483</u>	<u>100</u>	\$	<u>158,712,471</u>	<u>100</u>

(續次頁)

元大期貨股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)及十二	\$	4,610	-	\$	19,475	-
214080	期貨交易人權益	六(三)及七		157,631,250	88		139,813,716	88
214100	槓桿保證金契約交易交易人權益	七		257,046	-		402,997	-
214130	應付帳款			140,146	-		129,920	-
214140	應付帳款—關係人	七		23,414	-		18,966	-
214160	代收款項			14,569	-		12,887	-
214170	其他應付款	六(十二)		678,412	-		643,296	1
214180	其他應付款—關係人	六(十二)及七		822	-		744	-
214600	本期所得稅負債			83,347	-		97,804	-
216000	租賃負債-流動	七		43,948	-		37,064	-
219000	其他流動負債	六(十三)		8,902	-		7,287	-
210000	流動負債合計			<u>158,886,466</u>	<u>88</u>		<u>141,184,156</u>	<u>89</u>
非流動負債								
221100	應付公司債	六(十四)		1,498,914	1		1,498,536	1
226000	租賃負債-非流動	七		41,132	-		8,454	-
228000	遞延所得稅負債	六(三十三)		25,145	-		42,233	-
229000	其他非流動負債			51,084	-		58,789	-
	非流動負債合計			<u>1,616,275</u>	<u>1</u>		<u>1,608,012</u>	<u>1</u>
906003	負債總計			<u>160,502,741</u>	<u>89</u>		<u>142,792,168</u>	<u>90</u>
股本								
301010	普通股股本	六(十七)		3,199,763	2		2,899,763	2
資本公積								
302000	資本公積	六(十八)		5,029,279	3		3,070,484	2
保留盈餘								
304010	法定盈餘公積	六(二十)		1,794,818	1		1,552,342	1
304020	特別盈餘公積	六(十九)(二十)		3,408,485	2		2,923,533	2
304040	未分配盈餘	六(二十)		3,531,437	2		3,104,707	2
其他權益								
305000	其他權益	六(二十一)		2,474,960	1		2,369,474	1
906004	權益總計			<u>19,438,742</u>	<u>11</u>		<u>15,920,303</u>	<u>10</u>
906002	負債及權益總計			<u>\$ 179,941,483</u>	<u>100</u>		<u>\$ 158,712,471</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：高毅瑞



會計主管：呂慧卿



元大期貨股份有限公司
個體綜合損益表
民國114年及113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	114 年 度			113 年 度		
		金	額	%	金	額	%
收益							
401000	經紀手續費收入	六(二十二)及七	\$ 3,283,536	91	\$ 3,642,491	92	
410000	營業證券出售淨利益	六(二)(二十三)及七	322,451	9	227,236	6	
421300	股利收入	六(二)	16,131	-	26,256	1	
421500	營業證券透過損益按公允價值 衡量之淨利益	六(二)	220,327	6	26,318	1	
421600	借券及附賣回債券融券回補淨 損失	六(二)	(9,626)	-	-	-	
424200	證券佣金收入	七	18,912	1	22,612	-	
424300	受託結算交割服務費收入	六(二十四)	53,704	2	38,826	1	
424400	衍生工具淨損失	六(二)(二十五)(	316,526)(	9)(	49,046)(	1)
424900	顧問費收入	七	8,069	-	7,664	-	
428000	其他營業收益	七	(456)	-	(1,814)	-	
400000	收益合計		<u>3,596,522</u>	<u>100</u>	<u>3,940,543</u>	<u>100</u>	
支出及費用							
501000	經紀經手費支出	六(二十六)	(654,032)(	18)(	770,873)(	20)
502000	自營經手費支出	六(二十六)	(5,302)	-	(5,028)	-	
521200	財務成本	七	(629,250)(	17)(	652,276)(	17)
521640	借券交易損失	六(二)	(90)	-	-	-	
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六(四)	(3,903)	-	1,793	-	
524100	期貨佣金支出	六(二十七)及七(	629,779)(	18)(	700,271)(	18)
524300	結算交割服務費支出	六(二十八)	(488,147)(	14)(	551,913)(	14)
524700	期貨管理費支出		(2,092)	-	(1,597)	-	
528000	其他營業支出		(6,975)	-	(6,338)	-	
531000	員工福利費用	六(二十九)及七(	1,072,771)(	30)(	1,049,970)(	27)
532000	折舊及攤銷費用	六(三十)	(181,871)(	5)(	198,028)(	5)
533000	其他營業費用	六(三十一)及七(	752,123)(	21)(	612,100)(	15)
500000	支出及費用合計		<u>(4,426,335)</u>	<u>(123)</u>	<u>(4,546,601)</u>	<u>(116)</u>	
	營業利益(損失)		(829,813)(	23)(	606,058)(	16)
601100	採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額	六(六)	(32,315)(	1)	30,699	1
602000	其他利益及損失	六(二)(五) (三十二)及七	<u>4,116,922</u>	<u>115</u>	<u>3,296,003</u>	<u>84</u>	
902001	稅前淨利		<u>3,254,794</u>	<u>91</u>	<u>2,720,644</u>	<u>69</u>	
701000	所得稅費用	六(三十三)	(599,349)(	17)(	( 553,748)(	14)
902005	本期淨利		<u>\$ 2,655,445</u>	<u>74</u>	<u>\$ 2,166,896</u>	<u>55</u>	

(續次頁)

元大期貨股份有限公司
個體綜合損益表
民國114年及113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	114 年 度			113 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目：							
805510	確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	\$ 9,278	-	(\$ 3,400)	-	
805540	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	六(五)(二十一)	182,384	5	614,377	16	
805599	與不重分類之項目相關之所 得稅	六(三十三)	(1,856)	-	680	-	
後續可能重分類至損益之項 目：							
805610	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(六)(二十一)	(49,721)	(1)	78,922	2	
805000	其他綜合損益(稅後淨額)		\$ 140,085	4	\$ 690,579	18	
本期綜合損益總額			\$ 2,795,530	78	\$ 2,857,475	73	
基本及稀釋每股盈餘		六(三十四)	\$ 8.45		\$ 7.47		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：高毅瑞



會計主管：呂慧卿



元大期貨股份有限公司
 個體權益變動表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	資本公積		保	留	盈	餘	其	他	權	益	總額
		資本公積－股票溢價	資本公積－合併溢價									
113 年度												
113 年 1 月 1 日 餘額		\$ 2,899,763	\$ 3,024,151	\$ 46,333	\$ 1,340,216	\$ 2,923,533	\$ 2,341,954	\$ 5,157	\$ 1,931,602		\$ 14,512,709	
113 年度 淨利		-	-	-	-	-	2,166,896	-	-	-	2,166,896	
113 年度 其他綜合損益	六(五)(二十一)	-	-	-	-	-	(2,720)	78,922	614,377	-	690,579	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	2,164,176	78,922	614,377	-	2,857,475	
112 年度 盈餘指撥及分配												
法定盈餘公積	六(二十)	-	-	-	212,126	-	(212,126)	-	-	-	-	
股東現金股利	六(二十)	-	-	-	-	-	(1,449,881)	-	-	-	(1,449,881)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(五)(二十一)	-	-	-	-	-	260,584	-	(260,584)	-	-	
113 年 12 月 31 日 餘額		\$ 2,899,763	\$ 3,024,151	\$ 46,333	\$ 1,552,342	\$ 2,923,533	\$ 3,104,707	\$ 84,079	\$ 2,285,395		\$ 15,920,303	
114 年度												
114 年 1 月 1 日 餘額		\$ 2,899,763	\$ 3,024,151	\$ 46,333	\$ 1,552,342	\$ 2,923,533	\$ 3,104,707	\$ 84,079	\$ 2,285,395		\$ 15,920,303	
114 年度 淨利		-	-	-	-	-	2,655,445	-	-	-	2,655,445	
114 年度 其他綜合損益	六(五)(二十一)	-	-	-	-	-	7,422	(49,721)	182,384	-	140,085	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	2,662,867	(49,721)	182,384	-	2,795,530	
113 年度 盈餘指撥及分配												
法定盈餘公積	六(二十)	-	-	-	242,476	-	(242,476)	-	-	-	-	
特別盈餘公積	六(二十)	-	-	-	-	484,952	(484,952)	-	-	-	-	
股東現金股利	六(二十)	-	-	-	-	-	(1,535,886)	-	-	-	(1,535,886)	
現金增資	六(十七)	300,000	1,914,870	-	-	-	-	-	-	-	2,214,870	
股份基礎給付交易	六(十六)	-	43,925	-	-	-	-	-	-	-	43,925	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(五)(二十一)	-	-	-	-	-	27,177	-	(27,177)	-	-	
114 年 12 月 31 日 餘額		\$ 3,199,763	\$ 4,982,946	\$ 46,333	\$ 1,794,818	\$ 3,408,485	\$ 3,531,437	\$ 34,358	\$ 2,440,602		\$ 19,438,742	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：高毅瑞



會計主管：呂慧卿



元大期貨股份有限公司
個體現金流量表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年度	113年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 3,254,794	\$ 2,720,644
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)(三十) 139,411	152,439
攤銷費用	六(十一)(三十) 42,460	45,589
利息收入	六(三十二) (3,684,511)	(3,105,101)
利息費用	629,250	652,276
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(六) 32,315	(30,699)
處分不動產及設備利益	六(九)(三十二)及七 -	(224)
股利收入	六(三十二) (164,888)	(137,964)
預期信用減損損失及迴轉利益	3,903	(1,793)
股份基礎給付酬勞成本	六(十六) 43,925	-
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	(2,043,106)	(560,691)
客戶保證金專戶	(17,846,050)	(47,083,309)
應收期貨交易保證金	(3,903)	1,793
應收帳款	11,858	216,322
應收帳款—關係人	(287)	(20)
預付款項	(5,753)	(2,707)
其他應收款	1,010	(3,323)
其他應收款—關係人	11,938	(398)
槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶	268,438	(17,513)
其他非流動資產—其他	(76,029)	(68,382)
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	(14,865)	11,053
期貨交易人權益	17,817,534	47,055,640
槓桿保證金契約交易交易人權益	(145,951)	30,743
應付帳款	10,226	12,346
應付帳款—關係人	4,448	1,510
代收款項	1,682	3,442
其他應付款	27,433	176,707
其他應付款—關係人	78	740
其他流動負債	1,615	985
其他非流動負債	1,573	1,092
營運產生之現金(流出)流入	(1,681,452)	71,197
收取之利息	3,647,126	3,105,215
支付之利息	(621,189)	(632,790)
收取之股利	165,559	136,970
支付之所得稅	(633,242)	(591,751)
營業活動之淨現金流入	876,802	2,088,841
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,474,929)	(1,477,609)
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) 1,054,905	1,722,615
採用權益法之投資增加	(763,508)	(156,725)
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	295,393
購置不動產及設備	六(九) (137,593)	(71,329)
處分不動產及設備	六(九)及七 -	380
無形資產增加	六(十一) (46,550)	(31,291)
交割結算基金增加	(139,127)	(25,439)
存出保證金增加	(6,010)	(25)
預付設備款增加	(77,533)	(115,195)
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,590,345)	140,775
籌資活動之現金流量		
支付租賃負債本金	(43,671)	(43,542)
發放現金股利	六(二十) (1,535,886)	(1,449,881)
現金增資	六(十七) 2,214,870	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	635,313	(1,493,423)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(78,230)	736,193
期初現金及約當現金餘額	10,924,742	10,188,549
期末現金及約當現金餘額	\$ 10,846,512	\$ 10,924,742

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：高毅瑞



會計主管：呂慧卿




元大期貨股份有限公司
個體財務報表附註
民國114年及113年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

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

(二)本公司主要營業項目為國內外期貨經紀業務、自營業務、期貨顧問事業、期貨經理事業、證券自營事業、槓桿交易商業務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114年12月31日，本公司已設有4家分公司做為營業據點。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國115年3月11日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通膨貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響於評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據期貨商財務報告編製準則及證券商財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (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. 編製符合經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期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) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

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

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，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，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 客戶保證金專戶

客戶保證金專戶係依期貨商管理規則規定向期貨交易人收取之保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，均列為客戶保證金專戶。

(九) 期貨交易人權益/應收期貨交易保證金

期貨交易人權益係客戶所繳存之期貨交易保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，並帳列流動負債項下。除同一客戶之相同種類帳戶外，不得互抵銷；如期貨交易人權益發生借方餘額時，則以應收期貨交易保證金列帳，並向交易人追償之。

(十) 槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶

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

(十一) 槓桿保證金契約交易交易人權益

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

(十二) 應收帳款

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

(十三) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就客戶保證金專戶、應收期貨交易保證金、借券保證金、應收帳款、其他應收款、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。

(十四) 金融資產之除列

當本公司收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十五) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依期貨商財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十六) 不動產及設備

1. 不動產及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

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

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司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公司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。

(十八) 無形資產

1. 國外期貨交易所席位
國外期貨交易所席位以取得成本認列，經評估將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。
2. 電腦軟體
電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

(十九) 非金融資產減損

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

(二十) 非避險衍生工具

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

(二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

(二十二) 應付公司債

本公司發行之應付公司債，於原始認列時按其公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法於債券流通期間內加以攤銷，作為「財務成本」之調整項目。

(二十三) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 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，並於相關服務提供期間之年度報導期間結束日後十二個月內，對未來全部需支付短期非折現之福利金額認列為當期費用。

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，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（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。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(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勵數量予以調整，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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在個體資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一個體資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之本期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十七) 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，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(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，乃根據相關合約協議認列收入。
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，每日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. 期貨管理費收入及顧問費收入：乃根據相關協議之條款隨時間逐步滿足履約義務並認列收入。
6. 利息收入：所有計息之金融工具產生之利息收入係以有效利率法計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據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值及假設。所作出之重大會計估計值與假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本期無重大影響。茲將具有導致下個財務年度重大調整風險之估計值及判斷說明如下：

未上市櫃股票之公允價值

帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之非活絡市場或無報價之未上市櫃股票，其公允價值係以評價方法決定。在該情況下，公允價值係從類似金融工具之可觀察資料或模式評估。若無市場可觀察參數，金融工具之公允價值係以適當假設評估。當採用評價模型決定公允價值時，所有模型須經校準以確保產出結果反映實際資料與市場價格，模型盡可能只採用可觀察資料。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

	114年12月31日	113年12月31日
零用金	\$ 30	\$ 30
銀行存款		
活期存款	482,486	398,243
定期存款	9,953,600	10,224,235
小計	10,436,116	10,622,508
期貨超額保證金	314,468	176,648
外匯保證金交易之超額保證金	95,897	125,586
其他	31	-
	<u>\$ 10,846,512</u>	<u>\$ 10,924,742</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	114年12月31日	113年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 1,150,500	\$ 780,796
受益憑證	1,402,459	262,418
期貨交易保證金-自有資金	-	198
買入選擇權-期貨	450,605	134,666
衍生工具資產-櫃檯	14,581	28,849
	3,018,145	1,206,927
評價調整	271,537	39,649
	<u>\$ 3,289,682</u>	<u>\$ 1,246,576</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債：

	114年12月31日	113年12月31日
持有供交易之金融負債		
賣出選擇權負債-期貨	\$ 4,610	\$ 19,475

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：

	114年度	113年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產及負債		
上市櫃公司股票	\$ 559,153	\$ 279,568
受益憑證	74,450	27,823
借券及融券	(9,716)	-
期貨契約淨損失	(323,184)	(207,488)
選擇權契約淨(損失)利益	(61,612)	68,642
槓桿衍生工具淨利益	68,270	89,800
其他金融工具	100,624	(90,760)
	<u>\$ 407,985</u>	<u>\$ 167,585</u>

本公司民國 114 年及 113 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、衍生工具淨損失、借券交易損失及其他利益及損失。

2. 期貨交易

本公司簽訂之期貨契約，係為獲取價差。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日期貨帳戶中留存之保證金餘額分別計 \$314,468 及 \$176,846，其中超額保證金餘額分別 \$314,468 及 \$176,648 帳列於「現金及約當現金」。

3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 客戶保證金專戶/期貨交易人權益

	114年12月31日	113年12月31日
客戶保證金專戶：		
銀行存款	\$ 105,522,227	\$ 101,407,312
結算機構結算餘額	39,529,618	23,464,407
其他期貨商結算餘額	12,787,664	15,222,364
專戶款項以中央登錄公債方式存放評價調整	5,952	(94,672)
客戶保證金專戶帳列餘額	157,845,461	139,999,411
減：手續費及利息收入等待轉出	(196,412)	(170,780)
期交稅待轉出	(9,578)	(7,995)
暫收款	(8,221)	(6,920)
期貨交易人權益	<u>\$ 157,631,250</u>	<u>\$ 139,813,716</u>

1. 本公司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 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$157,845,461 及 \$139,999,411。

(四) 應收期貨交易保證金

	114年12月31日	113年12月31日
應收期貨交易保證金	\$ 49,097	\$ 45,194
減:備抵損失	(49,097)	(45,194)
	\$ -	\$ -

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：

	114年12月31日	113年12月31日
30天內	\$ -	\$ -
31-90天	-	-
91-180天	-	936
181天以上	49,097	44,258
	\$ 49,097	\$ 45,194

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

	114年12月31日	113年12月31日
流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 634,198	\$ 186,998
評價調整	(63,798)	(25,124)
	\$ 570,400	\$ 161,874
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 104,771	\$ 104,771
評價調整	66,887	47,502
小計	171,658	152,273
未上市櫃公司股票	221,132	221,132
評價調整	2,437,514	2,263,017
小計	2,658,646	2,484,149
	\$ 2,830,304	\$ 2,636,422

1. 本公司選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日公允價值分別為\$3,400,704及\$2,798,296。

2. 本公司於民國 114 年及 113 年度因資產配置之考量，調整股票投資組合，出售公允價值分別為\$1,054,905及\$1,722,615之上市櫃公司股票，累積處分利益分別為\$27,177及\$260,584。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及其他綜合損益之明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
<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	\$ 182,384	\$ 614,377
累積利益因除列轉列		
保留盈餘	(\$ 27,177)	(\$ 260,584)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 113,849	\$ 66,961
於本期內除列	34,908	44,747
	<u>\$ 148,757</u>	<u>\$ 111,708</u>

4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(六) 採用權益法之投資

1. 長期股權投資明細如下：

	<u>114年12月31日</u>	
<u>被投資公司</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>
元大期貨(香港)有限公司	\$ 1,126,980	100.00%
元大國際(新加坡)有限公司	807,524	100.00%
	<u>\$ 1,934,504</u>	
	<u>113年12月31日</u>	
<u>被投資公司</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>
元大期貨(香港)有限公司	\$ 1,126,309	100.00%
元大國際(新加坡)有限公司	126,723	100.00%
	<u>\$ 1,253,032</u>	

2. 個別不重大被投資公司之經營結果之份額彙總如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
繼續營業單位本期淨利	(\$ 32,315)	\$ 30,699
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(49,721)	78,922
本期綜合損益總額	<u>(\$ 82,036)</u>	<u>\$ 109,621</u>

(七) 營業保證金

在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有營業保證金，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額皆為 \$140,000。

(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，最能代表本公司持有交割結算基金，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$610,666 及 \$471,539。

(九) 不動產及設備

		114年			
		土地(註)	設備	租賃權益改良	合計
1月1日					
成本	\$	466,947	\$ 373,420	\$ 83,747	\$ 924,114
累計折舊		-	(173,389)	(83,463)	(256,852)
	\$	<u>466,947</u>	<u>\$ 200,031</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 667,262</u>
12月31日	\$	466,947	\$ 200,031	\$ 284	\$ 667,262
增添		-	137,593	-	137,593
本期移轉		-	98,610	-	98,610
處分(成本)		-	(60,220)	(83,067)	(143,287)
處分(累計折舊)		-	60,220	83,067	143,287
折舊費用		-	(98,464)	(284)	(98,748)
12月31日	\$	<u>466,947</u>	<u>\$ 337,770</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 804,717</u>
12月31日					
成本	\$	466,947	\$ 549,403	\$ 680	\$ 1,017,030
累計折舊		-	(211,633)	(680)	(212,313)
	\$	<u>466,947</u>	<u>\$ 337,770</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 804,717</u>

		113年			
		土地(註)	設備	租賃權益改良	合計
1月1日					
成本	\$	466,947	\$ 361,867	\$ 88,971	\$ 917,785
累計折舊		-	(148,882)	(60,320)	(209,202)
	\$	<u>466,947</u>	<u>\$ 212,985</u>	<u>\$ 28,651</u>	<u>\$ 708,583</u>
1月1日	\$	466,947	\$ 212,985	\$ 28,651	\$ 708,583
增添		-	71,329	-	71,329
處分(成本)		-	(59,776)	(5,224)	(65,000)
處分(累計折舊)		-	59,620	5,224	64,844
折舊費用		-	(84,127)	(28,367)	(112,494)
12月31日	\$	<u>466,947</u>	<u>\$ 200,031</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 667,262</u>
12月31日					
成本	\$	466,947	\$ 373,420	\$ 83,747	\$ 924,114
累計折舊		-	(173,389)	(83,463)	(256,852)
	\$	<u>466,947</u>	<u>\$ 200,031</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 667,262</u>

註：因都市更新將土地信託予彰化商業銀行。

(十) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物等，租賃合約之期間通常為 2~5 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
建築物	\$ 84,749	\$ 42,179
	<u>114年</u>	<u>113年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
建築物	\$ 40,663	\$ 39,945

3. 本公司於民國 114 年及 113 年度使用權資產之增添分別為 \$2,795 及 \$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年</u>	<u>113年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 489	\$ 510

5. 本公司於民國 114 年及 113 年度租賃現金流出總額分別為 \$44,160 及 \$44,052。

6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司於決定租賃期間時，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

	114年		
	交易所席位	其他	合計
1月1日			
成本	\$ 24,125	\$ 158,235	\$ 182,360
累計攤銷	—	(93,788)	(93,788)
	<u>\$ 24,125</u>	<u>\$ 64,447</u>	<u>\$ 88,572</u>
1月1日	\$ 24,125	\$ 64,447	\$ 88,572
增添	—	46,550	46,550
本期移轉	—	15,520	15,520
處分(成本)	—	(57,089)	(57,089)
處分(累計攤銷)	—	57,089	57,089
攤銷費用	—	(42,460)	(42,460)
12月31日	<u>\$ 24,125</u>	<u>\$ 84,057</u>	<u>\$ 108,182</u>
12月31日			
成本	\$ 24,125	\$ 163,216	\$ 187,341
累計攤銷	—	(79,159)	(79,159)
	<u>\$ 24,125</u>	<u>\$ 84,057</u>	<u>\$ 108,182</u>
	113年		
	交易所席位	其他	合計
1月1日			
成本	\$ 24,125	\$ 130,492	\$ 154,617
累計攤銷	—	(57,102)	(57,102)
	<u>\$ 24,125</u>	<u>\$ 73,390</u>	<u>\$ 97,515</u>
1月1日	\$ 24,125	\$ 73,390	\$ 97,515
增添	—	31,291	31,291
本期移轉	—	5,355	5,355
處分(成本)	—	(8,903)	(8,903)
處分(累計攤銷)	—	8,903	8,903
攤銷費用	—	(45,589)	(45,589)
12月31日	<u>\$ 24,125</u>	<u>\$ 64,447</u>	<u>\$ 88,572</u>
12月31日			
成本	\$ 24,125	\$ 158,235	\$ 182,360
累計攤銷	—	(93,788)	(93,788)
	<u>\$ 24,125</u>	<u>\$ 64,447</u>	<u>\$ 88,572</u>

(十二) 其他應付款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
其他應付款-關係人	\$ 822	\$ 744
其他應付款-非關係人		
應付薪資及獎金	\$ 546,754	\$ 554,164
應付營業費用	71,124	36,281
應付利息	60,534	52,851
	<u>\$ 678,412</u>	<u>\$ 643,296</u>

(十三) 其他流動負債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
暫收款	\$ 8,479	\$ 7,287
訴訟準備損失	423	-
	<u>\$ 8,902</u>	<u>\$ 7,287</u>

(十四) 應付公司債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付公司債	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
減：應付公司債折價	(1,086)	(1,464)
	<u>\$ 1,498,914</u>	<u>\$ 1,498,536</u>

110年度第一次無擔保次順位普通公司債

發行面額	\$1,500,000
票面利率	固定利率，0.85%
發行日	民國110年11月12日
到期日	民國117年11月12日
發行地區	台灣

(十五) 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；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專戶。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勞工之退休金數額，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：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 63,387	\$ 70,311
計畫資產公允價值	(33,303)	(30,522)
淨確定福利負債	<u>\$ 30,084</u>	<u>\$ 39,789</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
114年度			
1月1日餘額	\$ 70,311	(\$ 30,522)	\$ 39,789
利息費用(收入)	<u>1,055</u>	<u>(458)</u>	<u>597</u>
	<u>71,366</u>	<u>(30,980)</u>	<u>40,386</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(2,181)	(2,181)
財務假設變動影響數	1,124	-	1,124
經驗調整	<u>(8,221)</u>	<u>-</u>	<u>(8,221)</u>
	<u>(7,097)</u>	<u>(2,181)</u>	<u>(9,278)</u>
提撥退休基金	-	(729)	(729)
支付退休金	<u>(882)</u>	<u>587</u>	<u>(295)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 63,387</u>	<u>(\$ 33,303)</u>	<u>\$ 30,084</u>

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
113年度			
1月1日餘額	\$ 65,226	(\$ 27,930)	\$ 37,296
利息費用(收入)	848	(363)	485
	<u>66,074</u>	<u>(28,293)</u>	<u>37,781</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(2,483)	(2,483)
財務假設變動影響數	(1,307)	-	(1,307)
經驗調整	7,190	-	7,190
	<u>5,883</u>	<u>(2,483)</u>	<u>3,400</u>
提撥退休基金	-	(754)	(754)
支付退休金	(1,646)	1,008	(638)
12月31日餘額	<u>\$ 70,311</u>	<u>(\$ 30,522)</u>	<u>\$ 39,789</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114年及113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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
折現率	<u>1.30%</u>	<u>1.50%</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114年及113年度皆按照台灣壽險第六回經驗生命表。

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：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
114年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,400)	\$ 1,445	\$ 1,141	(\$ 1,115)
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,588)	\$ 1,639	\$ 1,346	(\$ 1,314)

(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 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$727。

(8)截至民國 114 年 12 月 31 日，該退休金之加權平均存續期間為 9 年。

2. 確定提撥計畫

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

(2)民國 114 年及 113 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$19,640 及\$19,532。

(十六) 股份基礎給付

1. 民國 114 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	114年2月18日	2,942	不適用	立即既得

2. 本公司民國 114 年 2 月 18 日給與之股份基礎給付交易使用 BlackScholes-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：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率 (註1)	預期存續期間 (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	114年2月18日	\$88.90	\$74.00	21.84%	17日	不適用	0.85%	\$14.93

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 114 年 2 月 18 日)至員工認股繳款截止日(民國 114 年 3 月 6 日)之期間。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	114年度	113年度
權益交割	\$ 43,925	\$ -

(十七)股本

1. 民國 114 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$4,000,000，分為 400,000 仟股，實收資本額為 \$3,199,763，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：

	114年	113年
1月1日	289,976	289,976
現金增資	30,000	-
12月31日	319,976	289,976

2. 本公司於民國 113 年 12 月 18 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股，共計 30,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 74 元，用途為充實營運資金，實收股款 \$2,220,000，現金增資基準日為民國 114 年 3 月 11 日，增資後實收資本額 \$3,199,763。

(十八)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。

(十九)特別盈餘公積

1. 依期貨商管理規則第 18 條規定，期貨商於每年稅後盈餘項下，提存百分之二十特別盈餘公積，但金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。特別盈餘公積除填補公司虧損，或特別盈餘公積累積已達實收資本額百分之二十五，得以超過實收資本額百分之二十五之部分撥充資本者外，不得使用之。另依民國 111 年 1 月 21 日金管證期字第 1110380212 號函，特別盈餘公積提列基礎應納入當期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額。
2. 本公司另依其他法令規定就當年度資產負債表日之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積，當期發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期末分配盈餘提列。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(二十) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積、20% 為特別盈餘公積及另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 114 年 5 月 21 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案及民國 113 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分派案分別如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 242,476		\$ 212,126	
特別盈餘公積	484,952		-	
現金股利	1,535,886	\$ 4.80	1,449,881	\$ 5.00

5. 本公司於民國 115 年 3 月 11 日經董事會提議民國 114 年度盈餘分派案如下：

	114年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 269,004	
現金股利	1,279,905	\$ 4.00
股票股利	479,964	1.50

本公司 114 年度盈餘分派案尚待股東會決議後分派。

(二十一) 其他權益

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計
114年1月1日	\$ 2,285,395	\$ 84,079	\$2,369,474
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產			
—本期評價調整	182,384	-	182,384
—本期評價調整轉出至 保留盈餘	(27,177)	-	(27,177)
外幣換算差異數：			
—本期兌換差異	-	(49,721)	(49,721)
114年12月31日	<u>\$ 2,440,602</u>	<u>\$ 34,358</u>	<u>\$2,474,960</u>

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計
113年1月1日	\$ 1,931,602	\$ 5,157	\$1,936,759
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產			
—本期評價調整	614,377	-	614,377
—本期評價調整轉出至 保留盈餘	(260,584)	-	(260,584)
外幣換算差異數：			
—本期兌換差異	-	78,922	78,922
113年12月31日	<u>\$ 2,285,395</u>	<u>\$ 84,079</u>	<u>\$2,369,474</u>

(二十二) 經紀手續費收入

	114年度	113年度
受託買賣手續費收入-國內	\$ 2,312,625	\$ 2,595,122
受託買賣手續費收入-國外	957,268	1,029,969
受託買賣手續費收入-槓桿	13,643	17,400
	<u>\$ 3,283,536</u>	<u>\$ 3,642,491</u>

(二十三) 營業證券出售淨利益

	114年度	113年度
出售證券收入—自營	\$ 6,914,667	\$ 5,167,209
出售證券成本—自營	(6,592,216)	(4,939,973)
	<u>\$ 322,451</u>	<u>\$ 227,236</u>

(二十四) 受託結算交割服務費收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
受託結算交割服務費收入		
— 非關係人	\$ 53,704	\$ 38,826

(二十五) 衍生工具淨損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
非避險		
期貨契約損益		
期貨契約利益	\$ 631,080	\$ 396,496
期貨契約損失	(954,264)	(603,984)
	\$ 323,184	\$ 207,488
選擇權交易損益		
選擇權交易利益	\$ 1,686,976	\$ 708,471
選擇權交易損失	(1,748,588)	(639,829)
	\$ 61,612	\$ 68,642
槓桿衍生工具交易損益		
槓桿衍生工具利益	\$ 947,898	\$ 666,422
槓桿衍生工具損失	(879,628)	(576,622)
	\$ 68,270	\$ 89,800
衍生工具合計利益	\$ 3,265,954	\$ 1,771,389
衍生工具合計損失	(3,582,480)	(1,820,435)
	\$ 316,526	\$ 49,046

(二十六) 經手費支出

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
經紀經手費支出	\$ 654,032	\$ 770,873
自營經手費支出	5,302	5,028
	\$ 659,334	\$ 775,901

(二十七) 期貨佣金支出

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
複委託期貨交易	\$ 333,551	\$ 374,459
期貨交易輔助業務	296,228	325,812
	\$ 629,779	\$ 700,271

(二十八) 結算交割服務費支出

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
結算交割服務費支出-經紀	\$ 484,849	\$ 548,691
結算交割服務費支出-自營	3,298	3,222
	\$ 488,147	\$ 551,913

(二十九) 員工福利費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
薪資費用	\$ 975,414	\$ 956,315
勞健保費用	49,598	44,115
退休金費用	20,237	20,017
離職福利	2,418	4,286
其他員工福利費用	25,104	25,237
	<u>\$ 1,072,771</u>	<u>\$ 1,049,970</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 0.01%~5.00%。本公司民國 114 年及 113 年度員工酬勞估列金額分別為 \$4,033 及 \$4,048，前述金額帳列薪資費用科目。
2. 經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞與民國 113 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。

(三十) 折舊及攤銷費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
折舊費用	\$ 139,411	\$ 152,439
攤銷費用	42,460	45,589
	<u>\$ 181,871</u>	<u>\$ 198,028</u>

(三十一) 其他營業費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
郵電費	\$ 258,271	\$ 184,276
稅捐	119,039	121,906
電腦資訊費用	143,490	134,139
自由捐贈	8,875	1,945
團體會費	41,746	31,559
修繕費用	57,191	44,541
廣告費用	25,052	14,072
勞務費用	39,541	28,870
其他費用	58,918	50,792
	<u>\$ 752,123</u>	<u>\$ 612,100</u>

(三十二) 其他利益及損失

	114年度	113年度
利息收入	\$ 3,684,511	\$ 3,105,101
處分投資利益	63,133	30,510
處分不動產及設備淨利益	-	224
股利收入	148,757	111,708
淨外幣兌換(損失)利益	(34,727)	24,661
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	112,185 (	93,689)
其他	143,063	117,488
	<u>\$ 4,116,922</u>	<u>\$ 3,296,003</u>

(三十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	114年度	113年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 629,854	\$ 536,275
未分配盈餘加徵	8,072	22,962
以前年度所得稅高估數	(19,141)	(7,444)
當期所得稅總額	<u>618,785</u>	<u>551,793</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	(19,436)	1,955
遞延所得稅總額	(19,436)	1,955
所得稅費用	<u>\$ 599,349</u>	<u>\$ 553,748</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	114年度	113年度
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 1,856</u>	<u>(\$ 680)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤之調節說明：

	114年度	113年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 650,959	\$ 544,129
按稅法規定免課稅之所得	(50,364)	(6,464)
認列受控外國企業所得之所得稅影 響數	9,823	11,486
未分配盈餘加徵	8,072	22,962
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	-	(10,921)
以前年度所得稅高估數	(19,141)	(7,444)
所得稅費用	<u>\$ 599,349</u>	<u>\$ 553,748</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：

	114年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
一遞延所得稅資產：				
預期信用損失	\$ 19,349	\$ 149	\$ -	\$ 19,498
其他	5,454	343	-	5,797
小計	<u>24,803</u>	<u>492</u>	<u>-</u>	<u>25,295</u>
一遞延所得稅負債：				
應計退休金負債	(1,372)	(85)	(1,856)	(3,313)
未實現兌換利益	(4,339)	2,357	-	(1,982)
其他	(36,522)	16,672	-	(19,850)
小計	<u>(42,233)</u>	<u>18,944</u>	<u>(1,856)</u>	<u>(25,145)</u>
	<u>(\$ 17,430)</u>	<u>\$ 19,436</u>	<u>(\$ 1,856)</u>	<u>\$ 150</u>
	113年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
一遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 27	(\$ 27)	\$ -	\$ -
預期信用損失	19,163	186	-	19,349
其他	4,582	872	-	5,454
小計	<u>23,772</u>	<u>1,031</u>	<u>-</u>	<u>24,803</u>
一遞延所得稅負債：				
應計退休金負債	(1,871)	(181)	680	(1,372)
未實現兌換利益	(202)	(4,137)	-	(4,339)
其他	(37,854)	1,332	-	(36,522)
小計	<u>(39,927)</u>	<u>(2,986)</u>	<u>680</u>	<u>(42,233)</u>
	<u>(\$ 16,155)</u>	<u>(\$ 1,955)</u>	<u>\$ 680</u>	<u>(\$ 17,430)</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 112 年度(民國 110 年及 111 年度尚未核定)。

(三十四) 每股盈餘

	114年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 2,655,445</u>	<u>314,305</u>	<u>\$ 8.45</u>

	113年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,166,896	289,976	\$ 7.47

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 65.06% 股份。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
元大期貨(香港)有限公司	本公司之子公司
元大國際(新加坡)有限公司	本公司之子公司(註1)
元大投信經理之基金	同一集團企業所經理之基金(註2)
元大金融廣場負責人	實質關係人
財團法人元大文教基金會	實質關係人
中美矽晶製品股份有限公司	實質關係人
其他	係同一集團企業、母公司、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業及其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二等親以內關係。

註 1：元大國際(新加坡)有限公司係本公司於民國 111 年 11 月 23 日轉投資設立，且於民國 114 年 1 月 23 日取得新加坡金融管理局(MAS)核發之資本市場服務(CMS)牌照，並於民國 114 年 6 月 19 日開業。

註 2：本公司依主管機關於民國 114 年 7 月 11 日發布之有關會計研究發展基金會發布「關係人之認定疑義」IFRS 問答集是否追溯適用之問答集」規定，自民國 114 年第三季財務報告起提前適用，對該問答集發布日前同一集團企業所經理之基金，經重新辨認與該基金之關係及交易，該基金非屬關係人，無須重編比較期間資訊，及追溯調整先前財務報表已辨認及揭露關係人之關係及交易。

(三) 關係人間之重大交易事項

1. 現金及約當現金/營業保證金/客戶保證金/期貨交易保證金

	114年12月31日			
	銀行存 款餘額	營業 保證金	客戶保證金	期貨交易 保證金- 超額保證金
子公司				
元大期貨(香港)有限公司	\$ -	\$ -	\$ 363,398	\$ 2,961
元大國際(新加坡)有限公司	-	-	3,748,681	-
兄弟公司				
元大銀行(股)公司	2,390,529	140,000	33,853,510	-
元大證券(香港)有限公司	-	-	404	-
	<u>\$ 2,390,529</u>	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 37,965,993</u>	<u>\$ 2,961</u>
	113年12月31日			
	銀行存 款餘額	營業 保證金	客戶保證金	期貨交易 保證金- 超額保證金
子公司				
元大期貨(香港)有限公司	\$ -	\$ -	\$ 437,888	\$ 3,304
兄弟公司				
元大銀行(股)公司	3,750,567	140,000	41,555,188	-
	<u>\$ 3,750,567</u>	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 41,993,076</u>	<u>\$ 3,304</u>

民國 114 年及 113 年，本公司透過元大證券購入中央登錄公債分別為 \$5,067,382 及 \$0，帳列客保金專戶。

2. 槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶

	114年12月31日	113年12月31日
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	<u>\$ 314,173</u>	<u>\$ 533,798</u>

3. 應收帳款—關係人

	114年12月31日	113年12月31日
兄弟公司		
元大證券(股)公司	<u>\$ 1,955</u>	<u>\$ 1,668</u>

4. 預付款項

	114年12月31日	113年12月31日
兄弟公司		
元大人壽保險(股)公司	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 1,383</u>

5. 其他應收款—關係人

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
子公司		
元大國際(新加坡)有限公司	\$ -	\$ 11,938
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	<u>36,723</u>	<u>45,357</u>
	<u>\$ 36,723</u>	<u>\$ 57,295</u>

6. 租賃交易-承租人

(1)本公司向元大銀行及元大人壽承租建物，租賃合約之期間為 2~5 年，租金係於每月支付。

(2)取得使用權資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
元大銀行(股)公司	\$ 2,795	\$ -

(3)租賃負債

A. 期末餘額

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ 9,195	\$ 8,758
元大人壽保險(股)公司	<u>73,827</u>	<u>33,604</u>
	<u>\$ 83,022</u>	<u>\$ 42,362</u>

B. 財務成本

	<u>114年</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ 130	\$ 113
元大人壽保險(股)公司	<u>317</u>	<u>337</u>
	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 450</u>

7. 存出保證金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ 10,415	\$ 10,314
元大證券(股)公司	2,868	-
元大人壽保險(股)公司	<u>6,821</u>	<u>6,740</u>
	<u>\$ 20,104</u>	<u>\$ 17,054</u>

8. 期貨交易人權益

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	\$ 498,571	\$ 572,341
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	775,210	643,121
元大證券(股)公司	4,313,318	4,185,509
元大證券(香港)有限公司	5	35,410
元大證券株式會社	426,227	361,365
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	-	59,254,295
其他關係人	<u>127,926</u>	<u>88,486</u>
	<u>\$ 6,141,257</u>	<u>\$ 65,140,527</u>

9. 槓桿保證金契約交易人權益

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 32</u>

10. 應付帳款—關係人

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	\$ 23,414	\$ 18,943
其他關係人	<u>-</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 23,414</u>	<u>\$ 18,966</u>

11. 其他應付款—關係人

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
母公司		
元大金融控股(股)公司	\$ 63	\$ 170
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	51	-
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	-	22
其他關係人	<u>708</u>	<u>552</u>
	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 744</u>

12. 經紀手續費收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	\$ 24,658	\$ 22,545
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	3,046	4,216
元大證券(股)公司	90,442	110,766
元大證券(香港)有限公司	-	6,178
元大證券株式會社	2,749	2,116
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	-	414,520
其他關係人	4,534	4,174
	<u>\$ 125,429</u>	<u>\$ 564,515</u>

13. 證券佣金收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	<u>\$ 18,912</u>	<u>\$ 22,612</u>

14. 其他營業收益-協銷收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大證券投資信託(股)公司	\$ 1	\$ 1
元大銀行(股)公司	2	-
	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1</u>

15. 期貨佣金支出

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	\$ 12,087	\$ 16,780
元大國際(新加坡)有限公司	26,367	-
兄弟公司		
元大證券(股)公司	258,384	273,470
其他關係人	221	383
	<u>\$ 297,059</u>	<u>\$ 290,633</u>

16. 勞務費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大證券投資顧問(股)公司	\$ 14,094	\$ 4,986
元大證券(股)公司	1,788	1,694
	<u>\$ 15,882</u>	<u>\$ 6,680</u>

17. 電腦資訊費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
子公司		
元大國際(新加坡)有限公司	\$ 928	\$ -
兄弟公司		
元大證券(股)公司	456	456
	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ 456</u>

18. 其他員工福利費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大人壽保險(股)公司	\$ 2,370	\$ 2,391

19. 修繕費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大人壽保險(股)公司	\$ -	\$ 310

20. 廣告費

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
其他關係人		
元大金融廣場負責人	\$ 11	\$ -

21. 員工訓練費

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
母公司		
元大金融控股(股)公司	\$ 4	\$ -

22. 水電瓦斯費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大人壽保險(股)公司	\$ -	\$ 311

23. 大樓管理費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ 164	\$ 164

24. 雜項費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
子公司		
元大國際(新加坡)有限公司	60	-
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	136	138
	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 138</u>

25. 利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	\$ 638	\$ 397
元大國際(新加坡)有限公司	25,360	-
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	960,044	937,415
元大人壽保險(股)公司	116	108
元大證券(股)公司	121	-
	<u>\$ 986,279</u>	<u>\$ 937,920</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等之利息收入。

26. 借券費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	\$ 24	\$ -

27. 財務成本

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
子公司		
元大期貨(香港)有限公司	\$ 3,316	\$ 5,553
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	663	846
元大證券(香港)有限公司	27	181
元大人壽保險(股)公司	116	108
元大證券(股)公司	11,569	10,875
元大證券株式會社	2,606	3,059
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	-	315,225
	<u>\$ 18,297</u>	<u>\$ 335,847</u>

28. 捐贈

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
其他關係人		
財團法人元大文教基金會	\$ 4,200	\$ -

29. 財產交易

(1) 持有金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 60,593

(2) 處分價款

A. 金融資產

	<u>114年</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 439,933

B. 不動產及設備

	<u>114年</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	\$ -	\$ 380

(3) 處分損益

A. 金融資產

	<u>114年</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 30,778

B. 不動產及設備

	<u>114年</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	\$ -	\$ 224

30. 持有關係人發行之有價證券-自營

	<u>114年12月31日</u>		<u>114年度</u>
	<u>期末股數(仟股)</u>	<u>期末餘額</u>	<u>處分損益</u>
其他關係人			
中美晶	4	\$ 426	\$ 305

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 453,237	\$ 390,235
退職後福利	7,030	6,936
其他長期福利	2,260	2,245
股份基礎給付	16,303	-
	<u>\$ 478,830</u>	<u>\$ 399,416</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國 114 年 12 月 31 日止，已簽訂資本支出之合約價款金額為 \$336,198 仟元，其中已支付 \$210,217 仟元，尚未支付價款計 \$125,981 仟元。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大訴訟案件之進行或終結

本公司客戶馬君主張本公司僱用具消極資格業務員(前受雇人許君)，利用誇大不實廣告文宣並謊稱程式交易，實際為其代操期貨交易，致其受有損失，前於民國 101 年 3 月 12 日提起民事訴訟，請求本公司與前受雇人許君負擔連帶賠償責任；案經臺灣高等法院民國 114 年 6 月 24 日更三審判決本公司及前受雇人許君應連帶賠償(1)172,617.525 美元及自民國 101 年 12 月 12 日起至清償日止，按週年利率 5%計算之利息；(2)1,399.95 美元及自民國 108 年 4 月 16 日起至清償日止，按週年利率 5%計算利息；嗣本公司上訴至最高法院，最高法院於民國 114 年 10 月 8 日裁定駁回上訴而告確定。本公司業於民國 114 年 11 月 5 日賠償客戶馬君本金及利息 285,827 美元並於民國 115 年 1 月 23 日賠償客戶馬君訴訟費用新台幣 357,995 元。

十二、從事衍生工具交易相關資訊

本公司從事交易目的之衍生工具交易，相關明細如下：

114年12月31日

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公允價值
		買/賣方	契約數	支付(收取) 之權利金	
期貨契約(國內)	小型臺指期貨	買方	1口	\$ 1,436	\$ 1,456
	小型臺指期貨	賣方	14口	(20,273)	(20,314)
	股票期貨	買方	1,309口	531,287	536,930
	股票期貨	賣方	4,812口	(1,818,716)	(1,955,616)
	指數期貨	賣方	3口	(871)	(870)
選擇權契約 (國內)	臺指選擇權	買進買權	732口	260,012	303,824
	臺指選擇權	買進賣權	675口	184,395	146,781
	臺指選擇權	賣出買權	682口	(2,619)	(3,258)
	臺指選擇權	賣出賣權	723口	(3,566)	(1,352)

註：本公司未從事衍生工具避險交易。

113年12月31日

項 目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公允價值
		買/賣方	契約數	支付(收取) 之權利金	
期貨契約(國內)	小型臺指期貨	買方	108口	124,866	124,438
	小型臺指期貨	賣方	2口	(2,323)	(2,303)
	股票期貨	買方	1,471口	203,754	205,169
	股票期貨	賣方	2,787口	(1,020,370)	(1,028,814)
期貨契約(國外)	能源期貨	買方	1口	2,247	2,351
選擇權契約 (國內)	臺指選擇權	買進買權	789口	75,667	63,083
	臺指選擇權	買進賣權	461口	69,048	71,583
	臺指選擇權	賣出買權	903口	(27,281)	(16,023)
	臺指選擇權	賣出賣權	347口	(4,237)	(3,452)

註：本公司未從事衍生工具避險交易。

十三、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標 準	執行情形 (註三)
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	業 主 權 益 (負債總額－期貨交易人權益)	19,438,742 2,871,491	6.77	15,920,303 2,978,452	5.35	≥1	符合標準
17	流 動 資 產 流 動 負 債	173,123,563 158,886,466	1.09	153,154,601 141,184,156	1.08	≥1	符合標準
22	業 主 權 益 最低實收資本額(註一)	19,438,742 1,060,000	1833.84%	15,920,303 1,060,000	1501.92%	≥60% ≥40% (註二)	符合標準
22	調 整 後 淨 資 本 額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	16,664,199 38,729,041	43.03%	14,686,425 29,039,734	50.57%	≥20% ≥15%	符合標準

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。

十四、專屬期貨商業務之特有風險

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

(二)本公司從事期貨商經紀業務之特有風險說明如下：

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

(三)有關期貨自營業務之重大財務風險資訊，請詳附註二十一說明。

十五、部門別財務資訊

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

十六、重大之期後事項

無。

十七、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。

十八、轉投資事業相關資訊

(一)被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持股情形			被投資公司本期營業收入	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期現金股利	備註
						本期	期末	去年	年底	股數						比率	帳面金額
本公司	元大期貨(香港)有限公司	香港	99.12.2	金管證期字第0990055943號函	金融服務	1,033,971	1,033,971	34,000仟股	100.00%	1,126,980	\$ 107,035	\$ 49,115	\$ 49,115	-	子公司
本公司	元大國際(新加坡)有限公司(註)	新加坡	111.11.23	金管證期字第1110357536號函	金融服務	920,233	156,725	28,000仟股	100.00%	807,524	27,350	(81,430)	(81,430)	-	子公司

註：本公司申請轉投資設立元大國際(新加坡)有限公司乙案，業經金融監督管理委員會於民國 111 年 10 月 20 日金管證期字第 1110357536 號函及經濟部投審會於民國 111 年 12 月 26 日經審二字第 11100198340 號函核准，並於民國 111 年 11 月 23 日取得新加坡會計與企業管理局(ACRA)核准，完成公司設立登記，並於民國 114 年 6 月 19 日開業。

(以下空白)

(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。

十九、國外設置分支機構及代表人辦理處資訊

無此情形。

二十、大陸投資資訊

無此情形

二十一、財務風險管理

(一) 資本風險管理

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

(二) 金融工具資訊

衍生工具於財報上之表達方法：請詳附註六(一)、六(二)及六(二十五)。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資、受益憑證及有活絡市場公開報價衍生工具等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值資訊

本公司之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列示之項目外，其他帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值。

	114年12月31日				
	帳面金額	公允價值			
		合計	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：					
應付公司債	\$ 1,498,914	\$ 1,506,895	\$ -	\$ 1,506,895	\$ -

	113年12月31日				
	帳面金額	公允價值			
		合計	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：					
應付公司債	\$ 1,498,536	\$ 1,471,251	\$ -	\$ 1,471,251	\$ -

(2) 金融評價技術：

A. 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。

B. 應付公司債：本公司發行之公司債券，係以其預期現金流量折現值估計其公允價值。

3. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
上市櫃公司股票	\$ 1,410,477	\$ -	\$ -	\$ 1,410,477
受益憑證	1,414,019	-	-	1,414,019
買入選擇權-期貨	450,605	-	-	450,605
衍生工具資產-櫃檯	-	14,581	-	14,581
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	742,058	-	2,658,646	3,400,704
	<u>\$ 4,017,159</u>	<u>\$ 14,581</u>	<u>\$ 2,658,646</u>	<u>\$ 6,690,386</u>
<u>負債</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
賣出選擇權負債-期貨	\$ 4,610	\$ -	\$ -	\$ 4,610
	<u>\$ 4,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,610</u>
113年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
上市櫃公司股票	\$ 820,503	\$ -	\$ -	\$ 820,503
受益憑證	262,360	-	-	262,360
期貨交易保證金-自有				
資金	198	-	-	198
買入選擇權-期貨	134,666	-	-	134,666
衍生工具資產-櫃檯	-	28,849	-	28,849
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	314,147	-	2,484,149	2,798,296
	<u>\$ 1,531,874</u>	<u>\$ 28,849</u>	<u>\$ 2,484,149</u>	<u>\$ 4,044,872</u>
<u>負債</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
賣出選擇權負債-期貨	\$ 19,475	\$ -	\$ -	\$ 19,475
	<u>\$ 19,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,475</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依個體資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (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 114 年及 113 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 114 年及 113 年度第三等級之變動：

	<u>權益證券</u>
114年1月1日	\$ 2,484,149
認列於其他綜合損益之利益或損失(註)	<u>174,497</u>
114年12月31日	<u>\$ 2,658,646</u>
	<u>權益證券</u>
113年1月1日	\$ 2,146,883
認列於其他綜合損益之利益或損失(註)	<u>337,266</u>
113年12月31日	<u>\$ 2,484,149</u>

註：帳列透過其他綜合損益公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益。

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：

	114年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 2,658,646	現金流量折現法	市場流通性折減、 少數股權折減 折現利率 永續成長率	≤15% 9.17% 2.3%	市場流通性折減愈高、 少數股權折減愈高， 公允價值愈低 折現利率愈高， 公允價值愈低 永續成長率愈高， 公允價值愈高
	113年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 2,484,149	市場乘數法	市場流通性 折減	≤40%	市場流通性折減愈高， 公允價值愈低

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。

本公司於民國 114 年第四季調整未上市櫃普通股之評價方法，考量標的公司營業收入、獲利穩定性，將市場法更改為現金流量折現法，以更能代表衡量標的公司之公允價值。

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%，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	114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	\$ 107,515	(\$ 99,577)
	113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	\$ 10,647	(\$ 10,647)

(四) 風險管理制度

1. 風險管理目標

本公司經由持續性地提升風險管理機制的完整性，建立合理有效之風險管理方法、模型與系統，嚴密地監控整體風險的變動狀態，將公司於營運上可能發生之潛在損失，控制於資本與業務可以合理承受之範圍內。

2. 風險管理制度

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

3. 風險管理組織

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

A. 第一道防線：業務、作業、管理等各單位，在執行相關作業時，負責辨識及管理所轄職責功能或業務範圍所產生的風險。

B. 第二道防線：包括高階管理階層、風險管理部、法令遵循部及其他風險管理相關單位，職責建立各主要風險類別管理機制、監督整體風險承擔能力及承受風險現況，並陳報監控執行情形。

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，稽核部負責查核各項規章與內部控制制度之遵循與執行情形，確保內部控制制度得以持續有效實施。

(2) 本公司風險管理組織中各主要單位功能如下：

A. 董事會：董事會為本公司風險管理最高決策單位，主要職責包括：核定風險管理政策、核定重要風險管理制度、核定年度風險限額及監控指標門檻、督導風險管理制度的執行。

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：審議風險管理政策、審議重要風險管理制度、審議年度風險限額及監控指標門檻、監督公司存在或潛在風險之管理。

C. 高階管理階層：審視公司各項營運活動所涉及的風險，確保公司風險管理制度能完整、有效地控制相關的風險。

- D. 風險管理部：隸屬董事會，主要職責包括：研擬風險管理制度、建立衡量風險有效方法、建立風險管理系統、監控風險與分析風險、陳報與預警重要風險。
- E. 法令遵循部：法令遵循部主要職責為執行法令遵循風險控管，確認各項作業及管理規章均配合相關法規適時更新，及督導各單位主管落實執行相關內部規範導入、建置與實施，評估各項業務、法律文件、契約可能涉及之法律及法令遵循風險。
- F. 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，以獨立超然的精神，查核與評估風險管理及相關內部控制制度是否持續有效運作，並適時提供改進建議。
- G. 其他風險管理相關單位：其他風險管理相關單位負責評估及偵測其所監管之風險範圍可能造成公司損失之風險，依據風險特性訂定風險監控指標，監督整體風險承擔能力及承受風險現況，並陳報監控執行情形。
- H. 各業務單位：各業務單位應負責辨識及管理所轄職責功能或業務範圍所產生的風險，針對該風險特性設計並執行有效的內部控制程序，完整涵蓋相關營運活動的風險管理功能。

4. 風險管理程序

本公司之風險管理程序分為風險辨識、風險衡量、風險監控及風險管理報告等 4 個程序，相關風險管理程序之設計目的在確保公司內的所有風險都能被有效的管理。

- (1) 風險辨識：經由分析程序，以確認各項業務所具有的風險屬性與風險類型。辨識本公司主要經營風險，包括金融風險、營運風險、法律及法遵風險及氣候變遷風險。
- (2) 風險衡量：對各項可能產生潛在損失或影響潛在損失的風險特徵作出合理的估計。對可量化的風險特徵，應採適當的量化方法衡量其風險程度；對無法量化的風險特徵，採適當的質化方法表達其風險程度。
- (3) 風險監控：本公司依據各項業務的風險限額，評估該業務實際產生的風險程度，以確保各項風險符合公司授權。
- (4) 風險管理報告：將風險管理相關資訊陳報相關主管。風險報告的層級、內容與頻率，應依據風險的屬性及其對公司業務、損益與淨值的影響程度而調整。

5. 避險與抵減風險策略

本公司依據資本規模與風險承受能力，事先檢視各項業務風險之避險工具與避險操作機制；藉由合理的避險機制，有效地將公司風險限制在事先核准之範圍內。實際避險之執行，則視市場動態、業務策略、商品特性與風險管理規範，分別運用授權之金融工具，將整體部位的風險結構與風險水準，調整至可承受的風險程度內。

6. 氣候相關風險管理

本公司設置風險管理三道防線，各道防線均有明確的組織、職責與功能，以確保風險管理機制有效運作。氣候變遷風險所涵括之轉型風險或實體風險的評估與管理，皆與既有風險管理框架整合，包含質化與量化的分析。

本公司氣候風險管理程序主要分為四大步驟，從風險辨識、衡量、監控到管理報告，各步驟之權責單位及管理作為分述如下：

(1) 風險辨識

- A. 由本公司針對業務特性每年進行氣候風險辨識。
- B. 參考國際機構氣候風險報告。

(2) 風險衡量

- A. 由本公司依業務特性評估各項風險的衝擊與影響程度。
- B. 衡量範疇包括衝擊路徑、衝擊時間與地域範疇、影響價值鏈位置及財務衝擊。
- C. 依循元大金控風險管理部所建立氣候風險值衡量模型，強化氣候風險量化管理。

(3) 風險監控

- A. 將各產業之環境及社會風險因素納入產業風險等級評估機制。
- B. 訂定氣候風險量化指標及限額。

(4) 風險管理報告

- A. 針對各項風險研擬因應策略，並提報審計委員會及董事會。
- B. 定期在審計委員會及董事會報告各項風險指標或限額之使用狀況。
- C. 不定期將氣候風險相關資訊於審計委員會及董事會報告。

(五) 市場風險

本公司金融資產包括銀行存款、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，本公司訂定市場風險管理辦法，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，本公司目前係以 99%信賴區間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。

各類交易活動風險值統計表

統計期間：民國114年1月1日至12月31日

類別	股權類	商品類	匯率類	利率類	總計
114/12/31	\$ 9,736	\$ -	\$ 1,110	\$ 8	\$ 10,371
平均	13,427	17	6,106	2	19,389
最低	186	-	1,024	-	4,866
最高	47,380	150	16,518	8	61,066

統計期間：民國113年1月1日至12月31日

類別	股權類	商品類	匯率類	利率類	總計
113/12/31	\$ 3,970	\$ 24	\$ 3,309	\$ 2	\$ 7,275
平均	12,219	65	1,900	1	13,990
最低	264	-	210	-	1,881
最高	39,122	363	3,383	2	41,160

註 1：本表風險值範圍含交易部位，未含非交易部位。

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

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

(六) 信用風險

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

- (1) 發行人信用風險係指本公司持有金融債務工具或存放於銀行之存款，因發行人(或保證人)或銀行，發生違約、破產或清算而未依約定條件履行(或代償)義務，而使本公司蒙受財務損失之風險。
- (2) 交易對手信用風險係指與本公司承作金融工具之交易對手於約定日期未履行交割或支付義務，而使本公司蒙受財務損失之風險。
- (3) 保管機構信用風險係指本公司存放於複委託期貨商之期貨交易保證金或權利金，因保管機構發生違約、破產或清算而未依約定條件履行其債務清償責任，而使本公司蒙受財務損失之風險。
- (4) 標的資產信用風險係指因金融工具所連結之標的資產信用品質轉弱、信用貼水上升、信用評等調降或發生符合契約約定之違約情事而產生損失之風險。
2. 本公司面臨信用風險之金融資產包括銀行存款、店頭市場(Over-the-Counter, OTC)衍生工具之交易、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、客戶保證金以中央登錄公債存放、其他存出保證金(註1)及應收款項(註2)等。

註1：其他存出保證金係包含營業保證金、交割結算基金與存出保證金等。

註2：應收款項係包含應收帳款、其他應收款及受託買賣應收款等。

(1) 信用風險集中度分析

A. 地區別：

本公司金融資產信用風險暴險金額之地區分布(如下表)，暴險地區集中於台灣(比重為92.37%)，其次為亞洲(不含台灣)(比重為3.13%)，再其次為歐洲(比重為2.50%)。與去年同期比較，亞洲(不含台灣)、歐洲地區暴險比重分別下降1.58%、1.57%。台灣、美洲地區暴險比重上升分別為2.63%、0.45%。

金融資產信用風險暴險金額地區分布表

地區別	114年12月31日	113年12月31日
台灣	\$ 158,830,085	\$ 137,150,776
亞洲(不含台灣)	5,382,849	7,203,254
歐洲	4,311,842	6,224,301
美洲	3,192,256	2,147,380
其他	232,262	109,834
合計	<u>\$ 171,949,294</u>	<u>\$ 152,835,545</u>

B. 產業別：

本公司金融資產信用風險暴險金額之產業分布(如下表)，暴險產業集中於金融機構(比重為 99.54%)，其他產業比例未達 1%。金融機構暴險主要係因本公司自有資金及客戶保證金皆存放於銀行等金融機構，以及本公司承作衍生工具交易對象均為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比變化不大。

金融資產信用風險暴險金額產業分布表

產業別	114年12月31日	113年12月31日
民營企業	\$ 210,996	\$ 65,168
金融機構	171,151,975	152,550,729
公營事業	3,470	3,073
政府機關	65,652	25,261
其他	517,201	191,314
合計	<u>\$ 171,949,294</u>	<u>\$ 152,835,545</u>

(2) 信用風險品質分析

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

(A) 優良：表示該公司或標的具有穩健程度以上之財務承諾履約能力，即使面臨重大之不確定因素或暴露於不利之條件，亦能維持其財務承諾履約能力。

(B) 尚可：表示該公司或標的之財務承諾能力在可接受之範圍，處於不利經營、財務或經濟條件下，將削減其財務承諾履約能力。

(C) 低於標準：表示該公司或標的之財務承諾能力較為脆弱，該公司是否能履行承諾，將視經營環境與財務狀況是否有利而定。

(D) 其他：表示該公司或標的未依約履行其義務，或因其他原因未能(或無須)進行內部信用風險分級。

B. 本公司金融資產依據上述信用品質分類結果如下表。信用風險分級結果「優良」者比重占 96%，信用風險分級結果「尚可」者比重占 1.77%，信用風險分級結果「低於標準」者比重占 2.22%。與去年同期相較，「優良」、「尚可」者比重分別下降 1.36%、0.83%，「低於標準」者比重上升 2.18%。

金融資產信用風險暴險金額信用品質分類表

品質分類別	114年12月31日	113年12月31日
優良	\$ 165,078,291	\$ 148,803,581
尚可	3,050,148	3,972,792
低於標準	3,820,855	59,172
合計	<u>\$ 171,949,294</u>	<u>\$ 152,835,545</u>

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

(1) 當應收款項(應收期貨交易保證金及其他應收款)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. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當款項按約定之支付條款逾期超過 90 天(含)，視為已發生違約。

B. 本公司債務工具投資符合以下任一項，視為已違約。

(A) 購買時為信用減損債券。

(B) 財務報導日時，信用評等為違約等級債券。

(C) 未依發行條件還本或付息。

(D) 因信用狀況導致發行人修改發行條件遞延或不支付利息。

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

(5) 沖銷政策

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

(6) 預期信用損失之衡量及前瞻性資訊之考量

應收期貨交易保證金

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

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

114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	
	未逾期或			
	逾期不超過30天	逾期超過30天	逾期超過90天	合計
預期損失率	0%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 49,097	\$ 49,097
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 49,097)	(\$ 49,097)
最大暴險金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

113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	
	未逾期或			
	逾期不超過30天	逾期超過30天	逾期超過90天	合計
預期損失率	0%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 45,194	\$ 45,194
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 45,194)	(\$ 45,194)
最大暴險金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

B. 本公司應收期貨交易保證金之備抵損失變動表說明如下：

114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	
	未逾期或			
	逾期不超過30天	逾期超過30天	逾期超過90天	合計
1月1日	\$ -	\$ -	(\$ 45,194)	(\$ 45,194)
減損損失提列	-	-	(6,628)	(6,628)
減損損失迴轉	-	-	2,725	2,725
12月31日	\$ -	\$ -	(\$ 49,097)	(\$ 49,097)

113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	
	未逾期或			
	逾期不超過30天	逾期超過30天	逾期超過90天	合計
1月1日	\$ -	\$ -	(\$ 48,305)	(\$ 48,305)
減損損失提列	-	-	(972)	(972)
減損損失迴轉	-	-	2,765	2,765
減損損失除列	-	-	1,318	1,318
12月31日	\$ -	\$ -	(\$ 45,194)	(\$ 45,194)

(七)流動性風險分析

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

114年12月31日金融負債現金流量分析表

科目代號	金融負債	付款期間					合計
		即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 4,610	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,610
214080	期貨交易人權益	157,631,250	-	-	-	-	157,631,250
214100	槓桿保證金契約交易交易人權益	257,046	-	-	-	-	257,046
221100	應付公司債	-	-	-	1,498,914	-	1,498,914
214130	應付帳款	554	139,592	-	-	-	140,146
214140	應付帳款—關係人	-	23,414	-	-	-	23,414
214170	其他應付款	-	573,892	104,481	39	-	678,412
214180	其他應付款—關係人	-	822	-	-	-	822
216000	租賃負債—流動	-	10,944	33,004	-	-	43,948
219000	其他流動負債	-	680	8,222	-	-	8,902
226000	租賃負債—非流動	-	-	-	41,132	-	41,132
	合計	<u>\$ 157,893,460</u>	<u>\$ 749,344</u>	<u>\$ 145,707</u>	<u>\$ 1,540,085</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,328,596</u>
	佔整體比重	98.48%	0.47%	0.09%	0.96%	0.00%	100.00%

113年12月31日金融負債現金流量分析表

科目代號	金融負債	付款期間					合計
		即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 19,475	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,475
214080	期貨交易人權益	139,813,716	-	-	-	-	139,813,716
214100	槓桿保證金契約交易交易人權益	402,997	-	-	-	-	402,997
221100	應付公司債	-	-	-	1,498,536	-	1,498,536
214130	應付帳款	7,492	122,428	-	-	-	129,920
214140	應付帳款—關係人	-	18,966	-	-	-	18,966
214170	其他應付款	-	540,136	103,120	40	-	643,296
214180	其他應付款—關係人	-	744	-	-	-	744
216000	租賃負債—流動	-	10,924	26,140	-	-	37,064
219000	其他流動負債	-	367	6,920	-	-	7,287
226000	租賃負債—非流動	-	-	-	8,454	-	8,454
	合計	<u>\$ 140,243,680</u>	<u>\$ 693,565</u>	<u>\$ 136,180</u>	<u>\$ 1,507,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,580,455</u>
	佔整體比重	98.36%	0.49%	0.09%	1.06%	0.00%	100.00%

114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			
				個月內	1至5年內	5年以後	
111100	現金及約當現金	\$ 892,912	\$ 2,683,200	\$ 7,270,400	\$ -	\$ -	\$ 10,846,512
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,289,682	-	-	-	-	3,289,682
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	570,400	-	-	-	-	570,400
114070	客戶保證金專戶	157,845,461	-	-	-	-	157,845,461
114080	應收期貨交易保證金	-	-	49,097	-	-	49,097
114130	應收帳款	-	23,319	-	-	-	23,319
114140	應收帳款—關係人	-	1,955	-	-	-	1,955
114170	其他應收款	-	166,490	-	-	-	166,490
114180	其他應收款—關係人	-	36,723	-	-	-	36,723
114300	槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶	322,935	-	-	-	-	322,935
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	2,830,304	2,830,304
129010	營業保證金	-	-	-	-	140,000	140,000
129020	交割結算基金	-	-	-	-	610,666	610,666
129030	存出保證金	-	-	-	26,931	-	26,931
	小計	<u>\$ 162,921,390</u>	<u>\$ 2,911,687</u>	<u>\$ 7,319,497</u>	<u>\$ 26,931</u>	<u>\$ 3,580,970</u>	<u>\$ 176,760,475</u>
	現金流入	\$ 162,921,390	\$ 2,911,687	\$ 7,319,497	\$ 26,931	\$ 3,580,970	\$ 176,760,475
	現金流出	<u>157,893,460</u>	<u>749,344</u>	<u>145,707</u>	<u>1,540,085</u>	<u>-</u>	<u>160,328,596</u>
	資金缺口金額	<u>\$ 5,027,930</u>	<u>\$ 2,162,343</u>	<u>\$ 7,173,790</u>	<u>(\$ 1,513,154)</u>	<u>\$ 3,580,970</u>	<u>\$ 16,431,879</u>

113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			
				個月內	1至5年內	5年以後	
111100	現金及約當現金	\$ 700,507	\$ 3,705,835	\$ 6,518,400	\$ -	\$ -	\$ 10,924,742
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,246,576	-	-	-	-	1,246,576
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	161,874	-	-	-	-	161,874
114070	客戶保證金專戶	139,999,411	-	-	-	-	139,999,411
114080	應收期貨交易保證金	-	-	45,194	-	-	45,194
114130	應收帳款	-	35,848	-	-	-	35,848
114140	應收帳款—關係人	-	1,668	-	-	-	1,668
114170	其他應收款	-	111,379	10,102	-	-	121,481
114180	其他應收款—關係人	-	57,295	-	-	-	57,295
114300	槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶	591,373	-	-	-	-	591,373
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	2,636,422	2,636,422
129010	營業保證金	-	-	-	-	140,000	140,000
129020	交割結算基金	-	-	-	-	471,539	471,539
129030	存出保證金	-	-	-	20,921	-	20,921
	小計	<u>\$ 142,699,741</u>	<u>\$ 3,912,025</u>	<u>\$ 6,573,696</u>	<u>\$ 20,921</u>	<u>\$ 3,247,961</u>	<u>\$ 156,454,344</u>
	現金流入	\$ 142,699,741	\$ 3,912,025	\$ 6,573,696	\$ 20,921	\$ 3,247,961	\$ 156,454,344
	現金流出	<u>140,243,680</u>	<u>693,565</u>	<u>136,180</u>	<u>1,507,030</u>	<u>-</u>	<u>142,580,455</u>
	資金缺口金額	<u>\$ 2,456,061</u>	<u>\$ 3,218,460</u>	<u>\$ 6,437,516</u>	<u>(\$ 1,486,109)</u>	<u>\$ 3,247,961</u>	<u>\$ 13,873,889</u>

(八) 匯率風險

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

(外幣:功能性貨幣)	114年12月31日		113年12月31日		
	金融商品	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	\$ 1,859,469	31.4300	\$ 1,719,737	32.7850	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	1,849,526	31.4300	1,693,396	32.7850	

2. 民國 114 年及 113 年度本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$34,727)及\$24,661。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
現 金：			
零 用 金		\$ 30	
活 期 存 款			
新 台 幣		475,885	
(仟 元)	澳幣\$8；匯率21.0100	160	
	美元\$205；匯率31.4300	6,441	
		-	
定 期 存 款			
新 台 幣	均為一年內到期，利率為1.505%~1.780%	9,953,600	
(仟 元)		<u>10,436,116</u>	
約當現金：			
期 貨 超 額 保 證 金		314,468	
外 匯 保 證 金 交 易 之 超 額 保 證 金		95,897	
其 他		<u>31</u>	
		<u>\$ 10,846,512</u>	

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

元大期貨股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股) 或張數(仟單位)	面值	總額(仟元)	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
<u>上市股票</u>										
台積電		538				\$ 669,313	1,550.00	\$ 833,900		
其他		814				251,645	-	282,035		註1
						<u>920,958</u>		<u>1,115,935</u>		
<u>上櫃股票</u>										
群聯		172				187,959	1,450.00	249,400		
其他		126				41,583		45,142		註1
						<u>229,542</u>		<u>294,542</u>		
						<u>1,150,500</u>		<u>1,410,477</u>		
<u>受益憑證</u>										
元大全球航太與防衛科技ETF證券投資信託基金		9,000				201,050	22.85	205,650		
富邦貨幣市場證券投資信託基金		25,618				400,000	15.71	402,421		
統一強棒貨幣市場證券投資信託基金		22,799				400,000	17.66	402,670		
台新大眾貨幣市場證券投資信託基金		26,708				400,000	15.05	401,837		
其他		15				1,409	-	1,441		註1
						<u>1,402,459</u>		<u>1,414,019</u>		
						<u>\$ 2,552,959</u>	-	<u>\$ 2,824,496</u>		
<u>非避險之衍生金融工具</u>										
買入選擇權-期貨								\$ 450,605		註2
槓桿契約-非避險								14,581		
								<u>465,186</u>		
								<u>\$ 3,289,682</u>		

註 1：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

註 2：合約金額或支付之權利金為\$444,407，資產負債表日公允價值為\$450,605。

元大期貨股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股) 或張數(仟單位)	面值	總額(仟元)	利率	取得成本	累計減損	公允價值		備註
								單價	總額	
<u>上市櫃股票</u>										
東鋼		3,000				\$ 225,145	不適用	\$ 63.60	\$ 190,800	
華碩		300				193,150	不適用	548.00	164,400	
廣達		600				170,060	不適用	272.00	163,200	
可成		250				45,843	不適用	208.00	52,000	
						<u>\$ 634,198</u>			<u>\$ 570,400</u>	

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
期貨交易保證金—自有資金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

期貨結算機構名稱 (其他期貨商名稱)	摘 要	幣別	外幣金額 (仟元)	匯率(元)	新台幣金額	備註
臺灣期貨交易所(股)公司	銀行存款	新台幣	\$ -	1.0000	\$ 304,544	
	銀行存款	美元	5	31.43	151	
	銀行存款	人民幣	19	4.4960	85	
	銀行存款	日幣	250	0.2008	<u>50</u>	
					<u>304,830</u>	
美商愛德盟期貨 經紀股份有限公司 臺灣分公司	銀行存款	美元	5	31.43	<u>157</u>	
Nissan Securities Co., Ltd.	銀行存款	日幣	22	0.2008	<u>4</u>	
Phillip Nova Pte Ltd.	銀行存款	美元	178	31.43	<u>5,581</u>	
元大期貨(香港)有限公司	銀行存款	港幣	733	4.0380	<u>2,961</u>	關係人
R. J. O' BRIEN & ASSOCIATES, LLC	銀行存款	美元	30	31.43	<u>935</u>	
					<u>\$ 314,468</u>	

說明：本公司期貨帳戶中留存之保證金餘額為 \$ 314,468，其中超額保證金餘額 \$ 314,468 帳列於「現金及約當現金」。

元大期貨股份有限公司
客戶保證金專戶餘額明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	本 期		上 期	
	金 額	%	金 額	%
銀行存款	\$ 105,522,227	67	\$ 101,407,312	72
期貨結算機構結算餘額				
— 銀行存款	33,272,555	21	20,619,333	15
— 中央登錄公債	8,053,127	5	2,985,744	2
— 未沖銷部位損失	(2,058,584)	(1)	(296,690)	-
— 有價證券	262,520	-	156,020	-
	<u>39,529,618</u>	<u>25</u>	<u>23,464,407</u>	<u>17</u>
其他期貨商結算餘額				
— 銀行存款	11,817,203	7	18,779,071	13
— 未沖銷部位利益	970,461	1	(3,556,707)	(2)
	<u>12,787,664</u>	<u>8</u>	<u>15,222,364</u>	<u>11</u>
專戶款項以中央登錄公債方式 存放評價調整	5,952	-	(94,672)	-
	<u>\$ 157,845,461</u>	<u>100</u>	<u>\$ 139,999,411</u>	<u>100</u>

元大期貨股份有限公司
 客戶保證金專戶－銀行存款明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

銀行別	帳號	幣別	外幣金額(仟元)	匯率(元)	新台幣金額	備註
元大商業銀行	219211458850	台幣	-	1.0000	6,495,898	
元大商業銀行	367210718820	台幣	-	1.0000	16,404,595	
元大商業銀行	367280718851	美元	282,000	31.4300	8,863,260	
玉山商業銀行	15441025618	美元	301,001	31.4300	9,460,460	
國泰世華商業銀行	7036028062	台幣	-	1.0000	5,324,173	
國泰世華商業銀行	15030023894	台幣	-	1.0000	9,501,221	
臺灣中小企業銀行	9052090455	美元	319,001	31.4300	10,026,190	
其他(註)		台幣	-	1.0000	21,320,764	
		美元	545,725	31.4300	17,152,130	
		港幣	24,488	4.0380	98,882	
		歐元	284	36.9000	10,475	
		日幣	3,381,809	0.2008	679,067	
		英鎊	2,515	42.3300	106,472	
		澳幣	3,577	21.0100	75,156	
		新加坡幣	50	24.4500	1,229	
		瑞士法郎	-	39.6150	15	
		人民幣	498	4.4960	2,240	
					<u>\$ 105,522,227</u>	

註：各戶餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 客戶保證金專戶一期貨結算機構結算餘額明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額(仟元)	匯率(元)	新台幣金額	
					(已抵繳評價價值)	備註
臺灣期貨交易所(股)公司	銀行存款	新台幣	\$ -	1.0000	\$ 14,579,046	
		美元	3,160	31.4300	99,307	
		人民幣	42,445	4.4960	190,832	
		日幣	91,650,248	0.2008	18,403,370	
	未沖銷部位損益	新台幣	-	1.0000	(2,054,984)	
		美元	(78)	31.4300	(2,457)	
		人民幣	(835)	4.4960	(3,755)	
		日幣	13,007	0.2008	2,612	
	有價證券	新台幣	-	1.0000	262,520	
	中央登錄公債	新台幣	-	1.0000	8,053,127	
						<u>\$ 39,529,618</u>

註：各戶餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
客戶保證金專戶－其他期貨商結算餘額明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

其他期貨商名稱	摘 要	幣別	外幣金額 (仟元)	匯率(元)	新台幣金額	備註
G. H. Financials (Hong Kong) Limited	銀行存款	澳幣	\$ 757	21.0100	\$ 15,895	
	未沖銷部位損益	澳幣	(1)	21.0100	(21)	
					<u>15,874</u>	
	銀行存款	美元	26	31.4300	828	
	未沖銷部位損益	美元	-	31.4300	-	
					<u>828</u>	
Nissan Securities Co., Ltd.	銀行存款	日幣	323,889	0.2008	65,037	
	未沖銷部位損益	日幣	(10,034)	0.2008	(2,015)	
					<u>63,022</u>	
OCBC Securities Private Limited	銀行存款	日幣	145,052	0.2008	29,127	
	未沖銷部位損益	日幣	(4,744)	0.2008	(953)	
					<u>28,174</u>	
	銀行存款	新加坡幣	25	24.4500	613	
	未沖銷部位損益	新加坡幣	-	24.4500	(12)	
					<u>601</u>	
	銀行存款	美元	17,268	31.4300	542,720	
	未沖銷部位損益	美元	(816)	31.4300	(25,636)	
					<u>517,084</u>	
Phillip Nova Pte Ltd.	銀行存款	美元	6,760	31.4300	212,467	
	未沖銷部位損益	美元	219	31.4300	6,898	
					<u>219,365</u>	
R. J. O' BRIEN & ASSOCIATES, LLC	銀行存款	英鎊	318	42.3300	13,460	
	未沖銷部位損益	英鎊	2	42.3300	90	
					<u>13,550</u>	
	銀行存款	美元	19,863	31.4300	624,292	
	未沖銷部位損益	美元	62,774	31.4300	1,972,994	
					<u>2,597,286</u>	

元大期貨股份有限公司
 客戶保證金專戶—其他期貨商結算餘額明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

其他期貨商名稱	摘 要	幣別	外幣金額 (仟元)	匯率(元)	新台幣金額	備註
Societe Generale International Limited	銀行存款	英鎊	\$ 31	42.3300	\$ 1,303	
	未沖銷部位損益	英鎊	-	42.3300	<u>3</u>	
					<u>1,306</u>	
	銀行存款	日幣	7,891	0.2008	1,603	
	未沖銷部位損益	日幣	(867)	0.2008	(174)	
					<u>1,429</u>	
	銀行存款	美元	\$ 157,915	31.4300	4,963,281	
	未沖銷部位損益	美元	(23,410)	31.4300	(735,763)	
					<u>4,227,518</u>	
StoneX Financial Pte. Ltd.	銀行存款	歐元	5,223	36.9000	192,715	
	未沖銷部位損益	歐元	(23)	36.9000	(839)	
					<u>191,876</u>	
	銀行存款	美元	5,783	31.4300	181,774	
	未沖銷部位損益	美元	1,267	31.4300	39,806	
					<u>221,580</u>	
Yuanta Futures (Hong Kong) Co., Ltd.	銀行存款	港幣	39,065	4.0380	157,746	關係人
	未沖銷部位損益	港幣	(654)	4.0380	(2,639)	關係人
					<u>155,107</u>	
	銀行存款	美元	7,256	31.4300	228,055	關係人
	未沖銷部位損益	美元	(629)	31.4300	(19,764)	關係人
					<u>208,291</u>	
Yuanta Globle (Singapore) Pte. Ltd.	銀行存款	日幣	14,442	0.2008	2,900	關係人
	未沖銷部位損益	日幣	(215)	0.2008	(43)	關係人
					<u>2,857</u>	
	銀行存款	新加坡幣	1	24.4500	20	關係人
	未沖銷部位損益	新加坡幣	-	25.4500	-	關係人
					<u>20</u>	
	銀行存款	美元	126,224	31.4300	3,967,229	關係人
	未沖銷部位損益	美元	(7,075)	31.4300	(222,379)	關係人
					<u>3,744,850</u>	

元大期貨股份有限公司
 客戶保證金專戶－其他期貨商結算餘額明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

其他期貨商名稱	摘 要	幣別	外幣金額 (仟元)	匯率(元)	新台幣金額	備註
元大證券(香港)有限公司	銀行存款	港幣	\$ 100	4.0380	\$ 404	關係人
	未沖銷部位損益	港幣	-	4.0380	-	關係人
					<u>404</u>	
美商愛德盟期貨經紀股 份有限公司台灣分公司	銀行存款	英鎊	191	42.3300	8,082	
	未沖銷部位損益	英鎊	(1)	42.3300	(54)	
					<u>8,028</u>	
	銀行存款	美元	19,334	31.4300	607,652	
	未沖銷部位損益	美元	(1,242)	31.4300	(39,038)	
					<u>568,614</u>	
					<u>\$ 12,787,664</u>	

註：各戶餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 應收期貨交易保證金明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 代 號	帳 號	外 幣 金 額	匯 率	新 台 幣 金 額	備 註
A				\$ 3,032	
B				4,302	
C				6,018	
D				10,380	
E				11,560	
其他				13,805	
備抵損失				(49,097)	
				<u>\$ -</u>	

註：各戶餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
應收帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
台灣證券交易所(股)公司	股票賣出交割款	\$ 12,634	
澳帝華期貨(股)公司	代結算款	5,090	
台灣積體電路製造(股)公司	應收股利	2,100	
其他		<u>3,495</u>	
		<u>\$ 23,319</u>	
關係人：			
元大證券(股)公司		<u>\$ 1,955</u>	

註：1. 本公司帳列之應收帳款之帳齡皆於30天內。

2. 各客戶餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
預付款項明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
宇環設計有限公司	員工制服費	\$ 4,500	
訊揚科技有限公司	雜項購置	2,000	
帕波帝國際(股)公司	軟體	1,694	
精誠軟體服務(股)公司	電腦資訊費	1,361	
其他		9,149	
		<u>18,704</u>	
關係人：			
元大人壽保險(股)公司	團保	<u>1,382</u>	
		<u>\$ 20,086</u>	

註：各客戶餘額超過本項目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
其他應收款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
應收利息		\$ 162,871	
其他		3,619	
		\$ 166,490	
關係人：			
應收利息		\$ 36,723	

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國114年1月1日至114年12月31日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		累計減損	提供擔保 或質押情形	備註
	股數 (仟股)	公允價值	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	公允價值			
股票：											
臺灣期貨交易所(股)公司	31,102	\$ 2,484,149	4,977	\$ 174,497	-	\$ -	36,079	\$ 2,658,646	不適用	無	
CME芝加哥商品交易所	20	152,273	-	19,385	-	-	20	171,658	不適用	無	
		<u>\$ 2,636,422</u>		<u>\$ 193,882</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,830,304</u>			

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國114年1月1日至114年12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	持股 比例	金額	單價	總價		
元大期貨(香港)有限公司	34,000	\$ 1,126,309	-	\$ 49,115	-	(\$ 48,444)	34,000	100%	\$ 1,126,980	\$ -	\$ 1,126,980	無	
元大國際(新加坡)有限公司	5,000	<u>126,723</u>	23,000	<u>763,508</u>	-	(<u>82,707</u>)	28,000	100%	<u>807,524</u>	-	<u>807,524</u>	無	
		<u>\$ 1,253,032</u>		<u>\$ 812,623</u>		<u>(\$ 131,151)</u>			<u>\$ 1,934,504</u>		<u>\$ 1,934,504</u>		

註1：本表不含累計減損之金額。

註2：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 不動產及設備變動明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備 註
土地	\$ 466,947	\$ -	\$ -	\$ 466,947	無	
資訊設備	357,453	236,203	(56,070)	537,586	無	
什項設備	6,302	-	-	6,302	無	
辦公設備	4,665	-	-	4,665	無	
運輸設備	5,000	-	(4,150)	850	無	
租賃權益改良	83,747	-	(83,067)	680	無	
	<u>\$ 924,114</u>	<u>\$ 236,203</u>	<u>(\$ 143,287)</u>	<u>\$ 1,017,030</u>		

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

元大期貨股份有限公司
 不動產及設備累計折舊變動明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
資訊設備	\$ 164,379	\$ 96,210	(\$ 56,070)	\$ 204,519	註一及註二
什項設備	3,153	1,046	-	4,199	註一及註三
辦公設備	1,393	778	-	2,171	註一及註四
運輸設備	4,464	430	(4,150)	744	註一及註五
租賃權益改良	83,463	284	(83,067)	680	註一及註六
	<u>\$ 256,852</u>	<u>\$ 98,748</u>	<u>(\$ 143,287)</u>	<u>\$ 212,313</u>	

註一：不動產及設備按估計耐用年限以直線法提折舊。

註二：資訊設備耐用年限為4年。

註三：什項設備耐用年限為6年。

註四：辦公設備耐用年限為6年。

註五：運輸設備耐用年限為5年。

註六：租賃權益改良耐用年限為3年。

註七：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

元大期貨股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
房屋及建築	\$ 200,144	\$ 83,233	(\$ 182,689)	\$ 100,688	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 使用權資產累計折舊變動明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 157,965	\$ 40,663	(\$ 182,689)	\$ 15,939	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
無形資產變動明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
電腦軟體	\$ 64,423	\$ 62,070	(\$ 42,460)	\$ 84,033	註1
交易所席位	24,125	-	-	24,125	註2
其他	24	-	-	24	
	<u>\$ 88,572</u>	<u>\$ 62,070</u>	<u>(\$ 42,460)</u>	<u>\$ 108,182</u>	

註1: 電腦軟體依直線法按估計耐用年限3年攤銷。

註2: 為非確定耐用年限無形資產，於每年定期進行減損測試。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
遞延所得稅資產明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
預期信用損失				19,498			
離退金				4,200			
其他				<u>1,597</u>			
				<u>\$ 25,295</u>			

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

（以下空白）

元大期貨股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
營業保證金				\$	140,000		
交割結算基金					610,666		
存出保證金					26,931		
預付設備款					79,933		
其他		預付房地款			172,639		
				\$	<u>1,030,169</u>		

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

（以下空白）

元大期貨股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數 (仟股)	面值(仟元)	總額(仟元)	利率	公 允 價 值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備 註	
						單價(元)	總 額			
持有供交易之金融負債：										
賣出選擇權負債-非避險		-	\$ -	\$ -	-	-	\$ -	\$ <u>4,610</u>	-	註

註：合約金額或收取之權利金為\$6,185，資產負債表日公允價值為\$4,610。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
期貨交易人權益明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 代 號	幣 別	外幣金額(仟元)	匯 率	新台幣金額(仟元)	備 註
A	新台幣	-	1.0000	\$ 992,187	
	美元	526,249	31.4300	16,540,002	
B	新台幣	-	1.0000	12,547,356	關係人
C	新台幣	-	1.0000	(3,709,930)	
	美元	124,099	31.4300	3,900,426	
	日幣	56,547,396	0.2008	11,354,717	
D	新台幣	-	1.0000	128	關係人
	美元	280,618	31.4300	8,819,826	
其他	新台幣	-	1.0000	69,882,907	
	美元	910,360	31.4300	28,612,616	
	港幣	62,749	4.0380	253,382	
	歐元	5,475	36.9000	202,043	
	日幣	38,965,665	0.2008	7,824,306	
	英鎊	3,053	42.3300	129,232	
	澳幣	4,328	21.0100	90,933	
	新加坡幣	75	24.4500	1,841	
	瑞士法郎	-	39.6150	15	
人民幣	42,096	4.4960	189,263		
				<u>\$ 157,631,250</u>	

註：各客戶餘額超過本項目金額百分之五者，應分別列報，其餘得合併列報。

元大期貨股份有限公司
應付帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
中華民國期貨業商業同業公會	業務費	\$ 12,257	
臺灣期貨交易所(股)公司	結算費	52,661	
臺灣期貨交易所(股)公司	經手費	71,148	
其他	其他	<u>4,080</u>	其他未超過5%
		<u>\$ 140,146</u>	
關係人：			
元大證券(股)公司	期貨佣金支出	<u>\$ 23,414</u>	

註：各客戶餘額超過本項目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
其他應付款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
應付薪資及獎金		\$ 546,754
應付利息		60,534
其他		71,124
		\$ 678,412
關係人：		
元大金融控股(股)公司	資訊費、員工訓練費、郵電費	\$ 63
元大期貨(香港)有限公司	資訊費	51
其他	其他	708
		\$ 822

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

元大期貨股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
暫收款		其他		\$	8,479		
訴訟準備損失					423		
				\$	<u>8,902</u>		

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
租賃負債明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘要</u>	<u>租賃期間</u>	<u>折現率</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
房屋及建築		2-5年	0.60%~1.83%	\$ 85,080	

註：將於一年內到期之租賃負債總計\$43,948，已轉列流動負債。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
應付公司債明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率(%)	金額			未攤銷溢(折)價	帳面金額	償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額					
110年度第一次無擔保次順位普通公司債	永豐商業銀行股份有限公司	110/11/12	註	0.85%	\$ 1,500,000	\$ -	\$ 1,500,000	(\$ 1,086)	\$ 1,498,914	到期一次償還	無	

註：於到期日依面額一次還本；並自發行日起依票面利率每年11月12日單利計，付息一次。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
遞延所得稅負債明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
衍生工具評價利益				\$	8,659		
固定資產財稅差					11,191		
應計退休金負債					3,313		
未實現兌換利益					1,982		
					<u>25,145</u>		
				\$	<u>25,145</u>		

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者，應分別列報，其餘得合併列報。

（以下空白）

元大期貨股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應計退休金負債-非流動				\$	30,084		
其他長期負債					<u>21,000</u>		
				\$	<u>51,084</u>		

註:1. 按存入保證金、代收款項及其他什項負債等分別列明。

2. 各項目餘額超過本項目金額百分之五者，應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
 衍生工具利益(損失)明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非避險			
期貨契約損益			
期貨契約利益		\$ 631,080	
期貨契約損失		(954,264)	
		<u>(\$ 323,184)</u>	
選擇權交易損益			
選擇權交易利益		\$ 1,686,976	
選擇權交易損失		(1,748,588)	
		<u>(\$ 61,612)</u>	
槓桿衍生工具交易損益			
槓桿衍生工具利益		\$ 947,898	
槓桿衍生工具損失		(879,628)	
		<u>\$ 68,270</u>	
非避險			
衍生工具利益		\$ 3,265,954	
衍生工具損失		(3,582,480)	
衍生工具淨損失		<u>(\$ 316,526)</u>	

元大期貨股份有限公司
期貨佣金支出明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	支 付 對 象	金 額	備 註
複委託期貨交易	美商愛德盟期貨經紀股份有限公司 台灣分公司	\$ 79,713	
	Phillip Nova Pte Ltd.	40,285	
	R. J. O' BRIEN & ASSOCIATES, LLC	68,592	
	Societe Generale Internation Limite	50,505	
	其他	<u>94,456</u>	
	小計	<u>333,551</u>	
期貨交易輔助業務	元大證券(股)公司	258,384	關係人
	其他	<u>37,844</u>	
	小計	<u>296,228</u>	
		<u>\$ 629,779</u>	

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

元大期貨股份有限公司
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	114年度	113年度	備 註
員工福利費用(註)：			
薪資費用	\$ 854,242	\$ 822,090	
董事酬金	121,172	134,225	
勞健保費用	49,598	44,115	
退休金費用	20,237	20,017	
離職福利	2,418	4,286	
其他員工福利費用	25,104	25,237	
	<u>1,072,771</u>	<u>1,049,970</u>	
折舊及攤銷費用			
折舊費用	139,411	152,439	
攤銷費用	42,460	45,589	
	<u>181,871</u>	<u>198,028</u>	
其他營業費用：			
郵電費	258,271	184,276	
稅捐	119,039	121,906	
電腦資訊費用	143,490	134,139	
自由捐贈	8,875	1,945	
團體會費	41,746	31,559	
修繕費用	57,191	44,541	
廣告費用	25,052	14,072	
勞務費用	39,541	28,870	
其他費用	58,918	50,792	
	<u>752,123</u>	<u>612,100</u>	
	<u>\$ 2,006,765</u>	<u>\$ 1,860,098</u>	

註一：民國114年及113年度之平均員工人數分別為407人及413人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

2. 年度個體財務報告應增加揭露以下資訊：

- (1) 民國114年及113年度平均員工福利費用分別為\$2,373及\$2,250。
- (2) 民國114年及113年度平均員工薪資費用分別為\$2,130及\$2,020。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形為5.45%。
- (4) 民國114年及113年度監察人酬金皆為0元(公司係設置審計委員會故無監察人酬金)。
- (5) 請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。

A 董事

- (A) 包含報酬、退職退休金及業務執行費用。
- (B) 獨立董事之月固定報酬，授權董事會參酌同業通常水準議定之，且不參與公司董事酬勞分配。
- (C) 業務執行費用為董事執行業務所發生相關費用，包括車馬費及會議出席費，參酌同業標準支給。

B 經理人及員工

- (A) 包含薪資、退休金、獎金及員工酬勞。
- (B) 經理人及員工依據職責輕重、專業能力及學經歷敘薪，為激勵全體同仁士氣，每年度得視營運獲利情形，額外核發具激勵性質之團體績效獎金，以提昇本公司經營績效。
- (C) 員工酬勞係依據公司章程規定，為激勵員工及經營團隊，當年度決算如有獲利扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥百分之零點零一至百分之五為員工酬勞。

- 註二：
1. 本表附註說明之員工人數資訊，計算基礎應與員工福利費用及員工薪資費用一致，並應採平均員工人數計算。
 2. 依國際會計準則第十九號規定，員工可能以全職、兼職、永久、不定時或臨時之方式提供服務，包含董事及其他管理人員，故本表所稱「員工」包括董事、經理人、一般員工及約聘雇人員等，惟不包括監察人、派遣人力、勞務承攬或業務外包之人員。
 3. 所稱「董事酬金」係指全數董事領取之報酬、退職退休金、董事酬勞及業務執行費用等，惟不包括因兼任員工而領取之薪資、勞健保、退休金及其他福利費用等。
 4. 所稱「監察人酬金」係指全數監察人領取之報酬、酬勞及業務執行費用等。

元大期貨股份有限公司
財務成本明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
非關係人							
	A			\$	82,946		
	B				79,679		
	C				55,368		
	D				50,338		
	其他				342,175		
					<u>610,506</u>		
關係人：							
	元大期貨(香港)有限公司				3,316		
	元大證券(股)公司				11,569		
	元大銀行(股)公司				793		
	元大人壽保險(股)公司				433		
	元大證券(香港)有限公司				27		
	元大證券株式會社				2,606		
					<u>\$ 629,250</u>		

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者，應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
預期信用減損損失(利益)明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應收期貨交易保證金		期貨交易人違約款		\$	<u>3,903</u>		以歷史損失率及 考量前瞻性因子衡量

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
其他利益及損失明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$ 3,684,511	
處分投資利益		63,133	
股利收入		148,757	
淨外幣兌換損失		(34,727)	
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
利益		112,185	
其他營業外利益		143,063	
		<u>\$ 4,116,922</u>	

註：各項目餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
證券自營部門揭露事項
民國 114 年度及 113 年度

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	112
二、	目錄	113 ~ 114
三、	證券自營部門資產負債表	115
四、	證券自營部門綜合損益表	116
五、	證券自營部門財務報表附註	117 ~ 122
	(一) 部門沿革	117
	(二) 通過財務報告之日期及程序	117
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	117
	(四) 重大會計政策之彙總說明	117
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	118
	(六) 重要會計項目之說明	118 ~ 119
	(七) 關係人交易	119 ~ 121
	(八) 質押之資產	121
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	121
	(十) 重大之災害損失	121
	(十一) 金融商品資訊之揭露	121
	(十二) 專屬證券自營之特有風險	121
	(十三) 業務種類別損益表	122
	(十四) 部門別財務資訊	122

項	目	頁	次
(十五)	重大期後事項	122	
(十六)	重大交易事項相關資訊	122	
(十七)	轉投資事業相關資訊	122	
(十八)	國外設置分支機構及代表人辦理處資訊	122	
(十九)	大陸投資資訊	122	
(二十)	其他	122	
六、	重要會計項目明細表	123	~ 128

元大期貨股份有限公司
證券自營部門資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	114 年 12 月 31 日		113 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	\$ 520,621	26	\$ 568,556	40
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)及七				
	產—流動		1,411,918	72	822,896	57
114130	應收帳款		16,959	1	32,890	2
114600	本期所得稅資產		2,720	-	1,846	-
110000	流動資產合計		<u>1,952,218</u>	<u>99</u>	<u>1,426,188</u>	<u>99</u>
非流動資產						
129010	營業保證金	六(三)及七	10,000	-	10,000	1
129020	交割結算基金	六(三)	12,192	1	8,523	-
120000	非流動資產合計		<u>22,192</u>	<u>1</u>	<u>18,523</u>	<u>1</u>
906001	資產總計		<u>\$ 1,974,410</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,444,711</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債						
214130	應付帳款		\$ 638	-	\$ 7,547	1
214170	其他應付款		72	-	130	-
210000	流動負債合計		<u>710</u>	<u>-</u>	<u>7,677</u>	<u>1</u>
906003	負債總計		<u>710</u>	<u>-</u>	<u>7,677</u>	<u>1</u>
股本						
301110	指撥營運資金		800,000	41	800,000	55
保留盈餘						
304040	未分配盈餘		1,173,700	59	637,034	44
906004	權益總計		<u>1,973,700</u>	<u>100</u>	<u>1,437,034</u>	<u>99</u>
906002	負債及權益總計		<u>\$ 1,974,410</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,444,711</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：高毅瑞



會計主管：呂慧卿



元大期貨股份有限公司
證券自營部門綜合損益表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	附註	114 年 度		113 年 度		
		金 額	%	金 額	%	
收益						
410000	營業證券出售淨利益	六(二)及七	\$ 322,451	59	\$ 227,236	81
421300	股利收入	六(二)	16,131	3	26,256	9
421500	營業證券透過損益按公允價值	六(二)				
	衡量之淨利益		220,327	40	26,318	10
421600	借券及附賣回債券融券回補淨	六(二)				
	損失		(9,304)	(2)	-	-
400000	收益合計		549,605	100	279,810	100
支出及費用						
502000	自營經手費支出		(770)	-	(564)	-
521640	借券交易損失	六(二)	(90)	-	-	-
533000	其他營業費用		(21,086)	(4)	(15,616)	(6)
500000	支出及費用合計		(21,946)	(4)	(16,180)	(6)
	營業利益		527,659	96	263,630	94
602000	其他利益及損失	七	9,007	2	7,140	3
902005	本期淨利益		\$ 536,666	98	\$ 270,770	97
	本期綜合損益總額		\$ 536,666	98	\$ 270,770	97

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林添富



總經理：高毅瑞



會計主管：呂慧卿



元大期貨股份有限公司
證券自營部門財務報表附註
民國 114 年及 113 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、部門沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本部門通過財務報告之日期及程序同個體財務報告，請參閱本公司個體財務報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本部門有關新發布及修訂準則及解釋之適用同個體財務報告，請參閱本公司個體財務報告。

四、重大會計政策之彙總說明

本部門所採用之重大會計政策除下列說明外，與本公司所採用並無不同，請參閱本公司個體財務報告說明。

(一)遵循聲明

本部門財務報告係依據證券商財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本部門財務報告係按歷史成本編製：

按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

2. 編製符合經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本部門的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及本部門財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
活期存款	\$ 170,590	\$ 118,556
定期存款	350,000	450,000
約當現金	31	-
	<u>\$ 520,621</u>	<u>\$ 568,556</u>

1. 本部門往來之金融機構信用品質良好，且本部門與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本部門未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 1,150,500	\$ 780,796
受益憑證	1,409	2,419
	<u>1,151,909</u>	<u>783,215</u>
評價調整	260,009	39,681
	<u>\$ 1,411,918</u>	<u>\$ 822,896</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年度	113年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 559,153	\$ 279,568
受益憑證	(244)	242
借券及融券	(9,394)	-
	<u>\$ 549,515</u>	<u>\$ 279,810</u>

(三) 其他資產

	114年12月31日	113年12月31日
營業保證金	\$ 10,000	\$ 10,000
交割結算基金	12,192	8,523
	<u>\$ 22,192</u>	<u>\$ 18,523</u>

1. 營業保證金係依「證券交易法」及「證券商管理規則」提存於金管會證期局指定之金融機構。
2. 交割結算基金係依「證券交易法」及「證券商管理規則」規定，向臺灣證交所及證券商櫃檯買賣中心繳存之金額。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本部門持有其他資產，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$22,192 及 \$18,523。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由元大金融控股股份有限公司控制，其擁有本公司 65.06% 股份。

(二) 關係人間之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
元大投信經理之基金	同一集團企業所經理之基金(註)

註：本公司依主管機關於民國 114 年 7 月 11 日發布之有關會計研究發展基金會發布「關係人之認定疑義」IFRS 問答集是否追溯適用之問答集」規定，自民國 114 年第三季財務報告起提前適用，對該問答集發布日前同一集團企業所經理之基金，經重新辨認與該基金之關係及交易，該基金非屬關係人，無須重編比較期間資訊，及追溯調整先前財務報表已辨認及揭露關係人之關係及交易。

(三) 關係人間之重大交易事項

1. 現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ 350,000	\$ 200,000

2. 營業保證金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ 10,000	\$ 10,000

3. 利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大銀行(股)公司	\$ 4,764	\$ 1,773
元大證券(股)公司	114	-
	<u>\$ 4,878</u>	<u>\$ 1,773</u>

4. 借券費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大證券(股)公司	\$ 24	\$ -

5. 財產交易

(1) 持有金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 2,393

(2)處分價款

A. 金融資產

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 9,424

(3)處分損益

A. 金融資產

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 269

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、金融商品資訊之揭露

請參閱本公司民國 114 年度個體財務報告。

十二、專屬證券自營之特有風險

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

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

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

2. 已違約金融資產之定義

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

3. 沖銷政策

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

4. 預期信用損失之衡量及前瞻性資訊之考量

應收帳款

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

本部門民國 114 年及 113 年 12 月 31 日應收帳款之帳面價值總額及最大暴險金額分別為\$16,959 及\$32,890。

十三、業務種類別損益表

不適用。

十四、部門別財務資訊

不適用。

十五、重大期後事項

無。

十六、重大交易事項相關資訊

無。

十七、轉投資事業相關資訊

無。

十八、國外設置分支機構及代表人辦理處資訊

無。

十九、大陸投資資訊

無。

二十、其他

無。

元大期貨股份有限公司證券自營部門
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
活期存款				\$	170,590		
定期存款			均為一年內到期，利率為1.6%		350,000		
約當現金					31		
				\$	<u>520,621</u>		

(以下空白)

元大期貨股份有限公司證券自營部門
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	摘要	股數(仟股) 或張數(仟單位)	面 值	總額(仟元)	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允 價值變動	備 註
							單價(元)	總額		
<u>上市股票</u>										
台積電		538				\$ 669,313	\$ 1,550.00	\$ 833,900		
台光電		43				61,915	1,645.00	70,735		
南亞科		488				80,363	193.00	94,184		
其他(註)		283				<u>109,367</u>		<u>117,116</u>		
						<u>920,958</u>		<u>1,115,935</u>		
<u>上櫃股票</u>										
群聯		172				187,959	1,450.00	249,400		
其他(註)		126				<u>41,583</u>		<u>45,142</u>		
						<u>229,542</u>		<u>294,542</u>		
<u>受益憑證</u>										
其他(註)		15				<u>1,409</u>		<u>1,441</u>		
						<u>\$ 1,151,909</u>		<u>\$ 1,411,918</u>		

註：其他各項目金額均未達本科目餘額5%。

元大期貨股份有限公司證券自營部門
應收帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
臺灣證券交易所(股)公司	股票賣出交割款	\$ 12,634	
櫃檯買賣中心	股票賣出交割款	1,210	
台灣積體電路製造(股)公司	應收股利	2,100	
群聯電子(股)公司	應收股利	997	
其他(註)		18	
		<u>\$ 16,959</u>	

註：其他各項目金額均未達本科目餘額5%。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司證券自營部門
應付帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備註
非關係人：			
臺灣證券交易所(股)公司	經紀手續費	\$ 33	
櫃檯買賣中心	股票買入交割款	554	
櫃檯買賣中心	經紀手續費	46	
其他(註)		5	
		<u>\$ 638</u>	

註：其他各項目金額均未達本科目餘額5%。

(以下空白)

元大期貨股份有限公司證券自營部門
員工福利、折舊及其他營業費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	114年度	113年度	備註
員工福利費用(註)：			
薪資費用	\$ -	\$ -	
勞健保費用	-	-	
退休金費用	-	-	
其他員工福利費用	-	-	
	-	-	
其他營業費用：			
郵電費	37	-	
稅捐	19,018	13,890	
電腦資訊費	1,934	1,650	
團體會費	22	19	
其他費用	75	57	
	21,086	15,616	
	\$ 21,086	\$ 15,616	

- 註： 1. 民國114年及113年度之平均員工人數皆為0人，本公司證券自營部門無董事。
 2. 民國114年及113年度之平均員工福利費用皆為\$0。
 3. 民國114年及113年度之平均員工薪資費用皆為\$0。
 4. 平均員工薪資費用調整變動情形為0%。
 5. 民國114年及113年度監察人酬金皆為0元。
 6. 請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。
 本公司證券自營部門薪資報酬政策，請參閱民國114年度個體財務報告之員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表。

元大期貨股份有限公司證券自營部門
其他利益及損失明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他利益：			
利息收入		\$ 9,006	
其他		<u>1</u>	
		<u>\$ 9,007</u>	

(以下空白)

元大期貨股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：115年03月11日

本公司民國114年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國114年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理、資訊安全整體執行情形)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行，除附件所列事項外，係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及期貨交易法一百一十五條、證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國115年03月11日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

元大期貨股份有限公司

董事長：

林添富



簽章

總經理：

郭坤



簽章

稽核主管：

林世明



簽章

資訊安全長：

賴建斌



簽章

附件

元大期貨股份有限公司內部控制制度應加強事項及改善計畫

(基準日：114年12月31日)

應加強事項	改善措施	預定完成改善時間
<p>本公司申請取用主機共置設備高權帳號，未於使用後變更密碼，且密碼已逾三個月未變更；另辦理每半年帳號權限審查作業，未將全部可用帳號納入盤點清單，櫃買中心核處確實注意改善。 (114年6月27日證櫃輔字第1140600764號函)</p>	<p>已變更主機共置設備帳號密碼及重新辦理帳號權限審查作業，並建立每三個月定期取出帳號變更密碼及每半年定期盤點帳號權限機制。</p>	<p>已改善</p>

註：請詳列遭主管機關處警告(含)以上或罰鍰新臺幣24萬元以上之處分；另併請詳列受主管機關、證券交易所、證券櫃檯買賣中心、期貨交易所查核發現資訊安全缺失之改善情形。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150512 號

會員姓名： (1) 羅蕉森

副簽證會計師名稱： (2) 郭柏如

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (02)27296666

委託人統一編號： 97179282

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4097 號

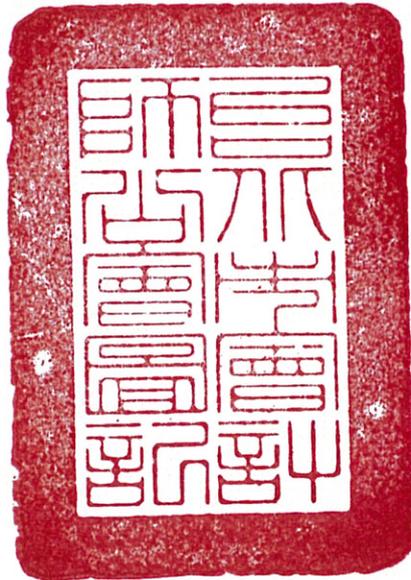
(2) 北市會證字第 3368 號

印鑑證明書用途： 辦理 元大期貨股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 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 115 年 01 月 20 日