

股票代碼：6024

群益期貨股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

公 司 地 址：台北市敦化南路2段97號32樓及地下1樓
電 話：(02)2700-2888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~39
(七)關係人交易	40~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)從事衍生工具交易之相關資訊	45~50
(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	50
(十四)專屬期貨商業業務之特有風險	50
(十五)其 他	50
(十六)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~52
2.轉投資事業相關資訊	52
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	52
4.大陸投資資訊	52
5.主要股東資訊	53
(十七)部門資訊	53~54
九、證券自營部門揭露事項	55~66



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

群益期貨股份有限公司董事會 公鑒：

前言

群益期貨股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依期貨商財務報告編製準則、期貨經理事業財務報告編製相關規定、證券商財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為24,254千元及29,154千元，分別占合併資產總額之0.04%及0.06%；負債總額分別為7,206千元及5,962千元，分別占合併負債總額之0.01%及0.01%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(2,068)千元、(2,154)千元、(4,183)千元及(5,403)千元，分別占合併綜合損益之(0.61)%、(0.66)%、(0.42)%及(0.65)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照期貨商財務報告編製準則、期貨經理事業財務報告編製相關規定、證券商財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達群益期貨股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳政諤



陳奕任



證券主管機關：台財證六字第1060042577號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民國一一三年十一月七日

群益期貨股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日(一)至十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.9.30		112.12.31		112.9.30		負債及權益	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
111100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,823,325	6	5,741,152	12	5,460,706	11	212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	\$ 616,485	1	226,781	1	66,443	-
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	1,184,710	2	831,998	2	763,908	2	214080 期貨交易者權益(附註六(五))	53,209,379	85	40,522,584	82	41,373,437	83
113200 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	12,844	-	13,243	-	12,635	-	214100 槓桿保證金契約交易者權益	717,122	1	733,533	2	802,530	2
114010 附賣回債券投資(附註六(二))	257,689	-	91,634	-	122,428	-	214130 應付帳款	92,298	-	116,674	-	63,224	-
114070 客戶保證金專戶(附註六(五))	53,527,803	86	40,635,089	82	41,579,864	84	214140 應付帳款－關係人(附註七)	11,629	-	8,956	-	10,375	-
114080 應收期貨交易保證金(附註六(六))	92	-	-	-	-	-	214150 預收款項	2,795	-	1,970	-	1,802	-
114090 借券擔保借款	400,897	1	117,392	-	13,923	-	214160 代收款項	14,558	-	4,992	-	6,832	-
114100 借券保證金－存出	334,922	1	88,680	-	23,782	-	214170 其他應付款	230,170	1	218,121	-	175,210	1
114130 應收帳款	39,270	-	43,577	-	18,450	-	214180 其他應付款－關係人(附註七)	989	-	860	-	823	-
114140 應收帳款－關係人(附註七)	2,687	-	1,118	-	973	-	214600 本期所得稅負債	81,206	-	162,937	-	120,968	-
114150 預付款項	12,964	-	18,394	-	18,620	-	215100 負債準備－流動	7,681	-	7,601	-	7,090	-
114170 其他應收款	117,911	-	108,385	-	95,817	-	216000 租賃負債－流動(附註六(八))	28,427	-	33,102	-	31,952	-
114180 其他應收款－關係人(附註七)	4,943	-	4,977	-	4,929	-	219000 其他流動負債	43,970	-	38,975	-	24,505	-
114300 槓桿保證金契約交易者客戶保證金專戶	847,700	1	712,455	2	797,165	2		55,056,709	88	42,077,086	85	42,685,191	86
114600 本期所得稅資產	239	-	176	-	233	-	非流動負債：						
119000 其他流動資產(附註八)	1,050,000	2	-	-	-	-	226000 租賃負債－非流動(附註六(八))	37,217	-	56,398	-	60,645	-
	61,617,996	99	48,408,270	98	48,913,433	99	228000 遞延所得稅負債	39,761	-	30,231	-	26,612	-
非流動資產：								76,978	-	86,629	-	87,257	-
123200 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	141,250	-	130,833	-	130,817	-	906003 負債總計	55,133,687	88	42,163,715	85	42,772,448	86
125000 不動產及設備(附註六(三))	141,259	-	134,775	1	132,136	-	歸屬於母公司業主之權益：						
125800 使用權資產(附註六(四))	65,019	-	89,382	-	92,364	-	301010 普通股股本(附註六(十一))	2,104,376	3	2,104,376	4	2,104,376	4
127000 無形資產(附註六(七))	57,111	-	59,972	-	59,228	-	302000 資本公積(附註六(十一))	1,663,253	3	1,663,251	4	1,663,251	3
129000 其他非流動資產	570,225	1	516,861	1	427,125	1	304010 法定盈餘公積	858,368	1	757,377	2	757,377	2
	974,864	1	931,823	2	841,670	1	304020 特別盈餘公積	1,835,077	3	1,650,772	3	1,650,772	3
							304040 未分配盈餘(附註六(十一))	957,744	2	1,010,085	2	767,906	2
							305000 其他權益(附註六(十一))	36,905	-	(12,412)	-	36,322	-
							母公司業主權益合計	7,455,723	12	7,173,449	15	6,980,004	14
							306000 非控制權益	3,450	-	2,929	-	2,651	-
							906004 權益總計	7,459,173	12	7,176,378	15	6,982,655	14
906001 資產總計	\$ 62,592,860	100	49,340,093	100	49,755,103	100	906002 負債及權益總計	\$ 62,592,860	100	49,340,093	100	49,755,103	100

董事長：賈中道



總經理：毛振華



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：林麗娟



群益期貨股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
收益：									
401000	經紀手續費收入(附註六(十三))	\$ 542,449	68	438,133	58	1,465,724	73	1,240,337	74
410000	營業證券出售淨利益(損失)	(5,745)	(1)	(143,348)	(19)	75,008	4	(128,306)	(8)
421300	股利收入	4,850	1	51,445	7	8,819	-	134,197	8
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	(22,263)	(3)	50,304	7	8,568	-	(3,266)	-
421600	債券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	(7,561)	(1)	(1,053)	-	16,122	1	(81,261)	(5)
421610	債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	(6,448)	(1)	1,170	-	(7,296)	-	(19,169)	(1)
424100	期貨佣金收入(附註六(十三))	63,351	8	98,841	13	225,754	11	220,173	13
424200	證券佣金收入	9,467	1	4,622	1	17,940	1	10,562	1
424400	衍生工具淨利益(損失)－期貨(附註六(十三))	191,790	24	220,082	29	110,394	6	206,106	12
424500	衍生工具淨利益(損失)－櫃檯(附註六(十三))	26,770	3	26,873	4	78,344	4	79,640	5
424800	經理費收入	2,427	-	930	-	5,459	-	2,094	-
424900	顧問費收入	3,594	1	1,344	-	6,814	-	5,176	-
428000	其他營業收益	1,984	-	2,438	-	6,672	-	8,418	1
		<u>804,665</u>	<u>100</u>	<u>751,781</u>	<u>100</u>	<u>2,018,322</u>	<u>100</u>	<u>1,674,701</u>	<u>100</u>
費損：									
501000	經紀經手費支出	100,316	12	94,602	13	292,351	15	224,704	13
502000	自營經手費支出	4,524	1	2,020	-	8,005	-	5,411	-
521200	財務成本	14,191	2	10,421	1	44,374	2	29,903	2
521640	債券交易損失	-	-	298	-	-	-	298	-
425300	預期信用減損損失及迴轉利益(附註六(十四))	(64)	-	(21)	-	(202)	-	(172)	-
524100	期貨佣金支出(附註六(十三))	128,530	16	123,862	17	363,439	18	334,471	20
524300	結算交割服務費支出	61,362	8	48,183	7	161,698	8	124,258	7
528000	其他營業支出	2,323	-	1,251	-	5,526	-	4,474	-
531000	員工福利費用(附註六(十三))	214,185	27	173,952	23	556,169	28	476,013	29
532000	折舊及攤銷費用(附註六(十三))	20,017	2	16,753	2	57,875	3	44,615	3
533000	其他營業費用(附註六(十三))	170,605	21	121,447	16	443,238	22	349,922	21
		<u>715,989</u>	<u>89</u>	<u>592,768</u>	<u>79</u>	<u>1,932,473</u>	<u>96</u>	<u>1,593,897</u>	<u>95</u>
		<u>88,676</u>	<u>11</u>	<u>159,013</u>	<u>21</u>	<u>85,849</u>	<u>4</u>	<u>80,804</u>	<u>5</u>
營業利益									
營業外收益及費損：									
602000	其他利益及損失(附註六(十三))	333,251	41	187,756	25	1,087,851	54	885,444	53
		<u>333,251</u>	<u>41</u>	<u>187,756</u>	<u>25</u>	<u>1,087,851</u>	<u>54</u>	<u>885,444</u>	<u>53</u>
902001	稅前淨利	421,927	52	346,769	46	1,173,700	58	966,248	58
701000	減：所得稅費用(附註六(十))	74,620	9	70,504	9	216,458	11	198,640	12
	本期淨利	<u>347,307</u>	<u>43</u>	<u>276,265</u>	<u>37</u>	<u>957,242</u>	<u>47</u>	<u>767,608</u>	<u>46</u>
其他綜合損益：									
805500	不重分類至損益之項目								
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淨利益(損失)	11,918	2	12,086	2	10,018	1	20,731	1
805599	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	<u>11,918</u>	<u>2</u>	<u>12,086</u>	<u>2</u>	<u>10,018</u>	<u>1</u>	<u>20,731</u>	<u>1</u>
805600	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	(21,319)	(3)	37,928	5	39,438	2	46,325	3
805699	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(21,319)</u>	<u>(3)</u>	<u>37,928</u>	<u>5</u>	<u>39,438</u>	<u>2</u>	<u>46,325</u>	<u>3</u>
805000	本期其他綜合損益	<u>(9,401)</u>	<u>(1)</u>	<u>50,014</u>	<u>7</u>	<u>49,456</u>	<u>3</u>	<u>67,056</u>	<u>4</u>
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 337,906</u>	<u>42</u>	<u>\$ 326,279</u>	<u>44</u>	<u>\$ 1,006,698</u>	<u>50</u>	<u>\$ 834,664</u>	<u>50</u>
本期淨利歸屬於：									
913100	母公司業主	\$ 347,529	43	276,291	37	956,860	47	767,083	46
913200	非控制權益	(222)	-	(26)	-	382	-	525	-
		<u>\$ 347,307</u>	<u>43</u>	<u>\$ 276,265</u>	<u>37</u>	<u>\$ 957,242</u>	<u>47</u>	<u>\$ 767,608</u>	<u>46</u>
綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主	\$ 338,074	42	326,232	44	1,006,177	50	834,138	50
914200	非控制權益	(168)	-	47	-	521	-	526	-
		<u>\$ 337,906</u>	<u>42</u>	<u>\$ 326,279</u>	<u>44</u>	<u>\$ 1,006,698</u>	<u>50</u>	<u>\$ 834,664</u>	<u>50</u>
975000	基本每股盈餘(元)(附註六(十二))	<u>\$ 1.65</u>		<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 4.55</u>		<u>\$ 3.65</u>	
985000	稀釋每股盈餘(元)(附註六(十二))	<u>\$ 1.65</u>		<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 4.54</u>		<u>\$ 3.64</u>	

董事長：賈中道



(請詳閱後附合併財務報告附註)

總經理：毛振華



會計主管：林麗娟



群益期貨股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年三及一一年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	股 本 普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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			
民國一一年一月一日餘額	\$ 2,104,376	1,663,251	678,939	1,579,617	785,292	(23,060)	(7,027)	6,781,388	2,125	6,783,513
本期淨利	-	-	-	-	767,083	-	-	767,083	525	767,608
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	46,324	20,731	67,055	1	67,056
本期綜合損益總額	-	-	-	-	767,083	46,324	20,731	834,138	526	834,664
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	78,438	-	(78,438)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	156,874	(156,874)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(635,522)	-	-	(635,522)	-	(635,522)
迴轉股東權益減項提列特別盈餘公積	-	-	-	(85,719)	85,719	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	646	-	(646)	-	-	-
民國一一年九月三十日餘額	\$ 2,104,376	1,663,251	757,377	1,650,772	767,906	23,264	13,058	6,980,004	2,651	6,982,655
民國一一年一月一日餘額	\$ 2,104,376	1,663,251	757,377	1,650,772	1,010,085	(26,094)	13,682	7,173,449	2,929	7,176,378
本期淨利	-	-	-	-	956,860	-	-	956,860	382	957,242
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	39,299	10,018	49,317	139	49,456
本期綜合損益總額	-	-	-	-	956,860	39,299	10,018	1,006,177	521	1,006,698
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	100,991	-	(100,991)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	201,981	(201,981)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(723,905)	-	-	(723,905)	-	(723,905)
迴轉股東權益減項提列特別盈餘公積	-	-	-	(17,676)	17,676	-	-	-	-	-
行使歸入權	-	2	-	-	-	-	-	2	-	2
民國一一年九月三十日餘額	\$ 2,104,376	1,663,253	858,368	1,835,077	957,744	13,205	23,700	7,455,723	3,450	7,459,173

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：賈中道

總經理：毛振華

會計主管：林麗娟

群益期貨股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,173,700	966,248
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	52,787	40,327
攤銷費用	5,088	4,288
預期信用減損迴轉利益	(202)	(172)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	2,281	21,302
利息費用	44,374	29,903
利息收入(含財務收入)	(1,033,696)	(888,690)
股利收入	(17,260)	(392,157)
減損損失	4,291	3,422
租賃修改利益	-	(5)
收益費損項目合計	(942,337)	(1,181,782)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(347,697)	(191,250)
附賣回債券投資增加	(166,055)	(79,262)
客戶保證金專戶增加	(12,892,714)	(327,239)
應收期貨交易保證金減少	110	231
槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶(增加)減少	(135,245)	58,856
債券保證金一存出(增加)減少	(246,242)	844,655
債券擔保借款(增加)減少	(283,505)	459,622
應收帳款減少(增加)	4,307	(7,898)
應收帳款一關係人增加	(1,569)	(89)
預付款項減少(增加)	5,394	(4,480)
其他應收款(增加)減少	(25,664)	138,740
其他應收款一關係人減少	53	2,492
淨確定福利資產增加	(189)	(1,979)
其他流動資產增加	(1,050,000)	-
交割結算基金增加	(52,754)	(58,652)
存出保證金增加	(421)	(1,372)
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減少)	382,408	(797,611)
期貨交易人權益增加	12,686,795	286,260
槓桿保證金契約交易交易人權益減少	(16,411)	(47,357)
應付帳款(減少)增加	(24,376)	10,875
應付帳款一關係人增加(減少)	2,673	(2,386)
預收款項增加(減少)	825	(413)
代收款項增加	9,566	1,636
其他應付款增加(減少)	1,283	(55,205)
其他應付款一關係人增加(減少)	1,784	(2,437)
負債準備一流動增加	80	1,051
其他流動負債增加	4,995	10,754
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,142,569)	237,542
調整項目合計	(3,084,906)	(944,240)
營運產生之現金(流出)流入	(1,911,206)	22,008
收取之利息	1,047,506	861,843
收取之股利	19,569	392,182
支付之利息	(35,431)	(24,089)
支付之所得稅	(288,659)	(171,836)
營業活動之淨現金(流出)流入	(1,168,221)	1,080,108
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	-	(114,382)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	36,610
取得不動產及設備	(33,279)	(74,520)
處分不動產及設備	110	-
取得無形資產	(6,437)	(3,629)
預付設備款增加	(594)	(8,370)
投資活動之淨現金流出	(40,200)	(164,291)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(723,905)	(635,522)
租賃本金償還	(24,552)	(22,453)
行使歸入權	2	-
籌資活動之淨現金流出	(748,455)	(657,975)
匯率變動對現金及約當現金之影響	39,049	45,982
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,917,827)	303,824
期初現金及約當現金餘額	5,741,152	5,156,882
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,823,325	\$ 5,460,706

董事長：賈中道



(請詳閱後附合併財務報告附註)

總經理：毛振華

~7~



會計主管：林麗娟



群益期貨股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

群益期貨股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年二月二十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市敦化南路2段97號32樓及地下1樓，設有台中分公司，於民國九十八年四月二十七日正式上櫃掛牌，並於民國一〇六年十月十六日上櫃轉上市掛牌。本公司民國一一三年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。奉准主要經營以下事業等：

- (一)期貨商。
- (二)期貨顧問事業。
- (三)證券交易輔助人。
- (四)期貨經理事業。
- (五)管理顧問、資訊軟體服務。
- (六)證券自營事業。
- (七)證券投資顧問業。
- (八)槓桿交易商。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月七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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照期貨商財務報告編製準則、期貨經理事業財務報告編製相關規定、證券商財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產(包含衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	群益期貨(香港)有限公司	期貨業務及其他依香港當地法律規定可經營之業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	群益國際資訊(股)公司	管理顧問、資訊軟體服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
群益國際資訊(股)公司	群益志投科技(成都)有限公司	管理顧問、資訊軟體服務	51.00 %	51.00 %	51.00 %	(註1)
群益國際資訊(股)公司	上海群期資訊科技有限公司	管理顧問、資訊軟體服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(註1)：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，該等子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產總額分別為24,254千元及29,154千元、合併負債總額分別為7,206千元及5,962千元，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益分別為(2,068)千元、(2,154)千元、(4,183)千元及(5,403)千元。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依期貨商財務報告編製準則、期貨經理事業財務報告編製相關規定、證券商財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
零用金	\$ 195	252	165
活期存款	381,469	394,140	417,603
定期存款	2,374,700	3,976,496	3,672,382
期貨交易保證金—超額保證金	946,915	1,121,187	1,253,231
商業本票	120,046	249,077	117,325
合計	<u>\$ 3,823,325</u>	<u>5,741,152</u>	<u>5,460,706</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產、金融負債及附賣回債券投資

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 130,000	30,000	329,000
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	(1,757)	263	453
營業證券—自營	381,044	325,193	107,441
營業證券—自營評價調整	29,388	21,701	(3,300)
經紀商投資有價證券	-	6,314	23,308
經紀商投資有價證券評價調整	-	7	422
買入選擇權—非避險	326,361	194,196	96,807
期貨交易保證金—自有資金—非避險	88,805	87,763	71,925
槓桿衍生工具—非避險	218,184	150,671	128,340
股權衍生工具—非避險	12,685	15,890	9,512
合計	<u>\$ 1,184,710</u>	<u>831,998</u>	<u>763,908</u>

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
上市股票	\$ 15,893	15,893	15,893
評價調整	(3,049)	(2,650)	(3,258)
合計	<u>\$ 12,844</u>	<u>13,243</u>	<u>12,635</u>

合併公司持有該等權益工具投資非為交易目的所持有，並已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為380千元、0千元、380千元及124千元。於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日處分之權益工具投資，其於報導期間認列之股利收入分別為0千元、0千元、0千元及124千元。

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因資產配置考量，管理並調節投資組合，出售透過其他綜合損益按公允價值衡量—流動之權益工具，處分時之公允價值分別為0千元、0千元、0千元及36,610千元，累積處分利益分別為0千元、0千元、0千元及646千元，並已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.附賣回債券投資

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
附賣回債券投資	\$ <u>257,689</u>	<u>91,634</u>	<u>122,428</u>
約定賣回價款	\$ <u>257,759</u>	<u>91,670</u>	<u>122,462</u>
約定利率	<u>1.00%~1.10%</u>	<u>0.95%~1.00%</u>	<u>0.95%</u>
約定賣回日期	<u>113.10.01~113.10.15</u>	<u>113.01.02~113.01.12</u>	<u>112.10.03~112.10.13</u>

4.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：

	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
被投資公司名稱	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
台灣期貨交易所(股)公司	0.0042 %	\$ 1,579	0.0042 %	1,504	0.0042 %	1,595
CME Group	0.0056 %	139,671	0.0056 %	129,329	0.0056 %	129,222
合計		<u>\$141,250</u>		<u>130,833</u>		<u>130,817</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為517千元、497千元、1,589千元及1,040千元。合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

5.透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
賣出選擇權－非避險	\$ 167,700	82,162	41,381
應付借券－非避險	409,987	129,773	20,400
應付借券評價調整－非避險	6,733	(562)	(127)
槓桿衍生工具－非避險	32,065	15,402	3,851
股權衍生工具－非避險	-	6	938
合計	<u>\$ 616,485</u>	<u>226,781</u>	<u>66,443</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)不動產及設備

合併公司不動產設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	辦公設備	租賃 權益改良	總 計
成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 212,007	16,410	228,417
增 添	28,957	4,322	33,279
預付設備款轉入	630	-	630
處 分	(156)	-	(156)
匯率變動之影響	1,974	133	2,107
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 243,412</u>	<u>20,865</u>	<u>264,277</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 134,820	11,132	145,952
增 添	67,899	6,621	74,520
預付設備款轉入	32,341	-	32,341
匯率變動之影響	1,960	160	2,120
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 237,020</u>	<u>17,913</u>	<u>254,933</u>
累計折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ 85,997	7,645	93,642
折 舊	24,753	2,805	27,558
處 分	(46)	-	(46)
匯率變動之影響	1,786	78	1,864
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 112,490</u>	<u>10,528</u>	<u>123,018</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 97,369	5,859	103,228
折 舊	15,557	2,151	17,708
匯率變動之影響	1,799	62	1,861
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 114,725</u>	<u>8,072</u>	<u>122,797</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日	<u>\$ 126,010</u>	<u>8,765</u>	<u>134,775</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 130,922</u>	<u>10,337</u>	<u>141,259</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 122,295</u>	<u>9,841</u>	<u>132,136</u>

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日合併公司不動產及設備無設定質押或提供擔保之情形。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)使用權資產

合併公司承租房屋及建築與設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 111,026	9,273	120,299
增 添	-	479	479
除 列	(562)	-	(562)
匯率變動之影響	889	-	889
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 111,353</u>	<u>9,752</u>	<u>121,105</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 90,880	9,895	100,775
增 添	75,073	3,434	78,507
除 列	(58,458)	(5,311)	(63,769)
匯率變動之影響	752	-	752
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 108,247</u>	<u>8,018</u>	<u>116,265</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ 27,047	3,870	30,917
折 舊	23,112	2,117	25,229
除 列	(562)	-	(562)
匯率變動之影響	502	-	502
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 50,099</u>	<u>5,987</u>	<u>56,086</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 58,090	5,737	63,827
折 舊	20,729	1,890	22,619
除 列	(58,458)	(4,474)	(62,932)
匯率變動之影響	387	-	387
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 20,748</u>	<u>3,153</u>	<u>23,901</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日	<u>\$ 83,979</u>	<u>5,403</u>	<u>89,382</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 61,254</u>	<u>3,765</u>	<u>65,019</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 87,499</u>	<u>4,865</u>	<u>92,364</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)客戶保證金專戶/期貨交易人權益

於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異調節說明如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
客戶保證金專戶：			
銀行存款	\$ 38,749,126	28,274,910	30,093,791
期貨結算機構結算餘額	8,621,243	7,039,533	5,631,185
其他期貨商結算餘額	6,116,523	5,319,585	5,853,812
有價證券	<u>40,911</u>	<u>1,061</u>	<u>1,076</u>
客戶保證金專戶帳列餘額	<u>53,527,803</u>	<u>40,635,089</u>	<u>41,579,864</u>
調整加項：			
佣金支出	8,428	3,335	4,483
其他	170	-	-
調整減項：			
手續費收入	(29,254)	(11,190)	(18,160)
期交稅	(5,627)	(1,544)	(2,377)
利息收入	(9,978)	(3,202)	(6,479)
暫收款	(1,133)	(812)	(743)
結帳後入金	(39,902)	(37,268)	(22,675)
其他應收款	(241,128)	(61,788)	(160,458)
其他	<u>-</u>	<u>(36)</u>	<u>(18)</u>
期貨交易人權益帳列餘額	<u><u>\$ 53,209,379</u></u>	<u><u>40,522,584</u></u>	<u><u>41,373,437</u></u>

(六)應收期貨交易保證金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收期貨交易保證金—流動	\$ 465	373	373
減：備抵損失	<u>373</u>	<u>373</u>	<u>373</u>
小計	<u>92</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應收期貨交易保證金—非流動	5,882	6,084	6,159
減：備抵損失	<u>5,882</u>	<u>6,084</u>	<u>6,159</u>
小計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 92</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收期貨交易保證金之備抵損失變動情形合計如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 6,457	6,756
本期提列(迴轉)	(202)	(224)
期末餘額	<u>\$ 6,255</u>	<u>6,532</u>

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商 譽 (註二)	國外期貨 交易所席位 (註一)	電腦軟體	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 22,088	50,563	18,186	90,837
增 添	-	-	6,437	6,437
匯率變動影響數	-	234	185	419
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 22,088</u>	<u>50,797</u>	<u>24,808</u>	<u>97,693</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 22,088	50,577	16,625	89,290
增 添	-	-	3,629	3,629
預付設備款轉入	-	-	1,575	1,575
匯率變動影響數	-	296	6	302
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 22,088</u>	<u>50,873</u>	<u>21,835</u>	<u>94,796</u>
攤銷及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 15,584	4,289	10,992	30,865
攤 銷	-	-	5,088	5,088
減 損	4,291	-	-	4,291
匯率變動影響數	-	161	177	338
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 19,875</u>	<u>4,450</u>	<u>16,257</u>	<u>40,582</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 10,957	4,299	12,394	27,650
攤 銷	-	-	4,288	4,288
減 損	3,422	-	-	3,422
匯率變動影響數	-	203	5	208
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 14,379</u>	<u>4,502</u>	<u>16,687</u>	<u>35,568</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 6,504</u>	<u>46,274</u>	<u>7,194</u>	<u>59,972</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 2,213</u>	<u>46,347</u>	<u>8,551</u>	<u>57,111</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 7,709</u>	<u>46,371</u>	<u>5,148</u>	<u>59,228</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一、合併公司因業務發展需求陸續取得國外期貨交易所—NYMEX、COMEX、CBOT、HKEX及CME之會員席位，依據金管會認可之國際會計準則公報第三十八號「無形資產」視為非確定耐用年限無形資產。

註二、合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日依大陸孫公司之未來可回收金額評估，採用折現率分別為3.85%及4.20%，提列商譽減損損失4,291千元及3,422千元。

(八)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ <u>28,427</u>	<u>33,102</u>	<u>31,952</u>
非流動	\$ <u>37,217</u>	<u>56,398</u>	<u>60,645</u>

到期分析請詳附註六(十四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>357</u>	<u>384</u>	<u>1,202</u>	<u>649</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,117</u>	<u>2,589</u>	<u>9,454</u>	<u>6,147</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>-</u>	<u>25</u>	<u>-</u>	<u>177</u>

(不包含短期租賃之低
價值租賃)

認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>35,208</u>	<u>29,426</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為一到五年。

2.其他租賃

合併公司承租設備之租賃期間為一至五年間。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為損益之費用分別為(43)千元、(639)千元、(129)千元及(1,917)千元。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,032千元、3,694千元、11,693千元及11,375千元，已提撥至勞工保險局。

3.國外子公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日依當地法令提撥之退休金費用分別為1,191千元、940千元、3,221千元及2,644千元。

(十)所得稅

1.合併公司所得稅率說明如下：

本公司及子公司群益國際資訊(股)公司係設立於台灣，其於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之營利事業所得稅率皆為百分之二十。

子公司群益期貨(香港)有限公司設立於香港，其於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之營利事業所得稅率皆為百分之十六點五。

孫公司群益志投科技(成都)有限公司及上海群期資訊科技有限公司設立於中華人民共和國，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之營利事業所得稅率皆為百分之二十五。

2.所得稅費用

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 75,001	89,052	206,928	209,856
遞延所得稅費用	(381)	(18,548)	9,530	(11,216)
合計	<u>\$ 74,620</u>	<u>70,504</u>	<u>216,458</u>	<u>198,640</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

子公司群益國際資訊(股)公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十一)資本及其他權益

1.普通股股本

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為2,500,000千元，每股面額10元，皆為250,000千股，發行股份均為普通股210,438千股。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行股票溢價			
現金增資股票發行溢價	\$ 1,635,556	1,635,556	1,635,556
現金增資員工認股權	24,134	24,134	24,134
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值之差額	2,106	2,106	2,106
認列對子公司所有權權益變動數	995	995	995
行使歸入權	462	460	460
	<u>\$ 1,663,253</u>	<u>1,663,251</u>	<u>1,663,251</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依證交法第四十一條規定提列百分之二十為特別盈餘公積及依金管會民國一一一年一月二十一日金管證期字第1110380212號令規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，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；屬前期累積之其他股東權益減項金額，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。但本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。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

依民國一〇五年八月五日金管證券字第10500278285號函規定，期貨商應於分派民國一〇五至一〇七年會計年度盈餘時，以稅後淨利的0.5%至1%提列特別盈餘公積。自民國一〇六年會計年度起，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。本公司於民國一〇五年至一〇七年間累計提列10,378千元。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依民國一〇八年七月十日金管證券字第1080321644號函規定，期貨商自一〇八會計年度起得不再繼續提列特別盈餘公積，惟仍應於年度預算編列一定金額，以支應員工轉型、訓練所需經費，以維護員工權益。自一〇八會計年度起於支用費用時，得就相同數額自一〇五至一〇七會計年度盈餘提列之特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。

(3)未分配盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司分別於民國一一三年五月三十日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案及民國一一二年五月三十一日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	112年度		111年度	
	金 額	每 股 股利(元)	金 額	每 股 股利(元)
現 金	\$ <u>723,905</u>	3.44	<u>635,522</u>	3.02

有關本公司股東會決議之盈餘分派情形等相關資訊，均可至公開資訊觀測站查詢。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 評價損益	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ (26,094)	13,682	(12,412)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	39,299	-	39,299
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價(損) 益	-	10,018	10,018
民國113年9月30日餘額	\$ <u>13,205</u>	<u>23,700</u>	<u>36,905</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 評價損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (23,060)	(7,027)	(30,087)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	46,324	-	46,324
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價(損) 益	-	20,731	20,731
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(646)	(646)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 23,264</u>	<u>13,058</u>	<u>36,322</u>

(十二)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	<u>\$ 347,529</u>	<u>276,291</u>	<u>956,860</u>	<u>767,083</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>210,438</u>	<u>210,438</u>	<u>210,438</u>	<u>210,438</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.65</u>	<u>1.31</u>	<u>4.55</u>	<u>3.65</u>

2.稀釋每股盈餘

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	<u>\$ 347,529</u>	<u>276,291</u>	<u>956,860</u>	<u>767,083</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	210,438	210,438	210,438	210,438
員工股票酬勞之影響(千股)	254	252	326	327
普通股加權平均流通在外股 數(調整稀釋性潛在普通股 影響數後)(千股)	<u>210,692</u>	<u>210,690</u>	<u>210,764</u>	<u>210,765</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.65</u>	<u>1.31</u>	<u>4.54</u>	<u>3.64</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)綜合損益表項目

1.經紀手續費收入：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
受託買賣手續費收入淨額－	\$ 311,459	242,915	820,862	618,773
國內期貨				
受託買賣手續費收入淨額－	223,321	191,225	629,537	608,664
國外期貨				
受託買賣手續費收入淨額－	7,669	3,993	15,325	12,900
槓桿商交易				
	<u>\$ 542,449</u>	<u>438,133</u>	<u>1,465,724</u>	<u>1,240,337</u>

2.期貨佣金收入：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
香港子公司期貨佣金收入	<u>\$ 63,351</u>	<u>98,841</u>	<u>225,754</u>	<u>220,173</u>

期貨佣金收入係子公司群益期貨(香港)有限公司從事期貨交易所收取之佣金收入，帳列「Brokerage commission income」。合併公司於編制合併報表時將香港子公司因交易而產生之收入列於「期貨佣金收入」。

3.衍生工具淨利益(損失)：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
非避險				
期貨契約損益				
期貨契約利益	\$ 532,504	367,670	832,311	878,488
期貨契約損失	(413,510)	(242,867)	(824,367)	(853,199)
	<u>\$ 118,994</u>	<u>124,803</u>	<u>7,944</u>	<u>25,289</u>
選擇權交易損益				
選擇權交易利益	\$ 272,407	129,054	592,739	362,679
選擇權交易損失	(198,363)	(38,376)	(472,856)	(183,718)
	<u>\$ 74,044</u>	<u>90,678</u>	<u>119,883</u>	<u>178,961</u>
槓桿衍生工具交易損益				
槓桿衍生工具利益	\$ 675,072	326,421	1,484,511	1,138,942
槓桿衍生工具損失	(650,593)	(301,617)	(1,412,487)	(1,065,235)
	<u>\$ 24,479</u>	<u>24,804</u>	<u>72,024</u>	<u>73,707</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
股權衍生工具損益				
股權衍生工具利益	\$ 55,165	31,492	109,505	122,698
股權衍生工具損失	(52,874)	(29,423)	(103,185)	(116,765)
	<u>\$ 2,291</u>	<u>2,069</u>	<u>6,320</u>	<u>5,933</u>
海外子公司衍生工具交易	<u>\$ (1,248)</u>	<u>4,601</u>	<u>(17,433)</u>	<u>1,856</u>
淨(損)益				
衍生工具合計利益	\$ 1,535,148	854,637	3,019,066	2,502,807
衍生工具合計損失	(1,315,340)	(612,283)	(2,812,895)	(2,218,917)
海外子公司衍生工具交易	(1,248)	4,601	(17,433)	1,856
淨(損)益				
	<u>\$ 218,560</u>	<u>246,955</u>	<u>188,738</u>	<u>285,746</u>
4.期貨佣金支出：				
	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
複委託期貨交易	\$ 69,160	55,874	192,147	174,189
期貨交易輔助業務	41,169	37,860	115,356	101,667
香港子公司期貨佣金支出	18,201	30,128	55,936	58,615
	<u>\$ 128,530</u>	<u>123,862</u>	<u>363,439</u>	<u>334,471</u>
5.員工福利、折舊及攤銷費用：				
	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
員工福利費用				
薪資費用	\$ 194,961	158,649	502,110	430,938
勞健保費用	9,699	8,432	27,297	25,507
退休金費用	5,180	3,995	14,785	12,102
其他	4,345	2,876	11,977	7,466
折舊費用	18,157	15,108	52,787	40,327
攤銷費用	1,860	1,645	5,088	4,288
	<u>\$ 234,202</u>	<u>190,705</u>	<u>614,044</u>	<u>520,628</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.其他營業費用：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
郵電費	\$ 21,316	19,115	61,201	54,655
稅捐	39,220	27,091	99,373	69,433
租金	3,144	2,637	9,533	6,391
電腦資訊費	76,639	43,596	183,454	132,498
勞務費	4,334	3,203	9,296	9,870
其他	<u>25,952</u>	<u>25,805</u>	<u>80,381</u>	<u>77,075</u>
	<u><u>\$ 170,605</u></u>	<u><u>121,447</u></u>	<u><u>443,238</u></u>	<u><u>349,922</u></u>

7.其他利益及損失：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息收入	\$ 357,698	324,158	1,033,696	888,690
股利收入	3,193	33,794	8,441	257,960
營業外金融商品透過損益按 公允價值衡量之淨(損)益	(72,295)	130,346	(3,553)	1,133
外幣兌換淨(損)益	(7,243)	3,807	3,826	6,989
處分投資淨(損)益	52,396	(306,768)	43,153	(275,024)
其他營業外收入－其他	1,201	3,630	6,623	11,161
其他營業外支出－其他	<u>(1,699)</u>	<u>(1,211)</u>	<u>(4,335)</u>	<u>(5,465)</u>
	<u><u>\$ 333,251</u></u>	<u><u>187,756</u></u>	<u><u>1,087,851</u></u>	<u><u>885,444</u></u>

8.員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥0.6%~2.0%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,000千元、3,000千元、14,400千元及11,370千元，董事酬勞提列金額分別為5,000千元、3,000千元、14,400千元及11,370千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一二二年度及一一一年度員工及董事酬勞提列金額均為14,749千元及均為11,473千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日之最大信用暴險金額分別為61,806,579千元、48,573,263千元及48,902,075千元。

(2)信用風險集中情況

本公司金融資產信用風險暴險金額之地區分布(如下表)，民國一一三年九月三十日暴險地區集中於台灣(比重為82.71%)，其次為亞洲(不含台灣，比重為9.96%)，再其次為歐洲(比重為6.95%)。與去年同期相較，區域投資比重並無太大變化。

地 區 別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
台灣	\$ 51,120,516	39,189,289	38,707,759
亞洲(不含台灣)	6,158,128	5,207,358	9,204,685
北美洲	234,745	250,708	277,148
歐洲	4,293,190	3,925,908	679,576
大洋洲	-	-	32,907
合計	<u>\$ 61,806,579</u>	<u>48,573,263</u>	<u>48,902,075</u>

(3)減損損失

報導日應收款項之帳齡分析為：

	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 171,158	6,255	164,514	6,457	126,701	6,532
逾期0~30天	-	-	-	-	-	-
逾期31~120天	-	-	-	-	-	-
逾期121~360天	-	-	-	-	-	-
逾期超過360天	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 171,158</u>	<u>6,255</u>	<u>164,514</u>	<u>6,457</u>	<u>126,701</u>	<u>6,532</u>

應收款項之備抵損失科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵損失沖轉金融資產。合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日之應收款項備抵減損分別為6,255千元、6,457千元及6,532千元。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)應收款項之信用風險

合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一二年度合併財務報告附註四(七)。合併公司對於經紀業務客戶，因違約不履行保證金追繳或交割業務，造成期貨交易人權益發生借方餘額(帳列應收期貨交易保證金)、因擔任證券交易輔助人負擔之股票違約款(帳列其他應收款)及應收帳款逾期，因交易相對人不太可能支付全額款項予合併公司，故合併公司視為該金融資產發生違約，並進入認列減損程序。民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

113年1月至9月						
	12個月預期信用損失	存續期間信用損失未信用減損	存續期間信用損失—已信用減損			合計
			應收帳款	應收期貨交易保證金	其他應收款	
期初餘額	\$ -	-	-	6,457	-	6,457
認列迴轉利益	-	-	-	(202)	-	(202)
期末餘額	\$ -	-	-	6,255	-	6,255

112年1月至9月						
	12個月預期信用損失	存續期間信用損失未信用減損	存續期間信用損失—已信用減損			合計
			應收帳款	應收期貨交易保證金	其他應收款	
期初餘額	\$ -	-	-	6,756	-	6,756
認列減損損失(迴轉利益)	-	-	52	(224)	-	(172)
本年度因無法收回而沖銷金額	-	-	(52)	-	-	(52)
期末餘額	\$ -	-	-	6,532	-	6,532

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日息，合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
113年9月30日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 616,485	616,485	616,485	-	-	-	-
期貨交易人權益	53,209,379	53,209,379	53,209,379	-	-	-	-
槓桿保證金契約交易交易人權益	717,122	717,122	717,122	-	-	-	-
應付帳款	103,927	103,927	103,927	-	-	-	-
代收款項	14,558	14,558	14,558	-	-	-	-
其他應付款	231,159	231,159	231,159	-	-	-	-
租賃負債	65,644	67,505	17,192	14,405	25,502	10,406	-
	<u>\$ 54,958,274</u>	<u>54,960,135</u>	<u>54,909,822</u>	<u>14,405</u>	<u>25,502</u>	<u>10,406</u>	<u>-</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 226,781	226,781	226,781	-	-	-	-
期貨交易人權益	40,522,584	40,522,584	40,522,584	-	-	-	-
槓桿保證金契約交易交易人權益	733,533	733,533	733,533	-	-	-	-
應付帳款	125,630	125,630	125,630	-	-	-	-
代收款項	4,992	4,992	4,992	-	-	-	-
其他應付款	218,981	218,981	218,981	-	-	-	-
租賃負債	89,500	92,897	17,811	16,973	29,804	28,309	-
	<u>\$ 41,922,001</u>	<u>41,925,398</u>	<u>41,850,312</u>	<u>16,973</u>	<u>29,804</u>	<u>28,309</u>	<u>-</u>
112年9月30日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 66,443	66,443	66,443	-	-	-	-
期貨交易人權益	41,373,437	41,373,437	41,373,437	-	-	-	-
槓桿保證金契約交易交易人權益	802,530	802,530	802,530	-	-	-	-
應付帳款	73,599	73,599	73,599	-	-	-	-
代收款項	6,832	6,832	6,832	-	-	-	-
其他應付款	176,033	176,033	176,033	-	-	-	-
租賃負債	92,597	96,101	17,266	16,487	27,756	34,592	-
	<u>\$ 42,591,471</u>	<u>42,594,975</u>	<u>42,516,140</u>	<u>16,487</u>	<u>27,756</u>	<u>34,592</u>	<u>-</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

113.9.30			
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 643,493,772.46	31.6500	20,366,578
歐元	5,970,648.24	35.3800	211,242
英鎊	1,401,899.95	42.4300	59,483
日圓	1,735,809,504.00	0.2223	385,870
港幣	476,591,794.02	4.0750	1,942,112
澳幣	2,605,857.55	21.9300	57,146
瑞士法郎	26,437.04	37.5500	993
新加坡幣	214,050.39	24.7200	5,291
韓圓	170,339,378.00	0.0243	4,139
人民幣	77,088,364.76	4.5230	348,671
馬來西亞幣	688,076.22	7.4205	5,106
泰銖	4,404,724.86	0.9868	4,347
紐幣	104,235.50	20.1400	2,099
加幣	25,393.08	23.4200	595
南非幣	4,396,624.80	1.8520	8,143
越南幣	3,395,786,250.00	0.0013	4,415
印度盧比	35,387,780.71	0.3778	13,370
非貨幣性項目			
美金	12,617,247.26	31.6500	399,336
紐幣	3,406.55	20.1400	69
瑞士法郎	9,157.36	37.5500	344
南非幣	77,181.88	1.8520	143
印度盧比	5,667,906.62	0.3778	2,141

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 619,468,119.00	31.6500	19,606,166
歐元	5,942,654.92	35.3800	210,251
英鎊	1,384,099.86	42.4300	58,727
日圓	1,689,946,081.08	0.2223	375,675
港幣	653,561,049.58	4.0750	2,663,261
澳幣	2,562,411.24	21.9300	56,194
瑞士法郎	46,463.29	37.5500	1,745
新加坡幣	254,784.24	24.7200	6,298
韓圓	166,377,596.98	0.0243	4,043
人民幣	71,066,717.37	4.5230	321,435
馬來西亞幣	644,829.15	7.4205	4,785
泰銖	1,454,908.00	0.9868	1,436
紐幣	16,920.84	20.1400	341
加幣	1,763.99	23.4200	41
南非幣	210,297.50	1.8520	389
越南幣	3,158,804,500.00	0.0013	4,106
非貨幣性項目			
美金	497,629.88	31.6500	15,750
日圓	6,598,540.00	0.2223	1,468
加幣	31,323.30	23.4200	734
英鎊	9,824.82	42.4300	417
澳幣	1,438.39	21.9300	32
人民幣	3,018,829.87	4.5230	13,654
新加坡幣	467.26	24.7200	12

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 586,009,832.53	30.7050	17,993,432
歐元	12,480,840.54	33.9800	424,099
英鎊	544,955.69	39.1500	21,335
日圓	1,206,940,748.00	0.2172	262,148
港幣	35,305,660.39	3.9290	138,716
澳幣	2,839,857.28	20.9800	59,580
瑞士法郎	56,230.60	36.4900	2,052
新加坡幣	210,268.92	23.2900	4,897
韓圓	117,431,126.00	0.0239	2,807
人民幣	81,611,825.29	4.3270	353,134
馬來西亞幣	1,036,713.06	6.4110	6,646
泰銖	4,078,762.86	0.9017	3,678
紐幣	123,973.43	19.4800	2,415
南非幣	3,752,125.79	1.6570	6,217
越南幣	3,395,786,250.00	0.0012	4,075
非貨幣性項目			
美金	11,157,083.06	30.7050	342,578
日圓	1,697,776.00	0.2172	369
英鎊	4,527.85	39.1500	177
澳幣	4,121.35	20.9800	86
加幣	6,159.20	23.2000	143
南非幣	388,850.20	1.6570	644

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 566,992,131.19	30.7050	17,409,493
歐元	12,312,496.18	33.9800	418,379
英鎊	473,607.56	39.1500	18,542
日圓	1,160,186,835.08	0.2172	251,993
港幣	200,210,575.18	3.9290	786,627
澳幣	2,773,861.25	20.9800	58,196
瑞士法郎	136,846.05	36.4900	4,994
新加坡幣	291,079.41	23.2900	6,779
韓圓	115,945,594.08	0.0239	2,771
人民幣	74,298,680.69	4.3270	321,490
馬來西亞幣	997,889.33	6.4110	6,397
泰銖	1,318,120.00	0.9017	1,189
紐幣	933.08	19.4800	18
加幣	7,849.17	23.2000	182
越南幣	3,158,804,500.00	0.0012	3,791
非貨幣性項目			
美金	12,726.95	30.7050	391
人民幣	1,857,743.84	4.3270	8,039
紐幣	8,735.90	19.4800	170
新加坡幣	4,822.19	23.2900	112
瑞士法郎	183,499.75	36.4900	6,696

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 612,832,157.91	32.2700	19,776,094
歐元	13,327,212.24	33.9100	451,926
英鎊	599,636.18	39.2300	23,524
日圓	1,474,050,167.00	0.2162	318,690
港幣	39,081,842.62	4.1230	161,134
澳幣	4,753,972.68	20.5500	97,694
瑞士法郎	425,667.85	35.0600	14,924
新加坡幣	330,692.46	23.5300	7,781
韓圓	2,373,880,466.00	0.0240	56,973
人民幣	54,215,775.07	4.4150	239,363
馬來西亞幣	1,032,609.76	6.5740	6,788
泰銖	4,197,685.86	0.8822	3,703
紐幣	317,470.26	19.1700	6,086
加幣	15,409.16	23.9000	368
南非幣	730,434.38	1.6800	1,227
越南幣	3,395,786,250.00	0.0013	4,415
非貨幣性項目			
美金	9,481,084.58	32.2700	305,955
英鎊	2,601.29	39.2300	102
歐元	114,920.00	33.9100	3,897
紐幣	397.46	19.1700	8
瑞士法郎	16,041.59	35.0600	562
南非幣	567,949.14	1.6800	954
澳幣	2,547.62	20.5500	52

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 592,644,145.27	32.2700	19,124,627
歐元	13,270,864.83	33.9100	450,015
英鎊	452,681.06	39.2300	17,759
日圓	1,479,670,134.08	0.2162	319,905
港幣	145,134,609.45	4.1230	598,390
澳幣	4,790,072.99	20.5500	98,436
瑞士法郎	21,994.23	35.0600	771
新加坡幣	355,969.17	23.5300	8,376
韓圓	2,850,120,884.08	0.0240	68,403
人民幣	45,215,751.31	4.4150	199,628
馬來西亞幣	995,412.33	6.5740	6,544
泰銖	1,539,010.00	0.8822	1,358
紐幣	55,866.26	19.1700	1,071
南非幣	102,685.47	1.6800	173
越南幣	3,158,804,500.00	0.0013	4,106
非貨幣性項目			
美金	60,884.07	32.2700	1,965
日圓	9,151,385.00	0.2162	1,979
加幣	906.72	23.9000	22
人民幣	186,471.43	4.4150	823
新加坡幣	17.58	23.5300	-

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日合併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(7,244)千元、4,275千元、3,825千元及8,349千元。

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、客戶保證金專戶、透過損益按公允價值衡量之金融資產及期貨交易人權益等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日當新台幣相對於上述重大外幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後綜合損益變動將分別減少或增加3,797千元及4,623千元。兩期分析係採用相同基礎。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

若利率增加或減少100基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後綜合損益將增加或減少5,275千元及5,158千元，主因係合併公司之變動利率之定存、營業保證金及交割結算基金。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	113年1月至9月		112年1月至9月	
	其他綜合損益		其他綜合損益	
	稅前金額	稅前損益	稅前金額	稅前損益
上漲1%	\$ 1,541	1,220	1,435	4,371
下跌1%	\$ (1,541)	(1,220)	(1,435)	(4,371)

6.公允價值及等級資訊

(1)公允價值資訊

A.概述

公允價值係於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。

B.公允價值之三等級定義

(A)第一等級

該等級之輸入值係指金融工具於活絡市場中，相同金融工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具有同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。合併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之權益及衍生工具等公允價值，係屬於第一等級。

(B)第二等級

該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

(C)第三等級

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之資料或由交易對手取得之報價。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)以公允價值衡量者

A.公允價值之等級資訊

合併公司之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量。合併公司之公允價值等級資訊如下表所示：

		113.9.30		
資產及負債項目	合 計	相同資產 於活絡市 場之報價 (第一等級)	重大之其 他可觀察 輸入值 (第二等級)	重大之不 可觀察 輸入值 (第三等級)
重複性公允價值衡量				
<u>非衍生資產及負債</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 282,005	282,005	-	-
股票投資	222,229	222,229	-	-
可轉換公司債	34,441	34,441	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	154,094	152,515	-	1,579
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	416,720	416,720	-	-
<u>衍生金融資產及負債</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 646,035	415,166	230,869	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	199,765	167,700	32,065	-
		112.12.31		
資產及負債項目	合 計	相同資產 於活絡市 場之報價 (第一等級)	重大之其 他可觀察 輸入值 (第二等級)	重大之不 可觀察 輸入值 (第三等級)
重複性公允價值衡量				
<u>非衍生資產及負債</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 83,920	83,920	-	-
股票投資	299,558	299,558	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	144,076	142,572	-	1,504
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	129,211	129,211	-	-
<u>衍生金融資產及負債</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 448,520	281,959	166,561	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	97,570	82,162	15,408	-

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30			
資產及負債項目	合 計	相同資產 於活絡市 場之報價 (第一等級)	重大之其 他可觀察 輸入值 (第二等級)	重大之不 可觀察 輸入值 (第三等級)
<u>重複性公允價值衡量</u>				
<u>非衍生資產及負債</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 386,137	386,137	-	-
股票投資	71,187	71,187	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	143,452	141,857	-	1,595
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	20,273	20,273	-	-
<u>衍生金融資產及負債</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 306,584	168,732	137,852	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	46,170	41,381	4,789	-

B.以公允價值衡量之評價技術

(A)非衍生金融工具

非衍生金融工具之評價，如有活絡市場公開報價時，則係根據活絡市場之公開報價為公允價值，主要為交易所、櫃台買賣中心公告之市價以及投信投顧公會基金淨值。無公開報價之權益工具則以評價技術決定，使用市場可比公司法估算公允價值，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(B)衍生金融工具

具活絡市場公開報價之衍生金融工具之評價，主要為交易所公告之結算價，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

C.第一等級與第二等級間之移轉

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

D.公允價值衡量歸類至第三級之金融資產變動明細表

單位：新臺幣千元

113年1月至9月								
		評價損益之金額		本期增加		本期減少		
名稱	期初餘額	列入損益	列入其他 綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分 或交割	轉出第三等級	期末餘額
透過其他綜合損益按公	\$ 1,504	-	75	-	-	-	-	1,579
允價值衡量之金融資								
產								

112年1月至9月								
		評價損益之金額		本期增加		本期減少		
名稱	期初餘額	列入損益	列入其他 綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分 或交割	轉出第三等級	期末餘額
透過其他綜合損益按公	\$ 1,263	-	332	-	-	-	-	1,595
允價值衡量之金融資								
產								

E.重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。因實務上無法充分掌握重大不可觀察輸入值與公允價值之關係，故未揭露量化資訊。

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	市場法	- 股價淨值乘數 - 缺乏市場流通性折價	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

F.對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數股價淨值乘數自向上或下變動1%，則對本期綜合損益之影響如下：

	公允價值變動反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動
民國113年9月30日		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 16	(16)

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		公允價值變動反應於其他綜合損益	
		有利變動	不利變動
民國112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	\$	<u>15</u>	<u>(15)</u>
民國112年9月30日			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$	<u>16</u>	<u>(16)</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(3)非以公允價值衡量者－公允價值資訊

合併公司之非以公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、附賣回債券投資、客戶保證金專戶、應收款項、保證金、期貨交易人權益、槓桿保證金契約交易人權益、應付款項及代收款之帳面金額係公允價值合理近似值，依規定無須揭露其公允價值。

(十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

(十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之非現金交易籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(四)。

		非現金之變動				
		113.1.1	現金流量	其 他	匯率變動	公允價值變動
租賃負債	\$	<u>89,500</u>	<u>(25,754)</u>	<u>1,513</u>	<u>385</u>	<u>-</u>
來自籌資活動之負債總額	\$	<u>89,500</u>	<u>(25,754)</u>	<u>1,513</u>	<u>385</u>	<u>-</u>
		113.9.30				
		<u>65,644</u>				
		<u>65,644</u>				
		112.1.1	現金流量	其 他	匯率變動	公允價值變動
租賃負債	\$	<u>37,156</u>	<u>(23,102)</u>	<u>78,168</u>	<u>375</u>	<u>-</u>
來自籌資活動之負債總額	\$	<u>37,156</u>	<u>(23,102)</u>	<u>78,168</u>	<u>375</u>	<u>-</u>
		112.9.30				
		<u>92,597</u>				
		<u>92,597</u>				

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

群益金鼎證券股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之56.58%。群益金鼎證券股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
群益金鼎證券股份有限公司	合併公司之母公司
群益證券(香港)有限公司	同一集團企業
群益國際控股有限公司	同一集團企業
群益證券投資信託股份有限公司	母公司之關聯企業
群益證券投資信託股份有限公司所發行之各基金	母公司之關聯企業所募集發行之基金
富泰建設股份有限公司	合併公司之實質關係人
其他關係人	主要管理階層人員及其他

(三) 主要管理階層人員薪酬

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 44,371	38,700	120,317	100,120
退職後福利	370	352	1,098	964
合 計	<u>\$ 44,741</u>	<u>39,052</u>	<u>121,415</u>	<u>101,084</u>

(四) 與關係人間之重大交易事項

1. 合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日與關係人間期貨交易情形如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
<u>經紀手續費收入</u>				
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 20,515	7,843	50,083	24,229
群益證券投資信託股份有限 公司所發行之各基金	59	672	799	837
其他關係人	2	95	78	238
合 計	<u>\$ 20,576</u>	<u>8,610</u>	<u>50,960</u>	<u>25,304</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
期貨交易人權益			
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 3,656,340	1,760,408	1,658,167
群益證券投資信託股份有限公司	136,256	671,147	262,855
所發行之各基金			
其他關係人	2,464	270	3,742
合 計	<u>\$ 3,795,060</u>	<u>2,431,825</u>	<u>1,924,764</u>

條件與一般客戶同。

關係人向合併公司承作期貨交易之存入保證金，合併公司每年支付其利息費用：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
利息支出				
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 8	1	45	22
群益證券投資信託股份有限	-	-	573	174
公司所發行之各基金				
合 計	<u>\$ 8</u>	<u>1</u>	<u>618</u>	<u>196</u>

2.應收(應付)款項：

應收帳款	113.9.30	112.12.31	112.9.30
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 2,687</u>	<u>1,118</u>	<u>973</u>
應付帳款			
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 11,629</u>	<u>8,956</u>	<u>10,375</u>
其他應收款(註1)			
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 3,644	3,649	3,689
群益證券(香港)有限公司	1,299	1,328	1,240
合 計	<u>\$ 4,943</u>	<u>4,977</u>	<u>4,929</u>
其他應付款			
群益金鼎證券股份有限公司(註2)	\$ 412	295	213
群益證券(香港)有限公司(註3)	577	565	610
合 計	<u>\$ 989</u>	<u>860</u>	<u>823</u>

(註1)主係應收期貨交易輔助人分攤款、應收資訊費及承作附賣回債券投資產生之應收利息。

(註2)主係應付母公司之各項分攤費用及應付利息。

(註3)主係應付關聯企業之例行性費用。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.附賣回債券投資：

合併公司向群益金鼎證券股份有限公司承作附賣回債券投資明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
附賣回債券投資	\$ <u>27,630</u>	<u>31,426</u>	<u>32,364</u>
約定賣回價款	\$ <u>27,656</u>	<u>31,450</u>	<u>32,382</u>
約定利率	<u>1.10%</u>	<u>1.00%</u>	<u>0.95%</u>
約定賣回日期	<u>113.10.15</u>	<u>113.01.12</u>	<u>112.10.13</u>
利息收入	<u>113年7月至9月</u> \$ <u>82</u>	<u>112年7月至9月</u> <u>84</u>	<u>113年1月至9月</u> <u>232</u>
			<u>112年1月至9月</u> <u>636</u>

4.租賃：

合併公司向群益金鼎證券股份有限公司承租辦公室簽訂三年期租賃合約，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，有效之合約總價值均為53,289千元。該租賃交易於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為180千元、177千元、606千元及212千元，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為31,928千元、44,644千元及48,840千元。另截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止存出保證金均為4,633千元。

合併公司向富泰建設股份有限公司承租辦公室簽訂五年三個月之租賃合約，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，有效之合約總價值均為26,169千元。該租賃交易於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為87千元、109千元、277千元及146千元，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為17,299千元、20,283千元及21,403千元。另截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止存出保證金均為1,165千元。

合併公司向群益國際控股有限公司承租辦公室簽訂一年期租賃合約，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，有效之合約總價值分別為0千元、552千元(人民幣127千元)及552千元(人民幣127千元)。該筆租賃交易於民國一一三年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列利息支出均為0千元，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為0千元、228千元及372千元。另截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止存出保證金分別為143千元、137千元及140千元。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.租金支出：

合併公司與關係人簽訂租賃合約，因適用短期或低價值租賃而認列租金支出如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 259	228	703	680
群益國際控股有限公司	142	-	188	-
合 計	<u>\$ 401</u>	<u>228</u>	<u>891</u>	<u>680</u>

合併公司與關係人間之租金計價，係按市場行情決定，並按月支付。

6.證券佣金收入：

合併公司與關係人簽訂合約，從事主管機關許可之證券交易輔助業務，其明細分別如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 9,225	4,180	16,980	9,813
群益證券(香港)有限公司	242	442	960	749
合 計	<u>\$ 9,467</u>	<u>4,622</u>	<u>17,940</u>	<u>10,562</u>

7.利息收入(押租金息及其他)：

<u>關係人名稱</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 81	17	621	56

8.利息收入(借券、融券)：

<u>關係人名稱</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 13	-	72	33

9.佣金支出：

<u>關係人名稱</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 40,301	37,066	113,100	99,216
群益證券(香港)有限公司	-	-	-	18
合 計	<u>\$ 40,301</u>	<u>37,066</u>	<u>113,100</u>	<u>99,234</u>

10.電腦資訊服務費支出：

<u>關係人名稱</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 14,394	13,360	43,180	40,080

11.股務代理支出：

<u>關係人名稱</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 156	162	486	497

12.人力資源及法律服務費支出：

<u>關係人名稱</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 75	75	225	225

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

13.有價證券經手費支出：

關係人名稱	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 88	4	232	440

14.全權委託業務佣金支出：

關係人名稱	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 112	98	277	248

15.自營手續費支出：

關係人名稱	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 44	1	134	254
群益證券(香港)有限公司	-	-	-	18
合計	\$ 44	1	134	272

16.管理服務費支出：

關係人名稱	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
群益證券(香港)有限公司	\$ 1,415	1,145	4,177	3,319

17.文具印刷支出：

關係人名稱	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 5	5	32	32

18.顧問費支出：

關係人名稱	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他關係人	\$ -	9	-	39

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30	擔保用途
受限制資產－流動	\$ 1,050,000	-	-	銀行借款－未動用

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司為未來營運發展，購置業務上所需之設備，截至民國一一三年九月三十日止尚有未支付款項2,646千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、從事衍生工具交易之相關資訊

(一)截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日合併公司尚未平倉之期貨及選擇權交易情形列示如下：

民國一一三年九月三十日

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公允價值	備 註
		買/賣方	契約數			
期貨契約：						
	股價指數期貨契約	買方	419	\$ 1,883,559	1,871,532	
	股價指數小型期貨契約	買方	232	260,568	259,261	
	股價指數小型期貨契約	賣方	65	(74,526)	(72,647)	
	電子類股價指數期貨契約	買方	10	47,957	47,460	
	金融保險類股價指數期貨契約	買方	12	25,143	25,015	
	金融保險類股價指數期貨契約	賣方	5	(10,583)	(10,435)	
	新臺幣計價黃金期貨契約	買方	1	997	1,017	
	新臺幣計價黃金期貨契約	賣方	30	(30,254)	(30,540)	
	臺灣股票期貨契約	買方	2,530	1,100,188	1,089,517	
	臺灣股票期貨契約	賣方	7,267	(775,262)	(764,287)	
	美元指數期貨契約	賣方	41	(131,005)	(130,441)	
	日圓期貨契約	買方	20	55,873	55,629	
	一週到期迷你股價指數期貨契約	買方	230	262,017	256,450	
	一週到期迷你股價指數期貨契約	賣方	69	(78,951)	(76,918)	
	小型金融期貨	賣方	36	(18,857)	(18,761)	
	小型電子期貨	賣方	80	(47,964)	(47,460)	
	股價指數微型期貨契約	賣方	2,036	(465,629)	(454,590)	
	CME BTC	賣方	6	(59,997)	(60,122)	
	小計			<u>1,943,274</u>		

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公允價值	備 註
		買/賣方	契約數			
選擇權契約：						
	股票選擇權契約(買權)	買方	182	\$ 1,071	3,033	
	股票選擇權契約(買權)	賣方	200	(1,366)	(4,933)	
	股票選擇權契約(賣權)	賣方	49	(291)	(94)	
	股票選擇權契約(賣權)	買方	156	1,318	982	
	股價指數選擇權契約(買權)	買方	5,008	135,993	138,371	
	股價指數選擇權契約(買權)	賣方	6,000	(121,493)	(103,543)	
	股價指數選擇權契約(賣權)	買方	6,137	165,228	160,703	
	股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	3,542	(47,081)	(46,201)	
	一週到期股價指數選擇權契約 (買權)	買方	2,071	6,570	3,071	
	一週到期股價指數選擇權契約 (買權)	賣方	2,033	(5,254)	(2,005)	
	一週到期股價指數選擇權契約 (賣權)	買方	1,440	9,051	16,518	
	一週到期股價指數選擇權契約 (賣權)	賣方	1,282	(4,748)	(9,239)	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (買權)	買方	83	1,167	1,279	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (買權)	賣方	108	(160)	(87)	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (賣權)	買方	56	240	232	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (賣權)	賣方	58	(482)	(294)	
	黃金選擇權契約(買權)	買方	116	1,385	1,596	
	黃金選擇權契約(買權)	賣方	29	(286)	(495)	
	黃金選擇權契約(賣權)	買方	46	535	389	
	黃金選擇權契約(賣權)	賣方	103	(797)	(295)	
	印度50選擇權契約(買權)	賣方	1,700	(122)	(70)	
	印度50選擇權契約(買權)	買方	425	25	6	
	印度50選擇權契約(賣權)	賣方	2,675	(226)	(444)	
	印度50選擇權契約(賣權)	買方	4,350	85	181	
	小計			140,362		
合計				\$ 2,083,636		

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年十二月三十一日

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公允價值	備 註
		買/賣方	契約數			
期貨契約：						
	股價指數期貨契約	買方	445	\$ 1,586,880	1,590,217	
	股價指數期貨契約	賣方	16	(57,010)	(57,152)	
	股價指數小型期貨契約	買方	362	322,557	323,224	
	股價指數小型期貨契約	賣方	60	(52,593)	(53,542)	
	電子類股價指數期貨契約	買方	2	7,038	7,135	
	金融保險類股價指數期貨契約	買方	3	5,163	5,158	
	新臺幣計價黃金期貨契約	賣方	1	(770)	(767)	
	臺灣股票期貨契約	買方	1,630	309,347	311,055	
	臺灣股票期貨契約	賣方	3,547	(417,206)	(427,330)	
	美元指數期貨契約	賣方	48	(149,950)	(148,901)	
	一週到期迷你股價指數期貨契約	買方	332	295,916	297,006	
	小型金融期貨	賣方	4	(1,719)	(1,719)	
	CME BTC	賣方	7	(47,168)	(45,270)	
	CME MBT	賣方	5	(674)	(647)	
	小計			<u>1,799,811</u>		

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公允價值	備 註
		買/賣方	契約數			
選擇權契約：						
	股票選擇權契約(買權)	買方	36	\$ 150	193	
	股票選擇權契約(買權)	賣方	103	(667)	(717)	
	股票選擇權契約(賣權)	賣方	31	(249)	(224)	
	股票選擇權契約(賣權)	買方	89	372	368	
	股價指數選擇權契約(買權)	買方	3,363	112,684	125,734	
	股價指數選擇權契約(買權)	賣方	4,635	(48,055)	(64,308)	
	股價指數選擇權契約(賣權)	買方	6,936	83,712	64,039	
	股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	4,185	(17,811)	(11,508)	
	一週到期股價指數選擇權契約 (買權)	買方	1,283	2,054	2,087	
	一週到期股價指數選擇權契約 (買權)	賣方	1,138	(3,905)	(3,855)	
	一週到期股價指數選擇權契約 (賣權)	買方	1,415	2,141	1,730	
	一週到期股價指數選擇權契約 (賣權)	賣方	643	(1,328)	(1,120)	
	電子類股價指數選擇權契約 (買權)	賣方	20	(171)	(273)	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (買權)	買方	22	51	36	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (買權)	賣方	27	(60)	(113)	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (賣權)	買方	25	54	9	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (賣權)	賣方	10	(16)	(1)	
	黃金選擇權契約(買權)	賣方	11	(51)	(9)	
	黃金選擇權契約(賣權)	賣方	10	(25)	(34)	
	小計			128,880		
合計				\$ 1,928,691		

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年九月三十日

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公允價值	備 註
		買/賣方	契約數			
期貨契約：						
	股價指數期貨契約	買方	121	\$ 397,504	396,071	
	股價指數小型期貨契約	買方	29	23,905	23,729	
	股價指數小型期貨契約	賣方	105	(86,101)	(85,907)	
	電子類股價指數期貨契約	買方	2	6,431	6,391	
	電子類股價指數期貨契約	賣方	3	(9,576)	(9,586)	
	新臺幣計價黃金期貨契約	買方	8	6,015	5,905	
	臺灣股票期貨契約	買方	574	140,052	138,234	
	臺灣股票期貨契約	賣方	2,124	(183,299)	(179,401)	
	美元指數期貨契約	賣方	45	(151,612)	(153,659)	
	一週到期迷你股價指數期貨契約	買方	42	34,359	34,352	
	小型金融期貨	買方	8	3,256	3,249	
	小型電子期貨	買方	46	18,386	18,374	
	小德國指數期貨契約	賣方	20	(52,706)	(52,649)	
	微S&P期貨契約	賣方	130	(91,262)	(90,730)	
	CME BTC	賣方	7	(29,658)	(30,362)	
	CME MBT	賣方	5	(423)	(434)	
	小計			<u>25,271</u>		
選擇權契約：						
	股票選擇權契約(買權)	買方	37	\$ 112	90	
	股票選擇權契約(買權)	賣方	38	(163)	(92)	
	股票選擇權契約(賣權)	賣方	10	(76)	(78)	
	股票選擇權契約(賣權)	買方	40	156	133	
	股價指數選擇權契約(買權)	買方	3,226	47,147	42,767	
	股價指數選擇權契約(買權)	賣方	2,455	(22,494)	(15,802)	
	股價指數選擇權契約(賣權)	買方	3,963	48,884	48,984	
	股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	2,320	(21,338)	(19,987)	
	一週到期股價指數選擇權契約(買權)	買方	921	1,749	1,777	
	一週到期股價指數選擇權契約(買權)	賣方	972	(2,723)	(2,946)	
	一週到期股價指數選擇權契約(賣權)	買方	857	2,438	2,144	
	一週到期股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	786	(1,967)	(1,475)	
	電子類股價指數選擇權契約(買權)	買方	4	45	43	
	電子類股價指數選擇權契約(買權)	賣方	40	(641)	(663)	
	電子類股價指數選擇權契約(賣權)	買方	6	26	15	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (買權)	買方	20	50	12	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (買權)	賣方	26	(81)	(55)	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (賣權)	買方	60	125	167	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (賣權)	賣方	63	(120)	(77)	
	黃金選擇權契約(買權)	買方	52	243	116	
	黃金選擇權契約(買權)	賣方	28	(126)	(67)	
	黃金選擇權契約(賣權)	買方	97	512	559	
	黃金選擇權契約(賣權)	賣方	56	(85)	(139)	
	小計			<u>51,673</u>		
合計				<u>\$ 76,944</u>		

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日合併公司尚未平倉之槓桿衍生工具名目本金列示如下：

項 目	113.9.30	112.12.31	112.9.30
槓桿衍生工具－買方	\$ 3,303,695	4,606,396	2,804,699
槓桿衍生工具－賣方	\$ 3,298,744	4,592,219	2,805,581
股權衍生工具－買方	\$ 375,804	234,573	187,632
股權衍生工具－賣方	\$ 375,742	234,554	187,633

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

(一)本公司依期貨商管理規則計算各項財務比率之限制及執行情形如下：

規定 條次	計算公式	本期		上期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	權益						
	(負債總額－期貨交易人	7,455,723	3.90	6,980,004	5.08	≥1	符合標準
	權益)	1,910,726		1,374,701			
17	流動資產	57,768,752	1.11	44,589,125	1.13	≥1	"
	流動負債	52,081,239		39,326,253			
22	權益	7,455,723	668.67 %	6,980,004	626.01 %	≥60%	"
	最低實收資本額	1,115,000		1,115,000		≥40%	
22	調整後淨資本額						
	期貨交易人未沖銷部位	4,712,442	40.86 %	5,221,767	63.29 %	≥20%	"
	所需之客戶保證金總額	11,532,517		8,250,051		≥15%	

十四、專屬期貨商業務之特有風險

由於期貨交易及選擇權交易具低保證金之財務槓桿特性，且交易標的市場行情變動迅速不易預期，加上匯率變動之風險，使期貨業務及選擇權交易之經營風險較一般行業為高，如無法履約或無法維持保證金額度，則需有足夠之流動週轉能力，以應付此突發狀況，亦需有能力承擔交易及代履約所可能產生之損失。

十五、其 他：無。

十六、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
													名稱	價值		
1	群益期貨(香 港)有限公司	F190402	應收客 戶款	否	62,878	62,878	-	9.72%	1	2,335		-		-	220,242	1,101,211
1	群益期貨(香 港)有限公司	F611702	應收客 戶款	否	440,145	440,145	62,878	5.97%~ 7.22%	1	262,968		-		-	440,145	1,101,211
1	群益期貨(香 港)有限公司	F613059	應收客 戶款	否	94,317	94,317	-	8.72%	1	19,664		-		-	220,242	1,101,211
1	群益期貨(香 港)有限公司	F612688	應收客 戶款	否	15,719	314	-	7.72%	1	-		-		-	220,242	1,101,211
1	群益期貨(香 港)有限公司	F612687	應收客 戶款	否	-	-	-	7.72%	1	82		-		-	220,242	1,101,211

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註一)	貸出資金	貸與	往來	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總額
	之公司	對象	科目										名稱	價值		
1	群益期貨(香港)有限公司	F612851	應收客戶款	否	62,878	314	-	7.72%	1	265		-		-	220,242	1,101,211
1	群益期貨(香港)有限公司	F613091	應收客戶款	否	47,158	314	-	7.72%	1	-		-		-	220,242	1,101,211
1	群益期貨(香港)有限公司	F190416	應收客戶款	否	220,073	220,073	-	6.22%	1	16,132		-		-	220,073	1,101,211

備註 除經董事會核准，個別對象資金貸予之限額為群益期貨(香港)有限公司財務報表淨值之百分之二十，資金貸予總限額為群益期貨(香港)有限公司財務報表淨值並符合香港證監會流動資金規定為限。子公司群益期貨(香港)有限公司於民國一〇五年六月取得放債人牌照，依香港當地法規可執行資金貸予之業務。

註一、編號欄之說明如下：

1.0代表母公司。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註二、資金貸與性質之說明如下：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

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.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	113年1月~9月交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總收益或 總資產之比率
1	群益期貨(香港)	群益志投科技(成都)	3	電腦資訊費	31,506	一般價格	1.56 %
2	群益志投科技(成都)	群益期貨(香港)	3	其他營業收益	31,506	一般價格	1.56 %
1	群益期貨(香港)	上海群期	3	勞務費	3,527	一般價格	0.17 %
2	上海群期	群益期貨(香港)	3	其他營業收益	3,527	一般價格	0.17 %
1	群益期貨(香港)	群益志投科技(成都)	3	其他應付款	3,778		0.01 %
2	群益志投科技(成都)	群益期貨(香港)	3	應收帳款	3,778		0.01 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	期貨交易人權益	844,191		1.35 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	客戶保證金專戶	844,189		1.35 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	客戶保證金專戶	2		- %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	期貨交易人權益	3,512,999		5.61 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	客戶保證金專戶	3,305,301		5.28 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	客戶保證金專戶	207,698		0.33 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	期貨佣金收入	15,506	一般價格	0.77 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	期貨佣金支出	15,506	一般價格	0.77 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	經紀手續費收入	78,975	一般價格	3.91 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	期貨佣金支出	78,975	一般價格	3.91 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	利息收入	16,146	一般價格	0.80 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	財務成本	16,146	一般價格	0.80 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	其他應付款	5,114		0.01 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	其他應收款	5,114		0.01 %

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。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二)轉投資事業相關資訊：(不包含大陸被投資公司)

單位：千元/千股

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		期末持有			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					
群益期貨(股)公司	群益期貨(香港)有限公司	香港	1998.12.9	金管證期字第1010027412號	期貨業務及其他依香港當地法律規定可經營之業務	886,284	886,284	220,000	100.00 %	1,101,211	248,861	26,843	26,843	-	子公司
群益期貨(股)公司	群益國際資訊(股)公司	台灣	2014.12.29	金管證期字第1030038387號	管理顧問、資訊軟體服務	50,000	50,000	5,000	100.00 %	13,597	-	(4,947)	(4,947)	-	子公司

(三)國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回							
群益志投科技(成都)有限公司	管理顧問、資訊軟體服務	5,013	(三)	24,372	-	-	24,372	779	51.00 %	51.00 %	397 (二)(3)	5,805	-
上海群期資訊科技有限公司	管理顧問、資訊軟體服務	18,863	(三)	18,863	-	-	18,863	(996)	100.00%	100.00%	(996) (二)(3)	1,601	-

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三)透過子公司再投資大陸

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。
 - (3)認列基礎係由被投資公司自行提供未經會計師查核之財務報告認列。

註3：本表相關數字以新臺幣列示。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
群益國際資訊(股)公司	43,235	43,235	80,000

註：本公司透過子公司群益國際資訊(股)公司投資大陸地區，投資限額依據相關法規規定中小企業累積赴大陸投資金額上限為八千萬。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
群益金鼎證券股份有限公司		119,066,014	56.58 %

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十七、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有一個應報導部門為經紀部門，係從事期貨經紀業務。合併公司之其他營業部門，主要係從事期貨自營、證券自營及顧問事業等。以上部門於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日均未達應報導部門任何量化門檻。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司未分攤所得稅費用或非經常發生之損益至應報導部門。報導之金額與主要營運決策者董事長使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司營運決策者不以營運部門之資產及負債作為決策之依據，故不揭露營運部門之資產及負債。

113年7月至9月				
	經紀部門	其他部門	調整及銷除	合計
部門收入	\$ 725,031	399,200	(319,566)	804,665
部門損益	\$ 237,970	183,957	-	421,927
112年7月至9月				
	經紀部門	其他部門	調整及銷除	合計
部門收入	\$ 643,081	389,750	(281,050)	751,781
部門損益	\$ 237,793	108,976	-	346,769

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年1月至9月				
	經紀部門	其他部門	調整及銷除	合計
部門收入	\$ 2,032,587	889,882	(904,147)	2,018,322
部門損益	\$ 686,195	487,505	-	1,173,700

112年1月至9月				
	經紀部門	其他部門	調整及銷除	合計
部門收入	\$ 1,792,557	651,278	(769,134)	1,674,701
部門損益	\$ 727,911	238,337	-	966,248

(三)地區別資訊

合併公司來自單一外國之外部客戶收入不重大，故不予揭露。

(四)重要客戶資訊

合併公司未有佔收入金額達10%以上之重要客戶，故不予揭露。

群益期貨股份有限公司
證券自營部門揭露事項

民國一一三年及一一二年第三季

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	55
二、目 錄	56
三、證券自營部門資產負債表	57
四、證券自營部門綜合損益表	58
五、證券自營部門附註	
(一)公司沿革	59
(二)通過財務報告之日期及程序	59
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	59
(四)重大會計政策之彙總說明	59
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	59
(六)重要會計項目之說明	59～64
(七)關係人交易	64～65
(八)質押之資產	66
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	66
(十)重大之災害損失	66
(十一)重大之期後事項	66
(十二)其 他	66
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	66
2.轉投資事業相關資訊	66
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	66
4.大陸投資資訊	66
5.主要股東資訊	66
(十四)部門資訊	66

群益期貨股份有限公司
證券自營部門資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
111100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 471,411	42	664,241	59	795,678	78
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註六(二))	348,688	31	304,128	27	74,137	7
113200 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註六(二))	12,844	1	13,243	1	12,635	1
114010 附賣回債券投資(附註六(二))	230,059	20	60,208	5	90,063	9
114100 借券保證金—存出	12,843	1	15,715	2	12,814	1
114130 應收帳款	36,993	3	40,084	4	14,421	2
114150 預付款項	22	-	6	-	6	-
114170 其他應收款	564	-	611	-	3,007	-
114600 本期所得稅資產	245	-	518	-	368	-
	<u>1,113,669</u>	<u>98</u>	<u>1,098,754</u>	<u>98</u>	<u>1,003,129</u>	<u>98</u>
非流動資產：						
125000 不動產及設備	1,529	-	1,777	-	1,887	-
125800 使用權資產	562	-	298	-	303	-
127000 無形資產	34	-	20	-	3	-
129000 其他非流動資產(附註六(三))	19,152	2	17,674	2	18,833	2
	<u>21,277</u>	<u>2</u>	<u>19,769</u>	<u>2</u>	<u>21,026</u>	<u>2</u>
資產總計	\$ 1,134,946	100	1,118,523	100	1,024,155	100
負債及權益						
流動負債：						
212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動(附註六(四))	\$ 8,085	1	12,120	1	6,877	1
214130 應付帳款	40,884	4	78,428	7	26,366	2
214170 其他應付款	1,229	-	1,378	-	803	-
216000 租賃負債—流動	313	-	124	-	118	-
	<u>50,511</u>	<u>5</u>	<u>92,050</u>	<u>8</u>	<u>34,164</u>	<u>3</u>
非流動負債：						
226000 租賃負債—非流動	256	-	175	-	186	-
229110 內部往來(附註六(五))	36,652	3	37,864	4	14,308	2
負債總計	87,419	8	130,089	12	48,658	5
權 益：						
301110 指撥營運資金	800,000	70	800,000	71	800,000	78
304000 保留盈餘	250,576	22	191,084	17	178,755	17
305000 其他權益	(3,049)	-	(2,650)	-	(3,258)	-
權益總計	1,047,527	92	988,434	88	975,497	95
負債及權益總計	\$ 1,134,946	100	1,118,523	100	1,024,155	100

董事長：賈中道



(請詳閱後附證券自營部門附註)

總經理：毛振華



會計主管：林麗娟



群益期貨股份有限公司

證券自營部門綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
收益：									
410000	營業證券出售淨利益(損失)	\$ (5,745)	(23)	(143,348)	(390)	75,008	100	(128,306)	(1,050)
421300	股利收入	4,850	20	51,434	140	8,819	12	134,186	1,098
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	(23,336)	(94)	55,159	150	(8,624)	(11)	(1,494)	(12)
421600	債券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	26	-	(27)	-	50	-	(11,868)	(97)
421610	債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失	(598)	(3)	(425)	(1)	(598)	(1)	(6,099)	(50)
428000	其他營業收益(損失)	(1)	-	468	1	(1)	-	1,360	11
		<u>(24,804)</u>	<u>(100)</u>	<u>(36,739)</u>	<u>(100)</u>	<u>74,654</u>	<u>100</u>	<u>(12,221)</u>	<u>(100)</u>
費損：									
502000	自營經手費支出	120	-	97	-	592	1	171	1
521200	財務成本	3	-	1	-	6	-	2	-
521640	債券交易損失	-	-	298	1	-	-	298	2
531000	員工福利費用	1,361	5	747	2	4,469	6	1,291	11
532000	折舊及攤銷費用	171	1	116	-	415	-	305	3
533000	其他營業費用	3,445	14	2,935	8	15,728	21	5,991	49
		<u>5,100</u>	<u>20</u>	<u>4,194</u>	<u>11</u>	<u>21,210</u>	<u>28</u>	<u>8,058</u>	<u>66</u>
	營業利益(損失)	<u>(29,904)</u>	<u>(120)</u>	<u>(40,933)</u>	<u>(111)</u>	<u>53,444</u>	<u>72</u>	<u>(20,279)</u>	<u>(166)</u>
營業外收益及費損：									
602000	其他利益及損失	2,273	9	2,111	6	6,048	8	8,104	66
		<u>2,273</u>	<u>9</u>	<u>2,111</u>	<u>6</u>	<u>6,048</u>	<u>8</u>	<u>8,104</u>	<u>66</u>
902001	稅前淨利(淨損)	(27,631)	(111)	(38,822)	(105)	59,492	80	(12,175)	(100)
701000	減：所得稅費用	-	-	-	-	-	-	-	-
	本期淨利(淨損)	<u>(27,631)</u>	<u>(111)</u>	<u>(38,822)</u>	<u>(105)</u>	<u>59,492</u>	<u>80</u>	<u>(12,175)</u>	<u>(100)</u>
805000	其他綜合損益：								
805500	不重分類至損益之項目								
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淨利益(損失)	(152)	(1)	(1,824)	(5)	(399)	(1)	5,559	46
805599	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	<u>(152)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,824)</u>	<u>(5)</u>	<u>(399)</u>	<u>(1)</u>	<u>5,559</u>	<u>46</u>
805000	本期其他綜合損益	<u>(152)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,824)</u>	<u>(5)</u>	<u>(399)</u>	<u>(1)</u>	<u>5,559</u>	<u>46</u>
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ (27,783)</u>	<u>(112)</u>	<u>(40,646)</u>	<u>(100)</u>	<u>59,093</u>	<u>79</u>	<u>(6,616)</u>	<u>(54)</u>

董事長：賈中道



(請詳閱後附證券自營部門附註)

總經理：毛振華

~58~



會計主管：林麗娟



群益期貨股份有限公司
證券自營部門附註
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本部門於民國一〇四年七月七日經金融監督管理委員會證券期貨局核准辦理證券相關自營業務，並自民國一〇四年九月一日起正式開始營業。

二、通過財務報告之日期及程序

本證券自營部門財務報告已於民國一一三年十一月七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本證券自營部門之新發布及修訂準則及解釋之適用與合併財務報告一致，請參閱本公司合併財務報告。

四、重大會計政策之彙總說明

本證券自營部門係依照證券商財務報告編製準則編製。

本證券自營部門之會計政策與合併財務報告一致，請參閱本公司合併財務報告。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依證券商財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本部門財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
活期存款	\$ 77,411	45,241	176,678
定期存款	<u>394,000</u>	<u>619,000</u>	<u>619,000</u>
合計	<u>\$ 471,411</u>	<u>664,241</u>	<u>795,678</u>

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
營業證券－自營	\$ 349,421	294,712	75,443
營業證券－自營評價調整	<u>(733)</u>	<u>9,416</u>	<u>(1,306)</u>
合計	<u>\$ 348,688</u>	<u>304,128</u>	<u>74,137</u>

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
上市股票	\$ 15,893	15,893	15,893
評價調整	(3,049)	(2,650)	(3,258)
合計	<u>\$ 12,844</u>	<u>13,243</u>	<u>12,635</u>

本部門持有該等權益工具投資非為交易目的所持有，並已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本部門因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為380千元、0千元、380千元及124千元。於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日處分之權益工具投資，其於報導期間認列之股利收入分別為0千元、0千元、0千元及124千元。

本部門民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因資產配置考量，管理並調節投資組合，出售透過其他綜合損益按公允價值衡量－流動之權益工具，處分時之公允價值分別為0千元、0千元、0千元及36,610千元，累積處分利益分別為0千元、0千元、0千元及646千元，並已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

3.附賣回債券投資

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
附賣回債券投資	<u>\$ 230,059</u>	<u>60,208</u>	<u>90,063</u>
約定賣回價款	<u>\$ 230,103</u>	<u>60,220</u>	<u>90,080</u>
約定利率	<u>1.00%</u>	<u>0.95%</u>	<u>0.95%</u>
約定賣回日期	<u>113.10.01~113.10.07</u>	<u>113.01.02~113.01.03</u>	<u>112.10.03</u>

(三)其他非流動資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
營業保證金	\$ 10,000	10,000	10,000
交割結算基金	9,152	7,674	8,833
合計	<u>\$ 19,152</u>	<u>17,674</u>	<u>18,833</u>

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

(四)透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付借券－非避險	\$ 7,487	12,084	6,453
應付借券評價調整－非避險	598	36	424
合計	<u>\$ 8,085</u>	<u>12,120</u>	<u>6,877</u>

(五)內部往來

本部門與本公司之期貨自營部門於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日之內部往來款項分別為36,652千元、37,864千元及14,308千元。

(六)金融工具

1.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用曝險金額。民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日之最大信用曝險金額分別為1,132,554千元、1,115,904千元及1,021,588千元。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日息，本部門並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
113年9月30日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 8,085	8,085	8,085	-	-	-	-
應付帳款	40,884	40,884	40,884	-	-	-	-
其他應付款	1,229	1,229	1,229	-	-	-	-
租賃負債	569	581	165	157	247	12	-
合計	<u>\$ 50,767</u>	<u>50,779</u>	<u>50,363</u>	<u>157</u>	<u>247</u>	<u>12</u>	<u>-</u>
112年12月31日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 12,120	12,120	12,120	-	-	-	-
應付帳款	78,428	78,428	78,428	-	-	-	-
其他應付款	1,378	1,378	1,378	-	-	-	-
租賃負債	299	307	64	64	112	67	-
合計	<u>\$ 92,225</u>	<u>92,233</u>	<u>91,990</u>	<u>64</u>	<u>112</u>	<u>67</u>	<u>-</u>
112年9月30日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 6,877	6,877	6,877	-	-	-	-
應付帳款	26,366	26,366	26,366	-	-	-	-
其他應付款	803	803	803	-	-	-	-
租賃負債	304	313	62	62	115	74	-
合計	<u>\$ 34,350</u>	<u>34,359</u>	<u>34,108</u>	<u>62</u>	<u>115</u>	<u>74</u>	<u>-</u>

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本部門暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

113.9.30			
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 43.74	31.6500	1
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新加坡幣	1,182.37	24.7200	29
112.12.31			
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 43.74	30.7050	2
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新加坡幣	2,340.40	23.2900	55
112.9.30			
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新加坡幣	\$ 2,676.41	23.5300	63

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(1)千元、468千元、(1)千元及1,360千元。

(2)敏感性分析

本部門之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、其他應付款及租賃負債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年九月三十日當新台幣相對於上述重大外幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後綜合損益變動將分別減少或增加0千元及1千元。兩期分析係採用相同基礎。

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

4.利率分析

若利率增加或減少100基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本部門民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後綜合損益將增加或減少55千元及53千元，主因係本部門之變動利率交割結算基金。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	113年1月至9月		112年1月至9月	
	其他綜合損益		其他綜合損益	
	稅前金額	稅前損益	稅前金額	稅前損益
上漲1%	\$ 128	3,406	126	673
下跌1%	\$ (128)	(3,406)	(126)	(673)

6.公允價值及等級資訊

(1)公允價值資訊

本部門之公允價值資訊與合併財務報告一致，請參閱本公司合併財務報告。

(2)以公允價值衡量者

A.公允價值之等級資訊

本部門之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量。本部門之公允價值等級資訊如下表所示：

		113.9.30		
資產及負債項目	合 計	相同資產 於活絡市 場之報價 (第一等級)	重大之其 他可觀察 輸入值 (第二等級)	重大之不 可觀察 輸入值 (第三等級)
重複性公允價值衡量				
非衍生資產及負債				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 92,102	92,102	-	-
股票投資	222,145	222,145	-	-
可轉換公司債	34,441	34,441	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	12,844	12,844	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	8,085	8,085	-	-

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

資產及負債項目	112.12.31			
	合 計	相同資產 於活絡市 場之報價 (第一等級)	重大之其 他可觀察 輸入值 (第二等級)	重大之不 可觀察 輸入值 (第三等級)
重複性公允價值衡量				
<u>非衍生資產及負債</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 4,627	4,627	-	-
股票投資	299,501	299,501	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	13,243	13,243	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	12,120	12,120	-	-

資產及負債項目	112.9.30			
	合 計	相同資產 於活絡市 場之報價 (第一等級)	重大之其 他可觀察 輸入值 (第二等級)	重大之不 可觀察 輸入值 (第三等級)
重複性公允價值衡量				
<u>非衍生資產及負債</u>				
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 74,137	74,137	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	12,635	12,635	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	6,877	6,877	-	-

B.以公允價值衡量之評價技術

本部門之以公允價值衡量之評價技術與合併財務報告一致，請參閱本公司合併財務報告。

(3)非以公允價值衡量者－公允價值資訊

本部門之非以公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、應收款項、保證金及應付款項之帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

群益金鼎證券股份有限公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之56.58%。群益金鼎證券股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本證券自營部門財務報告之涵蓋期間內與本部門有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
群益金鼎證券股份有限公司	本公司之母公司
群益國際資訊股份有限公司	本公司之子公司

(三)主要管理階層人員薪酬：無。

(四)與關係人間之重大交易事項

1.租賃

本部門向群益金鼎證券股份有限公司承租辦公大樓簽訂租賃合約，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，有效之合約總價值分別為872千元、266千元及266千元。該租賃交易於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為3千元、1千元、5千元及1千元，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為522千元、223千元及244千元。

2.租金支出

本部門與關係人簽訂租賃合約，因適用短期或低價值租賃而認列租金支出如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ <u>72</u>	<u>24</u>

本部門與關係人間之租金計價，係按市場行情決定，並逐月支付。

3.電腦資訊費支出

<u>關係人名稱</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ <u>432</u>	<u>405</u>

4.修繕費支出

<u>關係人名稱</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
群益國際資訊股份有限公司	\$ <u>-</u>	<u>19</u>

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

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、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)專屬證券自營之特有風險：

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四)大陸投資資訊：無。

(五)主要股東資訊：無。

十四、部門資訊

本部門僅從事證券自營業務為單一產業，故不適用。