

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

民國一一四年及一一三年第一季

公 司 地 址：台北市敦化南路2段97號32樓、地下1樓及地下2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	12~38
(七)關係人交易	38~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)從事衍生工具交易之相關資訊	44~49
(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	49
(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	50~51
2.轉投資事業相關資訊	51
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	51
4.大陸投資資訊	51~52
5.主要股東資訊	52
(十七)部門資訊	52~53
九、證券自營部門揭露事項	54~65



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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，民國一一四年及一一三年三月三十一日之資產總額分別為22,513千元及27,864千元，分別占合併資產總額之0.03%及0.05%；負債總額分別為6,109千元及7,511千元，分別占合併負債總額之0.01%及0.02%；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(312)千元及(879)千元，分別占合併綜合損益之(0.10)%及(0.28)%。

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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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：金管證審字第1060042577號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民國一一四年五月八日

群益期貨股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	114.3.31		113.12.31		113.3.31		負債及權益	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	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))	\$ 6,870,176	10	3,992,522	6	5,250,921	9	212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	\$ 533,174	1	513,074	1	272,856	1
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	1,162,005	2	1,145,465	2	1,473,705	3	214080 期貨交易人權益(附註六(五))	53,839,099	82	52,203,098	84	46,817,605	84
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))	12,179	-	12,046	-	12,217	-	214100 槓桿保證金契約交易交易人權益	886,394	1	907,350	2	689,589	1
114010 附賣回債券投資(附註六(二))	321,359	1	311,189	-	158,497	-	214130 應付帳款	81,930	-	49,726	-	268,128	1
114070 客戶保證金專戶(附註六(五))	54,095,172	82	52,461,237	85	46,800,209	84	214140 應付帳款－關係人(附註七)	13,235	-	10,013	-	13,275	-
114080 應收期貨交易保證金(附註六(六))	109	-	-	-	-	-	214150 預收款項	11,442	-	2,560	-	2,377	-
114090 借券擔保借款	133,553	-	402,057	1	176,976	-	214160 代收款項	9,333	-	7,082	-	7,007	-
114100 借券保證金－存出	225,584	-	352,243	1	29,423	-	214170 其他應付款	227,595	1	295,880	1	174,835	-
114130 應收帳款	49,323	-	19,475	-	236,430	-	214180 其他應付款－關係人(附註七)	18,548	-	967	-	15,416	-
114140 應收帳款－關係人(附註七)	3,086	-	3,452	-	1,482	-	214600 本期所得稅負債	146,175	-	122,733	-	200,943	-
114150 預付款項	34,148	-	16,142	-	23,141	-	215100 負債準備－流動	8,877	-	8,302	-	7,792	-
114170 其他應收款	288,918	1	391,621	1	349,105	1	216000 租賃負債－流動(附註六(八))	32,478	-	29,109	-	32,435	-
114180 其他應收款－關係人(附註七)	4,681	-	4,845	-	5,231	-	219000 其他流動負債	69,058	-	49,725	-	14,678	-
114300 槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶	889,627	1	907,903	1	690,953	1		55,877,338	85	54,199,619	88	48,516,936	87
114600 本期所得稅資產	106	-	106	-	215	-	非流動負債：						
119000 其他流動資產(附註八)	1,050,002	2	1,050,003	2	-	-	226000 租賃負債－非流動(附註六(八))	29,810	-	28,047	-	49,656	-
	65,140,028	99	61,070,306	99	55,208,505	98	228000 遞延所得稅負債	44,750	-	28,587	-	36,229	-
非流動資產：								74,560	-	56,634	-	85,885	-
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))	177,932	-	153,851	-	139,466	1	906003 負債總計	55,951,898	85	54,256,253	88	48,602,821	87
125000 不動產及設備(附註六(三))	137,400	-	137,448	-	127,191	-	歸屬於母公司業主之權益：						
125800 使用權資產(附註六(四))	61,405	-	56,719	-	81,631	-	301010 普通股股本(附註六(十一))	2,499,376	4	2,104,376	3	2,104,376	4
127000 無形資產(附註六(七))	58,747	-	56,984	-	58,377	-	302000 資本公積(附註六(十一))	3,358,729	5	1,663,253	3	1,663,251	3
129000 其他非流動資產	528,068	1	525,830	1	482,299	1	304010 法定盈餘公積	858,368	1	858,368	1	757,377	1
	963,552	1	930,832	1	888,964	2	304020 特別盈餘公積	1,835,077	3	1,835,077	3	1,650,772	3
							304040 未分配盈餘(附註六(十一))	1,472,178	2	1,192,348	2	1,277,261	2
							305000 其他權益(附註六(十一))	123,707	-	87,219	-	37,925	-
							母公司業主權益合計	10,147,435	15	7,740,641	12	7,490,962	13
							306000 非控制權益	4,247	-	4,244	-	3,686	-
							906004 權益總計	10,151,682	15	7,744,885	12	7,494,648	13
906001 資產總計	\$ 66,103,580	100	62,001,138	100	56,097,469	100	906002 負債及權益總計	\$ 66,103,580	100	62,001,138	100	56,097,469	100

董事長：賈中道



總經理：毛振華



會計主管：林麗娟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

群益期貨股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		114年1月至3月		113年1月至3月	
		金額	%	金額	%
收益：					
401000	經紀手續費收入(附註六(十三))	\$ 468,270	67	415,768	73
410000	營業證券出售淨利益(損失)	(12,531)	(2)	36,533	6
421300	股利收入	635	-	1,070	-
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	(13,762)	(2)	42,455	8
421600	債券及附賣回債券融券回補淨利益	10,936	2	12,672	2
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	16,371	2	3,657	1
424100	期貨佣金收入(附註六(十三))	141,171	20	88,844	16
424200	證券佣金收入	8,000	1	3,744	1
424400	衍生工具淨利益(損失)－期貨(附註六(十三))	36,486	5	(67,643)	(12)
424500	衍生工具淨利益(損失)－櫃檯(附註六(十三))	38,100	5	27,080	5
424800	經理費收入	4,079	1	1,339	-
424900	顧問費收入	4,613	1	1,411	-
428000	其他營業收益	2,452	-	2,558	-
		<u>704,820</u>	<u>100</u>	<u>569,488</u>	<u>100</u>
費損：					
501000	經紀經手費支出	161,078	23	93,998	17
502000	自營經手費支出	2,777	-	1,192	-
521200	財務成本	21,602	3	12,200	2
425300	預期信用減損損失及迴轉利益(附註六(十四))	(70)	-	(68)	-
524100	期貨佣金支出(附註六(十三))	122,897	18	109,471	19
524300	結算交割服務費支出	47,686	7	44,480	8
528000	其他營業支出	2,397	-	1,667	-
531000	員工福利費用(附註六(十三))	220,801	31	171,142	30
532000	折舊及攤銷費用(附註六(十三))	20,846	3	18,873	3
533000	其他營業費用(附註六(十三))	157,519	22	133,195	24
		<u>757,533</u>	<u>107</u>	<u>586,150</u>	<u>103</u>
		<u>(52,713)</u>	<u>(7)</u>	<u>(16,662)</u>	<u>(3)</u>
營業利益(損失)					
營業外收益及費損：					
602000	其他利益及損失(附註六(十三))	398,619	56	350,536	62
		<u>398,619</u>	<u>56</u>	<u>350,536</u>	<u>62</u>
902001	稅前淨利	345,906	49	333,874	59
701000	減：所得稅費用(附註六(十))	66,163	9	65,998	12
	本期淨利	<u>279,743</u>	<u>40</u>	<u>267,876</u>	<u>47</u>
其他綜合損益：					
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)	24,214	3	7,607	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>24,214</u>	<u>3</u>	<u>7,607</u>	<u>1</u>
後續可能重分類至損益之項目					
805600	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,364	2	42,787	8
805610	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
805699	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>12,364</u>	<u>2</u>	<u>42,787</u>	<u>8</u>
805000	本期其他綜合損益	36,578	5	50,394	9
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 316,321</u>	<u>45</u>	<u>\$ 318,270</u>	<u>56</u>
本期淨利歸屬於：					
913100	母公司業主	\$ 279,830	40	267,176	47
913200	非控制權益	(87)	-	700	-
		<u>\$ 279,743</u>	<u>40</u>	<u>\$ 267,876</u>	<u>47</u>
綜合損益總額歸屬於：					
914100	母公司業主	\$ 316,318	45	317,513	56
914200	非控制權益	3	-	757	-
		<u>\$ 316,321</u>	<u>45</u>	<u>\$ 318,270</u>	<u>56</u>
975000	基本每股盈餘(元)(附註六(十二))	\$ 1.26		\$ 1.27	
985000	稀釋每股盈餘(元)(附註六(十二))	\$ 1.26		\$ 1.27	

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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

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	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			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	267,176	-	-	267,176	700	267,876
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	42,730	7,607	50,337	57	50,394
本期綜合損益總額	-	-	-	-	267,176	42,730	7,607	317,513	757	318,270
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 2,104,376	1,663,251	757,377	1,650,772	1,277,261	16,636	21,289	7,490,962	3,686	7,494,648
民國一十四年一月一日餘額	\$ 2,104,376	1,663,253	858,368	1,835,077	1,192,348	51,716	35,503	7,740,641	4,244	7,744,885
本期淨利	-	-	-	-	279,830	-	-	279,830	(87)	279,743
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	12,274	24,214	36,488	90	36,578
本期綜合損益總額	-	-	-	-	279,830	12,274	24,214	316,318	3	316,321
現金增資(附註六(十一))	395,000	1,695,476	-	-	-	-	-	2,090,476	-	2,090,476
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 2,499,376	3,358,729	858,368	1,835,077	1,472,178	63,990	59,717	10,147,435	4,247	10,151,682

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

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 345,906	333,874
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,784	17,306
攤銷費用	2,062	1,567
預期信用減損迴轉利益	(70)	(68)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	11,368	(57,515)
利息費用	21,602	12,200
利息收入(含財務收入)	(392,359)	(323,069)
股利收入	(1,926)	(2,403)
股份基礎給付酬勞成本	10,427	-
減損損失	-	1,230
收益費損項目合計	(330,112)	(350,752)
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	(44,279)	(587,849)
附賣回債券投資增加	(10,170)	(66,863)
客戶保證金專戶增加	(1,633,935)	(6,165,120)
應收期貨交易保證金(增加)減少	(39)	68
槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶減少	18,276	21,502
借券保證金一存出減少	126,659	59,257
借券擔保借款減少(增加)	268,504	(59,584)
應收帳款增加	(29,848)	(192,853)
應收帳款一關係人減少(增加)	366	(364)
預付款項(增加)減少	(6,512)	537
其他應收款減少(增加)	108,683	(245,785)
其他應收款一關係人減少(增加)	166	(250)
淨確定福利資產增加	(77)	(62)
其他流動資產減少	1	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	36,471	49,732
期貨交易人權益增加	1,636,001	6,295,021
槓桿保證金契約交易交易人權益減少	(20,956)	(43,944)
應付帳款增加	32,204	151,454
應付帳款一關係人增加	3,222	4,319
預收款項增加	8,882	407
代收款項增加	2,251	2,015
其他應付款減少	(81,461)	(50,763)
其他應付款一關係人增加	18,651	16,212
負債準備一流動增加	575	191
其他流動負債增加(減少)	19,333	(24,297)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	452,968	(837,019)
調整項目合計	122,856	(1,187,771)
營運產生之現金流入(流出)	468,762	(853,897)
收取之利息	382,979	326,831
收取之股利	5,324	3,702
支付之利息	(9,664)	(6,547)
支付之所得稅	(26,558)	(21,994)
營業活動之淨現金流入(流出)	820,843	(551,905)
投資活動之現金流量：		
取得不動產及設備	(6,947)	(520)
處分不動產及設備	-	110
交割結算基金(增加)減少	(2,060)	34,852
存出保證金增加	(101)	(228)
取得無形資產	(3,800)	(1,117)
預付設備款增加	(14,788)	(5,914)
投資活動之淨現金(流出)流入	(27,696)	27,183
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(7,748)	(8,013)
現金增資	2,080,049	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	2,072,301	(8,013)
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,206	42,504
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,877,654	(490,231)
期初現金及約當現金餘額	3,992,522	5,741,152
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,870,176	5,250,921

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
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(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、地下1樓及地下2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。本公司民國一一四年三月三十一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一一四年五月八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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

- (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

- (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：

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(MPMs)：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」
- 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」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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「仰賴大自然電力合約」

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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)

(註1)：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，該等子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產總額分別為22,513千元及27,864千元、合併負債總額分別為6,109千元及7,511千元，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益分別為(312)千元及(879)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)

(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)股份基礎給付

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(六)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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一致。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
零用金	\$ 180	195	175
活期存款	382,336	339,408	538,040
定期存款	4,944,700	2,330,270	3,703,300
期貨交易保證金—超額保證金	1,132,913	1,015,664	780,414
商業本票	410,047	306,985	228,992
合計	<u>\$ 6,870,176</u>	<u>3,992,522</u>	<u>5,250,921</u>

(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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 130,000	130,000	125,000
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	(2,789)	(2,218)	7,959
營業證券—自營	137,790	332,626	754,075
營業證券—自營評價調整	37,008	62,604	68,708
經紀商投資有價證券	49,851	32,500	6,015
經紀商投資有價證券評價調整	(2,541)	(1,605)	2
買入選擇權—非避險	412,734	274,831	219,449
期貨交易保證金—自有資金—非避險	164,738	159,484	101,940
槓桿衍生工具—非避險	229,828	153,147	178,749
股權衍生工具—非避險	5,386	4,096	11,808
合計	<u>\$ 1,162,005</u>	<u>1,145,465</u>	<u>1,473,705</u>

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	(3,714)	(3,847)	(3,676)
合計	<u>\$ 12,179</u>	<u>12,046</u>	<u>12,217</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列之股利收入均為0千元。於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日未處分權益工具投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3.附賣回債券投資

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
附賣回債券投資	\$ <u>321,359</u>	<u>311,189</u>	<u>158,497</u>
約定賣回價款	\$ <u>321,483</u>	<u>311,295</u>	<u>158,548</u>
約定利率	<u>1.00%~1.15%</u>	<u>1.00%~1.15%</u>	<u>1.00%</u>
約定賣回日期	<u>114.04.02~114.04.14</u>	<u>114.01.02~114.01.17</u>	<u>113.04.01~113.04.12</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：

	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
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 %	\$ 1,753	0.0042 %	1,578	0.0042 %	1,681
CME Group	0.0056 %	176,179	0.0056 %	152,273	0.0056 %	137,785
合計		<u>\$177,932</u>		<u>153,851</u>		<u>139,466</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，於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列之股利收入分別為575千元及508千元。合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
賣出選擇權－非避險	\$ 320,208	92,800	78,815
應付借券－非避險	226,146	414,240	188,850
應付借券評價調整－非避險	(24,645)	(8,274)	(4,220)
槓桿衍生工具－非避險	11,465	12,900	9,411
股權衍生工具－非避險	-	1,408	-
合計	<u>\$ 533,174</u>	<u>513,074</u>	<u>272,856</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114年1月1日餘額	\$ 233,492	17,771	251,263
增 添	6,592	355	6,947
預付設備款轉入	3,294	-	3,294
匯率變動之影響	757	43	800
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 244,135</u>	<u>18,169</u>	<u>262,304</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 212,007	16,410	228,417
增 添	360	160	520
預付設備款轉入	630	-	630
處 分	(156)	-	(156)
匯率變動之影響	1,853	141	1,994
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 214,694</u>	<u>16,711</u>	<u>231,405</u>
累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 105,440	8,375	113,815
折 舊	9,420	998	10,418
匯率變動之影響	639	32	671
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 115,499</u>	<u>9,405</u>	<u>124,904</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 85,997	7,645	93,642
折 舊	7,844	943	8,787
處 分	(46)	-	(46)
匯率變動之影響	1,753	78	1,831
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 95,548</u>	<u>8,666</u>	<u>104,214</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 128,052</u>	<u>9,396</u>	<u>137,448</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 128,636</u>	<u>8,764</u>	<u>137,400</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 119,146</u>	<u>8,045</u>	<u>127,191</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一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114年1月1日餘額	\$ 111,881	7,627	119,508
增 添	12,982	-	12,982
除 列	(17,139)	-	(17,139)
匯率變動之影響	330	-	330
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 108,054</u>	<u>7,627</u>	<u>115,681</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 111,026	9,273	120,299
增 添	-	479	479
匯率變動之影響	774	-	774
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 111,800</u>	<u>9,752</u>	<u>121,552</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 58,289	4,500	62,789
折 舊	7,727	639	8,366
除 列	(17,139)	-	(17,139)
匯率變動之影響	260	-	260
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 49,137</u>	<u>5,139</u>	<u>54,276</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 27,047	3,870	30,917
折 舊	7,760	759	8,519
匯率變動之影響	485	-	485
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 35,292</u>	<u>4,629</u>	<u>39,921</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 53,592</u>	<u>3,127</u>	<u>56,719</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 58,917</u>	<u>2,488</u>	<u>61,405</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 76,508</u>	<u>5,123</u>	<u>81,631</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

於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
客戶保證金專戶：			
銀行存款	\$ 36,834,356	34,540,751	32,648,758
期貨結算機構結算餘額	9,641,180	10,544,939	8,759,036
其他期貨商結算餘額	7,459,101	7,145,394	5,157,306
有價證券	<u>160,535</u>	<u>230,153</u>	<u>235,109</u>
客戶保證金專戶帳列餘額	<u>54,095,172</u>	<u>52,461,237</u>	<u>46,800,209</u>
調整加項：			
佣金支出	1,302	1,542	4,757
其他應付款	-	-	48,471
其他	121	1,159	51
調整減項：			
手續費收入	(10,912)	(9,133)	(16,144)
期交稅	(5,248)	(3,169)	(3,699)
利息收入	(9,191)	(5,941)	(2,347)
暫收款	(635)	(33,377)	(694)
結帳後入金	(66,597)	(13,558)	(12,999)
其他應收款	<u>(164,913)</u>	<u>(195,662)</u>	<u>-</u>
期貨交易人權益帳列餘額	<u><u>\$ 53,839,099</u></u>	<u><u>52,203,098</u></u>	<u><u>46,817,605</u></u>

(六)應收期貨交易保證金

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收期貨交易保證金—流動	\$ 482	373	373
減：備抵損失	<u>373</u>	<u>373</u>	<u>373</u>
小計	<u>109</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應收期貨交易保證金—非流動	5,732	5,802	6,016
減：備抵損失	<u>5,732</u>	<u>5,802</u>	<u>6,016</u>
小計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 109</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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 6,175	6,457
本期提列(迴轉)	(70)	(68)
期末餘額	<u>\$ 6,105</u>	<u>6,389</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114年1月1日餘額	\$ 22,088	51,032	23,311	96,431
增 添	-	-	3,800	3,800
匯率變動影響數	-	73	90	163
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 22,088</u>	<u>51,105</u>	<u>27,201</u>	<u>100,394</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 22,088	50,563	18,186	90,837
增 添	-	-	1,117	1,117
匯率變動影響數	-	256	77	333
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 22,088</u>	<u>50,819</u>	<u>19,380</u>	<u>92,287</u>
攤銷及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ 22,088	4,611	12,748	39,447
攤 銷	-	-	2,062	2,062
匯率變動影響數	-	51	87	138
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 22,088</u>	<u>4,662</u>	<u>14,897</u>	<u>41,647</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 15,584	4,289	10,992	30,865
攤 銷	-	-	1,567	1,567
減 損	1,230	-	-	1,230
匯率變動影響數	-	176	72	248
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 16,814</u>	<u>4,465</u>	<u>12,631</u>	<u>33,910</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>46,421</u>	<u>10,563</u>	<u>56,984</u>
民國114年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>46,443</u>	<u>12,304</u>	<u>58,747</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 5,274</u>	<u>46,354</u>	<u>6,749</u>	<u>58,377</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一月一日至三月三十一日依大陸孫公司之未來可回收金額評估，採用折現率為3.95%，提列商譽減損損失為1,230千元。

(八)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	\$ <u>32,478</u>	<u>29,109</u>	<u>32,435</u>
非流動	\$ <u>29,810</u>	<u>28,047</u>	<u>49,656</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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>328</u>	<u>443</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,009</u>	<u>2,665</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,085</u>	<u>11,121</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一一三年及一一二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。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為損益之費用分別為(57)千元及(43)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

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,288千元及3,827千元，已提撥至勞工保險局。

3.國外子公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日依當地法令提撥之退休金費用分別為1,361千元及950千元。

(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，其於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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，其於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 50,000	60,000
遞延所得稅費用	16,163	5,998
合計	<u>\$ 66,163</u>	<u>65,998</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一一二年度。

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一一二年度。

(十一)資本及其他權益

1.普通股股本

本公司於民國一一三年十二月九日經董事會決議辦理現金增資，每股面額10元，發行新股39,500千股，增資後實收股本為2,499,376千元，並於民國一一四年一月十四日經董事會決議以每股新台幣52.8元發行；上述增資案業經金融監督管理委員會於民國一一四年一月二日金管證期字第1130367295號函准予辦理，增資基準日訂為民國一一四年三月六日，相關發行成本已自股票溢價減除。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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，發行股份分別為普通股249,938千股、210,438千股以及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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
發行股票溢價			
現金增資股票發行溢價	\$ 3,320,605	1,635,556	1,635,556
現金增資員工認股權	34,561	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	462	460
	<u>\$ 3,358,729</u>	<u>1,663,253</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。

前述現金增資案保留部分股份由員工認購者，所給與認股權之公允價值為3.81元，本公司使用Black-Scholes評價模式認列上述現金增資員工認股權之酬勞成本10,427千元，並同時調整資本公積。評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	56.60 元
執行價格	52.80 元
預期波動率	18.83 %
預期存續期間	7 天
無風險利率	1.2242 %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；預期無風險利率以政府公債為基礎。

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	114年1月至3月	
	加權平均 執行價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ -	-
給與數量	52.80	2,737
執行數量	52.80	(2,737)
逾期失效數量	52.80	-
3月31日流通在外數量		-

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

本公司分別於民國一一四年三月六日經董事會擬議民國一一三年度盈餘分配案及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，有關分派予業主之股利如下：

	113年度		112年度	
	金 額	每 股 股利(元)	金 額	每 股 股利(元)
現 金	\$ 707,323	2.83	723,905	3.44

有關本公司董事會通過擬議及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。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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114年1月1日餘額	\$ 51,716	35,503	87,219
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	12,274	-	12,274
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	-	24,214	24,214
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 63,990</u>	<u>59,717</u>	<u>123,707</u>
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	42,730	-	42,730
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	-	7,607	7,607
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 16,636</u>	<u>21,289</u>	<u>37,925</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

	114年1月至3月	113年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 279,830</u>	<u>267,176</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>221,849</u>	<u>210,438</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.26</u>	<u>1.27</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年1月至3月	113年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 279,830</u>	<u>267,176</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	221,849	210,438
員工股票酬勞之影響(千股)	323	308
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>222,172</u>	<u>210,746</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.26</u>	<u>1.27</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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
受託買賣手續費收入淨額－國內期貨	\$ 224,945	219,931
受託買賣手續費收入淨額－國外期貨	238,837	192,589
受託買賣手續費收入淨額－槓桿商交易	4,488	3,248
	<u>\$ 468,270</u>	<u>415,768</u>

2.期貨佣金收入：

	114年1月至3月	113年1月至3月
香港子公司期貨佣金收入	<u>\$ 141,171</u>	<u>88,844</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」。合併公司於編製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)：

	114年1月至3月	113年1月至3月
非避險		
期貨契約損益		
期貨契約利益	\$ 432,889	159,890
期貨契約損失	(355,173)	(137,642)
	<u>\$ 77,716</u>	<u>22,248</u>
選擇權交易損益		
選擇權交易利益	\$ 219,140	126,023
選擇權交易損失	(273,205)	(185,795)
	<u>\$ (54,065)</u>	<u>(59,772)</u>
槓桿衍生工具交易損益		
槓桿衍生工具利益	\$ 512,067	400,534
槓桿衍生工具損失	(476,938)	(375,721)
	<u>\$ 35,129</u>	<u>24,813</u>
股權衍生工具損益		
股權衍生工具利益	\$ 76,102	27,792
股權衍生工具損失	(73,131)	(25,525)
	<u>\$ 2,971</u>	<u>2,267</u>
海外子公司衍生工具交易淨(損)益	<u>\$ 12,835</u>	<u>(30,119)</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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
非避險		
衍生工具合計利益	\$ 1,240,198	714,239
衍生工具合計損失	(1,178,447)	(724,683)
海外子公司衍生工具交易淨(損)益	<u>12,835</u>	<u>(30,119)</u>
	<u>\$ 74,586</u>	<u>(40,563)</u>
4.期貨佣金支出：		
	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
複委託期貨交易	\$ 69,051	59,907
期貨交易輔助業務	33,652	33,100
香港子公司期貨佣金支出	<u>20,194</u>	<u>16,464</u>
	<u>\$ 122,897</u>	<u>109,471</u>
5.員工福利、折舊及攤銷費用：		
	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 199,111	153,294
勞健保費用	11,293	9,443
退休金費用	5,592	4,734
其他	4,805	3,671
折舊費用	18,784	17,306
攤銷費用	<u>2,062</u>	<u>1,567</u>
	<u>\$ 241,647</u>	<u>190,015</u>
6.其他營業費用：		
	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
郵電費	\$ 23,832	19,598
稅捐	31,528	27,854
租金	3,037	2,691
電腦資訊費	60,631	53,411
勞務費	1,663	1,980
其他	<u>36,828</u>	<u>27,661</u>
	<u>\$ 157,519</u>	<u>133,195</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其他利益及損失：

	114年1月至3月	113年1月至3月
利息收入	\$ 392,359	323,069
股利收入	1,291	1,333
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨(損)益	(13,977)	11,403
外幣兌換淨利益	7,406	8,735
處分投資淨利益	9,589	4,576
其他營業外收入－其他	1,986	2,650
其他營業外支出－其他	(35)	(1,230)
	<u>\$ 398,619</u>	<u>350,536</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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額均為5,000千元，董事酬勞提列金額均為5,000千元，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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工及董事酬勞提列金額均為17,358千元及均為14,749千元，前述一一三年度員工及董事酬勞尚未實際配發，民國一一二年度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。

(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。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之最大信用暴險金額分別為65,422,408千元、61,186,896千元及54,808,480千元。

(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)，民國一一四年三月三十一日暴險地區集中於台灣(比重為82.14%)，其次為歐洲(比重為8.80%)，再其次為亞洲(不含台灣，比重為8.59%)。與去年同期相較，區域投資比重並無太大變化。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

地 區 別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
台灣	\$ 53,735,657	49,820,870	45,692,947
亞洲(不含台灣)	5,616,956	5,677,290	5,047,309
北美洲	310,395	246,369	319,929
歐洲	5,759,400	5,442,367	3,748,295
合計	<u>\$ 65,422,408</u>	<u>61,186,896</u>	<u>54,808,480</u>

(3)減損損失

報導日應收款項之帳齡分析為：

	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 352,222	6,105	425,568	6,175	598,637	6,389
逾期0~30天	-	-	-	-	-	-
逾期31~120天	-	-	-	-	-	-
逾期121~360天	-	-	-	-	-	-
逾期超過360天	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 352,222</u>	<u>6,105</u>	<u>425,568</u>	<u>6,175</u>	<u>598,637</u>	<u>6,389</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。合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之應收款項備抵減損分別為6,105千元、6,175千元及6,389千元。

(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一一三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。民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動如下：

	114年1月至3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	\$ -	-	-	6,175	-	6,175
認列迴轉利益	-	-	-	(70)	-	(70)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,105</u>	<u>-</u>	<u>6,105</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年1月至3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	-	-	-	(68)	(68)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,389</u>	<u>6,389</u>

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
114年3月31日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 533,174	533,174	533,174	-	-	-	-
期貨交易人權益	53,839,099	53,839,099	53,839,099	-	-	-	-
槓桿保證金契約交易交易人權益	886,394	886,394	886,394	-	-	-	-
應付帳款	95,165	95,165	95,165	-	-	-	-
代收款項	9,333	9,333	9,333	-	-	-	-
其他應付款	246,143	246,143	246,143	-	-	-	-
租賃負債	62,288	64,209	16,976	16,587	19,235	11,411	-
	<u>\$ 55,671,596</u>	<u>55,673,517</u>	<u>55,626,284</u>	<u>16,587</u>	<u>19,235</u>	<u>11,411</u>	<u>-</u>
113年12月31日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 513,074	513,074	513,074	-	-	-	-
期貨交易人權益	52,203,098	52,203,098	52,203,098	-	-	-	-
槓桿保證金契約交易交易人權益	907,350	907,350	907,350	-	-	-	-
應付帳款	59,739	59,739	59,739	-	-	-	-
代收款項	7,082	7,082	7,082	-	-	-	-
其他應付款	296,847	296,847	296,847	-	-	-	-
租賃負債	57,156	58,710	16,045	13,995	20,381	8,289	-
	<u>\$ 54,044,346</u>	<u>54,045,900</u>	<u>54,003,235</u>	<u>13,995</u>	<u>20,381</u>	<u>8,289</u>	<u>-</u>
113年3月31日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 272,856	272,856	272,856	-	-	-	-
期貨交易人權益	46,817,605	46,817,605	46,817,605	-	-	-	-
槓桿保證金契約交易交易人權益	689,589	689,589	689,589	-	-	-	-
應付帳款	281,403	281,403	281,403	-	-	-	-
代收款項	7,007	7,007	7,007	-	-	-	-
其他應付款	190,251	190,251	190,251	-	-	-	-
租賃負債	82,091	84,705	16,904	16,856	28,787	22,158	-
	<u>\$ 48,340,802</u>	<u>48,343,416</u>	<u>48,275,615</u>	<u>16,856</u>	<u>28,787</u>	<u>22,158</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：

114.3.31			
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 686,692,204.29	33.2050	22,801,615
歐元	11,853,395.81	35.9700	426,367
英鎊	1,423,125.46	43.0500	61,266
日圓	1,912,098,393.00	0.2227	425,824
港幣	303,965,797.73	4.2680	1,297,326
澳幣	3,329,440.99	20.8100	69,286
瑞士法郎	334,104.12	37.6900	12,592
新加坡幣	113,836.27	24.7700	2,820
韓圓	318,246,278.00	0.0228	7,256
人民幣	66,138,725.58	4.5730	302,452
馬來西亞幣	242,588.85	7.2195	1,751
泰銖	3,706,781.82	0.9842	3,648
紐幣	46,997.87	18.9300	890
加幣	12,554.44	23.1600	291
南非幣	6,507,974.70	1.8190	11,838
越南幣	3,395,786,250.00	0.0013	4,415
印度盧比	27,359,548.96	0.3874	10,599
非貨幣性項目			
美金	14,045,874.89	33.2050	466,393
港幣	522,690.00	4.2680	2,231
英鎊	82.39	43.0500	4
瑞士法郎	29,145.61	37.6900	1,098
南非幣	240,816.52	1.8190	438
新加坡幣	25.89	24.7700	1
印度盧比	12,801,524.94	0.3874	4,959

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 669,138,502.88	33.2050	22,218,744
歐元	11,673,774.82	35.9700	419,906
英鎊	1,383,614.84	43.0500	59,565
日圓	1,822,388,465.08	0.2227	405,846
港幣	398,470,568.92	4.2680	1,700,672
澳幣	3,210,272.11	20.8100	66,806
瑞士法郎	55,885.23	37.6900	2,106
新加坡幣	127,047.74	24.7700	3,147
韓圓	306,179,311.98	0.0228	6,981
人民幣	57,433,246.25	4.5730	262,642
馬來西亞幣	196,379.04	7.2195	1,418
泰銖	701,318.00	0.9842	690
紐幣	18,410.16	18.9300	349
加幣	2,861.00	23.1600	66
南非幣	198,339.39	1.8190	361
越南幣	3,158,804,500.00	0.0013	4,106
非貨幣性項目			
美金	182,340.38	33.2050	6,055
日圓	5,151,300.00	0.2227	1,147
加幣	616.67	23.1600	14
澳幣	30,770.28	20.8100	640
人民幣	704,472.79	4.5730	3,222
紐幣	20,444.57	18.9300	387

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 693,222,555.47	32.7850	22,727,301
歐元	5,693,766.43	34.1400	194,385
英鎊	1,398,679.55	41.1900	57,612
日圓	1,792,533,649.00	0.2099	376,253
港幣	292,398,444.28	4.2220	1,234,506
澳幣	2,414,728.28	20.3900	49,236
瑞士法郎	332,578.66	36.2700	12,063
新加坡幣	102,607.01	24.1300	2,476
韓圓	287,545,820.00	0.0225	6,470
人民幣	68,573,320.20	4.4780	307,071
馬來西亞幣	47,739.97	7.0655	337
泰銖	4,504,132.86	0.9623	4,334
紐幣	44,951.30	18.4700	830
加幣	22,254.39	22.8200	508
南非幣	2,688,066.37	1.7500	4,704
越南幣	3,395,786,250.00	0.0013	4,415
印度盧比	40,175,898.71	0.3830	15,387
非貨幣性項目			
美金	11,524,433.59	32.7850	377,829
人民幣	962,798.60	4.4780	4,311
瑞士法郎	58,205.47	36.2700	2,111

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 692,672,439.28	32.7850	22,709,266
歐元	5,665,808.67	34.1400	193,431
英鎊	1,363,056.13	41.1900	56,144
日圓	1,786,157,997.08	0.2099	374,915
港幣	445,790,213.19	4.2220	1,882,126
澳幣	2,481,325.74	20.3900	50,594
瑞士法郎	26,927.23	36.2700	977
新加坡幣	138,701.68	24.1300	3,347
韓圓	284,314,416.98	0.0225	6,397
人民幣	60,161,100.57	4.4780	269,401
泰銖	1,532,588.00	0.9623	1,475
紐幣	423.89	18.4700	8
南非幣	157,738.79	1.7500	276
越南幣	3,158,804,500.00	0.0013	4,106
非貨幣性項目			
美金	240,610.11	32.7850	7,888
日圓	2,565,924.00	0.2099	539
加幣	1,503.16	22.8200	34
英鎊	433.51	41.1900	18
澳幣	1,412.51	20.3900	29
紐幣	10,922.41	18.4700	202
南非幣	3,180,878.73	1.7500	5,566
新加坡幣	1,332.84	24.1300	32

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.3.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 602,969,758.91	32.0000	19,295,032
歐元	11,922,298.90	34.4600	410,842
英鎊	486,200.51	40.3900	19,638
日圓	1,770,383,182.00	0.2115	374,436
港幣	266,963,654.64	4.0890	1,091,614
澳幣	757,081.64	20.8200	15,762
瑞士法郎	135,681.57	35.4800	4,814
新加坡幣	249,110.10	23.7200	5,909
韓圓	150,274,905.00	0.0239	3,592
人民幣	63,381,754.62	4.4080	279,387
馬來西亞幣	1,366,142.27	6.4960	8,874
泰銖	4,341,229.86	0.8840	3,838
紐幣	14,587.86	19.1100	279
加幣	7,271.22	23.6200	172
南非幣	3,043,926.18	1.6890	5,141
越南幣	3,395,786,250.00	0.0013	4,415
印度盧比	15,740,522.84	0.3837	6,040
非貨幣性項目			
美金	11,089,746.44	32.0000	354,872
港幣	74,746.00	4.0890	306
澳幣	5,335.88	20.8200	111
人民幣	520,696.33	4.4080	2,295
加幣	1,510.85	23.6200	36
瑞士法郎	149,029.20	35.4800	5,288
南非幣	353,131.80	1.6890	596
新加坡幣	1,227.45	23.7200	29
印度盧比	840,698.70	0.3837	323

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.3.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 583,020,296.88	32.0000	18,656,650
歐元	11,716,987.29	34.4600	403,767
英鎊	477,092.72	40.3900	19,270
日圓	1,775,230,990.08	0.2115	375,461
港幣	416,119,120.67	4.0890	1,701,511
澳幣	683,623.88	20.8200	14,233
瑞士法郎	15,571.23	35.4800	552
新加坡幣	317,838.55	23.7200	7,539
韓圓	148,223,760.98	0.0239	3,543
人民幣	55,815,662.92	4.4080	246,035
馬來西亞幣	1,326,008.33	6.4960	8,614
泰銖	1,499,530.00	0.8840	1,326
紐幣	8,322.94	19.1100	159
南非幣	134,951.22	1.6890	228
越南幣	3,158,804,500.00	0.0013	4,106
非貨幣性項目			
美金	274,244.42	32.0000	8,776
日圓	2,652,163.00	0.2115	561
英鎊	63.12	40.3900	2
紐幣	3,762.12	19.1100	72

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為7,405千元及8,735千元。

(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。於民國一一四年及一一三年三月三十一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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅後綜合損益變動將分別增加或減少6,004千元及3,530千元。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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅後綜合損益將增加或減少1,778千元及1,729千元，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	114年1月至3月		113年1月至3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%	\$ 1,901	1,478	1,517	7,771
下跌1%	\$ (1,901)	(1,478)	(1,517)	(7,771)

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：

		114.3.31		
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	\$ 285,656	285,656	-	-
股票投資	50,188	50,188	-	-
可轉換公司債	13,475	13,475	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	190,111	188,358	-	1,753
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	201,501	201,501	-	-
<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	\$ 812,686	577,472	235,214	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	331,673	320,208	11,465	-
		113.12.31		
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	\$ 310,677	310,677	-	-
股票投資	216,770	216,770	-	-
可轉換公司債	26,460	26,460	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	165,897	164,319	-	1,578
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	405,966	405,966	-	-
<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	\$ 591,558	434,315	157,243	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	107,108	92,800	14,308	-

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.3.31			
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	\$	294,043	294,043	-	-
股票投資		667,716	667,716	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		151,683	150,002	-	1,681
負 債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債		184,630	184,630	-	-
<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	\$	511,946	321,389	190,557	-
負 債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債		88,226	78,815	9,411	-

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

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

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

名稱	期初餘額	評價損益之金額		114年1月至3月		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他 綜合損益	本期增加	轉入第三等級	賣出、處分 或交割	轉出第三等級	
透過其他綜合損益按公	\$ 1,578	-	175	-	-	-	-	1,753
允價值衡量之金融資								
產								

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3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	-	177	-	-	-	-	1,681
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114年3月31日		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 18	(18)
民國113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	\$ 16	(16)
民國113年3月31日		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 17	(17)

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一三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、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一三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

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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				
	114.1.1	現金流量	其 他	匯率變動	公允價值變動	114.3.31
租賃負債	\$ 57,156	(8,076)	13,142	66	-	62,288
來自籌資活動之負債總額	\$ 57,156	(8,076)	13,142	66	-	62,288

		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	113.3.31
租賃負債	\$ 89,500	(8,456)	754	293	-	82,091
來自籌資活動之負債總額	\$ 89,500	(8,456)	754	293	-	82,091

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，於民國一一四年三月六日起持有本公司流通在外普通股股份由56.58%變更為55.46%。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及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 59,032	54,733
退職後福利	374	342
股份基礎給付	1,962	-
合 計	<u>\$ 61,368</u>	<u>55,075</u>

(四)與關係人間之重大交易事項

1.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日與關係人間期貨交易情形如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
<u>經紀手續費收入</u>		
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 19,069	14,269
群益證券投資信託股份有限公司所發行之各基金	617	681
其他關係人	47	45
合 計	<u>\$ 19,733</u>	<u>14,995</u>

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
<u>期貨交易人權益</u>			
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 2,716,300	3,650,953	2,824,713
群益證券投資信託股份有限公司所發行之各基金	2,476,108	384,333	127,471
其他關係人	6,884	3,032	1,282
合 計	<u>\$ 5,199,292</u>	<u>4,038,318</u>	<u>2,953,466</u>

條件與一般客戶同。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		114年1月至3月	113年1月至3月
利息支出			
群益金鼎證券股份有限公司	\$	<u>18</u>	<u>7</u>
2.應收(應付)款項：			
應收帳款		114.3.31	113.12.31
群益金鼎證券股份有限公司	\$	<u>3,086</u>	<u>3,452</u>
應付帳款			113.3.31
群益金鼎證券股份有限公司	\$	<u>13,235</u>	<u>10,013</u>
其他應收款(註1)			
群益金鼎證券股份有限公司	\$	3,428	3,615
群益證券(香港)有限公司		<u>1,253</u>	<u>1,230</u>
合 計	\$	<u>4,681</u>	<u>4,845</u>
其他應付款			
群益金鼎證券股份有限公司(註2)	\$	15,406	340
群益證券(香港)有限公司(註3)		<u>3,142</u>	<u>627</u>
合 計	\$	<u>18,548</u>	<u>967</u>

(註1)主係應收期貨交易輔助人分攤款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)主係應付例行性費用。

3.預付款項

關係人名稱	114.3.31	113.12.31	113.3.31
群益國際控股有限公司	\$ <u>96</u>	<u>236</u>	<u>-</u>

4.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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
附賣回債券投資	\$ <u>71,243</u>	<u>61,068</u>	<u>28,494</u>
約定賣回價款	\$ <u>71,312</u>	<u>61,137</u>	<u>28,516</u>
約定利率	<u>1.15%</u>	<u>1.15%</u>	<u>1.00%</u>
約定賣回日期	<u>114.04.14</u>	<u>114.01.17</u>	<u>113.04.12</u>

	114年1月至3月	113年1月至3月
利息收入	\$ <u>197</u>	<u>74</u>

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
合約總價值	\$ <u>53,289</u>	<u>53,289</u>	<u>53,289</u>
租賃負債餘額	\$ <u>23,341</u>	<u>27,646</u>	<u>40,428</u>
存出保證金	\$ <u>4,633</u>	<u>4,633</u>	<u>4,633</u>
利息支出		114年1月至3月 \$ <u>136</u>	113年1月至3月 <u>224</u>

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
合約總價值	\$ <u>24,090</u>	<u>24,090</u>	<u>24,090</u>
租賃負債餘額	\$ <u>15,013</u>	<u>16,159</u>	<u>19,158</u>
存出保證金	\$ <u>1,165</u>	<u>1,165</u>	<u>1,165</u>
利息支出		114年1月至3月 \$ <u>77</u>	113年1月至3月 <u>98</u>

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
合約總價值	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>552</u>
租賃負債餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>93</u>
存出保證金	\$ <u>145</u>	<u>142</u>	<u>139</u>
利息支出		114年1月至3月 \$ <u>-</u>	113年1月至3月 <u>-</u>

6.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：

關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 212	227
群益國際控股有限公司	144	-
合 計	\$ <u>356</u>	<u>227</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。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.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：

關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 7,814	3,214
群益證券(香港)有限公司	186	530
合 計	<u>\$ 8,000</u>	<u>3,744</u>

8.利息收入(押租金息及其他)：

關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 138</u>	<u>197</u>

9.利息收入(借券、融券)：

關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 109</u>	<u>41</u>

10.佣金支出：

關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 32,772</u>	<u>32,466</u>

11.電腦資訊服務費支出：

關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 15,060</u>	<u>14,393</u>

12.股務代理支出：

關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 162</u>	<u>162</u>

13.人力資源及法律服務費支出：

關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 75</u>	<u>75</u>

14.有價證券經手費支出：

關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 82</u>	<u>92</u>

15.全權委託業務佣金支出：

關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 257</u>	<u>85</u>

16.自營手續費支出：

關係人名稱	114年1月至3月	113年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 42</u>	<u>55</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

17.管理服務費支出：

<u>關係人名稱</u>	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
群益證券(香港)有限公司	\$ <u>2,972</u>	<u>1,577</u>

18.文具印刷支出：

<u>關係人名稱</u>	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ <u>7</u>	<u>1</u>

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：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>	<u>擔保用途</u>
受限制資產－流動	\$ <u>1,050,000</u>	<u>1,050,000</u>	<u>-</u>	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，截至民國一一四年三月三十一日止尚有未支付款項17,653千元。

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)截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日合併公司尚未平倉之期貨及選擇權交易情形列示如下：

民國一一四年三月三十一日

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	135	\$ 595,214	554,297	
	股價指數期貨契約	賣方	286	(1,199,082)	(1,187,603)	
	股價指數小型期貨契約	買方	17	18,734	17,465	
	股價指數小型期貨契約	賣方	1,214	(1,323,038)	(1,255,839)	
	電子類股價指數期貨契約	買方	15	68,270	66,753	
	金融保險類股價指數期貨契約	買方	1	2,133	2,088	
	金融保險類股價指數期貨契約	賣方	3	(6,283)	(6,260)	
	新臺幣計價黃金期貨契約	賣方	22	(26,360)	(27,694)	
	臺灣股票期貨契約	買方	1,369	566,911	515,039	
	臺灣股票期貨契約	賣方	4,647	(408,037)	(382,262)	
	美元指數期貨契約	賣方	38	(130,403)	(131,079)	
	日圓期貨契約	買方	21	59,157	58,565	
	日圓期貨契約	賣方	5	(13,980)	(13,944)	
	恆生指數期貨契約	賣方	5	(24,596)	(24,714)	
	一週到期迷你股價指數期貨契約	賣方	26	(27,789)	(26,996)	
	小型金融期貨	賣方	12	(6,303)	(6,262)	
	小型電子期貨	賣方	95	(54,025)	(52,846)	
	微型黃金期貨契約	買方	20	20,651	20,921	
	股價指數微型期貨契約	賣方	960	(209,449)	(199,334)	
	CME BTC	賣方	6	(87,771)	(81,728)	
	小計			(2,186,046)		

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	146	\$ 1,347	374	
	股票選擇權契約(買權)	賣方	81	(506)	(131)	
	股票選擇權契約(賣權)	賣方	65	(793)	(1,456)	
	股票選擇權契約(賣權)	買方	177	1,411	2,876	
	股價指數選擇權契約(買權)	買方	8,015	156,017	84,066	
	股價指數選擇權契約(買權)	賣方	2,591	(36,582)	(12,280)	
	股價指數選擇權契約(賣權)	買方	3,678	176,123	271,351	
	股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	5,074	(98,468)	(250,685)	
	一週到期股價指數選擇權契約(買權)	買方	1,971	5,086	1,118	
	一週到期股價指數選擇權契約(買權)	賣方	1,766	(4,846)	(2,460)	
	一週到期股價指數選擇權契約(賣權)	買方	1,753	13,165	46,366	
	一週到期股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	1,575	(13,051)	(51,725)	
	電子類股價指數選擇權契約(買權)	買方	6	250	10	
	電子類股價指數選擇權契約(賣權)	買方	25	418	1,011	
	電子類股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	1	(29)	(91)	
	金融保險類股價指數選擇權契約(買權)	買方	197	2,223	929	
	金融保險類股價指數選擇權契約(買權)	賣方	144	(435)	(177)	
	金融保險類股價指數選擇權契約(賣權)	買方	71	545	1,228	
	金融保險類股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	89	(112)	(272)	
	黃金選擇權契約(買權)	買方	46	569	2,626	
	黃金選擇權契約(買權)	賣方	3	(38)	(108)	
	黃金選擇權契約(賣權)	買方	37	454	57	
	黃金選擇權契約(賣權)	賣方	52	(511)	(56)	
	NIFTY50選擇權契約(買權)	買方	900	64	53	
	NIFTY50選擇權契約(賣權)	買方	600	36	32	
	NIFTY50選擇權契約(買權)	賣方	525	(44)	(77)	
	NIFTY50選擇權契約(賣權)	賣方	825	(70)	(45)	
	NIFTYBANK選擇權契約(買權)	買方	1,080	306	338	
	NIFTYBANK選擇權契約(賣權)	買方	240	70	71	
	NIFTYBANK選擇權契約(買權)	賣方	240	(67)	(66)	
	NIFTYBANK選擇權契約(賣權)	賣方	1,080	(316)	(285)	
	NIFTYFIN選擇權契約(賣權)	買方	1,820	251	228	
	NIFTYFIN選擇權契約(買權)	賣方	1,820	(265)	(294)	
	小計			202,202		
合計				\$ (1,983,844)		

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年十二月三十一日

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	290	\$ 1,337,932	1,337,860	
	股價指數期貨契約	賣方	4	(18,691)	(18,500)	
	股價指數小型期貨契約	買方	101	117,409	116,582	
	股價指數小型期貨契約	賣方	103	(119,184)	(119,472)	
	電子類股價指數期貨契約	賣方	8	(41,334)	(41,018)	
	金融保險類股價指數期貨契約	買方	41	86,673	86,313	
	金融保險類股價指數期貨契約	賣方	8	(16,863)	(16,882)	
	新臺幣計價黃金期貨契約	賣方	1	(1,048)	(1,044)	
	臺灣股票期貨契約	買方	1,465	666,786	668,259	
	臺灣股票期貨契約	賣方	3,075	(441,830)	(446,872)	
	美元指數期貨契約	賣方	36	(125,811)	(127,817)	
	日圓期貨契約	買方	21	56,418	55,165	
	一週到期迷你股價指數期貨契約	買方	26	29,804	29,946	
	一週到期迷你股價指數期貨契約	賣方	108	(124,862)	(124,378)	
	小型金融期貨	賣方	120	(63,689)	(63,156)	
	小型電子期貨	買方	66	42,617	42,299	
	玉米期貨契約	買方	10	7,447	7,516	
	輕原油期貨契約	賣方	5	(11,415)	(11,757)	
	富時A50期貨契約	買方	170	75,252	75,047	
	天然氣期貨契約	買方	7	7,922	8,338	
	黃豆期貨契約	買方	4	6,510	6,626	
	股價指數微型期貨契約	賣方	1,165	(269,476)	(268,582)	
	CME BTC	賣方	6	(95,393)	(91,945)	
	小計			<u>1,105,174</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	137	\$ 1,012	755	
	股票選擇權契約(買權)	賣方	123	(663)	(356)	
	股票選擇權契約(賣權)	賣方	52	(216)	(186)	
	股票選擇權契約(賣權)	買方	215	927	902	
	股價指數選擇權契約(買權)	買方	6,226	152,693	144,917	
	股價指數選擇權契約(買權)	賣方	4,832	(85,687)	(54,451)	
	股價指數選擇權契約(賣權)	買方	6,738	121,783	110,700	
	股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	2,386	(27,694)	(24,889)	
	一週到期股價指數選擇權契約 (買權)	買方	1,550	4,712	2,601	
	一週到期股價指數選擇權契約 (買權)	賣方	1,028	(4,494)	(3,451)	
	一週到期股價指數選擇權契約 (賣權)	買方	1,312	6,307	6,630	
	一週到期股價指數選擇權契約 (賣權)	賣方	1,470	(8,097)	(9,190)	
	電子類股價指數選擇權契約 (賣權)	買方	2	49	37	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (買權)	買方	307	4,523	3,315	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (買權)	賣方	190	(375)	(198)	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (賣權)	買方	320	3,539	3,906	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (賣權)	賣方	110	(179)	(72)	
	黃金選擇權契約(買權)	買方	69	791	511	
	黃金選擇權契約(買權)	賣方	10	(53)	(7)	
	黃金選擇權契約(賣權)	買方	85	935	557	
	小計			169,813		
合計				\$ 1,274,987		

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年三月三十一日

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	13	\$ 52,000	52,302	
	股價指數期貨契約	賣方	24	(96,608)	(96,814)	
	股價指數小型期貨契約	買方	301	304,374	304,788	
	股價指數小型期貨契約	賣方	33	(33,030)	(33,191)	
	電子類股價指數期貨契約	賣方	2	(8,522)	(8,521)	
	金融保險類股價指數期貨契約	賣方	4	(7,347)	(7,355)	
	新臺幣計價黃金期貨契約	買方	25	21,211	21,655	
	臺灣股票期貨契約	買方	2,786	425,259	419,202	
	臺灣股票期貨契約	賣方	3,805	(833,869)	(861,037)	
	美元指數期貨契約	賣方	63	(206,567)	(210,206)	
	日圓期貨契約	買方	12	32,935	32,090	
	恆生指數期貨契約	賣方	1	(3,411)	(3,388)	
	一週到期迷你股價指數期貨契約	買方	5	5,050	5,066	
	小型金融期貨	賣方	32	(14,650)	(14,710)	
	小型電子期貨	買方	83	44,068	44,204	
	富櫃200期貨	賣方	11	(5,419)	(5,499)	
	黃豆期貨契約	賣方	2	(3,818)	(3,813)	
	CME BTC	賣方	7	(77,965)	(79,421)	
	CME MBT	賣方	5	(1,113)	(1,134)	
	小計			(407,422)		
選擇權契約：						
	股票選擇權契約(買權)	買方	136	\$ 973	893	
	股票選擇權契約(買權)	賣方	124	(623)	(3,355)	
	股票選擇權契約(賣權)	賣方	37	(406)	(210)	
	股票選擇權契約(賣權)	買方	94	323	227	
	股價指數選擇權契約(買權)	買方	4,777	148,329	184,437	
	股價指數選擇權契約(買權)	賣方	3,604	(32,709)	(61,955)	
	股價指數選擇權契約(賣權)	買方	4,780	43,462	27,583	
	股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	3,600	(15,647)	(6,686)	
	一週到期股價指數選擇權契約(買權)	買方	744	1,823	2,045	
	一週到期股價指數選擇權契約(買權)	賣方	597	(1,781)	(1,819)	
	一週到期股價指數選擇權契約(賣權)	買方	628	1,576	1,303	
	一週到期股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	897	(1,604)	(1,196)	
	電子類股價指數選擇權契約(買權)	買方	26	166	56	
	電子類股價指數選擇權契約(買權)	賣方	61	(1,330)	(1,422)	
	電子類股價指數選擇權契約(賣權)	買方	20	203	-	
	電子類股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	1	(11)	(1)	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (買權)	買方	135	732	1,758	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (買權)	賣方	87	(241)	(558)	

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			
	金融保險類股價指數選擇權契約 (賣權)	買方	70	187	56	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (賣權)	賣方	116	(313)	(95)	
	黃金選擇權契約(買權)	買方	56	344	749	
	黃金選擇權契約(買權)	賣方	56	(387)	(1,432)	
	黃金選擇權契約(賣權)	買方	88	596	255	
	黃金選擇權契約(賣權)	賣方	53	(147)	(3)	
	印度50選擇權契約(買權)	賣方	1,000	(57)	(37)	
	印度50選擇權契約(買權)	買方	1,000	62	42	
	印度50選擇權契約(賣權)	賣方	900	(38)	(46)	
	印度50選擇權契約(賣權)	買方	1,000	36	45	
	小計			143,518		
合計				\$ (263,904)		

(二)截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
槓桿衍生工具－買方	\$ 5,032,470	5,647,635	3,167,899
槓桿衍生工具－賣方	\$ 4,957,740	5,645,208	3,164,337
股權衍生工具－買方	\$ 1,001,217	245,876	254,410
股權衍生工具－賣方	\$ 1,007,909	278,656	254,360

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

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	10,147,435	4.88	7,490,962	4.23	≥ 1	符合標準
	(負債總額－期貨交易人 權益)	2,081,084		1,771,379			
17	流動資產	61,194,603	1.16	51,987,962	1.12	≥ 1	"
	流動負債	52,872,994		46,235,237			
22	權益	10,147,435	910.08 %	7,490,962	671.84 %	≥ 60% ≥ 40%	"
	最低實收資本額	1,115,000		1,115,000			
22	調整後淨資本額	7,657,556	61.36 %	5,374,346	47.32 %	≥ 20% ≥ 15%	"
	期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	12,480,548		11,357,891			

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、專屬期貨商業業務之特有風險

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	65,933	65,933	-	9.37%	1	377		-		-	223,126	1,115,629
1	群益期貨(香港)有限公司	F611702	應收客戶款	否	461,532	461,532	197,799	5.62%-6.87%	1	299,313		-		-	461,532	1,115,629
1	群益期貨(香港)有限公司	F613059	應收客戶款	否	98,900	98,900	-	8.37%	1	18,260		-		-	223,126	1,115,629
1	群益期貨(香港)有限公司	F612688	應收客戶款	否	330	330	-	7.37%	1	-		-		-	223,126	1,115,629
1	群益期貨(香港)有限公司	F613091	應收客戶款	否	330	330	-	7.37%	1	857		-		-	223,126	1,115,629
1	群益期貨(香港)有限公司	F190416	應收客戶款	否	230,766	230,766	-	5.87%	1	12,714		-		-	230,766	1,115,629

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通融資金規定為限。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)	114年1月~3月交易往來情形			佔合併總收益或 總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
1	群益期貨(香港)	群益志投科技(成都)	3	電腦資訊費	12,763	一般價格	1.81 %
2	群益志投科技(成都)	群益期貨(香港)	3	其他營業收益	12,763	一般價格	1.81 %
1	群益期貨(香港)	上海群期	3	勞務費	1,546	一般價格	0.22 %
2	上海群期	群益期貨(香港)	3	其他營業收益	1,546	一般價格	0.22 %
1	群益期貨(香港)	群益志投科技(成都)	3	其他應付款	4,275		0.01 %
2	群益志投科技(成都)	群益期貨(香港)	3	應收帳款	4,275		0.01 %

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)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係 (註二)	114年1月~3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)	群益期貨	2	期貨交易人權益	562,065		0.85 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	客戶保證金專戶	541,588		0.82 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	客戶保證金專戶	20,477		0.03 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	期貨交易人權益	4,979,628		7.53 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	客戶保證金專戶	4,667,447		7.06 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	客戶保證金專戶	312,182		0.47 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	期貨佣金收入	4,218	一般價格	0.60 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	期貨佣金支出	4,218	一般價格	0.60 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	經紀手續費收入	21,687	一般價格	3.08 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	期貨佣金支出	21,687	一般價格	3.08 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	利息收入	3,660	一般價格	0.52 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	財務成本	3,660	一般價格	0.52 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	其他應付款	5,929		0.01 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	其他應收款	5,929		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。

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	本期編列之 投資損益	本期 現金股利	備 註
						本期期末	去年年底	原 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 %	1,115,629	150,014	(2,669)	(2,669)	-	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 %	12,157	-	(447)	(447)	-	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	(178)	51.00 %	51.00 %	(91) (二)(3)	4,421	-
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	(344)	100.00%	100.00%	(344) (二)(3)	1,566	-

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

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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		138,619,711	55.46 %

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。以上部門於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日均未達應報導部門任何量化門檻。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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會使用之報告一致。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。

114年1月至3月				
	經紀部門	其他部門	調整及銷除	合計
部門收入	\$ 726,707	324,050	(345,937)	704,820
部門損益	\$ 171,348	174,558	-	345,906

113年1月至3月				
	經紀部門	其他部門	調整及銷除	合計
部門收入	\$ 608,996	237,009	(276,517)	569,488
部門損益	\$ 193,705	140,169	-	333,874

(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

民國一一四年及一一三年第一季

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	54
二、目 錄	55
三、證券自營部門資產負債表	56
四、證券自營部門綜合損益表	57
五、證券自營部門附註	
(一)公司沿革	58
(二)通過財務報告之日期及程序	58
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	58
(四)重大會計政策之彙總說明	58
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	58
(六)重要會計項目之說明	58～63
(七)關係人交易	64
(八)質押之資產	65
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	65
(十)重大之災害損失	65
(十一)重大之期後事項	65
(十二)其 他	65
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	65
2.轉投資事業相關資訊	65
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	65
4.大陸投資資訊	65
5.主要股東資訊	65
(十四)部門資訊	65

群益期貨股份有限公司
證券自營部門資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
111100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 726,378	55	590,883	49	390,836	25
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註六(二))	96,678	7	306,354	25	750,961	48
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))	12,179	1	12,046	1	12,217	1
114010 附賣回債券投資(附註六(二))	250,116	19	250,121	21	130,003	9
114100 借券保證金—存出	143,742	11	14,822	1	19,254	1
114130 應收帳款	45,232	4	15,882	1	233,989	15
114150 預付款項	23	-	22	-	11	-
114170 其他應收款	17,049	1	1,324	-	1,483	-
114600 本期所得稅資產	513	-	361	-	583	-
	<u>1,291,910</u>	<u>98</u>	<u>1,191,815</u>	<u>98</u>	<u>1,539,337</u>	<u>99</u>
非流動資產：						
125000 不動產及設備	3,485	-	1,630	-	1,692	-
125800 使用權資產	402	-	482	-	267	-
127000 無形資產	69	-	49	-	14	-
129000 其他非流動資產(附註六(三))	21,013	2	19,152	2	19,152	1
	<u>24,969</u>	<u>2</u>	<u>21,313</u>	<u>2</u>	<u>21,125</u>	<u>1</u>
資產總計	\$ 1,316,879	100	1,213,128	100	1,560,462	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))	\$ 82,620	6	8,925	1	11,425	1
214130 應付帳款	28,698	2	6,130	-	217,411	14
214170 其他應付款	827	-	1,517	-	882	-
216000 租賃負債—流動	299	-	306	-	124	-
	<u>112,444</u>	<u>8</u>	<u>16,878</u>	<u>1</u>	<u>229,842</u>	<u>15</u>
非流動負債：						
226000 租賃負債—非流動	110	-	183	-	144	-
229110 內部往來(附註六(五))	170,488	13	147,671	12	297,489	19
負債總計	283,042	21	164,732	13	527,475	34
權 益：						
301110 指撥營運資金	800,000	61	800,000	66	800,000	51
304000 保留盈餘	237,551	18	252,243	21	236,663	15
305000 其他權益	(3,714)	-	(3,847)	-	(3,676)	-
權益總計	1,033,837	79	1,048,396	87	1,032,987	66
負債及權益總計	\$ 1,316,879	100	1,213,128	100	1,560,462	100

(請詳閱後附證券自營部門附註)

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

證券自營部門綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		114年1月至3月		113年1月至3月	
		金額	%	金額	%
收益：					
410000	營業證券出售淨利益(損失)	\$ (12,531)	(88)	36,533	69
421300	股利收入	635	4	1,070	2
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	(2,013)	(14)	15,490	29
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	1,360	10	-	-
421610	借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)	(1,714)	(12)	4	-
428000	其他營業損失	(1)	-	-	-
		(14,264)	(100)	53,097	100
費損：					
502000	自營經手費支出	67	-	310	1
521200	財務成本	2	-	2	-
531000	員工福利費用	650	4	1,286	2
532000	折舊及攤銷費用	242	2	123	-
533000	其他營業費用	2,379	17	7,521	14
		3,340	23	9,242	17
	營業利益(損失)	(17,604)	(123)	43,855	83
營業外收益及費損：					
602000	其他利益及損失	2,912	20	1,724	3
		2,912	20	1,724	3
902001	稅前淨利(淨損)	(14,692)	(103)	45,579	86
701000	減：所得稅費用	-	-	-	-
	本期淨利(淨損)	(14,692)	(103)	45,579	86
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)	133	1	(1,026)	(2)
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	133	1	(1,026)	(2)
805000	本期其他綜合損益	133	1	(1,026)	(2)
902006	本期綜合損益總額	\$ (14,559)	(102)	44,553	84

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
證券自營部門附註
民國一一四年及一一三年第一季
(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一一四年五月八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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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，其與本部門之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
活期存款	\$ 132,378	96,883	96,836
定期存款	594,000	494,000	294,000
合計	<u>\$ 726,378</u>	<u>590,883</u>	<u>390,836</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>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
營業證券—自營	\$ 104,659	299,854	722,343
營業證券—自營評價調整	(7,981)	6,500	28,618
合計	<u>\$ 96,678</u>	<u>306,354</u>	<u>750,961</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

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
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	(3,714)	(3,847)	(3,676)
合計	<u>\$ 12,179</u>	<u>12,046</u>	<u>12,217</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，於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列之股利收入均為0千元。於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日未處分權益工具投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3.附賣回債券投資

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
附賣回債券投資	<u>\$ 250,116</u>	<u>250,121</u>	<u>130,003</u>
約定賣回價款	<u>\$ 250,171</u>	<u>250,158</u>	<u>130,032</u>
約定利率	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>
約定賣回日期	<u>114.04.02~114.04.08</u>	<u>114.01.02~114.01.06</u>	<u>113.04.01~113.04.08</u>

(三)其他非流動資產

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
營業保證金	\$ 10,000	10,000	10,000
交割結算基金	11,013	9,152	9,152
合計	<u>\$ 21,013</u>	<u>19,152</u>	<u>19,152</u>

(四)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應付借券－非避險	\$ 92,103	11,164	11,267
應付借券評價調整－非避險	(9,483)	(2,239)	158
合計	<u>\$ 82,620</u>	<u>8,925</u>	<u>11,425</u>

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

(五)內部往來

本部門與本公司之期貨自營部門於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之內部往來款項分別為170,488千元、147,671千元及297,489千元。

(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。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之最大信用曝險金額分別為1,312,387千元、1,210,584千元及1,557,895千元。

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
114年3月31日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債 \$	82,620	82,620	82,620	-	-	-	-
應付帳款	28,698	28,698	28,698	-	-	-	-
其他應付款	827	827	827	-	-	-	-
租賃負債	409	416	157	148	102	9	-
合計	<u>\$ 112,554</u>	<u>112,561</u>	<u>112,302</u>	<u>148</u>	<u>102</u>	<u>9</u>	<u>-</u>
113年12月31日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債 \$	8,925	8,925	8,925	-	-	-	-
應付帳款	6,130	6,130	6,130	-	-	-	-
其他應付款	1,517	1,517	1,517	-	-	-	-
租賃負債	489	498	165	148	175	10	-
合計	<u>\$ 17,061</u>	<u>17,070</u>	<u>16,737</u>	<u>148</u>	<u>175</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
113年3月31日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債 \$	11,425	11,425	11,425	-	-	-	-
應付帳款	217,411	217,411	217,411	-	-	-	-
其他應付款	882	882	882	-	-	-	-
租賃負債	268	275	64	64	103	44	-
合計	<u>\$ 229,986</u>	<u>229,993</u>	<u>229,782</u>	<u>64</u>	<u>103</u>	<u>44</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：

114.3.31			
	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	33.2050	1
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新加坡幣	480.06	24.7700	12
113.12.31			
	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	32.7850	2
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新加坡幣	849.48	24.1300	20
113.3.31			
	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	32.0000	2
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新加坡幣	1,950.55	23.7200	46

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(1)千元及0千元。

(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。於民國一一四年及一一三年三月三十一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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅後綜合損益變動將減少或增加均為0千元。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，本部門民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅後綜合損益將增加或減少22千元及18千元，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	114年1月至3月		113年1月至3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%	\$ 122	141	122	7,395
下跌1%	\$ (122)	(141)	(122)	(7,395)

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：

		114.3.31		
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				
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	\$ 33,103	33,103	-	-
股票投資	50,100	50,100	-	-
可轉換公司債	13,475	13,475	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	12,179	12,179	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

		113.12.31		
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	\$ 63,225	63,225	-	-
股票投資	216,669	216,669	-	-
可轉換公司債	26,460	26,460	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	12,046	12,046	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	8,925	8,925	-	-
		113.3.31		
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	\$ 83,296	83,296	-	-
股票投資	667,665	667,665	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	12,217	12,217	-	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	11,425	11,425	-	-

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。

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(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本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，於民國一一四年三月六日起持有本公司流通在外普通股股份由56.58%變更為55.46%。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

(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：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
合約總價值	\$ <u>872</u>	<u>872</u>	<u>266</u>
租賃負債餘額	\$ <u>382</u>	<u>452</u>	<u>201</u>
		<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
利息支出		\$ <u>2</u>	<u>1</u>

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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
<u>關係人名稱</u>		
群益金鼎證券股份有限公司	\$ <u>24</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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
<u>關係人名稱</u>		
群益金鼎證券股份有限公司	\$ <u>144</u>	<u>144</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。