

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
民國一一五年及一一四年第一季

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	8~9
(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	11~38
(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	44~50
(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	50~51
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
(十七)部門資訊	53
九、證券自營部門揭露事項	54~64



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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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(二)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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為13,802千元及22,513千元，分別占合併資產總額之0.02%及0.03%；負債總額分別為4,179千元及6,109千元，分別占合併負債總額之0.01%及0.01%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(6,246)千元及(312)千元，分別占合併綜合損益之(1.34)%及(0.10)%。

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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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
民國一一五年五月十五日

群益期貨股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一五年三月三十一日、一〇一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	115.3.31		114.12.31		114.3.31		負債及權益	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	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))	\$ 7,933,176	9	7,318,745	10	6,870,176	10	212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	\$ 918,105	1	282,856	-	533,174	1
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	1,269,435	1	2,063,496	3	1,162,005	2	214080 期貨交易者權益(附註六(五))	71,213,338	84	62,118,495	84	53,839,099	82
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	-	214100 槓桿保證金契約交易者權益	625,524	1	571,630	1	886,394	1
114010 附賣回債券投資(附註六(二))	590,451	1	230,824	-	321,359	1	214130 應付帳款	120,897	-	141,600	-	81,930	-
114070 客戶保證金專戶(附註六(五))	71,456,167	85	62,255,762	84	54,095,172	82	214140 應付帳款－關係人(附註七)	19,265	-	12,315	-	13,235	-
114080 應收期貨交易保證金(附註六(六))	356	-	1	-	109	-	214150 預收款項	4,771	-	4,763	-	11,442	-
114090 借券擔保借款	680,001	1	94,439	-	133,553	-	214160 代收款項	13,082	-	8,750	-	9,333	-
114100 借券保證金－存出	551,390	1	92,662	-	225,584	-	214170 其他應付款	391,406	1	300,881	1	227,595	1
114130 應收帳款	148,722	-	49,729	-	49,323	-	214180 其他應付款－關係人(附註七)	20,611	-	6,707	-	18,548	-
114140 應收帳款－關係人(附註七)	5,292	-	5,431	-	3,086	-	214600 本期所得稅負債	199,874	-	137,496	-	146,175	-
114150 預付款項	17,610	-	12,877	-	34,148	-	215100 負債準備－流動	10,267	-	9,999	-	8,877	-
114170 其他應收款	315,177	-	321,233	1	288,918	1	216000 租賃負債－流動(附註六(八))	17,366	-	24,189	-	32,478	-
114180 其他應收款－關係人(附註七)	4,959	-	14,490	-	4,681	-	219000 其他流動負債	53,059	-	27,641	-	69,058	-
114300 槓桿保證金契約交易者客戶保證金專戶	631,302	1	572,040	1	889,627	1		73,607,565	87	63,647,322	86	55,877,338	85
114600 本期所得稅資產	106	-	106	-	106	-	非流動負債：						
119000 其他流動資產(附註八)	769	-	767	-	1,050,002	2	226000 租賃負債－非流動(附註六(八))	11,019	-	13,050	-	29,810	-
	83,604,913	99	73,032,602	99	65,140,028	99	228000 遞延所得稅負債	16,964	-	19,572	-	44,750	-
非流動資產：								27,983	-	32,622	-	74,560	-
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))	190,616	-	173,329	-	177,932	-	906003 負債總計	73,635,548	87	63,679,944	86	55,951,898	85
125000 不動產及設備(附註六(三))	145,412	-	152,762	-	137,400	-	歸屬於母公司業主之權益：						
125800 使用權資產(附註六(四))	27,548	-	36,601	-	61,405	-	301010 普通股股本(附註六(十一))	2,499,376	3	2,499,376	3	2,499,376	4
127000 無形資產(附註六(七))	63,962	-	62,636	-	58,747	-	302000 資本公積(附註六(十一))	3,358,679	4	3,358,679	5	3,358,729	5
129000 其他非流動資產	500,382	1	652,543	1	528,068	1	304010 法定盈餘公積	977,514	1	977,514	1	858,368	1
	927,920	1	1,077,871	1	963,552	1	304020 特別盈餘公積	2,060,958	3	2,060,958	3	1,835,077	3
							304040 未分配盈餘(附註六(十一))	1,908,732	2	1,467,693	2	1,472,178	2
							305000 其他權益(附註六(十一))	91,057	-	62,436	-	123,707	-
							母公司業主權益合計	10,896,316	13	10,426,656	14	10,147,435	15
							306000 非控制權益	969	-	3,873	-	4,247	-
							906004 權益總計	10,897,285	13	10,430,529	14	10,151,682	15
906001 資產總計	\$ 84,532,833	100	74,110,473	100	66,103,580	100	906002 負債及權益總計	\$ 84,532,833	100	74,110,473	100	66,103,580	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)

~4~

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

民國一五年及一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114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))	\$ 536,710	79	468,270	67
410000 營業證券出售淨利益(損失)	104,923	15	(12,531)	(2)
421300 股利收入	207	-	635	-
421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	(43,445)	(6)	(13,762)	(2)
421600 債券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	(13,160)	(2)	10,936	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(損失)	61,847	9	16,371	2
424100 期貨佣金收入(附註六(十三))	163,477	24	141,171	20
424200 證券佣金收入	15,673	2	8,000	1
424400 衍生工具淨利益(損失)－期貨(附註六(十三))	(193,320)	(28)	36,486	5
424500 衍生工具淨利益(損失)－櫃檯(附註六(十三))	20,154	3	38,100	5
424800 經理費收入	17,769	3	4,079	1
424900 顧問費收入	10,066	1	4,613	1
428000 其他營業收益	2,801	-	2,452	-
	<u>683,702</u>	<u>100</u>	<u>704,820</u>	<u>100</u>
費損：				
501000 經紀經手費支出	155,060	23	161,078	23
502000 自營經手費支出	4,340	1	2,777	-
521200 財務成本	20,873	3	21,602	3
425300 預期信用減損損失及迴轉利益(附註六(十四))	(72)	-	(70)	-
524100 期貨佣金支出(附註六(十三))	155,565	23	122,897	18
524300 結算交割服務費支出	63,334	9	47,686	7
528000 其他營業支出	3,698	-	2,397	-
531000 員工福利費用(附註六(十三))	257,692	38	220,801	31
532000 折舊及攤銷費用(附註六(十三))	24,602	4	20,846	3
533000 其他營業費用(附註六(十三))	198,975	29	157,519	22
	<u>884,067</u>	<u>130</u>	<u>757,533</u>	<u>107</u>
	<u>(200,365)</u>	<u>(30)</u>	<u>(52,713)</u>	<u>(7)</u>
營業損失				
營業外收益及費損：				
602000 其他利益及損失(附註六(十三))	728,804	107	398,619	56
	<u>728,804</u>	<u>107</u>	<u>398,619</u>	<u>56</u>
902001 稅前淨利	528,439	77	345,906	49
701000 減：所得稅費用(附註六(十))	90,392	13	66,163	9
本期淨利	<u>438,047</u>	<u>64</u>	<u>279,743</u>	<u>40</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)	17,287	3	24,214	3
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>17,287</u>	<u>3</u>	<u>24,214</u>	<u>3</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	11,422	1	12,364	2
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>11,422</u>	<u>1</u>	<u>12,364</u>	<u>2</u>
805000 本期其他綜合損益	28,709	4	36,578	5
902006 本期綜合損益總額	<u>\$ 466,756</u>	<u>68</u>	<u>\$ 316,321</u>	<u>45</u>
本期淨利歸屬於：				
913100 母公司業主	\$ 441,039	64	279,830	40
913200 非控制權益	(2,992)	-	(87)	-
	<u>\$ 438,047</u>	<u>64</u>	<u>\$ 279,743</u>	<u>40</u>
綜合損益總額歸屬於：				
914100 母公司業主	\$ 469,660	68	316,318	45
914200 非控制權益	(2,904)	-	3	-
	<u>\$ 466,756</u>	<u>68</u>	<u>\$ 316,321</u>	<u>45</u>
975000 基本每股盈餘(元)(附註六(十二))	\$ 1.76		\$ 1.26	
985000 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十二))	\$ 1.76		\$ 1.26	

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

~5~



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

民國一五一年及一四一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 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			
民國一四一年一月一日餘額	\$ 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(十四))	395,000	1,695,476	-	-	-	-	-	2,090,476	-	2,090,476
民國一四一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
民國一五一年一月一日餘額	\$ 2,499,376	3,358,679	977,514	2,060,958	1,467,693	3,608	58,828	10,426,656	3,873	10,430,529
本期淨利	-	-	-	-	441,039	-	-	441,039	(2,992)	438,047
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,334	17,287	28,621	88	28,709
本期綜合損益總額	-	-	-	-	441,039	11,334	17,287	469,660	(2,904)	466,756
民國一五一年三月三十一日餘額	\$ 2,499,376	3,358,679	977,514	2,060,958	1,908,732	14,942	76,115	10,896,316	969	10,897,285

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

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 528,439	345,906
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,110	18,784
攤銷費用	3,492	2,062
預期信用減損迴轉利益	(72)	(70)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	35,064	11,368
利息費用	20,873	21,602
利息收入(含財務收入)	(396,367)	(392,359)
股利收入	(4,308)	(1,926)
股份基礎給付酬勞成本	-	10,427
租賃修改利益	(277)	-
收益費損項目合計	(320,485)	(330,112)
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減少(增加)	697,150	(44,279)
附賣回債券投資增加	(359,627)	(10,170)
客戶保證金專戶增加	(9,200,405)	(1,633,935)
應收期貨交易保證金增加	(283)	(39)
槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶(增加)減少	(59,262)	18,276
借券保證金一存出(增加)減少	(458,728)	126,659
借券擔保借款(增加)減少	(585,562)	268,504
應收帳款增加	(98,993)	(29,848)
應收帳款一關係人減少	139	366
預付款項增加	(2,539)	(6,512)
其他應收款(增加)減少	(13,221)	108,683
其他應收款一關係人減少	9,533	166
淨確定福利資產增加	(83)	(77)
其他流動資產(增加)減少	(2)	1
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	697,096	36,471
期貨交易人權益增加	9,094,843	1,636,001
槓桿保證金契約交易交易人權益增加(減少)	53,894	(20,956)
應付帳款(減少)增加	(20,703)	32,204
應付帳款一關係人增加	6,950	3,222
預收款項增加	8	8,882
代收款項增加	4,332	2,251
其他應付款增加(減少)	76,211	(81,461)
其他應付款一關係人增加	15,130	18,651
負債準備一流動增加	268	575
其他流動負債增加	25,418	19,333
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(118,436)	452,968
調整項目合計	(438,921)	122,856
營運產生之現金流入	89,518	468,762
收取之利息	415,236	382,979
收取之股利	4,714	5,324
支付之利息	(7,964)	(9,664)
支付之所得稅	(30,622)	(26,558)
營業活動之淨現金流入	470,882	820,843
投資活動之現金流量：		
取得不動產及設備	(5,359)	(6,947)
營業保證金增加	(81)	-
交割結算基金減少(增加)	151,877	(2,060)
存出保證金減少(增加)	448	(101)
取得無形資產	(4,794)	(3,800)
預付設備款增加	(2,775)	(14,788)
投資活動之淨現金流入(流出)	139,316	(27,696)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(7,061)	(7,748)
現金增資	-	2,080,049
籌資活動之淨現金流入(流出)	(7,061)	2,072,301
匯率變動對現金及約當現金之影響	11,294	12,206
本期現金及約當現金增加數	614,431	2,877,654
期初現金及約當現金餘額	7,318,745	3,992,522
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,933,176	6,870,176

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
民國一一五年及一一四年第一季
(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。本公司民國一一五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一一五年五月十五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

合併公司自民國一一五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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

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(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 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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)及(註2)
群益國際資訊(股)公司	上海智策云擎科技有限公司 (原名: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，該等子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產總額分別為13,802千元及22,513千元、合併負債總額分別為4,179千元及6,109千元，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益分別為(6,246)千元及(312)千元。

(註2)：民國一一四年九月十七日經董事會決議通過子公司群益志投科技(成都)有限公司解散清算。

(三) 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。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
零用金	\$ 146	111	180
活期存款	612,443	397,626	382,336
定期存款	5,597,300	5,293,400	4,944,700
期貨交易保證金—超額保證金	1,456,458	1,004,004	1,132,913
商業本票	266,829	623,604	410,047
合計	<u>\$ 7,933,176</u>	<u>7,318,745</u>	<u>6,870,176</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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 286,788	495,000	130,000
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	27,654	23,714	(2,789)
營業證券—自營	159,519	719,063	137,790
營業證券—自營評價調整	21,492	122,277	37,008
經紀商投資有價證券	80,217	80,217	49,851
經紀商投資有價證券評價調整	6,703	6,243	(2,541)
買入選擇權—非避險	255,048	137,930	412,734
期貨交易保證金—自有資金—非避險	329,390	352,813	164,738
槓桿衍生工具—非避險	88,827	117,508	229,828
股權衍生工具—非避險	13,797	8,731	5,386
合計	<u>\$ 1,269,435</u>	<u>2,063,496</u>	<u>1,162,005</u>

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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
評價調整	-	-	(3,714)
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>12,179</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，於民國一一四年一月一日至三月三十一日認列之股利收入為0千元。民國一一四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。

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
附賣回債券投資	\$ <u>590,451</u>	<u>230,824</u>	<u>321,359</u>
約定賣回價款	\$ <u>590,631</u>	<u>230,883</u>	<u>321,483</u>
約定利率	<u>1.00%~1.15%</u>	<u>1.00%~1.15%</u>	<u>1.00%~1.15%</u>
約定賣回日期	<u>115.04.01~115.04.15</u>	<u>115.01.02~115.01.15</u>	<u>114.04.02~114.04.14</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：

	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
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 %	\$ 1,621	0.0042 %	1,671	0.0042 %	1,753
CME Group	0.0056 %	188,995	0.0056 %	171,658	0.0056 %	176,179
合計		<u>\$190,616</u>		<u>173,329</u>		<u>177,932</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，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列之股利收入分別為3,320千元及575千元。合併公司民國一一五年及一一四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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
賣出選擇權－非避險	\$ 278,898	164,011	320,208
應付借券－非避險	682,602	93,922	226,146
應付借券評價調整－非避險	(65,302)	(3,455)	(24,645)
槓桿衍生工具－非避險	16,359	18,191	11,465
股權衍生工具－非避險	1,456	10,187	-
結構型商品－非避險	4,092	-	-
合計	<u>\$ 918,105</u>	<u>282,856</u>	<u>533,174</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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115年1月1日餘額	\$ 277,885	17,736	295,621
增 添	4,834	525	5,359
預付設備款轉入	581	-	581
匯率變動之影響	830	41	871
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 284,130</u>	<u>18,302</u>	<u>302,432</u>
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>
累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 132,832	10,027	142,859
折 舊	12,315	1,078	13,393
匯率變動之影響	730	38	768
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 145,877</u>	<u>11,143</u>	<u>157,020</u>
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>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 145,053</u>	<u>7,709</u>	<u>152,762</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 138,253</u>	<u>7,159</u>	<u>145,412</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 128,636</u>	<u>8,764</u>	<u>137,400</u>

截至民國一一五年三月三十一日、一一四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115年1月1日餘額	\$ 107,239	7,627	114,866
除 列	(6,616)	-	(6,616)
匯率變動之影響	265	-	265
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 100,888</u>	<u>7,627</u>	<u>108,515</u>
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>
使用權資產之累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 72,067	6,198	78,265
折 舊	7,508	209	7,717
除 列	(5,146)	-	(5,146)
匯率變動之影響	131	-	131
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 74,560</u>	<u>6,407</u>	<u>80,967</u>
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>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 35,172</u>	<u>1,429</u>	<u>36,601</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 26,328</u>	<u>1,220</u>	<u>27,548</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 58,917</u>	<u>2,488</u>	<u>61,405</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

於民國一一五年三月三十一日、一一四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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
客戶保證金專戶：			
銀行存款	\$ 48,911,918	40,013,014	36,834,356
期貨結算機構結算餘額	14,203,508	14,289,325	9,641,180
其他期貨商結算餘額	8,025,215	7,574,814	7,459,101
有價證券	<u>315,526</u>	<u>378,609</u>	<u>160,535</u>
客戶保證金專戶帳列餘額	<u>71,456,167</u>	<u>62,255,762</u>	<u>54,095,172</u>
調整加項：			
佣金支出	2,798	2,904	1,302
其他	-	-	121
調整減項：			
手續費收入	(11,471)	(11,618)	(10,912)
期交稅	(7,461)	(4,409)	(5,248)
利息收入	(617)	(2,260)	(9,191)
暫收款	(2,884)	(581)	(635)
結帳後入金	(48,253)	(24,934)	(66,597)
其他應收款	(172,104)	(93,637)	(164,913)
其他	<u>(2,837)</u>	<u>(2,732)</u>	<u>-</u>
期貨交易人權益帳列餘額	<u>\$ 71,213,338</u>	<u>62,118,495</u>	<u>53,839,099</u>

(六)應收期貨交易保證金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收期貨交易保證金—流動	\$ 729	374	482
減：備抵損失	<u>373</u>	<u>373</u>	<u>373</u>
小計	<u>356</u>	<u>1</u>	<u>109</u>
應收期貨交易保證金—非流動	5,492	5,564	5,732
減：備抵損失	<u>5,492</u>	<u>5,564</u>	<u>5,732</u>
小計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 356</u>	<u>1</u>	<u>109</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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 5,937	6,175
本期提列(迴轉)	(72)	(70)
期末餘額	<u>\$ 5,865</u>	<u>6,105</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	國外期貨 交易所席位 (註一)	電腦軟體 及其他	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ 22,088	50,738	35,676	108,502
增 添	-	-	4,794	4,794
匯率變動影響數	-	68	126	194
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 22,088</u>	<u>50,806</u>	<u>40,596</u>	<u>113,490</u>
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>
攤銷及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	\$ 22,088	4,409	19,369	45,866
攤 銷	-	-	3,492	3,492
匯率變動影響數	-	47	123	170
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 22,088</u>	<u>4,456</u>	<u>22,984</u>	<u>49,528</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 22,088	4,611	12,748	39,447
攤 銷	-	-	2,062	2,062
報 廢	-	-	-	-
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>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>46,329</u>	<u>16,307</u>	<u>62,636</u>
民國115年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>46,350</u>	<u>17,612</u>	<u>63,962</u>
民國114年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>46,443</u>	<u>12,304</u>	<u>58,747</u>

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。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	\$ <u>17,366</u>	<u>24,189</u>	<u>32,478</u>
非流動	\$ <u>11,019</u>	<u>13,050</u>	<u>29,810</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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>219</u>	<u>328</u>
短期租賃之費用	\$ <u>5,263</u>	<u>3,009</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>12,543</u>	<u>11,085</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。

(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一一四年及一一三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。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為損益之費用分別為(62)千元及(57)千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一五年及一一四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4,395千元及4,288千元，已提撥至勞工保險局。

3.國外子公司於民國一一五年及一一四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1,603千元及1,361千元。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，其於民國一一五年及一一四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，其於民國一一五年及一一四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)有限公司及上海智策云擎科技有限公司設立於中華人民共和國，民國一一五年及一一四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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 93,000	50,000
遞延所得稅(利益)費用	(2,608)	16,163
合計	<u>\$ 90,392</u>	<u>66,163</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一一三年度。

(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。

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額分別為4,000,000千元、4,000,000千元及2,500,000千元，每股面額10元，分別為400,000千股、400,000千股及250,000千股，發行股份均為普通股249,938千股。

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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
發行股票溢價			
現金增資股票發行溢價	\$ 3,320,555	3,320,555	3,320,605
現金增資員工認股權	34,561	34,561	34,561
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	462
	<u>\$ 3,358,679</u>	<u>3,358,679</u>	<u>3,358,729</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 (千股)
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。

本公司分別於民國一一五年三月二十七日經董事會擬議民國一一四年度盈餘分配案及民國一一四年五月二十九日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113年度	
	金 額	每 股 股利(元)	金 額	每 股 股利(元)
現 金	\$ 699,825	2.80	707,323	2.83
股 票	167,458	0.67	-	-
合 計	<u>\$ 867,283</u>		<u>707,323</u>	

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關本公司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115年1月1日餘額	\$ 3,608	58,828	62,436
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	11,334	-	11,334
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	-	17,287	17,287
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 14,942</u>	<u>76,115</u>	<u>91,057</u>
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>

(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

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 441,039</u>	<u>279,830</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>249,938</u>	<u>221,849</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.76</u>	<u>1.26</u>

2.稀釋每股盈餘

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 441,039</u>	<u>279,830</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	249,938	221,849
員工股票酬勞之影響(千股)	444	323
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>250,382</u>	<u>222,172</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.76</u>	<u>1.26</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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
受託買賣手續費收入淨額－國內期貨	\$ 308,651	224,945
受託買賣手續費收入淨額－國外期貨	224,467	238,837
受託買賣手續費收入淨額－槓桿商交易	3,592	4,488
	<u>\$ 536,710</u>	<u>468,270</u>

2.期貨佣金收入：

	115年1月至3月	114年1月至3月
香港子公司期貨佣金收入	<u>\$ 163,477</u>	<u>141,171</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)：

	115年1月至3月	114年1月至3月
非避險		
期貨契約損益		
期貨契約利益	\$ 493,921	432,889
期貨契約損失	(713,495)	(355,173)
	<u>\$ (219,574)</u>	<u>77,716</u>
選擇權交易損益		
選擇權交易利益	\$ 240,424	219,140
選擇權交易損失	(237,382)	(273,205)
	<u>\$ 3,042</u>	<u>(54,065)</u>
槓桿衍生工具交易損益		
槓桿衍生工具利益	\$ 367,259	512,067
槓桿衍生工具損失	(348,355)	(476,938)
	<u>\$ 18,904</u>	<u>35,129</u>
股權衍生工具損益		
股權衍生工具利益	\$ 51,581	76,102
股權衍生工具損失	(50,331)	(73,131)
	<u>\$ 1,250</u>	<u>2,971</u>
海外子公司衍生工具交易淨(損)益	<u>\$ 23,212</u>	<u>12,835</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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
非避險		
衍生工具合計利益	\$ 1,153,185	1,240,198
衍生工具合計損失	(1,349,563)	(1,178,447)
海外子公司衍生工具交易淨(損)益	<u>23,212</u>	<u>12,835</u>
	<u>\$ (173,166)</u>	<u>74,586</u>
4.期貨佣金支出：		
	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
複委託期貨交易	\$ 64,820	69,051
期貨交易輔助業務	45,493	33,652
香港子公司期貨佣金支出	<u>45,252</u>	<u>20,194</u>
	<u>\$ 155,565</u>	<u>122,897</u>
5.員工福利、折舊及攤銷費用：		
	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 234,741	199,111
勞健保費用	12,048	11,293
退休金費用	5,936	5,592
其他	4,967	4,805
折舊費用	21,110	18,784
攤銷費用	<u>3,492</u>	<u>2,062</u>
	<u>\$ 282,294</u>	<u>241,647</u>
6.其他營業費用：		
	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
郵電費	\$ 28,436	23,832
稅捐	52,259	31,528
租金	5,291	3,037
電腦資訊費	69,094	60,631
勞務費	7,956	1,663
其他	<u>35,939</u>	<u>36,828</u>
	<u>\$ 198,975</u>	<u>157,519</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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
利息收入	\$ 396,367	392,359
股利收入	4,101	1,291
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨(損)益	(53,466)	(13,977)
外幣兌換淨(損)益	7,665	7,406
處分投資淨(損)益	373,576	9,589
其他營業外收入－其他	509	1,986
其他營業外支出－其他	(225)	(35)
租賃修改淨利益(損失)	277	-
	<u>\$ 728,804</u>	<u>398,619</u>

8.員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥0.6%~2.0%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於0.4%)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。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為10,000千元及5,000千元，董事酬勞提列金額分別為10,000千元及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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工及董事酬勞提列金額均為19,866千元及均為17,358千元，前述一一四年度員工及董事酬勞尚未實際配發，民國一一三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。

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。民國一一五年三月三十一日、一一四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83,769,355千元、72,766,837千元及65,422,408千元。

(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)，民國一一五年三月三十一日暴險地區集中於台灣(比重為85.81%)，其次為歐洲(比重為7.78%)，再其次為亞洲(不含台灣，比重為6.17%)。與去年同期相較，區域投資比重並無太大變化。

地 區 別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
台灣	\$ 71,881,660	61,776,899	53,735,657
亞洲(不含台灣)	5,165,028	5,085,780	5,616,956
北美洲	205,585	212,672	310,395
歐洲	6,517,082	5,691,486	5,759,400
合計	<u>\$ 83,769,355</u>	<u>72,766,837</u>	<u>65,422,408</u>

(3)減損損失

報導日應收款項之帳齡分析為：

	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 480,371	5,865	396,821	5,937	352,222	6,105
逾期0~30天	-	-	-	-	-	-
逾期31~120天	-	-	-	-	-	-
逾期121~360天	-	-	-	-	-	-
逾期超過360天	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 480,371</u>	<u>5,865</u>	<u>396,821</u>	<u>5,937</u>	<u>352,222</u>	<u>6,105</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。合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四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5,865千元、5,937千元及6,105千元。

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一一四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。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動如下：

115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	\$ -	-	-	5,937	-	5,937
認列迴轉利益	-	-	-	(72)	-	(72)
期末餘額	\$ -	-	-	5,865	-	5,865

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	\$ -	-	-	6,105	-	6,105

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
115年3月31日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 918,105	918,105	918,105	-	-	-	-
期貨交易人權益	71,213,338	71,213,338	71,213,338	-	-	-	-
槓桿保證金契約交易交易人權益	625,524	625,524	625,524	-	-	-	-
應付帳款	140,162	140,162	140,162	-	-	-	-
代收款項	13,082	13,082	13,082	-	-	-	-
其他應付款	412,017	412,017	412,017	-	-	-	-
租賃負債	28,385	29,072	12,348	5,510	9,277	1,937	-
	<u>\$ 73,350,613</u>	<u>73,351,300</u>	<u>73,334,576</u>	<u>5,510</u>	<u>9,277</u>	<u>1,937</u>	<u>-</u>
114年12月31日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 282,856	282,856	282,856	-	-	-	-
期貨交易人權益	62,118,495	62,118,495	62,118,495	-	-	-	-
槓桿保證金契約交易交易人權益	571,630	571,630	571,630	-	-	-	-
應付帳款	153,915	153,915	153,915	-	-	-	-
代收款項	8,750	8,750	8,750	-	-	-	-
其他應付款	307,588	307,588	307,588	-	-	-	-
租賃負債	37,239	38,153	16,451	8,372	9,232	4,098	-
	<u>\$ 63,480,473</u>	<u>63,481,387</u>	<u>63,459,685</u>	<u>8,372</u>	<u>9,232</u>	<u>4,098</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)

114年3月31日	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
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>

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：

115.3.31			
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 726,996,565.36	31.9950	23,260,255
歐元	4,771,240.44	36.7100	175,152
英鎊	957,492.68	42.2700	40,473
日圓	4,942,367,974.00	0.2005	990,945
港幣	223,123,627.06	4.0810	910,568
澳幣	5,509,126.44	21.9600	120,980
瑞士法郎	439,554.74	39.9900	17,578
新加坡幣	182,686.89	24.8000	4,531
韓圓	1,683,828,663.84	0.0211	35,529
人民幣	127,337,078.20	4.6290	589,443
馬來西亞幣	240,585.50	7.6525	1,841
泰銖	3,868,559.14	0.9782	3,784
紐幣	26,620.24	18.2900	487
加幣	11,311.50	22.9600	260
南非幣	1,406,338.21	1.8750	2,637
越南幣	236,981,750.00	0.0012	284
印度盧比	41,709,744.72	0.3379	14,094
非貨幣性項目			
美金	10,232,903.60	31.9950	327,402
瑞士法郎	85,210.92	39.9900	3,408
南非幣	75,977.62	1.8750	142
新加坡幣	140.58	24.8000	3

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.3.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 705,112,812.10	31.9950	22,560,084
歐元	4,689,714.16	36.7100	172,159
英鎊	878,247.49	42.2700	37,124
日圓	4,903,207,546.08	0.2005	983,093
港幣	236,435,284.41	4.0810	964,892
澳幣	5,302,500.26	21.9600	116,443
瑞士法郎	19,453.23	39.9900	778
新加坡幣	177,069.72	24.8000	4,391
韓圓	1,480,570,416.98	0.0211	31,240
人民幣	124,684,061.11	4.6290	577,163
馬來西亞幣	197,859.15	7.6525	1,514
泰銖	753,888.00	0.9782	737
紐幣	218.29	18.2900	4
加幣	43.91	22.9600	1
南非幣	27,056.48	1.8750	51
非貨幣性項目			
美金	47,301.64	31.9950	1,513
日圓	5,407,451.00	0.2005	1,084
加幣	687.44	22.9600	16
英鎊	600.85	42.2700	25
澳幣	359.19	21.9600	8
人民幣	3,213,897.26	4.6290	14,877
紐幣	15,889.15	18.2900	291

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 745,192,074.62	31.4300	23,421,387
歐元	5,522,722.87	36.9000	203,788
英鎊	1,032,467.71	42.3300	43,704
日圓	1,821,949,363.98	0.2008	365,847
港幣	149,519,714.79	4.0380	603,761
澳幣	4,969,212.37	21.0100	104,403
瑞士法郎	50,591.69	39.6200	2,004
新加坡幣	159,887.37	24.4500	3,909
韓圓	222,341,232.84	0.0220	4,892
人民幣	116,906,739.23	4.4960	525,613
馬來西亞幣	488,813.36	7.4805	3,657
泰銖	3,836,750.54	1.0019	3,844
加幣	13,867.19	22.9400	318
南非幣	1,575,148.89	1.8940	2,983
越南幣	236,981,750.00	0.0012	284
印度盧比	41,079,974.72	0.3495	14,357
非貨幣性項目			
美金	11,186,128.41	31.4300	351,580
英鎊	1,335.34	42.3300	57
瑞士法郎	83,046.19	39.6200	3,290
南非幣	8,041.07	1.8940	15

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 725,580,914.32	31.4300	22,805,008
歐元	5,489,714.62	36.9000	202,570
英鎊	1,001,824.80	42.3300	42,407
日圓	1,767,546,628.08	0.2008	354,923
港幣	246,382,360.74	4.0380	994,892
澳幣	4,851,499.43	21.0100	101,930
瑞士法郎	23,424.43	39.6200	928
新加坡幣	155,817.26	24.4500	3,810
韓圓	216,167,898.98	0.0220	4,756
人民幣	113,149,648.54	4.4960	508,721
馬來西亞幣	447,947.15	7.4805	3,351
泰銖	757,978.00	1.0019	759
紐幣	4,287.17	18.1500	78
非貨幣性項目			
美金	353,426.86	31.4300	11,108
日圓	32,007,603.00	0.2008	6,427
加幣	55.21	22.9400	1
澳幣	1,503.03	21.0100	32
人民幣	2,387,061.60	4.4960	10,732
紐幣	3,554.24	18.1500	64
新加坡幣	563.42	24.4500	14

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

民國一一五年及一一四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(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為7,665千元及7,405千元。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四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8,258千元及6,004千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，合併公司民國一一五年及一一四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1,814千元及1,778千元，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	115年1月至3月		114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%	\$ 1,906	(349)	1,901	1,478
下跌1%	\$ (1,906)	349	(1,901)	(1,478)

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。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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：

資產及負債項目	115.3.31			
	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	\$ 459,734	459,734	-	-
股票投資	122,121	122,121	-	-
可轉換公司債	518	518	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	190,616	188,995	-	1,621
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	617,300	617,300	-	-
<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	687,062	584,438	102,624	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	300,805	278,898	21,907	-
114.12.31				
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	\$ 681,428	681,428	-	-
股票投資	763,922	763,922	-	-
可轉換公司債	1,164	1,164	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	173,329	171,658	-	1,671
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	90,467	90,467	-	-
<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	616,982	490,743	126,239	-
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	192,389	164,011	28,378	-

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			
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	-

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

民國一一五年及一一四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

		115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	\$ 1,671	-	(50)	-	-	-	-	1,621
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)

		114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	\$ 1,578	-	175	-	-	-	-	1,753
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115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	\$ 16	16
民國114年12月31日		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 17	(17)
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)

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一一四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、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一四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

合併公司於民國一一五年及一一四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				公允價值	
	115.1.1	現金流量	其 他	匯率變動	變 動	115.3.31	
租賃負債	\$ 37,239	(7,280)	(1,707)	133	-	28,385	
來自籌資活動之負債總額	\$ 37,239	(7,280)	(1,707)	133	-	28,385	

		非現金之變動				公允價值	
	114.1.1	現金流量	其 他	匯率變動	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	

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：

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(註)
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

註：合併公司依會計研究發展基金會於114年6月發佈「關係人之認定疑義」IFRS問答集重新辨認，群益證券投資信託股份有限公司所發行之各基金以前年度辨認為關係人，惟自114年度起不再列為關係人，另依證期局114年7月問答集，未重編比較期間資訊及追溯調整已辨認及揭露關係人之關係及交易。

(三)主要管理階層人員薪酬

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 54,760	59,032
退職後福利	448	374
股份基礎給付	-	1,962
合 計	<u>\$ 55,208</u>	<u>61,368</u>

(四)與關係人間之重大交易事項

1.合併公司與關係人間期貨交易情形如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
經紀手續費收入		
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 22,344	19,069
群益證券投資信託股份有限公司所發行之各基金	-	617
其他關係人	18	47
合 計	<u>\$ 22,362</u>	<u>19,733</u>

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
期貨交易人權益			
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 5,027,357	4,839,239	2,716,300
群益證券投資信託股份有限公司	-	-	2,476,108
所發行之各基金			
其他關係人	-	1,801	6,884
合 計	<u>\$ 5,027,357</u>	<u>4,841,040</u>	<u>5,199,292</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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
利息支出		
群益金鼎證券股份有限公司	\$ <u>22</u>	<u>18</u>

2.應收(應付)款項：

應收帳款	115.3.31	114.12.31	114.3.31
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 5,292</u>	<u>5,431</u>	<u>3,086</u>
應付帳款			
群益金鼎證券股份有限公司	<u>\$ 19,265</u>	<u>12,315</u>	<u>13,235</u>
其他應收款(註1)	115.3.31	114.12.31	114.3.31
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 3,819	13,363	3,428
群益證券(香港)有限公司	1,140	1,127	1,253
合 計	<u>\$ 4,959</u>	<u>14,490</u>	<u>4,681</u>
其他應付款			
群益金鼎證券股份有限公司(註2)	\$ 18,330	5,368	15,406
群益證券(香港)有限公司(註3)	2,281	1,339	3,142
合 計	<u>\$ 20,611</u>	<u>6,707</u>	<u>18,548</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。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.預付款項

關係人名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
群益國際控股有限公司	\$ <u>98</u>	<u>237</u>	<u>96</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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
附賣回債券投資	\$ <u>20,155</u>	<u>20,106</u>	<u>71,243</u>
約定賣回價款	\$ <u>20,176</u>	<u>20,125</u>	<u>71,312</u>
約定利率	<u>1.15%</u>	<u>1.15%</u>	<u>1.15%</u>
約定賣回日期	<u>115.04.15</u>	<u>115.01.15</u>	<u>114.04.14</u>

	115年1月至3月	114年1月至3月
利息收入	\$ <u>57</u>	<u>197</u>

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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約總價值	\$ <u>53,289</u>	<u>53,289</u>	<u>53,289</u>
租賃負債餘額	\$ <u>5,896</u>	<u>10,290</u>	<u>23,341</u>
存出保證金	\$ <u>4,633</u>	<u>4,633</u>	<u>4,633</u>
利息支出	\$ <u>46</u>	<u>136</u>	<u>136</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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約總價值	\$ <u>24,090</u>	<u>24,090</u>	<u>24,090</u>
租賃負債餘額	\$ <u>10,691</u>	<u>11,898</u>	<u>15,013</u>
存出保證金	\$ <u>1,203</u>	<u>1,203</u>	<u>1,165</u>
利息支出	\$ <u>56</u>	<u>77</u>	<u>77</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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
存出保證金	\$ <u>146</u>	<u>142</u>	<u>145</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.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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 212	212
群益國際控股有限公司	145	144
合 計	<u>\$ 357</u>	<u>356</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。

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 15,673	7,814
群益證券(香港)有限公司	-	186
合 計	<u>\$ 15,673</u>	<u>8,000</u>

8.利息收入(押租金息及其他)：

<u>關係人名稱</u>	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 565	138

9.利息收入(借券、融券)：

<u>關係人名稱</u>	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 61	109

10.佣金支出：

<u>關係人名稱</u>	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 44,326	32,772

11.電腦資訊服務費支出：

<u>關係人名稱</u>	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 17,916	15,060

12.股務代理支出：

<u>關係人名稱</u>	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
群益金鼎證券股份有限公司	\$ 180	162

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

13.人力資源及法律服務費支出：

關係人名稱	115年1月至3月	114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	115年1月至3月	114年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	\$ <u>191</u>	<u>82</u>

15.全權委託業務佣金支出：

關係人名稱	115年1月至3月	114年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	\$ <u>1,387</u>	<u>257</u>

16.自營手續費支出：

關係人名稱	115年1月至3月	114年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	\$ <u>79</u>	<u>42</u>

17.管理服務費支出：

關係人名稱	115年1月至3月	114年1月至3月
群益證券(香港)有限公司	\$ <u>1,917</u>	<u>2,972</u>

18.文具印刷支出：

關係人名稱	115年1月至3月	114年1月至3月
群益金鼎證券股份有限公司	\$ <u>1</u>	<u>7</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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31	擔保用途
受限制資產－流動	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,050,000</u>	銀行借款－未動用

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。

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)截至民國一一五年三月三十一日、一一四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：

民國一一五年三月三十一日

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	124	\$ 789,783	796,168	
	股價指數小型期貨契約	買方	7	11,319	11,237	
	股價指數小型期貨契約	賣方	94	(151,055)	(150,500)	
	股價指數微型期貨契約	賣方	600	(198,267)	(191,724)	
	金融保險類股價指數期貨契約	賣方	7	(16,780)	(16,772)	
	新臺幣計價黃金期貨契約	賣方	4	(7,817)	(7,149)	
	臺灣股票期貨契約	買方	5,200	1,158,534	1,087,298	
	臺灣股票期貨契約	賣方	3,992	(613,009)	(581,615)	
	美元指數期貨契約	賣方	14	(44,446)	(44,685)	
	精銅期貨契約	賣方	11	(52,837)	(49,395)	
	黃豆期貨契約	賣方	19	(34,285)	(35,593)	
	美元兌韓圓期貨契約	賣方	332	(105,972)	(107,407)	
	小型金融期貨	賣方	8	(4,794)	(4,792)	
	小型電子期貨	買方	8	7,938	7,895	
	CME BTC	賣方	6	(66,296)	(64,773)	
	SGX TWN	賣方	1	(6,663)	(6,559)	
	小計			<u>665,353</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	197	\$ 1,034	830	
	股票選擇權契約(買權)	賣方	52	(387)	(168)	
	股票選擇權契約(賣權)	賣方	160	(1,083)	(1,029)	
	股票選擇權契約(賣權)	買方	182	1,366	1,752	
	股價指數選擇權契約(買權)	買方	2,311	80,271	69,989	
	股價指數選擇權契約(買權)	賣方	2,060	(100,224)	(115,821)	
	股價指數選擇權契約(賣權)	買方	3,365	104,105	147,048	
	股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	2,539	(94,777)	(134,385)	
	一週到期股價指數選擇權契約(買權)	賣方	867	(4,468)	(631)	
	一週到期股價指數選擇權契約(買權)	買方	452	4,845	1,300	
	一週到期股價指數選擇權契約(賣權)	買方	710	11,277	18,101	
	一週到期股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	776	(10,316)	(12,942)	
	電子類股價指數選擇權契約(買權)	賣方	70	(1,517)	(189)	
	電子類股價指數選擇權契約(買權)	買方	40	1,073	172	
	電子類股價指數選擇權契約(賣權)	買方	20	550	1,105	
	金融保險類股價指數選擇權契約(買權)	賣方	58	(223)	(30)	
	金融保險類股價指數選擇權契約(買權)	買方	123	1,394	502	
	金融保險類股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	100	(865)	(1,663)	
	金融保險類股價指數選擇權契約(賣權)	買方	72	1,131	2,453	
	黃金選擇權契約(買權)	買方	10	408	455	
	TXU買權	賣方	127	(2,672)	(836)	
	TXU賣權	賣方	224	(6,388)	(9,751)	
	TXV買權	賣方	32	(194)	(60)	
	TXU買權	買方	114	1,048	255	
	TXU賣權	買方	361	4,025	4,742	
	TXV賣權	賣方	91	(1,030)	(1,393)	
	TXV買權	買方	91	3,053	1,591	
	TXV賣權	買方	122	3,502	4,719	
	NIFTY50選擇權契約(買權)	買方	130	18	13	
	NIFTY50選擇權契約(賣權)	買方	130	18	21	
	小計			(5,026)		
合計				\$ 660,327		

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十四年十二月三十一日

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	229	\$ 1,307,566	1,331,301	
	股價指數小型期貨契約	買方	451	646,039	655,184	
	臺灣股票期貨契約	買方	2,402	401,968	407,112	
	臺灣股票期貨契約	賣方	4,038	(1,028,039)	(1,107,330)	
	美元指數期貨契約	賣方	53	(163,244)	(163,326)	
	日圓期貨契約	買方	9	22,882	22,695	
	小型金融期貨	賣方	22	(13,223)	(13,212)	
	小型電子期貨	賣方	2	(1,716)	(1,740)	
	股價指數微型期貨契約	賣方	1,121	(313,596)	(325,261)	
	CME BTC	賣方	6	(82,124)	(82,229)	
	微型黃金期貨契約	買方	33	45,712	45,025	
	SGX TWN	買方	10	29,469	29,577	
	精銅期貨契約	賣方	11	(44,644)	(49,111)	
	黃豆期貨契約	賣方	19	(33,058)	(31,277)	
	小計			<u>773,992</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	394	\$ 3,347	5,202	
	股票選擇權契約(買權)	賣方	271	(2,054)	(2,688)	
	股票選擇權契約(賣權)	賣方	199	(766)	(815)	
	股票選擇權契約(賣權)	買方	360	1,893	555	
	股價指數選擇權契約(買權)	買方	3,044	58,865	100,893	
	股價指數選擇權契約(買權)	賣方	2,720	(95,673)	(139,407)	
	股價指數選擇權契約(賣權)	買方	4,706	56,899	25,247	
	股價指數選擇權契約(賣權)	賣方	2,878	(23,504)	(14,564)	
	一週到期股價指數選擇權契約 (買權)	買方	108	581	627	
	一週到期股價指數選擇權契約 (買權)	賣方	58	(86)	(116)	
	一週到期股價指數選擇權契約 (賣權)	買方	57	471	381	
	一週到期股價指數選擇權契約 (賣權)	賣方	45	(220)	(126)	
	電子類股價指數選擇權契約 (買權)	買方	20	145	159	
	電子類股價指數選擇權契約 (賣權)	買方	20	198	55	
	電子類股價指數選擇權契約 (賣權)	賣方	3	(35)	(5)	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (買權)	買方	100	1,318	2,243	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (買權)	賣方	144	(364)	(726)	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (賣權)	買方	82	841	828	
	金融保險類股價指數選擇權契約 (賣權)	賣方	29	(110)	(52)	
	TXV選擇權契約(買權)	賣方	78	(607)	(716)	
	TXV選擇權契約(買權)	買方	2	32	41	
	TXV選擇權契約(賣權)	賣方	58	(370)	(310)	
	TXV選擇權契約(賣權)	買方	16	98	76	
	TXU選擇權契約(買權)	買方	186	447	902	
	TXU選擇權契約(買權)	賣方	269	(2,293)	(4,298)	
	TXU選擇權契約(賣權)	買方	331	1,416	721	
	TXU選擇權契約(賣權)	賣方	327	(772)	(188)	
	小計			(303)		
合計				\$ 773,689		

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)

(二)截至民國一一五年三月三十一日、一一四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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
槓桿衍生工具－買方	\$ 2,371,077	2,507,950	5,032,470
槓桿衍生工具－賣方	\$ 2,326,853	2,489,229	4,957,740
股權衍生工具－買方	\$ 198,468	235,403	1,001,217
股權衍生工具－賣方	\$ 198,596	235,518	1,007,909
結構型商品	\$ 4,100	-	-

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						
	(負債總額－期貨交易者權益)	10,896,316 2,308,967	4.72	10,147,435 2,081,084	4.88	≥ 1	符合標準
17	流動資產	79,673,310		61,194,603			
	流動負債	70,608,224	1.13	52,872,994	1.16	≥ 1	"
22	權益	10,896,316		10,147,435			
	最低實收資本額	1,115,000	977.25 %	1,115,000	910.08 %	≥ 60% ≥ 40%	"
22	調整後淨資本額						
	期貨交易者未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	9,242,545 16,109,593	57.37 %	7,657,556 12,480,548	61.36 %	≥ 20% ≥ 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	F611702	應收客戶款	否	444,405	444,405	126,973	4.18%~ 5.43%	1	391,692		-		-	444,405	1,058,848
1	群益期貨(香港)有限公司	F613059	應收客戶款	否	95,230	95,230	-	6.93%	1	9,371		-		-	211,770	1,058,848
1	群益期貨(香港)有限公司	F612688	應收客戶款	否	12,062	12,062	-	5.93%	1	379		-		-	211,770	1,058,848
1	群益期貨(香港)有限公司	F613091	應收客戶款	否	317	317	-	5.93%	1	1,588		-		-	211,770	1,058,848

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 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	F190416	應收客戶款	否	222,203	222,203	-	4.43%	1	6,150		-		-	222,203	1,058,848
1	群益期貨(香港)有限公司	F613511	應收客戶款	否	15,872	15,872	-	8%	1	2,017		-		-	211,770	1,058,848
1	群益期貨(香港)有限公司	F613390	應收客戶款	否	126,973	126,973	-	4.63%	1	4,326		-		-	211,770	1,058,848

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連動資金規定為限。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大交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	115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	10,495	一般價格	1.54 %
2	群益志投科技(成都)	群益期貨(香港)	3	其他營業收益	10,495	一般價格	1.54 %
1	群益期貨(香港)	上海智策云擎 (原名:上海群期)	3	勞務費	1,830	一般價格	0.27 %
2	上海智策云擎 (原名:上海群期)	群益期貨(香港)	3	其他營業收益	1,830	一般價格	0.27 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	期貨交易人權益	369,987		0.44 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	客戶保證金專戶	366,240		0.43 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	客戶保證金專戶	3,747		- %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	期貨交易人權益	8,583,342		10.15 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	客戶保證金專戶	8,243,631		9.75 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	客戶保證金專戶	339,711		0.40 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	期貨佣金收入	6,777	一般價格	0.99 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	期貨佣金支出	6,777	一般價格	0.99 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	經紀手續費收入	42,191	一般價格	6.17 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	期貨佣金支出	42,191	一般價格	6.17 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	利息收入	3,063	一般價格	0.45 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	財務成本	3,063	一般價格	0.45 %
0	群益期貨	群益期貨(香港)	1	其他應付款	10,334		0.01 %
1	群益期貨(香港)	群益期貨	2	其他應收款	10,334		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。

群益期貨股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	本期歸列之 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 %	1,058,848	177,502	3,785	3,785	-	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 %	8,654	-	(3,485)	(3,485)	-	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	(6,107)	51.00 %	51.00 %	(3,115) (二)(3)	1,008	-
上海智策云擎科 技有限公司 (原名: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	(357)	100.00%	100.00%	(357) (二)(3)	1,527	-

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)

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。以上部門於民國一一五年及一一四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。

(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。

115年1月至3月			
	經紀部門	其他部門	調整及銷除
部門收入	\$ 816,102	(2,993)	(129,407)
部門損益	\$ 212,349	316,090	-
114年1月至3月			
	經紀部門	其他部門	調整及銷除
部門收入	\$ 726,707	324,050	(345,937)
部門損益	\$ 171,348	174,558	-

(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

民國一一五年及一一四年第一季

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	63～64
(八)質押之資產	64
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十)重大之災害損失	64
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其 他	64
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	64
2.轉投資事業相關資訊	64
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	64
4.大陸投資資訊	64
(十四)部門資訊	64

群益期貨股份有限公司
證券自營部門資產負債表

民國一五五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
111100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 411,583	32	632,921	38	726,378	55
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註六(二))	122,553	10	764,989	46	96,678	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))	-	-	-	-	12,179	1
114010 附賣回債券投資(附註六(二))	570,296	44	210,718	12	250,116	19
114100 借券保證金—存出	-	-	-	-	143,742	11
114130 應收帳款	138,405	11	44,335	3	45,232	4
114150 預付款項	30	-	5	-	23	-
114170 其他應收款	427	-	891	-	17,049	1
114600 本期所得稅資產	845	-	732	-	513	-
	<u>1,244,139</u>	<u>97</u>	<u>1,654,591</u>	<u>99</u>	<u>1,291,910</u>	<u>98</u>
非流動資產：						
125000 不動產及設備	2,859	-	3,063	-	3,485	-
125800 使用權資產	128	-	179	-	402	-
127000 無形資產	68	-	78	-	69	-
129000 其他非流動資產(附註六(三))	33,664	3	21,267	1	21,013	2
	<u>36,719</u>	<u>3</u>	<u>24,587</u>	<u>1</u>	<u>24,969</u>	<u>2</u>
資產總計	\$ 1,280,858	100	1,679,178	100	1,316,879	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
214130 應付帳款	50,105	4	94,388	6	28,698	2
214170 其他應付款	957	-	1,307	-	827	-
216000 租賃負債—流動	122	-	173	-	299	-
	<u>51,184</u>	<u>4</u>	<u>95,868</u>	<u>6</u>	<u>112,444</u>	<u>8</u>
非流動負債：						
226000 租賃負債—非流動	9	-	10	-	110	-
229110 內部往來(附註六(五))	85,685	7	510,562	30	170,488	13
負債總計	136,878	11	606,440	36	283,042	21
權 益：						
301110 指撥營運資金	800,000	62	800,000	48	800,000	61
304000 保留盈餘	343,980	27	272,738	16	237,551	18
305000 其他權益	-	-	-	-	(3,714)	-
權益總計	1,143,980	89	1,072,738	64	1,033,837	79
負債及權益總計	\$ 1,280,858	100	1,679,178	100	1,316,879	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

民國一一五年及一一四一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金額	%	金額	%
收益：					
410000	營業證券出售淨利益(損失)	\$ 104,923	131	(12,531)	(88)
421300	股利收入	207	-	635	4
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	(24,692)	(31)	(2,013)	(14)
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)
428000	其他營業損失	-	-	(1)	-
		<u>80,438</u>	<u>100</u>	<u>(14,264)</u>	<u>(100)</u>
費損：					
502000	自營經手費支出	321	-	67	-
521200	財務成本	1	-	2	-
531000	員工福利費用	1,343	2	650	4
532000	折舊及攤銷費用	360	-	242	2
533000	其他營業費用	<u>9,503</u>	<u>12</u>	<u>2,379</u>	<u>17</u>
		<u>11,528</u>	<u>14</u>	<u>3,340</u>	<u>23</u>
	營業利益(損失)	<u>68,910</u>	<u>86</u>	<u>(17,604)</u>	<u>(123)</u>
營業外收益及費損：					
602000	其他利益及損失	<u>2,332</u>	<u>3</u>	<u>2,912</u>	<u>20</u>
		<u>2,332</u>	<u>3</u>	<u>2,912</u>	<u>20</u>
902001	稅前淨利(淨損)	71,242	89	(14,692)	(103)
701000	減：所得稅費用	-	-	-	-
	本期淨利(淨損)	<u>71,242</u>	<u>89</u>	<u>(14,692)</u>	<u>(103)</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)	-	-	133	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>-</u>	<u>-</u>	<u>133</u>	<u>1</u>
805000	本期其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>133</u>	<u>1</u>
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 71,242</u>	<u>89</u>	<u>(14,559)</u>	<u>(102)</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



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
民國一一五年及一一四年第一季
(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一一五年五月十五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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
活期存款	\$ 117,583	89,921	132,378
定期存款	<u>294,000</u>	<u>543,000</u>	<u>594,000</u>
合計	<u><u>\$ 411,583</u></u>	<u><u>632,921</u></u>	<u><u>726,378</u></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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
營業證券—自營	\$ 127,850	687,730	104,659
營業證券—自營評價調整	<u>(5,297)</u>	<u>77,259</u>	<u>(7,981)</u>
合計	<u><u>\$ 122,553</u></u>	<u><u>764,989</u></u>	<u><u>96,678</u></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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</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
評價調整	-	-	(3,714)
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>12,179</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，於民國一一四年一月一日至三月三十一日認列之股利收入為0千元。民國一一四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做任何移轉。

3.附賣回債券投資

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
附賣回債券投資	<u>\$ 570,296</u>	<u>210,718</u>	<u>250,116</u>
約定賣回價款	<u>\$ 570,454</u>	<u>210,758</u>	<u>250,171</u>
約定利率	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>
約定賣回日期	<u>115.04.01~115.04.13</u>	<u>115.01.02~115.01.07</u>	<u>114.04.02~114.04.08</u>

(三)其他非流動資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
營業保證金	\$ 10,000	10,000	10,000
交割結算基金	23,664	11,267	11,013
合計	<u>\$ 33,664</u>	<u>21,267</u>	<u>21,013</u>

(四)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應付借券－非避險	\$ -	-	92,103
應付借券評價調整－非避險	-	-	(9,483)
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>82,620</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一一五年三月三十一日、一一四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85,685千元、510,562千元及170,488千元。

(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。民國一一五年三月三十一日、一一四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1,276,928千元、1,675,121千元及1,312,387千元。

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
115年3月31日							
應付帳款	\$ 50,105	50,105	50,105	-	-	-	-
其他應付款	957	957	957	-	-	-	-
租賃負債	131	133	121	3	5	4	-
合計	<u>\$ 51,193</u>	<u>51,195</u>	<u>51,183</u>	<u>3</u>	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
114年12月31日							
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 94,388	94,388	94,388	-	-	-	-
其他應付款	1,307	1,307	1,307	-	-	-	-
租賃負債	183	185	148	27	5	5	-
合計	<u>\$ 95,878</u>	<u>95,880</u>	<u>95,843</u>	<u>27</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
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>

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：

	115.3.31		
	外幣(元)	匯率	新台幣(千元)
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 43.74	31.9950	1

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

		114.12.31		
		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	31.4300	1
		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

民國一一五年及一一四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0千元及(1)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。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四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。

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，本部門民國一一五年及一一四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47千元及22千元，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：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	其他綜合損益 稅前金額	稅前損益	其他綜合損益 稅前金額	稅前損益
報導日證券價格 上漲1%	\$ -	1,226	122	141
下跌1%	\$ -	(1,226)	(122)	(141)

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

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：

		115.3.31		
		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)
資產及負債項目	合 計			
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				
股票投資	\$ 122,035	122,035	-	-
可轉換公司債	518	518	-	-
114.12.31				
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				
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				
股票投資	\$ 763,825	763,825	-	-
可轉換公司債	1,164	1,164	-	-
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	82,620	82,620	-	-

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

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，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：

關係人名稱	與本公司之關係
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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約總價值	\$ <u>872</u>	<u>872</u>	<u>872</u>
租賃負債餘額	\$ <u>118</u>	<u>168</u>	<u>382</u>
利息支出		<u>115年1月至3月</u> \$ <u>1</u>	<u>114年1月至3月</u> <u>2</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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
關係人名稱		
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。

群益期貨股份有限公司證券自營部門附註(續)

3.電腦資訊費支出

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114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>269</u>	<u>144</u>

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

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。

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。