

元大證券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 112 年及 111 年第三季  
(股票代碼 000980)

公司地址：臺北市中山區南京東路 3 段 219 號 11 樓  
電 話：(02)2718-1234

元大證券股份有限公司及子公司  
民國 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7 ~ 8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 145
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 64
	(七) 關係人交易	64 ~ 86
	(八) 質押之資產	87
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	87 ~ 89

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	89	
(十一)	重大之期後事項	89	
(十二)	其他	89 ~ 136	
(十三)	附註揭露事項	137 ~ 144	
(十四)	部門資訊	144 ~ 145	



資誠

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001929 號

元大證券股份有限公司 公鑒：

### 前言

元大證券股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達元大證券股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森



會計師

郭柏如



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 1 3 日

~4~



元大證券股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新臺幣千元

資 產	附註	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>							
111100 現金及約當現金	六(一)及七	\$ 74,996,414	8	\$ 97,086,512	12	\$ 79,224,598	9
112000 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	六(二) (二十五)、七 及八	336,565,465	38	291,977,196	35	292,959,858	35
113200 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-流動	六(三)及八	79,075,573	9	73,072,125	9	69,374,403	8
113300 按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動	六(四)	475,468	-	4,191,098	1	4,751,504	1
114010 附賣回債券投資	六(五)	29,923,262	3	36,657,350	5	34,272,648	4
114030 應收證券融資款	六(十一)	97,597,017	11	83,397,803	10	86,057,741	10
114060 應收證券借貸款項	六(六)及七	60,560,478	7	50,827,794	6	50,507,648	6
114070 客戶保證金專戶	六(十)及七	6,660,334	1	9,884,867	1	9,976,326	1
114080 應收期貨交易保證金		402	-	177	-	74	-
114090 借券擔保價款		148,310	-	846,335	-	828,255	-
114100 借券保證金-存出	七	31,330,218	3	25,643,341	3	37,871,965	5
114110 應收票據		3,211	-	3,063	-	1,526	-
114130 應收帳款	六(七)及七	69,082,400	8	41,702,815	5	55,393,899	7
114140 應收帳款-關係人	六(七)及七	445,855	-	709,982	-	673,793	-
114150 預付款項	七	671,981	-	565,454	-	464,025	-
114170 其他應收款	六(八)及七	2,356,660	-	1,414,891	-	1,155,318	-
114180 其他應收款-關係人	六(八)及七	75,614	-	88,529	-	78,829	-
114200 其他金融資產-流動	六(九)	10,584,408	1	10,802,212	1	9,977,412	1
114530 應收融資租賃款-關係人	七	612	-	5,730	-	-	-
114600 本期所得稅資產	七	88,007	-	347,033	-	242,351	-
119000 其他流動資產	六(十二)、七 及八	31,734,105	4	31,913,946	4	37,799,948	5
<b>流動資產合計</b>		<u>832,375,794</u>	<u>93</u>	<u>761,138,253</u>	<u>92</u>	<u>771,612,121</u>	<u>92</u>
<b>非流動資產</b>							
122000 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	六(二)及八	1,103,037	-	1,323,090	-	1,101,883	-
123200 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	六(三)及八	28,072,365	3	28,202,035	4	28,473,921	4
123300 按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動	六(四)及八	211,346	-	274,676	-	276,710	-
124100 採用權益法之投資	六(十三)	2,999,483	-	3,085,497	-	2,814,098	-
125000 不動產及設備	六(十四) (十八)及八	6,481,702	1	6,572,439	1	6,405,374	1
125800 使用權資產	六(十五)	1,468,080	-	1,522,031	-	1,397,908	-
126000 投資性不動產	六(十七) (十八)及八	2,787,104	-	2,997,622	-	2,942,102	-
127000 無形資產	六(十八) (十九)	12,869,607	2	12,834,625	2	12,791,819	2
128000 遞延所得稅資產		2,946,985	-	2,573,462	-	2,409,027	-
129000 其他非流動資產	六(二十)、七 及八	4,154,558	1	4,115,163	1	3,982,811	1
<b>非流動資產合計</b>		<u>63,094,267</u>	<u>7</u>	<u>63,500,640</u>	<u>8</u>	<u>62,595,653</u>	<u>8</u>
<b>資產總計</b>		<u>\$ 895,470,061</u>	<u>100</u>	<u>\$ 824,638,893</u>	<u>100</u>	<u>\$ 834,207,774</u>	<u>100</u>

(續次頁)



元大證券股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新臺幣千元

負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
211100 短期借款	六(二十一) (四十四)及七	\$ 51,022,688	6	\$ 48,460,199	6	\$ 50,320,211	6
211200 應付商業本票	六(二十二) (四十四)	82,648,493	9	47,836,070	6	54,000,965	7
212000 透過損益按公允價值衡量之 金融負債-流動	六(二十四) (二十五)	133,806,925	15	126,530,330	15	127,603,371	15
214010 附買回債券負債	六(二十三)及 七	170,229,764	19	176,276,352	22	170,628,080	20
214020 附買回票券負債	六(二十三)及 七	13,087,237	2	11,315,093	1	5,182,592	1
214040 融券保證金	七	5,811,992	1	11,091,743	1	8,840,261	1
214050 應付融券擔保價款	七	6,624,802	1	10,153,978	1	9,944,109	1
214070 借券保證金-存入	六(二十六)及 七	62,931,127	7	47,820,314	6	52,131,633	6
214075 借貸款項保證金-存入		61,123	-	258,408	-	267,117	-
214080 期貨交易人權益	六(十)	10,531,219	1	13,772,823	2	13,951,064	2
214090 專戶分戶帳客戶權益		5,183,024	1	4,651,913	1	4,591,656	1
214130 應付帳款	六(二十七)	56,679,822	6	37,307,089	5	48,353,568	6
214140 應付帳款-關係人	六(二十七)及 七	28,739	-	1,357	-	1,853	-
214150 預收款項		591,910	-	245,015	-	277,795	-
214160 代收款項	六(二十八)	813,453	-	2,478,626	-	2,904,429	-
214170 其他應付款	六(二十九)	6,819,797	1	7,186,275	1	6,039,648	1
214180 其他應付款-關係人	六(二十九)及 七	81,164	-	22,596	-	75,634	-
214200 其他金融負債-流動	六(三十)及七	72,942,181	8	75,409,174	9	82,219,665	10
214600 本期所得稅負債	七	2,063,287	-	1,072,167	-	597,946	-
215200 一年或一營業週期內到期長 期負債	六(三十一) (四十四)	3,568,367	-	-	-	-	-
216000 租賃負債-流動	七	649,143	-	690,990	-	591,211	-
219000 其他流動負債	六(三十二)	7,124,538	1	7,047,290	1	6,806,789	1
<b>流動負債合計</b>		<u>693,300,795</u>	<u>78</u>	<u>629,627,802</u>	<u>77</u>	<u>645,329,597</u>	<u>78</u>
<b>非流動負債</b>							
221100 應付公司債	六(三十三) (四十四)	37,562,186	4	35,789,763	4	35,138,339	4
225100 負債準備-非流動		109,221	-	108,654	-	101,537	-
226000 租賃負債-非流動	七	817,184	-	865,070	-	820,195	-
228000 遞延所得稅負債		2,627,297	-	2,687,992	-	2,568,095	-
229000 其他非流動負債	六(三十四)及 七	4,393,151	1	4,306,922	1	5,062,755	1
<b>非流動負債合計</b>		<u>45,509,039</u>	<u>5</u>	<u>43,758,401</u>	<u>5</u>	<u>43,690,921</u>	<u>5</u>
<b>負債總計</b>		<u>738,809,834</u>	<u>83</u>	<u>673,386,203</u>	<u>82</u>	<u>689,020,518</u>	<u>83</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
301000 股本							
301010 普通股股本	六(三十六)	65,924,526	7	65,924,526	8	65,924,526	8
302000 資本公積							
302000 資本公積	六(三十七)	1,268,381	-	1,105,055	-	1,023,125	-
304000 保留盈餘							
304010 法定盈餘公積	六(三十八)	14,350,408	2	13,118,310	2	13,118,310	2
304020 特別盈餘公積	六(三十九)	31,470,205	3	29,020,372	3	29,020,372	3
304040 未分配盈餘	六(四十)	13,484,630	2	12,320,979	1	9,710,273	1
305000 其他權益		15,111,197	2	14,396,322	2	12,154,925	1
306000 <b>非控制權益</b>		<u>15,050,880</u>	<u>1</u>	<u>15,367,126</u>	<u>2</u>	<u>14,235,725</u>	<u>2</u>
<b>權益總計</b>		<u>156,660,227</u>	<u>17</u>	<u>151,252,690</u>	<u>18</u>	<u>145,187,256</u>	<u>17</u>
<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 895,470,061</u>	<u>100</u>	<u>\$ 824,638,893</u>	<u>100</u>	<u>\$ 834,207,774</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：王義明



會計主管：黃士真





元大證券股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元  
(除每股盈餘為新臺幣元外)

項目	附註	112年7月1日		111年7月1日		112年1月1日		111年1月1日		
		至9月30日	%	至9月30日	%	至9月30日	%	至9月30日	%	
<b>收益</b>										
401000	經紀手續費收入	六(四十一)及七	\$ 6,649,029	40	\$ 4,669,494	37	\$ 16,757,711	37	\$ 15,837,573	42
402000	借貸款項手續費收入		588	-	507	-	1,523	-	1,645	-
403000	債券收入		802,609	5	600,990	5	2,205,215	5	1,893,917	5
404000	承銷業務收入	六(四十一)及七	243,736	1	183,322	1	633,291	1	737,599	2
405000	出售債券淨利益	六(二)	13	-	1	-	17	-	1	-
406000	財富管理業務淨收益	七	322,959	2	214,908	2	652,843	1	606,221	2
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六(二)(四十一)及七	2,415,689	15	( 1,396,046)	( 11)	8,519,564	19	( 2,795,529)	( 7)
421100	股務代理收入	七	87,684	-	75,753	1	402,390	1	420,322	1
421200	利息收入	六(二)(三)(四)(四十一)	4,755,663	29	3,223,988	26	12,778,359	28	9,710,303	26
421300	股利收入	六(二)(三)及七	1,266,328	8	951,328	8	3,939,508	9	2,430,824	6
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)(四十一)	( 1,421,062)	( 9)	( 471,259)	( 4)	4,516,836	10	( 12,191,468)	( 32)
421600	債券及附賣回債券融券回補淨(損失)利益	六(二)	( 206,973)	( 1)	2,940,989	23	( 2,645,113)	( 6)	4,405,525	12
421610	債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨(損失)利益	六(二)	1,559,546	9	117,707	1	( 477,264)	( 1)	10,390,462	27
421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨損失	六(三)	( 228,704)	( 1)	( 735)	-	( 303,572)	( 1)	( 50,182)	-
421800	期貨交易保證金一有價證券透過損益按公允價值衡量之淨損失	六(二)	( 139,366)	( 1)	( 103,899)	( 1)	( 34,466)	-	( 208,974)	( 1)
421900	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨(損失)利益	六(二)	2,120	-	453	-	( 3,783)	-	434	-
422000	發行指數投資證券淨(損失)利益	六(二)	( 47,332)	-	12,159	-	( 596,532)	( 1)	475,460	1
422100	發行指數投資證券管理及手續費收入	六(二)	3,106	-	3,913	-	9,892	-	12,425	-
422200	發行認購(售)權證淨利益	六(四十一)	395,414	2	568,739	4	535,914	1	3,453,591	9
424100	期貨佣金收入	七	66,586	-	70,164	1	179,328	-	217,971	1
424400	衍生工具淨利益(損失)-期貨	六(四十一)	( 201,577)	( 1)	( 35,917)	-	486,133	1	( 6,775,995)	( 18)
424500	衍生工具淨(損失)利益-櫃檯	六(四十一)	( 993,482)	( 6)	63,103	-	( 5,156,972)	( 11)	6,119,512	16
424900	顧問費收入		253	-	-	-	6,616	-	-	-
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六(四)(四十一)	88,079	1	10,825	-	88,678	-	48,148	-
428000	其他營業收益	六(四十一)及七	1,158,452	7	860,073	7	3,443,659	7	3,206,937	8
	收益合計		16,579,358	100	12,560,560	100	45,762,419	100	37,946,722	100
<b>支出及費用</b>										
501000	經紀經手費支出	七	( 601,201)	( 4)	( 417,315)	( 3)	( 1,537,273)	( 3)	( 1,281,972)	( 3)
502000	自營經手費支出	七	( 66,329)	-	( 64,101)	( 1)	( 179,381)	-	( 196,875)	( 1)
504000	承銷作業手續費支出		( 1,142)	-	( 1,262)	-	( 3,831)	-	( 4,662)	-
507000	指數投資證券發行及管理支出		( 1,673)	-	( 948)	-	( 5,874)	-	( 4,473)	-
521200	財務成本		( 3,677,263)	( 22)	( 1,810,320)	( 15)	( 9,743,336)	( 21)	( 3,805,808)	( 10)
521640	債券交易損失	六(二)	( 193,008)	( 1)	( 596,274)	( 5)	( 444,551)	( 1)	( 1,405,594)	( 4)
524200	證券佣金支出	七	( 4,971)	-	( 3,437)	-	( 11,496)	-	( 10,605)	-
524300	結算交割服務費支出		( 27,043)	-	( 24,518)	-	( 63,711)	-	( 78,710)	-
528000	其他營業支出		( 179,621)	( 1)	( 143,283)	( 1)	( 439,225)	( 1)	( 431,366)	( 1)
531000	員工福利費用	六(三十五)(四十一)及七	( 4,926,009)	( 30)	( 3,565,062)	( 28)	( 13,677,569)	( 30)	( 11,671,911)	( 31)
532000	折舊及攤銷費用	六(四十一)	( 399,953)	( 2)	( 373,370)	( 3)	( 1,179,306)	( 3)	( 1,120,778)	( 3)
533000	其他營業費用	六(四十一)及七	( 2,905,085)	( 18)	( 2,452,555)	( 20)	( 7,783,898)	( 17)	( 7,664,481)	( 20)
	支出及費用合計		( 12,983,298)	( 78)	( 9,452,445)	( 76)	( 35,069,451)	( 76)	( 27,677,235)	( 73)
<b>營業利益</b>										
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十三)	3,596,060	22	3,108,115	24	10,692,968	24	10,269,487	27
602000	其他利益及損失	六(二)(四十一)及七	18,495	-	( 10,589)	-	3,188	-	165,109	-
	稅前淨利		1,200,342	7	854,588	7	2,439,469	5	1,755,661	5
902001	所得稅費用		4,814,897	29	3,952,114	31	13,135,625	29	12,190,257	32
701000	所得稅費用	六(四十二)	( 653,107)	( 4)	( 671,298)	( 5)	( 1,596,194)	( 4)	( 2,085,651)	( 5)
902005	本期淨利		\$ 4,161,790	25	\$ 3,280,816	26	\$ 11,539,431	25	\$ 10,104,606	27

(續次頁)



元大證券股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元  
(除每股盈餘為新臺幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>其他綜合損益</b>									
<b>不重分類至損益之項目：</b>									
805510	確定福利計畫之再衡量數	\$ 72,311	-	\$ 209,917	2	(\$ 20,129)	-	\$ 236,087	1
805530	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	六(二十四) 227	-	( 94)	-	410	-	113	-
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	六(三) 3,902,142	23	4,018,445	32	3,008,080	7	5,332,858	14
805550	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	六(十三) ( 735)	-	866	-	751	-	1,047	-
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	六(四十二) 31,933	-	( 42,657)	-	( 18,316)	-	( 343,430)	( 1)
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>									
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	755,930	5	( 203,697)	( 2)	( 402,865)	( 1)	49,298	-
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失)	六(三) ( 225,593)	( 1)	( 861,912)	( 7)	159,072	-	( 3,065,894)	( 8)
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(四十二) ( 4,501)	-	12,628	-	100,346	-	48,564	-
805000	<b>本期其他綜合損益淨額</b>	<u>\$ 4,531,714</u>	<u>27</u>	<u>\$ 3,133,496</u>	<u>25</u>	<u>\$ 2,827,349</u>	<u>6</u>	<u>\$ 2,258,643</u>	<u>6</u>
902006	<b>本期綜合損益總額</b>	<u>\$ 8,693,504</u>	<u>52</u>	<u>\$ 6,414,312</u>	<u>51</u>	<u>\$ 14,366,780</u>	<u>31</u>	<u>\$ 12,363,249</u>	<u>33</u>
淨利歸屬於：									
913100	母公司業主	\$ 3,907,264	24	\$ 3,154,015	25	\$ 11,045,586	24	\$ 9,719,440	26
913200	非控制權益	254,526	1	126,801	1	493,845	1	385,166	1
	本期淨利總額	<u>\$ 4,161,790</u>	<u>25</u>	<u>\$ 3,280,816</u>	<u>26</u>	<u>\$ 11,539,431</u>	<u>25</u>	<u>\$ 10,104,606</u>	<u>27</u>
綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主	\$ 8,332,179	50	\$ 6,689,615	53	\$ 14,199,505	31	\$ 12,255,278	33
914200	非控制權益	361,325	2	( 275,303)	( 2)	167,275	-	107,971	-
	本期綜合損益總額	<u>\$ 8,693,504</u>	<u>52</u>	<u>\$ 6,414,312</u>	<u>51</u>	<u>\$ 14,366,780</u>	<u>31</u>	<u>\$ 12,363,249</u>	<u>33</u>
	基本及稀釋每股盈餘	六(四十三) \$	0.60	\$	0.47	\$	1.68	\$	1.47

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：王義明



會計主管：黃士真





元大證券股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元

	歸屬於母公					司業主之			權益			
	保	留	盈	餘	其	他	透	其	綜	權	益	
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	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	損益	按公允價值衡量之資產	其他允價	綜合金融	其他	總額
<b>111年1月1日至9月30日</b>												
111年1月1日餘額	\$ 59,820,321	\$ 980,441	\$ 10,819,802	\$ 24,438,008	\$ 22,985,077	(\$ 6,340,236)	\$ 15,997,776	(\$ 47,620)	\$ 128,653,569	\$ 14,617,575	\$ 143,271,144	
111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	9,719,440	-	-	-	9,719,440	385,166	10,104,606	
111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	113,659	756,194	1,665,872	113	2,535,838	(277,195)	2,258,643	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,833,099	756,194	1,665,872	113	12,255,278	107,971	12,363,249	
110年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積	-	-	2,298,508	-	(2,298,508)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,597,015	(4,597,015)	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(14,651)	14,651	-	-	-	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	(10,000,000)	-	-	-	(10,000,000)	-	(10,000,000)	
股東股票股利	6,104,205	-	-	-	(6,104,205)	-	-	-	-	-	-	
對子公司所有權權益變動	-	42,684	-	-	-	-	-	-	42,684	-	42,684	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(489,821)	(489,821)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(122,826)	-	122,826	-	-	-	-	
111年9月30日餘額	\$ 65,924,526	\$ 1,023,125	\$ 13,118,310	\$ 29,020,372	\$ 9,710,273	(\$ 5,584,042)	\$ 17,786,474	(\$ 47,507)	\$ 130,951,531	\$ 14,235,725	\$ 145,187,256	
<b>112年1月1日至9月30日</b>												
112年1月1日餘額	\$ 65,924,526	\$ 1,105,055	\$ 13,118,310	\$ 29,020,372	\$ 12,320,979	(\$ 3,869,602)	\$ 18,317,141	(\$ 51,217)	\$ 135,885,564	\$ 15,367,126	\$ 151,252,690	
112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	11,045,586	-	-	-	11,045,586	493,845	11,539,431	
112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(9,469)	(48,536)	3,211,524	400	3,153,919	(326,570)	2,827,349	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	11,036,117	(48,536)	3,211,524	400	14,199,505	167,275	14,366,780	
111年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積	-	-	1,232,098	-	(1,232,098)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,464,196	(2,464,196)	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(14,363)	14,363	-	-	-	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	(8,639,048)	-	-	-	(8,639,048)	-	(8,639,048)	
對子公司所有權權益變動	-	163,326	-	-	-	-	-	-	163,326	-	163,326	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(483,521)	(483,521)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	2,448,513	-	(2,448,513)	-	-	-	-	
112年9月30日餘額	\$ 65,924,526	\$ 1,268,381	\$ 14,350,408	\$ 31,470,205	\$ 13,484,630	(\$ 3,918,138)	\$ 19,080,152	(\$ 50,817)	\$ 141,609,347	\$ 15,050,880	\$ 156,660,227	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：王義明



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新臺幣千元

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 13,135,625	\$ 12,190,257
調整項目		
收益費損項目		
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失	( 4,516,836 )	12,191,468
借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失(利益)	477,264	( 10,390,462 )
期貨交易保證金-有價證券透過損益按公允價值衡量之淨損失	34,466	208,974
營業票券透過損益按公允價值衡量之淨損失(利益)	3,783	( 434 )
折舊費用(含投資性不動產)	1,124,036	1,095,481
攤銷費用	99,157	77,446
預期信用減損損失及迴轉利益	88,678	( 48,148 )
財務成本	9,743,336	3,805,808
利息收入(含財務收入)	( 14,535,305 )	( 10,050,629 )
股利收入	( 4,694,706 )	( 3,089,513 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 3,188 )	( 165,109 )
處分不動產及設備及投資性不動產利益	( 32,116 )	( 261,006 )
處分無形資產利益	-	( 1,139 )
租賃修改損失(利益)	543	( 132,639 )
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失	( 2,900 )	25
非金融資產減損迴轉利益	( 12,604 )	( 4,356 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 39,886,729 )	17,773,735
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 2,700,319 )	( 3,941,460 )
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,780,722	( 760,767 )
附賣回債券投資	6,734,088	558,357
應收證券融資款	( 14,214,944 )	33,529,017
應收證券借貸款項	( 9,726,191 )	( 1,752,616 )
客戶保證金專戶	3,224,533	1,207,381
應收期貨交易保證金	( 225 )	( 72 )
借券擔保價款	698,025	( 788,321 )
借券保證金-存出	( 5,686,877 )	16,544,353
應收票據	( 148 )	2,157
應收帳款	( 24,937,377 )	17,404,398
預付款項	( 106,527 )	24,457
其他應收款	( 2,240,382 )	( 347,492 )
其他金融資產-流動	100,212	3,889,432
應收融資租賃款-關係人	5,118	-
其他流動資產	179,841	39,369,905
其他非流動資產	( 109,053 )	( 328,487 )

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 6,799,742	(\$ 17,851,142)
附買回債券負債	( 6,046,588 )	( 10,468,035 )
附買回票券負債	1,772,144	5,182,592
融券保證金	( 5,279,751 )	571,610
應付融券擔保價款	( 3,529,176 )	660,138
借券保證金-存入	15,110,813	684,870
借貸款項保證金-存入	( 197,285 )	86,717
期貨交易人權益	( 3,241,604 )	( 1,257,900 )
專戶分戶帳客戶權益	531,111	1,268,353
應付帳款	19,147,396	( 21,841,104 )
預收款項	346,895	( 99,464 )
代收款項	( 1,665,173 )	( 36,311,098 )
其他應付款	( 307,910 )	( 4,983,362 )
其他金融負債-流動	( 2,466,993 )	( 20,223,109 )
其他流動負債	77,248	122,468
負債準備-非流動	567	( 41,409 )
其他非流動負債	66,100	( 901,091 )
營運產生之現金(流出)流入	( 62,859,464 )	22,409,035
收取之利息	13,704,864	10,001,941
收取之股利	4,765,692	3,221,906
支付之利息	( 9,254,072 )	( 3,577,342 )
支付之所得稅	( 698,238 )	( 5,567,437 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 54,341,218 )	26,488,103
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備及投資性不動產	( 273,144 )	( 387,183 )
處分不動產及設備及投資性不動產	131,029	1,154,056
取得無形資產	( 148,237 )	( 149,165 )
處分無形資產	-	2,409
取得採用權益法之投資	( 1,801,616 )	( 267,139 )
採權益法投資處分價款	1,688,309	-
採用權益法之投資處分、清算及減資退回股款	63,870	148,644
投資活動之淨現金(流出)流入	( 339,789 )	501,622
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	2,562,489	( 9,677,989 )
應付商業本票增加	34,581,966	6,665,059
應付公司債增加	5,500,000	3,452,585
應付公司債償還	-	( 1,463,552 )
租賃負債/應付租賃款本金償還	( 623,098 )	( 718,095 )
發放現金股利	( 8,639,048 )	( 10,000,000 )
非控制權益變動	( 72,355 )	( 20,124 )
籌資活動之淨現金流入(流出)	33,309,954	( 11,762,116 )
匯率影響數	( 719,045 )	76,714
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 22,090,098 )	15,304,323
期初現金及約當現金餘額	97,086,512	63,920,275
期末現金及約當現金餘額	\$ 74,996,414	\$ 79,224,598

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：王義明



會計主管：黃士真



  
元大證券股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 112 年及 111 年第三季

單位：新臺幣千元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

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

- (一)本公司為設立於中華民國之股份有限公司，成立於民國 85 年，並開始營業，主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券股務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行及其他經主管機關核准之業務。
- (二)截至民國 112 年 9 月 30 日，本公司已設有 148 家分公司及經紀部作為營業據點，並於民國 103 年上半年度設立國際證券業務分公司。民國 112 年及 111 年 9 月 30 日，本集團員工人數分別為 8,494 人及 8,468 人。
- (三)本公司原名元大寶來證券股份有限公司，經經濟部核准，業於民國 104 年 7 月 3 日更名為元大證券股份有限公司。
- (四)本公司之母公司及最終母公司皆為元大金融控股股份有限公司(以下簡稱元大金控)。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 11 月 13 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則與經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 111 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

- (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。集團取得子公司採用收購法會計處理，購入成本以取得資產、已發行的權益工具及已發生或承擔的負債以公允價值衡量，並加入可直接歸屬之取得成本。在企業合併時取得的可辨認資產、負債及或有負債，以取得日的原始公允價值衡量，不另考量非控制權益股權。取得成本超過股權比例所認列可辨認淨資產公允價值部分認列為商譽。若取得成本小於股權比例所認列取得的子公司可辨認淨資產公允價值部分則直接認列於合併綜合損益表。對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。集團內公司間交易的餘額和交易的未實現損益應予以銷除。子公司的會計政策依集團所採用會計政策予以一致地調整。損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本公司	元大證券亞洲金融有限公司 (以下簡稱元大亞金)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	註1
本公司	元大國際保險經紀人股份 有限公司	保險經紀人業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大證券金融股份有限公司 (以下簡稱元大證金)	證券融資融券業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大財富管理(新加坡)有限 公司(以下簡稱元大財富 管理(新加坡))	註2	100.00%	100.00%	100.00%	註2
元大亞金	元大證券(香港)有限公司 (以下簡稱元大證券(香 港))	證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大亞洲投資(香港)有限 公司(以下簡稱元大亞洲 投資(香港))	證券交易 提供資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證投資諮詢(北京)有限 公司	投資管理諮詢 財務諮詢 企業管理諮詢 商務信息諮詢 經濟貿易諮詢 市場營銷策劃 技術推廣 技術服務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券株式會社(以下 簡稱元大證券(韓國))	投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和 附屬業務等	58.49%	57.89%	57.57%	
元大亞金	元大香港控股(開曼)有限 公司(以下簡稱元大香 港控股(開曼)公司)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券(泰國)有限公司 (以下簡稱元大證券 (泰國))	證券經紀及自營 承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀 及自營等	99.99%	99.99%	99.99%	
元大亞金	元大證券越南有限公司 (以下簡稱元大證券 (越南))	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	94.10%	92.62%	92.62%	註3
元大證券(韓國)	元大投資株式會社	投資業務	58.49%	57.89%	57.57%	
元大證券(韓國)	元大金融(香港)有限公司 (以下簡稱元大金融 (香港))	投資控股	58.49%	57.89%	57.57%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
元大金融(香港)	元大證券(柬埔寨)有限公司	承銷輔導 財務顧問 證券經紀 自營 投資諮詢	58.49%	57.89%	57.57%	
元大證券(香港)	元大香港國際投資有限公司	金融商品發行 自營投資	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券(香港)	元大香港財務有限公司	信用貸款業務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券(香港)	PT Yuanta Sekuritas Indonesia(以下簡稱元大 證券(印尼))	證券交易 承銷業務	99.00%	99.00%	99.00%	
元大證券(香港)	元大證券(越南)	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品 投資業務	5.90%	7.38%	7.38%	註3
元大投資株式會社	Yuanta Quantum Jump No. 3 Fund		25.07%	24.81%	24.67%	

註1：本公司於民國111年3月經董事會通過增資元大亞金，並於民國111年9月完成增資程序。

註2：元大財富管理(新加坡)係本公司於民國111年4月29日轉投資設立，其營業項目尚待新加坡主管機關核准。

註3：元大亞金於民國111年9月經董事會通過增資元大證券(越南)，並於民國112年1月完成增資程序。

3. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日受元大證券  
(韓國)控制之結構型個體：

112年9月30日

結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Wangji the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songak the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
YK SG Co., Ltd.	Asset-backing
YK Ilchul Co., Ltd.	Asset-backing
YK Icheon the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Royal the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jugyo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Namsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Pyeongdong the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Lhour Co., Ltd.	Asset-backing
YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Pacific Leo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon 2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gijang the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Greenfood the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Saetbyul Co., Ltd.	Asset-backing
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Jayonloyal Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Land the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing

111年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hotel the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gaon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Wangji the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songak the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Walkerhill PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Manhattan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
YK SG Co., Ltd.	Asset-backing
YK Ilchul Co., Ltd.	Asset-backing
YK Icheon the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Royal the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jugyo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Merchant Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Namsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Pyeongdong the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Lhour Co., Ltd.	Asset-backing
YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Pacific Leo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon 2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gijang the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Greenfood the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Saetbyul Co., Ltd.	Asset-backing
YK Mars the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Jayonloyal Co., Ltd.	Asset-backing
Mountain Quad the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing

111年9月30日

結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hotel the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Sokcho Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gaon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Wangji the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songak the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Walkerhill PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Manhattan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
YK SG Co., Ltd.	Asset-backing
YK Ilchul Co., Ltd.	Asset-backing
YK Icheon the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Royal the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jugyo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Merchant Co., Ltd.	Asset-backing
YK Figaro Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Namsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Pyeongdong the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Lhour Co., Ltd.	Asset-backing
YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Pacific Leo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon 2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gijang the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Greenfood the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Saetbyul Co., Ltd.	Asset-backing
YK Mars the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Jayonloyal Co., Ltd.	Asset-backing
Mountain Quad the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing

雖本集團未持有結構型個體的多數股份，綜合考量下列各項後將其列入合併財務報表：對該個體的權力、曝露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等報酬享有權利且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬。

4. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$15,050,880、\$15,367,126 及 \$14,235,725 下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要營 業場所	非控制權益					
		112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比
元大證券 (韓國)	韓國	\$15,044,991	41.51%	\$15,362,015	42.11%	\$14,230,532	42.43%

民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月綜合損益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為 \$361,171、(\$275,894)、\$166,496 及 \$106,838。

前述子公司彙總性財務資訊：

合併資產負債表

	元大證券(韓國)及子公司		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 323,727,869	\$ 311,610,272	\$ 312,133,985
非流動資產	14,800,545	15,166,768	14,405,472
流動負債	( 293,892,577)	( 278,270,851)	( 281,877,584)
非流動負債	( 6,908,075)	( 10,669,569)	( 9,744,217)
淨資產總額	<u>\$ 37,727,762</u>	<u>\$ 37,836,620</u>	<u>\$ 34,917,656</u>

合併綜合損益表

	元大證券(韓國)及子公司	
	112年7至9月	111年7至9月
收益	\$ 5,081,335	\$ 3,735,330
稅前淨利	795,032	492,015
所得稅費用	( 186,864)	( 157,456)
本期淨利	608,168	334,559
其他綜合損益(稅後淨額)	244,607	( 925,873)
本期綜合損益總額	<u>\$ 852,775</u>	<u>(\$ 591,314)</u>

	元大證券(韓國)及子公司	
	112年1至9月	111年1至9月
收益	\$ 14,145,612	\$ 9,755,056
稅前淨利	1,610,846	1,196,252
所得稅費用	( 404,257)	( 336,535)
本期淨利	1,206,589	859,717
其他綜合損益(稅後淨額)	( 768,068)	( 580,351)
本期綜合損益總額	\$ 438,521	\$ 279,366

#### 合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	112年1至9月	111年1至9月
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$ 7,786,243)	\$ 2,176,938
投資活動之淨現金(流出)流入	( 38,831)	517,427
籌資活動之淨現金流入(流出)	6,664,326	( 131,215)
匯率影響數	130,224	350,919
本期現金及約當現金(減少)增加	( 1,030,524)	2,914,069
期初現金及約當現金餘額	14,687,558	14,286,007
期末現金及約當現金餘額	\$ 13,657,034	\$ 17,200,076

#### (四)其他重大會計政策

本合併財務報告應併同民國 111 年度合併財務報告閱讀。除下列說明外，請詳民國 111 年度合併財務報告之其他重大會計政策說明。

##### 1. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債及政府公債之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 2. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含本期及遞延所得稅影響數，影響數表達於當期損益中，但與其他綜合損益項目相關或直接計入權益項目者除外。此時，相關所得稅影響數應分別計入其他綜合損益或其他權益項下。
- (2) 本期所得稅費用係根據本集團營運及產生課稅所得所在國家於報導期間結束日已立法或已實質性立法之所得稅法計算。管理階層定期就公司所適用所得稅法相關解釋函令評估稅務申報主張，並針對預期須向稅務機關支付的稅款適當估列所得稅負債。
- (3) 遞延所得稅之認列係採用資產負債表法，資產和負債科目帳面金額與課稅基礎之差異，即為暫時性差異。惟除企業合併與交易當時不影響會計利潤或課稅所得（損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異二者任何之一種情形外，資產或負債原始認列產生之遞延所得稅不予以認列。遞延所得稅之衡量以預期未來資產實現或負債清償當期之稅率為準，且該稅率係依據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為準。遞延所得稅資產係於其很有可能用以抵減課稅所得之範圍內予以認列。
- (4) 對於與投資子公司、分支機構及關聯企業以及合資權益有關之應課稅暫時性差異認列其遞延所得稅，除非母公司、投資公司或合資控制者可控制暫時性差異迴轉之時間或該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉。
- (5) 當有法定執行權將所認列之本期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
- (7) 本公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部份，於董事會（代行股東會職權）決議分配之日列為本期所得稅費用。
- (8) 本公司依金融控股公司法第 49 條規定，選擇以元大金融控股股份有限公司母公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵營利事業所得稅申報。本公司與元大金融控股股份有限公司採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本公司仍先按個別申報之狀況依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定處理，惟因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整遞延所得稅資產（負債）或本期所得稅負債（本期所得稅資產）。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
現金			
零用金	\$ 4,975	\$ 5,093	\$ 5,109
銀行存款			
支票存款	277,679	1,006,444	1,372,758
活期存款	25,800,144	31,034,356	35,980,554
定期存款	42,852,039	39,882,975	29,664,741
小計	68,934,837	71,928,868	67,023,162
約當現金—期貨超額保證金	3,534,269	4,211,043	5,324,094
約當現金—三個月內到期之 附賣回票券	2,527,308	20,946,601	6,877,342
合計	<u>\$ 74,996,414</u>	<u>\$ 97,086,512</u>	<u>\$ 79,224,598</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產：			
<u>受益憑證及其他有價證券</u>			
受益憑證	\$ 630,000	\$ 500,000	\$ 30,000
經紀商投資有價證券	2,313	2,911	2,621
評價調整	(1,603)	(4,500)	184
小計	<u>630,710</u>	<u>498,411</u>	<u>32,805</u>
<u>營業票券</u>			
營業票券	15,451,337	11,395,555	5,181,132
評價調整	(2,260)	1,523	434
小計	<u>15,449,077</u>	<u>11,397,078</u>	<u>5,181,566</u>

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>營業證券-自營</u>			
政府公債	\$ 16,074,518	\$ 16,989,471	\$ 6,595,088
公司債	22,600,672	21,280,866	19,560,033
金融債	84,105,486	85,880,798	87,243,443
結構型債券	110,287	207,041	207,041
上市/櫃股票	23,355,554	8,409,642	12,454,417
未上市/櫃股票	756,103	513,710	560,577
可轉換公司債	1,826,563	1,466,380	2,276,047
興櫃股票	1,275,585	829,148	635,459
受益憑證	20,520,410	9,083,372	10,064,494
商業本票	11,317,137	5,650,128	5,016,029
不動產投資信託	229,689	259,842	227,600
其他	1,992,069	1,315,116	1,236,467
評價調整	( 893,005)	( 1,446,476)	( 1,396,806)
小計	<u>183,271,068</u>	<u>150,439,038</u>	<u>144,679,889</u>
<u>營業證券-承銷</u>			
上市/櫃股票	49,080	10,395	43,575
未上市/櫃股票	2,792	2,792	2,792
可轉換公司債	150,488	87,257	104,283
評價調整	641	( 9,682)	( 14,286)
小計	<u>203,001</u>	<u>90,762</u>	<u>136,364</u>
<u>營業證券-避險</u>			
上市/櫃股票	10,932,423	6,682,178	8,206,573
可轉換公司債	53,064,572	53,643,290	54,307,481
受益憑證	3,219,308	3,856,342	3,589,147
認購(售)權證	16,135	79,085	41,251
期貨	77,566	17,076	36,514
評價調整	344,383	( 4,263,687)	( 4,858,605)
小計	<u>67,654,387</u>	<u>60,014,284</u>	<u>61,322,361</u>
<u>衍生工具</u>			
買入選擇權-期貨	64,266	184,456	195,618
期貨交易保證金-自有資金	5,320,679	7,162,221	12,151,291
期貨交易保證金-有價證券	2,408,911	485,148	1,653,201
衍生工具-櫃檯	4,979,587	5,877,006	9,647,680
小計	<u>12,773,443</u>	<u>13,708,831</u>	<u>23,647,790</u>
<u>其他</u>			
結構型商品	1,594,925	2,205,423	1,641,697
存放KSFC之客戶存款 準備金(註)	53,886,722	52,617,228	55,790,363
其他	1,102,132	1,006,141	527,023
合計	<u>\$ 336,565,465</u>	<u>\$ 291,977,196</u>	<u>\$ 292,959,858</u>

註:KSFC 係韓國證券金融(股)有限公司(Korea Securities Finance Corporation)。

2. 非流動項目：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
政府公債	\$ -	\$ 50,444	\$ 50,539
未上市/櫃股票	8,332	8,446	7,981
私募股權基金	318,646	299,827	328,477
其他	778,734	967,891	728,497
小計	1,105,712	1,326,608	1,115,494
評價調整	(2,675)	(3,518)	(13,611)
合計	\$ 1,103,037	\$ 1,323,090	\$ 1,101,883

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益如下：

(1) 強制透過損益按公允價值衡量：

	112年7至9月	111年7至9月
開放式基金(註1)	(\$ 3,958)	\$ -
期貨交易保證金-有價證券	(139,366)	(103,899)
營業票券(註5)	51,094	12,515
營業證券-自營(註3)	2,081,792	981,184
營業證券-承銷	29,483	194
營業證券-避險(註3)	1,152,001	(1,576,155)
經紀商投資有價證券(註1及註2)	131	(160)
借券及附賣回債券融券	1,159,565	2,462,422
發行指數投資證券(註4)	(44,226)	16,072
合計	\$ 4,286,516	\$ 1,792,173
	112年1至9月	111年1至9月
開放式基金(註1)	\$ 3,594	(\$ 10,883)
期貨交易保證金-有價證券	(34,466)	(208,974)
營業票券(註5)	151,956	13,082
營業證券-自營(註3)	11,521,525	(2,633,769)
營業證券-承銷	88,279	32,528
營業證券-避險(註3)	7,203,604	(8,875,218)
經紀商投資有價證券(註1及註2)	363	(603)
借券及附賣回債券融券	(3,566,928)	13,390,393
發行指數投資證券(註4)	(586,640)	487,885
合計	\$ 14,781,287	\$ 2,194,441

註 1：列於「其他利益及損失」項下。

註 2：內含股利收入。

註 3：內含股利收入及利息收入。

註 4：內含管理及手續費收入。

註 5：內含利息收入。

(2)民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨(損失)利益分別為(\$318,208)、\$1,001,875、(\$4,466,181)及\$4,616,322。另衍生工具淨損失，請詳附註六(四十一)8說明。

4.本集團將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.流動項目：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>債務工具</u>			
公司債	\$ 47,891,056	\$ 44,934,811	\$ 46,903,341
政府公債	13,129,385	13,273,987	6,818,397
金融債	17,795,819	14,866,089	14,694,343
評價調整	( 3,170,785)	( 3,270,738)	( 3,519,532)
小計	<u>75,645,475</u>	<u>69,804,149</u>	<u>64,896,549</u>
<u>權益工具</u>			
營業證券—自營			
上市/櫃公司股票	3,670,109	3,815,015	5,842,317
評價調整	( 240,011)	( 547,039)	( 1,364,463)
小計	<u>3,430,098</u>	<u>3,267,976</u>	<u>4,477,854</u>
合計	<u>\$ 79,075,573</u>	<u>\$ 73,072,125</u>	<u>\$ 69,374,403</u>

2.非流動項目：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>債務工具</u>			
政府公債	\$ 49,949	\$ 261,795	\$ 262,187
公司債	-	21,565	249,834
商業本票	775	27,281	36,269
評價調整	( 1,635)	( 10,464)	( 13,741)
小計	<u>49,089</u>	<u>300,177</u>	<u>534,549</u>
<u>權益工具</u>			
上市/櫃公司股票	79,267	81,417	74,778
未上市櫃/興櫃股票	3,026,938	3,052,312	2,897,146
其他	45,462	46,516	42,373
評價調整	<u>24,871,609</u>	<u>24,721,613</u>	<u>24,925,075</u>
小計	<u>28,023,276</u>	<u>27,901,858</u>	<u>27,939,372</u>
合計	<u>\$ 28,072,365</u>	<u>\$ 28,202,035</u>	<u>\$ 28,473,921</u>

3.本集團選擇將非持有供交易及部分屬策略性投資及穩定收取股利所持有之權益工具投資，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資公允價值分別為\$31,453,374、\$31,169,834及\$32,417,226。

4. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 至 9 月因資產配置之考量，調整股票投資組合，出售公允價值分別為\$10,582,240及\$552,375之上市櫃股票，民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月累積處分利益(損失)分別為\$2,222,394、(\$88,546)、\$2,448,858及(\$122,456)。
5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 3,902,142	\$ 4,018,445
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 2,222,326	(\$ 88,676)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 147,608	\$ 758,437
於本期內除列者	416,122	16,234
	<u>\$ 563,730</u>	<u>\$ 774,671</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 449,240)	(\$ 861,107)
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	\$ 5,057	\$ 1,540
因除列標的轉列者	( 228,704)	( 735)
	<u>(\$ 223,647)</u>	<u>\$ 805</u>
認列於損益之利息收入	\$ 513,483	\$ 257,682
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 3,008,080	\$ 5,332,858
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 2,448,513	(\$ 122,826)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 1,149,920	\$ 1,177,240
於本期內除列者	674,572	16,234
	<u>\$ 1,824,492</u>	<u>\$ 1,193,474</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 138,193)	(\$ 3,100,717)
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	\$ 6,307	\$ 15,359
因除列標的轉列者	( 303,572)	( 50,182)
	<u>(\$ 297,265)</u>	<u>(\$ 34,823)</u>
認列於損益之利息收入	\$ 1,367,591	\$ 722,275

6. 本集團將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

7. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動項目：			
政府公債	\$ 411,845	\$ 4,193,082	\$ 4,753,698
公司債	63,880	-	-
累計減損	(257)	(1,984)	(2,194)
合計	<u>\$ 475,468</u>	<u>\$ 4,191,098</u>	<u>\$ 4,751,504</u>
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
非流動項目：			
政府公債	\$ 211,346	\$ 212,843	\$ 213,350
公司債	-	61,858	63,386
累計減損	-	(25)	(26)
合計	<u>\$ 211,346</u>	<u>\$ 274,676</u>	<u>\$ 276,710</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
利息收入	\$ 3,138	\$ 7,307
預期信用減損損失及迴轉利益	285	(31)
	<u>\$ 3,423</u>	<u>\$ 7,276</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
利息收入	\$ 20,471	\$ 20,993
預期信用減損損失及迴轉利益	1,762	(104)
	<u>\$ 22,233</u>	<u>\$ 20,889</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 附賣回債券投資

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
政府公債	\$ 22,427,244	\$ 24,592,828	\$ 26,437,408
公司債	1,074,767	942,414	2,256,178
金融債	6,421,251	11,122,108	5,579,062
合計	<u>\$ 29,923,262</u>	<u>\$ 36,657,350</u>	<u>\$ 34,272,648</u>

上列民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日附賣回債券投資皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後特定日期以約定價格含息賣回，全部賣回總價分別為\$29,997,841、\$36,679,072及\$34,309,385，年利率分別為 1.10%~6.65%、3.25%~5.90%及 2.60%~10.00%。民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日因附賣回債券投資取得之擔保品為上述債券，其公允價值分別為\$32,117,341、\$39,982,663及\$36,835,167。

(六) 應收證券借貸款項

應收證券借貸款項係以客戶買進或持有之有價證券為擔保所從事之資金融通業務，本公司民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。元大證金民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%。元大證券(越南)民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日牌告之年利率分別為 13.50%、13.50%及 12.00%。

(七) 應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款－關係人	\$ 445,855	\$ 709,982	\$ 673,793
應收帳款－非關係人			
應收代買證券價款	\$ 2,072,088	\$ 1,021,303	\$ 1,347,798
應收交割帳款	38,463,074	25,005,702	33,892,675
交割代價	6,215,431	6,110,052	6,286,817
應收融資利息	958,093	1,120,445	1,183,801
應收賣出證券款	14,742,169	4,511,972	7,059,994
應收債券利息	970,041	534,025	501,774
應收即期外匯款	4,155,974	1,996,689	2,330,273
借入券還券之應收退還款	-	153,540	1,469,720
其他	1,864,247	1,501,899	1,571,520
小計	69,441,117	41,955,627	55,644,372
減：備抵損失	( 358,717)	( 252,812)	( 250,473)
淨額	\$ 69,082,400	\$ 41,702,815	\$ 55,393,899

本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日應收帳款之帳齡分析如下：

	112年9月30日			合計
	90天內	91天-1年	超過1年	
應收帳款	\$ 68,345,564	\$ 507,055	\$ 588,498	\$ 69,441,117
應收帳款-關係人	445,855	-	-	445,855

  

	111年12月31日			合計
	90天內	91天-1年	超過1年	
應收帳款	\$ 40,684,643	\$ 904,175	\$ 366,809	\$ 41,955,627
應收帳款-關係人	709,982	-	-	709,982

  

	111年9月30日			合計
	90天內	91天-1年	超過1年	
應收帳款	\$ 54,365,837	\$ 914,827	\$ 363,708	\$ 55,644,372
應收帳款-關係人	673,793	-	-	673,793

(八) 其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
其他應收款-關係人	\$ 75,614	\$ 88,529	\$ 78,829
其他應收款-非關係人			
應收股利	\$ 17,276	\$ 17,481	\$ 19,447
應收利息	1,438,833	981,672	762,328
應收手續費	156,258	150,259	132,988
其他	1,009,029	546,926	508,602
小計	2,621,396	1,696,338	1,423,365
減:備抵損失	(264,736)	(281,447)	(268,047)
淨額	<u>\$ 2,356,660</u>	<u>\$ 1,414,891</u>	<u>\$ 1,155,318</u>

(九) 其他金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
放款	\$ 11,643,405	\$ 11,769,254	\$ 10,858,463
備抵損失	(1,058,997)	(967,042)	(881,051)
合計	<u>\$ 10,584,408</u>	<u>\$ 10,802,212</u>	<u>\$ 9,977,412</u>

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
保證金專戶			
銀行存款	\$ 5,980,819	\$ 8,938,572	\$ 9,135,912
結算機構結算餘額	679,515	946,295	840,414
合計	<u>\$ 6,660,334</u>	<u>\$ 9,884,867</u>	<u>\$ 9,976,326</u>

民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
客戶保證金專戶餘額	\$ 894,476	\$ 1,145,371	\$ 1,151,875
待轉出手續費收入及交割款	253,437	274,615	194,658
期貨交易人權益	<u>\$ 1,147,913</u>	<u>\$ 1,419,986</u>	<u>\$ 1,346,533</u>

民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，元大證券(韓國)帳列期貨交易人權益餘額分別為 \$9,383,306、\$12,352,837 及 \$12,604,531。

(十一) 應收證券融資款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保，本公司及元大證金民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之年利率分別為 6.90%~10.20%、7.00%~10.40%及 6.45%~9.95%。元大證券(香港)民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之年利率分別為 2.68%~13.75%、0.25%~13.50%及 1.93%~13.00%。元大證券(印尼)民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之年利率皆為 16.00%~18.00%。元大證券(泰國)民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之年利率分別為 5.31%~5.65%、4.13%~4.50%及 3.85%~4.50%。元大證券(越南)民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之年利率分別為 8.00%~13.50%、6.79%~15.51%及 6.00%~12.00%。

(十二) 其他流動資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
質押定期存款-流動	\$ 2,254,096	\$ 2,084,543	\$ 3,776,413
其他受限制資產-流動	2,099,653	1,467,199	2,017,384
待交割款項	21,559,534	21,751,415	25,057,117
代收承銷股款	71,907	1,925,123	2,335,221
交割專戶客戶分戶帳款	5,183,775	4,652,549	4,592,308
其他	565,140	33,117	21,505
合計	<u>\$ 31,734,105</u>	<u>\$ 31,913,946</u>	<u>\$ 37,799,948</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(以下空白)

(十三) 採用權益法之投資

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	金額	持股 比率	金額	持股 比率	金額	持股 比率
關聯企業：						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ 23,373	100.00%	\$ 22,324	100.00%	\$ 22,922	100.00%
Woori Asset Management Corp. TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	811,561	27.00%	793,797	27.00%	717,650	27.00%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	-	-	72,028	40.74%	67,755	40.74%
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	86,416	44.00%	162,026	44.00%	163,330	44.00%
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	47,506	10.71%	67,762	10.71%	82,018	10.71%
Yuanta Secondary No.2 Fund	50,323	16.67%	74,120	16.67%	74,869	16.67%
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	201,595	12.28%	212,851	12.28%	187,141	12.28%
SJ-ULTRA V 1st FUND	788,300	15.26%	810,130	15.26%	697,934	15.26%
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	28,632	34.48%	29,014	34.48%	26,731	34.48%
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	4,723	0.09%	4,838	0.09%	4,409	0.09%
Yuanta SPAC VII	403,137	15.20%	410,896	15.20%	391,423	15.20%
Yuanta SPAC VIII	-	-	-	-	1,981	0.91%
Yuanta Innovative Job Creation Fund	-	-	480	0.15%	435	0.15%
Yuanta Quantum Jump No.1 Fund	194,115	22.73%	189,764	22.73%	176,465	22.73%
Yuanta Great Unicorn No.1 Fund	115,198	12.50%	86,292	12.50%	62,092	12.50%
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	112,934	17.65%	116,684	17.65%	106,643	17.65%
Yuanta SPAC IX	129,036	14.02%	30,950	14.02%	29,412	14.02%
Yuanta SPAC X	472	0.19%	480	0.19%	222	4.17%
Yuanta SPAC XI	472	0.17%	528	0.17%	222	4.35%
Yuanta SPAC XII	526	0.19%	24	4.17%	222	4.17%
Yuanta SPAC XIII	410	0.21%	21	3.70%	222	3.70%
Yuanta SPAC XIV	307	0.10%	244	0.81%	-	-
合計	447	0.22%	244	1.85%	-	-
	<u>\$ 2,999,483</u>		<u>\$ 3,085,497</u>		<u>\$ 2,814,098</u>	

本集團關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下：

	112年7至9月	111年7至9月
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 18,495	(\$ 10,589)
其他綜合損益(稅後淨額)	(656)	719
本期綜合損益總額	<u>\$ 17,839</u>	<u>(\$ 9,870)</u>
	112年1至9月	111年1至9月
繼續營業單位本期淨利	\$ 3,188	\$ 165,109
其他綜合損益(稅後淨額)	508	931
本期綜合損益總額	<u>\$ 3,696</u>	<u>\$ 166,040</u>

#### (十四) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>112年1月1日</u>					
成本	\$ 4,229,359	\$ 1,980,326	\$ 3,884,851	\$ 391,450	\$ 10,485,986
累計折舊	-	( 912,411)	( 2,744,828)	( 221,732)	( 3,878,971)
累計減損	( 21,425)	( 13,151)	-	-	( 34,576)
帳面價值	<u>\$ 4,207,934</u>	<u>\$ 1,054,764</u>	<u>\$ 1,140,023</u>	<u>\$ 169,718</u>	<u>\$ 6,572,439</u>
<u>112年</u>					
1月1日	\$ 4,207,934	\$ 1,054,764	\$ 1,140,023	\$ 169,718	\$ 6,572,439
匯兌差額	( 6,297)	( 12,685)	( 6,498)	113	( 25,367)
本期增添	-	1,089	251,781	19,221	272,091
本期處分	( 2,789)	( 4,407)	( 1,856)	( 226)	( 9,278)
折舊費用	-	( 44,056)	( 340,280)	( 68,424)	( 452,760)
本期移轉(註一)	56,483	8,459	1	( 1)	64,942
重分類(註二)	-	-	53,589	6,046	59,635
9月30日	<u>\$ 4,255,331</u>	<u>\$ 1,003,164</u>	<u>\$ 1,096,760</u>	<u>\$ 126,447</u>	<u>\$ 6,481,702</u>
<u>112年9月30日</u>					
成本	\$ 4,276,756	\$ 1,972,580	\$ 4,013,116	\$ 382,118	\$ 10,644,570
累計折舊	-	( 956,265)	( 2,916,356)	( 255,671)	( 4,128,292)
累計減損	( 21,425)	( 13,151)	-	-	( 34,576)
帳面價值	<u>\$ 4,255,331</u>	<u>\$ 1,003,164</u>	<u>\$ 1,096,760</u>	<u>\$ 126,447</u>	<u>\$ 6,481,702</u>

註一：係投資性不動產之移轉。

註二：係預付設備款轉入。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>111年1月1日</u>					
成本	\$ 4,296,930	\$ 2,164,799	\$ 3,538,545	\$ 357,003	\$ 10,357,277
累計折舊	-	( 949,567)	( 2,519,505)	( 168,360)	( 3,637,432)
累計減損	( 40,344)	( 15,618)	-	-	( 55,962)
帳面價值	<u>\$ 4,256,586</u>	<u>\$ 1,199,614</u>	<u>\$ 1,019,040</u>	<u>\$ 188,643</u>	<u>\$ 6,663,883</u>
<u>111年</u>					
1月1日	\$ 4,256,586	\$ 1,199,614	\$ 1,019,040	\$ 188,643	\$ 6,663,883
匯兌差額	( 13,209)	( 26,823)	( 7,992)	31	( 47,993)
本期增添	-	-	324,604	19,448	344,052
本期處分	( 108,064)	( 110,471)	( 2,357)	-	( 220,892)
折舊費用	-	( 44,346)	( 326,343)	( 63,733)	( 434,422)
本期移轉(註一)	47,895	720	-	-	48,615
重分類(註二)	-	-	34,910	17,221	52,131
9月30日	<u>\$ 4,183,208</u>	<u>\$ 1,018,694</u>	<u>\$ 1,041,862</u>	<u>\$ 161,610</u>	<u>\$ 6,405,374</u>
<u>111年9月30日</u>					
成本	\$ 4,204,633	\$ 1,894,196	\$ 3,625,821	\$ 386,738	\$ 10,111,388
累計折舊	-	( 862,351)	( 2,583,959)	( 225,128)	( 3,671,438)
累計減損	( 21,425)	( 13,151)	-	-	( 34,576)
帳面價值	<u>\$ 4,183,208</u>	<u>\$ 1,018,694</u>	<u>\$ 1,041,862</u>	<u>\$ 161,610</u>	<u>\$ 6,405,374</u>

註一：係投資性不動產之移轉。

註二：係預付設備款轉入及轉出至無形資產。

1. 有關本集團以不動產及設備供營業租賃者，請詳附註六(十六)。
2. 相關質押擔保情形請詳附註八。

#### (十五) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的，其租賃合約之期間通常介於 1 年到 15 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作

借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
建築物	\$ 1,378,081	\$ 1,392,239	\$ 1,274,532
機器及電腦設備	51,990	84,118	86,443
交通及運輸設備	27,367	32,506	30,413
什項設備	10,642	13,168	6,520
	<u>\$ 1,468,080</u>	<u>\$ 1,522,031</u>	<u>\$ 1,397,908</u>
		<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
		折舊費用	折舊費用
建築物		\$ 198,877	\$ 188,293
機器及電腦設備		10,378	10,112
交通及運輸設備		3,259	3,418
什項設備		680	807
		<u>\$ 213,194</u>	<u>\$ 202,630</u>
		<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
		折舊費用	折舊費用
建築物		\$ 583,396	\$ 565,494
機器及電腦設備		32,147	31,262
交通及運輸設備		9,830	9,566
什項設備		2,016	2,588
		<u>\$ 627,389</u>	<u>\$ 608,910</u>

3. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為 \$625,299 及 \$712,334。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,014	\$ 1,537
屬短期租賃合約之費用	10,183	12,083
屬低價值資產租賃之費用	1,193	1,178
來自轉租使用權資產之收益	3,749	3,055
租賃修改損失	( 137)	( 1,194)

	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 10,488	\$ 8,526
屬短期租賃合約之費用	30,741	37,544
屬低價值資產租賃之費用	3,658	4,167
來自轉租使用權資產之收益	10,332	9,403
租賃修改(損失)利益	( 543)	132,639

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為 \$667,985 及 \$671,803。

(十六) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產係建築物，租賃合約之期間通常介於 1 年到 10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月基於營業租賃合約分別認列 \$52,349、\$51,851、\$156,522 及 \$164,033 之租金收入，並無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>112年9月30日</u>		<u>111年12月31日</u>		<u>111年9月30日</u>	
112年	\$ 36,387	112年	\$ 130,351	111年	\$ 33,457	
113年	110,780	113年	90,692	112年	86,579	
114年	72,311	114年	62,095	113年	45,479	
115年	12,883	115年	9,221	114年	23,884	
116年	9,550	116年	6,230	115年	6,585	
117年	429	117年	86	116年	3,606	
117年以後	<u>203</u>	117年以後	<u>179</u>	116年以後	<u>179</u>	
合計	<u>\$ 242,543</u>	合計	<u>\$ 298,854</u>	合計	<u>\$ 199,769</u>	

(十七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>使用權資產</u>	<u>合計</u>
<u>112年1月1日</u>				
成本	\$ 2,029,905	\$ 2,309,032	\$ 27,782	\$ 4,366,719
累計折舊	-	( 1,052,779)	( 10,001)	( 1,062,780)
累計減損	( 223,584)	( 82,733)	-	( 306,317)
112年1月1日餘額	<u>\$ 1,806,321</u>	<u>\$ 1,173,520</u>	<u>\$ 17,781</u>	<u>\$ 2,997,622</u>
<u>112年</u>				
1月1日	\$ 1,806,321	\$ 1,173,520	\$ 17,781	\$ 2,997,622
匯兌差額	( 13,924)	( 11,374)	( 413)	( 25,711)
本期增添	-	1,053	-	1,053
本期處分	( 34,943)	( 54,692)	-	( 89,635)
折舊費用	-	( 34,122)	( 9,765)	( 43,887)
減損迴轉利益	7,023	5,581	-	12,604
本期移轉(註)	( 56,483)	( 8,459)	-	( 64,942)
9月30日	<u>\$ 1,707,994</u>	<u>\$ 1,071,507</u>	<u>\$ 7,603</u>	<u>\$ 2,787,104</u>
<u>112年9月30日</u>				
成本	\$ 1,924,555	\$ 2,191,422	\$ 27,153	\$ 4,143,130
累計折舊	-	( 1,042,764)	( 19,550)	( 1,062,314)
累計減損	( 216,561)	( 77,151)	-	( 293,712)
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,707,994</u>	<u>\$ 1,071,507</u>	<u>\$ 7,603</u>	<u>\$ 2,787,104</u>

註：係不動產及設備之移轉。

	土地	建築物	使用權資產	合計
<u>111年1月1日</u>				
成本	\$ 2,327,619	\$ 2,789,204	\$ 229,784	\$ 5,346,607
累計折舊	-	( 1,185,871)	( 104,617)	( 1,290,488)
累計減損	( 229,542)	( 87,022)	-	( 316,564)
111年1月1日餘額	<u>\$ 2,098,077</u>	<u>\$ 1,516,311</u>	<u>\$ 125,167</u>	<u>\$ 3,739,555</u>
<u>111年</u>				
1月1日	\$ 2,098,077	\$ 1,516,311	\$ 125,167	\$ 3,739,555
匯兌差額	( 30,515)	( 25,502)	( 1,893)	( 57,910)
本期增添	-	-	43,131	43,131
本期處分	( 240,777)	( 312,747)	( 118,634)	( 672,158)
折舊費用	-	( 37,720)	( 14,429)	( 52,149)
減損迴轉利益	2,595	1,761	-	4,356
本期移轉(註)	( 47,895)	( 720)	( 14,108)	( 62,723)
9月30日	<u>\$ 1,781,485</u>	<u>\$ 1,141,383</u>	<u>\$ 19,234</u>	<u>\$ 2,942,102</u>
<u>111年9月30日</u>				
成本	\$ 2,008,432	\$ 2,229,456	\$ 25,308	\$ 4,263,196
累計折舊	-	( 1,002,812)	( 6,074)	( 1,008,886)
累計減損	( 226,947)	( 85,261)	-	( 312,208)
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,781,485</u>	<u>\$ 1,141,383</u>	<u>\$ 19,234</u>	<u>\$ 2,942,102</u>

註：係不動產及設備之移轉。

1. 本集團選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日投資性不動產之公允價值分別為 \$6,330,264、\$6,610,739 及 \$6,492,853，由外部鑑價專家採用比較法及收益法之直接資本化法進行評價，比較法以具替代性之同類型不動產之價格為基礎比較分析而得，收益法以租金收益並以合理的投資報酬率推估而得，其中民國 112 年 9 月 30 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$5,181,932 及 \$1,148,332；民國 111 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$5,312,699 及 \$1,298,040；民國 111 年 9 月 30 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$5,310,418 及 \$1,182,435。本集團部分以使用權資產方式持有、依國際財務報導準則第 16 號規定按成本模式衡量之投資性不動產，其公允價值無法可靠衡量，故不予揭露。
2. 民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月認列租金收入分別為 \$48,600、\$48,796、\$146,190 及 \$154,630。民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$13,787、\$15,003、\$42,020 及 \$49,623，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$679、\$214、\$1,989 及 \$2,632。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十八) 非金融資產減損

本公司民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月所認列之減損損失皆為\$0 及所認列之減損損失迴轉利益分別為\$0、\$0、\$12,604 及 \$4,356。各項非金融資產累計減損金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產	\$ 34,576	\$ 34,576	\$ 34,576
投資性不動產	293,712	306,317	312,208
無形資產	200,305	200,613	129,925
合計	<u>\$ 528,593</u>	<u>\$ 541,506</u>	<u>\$ 476,709</u>

(十九) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商譽	\$ 11,813,975	\$ 11,812,968	\$ 11,811,962
累計減損	( 170,475)	( 170,413)	( 101,179)
合計	<u>\$ 11,643,500</u>	<u>\$ 11,642,555</u>	<u>\$ 11,710,783</u>

母公司元大金控於民國 100 年 10 月 3 日以股份轉換方式將寶來證券納入成為子公司，依企業合併收購法之會計處理，將收購成本超過有形及可辨認無形資產之公允價值扣除承擔之買價後淨額部分列為商譽，本公司於民國 101 年 4 月 1 日吸收合併寶來證券，其商譽由本公司繼續予以適當處理；另本集團於民國 104 年 4 月 22 日、105 年 7 月 8 日及 106 年 6 月 12 日分別完成元大證券(印尼)、元大證券(泰國)及元大證券(越南)股權收購並分別認列商譽\$42,613、\$70,244 及\$134,312。

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
經紀部門			
商譽	<u>\$ 10,880,078</u>	<u>\$ 10,880,078</u>	<u>\$ 10,880,078</u>
投資銀行業務部門			
商譽	<u>\$ 694,473</u>	<u>\$ 694,473</u>	<u>\$ 694,473</u>
轉投資部門-元大證券(泰國)			
商譽	\$ 66,913	\$ 67,829	\$ 64,091
累計減損	( 65,299)	( 66,193)	( 62,545)
	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 1,636</u>	<u>\$ 1,546</u>
轉投資部門-元大證券(越南)			
商譽	\$ 133,877	\$ 131,954	\$ 134,686
累計減損	( 66,542)	( 65,586)	-
	<u>\$ 67,335</u>	<u>\$ 66,368</u>	<u>\$ 134,686</u>
轉投資部門-元大證券(印尼)			
商譽	\$ 38,634	\$ 38,634	\$ 38,634
累計減損	( 38,634)	( 38,634)	( 38,634)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團之商譽每年年底定期進行減損測試，於期中期間則依規定評估商譽減損跡象，本年度期中期間經考量與商譽減損跡象判斷有關之資訊，評估並未有商譽減損跡象存在。
3. 客戶關係、電腦軟體及因併購所產生之可辨認無形資產等，本期變動如下：

	112年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
112年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,926,282	\$ 2,290,937	\$ 9,262,532
減：112年1月1日累計攤提	( 3,041,876)	( 3,582,435)	( 1,415,951)	( 8,040,262)
減：112年1月1日累計減損	—	—	( 30,200)	( 30,200)
112年1月1日淨帳面價值	3,437	343,847	844,786	1,192,070
本期增添	—	123,935	24,302	148,237
匯率影響數	—	( 6,959)	( 11,872)	( 18,831)
本期攤銷	( 2,812)	( 91,575)	( 4,770)	( 99,157)
重分類(註)	—	3,788	—	3,788
112年9月30日淨帳面價值	\$ 625	\$ 373,036	\$ 852,446	\$ 1,226,107
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,969,398	\$ 2,302,036	\$ 9,316,747
減：112年9月30日累計攤提	( 3,044,688)	( 3,596,362)	( 1,419,760)	( 8,060,810)
減：112年9月30日累計減損	—	—	( 29,830)	( 29,830)
112年9月30日淨帳面價值	\$ 625	\$ 373,036	\$ 852,446	\$ 1,226,107

註：係預付設備款轉入。

	111年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
111年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,567,489	\$ 2,239,721	\$ 8,852,523
減：111年1月1日累計攤提	( 3,038,126)	( 3,348,580)	( 1,405,487)	( 7,792,193)
減：111年1月1日累計減損	—	—	( 29,488)	( 29,488)
111年1月1日淨帳面價值	7,187	218,909	804,746	1,030,842
本期增添	—	144,869	4,296	149,165
本期處分	—	—	( 1,270)	( 1,270)
匯率影響數	—	( 10,332)	( 10,745)	( 21,077)
本期攤銷	( 2,813)	( 68,778)	( 5,855)	( 77,446)
重分類(註)	—	822	—	822
111年9月30日淨帳面價值	\$ 4,374	\$ 285,490	\$ 791,172	\$ 1,081,036
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,547,736	\$ 2,229,548	\$ 8,822,597
減：111年9月30日累計攤提	( 3,040,939)	( 3,262,246)	( 1,409,630)	( 7,712,815)
減：111年9月30日累計減損	—	—	( 28,746)	( 28,746)
111年9月30日淨帳面價值	\$ 4,374	\$ 285,490	\$ 791,172	\$ 1,081,036

註：係不動產及設備轉入。

(二十) 其他非流動資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
營業保證金	\$ 1,452,738	\$ 1,402,472	\$ 1,411,812
交割結算保證金—集中	334,094	318,991	318,991
交割結算保證金—櫃檯	232,046	246,601	246,601
交割結算保證金—期貨	40,493	40,000	40,000
存出保證金—房屋押金	939,532	965,052	926,106
存出保證金—標借股票			
及其他	413,683	581,307	477,183
預付設備款	61,205	22,048	46,340
預付房地款	200,896	155,673	133,060
催收款項	585,822	564,232	587,914
其他	484,018	387,309	386,802
備抵損失	( 589,969)	( 568,522)	( 591,998)
合計	<u>\$ 4,154,558</u>	<u>\$ 4,115,163</u>	<u>\$ 3,982,811</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(二十一) 短期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
銀行無擔保借款	\$ 7,354,693	\$ 8,457,322	\$ 4,701,258
銀行擔保借款	3,687,506	4,930,967	6,139,475
KSFC擔保借款	26,112,351	22,144,885	22,120,730
資產擔保短期債券	13,868,138	12,927,025	17,358,748
合計	<u>\$ 51,022,688</u>	<u>\$ 48,460,199</u>	<u>\$ 50,320,211</u>
借款利率區間	<u>0.712%~8.700%</u>	<u>1.690%~10.400%</u>	<u>1.125%~8.100%</u>

(二十二) 應付商業本票

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
發行面值	\$ 82,898,486	\$ 47,963,211	\$ 54,116,747
減：應付商業本票折價	( 249,993)	( 127,141)	( 115,782)
合計	<u>\$ 82,648,493</u>	<u>\$ 47,836,070</u>	<u>\$ 54,000,965</u>
利率區間	<u>1.498%~5.450%</u>	<u>0.950%~5.990%</u>	<u>0.900%~4.080%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十三) 附買回債券及票券負債

附買回債券負債：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
政府公債	\$ 27,238,313	\$ 29,279,638	\$ 28,621,783
公司債	42,823,644	45,826,873	48,554,657
國外債券	26,689,644	28,939,803	24,745,953
金融債券	73,478,163	72,230,038	68,705,687
合計	<u>\$ 170,229,764</u>	<u>\$ 176,276,352</u>	<u>\$ 170,628,080</u>
利率區間	<u>0.50%~5.90%</u>	<u>0.45%~4.85%</u>	<u>0.35%~9.00%</u>

附買回票券負債：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
附買回票券負債	\$ 13,087,237	\$ 11,315,093	\$ 5,182,592
利率區間	1.25%~1.40%	1.10%~1.25%	0.85%~1.07%

上列民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之附買回債券及票券負債主要為一年內到期，均逐筆約定於交易後之特定日期以約定價格含息買回，全部買回總價分別為 \$189,206,149、\$192,172,984 及 \$180,345,004。

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
持有供交易之金融負債-流動			
附賣回債券投資-融券	\$ -	\$ -	\$ 98,608
附賣回債券投資-融券 評價調整	-	-	( 97)
小計	-	-	98,511
發行認購(售)權證負債：			
發行認購(售)權證價款	57,150,371	50,398,621	71,498,683
價值變動利益	( 7,837,607)	( 16,713,447)	( 29,491,842)
市價(A)	49,312,764	33,685,174	42,006,841
再買回認購(售)權證	53,896,429	42,070,728	61,943,485
價值變動損失	( 7,862,959)	( 11,178,397)	( 22,729,429)
市價(B)	46,033,470	30,892,331	39,214,056
發行認購(售)權證負 債(A-B)	3,279,294	2,792,843	2,792,785
衍生工具負債－櫃檯	18,502,981	16,426,696	24,909,404
賣出選擇權負債－期貨	47,556	185,571	384,778
發行指數投資證券流通 在外負債	1,169,139	1,850,507	1,992,726
發行指數投資證券流通 在外負債－評價調整	200,101	( 202,184)	( 323,494)
小計	1,369,240	1,648,323	1,669,232
應付借券－避險	564,319	2,342,018	4,053,438
應付借券－避險評價 調整	( 648)	( 117,965)	( 677,013)
應付借券－非避險	33,020,319	32,244,304	34,176,305
應付借券－非避險評價 調整	( 402,519)	( 1,115,333)	( 4,195,844)
小計	33,181,471	33,353,024	33,356,886
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債 -流動	77,426,383	72,123,873	64,391,775
合計	\$ 133,806,925	\$ 126,530,330	\$ 127,603,371

1. 衍生工具負債請詳附註六(二十五)說明。
2. 民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其累積公允價值變動數歸因於信用風險變動之金額分別為\$227、(\$94)、\$410 及\$113。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益，請詳附註六(二)3說明。

(二十五) 衍生工具

1. 衍生工具

(1) 本集團因從事各種衍生工具一櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

	112年9月30日		111年12月31日	
	衍生工具資產	衍生工具負債	衍生工具資產	衍生工具負債
換利合約價值	\$ 604,271	\$ 596,108	\$ 580,824	\$ 586,820
換匯及換匯換利				
合約價值	235,983	40,774	84,047	208,683
遠期外匯合約價值	265,496	214,636	1,188,625	286,099
資產交換IRS合約				
價值	13,386	887,903	9,001	828,971
資產交換選擇權	-	7,793,733	-	3,904,120
股權衍生工具	3,498,057	8,877,433	3,575,105	10,418,758
結構型商品	1,594,925	54,569,352	2,205,423	48,482,434
信用衍生性商品	319,594	87,344	439,404	190,406
資產交換可轉債				
不符除列規定				
之負債	-	22,857,031	-	23,641,439
其他	42,800	5,050	-	2,839
	<u>\$ 6,574,512</u>	<u>\$ 95,929,364</u>	<u>\$ 8,082,429</u>	<u>\$ 88,550,569</u>
			111年9月30日	
			衍生工具資產	衍生工具負債
換利合約價值			\$ 571,171	\$ 595,115
換匯及換匯換利				
合約價值			707,665	207,193
遠期外匯合約價值			2,624,594	1,428,786
資產交換IRS合約				
價值			10,592	777,072
資產交換選擇權			-	4,330,419
股權衍生工具			5,163,969	17,303,052
結構型商品			1,641,697	40,556,306
信用衍生性商品			569,689	264,018
資產交換可轉債				
不符除列規定				
之負債			-	23,835,469
其他			-	3,749
			<u>\$ 11,289,377</u>	<u>\$ 89,301,179</u>

(2)本集團因從事期貨交易於合併財務報告上之表達方法：

A. 期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
期貨交易保證金			
—自有資金	\$ 5,320,679	\$ 7,162,221	\$ 12,151,291
期貨交易保證金			
—有價證券	\$ 2,408,911	\$ 485,148	\$ 1,653,201

B. 因期貨業務而認列之期貨契約損益及選擇權交易損益之明細，請詳附註六(四十一)說明。

2. 本集團從事-利率交換之交易性質及名日本金說明：

本集團目前所承作之利率交換係以對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的，簽訂之合約期限為1~5年，每屆結算日，係就名日本金乘以利率之差額收取或給付利息，交易對象多為金融機構。民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日，相關資訊如下：

112年9月30日		
臺幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	42,550,000千元	42,950,000千元
固定利率區間%	0.54%~1.79%	0.51%~1.74%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息
112年9月30日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	320,089千元	672,188千元
固定利率區間%	1.33%	2.56%~2.69%
浮動利率指標	SOFR(1D)	SOFR(1D)
	每季計息	每季計息
112年9月30日		
韓圓計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	46,292,510千元	62,432,646千元
固定利率區間%	0.85%~4.47%	0.73%~5.45%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

111年12月31日		
臺幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	45,250,000千元	46,350,000千元
固定利率區間%	0.49%~1.79%	0.48%~1.74%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

111年12月31日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	308,638千元	648,140千元
固定利率區間%	1.33%	2.56%~2.69%
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR	USD 3-month LIBOR
	每季計息	每季計息

111年12月31日		
韓圓計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	26,165,938千元	40,766,161千元
固定利率區間%	0.82%~4.47%	0.73%~4.48%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

111年9月30日		
臺幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	45,850,000千元	46,350,000千元
固定利率區間%	0.49%~1.79%	0.48%~1.74%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

111年9月30日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	318,310千元	668,452千元
固定利率區間%	1.33%	2.56%~2.69%
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR	USD 3-month LIBOR
	每季計息	每季計息

111年9月30日		
韓圓計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	26,941,464千元	41,572,472千元
固定利率區間%	0.81%~4.47%	0.73%~3.72%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

(二十六) 借券保證金－存入

民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，本集團因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為 \$62,931,127、\$47,820,314 及 \$52,131,633。

(二十七) 應付帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付帳款-關係人	\$ 28,739	\$ 1,357	\$ 1,853
應付帳款-非關係人			
應付託售證券價款	\$ 4,159,534	\$ 4,493,450	\$ 5,160,138
應付交割帳款	36,171,411	23,615,579	33,094,555
交割代價	4,142,619	3,335,104	1,891,386
應付即期外匯款	4,144,385	1,998,049	2,294,132
應付買入證券款	6,007,078	3,131,245	5,162,276
借出券還券之應付退還款	1,012,782	263,801	310,339
應付利息	495,433	257,689	178,411
其他	546,580	212,172	262,331
合計	<u>\$ 56,679,822</u>	<u>\$ 37,307,089</u>	<u>\$ 48,353,568</u>

(二十八) 代收款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
代收承銷股款	\$ 10,312	\$ 1,922,946	\$ 2,333,951
代收稅款	586,042	368,476	358,163
股務代理業務之待付股利	79,152	75,436	79,500
其他	137,947	111,768	132,815
合計	<u>\$ 813,453</u>	<u>\$ 2,478,626</u>	<u>\$ 2,904,429</u>

(二十九) 其他應付款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
其他應付款-關係人	\$ 81,164	\$ 22,596	\$ 75,634
其他應付款-非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 4,809,227	\$ 4,730,131	\$ 4,104,795
應付營業費用	915,025	1,162,735	923,654
其他應付費用	1,095,545	1,293,409	1,011,199
合計	<u>\$ 6,819,797</u>	<u>\$ 7,186,275</u>	<u>\$ 6,039,648</u>

(三十) 其他金融負債－流動

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
客戶存款	\$ 72,942,181	\$ 75,409,174	\$ 82,219,665

(三十一) 一年或一營業週期內到期長期負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
無擔保公司債	<u>\$ 3,568,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國 112 年 9 月 30 日明細如下：

	<u>元大證券(韓國)第87次無擔保普通公司債</u>
發行面額	KRW 150,000,000 千元
票面利率	固定利率，1.707%
發行日	民國110年4月8日
到期日	民國113年4月8日
發行地區	韓國

(三十二) 其他流動負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
暫收款	\$ 112,970	\$ 10,145	\$ 177,185
訴訟準備	4,488,840	4,094,366	3,571,062
存入保證金-衍生工具交易	2,073,847	2,488,151	2,603,144
其他	<u>448,881</u>	<u>454,628</u>	<u>455,398</u>
合計	<u>\$ 7,124,538</u>	<u>\$ 7,047,290</u>	<u>\$ 6,806,789</u>

原東洋證券(現元大證券(韓國))就前銷售東洋集團關係企業發行之金融商品與投資人所生之糾紛，投資人向韓國主管機關提出申訴之部分，韓國主管機關自民國 103 年 7 月 31 日公布第一次調解方案，後續另再通知公布第二至十次調解方案，總計經認定為不當銷售之銷售金額合計為韓圜 697,000 百萬元(約新臺幣 166 億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圜 67,678 百萬元(約新臺幣 16 億元)。該公司除就少數不同意主管機關調解方案之申訴客戶外，已自民國 103 年 9 月底起開始支付賠償金。另外，原東洋證券及其子公司截至民國 112 年 9 月 30 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之訴訟案計 2 件，求償金額分別為韓圜 492,565 百萬元(約新臺幣 117 億元)(嗣經原告縮減為韓圜 113,007 百萬元，約新臺幣 27 億元)與韓圜 50,000 百萬元(約新臺幣 12 億元)，請求總額為韓圜 163,007 百萬元(約新臺幣 39 億元)，均為集體訴訟案件。其中該韓圜 492,565 百萬元之集體訴訟案件，前經首爾高等法院於民國 108 年 10 月 28 日判決認定集體訴訟之形式要件(如共同性及效率性)已具備而許可本件集體訴訟之程序申請，復經韓國大法院判決駁回元大證券(韓國)之上訴，故該案已進入實質審理程序，嗣原告於民國 111 年 11 月 16 日向法院聲請縮減請求金額至韓圜 113,516 百萬元(約新臺幣 27 億元)，經韓國首爾中央地方法院於民國 112 年 1 月 19 日判決駁回原告之訴，原告於民國 112 年 2 月 9 日提出上訴，上訴請求金額為韓圜 113,007 百萬元；另韓圜 50,000 百萬元之集體訴訟案件，分別經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院判決程序駁回，嗣元大證券(韓國)於民國 112 年 6 月 26 日收受韓國大法院程序駁回之判決，本件結案。

原東洋證券就前述銷售糾紛，於民國 102 年 12 月 31 日已認列負債準備金韓圉 93,400 百萬元(約新臺幣 22 億元)，並於實際支付賠償金時予以調整。截至民國 112 年 9 月 30 日，綜合考量相關訴訟及賠償情形等，與上述銷售金融商品糾紛及集體訴訟案件相關之負債準備餘額為約韓圉 4,610 百萬元(約新臺幣 1 億元)，累積迴轉負債準備計約韓圉 29,554 百萬元(約新臺幣 7 億元)。

元大證券(韓國)另有已宣布判斷結果之仲裁案件 1 件，係安邦控股及安邦人壽(現更名為大家人壽，以下合稱「安邦」)於民國 106 年 6 月，對元大證券(韓國)及其他四位賣方(以下合稱「賣方」)依東洋生命株式會社股權買賣合約，於香港提起請求損害賠償之仲裁反訴。國際商會國際仲裁院於民國 109 年 8 月作成仲裁判斷，認定賣方應賠償安邦韓圉 166,600 百萬元(約新臺幣 40 億元)、相關費用及利息(設算至民國 112 年 9 月 30 日止，利息約韓圉 55,643 百萬元(約新臺幣 13 億元))，元大證券(韓國)於民國 110 年 1 月間收受仲裁更正決定，其結果並未影響上述內容。安邦嗣向首爾中央地方法院聲請承認及執行仲裁判斷，元大證券(韓國)於民國 110 年 12 月 17 日收受法院裁定承認該仲裁判斷，安邦得就所聲請之約韓圉 131,801 百萬元(約新臺幣 31 億元)及後續應付利息予以執行，元大證券(韓國)及安邦均已對該法院裁定提出抗告，並於民國 112 年 5 月 26 日收受韓國首爾高等法院承認該仲裁判斷之裁定，安邦得就韓圉約 127,436 百萬元(約新臺幣 30 億元)、仲裁費用約韓圉 23,229 百萬元(約新臺幣 6 億元)及後續應付利息予以執行，元大證券(韓國)已對前述裁定提出再抗告。元大證券(韓國)已提列約韓圉 176,812 百萬元(約新臺幣 42 億元)之負債準備，惟元大證券(韓國)就本件之實際賠償金額，仍可能因後續相關法律程序進展而有變動。

另外，元大證券(韓國)因所銷售基金發生贖回延遲情事，經參酌金融紛爭調解委員會對相關基金之銷售已作出之賠償決定案例，提列負債準備計約韓圉 12,525 百萬元(約新臺幣 3 億元)，並於實際支付賠償金時予以調整。截至民國 112 年 9 月 30 日，考量賠償情形後，與上述銷售基金發生贖回延遲情事相關之負債準備餘額為約韓圉 6,982 百萬元(約新臺幣 2 億元)。

### (三十三) 應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保公司債	\$ 37,562,186	\$ 35,789,763	\$ 35,138,339

民國 112 年 9 月 30 日明細如下：

108年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)	
發行面額	\$2,200,000
票面利率	固定利率，1.25%
發行日	民國108年6月6日
到期日	民國115年6月6日
發行地區	臺灣

	<u>108年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u>
發行面額	\$6,300,000
票面利率	固定利率，1.40%
發行日	民國108年6月6日
到期日	民國118年6月6日
發行地區	臺灣
	<u>109年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u>
發行面額	\$1,300,000
票面利率	固定利率，0.85%
發行日	民國109年10月20日
到期日	民國116年10月20日
發行地區	臺灣
	<u>109年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u>
發行面額	\$3,700,000
票面利率	固定利率，0.95%
發行日	民國109年10月20日
到期日	民國119年10月20日
發行地區	臺灣
	<u>110年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u>
發行面額	\$4,800,000
票面利率	固定利率，0.82%
發行日	民國110年5月17日
到期日	民國120年5月17日
發行地區	臺灣
	<u>110年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u>
發行面額	\$5,200,000
票面利率	固定利率，1.02%
發行日	民國110年5月17日
到期日	民國125年5月17日
發行地區	臺灣
	<u>112年第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u>
發行面額	\$950,000
票面利率	固定利率，1.62%
發行日	民國112年8月15日
到期日	民國117年8月15日
發行地區	臺灣
	<u>112年第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u>
發行面額	\$4,550,000
票面利率	固定利率，1.82%
發行日	民國112年8月15日
到期日	民國122年8月15日
發行地區	臺灣

元大證金109年第1期無擔保普通公司債甲券

發行面額	\$2,300,000
票面利率	固定利率，0.63%
發行日	民國109年5月6日
到期日	民國114年5月6日
發行地區	臺灣

元大證金109年第1期無擔保普通公司債乙券

發行面額	\$2,700,000
票面利率	固定利率，0.67%
發行日	民國109年5月6日
到期日	民國116年5月6日
發行地區	臺灣

元大證券(韓國)第88次無擔保普通公司債

發行面額	KRW 150,000,000千元
票面利率	固定利率，4.215%
發行日	民國111年4月12日
到期日	民國114年4月11日
發行地區	韓國

(三十四) 其他非流動負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存入保證金	\$ 184,415	\$ 296,021	\$ 302,126
淨確定福利負債-非流動	4,100,796	3,901,705	4,663,139
其他	107,940	109,196	97,490
合計	<u>\$ 4,393,151</u>	<u>\$ 4,306,922</u>	<u>\$ 5,062,755</u>

(三十五) 退休金

1. 確定福利計畫

(1)本公司及國內子公司元大證金依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟元大證券累積最高以45個基數為限；元大證金累積最高以61個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司及國內子公司元大證金分別按月就薪資總額2%及8%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行信託部。元大證券(韓國)及其子公司係依韓國當地政府相關法令辦理確定給付制及確定提撥制退休金。另本公司及國內子公司元大證金於每年年度

終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,152、\$9,465、\$18,455 及 \$28,395。

(3)本公司及國內子公司元大證金於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$24,803。元大證券(韓國)及其子公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$9,610。

## 2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$58,622、\$59,460、\$176,487 及 \$189,522。

## 3. 合併國外子公司退休辦法

(1)元大亞金員工退休辦法係依員工所屬國籍之退休金相關法令辦理，元大香港控股(開曼)公司依當地法令並無強制規定勞工退休辦法，其餘國外子公司係依當地政府相關法令辦理。

(2)民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月國外子公司依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$134,717、\$106,029、\$388,569 及 \$327,461。

## (三十六)股本

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
普通股股本	\$ 65,924,526	\$ 65,924,526	\$ 65,924,526
股數(千股)	6,592,453	6,592,453	6,592,453

截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，本公司額定股本均為 \$67,200,000，每股面額新臺幣 10 元，已發行普通股股數及流通在外股數均為 6,592,453 千股(含私募股份均為 247,259 千股)。

### (三十七) 資本公積

	對子公司所有權 權益變動	其他	合 計
112年1月1日餘額	\$ 1,104,758	\$ 297	\$ 1,105,055
對子公司所有權權益變動	163,326	-	163,326
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,268,084</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 1,268,381</u>
111年1月1日餘額	\$ 980,144	\$ 297	\$ 980,441
對子公司所有權權益變動	42,684	-	42,684
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,022,828</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 1,023,125</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得依股東會決議，按股東原有股份之比例發給新股或現金，且發給現金尚應符合民國101年7月20日金管證券字第1010029627號函規定。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。本公司與集團內子公司間之合併，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第390號函規定，被合併公司屬共同控制下之股權係為組織重組，以集團對元大證金長期股權投資之帳面價值入帳，並就支付現金對價與長期股權投資帳面價值之差額調整適當權益科目。

### (三十八) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出10%為法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分為限，且發給現金尚應符合民國101年7月20日金管證券字第1010029627號函規定。

### (三十九) 特別盈餘公積

1. 依證券商管理規則第14條規定，於每年稅後盈餘項下，提存20%特別盈餘公積。但累積金額已達實收資本額者，得免繼續提存。該公積除填補公司虧損，或已達實收資本額25%，得以超過實收資本額25%之部分撥充資本者外，不得使用之。本公司另依其他法令規定就當年度資產負債表日之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積，當期發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期末分配盈餘提列。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

2. 依民國 104 年 2 月 26 日金管證券字第 1030053166 號規定，證券商因本身或子公司併購而認列廉價購買利益所產生之保留盈餘增加數，應提列相同數額之特別盈餘公積，且於一年內不得迴轉。一年屆滿後，該特別盈餘公積除得用以彌補虧損外，如經評估併購標的資產價值與併購時相近，尚無產生未預期之重大減損，且經會計師複核確認，得將該特別盈餘公積撥充資本。
3. 原依民國 105 年 8 月 5 日金管證券字第 10500278285 號函規定，證券商應於分派民國 105 至 107 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 106 會計年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上述範圍內迴轉；惟依民國 108 年 7 月 10 日金管證券字第 1080321644 號函規定，證券商自民國 108 會計年度起得不再繼續提列特別盈餘公積，並於支用下列費用時，得就相同數額自之前年度已提列之特別盈餘公積餘額範圍內迴轉：
  - (1) 員工轉職或安置支出，包括協助員工於部門間或集團間轉調之相關支出，以及員工退離職所支付予員工優於勞動相關法令規定應給付之退休、離職金。
  - (2) 為因應金融科技或證券期貨業務發展需要，提升或培養員工職能所辦之教育訓練支出。

#### (四十) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，每年總決算如有盈餘，除繳納營利事業所得稅及依法彌補虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，20% 為特別盈餘公積，並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東會決議後分配股東紅利。本公司董事車馬費及會議出席費參照同業標準支給之。
2. 依本公司章程規定，本公司得依公司法規定，於每半會計年度終了後進行盈餘分派或虧損撥補。每半會計年度決算如有盈餘，除預估並保留員工酬勞及應納稅捐、依法彌補虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，20% 為特別盈餘公積並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，以現金發放者，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，應提請股東會特別決議後分派之。
3. 本公司成為元大金控之子公司後，本公司股東會職權依法由董事會行使之。
4. 本公司民國 112 年 6 月 29 日經董事會代行股東會決議通過民國 111 年度盈餘分派案；民國 111 年 6 月 30 日經董事會代行股東會決議通過民國 110 年度盈餘分派案及盈餘轉增資案如下。另本公司民國 112 年 8 月 17 日經董事會決議不分配民國 112 年上半年度盈餘。

	111年度		110年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
		(元)		(元)
提列法定盈餘公積	\$ 1,232,098	\$ -	\$ 2,298,508	\$ -
提列特別盈餘公積	2,464,196	-	4,597,015	-
迴轉特別盈餘公積(註) (	14,363)	-	( 14,651)	-
股票股利	-	-	6,104,205	1.0204
現金股利	8,639,048	1.3104	10,000,000	1.6717
合計	<u>\$ 12,320,979</u>		<u>\$ 22,985,077</u>	

註：請詳附註六(三十九)3說明。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(四十一)10。

(四十一)綜合損益表項目明細表

1. 經紀手續費收入

	112年7至9月	111年7至9月
在集中交易市場受託買賣	\$ 5,489,191	\$ 3,728,078
在營業處所受託買賣	1,117,933	887,721
融券手續費收入	35,692	47,541
借券手續費收入	6,213	5,731
其他	-	423
合計	<u>\$ 6,649,029</u>	<u>\$ 4,669,494</u>
	112年1至9月	111年1至9月
在集中交易市場受託買賣	\$ 13,689,392	\$ 13,045,176
在營業處所受託買賣	2,967,421	2,649,176
融券手續費收入	86,090	126,463
借券手續費收入	14,808	16,335
其他	-	423
合計	<u>\$ 16,757,711</u>	<u>\$ 15,837,573</u>

2. 承銷業務收入

	112年7至9月	111年7至9月
包銷證券之報酬	\$ 96,094	\$ 25,559
代銷證券手續費收入	7,155	14,776
承銷作業處理費收入	85,487	88,624
債券承銷手續費收入	36,985	33,772
承銷輔導費收入	8,175	8,421
其他	9,840	12,170
合計	<u>\$ 243,736</u>	<u>\$ 183,322</u>

	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
包銷證券之報酬	\$ 168,395	\$ 145,373
代銷證券手續費收入	21,618	41,136
承銷作業處理費收入	284,605	384,169
債券承銷手續費收入	108,536	102,982
承銷輔導費收入	26,825	34,723
其他	23,312	29,216
合計	<u>\$ 633,291</u>	<u>\$ 737,599</u>

### 3. 營業證券出售淨利益(損失)

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
出售證券收入—自營	\$ 511,446,616	\$ 376,657,672
出售證券成本—自營	( 509,693,552)	( 377,341,077)
小計	<u>1,753,064</u>	<u>( 683,405)</u>
出售證券收入—承銷	233,940	82,957
出售證券成本—承銷	( 209,188)	( 73,386)
小計	<u>24,752</u>	<u>9,571</u>
出售證券收入—避險	53,164,484	42,742,109
出售證券成本—避險	( 52,526,611)	( 43,464,321)
小計	<u>637,873</u>	<u>( 722,212)</u>
合計	<u>\$ 2,415,689</u>	<u>(\$ 1,396,046)</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
出售證券收入—自營	\$ 1,184,736,537	\$ 1,212,095,913
出售證券成本—自營	( 1,178,158,179)	( 1,214,023,068)
小計	<u>6,578,358</u>	<u>( 1,927,155)</u>
出售證券收入—承銷	726,623	623,283
出售證券成本—承銷	( 648,667)	( 579,262)
小計	<u>77,956</u>	<u>44,021</u>
出售證券收入—避險	117,962,679	129,653,155
出售證券成本—避險	( 116,099,429)	( 130,565,550)
小計	<u>1,863,250</u>	<u>( 912,395)</u>
合計	<u>\$ 8,519,564</u>	<u>(\$ 2,795,529)</u>

#### 4. 利息收入

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
融資利息收入	\$ 1,599,708	\$ 1,418,722
債券利息收入	1,508,069	810,218
放款利息收入	432,649	344,876
借貸款項利息收入	390,949	250,245
附賣回票債券投資利息收入	264,429	191,697
商業本票利息收入	120,568	28,012
結構型商品利息收入	3,295	9,568
其他	435,996	170,650
合計	<u>\$ 4,755,663</u>	<u>\$ 3,223,988</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
融資利息收入	\$ 4,306,281	\$ 4,820,390
債券利息收入	4,000,968	2,248,632
放款利息收入	1,228,606	1,032,523
借貸款項利息收入	1,068,355	718,002
附賣回票債券投資利息收入	800,492	414,269
商業本票利息收入	279,463	52,680
結構型商品利息收入	14,150	56,237
其他	1,080,044	367,570
合計	<u>\$ 12,778,359</u>	<u>\$ 9,710,303</u>

#### 5. 預期信用減損損失及迴轉利益

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
應收款項(含其他流動資產及催收款)	\$ 112,875	(\$ 3,331)
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
之金融資產-債務工具	5,057	1,540
其他金融資產-放款	( 30,138)	12,647
按攤銷後成本衡量之金融資產	285	( 31)
合計	<u>\$ 88,079</u>	<u>\$ 10,825</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
應收款項(含其他流動資產及催收款)	\$ 20,845	\$ 31,886
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
之金融資產-債務工具	6,307	15,359
其他金融資產-放款	( 117,592)	1,007
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,762	( 104)
合計	<u>(\$ 88,678)</u>	<u>\$ 48,148</u>

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
營業證券—自營	(\$ 1,627,896)	\$ 661,325
營業證券—承銷	4,731	( 9,378)
營業證券—避險	<u>202,103</u>	<u>( 1,123,206)</u>
合計	<u>(\$ 1,421,062)</u>	<u>(\$ 471,259)</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
營業證券—自營	\$ 51,897	(\$ 3,698,363)
營業證券—承銷	10,323	( 11,494)
營業證券—避險	<u>4,454,616</u>	<u>( 8,481,611)</u>
合計	<u>\$ 4,516,836</u>	<u>(\$ 12,191,468)</u>

7. 發行認購(售)權證淨利益

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
發行認購(售)權證負債價值 變動利益	\$ 6,697,437	\$ 26,779,462
發行認購(售)權證到期前履 約利益	27,464	47,368
發行認購(售)權證再買回價 值變動損失	( 6,167,235)	( 26,113,822)
發行認購(售)權證費用	<u>( 162,252)</u>	<u>( 144,269)</u>
合計	<u>\$ 395,414</u>	<u>\$ 568,739</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
發行認購(售)權證負債價值 變動利益	\$ 7,721,217	\$ 107,472,622
發行認購(售)權證到期前履 約利益	138,510	197,208
發行認購(售)權證再買回價 值變動損失	( 6,860,169)	( 103,772,384)
發行認購(售)權證費用	<u>( 463,644)</u>	<u>( 443,855)</u>
合計	<u>\$ 535,914</u>	<u>\$ 3,453,591</u>

## 8. 衍生工具淨損失

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
衍生工具淨損失-期貨		
期貨契約	(\$ 648,412)	\$ 159,253
選擇權交易	<u>446,835</u>	<u>( 195,170)</u>
小計	<u>( 201,577)</u>	<u>( 35,917)</u>
衍生工具淨(損失)利益-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	197,864	19,129
資產交換選擇權	( 984,801)	1,204,973
結構型商品	( 54,016)	1,350,109
股權衍生工具	( 590,418)	( 3,187,624)
換匯及換匯換利合約價值	400,405	213,824
其他	<u>37,484</u>	<u>462,692</u>
小計	<u>( 993,482)</u>	<u>63,103</u>
合計	<u><u>(\$ 1,195,059)</u></u>	<u><u>\$ 27,186</u></u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
衍生工具淨利益(損失)-期貨		
期貨契約	(\$ 544,865)	(\$ 7,190,220)
選擇權交易	<u>1,030,998</u>	<u>414,225</u>
小計	<u>486,133</u>	<u>( 6,775,995)</u>
衍生工具淨(損失)利益-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	455,303	186,530
資產交換選擇權	( 4,916,127)	5,858,909
結構型商品	( 3,259,816)	5,502,646
股權衍生工具	1,906,539	( 6,564,986)
換匯及換匯換利合約價值	570,840	164,133
其他	<u>86,289</u>	<u>972,280</u>
小計	<u>( 5,156,972)</u>	<u>6,119,512</u>
合計	<u><u>(\$ 4,670,839)</u></u>	<u><u>(\$ 656,483)</u></u>

## 9. 其他營業收益

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
基金管理費收入	\$ 51,658	\$ 47,892
通路服務費收入	52,326	13,078
錯帳淨損失	( 2,664)	( 2,986)
財務顧問收入	133,784	77,001
佣金收入	115,538	145,291
KSFC孳息收入	521,194	345,904
外幣兌換淨損失	( 133,993)	( 6,796)
複委託收入	209,512	90,995
其他	211,097	149,694
合計	<u>\$ 1,158,452</u>	<u>\$ 860,073</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
基金管理費收入	\$ 180,797	\$ 293,042
通路服務費收入	118,638	132,393
錯帳淨損失	( 6,040)	( 17,940)
財務顧問收入	288,956	397,077
佣金收入	405,915	729,234
KSFC孳息收入	1,417,977	821,422
外幣兌換淨(損失)利益	( 187,310)	46,495
複委託收入	674,036	180,818
其他	550,690	624,396
合計	<u>\$ 3,443,659</u>	<u>\$ 3,206,937</u>

## 10. 員工福利費用

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
薪資費用	\$ 4,361,556	\$ 3,029,008
勞健保費用	131,544	163,808
退休金費用	199,491	174,954
離職福利	6,056	2,512
其他員工福利費用	227,362	194,780
合計	<u>\$ 4,926,009</u>	<u>\$ 3,565,062</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
薪資費用	\$ 12,035,972	\$ 9,878,457
勞健保費用	311,780	537,284
退休金費用	583,511	545,378
離職福利	18,853	5,645
其他員工福利費用	727,453	705,147
合計	<u>\$ 13,677,569</u>	<u>\$ 11,671,911</u>

(1)依本公司章程規定，本公司依當年度獲利(即稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益)，扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥 0.01%至 5%為員工酬勞。

(2)本公司民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為\$11,375、\$10,834、\$32,696 及\$32,030，董監酬勞估列金額皆為\$0。民國 112 年 1 至 9 月係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約 0.23%及 0.00%估列，其中員工酬勞將採現金之方式發放。本公司董事會通過及董事會代行股東會決議之民國 111 年度員工酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### 11. 折舊及攤銷費用

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
折舊費用	\$ 365,196	\$ 345,387
攤銷費用	34,757	27,983
合計	<u>\$ 399,953</u>	<u>\$ 373,370</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
折舊費用	\$ 1,080,149	\$ 1,043,332
攤銷費用	99,157	77,446
合計	<u>\$ 1,179,306</u>	<u>\$ 1,120,778</u>

#### 12. 其他營業費用

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
稅捐	\$ 1,080,231	\$ 796,468
佣金支出	160,144	166,662
資訊費	333,310	321,945
租金支出	11,376	13,261
借券費	384,046	282,881
什支	160,016	185,493
勞務費	145,854	131,434
郵電費	111,104	97,598
交際費	81,712	75,707
集保服務費	126,047	81,760
修繕費	59,689	57,420
水電費	56,150	55,535
其他費用	195,406	186,391
合計	<u>\$ 2,905,085</u>	<u>\$ 2,452,555</u>

	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
稅捐	\$ 2,541,855	\$ 2,515,112
佣金支出	471,982	637,158
資訊費	977,203	963,265
租金支出	34,399	41,711
借券費	1,127,952	920,827
什支	485,527	577,236
勞務費	371,621	375,751
郵電費	314,384	293,501
交際費	210,946	197,110
集保服務費	296,783	266,991
修繕費	176,818	155,231
水電費	160,164	147,517
其他費用	614,264	573,071
合計	<u>\$ 7,783,898</u>	<u>\$ 7,664,481</u>

### 13. 其他利益及損失

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
財務收入	\$ 625,215	\$ 197,719
銀行回饋金收入	97,395	81,994
租金收入	52,349	51,851
股利收入	450,648	513,007
協銷收入	10,800	14,197
處分投資淨利益	732	20,727
營業外金融工具透過損益		
按公允價值衡量之淨(損失)利益	( 3,835)	34
處分不動產及設備及投資		
性不動產利益	29,935	37,607
投資性不動產折舊費用	( 14,435)	( 15,182)
訴訟準備損失	( 73,127)	( 52,457)
銷售基金賠償準備(損失)利益	( 369)	2
其他	25,034	5,089
合計	<u>\$ 1,200,342</u>	<u>\$ 854,588</u>

	112年1至9月	111年1至9月
財務收入	\$ 1,756,946	\$ 340,326
銀行回饋金收入	284,947	250,566
租金收入	156,522	164,033
股利收入	755,198	658,689
協銷收入	18,953	28,610
處分投資淨利益	1,779	17,163
非金融資產減損迴轉利益	12,604	4,356
營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之淨利益(損失)	2,900 (	25)
處分不動產及設備及投資 性不動產利益	32,116	261,006
投資性不動產折舊費用	( 43,887)	( 52,149)
訴訟準備損失	( 582,759)	( 146,323)
銷售基金賠償準備損失	( 49,805)	( 162)
其他	93,955	229,571
合計	<u>\$ 2,439,469</u>	<u>\$ 1,755,661</u>

#### (四十二) 所得稅

##### 1. 所得稅費用：

##### (1) 所得稅費用之主要組成部分：

	112年7至9月	111年7至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 978,207	\$ 504,792
以前年度所得稅高估	( 55,495)	( 86,025)
小計	<u>922,712</u>	<u>418,767</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 269,652)	252,531
稅率改變之影響	47	-
小計	<u>( 269,605)</u>	<u>252,531</u>
所得稅費用	<u>\$ 653,107</u>	<u>\$ 671,298</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,436,900	\$ 1,891,465
以前年度所得稅高估	( 294,644)	( 110,356)
小計	<u>2,142,256</u>	<u>1,781,109</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 552,744)	304,542
稅率改變之影響	6,682	-
小計	<u>( 546,062)</u>	<u>304,542</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,596,194</u>	<u>\$ 2,085,651</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
與不重分類之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 16,706	\$ 50,803
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 評價淨損益	( 48,560)	( 8,293)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	( 79)	147
與後續可能重分類至損益之項目 相關之所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現 評價淨損益	<u>4,501</u>	<u>( 12,628)</u>
合計	<u>(\$ 27,432)</u>	<u>\$ 30,029</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
與不重分類之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 4,412)	\$ 56,388
指定按公允價值衡量之金融負 債信用風險變動影響數	17	-
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 評價淨損益	22,468	286,926
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	243	116
與後續可能重分類至損益之項目 相關之所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現 評價淨損益	<u>( 100,346)</u>	<u>( 48,564)</u>
合計	<u>(\$ 82,030)</u>	<u>\$ 294,866</u>

- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。子公司元大保經營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。子公司元大證金營利事業所得稅結算申報除民國 107 年度尚未核定，業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。
- 孫公司元大證券(香港)截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$0、\$0 及 \$84,680，其中未認列遞延所得稅資產之金額皆為 \$0，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大證投資諮詢(北京)截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$21,215、\$28,264 及 \$29,736，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$21,215、\$28,264 及 \$29,736，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 115 年止；孫公司元大證券(韓國)

截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$0、\$1,323,621 及 \$0，未認列遞延所得稅資產之金額皆為 \$0，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 126 年止。

4. 本公司並未就子公司元大亞金之未匯回盈餘而可能須支付相關稅額估列遞延所得稅負債，截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，金額分別計 \$6,496,002、\$5,875,618 及 \$5,830,276。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$33,301,833、\$29,378,089 及 \$29,151,380。孫公司元大證券(韓國)未就權益法之份額有關應課稅暫時性差異等認列遞延所得稅資產(負債)，截至民國 112 年 9 月 30 日止，金額分別為 \$202,884 及 (\$1,378,635)；民國 111 年 12 月 31 日止，金額分別為 \$207,589 及 (\$1,410,607)；民國 111 年 9 月 30 日止，金額分別為 \$215,457 及 (\$1,210,481)。

(四十三) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月之基本每股盈餘計算如下：

	112年7至9月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,907,264	6,592,453	\$ 0.60
	111年7至9月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,154,015	6,592,453	\$ 0.47
	112年1至9月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 11,045,586	6,592,453	\$ 1.68
	111年1至9月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 9,719,440	6,592,453	\$ 1.47

(四十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付商業本票	應付公司債(註)
112年1月1日	\$ 48,460,199	\$ 47,836,070	\$ 35,789,763
籌資現金流量之變動	2,562,489	34,581,966	5,500,000
溢折價攤銷	-	230,457	6,088
匯率變動之影響	-	-	(165,298)
112年9月30日	\$ 51,022,688	\$ 82,648,493	\$ 41,130,553

	<u>短期借款</u>	<u>應付商業本票</u>	<u>應付公司債</u>
111年1月1日	\$ 59,998,200	\$ 47,195,377	\$ 32,941,684
籌資現金流量之變動	( 9,677,989)	6,665,059	1,989,033
溢折價攤銷	-	140,529	2,547
匯率變動之影響	-	-	205,075
111年9月30日	<u>\$ 50,320,211</u>	<u>\$ 54,000,965</u>	<u>\$ 35,138,339</u>

註：應付公司債帳列於「一年或一營業週期內到期長期負債」及「應付公司債」。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本集團之最終母公司為元大金控，該公司持有本公司 100%普通股。本公司與列入本合併財務報告之子公司(係本公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

### (二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
元大投信經理之基金	元大投信募集之證券投資信託基金
元大人壽股份有限公司 (以下簡稱元大人壽)	同一集團企業
元大商業銀行股份有限公司 (以下簡稱元大銀行)	同一集團企業
元大儲蓄銀行株式會社 (以下簡稱元大儲蓄銀行(韓國))	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大期貨(香港)有限公司 (以下簡稱元大期貨(香港))	同一集團企業
元大證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱元大投信)	同一集團企業
元大證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱元大投顧)	同一集團企業
元大創業投資股份有限公司 (以下簡稱元大創投)	同一集團企業
元大國際資產管理股份有限公司 (以下簡稱元大資管)	同一集團企業
財團法人元大文教基金會 (以下簡稱元大文教)	實質關係人
財團法人元大寶華綜合經濟研究院 (以下簡稱元大寶華研究院)	實質關係人

關係人名稱	與本集團之關係
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Diamond Funds SPC	實質關係人(註一)
Yuanta Diamond Funds SPC 之基金	元大證券(香港)經理之基金
Yuanta Asia Growth Investment L.P.	元大亞洲投資(香港)經理之基金
Global Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資(香港)經理之基金
Yuanta Secondary No.2 Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	採權益法投資之關聯企業
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Innovative Job Creation Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	採權益法投資之關聯企業
Tongyang Agri-Food Investment Fund II	採權益法投資之關聯企業(註二)
Polaris Ocean Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業(註三)
Yuanta SPAV IV	採權益法投資之關聯企業(註四)
Yuanta SPAC V	採權益法投資之關聯企業(註五)
Yuanta SPAC VII	採權益法投資之關聯企業(註六)
Yuanta SPAC VIII	採權益法投資之關聯企業(註七)
Yuanta SPAC IX	採權益法投資之關聯企業(註八)
Yuanta SPAC X	採權益法投資之關聯企業(註九)
Yuanta SPAC XI	採權益法投資之關聯企業(註十)
Yuanta SPAC XII	採權益法投資之關聯企業(註十一)
Yuanta SPAC XIII	採權益法投資之關聯企業(註十二)
Yuanta SPAC XIV	採權益法投資之關聯企業(註十三)
其他	係同一集團企業、子公司經理之基金、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等

註一：Yuanta Diamond Funds SPC 係依據開曼群島法律註冊之獨立投資組合公司 (segregated portfolio company)，SPC 下可增設一至多個獨立投資組合 (segregated portfolio，以下簡稱基金)，各基金間之資產及負債分離。元大香港國際投資持有 Yuanta Diamond Funds SPC 發行之管理股份 (management shares)。管理股份係處理 SPC 運作，並無參與各基金利潤、資產及盈餘分配之權利。

註二：Tongyang Agri-Food Investment Fund II 於112年5月24日起非為關係人。

註三：Polaris Ocean Private Equity Fund於111年7月22日起非為關係人。

註四：Yuanta SPAC IV於111年3月23日起非為關係人。

註五：Yuanta SPAC V於111年3月30日起非為關係人。

註六：Yuanta SPAC VII於111年11月23日起非為關係人。

註七：Yuanta SPAC VIII於112年8月23日起非為關係人。

註八：Yuanta SPAC IX於111年5月4日起為關係人。

註九：Yuanta SPAC X於111年6月8日起為關係人。

註十：Yuanta SPAC XI於111年9月14日起為關係人。

註十一：Yuanta SPAC XII於111年9月23日起為關係人。

註十二：Yuanta SPAC XIII於111年11月4日起為關係人。

註十三：Yuanta SPAC XIV於111年12月9日起為關係人。

### (三) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 期貨交易

(1) 本集團從事期貨交易產生之期貨交易保證金及自營經手費支出如下：

	112年9月30日	
	期貨交易保證金	
	自有資金	超額保證金
兄弟公司		
元大期貨	\$ 985,051	\$ 1,562,865
其他	22,668	76,117
	<u>\$ 1,007,719</u>	<u>\$ 1,638,982</u>
	111年12月31日	
	期貨交易保證金	
	自有資金	超額保證金
兄弟公司		
元大期貨	\$ 717,219	\$ 2,232,615
其他	24,089	128,210
	<u>\$ 741,308</u>	<u>\$ 2,360,825</u>
	111年9月30日	
	期貨交易保證金	
	自有資金	超額保證金
兄弟公司		
元大期貨	\$ 1,492,178	\$ 2,186,335
其他	10,587	198,436
	<u>\$ 1,502,765</u>	<u>\$ 2,384,771</u>

	自營經手費支出	
	112年7至9月	111年7至9月
兄弟公司		
元大期貨	\$ 21,107	\$ 28,049
其他	568	324
	<u>\$ 21,675</u>	<u>\$ 28,373</u>
	112年1至9月	111年1至9月
兄弟公司		
元大期貨	\$ 73,456	\$ 87,635
其他	1,786	1,506
	<u>\$ 75,242</u>	<u>\$ 89,141</u>

(2) 因從事期貨交易輔助業務而產生之期末應收佣金(帳列應收帳款-關係人)及期貨佣金收入如下：

	期末應收佣金		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司			
元大期貨	<u>\$ 18,580</u>	<u>\$ 22,020</u>	<u>\$ 23,810</u>
			佣金收入
		112年7至9月	111年7至9月
兄弟公司			
元大期貨		<u>\$ 66,586</u>	<u>\$ 70,164</u>
		112年1至9月	111年1至9月
兄弟公司			
元大期貨		<u>\$ 179,328</u>	<u>\$ 217,971</u>

(3) 證券佣金支出

	證券佣金支出	
	112年7至9月	111年7至9月
兄弟公司		
元大期貨	<u>\$ 4,971</u>	<u>\$ 3,437</u>
	112年1至9月	111年1至9月
兄弟公司		
元大期貨	<u>\$ 11,496</u>	<u>\$ 10,605</u>

## 2. 銀行存款、借款及利息

(1) 本集團存於關係人之存款明細如下：

	112年9月30日		111年12月31日	
	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司				
元大銀行	<u>\$ 30,547,785</u>	<u>\$ 68,998</u>	<u>\$34,431,718</u>	<u>\$ 72,479</u>
			111年9月30日	
			銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司				
元大銀行			<u>\$42,112,415</u>	<u>\$ 60,741</u>
			其他利益及損失—財務收入(註)	
			112年7至9月	111年7至9月
兄弟公司				
元大銀行			<u>\$ 141,361</u>	<u>\$ 87,636</u>
			112年1至9月	111年1至9月
兄弟公司				
元大銀行			<u>\$ 440,723</u>	<u>\$ 144,365</u>

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息。

(2) 本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日提存定存單金額分別為 \$324,123、\$521,408 及 \$540,117 於兄弟公司元大銀行(帳列其他流動資產)供作借款額度、結構型商品之履約保證金及借貸款項保證金。

## 3. 應收帳款及應付帳款

(1) 應收/付連結稅制款(帳列本期所得稅資產/負債)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收連結稅制款			
母公司			
元大金控	<u>\$ 66,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付連結稅制款			
母公司			
元大金控	<u>\$ 1,112,210</u>	<u>\$ 377,277</u>	<u>\$ 46,789</u>

(2) 應收交割款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 29,585	\$ 8,081	\$ 12,491
元大投信	7	5,266	15,268
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	2,130	-	-
	<u>\$ 31,722</u>	<u>\$ 13,347</u>	<u>\$ 27,759</u>

(3) 應付交割款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 27,239	\$ -	\$ -

(4) 其他應付款-代收代付

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
母公司			
元大金控	\$ 4,730	\$ 10,385	\$ 3,269
兄弟公司			
元大銀行	412	368	1,354
其他	58	52	38
	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ 10,805</u>	<u>\$ 4,661</u>

4. 營業保證金

本集團於關係人提存定存單供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 1,290,000	\$ 1,275,000	\$ 1,275,000

5. 存出保證金

(1) 標借股票之存出保證金

本集團於關係人提存定存單供作標借股票之存出保證金，其明細如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 304,000	\$ 204,000	\$ 304,000

## (2)租賃押金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司			
元大人壽	\$ 17,889	\$ 17,889	\$ 17,890
其他	3,900	1,352	1,351
合計	<u>\$ 21,789</u>	<u>\$ 19,241</u>	<u>\$ 19,241</u>

## 6. 借券保證金-存出、應收借券存出保證金、應付借券費用及借券費用

	112年9月30日		
	借券保證金 -存出	應收借券 存出保證金	應付借券費用
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,242</u>	<u>\$ 6,880</u>
	111年12月31日		
	借券保證金 -存出	應收借券 存出保證金	應付借券費用
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	<u>\$ 133,346</u>	<u>\$ 590,054</u>	<u>\$ 7,385</u>
	111年9月30日		
	借券保證金 -存出	應收借券 存出保證金	應付借券費用
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	<u>\$ 150,504</u>	<u>\$ 437,344</u>	<u>\$ 26,301</u>
	借券費用		
	112年7至9月	111年7至9月	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 16,267	\$ 33,696	
兄弟公司			
其他	1,204	-	
	<u>\$ 17,471</u>	<u>\$ 33,696</u>	
	112年1至9月	111年1至9月	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 42,688	\$ 93,240	
兄弟公司			
其他	1,886	-	
	<u>\$ 44,574</u>	<u>\$ 93,240</u>	

7. 應收證券借貸款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
主要管理階層			
其他	\$ 1,134	\$ 231	\$ -
其他關係人			
其他	<u>28,481</u>	<u>25,579</u>	<u>23,969</u>
	<u>\$ 29,615</u>	<u>\$ 25,810</u>	<u>\$ 23,969</u>

8. 應收員工借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
主要管理階層			
其他	\$ 1,010	\$ 1,283	\$ 1,339
其他關係人			
其他	<u>156,395</u>	<u>158,265</u>	<u>148,204</u>
	<u>\$ 157,405</u>	<u>\$ 159,548</u>	<u>\$ 149,543</u>

9. 通路服務費收入

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 12,397	\$ 9,746
主要管理階層		
其他	519	265
其他關係人		
其他	<u>167</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 13,083</u>	<u>\$ 10,035</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 33,369	\$ 31,864
主要管理階層		
其他	731	865
其他關係人		
其他	<u>237</u>	<u>322</u>
	<u>\$ 34,337</u>	<u>\$ 33,051</u>

10. 應收佣金及佣金收入

	<u>應收佣金</u>		
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ 29,978</u>	<u>\$ 20,813</u>	<u>\$ 37,780</u>

	<u>佣金收入</u>	
	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ 72,067	\$ 100,291
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ 296,388	\$ 533,109

#### 11. 股務代理收入

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
	母公司	
元大金控	\$ 7,309	\$ 7,435
兄弟公司		
元大銀行	2,027	2,073
其他	485	497
其他關係人		
其他	30	34
	<u>\$ 9,851</u>	<u>\$ 10,039</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
母公司		
元大金控	\$ 25,912	\$ 19,124
兄弟公司		
元大銀行	2,256	2,387
其他	1,420	1,451
其他關係人		
其他	90	94
	<u>\$ 29,678</u>	<u>\$ 23,056</u>

#### 12. 應收信託收入及信託收入(帳列財富管理業務淨收益)

	<u>應收信託收入</u>		
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
兄弟公司			
元大投信	\$ 21,670	\$ 13,394	\$ 12,256

	<u>信託收入</u>	
	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 60,023	\$ 26,574
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 139,267	\$ 65,106

13. 應收投資退還款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
其他關係人			
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	\$ 49,009	\$ 50,066	\$ 45,583
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	12,206	12,031	10,959
其他	-	1,544	1,255
	<u>\$ 61,215</u>	<u>\$ 63,641</u>	<u>\$ 57,797</u>

14. 待交割款項

本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日存放於兄弟公司元大銀行之待交割款項金額分別為\$435,618、\$831,936及\$1,489,386。

15. 其他金融負債

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
兄弟公司			
元大創投	\$ 5,892	\$ 5,627	\$ 5,778
元大儲蓄銀行(韓國)	4,760	4,871	4,437
元大銀行	1,917	4,406	7
其他	-	214	1
主要管理階層			
其他	34,001	4,772	4,150
其他關係人			
其他	11	11	11
	<u>\$ 46,581</u>	<u>\$ 19,901</u>	<u>\$ 14,384</u>

16. 存入保證金(房屋押金)

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
母公司			
元大金控	\$ 5,190	\$ 5,116	\$ 5,046
兄弟公司			
元大銀行	6,074	5,634	5,634
其他	3,927	3,927	3,918
其他關係人			
其他	27	27	27
	<u>\$ 15,218</u>	<u>\$ 14,704</u>	<u>\$ 14,625</u>

## 17. 財產交易

本集團與關係人從事財產交易之情形如下：

(1) 附買回票債券交易(帳列附買回票債券負債)：

		112年9月30日			
		最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層					
	其他	\$ 50,009	\$ 50,000	0.55%	
	其他	35,535	27,428	4.70%~4.95%(註:USD)	USD 850千元
其他關係人					
	其他	1,525,154	423,630	0.35%~0.55%	
			<u>\$ 501,058</u>		
		111年12月31日			
		最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層					
	其他	\$ 50,000	\$ -	0.20%	
	其他	29,783	10,441	0.20%~3.60%(註:USD)	USD 340千元
其他關係人					
	其他	1,475,275	947,905	0.20%~0.50%	
			<u>\$ 958,346</u>		
		111年9月30日			
		最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層					
	其他	\$ 50,000	\$ -	0.20%	
	其他	30,156	30,156	0.20%~2.70%(註:USD)	USD 950千元
其他關係人					
	其他	1,425,275	830,294	0.20%~0.45%	
			<u>\$ 860,450</u>		

註：係外幣附條件交易。

(2) 債券買賣斷交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)

		112年1至9月	
		債券買斷	債券賣斷
兄弟公司			
	元大期貨	\$ -	\$ 2,992,322
		111年1至9月	
		債券買斷	債券賣斷
母公司			
	元大金控	\$ 2,300,000	\$ -
兄弟公司			
	元大銀行	1,400,000	-
		<u>\$ 3,700,000</u>	<u>\$ -</u>

民國 112 年及 111 年 7 至 9 月無關係人買賣債券之交易。

## (3) 股票交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)

	<u>交易內容</u>	<u>112年1至9月 買入交易總價</u>
兄弟公司		
元大創投	天虹科技股票	\$ 81,000

民國 111 年 1 至 9 月及 112 年 7 至 9 月無與關係人買入股票之交易。

18. 租賃交易-承租人

(1) 本集團向關係人承租建築物，租賃合約之期間為 1 年至 5 年，租金係於每月初支付。

(2) 取得使用權資產

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 10,160	\$ 9,570
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 15,599	\$ 12,189

(3) 租賃負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	\$ 222,262	\$ 301,588	\$ 327,949
其他	25,965	16,391	18,368
	<u>\$ 248,227</u>	<u>\$ 317,979</u>	<u>\$ 346,317</u>

19. 應收融資租賃款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
兄弟公司			
元大期貨(香港)	\$ 8,178	\$ 12,957	\$ -

20. 客戶保證金專戶

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
兄弟公司			
元大期貨	\$ 278,693	\$ 282,877	\$ 235,506
其他	1,227	1,188	1,216
	<u>\$ 279,920</u>	<u>\$ 284,065</u>	<u>\$ 236,722</u>

## 21. 經紀手續費收入

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費收入，其交易情形如下：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 6,546	\$ 1,553
元大人壽	2,039	3,367
其他	939	973
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	53,712	38,644
主要管理階層		
其他	6,644	6,103
其他關係人		
其他	6,757	4,688
	<u>\$ 76,637</u>	<u>\$ 55,328</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 18,196	\$ 18,531
元大人壽	9,458	16,184
其他	3,326	2,613
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	146,786	109,070
主要管理階層		
其他	17,511	19,098
其他關係人		
其他	16,929	16,518
	<u>\$ 212,206</u>	<u>\$ 182,014</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

## 22. 應付經紀經手費支出及經紀手續費支出

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費支出，其交易情形如下：

	經紀手續費支出	
	112年7至9月	111年7至9月
兄弟公司		
元大銀行	\$ 27,108	\$ 9,471
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 50,070	\$ 43,385
	應付經紀經手費	
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 8,191	\$ 1,600
	<u>\$ 8,191</u>	<u>\$ 1,600</u>

## 23. 其他營業收入

### (1) 股利收入

	112年7至9月	111年7至9月
母公司		
元大金控	\$ 1	\$ -
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	128,381	15,361
	<u>\$ 128,382</u>	<u>\$ 15,361</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
母公司		
元大金控	\$ 1	\$ 2
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	169,519	35,264
	<u>\$ 169,520</u>	<u>\$ 35,266</u>

(2)承銷業務收入

A. 包銷證券之報酬

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
其他關係人		
Yuanta SPAC IX	\$ -	\$ 3,463
Yuanta SPAC X	-	3,809
Yuanta SPAC XII	22	-
Yuanta SPAC XIII	43	-
Yuanta SPAC XIV	2,853	-
	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 7,272</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
其他關係人		
Yuanta SPAC V	\$ -	\$ 4,524
Yuanta SPAC IX	-	3,463
Yuanta SPAC X	-	3,809
Yuanta SPAC XII	3,210	-
Yuanta SPAC XIII	6,064	-
Yuanta SPAC XIV	2,853	-
	<u>\$ 12,127</u>	<u>\$ 11,796</u>

24. 其他營業費用

(1) 勞務費

關係人提供予本集團投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
兄弟公司		
元大投顧	<u>\$ 47,124</u>	<u>\$ 52,014</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
兄弟公司		
元大投顧	<u>\$ 141,372</u>	<u>\$ 155,934</u>

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

(2)ETF 贖回手續費

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 8,928	\$ 6,568
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	15,835	7,727
	<u>\$ 24,763</u>	<u>\$ 14,295</u>

	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 25,523	\$ 19,206
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u>41,035</u>	<u>27,710</u>
	<u>\$ 66,558</u>	<u>\$ 46,916</u>

(3) 保險費

	<u>預付保險費</u>		
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,364</u>	<u>\$ -</u>
		<u>保險費支出</u>	
		<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
兄弟公司			
元大人壽		<u>\$ 5,842</u>	<u>\$ 5,825</u>
		<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
兄弟公司			
元大人壽		<u>\$ 22,259</u>	<u>\$ 22,138</u>

(4) 管理費

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ 5,675	\$ 5,547
元大資管	1,762	2,092
其他	41	41
	<u>\$ 7,478</u>	<u>\$ 7,680</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ 17,613	\$ 16,766
元大資管	5,285	6,212
其他	123	123
	<u>\$ 23,021</u>	<u>\$ 23,101</u>

(5)廣告費

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
母公司		
元大金控	\$ -	\$ 96
兄弟公司		
元大銀行	<u>4,326</u>	<u>5,376</u>
	<u>\$ 4,326</u>	<u>\$ 5,472</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
母公司		
元大金控	\$ -	\$ 96
兄弟公司		
元大銀行	<u>12,096</u>	<u>14,899</u>
	<u>\$ 12,096</u>	<u>\$ 14,995</u>

25. 營業外收入

(1)租金收入

本集團出租自有資產予關係人所產生之租金收入，其交易情形如下：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
母公司		
元大金控	\$ 7,713	\$ 7,578
兄弟公司		
元大銀行	7,702	7,529
元大投顧	2,142	1,872
其他	3,446	3,432
其他關係人		
其他	<u>41</u>	<u>271</u>
	<u>\$ 21,044</u>	<u>\$ 20,682</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
母公司		
元大金控	\$ 23,097	\$ 22,385
兄弟公司		
元大銀行	22,644	23,132
元大投顧	6,413	5,520
其他	10,338	10,313
其他關係人		
其他	<u>123</u>	<u>869</u>
	<u>\$ 62,615</u>	<u>\$ 62,219</u>

租金係參酌附近辦公室辦公大樓租金行情並由雙方約定計算之。

(2) 應收補助款及回饋金收入

關係人因使用本集團部分營業場所而給付之補助款(帳列其他利益及損失，期末應收補助款帳列其他應收款)如下：

	應收補助款		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 17,261	\$ 15,728	\$ 16,105

	回饋金收入	
	112年7至9月	111年7至9月
兄弟公司		
元大銀行	\$ 64,549	\$ 64,014
兄弟公司		
元大銀行	\$ 175,758	\$ 182,864

26. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

本集團持有兄弟公司經理之基金及受益憑證(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 6,846,120	\$ 4,753,291	\$ 5,001,395

	112年7至9月		111年7至9月	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$100,111,115	\$ 114,039	\$ 94,394,584	(\$ 74,362)

	112年1至9月		111年1至9月	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$255,376,636	\$ 702,401	\$276,051,729	(\$ 17,928)

## 27. 持有關係人發行之有價證券

本集團持有關係人發行之有價證券(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
母公司			
元大金控	\$ 407	\$ 8	\$ -
其他關係人			
Yuanta SPAC VII	-	-	21,076
Yuanta SPAC VIII	-	24,110	21,963
Yuanta SPAC IX	23,564	24,110	21,963
Yuanta SPAC X	23,564	24,110	21,963
Yuanta SPAC XI	23,564	24,110	21,963
Yuanta SPAC XII	18,803	19,240	-
Yuanta SPAC XIII	23,564	24,111	-
Yuanta SPAC XIV	23,564	24,111	-
合計	<u>\$ 137,030</u>	<u>\$ 163,910</u>	<u>\$ 108,928</u>

### 處分價款

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
母公司		
元大金控	<u>\$ 444,569</u>	<u>\$ 37,324</u>

### 處分價款

	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
母公司		
元大金控	\$ 776,081	\$ 267,185
其他關係人		
Yuanta SPAC IV	-	14,049
合計	<u>\$ 776,081</u>	<u>\$ 281,234</u>

## 28. 信用交易

	<u>112年9月30日</u>		
	<u>融券保證金 餘額</u>	<u>融券擔保 價款餘額</u>	<u>融資餘額</u>
主要管理階層			
其他	\$ 4,949	\$ 56,445	\$ 118,489
其他關係人			
其他	709	34,270	27,013
	<u>\$ 5,658</u>	<u>\$ 90,715</u>	<u>\$ 145,502</u>

	111年12月31日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 11,459	\$ 81,828	\$ 82,757
其他關係人			
其他	1,048	57,506	22,206
	<u>\$ 12,507</u>	<u>\$ 139,334</u>	<u>\$ 104,963</u>
	111年9月30日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 13,375	\$ 14,770	\$ 67,689
其他關係人			
其他	2,611	21,012	26,177
	<u>\$ 15,986</u>	<u>\$ 35,782</u>	<u>\$ 93,866</u>

## 29. 捐贈

本集團於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月、112 年及 111 年 1 至 9 月捐贈予其他關係人，帳列營業費用-捐贈支出項下分別為：

	112年1至9月	111年1至9月
其他關係人		
元大文教	\$ 43,200	\$ 54,400
元大寶華研究院	12,420	21,480
合計	<u>\$ 55,620</u>	<u>\$ 75,880</u>

民國 112 年及 111 年 7 月至 9 月無捐贈予其他關係人。

## 30. 其他

(1)本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度分別為\$11,500,000、\$11,500,000 及\$11,500,000，將土地及建築物帳面價值分別計\$3,398,305、\$3,426,627 及\$3,433,862，設定為擔保，相關抵質押情形，請詳附註八。

(2)本集團對集團經理之基金收取之基金管理費收入及持有該基金之餘額(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)如下：

	基金管理費收入		
	112年7至9月	111年7至9月	
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 10,301	\$	8,834
Yuanta Diamond Funds SPC之基金	2,263		7,458
其他	145		138
	<u>\$ 12,709</u>	<u>\$</u>	<u>16,430</u>
	112年1至9月	111年1至9月	
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 27,731	\$	24,617
Yuanta Diamond Funds SPC之基金	10,566		19,840
其他	254		416
	<u>\$ 38,551</u>	<u>\$</u>	<u>44,873</u>
	持有基金之餘額		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 174,362	\$ 133,063	\$ 153,200
Global Growth Investment, L.P.	17,727	19,176	17,422
	<u>\$ 192,089</u>	<u>\$ 152,239</u>	<u>\$ 170,622</u>
	應收管理費收入		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 10,520	\$ 8,919	\$ 9,248
其他	449	582	452
	<u>\$ 10,969</u>	<u>\$ 9,501</u>	<u>\$ 9,700</u>

(3) 本集團對採用權益法之基金投資之應收績效費及管理費收入及收取之基金績效費及管理費收入明細如下：

	應收績效費及管理費收入		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他關係人			
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ -	\$ 18,311	\$ 12,753
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	29,615	7,638	6,636
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	1,860	5,451	4,217
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	3,707	6,200	4,393
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	9,557	9,778	-
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	6,951	4,637	-
其他	11,069	11,327	1,884
	<u>\$ 62,759</u>	<u>\$ 63,342</u>	<u>\$ 29,883</u>

	績效費及管理費收入	
	112年7至9月	111年7至9月
其他關係人		
Yuanta Innovative Job Creation Fund	\$ 5,670	\$ 5,330
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	9,682	9,102
Yuanta Secondary No. 2 Fund	23	4,344
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	7,560	6,788
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	4,166	4,534
Tongyang Agri-Food Investment Fund II	188	-
其他	7,248	8,435
	<u>\$ 34,537</u>	<u>\$ 38,533</u>

	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
其他關係人		
Yuanta Innovative Job Creation Fund	\$ 16,775	16,285
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	28,642	27,806
Yuanta Secondary No.2 Fund	3,276	13,271
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	22,129	19,858
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	13,089	13,851
Tongyang Agri-Food Investment Fund II	26,689	-
Polaris Ocean Private Equity Fund	-	136,840
其他	22,073	28,421
	<u>\$ 132,673</u>	<u>\$ 256,332</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 870,850	\$ 600,561
退職後福利	22,010	26,465
其他長期員工福利	243	239
離職福利	1,684	-
合計	<u>\$ 894,787</u>	<u>\$ 627,265</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,762,679	\$ 1,993,998
退職後福利	68,260	76,887
其他長期員工福利	739	692
離職福利	9,825	536
合計	<u>\$ 2,841,503</u>	<u>\$ 2,072,113</u>

## 八、質押之資產

本集團資產提供設定質押或其他用途受有限制者明細如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	擔保用途
其他流動資產：				
定期存款	\$ 2,254,096	\$ 2,084,543	\$ 3,776,413	交割額度、短期借款、應付短期票券、借券及櫃買衍生性商品交易之擔保
營業保證金	1,922,958	1,384,046	1,929,574	營業活動之保證金-交易所、結構型商品、利率交換專戶、附條件交易及借貸款項
用途受限制之支票存款	18,139	15,909	19,431	股務代理業務之待付股利
用途受限制之活期存款	230,463	1,992,367	2,403,600	代收承銷款項、股務代理業務之待付股利、透支交易之擔保
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：				
營業證券—自營部(面額)	135,930,009	133,457,339	118,526,001	附買回債券交易、附買回票券交易、借券、集中及櫃買交易之擔保
營業證券—自營部	50,129	-	-	票券保證金
存放KSFC之客戶存款準備金	53,886,722	52,617,228	55,790,363	經紀業務
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	76,927,085	70,950,144	66,525,775	附買回債券交易、附買回票券交易、營業活動之保證金、櫃買履約保證金、信託業務賠償準備金及資產出售保證
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	50,260	50,115	票券保證金
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,311,296	4,441,970	4,908,738	信託業務賠償準備金、借券業務之擔保及資產出售保證
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	211,346	212,843	213,350	營業活動之保證金及繳存央行保證金
不動產及設備與投資性不動產	5,874,227	5,932,879	5,945,454	供交割額度及短期借款額度之擔保、抵押貸款及租賃之擔保
其他非流動資產				
營業保證金	1,452,738	1,402,472	1,411,812	營業活動之保證金
存出保證金	1,349,067	1,542,069	1,399,205	履約保證金、房屋押金、標借股票、繳存央行保證金及其他押金
其他受限制資產	10,000	-	-	信託業務賠償準備金
元大證券(韓國)之庫藏股	412,227	402,462	375,803	借券業務之擔保品

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團截至民國112年9月30日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$2,817,053，其中已支付\$310,431，尚未支付價款計\$2,506,622。

## (二)代辦交割

本公司與若干證券公司受任人承諾於本公司不能對臺灣證券交易所股份有限公司履行交割義務時，受任人得依臺灣證券交易所股份有限公司之指示，以本公司之名義立即代辦本公司不能履行之交割義務。此外，本公司亦受任為若干證券公司之代辦交割事務人。

## (三)其他訴訟案件

1. 財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人就土地暨停車位買賣契約爭議對元大證券等 2 人聲請調解，調解請求金額經民國 107 年 1 月 17 日擴張後為\$952,511(其中\$950,861 為連帶或共同給付)，案經臺灣臺北地方法院調解不成立。財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人遂於民國 107 年 7 月 11 日就同一事件另行起訴，請求金額與調解金額相同，並無異動。臺灣臺北地方法院業於民國 111 年 1 月 27 日判決駁回原告之全部請求(即元大證券等 2 人勝訴)。嗣原告提起上訴，現請求金額分別為財團法人臺灣基督復臨安息日會\$512,454、基督復臨安息日會醫療財團法人\$209,924，即合計請求金額縮減為\$722,378，元大證券將依法應訴答辯。

2. 截至民國 112 年 9 月 30 日，元大證券(韓國)及其子公司總計受追訴 12 件訴訟案件，其中 1 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛相關，請參閱附註六(三十二)說明；其餘 11 件受請求總金額為約韓圓 19,083 百萬元(約新臺幣 5 億元)。截至民國 112 年 9 月 30 日止，元大證券(韓國)及其子公司就上述 10 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛無關之案件共已提列負債準備計約韓圓 187 百萬元(約新臺幣 4 百萬元)。

元大證券(韓國)另有已宣布判斷結果之仲裁案 1 件，請參閱附註六(三十二)說明。

另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 15 件訴訟案件，請求總金額為約韓圓 82,499 百萬元(約新臺幣 20 億元)。

3. 原 KK Trade Securities Co., Ltd. 員工因涉詐欺行為，客戶要求元大證券(泰國)負連帶賠償責任約泰銖 3.01 億元(約新臺幣 3 億元)，元大證券(泰國)於民國 106 年 8 月間收受民事起訴狀，因原告求償之金額有部分涉及原告與該前員工之間私相匯款行為，並未匯入原 KK Trade Securities Co., Ltd. 之公司帳戶，元大證券(泰國)否認其責任，一審法院已於民國 109 年 10 月 8 日判決駁回原告之全部請求，二審法院亦於民國 111 年 4 月 7 日判決駁回原告之全部請求，原告嗣提出第三審上訴，並將請求金額自約泰銖 3.01 億元縮減為約泰銖 1.49 億元(約新臺幣 1 億元)。

4. 截至民國 112 年 9 月 30 日，元大證券(香港)因客戶從事股票融資交易之擔保品被停止交易，而產生港幣 147,504 千元(約新臺幣 6 億元)債權，該項債權並由前負責之業代出具保證函予元大證券(香港)，同意擔保元大證券(香港)因上開客戶融資所生之相關損失。元大證券(香港)依前述保證函就該業代之資產計港幣 68,552 千元(約新臺幣 3 億元)行使抵銷權及客戶清盤人第一次分配還款港幣 44 千元(約新臺幣 18 萬元)後，尚未受償金

額計港幣 78,908 千元(約新臺幣 3 億元)，此部份已認列損失。元大證券(香港)並已向該業代起訴請求履行保證債務(訴訟標的金額為港幣 135,191 千元(約新臺幣 6 億元)，因利息部分僅計算至起訴日止)，該業代則否認其責任，案經一審法院於民國 110 年 2 月 22 日以簡易判決認定業代應負全部保證責任，然業代已於民國 110 年 3 月 22 日就本件提起上訴。截至本財務報表通過日止，元大證券(香港)經參考律師意見後，評估目前尚無需就上述已抵銷之金額認列負債準備。

(四)民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，元大證金受託代為集中保管股票股數皆為 7,483,000 股，其市價分別約為\$78,585、\$78,133 及 \$77,949。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)風險管理制度

#### 1. 風險管理目標

本集團經由持續性地提升風險管理機制的完整性，建立合理有效之風險管理方法、模型與系統，嚴密地監控整體風險的變動狀態，將公司營運上可能發生之潛在損失，控制在資本與業務可以合理承受之範圍內；並在此前提下，合理有效地配置公司資本，以強化風險調整後之資本報酬率(Risk Adjusted Return on Capital)。

#### 2. 風險管理制度

本集團以「風險管理政策」為風險管理制度的最高指導原則。「風險管理政策」中明確訂定風險管理之目標、範圍、權責組織、制度架構、監控與報告流程等重要風險管理事項。

本集團營運所面臨之主要風險包括市場風險、信用風險、流動性風險、作業風險及法律風險等。藉由建立完整之風險管理機制，有效地辨識、衡量、監控、報告與揭露各項營運風險，嚴密地監控整體風險狀態，確保公司整體之風險符合風險管理政策之規範。

#### 3. 風險管理組織

(1)董事會：董事會係風險管理之最高決策單位，負責核定公司風險管理政策、重要風險管理制度及年度風險限額，督導風險管理制度的執行。

(2)審計委員會：董事會下設置「審計委員會」，由獨立董事組成，負責協助董事會執行其風險管理職責，主要職責包含審議風險管理政策、審議重要風險管理制度、審議年度風險限額，及協助督導風險管理制度的執行。

(3)高階管理階層：應審視公司各項營運活動所涉及之風險，確保公司風險管理制度能完整、有效地控制相關之風險。

- (4) 風險管理部：風險管理部隸屬於董事會，為獨立之風險管理執行單位，負責研擬公司風險管理制度、建立衡量風險的有效方法、建立風險管理資訊系統、執行監控與分析風險，及陳報與預警重要風險。
- (5) 法令遵循部：執行法令遵循風險控管，確保各單位業務執行及法令遵循風險管理制度皆能遵循相關規範，並協助評估各項業務可能涉及之法令遵循風險。
- (6) 法務部：執行法律風險控管，協助評估各項業務、法律文件、契約可能涉及之法律風險。
- (7) 業務單位：業務單位在執行各項業務前，完整地檢視各類風險管理規範，並確實遵循各類風險管理規範。

#### 4. 風險管理流程

本集團之風險管理流程，包含風險辨識、風險評估與衡量、風險監控與管理。風險管理部定期陳報各類風險管理報告予各級主管，確保其能即時、完整、深入地掌控公司各類風險的動態變化。

##### (1) 市場風險管理

市場風險係指因市場價格、波動率或相關性的變動而造成部位損失的風險，市場價格包括指數、股價、利率、匯率、商品或信用貼水等。市場風險管理原則，包括設定有效預警風險之指標，依據公司風險容忍度設定各項風險限額與量化之風險值，以精確評量潛在損失，有效控管市場風險。市場風險值(Value at Risk, VaR)，係以 99% 信賴水準所估計之未來一日暴險部位可能發生之最大潛在損失估計值。

##### (2) 信用風險管理

信用風險係指因債(票)券發行人、貸款人、交易對手、保證人，或保管機構發生違約、破產或清算等情事，而未依約定條件履行其債務清償或保證責任而產生損失的風險。為有效整合信用暴險、掌握信用暴險變化，除依據所屬金控內部信用評等制度，落實信用風險分級外，並建立信用預警機制，落實通報流程，有效提升信用事件因應之時效性；其次，為利風險集中度之控管，已建置大額暴險管理資訊系統，涵蓋投資交易信用風險，依發行人、交易對象進行交叉彙整分析，監控整體信用暴額。

##### (3) 資金流動性風險管理

資金流動性風險係指無法適時地藉由資產出售或對外融資取得充足的資金，以致無法履行各項到期給付責任的風險。為合理地管理資金調度壓力，降低資金流動性風險，已訂定財務比率、期間別資金流動性風險限額、資金來源集中度，與潛在可用資金等風險指標，以評量資金調度的彈性與能力。藉由整合資金供給與資金需求兩項波動風險，評估各天期資金缺口波動風險，以合理有效地安排資金來源與運用，減低非預期的資金調度壓力。

## 5. 避險與抵減風險策略

本集團依據風險承受能力，訂定各項風險限額、避險工具與避險操作機制。藉由合理的避險機制，有效地將公司風險限制在事先核准之範圍內。實際避險之執行，則視市場動態、業務策略、商品特性與風險管理規範，分別運用適當之金融商品，將整體部位的風險結構與風險水準，調整至可承受的風險程度內。

### (二) 信用風險分析

本集團所面臨之信用風險主要係包括發行人信用風險、交易對手信用風險及標的資產信用風險：

1. 發行人信用風險係指持有金融債務工具或存放於銀行之存款，因發行人（或保證人）或銀行，發生違約、破產或清算而未依約定條件履行償付（或代償）義務，而蒙受財務損失之風險。
2. 交易對手信用風險係指與本集團（或本公司）承作金融工具之交易對手於約定日期未履行交割或支付義務，而蒙受財務損失之風險。
3. 標的資產信用風險係指因金融工具所連結之標的資產信用品質轉弱、信用貼水上升、信用評等調降或發生符合契約約定之違約情事而產生損失之風險。
4. 各項金融資產之信用風險說明

(1) 現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲（其他）信用優良之金融機構。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

主要係包含透過損益按公允價值衡量之金融資產（含非流動）等會計項目，未包含股權性質部位。

#### A. 債務工具

債務工具主要為債券、可轉（交）換公司債及債券型（含貨幣型）基金等部位，其發行人（或保證人）以本國金融機構為主；其中，民國 112 年 9 月 30 日債券為政府機構發行、政府機構或金融機構擔保之部位佔比約為 12%，可轉（交）換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 22%，且可轉（交）換公司債多數藉由資產交換交易、發行信用連結商品（Credit Linked Note）等方式移轉信用風險，債務工具之信用風險已有效控制。

#### B. 衍生工具交易

從事店頭市場（Over-the-Counter, OTC）之衍生工具交易前，皆與各交易對手簽訂 ISDA 合約，藉由淨額結算（Close-out Netting）與信用擔保附約（Credit Support Annex, CSA）等機制，有效地降低交易對手信用風險；從事集中市場之期貨與選擇權交易，主要透過上手期貨商從事下單，或具有結算會員資格期貨商從事交割結算工作。交易對手分布在全球各地信用品質優良之金融機構。

(3) 附賣回債券投資

附賣回債券交易的交易對手主要為本國及亞洲(其他)之金融機構；因本集團同時持有附賣回交易之標的債券作為擔保品，能有效降低交易對手信用風險暴險金額。

(4) 客戶保證金專戶

存放客戶保證金之專屬銀行帳戶，主要開立於信用優良之銀行。

(5) 借券交易存出保證金

主要係包含借券擔保價款與借券保證金-存出等會計項目。

本集團對外借入有價證券時，須將保證金存入對方指定之銀行帳戶，惟因本集團同時持有該借入標的證券，將有效降低交易對手信用風險暴險金額。

(6) 應收款項

應收款項包含應收轉融通擔保價款、應收證券借貸款項、應收期貨交易保證金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、催收款項、應收證券融資款。主要信用風險來自經紀業務受託買賣與信用交易所衍生之相關應收款項，而經紀業務受託買賣與信用交易客戶多數為本國及亞洲(其他)之自然人。

(7) 其他流動資產(包含其他金融資產-流動)

主要係包含其他金融資產-流動及其他流動資產等會計項目。其中，其他金融資產-流動主要為本集團從事之融資業務，本融資業務要求授信客戶應提供擔保品或由第三方提供擔保，且融資對象分散在不同產業，截至民國 112 年 9 月 30 日有擔保融資佔比約 99.55%。其他流動資產主要係以用途受限制、待交割款項及代收承銷股款之現金為主，此類流動資產多數存放在本國、香港及亞洲其他國家之金融機構。

(8) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

主要包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動)等會計項目，未包含具股權性質的金融資產；主要有設定質押受限制資產之本國中央政府債券，以及長期投資性質之國內外債券部位。其中，民國 112 年 9 月 30 日政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 16%，信用風險已有效控制。

(9) 按攤銷後成本衡量之金融資產

主要包含按攤銷後成本衡量之金融資產(含非流動)等會計項目，以持有至到期日之債券部位為主。

(10) 其他非流動資產

主要為營業保證金、交割結算基金及存出保證金；其中，每筆存出保證金之金額均不高，故其信用風險已因充分分散而獲得有效的降低。

## 5. 預期信用損失計量

預期信用損失原則為評估減損基礎，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得者，包括前瞻性資訊)，於資產負債表日評估金融資產自原始認列後信用風險是否已顯著增加及是否已信用減損，區分為信用風險未顯著增加或於資產負債表日之信用風險低(Stage 1)、信用風險顯著增加(Stage 2)和信用減損(Stage 3)三階段，分別以按12個月(Stage 1)及存續期間(Stage 2及Stage 3)估計預期信用損失。

各Stage之定義及預期信用損失之認列如下表所示：

	Stage 1	Stage 2	Stage 3
定義	金融資產自原始認列後之信用風險未顯著增加或於資產負債表日之信用風險低。	金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。	金融資產自原始認列後已產生信用減損。
預期信用損失之認列	以按12個月估計預期信用損失	以存續期間估計預期信用損失	以存續期間估計預期信用損失

在依據IFRS 9估計預期信用損失時，本集團採用的關鍵判斷及假設如下：

### (1) 自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷

本集團於每一資產負債表日評估預期存續期間發生違約風險之變動，以判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加。

a. 債務工具於資產負債表日，信用參照主體之信用評等為非投資等級，且下列任一指標觸及，即判定為信用風險顯著增加。

(a) 信用參照主體之信用評等相較於原始認列日下降超過一定等級以上；

(b) 債務工具價格隱含之信用利差相較於原始認列日超過一定基本點以上。

b. 當應收款項(應收證券融資款、應收證券借貸款項、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產-催收款項)按約定之支付條款逾期超過規定天數或未逾期超過規定天數惟違反合約規定者。

c. 保證金類型非屬特殊合約原因及已到期未歸還小於規定天數者。

### (2) 信用減損金融資產之定義

a. 本集團債務工具投資符合以下任一項，視為信用減損。

(a) 購買時為信用減損債券。

(b) 財務報導日時，信用評等為違約等級債券。

(c) 未依發行條件還本或付息。

(d) 因信用狀況導致發行人修改發行條件遞延或不支付利息。

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

- b. 當應收款項(應收證券融資款、應收證券借貸款項、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產-催收款項)於財務報導日本金或利息延滯或應收而未收逾期天數達規定天數以上、轉列催收款項或已提列呆帳者。
- c. 保證金類型為已到期未歸還超過規定天數者。

(3) 預期信用損失之衡量

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

- a. 違約機率：以外部信評機構所公告之違約機率表，作為參照標準，並納入前瞻性資訊計算。
- b. 違約損失率：依據債務工具之擔保及其受償順序，參照外部信評機構所揭露之平均回收率，轉換計算違約損失率或是依主管機關、或巴塞爾協議 III 標準等相關規定。
- c. 違約曝險額：總帳面金額(含應收利息)。總帳面金額係為調整任何備抵損失前之攤銷後成本。

(4) 前瞻性資訊之考量

以過去歷史損失經驗為基礎並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化，適當調整未來之損失率標準，若當年度發生重大違約事項，則提前將當年度已發生之損失率納入計算未來損失率標準。

6. 本集團備抵損失之變動

- (1) 本集團部分應收帳款係採簡化作法評估預期信用損失，預期信用損失率之決定係評估過往歷史資料並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化。民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日帳面價值總額分別為 \$48,434,195、\$30,341,959 及 \$39,211,890。民國 112 年及 111 年 1 至 9 月採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
1月1日	(\$ 193)	(\$ 544)
減損損失迴轉	<u>60</u>	<u>274</u>
9月30日	<u><u>(\$ 133)</u></u>	<u><u>(\$ 270)</u></u>

(2) 本集團除上述(1)所述以外之項目(包含「應收證券融資款」、「應收證券借貸款項」、「應收票據」、「應收帳款」、「其他應收款」、「其他非流動資產-催收款項」、「存出保證金」等)。民國 112 年及 111 年 1 至 9 月上述資產備抵損失變動表如下：

	112年1至9月			
	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已		
	顯著增加者	已信用減損者		
1月1日	(\$ 88,248)	(\$ 165)	(\$ 1,728,667)	(\$ 1,817,080)
衡量階段之移轉	132,407	( 11,210)	( 121,197)	-
減損損失(提列)				
迴轉	( 133,792)	( 817)	155,394	20,785
除列	13,247	-	3,500	16,747
沖銷	-	-	23,012	23,012
匯率影響數	79	( 8)	( 191,461)	( 191,390)
9月30日	(\$ 76,307)	(\$ 12,200)	(\$ 1,859,419)	(\$ 1,947,926)
總帳面金額	<u>\$ 253,635,732</u>	<u>\$ 818,758</u>	<u>\$ 2,056,188</u>	<u>\$ 256,510,678</u>

	111年1至9月			
	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已		
	顯著增加者	已信用減損者		
1月1日	(\$ 180,156)	(\$ 204)	(\$ 1,599,770)	(\$ 1,780,130)
衡量階段之移轉	43,983	( 153)	( 43,830)	-
減損損失迴轉	22,462	47	9,103	31,612
除列	-	-	118	118
沖銷	-	-	10,959	10,959
匯率影響數	35,147	13	( 150,364)	( 115,204)
9月30日	(\$ 78,564)	(\$ 297)	(\$ 1,773,784)	(\$ 1,852,645)
總帳面金額	<u>\$ 242,072,741</u>	<u>\$2,095,842</u>	<u>\$ 1,972,581</u>	<u>\$ 246,141,164</u>

上述應收款項本期帳面金額未有重大變動。

(3)本集團帳列其他金融資產-放款備抵損失變動表如下：

	112年1至9月			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
顯著增加者		已信用減損者		
1月1日	(\$ 76,370)	(\$ 47,722)	(\$ 842,950)	(\$ 967,042)
衡量階段之移轉	17,439	( 7,587)	( 9,852)	-
減損損失迴轉(提列)	12,720	( 56,345)	( 71,673)	( 115,298)
購入或創始之 新金融資產	( 2,294)	-	-	( 2,294)
沖銷	-	-	4,782	4,782
匯率影響數	1,757	1,020	18,078	20,855
9月30日	(\$ 46,748)	(\$ 110,634)	(\$ 901,615)	(\$ 1,058,997)
總帳面金額	<u>\$ 5,636,001</u>	<u>\$ 3,553,643</u>	<u>\$ 2,453,761</u>	<u>\$ 11,643,405</u>

民國 112 年 1 至 9 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因償還帳面金額\$48,055，故迴轉減損損失計\$12,720。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額\$191,482，故提列減損損失計\$2,294。

	111年1至9月			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
顯著增加者		已信用減損者		
1月1日	(\$ 95,112)	(\$ 11,661)	(\$ 816,554)	(\$ 923,327)
衡量階段之移轉	8,926	( 8,919)	( 7)	-
減損損失迴轉(提列)	11,058	( 33,657)	23,606	1,007
匯率影響數	3,742	2,214	35,313	41,269
9月30日	(\$ 71,386)	(\$ 52,023)	(\$ 757,642)	(\$ 881,051)
總帳面金額	<u>\$ 7,915,209</u>	<u>\$ 1,907,913</u>	<u>\$ 1,035,341</u>	<u>\$ 10,858,463</u>

民國 111 年 1 至 9 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

屬按 12 個月者因償還帳面金額\$2,504,019，故迴轉減損損失計\$11,058。

(4)本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失變動表如下：

	112年1至9月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 24,466)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 25,363)
減損損失提列	( 1,994)	-	-	( 1,994)
減損損失迴轉	1,270	-	-	1,270
除列	3,749	-	-	3,749
匯率影響數	3,065	-	-	3,065
9月30日	<u>(\$ 18,376)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 897)</u>	<u>(\$ 19,273)</u>

民國 112 年 1 至 9 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$27,997,552，故提列減損損失計 \$1,994。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$25,337,702，故迴轉減損損失計 \$3,749。

	111年1至9月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 39,865)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 40,762)
減損損失提列	( 4,022)	-	-	( 4,022)
減損損失迴轉	8,285	-	-	8,285
除列	615	-	-	615
匯率影響數	8,989	-	-	8,989
9月30日	<u>(\$ 25,998)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 897)</u>	<u>(\$ 26,895)</u>

民國 111 年 1 至 9 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$18,970,819，故提列減損損失計 \$4,022。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$11,435,692，故迴轉減損損失計 \$615。

(5)本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資備抵損失變動表如下：

	112年1至9月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 2,009)	\$ -	\$ -	(\$ 2,009)
減損損失提列	( 2)	-	-	( 2)
除列	1,768	-	-	1,768
匯率影響數	( 14)	-	-	( 14)
9月30日	<u>(\$ 257)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 257)</u>

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者購入帳面金額\$0，提列減損損失計\$2。
- 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$3,810,901，故迴轉減損損失計\$1,768。

	111年1至9月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 2,095)	\$ -	\$ -	(\$ 2,095)
減損損失提列	( 2,208)	-	-	( 2,208)
減損損失迴轉	92	-	-	92
除列	2,041	-	-	2,041
匯率影響數	( 50)	-	-	( 50)
9月30日	<u>(\$ 2,220)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,220)</u>

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$4,783,117，故提列減損損失計\$2,208。
- 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$4,132,392，故迴轉減損損失計\$2,041。

(6)本集團帳列按攤銷後成本及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及放款，信用風險評等等級資訊如下：

112年9月30日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量 之金融資產				
優良	\$ 687,071	\$ -	\$ -	\$ 687,071
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 687,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 687,071</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
優良	\$ 75,694,564	\$ -	\$ -	\$ 75,694,564
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 75,694,564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,694,564</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
尚可	5,479,604	3,553,639	-	9,033,243
未評等	156,397	4	2,453,761	2,610,162
	<u>\$ 5,636,001</u>	<u>\$ 3,553,643</u>	<u>\$ 2,453,761</u>	<u>\$ 11,643,405</u>
111年12月31日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量 之金融資產				
優良	\$ 4,467,783	\$ -	\$ -	\$ 4,467,783
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 4,467,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,467,783</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
優良	\$ 70,063,978	\$ -	\$ -	\$ 70,063,978
尚可	40,348	-	-	40,348
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 70,104,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,104,326</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
尚可	7,492,960	2,990,671	-	10,483,631
未評等	153,369	1	1,132,253	1,285,623
	<u>\$ 7,646,329</u>	<u>\$ 2,990,672</u>	<u>\$ 1,132,253</u>	<u>\$ 11,769,254</u>

111年9月30日

	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
優良	\$ 5,030,434	\$ -	\$ -	\$ 5,030,434
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 5,030,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,030,434</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
優良	\$ 65,374,783	\$ -	\$ -	\$ 65,374,783
尚可	56,315	-	-	56,315
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 65,431,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,431,098</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
尚可	7,771,466	1,907,910	-	9,679,376
未評等	143,743	3	1,035,341	1,179,087
	<u>\$ 7,915,209</u>	<u>\$ 1,907,913</u>	<u>\$ 1,035,341</u>	<u>\$ 10,858,463</u>

本集團信用風險品質分級，可分為優良、尚可與低於標準，各分級定義如下：

- (1) 優良：具有穩健程度以上之財務承諾履約能力，即使面臨重大之不確定因素或暴露於不利之條件，亦能維持其財務承諾履約能力。
- (2) 尚可：財務承諾履約能力薄弱，不利之經營、財務或經濟條件，將削減其財務承諾履約能力。
- (3) 低於標準：財務承諾履約能力脆弱，是否能履行承諾，將視經營環境與財務狀況是否有利而定。
- (4) 未評等：因其他原因未能(或無需)進行內部信用風險分級。

#### 信用風險品質分級對照表

公司信用風險品質等級	中華信評機構信用評等	標準普爾信用評等	惠譽國際信用評等
優良	twAAA~twBBB-	AAA~BBB-	AAA~BBB-
尚可	twBB+~twBB	BB+~BB	BB+~BB
低於標準	twBB-~twC	BB-~C	BB-~C

7. 在本報告基準日，本集團信用風險暴險來源，地區別集中度以本國及亞洲(其他)為主；產業別集中度以金融機構為主，對金融機構的暴險主要來自銀行存款、持有銀行發行或擔保之債務工具及以金融機構為交易對手的衍生工具交易等。

(1) 信用風險集中度分析

本集團金融資產信用風險暴險金額地區分布(註)與產業分布如下：

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_地區別(合併)

日期：民國112年9月30日

單位：新臺幣千元

金融資產	臺 灣	香 港	亞 洲(其他)	美 洲	歐 洲	大 洋 洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	49,353,391	1,507,761	20,789,399	381,017	28,385	2,936,461	-	74,996,414
透過損益按公允價值衡量之金融資產	63,646,445	1,457,628	184,637,406	2,594,211	4,403,818	1,575,174	-	258,314,682
債務工具	59,696,105	1,395,017	123,199,590	2,436,451	3,395,330	1,365	-	190,123,858
衍生工具交易	3,950,340	62,611	7,551,094	157,760	1,008,488	1,573,809	-	14,304,102
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	53,886,722	-	-	-	-	53,886,722
附賣回債券投資	701,546	-	29,221,716	-	-	-	-	29,923,262
借券交易存出保證金	19,404,370	-	11,982,773	-	91,385	-	-	31,478,528
客戶保證金專戶	1,313,944	238,440	588,270	12,072	2,356,305	2,151,303	-	6,660,334
應收款項	163,497,439	771,241	61,479,580	1,204,823	2,291,421	2,810,720	10,326	232,065,550
應收帳款	106,994,726	270,607	17,419,488	1,153,817	1,933,147	2,716,022	10,326	130,498,133
其他應收款	583,214	74,551	2,620,980	4,087	-	-	-	3,282,832
應收證券融資款	55,919,499	426,083	41,439,112	46,919	358,274	94,698	-	98,284,585
其他流動資產	15,401,427	1,075,303	25,892,517	937,111	62,641	8,511	-	43,377,510
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	35,098,683	-	12,789,279	17,821,739	4,966,592	4,908,926	109,345	75,694,564
債務工具	35,098,683	-	12,789,279	17,821,739	4,966,592	4,908,926	109,345	75,694,564
按攤銷成本衡量之金融資產	211,346	-	411,845	63,880	-	-	-	687,071
債務工具	211,346	-	411,845	63,880	-	-	-	687,071
其他非流動資產	2,520,589	43,091	966,196	14,025	7,115	-	-	3,551,016
合計	351,149,180	5,093,464	348,758,981	23,028,878	14,207,662	14,391,095	119,671	756,748,931
各地區佔整體比例	46.40%	0.67%	46.09%	3.04%	1.88%	1.90%	0.02%	100.00%

註：信用風險暴險金額集中度分析之地區別報表，亞洲(其他)係指不包含臺灣與香港之亞洲地區。

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_地區別(合併)

日期：民國111年12月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	臺 灣	香 港	亞洲(其他)	美 洲	歐 洲	大洋洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	74,993,307	1,196,219	20,124,655	428,544	42,135	301,652	-	97,086,512
透過損益按公允價值衡量之金融資產	61,895,715	160,369	179,457,849	5,315,305	4,115,694	891,468	-	251,836,400
債務工具	59,277,455	-	116,219,370	5,148,052	2,832,207	12,290	-	183,489,374
衍生工具交易	2,618,260	160,369	10,621,251	167,253	1,283,487	879,178	-	15,729,798
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	52,617,228	-	-	-	-	52,617,228
附賣回債券投資	1,022,577	-	35,634,773	-	-	-	-	36,657,350
借券交易存出保證金	12,897,709	-	13,591,967	-	-	-	-	26,489,676
客戶保證金專戶	755,230	426,862	984,420	-	6,188,032	1,530,323	-	9,884,867
應收款項	125,102,847	1,261,717	51,293,870	742,493	1,483,807	72,561	742	179,958,037
應收帳款	81,495,906	758,706	9,485,353	694,935	1,087,275	27,348	742	93,550,265
其他應收款	474,914	124,455	1,747,298	2,305	-	126	-	2,349,098
應收證券融貸款	43,132,027	378,556	40,061,219	45,253	396,532	45,087	-	84,058,674
其他流動資產	16,177,901	1,732,085	24,705,343	952,127	115,744	-	-	43,683,200
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	33,636,744	-	9,888,617	19,423,549	3,737,668	3,296,714	121,034	70,104,326
債務工具	33,636,744	-	9,888,617	19,423,549	3,737,668	3,296,714	121,034	70,104,326
按攤銷成本衡量之金融資產	212,843	-	4,193,082	61,858	-	-	-	4,467,783
債務工具	212,843	-	4,193,082	61,858	-	-	-	4,467,783
其他非流動資產	2,680,182	39,386	974,289	-	-	-	-	3,693,857
合計	329,375,055	4,816,638	340,848,865	26,923,876	15,683,080	6,092,718	121,776	723,862,008
各地區佔整體比例	45.50%	0.66%	47.09%	3.72%	2.17%	0.84%	0.02%	100.00%

註：信用風險暴險金額集中度分析之地區別報表，亞洲(其他)係指不包含臺灣與香港之亞洲地區。

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_地區別(合併)

日期：民國111年9月30日

單位：新臺幣千元

金融資產	臺 灣	香 港	亞洲(其他)	美 洲	歐 洲	大洋洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	56,956,030	1,145,102	20,208,697	631,579	205,605	77,585	-	79,224,598
透過損益按公允價值衡量之金融資產	68,329,172	521,408	179,700,911	2,188,247	4,558,252	1,247,766	-	256,545,756
債務工具	63,846,100	-	107,361,230	1,664,405	2,776,547	13,242	-	175,661,524
衍生工具交易	4,483,072	521,408	16,549,318	523,842	1,781,705	1,234,524	-	25,093,869
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	55,790,363	-	-	-	-	55,790,363
附賣回債券投資	1,929,136	-	32,343,512	-	-	-	-	34,272,648
借券交易存出保證金	21,485,701	29,299	17,001,391	-	183,829	-	-	38,700,220
客戶保證金專戶	1,015,619	524,610	594,635	-	5,914,865	1,926,597	-	9,976,326
應收款項	135,023,672	1,077,096	55,400,859	2,248,305	1,793,460	108,287	65,982	195,717,661
應收帳款	90,017,587	510,518	13,318,185	2,205,937	715,902	46,381	65,982	106,880,492
其他應收款	378,484	111,879	1,599,122	564	-	60	-	2,090,109
應收證券融貸款	44,627,601	454,699	40,483,552	41,804	1,077,558	61,846	-	86,747,060
其他流動資產	20,091,224	1,767,235	26,469,228	-	330,724	-	-	48,658,411
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	33,489,990	-	10,560,925	14,804,109	4,019,365	2,447,062	109,647	65,431,098
債務工具	33,489,990	-	10,560,925	14,804,109	4,019,365	2,447,062	109,647	65,431,098
按攤銷成本衡量之金融資產	213,350	-	4,753,698	63,386	-	-	-	5,030,434
債務工具	213,350	-	4,753,698	63,386	-	-	-	5,030,434
其他非流動資產	2,569,737	42,373	935,970	-	-	-	-	3,548,080
合計	341,103,631	5,107,123	347,969,826	19,935,626	17,006,100	5,807,297	175,629	737,105,232
各地區佔整體比例	46.28%	0.69%	47.21%	2.70%	2.31%	0.79%	0.02%	100.00%

註：信用風險暴險金額集中度分析之地區別報表，亞洲(其他)係指不包含臺灣與香港之亞洲地區。

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_產業別(合併)

日期：民國112年9月30日

單位：新臺幣千元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	-	74,488,978	507,436	-	74,996,414
透過損益按公允價值衡量之金融資產	70,177,146	143,086,188	45,047,083	4,265	258,314,682
債務工具	15,733,520	130,029,115	44,361,223	-	190,123,858
衍生工具交易	556,904	13,057,073	685,860	4,265	14,304,102
存放KSFC之客戶存款準備金	53,886,722	-	-	-	53,886,722
附賣回債券投資	-	29,221,716	-	701,546	29,923,262
借券交易存出保證金	3,598,327	27,880,201	-	-	31,478,528
客戶保證金專戶	-	6,660,334	-	-	6,660,334
應收款項	4,819,497	35,632,375	11,281,838	180,331,840	232,065,550
應收帳款	4,713,830	33,304,863	6,444,728	86,034,712	130,498,133
其他應收款	105,667	1,685,400	807,939	683,826	3,282,832
應收證券融資款	-	642,112	4,029,171	93,613,302	98,284,585
其他流動資產	477,856	30,051,307	11,391,680	1,456,667	43,377,510
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,570,839	21,539,752	41,583,973	-	75,694,564
債務工具	12,570,839	21,539,752	41,583,973	-	75,694,564
按攤銷後成本衡量之金融資產	623,191	-	63,880	-	687,071
債務工具	623,191	-	63,880	-	687,071
其他非流動資產	24,088	2,521,633	159,927	845,368	3,551,016
合計	92,290,944	371,082,484	110,035,817	183,339,686	756,748,931
各地區佔整體比例	12.19%	49.04%	14.54%	24.23%	100.00%

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_產業別(合併)

日期：民國111年12月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	-	96,614,018	472,494	-	97,086,512
透過損益按公允價值衡量之金融資產	69,284,523	137,285,613	45,201,957	64,307	251,836,400
債務工具	16,375,280	122,270,331	44,843,763	-	183,489,374
衍生工具交易	292,015	15,015,282	358,194	64,307	15,729,798
存放KSFC之客戶存款準備金	52,617,228	-	-	-	52,617,228
附賣回債券投資	-	35,634,773	-	1,022,577	36,657,350
借券交易存出保證金	-	26,489,676	-	-	26,489,676
客戶保證金專戶	-	9,884,867	-	-	9,884,867
應收款項	418,454	25,659,850	7,540,745	146,338,988	179,958,037
應收帳款	362,202	24,076,554	2,436,703	66,674,806	93,550,265
其他應收款	56,252	891,043	743,248	658,555	2,349,098
應收證券融資款	-	692,253	4,360,794	79,005,627	84,058,674
其他流動資產	2,023,291	29,057,754	11,454,406	1,147,749	43,683,200
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,697,094	19,360,094	37,047,138	-	70,104,326
債務工具	13,697,094	19,360,094	37,047,138	-	70,104,326
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,405,925	-	61,858	-	4,467,783
債務工具	4,405,925	-	61,858	-	4,467,783
其他非流動資產	20,062	2,628,052	173,163	872,580	3,693,857
合計	89,849,349	382,614,697	101,951,761	149,446,201	723,862,008
各地區佔整體比例	12.41%	52.86%	14.08%	20.65%	100.00%

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_產業別(合併)

日期：民國111年9月30日

單位：新臺幣千元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	-	78,755,589	469,009	-	79,224,598
透過損益按公允價值衡量之金融資產	62,984,173	150,003,770	43,549,080	8,733	256,545,756
債務工具	6,928,712	126,141,806	42,591,006	-	175,661,524
衍生工具交易	265,098	23,861,964	958,074	8,733	25,093,869
存放KSFC之客戶存款準備金	55,790,363	-	-	-	55,790,363
附賣回債券投資	-	32,343,512	-	1,929,136	34,272,648
借券交易存出保證金	-	38,700,220	-	-	38,700,220
客戶保證金專戶	-	9,976,326	-	-	9,976,326
應收款項	5,080,734	31,461,408	9,718,212	149,457,307	195,717,661
應收帳款	5,031,284	30,019,301	4,380,333	67,449,574	106,880,492
其他應收款	49,450	757,052	747,059	536,548	2,090,109
應收證券融資款	-	685,055	4,590,820	81,471,185	86,747,060
其他流動資產	361,419	36,686,509	10,564,095	1,046,388	48,658,411
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,341,951	19,462,638	38,626,509	-	65,431,098
債務工具	7,341,951	19,462,638	38,626,509	-	65,431,098
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,967,048	-	63,386	-	5,030,434
債務工具	4,967,048	-	63,386	-	5,030,434
其他非流動資產	19,658	2,518,049	178,313	832,060	3,548,080
合計	80,754,983	399,908,021	103,168,604	153,273,624	737,105,232
各地區佔整體比例	10.96%	54.25%	14.00%	20.79%	100.00%

## 8. 信用風險壓力測試

本集團定期衡量極端異常壓力情境所可能蒙受之壓力損失。壓力情境之設定，主要係評估關鍵總體經濟指標發生異常變動下，對信用違約率與違約損失率之影響程度，以評估可能發生之非預期潛在信用損失。

當壓力損失超過風險容忍度時，將立即進行信用風險分析與風險預警，並執行必要之避險策略，以將風險控制在合理的範圍。

(以下空白)

### (三) 資金流動性風險分析

#### 1. 現金流量分析：

資金流動性風險係指公司無法在合理之時間內、以合理之資金成本，取得必要且充足之資金供給，以致產生資金供需缺口之風險，或為獲得必要之資金供給而必須以低於市場價格出售資產而蒙受損失之風險。

元大證券股份有限公司  
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國112年9月30日

單位：新臺幣千元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	6,244,181	33,717,722	516,499	10,544,286	-	51,022,688
應付商業本票	9,225,477	59,037,590	14,385,426	-	-	82,648,493
透過損益按公允價值衡量之金融負債	40,405,427	11,850,728	23,388,223	49,367,751	14,285,480	139,297,609
衍生工具交易	11,182,834	11,432,876	23,388,223	44,457,485	14,285,480	104,746,898
營業證券	29,222,593	417,852	-	4,910,266	-	34,550,711
附買回債券負債	48,730,222	53,682,889	34,291,932	33,524,721	-	170,229,764
附買回票券負債	-	13,087,237	-	-	-	13,087,237
融券存入保證金	4,864,048	55,696	892,248	-	-	5,811,992
應付融券擔保價款	5,656,936	-	967,866	-	-	6,624,802
借券存入保證金	61,395,840	83,365	-	-	1,451,922	62,931,127
客戶權益	6,824,029	1,479,279	1,482,187	5,928,748	-	15,714,243
應付款項	39,010,902	20,790,444	3,386,453	413,151	8,572	63,609,522
應付帳款	38,807,069	17,751,697	15,010	134,785	-	56,708,561
其他應付款	203,833	3,038,747	3,371,443	278,366	8,572	6,900,961
代收款項	321,595	491,857	1	-	-	813,453
應付公司債及其他	20,041,513	18,100,280	15,831,443	39,408,555	25,864,494	119,246,285
租賃負債	1,687	111,601	535,855	805,579	11,605	1,466,327
合計	242,721,857	212,488,688	95,678,133	139,992,791	41,622,073	732,503,542
佔整體比重	33.14%	29.00%	13.06%	19.11%	5.69%	100.00%

元大證券股份有限公司  
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國111年12月31日

單位：新臺幣千元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	4,948,487	31,513,016	517,003	11,481,693	-	48,460,199
應付商業本票	2,881,420	40,395,128	4,559,522	-	-	47,836,070
透過損益按公允價值衡量之金融負債	41,303,982	11,009,494	13,043,029	50,288,946	14,067,770	129,713,221
衍生工具交易	8,753,834	10,815,006	13,043,029	48,032,234	14,067,770	94,711,873
營業證券	32,550,148	194,488	-	2,256,712	-	35,001,348
附買回債券負債	61,730,886	55,553,248	32,733,638	26,258,580	-	176,276,352
附買回票券負債	-	11,315,093	-	-	-	11,315,093
融券存入保證金	8,899,840	46,531	2,145,372	-	-	11,091,743
應付融券擔保價款	8,303,439	-	1,850,539	-	-	10,153,978
借券存入保證金	46,539,347	103,730	30,164	-	1,147,073	47,820,314
客戶權益	7,153,080	3,243,547	1,605,622	6,422,487	-	18,424,736
應付款項	25,812,057	15,099,098	3,176,562	419,588	10,012	44,517,317
應付帳款	25,519,218	11,633,590	22,176	133,462	-	37,308,446
其他應付款	292,839	3,465,508	3,154,386	286,126	10,012	7,208,871
代收款項	1,994,607	484,019	-	-	-	2,478,626
應付公司債及其他	22,771,319	24,616,594	15,620,455	32,599,749	21,175,322	116,783,439
租賃負債	105	97,606	591,150	865,732	1,467	1,556,060
合計	232,338,569	193,477,104	75,873,056	128,336,775	36,401,644	666,427,148
佔整體比重	34.86%	29.03%	11.39%	19.26%	5.46%	100.00%

元大證券股份有限公司  
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國111年9月30日

單位：新臺幣千元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	8,441,657	30,265,669	5,251,922	6,360,963	-	50,320,211
應付商業本票	2,515,905	47,613,504	3,871,556	-	-	54,000,965
透過損益按公允價值衡量之金融負債	41,980,348	14,118,910	10,597,291	50,919,360	13,662,797	131,278,706
衍生工具交易	9,470,626	13,743,883	10,153,223	49,258,698	13,527,647	96,154,077
營業證券	32,509,722	375,027	444,068	1,660,662	135,150	35,124,629
附買回債券負債	56,706,290	51,234,800	31,097,656	31,589,334	-	170,628,080
附買回票券負債	-	5,182,592	-	-	-	5,182,592
融券存入保證金	7,194,040	52,478	1,593,743	-	-	8,840,261
應付融券擔保價款	8,346,973	-	1,597,136	-	-	9,944,109
借券存入保證金	50,819,903	60,541	2,174	-	1,249,015	52,131,633
客戶權益	7,005,478	3,201,866	1,667,075	6,668,301	-	18,542,720
應付款項	35,417,928	15,776,359	2,885,835	381,341	9,240	54,470,703
應付帳款	35,100,207	13,096,224	43,426	115,564	-	48,355,421
其他應付款	317,721	2,680,135	2,842,409	265,777	9,240	6,115,282
代收款項	2,518,785	385,644	-	-	-	2,904,429
應付公司債及其他	25,184,575	25,747,930	15,567,047	33,757,126	22,501,313	122,757,991
租賃負債	267	97,654	493,290	818,343	1,852	1,411,406
合計	246,132,149	193,737,947	74,624,725	130,494,768	37,424,217	682,413,806
佔整體比重	36.07%	28.39%	10.94%	19.12%	5.48%	100.00%

A. 應付帳款包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計項目。

B. 其他應付款包含其他應付款(含關係人)等會計項目。

C. 短期借款、應付商業本票及附買回票債券負債為本集團主要的短期資金調度工具，多數到期日在3個月以內。3個月以上之金融負債，多數來自於OTC衍生工具，包含利率交換、資產交換交易與發行結構型商品等、應付借券、部分附買回票債券負債、其他應付款、應付公司債(含長期借款)及租賃負債等。

D. 客戶權益係包含期貨交易人權益及專戶分戶帳客戶權益。

E. 租賃負債包含租賃負債—流動及租賃負債—非流動等項目。

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國112年9月30日

單位：新臺幣千元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	21,878,397	45,330,804	7,787,213	-	-	74,996,414
透過損益按公允價值衡量之金融資產	124,819,224	95,101,655	46,370,151	80,773,501	10,100,079	357,164,610
營業證券	113,997,596	84,954,590	35,571,093	45,803,617	8,498,730	288,825,626
衍生工具交易	7,846,930	1,279,764	2,390,113	1,334,106	1,601,349	14,452,262
存放KSFC之客戶存款準備金	2,974,698	8,867,301	8,408,945	33,635,778	-	53,886,722
附賣回債券投資	18,022,262	11,901,000	-	-	-	29,923,262
借券交易存出保證金	19,410,914	-	-	7,778,698	4,288,916	31,478,528
客戶保證金專戶	6,423,250	237,084	-	-	-	6,660,334
應收款項	83,405,589	80,131,716	49,446,784	16,521,022	150,216	229,655,327
應收帳款	80,941,749	25,073,102	7,518,006	15,992,266	100,912	129,626,035
其他應收款	560,282	1,140,237	548,736	133,716	49,304	2,432,275
應收證券融貸款	1,903,558	53,918,377	41,380,042	395,040	-	97,597,017
其他流動資產	12,642,477	8,879,405	11,737,384	6,813,394	2,245,853	42,318,513
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,687,503	882,945	8,972,475	62,467,778	13,256,351	104,267,052
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	411,614	47	1,115	66,428	479,204
其他非流動資產	46,705	494	372,225	250,484	2,738,530	3,408,438
合計						
現金流入	305,336,321	242,876,717	124,686,279	174,605,992	32,846,373	880,351,682
現金流出	242,721,857	212,488,688	95,678,133	139,992,791	41,622,073	732,503,542
現金超(缺)額	62,614,464	30,388,029	29,008,146	34,613,201	(8,775,700)	147,848,140

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國111年12月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	46,054,154	48,445,834	2,586,524	-	-	97,086,512
透過損益按公允價值衡量之金融資產	90,451,199	121,232,520	51,074,197	77,443,223	7,375,092	347,576,231
營業證券	77,989,102	105,024,526	42,817,838	47,293,204	5,728,502	278,853,172
衍生工具交易	7,712,545	2,054,118	1,507,280	3,185,298	1,646,590	16,105,831
存放KSFC之客戶存款準備金	4,749,552	14,153,876	6,749,079	26,964,721	-	52,617,228
附賣回債券投資	32,273,630	4,383,720	-	-	-	36,657,350
借券交易存出保證金	12,897,708	-	-	9,166,150	4,425,818	26,489,676
客戶保證金專戶	9,482,999	401,868	-	-	-	9,884,867
應收款項	34,336,850	87,848,396	43,968,734	11,508,062	103,773	177,765,815
應收帳款	32,222,264	42,157,616	7,233,927	11,207,793	42,992	92,864,592
其他應收款	560,496	619,246	156,448	106,449	60,781	1,503,420
應收證券融資款	1,554,090	45,071,534	36,578,359	193,820	-	83,397,803
其他流動資產	15,358,827	9,209,574	7,251,530	7,982,827	2,913,400	42,716,158
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產	17,408,812	2,428,144	10,132,615	59,030,736	10,894,710	99,895,017
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,776,152	2,414,993	1,133	64,437	4,256,715
其他非流動資產	42,271	-	529,889	180,146	2,797,827	3,550,133
合計						
現金流入	258,306,450	275,726,208	117,958,482	165,312,277	28,575,057	845,878,474
現金流出	232,338,569	193,477,104	75,873,056	128,336,775	36,401,644	666,427,148
現金超(缺)額	25,967,881	82,249,104	42,085,426	36,975,502	(7,826,587)	179,451,326

## 元大證券股份有限公司

## 現金流量缺口表(合併)

日期：民國111年9月30日

單位：新臺幣千元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	37,038,942	40,584,729	1,600,927	-	-	79,224,598
透過損益按公允價值衡量之金融資產	102,929,000	78,355,029	44,941,352	76,363,247	2,727,047	305,315,675
營業證券	84,053,903	61,810,667	34,691,930	42,014,000	1,365,847	223,936,347
衍生工具交易	14,402,913	3,199,018	2,673,844	3,951,990	1,361,200	25,588,965
存放KSFC之客戶存款準備金	4,472,184	13,345,344	7,575,578	30,397,257	-	55,790,363
附賣回債券投資	16,103,133	18,169,515	-	-	-	34,272,648
借券交易存出保證金	21,533,467	-	-	11,149,118	6,017,635	38,700,220
客戶保證金專戶	9,744,499	231,827	-	-	-	9,976,326
應收款項	45,725,168	89,087,925	47,459,011	11,541,535	78,916	193,892,555
應收帳款	42,284,489	45,715,814	6,937,240	11,277,378	21,607	106,236,528
其他應收款	539,004	755,561	131,030	115,382	57,309	1,598,286
應收證券融資金	2,901,675	42,616,550	40,390,741	148,775	-	86,057,741
其他流動資產	15,338,295	8,676,464	10,785,350	10,070,701	2,906,550	47,777,360
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	17,633,319	2,309,661	12,023,879	53,563,014	8,364,593	93,894,466
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,225,755	2,525,796	1,132	276,329	5,029,012
其他非流動資產	42,942	-	431,453	225,094	2,717,121	3,416,610
合計						
現金流入	266,088,765	239,640,905	119,767,768	162,913,841	23,088,191	811,499,470
現金流出	246,132,149	193,737,947	74,624,725	130,494,768	37,424,217	682,413,806
現金超(缺)額	19,956,616	45,902,958	45,143,043	32,419,073	(14,336,026)	129,085,664

在本報告基準日，本集團除五年以後期間之現金流量呈現淨現金流出狀態外，其他期間現金流量均呈現淨現金流入狀態，且三個月內期間之累計資金缺口亦呈現淨現金流入，顯示本集團能持續維持合理的資金流動性品質。

## 2. 資金流動性風險壓力測試

本集團定期以壓力測試(stress testing)模擬分析極端異常不利情境下的資金流動性變動情形。壓力情境包括重大之市場波動、各種信用事件及非預期之金融市場資金緊縮等，以衡量整體資金供給、需求與各期間資金缺口變動情形。

若在壓力情境下產生顯著之資金缺口時，將執行下列程序以控制潛在的資金流動性風險：

- (1)擬訂金融性資產處理計畫，增加資金調度的彈性。
- (2)合理配置各交易部門自營部位，以維持高度資金流動性。
- (3)確保融資管道之可靠性與分散性，以提升資金融通之彈性。

## (四)市場風險分析

市場風險係指因指數、股價、匯率、利率、信用價差及商品價格出現變動，可能導致收益或投資組合價值減少之風險。

本集團持續地運用敏感度分析、風險值(Value at Risk, VaR)以及壓力測試等市場風險管理工具，以完整有效地衡量、監控與管理市場風險。

### 1. 敏感度分析

敏感度分析係用於衡量特定市場因子發生變動時，各項產品、投資組合所受之衝擊與影響程度。依據風險類別的差異，本集團分別使用下列的敏感度以衡量與監控該類風險的暴險程度：

- (1)基點價值(price value of basis point, PVBP)：衡量特定殖利率曲線平行移動 1 個基本點(basis point)時，該部位價值之變動金額。
- (2)Delta：衡量特定基礎資產價格變動 1%時，該部位價值之變動金額。
- (3)Gamma：衡量特定基礎資產價格變動 1%時，該部位 Delta 金額之變動量。
- (4)Vega：衡量特定基礎資產價格波動率變動 1%時，該部位價值之變動金額。

## 2. 風險值

風險值係用以衡量投資組合於特定的期間和信賴水準(confidence level)下，因市場風險因子變動導致投資組合可能產生的最大潛在損失。

風險值模型皆持續地進行回溯測試，確保模型能夠持續地、合理地、有效地衡量投資組合可能產生之最大潛在損失。

112年1月1日-112年9月30日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新臺幣千元	新臺幣千元	新臺幣千元	新臺幣千元			新臺幣千元
112/1/1	150,681	118,590	209,844	14,189	493,304	( 265,099)	228,205
112/9/30	186,504	177,828	173,739	37,637	575,708	( 376,306)	199,402
期間平均	164,363	153,701	204,875	34,121	557,060	( 315,940)	241,120
期間最低	124,639	103,170	155,076	6,803	-	-	183,303
期間最高	192,199	222,825	250,297	122,965	-	-	283,563

  

111年1月1日-111年9月30日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新臺幣千元	新臺幣千元	新臺幣千元	新臺幣千元			新臺幣千元
111/1/1	55,581	75,846	429,454	101,830	662,711	( 233,841)	428,870
111/9/30	138,951	132,603	192,826	19,340	483,720	( 281,315)	202,405
期間平均	97,286	108,045	307,700	90,270	603,301	( 278,254)	325,047
期間最低	55,548	71,095	60,313	646	-	-	67,174
期間最高	147,274	157,430	487,181	204,390	-	-	492,917

## 3. 市場風險壓力測試

在風險值模型之外，本集團定期衡量極端異常壓力情境所可能蒙受之市場風險壓力損失。壓力情境之設定，係綜合考量標準情境、歷史情境與假設情境之合理性與可能性，以完整評估公司部位可能發生之市場風險壓力損失。

當市場風險壓力損失超過風險容忍度時，將進行市場風險分析與風險預警，並執行必要之因應策略，以將風險控制在合理的範圍。

## 4. 其他

本集團受利率指標變革影響之金融工具包括衍生工具及債務工具投資等，其主要連結之退場指標利率多為美元倫敦銀行同業拆借利率(US LIBOR)。預期美國擔保隔夜融資利率(SOFR)將取代US LIBOR，並參考民國110年3月5日英國金融行為監管局(Financial Conduct Authority)之公開宣布，利差調整項定價日為民國110年3月5日。

為有效控管利率指標變革之風險，本集團訂有LIBOR轉換計畫，包含由上而下、跨部門的治理結構，內部教育訓練，評估合約修改、交易對手溝通、風險管理與評價模型、營運流程及系統暨財務與稅務等構面影響。截至民國112年9月30日，本集團均已完成轉換無相關暴險。

(五) 金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具中之現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、客戶保證金專戶、應收證券借貸款項、借券擔保價款、借券保證金—存出、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、其他流動資產、其他非流動資產、短期借款、應付商業本票、附買回票債券負債、融券保證金、其他金融負債、應付融券擔保價款、借券保證金—存入、期貨交易人權益、應付票據及帳款、其他應付款、其他流動負債及其他非流動負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

	112年9月30日			
	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
<u>流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 475,468	\$ -	\$ 474,157	\$ -
<u>非流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	211,346	-	205,427	-
<u>流動負債</u>				
一年或一營業週期內到期之長期負債	3,568,367	-	3,537,401	-
<u>非流動負債</u>				
應付公司債	37,562,186	-	36,259,910	-
111年12月31日				
	公允價值			
	帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
<u>流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 4,191,098	\$ -	\$ 4,191,887	\$ -
<u>非流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	274,676	-	263,568	-
<u>非流動負債</u>				
應付公司債	35,789,763	-	33,990,169	-
111年9月30日				
	公允價值			
	帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
<u>流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 4,751,504	\$ -	\$ 4,749,029	\$ -
<u>非流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	276,710	-	264,654	-
<u>非流動負債</u>				
應付公司債	35,138,339	-	33,560,723	-

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，非屬衍生工具者，如有活絡市場公開報價，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團可取得者。本集團使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。屬衍生工具者，若可取得活絡市場報價，則以市場價格為公允價值，若無活絡市場報價，則假設本集團若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團可取得者。本集團使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
3. 按攤銷後成本衡量之金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團可取得者。本集團使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
4. 應付公司債，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格作為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用利率衍生工具評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團可取得者。本集團使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相符，其條件及特性包括債務人之信用狀況、支付幣別之市場利率曲線及計息之剩餘期間等。

#### (六)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(五)及以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十七)說明。

2. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

以公允價值衡量之金融工具項目	112年9月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 37,519,541	\$ 36,170,203	\$ -	\$ 1,349,338
債務工具	190,814,091	68,595,943	121,535,956	682,192
其他	94,966,502	20,663,965	73,061,279	1,241,258
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	31,453,374	3,500,660	-	27,952,714
債務工具	75,694,564	40,795,920	34,898,644	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	33,181,471	33,181,471	-	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	14,368,368	8,405,994	1,762,878	4,199,496
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	100,625,454	3,800,039	45,129,277	51,696,138

以公允價值衡量之金融工具項目	111年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 17,095,565	\$ 15,583,554	\$ -	\$ 1,512,011
債務工具	181,740,803	61,250,385	119,713,881	776,537
其他	78,549,664	8,938,578	67,876,115	1,734,971
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	31,169,834	3,342,757	-	27,827,077
債務工具	70,104,326	40,628,461	29,435,517	40,348
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	33,353,024	33,353,024	-	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,914,254	8,128,342	3,164,743	4,621,169
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	93,177,306	3,834,256	33,825,650	55,517,400

以公允價值衡量之金融工具項目	111年9月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 21,346,143	\$ 19,891,136	\$ -	\$ 1,455,007
債務工具	171,722,023	56,642,729	114,424,497	654,797
其他	75,704,088	9,590,572	64,294,803	1,818,713
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	32,417,226	4,544,084	-	27,873,142
債務工具	65,431,098	35,393,222	29,983,254	54,622
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	33,455,397	33,406,309	49,088	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	25,289,487	15,149,192	5,595,076	4,545,219
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	94,147,974	4,799,009	35,448,758	53,900,207

4. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
5. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
6. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
7. 第一等級與第二等級間之移轉

民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 0 千元、美金 1,744 千元及美金 20,719 千元，因交易商無穩定報價或買賣價報價較寬而轉為使用 BVAL(彭博社評價)，故將其由第一等級移轉至第二等級。

另，民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 11,352 千元、美金 8,467 千元及美金 8,371 千元，因本期該債券有穩定市價來源，故將其由第二等級移轉至第一等級。

8. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債變動明細表：  
民國 112 年 1 至 9 月：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		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	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
非衍生工具	\$ 4,023,519	\$ 95,889	\$ -	\$28,484,911	\$ -	(\$ 28,793,389)	(\$ 538,142)	\$ 3,272,788
衍生工具及結構型商品	4,621,169	( 298,682)	-	3,290,220	-	( 3,413,211)	-	4,199,496
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	27,867,425	( 131,409)	260,461	-	-	( 43,763)	-	27,952,714
合計	\$ 36,512,113	(\$ 334,202)	\$ 260,461	\$31,775,131	\$ -	(\$ 32,250,363)	(\$ 538,142)	\$35,424,998

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		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	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債								
衍生工具及結構型商品	\$55,517,400	\$ 491,378	(\$ 233)	\$43,976,573	\$ -	(\$48,288,980)	\$ -	\$51,696,138
合計	\$55,517,400	\$ 491,378	(\$ 233)	\$43,976,573	\$ -	(\$48,288,980)	\$ -	\$51,696,138

民國 111 年 1 至 9 月：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		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	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
非衍生工具	\$ 5,714,416	(\$ 1,537,757)	\$ -	\$ 8,323,787	\$ -	(\$ 8,302,393)	(\$ 269,536)	\$ 3,928,517
衍生工具及結構型商品	3,463,303	( 538,065)	-	2,834,195	-	( 1,213,460)	( 754)	4,545,219
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	21,099,972	( 274,624)	7,160,386	-	-	( 57,970)	-	27,927,764
合計	\$30,277,691	(\$ 2,350,446)	\$ 7,160,386	\$11,157,982	\$ -	(\$ 9,573,823)	(\$ 270,290)	\$36,401,500

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		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	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債								
衍生工具及結構型商品	\$42,151,097	\$ 75,223	\$ 64	\$34,840,182	\$876,423	(\$24,042,782)	\$ -	\$53,900,207
合計	\$42,151,097	\$ 75,223	\$ 64	\$34,840,182	\$876,423	(\$24,042,782)	\$ -	\$53,900,207

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為(\$935,291)、(\$3,192,560)及(\$1,983,225)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$260,461、\$6,547,800 及\$7,160,386。

上述金融負債評價損益列入當期損益之金額，歸屬於截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額為\$204,453、\$3,183,588 及(\$1,485,633)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額分別為\$751、(\$7,355)及\$577。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 112 年及 111 年 1 至 9 月自第一等級轉入第三等級係原成交量達活絡標準之興櫃股票，因後續交易不活絡，故自第一等級轉入第三等級，及部分投資標的因未能在公開市場取得可觀察資訊故轉入第三等級；自第三等級轉入第一等級係原未達活絡標準之興櫃股票，因後續交易活絡或轉上市(櫃)，故自第三等級轉入第一等級。

(以下空白)

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

112年9月30日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 1,349,338	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. 市場乘數法 3. Discount cash flow	市場流通性折減 回收率 折現利率 波動率	≤40% 20% 14.01%-15.16% 18.56%-62.54%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
債券投資	682,192	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. Discount cash flow	信用利差 回收率 折現利率 波動率	5.38%-5.85% 20% 3.12%-6.5% 35.61%-58.83%	信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
其他	1,241,258	1. 淨資產價值法	信用利差 市場流通性折減	77.67%-77.69% ≤10%	信用利差愈大，公允價值愈低。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具及結構型商品	4,199,496	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率	0.16-0.97 55% 17.48%-25.15%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率 違約機率(PD)	1.62%-4.04% 0.03%-100%	股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 27,952,714	1. 市場乘數法 2. Discount cash flow 3. Residual income model	市場流通性折減 折現利率 預期成長率	≤40% 12.38% 1%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及結構型商品	\$ 51,696,138	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. IR Model 4. Option Model 5. FDM 6. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率 股利率 違約機率(PD)	0.16-0.97 55% 0.46%-80.45% 1.62%-4.04% 0.03%-100%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。

111年12月31日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
股票投資	\$ 1,512,011	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. 市場乘數法 3. Discount cash flow	市場流通性折減 回收率 折現利率 波動率	≤40% 20.00% 11.85%~15.54% 29.78%~97.79%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
債券投資	776,537	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. Discount cash flow	信用利差 回收率 折現利率 波動率	5.39%~5.89% 20% 3.05%~8.44% 35.61%~40.59%	信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
其他	1,734,971	1. 淨資產價值法	信用利差 市場流通性折減	77.67%~77.69% ≤10%	信用利差愈大，公允價值愈低。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具及結構型商品	4,621,169	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率	0.15~0.97 55% 18.08%~25.14%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率 違約機率(PD)	1.76%~3.77% 0.03%~100%	股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
股票投資	\$ 27,827,077	1. 市場乘數法 2. Discount cash flow 3. Residual income model	市場流通性折減 折現利率 預期成長率	≤40% 11.26% 1%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。
債券投資	40,348	1. Discount cash flow	折現利率	3.05%~8.44%	折現率愈高，公允價值愈低。
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
衍生工具及結構型商品	55,517,400	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. IR Model 4. Option Model 5. FDM 6. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率	0.15~0.97 55% 0.46%~85.87%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率 違約機率(PD)	1.76%~3.77% 0.03%~100%	股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。

111年9月30日		評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 1,455,007	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. 市場乘數法 3. Discount cash flow	市場流通性折減 折現利率 波動率	≤40% 12.42%~14.11% 31.16%~97.75%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
債券投資	654,797	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. Discount cash flow	信用利差 回收率 波動率	5.38%~5.85% 20.00% 35.61%~45.33%	信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
其他	1,818,713	1. 淨資產價值法	市場流通性折減	≤10%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具及結構型商品	4,545,219	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	波動率	17.98%~23.28%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			因子相關係數 違約機率(PD) 回收率 股利率	0.18~0.97 0.03%~100% 55% 1.85%~4.40%	相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 股利率愈高，公允價值愈低。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 27,873,142	1. 市場乘數法 2. Discount cash flow 3. Residual income model	市場流通性折減 折現利率 預期成長率	≤40% 11.17% 1%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。
債券投資	54,622	1. Discount cash flow	折現利率	2.12%~8.66%	折現率愈高，公允價值愈低。
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及結構型商品	\$ 53,900,207	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. IR Model 4. Option Model 5. FDM 6. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率	0.18~0.97 55% 1.31%~79.86%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率 違約機率(PD)	1.85%~4.40% 0.03%~100%	股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。

11. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司係由母公司風險管理部負責驗證公允價值歸類於第三等級金融工具之公允價值。風險管理部藉由評估資料來源之獨立性、可靠性、一致性及代表性，並定期驗證評價模型與校準評價參數，確保評價程序與評價結果符合國際財務報導準則公報之規定。本集團於民國 112 年第二季調整部份標的公司之評價參數，以反映衡量日之可觀察市場資料及標的公司營運現況。

12. 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本集團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，若評價參數向上或下變動 1%，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新臺幣 千元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
112年9月30日				
<b>資 產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 95,259	(\$ 92,445)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	14,394	( 14,394)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	446,849	( 346,922)
<b>負 債</b>				
衍生工具及結構型商品	(\$ 198,750)	\$ 198,750	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新臺幣 千元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
111年12月31日				
<b>資 產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 153,269	(\$ 149,403)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	25,035	( 25,035)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	454,144	( 343,878)
<b>負 債</b>				
衍生工具及結構型商品	(\$ 256,884)	\$ 256,866	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新臺幣 千元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
111年9月30日				
<b>資 產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 178,045	(\$ 174,528)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	15,119	( 15,119)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	552,652	( 407,559)
<b>負 債</b>				
衍生工具及結構型商品	(\$ 263,298)	\$ 263,227	\$ -	\$ -

(七)金融資產之移轉

1. 未整體除列之已移轉金融資產

- (1) 本集團有透過交易將金融資產移轉予他人而全部或部分除列相關金融資產之情形。當本集團移轉收取該金融資產現金流量之合約權利，或保留上述權利但承擔將該現金流量支付予一個或多個收受者之合約義務，且移轉幾乎所有之所有權風險及報酬時，即應除列該資產。如本集團仍保留金融資產幾乎所有之所有權風險及報酬，則應持續認列該金融資產。如未移轉或保留金融資產幾乎所有之所有權風險及報酬，但仍保留控制，應持續認列屬金融資產持續參與部份之金融資產。
- (2) 不符合除列條件之金融資產，主要為(1)資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債及(2)附條件交易之附買回票債券負債。其中資產交換交易，係本集團以承銷取得或自營持有之可轉換公司債部位為交易標的，售予交易相對人並收取成交價金，且在契約期限內，以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所產生之債息與利息補償金進行交換，並取得在契約到期日前得隨時向交易相對人買回該轉換公司債之權利。因該選擇權於交易時非屬深價內或深價外，故須進一步判斷本集團是否保留對該可轉換公司債之控制。因該可轉換公司債並不易於市場中取得，故本集團仍保留對於資產的控制並須採持續參與之會計處理。

下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

112 年 9 月 30 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 26,406,533	\$ 22,857,031
附買回債券負債	171,481,861	170,229,764
附買回票券負債	13,051,689	13,087,237
111 年 12 月 31 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 25,532,094	\$ 23,641,439
附買回債券負債	177,041,529	176,276,352
附買回票券負債	11,294,413	11,315,093
111 年 9 月 30 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 25,726,826	\$ 23,835,469
附買回債券負債	171,624,518	170,628,080
附買回票券負債	5,176,577	5,182,592

(八) 金融資產及金融負債之互抵

本集團亦有從事未符合公報規定互抵條件，但有與交易對手簽訂受可執行淨額交割總約定或類似協議規範，在交易雙方選擇以淨額交割時，得以金融資產及金融負債互抵後淨額交割，若無則以總額交割，但若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

(1) 金融資產

性質	112 年 9 月 30 日			未於資產負債表互抵之相關金額		
	已認列之金融資產總額	已互抵之已認列之金融負債總額	於資產負債表列報之金融資產淨額	金融工具	收取之現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 4,936,787	\$ -	\$ 4,936,787	\$ 4,708,998	\$ -	\$ 227,789
附賣回債券	29,923,262	-	29,923,262	29,923,262	-	-

111 年 12 月 31 日

性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 5,877,006	\$ -	\$ 5,877,006	\$ 5,772,612	\$ 17,811	\$ 86,583
附賣回債券	36,657,350	-	36,657,350	36,657,350	-	-

111 年 9 月 30 日

性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 9,647,680	\$ -	\$ 9,647,680	\$ 9,094,715	\$ 44,440	\$ 508,525
附賣回債券	34,272,648	-	34,272,648	34,272,648	-	-

(2) 金融負債

112 年 9 月 30 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 10,704,198	\$ -	\$ 10,704,198	\$ 9,787,340	\$ 15,811	\$ 901,047
附買回債券	170,229,764	-	170,229,764	169,471,699	758,065	-
附買回票券	13,087,237	-	13,087,237	13,051,689	-	35,548

111 年 12 月 31 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 12,519,737	\$ -	\$ 12,519,737	\$ 11,419,541	\$ 15,047	\$ 1,085,149
附買回債券	176,276,352	-	176,276,352	175,939,216	337,136	-
附買回票券	11,315,093	-	11,315,093	11,294,413	-	20,680

111 年 9 月 30 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 20,575,236	\$ -	\$ 20,575,236	\$ 19,630,437	\$ 15,554	\$ 929,245
附買回債券	170,628,080	-	170,628,080	170,292,684	335,396	-
附買回票券	5,182,592	-	5,182,592	5,176,577	-	6,015

## (九) 資本管理

### 1. 元大證券之資本適足性

為有效吸收各類風險所可能產生之潛在損失，確保公司各項業務長期穩健的發展，本公司持續、主動、積極的維持充足之資本，並依據業務發展規劃、相關法令規定及金融市場環境，積極有效地進行資本管理，在資本適足的前提下，達成資本配置之合理化與最適化目標。本公司自有資本適足比率及其構成項目如下：

單位：新臺幣 千元			
資本適足計算項目	112/9	111/12	111/9
<b>自有資本</b>			
第一類資本總額	122,580,013	117,619,641	113,212,564
扣減資產自第一類資本總額扣除額	37,252,792	36,255,511	35,242,216
扣減資產自第二類資本總額扣除額超出第二類資本之數額	-	-	-
第一類資本淨額	85,327,221	81,364,130	77,970,348
第二類資本總額	30,385,279	29,696,614	29,659,920
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	27,054,756	26,057,475	25,043,906
第二類資本淨額	3,330,523	3,639,139	4,616,014
第三類資本	-	-	-
合格自有資本淨額合計	88,657,744	85,003,269	82,586,362
<b>經營風險約當金額</b>			
信用風險約當金額	2,797,181	2,158,467	2,775,037
作業風險約當金額	5,639,658	5,174,494	5,174,494
市場風險約當金額	10,793,537	10,339,023	10,774,874
經營風險約當金額總計	19,230,377	17,671,984	18,724,405
自有資本適足比率	461%	481%	441%

a. 資本適足比率 = 合格自有資本淨額 / 經營風險約當金額

b. 合格自有資本淨額 = 第一類資本 + 第二類資本 + 第三類資本 - 扣減資產

c. 經營風險約當金額 = 市場風險約當金額 + 信用風險約當金額 + 作業風險約當金額

(1) 合格自有資本淨額：(以重要性項目揭露)

A. 第一類資本：

單位：新臺幣 千元			
第一類資本項目	112/9	111/12	111/9
普通股股本	65,924,526	65,924,526	65,924,526
資本公積	1,268,381	1,105,055	1,023,125
保留盈餘	48,259,657	42,408,157	42,129,515
國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (	3,918,138) (	3,869,602) (	5,584,042)
本年累計至當月底損益	11,045,586	12,051,504	9,719,440
合計	122,580,013	117,619,641	113,212,564

B. 扣減資產：

單位：新臺幣 千元

扣減資產項目	112/9	111/12	111/9
無形資產	10,198,036	10,198,036	10,198,309
預付款項	78,100	95,689	97,448
海外之轉投資事業	44,303,767	42,289,151	40,331,561
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者	49,089	310,088	309,069
國內非屬公允價值變動列入損益之未上市、未上櫃及非興櫃之股票	6,861,630	6,398,369	6,119,319
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	2,021,821	2,003,039	2,002,602
遞延所得稅資產-非流動	580,789	671,887	959,229
關係人應收款	214,316	346,727	268,585
合計	64,307,549	62,312,986	60,286,122

(2) 經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

A. 市場風險約當金額：

單位：新臺幣 千元

市場風險約當金額計算項目	112/9	111/12	111/9
利率風險	3,778,717	3,788,053	3,882,685
權益證券風險	6,719,661	6,208,629	6,345,876
外匯風險	142,817	269,580	418,970
商品風險	152,343	72,762	127,343
合計	10,793,537	10,339,023	10,774,874

B. 信用風險約當金額：

單位：新臺幣 千元

信用風險約當金額計算項目	112/9	111/12	111/9
受託買賣(含海外附委託)、證券業務借貸款項及信用交易	1,043,949	643,823	926,321
附買回型交易及店頭市場衍生工具	978,752	738,099	1,052,896
一般表內交易	636,373	645,115	647,263
一般表外交易	138,107	131,430	148,557
合計	2,797,181	2,158,467	2,775,037

2. 元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之財政資源規則

目前係依香港證監會(SFC)公佈之《證券及期貨(財政資源)規則》規定，計算公司之速動資產，該規則旨在處理香港證券公司進行各項應受當地法令規章管理的營業活動所可能產生的風險，確保公司具有足夠的速動資產，能如期支付在經營過程中所產生的有關負債。

元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之速動資金如下：

計算項目	單位：港幣 千元					
	112/9		111/12		111/9	
	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大香港	元大亞洲 投資(香港)
速動資產	6,074,797	217,600	5,308,904	208,416	6,126,248	149,748
扣減認可負債	4,772,454	20,614	4,057,525	20,117	5,094,958	17,696
速動資金	1,302,343	196,986	1,251,379	188,299	1,031,290	132,052
最低規定速動資金	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000
可變動規定速動資金	229,999	493	192,441	239	236,991	239
規定的速動資金	229,999	3,000	192,441	3,000	236,991	3,000
速動資金盈餘	1,072,344	193,986	1,058,938	185,299	794,299	129,052

### 3. 元大證券(韓國)

淨營運資本比率(NCR)係根據韓國金融服務委員會(FSC)公佈之金融投資業務條例進行計算。該規則旨在為韓國證券公司在不違反當地的法律並合理控制營運過程中所面臨的風險，確保公司在金融環境迅速變化的情況下，能持續維持財務穩健性以期保護金融市場投資者。韓國證券公司之NCR規定為淨營運資本比率不得低於100%。

元大證券(韓國)之淨營運資本比率(NCR)相關資訊如下：

計算項目	(單位：韓圓千元)		
	112/9/30	111/12/31	111/9/30
淨營運資本			
淨資產	\$ 1,589,498,440	\$ 1,562,000,069	\$ 1,579,141,869
調整減項	272,067,466	257,411,652	252,174,993
調整加項	40,086,000	24,712,230	26,174,121
淨營運資本合計	1,357,516,974	1,329,300,648	1,353,140,997
總風險金額			
市場風險	\$ 162,993,311	\$ 144,666,747	\$ 153,438,389
信用風險	126,924,573	134,315,410	134,330,601
作業風險	82,700,156	77,832,254	76,602,253
總風險金額合計	372,618,040	356,814,411	364,371,242
剩餘資本(Surplus Capital)	988,898,934	972,486,237	988,769,754
法定資本(Statutory Capital)	191,750,000	191,750,000	191,750,000
必要資本(Necessary Capital)	134,225,000	134,225,000	134,225,000
淨營運資本比率	737%	725%	737%

- 淨營運資本比率 = (淨營運資本合計 - 總風險金額合計) / 必要資本
- 淨營運資本合計 = 淨資產 - 調整減項 + 調整加項
- 總風險金額合計 = 市場風險 + 信用風險 + 作業風險

### 4. 資本適足性壓力測試

本集團依據不同金融環境與總體經濟條件，設定不同的壓力情境，以檢定在各種壓力情境下，本集團仍能持續地維持必要且充分的資本。當壓力測試結果顯示本集團可能無法維持必要且充分的資本時，將執行下列程序：

- (1) 評估情境事件發生之機率與其對資本適足衝擊之程度；
- (2) 辨識影響資本適足之最大情境因素與造成衝擊最嚴重之部位；
- (3) 評估情境事件發生時之因應策略；
- (4) 陳報高階主管，調整風險性資產之配置；
- (5) 執行充實資本之方案。

經由定期執行資本適足性壓力測試，可確保本集團因應潛在風險之能力，提前建立完善之業務管理、資產配置與強化資本措施。

(十) 匯率波動影響說明

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

	112年9月30日			112年9月30日		
	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金	\$ 1,418,911	32.268	韓圜	544,454,731	0.024
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	359,365	32.268	韓圜	7,929,615,778	0.024
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	1,037,210	32.268	韓圜	428,820,362	0.024
應收證券借貸款項	美金	770	32.268	韓圜	-	0.024
應收帳款	美金	255,003	32.268	韓圜	552,051,125	0.024
其他金融資產	美金	-	32.268	韓圜	437,964,978	0.024
其他流動資產	美金	261,512	32.268	韓圜	92,831,735	0.024
<u>金融負債</u>						
短期借款	美金	211,960	32.268	韓圜	1,699,711,365	0.024
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	381,241	32.268	韓圜	2,231,048,816	0.024
附買回債券負債	美金	1,072,631	32.268	韓圜	3,740,181,124	0.024
借券存入保證金	美金	1,632,372	32.268	韓圜	64,502,454	0.024
其他金融負債	美金	174,871	32.268	韓圜	2,178,327,405	0.024
<u>影響本期損益及權益</u>						
<u>金融資產</u>						
採用權益法之投資	美金	-	32.268	韓圜	125,036,103	0.024

	111年12月31日			111年12月31日		
	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率
<b>影響本期損益</b>						
<b>金融資產</b>						
現金及約當現金	美金	\$ 1,315,990	30.708	韓圓	\$ 570,912,905	0.024
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	343,462	30.708	韓圓	7,303,285,224	0.024
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	1,087,873	30.708	韓圓	226,325,293	0.024
應收證券借貸款項	美金	1,432	30.708	韓圓	-	0.024
應收帳款	美金	161,685	30.708	韓圓	194,579,155	0.024
其他金融資產	美金	-	30.708	韓圓	436,282,547	0.024
其他流動資產	美金	324,984	30.708	韓圓	117,390,736	0.024
<b>金融負債</b>						
短期借款	美金	299,029	30.708	韓圓	1,470,088,286	0.024
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	401,221	30.708	韓圓	1,904,511,237	0.024
附買回債券負債	美金	1,082,116	30.708	韓圓	3,771,448,650	0.024
借券存入保證金	美金	1,372,951	30.708	韓圓	51,359,250	0.024
其他金融負債	美金	183,563	30.708	韓圓	2,211,438,271	0.024
<b>影響本期損益及權益</b>						
<b>金融資產</b>						
採用權益法之投資	美金	-	30.708	韓圓	125,777,011	0.024
<b>111年9月30日</b>						
	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率
<b>影響本期損益</b>						
<b>金融資產</b>						
現金及約當現金	美金	\$ 1,248,860	31.743	韓圓	\$ 712,585,484	0.022
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	307,953	31.743	韓圓	7,791,041,418	0.022
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	925,000	31.743	韓圓	266,247,338	0.022
應收證券借貸款項	美金	3,195	31.743	韓圓	-	0.022
應收帳款	美金	312,555	31.743	韓圓	315,763,942	0.022
其他金融資產	美金	-	31.743	韓圓	442,271,888	0.022
其他流動資產	美金	403,929	31.743	韓圓	140,883,051	0.022
<b>金融負債</b>						
短期借款	美金	212,001	31.743	韓圓	1,779,557,257	0.022
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	379,986	31.743	韓圓	2,091,764,948	0.022
附買回債券負債	美金	1,024,526	31.743	韓圓	3,880,214,545	0.022
借券存入保證金	美金	1,475,398	31.743	韓圓	59,028,905	0.022
其他金融負債	美金	260,177	31.743	韓圓	2,485,056,668	0.022
<b>影響本期損益及權益</b>						
<b>金融資產</b>						
採用權益法之投資	美金	-	31.743	韓圓	125,813,685	0.022

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年7至9月、112年及111年1至9月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$133,993)、(\$6,796)、(\$187,310)及\$46,495。

(十一)信託資產及負債

1. 本公司業經金管證券字第 0990059790 號函核准，以信託方式辦理財富管理業務，得從事特定單獨管理運用金錢之信託；又於金管證券字第 1050037138 號函核准，增加營業項目：委託人指定營運範圍或方法之單獨管理運用之金錢信託及有價證券信託，經金管證券字第 1020006740 號函核准得從事特定單獨管理運用有價證券之信託及委託人指定營運範圍或方法之單獨管理運用有價證券信託（有價證券出借業務）；經金管證投字第 1040030181 號函核准得以信託方式辦理全權委託業務。

本公司受託代為管理及運用之信託資金，為內部管理目的，獨立設帳及編製財務報表。對受託保管之信託資產，作備忘記錄。

2. 依信託業法施行細則第 17 條規定，應附註揭露信託帳之資產負債表、損益表及信託財產目錄如下：

(1)信託資產負債表：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>信託帳資產負債表</u>		
<u>民國112年及111年9月30日</u>		
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 2,113,378	\$ 1,582,886
債券	27,499	27,051
股票	3,771,566	3,428,404
基金	70,678,881	59,329,323
結構型商品	981,822	740,940
應收款項	<u>258,964</u>	<u>264,214</u>
信託資產總額	<u>\$ 77,832,110</u>	<u>\$ 65,372,818</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 285,463	\$ 92,736
應付稅捐	105	197
預收款項	30	-
信託資本—金錢信託	67,078,896	55,014,892
信託資本—有價證券信託	3,210,107	3,375,732
本期損益	2,282,628	1,822,023
累積盈虧	6,391,277	5,485,800
遞延結轉數	( <u>1,416,396</u> )	( <u>418,562</u> )
信託負債總額	<u>\$ 77,832,110</u>	<u>\$ 65,372,818</u>

(2) 信託損益表：

<u>信託帳損益表</u>		
<u>民國112年及111年1月1日至9月30日</u>		
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
信託收益		
利息收入	\$ 615,952	\$ 1,455,547
已實現資本利益	850,514	-
未實現資本利益	302,006	-
兌換利益	577,149	2,124,071
租金收入	23,114	24,656
股利收入	133,595	166,421
信託費用		
管理費	( 43,383)	( 18,078)
手續費(服務費)	( 169,183)	( 126,994)
已實現資本損失	-	( 414,900)
未實現資本損失	-	( 1,383,265)
保險費	( 2,128)	( 1,997)
其他費用	( 5)	( 4)
稅前淨利	2,287,631	1,825,457
所得稅費用	( 5,004)	( 3,434)
稅後淨利	<u>\$ 2,282,627</u>	<u>\$ 1,822,023</u>

(3) 信託財產目錄：

<u>信託帳財產目錄</u>		
<u>民國112年及111年9月30日</u>		
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年9月30日</u>
銀行存款	\$ 2,113,378	\$ 1,582,886
債券	27,499	27,051
股票	3,771,566	3,428,404
基金	70,678,881	59,329,323
結構型商品	981,822	740,940
其他	258,964	264,214
	<u>\$ 77,832,110</u>	<u>\$ 65,372,818</u>

(十二) 依據證櫃輔字第 1030026386 號函規定，附註揭露之資訊如下：

民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 5,001 千元、美金 5,996 千元及美金 7,375 千元。

(十三)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{7,902,304}{38,541}$	205.04	$\frac{7,676,408}{334,028}$	22.98	≥1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{10,500,145}{71,322}$	147.22	$\frac{10,827,250}{429,936}$	25.18	≥1	符合標準
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{7,902,304}{400,000}$	1,975.58%	$\frac{7,676,408}{400,000}$	1,919.10%	≥60% ≥40%	符合標準
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$	$\frac{6,753,449}{1,235,888}$	546.45%	$\frac{6,467,000}{1,384,625}$	467.06%	≥20% ≥15%	符合標準

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註一)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	原因											
0	元大證券股份有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	\$ 28,321,869	\$ 112,938	\$ 112,938	\$ -	\$ -	0.08%	\$ 56,643,739	是	否	否	
0	元大證券股份有限公司	元大香港國際投資有限公司	其他(註二)	28,321,869	1,613,400	1,613,400	45,175	-	1.14%	56,643,739	是	否	否	

註一：依元大證券股份有限公司資金貸與及背書保證作業程序，元大證券股份有限公司對外背書保證總額及對單一企業背書保證總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值之百分之四十及百分之二十為限。

註二：元大證券股份有限公司為擔任轉投資公司元大香港國際投資有限公司所發行境外結構型商品之境內代理人暨保證機構，業經本公司民國109年9月24日董事會通過於美金5,000萬元限額內提供保證。元大證券股份有限公司於民國109年12月16日取得金管會金管證券字第1090372253號函核准辦理，雙方於民國110年2月25日完成保證契約之簽訂。

3. 取得不動產之金額達新臺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臺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臺幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
元大證券股份有限公司	元大台灣卓越50證券投資信託基金	兄弟公司經理之基金	\$ 326,000	不適用	\$ -	不適用	\$ 326,000	\$ -

7. 本公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形(民國 112 年 1 至 9 月)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他利益及損失	86,869	註四	0.19%
1	元大國際保險經紀人(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	86,869	註四	0.19%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應付帳款	29,699		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應收帳款-關係人	29,699		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	經紀手續費收入	4,241	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他營業支出	1,225	註四	0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀手續費收入	16,466	註四	0.04%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀經手費支出	11,000	註四	0.02%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	使用權資產	7,636		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法之投資	193		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債-流動	3,288		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債-非流動	4,403		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	財務成本	72	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	折舊及攤銷費用	2,422	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	其他營業費用	34	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	其他利益及損失	6,931	註四	0.02%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	125	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	使用權資產	18,734		0.00%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債－非流動	9,894		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債－流動	8,978		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他利益及損失	2,501	註四	0.01%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	財務成本	285	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	折舊及攤銷費用	6,744	註四	0.01%
4	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他應收款-關係人	732,923		0.08%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	732,483		0.08%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款-關係人	440		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他應收款-關係人	26,173		0.00%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款-關係人	26,173		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他利益及損失	21,037	註四	0.05%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	21,037	註四	0.05%
3	元大證券(香港)有限公司	元大亞洲投資(香港)有限公司	3	其他金融負債-流動	79,570		0.01%
15	元大亞洲投資(香港)有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款-關係人	79,570		0.01%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上開關係人交易之各項收入係按契約約定價格處理。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註			
						幣別	本 期	期 末	幣別	去 年 年 底	股 數 (千 股)	比 率	幣 別						帳 面 金 額		
元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	新加坡	85.06.11	85.05.21 (85)台財證(二)第30006號	投資控股	新臺幣	\$14,642,759	新臺幣	\$14,642,759	390,909	100.00%	新臺幣	\$44,303,767	(\$ 15,862)	新臺幣	\$1,568,089	新臺幣	\$1,568,089	新臺幣	\$ -	子公司(註一)
"	元大國際保險經紀人股份有限公司	中華民國	90.07.05	(註二)	保險經紀人業務	"	5,550	"	5,550	500	100.00%	"	133,845	400,130	"	123,355	"	123,355	"	210,442	子公司(註一)
"	元大證券金融股份有限公司	中華民國	69.03.10	(註三)	證券融資融券業務	"	8,818,069	"	8,818,069	400,000	100.00%	"	15,879,122	824,877	"	613,307	"	613,432	"	365,235	子公司(註一)
"	元大財富管理(新加坡)有限公司	新加坡	111.04.29	111.02.24 金管證券字第1110330161號	-	"	-	"	-	-	100.00%	"	(3,007)	51	"	(174)	"	(174)	"	-	子公司(註一)
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	香港	81.10.22	82.06.25 (82)台財證(二)第10970號	證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理	"	9,151,651	"	9,151,651	2,268,133	100.00%	"	8,893,788	1,448,266	"	338,015	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大亞洲投資(香港)有限公司	香港	82.07.08	90.06.11 (90)台財證(二)第134851號	證券交易 提供資產管理	"	1,165,143	"	1,165,143	293,892	100.00%	"	1,499,892	115,234	"	76,978	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券株式會社	韓國	51.06.04	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和附屬業務等	"	9,040,822	"	8,968,467	116,742	58.49%	"	22,124,712	14,145,612	"	1,206,589	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大香港控股(開曼)有限公司	開曼群島	85.11.05	85.12.18 (85)台財證(二)第70605號	投資控股	"	23,529	"	23,529	74	100.00%	"	42,329	48	"	471	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券(泰國)有限公司	泰國	77.10.27	105.06.14 金管證券字第1050020901號	證券經紀及自營承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀及自營等	"	4,259,484	"	4,259,484	450,000	99.99%	"	5,901,305	1,728,730	"	350,251	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	105.01.30 金管證券字第1050000837號	證券經紀 自營承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	"	3,229,453	"	2,582,009	-	94.10%	"	3,961,018	417,244	"	119,110	"	-	"	-	孫公司(註一)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註
						幣別	本 期	期 末	幣別	去 年 年 底	股 數 (千 股)	比 率	幣 別					
元大證券株式會社	元大投資株式會社	韓國	78.04.22	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資業務	新臺幣	\$ 1,662,011	新臺幣	\$ 1,662,011	6,401	100.00%	新臺幣	\$ 1,338,341	\$ 117,020	新臺幣(\$ 28,423)	新臺幣 \$ -	新臺幣 \$ -	孫公司(註一)
"	元大金融(香港)有限公司	香港	98.04.29	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資控股	"	801,918	"	801,918	18,954	100.00%	"	412,343	677	" (\$ 332)	" -	" -	孫公司(註一)
"	Woori Asset Management Corp.	韓國	78.08.01	103.04.24 金管證券字第1030012748號	資產管理	"	368,898	"	368,898	1,080	27.00%	"	811,561	738,386	" 132,914	" -	" -	採權益法評價之轉投資公司(註一)
元大金融(香港)有限公司	元大證券(柬埔寨)有限公司	柬埔寨	99.02.24	103.04.24 金管證券字第1030012748號	承銷輔導財務顧問證券經紀自營投資諮詢	"	377,160	"	377,160	12,500	100.00%	"	399,044	35,574	" 16,065	" -	" -	孫公司(註一)
元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	香港	104.01.12	103.12.12 金管證券字第1030044286號	金融商品發行自營投資	"	204,189	"	204,189	50,000	100.00%	"	251,068	1,558	" 10,055	" -	" -	孫公司(註一)
"	元大香港財務有限公司	香港	103.12.31	103.12.12 金管證券字第1030044286號	信用貸款業務	"	204,189	"	204,189	50,000	100.00%	"	250,840	812	" 9,001	" -	" -	孫公司(註一)
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	105.01.30 金管證券字第1050000837號	證券經紀自營承銷業務證券投資顧問衍生性商品	"	406,828	"	406,828	-	5.90%	"	253,198	417,244	" 119,110	" -	" -	孫公司(註一)
"	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	印尼	78.11.22	103.12.12 金管證券字第1030044286號	證券交易承銷業務	"	1,009,676	"	1,009,676	474	99.00%	"	583,090	303,211	" 49,667	" -	" -	孫公司(註一)

註一：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註二：元大國際保險經紀人股份有限公司原核准函號，因年代久遠，已無案可稽。

註三：依金融監督管理委員會民國107年6月1日金管證券字第1070320901號函修正證券商轉投資國內事業相關規範，證券商得投資證券金融事業，應於投資後十五日內申報本會備查，故本案僅需事後申報備查即可。

註四：本公司申請轉投資設立元大資本股份有限公司乙案，業於民國110年11月4日經金融監督管理委員會金管證券字第1100351895號函核准，現因應環境變化及策略調整，本案暫停執行。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金融之公司	貸與對象	往來項目	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	資金貸與業務性質	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	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	應收關係人款	是	\$ 1,613,400	\$ 1,613,400	\$ 732,484	4.00%~6.44%	短期融通資金	\$ -	充實營運資本及營運週轉金	\$ -	-	-	\$ 44,323,756	\$ 44,323,756
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	應收關係人款	是	1,613,400	-	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	44,323,756	44,323,756
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人款	是	2,581,440	2,581,440	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	44,323,756	44,323,756
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	應收關係人款	是	968,040	968,040	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	44,323,756	44,323,756
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	應收關係人款	是	2,258,760	2,258,760	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	44,323,756	44,323,756

註一：依元大證券亞洲金融有限公司資金貸與及背書保證作業程序，元大證券亞洲金融有限公司資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後淨值為限。

註二：元大證券亞洲金融有限公司於民國109年9月24日董事會決議通過對元大證券(香港)有限公司新增二年期循環後償貸款美金5,000萬元，業經臺灣金融監督管理委員會民國109年12月2日金管證券字第1090371696號函核准，並於民國110年7月27日取得香港證券與期貨事務監察委員會批准辦理，本案於民國112年7月26日到期。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	原因									
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	證券商海外子公司間背書保證	\$ 44,323,756	\$ 1,298,108	\$ 1,298,108	\$ -	\$ -	2.93%	\$ 44,323,756	是	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	證券商海外子公司間背書保證	44,323,756	470,416	309,076	45,175	-	0.70%	44,323,756	是	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	證券商海外子公司間背書保證	44,323,756	909,960	423,360	79,380	-	0.96%	44,323,756	是	否

註：依元大證券亞洲金融有限公司資金貸與及背書保證作業程序，元大證券亞洲金融有限公司對外背書保證總額及對單一企業背書保證總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值為限。

3. 取得不動產之金額達新臺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臺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臺幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊

設立海外分公司或代表人辦事處名稱(註一)	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目(註二)	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金(註三)				與總公司重要往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
北京辦事處(註四)	大陸地區 北京	92年11月26日	92年4月3日台財證二字第09200110296號	從事商情調查、產業技術調查研究及資料收集	\$ -	(\$ 6,015)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
上海辦事處(註五)	大陸地區 上海	93年8月10日	台財證二字第0920120591號	從事商情調查	-	( 26,500)	-	-	-	-	-	

註一：證券商分支機構之設立依證券商設置標準第二十五條之一以當地設有證券集中交易市場及專責主管機關，並由本主管機關公告者為限。同一地區設有  
多家分支機構或代表人辦事處者應分別揭示。

註二：營業項目如有逾越總公司營業項目者，應予以特別註記。

註三：指撥營運資金係指專撥於當地營業用之資金。

註四：原本集團一元大京華證券(股)公司所設立之辦事處。

註五：係本公司吸收合併寶來證券(股)公司所設立之辦事處。

(四) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期末自 臺灣匯出 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自 臺灣匯出 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	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
漢宇投資諮詢 (上海)有限公司	投資諮詢	\$ 18,266	其他方式 對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 219	100.00%	\$ - 清算中	\$ 23,373	\$ -
元大證投資諮詢 (北京)有限公司	投資管理諮詢 財務諮詢 企業管理諮詢 商務信息諮詢 經濟貿易諮詢 市場營銷策劃 技術推廣 技術服務	81,352	透過第三地區 公司再投資大 陸(元大證券 亞洲金融有限 公司)	-	-	-	-	5,017	100.00%	5,017 經臺灣母公司 會計師核閱 之財務報表	20,128	-

## 2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期末累計自臺灣匯出 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
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ -	註四	註四
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	91,973	93,996,136

註一：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)其他方式。

註二：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核閱簽證之財務報表
  2. 經臺灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
  3. 其他。

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

註四：漢宇投資諮詢(上海)有限公司，係由本公司所吸收合併之寶來證券股份有限公司直屬海外轉投資事業元大香港控股(開曼)有限公司轉投資漢宇資本(亞洲)有限公司(後更名為寶來資本(亞洲)有限公司)美金 1,600 萬元，因而間接取得。漢宇投資諮詢(上海)有限公司已決議清算解散，本集團已無重大影響力，故停止採用權益法。

### (五)主要股東資訊

本公司非屬上市(櫃)證券商，最終母公司元大金控持有本公司 100% 普通股。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊—每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，依主要業務收入來源，營運部門劃分為經紀、自營、債券、金融交易、投資銀行業務及轉投資部門。各部門主要收入來源之產品及勞務類型如下：

經紀部門：受託買賣上市、上櫃有價證券、期貨交易輔助業務及法令核准之金融工具交易等業務。

自營部門：從事主管機關核准自行買賣國內外上市、上櫃、興櫃公司股票、債券、受益憑證等有價證券與期貨及選擇權交易等業務。

債券部門：負責債券、票券、受益證券及資產基礎證券之買賣斷、附買回、附賣回交易；規劃債券、受益證券、資產基礎證券及結構型商品等固定收益性商品之發行，並從事利率、債券、信用與資產交換等衍生工具交易等業務。

金融交易部門：負責認購(售)權證，國內外新金融工具之研發及業務拓展等業務。

投資銀行業務部門：辦理國內外發行公司財務、業務之評估規劃及企業購併等相關財務顧問作業、股票初次上市、上櫃、公司籌資、有價證券之承銷、出售等業務。

轉投資部門：包含合併子公司損益及採用權益法投資依持股比例認列之損益。

### (二)部門資訊之衡量

營運部門損益、資產與負債之衡量

本集團所有營運部門損益之衡量原則皆與附註四所述之重要會計政策一致，且由於本集團之主要營運決策者用以決定分配資源予各部門及評估各部門績效之內部報告，均以稅前損益為衡量基礎，並未以部門收入及部門資產、負債作為衡量依據，故僅揭露部門損益相關資訊。

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

對於可歸屬於各營運部門之收入及費用直接歸屬於該部門損益，無法直接歸屬之間接費用及後勤支援部門費用則列於「其他營運部門」項下。

112年1月1日至9月30日								
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門	合計
部門收益	\$ 17,735,230	\$ 3,781,244	\$ 1,218,628	\$ 1,596,491	\$ 1,773,926	\$ 19,357,283	\$ 299,617	\$ 45,762,419
部門損益	\$ 8,584,542	\$ 1,581,639	(\$ 716,743)	\$ 696,876	\$ 921,982	\$ 3,453,514	(\$ 1,386,185)	\$ 13,135,625

  

111年1月1日至9月30日								
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門	合計
部門收益	\$ 16,508,500	\$ 2,580,415	\$ 641,611	\$ 2,153,476	\$ 1,436,236	\$ 14,703,109	(\$ 76,625)	\$ 37,946,722
部門損益	\$ 8,426,054	\$ 177,253	\$ 103,745	\$ 789,805	\$ 686,948	\$ 2,751,834	(\$ 745,382)	\$ 12,190,257

註 1：營運部門損益之合計數與合併綜合損益表相符，故無須調整。

註 2：本集團對應報導部門績效之衡量，係以明確之績效指標衡量，並未以資產及負債衡量，且定期由營運決策者進行檢視及評估，並做為制定資源分配決策之參考。