

元大證券股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 108 年度及 107 年度  
(股票代碼 000980)

公司地址：台北市南京東路三段 225 號 13、14 樓  
電 話：(02)2718-1234

元大證券股份有限公司

民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11 ~ 12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 126
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 29
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 58
	(七) 關係人交易	59 ~ 72
	(八) 質押之資產	73
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73 ~ 74

項	目	頁	次
	(十) 重大之災害損失	75	
	(十一)重大之期後事項	75	
	(十二)其他	75 ~ 108	
	(十三)附註揭露事項	109 ~ 126	
	(十四)部門資訊	126	
九、	重要會計項目明細表	127 ~ 154	
十、	會計師複核說明	155	
十一、	其他揭露事項	156 ~ 181	
	(一) 業務	156 ~ 167	
	(二) 重要財務資訊	168 ~ 180	
	(三) 會計師資訊	181	
十二、	期貨部門揭露事項	182 ~ 218	



會計師查核報告

(109)財審報字第 19002062 號

元大證券股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

元大證券股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」編製，足以允當表達元大證券股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與元大證券股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**強調事項**

如個體財務報表附註四(二)所述，元大證券股份有限公司以民國 108 年 3 月 26 日為交割基準日取得元大證券金融股份有限公司全部股權，上述交易係屬共同控制下個體之組織重組，故元大證券股份有限公司於編製前期財務報表時，已依規定視為自始已合併並追溯重編前期財務報表。本會計師並未因此而修正查核意見。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元大證券股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲將關鍵查核事項敘明如下：

### 未上市櫃股票公允價值之評價

#### 事項說明

有關於未上市櫃股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)之會計政策，請詳個體財務報表附註四(七)；未上市櫃股票公允價值之重大會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報表附註五；未上市櫃股票會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(三)，民國 108 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產中之未上市櫃股票帳面價值為新臺幣 6,291,929 仟元。

元大證券股份有限公司持有帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未上市櫃股票，因該金融工具未有活絡市場報價，管理階層採用評價方法估算公允價值，其評價方法主要為市場法，該評價方法之主要假設為決定類似可比較公司並取得其相關參數作為計算參考依據。由於評價方法中使用之模型及參數涉及管理階層專業判斷及估計，此會計判斷及估計具高度不確定性，故本會計師將未上市櫃股票公允價值之評價列為關鍵查核事項之一。

#### 因應之查核程序

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

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

## 商譽減損跡象之評估

### 事項說明

有關商譽減損評估(無形資產)之會計政策,請詳個體財務報表附註四(十四)及(十五);商譽減損評估之重大會計估計及假設不確定性,請詳個體財務報表附註五;商譽之會計項目說明,請詳個體財務報表附註六(十三),民國108年12月31日商譽金額為新臺幣11,574,551仟元。

元大證券股份有限公司每年年底對商譽定期執行減損評估時,主要係按營運部門辨認現金產生單位,同時委託專家協助以未來現金流量衡量現金產生單位之可回收金額,由於商譽金額重大且計算可回收金額使用之參數及模型涉及管理階層專業判斷,例如未來年度現金流量、估計成長率及折現率,屬於重大會計估計事項,因此本會計師將元大證券股份有限公司商譽減損評估列為關鍵查核事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師執行之主要查核程序包含取得管理階層編製之資產減損檢查表及抽測減損測試報告之核准程序;瞭解並評估管理階層對未來現金流量之估計流程;抽樣複核管理階層過去營運計畫之實際執行情形;抽樣評估減損測試模型中所採用之各項估計成長率及折現率等重大假設之合理性,並抽檢減損測試模型參數與計算公式。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

元大證券股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

6. 對於元大證券股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元大證券股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森



會計師

林瑟凱



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證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中華民國 109 年 3 月 19 日



元大證券股份有限公司  
個體資產負債表  
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

(重編後)

資	產	附註	108年12月31日		107年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$ 27,549,008	7	\$ 24,684,924	7
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)(十八)、七及八	119,181,098	33	112,396,007	33
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	65,993,493	18	62,751,452	18
114030	應收證券融資款	六(六)	30,938,674	8	25,717,789	7
114040	轉融通保證金	七	18,360	-	96,065	-
114050	應收轉融通擔保價款	七	15,329	-	80,655	-
114060	應收證券借貸款項	六(四)	13,483,122	4	11,960,161	4
114090	借券擔保價款		126,207	-	1,089,677	-
114100	借券保證金-存出	七	124,856	-	8,973,928	3
114110	應收票據		1,155	-	2,352	-
114130	應收帳款	六(五)	32,342,764	9	25,512,710	7
114140	應收帳款-關係人	六(五)及七	17,100	-	21,855	-
114150	預付款項		68,185	-	82,510	-
114170	其他應收款		127,292	-	153,034	-
114180	其他應收款-關係人	七	38,360	-	22,915	-
114600	本期所得稅資產	六(二十七)及七	799,698	-	700,517	-
119000	其他流動資產	七及八	2,023,500	1	1,893,611	1
	<b>流動資產合計</b>		<u>292,848,201</u>	<u>80</u>	<u>276,140,162</u>	<u>80</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	51,932	-	51,914	-
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	6,560,055	2	5,762,178	2
124100	採用權益法之投資	六(七)	43,601,603	12	42,059,752	12
125000	不動產及設備	六(八)(十二)及八	4,407,877	1	4,462,187	1
125800	使用權資產	六(九)及七	487,129	-	-	-
126000	投資性不動產	六(十一)(十二)及八	2,803,590	1	2,895,966	1
127000	無形資產	六(十三)	11,579,338	3	11,685,645	3
128000	遞延所得稅資產	六(三十)	558,400	-	570,631	-
129000	其他非流動資產	七及八	2,178,748	1	1,666,520	1
	<b>非流動資產合計</b>		<u>72,228,672</u>	<u>20</u>	<u>69,154,793</u>	<u>20</u>
	<b>資產總計</b>		<u>\$ 365,076,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 345,294,955</u>	<u>100</u>

(續次頁)



元大證券股份有限公司  
個體資產負債表  
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

(重編後)

107年12月31日

負債及權益	附註	108年12月31日			107年12月31日		
		金額	%		金額	%	
<b>流動負債</b>							
211100	短期借款	六(十四)	\$ 9,427,731	2	\$ 6,023,427	2	
211200	應付商業本票	六(十五)	17,000,735	5	18,400,234	5	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(十七)(十八)及七	54,601,500	15	48,161,916	14	
214010	附買回債券負債	六(十六)及七	94,060,995	26	93,626,442	27	
214040	融券保證金	七	6,399,824	2	6,505,887	2	
214050	應付融券擔保價款	七	7,537,648	2	7,348,821	2	
214070	借券保證金-存入	六(十九)及七	26,438,894	7	29,638,665	9	
214130	應付帳款	六(二十)	29,838,939	8	21,456,954	6	
214140	應付帳款-關係人	六(二十)及七	10,047	-	3,688	-	
214150	預收款項		191,421	-	37,015	-	
214160	代收款項		567,037	-	358,141	-	
214170	其他應付款	六(二十一)	2,872,537	1	2,492,491	1	
214180	其他應付款-關係人	六(二十一)及七	10,036	-	12,492	-	
214600	本期所得稅負債	六(三十)及七	2,273,235	1	1,887,130	1	
214090	專戶分戶帳客戶權益		187,524	-	388,219	-	
216000	租賃負債-流動	七	168,402	-	-	-	
219000	其他流動負債		2,682	-	1,803	-	
	<b>流動負債合計</b>		<u>251,589,187</u>	<u>69</u>	<u>236,343,325</u>	<u>69</u>	
<b>非流動負債</b>							
221100	應付公司債	六(二十二)	8,500,000	2	-	-	
225100	負債準備-非流動		57,457	-	-	-	
226000	租賃負債-非流動	七	281,158	-	-	-	
228000	遞延所得稅負債	六(三十)	2,213,593	1	2,124,992	1	
229000	其他非流動負債	六(二十三)及七	1,913,397	-	1,900,224	-	
	<b>非流動負債合計</b>		<u>12,965,605</u>	<u>3</u>	<u>4,025,216</u>	<u>1</u>	
	<b>負債總計</b>		<u>264,554,792</u>	<u>72</u>	<u>240,368,541</u>	<u>70</u>	
<b>股本</b>							
301000	普通股股本	六(二十四)	57,820,321	16	54,056,442	16	
302000	資本公積	六(二十五)	543,931	-	1,858,215	-	
<b>保留盈餘</b>							
304010	法定盈餘公積	六(二十六)	8,638,995	2	7,755,359	2	
304020	特別盈餘公積	六(二十五)					
		(二十七)	19,788,771	6	21,760,775	6	
304040	未分配盈餘	六(二十八)	7,826,374	2	8,836,364	3	
305000	其他權益		5,903,689	2	1,169,937	-	
305600	共同控制下前手權益		-	-	9,489,322	3	
	<b>權益總計</b>		<u>100,522,081</u>	<u>28</u>	<u>104,926,414</u>	<u>30</u>	
	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 365,076,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 345,294,955</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真





元大證券股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)  
(重編後)

項目	附註	108 年 度			107 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
<b>收益</b>							
401000	經紀手續費收入	六(二十九)及七	\$ 7,663,752	37	\$ 8,563,521	42	
402000	借貸款項手續費收入		1,161	-	1,180	-	
403000	借券收入		1,207,278	6	937,380	5	
404000	承銷業務收入	六(二十九)	829,453	4	435,344	2	
406000	財富管理業務淨收益		244,538	1	174,721	1	
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六(二)(二十九)及七	4,475,429	22	(305,638)	(2)	
421100	股務代理收入	七	277,010	1	317,998	2	
421200	利息收入	六(二十九)	4,719,648	23	5,162,776	25	
421300	股利收入	七	1,020,120	5	827,045	4	
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)(二十九)	3,854,892	19	(4,888,783)	(24)	
421600	借券及附賣回債券融券回補淨(損失)利益		(863,860)	(4)	175,431	1	
421610	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		(2,086,472)	(10)	1,075,089	5	
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利益(損失)		154,761	1	(5,731)	-	
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		(11,493)	-	-	-	
422000	發行指數投資證券淨損失		(5,317)	-	-	-	
422200	發行認購(售)權證淨利益	六(二十九)	156,925	1	3,427,230	17	
424100	期貨佣金收入	七	180,725	1	254,622	1	
424400	衍生工具淨利益-期貨	六(二十九)	1,432,501	7	1,406,986	7	
424500	衍生工具淨(損失)利益-櫃檯	六(二十九)	(3,705,177)	(18)	2,714,454	13	
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六(二十九)	(31,475)	-	42,745	-	
428000	其他營業收益	六(二十九)及七	877,656	4	116,435	1	
400000	<b>收益合計</b>		<u>20,392,055</u>	<u>100</u>	<u>20,347,315</u>	<u>100</u>	
<b>費用</b>							
501000	經紀經手費支出		(492,890)	(2)	(523,767)	(3)	
502000	自營經手費支出	七	(204,103)	(1)	(203,960)	(1)	
503000	轉融通手續費支出	七	(2,911)	-	(2,625)	-	
504000	承銷作業手續費支出		(11,654)	-	(8,240)	-	
521200	財務成本	七	(1,956,066)	(9)	(1,486,894)	(7)	
521640	借券交易損失		(57,838)	-	(6,642)	-	
524200	證券佣金支出		(3,419)	-	(4,743)	-	
524300	結算交割服務費支出	七	(29,125)	-	(40,619)	-	
528000	其他營業支出		(326,800)	(2)	(181,218)	(1)	
531000	員工福利費用	六(二十九)	(6,466,286)	(32)	(6,200,988)	(31)	
532000	折舊及攤銷費用	六(二十九)及七	(544,509)	(3)	(682,828)	(3)	
533000	其他營業費用	六(二十九)及七	(3,846,817)	(19)	(4,228,750)	(21)	
500000	<b>支出及費用合計</b>		<u>(13,942,418)</u>	<u>(68)</u>	<u>(13,571,274)</u>	<u>(67)</u>	
<b>營業利益</b>							
601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	2,224,174	11	2,560,116	13	
602000	其他利益及損失	六(二十九)及七	1,317,448	6	1,233,171	6	
902001	<b>稅前淨利</b>		<u>9,991,259</u>	<u>49</u>	<u>10,569,328</u>	<u>52</u>	
701200	所得稅費用	六(三十)	(972,740)	(5)	(1,177,920)	(6)	
902005	<b>本期淨利</b>		<u>\$ 9,018,519</u>	<u>44</u>	<u>\$ 9,391,408</u>	<u>46</u>	

(續次頁)



元大證券股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)  
(重編後)

項目	附註	108 年 度			107 年 度		
		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	(\$ 13,198)	-	(\$ 2,590)	-	
805530		指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	( 1,935)	-	5,569	-	
805540	六(三)	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	771,986	4	1,395,707	7	
805560		採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額-不重分類至損益之項目	331,110	2	368,028	2	
805599	六(三十)	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	2,640	-	41,497	-	
<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	( 794,612)	( 4)	182,541	1	
805615	六(三)	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)	957,014	5	( 448,711)	( 2)	
805660		採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額-可能重分類至損益之項目	230,817	1	( 119,876)	( 1)	
<b>本期其他綜合損益淨額</b>			<u>1,483,822</u>	<u>8</u>	<u>1,422,165</u>	<u>7</u>	
<b>本期綜合損益總額</b>			<u>\$ 10,502,341</u>	<u>52</u>	<u>\$ 10,813,573</u>	<u>53</u>	
<b>淨利歸屬於：</b>							
		母公司業主	\$ 8,963,832	44	\$ 8,888,331	44	
		共同控制下前手權益	54,687	-	503,077	2	
			<u>\$ 9,018,519</u>	<u>44</u>	<u>\$ 9,391,408</u>	<u>46</u>	
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>							
		母公司業主	\$ 10,202,436	50	\$ 9,774,055	48	
		共同控制下前手權益	299,905	2	1,039,518	5	
			<u>\$ 10,502,341</u>	<u>52</u>	<u>\$ 10,813,573</u>	<u>53</u>	
<b>基本及稀釋每股盈餘：</b>							
		母公司業主	\$	1.55	\$	1.54	
		共同控制下前手權益		0.01		0.08	
		<b>基本及稀釋每股盈餘</b>	<u>\$</u>	<u>1.56</u>	<u>\$</u>	<u>1.62</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真





元大證券股份有限公司  
個體權益變動表  
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘 共 他					權 益					共 同 控 制 下 前 手 權 益 總 額
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	運 轉 損 益	機 構 換 算 差 額	透 過 損 益 衡 量 之 資 產	其 他 公 允 價 值 未 實 現 損 益	
<b>107年1月1日至12月31日(重編後)</b>											
107年1月1日餘額	\$ 54,056,442	\$ 1,790,174	\$ 6,990,481	\$ 20,229,681	\$ 7,648,777	(\$ 1,706,840)	\$ -	\$ 2,122,265	\$ -	\$ 9,994,085	\$ 101,125,065
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	( 92,683 )	-	1,973,726	( 2,122,265 )	58,043	( 79,676 )	( 262,855 )
107年1月1日重編後餘額	54,056,442	1,790,174	6,990,481	20,229,681	7,556,094	( 1,706,840 )	1,973,726	-	58,043	9,914,409	100,862,210
107年1月至12月淨利	-	-	-	-	8,888,331	-	-	-	-	503,077	9,391,408
107年1月至12月其他綜合損益	-	-	-	-	( 37,610 )	182,541	828,633	-	( 87,840 )	536,441	1,422,165
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,850,721	182,541	828,633	-	( 87,840 )	1,039,518	10,813,573
106年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	764,878	-	( 764,878 )	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,567,999	( 1,567,999 )	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 36,905 )	36,905	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	( 5,352,805 )	-	-	-	-	( 1,464,605 )	( 6,817,410 )
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	68,041	-	-	-	-	-	-	-	-	68,041
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	78,326	-	( 78,326 )	-	-	-	-
107年12月31日餘額	\$ 54,056,442	\$ 1,858,215	\$ 7,755,359	\$ 21,760,775	\$ 8,836,364	(\$ 1,524,299)	\$ 2,724,033	\$ -	(\$ 29,797)	\$ 9,489,322	\$ 104,926,414
<b>108年1月1日至12月31日</b>											
108年1月1日餘額	\$ 54,056,442	\$ 1,858,215	\$ 7,755,359	\$ 21,760,775	\$ 8,836,364	(\$ 1,524,299)	\$ 2,724,033	\$ -	(\$ 29,797)	\$ 9,489,322	\$ 104,926,414
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	( 72,575 )	-	-	-	-	-	( 72,575 )
108年1月1日重編後餘額	54,056,442	1,858,215	7,755,359	21,760,775	8,763,789	( 1,524,299 )	2,724,033	-	( 29,797 )	9,489,322	104,853,839
108年1月至12月淨利	-	-	-	-	8,963,832	-	-	-	-	54,687	9,018,519
108年1月至12月其他綜合損益	-	-	-	-	( 49,676 )	( 794,612 )	2,089,824	-	( 6,932 )	245,218	1,483,822
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,914,156	( 794,612 )	2,089,824	-	( 6,932 )	299,905	10,502,341
107年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	883,636	-	( 883,636 )	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,811,455	( 1,811,455 )	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 19,580 )	19,580	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	( 6,160,853 )	-	-	-	-	-	( 6,160,853 )
特別盈餘公積轉增資	3,763,879	-	-	( 3,763,879 )	-	-	-	-	-	-	-
組織重組影響數	-	( 1,459,107 )	-	-	( 1,188,121 )	-	3,618,386	-	-	( 9,789,227 )	( 8,818,069 )
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	144,823	-	-	-	-	-	-	-	-	144,823
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	172,914	-	( 172,914 )	-	-	-	-
108年12月31日餘額	\$ 57,820,321	\$ 543,931	\$ 8,638,995	\$ 19,788,771	\$ 7,826,374	(\$ 2,318,911)	\$ 8,259,329	\$ -	(\$ 36,729)	\$ -	\$ 100,522,081

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



~13~

會計主管：黃士真



  
 元大證券股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	1 0 8 年 度	( 重 編 後 ) 1 0 7 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 9,991,259	\$ 10,569,328
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	( 3,854,892 )	4,888,783
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)	2,086,472	( 1,075,089 )
折舊費用(含投資性不動產)	464,335	287,522
攤銷費用	106,307	420,308
財務成本	1,956,066	1,486,894
預期信用減損損失	31,475	42,745
利息收入(含財務收入)	( 5,122,498 )	( 5,502,320 )
股利收入	( 1,263,632 )	( 1,059,562 )
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	( 2,224,174 )	( 2,560,116 )
處分不動產及設備及投資性不動產(利益)損失	( 14,844 )	647
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨損失(利益)	40	( 1,815 )
非金融資產減損損失及迴轉利益	( 1,234 )	( 5,358 )
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	( 2,930,257 )	( 6,980,238 )
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 2,316,883 )	1,436,146
應收證券融資金	( 5,243,630 )	11,955,988
轉融通保證金	77,705	( 64,442 )
應收轉融通擔保價款	65,326	( 51,361 )
應收證券借貸款項	( 1,531,719 )	( 878,908 )
借券擔保價款	963,470	( 680,765 )
借券保證金-存出	8,849,072	( 3,113,640 )
應收票據	1,197	993
應收帳款	( 6,936,151 )	10,576,970
預付款項	12,486	( 27,414 )
其他應收款	31,837	( 60,749 )
其他流動資產	( 132,387 )	1,119,807
其他非流動資產	( 573,350 )	( 40,563 )

(續次頁)

  
 元大證券股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	1 0 8 年 度	( 重 編 後 ) 1 0 7 年 度
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	\$ 4,351,178	(\$ 9,183,014)
附買回債券負債	434,553	6,313,573
融券保證金	( 106,063 )	( 316,046 )
應付融券擔保價款	188,827	( 346,834 )
借券保證金-存入	( 3,199,771 )	6,846,811
應付帳款	8,341,799	( 11,079,951 )
預收款項	154,406	( 44,233 )
代收款項	208,896	( 559,544 )
其他應付款	357,889	( 131,060 )
專戶分戶帳客戶權益	( 200,695 )	128,334
其他流動負債	879	( 252 )
負債準備-非流動	( 6,397 )	-
其他非流動負債	( 25 )	4,278
營運產生之現金流入	3,016,872	12,315,853
收取之利息	5,221,002	5,435,022
收取之股利	1,262,931	1,044,974
收取之股利(採用權益法認列)	562,708	297,658
支付之利息	( 1,889,820 )	( 1,403,159 )
支付之所得稅	( 582,344 )	( 1,252,385 )
營業活動之淨現金流入	<u>7,591,349</u>	<u>16,437,963</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產及設備	( 88,348 )	( 100,445 )
處分不動產及設備及投資性不動產	32,767	463
對子公司之收購	( 8,818,069 )	-
投資活動之淨現金流出	<u>( 8,873,650 )</u>	<u>( 99,982 )</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	3,404,304	( 309,441 )
應付商業本票減少	( 1,399,499 )	( 8,270,250 )
應付公司債增加	8,500,000	-
租賃負債本金償還	( 157,139 )	-
發放現金股利	( 6,160,853 )	( 5,352,805 )
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>4,186,813</u>	<u>( 13,932,496 )</u>
匯率影響數	( 40,428 )	5,565
本期現金及約當現金增加數	2,864,084	2,411,050
期初現金及約當現金餘額	24,684,924	22,273,874
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 27,549,008</u>	<u>\$ 24,684,924</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國108年度及107年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

- (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 108 年 12 月 31 日，本公司已設有 146 家分公司(包含總公司)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 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 4,833 人及 4,773 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控股份有限公司(以下簡稱元大金控)。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 109 年 3 月 19 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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊（以下簡稱「修正式追溯調整」），將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產及租賃負債 \$488,885 及 \$442,269；調減保留盈餘 \$72,575 並調減其他相關資產 \$74,414 及調增其他相關負債 \$44,777。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
  - (1) 未重評估合約是否係屬（或包含）租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
  - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 \$28,835。
  - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
  - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 0.93%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	521,907
減：屬短期租賃之豁免	(	28,835)
減：重新判斷非屬租賃之服務合約	(	44)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額		493,028
本公司初次適用日之增額借款利率		0.93%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u>442,269</u>

(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 109 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號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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：

<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110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111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於民國 108 年 3 月 25 日經董事會通過以 \$8,818,069 取得元大證券金融股份有限公司(以下簡稱元大證金)全部股權，並以民國 108 年 3 月 26 日為交割基準日。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。此外，依(101)基秘字第 301 號函之規定，於編製比較財務報表時，視為自始即已合併並追溯重編以前年度財務報表。惟共同控制下之股權於個體財務報表中列為共同控制下前手權益。

### (三) 資產負債區分流動及非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 預期將於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
  - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司董事會代行股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

## (五) 外幣交易之換算基礎

1. 本公司之會計記錄係以功能性貨幣為記帳單位。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。外幣交易事項係按交易當日之即期匯率折算成功能性貨幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

## (六) 約當現金

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

## (七) 金融資產及金融負債

本公司所有金融資產及負債包含衍生工具，皆依據 IFRSs 規定，認列於個體資產負債表，且依所屬之分類衡量。

### 1. 金融資產

本公司對於符合慣例交易之各類金融資產，係採用交易日會計。並將金融資產分為以下類別：

#### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- C. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

A. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

(A) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

B. 本公司於原始認列時，將金融工具以公允價值衡量，並加計交易成本，後續按公允價值衡量：

(A) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(B) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(3) 按攤銷後成本衡量之各金融資產

A. 係指同時符合下列條件者：

(A) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

B. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，按其利益或損失認列於損益。另屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

2. 金融負債

本公司所持有之金融負債，包括透過損益按公允價值衡量之金融負債（含指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債）及按攤銷後成本衡量之各金融負債。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

A. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債，或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(A) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(B) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

B. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

C. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

(2) 按攤銷後成本衡量之各金融負債

凡未分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債皆屬按攤銷後成本衡量之金融負債。

3. 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、按攤銷後成本衡量之各金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

4. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

(1) 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

(2) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(3) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

5. 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

6. 金融工具互抵

金融資產及金融負債僅於符合(1)目前具備法定強制權以抵銷已認列金額，(2)意圖以淨額基礎交割，或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表以淨額表達。

#### (八) 附條件債券交易

附條件債券交易係以實際收付金額為入帳基礎，於附賣回交易發生時，帳列「附賣回債券投資」並列於流動資產項下，於附買回交易發生時，帳列「附買回債券負債」並列於流動負債項下，其與約定賣(買)回價格間之差額，帳列利息收入或財務成本。

#### (九) 期貨交易

從事期貨交易時繳存之保證金帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－期貨交易保證金－自有資金」，嗣後於平倉日及資產負債表日根據平倉時期貨指數及資產負債表日收盤期貨指數之差額，調整增減期貨交易保證金－自有資金；以交易目的買入之選擇權所支付之權利金，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－買入選擇權－期貨」項下，賣出選擇權所收取之權利金，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－賣出選擇權負債－期貨」項下，於平倉時認列已實現期貨交易損益，每期期末進行未平倉部位評價，認列未實現期貨交易損益，帳列「衍生工具淨利益(損失)－期貨」項下，認列期貨契約損益及選擇權交易損失。

#### (十) 採用權益法之投資(子公司及關聯企業)

1. 本公司對子公司及關聯企業採權益法評價。子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自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，本公司即控制該個體。關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
4. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

5. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
6. 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。
7. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
8. 依「證券商財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十一) 不動產及設備

1. 不動產及設備以成本減累計折舊及減損為入帳基礎，後續衡量採成本模式。其折舊之提列除租賃權益改良按租約期間或估計經濟耐用年限孰低者為基礎外，餘皆係按估計經濟耐用年限，採直線法計提。不動產及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。資產之殘值及耐用年限於每個報導期間結束日覆核並作適當的調整。資產之耐用年限除建築物為10~60年外，餘3~6年。
2. 不動產及設備之維護或修理費用列為當期費用，重大改良或大修費用則列為資本支出。
3. 資產出售或汰換時，成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，其處分資產之損益列為當期損益。

## (十二)租賃

### 1. 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

### 2. 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

#### 民國 108 年度適用

(1) 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

(2) 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

A. 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

B. 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；

C. 殘值保證下本公司預期支付之金額；

D. 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及

E. 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

(3) 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

A. 租賃負債之原始衡量金額；

B. 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

C. 發生之任何原始直接成本；及

D. 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

### 3. 營業租賃(承租人)

#### 民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

### (十三) 投資性不動產

本公司之投資性不動產，包含未供營業使用之出租或閒置不動產，主要為獲得租金收益或資本增值目的而持有。投資性不動產應按其取得成本認列，包括相關交易成本，並就建購期間有關利息資本化。後續衡量亦採用成本模式，按成本減累計折舊及累計減損之金額衡量。建築物折舊之提列係按估計經濟耐用年限 10~60 年，採直線法計提，當期提列之折舊費用列為其他利益及損失。

### (十四) 無形資產

1. 營業權以取得成本為帳列基礎，其中屬有限耐用年限之無形資產，按預計耐用年限 10 年以直線法攤銷。
2. 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年限採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。客戶關係及商標權依估計耐用年限分別按 7 年及 3 年平均攤銷。
3. 經金管會認可之國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定，因企業合併移轉對價大於所取得之可辨認淨資產及承擔之負債之公允價值淨額之差額，認列為商譽。本公司就企業合併所取得之商譽至少每年一次定期進行減損測試，並於發生減損時，認列減損損失。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

### (十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公允價值減處份成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，則定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

### (十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

## (十七) 應付公司債

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

## (十八) 短期員工福利

本公司預期於員工提供勞務期間之年度報導期間結束日後十二個月內，對未來全部需支付短期非折現之福利金額認列為當期費用。

## (十九) 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

(1) 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。

(2) 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。

(3) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

## (二十) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### (二十一) 員工酬勞及董監酬勞

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

### (二十二) 收入認列

本公司於收入能可靠估計時認列，基準如下：

1. 經紀手續費收入、出售證券損益及相關經手費支出：於買賣證券成交日認列。
2. 有價證券融資融券及附條件債券交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。
3. 顧問及財務諮詢收入、承銷手續費收入及支出，乃根據相關協議之條款按權責基礎予以認列。
4. 股務代理收入：依合約約定按月認列。
5. 期貨佣金收入：從事期貨交易輔助業務，並向委任期貨商收取佣金，依相關協議之條款按權責基礎認列。
6. 出售按公允價值衡量金融資產之股權投資損益於交易日認列。
7. 期貨契約損益：期貨買賣之交易保證金以成本入帳，每日並按市價法評價及經由反向買賣或到期交割所產生之期貨契約損益列於當期損益。
8. 選擇權交易損益：選擇權買賣之交易保證金以成本入帳，履約前每月按市價法評價及因履約所產生之選擇權交易損益列於當期損益。
9. 股利於確定股東有權收取該款項時確認為收入。
10. 利息收入以應計方式按金融工具之估計年期以有效利率法將未來估計之利息收入折現計算。

### (二十三) 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公司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，個體財務報告中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）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. 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。
7. 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

估計和判斷應根據歷史經驗和其他因素持續評估之，包括在特定情形下對未來事件的合理預期。本公司管理階層已就未來事項之合理預期作出估計與假設，所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。茲將具有導致下個財務年度重大調整風險之估計及判斷說明如下：

### (一)商譽之減損

本公司每年年底定期評估商譽是否有減損。現金產生單位之可回收金額係基於使用價值之計算而定，該計算需估計現金產生單位之預期未來現金流量，並選擇適當之折現率。請參閱附註六(十三)說明。

### (二)未上市櫃股票之公允價值

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

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
現金		
零用金	\$ 4,627	\$ 4,660
銀行存款		
支票存款	41,074	40,594
活期存款	8,968,490	8,669,352
定期存單	<u>13,762,627</u>	<u>12,413,566</u>
小計	22,776,818	21,128,172
約當現金-期貨超額保證金	1,659,972	1,819,364
約當現金-超額結算備付金	2,575	11,554
約當現金-三個月內到期之商業本票	<u>3,109,643</u>	<u>1,725,834</u>
合計	<u>\$ 27,549,008</u>	<u>\$ 24,684,924</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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>		
經紀商投資有價證券	\$ -	\$ 4,198
評價調整	-	40
小計	-	4,238
<u>營業證券-自營</u>		
政府公債	1,300,136	4,824,486
公司債	22,160,903	20,544,438
金融債	1,699,992	1,899,991
海外金融債	328,618	838,434
上市/櫃股票	7,085,514	1,618,455
未上市/櫃股票	184,423	1,177,897
可轉換公司債	3,665,182	3,563,543
海外可轉換公司債	-	163,533
興櫃股票	778,963	1,098,431
國外有價證券	1,392,275	2,169,302
受益憑證	6,399,301	5,110,212
其他	54,202	-
評價調整	260,480	(263,395)
小計	45,309,989	42,745,327
<u>營業證券-承銷</u>		
上市/櫃股票	-	158,195
未上市/櫃股票	2,792	419,792
可轉換公司債	1,202	59,755
海外可轉換公司債	90,318	215,131
評價調整	2,609	10,691
小計	96,921	863,564
<u>營業證券-避險</u>		
上市/櫃股票	8,071,359	6,811,771
可轉換公司債	37,728,098	36,742,088
受益憑證	25,898,714	27,717,443
認購(售)權證	65,365	151,769
海外可轉換公司債	93,931	183,061
其他	65,477	7,064
評價調整	(1,176,920)	(4,515,571)
小計	70,746,024	67,097,625

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>衍生工具</u>		
買入選擇權-期貨	\$ 92,903	\$ 110,418
期貨交易保證金-自有資金	1,672,715	1,262,925
期貨交易保證金-有價證券	1,005,485	-
衍生工具-櫃檯	<u>257,061</u>	<u>311,910</u>
小計	<u>3,028,164</u>	<u>1,685,253</u>
合計	<u>\$ 119,181,098</u>	<u>\$ 112,396,007</u>

2. 非流動項目：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產：		
政府公債	\$ 51,568	\$ 51,937
評價調整	<u>364</u>	<u>(23)</u>
合計	<u>\$ 51,932</u>	<u>\$ 51,914</u>

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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
開放式基金(註1)	\$ 12,768	(\$ 5,100)
期貨交易保證金-有價證券	( 11,493)	-
營業證券-自營(註3)	4,899,784	938,906
營業證券-承銷	125,140	( 43,655)
營業證券-避險(註3)	5,660,552	( 3,770,281)
經紀商投資有價證券(註1及註2)	907	( 580)
借券及附賣回債券融券	( 3,008,170)	1,243,878
發行指數投資證券	<u>( 5,317)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 7,674,171</u>	<u>(\$ 1,636,832)</u>

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。

(2) 民國 108 年及 107 年度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(\$1,784,605)及\$1,790,647。另衍生工具淨損益，請詳附註六(二十九)8 說明。

4. 本公司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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>債務工具</u>		
公司債	\$ 41,705,406	\$ 40,776,958
政府公債	6,485,890	11,322,403
金融債	16,889,505	11,076,765
評價調整	( 167,559)	( 1,117,852)
小計	<u>64,913,242</u>	<u>62,058,274</u>
<u>權益工具</u>		
營業證券—自營		
上市/櫃公司股票	1,049,683	685,258
評價調整	30,568	7,920
小計	<u>1,080,251</u>	<u>693,178</u>
合計	<u>\$ 65,993,493</u>	<u>\$ 62,751,452</u>

2. 非流動項目：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>債務工具</u>		
政府公債	\$ 266,574	\$ 49,996
評價調整	1,552	( 69)
小計	<u>268,126</u>	<u>49,927</u>
<u>權益工具</u>		
未上市櫃/興櫃股票	2,614,410	2,614,410
評價調整	3,677,519	3,097,841
小計	<u>6,291,929</u>	<u>5,712,251</u>
合計	<u>\$ 6,560,055</u>	<u>\$ 5,762,178</u>

3. 本公司持有之部分權益工具投資係屬策略性投資及穩定收取股利所持有，故分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司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 \$7,372,180 及 \$6,405,429。

4. 本公司於民國 108 年及 107 年度因市場的干擾與不確定因素增加，為避免系統性風險，故降低持股，出售公允價值分別為 \$2,716,458 及 \$698,526 之上市櫃股票，累積處分利益分別為 \$169,659 及 \$79,133。

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：

	108年度	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 771,986	\$ 1,395,707
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 169,659	\$ 79,133
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 256,719	\$ 259,500
於本期內除列者	99,727	8,000
	<u>\$ 356,446</u>	<u>\$ 267,500</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 1,105,810	(\$ 438,904)
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	(\$ 5,965)	\$ 15,538
因除列標的轉列者	154,761	( 5,731)
	<u>\$ 148,796</u>	<u>\$ 9,807</u>
認列於損益之利息收入	<u>\$ 1,341,164</u>	<u>\$ 1,300,168</u>

6. 本公司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) 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 108 年及 107 年 12 月 31 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。

(五) 應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款－關係人	\$ 17,100	\$ 21,855
應收帳款－非關係人		
應收代買證券價款	\$ 541,657	\$ 625,304
應收交割帳款	24,443,165	12,841,362
交割代價	1,011,525	2,110,060
應收融資利息	577,773	651,233
應收賣出證券款	3,453,533	5,217,610
應收債券利息	639,792	687,791
應收即期外匯款	1,350,374	2,571,848
借入券還券之應收退還款	-	451,610
其他	326,244	366,106
小計	32,344,063	25,522,924
減：備抵損失	( 1,299)	( 10,214)
淨額	\$ 32,342,764	\$ 25,512,710

本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 31,701,560	\$ 641,706	\$ 797	\$ 32,344,063
應收帳款-關係人	17,100	-	-	17,100

	107年12月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 24,834,107	\$ 688,817	-	\$ 25,522,924
應收帳款-關係人	21,855	-	-	21,855

(六) 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，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之年利率皆為 6.25%。

(七) 採用權益法之投資

	108年12月31日		107年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
元大證券亞洲金融有限公司	\$ 33,307,407	100.00%	\$ 32,303,431	100.00%
元大國際保險經紀人股份有限公司	261,575	100.00%	266,999	100.00%
元大證金	10,032,621	100.00%	9,489,322	100.00%
合計	\$ 43,601,603		\$ 42,059,752	

1. 本公司民國 108 年及 107 年度依權益法認列投資損益淨額分別計 \$2,224,174 及 \$2,560,116，均業已依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列之。

2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報告附註四(三)。

(八) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>108年1月1日</u>					
成本	\$ 2,903,797	\$ 1,886,837	\$ 931,777	\$ 84,953	\$ 5,807,364
累計折舊	-	( 722,589)	( 510,605)	( 44,196)	( 1,277,390)
累計減損	( 57,016)	( 10,771)	-	-	( 67,787)
帳面價值	<u>\$ 2,846,781</u>	<u>\$ 1,153,477</u>	<u>\$ 421,172</u>	<u>\$ 40,757</u>	<u>\$ 4,462,187</u>
<u>108年度</u>					
1月1日	\$ 2,846,781	\$ 1,153,477	\$ 421,172	\$ 40,757	\$ 4,462,187
本期增添	-	-	73,235	15,113	88,348
本期處分	-	-	( 1,677)	-	( 1,677)
折舊費用	-	( 45,937)	( 179,664)	( 27,733)	( 253,334)
本期移轉	76,348	( 25,117)	-	-	51,231
重分類(註)	-	-	50,018	11,104	61,122
12月31日	<u>\$ 2,923,129</u>	<u>\$ 1,082,423</u>	<u>\$ 363,084</u>	<u>\$ 39,241</u>	<u>\$ 4,407,877</u>
<u>108年12月31日</u>					
成本	\$ 2,980,145	\$ 1,849,219	\$ 839,310	\$ 88,583	\$ 5,757,257
累計折舊	-	( 756,025)	( 476,226)	( 49,342)	( 1,281,593)
累計減損	( 57,016)	( 10,771)	-	-	( 67,787)
帳面價值	<u>\$ 2,923,129</u>	<u>\$ 1,082,423</u>	<u>\$ 363,084</u>	<u>\$ 39,241</u>	<u>\$ 4,407,877</u>

註：係預付設備款轉入。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>107年1月1日</u>					
成本	\$ 2,962,357	\$ 1,942,704	\$ 930,066	\$ 119,013	\$ 5,954,140
累計折舊	-	( 692,170)	( 546,016)	( 67,652)	( 1,305,838)
累計減損	( 57,016)	( 10,771)	-	-	( 67,787)
帳面價值	<u>\$ 2,905,341</u>	<u>\$ 1,239,763</u>	<u>\$ 384,050</u>	<u>\$ 51,361</u>	<u>\$ 4,580,515</u>
<u>107年度</u>					
1月1日	\$ 2,905,341	\$ 1,239,763	\$ 384,050	\$ 51,361	\$ 4,580,515
本期增添	-	-	85,251	15,194	100,445
本期處分	-	-	( 798)	( 312)	( 1,110)
折舊費用	-	( 47,101)	( 185,700)	( 29,719)	( 262,520)
本期移轉	( 58,560)	( 39,185)	-	-	( 97,745)
重分類(註)	-	-	138,369	4,233	142,602
12月31日	<u>\$ 2,846,781</u>	<u>\$ 1,153,477</u>	<u>\$ 421,172</u>	<u>\$ 40,757</u>	<u>\$ 4,462,187</u>
<u>107年12月31日</u>					
成本	\$ 2,903,797	\$ 1,886,837	\$ 931,777	\$ 84,953	\$ 5,807,364
累計折舊	-	( 722,589)	( 510,605)	( 44,196)	( 1,277,390)
累計減損	( 57,016)	( 10,771)	-	-	( 67,787)
帳面價值	<u>\$ 2,846,781</u>	<u>\$ 1,153,477</u>	<u>\$ 421,172</u>	<u>\$ 40,757</u>	<u>\$ 4,462,187</u>

註：係預付設備款轉入。

相關質押擔保情形請詳附註八。

(九) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括建築物等，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>108年12月31日</u>	<u>108年度</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
建築物	\$ 487,129	\$ 184,868

3. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為 \$185,680。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 4,237
屬短期租賃合約之費用	48,996

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為 \$210,372。

(十) 租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本公司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 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本公司於民國 108 年度基於營業租賃合約認列 \$133,973 之租金收入，並無屬變動租賃給付。
3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>108年12月31日</u>
109年	\$ 122,384
110年	78,782
111年	48,913
112年	1,485
合計	<u>\$ 251,564</u>

(十一) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>合計</u>
<u>108年1月1日</u>			
成本	\$ 2,197,263	\$ 1,358,869	\$ 3,556,132
累計折舊	-	( 517,401)	( 517,401)
累計減損	( 104,187)	( 38,578)	( 142,765)
108年1月1日餘額	<u>\$ 2,093,076</u>	<u>\$ 802,890</u>	<u>\$ 2,895,966</u>
<u>108年度</u>			
1月1日	\$ 2,093,076	\$ 802,890	\$ 2,895,966
減損損失	( 1,016)	( 1,356)	( 2,372)
減損損失迴轉	2,126	1,480	3,606
本期處分	( 9,820)	( 6,426)	( 16,246)
本期移轉(註)	( 76,348)	25,117	( 51,231)
折舊費用	-	( 26,133)	( 26,133)
12月31日	<u>\$ 2,008,018</u>	<u>\$ 795,572</u>	<u>\$ 2,803,590</u>
<u>108年12月31日</u>			
成本	\$ 2,111,095	\$ 1,386,449	\$ 3,497,544
累計折舊	-	( 552,423)	( 552,423)
累計減損	( 103,077)	( 38,454)	( 141,531)
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,008,018</u>	<u>\$ 795,572</u>	<u>\$ 2,803,590</u>

註：係不動產及設備之移轉。

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>			
成本	\$ 2,138,703	\$ 1,303,001	\$ 3,441,704
累計折舊	-	( 475,716)	( 475,716)
累計減損	( 107,708)	( 40,415)	( 148,123)
107年1月1日餘額	<u>\$ 2,030,995</u>	<u>\$ 786,870</u>	<u>\$ 2,817,865</u>
<u>107年度</u>			
1月1日	\$ 2,030,995	\$ 786,870	\$ 2,817,865
減損損失迴轉	3,521	1,837	5,358
本期移轉(註)	58,560	39,185	97,745
折舊費用	-	( 25,002)	( 25,002)
12月31日	<u>\$ 2,093,076</u>	<u>\$ 802,890</u>	<u>\$ 2,895,966</u>
<u>107年12月31日</u>			
成本	\$ 2,197,263	\$ 1,358,869	\$ 3,556,132
累計折舊	-	( 517,401)	( 517,401)
累計減損	( 104,187)	( 38,578)	( 142,765)
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,093,076</u>	<u>\$ 802,890</u>	<u>\$ 2,895,966</u>

註：係不動產及設備之移轉。

1. 本公司選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值分別為\$6,218,102 及\$6,150,009，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，其公允價值皆屬第二等級。
2. 民國 108 年及 107 年度認列租金收入分別為\$133,973 及\$133,016。民國 108 年及 107 年度產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為\$21,961 及\$22,077，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分為\$4,172 及\$2,925。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

## (十二) 非金融資產減損

本公司民國 108 年及 107 年度所認列之減損損失分別為\$2,372 及\$0；民國 108 年及 107 年度所認列減損損失迴轉利益分別為\$3,606 及\$5,358。各項非金融資產累計減損金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
不動產	\$ 67,787	\$ 67,787
投資性不動產	<u>141,531</u>	<u>142,765</u>
合計	<u>\$ 209,318</u>	<u>\$ 210,552</u>

## (十三) 無形資產

1. 本公司商譽明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
商譽	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 11,574,551</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。

商譽分攤至按營運部門辨認之本公司現金產生單位：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
經紀部門	\$ 10,880,078	\$ 10,880,078
投資銀行業務部門	<u>694,473</u>	<u>694,473</u>
合計	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 11,574,551</u>

商譽分攤至按營運部門辨認之本公司現金產生單位，並委託專家協助就可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據估計未來五年度稅前現金流量計算，超過該五年期之現金流量採用下列所述之估計成長率計算。

本公司之商譽每年年底定期進行減損測試，經評估後現金產生單位可回收金額所依據之關鍵假設，將不致使其帳面金額超過可回收金額，故並未有應認列之商譽減損損失。民國 108 年度經紀部門及投資銀行業務部門用於計算使用價值之關鍵假設成長率皆為 2%，折現率皆為 8.4%。民國 107 年度經紀部門及投資銀行業務部門用於計算使用價值之關鍵假設成長率皆為 2%，折現率分別為 8.9%及 8.8%。

2. 客戶關係、營業權、因併購所產生之可辨認無形資產及電腦軟體等，本期變動如下：

	108年度				
	客戶關係	商標	營業權	其他	合計
108年1月1日成本	\$ 2,930,664	\$ 810,391	\$ 370,606	\$ 80,758	\$ 4,192,419
減：108年1月1日累計攤提	( 2,825,998)	( 810,391)	( 364,178)	( 80,758)	( 4,081,325)
108年1月1日淨帳面價值	104,666	-	6,428	-	111,094
本期攤銷	( 104,666)	-	( 1,641)	-	( 106,307)
108年12月31日淨帳面價值	\$ -	\$ -	\$ 4,787	\$ -	\$ 4,787
原始成本	\$ 2,930,664	\$ 810,391	\$ 370,606	\$ 76,983	\$ 4,188,644
減：累計攤提	( 2,930,664)	( 810,391)	( 365,819)	( 76,983)	( 4,183,857)
108年12月31日淨帳面價值	\$ -	\$ -	\$ 4,787	\$ -	\$ 4,787

	107年度				
	客戶關係	商標	營業權	其他	合計
107年1月1日成本	\$ 2,930,664	\$ 810,391	\$ 370,606	\$ 80,758	\$ 4,192,419
減：107年1月1日累計攤提	( 2,407,331)	( 810,391)	( 362,537)	( 80,758)	( 3,661,017)
107年1月1日淨帳面價值	523,333	-	8,069	-	531,402
本期攤銷	( 418,667)	-	( 1,641)	-	( 420,308)
107年12月31日淨帳面價值	\$ 104,666	\$ -	\$ 6,428	\$ -	\$ 111,094
原始成本	\$ 2,930,664	\$ 810,391	\$ 370,606	\$ 80,758	\$ 4,192,419
減：累計攤提	( 2,825,998)	( 810,391)	( 364,178)	( 80,758)	( 4,081,325)
107年12月31日淨帳面價值	\$ 104,666	\$ -	\$ 6,428	\$ -	\$ 111,094

#### (十四) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
銀行無擔保借款(註)	\$ 8,407,207	\$ 6,011,375
銀行擔保借款	1,020,524	12,052
合計	\$ 9,427,731	\$ 6,023,427
借款利率區間(註)	0.86%~2.52%	2.90%~3.60%

註：內含外幣銀行借款。

(十五) 應付商業本票

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
發行面值	\$ 17,010,000	\$ 18,405,000
減：應付商業本票折價	( 9,265)	( 4,766)
合計	<u>\$ 17,000,735</u>	<u>\$ 18,400,234</u>
利率區間	<u>0.648%~0.728%</u>	<u>0.658%~0.838%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(十六) 附買回債券負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
政府公債	\$ 5,381,811	\$ 13,162,472
公司債	57,234,900	49,218,413
國外債券	29,322,739	28,448,805
金融債券	2,121,545	2,796,752
合計	<u>\$ 94,060,995</u>	<u>\$ 93,626,442</u>
利率區間	<u>-0.30%~3.50%</u>	<u>0.25%~4.10%</u>

上列民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之附買回債券負債皆為一年內到期，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\$94,270,553 及\$94,415,615。

(以下空白)

(十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

持有供交易之金融負債：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
發行認購(售)權證負債：		
發行認購(售)權證價款	\$ 37,960,592	\$ 45,492,693
價值變動損失	( 886,187)	( 13,734,000)
市價(A)	<u>37,074,405</u>	<u>31,758,693</u>
再買回認購(售)權證	33,588,406	38,731,377
價值變動利益(損失)	482,260	( 9,816,592)
市價(B)	<u>34,070,666</u>	<u>28,914,785</u>
發行認購(售)權證負債 (A-B)	<u>3,003,739</u>	<u>2,843,908</u>
衍生工具負債－櫃檯	<u>4,294,566</u>	<u>2,394,267</u>
賣出選擇權負債－期貨	<u>145,951</u>	<u>155,697</u>
發行指數投資證券流通在外負債	81,082	-
發行指數投資證券流通在外負債 -評價調整	<u>3,334</u>	<u>-</u>
小計	<u>84,416</u>	<u>-</u>
應付借券－避險	104,693	1,183,847
應付借券－避險評價調整	3,036	( 43,826)
應付借券－非避險	13,925,602	10,208,322
應付借券－非避險評價調整	<u>1,028,588</u>	<u>( 1,011,022)</u>
小計	<u>15,061,919</u>	<u>10,337,321</u>
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債－流動	<u>32,010,909</u>	<u>32,430,723</u>
合計	<u>\$ 54,601,500</u>	<u>\$ 48,161,916</u>

1. 衍生工具負債請詳附註六(十八)說明。
2. 民國 108 年及 107 年度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(\$1,935)及\$5,569。
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。

(十八) 衍生工具

1. 衍生工具

(1) 本公司因從事各種衍生工具－櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

	108年12月31日		107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	\$ 211,249	\$ 227,837	\$ 196,407	\$ 203,561
換匯及換匯換利合約價值	15,435	184,847	52,643	79,778
資產交換IRS合約價值	27,609	347,189	62,066	326,604
資產交換選擇權	-	3,534,693	-	1,784,324
結構型商品	-	15,931,952	-	17,983,780
資產交換可轉債不符 除列規定之負債	-	16,078,957	-	14,446,943
其他	2,768	-	794	-
	<u>\$ 257,061</u>	<u>\$ 36,305,475</u>	<u>\$ 311,910</u>	<u>\$ 34,824,990</u>

(2) 本公司因從事期貨交易於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：

	108年12月31日	107年12月31日
期貨交易保證金－自有資金	\$ 1,672,715	\$ 1,262,925
期貨交易保證金－有價證券	\$ 1,005,485	\$ -

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(二十九)說明。

2. 本公司從事－利率交換之交易性質及名目本金說明

本公司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，係就名目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108年及107年12月31日，相關資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
台幣計價：		
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	45,800,000仟元	45,600,000仟元
固定利率區間%	0.59%~1.34%	0.67%~1.33%
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
美元計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	
名目本金	94,869仟元	
固定利率區間%	1.73%	
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR	
	每季計息	

	107年12月31日	107年12月31日
台幣計價：		
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	39,000,000仟元	40,600,000仟元
固定利率區間%	0.71%~1.41%	0.69%~1.33%
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
美元計價：		
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	153,800仟元	190,029仟元
固定利率區間%	1.60%	1.14%~1.73%
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR	USD 3-month LIBOR
	每季計息	每季計息

(十九) 借券保證金－存入

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為 \$26,438,894 及 \$29,638,665。

(二十) 應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款-關係人	\$ 10,047	\$ 3,688
應付帳款-非關係人		
應付託售證券價款	\$ 885,666	\$ 670,483
應付交割帳款	24,887,670	14,235,546
交割代價	667,589	597,659
應付即期外匯款	1,353,293	2,567,993
應付買入證券款	1,655,253	2,492,371
借出券還券之應付退還款	153,271	634,546
其他	236,197	258,356
合計	\$ 29,838,939	\$ 21,456,954

(二十一) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款-關係人	\$ 10,036	\$ 12,492
其他應付款-非關係人		
應付薪資及獎金	\$ 2,201,581	\$ 1,842,286
應付營業費用	164,002	288,154
其他應付費用	506,954	362,051
合計	\$ 2,872,537	\$ 2,492,491

(二十二) 應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保公司債	\$ 8,500,000	\$ -
<u>108年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u>		
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	台灣	
<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	台灣	

(二十三) 退休金

1. 確定福利計畫

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，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，惟累積最高以45個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 3,008,561	\$ 2,987,446
計畫資產公允價值	(1,141,584)	(1,136,822)
淨確定福利負債(註)	\$ 1,866,977	\$ 1,850,624

註：帳列資產負債表「其他非流動負債」項下

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年1月1日餘額	\$ 2,987,446	(\$ 1,136,822)	\$ 1,850,624
當期服務成本	22,226	-	22,226
利息費用(收入)	29,875	(11,369)	18,506
	<u>3,039,547</u>	<u>(1,148,191)</u>	<u>1,891,356</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	(34,753)	(34,753)
財務假設變動 影響數	78,166	-	78,166
經驗調整	(30,215)	-	(30,215)
	<u>47,951</u>	<u>(34,753)</u>	<u>13,198</u>
提撥退休金	-	(25,936)	(25,936)
支付退休金	(78,937)	67,296	(11,641)
12月31日餘額	<u>\$ 3,008,561</u>	<u>(\$ 1,141,584)</u>	<u>\$ 1,866,977</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年1月1日餘額	\$ 2,947,646	(\$ 1,103,853)	\$ 1,843,793
當期服務成本	25,959	-	25,959
利息費用(收入)	32,424	(12,142)	20,282
	<u>3,006,029</u>	<u>(1,115,995)</u>	<u>1,890,034</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	(28,110)	(28,110)
財務假設變動 影響數	27,434	-	27,434
經驗調整	3,266	-	3,266
	<u>30,700</u>	<u>(28,110)</u>	<u>2,590</u>
提撥退休金	-	(26,299)	(26,299)
支付退休金	(49,283)	33,582	(15,701)
12月31日餘額	<u>\$ 2,987,446</u>	<u>(\$ 1,136,822)</u>	<u>\$ 1,850,624</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國108年及107年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折現率	0.70%	1.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
死亡率	母體採台灣壽險業第 五回經驗生命表	母體採台灣壽險業第 五回經驗生命表

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
108年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 65,350)	\$ 67,532	\$ 59,090	(\$ 57,571)
107年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 67,900)	\$ 70,226	\$ 61,980	(\$ 60,334)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國109年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$26,209。
- (7) 截至民國108年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為10年。

## 2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 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 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$172,070 及 \$179,532。

### (二十四) 股本

	108年12月31日	107年12月31日
普通股股本	\$ 57,820,321	\$ 54,056,442
股數(仟股)	5,782,032	5,405,644

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司額定股本均為 \$67,200,000，每股面額新台幣 10 元，已發行普通股股數及流通在外股數分別為 5,782,032 及 5,405,644 仟股(含私募股份分別為 216,863 及 202,746 仟股)。

本公司依證券商管理規則第 14 條，於民國 108 年 11 月 5 日經董事會代行股東臨時會決議通過特別盈餘公積轉增資發行新股 \$3,763,879，計 376,388 仟股，每股面額為新台幣 10 元。該案業經報奉金管會申報生效，以民國 108 年 12 月 16 日為除權基準日，業已辦妥公司資本額變更登記。

### (二十五) 資本公積

	資本公積溢價			採用權益法 認列之關聯企業 及合資之變動數			其他	合計
	股票溢價	合併溢額	已失效認股權					
108年1月1日餘額	\$ 226,851	\$ 1,230,247	\$ 2,009	\$ 398,811	\$ 297	\$ 1,858,215		
組織重組影響數	( 226,851)	( 1,230,247)	( 2,009)	-	-	( 1,459,107)		
採用權益法認列之 關聯企業及合資 之變動數	-	-	-	144,823	-	144,823		
108年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 543,634	\$ 297	\$ 543,931		
107年1月1日餘額	\$ 226,851	\$ 1,230,247	\$ 2,009	\$ 330,770	\$ 297	\$ 1,790,174		
採用權益法認列之 關聯企業及合資 之變動數	-	-	-	68,041	-	68,041		
107年12月31日餘額	\$ 226,851	\$ 1,230,247	\$ 2,009	\$ 398,811	\$ 297	\$ 1,858,215		

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。組織重組影響數請詳附註四(二)3 說明。

#### (二十六) 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。

#### (二十七) 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。另依民國 101 年 6 月 29 日金管證券字第 1010028514 號規定，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
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。

(二十八) 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. (1) 本公司民國 108 年 6 月 27 日及 107 年 6 月 28 日經董事會代為股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案如下。另本公司民國 108 年 8 月 22 日經董事會決議不分派民國 108 年上半年度盈餘。

	107年度		106年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 883,636	\$ -	\$ 764,878	\$ -
提列特別盈餘公積	1,767,273	-	1,529,755	-
提列特別盈餘公積 (註)	44,182	-	38,244	-
迴轉特別盈餘公積 (註)	( 19,580)	-	( 36,905)	-
現金股利	<u>6,160,853</u>	1.1397	<u>5,352,805</u>	0.9902
合計	<u>\$ 8,836,364</u>		<u>\$ 7,648,777</u>	

註：請詳附註六(二十七)3 說明。

(2)本公司民國109年3月19日經董事會通過民國108年盈餘分配案，尚待董事會代行股東會決議後分派，分配案如下：

	108年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積(註1)	\$ 782,637	\$ -
提列特別盈餘公積(註2)	1,792,767	-
迴轉特別盈餘公積(註3)	( 8,622)	-
現金股利	5,259,592	0.9096
合計	<u>\$ 7,826,374</u>	

註1：依經商字第10802432410號函規定，以「本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額」作為法定盈餘公積之提列基礎。

註2：依證券商管理規則第14條規定，以「本期稅後淨利」作為特別盈餘公積之提列基礎。

註3：請詳附註六(二十七)3說明。

5.有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十九)10。

(二十九) 個體綜合損益表項目明細表

1. 經紀手續費收入

	108年度	107年度
在集中交易市場受託買賣	\$ 5,707,058	\$ 6,395,845
在營業處所受託買賣	1,881,114	2,056,458
融券手續費收入	71,554	104,288
借券手續費收入	4,026	6,930
合計	<u>\$ 7,663,752</u>	<u>\$ 8,563,521</u>

2. 承銷業務收入

	108年度	107年度
包銷證券報酬	\$ 87,318	\$ 74,601
代銷證券手續費收入	9,874	16,867
承銷作業處理費收入	458,897	140,699
債券承銷手續費收入	142,236	124,749
承銷輔導費收入	32,453	27,318
其他	98,675	51,110
合計	<u>\$ 829,453</u>	<u>\$ 435,344</u>

### 3. 營業證券出售淨利益(損失)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
出售證券收入—自營	\$ 979,871,011	\$ 892,643,093
出售證券成本—自營	( 976,249,046)	( 891,991,000)
小計	<u>3,621,965</u>	<u>652,093</u>
出售證券收入—承銷	2,297,160	2,333,725
出售證券成本—承銷	( 2,164,029)	( 2,411,099)
小計	<u>133,131</u>	<u>( 77,374)</u>
出售證券收入—避險	111,476,280	136,128,334
出售證券成本—避險	( 110,755,947)	( 137,008,691)
小計	<u>720,333</u>	<u>( 880,357)</u>
合計	<u>\$ 4,475,429</u>	<u>(\$ 305,638)</u>

### 4. 利息收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
融資利息收入	\$ 1,650,820	\$ 2,055,882
債券利息收入	1,589,255	1,525,468
借貸款項利息收入	276,792	278,403
結構型商品利息收入	1,199,565	1,301,864
其他	<u>3,216</u>	<u>1,159</u>
合計	<u>\$ 4,719,648</u>	<u>\$ 5,162,776</u>

### 5. 預期信用減損損失及迴轉利益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
應收款項(含催收款)	(\$ 25,510)	(\$ 58,283)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-債務工具	( 5,965)	15,538
合計	<u>(\$ 31,475)</u>	<u>(\$ 42,745)</u>

### 6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業證券—自營	\$ 524,274	(\$ 215,417)
營業證券—承銷	( 7,990)	33,719
營業證券—避險	<u>3,338,608</u>	<u>( 4,707,085)</u>
合計	<u>\$ 3,854,892</u>	<u>(\$ 4,888,783)</u>

7. 發行認購(售)權證淨利益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
發行認購(售)權證負債價值變動利益	\$ 26,073,560	\$ 53,032,079
發行認購(售)權證到期前履約利益	16,558	40,688
發行認購(售)權證再買回價值變動損失	( 25,613,134)	( 49,324,885)
發行認購(售)權證費用	( 320,059)	( 320,652)
合計	<u>\$ 156,925</u>	<u>\$ 3,427,230</u>

8. 衍生工具淨(損失)利益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
衍生工具淨利益-期貨		
期貨契約	(\$ 181,685)	(\$ 862,912)
選擇權交易	<u>1,614,186</u>	<u>2,269,898</u>
小計	<u>1,432,501</u>	<u>1,406,986</u>
衍生工具淨(損失)利益-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	153,384	135,594
資產交換選擇權	( 2,029,159)	501,568
結構型商品	( 1,784,605)	1,790,647
換匯及換匯換利合約價值	( 36,060)	303,875
其他	( 8,737)	( 17,230)
小計	<u>( 3,705,177)</u>	<u>2,714,454</u>
合計	<u>(\$ 2,272,676)</u>	<u>\$ 4,121,440</u>

9. 其他營業收益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
錯帳淨損失	(\$ 7,004)	(\$ 17,740)
通路服務費收入	217,380	267,097
外幣兌換淨利益(損失)	441,744	( 237,713)
結構型債券手續費收入	-	207
其他	<u>225,536</u>	<u>104,584</u>
合計	<u>\$ 877,656</u>	<u>\$ 116,435</u>

#### 10. 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 5,660,554	\$ 5,393,930
勞健保費用	380,242	371,182
退休金費用	212,802	225,773
離職福利	6,796	6,543
其他員工福利費用	205,892	203,560
合計	<u>\$ 6,466,286</u>	<u>\$ 6,200,988</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108年及107年度員工酬勞估列金額分別為\$39,525及\$36,774，董監酬勞估列金額皆為\$0。民國108年度係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約0.45%及0%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107年度員工酬勞與民國107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

	108年度	107年度
折舊費用	\$ 438,202	\$ 262,520
攤銷費用	106,307	420,308
合計	<u>\$ 544,509</u>	<u>\$ 682,828</u>

#### 12. 其他營業費用

	108年度	107年度
租金支出	\$ 48,996	\$ 204,851
修繕費	124,437	110,123
水電費	79,683	81,609
交際費	104,234	105,507
郵電費	328,579	324,183
稅捐	1,298,999	1,463,841
資訊費	356,418	339,258
勞務費	286,477	305,244
借券費	593,670	550,197
什支	155,069	155,386
集保服務費	190,347	211,212
捐贈	43,432	139,489
其他費用	236,476	237,850
合計	<u>\$ 3,846,817</u>	<u>\$ 4,228,750</u>

13. 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
財務收入	\$ 402,850	\$ 339,544
銀行回饋金收入	236,849	225,100
租金收入	133,973	133,016
股利收入	243,512	232,517
協銷收入	237,273	239,879
處分投資淨利益(損失)	13,649 (	7,553)
非金融資產減損損失	( 2,372)	-
非金融資產減損迴轉利益	3,606	5,358
營業外金融工具透過損益按公允 價值衡量之淨(損失)利益	( 40)	1,815
處分不動產及設備及投資性不動 產利益(損失)	14,844 (	647)
投資性不動產折舊費用	( 26,133)	( 25,002)
其他	59,437	89,144
合計	<u>\$ 1,317,448</u>	<u>\$ 1,233,171</u>

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 913,578	\$ 999,416
以前年度所得稅(高)低估	( 44,310)	45,484
當期所得稅總額	<u>869,268</u>	<u>1,044,900</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	103,472 (	44,649)
稅率改變之影響	-	177,669
遞延所得稅總額	<u>103,472</u>	<u>133,020</u>
所得稅費用	<u>\$ 972,740</u>	<u>\$ 1,177,920</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅利益：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
確定福利計畫之再衡量數	\$ 2,640	\$ 518
稅率改變之影響	-	40,979
	<u>\$ 2,640</u>	<u>\$ 41,497</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,998,252	\$ 2,013,250
免稅所得及其他所得稅調整影響數	( 903,701)	( 718,288)
按法令規定不得認列項目影響數	( 28,804)	19,928
稅率改變之影響	-	177,669
暫時性差異未認列遞延所得稅項目	( 296,835)	( 360,123)
以前年度所得稅(高)低估數	( 44,310)	45,484
最低稅負制之所得稅影響數	247,511	-
土地增值稅	627	-
	<u>\$ 972,740</u>	<u>\$ 1,177,920</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

4. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
認購(售)權證未到期損失	\$ 170,220	\$ 22,488	\$ -	\$ 192,708
員工福利費用及確定福利 計畫再衡量數	273,712	-	2,640	276,352
金融工具未實現損失	48,933	( 48,933)	-	-
其他	77,766	11,574	-	89,340
	<u>\$ 570,631</u>	<u>( \$ 14,871)</u>	<u>\$ 2,640</u>	<u>\$ 558,400</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
商譽攤銷	\$ 2,085,491	\$ -	\$ -	\$ 2,085,491
其他	39,501	88,601	-	128,102
	<u>\$ 2,124,992</u>	<u>\$ 88,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,213,593</u>
	107年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
認購(售)權證未到期損失	\$ 93,586	\$ 76,634	\$ -	\$ 170,220
員工福利費用及確定福利 計畫再衡量數	232,215	-	41,497	273,712
金融工具未實現損失	86,367	( 37,434)	-	48,933
其他	135,198	( 57,432)	-	77,766
	<u>\$ 547,366</u>	<u>( \$ 18,232)</u>	<u>\$ 41,497</u>	<u>\$ 570,631</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
商譽攤銷	\$ 1,875,906	\$ 209,585	\$ -	\$ 2,085,491
其他	134,298	( 94,797)	-	39,501
	<u>\$ 2,010,204</u>	<u>\$ 114,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,124,992</u>

5. 本公司並未就子公司元大證券亞洲金融有限公司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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，金額分別計 \$4,593,784 及 \$4,321,956。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$22,968,918 及 \$21,609,780。
6. 本公司民國 96 年度至 104 年度營利事業所得稅結算申報案件，因對稽徵機關核定內容不服，已依法提起行政救濟並業已估列相關所得稅影響數。截至民國 108 年 12 月 31 日，金額為 \$1,715,874。
7. 合併消滅之寶來證券公司民國 100 年度營利事業所得稅結算申報案件，因對稽徵機關核定內容不服，已依法提起行政救濟並業已估列相關所得稅影響數。截至民國 108 年 12 月 31 日，金額為 \$61,137。
8. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動認列相關之所得稅影響。

(三十一) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 108 年及 107 年度之基本每股盈餘計算如下：

	108年度		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 8,963,832	5,782,032	\$ 1.55
歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利	54,687		0.01
			<u>\$ 1.56</u>
	107年度		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 8,888,331	5,782,032	\$ 1.54
歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利	503,077		0.08
			<u>\$ 1.62</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 108 年 12 月 16 日特別盈餘公積轉增資比例追溯調整，民國 107 年度調整前歸屬於母公司業主及共同控制下前手權益之稅後基本每股盈餘分別為 1.64 元及 0.10 元。

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付商業本票</u>	<u>應付公司債</u>
108年1月1日	\$ 6,023,427	\$ 18,400,234	\$ -
籌資現金流量之變動	<u>3,404,304</u>	<u>( 1,399,499)</u>	<u>8,500,000</u>
108年12月31日	<u>\$ 9,427,731</u>	<u>\$ 17,000,735</u>	<u>\$ 8,500,000</u>
	<u>短期借款</u>	<u>應付商業本票</u>	<u>應付公司債</u>
107年1月1日	\$ 6,332,868	\$ 26,670,484	\$ -
籌資現金流量之變動	<u>( 309,441)</u>	<u>( 8,270,250)</u>	<u>-</u>
107年12月31日	<u>\$ 6,023,427</u>	<u>\$ 18,400,234</u>	<u>\$ -</u>

(以下空白)

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司之最終母公司為元大金控，該公司持有本公司 100% 普通股。

### (二)關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</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
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	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
元大證券金融股份有限公司 (以下簡稱元大證金)	本公司之子公司
元大國際保險經紀人股份有限公司 (以下簡稱元大保經)	本公司之子公司
元大證券(香港)有限公司 (以下簡稱元大證券(香港))	本公司之孫公司
元大證券株式會社 (以下簡稱元大證券(韓國))	本公司之孫公司
元大證券(泰國)有限公司 (以下簡稱元大證券(泰國))	本公司之孫公司
財團法人元大文教基金會 (以下簡稱元大文教)	集團企業董事為其主要管理階層
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
三商美邦人壽保險股份有限公司 (以下簡稱三商美邦人壽)	同一集團企業之大股東(註一)
誠創科技股份有限公司 (以下簡稱誠創科技)	集團企業董事為其主要管理階層
其他	係同一集團企業、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

註一：三商美邦人壽股份有限公司於107年12月起非為關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 本公司代關係人從事期貨交易輔助業務而產生之期貨佣金收入、結算交割服務費支出、期貨交易保證金、期末應收佣金(帳列應收帳款項下)及自營經手費支出如下：

		108年12月31日			
		期貨交易保證金			
		自有資金	超額保證金	有價證券	
兄弟公司					
元大期貨		\$ 1,670,720	\$ 1,632,559	\$ 1,005,485	
		107年12月31日			
		期貨交易保證金			
		自有資金	超額保證金	有價證券	
兄弟公司					
元大期貨		\$ 1,220,232	\$ 1,774,111	\$ -	
		108年12月31日		107年12月31日	
		期末	應付交割	期末	應付交割
		應收佣金	結算服務費	應收佣金	結算服務費
兄弟公司					
元大期貨		\$ 14,505	\$ 2,364	\$ 18,768	\$ 3,547
		108年度			
		期貨佣金	結算交割	自營	
		收入	服務費支出	經手費支出	
兄弟公司					
元大期貨		\$ 180,725	\$ 29,125	\$ 116,878	
		107年度			
		期貨佣金	結算交割	自營	
		收入	服務費支出	經手費支出	
子公司					
其他		\$ -	\$ -	\$ 21	
兄弟公司					
元大期貨		254,622	40,618	101,286	
		\$ 254,622	\$ 40,618	\$ 101,307	

## 2. 銀行存款、利息收入及應收利息

(1) 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日存於關係人之存款明細如下：

	108年12月31日	
	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司		
元大銀行	\$ 11,553,791	\$ 7,724
	107年12月31日	
	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司		
元大銀行	\$ 8,101,943	\$ 2,606
	108年度	107年度
	其他利益及損失 — 利息收入(註)	其他利益及損失 — 利息收入(註)
兄弟公司		
元大銀行	\$ 84,965	\$ 42,743

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息。

(2) 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日提存定存單金額分別為 \$598,000 及 \$629,000 於兄弟公司元大銀行(帳列「其他流動資產」科目)供作借款額度及結構型商品之履約保證金。

## 3. 應收帳款及應付帳款

(1) 應收交割帳款

	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
元大證券(香港)	\$ 45,123	\$ 31,682
其他	4	1,607
	\$ 45,127	\$ 33,289

(2) 應付交割帳款

	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
元大證券(香港)	\$ 41,262	\$ 85,005

## (3) 應收/付連結稅制款(帳列本期所得稅資產/負債)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收連結稅制款		
母公司		
元大金控	\$ 781,612	\$ 682,431
應付連結稅制款		
母公司		
元大金控	\$ 1,036,056	\$ 632,703

## (4) 其他應付款-代收代付

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
母公司		
元大金控	\$ 8,841	\$ 11,654
子公司		
其他	6	35
兄弟公司		
其他	63	18
	<u>\$ 8,910</u>	<u>\$ 11,707</u>

## 4. 營業保證金

本公司提存定存單於關係人供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 1,265,000	\$ 925,000

## 5. 借券存出保證金、應付借券費用及借券費用

本公司提存現金於關係人供作借券業務之保證金、期末應付借券費用及借券費用明細如下：

	<u>借券保證金存出</u>	
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 69,904
	<u>應付借券費用</u>	
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 566

	借券費用	
	108年度	107年度
子公司		
元大證金	\$ 894	\$ 2,012
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	5,576	7,304
	<u>\$ 6,470</u>	<u>\$ 9,316</u>

6. 應收轉融通擔保價款、轉融通保證金及轉融通手續費支出

	應收轉融通擔保價款	
	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
元大證金	<u>\$ 15,329</u>	<u>\$ 6,264</u>

	轉融通保證金	
	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
元大證金	<u>\$ 18,360</u>	<u>\$ 6,537</u>

	轉融通手續費支出	
	108年度	107年度
子公司		
元大證金	<u>\$ 2,398</u>	<u>\$ 1,241</u>

本公司於民國 108 年 12 月 31 日與子公司元大證金之應付帳款-轉融通金額為\$6,391，民國 107 年 12 月 31 日無相關金額。

7. 應收通路服務費及通路服務費收入

	應收通路服務費收入	
	108年12月31日	107年12月31日
兄弟公司		
元大投信	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 861</u>

	通路服務費收入	
	108年度	107年度
兄弟公司		
元大投信	\$ 27,283	\$ 17,920
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	7,206	423
	<u>\$ 34,489</u>	<u>\$ 18,343</u>

8. 應收協銷收入及協銷收入

	應收協銷收入	
	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
元大保經	\$ 18,000	\$ 9,500
兄弟公司		
其他	137	153
	<u>\$ 18,137</u>	<u>\$ 9,653</u>
	協銷收入	
	108年度	107年度
子公司		
元大保經	\$ 220,658	\$ 221,354
兄弟公司		
其他	1,700	1,824
	<u>\$ 222,358</u>	<u>\$ 223,178</u>

9. 應收股務代理收入及股務代理收入

	應收股務代理收入	
	108年12月31日	107年12月31日
兄弟公司		
元大期貨	\$ 125	\$ 125
其他	10	-
其他關係人		
其他	24	34
	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 159</u>
	股務代理收入	
	108年度	107年度
母公司		
元大金控	\$ 17,384	\$ 21,609
子公司		
其他	120	120
兄弟公司		
其他	3,584	3,489
主要管理階層		
其他	1,500	-
其他關係人		
其他	267	490
	<u>\$ 22,855</u>	<u>\$ 25,708</u>

10. 借券存入保證金及借券收入

	借券存入保證金	
	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
元大證券(香港)	\$ 89,837	\$ 178,356
	借券收入	
	108年度	107年度
子公司		
元大證券(香港)	\$ 1,582	\$ 5,864
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	987	1,100
	\$ 2,569	\$ 6,964

11. 存入保證金(房屋押金)

	108年12月31日	107年12月31日
母公司		
元大金控	\$ 4,897	\$ 4,897
子公司		
其他	1,893	1,892
兄弟公司		
元大銀行	5,452	6,012
元大期貨	5,154	5,154
其他	2,859	3,039
其他關係人		
其他	547	547
	\$ 20,802	\$ 21,541

12. 財產交易

本公司與關係人從事財產交易之情形如下：

(1) 附買回債券交易(帳列「附買回債券負債」)：

	108年度			
	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	\$ 450,043	\$ 430,000	0.35%~0.40%	
其他關係人				
其他	1,744,734	896,053	0.35%~0.45%	
		\$ 1,326,053		

	107年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$ 442,253	\$ -	4.10%(註)	CNY -
元大投信經理之基金	147,035	-	2.00%~2.05%(註)	USD -
主要管理階層				
其他	481,040	280,041	0.35%	
其他關係人				
其他	806,837	<u>746,014</u>	0.35%	
		<u>\$ 1,026,055</u>		

註：係外幣附條件交易

	利息支出金額	
	108年度	107年度
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 2,156
主要管理階層		
其他	1,231	1,215
其他關係人		
三商美邦人壽	-	2,063
其他	<u>4,062</u>	<u>2,615</u>
	<u>\$ 5,293</u>	<u>\$ 8,049</u>

(2)債券買、賣斷交易：

	107年度	
	債券買斷	債券賣斷
母公司		
元大金控	\$ 1,900,000	\$ -
兄弟公司		
其他	-	199,968
其他關係人		
三商美邦人壽	<u>3,331,420</u>	<u>7,021,211</u>
	<u>\$ 5,231,420</u>	<u>\$ 7,221,179</u>

民國 108 年度與關係人無債券買、賣斷交易。

### 13. 租賃交易-承租人

(1) 本公司向元大銀行及元大證金承租建築物，租賃合約之期間為3年至5年，租金係於每月初支付。

(2) 取得使用權資產：

	<u>108年度</u>	
子公司		
元大證金	\$	4,280
兄弟公司		
元大銀行		<u>12,348</u>
	\$	<u><u>16,628</u></u>

另本公司因適用國際財務報導準則第16號，於民國108年1月1日調增使用權資產\$20,471。

(3) 租賃負債：

	<u>108年12月31日</u>	
	<u>租賃負債</u>	
子公司		
元大證金	\$	6,491
兄弟公司		
元大銀行		<u>21,700</u>
	\$	<u><u>28,191</u></u>

	<u>108年度</u>	
	<u>財務成本</u>	
子公司		
元大證金	\$	34
兄弟公司		
元大銀行		<u>226</u>
	\$	<u><u>260</u></u>

### 14. 結構型商品交易

	<u>108年12月31日</u>		<u>107年12月31日</u>	
主要管理階層				
其他	\$	58,804	\$	83,294
其他關係人				
其他		<u>10,396</u>		<u>10,353</u>
	\$	<u><u>69,200</u></u>	\$	<u><u>93,647</u></u>

#### 15. 經紀手續費收入

本公司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>108年度</u>	<u>107年度</u>
母公司		
元大金控	\$ -	\$ 768
子公司		
其他	5,369	7,156
兄弟公司		
元大銀行	24,335	10,719
元大人壽	13,869	10,028
其他	1,275	698
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	49,014	49,323
主要管理階層		
其他	14,075	14,236
其他關係人		
其他	11,630	19,535
	<u>\$ 119,567</u>	<u>\$ 112,463</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

#### 16. 其他營業收入

股利收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 41,525	\$ 12,980

#### 17. 其他營業費用

##### (1) 勞務費

關係人提供予本公司投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司		
其他	\$ 51	\$ 6,551
兄弟公司		
元大投顧	179,122	182,664
	<u>\$ 179,173</u>	<u>\$ 189,215</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>108年度</u>	<u>107年度</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 31,467	\$ 21,472
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u>91,941</u>	<u>52,969</u>
	<u>\$ 123,408</u>	<u>\$ 74,441</u>

(3)租金支出

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司		
元大證金	\$ 1,203	\$ 3,297
兄弟公司		
元大銀行	<u>337</u>	<u>7,626</u>
	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 10,923</u>

(5)保險費

	<u>預付保險費</u>	
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
兄弟公司		
元大人壽	<u>\$ 13,935</u>	<u>\$ 11,161</u>
	<u>保險費支出</u>	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
兄弟公司		
元大人壽	<u>\$ 21,094</u>	<u>\$ 7,993</u>

18. 營業外收入

(1)租金收入

本公司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>108年度</u>	<u>107年度</u>
母公司		
元大金控	\$ 29,432	\$ 29,432
子公司		
其他	11,370	11,368
兄弟公司		
元大銀行	28,974	32,453
元大期貨	20,671	20,647
其他	14,232	14,500
其他關係人		
其他	<u>2,765</u>	<u>2,858</u>
	<u>\$ 107,444</u>	<u>\$ 111,258</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) 回饋金收入

關係人因使用本公司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帳款項下)如下：

	應收補助款	
	108年12月31日	107年12月31日
兄弟公司		
元大銀行	\$ 9,414	\$ 7,237

	回饋金收入	
	108年度	107年度
兄弟公司		
元大銀行	\$ 114,449	\$ 105,602

(3) 保證費收入

	應收保證費收入	
	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
元大證券(泰國)	\$ 2,119	\$ 2,243
其他	95	145
	\$ 2,214	\$ 2,388

	保證費收入	
	108年度	107年度
子公司		
元大證券(韓國)	\$ -	\$ 9,681
元大證券(泰國)	2,302	2,430
其他	145	196
	\$ 2,447	\$ 12,307

19. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

	108年12月31日	107年12月31日
	兄弟公司經理之基金	
元大投信經理之基金	\$ 3,659,259	\$ 2,688,585

	108年度		107年度	
	未實現損益	已實現損益	未實現損益	已實現損益
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$ 50,409	\$ 1,839,640	(\$ 78,478)	\$ 244,138

20. 持有關係人發行之有價證券

	108年12月31日		107年12月31日	
其他關係人				
誠創科技		\$ -		\$ 151,345
	108年度		107年度	
	未實現損益	已實現損益	未實現損益	已實現損益
母公司				
元大金控	\$ -	(\$ 93)	\$ -	(\$ 16)
其他關係人				
誠創科技	1,510	( 98)	( 11,349)	( 962)
三商美邦人壽	-	-	-	186
	<u>\$ 1,510</u>	<u>(\$ 191)</u>	<u>(\$ 11,349)</u>	<u>(\$ 792)</u>

21. 信用交易

	108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	\$ 3,811	\$ 21,668	\$ 37,216	
其他關係人				
其他	2,355	27,940	32,952	
	<u>\$ 6,166</u>	<u>\$ 49,608</u>	<u>\$ 70,168</u>	
	107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	\$ 8,217	\$ 36,859	\$ 29,208	
其他關係人				
其他	8,298	9,765	30,616	
	<u>\$ 16,515</u>	<u>\$ 46,624</u>	<u>\$ 59,824</u>	
	108年12月31日		107年12月31日	
	應付融券利息	應收融資利息	應付融券利息	應收融資利息
主要管理階層				
其他	\$ 13	\$ 426	\$ -	\$ 667
其他關係人				
其他	8	454	1	572
	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1,239</u>

	108年度		107年度	
	融券利息支出	融資利息收入	融券利息支出	融資利息收入
兄弟公司				
元大期貨	\$ -	\$ -	\$ 3	\$ -
主要管理階層				
其他	23	991	1	2,073
其他關係人				
其他	21	614	2	1,152
	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 3,225</u>

## 22. 捐贈

本公司於民國 108 年及 107 年度捐贈予其他關係人，帳列營業費用-捐贈支出項下分別為：

	108年度	107年度
其他關係人		
元大文教	\$ 27,900	\$ 28,300
元大寶華研究院	12,370	8,970
	<u>\$ 40,270</u>	<u>\$ 37,270</u>

## 23. 其他

本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度分別為\$10,000,000 及\$4,600,000，將土地及建築物帳面價值分別計\$3,604,542 及\$3,642,426，設定為擔保，相關抵質押情形，請詳附註八。

### (四) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,886,251	\$ 1,641,528
退職後福利	37,273	36,702
離職福利	2,100	1,811
	<u>\$ 1,925,624</u>	<u>\$ 1,680,041</u>

## 八、質押之資產

本公司資產提供設定質押或其他用途受有限制者明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
其他流動資產			
定期存款	\$ 150,000	\$ 152,000	交割額度
營業保證金	598,153	737,437	結構型商品、利率交換 專戶與附條件交易
用途受限制之活期存款	335,485	124,955	代收承銷股款、股務代 理業務之待付股利
用途受限制之支票存款	17,744	19,633	股務代理業務之待付股 利
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)	35,675,451	65,252,600	附買回債券交易
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	59,237,503	31,172,053	附買回債券交易、營業 活動之保證、櫃買履約 保證金及資產出售保證
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	51,932	51,914	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	268,126	49,927	信託業務賠償準備金及 資產出售保證
不動產及設備與投資性不動產	5,441,891	5,770,361	供交割額度及短期借款 額度之擔保
其他非流動資產			
營業保證金	1,265,000	925,000	營業活動之保證金
存出保證金	132,446	131,217	履約保證金及房屋押金

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司於截至民國 108 年 12 月 31 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$233,342，其中已支付\$135,747，尚未支付價款計\$97,595。

## (二)營業租賃協議

### 民國 107 年度適用

本公司因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 122,120
超過1年但不超過5年	80,042
總計	<u>\$ 202,162</u>

本公司以營業租賃方式承租分公司營業廳及辦公室，租賃期間約 5 至 10 年，且於租賃期間結束時根據市場行情重新簽訂，其未來年度應付租金如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 183,637
超過1年但不超過5年	326,237
超過5年	12,033
總計	<u>\$ 521,907</u>

## (三)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台灣證券交易所股份有限公司履行交割義務時，受任人得依台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。

## (四)其他訴訟案件

1. 合併消滅公司寶來證券之客戶因買賣股票發生糾紛，客戶要求合併存續公司元大證券負僱用人之連帶賠償責任，民國 102 年 6 月 25 日起訴求償金額原為\$25,718，然於民國 104 年 6 月 30 日擴張為\$40,310，再於民國 104 年 8 月 12 日縮減為\$39,769，臺灣臺北地方法院業於民國 105 年 10 月 21 日判決駁回原告之訴(即合併存續公司元大證券勝訴)，經客戶上訴，臺灣高等法院於民國 108 年 5 月 8 日判決元大證券應連帶賠償\$25,787，元大證券已委請律師依法上訴，現由最高法院審理中。
2. 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。本案現由臺灣臺北地方法院審理中，元大證券已委請律師依法答辯。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 2 月 27 日經董事會通過全數出售元大證券(印尼)及元大證券(香港)所持有之元大資產印尼股權，此案尚待主管機關核准後始得辦理。

## 十二、其他

### (一)風險管理制度

#### 1. 風險管理目標

本公司經由持續性地提升風險管理機制的完整性，建立合理有效之風險管理方法、模型與系統，嚴密地監控整體風險的變動狀態，將公司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

本公司以「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。

本公司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，及適時的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

本公司之風險管理流程，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

本公司依據風險承受能力，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

本公司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)等會計科目，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 108 年 12 月 31 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 16%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 36%，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之金融機構；因本公司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) 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-存出等會計科目。本公司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，惟因本公司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。

### (5) 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自然人。

### (6) 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，此類流動資產主要存放在本國金融機構。

### (7) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

主要係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)等會計科目，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 108 年 12 月 31 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 12%，信用風險已有效控制。

#### (8)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，每筆存出保證金之存出對象甚多且每筆存出金額均不高，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，本公司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

本公司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. 本公司債務工具投資符合以下任一項，視為信用減損。
  - (a) 財務報導日時，信用評等為違約等級債券。
  - (b) 未依發行條件還本或付息。
  - (c) 經聲請破產、重整或其他債務清理程序。
- 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

- a. 債務工具：預期信用損失之衡量係參考外部評等等級及國際信用評等機構定期公布之違約率及違約損失率資訊計算。因國際信用評等機構於評估信用評等時已考量前瞻性資訊，經本公司評估其所考量之前瞻性資訊尚屬適當，俾納入本公司相關預期信用損失之評估。
- b. 應收款項及保證金：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. 本公司備抵損失之變動

- (1) 本公司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 108 年及 107 年 12 月 31 日帳面價值總額分別為\$31,721,372 及\$24,858,008，考量預期損失率後，依上述方式計算之備抵損失金額分別為\$1,299 及\$10,214。民國 108 年及 107 年度採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
1月1日	(\$ 10,214)	(\$ 8,086)
減損損失迴轉(提列)	8,915	( 2,128)
12月31日	(\$ 1,299)	(\$ 10,214)

(2) 本公司除上述(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」、「其他應收款」、「其他非流動資產-催收款項」等)，民國108年及107年12月31日依IFRS 9評估預期信用損失之備抵損失金額分別為\$258,607及\$256,245。民國108年及107年度上述資產備抵損失變動表如下：

	108年度			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 52,188)	\$ -	(\$ 204,057)	(\$ 256,245)
減損損失提列	( 31,926)	-	( 2,499)	( 34,425)
沖銷	-	-	32,063	32,063
12月31日	(\$ 84,114)	\$ -	(\$ 174,493)	(\$ 258,607)
總帳面金額	\$45,478,645	\$ -	\$ 174,492	\$45,653,137

	107年度			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 65,899)	\$ -	(\$ 135,229)	(\$ 201,128)
減損損失(提列)迴轉	13,711	-	( 69,866)	( 56,155)
沖銷	-	-	1,038	1,038
12月31日	(\$ 52,188)	\$ -	(\$ 204,057)	(\$ 256,245)
總帳面金額	\$38,903,147	\$ -	\$ 204,057	\$39,107,204

上述應收款項本期帳面金額未有重大變動。

(3) 本公司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：

	108年度			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 40,000)	\$ -	\$ -	(\$ 40,000)
減損損失提列	( 19,284)	-	-	( 19,284)
減損損失迴轉	1,285	-	-	1,285
除列	14,074	-	-	14,074
匯率影響數	( 1,824)	-	-	( 1,824)
12月31日	(\$ 45,749)	\$ -	\$ -	(\$ 45,749)

民國 108 年度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\$55,824,670，故提列減損損失計\$19,284。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$54,913,089，故迴轉減損損失計\$14,074。

	107年度			
	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	(\$ 55,111)	\$ -	\$ -	(\$ 55,111)
減損損失提列	( 14,929)	-	-	( 14,929)
減損損失迴轉	1,701	-	-	1,701
除列	22,788	-	-	22,788
匯率影響數	5,551	-	-	5,551
12月31日	<u>(\$ 40,000)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 40,000)</u>

民國 107 年度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\$43,334,235，故提列減損損失計\$14,929。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$46,736,343，故迴轉減損損失計\$22,788。

(4) 本公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	108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	
優良	\$ 65,181,368	\$ -	\$ -	\$ 65,181,368
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 65,181,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,181,368</u>

	107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	
優良	\$ 62,077,493	\$ -	\$ -	\$ 62,077,493
尚可	30,708	-	-	30,708
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 62,108,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,108,201</u>

本公司信用風險品質分級，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，即使面臨重大之不确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
優良	twAAA~twBBB-
尚可	twBB+~twBB
低於標準	twBB-~twC

(以下空白)

7. 在本報告基準日，本公司信用風險暴險來源，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

本公司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(個體)

單位：新台幣 仟元

日期：民國108年12月31日

金融資產	台灣	香港	亞洲(其他)	美洲	歐洲	大洋洲	非洲	合計
現金及約當現金	25,046,654	94,699	4,413	2,401,809	1,431	2	-	27,549,008
透過損益按公允價值衡量之金融資產	70,318,192	88,810	12,696,427	4,779,516	4,862,153	240,755	-	92,985,853
債務工具	67,466,058	88,810	12,692,288	4,773,893	4,788,788	240,755	-	90,050,592
衍生工具交易	2,852,134	-	4,139	5,623	73,365	-	-	2,935,261
借券交易存出保證金	251,063	-	-	-	-	-	-	251,063
應收款項	73,907,385	62,503	219,003	865,716	2,153,066	16,030	-	77,223,703
應收帳款	42,573,235	62,216	216,151	865,250	2,153,066	16,030	-	45,885,948
其他應收款	337,291	287	2,852	466	-	-	-	340,896
應收證券融資款	30,996,859	-	-	-	-	-	-	30,996,859
轉融通保證金	18,360	-	-	-	-	-	-	18,360
其他流動資產	2,023,500	-	-	-	-	-	-	2,023,500
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	31,427,827	752,094	14,852,595	12,635,884	3,596,811	1,916,157	-	65,181,368
債務工具	31,427,827	752,094	14,852,595	12,635,884	3,596,811	1,916,157	-	65,181,368
其他非流動資產	1,907,980	83	4,675	-	-	-	-	1,912,738
合計	204,900,961	998,189	27,777,113	20,682,925	10,613,461	2,172,944	-	267,145,593
各地區佔整體比例	76.70%	0.38%	10.40%	7.74%	3.97%	0.81%	0.00%	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)係指不包含台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(個體)

日期：民國107年12月31日

單位：新台幣 仟元

金融資產	台灣	香港	亞洲(其他)	美洲	歐洲	大洋洲	非洲	合計
現金及約當現金	23,127,090	-	2,293	1,554,532	1,009	-	-	24,684,924
透過損益按公允價值衡量之金融資產	68,162,210	195,836	12,929,328	4,661,787	5,124,172	359,270	-	91,432,603
債務工具	66,660,658	195,836	12,926,934	4,661,326	5,053,744	359,270	-	89,857,768
衍生工具交易	1,501,552	-	2,394	461	70,428	-	-	1,574,835
借券交易存出保證金	10,063,605	-	-	-	-	-	-	10,063,605
應收款項	62,355,033	108,286	265,585	554,656	396,974	57,396	-	63,737,930
應收帳款	36,294,717	107,970	250,061	497,249	396,974	57,396	-	37,604,367
其他應收款	307,087	316	15,524	57,407	-	-	-	380,334
應收證券融資款	25,753,229	-	-	-	-	-	-	25,753,229
轉融通保證金	96,065	-	-	-	-	-	-	96,065
其他流動資產	1,893,611	-	-	-	-	-	-	1,893,611
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	31,048,127	2,082,413	15,542,018	9,929,275	2,588,837	917,531	-	62,108,201
債務工具	31,048,127	2,082,413	15,542,018	9,929,275	2,588,837	917,531	-	62,108,201
其他非流動資產	1,525,166	84	2,996	-	-	-	-	1,528,246
合計	198,270,907	2,386,619	28,742,220	16,700,250	8,110,992	1,334,197	-	255,545,185
各地區佔整體比例	77.59%	0.93%	11.25%	6.54%	3.17%	0.52%	0.00%	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)係指不包含台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(個體)

日期：民國108年12月31日

單位：新台幣 仟元

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	-	27,549,008	-	-	27,549,008
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,193,408	34,095,656	56,696,789	-	92,985,853
債務工具	2,193,408	31,160,395	56,696,789	-	90,050,592
衍生工具交易	-	2,935,261	-	-	2,935,261
借券交易存出保證金	-	251,063	-	-	251,063
應收款項	35,782	11,581,725	831,373	64,774,823	77,223,703
應收帳款	32,920	11,188,517	760,588	33,903,923	45,885,948
其他應收款	2,862	133,314	13,022	191,698	340,896
應收證券融資款	-	259,894	57,763	30,679,202	30,996,859
轉融通保證金	-	18,360	-	-	18,360
其他流動資產	-	2,023,500	-	-	2,023,500
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,939,962	26,264,850	31,976,556	-	65,181,368
債務工具	6,939,962	26,264,850	31,976,556	-	65,181,368
其他非流動資產	-	1,833,246	55,608	23,884	1,912,738
合計	9,169,152	103,617,408	89,560,326	64,798,707	267,145,593
各產業佔整體比例	3.43%	38.79%	33.52%	24.26%	100.00%

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_產業別(個體)

日期：民國107年12月31日

單位：新台幣 仟元

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	-	24,684,924	-	-	24,684,924
透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,880,781	41,789,494	44,762,328	-	91,432,603
債務工具	4,880,781	40,214,659	44,762,328	-	89,857,768
衍生工具交易	-	1,574,835	-	-	1,574,835
借券交易存出保證金	-	10,063,605	-	-	10,063,605
應收款項	103,482	12,180,629	744,680	50,709,139	63,737,930
應收帳款	101,248	11,868,808	499,447	25,134,864	37,604,367
其他應收款	2,234	164,315	8,211	205,574	380,334
應收證券融資款	-	147,506	237,022	25,368,701	25,753,229
轉融通保證金	-	96,065	-	-	96,065
其他流動資產	-	1,893,611	-	-	1,893,611
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,394,019	21,343,327	29,370,855	-	62,108,201
債務工具	11,394,019	21,343,327	29,370,855	-	62,108,201
其他非流動資產	-	1,450,445	54,254	23,547	1,528,246
合計	16,378,282	113,502,100	74,932,117	50,732,686	255,545,185
各產業佔整體比例	6.41%	44.42%	29.32%	19.85%	100.00%

## 8. 信用風險壓力測試

本公司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  
金融負債現金流量到期分析表(個體)

日期：民國108年12月31日

單位：新台幣 仟元

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	-	9,427,731	-	-	-	9,427,731
應付商業本票	740,735	16,260,000	-	-	-	17,000,735
透過損益按公允價值衡量之金融負債	21,304,957	8,277,837	11,478,585	16,362,823	-	57,424,202
衍生工具交易	6,158,622	8,277,837	11,478,585	16,362,823	-	42,277,867
應付債券	15,146,335	-	-	-	-	15,146,335
附買回債券負債	-	70,037,573	24,023,422	-	-	94,060,995
融券存入保證金	6,399,824	-	-	-	-	6,399,824
應付融券擔保價款	7,537,648	-	-	-	-	7,537,648
借券存入保證金	26,438,894	-	-	-	-	26,438,894
專戶分戶帳客戶權益	187,524	-	-	-	-	187,524
應付款項	29,906,033	1,232,519	1,505,094	21,663	-	32,665,309
應付帳款	29,778,009	4,727	-	-	-	29,782,736
其他應付款	128,024	1,227,792	1,505,094	21,663	-	2,882,573
代收款項	164,812	402,225	-	-	-	567,037
租賃負債	-	46,653	121,749	279,252	9,370	457,024
應付公司債及其他	-	-	115,701	497,371	9,078,499	9,691,571
合計	92,680,427	105,684,538	37,244,551	17,161,109	9,087,869	261,858,494
佔整體比重	35.39%	40.36%	14.22%	6.56%	3.47%	100.00%

元大證券股份有限公司  
金融負債現金流量到期分析表(個體)

日期：民國107年12月31日

單位：新台幣 仟元

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	-	6,023,427	-	-	-	6,023,427
應付商業本票	495,234	17,905,000	-	-	-	18,400,234
透過損益按公允價值衡量之金融負債	15,201,027	9,989,074	3,551,276	23,732,409	-	52,473,786
衍生工具交易	4,863,706	9,989,074	3,551,276	23,732,409	-	42,136,465
應付借券	10,337,321	-	-	-	-	10,337,321
附買回債券負債	-	70,992,906	22,633,536	-	-	93,626,442
融券存入保證金	6,505,887	-	-	-	-	6,505,887
應付融券擔保價款	7,348,821	-	-	-	-	7,348,821
借券存入保證金	29,638,665	-	-	-	-	29,638,665
專戶分戶帳客戶權益	388,219	-	-	-	-	388,219
應付款項	21,544,873	1,136,958	1,256,170	27,623	-	23,965,624
應付帳款	21,452,967	7,674	-	-	-	21,460,641
其他應付款	91,906	1,129,284	1,256,170	27,623	-	2,504,983
代收款項	198,101	160,040	-	-	-	358,141
其他	-	-	-	39,850	-	39,850
合計	81,320,827	106,207,405	27,440,982	23,799,882	-	238,769,096
佔整體比重	34.06%	44.48%	11.49%	9.97%	0.00%	100.00%

A. 應付帳款係包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計科目。

B. 其他應付款係包含其他應付款(含關係人)等會計科目。

C. 銀行借款、應付商業本票及附買回債券負債為本公司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)、部分附買回債券負債、其他應付款、應付公司債、存入保證金以及租賃負債等。

元大證券股份有限公司  
現金流量到期缺口表(個體)

日期：民國108年12月31日

單位：新台幣 仟元

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	10,676,737	15,721,591	1,150,680	-	-	27,549,008
透過損益按公允價值衡量之金融資產	92,644,664	2,027,506	3,603,686	19,629,153	2,580,609	120,485,618
營業證券	89,792,649	1,989,271	3,329,790	19,014,746	2,580,609	116,707,065
衍生工具交易	2,852,015	38,235	273,896	614,407	-	3,778,553
借券交易存出保證金	251,063	-	-	-	-	251,063
應收款項	31,682,067	28,057,333	16,584,605	-	-	76,324,005
應收帳款	31,647,902	13,571,776	1	-	-	45,219,679
其他應收款	34,165	108,408	23,079	-	-	165,652
應收證券融資款	-	14,377,149	16,561,525	-	-	30,938,674
轉融通保證金	18,360	-	-	-	-	18,360
其他流動資產	1,275,736	-	747,764	-	-	2,023,500
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	1,244,443	6,695,733	45,757,335	20,191,924	73,889,435
其他非流動資產	-	-	-	132,446	1,780,292	1,912,738
合計						
現金流入	136,548,627	47,050,873	28,782,468	65,518,934	24,552,825	302,453,727
現金流出	92,680,427	105,684,538	37,244,551	17,161,109	9,087,869	261,858,494
現金超(缺)額	43,868,200	( 58,633,665)	( 8,462,083)	48,357,825	15,464,956	40,595,233

元大證券股份有限公司  
現金流量到期缺口表(個體)

日期：民國107年12月31日

單位：新台幣 仟元

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	10,545,524	13,741,900	397,500	-	-	24,684,924
透過損益按公允價值衡量之金融資產	82,898,071	161,416	2,309,425	24,350,005	4,645,780	114,364,697
營業證券	81,465,021	102,287	2,068,459	23,633,170	4,645,780	111,914,717
衍生工具交易	1,433,050	59,129	240,966	716,835	-	2,449,980
借券交易存出保證金	10,063,605	-	-	-	-	10,063,605
應收款項	24,896,232	24,367,284	13,521,136	-	-	62,784,652
應收帳款	24,874,987	12,015,619	308	-	-	36,890,914
其他應收款	21,245	133,404	21,300	-	-	175,949
應收證券融資款	-	12,218,261	13,499,528	-	-	25,717,789
轉融通保證金	96,065	-	-	-	-	96,065
其他流動資產	1,005,024	12,601	875,986	-	-	1,893,611
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	644,758	3,597,850	50,043,692	14,623,143	68,909,443
其他非流動資產	-	-	-	131,217	1,397,029	1,528,246
合計						
現金流入	129,504,521	38,927,959	20,701,897	74,524,914	20,665,952	284,325,243
現金流出	81,320,827	106,207,405	27,440,982	23,799,882	-	238,769,096
現金超(缺)額	48,183,694	(67,279,446)	(6,739,085)	50,725,032	20,665,952	45,556,147

在本報告基準日，本公司除三個月內期間、三至十二個月內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。而十二個月內期間之累計資金缺口亦雖呈現淨現金流出，惟金額相對於本公司淨值或流動性資產規模皆屬穩健，顯示本公司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

本公司定期以壓力測試(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。

本公司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，本公司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。

108年1月1日-108年12月31日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
108/1/1	2,788	35,406	136,252	7,359	181,805	(28,056)	153,749
108/12/31	3,472	34,710	202,338	15,312	255,832	(41,014)	214,818
期間平均	3,511	32,578	176,847	13,897	226,833	(38,258)	188,575
期間最低	747	8,162	119,511	1,452	-	-	144,352
期間最高	8,402	51,073	256,277	51,535	-	-	268,501

107年1月1日-107年12月31日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
107/1/1	2,556	28,156	188,454	17,735	236,901	(63,381)	173,520
107/12/31	2,783	40,129	140,167	20,478	203,557	(41,625)	161,932
期間平均	1,232	43,628	163,536	9,915	218,311	(50,951)	167,360
期間最低	-	20,487	109,767	1,270	-	-	102,515
期間最高	5,068	63,595	257,615	32,108	-	-	250,897

## 3. 市場風險壓力測試

在風險值模型之外，本公司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。

### (五) 金融工具之公允價值

本公司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、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收證券借貸款項、借券擔保價款、借券保證金一存出、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產、其他非流動資產、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金一存入、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。

本公司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。本公司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，該資訊為本公司可取得者。本公司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，則假設本公司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。本公司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，該資訊為本公司可取得者。本公司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. 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。本公司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，該資訊為本公司可取得者。本公司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. 本公司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(十一)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，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

以公允價值衡量之金融工具項目 重複性公允價值	108年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
<b>非衍生工具</b>				
<b>資產</b>				
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	\$ 17,189,456	\$ 16,818,242	\$ -	\$ 371,214
債務工具	68,702,142	43,775,031	24,927,111	-
其他	30,313,268	30,313,268	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	7,372,180	1,080,251	-	6,291,929
債務工具	65,181,368	32,098,734	33,082,634	-
<b>負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	15,061,919	15,061,919	-	-
<b>衍生工具及結構型商品</b>				
<b>資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,028,164	2,771,103	254,293	2,768
<b>負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	39,539,581	1,661,989	24,277,367	13,600,225

以公允價值衡量之金融工具項目 重複性公允價值	107年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
<b>非衍生工具</b>				
<b>資產</b>				
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	\$ 10,202,846	\$ 9,667,283	\$ -	\$ 535,563
債務工具	69,702,821	44,992,130	24,710,691	-
其他	30,857,001	30,857,001	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	6,405,429	693,178	-	5,712,251
債務工具	62,108,201	28,333,498	33,774,703	-
<b>負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	10,337,321	10,337,321	-	-
<b>衍生工具及結構型商品</b>				
<b>資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,685,253	1,373,343	311,116	794
<b>負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	37,824,595	1,320,198	21,308,819	15,195,578

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。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

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 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 19,786 仟元及美金 318,564 仟元，因交易商無穩定報價或買賣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 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 11,051 仟元及美金 3,555 仟元，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 108 年度：

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	\$ 535,563	(\$ 129,722)	\$ -	\$ 6,957,455	\$ 40,103	(\$ 6,792,560)	(\$239,625)	\$ 371,214
衍生工具及結構型商品	794	1,974	-	-	-	-	-	2,768
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,712,251	-	579,678	-	-	-	-	6,291,929
合計	\$ 6,248,608	(\$ 127,748)	\$ 579,678	\$ 6,957,455	\$ 40,103	(\$ 6,792,560)	(\$239,625)	\$ 6,665,911

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	\$15,195,578	\$ 817,157	(\$ 2,982)	\$36,217,157	\$ -	(\$ 38,626,685)	\$ -	\$13,600,225
合計	\$15,195,578	\$ 817,157	(\$ 2,982)	\$36,217,157	\$ -	(\$ 38,626,685)	\$ -	\$13,600,225

民國 107 年度：

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	\$ 631,202	(\$ 377)	\$ -	\$11,091,654	\$277,379	(\$ 10,716,521)	(\$ 747,774)	\$ 535,563
衍生工具及結構型商品	4,314	( 4,927)	-	1,407	-	-	-	794
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,374,205	-	1,338,046	-	-	-	-	5,712,251
合計	\$ 5,009,721	(\$ 5,304)	\$ 1,338,046	\$11,093,061	\$277,379	(\$ 10,716,521)	(\$ 747,774)	\$ 6,248,608

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	\$29,553,995	(\$ 2,892,646)	(\$ 4,488)	\$86,658,690	\$ -	(\$ 98,119,973)	\$ -	\$15,195,578
合計	\$29,553,995	(\$ 2,892,646)	(\$ 4,488)	\$86,658,690	\$ -	(\$ 98,119,973)	\$ -	\$15,195,578

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日帳上仍持有之資產之損益金額分別為(\$165,453)及\$14,383；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日帳上仍持有之資產之損益金額分別為\$579,678 及\$1,338,046。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 108 年及 107 年 12 月 31 日帳上仍持有之負債之損益金額為(\$363,735)及\$2,956,542；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日帳上仍持有之負債之損益金額分別為\$3,216 及\$4,488。

9. 本公司自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 108 年及 107 年度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。

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：

<u>108年12月31日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀 察輸入值</u>	<u>區間</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
股票投資	\$ 371,214	市場法	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減	15.05~27.96 0.81~9.63 <=40%
衍生工具	2,768	HYBRID Model	標的波動率	2.86%~3.30%
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
股票投資	\$ 6,291,929	市場法	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減	28.36~29.81 1 <=40%
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	\$ 13,600,225	1. IR Model 2. HYBRID Model	標的波動率	0.73%~94.27%
			<u>重大不可觀 察輸入值</u>	<u>區間</u>
<u>107年12月31日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀 察輸入值</u>	<u>區間</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
股票投資	\$ 535,563	市場法	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減	15.32~29.36 0.73~10.31 <=40%
衍生工具	794	HYBRID Model	標的波動率	2.64%~2.95%
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
股票投資	\$ 5,712,251	市場法	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減	26.53~29.66 1 <=40%
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	\$ 15,195,578	1. IR Model 2. HYBRID Model	標的波動率	1.01%~99.68%

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會計準則公報之規定。

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公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數向上或下變動 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(個體)

單位:新台幣 仟元

	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
民國108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	\$ 216	(\$ 216)	\$ -	\$ -
衍生工具	226	( 226)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	14,678	( 14,678)
<b>負 債</b>				
衍生工具及結構型商品	\$ 6,893	(\$ 6,893)	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(個體)

單位:新台幣 仟元

	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
民國107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	\$ 315	(\$ 315)	\$ -	\$ -
衍生工具	77	( 77)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	13,265	( 13,265)
<b>負 債</b>				
衍生工具及結構型商品	\$ 14,896	(\$ 14,896)	\$ -	\$ -

## (七) 金融資產之移轉

### 1. 未整體除列之已移轉金融資產

- (1) 本公司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。當本公司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。如本公司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債券負債。其中資產交換交易，係本公司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，故須進一步判斷本公司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，故本公司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：

108 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	\$ 17,768,247	\$ 16,078,957
附買回債券負債	96,690,004	94,060,995

107 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	\$ 15,222,310	\$ 14,446,943
附買回債券負債	95,598,026	93,626,442

### (八) 金融資產及金融負債之互抵

本公司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

108 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		
				金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 254,293	\$ -	\$ 254,293	\$ 226,208	\$ 8,731	\$ 19,354
107 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		
				金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 311,116	\$ -	\$ 311,116	\$ 279,638	\$ 12,907	\$ 18,571

### 2. 金融負債

108 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		
				金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 759,873	\$ -	\$ 759,873	\$ 226,208	\$ -	\$ 533,665
附買回債券	94,060,995	-	94,060,995	93,981,231	79,764	-
107 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		
				金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 609,943	\$ -	\$ 609,943	\$ 279,638	\$ 12,600	\$ 317,705
附買回債券	93,626,442	-	93,626,442	93,451,456	174,986	-

### (九) 資本管理

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:新台幣 仟元

資本適足計算項目	108/12	107/12
<b>自有資本</b>		
第一類資本總額	92,247,166	92,740,267
扣減資產自第一類資本總額扣除額	30,561,423	30,456,664
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	9,011,785	17,545,204
第一類資本淨額	52,673,959	44,738,399
第二類資本總額	12,055,792	1,225,815
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	12,055,792	1,225,815
第二類資本淨額	-	-
第三類資本	-	-
合格自有資本淨額合計	52,673,959	44,738,399
<b>經營風險約當金額</b>		
信用風險約當金額	2,906,854	2,251,161
作業風險約當金額	2,888,562	2,737,522
市場風險約當金額	10,147,572	8,013,306
經營風險約當金額總計	15,942,988	13,001,989
<b>自有資本適足比率</b>	<b>330%</b>	<b>344%</b>

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)

(1) 第一類資本：

第一類資本項目	108/12	107/12
普通股股本	57,820,321	54,056,442
資本公積	543,932	1,858,215
保留盈餘	27,290,308	29,464,168
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 2,318,911)	( 1,524,299)
確定福利計畫再衡量數	( 52,316)	( 2,590)
本年累計至當月底損益	8,963,832	8,888,331
<b>合計</b>	<b>92,247,166</b>	<b>92,740,267</b>

(2)扣減資產：

單位：新台幣 仟元		
扣減資產項目	108/12	107/12
無形資產	9,493,847	11,685,645
預付款項	68,185	82,510
海外之轉投資事業	33,307,407	32,303,431
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或 存出保證金者	320,058	101,841
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	5,603,234	347,298
投資金融相關事業	337,400	1,934,367
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	1,912,738	1,528,246
遞延所得稅資產-非流動	558,400	1,221,959
關係人應收款	27,730	22,385
<b>合計</b>	<b>51,628,999</b>	<b>49,227,682</b>

2. 經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

(1)市場風險約當金額

單位：新台幣 仟元		
市場風險約當金額計算項目	108/12	107/12
利率風險	5,625,945	5,291,780
權益證券風險	4,066,168	2,425,829
外匯風險	326,352	233,027
商品風險	129,107	62,671
<b>合計</b>	<b>10,147,572</b>	<b>8,013,306</b>

(2)信用風險約當金額

單位：新台幣 仟元		
信用風險約當金額計算項目	108/12	107/12
受託買賣(含海外附委託)、證券業務借貸 款項及信用交易	1,632,148	883,988
附買回型交易及店頭市場衍生工具	569,861	529,339
一般表內交易	615,888	588,652
一般表外交易	88,957	249,182
<b>合計</b>	<b>2,906,854</b>	<b>2,251,161</b>

3. 資本適足性壓力測試

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

	108年12月31日			108年12月31日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$ 557,962	30.106	人民幣	\$ 96,122	4.323
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	82,585	30.106	人民幣	149,549	4.323
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	703,790	30.106	人民幣	988,484	4.323
應收帳款	美金	32,744	30.106	人民幣	9,988	4.323
預付款項及其他應收款	美金	2,404	30.106	人民幣	1,337	4.323
其他流動資產	美金	24,280	30.106	人民幣	5,334	4.323
其他非流動資產	美金	-	30.106	人民幣	1,092	4.323
金融負債						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	122,669	30.106	人民幣	140,082	4.323
附買回債券負債	美金	657,257	30.106	人民幣	131,183	4.323
借券存入保證金	美金	829,381	30.106	人民幣	-	4.323
非流動負債	美金	290	30.106	人民幣	1,181	4.323
<u>影響本期損益及權益</u>						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	1,107,002	30.106	人民幣	-	4.323

	107年12月31日			107年12月31日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$ 419,479	30.733	人民幣	\$ 73,228	4.475
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	85,318	30.733	人民幣	310,278	4.475
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	798,058	30.733	人民幣	982,374	4.475
應收帳款	美金	23,527	30.733	人民幣	385,088	4.475
預付款項及其他應收款	美金	3,584	30.733	人民幣	3,284	4.475
其他流動資產	美金	29,926	30.733	人民幣	4,299	4.475
其他非流動資產	美金	-	30.733	人民幣	742	4.475
金融負債						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	114,143	30.733	人民幣	148,579	4.475
附買回債券負債	美金	773,307	30.733	人民幣	249,991	4.475
借券存入保證金	美金	570,907	30.733	人民幣	-	4.475
<u>影響本期損益及權益</u>						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	1,051,750	30.733	人民幣	-	4.475

2. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$441,744 及(\$237,713)。

#### (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>信託帳資產負債表</u>		
<u>民國108年及107年12月31日</u>		
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 1,355,356	\$ 1,131,786
債券	24,257	-
股票	5,878,387	7,215,549
基金	27,268,981	24,825,923
結構型商品	9,845,812	10,952,805
應收款項	412,859	248,096
預付款項	289	288
信託資產總額	<u>\$ 44,785,941</u>	<u>\$ 44,374,447</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 48,590	\$ 57,476
應付稅捐	196	488
信託資本—金錢信託	34,322,313	33,433,514
信託資本—有價證券信託	5,003,761	7,751,297
本期損益	2,798,174	652,928
累積盈虧	3,128,184	3,030,179
遞延結轉數	( 515,277)	( 551,435)
信託負債總額	<u>\$ 44,785,941</u>	<u>\$ 44,374,447</u>

(2) 信託損益表：

	<u>信託帳損益表</u>	
	<u>民國108年及107年度</u>	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
信託收益		
利息收入	\$ 573,802	\$ 532,076
已實現資本利益	1,017,585	1,128,896
未實現資本利益	1,410,374	-
兌換利益	-	293,320
租金收入	60,159	85,507
股利收入	232,809	273,298
信託費用		
管理費	( 34,798)	( 34,572)
手續費(服務費)	( 71,240)	( 89,477)
未實現資本損失	-	( 1,527,872)
兌換損失	( 381,323)	-
保險費	( 2,670)	( 2,877)
其他費用	( 9)	( 26)
稅前淨利	2,804,689	658,273
所得稅費用	( 6,515)	( 5,345)
稅後淨利	<u>\$ 2,798,174</u>	<u>\$ 652,928</u>

(3) 信託財產目錄：

	<u>信託帳財產目錄</u>	
	<u>民國108年及107年12月31日</u>	
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	\$ 1,355,356	\$ 1,131,786
債券	24,257	-
股票	5,878,387	7,215,549
基金	27,268,981	24,825,923
結構型商品	9,845,812	10,952,805
其他	413,148	248,384
	<u>\$ 44,785,941</u>	<u>\$ 44,374,447</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 108 年及 107 年 12 月 31 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 3,896 仟元及美金 12,619 仟元。

### 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	\$ 20,104,416	\$ 235,751	\$ 105,371	\$ -	\$ -	0.10%	\$ 40,208,833	是	否	否	
0	元大證券股份有限公司	元大證券(泰國)有限公司	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	20,104,416	3,024,795	1,006,595	100,910	-	1.00%	40,208,833	是	否	否	

註一：依公司為他人背書保證程序，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，分別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。

3. 取得不動產金額新台幣達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 與關係人交易手續費折讓金額達新台幣五百萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	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	元大金融控股股份有限公司	同一集團公司	\$ 781,612	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -

(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		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 ( 仟 股 )	比 率	幣 別	帳 面 金 額	本期營業收入	幣 別	金 額	幣 別	金 額	幣 別	
元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	百慕達群島	85.06.11	85.05.21 (85)台財證(二) 第30006號	投資控股	新台幣	\$ 11,557,424	新台幣	\$ 11,557,424	290,909	100.00%	新台幣	\$ 33,307,407	\$ 142,447	新台幣	\$1,482,599	新台幣	\$ 1,482,599	新台幣	\$ -	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		保險經紀人業務	"	5,550	"	5,550	500	100.00%	"	261,575	876,722	"	251,025	"	250,994	"	256,418	子公司 (註一)	
"	元大證券金融股份有限公司	中華民國	69.03.10		證券融資融券業務	"	8,818,069	"	-	400,000	100.00%	"	10,032,621	760,165	"	490,547	"	435,893	"	306,290	子公司 (註一)	
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券控股(B.V.I.)有限公司	英屬維京群島	91.11.06	89.04.12 (89)台財證(二) 第21821號	投資控股	"	343	"	343	10	100.00%	"	9,879	4	"	2,387	"	-	"	-	孫公司 (註一)	
"	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%	"	8,042,147	2,292,014	"	257,793	"	-	"	-	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 期貨合約交易 提供資產管理	"	1,165,143	"	38,872	293,892	100.00%	"	1,076,864	( 10)	"	( 61,787)	"	-	"	-	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	證券交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 承銷業務 資產管理 財務顧問 期貨合約交易	"	8,675,515	"	8,571,137	110,493	55.36%	"	17,700,624	14,059,217	"	2,158,298	"	-	"	-	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	"	326,069	"	326,069	10,074	100.00%	"	340,200	11	"	10,520	"	-	"	-	孫公司 (註一)	
"	元大證券(英國)有限公司	英國	104.04.27	104.01.26 金管證券字第 1040001444號	機構法人經紀業務	"	94,096	"	94,096	2,000	100.00%	"	61,221	-	"	( 749)	"	-	"	-	孫公司	
"	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、自營、承銷業務、投資顧問、共同基金管理、私募基金管理、證券借貸、創投基金管理 衍生性商品經紀、自營、投資顧問、衍生性商品基金管理	"	4,259,484	"	4,259,484	450,000	99.99%	"	4,919,871	1,873,165	"	55,836	"	-	"	-	孫公司 (註一)	
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	95.08.18 金管證二字第 0950134572號	證券經紀 自營 承銷業務	"	1,330,893	"	1,330,893	85,242	85.24%	"	1,467,511	291,748	"	15,969	"	-	"	-	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 ( 仟 股 )	比 率	幣 別	帳 面 金 額	幣 別	金 額		幣 別	金 額	幣 別	金 額	
元大亞洲投資(香港)有限公司	元大亞洲投資有限公司	英屬維京群島	103.04.10	103.03.31 金管證券字第1030006761號	直接投資業務 創業投資基金業務 創業投資基金募集及管理業務 投資諮詢顧問業務	新台幣	\$ 1,081,050	新台幣	926,950	35,000	100.00%	新台幣	\$ 1,033,567	\$	62,419	新台幣	\$ 16,448	新台幣	\$ -	新台幣	\$ -	孫公司(註一)
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	"	1,662,011	"	1,662,011	6,401	100.00%	"	1,464,742	"	118,618	"	148,585	"	-	"	-	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%	"	509,520	"	1,989	"	625	"	-	"	-	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%	"	742,961	"	640,914	"	227,732	"	-	"	-	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	"	377,160	"	377,160	12,500	100.00%	"	377,578	"	37,886	"	8,555	"	-	"	-	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	"	204,189	"	204,189	50,000	100.00%	"	239,541	"	36,658	"	13,538	"	-	"	-	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%	"	213,722	"	9,203	"	( 19,373)	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大投資管理(開曼)有限公司	開曼群島	83.01.14	90.06.11 (90)台財證券(二)134851號	投資管理	"	350,108	"	350,108	12,500	100.00%	"	311,389	"	158,818	"	31,534	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	95.08.18 金管證二字第0950134572號	證券經紀 自營 承銷業務	"	406,828	"	406,828	14,758	14.76%	"	254,381	"	291,748	"	15,969	"	-	"	-	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%	"	728,419	"	152,074	"	( 122,245)	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第1030044286號	投資管理	"	-	"	-	-	0.002%	"	-	"	1,525	"	( 21,869)	"	-	"	-	孫公司(註一)
PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第1030044286號	投資管理	"	120,914	"	107,924	51	99.998%	"	111,255	"	1,525	"	( 21,869)	"	-	"	-	孫公司(註一)

註一：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與業務往來金額	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	價值		
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	應收關係人款項	是	\$ 602,120	\$ 301,060	\$ 301,060	3.50%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 33,327,396	\$ 33,327,396
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大投資管理(開曼)有限公司	應收關係人款項	是	903,180	-	-	0.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	33,327,396	33,327,396
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人款項	是	3,161,130	3,161,130	-	0.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	33,327,396	33,327,396
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大亞洲投資有限公司	應收關係人款項	是	752,650	-	-	0.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	33,327,396	33,327,396
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	應收關係人款項	是	1,204,240	903,180	541,908	3.14-3.25%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	33,327,396	33,327,396
2	元大香港控股(開曼)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	應收關係人款項	是	406,431	-	-	0.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	340,200	340,200
3	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	應收關係人款項	是	13,038	13,038	6,845	10.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	735,778	735,778

註一：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：元大香港控股(開曼)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。

註三：PT Yuanta Sekuritas Indonesia 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。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證公司名稱	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	屬子公司對母公司背書保證	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(香港)有限公司	證券商海外子公司間背書保證	\$ 33,327,396	\$ 1,505,300	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%	\$33,327,396	是	否	否
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	33,327,396	2,952,488	2,500,898	-	-	7.50%	33,327,396	是	否	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	33,327,396	297,662	86,920	-	-	0.26%	33,327,396	是	否	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	33,327,396	761,682	611,152	90,318	-	1.83%	33,327,396	是	否	否

註：依公司為他人背書保證程序，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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易手續費折讓金額達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	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(香港)有限公司	元大證券股份有限公司	同一集團公司	\$ 124,262	不適用	\$ -	不適用	\$ 124,262	\$ -

7. 依據主管機關金管證券字第10703209011號函規定，提供下列資訊：

(1) 元大證券亞洲金融有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：

單位：美元

項 目	股 數 / 面 額	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額	
採用權益法之投資						
元大證券(香港)有限公司	2,268,132,525	\$ 0.12	\$ 267,127,730	\$ 0.12	\$ 267,127,730	
元大證券控股(B. V. I.)有限公司	10,000	32.81	328,145	32.81	328,145	清算中
元大亞洲投資(香港)有限公司	293,891,695	0.12	35,769,081	0.12	35,769,081	
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	-	745,414	-	745,414	
元大證券(韓國) (Yuanta Securities Korea Co., Ltd.)	110,492,514	5.32	587,943,397	5.32	587,943,397	
元大香港控股(開曼)有限公司	10,073,580	1.12	11,300,083	1.12	11,300,083	
元大證券(英國)有限公司	2,000,000	1.02	2,033,502	1.02	2,033,502	清算中
元大證券(泰國)有限公司	449,999,998	0.36	163,418,287	0.36	163,418,287	
元大證券越南有限公司	85,242,422	0.57	48,744,818	0.57	48,744,818	
小計			1,117,410,457		1,117,410,457	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動						
Yuanta Securities Korea Co., Ltd US Dollar Subordinated Convertible Bonds	100,000,000	0.91	90,916,201	0.91	90,916,201	
合計			1,208,326,658		1,208,326,658	

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

## D. 資產負債表：

元大證券亞洲金融有限公司  
資產負債表

民國108年12月31日

單位：美元

資產			負債及權益		
	金額	%		金額	%
流動資產			流動負債		
現金及銀行存款	\$ 1,388,997	-	短期借款	\$ 79,170,000	7
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	486,150	-	應付帳款	849,183	-
預付款項	348,314	-	其他應付款	1,507,815	-
其他應收款-關係人	28,203,600	2	本期所得稅負債	51,017	-
流動資產合計	<u>30,427,061</u>	<u>2</u>	流動負債合計	<u>81,578,015</u>	<u>7</u>
			非流動負債		
			應付公司債	50,173,900	4
			非流動負債合計	<u>50,173,900</u>	<u>4</u>
			負債總計	<u>131,751,915</u>	<u>11</u>
			權益		
			股本	290,909,130	23
非流動資產			資本公積	99,177,461	8
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	90,916,201	8	未分配盈餘	748,726,075	60
採用權益法之投資	<u>1,117,410,457</u>	<u>90</u>	其他權益	<u>(31,810,862)</u>	<u>(3)</u>
非流動資產合計	<u>1,208,326,658</u>	<u>98</u>	權益總計	<u>1,107,001,804</u>	<u>88</u>
資產總計	<u>\$ 1,238,753,719</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,238,753,719</u>	<u>99</u>

## E. 損益表：

元大證券亞洲金融有限公司  
綜合損益表  
民國108年度

單位：美元

項目	金額	%
收益		
利息收入	\$ 4,400,000	132
評價利益	( 1,072,688)	( 32)
其他營業收益	2,409	-
合計	<u>3,329,721</u>	<u>100</u>
費用		
財務成本	( 4,441,634)	( 133)
員工福利費用	( 3,277,053)	( 99)
其他營業費用	( 805,093)	( 24)
合計	<u>( 8,523,780)</u>	<u>( 256)</u>
營業損失	<u>( 5,194,059)</u>	<u>( 156)</u>
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資		
損益之份額	51,660,470	1,551
其他利益及損失	<u>1,391,393</u>	<u>42</u>
稅前淨利	47,857,804	1,437
所得稅費用	<u>( 51,017)</u>	<u>( 2)</u>
本期淨利	<u>47,806,787</u>	<u>1,435</u>
其他綜合損益		
不重分類至損益之項目		
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	( 888,030)	( 26)
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 1,480,164)	( 44)
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	<u>7,464,699</u>	<u>224</u>
其他綜合損益淨額	<u>5,096,505</u>	<u>154</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 52,903,292</u>	<u>1,589</u>

(2)元大證券控股(B.V.I.)有限公司：

- A. 期末持有有價證券明細：無。
- B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。
- C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。
- D. 資產負債表：

元大證券控股(B.V.I.)有限公司  
資產負債表  
民國108年12月31日

單位：美元

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 328,703	100	其他應付款	\$ 660	-
其他應收款－關係人	102	-	負債總計	660	-
流動資產合計	328,805	100	權益		
			股本	10,000	3
			未分配盈餘	318,145	97
			權益總計	328,145	100
資產總計	\$ 328,805	100	負債及權益總計	\$ 328,805	100

## E. 損益表：

元大證券控股(B.V.I.)有限公司  
綜合損益表  
 民國108年度

單位：美元

項目	金額	%
收益		
其他營業收益	\$ 130	100
費用		
員工福利費用	( 29)	( 22)
其他營業費用	( 5,905)	( 4,543)
合計	( 5,934)	( 4,565)
營業損失	( 5,804)	( 4,465)
其他利益及損失	83,002	63,848
稅前淨利	77,198	59,383
本期淨利及綜合損益	77,198	59,383
本期綜合損益總額	\$ 77,198	59,383

## (3)元大香港控股(開曼)有限公司：

## A. 期末持有有價證券明細：

單位：美元

項 目	數 量	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動						
Fortunengine.com (BVI) Corporation	214,000	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1	
StemCyte, Inc	219,780	0.22	48,352	0.22	48,352	
採用權益法之投資						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	-	-	727,887	-	727,887	清算中
合計			776,240		776,240	

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

## 元大香港控股(開曼)有限公司

## 資產負債表

民國108年12月31日

單位：美元

資 產			負 債 及 權 益		
	金 額	%		金 額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 10,551,109	93	其他應付款	\$ 5,280	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	48,353	1	其他流動負債	32,917	-
其他應收款－關係人	10,931	-	流動負債合計	38,197	-
流動資產合計	10,610,393	94	權益		
非流動資產			股本	10,073,580	89
採用權益法之投資	727,887	6	資本公積	837,857	7
非流動資產合計	727,887	6	未分配盈餘	390,292	4
資產總計	\$ 11,338,280	100	其他權益	(1,646)	-
			權益總計	11,300,083	100
			負債及權益總計	\$ 11,338,280	100

## E. 損益表：

元大香港控股(開曼)有限公司  
綜合損益表  
 民國108年度

單位：美元

項目	金額	%
收入		
其他營業收益	\$ 368	100
費用		
員工福利費用	( 1,836)	( 499)
其他營業費用	( 12,173)	( 3,308)
營業損失	( 13,641)	( 3,707)
其他利益及損失	353,873	96,161
稅前淨利	340,232	92,454
本期淨利	340,232	92,454
其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,153	1,129
其他綜合損益淨額	4,153	1,129
本期綜合損益總額	\$ 344,385	93,583

(4)漢宇投資諮詢(上海)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：無。

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

漢宇投資諮詢(上海)有限公司

資產負債表

民國108年12月31日

資產	金額	%	負債及權益	單位：人民幣元	
				金額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 5,324,690	95	應付費用	\$ 109,785	2
應收利息	39,398	1	流動負債合計	109,785	2
其他應收款	229,226	4	權益		
預付款項	28,572	-	股本	4,137,615	74
流動資產合計	5,621,886	100	未分配盈餘	1,374,486	24
			權益總計	5,512,101	98
資產總計	\$ 5,621,886	100	負債及權益總計	\$ 5,621,886	100

E. 損益表：

漢宇投資諮詢(上海)有限公司

綜合損益表

民國108年度

單位：人民幣元

項目	金額	%
收益		
財務收入	\$ 79,900	100
費用		
營業費用	( 38,294)	( 48)
營業利益	<u>41,606</u>	<u>52</u>
本期淨利及綜合損益	<u>\$ 41,606</u>	<u>52</u>

(5)元大證投資諮詢(北京)有限公司：

- A. 期末持有有價證券明細：無。  
 B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。  
 C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。  
 D. 資產負債表：

元大證投資諮詢(北京)有限公司

資產負債表

民國108年12月31日

資產	金額	%	負債及權益	單位：人民幣元	
				金額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 5,244,245	95	代收款項	\$ 2,407	-
預付款項	48,098	1	其他應付款	248,034	5
流動資產合計	5,292,343	96	租賃負債—流動	65,071	1
非流動資產			流動負債合計	315,512	6
不動產及設備	4,739	-	權益		
使用權資產	64,393	1	股本	18,428,400	334
其他非流動資產	145,209	3	累積盈虧	(13,237,228)	(240)
非流動資產合計	214,341	4	權益總計	5,191,172	94
資產總計	\$ 5,506,684	100	負債及權益總計	\$ 5,506,684	100

## E. 損益表：

## 元大證投資諮詢(北京)有限公司

## 綜合損益表

民國108年度

單位：人民幣元

項目	金額	%
收益		
其他營業收益	\$ 68,689	100
費用		
財務成本	( 5,084)	( 7)
員工福利費用	( 1,173,029)	( 1,708)
折舊及攤銷費用	( 451,149)	( 657)
其他營業費用	( 315,259)	( 459)
合計	( 1,944,521)	( 2,831)
營業損失	( 1,875,832)	( 2,731)
其他利益及損失	4,282	6
稅前淨損	( 1,871,550)	( 2,725)
本期淨損及綜合損益	(\$ 1,871,550)	( 2,725)

(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	本期稅前損益	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	\$ -	(\$ 8,381)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
上海辦事處(註五)	大陸地區 上海	93年08月10日	台財政二字第0920120591號	從事商情調查	-	( 42,701)	-	-	-	-	-	

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：原合併公司一元大京華證券(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)	本期初自 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 帳面價值	截至本期 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	\$ 17,887	其他方式 對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 186	100.00%	\$ - 清算中	\$ 21,914	\$ -
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	79,666	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)	-	-	-	-	( 8,375)	100.00%	( 8,375) 經臺灣母公司 會計師查核之 財務報表	22,441	-

##### 2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期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	60,313,249

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查核簽證之財務報表
  2. 經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報表
  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。

#### 十四、部門資訊

不適用。

依「證券商財務報告編製準則」規定，以下列示本公司重要會計項目明細表與財務報表附註之對應：

<u>會計項目明細表</u>	<u>與財務報表附註段落對應</u>
應收帳款明細表	請參閱附註六(五)。
不動產及設備變動明細表	請參閱附註六(八)。
不動產及設備累計折舊變動明細表	請參閱附註六(八)。
不動產及設備累計減損變動明細表	請參閱附註六(八)。
投資性不動產變動明細表	請參閱附註六(十一)。
投資性不動產累計折舊變動明細表	請參閱附註六(十一)。
投資性不動產累計減損變動明細表	請參閱附註六(十一)。
應付帳款明細表	請參閱附註六(二十)。
利息收入明細表	請參閱附註六(二十九)。

元大證券股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金			
零用金		\$ 4,627	
支票存款		41,074	
活期存款			
台幣存款		404,538	
外幣存款			
美元	152,426 ， 匯率： 30.11	4,588,937	
人民幣	86,063 ， 匯率： 4.32	372,057	
港幣	26,460 ， 匯率： 3.87	102,295	
日幣	8,533,685 ， 匯率： 0.28	2,364,683	
英鎊	326 ， 匯率： 39.53	12,872	
歐元	29,504 ， 匯率： 33.74	995,451	
澳幣	2,872 ， 匯率： 21.10	60,605	
新加坡幣	2,206 ， 匯率： 22.37	49,346	
加拿大幣	10 ， 匯率： 23.08	233	
瑞士法郎	- ， 匯率： 31.07	1	註一
南非蘭特	7,107 ， 匯率： 2.14	15,198	
紐幣	112 ， 匯率： 20.27	2,274	
定期存單(未質押部分)			
台幣存款		1,684,100	註二
外幣存款	美元 401,200 ， 匯率： 30.11	12,078,527	註二
約當現金			
期貨超額保證金		1,659,972	
超額結算備付金		2,575	
商業本票—三個月到期		3,109,643	註三
合計		<u>\$ 27,549,008</u>	

註一：原幣金額未達仟元不予揭露。

註二：係一年內到期。

註三：到期日：民國108年1月2日至108年1月31日

利率：0.35%~0.58%

元大證券股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	單位數或股數(仟股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
(營業證券-自營)									
<u>受益憑證</u>									
元大滬深300 正2		46,971			\$ 889,994	\$ 19.08	\$ 896,207		
元大S&P原油正2		54,589			887,998	17.28	943,298		
富邦上証正2		9,777			481,949	49.56	484,003		
其他					4,139,360		4,106,992		
小計					6,399,301		6,430,500		
<u>上市股票</u>									
台泥乙特		19,636			981,790	53.90	1,058,370		
玉晶光		1,128			490,935	587.00	662,084		
聯發科		1,143			461,233	443.50	506,797		
大聯大甲特		7,700			398,455	51.70	398,090		
國泰特		6,251			384,281	64.20	401,314		
台積電		1,140			370,752	331.00	377,499		
其他					3,393,504		3,468,717		
小計					6,480,950		6,872,871		
<u>上櫃股票</u>									
<u>興櫃股票</u>									
<u>未上市/櫃股票</u>									
<u>可轉換公司債</u>									
興富發五		6,559			676,271	111.00	728,049		
其他					2,988,911		3,075,773		
小計					3,665,182		3,803,822		
<u>公司債</u>									
P04開控1	2015/03/30 ~ 2020/03/30		\$ 1,800,000	1.42%	1,802,791	100.19	1,803,357		計息間隔 12 個月，到期還本
P08中磊1	2019/07/26 ~ 2024/07/26		1,500,000	1.02%	1,499,981	100.00	1,499,981		計息間隔 12 個月，到期還本
P06裕隆1A	2017/12/12 ~ 2022/12/12		1,250,000	1.04%	1,251,240	100.20	1,252,528		計息間隔 12 個月，到期還本
P08萬海1B	2019/06/18 ~ 2024/06/18		950,000	1.05%	950,096	100.03	950,263		計息間隔 12 個月，到期還本
P03中龍1B	2014/06/10 ~ 2021/06/10		800,000	1.75%	807,229	100.91	807,301		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P07和碩1C	2018/01/10 ~ 2025/01/10		800,000	1.08%	803,905	101.47	811,786		計息間隔 12 個月，到期還本
P06遠鼎1	2017/06/30 ~ 2022/06/30		700,000	1.15%	706,477	100.92	706,468		計息間隔 12 個月，到期還本
P06日月光1	2017/01/13 ~ 2022/01/13		600,000	1.25%	605,530	100.91	605,466		計息間隔 12 個月，到期還本
P05日月光1A	2016/01/12 ~ 2021/01/12		600,000	1.30%	602,702	100.53	603,174		計息間隔 12 個月，到期還本

元大證券股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	單位數或股數(仟股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
P04新金1	2015/07/22 ~ 2020/07/22		\$ 600,000	1.42%	\$ 601,574	\$ 100.40	\$ 602,374		計息間隔 12 個月，到期還本
P07台金1	2018/01/09 ~ 2023/01/09		600,000	0.90%	599,821	100.54	603,264		計息間隔 12 個月，到期還本
P04中控1C	2015/08/03 ~ 2022/08/03		500,000	1.65%	510,886	102.37	511,842		計息間隔 12 個月，到期還本
P06遠傳2	2017/04/26 ~ 2022/04/26		500,000	1.17%	505,558	101.11	505,529		計息間隔 12 個月，到期還本
P06萬海1	2017/06/26 ~ 2022/06/26		500,000	1.55%	505,527	101.59	507,947		計息間隔 12 個月，到期還本
P05華航1	2016/05/26 ~ 2021/05/26		500,000	1.19%	500,718	100.17	500,870		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P06裕融1	2017/05/12 ~ 2020/05/12		500,000	1.07%	500,412	100.14	500,723		計息間隔 12 個月，到期還本
P05華航2	2016/09/27 ~ 2021/09/27		500,000	1.08%	500,081	100.19	500,926		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P08藍天1	2019/08/26 ~ 2024/08/26		500,000	0.80%	499,996	100.19	500,942		計息間隔 12 個月，到期還本
P04中租1	2015/06/29 ~ 2020/06/29		450,000	1.55%	451,581	100.42	451,876		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
02中鋼1B	2013/07/12 ~ 2023/07/12		400,000	1.60%	410,419	102.72	410,869		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P06裕融2	2017/08/11 ~ 2020/08/11		400,000	1.02%	400,421	100.19	400,742		計息間隔 12 個月，到期還本
P05中龍1	2016/06/20 ~ 2021/06/20		400,000	0.89%	400,038	100.11	400,445		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P07中租1B	2018/09/26 ~ 2025/09/26		300,000	1.26%	305,250	101.75	305,242		計息間隔 12 個月，到期還本
P07華邦1	2018/07/17 ~ 2025/07/17		300,000	1.00%	303,548	101.19	303,564		計息間隔 12 個月，到期還本
P06長春1	2017/09/08 ~ 2022/09/08		300,000	0.94%	301,909	100.50	301,488		計息間隔 12 個月，到期還本
P07和碩1B	2018/01/10 ~ 2023/01/10		300,000	0.92%	301,637	100.52	301,548		計息間隔 12 個月，到期還本
P04開控2	2015/09/15 ~ 2020/09/15		300,000	1.37%	301,170	100.45	301,346		計息間隔 12 個月，到期還本
P06達麗1	2017/12/15 ~ 2022/12/15		300,000	0.90%	300,209	100.38	301,127		計息間隔 12 個月，到期還本
P08華航1A	2019/06/21 ~ 2024/06/21		300,000	1.10%	299,996	100.04	300,135		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P05遠東新3	2016/09/20 ~ 2021/09/20		300,000	0.72%	299,871	99.93	299,795		計息間隔 12 個月，到期還本
其他					3,795,445		3,803,390		
小計					21,626,018		21,656,308		
<u>公司債(國際債)</u>									
P16CABE11A	2016/04/26 ~ 2021/04/26		323,630	2.14%	323,630	93.45	302,430		計息間隔 3 個月，到期還本
其他					211,255		192,616		
小計					534,885		495,046		
<u>金融債</u>									
P07匯豐銀1	2018/03/28 ~ 2021/03/28		700,000	0.72%	699,997	100.04	700,255		計息間隔 12 個月，到期還本
P08匯豐銀1	2019/06/27 ~ 2024/06/27		400,000	0.75%	399,997	100.00	399,997		計息間隔 12 個月，到期還本
P08北富銀7	2019/12/30 ~ 2029/12/30		300,000	0.88%	300,000	100.00	300,000		計息間隔 12 個月，到期還本
P08玉銀1	2019/08/13 ~ 2022/08/13		300,000	0.65%	299,998	100.00	299,999		計息間隔 12 個月，到期還本
小計					1,699,992		1,700,251		

元大證券股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	單位數或股數(仟股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
<b>政府公債</b>									
107高市債1	2018/10/16 ~ 2023/10/16		\$ 700,000	0.78%	\$ 702,871	\$ 100.41	\$ 702,858		計息間隔 12 個月，到期還本
108央債甲9	2019/10/14 ~ 2029/10/14		600,000	0.63%	597,265	99.56	597,335		計息間隔 12 個月，到期還本
小計					1,300,136		1,300,193		
其他					54,202		29,700		
合計					43,328,616		43,643,252		
評價調整					314,636				
總計					\$ 43,643,252				
(營業證券-承銷)									
未上市/櫃股票					\$ 2,792		\$ -		
海外可轉換公司債					90,318		95,719		
可轉換公司債					1,202		1,202		
合計					94,312		96,921		
評價調整					2,609				
總計					\$ 96,921				
(營業證券-避險)									
<b>受益憑證</b>									
安聯四季豐收債券組合基金-B類型(月配息)		873,362			\$ 8,431,073	\$ 8.90	\$ 7,768,558		
摩根多元入息成長基金-月配息型		255,160			2,569,703	9.54	2,434,408		
富達亞洲總報酬基金A股月配息型(新台幣)		219,511			2,186,083	9.12	2,001,219		
摩根亞洲總高收益債券基金-月配息型		171,575			1,596,172	8.34	1,430,420		
野村亞太複合高收益債券基金(月配型)		171,497			1,634,034	7.97	1,367,674		
野村亞太複合高收益債券基金(累積型)		62,739			861,931	13.28	832,934		
野村亞太新興債券基金-月配型		88,816			900,001	9.27	823,385		
PIMCO多元收益債券基金-M級類別(月收息強化)		2,266			694,366	299.86	679,477		
群益全球特別股收益基金B(月配型)		76,085			747,003	8.84	672,593		
施羅德2021新興美元優選主權債券基金-配息		69,401			696,000	9.42	653,479		
宏利新興市場高收益債券基金-B月配息		87,078			705,992	7.41	644,997		
富達新興市場潛力企業債券基金A股月配息型		63,989			639,108	9.17	586,653		
復華奧林匹克全球優勢組合基金B-月配型		54,522			545,399	9.55	520,686		
野村全球金融收益基金-新台幣月配		48,437			501,019	10.26	497,120		
宏利新興市場高收益債券基金-A不配息		27,794			353,097	13.21	367,235		
其他					2,837,733		2,735,833		
小計					25,898,714		24,016,671		

元大證券股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	單位數或股數(仟股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
<u>上市/櫃股票</u>									
正新		25,061			\$ 1,606,827	\$ 63.10	\$ 1,047,556		
富邦金		6,599			306,021	45.79	306,177		
中信金		18,589			328,035	17.50	416,398		
其他					5,830,476		6,125,261		
小計					8,071,359		7,895,392		
<u>認購(售)權證</u>					65,365		58,241		
<u>海外可轉換公司債</u>					93,931		92,712		
<u>可轉換公司債</u>									
興富發五		39,403			4,219,253	111.00	4,373,733		
陽明五		28,313			2,914,156	101.80	2,882,264		
新光金五		18,832			1,942,130	107.00	2,015,024		
華航六		16,395			1,639,584	99.45	1,630,483		
新光金四		5,123			578,414	120.45	617,065		
樺漢三		5,124			547,589	107.30	549,805		
晶華二		4,503			475,351	107.90	485,874		
美律二		3,966			458,530	120.50	477,903		
國碩四		3,843			403,991	102.90	395,445		
國光二		3,723			400,943	116.95	435,405		
台光電四		3,163			385,401	127.65	403,757		
展旺一		3,170			348,156	105.00	332,850		
上曜三		2,992			311,246	111.00	332,112		
台灣大三		2,956			307,145	112.65	332,993		
其他					22,796,209		23,352,233		
小計					37,728,098		38,616,946		
其他					65,477		66,062		
合計					71,922,944		\$ 70,746,024		
評價調整					(1,176,920)				
總計					\$ 70,746,024				

元大證券股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表(營業證券-自營-國外)  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

國家	交易所	有價證券名稱	摘要	面值	單價(元)	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
受益憑證						\$ 350,809		\$ 353,760		
股票						431,310		423,765		
債券						938,774		889,212		
合計						1,720,893		\$ 1,666,737		
評價調整						( 54,156)				
總計						\$ 1,666,737				

元大證券股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)	面值	總額	利率	取得成本	累計減損	公允價值		備註
								單價(元)	總額	
上市股票						\$ 1,049,683			\$ 1,080,251	
政府公債										
108高市債5	2019/10/16 ~ 2024/10/16		\$ 500,000		0.72%	500,021	-	\$ 100.00	500,002	計息間隔 12 個月，到期還本
107央債甲9	2018/10/17 ~ 2028/10/17		400,000		0.88%	407,928	-	101.86	407,444	計息間隔 12 個月，到期還本
89央債乙1	2019/6/25 ~ 2020/4/21		400,000		5.88%	406,539	-	101.61	406,436	計息間隔 12 個月，到期還本
101高市債2	2012/12/13 ~ 2022/12/13		300,000		1.25%	304,978	-	101.66	304,978	計息間隔 12 個月，到期還本
108高市債1	2019/06/14 ~ 2022/06/14		300,000		0.65%	299,999	-	100.30	300,902	計息間隔 12 個月，到期還本
108高市債2	2019/06/14 ~ 2024/06/14		300,000		0.70%	299,998	-	100.09	300,260	計息間隔 12 個月，到期還本
108高市債6	2019/10/16 ~ 2026/10/16		300,000		0.76%	299,999	-	100.00	299,999	計息間隔 12 個月，到期還本
108高市債7	2019/10/16 ~ 2029/10/16		300,000		0.81%	299,998	-	100.00	299,998	計息間隔 12 個月，到期還本
其他			1,440,000			1,519,403	-		1,521,912	
小計						4,338,863	-		4,341,931	
公司債										
P06正新1	2017/08/10 ~ 2022/08/10		2,000,000		1.03%	2,006,267	1,613	100.45	2,009,037	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P08合迪1	2019/05/29 ~ 2024/05/29		1,100,000		0.98%	1,099,987	884	100.00	1,100,015	計息間隔 12 個月，到期還本
P08台泥1	2019/06/14 ~ 2024/06/14		1,000,000		0.85%	999,991	804	100.26	1,002,607	計息間隔 12 個月，到期還本
P06合迪1	2017/09/26 ~ 2020/09/26		1,000,000		1.05%	999,995	804	100.24	1,002,375	計息間隔 12 個月，到期還本
P08和碩1A	2019/06/13 ~ 2024/06/13		1,000,000		0.85%	999,991	804	100.13	1,001,297	計息間隔 12 個月，到期還本
P07遠東新2	2018/05/18 ~ 2023/05/18		850,000		0.92%	850,147	684	100.31	852,642	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P06台聚1	2017/10/27 ~ 2022/10/27		800,000		1.10%	801,769	645	100.55	804,434	計息間隔 12 個月，到期還本
P07宏全1	2018/04/27 ~ 2023/04/27		800,000		1.07%	801,916	5,406	100.39	803,149	計息間隔 12 個月，到期還本
P04東元1	2015/06/18 ~ 2020/06/18		800,000		1.45%	801,065	644	100.35	802,811	計息間隔 12 個月，到期還本
P05亞泥1	2016/09/27 ~ 2021/09/27		700,000		0.80%	700,352	563	100.09	700,642	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P06遠傳1	2017/01/05 ~ 2022/01/05		600,000		1.17%	603,208	-	100.90	605,378	計息間隔 12 個月，到期還本
P05遠東新1	2016/04/29 ~ 2021/04/29		600,000		0.88%	600,352	483	100.10	600,587	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P08台聚1	2019/04/26 ~ 2024/04/26		600,000		0.98%	599,994	482	100.02	600,124	計息間隔 12 個月，到期還本
P08開控1A	2019/08/08 ~ 2026/08/08		600,000		0.88%	599,994	482	100.00	599,994	計息間隔 12 個月，到期還本
P04台聚1B	2015/02/12 ~ 2022/02/12		500,000		1.90%	507,954	408	102.23	511,145	計息間隔 12 個月，到期還本
02陽明1B	2013/11/01 ~ 2020/11/01		500,000		2.45%	504,322	3,400	101.22	506,119	計息間隔 12 個月，到期還本
P05日月光1A	2016/01/12 ~ 2021/01/12		500,000		1.30%	499,999	402	100.53	502,645	計息間隔 12 個月，到期還本
P07信義2	2018/07/27 ~ 2023/07/27		500,000		1.05%	501,358	403	100.40	501,980	計息間隔 12 個月，到期還本
P06東元1	2017/09/15 ~ 2022/09/15		500,000		1.02%	501,620	403	100.36	501,821	計息間隔 12 個月，到期還本
P08亞泥1	2019/05/08 ~ 2024/05/08		500,000		0.88%	499,996	402	100.30	501,508	計息間隔 12 個月，到期還本

元大證券股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表(續)  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)	面值	總額	利率	取得成本	累計減損	公允價值		備註
								單價(元)	總額	
P05台聚1	2016/10/28 ~ 2021/10/28		\$ 500,000		0.80%	\$ 498,460	\$ 401	\$ 100.01	\$ 500,043	計息間隔 12 個月，到期還本
P08ORSTD1	2019/11/19 ~ 2026/11/19		500,000		0.92%	499,998	3,371	100.00	499,998	計息間隔 12 個月，到期還本
P08遠鼎1	2019/10/03 ~ 2024/10/03		500,000		0.77%	499,997	402	100.00	499,997	計息間隔 12 個月，到期還本
P07遠鼎1	2018/06/29 ~ 2023/06/29		450,000		0.92%	450,730	362	99.96	449,801	計息間隔 12 個月，到期還本
P07中龍1A	2018/06/07 ~ 2023/06/07		400,000		0.91%	399,996	322	100.50	401,989	計息間隔 12 個月，到期還本
P07信義1B	2018/05/08 ~ 2023/05/08		400,000		1.07%	401,638	323	100.48	401,900	計息間隔 12 個月，到期還本
P04遠鼎2	2015/11/09 ~ 2020/11/09		400,000		1.28%	400,172	322	100.44	401,779	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P05中租1A	2016/06/28 ~ 2021/06/28		400,000		1.00%	400,299	322	100.29	401,168	計息間隔 12 個月，到期還本
P08裕融1	2019/07/09 ~ 2024/07/09		400,000		0.90%	399,602	321	99.89	399,555	計息間隔 12 個月，到期還本
P07中龍1B	2018/06/07 ~ 2025/06/07		400,000		1.00%	399,995	322	99.70	398,819	計息間隔 12 個月，到期還本
P04中龍1B	2015/06/10 ~ 2022/06/10		300,000		1.72%	304,999	245	101.69	305,073	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P06新金1	2017/04/05 ~ 2022/04/05		300,000		1.25%	302,472	243	100.90	302,710	計息間隔 12 個月，到期還本
P06台塑1A	2017/05/19 ~ 2022/05/19		300,000		1.09%	302,205	-	100.73	302,205	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P08中租1A	2019/05/09 ~ 2024/05/09		300,000		0.98%	300,805	242	100.50	301,491	計息間隔 12 個月，到期還本
P04中龍1A	2015/06/10 ~ 2020/06/10		300,000		1.45%	300,832	242	100.34	301,010	計息間隔 12 個月，到期還本
其他			2,425,000			2,431,771	3,751		2,437,143	
小計						23,774,248	30,907		23,814,991	
金融債			450,000			450,516	93		450,634	
國際債										
P19FAB2	2019/07/08 ~ 2024/07/08		374,352		3.19%	374,352	69	96.67	361,871	計息間隔 12 個月，到期還本
其他			935,390			935,252	340		836,865	
小計						1,309,604	409		1,198,736	
外國債券										
國家	交易所	有價證券名稱	摘要	面值	取得成本	累計減損	單價(元)	總額	備註	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	FORCAY 3 3/8 04/22/25	票面利率：3.38%到期日：2025/4/22	\$ 1,469,473	\$ 1,469,879	\$ -	\$ 102.29	\$ 1,503,183		
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	FORCAY 3 3/8 04/22/25	票面利率：3.38%到期日：2025/4/22	1,315,104	1,311,637	-	98.77	1,298,961		
其他	其他	T 2 7/8 05/15/49	票面利率：2.88%到期日：2049/5/15	882,821	986,276	-	109.03	962,496		
其他	其他	QCOM 2.9 05/20/24	票面利率：2.9%到期日：2024/5/20	900,305	886,047	329	103.56	932,380		
其他	其他	ADBCH 4.65 05/11/28	票面利率：4.65%到期日：2028/5/11	901,913	951,744	294	102.51	924,532		
其他	其他	ADBCH 3 3/4 01/25/29	票面利率：3.75%到期日：2029/1/25	913,810	905,794	280	94.96	867,786		
其他	其他	SDBC 4.88 02/09/28	票面利率：4.88%到期日：2028/2/9	683,009	732,652	227	102.72	701,557		
其他	其他	EXIMCH 3.86 05/20/29	票面利率：3.86%到期日：2029/5/20	671,268	678,885	210	97.80	656,496		
其他	其他	T 2 5/8 12/31/23	票面利率：2.63%到期日：2023/12/31	618,617	605,798	-	100.94	624,417		
其他	其他	C 1 1/2 07/24/26	票面利率：1.5%到期日：2026/7/24	584,860	622,183	231	103.51	605,374		
都柏林交易所	都柏林交易所	QTELQD 3 1/4 02/21/23	票面利率：3.25%到期日：2023/2/21	560,691	546,328	203	98.65	553,131		
倫敦交易所	倫敦交易所	BAC 0.808 05/09/26	票面利率：0.81%到期日：2026/5/9	554,860	572,066	212	99.54	552,306		
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	BOCAVI 3 05/23/22	票面利率：3%到期日：2022/5/23	544,700	540,798	201	100.28	546,216		
其他	其他	T 2 5/8 02/15/29	票面利率：2.63%到期日：2029/2/15	462,515	452,287	-	103.49	478,650		
其他	其他	QCOM 2.6 01/30/23	票面利率：2.6%到期日：2023/1/30	452,274	444,949	165	101.61	459,538		
香港交易所	香港交易所	SHENGY 3 1/8 01/20/20	票面利率：3.13%到期日：2020/1/20	473,725	473,732	176	95.32	451,578		

元大證券股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表(續)  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

國家	交易所	有價證券名稱	摘要	面值	取得成本	累計減損	公允價值		備註
							單價(元)	總額	
其他	其他	VZ 3 1/2 02/17/23	票面利率：3.5%到期日：2023/2/17	\$ 480,626	\$ 477,846	\$ 296	\$ 92.26	\$ 443,406	
其他	其他	WFC 3 1/4 04/27/22	票面利率：3.25%到期日：2022/4/27	441,975	437,431	162	93.99	415,418	
盧森堡交易所	盧森堡交易所	MUFG 0.339 07/19/24	票面利率：0.34%到期日：2024/7/19	415,960	417,017	155	97.40	405,137	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	SCBTB 3.9 02/11/24	票面利率：3.9%到期日：2024/2/11	363,733	373,906	231	103.25	375,562	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	PERTIJ 4 7/8 05/03/22	票面利率：4.88%到期日：2022/5/3	332,800	342,840	339	104.97	349,337	
其他	其他	MQGAU 0 11/28/23	票面利率：2.46%到期日：2023/11/28	330,352	331,461	123	100.72	332,716	
倫敦交易所	倫敦交易所	BNS 0 1/8 09/04/26	票面利率：0.13%到期日：2026/9/4	346,000	343,284	64	95.80	331,468	
其他	其他	PLD 0 1/4 09/10/27	票面利率：0.25%到期日：2027/9/10	336,940	329,843	122	97.96	330,052	
其他	其他	INTNED 0 12/05/22	票面利率：3.5%到期日：2022/12/5	335,400	326,725	121	95.36	319,835	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	MIZUHO 0 07/19/23	票面利率：3.47%到期日：2023/7/19	339,110	335,189	124	94.21	319,468	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	BBLTB 4.05 03/19/24	票面利率：4.05%到期日：2024/3/19	308,250	314,547	195	103.46	318,904	
紐約證交所	紐約證交所	OMC 3.6 04/15/26	票面利率：3.6%到期日：2026/4/15	304,122	318,004	197	104.66	318,299	
其他	其他	SUMIBK Float 10/16/24	票面利率：2.09%到期日：2024/10/16	311,870	305,364	113	101.69	317,128	
其他	其他	BPCEGP Float 09/11/24	票面利率：2.04%到期日：2024/9/11	319,200	306,404	95	99.32	317,014	
紐約證交所	紐約證交所	ABIBB 3.65 02/01/26	票面利率：3.65%到期日：2026/2/1	298,771	315,964	195	105.66	315,672	
其他	其他	CGJAU 2.2 11/06/26	票面利率：2.2%到期日：2026/11/6	314,212	310,066	192	99.69	313,251	
其他	其他	BPCEGP 1.8 09/11/24	票面利率：1.8%到期日：2024/9/11	319,200	305,783	95	97.79	312,135	
其他	其他	KMI 3.15 01/15/23	票面利率：3.15%到期日：2023/1/15	302,165	300,946	298	101.98	308,159	
其他	其他	ORCL 2.65 07/15/26	票面利率：2.65%到期日：2026/7/15	311,275	302,070	112	98.89	307,831	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	BOCAVI 3 1/2 01/31/23	票面利率：3.5%到期日：2023/1/31	290,690	300,409	111	105.71	307,298	
倫敦交易所	倫敦交易所	FABUH 3 03/30/22	票面利率：3%到期日：2022/3/30	299,223	300,222	56	102.23	305,907	
倫敦交易所	倫敦交易所	ARAMCO 2 7/8 04/16/24	票面利率：2.88%到期日：2024/4/16	308,581	297,587	110	99.12	305,874	
香港交易所	香港交易所	CCB 3 12/04/22	票面利率：3%到期日：2022/12/4	300,060	300,554	112	101.89	305,723	
紐約證交所	紐約證交所	BK 2.45 08/17/26	票面利率：2.45%到期日：2026/8/17	307,434	302,165	93	98.92	304,122	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	KIAMTR 3 04/25/23	票面利率：3%到期日：2023/4/25	302,198	299,014	185	100.56	303,878	
香港交易所	香港交易所	ICBCAS 2 7/8 02/21/22	票面利率：2.88%到期日：2022/2/21	308,652	299,190	111	98.45	303,875	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	PLNIJ 3 3/8 02/05/30	票面利率：3.38%到期日：2030/2/5	305,145	299,223	296	98.84	301,608	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	KANSEL 2.55 09/17/24	票面利率：2.55%到期日：2024/9/17	311,890	300,584	112	96.50	300,976	
其他	其他	JPM 2.301 10/15/25	票面利率：2.3%到期日：2025/10/15	306,578	299,149	111	98.15	300,916	
其他	其他	WSTP 0 04/24/24	票面利率：3.21%到期日：2024/4/24	309,260	301,761	56	97.18	300,526	
都柏林交易所	都柏林交易所	LANDMA 3.42 06/12/20	票面利率：3.42%到期日：2020/6/12	310,320	310,316	95	96.73	300,179	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	SUNTOR 2 1/4 10/16/24	票面利率：2.25%到期日：2024/10/16	305,222	299,042	296	98.07	299,344	
盧森堡交易所	盧森堡交易所	SUMIBK 0 03/29/22	票面利率：2.98%到期日：2022/3/29	323,020	319,270	118	92.12	297,562	
其他				12,429,254	12,303,339	6,721		12,299,769	
小計					35,207,570	14,340		35,106,950	
合計					66,130,484	\$ 45,749		\$ 65,993,493	
評價調整					( 136,991)				
總計					\$ 65,993,493				

元大證券股份有限公司  
 衍生工具明細表(含避險之衍生工具)  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

衍生工具名稱	摘 要	公 允 價 值	備 註
衍生工具資產			
店頭衍生工具			
換利合約價值		\$ 211,249	註一
資產交換IRS合約價值		27,609	註一
匯率衍生工具		15,435	註一
其他		2,768	註一
小計		<u>257,061</u>	
期貨			
買入選擇權一期貨		92,903	註一
期貨交易保證金－有價證券		1,005,485	註一
期貨交易保證金－自有資金		1,672,715	註一
小計		<u>2,771,103</u>	
衍生工具資產總計		<u>\$ 3,028,164</u>	
衍生工具負債及結構型商品			
店頭衍生工具			
換利合約價值		\$ 227,837	註二
資產交換IRS合約價值		347,189	註二
資產交換選擇權		3,534,693	註二
匯率衍生工具		184,847	註二
小計		<u>4,294,566</u>	
結構型商品			
資產交換可轉債不符除列規定之負債		16,078,957	註三
小計		<u>32,010,909</u>	
發行指數投資證券流通在外負債		84,416	註二
認購(售)權證			
發行認購(售)權證負債		3,003,739	註二
期貨			
賣出選擇權負債一期貨		145,951	註二
衍生工具負債及結構型商品總計		<u>\$ 39,539,581</u>	

註一：帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動」。

註二：帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動」。

註三：帳列「指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動」。

元大證券股份有限公司  
應收證券融資款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數(仟股)	金	額	備	註
國巨	2,491	\$	545,722		
台積電	2,686		503,356		
億豐	2,529		407,488		
鴻海	7,251		393,591		
華新科	3,178		388,380		
元大滬深300正2	34,101		367,654		
聯發科	1,638		367,528		
富邦VIX	127,664		297,521		
玉晶光	1,121		276,571		
康友-KY	1,977		268,555		
元大台灣50反1	39,245		260,429		
穩懋	1,463		255,208		
旺宏	11,580		233,967		
力旺	1,200		229,460		
可成	1,480		222,210		
大立光	78		215,615		
亞光	3,795		208,953		
GIS-KY	2,939		205,168		
豐泰	1,583		203,507		
神盾	1,448		203,279		
大江	971		200,248		
富邦上証正2	6,747		193,732		
康控-KY	1,871		193,377		
貿聯-KY	1,507		191,816		
奇力新	2,643		184,129		
世芯-KY	1,967		180,980		
群創	37,094		177,629		
欣興	6,578		174,356		
聯茂	2,022		171,541		
環球晶	795		170,157		
其他			23,104,732		
小計			30,996,859		
備抵損失		(	58,185)		
合計		\$	30,938,674		

元大證券股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保 或質押情形	備註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公允價值		
103央債甲6	-	\$ 51,914	-	\$ 18	-	-	-	\$ 51,932	票券保證金	

元大證券股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		累 計 減 損	提供擔保 或質押情形	備註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公允價值			
台灣證券交易所(股)公司	44,699,199	\$2,791,018	2,234,959	\$ 318,370	-	\$ -	46,934,158	\$ 3,109,388	不適用	無	
台灣期貨交易所(股)公司	17,900,260	1,504,517	1,074,015	122,717	-	-	18,974,275	1,627,234	不適用	無	
環華證券金融(股)公司	10,441,958	80,299	-	-	-	731	10,441,958	79,568	不適用	無	
台灣集中保管結算所(股)公司	18,517,629	1,336,417	462,940	139,322	-	-	18,980,569	1,475,739	不適用	無	
103央債甲6		-		218,117		-		218,117	-	資產出售保證	
105央債甲5		49,927		82		-		50,009	-	信託業務賠償準備金	
		<u>\$5,762,178</u>		<u>\$ 798,608</u>		<u>\$ 731</u>		<u>\$ 6,560,055</u>	<u>\$ -</u>		

元大證券股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國108年度

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額(重編後)		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	
元大證券亞洲金融有限公司	290,909,130	\$ 32,303,431	-	\$ 1,076,551	-	\$ 72,575	290,909,130	100%	\$ 33,307,407	\$ 114.56	\$ 33,327,396	註一
元大國際保險經紀人股份有限公司	500,000	266,999	-	250,994	-	256,418	500,000	100%	261,575	523.21	261,605	
元大證券金融股份有限公司	400,000,000	<u>9,489,322</u>	-	<u>849,589</u>	-	<u>306,290</u>	400,000,000	100%	<u>10,032,621</u>	27.64	<u>11,056,095</u>	
合計		<u>\$ 42,059,752</u>		<u>\$ 2,177,134</u>		<u>\$ 635,283</u>			<u>\$ 43,601,603</u>		<u>\$ 44,645,096</u>	

註一：本期減少包括IFRS16調整之影響。

元大證券股份有限公司  
使用權資產變動明細表  
民國 108 年度

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>備 註</u>
建築物	<u>\$ 488,885</u>	<u>\$ 185,680</u>	<u>\$ 7,512</u>	<u>\$ 667,053</u>	

元大證券股份有限公司  
使用權資產累計折舊變動明細表  
民國 108 年度

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>備 註</u>
建築物	\$ -	\$ 185,655	\$ 5,731	\$ 179,924	註

註：本期增加包括匯兌差額\$787。

元大證券股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款總類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
無擔保借款		\$ 8,407,207	一年內到期	0.86%~2.52%	\$ 15,154,770		註
擔保借款		1,020,524	一年內到期	0.00%	2,580,000	不動產	
		<u>\$ 9,427,731</u>					

註：內含外幣銀行借款。

元大證券股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融負債(不含衍生工具)-流動明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	摘要	股數(仟股)	面值(仟元)	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險變動之 公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
(應付債券-避險)									
指數股票型基金				\$ 7,021			\$ 8,640		認購(售)權證避險
上市櫃股票				97,672			99,089		認購(售)權證避險
(應付債券-非避險)									
指數股票型基金									
元大滬深300 正2		55,400		925,226		19.08	1,057,032		
元大台灣50反1		38,832		460,611		9.99	387,932		
富邦VIX		67,199		392,209		2.97	199,581		
富邦上証正2		8,465		386,822		49.56	419,525		
其他				325,157			338,577		
小計				2,490,025			2,402,647		
上市櫃股票									
台積電				2,130,953			2,529,833		
鴻海				494,750			594,468		
中華電				414,918			413,820		
其他				8,394,956			9,013,422		
小計				11,435,577			12,551,543		
合計				14,030,295			\$ 15,061,919		
評價調整				1,031,624					
總計				\$ 15,061,919					

元大證券股份有限公司  
附買回債券負債明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

證券名稱	交易條件			種類	金額		備註
	起始日	到期日	利率(%)		面額	成交金額	
興富發五	2019/12/3	2020/2/27	0.60 ~ 0.62	公司債	\$ 3,151,000	\$ 3,152,746	
FORCAY 3 3/8 04/22/25	2019/7/31	2020/12/11	2.10 ~ 2.55	國外債	2,545,095	2,482,114	
P06正新1	2019/12/6	2020/2/7	0.52 ~ 0.62	公司債	2,000,000	2,000,974	
P04開控1	2019/11/26	2020/2/21	0.52 ~ 0.62	公司債	1,800,000	1,802,776	
新光金五	2019/12/5	2020/2/27	0.60 ~ 0.62	公司債	1,628,000	1,628,442	
P08中磊1	2019/12/9	2020/1/20	0.52 ~ 0.60	公司債	1,489,000	1,488,949	
陽明五	2019/12/13	2020/2/25	0.61 ~ 0.62	公司債	1,464,000	1,464,006	
P06裕隆1A	2019/12/5	2020/1/17	0.52 ~ 0.62	公司債	1,250,000	1,250,723	
P08合迪1	2019/12/6	2020/12/12	0.40 ~ 0.60	公司債	1,100,000	1,106,684	
P05日月光1A	2019/11/20	2020/2/11	0.43 ~ 0.61	公司債	1,100,000	1,099,852	
P08台泥1	2019/11/27	2020/2/21	0.53 ~ 0.62	公司債	1,000,000	1,000,617	
P08和碩1A	2019/12/20	2020/1/8	0.60 ~ 0.62	公司債	1,000,000	1,000,000	
P06合迪1	2019/11/20	2020/2/12	0.40 ~ 0.60	公司債	1,000,000	999,763	
其他			( 0.30) ~ 3.50		73,979,423	73,583,349	
					<u>\$ 94,506,518</u>	<u>\$ 94,060,995</u>	

元大證券股份有限公司  
融券保證金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股 數( 仟 股 )	金 額	備 註
玉晶光	571,000	\$ 277,094	
國巨	742,000	241,695	
世芯-KY	993,000	187,994	
雙鴻	794,000	146,529	
穩懋	731,000	115,353	
宏捷科	1,383,000	115,096	
華通	2,822,000	112,991	
富邦上証正2	3,098,000	112,534	
華新科	650,000	108,102	
立積	673,000	105,455	
健策	565,000	97,555	
聯詠	499,000	97,019	
元大滬深300正2	6,539,000	95,681	
聯發科	257,000	93,197	
奇力新	1,124,000	91,697	
超眾	335,000	76,704	
旺宏	2,542,000	76,008	
大宇資	748,000	74,574	
美律	800,000	67,691	
環球晶	200,000	60,775	
易華電	709,000	58,257	
台表科	657,000	57,355	
茂林-KY	610,000	56,772	
可成	235,000	56,301	
聯電	3,972,000	54,273	
亞光	618,000	53,636	
元大台灣50反1	4,675,000	53,381	
群聯	177,000	52,335	
元大S&P原油正2	4,204,000	52,248	
晶電	1,886,000	52,193	
其他		3,499,329	
		\$ 6,399,824	

元大證券股份有限公司  
應付融券擔保價款明細表  
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股 數( 仟 股 )	金 額	備 註
玉晶光	571,000	\$ 285,838	
國巨	742,000	270,780	
穩懋	731,000	206,271	
世芯-KY	993,000	190,657	
雙鴻	794,000	150,212	
華新科	650,000	132,544	
富邦上証正2	3,098,000	126,278	
奇力新	1,124,000	124,234	
美律	800,000	121,896	
華通	2,822,000	121,307	
宏捷科	1,383,000	113,262	
聯詠	499,000	107,369	
立積	673,000	104,644	
健策	565,000	103,491	
聯發科	257,000	102,950	
元大滬深300正2	6,539,000	102,330	
智邦	600,000	96,394	
台光電	717,000	94,333	
旺宏	2,542,000	87,396	
超眾	335,000	85,635	
大宇資	748,000	77,190	
家登	415,000	67,410	
環球晶	200,000	67,204	
易華電	709,000	64,482	
元大S&P原油正2	4,204,000	63,214	
中石化	6,395,000	62,826	
可成	235,000	62,237	
聯電	3,972,000	59,989	
台表科	657,000	59,867	
元大台灣50反1	4,675,000	59,405	
其他		4,166,003	
		<u>\$ 7,537,648</u>	

元大證券股份有限公司  
租賃負債明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>折 現 率</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>備 註</u>
建築物	營業處所及辦公室	1~15年	0.7%~1.4%	<u>\$ 449,560</u>	

元大證券股份有限公司  
 經紀手續費收入明細表  
 民國 108 年度

單位：新台幣仟元

月份	受託買賣手續費收入				備註
	在集中交易 市場受託買賣	在營業處 所受託買賣	融券手續費收入	其他手續費收入	
1月	\$ 363,289	\$ 138,537	\$ 5,875	\$ 485	
2月	313,007	119,934	3,555	194	
3月	450,001	167,538	4,883	259	
4月	525,707	177,298	6,498	528	
5月	474,521	154,608	9,195	184	
6月	371,384	111,154	4,765	682	
7月	545,783	172,402	6,221	643	
8月	565,079	164,945	7,323	254	
9月	450,449	148,073	4,900	195	
10月	540,162	175,367	5,882	126	
11月	547,310	167,315	6,372	164	
12月	560,366	183,943	6,085	312	
合計	<u>\$ 5,707,058</u>	<u>\$ 1,881,114</u>	<u>\$ 71,554</u>	<u>\$ 4,026</u>	

元大證券股份有限公司  
承銷業務收入明細表  
民國 108 年度

單位：新台幣仟元

月份	包銷 證券之報酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費收入	債券承銷 手續費收入	承銷 輔導費收入	其他收入	合計	備註
1月	\$ 9,950	\$ 320	\$ 3,956	\$ 10,277	\$ 4,690	\$ 34,301	\$ 63,494	
2月	6,293	138	863	5,304	1,190	16,728	30,516	
3月	6,665	2,099	226,207	2,929	5,070	140	243,110	
4月	7,888	26	45,122	18,630	3,280	1,020	75,966	
5月	7,382	257	8,014	19,146	2,120	5,580	42,499	
6月	5,443	244	6,107	12,918	673	2,400	27,785	
7月	100	2,008	343	19,616	4,350	1,440	27,857	
8月	6,408	1,726	36,925	10,901	4,080	3,040	63,080	
9月	4,204	747	60,427	7,867	1,110	12,633	86,988	
10月	7,144	475	5,892	5,228	2,610	557	21,906	
11月	7,385	1,237	30,236	12,099	1,460	-	52,417	
12月	18,456	597	34,805	17,321	1,820	20,836	93,835	
合計	<u>\$ 87,318</u>	<u>\$ 9,874</u>	<u>\$ 458,897</u>	<u>\$ 142,236</u>	<u>\$ 32,453</u>	<u>\$ 98,675</u>	<u>\$ 829,453</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司  
 出售證券利益(損失)明細表  
 民國 108 年度

單位：新台幣仟元

項目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)	備註
自營商：				
在集中交易市場買賣				
股票	\$ 71,660,751	\$ 71,231,826	\$ 428,925	
其他	354,180,479	351,875,353	2,305,126	
小計	425,841,230	423,107,179	2,734,051	
在營業處所買賣				
股票	36,000,152	35,453,807	546,345	
債券	394,095,254	394,052,914	42,340	
其他	94,489,458	94,244,165	245,293	
小計	524,584,864	523,750,886	833,978	
國外交易市場	29,444,917	29,390,981	53,936	
合計	\$ 979,871,011	\$ 976,249,046	\$ 3,621,965	
承銷商：				
在集中交易市場買賣				
股票	\$ 1,068,497	\$ 1,003,481	\$ 65,016	
在營業處所買賣				
股票	26,728	24,873	1,855	
債券	980,033	919,228	60,805	
小計	1,006,761	944,101	62,660	
國外交易市場	221,902	216,447	5,455	
合計	\$ 2,297,160	\$ 2,164,029	\$ 133,131	
避險：				
在集中交易市場買賣				
股票	\$ 43,909,387	\$ 43,524,893	\$ 384,494	
其他	3,378,449	3,352,153	26,296	
小計	47,287,836	46,877,046	410,790	
在營業處所買賣				
股票	13,224,122	13,579,198	( 355,076)	
債券	39,810,496	38,952,502	857,994	
其他	3,859,592	4,157,112	( 297,520)	
小計	56,894,210	56,688,812	205,398	
國外交易市場	4,654	4,687	( 33)	
期貨	7,289,580	7,185,402	104,178	
合計	\$ 111,476,280	\$ 110,755,947	\$ 720,333	

元大證券股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 108 年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
	附買回債券負債利息支出			\$	1,018,642		
	借券存入保證金利息支出				437,779		
	發行商業本票利息支出				163,170		
	銀行借款利息支出				219,065		
	其他				117,410		
	合計			\$	<u>1,956,066</u>		

元大證券股份有限公司  
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表  
民國 108 年及民國 107 年度

單位：新台幣仟元

項 目	本期	前期	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$ 5,595,459	\$ 5,357,392	
勞健保費用	380,242	371,182	
退休金費用	212,802	225,773	
董事酬金	65,095	36,538	
離職福利	6,796	6,543	
其他員工福利費用	205,892	203,560	
折舊費用	438,202	262,520	
攤銷費用	106,307	420,308	
其他營業費用			
稅捐	1,298,999	1,463,841	
勞務費	286,477	305,244	
借券費	593,670	550,197	
資訊費	356,418	339,258	
郵電費	328,579	324,183	
租金支出	48,996	204,851	
什支	155,069	155,386	
集保服務費	190,347	211,212	
修繕費	124,437	110,123	
交際費	104,234	105,507	
水電費	79,683	81,609	
捐贈	43,432	139,489	
其他費用	236,476	237,850	
合計	<u>\$ 10,857,612</u>	<u>\$ 11,112,566</u>	

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為4,794人及4,766人，其中未兼任員工之董事人數分別為17人及14人。
2. 本年度平均員工福利費用1,339仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。  
前一年度平均員工福利費用1,297仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
3. 本年度平均員工薪資費用1,171仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。  
前一年度平均員工薪資費用1,127仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形3.85%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。



資誠

元大證券股份有限公司

財務報告「其他揭露事項」複核報告

(109)財審報字第 19002063 號

元大證券股份有限公司 公鑒：

元大證券股份有限公司民國108年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國109年3月19日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附元大證券股份有限公司編製之民國108年度「其他揭露事項」，係依據「證券商財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依金融監督管理委員會所定有關證券商財務報告編製準則第三十二條第二項規定之令予以複核完竣。

依本會計師之意見，元大證券股份有限公司民國108年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券商財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森



會計師

林瑟凱



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證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 9 日

  
元大證券股份有限公司  
財務報告其他揭露事項  
民國108年度

單位：新台幣仟元

壹、業務

一、重大業務事項

(一)最近五年度購併或合併其他公司等情事：

1. 本公司於民國 103 年 9 月 30 日經董事會決議以子公司元大證券香港有限公司(以下簡稱「元大證券香港」)收購印尼 PT AmCapital Indonesia 百分之九十九股權。並於民國 104 年 4 月 22 日完成交割，交易總價金約為美金 662.8 萬元，約合新台幣 2.1 億元。民國 104 年 4 月 23 日完成現金增資美金 1,500 萬元，元大證券香港依持股比例共取得普通股股權為 337,061 股，佔 PT AmCapital Indonesia 普通股股權 99%。PT AmCapital Indonesia 於 104 年 7 月 20 日正式更名為 PT Yuanta Securities Indonesia(以下簡稱「元大證券(印尼)」)。
2. 本公司於民國 105 年 4 月 27 日經董事會決議以子公司元大證券亞洲金融有限公司收購泰國證券商股權。於民國 105 年 7 月 8 日完成交割，並於 105 年 8 月 30 日完成 KKTrade 之現金增資泰銖 10 億元，總取得普通股股數為 149,999,998 股，佔 KKTrade 普通股股權之 99.99%，投資總金額約為泰銖 16.91 億元，約合新台幣 15.54 億元，KKTrade 於 105 年 9 月 1 日正式更名為元大證券(泰國)有限公司(以下簡稱「元大證券(泰國)」)，英文名稱為「Yuanta Securities (Thailand) Company Limited」，簡稱為「Yuanta Securities (Thailand)」。
3. 本公司於民國 104 年 11 月 26 日經董事會決議以子公司元大證券亞洲金融有限公司暨元大證券香港有限公司共同收購越南第一證券聯營公司外部股權。民國 106 年 6 月 12 日與具合約關係之個人共同取得半數以上董事席次，故對該公司具有控制力，並於民國 106 年 12 月 7 日與前述具合約關係之個人完成股權交割，交易總價金約美金 14,987 仟元，由元大亞金與元大香港分別持有越南第一證券普通股股權 50.76%及 49.19%，合計共持股 99.95%。越南第一證券聯營公司於 107 年 2 月 13 日正式更名為元大證券越南股份有限公司，英文名稱為「Yuanta Securities Vietnam Joint Stock Company」。元大證券越南股份有限公司於民國 108 年 6 月 14 日正式更名為元大證券越南有限公司，英文名稱為「Yuanta Securities Vietnam Limited Company」。
4. 本公司於民國 107 年 11 月 28 日經董事會決議向元大金控收購其子公司元大證券金融股份有限公司 100%股權。於民國 108 年 3 月 26 日完成交割，交易總價金為 8,818,069 仟元。

5. 本公司之子公司元大亞金於民國 108 年 5 月 30 日經董事會決議以元大亞洲投資普通股抵繳對寶來證券(香港)之增資款，並於民國 108 年 9 月 16 日完成交割。寶來證券(香港)總取得普通股股數為 283,981,695 股，佔元大亞洲投資普通股股權之 100%，交易總價金約港幣 283,982 仟元，約合新台幣 1,126,271 仟元。寶來證券(香港)有限公司於民國 108 年 9 月 24 日正式更名為元大亞洲投資(香港)有限公司，英文名稱為「Yuanta Asia Investment (Hong Kong) Limited」。

(二)最近五年度分割情形：無此情事。

(三)轉投資關係企業：

本公司截至民國 108 年 12 月 31 日止，重要之轉投資明細如下：

轉投資事業	投資成本	帳面價值	投資股份 股數(仟股)	股權 比率	會計處理 方法
元大證券亞洲金融有限公司	\$11,557,424	\$33,307,407	290,909	100.00%	權益法
元大證券金融股份有限公司	8,818,069	10,032,621	400,000	100.00%	權益法
元大國際保險經紀人股份有限公司	5,550	261,575	500	100.00%	權益法

(四)最近五年度重整情形：無此情事。

(五)最近五年度重大資產買賣情形：

1. 購置資產：

資產名稱	取得日期	取得總價款	價格參考依據	使用情形
子公司元大證券亞洲金融有限公司辦理現金增資元大亞洲投資有限公司。	104.3	美金20,000(仟元)	-	-
子公司元大證券亞洲金融有限公司設立元大證券(英國)有限公司。	104.6	英鎊2,000(仟元)	-	-
子公司元大證券亞洲金融有限公司依公司章程辦理第二次注資元大證券投資諮詢(北京)有限公司。	104.6	美金\$1,500(仟元)	-	-
子公司元大證券亞洲金融有限公司取得元大證券株式會社。	104.01 ~ 104.12	韓圓15,134,776 (仟元)	證券交易市場以公開價格買進。	-

資產名稱	取得日期	取得總價款	價格參考依據	使用情形
子公司元大證券亞洲金融有限公司取得元大證券(泰國)有限公司。	105.7	泰銖690,755 (仟元)	依據105.3.9德勤眾信聯合會計師事務所出具之「股權價格合理性獨立專家意見書」，105.3.10博業會計師事務所林金波會計師出具本案之股份交易價格合理性意見書，結論略為「應屬合理」。	-
子公司元大證券亞洲金融有限公司依公司章程辦理增資元大證券(泰國)有限公司。	105.9	泰銖1,000,000 (仟元)	-	-
子公司元大證券亞洲金融有限公司辦理現金增資美金1億元。	106.7	美金\$100,000 (仟元)	-	-
子公司元大證券亞洲金融有限公司辦理現金增資元大證券(泰國)有限公司。	106.7	泰銖3,000,000 (仟元)	-	-
子公司元大證券亞洲金融有限公司辦理現金增資元大證券(越南)有限公司。	107.8	越南盾 700,000,000 (仟元)	-	-
子公司元大證券(印尼)辦理現金增資PT Yuanta Asset Management。	107.8	印尼盾5,000,000 (仟元)	-	-
子公司元大證券亞洲金融有限公司取得元大證券株式會社。	107.10 ~ 107.11	韓圻2,753,149 (仟元)	證券交易市場以公開價格買進。	-
元大證券股限公司取得元大證券金融股份有限公司。	108.3	新台幣8,818,069 (仟元)	依據108.3.6聯群聯合會計師事務所出具之「取得股權交易價格合理性意見書」，結論略為「應屬合理」。	-

資產名稱	取得日期	取得總價款	價格參考依據	使用情形
子公司元大證券亞洲金融有限公司辦理增資元大亞洲投資(香港)有限公司(原寶來證券(香港)有限公司)，並以元大亞洲投資(BVI)有限公司100%股權實物抵繳增資款。	108.9	美金37,607 (仟元)	依據108.4.8廣運聯合會計師事務所出具之「取得有價證券價格合理性意見書」，108.4.8聯群聯合會計師事務所王俊昌會計師出具本案之股權交易價格合理性意見書，結論略為「應屬合理」。	-
子公司元大證券(印尼)辦理現金增資PT Yuanta Asset Management。	108.11	印尼盾6,000,000 (仟元)	-	-
子公司元大證券亞洲金融有限公司取得元大證券株式會社。	108.07 ~ 108.12	韓圻4,011,623 (仟元)	證券交易市場以公開價格買進。	-

## 2. 最近五年度重大資產處分情形：

- (1) 本公司於民國 104 年 12 月將台北市敦化南路一段 66 號 1~5 樓、8 樓、地下二層及 68 號 1 樓，地下車位 105 個，出售予元大商業銀行股份有限公司，出售價款計\$4,398,000，處分利益計\$2,935,679。
- (2) 本公司於民國 105 年 8 月將台北市敦化南路一段 66 號 6、7、9 樓，68 號 2 樓、2 樓之 1、7 樓、9 樓及車位 69 個，出售予大眾商業銀行股份有限公司，出售價款計\$2,928,000，處分利益計\$1,914,283。
- (3) 子公司元大證券亞洲金融有限公司處分所持有的頂華證券管理有限公司全部股權，並已於民國 106 年 12 月 28 日完成交割，處分價款計美金\$1,100(仟元)，處分利益計美金\$15(仟元)。
- (4) 孫公司元大證券株式會社於民國 107 年 5 月將韓國 Gagokri 之土地，出售予 17 位自然人及一名法人，出售價款計韓圻 36,040,000(仟元)，處分利益計韓圻 4,871,454(仟元)。

## (六) 經營方式或業務內容之重大改變：

無此情事。





3. 總經理及副總經理之酬金(採彙總配合級距揭露姓名方式)

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	黃維誠	\$ 129,239	\$ 129,239	\$ -	\$ -	\$ 420,150	\$ 420,558	\$ 1,972	\$ -	\$ 1,972	\$ -	6.15%	6.16%	\$ 3,179
執行副總經理	龔紹興													
執行副總經理	劉明郎													
執行副總經理	李雅彬													
執行副總經理	曾馨慧													
執行副總經理	郭烽祥													
執行副總經理	郭美伶													
資深副總經理	佘光麒													
資深副總經理	曾鴻展													
資深副總經理	鄭純成													
副總經理	馬蒼雯													
資深副總經理	楊雨順													
資深副總經理	李靜茹													
資深副總經理	吳禎祥													
資深副總經理	張士桓													
資深副總經理	葉賢麟													
資深副總經理	江淑華													
資深副總經理	林元山													
資深副總經理	邱政全													
資深副總經理	吳健華													
副總經理	李伯卿													
副總經理	趙松山													
副總經理	許文青													
副總經理	陳映玲													
副總經理	黃俊傑													
副總經理	陳熙瑩													
副總經理	郭耀成													
副總經理	劉燕澄													
副總經理	劉智祺													
副總經理	章維真													
副總經理	余東泰													
副總經理	廖銘燦													

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
副總經理	侯翠花													
副總經理	華振文													
副總經理	馮志浩													
副總經理	陳烈雄													
副總經理	林信良													
副總經理	洪肇明													
副總經理	黃暉評													
副總經理	陳敬仁													
副總經理	楊麗華													
業務副總經理	林佩宸													
業務副總經理	翁嘉瑜													
業務副總經理	黃瑞華													
業務副總經理	楊鎮源													
業務副總經理	蒙琇惠													
業務副總經理	黃美香													
業務副總經理	程薇云													
業務副總經理	廖益誠													
專業資深副總	翁李綱													
專業副總經理	蘇高毅													
副總經理	樊剛													
副總經理	陳品蓁													
副總經理	張鴻源													
副總經理	李木山													
副總經理	陳振榮													
副總經理	李思磊													
副總經理	孫天佑													
副總經理	張惠蓉													
副總經理	林世雄													
副總經理	陳智郁													
副總經理	陳宗尚													
副總經理	葉健民													
副總經理	潘懷忠													

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
副總經理	伍慧英													
副總經理	陳榮建													
副總經理	林明文													
總經理	陳麒漳(註4)													
執行副總經理	林象山(註4)													
執行副總經理	郭明正(註4)													
執行副總經理	王義明(註4)													
資深副總經理	孫正華(註4)													
副總經理	鄭玉蘭(註4)													

註 1：總經理及副總經理各項給付金額之計算原則，係依當年度實際就任日期計算。

註 2：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故上開金額之計列係以歸屬該年度之所得為準。

註 3：係填列最近年度經董事會通過擬議分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額）。

註 4：已離職。

4. 酬金級距表：

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	母公司及所有轉投資事業(E)
低於1,000,000元	鄭玉蘭	鄭玉蘭
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	劉燕滢、楊麗華、黃瑞華、陳品蓁、張鴻源、李木山、陳振榮、李思磊、孫天佑、張惠蓉、林世雄、陳智郁、潘懷忠、林明文、郭明正	劉燕滢、楊麗華、黃瑞華、陳品蓁、張鴻源、李木山、陳振榮、李思磊、孫天佑、張惠蓉、林世雄、陳智郁、潘懷忠、林明文、郭明正
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	陳映玲、陳熙瑩、余東泰、黃暉評、陳敬仁、翁嘉瑜、程薇云、蘇高毅、陳宗尚、葉健民、伍慧英、陳榮建、陳麒漳、林象山	陳映玲、陳熙瑩、余東泰、黃暉評、陳敬仁、翁嘉瑜、程薇云、蘇高毅、陳宗尚、葉健民、伍慧英、陳榮建、陳麒漳、林象山
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	李雅彬、郭美伶、鄭純成、楊雨順、吳禎祥、張士桓、葉賢麟、江淑華、吳健華、趙松山、許文青、黃俊傑、郭耀成、劉智祺、章維真、廖銘燦、侯翠花、華振文、馮志浩、陳烈雄、林信良、洪肇明、林佩宸、蒙琇惠、黃美香、廖益誠、翁李綱、樊剛、王義明	李雅彬、鄭純成、楊雨順、吳禎祥、張士桓、葉賢麟、江淑華、吳健華、趙松山、許文青、黃俊傑、郭耀成、劉智祺、章維真、廖銘燦、侯翠花、華振文、馮志浩、陳烈雄、林信良、洪肇明、林佩宸、蒙琇惠、黃美香、廖益誠、翁李綱、樊剛、王義明
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	劉明郎、曾馨慧、郭烽祥、馬蕙雯、李靜茹、林元山、邱政全、李伯卿、孫正華	劉明郎、曾馨慧、郭烽祥、郭美伶、馬蕙雯、李靜茹、林元山、邱政全、李伯卿、孫正華
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	黃維誠、龔紹興、楊鎮源	黃維誠、龔紹興、楊鎮源
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	佘光麒、曾鴻展	佘光麒、曾鴻展
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	551,361	554,948

5. 退休之董事長及總經理回任證券商顧問資訊：

職稱	姓名	退休前職務		擔任顧問日期	聘用目的	權責劃分	酬金 (註1)	酬金占稅後純益之比例 (註1、2)	
		退休前職務	退休日期					本公司	
顧問	金家琳	元大銀行 總經理	107/02/01	108/02/01-109/01/31	借重其豐富資歷與廣泛人脈，提供本公司於經營管理及推動公司治理之諮詢與建議。	1. 諮詢範圍：僅提供企業經營、公司治理及各項業務之諮詢服務，並無參與實際核決程序。 2. 智慧財產權之歸屬：除共同所為之著作，其著作權與元大證券共有並授權無償使用外，其餘智慧財產權之歸屬，均屬元大證券所有。 3. 保密責任：擔任顧問所知悉之事項，不得洩漏予他人或為工作目的以外之使用，聘期屆滿後亦同。 4. 利益迴避：聘任期間內處理受任事務與自身有關，與元大證券之利益有衝突之虞時，應主動以書面通知元大證券，並以合法允當之方式處理或迴避。	\$ 2,200	0.02%	

註 1：證券商如有證券商財務報告編製準則第二十八條第二款第二目情事者，應個別揭露顧問之酬金；餘可採彙總方式揭露酬金及酬金占稅後純益之比例情形。  
註 2：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

6. 董事(含獨立董事)、監察人、總經理、副總經理及顧問之酬金(採彙總揭露方式)

董事酬金								總經理及副總經理酬金、董事兼任員工領取相關酬金								自證券商或其關係企業退休之董事長與總經理回任證券商顧問之酬金(H)	A、B、C、D、E、F、G及H等八項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)					本公司	合併報表內所有公司	
本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司					
												現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司			
\$ 60,447	\$ 60,447	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,647	\$ 4,647	\$ 549,389	\$ 549,797	\$ -	\$ -	\$ 1,972	\$ -	\$ 1,972	\$ -	\$ 2,200	6.90%	6.91%	\$ 65,006

三、非擔任主管職務之員工人數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異

	108年度	107年度	差異
非擔任主管職務之員工人數(人)	4,071	4,052	19
員工平均福利費用	\$ 1,129,160	\$ 1,093,702	\$ 35,458

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形：

1. 員工福利措施

本公司員工除依法享有勞保、健保、團保外，並設置「職工福利委員會」，綜理員工福利事項，包括生育津貼、婚喪補助、急難救助、子女教育獎學金、三節禮金、健康檢查等。此外，並設立「職工退休基金管理委員會」、「勞工退休準備金監督委員會」，訂定員工退休辦法，每月依法提撥勞工退休準備金，以維護員工福利。

2. 進修及訓練制度

本公司一向對員工在職訓練及進修推廣不遺餘力，針對人員不同工作性質之需求，設計並規劃各項專業課程訓練。

(1)面授課程

本公司為協助同仁自我成長，積極洽商並開辦各項專業內、外訓課程，課程內容區分為經營管理、專業職能及通識應用等三類課程，並依據總公司主管及各分公司經理人之需要，定期舉辦「登峰論壇」講座，邀請產、官、學、研、經等各界菁英分享其經驗及獨到見解，同時針對各階層主管及同仁辦理管理、專業與通識類課程，期使同仁充實自我之管道更加暢通，進而達成同時提昇員工與公司競爭力之目標。

(2)線上課程

本公司建置線上教學系統－「元大 e 學苑」，提供隨時更新之各類型多媒體互動專業課程，使數千名員工得以使用網路自我充實，免除至各據點進修之舟車勞頓，並利於彈性學習時程之安排及學習成效之統計。

(3)新進人員培訓

本公司為使新進人員能夠於最短時間內適應工作內容，特規劃「新進員工導入訓練」，經由優良師資教育及密集專業訓練，提供初就職人員一系列完善之訓練內容，期使新進員工得以迅速於工作崗位發揮所長，同時依據業務特性需要，開辦各類人員職前訓練，將公司文化及專業技能快速傳遞與導入。

(4)本公司已制訂員工教育訓練計劃及相關規章辦法如下：

元大證券股份有限公司員工教育訓練管理要點；  
元大證券股份有限公司國際金融證照獎勵補助要點；  
元大證券股份有限公司年度教育訓練實施計劃

### 3. 退休制度

本公司為增進員工退休生活保障，加強勞雇關係，除依勞動基準法及勞工退休金條例相關規定，訂定員工退休辦法，且依法令規定定期提撥退休準備金外，並由「勞工退休準備金監督委員會」負責退休準備金之管理及運用事宜。有關員工退休金之請領資格及計算基準，均依法令規定辦理。

### 4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司為增進和諧之勞資關係，除制定各項週全的規章辦法及具有市場競爭力、公平合理的薪酬制度外，並落實員工分紅制度，使勞資關係緊密融洽，並無勞資糾紛之情事。

### 5. 其他重要協議：無。

#### (二)最近年度因勞資糾紛所受損失：

因勞資糾紛所遭受之損失，及未來可能發生之估計金額與因應措施：108年度及截至財報刊印日止本公司無重大勞資糾紛損失賠償之情事。

#### (三)勞工檢查結果違反勞動基準法事項：

無此情形。

## 五、內部控制制度執行狀況揭露

(一)內部控制制度聲明書：請詳後附附件一

(二)委託會計師專案審查內部控制制度：無此情形。

(以下空白)

## 貳、重要財務資訊

### 一、簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 資產負債表資料

項目	年度	最近五年度財務資料(註2)				
		104年	105年	106年	107年(註4)	108年
流動資產		\$ 243,173,733	\$ 240,835,231	\$ 291,275,027	\$ 276,140,162	\$ 292,848,201
不動產及設備		4,881,238	4,866,477	4,580,515	4,462,187	4,407,877
其他非流動資產		49,822,893	48,283,495	53,678,638	64,692,606	67,820,795
流動負債	分配前	190,363,162	200,910,871	254,499,640	236,343,325	251,589,187
	分配後	197,113,657	206,040,585	259,852,445	242,504,178	註3
非流動負債		6,220,685	3,148,751	3,903,560	4,025,216	12,965,605
股本		55,172,835	55,172,835	54,056,442	54,056,442	57,820,321
保留盈餘	分配前	31,719,488	32,349,876	34,868,939	38,352,498	36,254,140
	分配後	24,968,993	27,220,162	29,516,134	32,191,645	註3
資產總額		297,877,864	293,985,203	349,534,180	345,294,955	365,076,873
負債總額	分配前	196,583,847	204,059,622	258,403,200	240,368,541	264,554,792
	分配後	203,334,342	209,189,336	263,756,005	246,529,394	註3
權益總額	分配前	101,294,017	89,925,581	91,130,980	104,926,414	100,522,081
	分配後	94,543,522	84,795,867	85,778,175	98,765,561	註3

註1：上開年度均未辦理重估增值。

註2：上述各年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註3：民國108年盈餘分配案尚未經董事會(代行股東會職權)決議。

註4：本公司以民國108年3月26日為交割基準日取得元大證券金融股份有限公司全部股權，上述交易係屬共同控制下個體之組織重組，故元大證券股份有限公司於編製前期財務報表時，已依規定視為自始已合併並追溯重編前期財務報表。

(二)綜合損益表資料

項目	最近五年度財務資料(註1)				
	104年	105年	106年	107年(註2)	108年
收益	\$ 17,090,753	\$ 14,975,352	\$ 18,866,538	\$ 20,347,315	\$ 20,392,055
營業費用及支出	( 12,393,499)	( 11,146,833)	( 12,825,005)	( 13,571,274)	( 13,942,418)
採用權益法認列之 關聯企業及合資損益 之份額	1,356,672	1,112,872	1,563,922	2,560,116	2,224,174
其他利益及損失	4,489,779	3,227,493	1,082,427	1,233,171	1,317,448
稅前損益	10,543,705	8,168,884	8,687,882	10,569,328	9,991,259
稅後損益	9,779,037	7,440,723	8,025,674	9,391,408	9,018,519
每股盈餘	1.77	1.35	1.47	1.62	1.56

註1：上述各年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：本公司以民國108年3月26日為交割基準日取得元大證券金融股份有限公司全部股權，上述交易係屬共同控制下個體之組織重組，故元大證券股份有限公司於編製前期財務報表時，已依規定視為自始已合併並追溯重編前期財務報表。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師事務所	簽證會計師	查核意見
104年	資誠聯合會計師事務所	郭柏如、周建宏	無保留意見
105年	資誠聯合會計師事務所	郭柏如、林瑟凱(註)	無保留意見
106年	資誠聯合會計師事務所	郭柏如、林瑟凱	無保留意見
107年	資誠聯合會計師事務所	郭柏如、林瑟凱	無保留意見
108年	資誠聯合會計師事務所	羅蕉森、林瑟凱(註)	無保留意見加強調事項段

註：為配合資誠聯合會計師事務所內部組織調整，本公司自105年第三季(含)起，財務報表簽證會計師自郭柏如會計師及周建宏會計師變更為郭柏如會計師及林瑟凱會計師查核簽證。自108年第一季(含)起，財務報表簽證會計師自郭柏如會計師及林瑟凱會計師變更為羅蕉森會計師及林瑟凱會計師查核簽證。

## 二、重要財務比率分析

項目		年度	最近五年度財務資料(註1)				
		104年	105年	106年	107年 (註3)	108年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	66	69	74	70	72	
	長期資金占不動產及設備 比率	2,141	1,848	1,990	2,351	2,473	
償債能力 (%)	流動比率	128	120	114	117	116	
	速動比率	128	120	114	117	116	
獲利能力	資產報酬率(%)	4	3	2	3	3	
	權益報酬率(%)	10	8	9	9	9	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	9	7	11	13	11
		稅前利益	19	15	16	20	17
	純益率(%)	57	50	43	46	44	
	每股盈餘(元)	1.77	1.35	1.47	1.62	1.56	
現金流量	現金流量比率(%)	3	8	-	7	3	
	現金流量允當比率(%)	244	168	121	161	123	
	現金再投資比率(%)	4	13	-	12	1	
特殊規定 之比率(%)	負債總額占資本淨值比率	194	227	284	229	263	
	不動產及設備占資產總額 比率	2	2	2	2	2	
	包銷總額占流動資產減流 動負債後餘額之比率	24	39	33	48	42	
	融資總金額占淨值比率	32	33	41	25	31	
	融券總金額占淨值比率	12	15	16	13	14	

最近兩年度各項財務比率變動說明(若增減變動未達20%者可免分析):  
融資總金額占淨值比率增加24%，主要係因本年度期末應收證券融資款較107年度增加所致。

註1：上述各年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：現金流量相關比率變動說明請詳貳六(二)最近兩年度流動性分析之說明。

註3：本公司以民國108年3月26日為交割基準日取得元大證券金融股份有限公司全部股權，上述交易係屬共同控制下個體之組織重組，故元大證券股份有限公司於編製前期財務報表時，已依規定視為自始已合併並追溯重編前期財務報表。

三、證券商及其關係企業最近年度發生財務週轉困難之情形

無此情形。

四、財務狀況

項目	最近兩年度財務資料(註2)		增(減)金額	變動比例(%)
	108年	107年(註3)		
流動資產	\$ 292,848,201	\$ 276,140,162	\$ 16,708,039	6
不動產及設備	4,407,877	4,462,187	( 54,310)	( 1)
無形資產	11,579,338	11,685,645	( 106,307)	( 1)
其他資產	56,241,457	53,006,961	3,372,177	6
資產總額	365,076,873	345,294,955	19,919,599	6
流動負債	251,589,187	236,343,325	15,245,862	6
非流動負債	12,965,605	4,025,216	8,940,389	222
負債總額	264,554,792	240,368,541	24,186,251	10
股本	57,820,321	54,056,442	3,763,879	7
資本公積	543,931	1,858,215	( 1,314,284)	( 71)
保留盈餘	36,254,140	38,352,498	( 1,959,790)	( 5)
權益總額	100,522,081	104,926,414	( 4,266,652)	( 4)

註1：本公司最近二年度資產、負債及權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)之主要原因及其影響及未來因應計畫。

1. 非流動負債增加222%：主要係本年度發行無擔保公司債及適用IFRS16增加租賃負債-非流動所致。

2. 資本公積減少71%：主要係取得元大證金之組織重組影響數。

註2：上述各年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註3：本公司以民國108年3月26日為交割基準日取得元大證券金融股份有限公司全部股權，上述交易係屬共同控制下個體之組織重組，故元大證券股份有限公司於編製前期財務報表時，已依規定視為自始已合併並追溯重編前期財務報表。

## 五、財務績效

項目	年度	最近兩年度財務資料(註2)		增(減)金額	變動比例(%)
		108年度	107年度(註3)		
收益		\$ 20,392,055	\$ 20,347,315	\$ 44,740	-
營業費用及支出		( 13,942,418)	( 13,571,274)	( 371,144)	3
營業利益		6,449,637	6,776,041	( 326,404)	( 5)
營業外利益及損失		3,541,622	3,793,287	( 251,665)	( 7)
稅前淨利		9,991,259	10,569,328	( 578,069)	( 5)
所得稅		( 972,740)	( 1,177,920)	205,180	( 17)
繼續營業單位本期淨利		\$ 9,018,519	\$ 9,391,408	(\$ 372,889)	( 4)

註1：最近兩年度增減比例變動分析說明

所得稅費用減少17%：主要係107年度所得稅率自17%調增至20%，需調增遞延所得稅負債導致所得稅費用增加，而108年度無此情形，故本年度所得稅費用較上期減少。

註2：對本公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無。

註3：本公司以民國108年3月26日為交割基準日取得元大證券金融股份有限公司全部股權，上述交易係屬共同控制下個體之組織重組，故元大證券股份有限公司於編製前期財務報表時，已依規定視為自始已合併並追溯重編前期財務報表。

## 六、現金流量

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
\$ 24,684,924	\$ 7,591,349	(\$ 4,727,265)	\$ 27,549,008	不適用	不適用

### (一)民國 108 年度現金流量變動情形分析

#### 1. 營業活動淨現金流入約\$7,591,349：

主要係營業純益淨現金流入\$6,729,157、資產及負債科目變動淨現金流入\$862,192。

#### 2. 全年現金流出約\$4,727,265：

來自投資活動之淨現金流出約\$8,873,650，來自籌資活動之淨現金流入約\$4,186,813，匯率影響數(\$40,428)。

### (二)流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析：

#### 1. 最近兩年度流動性分析如下：

項目	年度	108年度	107年度(註)	增減比例
現金流量比率(%)		3	7	( 4)
現金流量允當比率(%)		123	161	( 38)
現金再投資比率(%)		1	12	( 11)

1、現金流量允當比率較上年度減少，主要係本年度取得元大證金，致最近五年度資本支出增加所致。

2、現金再投資比率較上年度減少，主要係本年度應收證券融資款及應收帳款增加，致本期營業活動現金流量淨流入較前期減少所致。

註：本公司以民國 108 年 3 月 26 日為交割基準日取得元大證券金融股份有限公司全部股權，上述交易係屬共同控制下個體之組織重組，故元大證券股份有限公司於編製前期財務報表時，已依規定視為自始已合併並追溯重編前期財務報表。

## 2. 未來一年現金流動性分析

期初現金 餘額	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年 現金流入量	預計現金 剩餘數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
\$ 27,549,008	(\$ 2,457,387)	\$ 7,781,985	\$ 32,873,606	不適用	不適用

## 七、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資本來源：無。

(二) 預計可能產生效益：無。

## 八、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

說明 項目	原始投資成本	帳面價值	政策	獲利或虧損之主要原因	改善 計畫	未來其他 投資計畫
元大證券亞洲 金融有限公司	\$11,557,424	\$33,307,407	國際化經 營佈局	108 年認列投資利益 \$1,482,599，主要為轉 投資事業獲利及銀行利 息等財務收入。	-	-
元大證券金融 股份有限公司	8,818,069	10,032,621	組織架構 調整	108 年認列投資利益 \$435,893，主要為融資 券收入。	-	-
元大國際保險 經紀人股份有 限公司	5,550	261,575	提供保險 經紀人業 務服務	108 年認列投資利益 \$250,994，主要為佣金 收入。	-	-

## 九、風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

### 1. 利率

本公司依市場狀況及公司業務需求進行利率相關部位的調整與避險操作，將利率波動對損益的影響控制在公司資本可以合理承受之範圍內；同時遵循公司內部業務規範，制定風險管理制度，配合風險值評估與利率敏感度分析機制，監控公司部位之風險變動趨勢，以有效地控制利率波動對損益的影響。

### 2. 匯率

本公司除致力於發展本國金融市場業務，亦持續發展國外業務。國外直接投資及金融交易可能因為匯率變動而影響公司的淨值或損益。

惟本公司收入來源係以國內業務為主，因匯率變動而產生之損益占公司獲利或淨值之比重尚低；國外直接投資受匯率變動而產生之影響數，係經由累積換算調整數直接影響本公司淨值，但不會影響到當期損益。因此，國外投資與交易所產生的匯率風險，本公司分別依據其屬性及其對公司淨值與損益之影響比重，分別設定適當之風險管理策略與避險方法，確保能將匯率變動對本公司整體營運之影響程度，控制在事先設定之風險管理目標範圍內。

### 3. 通貨膨脹

本公司屬於金融事業，通貨膨脹係經由影響本公司所持有之金融資產或所承擔之金融負債價格與價值而間接影響到本公司之淨值與損益，對各類金融資產價格受通貨膨脹變動的分析與管理，業已納入本公司業務發展、商品訂價與風險的管理制度中。

## (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

### 1. 本公司最近年度未從事高風險、高槓桿之投資。

### 2. 資金貸與他人及背書保證

為輔助海外轉投資事業業務發展與資金調度之需要，本公司對直接或間接持有已發行有表決權之股份超過百分之五十之海外子公司辦理資金貸與或背書保證，資金貸與或背書保證之金額除應符合法令規定外，並遵循本公司「資金貸與及背書保證作業程序」之規定。辦理資金貸與或背書保證事項時，除檢視資金貸與對象或被擔保對象之財務、業務等相關資料，審核申請資金貸與或背書保證之必要性及合理性、評估貸與資金的原因及背書保證金額與業務往來金額是否相當，同時亦評估對公司之營運風險、財務狀況及業主權益之影響，與對本公司資本適足率之影響，以達到公司業務發展與資本穩定之平衡。

### 3. 本公司進行衍生性商品交易業務，除必須取得主管機關之核可，嗣後，並須依「取得或處分資產處理程序」辦法。此外，為有效整合管理本公司因從事衍生性商品交易所可能產生之風險，本公司另設置獨立風險管理部門，對本公司因避險或交易目的而從事之衍生性商品交易，皆依據交易目的、交易型態、衍生性商品特性及業務性質等，分別訂定完整操作準則、風險額度與風險管理機制，確保各項衍生性商品業務之風險，符合公司之經營策略及風險胃納。

#### (1) 集中市場衍生性商品

本公司在集中交易市場所從事的衍生性商品交易包括在證券交易所交易的認購(售)權證與在期貨交易所交易的期貨、選擇權與

期貨選擇權商品等。本公司除在操作策略上力求穩定，並持續強化風險之管理。認購(售)權證採取動態避險措施，規避發行權證所曝露之市場風險；期貨、選擇權與期貨選擇權等業務風險，亦在嚴謹的業務制度與風險管理機制下運行。

當市場出現異常劇烈震盪時，可能造成集中交易市場衍生性商品的虧損，但此類異常震盪之不利影響，已納入交易衍生性商品前的風險評估程序中，並分別設立必要之風險管理機制控管。

## (2) 店頭市場衍生性商品

本公司在店頭市場所從事的衍生性商品交易包括可轉換公司債資產交換、利率衍生性商品、債券衍生性商品、股權衍生性商品及信用衍生性商品等。本公司業務以風險中立之利差收益或權利金收入為主。

此外，本公司亦透過利率衍生性商品及債券衍生性商品規避利率波動所產生之市場風險；透過匯率衍生性商品規避因匯率波動所產生之市場風險，透過股權衍生性商品規避股價或股價指數波動所產生之市場風險；透過信用衍生性商品規避因信用利差波動或違約事件所產生之信用風險。經由允當的店頭市場衍生性商品的避險操作，將本公司的整體風險調整與控制在適當之暴險範圍內，確保本公司營運與收益之穩定性。

## (三) 國內外重要政策及法律變動對證券商財務業務之影響及因應措施

針對國內外重要政策及法律之變動，本公司相關權責單位，均進行各項影響評估，並且適時調整內部相關營運策略。茲將重要之相關法(函)令變動略述如下：

1. 109年3月23日起臺灣證券交易市場盤中全面實施逐筆交易。
2. 修正「證券交易法」，強化法令遵循及提高違反該法之罰鍰上限。
3. 修正「期貨交易法」，推行店頭衍生性商品集中結算等及提高違反該法之罰鍰上限。
4. 為利年輕人及小資族群投資台股，並活絡零股交易市場，預計明(109)年下半年實施盤中零股交易。
5. 為提升投資人使用線上開戶作業之便捷性，放寬線上開戶之身分認證方式及單日買賣額度等規定。
6. 修正櫃買中心「外幣計價國際債券管理規則」，研擬開放外國發行人來臺發行伊斯蘭固定收益證券專業板國際債券。

7. 金管證發字第 1080321164 號令，核定證券型代幣（STO）為證券交易法所稱之有價證券，另發布對於證券型代幣發行相關規範。
8. 修正「上市上櫃公司誠信經營守則」，納入相關規範作為上市上櫃公司推廣誠信經營反貪腐之參考依據。
9. 依證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則第三十六條之三規定，各服務事業應配置適任及適當人數之公司治理人員，另依證券交易法發行股票之綜合證券商及金融控股公司子公司之綜合證券商應設置公司治理主管。
10. 為強化上櫃公司子公司海外掛牌之重大訊息、資訊揭露及財務報告之監理機制，修正櫃買中心業務規則、重訊程序、資訊申報辦法、平時及例外管理程序、審閱財務報告作業程序，併修正興櫃公司管理程序等規定。
11. 制定公布「境外資金匯回管理運用及課稅條例」，以引導個人匯回境外資金及營利事業匯回境外轉投資收益從事投資。
12. 修正公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則，增進中小企業融資管道及增加集團企業資金調度運用之彈性。
13. 修正「雲端運算、社群媒體、行動裝置資訊安全自律規範」，納入物聯網設備安全控管及防堵釣魚網站之處理規範，並更名為「新興科技資訊安全自律規範」。
14. 為保護市場投資人，臺指選擇權自 108 年 5 月 27 日起適用動態價格穩定措施。

上述各項政策或法令之修訂與開放，本公司均已採取相關因應之對策與作為，對公司的相關財務及業務發展，尚無不利之影響。

#### （四）科技改變及產業變化對證券商財務業務之影響及因應措施

本公司電子交易市占率長年高居市場龍頭，遙遙領先同業，面對金融科技浪潮、大數據、人工智慧等技術蓬勃發展，陸續採用新興技術打造嶄新的電子交易平台，將人工智慧的運算結果，進一步結合各界財經專家的經驗與知識後校正，透過人機協作的創新模式，使提供給客戶的資訊更為精確。同時本公司持續不斷研究開發，將最新的科技運用在交易決策上，成為國內在此領域的領先者。此外，本公司規劃商務轉型的運作模式，為員工、客戶及所有投資大眾，建構與日俱進的數位金融服務，讓本公司在整體金融產業的轉型需求下，以無縫接軌的方式，成為新世代的領航者，為公司的業務推展及獲利模式，創造豐碩的成果。

(五) 證券商形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司設有發言人及代理發言人，負責統合處理企業形象之塑造與維護，以及集團危機處理與應變等工作，隨時保持與媒體良好互動關係。此外，本公司訂立「危機處理政策及程序規則」及「緊急事件應變處理要點」，預先規劃各種企業危機處理之標準作業流程，遇公司發生重要或足以影響公司良好形象之重大事件時，除立即於公開資訊觀測站予以資訊揭露外，另於各主要媒體發佈新聞資訊詳盡說明，以澄清投資人及社會大眾之疑慮。

本公司長久以來堅持穩健踏實之經營理念，致力於提供投資大眾最優良之服務品質，各項業務皆保持市場領先之地位，均衡之資本結構非但提高整體營運綜效，也有效降低營運環境中存在的波動性，維持長久以來國內證券領先企業的優良形象。尤其中華信評與惠譽信評公司，均在信用評等上給予肯定的等級，此充分反映本公司在信用上強健體質，更增加外界對於本公司優異債信能力與風險控管之肯定。

本公司向來以領先國際之標準，追求健全經營與資訊透明化。除既有之審計委員會外，99年10月更成立薪酬委員會(現已更名為薪資報酬委員會)，以協助董事會公平管理薪酬結構與制度，為國內少數優先落實獨立董事制度與公司治理精神之金融業者。

展望未來，本公司仍將持續招募社會菁英、強化專業素質，並藉由通路與金控資源之整合，提供客戶最實用、最全方位之服務價值，進而再創佳績。

(六) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司多年來即不斷透過同業併購擴大營業規模並廣設據點，截至108年底，全台擁有146家總分公司，不論是據點數與市場佔有率皆為證券經紀商之冠。

同時本公司為利於辦理相關併購事宜，內部除制定「辦理併購應注意事項暨標準作業程序」，以茲相關權責單位遵循外，同時也充分配合主管機關所頒佈之各項相關法令規章，務使本公司相關的併購程序合規。

再者，本公司的資本額相當殷實，加上公司資金充裕，如有合適且得以擴大業務規模之合併機會，自當積極爭取，歷年來合併後整體經營績效增長的經驗，適足以證明本公司併購他家券商所可能帶來的風險是遠小於所獲取的效益，相關之事前評估與妥善規劃將為股東帶來最大的效益。

(七) 擴充營業據點之預期效益、可能風險及因應措施

本公司營業據點涵蓋範圍廣闊。若有機會進行核心經紀業務之擴充，將可增加通路網絡之密度並擴大行銷網路，發揮規模經濟的效果，鞏固本身各項業務之競爭優勢。

(八) 業務集中所面臨之風險及因應措施：

本公司所營業務已涵蓋主管機關開放項目之絕大多數，每年亦配合整體營運目標及策略規劃開辦新種業務，除經紀業務為證券商之大宗外，目前營收來自於各業務的比重相較於同業已屬分散，且本公司亦積極推動海外業務發展，來自海外的獲利也逐年增加。綜觀來說，業務集中的風險已逐年下降，本公司亦定期檢視各業務發展前景及獲利貢獻，調整出最符合公司營運目標之業務配置，汰弱留強，讓各強項業務都能充分發揮，也讓具前景之業務能嶄露頭角，為公司逐年的獲利成長帶來積極的貢獻。

(九) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對證券商之影響、風險及因應措施

最近年度及截止至年底為止，本公司董事、獨立董事或持股超過百分之十之大股東並未發生股權大量移轉或更換、經營權改變及其他足以影響股東權益之事項。

(十) 經營權之改變對證券商之影響、風險及因應措施

本公司經營團隊之股權集中，面臨經營權改變之風險極低。本公司所屬之元大金控公司致力於整合金控各子公司資源，提供客戶多樣化的服務，本公司並針對跨部門溝通問題設有分工精細之綜合企劃部，專職各部門與子公司間之溝通協調，詳盡之「權責劃分表」及「分層負責明細表」，將法治精神帶入公司文化，並確保經營權穩固，達到公司永續經營之效果。

(十一) 訴訟或非訟事件

本公司及子公司已判決或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件：

發生事實	標的金額	訴訟開始日期	主要涉訟當事人	截至年度終了日止之處理情形	備註
消滅公司寶來證券之客戶因買賣股票發生糾紛，客戶要求元大證券負僱用人連帶賠償責任之民事訴訟	39,769	民國102年6月	元大證券、林○志及原告孟○嶠	102年6月25日起訴求償金額原為25,718，然於104年6月30日擴張為40,310，再於104年8月12日縮減為39,769。臺灣臺北地方法院業於105年10月21日判決駁回原告之訴，經原告上訴，臺灣高等法院於108年5月8日判決元大證券應連帶賠償25,787，元大證券已委請律師依法上訴，現由最高法院審理中。	本案評估後，對元大證券營運或股東權益尚無重大影響。

發生事實	標的金額	訴訟開始日期	主要涉訟當事人	截至年度終了日止之處理情形	備註
安邦控股及安邦人壽對元大證券(韓國)及其他四家公司提起仲裁反訴	約韓圓 1,143,200 百萬元	民國106年6月	元大證券(韓國)及其他四家公司與仲裁反訴聲請人安邦控股、安邦人壽	安邦控股及安邦人壽原請求金額為韓圓698,000百萬元，嗣於最後一次書狀修改請求金額為韓圓1,143,200百萬元。元大證券(韓國)否認安邦控股及安邦人壽提出的指控，仲裁程序按照仲裁規則繼續進行中。	本案評估後，對元大證券(韓國)營運或股東權益尚無重大影響。
元大證券(香港)對業代起訴請求履行保證債務	約港幣 1.35億元	民國106年6月	元大證券(香港)及前負責之業代	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)爰向該業代起訴請求履行保證債務，該業代則否認其責，目前訴訟程序正進行中。	本案評估後，對元大證券(香港)營運或股東權益尚無重大影響。
原KK Trade Securities Co., Ltd. 員工因涉嫌詐欺行為，客戶要求元大證券(泰國)負連帶賠償責任之民事訴訟	約泰銖 3.01億元	民國106年8月	元大證券(泰國)及其他1人及原告Mr. Amnaj ○及其他4人	因原告求償之金額有部分涉及其與該前員工間之私相匯款行為，並未匯入元大證券(泰國)之公司帳戶，元大證券(泰國)否認其責任，並已委任律師進行後續訴訟程序。	本案評估後，對元大證券(泰國)營運或股東權益尚無重大影響。
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人訴請賠償	952,511	民國107年1月	元大證券及其他1人、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	原告於107年1月9日聲請調解請求金額原為574,000(其中572,350為連帶給付)，再於107年1月17日擴張為952,511(其中950,861為連帶給付)，案經臺灣臺北地方法院調解不成立。原告遂於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。本案現由臺灣臺北地方法院審理中，元大證券已委請律師依法答辯。	本案評估後，對元大證券營運或股東權益尚無重大影響。

(十二)其他重要風險及因應措施

本公司 108 年交易部位 VaR 風險值(99%，一天)如下表：

風險別	108年度			
	年底值 108/12/31	VaR平均值	VaR最小值	VaR最大值
股權風險	202,338	176,847	119,511	256,277
利率風險	34,710	32,578	8,162	51,073
匯率風險	3,472	3,511	747	8,402
商品風險	15,312	13,897	1,452	51,535
小計	255,832	226,833	-	-
減：分散效果	(41,014)	(38,258)	-	-
總合風險值	214,818	188,575	144,352	268,501

十、危機處理應變機制

為使本公司在面臨企業經營危機時，就相關情境之研判、人員組織及資源之整合，對相關之危害得以有效且快速的因應，以減少危機帶來之傷害與損失，迅速回復組織之正常運作，特依據本公司之「公司治理實務守則」第 26 條訂定「危機處理政策及程序規則」，做為危機發生時因應之最高準則。其中就各項足以影響公司正常運作之危機情境，列舉出政策性因應方式及相關處理程序，以使本公司之經營管理階層於面臨重大事件時，得以有效控管危機之發展，降低危機對公司帶來之傷害。

另為建構全公司完整之危機及緊急事件應變處理體系，並使公司於各項上述事件發生時，各部門相關作業得有遵循之依據，以確保部門事務得以正常永續之運作，訂定「緊急事件應變處理要點」。其中就相關事件的因應機制、處理方式及回報體系，均做了完整規定。各部門亦需編製所屬之「緊急應變計畫」，就相關作業程序訂定於計畫中，倘若各部門如遇緊急事件發生時，將依循要點之規範及緊急應變計畫之步驟與模式予以應對，將能有效因應各類緊急事件之發生。

十一、其他重要事項

無。

## 參、會計師資訊

### 一、公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	羅蕉森	8,200	-	-	-	3,735	3,735	108年全年度	營所稅行政救濟及稅務諮詢服務等
	林瑟凱								

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：

無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少百分之十以上者：

無此情形。

### 二、更換會計師資訊

為配合資誠聯合會計師事務所內部組織調整，本公司自民國 108 年第一季(含)起，財務報表簽證會計師自郭柏如及林瑟凱會計師變更為羅蕉森及林瑟凱會計師查核簽證。

三、證券商之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者

無此情形。

元大證券股份有限公司  
內部控制制度聲明書



日期：109年2月27日

- 本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
  - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
  - 三、本公司係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
  - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
  - 五、於108年間，因本公司受理客戶期貨開戶未告知交易手續費、未交付開戶文件及書面資料；子公司元大證券(香港)就客戶投資國內股票所出具匯入資金非來自大陸地區之聲明內容等未建立檢核機制，本公司未確實督導；子公司元大證金防制洗錢及打擊資恐作業，分支機構人員配置有低於法規標準，皆遭金管會處以糾正。本公司兼營期貨自營業務違反期貨管理法令，子公司元大證券株式會社辦理受託買賣外國股票違反善良管理人注意義務，皆遭主管機關處以罰鍰新台幣48萬元。辦理元大證券(越南)收購案未於契約檢附實際成交單據(含價格)及調整收購內容未提報董事會。上述情事，業已改善完竣，對整體內控目標之達成並未有影響。
  - 六、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
  - 七、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條、第一百七十四條及期貨交易法一百一十五條等之法律責任。
  - 八、本聲明書業經本公司民國109年2月27日董事會通過，出席董事17人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

元大證券股份有限公司

董事長：陳志偉 簽章

總經理：黃維河



元大證券股份有限公司內部控制制度應加強事項及改善計畫  
(基準日：108年12月31日)

應 加 強 事 項	改 善 措 施	預 定 完 成 改 善 時 間
<p>受理客戶期貨開戶時，未告知交易手續費金額，完成後未交付開戶文件及書面資料，違反證券商經營期貨交易輔助業務管理規則等規定，金管會處以糾正(民國108年3月21日金管證期字第1080302936號)。</p>	<p>1. 處分違失人員。 2. 加強期貨管理法令及內控規定之宣導及教育訓練。</p>	<p>已改善。</p>
<p>子公司元大證券(香港)就客戶新開戶或財務體質與交易金額顯不相當及其投資國內股票所出具匯入資金非來自大陸地區之聲明內容等未建立檢核機制，本公司未確實督導，違反證券商管理規則第2條第2項，金管會處以糾正(民國108年10月5日金管證券字第1080314991號)。</p>	<p>1. 督導修訂「投資台灣有價證券作業要點」並建立開放台股交易機制。 2. 督導建立台股監控系統及檢核機制。</p>	<p>已改善。</p>
<p>子公司元大證金防制洗錢及打擊資恐作業，分支機構人員配置有低於法規標準，違反證暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則等規定，金管會處以糾正(民國108年7月26日金管證投字第1080319517號)。</p>	<p>1. 調整防制洗錢及打擊資恐客戶風險評估作業。 2. 分公司人力補足為5位。</p>	<p>已改善。</p>
<p>兼營期貨自營業務不活絡契約交易申請書簽報決行層級未符合內部控制制度，另內部控制制度之設計及執行之有效性不足，未符合證暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則規定，且期貨自營部門有配合證券部門持有之債券現貨部位從事利率避險交易，營業及會計未獨立，違反期貨商</p>	<p>1. 於「期貨自營交易控管作業程序」訂定相關管控措施。 2. 債券相關期貨交易，移轉至期貨交易人帳戶執行。</p>	<p>已改善。</p>

應 加 強 事 項	改 善 措 施	預 定 完 成 改 善 時 間
<p>管理規則第 2 條第 1 項等規定，金管會處以罰鍰新台幣 48 萬元(民國 108 年 3 月 7 日金管證期罰字第 1080306203 號)。</p>		
<p>子公司元大證券株式會社辦理受託買賣外國股票違反善良管理人注意義務，韓國金融監督委員會(FSC)處以罰鍰韓圀 1 千 8 百萬元 (約新台幣 48 萬元)。</p>	<p>1. 建置主機對主機自動化傳輸系統(CCF)。 2. 強化權利訊息確認程序。 3. 強化個股管理程序。</p>	<p>已改善。</p>
<p>辦理元大證券(越南)收購案未於契約要求須檢附實際成交單據(含價格)，調整收購架構內容未提報董事會。</p>	<p>修訂「元大證券股份有限公司辦理併購應注意事項暨標準作業程序」。</p>	<p>已改善。</p>
<p>期貨業務關係發生訴訟，未依規於知悉之日起 5 個營業日內進行訴訟申報，違反證券商經營期貨交易輔助業務管理規則第 9 條之 2 第 2 項規定，金管會處以注意改善(民國 108 年 10 月 30 日金管證期字第 1080334734 號)。</p>	<p>1. 對同仁進行宣導。 2. 日後確實掌握案件之時效。</p>	<p>已改善。</p>

元大證券股份有限公司-期貨部門  
期貨部門揭露事項  
民國 108 年度及 107 年度  
(股票代碼 000980)

公司地址：台北市南京東路三段 225 號 13、14 樓  
電 話：(02)2718-1234

元大證券股份有限公司-期貨部門  
民國 108 年度及 107 年度期貨部門揭露事項  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	182
二、	目錄	183 ~ 184
三、	資產負債表	185 ~ 186
四、	綜合損益表	187
五、	財務報表附註	188 ~ 202
	(一) 部門沿革	188
	(二) 通過財務報告之日期及程序	188
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	188~ 189
	(四) 重大會計政策之彙總說明	189 ~ 191
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	191
	(六) 重要會計項目之說明	191 ~ 192
	(七) 關係人交易	192 ~ 194
	(八) 質押之資產	194
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	194
	(十) 重大之災害損失	194
	(十一)從事衍生工具交易之相關資訊	195 ~ 200
	(十二)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	201

項	目	頁	次
(十三)	專屬期貨商業務之特有風險	202	
(十四)	部門資訊	202	
(十五)	重大之期後事項	202	
(十六)	重大交易事項相關資訊	202	
(十七)	轉投資事業相關資訊	202	
(十八)	大陸投資資訊	202	
六、	重要會計項目明細表	203	~ 218



元大證券股份有限公司 - 期貨部門  
資產負債表  
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日			
			金	額 %	金	額 %		
<b>流動資產</b>								
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$	3,156,080	58	\$	3,826,949	80
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)、七及十一						
	產—流動			2,259,644	41		954,302	20
114090	借券擔保價款			24,179	1		14,164	-
114100	借券保證金			21,847	-		12,764	-
114170	其他應收款			618	-		442	-
114180	其他應收款—關係人	七		224	-		249	-
114600	本期所得稅資產			4,225	-		3,973	-
	<b>流動資產合計</b>			<u>5,466,817</u>	<u>100</u>		<u>4,812,843</u>	<u>100</u>
<b>非流動資產</b>								
125000	不動產及設備			463	-		1,635	-
<b>其他非流動資產</b>								
129010	營業保證金	六(四)		10,000	-		10,000	-
129030	存出保證金			360	-		360	-
	<b>非流動資產合計</b>			<u>10,823</u>	<u>-</u>		<u>11,995</u>	<u>-</u>
	<b>資產總計</b>		\$	<u>5,477,640</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,824,838</u>	<u>100</u>

(續次頁)



元大證券股份有限公司-期貨部門  
資產負債表  
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年12月31日			107年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>							
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六(五)及十一					
	債—流動		\$ 552,392	10	\$ 455,551	10	
214130	應付帳款		2,363	-	4,127	-	
214140	應付帳款-關係人	七	2,082	-	3,157	-	
214170	其他應付款		339	-	421	-	
229110	內部往來		479,283	9	444,096	9	
	<b>流動負債合計</b>		<u>1,036,459</u>	<u>19</u>	<u>907,352</u>	<u>19</u>	
	<b>負債總計</b>		<u>1,036,459</u>	<u>19</u>	<u>907,352</u>	<u>19</u>	
301110	指撥營運資金	六(六)	2,950,000	54	2,950,000	61	
304000	保留盈餘		1,491,181	27	967,486	20	
	<b>權益總計</b>		<u>4,441,181</u>	<u>81</u>	<u>3,917,486</u>	<u>81</u>	
	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 5,477,640</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,824,838</u>	<u>100</u>	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司 - 期貨部門  
 綜合損益表  
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	附註	108 年 度		107 年 度	
		金 額	%	金 額	%
<b>收益</b>					
421600 借券及附賣回債券融券回補淨 (損失)利益		(\$ 77,468)	( 13)	\$ 6,714	-
421610 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		( 140,768)	( 23)	25,505	2
421800 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		( 11,493)	( 2)	-	-
424400 衍生工具淨利益	十一	829,677	138	1,553,168	98
<b>收益合計</b>		<u>599,948</u>	<u>100</u>	<u>1,585,387</u>	<u>100</u>
<b>費用</b>					
502000 自營經手費支出	七	( 45,913)	( 8)	( 88,781)	( 6)
521200 財務成本		-	-	( 53)	-
521640 借券交易損失		( 5,745)	( 1)	( 20)	-
524300 結算交割服務費支出	七	( 25,835)	( 4)	( 40,409)	( 2)
531000 員工福利費用		( 3,688)	( 1)	( 3,619)	-
532000 折舊及攤銷費用		( 1,172)	-	( 2,622)	-
533000 其他營業費用		( 158,969)	( 26)	( 250,843)	( 16)
<b>支出及費用合計</b>		<u>( 241,322)</u>	<u>( 40)</u>	<u>( 386,347)</u>	<u>( 24)</u>
<b>營業利益</b>		358,626	60	1,199,040	76
602000 其他利益及損失		165,069	27	49,735	3
902001 稅前淨利		523,695	87	1,248,775	79
902005 本期淨利		<u>\$ 523,695</u>	<u>87</u>	<u>\$ 1,248,775</u>	<u>79</u>
<b>本期綜合損益總額</b>		<u>\$ 523,695</u>	<u>87</u>	<u>\$ 1,248,775</u>	<u>79</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司-期貨部門  
財務報表附註  
民國 108 年及 107 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、部門沿革

- (一)本公司期貨部門於民國 89 年 12 月 25 日經主管機關核准辦理經營證券相關期貨自營業務，並於民國 90 年 1 月開始營業。
- (二)截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司期貨部門員工人數皆為 4 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國 109 年 3 月 19 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 108 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>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對期貨部門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 109 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議- 重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報表準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報 導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對期貨部門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110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111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對期貨部門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

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

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據「期貨商財務報告編製準則」編製之部門財務報告。

(二) 編製基礎

- 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：  
按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司期貨部門的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 資產負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 預期將於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
  - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (四) 約當現金

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

### (五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本期貨部門於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司期貨部門對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產，皆係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益。續後按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。透過損益按公允價值衡量之金融負債於原始認列時按公允價值衡量，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (六) 期貨交易保證金

1. 期貨交易保證金係指從事期貨自營業務，以自有資金或有價證券所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。
2. 期貨交易保證金以成本入帳，每日並按市價法評價。

#### (七) 應收款

應收款係指無活絡市場公開報價且具無條件收取所換得對價金額權利之非衍生金融資產。應收款包括應收帳款、其他應收款等，係以公允價值加計交易成本為入帳基礎，後續並依有效利率法衡量。屬未付息之短期應收款，因折現之影響不大，係以原始發票金額衡量。

#### (八) 收入認列

1. 期貨契約損益：期貨買賣之交易保證金以成本入帳，每日並按市價法評價及經由反向買賣或到期交割所產生之期貨契約損益列於當期損益；自營經手費支出於買賣期貨交易成交日認列。
2. 選擇權交易損益：選擇權買賣之交易保證金以成本入帳，履約前每月按市價法評價及因履約所產生之選擇權交易損益列於當期損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司期貨部門編製本財務報告時，管理階層會於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。另，本公司期貨部門所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異。經評估本期貨部門並無重大之會計估計及假設。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款		
活期存款	\$ 6,600	\$ 675,315
定期存款	1,544,500	1,185,100
約當現金		
期貨超額保證金	576,313	735,467
三個月內到期之商業本票	1,028,667	1,231,067
合計	<u>\$ 3,156,080</u>	<u>\$ 3,826,949</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	108年12月31日	107年12月31日
期貨交易保證金－自有資金	\$ 1,097,822	\$ 837,229
期貨交易保證金－有價證券	1,005,485	-
買入選擇權－非避險	90,275	109,793
上市/櫃股票	66,062	6,994
換匯合約價值	-	286
合計	<u>\$ 2,259,644</u>	<u>\$ 954,302</u>

(三) 應收帳款

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司期貨部門應收帳款皆為\$0。

(四) 營業保證金

依期貨商管理規則規定，本公司期貨部門提供定存單作為營業保證金。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	108年12月31日	107年12月31日
賣出選擇權負債－期貨	\$ 134,433	\$ 99,223
應付借券－非避險	417,959	356,292
換匯合約價值	-	36
合計	<u>\$ 552,392</u>	<u>\$ 455,551</u>

(六) 指撥營運資金

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司期貨部門營運資金皆為\$2,950,000。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之最終母公司為元大金融控股股份有限公司，該公司持有本公司100%普通股。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大證券(香港)有限公司 (以下簡稱元大證券(香港))	本公司之孫公司

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 期貨交易保證金

	108年12月31日		
	自有資金	超額保證金	有價證券
兄弟公司			
元大期貨	\$ 1,095,827	\$ 548,899	\$ 1,005,485

	107年12月31日		
	自有資金	超額保證金	有價證券
兄弟公司			
元大期貨	\$ 795,529	\$ 690,214	\$ -

係本部門期貨交易繳付之保證金餘額。

2. 銀行存款

	108年12月31日	107年12月31日
兄弟公司		
元大銀行	\$ 444,577	\$ 535,100

3. 其他應收款－關係人

	108年12月31日	107年12月31日
兄弟公司		
元大銀行	\$ 224	\$ 249

係本部門定期存款之利息收入。

4. 應付帳款－關係人

	108年12月31日	107年12月31日
兄弟公司		
元大期貨	\$ 2,082	\$ 3,157

係本部門期末應付結算交割服務費餘額。

5. 自營經手費支出

	108年度	107年度
子公司		
元大證券(香港)	\$ -	\$ 14
兄弟公司		
元大期貨	15,315	35,953
	\$ 15,315	\$ 35,967

6. 結算交割服務費支出

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
兄弟公司		
元大期貨	\$ 25,835	\$ 40,408

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

(以下空白)

十一、從事衍生工具交易之相關資訊

		108年12月31日				
項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付	公允價值	備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金		
期貨契約	小型美元兌人民幣期貨	賣方	88 口	(\$ 52,230)	(\$ 52,923)	
	小型臺指期貨	買方	797 口	474,644	477,071	
	小型臺指期貨	賣方	2,681 口	( 1,610,215)	( 1,606,446)	
	台幣黃金期貨	買方	352 口	191,588	194,216	
	台幣黃金期貨	賣方	51 口	( 28,091)	( 28,119)	
	布蘭特原油期貨	買方	64 口	25,968	26,355	
	布蘭特原油期貨	賣方	82 口	( 32,176)	( 32,589)	
	東證期貨	買方	56 口	19,263	19,075	
	股票期貨	買方	6,050 口	1,411,741	1,484,534	
	股票期貨	賣方	8,582 口	( 2,305,542)	( 2,388,175)	
	金融指數期貨	買方	30 口	40,849	40,680	
	金融指數期貨	賣方	59 口	( 80,391)	( 80,146)	
	非金電期貨	買方	34 口	42,774	42,769	
	非金電期貨	賣方	25 口	( 31,486)	( 31,448)	
	美元兌人民幣期貨	賣方	35 口	( 102,094)	( 105,237)	
	美元兌日圓期貨	賣方	72 口	( 43,031)	( 42,837)	
	美國那斯達克100期貨	買方	634 口	277,403	277,276	
	美國道瓊期貨	買方	2,924 口	1,670,915	1,664,330	
	美國標普500期貨	買方	484 口	312,894	312,374	
	美國標普500期貨	賣方	5 口	( 3,245)	( 3,227)	
	英鎊兌美元期貨	買方	94 口	74,010	74,192	
	富櫃200期貨	買方	51 口	15,856	15,838	
	富櫃200期貨	賣方	65 口	( 20,228)	( 20,202)	
	黃金期貨	買方	30 口	13,809	13,808	
	黃金期貨	賣方	27 口	( 12,369)	( 12,383)	
	電子期貨	買方	5 口	10,644	10,532	
	電子期貨	賣方	6 口	( 12,784)	( 12,654)	
	臺股指數期貨	買方	4,901 口	11,536,990	11,745,672	
	臺股指數期貨	賣方	515 口	( 1,225,893)	( 1,228,833)	
	臺灣50期貨	賣方	154 口	( 145,081)	( 144,267)	
	歐元兌美元期貨	賣方	6 口	( 4,036)	( 4,054)	
	澳幣兌美元期貨	買方	113 口	58,536	59,486	
	櫃買期貨	賣方	13 口	( 7,690)	( 7,745)	
	CME 黃金	賣方	35 口	( 159,238)	( 159,819)	
	CME 小SP指數	賣方	53 口	( 257,153)	( 256,701)	
	SGX 印度指數	賣方	25 口	( 18,473)	( 18,355)	
	CME 小道瓊指數	賣方	354 口	( 1,512,913)	( 1,512,766)	
	CME 歐元	買方	1 口	4,190	4,228	
	CME 日元	賣方	12 口	( 41,409)	( 41,577)	
	CME 澳幣	賣方	28 口	( 58,112)	( 59,080)	
	CME 英鎊	賣方	14 口	( 34,539)	( 34,868)	

108年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公允價值	
期貨契約	CME 小那斯達克	賣方	45 口 (\$	236,340)	(\$ 236,153)	
	OSE 東證指數	賣方	4 口 (	18,981)	( 19,000)	
	OSE 小東證指數	買方	4 口	1,913	1,900	
	SGX 星日經	賣方	1 口 (	3,217)	( 3,226)	
	SIMEX 摩根台指	買方	1,318 口	1,826,537	1,816,047	
	SIMEX 美元兌人民幣匯率期貨	買方	30 口	89,533	90,175	
	ICE 布倫特	買方	15 口	29,113	29,659	
	ICE 布倫特	賣方	12 口 (	24,039)	( 24,600)	
	選擇權契約	小型美元兌人民幣選擇權	賣出賣權	26 口 (	124)	( 10)
台幣黃金選擇權		買進買權	140 口	339	199	
台幣黃金選擇權		買進賣權	70 口	138	29	
台幣黃金選擇權		賣出買權	42 口 (	158)	( 193)	
台幣黃金選擇權		賣出賣權	9 口 (	46)	( 22)	
金融選擇權		買進買權	175 口	249	158	
金融選擇權		買進賣權	89 口	208	90	
金融選擇權		賣出買權	58 口 (	406)	( 313)	
金融選擇權		賣出賣權	328 口 (	658)	( 585)	
個股選擇權		買進買權	233 口	857	1,223	
個股選擇權		買進賣權	245 口	939	437	
個股選擇權		賣出買權	169 口 (	860)	( 949)	
個股選擇權		賣出賣權	139 口 (	661)	( 277)	
電子選擇權		買進買權	256 口	1,319	1,655	
電子選擇權		買進賣權	108 口	910	826	
電子選擇權		賣出買權	199 口 (	1,326)	( 1,536)	
電子選擇權		賣出賣權	210 口 (	1,837)	( 1,315)	
臺指選擇權		買進買權	7,635 口	35,812	40,611	
臺指選擇權		買進賣權	16,727 口	49,937	45,047	
臺指選擇權		賣出買權	13,307 口 (	82,841)	( 91,474)	
臺指選擇權	賣出賣權	11,190 口 (	35,184)	( 37,759)		

107年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公允價值	
期貨契約	股票期貨	買方	7,405 口 \$	1,380,659	\$ 1,362,711	
	股票期貨	賣方	3,869 口 (	564,771)	( 551,320)	
	印度50期貨	買方	9 口	4,923	4,925	
	小型臺指期貨	買方	141 口	66,386	67,039	
	小型臺指期貨	賣方	1,487 口 (	716,244)	( 718,316)	
	電子期貨	賣方	119 口 (	181,179)	( 183,097)	
	金融指數期貨	買方	2 口	2,360	2,354	
	金融指數期貨	賣方	103 口 (	121,232)	( 121,396)	

107年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
期貨契約	台幣黃金期貨	買方	272 口	\$ 129,237	\$ 129,322	
	台股指數期貨	買方	2,948 口	5,678,299	5,696,215	
	台股指數期貨	賣方	1,109 口 (	2,130,162)	( 2,135,769)	
	非金電期貨	賣方	69 口 (	79,631)	( 80,425)	
	美國標普500期貨	賣方	225 口 (	110,067)	( 112,370)	
	臺灣50期貨	買方	15 口	10,687	11,070	
	臺灣50期貨	賣方	60 口 (	43,360)	( 44,238)	
	美國道瓊期貨	買方	586 口	263,686	271,587	
	東證期貨	買方	17 口	5,090	5,051	
	東證期貨	賣方	332 口 (	97,058)	( 98,554)	
	黃金期貨	賣方	209 口 (	80,420)	( 82,297)	
	歐元兌美元期貨	賣方	830 口 (	586,728)	( 588,419)	
	美元兌日圓期貨	買方	54 口	32,810	32,726	
	美元兌日圓期貨	賣方	72 口 (	44,251)	( 43,967)	
	美元兌人民幣期貨	買方	419 口	1,258,311	1,288,499	
	美元兌人民幣期貨	賣方	114 口 (	352,284)	( 350,417)	
	小型美元兌人民幣期貨	買方	1,845 口	1,120,795	1,134,736	
	小型美元兌人民幣期貨	賣方	432 口 (	266,685)	( 265,574)	
	澳幣兌美元期貨	買方	20 口	10,836	10,852	
	澳幣兌美元期貨	賣方	137 口 (	76,774)	( 74,237)	
	英鎊兌美元期貨	賣方	31 口 (	24,220)	( 24,198)	
	布蘭特原油期貨	賣方	343 口 (	113,702)	( 112,374)	
SIMEX	摩根台指	買方	418 口	452,932	461,429	
SIMEX	摩根台指	賣方	29 口 (	30,953)	( 32,013)	
CME	黃金	賣方	33 口 (	129,240)	( 129,872)	
CME	黃豆	賣方	4 口 (	5,518)	( 5,498)	
CME	輕原油	賣方	41 口 (	57,615)	( 57,185)	
CME	小SP指數	買方	29 口	111,483	111,573	
SGX	印度指數	賣方	29 口 (	19,418)	( 19,458)	
CME	小道瓊指數	賣方	56 口 (	199,039)	( 200,109)	
CME	歐元	買方	133 口	585,284	588,381	
CME	日元	賣方	8 口 (	27,786)	( 28,169)	
CME	澳幣	買方	29 口	64,157	62,815	
CME	英鎊	買方	2 口	4,884	4,911	
CME	小那斯達克	賣方	18 口 (	69,511)	( 70,029)	
COBE	VIX指數	賣方	1 口 (	809)	( 743)	
ICE	美元指數	賣方	9 口 (	26,574)	( 26,465)	
CME	美國二年債	賣方	1 口 (	6,488)	( 6,521)	
CME	美國超長債	賣方	24 口 (	117,968)	( 118,429)	
CBOT	美國五年債	賣方	1,420 口 (	4,981,176)	( 5,002,130)	
CBOT	美國十年債	買方	110 口	410,348	412,248	
CME	美國十年債	賣方	1 口 (	3,663)	( 3,748)	

107年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公允價值	備註	
		買/賣方	契約數				
期貨契約	CBOT	美國三十年債	買方	330 口	\$ 1,471,009	\$ 1,479,849	
	CME	美國三十年債	賣方	3 口 (	12,836)	( 13,453)	
	SIMEX	富時中國A50	買方	20 口	6,401	6,396	
	CME	白銀	賣方	4 口 (	9,482)	( 9,546)	
	SGX	中國NTR	賣方	25 口 (	28,753)	( 28,619)	
	ICE	FANG指數	賣方	7 口 (	23,862)	( 24,023)	
	CME	銅	賣方	13 口 (	27,277)	( 26,264)	
	ICE	布倫特	買方	70 口	115,994	114,459	
	OSE	東證指數	買方	22 口	87,896	91,408	
	SGX	星日經	賣方	3 口 (	8,972)	( 8,319)	
	ASX	澳幣十年債	買方	20 口	397,639	397,853	
	EUX	藍籌50指數	賣方	6 口 (	6,437)	( 6,281)	
	EUREX	歐元十年債	賣方	5 口 (	28,785)	( 28,783)	
	HKF	恒生指數	賣方	17 口 (	33,637)	( 33,668)	
	HKF	小恒生指數	賣方	8 口 (	8,043)	( 8,110)	
	SIMEX	美元兌人民幣匯率期貨	買方	171 口	527,823	525,959	
	SIMEX	美元兌人民幣匯率期貨	賣方	769 口 (	2,311,066)	( 2,365,824)	
	選擇權契約	臺指選擇權		買進買權	10,130 口	40,106	49,961
		臺指選擇權		買進賣權	13,186 口	49,468	42,636
		臺指選擇權		賣出買權	10,789 口 (	11,147)	( 12,558)
臺指選擇權			賣出賣權	10,830 口 (	93,093)	( 76,641)	
金融選擇權			買進買權	217 口	327	197	
金融選擇權			買進賣權	318 口	381	263	
金融選擇權			賣出買權	52 口 (	298)	( 297)	
金融選擇權			賣出賣權	589 口 (	2,858)	( 3,415)	
台幣黃金選擇權			買進買權	204 口	961	1,290	
台幣黃金選擇權			買進賣權	144 口	796	433	
台幣黃金選擇權			賣出買權	31 口 (	205)	( 277)	
台幣黃金選擇權			賣出賣權	55 口 (	53)	( 2)	
電子選擇權			買進買權	332 口	1,146	1,085	
電子選擇權			買進賣權	379 口	1,633	845	
電子選擇權			賣出買權	39 口 (	459)	( 310)	
電子選擇權			賣出賣權	211 口 (	1,377)	( 1,003)	
個股選擇權			買進買權	243 口	1,594	830	
個股選擇權			買進賣權	289 口	1,753	2,579	
個股選擇權			賣出買權	551 口 (	961)	( 582)	
個股選擇權			賣出賣權	131 口 (	682)	( 582)	
美元兌人民幣選擇權		買進買權	49 口	3,152	1,877		
美元兌人民幣選擇權		買進賣權	13 口	928	893		
美元兌人民幣選擇權		賣出買權	102 口 (	3,261)	( 1,486)		
美元兌人民幣選擇權		賣出賣權	58 口 (	1,220)	( 804)		

107年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
選擇權契約	小型美元兌人民幣選擇權	買進買權	257 口	\$ 4,458	\$ 4,059	
	小型美元兌人民幣選擇權	買進賣權	132 口	2,304	2,845	
	小型美元兌人民幣選擇權	賣出買權	154 口 (	973) (	532)	
	小型美元兌人民幣選擇權	賣出賣權	71 口 (	494) (	734)	

1. 名目本金或合約金額及信用風險：

本部門主係透過元大期貨在集中交易市場下單，到期前均可平倉，且元大期貨屬元大金融控股股份有限公司之子公司，預期不致產生重大之信用風險。

2. 市場價格風險：

本部門從事期貨暨選擇權交易之價格風險是來自買賣選擇權及期貨之風險，每項契約均有市價，並於操作時依風險設定停損點，發生之損失應可在預期之範圍內，故無重大之市場價格風險。

3. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本部門所持有之選擇權及期貨未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉，故變現流動風險甚低。

本部門從事期貨交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依本公司所建立之未平倉期貨契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本部門之營運資金足以支應，故無籌資風險，其現金流量風險發生之可能性極小。

本部門從事買賣選擇權交易，於交易前已先支付(收取)權利金，若賣出買權之交易相對人履行契約，本部門之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險。

4. 持有衍生工具之種類、目的及達成該目的之策略：

本部門為兼營期貨自營商，目前以交易目的承作期貨商品及買賣選擇權，係為擴大投資管道並有效運用部門資本。

5. 衍生工具於財務報告上之表達方法：

(1)期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
期貨交易保證金—自有資金	\$ 1,097,822	\$ 837,229
期貨交易保證金—有價證券	\$ 1,005,485	\$ -

(2)因期貨自營業務而認列之衍生工具淨利益(損失)明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期貨契約利益	\$ 4,846,526	\$ 5,188,634
選擇權交易利益	3,132,720	4,831,328
期貨契約損失	( 5,555,944)	( 5,629,791)
選擇權交易損失	( 1,590,252)	( 2,821,683)
換匯合約損失	( 3,373)	( 15,320)
	<u>\$ 829,677</u>	<u>\$ 1,553,168</u>

(以下空白)

十二、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	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{4,441,181}{1,036,459}$	4.29	$\frac{3,917,486}{907,352}$	4.32	≥1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{5,466,817}{557,176}$	9.81	$\frac{4,812,843}{463,256}$	10.39	≥1	符合標準
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{4,441,181}{400,000}$	1,110.30%	$\frac{3,917,486}{400,000}$	979.37%	≥60% ≥40%	符合標準
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位}} \\ \text{所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$	$\frac{3,403,730}{1,259,158}$	270.32%	$\frac{3,356,996}{837,229}$	400.97%	≥20% ≥15%	符合標準

十三、專屬期貨商業務之特有風險

本部門從事期貨自營業務之主要風險為市場價格風險，即持有之期貨或選擇權合約市場價格受投資標的價格變動或將產生損失，惟本部門基於風險管理，業已設立停損點，以控制此風險。相關風險資訊請詳元大證券股份有限公司個體財務報告附註十二。

十四、部門資訊

不適用。

十五、重大之期後事項

無。

十六、重大交易事項相關資訊

(一)資金貸與他人：無。

(二)為他人背書保證：無。

(三)取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(四)處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(五)與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無。

(六)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。

十七、轉投資事業相關資訊

無。

十八、大陸投資資訊

無。

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門  
現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行存款			
活期存款-台幣		\$ 6,600	
定期存款-台幣		1,544,500	
約當現金			
期貨超額保證金		576,313	
三個月內到期之商業本票		1,028,667	註
合計		<u>\$ 3,156,080</u>	

註：三個月內到期之商業本票

利率區間：0.50%~0.57%

到期日期間：109.1.2~109.1.8

元大證券股份有限公司-期貨部門  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股) 或口數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
上市/櫃股票：										
台泥		-				\$ 20	\$ 43.70	\$ 21		
華新		2				31	15.40	31		
葡萄王		2				385	195.00	390		
上銀		8				2,198	281.00	2,248		
聯電		32				531	16.45	526		
華通		6				288	45.10	271		
鴻海		13				1,009	90.80	1,144		
台積電		34				11,266	331.00	11,254		
友訊		2				27	13.30	27		
旺宏		17				623	37.20	632		
華邦電		80				1,461	19.55	1,564		
智邦		6				960	168.00	1,008		
技嘉		25				1,286	49.70	1,243		
台光電		8				1,044	137.00	1,096		
全新		2				218	118.00	236		
可成		2				486	227.00	454		
興富發		63				2,913	46.30	2,917		
長榮		54				684	12.40	670		
國泰金		225				9,342	42.55	9,574		
新光金		289				3,024	10.35	2,991		
聯詠		42				9,257	219.00	9,198		
欣興		109				4,929	42.00	4,578		
景碩		4				215	51.80	207		
嘉澤		-				10	322.50	17		
和碩		4				264	68.40	274		

元大證券股份有限公司-期貨部門  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表(續)  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股) 或口數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
祥 碩		9				\$ 5,664	\$ 657.00	\$ 5,913		
世 界		21				1,562	79.30	1,665		
台 半		2				109	53.60	107		
中美晶		41				3,982	99.40	4,075		
新 普		2				622	303.00	606		
元 太		36				1,067	31.25	1,125		
小計								<u>66,062</u>		
衍生工具：										
買入選擇權-非避險										
台幣黃金選擇權	買進買權	140	口			339		199		
台幣黃金選擇權	買進賣權	70	口			138		29		
金融選擇權	買進買權	175	口			249		158		
金融選擇權	買進賣權	89	口			208		90		
個股選擇權	買進買權	233	口			857		1,223		
個股選擇權	買進賣權	245	口			939		437		
電子選擇權	買進買權	256	口			1,319		1,655		
電子選擇權	買進賣權	108	口			910		826		
臺指選擇權	買進買權	7,635	口			35,812		40,611		
臺指選擇權	買進賣權	16,727	口			49,937		45,047		
小計								<u>90,275</u>		
期貨交易保證金—自有資金								<u>1,097,822</u>		
期貨交易保證金—有價證券								<u>1,005,485</u>		
合計								<u>\$ 2,259,644</u>		

元大證券股份有限公司-期貨部門  
期貨交易保證金—自有資金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>期貨結算機構名稱(其他期貨商名稱)</u>	<u>摘要</u>	<u>幣別</u>	<u>外幣金額</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣金額</u>	<u>備註</u>
元大期貨		新臺幣	990,430	1	\$ 990,430	
		美 金	1,743	29.98	52,263	
		日 圓	48,145	0.276	13,288	
		人民幣	9,256	4.305	39,846	
小計				1,095,827		
摩根大通		美 金	14	29.98	432	
		人民幣	363	4.305	1,563	
小計				1,995		
合計					\$ 1,097,822	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門  
期貨交易保證金—有價證券明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

有價證券抵繳 專戶存券類別	股數(仟股) 或張數	面額	總額	利率	取得成本	評價價值		公允價值	備註
						已抵繳金額	未抵繳金額		
股票	7,099				\$ 1,016,978	\$ 161,336	\$ 844,149	\$ 1,005,485	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門  
其他應收款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
應收利息	商業本票利息收入、 定期存款利息收入	\$ <u>        618</u>	
關係人：			
應收利息	定期存款利息收入	\$ <u>        224</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門  
不動產及設備變動明細表  
民國 108 年度

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保或 質押情形</u>	<u>備註</u>
設備	\$ 8,676	-	\$ 5,571	\$ 3,105	無	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門  
不動產及設備累計折舊變動明細表  
民國 108 年度

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>備註</u>
設備	\$ 7,041	\$ 1,172	\$ 5,571	\$ 2,642	註一及註二

註一：設備按估計耐用年限以直線法提列折舊。

註二：設備耐用年限為3~6年。

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門  
其他非流動資產明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
營業保證金	期貨自營商	\$ 10,000	
存出保證金	期貨自律保證金	360	
		<u>\$ 10,360</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門  
 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股) 或口數	面值	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價	總額		
衍生工具：									
賣出選擇權負債									
小型美元兌人民幣選擇權	賣出賣權	26 口					\$	10	
台幣黃金選擇權	賣出買權	42 口						193	
台幣黃金選擇權	賣出賣權	9 口						22	
金融選擇權	賣出買權	58 口						313	
金融選擇權	賣出賣權	328 口						585	
個股選擇權	賣出買權	169 口						949	
個股選擇權	賣出賣權	139 口						277	
電子選擇權	賣出買權	199 口						1,536	
電子選擇權	賣出賣權	210 口						1,315	
臺指選擇權	賣出買權	13,307 口						91,474	
臺指選擇權	賣出賣權	11,190 口						37,759	
小計								<u>134,433</u>	
應付借券—非避險									
亞德客-KY		12						5,598	
聯電		32						526	
國巨		199						86,963	
英業達		4						91	
南亞科		52						4,337	
友達		1,080						10,854	
華新科		644						153,916	
長榮航		248						3,410	

元大證券股份有限公司-期貨部門  
 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表(續)  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股) 或口數	面值	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價	總額		
聯詠		130					\$ 28,470		
明泰		185					4,357		
玉晶光		92					54,004		
創意		45					10,845		
祥碩		27					17,739		
彩晶		114					922		
嘉聯益		18					644		
樺漢		40					9,880		
穩懋		8					2,352		
先豐		4					101		
環球晶		60					22,950		
小計							417,959		
合計							\$ 552,392		

元大證券股份有限公司-期貨部門  
應付帳款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
非關係人：			
台灣期貨交易所(股)公司	經手費	\$ 2,363	
關係人：			
元大期貨	結算交割服務費	\$ 2,082	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門  
其他應付款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備註</u>
其他應付款	稅捐	\$ 339	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門  
衍生工具利益(損失)明細表  
民國 108 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>衍生工具利益</u>			
期貨契約利益-非避險		\$ 4,846,526	
選擇權交易利益-非避險		<u>3,132,720</u>	
合計		<u>7,979,246</u>	
<u>衍生工具損失</u>			
期貨契約損失-非避險		(\$ 5,555,944)	
選擇權交易損失-非避險		( 1,590,252)	
換匯合約損失		<u>( 3,373)</u>	
合計		<u>( 7,149,569)</u>	
淨額		<u>\$ 829,677</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門  
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表  
民國 108 年及 107 年度

單位：新台幣仟元

項 目	108年1至12月	107年1至12月	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$ 3,171	\$ 3,126	
勞健保費用	318	303	
退休金費用	199	190	
折舊費用	1,172	2,622	
其他營業費用			
稅捐	133,759	228,753	
電腦資訊費	21,423	19,070	
團體會費	2,347	2,525	
其他	1,440	495	
	\$ 163,829	\$ 257,084	

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數皆為4人，其中未兼任員工之董事人數皆為0人。
2. 本年度平均員工福利費用923仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工福利費用905仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
3. 本年度平均員工薪資費用794仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用781仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形1.57%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

元大證券股份有限公司-期貨部門  
其他利益及損失明細表  
民國 108 年度

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
股利收入		\$ 12,501	
財務收入		19,271	
處分投資淨利益		104,178	
外幣兌換淨損失		( 3,047)	
獎勵金收入		31,512	
其他營業外收入		654	
		<u>\$ 165,069</u>	

(以下空白)

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：  
 (1)羅蕉森  
 (2)林瑟凱

北市財證字第

1090104  
號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(0二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：03932533

(1)北市會證字第四〇九七號

會員證書字號：

(2)北市會證字第二九六七號

委託人統一編號：97160609

印鑑證明書用途：辦理 元大證券股份有限公司

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）

財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	羅蕉森	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林瑟凱	存會印鑑 (二)	

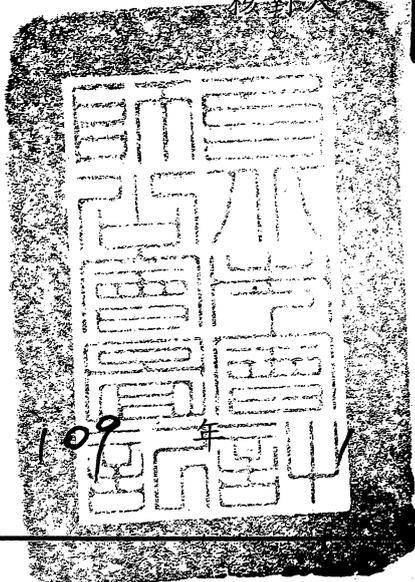
理事長：



核對人：



中華民國



109 年 13 日

裝訂線

上  
下  
頁

另