

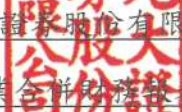
元大證券股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 108 年度及 107 年度  
(股票代碼 000980)

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及子公司  
民國 108 年度及 107 年度合併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、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12 ~ 13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 ~ 16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 167
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 20
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20 ~ 39
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	39
	(六) 重要會計項目之說明	40 ~ 80
	(七) 關係人交易	81 ~ 98
	(八) 質押之資產	98 ~ 99

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	99 ~	101
(十)	重大之災害損失	101	
(十一)	重大之期後事項	101	
(十二)	其他	101 ~	143
(十三)	附註揭露事項	144 ~	165
(十四)	部門資訊	166 ~	167

  
元大證券股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至民國 108 年 12 月 31 日止）依「證券商財務報告編製準則」第 33 條及「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：元大證券股份有限公司

負責人：陳修偉



中華民國 109 年 3 月 19 日

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及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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」、「期貨商財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達元大證券股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

## 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「會計師查核合併財務報表之責任」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及子公司保持超然獨立，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

如合併財務報表附註四(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及子公司民國

108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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，請詳合併財務報表附註四(九)；未上市櫃股票公允價值之重大會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五；未上市櫃股票會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(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 13,934,487 仟元。

元大證券股份有限公司及子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且部分係委託專家協助估算，其使用之評價方法主要為市場法及現金流量折現法，市場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，現金流量折現法之主要假設為未上市櫃公司未來的財務預測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及子公司未上市櫃股票評價資料並與管理階層討論，其中亦包括管理階層委託專家協助之評價資料，評估管理階層使用的評價方法係為常用之價值評估方法；評估市場法中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，請詳合併財務報表附註四(十九)及四(二十)；商譽減損評估之重大會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五；商譽之會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(十九)，民國 108 年 12 月 31 日商譽金額為新臺幣 11,783,083 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。

## 其他事項-個體財務報表

元大證券股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加強調事項段之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估元大證券股份有限公司及子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及子公司或停止營業，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。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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、不實聲明或逾越內部控制，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及子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及子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合併財務報表使用者注意合併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及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併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及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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及子公司民國108年度合併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及子公司  
合併資產負債表  
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			( 重 編 後 ) 107 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	
<b>流動資產</b>							
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$ 53,216,742	7	\$ 47,622,688	7	
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)(二十五)、七及八	322,785,556	44	324,996,000	46	
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	75,157,054	10	69,476,463	10	
113300	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(四)及八	5,966,264	1	5,573,395	1	
114010	附賣回債券投資	六(五)及七	32,586,381	4	30,517,178	4	
114030	應收證券融資款	六(十一)	70,217,096	10	65,384,207	9	
114040	轉融通保證金		-	-	89,528	-	
114050	應收轉融通擔保價款		-	-	74,392	-	
114060	應收證券借貸款項	六(六)及七	30,940,854	4	28,149,163	4	
114070	客戶保證金專戶	六(十)及七	3,689,864	-	2,583,919	-	
114080	應收期貨交易保證金		1	-	7,210	-	
114090	借券擔保價款		126,207	-	1,089,676	-	
114100	借券保證金-存出	七	6,721,316	1	18,838,091	3	
114110	應收票據		1,647	-	3,065	-	
114130	應收帳款	六(七)	41,141,613	6	34,624,213	5	
114140	應收帳款-關係人	六(七)及七	125,278	-	68,663	-	
114150	預付款項		558,772	-	570,410	-	
114170	其他應收款	六(八)	1,355,670	-	1,238,956	-	
114180	其他應收款-關係人	六(八)及七	23,383	-	13,046	-	
114200	其他金融資產-流動	六(九)及八	19,450,773	3	17,514,330	2	
114600	本期所得稅資產	七	1,234,617	-	915,482	-	
119000	其他流動資產	六(十二)、七及八	20,819,877	3	15,894,759	2	
<b>流動資產合計</b>			<u>686,118,965</u>	<u>93</u>	<u>665,244,834</u>	<u>93</u>	
<b>非流動資產</b>							
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(二)及八	1,634,122	-	1,336,157	-	
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	14,510,509	2	13,664,690	2	
123300	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	六(四)及八	55,103	-	106,357	-	
124100	採用權益法之投資	六(十三)	2,073,695	-	1,935,943	-	
125000	不動產及設備	六(十四)(十八)及八	6,296,613	1	6,596,959	1	
125800	使用權資產	六(十五)及七	2,559,540	-	-	-	
126000	投資性不動產	六(十七)(十八)及八	4,984,036	1	5,158,368	1	
127000	無形資產	六(十八)(十九)	12,953,688	2	13,180,517	2	
128000	遞延所得稅資產	六(四十一)	3,597,240	-	3,803,129	1	
129000	其他非流動資產	六(二十)、七及八	3,814,007	1	3,262,787	-	
<b>非流動資產合計</b>			<u>52,478,553</u>	<u>7</u>	<u>49,044,907</u>	<u>7</u>	
<b>資產總計</b>			<u>\$ 738,597,518</u>	<u>100</u>	<u>\$ 714,289,741</u>	<u>100</u>	

(續次頁)



元大證券股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國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			(重編後) 107年12月31日		
			金額	%		金額	%	
<b>流動負債</b>								
211100	短期借款	六(二十一)	\$ 60,847,992	8	\$ 62,854,801	9		
211200	應付商業本票	六(二十二)	38,621,728	5	35,520,285	5		
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二十四)(二十五)及七	118,942,016	16	104,895,603	15		
214010	附買回債券負債	六(二十三)及七	197,115,606	27	202,343,602	28		
214040	融券保證金	七	8,025,210	1	7,478,544	1		
214050	應付融券擔保價款	七	9,216,987	1	8,338,522	1		
214070	借券保證金-存入	六(二十六)	28,783,494	4	32,456,068	5		
214080	期貨交易人權益	六(十)	6,631,448	1	5,853,824	1		
214130	應付帳款	六(二十七)	40,478,217	6	28,648,759	4		
214140	應付帳款-關係人	六(二十七)及七	52,458	-	8,831	-		
214150	預收款項		251,098	-	66,641	-		
214160	代收款項		753,073	-	557,175	-		
214170	其他應付款	六(二十八)	5,810,034	1	6,039,745	1		
214180	其他應付款-關係人	六(二十八)及七	11,286	-	13,477	-		
214200	其他金融負債-流動	六(二十九)及七	81,992,115	11	81,570,726	11		
214600	本期所得稅負債	七	2,476,123	-	2,005,093	-		
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六(三十)	-	-	1,327,447	-		
214090	專戶分戶帳客戶權益		187,524	-	388,219	-		
216000	租賃負債-流動	七	618,666	-	-	-		
219000	其他流動負債	六(三十一)	3,570,185	1	5,610,445	1		
	<b>流動負債合計</b>		<u>604,385,260</u>	<u>82</u>	<u>585,977,807</u>	<u>82</u>		
<b>非流動負債</b>								
221100	應付公司債	六(三十二)	9,449,634	1	1,503,562	-		
225100	負債準備-非流動		148,548	-	61,005	-		
226000	租賃負債-非流動	七	2,170,618	-	-	-		
228000	遞延所得稅負債	六(四十一)	2,894,876	-	2,968,680	-		
229000	其他非流動負債	六(三十三)(三十四)及七	4,804,065	1	4,499,249	1		
	<b>非流動負債合計</b>		<u>19,467,741</u>	<u>2</u>	<u>9,032,496</u>	<u>1</u>		
	<b>負債總計</b>		<u>623,853,001</u>	<u>84</u>	<u>595,010,303</u>	<u>83</u>		
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
301000	<b>股本</b>							
301010	普通股股本	六(三十五)	57,820,321	8	54,056,442	8		
302000	<b>資本公積</b>							
302000	資本公積	六(三十六)	543,931	-	1,858,215	-		
304000	<b>保留盈餘</b>							
304010	法定盈餘公積	六(三十七)	8,638,995	1	7,755,359	1		
304020	特別盈餘公積	六(三十六)(三十八)	19,788,771	3	21,760,775	3		
304040	未分配盈餘	六(三十九)	7,826,374	1	8,836,364	1		
305000	<b>其他權益</b>		5,903,689	1	1,169,937	1		
305600	共同控制下前手權益		-	-	9,489,322	1		
306000	<b>非控制權益</b>		14,222,436	2	14,353,024	2		
	<b>權益總計</b>		<u>114,744,517</u>	<u>16</u>	<u>119,279,438</u>	<u>17</u>		
	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 738,597,518</u>	<u>100</u>	<u>\$ 714,289,741</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真





元大證券股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國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)

項目	附註	108 年 度			( 重 編 後 ) 107 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
<b>收益</b>							
401000	經紀手續費收入	六(四十)及七	\$ 13,131,278	32	\$ 15,803,720	38	
402000	借貸款項手續費收入		1,161	-	1,180	-	
403000	借券收入		1,480,324	4	991,411	2	
404000	承銷業務收入	六(四十)	1,281,945	3	809,485	2	
406000	財富管理業務淨收益		583,294	1	464,760	1	
410000	營業證券出售淨利益	六(二)(四十)及七	5,368,530	13	844,602	2	
421100	股務代理收入	七	276,890	1	317,878	1	
421200	利息收入	六(四十)及七	12,979,737	32	13,144,040	31	
421300	股利收入	七	1,371,985	3	1,160,609	3	
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)(四十)	4,307,465	11	5,240,838	13	
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損失	(	993,655)	( 2)	225,597)	( 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	(	1,940,248)	( 5)	1,204,940	3	
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)		190,528	1	16,203)	-	
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	(	28,648)	-	59,270)	-	
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(四十)	255,504	1	3,598,795	8	
424100	期貨佣金收入	七	180,725	-	254,622	1	
424400	衍生工具淨利益-期貨	六(四十)	902,672	2	3,360,777	8	
424500	衍生工具淨(損失)利益-櫃檯	六(四十)	2,796,084)	( 7)	1,591,566	4	
424900	顧問費收入		85	-	4,435	-	
425100	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨利益	六(四)	-	-	2,680	-	
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六(四十)	280,993)	( 1)	87,629)	-	
428000	其他營業收益	六(四十)及七	4,528,893	11	4,037,335	10	
	<b>收益合計</b>		<u>40,796,071</u>	<u>100</u>	<u>41,963,298</u>	<u>100</u>	
<b>費用</b>							
501000	經紀經手費支出	(	1,507,566)	( 4)	1,242,814)	( 3)	
502000	自營經手費支出	(	207,979)	-	207,954)	( 1)	
503000	轉融通手續費支出		513)	-	1,403)	-	
504000	承銷作業手續費支出	(	23,833)	-	16,970)	-	
521200	財務成本	七	5,942,111)	( 15)	5,275,096)	( 13)	
521640	借券交易損失	(	57,838)	-	6,642)	-	
524200	證券佣金支出	(	3,418)	-	13,553)	-	
524300	結算交割服務費支出	七	66,225)	-	73,619)	-	
528000	其他營業支出	(	683,476)	( 2)	528,085)	( 1)	
531000	員工福利費用	六(三十四)(四十)	13,864,916)	( 34)	14,170,128)	( 34)	
532000	折舊及攤銷費用	六(四十)及七	1,600,150)	( 4)	1,296,566)	( 3)	
533000	其他營業費用	六(四十)及七	7,390,679)	( 18)	8,529,818)	( 20)	
	<b>支出及費用合計</b>	(	<u>31,348,704)</u>	<u>( 77)</u>	<u>31,362,648)</u>	<u>( 75)</u>	
	<b>營業利益</b>		9,447,367	23	10,600,650	25	
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十三)	224,117	-	82,435	-	
602000	其他利益及損失	六(四十)及七	1,504,929	4	1,530,032	4	
902001	<b>稅前淨利</b>		<u>11,176,413</u>	<u>27</u>	<u>12,213,117</u>	<u>29</u>	
701200	所得稅費用	六(四十一)	1,163,152)	( 3)	1,623,276)	( 4)	
902005	<b>本期淨利</b>		<u>\$ 10,013,261</u>	<u>24</u>	<u>\$ 10,589,841</u>	<u>25</u>	

(續次頁)



元大證券股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國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)

項目	附註	108 年 度			( 重 編 後 ) 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	(\$ 120,797)	-	(\$ 175,943)	-		
805530	指定按公允價值衡量之金融負債信用 風險變動影響數	( 13,553)	-	( 213,633)	( 1)		
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價淨利益	1,156,992	3	1,940,746	5		
805550	採用權益法認列之關聯企業及合資之 其他綜合損益份額	7,452	-	( 1,784)	-		
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	26,342	-	124,957	-		
<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	( 1,481,623)	( 4)	17,587	-		
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 債務工具投資未實現評價淨利益(損 失)	1,189,008	3	( 581,404)	( 1)		
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	( 120,122)	-	( 25,295)	-		
<b>本期其他綜合損益淨額</b>		643,699	2	1,085,231	3		
<b>本期綜合損益總額</b>		<u>\$ 10,656,960</u>	<u>26</u>	<u>\$ 11,675,072</u>	<u>28</u>		
<b>淨利歸屬於：</b>							
	母公司業主	\$ 8,963,832	22	\$ 8,888,331	21		
	共同控制下前手權益	54,687	-	503,077	1		
	非控制權益	994,742	3	1,198,433	3		
<b>本期淨利總額</b>		<u>\$ 10,013,261</u>	<u>25</u>	<u>\$ 10,589,841</u>	<u>25</u>		
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>							
	母公司業主	\$ 10,202,436	25	\$ 9,774,055	23		
	共同控制下前手權益	299,905	1	1,039,518	3		
	非控制權益	154,619	-	861,499	2		
<b>本期綜合損益總額</b>		<u>\$ 10,656,960</u>	<u>26</u>	<u>\$ 11,675,072</u>	<u>28</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>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬	於母 公 司 業 主 之 權 益										共同控制下前手 權益	非控制權 權益	權益總額
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 損益	備供出售金融 資產未實現 損益	其他	總計			
<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	\$ -	\$ 91,130,980	\$ 9,994,085	\$ 13,670,877	\$ 114,795,942
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	( 92,683)	-	1,973,726	( 2,122,265)	58,043	( 183,179)	( 79,676)	( 42,970)	( 305,825)
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	90,947,801	9,914,409	13,627,907	114,490,117
107年1月至12月淨利	-	-	-	-	8,888,331	-	-	-	-	8,888,331	503,077	1,198,433	10,589,841
107年1月至12月其他綜合損益	-	-	-	-	( 37,610)	182,541	828,633	-	( 87,840)	885,724	536,441	( 336,934)	1,085,231
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,850,721	182,541	828,633	-	( 87,840)	9,774,055	1,039,518	861,499	11,675,072
<b>106年度盈餘指撥及分配</b>													
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)	-	-	-	-	( 5,352,805)	( 1,464,605)	-	( 6,817,410)
對子公司所有權權益變動	-	68,041	-	-	-	-	-	-	-	68,041	-	-	68,041
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 136,382)	( 136,382)
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)	\$ 95,437,092	\$ 9,489,322	\$ 14,353,024	\$ 119,279,438
<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)	\$ 95,437,092	\$ 9,489,322	\$ 14,353,024	\$ 119,279,438
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	( 72,575)	-	-	-	-	( 72,575)	-	( 55,695)	( 128,270)
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)	95,364,517	9,489,322	14,297,329	119,151,168
108年1月至12月淨利	-	-	-	-	8,963,832	-	-	-	-	8,963,832	54,687	994,742	10,013,261
108年1月至12月其他綜合損益	-	-	-	-	( 49,676)	( 794,612)	2,089,824	-	( 6,932)	1,238,604	245,218	( 840,123)	643,699
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,914,156	( 794,612)	2,089,824	-	( 6,932)	10,202,436	299,905	154,619	10,656,960
<b>107年度盈餘指撥及分配</b>													
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)	-	-	( 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	-	-	971,158	( 9,789,227)	-	( 8,818,069)
對子公司所有權權益變動	-	144,823	-	-	-	-	-	-	-	144,823	-	-	144,823
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 229,512)	( 229,512)
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	\$ -	\$ 14,222,436	\$ 114,744,517

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

(重編後)  
 107年1月1日  
 至12月31日

108年1月1日  
 至12月31日

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 11,176,413	\$ 12,213,117
調整項目		
收益費損項目		
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失	( 4,307,465 )	5,240,838
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)	1,940,248	( 1,204,940 )
折舊費用(含投資性不動產)	1,415,537	595,087
攤銷費用	273,234	773,399
預期信用減損損失	280,993	87,629
財務成本	5,942,111	5,275,096
利息收入(含財務收入)	( 13,494,114 )	( 13,547,768 )
股利收入	( 1,846,216 )	( 1,560,142 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 224,117 )	( 82,435 )
處分不動產及設備及投資性不動產利益	( 37,514 )	( 202,662 )
處分無形資產損失(利益)	133	( 5,381 )
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失	( 4,563 )	2,093
除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨利益	-	( 2,680 )
非金融資產減損損失	6,048	4,593
非金融資產減損迴轉利益	( 3,606 )	( 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	6,224,507	( 16,809,189 )
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 4,184,446 )	3,062,186
按攤銷後成本衡量之金融資產	( 341,557 )	( 2,641,329 )
附賣回債券投資	( 2,069,203 )	( 6,376,187 )
應收證券融資款	( 4,833,434 )	17,666,656
轉融通保證金	89,528	( 80,301 )
應收轉融通擔保價款	74,392	( 66,750 )
應收證券借貸款項	( 2,803,834 )	( 4,171,521 )
客戶保證金專戶	( 1,105,945 )	( 231,055 )
應收期貨交易保證金	7,209	( 7,208 )
借券擔保價款	963,469	( 680,764 )
借券保證金-存出	12,116,775	2,447,924
應收票據	1,418	14,135
應收帳款	( 6,323,314 )	16,191,531
預付款項	( 42,771 )	( 49,501 )
其他應收款	( 603,831 )	( 434,586 )
其他金融資產-流動	( 1,867,182 )	( 3,447,266 )
其他流動資產	( 5,064,190 )	( 251,157 )
其他非流動資產	( 535,940 )	294,028

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

(重編後)  
 107年1月1日  
 至12月31日

108年1月1日  
 至12月31日

與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 12,092,611	(\$ 7,055,766)
附買回債券負債	( 5,227,996)	16,483,117
融券保證金	546,666	( 706,955)
應付融券擔保價款	878,465	( 740,959)
借券保證金-存入	( 3,672,574)	8,270,831
期貨交易人權益	777,624	590,990
應付帳款	11,836,210	( 15,160,396)
預收款項	184,457	( 69,077)
代收款項	195,898	( 592,690)
其他應付款	( 231,902)	551,512
其他金融負債-流動	421,389	( 3,728,990)
專戶分戶帳客戶權益	( 200,695)	128,334
其他流動負債	( 2,040,260)	1,305,764
負債準備-非流動	( 26,816)	17,168
其他非流動負債	189,915	364,306
營運產生之現金流入	6,541,765	11,667,321
收取之利息	13,526,264	13,542,333
收取之股利	1,850,670	1,380,403
支付之利息	( 5,839,833)	( 5,078,928)
支付之所得稅	( 972,951)	( 1,795,144)
營業活動之淨現金流入	15,105,915	19,715,985
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產及設備	( 232,170)	( 298,422)
處分不動產及設備及投資性不動產	194,105	1,317,613
取得無形資產	( 98,202)	( 150,130)
處分無形資產	5,877	13,416
取得採用權益法之投資	( 145,471)	( 459,868)
採用權益法之投資處分、清算及減資退回股款	142,440	115,719
對子公司之收購	( 8,818,069)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	( 8,951,490)	538,328
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	( 2,006,809)	( 5,343,970)
應付商業本票增加(減少)	2,969,956	( 3,519,801)
長期借款償還	( 796,230)	( 2,740,300)
應付公司債增加	8,500,000	1,507,908
應付公司債到期	( 424,656)	( 2,119,067)
租賃負債/應付租賃款本金償還	( 792,019)	-
發放現金股利	( 6,160,853)	( 6,817,410)
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,289,389	( 19,032,640)
匯率影響數	( 1,849,760)	601,202
本期現金及約當現金增加數	5,594,054	1,822,875
期初現金及約當現金餘額	47,622,688	45,799,813
期末現金及約當現金餘額	\$ 53,216,742	\$ 47,622,688

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



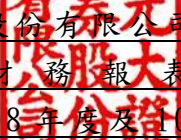
經理人：黃維誠



會計主管：黃士真





  
元大證券股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國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

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

- (一)本公司為設立於中華民國之股份有限公司，成立於民國 85 年，並開始營業。主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券股務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行及其他經主管機關核准之業務。
- (二)截至民國 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，本集團員工人數分別為 7,941 人及 7,789 人。
- (三)本公司原名元大寶來證券股份有限公司，經經濟部核准，業於民國 104 年 7 月 3 日更名為元大證券股份有限公司。
- (四)本公司之母公司及最終母公司皆為元大金融控股股份有限公司(以下簡稱元大金控)。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 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

新發布/修正/修訂準則及解釋

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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

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，本集團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\$3,346,553及\$3,601,761；調減保留盈餘及非控制權益\$72,575及\$55,695；並調增其他相關資產\$235,401及調增其他相關負債\$108,463。
3. 本集團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\$38,725。
  - (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. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率或出租人之租賃隱含利率，其加權平均利率區間為0.93%~8.50%。

5. 本集團按國際會計準則第 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或出租人之租賃隱含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	\$	3,910,964
加：民國107年12月31日採國際會計準則第17號認列之融資租賃下之應付租賃款		6,142
減：屬短期租賃之豁免	(	39,578)
減：屬低價值資產之豁免	(	14,822)
減：重新判斷非屬租賃之服務合約	(	5,903)
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		3,856,803
本集團初次適用日之增額借款利率或出租人之租賃隱含利率		0.93%-8.50%
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>3,601,761</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：

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則與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)編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

2. 編製符合 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

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合併財務報表中列為共同控制下前手權益。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

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

#### 2. 列入合併財務報告之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年12 月31日	107年12 月31日	
本公司	元大證券亞洲金融有限公司(以下簡稱元大亞金)	投資控股	100.00%	100.00%	
本公司	元大國際保險經紀人股份有限公司	保險經紀人業務	100.00%	100.00%	
本公司	元大證金	證券融資融券	100.00%	-	註1
元大亞金	元大證券控股(B. V. I.)有限公司	投資控股	-	100.00%	註2
元大亞金	元大證券(香港)有限公司 (以下簡稱元大證券(香港))	受託買賣、自行 買賣及承銷 投資諮詢	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大亞洲投資(香港)有限公司 (以下簡稱元大亞洲投資(香 港))	受託買賣及自行 買賣	100.00%	100.00%	註3
元大亞金	元大亞洲投資有限公司 (以下簡稱元大亞洲投資 (B. V. I.))	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	-	100.00%	
元大亞金	元大證投資諮詢(北京)有限公司	投資諮詢	100.00%	100.00%	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年12 月31日	107年12 月31日	
元大亞金	元大證券株式會社(以下簡稱 元大證券(韓國))	證券交易、就證 券及期貨合約 提供意見、承 銷業務、資產 管理、財務顧 問及期貨合約 交易	55.36%	54.62%	
元大亞金	元大香港控股(開曼)有限公司 (以下簡稱元大香港控股(開 曼)公司)	投資控股	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券(泰國)有限公司 (以下簡稱元大證券(泰國))	受託買賣、自行 買賣、承銷業 務及投資諮詢	99.99%	99.99%	
元大亞金	元大證券越南有限公司 (以下簡稱元大證券(越南))	受託買賣、自行 買賣、承銷業 務及投資諮詢	85.24%	85.24%	註4
元大亞洲投資 (香港)	元大亞洲投資有限公司 (以下簡稱元大亞洲投資 (B. V. I.))	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	100.00%	-	
元大證券 (韓國)	元大投資株式會社	投資業務	55.36%	54.62%	
元大證券 (韓國)	元大金融(香港)有限公司 (以下簡稱元大金融(香港))	投資控股	55.36%	54.62%	
元大金融 (香港)	元大證券(柬埔寨)有限公司	承銷輔導、財務 顧問	55.36%	54.62%	
元大金融 (香港)	Heng Xin Asia Holdings Limited(以下簡稱Heng Xin Asia Holdings)	投資控股	-	49.23%	註5
元大證券 (香港)	元大香港國際投資有限公司	金融商品發行	100.00%	100.00%	
元大證券 (香港)	元大香港財務有限公司	信用貸款業務	100.00%	100.00%	
元大證券 (香港)	PT Yuanta Sekuritas Indonesia(以下簡稱 元大證券(印尼))	證券交易、承銷 業務	99.00%	99.00%	
元大證券 (香港)	PT Yuanta Asset Management(以下簡稱 元大資產印尼)	投資管理	0.002%	0.002%	
元大證券 (香港)	元大投資管理(開曼)有限公司	投資管理	100.00%	100.00%	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年12 月31日	107年12 月31日	
元大證券 (香港)	元大證券(越南)	受託買賣、自行 買賣、承銷業 務及投資諮詢	14.76%	14.76%	註4
元大證券 (印尼)	元大資產印尼	投資管理	99.998%	99.998%	
元大亞洲投資 (B.V.I.)	Reksa Dana Yuanta Liquid Plus Money Market Fund	債務工具投資	91.20%	99.90%	
元大亞洲投資 (B.V.I.)	Reksa Dana Yuanta Fixed Income Fund	債務工具投資	70.67%	65.81%	
元大亞洲投資 (B.V.I.)	Reksa Dana Indeks Yuanta Sri-Kehati Index Fund	債務工具投資	99.24%	98.35%	註6
元大亞洲投資 (B.V.I.)	Reksa Dana Yuanta Equity Alpha Fund	債務工具投資	100.00%	100.00%	註6

註 1：本集團對元大證金屬於共同控制下之股權視為自始即已合併，並追溯重編以前年度財務報表。

註 2：元大證券控股(B.V.I.)有限公司於民國 108 年 6 月經董事會通過辦理解散清算，清算基準日為民國 108 年 12 月 27 日，並於 109 年 2 月 14 日清算完結。

註 3：元大亞金於民國 108 年 5 月經董事會通過增資元大亞洲投資(香港)，並於民國 108 年 9 月完成增資程序。元大亞洲投資(香港)原名寶來證券(香港)有限公司，並於民國 108 年 9 月更為現名。

註 4：元大亞金於民國 107 年 3 月經董事會通過增資元大證券(越南)，並於民國 107 年 8 月完成增資程序。元大證券(越南)原名越南第一證券聯營公司，於民國 107 年 2 月更為元大證券(越南)股份有限公司，並於民國 108 年 1 月更為現名。

註 5：Heng Xin Asia Holdings 於民國 107 年 3 月經董事會通過辦理清算，並於民國 108 年 6 月清算完結。

註 6：於民國 107 年第 4 季申購。



3. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日受元大證券(韓國)控制之結構型個體：

108年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
YK Hessen Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Indus Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Dway 2nd Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Biz Co.,Ltd.	Asset-backing
SJ First Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Monaco Co.,Ltd.	Asset-backing
YK JP the 7th Co.,Ltd.	Asset-backing
DG. southone 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Yeosu Co., Ltd.	Asset-backing
UT sixth Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gunsun 1st Co., Ltd.	Asset-backing
First M 2nd.Co.,Ltd.	Asset-backing
First M 3rd.Co.,Ltd.	Asset-backing
DK project second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hotel the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K.Stone the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Grand. Co., Ltd.	Asset-backing
YK HD Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Double S1 Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Double S2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Dragon. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K.Glory the 1th.Co., Ltd.	Asset-backing
YK MEDICINE Co., Ltd.	Asset-backing
YKWork. Co., Ltd.	Asset-backing
YK BeomCheon the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK MIRACLE Co., Ltd.	Asset-backing
YKCF. Co., Ltd.	Asset-backing
SJ beomcheon second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Maritime Co., Ltd.	Asset-backing
YK Bugae the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Mozart II Co., Ltd.	Asset-backing
YKSEAWORK. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K. Cherry the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Chile Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songdo. Co., Ltd.	Asset-backing
SJ bondong third Co., Ltd.	Asset-backing
YK Whistle Co., Ltd.	Asset-backing
BUMERSQUARE 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K.Blue the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Star. Co., Ltd.	Asset-backing
YK GO. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
YKDragonLake Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K. Spark the First Co., Ltd.	Asset-backing
YKDY Co., Ltd.	Asset-backing
YkNineMall Co., Ltd.	Asset-backing
YKSEONHWA. Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
SJ gangbuk first Co., Ltd.	Asset-backing

107年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
YK Sky Co.,Ltd.	Asset-backing
YK APT the 1st Co.,Ltd.	Asset-backing
Y. K. S. W. Second Co.,Ltd.	Asset-backing
Y. K. New NC 1st Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Halfmoon 2nd Co.,Ltd.	Asset-backing
Y. K. New NC Second Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Hessen Co.,Ltd.	Asset-backing
ELF 5th Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Indus Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Mozart Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Dway 2nd Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Biz Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Blueocean the First Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Stella Co.,Ltd.	Asset-backing
YK HIT Co.,Ltd.	Asset-backing
SJ First Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Monaco Co.,Ltd.	Asset-backing
YK JP the 7th Co.,Ltd.	Asset-backing
Y. K. Blue the third Co.,Ltd.	Asset-backing
ELF 7th Co.,Ltd.	Asset-backing
YK KGE Co.,Ltd.	Asset-backing
DG. southone 1st Co.,Ltd.	Asset-backing
YFI Yeosu Co.,Ltd.	Asset-backing
UT sixth Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Gunsun 1st Co.,Ltd.	Asset-backing
Y. K. Blue the 4th. Co.,Ltd.	Asset-backing
First M 2nd. Co.,Ltd.	Asset-backing
First M 3rd. Co.,Ltd.	Asset-backing
DK project second Co.,Ltd.	Asset-backing
YK SMGC Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Hotel the 1st Co.,Ltd.	Asset-backing
Y. K. Stone the First Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Grand. Co.,Ltd.	Asset-backing
YK EMC Co.,Ltd.	Asset-backing
YK HD Co.,Ltd.	Asset-backing

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

4. 未列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年12月31日	107年12月31日	
元大香港控股	漢宇投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢	100.00%	100.00%	註
元大亞金	元大證券(英國)	機構法人經紀業務	100.00%	100.00%	註
元大亞金	元大證券控股(B.V.I)有限公司	投資控股	100.00%	100.00%	註

註：漢宇投資諮詢(上海)有限公司及元大證券(英國)已決議清算解散，元大證券控股(B.V.I.)有限公司於民國108年6月經董事會通過辦理解散清算，清算基準日為民國108年12月27日，並於109年2月14日清算完結，本公司已無實質控制力，故停止將其納入合併個體之中。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國108年及107年12月31日非控制權益總額分別為\$14,222,436及\$14,353,024，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益			
		108年12月31日		107年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
元大證券(韓國)	韓國	\$ 14,215,077	44.64%	\$ 14,344,843	45.38%

民國108年及107年度綜合損益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為\$155,441及\$861,759。

前述子公司彙總性財務資訊：

## 合併資產負債表

	元大證券(韓國)及子公司	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 303,666,064	\$ 309,194,230
非流動資產	17,744,841	16,545,798
流動負債	( 281,118,694)	( 287,746,946)
非流動負債	( 7,370,051)	( 5,280,777)
淨資產總額	<u>\$ 32,922,160</u>	<u>\$ 32,712,305</u>

## 合併綜合損益表

	元大證券(韓國)及子公司	
	108年度	107年度
收入	\$ 14,059,217	\$ 15,647,208
稅前淨利	2,200,216	3,128,799
所得稅費用	( 41,918)	( 259,376)
本期淨利	2,158,298	2,869,423
其他綜合損益(稅後淨額)	( 1,817,406)	( 735,008)
本期綜合損益總額	<u>\$ 340,892</u>	<u>\$ 2,134,415</u>

## 合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	108年度	107年度
營業活動之淨現金流入	\$ 14,661,381	\$ 730,035
投資活動之淨現金流入	87,559	2,340,518
籌資活動之淨現金流出	( 11,373,642)	( 5,503,591)
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 382,452)	458,591
本期現金及約當現金增加(減少)	<u>2,992,846</u>	<u>( 1,974,447)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>16,791,937</u>	<u>18,766,384</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 19,784,783</u>	<u>\$ 16,791,937</u>

### (四) 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。

(五) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於換算為新台幣時，所有資產、負債項目均按資產負債表日之收盤匯率換算，權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按當期平均匯率換算。換算產生之差額列為其他綜合損益，並累計於權益項下之「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」，並適當地分配予非控制權益。

(六) 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。

(七) 外幣交易之換算基礎

1. 本公司及國內外子公司之會計記錄係以功能性貨幣為記帳單位。本合併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。

(八) 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。

本集團現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

## (九) 金融資產及金融負債

本集團所有金融資產及負債包含衍生工具，皆依據 IFRSs 規定，認列於合併資產負債表，且依所屬之分類衡量。

### 1. 金融資產

本集團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，本集團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. 本集團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，本集團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. 本集團於原始認列時，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，本集團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.本集團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，本集團係以原始發票金額衡量。

## 2. 金融負債

本集團所持有之金融負債，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。本集團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.本集團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

本集團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

本集團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

本集團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。

#### (十) 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。

#### (十一) 期貨交易

1. 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。

2. 客戶保證金專戶

客戶保證金專戶係向期貨交易人收取之保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，均列為客戶保證金專戶。



### 3. 期貨交易人權益

期貨交易人權益係客戶所繳存之期貨交易保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，並帳列流動負債項下。除同一客戶之相同種類帳戶外，不得互相抵銷；如期貨交易人權益發生借方餘額時，則以應收期貨交易保證金列帳，並向交易人追償之。

## (十二) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指本集團對其具有重大影響力但不具控制力之個體，通常有表決權股份比例介於 20%~50%之間。投資於關聯企業之會計處理採權益法，且以原始取得成本入帳。
2. 取得關聯企業後依持股比例計算利益或損失份額認列於合併綜合損益表，關聯企業資本公積之變動認列於資本公積項下，並同時調整投資總額之帳面價值。當本集團對關聯企業之損失份額等於或超過對關聯企業之權益（包含對該關聯企業之未受保全之應收款），除非有已經發生的義務或代關聯企業付款，否則本集團不需再進一步認列損失。
3. 與關聯企業間交易之未實現損益依持股比例銷除，除非該交易提供移轉資產減損之證據。關聯企業之會計政策依本集團所採用會計政策予以一致地調整。
4. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表換算所產生之差額列為其他綜合損益，並累計於權益項下之「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」（並適當地分配予非控制權益）。
5. 當集團處分關聯企業時，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，其會計處理與本集團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。

## (十三) 採用權益法之投資-合資

本集團採用權益法認列其於合資之權益。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

#### (十四) 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財務年度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 3~20 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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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. 租賃資產於可供本集團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集團增額借款利率或出租人之租賃隱含利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
  - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額；
  - (4) 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
  - (5) 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：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
  - (3) 發生之任何原始直接成本；及
  - (4) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 投資性不動產

本集團之投資性不動產，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。

#### (十九) 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 5~8 年及 3 年平均攤銷。其他有限耐用年限之無形資產依估計耐用年限 3~5 年攤銷。
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。本集團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。

#### (二十) 非金融資產減損

本集團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金額時，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分成本或其使用價值，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金額時，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。

#### (二十一) 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，後續就借款（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。

#### (二十二) 應付公司債

本集團發行之應付公司債，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。

#### (二十三) 短期員工福利

本集團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。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 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。本集團係於不再能撤銷

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。

#### (二十六) 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，認列為費用及負債。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。

#### (二十七) 收入認列

本集團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。

#### (二十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含本期及遞延所得稅影響數，影響數表達於當期損益中，但與其他綜合損益項目相關或直接計入權益項目者除外。此時，相關所得稅影響數應分別計入其他綜合損益或其他權益項下。
2. 本期所得稅費用係根據本集團營運及產生課稅所得所在國家於報導期間結束日已立法或已實質性立法之所得稅法計算。管理階層定期就公司所適用所得稅法相關解釋函令評估稅務申報主張，並針對預期須向稅務機關支付的稅款適當估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅之認列係採用資產負債表法，合併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）。

## （二十九）企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控

制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

### (三十) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 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。本集團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。茲將重大會計估計及判斷說明如下：

### (一) 商譽之減損

本集團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(十九)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。

### (三) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來營業收益成長、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
現金		
零用金	\$ 5,294	\$ 6,364
銀行存款		
支票存款	244,618	438,092
活期存款	28,873,023	25,800,031
定期存款	17,176,716	15,788,860
小計	46,299,651	42,033,347
約當現金—期貨超額保證金	3,804,873	3,851,953
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	3,109,643	1,725,834
合計	<u>\$ 53,216,742</u>	<u>\$ 47,622,688</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	108年12月31日	107年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
<u>受益憑證及其他有價證券</u>		
受益憑證	\$ 43,852	\$ 56,027
經紀商投資有價證券	1,654	5,886
評價調整	(678)	(4,967)
小計	<u>44,828</u>	<u>56,946</u>
<u>營業證券-自營</u>		
政府公債	17,308,441	23,426,663
公司債	28,620,288	30,065,354
金融債	88,727,300	81,503,288
結構型債券	338,824	351,428
上市/櫃股票	15,005,667	7,150,232
未上市/櫃股票	265,417	1,380,994
可轉換公司債	3,856,526	4,186,741
興櫃股票	778,963	1,098,431
受益憑證	9,797,677	7,726,765
商業本票	1,959,369	1,027,125
可轉讓定存單	1,286,353	-
其他	146,801	170,351
評價調整	137,924	(439,726)
小計	<u>168,229,550</u>	<u>157,647,646</u>



	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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	91,520	274,886
評價調整	<u>2,609</u>	<u>10,691</u>
小計	<u>96,921</u>	<u>863,564</u>
<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	37,822,029	36,925,149
受益憑證	28,989,874	33,615,886
認購(售)權證	67,389	161,885
其他	65,477	7,064
評價調整	( 1,056,854)	( 4,097,246)
小計	<u>73,959,274</u>	<u>73,424,509</u>
<u>衍生工具</u>		
買入選擇權-期貨	93,102	110,418
期貨交易保證金-自有資金	3,771,298	8,139,529
期貨交易保證金-有價證券	1,262,765	352,275
衍生工具-櫃檯	<u>4,389,586</u>	<u>7,506,329</u>
小計	<u>9,516,751</u>	<u>16,108,551</u>
<u>其他</u>		
結構型商品	9,379,235	8,883,242
存放KSFC之客戶存款準備金(註)	61,372,357	67,861,557
其他	<u>186,640</u>	<u>149,985</u>
合計	<u>\$ 322,785,556</u>	<u>\$ 324,996,000</u>

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

2. 非流動項目：

	108年12月31日	107年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
興櫃股票	\$ 189,064	\$ 73,561
政府公債	96,763	91,990
未上市/櫃股票	427,181	423,453
受益憑證	120,938	94,111
經紀商投資有價證券	104,127	77,527
其他	664,607	630,966
小計	1,602,680	1,391,608
評價	31,442	(55,451)
合計	\$ 1,634,122	\$ 1,336,157

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：

	108年度	107年度
開放式基金	\$ 19,788	(\$ 5,100)
期貨交易保證金-有價證券	(28,648)	(59,270)
營業證券-自營(註3)	8,808,352	4,093,754
營業證券-承銷	125,141	(43,655)
營業證券-避險(註3)	5,700,535	(3,752,209)
經紀商投資有價證券(註1及註2)	5,045	(340)
借券及附賣回債券融券	(2,991,741)	972,701
發行指數投資證券	(5,317)	-
合計	\$ 11,633,155	\$ 1,205,881

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(\$7,969,212)及\$438,843。另衍生工具淨損益，請詳附註六(四十)8 說明。

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

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<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	\$ 45,063,085	\$ 45,658,177
政府公債	6,668,131	11,322,403
金融債	21,798,615	12,997,551
評價調整	( 158,142)	( 1,287,004)
小計	<u>73,371,689</u>	<u>68,691,127</u>
<u>權益工具</u>		
營業證券—自營		
上市/櫃公司股票	1,771,390	776,698
興櫃股票	-	1,998
評價調整	13,975	6,640
小計	<u>1,785,365</u>	<u>785,336</u>
合計	<u>\$ 75,157,054</u>	<u>\$ 69,476,463</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	\$ 266,573	\$ 49,996
公司債	111,295	148,319
商業本票	137,102	134,014
評價調整	( 19,011)	( 23,377)
小計	<u>495,959</u>	<u>308,952</u>
<u>權益工具</u>		
上市/櫃公司股票	88,002	93,067
非上市櫃/興櫃股票	3,625,643	3,765,856
其他	49,755	52,525
評價調整	10,251,150	9,444,290
小計	<u>14,014,550</u>	<u>13,355,738</u>
合計	<u>\$ 14,510,509</u>	<u>\$ 13,664,690</u>

3. 本集團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，本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資公允價值分別為 \$15,799,915 及 \$14,141,074。

4. 本集團於民國 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 \$3,339,600 及 \$896,058 之上市櫃股票，民國 108 年及 107 年度累積處分利益分別為 \$174,313 及 \$99,177。

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</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 1,156,992	\$ 1,940,746
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 172,914	\$ 78,326
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 462,644	\$ 514,963
於本期內除列者	227,327	12,199
	\$ 689,971	\$ 527,162
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 1,375,500	(\$ 582,067)
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	(\$ 4,036)	\$ 15,540
因除列標的轉列者	190,528	( 16,203)
	\$ 186,492	(\$ 663)
認列於損益之利息收入	\$ 1,637,190	\$ 1,536,061

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

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

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
政府公債	\$ 5,969,696	\$ 5,576,677
累計減損	( 3,432)	( 3,282)
合計	\$ 5,966,264	\$ 5,573,395
非流動項目：		
政府公債	\$ 55,103	\$ 106,357

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 99,593	\$ 58,467
減損迴轉利益(損失)	58	( 143)
處分利益	-	2,680
	<u>\$ 99,651</u>	<u>\$ 61,004</u>

2. 本集團於民國 107 年度除列按攤銷後成本衡量之債務工具投資之處分利益為\$2,680，該等出售之個別及彙總金額均不重大。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 附賣回債券投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
政府公債	\$ 11,854,553	\$ 16,058,842
公司債	5,583,610	478,353
金融債	15,148,218	13,979,983
合計	<u>\$ 32,586,381</u>	<u>\$ 30,517,178</u>

上列民國 108 年及 107 年 12 月 31 日附賣回債券投資皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後特定日期以約定價格含息賣回，全部賣回總價分別為\$32,647,161 及\$30,561,393，年利率分別為 1.35%~2.75%及 1.85%~3.25%。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日因附賣回債券投資取得之擔保品為上述債券，其公允價值分別為\$36,456,582 及\$33,433,017。

(六) 應收證券借貸款項

應收證券借貸款項係以客戶買進或持有之有價證券為擔保所從事之資金融通業務，本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。元大證金民國 108 年及 107 年 12 月 31 日牌告之年利率皆為 6.25%。元大證券(越南)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日牌告之年利率皆為 10.95%。

(七) 應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款—關係人	\$ 125,278	\$ 68,663
應收帳款—非關係人		
應收代買證券價款	\$ 818,338	\$ 770,218
應收交割帳款	26,903,265	15,521,410
交割代價	5,590,498	7,264,563
應收融資利息	763,179	841,221
應收賣出證券款	4,148,416	5,408,108
應收債券利息	802,379	820,237
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	1,163,173	1,224,812
小計	41,539,622	34,874,027
減：備抵損失	(398,009)	(249,814)
淨額	\$ 41,141,613	\$ 34,624,213

本集團民國 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	\$ 39,972,242	\$ 1,074,053	\$ 493,327	\$ 41,539,622
應收帳款-關係人	125,278	-	-	125,278

	107年12月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 33,309,837	\$ 1,068,806	\$ 495,384	\$ 34,874,027
應收帳款-關係人	68,663	-	-	68,663

(八) 其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款—關係人	\$ 23,383	\$ 13,046
其他應收款—非關係人		
應收股利	\$ 37,004	\$ 37,734
應收利息	778,905	704,811
應收手續費	179,691	162,478
其他	449,261	381,802
小計	1,444,861	1,286,825
減：備抵損失	(89,191)	(47,869)
淨額	\$ 1,355,670	\$ 1,238,956

(九) 其他金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
放款	\$ 20,944,188	\$ 19,158,223
備抵損失	( 1,493,415)	( 1,643,893)
合計	<u>\$ 19,450,773</u>	<u>\$ 17,514,330</u>

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	\$ 2,784,495	\$ 1,609,362
結算機構結算餘額	321,723	228,337
其他期貨商結算餘額	583,646	746,220
合計	<u>\$ 3,689,864</u>	<u>\$ 2,583,919</u>

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
客戶保證金專戶餘額	\$ 1,367,124	\$ 1,533,795
其他	( 29,104)	27,237
客戶誤入金	-	294
期貨交易人權益	<u>\$ 1,338,020</u>	<u>\$ 1,561,326</u>

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，元大證券(韓國)帳列期貨交易人權益餘額分別為\$5,293,428 及\$4,292,498。

(十一) 應收證券融資款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保，本公司及元大證金民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之年利率分別為 5.95%~9.75%及 6.65%~9.55%。元大證券(香港)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之年利率分別為 2.25%~12.88%及 2.38%~12.88%。元大證券(印尼)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之年利率皆為 18%。元大證券(泰國)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之年利率皆為 5.15%~9.25%。元大證券(越南)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之年利率分別為 9.00%~14.00%及 9.86%~14.00%。

(十二) 其他流動資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
質押定期存款-流動	\$ 2,269,764	\$ 2,289,347
其他受限制資產-流動	1,113,924	1,219,208
待交割款項	16,495,682	11,765,610
代收承銷股款	271,128	58,649
其他	669,379	561,945
合計	<u>\$ 20,819,877</u>	<u>\$ 15,894,759</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(以下空白)



(十三) 採用權益法之投資

	108年12月31日		107年12月31日	
	金額	持股 比率	金額	持股 比率
關聯企業：				
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ 21,914	100.00%	\$ 22,242	100.00%
元大證券(英國)有限公司	61,221	100.00%	62,496	100.00%
Woori Asset Management Corp.	742,961	27.00%	716,023	27.00%
Polaris Ocean Private Equity Fund	38,347	3.26%	40,959	3.26%
KoFC-TongYang Pioneer Champ 2010-5 Venture Capital Fund	14,322	16.22%	20,222	16.22%
KoFC-KVIC Green Growth Venture Capital Fund	-	18.00%	12,218	18.00%
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	35,689	17.20%	62,886	17.20%
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	121,985	40.74%	131,228	40.74%
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	211,345	10.71%	225,030	10.71%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Fund	354,213	44.00%	344,269	44.00%
TongYang China Paid in Capital Private Investment Trust 1	-	-	31,045	27.57%
2016 KIF-Yuanta ICT Fund	160,911	16.67%	83,093	16.67%
Yuanta Secondary No.2 Fund	192,295	12.28%	149,295	12.28%
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	74,312	15.26%	-	-
Yuanta SPAC III	1,656	0.83%	1,836	0.83%
SJ-ULTRA V 1st FUND	25,443	34.48%	26,914	34.48%
Yuanta SPAC IV	1,219	0.54%	687	4.55%
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	5,201	0.09%	5,500	0.14%
Yuanta SPAC V	391	0.25%	-	-
元大證券控股(B.V.I)有限公司	9,879	100.00%	-	-
Yuanta SPAC VI	391	0.22%	-	-
合計	<u>\$ 2,073,695</u>		<u>\$ 1,935,943</u>	

本集團合資及關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位本期淨利	\$ 224,117	\$ 82,435
其他綜合損益(稅後淨額)	7,592	(1,514)
本期綜合損益總額	<u>\$ 231,709</u>	<u>\$ 80,921</u>

(十四) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	租賃資產	總計
<u>108年1月1日</u>						
成本	\$ 3,631,621	\$ 3,113,321	\$ 3,681,654	\$ 208,958	\$ 9,230	\$ 10,644,784
累計折舊	-	( 1,175,430)	( 2,622,685)	( 155,576)	( 3,180)	( 3,956,871)
累計減損	( 75,336)	( 15,618)	-	-	-	( 90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,556,285</u>	<u>\$ 1,922,273</u>	<u>\$ 1,058,969</u>	<u>\$ 53,382</u>	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 6,596,959</u>
<u>108年</u>						
追溯調整前帳面價值	\$ 3,556,285	\$ 1,922,273	\$ 1,058,969	\$ 53,382	\$ 6,050	\$ 6,596,959
追溯調整變動數	-	-	( 7,995)	-	( 6,050)	( 14,045)
追溯調整後帳面價值	3,556,285	1,922,273	1,050,974	53,382	-	6,582,914
匯兌差額	( 28,255)	( 48,393)	3,777	101	-	( 72,770)
本期增添	-	-	211,786	20,384	-	232,170
本期處分	-	-	( 13,024)	( 329)	-	( 13,353)
折舊費用	-	( 88,447)	( 395,824)	( 35,613)	-	( 519,884)
本期移轉	76,348	( 25,117)	-	-	-	51,231
重分類(註)	-	-	25,201	11,104	-	36,305
12月31日	<u>\$ 3,604,378</u>	<u>\$ 1,760,316</u>	<u>\$ 882,890</u>	<u>\$ 49,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,296,613</u>
<u>108年12月31日</u>						
成本	\$ 3,679,714	\$ 3,003,543	\$ 3,535,932	\$ 215,448	\$ -	\$ 10,434,637
累計折舊	-	( 1,227,609)	( 2,653,042)	( 166,419)	-	( 4,047,070)
累計減損	( 75,336)	( 15,618)	-	-	-	( 90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,604,378</u>	<u>\$ 1,760,316</u>	<u>\$ 882,890</u>	<u>\$ 49,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,296,613</u>

註：係預付設備款轉入。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	租賃資產	總計
<u>107年1月1日</u>						
成本	\$ 3,697,976	\$ 3,188,609	\$ 3,574,545	\$ 235,110	\$ 14,461	\$ 10,710,701
累計折舊	-	( 1,106,918)	( 2,546,541)	( 171,423)	( 12,815)	( 3,837,697)
累計減損	( 75,336)	( 15,618)	-	-	-	( 90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,622,640</u>	<u>\$ 2,066,073</u>	<u>\$ 1,028,004</u>	<u>\$ 63,687</u>	<u>\$ 1,646</u>	<u>\$ 6,782,050</u>
<u>107年</u>						
1月1日	\$ 3,622,640	\$ 2,066,073	\$ 1,028,004	\$ 63,687	\$ 1,646	\$ 6,782,050
匯兌差額	( 7,795)	( 14,288)	6,168	( 247)	-	( 16,162)
本期增添	-	351	276,370	21,701	6,600	305,022
本期處分	-	-	( 4,267)	( 323)	-	( 4,590)
折舊費用	-	( 90,678)	( 395,858)	( 35,669)	( 962)	( 523,167)
本期移轉	( 58,560)	( 39,185)	1,234	-	( 1,234)	( 97,745)
重分類(註1)	-	-	149,169	4,233	-	153,402
其他變動(註2)	-	-	( 1,851)	-	-	( 1,851)
12月31日	<u>\$ 3,556,285</u>	<u>\$ 1,922,273</u>	<u>\$ 1,058,969</u>	<u>\$ 53,382</u>	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 6,596,959</u>
<u>107年12月31日</u>						
成本	\$ 3,631,621	\$ 3,113,321	\$ 3,681,654	\$ 208,958	\$ 9,230	\$ 10,644,784
累計折舊	-	( 1,175,430)	( 2,622,685)	( 155,576)	( 3,180)	( 3,956,871)
累計減損	( 75,336)	( 15,618)	-	-	-	( 90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,556,285</u>	<u>\$ 1,922,273</u>	<u>\$ 1,058,969</u>	<u>\$ 53,382</u>	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 6,596,959</u>

註1：係預付設備款轉入。

註2：元大證券(英國)已決議清算解散，本公司已無實質控制力，故停止將其納入合併個體之中。

1. 本集團將不動產及設備屬土地、房屋及建築以營業租賃出租，其細分為屬於及非屬於營業租賃之資產說明如下：

	土地			建築物		
	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計
108年1月1日						
成本	\$ 3,438,967	\$ 192,654	\$ 3,631,621	\$ 3,085,440	\$ 27,881	\$ 3,113,321
累計折舊	-	-	-	( 1,173,328)	( 2,102)	( 1,175,430)
累計減損	( 75,336)	-	( 75,336)	( 15,618)	-	( 15,618)
帳面價值	\$ 3,363,631	\$ 192,654	\$ 3,556,285	\$ 1,896,494	\$ 25,779	\$ 1,922,273
108年						
1月1日	\$ 3,363,631	\$ 192,654	\$ 3,556,285	\$ 1,896,494	\$ 25,779	\$ 1,922,273
匯兌差額	( 28,255)	-	( 28,255)	( 48,393)	-	( 48,393)
折舊費用	-	-	-	( 87,119)	( 1,328)	( 88,447)
本期移轉	76,348	-	76,348	( 25,117)	-	( 25,117)
12月31日	\$ 3,411,724	\$ 192,654	\$ 3,604,378	\$ 1,735,865	\$ 24,451	\$ 1,760,316
108年12月31日						
成本	\$ 3,487,060	\$ 192,654	\$ 3,679,714	\$ 2,975,662	\$ 27,881	\$ 3,003,543
累計折舊	-	-	-	( 1,224,179)	( 3,430)	( 1,227,609)
累計減損	( 75,336)	-	( 75,336)	( 15,618)	-	( 15,618)
帳面價值	\$ 3,411,724	\$ 192,654	\$ 3,604,378	\$ 1,735,865	\$ 24,451	\$ 1,760,316

2. 有關本集團以不動產及設備供營業租賃者，請詳附註六（十六）。

3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

#### (十五) 租賃交易－承租人

##### 民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括建築物、機器及電腦設備、交通及運輸設備及什項設備等，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：

	108年12月31日
	帳面金額
建築物	\$ 2,509,253
機器及電腦設備	4,400
交通及運輸設備	38,059
什項設備	7,828
	\$ 2,559,540
	108年度
	折舊費用
建築物	\$ 744,528
機器及電腦設備	41,424
交通及運輸設備	16,760
什項設備	4,320
	\$ 807,032

3. 本集團於民國 108 年度使用權資產之增添為\$357,613。

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	\$ 48,549
屬短期租賃合約之費用	69,967
屬低價值資產租賃之費用	7,766
來自轉租使用權資產之收益	14,310

5. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$841,842。

(十六) 租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產係建築物，租賃合約之期間通常介於 1 年到 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. 本集團於民國 108 年度基於營業租賃合約認列\$244,031 之租金收入，並無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>108年12月31日</u>
109年	\$ 176,644
110年	93,424
111年	43,173
112年	<u>1,563</u>
合計	<u>\$ 314,804</u>

(十七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>使用權資產</u>	<u>合計</u>
<u>108年1月1日</u>				
成本	\$ 3,186,561	\$ 3,575,777	\$ -	\$ 6,762,338
累計折舊	-	( 1,262,192)	-	( 1,262,192)
累計減損	( 245,638)	( 96,140)	-	( 341,778)
108年1月1日餘額	<u>\$ 2,940,923</u>	<u>\$ 2,217,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,158,368</u>
<u>108年</u>				
追溯調整前帳面 價值	\$ 2,940,923	\$ 2,217,445	\$ -	\$ 5,158,368
追溯調整變動數	-	-	249,280	249,280
追溯調整後帳面 價值	2,940,923	2,217,445	249,280	5,407,648
匯兌差額	( 68,163)	( 61,316)	( 12,277)	( 141,756)
本期處分	( 46,754)	( 75,159)	( 21,325)	( 143,238)
折舊費用	-	( 63,076)	( 25,545)	( 88,621)
減損損失	( 1,016)	( 1,356)	-	( 2,372)
減損損失迴轉	2,126	1,480	-	3,606
本期移轉(註)	( 76,348)	25,117	-	( 51,231)
12月31日	<u>\$ 2,750,768</u>	<u>\$ 2,043,135</u>	<u>\$ 190,133</u>	<u>\$ 4,984,036</u>
<u>108年12月31日</u>				
成本	\$ 2,995,296	\$ 3,429,010	\$ 256,993	\$ 6,681,299
累計折舊	-	( 1,289,859)	( 66,860)	( 1,356,719)
累計減損	( 244,528)	( 96,016)	-	( 340,544)
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,750,768</u>	<u>\$ 2,043,135</u>	<u>\$ 190,133</u>	<u>\$ 4,984,036</u>

註：係不動產及設備之移轉。

	土地	建築物	合計
<u>107年1月1日</u>			
成本	\$ 4,106,166	\$ 3,768,832	\$ 7,874,998
累計折舊	-	( 1,237,353)	( 1,237,353)
累計減損	( 249,158)	( 97,977)	( 347,135)
107年1月1日餘額	<u>\$ 3,857,008</u>	<u>\$ 2,433,502</u>	<u>\$ 6,290,510</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 3,857,008	\$ 2,433,502	\$ 6,290,510
匯兌差額	( 32,230)	( 20,734)	( 52,964)
本期處分	( 945,936)	( 164,425)	( 1,110,361)
折舊費用	-	( 71,920)	( 71,920)
減損損失迴轉	3,521	1,837	5,358
本期移轉(註)	58,560	39,185	97,745
12月31日	<u>\$ 2,940,923</u>	<u>\$ 2,217,445</u>	<u>\$ 5,158,368</u>
<u>107年12月31日</u>			
成本	\$ 3,186,561	\$ 3,575,777	\$ 6,762,338
累計折舊	-	( 1,262,192)	( 1,262,192)
累計減損	( 245,638)	( 96,140)	( 341,778)
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,940,923</u>	<u>\$ 2,217,445</u>	<u>\$ 5,158,368</u>

註：係不動產及設備之移轉。

1. 本集團選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值分別為\$9,610,948 及\$9,100,470，由外部鑑價專家採用比較法及收益法之直接資本化法進行評價，比較法以具替代性之同類型不動產之價格為基礎比較分析而得，收益法以租金收益並以合理的投資報酬率推估而得，其中民國 108 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為\$6,571,636 及\$3,039,312；民國 107 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為\$6,509,014 及\$2,591,456。
2. 民國 108 年及 107 年度認列租金收入分別為\$225,108 及\$217,210。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\$73,838 及\$40,670，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為\$15,236 及\$31,619。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

#### (十八) 非金融資產減損

本公司民國 108 年及 107 年度所認列之減損損失分別為\$6,048 及\$4,593；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	\$ 90,954	\$ 90,954
投資性不動產	340,544	341,778
無形資產	<u>75,680</u>	<u>72,836</u>
合計	<u>\$ 507,178</u>	<u>\$ 505,568</u>

(十九) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
商譽	\$ 11,821,717	\$ 11,819,748
累計減損	( 38,634)	( 38,634)
合計	<u>\$ 11,783,083</u>	<u>\$ 11,781,114</u>

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

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<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	694,473	694,473
轉投資部門-元大證券(泰國)	76,983	72,383
轉投資部門-元大證券(越南)	<u>131,549</u>	<u>134,180</u>
合計	<u>\$ 11,783,083</u>	<u>\$ 11,781,114</u>

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，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。

本集團之商譽每年年底定期進行減損測試，民國 108 年及 107 年度上述現金產生單位經評估後可回收金額均高於其帳面金額。

民國 108 年度經紀部門、投資銀行業務部門、轉投資部門-元大證券(泰國)及元大證券(越南)用於計算使用價值之關鍵假設成長率分別為 2%、2%、3%及 3%，折現率分別為 8.4%、8.4%、14%及 16%。

民國 107 年度經紀部門、投資銀行業務部門、轉投資部門-元大證券(泰國)及元大證券(越南)用於計算使用價值之關鍵假設成長率分別

為 2%、2%、3%及 3%，折現率分別為 8.9%、8.8%、16.2%及 17.6%。

3. 客戶關係、電腦軟體及因併購所產生之可辨認無形資產等，本期變動如下：

	108年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
108年1月1日成本	\$ 3,030,313	\$ 3,902,600	\$ 2,396,815	\$ 9,329,728
減：108年1月1日累計攤提	( 2,911,799)	( 3,618,748)	( 1,365,576)	( 7,896,123)
減：108年1月1日累計減損	-	-	( 34,202)	( 34,202)
108年1月1日淨帳面價值	118,514	283,852	997,037	1,399,403
本期增添	15,000	76,421	6,781	98,202
本期處分	-	( 43)	( 5,967)	( 6,010)
匯率影響數	-	( 6,572)	( 40,077)	( 46,649)
本期攤銷	( 118,826)	( 123,206)	( 31,202)	( 273,234)
本期減損	-	-	( 3,676)	( 3,676)
重分類(註)	-	2,569	-	2,569
108年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 14,688</u>	<u>\$ 233,021</u>	<u>\$ 922,896</u>	<u>\$ 1,170,605</u>
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,789,704	\$ 2,354,805	\$ 9,189,822
減：108年12月31日累計攤提	( 3,030,625)	( 3,556,683)	( 1,394,863)	( 7,982,171)
減：108年12月31日累計減損	-	-	( 37,046)	( 37,046)
108年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 14,688</u>	<u>\$ 233,021</u>	<u>\$ 922,896</u>	<u>\$ 1,170,605</u>

註：係預付設備款轉入

	107年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
107年1月1日成本	\$ 3,030,313	\$ 3,840,848	\$ 2,339,647	\$ 9,210,808
減：107年1月1日累計攤提	( 2,474,656)	( 3,365,043)	( 1,329,376)	( 7,169,075)
減：107年1月1日累計減損	-	-	( 29,712)	( 29,712)
107年1月1日淨帳面價值	555,657	475,805	980,559	2,012,021
本期增添	-	84,436	65,694	150,130
本期處分	-	-	( 8,035)	( 8,035)
匯率影響數	-	( 5,438)	2,370	( 3,068)
本期攤銷	( 437,143)	( 297,298)	( 38,958)	( 773,399)
本期減損	-	-	( 4,593)	( 4,593)
重分類(註)	-	26,347	-	26,347
107年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 118,514</u>	<u>\$ 283,852</u>	<u>\$ 997,037</u>	<u>\$ 1,399,403</u>
成本	\$ 3,030,313	\$ 3,902,600	\$ 2,396,815	\$ 9,329,728
減：107年12月31日累計攤提	( 2,911,799)	( 3,618,748)	( 1,365,576)	( 7,896,123)
減：107年12月31日累計減損	-	-	( 34,202)	( 34,202)
107年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 118,514</u>	<u>\$ 283,852</u>	<u>\$ 997,037</u>	<u>\$ 1,399,403</u>

註：係預付設備款轉入



(二十) 其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
營業保證金	\$ 1,338,115	\$ 987,990
交割結算保證金—集中	287,046	260,772
交割結算保證金—櫃檯	228,246	211,257
存出保證金—房屋押金	1,039,637	1,095,985
存出保證金—其他	617,037	528,300
預付設備款	108,911	11,940
催收款項	319,187	363,126
其他	188,989	155,660
備抵損失	(313,161)	(352,243)
合計	<u>\$ 3,814,007</u>	<u>\$ 3,262,787</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(二十一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
銀行無擔保借款	\$ 11,827,493	\$ 14,101,894
銀行擔保借款	4,341,814	4,463,922
KSFC擔保借款	19,948,508	23,432,384
資產擔保短期債券	21,319,419	17,735,049
無擔保短期債券	3,410,758	3,121,552
合計	<u>\$ 60,847,992</u>	<u>\$ 62,854,801</u>
借款利率區間	<u>0.86%~7.50%</u>	<u>0.65%~4.10%</u>

(二十二) 應付商業本票

	108年12月31日	107年12月31日
發行面值	\$ 38,652,537	\$ 35,600,940
減：應付商業本票折價	(30,809)	(80,655)
合計	<u>\$ 38,621,728</u>	<u>\$ 35,520,285</u>
利率區間	<u>0.648%~2.200%</u>	<u>0.650%~2.450%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十三) 附買回債券負債

	108年12月31日	107年12月31日
政府公債	\$ 27,844,464	\$ 48,841,176
公司債	64,597,975	55,119,773
國外債券	29,322,739	28,448,806
金融債券	75,350,428	69,933,847
合計	<u>\$ 197,115,606</u>	<u>\$ 202,343,602</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\$199,200,574及\$207,500,890。

(二十四) 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
持有供交易之金融負債-流動		
發行認購(售)權證負債：		
發行認購(售)權證價款	\$ 38,033,938	\$ 45,539,610
價值變動利益	( 902,811)	( 13,753,267)
市價(A)	37,131,127	31,786,343
再買回認購(售)權證	33,588,406	38,731,377
價值變動損失	482,260	( 9,816,592)
市價(B)	34,070,666	28,914,785
發行認購(售)權證負債(A-B)	3,060,461	2,871,558
衍生工具負債－櫃檯	9,134,138	13,580,929
賣出選擇權負債－期貨	145,950	155,697
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	3,334	-
小計	84,416	-
應付借券－避險	333,883	1,342,090
應付借券－避險評價調整	16,477	( 43,826)
應付借券－非避險	21,870,047	20,035,128
應付借券－非避險評價調整	845,355	( 1,051,374)
小計	23,065,762	20,282,018
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債-流動	83,451,289	68,005,401
合計	\$ 118,942,016	\$ 104,895,603

衍生工具負債請詳附註六(二十五)說明。

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(\$13,553)及(\$213,633)。

透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益，請詳附註六(二)3說明。

## (二十五) 衍生工具

### 1. 衍生工具

(1) 本集團因從事各種衍生工具—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	\$ 232,920	\$ 272,451	\$ 248,707	\$ 205,591
換匯及換匯換利合約				
價值	15,716	258,785	52,643	92,876
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
股權衍生工具	3,688,869	4,510,692	6,463,251	10,891,412
結構型商品	9,379,235	67,372,332	8,883,242	53,558,458
信用衍生性商品	367,096	111,613	508,441	193,667
資產交換可轉債不符 除列規定之負債	-	16,078,957	-	14,446,943
遠期外匯合約價值	40,235	98,674	161,994	79,866
其他	17,141	41	9,227	6,589
	<u>\$ 13,768,821</u>	<u>\$ 92,585,427</u>	<u>\$ 16,389,571</u>	<u>\$ 81,586,330</u>

(2) 本集團因從事期貨交易於合併財務報告上之表達方法：

A. 期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
期貨交易保證金		
—自有資金	<u>\$ 3,771,298</u>	<u>\$ 8,139,529</u>
期貨交易保證金		
—有價證券	<u>\$ 1,262,765</u>	<u>\$ 352,275</u>

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

2. 本集團從事-利率交換之交易性質及名目本金說明：

本集團目前所承作之利率交換係以對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的，簽訂之合約期限為1~5年，每屆結算日，係就名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		
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
108年12月31日		
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
名目本金	225,796仟元	999,522仟元
固定利率區間%	4.35%	1.12%~1.16%
浮動利率指標	USD-LIBOR-BBA 3 MONTH+0.2%	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每季計息	每月計息
108年12月31日		
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
名目本金	2,412,855仟元	1,029,850仟元
固定利率區間%	1.85%~2.61%	1.73%~2.69%
浮動利率指標	USD LIBOR-BBA 3 Month	USD LIBOR-BBA 3 Month
	每季計息	每季計息
108年12月31日		
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付固定利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	409,081仟元	230,011仟元
固定利率區間%	收2.88%;付2.43%	2.51%~2.68%
浮動利率指標	-	USD-6m Libor flat
	每季計息	每半年計息

108年12月31日		
韓圓計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	33,943,150仟元	53,350,400仟元
固定利率區間%	1.12%~2.22%	1.21%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

108年12月31日		
港幣計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	
名目本金	968,148仟元	
固定利率區間%	1.88%~2.16%	
浮動利率指標	HIBOR-3M	
	每季計息	

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	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

107年12月31日		
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
名目本金	461,278仟元	190,029仟元
固定利率區間%	1.60%~2.61%	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

107年12月31日		
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
名目本金	236,644仟元	1,020,336仟元
固定利率區間%	4.35%~4.48%	1.12%~1.16%
浮動利率指標	USD LIBOR-BBA 3 Month+0.2%	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每季計息	每月計息

107年12月31日		
韓圜計價：		
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	45,622,500仟元	69,657,500仟元
固定利率區間%	1.57%~2.22%	2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息
107年12月31日		
港幣計價：		
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	392,618仟元	1,570,470仟元
固定利率區間%	1.80%	1.14%~2.16%
浮動利率指標	HIBOR-3M	HIBOR-3M
	每季計息	每季計息

(二十六) 借券保證金－存入

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為 \$28,783,494 及 \$32,456,068。

(二十七) 應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款-關係人	\$ 52,458	\$ 8,831
應付帳款-非關係人		
應付託售證券價款	\$ 4,990,149	\$ 3,784,722
應付交割帳款	27,852,659	17,102,966
交割代價	808,597	906,715
應付即期外匯款	1,353,293	2,567,993
應付買入證券款	4,877,814	3,263,071
借出券還券之應付退還款	153,271	634,546
其他	442,434	388,746
合計	\$ 40,478,217	\$ 28,648,759

(二十八) 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	\$ 11,286	\$ 13,477
其他應付款-非關係人		
應付薪資及獎金	\$ 2,587,846	\$ 2,136,466
應付營業費用	2,342,059	3,135,739
其他應付費用	880,129	767,540
合計	\$ 5,810,034	\$ 6,039,745

(二十九) 其他金融負債-流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
客戶存款	\$ 81,992,115	\$ 81,570,726

(三十) 一年或一營業週期內到期長期負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
可轉換公司債	\$ -	\$ 502,447
無擔保銀行借款	-	825,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,327,447</u>

無擔保銀行借款係一年內到期之長期借款。本集團民國 107 年 12 月 31 日之借款利率為 3.15%。

(三十一) 其他流動負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
暫收款	\$ 27,908	\$ 16,924
訴訟準備	179,926	205,766
存入保證金-衍生工具交易	2,751,770	5,027,308
其他	610,581	360,447
合計	<u>\$ 3,570,185</u>	<u>\$ 5,610,445</u>

原東洋證券就前銷售東洋集團關係企業發行之金融商品與投資人所生之糾紛，投資人向韓國主管機關提出申訴之部分，韓國主管機關自民國 103 年 7 月 31 日公布第一次調解方案，後續另再通知公布第二至十次調解方案，總計經認定為不當銷售之銷售金額合計為韓圉 697,000 百萬元(約台幣 182 億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圉 67,678 百萬元(約台幣 18 億元)。該公司除就少數不同意主管機關調解方案之申訴客戶外，已自民國 103 年 9 月底起開始支付賠償金。另外，原東洋證券及其子公司截至民國 108 年 12 月 31 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之訴訟案計 3 件，請求總額為韓圉 542,859 百萬元(約台幣 141 億元)；其中 2 件為集體訴訟案件，求償金額分別為韓圉 492,565 百萬元(約台幣 128 億元)與韓圉 50,000 百萬元(約台幣 13 億元)，而該韓圉 492,565 百萬元之集體訴訟案件，分別經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院認不符合集體訴訟要件，判決駁回，案經原告提起上訴後，韓國大法院判決發回，嗣首爾高等法院於 108 年 10 月 28 日判決廢棄原首爾中央地方法院一審判決，認定集體訴訟之形式要件(如共同性及效率性)已具備，並許可本件集體訴訟之程序申請，經元大證券(韓國)上訴，韓國大法院於 109 年 2 月 21 日三審判決駁回元大證券(韓國)上訴，惟本判決並非指元大證券(韓國)須賠償投資人，僅係許可本件集體訴訟之程序申請，故本案將進入實

質審理程序，並由法院判斷原告請求是否有理由；另韓圀 50,000 百萬元之集體訴訟案件，分別於民國 107 年 1 月 5 日、107 年 10 月 17 日經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院判決程序駁回，案經原告於 107 年 10 月 22 日提起上訴，現為三審審理中。

原東洋證券就前述銷售糾紛，於民國 102 年 12 月 31 日已認列負債準備金韓圀 93,400 百萬元(約台幣 24 億元)，原東洋證券除於實際支付賠償金時予以調整外，截至民國 108 年 12 月 31 日，綜合考量相關訴訟及賠償情形等，累積迴轉負債準備計韓圀 23,835 百萬元(約台幣 6.2 億元)。截至民國 108 年 12 月 31 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之負債準備餘額為韓圀 5,317 百萬元(約台幣 1.4 億元)。

(三十二) 應付公司債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
無擔保公司債	\$ 9,449,634	\$ 1,503,562

民國 108 年 12 月 31 日明細如下：

<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
<u>元大亞金私募美元無擔保公司債</u>	
發行面額	USD 50,000仟元(在外流通發行USD 31,360仟元)
票面利率	固定利率，4.10%
發行日	民國107年8月2日
到期日	民國112年8月2日
發行地區	香港

(三十三) 其他非流動負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
存入保證金	\$ 217,538	\$ 226,695
淨確定福利負債-非流動	4,543,551	4,236,367
其他	42,976	36,187
合計	<u>\$ 4,804,065</u>	<u>\$ 4,499,249</u>



### (三十四) 退休金

#### 1. 確定福利計畫

(1) 本公司及國內子公司元大證金依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟元大證金累積最高以 45 個基數為限；元大證金累積最高以 61 個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司及國內子公司元大證金分別按月就薪資總額 2%及 8%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。元大證券(韓國)及其子公司係依韓國當地政府相關法令辦理確定給付制及確定提撥制退休金。另本公司及國內子公司元大證金於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 5,818,664	\$ 5,569,500
計劃資產公允價值	( 1,440,871)	( 1,454,380)
淨確定福利負債	<u>\$ 4,377,793</u>	<u>\$ 4,115,120</u>

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	計劃資產公允價值	淨確定福利負債
108年			
1月1日餘額	\$ 5,569,500	(\$ 1,454,380)	\$ 4,115,120
當期服務成本	368,581	-	368,581
利息費用(收入)	88,118	(17,692)	70,426
	<u>6,026,199</u>	<u>(1,472,072)</u>	<u>4,554,127</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)	-	(33,814)	(33,814)
人口統計假設 變動影響數	(26,161)	-	(26,161)
財務假設變 動影響數	217,484	-	217,484
經驗調整	(15,461)	-	(15,461)
	<u>175,862</u>	<u>(33,814)</u>	<u>142,048</u>
提撥退休基金	-	(36,624)	(36,624)
支付退休金	(244,115)	88,339	(155,776)
匯兌差額	(139,282)	13,300	(125,982)
12月31日餘額	<u>\$ 5,818,664</u>	<u>(\$ 1,440,871)</u>	<u>\$ 4,377,793</u>
107年			
1月1日餘額	\$ 5,078,535	(\$ 1,421,562)	\$ 3,656,973
當期服務成本	407,394	-	407,394
利息費用(收入)	90,315	(19,817)	70,498
	<u>5,576,244</u>	<u>(1,441,379)</u>	<u>4,134,865</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)	-	(26,019)	(26,019)
人口統計假設 變動影響數	4,036	-	4,036
財務假設變 動影響數	174,860	-	174,860
經驗調整	17,755	-	17,755
	<u>196,651</u>	<u>(26,019)</u>	<u>170,632</u>
提撥退休基金	-	(37,907)	(37,907)
支付退休金	(175,627)	47,286	(128,341)
匯兌差額	(27,768)	3,639	(24,129)
12月31日餘額	<u>\$ 5,569,500</u>	<u>(\$ 1,454,380)</u>	<u>\$ 4,115,120</u>

(4) 本公司及國內子公司元大證金暨元大證券(韓國)及其子公司有關退休金之精算假設彙總如下：

	108年度	107年度
折現率	0.70%~2.10%	0.90%~2.79%
未來薪資增加率	2%~6%	2%~6%
死亡率	母體採台灣壽險業 第五回經驗生命表及 KIDI official rate	母體採台灣壽險業 第五回經驗生命表及 KIDI official rate

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。本公司及國內子公司元大證金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：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 66,483)	\$ 68,692	\$ 60,062	(\$ 58,527)
107年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 69,190)	\$ 71,550	\$ 63,104	(\$ 61,437)

元大證券(韓國)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：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
108年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 291,857)	\$ 348,727	\$ 346,348	(\$ 295,437)
107年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 278,925)	\$ 335,690	\$ 335,533	(\$ 283,864)

上述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。

(5) 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。

元大證券(韓國)之確定福利退休計畫基金資產運用情形如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
現金及約當現金	\$ 121,361	\$ 122,379
債務工具	23,598	35,360
受益憑證	15,024	1,850
其他	75,435	93,889
	<u>\$ 235,418</u>	<u>\$ 253,478</u>

(6)本公司及國內子公司元大證金於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$28,729。元大證券(韓國)及其子公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$10,873。

(7)截至民國 108 年 12 月 31 日，本公司及國內子公司元大證金退休計畫之加權平均存續期間為 7~10 年。元大證券(韓國)及其子公司退休計畫之加權平均存續期間為 8.85~12.88 年。

## 2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 108 年及 107 年度，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$174,319 及 \$181,631。

## 3. 合併國外子公司退休辦法：

(1)元大亞金員工退休辦法係依員工所屬國籍之退休金相關法令辦理，元大香港控股(開曼)公司、元大證券控股(B.V.I.)有限公司及元大投資管理(開曼)有限公司依當地法令並無強制規定勞工退休辦法，其餘國外子公司係依當地政府相關法令辦理。

(2)民國 108 年及 107 年度元大亞金、元大證券(香港)、元大證投資諮詢(北京)、元大證券(英國)依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為\$14,262 及\$17,022；元大證券(韓國)及其子公司，依確定提撥制認列之退休金費用民國 108 年及 107 年度分別為 \$54,681 及 \$12,691。

(3)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日元大證券(泰國)及元大證券(印尼)及其子公司依上述退休金辦法認列與退休金相關之負債分別為\$165,758 及\$121,247，民國 108 年及 107 年度認列之退休金費用分別為\$63,521 及\$34,471。

(三十五)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。

(三十六)資本公積

	資本公積溢價			對子公司所有權		
	股票溢價	合併溢價	已失效認股權	權益變動	其他	合計
108年1月1日餘額	\$ 226,851	\$ 1,230,247	\$ 2,009	\$ 398,811	\$ 297	\$ 1,858,215
對子公司所有權權益變動	-	-	-	144,823	-	144,823
組織重組影響數	( 226,851)	( 1,230,247)	( 2,009)	-	-	( 1,459,107)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 543,634	\$ 297	\$ 543,931
	資本公積溢價			對子公司所有權		
	股票溢價	合併溢價	已失效認股權	權益變動	其他	合計
107年1月1日餘額	\$ 226,851	\$ 1,230,247	\$ 2,009	\$ 330,770	\$ 297	\$ 1,790,174
對子公司所有權權益變動	-	-	-	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。

(三十七)法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現

金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以法定盈餘公積超過實收資本額 25%之部分為限，且發給現金尚應符合民國 101 年 7 月 20 日金管證券字第 1010029627 號函規定。

(三十八) 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。

(三十九) 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 日經董事會代行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(三十八)3 說明。

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

	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(三十八)3說明。

5.有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(四十)10。

#### (四十)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	\$ 10,767,850	\$ 13,213,049
在營業處所受託買賣	2,260,809	2,449,590
融券手續費收入	98,593	131,818
借券手續費收入	4,026	6,930
其他	-	2,333
合計	<u>\$ 13,131,278</u>	<u>\$ 15,803,720</u>

##### 2.承銷業務收入

	108年度	107年度
包銷證券報酬	\$ 373,000	\$ 325,259
代銷證券手續費收入	27,148	86,520
承銷作業處理費收入	605,766	193,416
債券承銷手續費收入	142,237	124,749
承銷輔導費收入	35,119	28,431
其他	98,675	51,110
合計	<u>\$ 1,281,945</u>	<u>\$ 809,485</u>



### 3. 營業證券出售淨利益

	108年度	107年度
出售證券收入—自營	\$ 1,065,159,392	\$ 939,580,634
出售證券成本—自營	( 1,060,679,187)	( 937,847,380)
小計	<u>4,480,205</u>	<u>1,733,254</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	111,511,788	136,197,806
出售證券成本—避險	( 110,756,594)	( 137,009,084)
小計	<u>755,194</u>	<u>( 811,278)</u>
合計	<u>\$ 5,368,530</u>	<u>\$ 844,602</u>

### 4. 利息收入

	108年度	107年度
融資利息收入	\$ 4,270,493	\$ 5,155,472
債券利息收入	4,338,694	3,953,645
放款利息收入	1,600,513	1,338,797
借貸款項利息收入	591,738	564,321
附賣回票債券投資利息收入	545,055	441,450
結構型商品利息收入	1,199,565	1,301,864
其他	433,679	388,491
合計	<u>\$ 12,979,737</u>	<u>\$ 13,144,040</u>

### 5. 預期信用減損損失及迴轉利益

	108年度	107年度
應收款項(含其他流動資產及催收款)	(\$ 346,138)	(\$ 101,618)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具	( 4,036)	15,540
其他金融資產-放款	69,123	( 1,408)
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>58</u>	<u>( 143)</u>
合計	<u>(\$ 280,993)</u>	<u>(\$ 87,629)</u>

### 6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	108年度	107年度
營業證券—自營	\$ 971,725	(\$ 516,465)
營業證券—承銷	( 7,990)	33,719
營業證券—避險	<u>3,343,730</u>	<u>( 4,758,092)</u>
合計	<u>\$ 4,307,465</u>	<u>(\$ 5,240,838)</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	\$ 26,069,743	\$ 53,051,028
發行認購(售)權證到期前履約利益	118,954	193,304
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>\$ 255,504</u>	<u>\$ 3,598,795</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	(\$ 694,843)	\$ 1,109,101
選擇權交易	<u>1,597,515</u>	<u>2,251,676</u>
小計	<u>902,672</u>	<u>3,360,777</u>
衍生工具淨(損失)利益-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	153,384	135,595
資產交換選擇權	( 2,029,159)	501,568
結構型商品	( 5,247,043)	2,569,713
股權衍生工具	4,334,304	( 1,873,893)
換匯及換匯換利合約價值	( 134,402)	273,638
其他	<u>126,832</u>	<u>( 15,055)</u>
小計	<u>( 2,796,084)</u>	<u>1,591,566</u>
合計	<u>(\$ 1,893,412)</u>	<u>\$ 4,952,343</u>

## 9. 其他營業收益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基金管理費收入	\$ 168,612	\$ 114,672
通路服務費收入	217,380	267,097
錯帳淨損益	( 7,238)	( 17,942)
財務顧問收入	769,283	837,727
佣金收入	1,174,049	1,132,099
KSFC孳息收入	1,139,283	1,272,717
結構型債券手續費收入	-	207
外幣兌換淨損益	597,813	( 139,503)
其他	<u>469,711</u>	<u>570,261</u>
合計	<u>\$ 4,528,893</u>	<u>\$ 4,037,335</u>

## 10. 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 11,871,271	\$ 12,209,992
勞健保費用	413,091	399,922
退休金費用	745,790	723,707
離職福利	14,184	12,175
其他員工福利費用	820,580	824,332
合計	<u>\$ 13,864,916</u>	<u>\$ 14,170,128</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	\$ 1,326,916	\$ 523,167
攤銷費用	273,234	773,399
合計	<u>\$ 1,600,150</u>	<u>\$ 1,296,566</u>

## 12. 其他營業費用

	108年度	107年度
稅捐	\$ 1,736,323	\$ 1,936,780
佣金支出	599,542	658,473
資訊費	1,072,823	1,145,916
租金支出	77,733	802,056
借券費	781,088	670,536
什支	686,910	700,238
勞務費	517,159	574,725
郵電費	370,592	368,478
交際費	256,999	249,757
集保服務費	190,347	211,212
修繕費	184,404	162,172
水電費	231,683	223,493
其他費用	685,076	825,982
合計	<u>\$ 7,390,679</u>	<u>\$ 8,529,818</u>

### 13. 其他利益及損失

	108年度	107年度
財務收入	\$ 514,377	\$ 403,728
銀行回饋金收入	236,849	225,100
租金收入	244,031	221,823
股利收入	474,231	399,533
協銷收入	16,615	18,524
處分投資淨利益(損失)	20,761 (	9,982)
非金融資產減損損失	( 6,048)	( 4,593)
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利益(損失)	4,563 (	2,093)
處分不動產及設備及投資 性不動產利益	37,514	202,662
投資性不動產折舊費用	( 88,621)	( 71,920)
其他	47,051	141,892
合計	<u>\$ 1,504,929</u>	<u>\$ 1,530,032</u>

#### (四十一) 所得稅

##### 1. 所得稅費用：

##### (1) 所得稅費用之主要組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,168,376	\$ 1,411,045
以前年度所得稅(高)低估	( 43,530)	35,463
小計	<u>1,124,846</u>	<u>1,446,508</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	38,306	4,040
稅率改變之影響	-	172,728
小計	<u>38,306</u>	<u>176,768</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,163,152</u>	<u>\$ 1,623,276</u>

## (2) 與其他綜合損益相關之所得稅(損失)利益：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
與不重分類之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 28,595	\$ 42,300
稅率改變之影響	-	40,340
指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	2,812	53,047
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	( 5,205)	( 11,000)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	140	270
與後續可能重分類至損益之項目相關之所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨(利益)損失	( 500)	5,405
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 119,622)	( 30,700)
合計	<u>\$ 93,780</u>	<u>\$ 99,662</u>

## 2. 所得稅費用與會計利潤之調節說明：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利按各國法定稅率計算之所得稅	\$ 2,711,257	\$ 3,028,051
免稅所得及其他所得稅調整影響數	( 960,639)	( 763,546)
按法令規定不得認列項目影響數	28,349	( 48,246)
稅率改變之影響	-	172,728
暫時性差異未認列遞延所得稅項目	( 237,479)	( 803,692)
課稅損失未認列遞延所得稅資產本期實現數	( 584,690)	-
以前年度所得稅(高)低估數	( 43,530)	35,463
最低稅負制之所得稅影響數	247,511	-
土地增值稅	627	-
其他	1,746	2,518
所得稅費用	<u>\$ 1,163,152</u>	<u>\$ 1,623,276</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。子公司元大保經及元大證金公司營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關分別核定至民國 107 年度及 104 年度。

4. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	其他	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
員工福利費用及確定福利計畫再衡量數	\$ 851,003	\$ 70,783	\$ 28,595	\$ -	\$ 950,381
虧損扣抵	1,695,629	139,875	-	-	1,835,504
訴訟準備	13,800	986	-	-	14,786
金融工具未實現損失	475,013	( 106,193)	-	-	368,820
未實現兌換損失	63,678	11,664	-	-	75,342
認購(售)權證未到期損失	170,220	22,488	-	-	192,708
其他	533,786	( 231,821)	( 142,266)	-	159,699
	<u>\$3,803,129</u>	<u>(\$ 92,218)</u>	<u>(\$ 113,671)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,597,240</u>
遞延所得稅負債：					
-暫時性差異：					
商譽攤銷	\$2,085,491	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,085,491
金融工具未實現利益	804,921	( 107,121)	18,659	-	716,459
其他	78,268	53,208	( 38,550)	-	92,926
	<u>\$2,968,680</u>	<u>(\$ 53,913)</u>	<u>(\$ 19,891)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,894,876</u>
107年					
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	其他	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
員工福利費用及確定福利計畫再衡量數	\$ 683,419	\$ 84,957	\$ 82,640	(\$ 13)	\$ 851,003
虧損扣抵	2,204,013	( 504,817)	-	( 3,567)	1,695,629
訴訟準備	11,730	2,070	-	-	13,800
金融工具未實現損失	132,683	348,131	( 5,801)	-	475,013
未實現兌換損失	123,223	( 59,545)	-	-	63,678
認購(售)權證未到期損失	93,586	76,634	-	-	170,220
其他	404,428	105,122	24,165	71	533,786
	<u>\$3,653,082</u>	<u>\$ 52,552</u>	<u>\$ 101,004</u>	<u>(\$ 3,509)</u>	<u>\$3,803,129</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
金融工具未實現利益	707,840	97,288	( 207)	-	804,921
其他	154,272	( 77,553)	1,549	-	78,268
	<u>\$2,738,018</u>	<u>\$ 229,320</u>	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,968,680</u>

5. 孫公司元大證券(香港)截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$901,196 及\$1,218,242，其中未認列遞延所得稅資產之金額分別為\$495,852 及\$806,816，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大證投資諮詢(北京)截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$52,792 及\$47,354，未認列遞延所得稅資產之金額分別為\$52,792 及\$47,354，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 113 年止；孫公司元大證券(韓國)截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$5,968,957 及\$6,896,276，未認列遞延所得稅資產之金額分別為\$0 及\$1,193,940，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 114 年止。
6. 本公司並未就子公司元大亞金之未匯回盈餘而可能須支付相關稅額估列遞延所得稅負債，截至民國 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。孫公司元大證券(韓國)截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，未就負債準備等認列遞延所得稅資產，金額分別為\$0 及\$926,391，亦未就權益法之份額有關應課稅暫時性差異等認列遞延所得稅負債，金額分別為\$61,493 及\$64,916。
7. 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。
8. 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。
9. 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。本集團業已就此稅率變動認列相關之所得稅影響。

(四十二) 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。

(四十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付商業本票	應付公司債(註)
108年1月1日	\$ 62,854,801	\$ 35,520,285	\$ 2,831,009
籌資現金流量之變動 (	2,006,809)	2,969,956	7,279,114
溢折價攤銷	-	131,487	(66,084)
匯率變動之影響	-	-	(594,405)
108年12月31日	<u>\$ 60,847,992</u>	<u>\$ 38,621,728</u>	<u>\$ 9,449,634</u>

	短期借款	應付商業本票	應付公司債(註)
107年1月1日	\$ 68,198,771	\$ 39,062,112	\$ 5,430,879
籌資現金流量之變動 (	5,343,970)	(3,519,801)	(2,529,369)
溢折價攤銷	-	(22,026)	84,390
匯率變動之影響	-	-	(154,891)
107年12月31日	<u>\$ 62,854,801</u>	<u>\$ 35,520,285</u>	<u>\$ 2,831,009</u>

註：應付公司債帳列「一年或一營業週期內到期長期負債」及「應付公司債」。



## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

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

### (二)關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</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
元大儲蓄銀行株式會社 (以下簡稱元大儲蓄銀行(韓國))	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大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
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
安泰證券股份有限公司 (以下簡稱安泰證券(股)公司)	集團企業主要管理階層之親屬 為其實質關係人

關係人之名稱	與本公司之關係
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
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	採權益法投資之關聯企業
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Fund	採權益法投資之關聯企業
2016 KIF-Yuanta ICT Fund	採權益法投資之關聯企業
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Diamond Funds SPC	元大證券(香港)經理之基金
Global Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資經理之基金
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資經理之基金(註二)
Yuanta Secondary No.2 Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業(註三)
Yuanta SPAC III	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC IV	採權益法投資之關聯企業(註四)
Yuanta SPAC V	採權益法投資之關聯企業(註五)
Yuanta SPAC VI	採權益法投資之關聯企業(註六)
其他	係同一集團企業、子公司經理之基金、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等

註一:三商美邦人壽股份有限公司於107年12月起非為關係人。

註二:Yuanta Asia Growth Investment, L.P.於107年12月28日起為關係人。

註三:Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund  
於107年12月28日起為關係人。

註四:Yuanta SPAC IV於107年11月23日起為關係人。

註五:Yuanta SPAC V於108年9月4日起為關係人。

註六:Yuanta SPAC VI於108年10月17日起為關係人。

### (三)與關係人間之重大交易事項

1. 本集團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		\$ 1,947,002	\$ 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		\$ 1,240,997	\$ 2,191,639	\$ -

		108年12月31日		107年12月31日	
		期末 應收佣金	應付交割 結算服務費	期末 應收佣金	應付交割 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 收入	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司				
元大期貨		\$ 180,725	\$ 29,125	\$ 117,790

		107年度		
		期貨佣金 收入	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司				
元大期貨		\$ 254,622	\$ 40,618	\$ 101,867

## 2. 銀行存款、利息收入及應收利息

(1) 本集團民國 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		107年12月31日	
		銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司					
元大銀行		\$ 13,828,513	\$ 13,639	\$ 8,553,913	\$ 4,489
		其他利益及損失—利息收入(註)			
		108年度		107年度	
兄弟公司					
元大銀行			\$ 127,342	\$ 63,987	

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息。

(2)本集團民國 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/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	\$ 798,353	\$ 699,172
應付連結稅制款		
母公司		
元大金控	\$ 1,036,056	\$ 687,285

(2)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	\$ 9,069	\$ 12,078
兄弟公司		
其他	129	132
	<u>\$ 9,198</u>	<u>\$ 12,210</u>

(3)應付商業本票

	<u>108年12月31日</u>	
	<u>商業本票</u>	<u>應付利息</u>
主要管理階層		
其他	\$ 10,091	\$ 1
	<u>利息支出</u>	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要管理階層		
其他	\$ 108	\$ -

民國 107 年度無此交易。

### 4. 營業保證金

本集團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. 存出保證金

本集團提存定存單於關係人供作標借股票之存出保證金，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	\$ <u>100,000</u>	\$ <u>100,000</u>

### 6. 借券存出保證金、應收借券存出保證金、應付借券費用及借券費用

本集團提存現金於關係人供作借券業務之保證金及期末應收借券存出保證金(帳列應收帳款－「關係人」)，明細如下：

	<u>108年12月31日</u>		
	<u>借券保證金 存出</u>	<u>應收借券 存出保證金</u>	<u>應付借券費用</u>
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

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

	<u>借券費用</u>	
	<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	\$ <u>5,576</u>	\$ <u>7,305</u>

### 7. 應收證券借貸款項、應收利息及利息收入

	<u>應收證券借貸款項</u>	
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他關係人		
其他	\$ <u>10,778</u>	\$ <u>37,055</u>

	<u>應收利息</u>	
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他關係人		
其他	\$ <u>-</u>	\$ <u>588</u>

	<u>證券借貸款項利息收入</u>	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人		
其他	\$ <u>696</u>	\$ <u>663</u>

8. 應收員工借款、應收利息及利息收入

	應收員工借款及應收利息	
	108年12月31日	107年12月31日
主要管理階層		
其他	\$ 12,330	\$ 15,791
其他關係人		
其他	209,653	240,153
	<u>\$ 221,983</u>	<u>\$ 255,944</u>

	員工借款利息收入	
	108年度	107年度
主要管理階層		
其他	\$ 275	\$ 720
其他關係人		
其他	9,686	8,615
	<u>\$ 9,961</u>	<u>\$ 9,335</u>

9. 應收通路服務費收入及通路服務費收入

	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	\$ 1,015	\$ 861

	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>

10. 應收佣金及佣金收入

	應收佣金	
	108年12月31日	107年12月31日
兄弟公司		
元大人壽	\$ 86,243	\$ 41,893
其他	116	159
	<u>\$ 86,359</u>	<u>\$ 42,052</u>

	佣金收入	
	108年度	107年度
兄弟公司		
元大人壽	\$ 562,474	\$ 438,694
其他	168	689
	<u>\$ 562,642</u>	<u>\$ 439,383</u>

11. 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
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>\$ 22,735</u>	<u>\$ 25,588</u>

12. 應收投資退還款

	<u>應收投資退還款</u>	
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他關係人		
2011KIF-TONGYANG IT Venture Fund	\$ 35,277	\$ 36,617
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	32,459	33,537
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	52,775	25,518
	<u>\$ 120,511</u>	<u>\$ 95,672</u>

13. 應付交割款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
兄弟公司		
元大投資信託(股)公司	\$ 25,880	\$ -
其他關係人		
安泰證券(股)公司	6,717	-
	<u>\$ 32,597</u>	<u>\$ -</u>

14. 待交割款項

本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日存放於兄弟公司元大銀行之待交割款項金額分別為\$685,668 及\$1,487,493。

15. 其他金融負債及利息支出

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

	<u>其他金融負債</u>	
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
兄弟公司		
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 5,210	\$ 5,500
主要管理階層		
其他	22,853	5,033
其他關係人		
其他	1,300	1
	<u>\$ 29,363</u>	<u>\$ 10,534</u>



	利息支出	
	108年度	107年度
兄弟公司		
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 16	\$ 16
主要管理階層		
其他	3	5
其他關係人		
其他	5	19
	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 40</u>

#### 16. 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
兄弟公司		
元大銀行	6,085	6,645
元大期貨	5,154	5,154
其他	3,554	3,972
其他關係人		
其他	547	547
	<u>\$ 20,237</u>	<u>\$ 21,215</u>

#### 17. 財產交易

本集團與關係人從事財產交易之情形如下：

(1) 附買回債券交易(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	14,451	14,451	1.65%~2.40%(註:USD)	USD 480
其他關係人				
其他	1,744,734	<u>896,053</u>	0.35%~0.45%	
		<u>\$ 1,340,504</u>		

	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)	CNY -
元大投信經理之基金	147,035	-	2.00%-2.05%(註:USD)	USD -
主要管理階層				
其他	481,040	280,041	0.35%	
其他	6,146	6,146	1.80%-2.25%(註:USD)	USD 200
其他關係人				
其他	806,837	746,014	0.35%	
		<u>\$ 1,032,201</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	1,661	1,341
其他關係人		
三商美邦人壽	-	2,063
其他	4,062	2,615
	<u>\$ 5,723</u>	<u>\$ 8,175</u>

(2)債券買、賣斷交易：

	108年度		107年度	
	債券買斷	債券賣斷	債券買斷	債券賣斷
母公司				
元大金控	\$ -	\$ -	\$ 1,900,000	\$ -
兄弟公司				
元大銀行	-	-	-	199,968
其他關係人				
Yuanta SPAC III	17,323	-	18,287	-
Yuanta SPAC IV	20,189	-	21,313	-
Yuanta SPAC V	25,660	-	-	-
Yuanta SPAC VI	25,659	-	-	-
三商美邦人壽	-	-	3,331,420	7,021,211
	<u>\$ 88,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,271,020</u>	<u>\$ 7,221,179</u>

(3) 附賣回債券交易(帳列「附賣回債券投資」):

	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	\$ 37,633	\$ 37,633	1.65%~3.25%(註:USD)	USD
其他關係人				
其他	9,634	9,634	2.50%~3.20%(註:USD)	USD
		<u>\$ 47,267</u>		
	107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	\$ 47,329	<u>\$ 47,329</u>	2.10%~3.25%(註:USD)	USD 1,540

註：係外幣附條件交易。

	利息收入金額	
	108年度	107年度
主要管理階層		
其他	\$ 1,136	\$ 1,160
其他關係人		
其他	305	-
	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 1,160</u>

#### 18. 租賃交易-承租人

(1) 本集團向元大銀行承租建築物，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

	108年度
兄弟公司	
元大銀行	<u>\$ 12,348</u>

另本集團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\$16,209。

(3) 租賃負債

	108年12月31日
	租賃負債
兄弟公司	
元大銀行	<u>\$ 21,700</u>
	108年度
	財務成本
兄弟公司	
元大銀行	<u>\$ 226</u>

19. 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	10,396	10,353
	<u>\$ 69,200</u>	<u>\$ 93,647</u>

20. 客戶保證金專戶

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
兄弟公司		
元大期貨	\$ 193,327	\$ 102,933

21. 經紀手續費收入

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費收入，其交易情形如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
母公司		
元大金控	\$ -	\$ 768
兄弟公司		
元大銀行	24,335	10,719
元大人壽	13,869	10,028
其他	5,404	3,669
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	14,136	14,419
其他關係人		
其他	11,630	19,535
	<u>\$ 118,388</u>	<u>\$ 108,461</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

## 22. 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

## 23. 其他營業費用

### (1) 勞務費

關係人提供予本集團投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
兄弟公司		
元大投顧	\$ 185,242	\$ 188,784

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	91,941	52,969
	<u>\$ 123,408</u>	<u>\$ 74,441</u>

### (3) 基金承銷佣金支出

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人		
Yuanta SPAC III	\$ -	\$ 4,110
Yuanta SPAC IV	3,981	-
Yuanta SPAC V	5,202	-
Yuanta SPAC VI	6,038	-
	<u>\$ 15,221</u>	<u>\$ 4,110</u>

### (4) 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	\$ 13,958	\$ 11,180
	<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	\$ 21,422	\$ 8,222

## 24. 營業外收入

### (1) 租金收入

本集團出租自有資產予關係人所產生之租金收入，其交易情形如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
母公司		
元大金控	\$ 29,432	\$ 29,432
兄弟公司		
元大銀行	31,512	34,990
元大期貨	20,671	20,647
其他	17,020	18,241
其他關係人		
其他	2,765	2,857
	<u>\$ 101,400</u>	<u>\$ 106,167</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

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

	<u>應收補助款</u>	
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ 9,414</u>	<u>\$ 7,237</u>
	<u>回饋金收入</u>	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ 114,449</u>	<u>\$ 105,602</u>

## 25. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

	<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	<u>\$ 3,659,259</u>	<u>\$ 2,696,840</u>		
	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>未實現損益</u>	<u>已實現損益</u>	<u>未實現損益</u>	<u>已實現損益</u>
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	<u>\$ 50,409</u>	<u>\$ 1,843,544</u>	<u>(\$ 79,878)</u>	<u>\$ 243,605</u>

26. 持有關係人發行之有價證券

	期末餘額			
	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
合計	\$ 1,510	(\$ 191)	(\$ 11,349)	(\$ 792)

27. 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	39,376
	\$ 6,166	\$ 49,608	\$ 76,592
	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	\$ 30,010
其他關係人			
其他	8,298	9,765	31,995
	\$ 16,515	\$ 46,624	\$ 62,005

	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	509	1	603
	\$ 21	\$ 935	\$ 1	\$ 1,270

	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	992	1	2,100
其他關係人				
其他	21	751	2	1,246
	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 3,346</u>

## 28. 捐贈

本集團於民國 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	\$ 29,700
元大寶華研究院	12,370	9,430
合計	<u>\$ 40,270</u>	<u>\$ 39,130</u>

## 29. 其他

(1) 本集團於民國 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。

(2) 本集團對集團經理之基金收取之基金管理費收入及持有該基金之餘額如下：

	基金管理費收入	
	108年度	107年度
其他關係人		
Global Growth Investment, L.P.	(\$ 15,123)	\$ 9,217
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	4,573	-
Yuanta Diamond Funds SPC	42,127	24,381
	<u>\$ 31,577</u>	<u>\$ 33,598</u>



	持有基金之餘額	
	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人		
Global Growth Investment, L.P.	\$ 70,954	\$ 89,063
Yuanta Diamond Funds SPC	105,045	336,694
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	35,904	-
	<u>\$ 211,903</u>	<u>\$ 425,757</u>

(3) 本集團對採權益法之基金投資之應收管理費收入及收取之基金管理費收入明細如下：

	應收管理費收入	
	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人		
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 18,162	\$ -
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	34,739	533
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	2,801	7,483
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	4,689	5,594
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Fund	14,030	8,173
其他	2,212	-
	<u>\$ 76,633</u>	<u>\$ 21,783</u>

	管理費收入	
	108年度	107年度
其他關係人		
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 25,799	\$ 34,363
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	46,978	532
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	11,497	7,457
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	4,777	5,574
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Fund	14,295	18,224
2016 KIF-Yuanta ICT Fund	15,657	16,442
其他	8,702	11,691
	<u>\$ 127,705</u>	<u>\$ 94,283</u>

(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	\$ 2,630,432	\$ 2,317,738
退職後福利	91,898	139,828
其他長期員工福利	788	645
離職福利	7,120	1,812
合計	<u>\$ 2,730,238</u>	<u>\$ 2,460,023</u>

八、質押之資產

本集團資產提供設定質押或其他用途受有限制者明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日	擔保用途
其他流動資產：			
定期存款	\$ 2,269,764	\$ 2,289,347	交割額度、短期借款、應付短期票券及櫃買衍生性商品交易之擔保
營業保證金	1,030,562	1,132,143	營業活動之保證金-香港交易所、結構型商品與利率交換專戶
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
用途受限制之活期存款	336,746	126,081	代收承銷股款、股務代理業務之待付股利、透支交易之擔保
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：			
營業證券-自營部(面額)	140,715,358	167,971,825	附買回債券交易、營業活動及期貨選擇權交易保證金、借券及櫃買交易之擔保
存放KSFC之客戶存款準備金	61,372,357	67,861,557	經紀業務
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	60,033,914	32,770,168	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	3,260,211	2,980,099	信託業務賠償準備金、借券業務之擔保、資產出售保證
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	50,023	-	營業活動之保證及信託業務賠償準備金
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	55,103	106,357	營業活動之保證金、標借股票、繳存央行保證金
不動產及設備與投資性不動產	6,819,597	7,266,774	供交割額度及短期借款額度之擔保、抵押貸款及租賃之擔保
其他非流動資產			
營業保證金	1,338,115	987,990	營業活動之保證金
存出保證金	1,656,674	1,624,285	履約保證金及房屋押金、標借股票、繳存央行保證金
元大證券(韓國)之庫藏股	514,969	595,815	借券業務之擔保品

營業保證金	1,338,115	987,990	營業活動之保證金
存出保證金	1,656,674	1,624,285	履約保證金及房屋押金、標借股票、繳存央行保證金
元大證券(韓國)之庫藏股	514,969	595,815	借券業務之擔保品

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團截至民國 108 年 12 月 31 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$329,043，其中已支付\$147,876，尚未支付價款計\$181,167。

(二)營業租賃協議

### 民國 107 年度適用

本集團因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 176,664
超過1年但不超過5年	<u>136,114</u>
總計	<u>\$ 312,778</u>

截至民國 107 年 12 月 31 日，本集團以營業租賃方式承租分公司營業廳及辦公室，租賃期間約 1 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：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 833,650
超過1年但不超過5年	1,886,676
超過5年	<u>1,190,638</u>
總計	<u>\$ 3,910,964</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。
3. 元大證券(韓國)及其子公司截至民國 108 年 12 月 31 日總計被告 13 件訴訟案件，其中與原東洋證券金融商品銷售糾紛相關者計 3 件，請參閱附註六(三十一)說明，其餘 10 件為無關原東洋證券金融商品銷售糾紛之被告案件，請求總額為韓圓 1,149,270 百萬元(約台幣 299 億元)，其中 1 件係安邦控股及安邦人壽(合稱「安邦」)對元大證券(韓國)及其他四位賣方所提之仲裁反訴。原請求金額為韓圓 698,000 百萬元(約台幣 181 億元)，嗣安邦多次修改請求金額，最後一次書狀之請求金額為韓圓 1,143,200 百萬元(約台幣 298 億元)。元大證券(韓國)否認安邦提出的指控。仲裁將按照仲裁規則繼續進行。截至民國 108 年 12 月 31 日止，就上述無關原東洋證券金融商品銷售糾紛被告案件提列之負債準備計韓圓 1,398 百萬元(約台幣 36 百萬元)。另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 10 件訴訟案件，請求總額為韓圓 55,485 百萬元(約台幣 14.5 億元)。
4. 原 KK Trade Securities Co., Ltd. 員工因涉詐欺行為，客戶要求元大證券(泰國)負連帶賠償責任約泰銖 3.01 億元(約台幣 3.04 億元)，元大證券(泰國)於民國 106 年 8 月間收受民事起訴狀，因原告求償之金額有部分涉及原告與該前員工之間私相匯款行為，並未匯入原 KK Trade Securities Co., Ltd. 之公司帳戶，元大證券(泰國)否認其責任，目前訴訟程序尚在進行中。
5. 截至民國 108 年 12 月 31 日，元大證券(香港)因客戶從事股票融資交易之擔保品被停止交易，而產生港幣 147,504 仟元(約台幣 5.7 億元)債權，該項債權並由前負責之業代出具保證函予元大證券(香港)，同意擔保元大證券(香港)因上開客戶融資所生之相關損失。元大證券(香港)依前述保證函就該業代之資產計港幣 68,552 仟元(約台幣 2.7 億元)行使抵銷權及客戶清盤人第一次分配還款港幣 44 仟元(約台幣 17 萬元)後，尚未受償金額計港幣 78,908 仟元(約台幣 3.1 億元)，此部份已認列損失。元大證券(香港)並已向該業代起訴請求履行保證債務(訴訟標的金額為港幣 135,191 仟元(約台幣 5.2 億元)，因利息部分僅計算至起訴日止)，該業代則否認其責任，目前訴訟程序正進行中。截至本財務報表通過日止，元大證券(香港)經參考律師意見後，評估目前尚無需就上述已抵銷之金額認列負債準備。

(五)截至民國 108 年 12 月 31 日，元大證券(韓國)與Pospower Co.,Ltd.簽訂債券購買合約並承諾投資債券上限為韓圉 2,500 億元(約台幣 65.13 億元)，另就IGIS Professional Private Real Estate Investment Trust之租賃收益對投資人提供收益擔保，其擔保履行義務上限為韓圉 1 億元(約台幣 2.61 百萬元)。

(六)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，元大證金受託代為集中保管股票股數皆為 7,483,000 股，其市價分別約為\$77,479 及\$77,070。

## 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

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

#### 2. 風險管理制度

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

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

#### 3. 風險管理組織

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

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

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

- (4) 風險管理部：風險管理部隸屬於董事會，為獨立之風險管理執行單位，負責研擬公司風險管理制度、建立衡量風險的有效方法、建立風險管理資訊系統、執行監控與分析風險，及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

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

##### (1) 市場風險管理

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

##### (2) 信用風險管理

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

##### (3) 資金流動性風險管理

資金流動性風險係指無法適時地藉由資產出售或對外融資取得充足的資金，以致無法履行各項到期給付責任的風險。為合理地管理資金調度壓力，降低資金流動性風險，已訂定財務比率、期間別資金流動性風險限額、資金來源集中度，與潛在可用資金等風險指標，

以評量資金調度的彈性與能力。藉由整合資金供給與資金需求兩項波動風險，評估各天期資金缺口波動風險，以合理有效地安排資金來源與運用，減低非預期的資金調度壓力。

#### 5. 避險與抵減風險策略

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

### (二) 信用風險分析

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

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

#### 4. 各項金融資產之信用風險說明

(1) 現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲(其他)信用優良之金融機構。

#### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

主要係包含透過損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動)等會計科目，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)以本國及亞洲(其他)之金融機構為主；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 13%，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) 附賣回票債券投資

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

(4) 客戶保證金專戶

存放客戶保證金之專屬銀行帳戶，主要開立於信用優良之銀行。

(5) 借券交易存出保證金

主要係包含借券擔保價款與借券保證金-存出等會計科目。

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

(6) 應收款項

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

(7) 其他流動資產(包含其他金融資產-流動)

主要係包含其他金融資產-流動及其他流動資產等會計科目。其中，其他金融資產-流動主要為本集團從事之融資業務，本融資業務要求授信客戶應提供擔保品或由第三方提供擔保，且融資對象分散在不同產業，截至民國 108 年 12 月 31 日有擔保融資佔比約 78.47%。其他流動資產主要係以用途受限制、待交割款項及代收承銷股款之現金為主，此類流動資產多數存放在本國、香港及亞洲其他國家之金融機構。

(8) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

主要包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動)等會計科目，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 11%，信用風險已有效控制。



(9)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(10)其他非流動資產

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

5. 預期信用損失計量

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

各Stage之定義及預期信用損失之認列如下表所示：

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

在依據IFRS 9估計預期信用損失時，本集團採用的關鍵判斷及假設如下：

(1)自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷

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

- a. 債務工具於資產負債表日，信用參照主體之信用評等為非投資等級，且下列任一指標觸及，即判定為信用風險顯著增加。
  - (a)信用參照主體之信用評等相較於原始認列日下降超過一定等級以上；
  - (b)債務工具價格隱含之信用利差相較於原始認列日超過一定基本點以上。
- b. 當應收款項(應收證券融資款、應收證券借貸款項、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產-催收款項)按約定之支付條款逾

期超過規定天數或未逾期超過規定天數惟違反合約規定者。

- c. 保證金類型非屬特殊合約原因及已到期未歸還小於規定天數者。

## (2) 信用減損金融資產之定義

- a. 本集團債務工具投資符合以下任一項，視為信用減損。
- (a) 購買時為信用減損債券。
  - (b) 財務報導日時，信用評等為違約等級債券。
  - (c) 未依發行條件還本或付息。
  - (d) 因信用狀況導致發行人修改發行條件遞延或不支付利息。
  - (e) 發行人或保證機構有停止營運、申請重整、破產、解散、出售對公司繼續營運有重大影響之主要資產等情事發生。
- b. 當應收款項(應收證券融資款、應收證券借貸款項、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產-催收款項)於財務報導日本金或利息延滯或應收而未收逾期天數達規定天數以上、轉列催收款項或已提列呆帳者。
- c. 保證金類型為已到期未歸還超過規定天數者。

## (3) 預期信用損失之衡量

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

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

## (4) 前瞻性資訊之考量

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

## 6. 本集團備抵損失之變動

- (1) 本集團部分應收帳款係採簡化作法評估預期信用損失，預期信用損失率之決定係評估過往歷史資料並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化。民國 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	107年
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) 本集團除上述(1)所述以外之項目(包含「應收證券融資款」、「應收證券借貸款項」、「應收票據」、「應收帳款」、「其他應收款」、「其他流動資產」、「其他非流動資產-催收款項、存出保證金」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\$1,861,817及\$1,566,006。民國108年及107年度上述資產備抵損失變動表如下：

	108年			
	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
1月1日	(\$ 203,193)	(\$ 35,924)	(\$ 1,326,889)	(\$ 1,566,006)
衡量階段之移轉	15,965	(14,569)	(1,396)	-
減損損失(提列)				
迴轉	(57,542)	(50,632)	(246,879)	(355,053)
沖銷	-	-	29,553	29,553
匯率影響數	1,298	3,099	26,429	30,826
其他	-	-	(1,137)	(1,137)
12月31日	(\$ 243,472)	(\$ 98,026)	(\$ 1,520,319)	(\$ 1,861,817)
總帳面金額	\$ 113,377,572	\$ 731,177	\$ 1,969,282	\$ 116,078,031
	107年			
	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
1月1日	(\$ 241,987)	(\$ 38,809)	(\$ 1,198,023)	(\$ 1,478,819)
衡量階段之移轉	35	(33)	(2)	-
減損損失迴轉				
(提列)	41,340	2,353	(143,183)	(99,490)
沖銷	-	-	18,890	18,890
匯率影響數	(2,581)	565	(4,409)	(6,425)
其他	-	-	(162)	(162)
12月31日	(\$ 203,193)	(\$ 35,924)	(\$ 1,326,889)	(\$ 1,566,006)
總帳面金額	\$ 105,112,967	\$ 1,456,639	\$ 1,583,506	\$ 108,153,112

上述應收款項本期帳面金額未有重大變動。

(3) 本集團帳列其他金融資產-放款備抵損失變動表如下：

	108年			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 117,940)	(\$ 4,346)	(\$ 1,521,607)	(\$ 1,643,893)
衡量階段之移轉	52,846	( 47,276)	( 5,570)	-
減損損失迴轉 (提列)	39,102	4,711	133,604	177,417
購入或創始之 新金融資產	( 108,294)	-	-	( 108,294)
沖銷	( 2,139)	-	( 902)	( 3,041)
匯率影響數	6,624	1,016	76,756	84,396
12月31日	(\$ 129,801)	(\$ 45,895)	(\$ 1,317,719)	(\$ 1,493,415)
總帳面金額	<u>\$ 16,640,417</u>	<u>\$ 2,588,232</u>	<u>\$ 1,715,539</u>	<u>\$ 20,944,188</u>

民國 108 年度其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因償還帳面金額 \$8,141,840，故迴轉減損損失計 \$39,102。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$11,359,727，故提列減損損失計 \$108,294。

	107年			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 61,914)	(\$ 6,330)	(\$ 1,600,490)	(\$ 1,668,734)
減損損失迴轉	35,581	2,116	55,233	92,930
購入或創始之 新金融資產	( 94,322)	-	( 16)	( 94,338)
沖銷	-	-	3,529	3,529
匯率影響數	2,715	( 132)	20,137	22,720
12月31日	(\$ 117,940)	(\$ 4,346)	(\$ 1,521,607)	(\$ 1,643,893)
總帳面金額	<u>\$ 16,900,176</u>	<u>\$ 58,025</u>	<u>\$ 2,200,022</u>	<u>\$ 19,158,223</u>

民國 107 年度其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因償還帳面金額 \$8,678,293，故迴轉減損損失計 \$35,581。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$12,278,257，故迴轉減損損失計 \$94,322。

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

	108年			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
	顯著增加者	已信用減損者		
1月1日	(\$ 45,402)	\$ -	(\$ 893)	(\$ 46,295)
減損損失提列	( 19,676)	-	-	( 19,676)
減損損失迴轉	1,432	-	-	1,432
除列	15,768	-	-	15,768
匯率影響數	( 874)	-	44	( 830)
12月31日	(\$ 48,752)	\$ -	(\$ 849)	(\$ 49,601)

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 \$64,131,653，故提列減損損失計 \$19,676。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$61,047,029，故迴轉減損損失計 \$15,768。

	107年			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
	顯著增加者	已信用減損者		
1月1日	(\$ 61,536)	\$ -	\$ -	(\$ 61,536)
衡量階段之移轉	893	-	( 893)	-
減損損失提列	( 15,068)	-	-	( 15,068)
減損損失迴轉	2,031	-	-	2,031
除列	23,779	-	-	23,779
匯率影響數	4,499	-	-	4,499
12月31日	(\$ 45,402)	\$ -	(\$ 893)	(\$ 46,295)

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 \$44,109,932，故提列減損損失計 \$15,068。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$49,732,854，故迴轉減損損失計 \$23,779。

(5)本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資備抵損失變動表如下：

	108年			
	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	(\$ 3,282)	\$ -	\$ -	(\$ 3,282)
減損損失提列	( 3,388)	-	-	( 3,388)
除列	3,412	-	-	3,412
匯率影響數	( 174)	-	-	( 174)
12月31日	<u>(\$ 3,432)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,432)</u>

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$5,930,280，故提列減損損失計\$3,388。
- 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$5,795,606，故迴轉減損損失計\$3,412。

	107年			
	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	(\$ 3,066)	\$ -	\$ -	(\$ 3,066)
減損損失提列	( 3,228)	-	-	( 3,228)
除列	3,085	-	-	3,085
匯率影響數	( 73)	-	-	( 73)
12月31日	<u>(\$ 3,282)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,282)</u>

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$5,506,552，故提列減損損失計\$3,228。
- 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$2,988,814，故迴轉減損損失計\$3,085。

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

		108年12月31日			
		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
按攤銷後成本衡量					
之金融資產					
優良	\$ 6,024,799	\$ -	\$ -	\$ 6,024,799	
尚可	-	-	-	-	
低於標準	-	-	-	-	
	<u>\$ 6,024,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,024,799</u>	
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之金融資產					
優良	\$ 73,639,815	\$ -	\$ -	\$ 73,639,815	
尚可	227,833	-	-	227,833	
低於標準	-	-	-	-	
	<u>\$ 73,867,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,867,648</u>	
其他金融資產-放款					
優良	\$ 951,353	\$ -	\$ -	\$ 951,353	
尚可	15,484,972	2,588,232	-	18,073,204	
未評等	204,092	-	1,715,539	1,919,631	
	<u>\$ 16,640,417</u>	<u>\$ 2,588,232</u>	<u>\$ 1,715,539</u>	<u>\$ 20,944,188</u>	
		107年12月31日			
		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
按攤銷後成本衡量					
之金融資產					
優良	\$ 5,683,034	\$ -	\$ -	\$ 5,683,034	
尚可	-	-	-	-	
低於標準	-	-	-	-	
	<u>\$ 5,683,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,683,034</u>	
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之金融資產					
優良	\$ 68,710,346	\$ -	\$ -	\$ 68,710,346	
尚可	289,733	-	-	289,733	
低於標準	-	-	-	-	
	<u>\$ 69,000,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,000,079</u>	
其他金融資產-放款					
優良	\$ 1,020,335	\$ -	\$ -	\$ 1,020,335	
尚可	15,639,687	58,025	-	15,697,712	
未評等	240,154	-	2,200,022	2,440,176	
	<u>\$ 16,900,176</u>	<u>\$ 58,025</u>	<u>\$ 2,200,022</u>	<u>\$ 19,158,223</u>	

本集團信用風險品質分級，可分為優良、尚可與低於標準，各分級定義如下：

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

**信用風險品質分級對照表**

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



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

(1)信用風險集中度分析

本集團金融資產信用風險暴險金額地區分布(註)與產業分布如下：

元大證券股份有限公司									
信用風險暴險金額_地區別(合併)									
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		28,842,421	890,522	20,750,447	2,546,172	180,782	6,398	-	53,216,742
透過損益按公允價值衡量之金融資產		70,471,659	524,538	194,631,871	10,924,511	7,415,242	240,755	-	284,208,576
債務工具		67,503,342	88,809	125,982,133	5,234,125	4,984,171	240,755	-	204,033,335
衍生工具交易		2,968,317	435,729	7,277,381	5,690,386	2,431,071	-	-	18,802,884
存放KSFC之客戶存款準備金		-	-	61,372,357	-	-	-	-	61,372,357
附賣回票債券投資		6,296,717	-	26,289,660	-	-	4	-	32,586,381
借券交易存出保證金		345,024	15,222	6,200,795	139,946	129,993	16,543	-	6,847,523
客戶保證金專戶		401,233	608,882	836,524	34,182	836,438	972,605	-	3,689,864
應收款項		102,153,871	1,460,928	36,513,829	945,727	4,380,215	75,031	6,010	145,535,611
應收帳款		61,243,740	872,237	6,904,620	895,913	2,721,540	55,261	6,010	72,699,321
其他應收款		336,430	121,266	1,285,856	43,878	-	-	-	1,787,430
應收證券融資款		40,573,701	467,425	28,323,353	5,936	1,658,675	19,770	-	71,048,860
其他流動資產		9,603,406	1,458,859	28,443,205	1,915,976	342,619	-	-	41,764,065
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		31,427,827	1,267,013	18,918,434	13,978,294	6,092,191	2,129,167	54,722	73,867,648
債務工具		31,427,827	1,267,013	18,918,434	13,978,294	6,092,191	2,129,167	54,722	73,867,648
按攤銷成本衡量之金融資產		105,126	-	5,919,673	-	-	-	-	6,024,799
債務工具		105,126	-	5,919,673	-	-	-	-	6,024,799
其他非流動資產		2,394,158	70,758	1,045,165	-	-	-	-	3,510,081
合計		252,041,442	6,296,722	339,549,603	30,484,808	19,377,480	3,440,503	60,732	651,251,290
各地區佔整體比例		38.70%	0.97%	52.14%	4.68%	2.97%	0.53%	0.01%	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(合併)

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	23,711,519	3,999,928	17,999,107	1,674,267	218,165	19,702	-	47,622,688
透過損益按公允價值衡量之金融資產	68,673,025	599,408	204,025,717	10,680,283	8,652,082	367,205	-	292,997,720
債務工具	66,731,589	195,836	122,839,261	4,877,974	5,250,858	359,270	-	200,254,788
衍生工具交易	1,941,436	403,572	13,324,899	5,802,309	3,401,224	7,935	-	24,881,375
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	67,861,557	-	-	-	-	67,861,557
附賣回債券投資	1,246,178	-	29,271,000	-	-	-	-	30,517,178
借券交易存出保證金	10,099,904	41,782	9,769,290	-	-	16,791	-	19,927,767
客戶保證金專戶	359,818	541,312	798,373	43,803	651,308	189,305	-	2,583,919
應收款項	87,639,533	1,408,356	39,595,838	697,324	1,707,913	101,053	-	131,150,017
應收帳款	53,477,083	688,631	7,983,890	516,484	510,454	79,502	-	63,256,044
其他應收款	457,637	14,149	1,010,372	180,840	-	-	-	1,662,998
應收證券融資款	33,704,813	705,576	30,601,576	-	1,197,459	21,551	-	66,230,975
轉融通保證金	89,528	-	-	-	-	-	-	89,528
其他流動資產	3,651,510	8,083,298	22,734,983	224,283	358,908	-	-	35,052,982
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	31,285,285	3,022,804	19,787,742	10,563,796	3,009,369	1,331,083	-	69,000,079
債務工具	31,285,285	3,022,804	19,787,742	10,563,796	3,009,369	1,331,083	-	69,000,079
按攤銷成本衡量之金融資產	106,357	-	5,576,677	-	-	-	-	5,683,034
債務工具	106,357	-	5,576,677	-	-	-	-	5,683,034
其他非流動資產	1,922,517	64,890	1,096,897	-	-	-	-	3,084,304
合計	228,785,174	17,761,778	350,655,624	23,883,756	14,597,745	2,025,139	-	637,709,216
各地區佔整體比例	35.88%	2.78%	54.99%	3.74%	2.29%	0.32%	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(合併)

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	-	53,080,484	136,258	-	53,216,742
透過損益按公允價值衡量之金融資產	78,119,426	143,385,534	62,624,277	79,339	284,208,576
債務工具	16,242,008	125,651,095	62,140,232	-	204,033,335
衍生工具交易	505,061	17,734,439	484,045	79,339	18,802,884
存放KSFC之客戶存款準備金	61,372,357	-	-	-	61,372,357
附賣回債券投資	-	26,289,664	-	6,296,717	32,586,381
借券交易存出保證金	-	6,847,523	-	-	6,847,523
客戶保證金專戶	-	3,689,864	-	-	3,689,864
應收款項	812,229	25,636,371	3,588,478	115,498,533	145,535,611
應收帳款	723,094	24,359,163	1,345,439	46,271,625	72,699,321
其他應收款	89,135	693,441	391,409	613,445	1,787,430
應收證券融貸款	-	583,767	1,851,630	68,613,463	71,048,860
其他流動資產	4,306,958	15,808,652	20,039,989	1,608,466	41,764,065
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,406,061	33,935,200	32,526,387	-	73,867,648
債務工具	7,406,061	33,935,200	32,526,387	-	73,867,648
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,024,799	-	-	-	6,024,799
債務工具	6,024,799	-	-	-	6,024,799
其他非流動資產	140,232	2,244,621	148,301	976,927	3,510,081
合計	96,809,705	310,917,913	119,063,690	124,459,982	651,251,290
各地區佔整體比例	14.87%	47.74%	18.28%	19.11%	100.00%

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_產業別(合併)

日期：民國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	646	47,322,318	299,724	-	47,622,688
透過損益按公允價值衡量之金融資產	91,765,161	150,996,877	50,235,682	-	292,997,720
債務工具	21,929,869	128,897,575	49,427,344	-	200,254,788
衍生工具交易	1,973,735	22,099,302	808,338	-	24,881,375
存放KSFC之客戶存款準備金	67,861,557	-	-	-	67,861,557
附賣回債券投資	-	29,270,993	-	1,246,185	30,517,178
借券交易存出保證金	107,250	19,820,517	-	-	19,927,767
客戶保證金專戶	-	2,583,919	-	-	2,583,919
應收款項	399,317	26,322,386	4,008,783	100,419,531	131,150,017
應收帳款	345,428	25,535,727	1,362,763	36,012,126	63,256,044
其他應收款	53,889	564,679	403,178	641,252	1,662,998
應收證券融資款	-	221,980	2,242,842	63,766,153	66,230,975
轉融通保證金	-	89,528	-	-	89,528
其他流動資產	570,704	14,972,900	17,793,080	1,716,298	35,052,982
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,394,018	25,766,653	31,839,408	-	69,000,079
債務工具	11,394,018	25,766,653	31,839,408	-	69,000,079
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,683,034	-	-	-	5,683,034
債務工具	5,683,034	-	-	-	5,683,034
其他非流動資產	140,230	1,766,762	149,318	1,027,994	3,084,304
合計	110,060,360	318,912,853	104,325,995	104,410,008	637,709,216
各地區佔整體比例	17.26%	50.01%	16.36%	16.37%	100.00%

#### 8. 信用風險壓力測試

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

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

(以下空白)

### (三) 資金流動性風險分析

#### 1. 現金流量分析：

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

元大證券股份有限公司  
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國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	10,300,536	30,065,625	7,161,225	13,320,606	-	60,847,992
應付商業本票	1,780,108	36,542,259	299,361	-	-	38,621,728
透過損益按公允價值衡量之金融負債	23,068,061	13,673,168	29,161,001	42,227,718	13,741,726	121,871,674
衍生工具交易	6,736,263	11,593,360	26,583,420	40,326,548	13,481,905	98,721,496
營業證券	16,331,798	2,079,808	2,577,581	1,901,170	259,821	23,150,178
附買回債券負債	60,468,009	77,504,718	31,047,313	28,095,566	-	197,115,606
融券存入保證金	6,381,464	51,847	1,591,899	-	-	8,025,210
應付融券擔保價款	7,522,319	-	1,694,668	-	-	9,216,987
借券存入保證金	26,349,057	129,422	267,905	-	2,037,110	28,783,494
客戶權益	1,270,116	1,307,762	848,219	3,392,875	-	6,818,972
應付款項	32,052,713	11,735,746	2,274,201	321,517	10,854	46,395,031
應付帳款	31,737,050	8,291,991	544,670	-	-	40,573,711
其他應付款	315,663	3,443,755	1,729,531	321,517	10,854	5,821,320
代收款項	165,391	587,682	-	-	-	753,073
應付公司債及其他	13,515,588	14,709,372	10,955,782	44,636,566	9,260,471	93,077,779
租賃負債	332	190,845	466,705	1,530,575	749,804	2,938,261
合計	182,873,694	186,498,446	85,768,279	133,525,423	25,799,965	614,465,807
佔整體比重	29.76%	30.35%	13.96%	21.73%	4.20%	100.00%

元大證券股份有限公司  
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國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	9,475,310	35,727,469	5,144,928	12,507,094	-	62,854,801
應付商業本票	495,234	31,382,903	3,642,148	-	-	35,520,285
透過損益按公允價值衡量之金融負債	16,670,852	18,836,861	16,420,654	44,460,709	13,207,438	109,596,514
衍生工具交易	5,150,127	16,181,289	13,372,815	43,909,081	10,701,184	89,314,496
應付借券	11,520,725	2,655,572	3,047,839	551,628	2,506,254	20,282,018
附買回債券負債	57,456,166	82,364,267	30,874,616	31,648,553	-	202,343,602
融券存入保證金	6,505,886	69,927	902,731	-	-	7,478,544
應付融券擔保價款	7,348,822	-	989,700	-	-	8,338,522
借券存入保證金	29,460,310	152,161	786,597	-	2,057,000	32,456,068
客戶權益	1,543,782	1,652,734	609,105	2,436,422	-	6,242,043
應付款項	21,719,811	10,308,050	2,339,138	302,076	16,336	34,685,411
應付帳款	21,417,092	6,335,651	879,446	-	-	28,632,189
其他應付款	302,719	3,972,399	1,459,692	302,076	16,336	6,053,222
代收款項	198,660	358,515	-	-	-	557,175
應付公司債及其他	13,705,533	18,998,443	11,132,159	40,954,786	185,610	84,976,531
合計	164,580,366	199,851,330	72,841,776	132,309,640	15,466,384	585,049,496
佔整體比重	28.13%	34.16%	12.45%	22.62%	2.64%	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集團主要的短期資金調度工具，多數到期日在3個月以內。3個月以上之金融負債，多數來自於OTC衍生工具，包含利率交換、資產交換交易與發行結構型商品等、應付借券、部分附買回債券負債、其他應付款、應付公司債(含長期借款)以及租賃負債等。

D. 客戶權益係包含期貨交易人權益及客戶權益。

E. 租賃負債包含租賃負債流動及租賃負債非流動等科目。

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

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	16,562,277	34,972,267	1,682,198	-	-	53,216,742
透過損益按公允價值衡量之金融資產	135,771,187	41,715,795	54,088,575	85,750,140	12,329,981	329,655,678
營業證券	127,708,000	32,511,785	41,930,921	42,730,586	3,701,377	248,582,669
衍生工具交易	5,165,229	572,680	2,184,871	3,149,268	8,628,604	19,700,652
存放KSFC之客戶存款準備金	2,897,958	8,631,330	9,972,783	39,870,286	-	61,372,357
附賣回票債券投資	23,588,711	8,997,670	-	-	-	32,586,381
借券交易存出保證金	376,789	3,256,685	-	3,016,069	197,980	6,847,523
客戶保證金專戶	3,171,352	518,512	-	-	-	3,689,864
應收款項	37,574,247	63,073,794	32,909,806	9,458,037	88,354	143,104,238
應收帳款	33,463,389	23,562,864	5,471,409	8,945,879	58,523	71,502,064
其他應收款	360,849	738,321	39,812	216,265	29,831	1,385,078
應收證券融資金	3,750,009	38,772,609	27,398,585	295,893	-	70,217,096
其他流動資產	7,210,469	6,447,601	4,342,386	20,271,039	1,999,155	40,270,650
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產	80,304	1,245,453	6,740,830	55,333,729	23,895,687	87,296,003
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	3,473,809	2,493,505	52,271	2,501	6,022,086
其他非流動資產	-	4	383,580	337,056	2,789,441	3,510,081
合計						
現金流入	224,335,336	163,701,590	102,640,880	174,218,341	41,303,099	706,199,246
現金流出	182,873,693	186,498,447	85,768,278	133,525,423	25,799,965	614,465,806
現金超(缺)額	41,461,643	(22,796,857)	16,872,602	40,692,918	15,503,134	91,733,440



元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

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	18,348,450	28,641,174	633,064	-	-	47,622,688
透過損益按公允價值衡量之金融資產	107,740,888	61,261,628	38,314,777	105,813,778	15,709,672	328,840,743
營業證券	94,748,790	46,551,004	24,760,492	63,025,248	5,915,993	235,001,527
衍生工具交易	8,638,264	1,649,119	3,465,041	2,431,556	9,793,679	25,977,659
存放KSFC之客戶存款準備金	4,353,834	13,061,505	10,089,244	40,356,974	-	67,861,557
附賣回債券投資	22,366,178	8,151,000	-	-	-	30,517,178
借券交易存出保證金	10,132,146	2,664,358	5,557,358	1,394,202	179,703	19,927,767
客戶保證金專戶	1,866,413	717,506	-	-	-	2,583,919
應收款項	32,267,620	60,677,532	29,529,777	6,270,260	80,608	128,825,797
應收帳款	26,722,697	22,042,629	7,419,388	5,959,742	34,249	62,178,705
其他應收款	314,003	584,382	149,468	168,673	46,359	1,262,885
應收證券融資款	5,230,920	38,050,521	21,960,921	141,845	-	65,384,207
轉融通保證金	89,528	-	-	-	-	89,528
其他流動資產	5,471,623	6,674,870	3,746,904	15,156,944	2,358,748	33,409,089
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產	130,283	644,759	3,597,852	57,410,733	18,978,389	80,762,016
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,559,680	3,013,764	104,534	2,541	5,680,519
其他非流動資產	-	551	275,071	286,705	2,521,977	3,084,304
合計						
現金流入	198,413,129	171,993,058	84,668,567	186,437,156	39,831,638	681,343,548
現金流出	164,580,366	199,851,330	72,841,776	132,309,640	15,466,384	585,049,496
現金超(缺)額	33,832,763	(27,858,272)	11,826,791	54,127,516	24,365,254	96,294,052

在本報告基準日，本集團除三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，且三個月內期間之累計資金缺口亦呈現淨現金流入，顯示本集團能持續維持合理的資金流動性品質。

## 2. 資金流動性風險壓力測試

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

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

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

## (四)市場風險分析

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

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

### 1. 敏感度分析

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

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

## 2. 風險值

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

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

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	66,746	75,864	221,553	6,642	370,805	( 151,451)	219,354
108/12/31	38,185	54,524	220,356	13,819	326,884	( 71,908)	254,976
期間平均	50,635	67,637	220,154	12,542	350,968	( 115,891)	235,077
期間最低	31,351	43,712	177,166	1,311	-	-	189,051
期間最高	67,795	95,553	301,984	46,510	-	-	308,036

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	26,120	51,005	183,173	15,164	275,462	( 102,348)	173,114
107/12/31	78,945	82,743	213,999	18,482	394,169	( 181,446)	212,723
期間平均	41,972	71,583	207,359	8,787	329,701	( 119,715)	209,986
期間最低	21,619	43,816	161,634	1,146	-	-	173,114
期間最高	81,409	103,444	252,030	28,977	-	-	275,111

## 3. 市場風險壓力測試

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

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

### (五) 金融工具之公允價值

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

		108年12月31日			
		帳面價值	公允價值		
			第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>					
流動資產					
	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 5,966,264	\$ -	\$ 5,973,633	\$ -
非流動資產					
	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	55,103	-	55,436	-
非流動負債					
	應付公司債	9,449,634	-	9,554,583	-
		107年12月31日			
		帳面價值	公允價值		
			第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>					
流動資產					
	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 5,573,395	\$ -	\$ 5,577,570	\$ -
非流動資產					
	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	106,357	-	108,392	-
流動負債					
	一年或一營業週期內到期之長期負債	1,327,447	-	1,332,537	-
非流動負債					
	應付公司債	1,503,562	-	1,499,548	-

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

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

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團可取得者。本集團使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
4. 應付公司債，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格作為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用利率衍生工具評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團可取得者。本集團使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相符，其條件及特性包括債務人之信用狀況、支付幣別之市場利率曲線及計息之剩餘期間等。

#### (六)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(五)及以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十七)說明。
2. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：  
第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。  
第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。  
第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

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

以公允價值衡量之金融工具項目	108年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 25,342,297	\$ 24,096,931	\$ 87,610	\$ 1,157,756
債務工具	181,318,612	64,066,557	116,991,591	260,464
其他	98,862,783	31,870,671	66,232,980	759,132
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	15,799,915	1,865,428	-	13,934,487
債務工具	73,867,648	40,557,181	33,082,634	227,833
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	23,065,762	23,065,762	-	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	18,895,986	5,216,634	1,108,302	12,571,050
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	95,876,254	1,866,969	25,700,228	68,309,057
以公允價值衡量之金融工具項目	107年12月31日			
重複性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 15,701,003	\$ 14,107,707	\$ 34,348	\$ 1,558,948
債務工具	177,117,969	68,036,425	108,933,104	148,440
其他	108,521,392	32,134,172	75,402,877	984,343
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	14,141,074	859,751	-	13,281,323
債務工具	69,000,079	34,966,351	33,774,703	259,025
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	20,282,018	20,282,018	-	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	24,991,793	8,759,600	1,272,401	14,959,792
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	84,613,585	1,433,674	22,583,002	60,596,909

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

屬於第三等級。

7. 第一等級與第二等級間之移轉

民國 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	\$ 2,691,731	(\$ 507,499)	\$ -	\$ 7,283,298	\$ 157,724	(\$ 7,006,423)	(\$ 441,479)	\$ 2,177,352
衍生工具及結構型商品	14,959,792	( 3,080,546)	-	9,153,830	-	( 8,462,026)	-	12,571,050
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,540,348	( 263,561)	956,521	-	-	( 70,988)	-	14,162,320
合計	\$ 31,191,871	(\$ 3,851,606)	\$ 956,521	\$16,437,128	\$ 157,724	(\$ 15,539,437)	(\$ 441,479)	\$ 28,910,722

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	\$ 60,596,909	(\$ 4,853,573)	\$ 8,636	\$ 110,977,569	\$ -	(\$ 98,420,484)	\$ -	\$ 68,309,057
合計	\$ 60,596,909	(\$ 4,853,573)	\$ 8,636	\$ 110,977,569	\$ -	(\$ 98,420,484)	\$ -	\$ 68,309,057

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	\$ 2,332,851	\$ 502,306	\$ -	\$11,456,661	\$ 488,995	(\$ 11,255,574)	(\$ 833,508)	\$ 2,691,731
衍生工具及結構型商品	11,257,314	29,861	-	10,190,019	-	( 6,498,261)	( 19,141)	14,959,792
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,638,224	( 58,435)	1,862,134	-	98,425	-	-	13,540,348
合計	\$ 25,228,389	\$ 473,732	\$ 1,862,134	\$21,646,680	\$ 587,420	(\$ 17,753,835)	(\$ 852,649)	\$ 31,191,871

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	\$ 69,473,284	(\$ 3,596,022)	(\$ 4,488)	\$149,035,975	\$ -	(\$154,311,840)	\$ -	\$ 60,596,909
合計	\$ 69,473,284	(\$ 3,596,022)	(\$ 4,488)	\$149,035,975	\$ -	(\$154,311,840)	\$ -	\$ 60,596,909

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(\$2,737,796)及 \$704,097；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\$956,521 及\$1,862,134。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\$2,974,651 及 \$3,300,669；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(\$8,403)及\$4,488。

9. 本集團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。

(以下空白)



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

108年12月31日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
股票投資 \$ 1,157,756	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 折現利率 標的波動率 信用貼水(Credit Spread) 違約損失率(LGD)	13.53~27.96 0.81~9.63 ≤40% 5.45%~14.40% 32.07%~36.83% 3.26%~5.92% 80%
債券投資 260,464	1. Hybrid Model 2. 現金流量折現法	標的波動率 信用貼水(Credit Spread) 違約損失率(LGD) 折現利率	37.25%~39.25% 5.58%~5.60% 80% 0.4~7.76%
其他 759,132	淨資產價值法	市場流通性折減	≤10%
衍生工具及結構型商品 12,571,050	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation 4. Hybrid Model	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 違約損失率(LGD)	1.82%~3.52% 2.86%~22.27% 0.22~0.95 0.03%~100% 45%
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
股票投資 \$ 13,934,487	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. 剩餘收益模型	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 預期成長率 折現利率	28.36~29.81 1~2.05 ≤40% 1% 10.40%
債券投資 227,833	現金流量折現法	折現利率	0.4~7.76%
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 \$ 68,309,057	1. IR Model 2. HYBRID Model 3. Option Model 4. FDM 5. Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 違約損失率(LGD)	1.82%~3.52% 0.73%~94.27% 0.22~0.95 0.03%~100% 45%

107年12月31日	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
股票投資 \$ 1,558,948	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 折現利率 標的波動率 信用貼水(Credit Spread) 違約損失率(LGD)	13.52~29.36 0.73~10.88 ≤40% 7.57%~13.29% 36.29%~49.10% 2.54%~5.92% 80%
債券投資 148,440	Hybrid Model	標的波動率 信用貼水(Credit Spread) 違約損失率(LGD)	43.54%~45.54% 5.82%~5.92% 80%
其他 984,343	淨資產價值法	不適用	不適用
衍生工具及結構型商品 14,959,792	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation 4. Hybrid Model	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 違約損失率(LGD)	2.15%~4.18% 2.64%~22.01% 0.16~0.95 0.03%~100% 45%
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
股票投資 \$ 13,281,323	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. 剩餘收益模型	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 預期成長率 折現利率	26.07~29.66 1 ≤40% 2% 12.59%~15.32%
債券投資 259,025	現金流量折現法	折現利率	0.87%~8.49%
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 \$ 60,596,909	1. IR Model 2. HYBRID Model 3. Option Model 4. FDM 5. Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 違約損失率(LGD)	2.15%~4.18% 1.01%~99.68% 0.16~0.95 0.03%~100% 45%

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集團對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數向上或下變動1%，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 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
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	\$ 84,278	(\$ 66,135)	\$ -	\$ -
衍生工具	9,304	( 9,303)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	426,631	( 349,274)
<b>負 債</b>				
衍生工具	\$ 18,121	(\$ 18,121)	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 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	\$ 76,624	(\$ 73,708)	\$ -	\$ -
衍生工具	265,296	( 265,296)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	484,586	( 369,536)
<b>負 債</b>				
衍生工具	\$ 265,285	(\$ 265,285)	\$ -	\$ -

## (七) 金融資產之移轉

### 1. 未整體除列之已移轉金融資產

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

下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

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	200,812,603	197,115,606

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	204,483,567	202,343,602

## (八) 金融資產及金融負債之互抵

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

(1) 金融資產

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		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 4,372,445	\$ -	\$ 4,372,445	\$ 4,267,000	\$ 8,731	\$ 96,714
附賣回債券	32,586,381	-	32,586,381	32,586,381	-	-
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		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 7,450,897	\$ -	\$ 7,450,897	\$ 7,368,962	\$ 12,908	\$ 69,027
附賣回債券	30,517,178	-	30,517,178	30,517,178	-	-

(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		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 5,599,404	\$ -	\$ 5,599,404	\$ 4,938,154	\$ -	\$ 661,250
附買回債券	197,115,606	-	197,115,606	197,035,842	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		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 11,789,747	\$ -	\$ 11,789,747	\$ 11,362,742	\$ 12,601	\$ 414,404
附買回債券	202,343,602	-	202,343,602	202,168,615	174,987	-

## (九) 資本管理

### 1. 元大證券之資本適足性

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

本公司自有資本適足比率及其構成項目如下：

	單位：新台幣 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>	330%	344%

a. 資本適足比率 = 合格自有資本淨額 / 經營風險約當金額

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

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

(1)合格自有資本淨額：(以重要性項目揭露)

A. 第一類資本：

單位：新台幣 仟元		
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
合計	92,247,166	92,740,267

B. 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
合計	51,628,999	49,227,682

(2)經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

A. 市場風險約當金額：

單位：新台幣 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
合計	10,147,572	8,013,306

## B. 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
合計	2,906,854	2,251,161

### 2. 元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之財政資源規則

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

元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之速動資金如下：

單位：港幣 仟元

計算項目	108/12		107/12	
	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大香港	元大亞洲 投資(香港)
速動資產	6,313,176	9,894	4,663,253	10,002
扣減認可負債	5,571,176	606	3,904,321	462
速動資金	742,000	9,288	758,932	9,540
最低規定速動資金	3,000	3,000	3,000	3,000
可變動規定速動資金	255,440	30	171,873	23
規定的速動資金	255,440	3,000	171,873	3,000
速動資金盈餘	486,560	6,288	587,059	6,540

### 3. 元大證券(韓國)

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



元大證券(韓國)之淨營運資本比率(NCR)相關資訊如下：

計算項目	(單位:韓圜仟元)	
	108/12/31	107/12/31
淨營運資本		
淨資產	\$ 1,270,951,832	\$ 1,195,163,601
調整減項	395,217,220	317,357,169
調整加項	127,333,227	61,276,566
淨營運資本合計	<u>1,003,067,839</u>	<u>939,082,998</u>
總風險金額		
市場風險	\$ 137,599,781	\$ 122,418,235
信用風險	119,078,021	97,722,417
作業風險	51,319,147	45,064,015
總風險金額合計	<u>307,996,949</u>	<u>265,204,666</u>
剩餘資本(Surplus Capital)	<u>695,070,890</u>	<u>673,878,333</u>
法定資本(Statutory Capital)	<u>191,750,000</u>	<u>192,000,000</u>
必要資本(Necessary Capital)	<u>134,225,000</u>	<u>134,400,000</u>
淨營運資本比率	<u>518%</u>	<u>501%</u>

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

#### 4. 資本適足性壓力測試

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

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

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

(十) 匯率波動影響說明

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

	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>						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金	\$ 710,371	30.106	韓圓	\$ 672,517,427	0.026
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	577,230	30.106	韓圓	7,038,520,942	0.026
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	1,000,267	30.106	韓圓	180,606,257	0.026
應收帳款	美金	56,440	30.106	韓圓	200,359,773	0.026
預付款項及其他應收款	美金	584	30.106	韓圓	12,297,079	0.026
其他流動資產	美金	314,178	30.106	韓圓	128,982,752	0.026
非流動資產	美金	187	30.106	韓圓	36,722,202	0.026
<u>金融負債</u>						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	( 513,057)	30.106	韓圓	( 1,896,191,866)	0.026
附買回債券負債	美金	( 1,242,846)	30.106	韓圓	( 3,360,164,624)	0.026
借券存入保證金	美金	( 829,381)	30.106	韓圓	( 83,168,201)	0.026
其他流動負債	美金	( 4,943)	30.106	韓圓	( 129,297,805)	0.026
其他非流動負債	美金	( 290)	30.106	韓圓	( 103,567,539)	0.026
<u>影響本期損益及權益</u>						
<u>金融資產</u>						
採用權益法之投資	美金	1,168,605	30.106	韓圓	76,033,833	0.026

(以下空白)

	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>						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金	\$ 488,381	30.733	韓圓	\$ 580,352,736	0.028
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	354,057	30.733	韓圓	2,377,560,734	0.028
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	1,031,265	30.733	韓圓	175,973,792	0.028
應收帳款	美金	56,040	30.733	韓圓	150,048,003	0.028
預付款項及其他應收款	美金	47,338	30.733	韓圓	49,702,448	0.028
其他流動資產	美金	314,787	30.733	韓圓	230,343,884	0.028
非流動資產	美金	10,816	30.733	韓圓	581,049,219	0.028
<u>金融負債</u>						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	126,752	30.733	韓圓	1,283,614,306	0.028
附買回債券負債	美金	673,749	30.733	韓圓	3,631,148,556	0.028
借券存入保證金	美金	570,907	30.733	韓圓	2,542,806	0.028
其他流動負債	美金	13,245	30.733	韓圓	259,060,857	0.028
其他非流動負債	美金	100,468	30.733	韓圓	98,656,643	0.028
<u>影響本期損益及權益</u>						
<u>金融資產</u>						
採用權益法之投資	美金	-	30.733	韓圓	67,316,543	0.028

2. 本集團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\$597,813 及(\$139,503)。

#### (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)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	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{4,441,181}{400,000}$	1110.30%	$\frac{3,917,486}{400,000}$	979.37%	≥60% ≥40%	符合標準
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$	$\frac{3,403,730}{1,259,158}$	270.32%	$\frac{3,356,996}{837,229}$	400.97%	≥20% ≥15%	符合標準

### 十三、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	\$ -	\$ -

7. 本公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形(民國 108 年 1 至 12 月)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他應收款-關係人	18,000		0.00%
1	元大國際保險經紀人(股)公司	元大證券(股)公司	2	應付帳款-關係人	18,000		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他利益及損失	220,658	註四	0.54%
1	元大國際保險經紀人(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	220,658	註四	0.54%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	借券保證金-存入	89,837		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	借券保證金-存出	89,837		0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款	44,260		0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款-關係人	863		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應付帳款	39,970		0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應付帳款-關係人	1,292		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應收帳款-關係人	124,262		0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應付帳款-關係人	128,123		0.02%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	經紀手續費收入	13,813	註四	0.03%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他營業支出	283	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他營業費用	36	註四	0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀手續費收入	26,248	註四	0.06%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀經手費支出	12,116	註四	0.03%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	轉融通保證金	18,360		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	融券保證金	18,360		0.00%



編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	應收轉融通擔保價款	15,329		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	應付融券擔保價款	15,329		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	預收款項	292		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	其他利益及損失	10,529	註四	0.03%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	使用權資產	31,131		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	使用權資產-累計折舊	1,729		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債-非流動	19,114		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債-流動	10,307		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	財務成本	59	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	9,043	註四	0.02%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他利益及損失	9	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	折舊及攤銷費用	1,729	註四	0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	利息收入	17,888	註四	0.04%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	財務成本	17,888	註四	0.04%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	3	其他應收款-關係人	543,896		0.07%
16	元大證券越南有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	541,853		0.07%
16	元大證券越南有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款	2,043		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	3	其他利益及損失	13,583	註四	0.03%
16	元大證券越南有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	13,583	註四	0.03%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	現金及約當現金	32,075		0.00%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他金融負債-流動	32,075		0.00%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	3	其他利益及損失	13,970	註四	0.03%
13	元大證券(泰國)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	13,970	註四	0.03%
4	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他應收款-關係人	303,115		0.04%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	301,125		0.04%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款-關係人	1,990		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他利益及損失	11,389	註四	0.03%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	11,389	註四	0.03%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,329		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	68,980		0.01%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	11,329		0.00%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	68,980		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	附賣回債券投資	580,913		0.08%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	附買回債券負債	580,913		0.08%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	客戶保證金專戶	46,098		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	期貨交易人權益	46,098		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	應付帳款-關係人	21,562		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	其他金融負債-流動	12,477		0.00%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款-關係人	34,039		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	利息收入	15,850	註四	0.04%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	財務成本	15,850	註四	0.04%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	附賣回債券投資	1,526,522		0.21%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	附買回債券負債	1,526,522		0.21%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	應收帳款-關係人	25,265		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	其他金融負債-流動	78		0.00%
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款-關係人	11,651		0.00%
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	應付帳款-關係人	13,536		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	利息收入	104,664	註四	0.26%
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	財務成本	104,664	註四	0.26%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	561,633		0.08%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應收款	123		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應付公司債	560,902		0.08%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	採用權益法之投資	871		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	263		0.00%
6	元大證券株式會社	元大投資株式會社	3	其他利益及損失	13,484	註四	0.03%
7	元大投資株式會社	元大證券株式會社	3	其他營業費用	13,484	註四	0.03%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	應付公司債	2,778,233		0.38%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	資本公積-認股權	553,770		0.08%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款	1,094		0.00%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	186,118	註四	0.45%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,737,123		0.37%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	其他應收款-關係人	736		0.00%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	採用權益法之投資	317,026		0.04%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	28,407	註四	0.07%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	其他利益及損失	39,489	註四	0.10%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	利息收入	136,053	註四	0.33%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	56,267		0.01%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	非控制權益	182,456		0.02%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	非控制權益淨利	21,658		0.05%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上開關係人交易之各項收入係按契約約定價格處理。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備 註			
						幣 別	未 期 末	幣 別	去 年 年 底	股 數 ( 仟 股 )	比 率	幣 別	帳 面 金 額								
元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	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 區	設 立 日期	金管會核准日期文號	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備 註
						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	
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	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品			對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
													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	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	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	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	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	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	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	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	屬子公司對母屬對大陸地區背書保證	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	1,117,410,457	90	其他權益	(31,810,862)	(3)
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	%
收入		
利息收入	\$ 4,400,000	132
評價損失	( 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淨額	( 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	<u>328,805</u>	<u>100</u>	權益		
			股本	10,000	3
			未分配盈餘	318,145	97
			權益總計	<u>328,145</u>	<u>100</u>
資產總計	<u>\$ 328,805</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 328,805</u>	<u>100</u>

## 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	%
收入		
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	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

單位：人民幣元

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



(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			負債及權益		
	金額	%		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			負債總計	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

單位：人民幣元

## 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	<u>( \$ 1,871,550)</u>	<u>( 2,725)</u>

(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	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額			本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額			被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
				匯出	匯出	匯出	匯出	匯出	匯出					
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

##### (一)一般性資訊－每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

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

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

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

金融交易部門：負責發行認購(售)權證，國內外新金融工具之研發及業務拓展等業務。

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

轉投資部門：包含合併子公司損益及採用權益法投資依持股比例認列之損益。

##### (二)部門資訊之衡量

營運部門損益、資產與負債之衡量

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

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

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

	108年度							
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門	合計
	部門收益	\$ 11,768,560	\$ 2,516,083	\$ 3,190,250	\$ 1,370,850	\$ 1,429,002	\$ 20,404,016	\$ 117,310
部門損益	\$ 5,130,509	\$ 1,260,595	\$ 1,417,554	\$ 555,006	\$ 808,107	\$ 3,409,327	(\$ 1,404,685)	\$ 11,176,413

	107年度							
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門	合計
	部門收益	\$ 12,604,084	\$ 2,207,661	\$ 2,292,261	\$ 2,312,345	\$ 894,447	\$ 21,615,983	\$ 36,517
部門損益	\$ 5,850,997	\$ 1,039,823	\$ 742,231	\$ 1,388,904	\$ 306,747	\$ 4,203,905	(\$ 1,319,490)	\$ 12,213,117

註1：營運損益之合計數與合併綜合損益表相符，故無須調整。

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

##### (三)產品別及勞務別資訊

合併公司之應報導部門係以不同產品及勞務為基礎，並已揭露一般性資訊，提供應報導部門收入來源之產品與勞務類型，關於產品及勞務之收入資訊無額外揭露之規定。

(四)地區別資訊

合併公司之地區別收入資訊如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
台灣	\$ 22,037,789	\$ 22,101,062
韓國	14,058,737	15,639,999
其他	<u>4,699,545</u>	<u>4,222,237</u>
	<u>\$ 40,796,071</u>	<u>\$ 41,963,298</u>

(五)重要客戶資訊

合併公司未有佔收入金額達10%以上之重要客戶，故不予揭露。

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

1090101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

會員證書字號：(1)北市會證字第四0九七號  
(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

月

13日

號

裝訂線

北市財證字第

號

