

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 109 年及 108 年第二季  
(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 109 年及 108 年第二季合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

項	目	頁
一、 封面	1	
二、 目錄	2 ~ 3	
三、 會計師查核報告	4 ~ 8	
四、 合併資產負債表	9 ~ 10	
五、 合併綜合損益表	11 ~ 12	
六、 合併權益變動表	13	
七、 合併現金流量表	14 ~ 15	
八、 合併財務報表附註	16 ~ 165	
(一) 公司沿革	16	
(二) 通過財務報告之日期及程序	16	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17	
(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 27	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27	
(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 69	
(七) 關係人交易	69 ~ 91	
(八) 質押之資產	92	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	93 ~ 94	

(十) 重大之災害損失	94
(十一)重大之期後事項	94
(十二)其他	94 ~ 143
(十三)附註揭露事項	144 ~ 164
(十四)部門資訊	165

### 會計師查核報告

(109)財審報字第 20000494 號

元大證券股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

元大證券股份有限公司及子公司民國 109 年 6 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日、6 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，足以允當表達元大證券股份有限公司及子公司民國 109 年 6 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日、6 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量。

### 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。

### 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 109 年第二季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；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 109 年 6 月 30 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 13,266,559 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。

## 商譽減損跡象之評估

### 事項說明

有關商譽減損評估(無形資產)之會計政策，請詳合併財務報表附註四；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 109 年 6 月 30 日商譽金額為新臺幣 11,777,235 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；於期中期間則執行商譽減損跡象評估。由於金額重大，且前述期中期間重大減損跡象之評估，因需考量多項內部及外部來源資訊，且涉及管理階層之主觀判斷，因此本會計師將商譽減損跡象之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元大證券股份有限公司管理階層評估資產減損跡象之文件及複核該文件之核准程序；就資產減損跡象評估文件所列內部及外部來源資訊，抽樣評估該文件所採用佐證資料之合理性。

#### **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 109 年及 108 年上半年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表，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、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對元大證券股份有限公司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109年第二季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

羅蕉森



會計師

林瑟凱

林瑟凱



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 0 9 年 8 月 2 0 日


  
 元大證券股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國 109 年 6 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資產	附註	109 年 6 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>							
111100 現金及約當現金	六(一)及七	\$ 66,139,757	8	\$ 53,216,742	7	\$ 49,863,558	6
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	337,038,757	43	322,785,556	44	328,386,686	43
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	74,228,004	9	75,157,054	10	78,076,484	10
113300 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(四)及八	4,162,516	1	5,966,264	1	6,425,013	1
114010 附賣回債券投資	六(五)及七	30,134,622	4	32,586,381	4	29,804,537	4
114030 應收證券融資款	六(十一)	62,328,179	8	70,217,096	10	67,573,682	9
114040 轉融通保證金		-	-	-	-	4,650	-
114050 應收轉融通擔保價款		-	-	-	-	3,829	-
114060 應收證券借貸款項	六(六)及七	28,511,174	4	30,940,854	4	28,843,497	4
114070 客戶保證金專戶	六(十)及七	4,135,953	1	3,689,864	-	4,338,715	1
114080 應收期貨交易保證金		21	-	1	-	4,040	-
114090 借券擔保價款		216,815	-	126,207	-	58,617	-
114100 借券保證金-存出	七	8,619,153	1	6,721,316	1	23,417,680	3
114110 應收票據		2,473	-	1,647	-	3,528	-
114130 應收帳款	六(七)	73,340,255	9	41,141,613	6	57,669,098	8
114140 應收帳款-關係人	六(七)及七	110,843	-	125,278	-	114,658	-
114150 預付款項		500,384	-	558,772	-	572,185	-
114170 其他應收款	六(八)	1,295,737	-	1,355,670	-	2,038,067	-
114180 其他應收款-關係人	六(八)及七	18,257	-	23,383	-	15,181	-
114200 其他金融資產-流動	六(九)及八	18,008,102	2	19,450,773	3	17,800,637	2
114600 本期所得稅資產	七	856,594	-	1,234,617	-	949,756	-
119000 其他流動資產	六(十二)、七及八	25,274,498	3	20,819,877	3	15,456,219	2
		<u>734,922,094</u>	<u>93</u>	<u>686,118,965</u>	<u>93</u>	<u>711,420,317</u>	<u>93</u>
<b>流動資產合計</b>							
<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	1,587,522	-	1,634,122	-	1,627,235	-
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	13,796,377	2	14,510,509	2	14,500,531	2
123300 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	六(四)及八	54,539	-	55,103	-	55,663	-
124100 採用權益法之投資	六(十三)	1,990,456	-	2,073,695	-	1,994,683	-
125000 不動產及設備	六(十四) (十八)及八	6,166,987	1	6,296,613	1	6,476,009	1
125800 使用權資產	六(十五)及七	2,604,515	-	2,559,540	-	2,826,822	-
126000 投資性不動產	六(十七) (十八)及八	4,810,386	1	4,984,036	1	5,083,084	1
127000 無形資產	六(十八) (十九)	12,877,222	2	12,953,688	2	12,989,039	2
128000 遲延所得稅資產		3,367,681	-	3,597,240	-	3,593,661	-
129000 其他非流動資產	六(二十)、七及八	4,515,894	1	3,814,007	1	3,714,815	1
		<u>51,771,579</u>	<u>7</u>	<u>52,478,553</u>	<u>7</u>	<u>52,861,542</u>	<u>7</u>
		<u>\$ 786,693,673</u>	<u>100</u>	<u>\$ 738,597,518</u>	<u>100</u>	<u>\$ 764,281,859</u>	<u>100</u>
<b>非流動資產合計</b>							
<b>資產總計</b>							

(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 109 年 6 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109 年 6 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 6 月 30 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
211100	短期借款	六(二十一)	\$ 54,299,392	7 \$ 60,847,992	8	\$ 63,929,672	8	
211200	應付商業本票	六(二十二)	22,132,747	3	38,621,728	5	53,665,036	7
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二十四)						
214010	附買回債券負債	六(二十三)及七	127,825,008	16	118,942,016	16	106,479,667	14
214040	融券保證金	七	214,410,003	27	197,115,606	27	202,846,392	27
214050	應付融券擔保價款	七	6,549,887	1	8,025,210	1	4,470,442	1
214070	借券保證金-存入	六(二十六)	6,909,671	1	9,216,987	1	4,943,181	1
214080	期貨交易人權益	六(十)	28,814,728	4	28,783,494	4	40,669,011	5
214090	專戶分戶帳客戶權益		7,645,215	1	6,631,448	1	7,131,393	1
214130	應付帳款	六(二十七)	462,574	-	187,524	-	317,791	-
214140	應付帳款-關係人	六(二十七)及七	70,213,483	9	40,478,217	6	58,906,162	8
214150	預收款項		65,268	-	52,458	-	1,431	-
214160	代收款項		891,965	-	251,098	-	61,554	-
214170	其他應付款	六(二十八)	627,527	-	753,073	-	454,417	-
214180	其他應付款-關係人	六(二十八)及七	5,921,992	1	5,810,034	1	4,703,457	1
214200	其他金融負債-流動	六(二十九)及七	4,017	-	11,286	-	12,215	-
214600	本期所得稅負債	七	95,796,157	12	81,992,115	11	77,377,762	10
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六(三十)	2,178,096	-	2,476,123	-	2,066,818	-
216000	租賃負債-流動	七	-	-	-	-	807,000	-
219000	其他流動負債	六(三十一)	706,971	-	618,666	-	667,357	-
	<b>流動負債合計</b>		<u>3,096,956</u>	<u>1</u>	<u>3,570,185</u>	<u>1</u>	<u>3,931,386</u>	<u>-</u>
			<u>648,551,657</u>	<u>83</u>	<u>604,385,260</u>	<u>82</u>	<u>633,442,144</u>	<u>83</u>
<b>非流動負債</b>								
221100	應付公司債	六(三十二)	14,426,227	2	9,449,634	1	9,885,911	1
225100	負債準備-非流動		141,343	-	148,548	-	153,966	-
226000	租賃負債-非流動	七	2,140,060	-	2,170,618	-	2,394,180	-
228000	遞延所得稅負債		2,850,141	-	2,894,876	-	2,938,019	1
229000	其他非流動負債	六(三十三)	-	-	-	-	-	-
	<b>非流動負債合計</b>		<u>4,860,274</u>	<u>1</u>	<u>4,804,065</u>	<u>1</u>	<u>4,840,331</u>	<u>1</u>
			<u>24,418,045</u>	<u>3</u>	<u>19,467,741</u>	<u>2</u>	<u>20,212,407</u>	<u>3</u>
	<b>負債總計</b>		<u>672,969,702</u>	<u>86</u>	<u>623,853,001</u>	<u>84</u>	<u>653,654,551</u>	<u>86</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
301000	股本							
301010	普通股股本	六(三十五)	57,820,321	7	57,820,321	8	54,056,442	7
302000	資本公積							
302000	資本公積	六(三十六)	920,599	-	543,931	-	399,108	-
304000	保留盈餘							
304010	法定盈餘公積	六(三十七)	9,421,632	1	8,638,995	1	8,638,995	1
304020	特別盈餘公積	六(三十六)	-	-	-	-	-	-
		(三十八)	21,572,916	3	19,788,771	3	23,552,650	3
304040	未分配盈餘	六(三十九)	5,236,307	1	7,826,374	1	2,797,389	-
305000	其他權益		5,421,910	1	5,903,689	1	6,689,110	1
306000	<b>非控制權益</b>		<u>13,330,286</u>	<u>1</u>	<u>14,222,436</u>	<u>2</u>	<u>14,493,614</u>	<u>2</u>
	<b>權益總計</b>		<u>113,723,971</u>	<u>14</u>	<u>114,744,517</u>	<u>16</u>	<u>110,627,308</u>	<u>14</u>
	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 786,693,673</u>	<u>100</u>	<u>\$ 738,597,518</u>	<u>100</u>	<u>\$ 764,281,859</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日**

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 4 月 1 日			108 年 4 月 1 日			109 年 1 月 1 日			108 年 1 月 1 日		
		至 6 月	金額	%	至 6 月	金額	%	至 6 月	金額	%	至 6 月	金額	%
<b>收益</b>													
401000 經紀手續費收入	六(四十)及七	\$ 5,392,535	44	\$ 3,251,902	33	\$ 9,658,552	43	\$ 6,267,885	31				
402000 借貸款項手續費收入		476	-	216	-	925	-	403	-				
403000 債券收入		312,848	2	402,249	4	678,422	3	635,134	3				
404000 承銷業務收入	六(四十)	209,006	2	230,757	2	492,427	2	623,936	3				
406000 財富管理業務淨收益		116,162	1	141,918	1	323,936	1	272,501	1				
410000 營業證券出售淨利益	六(二)(四十)及七	2,324,011	19	1,449,985	15	833,284	4	3,335,951	17				
421100 服務代理收入	七	192,456	2	66,249	1	372,962	2	163,571	1				
421200 利息收入	六(四十)及七	2,439,593	20	3,294,438	33	5,395,081	24	6,549,441	33				
421300 股利收入	七	154,700	1	235,886	2	422,434	2	430,461	2				
421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	六(二)(四十)	2,038,477	17	771,295	8	2,079,442	9	4,553,435	23				
421600 債券及附賣回債券融券回補淨損失	( 448,325 )	( 4 )	( 576,247 )	( 6 )	( 56,245 )	-	( 606,723 )	( 3 )					
421610 債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨(損失)利益	( 5,145,374 )	( 42 )	( 500,028 )	( 5 )	( 1,762,356 )	( 8 )	( 1,037,914 )	( 5 )					
421750 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益		49,059	-	108,521	1	184,084	1	47,660	-				
421800 期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		1,688	-	( 1,865 )	-	11,494	-	15,615	-				
422000 發行指數投資證券淨(損失)利益	( 8,613 )	-	( 764 )	-	1,898	-	( 764 )	-					
422100 發行指數投資證券管理及手續費收入		123	-	128	-	278	-	128	-				
422200 發行認購(售)權證淨利益	六(四十)	161,993	1	279,552	3	1,052,138	5	269,290	1				
424100 期貨佣金收入	七	73,414	1	50,384	1	151,302	1	92,357	-				
424400 衍生工具淨利益(損失)-期貨	六(四十)	5,465,320	44	( 328,411 )	( 3 )	( 660,599 )	( 3 )	( 570,643 )	( 3 )				
424500 衍生工具淨(損失)利益-櫃檯	六(四十)	( 2,131,266 )	( 17 )	( 878,854 )	( 9 )	( 1,205,830 )	5	( 3,159,233 )	( 16 )				
424900 顧問費收入		( 146 )	-	-	-	5,393	-	-	-				
425300 預期信用減損損失	六(四十)	( 110,883 )	( 1 )	( 7,728 )	-	( 228,344 )	( 1 )	( 78,443 )	-				
428000 其他營業收益	六(四十)及七	1,214,230	10	887,687	9	2,237,657	10	2,363,286	12				
<b>收益合計</b>		<u>12,301,484</u>	<u>100</u>	<u>9,877,326</u>	<u>100</u>	<u>22,399,995</u>	<u>100</u>	<u>20,167,334</u>	<u>100</u>				
<b>支出及費用</b>													
501000 經紀經手費支出		( 470,890 )	( 4 )	( 357,037 )	( 4 )	( 937,213 )	( 4 )	( 682,412 )	( 3 )				
502000 自營經手費支出	七	( 47,134 )	-	( 58,449 )	-	( 110,684 )	( 1 )	( 111,028 )	( 1 )				
503000 轉融通手續費支出		1	-	( 46 )	-	2	-	( 457 )	-				
504000 承銷作業手續費支出		( 1,519 )	-	( 5,109 )	-	( 2,853 )	-	( 6,549 )	-				
507000 指數投資證券發行及管理支出		-	-	( 289 )	-	( 270 )	-	( 289 )	-				
521200 財務成本	七	( 818,872 )	( 7 )	( 1,583,066 )	( 16 )	( 2,003,420 )	( 9 )	( 3,126,214 )	( 16 )				
521640 債券交易損失		( 175,792 )	( 1 )	( 3,226 )	-	( 235,059 )	( 1 )	( 3,226 )	-				
524200 證券佣金支出		( 1,803 )	-	( 817 )	-	( 2,856 )	-	( 1,738 )	-				
524300 結算交割服務費支出	七	( 16,928 )	-	( 16,497 )	-	( 35,630 )	-	( 32,902 )	-				
528000 其他營業支出		( 122,802 )	( 1 )	( 136,571 )	( 1 )	( 281,805 )	( 1 )	( 359,373 )	( 2 )				
531000 員工福利費用	六(三十四)(四十)	( 4,170,863 )	( 34 )	( 3,360,539 )	( 34 )	( 8,228,911 )	( 37 )	( 6,729,917 )	( 33 )				
532000 折舊及攤銷費用	六(四十)及七	( 357,397 )	( 3 )	( 368,813 )	( 4 )	( 710,327 )	( 3 )	( 886,732 )	( 4 )				
533000 其他營業費用	六(四十)及七	( 2,060,986 )	( 17 )	( 1,757,577 )	( 18 )	( 4,081,769 )	( 18 )	( 3,540,564 )	( 18 )				
<b>支出及費用合計</b>		<u>( 8,244,985 )</u>	<u>( 67 )</u>	<u>( 7,648,036 )</u>	<u>( 77 )</u>	<u>( 16,630,799 )</u>	<u>( 74 )</u>	<u>( 15,481,401 )</u>	<u>( 77 )</u>				
<b>營業利益</b>													
601000 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十三)	4,056,499	33	2,229,290	23	5,769,196	26	4,685,933	23				
602000 其他利益及損失	六(四十)及七	( 6,436 )	-	( 25,658 )	-	( 104,163 )	-	( 62,499 )	-				
<b>稅前淨利</b>		<u>386,003</u>	<u>3</u>	<u>309,054</u>	<u>3</u>	<u>676,271</u>	<u>3</u>	<u>597,124</u>	<u>3</u>				
701000 所得稅費用		4,436,066	36	2,564,002	26	6,549,630	29	5,345,556	26				
902005 本期淨利		( 765,369 )	( 6 )	( 266,258 )	( 3 )	( 1,038,166 )	( 4 )	( 651,833 )	( 3 )				
		<u>\$ 3,670,697</u>	<u>30</u>	<u>\$ 2,297,744</u>	<u>23</u>	<u>\$ 5,511,464</u>	<u>25</u>	<u>\$ 4,693,723</u>	<u>23</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日**

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 4 月 1 日			108 年 4 月 1 日			109 年 1 月 1 日			108 年 1 月 1 日		
		至 6 月 金額	%	至 6 月 金額	%	至 6 月 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		(\$ 17,075)	-	(\$ 70,476)	(1)	(\$ 16,513)	-	(\$ 242,816)	(1)				
805530 指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數		( 858)	-	( 201)	-	( 1,079)	-	( 1,501)	-				
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利益	六(三)	788,709	6	512,151	5	631,456	3	1,038,854	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	六(十三)	( 2,204)	-	963	-	584	-	1,610	-				
805599 與不重分類之項目相關之所得稅	六(四十一)	5,817	-	( 45,030)	-	( 100,813)	(1)	27,311	-				
<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		( 183,684)	(1)	117,086	1	( 2,182,278)	(10)	( 209,827)	(1)				
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利益	六(三)	1,254,075	10	495,055	5	604,626	3	1,112,964	6				
805699 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(四十一)	19	-	( 106)	-	( 61)	-	( 753)	-				
<b>本期其他綜合損益淨額</b>		<u>1,844,799</u>	<u>15</u>	<u>1,009,442</u>	<u>10</u>	<u>( 1,064,078)</u>	<u>(5)</u>	<u>1,725,842</u>	<u>9</u>				
<b>本期綜合損益總額</b>		<u><u>\$ 5,515,496</u></u>	<u><u>45</u></u>	<u><u>\$ 3,307,186</u></u>	<u><u>33</u></u>	<u><u>\$ 4,447,386</u></u>	<u><u>20</u></u>	<u><u>\$ 6,419,565</u></u>	<u><u>32</u></u>				
淨利歸屬於：													
母公司業主		\$ 3,509,207	29	\$ 2,055,036	21	\$ 5,262,734	24	\$ 4,109,309	20				
共同控制下前手權益		-	-	-	-	-	-	54,687	-				
非控制權益		161,490	1	242,708	2	248,730	1	529,727	3				
本期淨利總額		<u>\$ 3,670,697</u>	<u>30</u>	<u>\$ 2,297,744</u>	<u>23</u>	<u>\$ 5,511,464</u>	<u>25</u>	<u>\$ 4,693,723</u>	<u>23</u>				
綜合損益總額歸屬於：													
母公司業主		\$ 5,298,223	43	\$ 3,111,833	31	\$ 4,754,528	21	\$ 5,958,872	30				
共同控制下前手權益		-	-	-	-	-	-	299,905	1				
非控制權益		217,273	2	195,353	2	( 307,142)	(1)	160,788	1				
本期綜合損益總額		<u>\$ 5,515,496</u>	<u>45</u>	<u>\$ 3,307,186</u>	<u>33</u>	<u>\$ 4,447,386</u>	<u>20</u>	<u>\$ 6,419,565</u>	<u>32</u>				
基本及稀釋每股盈餘：													
母公司業主		\$ 0.61		\$ 0.36		\$ 0.91		\$ 0.71					
共同控制下前手權益		-	-	-	-	-	-	0.01					
基本及稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.72</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

歸屬於	母公司	業餘其	他	之	權益	普通股股本									
						資本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	國外營運機構	財務報表換算	量之金融資產未	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未
						普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	國外營運機構	財務報表換算	量之金融資產未	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未
<u>108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>															
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 1 日至 6 月 30 日淨利		-	-	-	-	4,109,309	-	-	-	4,109,309	54,687	529,727	4,693,723		
108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益		-	-	-	-	(97,984)	116,744	1,832,304	(1,501)	1,849,563	245,218	(368,939)	1,725,842		
本期綜合損益總額		-	-	-	-	4,011,325	116,744	1,832,304	(1,501)	5,958,872	299,905	160,788	6,419,565		
107 年度盈餘指撥及分配															
提列法定盈餘公積		-	-	883,636	-	(883,636)	-	-	-	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積		-	-	-	1,811,455	(1,811,455)	-	-	-	-	-	-	-		
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	(19,580)	19,580	-	-	-	-	-	-	-		
股東現金股利		-	-	-	-	(6,160,853)	-	-	-	(6,160,853)	-	-	(6,160,853)		
組織重組影響數		-	(1,459,107)	-	-	(1,188,121)	-	3,618,386	-	971,158	(9,789,227)	-	(8,818,069)		
非控制權益變動數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,497	35,497		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		-	-	-	-	46,760	-	(46,760)	-	-	-	-	-		
108 年 6 月 30 日餘額		\$ 54,056,442	\$ 399,108	\$ 8,638,995	\$ 23,552,650	\$ 2,797,389	(\$ 1,407,555)	\$ 8,127,963	(\$ 31,298)	\$ 96,133,694	\$ -	\$ 14,493,614	\$ 110,627,308		
<u>109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>															
109 年 1 月 1 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		
109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利		-	-	-	-	5,262,734	-	-	-	5,262,734	-	248,730	5,511,464		
109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益		-	-	-	-	(6,374)	(1,392,922)	892,169	(1,079)	(508,206)	-	(555,872)	(1,064,078)		
本期綜合損益總額		-	-	-	-	5,256,360	(1,392,922)	892,169	(1,079)	4,754,528	-	(307,142)	4,447,386		
108 年度盈餘指撥及分配															
提列法定盈餘公積		-	-	782,637	-	(782,637)	-	-	-	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積		-	-	-	1,792,767	(1,792,767)	-	-	-	-	-	-	-		
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	(8,622)	8,622	-	-	-	-	-	-	-		
股東現金股利		-	-	-	-	(5,259,592)	-	-	-	(5,259,592)	-	-	(5,259,592)		
對子公司所有權權益變動		-	376,668	-	-	-	-	-	-	376,668	-	-	376,668		
非控制權益變動數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(585,008)	(585,008)		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		-	-	-	-	(20,053)	-	20,053	-	-	-	-	-		
109 年 6 月 30 日餘額		\$ 57,820,321	\$ 920,599	\$ 9,421,632	\$ 21,572,916	\$ 5,236,307	(\$ 3,711,833)	\$ 9,171,551	(\$ 37,808)	\$ 100,393,685	\$ -	\$ 13,330,286	\$ 113,723,971		

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

陳修偉

經理人：黃維誠

黃維誠

會計主管：黃士真

~13~

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

109 年 1 月 1 日  
至 6 月 30 日

108 年 1 月 1 日  
至 6 月 30 日

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 6,549,630	\$ 5,345,556
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	( 2,079,442 )	( 4,553,435 )
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	1,762,356	1,037,914
折舊費用(含投資性不動產)	703,937	704,696
攤銷費用	51,820	223,731
預期信用減損損失	228,344	78,443
財務成本	2,003,420	3,126,214
利息收入(含財務收入)	( 5,636,640 )	( 6,741,886 )
股利收入	( 532,824 )	( 557,428 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 104,163 )	( 62,499 )
處分不動產及設備及投資性不動產利益	( 15,840 )	( 24,102 )
處分無形資產利益	( 250 )	-
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨利益	( 7,313 )	( 4,472 )
非金融資產減損損失	158	-
非金融資產減損迴轉利益	( 4,753 )	( 3,365 )
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	( 12,119,846 )	876,143
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,872,903	( 7,282,405 )
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,805,208	( 800,836 )
附賣回票債券投資	2,451,759	712,641
應收證券融資款	7,909,696	( 2,165,381 )
轉融通保證金	-	84,878
應收轉融通擔保價款	-	70,563
應收證券借貸款項	2,450,912	( 701,181 )
客戶保證金專戶	( 446,089 )	( 1,754,796 )
應收期貨交易保證金	( 20 )	3,170
借券擔保價款	( 90,608 )	1,031,059
借券保證金-存出	( 1,897,837 )	( 4,579,589 )
應收票據	( 826 )	( 463 )
應收帳款	( 32,384,238 )	( 23,064,288 )
預付款項	58,388	( 56,184 )
其他應收款	( 142,366 )	( 232,563 )
其他金融資產-流動	1,452,662	( 287,910 )
其他流動資產	( 4,454,621 )	438,540
其他非流動資產	( 1,078,906 )	( 430,194 )

(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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

109 年 1 月 1 日  
至 6 月 30 日

108 年 1 月 1 日  
至 6 月 30 日

與營業活動相關之負債之淨變動

透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 7,119,557	\$ 544,649
附買回債券負債	17,294,397	502,790
融券保證金	( 1,475,323 )	( 3,008,102 )
應付融券擔保價款	( 2,307,316 )	( 3,395,341 )
借券保證金-存入	31,234	8,212,943
期貨交易人權益	1,013,767	1,277,569
專戶分戶帳客戶權益	275,050	( 70,428 )
應付帳款	30,012,964	30,189,546
預收款項	640,867	( 5,087 )
代收款項	( 125,546 )	( 102,758 )
其他應付款	104,689	( 1,337,550 )
其他金融負債-流動	13,804,042	( 4,192,964 )
其他流動負債	( 473,229 )	( 1,679,059 )
負債準備-非流動	( 7,205 )	( 21,398 )
其他非流動負債	39,696	104,162
營運產生之現金流入(流出)	35,252,255	( 12,550,457 )
收取之利息	6,192,354	6,226,743
收取之股利	371,384	386,645
支付之利息	( 2,176,831 )	( 3,020,352 )
支付之所得稅	( 874,181 )	( 419,017 )
營業活動之淨現金流入(流出)	38,764,981	( 9,376,438 )

投資活動之現金流量

取得不動產及設備	( 122,338 )	( 57,019 )
處分不動產及設備及投資性不動產	44,717	163,066
取得無形資產	( 49,027 )	( 36,722 )
處分無形資產	12,986	42
取得採用權益法之投資	( 188,703 )	( 141,294 )
採用權益法之投資處分、清算及減資退回股款	268,816	103,481
對子公司之收購	-	( 8,818,069 )
投資活動之淨現金流出	( 33,549 )	( 8,786,515 )

籌資活動之現金流量

短期借款(減少)增加	( 6,548,600 )	1,074,871
應付商業本票(減少)增加	( 16,546,575 )	18,066,270
應付公司債增加	4,993,895	8,500,000
應付公司債到期	-	( 432,592 )
租賃負債/應付租賃款本金償還	( 378,475 )	( 413,914 )
發放現金股利	( 5,259,592 )	( 6,160,853 )
非控制權益變動	193,454	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 23,545,893 )	20,633,782
匯率影響數	( 2,262,524 )	( 229,959 )
本期現金及約當現金增加數	12,923,015	2,240,870
期初現金及約當現金餘額	53,216,742	47,622,688
期末現金及約當現金餘額	\$ 66,139,757	\$ 49,863,558

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

修偉  
陳

經理人：黃維誠

維誠  
黃

會計主管：黃士真

士真  
黃

元大證券股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 109 年及 108 年第二季

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、有價證券服務事項之代理、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 109 年 6 月 30 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 109 年及 108 年 6 月 30 日，本集團員工人數分別為 7,923 人及 7,848 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 8 月 20 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 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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號、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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6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。	

**(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**

無。

**(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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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**

1. 本合併財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國108年度合併財務報告閱讀。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

### 1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年6 月30日	108年12 月31日	108年6 月30日	
本公司	元大證券亞洲金融有限公司 (以下簡稱元大亞金)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大國際保險經紀人股份有限公司	保險經紀人業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大證券金融股份有限公司 (以下簡稱元大證金)	證券融資融券	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券控股(B. V. I.)有限公司	投資控股	-	-	100.00%	註1
元大亞金	元大證券(香港)有限公司 (以下簡稱元大證券 (香港))	證券及期貨合約 交易、就證 券、期貨合約 及機構融資提 供意見、提供 資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大亞洲投資(香港)有限公司 (以下簡稱元大 亞洲投資(香港))	證券及期貨合約 交易、提供資 產管理	100.00%	100.00%	100.00%	註2
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%	註2
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%	100.00%	
元大亞金	元大證券株式會社(以下 簡稱元大證券(韓國))	證券及期貨合約 交易、就證券 及期貨合約提 供意見、承銷 業務、提供資 產管理及財務 顧問	57.09%	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%	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%	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%	85.24%	
元大亞洲投 資(香港)	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%	100.00%	-	註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年6 月30日	108年12 月31日	108年6 月30日	
元大證券 (韓國)	元大投資株式會社	投資業務	57.09%	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	57.09%	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	57.09%	55.36%	54.62%	
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%	100.00%	
元大證券 (香港)	元大香港財務有限公司	信用貸款業務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券 (香港)	PT Yuanta Sekuritas Indonesia(以下簡稱 元大證券(印尼))	證券交易、承銷 業務	99.00%	99.00%	99.00%	
元大證券 (香港)	PT Yuanta Asset Management(以下簡稱 元大資產印尼)	投資管理	0.002%	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%	100.00%	
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%	14.76%	
元大證券 (印尼)	元大資產印尼	投資管理	99.998%	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%	96.62%	註3
元大亞洲投 資(B. V. I. )	Reksa Dana Yuanta Fixed Income Fund	債務工具投資	-	70.67%	69.34%	註4
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%	99.81%	註4
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4

註 1：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 2：元大亞金於民國 108 年 5 月經董事會通過以元大亞金所持有之 100%元大亞洲投資(B. V. I. )股權增資元大亞洲投資(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 3：已於民國 109 年 5 月處分完畢。

註 4：已於民國 109 年 4 月處分完畢。

3. 民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日受元大證券(韓國)控制之結構型個體：

109年6月30日	
結構型個體名稱	業務性質
YK Indus 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
YK Gunsun 1st Co., Ltd.	Asset-backing
DK project second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hotel the 1st 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 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 11 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
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
YFI Jebu Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Itaewon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Woongcheon the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
Y. K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Suwon7 the first. Co., Ltd.	Asset-backing
Wonheung first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Standard Co., Ltd.	Asset-backing
YK Magok Co., Ltd.	Asset-backing

109年6月30日

結構型個體名稱	業務性質
Ostiuh fifth Co., Ltd.	Asset-backing
YK Art te 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nohyung. Corp	Asset-backing
JY Pyeongtaek first Co., Ltd.	Asset-backing

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 11 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

108年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
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

108年6月30日

結構型個體名稱	業務性質
YK APT the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K. New NC Second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hessen 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 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
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 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 Janggi Haneulchae 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
YFI NonhyunCo., Ltd.	Asset-backing

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

4. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為 \$13,330,286、\$14,222,436 及 \$14,493,614，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						
		109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日		
金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	
元大證券 韓國 (韓國)	\$ 13,326,298	42.91%	\$ 14,215,077	44.64%	\$ 14,484,951	45.38%		

民國 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月綜合(損)益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為 \$217,911、\$195,215、(\$303,772) 及 \$160,306。

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		
	109年6月30日	108年12月31日
流動資產	\$ 329,853,482	\$ 303,666,064
非流動資產	16,194,605	17,744,841
流動負債	( 306,835,180)	( 281,118,694)
非流動負債	( 7,248,200)	( 7,370,051)
淨資產總額	<u>\$ 31,964,707</u>	<u>\$ 32,922,160</u>
	<u>\$ 33,000,225</u>	

合併綜合損益表

元大證券(韓國)及子公司		
	109年4至6月	108年4至6月
收益	\$ 3,614,096	\$ 3,655,165
稅前淨利	581,658	573,215
所得稅(費用)利益	( 149,133)	12,355
本期淨利	432,525	585,570
其他綜合損益(稅後淨額)	( 226,540)	( 92,563)
本期綜合損益總額	<u>\$ 205,985</u>	<u>\$ 493,007</u>

元大證券(韓國)及子公司		
	109年1至6月	108年1至6月
收益	\$ 6,586,944	\$ 7,626,171
稅前淨利	818,170	1,326,522
所得稅費用	(215,736)	(109,975)
本期淨利	602,434	1,216,547
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,559,889)	(797,593)
本期綜合損益總額	(\$ 957,455)	\$ 418,954

### 合併現金流量表

元大證券(韓國)及子公司		
	109年1至6月	108年1至6月
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$ 5,518,656)	\$ 7,056,746
投資活動之淨現金流入	879,070	115,737
籌資活動之淨現金流入(流出)	4,137,011	(1,994,725)
匯率影響數	(2,214,006)	(381,665)
本期現金及約當現金(減少)增加	(2,716,581)	4,796,093
期初現金及約當現金餘額	19,784,783	16,791,937
期末現金及約當現金餘額	\$ 17,068,202	\$ 21,588,030

### (四)其他重大會計政策

本合併財務報告應併同民國 108 年度合併財務報告閱讀。除下列說明外，請詳民國 108 年度合併財務報告之其他重大會計政策說明。

#### 1. 退休金

##### (1)確定提撥計畫

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

##### (2)確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債及政府公債之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 2. 所得稅

- (1)所得稅費用包含本期及遞延所得稅影響數，影響數表達於當期損益中，但與其他綜合損益項目相關或直接計入權益項目者除外。此時，相關所得稅影響數應分別計入其他綜合損益或其他權益項下。
- (2)本期所得稅費用係根據本集團營運及產生課稅所得所在國家於報導期間結束日已立法或已實質性立法之所得稅法計算。管理階層定期就公司所適用所得稅法相關解釋函令評估稅務申報主張，並針對預期須向稅務機關支付的稅款適當估列所得稅負債。
- (3)遞延所得稅之認列係採用資產負債表法，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)期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
- (7)本公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部份，於董事會(代行股東會職權)決議分配之日列為本期所得稅費用。
- (8)本公司依金融控股公司法第 49 條規定，選擇以元大金融控股股份有限公司母公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵營利事業所得稅申報。本公司與元大金融控股股份有限公司採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本

公司仍先按個別申報之狀況依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定處理，惟因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整遞延所得稅資產(負債)或本期所得稅負債(本期所得稅資產)。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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、新型冠狀肺炎影響及其他因子持續評估及調整。本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
現金			
零用金	\$ 5,271	\$ 5,294	\$ 6,351
銀行存款			
支票存款	230,462	244,618	938,362
活期存款	32,126,922	28,873,023	29,477,902
定期存款	22,900,488	17,176,716	13,815,323
小計	55,263,143	46,299,651	44,237,938
約當現金一期貨超額保證金	5,621,685	3,804,873	4,127,947
約當現金一超額結算備付金	9,136	2,575	12,314
約當現金一三個月內到期之 商業本票	5,245,793	3,109,643	1,485,359
合計	<u>\$ 66,139,757</u>	<u>\$ 53,216,742</u>	<u>\$ 49,863,558</u>

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

#### 1. 流動項目：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產：			
<u>受益憑證及其他有價證券</u>			
受益憑證	\$ 299,991	\$ 43,852	\$ 43,039
經紀商投資有價證券	3,536	1,654	3,752
評價調整	5,578	( 678 )	( 1,234 )
小計	<u>309,105</u>	<u>44,828</u>	<u>45,557</u>

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>營業證券-自營</u>			
政府公債	32,228,177	17,308,441	48,538,144
公司債	31,906,776	28,620,288	20,861,327
金融債	90,032,907	88,727,300	68,850,918
結構型債券	335,673	338,824	345,126
上市/櫃股票	9,266,078	15,005,667	19,182,263
未上市/櫃股票	345,564	265,417	313,373
可轉換公司債	4,087,398	3,856,526	4,194,137
興櫃股票	466,861	778,963	666,148
受益憑證	9,147,978	9,797,677	7,046,370
商業本票	1,811,775	1,959,369	188,723
可轉讓定存單	245,828	1,286,353	-
其他	613,468	146,801	207,730
評價調整	604,620	137,924	521,815
小計	<u>181,093,103</u>	<u>168,229,550</u>	<u>170,916,074</u>
<u>營業證券-承銷</u>			
未上市/櫃股票	2,792	2,792	2,792
可轉換公司債	-	91,520	251,404
評價調整	( <u>2,792</u> )	<u>2,609</u>	<u>6,167</u>
小計	<u>-</u>	<u>96,921</u>	<u>260,363</u>
<u>營業證券-避險</u>			
上市/櫃股票	4,781,756	8,071,359	6,534,726
可轉換公司債	40,839,688	37,822,029	38,269,337
受益憑證	10,155,738	28,989,874	30,406,726
認購(售)權證	345,376	67,389	29,185
其他	46,606	65,477	24,752
評價調整	( <u>57,137</u> )	( <u>1,056,854</u> )	( <u>1,276,239</u> )
小計	<u>56,112,027</u>	<u>73,959,274</u>	<u>73,988,487</u>
<u>衍生工具</u>			
買入選擇權-期貨	\$ 163,888	\$ 93,102	\$ 116,731
期貨交易保證金-自有資金	11,661,786	3,771,298	4,631,040
期貨交易保證金-有價證券	6,539	1,262,765	785,764
衍生工具-櫃檯	4,922,636	4,389,586	5,033,650
小計	<u>16,754,849</u>	<u>9,516,751</u>	<u>10,567,185</u>
<u>其他</u>			
結構型商品	8,642,080	9,379,235	9,471,807
存放KSFC之客戶存款準備金	73,706,825	61,372,357	62,944,313
其他	420,768	186,640	192,900
合計	<u>\$ 337,038,757</u>	<u>\$ 322,785,556</u>	<u>\$ 328,386,686</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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
興櫃股票			
政府公債	\$ 126,568	\$ 189,064	\$ 206,347
未上市/櫃股票	51,383	96,763	93,326
受益憑證	427,029	427,181	351,804
經紀商投資有價證券	151,773	120,938	133,979
其他	108,225	104,127	96,282
	<u>577,582</u>	<u>664,607</u>	<u>772,354</u>
小計	1,442,560	1,602,680	1,654,092
評價	<u>144,962</u>	<u>31,442</u>	<u>(26,857)</u>
合計	<u>\$ 1,587,522</u>	<u>\$ 1,634,122</u>	<u>\$ 1,627,235</u>

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益如下：

(1) 強制透過損益按公允價值衡量：

	109年4至6月	108年4至6月
開放式基金	\$ 9,243	\$ 396
期貨交易保證金-有價證券	1,688	(1,865)
營業證券-自營(註3)	4,404,115	2,314,350
營業證券-承銷	20,350	7,828
營業證券-避險(註3)	747,200	1,083,932
經紀商投資有價證券(註1及註2)	395	4,146
債券及附賣回債券融券	(5,769,491)	(79,445)
發行指數投資證券(註4)	(8,490)	(636)
合計	<u>(\$ 594,990)</u>	<u>\$ 3,328,706</u>
	109年1至6月	108年1至6月
開放式基金	\$ 7,454	\$ 4,119
期貨交易保證金-有價證券	11,494	15,615
營業證券-自營(註3)	7,113,452	6,233,628
營業證券-承銷	17,829	72,959
營業證券-避險(註3)	(2,380,405)	3,828,341
經紀商投資有價證券(註1及註2)	(80)	4,816
債券及附賣回債券融券	(2,053,660)	(1,647,863)
發行指數投資證券(註4)	<u>2,176</u>	<u>(636)</u>
合計	<u>\$ 2,718,260</u>	<u>\$ 8,510,979</u>

註 1：列於「其他利益及損失」項下。

註 2：內含股利收入。

註 3：內含股利收入及利息收入。

註 4：內含管理及手續費收入。

(2) 民國 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨(損失)利益分別為 (\$5,226,309)、(\$2,057,098)、3,410,577 及 (\$6,174,715)。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>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<b>債務工具</b>			
公司債	\$ 47,959,391	\$ 45,063,085	\$ 45,692,946
政府公債	3,729,262	6,668,131	11,576,149
金融債	16,672,835	21,798,615	17,622,748
評價調整	<u>430,646</u>	( <u>158,142</u> )	<u>57,677</u>
小計	<u>68,792,134</u>	<u>73,371,689</u>	<u>74,949,520</u>
<b>權益工具</b>			
營業證券—自營			
上市/櫃公司股票	5,327,854	1,771,390	2,921,186
興櫃股票	—	—	2,012
評價調整	<u>108,016</u>	<u>13,975</u>	<u>203,766</u>
小計	<u>5,435,870</u>	<u>1,785,365</u>	<u>3,126,964</u>
合計	<u>\$ 74,228,004</u>	<u>\$ 75,157,054</u>	<u>\$ 78,076,484</u>

2. 非流動項目：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<b>債務工具</b>			
政府公債	\$ 215,800	\$ 266,573	\$ 267,351
公司債	138,445	111,295	110,712
商業本票	134,423	137,102	135,785
評價調整	( <u>16,088</u> )	( <u>19,011</u> )	( <u>18,097</u> )
小計	<u>472,580</u>	<u>495,959</u>	<u>495,751</u>
<b>權益工具</b>			
上市/櫃公司股票	83,798	88,002	90,947
非上市櫃/興櫃股票	2,913,872	3,625,643	3,689,812
其他	47,082	49,755	51,379
評價調整	<u>10,279,045</u>	<u>10,251,150</u>	<u>10,172,642</u>
小計	<u>13,323,797</u>	<u>14,014,550</u>	<u>14,004,780</u>
合計	<u>\$ 13,796,377</u>	<u>\$ 14,510,509</u>	<u>\$ 14,500,531</u>

3. 本集團選擇將非持有供交易及部分屬策略性投資及穩定收取股利所持有之權益工具投資，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日，本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資公允價值分別為 \$18,759,667、\$15,799,915 及 \$17,131,744。

4. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 至 6 月因市場的干擾與不確定因素增加，為避免系統性風險及調節投資組合，故降低持股，出售公允價值分別為 \$1,814,019 及 \$612,212 之上市櫃股票，民國 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月累積處分(損)益分別為 (\$20,387)、\$32,947、(\$19,795) 及 \$48,059。
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：

	109年4至6月	108年4至6月
<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	\$ 788,709	\$ 512,151
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	(\$ 20,464)	\$ 32,930
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 131,643	\$ 138,983
於本期內除列者	14,203	640
	<u>\$ 145,846</u>	<u>\$ 139,623</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 1,297,015	\$ 602,405
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	(\$ 6,118)	(\$ 1,171)
因除列標的轉列者	49,058	108,521
	<u>\$ 42,940</u>	<u>\$ 107,350</u>
認列於損益之利息收入	\$ 315,451	\$ 411,174
	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 631,456	\$ 1,038,854
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	(\$ 20,053)	\$ 46,760
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 237,815	\$ 244,652
於本期內除列者	17,212	640
	<u>\$ 255,027</u>	<u>\$ 245,292</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 782,388	\$ 1,162,263
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	(\$ 6,321)	\$ 1,639
因除列標的轉列者	184,083	47,660
	<u>\$ 177,762</u>	<u>\$ 49,299</u>
認列於損益之利息收入	\$ 686,947	\$ 821,927

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

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

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
流動項目：			
政府公債	\$ 4,164,877	\$ 5,969,696	\$ 6,428,424
累計減損	( 2,361)	( 3,432)	( 3,411)
合計	<u>\$ 4,162,516</u>	<u>\$ 5,966,264</u>	<u>\$ 6,425,013</u>
	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
非流動項目：			
政府公債	<u>\$ 54,539</u>	<u>\$ 55,103</u>	<u>\$ 55,663</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>109年4至6月</u>	<u>108年4至6月</u>
利息收入	\$ 12,028	\$ 26,096
減損迴轉利益(損失)	1,252	( 157)
	<u>\$ 13,280</u>	<u>\$ 25,939</u>
	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>
利息收入	\$ 29,662	\$ 49,337
減損迴轉利益	896	88
	<u>\$ 30,558</u>	<u>\$ 49,425</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 附賣回債券投資

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
政府公債	\$ 10,534,579	\$ 11,854,553	\$ 19,252,431
公司債	5,121,292	5,583,610	1,716,501
金融債	<u>14,478,751</u>	<u>15,148,218</u>	<u>8,835,605</u>
合計	<u>\$ 30,134,622</u>	<u>\$ 32,586,381</u>	<u>\$ 29,804,537</u>

上列民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日附賣回債券投資皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後特定日期以約定價格含息賣回，全部賣回總價分別為 \$30,208,035、\$32,647,161 及 \$29,837,688，年利率分別為 0.01%~3.20%、1.35%~2.75% 及 1.85%~3.25%。民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日因附賣回債券投資取得之擔保品為上述債券，其公允價值分別為 \$33,484,822、\$36,456,582 及 \$32,440,357。

#### (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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。元大證金民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%。元大證券(越南)民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日牌告之年利率皆為 10.95%。

#### (七) 應收帳款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 110,843</u>	<u>\$ 125,278</u>	<u>\$ 114,658</u>
應收帳款—非關係人			
應收代買證券價款	\$ 1,270,195	\$ 818,338	\$ 996,328
應收交割帳款	49,215,902	26,903,265	28,606,578
交割代價	6,835,161	5,590,498	7,033,752
應收融資利息	466,291	763,179	813,564
應收賣出證券款	9,967,701	4,148,416	10,516,196
應收債券利息	647,273	802,379	717,116
應收即期外匯款	3,518,424	1,350,374	6,327,734
借入券還券之應收退還款	—	—	1,730,677
其他	<u>1,744,933</u>	<u>1,163,173</u>	<u>1,264,039</u>
小計	<u>73,665,880</u>	<u>41,539,622</u>	<u>58,005,984</u>
減：備抵損失	( <u>325,625</u> )	( <u>398,009</u> )	( <u>336,886</u> )
淨額	<u>\$ 73,340,255</u>	<u>\$ 41,141,613</u>	<u>\$ 57,669,098</u>

本集團民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>109年6月30日</u>			
	<u>90天內</u>	<u>91天-1年</u>	<u>超過1年</u>	<u>合計</u>
應收帳款	\$ 72,336,994	\$ 774,351	\$ 554,535	\$ 73,665,880
應收帳款-關係人	110,843	—	—	110,843
<u>108年12月31日</u>				
	<u>90天內</u>	<u>91天-1年</u>	<u>超過1年</u>	<u>合計</u>
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
<u>108年6月30日</u>				
	<u>90天內</u>	<u>91天-1年</u>	<u>超過1年</u>	<u>合計</u>
應收帳款	\$ 56,563,419	\$ 939,182	\$ 503,383	\$ 58,005,984
應收帳款-關係人	114,658	—	—	114,658

(八) 其他應收款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
	<u>\$ 18,257</u>	<u>\$ 23,383</u>	<u>\$ 15,181</u>
其他應收款-關係人			
其他應收款-非關係人			
應收股利	\$ 198,443	\$ 37,004	\$ 212,311
應收利息	664,683	778,905	1,303,593
應收手續費	184,856	179,691	174,986
其他	<u>402,443</u>	<u>449,261</u>	<u>405,841</u>
小計	1,450,425	1,444,861	2,096,731
減: 備抵損失	(154,688)	(89,191)	(58,664)
淨額	<u>\$ 1,295,737</u>	<u>\$ 1,355,670</u>	<u>\$ 2,038,067</u>

(九) 其他金融資產

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
	<u>\$ 19,412,530</u>	<u>\$ 20,944,188</u>	<u>\$ 19,413,127</u>
放款			
備抵損失	(1,404,428)	(1,493,415)	(1,612,490)
合計	<u>\$ 18,008,102</u>	<u>\$ 19,450,773</u>	<u>\$ 17,800,637</u>

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
	<u>\$ 3,565,161</u>	<u>\$ 2,784,495</u>	<u>\$ 3,408,435</u>
銀行存款			
結算機構結算餘額	231,228	321,723	317,703
其他期貨商結算餘額	<u>339,564</u>	<u>583,646</u>	<u>612,577</u>
合計	<u>\$ 4,135,953</u>	<u>\$ 3,689,864</u>	<u>\$ 4,338,715</u>

民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
	<u>\$ 787,513</u>	<u>\$ 1,367,124</u>	<u>\$ 1,436,960</u>
客戶保證金專戶餘額			
其他	(31,068)	(29,104)	82,592
客戶誤入金	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>299</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 756,445</u>	<u>\$ 1,338,020</u>	<u>\$ 1,519,851</u>

民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日，元大證券(韓國)帳列期貨交易人權益餘額分別為 \$6,888,770、\$5,293,428 及 \$5,611,542。

#### (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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之年利率皆為 5.95%~9.75%。元大證券(香港)民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之年利率分別為 0.94%~12.88%、2.25%~12.88% 及 2.35%~13.00%。元大證券(印尼)民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之年利率皆為 18.00%。元大證券(泰國)民國 109 年 6 月 30 日之年利率為 4.40%~9.25%，108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日皆為 5.15%~9.25%。元大證券(越南)民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之年利率分別為 8.80%~14.00%、9.00%~14.00% 及 9.86%~14.00%。

#### (十二) 其他流動資產

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
質押定期存款-流動	\$ 3,012,950	\$ 2,269,764	\$ 2,686,489
其他受限制資產-流動	875,529	1,113,924	644,728
待交割款項	20,669,874	16,495,682	11,321,795
代收承銷股款	197,664	271,128	351
其他	<u>518,481</u>	<u>669,379</u>	<u>802,856</u>
合計	<u>\$ 25,274,498</u>	<u>\$ 20,819,877</u>	<u>\$ 15,456,219</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

	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
	金額	持股比率	金額	持股比率	金額	持股比率
<b>關聯企業：</b>						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ 21,693	100.00%	\$ 21,914	100.00%	\$ 22,554	100.00%
元大證券(英國)有限公司	60,314	100.00%	61,221	100.00%	63,185	100.00%
Woori Asset Management Corp.	721,675	27.00%	742,961	27.00%	736,860	27.00%
Polaris Ocean Private Equity Fund	72,791	3.26%	38,347	3.26%	39,598	3.26%
KoFC-TongYang Pioneer Champ 2010-5 Venture Capital Fund	6,895	16.22%	14,322	16.22%	14,804	16.22%
KoFC-KVIC Green Growth Venture Capital Fund	-	18.00%	-	18.00%	11,909	18.00%
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	23,476	17.20%	35,689	17.20%	57,306	17.20%
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	112,329	40.74%	121,985	40.74%	127,215	40.74%
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	200,734	10.71%	211,345	10.71%	204,558	10.71%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	218,493	44.00%	354,213	44.00%	332,731	44.00%
2016 KIF-Yuanta ICT Fund	96,793	16.67%	160,911	16.67%	98,798	16.67%
Yuanta Secondary No. 2 Fund	168,659	12.28%	192,295	12.28%	170,161	12.28%
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	225,306	15.26%	74,312	15.26%	80,750	15.26%
Yuanta SPAC III	1,567	0.83%	1,656	0.83%	1,709	0.83%
SJ-ULTRA V 1st FUND	30,775	34.48%	25,443	34.48%	26,285	34.48%
Yuanta SPAC IV	1,153	0.54%	1,219	0.54%	885	4.55%
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	4,926	0.09%	5,201	0.09%	5,375	0.09%
Yuanta SPAC V	370	0.25%	391	0.25%	-	-
Yuanta SPAC VI	370	0.22%	391	0.22%	-	-
元大證券控股(B. V. I.)有限公司	-	-	9,879	100.00%	-	-
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	22,137	15.20%	-	-	-	-
<b>合計</b>	<b>\$ 1,990,456</b>		<b>\$ 2,073,695</b>		<b>\$ 1,994,683</b>	

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：

	109年4至6月	108年4至6月
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 6,436)	\$ 25,658
其他綜合損益(稅後淨額)	( 2,760)	961
本期綜合損益總額	<u>(\$ 9,196)</u>	<u>\$ 26,619</u>
	109年1至6月	108年1至6月
繼續營業單位本期淨利	\$ 104,163	\$ 62,499
其他綜合損益(稅後淨額)	( 24,615)	1,753
本期綜合損益總額	<u>\$ 79,548</u>	<u>\$ 64,252</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>109年1月1日</u>						
成本	\$ 3,679,714	\$ 3,003,543	\$ 3,535,938	\$ 215,448	\$ -	\$ 10,434,643
累計折舊	- ( 1,227,609)	( 2,653,048)	( 166,419)	-	-	( 4,047,076)
累計減損	<u>( 75,336)</u>	<u>( 15,618)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 90,954)</u>
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>
<u>109年</u>						
1月1日	\$ 3,604,378	\$ 1,760,316	\$ 882,890	\$ 49,029	\$ -	\$ 6,296,613
匯兌差額	( 27,282)	( 45,095)	( 23,939)	( 189)	-	( 96,505)
本期增添	-	-	110,807	11,531	-	122,338
本期處分	-	-	( 896)	( 113)	-	( 1,009)
折舊費用	- ( 42,720)	( 185,736)	( 17,391)	-	-	( 245,847)
本期移轉	( 20,338)	( 3,425)	-	-	-	( 23,763)
重分類(註)	-	-	99,428	15,732	-	115,160
6月30日	<u>\$ 3,556,758</u>	<u>\$ 1,669,076</u>	<u>\$ 882,554</u>	<u>\$ 58,599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,166,987</u>
<u>109年6月30日</u>						
成本	\$ 3,632,094	\$ 2,926,811	\$ 3,497,831	\$ 217,919	\$ -	\$ 10,274,655
累計折舊	- ( 1,242,117)	( 2,615,277)	( 159,320)	-	-	( 4,016,714)
累計減損	<u>( 75,336)</u>	<u>( 15,618)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 90,954)</u>
帳面價值	<u>\$ 3,556,758</u>	<u>\$ 1,669,076</u>	<u>\$ 882,554</u>	<u>\$ 58,599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,166,987</u>

註：係預付設備款轉入。

(以下空白)

	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>						
1月1日追溯調整						
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)
1月1日追溯調整						
後帳面價值	3,556,285	1,922,273	1,050,974	53,382	-	6,582,914
匯兌差額	( 11,692)	( 20,199)	13,880	354	-	( 17,657)
本期增添	-	-	48,714	8,305	-	57,019
本期處分	-	-	( 9,269)	( 329)	-	( 9,598)
折舊費用	-	( 44,684)	( 201,184)	( 17,338)	-	( 263,206)
本期移轉	95,790	1,687	-	-	-	97,477
重分類(註)	-	-	17,957	11,103	-	29,060
6月30日	<u>\$ 3,640,383</u>	<u>\$ 1,859,077</u>	<u>\$ 921,072</u>	<u>\$ 55,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,476,009</u>
<u>108年6月30日</u>						
成本	\$ 3,715,719	\$ 3,089,055	\$ 3,610,269	\$ 219,518	\$ -	\$ 10,634,561
累計折舊	- ( 1,214,360)	( 2,689,197)	( 164,041)	-	-	( 4,067,598)
累計減損	( 75,336)	( 15,618)	-	-	-	( 90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,640,383</u>	<u>\$ 1,859,077</u>	<u>\$ 921,072</u>	<u>\$ 55,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,476,009</u>

註：係預付設備款轉入。

1. 本集團將不動產及設備屬土地及建築物以營業租賃出租，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
<u>109年1月1日</u>						
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	<u>\$ 3,411,724</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,604,378</u>	<u>\$ 1,735,865</u>	<u>\$ 24,451</u>	<u>\$ 1,760,316</u>
<u>109年</u>						
1月1日	\$ 3,411,724	\$ 192,654	\$ 3,604,378	\$ 1,735,865	\$ 24,451	\$ 1,760,316
匯兌差額	( 27,282)	-	( 27,282)	( 45,095)	-	( 45,095)
折舊費用	-	-	-	( 42,056)	( 664)	( 42,720)
本期移轉	( 20,338)	-	( 20,338)	( 3,425)	-	( 3,425)
6月30日	<u>\$ 3,364,104</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,556,758</u>	<u>\$ 1,645,289</u>	<u>\$ 23,787</u>	<u>\$ 1,669,076</u>
<u>109年6月30日</u>						
成本	\$ 3,439,440	\$ 192,654	\$ 3,632,094	\$ 2,898,930	\$ 27,881	\$ 2,926,811
累計折舊	-	-	-	( 1,238,023)	( 4,094)	( 1,242,117)
累計減損	( 75,336)	-	( 75,336)	( 15,618)	-	( 15,618)
帳面價值	<u>\$ 3,364,104</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,556,758</u>	<u>\$ 1,645,289</u>	<u>\$ 23,787</u>	<u>\$ 1,669,076</u>

	土地			建築物		
	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計
<u>108年1月1日</u>						
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	<u>\$ 3,363,631</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,556,285</u>	<u>\$ 1,896,494</u>	<u>\$ 25,779</u>	<u>\$ 1,922,273</u>
<u>108年</u>						
1月1日	\$ 3,363,631	\$ 192,654	\$ 3,556,285	\$ 1,896,494	\$ 25,779	\$ 1,922,273
匯兌差額	( 11,692)	-	( 11,692)	( 20,199)	-	( 20,199)
折舊費用	-	-	-	( 44,020)	( 664)	( 44,684)
本期移轉	<u>95,790</u>	-	<u>95,790</u>	<u>1,687</u>	-	<u>1,687</u>
6月30日	<u>\$ 3,447,729</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,640,383</u>	<u>\$ 1,833,962</u>	<u>\$ 25,115</u>	<u>\$ 1,859,077</u>
<u>108年6月30日</u>						
成本	\$ 3,523,065	\$ 192,654	\$ 3,715,719	\$ 3,061,174	\$ 27,881	\$ 3,089,055
累計折舊	-	-	-	( 1,211,594)	( 2,766)	( 1,214,360)
累計減損	( 75,336)	-	( 75,336)	( 15,618)	-	( 15,618)
帳面價值	<u>\$ 3,447,729</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,640,383</u>	<u>\$ 1,833,962</u>	<u>\$ 25,115</u>	<u>\$ 1,859,077</u>

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

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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
建築物	\$ 2,352,516	\$ 2,509,253	\$ 2,774,108
機器及電腦設備	218,428	4,400	20,392
交通及運輸設備	28,217	38,059	21,783
什項設備	<u>5,354</u>	<u>7,828</u>	<u>10,539</u>
	<u>\$ 2,604,515</u>	<u>\$ 2,559,540</u>	<u>\$ 2,826,822</u>

	109年4至6月	108年4至6月
	折舊費用	折舊費用
建築物	\$ 190,065	\$ 174,719
機器及電腦設備	12,294	10,565
交通及運輸設備	3,711	2,385
什項設備	979	988
	<u>\$ 207,049</u>	<u>\$ 188,657</u>

	109年1至6月	108年1至6月
	折舊費用	折舊費用
建築物	\$ 377,638	\$ 368,324
機器及電腦設備	25,192	23,801
交通及運輸設備	7,838	5,457
什項設備	1,992	2,213
	<u>\$ 412,660</u>	<u>\$ 399,795</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 至 6 月使用權資產之增添分別為 \$619,104 及 \$145,899。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年4至6月	108年4至6月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 11,631	\$ 10,629
屬短期租賃合約之費用	9,241	21,185
屬低價值資產租賃之費用	2,121	1,978
來自轉租使用權資產之收益	3,447	5,069
租賃修改利益	430	10,533
	109年1至6月	108年1至6月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 23,214	\$ 25,353
屬短期租賃合約之費用	17,974	40,087
屬低價值資產租賃之費用	4,393	4,005
來自轉租使用權資產之收益	6,990	8,261
租賃修改利益	216	10,533

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 至 6 月租賃現金流出總額分別為 \$415,022 及 \$442,789。

#### (十六) 租賃交易 - 出租人

1. 本集團出租之標的資產係建築物，租賃合約之期間通常介於 1 年到 10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月基於營業租賃合約分別認列 \$65,481、\$60,138、\$129,302 及 \$120,150 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>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
108年	\$ -	\$ -	\$ 86,539
109年	97,012	176,644	107,307
110年	116,341	93,424	40,199
111年	58,202	43,173	6,668
112年	3,576	1,563	1,485
113年	515	-	-
114年	361	-	-
115年以後	215	-	-
合計	<u>\$ 276,222</u>	<u>\$ 314,804</u>	<u>\$ 242,198</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>109年1月1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)
109年1月1日餘額	<u>\$ 2,750,768</u>	<u>\$ 2,043,135</u>	<u>\$ 190,133</u>	<u>\$ 4,984,036</u>
<u>109年</u>				
1月1日	\$ 2,750,768	\$ 2,043,135	\$ 190,133	\$ 4,984,036
匯兌差額	( 62,910)	( 55,708)	( 10,092)	( 128,710)
本期處分	( 6,034)	( 21,834)	-	( 27,868)
折舊費用	-	( 33,442)	( 11,988)	( 45,430)
減損損失	( 90)	( 68)	-	( 158)
減損損失迴轉利益	3,025	1,728	-	4,753
本期移轉(註)	20,338	3,425	-	23,763
6月30日	<u>\$ 2,705,097</u>	<u>\$ 1,937,236</u>	<u>\$ 168,053</u>	<u>\$ 4,810,386</u>
<u>109年6月30日</u>				
成本	\$ 2,946,690	\$ 3,306,794	\$ 243,182	\$ 6,496,666
累計折舊	-	( 1,275,202)	( 75,129)	( 1,350,331)
累計減損	( 241,593)	( 94,356)	-	( 335,949)
109年6月30日餘額	<u>\$ 2,705,097</u>	<u>\$ 1,937,236</u>	<u>\$ 168,053</u>	<u>\$ 4,810,386</u>

註：係不動產及設備之移轉。

	土地	建築物	使用權資產	合計
<u>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>				
1月1日追溯調整前				
帳面價值	\$ 2,940,923	\$ 2,217,445	\$ -	\$ 5,158,368
追溯調整變動數	-	-	249,280	249,280
1月1日追溯調整後				
帳面價值	2,940,923	2,217,445	249,280	5,407,648
匯兌差額	( 28,413) ( 25,715) ( 5,263) ( 59,391)			
本期處分	( 37,625) ( 70,018) ( 21,723) ( 129,366)			
折舊費用	- ( 28,684) ( 13,011) ( 41,695)			
減損損失迴轉利益	1,986	1,379	-	3,365
本期移轉(註)	( 95,790) ( 1,687)		- ( 97,477)	
6月30日	<u>\$ 2,781,081</u>	<u>\$ 2,092,720</u>	<u>\$ 209,283</u>	<u>\$ 5,083,084</u>
<u>108年6月30日</u>				
成本	\$ 3,024,733	\$ 3,450,749	\$ 265,379	\$ 6,740,861
累計折舊	- ( 1,263,268) ( 56,096) ( 1,319,364)			
累計減損	( 243,652) ( 94,761)		- ( 338,413)	
108年6月30日餘額	<u>\$ 2,781,081</u>	<u>\$ 2,092,720</u>	<u>\$ 209,283</u>	<u>\$ 5,083,084</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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日投資性不動產之公允價值分別為 \$9,281,150、\$9,610,948 及 \$9,715,713，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 109 年 6 月 30 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$6,601,111 及 \$2,680,039；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 108 年 6 月 30 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$6,521,401 及 \$3,194,312。

2. 民國 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月認列租金收入分別為 \$60,881、\$58,986、\$120,006 及 \$117,844。民國 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$21,284、\$14,814、\$40,543 及 \$32,785，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$1,236、\$4,177、\$5,050 及 \$9,143。

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 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月所認列之減損損失分別為 \$0、\$0、\$158 及 \$0 及所認列之減損損失迴轉利益分別為 \$4,753、\$3,365、\$4,753 及 \$3,365。各項非金融資產累計減損金額如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
不動產	\$ 90,954	\$ 90,954	\$ 90,954
投資性不動產	335,949	340,544	338,413
無形資產	67,226	75,680	72,556
合計	<u>\$ 494,129</u>	<u>\$ 507,178</u>	<u>\$ 501,923</u>

**(十九)無形資產**

1. 本集團商譽明細如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
商譽	\$ 11,815,869	\$ 11,821,717	\$ 11,825,503
累計減損	( 38,634 )	( 38,634 )	( 38,634 )
合計	<u>\$ 11,777,235</u>	<u>\$ 11,783,083</u>	<u>\$ 11,786,869</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>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
經紀部門	\$ 10,880,078	\$ 10,880,078	\$ 10,880,078
投資銀行業務部門	694,473	694,473	694,473
轉投資部門-元大證券(泰國)	73,260	76,983	77,227
轉投資部門-元大證券(越南)	<u>129,424</u>	<u>131,549</u>	<u>135,091</u>
合計	<u>\$ 11,777,235</u>	<u>\$ 11,783,083</u>	<u>\$ 11,786,869</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，於期中期間則依規定評估商譽減損跡象，本年度期中期間經考量與商譽減損跡象判斷有關之資訊，評估並未有商譽減損跡象存在。

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%。

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：

	109年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
109年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,789,704	\$ 2,354,805	\$ 9,189,822
減：109年1月1日累計攤提	( 3,030,625)	( 3,556,683)	( 1,394,863)	( 7,982,171)
減：109年1月1日累計減損	-	-	( 37,046)	( 37,046)
109年1月1日淨帳面價值	14,688	233,021	922,896	1,170,605
本期增添	-	39,423	9,604	49,027
本期處分	-	-	( 12,736)	( 12,736)
匯率影響數	-	( 11,263)	( 43,946)	( 55,209)
本期攤銷	( 1,875)	( 45,803)	( 4,142)	( 51,820)
重分類（註）	-	120	-	120
109年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 12,813</u>	<u>\$ 215,498</u>	<u>\$ 871,676</u>	<u>\$ 1,099,987</u>
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,631,727	\$ 2,297,228	\$ 8,974,268
減：109年6月30日累計攤提	( 3,032,500)	( 3,416,229)	( 1,396,960)	( 7,845,689)
減：109年6月30日累計減損	-	-	( 28,592)	( 28,592)
109年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 12,813</u>	<u>\$ 215,498</u>	<u>\$ 871,676</u>	<u>\$ 1,099,987</u>
註：係預付設備款轉入				

	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	-	36,722	-	36,722
本期處分	-	( 42)	-	( 42)
匯率影響數	-	( 102)	( 12,392)	( 12,494)
本期攤銷	( 118,514)	( 78,305)	( 26,912)	( 223,731)
重分類（註）	-	2,312	-	2,312
108年6月30日淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244,437</u>	<u>\$ 957,733</u>	<u>\$ 1,202,170</u>
成本	\$ 3,030,313	\$ 3,865,682	\$ 2,383,445	\$ 9,279,440
減：108年6月30日累計攤提	( 3,030,313)	( 3,621,245)	( 1,391,790)	( 8,043,348)
減：108年6月30日累計減損	-	-	( 33,922)	( 33,922)
108年6月30日淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244,437</u>	<u>\$ 957,733</u>	<u>\$ 1,202,170</u>
註：係預付設備款轉入				

(二十) 其他非流動資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
營業保證金	\$ 1,330,084	\$ 1,338,115	\$ 1,358,604
交割結算保證金—集中	292,646	287,046	287,046
交割結算保證金—櫃檯	276,184	228,246	228,246
存出保證金—房屋押金	984,730	1,039,637	1,111,506
存出保證金—標借股票			
及其他	1,382,507	617,037	528,926
預付設備款	40,581	108,911	31,832
催收款項	732,730	319,187	355,412
其他	204,655	188,989	159,816
備抵損失	(728,223)	(313,161)	(346,573)
合計	\$ 4,515,894	\$ 3,814,007	\$ 3,714,815

相關質押擔保情形請詳附註八。

(二十一) 短期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
銀行無擔保借款	\$ 10,615,039	\$ 11,827,493	\$ 13,628,360
銀行擔保借款	3,289,274	4,341,814	5,582,556
KSFC擔保借款	19,258,077	19,948,508	17,520,125
資產擔保短期債券	20,992,957	21,319,419	23,999,763
無擔保短期債券	144,045	3,410,758	3,198,868
合計	\$ 54,299,392	\$ 60,847,992	\$ 63,929,672
借款利率區間	<u>0.70%~8.60%</u>	<u>0.86%~7.50%</u>	<u>0.80%~3.90%</u>

(二十二) 應付商業本票

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
發行面值	\$ 22,177,306	\$ 38,652,537	\$ 53,706,340
減：應付商業本票折價	(44,559)	(30,809)	(41,304)
合計	\$ 22,132,747	\$ 38,621,728	\$ 53,665,036
利率區間	<u>0.418%~1.710%</u>	<u>0.648%~2.200%</u>	<u>0.56%~2.45%</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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
政府公債	\$ 38,983,625	\$ 27,844,464	\$ 65,754,736
公司債	71,402,873	64,597,975	55,478,591
國外債券	26,007,130	29,322,739	27,172,755
金融債券	78,016,375	75,350,428	54,440,310
合計	\$ 214,410,003	\$ 197,115,606	\$ 202,846,392
利率區間	<u>-0.20%~3.20%</u>	<u>-0.30%~3.50%</u>	<u>0.00%~3.28%</u>

上列民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 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 \$218,502,225、\$199,200,574 及 \$206,717,750。

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
發行認購(售)權證負債：			
發行認購(售)權證價款	\$ 47,825,804	\$ 38,033,938	\$ 32,037,251
價值變動利益	( 689,605)	( 902,811)	( 6,535,678)
市價(A)	<u>47,136,199</u>	<u>37,131,127</u>	<u>25,501,573</u>
再買回認購(售)權證	44,279,887	33,588,406	27,329,209
價值變動利益(損失)	<u>296,206</u>	<u>482,260</u>	( 4,485,084)
市價(B)	<u>44,576,093</u>	<u>34,070,666</u>	<u>22,844,125</u>
發行認購(售)權證負債 (A-B)	<u>2,560,106</u>	<u>3,060,461</u>	<u>2,657,448</u>
衍生工具負債—櫃檯	<u>11,492,396</u>	<u>9,134,138</u>	<u>10,497,027</u>
賣出選擇權負債一期貨	<u>315,558</u>	<u>145,950</u>	<u>112,127</u>
發行指數投資證券流通在外負債	60,468	81,082	104,937
發行指數投資證券流通在外負債—評價調整	<u>2,549</u>	<u>3,334</u>	<u>722</u>
小計	<u>63,017</u>	<u>84,416</u>	<u>105,659</u>
應付債券—避險	1,454,809	333,883	320,804
應付債券—避險評價調整	223,564	16,477	5,689
應付債券—非避險	33,505,872	21,870,047	9,885,832
應付債券—非避險評價調整	<u>2,570,946</u>	<u>845,355</u>	( 49,540)
小計	<u>37,755,191</u>	<u>23,065,762</u>	<u>10,162,785</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債			
-流動	<u>75,638,740</u>	<u>83,451,289</u>	<u>82,944,621</u>
合計	<u>\$127,825,008</u>	<u>\$118,942,016</u>	<u>\$106,479,667</u>

衍生工具負債請詳附註六(二十五)說明。

民國 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其累積公允價值變動數歸因於信用風險變動之金額分別為 (\$858)、(\$201)、(\$1,079) 及 (\$1,501)。

透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益，請詳附註六(二)3 說明。

## (二十五) 衍生工具

### 1. 衍生工具

(1) 本集團因從事各種衍生工具一櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

	109年6月30日		108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	\$ 472,509	\$ 554,293	\$ 232,920	\$ 272,451
換匯及換匯換利合約價值	126,914	87,130	15,716	258,785
資產交換IRS合約價值	16,812	381,683	27,609	347,189
資產交換選擇權	-	2,886,767	-	3,534,693
股權衍生工具	3,718,511	7,346,340	3,688,869	4,510,692
結構型商品	8,642,080	57,070,797	9,379,235	67,372,332
信用衍生性商品	430,275	130,395	367,096	111,613
資產交換可轉債不符合除列規定之負債	-	18,567,943	-	16,078,957
遠期外匯合約價值	130,107	105,773	40,235	98,674
其他	27,508	15	17,141	41
	<u>\$ 13,564,716</u>	<u>\$ 87,131,136</u>	<u>\$ 13,768,821</u>	<u>\$ 92,585,427</u>
108年6月30日				
	衍生工具資產	衍生工具負債		
換利合約價值	\$ 258,307	\$ 291,543		
換匯及換匯換利合約價值		33,319	111,919	
資產交換IRS合約價值		32,860	420,127	
資產交換選擇權		-	3,042,056	
股權衍生工具	4,087,480		6,344,598	
結構型商品	9,471,807		64,878,399	
信用衍生性商品	437,209		145,026	
資產交換可轉債不符合除列規定之負債		-	18,066,222	
遠期外匯合約價值		166,961	140,209	
其他		17,514	1,549	
	<u>\$ 14,505,457</u>	<u>\$ 93,441,648</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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
期貨交易保證金			
一自有資金	\$ 11,661,786	\$ 3,771,298	\$ 4,631,040
期貨交易保證金			
一有價證券	\$ 6,539	\$ 1,262,765	\$ 785,764

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109年6月30日、108年12月31日及108年6月30日，相關資訊如下：

	109年6月30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	44,500,000仟元	48,200,000仟元
固定利率區間%	0.54%~0.17%	0.40%~1.20%
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
	109年6月30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	157,199仟元	984,719仟元
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
	109年6月30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	2,663,753仟元	1,068,065仟元
固定利率區間%	0.58%~1.85%	1.59%~2.68%
浮動利率指標	USD LIBOR-BBA 3 Month	USD LIBOR-BBA 3 Month
	每季計息	每季計息

	109年6月30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	403,022仟元	226,604仟元
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
	109年6月30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	34,408,935仟元	45,279,585仟元
固定利率區間%	0.76%~2.22%	0.73%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息
	109年6月30日	
港幣計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	
名目本金	763,756仟元	
固定利率區間%	1.88%	
浮動利率指標	HIBOR-3M	
	每季計息	
	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	33,943,500仟元	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	
	108年6月30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	42,600,000仟元	43,400,000仟元
固定利率區間%	0.70%~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
	108年6月30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	550,408仟元	1,031,478仟元
固定利率區間%	2.61%~4.48%	1.12%~1.16%
浮動利率指標	USD LIBOR-BBA 3 Month	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每季計息	每月計息
	108年6月30日	
美元計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	237,364仟元	1,154,685仟元
固定利率區間%	2.51%~2.68%	1.14%~2.69%
浮動利率指標	USD-6m Libor flat	USD LIBOR-BBA 3 Month
	每半年計息	每季計息

	108年6月30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	52,266,700仟元	65,447,700仟元
固定利率區間%	1.62%~2.22%	1.37%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息
	108年6月30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	398,147仟元	597,220仟元
固定利率區間%	1.80%	1.30%~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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日，本集團因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為 \$28,814,728、\$28,783,494 及 \$40,669,011。

#### (二十七) 應付帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付帳款-關係人	\$ 65,268	\$ 52,458	\$ 1,431
應付帳款-非關係人			
應付託售證券價款	\$ 6,766,550	\$ 4,990,149	\$ 4,463,923
應付交割帳款	41,744,890	27,852,659	32,101,981
交割代價	9,815,202	808,597	1,550,690
應付即期外匯款	3,511,443	1,353,293	6,327,036
應付買入證券款	6,826,839	4,877,814	13,886,338
借出券還券之應付退還款	1,095,674	153,271	176,706
其他	452,885	442,434	399,488
合計	\$ 70,213,483	\$ 40,478,217	\$ 58,906,162

#### (二十八) 其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他應付款-關係人	\$ 4,017	\$ 11,286	\$ 12,215
其他應付款-非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 2,917,682	\$ 2,587,846	\$ 1,745,503
應付營業費用	2,039,446	2,342,059	2,137,123
其他應付費用	964,864	880,129	820,831
合計	\$ 5,921,992	\$ 5,810,034	\$ 4,703,457

(二十九) 其他金融負債-流動

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
客戶存款	<u>\$ 95,796,157</u>	<u>\$ 81,992,115</u>	<u>\$ 77,377,762</u>

(三十) 一年或一營業週期內到期長期負債

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 807,000</u>

無擔保銀行借款係一年內到期之長期借款。本集團民國 108 年 6 月 30 日之借款利率為 3.15%。

(三十一) 其他流動負債

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
暫收款	\$ 25,719	\$ 27,908	\$ 93,843
訴訟準備	178,756	179,926	185,210
存入保證金-衍生工具交易	2,505,603	2,751,770	3,263,730
其他	386,878	610,581	388,603
合計	<u>\$ 3,096,956</u>	<u>\$ 3,570,185</u>	<u>\$ 3,931,386</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圜 697,000 百萬元(約台幣 172 億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圜 67,678 百萬元(約台幣 17 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 109 年 6 月 30 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之訴訟案計 3 件，請求總額為韓圜 542,859 百萬元(約台幣 134 億元)；其中 2 件為集體訴訟案件，求償金額分別為韓圜 492,565 百萬元(約台幣 121 億元)與韓圜 50,000 百萬元(約台幣 12 億元)，而該韓圜 492,565 百萬元之集體訴訟案件，前經首爾高等法院於 108 年 10 月 28 日判決認定集體訴訟之形式要件(如共同性及效率性)已具備而許可本件集體訴訟之程序申請，復經韓國大法院判決駁回元大證券(韓國)之上訴，故本案已進入實質審理程序，將由法院判斷原告請求是否有理由；另韓圜 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圜 93,400 百萬元(約台幣 23 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 109 年 6 月 30 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圜 23,940 百萬元(約台幣 6 億元)。截至民國 109 年 6 月 30 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之負債準備餘額為韓圜 5,195 百萬元(約台幣 1.3 億元)。

(三十二) 應付公司債

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
無擔保公司債	<u>\$ 14,426,227</u>	<u>\$ 9,449,634</u>	<u>\$ 9,885,911</u>

民國 109 年 6 月 30 日明細如下：

108年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)

發行面額	\$2,200,000
票面利率	固定利率，1.25%
發行日	民國108年6月6日
到期日	民國115年6月6日
發行地區	台灣

108年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)

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

元大亞金私募美元無擔保公司債

發行面額	USD 50,000仟元(在外流通發行USD 31,260仟元)
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

元大證金109年第1期無擔保普通公司債甲券

發行面額	\$2,300,000
票面利率	固定利率，0.63%
發行日	民國109年05月06日
到期日	民國114年05月06日
發行地區	台灣

元大證金109年第1期無擔保普通公司債乙券

發行面額	\$2,700,000
票面利率	固定利率，0.67%
發行日	民國109年05月06日
到期日	民國116年05月06日
發行地區	台灣

### (三十三)其他非流動負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
存入保證金	\$ 271,345	\$ 217,538	\$ 226,957
淨確定福利負債-非流動	4,470,706	4,543,551	4,581,725
其他	118,223	42,976	31,649
合計	<u>\$ 4,860,274</u>	<u>\$ 4,804,065</u>	<u>\$ 4,840,331</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，惟元大證券累積最高以 45 個基數為限；元大證金累積最高以 61 個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司及國內子公司元大證金分別按月就薪資總額 2% 及 8% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。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，將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)民國 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別分別為 \$8,078、\$10,448、\$16,155 及 \$20,896。
- (3)本公司及國內子公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$28,599。元大證券(韓國)及其子公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$10,289。

#### 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 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$46,537、\$43,010、\$92,917 及 \$87,301。

### 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 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月國外子公司依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$119,924、\$141,584、\$245,056 及 \$278,306。

### (三十五) 股本

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
普通股股本	\$ 57,820,321	\$ 57,820,321	\$ 54,056,442
股數(仟股)	5,782,032	5,782,032	5,405,644

截至民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 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、5,782,032 及 5,405,644 仟股(含私募股份分別為 216,863、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	合併溢額	已失效認股權	權益變動	其他	合計
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 543,634	\$ 297	\$ 543,931
對子公司所有權權益變動	—	—	—	376,668	—	376,668
109年6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 920,302	\$ 297	\$ 920,599

  

	資本公積溢價			對子公司所有權		
	股票溢價	合併溢額	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
組織重組影響數	(226,851)	(1,230,247)	(2,009)	—	—	(1,459,107)
108年6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 398,811	\$ 297	\$ 399,108

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

### (三十七)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. 本公司民國 109 年 6 月 29 日及 108 年 6 月 27 日經董事會代行股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下。另本公司民國 109 年 8 月 20 日經董事會決議不分派民國 109 年上半年度盈餘。

	108年度		107年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積 (108年度：註1)	\$ 782,637	\$ -	\$ 883,636	\$ -
提列特別盈餘公積 (108年度：註2)	1,792,767	-	1,767,273	-
提列特別盈餘公積 (107年度：註3)	-	-	44,182	-
迴轉特別盈餘公積 (註3)	( 8,622)	-	( 19,580)	-
現金股利	<u>5,259,592</u>	0.9096	<u>6,160,853</u>	1.1397
合計	<u>\$ 7,826,374</u>		<u>\$ 8,836,364</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

	109年4至6月	108年4至6月
在集中交易市場受託買賣	\$ 4,547,578	\$ 2,696,823
在營業處所受託買賣	805,248	528,226
融券手續費收入	36,685	25,460
債券手續費收入	3,024	1,393
合計	<u>\$ 5,392,535</u>	<u>\$ 3,251,902</u>
	109年1至6月	108年1至6月
在集中交易市場受託買賣	\$ 8,175,002	\$ 5,173,862
在營業處所受託買賣	1,409,637	1,046,319
融券手續費收入	68,853	45,372
債券手續費收入	5,060	2,332
合計	<u>\$ 9,658,552</u>	<u>\$ 6,267,885</u>

2. 承銷業務收入

	109年4至6月	108年4至6月
包銷證券報酬	\$ 56,415	\$ 74,670
代銷證券手續費收入	5,288	5,166
承銷作業處理費收入	20,572	85,014
債券承銷手續費收入	107,957	50,694
承銷輔導費收入	8,314	6,213
其他	10,460	9,000
合計	<u>\$ 209,006</u>	<u>\$ 230,757</u>
	109年1至6月	108年1至6月
包銷證券報酬	\$ 163,524	\$ 131,866
代銷證券手續費收入	30,114	7,992
承銷作業處理費收入	99,041	337,443
債券承銷手續費收入	166,971	69,204
承銷輔導費收入	13,702	17,263
其他	19,075	60,168
合計	<u>\$ 492,427</u>	<u>\$ 623,936</u>

### 3. 營業證券出售淨利益

	109年4至6月	108年4至6月
出售證券收入—自營	\$ 349,189,855	\$ 274,094,588
出售證券成本—自營	( 346,314,628)	( 272,827,815)
小計	<u>2,875,227</u>	<u>1,266,773</u>
出售證券收入—承銷	248,384	234,919
出售證券成本—承銷	( 223,662)	( 226,384)
小計	<u>24,722</u>	<u>8,535</u>
出售證券收入—避險	29,229,057	24,798,861
出售證券成本—避險	( 29,804,995)	( 24,624,184)
小計	<u>( 575,938)</u>	<u>174,677</u>
合計	<u>\$ 2,324,011</u>	<u>\$ 1,449,985</u>
	109年1至6月	108年1至6月
出售證券收入—自營	\$ 720,752,888	\$ 562,461,845
出售證券成本—自營	( 715,902,254)	( 559,221,611)
小計	<u>4,850,634</u>	<u>3,240,234</u>
出售證券收入—承銷	404,487	1,591,511
出售證券成本—承銷	( 381,268)	( 1,513,935)
小計	<u>23,219</u>	<u>77,576</u>
出售證券收入—避險	73,425,297	46,939,264
出售證券成本—避險	( 77,465,866)	( 46,921,123)
小計	<u>( 4,040,569)</u>	<u>18,141</u>
合計	<u>\$ 833,284</u>	<u>\$ 3,335,951</u>

### 4. 利息收入

	109年4至6月	108年4至6月
融資利息收入	\$ 840,093	\$ 1,079,327
債券利息收入	950,954	1,101,802
放款利息收入	287,588	409,325
借貸款項利息收入	139,205	148,848
附賣回票債券投資利息收入	75,910	147,184
結構型商品利息收入	66,628	296,995
其他	<u>79,215</u>	<u>110,957</u>
合計	<u>\$ 2,439,593</u>	<u>\$ 3,294,438</u>

	109年1至6月	108年1至6月
融資利息收入	\$ 1,843,987	\$ 2,124,726
債券利息收入	1,957,014	2,207,185
放款利息收入	630,305	832,240
借貸款項利息收入	296,437	292,055
附賣回票債券投資利息收入	188,051	279,355
結構型商品利息收入	319,774	597,317
其他	159,513	216,563
合計	<u>\$ 5,395,081</u>	<u>\$ 6,549,441</u>

## 5. 預期信用減損損失

	109年4至6月	108年4至6月
應收款項(含催收款)	(\$ 93,047)	(\$ 34,345)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具	( 6,118)	( 1,171)
其他金融資產-放款	( 12,970)	27,945
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,252	( 157)
合計	<u>(\$ 110,883)</u>	<u>(\$ 7,728)</u>
	109年1至6月	108年1至6月
應收款項(含催收款)	(\$ 232,847)	(\$ 78,499)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具	( 6,321)	1,639
其他金融資產-放款	9,928	( 1,671)
按攤銷後成本衡量之金融資產	896	88
合計	<u>(\$ 228,344)</u>	<u>(\$ 78,443)</u>

## 6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	109年4至6月	108年4至6月
營業證券—自營	\$ 825,266	\$ 193,073
營業證券—承銷	( 4,372)	( 707)
營業證券—避險	1,217,583	578,929
合計	<u>\$ 2,038,477</u>	<u>\$ 771,295</u>
	109年1至6月	108年1至6月
營業證券—自營	\$ 782,272	\$ 1,369,989
營業證券—承銷	( 5,390)	( 4,617)
營業證券—避險	1,302,560	3,188,063
合計	<u>\$ 2,079,442</u>	<u>\$ 4,553,435</u>

7. 發行認購(售)權證淨利益

	<u>109年4至6月</u>	<u>108年4至6月</u>
發行認購(售)權證負債價值		
變動利益	\$ 861, 812	\$ 13, 188, 711
發行認購(售)權證到期前履約利益(損失)	107, 522	( 10, 005)
發行認購(售)權證再買回價值變動損失	( 721, 803)	( 12, 818, 863)
發行認購(售)權證費用	( 85, 538)	( 80, 291)
合計	<u>\$ 161, 993</u>	<u>\$ 279, 552</u>
	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>
發行認購(售)權證負債價值		
變動利益	\$ 18, 850, 811	\$ 15, 681, 748
發行認購(售)權證到期前履約利益	183, 864	27, 220
發行認購(售)權證再買回價值變動損失	( 17, 812, 452)	( 15, 282, 889)
發行認購(售)權證費用	( 170, 085)	( 156, 789)
合計	<u>\$ 1, 052, 138</u>	<u>\$ 269, 290</u>

8. 衍生工具淨利益(損失)

	<u>109年4至6月</u>	<u>108年4至6月</u>
衍生工具淨利益(損失)-期貨		
期貨契約	\$ 1, 802, 162	(\$ 567, 005)
選擇權交易	<u>3, 663, 158</u>	<u>238, 594</u>
小計	<u>5, 465, 320</u>	( 328, 411)
衍生工具淨損失-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	6, 712	19, 386
資產交換選擇權	( 1, 855, 531)	( 486, 920)
結構型商品	( 4, 204, 036)	( 1, 356, 910)
股權衍生工具	4, 124, 198	889, 301
換匯及換匯換利合約價值	( 153, 082)	76, 914
其他	( 49, 527)	( 20, 625)
小計	<u>( 2, 131, 266)</u>	( 878, 854)
合計	<u>\$ 3, 334, 054</u>	( \$ 1, 207, 265)

	109年1至6月	108年1至6月
衍生工具淨損失-期貨		
期貨契約	(\$ 1, 957, 785)	(\$ 1, 216, 676)
選擇權交易	<u>1, 297, 186</u>	<u>646, 033</u>
小計	<u>( 660, 599)</u>	<u>( 570, 643)</u>
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	33, 790	64, 434
資產交換選擇權	310, 751	( 1, 333, 064)
結構型商品	3, 657, 563	( 4, 715, 605)
股權衍生工具	( 2, 569, 805)	2, 824, 077
換匯及換匯換利合約價值	( 58, 046)	( 22, 207)
其他	<u>( 168, 423)</u>	<u>23, 132</u>
小計	<u>1, 205, 830</u>	<u>( 3, 159, 233)</u>
合計	<u>\$ 545, 231</u>	<u>(\$ 3, 729, 876)</u>

## 9. 其他營業收益

	109年4至6月	108年4至6月
基金管理費收入	\$ 45, 036	\$ 48, 836
通路服務費收入	59, 419	50, 414
錯帳淨損益	( 8, 461)	( 1, 651)
財務顧問收入	140, 927	68, 363
佣金收入	159, 570	263, 215
KSFC孳息收入	206, 963	307, 946
外幣兌換淨損益	231, 595	42, 914
其他	<u>379, 181</u>	<u>107, 650</u>
合計	<u>\$ 1, 214, 230</u>	<u>\$ 887, 687</u>
	109年1至6月	108年1至6月
基金管理費收入	\$ 78, 255	\$ 96, 421
通路服務費收入	129, 502	95, 766
錯帳淨損益	( 14, 578)	( 3, 290)
財務顧問收入	251, 970	386, 899
佣金收入	479, 567	504, 525
KSFC孳息收入	437, 710	622, 001
外幣兌換淨損益	332, 126	372, 666
其他	<u>543, 105</u>	<u>288, 298</u>
合計	<u>\$ 2, 237, 657</u>	<u>\$ 2, 363, 286</u>

## 10. 員工福利費用

	109年4至6月	108年4至6月
薪資費用	\$ 3,659,530	\$ 2,830,490
勞健保費用	103,344	100,050
退休金費用	174,539	195,042
離職福利	1,364	3,028
其他員工福利費用	232,086	231,929
合計	<u>\$ 4,170,863</u>	<u>\$ 3,360,539</u>
	109年1至6月	108年1至6月
薪資費用	\$ 7,214,637	\$ 5,697,655
勞健保費用	210,160	209,151
退休金費用	354,128	386,503
離職福利	3,174	4,273
其他員工福利費用	446,812	432,335
合計	<u>\$ 8,228,911</u>	<u>\$ 6,729,917</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 109 年及 108 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額分別為 \$18,884 及 \$18,502，董監酬勞估列金額皆為 \$0。民國 109 年 1 至 6 月係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約 0.32% 及 0.00%估列，其中員工酬勞將採現金之方式發放。本公司董事會通過及董事會代行股東會決議之民國 108 年度員工酬勞與民國 108 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

	109年4至6月	108年4至6月
折舊費用	\$ 331,649	\$ 320,165
攤銷費用	25,748	48,648
合計	<u>\$ 357,397</u>	<u>\$ 368,813</u>
	109年1至6月	108年1至6月
折舊費用	\$ 658,507	\$ 663,001
攤銷費用	51,820	223,731
合計	<u>\$ 710,327</u>	<u>\$ 886,732</u>

## 12. 其他營業費用

	109年4至6月	108年4至6月
稅捐	\$ 573,095	\$ 419,572
佣金支出	157,356	152,040
資訊費	264,123	262,852
租金支出	11,362	23,163
債券費	210,420	147,001
什支	245,880	144,450
勞務費	138,263	142,305
郵電費	94,059	94,356
交際費	39,057	63,575
集保服務費	69,957	46,463
修繕費	49,295	42,681
水電費	50,919	66,894
其他費用	157,200	152,225
合計	<u>\$ 2,060,986</u>	<u>\$ 1,757,577</u>

	109年1至6月	108年1至6月
稅捐	\$ 1,167,025	\$ 822,710
佣金支出	360,676	293,706
資訊費	522,226	509,350
租金支出	22,367	44,092
債券費	419,132	336,174
什支	408,138	347,556
勞務費	275,274	254,886
郵電費	184,179	184,853
交際費	97,539	123,011
集保服務費	128,527	86,324
修繕費	97,846	83,426
水電費	101,522	110,350
其他費用	297,318	344,126
合計	<u>\$ 4,081,769</u>	<u>\$ 3,540,564</u>

### 13. 其他利益及損失

	109年4至6月	108年4至6月
財務收入	\$ 114,689	\$ 101,118
銀行回饋金收入	66,754	57,867
租金收入	65,481	60,138
股利收入	110,131	126,959
協銷收入	122	482
處分投資淨利益	511	4,942
非金融資產減損迴轉利益	4,753	3,365
營業外金融工具透過損益		
按公允價值衡量之淨利益(損失)	9,121	(349)
處分不動產及設備及投資		
性不動產利益(損失)	15,899	(7,753)
投資性不動產折舊費用	(22,437)	(18,874)
其他	20,979	(18,841)
合計	<u>\$ 386,003</u>	<u>\$ 309,054</u>
	109年1至6月	108年1至6月
財務收入	\$ 241,559	\$ 192,445
銀行回饋金收入	132,995	113,427
租金收入	129,302	120,150
股利收入	110,390	126,967
協銷收入	10,528	7,716
處分投資淨利益	199	4,945
非金融資產減損損失	(158)	-
非金融資產減損迴轉利益	4,753	3,365
營業外金融工具透過損益		
按公允價值衡量之淨利益	7,313	4,472
處分不動產及設備及投資		
性不動產利益	15,840	24,102
投資性不動產折舊費用	(45,430)	(41,695)
其他	68,980	41,230
合計	<u>\$ 676,271</u>	<u>\$ 597,124</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：

	109年4至6月	108年4至6月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 751,936	\$ 326,863
以前年度所得稅低估	<u>5,010</u>	<u>7,651</u>
小計	<u>756,946</u>	<u>334,514</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	<u>8,423</u>	<u>(68,256)</u>
小計	<u>8,423</u>	<u>(68,256)</u>
所得稅費用	<u>\$ 765,369</u>	<u>\$ 266,258</u>
	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 986,217	\$ 608,761
以前年度所得稅(高)低估	<u>(11,123)</u>	<u>6,976</u>
小計	<u>975,094</u>	<u>615,737</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	<u>63,072</u>	<u>36,096</u>
小計	<u>63,072</u>	<u>36,096</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,038,166</u>	<u>\$ 651,833</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅：

	109年4至6月	108年4至6月
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	\$ 5,909	\$ 17,000
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之權益工具投資未實現		
評價淨損益	464	(62,028)
採用權益法認列之關聯企業及		
合資之其他綜合損益份額	(556)	(2)
與後續可能重分類至損益之項目		
相關之所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之債務工具投資未實現		
評價淨損益	19	(106)
合計	<u>\$ 5,836</u>	<u>(\$ 45,136)</u>

	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>
與不重分類之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 5,773	\$ 58,548
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價淨損益	( 81,387)	( 31,380)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	( 25,199)	143
與後續可能重分類至損益之項目 相關之所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現 評價淨損益	( 61)	( 753)
合計	<u>(\$ 100,874)</u>	<u>\$ 26,558</u>

- 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。
- 孫公司元大證券(香港)截至民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$892,105、\$901,196 及 \$927,712，其中未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$490,849、\$495,852 及 \$510,520，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大亞洲投資(香港)截至民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$561、\$567 及 \$584，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$561、\$567 及 \$584，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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$39,074、\$52,792 及 \$51,943，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$39,074、\$52,792 及 \$51,943，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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$0、\$0 及 \$1,167,890，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 114 年止。
- 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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日止，金額分別計 \$4,669,679、\$4,593,784 及 \$4,462,610。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$23,348,396、\$22,968,918 及 \$22,313,051。孫公司元大證券(韓國)截至民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31

日及 108 年 6 月 30 日止，未就負債準備等認列遞延所得稅資產，金額分別為 \$0、\$0 及 \$906,179，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 \$58,188、\$61,493 及 \$63,499。

5. 本公司民國 99 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。本公司就民國 96 年度及 97 年度營利事業所得稅結算申報案件所提之行政救濟已遭最高行政法院再審判決駁回。截至民國 109 年 6 月 30 日，金額為 \$1,421,429。
6. 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 109 年 6 月 30 日，金額為 \$61,137。

#### (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 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月之基本每股盈餘計算如下：

109年4至6月		
加權平均流通		
稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
\$ 3,509,207	5,782,032	\$ 0.61
108年4至6月		
加權平均流通		
稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
\$ 2,055,036	5,782,032	\$ 0.36
歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利	-	-
		\$ 0.36
109年1至6月		
加權平均流通		
稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
\$ 5,262,734	5,782,032	\$ 0.91
108年1至6月		
加權平均流通		
稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
\$ 4,109,309	5,782,032	\$ 0.71
歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利	54,687	0.01
		\$ 0.72

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 108 年 4 至 6 月及 1 至 6 月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 0.38 元、0 元及 0.76 元、0.01 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)
109年1月1日	\$ 60,847,992	\$ 38,621,728	\$ 9,449,634
籌資現金流量之變動	( 6,548,600)	( 16,546,575)	4,993,895
溢折價攤銷	—	57,594	33,883
匯率變動之影響	—	—	( 51,185)
109年6月30日	<u>\$ 54,299,392</u>	<u>\$ 22,132,747</u>	<u>\$ 14,426,227</u>

	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	1,074,871	18,066,270	8,067,408
溢折價攤銷	—	78,481	( 33,076)
匯率變動之影響	—	—	( 172,430)
108年6月30日	<u>\$ 63,929,672</u>	<u>\$ 53,665,036</u>	<u>\$ 10,692,911</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

關係人之名稱	與本公司之關係
元大投信經理之基金	元大投信募集之證券投資信託基金
元大人壽股份有限公司 (以下簡稱元大人壽)	同一集團企業
元大商業銀行股份有限公司 (以下簡稱元大銀行)	同一集團企業
元大儲蓄銀行株式會社 (以下簡稱元大儲蓄銀行(韓國))	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大期貨(香港)有限公司 (以下簡稱元大期貨(香港))	同一集團企業
元大證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱元大投信)	同一集團企業
元大證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱元大投顧)	同一集團企業
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

關係人之名稱	與本公司之關係
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
中華民國證券商業同業公會 (以下簡稱證券商公會)	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 Advance 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
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
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
Yuanta SPAC V	採權益法投資之關聯企業(註一)
Yuanta SPAC VI	採權益法投資之關聯企業(註二)
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	採權益法投資之關聯企業(註三)
其他	係同一集團企業、子公司經理之基金、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等

註一：Yuanta SPAC V於108年9月4日起為關係人。

註二：Yuanta SPAC VI於108年10月17日起為關係人。

註三：Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund於109年4月29日起為關係人。

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 期貨交易

(1)本集團從事期貨交易產生之期貨交易保證金、應付結算交割服務費、結算交割服務費支出及自營經手費支出如下：

	109年6月30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	\$ 3,768,462	\$ 3,446,034	\$ -

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	
108年6月30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	\$ 1,164,330	\$ 2,244,692	\$ 442,166	
應付交割結算服務費				
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
兄弟公司 元大期貨	\$ 3,433	\$ 2,364	\$ 2,258	
109年4至6月		108年4至6月		
	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司 元大期貨	\$ 8,136	\$ 21,824	\$ 7,725	\$ 35,041
109年1至6月		108年1至6月		
	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司 元大期貨	\$ 18,747	\$ 56,001	\$ 15,284	\$ 65,681

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

期末應收佣金			
109年6月30日 108年12月31日 108年6月30日			
兄弟公司 元大期貨	\$ 21,790	\$ 14,505	\$ 14,407

		期貨佣金收入	
		109年4至6月	108年4至6月
兄弟公司			
元大期貨		\$ 73,414	\$ 50,384
		109年1至6月	108年1至6月
兄弟公司			
元大期貨		\$ 151,302	\$ 92,357

## 2. 銀行存款、利息收入及應收利息

(1) 本集團民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日存於關係人之存款明細如下：

		109年6月30日	108年12月31日
		其他應收款	其他應收款
		銀行存款	銀行存款
兄弟公司			
元大銀行	\$ 11,265,393	\$ 5,093	\$ 13,828,513
			\$ 13,639
		108年6月30日	
		其他應收款	
		銀行存款	—應收利息(註)
兄弟公司			
元大銀行		\$ 9,732,624	\$ 4,030
		其他利益及損失—財務收入(註)	
		109年4至6月	108年4至6月
兄弟公司			
元大銀行		\$ 22,983	\$ 24,187
		109年1至6月	108年1至6月
兄弟公司			
元大銀行		\$ 57,159	\$ 42,309

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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日提存定存單金額分別為 \$457,000、\$598,000 及 \$545,000 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)

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 788,196	\$ 798,353	\$ 699,172
應付連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 872,464	\$ 1,036,056	\$ 558,755

#### (2) 其他應付款-代收代付

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
母公司			
元大金控	\$ 418	\$ 9,069	\$ 9,757
兄弟公司			
元大銀行	735	18	404
其他	62	111	-
	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 9,198</u>	<u>\$ 10,161</u>

#### (3) 應付商業本票

	108年12月31日	
	商業本票	應付利息
主要管理階層		
其他	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 1</u>
	108年6月30日	
	商業本票	應付利息
主要管理階層		
其他	<u>\$ 10,123</u>	<u>\$ 1</u>
	利息支出	
	109年4至6月	108年4至6月
主要管理階層		
其他	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 17</u>
	109年1至6月	108年1至6月
主要管理階層		
其他	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 17</u>

民國 109 年 6 月 30 日無與關係人交易餘額。

#### 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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 1,265,000	\$ 1,265,000	\$ 1,285,000

#### 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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 350,000	\$ 100,000	\$ 100,000

#### 6. 債券存出保證金、應收債券存出保證金、應付債券費用及債券費用

本集團提存現金於關係人供作債券業務之保證金及期末應收債券存出保證金(帳列應收帳款—關係人)，明細如下：

	109年6月30日		
	債券保證金 存出	應收債券 存出保證金	應付債券費用
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 415,801	\$ 6,965	\$ 1,574
	108年12月31日		
	債券保證金 存出	應收債券 存出保證金	應付債券費用
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ -	\$ -	\$ -
	108年6月30日		
	債券保證金 存出	應收債券 存出保證金	應付債券費用
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ -	\$ -	\$ 503
	債券費用		
	109年4至6月	108年4至6月	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 2,960	\$ 1,912	
	109年1至6月	108年1至6月	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 3,408	\$ 3,896	

## 7. 應收證券借貸款項、應收利息及利息收入

應收證券借貸款項			
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他關係人			
其他	\$ 6,366	\$ 10,778	\$ 42,856
應收利息			
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他關係人			
其他	\$ -	\$ -	\$ 366
證券借貸款項利息收入			
	109年4至6月	108年4至6月	
其他關係人			
其他	\$ 25	\$ 179	
	109年1至6月	108年1至6月	
其他關係人			
其他	\$ 45	\$ 324	

## 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			
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
主要管理階層			
其他	\$ 5,327	\$ 12,330	\$ 13,936
其他關係人			
其他	\$ 198,727	\$ 209,653	\$ 218,925
	<u>\$ 204,054</u>	<u>\$ 221,983</u>	<u>\$ 232,861</u>
員工借款利息收入			
	109年4至6月	108年4至6月	
主要管理階層			
其他	\$ 24	\$ 68	
其他關係人			
其他	\$ 1,947	\$ 1,941	
	<u>\$ 1,971</u>	<u>\$ 2,009</u>	
	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>	
主要管理階層			
其他	\$ 68	\$ 143	
其他關係人			
其他	\$ 3,893	\$ 5,605	
	<u>\$ 3,961</u>	<u>\$ 5,748</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		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
兄弟公司			
元大投信	\$ 4,038	\$ 1,015	\$ 907
	通路服務費收入		
	109年4至6月	108年4至6月	
兄弟公司			
元大投信	\$ 12,412	\$ 4,621	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 4,477	\$ 601	
	\$ 16,889	\$ 5,222	
	109年1至6月	108年1至6月	
兄弟公司			
元大投信	\$ 24,398	\$ 7,841	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 7,000	\$ 1,170	
	\$ 31,398	\$ 9,011	

10. 應收佣金及佣金收入

	應收佣金		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
兄弟公司			
元大人壽	\$ 42,922	\$ 86,243	\$ 35,942
其他	\$ 110	\$ 116	\$ 193
	\$ 43,032	\$ 86,359	\$ 36,135
	佣金收入		
	109年4至6月	108年4至6月	
兄弟公司			
元大人壽	\$ 102,349	\$ 98,724	
其他	\$ -	\$ 145	
	\$ 102,349	\$ 98,869	
	佣金收入		
	109年1至6月	108年1至6月	
兄弟公司			
元大人壽	\$ 280,328	\$ 206,032	
其他	\$ -	\$ 172	
	\$ 280,328	\$ 206,204	

## 11. 應收股務代理收入及股務代理收入

	<u>應收股務代理收入</u>		
	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
母公司			
元大金控	\$ 1,416	\$ -	\$ 1,394
兄弟公司			
元大期貨	141	125	131
其他	21	10	22
其他關係人			
其他	10	24	11
	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 1,558</u>
 <u>股務代理收入</u>			
	<u>109年4至6月</u>	<u>108年4至6月</u>	
母公司			
元大金控	\$ 7,575	\$ 4,423	
兄弟公司			
其他	515	487	
其他關係人			
其他	30	32	
	<u>\$ 8,120</u>	<u>\$ 4,942</u>	
 <u>109年1至6月</u>			
母公司			
元大金控	\$ 11,628	\$ 8,722	
兄弟公司			
其他	1,033	1,019	
其他關係人			
其他	60	62	
	<u>\$ 12,721</u>	<u>\$ 9,803</u>	

## 12. 應收信託收入及信託收入

	<u>應收信託收入</u>		
	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
兄弟公司			
元大投信	\$ 4,934	\$ 503	\$ 467

		信託收入	
		109年4至6月	108年4至6月
兄弟公司			
元大投信		\$ 15,877	\$ 1,651
		109年1至6月	108年1至6月
兄弟公司			
元大投信		\$ 17,705	\$ 3,069

### 13. 應收投資退還款

		應收投資退還款		
		109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他關係人				
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	\$ -	\$ 35,277	\$ 36,130	
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II		39,281	32,459	32,805
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund		50,040	52,775	54,354
	\$ 89,321	\$ 120,511	\$ 123,289	

### 14. 應付交割款項

		109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
兄弟公司				
元大投信	\$ 9,111	\$ 25,880	\$ -	
元大期貨(香港)	\$ -	\$ -	\$ 31,283	
	\$ 9,111	\$ 25,880	\$ 31,283	

### 15. 待交割款項

本集團民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日存放於兄弟公司元大銀行之待交割款項金額分別為 \$610,221、\$685,668 及 \$855,489。

## 16. 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：

	其他金融負債		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
兄弟公司			
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 4,930	\$ 5,210	\$ 5,380
主要管理階層			
其他	24,413	22,853	25,694
其他關係人			
其他	10	1,300	1,111
	<u>\$ 29,353</u>	<u>\$ 29,363</u>	<u>\$ 32,185</u>
利息支出			
	109年4至6月	108年4至6月	
兄弟公司			
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 2	\$ 4	
主要管理階層			
其他	3	1	
	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>	
	109年1至6月	108年1至6月	
兄弟公司			
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 6	\$ 8	
主要管理階層			
其他	45	2	
其他關係人			
其他	4	5	
	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 15</u>	

## 17. 存入保證金(房屋押金)

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
母公司			
元大金控	\$ 4,897	\$ 4,897	\$ 4,897
兄弟公司			
元大銀行	6,063	6,085	6,085
元大期貨	5,430	5,154	5,154
其他	3,554	3,554	3,734
其他關係人			
其他	547	547	547
	<u>\$ 20,491</u>	<u>\$ 20,237</u>	<u>\$ 20,417</u>

## 18. 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)：

	109年1至6月			
	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	\$ 560,017	\$ 520,000	0.35%~0.40%	
其他	12,042	2,966	0.50%~1.65%(註:USD)	USD 100
其他關係人				
其他	1,298,436	<u>1,246,141</u>	0.35%~0.40%	
		<u>\$ 1,769,107</u>		
	108年1至6月			
	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	\$ 280,082	\$ 200,028	0.35%~0.40%	
其他	49,710	49,710	2.30%~2.40%(註:USD)	USD 1,600
其他關係人				
其他	1,307,025	<u>938,141</u>	0.35%~0.40%	
		<u>\$ 1,187,879</u>		

註：係外幣附條件交易。

	利息支出金額	
	109年4至6月	108年4至6月
主要管理階層		
其他	\$ 412	\$ 349
其他關係人		
其他	<u>899</u>	<u>1,197</u>
	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 1,546</u>
	109年1至6月	
	108年1至6月	
主要管理階層		
其他	\$ 938	\$ 618
其他關係人		
其他	<u>1,892</u>	<u>1,905</u>
	<u>\$ 2,830</u>	<u>\$ 2,523</u>

(2)債券買、賣斷交易：

	109年1至6月		108年1至6月	
	債券買斷	債券賣斷	債券買斷	債券賣斷
其他關係人				
Yuanta SPAC III	\$ 16,393	\$ -	\$ 17,888	\$ -
Yuanta SPAC IV	19,104	-	20,848	-
Yuanta SPAC V	24,280	-	-	-
Yuanta SPAC VI	24,280	-	-	-
	<u>\$ 84,057</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,736</u>	<u>\$ -</u>

(3)附賣回票債券交易(帳列附賣回債券投資及附賣回票券投資)：

	109年1至6月			
	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	\$ 5,042	<u>\$ 5,042</u>	2.60%(註:USD)	USD 170
108年1至6月				
主要管理階層	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
	\$ 37,282	\$ 37,282	3.05%~3.25%(註:USD)	USD 1,200
其他關係人				
其他	9,942	<u>9,942</u>	3.05%~3.20%(註:USD)	USD 320
		<u>\$ 47,224</u>		

註：係外幣附條件交易。

	利息收入金額	
	109年4至6月	108年4至6月
主要管理階層		
其他	\$ 33	\$ 290
其他關係人		
其他	<u>-</u>	79
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 369</u>
109年1至6月		108年1至6月
主要管理階層		
其他	\$ 67	\$ 586
其他關係人		
其他	<u>-</u>	158
	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 744</u>

## 19. 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

	109年1至6月	108年1至6月
兄弟公司		
元大銀行	\$ 1,892	\$ 11,249

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

	租賃負債		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 19,955	\$ 21,700	\$ 24,042
財務成本			
	109年4至6月	108年4至6月	
兄弟公司			
元大銀行	\$ 48	\$ 59	
109年1至6月			
兄弟公司			
元大銀行	\$ 97	\$ 121	

## 20. 結構型商品交易

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
主要管理階層			
其他	\$ 65,291	\$ 58,804	\$ 55,185
其他關係人			
其他	\$ 11,101	\$ 10,396	\$ 10,696
	<u>\$ 76,392</u>	<u>\$ 69,200</u>	<u>\$ 65,881</u>

## 21. 客戶保證金專戶

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
兄弟公司			
元大期貨	\$ 166,363	\$ 193,327	\$ 100,234

## 22. 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>109年4至6月</u>	<u>108年4至6月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 5,800	\$ 7,295
元大人壽	6,454	3,784
其他	601	1,633
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	41,914	11,949
主要管理階層		
其他	5,223	2,954
其他關係人		
其他	5,771	2,768
	<u>\$ 65,763</u>	<u>\$ 30,383</u>
	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 12,823	\$ 9,657
元大人壽	11,806	5,887
其他	1,722	3,269
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	53,863	21,796
主要管理階層		
其他	9,472	5,384
其他關係人		
其他	10,736	4,293
	<u>\$ 100,422</u>	<u>\$ 50,286</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

## 23. 其他營業收入

### 股利收入

	<u>109年4至6月</u>	<u>108年4至6月</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 898	\$ 771
	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 12,365	\$ 28,415

## 24. 其他營業費用

### (1) 勞務費

關係人提供予本集團投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	109年4至6月	108年4至6月
兄弟公司		
元大投顧	\$ 44,700	\$ 46,571
	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>
兄弟公司		
元大投顧	\$ 89,400	\$ 93,142

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

### (2) ETF 購回手續費

	109年4至6月	108年4至6月
兄弟公司		
元大投信	\$ 8,094	\$ 5,723
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u>17,314</u>	<u>20,598</u>
	<u>\$ 25,408</u>	<u>\$ 26,321</u>
	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 25,022	\$ 15,124
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u>49,029</u>	<u>51,180</u>
	<u>\$ 74,051</u>	<u>\$ 66,304</u>

### (3) 保險費

	預付保險費		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 13,958</u>	<u>\$ 1,202</u>
保險費支出			
	109年4至6月	108年4至6月	
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ 4,446</u>	<u>\$ 3,605</u>	
	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>	
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ 12,449</u>	<u>\$ 9,978</u>	

(4) 團體會費

	團體會費	
	109年4至6月	108年4至6月
其他關係人		
證券商公會	\$ 3,022	\$ 1,973
	109年1至6月	108年1至6月
其他關係人		
證券商公會	\$ 5,571	\$ 3,733

25. 營業外收入

(1) 租金收入

本集團出租自有資產予關係人所產生之租金收入，其交易情形如下：

	109年4至6月	108年4至6月
母公司		
元大金控	\$ 7,358	\$ 7,358
兄弟公司		
元大銀行	7,860	7,877
元大期貨	5,412	5,168
其他	4,255	4,255
其他關係人		
其他	719	691
	\$ 25,604	\$ 25,349
	109年1至6月	108年1至6月
母公司		
元大金控	\$ 14,716	\$ 14,716
兄弟公司		
元大銀行	15,758	15,755
元大期貨	10,580	10,336
其他	8,509	8,510
其他關係人		
其他	1,439	1,382
	\$ 51,002	\$ 50,699

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：

	應收補助款		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 11,755	\$ 9,414	\$ 7,801

	回饋金收入	
	109年4至6月	108年4至6月
兄弟公司		
元大銀行	\$ 33,857	\$ 24,018
	109年1至6月	108年1至6月
兄弟公司		
元大銀行	\$ 74,314	\$ 53,297

#### 26. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 4,835,280	\$ 3,659,259	\$ 1,983,306
	109年4至6月	108年4至6月	
	處分價款	已實現損益	處分價款
兄弟公司經理之基金			已實現損益
元大投信經理之基金	\$ 83,683,030	\$ 855,017	\$ 64,758,670
	109年1至6月		108年1至6月
	處分價款	已實現損益	處分價款
兄弟公司經理之基金			已實現損益
元大投信經理之基金	\$ 213,006,456	\$ 1,601,796	\$ 131,320,936
			\$ 1,168,084

#### 27. 持有關係人發行之有價證券

	109年4至6月		108年4至6月	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
母公司				
元大金控	\$ 33,048	(\$ 11)	\$ 11,288	(\$ 10)
	109年1至6月		108年1至6月	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
母公司				
元大金控	\$ 47,230	(\$ 73)	\$ 17,697	(\$ 18)
兄弟公司				
元大期貨	2,198	38	—	—
合計	\$ 49,428	(\$ 35)	\$ 17,697	(\$ 18)

## 28. 信用交易

109年6月30日

	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 1,730	\$ 1,580	\$ 37,679
其他關係人			
其他	<u>390</u>	<u>10,189</u>	<u>22,781</u>
	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 11,769</u>	<u>\$ 60,460</u>
		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	<u>2,355</u>	<u>27,940</u>	<u>39,376</u>
	<u>\$ 6,166</u>	<u>\$ 49,608</u>	<u>\$ 76,592</u>
		108年6月30日	

	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 4,953	\$ 5,319	\$ 21,921
其他關係人			
其他	<u>821</u>	<u>11,909</u>	<u>16,403</u>
	<u>\$ 5,774</u>	<u>\$ 17,228</u>	<u>\$ 38,324</u>

	109年6月30日		108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	\$ -	\$ 315	\$ 13	\$ 426
其他關係人				
其他	<u>\$ -</u>	<u>302</u>	<u>8</u>	<u>509</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 935</u>
		108年6月30日		

	應付融券利息	應收融資利息
主要管理階層		
其他	\$ -	\$ 314
其他關係人		
其他	<u>\$ -</u>	<u>309</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 623</u>

	109年4至6月		108年4至6月	
	融券利息支出	融資利息收入	融券利息支出	融資利息收入
主要管理階層				
其他	\$ 9	\$ 399	\$ 3	\$ 131
其他關係人				
其他	<u>10</u>	<u>253</u>	<u>—</u>	<u>56</u>
	<u><u>\$ 19</u></u>	<u><u>\$ 652</u></u>	<u><u>\$ 3</u></u>	<u><u>\$ 187</u></u>
	109年1至6月		108年1至6月	
	融券利息支出	融資利息收入	融券利息支出	融資利息收入
主要管理階層				
其他	\$ 28	\$ 969	\$ 3	\$ 205
其他關係人				
其他	<u>21</u>	<u>694</u>	<u>1</u>	<u>133</u>
	<u><u>\$ 49</u></u>	<u><u>\$ 1,663</u></u>	<u><u>\$ 4</u></u>	<u><u>\$ 338</u></u>

#### 29. 捐贈

本集團於民國 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月捐贈予其他關係人，帳列營業費用 - 捐贈支出項下分別為：

	109年4至6月		108年4至6月	
	109年1至6月	108年1至6月	109年4至6月	108年4至6月
其他關係人				
元大文教	\$ 21,500	\$ —	\$ —	\$ —
元大寶華研究院	<u>9,290</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
合計	<u><u>\$ 30,790</u></u>	<u><u>\$ —</u></u>	<u><u>\$ —</u></u>	<u><u>\$ —</u></u>
	109年1至6月		108年1至6月	
其他關係人				
元大文教	\$ 21,500	\$ 22,500	\$ —	\$ —
元大寶華研究院	<u>9,290</u>	<u>12,370</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
合計	<u><u>\$ 30,790</u></u>	<u><u>\$ 34,870</u></u>	<u><u>\$ —</u></u>	<u><u>\$ —</u></u>

#### 30. 其他

(1) 本集團於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度分別為 \$10,000,000、\$10,000,000 及 \$4,600,000，將土地及建築物帳面價值計 \$3,587,989、\$3,604,542 及 \$3,624,567，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		
	109年4至6月	108年4至6月	
<b>其他關係人</b>			
Global Growth Investment, L.P.	\$ 416	(\$ 1,673)	
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	4,023	417	
Yuanta Diamond Funds SPC	6,247	17,486	
	<u>\$ 10,686</u>	<u>\$ 16,230</u>	
<b>基金管理費收入</b>			
	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>	
<b>其他關係人</b>			
Global Growth Investment, L.P.	\$ 896	(\$ 801)	
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	7,062	417	
Yuanta Diamond Funds SPC	11,673	31,767	
	<u>\$ 19,631</u>	<u>\$ 31,383</u>	
<b>持有基金之餘額</b>			
	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<b>其他關係人</b>			
Global Growth Investment, L.P.	\$ 74,000	\$ 70,954	\$ 113,932
Yuanta Diamond Funds SPC	94,573	105,045	244,395
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	63,686	35,904	23,491
	<u>\$ 232,259</u>	<u>\$ 211,903</u>	<u>\$ 381,818</u>

(3) 本集團對採用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		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<b>其他關係人</b>			
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 12,150	\$ 18,162	\$ 6,383
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	10,848	34,739	11,870
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	5,157	2,801	2,861
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	5,148	14,030	7,652
2016KIF-Yuanta ICT Venture Fund	3,528	-	4,024
其他	8,708	6,901	4,661
	<u>\$ 45,539</u>	<u>\$ 76,633</u>	<u>\$ 37,451</u>
<b>管理費收入</b>			
	<u>109年4至6月</u>	<u>108年4至6月</u>	
<b>其他關係人</b>			
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 6,048	\$ 5,707	
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	10,800	11,777	
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	2,530	2,837	
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	2,562	3,796	
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	1,982	3,992	
其他	6,584	3,442	
	<u>\$ 30,506</u>	<u>\$ 31,551</u>	

	管理費收入	
	109年1至6月	108年1至6月
其他關係人		
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 12,279	\$ 13,846
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	21,927	23,731
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	5,212	5,898
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	5,202	7,691
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	4,709	8,044
其他	9,834	6,686
	<u>\$ 59,163</u>	<u>\$ 65,896</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	109年4至6月	108年4至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 838,008	\$ 667,831
退職後福利	20,560	23,504
其他長期員工福利	192	230
合計	<u>\$ 858,760</u>	<u>\$ 691,565</u>

	109年1至6月	108年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,676,242	\$ 1,312,102
退職後福利	44,370	46,116
其他長期員工福利	398	374
合計	<u>\$ 1,721,010</u>	<u>\$ 1,358,592</u>

(以下空白)

## 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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	擔保用途
其他流動資產：				
定期存款	\$ 3,012,950	\$ 2,269,764	\$ 2,686,489	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	762,542	1,030,562	510,072	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	47,715	17,744	67,405	股務代理業務之待付股利
用途受限制之活期存款	262,936	336,746	67,602	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)	164,716,001	140,715,358	145,179,078	附買回債券交易、營業活動及期貨選擇權交易保證金、債券及櫃買交易之擔保
存放KSFC之客戶存款準備金	73,706,825	61,372,357	62,944,313	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	63,803,775	65,439,478	61,385,263	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	52,113	51,932	52,055	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	3,441,016	3,260,211	3,313,782	信託業務賠償準備金、債券業務之擔保、資產出售保證
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	50,023	50,085	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	54,539	55,103	55,663	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	6,700,617	6,819,597	7,184,919	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	1,330,084	1,338,115	1,358,604	營業活動之保證金
存出保證金	2,367,237	1,656,674	1,640,432	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	443,922	514,969	602,304	債券業務之擔保品

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團截至民國 109 年 6 月 30 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為 \$249,079，其中已支付 \$86,100，尚未支付價款計 \$162,979。

### (二)代辦交割

本公司與若干證券公司受任人承諾於本公司不能對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。

### (三)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 109 年 6 月 30 日總計被告 14 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 11 件為無關原東洋證券金融商品銷售糾紛之被告案件，請求總額為韓圜 1,161,813 百萬元(約台幣 286 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。原請求金額為韓圜 698,000 百萬元(約台幣 172 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圜 1,143,200 百萬元(約台幣 282 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 109 年 6 月 30 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圜 1,864 百萬元(約台幣 46 百萬元)。另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 17 件訴訟案件，請求總額為韓圜 68,125 百萬元(約台幣 16.8 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 2.89 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 109 年 6 月 30 日，元大證券(香港)因客戶從事股票融資交易之擔保品被停止交易，而產生港幣 147,504 仟元(約台幣 5.6 億元)債權，該項債權並由前負責之業代出具保證函予元大證券(香港)，同意擔保元大證券(香港)因上開客戶融資所生之相關損失。元大證券(香港)依前述保證函就該業代之資產計港幣 68,552 仟元(約台幣 2.6 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 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。

(四) 截至民國 109 年 6 月 30 日，元大證券(韓國)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圜 1 億元(約台幣 2.47 百萬元)。此外，元大證券(韓國)亦與 YK Hessen 簽訂私募債券購買合約並承諾投資債券上限為韓圜 70 億元(約台幣 1.73 億元)。

(五) 民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日止，元大證金受託代為集中保管股票股數皆為 7,483,000 股，其市價分別約為 \$77,580、\$77,479 及 \$77,575。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)風險管理制度

#### 1. 風險管理目標

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

## 2. 風險管理制度

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

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

## 3. 風險管理組織

- (1) 董事會：董事會係風險管理之最高決策單位，負責核定公司風險管理政策、重要風險管理制度及年度風險限額，督導風險管理制度的執行。
- (2) 審計委員會：董事會下設置「審計委員會」，由獨立董事組成，負責協助董事會執行其風險管理職責，主要職責包含審議風險管理政策、審議重要風險管理制度、審議年度風險限額，及協助督導風險管理制度的執行。
- (3) 高階管理階層：應審視公司各項營運活動所涉及之風險，確保公司風險管理制度能完整、有效地控制相關之風險。
- (4) 風險管理部：風險管理部隸屬於董事會，為獨立之風險管理執行單位，負責研擬公司風險管理制度、建立衡量風險的有效方法、建立風險管理資訊系統、執行監控與分析風險，及陳報與預警重要風險。
- (5) 法令遵循部：執行法令遵循風險控管，確保各單位業務執行及法令遵循風險管理制度皆能遵循相關規範，並協助評估各項業務可能涉及之法令遵循風險。
- (6) 法務部：執行法律風險控管，協助評估各項業務、法律文件、契約可能涉及之法律風險。
- (7) 業務單位：業務單位在執行各項業務前，完整地檢視各類風險管理規範，並確實遵循各類風險管理規範。

## 4. 風險管理流程

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

### (1) 市場風險管理

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

## (2) 信用風險管理

信用風險係指因債(票)券發行人、貸款人、交易對手、保證人，或保管機構發生違約、破產或清算等情事，而未依約定條件履行其債務清償或保證責任而產生損失的風險。為有效整合信用風險、掌握信用風險變化，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，已建置大額風險管理資訊系統，涵蓋投資交易信用風險，依發行人、交易對象進行交叉彙整分析，監控整體信用暴額。

## (3) 資金流動性風險管理

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

## 5. 避險與抵減風險策略

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

## (二) 信用風險分析

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

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

#### 4. 各項金融資產之信用風險說明

(1) 現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲(其他)信用優良之金融機構。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

##### A. 債務工具

債務工具主要為債券、可轉(交)換公司債及債券型(含貨幣型)基金等部位，其發行人(或保證人)以本國及亞洲(其他)之金融機構為主；其中，民國 109 年 6 月 30 日債券為政府機構發行、政府機構或金融機構擔保之部位佔比約為 22%，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-存出等會計項目。

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

#### (6) 應收款項

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

#### (7) 其他流動資產(包含其他金融資產-流動)

主要係包含其他金融資產-流動及其他流動資產等會計項目。其中，其他金融資產-流動主要為本集團從事之融資業務，本融資業務要求授信客戶應提供擔保品或由第三方提供擔保，且融資對象分散在不同產業，截至民國 109 年 6 月 30 日有擔保融資佔比約 96.21%。其他流動資產主要係以用途受限制、待交割款項及代收承銷股款之現金為主，此類流動資產多數存放在本國、香港及亞洲其他國家之金融機構。

#### (8) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

主要包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動)等會計項目，未包含具股權性質的金融資產；主要有設定質押受限制資產之本國中央政府債券，以及長期投資性質之國內外債券部位。其中，民國 109 年 6 月 30 日政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 7%，信用風險已有效控制。

#### (9) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

#### (10) 其他非流動資產

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

### 5. 預期信用損失計量

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

各 Stage 之定義及預期信用損失之認列如下表所示：

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

在依據 IFRS 9 估計預期信用損失時，本集團採用的關鍵判斷及假設如下：

(1)自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷

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

- a. 債務工具於資產負債表日，信用參照主體之信用評等為非投資等級，且下列任一指標觸及，即判定為信用風險顯著增加。
  - (a) 信用參照主體之信用評等相較於原始認列日下降超過一定等級以上；
  - (b) 債務工具價格隱含之信用利差相較於原始認列日超過一定基本點以上。
- b. 當應收款項(應收證券融資款、應收證券借貸款項、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產-催收款項)按約定之支付條款逾期超過規定天數或未逾期超過規定天數惟違反合約規定者。
- c. 保證金類型非屬特殊合約原因及已到期未歸還小於規定天數者。

(2)信用減損金融資產之定義

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

### (3)預期信用損失之衡量

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

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

### (4)前瞻性資訊之考量

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

## 6. 本集團備抵損失之變動

(1)本集團部分應收帳款係採簡化作法評估預期信用損失，預期信用損失率之決定係評估過往歷史資料並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化。民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日帳面價值總額分別為 \$55,762,348、\$31,721,372 及 \$28,713,121，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 \$810、\$1,299 及 \$1,295。民國 109 年及 108 年 1 至 6 月採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年1至6月	108年1至6月
1月1日	(\$ 1,299)	(\$ 10,214)
減損損失迴轉	489	8,919
6月30日	(\$ 810)	(\$ 1,295)

(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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日依 IFRS 9 評估預期信用損失之備抵損失金額分別為 \$2,078,010、\$1,861,817 及 \$1,657,267。

民國 109 年及 108 年 1 至 6 月上述資產備抵損失變動表如下：

109年1至6月				
按存續期間				
信用風險已				
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 243,472)	(\$ 98,026)	(\$ 1,520,319)	(\$ 1,861,817)
衡量階段之移轉	15,233	( 10,779)	( 4,454)	-
減損損失迴轉 (提列)	30,893	4,331	( 268,560)	( 233,336)
沖銷	-	-	1,596	1,596
匯率影響數	963	5,336	37,413	43,712
其他	-	-	( 28,165)	( 28,165)
6月30日	(\$ 196,383)	(\$ 99,138)	(\$ 1,782,489)	(\$ 2,078,010)
總帳面金額	<u>\$ 110,765,910</u>	<u>\$ 1,580,043</u>	<u>\$ 1,949,181</u>	<u>\$ 114,295,134</u>
108年1至6月				
按存續期間				
信用風險已				
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 203,193)	(\$ 35,924)	(\$ 1,326,889)	(\$ 1,566,006)
減損損失提列	( 33,988)	( 50,210)	( 3,220)	( 87,418)
沖銷	-	-	3,791	3,791
匯率影響數	( 804)	1,038	( 7,206)	( 6,972)
其他	-	-	( 662)	( 662)
6月30日	(\$ 237,985)	(\$ 85,096)	(\$ 1,334,186)	(\$ 1,657,267)
總帳面金額	<u>\$ 128,201,563</u>	<u>\$ 1,071,121</u>	<u>\$ 1,588,220</u>	<u>\$ 130,860,904</u>

上述應收款項本期帳面金額未有重大變動。

(3) 本集團帳列其他金融資產-放款備抵損失變動表如下：

109年1至6月				
按存續期間				
信用風險已				
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 127,662)	(\$ 48,034)	(\$ 1,317,719)	(\$ 1,493,415)
衡量階段之移轉	4,478	( 4,474)	( 4)	-
減損損失迴轉 (提列)	46,116	( 6,268)	8,391	48,239
購入或創始之 新金融資產	( 38,311)	-	-	( 38,311)
匯率影響數	6,631	2,796	69,632	79,059
6月30日	(\$ 108,748)	(\$ 55,980)	(\$ 1,239,700)	(\$ 1,404,428)
總帳面金額	<u>\$ 14,593,647</u>	<u>\$ 3,316,946</u>	<u>\$ 1,501,937</u>	<u>\$ 19,412,530</u>

民國 109 年 1 至 6 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因償還帳面金額\$5,064,882，故迴轉減損損失計\$46,116。
- b. 屬按 12 個月者因新增帳面金額\$4,815,474，故提列減損損失計\$38,311。

108年1至6月				
按存續期間				
信用風險已				
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 117,940)	(\$ 4,346)	(\$ 1,521,607)	(\$ 1,643,893)
衡量階段之移轉	6,504	( 6,504)	-	-
減損損失迴轉 (提列)	24,505	( 5,175)	18,648	37,978
購入或創始之				
新金融資產	( 29,174)	( 10,471)	( 4)	( 39,649)
匯率影響數	2,564	( 2,002)	32,512	33,074
6月30日	(\$ 113,541)	(\$ 28,498)	(\$ 1,470,451)	(\$ 1,612,490)
總帳面金額	<u>\$ 15,972,576</u>	<u>\$ 1,288,531</u>	<u>\$ 2,152,020</u>	<u>\$ 19,413,127</u>

民國 108 年 1 至 6 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因償還帳面金額\$3,705,988，故迴轉減損損失計\$24,505。
- b. 屬按 12 個月者因新增帳面金額\$3,971,828，故迴轉減損損失計\$29,174。

(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：

109年1至6月				
按存續期間				
信用風險已				
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 48,752)	\$ -	(\$ 893)	(\$ 49,645)
減損損失提列	( 13,200)	-	-	( 13,200)
減損損失迴轉	3,096	-	-	3,096
除列	6,745	-	-	6,745
匯率影響數	( 2,649)	-	90	( 2,559)
6月30日	<u>(\$ 54,760)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 803)</u>	<u>(\$ 55,563)</u>

民國 109 年 1 至 6 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$28,181,427，故提列減損損失計 \$13,200。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$30,882,579，故迴轉減損損失計 \$6,745。

108年1至6月				
按存續期間				
信用風險已				
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 45,402)	\$ -	(\$ 893)	(\$ 46,295)
減損損失提列	( 9,356)	-	-	( 9,356)
減損損失迴轉	2,052	-	-	2,052
除列	8,330	-	-	8,330
匯率影響數	816	-	16	832
6月30日	(\$ 43,560)	\$ -	(\$ 877)	(\$ 44,437)

民國 108 年 1 至 6 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$34,698,904，故提列減損損失計 \$9,356。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$30,714,105，故迴轉減損損失計 \$8,330。

(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：

109年1至6月				
按存續期間				
信用風險已				
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 3,432)	\$ -	\$ -	(\$ 3,432)
減損損失提列	( 1,841)	-	-	( 1,841)
減損損失迴轉	1	-	-	1
除列	2,741	-	-	2,741
匯率影響數	170	-	-	170
6月30日	(\$ 2,361)	\$ -	\$ -	(\$ 2,361)

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：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$3,170,452，故提列減損損失計 \$1,841。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$4,738,331，故迴轉減損損失計 \$2,741。

108年1至6月

按存續期間					
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計	信用風險已
1月1日	(\$ 3,282)	\$ -	\$ -	(\$ 3,282)	
減損損失提列	( 2,763)	-	-	( 2,763)	
減損損失迴轉	50	-	-	50	
除列	2,803	-	-	2,803	
匯率影響數	( 219)	-	-	( 219)	
3月31日	(\$ 3,411)	\$ -	\$ -	(\$ 3,411)	

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\$5,202,166，故提列減損損失計 \$2,763。
- 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$4,795,405，故迴轉減損損失計 \$2,803。

(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，信用風險評等級資訊如下：

109年6月30日					
按存續期間					
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計	信用風險已
按攤銷後成本衡量					
之金融資產					
優良	\$ 4,219,416	\$ -	\$ -	\$ 4,219,416	
尚可	-	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-	-
	<u>\$ 4,219,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,219,416</u>	
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之金融資產					
優良	\$ 69,011,008	\$ -	\$ -	\$ 69,011,008	
尚可	253,706	-	-	253,706	
低於標準	-	-	-	-	-
	<u>\$ 69,264,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,264,714</u>	
其他金融資產-放款					
優良	\$ 937,263	\$ -	\$ -	\$ 937,263	
尚可	13,462,631	3,316,946	-	16,779,577	
低於標準	193,753	-	1,501,937	1,695,690	
	<u>\$ 14,593,647</u>	<u>\$ 3,316,946</u>	<u>\$ 1,501,937</u>	<u>\$ 19,412,530</u>	

108年12月31日

	按存續期間				合計	
	按12個月	信用風險已 顯著增加者				
		已信用減損者				
<b>按攤銷後成本衡量</b>						
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>\$ -</u>	<u>\$ 6,024,799</u>	
<b>透過其他綜合損益</b>						
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>\$ -</u>	<u>\$ 73,867,648</u>	
<b>其他金融資產-放款</b>						
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>\$ -</u>	<u>\$ 20,944,188</u>	

108年6月30日

	按存續期間				合計	
	按12個月	信用風險已 顯著增加者				
		已信用減損者				
<b>按攤銷後成本衡量</b>						
之金融資產						
優良	\$ 6,484,087	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,484,087	
尚可	-	-	-	-	-	
低於標準	-	-	-	-	-	
	<u>\$ 6,484,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,484,087</u>	
<b>透過其他綜合損益</b>						
按公允價值衡量						
之金融資產						
優良	\$ 75,218,129	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 75,218,129	
尚可	227,142	-	-	-	227,142	
低於標準	-	-	-	-	-	
	<u>\$ 75,445,271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,445,271</u>	
<b>其他金融資產-放款</b>						
優良	\$ 1,356,707	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,356,707	
尚可	14,396,943	1,288,531	-	-	15,685,474	
未評等	218,926	-	2,152,020	-	2,370,946	
	<u>\$ 15,972,576</u>	<u>\$ 1,288,531</u>	<u>\$ 2,152,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,413,127</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

(以下空白)

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：

金融資產	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
	台 灣	香 港	亞洲(其他)	美 洲	歐 洲	大洋洲	非 洲	合 計	
日期：民國109年6月30日									
現金及約當現金	40,104,782	352,783	18,513,368	6,972,663	184,517	11,644	–	66,139,757	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	77,730,819	363,837	220,619,991	7,339,877	4,499,554	36,265	–	310,590,343	
債務工具	73,557,769	163,650	133,283,773	2,929,452	1,690,085	25,748	–	211,650,477	
衍生工具交易	4,173,050	200,187	13,629,393	4,410,425	2,809,469	10,517	–	25,233,041	
存放KSFC之客戶存款準備金	–	–	73,706,825	–	–	–	–	73,706,825	
附賣回債券投資	7,537,960	–	22,596,655	–	–	7	–	30,134,622	
債券交易存出保證金	5,376,246	15,069	2,494,375	–	933,902	16,376	–	8,835,968	
客戶保證金專戶	205,083	448,958	768,709	28,256	1,847,423	837,524	–	4,135,953	
應收款項	117,413,589	1,857,225	42,303,459	1,338,310	4,584,868	165,951	26,863	167,690,265	
應收帳款	82,235,055	1,418,633	13,919,875	1,338,166	3,356,058	77,951	15,053	102,360,791	
其他應收款	949,169	112,745	1,139,324	144	–	29	–	2,201,411	
應收證券融資款	34,229,365	325,847	27,244,260	–	1,228,810	87,971	11,810	63,128,063	
其他流動資產	11,553,102	2,714,048	29,673,736	172,568	573,574	–	–	44,687,028	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	32,059,675	299,107	11,716,527	15,823,416	6,609,560	2,704,517	51,912	69,264,714	
債務工具	32,059,675	299,107	11,716,527	15,823,416	6,609,560	2,704,517	51,912	69,264,714	
按攤銷成本衡量之金融資產	54,539	–	4,164,877	–	–	–	–	4,219,416	
債務工具	54,539	–	4,164,877	–	–	–	–	4,219,416	
其他非流動資產	3,214,808	62,761	988,582	–	–	–	–	4,266,151	
合計	295,250,603	6,113,788	353,840,279	31,675,090	19,233,398	3,772,284	78,775	709,964,217	
各地區佔整體比例	41.59%	0.86%	49.84%	4.46%	2.71%	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108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	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
附賣回債券投資	6,296,717	—	26,289,660	—	—	4	—	32,586,381
債券交易存出保證金	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108年6月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	台 湾	香 港	亞洲(其他)	美 洲	歐 洲	大洋洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	24,900,368	1,417,631	22,228,379	898,657	418,366	157	-	49,863,558
透過損益按公允價值衡量之金融資產	64,286,401	898,966	204,174,272	11,060,806	8,977,898	339,443	-	289,737,786
債務工具	62,284,300	216,627	133,926,993	5,126,974	4,977,805	338,513	-	206,871,212
衍生工具交易	2,002,101	682,339	7,302,966	5,933,832	4,000,093	930	-	19,922,261
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	62,944,313	-	-	-	-	62,944,313
附賣回債券投資	1,538,017	-	28,266,520	-	-	-	-	29,804,537
債券交易存出保證金	14,112,835	42,302	9,170,027	-	134,118	17,015	-	23,476,297
客戶保證金專戶	418,567	520,227	990,568	41,683	2,261,335	106,335	-	4,338,715
應收款項	92,828,526	1,161,655	60,475,579	840,681	2,534,765	82,408	9,368	157,932,982
應收帳款	57,488,088	528,019	27,044,266	792,236	1,131,810	68,417	9,368	87,062,204
其他應收款	1,611,841	120,197	685,442	48,445	-	1,399	-	2,467,324
應收證券融資款	33,728,597	513,439	32,745,871	-	1,402,955	12,592	-	68,403,454
轉融通保證金	4,650	-	-	-	-	-	-	4,650
其他流動資產	3,437,568	8,337,031	22,986,360	68,549	39,838	-	-	34,869,346
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	33,863,405	2,296,383	22,220,791	10,527,820	4,575,355	1,961,517	-	75,445,271
債務工具	33,863,405	2,296,383	22,220,791	10,527,820	4,575,355	1,961,517	-	75,445,271
按攤銷成本衡量之金融資產	105,748	-	6,378,339	-	-	-	-	6,484,087
債務工具	105,748	-	6,378,339	-	-	-	-	6,484,087
其他非流動資產	2,324,440	71,976	1,117,912	-	-	-	-	3,514,328
合計	237,820,525	14,746,171	378,008,747	23,438,196	18,941,675	2,506,875	9,368	675,471,557
各地區佔整體比例	35.21%	2.18%	55.96%	3.47%	2.80%	0.37%	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109年6月30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	—	65,873,003	266,754	—	66,139,757
透過損益按公允價值衡量之金融資產	106,205,276	153,027,516	51,312,893	44,658	310,590,343
債務工具	32,364,008	128,488,250	50,798,219	—	211,650,477
衍生工具交易	134,443	24,539,266	514,674	44,658	25,233,041
存放KSFC之客戶存款準備金	73,706,825	—	—	—	73,706,825
附賣回債券投資	—	23,846,996	—	6,287,626	30,134,622
債券交易存出保證金	—	8,835,968	—	—	8,835,968
客戶保證金專戶	—	4,135,953	—	—	4,135,953
應收款項	4,271,266	33,172,880	5,520,353	124,725,766	167,690,265
應收帳款	4,128,944	31,698,157	3,364,888	63,168,802	102,360,791
其他應收款	142,322	1,108,109	351,760	599,220	2,201,411
應收證券融資款	—	366,614	1,803,705	60,957,744	63,128,063
其他流動資產	1,322,889	23,333,766	18,349,911	1,680,462	44,687,028
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,446,665	26,809,688	38,008,361	—	69,264,714
債務工具	4,446,665	26,809,688	38,008,361	—	69,264,714
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,219,416	—	—	—	4,219,416
債務工具	4,219,416	—	—	—	4,219,416
其他非流動資產	150,221	3,048,279	146,451	921,200	4,266,151
合計	120,615,733	342,084,049	113,604,723	133,659,712	709,964,217
各地區佔整體比例	16.99%	48.18%	16.00%	18.83%	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
債券交易存出保證金	—	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
應收證券融資款	—	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  
信用風險暴露金額\_產業別(合併)

日期：民國108年6月30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	2,966	49,623,032	237,316	244	49,863,558
透過損益按公允價值衡量之金融資產	66,860,642	167,239,122	55,618,394	19,628	289,737,786
債務工具	3,360,422	148,642,609	54,868,181	—	206,871,212
衍生工具交易	555,907	18,596,513	750,213	19,628	19,922,261
存放KSFC之客戶存款準備金	62,944,313	—	—	—	62,944,313
附賣回債券投資	—	28,266,520	—	1,538,017	29,804,537
債券交易存出保證金	333,561	23,142,736	—	—	23,476,297
客戶保證金專戶	—	4,338,715	—	—	4,338,715
應收款項	7,156,567	34,487,673	8,003,823	108,284,919	157,932,982
應收帳款	7,118,790	32,860,742	5,798,009	41,284,663	87,062,204
其他應收款	37,777	1,355,316	422,807	651,424	2,467,324
應收證券融資款	—	271,615	1,783,007	66,348,832	68,403,454
轉融通保證金	—	4,650	—	—	4,650
其他流動資產	623,934	14,142,237	18,359,562	1,743,613	34,869,346
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,244,769	31,591,439	31,609,063	—	75,445,271
債務工具	12,244,769	31,591,439	31,609,063	—	75,445,271
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,484,087	—	—	—	6,484,087
債務工具	6,484,087	—	—	—	6,484,087
其他非流動資產	178,635	2,138,011	148,195	1,049,487	3,514,328
合計	93,885,161	354,974,135	113,976,353	112,635,908	675,471,557
各地區佔整體比例	13.90%	52.55%	16.87%	16.68%	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109年6月30日

單位：新台幣仟元

金融負債	即期	付款期間					合計
		3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後		
短期借款	6,461,554	31,810,214	3,098,685	12,928,939	-	-	54,299,392
應付商業本票	1,732,138	15,209,739	5,190,870	-	-	-	22,132,747
透過損益按公允價值衡量之金融負債	41,196,204	9,138,091	27,360,649	38,758,326	12,295,055	-	128,748,325
衍生工具交易	5,808,078	9,138,091	26,119,611	37,847,806	12,016,531	-	90,930,117
營業證券	35,388,126	-	1,241,038	910,520	278,524	-	37,818,208
附買回債券負債	72,865,217	78,963,948	33,246,228	29,334,610	-	-	214,410,003
融券存入保證金	4,621,461	92,441	1,835,985	-	-	-	6,549,887
應付融券擔保價款	5,207,182	-	1,702,489	-	-	-	6,909,671
借券存入保證金	27,015,707	26,299	37,362	-	-	1,735,360	28,814,728
客戶權益	1,713,278	2,648,398	749,223	2,996,890	-	-	8,107,789
應付款項	56,056,351	16,730,770	3,122,016	236,380	10,171	-	76,155,688
應付帳款	55,795,012	14,212,868	213,874	7,925	-	-	70,229,679
其他應付款	261,339	2,517,902	2,908,142	228,455	10,171	-	5,926,009
代收款項	178,638	448,889	-	-	-	-	627,527
應付公司債及其他	18,052,643	27,384,289	10,257,016	41,899,836	9,161,968	-	106,755,752
租賃負債	2,717	192,360	537,432	1,654,034	578,999	-	2,965,542
合計	235,103,090	182,645,438	87,137,955	127,809,015	23,781,553	-	656,477,051
佔整體比重	35.81%	27.82%	13.27%	19.48%	3.62%	-	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108年6月30日

單位：新台幣仟元

金融負債	即期	付款期間					合計
		3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後		
短期借款	9,719,271	36,909,135	3,921,961	13,379,305	-	-	63,929,672
應付商業本票	711,382	51,063,460	1,890,194	-	-	-	53,665,036
透過損益按公允價值衡量之金融負債	8,979,379	12,436,808	22,803,333	48,593,061	16,529,143	-	109,341,724
衍生工具交易	5,540,986	12,196,037	17,125,097	47,748,410	16,462,750	-	99,073,280
應付債券	3,438,393	240,771	5,678,236	844,651	66,393	-	10,268,444
附買回債券負債	72,439,412	66,226,104	33,747,011	30,433,865	-	-	202,846,392
融券存入保證金	3,773,492	48,875	648,075	-	-	-	4,470,442
應付融券擔保價款	4,234,893	-	708,288	-	-	-	4,943,181
借券存入保證金	37,906,021	141,256	249,153	-	-	2,372,581	40,669,011
客戶權益	1,542,369	1,570,215	867,320	3,469,280	-	-	7,449,184
應付款項	26,780,999	33,562,269	2,801,900	434,792	11,927	-	63,591,887
應付帳款	26,477,248	31,410,912	988,056	-	-	-	58,876,216
其他應付款	303,751	2,151,357	1,813,844	434,792	11,927	-	4,715,671
代收款項	102,363	352,054	-	-	-	-	454,417
應付公司債及其他	12,427,467	15,847,167	10,188,094	42,244,066	9,265,031	-	89,971,825
租賃負債	340	197,671	523,174	1,683,372	951,040	-	3,355,597
合計	178,617,388	218,355,014	78,348,503	140,237,741	29,129,722	-	644,688,368
佔整體比重	27.71%	33.87%	12.15%	21.75%	4.52%	-	100.00%

A. 應付帳款包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計項目。

B. 其他應付款包含其他應付款(含關係人)等會計項目。

C. 短期借款、應付商業本票及附買回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、應付債券、部分附買回債券負債、其他應付款、應付公司債(含長期借款)及租賃負債等。

D. 客戶權益係包含期貨交易人權益及專戶分戶帳客戶權益。

E. 租賃負債包含租賃負債—流動及租賃負債—非流動等項目。

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國109年6月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	即期	收款期間					合計
		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	24,705,796	35,507,459	5,889,995	36,507	-	-	66,139,757
透過損益按公允價值衡量之金融資產	162,127,036	26,722,908	38,912,026	106,489,187	9,129,209	-	343,380,366
營業證券	143,992,545	7,332,943	27,388,910	62,835,658	2,167,763	-	243,717,819
衍生工具交易	11,920,747	802,378	1,738,441	4,532,710	6,961,446	-	25,955,722
存放KSFC之客戶存款準備金	6,213,744	18,587,587	9,784,675	39,120,819	-	-	73,706,825
附賣回債券投資	26,283,713	3,850,909	-	-	-	-	30,134,622
借券交易存出保證金	5,407,691	27,316	-	2,959,726	441,235	-	8,835,968
客戶保證金專戶	3,844,548	291,405	-	-	-	-	4,135,953
應收款項	61,423,211	66,965,348	28,688,852	7,850,202	151,633	-	165,079,246
應收帳款	58,101,598	30,260,939	5,442,839	7,497,216	129,974	-	101,432,566
其他應收款	356,175	712,919	23,671	204,077	21,659	-	1,318,501
應收證券融資款	2,965,438	35,991,490	23,222,342	148,909	-	-	62,328,179
其他流動資產	11,191,599	5,513,315	7,824,120	15,823,128	2,930,438	-	43,282,600
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	44,434	1,825,767	4,650,010	56,327,962	14,203,343	-	77,051,516
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,503,321	2,659,242	52,744	2,639	-	4,217,946
其他非流動資產	-	-	1,175,524	300,472	2,790,155	-	4,266,151
合計							
現金流入	295,028,028	142,207,748	89,799,769	189,839,928	29,648,652	-	746,524,125
現金流出	235,103,090	182,645,438	87,137,955	127,809,015	23,781,553	-	656,477,051
現金超(缺)額	59,924,938	(40,437,690)	2,661,814	62,030,913	5,867,099	-	90,047,074

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
應收證券融資款	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	182,873,694	186,498,446	85,768,279	133,525,423	25,799,965	614,465,807
現金超(缺)額	41,461,642	(22,796,856)	16,872,601	40,692,918	15,503,134	91,733,439

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6月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	即期	收款期間				合計
		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	16,968,858	29,594,034	3,300,666	-	-	49,863,558
透過損益按公允價值衡量之金融資產	166,159,624	15,150,505	39,460,873	96,983,259	14,456,592	332,210,853
營業證券	157,779,471	4,948,668	27,917,190	54,700,000	3,399,531	248,744,860
衍生工具交易	5,154,917	526,131	1,535,009	2,248,562	11,057,061	20,521,680
存放KSFC之客戶存款準備金	3,225,236	9,675,706	10,008,674	40,034,697	-	62,944,313
附賣回債券投資	21,492,437	8,312,100	-	-	-	29,804,537
借券交易存出保證金	14,145,517	2,092,528	3,632,147	3,111,792	494,313	23,476,297
客戶保證金專戶	3,724,707	614,008	-	-	-	4,338,715
應收款項	34,355,937	80,642,177	31,629,172	8,727,884	298,533	155,653,703
應收帳款	30,345,286	42,508,569	4,619,858	8,293,474	250,747	86,017,934
其他應收款	597,078	1,184,238	62,765	170,220	47,786	2,062,087
應收證券融資款	3,413,573	36,949,370	26,946,549	264,190	-	67,573,682
轉融通保證金	4,650	-	-	-	-	4,650
其他流動資產	4,840,687	5,779,043	3,714,822	16,088,208	2,834,096	33,256,856
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	71,130	374,348	5,087,489	64,052,190	18,231,418	87,816,575
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	3,048,634	3,377,429	52,830	2,501	6,481,394
其他非流動資產	-	544	293,129	337,036	2,883,619	3,514,328
合計						
現金流入	261,763,547	145,607,921	90,495,727	189,353,199	39,201,072	726,421,466
現金流出	178,617,388	218,355,014	78,348,503	140,237,741	29,129,722	644,688,368
現金超(缺)額	83,146,159	( 72,747,093)	12,147,224	49,115,458	10,071,350	81,733,098

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。

交易活動各類風險因子之風險值統計表(合併)							
109年1月1日-109年6月30日	外匯 新台幣仟元	利率 新台幣仟元	股權 新台幣仟元	商品 新台幣仟元	小計	分散效果	總計 新台幣仟元
109/1/1	38,161	54,649	229,995	11,363	334,168	( 70,076)	264,092
109/6/30	81,249	71,549	376,920	14,283	544,001	( 191,042)	352,959
期間平均	69,399	93,404	316,522	16,589	495,914	( 167,310)	328,604
期間最低	32,433	50,385	201,399	2,151	-	-	257,149
期間最高	98,059	141,416	525,844	133,198	-	-	499,805

  

108年1月1日-108年6月30日	外匯 新台幣仟元	利率 新台幣仟元	股權 新台幣仟元	商品 新台幣仟元	小計	分散效果	總計 新台幣仟元
108/1/1	66,746	75,864	221,951	6,642	371,203	( 151,451)	219,752
108/6/30	53,337	55,697	245,747	5,638	360,419	( 146,132)	214,287
期間平均	57,532	79,446	227,769	7,801	372,548	( 136,701)	235,847
期間最低	51,560	55,697	188,349	1,311	-	-	193,419
期間最高	67,795	95,553	301,984	18,991	-	-	308,036

## 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。

109年6月30日				
	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 4, 162, 516	\$ -	\$ 4, 196, 825	\$ -
非流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	54, 539	-	55, 885	-
非流動負債				
應付公司債	14, 426, 227	-	14, 887, 900	-
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	-
108年6月30日				
	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 6, 425, 013	\$ -	\$ 6, 428, 875	\$ -
非流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	55, 663	-	57, 250	-
流動負債				
一年或一營業週期內到期之長期負債	807, 000	-	807, 000	-
非流動負債				
應付公司債	9, 885, 911	-	9, 882, 556	-

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

- 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、特性和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		109年6月30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	\$ 17,068,355	\$ 16,039,028	\$ 27,488	\$ 1,001,839
債務工具	202,605,755	80,316,117	122,031,440	258,198
其他	93,555,240	14,334,807	78,473,268	747,165
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	18,759,667	5,493,108	–	13,266,559
債務工具	69,264,714	35,212,461	33,798,547	253,706
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	37,755,191	37,755,191	–	–
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	25,396,929	11,905,643	1,938,235	11,553,051
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	90,069,817	2,349,839	27,156,416	60,563,562

以公允價值衡量之金融工具項目		108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	\$ 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 重複性公允價值	108年6月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 27,529,000	\$ 26,004,434	\$ 53,586	\$ 1,470,980
債務工具	182,695,636	96,256,116	86,195,765	243,755
其他	99,750,293	30,700,146	67,998,631	1,051,516
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	17,131,744	3,201,655	-	13,930,089
債務工具	75,445,271	42,344,417	32,873,712	227,142
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	10,162,785	10,162,785	-	-
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	20,038,992	5,681,912	1,361,134	12,995,946
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	96,316,882	1,457,530	27,586,850	67,272,502

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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 44,620 仟元、美金 19,786 仟元及美金 3,641 仟元，因交易商無穩定報價或買賣價報價較寬而轉為使用 BVAL(彭博社評價)，故將其由第一等級移轉至第二等級。

另，民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 10,329 仟元、美金 11,051 仟元及美金 39,578 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 109 年 1 至 6 月：

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	\$ 2,177,352	(\$ 106,751)	\$ -	\$ 8,882,597	\$ -	(\$ 8,736,188)	(\$ 209,808)	\$ 2,007,202
衍生工具及結構型商品	12,571,050	( 1,709,892)	-	8,604,892	-	( 7,895,473)	( 17,526)	11,553,051
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,162,320	86,289	203,599	29,110	-	( 961,053)	-	13,520,265
合計	\$ 28,910,722	(\$ 1,730,354)	\$ 203,599	\$ 17,516,599	\$ -	(\$ 17,592,714)	(\$ 227,334)	\$ 27,080,518

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	\$ 68,309,057	\$ 2,052,823	(\$ 1,883)	\$ 49,674,951	\$ -	(\$ 59,471,386)	\$ -	\$ 60,563,562
合計	\$ 68,309,057	\$ 2,052,823	(\$ 1,883)	\$ 49,674,951	\$ -	(\$ 59,471,386)	\$ -	\$ 60,563,562

民國 108 年 1 至 6 月：

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	\$ 392	\$ -	\$ 1,688,322	\$ 121,459	(\$ 1,585,139)	(\$ 150,514)	\$ 2,766,251
衍生工具及結構型商品	14,959,792	( 2,445,883)	-	5,077,890	-	( 4,595,853)	-	12,995,946
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,540,348	( 105,118)	795,305	-	-	( 73,304)	-	14,157,231
合計	\$ 31,191,871	(\$ 2,550,609)	\$ 795,305	\$ 6,766,212	\$ 121,459	(\$ 6,254,296)	(\$ 150,514)	\$ 29,919,428

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	(\$ 2,447,967)	(\$ 3,341)	\$ 56,694,842	\$ -	(\$ 47,567,941)	\$ -	\$ 67,272,502
合計	\$ 60,596,909	(\$ 2,447,967)	(\$ 3,341)	\$ 56,694,842	\$ -	(\$ 47,567,941)	\$ -	\$ 67,272,502

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為(\$2,061,791)、(\$2,737,796)及(\$2,105,202)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$203,437、\$956,521 及\$795,305。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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額為\$3,508,535、\$2,974,651 及\$1,603,029；

列入其他綜合損益中，歸屬於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額分別為 \$2,194、(\$8,403) 及 \$3,574。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 109 年及 108 年 1 至 6 月自第一等級轉入第三等級係原成交量達活絡標準之興櫃股票，因後續交易不活絡，故自第一等級轉入第三等級，及部分投資標的因未能在公開市場取得可觀察資訊故轉入第三等級；自第三等級轉入第一等級係原未達活絡標準之興櫃股票，因後續交易活絡或轉上市(櫃)，故自第三等級轉入第一等級。

(以下空白)

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

109年6月30日		評價技術	重大不可觀察輸入值	區間
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
股票投資	\$ 1,001,839	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)	13.21~27.68 0.83~9.62 ≤40% 5.34%~15.80% 50.70%~61.62% 3.26%~5.60% 80%
債券投資	258,198	1. Hybrid Model 2. 現金流量折現法	標的波動率 信用貼水(Credit Spread)	40.45%~42.45% 5.58%~5.60%
			違約損失率(LGD)	80%
其他	747,165	淨資產價值法	市場流通性折減	≤10%
衍生工具及結構型商品	11,553,051	1. Hybrid Model 2. Option Model 3. FDM 4. 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)	1.95%~4.05% 17.87%~22.26% 0.22~0.96 0.03%~100% 45%
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
股票投資	\$ 13,266,559	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	28.39~29.14 1 ≤40% 1% 9.70%~12.20%
債券投資	253,706	現金流量折現法	折現利率	0.008%~4.750%
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>				
衍生工具及結構型商品	\$ 60,563,562	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)	1.95%~4.05% 12.03%~42.45% 0.22~0.96 0.03%~100% 45%

108年12月31日		評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
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%
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
股票投資	\$ 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% 10.4%~10.6%
債券投資	227,833	現金流量折現法	折現利率	0.4~7.76%
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>				
衍生工具及結構型商品	\$ 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%

108年6月30日		評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
股票投資	\$ 1,470,980	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)	15.09~27.51 0.77~10.55 <=40% 5.53%~14.72% 15.56%~40.00% 2.86%~5.91% 80%
債券投資	243,755	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	41.57%~43.57% 5.86%~5.91% 80% 0.64%~7.74%
其他	1,051,516	淨資產價值法	不適用	不適用
衍生工具及結構型商品	12,995,946	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)	1.91%~3.62% 3.13%~23.22% 0.23~0.95 0.03%~100% 45%
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
股票投資	\$ 13,930,089	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	27.38~30.15 1 <=40% 2% 11.20%
債券投資	227,142	現金流量折現法	折現利率	0.64%~7.74%
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>				
衍生工具及結構型商品	\$ 67,272,502	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)	1.91%~3.62% 0.89%~68.58% 0.23~0.95 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
109年6月30日			
<b>資 產</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 123,577 (\$ 120,072)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	34,107 ( 34,107)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	355,810 ( 240,801)
<b>負 債</b>			
衍生工具及結構型商品	\$ 91,856 (\$ 91,856)	\$ -	\$ -

### 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)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	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>			
衍生工具及結構型商品	\$ 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

	108年6月30日	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
<b>資產</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 97,473	(\$ 83,049)	\$ -	\$ -	-
衍生工具及結構型商品	45,638	( 45,637)	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	484,597	( 393,282)	-
<b>負債</b>					
衍生工具及結構型商品	\$ 7,558	(\$ 7,553)	\$ -	\$ -	-

(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：

109 年 6 月 30 日

金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 19,936,696	\$ 18,567,943
附買回債券負債	219,336,679	214,410,003

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

108 年 6 月 30 日

金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 19,500,150	\$ 18,066,222
附買回債券負債	205,907,525	202,846,392

#### (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

109 年 6 月 30 日

性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之			收取之 現金擔保品	淨額
			金融資產淨額	金融工具	未於資產負債表 互抵之相關金額		
衍生工具	\$ 4,895,128	\$ -	\$ 4,895,128	\$ 4,664,264	\$ 44,787	\$ 186,077	-
附賣回債券	30,134,622	-	30,134,622	30,134,622	-	-	-

108 年 12 月 31 日

未於資產負債表  
互抵之相關金額

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	金融工具	現金擔保品	淨額
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	-	-

108 年 6 月 30 日

未於資產負債表  
互抵之相關金額

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	金融工具	現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 5,016,136	\$ -	\$ 5,016,136	\$ 4,964,631	\$ 13,050	\$ 38,455
附賣回債券	29,804,537	-	29,804,537	29,804,537	-	-

(2) 金融負債

109 年 6 月 30 日

未於資產負債表  
互抵之相關金額

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	金融工具	現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 8,605,614	\$ -	\$ 8,605,614	\$ 7,977,525	\$ 12,161	\$ 615,928
附買回債券	214,410,003	-	214,410,003	214,410,003	-	-

108 年 12 月 31 日

未於資產負債表  
互抵之相關金額

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	金融工具	現金擔保品	淨額
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	-

108 年 6 月 30 日

未於資產負債表  
互抵之相關金額

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	金融工具	現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 7,453,422	\$ -	\$ 7,453,422	\$ 6,899,454	\$ -	\$ 553,968
附買回債券	202,846,392	-	202,846,392	202,844,089	2,303	-

## (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	109/6	108/12	108/6
<b>自有資本</b>			
第一類資本總額	91,257,437	92,247,166	88,037,030
扣減資產自第一類資本總額扣除額	30,634,478	30,561,423	30,625,472
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	8,714,637	9,011,785	9,118,497
第一類資本淨額	51,908,321	52,673,959	48,293,061
第二類資本總額	12,426,815	12,055,792	12,012,307
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	12,426,815	12,055,792	12,012,307
第二類資本淨額	—	—	—
第三類資本	—	—	—
合格自有資本淨額合計	51,908,321	52,673,959	48,293,061
<b>經營風險約當金額</b>			
信用風險約當金額	3,722,272	2,906,854	2,643,175
作業風險約當金額	3,124,933	2,888,562	2,888,562
市場風險約當金額	11,027,036	10,147,572	9,032,335
經營風險約當金額總計	17,874,241	15,942,988	14,564,072
<b>自有資本適足比率</b>	<b>290%</b>	<b>330%</b>	<b>332%</b>

- 資本適足比率 = 合格自有資本淨額 / 經營風險約當金額
- 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
- 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	109/6	108/12	108/6
普通股股本	57,820,321	57,820,321	54,056,442
資本公積	920,599	543,932	399,109
保留盈餘	30,968,121	27,290,308	30,879,725
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 3,707,964)	( 2,318,911)	( 1,407,554)
確定福利計畫再衡量數	( 6,374)	( 52,316)	-
本年累計至當月底損益	5,262,734	8,963,832	4,109,309
合計	91,257,437	92,247,166	88,037,030

B. 扣減資產：

	單位:新台幣 仟元		
扣減資產項目	109/6	108/12	108/6
無形資產	9,493,026	9,493,847	9,494,667
預付款項	78,860	68,185	110,034
海外之轉投資事業	33,015,998	33,307,407	33,358,475
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者	270,987	320,058	320,664
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	5,082,478	5,603,234	5,051,613
投資金融相關事業	1,203,099	337,400	838,089
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	1,925,587	1,912,738	1,931,263
遞延所得稅資產-非流動	545,469	558,400	502,494
關係人應收款	160,425	27,730	148,977
合計	51,775,930	51,628,999	51,756,276

(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	109/6	108/12	108/6
利率風險	4,975,624	5,625,945	4,870,708
權益證券風險	5,744,680	4,066,168	3,712,460
外匯風險	274,086	326,352	408,594
商品風險	32,646	129,107	40,574
合計	11,027,036	10,147,572	9,032,335

## 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	109/6	108/12	108/6
受託買賣(含海外附委託)、 證券業務借貸款項及信用交易	2,450,285	1,632,148	1,155,202
附買回型交易及店頭市場衍生工具	609,540	569,861	604,608
一般表內交易	618,550	615,888	620,299
一般表外交易	43,897	88,957	263,065
合計	3,722,272	2,906,854	2,643,175

## 2. 元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之財政資源規則

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

元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之速動資金如下：

計算項目	109/6			108/12			108/6		
	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大亞洲 投資(香港)
速動資產	7,046,456	9,888	6,313,176	9,894	7,648,209	9,890			
扣減認可負債	6,422,157	987	5,571,176	606	6,864,020	435			
速動資金	624,299	8,901	742,000	9,288	784,189	9,455			
最低規定速動資金	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000			
可變動規定速動資金	269,556	49	255,440	30	321,381	21			
規定的速動資金	269,556	3,000	255,440	3,000	321,381	3,000			
速動資金盈餘	354,743	5,901	486,560	6,288	462,808	6,455			

## 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	109/6/30	108/12/31	108/6/30	(單位:韓圜仟元)
淨營運資本				
淨資產	\$ 1,299,220,701	\$ 1,270,951,832	\$ 1,232,742,346	
調整減項	384,628,001	395,217,220	405,353,939	
調整加項	<u>131,439,104</u>	<u>127,333,227</u>	<u>151,645,310</u>	
淨營運資本合計	<u>1,046,031,804</u>	<u>1,003,067,839</u>	<u>979,033,716</u>	
總風險金額				
市場風險	\$ 150,433,994	\$ 137,599,781	\$ 128,279,150	
信用風險	123,024,986	119,078,021	114,982,115	
作業風險	<u>55,063,894</u>	<u>51,319,147</u>	<u>49,902,799</u>	
總風險金額合計	<u>328,522,874</u>	<u>307,996,949</u>	<u>293,164,064</u>	
剩餘資本(Surplus Capital)	<u>717,508,931</u>	<u>695,070,890</u>	<u>685,869,652</u>	
法定資本(Statutory Capital)	<u>191,750,000</u>	<u>191,750,000</u>	<u>191,750,000</u>	
必要資本(Necessary Capital)	<u>134,225,000</u>	<u>134,225,000</u>	<u>134,225,000</u>	
淨營運資本比率	535%	518%	511%	

- 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：

	109年6月30日			109年6月30日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$ 1,045,093	29.660	韓圜	\$ 674,571,789	0.025
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	414,249	29.660	韓圜	8,743,783,126	0.025
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	942,082	29.660	韓圜	174,100,429	0.025
應收帳款	美金	253,013	29.660	韓圜	440,719,989	0.025
預付款項及其他應收款	美金	516	29.660	韓圜	12,930,016	0.025
其他流動資產	美金	358,246	29.660	韓圜	115,978,118	0.025
其他非流動資產	美金	78	29.660	韓圜	17,110,515	0.025
金融負債						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	428,027	29.660	韓圜	1,759,090,003	0.025
附買回債券負債	美金	1,156,969	29.660	韓圜	4,132,609,935	0.025
債券存入保證金	美金	814,857	29.660	韓圜	71,466,916	0.025
其他流動負債	美金	25,298	29.660	韓圜	90,068,687	0.025
其他非流動負債	美金	93,957	29.660	韓圜	-	0.025
<u>影響本期損益及權益</u>						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	-	29.660	韓圜	806,677,950	0.025
108年12月31日			108年12月31日			
幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$ 710,371	30.106	韓圜	\$ 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	韓圜	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	韓圜	180,606,257	0.026
應收帳款	美金	56,440	30.106	韓圜	200,359,773	0.026
預付款項及其他應收款	美金	584	30.106	韓圜	12,297,079	0.026
其他流動資產	美金	314,178	30.106	韓圜	128,982,752	0.026
其他非流動資產	美金	187	30.106	韓圜	36,722,202	0.026
金融負債						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	513,057	30.106	韓圜	1,896,191,866	0.026
附買回債券負債	美金	1,242,846	30.106	韓圜	3,360,164,624	0.026
債券存入保證金	美金	829,381	30.106	韓圜	83,168,201	0.026
其他流動負債	美金	4,943	30.106	韓圜	129,297,805	0.026
其他非流動負債	美金	290	30.106	韓圜	103,567,539	0.026
<u>影響本期損益及權益</u>						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	-	30.106	韓圜	76,033,833	0.026

	108年6月30日			108年6月30日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$ 462,127	31.072	韓圜	\$ 753,216,080	0.027
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	334,460	31.072	韓圜	2,367,219,968	0.027
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	1,100,431	31.072	韓圜	180,705,472	0.027
應收帳款	美金	449,275	31.072	韓圜	485,234,852	0.027
預付款項及其他應收款	美金	45,428	31.072	韓圜	51,683,880	0.027
其他流動資產	美金	292,545	31.072	韓圜	163,250,932	0.027
其他非流動資產	美金	10,848	31.072	韓圜	670,506,429	0.027
金融負債						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	83,307	31.072	韓圜	1,700,800,154	0.027
附買回債券負債	美金	477,211	31.072	韓圜	3,793,791,154	0.027
借券存入保證金	美金	608,754	31.072	韓圜	1,816,929	0.027
其他流動負債	美金	52,660	31.072	韓圜	165,437,761	0.027
其他非流動負債	美金	100,568	31.072	韓圜	183,935,698	0.027
<u>影響本期損益及權益</u>						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	-	31.072	韓圜	70,964,444	0.027

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 4 至 6 月、109 年及 108 年 1 至 6 月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$231,595、\$42,914、\$332,126 及 \$372,666。

#### (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：

信託帳資產負債表  
民國109年及108年6月30日

	109年6月30日	108年6月30日
<b>信託資產</b>		
銀行存款	\$ 1,553,785	\$ 1,363,918
債券	25,039	22,432
股票	4,591,917	6,877,527
基金	49,604,628	25,875,909
結構型商品	3,703,460	10,674,856
應收款項	425,532	383,560
預付款項	268	297
<b>信託資產總額</b>	<b>\$ 59,904,629</b>	<b>\$ 45,198,499</b>
<b>信託負債</b>		
應付款項	\$ 106,795	\$ 63,961
應付稅捐	171	393
信託資本—金錢信託	54,200,755	33,720,906
信託資本—有價證券信託	4,243,853	6,571,049
本期損益	( 4,569,176)	1,752,910
累積盈虧	5,403,437	3,129,205
遞延結轉數	518,794	( 39,925)
<b>信託負債總額</b>	<b>\$ 59,904,629</b>	<b>\$ 45,198,499</b>

(2)信託損益表：

信託帳損益表  
民國109年及108年1月1日至6月30日

	<u>109年1至6月</u>	<u>108年1至6月</u>
<b>信託收益</b>		
利息收入	\$ 279, 369	\$ 278, 884
已實現資本利益	-	529, 375
未實現資本利益	-	842, 226
兌換利益	-	103, 860
租金收入	12, 422	42, 259
股利收入	23, 072	21, 985
<b>信託費用</b>		
管理費	( 29, 400)	( 17, 262)
手續費(服務費)	( 128, 446)	( 35, 417)
已實現資本損失	( 3, 892, 256)	-
未實現資本損失	( 526, 562)	-
兌換損失	( 297, 431)	-
保險費	( 142)	( 10)
其他費用	-	( 11, 072)
稅前淨(損)利	( 4, 559, 374)	1, 754, 828
所得稅費用	( 9, 802)	( 1, 918)
<b>稅後淨(損)利</b>	<b><u>(\$ 4, 569, 176)</u></b>	<b><u>\$ 1, 752, 910</u></b>

(3)信託財產目錄：

信託帳財產目錄  
民國109年及108年6月30日

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年6月30日</u>
銀行存款	\$ 1, 553, 785	\$ 1, 363, 918
債券	25, 039	22, 432
股票	4, 591, 917	6, 877, 527
基金	49, 604, 628	25, 875, 909
結構型商品	3, 703, 460	10, 674, 856
其他	425, 800	383, 857
	<u>\$ 59, 904, 629</u>	<u>\$ 45, 198, 499</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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 6, 818 仟元、美金 3, 896 仟元及美金 10, 210 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	業主權益 (負債總額一期貨交易人權益)	4,493,831 2,526,455	1.78	3,976,372 644,522	6.17	≥1	符合標準
17	流動資產 流動負債	7,009,782 688,336	10.18	4,609,663 149,848	30.76	≥1	符合標準
22	業主權益 最低實收資本額	4,493,831 400,000	1,123.46%	3,976,372 400,000	994.09%	≥60% ≥40%	符合標準
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	3,152,615 2,421,672	130.18%	3,314,645 896,076	369.91%	≥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	\$ 20,078,737	\$ 103,810	\$ 103,810	\$ 43,941	\$ -	0.10%	\$ 40,157,474	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	20,078,737	973,065	444,900	-	-	0.44%	40,157,474	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. 與關係人交易之手續費折讓金額合計達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	\$ 773,304	不適用	\$ -	不適用	\$ 1,848	\$ -
元大證券股份有限 公司	元大國際保險經紀人 股份有限公司	同一集團公司	261,000	不適用	-	不適用	261,000	-
元大證券股份有限 公司	元大證券(香港) 有限公司	同一集團公司	128,618	不適用	-	不適用	128,618	-
元大證券股份有限 公司	元大證券金融股份 有限公司	同一集團公司	144,308	不適用	-	不適用	144,221	-

7. 本公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形(民國 109 年 1 至 6 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
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	261,000		0.03%
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	10,000		0.00%
1	元大國際保險經紀人(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他應付款-關係人	251,000		0.03%
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	106,713	註四	0.48%
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	106,713	註四	0.48%
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	54,130		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	54,130		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	122,687		0.02%
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	5,807		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	64,878		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	5,410		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	129,443		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	187,649		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	5,400	註四	0.02%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	借券收入	1,412	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他營業支出	607	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	11,259	註四	0.05%
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	5,252	註四	0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	1,412	註四	0.01%

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)
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	轉融通保證金	177,892		0.02%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	融券保證金	177,892		0.02%
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	144,243		0.02%
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	144,243		0.02%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	使用權資產	8,543		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	使用權資產	3,691		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債—流動	2,981		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債—非流動	1,889		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法之投資	84		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	財務成本	27	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	折舊及攤銷費用	1,627	註四	0.01%
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	5,331	註四	0.02%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	51	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	使用權資產	6,918		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	31,131		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	10,349		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	13,929		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	財務成本	119	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他利益及損失	1,644	註四	0.01%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	64	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	5,188	註四	0.02%

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)
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	21,034	註四	0.09%
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	21,034	註四	0.09%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	現金及約當現金	32,626		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	其他金融負債-流動	32,626		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	其他應收款-關係人	148,997		0.02%
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	1,337		0.00%
15	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	148,309		0.02%
15	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	2,025		0.00%
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	46,072		0.01%
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	46,072		0.01%
4	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他應收款-關係人	296,600		0.04%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	296,600		0.04%
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	5,316	註四	0.02%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	5,316	註四	0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港財務有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,516		0.00%
10	元大香港財務有限公司	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	12,516		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資產-流動	13,321		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負債-流動	13,321		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	76,686		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資產-流動	76,686		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	336,308		0.04%

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)
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	336,308		0.04%
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	14,962		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	期貨交易人權益	14,962		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	22,722		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	應付帳款-關係人	8,898		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	13,824		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	6,422	註四	0.03%
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	6,422	註四	0.03%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券株式會社	3	應收帳款-關係人	45,744		0.01%
6	元大證券株式會社	元大證券(香港)有限公司	3	其他金融負債-流動	44,947		0.01%
6	元大證券株式會社	元大證券(香港)有限公司	3	其他流動負債	797		0.00%
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	1,086,851		0.14%
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	1,086,851		0.14%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	附買回債券負債	44,490		0.01%
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	附賣回債券投資	44,490		0.01%
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	82,935		0.01%
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	67,904		0.01%
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	80,386		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	應付帳款-關係人	65,030		0.01%
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	30,387		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	16,881	註四	0.08%

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	財務成本	16,881	註四	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	564,161		0.07%
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	555,306		0.07%
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	15,089		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	6,234		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	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	7,971	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	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	7,971	註四	0.04%
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	6,382	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	6,382	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	2,761,658		0.35%
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		0.07%
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	708		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	101,668	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	2,732,840		0.35%
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	725		0.00%
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	311,662		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	20,728	註四	0.09%
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	15,329	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	利息收入	66,095	註四	0.30%
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	64,293		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	221,945		0.03%

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)
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	14,845		0.07%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上開關係人交易之各項收入係按契約約定價格處理。

(以下空白)

(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 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 額	被投資公司本期損 益 額	本期認列之投資損 益 額	本期現金股利 額	備 註	
						原 始 投 資 金 額	期 末 持 有	被投資公司 本期營業收入 額	被投資公司本期損 益 額	原 始 投 資 金 額	期 末 持 有	被投資公司 本期營業收入 額	被投資公司本期損 益 額	原 始 投 資 金 額	期 末 持 有	被投資公司 本期營業收入 額	被投資公司本期損 益 額	原 始 投 資 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 \$ 33,015,998	\$ 73,932	新台幣 \$ 385,547	新台幣 \$ 385,547	新台幣 \$ -	新台幣 \$ -	新台幣 \$ -	新台幣 \$ -	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%	"	132,121	424,323	"	121,549	"	121,547	"	251,000	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	"	8,818,069	400,000	100.00%	"	10,029,510	410,946	"	210,530	"	210,581	"	359,556	子公司 (註一)
元大證券亞 洲金融有限 公司	元大證券(香 港)有限公司	香港	81.10.22	82.06.25 (82)台財證(二) 第10970號	證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理	"	9,151,651	"	9,151,651	2,268,133	100.00%	"	7,666,922	975,473	"	( 231,461)	"	-	"	-	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	"	1,165,143	293,892	100.00%	"	1,183,282	( 4)	"	123,746	"	-	"	-	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	"	8,868,969	"	8,675,515	113,954	57.09%	"	17,976,162	6,586,944	"	602,435	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大香港控股 (開曼)有限公 司	開曼群 島	85.11.05	85.12.18 (85)台財證(二) 第70605號	投資控股	"	23,529	"	326,069	74	100.00%	"	39,816	12	"	1,167	"	-	"	-	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%	"	60,314	-	"	( 1)	"	-	"	-	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%	"	4,773,336	1,001,114	"	90,513	"	-	"	-	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%	"	1,463,846	145,133	"	23,400	"	-	"	-	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 金額	本期認列之投資損益 金額	本期現金股利 金額	備 註
					幣 別	本 期	期 末	幣 別	去 年	年 底	股 數 (千股)	比 率	幣 別	帳 面					
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	\$ 1,081,050	35,000	100.00%	新台幣	\$ 1,142,073	\$ 140,253	新台幣	\$ 125,418	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%	"	1,386,022	59,985	"	31,206	"	"	"
"	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%	"	482,137	635	"	( 8)	"	"	"
"	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%	"	721,675	247,956	"	79,072	"	"	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(東 埔寨)有限公司	東埔寨	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%	"	372,331	27,483	"	10,825	"	"	"
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%	"	235,021	5,570	"	( 2,128)	"	"	"
"	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%	"	194,835	( 8,542)	"	( 16,924)	"	"	"
"	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%	"	324,874	38,579	"	16,875	"	"	"
"	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%	"	253,741	145,133	"	23,400	"	"	"
"	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%	"	395,462	( 215,646)	"	( 303,609)	"	"	"
"	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%	"	-	344	"	5,176	"	"	"
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	"	120,914	51	99.998%	"	106,596	344	"	5,176	"	"	"

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	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與業務質往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	應收關係人款項	是	\$ 296,600	\$ 296,600	\$ 296,600	3.50%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ 33,035,987	\$ 33,035,987
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人款項	是	3,114,300	889,800	-	0.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	33,035,987	33,035,987
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	應收關係人款項	是	889,800	889,800	148,300	2.30%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	33,035,987	33,035,987
2	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	應收關係人款項	是	12,804	12,804	9,681	10.00%	短期融通資金	-	營業週轉	9,681	-	399,450	399,450

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：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。

註三：PT Yuanta Asset Management 於民國 109 年 6 月分別經本公司、元大證券亞洲金融有限公司、PT Yuanta Sekuritas Indonesia 及元大證券(香港)有限公司董事會決議通過辦理清算。PT Yuanta Sekuritas Indonesia 就其貸與 PT Yuanta Asset Management 之債權，因 PT Yuanta Asset Management 擬辦理清算，經評估難以回收，故已全數提列減損損失。

## 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		對單一企業背書保証限額	本期最高背書保証餘額	期末背書保証餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	原因										
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	證券商海外子公司間背書保證	\$ 33,035,987	\$ 3,350,354	\$ 3,350,354	\$ -	\$ -	10.14%	\$ 33,035,987	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	33,035,987	231,580	231,580	-	-	0.70%	33,035,987	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	33,035,987	898,698	898,698	311,430	-	2.72%	33,035,987	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. 與關係人交易之手續費折讓金額合計達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項 餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後 收回金額	提列備抵損失金 額
					金額	處理方式		
元大證券(香港)有限公司	元大證券股份有限公司	同一集團公司	\$ 129,482	不適用	\$ -	不適用	\$ 129,482	\$ -

(以下空白)

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	\$ 0.11	\$ 258,493,665	\$ 0.11	\$ 258,493,665			
元大亞洲投資(香港)有限公司	293,891,695	0.14	39,894,866	0.14	39,894,866			
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	-	743,506	-	743,506			
元大證券(韓國) (Yuanta Securities Korea Co., Ltd.)	113,954,300	5.32	606,074,227	5.32	606,074,227			
元大香港控股(開曼)有限公司	10,073,580	0.13	1,342,430	0.13	1,342,430			
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	160,935,117	0.36	160,935,117			
元大證券越南有限公司	85,242,422	0.58	49,354,224	0.58	49,354,224			
小計			1,118,871,537			1,118,871,537		
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	0.92	92,138,923	0.92	92,138,923			
合計			1,211,010,460			1,211,010,460		

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109年6月30日

單位：美元

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
<b>流動資產</b>			<b>流動負債</b>		
現金及銀行存款	\$ 2,984,603	-	短期借款	\$ 65,550,000	6
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,026,250	-	應付帳款	848,417	-
預付款項	540,515	-	其他應付款	517,312	-
其他應收款-關係人	15,339,384	2	本期所得稅負債	11,452	-
<b>流動資產合計</b>	<b>19,890,752</b>	<b>2</b>	<b>流動負債合計</b>	<b>66,927,181</b>	<b>6</b>
<b>非流動資產</b>			<b>非流動負債</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	92,138,923	7	應付公司債	50,151,123	4
採權益法之投資	1,118,871,537	91	非流動負債合計	50,151,123	4
<b>非流動資產合計</b>	<b>1,211,010,460</b>	<b>98</b>	<b>負債總計</b>	<b>117,078,304</b>	<b>10</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,230,901,212</b>	<b>100</b>	<b>權益</b>		
			股本	290,909,130	23
			資本公積	111,667,983	9
			未分配盈餘	761,357,193	62
			其他權益	( 50,111,398)	( 4)
			<b>權益總計</b>	<b>1,113,822,908</b>	<b>90</b>
			<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,230,901,212</b>	<b>100</b>

E. 損益表：

元大證券亞洲金融有限公司  
綜合損益表  
民國109年1月1日至6月30日

單位：美元

項目	金額	%
<b>收益</b>		
利息收入	\$ 2,200,000	74
評價利益	848,900	29
其他營業損失	( 77,789)	( 3)
<b>合計</b>	<b>2,971,111</b>	<b>100</b>
<b>費用</b>		
財務成本	( 1,558,087)	( 52)
員工福利費用	( 605,168)	( 21)
其他營業費用	( 539,120)	( 18)
<b>合計</b>	<b>( 2,702,375)</b>	<b>( 91)</b>
<b>營業利益</b>	<b>268,736</b>	<b>9</b>
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資		
<b>損益之份額</b>	<b>12,297,509</b>	<b>414</b>
其他利益及損失	268,255	9
<b>稅前淨利</b>	<b>12,834,500</b>	<b>432</b>
所得稅費用	( 1,383)	-
<b>本期淨利</b>	<b>12,833,117</b>	<b>432</b>
<b>其他綜合損益</b>		
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	10,710,217	360
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	( 28,558,883)	( 961)
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	( 653,870)	( 22)
其他綜合損益淨額	( 18,502,536)	( 623)
<b>本期綜合損益總額</b>	<b>(\$ 5,669,419)</b>	<b>( 191)</b>

(2)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	0.23	50,549	0.23	50,549			
採用權益法之投資								
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	-	-	731,379	-	731,379	清算中		
合計			781,929		781,929			

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109年6月30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	\$ 582,293	42	其他流動負債	\$ 32,426	2
透過損益按公允價值衡量之金融資產	50,550	4	流動負債合計	32,426	2
其他應收款—關係人	10,634	1	權益		
流動資產合計	643,477	47	股本	73,580	5
非流動資產			資本公積	837,857	61
採用權益法之投資	731,379	53	未分配盈餘	429,147	32
非流動資產合計	731,379	53	其他權益	1,846	-
資產總計	\$ 1,374,856	100	權益總計	1,342,430	98
			負債及權益總計	\$ 1,374,856	100

E. 損益表：

元大香港控股(開曼)有限公司

綜合損益表

民國109年1月1日至6月30日

單位：美元

項目	金額	%
收益		
其他營業收益	\$ 413	100
費用		
其他營業費用	( 11,405 )	( 2,762 )
營業損失	( 10,992 )	( 2,662 )
其他利益及損失	49,847	12,070
稅前淨利	38,855	9,408
本期淨利	38,855	9,408
其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,492	846
其他綜合損益淨額	3,492	846
本期綜合損益總額	\$ 42,347	\$ 10,254

(3)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109年6月30日

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
<b>流動資產</b>					
現金及約當現金	\$ 5,386,048	95	應付費用	\$ 114,885	2
應收利息	18,421	-	流動負債合計	114,885	2
其他應收款	229,226	4	權益		
預付款項	28,571	1	股本	4,137,615	73
流動資產合計	<u>5,662,266</u>	<u>100</u>	未分配盈餘	<u>1,409,766</u>	<u>25</u>
資產總計	<u>\$ 5,662,266</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>5,547,381</u>	<u>98</u>
			負債及權益總計	<u>\$ 5,662,266</u>	<u>100</u>

E. 損益表：

漢宇投資諮詢(上海)有限公司

綜合損益表

民國109年1月1日至6月30日

單位：人民幣元

項目	金額	%
<b>收益</b>		
財務收入	\$ 40,361	100
<b>費用</b>		
營業費用	( 3,000 ) ( 7 )	
營業利益	<u>37,361</u>	<u>93</u>
本期淨利及綜合損益	<u>\$ 37,361</u>	<u>93</u>

(4)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：該公司提供諮詢服務收入總計人民幣1,263,950元；另該公司無爭訴事件。
- 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109年6月30日

資產		金額	%	負債及權益	金額	單位：人民幣元
<b>流動資產</b>						
現金及約當現金		\$ 5,198,239	89	流動負債		
預付款項		62,568	1	代收款項	\$ 2,924	-
流動資產合計		5,260,807	90	其他應付款	120,238	2
				租賃負債—流動	369,965	7
				流動負債合計	493,127	9
<b>非流動資產</b>						
不動產及設備		113,905	2	非流動負債		
使用權資產		403,060	7	負債準備-非流動	77,942	1
其他非流動資產		48,868	1	負債總計	571,069	10
非流動資產合計		565,833	10			
資產總計		\$ 5,826,640	100	權益		
				股本	18,428,400	316
				累積盈虧	( 13,172,829 )	( 226 )
				權益總計	5,255,571	90
				負債及權益總計	\$ 5,826,640	100

E. 損益表：

元大證投資諮詢(北京)有限公司

綜合損益表

民國109年1月1日至6月30日

單位：人民幣元

項目	金額	%
收益		
顧問費收入	\$ 1,263,950	95
其他營業收益	68,802	5
合計	<u>1,332,752</u>	<u>100</u>
費用		
財務成本	( 5,176)	-
員工福利費用	( 520,042)	( 39)
折舊及攤銷費用	( 161,800)	( 12)
其他營業費用	( 583,322)	( 44)
合計	<u>( 1,270,340)</u>	<u>( 95)</u>
營業利益	62,412	5
其他利益及損失	1,987	-
稅前淨利	<u>64,399</u>	<u>5</u>
本期淨利及綜合損益	<u>\$ 64,399</u>	<u>5</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(註二)	主要營業項目(註二)	本期營業收入	本期稅後益	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	\$ -	(\$ 3,952)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
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	-	( 20,842)	-	-	-	-	-	

註一：證券商分支機構之設立依證券商設置標準第二十五條之一以當地設有證券集中交易市場及專責主管機關，並由本主管機關公告者為限。同一地區設

有多家分支機構或代表人辦事處者應分別揭示。

註二：營業項目如有逾越總公司營業項目者，應予以特別註記。

註三：指撥營運資金係指專撥於當地營業用之資金。

註四：原合併公司一元大京華證券(股)公司所設立之辦事處。

註五：係本公司吸收合併寶來證券(股)公司所設立之辦事處。

## (四)大陸投資資訊

### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自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
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢	\$ 17,361	其他方式對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 159	100.00%	\$ - 清算中	\$ 21,693	\$ -
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	77,326	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)	-	-	-	275	100.00%	275 經臺灣母公司會計師查核之財務報表	22,052	-

### 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	60,236,211

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。

## (五)主要股東資訊

本公司非屬上市(櫃)證券商，最終母公司元大金控持有本公司 100%普通股。

## 十四、部門資訊

### (一) 一般性資訊—每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

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

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

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

金融交易部門：負責認購（售）權證，國內外新金融工具之研發及業務拓展等業務。

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

轉投資部門：包含合併子公司損益及採用權益法投資依持股比例認列之損益。

### (二) 部門資訊之衡量

營運部門損益、資產與負債之衡量

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

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

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

109年1至6月

	金融	投資銀行	其他					
	經紀部門	自營部門	債券部門	交易部門	業務部門	轉投資部門	營運部門	合計
部門收益	\$ 7,835,825	\$ 1,798,947	\$ 1,637,741	\$ 997,081	\$ 652,511	\$ 9,449,948	\$ 27,942	\$ 22,399,995
部門損益	\$ 3,856,296	\$ 673,279	\$ 1,020,812	\$ 519,498	\$ 242,335	\$ 1,272,822	(\$ 1,035,412)	\$ 6,549,630

108年1至6月

	金融	投資銀行	其他					
	經紀部門	自營部門	債券部門	交易部門	業務部門	轉投資部門	營運部門	合計
部門收益	\$ 5,293,605	\$ 957,765	\$ 1,676,802	\$ 627,153	\$ 977,102	\$ 10,603,524	\$ 31,383	\$ 20,167,334
部門損益	\$ 2,129,958	\$ 377,607	\$ 750,352	\$ 216,872	\$ 624,311	\$ 1,865,248	(\$ 618,792)	\$ 5,345,556

註 1：營運部門損益之合計數與合併綜合損益表相符，故無須調整。

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

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

1091688 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：(02)2729-16666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 097 號  
(2) 北市會證字第 2967 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

109 年上半年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 6 月 30 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

