

元大證券股份有限公司及子公司
(原名元大寶來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 104 年及 103 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
(原名元大寶來證券股份有限公司及子公司)
民國104年及103年第二季合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4
四、	合併資產負債表		5 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8 ~ 9
六、	合併權益變動表		10
七、	合併現金流量表		11 ~ 12
八、	合併財務報表附註		13 ~ 143
	(一) 公司沿革		13
	(二) 通過財務報告之日期及程序		13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明		16 ~ 31
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		31
	(六) 重要會計項目之說明		31 ~ 66
	(七) 關係人交易		66 ~ 76
	(八) 質押之資產		77 ~ 78

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	78 ~ 80	
(十)	重大之災害損失	80	
(十一)	重大之期後事項	80	
(十二)	其他	80 ~ 118	
(十三)	附註揭露事項	119 ~ 142	
(十四)	部門資訊	142 ~ 143	

會計師查核報告

(104)財審報字第 15001230 號

元大證券股份有限公司 公鑒：

元大證券股份有限公司(原名元大寶來證券股份有限公司)及其子公司民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所做之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告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」及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其子公司民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日之財務狀況，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流量。

元大證券股份有限公司已編製民國 104 年及 103 年上半年度個體財務報告，並經會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

郭柏如

郭柏如

會計師

周建宏

周建宏



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 4 年 8 月 2 5 日

元大證券股份有限公司及子公司
 (原名元大實業股份有限公司及子公司)
 合併資產負債表
 民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日、1月1日

單位：新台幣千元

資產	104年6月30日		(調整後)103年12月31日		(調整後)103年6月30日		(調整後)103年1月1日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金	\$ 49,317,837	10	\$ 42,786,239	10	\$ 27,530,887	7	\$ 29,808,557	14
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動								
備供出售金融資產—流動	229,578,302	45	206,225,509	47	188,567,871	47	66,321,278	31
持有至到期日金融資產—流動	31,888,296	6	12,191,141	3	847,803	-	1,015,737	1
附賣回債券投資	450,455	-	701,048	-	1,251,169	-	754,030	-
應收證券融資金	19,036,117	4	17,643,207	4	11,801,796	3	250,724	-
轉融通保證金	65,034,302	13	56,895,922	13	59,263,383	15	44,284,103	21
應收轉融通擔保債款	-	-	15,130	-	3,325	-	28,536	-
應收證券借貸債項	-	-	14,554	-	2,737	-	32,922	-
客戶保證金專戶	119,335	-	29,663	-	43,937	-	3,286	-
應收期貨交易保證金	1,256,974	-	676,585	-	595,311	-	463,191	-
借券擔保債款	6,899	-	12,011	-	13,459	-	13,710	-
借券擔保債款—存出	337,861	-	351,327	-	425,610	-	324,971	-
應收票據	3,725,342	1	3,659,292	1	1,535,141	1	734,670	-
應收帳款	2,662	-	18	-	1,020,153	-	2,952	-
應收帳款—關係人	42,101,490	8	27,521,174	6	35,165,983	9	29,596,053	14
預付款項	231,002	-	139,881	-	79,628	-	36,186	-
其他應收款	512,547	-	664,192	-	1,318,627	-	78,108	-
其他應收款—關係人	1,763,077	-	1,289,972	-	2,050,727	1	116,207	-
其他金融資產—流動	11,101	-	9,415	-	9,048	-	13,092	-
本期所得稅資產	2,417,267	1	3,764,993	1	4,300,026	1	-	-
待出售非流動資產	1,046,138	-	834,421	-	1,078,933	-	274,252	-
其他流動資產	-	-	-	-	1,156,691	-	1,132,574	1
其他流動資產合計	9,693,182	2	5,919,907	2	5,431,284	2	4,252,206	2
流動資產	458,530,186	90	381,345,601	87	343,493,529	86	179,537,345	84
非流動資產								
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動								
以成本衡量之金融資產—非流動	49,437	-	49,134	-	48,984	-	48,771	-
備供出售金融資產—非流動	1,095,380	-	1,080,445	-	1,099,014	-	585,291	-
持有至到期日金融資產—非流動	12,059,845	2	12,053,061	3	10,294,905	3	4,380,839	2
採用權益法之投資	1,069,947	-	1,263,138	-	652,719	-	1,154,724	1
不動產及設備	1,505,928	-	1,655,069	-	1,729,426	-	440,905	-
投資性不動產	6,928,271	1	7,146,323	2	7,430,299	2	6,741,821	3
無形資產	9,431,985	2	10,434,759	2	12,225,309	3	4,700,521	2
遞延所得稅資產	15,133,690	3	15,644,917	4	16,400,115	4	14,173,671	7
遞延所得稅資產	1,895,982	1	1,945,460	1	1,794,961	1	309,967	-
非流動資產								
非流動資產合計								
非流動資產合計								

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司
(原名元大實業證券股份有限公司)
合併資產負債表
民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日、1月1日

單位：新台幣仟元

資產	104年6月30日		(調整後) 103年12月31日		(調整後) 103年6月30日		(調整後) 103年1月1日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
129000 其他非流動資產	\$ 3,453,573	1	\$ 3,993,570	1	\$ 4,091,155	1	\$ 2,350,880	1
非流動資產合計	52,624,038	10	55,265,876	13	55,766,887	14	34,887,390	16
資產總計	\$ 511,154,224	100	\$ 436,611,477	100	\$ 399,260,416	100	\$ 214,424,735	100
負債及權益								
流動負債								
211100 短期借款	\$ 24,066,086	5	\$ 9,250,609	2	\$ 19,976,449	5	\$ 41,179	-
211200 應付商業本票	15,444,807	3	11,860,488	3	18,714,696	5	7,028,912	3
212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	84,466,547	17	78,424,233	18	55,830,805	14	27,244,553	13
214010 附買回債券負債	106,871,190	21	80,972,855	19	51,921,137	13	23,440,116	11
214040 融券保證金	4,202,058	1	6,397,881	1	3,787,636	1	6,342,922	3
214050 應付融券擔保價款	4,705,766	1	7,188,510	2	4,147,827	1	7,972,735	4
214070 借券保證金－存入	8,354,747	2	9,135,580	2	5,337,634	1	9,480,440	4
214080 期貨交易人權益	4,607,612	1	3,890,064	1	581,935	-	449,755	-
214110 應付票據	-	-	-	-	-	-	350	-
214130 應付帳款	41,057,209	8	25,264,747	6	37,628,578	10	31,977,909	15
214140 應付帳款－關係人	50,429	-	135,253	-	80,904	-	32,166	-
214150 預收款項	80,432	-	55,013	-	262,614	-	54,200	-
214160 代收款項	509,706	-	1,098,058	-	604,977	-	1,429,193	1
214170 其他應付款	4,504,173	1	3,740,482	1	4,119,375	1	2,077,550	1
214180 其他應付款－關係人	1,616,619	-	274,249	-	261,507	-	268,597	-
214200 其他金融負債－流動	79,065,412	15	65,993,346	15	59,835,724	15	-	-
214600 本期所得稅負債	2,023,063	-	1,749,750	-	3,555,433	1	3,072,020	1
215200 一年或一營業週期內到期長期負債	4,198,939	1	2,943,092	1	2,959,490	1	-	-
219000 其他流動負債	1,516,766	-	1,899,029	-	3,040,227	1	5,297	-
流動負債合計	387,341,561	76	310,273,239	71	272,646,948	69	120,917,894	56

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司
(原名元大實業證券股份有限公司及子公司)
合併資產負債表

民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年6月30日		(調整後)103年12月31日		(調整後)103年6月30日		(調整後)103年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
非流動負債									
221100 應付公司債	六(三十)	12,829,919	2	18,115,435	4	13,294,817	3	-	-
228000 遞延所得稅負債		1,399,594	-	1,256,529	-	960,938	-	751,410	-
225100 負債準備-非流動		44,245	-	44,626	-	-	-	-	-
229000 其他非流動負債		-	-	-	-	-	-	-	-
	三(一)、六(三十一)及七	2,800,898	1	2,761,373	1	2,776,086	1	1,380,665	1
非流動負債合計		17,074,656	3	22,177,963	5	17,031,841	4	2,132,075	1
負債總計		404,416,217	79	332,451,202	76	289,678,789	73	123,049,969	57
歸屬於母公司業主之權益									
股本									
301000 普通股股本		55,172,835	11	55,172,835	13	55,172,835	14	55,172,835	26
302000 資本公積		11,832,459	2	11,814,265	3	19,801,191	5	19,801,191	9
304000 保留盈餘		5,288,037	1	4,251,442	1	4,251,442	1	3,893,149	2
304010 法定盈餘公積		16,787,887	3	9,074,890	2	9,074,890	2	8,436,593	4
304020 特別盈餘公積		4,165,695	1	10,354,158	2	8,841,275	2	3,660,280	2
304040 未分配盈餘		952,742	1	1,204,210	-	9,785	-	410,718	-
305000 其他權益		12,538,352	2	12,288,475	3	12,449,779	3	-	-
306000 非控制權益		106,738,007	21	104,160,275	24	109,581,627	27	91,374,766	43
權益總計		\$ 511,154,224	100	\$ 436,611,477	100	\$ 399,260,416	100	\$ 214,424,735	100
負債及權益總計									

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：賀鳴珩



經理人：陳麒漳



會計主管：廖月榮





元大證券有限公司及子公司
(原名元大實業證券股份有限公司)
合併損益表

民國104年及103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	104年		103年		104年		103年	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
收益								
經紀手續費收入	3,829,318	46	2,308,296	45	6,704,339	39	4,332,170	45
借貸款項手續費收入	40	-	35	-	78	-	63	-
借券收入	76,214	1	44,127	1	160,619	1	106,658	1
承銷業務收入	168,946	2	122,217	2	280,003	2	225,433	2
財富管理業務淨收益	193,742	2	44,465	1	303,244	2	84,763	1
營業證券出售淨收益	3,823,451	45	1,419,001	28	5,492,022	32	2,840,058	30
證券代理收入	54,428	1	57,883	1	97,909	1	99,436	1
利息收入	2,382,163	28	1,063,688	21	4,552,342	26	1,881,882	20
股利收入	98,825	1	123,759	2	266,949	1	123,845	1
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	2,184,233	26	529,023	10	545,591	3	959,340	10
債券及附賣回債券融券回補淨損失	(215,770)	(3)	(269,347)	(5)	(603,440)	(4)	(92,185)	(1)
債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	343,079	4	243,675	5	388,004	2	452,502	5
期貨交易保證金一有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	927	-	(24,969)	-	13,416	-	(4,657)	-
期貨認購(售)權淨利益(損失)	298,415	4	(480,998)	(9)	572,519	3	(592,205)	(6)
期貨佣金收入	69,276	1	50,744	1	125,020	1	97,991	1
衍生工具淨利益(損失)一期貨	(1,468,692)	(17)	(21,376)	-	(1,926,400)	(11)	132,922	2
衍生工具淨利益(損失)一櫃檯	240,154	3	73,574	1	77,788	-	(580,713)	(6)
其他營業收入	660	-	649	-	4,324	-	649	-
其他營業收益	701,562	8	332,885	6	1,391,822	8	402,446	4
收益合計	8,412,505	100	5,129,981	100	17,199,391	100	9,565,394	100
費用								
經紀手續費支出	(103,505)	(1)	(114,715)	(2)	(187,710)	(1)	(220,387)	(2)
自營經手費支出	(54,811)	(1)	(31,195)	(1)	(92,256)	(1)	(61,329)	(1)
轉融通手續費支出	(198)	-	(69)	-	(368)	-	(837)	-
承銷作業手續費支出	(1,540)	-	(2,551)	-	(2,490)	-	(5,781)	-
財務成本	(1,032,646)	(12)	(267,801)	(5)	(2,015,626)	(12)	(352,603)	(4)
債券交易損失	(19,777)	-	(6,216)	-	(19,777)	-	(6,216)	-
證券佣金支出	(810)	-	(1,078)	-	(1,361)	-	(1,946)	-
結算交割服務費支出	(22,534)	-	(15,173)	-	(38,266)	-	(29,827)	(1)
其他營業支出	(101,455)	(1)	(93,208)	(2)	(5,124)	-	(98,824)	(1)
員工福利費用	(3,126,228)	(37)	(2,005,170)	(39)	(6,056,667)	(35)	(3,562,279)	(37)
折舊及攤銷費用	(378,362)	(5)	(353,885)	(7)	(845,772)	(5)	(677,294)	(7)
其他營業費用	(2,263,458)	(27)	(1,281,192)	(25)	(4,191,427)	(24)	(2,195,429)	(23)
其他營業費用	(6,902,414)	(82)	(4,172,253)	(81)	(13,456,844)	(78)	(7,212,752)	(76)
支出及費用合計	15,101,091	18	957,728	19	3,742,547	22	2,352,642	24
營業利益	85,856	1	10,649	-	96,172	-	7,644	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	462,132	6	6,052,364	118	882,275	5	6,754,483	71
其他利益及損失	2,058,079	25	7,020,741	137	4,720,994	27	9,114,769	95
稅前淨利	37,429	-	(148,907)	(3)	(224,796)	(1)	(408,195)	(4)
所得稅費用	(2,095,508)	(25)	(6,871,834)	(134)	(4,496,198)	(26)	(8,706,574)	(91)
本期淨利								

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司
元大買賣券證券股份有限公司
合併綜合損益表

民國104年及103年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	104年		103年		104年		103年	
	4月1日至6月30日	1月1日至6月30日	4月1日至6月30日	1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	金額	%
其他綜合損益								
不重分類至損益之項目								
805510 確定福利計畫之再衡量數	\$ 29,108	\$ -	\$ 5,429	\$ -	\$ 28,825	\$ -	\$	5.429
後續可能重分類至損益之項目								
805610 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(590,073)	(7)	(360,000)	(7)	(1,460,793)	(9)	(2,355	-
805620 備供出售金融資產未實現淨利益(損失)	351,015	4	10,176	-	782,959	5	(436,044)	(4)
805650 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	(10,180)	-	1,277	-	2,541	-	1,277	-
本期其他綜合損益淨額	(220,130)	(3)	(363,470)	(7)	(704,118)	(4)	(426,983)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 1,875,378	22	\$ 6,508,364	127	\$ 3,792,080	22	\$ 8,279,591	87
淨利歸屬於								
母公司業主	\$ 1,835,136	22	\$ 7,017,701	137	\$ 4,193,385	24	\$ 8,852,441	93
非控制權益	\$ 260,372	3	\$ 145,867	(3)	\$ 302,813	2	\$ 145,867	(2)
綜合損益總額歸屬於								
母公司業主	\$ 1,628,224	19	\$ 6,663,699	130	\$ 3,926,021	23	\$ 8,434,926	88
非控制權益	\$ 247,154	3	\$ 155,335	(3)	\$ 133,941	(1)	\$ 155,335	(1)
基本及稀釋每股盈餘								
本期淨利	\$ 0.33	\$ 1.27	\$ 0.76	\$ 1.60	\$ 0.76	\$ 1.60	\$	1.60

六(四十三)

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：賀鳴珩



經理人：陳健潭



會計主管：廖月榮

單位：新台幣千元



元大證券有限公司及子公司
 (原名元大證券有限公司及子公司)
 中華民國104年6月30日

歸屬	於		母		公司		業		主		之		權		總	計	非	控制	權	益	總	
	本	資	本	公	積	盈	盈	餘	其	他	權	權	益	益								
股	本	公	積	公	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積
103年1月至6月(調整後)	\$ 55,172,835	\$ 19,801,191	\$ 3,893,149	\$ 8,436,593	\$ 3,660,280	\$ 977,416	\$ 1,388,134	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766	\$ 91,374,766
103年1月1日餘額	-	-	358,293	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102年盈餘指標及分配	-	-	-	716,585	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103年1月至6月淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103年6月30日餘額	\$ 55,172,835	\$ 19,801,191	\$ 4,251,442	\$ 9,074,890	\$ 8,841,275	\$ 970,281	\$ 960,496	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848	\$ 97,131,848
差異數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104年1月至6月	\$ 55,172,835	\$ 11,814,265	\$ 4,251,442	\$ 9,074,890	\$ 10,354,158	\$ 427,841	\$ 1,632,051	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800	\$ 91,871,800
104年1月1日餘額	-	-	1,036,595	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103年盈餘指標及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,712,997	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	18,194	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104年1月至6月淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104年6月30日餘額	\$ 55,172,835	\$ 11,832,459	\$ 5,288,037	\$ 16,787,887	\$ 4,165,695	\$ 1,322,123	\$ 2,274,865	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655	\$ 94,199,655
差異數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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。



會計主管：廖月榮



經理人：陳謙濤



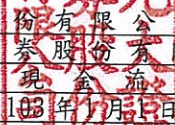
董事長：賀鳴珩


 元大證券股份有限公司及子公司
 (原名元大寶來證券股份有限公司及子公司)
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	104 年上半年度	(調整後) 103 年上半年度
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 4,720,994	\$ 9,114,769
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損益	545,591	(959,340)
借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損益	(388,004)	452,502
折舊費用(含投資性不動產)	376,209	320,683
攤銷費用	528,304	386,368
呆帳損失提列數	3,523	1,028
財務成本	2,015,626	352,603
利息收入(含財務收入)	(4,678,399)	(2,069,452)
股利收入	(279,471)	(173,796)
以成本衡量之金融資產處分損失	-	6,566
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(96,172)	(7,644)
備供出售金融資產-非流動處分淨利	-	(887,807)
處分不動產及設備與投資性不動產利益	(44,731)	(4,524)
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨損益	15,891	17,398
處分投資利益	(227,870)	(26,795)
金融資產減損損失	13,540	-
非金融資產減損損失	2,475	154,926
廉價購買利益	-	(5,639,807)
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-流動	(23,591,283)	(4,776,735)
附賣回債券投資	(1,392,910)	(4,685,706)
應收證券融資金	(8,131,724)	(14,979,280)
轉融通保證金	15,130	25,211
應收轉融通擔保價款	14,554	30,185
應收證券借貸款項	(89,672)	(40,651)
客戶保證金專戶	(580,389)	(132,120)
應收期貨交易保證金	5,112	251
借券擔保價款	13,466	(100,639)
借券保證金-存出	(66,050)	(800,471)
應收票據	(2,644)	(1,017,201)
應收帳款	(14,289,148)	(5,256,679)
預付款項	157,213	(1,240,519)
其他應收款	(467,388)	(1,959,861)
備供出售金融資產	(19,265,006)	486,315
其他金融資產-流動	1,212,811	10,251,975
其他流動資產	(3,773,275)	832,616
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(303)	(213)
其他非流動資產	419,078	2,573,827

(續次頁)


 元大證券股份有限公司及子公司
 (原名元大寶來證券股份有限公司及子公司)
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	104 年上半年度	(調整後) 103 年上半年度
與營業活動相關之負債之淨變動		
附買回債券負債	\$ 25,898,335	\$ 3,886,775
透過損益按公允價值衡量之金融負債	6,432,989	2,100,918
融券保證金	(2,195,823)	(2,555,286)
應付融券擔保價款	(2,482,744)	(3,824,908)
借券保證金—存入	(780,833)	(4,142,806)
期貨交易人權益	717,548	132,180
應付票據	-	(350)
應付帳款	15,460,984	2,587,682
預收款項	25,419	208,414
代收款項	(588,352)	(824,216)
其他應付款	132,906	2,036,148
其他金融負債—流動	13,072,066	351,546
其他流動負債	(837,273)	(4,167,289)
負債準備—非流動	(381)	-
其他非流動負債	10,700	1,395,421
營運產生之現金流出	(12,439,381)	(22,567,788)
收取之利息	4,614,539	1,656,310
收取之股利	209,369	203,181
支付之利息	(1,916,840)	(363,629)
支付之所得稅	(39,404)	(528,973)
營業活動之淨現金流出	(9,571,717)	(21,600,899)
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備與投資性不動產	(92,526)	(30,764)
處分不動產及設備與投資性不動產	801,272	56,375
備供出售金融資產—非流動處分價款	-	997,284
持有至到期日金融資產到期	500,336	4,866
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	1,529
取得採權益法之投資	(322,120)	(641)
採權益法投資處分價款及清算退回股款	547,337	-
取得無形資產	(32,131)	(186)
因合併產生之現金流入	603,389	3,814,616
處分以成本衡量之金融資產	5,656	-
投資活動之淨現金流入	2,011,213	4,843,079
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	14,815,477	10,164,426
應付商業本票增加	3,584,319	11,418,293
償還公司債	(2,829,230)	(4,431,860)
發放現金股利	-	(2,677,844)
籌資活動之淨現金流入	15,570,566	14,473,015
匯率影響數	(1,478,464)	7,135
本期現金及約當現金增加(減少)數	6,531,598	(2,277,670)
期初現金及約當現金餘額	42,786,239	29,808,557
期末現金及約當現金餘額	\$ 49,317,837	\$ 27,530,887

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：賀鳴珩



經理人：陳麒漳



會計主管：廖月榮



元大證券股份有限公司及子公司
(原名元大寶來證券股份有限公司及子公司)
合併財務報告附註
民國 104 年及 103 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」)概況分述如下：

- (一)本公司為設立於中華民國之股份有限公司，成立於民國 85 年，並開始營業。主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券股務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行。
- (二)截至民國 104 年 6 月 30 日，本公司已設有 161 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 104 年及 103 年 6 月 30 日，本集團員工人數分別為 7,407 人及 7,612 人
- (三)本公司於民國 103 年 2 月 25 日經董事會決議以子公司元大證券亞洲金融有限公司參與韓國法院針對韓國東洋證券股份有限公司控制性持股之公開標售案。並於民國 103 年 3 月 13 日完成韓國法院公開標售韓國東洋證券股份有限公司控制性股權得標程序，於民國 103 年 6 月 11 日完成交割，同日完成韓國東洋證券股份有限公司之現金增資韓圜 1,500 億元，總取得普通股股數為 104,195,331 股，佔韓國東洋證券普通股股權之 53.1%，交易總價金約為韓圜 2,712 億元，約合新台幣 80 億元，該公司並於民國 103 年 10 月 1 日正式更名為元大證券株式會社(以下簡稱「元大證券(韓國)」)，英文名稱為「Yuanta Securities Korea Co., Ltd.」，簡稱「Yuanta Securities (Korea)」。
- (四)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。
- (五)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 104 年 8 月 25 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，本集團應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則（以下統稱「2013 年版 IFRSs」）編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。本集團將未認列之前期服務成本全數認列，於民國 103 年 1 月 1 日及 103 年 6 月 30 日皆調增應計退休金負債\$17,052、遞延所得稅資產\$2,899，並調減保留盈餘\$14,153；民國 103 年 12 月 31 日調增應計退休金負債\$14,210、遞延所得稅資產\$2,416，及調減保留盈餘\$11,794。民國 103 年度調減營業費用\$2,842，對於其他綜合損益則無影響。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。本集團依規定增加公允價值衡量相關揭露。

5. 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」及「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

該修正要求對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。本集團增加對已移轉金融資產之量化及質性揭露。另該修正要求對企業於報導日應揭露使其財務報表使用者能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之資訊。此等揭露亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列之金融工具(無論該等工具是否依國際會計準則第32號規定之互抵)。該修正使本集團增加對可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具之量化及質性揭露。

(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 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(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購買法會計處理，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。集團間交易的餘額和交易的未實現損益應予以銷除。子公司的會計政策依集團所採用會計政策予以一致地調整。損益及其他綜合損益各組成部分歸

屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
本公司	元大證券亞洲金融有限公司(以下簡稱元大亞金公司)	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%	註1、註10
本公司	寶來保險代理人股份有限公司	保險代理人業務	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%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券(香港)有限公司(以下簡稱元大香港公司)	受託買賣、自行買賣及承銷投資諮詢	100.00%	100.00%	100.00%	註9
元大亞金	寶來證券(香港)有限公司	受託買賣及自行買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證投資諮詢(北京)有限公司	投資諮詢	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))	證券交易、就證券及期貨合約提供意見、承銷業務、資產管理、財務顧問及期貨合約交易	52.71%	53.31%	53.10%	註2
元大亞金	元大亞洲投資有限公司	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3
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%	-	註1、註10
元大亞金	元大證券(英國)有限公司	執照申請中	100.00%	-	-	註12
元大香港控股(開曼)公司	元大投資管理(開曼)有限公司	投資管理	100.00%	100.00%	100.00%	註11

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
元大證券(韓國)	YT資產貸付株式會社(以下簡稱YT資產貸付)	融資貸款	52.71%	53.31%	53.10%	註13
元大證券(韓國)	元大投資株式會社	投資業務	52.71%	53.31%	53.10%	註5
元大證券(韓國)	東洋儲蓄銀行(菲律賓)股份有限公司	存款業務、房貸業務、外匯換匯	52.71%	53.31%	53.10%	
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	52.71%	53.31%	53.10%	註6
YT資產貸付	YT F&I Corp.	融資貸款、不良債權處理	47.44%	47.98%	47.79%	註13
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	52.71%	53.31%	53.10%	註14
元大金融(香港)	Heng Xin Asia Holdings Limited(以下簡稱Heng Xin Asia Holdings)	投資管理諮詢	47.51%	48.05%	47.86%	
Heng Xin Asia Holdings	上海信升投資諮詢有限公司	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	47.51%	48.05%	47.86%	
元大香港公司	元大香港國際投資有限公司	金融商品發行	100.00%	-	-	註7
元大香港公司	元大香港財務有限公司	信用貸款業務	100.00%	-	-	註7
元大香港公司	PT Yuanta Securities Indonesia	證券交易、承銷業務	99.00%	-	-	註8、註15
元大香港公司	PT Yuanta Asset Management	投資管理	0.004%	-	-	註8
PT Yuanta Securities Indonesia	PT Yuanta Asset Management	投資管理	99.996%	-	-	註8

3. 未列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
本公司	寶聚保險代理人股份有限公司(以下簡稱寶聚保代公司)	保險代理人業務	-	-	100.00%	註4
元大香港控股	寶來資本(亞洲)有限公司	承銷輔導	-	98.50%	98.50%	註4
元大香港控股	漢宇財務有限公司	財務顧問	-	98.62%	98.62%	註4
元大香港控股	漢宇投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢	100.00%	100.00%	100.00%	註4

註1:本公司於民國103年10月30日以股份轉讓將元大香港控股(開曼)有限公司轉讓為元大證券亞洲金融有限公司百分之百持股之子公司。

註 2:元大證券亞洲金融有限公司於民國 103 年 6 月 11 日完成元大證券(韓國)(原名:東洋證券股份有限公司)53.1%股權交割,並取得對該公司及其子公司之控制。

註 3:係民國 103 年第三季新投資設立。

註 4:寶來資本(亞洲)有限公司、漢宇財務有限公司及漢宇投資諮詢(上海)有限公司已決議清算解散,本公司已無實質控制力,故停止將其納入合併個體之中。其中寶來資本(亞洲)有限公司及漢宇財務有限公司於民國 104 年 4 月已先行退還清算股款,待屆滿法定期限,辦理公司註銷;另寶聚保代公司已於民國 103 年 10 月 24 日清算完畢。

註 5:韓國東洋創投有限公司於民國 103 年 12 月 1 日更名為「元大投資株式會社」。

註 6:東洋證券香港有限公司於民國 104 年 3 月 16 日更名,正式更名為「元大金融(香港)有限公司」。

註 7:係民國 104 年第一季新投資設立。

註 8:元大香港公司於民國 104 年 4 月 22 日完成 PT AmCapital Indonesia 99%股權交割,取得對該公司及其子公司控制。

註 9:元大寶來證券(香港)有限公司於民國 104 年 6 月 30 日更名為「元大證券(香港)有限公司」。

註 10:寶來控股(開曼)有限公司於民國 104 年 7 月 7 日更名,正式更名後名稱為「元大香港控股(開曼)有限公司」。

註 11:寶來投資管理(開曼)有限公司於民國 104 年 7 月 7 日更名為「元大投資管理(開曼)有限公司」。

註 12:係民國 104 年第二季新投資設立。

註 13:韓國東洋金融貸款股份有限公司及 TY Money Corp. 於民國 104 年 4 月 1 日分別更名為「YT資產貸付株式會社」及「YT F&I Corp.」。

註 14:韓國東洋證券(柬埔寨)有限公司於民國 104 年 5 月 27 日更名為「元大證券(柬埔寨)有限公司」。

註 15:印尼 PT AmCapital Indonesia 及 PT AMCI Manajemen Investasi Indonesia 於民國 104 年 7 月 9 日分別更名為「PT Yuanta Securities Indonesia」及「PT Yuanta Asset Management」。

4. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益					
		104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	金額	持股百分比
元大證券(韓國)	韓國	\$12,531,610	47.29%	\$12,288,475	46.69%	\$12,449,779	46.90%

民國 104 年及 103 年 4 月至 6 月、民國 104 年及 103 年 1 月至 6 月,綜合損益總額歸屬於上述非控制權益金額為 \$247,316、(\$155,335)、(\$133,779) 及 (\$155,335)。

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		
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 217,266,259	\$ 184,833,188	\$ 155,298,088
非流動資產	20,373,947	22,330,891	23,081,412
流動負債	(199,330,754)	(163,649,791)	(137,796,887)
非流動負債	(9,443,032)	(14,403,569)	(14,661,540)
淨資產總額	\$ 28,866,420	\$ 29,110,719	\$ 25,921,073

合併綜合損益表

	元大證券(韓國)及子公司	
	104年4月1日至6月30日	
收入	\$ 3,373,295	
稅前淨利	292,344	
所得稅利益	81,788	
本期淨利	374,132	
其他綜合損益(稅後淨額)	16,075	
本期綜合損益總額	\$ 390,207	

	元大證券(韓國)及子公司	
	104年1月1日至6月30日	103年6月11日至6月30日
收入	\$ 7,480,117	\$ 520,431
稅前淨利	1,172,112	(316,673)
所得稅利益	100,564	(8,603)
本期淨利	1,272,676	(325,276)
其他綜合損益(稅後淨額)	(871,088)	(21,060)
本期綜合損益總額	\$ 401,588	(\$ 346,336)

合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	104年1月1日至6月30日	103年6月11日至6月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 7,287,366)	(\$ 4,793,295)
投資活動之淨現金流入	778,844	4,791
籌資活動之淨現金流入	12,862,964	6,347,666
匯率變動對現金及約當現金之影響	(779,789)	(620)
本期現金及約當現金增加	5,574,653	1,558,542
期初現金及約當現金餘額	19,209,063	7,771,981
期末現金及約當現金餘額	\$ 24,783,716	\$ 9,330,523

(四) 資產負債區分流動非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 子公司外幣財務報表換算基礎

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

(六) 股利分配

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

(七) 外幣交易之換算基礎

1. 本公司及國內外子公司之會計記錄係以功能性貨幣為記帳單位。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。外幣交易事項係按交易當日之即期匯率折算成功能性貨幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即

期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(八) 約當現金

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

本集團現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(九) 金融資產及金融負債

依據國際財會計準則第 39 號之規定，所有金融資產及負債包含衍生工具，皆認列於資產負債表，且依所屬之分類衡量。

1. 金融資產

本集團取得及出售各類金融資產均於交易日認列，並將金融資產分為以下類別：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融工具係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括附賣回債券投資、應收證券融資款、借券擔保價款、應收轉融通擔保價款、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等，係以公允價值加計交易成本為入帳基礎，後續並依有效利率法衡量。此類金融資產所產生之利息收入認列於「利息收入」項下。若有金融資產已減損之客觀證據，則於綜合損益表之「其他利益及損失」項下認列減損損失，並視為金融資產帳面金額之減項，認列於評價調整項下。

(3) 持有至到期日金融資產

具有固定或可決定收取金額及固定到期日之非衍生金融資產，於本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括於原始認列時符合放款及應收款定義者、指定為透過損

益按公允價值衡量之金融資產及指定為備供出售金融資產。於原始認列時，將金融工具以公允價值衡量，並加計交易成本。後續係以攤銷後成本衡量，若有減損之客觀證據，則於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下認列減損迴轉利益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(4) 備供出售金融資產

備供出售金融資產包含權益證券及債務證券。分類為備供出售之權益證券係指非持有供交易，亦非指定公允價值變動列入損益者。分類為備供出售之債務證券係意圖持有一段非確定期間而將在流動性考量或回應市場變動之情況下出售。

備供出售金融資產於原始認列時，將金融工具以公允價值衡量，並加計交易成本。後續以公允價值衡量，且其價值變動於該投資除列前列為合併綜合損益表之「其他綜合損益」項下，除列時，將備供出售金融資產—流動之累積損益認列為合併綜合損益表之「營業證券出售淨損益」項下，將備供出售金融資產—非流動之累積損益認列為合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。若有減損之客觀證據，則於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益工具之減損減少金額，認列為合併綜合損益表之「其他綜合損益」項下；屬債務工具之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下認列減損迴轉利益。

(5) 以成本衡量之金融資產-非流動

以成本衡量之金融資產係指無活絡市場報價之權益工具投資，採交易日會計。於原始認列時，按金融資產之公允價值衡量，並加計交易成本。於資產負債表日於符合下列情況之一時，其公允價值能可靠衡量：

A. 該工具之公允價值合理估計數之變異區間並非重大，或

B. 區間內各估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值。

若公允價值合理估計數之變異區間重大，且無法合理評估不同估計數之機率時，以成本衡量。

2. 金融負債

根據國際會計準則第 39 號之規定處理所持有之金融負債，包括透過損益按公允價值衡量之金融負債(含指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債)及按攤銷後成本衡量之金融負債。當金融負債消滅時(意即合約義務已免除、取消或逾期時)即除列該金融負債。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

包含持有供交易之金融負債及於原始認列時被指定為透過損益按公

允價值衡量之金融負債。

如金融負債之取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，或於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有證據顯示其近期實際上為短期獲利之模式者，被分類為持有供交易者。衍生工具亦被分類為持有供交易。

持有供交易之金融負債其公允價值之變動，帳列於合併綜合損益表項下。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融負債

凡未分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債皆屬按攤銷後成本衡量之金融負債。

3. 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (1) 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- (2) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (3) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

4. 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

5. 金融工具互抵

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

6. 衍生工具

衍生工具於合約日以公允價值初始認列，且續後以公允價值持續衡量。所有衍生工具當其公允價值為正數時列為資產，而當公允價值為負數時列為負債。

當嵌入式衍生工具之經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約並非屬透過損益按公允價值衡量之金融工具，則該嵌入式衍生工具應與主契約分別認列，並以公允價值衡量且公允價值變動入損益，除非本集團選擇將整體混合合約於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量。

本集團所持有之衍生工具並不符合避險會計之條件。故此類衍生工具公允價值之變動直接認列於損益，帳列「衍生工具淨損益」項下。

(十) 附條件債券交易

附條件債券交易係以實際收付金額為入帳基礎，於附賣回交易發生時，帳

列「附賣回債券投資」並列於流動資產項下，於附買回交易發生時，帳列「附買回債券負債」並列於流動負債項下，其與約定賣(買)回價格間之差額，帳列利息收入或財務成本。

(十一)期貨交易

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

2. 客戶保證金專戶

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

3. 期貨交易人權益

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

(十二)採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指本集團對其具有重大影響力但不具控制力之個體，通常有表決權股份比例介於 20%~50%之間。投資於關聯企業之會計處理採權益法，且以原始取得成本入帳。

2. 取得關聯企業後依持股比例計算利益或損失份額認列於合併綜合損益表，關聯企業資本公積之變動認列於資本公積項下，並同時調整投資總額之帳面價值。當本集團對關聯企業之損失份額等於或超過對關聯企業之權益（包含對該關聯企業之未受保全之應收款），除非有已經發生的義務或代關聯企業付款，否則本集團不需再進一步認列損失。

3. 與關聯企業間交易之未實現損益依持股比例銷除，除非該交易提供移轉資產減損之證據。關聯企業之會計政策依本集團所採用會計政策予以一致地調整。

4. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表換算所產生之差額列為其他綜合損益，並累計於權益項下之「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」（並適當地分配予非控制權益）。

(十三) 採用權益法之投資-合資

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

(十四) 不動產及設備

1. 不動產及設備以成本減累計折舊及減損為入帳基礎，後續衡量採成本模式。其折舊之提列除租賃權益改良按租約期間或經濟耐用年數孰低者為基礎外，餘皆係按估計經濟耐用年限，採直線法計提。不動產及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。資產之殘值及耐用年數於每個財務年度結束日覆核並作適當的調整。資產之耐用年數除建築物為 27~55 年外，餘 3~20 年。
2. 不動產及設備之維護或修理費用列為當期費用，重大改良或大修費用則列為資本支出。
3. 資產出售或汰換時，成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，其處分資產之損益列為當期損益。
4. 凡租約屬融資租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他融資租賃則按租賃期間提列。

(十五) 投資性不動產

本集團之投資性不動產，包含未供營業使用之出租或閒置不動產，主要為獲得租金收益或資本增值目的而持有。投資性不動產應按其取得成本認列，包括相關交易成本，並就建購期間有關利息資本化。後續衡量亦採用成本模式，按成本減累計折舊及累計減損之金額衡量。建築物折舊之提列係按估計經濟耐用年限 30~60 年，採直線法計提，當期提列之折舊費用列為其他利益及損失。

(十六) 無形資產

1. 客戶關係及電腦軟體係以取得成本為帳列基礎，屬耐用年限有限之無形資產，按預計耐用年數 5~8 年以直線法攤銷。其他有限耐用年限之無形資產依估計耐用年限 3~8 年攤銷。

2. 經金管會認可之國際財務報導準則第3號「企業合併」之規定，因企業合併移轉對價大於所取得之可辨認淨資產及承擔之負債之公允價值淨額之差額，認列為商譽。本集團就企業合併所取得之商譽至少每年一次定期進行減損測試，並於發生減損時，認列減損損失。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十七) 待出售非流動資產

係將高度有可能於未來一年度以出售方式而非透過繼續使用回收其帳面價值之非流動資產(處分群組)，以其帳面價值與淨公允價值孰低者衡量，轉列流動資產項下，並停止提列折舊。

(十八) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，則定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

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

(十九) 借款

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

(二十) 應付公司債

本集團發行之應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

(二十一) 短期員工福利

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

(二十二) 退休金

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. 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。

(二十三) 離職福利

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

(二十四) 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十五) 收入認列

收入於經濟利益可能會流入本集團及收入能可靠地計算時認列，基準如下：

1. 經紀手續費收入、出售證券損益及相關經手費支出：於買賣證券成交日認列。

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

(二十六) 租賃

1. 實質上出租人未將資產所有權的重大風險及報酬移轉予承租人的租賃，稱之為營業租賃。營業租賃之租金應依直線法於租賃期間內認列為費用計入綜合損益表中，從出租人處所取得之獎勵應於租賃期間內依直線法認列為租金支出的減項。
2. 本集團承擔租賃設備之大部分風險及報酬者，該租賃分類為融資租賃。融資租賃以租賃開始日所決定之租賃財產公平價值及最低租金給付額之現值二者孰低者，予以資本化。
3. 每期支付之租金分攤予應付租賃款負債及融資利息，以達成一融資利息與負債餘額之固定比例。應付租賃款總額扣除融資利息部份之餘額，帳列長期應付租賃款。融資成本的利息部份係按租賃期間認列於綜合損益表中，使每個期間負債餘額及利息支出維持一定的比率。融資租賃取得之設備以資產之耐用年限或租賃期間兩者孰短之期間計提折舊。

(二十七) 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 10% 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四十九條規定，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百分之十營利事業所得稅申報。本公司與元大金融控股股份有限公司採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本公司仍先按個別申報之狀況依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定處理，惟因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整遞延所得稅資產（負債）或本期所得稅負債（本期所得稅資產）。

(二十八) 企業合併

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

(二十九) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱本集團民國 103 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
現金			
零用金	\$ 24,103	\$ 26,866	\$ 6,678
銀行存款			
支票存款	452,486	1,849,426	404,001
活期存款	14,393,419	12,206,104	7,942,426
定期存款	<u>26,834,613</u>	<u>26,212,990</u>	<u>17,408,036</u>
小計	41,704,621	40,295,386	25,761,141
約當現金—期貨超額保證金	4,082,897	1,953,099	1,224,693
約當現金—銀行承兌匯票	-	-	77,351
約當現金—三個月內到期之商業本票	<u>3,530,319</u>	<u>537,754</u>	<u>467,702</u>
	<u>\$ 49,317,837</u>	<u>\$ 42,786,239</u>	<u>\$ 27,530,887</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
持有供交易之金融資產：			
<u>受益憑證及其他有價證券</u>			
受益憑證	\$ 636,598	\$ 1,489,018	\$ 140,467
經紀商投資有價證券	22,148	19,728	54,729
評價調整	(4,662)	13,914	(11,232)
合計	<u>654,084</u>	<u>1,522,660</u>	<u>183,964</u>
營業證券-自營			
政府公債	22,315,960	24,886,965	12,775,191
公司債	59,994,606	50,358,770	42,862,273
上市/櫃公司股票	3,160,310	4,557,585	6,786,159
可轉換公司債	936,541	31,345,140	24,875,719
興櫃股票	1,256,903	928,110	978,283
國外有價證券	9,478,548	9,588,910	8,984,257
受益憑證	8,906,103	4,733,294	2,240,449
受益證券(註1)	393,344	488,648	583,323
其他	1,222,862	523,254	1,673,887
小計	107,665,177	127,410,676	101,759,541
評價調整	339,594	376,810	6,853,243
合計	<u>108,004,771</u>	<u>127,787,486</u>	<u>108,612,784</u>
營業證券-承銷			
上市/櫃公司股票	57,768	-	70,775
可轉換公司債	531,578	215,374	100,204
海外可轉換公司債	62,140	63,436	-
其他	2,792	2,792	2,792
小計	654,278	281,602	173,771
評價調整	(10,059)	1,425	3,545
合計	<u>644,219</u>	<u>283,027</u>	<u>177,316</u>
營業證券-避險			
上市/櫃公司股票	7,858,968	5,394,768	12,700,352
可轉換公司債	31,907,234	219,028	435,328
受益憑證	237,926	319,976	265,464
認購(售)權證	154,525	140,212	92,507
台灣存託憑證	68	656	7,280
小計	40,158,721	6,074,640	13,500,931
評價調整	(275,222)	137,415	934,813
合計	<u>39,883,499</u>	<u>6,212,055</u>	<u>14,435,744</u>

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>衍生工具</u>			
買入選擇權-期貨	\$ 162,786	\$ 244,234	\$ 188,737
期貨交易保證金-自有資金	3,178,178	1,479,084	330,287
期貨交易保證金-有價證券	227,804	517,481	251,339
衍生工具-櫃檯	<u>2,063,189</u>	<u>1,434,186</u>	<u>1,650,021</u>
合計	<u>5,631,957</u>	<u>3,674,985</u>	<u>2,420,384</u>
指定透過損益按公允價值衡量之 金融資產			
結構型商品	2,410,281	3,389,469	5,088,759
存放KSFC之客戶存款準備金(註2)	<u>72,349,491</u>	<u>63,355,827</u>	<u>57,648,920</u>
總計	<u>\$229,578,302</u>	<u>\$ 206,225,509</u>	<u>\$188,567,871</u>

註 1:本集團考量增加資金收益，投資由獨立第三方所發行並管理之結構型個體-台北市政府地上權受益證券，本集團帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，前述資產證券化商品投資預計於民國 106 年到期。本集團於民國 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日所投資結構型個體的資產帳面價值與最大信用風險皆為 \$393,344、\$488,648 及 \$583,323，另本集團於民國 104 年及 103 年 4 至 6 月、民國 104 年及 103 年 1 至 6 月因投資持有該結構型個體所獲取之利息收入分別為 \$2,387、\$3,417、\$5,057 及 \$7,120。

註 2:KSFC 係韓國證券金融(股)公司(Korea Securities Finance Corporation)。

2. 非流動項目：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
持有供交易之金融資產：			
政府公債	\$ 49,141	\$ 48,852	\$ 48,560
評價調整	<u>296</u>	<u>282</u>	<u>424</u>
合計	<u>\$ 49,437</u>	<u>\$ 49,134</u>	<u>\$ 48,984</u>

(以下空白)

3. 本集團從事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) 非衍生工具淨(損)益：

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
開放式基金	\$ 44,896	\$ 5,781
期貨交易保證金—有價證券	926	(24,969)
營業證券—自營(註3)	2,058,498	688,842
營業證券—承銷(註3)	7,642	12,980
營業證券—避險(註3)	(228,564)	1,360,057
經紀商投資有價證券(註1及註2)	(320)	47,386
持有供交易之金融資產—流動	-	114,281
持有供交易之金融資產—非流動	95	(27)
借券及附賣回債券融券	<u>106,478</u>	<u>(512,448)</u>
	<u>\$ 1,989,651</u>	<u>\$ 1,691,883</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
開放式基金	\$ 183,832	\$ 5,577
期貨交易保證金—有價證券	13,415	(4,657)
營業證券—自營(註3)	5,348,723	2,165,657
營業證券—承銷(註3)	40,631	33,677
營業證券—避險(註3)	13,774	1,838,976
經紀商投資有價證券(註1及註2)	(3,491)	44,394
持有供交易之金融資產—流動	-	114,281
持有供交易之金融資產—非流動	303	213
借券及附賣回債券融券	<u>(232,542)</u>	<u>(676,354)</u>
	<u>\$ 5,364,645</u>	<u>\$ 3,521,764</u>

註 1: 列於「其他利益及損失」項下。

註 2: 內含股利收入。

註 3: 內含股利收入及利息收入。

(2) 衍生工具淨(損)益，請詳附註六(三十八)說明。

(以下空白)

(三) 以成本衡量之金融資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
有價證券			
越南第一證券	\$ 376,863	\$ 384,723	\$ 362,854
Collective fund for default loss	227,069	207,466	158,552
ASIA Tech Taiwan Venture Fund, L. P.	22,342	22,808	21,511
ASIA Pacific Venture Investment Co., Ltd.	52,117	53,204	50,179
Asia Pacific Networks Value Investment Ltd.	155,350	158,590	149,575
其他	<u>598,409</u>	<u>551,055</u>	<u>666,713</u>
小計	1,432,150	1,377,846	1,409,384
累計減損	(<u>336,770</u>)	(<u>297,401</u>)	(<u>310,370</u>)
合計	<u>\$ 1,095,380</u>	<u>\$ 1,080,445</u>	<u>\$ 1,099,014</u>

民國 103 年 1 月至 6 月被投資公司千禧生技創業股份有限公司清算退回股款 \$1,529。

(四) 備供出售金融資產

1. 流動項目：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>債券</u>			
公司債	\$ 30,063,376	\$ 9,437,265	\$ -
評價調整	(<u>272,796</u>)	<u>182,930</u>	<u>-</u>
合計	<u>29,790,580</u>	<u>9,620,195</u>	<u>-</u>
<u>營業證券—自營</u>			
股票	1,970,636	2,388,501	710,310
評價調整	<u>127,080</u>	<u>50,945</u>	(<u>23,147</u>)
合計	<u>2,097,716</u>	<u>2,439,446</u>	<u>687,163</u>
<u>借出證券</u>			
股票	-	139,163	181,691
評價調整	<u>-</u>	(<u>7,663</u>)	(<u>21,051</u>)
合計	<u>-</u>	<u>131,500</u>	<u>160,640</u>
總計	<u>\$ 31,888,296</u>	<u>\$ 12,191,141</u>	<u>\$ 847,803</u>

2. 非流動項目：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
股票	\$ 6,379,598	\$ 6,701,340	\$ 6,436,224
可轉換特別股	576,797	500,000	500,000
開放式基金	4,363	284,464	354,442
政府公債	285,236	290,039	294,863
可轉換公司債	108,771	-	-
公司債	<u>224,253</u>	<u>613,595</u>	<u>29,430</u>
小計	7,579,018	8,389,438	7,614,959
評價調整	5,614,380	4,872,159	3,866,077
累計減損	<u>(1,133,553)</u>	<u>(1,208,536)</u>	<u>(1,186,131)</u>
合計	<u>\$ 12,059,845</u>	<u>\$ 12,053,061</u>	<u>\$ 10,294,905</u>

(1) 本集團備供出售金融資產民國 104 年及 103 年 4 至 6 月、民國 104 年及 103 年 1 至 6 月認列於其他綜合損益之損(益)金額分別為 \$371,008、\$21,072、\$923,473 及 \$477,767，而當期自權益重分類至損(益)金額分別為 (\$19,993)、(\$31,248)、(\$140,514) 及 (\$913,811)。

(2) 本集團於民國 104 年及 103 年 4 至 6 月、民國 104 年及 103 年 1 至 6 月就持有之債務工具認列之財務收入分別為 \$239,044、\$2,702、\$389,483 及 \$7,356。

(五) 持有至到期日金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動項目：			
金融債	\$ 200,000	\$ -	\$ -
政府公債	<u>250,455</u>	<u>701,048</u>	<u>1,251,169</u>
	<u>\$ 450,455</u>	<u>\$ 701,048</u>	<u>\$ 1,251,169</u>
非流動項目：			
金融債	\$ 320,951	\$ 467,384	\$ 399,999
政府公債	<u>748,996</u>	<u>795,754</u>	<u>252,720</u>
合計	<u>\$ 1,069,947</u>	<u>\$ 1,263,138</u>	<u>\$ 652,719</u>

本集團民國 104 年及 103 年 4 至 6 月、民國 104 年及 103 年 1 至 6 月認列持有至到期日金融資產利息收入分別為 \$5,782、\$5,182、\$11,373 及 \$10,303。

(六) 附賣回債券投資

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
政府公債	\$ 10,694,771	\$ 16,474,514	\$ 7,586,205
公司債	295,091	-	666,553
金融債	<u>8,046,255</u>	<u>1,168,693</u>	<u>3,549,038</u>
	<u>\$ 19,036,117</u>	<u>\$ 17,643,207</u>	<u>\$ 11,801,796</u>

上列民國104年6月30日、103年12月31日及103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\$19,037,918、\$17,647,765及\$11,804,035，年利率分別為1.63%~1.75%、2.12%~2.25%及2.64%~2.80%。民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日因附賣回債券投資取得之擔保品為政府公債及公司債，其公允價值分別為\$20,091,113、\$18,612,815及\$12,391,886。

(七) 應收帳款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 231,002</u>	<u>\$ 139,881</u>	<u>\$ 79,628</u>
應收帳款—非關係人：			
應收代買證券價款	\$ 1,119,372	\$ 1,358,237	\$ 888,087
應收交割帳款	21,063,971	15,495,290	23,735,941
交割代價	6,683,678	6,904,619	6,400,484
應收融資利息	981,108	1,014,562	868,210
應收賣出證券款	9,642,329	1,580,187	3,273,557
應收債券利息	488,270	307,922	165,977
應收即期外匯款	1,949,590	476,279	299,154
其他	<u>701,150</u>	<u>823,793</u>	<u>121,947</u>
	42,629,468	27,960,889	35,753,357
減：備抵呆帳	(<u>527,978</u>)	(<u>439,715</u>)	(<u>587,374</u>)
	<u>\$ 42,101,490</u>	<u>\$ 27,521,174</u>	<u>\$ 35,165,983</u>

(以下空白)

(八) 其他應收款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
其他應收款-關係人	\$ 11,101	\$ 9,415	\$ 9,048
其他應收款-非關係人			
應收股利	\$ 109,026	\$ 20,786	\$ 130,281
應收利息	1,032,975	1,116,009	929,325
應收手續費	175,711	259,819	261,503
應收出售基金價款	142,349	-	-
其他	422,911	374,747	864,023
	1,882,972	1,771,361	2,185,132
備抵呆帳—其他應收款	(119,895)	(481,389)	(134,405)
	<u>\$ 1,763,077</u>	<u>\$ 1,289,972</u>	<u>\$ 2,050,727</u>

(九) 其他金融資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
放款	\$ 5,368,851	\$ 7,711,481	\$ 10,099,125
無活絡市場債務工具投資	57,125	37,113	
備抵呆帳	(3,008,709)	(3,983,601)	(5,799,099)
	<u>\$ 2,417,267</u>	<u>\$ 3,764,993</u>	<u>\$ 4,300,026</u>

民國 104 年及 103 年 6 月 30 日放款、應收帳款及其他應收款所提列之備抵呆帳明細及變動情形如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年6月30日</u>
期初餘額	\$ 4,904,705	\$ 12,852
企業合併取得	113,002	6,507,460
加：本期提列數	3,523	1,028
減：本期迴轉數	(1,357,656)	-
匯差及其他	(6,992)	(462)
期末餘額	<u>\$ 3,656,582</u>	<u>\$ 6,520,878</u>

(十) 客戶保證金專戶

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
銀行存款	\$ 955,543	\$ 325,125	\$ 287,104
結算機構結算餘額	186,330	279,542	243,340
其他期貨商結算餘額	115,101	71,918	64,867
合計	<u>\$ 1,256,974</u>	<u>\$ 676,585</u>	<u>\$ 595,311</u>

民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 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>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
客保金專戶餘額	\$ 1,256,974	\$ 676,585	\$ 595,311
減：合併公司之手續費及利息收入未轉出	(7,351)	(7,042)	4,047
其他	-	-	(17,487)
加：客戶誤入金	513	307	64
其他	(661)	169,476	-
期貨交易人權益	<u>\$ 1,249,475</u>	<u>\$ 839,326</u>	<u>\$ 581,935</u>

民國 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日，元大證券(韓國)帳列期貨交易人權益餘額分別為 \$3,358,137 及 \$3,050,738。

(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，民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日之年利率均為 6.25%。元大證券(韓國)民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日之年利率皆為 7.9%~9.4%。

(十二) 其他流動資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
質押定期存款-流動	\$ 88,000	\$ 88,000	\$ 1,803,249
其他受限制資產-流動	2,763,175	2,029,507	505,217
待交割款項	6,825,982	3,780,725	3,122,803
代收承銷股款	45	47	15
其他	15,980	21,628	-
	<u>\$ 9,693,182</u>	<u>\$ 5,919,907</u>	<u>\$ 5,431,284</u>

(十三) 採用權益法之投資

	<u>104年6月30日</u>		<u>103年12月31日</u>		<u>103年6月30日</u>	
	金額	持股 比率	金額	持股 比率	金額	持股 比率
合資：						
頂華證券投資管理有限公司	\$ 56,988	50.00%	\$ 66,159	50.00%	\$ 87,560	50.00%
關聯企業：						
寶來資本(亞洲)有限公司	-	-	317,788	98.50%	297,809	98.50%
漢宇財務有限公司	-	-	58,081	98.62%	57,175	98.62%
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	22,718	100.00%	23,182	100.00%	21,878	100.00%
寶聚保險代理人股份有限公司	-	-	-	-	1,514	100.00%
TongYang Asset Management Corp.	517,357	27.00%	495,997	27.00%	469,722	27.00%

	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
	金額	持股 比率	金額	持股 比率	金額	持股 比率
Vogo II - 1 Private Equity Fund	\$ -	26.56%	\$ -	26.56%	\$ 52,295	26.54%
Vogo II - 2 Private Equity Fund	-	-	-	26.20%	9,922	26.20%
Polaris Ocean Private Equity Fund	221,902	3.26%	-	-	-	-
TyCor Private Equity Fund	4,973	1.32%	-	-	-	-
Yuanta SPAC I	668	0.40%	-	-	-	-
Yuanta SPAC II	668	4.80%	-	-	-	-
TongYang 13th Patent Fund	71,101	28.00%	91,118	28.00%	93,404	28.00%
TongYang 14th Early Stage Fund	18,241	14.17%	19,227	14.17%	27,537	14.17%
KoFC-TongYang Pioneer Champ2010-5th Venture Capital Fund	109,841	16.22%	119,569	16.22%	135,892	16.22%
KoFC-KVIC Green Growth Venture Capital Fund	60,204	18.00%	82,407	18.00%	74,318	18.00%
2011KIF-TONGYANG IT Venture Fund	83,524	17.20%	63,345	17.20%	46,958	17.20%
KoFC-TongYang Pioneer Champ 2011-11th Venture Capital Fund	150,574	23.69%	172,883	23.69%	225,443	23.69%
Hyundai-Tongyang Agrifood Private Equity Fund	47,475	9.84%	52,764	9.84%	38,387	9.84%
TyCor 2013 Private Equity Fund	43,231	14.18%	44,894	14.18%	37,226	14.18%
TongYang Agri-Food Investment Fund-2nd	68,244	40.74%	47,655	36.66%	52,386	36.66%
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	28,219	10.71%	-	-	-	-
	<u>\$ 1,505,928</u>		<u>\$ 1,655,069</u>		<u>\$ 1,729,426</u>	

本集團合資及關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下:

	104年4至6月		103年4至6月	
	\$		\$	
繼續營業單位本期淨利	\$	85,856	\$	10,649
其他綜合損益(稅後淨額)	(10,180)		1,277
本期綜合損益總額	<u>\$</u>	<u>75,676</u>	<u>\$</u>	<u>11,926</u>
	104年1至6月		103年1至6月	
	\$		\$	
繼續營業單位本期淨利	\$	96,172	\$	7,644
其他綜合損益(稅後淨額)		2,541		1,277
本期綜合損益總額	<u>\$</u>	<u>98,713</u>	<u>\$</u>	<u>8,921</u>

(十四) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	租賃資產	總計
104年1月1日						
成本	\$ 3,496,919	\$ 3,441,699	\$ 3,622,577	\$ 381,147	\$ 2,742	\$10,945,084
累計折舊	-	(886,277)	(2,655,097)	(226,755)	(838)	(3,768,967)
累計減損	(16,929)	(12,865)	-	-	-	(29,794)
帳面價值	<u>\$ 3,479,990</u>	<u>\$ 2,542,557</u>	<u>\$ 967,480</u>	<u>\$ 154,392</u>	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 7,146,323</u>
104年1月至6月						
1月1日	\$ 3,479,990	\$ 2,542,557	\$ 967,480	\$ 154,392	\$ 1,904	\$ 7,146,323
本期增加-合併取得	-	-	3,395	541	-	3,936
匯兌差額	(24,314)	(49,403)	(13,677)	(462)	(35)	(87,891)
本期增添	-	2,878	76,092	10,825	-	89,795
本期處分	(451)	(1,185)	(43,704)	(254)	-	(45,594)
折舊費用	-	(47,075)	(210,161)	(59,781)	(451)	(317,468)
本期移轉	2,993	9,222	-	-	-	12,215
重分類(註)	-	106,441	9,981	10,533	-	126,955
6月30日	<u>\$ 3,458,218</u>	<u>\$ 2,563,435</u>	<u>\$ 789,406</u>	<u>\$ 115,794</u>	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 6,928,271</u>
104年6月30日						
成本	\$ 3,475,147	\$ 3,498,050	\$ 3,336,674	\$ 364,888	\$ 2,687	\$10,677,446
累計折舊	-	(921,750)	(2,547,268)	(249,094)	(1,269)	(3,719,381)
累計減損	(16,929)	(12,865)	-	-	-	(29,794)
帳面價值	<u>\$ 3,458,218</u>	<u>\$ 2,563,435</u>	<u>\$ 789,406</u>	<u>\$ 115,794</u>	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 6,928,271</u>

註：係預付不動產及設備款轉入。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	租賃資產	總計
103年1月1日						
成本	\$ 3,718,742	\$ 2,682,590	\$ 1,867,900	\$ 473,968	\$ 39,894	\$ 8,783,094
累計折舊	-	(725,022)	(1,034,188)	(229,170)	(28,079)	(2,016,459)
累計減損	(14,385)	(10,429)	-	-	-	(24,814)
帳面價值	<u>\$ 3,704,357</u>	<u>\$ 1,947,139</u>	<u>\$ 833,712</u>	<u>\$ 244,798</u>	<u>\$ 11,815</u>	<u>\$ 6,741,821</u>
103年1月至6月						
1月1日	\$ 3,704,357	\$ 1,947,139	\$ 833,712	\$ 244,798	\$ 11,815	\$ 6,741,821
本期增加-合併取得	545,844	1,001,295	379,113	293	-	1,926,545
匯兌差額	(19)	(381)	(374)	122	(23)	(675)
本期增添	-	111	21,283	6,755	2,615	30,764
本期處分	-	-	(18,056)	(3,565)	-	(21,621)
折舊費用	-	(26,263)	(187,300)	(74,162)	(3,201)	(290,926)
本期移轉	(590,778)	(398,856)	8,173	805	(8,978)	(989,634)
重分類(註)	-	-	21,999	12,026	-	34,025
6月30日	<u>\$ 3,659,404</u>	<u>\$ 2,523,045</u>	<u>\$ 1,058,550</u>	<u>\$ 187,072</u>	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 7,430,299</u>
103年6月30日						
成本	\$ 3,676,333	\$ 3,413,907	\$ 3,879,854	\$ 434,176	\$ 2,587	\$11,406,857
累計折舊	-	(877,997)	(2,821,304)	(247,104)	(359)	(3,946,764)
累計減損	(16,929)	(12,865)	-	-	-	(29,794)
帳面價值	<u>\$ 3,659,404</u>	<u>\$ 2,523,045</u>	<u>\$ 1,058,550</u>	<u>\$ 187,072</u>	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 7,430,299</u>

註：係預付不動產及設備款轉入。

(以下空白)

(十五) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 6,038,612	\$ 5,874,061	\$ 11,912,673
累計折舊	-	(1,224,199)	(1,224,199)
累計減損	(155,930)	(97,785)	(253,715)
	<u>\$ 5,882,682</u>	<u>\$ 4,552,077</u>	<u>\$ 10,434,759</u>
<u>104年1月至6月</u>			
1月1日	\$ 5,882,682	\$ 4,552,077	\$ 10,434,759
匯兌差額	(130,097)	(91,030)	(221,127)
本期增添	-	2,731	2,731
本期處分	(564,592)	(146,355)	(710,947)
折舊費用	-	(58,741)	(58,741)
減損損失	(851)	(1,624)	(2,475)
本期移轉(註)	(2,993)	(9,222)	(12,215)
6月30日	<u>\$ 5,184,149</u>	<u>\$ 4,247,836</u>	<u>\$ 9,431,985</u>
104年6月30日			
成本	\$ 5,340,930	\$ 5,571,860	\$ 10,912,790
累計折舊	-	(1,224,614)	(1,224,614)
累計減損	(156,781)	(99,410)	(256,191)
	<u>\$ 5,184,149</u>	<u>\$ 4,247,836</u>	<u>\$ 9,431,985</u>

註：係不動產及設備之移轉。

(以下空白)

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>合計</u>
103年1月1日			
成本	\$ 3,052,532	\$ 2,320,007	\$ 5,372,539
累計折舊	-	(430,915)	(430,915)
累計減損	(179,689)	(61,414)	(241,103)
	<u>\$ 2,872,843</u>	<u>\$ 1,827,678</u>	<u>\$ 4,700,521</u>
<u>103年1月至6月</u>			
1月1日	\$ 2,872,843	\$ 1,827,678	\$ 4,700,521
本期增加-合併取得	4,138,493	2,636,348	6,774,841
匯兌差額	387	(1,042)	(655)
本期處分	(27,396)	(2,836)	(30,232)
減損損失	(149,830)	(5,096)	(154,926)
本期移轉(註)	590,779	374,738	965,517
折舊費用	-	(29,757)	(29,757)
6月30日	<u>\$ 7,425,276</u>	<u>\$ 4,800,033</u>	<u>\$ 12,225,309</u>
103年6月30日			
成本	\$ 8,333,998	\$ 6,081,700	\$ 14,415,698
累計折舊	-	(1,193,478)	(1,193,478)
累計減損	(908,722)	(88,189)	(996,911)
	<u>\$ 7,425,276</u>	<u>\$ 4,800,033</u>	<u>\$ 12,225,309</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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日投資性不動產之公允價值分別為 \$16,761,428、\$17,870,363 及 \$20,257,315，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，其中民國 104 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 \$11,879,840 及 \$4,881,588。
2. 民國 104 年及 103 年 4 至 6 月、民國 104 年及 103 年 1 至 6 月認列租金收入分別為 \$107,402、\$89,935、\$215,285 及 \$164,917。民國 104 年及 103 年 4 至 6 月、民國 104 年及 103 年 1 至 6 月之直接營運費用分別為 \$28,208、\$17,046、\$57,455 及 \$29,757，其中未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$510、\$965、\$1,286 及 \$2,009。

(十六) 非金融資產減損

本公司民國 104 年及 103 年 1 至 6 月所認列減損損失分別為 \$2,475 及 \$154,926。各項非金融資產累計減損金額如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
不動產	\$ 29,794	\$ 29,794	\$ 29,794
投資性不動產	256,191	253,715	996,911
無形資產	<u>27,834</u>	<u>29,081</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 313,819</u>	<u>\$ 312,590</u>	<u>\$ 1,026,705</u>

(十七) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
商譽	<u>\$ 11,617,164</u>	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 11,574,551</u>

母公司元大金控於民國100年10月3日以股份轉換方式將寶來證券納入成為子公司，依企業合併購買法之會計處理，將收購成本超過有形及可辨認無形資產之公允價值扣除承擔之買價後淨額部分列為商譽，本公司於民國101年4月1日吸收合併寶來證券，其商譽由本公司繼續予以適當處理；另本集團於民國104年4月22日完成PT Yuanta Securities Indonesia(原名：PT AmCapital Indonesia)99%股權收購並認列商譽\$42,613，有關資訊請詳附註六(四十一)。

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
經紀部門	\$ 10,922,691	\$ 10,880,078	\$ 10,880,078
投資銀行業務部門	<u>694,473</u>	<u>694,473</u>	<u>694,473</u>
	<u>\$ 11,617,164</u>	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 11,574,551</u>

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之一年度財務預算之稅前現金流量及五年度成長率預測計算。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。

合併公司依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值主要假設之成長率及折現率，分別為2.0%及10.3%。

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：

(以下空白)

	104年1月1日至6月30日			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
104年1月1日成本	\$ 3,030,313	\$ 3,640,527	\$ 2,081,667	\$ 8,752,507
減：104年1月1日累計攤提	(1,162,692)	(2,352,948)	(1,137,420)	(4,653,060)
減：104年1月1日累計減損	-	-	(29,081)	(29,081)
104年1月1日淨帳面價值	1,867,621	1,287,579	915,166	4,070,366
本期增添-合併取得	-	-	23,589	23,589
本期增添	-	28,939	3,192	32,131
匯率影響數	-	(50,437)	(30,819)	(81,256)
本期攤銷	(218,943)	(217,860)	(91,501)	(528,304)
104年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 1,648,678</u>	<u>\$ 1,048,221</u>	<u>\$ 819,627</u>	<u>\$ 3,516,526</u>
成本	\$ 3,030,313	\$ 3,514,009	\$ 2,075,018	8,619,340
減：104年6月30日累計攤提	(1,381,635)	(2,465,788)	(1,227,557)	(5,074,980)
減：104年6月30日累計減損	-	-	(27,834)	(27,834)
104年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 1,648,678</u>	<u>\$ 1,048,221</u>	<u>\$ 819,627</u>	<u>\$ 3,516,526</u>

	103年1月1日至6月30日			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
103年1月1日成本	\$ 2,930,664	\$ 65,104	\$ 1,211,232	\$ 4,207,000
減：103年1月1日累計攤提	(732,666)	(46,189)	(829,025)	(1,607,880)
103年1月1日淨帳面價值	2,197,998	18,915	382,207	2,599,120
本期增加-合併取得	99,649	1,552,952	961,119	2,613,720
本期增添	-	185	-	185
匯率影響數	-	(2,486)	1,393	(1,093)
本期攤銷	(209,333)	(32,016)	(145,019)	(386,368)
103年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 2,088,314</u>	<u>\$ 1,537,550</u>	<u>\$ 1,199,700</u>	<u>\$ 4,825,564</u>
成本	\$ 3,030,313	\$ 3,686,374	\$ 2,715,860	\$ 9,432,547
減：103年6月30日累計攤提	(941,999)	(2,148,824)	(975,223)	(4,066,046)
減：103年6月30日累計減損	-	-	(540,937)	(540,937)
103年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 2,088,314</u>	<u>\$ 1,537,550</u>	<u>\$ 1,199,700</u>	<u>\$ 4,825,564</u>

(十八) 其他非流動資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
營業保證金	\$ 769,537	\$ 828,446	\$ 928,068
交割結算保證金-集中	264,721	255,256	259,257
交割結算保證金-櫃檯	214,770	210,707	213,957
存出保證金-房屋押金	1,546,158	1,732,557	1,937,719
存出保證金-其他	54,682	64,148	67,040
預付設備款	91,935	31,778	184,367
長期預付租金	387,090	396,743	376,066
其他受限制資產-非流動	-	349,025	-
其他	124,680	124,910	124,681
	<u>\$ 3,453,573</u>	<u>\$ 3,993,570</u>	<u>\$ 4,091,155</u>

(十九) 短期借款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
無擔保銀行借款	\$ 4,825,231	\$ 4,384,089	\$ 19,959,989
擔保銀行借款	<u>19,240,855</u>	<u>4,866,520</u>	<u>16,460</u>
	<u>\$ 24,066,086</u>	<u>\$ 9,250,609</u>	<u>\$ 19,976,449</u>
借款利率區間	<u>1.00%~11.00%</u>	<u>1.00%~8.12%</u>	<u>0.85%~3.05%</u>

(二十) 應付商業本票

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
發行面值	\$ 15,453,549	\$ 11,893,416	\$ 18,726,339
減：應付商業本票折價	(<u>8,742</u>)	(<u>32,928</u>)	(<u>11,643</u>)
合計	<u>\$ 15,444,807</u>	<u>\$ 11,860,488</u>	<u>\$ 18,714,696</u>
利率區間	<u>0.750%~3.900%</u>	<u>0.878%~3.900%</u>	<u>0.728%~1.068%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行簽證承銷發行。

(二十一) 附買回債券負債

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
政府公債	\$ 38,800,465	\$ 40,485,069	\$ 26,382,670
公司債	35,391,897	23,320,325	18,291,097
受益證券	390,156	488,688	606,838
國外債券	20,522,135	11,176,018	5,827,330
金融債券	<u>11,766,537</u>	<u>5,502,755</u>	<u>813,202</u>
合計	<u>\$ 106,871,190</u>	<u>\$ 80,972,855</u>	<u>\$ 51,921,137</u>
利率區間(註)	<u>0.37%~10.00%</u>	<u>0.39%~10.00%</u>	<u>0.20%~3.22%</u>

註：含台幣及外幣。

上列民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 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\$108,944,635、\$82,625,182及\$53,349,431。

(以下空白)

(二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
發行認購(售)權證負債：			
發行認購(售)權證價款	\$ 28,931,376	\$ 22,084,373	\$ 27,692,548
價值變動(利益)損失	(4,985,678)	(3,260,955)	(690,808)
市價(A)	<u>23,945,698</u>	<u>18,823,418</u>	<u>27,001,740</u>
再買回認購(售)權證	24,603,956	17,757,291	23,391,946
價值變動(損失)利益	(2,662,976)	(583,771)	828,640
市價(B)	<u>21,940,980</u>	<u>17,173,520</u>	<u>24,220,586</u>
發行認購(售)權證負債 (A-B)	<u>2,004,718</u>	<u>1,649,898</u>	<u>2,781,154</u>
衍生工具負債－櫃檯	<u>7,831,614</u>	<u>7,906,101</u>	<u>6,170,136</u>
賣出選擇權負債－期貨	<u>84,265</u>	<u>159,505</u>	<u>90,533</u>
應付借券－避險	2,663,972	1,170,033	4,076,703
應付借券－避險評價調整	(22,344)	108,513	340,880
應付借券－非避險	13,195,927	11,901,173	5,712,110
應付借券－非避險評價調整	(192,091)	(4,926)	(1,297,244)
小計	<u>15,645,464</u>	<u>13,174,793</u>	<u>8,832,449</u>
原始認列時指定為透過損益 按公允價值衡量之金融負債 －流動	<u>58,900,486</u>	<u>55,533,936</u>	<u>37,956,533</u>
合計	<u>\$ 84,466,547</u>	<u>\$ 78,424,233</u>	<u>\$ 55,830,805</u>

衍生工具負債請詳附註六(二十三)說明。

(二十三) 衍生工具

1. 衍生工具

(1)本集團因從事各種衍生工具－櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

(以下空白)

	104年6月30日		103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	\$ 168,601	\$ 194,339	\$ 177,694	\$ 199,329
換匯及換匯換利合約價值	114,322	98,947	19,798	78,863
資產交換IRS合約價值	65,577	364,471	61,102	343,613
資產交換選擇權	-	2,179,897	-	2,283,486
股權衍生工具	1,482,210	4,766,548	832,540	4,760,789
結構型商品(註)	2,410,281	43,264,865	3,389,469	41,473,639
信用衍生性商品	184,070	139,459	228,254	164,182
資產交換可轉債不符除 列規定之負債(註)	-	15,635,620	-	14,060,297
遠期外匯合約價值	33,215	87,448	85,657	61,097
其他	15,194	506	29,140	14,742
	<u>\$ 4,473,470</u>	<u>\$ 66,732,100</u>	<u>\$ 4,823,654</u>	<u>\$ 63,440,037</u>

	103年6月30日	
	衍生工具資產	衍生工具負債
換利合約價值	\$ 192,891	\$ 201,418
資產交換IRS合約價值	53,349	235,184
資產交換選擇權	509	3,012,328
結構型商品(註)	5,088,759	27,825,967
信用衍生工具	-	166,537
股權衍生工具	1,472,223	2,527,916
資產交換可轉債不符除 列規定之負債(註)	-	10,130,566
其他	89,206	26,753
	<u>\$ 6,896,937</u>	<u>\$ 44,126,669</u>

註：資產及負債端係帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動」。

(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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
期貨交易保證金			
－自有資金	<u>\$ 3,178,178</u>	<u>\$ 1,479,084</u>	<u>\$ 330,287</u>
期貨交易保證金			
－有價證券	<u>\$ 227,804</u>	<u>\$ 517,481</u>	<u>\$ 251,339</u>

B. 因期貨業務而認列之期貨契約損益及選擇權交易損益之明細，請詳附註六(三十八)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。截至民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，相

關資訊如下：

	104年6月30日	104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
名日本金	42,425,000仟元	43,000,000仟元
固定利率區間%	0.90%~1.81%	0.90%~1.81%
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

	104年6月30日	104年6月30日
韓圀計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	1,391,936仟元	3,201,453仟元
固定利率區間%	2.825%~4.13%	2.5375%~3.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

	103年12月31日	103年12月31日
台幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	39,701,000仟元	34,476,000仟元
固定利率區間%	0.90%~1.98%	0.88%~1.81%
浮動利率指標	次級貨幣市場90天期利率	次級貨幣市場90天期利率
	每季計息	每季計息

	103年12月31日	103年12月31日
韓圀計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	2,908,541仟元	5,380,800仟元
固定利率區間%	2.74%~4.13%	2.54%~4.18%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

	103年6月30日	103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
名日本金	39,701,000仟元	38,076,000仟元
固定利率區間%	0.900%~1.980%	0.8825%~1.810%
浮動利率指標	次級貨幣市場90天期利率	次級貨幣市場90天期利率
結算日	每季計息	每季計息

	103年6月30日	103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
名日本金	19,654,753仟元	19,654,753仟元
固定利率區間%	2.7%~4.18%	0.0265%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

(二十四) 借券保證金－存入

民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本公司因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為 \$8,354,747、\$9,135,580 及 \$5,337,634。

(二十五) 應付帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付帳款-關係人	\$ 50,429	\$ 135,253	\$ 80,904
應付帳款-非關係人			
應付託售證券價款	\$ 3,742,603	\$ 4,069,345	\$ 799,513
應付交割帳款	18,934,101	18,658,817	27,094,383
交割代價	3,184,090	728,324	336,842
應付即期外匯款	1,793,327	476,434	299,193
應付買入證券款	12,903,079	1,043,354	8,864,568
其他	500,009	288,473	234,079
	<u>\$ 41,057,209</u>	<u>\$ 25,264,747</u>	<u>\$ 37,628,578</u>

(二十六) 其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他應付款-關係人	\$ 1,616,619	\$ 274,249	\$ 261,507
其他應付款-非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 1,267,013	\$ 1,007,104	\$ 1,357,508
應付營業費用	2,385,515	2,218,389	2,041,075
其他應付費用	851,645	514,989	720,792
	<u>\$ 4,504,173</u>	<u>\$ 3,740,482</u>	<u>\$ 4,119,375</u>

(二十七) 其他金融負債－流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
客戶存款	\$ 79,065,412	\$ 65,993,346	\$ 59,835,724

上述係包含證券經紀業務、衍生金融商品業務及銀行業務之客戶存款。

(二十八) 一年或一營業週期內到期長期負債

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
無擔保公司債	\$ 4,198,939	\$ 2,943,092	\$ 2,959,490

東洋證券第79號無擔保次順位公司債

發行面額	KRW 150,000,000
票面利率	固定利率，6.7%
發行日	民國99年7月27日
到期日	民國105年1月27日
發行地區	韓國

(二十九) 其他流動負債

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
暫收款	\$ 93,703	\$ 7,071	\$ 10,476
訴訟準備	1,332,958	1,632,600	2,914,983
其他	90,105	259,358	114,768
	<u>\$ 1,516,766</u>	<u>\$ 1,899,029</u>	<u>\$ 3,040,227</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，原東洋證券於民國102年12月31日已認列負債準備金韓圀93,400百萬元(約台幣26億元)。投資人向韓國主管機關提出申訴之部分，韓國主管機關已於民國103年7月31日公布第一次調解方案，原東洋證券應賠償之金額為62,500百萬元(約台幣17.4億元)，韓國主管機關另再通知第二次及第三次調解方案，應賠償之金額計為5,800百萬元(約台幣1.6億元)。該公司除就部分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。鑒於尚未能與該公司達成協議及部分尚未提出申訴之投資人，日後仍得另行以法律程序處理，故就目前原東洋證券負債準備金超過前開調解方案之應賠償金額部分，經考量上述情況，該公司除於實際支付賠償金時予以調整外，其餘仍維持認列之負債準備金。

(三十) 應付公司債

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
無擔保公司債	\$ 11,851,159	\$ 16,564,769	\$ 11,748,315
可轉換公司債	978,760	1,550,666	1,546,502
合計	<u>\$ 12,829,919</u>	<u>\$ 18,115,435</u>	<u>\$ 13,294,817</u>

103年第一次無擔保普通公司債

發行面額	甲券：CNY 360,000 乙券：CNY 640,000
票面利率	甲券：固定利率，3.5% 乙券：固定利率，3.6%
發行日	民國103年11月18日
到期日	甲券：民國105年11月18日 乙券：民國106年11月18日
發行地區	臺灣

東洋證券第80號無擔保次順位公司債

發行面額	KRW 150,000,000
票面利率	固定利率，6.5%
發行日	民國100年1月28日
到期日	民國105年7月28日
發行地區	韓國

東洋證券第82號無擔保次順位可轉換公司債

發行面額	KRW 19,108,000
票面利率	固定利率，2.0%
發行日	民國100年9月29日
到期日	民國106年3月29日
發行地區	韓國

東洋證券第83號無擔保次順位公司債

發行面額	KRW 95,440,000
票面利率	固定利率，6.8%
發行日	民國100年11月25日
到期日	民國106年5月25日
發行地區	韓國

東洋證券第84號無擔保次順位可轉換公司債

發行面額	KRW 16,000,000
票面利率	固定利率，2.0%
發行日	民國102年5月31日
到期日	民國108年5月31日
發行地區	韓國

(三十一) 其他非流動負債

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
存入保證金	\$ 240,896	\$ 281,597	\$ 328,456	\$ 51,615
應計退休金負債	2,403,162	2,310,341	2,220,927	1,303,060
其他	156,840	169,435	226,703	25,990
	<u>\$ 2,800,898</u>	<u>\$ 2,761,373</u>	<u>\$ 2,776,086</u>	<u>\$ 1,380,665</u>

(三十二) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。元大證券(韓國)(原名：東洋證券)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。
(2) 民國 104 年及 103 年 4 至 6 月、民國 104 年及 103 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 \$13,709、\$15,907、\$27,419 及 \$31,815。
(3) 本公司及國內子公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$28,415。
2. 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 104 年及 103 年 4 至 6 月、民國 104 年及 103 年 1 至 6 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$39,167、\$42,548、\$79,876 及 \$85,224。
3. 合併國外子公司退休辦法：
 - (1) 元大證券亞洲金融有限公司員工退休辦法係依員工所屬國籍之退休金相關法令辦理，元大證券(香港)公司員工退休辦法，係依香港政府相關法令採確定提撥制辦理。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。元大證投資諮詢(北京)有限公司係依中國大陸政府相關法令辦理。
 - (2) 元大香港控股(開曼)公司、元大證 B.V.I. 公司及元大投管公司依當地法令並無強制規定勞工退休辦法。
 - (3) 民國 104 年及 103 年 4 至 6 月、民國 104 年及 103 年 1 至 6 月除元大亞金公司、元大證券(香港)公司、元大證投資諮詢(北京)有限公司及元大證券(英國)有限公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,598、\$2,090、\$5,564 及 \$4,442 之外；元

大證券(韓國)(原名:東洋證券)及其子公司,依上述退休金辦法認列之退休金成本民國104年及103年4至6月、民國104年及103年1至6月分別為\$87,506、\$20,613、\$173,054及\$20,613。

(4)除上述(1)、(2)外,餘均無退休辦法。

(三十三)股本

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
普通股股本	\$ 55,172,835	\$ 55,172,835	\$ 55,172,835
股數(仟股)	5,517,283	5,517,283	5,517,283

截至民國104年6月30日、103年12月31日及103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均為5,517,283仟股(含私募股份均為206,933仟股)。

(三十四)資本公積

	股票溢價	採權益法 認列關聯 企業及合資 股權淨值 之變動數	合併溢額	已失效認股權	合計
104年1月1日餘額	\$ 10,563,522	\$ 16,820	\$ 1,230,544	\$ 3,379	\$ 11,814,265
採用權益法認列之 關聯企業及合資股 權淨值之變動數	-	18,194	-	-	18,194
104年6月30日 餘額	\$ 10,563,522	\$ 35,014	\$ 1,230,544	\$ 3,379	\$ 11,832,459
103年1月1日及6月 30日餘額	\$ 18,563,522	\$ 3,746	\$ 1,230,544	\$ 3,379	\$ 19,801,191

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。

本公司於民國103年12月22日經董事會代行股東會決議通過以資本公積發放現金\$8,000,000,每股配發現金約1.44999元。

(三十五)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。

(三十六) 特別盈餘公積

1. 依證券商管理規則第十四條規定，於每年度稅後盈餘項下，提 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 50%，得以其半數撥充資本者外，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。

(三十七) 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，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東會同意後分配之。本公司董事車馬費及會議出席費參照同業標準支給之。
2. 本公司成為元大金控公司之子公司後，本公司股東會職權依法由董事會行使之。
3. 本公司民國 104 年 5 月 28 日及 103 年 5 月 29 日經董事會代行股東會決議通過民國 103 年度及 102 年度盈餘分派如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,036,595	\$ -	\$ 358,293	\$ -
特別盈餘公積	7,712,997	-	716,585	-
現金股利	<u>1,616,360</u>	0.2930	<u>2,677,844</u>	0.4854
合計	<u>\$ 10,365,952</u>		<u>\$ 3,752,722</u>	

4. 有關員工紅利及董監酬勞資訊，請詳附註六(三十八)9。

(三十八) 綜合損益表項目明細表

1. 經紀手續費收入

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
在集中交易市場受託買賣	\$ 3,494,293	\$ 1,652,986
在營業處所受託買賣	294,233	601,002
融券	40,070	53,217
借券手續費收入	763	1,091
其他	(41)	-
	<u>\$ 3,829,318</u>	<u>\$ 2,308,296</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
在集中交易市場受託買賣	\$ 5,852,863	\$ 3,093,358
在營業處所受託買賣	779,833	1,135,723
融券	70,140	100,997
借券手續費收入	1,544	2,041
其他	(41)	51
	<u>\$ 6,704,339</u>	<u>\$ 4,332,170</u>

2. 承銷業務收入

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
包銷證券報酬	\$ 75,654	\$ 11,491
代銷證券手續費收入	16,631	42,444
承銷作業處理費收入	13,658	40,975
承銷輔導費收入	8,970	6,510
其他	54,033	20,797
	<u>\$ 168,946</u>	<u>\$ 122,217</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
包銷證券報酬	\$ 117,389	\$ 48,673
代銷證券手續費收入	49,329	64,589
承銷作業處理費收入	31,974	58,688
承銷輔導費收入	16,980	10,050
其他	64,331	43,433
	<u>\$ 280,003</u>	<u>\$ 225,433</u>

(以下空白)

3. 營業證券出售淨利益(損失)

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
出售證券收入—自營	\$ 232,862,901	\$ 164,208,360
出售證券成本—自營	(229,187,942)	(163,435,559)
	<u>3,674,959</u>	<u>772,801</u>
出售證券收入—承銷	429,911	173,706
出售證券成本—承銷	(393,012)	(158,235)
	<u>36,899</u>	<u>15,471</u>
出售證券收入—避險	21,342,766	28,630,617
出售證券成本—避險	(21,231,173)	(27,999,888)
	<u>111,593</u>	<u>630,729</u>
	<u>\$ 3,823,451</u>	<u>\$ 1,419,001</u>

	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
出售證券收入—自營	\$ 421,841,043	\$ 321,631,380
出售證券成本—自營	(416,760,505)	(319,904,350)
	<u>5,080,538</u>	<u>1,727,030</u>
出售證券收入—承銷	634,338	840,028
出售證券成本—承銷	(582,327)	(780,757)
	<u>52,011</u>	<u>59,271</u>
出售證券收入—避險	38,604,855	44,169,239
出售證券成本—避險	(38,245,382)	(43,115,482)
	<u>359,473</u>	<u>1,053,757</u>
	<u>\$ 5,492,022</u>	<u>\$ 2,840,058</u>

4. 利息收入

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
融資利息收入	\$ 1,095,216	\$ 756,716
債券利息收入	744,838	265,936
放款利息收入	187,844	18,839
其他	354,265	22,197
	<u>\$ 2,382,163</u>	<u>\$ 1,063,688</u>

	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
融資利息收入	\$ 2,061,219	\$ 1,445,066
債券利息收入	1,542,322	395,173
放款利息收入	358,992	18,839
其他	589,809	22,804
	<u>\$ 4,552,342</u>	<u>\$ 1,881,882</u>

5. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
營業證券—自營	(\$ 1,747,882)	(\$ 167,457)
營業證券—承銷	(29,256)	(6,082)
營業證券—避險	(407,095)	702,562
	<u>(\$ 2,184,233)</u>	<u>\$ 529,023</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
營業證券—自營	(\$ 121,574)	\$ 229,689
營業證券—承銷	(11,380)	(29,183)
營業證券—避險	(412,637)	758,834
	<u>(\$ 545,591)</u>	<u>\$ 959,340</u>

6. 發行認購(售)權證淨利益(損失)

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
發行認購(售)權證負債價值變動利益	\$ 8,406,304	\$ 2,086,583
發行認購(售)權證到期前履約利益	2,125	3,030
發行認購(售)權證再買回價值變動損失	(8,066,399)	(2,537,727)
發行認購(售)權證費用	(43,615)	(32,884)
	<u>\$ 298,415</u>	<u>(\$ 480,998)</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
發行認購(售)權證負債價值變動利益	\$ 12,121,300	\$ 9,674,850
發行認購(售)權證到期前履約利益	3,300	4,481
發行認購(售)權證再買回價值變動損失	(11,471,421)	(10,199,749)
發行認購(售)權證費用	(80,660)	(71,787)
	<u>\$ 572,519</u>	<u>(\$ 592,205)</u>

7. 衍生工具淨利益(損失)

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
衍生工具淨利益(損失)-期貨		
期貨契約	(\$ 1,803,050)	\$ 129,661
選擇權交易	334,358	(151,037)
	<u>(1,468,692)</u>	<u>(21,376)</u>
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	65,653	19,828
資產交換選擇權	491,678	(36,118)
結構型商品	103,713	(4,847)
股權衍生工具	(901,799)	48,695
換匯及換匯換利合約價值	143,729	153,290
其他	337,180	(107,274)
	<u>240,154</u>	<u>73,574</u>
	<u>(\$ 1,228,538)</u>	<u>\$ 52,198</u>

	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
衍生工具淨利益(損失)-期貨		
期貨契約	(\$ 2,272,000)	\$ 103,405
選擇權交易	<u>345,600</u>	<u>29,517</u>
	(1,926,400)	132,922
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	102,805	51,996
資產交換選擇權	(152,770)	(731,742)
結構型商品	(494,562)	(40,896)
股權衍生工具	358,014	45,061
換匯及換匯換利合約價值	202,947	91,619
其他	(94,222)	3,249
	(77,788)	(580,713)
	<u>(\$ 2,004,188)</u>	<u>(\$ 447,791)</u>

8. 其他營業收益

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
基金管理費收入	\$ 4,391	\$ 19,075
通路服務費	11,974	11,427
錯帳淨損益	(3,470)	(4,062)
佣金收入	306,051	250,725
KSFC孳息收入	355,201	-
其他	<u>27,415</u>	<u>55,720</u>
	<u>\$ 701,562</u>	<u>\$ 332,885</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
基金管理費收入	\$ 7,320	\$ 22,585
通路服務費	19,857	22,107
錯帳淨損益	(28,194)	(8,801)
佣金收入	618,762	302,459
KSFC孳息收入	721,656	-
其他	<u>52,421</u>	<u>64,096</u>
	<u>\$ 1,391,822</u>	<u>\$ 402,446</u>

(以下空白)

9. 員工福利費用

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
薪資費用	\$ 2,710,957	\$ 1,726,895
勞健保費用	86,362	102,346
退休金費用	142,980	83,911
離職福利	7,519	921
其他用人費用	178,410	91,097
	<u>\$ 3,126,228</u>	<u>\$ 2,005,170</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
薪資費用	\$ 5,219,923	\$ 3,064,293
勞健保費用	178,820	190,742
退休金費用	285,913	144,847
離職福利	8,532	9,127
其他用人費用	363,479	153,270
	<u>\$ 6,056,667</u>	<u>\$ 3,562,279</u>

(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、彌補虧損、提撥法定盈餘公積、特別盈餘公積外，次就其餘額提撥 0.01% 至 5% 為員工紅利。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

(2) 本公司民國 104 年及 103 年 1 至 6 月員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$44,023、\$0 及 \$34,165、\$0，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列（民國 104 年 1 至 6 月分別以 1.5% 及 0% 估列，103 年 1 至 6 月分別以 1.5% 及 0% 估列），並分別認列為當期費用。本公司董事會通過及董事會代行股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司經董事會代行股東會決議之民國 103 年度員工紅利與民國 103 年度財務報告認列之金額差異為 \$188，主係估計變動之差異，已調整為民國 104 年度之損益。

(以下空白)

10. 折舊及攤銷費用

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
折舊費用	\$ 154,467	\$ 147,789
攤銷費用	<u>223,895</u>	<u>206,096</u>
	<u>\$ 378,362</u>	<u>\$ 353,885</u>

	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
折舊費用	\$ 317,468	\$ 290,926
攤銷費用	<u>528,304</u>	<u>386,368</u>
	<u>\$ 845,772</u>	<u>\$ 677,294</u>

11. 其他營業費用

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
租金支出	\$ 230,517	\$ 120,762
郵電費	75,126	74,986
修繕費	38,954	33,973
水電費	32,341	34,005
交際費	40,678	33,281
稅捐	494,735	376,982
資訊費	269,807	153,946
勞務費	430,917	141,441
借券費	53,110	31,306
集保服務費	43,824	45,829
什支	136,767	70,987
其他費用	<u>416,682</u>	<u>163,694</u>
	<u>\$ 2,263,458</u>	<u>\$ 1,281,192</u>

	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
租金支出	\$ 471,354	\$ 208,412
郵電費	146,576	148,941
修繕費	72,714	63,459
水電費	58,494	58,838
交際費	85,502	67,781
稅捐	906,255	644,582
資訊費	541,130	244,449
勞務費	909,719	268,428
借券費	103,196	68,164
集保服務費	80,464	85,027
什支	267,855	117,403
其他費用	<u>548,168</u>	<u>219,945</u>
	<u>\$ 4,191,427</u>	<u>\$ 2,195,429</u>

12. 其他利益及損失

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
財務收入	\$ 62,182	\$ 91,990
銀行回饋金收入	61,391	63,898
租金收入	107,402	89,547
股利收入	2,571	40,389
處分投資淨利益	9,531	40,623
外幣兌換淨損失	157,819	77,681
減損損失	(16,015)	3,199
廉價購買利益	-	5,639,807
其他	77,251	5,230
	<u>\$ 462,132</u>	<u>\$ 6,052,364</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
財務收入	\$ 126,057	\$ 187,441
銀行回饋金收入	122,488	126,896
租金收入	215,285	164,529
股利收入	12,522	49,951
處分投資淨利益	227,870	914,602
外幣兌換淨損失	151,095	(44,034)
減損損失	(16,015)	(161,856)
廉價購買利益	-	5,639,807
其他	42,973	(122,853)
	<u>\$ 882,275</u>	<u>\$ 6,754,483</u>

(三十九) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
本期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 130,947	\$ 33,082
以前年度所得稅高低估	(160,868)	(19,728)
當期所得稅總額	(29,921)	13,354
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,508)	135,553
遞延所得稅總額	(7,508)	135,553
所得稅費用(利益)	<u>(\$ 37,429)</u>	<u>\$ 148,907</u>

	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
本期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 362,640	\$ 213,951
以前年度所得稅高低估	(160,868)	(19,728)
當期所得稅總額	<u>201,772</u>	<u>194,223</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>23,024</u>	<u>213,972</u>
遞延所得稅總額	<u>23,024</u>	<u>213,972</u>
所得稅費用	<u>\$ 224,796</u>	<u>\$ 408,195</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。子公司元大保經公司及寶來保代公司營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年。
3. 子公司元大香港公司截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$1,511,596、\$1,542,476 及 \$1,513,802，其中未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$1,121,862、\$1,344,185 及 \$1,286,317，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；子公司寶來保代截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$3,952、\$3,249 及 \$3,249，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$3,952、\$3,249 及 \$3,249，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 113 年止；孫公司元大證投資諮詢(北京)截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$18,278、\$18,278 及 \$3,800，未認列遞延所得稅資產之分別為 \$18,278、\$18,278 及 \$3,800，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 108 年止；孫公司元大證券(韓國)截至民國 104 年 6 月 30、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$7,179,737、\$7,179,737、\$1,796,427，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 113 年止。
4. 本公司並未就子公司元大證券亞洲金融有限公司之未匯回盈餘而可能須支付相關稅額估列遞延所得稅負債，截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，金額分別計 \$3,034,264、\$2,847,355 及 \$2,842,255。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$17,848,611、\$16,749,145 及 \$16,719,149。孫公司元大證券(韓國)亦未就權益法認列之國外損失及備抵呆帳認列遞延所得稅資產，截至民國 104 年 6 月 30 日止，金額為 \$8,918,728。

5. 本公司未分配盈餘均為 87 年度及以後年度之未分配盈餘。
6. 截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$3,674,005、\$3,615,508 及 \$1,892,303，民國 103 及 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率皆為 20.48%。
7. 本公司(民國 93 至 98 年度)營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補徵所得稅合計為 \$807,314，本公司對核定內容仍有不服，依法提起行政救濟。惟本公司基於穩健原則，業就補徵之稅額調整入帳。
8. 合併消滅之寶來證券公司(民國 100 年度)營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補徵所得稅 \$111,910，寶來證券公司對核定內容仍有不服，依法提起行政救濟。惟基於穩健原則，業就估計補徵之稅額調整入帳。
9. 子公司元大證券(韓國)依據韓國稅務相關法令規定，於民國 98 年向稅務機關申請研究發展費用之所得稅抵減計韓圓 6,187 百萬元(約台幣 1.72 億元)，元大證券(韓國)於民國 103 年經稅務機關核准抵減之金額計韓圓 3,141 百萬元(約台幣 0.87 億元)，並於民國 104 年 2 月就未獲核准部分計韓圓 3,046 百萬元(約台幣 0.85 億元)提起行政救濟。惟稅務機關已於民國 104 年 4 月就上述原未獲核准部分准予抵減，故元大證券(韓國)於民國 104 年 4 月 28 日撤銷行政救濟。

(四十) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 104 年及 103 年 4 至 6 月、民國 104 年及 103 年 1 至 6 月追溯調整後之基本每股盈餘計算如下：

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
歸屬於母公司業主之本期淨利		
-稅後	\$ 1,835,136	\$ 7,017,701
加權平均流通在外股數(仟股)	5,517,283	5,517,283
本期淨利歸屬於母公司業主之基本每股盈餘-稅後(新台幣元)	0.33	1.27
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
歸屬於母公司業主之本期淨利		
-稅後	\$ 4,193,385	\$ 8,852,441
加權平均流通在外股數(仟股)	5,517,283	5,517,283
本期淨利歸屬於母公司業主之基本每股盈餘-稅後(新台幣元)	0.76	1.60

(四十一) 企業合併

1. 本集團於民國 103 年 6 月 11 日完成元大證券(韓國)(原名:東洋證券)53.1%股權交割，並取得對該公司之控制，交易總價金約為韓國 2,712 億元。元大證券(韓國)(原名:東洋證券)為韓國排名第 6 大之證券商，為本集團布局亞洲區域再下一城。
2. 元大寶來證券股份有限公司委託 KPMG 以民國 103 年 6 月 10 日作為評價基準日進行價格收購分攤分析，其收購元大證券(韓國)(原名:東洋證券)所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

	<u>103年6月10日</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
流動資產	\$ 142,762,781
非流動資產	8,526,141
不動產及設備	1,926,545
投資性不動產	6,774,841
無形資產	2,613,720
其他資產	14,715,252
流動負債	(140,710,307)
其他金融負債	(3,121,338)
其他負債	(7,221,757)
可辨認淨資產總額	<u>26,265,878</u>
收購對價-現金	(8,020,957)
非控制權益公允價值	(12,605,114)
	<u>(20,626,071)</u>
廉價購買利益(帳列其他利益)	<u>\$ 5,639,807</u>

上述淨資產之公允價值依國際財務報導準則第 3 號規定，將此廉價購買利益認列為當期損益。前述淨資產之公允價值係依韓國 KPMG Samjong 所出具之報告作為公允價值評估依據。

3. 本集團於民國 103 年 6 月 11 日合併元大證券(韓國)(原名:東洋證券)，假設元大證券(韓國)(原名:東洋證券)自民國 103 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入及稅前淨利將分別為 \$20,703,544 及 \$5,427,754。
4. 本集團於民國 104 年 4 月 22 日完成 PT Yuanta Securities Indonesia (原名:PT AmCapital Indonesia)99%股權交割，並取得對該公司之控制，交易總價金約為印尼盾 902.75 億元。
5. 民國 104 年 4 月 22 日作為評價基準日進行價格收購分攤分析，其收購 PT Yuanta Securities Indonesia(原名:PT AmCapital Indonesia)所支付

之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

	<u>104年4月22日</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
流動資產	\$ 1,183,854
非流動資產	31,118
流動負債	(505,661)
非流動負債	(530,450)
可辨認淨資產總額	<u>178,861</u>
收購對價-現金	(219,259)
非控制權益公允價值	(2,215)
	<u>(221,474)</u>
商譽	<u>(\$ 42,613)</u>

6. 本集團於民國 104 年 4 月 22 日合併 PT Yuanta Securities Indonesia(原名：PT AmCapital Indonesia)，假設 PT Yuanta Securities Indonesia(原名：PT AmCapital Indonesia)自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入及稅前淨利將分別為\$17,224,892 及\$4,576,536。

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融控股股份有限公司，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)與關係人間之重大交易事項

1. 本集團代關係人從事期貨交易輔助業務而產生之期貨佣金收入、期貨交易保證金－自有資金及期末應收佣金(帳列應收帳款項下)如下：

		104年6月30日			
		期末	期貨交易保證金		
		應收佣金	—自有資金	—超額保證金	—有價證券(註)
兄弟公司		\$ 23,097	\$ 692,263	\$ 2,007,575	\$ 227,804
		103年12月31日			
		期末	期貨交易保證金		
		應收佣金	—自有資金	—超額保證金	—有價證券(註)
兄弟公司		\$ 25,286	\$ 473,399	\$ 760,069	\$ 517,481
		103年6月30日			
		期末	期貨交易保證金		
		應收佣金	—自有資金	—超額保證金	—有價證券(註)
兄弟公司		\$ 15,465	\$ 208,355	\$ 677,212	\$ 251,339

		104年4至6月			103年4至6月		
		期貨佣金	結算交割	自營	期貨佣金	結算交割	自營
		收入	服務費支出	經手費支出	收入	服務費支出	經手費支出
兄弟公司		\$ 69,276	\$ 13,666	\$ 22,641	\$ 55,744	\$ 9,923	\$ 4,464
		104年1至6月			103年1至6月		
		期貨佣金	結算交割	自營	期貨佣金	結算交割	自營
		收入	服務費支出	經手費支出	收入	服務費支出	經手費支出
兄弟公司		\$125,020	\$ 24,009	\$ 34,850	\$ 97,991	\$ 20,047	\$ 10,405

註：該有價證券經折扣比率計算後之可抵繳保證金民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日金額分別為\$74,229、\$84,116 及 \$59,567。本集團進行該項交易，係依契約收款。

2. 銀行存款、利息收入及應收利息

(1)本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日存於關係人之存款明細如下：

		104年6月30日		103年12月31日	
		銀行存款	其他應收款	銀行存款	其他應收款
			—應收利息(註)		—應收利息(註)
兄弟公司		\$ 12,443,906	\$ 4,457	\$ 9,618,764	\$ 2,616
		103年6月30日			
		銀行存款	其他應收款		
			—應收利息(註)		
兄弟公司		\$ 7,313,858	\$ 2,870		

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
	<u>其他利益及損失－利息收入(註)</u>	<u>其他利益及損失－利息收入(註)</u>
兄弟公司	\$ 24,807	\$ 22,913

	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
	<u>其他利益及損失－利息收入(註)</u>	<u>其他利益及損失－利息收入(註)</u>
兄弟公司	\$ 48,189	\$ 45,712

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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日提存定存單金額分別為\$668,000、\$629,000 及\$177,000 於兄弟公司(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／付連結稅制款(帳列本期所得稅資產/負債)

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應收連結稅制款			
母公司	\$ 814,674	\$ 539,483	\$ 572,583
應付連結稅制款			
母公司	\$ 982,083	\$ 1,203,342	\$ 1,002,592

4. 營業保證金

本集團提存定存單於關係人供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
兄弟公司	\$ 650,000	\$ 755,000	\$ 890,000

5. 借券存出保證金及應收借券存出保證金

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

	<u>104年6月30日</u>		<u>103年12月31日</u>	
	<u>借券保證金</u>	<u>應收借券</u>	<u>借券保證金</u>	<u>應收借券</u>
	<u>－存出</u>	<u>存出保證金</u>	<u>－存出</u>	<u>存出保證金</u>
兄弟公司	\$ 16,814	\$ -	\$ 96,740	\$ 5,725
			<u>103年6月30日</u>	
			<u>借券保證金</u>	<u>應收借券</u>
			<u>－存出</u>	<u>存出保證金</u>
兄弟公司經理之基金			\$ 89,355	\$ 11,647

6. 存出保證金(租賃押金)

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
兄弟公司	\$ 5,984	\$ 6,185	\$ 6,185
其他關係人	18,909	19,755	20,074
	<u>\$ 24,893</u>	<u>\$ 25,940</u>	<u>\$ 26,259</u>

7. 應收轉融通擔保價款及轉融通保證金

	<u>應收轉融通擔保價款</u>		
	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
兄弟公司	\$ -	\$ 13,065	\$ 969
		<u>轉融通保證金</u>	
	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
兄弟公司	\$ -	\$ 15,130	\$ 1,188

8. 應收員工借款及其利息收入

	<u>應收員工借款</u>		
	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
其他關係人	\$ 206,889	\$ 200,690	\$ 185,275
		<u>員工借款利息收入</u>	
		<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
其他關係人		\$ 3,544	\$ 819
		<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
其他關係人		\$ 6,496	\$ 819

9. 應收通路服務費及通路服務費收入

	<u>應收通路服務費收入</u>		
	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
兄弟公司	\$ 1,868	\$ 1,520	\$ 2,212
		<u>通路服務費收入</u>	
		<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
兄弟公司		\$ 9,712	\$ 7,358
		<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
兄弟公司		\$ 19,097	\$ 14,760

10. 應收協銷收入及協銷收入

	<u>應收協銷收入</u>		
	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
兄弟公司	\$ 427	\$ 380	\$ 362

		<u>協銷收入</u>	
		<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
兄弟公司		\$ 1,245	\$ 1,311
		<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
兄弟公司		\$ 2,665	\$ 2,147

11. 應收佣金及佣金收入

		<u>應收佣金</u>		
		<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
兄弟公司		\$ 54,971	\$ 19,923	\$ 43,830
其他關係人		65,138	25,522	34,087
		<u>\$ 120,109</u>	<u>\$ 45,445</u>	<u>\$ 77,917</u>

		<u>佣金收入</u>	
		<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
兄弟公司		\$ 88,191	\$ 124,955
其他關係人		48,840	2,295
		<u>\$ 137,031</u>	<u>\$ 127,250</u>
		<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
兄弟公司		\$ 109,100	\$ 129,224
其他關係人		100,546	2,295
		<u>\$ 209,646</u>	<u>\$ 131,519</u>

12. 短期借款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
其他關係人	\$ 181,731	\$ 189,870	\$ 208,311

13. 其他金融負債

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

		<u>期末餘額</u>		
		<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
兄弟公司		\$ 186,490	\$ -	\$ -
其他關係人		21,707	25,659	12,328
		<u>\$ 208,197</u>	<u>\$ 25,659</u>	<u>\$ 12,328</u>

(以下空白)

	利息支出	
	104年4至6月	103年4至6月
兄弟公司	\$ 3	\$ -
其他關係人	274	20
	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 20</u>

	利息支出	
	104年1至6月	103年1至6月
兄弟公司	\$ 3	\$ -
其他關係人	320	20
	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 20</u>

14. 存入保證金(房屋押金)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
母公司	\$ 8,702	\$ 8,701	\$ 8,620
其他關係人	19,473	23,811	56,897
兄弟公司	64,978	62,335	63,261
	<u>\$ 93,153</u>	<u>\$ 94,847</u>	<u>\$ 128,778</u>

15. 其他應付款-應付現金股利

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
母公司	<u>\$ 1,616,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

16. 財產交易

本集團與關係人從事附買回債券交易(帳列「附買回債券負債」)之情形如下：

(1)附買回債券交易：

	104年1至6月		
	最高餘額	期末餘額	利率區間%
主要管理階層	\$ 10,416	\$ 9,430	0.60%~0.60%
其他關係人	447,969	415,261	0.60%~0.60%
兄弟公司經理之基金	624,192	622,452	3.10%~4.55%(註)
		<u>\$ 1,047,143</u>	

	103年1至6月		
	最高餘額	期末餘額	利率區間%
主要管理階層	\$ 14,629	\$ 11,432	0.60%~0.65%
其他關係人	388,183	304,341	0.60%~0.65%
兄弟公司經理之基金	96,380	96,380	2.50%
		<u>\$ 412,153</u>	

註：係外幣附條件交易。

	利息支出金額	
	104年4至6月	103年4至6月
主要管理階層	\$ 13	\$ 17
其他關係人	502	252
兄弟公司經理之基金	3,037	7
	<u>\$ 3,552</u>	<u>\$ 276</u>

	利息支出金額	
	104年1至6月	103年1至6月
主要管理階層	\$ 27	\$ 37
其他關係人	922	355
兄弟公司經理之基金	3,057	7
	<u>\$ 4,006</u>	<u>\$ 399</u>

上述兄弟公司經理之基金係承作名日本金為人民幣\$124,316之交易。

(2) 債券買、賣斷交易：

	104年1至6月		103年1至6月	
	債券買斷	債券賣斷	債券買斷	債券賣斷
兄弟公司	\$ -	\$ 4,057,298	\$ -	\$ -
其他關係人	45,990	-	-	-
	<u>\$ 45,990</u>	<u>\$ 4,057,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述從事買賣斷交易之債券均已帳列營業證券—自營—國內項下，且係由中華民國證券櫃檯買賣中心債券等殖成交系統撮合及營業處所議價而成交。

(3) 股票交易：

	交易內容	104年4至6月		103年4至6月	
		交易總價	處分損失	交易總價	處分損失
兄弟公司	興櫃股票	\$ 231,036	(\$ 1,705)	\$ -	\$ -
	交易內容	104年1至6月		103年1至6月	
		交易總價	處分損失	交易總價	處分損失
兄弟公司	興櫃股票	\$ 231,036	(\$ 1,705)	\$ -	\$ -

17. 保本型金融工具交易

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
主要管理階層	\$ 45,198	\$ 61,304	\$ 73,907
其他關係人	4,874	4,897	13,288
	<u>\$ 50,072</u>	<u>\$ 66,201</u>	<u>\$ 87,195</u>

18. 客戶保證金專戶

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
兄弟公司	\$ 55,058	\$ 118,429	\$ 80,704

19. 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		
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
兄弟公司	\$ 5,765	\$ 5,797	\$ 5,790
		回饋金收入	
		104年4至6月	103年4至6月
兄弟公司		\$ 17,734	\$ 18,598
		回饋金收入	
		104年1至6月	103年1至6月
兄弟公司		\$ 41,409	\$ 43,314

20. 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：

	104年4至6月	103年4至6月
兄弟公司經理之基金	\$ 12,599	\$ 13,682
主要管理階層	3,440	3,474
其他關係人	2,727	3,773
兄弟公司	3,351	2,566
	\$ 22,117	\$ 23,495
	104年1至6月	103年1至6月
兄弟公司經理之基金	\$ 24,427	\$ 28,042
主要管理階層	5,699	6,214
其他關係人	5,150	6,894
兄弟公司	6,565	5,640
	\$ 41,841	\$ 46,790

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

21. 其他營業費用－勞務費

關係人提供予本集團投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
兄弟公司	\$ 53,990	\$ 53,047
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
兄弟公司	\$ 108,026	\$ 106,417

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

22. 租金支出

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
兄弟公司	\$ 5,987	\$ 6,125
其他關係人	1,032	364
	<u>\$ 7,019</u>	<u>\$ 6,489</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
兄弟公司	\$ 12,065	\$ 12,230
其他關係人	2,090	364
	<u>\$ 14,155</u>	<u>\$ 12,594</u>

23. 信託資產管理費

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
其他關係人	\$ 55,068	\$ 17,667
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
其他關係人	\$ 119,043	\$ 17,667

民國 104 年 6 月 30 日、民國 103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日對其他關係人之應收信託管理費計 \$6,809、\$11,840 及 \$0。

24. 營業外收入－租金收入

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
母公司	\$ 8,732	\$ 8,650
其他關係人	2,351	1,420
兄弟公司	65,022	63,501
	<u>\$ 76,105</u>	<u>\$ 73,571</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
母公司	\$ 17,463	\$ 17,296
其他關係人	4,998	2,112
兄弟公司	128,068	119,970
	<u>\$ 150,529</u>	<u>\$ 139,378</u>

25. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
兄弟公司經理之基金	\$ 4,355,721	\$ 1,956,886	\$ 984,798

	104年4至6月		103年4至6月	
	未實現損益	已實現損益	未實現損益	已實現損益
兄弟公司經理之基金	(\$ 272,223)	\$ 527,747	\$ 9,213	\$ 54,748
	104年1至6月		103年1至6月	
	未實現損益	已實現損益	未實現損益	已實現損益
兄弟公司經理之基金	(\$ 69,302)	\$ 725,222	\$ 23,603	\$ 38,075

26. 持有關係人發行之有價證券-股票

	104年4至6月		103年4至6月	
	未實現損益	已實現損益	未實現損益	已實現損益
母公司	\$ -	(\$ 115)	\$ -	(\$ 52)
其他關係人	-	31	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 84)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 52)</u>
	104年1至6月		103年1至6月	
	未實現損益	已實現損益	未實現損益	已實現損益
母公司	\$ -	(\$ 89)	\$ -	\$ 37
其他關係人	-	31	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 58)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>

27. 信用交易

	104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	\$ 10,007	\$ 20,401	\$ 66,973
其他關係人	1,756	1,941	50,039
	<u>\$ 11,763</u>	<u>\$ 22,342</u>	<u>\$ 117,012</u>
	103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	\$ 9,994	\$ 9,497	\$ 47,393
其他關係人	1,850	2,032	38,017
	<u>\$ 11,844</u>	<u>\$ 11,529</u>	<u>\$ 85,410</u>
	103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	\$ 2,669	\$ 1,467	\$ 44,236
其他關係人	473	523	90,935
	<u>\$ 3,142</u>	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ 135,171</u>

28. 其他

- (1) 本集團於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日及為取得兄弟公司之借款額度皆為\$3,300,000，將土地及建築物帳面價值計\$1,923,672、\$1,934,705 及 \$2,029,074，設定為擔保，相關抵質押情形，請詳附註八。
- (2) 本集團於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日對其他關係人之應收投資退還款金額分別為\$122,374、\$0 及 \$0。
- (3) 本集團民國 104 年及 103 年 1 至 6 月捐贈予其他關係人分別為 \$24,570 及 \$26,800，帳列其他營業費用-捐贈支出項下。
- (4) 截至民國 104 年 6 月 30 日止，孫公司元大證券(香港)與金融機構分別申請港幣\$570,000 仟元及美金\$30,000 仟元之授信額度，由本公司出具同意協助書，若元大證券(香港)無法履行其授信合約項下之約定義務時，本公司將採行改善元大證券(香港)經營狀況之適當行為，使其之財務狀況可維持正常營運。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 525,206	\$ 459,518
退職後福利	21,434	17,480
離職福利	5,222	-
	<u>\$ 551,862</u>	<u>\$ 476,998</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,168,394	\$ 861,623
退職後福利	37,195	30,198
離職福利	5,913	1,363
	<u>\$ 1,211,502</u>	<u>\$ 893,184</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：

	104年6月30日	103年12月31日	擔保用途
其他流動資產：			
定期存款	\$ 1,521,694	\$ 916,934	交割額度、短期借款、應付短期票券及櫃買衍生性商品交易之擔保
營業保證金	1,328,033	1,199,002	營業活動之保證金-香港交易所、結構型商品、利率交換專戶與附條件交易
用途受限制之活期存款	45	47	代收承銷股款及借券之擔保
用途受限制之支票存款	1,448	1,571	透支交易之擔保
其他金融資產-流動			
不良債權	161,214	531,681	短期及長期借款之擔保
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)	93,855,116	75,851,271	附買回債券交易、營業活動及期貨選擇權交易保證金、借券及櫃買交易之擔保
存放KSFC之客戶存款準備金	72,349,491	63,355,827	經紀業務
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	49,437	49,134	營業活動之保證
以成本衡量金融資產	234,513	217,141	信用違約損失準備
備供出售金融資產-流動	18,241,115	6,196,010	附買回債券交易
備供出售金融資產-非流動	4,371,160	2,612,125	資產出售保證、櫃買履約保證金、借券業務之擔保及客戶違約專戶
持有至到期日金融資產-流動	250,222	701,048	營業活動之保證
持有至到期日金融資產-非流動	948,996	1,195,749	營業活動之保證及信託業務賠償準備金
不動產及設備與投資性不動產	8,013,176	6,102,162	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	769,537	828,446	營業活動之保證金
存出保證金	1,600,840	1,796,705	履約保證金及房屋押金
用途受限制之定期存款	-	349,025	櫃買交易之擔保
元大證券(韓國)之庫藏股	1,106,422	-	借券業務之擔保品

103年6月30日

擔保用途

其他流動資產：		
定期存款	\$ 1,549,067	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	226,932	營業活動之保證金-香港交易所、結構型商品、利率交換專戶、附條件交易
用途受限制之活期存款	15,473	代收承銷股款及借券之擔保
用途受限制之支票存款	1,803	透支交易之擔保
其他金融機構存款	624,046	借券業務及期貨選擇權交易之擔保
商業本票	2,206,357	短期借款之擔保
各子公司間租賃押金	18,413	短期借款之擔保
其他金融資產-流動：		
不良債權	704,379	短期及長期借款之擔保
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)	73,481,953	銀行借款、附買回債券交易、公債投標押標金、營業活動及期貨選擇權交易保證金及借券及櫃買交易之擔保
存放KSFC之客戶存款準備金	57,648,920	經紀業務
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	48,984	營業活動之保證
備供出售金融資產—非流動	2,524,702	資產出售保證、櫃買履約保證金、借款業務之擔保及客戶違約專戶
持有至到期日金融資產—流動	1,251,169	營業活動之保證
持有至到期日金融資產—非流動	652,719	營業活動之保證及信託業務賠償準備金
不動產及設備與投資性不動產	7,313,127	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	928,068	營業活動之保證金
存出保證金	6,540	履約保證金
採權益法之投資	45,753	借款之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團截至民國 104 年 6 月 30 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$164,680，其中已支付\$91,958，尚未支付價款計\$72,722。

(二)營業租賃協議

本集團因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 376,804	\$ 742,261	\$ 368,511
超過1年但不超過5年	282,549	693,125	449,332
超過5年	-	-	4,344
總計	<u>\$ 659,353</u>	<u>\$ 1,435,386</u>	<u>\$ 822,187</u>

截至民國 104 年 6 月 30 日，本集團以營業租賃方式承租分公司營業廳及辦公室，租賃期間約 5 至 10 年，且於租賃期間結束時根據市場行情重新簽訂，其未來年度應付租金如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 699,552	\$ 685,733	\$ 726,572
超過1年但不超過5年	1,756,412	1,539,056	1,686,639
超過5年	621,964	711,742	876,757
總計	<u>\$ 3,077,928</u>	<u>\$ 2,936,531</u>	<u>\$ 3,289,968</u>

(三) 代辦交割

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

(四) 其他訴訟案件

1. 合併消滅公司寶來證券因代理銷售基金業務及買賣股票原由與客戶發生糾紛，客戶要求合併消滅公司寶來證券負僱用人之連帶賠償責任而進行求償，求償金額合計約為\$36,963，臺灣臺北地方法院業於民國 102 年 9 月 12 日判決本公司應與僱用人連帶賠償約為 \$ 18,481，並駁回客戶其餘之訴，本公司乃依法聲明上訴，臺灣高等法院於 104 年 3 月 3 日判決本公司勝訴，惟客戶已聲明上訴，本案現由最高法院審理中。
2. 合併消滅公司寶來證券客戶遭其質權人盜賣股票，主張合併消滅公司寶來證券及營業員有過失行為，對合併消滅公司寶來證券起訴請求返還該等股票並連帶給付\$60,390，前述事件業已於民國 101 年 4 月 11 日經臺灣臺北地方法院宣判本公司勝訴，經客戶提起上訴，臺灣高等法院業已於 103 年 6 月 17 日宣判本公司勝訴，惟客戶業已聲明上訴，本案現由最高法院審理中。
3. 合併消滅公司寶來證券之客戶因買賣股票發生糾紛，客戶要求本公司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 104 年 6 月 30 日擴張為\$40,310，再於 104 年 8 月 12 日縮減為\$39,726，本案現由臺灣臺北地方法院審理中。

4. 原東洋證券及其子公司截至民國 104 年 6 月 30 日總計被告 88 件訴訟案件，請求總額為韓圀 606,843 百萬元(約台幣 168.9 億元)；以原告身分提出 10 件訴訟案件，請求總額為韓圀 26,346 百萬元(約台幣 7.3 億元)。前述對原東洋證券及其子公司財務報告之潛在影響尚無法合理估計。
5. 原東洋證券前社長等因東洋集團關聯企業聲請重整等有關情事，被控違反特別刑事法中之特定經濟犯罪(詐欺)等相關法令，前經一審法院判決宣告詐欺罪有罪，案經提起上訴後，二審法院於民國 104 年 5 月 22 日仍判決有罪，惟刑期減半。本案雙方均已提起上訴，現由三審法院審理中。本案對原東洋證券及其子公司財務報告之影響尚無法估計。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

元大證券(韓國)於民國 103 年 11 月 20 日董事會決議通過，擬以韓圀 122 億元將子公司東洋儲蓄(菲律賓)銀行出售予元大商業銀行股份有限公司，並訂民國 104 年 8 月 5 日為股權移轉基準日。

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，負責核定本公司風

險胃納及風險容忍度、風險管理政策及相關辦法與年度風險限額，督導風險管理制度之建立與執行。

- (2) 審計委員會：董事會下設置「審計委員會」，由獨立董事組成，主要負責協助董事會督導風險管理制度之建立與執行。
- (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，獨立於各業務單位及交易活動之外，負責研擬本公司風險管理政策及各類風險管理辦法，並執行經審計委員會審核及董事會通過的市場風險管理、信用風險管理、流動性風險管理與作業風險管理等各項風險管理機制。
- (5) 法令遵循部：統籌辦理法令遵循制度之規劃、管理及執行，檢核各種業務之適法性，以確保公司各項作業及管理規章均符合法令規定。
- (6) 法務部：專責本公司對外各類契約之研擬與管理；法律爭議、訴訟或非訟案件之諮詢與處理，及各項法務專案之推動與處理等業務。
- (7) 業務單位：業務單位應依據風險管理政策及各類風險管理辦法之規定，分析、監督與控制業務單位內之相關風險，確保各項業務均遵循風險管理機制之規範執行。

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

市場風險管理包含市場風險限額(Risk Limits)設定、分層授權架構、完整的風險管理執行程序與有效的風險監控等。限額設定係為有效地將市場風險控制在資本可以承受的範圍內，並經由分層授權架構來規範各項限額的管理與核決權限。風險管理部依據相關的風險管理辦法，進行各類市場風險的衡量與監控，同時使用風險值(VaR)模型進行市場風險之整合量化管理，確實掌握交易風險之異動狀況。

(2) 信用風險管理

本集團依據內部信用評等制度，設定發行人及交易對手之信用限額，整合計算相關業務之信用風險暴額，確保整體信用風險符合公司核准之限額。除了建立信用風險管理政策及程序外，並持續運用信用風險模型，量化各類信用風險，以合理有效地評估及控制信用風險，確保整體信用風險符合公司資本可以合理承受之範圍。

(3) 資金流動性風險管理

本集團資金流動性風險管理，涵蓋資金來源、資金運用及缺口管理。藉由整合資金供給與資金需求等兩項波動風險，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

本集團依據風險管理政策，訂定各項風險限額，評估適合的避險工具與避險操作機制。藉由合理的避險機制，有效地將風險限制在風險管理政策核准之範圍內。實際避險之操作執行，則視市場動態、業務策略、商品特性、風險屬性與風險管理規範，分別運用適當有效的金融商品，將整體的風險結構與風險水準，迅速地調整至公司資本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。

(以下空白)

4. 信用風險集中度分析

本集團金融資產信用風險暴險金額地區分布(註)與產業分布如下：

		元大寶來證券股份有限公司 信用風險暴險金額_地區別(合併)							單位：新台幣仟元
日期：民國104年6月30日		台 灣	香 港	亞 洲(其他)	美 洲	歐 洲	大 洋 洲	非 洲	合 計
金融資產									
現金及約當現金		21,953,488	1,329,399	25,065,884	964,258	4,808	-	-	49,317,837
透過損益按公允價值衡量之金融資產		64,221,643	746,069	140,253,068	527,090	207,109	321,103	-	206,276,082
債務證券		63,012,807	694,702	61,242,436	513,278	156,918	320,613	-	125,940,754
衍生金融商品交易		1,208,836	51,367	79,010,632	13,812	50,191	490	-	80,335,328
附賣回債券投資		-	-	19,036,117	-	-	-	-	19,036,117
借券交易存出保證金		1,617,385	-	2,445,818	-	-	-	-	4,063,203
客戶保證金專戶		56,337	509,931	645,453	45,253	-	-	-	1,256,974
應收款項		72,311,421	5,740,876	29,388,072	1,030,409	1,199,463	262,458	29,637	109,962,336
應收帳款		29,346,032	1,712,571	10,729,415	1,025,133	171,893	29,881	130	43,015,055
其他應收款		1,554,786	50,137	307,846	22	65	-	-	1,912,856
應收證券融資款		41,410,603	3,978,168	18,350,811	5,254	1,027,505	232,577	29,507	65,034,425
轉融通保證金		-	-	-	-	-	-	-	-
其他流動資產		4,650,822	2,316,675	8,151,662	-	-	-	-	15,119,159
以成本衡量之金融資產		-	-	17,834	-	-	-	-	17,834
債務證券		-	-	17,834	-	-	-	-	17,834
備供出售金融資產		11,593,681	4,886,690	11,616,891	1,887,196	250,347	185,543	-	30,420,348
債務證券		11,593,681	4,886,690	11,616,891	1,887,196	250,347	185,543	-	30,420,348
持有至到期日金融資產		1,399,450	-	120,952	-	-	-	-	1,520,402
債務證券		1,399,450	-	120,952	-	-	-	-	1,520,402
其他非流動資產		1,235,032	139,696	1,475,140	-	-	-	-	2,849,868
合計		179,039,259	15,669,336	238,216,891	4,454,206	1,661,727	769,104	29,637	439,840,160
各地區佔整體比例		40.71%	3.56%	54.16%	1.01%	0.38%	0.17%	0.01%	0.00%

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。

元大寶來證券股份有限公司
信用風險暴險金額_地區別(合併)

日期：民國103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	21,784,911	1,531,985	19,305,098	159,295	4,950	-	-	42,786,239
透過損益按公允價值衡量之金融資產	55,727,857	1,503,805	127,487,676	3,251,706	249,887	-	-	188,220,931
債務證券	54,506,269	1,469,500	58,686,844	3,222,934	159,337	-	-	118,044,884
衍生金融商品交易	1,221,588	34,305	68,800,832	28,772	90,550	-	-	70,176,047
附賣回債券投資	-	-	17,643,207	-	-	-	-	17,643,207
借券交易存出保證金	1,383,794	-	2,610,965	-	-	15,859	-	4,010,618
客戶保證金專戶	2,627	525,757	99,491	48,710	-	-	-	676,585
應收款項	64,907,598	4,520,686	15,975,660	668,896	593,752	190,512	11,033	86,868,137
應收帳款	19,955,726	3,148,454	4,171,035	658,858	221,108	32,349	58	28,187,588
其他應收款	117,464	25,157	1,639,413	2,460	-	-	-	1,784,494
應收證券融資款	44,834,408	1,347,075	10,165,212	7,578	372,644	158,163	10,975	56,896,055
轉融通保證金	15,130	-	-	-	-	-	-	15,130
其他流動資產	1,320,470	3,200,793	9,147,238	-	-	-	-	13,668,501
備供出售金融資產	3,438,493	264,414	4,422,753	2,525,163	158,044	-	-	10,808,867
債務證券	3,438,493	264,414	4,422,753	2,525,163	158,044	-	-	10,808,867
持有至到期日金融資產	1,896,798	-	67,388	-	-	-	-	1,964,186
債務證券	1,896,798	-	67,388	-	-	-	-	1,964,186
其他非流動資產	1,331,931	98,629	1,660,555	-	-	-	-	3,091,115
合計	151,809,609	11,646,069	198,420,031	6,653,770	1,006,633	206,371	11,033	369,753,516
各地區佔整體比例	41.06%	3.15%	53.66%	1.80%	0.27%	0.06%	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。

元大寶來證券股份有限公司
信用風險暴險金額_地區別(合併)

日期：民國103年6月30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	17,123,868		820,040		9,323,862	258,188		4,929		-	-		27,530,887	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	47,235,540		1,677,834		53,451,093	2,275,497		1,342,421		456,900	-		106,439,285	
債務工具	46,563,030		1,661,874		46,712,690	2,260,921		1,305,740		455,502	-		98,959,757	
衍生金融商品交易	672,510		15,960		6,738,403	14,576		36,681		1,398	-		7,479,528	
附賣回債券投資	-		-		11,801,796	-		-		-	-		11,801,796	
借券交易存出保證金	1,205,447		-		755,304	-		-		-	-		1,960,751	
客戶保證金專戶	1,471		536,981		-	56,859		-		-	-		595,311	
應收款項	77,164,625		4,172,152		15,710,722	614,866		613,559		130,878	317		98,407,119	
應收帳款	30,634,815		407,148		5,087,106	614,703		176,812		24,049	317		36,944,950	
其他應收款	215,763		23,988		1,957,038	163		-		631	-		2,197,583	
應收證券融貸款	46,314,047		3,741,016		8,666,578	-		436,747		106,198	-		59,264,586	
轉融通保證金	3,325		-		-	-		-		-	-		3,325	
其他流動資產	828,649		2,590,041		12,111,570	-		-		-	-		15,530,260	
備供出售金融資產	294,938		-		-	30,191		-		-	-		325,129	
債務工具	294,938		-		-	30,191		-		-	-		325,129	
持有至到期日金融資產	1,903,888		-		-	-		-		-	-		1,903,888	
債務工具	1,903,888		-		-	-		-		-	-		1,903,888	
其他非流動資產	1,478,087		57,270		1,870,685	-		-		-	-		3,406,042	
合計	147,239,838		9,854,318		105,025,032	3,235,601		1,960,909		587,778	317		267,903,793	
各地區佔整體比例	54.96%		3.68%		39.20%	1.21%		0.73%		0.22%	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。

元大寶來證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國104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	公營企業	其他	合計
現金及約當現金	-	49,317,837	-	-	-	-	49,317,837
透過損益按公允價值衡量之金融資產	36,700,781	127,454,477	38,302,923	-	3,817,901	-	206,276,082
債務工具	36,700,781	47,119,149	38,302,923	-	3,817,901	-	125,940,754
衍生金融商品交易	-	80,335,328	-	-	-	-	80,335,328
附賣回債券投資	-	19,036,117	-	-	-	-	19,036,117
借券交易存出保證金	-	4,063,203	-	-	-	-	4,063,203
客戶保證金專戶	-	611,521	-	645,453	-	-	1,256,974
應收款項	9,935	13,720,687	14,491,183	81,738,035	2,496	-	109,962,336
應收帳款	6,359	13,041,019	11,242,577	18,722,604	2,496	-	43,015,055
其他應收款	3,576	263,743	1,622,655	22,882	-	-	1,912,856
應收證券融資金	-	415,925	1,625,951	62,992,549	-	-	65,034,425
轉融通保證金	-	-	-	-	-	-	-
其他流動資產	-	9,985,520	5,126,898	6,741	-	-	15,119,159
以成本衡量之金融資產	-	-	17,834	-	-	-	17,834
債務證券	-	-	17,834	-	-	-	17,834
備供出售金融資產	588,403	8,909,754	20,922,191	-	-	-	30,420,348
債務工具	588,403	8,909,754	20,922,191	-	-	-	30,420,348
持有至到期日金融資產	999,452	399,998	120,952	-	-	-	1,520,402
債務工具	999,452	399,998	120,952	-	-	-	1,520,402
其他非流動資產	5,200	1,274,598	1,543,396	26,674	-	-	2,849,868
合計	38,303,771	234,773,712	80,525,377	82,416,903	3,820,397	-	439,840,160
各地區佔整體比例	8.71%	53.38%	18.31%	18.74%	0.87%	0.00%	100.00%

元大寶來證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國103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	公營企業	其他	合計
現金及約當現金	67,388	42,718,851	-	-	-	-	42,786,239
透過損益按公允價值衡量之金融資產	33,989,264	114,800,409	38,757,311	-	673,947	-	188,220,931
債務工具	33,989,264	44,624,362	38,757,311	-	673,947	-	118,044,884
衍生金融商品交易	-	70,176,047	-	-	-	-	70,176,047
附賣回債券投資	-	17,643,207	-	-	-	-	17,643,207
借券交易存出保證金	-	1,399,653	2,610,965	-	-	-	4,010,618
客戶保證金專戶	-	676,585	-	-	-	-	676,585
應收款項	10,206	8,614,298	7,299,503	70,937,242	6,888	-	86,868,137
應收帳款	3,261	8,184,895	4,932,885	15,059,659	6,888	-	28,187,588
其他應收款	6,945	138,826	1,634,571	4,152	-	-	1,784,494
應收證券融資金	-	290,577	732,047	55,873,431	-	-	56,896,055
轉融通保證金	-	15,130	-	-	-	-	15,130
其他流動資產	-	5,097,737	8,370,074	200,690	-	-	13,668,501
備供出售金融資產	291,520	4,650,363	5,866,984	-	-	-	10,808,867
債務工具	291,520	4,650,363	5,866,984	-	-	-	10,808,867
持有至到期日金融資產	1,496,802	399,996	67,388	-	-	-	1,964,186
債務工具	1,496,802	399,996	67,388	-	-	-	1,964,186
其他非流動資產	12,316	1,317,833	1,734,072	26,894	-	-	3,091,115
合計	35,867,496	197,334,062	64,706,297	71,164,826	680,835	-	369,753,516
各地區佔整體比例	9.70%	53.37%	17.50%	19.25%	0.18%	0.00%	100.00%

元大寶來證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國103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	公營企業	其他	合計
現金及約當現金	-	27,525,691	5,196	-	-	-	27,530,887
透過損益按公允價值衡量之金融資產	22,821,031	55,657,388	24,737,665	-	3,223,201	-	106,439,285
債務證券	22,821,031	48,177,860	24,737,665	-	3,223,201	-	98,959,757
衍生金融商品交易	-	7,479,528	-	-	-	-	7,479,528
附賣回債券投資	11,801,796	-	-	-	-	-	11,801,796
借券交易存出保證金	-	1,960,751	-	-	-	-	1,960,751
客戶保證金專戶	-	595,311	-	-	-	-	595,311
應收款項	83,752	9,413,248	9,747,267	79,160,349	2,503	-	98,407,119
應收帳款	2,481	8,816,431	2,699,580	25,423,955	2,503	-	36,944,950
其他應收款	4,627	293,398	1,691,574	207,984	-	-	2,197,583
應收證券融貸款	76,644	303,419	5,356,113	53,528,410	-	-	59,264,586
轉融通保證金	-	3,325	-	-	-	-	3,325
其他流動資產	359,559	5,133,977	9,827,597	209,127	-	-	15,530,260
以成本衡量之金融資產	-	-	17,834	-	-	-	-
債務證券	-	-	17,834	-	-	-	-
備供出售金融資產	294,937	-	30,192	-	-	-	325,129
債務證券	294,937	-	30,192	-	-	-	325,129
持有至到期日金融資產	1,503,889	399,999	-	-	-	-	1,903,888
債務證券	1,503,889	399,999	-	-	-	-	1,903,888
其他非流動資產	12,316	1,425,681	1,937,318	30,727	-	-	3,406,042
合計	36,877,280	102,115,371	46,320,903	79,400,203	3,225,704	-	267,903,793
各產業佔整體比例	13.77%	38.12%	17.28%	29.64%	1.20%	0.00%	100.00%

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性金融商品交易等。

各項金融資產之信用風險說明

(1)現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲(其他)信用優良之金融機構。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

A. 債務證券

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，債券為政府機構發行、為政府機構或金融機構所擔保之部位比重合計約為47%，而可轉(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)及約有23%之可轉換公司債為銀行擔保等方式移轉信用風險，故對債務證券之信用風險均予以有效地控制。

B. 衍生金融商品交易

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

(3)附賣回債券投資

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

(4)客戶保證金專戶

存放客戶保證金之專屬銀行帳戶，主要開立於信用優良之銀行。

(5)借券交易存出保證金

主要係包含借券擔保價款與借券保證金-存出等會計科目。

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

(6)應收款項

應收款項包含應收轉融通擔保價款、應收證券借貸款項、應收期貨交易保證金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、催收款項、應收證券融資款及上述相關備抵呆帳等會計科目。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。依證券商辦理有價證券買賣融資融券業務操作辦法規定，融資維持率為 130%，其信用風險極低。

(7)其他流動資產(包含其他金融資產-流動)

主要係包含其他金融資產-流動及其他流動資產等會計科目。其中，其他金融資產-流動主要為元大證券(韓國)(原名:東洋證券)及其子公司對亞洲(其他)地區之放款，放款對象分散在不同產業；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)之金融機構。對於放款業務會要求授信客戶提供擔保品或由第三方提供擔保，截至民國 104 年 6 月 30 日約有 84%屬擔保放款。

(8)備供出售金融資產

主要包含備供出售金融資產(含非流動)等會計科目，未包含具股權性質的金融資產；主要有設定質押受限制資產之本國中央政府債券，以及長期投資性質之國內外債券部位、可轉債部位。其中，政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位比重合計約 20%，可轉換公司債為銀行擔保之部位比重約 2%，將信用風險予以有效控制。

(9)持有至到期日金融資產

多數為本國中央政府債券與金融債券，屬設定質押之受限制資產。

(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. 信用風險品質分級

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)已減損：未依約定履行其義務，依潛在損失估計其減損標準。

公司信用風險品質分級與外部信用評等之對照關係，如下表所示；惟兩者間並無直接、緊密的對應關係，對照表僅表達信用品質之概略近似程度。

元大寶來證券股份有限公司

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
已減損	D	D	D

元大寶來證券股份有限公司
金融資產信用品質分類表(合併)

日期：民國104年6月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	未逾期亦未減損部位金額			已逾期未減損 部位金額	已減損部位金額	總計	已提列損失金額	淨額
	優良	尚可	低於標準					
現金及約當現金	49,308,158	9,679	-	-	-	49,317,837	-	49,317,837
透過損益按公允價值衡量之金融資產	202,314,770	3,214,100	747,212	-	-	206,276,082	-	206,276,082
債務證券	121,979,442	3,214,100	747,212	-	-	125,940,754	-	125,940,754
衍生金融商品交易	80,335,328	-	-	-	-	80,335,328	-	80,335,328
附賣回債券投資	19,036,117	-	-	-	-	19,036,117	-	19,036,117
借券交易存出保證金	4,063,203	-	-	-	-	4,063,203	-	4,063,203
客戶保證金專戶	1,256,974	-	-	-	-	1,256,974	-	1,256,974
應收款項	100,142,661	8,541,702	568,208	35,740	674,025	109,962,336	692,466	109,269,870
應收帳款	41,228,045	1,113,143	198,929	27,753	447,185	43,015,055	553,666	42,461,389
其他應收款	1,678,016	13	-	7,987	226,840	1,912,856	138,677	1,774,179
應收證券融資款	57,236,600	7,428,546	369,279	-	-	65,034,425	123	65,034,302
轉融通保證金	-	-	-	-	-	-	-	-
其他流動資產	11,496,159	30,000	-	-	3,593,000	15,119,159	3,008,709	12,110,450
以成本衡量之金融資產	17,834	-	-	-	-	17,834	-	17,834
債務證券	17,834	-	-	-	-	17,834	-	17,834
備供出售金融資產	29,801,552	487,584	131,212	-	-	30,420,348	-	30,420,348
債務證券	29,801,552	487,584	131,212	-	-	30,420,348	-	30,420,348
持有至到期日金融資產	1,520,402	-	-	-	-	1,520,402	-	1,520,402
債務證券	1,520,402	-	-	-	-	1,520,402	-	1,520,402
其他非流動資產	2,846,269	3,599	-	-	-	2,849,868	-	2,849,868
合計	421,804,099	12,286,664	1,446,632	35,740	4,267,025	439,840,160	3,701,175	436,138,985
佔整體比例	96.71%	2.82%	0.33%	0.01%	0.98%	100.85%	0.85%	100.00%

已逾期未減損金融資產之帳齡分析表(合併)

日期：民國104年6月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	30~59日	60~89日	90~180日	180日以上	合計
	應收款項	27,712	24	2	8,002
應收帳款	27,712	24	2	15	27,753
其他應收款	-	-	-	7,987	7,987
合計	27,712	24	2	8,002	35,740
佔整體比例	77.54%	0.07%	-	22.39%	100.00%

民國104年6月30日合併公司元大證券(韓國)(原名：東洋證券)及其子公司已有個別評估減損客觀證據項目提列之損失金額為\$2,988,487。

民國104年6月30日合併公司PT Yuanta Securities Indonesia(原名：PT AmCapital Indonesia)及其子公司已有個別評估減損客觀證據項目提列之損失金額為\$108,295。

元大寶來證券股份有限公司
金融資產信用品質分類表(合併)

日期：民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	未逾期亦未減損部位金額			已逾期未減損 部位金額	已減損部位金額	總計	已提列損失金額	淨額
	優良	尚可	低於標準					
現金及約當現金	42,786,118	121	-	-	-	42,786,239	-	42,786,239
透過損益按公允價值衡量之金融資產	184,017,895	3,234,170	968,866	-	-	188,220,931	-	188,220,931
債務證券	113,841,848	3,234,170	968,866	-	-	118,044,884	-	118,044,884
衍生金融商品交易	70,176,047	-	-	-	-	70,176,047	-	70,176,047
附賣回債券投資	17,643,207	-	-	-	-	17,643,207	-	17,643,207
借券交易存出保證金	4,010,618	-	-	-	-	4,010,618	-	4,010,618
客戶保證金專戶	676,585	-	-	-	-	676,585	-	676,585
應收款項	83,377,494	2,594,653	624,520	189,391	82,079	86,868,137	955,527	85,912,611
應收帳款	27,224,166	753,135	210,287	-	-	28,187,588	470,287	27,717,301
其他應收款	1,513,012	12	-	189,391	82,079	1,784,494	485,107	1,299,387
應收證券融資款	54,640,316	1,841,506	414,233	-	-	56,896,055	133	56,895,922
轉融通保證金	15,130	-	-	-	-	15,130	-	15,130
其他流動資產	7,319,284	30,000	-	943,516	5,375,701	13,668,501	3,983,601	9,684,900
備供出售金融資產	10,808,867	-	-	-	-	10,808,867	-	10,808,867
債務證券	10,808,867	-	-	-	-	10,808,867	-	10,808,867
持有至到期日金融資產	1,964,186	-	-	-	-	1,964,186	-	1,964,186
債務證券	1,964,186	-	-	-	-	1,964,186	-	1,964,186
其他非流動資產	3,087,054	4,061	-	-	-	3,091,115	-	3,091,115
合計	355,706,438	5,863,005	1,593,386	1,132,907	5,457,780	369,753,516	4,939,128	364,814,389
佔整體比例	97.50%	1.61%	0.44%	0.31%	1.50%	101.35%	1.35%	100.00%

已逾期未減損金融資產之帳齡分析表(合併)

日期：民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	30-59日	60-89日	90-180日	180日以上	合計
應收款項	5,705	2,675	2,230	178,781	189,391
其他應收款	5,705	2,675	2,230	178,781	189,391
其他流動資產	101,202	-	17	842,297	943,516
合計	106,907	2,675	2,247	1,021,078	1,132,907
佔整體比例	9.44%	0.24%	0.20%	90.13%	100.00%

民國103年12月31日合併公司元大證券(韓國)(原名：東洋證券)及其子公司已有個別評估減損客觀證據項目提列之損失金額為\$2,389,802。

元大寶來證券股份有限公司
金融資產信用品質分類表(合併)

日期：民國103年6月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	未逾期亦未減損部位金額			已逾期未減損 部位金額	已減損部位金 額	總計	已提列損失金 額	淨額
	優良	尚可	低於標準					
現金及約當現金	27,530,789	98	-	-	-	27,530,887	-	27,530,887
透過損益按公允價值衡量之金融資產	102,499,588	3,138,150	801,547	-	-	106,439,285	-	106,439,285
債務證券	95,020,060	3,138,150	801,547	-	-	98,959,757	-	98,959,757
衍生金融商品交易	7,479,528	-	-	-	-	7,479,528	-	7,479,528
附賣回債券投資	11,801,796	-	-	-	-	11,801,796	-	11,801,796
借券交易存出保證金	1,960,751	-	-	-	-	1,960,751	-	1,960,751
客戶保證金專戶	595,311	-	-	-	-	595,311	-	595,311
應收款項	92,946,782	2,362,661	984,770	57,210	2,055,696	98,407,119	758,064	97,649,055
應收帳款	35,478,283	249,872	597,742	-	619,053	36,944,950	619,053	36,325,897
其他應收款	470,094	6,448	1,526,023	57,210	137,808	2,197,583	137,808	2,059,775
應收證券融資款	56,998,405	2,106,341	159,840	-	-	59,264,586	1,203	59,263,383
轉融通保證金	3,325	-	-	-	-	3,325	-	3,325
其他流動資產	5,813,989	31,000	-	11,261	9,674,010	15,530,260	5,799,099	9,731,161
備供出售金融資產	325,129	-	-	-	-	325,129	-	325,129
債務證券	325,129	-	-	-	-	325,129	-	325,129
持有至到期日金融資產	1,903,888	-	-	-	-	1,903,888	-	1,903,888
債務證券	1,903,888	-	-	-	-	1,903,888	-	1,903,888
其他非流動資產	3,406,040	2	-	-	-	3,406,042	-	3,406,042
合計	248,787,388	5,531,911	1,786,317	68,471	11,729,706	267,903,793	6,557,163	261,346,630
佔整體比例	95.19%	2.12%	0.68%	0.03%	4.49%	102.51%	2.51%	100.00%

已逾期但未減損金融資產之帳齡分析表

日期：民國103年6月30日

單位：新台幣 仟元

金融資產	30-59日	60-89日	90-180日	180日以上	合計
應收款項					
其他應收款	10,593	22,103	1,404	23,110	57,210
其他流動資產	11,054	-	207	-	11,261
合計	21,647	22,103	1,611	23,110	68,471
佔整體比例	31.62%	32.28%	2.35%	33.75%	100.00%

民國103年6月30日合併公司元大證券(韓國)(原名:東洋證券)及其子公司已有個別評估減損客觀證據項目提列之損失金額為\$5,583,220。

在本報告基準日，「已逾期但未減損」之金融資產，主要有存放在新加坡商明富期貨公司之期貨保證金，以及元大證券(韓國)及其子公司對於不良債權部位之處理，惟該項金額佔整體金融資產比例不高。

「未逾期亦未減損部位金額」分類中，金融資產信用風險品質分級為低於標準者，主要係透過損益按公允價值衡量之金融資產項下的債務工具、應收帳款及應收證券融資款：

- (1) 債務工具：係因本公司持有可轉(交)換公司債部位中，有極小比重之發行人信用品質分級為低於標準；惟本公司藉由資產交換交易或發行信用連結商品(Credit Linked Note)，移轉該類信用風險；經由風險移轉後，低於標準分級之信用暴險金額已顯著地降低。
- (2) 應收帳款：係本集團從事經紀受託買賣交易中，低於標準分級之應收帳款的潛在損失，視該類客戶成交標的證券的市場波動性與市場流動性而定。本集團已建立客戶信用品質管理機制，並持續監控標的證券市場波動性與市場流動性變化，能有效地將交易對手信用風險控制在合理的範圍。
- (3) 應收證券融資款：係本集團有價證券融資融券信用交易業務客戶整戶維持率顯著地降低，而有超額擔保金額快速降低之可能情形。本集團已建立客戶信用品質管理機制，並持續監控融資融券標的證券的市場波動性與市場流動性變化，能有效地將交易對手信用風險控制在合理的範圍。

6. 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。

(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。

元大寶來證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國104年6月30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	3,647,371	18,836,993	1,581,722	-	-	24,066,086
應付商業本票	947,361	14,497,446	-	-	-	15,444,807
透過損益按公允價值衡量之金融負債	11,774,522	24,698,690	21,229,144	27,149,713	949,390	85,801,459
衍生金融商品交易	4,873,515	24,078,996	17,364,983	23,739,179	99,321	70,155,994
應付債券	6,901,007	619,694	3,864,161	3,410,534	850,069	15,645,465
附買回債券負債	29,745,035	37,666,190	26,852,468	11,591,432	1,016,065	106,871,190
融券存入保證金	4,103,816	98,242	-	-	-	4,202,058
應付融券擔保價款	4,705,766	-	-	-	-	4,705,766
借券存入保證金	8,354,747	-	-	-	-	8,354,747
期貨交易人權益	638,290	363,028	970,595	2,140,613	495,086	4,607,612
應付款項	29,774,572	15,711,402	1,196,084	57,796	85,795	46,825,649
應付帳款	29,634,893	11,360,474	2,206	62	-	40,997,635
其他應付款	139,678	4,350,929	1,193,878	57,734	85,795	5,828,014
代收款項	191,344	313,991	-	-	4,371	509,706
應付公司債及其他	6,440,771	7,438,825	23,659,507	50,104,084	9,664,731	97,307,918
合計	100,323,594	119,624,807	75,489,520	91,043,638	12,215,438	398,696,997
佔整體比重	25.16%	30.00%	18.93%	22.84%	3.06%	100.00%

元大寶來證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國103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	-	7,450,625	1,799,984	-	-	9,250,609
應付商業本票	-	10,726,692	1,133,796	-	-	11,860,488
透過損益按公允價值衡量之金融負債	9,281,042	25,321,838	16,655,968	23,757,791	4,267,422	79,284,061
衍生金融商品交易	4,860,351	24,729,376	14,196,767	22,322,774	-	66,109,268
應付借券	4,420,691	592,462	2,459,201	1,435,017	4,267,422	13,174,793
附買回債券負債	26,308,732	27,311,929	16,502,487	9,970,334	879,373	80,972,855
融券存入保證金	6,178,692	219,189	-	-	-	6,397,881
應付融券擔保價款	7,188,510	-	-	-	-	7,188,510
借券存入保證金	9,135,580	-	-	-	-	9,135,580
期貨交易人權益	597,993	301,087	804,991	1,775,379	410,614	3,890,064
應付款項	19,473,348	8,737,762	127,792	37,295	700,207	29,076,404
應付帳款	19,351,649	6,026,000	302	125	-	25,378,076
其他應付款	121,699	2,711,762	127,490	37,170	700,207	3,698,328
代收款項	854,436	239,348	-	-	4,274	1,098,058
應付公司債及其他	4,967,079	8,137,451	22,938,802	44,070,641	9,540,167	89,654,140
合計	83,985,412	88,445,921	59,963,820	79,611,440	15,802,057	327,808,650
佔整體比重	25.62%	26.98%	18.29%	24.29%	4.82%	100.00%

元大寶來證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國103年6月30日

單位：新台幣仟元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	9,184,185	9,377,647	1,414,617	-	-	19,976,449
應付商業本票	592,781	17,850,000	271,915	-	-	18,714,696
透過損益按公允價值衡量之金融負債	13,214,225	12,722,820	11,894,611	19,157,636	80,667	57,069,959
衍生金融商品交易	6,101,291	11,003,306	11,894,611	19,157,636	80,667	48,237,511
應付債券	7,112,934	1,719,514	-	-	-	8,832,448
附買回債券負債	11,762,303	18,891,141	12,461,942	8,335,666	470,085	51,921,137
融券存入保證金	3,730,639	56,997	-	-	-	3,787,636
應付融券擔保價款	4,147,827	-	-	-	-	4,147,827
借券存入保證金	5,337,634	-	-	-	-	5,337,634
期貨交易人權益	581,935	-	-	-	-	581,935
應付款項	33,287,365	7,040,581	1,034,891	116,865	610,662	42,090,364
應付帳款	32,988,276	4,713,127	-	11	8,068	37,709,482
其他應付款	299,089	2,327,454	1,034,891	116,854	602,594	4,380,882
代收款項	372,279	216,940	4,249	7,613	3,896	604,977
其他	-	258,875	3,732,227	14,311,281	246,040	18,548,423
合計	82,211,173	66,415,001	30,814,452	41,929,061	1,411,350	222,781,037
佔整體比重	36.90%	29.81%	13.83%	18.82%	0.63%	100.00%

A. 應付帳款係包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計科目。

B. 其他應付款係包含其他應付款(含關係人)等會計科目。

C. 銀行借款、應付商業本票及附買回債券負債為本集團主要的短期資金調度工具，多數到期日在3個月以內。3個月以上之金融負債，多數來自於OTC衍生性金融商品－(包含利率交換、資產交換交易與發行結構型商品)、應付借券、應付公司債，以及部份的附買回負債等。

元大寶來證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國104年6月30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	20,593,013	21,072,049	4,646,276	-	3,006,499	49,317,837
透過損益按公允價值衡量之金融資產	72,134,308	15,780,294	50,316,570	82,608,827	13,744,752	234,584,751
營業證券	68,897,535	7,836,483	29,669,446	41,071,115	5,585,745	153,060,324
衍生金融商品交易	3,236,773	7,943,811	20,647,124	41,537,712	8,159,007	81,524,427
附賣回債券投資	19,036,117	-	-	-	-	19,036,117
借券交易存出保證金	1,617,385	-	-	-	2,445,818	4,063,203
客戶保證金專戶	1,256,974	-	-	-	-	1,256,974
應收款項	30,275,165	54,022,054	23,024,054	765,435	403,782	108,490,490
應收帳款	30,049,692	10,576,732	443,344	617,150	308,312	41,995,230
其他應收款	225,473	957,780	78,267	103,968	95,470	1,460,958
應收證券融資款	-	42,487,542	22,502,443	44,317	-	65,034,302
轉融通保證金	-	-	-	-	-	-
其他流動資產	2,477,010	4,050,077	2,121,752	367,664	3,093,946	12,110,449
以成本衡量之金融資產	-	-	17,212	-	622	17,834
備供出售金融資產	2,065,267	143,306	740,626	24,408,071	18,047,376	45,404,646
持有至到期日金融資產	-	324,917	263,925	976,723	2,661	1,568,226
其他非流動資產	137,343	923	185	143,067	2,568,350	2,849,868
合計						
現金流入	149,592,582	95,393,620	81,130,600	109,269,787	43,313,806	478,700,395
現金流出	100,323,594	119,624,807	75,489,520	91,043,638	12,215,438	398,696,997
現金超(缺)額	49,268,988	(24,231,187)	5,641,080	18,226,149	31,098,368	80,003,398

元大寶來證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國103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	16,651,482	20,552,155	5,582,602	-	-	42,786,239
透過損益按公允價值衡量之金融資產	58,782,847	15,659,220	38,319,792	85,014,251	11,712,286	209,488,396
營業證券	56,520,229	8,683,387	19,858,835	47,917,451	5,056,073	138,035,975
衍生金融商品交易	2,262,618	6,975,833	18,460,957	37,096,800	6,656,213	71,452,421
附賣回債券投資	17,643,207	-	-	-	-	17,643,207
借券交易存出保證金	1,399,653	-	-	-	2,610,965	4,010,618
客戶保證金專戶	676,585	-	-	-	-	676,585
應收款項	22,759,311	40,393,170	21,472,126	181,825	374,787	85,181,219
應收帳款	22,277,565	4,277,722	439,133	118,070	307,866	27,420,356
其他應收款	481,691	249,160	3,414	63,755	66,921	864,941
應收證券融資款	55	35,866,288	21,029,579	-	-	56,895,922
轉融通保證金	15,130	-	-	-	-	15,130
其他流動資產	3,017,850	1,703,566	1,880,908	413,057	2,669,519	9,684,900
備供出售金融資產	2,572,058	64,083	262,820	9,620,205	10,234,398	22,753,564
持有至到期日金融資產	-	510,825	212,767	1,238,702	67,388	2,029,682
其他非流動資產	-	5,813	153	243,930	2,841,219	3,091,115
合計						
現金流入	123,518,123	78,888,832	67,731,168	96,711,970	30,510,562	397,360,655
現金流出	83,985,412	88,445,921	59,963,820	79,611,440	15,802,057	327,808,650
現金超(缺)額	39,532,711	(9,557,089)	7,767,348	17,100,530	14,708,505	69,552,005

元大寶來證券股份有限公司
現金流量到期缺口表(合併)

日期：民國103年6月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	10,058,675	9,373,327	8,098,885	-	-	27,530,887
透過損益按公允價值衡量之金融資產	61,786,987	17,479,938	31,451,965	77,218,687	11,180,977	199,118,554
營業證券	54,511,557	17,441,528	31,204,793	76,860,516	11,180,977	191,199,371
衍生金融商品交易	7,275,430	38,410	247,172	358,171	-	7,919,183
附賣回債券投資	3,756,570	564,186	5,824,063	1,656,977	-	11,801,796
借券交易存出保證金	1,205,447	-	-	-	755,304	1,960,751
客戶保證金專戶	595,311	-	-	-	-	595,311
應收款項	31,077,240	38,799,551	26,181,388	121,575	1,311,844	97,491,598
應收帳款	30,682,060	4,287,989	429,169	4,581	764,763	36,168,562
其他應收款	395,180	877,152	123,246	116,994	547,081	2,059,653
應收證券融資款	-	33,634,410	25,628,973	-	-	59,263,383
轉融通保證金	3,325	-	-	-	-	3,325
其他流動資產	2,038,960	2,500,842	852,052	-	4,339,307	9,731,161
備供出售金融資產	847,803	-	14,022	1,247,805	6,275,832	8,385,462
持有至到期日金融資產	-	768,966	511,625	661,372	-	1,941,963
其他非流動資產	-	74	7,398	186,787	3,211,783	3,406,042
合計						
現金流入	111,370,318	69,486,884	72,941,398	81,093,203	27,075,047	361,966,850
現金流出	82,211,173	66,415,001	30,814,452	41,929,061	1,411,350	222,781,037
現金超(缺)額	29,159,145	3,071,883	42,126,946	39,164,142	25,663,697	139,185,813

在本報告基準日，本集團各天期累計資金缺口長期維持良好的淨現金流入狀態，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(stresstesting)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)

103年1月1日-103年6月30日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
103/1/1	7,948	60,504	245,729	657	314,838	(21,441)	293,397
103/6/30	3,293	64,382	285,633	5,154	358,462	(51,281)	307,181
期間平均	4,233	46,873	263,183	5,451	319,740	(18,545)	301,195
期間最低	2,068	38,828	221,590	657	-	-	272,320
期間最高	8,057	61,115	311,821	8,869	-	-	345,750

104年1月1日-104年6月30日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
104/1/1	5,453	83,577	247,788	2,785	339,603	(61,264)	278,339
104/6/30	9,033	35,158	263,704	4,899	312,794	(57,971)	254,823
期間平均	7,700	56,656	298,072	4,186	366,614	(66,588)	300,026
期間最低	4,857	28,430	204,659	238	-	-	216,146
期間最高	11,759	102,852	434,084	7,046	-	-	438,433

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、其他應收款、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。

	104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				
持有至到期日金融資產—流動	\$ 450,455	\$ -	\$ 452,330	\$ -
非流動資產				
持有至到期日金融資產—非流動	1,069,947	-	1,082,871	-
流動負債				
一年或一營業週期內到期之長期負債	4,198,939	-	4,297,512	-
非流動負債				
應付公司債	12,829,919	-	13,174,017	-
	103年12月31日		103年6月30日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<u>金融資產/金融負債</u>				
流動資產				
持有至到期日金融資產—流動	\$ 701,048	\$ 702,074	\$ 1,251,169	\$ 1,252,969
非流動資產				
持有至到期日金融資產—非流動	1,263,138	1,274,799	652,719	659,412
流動負債				
一年或一營業週期內到期之長期負債	2,943,092	2,969,578	2,959,490	2,933,998
非流動負債				
應付公司債	18,115,435	18,427,750	13,294,817	12,017,692

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，非屬衍生工具者，如有活絡市場公開報價，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團可取得者。本集團使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。屬衍生性工具者，若可取得活絡市場報價，則以市場價格為公平價值，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. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。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商品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商品之報酬率相等，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. 持有至到期日金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。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. 應付公司債係採現金流量折現法評估公允價值。

(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)1. 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、(十五)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。

本集團於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

以公允價值衡量之金融工具項目	104年6月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產				
股票投資	21,834,441	21,757,688	-	76,753
債券投資	125,662,204	68,493,302	57,005,706	163,196
其他	1,739,365	780,631	885,422	73,312
備供出售金融資產				
股票投資	13,523,382	3,880,596	-	9,642,786
債券投資	30,420,349	18,979,724	11,332,130	108,495
其他	4,410	-	4,410	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	15,645,464	15,645,464	-	-
衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	80,391,729	3,848,997	72,864,676	3,678,056
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	68,821,083	3,918,148	21,259,706	43,643,229

以公允價值衡量之金融工具項目	103年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產				
股票投資	16,160,179	15,838,072	-	322,107
債券投資	116,205,854	69,851,257	46,193,469	161,128
其他	3,488,329	1,819,224	1,612,040	57,065
備供出售金融資產				
股票投資	13,701,623	3,833,946	-	9,867,677
債券投資	10,538,013	6,473,222	4,050,516	14,275
其他	4,566	-	4,566	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	13,174,793	13,174,793	-	-
衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	70,420,281	1,348,181	64,633,755	4,438,345
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	65,249,440	2,461,706	19,266,259	43,521,475

以公允價值衡量之金融工具項目	103年6月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產				
股票投資	23,685,119	23,577,372	-	107,747
債券投資	98,959,757	35,553,691	63,245,816	160,250
其他	813,915	425,743	388,172	-
備供出售金融資產				
股票投資	10,522,468	2,040,234	-	8,482,234
債券投資	325,129	-	325,129	-
其他	295,111	-	4,662	290,449
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	8,832,447	7,112,934	1,719,513	-
衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	65,158,064	872,240	57,903,489	6,382,335
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	46,998,358	2,945,013	15,334,957	28,718,388

- 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或備供出售金融資產。
- 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。
- 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料得，則該金融工具係屬於第三等級。
- 第一等級與第二等級間之移轉

民國 104 年及 103 年 1 至 6 月皆未有第一等級及第二等級之間重大移轉。

7. 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 104 年 1 至 6 月：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
非衍生工具	540,300	(14,217)	-	502,992	89,599	(571,869)	(233,544)	313,261
衍生工具	4,438,345	(281,197)	-	2,821,058	-	(3,300,150)	-	3,678,056
備供出售金融資產	9,881,952	-	205,211	148,285	28,489	(29,465)	(483,191)	9,751,281
合計	14,860,597	(295,414)	205,211	3,472,335	118,088	(3,901,484)	(716,735)	13,742,598

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益列入當期損益之金額	本期增加		本期減少		期末餘額
			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	43,521,475	(753,662)	81,204,677	-	(80,329,261)	-	43,643,229
合計	43,521,475	(753,662)	81,204,677	-	(80,329,261)	-	43,643,229

民國 103 年 1 月至 6 月：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行(註)	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	236,562	36,195	-	461,629	-	(454,228)	(12,161)	267,997
衍生工具	-	1,078,433	-	7,371,654	-	(2,067,752)	-	6,382,335
備供出售金融資產	3,819,854	-	(413,317)	5,558,669	-	(192,523)	-	8,772,683
合計	4,056,416	1,114,628	(413,317)	13,391,952	-	(2,714,503)	(12,161)	15,423,015

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益列入當期損益之金額	本期增加		本期減少		期末餘額
			買進或發行(註)	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	6,349,375	1,088,881	57,959,732	-	(36,679,600)	-	28,718,388
合計	6,349,375	1,088,881	57,959,732	-	(36,679,600)	-	28,718,388

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 104 年及 103 年 6 月 30 日帳上仍持有之資產之損益分別為\$316,333 及\$1,080,892；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 104 年及 103 年 6 月 30 日帳上仍持有之資產之損益金額分別為\$1,666,222 及\$1,035,616。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 104 年及 103 年 6 月 30 日帳上仍持有之負債之損益金額為\$343,284 及(\$1,102,958)。

8. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 104 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；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，及部分投資標的因具重大影響力、

未能在公開市場取得可靠衡量之資訊故分別自第三等級轉入採用權益法之投資及以成本衡量之金融資產。

民國 103 年 1 至 6 月無轉入第三等級之情形，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。

9. 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：

104年6月30日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
股票投資	76,753 市場法	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減	23.95~30.36 0.92~1.00 0%~35%
債券投資	163,196 1. Hybrid Model 2. 蒙地卡羅模擬法	Credit Spread Recovery rate 股價波動率	0%~14% 20%~50% 10%~40%
衍生工具	3,678,057 1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	股利率 股價波動率 相關係數 違約機率 違約損失率	1.23%~3.55% 10.83%~40.00% -0.10~+0.94 0.03%~100% 45%~80%
其他(含私募基金)	73,312 NAV	N/A	N/A
備供出售金融資產			
股票投資	9,642,786 1. 市場法 2. 收益法 3. 現金流量折現法 4. 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	12.06~30.36 0.92~3.75 0%~35% 0%~1% 0%~14.4%
債券投資	108,494 1. Hybrid Model 2. 蒙地卡羅模擬法	Credit Spread Recovery rate 股價波動率	0%~14% 20%~50% 10%~40%
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具	43,643,229 1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	股利率 股價波動率 無風險利率 相關係數 違約機率 違約損失率	1%~5% 10%~45% 0.1%~3.0% -0.10~+0.94 0.03%~100% 45%~80%

10. 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。

11. 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)

項目	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國104年6月30日				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,522	(\$ 1,522)	\$ -	\$ -
衍生工具	125,702	(126,156)	-	-
備供出售金融資產	-	-	70,063	(70,063)
<u>負債</u>				
衍生工具	\$ 22,671	(\$ 22,706)	\$ -	\$ -
民國103年12月31日				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 6,658	(\$ 6,658)	\$ -	\$ -
衍生工具	512,697	(512,697)	-	-
備供出售金融資產	-	-	100,475	(100,475)
<u>負債</u>				
衍生工具	\$ 447,516	(\$ 447,516)	\$ -	\$ -
民國103年6月30日				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,466	(\$ 2,466)	\$ -	\$ -
衍生工具	596,905	(596,905)	-	-
備供出售金融資產	-	-	87,743	(87,743)
<u>負債</u>				
衍生工具	\$ 564,144	(\$ 564,144)	\$ -	\$ -

(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：

104 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	\$ 16,612,213	\$ 15,635,620
附買回債券負債	110,233,186	106,871,190

(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

104 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 金融資產淨額	未於資產負債表互抵之		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 2,063,189	\$ -	\$ 2,063,189	\$1,941,060	\$ -	\$ 122,129
附賣回債券	19,036,117	-	19,036,117	19,036,117	-	-

103 年 12 月 31 日

性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表互抵之		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 1,416,906	\$ -	\$ 1,416,906	\$1,304,661	\$ -	\$ 112,245
附賣回債券	17,643,207	-	17,643,207	17,643,207	-	-

103 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 金融資產淨額	未於資產負債表互抵之		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 1,808,178	\$ -	\$ 1,808,178	\$1,756,833	\$ -	\$ 51,345
附賣回債券	11,801,796	-	11,801,796	11,801,796	-	-

(2) 金融負債

104 年 6 月 30 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表互抵之		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 5,651,718	\$ -	\$ 5,651,718	\$ 1,941,060	\$ 533,829	\$ 3,176,829
附買回債券	106,871,190	-	106,871,190	106,871,190	-	-

103 年 12 月 31 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表互抵之		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 5,622,615	\$ -	\$ 5,622,615	\$ 1,304,661	\$ 331,489	\$ 3,986,465
附買回債券	80,972,855	-	80,972,855	80,972,855	-	-

103 年 6 月 30 日

性質	未於資產負債表互抵之					
	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	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 3,157,808	\$ -	\$ 3,157,808	\$ 1,756,833	\$ 226,402	\$ 1,174,573
附買回債券	51,921,137	-	51,921,137	51,921,137	-	-

(九) 資本管理

1. 元大寶來證券之資本適足性

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：

資本適足計算項目	單位：新台幣 億元		
	104/6/30 元大寶來證券	103/12/31 元大寶來證券	103/6/30 元大寶來證券
自有資本			
第一類資本總額	919.25	902.52	961.32
扣減資產自第一類資本總額扣除額	290.27	291.52	289.01
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	149.27	151.68	146.62
第一類資本淨額	479.71	459.31	525.70
第二類資本總額	9.36	5.35	4.35
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	9.36	5.35	4.35
第二類資本淨額	-	-	-
第三類資本	-	-	-
合格自有資本淨額合計	479.71	459.31	525.70
經營風險約當金額			
信用風險約當金額	25.39	22.42	29.38
作業風險約當金額	24.59	25.51	25.51
市場風險約當金額	63.85	54.30	40.80
經營風險約當金額總計	113.83	102.23	95.69
自有資本適足比率	421%	449%	549%

a. 資本適足比率 = 合格自有資本淨額 / 經營風險約當金額

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

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

(1) 合格自有資本淨額：(以重要性項目揭露)

A. 第一類資本：

單位：新台幣 億元

第一類資本項目	104/6/30	103/12/31	103/6/30
	元大寶來證券	元大寶來證券	元大寶來證券
普通股股本	551.73	551.73	551.73
資本公積	118.32	118.14	198.01
保留盈餘	220.48	132.98	133.26
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13.22)	(4.28)	(10.20)
本年累計至當月底損益	41.93	103.94	88.52
合計	919.25	902.52	961.32

B. 扣減資產：

扣減資產項目	104/6/30	103/12/31	103/6/30
	元大寶來證券	元大寶來證券	元大寶來證券
無形資產	131.65	134.49	138.40
預付款項	1.10	0.41	0.60
海外之轉投資事業	260.40	256.00	251.32
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者	12.83	15.36	9.96
國內非屬公平價值變動列入損益之未上市、未上櫃及非興櫃之股票	6.91	5.09	5.47
投資金融相關事業	21.76	21.17	16.74
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	12.38	13.33	14.79
遞延所得稅資產-非流動	1.42	1.39	2.76
關係人應收款	0.46	1.32	0.30
合計	448.90	448.55	439.97

(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 億元

市場風險約當金額計算項目	104/6/30	103/12/31	103/6/30
	元大寶來證券	元大寶來證券	元大寶來證券
利率風險	29.98	22.35	13.78
權益證券風險	31.64	28.84	24.91
外匯風險	2.21	3.08	2.09
商品風險	0.02	0.02	0.01
合計	63.85	54.30	40.80

B. 信用風險約當金額：

單位：新台幣 億元

信用風險約當金額計算項目	104/6/30	103/12/31	103/6/30
	元大寶來證券	元大寶來證券	元大寶來證券
受託買賣(含海外附委託)、證券業務借貸款項及信用交易	12.20	10.48	16.96
附買回型交易及店頭市場衍生工具	4.99	3.52	2.78
一般表外交易	8.20	8.42	9.64
合計	25.39	22.42	29.38

2. 元大寶來證券(香港)與寶來證券(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。

元大寶來證券(香港)與寶來證券(香港)之速動資金如下：

計算項目	104/6/30		103/12/31		103/6/30	
	元大香港	寶來香港	元大香港	寶來香港	元大香港	寶來香港
速動資產	3,718,325	15,665	2,758,749	26,320	2,208,206	58,952
扣減認可負債	3,150,446	737	1,698,790	853	1,084,646	839
速動資金	567,879	14,928	1,059,959	25,467	1,123,560	58,113
最低速動資金	15,000	3,000	15,000	15,000	15,000	15,000
可變動規定速動資金	134,139	38	88,087	44	54,195	108
規定的速動資金	134,139	3,000	88,087	15,000	54,195	15,000
速動資產盈餘	433,740	11,928	971,872	10,467	1,069,365	43,113

單位：港幣 仟元

3. 元大證券(韓國)(原名：東洋證券)

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規定為淨營運資本佔總風險金額的百分比，不得低於150%。

元大證券(韓國)之淨營運資本比率(NCR)相關資訊如下：

計算項目	(單位：韓圓 仟元)		
	104/6	103/12	103/6
淨營運資本			
淨資產	\$ 971,929,875	\$ 904,397,190	\$ 901,370,837
調整減項	479,578,372	517,090,559	600,958,465
調整加項	159,218,599	227,419,508	164,880,909
淨營運資本合計	651,570,102	614,726,139	465,293,281
總風險金額			
市場風險	\$ 94,469,829	\$ 90,261,307	\$ 82,484,116
信用風險	27,103,210	22,247,513	20,235,291
作業風險	17,664,000	17,664,000	18,842,297
總風險金額合計	139,237,040	130,172,820	121,561,704
淨營運資本比率	468%	472%	383%

a. 淨營運資本比率 = 淨營運資本合計 / 總風險金額合計

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. 東洋儲蓄銀行(菲律賓)

東洋儲蓄銀行(菲律賓)最低資本適足比率(Capital Adequacy Ratio, CAR)係依菲律賓中央銀行(Bangko Sentralng Pilipinas, BSP)所規定計算。銀行在 CAR 規定要求下，合格資本佔加權風險性資產之比率不得低於 10%。

東洋儲蓄銀行(菲律賓)之資本適足比率相關資訊如下：

計算項目	(單位：菲國比索 仟元)		
	104/6	103/12	103/6
合格資本			
第一類資本淨額	\$ 332,334	\$ 338,895	\$ 353,828
第二類資本淨額	2,517	2,080	3,543
合格資本合計	334,851	340,975	357,371
加權風險性資產			
信用風險加權風險性資產	\$ 730,343	\$ 675,631	\$ 638,422
作業風險加權風險性資產	161,468	176,317	176,317
加權風險性資產合計	891,811	851,948	814,739
資本適足比率(CAR)	38%	40%	44%

5. 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：

	104年6月30日			104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	\$ 581,583	31.07	韓圓	\$ 750,035,680	0.03
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	218,839	31.07	韓圓	4,677,497,516	0.03
應收帳款	美金	86,437	31.07	韓圓	340,615,777	0.03
預付款項及其他應收款	美金	43,870	31.07	韓圓	61,559,187	0.03
其他流動資產	美金	52,054	31.07	韓圓	31,043,855	0.03
非流動資產	美金	105,700	31.07	韓圓	682,375,999	0.03
金融負債						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	16,741	31.07	韓圓	1,260,651,019	0.03
附買回債券	美金	590,418	31.07	韓圓	1,772,579,301	0.03
借券存入保證金	美金	310,822	31.07	韓圓	3,528,978	0.03
其他流動負債	美金	2,004	31.07	韓圓	48,137,096	0.03
非流動負債	美金	100,723	31.07	韓圓	320,762,122	0.03
<u>影響本期損益及權益</u>						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	1,834	31.07	韓圓	51,231,611	0.03
	103年12月31日			103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	\$ 477,550	31.72	韓圓	\$ 492,568,522	0.03
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	253,732	31.72	韓圓	4,310,128,231	0.03
應收帳款	美金	54,748	31.72	韓圓	136,188,256	0.03
預付款項及其他應收款	美金	70,409	31.72	韓圓	65,822,993	0.03
其他流動資產	美金	60,225	31.72	韓圓	43,411,982	0.03
非流動資產	美金	922,194	31.72	韓圓	720,223,639	0.03
金融負債						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	44,684	31.72	韓圓	1,170,867,301	0.03
附買回債券	美金	361,426	31.72	韓圓	1,602,512,216	0.03
借券存入保證金	美金	308,553	31.72	韓圓	7,519,365	0.03
其他流動負債	美金	8,035	31.72	韓圓	61,743,711	0.03
非流動負債	美金	99,900	31.72	韓圓	589,230,199	0.03
<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	2,086	31.72	韓圓	40,818,505	0.03

	103年6月30日			103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	\$ 348,936	29.92	韓圓	\$ 290,824,305	0.03
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	212,743	29.92	韓圓	1,811,564,891	0.03
應收帳款	美金	51,685	29.92	韓圓	112,235,649	0.03
預付款項及其他應收款	美金	56,010	29.92	韓圓	227,367,799	0.03
其他流動資產	美金	48,724	29.92	韓圓	2,035,088,536	0.03
非流動資產	美金	654,394	29.92	韓圓	810,715,551	0.03
金融負債						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	26,037	29.92	韓圓	832,251,109	0.03
附買回債券	美金	156,790	29.92	韓圓	-	0.03
借券存入保證金	美金	191,268	29.92	韓圓	7,557,324	0.03
其他流動負債	美金	51,755	29.92	韓圓	2,362,393,059	0.03
非流動負債	美金	-	29.92	韓圓	564,101,390	0.03
<u>影響本期損益及權益</u>						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	1,979	29.92	韓圓	42,605,000	0.03

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年4至6月及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\$157,819及\$151,095。

(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。

另民國 102 年度業經金管證券字第 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)。

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：

(以下空白)

(1)信託資產負債表：

信託帳資產負債表
民國104年及103年6月30日

	104年6月30日	103年6月30日
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 2,328,486	\$ 1,221,221
股票	9,651,481	8,638,941
基金	22,074,082	19,021,498
結構型商品	4,248,204	-
應收款項	607,874	322,853
預付款項	239	113
信託資產總額	<u>\$ 38,910,366</u>	<u>\$ 29,204,626</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 274,399	\$ 96,639
應付稅捐	1,322	578
信託資本—金錢信託	27,191,225	19,887,826
信託資本—有價證券信託	10,114,143	7,522,666
本期損益	171,832	661,127
累積盈虧	1,501,652	1,203,878
遞延結轉數	(344,207)	(168,088)
信託負債總額	<u>\$ 38,910,366</u>	<u>\$ 29,204,626</u>

(以下空白)

(2) 信託損益表：

信託帳損益表
民國104年及103年1月1日至6月30日

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
信託收益		
利息收入	\$ 188,708	\$ 146,260
已實現資本利益	1,320,626	410,059
兌換利益	70,641	31,664
未實現資本利益	-	283,314
租金收入	59,433	28,412
股利收入	37,953	20,892
信託費用		
管理費	(17,045)	(7,928)
手續費(服務費)	(68,243)	(37,594)
已實現資本損失	(172,144)	(146,830)
兌換損失	(265,362)	(67,010)
保險費	(3)	(81)
未實現資本損失	(980,385)	-
其他費用	-	(31)
稅前淨利	174,179	661,127
所得稅費用	(2,347)	-
稅後淨利	<u>\$ 171,832</u>	<u>\$ 661,127</u>

(3) 信託財產目錄：

信託帳財產目錄
民國104年及103年6月30日

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年6月30日</u>
銀行存款	\$ 2,328,486	\$ 1,221,221
股票	9,651,481	8,638,941
基金	22,074,082	19,021,498
結構型商品	4,248,204	-
其他	608,113	322,966
	<u>\$ 38,910,366</u>	<u>\$ 29,204,626</u>

(十二) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	業 主 權 益	6,195,785	46.577	7,247,101	49.112	>=1	符合標準
	(負債總額－期貨交易人權益)	133,021		147,563			
17	流 動 資 產	6,308,801	47.427	7,379,381	50.008	>=1	符合標準
	流 動 負 債	133,021		147,563			
22	業 主 權 益	6,195,785	1548.946%	7,247,101	1811.775%	>=60% >=40%	符合標準
	最 低 實 收 資 本 額	400,000		400,000			
22	調 整 後 淨 資 本 額	5,821,011	1814.569%	6,896,849	3196.049%	>=20% >=15%	符合標準
	期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額	320,793		215,793			

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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
0	元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	應收關係人款項	是	3,107,000	3,107,000	-	-	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	9,419,965	37,679,862

註 1:元大證券股份有限公司資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額，分別以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後淨值之百分之四十及百分之十為限。

註 2:此案業經本公司民國 104 年 6 月董事會決議通過，尚待主管機關核准後方可執行。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證公司名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證金額	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	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	關係										
0	元大證券股份有限公司	元大證券株式會社	母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司	18,839,931	860,565	860,565	-	-	0.91%	\$37,679,862	是	否	否

(註)依公司為他人背書保證程序，元大證券股份有限公司對外背書保證總額及對單一企業背書保證總額，分別以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值之百分之四十及百分之二十為限。

3. 取得不動產金額新台幣達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易手續費折讓金額達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後回收金額	提列備抵呆帳金額
					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	\$ 814,674	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
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	\$ 211,031	不適用	-	不適用	211,031	-

註 1：請依應收關係人帳款票據其他應收款…等分別填列。

註 2：實收資本額係指公司之實收資本額。證券商股票每股面額非屬新台幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

7. 本公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形(民國 104 年 1 月至 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	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	1	應收帳款-關係人	211,031		0.04%
0	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	1	應付帳款-關係人	275,103		0.05%
2	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	2	應付帳款-關係人	270,889		0.05%
2	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	2	應收帳款-關係人	334,961		0.07%
0	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	1	經紀手續費收入	23,702	註四	0.14%
0	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	1	其他營業支出	5,706	註四	0.03%
0	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	1	其他營業費用	23	註四	0.00%
2	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	2	經紀經手費支出	16,336	註四	0.09%
2	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	2	經紀手續費收入	45,774	註四	0.27%
2	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	2	其他營業費用	7	註四	0.00%
0	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	1	借券保證金-存入	1,317,958		0.26%
2	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	2	借券保證金-存出	1,317,958		0.26%
0	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	1	借券收入	10,408	註四	0.06%
2	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	2	其他營業費用	10,408	註四	0.06%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	3	其他應收款-關係人	978,706		0.19%
2	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	978,706		0.19%
4	元大香港控股(開曼)有限公司(原寶來控股(開曼)有限公司)	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應收款-關係人	267,202		0.05%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大香港控股(開曼)有限公司(原寶來控股(開曼)有限公司)	3	其他應付款-關係人	267,202		0.05%
4	元大香港控股(開曼)有限公司(原寶來控股(開曼)有限公司)	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他利益及損失	7,469	註四	0.04%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大香港控股(開曼)有限公司(原寶來控股(開曼)有限公司)	3	財務成本	7,469	註四	0.04%
0	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	元大國際保險經紀人股份有限公司	1	其他利益及損失	94,462	註四	0.55%
1	元大國際保險經紀人股份有限公司	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	2	其他營業費用	94,462	註四	0.55%
0	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	元大國際保險經紀人股份有限公司	1	其他應收款-關係人	14,000		0.00%
1	元大國際保險經紀人股份有限公司	元大證券股份有限公司(原元大寶來證券股份有限公司)	2	其他應付款-關係人	14,000		0.00%
5	元大證券株式會社	元大投資株式會社(原東洋創投股份有限公司)	3	其他金融負債-流動	7,427		0.00%
9	元大投資株式會社(原東洋創投股份有限公司)	元大證券株式會社	3	開放式基金及貨幣市場工具	7,427		0.00%
5	元大證券株式會社	元大投資株式會社(原東洋創投股份有限公司)	3	存入保證金	6,811		0.00%
9	元大投資株式會社(原東洋創投股份有限公司)	元大證券株式會社	3	存出保證金	6,811		0.00%
5	元大證券株式會社	YT資產貸付株式會社(原東洋金融貸款股份有限公司)	3	存入保證金	1,288		0.00%
6	YT資產貸付株式會社(原東洋金融貸款股份有限公司)	元大證券株式會社	3	存出保證金	1,288		0.00%
5	元大證券株式會社	YT資產貸付株式會社(原東洋金融貸款股份有限公司)	3	其他利益及損失	6,494	註四	0.04%
6	YT資產貸付株式會社(原東洋金融貸款股份有限公司)	元大證券株式會社	3	其他營業費用	6,494	註四	0.04%
7	YT F&I Corp. (原TY Money corp.)	YT資產貸付株式會社(原東洋金融貸款股份有限公司)	3	存出保證金	2,773		0.00%
6	YT資產貸付株式會社(原東洋金融貸款股份有限公司)	YT F&I Corp. (原TY Money corp.)	3	存入保證金	2,773		0.00%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
7	YT F&I Corp. (原TY Money corp.)	YT資產貸付株式會社(原東洋金融貸款股份有限公司)	3	其他營業費用	1,990	註四	0.01%
6	YT資產貸付株式會社(原東洋金融貸款股份有限公司)	YT F&I Corp. (原TY Money corp.)	3	其他利益及損失	1,990	註四	0.01%
5	元大證券株式會社	YT F&I Corp. (原TY Money corp.)	3	存入保證金	1,288		0.00%
7	YT F&I Corp. (原TY Money corp.)	元大證券株式會社	3	存出保證金	1,288		0.00%
5	元大證券株式會社	YT F&I Corp. (原TY Money corp.)	3	其他利益及損失	872	註四	0.01%
7	YT F&I Corp. (原TY Money corp.)	元大證券株式會社	3	其他營業費用	872	註四	0.01%
2	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	元大證券株式會社	3	其他金融負債-流動	693,017		0.14%
5	元大證券株式會社	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	3	其他流動資產	489,405		0.10%
5	元大證券株式會社	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	3	現金及約當現金	203,611		0.04%
2	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	元大證券株式會社	3	經紀手續費收入	22,944	註四	0.13%
5	元大證券株式會社	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	3	其他營業費用	22,944	註四	0.13%
2	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	元大證券株式會社	3	其他應收款-關係人	1,665		0.00%
5	元大證券株式會社	元大證券(香港)有限公司(原元大寶來證券(香港)有限公司)	3	其他應付款-關係人	1,665		0.00%
5	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	2,599,520		0.51%
5	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		0.11%
5	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-關係人	748		0.00%
5	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	95,132	註四	0.55%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
3	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	1,150,937		0.23%
3	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	759		0.00%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	備供出售金融資產-非流動	2,451,328		0.48%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	採權益法之投資	250,787		0.05%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	備供出售金融資產未實現淨利益	17,776		0.00%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	220,194	註四	1.28%
3	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	95,132	註四	0.55%
3	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	8,664		0.00%
3	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	31,106		0.01%
8	元大亞洲投資有限公司	元大證券(香港)有限公司(原元大寶 來證券(香港)有限公司)	3	現金及約當現金	63,641		0.01%
2	元大證券(香港)有限公司(原元大寶 來證券(香港)有限公司)	元大亞洲投資有限公司	3	其他金融負債-流動	63,641		0.01%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上開關係人交易之各項收入係按契約約定價格處理。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備 註				
				幣 別	本 期 期 末	幣 別	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率	幣 別	帳 面 金 額		幣 別	金 額		
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	投資控股	新台幣	\$ 8,511,808	新台幣	\$ 8,511,808	190,909	100.00%	新台幣	\$ 26,039,551	新台幣	\$ 1,100,073	新台幣	\$ 1,100,073	子公司 (註一)
	元大國際保險經紀人股份有限公司	中華民國	保險經紀人業務	"	5,550	"	5,550	500	100.00%	"	104,792	"	94,212	"	94,212	子公司 (註一)
	寶來保險代理人股份有限公司	中華民國	財產保險代理	"	10,000	"	10,000	1,000	100.00%	"	5,032	"	(301)	"	(301)	子公司 (註一)
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券控股(B.V.I.)有限公司	英屬維京群島	投資控股	"	343	"	343	10	100.00%	"	4,755	"	(51)	"	-	孫公司 (註一)
	頂華證券投資管理有限公司	英屬維京群島	投資業務	"	15,320	"	15,320	1,000	50.00%	"	56,988	"	2,641	"	-	採權益法評價之轉投資公司 (註一)
	元大證券(香港)有限公司	香港	證券交易 期貨合約交易 槓桿式外匯交易 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%	"	7,556,917	"	211,593	"	-	孫公司 (註一)
	寶來證券(香港)有限公司	香港	證券交易 期貨合約交易 槓桿式外匯交易 提供資產管理	"	38,872	"	38,872	9,910	100.00%	"	111,914	"	(353)	"	-	孫公司 (註一)
	元大證券株式會社	韓國	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	"	8,131,975	"	8,131,975	105,195	52.71%	"	13,423,048	"	1,312,491	"	-	孫公司 (註一)
	元大亞洲投資有限公司	英屬維京群島	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	"	926,950	"	299,350	30,000	100.00%	"	923,753	"	(2,054)	"	-	孫公司 (註一)
	元大香港控股(開曼)有限公司	開曼群島	投資控股	"	326,069	"	2,300,559	10,074	100.00%	"	426,099	"	7,807	"	-	孫公司 (註一)
	元大證券(英國)有限公司	英國	執照申請中	"	94,096	"	-	2,000	100.00%	"	94,730	"	(2,838)	"	-	孫公司 (註一)
頂華證券投資管理有限公司	頂華財務管理顧問有限公司	新加坡	投資諮詢業務 投資顧問 資產規劃顧問	"	10,857	"	10,857	500	100.00%	"	6,609	"	2,307	"	-	採權益法評價之轉投資公司 (註一)
元大證券株式會社	VT資產貸付株式會社	韓國	融資貸款	"	5,839,989	"	5,839,989	17,767	100.00%	"	-	"	11,468	"	-	孫公司 (註一)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備 註
				幣 別	本 期	期 末	幣 別	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率	幣 別	帳 面 金 額	幣 別	金 額	幣 別	
元大證券株式會社	元大投資株式會社	韓國	投資業務	"	1,565,318	"	1,565,318	6,401	100.00%	"	1,565,318	"	56,770	"	-	孫公司 (註一)
	東洋儲蓄銀行(菲律賓)股份有限公司	菲律賓	存款業務 房貸業務 外匯換匯	"	261,550	"	261,550	356,000	100.00%	"	261,550	"	(6,861)	"	-	孫公司 (註一)
	元大金融(香港)有限公司	香港	投資控股	"	755,263	"	755,263	18,954	100.00%	"	544,507	"	(4,116)	"	-	孫公司 (註一)
	TongYang Asset Management Corp.	韓國	資產管理	"	347,437	"	347,437	1,080	27.00%	"	517,357	"	158,799	"	-	孫公司 權益法 (註一)
YT資產貸付株式會社	YT F&I Corp.	韓國	融資貸款 不良債權處理	"	155,386	"	155,386	180	90.00%	"	155,386	"	93,006	"	-	孫公司 (註一)
元大金融(香港)有限公司	元大證券(柬埔寨)有限公司	柬埔寨	承銷輔導 財務顧問	"	393,570	"	393,570	12,500	100.00%	"	393,570	"	(3,361)	"	-	孫公司 (註一)
	Heng Xin Asia Holdings Limited	香港	投資管理諮詢	"	48,016	"	48,016	1,525	90.13%	"	48,016	"	(14)	"	-	孫公司 (註一)
元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	香港	金融商品發行	"	200,394	"	-	50,000	100.00%	"	200,394	"	1,149	"	-	孫公司 (註一)
	元大香港財務有限公司	香港	信用貸款業務	"	200,394	"	-	50,000	100.00%	"	200,394	"	(171)	"	-	孫公司 (註一)
	PT Yuanta Securities Indonesia	印尼	證券交易 承銷業務	"	667,126	"	-	337	99.00%	"	667,126	"	(133,968)	"	-	孫公司 (註一)
	PT Yuanta Asset Management	印尼	投資管理	"	-	"	-	-	0.004%	"	-	"	(7,208)	"	-	孫公司 (註一)
PT Yuanta Securities Indonesia	PT Yuanta Asset Management	印尼	投資管理	"	58,212	"	-	25	99.996%	"	13,869	"	(7,208)	"	-	孫公司 (註一)
元大香港控股(開曼)有限公司	元大投資管理(開曼)有限公司	開曼群島	投資管理	"	75,421	"	75,421	2,500	100.00%	"	24,309	"	1,491	"	-	孫公司 (註一)
寶來證券(香港)有限公司	永輝代理人有限公司	香港	受託代理	"	-	"	-	-	100.00%	"	-	"	-	"	-	註二、註三

註一：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

註二：永輝代理人投資成本為港幣2元。

註三：寶來證券(香港)有限公司於103年6月董事會通過永輝代理人有限公司辦理清算事宜。

註四：元大香港控股(開曼)有限公司轉投資公司寶來資本(亞洲)有限公司及漢宇財務有限公司係已辦理清算完成，待法定期限屆滿，辦理公司註銷；惟於民國104年4月已先行收取清算返還款項。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	應收關係人款項	是	\$ 3,107,000	\$ 3,107,000	\$ 978,705	1.30020%~1.43000%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	\$ 26,059,541	\$ 26,059,541
2	元大香港控股(開曼)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	應收關係人款項	是	2,143,830	372,840	267,202	1.3000%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	426,099	426,099

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

註二：元大香港控股(開曼)有限公司資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後淨值為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證公司名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證金額	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	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	關係										
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	\$ 26,059,541	\$ 1,553,500	\$ 1,553,500	\$ 1,553,500	\$ -	5.96%	\$26,059,541	是	否	否

(註)依公司為他人背書保證程序，元大證券亞洲金融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：

處分不動產之證券商	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
元大證券株式會社	Namyangju-si Gagok-ri Land	104/6/30	94/5/30	\$ 398,550	\$ 431,500	均已收訖	\$ 32,950	Shinsung C&T	-	改善資本適足率	公開招標	-

5. 與關係人交易手續費折讓金額達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					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	334,961	不適用	-	不適用	334,961	-

註1：依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

7. 依據主管機關金管證券字第10300205951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	\$ 243,222,298	\$ 0.11	\$ 243,222,298	
寶來證券(香港)有限公司	9,910,000	0.36	3,601,987	0.36	3,601,987	
元大證券控股(B.V.I.)有限公司	10,000	15.30	153,031	15.30	153,031	
頂華證券投資管理有限公司	1,000,000	1.83	1,834,177	1.83	1,834,177	
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	-	2,239,227	-	2,239,227	
元大證券株式會社	105,195,331	4.11	432,026,019	4.11	432,026,019	
元大亞洲投資有限公司	30,000,000	0.99	29,731,344	0.90	29,731,344	
元大香港控股(開曼)有限公司	10,073,580	1.36	13,714,166	1.36	13,714,166	
元大證券(英國)有限公司	2,000,000	1.52	3,048,934	0.52	3,048,934	
以成本衡量之金融資產－非流動						
越南第一證券	13,403,600	0.90	12,129,485	0.90	12,129,485	
ASIA TECH TAIWAN VENTURE FUND	719,074	1.00	719,074	0.20	142,514	
ASIA PACIFIC VENTURE INVESTMENT CO., LTD.	200,000	8.39	1,677,398	8.39	1,677,398	
ASIA PACIFIC NETWORKS VALUE INVESTMENT LTD.	500,000	10.00	5,000,000	10.00	5,000,000	
累計減損			(576,560)		-	
備供出售金融資產－非流動債券						
Bank OF CHINA(HK) Ltd. 10yr.	3,000,000	1.07	3,217,594	1.10	3,288,480	
Yuanta Securities Korea Co., Ltd US Dollar Su	100,000,000	0.78	77,641,168	0.79	78,896,948	
評價損益			1,326,666		-	
合計			830,706,008		830,706,008	

B. 從事衍生性商品情形及資金來源：

衍生工具種類	資金來源	名目本金	帳面價值	交易目的	備註
買入債券選擇權	自有資金	23,665,401	37,043,341	自有資金投資	

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104年6月30日

單位：美元

資產			負債及權益		
	金額	%		金額	%
流動資產			流動負債		
現金及銀行存款	\$ 4,694,861	1	短期借款	\$ 56,700,000	7
衍生工具資產櫃檯	7,856	-	其他應付款	11,386	-
其他應收款	90,711	-	其他應付款-關係人	8,601,553	1
其他應收款-關係人	31,506,585	3	負債總計	65,312,939	8
流動資產合計	36,300,013	4			
非流動資產			權益		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	37,043,341	4	股本	190,909,130	21
以成本衡量之金融資產-非流動	18,949,397	2	資本公積	83,762,569	9
備供出售金融資產-非流動	82,185,428	9	累積盈餘	582,958,640	64
採權益法之長期股權投資	729,571,183	81	其他權益	(18,893,916)	(2)
非流動資產合計	867,749,349	96	權益總計	838,736,423	92
資產總計	\$ 904,049,362	100	負債及權益總計	\$ 904,049,362	100

E. 損益表：

元大證券亞洲金融有限公司

綜合損益表

民國104年1月1日至6月30日

項目	單位：美元	
	金額	%
收入		
衍生工具淨利益-櫃檯	\$ 7,036,785	74
利息收入	3,757,359	40
合計	10,794,144	114
費用		
財務成本	(493,400)	(5)
其他營業支出	(1,300)	-
員工福利費用	(553,789)	(6)
其他營業費用	(293,317)	(3)
合計	(1,341,806)	(14)
營業利益	9,452,338	100
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	24,994,893	265
其他利益及損失	708,176	7
稅前淨利	35,155,407	372
本期淨利	35,155,407	372
其他綜合損益		
不重分類致損益之項目		
採用權益法認列之子公司關係企業-合資之其他綜合損益份額	(511,627)	(5)
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額淨額	(10,353,902)	(110)
備供出售金融資產未實現淨損失	282,385	3
採用權益法認列之子公司關係企業-合資之其他綜合損益份額	6,013,046	64
其他綜合損益淨額	(4,570,098)	(48)
本期綜合損益總額	\$ 30,585,309	324

(2) 頂華證券投資管理有限公司

A. 期末持有價證券明細：

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	
以成本衡量之金融資產－非流動								
	Titan Multi-Asset Fund Spc A7		93,458	\$ 2.14	\$ 200,100	\$ 2.14	\$ 200,100	
	Titan Multi-Asset Fund Spc A12		102,590	2.93	300,100	2.93	300,100	
	Titan Multi-Asset Fund Spc A10		300,000	0.70	210,000	0.70	210,000	
採用權益法之投資								
	Grand Asia Capital Services Pte. Ltd.		500,000	0.43	212,704	0.43	212,704	
	合計				922,904		922,904	

B. 從事衍生性商品情形及資金來源：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：該公司提供顧問諮詢收入，服務收入總計美金13,075元；另該公司無爭訴事件。

D. 資產負債表：

頂華證券投資管理有限公司

資產負債表

民國104年6月30日

單位：美元

資產			負債及權益		
	金額	%		金額	%
流動資產			流動負債		
現金及銀行存款	\$ 462,399	13	應付費用	\$ 10,293	-
應收款項	2,294,000	62	其他流動負債	3,626	-
流動資產合計	2,756,399	75	負債總計	13,919	-
非流動資產			權益		
以成本衡量之金融資產－非流動	710,200	19	股本	2,000,000	55
採權益法之長期股權投資	212,704	6	累積盈餘	1,665,384	45
非流動資產合計	922,904	25	權益總計	3,665,384	100
資產總計	\$ 3,679,303	100	負債及權益總計	\$ 3,679,303	100

E. 損益表：

頂華證券投資管理有限公司
綜合損益表
民國104年1月1日至6月30日

單位：美元

項目	金額	%
營業收入	\$ 13,075	124
營業費用	(2,488)	(24)
營業利益	10,587	100
營業外收入及利益	95,656	903
營業外支出	(21,834)	(206)
本期淨利及綜合損益	<u>\$ 84,409</u>	<u>797</u>

(3)元大證券控股(B.V.I.)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：無。

B. 從事衍生性商品情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

元大證券控股(B.V.I.)有限公司
資產負債表
民國104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	\$ 152,987	100	其他應付款	\$ -	-
其他應收款－關係人	44	-	負債總計	-	-
流動資產合計	<u>153,031</u>	<u>100</u>	權益		
			股本	10,000	7
			累積盈餘	<u>143,031</u>	<u>93</u>
			權益總計	<u>153,031</u>	<u>100</u>
資產總計	<u>\$ 153,031</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 153,031</u>	<u>100</u>

E. 損益表：

元大證券控股(B.V.I.)有限公司
綜合損益表
民國104年1月1日至6月30日

單位：美元

項目	金額	%
費用		
員工福利費用	(\$ 22)	-
其他營業費用	(11,766)	(100)
合計	(11,788)	(100)
營業利益	(11,788)	(100)
其他利益及損失	10,164	86
稅前淨損	(1,624)	(14)
本期淨損	(1,624)	(14)
本期綜合損益總額	(\$ 1,624)	(14)

(4) 頂華財務管理顧問有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：無。

B. 從事衍生性商品情形及資金來源：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：該公司提供顧問諮詢收入總計美金176,775元，另該公司無爭訴事件。

D. 資產負債表：

頂華財務管理顧問有限公司

資產負債表

民國104年6月30日

單位：美元

資產			負債及權益		
	金額	%		金額	%
流動資產			流動負債		
現金及銀行存款	\$ 76,508	20	應付帳款	\$ 60,000	16
應收帳款	250,000	66	應付費用	4,481	1
預付款項	314	-	其他應付款	100,000	26
其他流動資產	26,439	7	其他流動負債	3,325	1
流動資產合計	353,261	93	流動負債合計	167,806	44
不動產及設備	627	-	負債總計	167,806	44
其他資產	26,622	7	權益		
			股本	329,994	87
			累積虧損	(117,290)	(31)
			權益總計	212,704	56
資產總計	\$ 380,510	100	負債及權益總計	\$ 380,510	\$ 100

E. 損益表：

頂華財務管理顧問有限公司

綜合損益表

民國104年1月1日至6月30日

單位：美元

項目	金額	%
營業收入	\$ 176,775	101
營業成本	(1,890)	(1)
營業毛利	174,885	100
營業費用	(119,399)	(68)
營業利益	55,486	32
營業外收入及利益	18,220	10
營業外支出	(74)	-
本期淨利及綜合損益	\$ 73,632	42

(5)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	
以成本衡量之金融資產－非流動						
Fortunengine.com corporation	214,000	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1	
備供出售金融資產－非流動						
StemCyte, Inc	219,780	0.25	54,945	0.35	77,456	
評價損益			22,511			
採用權益法之投資						
元大投資管理(開曼)有限公司	2,500,000	0.31	782,394	0.31	782,394	
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	-	-	731,187	-	731,187	
合計			1,591,038		1,591,038	

- B. 從事衍生性商品情形及資金來源：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104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	\$ 3,556,377	26	暫收款	\$ 36,940	-
其他應收款－關係人	8,602,799	62	負債總計	36,940	-
流動資產合計	<u>12,159,176</u>	<u>88</u>			
非流動資產			權益		
以成本衡量之金融資產-非流動	1	-	股本	10,073,580	73
備供出售金融資產－非流動	77,456	1	資本公積	2,337,857	17
採用權益法之投資	1,513,581	11	其他權益	24,164	-
不動產及設備	891	-	未分配盈餘	1,278,564	10
非流動資產合計	<u>1,591,929</u>	<u>12</u>	權益總計	<u>13,714,165</u>	<u>100</u>
資產總計	<u>\$ 13,751,105</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 13,751,105</u>	<u>100</u>

E. 損益表：

元大香港控股(開曼)有限公司

綜合損益表

民國104年1月1日至6月30日

單位：美元

項目	金額	%
費用		
員工福利費用	(\$ 1,338)	(10)
折舊及攤銷費用	(411)	(3)
其他營業費用	(11,580)	(87)
合計	(13,329)	(100)
營業利益	(13,329)	(100)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	47,643	357
其他利益及損失	215,169	1,614
稅前淨利	249,483	1,871
本期淨利	249,483	1,871
其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額淨額	(163,322)	(1,225)
備供出售金融資產未實現淨利益	4,491	34
其他綜合損益淨額	(158,831)	(1,191)
本期綜合損益總額	<u>\$ 90,652</u>	<u>680</u>

(6)元大投資管理(開曼)有限公司：

- A. 期末持有有價證券明細：無。
 B. 從事衍生性商品情形及資金來源：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：

元大投資管理(開曼)有限公司
 資產負債表
 民國104年6月30日

資產			負債及權益		
	金額	%		金額	%
單位：美元					
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 648,670	83	其他應付款	\$ 2,193	-
其他應收款	134,807	17	流動負債合計	2,193	-
其他應收款－關係人	213	-	權益		
流動資產合計	783,690	100	股本	2,500,000	319
非流動資產			資本公積	36,036,000	4,593
不動產及設備	897	-	累積虧損	(37,753,606)	(4,812)
非流動資產合計	897	-	權益總計	782,394	100
資產總計	\$ 784,587	100	負債及權益總計	\$ 784,587	100

E. 損益表：

元大投資管理(開曼)有限公司
 綜合損益表
 民國104年1月1日至6月30日

項目			金額		
	金額	%		金額	%
單位：美元					
費用					
員工福利費用	(\$ 895)	(23)			
折舊及攤銷費用	(414)	(10)			
其他營業費用	(2,622)	(67)			
合計	(3,931)	(100)			
營業利益	(3,931)	(100)			
其他利益及損失	51,574	1,312			
稅前淨利	47,643	1,212			
本期淨利	47,643	1,212			
本期綜合損益總額	\$ 47,643	1,212			

(7)永輝代理人有限公司：

- A. 期末持有有價證券明細：無。
B. 從事衍生性商品情形及資金來源：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：

永輝代理人有限公司

資產負債表

民國102年12月31日

資產			負債及權益		
	金額	%		金額	%
流動資產			權益		
現金及約當現金	\$ 2	100	股本	\$ 2	100
資產總計	<u>\$ 2</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>\$ 2</u>	<u>100</u>

(8)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. 從事衍生性商品情形及資金來源：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104年6月30日

資產			負債及權益		
	金額	%		金額	%
流動資產			權益		
現金及約當現金	\$ 5,111,033	95	股本	\$ 4,137,615	77
其他應收款	229,226	4	累積盈餘	<u>1,231,216</u>	<u>23</u>
預付帳款	<u>28,572</u>	<u>1</u>	權益總計	<u>5,368,831</u>	<u>100</u>
流動資產合計	<u>5,368,831</u>	<u>100</u>			
資產總計	<u>\$ 5,368,831</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 5,368,831</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104年1月1日至6月30日

單位：人民幣元

項目	金額	%
費用		
營業費用	(\$ 60,334)	(100)
本期淨利及綜合損益	(\$ 60,334)	(100)

(9)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. 從事衍生性商品情形及資金來源：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860,118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104年6月30日

單位：人民幣

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	\$ 12,945,840	92	代收款項	\$ 35,485	-
應收帳款	10	-	其他應付款	133,328	1
預付款項	165,625	1	負債總計	168,813	1
其他應收款	12,398	-			
流動資產合計	13,123,873	93	權益		
非流動資產			股本	18,428,400	131
不動產及設備	536,777	4	累積盈餘	(4,533,020)	(32)
其他非流動資產	403,543	3	權益總計	13,895,380	99
非流動資產合計	940,320	7			
資產總計	\$ 14,064,193	100	負債及權益總計	\$ 14,064,193	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104年1月1日至6月30日

項目	單位：人民幣元	
	金額	%
收入		
營業收入	\$ 860,118	88
費用		
員工福利費用	(726,987)	(74)
折舊及攤銷費用	(87,232)	(9)
其他營業費用	(1,024,659)	(105)
合計	(1,838,878)	(188)
營業利益	(978,760)	(100)
其他利益及損失	163,902	17
稅前淨損	(814,858)	(83)
所得稅費用	(12,067)	(1)
本期淨損及綜合損益	(\$ 826,925)	(84)

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

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1)	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	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯	出 收 回					
漢宇投資諮詢 (上海)有限公司	投資諮詢	20,717	其他方式 對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 303	清算中	22,718	\$ -
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	92,269	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)	-	46,398	-	-	(4,157)	(4,157) 經臺灣母公 司會計師查 核之財務報 表	69,573	-
上海信升投資諮 詢有限公司	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	52,187	透過第三地區 公司再投資大陸 (Heng Xin Asia Holdings Limited)	-	-	-	-	(2,729)	(1,297) 其他	51,321	-

公司名稱	本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額	經紀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4	註4
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	93,210	56,519,792
上海信升投資諮詢有限公司	-	註5	註5

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
2. 經臺灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
3. 其他

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：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寶來控股(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1600萬元，因而間接取得。惟於寶來證券股份有限公司與本公司合併基準日前，已委託上海海之信企業顧問公司進行漢宇投資諮詢(上海)有限公司之清算作業。

註5：上海信升投資諮詢有限公司，係由本公司之子公司元大證券亞洲金融有限公司取得東洋證券股份有限公司股權，因而間接取得。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊—每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

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

自營部門：以自有資金從事買賣上市、上櫃公司股票、債券、受益憑證等，經主管機關核准之國內外有價證券與期貨及選擇權或其他衍生工具交易等業務。

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

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

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

轉投資部門：長期轉投資公司(非屬合併子公司)依持股比例認列之收益。

(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依據費用性質，按合理計算標準分攤至各營運部門，無法合理分攤者，列於「其他部門」項下。

104年1月至6月								
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門	合計
部門損益	\$ 1,235,697	\$ 626,138	\$ 470,889	\$ 634,905	\$ 244,321	\$ 1,415,940	\$ 93,104	\$ 4,720,994

103年1月至6月								
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門	合計
部門損益	\$ 1,752,905	\$ 191,543	\$ 189,254	\$ 457,598	\$ 404,731	(\$ 3,004)	\$ 6,121,742	\$ 9,114,769

註1：營運損益之合計數與合併綜合損益表相符，故無須調整。

註2：本公司對應報表部門績效之衡量，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。