

元大證券股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(股票代碼 000980)

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

元大證券股份有限公司及子公司
民國 107 年度及 106 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12 ~ 13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 ~ 16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 170
(一)	公司沿革	17
(二)	通過財務報告之日期及程序	17
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 19
(四)	重大會計政策之彙總說明	20 ~ 36
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36
(六)	重要會計項目之說明	37 ~ 75
(七)	關係人交易	76 ~ 92
(八)	質押之資產	93

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	94 ~ 95	
(十)	重大之災害損失	95	
(十一)	重大之期後事項	96	
(十二)	其他	96 ~ 146	
(十三)	附註揭露事項	147 ~ 168	
(十四)	部門資訊	169 ~ 170	

元大證券股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至民國 107 年 12 月 31 日止）依「證券商財務報告編製準則」第 33 條及「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：元大證券股份有限公司

負 責 人：申鼎錢



中 華 民 國 108 年 3 月 25 日

會計師查核報告

(108)財審報字第 18002927 號

元大證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

元大證券股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達元大證券股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元大證券股份有限公司及子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲將關鍵查核事項敘明如下：

未上市櫃股票公允價值之評價

事項說明

有關於未上市櫃股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)之會計政策，請詳合併財務報表附註四(九)；未上市櫃股票公允價值之重大會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五；未上市櫃股票會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(三)，民國 107 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產中之未上市櫃股票帳面價值為新臺幣 10,507,324 仟元。

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

因應之查核程序

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

另本會計師及本會計師採用之評價專家抽查元大證券股份有限公司及子公司未上市櫃股票評價資料並與管理階層討論，其中亦包括管理階層委託專家協助之評價資料，評估管理階層使用的評價方法係為常用之價值評估方法；評估市場法中管理階層選擇的可比較公司之合理性；並抽檢評價方法使用的參數至相關佐證文件。

商譽減損之評估

事項說明

有關商譽減損評估(無形資產)之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十六)及四(十七)；商譽減損評估之重大會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五；商譽之會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(十七)，民國 107 年 12 月 31 日商譽金額為新臺幣 11,781,114 仟元。

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

因應之查核程序

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

其他事項-個體財務報表

元大證券股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

元大證券股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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



資誠

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元大證券股份有限公司及子公司民國107年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

郭柏如

郭柏如



會計師

林瑟凱

林瑟凱



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

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 5 日

 元大證券股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$ 47,585,916	7	\$ 45,763,105	7
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)、七、八及十二	324,972,864	47	311,714,409	45
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(三)及八	69,385,257	10	-	-
113300	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(四)	5,573,395	1	-	-
113400	備供出售金融資產-流動	八及十二	-	-	70,856,170	10
113500	持有至到期日之金融資產-流動	十二	-	-	2,854,340	-
114010	附賣回債券投資	六(五)	30,517,178	4	24,140,991	4
114030	應收證券融資款	六(十一)	58,865,880	9	73,650,686	11
114040	轉融通保證金	七	96,065	-	31,623	-
114050	應收轉融通擔保價款	七	80,655	-	29,294	-
114060	應收證券借貸款項	六(六)	11,996,684	2	11,091,330	2
114070	客戶保證金專戶	六(十)	2,583,919	-	2,352,864	-
114080	應收期貨交易保證金		7,210	-	2	-
114090	借券擔保價款		1,089,676	-	408,912	-
114100	借券保證金-存出	七	18,838,091	3	21,286,015	3
114110	應收票據		3,065	-	16,991	-
114130	應收帳款	六(七)	34,200,372	5	49,839,733	7
114140	應收帳款-關係人	六(七)及七	68,663	-	107,397	-
114150	預付款項		570,157	-	520,909	-
114170	其他應收款	六(八)	1,238,856	-	1,150,765	-
114180	其他應收款-關係人	六(八)及七	12,987	-	9,915	-
114200	其他金融資產-流動	六(九)及八	17,514,330	3	14,296,096	2
114600	本期所得稅資產	六(三十九)及七	898,741	-	1,113,962	-
119000	其他流動資產	六(十二)及八	15,894,759	2	15,643,602	2
流動資產合計			641,994,720	93	646,879,111	93
非流動資產						
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(二)、八及十二	1,336,157	-	25,035	-
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(三)及八	10,890,691	2	-	-
123300	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	六(四)及八	2,992	-	-	-
123100	以成本衡量之金融資產-非流動	八及十二	-	-	784,295	-
123400	備供出售金融資產-非流動	八及十二	-	-	12,868,644	2
123500	持有至到期日金融資產-非流動	八及十二	-	-	855,144	-
124100	採用權益法之投資	六(十三)	1,935,943	-	1,471,968	-
125000	不動產及設備	六(十四)(十六)及八	6,370,415	1	6,567,567	1
126000	投資性不動產	六(十五)(十六)及八	4,947,355	1	6,076,809	1
127000	無形資產	六(十六)(十七)	13,173,356	2	13,785,386	2
128000	遞延所得稅資產	六(三十九)	3,775,493	1	3,628,702	1
129000	其他非流動資產	六(十八)、七及八	2,866,395	-	3,388,393	-
非流動資產合計			45,298,797	7	49,451,943	7
資產總計			\$ 687,293,517	100	\$ 696,331,054	100

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
流動負債							
211100	短期借款	六(十九)及七	\$	60,438,801	9	\$ 61,823,771	9
211200	應付商業本票	六(二十)		23,273,992	3	32,861,813	5
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二十二)(二十三)、七及十二		104,895,603	15	112,942,676	16
214010	附買回債券負債	六(二十一)及七		202,343,602	30	185,860,485	27
214040	融券保證金	七		6,575,814	1	6,893,669	1
214050	應付融券擔保價款	七		7,348,821	1	7,695,655	1
214070	借券保證金-存入	六(二十四)		31,669,471	5	23,312,307	3
214080	期貨交易人權益	六(十)及七		5,853,824	1	5,262,834	1
214130	應付帳款	六(二十五)		28,597,258	4	43,617,412	6
214140	應付帳款-關係人	六(二十五)及七		8,972	-	27,625	-
214150	預收款項			66,641	-	135,718	-
214160	代收款項			555,768	-	1,148,398	-
214170	其他應付款	六(二十六)		6,010,550	1	5,457,232	1
214180	其他應付款-關係人	六(二十六)及七		12,546	-	10,131	-
214200	其他金融負債-流動	六(二十七)及七		81,570,726	12	85,299,716	12
214600	本期所得稅負債	六(三十九)及七		1,942,916	-	2,472,347	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十八)		1,327,447	-	4,947,500	1
214090	專戶分戶帳客戶權益			388,219	-	259,885	-
219000	其他流動負債	六(二十九)		5,610,445	1	4,300,642	1
流動負債合計				568,491,416	83	584,329,816	84
非流動負債							
221100	應付公司債	六(三十)		1,503,562	-	483,379	-
228000	遞延所得稅負債	六(三十九)		2,968,680	-	2,738,018	-
225100	負債準備-非流動			61,005	-	43,512	-
229000	其他非流動負債	六(三十一)及七		4,478,738	1	3,934,472	1
非流動負債合計				9,011,985	1	7,199,381	1
負債總計				577,503,401	84	591,529,197	85
歸屬於母公司業主之權益							
301000	股本						
301010	普通股股本	六(三十三)		54,056,442	8	54,056,442	8
302000	資本公積						
302000	資本公積	六(三十四)		1,858,215	-	1,790,174	-
304000	保留盈餘						
304010	法定盈餘公積	六(三十五)		7,755,359	1	6,990,481	1
304020	特別盈餘公積	六(三十六)		21,760,775	3	20,229,681	3
304040	未分配盈餘	六(三十七)		8,836,364	1	7,648,777	1
305000	其他權益			1,169,937	1	415,425	-
306000	非控制權益			14,353,024	2	13,670,877	2
權益總計				109,790,116	16	104,801,857	15
負債及權益總計			\$	687,293,517	100	\$ 696,331,054	100

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：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
收益							
401000 經紀手續費收入	六(三十八)及七	\$	15,776,189	38	\$	13,609,500	38
402000 借貸款項手續費收入			1,180	-		1,176	-
403000 借券收入	七		964,821	2		856,540	2
404000 承銷業務收入	六(三十八)		809,485	2		839,892	2
406000 財富管理業務淨收益	七		464,760	1		442,333	1
410000 營業證券出售淨利益	六(二)(三十八)及七		844,602	2		7,012,928	20
421100 股務代理收入	七		317,998	1		316,842	1
421200 利息收入	六(三十八)		12,355,404	30		10,262,780	29
421300 股利收入			1,160,609	3		1,404,464	4
421500 營業證券透過損益按公允價值衡 量之淨損失	六(二)(三十八)	(	5,240,838)	(13)	(	148,252)	(1)
421600 借券及附賣回債券融券回補淨損 失		(	225,597)	(1)	(	1,398,419)	(4)
421610 借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)			1,204,940	3	(	142,867)	-
421750 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之債務工具投資已實現淨損失		(	16,203)	-		-	-
421800 期貨交易保證金—有價證券透過 損益按公允價值衡量之淨損失		(	59,269)	-	(	92,200)	-
422200 發行認購(售)權證淨利益	六(三十八)		3,598,795	9		681,138	2
424100 期貨佣金收入	七		254,622	1		246,221	1
424400 衍生工具淨利益-期貨	六(三十八)		3,360,777	8		5,693,732	16
424500 衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六(三十八)		1,591,566	4	(	6,877,572)	(19)
424900 顧問費收入			4,435	-		-	-
425100 除列按攤銷後成本衡量之金融資 產之淨利益	六(四)		2,680	-		-	-
425300 預期信用減損(損失)及迴轉利益	六(三十八)	(	85,626)	-		-	-
428000 其他營業收益	六(三十八)及七		4,037,329	10		3,032,315	8
收益合計			<u>41,122,659</u>	<u>100</u>		<u>35,740,551</u>	<u>100</u>
費用							
501000 經紀經手費支出		(	1,242,814)	(3)	(	1,032,992)	(3)
502000 自營經手費支出		(	207,954)	-	(	168,708)	-
503000 轉融通手續費支出		(	2,625)	-	(	1,628)	-
504000 承銷作業手續費支出		(	16,970)	-	(	8,013)	-
521200 財務成本		(	5,172,493)	(13)	(	3,892,938)	(11)
521640 借券交易損失		(	6,642)	-	(	50,965)	-
524200 證券佣金支出		(	13,553)	-	(	5,542)	-
524300 結算交割服務費支出	七	(	73,619)	-	(	69,959)	-
528000 其他營業支出		(	351,530)	(1)	(	269,966)	(1)
531000 員工福利費用	六(三十三)(三十 八)	(	14,104,069)	(34)	(	12,490,498)	(35)
532000 折舊及攤銷費用	六(三十八)	(	1,286,026)	(3)	(	1,260,766)	(3)
533000 其他營業費用	六(三十八)及七	(	8,461,136)	(21)	(	8,113,236)	(23)
支出及費用合計		(	<u>30,939,431</u>	<u>(75)</u>	(	<u>27,365,211</u>	<u>(76)</u>
營業利益			<u>10,183,228</u>	<u>25</u>		<u>8,375,340</u>	<u>24</u>
601000 採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	六(十三)		82,435	-	(	2,524)	-
602000 其他利益及損失	六(三十八)及七		1,367,424	4		1,223,054	3
902001 稅前淨利			<u>11,633,087</u>	<u>29</u>		<u>9,595,870</u>	<u>27</u>
701200 所得稅費用	六(三十九)	(	1,546,323)	(4)	(	751,885)	(2)
902005 本期淨利		\$	<u>10,086,764</u>	<u>25</u>	\$	<u>8,843,985</u>	<u>25</u>

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
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	(\$	177,525)	-	(\$	430,902)	(1)
805530	指定按公允價值衡量之金融負債						
	信用風險變動影響數	(	213,633)	(1)	-	-	-
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡 六(三)						
	量之權益工具投資未實現評價淨						
	利益		1,404,932	3	-	-	-
805550	採用權益法認列之關聯企業及合 六(十三)						
	資之其他綜合損益份額	(	1,784)	-	-	-	-
805599	與不重分類之項目相關之所得稅 六(三十九)		125,912	-	70,560	-	-
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		17,587	-	149,325	-	-
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡 六(三)						
	量之債務工具投資未實現評價淨						
	損失	(	581,404)	(1)	-	-	-
805620	備供出售金融資產未實現淨利益		-	-	375,063	1	1
805650	採用權益法認列之關聯企業及合 六(十三)						
	資之其他綜合損益份額	-	-	(	13,999)	-	-
805699	與可能重分類至損益之項目相關 六(三十九)						
	之所得稅	(	25,295)	-	104,133	-	-
本期其他綜合損益淨額			548,790	1	254,180	-	-
本期綜合損益總額		\$	10,635,554	26	\$	9,098,165	25
淨利歸屬於							
	母公司業主	\$	8,888,331	22	\$	8,025,674	23
	非控制權益	\$	1,198,433	3	\$	818,311	2
綜合損益總額歸屬於							
	母公司業主	\$	9,774,055	24	\$	7,774,633	22
	非控制權益	\$	861,499	2	\$	1,323,532	3
基本及稀釋每股盈餘		六(四十)	\$	1.64	\$	1.47	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賀鳴珩

經理人：陳麒漳

會計主管：黃士真

元大證券股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益			
	保	留	盈	餘	其	他	權	益				
					透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現 損益			其	他	總
普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
<u>106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>												
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 55,172,835	\$ 2,113,301	\$ 6,252,393	\$ 18,716,600	\$ 7,380,883	(\$ 1,401,721)	\$ -	\$ 1,691,290	\$ -	\$ 89,925,581	\$ 12,303,996	\$ 102,229,577
106 年 1 月至 12 月淨利	-	-	-	-	8,025,674	-	-	-	-	8,025,674	818,311	8,843,985
106 年 1 月至 12 月其他綜合損益	-	-	-	-	(376,897)	(305,119)	-	430,975	-	(251,041)	505,221	254,180
本期綜合損益總額	-	-	-	-	7,648,777	(305,119)	-	430,975	-	7,774,633	1,323,532	9,098,165
現金以外財產減資	(1,116,393)	(322,878)	-	-	-	-	-	-	-	(1,439,271)	-	(1,439,271)
105 年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積	-	-	738,088	-	(738,088)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,513,081	(1,513,081)	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(5,129,714)	-	-	-	-	(5,129,714)	-	(5,129,714)
對子公司所有權權益變動	-	(249)	-	-	-	-	-	-	-	(249)	-	(249)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,349	43,349
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 54,056,442	\$ 1,790,174	\$ 6,990,481	\$ 20,229,681	\$ 7,648,777	(\$ 1,706,840)	\$ -	\$ 2,122,265	\$ -	\$ 91,130,980	\$ 13,670,877	\$ 104,801,857
<u>107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>												
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 54,056,442	\$ 1,790,174	\$ 6,990,481	\$ 20,229,681	\$ 7,648,777	(\$ 1,706,840)	\$ -	\$ 2,122,265	\$ -	\$ 91,130,980	\$ 13,670,877	\$ 104,801,857
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(92,683)	-	1,973,726	(2,122,265)	58,043	(183,179)	(42,970)	(226,149)
107 年 1 月 1 日重編後餘額	54,056,442	1,790,174	6,990,481	20,229,681	7,556,094	(1,706,840)	1,973,726	-	58,043	90,947,801	13,627,907	104,575,708
107 年 1 月至 12 月淨利	-	-	-	-	8,888,331	-	-	-	-	8,888,331	1,198,433	10,086,764
107 年 1 月至 12 月其他綜合損益	-	-	-	-	(37,610)	182,541	828,633	-	(87,840)	885,724	(336,934)	548,790
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,850,721	182,541	828,633	-	(87,840)	9,774,055	861,499	10,635,554
106 年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積	-	-	764,878	-	(764,878)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,567,999	(1,567,999)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(36,905)	36,905	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(5,352,805)	-	-	-	-	(5,352,805)	-	(5,352,805)
對子公司所有權權益變動	-	68,041	-	-	-	-	-	-	-	68,041	-	68,041
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(136,382)	(136,382)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	78,326	-	(78,326)	-	-	-	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 54,056,442	\$ 1,858,215	\$ 7,755,359	\$ 21,760,775	\$ 8,836,364	(\$ 1,524,299)	\$ 2,724,033	\$ -	(\$ 29,797)	\$ 95,437,092	\$ 14,353,024	\$ 109,790,116

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：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 11,633,087	\$ 9,595,870
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損失	5,240,838	148,252
借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之(利益)損失	(1,204,940)	142,867
折舊費用(含投資性不動產)	584,067	554,336
攤銷費用	771,191	778,695
預期信用減損損失及(迴轉利益)	85,626	-
呆帳損失提列數	-	219,195
財務成本	5,172,493	3,892,938
利息收入(含財務收入)	(12,758,091)	(10,545,360)
採用權益法之投資清算損益	-	(2,183)
股利收入	(1,393,126)	(1,505,432)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(82,435)	2,524
處分不動產及設備及投資性不動產利益	(202,446)	(74,237)
以成本衡量之金融資產處分利益	-	(8,785)
處分無形資產(利益)損失	(5,381)	1,860
除列按攤銷後成本衡量之金融資產利益	(2,680)	-
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之利益	(1,916)	(44,796)
資產減損損失	4,593	327,679
資產減損迴轉利益	(5,358)	(2,050)
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	(16,816,789)	(43,974,017)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,032,023	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,641,329)	-
附賣回債券投資	(6,376,187)	1,514,587
應收證券融資款	14,632,103	(19,678,744)
轉融通保證金	(64,442)	(19,255)
應收轉融通擔保價款	(51,361)	(18,963)
應收證券借貸款項	(915,431)	(5,680,671)
客戶保證金專戶	(231,055)	(801,940)
應收期貨交易保證金	(7,208)	41
借券擔保價款	(680,764)	(107,751)
借券保證金-存出	2,447,924	(16,874,257)
應收票據	14,135	(14,710)
應收帳款	16,148,897	(21,033,251)
預付款項	(49,248)	(286,026)
其他應收款	(601,503)	257,561
備供出售金融資產	-	(8,060,113)
其他金融資產-流動	(3,447,266)	(5,759,817)
其他流動資產	(251,157)	(1,873,445)
其他非流動資產	244,183	(232,045)

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	(\$ 7,055,766)	\$ 26,442,245
附買回債券負債	16,483,117	2,980,427
融券保證金	(317,855)	525,493
應付融券擔保價款	(346,834)	478,757
借券保證金-存入	8,357,164	6,484,688
期貨交易人權益	590,990	1,228,241
應付帳款	(15,174,230)	19,182,865
預收款項	(69,077)	82,637
代收款項	(592,630)	672,407
其他應付款	555,733	2,163,228
其他金融負債-流動	(3,728,990)	8,759,012
負債準備-非流動	17,168	2,135
專戶分戶帳客戶權益	128,334	229,499
其他流動負債	1,309,803	3,269,111
其他非流動負債	366,741	250,693
營運產生之現金流入(流出)	12,744,715	(46,410,005)
收取之利息	12,802,713	10,534,567
收取之股利	1,380,403	1,553,655
支付之利息	(4,971,700)	(3,995,833)
支付之所得稅	(1,639,750)	(923,874)
營業活動之淨現金流入(流出)	20,316,381	(39,241,490)
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備及投資性不動產	(289,550)	(511,533)
處分不動產及設備及投資性不動產	1,317,397	543,477
取得無形資產	(144,996)	(103,397)
處分無形資產	13,416	16,714
持有至到期日金融資產到期	-	1,112,521
持有至到期日金融資產增加	-	(3,901,696)
取得以成本衡量之金融資產	-	(160,426)
以成本衡量之金融資產處分價款	-	396,885
取得採用權益法之投資	(459,868)	(159,637)
採用權益法投資處分、清算及減資退回股款	115,719	441,828
因合併產生之現金流入	-	135,988
投資活動之淨現金流入(流出)	552,118	(2,189,276)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(1,384,970)	21,714,807
應付商業本票(減少)增加	(9,568,801)	26,026,591
應付公司債到期	(2,119,067)	(6,114,500)
長期借款償還	(2,740,300)	-
應付公司債增加	1,507,908	-
長期借款增加	822,090	-
發放現金股利	(5,352,805)	(5,129,714)
非控制權益變動	(75,181)	(308,452)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(18,911,126)	36,188,732
匯率影響數	(134,562)	213,248
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,822,811	(5,028,786)
期初現金及約當現金餘額	45,763,105	50,791,891
期末現金及約當現金餘額	\$ 47,585,916	\$ 45,763,105

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：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年度及 106 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

- (一)本公司為設立於中華民國之股份有限公司，成立於民國 85 年，並開始營業。主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券股務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行。
- (二)截至民國 107 年 12 月 31 日，本公司已設有 147 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 107 年及 106 年 12 月 31 日，本集團員工人數分別為 7,789 人及 7,630 人。
- (三)本公司原名元大寶來證券股份有限公司，經經濟部核准，業於民國 104 年 7 月 3 日更名為元大證券股份有限公司。
- (四)本公司之母公司及最終母公司皆為元大金融控股股份有限公司(以下簡稱元大金控)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會	
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107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
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

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

國際財務報導準則第9號「金融工具」

1. 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
2. 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
3. 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。
4. 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二(十四)說明。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債 \$3,546,520 及 \$3,558,592；調減保留盈餘及非控制權益 \$72,575 及 \$55,695；並調減其他相關資產 \$1,839 及調增其他相關負債 \$114,359。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年 12 月 31 日之財務報表與附註。民國 106 年 12 月 31 日係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二(十四)說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。集團取得子公司採用收購法會計處理，購入成本以取得資產、已發行的權益工具及已發生或承擔的負債以公允價值衡量，並加入可直接歸屬之取得成本。在企業合併時取得的可辨認資產、負債及或有負債，以取得日的原始公允價值衡

量，不另考量非控制權益股權。取得成本超過股權比例所認列可辨認淨資產公允價值部分認列為商譽。若取得成本小於股權比例所認列取得的子公司可辨認淨資產公允價值部分則直接認列於合併綜合損益表。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
			107年12 月31日	106年12月 31日	
本公司	元大證券亞洲金融有限公司(以下簡稱元大亞金)	投資控股	100.00%	100.00%	
本公司	元大國際保險經紀人股份有限公司	保險經紀人業務	100.00%	100.00%	
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%	
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%	
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%	
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%	
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	54.62%	54.20%	
元大亞金	元大亞洲投資有限公司(以下簡稱元大亞洲投資)	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%	
元大亞金	元大香港控股(開曼)有限公司(以下簡稱元大香港控股(開曼)公司)	投資控股	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券(英國)有限公司	機構法人經紀業務	-	100.00%	註6
元大亞金	元大證券(泰國)有限公司(以下簡稱元大證券(泰國))	受託買賣、自行買賣、承銷業務及投資諮詢	99.99%	99.99%	

			所持股權百分比		
投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	107年12 月31日	106年12月 31日	說明
元大亞金	元大證券越南有限公司 (以下簡稱元大證券 (越南))	受託買賣、自行 買賣、承銷業 務及投資諮詢	85.24%	50.76%	註1
元大證券 (韓國)	元大投資株式會社	投資業務	54.62%	54.20%	
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	54.62%	54.20%	
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	54.62%	54.20%	
元大金融 (香港)	Heng Xin Asia Holdings Limited(以下簡稱Heng Xin Asia Holdings)	投資控股	49.23%	48.85%	註4
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%	100.00%	
元大香港 公司	元大香港財務有限公司	信用貸款業務	100.00%	100.00%	
元大香港 公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia(以下簡稱 元大證券(印尼))	證券交易、承銷 業務	99.00%	99.00%	
元大香港 公司	PT Yuanta Asset Management(以下簡稱 元大資產印尼)	投資管理	0.002%	0.002%	
元大香港 公司	元大投資管理(開曼)有限 公司	投資管理	100.00%	100.00%	
元大香港 公司	元大證券(越南)	受託買賣、自行 買賣、承銷業 務及投資諮詢	14.76%	49.19%	註1
PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management(以下簡稱 元大資產印尼)	投資管理	99.998%	99.998%	
元大香港 公司	Reksa Dana Yuanta USD Fixed Income Fund	債務工具投資	-	100.00%	註2
元大亞洲 投資	Reksa Dana Yuanta Liquid Plus Money Market Mutual Fund	債務工具投資	99.90%	100.00%	註3
元大亞洲 投資	Reksa Dana Yuanta USD Fixed Income Fund	債務工具投資	-	-	註5
元大亞洲 投資	Reksa Dana Yuanta Fixed Income Fund	債務工具投資	65.81%	-	註7
元大亞洲 投資	Reksa Dana Indeks Yuanta Sri-Kehati Index Fund	債務工具投資	98.35%	-	註8
元大亞洲 投資	Reksa Dana Yuanta Equity Alpha Fund	債務工具投資	100.00%	-	註8

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

註 2：於民國 107 年第一季贖回。

註 3：係民國 106 年第四季成立。

註 4：Heng Xin Asia Holdings 於民國 107 年 3 月經董事會通過辦理清算。

註 5：於民國 107 年第一季申購，並於 107 年第 4 季贖回。

註 6：元大證券(英國)於民國 107 年 7 月經董事會通過辦理解散清算，清算基準日為民國 107 年 11 月 1 日。

註 7：於民國 107 年第一季申購。

註 8：於民國 107 年第四季申購。

3. 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日受元大證券(韓國)控制之結構型個體：

107年12月31日	
結構型個體名稱	業務性質
YK Sky Co.,Ltd	Asset-backing
YK APT the 1st Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K.S.W. Second Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K. New NC 1st Co.,Ltd	Asset-backing
YK Halfmoon 2nd Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K. New NC Second Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Hessen Co.,Ltd	Asset-backing
ELF 5th Co.,Ltd	Asset-backing
YK Indus Co.,Ltd	Asset-backing
YK Mozart Co.,Ltd	Asset-backing
YK Dway 2nd Co.,Ltd	Asset-backing
YK Biz Co.,Ltd	Asset-backing
YK Blueocean the First Co.,Ltd	Asset-backing
YK Stella Co.,Ltd	Asset-backing
YK HIT Co.,Ltd	Asset-backing
SJ First Co.,Ltd	Asset-backing
YK Monaco Co.,Ltd	Asset-backing
YK JP the 7th Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K.Blue the third Co.,Ltd	Asset-backing
ELF 7th Co.,Ltd	Asset-backing
YK KGE Co.,Ltd	Asset-backing
DG. southone 1st Co.,Ltd	Asset-backing
YFI Yeosu Co.,Ltd	Asset-backing
UT sixth Co.,Ltd	Asset-backing
YK Gunsun 1st Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K.Blue the 4th.Co.,Ltd	Asset-backing

107年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
First M 2nd.Co.,Ltd	Asset-backing
First M 3rd.Co.,Ltd	Asset-backing
DK project second Co.,Ltd	Asset-backing
YK SMGC Co.,Ltd	Asset-backing
YK Hotel the 1st Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K.Stone the First Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Grand.Co.,Ltd.	Asset-backing
YK EMC Co.,Ltd.	Asset-backing
YK HD Co.,Ltd.	Asset-backing

106年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
YK Lion Co.,Ltd	Asset-backing
FinalDS5th Co.,Ltd	Asset-backing
YK Sky Co.,Ltd	Asset-backing
TH 5th Co.,Ltd	Asset-backing
YK Edue Co.,Ltd	Asset-backing
YK Dway Co.,Ltd	Asset-backing
YK APT the 1st Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K.S.W. Second Co.,Ltd	Asset-backing
YK Park Co.,Ltd	Asset-backing
YK JP the 2nd Co.,Ltd	Asset-backing
New Star Power 1st Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K. New NC 1st Co.,Ltd	Asset-backing
YK Ceramic Co.,Ltd	Asset-backing
YK Halfmoon 2nd Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K. New NC Second Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Arena Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Hessen Co.,Ltd	Asset-backing
ELF 5th Co.,Ltd	Asset-backing
YK Hyomoon Haneulchae Co.,Ltd	Asset-backing
YK Echo Co.,Ltd	Asset-backing
YK Obong Co.,Ltd	Asset-backing
YK Marble Co.,Ltd	Asset-backing
YK Indus Co.,Ltd	Asset-backing

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

4. 未列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107年12月31日	106年12月31日	
元大香港控股	漢宇投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢	100.00%	100.00%	註
元大亞金	元大證券(英國)	機構法人經紀業務	100.00%	-	註

註：漢宇投資諮詢(上海)有限公司及元大證券(英國)已決議清算解散，本公司已無實質控制力，故停止將其納入合併個體之中。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$14,353,024 及 \$13,670,877，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益			
		107年12月31日		106年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
元大證券(韓國)	韓國	\$ 14,344,843	45.38%	\$ 13,662,036	45.80%

民國 107 年及 106 年度綜合損益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為 \$861,759 及 \$1,325,112。

前述子公司彙總性財務資訊：

合併資產負債表

	元大證券(韓國)及子公司	
	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 308,942,730	\$ 304,775,649
非流動資產	16,215,392	19,980,810
流動負債	(287,739,396)	(288,989,774)
非流動負債	(3,220,540)	(3,212,416)
淨資產總額	<u>\$ 34,198,186</u>	<u>\$ 32,554,269</u>

合併綜合損益表

	元大證券(韓國)及子公司	
	107年度	106年度
收入	\$ 15,639,999	\$ 12,923,089
稅前淨利	2,965,255	2,158,183
所得稅費用	(259,376)	(17,230)
本期淨利	2,705,879	2,140,953
其他綜合損益(稅後淨額)	(735,008)	1,090,053
本期綜合損益總額	\$ 1,970,871	\$ 3,231,006

合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	107年度	106年度
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 730,035	(\$ 6,550,159)
投資活動之淨現金流入	2,340,518	531,736
籌資活動之淨現金(流出)流入	(5,503,591)	2,432,339
匯率變動對現金及約當現金之影響	458,591	(807,724)
本期現金及約當現金減少	(1,974,447)	(4,393,808)
期初現金及約當現金餘額	18,766,384	23,160,192
期末現金及約當現金餘額	\$ 16,791,937	\$ 18,766,384

(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 9 號之規定，所有金融資產及負債包含衍生工具，皆認列於合併資產負債表，且依所屬之分類衡量。

1. 金融資產

本集團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

- A. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本

集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

C. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(A) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

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

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之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：

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

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

(3) 按攤銷後成本衡量之各金融資產

A. 係指同時符合下列條件者：

(A) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

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

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

2. 金融負債

根據國際財務報導準則第 9 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各金融負債。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

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

A. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

B. 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於原始認列時按公允價值衡量，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

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

(2)按攤銷後成本衡量之各金融負債

凡未分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債皆屬按攤銷後成本衡量之金融負債。

3. 金融資產減損

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

4. 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

A. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

B. 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。

C. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

5. 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

6. 金融工具互抵

金融資產及金融負債僅於符合(1)目前具備法定強制權以抵銷已認列金

額，(2)意圖以淨額基礎交割，或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表以淨額表達。

(十) 附條件債券交易

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

(十一) 期貨交易

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

2. 客戶保證金專戶

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

3. 期貨交易人權益

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

(十二) 採用權益法之投資－關聯企業

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

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

3. 與關聯企業間交易之未實現損益依持股比例銷除，除非該交易提供移轉資產減損之證據。關聯企業之會計政策依本集團所採用會計政策予以一致地調整。
4. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表換算所產生之差額列為其他綜合損益，並累計於權益項下之「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」（並適當地分配予非控制權益）。

(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 10~60 年外，餘 3~20 年。
2. 不動產及設備之維護或修理費用列為當期費用，重大改良或大修費用則列為資本支出。
3. 資產出售或汰換時，成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，其處分資產之損益列為當期損益。
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 10~60 年，採直線法計提，當期提列之折舊費用列為其他利益及損失。

(十六) 無形資產

1. 營業權以取得成本為帳列基礎，其中屬有耐用年限有限之無形資產，按預計耐用年數 10 年以直線法攤銷。
2. 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。客戶關係及商標權依估計耐用年限分別按 5~8 年及 3 年平均攤銷。其他有耐用年限之無形資產依估計耐用年限 3~5 年攤銷。
3. 經金管會認可之國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定，因企業合併移轉對價大於所取得之可辨認淨資產及承擔之負債之公允價值淨額之差額，認列為商譽。本集團就企業合併所取得之商譽至少每年一次定期進行減損測試，並於發生減損時，認列減損損失。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十七) 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。

(十八) 借款

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

(十九) 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) 短期員工福利

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

(二十一) 退休金

1. 確定提撥計畫

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

2. 確定福利計畫

(1) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債及政府公債之市場殖利率。

(2) 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(3) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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利息收入折現計算。

(二十五) 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合併綜合損益表中，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合併綜合損益表中，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。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含本期及遞延所得稅影響數，影響數表達於當期損益中，但與其他綜合損益項目相關或直接計入權益項目者除外。此時，相關所得稅影響數應分別計入其他綜合損益或其他權益項下。
2. 本期所得稅費用係根據本集團營運及產生課稅所得所在國家於報導期間結束日已立法或已實質性立法之所得稅法計算。管理階層定期就公司所適用所得稅法相關解釋函令評估稅務申報主張，並針對預期須向稅務機關支付的稅款適當估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅之認列係採用資產負債表法，合併財務報告中資產和負債科目帳面金額與課稅基礎之差異，即為暫時性差異。惟除企業合併與交易當時不影響會計利潤或課稅所得（損失）二者任何之一種

情形外，資產或負債原始認列產生之遞延所得稅不予以認列。遞延所得稅之衡量以預期未來資產實現或負債清償當期之稅率為準，且該稅率係依據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為準。遞延所得稅資產係於其很有可能用以抵減課稅所得之範圍內予以認列。

4. 對於與投資子公司、分支機構及關聯企業以及合資權益有關之應課稅暫時性差異認列其遞延所得稅，除非母公司、投資公司或合資控制者可控制暫時性差異迴轉之時間或該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉。
5. 當有法定執行權將所認列之本期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 本公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部份，於董事會（代行股東會職權）決議分配之日列為本期所得稅費用。
7. 本公司依金融控股公司法第四十九條規定，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）。

（二十七）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。

(二十八) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

估計和判斷應根據歷史經驗和其他因素持續評估之，包括在特定情形下對未來事件的合理預期。本集團管理階層已就未來事項之合理預期作出估計與假設，所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。茲將重大會計估計及判斷說明如下：

(一) 商譽之減損

本集團每年年底定期評估商譽是否有減損。現金產生單位之可回收金額係基於使用價值之計算而定，該計算需估計現金產生單位之預期未來現金流量，並選擇適當之折現率。請參閱附註六(十七)說明。

(二) 未上市櫃股票之公允價值

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

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
現金		
零用金	\$ 6,014	\$ 6,586
銀行存款		
支票存款	435,253	492,728
活期存款	25,766,448	29,415,002
定期存款	15,788,860	10,855,298
小計	41,996,575	40,769,614
約當現金—期貨超額保證金	3,851,953	3,898,241
約當現金—超額結算備付金	11,554	74,811
約當現金—三個月內到期之商業本票	1,725,834	1,020,439
合計	<u>\$ 47,585,916</u>	<u>\$ 45,763,105</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	107年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：	
<u>受益憑證及其他有價證券</u>	
受益憑證	\$ 28,527
經紀商投資有價證券	5,886
評價調整	(603)
小計	<u>33,810</u>
<u>營業證券—自營</u>	
政府公債	23,419,313
公司債	28,910,711
金融債	81,503,288
上市/櫃公司股票	6,719,235
未上市/櫃特別股股票	993,463
可轉換公司債	3,871,013
海外可轉換公司債	315,728
興櫃股票	1,098,431
國外有價證券	2,737,186
受益憑證	6,689,080
商業本票	1,027,125
其他	354,784
評價調整	(747,245)
小計	<u>156,892,112</u>

	107年12月31日
<u>營業證券-承銷</u>	
上市/櫃公司股票	\$ 158,195
未上市/櫃特別股股票	417,000
可轉換公司債	59,755
海外可轉換公司債	215,131
其他	2,792
評價調整	10,691
小計	863,564
<u>營業證券-避險</u>	
上市/櫃公司股票	6,811,771
可轉換公司債	36,742,088
海外可轉換公司債	183,061
受益憑證	31,270,988
認購(售)權證	161,885
國外有價證券	2,344,898
其他	7,064
評價調整	(4,097,246)
小計	73,424,509
<u>衍生工具</u>	
買入選擇權-期貨	110,418
期貨交易保證金-自有資金	8,139,529
期貨交易保證金-有價證券	352,275
衍生工具-櫃檯	7,506,329
小計	16,108,551
<u>其他</u>	
結構型商品	8,883,242
存放KSFC之客戶存款	
準備金(註)	67,887,652
其他	879,424
合計	\$ 324,972,864

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

2. 非流動項目：

	107年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：	
興櫃股票	\$ 73,561
政府公債	91,990
非上市櫃/興櫃股票	423,453
受益憑證	94,111
經紀商投資有價證券	77,527
其他	630,966
小計	1,391,608
評價	(55,451)
合計	\$ 1,336,157

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益如下：

(1) 強制透過損益按公允價值衡量：

	107年度
開放式基金	(\$ 5,100)
期貨交易保證金-有價證券(註2)	(59,269)
營業證券-自營(註3)	4,093,754
營業證券-承銷	(43,655)
營業證券-避險(註3)	(3,752,209)
經紀商投資有價證券(註1及註2)	(340)
借券及附賣回債券融券	972,701
合計	\$ 1,205,882

註 1: 列於「其他利益及損失」項下。

註 2: 內含股利收入。

註 3: 內含股利收入及利息收入。

(2) 民國 107 年度認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨利益為\$438,843。另衍生工具淨損益，請詳附註六(三十八)8 說明。

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

5. 民國 106 年度之資訊請詳附註十二(十四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<u>107年12月31日</u>
<u>債務工具</u>	
公司債	\$ 45,658,177
政府公債	11,322,403
金融債	12,997,551
評價調整	(1,287,004)
小計	<u>68,691,127</u>
<u>權益工具</u>	
營業證券—自營	
上市/櫃公司股票	685,259
興櫃股票	1,998
評價調整	6,873
小計	<u>694,130</u>
合計	<u>\$ 69,385,257</u>

2. 非流動項目：

	<u>107年12月31日</u>
<u>債務工具</u>	
政府公債	\$ 49,996
公司債	148,319
商業本票	134,014
評價調整	(23,377)
小計	<u>308,952</u>
<u>權益工具</u>	
上市/櫃公司股票	93,067
非上市櫃/興櫃股票	4,366,408
其他	52,525
評價調整	6,069,739
小計	<u>10,581,739</u>
合計	<u>\$ 10,890,691</u>

3. 本集團持有之部分權益工具投資係屬策略性投資及穩定收取股利所持有，故分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國 107 年 12 月 31 日，本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資公允價值為\$11,275,869。

4. 本集團於民國 107 年度因市場的干擾與不確定因素增加，為避免系統性風險，故降低持股，出售公允價值為\$720,071 之上市櫃股票，民國 107 年度累積處分利益為\$85,648。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 1,404,932
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 78,326
認列於損益之股利收入	
於本期期末仍持有者	\$ 351,899
於本期內除列者	8,247
	\$ 360,146
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具</u>	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 582,067)
自累計其他綜合損益重分類至損益	
因提列減損轉列者	\$ 15,540
因除列標的轉列者	(16,203)
	(\$ 663)
認列於損益之利息收入	\$ 1,536,061

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

7. 民國 106 年度之資訊請詳附註十二(十四)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	107年12月31日
流動項目：	
政府公債	\$ 5,576,677
累計減損	(3,282)
合計	\$ 5,573,395
	107年12月31日
非流動項目：	
政府公債	\$ 2,992

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年度
利息收入	\$ 57,054
減損損失	(143)
處分利益	2,680
	\$ 59,591

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

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(五) 附賣回債券投資

	107年12月31日	106年12月31日
政府公債	\$ 16,058,842	\$ 12,613,042
公司債	478,353	1,121,123
金融債	13,979,983	10,406,826
合計	<u>\$ 30,517,178</u>	<u>\$ 24,140,991</u>

上列民國 107 年及 106 年 12 月 31 日附賣回債券投資皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後特定日期以約定價格含息賣回，全部賣回總價分別為 \$30,561,393 及 \$24,157,327，年利率分別為 1.85%~3.25% 及 1.60%~2.60%。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日因附賣回債券投資取得之擔保品為上述債券，其公允價值分別為 \$33,433,017 及 \$25,551,250。

(六) 應收證券借貸款項

應收證券借貸款項係以客戶買進或持有之有價證券為擔保所從事之資金融通業務，本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.5%。元大證券(越南)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日牌告之年利率皆為 10.95%。

(七) 應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款－關係人	<u>\$ 68,663</u>	<u>\$ 107,397</u>
應收帳款－非關係人		
應收代買證券價款	\$ 770,218	\$ 957,908
應收交割帳款	15,521,410	24,399,641
交割代價	7,264,563	16,254,834
應收融資利息	666,298	678,269
應收賣出證券款	5,408,108	5,116,490
應收債券利息	819,418	740,407
應收即期外匯款	2,571,848	391,885
借入券還券之應收退還款	451,610	506,409
其他	<u>976,713</u>	<u>1,073,374</u>
小計	34,450,186	50,119,217
減：備抵損失	(249,814)	(279,484)
淨額	<u>\$ 34,200,372</u>	<u>\$ 49,839,733</u>

本集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日應收帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 33,259,898	\$ 694,904	\$ 495,384	\$ 34,450,186
應收帳款-關係人	68,663	-	-	68,663

	106年12月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 48,923,741	\$ 609,551	\$ 585,925	\$ 50,119,217
應收帳款-關係人	107,397	-	-	107,397

(八) 其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款-關係人	\$ 12,987	\$ 9,915
其他應收款-非關係人		
應收股利	\$ 37,734	\$ 19,851
應收利息	704,711	821,126
應收手續費	162,478	199,522
其他	381,802	150,771
小計	1,286,725	1,191,270
減：備抵損失	(47,869)	(40,505)
淨額	\$ 1,238,856	\$ 1,150,765

(九) 其他金融資產

	107年12月31日	106年12月31日
放款	\$ 19,158,223	\$ 15,737,862
無活絡市場債務工具投資(註)	-	164,776
備抵損失	(1,643,893)	(1,606,542)
合計	\$ 17,514,330	\$ 14,296,096

註：無活絡市場債務工具投資按 IFRS9 分類規定，已於 107 年 1 月 1 日轉入透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國 106 年度放款、應收帳款、其他應收款及應收證券融資款所提列之備抵損失明細及變動情形如下：

	<u>106年度</u>
期初餘額	\$ 2,286,941
企業合併取得	7,279
本期提列數	212,889
本期出售迴轉數	(84,118)
匯差及其他	162,230
期末餘額	<u>\$ 2,585,221</u>

(十) 客戶保證金專戶

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款	\$ 1,609,362	\$ 1,543,943
結算機構結算餘額	228,337	201,316
其他期貨商結算餘額	746,220	607,605
合計	<u>\$ 2,583,919</u>	<u>\$ 2,352,864</u>

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
客戶保證金專戶餘額	\$ 1,533,795	\$ 1,213,619
合併公司之手續費及利息		
收入未轉出	-	2,545
其他	27,237	-
客戶誤入金	294	462
期貨交易人權益	<u>\$ 1,561,326</u>	<u>\$ 1,216,626</u>

民國 107 年及 106 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\$4,292,498 及\$4,046,208。

(十一) 應收證券融資款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保，本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之年利率均為 6.25%。元大證券(韓國)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之年利率分別為 6.65%~9.55%、7.25%~9.55%。元大證券(香港)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之年利率分別為 2.38%~12.88%及 1.94%~12.75%。元大證券(印尼)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之年利率皆為 18%。元大證券(泰國)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之年利率皆為 5.15%~9.25%。元大證券(越南)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之年利率分別為 9.86%~14.00%及 9.86%~11.68%。

(十二) 其他流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
質押定期存款-流動	\$ 2,289,347	\$ 2,365,915
其他受限制資產-流動	1,219,208	1,196,532
待交割款項	11,765,610	11,108,934
代收承銷股款	58,649	583,635
其他	561,945	388,586
合計	<u>\$ 15,894,759</u>	<u>\$ 15,643,602</u>

(十三) 採用權益法之投資

	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	持股 比率	金額	持股 比率
關聯企業：				
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ 22,242	100.00%	\$ 21,647	100.00%
元大證券(英國)有限公司	62,496	100.00%	-	-
TongYang Asset Management Corp.	716,023	27.00%	678,839	27.00%
Polaris Ocean Private Equity Fund	40,959	3.26%	41,938	3.26%
Yuanta SPAC II	-	-	1,306	0.37%
KoFC-TongYang Pioneer Champ 2010-5th Venture Capital Fund	20,222	16.22%	25,658	16.22%
KoFC-KVIC Green Growth Venture Capital Fund	12,218	18.00%	30,939	18.00%
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	62,886	17.20%	71,556	17.20%
Hyundai-Tongyang Agrifood Private Equity Fund	-	-	5,844	9.84%
TongYang Agri-Food Investment Fund-2nd	131,228	40.74%	116,121	40.74%
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	225,030	10.71%	67,683	10.71%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Fund	344,269	44.00%	240,694	44.00%
TongYang China Paid in Capital Private Investment Trust 1	31,045	27.57%	37,773	27.57%
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	83,093	16.67%	29,608	16.67%
Yuanta Secoundary No.2 Fund	149,295	12.28%	101,396	12.28%
Yuanta SPAC III	1,836	0.83%	966	4.76%

	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	持股 比率	金額	持股 比率
SJ-ULTRA V 1st FUND	\$ 26,914	34.48%	\$ -	-
Yuanta SPAC IV	687	4.55%	-	-
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	5,500	0.14%	-	-
合計	<u>\$ 1,935,943</u>		<u>\$ 1,471,968</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:

	107年度	106年度
繼續營業單位本期淨利	\$ 82,435	(\$ 2,524)
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,514)	(12,208)
本期綜合損益總額	<u>\$ 80,921</u>	<u>(\$ 14,732)</u>

(十四) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	租賃資產	總計
<u>107年1月1日</u>						
成本	\$ 3,467,932	\$ 3,178,592	\$ 3,535,121	\$ 232,187	\$ 9,522	\$ 10,423,354
累計折舊	-	(1,096,935)	(2,511,903)	(169,640)	(9,522)	(3,788,000)
累計減損	(57,016)	(10,771)	-	-	-	(67,787)
帳面價值	<u>\$ 3,410,916</u>	<u>\$ 2,070,886</u>	<u>\$ 1,023,218</u>	<u>\$ 62,547</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,567,567</u>
<u>107年度</u>						
1月1日	\$ 3,410,916	\$ 2,070,886	\$ 1,023,218	\$ 62,547	\$ -	\$ 6,567,567
匯兌差額	(7,795)	(14,289)	6,168	(247)	-	(16,163)
本期增添	-	351	267,498	21,701	-	289,550
本期處分	-	-	(4,267)	(323)	-	(4,590)
折舊費用	-	(88,769)	(390,842)	(35,224)	-	(514,835)
本期移轉	(58,560)	(39,185)	-	-	-	(97,745)
重分類(註1)	-	-	144,249	4,233	-	148,482
其他變動(註2)	-	-	(1,851)	-	-	(1,851)
12月31日	<u>\$ 3,344,561</u>	<u>\$ 1,928,994</u>	<u>\$ 1,044,173</u>	<u>\$ 52,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,370,415</u>
<u>107年12月31日</u>						
成本	\$ 3,401,577	\$ 3,103,304	\$ 3,627,029	\$ 206,035	\$ 2,630	\$ 10,340,575
累計折舊	-	(1,163,539)	(2,582,856)	(153,348)	(2,630)	(3,902,373)
累計減損	(57,016)	(10,771)	-	-	-	(67,787)
帳面價值	<u>\$ 3,344,561</u>	<u>\$ 1,928,994</u>	<u>\$ 1,044,173</u>	<u>\$ 52,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,370,415</u>

註1: 係預付設備款轉入。

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

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	租賃資產	總計
<u>106年1月1日</u>						
成本	\$ 3,602,356	\$ 3,162,791	\$ 3,157,189	\$ 273,923	\$ 9,645	\$ 10,205,904
累計折舊	- (1,004,020)	(2,336,975)	(206,347)	(9,051)	(3,556,393)	
累計減損	(70,840)	(15,332)	-	-	-	(86,172)
帳面價值	<u>\$ 3,531,516</u>	<u>\$ 2,143,439</u>	<u>\$ 820,214</u>	<u>\$ 67,576</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 6,563,339</u>
<u>106年度</u>						
1月1日	\$ 3,531,516	\$ 2,143,439	\$ 820,214	\$ 67,576	\$ 594	\$ 6,563,339
合併取得	-	2,593	1,122	-	-	3,715
匯兌差額	20,971	38,007	12,506	(933)	(7)	70,544
本期增添	-	2,903	475,921	29,160	-	507,984
本期處分(註1)	(42,129)	(7,845)	(4,578)	(305)	-	(54,857)
折舊費用	-	(89,445)	(348,934)	(43,105)	(587)	(482,071)
本期移轉	(136,011)	(18,766)	496	(496)	-	(154,777)
重分類(註2)	36,569	-	66,471	10,650	-	113,690
12月31日	<u>\$ 3,410,916</u>	<u>\$ 2,070,886</u>	<u>\$ 1,023,218</u>	<u>\$ 62,547</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,567,567</u>
<u>106年12月31日</u>						
成本	\$ 3,467,932	\$ 3,178,592	\$ 3,535,121	\$ 232,187	\$ 9,522	\$ 10,423,354
累計折舊	- (1,096,935)	(2,511,903)	(169,640)	(9,522)	(3,788,000)	
累計減損	(57,016)	(10,771)	-	-	-	(67,787)
帳面價值	<u>\$ 3,410,916</u>	<u>\$ 2,070,886</u>	<u>\$ 1,023,218</u>	<u>\$ 62,547</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,567,567</u>

註1：已包含處分資產之累計減損之金額。

註2：係預付不動產及設備款轉入。

(十五) 投資性不動產

	土地	建築物	合計
<u>107年1月1日</u>			
成本	\$ 3,832,971	\$ 3,533,149	\$ 7,366,120
累計折舊	- (1,141,188)	(1,141,188)	
累計減損	(107,708)	(40,415)	(148,123)
107年1月1日餘額	<u>\$ 3,725,263</u>	<u>\$ 2,351,546</u>	<u>\$ 6,076,809</u>
<u>107年度</u>			
1月1日	\$ 3,725,263	\$ 2,351,546	\$ 6,076,809
匯兌差額	(32,230)	(20,734)	(52,964)
本期處分	(945,936)	(164,425)	(1,110,361)
折舊費用	-	(69,232)	(69,232)
減損損失迴轉	3,521	1,837	5,358
本期移轉(註)	58,560	39,185	97,745
12月31日	<u>\$ 2,809,178</u>	<u>\$ 2,138,177</u>	<u>\$ 4,947,355</u>
<u>107年12月31日</u>			
成本	\$ 2,913,365	\$ 3,340,095	\$ 6,253,460
累計折舊	- (1,163,340)	(1,163,340)	
累計減損	(104,187)	(38,578)	(142,765)
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,809,178</u>	<u>\$ 2,138,177</u>	<u>\$ 4,947,355</u>

註：係不動產及設備之移轉。

	土地	建築物	合計
<u>106年1月1日</u>			
成本	\$ 3,742,054	\$ 3,659,453	\$ 7,401,507
累計折舊	-	(1,058,673)	(1,058,673)
累計減損	(104,867)	(39,906)	(144,773)
106年1月1日餘額	<u>\$ 3,637,187</u>	<u>\$ 2,560,874</u>	<u>\$ 6,198,061</u>
<u>106年度</u>			
1月1日	\$ 3,637,187	\$ 2,560,874	\$ 6,198,061
匯兌差額	189,244	21,176	210,420
本期增添	-	3,549	3,549
本期處分	(234,339)	(180,044)	(414,383)
折舊費用	-	(72,265)	(72,265)
減損損失	(3,836)	(1,564)	(5,400)
減損損失迴轉	995	1,055	2,050
本期移轉(註)	136,012	18,765	154,777
12月31日	<u>\$ 3,725,263</u>	<u>\$ 2,351,546</u>	<u>\$ 6,076,809</u>
<u>106年12月31日</u>			
成本	\$ 3,832,971	\$ 3,533,149	\$ 7,366,120
累計折舊	-	(1,141,188)	(1,141,188)
累計減損	(107,708)	(40,415)	(148,123)
106年12月31日餘額	<u>\$ 3,725,263</u>	<u>\$ 2,351,546</u>	<u>\$ 6,076,809</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 107 年及 106 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值分別為\$8,741,464 及\$9,711,941，由外部鑑價專家採用比較法及收益法之直接資本化法進行評價，比較法以具替代性之同類型不動產之價格為基礎比較分析而得，收益法以租金收益並以合理的投資報酬率推估而得，其中民國 107 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為\$6,150,009 及\$2,591,455；民國 106 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為\$5,956,073 及\$3,755,868。
2. 民國 107 年及 106 年度認列租金收入分別為\$219,167 及\$205,336。民國 107 年及 106 年度產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為\$37,613 及\$39,177，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為\$31,619 及\$33,088。

(十六) 非金融資產減損

本公司民國 107 年及 106 年度所認列減損損失分別為\$4,593 及\$27,505；民國 107 年及 106 年度所認列減損迴轉利益分別為\$5,358 及\$2,050，各項非金融資產累計減損金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產	\$ 67,787	\$ 67,787
投資性不動產	142,765	148,123
無形資產	72,836	68,346
合計	<u>\$ 283,388</u>	<u>\$ 284,256</u>

(十七) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
商譽	\$ 11,819,748	\$ 11,816,079
累計減損	(38,634)	(38,634)
合計	<u>\$ 11,781,114</u>	<u>\$ 11,777,445</u>

母公司元大金控於民國 100 年 10 月 3 日以股份轉換方式將寶來證券納入成為子公司，依企業合併收購法之會計處理，將收購成本超過有形及可辨認無形資產之公允價值扣除承擔之買價後淨額部分列為商譽，本公司於民國 101 年 4 月 1 日吸收合併寶來證券，其商譽由本公司繼續予以適當處理；另本集團於民國 104 年 4 月 22 日、105 年 7 月 8 日及 106 年 6 月 12 日分別完成元大證券(印尼)、元大證券(泰國)及元大證券(越南)股權收購並分別認列商譽\$42,613、\$70,244 及\$134,312，收購元大證券(越南)有關資訊請詳附註六(四十二)。

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	107年12月31日	106年12月31日
經紀部門	\$ 10,880,078	\$ 10,880,078
投資銀行業務部門	694,473	694,473
轉投資部門-元大證券(泰國)	72,383	69,827
轉投資部門-元大證券(越南)	134,180	133,067
合計	<u>\$ 11,781,114</u>	<u>\$ 11,777,445</u>

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

本集團之商譽每年年底定期進行減損測試，轉投資部門-元大證券(印

尼)經評估後現金產生單位可回收金額低於其帳面金額，故民國 106 年度認列商譽減損損失為\$18,458；其餘現金產生單位經評估後可回收金額高於其帳面金額。

民國 107 年度經紀部門、投資銀行部門、轉投資部門-元大證券(印尼)、元大證券(泰國)及元大證券(越南)用於計算使用價值之關鍵假設成長率分別為 2%、2%、3%、3%及 3%，折現率分別為 8.9%、8.8%、17.1%、16.2%及 17.6%。

民國 106 年度經紀部門、投資銀行部門、轉投資部門-元大證券(印尼)、元大證券(泰國)及元大證券(越南)用於計算使用價值之關鍵假設成長率分別為 2%、2%、3%、3%及 3%，折現率分別為 9.4%、9.4%、19.3%、16.8%及 13.6%。

3. 客戶關係、電腦軟體及因併購所產生之可辨認無形資產等，本期變動如下：

	107年度			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
107年1月1日成本	\$ 3,030,313	\$ 3,825,822	\$ 2,339,647	\$ 9,195,782
減：107年1月1日累計攤提	(2,474,656)	(3,354,097)	(1,329,376)	(7,158,129)
減：107年1月1日累計減損	—	—	(29,712)	(29,712)
107年1月1日淨帳面價值	555,657	471,725	980,559	2,007,941
本期增添	—	79,302	65,694	144,996
本期處分	—	—	(8,035)	(8,035)
匯率影響數	—	(5,438)	2,370	(3,068)
本期攤銷	(437,143)	(295,090)	(38,958)	(771,191)
本期減損	—	—	(4,593)	(4,593)
重分類(註)	—	26,192	—	26,192
107年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 118,514</u>	<u>\$ 276,691</u>	<u>\$ 997,037</u>	<u>\$ 1,392,242</u>
成本	\$ 3,030,313	\$ 3,882,284	\$ 2,396,815	\$ 9,309,412
減：107年12月31日累計攤提	(2,911,799)	(3,605,593)	(1,365,576)	(7,882,968)
減：107年12月31日累計減損	—	—	(34,202)	(34,202)
107年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 118,514</u>	<u>\$ 276,691</u>	<u>\$ 997,037</u>	<u>\$ 1,392,242</u>

註：係預付設備款轉入

	106年度			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
106年1月1日成本	\$ 3,030,313	\$ 3,586,686	\$ 2,143,427	\$ 8,760,426
減：106年1月1日累計攤提	(2,037,848)	(2,915,378)	(1,288,518)	(6,241,744)
減：106年1月1日累計減損	—	—	(26,820)	(26,820)
106年1月1日淨帳面價值	992,465	671,308	828,089	2,491,862
合併取得	—	1,115	190,805	191,920
本期增添	—	84,823	18,574	103,397
本期處分	—	—	(18,574)	(18,574)
匯率影響數	—	17,771	22,365	40,136
本期攤銷	(436,808)	(303,292)	(38,595)	(778,695)
本期減損	—	—	(22,105)	(22,105)
106年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 555,657</u>	<u>\$ 471,725</u>	<u>\$ 980,559</u>	<u>\$ 2,007,941</u>
成本	\$ 3,030,313	\$ 3,825,822	\$ 2,339,647	\$ 9,195,782
減：106年12月31日累計攤提	(2,474,656)	(3,354,097)	(1,329,376)	(7,158,129)
減：106年12月31日累計減損	—	—	(29,712)	(29,712)
106年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 555,657</u>	<u>\$ 471,725</u>	<u>\$ 980,559</u>	<u>\$ 2,007,941</u>

(十八) 其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
營業保證金	\$ 987,990	\$ 1,063,260
交割結算保證金—集中	260,772	283,442
交割結算保證金—櫃檯	211,257	205,081
存出保證金—房屋押金	1,096,808	1,132,743
存出保證金—其他	131,300	128,199
預付設備款	11,815	121,677
質押定期存款—非流動	—	279,000
催收款項	355,297	253,347
其他	155,570	149,851
備抵損失	(344,414)	(228,207)
合計	<u>\$ 2,866,395</u>	<u>\$ 3,388,393</u>

(十九) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
銀行無擔保借款	\$ 11,685,894	\$ 14,134,909
銀行擔保借款	4,463,922	1,549,568
KSFC擔保借款	23,432,384	30,895,117
資產擔保短期債券	17,735,049	15,244,177
無擔保短期債券	3,121,552	—
合計	<u>\$ 60,438,801</u>	<u>\$ 61,823,771</u>
借款利率區間	<u>1.60%~4.10%</u>	<u>0.60%~3.00%</u>

(二十)應付商業本票

	107年12月31日	106年12月31日
發行面值	\$ 23,350,940	\$ 32,880,325
減：應付商業本票折價	(76,948)	(18,512)
合計	<u>\$ 23,273,992</u>	<u>\$ 32,861,813</u>
利率區間	<u>0.658%~2.450%</u>	<u>0.508%~2.000%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十一)附買回債券負債

	107年12月31日	106年12月31日
政府公債	\$ 48,841,176	\$ 39,172,344
公司債	55,119,773	52,488,622
國外債券	28,448,806	26,248,570
金融債券	69,933,847	67,950,949
合計	<u>\$ 202,343,602</u>	<u>\$ 185,860,485</u>
利率區間(註)	<u>0.25%~4.10%</u>	<u>-0.10%~4.40%</u>

註：含台幣及外幣。

上列民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之附買回債券負債皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後之特定日期以約定價格含息買回，全部買回總價分別為\$207,500,890 及\$190,405,104。

(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

	107年12月31日	106年12月31日
發行認購(售)權證負債：		
發行認購(售)權證價款	\$ 45,539,610	\$ 36,917,849
價值變動利益	(13,753,267)	(6,721,357)
市價(A)	31,786,343	30,196,492
再買回認購(售)權證	38,731,377	26,667,484
價值變動損失	(9,816,592)	(3,794,096)
市價(B)	28,914,785	22,873,388
發行認購(售)權證負債(A-B)	2,871,558	7,323,104
衍生工具負債－櫃檯	13,580,929	10,548,628
賣出選擇權負債－期貨	155,697	132,606
應付債券－避險	1,342,090	503,883
應付債券－避險評價調整	(43,826)	(691)
應付債券－非避險	20,035,128	18,761,381
應付債券－非避險評價調整	(1,051,374)	(20,632)
小計	20,282,018	19,243,941
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債－流動	68,005,401	75,694,397
合計	\$ 104,895,603	\$ 112,942,676

衍生工具負債請詳附註六(二十三)說明。

(以下空白)

(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一櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

	107年12月31日		106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	\$ 248,707	\$ 205,591	\$ 241,848	\$ 180,154
換匯及換匯換利合約				
價值	52,643	92,876	197,691	259,324
資產交換IRS合約價值	62,066	326,604	39,305	185,333
資產交換選擇權	-	1,784,324	14,440	2,979,831
匯率選擇權	-	-	-	4,628
股權衍生工具	6,463,251	10,891,412	3,838,355	6,500,396
結構型商品	8,883,242	53,558,458	7,546,974	66,146,663
信用衍生性商品	508,441	193,667	143,797	46,612
債券選擇權	-	-	4,313	-
資產交換可轉債不符				
除列規定之負債	-	14,446,943	-	9,547,734
遠期外匯合約價值	161,994	79,866	570,158	388,995
其他	9,227	6,589	20,285	3,355
	<u>\$ 16,389,571</u>	<u>\$ 81,586,330</u>	<u>\$ 12,617,166</u>	<u>\$ 86,243,025</u>

(2) 本集團因從事期貨交易於合併財務報告上之表達方法：

A. 期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
期貨交易保證金		
一自有資金	<u>\$ 8,139,529</u>	<u>\$ 4,482,164</u>
期貨交易保證金		
一有價證券	<u>\$ 352,275</u>	<u>\$ 18,949</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107年及106年12月31日止，相關資訊如下：

	107年12月31日	
台幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	39,000,000仟元	40,600,000仟元
固定利率區間%	0.71%~1.41%	0.69%~1.33%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

	107年12月31日	
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	461,278仟元	190,029仟元
固定利率區間%	1.60%~2.61%	1.14%~1.73%
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR	USD 3-month LIBOR
	每季計息	每季計息

	107年12月31日	
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	30,215仟元	130,277仟元
固定利率區間%	4.35%~4.48%	1.12%~1.16%
浮動利率指標	USD LIBOR-BBA 3 Month+0.2%	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每季計息	每月計息

	107年12月31日	
韓圓計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	45,622,500仟元	69,657,500仟元
固定利率區間%	1.57%~2.22%	2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

	107年12月31日	
港幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	392,618仟元	1,570,470仟元
固定利率區間%	1.80%	1.14%~2.16%
浮動利率指標	HIBOR-3M	HIBOR-3M
	每季計息	每季計息

	106年12月31日	
台幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	37,200,000仟元	36,600,000仟元
固定利率區間%	0.71%~1.44%	0.69%~1.39%
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

	106年12月31日	
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	217,740仟元	828,659仟元
固定利率區間%	1.46%~1.60%	0.96%~1.73%
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR	USD 3-month LIBOR
	每季計息	每季計息

	106年12月31日	
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	126,791仟元	126,791仟元
固定利率區間%	1.12%~1.16%	1.12%~1.16%
浮動利率指標	USD LIBOR-BBA 1 Month	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每月計息	每月計息

	106年12月31日	
美元計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	45,828仟元	126,791仟元
固定利率區間%	0.70%~1.09%	1.12%~1.16%
浮動利率指標	USD LIBOR-BBA 1 Month	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每月/半年計息	每月計息

	106年12月31日	
韓圓計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	32,364,000仟元	54,237,600仟元
固定利率區間%	1.23%~2.00%	1.34%~3.11%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

	106年12月31日	
港幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	2,294,552仟元	9,396,420仟元
固定利率區間%	1.18%~1.80%	0.82%~1.48%
浮動利率指標	HIBOR-3M	HIBOR-3M
	每季計息	每季計息

(二十四) 借券保證金－存入

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本集團因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為\$31,669,471 及\$23,312,307。

(二十五) 應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款-關係人	\$ 8,972	\$ 27,625
應付帳款-非關係人		
應付託售證券價款	\$ 3,784,722	\$ 14,058,046
應付交割帳款	17,102,966	25,607,479
交割代價	906,715	1,544,600
應付即期外匯款	2,567,993	392,274
應付買入證券款	3,263,071	1,694,231
借出券還券之應退還款	634,546	133,234
其他	337,245	187,548
合計	\$ 28,597,258	\$ 43,617,412

(二十六) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款-關係人	\$ 12,546	\$ 10,131
其他應付款-非關係人		
應付薪資及獎金	\$ 2,114,385	\$ 2,239,383
應付營業費用	3,134,574	2,488,628
其他應付費用	761,591	729,221
合計	\$ 6,010,550	\$ 5,457,232

(二十七) 其他金融負債－流動

	107年12月31日	106年12月31日
客戶存款	\$ 81,570,726	\$ 85,299,716

上述客戶存款係證券經紀業務及衍生工具業務之客戶存放的款項。

(二十八) 一年或一營業週期內到期長期負債

	107年12月31日	106年12月31日
可轉換公司債	\$ 502,447	\$ 2,157,500
無擔保銀行借款	825,000	2,790,000
	<u>\$ 1,327,447</u>	<u>\$ 4,947,500</u>

無擔保銀行借款係一年內到期之長期借款。本集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之借款利率分別為 3.15%及 2.96%。

民國 107 年 12 月 31 日公司債明細如下：

	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 仟元
票面利率	固定利率，2.00%
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

(二十九) 其他流動負債

	107年12月31日	106年12月31日
暫收款	\$ 16,924	\$ 7,248
訴訟準備	205,766	287,291
存入保證金-衍生工具交易	5,027,308	3,681,999
其他	360,447	324,104
合計	<u>\$ 5,610,445</u>	<u>\$ 4,300,642</u>

原東洋證券就前銷售東洋集團關係企業發行之金融商品與投資人所生之糾紛，投資人向韓國主管機關提出申訴之部分，韓國主管機關自民國 103 年 7 月 31 日公布第一次調解方案，後續另再通知公布第二至十次調解方案，總計經認定為不當銷售之銷售金額合計為韓圓 697,000 百萬元(約台幣 192 億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圓 67,678 百萬元(約台幣 19 億元)。該公司除就少數不同意主管機關調解方案之申訴客戶外，已自民國 103 年 9 月底起開始支付賠償金。另外，原東洋證券及其子公司截至民國 107 年 12 月 31 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之訴訟案計 10 件，請求總額為韓圓 544,699 百萬元(約台幣 150 億元)；其中 2 件為集體訴訟案件，求償金額分別為韓圓 492,565 百萬元(約台幣 135 億元)與韓圓 50,000 百萬元(約台幣 14 億元)，而該韓圓 492,565 百萬元之集體訴訟案件，分別於民國 105 年 9 月 30 日、106 年 8 月 4 日經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院認不符合集體訴訟要件，判決駁回，案經原告提起上訴後，韓國大法院於民國 107 年 7 月 5 日判決發回，後續將由韓國首爾高等法院就集體訴訟之要件重新審理。另韓圓 50,000 百萬元之集體訴訟案

件，分別於民國 107 年 1 月 5 日、107 年 10 月 17 日經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院判決程序駁回，案經原告於 107 年 10 月 22 日提起上訴，現為三審審理中。

原東洋證券就前述銷售糾紛，於民國 102 年 12 月 31 日已認列負債準備金韓圀 93,400 百萬元(約台幣 26 億元)，原東洋證券除於實際支付賠償金時予以調整外，截至民國 107 年 12 月 31 日，綜合考量相關訴訟及賠償情形等，累積迴轉負債準備計韓圀 23,207 百萬元(約台幣 6.4 億元)。截至民國 107 年 12 月 31 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之負債準備餘額為韓圀 6,054 百萬元(約台幣 1.7 億元)。

(三十)應付公司債

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保公司債	\$ 1,503,562	\$ -
可轉換公司債	-	483,379
	<u>\$ 1,503,562</u>	<u>\$ 483,379</u>

民國 107 年 12 月 31 日明細如下：

	元大亞金私募美元無擔保公司債
發行面額	USD 48,705仟元
票面利率	固定利率，4.10%
發行日	民國107年8月2日
到期日	民國112年8月2日
發行地區	香港

(三十一)其他非流動負債

	107年12月31日	106年12月31日
存入保證金	\$ 225,319	\$ 199,188
淨確定福利負債-非流動	4,229,527	3,726,733
其他	23,892	8,551
合計	<u>\$ 4,478,738</u>	<u>\$ 3,934,472</u>

(三十二)退休金

1. 確定福利計畫

(1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45

個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司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)及其子公司係依韓國當地政府相關法令辦理確定給付制及確定提撥制退休金。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表應認列金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 5,498,581	\$ 5,003,606
計劃資產公允價值	(1,390,301)	(1,358,321)
淨確定福利負債	\$ 4,108,280	\$ 3,645,285

註：帳列資產負債表「其他非流動負債」項下。

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計劃資產公允價值	淨確定福利負債
107年度			
1月1日餘額	\$ 5,003,606	(\$ 1,358,321)	\$ 3,645,285
當期服務成本	406,000	-	406,000
利息(費用)收入	89,566	(19,185)	70,381
	5,499,172	(1,377,506)	4,121,666
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	(24,562)	(24,562)
人口統計假設 變動影響數	4,036	-	4,036
財務假設變 動影響數	174,340	-	174,340
經驗調整	18,400	-	18,400
	196,776	(24,562)	172,214
提撥退休基金	-	(34,409)	(34,409)
支付退休金	(169,599)	42,537	(127,062)
匯兌差額	(27,768)	3,639	(24,129)
12月31日餘額	\$ 5,498,581	(\$ 1,390,301)	\$ 4,108,280

	確定福利義務現值	計劃資產公允價值	淨確定福利負債
106年度			
1月1日餘額	\$ 4,318,719	(\$ 1,394,267)	\$ 2,924,452
當期服務成本	333,623	-	333,623
利息(費用)收入	81,808	(23,176)	58,632
	<u>4,734,150</u>	<u>(1,417,443)</u>	<u>3,316,707</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	9,020	9,020
人口統計假設 變動影響數	52,003	-	52,003
財務假設變 動影響數	(31,353)	-	(31,353)
經驗調整	<u>374,929</u>	<u>-</u>	<u>374,929</u>
	<u>395,579</u>	<u>9,020</u>	<u>404,599</u>
提撥退休基金	-	(37,940)	(37,940)
支付退休金	(203,842)	97,750	(106,092)
匯兌差額	<u>77,719</u>	<u>(9,708)</u>	<u>68,011</u>
12月31日餘額	<u>\$ 5,003,606</u>	<u>(\$ 1,358,321)</u>	<u>\$ 3,645,285</u>

(4) 本公司及元大證券(韓國)及其子公司有關退休金之精算假設彙總如下：

	107年度	106年度
折現率	1%~2.79%	1.1%~2.89%
未來薪資增加率	2%~6%	2%~6%
死亡率	母體採台灣壽險業 第五回經驗生命表及 KIDI official rate	母體採台灣壽險業 第五回經驗生命表及 KIDI official rate

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

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 67,900)	\$ 70,226	\$ 61,980	(\$ 60,334)
106年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 71,780)	\$ 74,347	\$ 66,220	(\$ 64,373)

元大證券(韓國)因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 278,925)	\$ 335,690	\$ 335,533	(\$ 283,864)
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 228,331)	\$ 274,681	\$ 275,962	(\$ 233,360)

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

- (5) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國107年及106年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

元大證券(韓國)之確定福利退休計畫基金資產運用情形如下：

	107年12月31日	106年12月31日
現金及約當現金	\$ 122,379	\$ 115,936
債務工具	35,360	18,576
受益憑證	1,850	1,705
其他	93,889	118,251
	<u>\$ 253,478</u>	<u>\$ 254,468</u>

- (6) 本公司於民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$26,174。元大證券(韓國)及其子公司於民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$6,918。

2. 確定提撥計畫

自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之

金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 107 年及 106 年度，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$179,799 及 \$159,865。

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，其餘國外子公司係依當地政府相關法令辦理。
- (2) 民國 107 年及 106 年度元大亞金公司、元大證券(香港)公司、元大證投資諮詢(北京)有限公司、元大證券(英國)有限公司依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$17,022 及 \$19,063；元大證券(韓國)及其子公司，依確定提撥制認列之退休金費用民國 107 年及 106 年度分別為 \$12,691 及 \$13,221。
- (3) 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日元大證券(泰國)及元大證券(印尼)及其子公司依上述退休金辦法認列與退休金相關之負債分別為 \$121,247 及 \$81,448，民國 107 年及 106 年度認列之退休金費用分別為 \$34,471 及 \$14,195。

(三十三) 股本

	107年12月31日	106年12月31日
普通股股本	\$ 54,056,442	\$ 54,056,442
股數(仟股)	5,405,644	5,405,644

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，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 5,405,644 仟股(含私募股份均為 202,746 仟股)。

本公司於民國 105 年 5 月 26 日經董事會代行股東會決議通過以退還本公司持有之元大金控股份計 109,450 仟股方式辦理減資，並依據公司法第 168 條規定計算該等股份抵充之數額，計減少資本 \$1,116,393。此項減資案已於民國 106 年 6 月 13 日經主管機關核准在案，並訂民國 106 年 8 月 12 日為減資基準日。

(三十四) 資本公積

	股票溢價	對子公司所有權 權益變動	合併溢額	已失效認股權	合 計
107年1月1日餘額	\$ 240,644	\$ 315,607	\$ 1,230,544	\$ 3,379	\$ 1,790,174
對子公司所有權權益變動	-	68,041	-	-	68,041
107年12月31日餘額	\$ 240,644	\$ 383,648	\$ 1,230,544	\$ 3,379	\$ 1,858,215
106年1月1日餘額	\$ 563,522	\$ 315,856	\$ 1,230,544	\$ 3,379	\$ 2,113,301
對子公司所有權權益變動	-	(249)	-	-	(249)
現金以外財產減資	(322,878)	-	-	-	(322,878)
106年12月31日餘額	\$ 240,644	\$ 315,607	\$ 1,230,544	\$ 3,379	\$ 1,790,174

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。

(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 25%，得以超過實收資本額 25%之部份撥充資本者外，不得使用之。另依民國 101 年 6 月 29 日金管證券字第 1010028514 號規定，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
2. 依民國 104 年 2 月 26 日金管證券字第 1030053166 號規定，證券商因本身或子公司併購而認列廉價購買利益所產生之保留盈餘增加數，應提列相同數額之特別盈餘公積，且於一年內不得迴轉。一年屆滿後，該特別盈餘公積除得用以彌補虧損外，如經評估併購標的資產價值與併購時相近，尚無產生未預期之重大減損，且經會計師複核確認，得將該特別盈餘公積撥充資本。
3. 依民國 105 年 8 月 5 日金管證券字第 10500278285 號函規定，證券商應於分派民國 105 年至 107 會計年度盈餘時，以稅後淨利的 0.5% 至 1%提列特別盈餘公積。自 106 會計年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上述範圍內迴轉。

(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，並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東會決議後分配股東紅利。本公司董事車馬費及會議出席費參照同業標準支給之。
2. 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. (1) 本公司民國 107 年 6 月 28 日及 106 年 6 月 29 日經董事會代行股東會決議通過民國 106 年度及 105 年度盈餘分派如下：

	106年度		105年度	
	金 額	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 764,878	\$ -	\$ 738,088	\$ -
提列特別盈餘公積	1,529,755	-	1,476,176	-
提列特別盈餘公積(註)	38,244	-	36,905	-
迴轉特別盈餘公積(註) (	36,905)	-	-	-
現金股利	<u>5,352,805</u>	0.9902	<u>5,129,714</u>	0.9298
合計	<u>\$7,648,777</u>		<u>\$7,380,883</u>	

- (2) 本公司民國 108 年 3 月 25 日經董事會通過民國 107 年度盈餘分派案，尚待董事會代行股東會決議後分派。分派案如下：

	107年度	
	金 額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 883,636	\$ -
提列特別盈餘公積	1,767,273	-
提列特別盈餘公積(註)	44,182	-
迴轉特別盈餘公積(註)	(19,580)	-
現金股利	<u>6,160,853</u>	1.1397
合計	<u>\$ 8,836,364</u>	

註：依金管證券字第 10500278285 號函令規定，因應金融科技發展、保障證券商從業人員之權益提列特別盈餘公積 0.5% 以供員工轉型教育訓練、員工轉職或安置之用，並依函文規定進行特別盈餘公積之迴轉。

4. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(三十八)10。

(三十八)綜合損益表項目明細表

1. 經紀手續費收入

	107年度	106年度
在集中交易市場受託買賣	\$ 13,213,049	\$ 11,204,128
在營業處所受託買賣	2,449,590	2,306,893
融券手續費收入	104,287	84,179
借券手續費收入	6,930	3,837
其他	2,333	10,463
合計	<u>\$ 15,776,189</u>	<u>\$ 13,609,500</u>

2. 承銷業務收入

	107年度	106年度
包銷證券報酬	\$ 325,259	\$ 298,672
代銷證券手續費收入	86,520	15,636
承銷作業處理費收入	193,416	191,025
債券承銷手續費收入	124,749	170,321
承銷輔導費收入	28,431	25,945
其他	51,110	138,293
合計	<u>\$ 809,485</u>	<u>\$ 839,892</u>

3. 營業證券出售淨利益

	107年度	106年度
出售證券收入—自營	\$ 939,580,634	\$ 812,083,828
出售證券成本—自營	(937,847,380)	(807,194,437)
小計	<u>1,733,254</u>	<u>4,889,391</u>
出售證券收入—承銷	2,333,725	3,287,113
出售證券成本—承銷	(2,411,099)	(3,166,403)
小計	<u>(77,374)</u>	<u>120,710</u>
出售證券收入—避險	136,197,806	139,243,138
出售證券成本—避險	(137,009,084)	(137,240,311)
小計	<u>(811,278)</u>	<u>2,002,827</u>
合計	<u>\$ 844,602</u>	<u>\$ 7,012,928</u>

4. 利息收入

	107年度	106年度
融資利息收入	\$ 4,654,248	\$ 4,139,258
債券利息收入	3,952,232	3,631,868
放款利息收入	1,338,797	1,117,613
借貸款項利息收入	278,403	218,562
附賣回債券投資利息收入	441,334	370,920
結構型商品利息收入	1,301,864	553,106
其他	388,526	231,453
合計	<u>\$ 12,355,404</u>	<u>\$ 10,262,780</u>

5. 預期信用減損(損失)及迴轉利益

	107年度
應收款項(含催收款)	(\$ 99,615)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-債務工具	15,540
其他金融資產-放款	(1,408)
按攤銷後成本衡量之金融資產	(143)
合計	<u>(\$ 85,626)</u>

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失

	107年度	106年度
營業證券—自營	(\$ 516,465)	(\$ 93,206)
營業證券—承銷	33,719	(53,876)
營業證券—避險	(4,758,092)	(1,170)
合計	<u>(\$ 5,240,838)</u>	<u>(\$ 148,252)</u>

7. 發行認購(售)權證淨利益

	107年度	106年度
發行認購(售)權證負債價值變動利益	\$ 53,051,028	\$ 17,870,032
發行認購(售)權證到期前履約利益	193,304	15,266
發行認購(售)權證再買回價值變動損失	(49,324,885)	(16,966,787)
發行認購(售)權證費用	(320,652)	(237,373)
合計	<u>\$ 3,598,795</u>	<u>\$ 681,138</u>

8. 衍生工具淨利益(損失)

	107年度	106年度
衍生工具淨利益-期貨		
期貨契約	\$ 1,109,101	\$ 5,414,583
選擇權交易	2,251,676	279,149
小計	3,360,777	5,693,732
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	135,595	147,412
資產交換選擇權	501,568 (	2,180,748)
結構型商品	2,569,713 (	746,639)
股權衍生工具	(1,873,893)	(5,117,900)
換匯及換匯換利合約價值	273,638 (	13,998)
其他	(15,055)	1,034,301
小計	1,591,566 (	6,877,572)
合計	\$ 4,952,343	(\$ 1,183,840)

9. 其他營業收益

	107年度	106年度
基金管理費收入	\$ 26,810	\$ 8,995
通路服務費收入	267,097	121,223
錯帳淨損益	(17,942)	(3,149)
佣金收入	2,428,356	2,076,870
KSFC孳息收入	1,272,717	1,063,742
結構型債券手續費收入	207	11,039
外幣兌換淨損失	(139,503)	(423,153)
其他	199,587	176,748
合計	\$ 4,037,329	\$ 3,032,315

10. 員工福利費用

	107年度	106年度
薪資費用	\$ 12,154,650	\$ 10,736,023
勞健保費用	395,556	349,746
退休金費用	720,364	598,599
離職福利	11,574	54,148
其他員工福利費用	821,925	751,982
合計	\$ 14,104,069	\$ 12,490,498

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

(2)本公司民國107年及106年度員工酬勞估列金額分別為\$36,774及\$36,157，董監酬勞估列金額皆為\$0。民國107年度係依當期之獲利情況，分別以約0.37%及0%估列，其中員工酬

勞將採現金之方式發放。本公司經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

11. 折舊及攤銷費用

	107年度	106年度
折舊費用	\$ 514,835	\$ 482,071
攤銷費用	771,191	778,695
合計	<u>\$ 1,286,026</u>	<u>\$ 1,260,766</u>

12. 其他營業費用

	107年度	106年度
稅捐	\$ 1,916,259	\$ 1,737,318
佣金支出	1,196,835	1,293,032
資訊費	1,000,314	964,941
租金支出	917,508	870,432
借券費	566,992	472,354
什支	522,132	491,932
勞務費	461,665	422,832
郵電費	364,926	333,754
交際費	243,306	218,117
集保服務費	211,212	186,462
修繕費	154,991	155,774
水電費	104,357	104,629
其他費用	800,639	861,659
合計	<u>\$ 8,461,136</u>	<u>\$ 8,113,236</u>

13. 其他利益及損失

	107年度	106年度
財務收入	\$ 402,687	\$ 282,580
銀行回饋金收入	225,100	226,300
租金收入	219,595	205,765
股利收入	232,517	100,968
協銷收入	18,524	12,622
處分投資淨(損失)利益	(7,546)	209,515
減損損失	(4,593)	(327,679)
減損迴轉利益	5,358	2,050
營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之利益	1,916	44,796
處分不動產及設備 及投資性不動產利益	202,446	74,237
其他	71,420	391,900
合計	<u>\$ 1,367,424</u>	<u>\$ 1,223,054</u>

(三十九) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用之主要組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,329,885	\$ 1,303,632
以前年度所得稅低(高)估	35,459	(367,675)
小計	<u>1,365,344</u>	<u>935,957</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,310	(184,072)
稅率改變之影響	177,669	-
小計	<u>180,979</u>	<u>(184,072)</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,546,323</u>	<u>\$ 751,885</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅利益：

	107年度	106年度
與不重分類至損益之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 42,616	\$ 70,560
稅率改變之影響	40,979	-
指定按公允價值衡量之金融負債信用 風險變動影響數	53,047	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價淨利益	(11,000)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之 其他綜合損益份額	270	-
與後續可能重分類至損益之項目相關之 所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 債務工具投資未實現評價淨損失	5,405	-
備供出售金融資產未實現淨利益	-	23,511
國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	(30,700)	78,831
採用權益法認列之關聯企業及合資之 其他綜合損益份額	-	1,791
合計	<u>\$ 100,617</u>	<u>\$ 174,693</u>

2. 所得稅費用與會計利潤之調節說明：

	107年度	106年度
稅前淨利按各國法定稅率計算之所得稅	\$ 2,912,046	\$ 2,007,240
免稅所得及其他所得稅調整影響數	(731,432)	(374,249)
按法令規定不得認列項目影響數	(46,245)	117,790
稅率改變之影響	177,669	-
暫時性差異未認列遞延所得稅項目	(803,692)	(739,761)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	15,488
以前年度所得稅低(高)估數	35,459	(367,675)
土地增值稅	-	1,881
其他	2,518	91,171
所得稅費用	<u>\$ 1,546,323</u>	<u>\$ 751,885</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。子公司元大保經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 105 年。

4. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	其他	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
員工福利費用及確定					
福利計畫再衡量數	\$ 671,168	\$ 82,810	\$ 83,595	(\$ 13)	\$ 837,560
虧損扣抵	2,204,013	(504,817)	-	(3,567)	1,695,629
訴訟準備	11,730	2,070	-	-	13,800
金融工具未實現損失	132,683	348,131	(5,801)	-	475,013
未實現兌換損失	123,223	(59,545)	-	-	63,678
認購(售)權證未到期損失	93,586	76,634	-	-	170,220
其他	392,299	103,058	24,165	71	519,593
	<u>\$ 3,628,702</u>	<u>\$ 48,341</u>	<u>\$ 101,959</u>	<u>(\$ 3,509)</u>	<u>\$ 3,775,493</u>
遞延所得稅負債：					
-暫時性差異：					
商譽攤銷	\$ 1,875,907	\$ 209,585	\$ -	\$ -	\$ 2,085,492
金融工具未實現利益	707,840	97,288	(207)	-	804,921
其他	154,271	(77,553)	1,549	-	78,267
	<u>\$ 2,738,018</u>	<u>\$ 229,320</u>	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,968,680</u>
106年度					
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	合併轉入	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
員工福利費用及確定					
福利計畫再衡量數	\$ 167,158	\$ 433,450	\$ 70,560	\$ -	\$ 671,168
虧損扣抵	3,353,194	(1,149,181)	-	-	2,204,013
訴訟準備	11,730	-	-	-	11,730
金融工具未實現損失	14,867	93,957	23,511	348	132,683
未實現兌換損失	26,888	96,335	-	-	123,223
認購(售)權證未到期損失	36,640	56,946	-	-	93,586
其他	107,476	203,300	81,406	117	392,299
	<u>\$ 3,717,953</u>	<u>(\$ 265,193)</u>	<u>\$ 175,477</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 3,628,702</u>
遞延所得稅負債：					
-暫時性差異：					
商譽攤銷	\$ 1,635,745	\$ 240,162	\$ -	\$ -	\$ 1,875,907
金融工具未實現利益	1,024,505	(317,558)	-	893	707,840
其他	524,826	(371,869)	784	530	154,271
	<u>\$ 3,185,076</u>	<u>(\$ 449,265)</u>	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 1,423</u>	<u>\$ 2,738,018</u>

5. 孫公司元大香港公司截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$1,218,242 及\$1,152,229，其中未認列遞延所得稅資產之金額分別為\$806,816 及\$751,813，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大證投資諮詢(北京)截至民國 107

年及 106 年 12 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$47,354 及\$49,455，未認列遞延所得稅資產之金額分別為\$47,354 及\$49,455，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 112 年止；孫公司元大證券(韓國)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$6,896,276 及\$8,332,379，未認列遞延所得稅資產之金額分別為\$0 及\$3,674,486，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 114 年止。

6. 本公司並未就子公司元大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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，金額分別計\$4,321,956 及\$3,379,909。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，該子公司未匯回盈餘分別為\$21,609,780 及\$19,881,816。孫公司元大證券(韓國)亦未就權益法認列之國外損失及負債準備等認列遞延所得稅資產，截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，金額分別為\$1,895,402 及\$4,495,039。
7. 本公司(民國 96 至 103 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\$1,689,722，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. 本公司(民國 93 至 95 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，本公司依法提起行政救濟，業已於民國 106 年上半年度結案，並補繳稅款\$360,744。
9. 合併消滅之寶來證券公司(民國 100 年度至 101 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\$106,286，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。
10. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動認列相關之所得稅影響。

(四十) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 107 年及 106 年度之基本每股盈餘計算如下：

	107年度	106年度
歸屬於母公司業主之本期淨利-稅後	\$ 8,888,331	\$ 8,025,674
加權平均流通在外股數(仟股)	5,405,644	5,473,851
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)	1.64	1.47

(四十一) 企業合併

1. 子公司元大亞金及孫公司元大香港公司於民國 106 年 5 月共同收購元大證券(越南)股權 18.12%，加計元大亞金原持有股權 44.68%，共持有股權 62.80%。另民國 106 年 6 月 12 日元大證券(越南)股東會進行董事改選後，因元大亞金與具合約關係之個人共同取得該公司半數以上董事席次，故對該公司始具控制力。民國 106 年 7 月元大香港公司再收購該公司 37.15%股權後，與元大亞金合計持有元大證券(越南)99.95%股權。
2. 民國 106 年 6 月 12 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(越南)有限公司所支付之對價、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：

	106年6月12日
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
資產	\$ 820,406
負債	(145,646)
可辨認淨資產總額	674,760
收購對價-現金	(147,839)
原持有股權之收購日公允價值	(357,152)
非控制權益公允價值	(304,081)
	(809,072)
商譽	(\$ 134,312)

3. 本集團於民國 106 年 6 月 12 日合併元大證券(越南)，假設元大證券(越南)自民國 106 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入及稅前淨利將分別為 \$35,763,172 及 \$9,606,987。
4. 子公司元大亞金原對元大證券(越南)持股 44.68%於併購日再衡量公允價值因而於民國 106 年第二季認列處分投資損失 \$7,900，帳列「其他利益及損失」。

(四十二) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付商業本票</u>	<u>長期借款</u>
107年1月1日(註)	\$ 61,823,771	\$ 32,861,813	\$ 2,790,000
籌資現金流量之變動	(1,384,970)	(9,568,801)	(1,918,210)
溢折價攤銷	-	(19,020)	-
匯率變動之影響	-	-	(46,790)
107年12月31日	<u>\$ 60,438,801</u>	<u>\$ 23,273,992</u>	<u>\$ 825,000</u>

註：長期借款帳列於「一年或一營業週期內到期長期負債」。

(以下空白)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

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

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
元大投信經理之基金	元大投信募集之證券投資信託基金
大眾商業銀行股份有限公司 （以下簡稱大眾銀行）	同一集團企業（註一）
大眾綜合證券股份有限公司 （以下簡稱大眾證券）	同一集團企業（註二）
元大人壽股份有限公司 （以下簡稱元大人壽）	同一集團企業
元大商業銀行股份有限公司 （以下簡稱元大銀行）	同一集團企業
元大儲蓄銀行株式會社 （以下簡稱元大儲蓄銀行（韓國））	同一集團企業
元大國際資產管理股份有限公司 （以下簡稱元大國際資產管理）	同一集團企業
元大壹創業投資股份有限公司 （以下簡稱元大壹創投）	同一集團企業
元大創業投資股份有限公司 （以下簡稱元大創投）	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 （以下簡稱元大期貨）	同一集團企業
元大期貨（香港）股份有限公司 （以下簡稱元大期貨（香港））	同一集團企業
元大證券投資信託股份有限公司 （以下簡稱元大投信）	同一集團企業
元大證券投資顧問股份有限公司 （以下簡稱元大投顧）	同一集團企業
元大證券金融股份有限公司 （以下簡稱元大證金）	同一集團企業
財團法人元大文教基金會 （以下簡稱元大文教）	集團企業董事為其主要管理階層
財團法人元大寶華綜合經濟研究院 （以下簡稱元大寶華研究院）	實質關係人
三商美邦人壽保險股份有限公司 （以下簡稱三商美邦人壽）	同一集團企業之大股東（註三）

註一：大眾銀行於107年1月1日起併入元大銀行。

註二：大眾證券於106年8月28日起為非關係人。

註三：三商美邦人壽於106年9月7日起為關係人。

關係人之名稱	與本公司之關係
誠創科技股份有限公司 (以下簡稱誠創科技)	集團企業董事為其主要管理階層
現代投資股份有限公司 (以下簡稱現代投資)	金融控股公司及子公司之負責人及大股東
英商路透股份有限公司(台灣分公司) (以下簡稱英商路透)	本集團管理階層之配偶為其主要管理階層 (註四)
2011KIF-TONGYANG IT Venture Fund	採權益法投資之關聯企業
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
KoFC-TongYang Pioneer Champ 2010-5 Venture Capital Fund	採權益法投資之關聯企業
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	採權益法投資之關聯企業
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Fund	採權益法投資之關聯企業
2016KIF-Yuanta ICT Venture Fund	採權益法投資之關聯企業
Hyundai-Tongyang Agrifood Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業(註五)
Yuanta Secondary No. 2 Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC I	採權益法投資之關聯企業(註六)
Yuanta SPAC II	採權益法投資之關聯企業(註七)
Yuanta SPAC III	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC IV	採權益法投資之關聯企業(註八)
其他	係同一集團企業、子公司經理之基金、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等

註四:英商路透股份有限公司台灣分公司107年6月30日起非為關係人。

註五:Hyundai-Tongyang Agrifood Private Equity Fund於107年6月28日起為非關係人。

註六:Yuanta SPAC I於106年9月8日起為非關係人。

註七:Yuanta SPAC II於107年6月8日起為非關係人。

註八:Yuanta SPAC IV於107年11月23日起為關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 本集團代關係人從事期貨交易輔助業務而產生之期貨佣金收入、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)及自營經手費支出如下:

	107年12月31日	
	期貨交易保證金	
	-自有資金	-超額保證金
兄弟公司		
元大期貨	\$ 1,240,997	\$ 2,191,639

		106年12月31日	
		期貨交易保證金	
		-自有資金	-超額保證金
兄弟公司			
元大期貨		\$ 671,815	\$ 2,068,468

		107年12月31日		106年12月31日	
		期末 應收佣金	應付交割 結算服務費	期末 應收佣金	應付交割 結算服務費
兄弟公司					
元大期貨		\$ 18,768	\$ 3,547	\$ 24,335	\$ 3,170

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

		106年度		
		期貨佣金 收入	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司				
元大期貨		\$ 246,221	\$ 38,170	\$ 76,842

2. 銀行存款、利息收入及應收利息

(1) 本集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日存於關係人之存款明細如下：

		107年12月31日		106年12月31日	
		銀行存款	其他應收款 —應收利息(註)	銀行存款	其他應收款 —應收利息(註)
兄弟公司					
元大銀行		\$ 8,550,303	\$ 4,429	\$ 11,908,755	\$ 1,313
大眾銀行		—	—	328,481	131
		<u>\$ 8,550,303</u>	<u>\$ 4,429</u>	<u>\$ 12,237,236</u>	<u>\$ 1,444</u>

	107年度	106年度
	其他利益及損失 －利息收入(註)	其他利益及損失 －利息收入(註)
兄弟公司		
元大銀行	\$ 62,951	\$ 39,620
大眾銀行	—	6,670
	<u>\$ 62,951</u>	<u>\$ 46,290</u>

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息。

(2) 本集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日提存定存單金額分別為 \$629,000 及 \$1,036,000 於元大銀行(股)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. 應收帳款及應付帳款

(1) 應收/付連結稅制款(帳列本期所得稅資產/負債)

	107年12月31日	106年12月31日
應收連結稅制款		
母公司		
元大金控	<u>\$ 682,431</u>	<u>\$ 682,431</u>
應付連結稅制款		
母公司		
元大金控	<u>\$ 632,703</u>	<u>\$ 1,108,346</u>

(2) 其他應付款-代收代付

	107年12月31日	106年12月31日
母公司		
元大金控	\$ 11,657	\$ 8,784
兄弟公司		
其他	133	267
	<u>\$ 11,790</u>	<u>\$ 9,051</u>

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：

	107年12月31日	106年12月31日
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ 925,000</u>	<u>\$ 975,000</u>

5. 借券存出保證金、應收借券存出保證金、應付借券費用及借券費用

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

		107年12月31日	
		借券保證金 存出	應收借券 存出保證金
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金		\$ 69,904	\$ -
		106年12月31日	
		借券保證金 存出	應收借券 存出保證金
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金		\$ 125,605	\$ 5,879
		借券費用	
		107年度	106年度
兄弟公司			
元大證金		\$ 2,012	\$ 1,301
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金		7,304	2,888
		\$ 9,316	\$ 4,189

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日應付借券費用分別為\$566 及\$1,779。

6. 應收轉融通擔保價款、轉融通保證金及轉融通手續費支出

		應收轉融通擔保價款	
		107年12月31日	106年12月31日
兄弟公司			
元大證金		\$ 6,264	\$ 21,652
		轉融通保證金	
		107年12月31日	106年12月31日
兄弟公司			
元大證金		\$ 6,537	\$ 22,396
		轉融通手續費支出	
		107年度	106年度
兄弟公司			
元大證金		\$ 1,241	\$ 1,168

7. 應收員工借款、應收利息及其利息收入

		<u>應收員工借款及應收利息</u>	
		<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
主要管理階層			
其他		\$ 15,791	\$ 26,948
其他關係人			
其他		240,153	243,731
		<u>\$ 255,944</u>	<u>\$ 270,679</u>
		<u>員工借款利息收入</u>	
		<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
主要管理階層			
其他		\$ 720	\$ 934
其他關係人			
其他		8,615	8,551
		<u>\$ 9,335</u>	<u>\$ 9,485</u>

8. 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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
兄弟公司			
元大投信		\$ 861	\$ 1,189
		<u>通路服務費收入</u>	
		<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
兄弟公司			
元大投信		\$ 17,920	\$ 19,066
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金		423	758
		<u>\$ 18,343</u>	<u>\$ 19,824</u>

9. 應收佣金及佣金收入

		<u>應收佣金</u>	
		<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
兄弟公司			
元大人壽		\$ 41,893	\$ 22,148
其他		159	376
		<u>\$ 42,052</u>	<u>\$ 22,524</u>

	佣金收入	
	107年度	106年度
兄弟公司		
元大人壽	\$ 438,694	\$ 350,979
其他	689	1,034
	<u>\$ 439,383</u>	<u>\$ 352,013</u>

10. 應收股務代理收入及股務代理收入

	應收股務代理收入	
	107年12月31日	106年12月31日
兄弟公司		
其他	\$ 125	\$ 140
其他關係人		
其他	34	69
	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 209</u>

	股務代理收入	
	107年度	106年度
母公司		
元大金控	\$ 21,609	\$ 22,998
兄弟公司		
大眾銀行	-	4,958
其他	3,609	5,105
其他關係人		
其他	490	841
	<u>\$ 25,708</u>	<u>\$ 33,902</u>

11. 應收信託收入及信託收入

	應收信託收入	
	107年12月31日	106年12月31日
兄弟公司		
元大投信	\$ 460	\$ 620

	信託收入	
	107年度	106年度
兄弟公司		
元大投信	\$ 7,936	\$ 10,839

12. 應收投資退還款

	應收投資退還款	
	107年12月31日	106年12月31日
其他關係人		
2011KIF-TONGYANG IT Venture Fund	\$ 36,617	\$ 36,448
KoFC-TongYang Pioneer Champ 2010-5 Venture Capital Fund	-	107,787
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	33,537	33,427
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	25,518	-
	<u>\$ 95,672</u>	<u>\$ 177,662</u>

13. 待交割款項

本集團民國 107 年 12 月 31 日存放於兄弟公司元大銀行之待交割款項金額為\$1,487,493，民國 106 年 12 月 31 日無此交易。

14. 其他金融負債及利息支出

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

	其他金融負債	
	107年12月31日	106年12月31日
兄弟公司		
元大壹創投	\$ -	\$ 56,995
元大儲蓄銀行(韓國)	5,500	5,580
主要管理階層		
其他	5,033	1,798
其他關係人		
其他	1	2
	<u>\$ 10,534</u>	<u>\$ 64,375</u>

	利息支出	
	107年度	106年度
兄弟公司		
元大壹創投	\$ -	\$ 1
元大儲蓄銀行(韓國)	16	15
主要管理階層		
其他	5	-
其他關係人		
其他	19	1
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 17</u>

15. 存入保證金(房屋押金)

	107年12月31日	106年12月31日
母公司		
元大金控	\$ 4,897	\$ 4,897
兄弟公司		
元大銀行	6,012	5,743
元大期貨	5,154	5,232
其他	4,789	5,385
其他關係人		
其他	547	547
	<u>\$ 21,399</u>	<u>\$ 21,804</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：

	107年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$ 442,253	\$ -	4.10%(註)	CNY -
元大投信經理之基金	147,035	-	2.00%~2.05%(註)	USD -
主要管理階層				
其他	481,040	280,041	0.35%	
其他	6,146	6,146	1.8%~2.25%(註)	USD 200
其他關係人				
三商美邦人壽	2,055,757	2,055,757	0.31%~0.38%	
其他	806,837	746,014	0.35%	
		<u>\$ 3,087,958</u>		

	106年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$ 483,904	\$ 442,253	3.00%~4.31%(註)	CNY 96,800
元大投信經理之基金	271,395	-	1.00%~1.70%(註)	USD -
主要管理階層				
其他	801,573	481,039	0.35%	
其他	5,969	5,969	1.6%~1.8%(註)	USD 200
其他關係人				
三商美邦人壽	2,720,315	1,330,191	0.31%~0.33%	
其他	760,551	745,793	0.35%	
		<u>\$ 3,005,245</u>		

註：係外幣附條件交易。

	利息支出金額	
	107年度	106年度
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 2,156	\$ 5,826
主要管理階層		
其他	1,341	2,354
其他關係人		
三商美邦人壽	2,063	784
其他	2,615	2,571
	<u>\$ 8,175</u>	<u>\$ 11,535</u>

(2) 債券買、賣斷交易：

	107年度		106年度	
	債券買斷	債券賣斷	債券買斷	債券賣斷
母公司				
元大金控	\$1,900,000	\$ -	\$ -	\$ -
兄弟公司				
元大銀行	-	199,968	50,109	508,141
大眾銀行	-	-	50,387	-
大眾證券	-	-	-	50,075
其他關係人				
Yuanta SPAC I	-	-	23,258	-
Yuanta SPAC II	-	-	21,650	-
Yuanta SPAC III	18,287	-	18,554	-
Yuanta SPAC IV	21,313	-	-	-
三商美邦人壽	<u>3,331,420</u>	<u>7,021,211</u>	<u>-</u>	<u>3,872,245</u>
	<u>\$5,271,020</u>	<u>\$7,221,179</u>	<u>\$163,958</u>	<u>\$4,430,461</u>

(3) 附賣回債券交易：

	107年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	\$ 47,329	\$ <u>47,329</u>	2.1%~3.25%(註)	USD 1,540
	106年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	\$ 37,308	\$ <u>37,308</u>	2.1%~2.2%(註)	USD 1,250
利息收入金額				
	107年度		106年度	
主要管理階層				
其他	\$ <u>1,160</u>		\$ <u>620</u>	

註：係外幣附條件交易。

(4) 股票交易：

	交易內容	107年度	106年度
		買入交易總價	買入交易總價
兄弟公司			
元大證金	集保股票	\$ <u>-</u>	\$ <u>936,741</u>

(5) 不動產交易：

	交易內容	107年度	106年度
		買入交易總價	買入交易總價
兄弟公司			
大眾銀行	土地	\$ <u>-</u>	\$ <u>36,569</u>

17. 結構型商品交易

	107年12月31日	106年12月31日
主要管理階層		
其他	\$ 83,294	\$ 108,439
其他關係人		
其他	<u>10,353</u>	<u>9,552</u>
	<u>\$ 93,647</u>	<u>\$ 117,991</u>

18. 客戶保證金專戶

	107年12月31日	106年12月31日
兄弟公司		
元大期貨	<u>\$ 102,933</u>	<u>\$ 96,679</u>

19. 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：

	107年度	106年度
母公司		
元大金控	\$ 768	\$ 376
兄弟公司		
元大銀行	10,719	3,898
元大人壽	10,028	7,610
其他	4,203	8,580
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	49,323	31,293
主要管理階層		
其他	14,419	13,334
其他關係人		
其他	19,535	16,971
	<u>\$ 108,995</u>	<u>\$ 82,062</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

20. 其他營業收入

(1) 股利收入

	107年度	106年度
母公司		
元大金控	\$ -	\$ 49,009
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	12,980	11,098
	<u>\$ 12,980</u>	<u>\$ 60,107</u>

(2) 代銷承銷收入

	107年度	106年度
母公司		
元大金控	\$ 2,650	\$ -
兄弟公司		
大眾證券	-	4,500
其他	405	403
其他關係人		
其他	-	4,116
	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 9,019</u>

21. 其他營業費用

(1) 勞務費

關係人提供予本集團投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	107年度	106年度
兄弟公司		
元大投顧	\$ 182,664	\$ 183,748

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

(2) ETF 贖回手續費

	107年度	106年度
兄弟公司		
元大投信	\$ 21,472	\$ 17,167
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	52,969	38,658
	\$ 74,441	\$ 55,825

(3) 租金支出

	107年度	106年度
兄弟公司		
元大銀行	\$ 7,626	\$ 7,125
元大證金	3,297	3,297
	\$ 10,923	\$ 10,422

(4) 電腦資訊費

	107年度	106年度
兄弟公司		
其他	\$ 30	\$ 48
其他關係人		
英商路透	6,025	11,384
合計	\$ 6,055	\$ 11,432

(5) 保險費

	預付保險費 107年12月31日	保險費支出 107年度
兄弟公司		
元大人壽	\$ 11,180	\$ 8,038

民國 106 年度無保險費支出。

22. 營業外收入

(1) 租金收入

本集團出租自有資產予關係人所產生之租金收入，其交易情形如下：

	107年度	106年度
母公司		
元大金控	\$ 29,432	\$ 29,432
兄弟公司		
元大銀行	32,453	20,664
元大證金	10,519	10,519
元大期貨	20,647	20,846
其他	14,500	16,659
其他關係人		
其他	2,858	2,776
	<u>\$ 110,409</u>	<u>\$ 100,896</u>

租金係參酌附近辦公室辦公大樓租金行情並由雙方約定計算之。

(2) 回饋金收入

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

	應收補助款	
	107年12月31日	106年12月31日
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ 7,237</u>	<u>\$ 7,405</u>
	回饋金收入	
	107年度	106年度
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ 105,602</u>	<u>\$ 96,011</u>

23. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

	107年12月31日	106年12月31日
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u>\$ 2,688,585</u>	<u>\$ 2,149,321</u>

	107年度		106年度	
	未實現損益	已實現損益	未實現損益	已實現損益
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	<u>(\$ 78,478)</u>	<u>\$ 244,138</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 657,041</u>

24. 持有關係人發行之有價證券

	期末餘額	
	107年12月31日	106年12月31日
其他關係人		
誠創科技	\$ 151,345	\$ 124,328
其他	9	1
	<u>\$ 151,354</u>	<u>\$ 124,329</u>

	107年度		106年度	
	未實現損益	已實現損益	未實現損益	已實現損益
母公司				
元大金控	\$ -	(\$ 16)	(\$ 21,890)	\$ 147,727
其他關係人				
誠創科技	(11,349)	(962)	6,057	5,860
其他	-	186	-	(15)
合計	<u>(\$ 11,349)</u>	<u>(\$ 792)</u>	<u>(\$ 15,833)</u>	<u>\$ 153,572</u>

25. 信用交易

	107年12月31日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 8,217	\$ 36,859	\$ 30,010
其他關係人			
其他	8,298	9,765	30,616
	<u>\$ 16,515</u>	<u>\$ 46,624</u>	<u>\$ 60,626</u>

	106年12月31日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 5,237	\$ 4,996	\$ 72,010
其他關係人			
其他	2,431	4,698	38,498
	<u>\$ 7,668</u>	<u>\$ 9,694</u>	<u>\$ 110,508</u>

	107年12月31日		106年12月31日	
	應付融券利息	應收融資利息	應付融券利息	應收融資利息
主要管理階層				
其他	\$ -	\$ 667	\$ -	\$ 1,226
其他關係人				
其他	1	572	-	663
	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,889</u>

	107年度		106年度	
	融券利息支出	融資利息收入	融券利息支出	融資利息收入
兄弟公司				
元大期貨	\$ 3	\$ -	\$ 285	\$ -
主要管理階層				
其他	1	2,101	32	1,270
其他關係人				
其他	2	1,152	4	691
	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 1,961</u>

26. 捐贈

本集團於民國 107 年及 106 年度捐贈予其他關係人，帳列營業費用-捐贈支出項下分別為：

	107年度	106年度
其他關係人		
元大文教	\$ 28,300	\$ 17,000
元大寶華研究院	8,970	8,330
合計	<u>\$ 37,270</u>	<u>\$ 25,330</u>

27. 其他

- (1) 本集團於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度皆為 \$4,600,000，將土地及建築物帳面價值計 \$3,642,426 及 \$3,678,840，設定為擔保，相關抵質押情形，請詳附註八。
- (2) 民國 107 年及 106 年度收取本集團經理之基金管理費收入分別為 \$24,380 及 \$10,561。另截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日本集團持有該基金之餘額分別為 \$336,694 及 \$164,071。
- (3) 本集團對採權益法之基金投資之應收管理費收入及收取之基金管理費收入明細如下：

		應收管理費收入	
		107年12月31日	106年12月31日
其他關係人			
Yuanta Secondary No.2 Fund	\$	–	\$ 8,747
2011KIF-TONGYANG IT Venture Fund		–	9,118
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund		7,483	3,571
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II		5,594	6,529
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Fund		8,173	5,231
2016KIF-Yuanta ICT Venture Fund		–	4,219
Hyundai-Tongyang Agrifood Private Equity Fund		–	4,733
其他		533	5,172
	\$	21,783	\$ 47,320

		管理費收入	
		107年度	106年度
其他關係人			
Yuanta Secondary No.2 Fund	\$	34,363	\$ 25,941
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Fund		18,224	20,180
2016KIF-Yuanta ICT Venture Fund		16,442	14,817
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund		7,457	13,780
Yuanta Diamond Funds SPC		24,380	10,561
其他		17,797	36,777
	\$	118,663	\$ 122,056

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,277,871	\$ 2,322,502
退職後福利	137,855	82,243
其他長期員工福利	255	2,404
離職福利	1,812	10,547
合計	\$ 2,417,793	\$ 2,417,696

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：

	107年12月31日	106年12月31日	擔保用途
其他流動資產：			
定期存款	\$ 2,289,347	\$ 2,365,915	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	1,132,143	1,070,053	營業活動之保證金-香港交易所、結構型商品與利率交換專戶
用途受限制之支票存款	19,633	60,342	股務代理業務之待付股利
用途受限制之活期存款	126,081	649,772	代收承銷股款、股務代理業務之待付股利、透支交易之擔保
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
營業證券—自營部(面額)	167,971,825	160,607,163	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
營業證券(自營部)	-	50,424	票券保證金
存放KSFC之客戶存款準備金	67,887,652	73,168,453	經紀業務
以成本衡量金融資產	-	445,694	信用違約損失準備
備供出售金融資產—流動	-	23,955,431	附買回債券交易
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	32,770,168	-	附買回債券交易、營業活動之保證、櫃買履約保證金及資產出售保證
備供出售金融資產—非流動	-	2,737,764	資產出售保證、櫃買履約保證金、借券業務之擔保
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	51,914	-	票券保證金
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,980,099	-	信託業務賠償準備金、借券業務之擔保
持有至到期日金融資產—非流動	-	801,354	營業活動之保證及信託業務賠償準備金
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	2,992	-	營業活動之保證金
不動產及設備與投資性不動產	7,266,774	7,118,285	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	987,990	1,063,260	營業活動之保證金
存出保證金	1,228,108	1,260,942	履約保證金及房屋押金
定期存款	-	279,000	交割額度、結構型商品之擔保
元大證券(韓國)之庫藏股	595,815	743,089	借券業務之擔保品

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團截至民國 107 年 12 月 31 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$38,649，其中已支付\$21,128，尚未支付價款計\$17,521。

(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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 176,327	\$ 146,960
超過1年但不超過5年	128,154	149,082
總計	<u>\$ 304,481</u>	<u>\$ 296,042</u>

截至民國 107 年 12 月 31 日，本集團以營業租賃方式承租分公司營業廳及辦公室，租賃期間約 1 至 10 年，且於租賃期間結束時根據市場行情重新簽訂，其未來年度應付租金如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 694,433	\$ 668,605
超過1年但不超過5年	1,877,110	1,783,923
超過5年	1,039,703	1,277,891
總計	<u>\$ 3,611,246</u>	<u>\$ 3,730,419</u>

(三)代辦交割

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

(四)其他訴訟案件

1. 合併消滅公司寶來證券之客戶因買賣股票發生糾紛，客戶要求合併存續公司元大證券負僱用人之連帶賠償責任，民國 102 年 6 月 25 日起訴求償金額原為\$25,718，然於 104 年 6 月 30 日擴張為\$40,310，再於 104 年 8 月 12 日縮減為\$39,769，臺灣臺北地方法院業於民國 105 年 10 月 21 日判決駁回原告之訴(即合併存續公司元大證券勝訴)，惟客戶已聲明上訴，本案現由高等法院審理中。
2. 財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人就土地暨停車位買賣契約爭議對元大證券等 2 人聲請調解，調解請求金額經 107 年 1 月 17 日擴張後為\$952,511(其中\$950,861 為連帶給付)，案經臺灣臺北地方法院調解不成立。財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人遂於民國 107 年 7 月 11 日就同一事件另行起訴，請求金額與調解金額相同，並無異動。本案現由臺灣臺北地方法

院審理中，元大證券已委請律師依法答辯。

3. 元大證券(韓國)及其子公司截至民國 107 年 12 月 31 日總計被告 23 件訴訟案件，其中與原東洋證券金融商品銷售糾紛相關者計 10 件，請參閱附註六(二十九)說明，其餘 13 件為無關原東洋證券金融商品銷售糾紛之被告案件，請求總額為韓圀 1,151,503 百萬元(約台幣 317 億元)，其中 1 件係安邦控股及安邦人壽(合稱「安邦」)對元大證券(韓國)及其他四位賣方所提之仲裁反訴。原請求金額為韓圀 698,000 百萬元(約台幣 192 億元)，嗣安邦多次修改請求金額，最後一次書狀之請求金額為韓圀 1,143,200 百萬元(約台幣 314 億元)。元大證券(韓國)否認安邦提出的指控。仲裁將按照仲裁規則繼續進行。截至民國 107 年 12 月 31 日止，就上述無關原東洋證券金融商品銷售糾紛被告案件提列之負債準備計韓圀 1,429 百萬元(約台幣 39 百萬元)。另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 10 件訴訟案件，請求總額為韓圀 30,535 百萬元(約台幣 8.4 億元)。
 4. 原 KK Trade Securities Co., Ltd. 員工因涉詐欺行為，客戶要求元大證券(泰國)負連帶賠償責任約泰銖 3.01 億元(約台幣 2.9 億元)，元大證券(泰國)於民國 106 年 8 月間收受民事起訴狀，因原告求償之金額有部分涉及原告與該前員工之間私相匯款行為，並未匯入元大證券(泰國)之公司帳戶，元大證券(泰國)否認其責任，目前訴訟程序尚在進行中。
 5. 截至民國 107 年 12 月 31 日，元大證券(香港)因客戶從事股票融資交易之擔保品被停止交易，而產生港幣 147,504 仟元(約台幣 5.8 億元)債權，該項債權並由前負責之業代出具保證函予元大證券(香港)，同意擔保元大證券(香港)因上開客戶融資所生之相關損失。元大證券(香港)依前述保證函就該業代之資產計港幣 68,552 仟元(約台幣 2.7 億元)行使抵銷權後，尚未受償金額計港幣 78,952 仟元(約台幣 3.1 億元)，此部份已認列損失。元大證券(香港)並已向該業代起訴請求履行保證債務(訴訟標的金額為港幣 135,191 仟元(約台幣 5.3 億元)，因利息部分僅計算至起訴日止)，該業代則否認其責任，目前訴訟程序正進行中。截至本財務報表通過日止，元大證券(香港)經參考律師意見後，評估目前尚無需就上述已抵銷之金額認列負債準備。
- (五)截至民國 107 年 12 月 31 日，元大證券(韓國)與 Pospower Co., Ltd. 簽訂債券購買合約，元大證券(韓國)承諾投資債券上限為韓圀 2,500 億元(約台幣 69 億元)，且就 IGIS Professional Private Real Estate Investment Trust 之租賃收益對投資人提供收益擔保，元大證券(韓國)之擔保履行義務上限為韓圀 1 億元(約台幣 2.75 百萬元)。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- (一) 母公司元大金控擬將所持有元大證金之全部股權售予本公司，於完成股權轉讓後元大證金將成為本公司 100%國內轉投資事業，本公司於民國 108 年 3 月 25 日經董事會決議訂定交割基準日為民國 108 年 3 月 26 日，交易數量為普通股股票 400,000 仟股(含私募股份 186,667 仟股)，每股價格約 22.05 元，交易總金額為\$8,818,069(含私募股份\$4,115,099)。
- (二) 本公司原董事長賀鳴珩先生自民國 108 年 3 月 25 日辭任董事長職務，本公司於民國 108 年 3 月 25 日董事會依法選任申鼎錢先生為董事長、賀鳴珩先生為副董事長。

十二、其他

(一) 風險管理制度

1. 風險管理目標

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

2. 風險管理制度

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

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

3. 風險管理組織

- (1) 董事會：董事會係風險管理之最高決策單位，負責核定公司風險管理政策、重要風險管理制度及年度風險限額，督導風險管理制度的執行。
- (2) 審計委員會：董事會下設置「審計委員會」，由獨立董事組成，主要負責協助董事會執行其風險管理職責，主要職責包含審議風險管理政策、審議重要風險管理制度、審議年度風險限額，及協助督導風險管理制度的執行。
- (3) 高階管理階層：應審視公司各項營運活動所涉及之風險，確保公司風險管理制度能完整、有效地控制相關之風險。
- (4) 風險管理部：風險管理部隸屬於董事會，為獨立之風險管理執行單位，負責研擬公司風險管理制度、建立衡量風險的有效方法、建立風險管理資訊系統、執行監控與分析風險，及陳報與預警重要風險。

- (5)法令遵循部：執行法令遵循風險控管，確保各單位業務執行及法令遵循風險管理制度皆能遵循相關規範，並協助評估各項業務可能涉及之法令遵循風險。
- (6)法務部：執行法律風險控管，協助評估各項業務、法律文件、契約可能涉及之法律風險。
- (7)業務單位：業務單位在執行各項業務前，完整地檢視各類風險管理規範，並確實遵循各類風險管理規範。

4. 風險管理流程

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

(1)市場風險管理

市場風險係指因市場價格、波動率或相關性的變動而造成部位損失的風險，市場價格包括指數、股價、利率、匯率、商品或信用貼水等。市場風險管理原則，包括設定有效預警風險之指標，依據公司風險容忍度設定各項風險限額與量化之風險值，以精確評量潛在損失，有效控管市場風險。市場風險值(Value at Risk, VaR)的衡量模型，目前係以 99%信賴水準所估計之未來一日交易部位最大可能損失值作為衡量市場風險的標準。

(2)信用風險管理

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

(3)資金流動性風險管理

為合理地管理資金調度壓力，降低資金流動性風險，已訂定財務比率、期間別資金流動性風險限額、資金來源集中度，與潛在可用資金等風險指標，以評量資金調度的彈性與能力。藉由整合資金供給與資金需求兩項波動風險，評估各天期資金缺口波動風險，以合理有效地安排資金來源與運用，減低非預期的資金調度壓力。

5. 避險與抵減風險策略

本集團依據風險承受能力，訂定各項風險限額、避險工具與避險操作機制。藉由合理的避險機制，有效地將公司風險限制在事先核准之範圍內。實際避險之執行，則視市場動態、業務策略、商品特性與風險

管理規範，分別運用適當之金融工具，將整體部位的風險結構與風險水準，調整至可承受的風險程度內。

(二)信用風險分析

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

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

(1)現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲(其他)信用優良之金融機構。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

A. 債務工具

債務工具主要為債券、可轉(交)換公司債及債券型(含貨幣型)基金等部位，其發行人(或保證人)以本國及亞洲(其他)之金融機構為主；其中，民國 107 年 12 月 31 日債券為政府機構發行、政府機構或金融機構擔保之部位佔比約為 18%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 27%，且可轉(交)換公司債多數藉由資產交換交易、發行信用連結商品(Credit Linked Note)等方式移轉信用風險，債務工具之信用風險已有效控制。

B. 衍生工具交易

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

(3)附賣回債券投資

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

(4)客戶保證金專戶

存放客戶保證金之專屬銀行帳戶，主要開立於信用優良之銀行。

(5)借券交易存出保證金

主要係包含借券擔保價款與借券保證金-存出等會計科目。

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

(6)應收款項

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

(7)其他流動資產(包含其他金融資產-流動)

主要係包含其他金融資產-流動及其他流動資產等會計科目。其中，其他金融資產-流動主要為本集團從事之融資業務，本融資業務要求授信客戶應提供擔保品或由第三方提供擔保，且融資對象分散在不同產業，截至民國 107 年 12 月 31 日有擔保融資佔比約 86.04%。其他流動資產主要係以用途受限制、待交割款項及代收承銷股款之現金為主，此類流動資產多數存放在本國、香港及亞洲其他國家之金融機構。

(8)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產

主要包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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。其中，民國 107 年 12 月 31 日政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 17%，信用風險已有效控制。

(9)按攤銷後成本衡量之金融資產/持有至到期日金融資產

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

(10)其他非流動資產

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

5. 預期信用損失計量

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

各 Stage 之定義及預期信用損失之認列如下表所示：

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

在依據 IFRS 9 估計預期信用損失時，本集團採用的關鍵判斷及假設如下：

(1)自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷

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

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

(a)信用參照主體之信用評等相較於原始認列日下降超過一定等級以上；

(b)債務工具價格隱含之信用利差相較於原始認列日超過一定基本點以上。

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

c. 保證金類型非屬特殊合約原因及已到期未歸還小於規定天數者。

(2)信用減損金融資產之定義

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

(3)預期信用損失之衡量

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

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

(4)前瞻性資訊之考量

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

6. 本集團備抵損失之變動

- (1)本集團部分應收帳款係採簡化作法評估預期信用損失，預期信用損失率之決定係評估過往歷史資料並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化。民國 107 年 12 月 31 日帳面價值總額為 \$24,858,008，考量預期損失率後，依上述方式計算之備抵損失金額為 \$10,214。民國 107 年度採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
1月1日_IFRS 9	(\$ 8,086)
減損損失提列	(2,128)
12月31日	(\$ 10,214)

- (2) 本集團除上述(1)所述以外之項目(包含「應收證券融資款」、「應收證券借貸款項」、「應收票據」、「應收帳款」、「其他應收款」、「非流動資產-催收款、存出保證金」等)，民國107年12月31日依IFRS 9評估預期信用損失之備抵損失金額為\$1,479,092。民國107年度上述資產備抵損失變動表如下：

	107年度			
	按存續期間			
	信用風險已			
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日_IFRS 9	(\$ 163,706)	(\$ 38,809)	(\$ 1,190,556)	(\$ 1,393,071)
衡量階段之移轉	2	-	(2)	-
減損損失(提列)				
迴轉	42,143	2,353	(141,983)	(97,487)
沖銷	-	-	18,890	18,890
匯率影響數	(2,581)	565	(4,408)	(6,424)
其他	-	-	(1,000)	(1,000)
12月31日	(\$ 124,142)	(\$ 35,891)	(\$ 1,319,059)	(\$ 1,479,092)
總帳面金額	\$ 81,216,651	\$ 1,456,639	\$ 1,583,505	\$ 84,256,795

上述應收款項本期帳面金額未有重大變動。

- (3) 本集團帳列其他金融資產-放款備抵損失變動表如下：

	107年度			
	按存續期間			
	信用風險已			
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日_IFRS 9	(\$ 61,914)	(\$ 6,330)	(\$ 1,600,490)	(\$ 1,668,734)
減損損失迴轉	35,581	2,116	55,233	92,930
購入或創始之				
新金融資產	(94,322)	-	(16)	(94,338)
沖銷	-	-	3,529	3,529
匯率影響數	2,715	(132)	20,137	22,720
12月31日	(\$ 117,940)	(\$ 4,346)	(\$ 1,521,607)	(\$ 1,643,893)
總帳面金額	\$ 16,900,176	\$ 58,025	\$ 2,200,022	\$ 19,158,223

其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按12個月者因償還帳面金額\$8,678,293，故迴轉減損損失計\$35,581。

b. 屬按 12 個月者因新增帳面金額\$12,278,257，故提列減損損失計\$94,322。

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

	107年度			
	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
1月1日_IFRS 9	(\$ 61,536)	\$ -	\$ -	(\$ 61,536)
衡量階段之移轉	893	-	(893)	-
減損損失提列	(15,068)	-	-	(15,068)
減損損失迴轉	2,031	-	-	2,031
除列	23,779	-	-	23,779
匯率影響數	4,499	-	-	4,499
12月31日	<u>(\$ 45,402)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 893)</u>	<u>(\$ 46,295)</u>

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

a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$44,109,932，故提列減損損失計\$15,068。

b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$49,732,854，故迴轉減損損失計\$23,779。

(5) 本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資備抵損失變動表如下：

	107年度			
	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
1月1日_IFRS 9	(\$ 3,066)	\$ -	\$ -	(\$ 3,066)
減損損失提列	(3,228)	-	-	(3,228)
除列	3,085	-	-	3,085
匯率影響數	(73)	-	-	(73)
12月31日	<u>(\$ 3,282)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,282)</u>

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$5,506,552，故提列減損損失計\$3,228。

b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$2,988,814，故迴轉減損損失計\$3,085。

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

107年12月31日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 5,579,669	\$ -	\$ -	\$ 5,579,669
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 5,579,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,579,669</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 68,710,346	\$ -	\$ -	\$ 68,710,346
尚可	289,733	-	-	289,733
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 69,000,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,000,079</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 1,020,335	\$ -	\$ -	\$ 1,020,335
尚可	15,639,687	58,025	-	15,697,712
未評等	240,154	-	2,200,022	2,440,176
	<u>\$ 16,900,176</u>	<u>\$ 58,025</u>	<u>\$ 2,200,022</u>	<u>\$ 19,158,223</u>

本集團信用風險品質分級，可分為優良、尚可與低於標準，各分級定義如下：

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

信用風險品質分級對照表

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

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

(1)信用風險集中度分析

本集團金融資產信用風險暴險金額地區分布(註)與產業分布如下：

元大證券股份有限公司 信用風險暴險金額_地區別(合併)								
日期：民國107年12月31日	單位：新台幣仟元							
金融資產	台 灣	香 港	亞 洲(其他)	美 洲	歐 洲	大 洋 洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	23,674,747	3,999,928	17,999,107	1,674,267	218,165	19,702	-	47,585,916
透過損益按公允價值衡量之金融資產	68,673,025	599,408	204,051,812	10,680,283	8,652,082	367,205	-	293,023,815
債務工具	66,731,589	195,836	122,839,261	4,877,974	5,250,858	359,270	-	200,254,788
衍生工具交易	1,941,436	403,572	13,324,899	5,802,309	3,401,224	7,935	-	24,881,375
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	67,887,652	-	-	-	-	67,887,652
附賣回債券投資	1,246,178	-	29,271,000	-	-	-	-	30,517,178
借券交易存出保證金	10,099,904	41,782	9,769,290	-	-	16,791	-	19,927,767
客戶保證金專戶	359,818	541,312	798,373	43,803	651,308	189,305	-	2,583,919
應收款項	64,464,077	1,408,356	39,595,838	697,323	1,707,914	101,053	-	107,974,561
應收帳款	36,850,675	688,631	7,983,890	516,484	510,454	79,502	-	46,629,636
其他應收款	449,649	14,149	1,010,372	180,839	-	-	-	1,655,009
應收證券融資款	27,163,753	705,576	30,601,576	-	1,197,460	21,551	-	59,689,916
轉融通保證金	96,065	-	-	-	-	-	-	96,065
其他流動資產	3,651,510	8,083,298	22,734,983	224,283	358,908	-	-	35,052,982
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	31,285,285	3,022,804	19,787,742	10,563,796	3,009,369	1,331,083	-	69,000,079
債務工具	31,285,285	3,022,804	19,787,742	10,563,796	3,009,369	1,331,083	-	69,000,079
按攤銷成本衡量之金融資產	2,992	-	5,576,677	-	-	-	-	5,579,669
債務工具	2,992	-	5,576,677	-	-	-	-	5,579,669
其他非流動資產	1,526,340	64,890	1,096,897	-	-	-	-	2,688,127
合計	205,079,941	17,761,778	350,681,719	23,883,755	14,597,746	2,025,139	-	614,030,078
各地區佔整體比例	33.40%	2.89%	57.11%	3.89%	2.38%	0.33%	0.00%	100.00%

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

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_地區別(合併)

日期：民國106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	21,591,147	1,127,947	22,429,855	287,720	283,892	42,544	-	45,763,105
透過損益按公允價值衡量之金融資產	51,273,229	1,356,074	194,040,199	11,689,253	5,063,739	601,856	237,591	264,261,941
債務工具	50,750,898	792,445	112,818,674	6,899,553	1,920,165	555,883	237,591	173,975,209
衍生工具交易	522,331	563,629	8,053,072	4,789,700	3,143,574	45,973	-	17,118,279
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	73,168,453	-	-	-	-	73,168,453
附賣回債券投資	406,461	-	23,734,530	-	-	-	-	24,140,991
借券交易存出保證金	6,695,544	250,315	14,730,076	-	121	18,871	-	21,694,927
客戶保證金專戶	95,521	589,852	764,175	51,303	645,907	206,106	-	2,352,864
應收款項	78,774,439	2,976,285	46,127,815	7,314,063	1,852,828	97,423	4	137,142,857
應收帳款	39,533,742	1,641,722	12,273,474	7,313,449	528,234	88,325	4	61,378,950
其他應收款	214,319	1,023	1,238,525	613	51	-	-	1,454,531
應收證券融資款	39,026,378	1,333,540	32,615,816	1	1,324,543	9,098	-	74,309,376
轉融通保證金	31,623	-	-	-	-	-	-	31,623
其他流動資產	4,429,032	7,030,872	19,700,839	38,309	347,188	-	-	31,546,240
備供出售金融資產	33,854,743	2,725,428	23,703,861	7,413,671	2,889,114	2,036,398	-	72,623,215
債務工具	33,854,743	2,725,428	23,703,861	7,413,671	2,889,114	2,036,398	-	72,623,215
持有至到期日金融資產	801,354	-	2,908,130	-	-	-	-	3,709,484
債務工具	801,354	-	2,908,130	-	-	-	-	3,709,484
其他非流動資產	1,573,690	107,473	1,407,492	-	3,069	-	-	3,091,724
合計	199,526,783	16,164,246	349,546,972	26,794,319	11,085,858	3,003,198	237,595	606,358,971
各地區佔整體比例	32.91%	2.67%	57.65%	4.42%	1.83%	0.50%	0.04%	100.00%

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

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合 計
現金及約當現金	646	47,285,546	299,724	-	47,585,916
透過損益按公允價值衡量之金融資產	91,765,162	151,022,971	50,235,682	-	293,023,815
債務工具	21,929,869	128,897,575	49,427,344	-	200,254,788
衍生工具交易	1,973,735	22,099,302	808,338	-	24,881,375
存放KSFC之客戶存款準備金	67,861,558	26,094	-	-	67,887,652
附賣回債券投資	-	29,270,993	-	1,246,185	30,517,178
借券交易存出保證金	107,250	19,820,517	-	-	19,927,767
客戶保證金專戶	-	2,583,919	-	-	2,583,919
應收款項	398,497	16,525,459	3,823,769	87,226,836	107,974,561
應收帳款	344,608	15,750,843	1,354,038	29,180,147	46,629,636
其他應收款	53,889	564,520	403,177	633,423	1,655,009
應收證券融資金	-	210,096	2,066,554	57,413,266	59,689,916
轉融通保證金	-	96,065	-	-	96,065
其他流動資產	570,704	14,972,900	17,793,080	1,716,298	35,052,982
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,394,018	25,766,653	31,839,408	-	69,000,079
債務工具	11,394,018	25,766,653	31,839,408	-	69,000,079
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,579,669	-	-	-	5,579,669
債務工具	5,579,669	-	-	-	5,579,669
其他非流動資產	230	1,510,585	149,318	1,027,994	2,688,127
合計	109,816,176	308,855,608	104,140,981	91,217,313	614,030,078
各地區佔整體比例	17.88%	50.30%	16.96%	14.86%	100.00%

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合 計
現金及約當現金	3,443	45,256,518	503,144	-	45,763,105
透過損益按公允價值衡量之金融資產	77,488,945	139,338,144	47,434,852	-	264,261,941
債務工具	4,320,492	122,476,818	47,177,899	-	173,975,209
衍生工具交易	-	16,861,326	256,953	-	17,118,279
存放KSFC之客戶存款準備金	73,168,453	-	-	-	73,168,453
附賣回債券投資	-	23,734,530	-	406,461	24,140,991
借券交易存出保證金	-	21,694,927	-	-	21,694,927
客戶保證金專戶	-	2,348,532	-	4,332	2,352,864
應收款項	118,100	23,228,816	11,345,553	102,450,388	137,142,857
應收帳款	91,115	20,911,600	2,796,879	37,579,356	61,378,950
其他應收款	26,985	574,816	269,898	582,832	1,454,531
應收證券融資金	-	1,742,400	8,278,776	64,288,200	74,309,376
轉融通保證金	-	31,623	-	-	31,623
其他流動資產	656,992	16,749,661	12,407,514	1,732,073	31,546,240
備供出售金融資產	11,508,923	26,158,458	34,955,834	-	72,623,215
債務工具	11,508,923	26,158,458	34,955,834	-	72,623,215
持有至到期日金融資產	3,655,694	53,790	-	-	3,709,484
債務工具	3,655,694	53,790	-	-	3,709,484
其他非流動資產	3,069	1,880,766	127,800	1,080,089	3,091,724
合計	93,435,166	300,475,765	106,774,697	105,673,343	606,358,971
各地區佔整體比例	15.41%	49.55%	17.61%	17.43%	100.00%

8. 信用風險壓力測試

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

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

(以下空白)

(三) 資金流動性風險分析

1. 現金流量分析：

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

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	9,475,310	33,311,469	5,144,928	12,507,094	-	60,438,801
應付商業本票	495,234	19,136,610	3,642,148	-	-	23,273,992
透過損益按公允價值衡量之金融負債	16,670,852	18,836,861	16,420,654	44,460,709	13,207,438	109,596,514
衍生工具交易	5,150,127	16,181,289	13,372,815	43,909,081	10,701,184	89,314,496
應付債券	11,520,725	2,655,572	3,047,839	551,628	2,506,254	20,282,018
附買回債券負債	57,456,166	82,364,267	30,874,616	31,648,553	-	202,343,602
融券存入保證金	6,505,887	69,927	-	-	-	6,575,814
應付融券擔保價款	7,348,821	-	-	-	-	7,348,821
借券存入保證金	29,460,310	152,161	-	-	2,057,000	31,669,471
客戶權益	1,543,782	1,652,734	609,105	2,436,422	-	6,242,043
應付款項	21,719,811	10,228,135	2,337,608	302,046	16,325	34,603,925
應付帳款	21,417,092	6,285,144	878,593	-	-	28,580,829
其他應付款	302,719	3,942,991	1,459,015	302,046	16,325	6,023,096
代收款項	198,660	357,108	-	-	-	555,768
應付公司債及其他	13,705,533	18,998,443	11,132,159	40,953,411	185,610	84,975,156
合計	164,580,366	185,107,715	70,161,218	132,308,235	15,466,373	567,623,907
佔整體比重	28.99%	32.61%	12.36%	23.31%	2.72%	100.00%

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	10,480,139	51,006,228	337,404	-	-	61,823,771
應付商業本票	-	32,816,364	45,449	-	-	32,861,813
透過損益按公允價值衡量之金融負債	20,024,789	29,553,918	22,864,286	32,170,188	9,567,476	114,180,657
衍生工具交易	12,368,157	29,553,918	14,408,267	31,145,505	7,460,869	94,936,716
應付債券	7,656,632	-	8,456,019	1,024,683	2,106,607	19,243,941
附買回債券負債	44,366,247	72,269,602	32,713,769	36,510,867	-	185,860,485
融券存入保證金	6,821,933	71,736	-	-	-	6,893,669
應付融券擔保價款	7,695,655	-	-	-	-	7,695,655
借券存入保證金	22,397,722	125,015	-	-	789,570	23,312,307
客戶權益	1,175,522	1,286,645	612,110	2,448,441	-	5,522,718
應付款項	33,435,077	13,706,227	1,494,870	263,799	15,863	48,915,836
應付帳款	33,353,870	10,291,167	-	-	-	43,645,037
其他應付款	81,207	3,415,060	1,494,870	263,799	15,863	5,270,799
代收款項	716,591	430,676	1,131	-	-	1,148,398
應付公司債及其他	11,590,474	19,205,892	13,618,028	46,394,183	158,316	90,966,893
合計	158,704,149	220,472,303	71,687,047	117,787,478	10,531,225	579,182,202
佔整體比重	27.40%	38.07%	12.38%	20.34%	1.82%	100.00%

A. 應付帳款係包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計科目。

B. 其他應付款係包含其他應付款(含關係人)等會計科目。

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

D. 客戶權益係包含期貨交易人權益及客戶權益。

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	18,348,450	28,604,402	633,064	-	-	47,585,916
透過損益按公允價值衡量之金融資產	107,766,983	61,261,628	38,291,641	105,813,778	15,709,672	328,843,702
營業證券	94,748,790	46,551,004	24,737,356	63,025,248	5,915,993	234,978,391
衍生工具交易	8,638,264	1,649,119	3,465,041	2,431,556	9,793,679	25,977,659
存放KSFC之客戶存款準備金	4,379,929	13,061,505	10,089,244	40,356,974	-	67,887,652
附賣回債券投資	22,366,178	8,151,000	-	-	-	30,517,178
借券交易存出保證金	10,132,146	2,664,358	5,557,358	1,394,202	179,703	19,927,767
客戶保證金專戶	1,866,413	717,506	-	-	-	2,583,919
應收款項	32,273,884	51,538,398	21,584,137	260,227	80,608	105,737,254
應收帳款	26,728,961	18,712,122	41,762	91,554	34,249	45,608,648
其他應收款	314,003	584,223	149,468	168,673	46,359	1,262,726
應收證券融資金	5,230,920	32,242,053	21,392,907	-	-	58,865,880
轉融通保證金	96,065	-	-	-	-	96,065
其他流動資產	5,471,623	6,674,870	3,746,904	15,156,944	2,358,748	33,409,089
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	130,283	644,759	3,597,852	57,319,527	18,978,389	80,670,810
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,559,681	3,013,764	1,169	2,541	5,577,155
其他非流動資產	-	552	39,633	184,211	2,463,731	2,688,127
合計						
現金流入	198,452,025	162,817,154	76,464,353	180,130,058	39,773,392	657,636,982
現金流出	164,580,366	185,107,716	70,161,218	132,308,235	15,466,373	567,623,908
現金超(缺)額	33,871,659	(22,290,562)	6,303,135	47,821,823	24,307,019	90,013,074

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國106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	28,987,435	16,116,731	631,000	27,939	-	45,763,105
透過損益按公允價值衡量之金融資產	109,772,773	61,756,986	41,926,493	87,014,236	14,246,991	314,717,479
營業證券	100,846,125	48,248,330	28,109,188	40,275,577	5,680,325	223,159,545
衍生工具交易	4,887,660	1,391,694	2,414,804	1,128,657	8,566,666	18,389,481
存放KSFC之客戶存款準備金	4,038,988	12,116,962	11,402,501	45,610,002	-	73,168,453
附賣回債券投資	23,753,118	384,217	3,656	-	-	24,140,991
借券交易存出保證金	7,535,905	2,630,524	8,818,292	2,710,206	-	21,694,927
客戶保證金專戶	1,805,461	547,403	-	-	-	2,352,864
應收款項	42,353,057	63,008,667	29,213,424	342,414	325,969	135,243,531
應收帳款	37,239,169	22,351,057	372,374	175,131	269,294	60,407,025
其他應收款	332,668	603,234	25,960	167,283	56,675	1,185,820
應收證券融資金	4,781,220	40,054,376	28,815,090	-	-	73,650,686
轉融通保證金	31,623	-	-	-	-	31,623
其他流動資產	4,215,292	19,492,269	2,656,184	1,363,566	2,212,387	29,939,698
以成本衡量之金融資產	-	-	-	-	49,991	49,991
備供出售金融資產	502,609	385,698	7,372,038	55,469,834	23,990,665	87,720,844
持有至到期日金融資產	-	1,230,983	1,685,447	809,929	2,581	3,728,940
其他非流動資產	111,850	5,145	-	133,489	2,841,240	3,091,724
合計						
現金流入	219,069,123	165,558,623	92,306,534	147,871,613	43,669,824	668,475,717
現金流出	158,704,149	220,472,303	71,687,047	117,787,478	10,531,225	579,182,202
現金超(缺)額	60,364,974	(54,913,680)	20,619,487	30,084,135	33,138,599	89,293,515

在本報告基準日，本集團除三個月內期間之現金流量呈現淨現金流出狀態外，其他期間現金流量均呈現淨現金流入狀態，且三個月內期間之累計資金缺口亦呈現淨現金流入，顯示本集團能持續維持合理的資金流動性品質。

2. 資金流動性風險壓力測試

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

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

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

(四)市場風險分析

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

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

1. 敏感度分析

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

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

2. 風險值

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

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

交易活動各類風險因子之風險值統計表(合併)							
107年1月1日~107年12月31日	外匯 新台幣仟元	利率 新台幣仟元	股權 新台幣仟元	商品 新台幣仟元	小計	分散效果	總計 新台幣仟元
107/1/1	26,120	51,005	183,173	15,164	275,462	(102,348)	173,114
107/12/31	78,945	82,743	213,999	18,482	394,169	(181,446)	212,723
期間平均	41,972	71,583	207,359	8,787	329,701	(119,715)	209,986
期間最低	21,619	43,816	161,634	1,146	-	-	173,114
期間最高	81,409	103,444	252,030	28,977	-	-	275,111

106年1月1日~106年12月31日	外匯 新台幣仟元	利率 新台幣仟元	股權 新台幣仟元	商品 新台幣仟元	小計	分散效果	總計 新台幣仟元
106/1/1	12,328	59,927	292,981	42,838	408,074	(180,888)	227,186
106/12/31	46,336	55,716	180,347	15,280	297,679	(119,198)	178,481
期間平均	36,813	71,615	242,179	20,138	370,745	(162,440)	208,305
期間最低	4,511	49,524	164,783	6,377	-	-	161,292
期間最高	65,105	90,000	310,249	50,105	-	-	266,805

3. 市場風險壓力測試

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

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

(五) 金融工具之公允價值

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

	107年12月31日			
	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 5,573,395	\$ -	\$ 5,577,570	\$ -
非流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	2,992	-	3,287	-
流動負債				
一年或一營業週期內到期之長期負債	1,327,447	-	1,332,537	-
非流動負債				
應付公司債	1,503,562	-	1,499,548	-

	106年12月31日			
		公允價值		
	帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
<u>流動資產</u>				
持有至到期日金融資產－非流動	\$ 2,854,340	\$ -	\$ 2,854,340	\$ -
<u>非流動資產</u>				
持有至到期日金融資產－非流動	855,144	-	854,994	-
<u>流動負債</u>				
一年或一營業週期內到期之長期負債	4,947,500	-	4,962,004	-
<u>非流動負債</u>				
應付公司債	483,379	-	510,560	-

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

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

性相同之金融工具之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。

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

(六)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(五)及以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十五)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。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

以公允價值衡量之金融工具項目	107年12月31日			
重複性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 15,677,867	\$ 14,180,033	\$ 34,348	\$ 1,463,486
債務工具	177,117,969	68,036,425	108,933,104	148,440
其他	108,521,392	32,134,172	75,402,877	984,343
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	11,275,869	768,545	-	10,507,324
債務工具	69,000,079	34,966,351	33,774,703	259,025
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	20,282,018	20,282,018	-	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	24,991,793	8,759,600	1,272,401	14,959,792
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	84,613,585	1,433,674	22,583,002	60,596,909

以公允價值衡量之金融工具項目	106年12月31日			
重複性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產				
股票投資	\$ 32,077,999	\$ 31,419,319	\$ -	\$ 658,680
債券投資	153,644,863	56,863,816	96,781,047	-
其他	35,480,703	30,887,928	4,592,775	-
備供出售金融資產				
股票投資	11,015,793	717,139	14,077	10,284,577
債券投資	72,195,679	35,056,641	36,861,864	277,174
其他	513,342	16,134	283,397	213,811
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	19,243,941	19,243,941	-	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	90,535,879	4,856,157	74,402,157	11,277,565
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	93,698,735	2,750,130	21,475,321	69,473,284

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

屬於第三等級。

7. 第一等級與第二等級間之移轉

民國 107 年 12 月 31 日本公司所持有之國外債金額計美金 318,564 仟元，因無交易商報價而改採用上手報價以及因交易商報價減少或較寬而轉為使用 BVAL(彭博社評價)，故將其由第一等級移轉至第二等級。

另，本公司所持有之國外債金額計美金 3,555 仟元，因本期該債券有穩定市價來源，故將其由第二等級移轉至第一等級。

8. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債變動明細表：

民國 107 年度：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
非衍生工具	\$ 2,332,876	\$ 535,899	\$ -	\$11,456,661	\$223,223	(\$11,118,882)	(\$ 833,508)	\$ 2,596,269
衍生工具及結構型商品	11,257,314	29,861	-	10,190,019	-	(6,498,261)	(19,141)	14,959,792
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,393,105	(58,435)	1,333,254	-	98,425	-	-	10,766,349
合計	\$22,983,295	\$ 507,325	\$1,333,254	\$21,646,680	\$321,648	(\$17,617,143)	(\$ 852,649)	\$28,322,410

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債								
衍生工具及結構型商品	\$69,473,284	(\$3,596,022)	(\$ 4,488)	\$149,035,975	\$ -	(\$ 154,311,840)	\$ -	\$60,596,909
合計	\$69,473,284	(\$3,596,022)	(\$ 4,488)	\$149,035,975	\$ -	(\$ 154,311,840)	\$ -	\$60,596,909

民國 106 年度：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
非衍生工具	\$ 264,576	\$ 9,556	\$ -	\$ 4,798,385	\$ 411,092	(\$ 4,615,263)	(\$ 209,666)	\$ 658,680
衍生工具及結構型商品	5,359,716	(1,331,887)	-	17,726,324	-	(10,468,170)	(8,418)	11,277,565
備供出售金融資產	9,170,930	(97,911)	791,422	1,621,013	272,997	(405,125)	(577,764)	10,775,562
合計	\$14,795,222	(\$ 1,420,242)	\$ 791,422	\$24,145,722	\$ 684,089	(\$15,488,558)	(\$ 795,848)	\$22,711,807

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							
衍生工具及結構型商品	\$48,214,750	\$ 659,294	\$199,956,164	\$ -	(\$179,356,924)	\$ -	\$69,473,284
合計	\$48,214,750	\$ 659,294	\$199,956,164	\$ -	(\$179,356,924)	\$ -	\$69,473,284

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日帳上仍持有之資產之損益金額分別為 \$701,647 及 (\$1,690,087)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日帳上仍持有之資產之損益金額分別為 \$1,333,254 及 (\$21,038)。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 107 年及 106 年 12 月 31 日帳上仍持有之負債之損益金額為 \$3,300,669 及 \$1,040,539；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日帳上仍持有之負債之損益金額分別為 \$4,488 及 \$0。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 107 年及 106 年 1 月至 12 月自第一等級轉入第三等級係原成交量達活絡標準之興櫃股票，因後續交易不活絡，故自第一等級轉入第三等級，及部分投資標的因未能在公開市場取得可觀察資訊故轉入第三等級；自第三等級轉入第一等級係原未達活絡標準之興櫃股票，因後續交易活絡或轉上市(櫃)，故自第三等級轉入第一等級，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。

(以下空白)

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

107年12月31日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
股票投資 \$ 1,463,486	1. 市場法	本益比乘數	13.52~29.36
	2. 現金流量折現法	股價淨值比乘數	1.28~10.88
	3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum	市場流通性折減	<=40%
		折現利率	7.57%~13.29%
		標的波動率	36.29%~49.10%
		信用貼水(Credit Spread)	2.54%~5.92%
		違約損失率(LGD)	80%
債券投資 148,440	Hybrid Model	標的波動率	43.54%~45.54%
		信用貼水(Credit Spread)	5.82%~5.92%
		違約損失率(LGD)	80%
其他 984,343	淨資產價值法	不適用	不適用
衍生工具及結構型商品 14,959,792	1. Option Model	股利率	2.15%~4.18%
	2. FDM	標的波動率	2.64%~22.01%
	3. Monte Carlo Simulation	相關係數	0.16~0.95
		違約機率(PD)	0.03%~100%
	4. Hybrid Model	違約損失率(LGD)	45%
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
股票投資 \$ 10,507,324	1. 市場法	本益比乘數	26.53~29.66
	2. 現金流量折現法	股價淨值比乘數	0.73~1
	3. 剩餘收益模型	市場流通性折減	<=40%
		預期成長率	2%
		折現利率	12.59%~15.32%
債券投資 259,025	現金流量折現法	折現利率	0.87%~8.49%
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具及結構型商品 \$ 60,596,909	1. IR Model	股利率	2.15%~4.18%
	2. HYBRID Model	標的波動率	1.01%~99.68%
	3. Option Model	相關係數	0.16~0.95
	4. FDM		
	5. Monte Carlo Simulation	違約機率(PD)	0.03%~100%
		違約損失率(LGD)	45%

106年12月31日	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
股票投資 \$ 658,680	市場法	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減	11.91~21.93 1.09~4.93 ≤40%
衍生工具及結構型商品 11,277,565	1.Option Model 2.FDM 3.Monte Carlo Simulation 4.Hybrid Model	股利率 標的波動率 信用貼水(Credit Spread) 相關係數 違約機率(PD) 違約損失率(LGD)	0.35%~3.60% 4%~32.80% 6.36%~7.45% 0.13~0.93 0.03%~100% 45%~80%
備供出售金融資產			
股票投資 10,284,577	1.市場法 2.現金流量折現法 3.剩餘收益模型 4.收益法 5.Equity Model by L.Andersen and D.Buffum	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 預期成長率 折現利率 信用貼水(Credit Spread) 標的波動率 違約損失率(LGD)	14.65~40.32 0.99~21.3 ≤40% 0%~2% 12.20%~17.62% 1.74%~18.17% 13.16%~57.20% 80%
債券投資 277,174	Hybrid Model	標的波動率 信用貼水 (Credit Spread) 違約損失率(LGD)	30.80%~32.80% 6.36%~7.45% 80%
其他 213,811	現金流量折現法 淨資產價值法	折現利率 不適用	0.67%~9.15% 不適用
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具及結構型商品 \$ 69,473,284	1.IR Model 2.HYBRID Model 3.Option Model 4.FDM 5.Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率 信用貼水(Credit Spread) 相關係數 違約機率(PD) 違約損失率(LGD)	0.35%~3.60% 0.37%~53.97% 0.37%~0.51% 0.13~0.93 0.03%~100% 45%~75%

11. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司係由母公司風險管理部負責驗證公允價值歸類於第三等級金融工具之公允價值。風險管理部藉由評估資料來源之獨立性、可靠性、一致性及代表性，並定期驗證評價模型與校準評價參數，確保評價程序與評價結果符合國際會計準則公報之規定。

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

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國107年12月31日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 76,516	(\$ 73,600)	\$ -	\$ -
衍生工具	265,296	(265,296)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	472,083	(357,033)
負 債				
衍生工具	\$ 265,285	(\$ 265,285)	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國106年12月31日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 298	(\$ 298)	\$ -	\$ -
衍生工具	221,351	(221,165)	-	-
備供出售金融資產	-	-	67,502	(70,903)
負 債				
衍生工具	\$ 224,930	(\$ 224,929)	\$ -	\$ -

(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：

107 年 12 月 31 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 15,222,310	\$ 14,446,943
附買回債券負債	204,483,567	202,343,602
106 年 12 月 31 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 10,508,423	\$ 9,547,733
附買回債券負債	191,864,840	185,860,485

(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

107 年 12 月 31 日						
性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		
				金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 7,450,897	\$ -	\$ 7,450,897	\$ 7,368,962	\$ 12,908	\$ 69,027
附賣回債券	30,517,178	-	30,517,178	30,517,178	-	-
106 年 12 月 31 日						
性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		
				金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 5,031,188	\$ -	\$ 5,031,188	\$ 4,890,011	\$ 13,133	\$ 128,044
附賣回債券	24,140,991	-	24,140,991	24,140,991	-	-

(2) 金融負債

107 年 12 月 31 日						
性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		
				金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 11,789,747	\$ -	\$ 11,789,747	\$ 11,362,742	\$ 12,601	\$ 414,404
附買回債券	202,343,602	-	202,343,602	202,168,615	174,986	-
106 年 12 月 31 日						
性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		
				金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 7,560,815	\$ -	\$ 7,560,815	\$ 6,526,510	\$ 748,343	\$ 285,962
附買回債券	185,860,485	-	185,860,485	185,669,726	35,715	155,044

(九)資本管理

1. 元大證券之資本適足性

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

本公司自有資本適足比率及其構成項目如下：

單位：新台幣 仟元		
資本適足計算項目	107/12	106/12
自有資本		
第一類資本總額	92,740,267	89,008,716
扣減資產自第一類資本總額扣除額	30,456,664	29,967,138
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	17,545,204	16,894,165
第一類資本淨額	44,738,399	42,147,413
第二類資本總額	1,225,815	967,020
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	1,225,815	967,020
第二類資本淨額	-	-
第三類資本	-	-
合格自有資本淨額合計	44,738,399	42,147,413
經營風險約當金額		
信用風險約當金額	2,251,161	3,070,563
作業風險約當金額	2,737,522	2,608,164
市場風險約當金額	8,013,306	8,345,146
經營風險約當金額總計	13,001,989	14,023,873
自有資本適足比率	344%	301%

a. 資本適足比率＝合格自有資本淨額／經營風險約當金額

b. 合格自有資本淨額＝第一類資本＋第二類資本＋第三類資本－扣減資產

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

(1)合格自有資本淨額：(以重要性項目揭露)

A. 第一類資本：

單位:新台幣 仟元		
第一類資本項目	107/12	106/12
普通股股本	54,056,442	54,056,442
資本公積	1,858,215	1,790,174
保留盈餘	29,464,168	26,843,265
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,524,299)	(1,706,840)
確定福利計畫再衡量數	(2,590)	-
本年累計至當月底損益	8,888,331	8,025,674
合計	92,740,267	89,008,716

B. 扣減資產：

單位:新台幣 仟元		
扣減資產項目	107/12	106/12
無形資產	11,685,645	12,105,953
預付款項	82,510	55,096
海外之轉投資事業	32,303,431	30,695,273
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者	101,841	1,061,082
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	347,298	387,380
投資金融相關事業	1,934,367	1,372,058
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	1,528,246	1,576,497
遞延所得稅資產-非流動	1,221,959	547,366
關係人應收款	22,385	27,618
合計	49,227,682	47,828,323

(2)經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

A. 市場風險約當金額：

單位:新台幣 仟元		
市場風險約當金額計算項目	107/12	106/12
利率風險	5,291,780	4,429,671
權益證券風險	2,425,829	3,247,022
外匯風險	233,027	581,623
商品風險	62,671	86,831
合計	8,013,306	8,345,146

B. 信用風險約當金額：

單位：新台幣 仟元		
信用風險約當金額計算項目	107/12	106/12
受託買賣(含海外附委託)、 證券業務借貸款項及信用交易	883,988	1,605,188
附買回型交易及店頭市場衍生工具	529,339	615,856
一般表內交易	588,652	591,870
一般表外交易	249,182	257,648
合計	2,251,161	3,070,563

2. 元大證券(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。

元大證券(香港)與寶來證券(香港)之速動資金如下：

單位：港幣 仟元				
計算項目	107/12		106/12	
	元大香港	寶來香港	元大香港	寶來香港
速動資產	4,663,253	10,002	4,434,713	9,743
扣減認可負債	3,904,321	462	3,919,976	451
速動資金	758,932	9,540	514,737	9,292
最低規定速動資金	3,000	3,000	3,000	3,000
可變動規定速動資金	171,873	23	174,889	1,007
規定的速動資金	171,873	3,000	174,889	3,000
速動資金盈餘	587,059	6,540	339,848	6,292

3. 元大證券(韓國)

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

元大證券(韓國)之淨營運資本比率(NCR)相關資訊如下：

計算項目	(單位:韓圉仟元)	
	107/12/31	106/12/31
淨營運資本		
淨資產	\$ 1,195,163,601	\$ 1,103,171,919
調整減項	317,357,169	341,935,597
調整加項	61,276,566	80,996,537
淨營運資本合計	939,082,998	842,232,860
總風險金額		
市場風險	\$ 122,418,235	\$ 120,737,561
信用風險	97,722,417	71,060,951
作業風險	45,064,015	40,560,099
總風險金額合計	265,204,666	232,358,611
剩餘資本(Surplus Capital)	673,878,333	609,874,248
法定資本(Statutory Capital)	192,000,000	192,000,000
必要資本(Necessary Capital)	134,400,000	134,400,000
淨營運資本比率	501%	454%

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

4. 資本適足性壓力測試

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

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

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

(十) 匯率波動影響說明

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

	107年12月31日			107年12月31日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$ 488,381	30.733	韓圓	\$ 580,352,736	0.028
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	354,057	30.733	韓圓	2,377,560,734	0.028
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	1,031,265	30.733	韓圓	175,973,792	0.028
應收帳款	美金	56,040	30.733	韓圓	150,048,003	0.028
預付款項及其他應收款	美金	47,338	30.733	韓圓	49,702,448	0.028
其他流動資產	美金	314,787	30.733	韓圓	230,343,884	0.028
非流動資產	美金	10,816	30.733	韓圓	581,049,219	0.028
金融負債						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	126,752	30.733	韓圓	1,283,614,306	0.028
附買回債券	美金	673,749	30.733	韓圓	3,631,148,556	0.028
借券存入保證金	美金	570,907	30.733	韓圓	2,542,806	0.028
其他流動負債	美金	13,245	30.733	韓圓	259,060,857	0.028
非流動負債	美金	100,468	30.733	韓圓	98,656,643	0.028
<u>影響本期損益及權益</u>						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	-	30.733	韓圓	67,316,543	0.028

	106年12月31日			106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	\$ 445,583	29.848	韓圓	\$ 637,072,906	0.028
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	243,254	29.848	韓圓	2,644,460,498	0.028
應收帳款	美金	267,964	29.848	韓圓	304,848,612	0.028
預付款項及其他應收款	美金	162,199	29.848	韓圓	48,043,787	0.028
其他流動資產	美金	377,042	29.848	韓圓	223,321,861	0.028
非流動資產	美金	20,396	29.848	韓圓	656,756,945	0.028
金融負債						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	236,235	29.848	韓圓	1,907,149,701	0.028
附買回債券	美金	957,717	29.848	韓圓	3,267,723,425	0.028
借券存入保證金	美金	553,396	29.848	韓圓	2,571,171	0.028
其他流動負債	美金	18,416	29.848	韓圓	161,425,771	0.028
非流動負債	美金	100,588	29.848	韓圓	154,469,886	0.028
<u>影響本期損益及權益</u>						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	-	29.848	韓圓	52,486,779	0.028

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$139,503)及(\$423,153)。

(十一)信託資產及負債

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

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

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

(1)信託資產負債表：

<u>信託帳資產負債表</u>		
<u>民國107年及106年12月31日</u>		
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 1,131,786	\$ 1,434,114
債券	-	14,588
股票	7,215,549	8,520,859
基金	24,825,923	24,311,791
結構型商品	10,952,805	16,163,402
應收款項	248,096	335,554
預付款項	288	252
信託資產總額	<u>\$ 44,374,447</u>	<u>\$ 50,780,560</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 57,476	\$ 41,101
應付稅捐	488	717
信託資本—金錢信託	33,433,514	40,179,568
信託資本—有價證券信託	7,751,297	7,528,735
本期損益	652,928	2,018,341
累積盈虧	3,030,179	1,589,769
遞延結轉數	(551,435)	(577,671)
信託負債總額	<u>\$ 44,374,447</u>	<u>\$ 50,780,560</u>

(2)信託損益表：

<u>信託帳損益表</u>		
<u>民國107年及106年度</u>		
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
信託收益		
利息收入	\$ 532,076	\$ 420,102
已實現資本利益	1,128,896	799,618
未實現資本利益	-	1,253,506
兌換利益	293,320	-
租金收入	85,507	92,981
股利收入	273,298	267,044
信託費用		
管理費	(34,572)	(38,370)
手續費(服務費)	(89,477)	(84,316)
未實現資本損失	(1,527,872)	-
兌換損失	-	(675,082)
保險費	(2,877)	(3,587)
其他費用	(26)	(1,744)
稅前淨利	658,273	2,030,152
所得稅費用	(5,345)	(11,811)
稅後淨利	<u>\$ 652,928</u>	<u>\$ 2,018,341</u>

(3)信託財產目錄：

<u>信託帳財產目錄</u>		
<u>民國107年及106年12月31日</u>		
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款	\$ 1,131,786	\$ 1,434,114
債券	-	14,588
股票	7,215,549	8,520,859
基金	24,825,923	24,311,791
結構型商品	10,952,805	16,163,402
其他	248,384	335,806
	<u>\$ 44,374,447</u>	<u>\$ 50,780,560</u>

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

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 12,619 仟元及美金 8,695 仟元。

(十三)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額－期貨交易人權益)}}$	$\frac{3,917,486}{907,352}$	4.32	$\frac{2,668,711}{195,669}$	13.64	≥ 1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{4,812,843}{463,256}$	10.39	$\frac{2,849,763}{195,255}$	14.60	≥ 1	符合標準
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{3,917,486}{400,000}$	979.37%	$\frac{2,668,711}{400,000}$	667.18%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符合標準
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$	$\frac{3,356,996}{837,229}$	400.97%	$\frac{2,315,083}{354,711}$	652.67%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符合標準

(十四)初次適用國際財務報導準則第9號之影響

1. 民國106年所採用之重要會計政策如下：

(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：

A. 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。

B. 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、應收證券借貸款項、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，則於合併綜合損益表之「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。

C. 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。

D. 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工具。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工具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。

E. 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。

A. 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。

B. 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：

- A. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- B. 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。
- C. 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 A. 目前具備法定強制權以抵銷已認列金額，B. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS9」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之影響彙總如下：

合併資產負債表受影響 項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級影響金 額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 311,739,444	\$ 2,991,710	\$ 314,731,154	(1)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	-	82,474,497	82,474,497	(1)
按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	2,932,521	2,932,521	(1)
備供出售金融資產	83,724,814	(83,724,814)	-	(1)
持有到期日之金融資產	3,709,484	(3,709,484)	-	(1)
以成本衡量之金融資產	784,295	(784,295)	-	(1)
應收證券融資款	73,650,686	(158,477)	73,492,209	(2)
應收證券借貸款項	11,091,330	(8,609)	11,082,721	(2)
應收帳款	49,839,733	(6,627)	49,833,106	(2)
其他應收款	1,150,765	(5,840)	1,144,925	(2)
其他金融資產	14,296,096	(226,967)	14,069,129	(1)、(2)
採用權益法之投資	1,471,968	561	1,472,529	(3)
資產影響總計	<u>\$ 551,458,615</u>	<u>(\$ 225,824)</u>	<u>\$ 551,232,791</u>	
負債準備-非流動	<u>\$ 43,512</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 43,837</u>	(2)
負債影響總計	<u>43,512</u>	<u>325</u>	<u>43,837</u>	
未分配盈餘	7,648,777	(92,683)	7,556,094	(1)~(4)
其他權益	415,425	(90,496)	324,929	(1)~(4)
非控制權益	13,670,877	(42,970)	13,627,907	(1)~(4)
權益影響總計	<u>21,735,079</u>	<u>(226,149)</u>	<u>21,508,930</u>	
負債及權益影響總計	<u>\$ 21,778,591</u>	<u>(\$ 225,824)</u>	<u>\$ 21,552,767</u>	

(1)請詳附註十二(十四)初次適用 IFRS9 之影響之 3. 金融資產帳面調節之說明。

(2)請詳附註十二(十四)初次適用 IFRS9 之影響之 4. 備抵損失及負債準備預期信用損失調節之說明。

(3)本集團因採權益法評價長期股權投資所認列之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額，按 IFRS9 規定，調增採用權益法之投資\$561，並調增保留盈餘\$315 及調增非控制權益\$246。

(4)本集團將指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之公允價值變動金額中，歸因於該負債之信用風險變動者按 IFRS9 規定，調減保留盈餘\$58,043 及調增其他權益\$58,043。

3. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

		備供出售－權益	備供出售－債務	備供出售－其他	持有至 到期日						影響		
	透過損益按公允價值 衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量－ 權益	透過其他綜合損益 按公允價值衡量－ 債務	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量－其他	按攤銷後成本衡 量	以成本衡量	其他金融資產－ 無活絡市場債 務工具	合計	保留盈餘	其他權益	非控制權益		
IAS39	\$ 311,739,444	\$ 11,015,793	\$ 72,573,730	\$ 135,291	\$ 3,709,484	\$ 784,295	\$ 161,009	\$ 400,119,046	\$ -	\$ -	\$ -		
轉入透過損益 按公允價值 衡量	3,035,594	(1,433,928)	(642,984)	(135,291)	-	(685,754)	(137,637)	-	118,985	(118,985)	-		
轉入透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量－權益	(56,637)	155,178	-	-	-	(98,541)	-	-	98,188	(98,188)	-		
轉入透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量－債務	-	-	798,361	-	(798,361)	-	-	-	-	-	-		
轉入按攤銷 後成本衡 量	-	-	-	-	23,372	-	(23,372)	-	-	-	-		
公允價值 調整數	12,753	-	8,347	-	-	-	-	21,100	7,160	8,347	5,593		
減損損失 調整數	-	-	-	-	(1,974)	-	-	(1,974)	(62,252)	60,287	(9)		
IFRS9	<u>\$ 314,731,154</u>	<u>\$ 9,737,043</u>	<u>\$ 72,737,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,932,521</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 400,138,172</u>	<u>\$ 162,081</u>	<u>(\$ 148,539)</u>	<u>\$ 5,584</u>		

(1) 於 IAS39 分類為「備供出售金融資產及無活絡市場債務工具」之債務工具分別計\$642,984 及\$137,637，因未符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，因此於初次適用 IFRS9 時，分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。

(2) 於 IAS39 分類為「無活絡市場債務工具」之債務工具計\$23,372，因符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」。

- (3)於 IAS39 分類為「備供出售金融資產及持有至到期日金融資產」之債務工具分別計\$71,930,746 及\$798,361，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量及出售之目的，因此於初次適用 IFRS9 時，分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(債務工具)」。
- (4)於 IAS39 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量金融資產」之權益工具計\$56,637、\$9,581,865 及\$98,541，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。
- (5)於 IAS39 分類為「備供出售金融資產及以成本衡量金融資產」之權益及其他工具計\$1,569,219 及\$685,754，依據 IFRS9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。
4. 備抵減損及負債準備自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 預期損失模式編製之調節如下：

衡量類別	IAS39下		IFRS9下	
	備抵減損餘額	重分類	再衡量	備抵減損餘額
應收證券融資款	\$ 658,690	\$ -	\$ 158,477	\$ 817,167
應收證券借貸款項	6,343	-	8,609	14,952
應收票據	8,375	-	-	8,375
應收帳款	279,484	-	6,627	286,111
其他應收款	40,505	-	5,840	46,345
其他金融資產	1,606,542	(3,766)	65,958	1,668,734
其他非流動資產				
-催收款	228,207	-	-	228,207
負債準備-非流動	-	-	325	325
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	113	-	61,423	61,536
按攤銷後成本衡量金融資產	-	1,092	1,974	3,066
合計	<u>\$ 2,828,259</u>	<u>(\$ 2,674)</u>	<u>\$ 309,233</u>	<u>\$ 3,134,818</u>

本集團按 IFRS9 提列減損損失規定，調增其他金融資產備抵損失\$65,958、調增負債準備\$325 及調增應收相關備抵損失\$179,553，並調減保留盈餘\$197,036 及調減非控制權益\$48,800。

5. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 流動項目

	106年12月31日
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	\$ 376,854
經紀商投資有價證券	255
評價調整	25,227
合計	402,336
<u>營業證券-自營</u>	
政府公債	11,754,954
公司債	100,192,893
上市/櫃公司股票	8,789,739
可轉換公司債	2,880,681
海外可轉換公司債	169,621
興櫃股票	1,200,434
國外有價證券	6,629,908
受益憑證	6,380,182
商業本票	1,277,820
其他	364,460
小計	139,640,692
評價調整	(376,146)
合計	139,264,546
<u>營業證券-承銷</u>	
上市/櫃公司股票	512,633
可轉換公司債	12,200
海外可轉換公司債	-
其他	2,792
小計	527,625
評價調整	(23,194)
合計	504,431
<u>營業證券-避險</u>	
上市/櫃公司股票	15,564,645
可轉換公司債	31,275,790
受益憑證	32,199,110
認購(售)權證	360,114
國外有價證券	1,417,782
其他	7,677
小計	80,825,118
評價調整	182,099
合計	81,007,217

	<u>106年12月31日</u>
<u>衍生工具</u>	
買入選擇權-期貨	\$ 249,147
期貨交易保證金-自有資金	4,482,164
期貨交易保證金-有價證券	18,949
衍生工具-櫃檯	<u>5,070,192</u>
合計	<u>9,820,452</u>
指定透過損益按公允價值	
衡量之金融資產	
結構型商品	7,546,974
存放KSFC之客戶存款	
準備金(註2)	<u>73,168,453</u>
總計	<u>\$ 311,714,409</u>

B. 非流動項目

	<u>106年12月31日</u>
持有供交易之金融資產：	
政府公債	\$ 25,118
評價調整	(83)
合計	<u>\$ 25,035</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於民國 106 年 6 月 25 日到期。本集團於 106 年度因投資持有該結構型個體所獲取之利息收入為\$791。

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

C. 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：

(A) 非衍生工具淨(損)益：

	<u>106年度</u>
開放式基金	\$ 42,669
期貨交易保證金-有價證券(註2)	(92,200)
營業證券-自營(註3)	7,580,676
營業證券-承銷(註3)	67,239
營業證券-避險(註3)	3,383,578
經紀商投資有價證券(註1及註2)	40,964
借券及附賣回債券融券	(1,594,599)
合計	<u>\$ 9,428,327</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。

(B)衍生工具淨(損)益，請詳附註六(三十八)說明。

(2)備供出售金融資產

A. 流動項目

	<u>106年12月31日</u>
<u>債券</u>	
公司債	\$ 51,084,851
政府公債	11,221,053
金融債	8,717,993
評價調整	(736,622)
小計	<u>70,287,275</u>
<u>營業證券—自營</u>	
股票	524,887
評價調整	40,576
累計減損	(12,703)
小計	<u>552,760</u>
<u>其他</u>	
受益憑證	15,794
評價調整	341
小計	<u>16,135</u>
合計	<u>\$ 70,856,170</u>

B. 非流動項目

	<u>106年12月31日</u>
股票	\$ 5,356,875
可轉換特別股	259,973
受益憑證	111,276
政府公債	260,638
公司債	1,636,450
商業本票	<u>378,699</u>
小計	8,003,911
評價調整	5,273,324
累計減損	(408,591)
合計	<u>\$ 12,868,644</u>

(A)本集團備供出售金融資產民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為利益\$459,828，而屬已實現並自權益轉列當期利益金額為\$84,765。

(B)本集團於民國 106 年度就持有之債務工具認列之財務收入為\$1,398,952。

(C)本集團經評估後，對所持有之投資於民國 106 年度認列\$266,866 之減損損失。

(D)本集團向兄弟公司元大證券金融股份有限公司購買台灣集中保管結算所股份有限公司普通股股票 15,384,148 股，交易總價金為\$936,741，此交易已於民國 106 年 10 月完成交割。

(3)以成本衡量之金融資產

	<u>106年12月31日</u>
有價證券	
Collective fund for default loss	\$ 436,374
其他	<u>693,561</u>
小計	1,129,935
累計減損	(<u>345,640</u>)
合計	<u>\$ 784,295</u>

本集團經評估後，對所持有之權益投資於民國 106 年度認列\$14,850 之減損損失。

(4)持有至到期日金融資產

	<u>106年12月31日</u>
流動項目：	
政府公債	<u>\$ 2,854,340</u>
	<u>106年12月31日</u>
非流動項目：	
金融債	\$ 53,790
政府公債	<u>801,354</u>
合計	<u>\$ 855,144</u>

本集團民國 106 年度認列持有至到期日金融資產利息收入為\$18,804。

6. 民國 106 年 12 月 31 日之信用風險品質分級資訊

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。

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

(以下空白)

元大證券股份有限公司
金融資產信用品質分類表(合併)

日期：民國106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	45,709,277	17,142	36,686	-	-	45,763,105	-	45,763,105
透過損益按公允價值衡量之金融資產	251,446,621	7,730,394	5,084,926	-	-	264,261,941	-	264,261,941
債務工具	161,162,483	7,727,800	5,084,926	-	-	173,975,209	-	173,975,209
衍生工具交易	17,115,685	2,594	-	-	-	17,118,279	-	17,118,279
存放KSFC之客戶存款準備金	73,168,453	-	-	-	-	73,168,453	-	73,168,453
附賣回債券投資	24,140,991	-	-	-	-	24,140,991	-	24,140,991
借券交易存出保證金	21,694,184	743	-	-	-	21,694,927	-	21,694,927
客戶保證金專戶	2,346,550	6,314	-	-	-	2,352,864	-	2,352,864
應收款項	130,768,700	2,725,861	1,503,477	722,186	1,422,633	137,142,857	1,221,604	135,921,253
應收帳款	59,228,040	240,258	845,976	578,197	486,479	61,378,950	294,202	61,084,748
其他應收款	1,032,215	11,096	-	112,149	299,071	1,454,531	268,712	1,185,819
應收證券融資金	70,508,445	2,474,507	657,501	31,840	637,083	74,309,376	658,690	73,650,686
轉融通保證金	31,623	-	-	-	-	31,623	-	31,623
其他流動資產	28,887,117	341,475	-	58,892	2,258,756	31,546,240	1,606,542	29,939,698
備供出售金融資產	72,623,215	-	-	-	-	72,623,215	-	72,623,215
債務工具	72,623,215	-	-	-	-	72,623,215	-	72,623,215
持有至到期日金融資產	3,709,484	-	-	-	-	3,709,484	-	3,709,484
債務工具	3,709,484	-	-	-	-	3,709,484	-	3,709,484
其他非流動資產	3,064,811	1,773	-	-	25,140	3,091,724	-	3,091,724
合計	584,422,573	10,823,702	6,625,089	781,078	3,706,529	606,358,971	2,828,146	603,530,825
佔整體比例	96.83%	1.79%	1.10%	0.13%	0.61%	100.47%	0.47%	100.00%

已逾期未減損金融資產之帳齡分析表(合併)

日期：民國106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	615,478	52	177	106,479	722,186
應收帳款	474,965	45	171	103,016	578,197
其他應收款	112,139	7	2	1	112,149
應收證券融資金	28,374	-	4	3,462	31,840
其他流動資產	4	-	3	58,885	58,892
合計	615,482	52	180	165,364	781,078
佔整體比例	78.80%	0.01%	0.02%	21.17%	100.00%

民國106年12月31日合併公司元大證券(韓國)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\$1,683,185。

民國106年12月31日合併公司元大證券(印尼)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\$150,121。

在本報告基準日，「已逾期但未減損」之金融資產，主要為本集團從事股票經紀業務產生之逾期欠款，及不良債權部位，惟該項金額佔整體金融資產比例尚低。

「未逾期亦未減損部位金額」分類中，金融資產之信用風險品質分級為低於標準者，主要係現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收帳款、應收證券融資款：

- (1)現金及約當現金：主要為本集團因應海外事業發展所需，所存放於亞洲國家當地國有銀行之存款，雖該銀行之信用品質分級為低於標準，惟藉由本集團對該國家主權信用評等變化與政經發展嚴密監控，應可有效掌控其可能潛在之信用損失風險。
- (2)透過損益按公允價值衡量金融資產：主要為本集團持有可轉換公司債部位與債券型基金之中，有極小比重之發行人信用品質分級為低於標準，本集團已藉由資產交換交易、發行信用連結商品(Credit Linked Note)及結構型商品，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。
- (3)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。
- (4)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，持續監控融資融券標的證券的信用評等、市場波動性與市場流動性之變化，並觀察各類集中度狀況，能有效地將交易對手信用風險控制在合理的範圍。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註一)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	原因											
0	元大證券股份有限公司	元大證券株式會社	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	\$ 19,087,418	\$ 2,750,000	\$ -	\$ -	-	0.00%	\$ 38,174,837	是	否	否	
0	元大證券股份有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	19,087,418	234,346	234,346	107,566	-	0.25%	38,174,837	是	否	否	
0	元大證券股份有限公司	元大證券(泰國)有限公司	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	19,087,418	2,880,435	2,880,435	1,619,561	-	3.02%	38,174,837	是	否	否	

註一：依公司為他人背書保證程序，元大證券股份有限公司對外背書保證總額及對單一企業背書保證總額，分別以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值之百分之四十及百分之二十為限。

3. 取得不動產金額新台幣達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易手續費折讓金額達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					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	\$ 682,431	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -

7. 本公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形(民國 107 年 1 至 12 月)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他利益及損失	222,205	註四	0.54%
1	元大國際保險經紀人(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	222,205	註四	0.54%
2	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	借券保證金-存出	178,356		0.03%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	借券保證金-存入	178,356		0.03%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款-關係人	1,607		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應付帳款	85,005		0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款	31,682		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他應付款-關係人	158		0.00%
2	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應收帳款-關係人	129,334		0.02%
2	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應付帳款-關係人	77,618		0.01%
2	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	其他應收款-關係人	158		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他營業支出	1,217	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	自營經手費支出	22	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	經紀手續費收入	22,273	註四	0.05%
2	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀手續費收入	53,492	註四	0.13%
2	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀經手費支出	23,537	註四	0.06%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他營業費用	6,443	註四	0.02%
9	元大香港財務有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	17,879	註四	0.04%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大香港財務有限公司	3	其他利益及損失	17,879	註四	0.04%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南(股)有限公司	3	其他應收款-關係人	154,475		0.02%
15	元大證券越南(股)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	153,670		0.02%
15	元大證券越南(股)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款	805		0.00%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大亞洲投資有限公司	3	其他應收款-關係人	147,348		0.02%
13	元大亞洲投資有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款-關係人	147,348		0.02%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	3	其他應收款-關係人	617,167		0.09%
12	元大證券(泰國)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款-關係人	617,167		0.09%
12	元大證券(泰國)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	65,809	註四	0.16%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	3	其他利益及損失	65,809	註四	0.16%
3	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他應收款-關係人	309,248		0.05%
10	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	307,330		0.04%
10	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款-關係人	1,918		0.00%
10	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	13,156	註四	0.03%
3	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他利益及損失	13,156	註四	0.03%
4	元大香港控股(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	418,907		0.06%
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	3	其他應付款-關係人	418,907		0.06%
9	元大香港財務有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	36,768		0.01%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
2	元大證券(香港)有限公司	元大香港財務有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	36,768		0.01%
2	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	附賣回債券投資	257,693		0.04%
7	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	附買回債券負債	257,693		0.04%
7	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款-關係人	10,384		0.00%
2	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	其他金融負債-流動	10,384		0.00%
13	元大亞洲投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	現金及約當現金	86,324		0.01%
2	元大證券(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	86,324		0.01%
5	元大證券株式會社	元大證券(香港)有限公司	3	其他流動資產	228,890		0.03%
2	元大證券(香港)有限公司	元大證券株式會社	3	其他金融負債-流動	228,890		0.03%
11	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	附買回債券負債	5,800,860		0.84%
2	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	附賣回債券投資	5,800,860		0.84%
2	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	利息收入	137,205	註四	0.33%
11	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	財務成本	137,205	註四	0.33%
2	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	經紀手續費收入	16,942	註四	0.04%
11	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	自營經手費支出	16,942	註四	0.04%
11	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	應付帳款-關係人	10,980		0.00%
2	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	應收帳款-關係人	10,980		0.00%
11	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款-關係人	128,021		0.02%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
2	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	應付帳款-關係人	88,796		0.01%
2	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	其他金融負債-流動	44,580		0.01%
2	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	應收帳款-關係人	32,429		0.00%
11	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	應付帳款-關係人	27,074		0.00%
2	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	客戶保證金專戶	24,241		0.00%
2	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	期貨交易人權益	24,241		0.00%
2	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	客戶保證金專戶	13,566		0.00%
2	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	期貨交易人權益	13,566		0.00%
2	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	39,563		0.01%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應付公司債	39,791		0.01%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	採用權益法之投資	173		0.00%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	55		0.00%
5	元大證券株式會社	元大投資株式會社	3	其他金融負債-流動	25,323		0.00%
6	元大投資株式會社	元大證券株式會社	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,323		0.00%
5	元大證券株式會社	元大投資株式會社	3	其他利益及損失	14,682	註四	0.04%
6	元大投資株式會社	元大證券株式會社	3	其他營業費用	14,682	註四	0.04%
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	2,762,420		0.40%
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		0.08%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
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	1,127		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	132,696	註四	0.32%
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資產-流動	2,884,855		0.42%
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	34,558		0.01%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	採用權益法之投資	243,947		0.04%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	未分配盈餘	14,524		0.00%
3	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	其他利益及損失	76,166	註四	0.19%
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	132,696	註四	0.32%
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換差額	43,022		0.01%
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	106,290		0.02%

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	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備 註
						幣 別	本 期 期 末	幣 別	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率	幣 別	帳 面 金 額		幣 別	金 額	幣 別	金 額	幣 別	金 額	
元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	百慕達群島	85.06.11	85.05.21 (85)台財證(二)第30006號	投資控股	新台幣	\$ 11,557,424	新台幣	\$ 11,557,424	290,909	100.00%	新台幣	\$ 32,303,431	\$ 134,036	新台幣	\$1,800,620	新台幣	\$1,800,620	新台幣	\$ -	子公司 (註一)
"	元大國際保險經紀人股份有限公司	中華民國	90.07.05		保險經紀人業務	"	5,550	"	5,550	500	100.00%	"	266,999	896,146	"	256,419	"	256,419	"	297,658	子公司 (註一)
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券控股(B.V.I.)有限公司	英屬維京群島	91.11.06	89.04.12 (89)台財證(二)第21821號	投資控股	"	343	"	343	10	100.00%	"	7,712	(25)	"	873	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大證券(香港)有限公司	香港	81.10.22	82.06.25 (82)台財證(二)第10970號	證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理	"	9,151,651	"	9,151,651	2,268,133	100.00%	"	7,632,111	1,964,134	"	325,217	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	寶來證券(香港)有限公司	香港	82.07.08	90.06.11 (90)台財證(二)第134851號	證券交易 期貨合約交易 提供資產管理	"	38,872	"	38,872	9,910	100.00%	"	44,781	144	"	(117)	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大證券株式會社	韓國	51.06.04	103.04.24 金管證券字第1030012748號	證券交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 承銷業務 資產管理 財務顧問 期貨合約交易	"	8,571,137	"	8,495,956	109,013	54.62%	"	17,161,041	15,647,208	"	2,869,403	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大亞洲投資有限公司	英屬維京群島	103.04.10	103.03.31 金管證券字第1030006761號	直接投資業務 創業投資基金業務 創業投資基金募集及管理業務 投資諮詢顧問業務	"	926,950	"	926,950	30,000	100.00%	"	885,079	48,186	"	16,481	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大香港控股(開曼)有限公司	開曼群島	85.11.05	85.12.18 (85)台財證(二)第70605號	投資控股	"	326,069	"	326,069	10,074	100.00%	"	444,267	52	"	8,942	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大證券(英國)有限公司	英國	104.04.27	104.01.26 金管證券字第1040001444號	機構法人經紀業務	"	94,096	"	94,096	2,000	100.00%	"	62,496	71,201	"	(20,326)	"	-	"	-	孫公司
"	元大證券(泰國)有限公司	泰國	77.10.27	105.06.14 金管證券字第1050020901號	證券經紀、自營、承銷業務、投資顧問、共同基金管理、私募基金管理、證券借貸、創投基金管理、衍生性商品經紀、自營、投資顧問、衍生性商品基金管理	"	4,259,484	"	4,259,484	450,000	99.99%	"	4,572,700	1,830,844	"	128,466	"	-	"	-	孫公司 (註一)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備註								
						幣別	本期	期末	幣別	去年年底	股數(仟股)	比率	幣別	帳面金額	本期營業收入	幣別	金額	幣別	金額	幣別		金額							
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南股份有限公司	越南	88.10.18	95.08.18 金管證二字第0950134572號	證券經紀 自營 承銷業務	新台幣	\$	1,330,893	新台幣	\$	406,205	85,242	85.24%	新台幣	\$	1,481,553	\$	138,509	新台幣	(\$	3,125)	新台幣	\$	-	新台幣	\$	-	孫公司(註一)	
元大證券株式會社	元大投資株式會社	韓國	78.04.22	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資業務	"		1,662,011	"		1,662,011	6,401	100.00%	"		1,546,272		145,994	"		44,278	"		-	"		-	孫公司(註一)	
"	元大金融(香港)有限公司	香港	98.04.29	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資控股	"		801,918	"		801,918	18,954	100.00%	"		537,881	(	774)	"		(	2,214)	"		-	"		-	孫公司(註一)
"	TongYang Asset Management Corp.	韓國	78.08.01	103.04.24 金管證券字第1030012748號	資產管理	"		368,898	"		368,898	1,080	27.00%	"		343,209		369,379	"		173,677	"		-	"		-	採權益法評價之轉投資公司(註一)	
元大金融(香港)有限公司	元大證券(柬埔寨)有限公司	柬埔寨	99.02.24	103.04.24 金管證券字第1030012748號	承銷輔導 財務顧問	"		377,160	"		377,160	12,500	100.00%	"		382,802		24,294	"		1,758	"		-	"		-	孫公司(註一)	
"	Heng Xin Asia Holdings Limited	香港	100.06.03	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資控股	"		46,013	"		46,013	1,525	90.13%	"		-		270	"		207	"		-	"		-	孫公司(註一)	
元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	香港	104.01.12	103.12.12 金管證券字第1030044286號	金融商品發行	"		204,189	"		204,189	50,000	100.00%	"		229,674		14,169	"		4,931	"		-	"		-	孫公司(註一)	
"	元大香港財務有限公司	香港	103.12.31	103.12.12 金管證券字第1030044286號	信用貸款業務	"		204,189	"		204,189	50,000	100.00%	"		236,191		36,184	"		5,778	"		-	"		-	孫公司(註一)	
"	元大投資管理(開曼)有限公司	開曼群島	83.01.14	90.06.11 (90)台財證券(二)134851號	投資管理	"		350,108	"		350,108	12,500	100.00%	"		133,856		128,725	"		(	37,068)	"		-	"		-	孫公司(註一)
"	元大證券越南股份有限公司	越南	88.10.18	95.08.18 金管證二字第0950134572號	證券經紀 自營 承銷業務	"		406,828	"		406,828	14,758	14.76%	"		256,820		138,509	"		(	3,125)	"		-	"		-	孫公司(註一)
"	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	印尼	78.11.22	103.12.12 金管證券字第1030044286號	證券交易 承銷業務	"		1,009,676	"		1,009,676	474	99.00%	"		809,917		283,056	"		20,972	"		-	"		-	孫公司(註一)	
"	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第1030044286號	投資管理	"		-	"		-	-	0.002%	"		-		8,156	"		(	16,279)	"		-	"		-	孫公司(註一)
PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第1030044286號	投資管理	"		107,924	"		97,459	45	99.998%	"		95,505		8,156	"		(	16,279)	"		-	"		-	孫公司(註一)

註一：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳額	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大香港財務有限公司	應收關係人款項	是	\$ 921,990	\$ -	\$ -	0.00%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 32,323,420	\$ 32,323,420
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	應收關係人款項	是	1,044,922	430,262	307,330	3.60%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	32,323,420	32,323,420
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大投資管理(開曼)有限公司	應收關係人款項	是	921,990	921,990	-	0.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	32,323,420	32,323,420
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人款項	是	4,763,615	2,304,975	614,660	4.05%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	32,323,420	32,323,420
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大亞洲投資有限公司	應收關係人款項	是	768,325	768,325	146,596	4.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	32,323,420	32,323,420
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南股份有限公司	應收關係人款項	是	614,660	307,330	153,665	4.10%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	32,323,420	32,323,420
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	414,896	414,896	414,896	2.90%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	444,267	444,267
3	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	應收關係人款項	是	6,339	6,339	6,339	8.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	787,378	787,378

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

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

註三：PT Yuanta Sekuritas Indonesia 資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後淨值為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之背書保證金額	累 計 背 書 保 證 金 額 占 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母屬對大陸地區背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公 司 名 稱	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	證券商海外子公司間背書保證	\$ 32,323,420	\$ 1,536,650	\$ 1,536,650	\$ 1,536,650	\$ -	4.75%	\$ 32,323,420	是	否	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	證券商海外子公司間背書保證	32,323,420	1,580,579	1,580,579	927,143	-	4.89%	32,323,420	是	否	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	證券商海外子公司間背書保證	32,323,420	299,651	299,651	43,026	-	0.93%	32,323,420	是	否	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(越南)有限公司	證券商海外子公司間背書保證	32,323,420	460,995	460,995	451,775	-	1.43%	32,323,420	是	否	否

註：依公司為他人背書保證程序，元大證券亞洲金融有限公司對外背書保證總額及對單一企業背書保證總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值為限。

3. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

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	Gagokri land	107年5月25日	94年5月30日	\$ 850,901	\$ 983,892	均已收訖	\$ 132,991	17位自然人及1名法人	否	確保淨資本及流動性	參考鑑價報告及韓國國土交通部交易實價登錄資訊，估價師：Sang-hoon Park 及 Neung-bok Lee	-

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	\$ 129,334	不適用	\$ -	不適用	\$ 129,334	\$ -
元大投資管理(開曼)有限公司	元大證券(香港)有限公司	同一集團公司	128,021	不適用	-	不適用	128,021	-

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

(1) 元大證券亞洲金融有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：

單位：美元

項 目	股 數 / 面 額	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額	
採用權益法之投資						
元大證券(香港)有限公司	2,268,132,525	\$ 0.11	\$ 248,335,988	\$ 0.11	\$ 248,335,988	
元大證控股(BVI)有限公司	10,000	25.09	250,946	25.09	250,946	
寶來證券(香港)有限公司	9,910,000	0.15	1,457,106	0.15	1,457,106	
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	-	1,028,396	-	1,028,396	
元大亞洲投資有限公司	30,000,000	0.96	28,798,993	0.96	28,798,993	
元大證券(韓國) (Yuanta Securities Korea Co., Ltd.)	109,013,219	5.12	558,391,349	5.12	558,391,349	
元大香港控股(開曼)有限公司	10,073,580	1.44	14,455,698	1.44	14,455,698	
元大證券(英國)有限公司	2,000,000	1.02	2,033,502	1.02	2,033,502	清算中
元大證券(泰國)有限公司	449,999,998	0.33	148,787,961	0.33	148,787,961	
元大證券越南股份有限公司	85,242,422	0.57	48,207,847	0.57	48,207,847	
小計			1,051,747,786		1,051,747,786	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動						
Yuanta Securities Korea Co., Ltd US Dollar Subordinated Convertible Bonds	100,000,000	0.94	93,868,305	0.94	93,868,305	
合計			1,145,616,091		1,145,616,091	

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

元大證券亞洲金融有限公司資產負債表民國107年12月31日

單位：美元

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
流動資產			流動負債		
現金及銀行存款	\$ 308,644	-	短期借款	\$ 70,300,000	6
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	274,800	-	應付帳款	848,472	-
預付款項	318,877	-	其他應付款	747,742	-
其他應收款-關係人	41,089,251	3	其他應付款-關係人	13,743,742	1
流動資產合計	41,991,572	3	流動負債合計	85,639,956	7
			非流動負債		
			應付公司債	50,218,112	4
			非流動負債合計	50,218,112	4
			負債總計	135,858,068	11
			權益		
			股本	290,909,130	25
非流動資產			資本公積	94,467,069	8
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	93,868,305	8	累積盈餘	704,926,444	59
採權益法之長期股權投資	1,051,747,786	89	其他權益	(38,553,048)	(3)
非流動資產合計	1,145,616,091	97	權益總計	1,051,749,595	89
資產總計	\$ 1,187,607,663	100	負債及權益總計	\$ 1,187,607,663	100

E. 損益表：

元大證券亞洲金融有限公司綜 合 損 益 表民國107年度

單位：美元

項目	金額	%
收入		
利息收入	\$ 4,400,000	229
評價損失	(2,488,432)	(129)
其他營業收益及損失	7,342	-
合計	<u>1,918,910</u>	<u>100</u>
費用		
財務成本	(5,201,747)	(271)
員工福利費用	(2,651,161)	(138)
其他營業費用	(1,320,453)	(69)
合計	<u>(9,173,361)</u>	<u>(478)</u>
營業利益	<u>(7,254,451)</u>	<u>(378)</u>
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資		
損益之份額	62,393,700	3,251
其他利益及損失	<u>4,467,452</u>	<u>233</u>
稅前淨利	<u>59,606,701</u>	<u>3,106</u>
本期淨利	<u>59,606,701</u>	<u>3,106</u>
其他綜合損益		
不重分類至損益之項目		
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	(5,584,326)	(291)
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	(24,558,417)	(1,280)
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	<u>(3,974,905)</u>	<u>(207)</u>
其他綜合損益淨額	<u>(34,117,648)</u>	<u>(1,778)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 25,489,053</u>	<u>1,328</u>

(2)元大證券控股(B. V. I.)有限公司：

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

元大證券控股(B. V. I.)有限公司

資產負債表

民國107年12月31日

單位：美元

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 251,337	100	其他應付款	\$ 675	-
其他應收款－關係人	284	-	負債總計	675	-
流動資產合計	251,621	100	權益		
			股本	10,000	4
			累積盈餘	240,946	96
			權益總計	250,946	100
資產總計	\$ 251,621	100	負債及權益總計	\$ 251,621	100

E. 損益表：

元大證券控股(B.V.I.)有限公司
綜 合 損 益 表
民國107年度

單位：美元

項目	金額	%
收入		
其他營業收益	(\$ 817)	—
合計	(817)	—
費用		
員工福利費用	(28)	—
其他營業費用	(4,190)	—
營業利益	(5,035)	—
其他利益及損失	33,966	—
稅前淨利	28,931	—
本期淨利	28,931	—
本期綜合損益總額	\$ 28,931	—

(3)元大香港控股(開曼)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：

單位：美元

項 目	數 量	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動						
Fortunengine.com (BVI) Corporation	214,000	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1	
StemCyte, Inc	219,780	0.21	46,154	0.21	46,154	
採用權益法之投資						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	-	-	723,735	-	723,735	清算中
合計			769,890		769,890	

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

元大香港控股(開曼)有限公司

資產負債表

民國107年12月31日

單位：美元

資 產			負 債 及 權 益		
	金額	%		金額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 89,331	1	其他流動負債	\$ 38,785	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	46,155	-	流動負債合計	38,785	-
其他應收款－關係人	13,635,262	94	權益		
流動資產合計	13,770,748	95	股本	10,073,580	70
			資本公積	2,337,857	16
非流動資產			未分配盈餘	2,050,060	14
採用權益法之投資	723,735	5	其他權益	(5,799)	-
非流動資產合計	723,735	5	權益總計	14,455,698	100
資產總計	\$ 14,494,483	100	負債及權益總計	\$ 14,494,483	100

E. 損益表：

元大香港控股(開曼)有限公司
綜 合 損 益 表
民國107年度

單位：美元

項目	金額	%
收入		
其他營業收益及損失	\$ 1,713	100
費用		
員工福利費用	(1,780)	(104)
其他營業費用	(14,108)	(824)
營業收益及損失	(14,175)	(828)
其他利益及損失	310,695	18,137
稅前淨利	296,520	17,309
本期淨利	296,520	17,309
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	(1,519)	(89)
其他綜合損益淨額	(1,519)	(89)
本期綜合損益總額	\$ 295,001	17,220

(4)漢宇投資諮詢(上海)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：無。

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

漢宇投資諮詢(上海)有限公司

資產負債表

民國107年12月31日

單位：人民幣元

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	\$ 5,245,419	95	應付費用	\$ 67,492	1
應收利息	38,653	1	流動負債合計	67,492	1
其他應收款	229,226	4	權益		
預付帳款	28,572	-	股本	4,137,615	75
流動資產合計	5,541,870	100	累積盈餘	1,336,763	24
			權益總計	5,474,378	99
資產總計	\$ 5,541,870	100	負債及權益總計	\$ 5,541,870	100

E. 損益表：

漢宇投資諮詢(上海)有限公司

綜合損益表

民國107年度

單位：人民幣元

項目	金額	%
營業利益		
財務收入	\$ 78,330	100
營業費用	(39,491)	(50)
本期淨利及綜合損益	\$ 38,839	50

(5)元大證投資諮詢(北京)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：無。

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：該公司提供諮詢服務收入總計人民幣972,069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107年12月31日

			單位：人民幣元		
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	\$ 7,042,450	97	代收款項	\$ 3,693	-
預付款項	23,800	-	其他應付款	193,726	3
流動資產合計	7,066,250	97	負債總計	197,419	3
非流動資產			權益		
不動產及設備	69,529	1	股本	18,428,400	254
其他非流動資產	124,362	2	累積盈虧	(11,365,678)	(157)
非流動資產合計	193,891	3	權益總計	7,062,722	97
資產總計	\$ 7,260,141	100	負債及權益總計	\$ 7,260,141	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107年度

單位：人民幣元

項目	金額	%
收入		
顧問費收入	\$ 972,069	77
預期信用減損損失及迴轉利益	(72,000)	(6)
其他營業收益及損失	366,099	29
合計	<u>1,266,168</u>	<u>100</u>
費用		
員工福利費用	(984,257)	(78)
折舊及攤銷費用	(69,334)	(5)
其他營業費用	(775,848)	(61)
合計	<u>(1,829,439)</u>	<u>(144)</u>
營業收益及損失	(563,271)	(44)
其他利益及損失	12,382	1
稅前淨損	<u>(550,889)</u>	<u>(43)</u>
本期淨損及綜合損益	<u>(\$ 550,889)</u>	<u>(43)</u>

(三)國外設置分支機構及代表人辦事處資訊

設立海外分公司或代表人辦事處名稱(註一)	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目(註二)	本期營業收入	本期稅前損益	指撥營運資金(註三)				與總公司重要往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
北京辦事處(註四)	大陸地區 北京	92年11月26日	92年4月3日台財證二字第09200110296號	從事商情調查、產業技術調查研究及資料收集	\$ -	(\$ 8,805)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
上海辦事處(註五)	大陸地區 上海	93年08月10日	台財政二字第0920120591號	從事商情調查	-	(44,350)	-	-	-	-	-	

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

註二：營業項目如有逾越總公司營業項目者，應予以特別註記。

註三：指撥營運資金係指專撥於當地營業用之資金。

註四：原合併公司一元大京華證券(股)公司所設立之辦事處。

註五：係本公司吸收合併寶來證券(股)公司所設立之辦事處。

(四)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 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	\$ 18,516	其他方式 對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 177	100.00%	\$ - 清算中	\$ 22,243	\$ -
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	82,467	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)	-	-	-	-	(2,513)	100.00%	(2,513) 經臺灣母公司 會計師查核之 財務報表	31,606	-

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ -	註四	註四
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	92,199	57,262,255

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - 2.經臺灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - 3.其他。

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

註四：漢宇投資諮詢(上海)有限公司，係由本公司所吸收合併之寶來證券股份有限公司直屬海外轉投資事業元大香港控股(開曼)有限公司轉投資漢宇資本(亞洲)有限公司(後更名為寶來資本(亞洲)有限公司)美金1600萬元，因而間接取得。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊－每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

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

自營部門：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：包含合併子公司損益及採用權益法投資依持股比例認列之損益。

(二)部門資訊之衡量

營運部門損益、資產與負債之衡量

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

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

對於可歸屬於各營運部門之收入及費用直接歸屬於該部門損益，無法直接歸屬之間接費用及後勤支援部門費用則依據費用性質，按合理計算標準分攤至各營運部門，無法合理分攤者，列於「其他營運部門」項下。

107年度							
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門
部門收益	\$ 12,604,084	\$ 2,207,661	\$ 2,292,261	\$ 2,312,345	\$ 894,447	\$ 20,775,344	\$ 36,517
部門損益	\$ 4,725,302	\$ 928,245	\$ 658,995	\$ 1,317,075	\$ 217,430	\$ 3,623,875	\$ 162,165

106年度							
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門
部門收益	\$ 11,479,999	\$ 1,856,512	\$ 2,538,326	\$ 1,699,565	\$ 1,375,468	\$ 16,874,013	(\$ 83,332)
部門損益	\$ 3,881,008	\$ 988,168	\$ 970,558	\$ 751,954	\$ 626,809	\$ 2,471,909	(\$ 94,536)

註1：營運損益之合計數與合併綜合損益表相符，故無須調整。

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

(三)產品別及勞務別資訊

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

(四)地區別資訊

合併公司之地區別收入資訊如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
台灣	\$ 21,260,423	\$ 19,845,597
韓國	15,639,999	12,923,089
其他	<u>4,222,237</u>	<u>2,971,865</u>
	<u>\$ 41,122,659</u>	<u>\$ 35,740,551</u>

(五)重要客戶資訊

合併公司未有佔收入金額達10%以上之重要客戶，故不予揭露。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1080027

號

會員姓名：
(1) 郭柏如
(2) 林瑟凱

(簽章)

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(0二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：03932533

(1) 北市會證字第三三六八號

會員證書字號：

委託人統一編號：97160609

(2) 北市會證字第二九六七號

印鑑證明書用途：辦理 元大證券股份有限公司

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）

財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	郭柏如	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	林瑟凱	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

108

年

月

4

日