

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 112 年及 111 年第二季
(股票代碼 000980)

公司地址：臺北市中山區南京東路 3 段 219 號 11 樓
電 話：(02)2718-1234

元大證券股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第二季合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師查核報告 | 4 ~ 9 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 10 ~ 11 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 12 ~ 13 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 14 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 15 ~ 16 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 17 ~ 158 |
| | (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 ~ 18 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 18 ~ 29 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29 ~ 30 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 30 ~ 71 |
| | (七) 關係人交易 | 72 ~ 92 |
| | (八) 質押之資產 | 93 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 94 ~ 95 |

| 項 | 目 | 頁次 |
|------|---------|-----------|
| (十) | 重大之災害損失 | 95 |
| (十一) | 重大之期後事項 | 95 |
| (十二) | 其他 | 95 ~ 142 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 143 ~ 157 |
| (十四) | 部門資訊 | 157 ~ 158 |

會計師查核報告

(112)財審報字第 23001250 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 112 年 6 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日、6 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達元大證券股份有限公司及子公司民國 112 年 6 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日、6 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國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 112 年第二季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲將關鍵查核事項敘明如下：

未上市櫃股票公允價值之評價

事項說明

有關未上市櫃股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)之會計政策，請詳合併財務報表附註四；未上市櫃股票公允價值之重大會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五；未上市櫃股票會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(三)，民國 112 年 6 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產中之未上市櫃股票帳面價值為新臺幣 24,789,406 千元。

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管理階層對未上市櫃權益證券評價程序，抽測管理階層對未上市櫃權益證券公允價值評估報告之核准程序。

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

商譽減損跡象之評估

事項說明

有關商譽減損評估(無形資產)之會計政策，請詳合併財務報表附註四；商譽減損評估之重大會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五；商譽之會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(十九)，民國 112 年 6 月 30 日商譽金額為新臺幣 11,643,397 千元。

元大證券股份有限公司每年年底對商譽定期執行減損評估時，主要係按營運部門辨認現金產生單位，同時委託專家協助以未來現金流量衡量現金產生單位之可回收金額；於期中期間則執行商譽減損跡象評估。由於商譽金額重大，且前述期中期間重大減損跡象之評估，需考量多項內部及外部來源資訊，且涉及管理階層之主觀判斷，因此本會計師將商譽減損跡象之評估列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師執行之主要查核程序包含取得管理階層評估資產減損跡象之文件及複核該文件之核准程序；就資產減損跡象評估文件所列內部及外部來源資訊，抽樣評估該文件所採用佐證資料之合理性。

其他事項 - 個體財務報告

元大證券股份有限公司已編製民國 112 年及 111 年上半年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

元大證券股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元大證券股份有限公司及子公司民國 112 年第二季合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森



會計師

郭柏如



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號

中 華 民 國 1 1 2 年 8 月 1 7 日



元大證券股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新臺幣千元

| 資 產 | 附註 | 112 年 6 月 30 日 | | 111 年 12 月 31 日 | | 111 年 6 月 30 日 | | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 111100 現金及約當現金 | 六(一)及七 | \$ 67,984,087 | 8 | \$ 97,086,512 | 12 | \$ 55,979,981 | 7 | |
| 112000 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動 | 六(二) (二十五)、七 及八 | 355,642,569 | 39 | 291,977,196 | 35 | 321,249,583 | 37 | |
| 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 | 100,741,030 | 11 | 73,072,125 | 9 | 69,936,468 | 8 | |
| 113300 按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動 | 六(四) | 1,081,426 | - | 4,191,098 | 1 | 4,626,897 | 1 | |
| 114010 附賣回債券投資 | 六(五) | 27,987,129 | 3 | 36,657,350 | 5 | 31,685,360 | 4 | |
| 114030 應收證券融貸款 | 六(十一) | 88,466,267 | 10 | 83,397,803 | 10 | 94,055,383 | 11 | |
| 114060 應收證券借貸款項 | 六(六)及七 | 57,550,934 | 6 | 50,827,794 | 6 | 55,241,520 | 6 | |
| 114070 客戶保證金專戶 | 六(十)及七 | 11,511,083 | 1 | 9,884,867 | 1 | 7,832,127 | 1 | |
| 114080 應收期貨交易保證金 | | 492 | - | 177 | - | 2 | - | |
| 114090 借券擔保價款 | | 272,489 | - | 846,335 | - | 249,051 | - | |
| 114100 借券保證金-存出 | 七 | 27,436,395 | 3 | 25,643,341 | 3 | 37,121,710 | 4 | |
| 114110 應收票據 | | 2,463 | - | 3,063 | - | 2,150 | - | |
| 114130 應收帳款 | 六(七)及七 | 76,188,954 | 8 | 41,702,815 | 5 | 65,753,340 | 8 | |
| 114140 應收帳款-關係人 | 六(七)及七 | 628,715 | - | 709,982 | - | 592,745 | - | |
| 114150 預付款項 | 七 | 730,395 | - | 565,454 | - | 527,181 | - | |
| 114170 其他應收款 | 六(八) | 2,022,695 | - | 1,414,891 | - | 1,282,240 | - | |
| 114180 其他應收款-關係人 | 六(八)及七 | 55,067 | - | 88,529 | - | 384,362 | - | |
| 114200 其他金融資產-流動 | 六(九) | 10,876,188 | 1 | 10,802,212 | 1 | 12,220,602 | 1 | |
| 114530 應收融資租賃款-關係人 | 七 | 2,345 | - | 5,730 | - | - | - | |
| 114600 本期所得稅資產 | 七 | 92,512 | - | 347,033 | - | 162,731 | - | |
| 119000 其他流動資產 | 六(十二)、七 及八 | 35,412,369 | 4 | 31,913,946 | 4 | 38,650,672 | 5 | |
| 流動資產合計 | | 864,685,604 | 94 | 761,138,253 | 92 | 797,554,105 | 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)及八 | 1,151,181 | - | 1,323,090 | - | 1,120,557 | - | |
| 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 | 24,906,837 | 3 | 28,202,035 | 4 | 24,174,875 | 3 | |
| 123300 按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動 | 六(四)及八 | 211,849 | - | 274,676 | - | 272,820 | - | |
| 124100 採用權益法之投資 | 六(十三) | 2,911,097 | - | 3,085,497 | - | 2,943,981 | - | |
| 125000 不動產及設備 | 六(十四) (十八)及八 | 6,514,114 | 1 | 6,572,439 | 1 | 6,361,659 | 1 | |
| 125800 使用權資產 | 六(十五) | 1,497,250 | - | 1,522,031 | - | 1,492,828 | - | |
| 126000 投資性不動產 | 六(十七) (十八)及八 | 2,881,004 | - | 2,997,622 | - | 3,131,540 | - | |
| 127000 無形資產 | 六(十八) (十九) | 12,864,327 | 1 | 12,834,625 | 2 | 12,771,319 | 2 | |
| 128000 遞延所得稅資產 | | 2,615,414 | - | 2,573,462 | - | 2,608,202 | - | |
| 129000 其他非流動資產 | 六(二十)、七 及八 | 4,095,705 | 1 | 4,115,163 | 1 | 3,950,551 | 1 | |
| 非流動資產合計 | | 59,648,778 | 6 | 63,500,640 | 8 | 58,828,332 | 7 | |
| 資產總計 | | \$ 924,334,382 | 100 | \$ 824,638,893 | 100 | \$ 856,382,437 | 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112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新臺幣千元

| 負債及權益 | 附註 | 112年6月30日 | | | 111年12月31日 | | | 111年6月30日 | | |
|--------------------------------|-------------------|-----------|-----------------------|------------|------------|-----------------------|------------|-----------|-----------------------|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 211100 短期借款 | 六(二十一) (四十四)及七 | \$ | 56,839,829 | 6 | \$ | 48,460,199 | 6 | \$ | 67,494,157 | 8 |
| 211200 應付商業本票 | 六(二十二) (四十四) | | 97,277,626 | 10 | | 47,836,070 | 6 | | 64,803,502 | 8 |
| 212000 透過損益按公允價值衡量之 金融負債-流動 | 六(二十四) (二十五) | | 121,522,752 | 13 | | 126,530,330 | 15 | | 142,867,014 | 17 |
| 214010 附買回債券負債 | 六(二十三)及 七 | | 205,479,565 | 22 | | 176,276,352 | 22 | | 164,617,696 | 19 |
| 214020 附買回票券負債 | 六(二十三)及 七 | | 11,738,192 | 1 | | 11,315,093 | 1 | | 963,601 | - |
| 214040 融券保證金 | 七 | | 4,761,909 | 1 | | 11,091,743 | 1 | | 5,805,254 | 1 |
| 214050 應付融券擔保價款 | 七 | | 5,122,507 | 1 | | 10,153,978 | 1 | | 6,540,475 | 1 |
| 214070 借券保證金-存入 | 六(二十六)及 七 | | 44,077,638 | 5 | | 47,820,314 | 6 | | 38,316,799 | 4 |
| 214075 借貸款項保證金-存入 | | | 67,881 | - | | 258,408 | - | | 266,494 | - |
| 214080 期貨交易人權益 | 六(十) | | 14,738,435 | 2 | | 13,772,823 | 2 | | 12,454,700 | 1 |
| 214090 專戶分戶帳戶客戶權益 | | | 5,651,985 | 1 | | 4,651,913 | 1 | | 3,594,764 | - |
| 214130 應付帳款 | 六(二十七) | | 73,203,058 | 8 | | 37,307,089 | 5 | | 56,097,121 | 7 |
| 214140 應付帳款-關係人 | 六(二十七)及 七 | | 111,174 | - | | 1,357 | - | | 4,594 | - |
| 214150 預收款項 | | | 785,075 | - | | 245,015 | - | | 163,275 | - |
| 214160 代收款項 | 六(二十八) | | 1,540,138 | - | | 2,478,626 | - | | 804,954 | - |
| 214170 其他應付款 | 六(二十九) | | 6,575,305 | 1 | | 7,186,275 | 1 | | 7,480,613 | 1 |
| 214180 其他應付款-關係人 | 六(二十九)及 七 | | 47,982 | - | | 22,596 | - | | 58,625 | - |
| 214200 其他金融負債-流動 | 六(三十)及七 | | 73,548,890 | 8 | | 75,409,174 | 9 | | 90,778,279 | 11 |
| 214600 本期所得稅負債 | 七 | | 1,723,616 | - | | 1,072,167 | - | | 1,902,278 | - |
| 215200 一年或一營業週期內到期長 期負債 | 六(三十一) (四十四) | | 3,534,022 | - | | - | - | | - | - |
| 216000 租賃負債-流動 | 七 | | 704,455 | - | | 690,990 | - | | 680,821 | - |
| 219000 其他流動負債 | 六(三十二) | | 7,304,849 | 1 | | 7,047,290 | 1 | | 6,829,265 | 1 |
| 流動負債合計 | | | <u>736,356,883</u> | <u>80</u> | | <u>629,627,802</u> | <u>77</u> | | <u>672,524,281</u> | <u>79</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 221100 應付公司債 | 六(三十三) (四十四) | | 32,027,667 | 3 | | 35,789,763 | 4 | | 36,369,962 | 4 |
| 225100 負債準備-非流動 | | | 109,687 | - | | 108,654 | - | | 104,224 | - |
| 226000 租賃負債-非流動 | 七 | | 805,675 | - | | 865,070 | - | | 851,094 | - |
| 228000 遞延所得稅負債 | | | 2,602,085 | - | | 2,687,992 | - | | 2,494,628 | - |
| 229000 其他非流動負債 | 六(三十四)及 七 | | 4,427,606 | 1 | | 4,306,922 | 1 | | 5,246,166 | 1 |
| 非流動負債合計 | | | <u>39,972,720</u> | <u>4</u> | | <u>43,758,401</u> | <u>5</u> | | <u>45,066,074</u> | <u>5</u> |
| 負債總計 | | | <u>776,329,603</u> | <u>84</u> | | <u>673,386,203</u> | <u>82</u> | | <u>717,590,355</u> | <u>84</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | | | |
| 301000 普通股本 | 六(三十六) | | 65,924,526 | 7 | | 65,924,526 | 8 | | 59,820,321 | 7 |
| 301070 待分配股票股利 | 六(三十六) (四十) | | - | - | | - | - | | 6,104,205 | 1 |
| 資本公積 | | | | | | | | | | |
| 302000 資本公積 | 六(三十七) | | 1,185,380 | - | | 1,105,055 | - | | 985,225 | - |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | |
| 304010 法定盈餘公積 | 六(三十八) | | 14,350,408 | 2 | | 13,118,310 | 2 | | 13,118,310 | 1 |
| 304020 特別盈餘公積 | 六(三十九) | | 31,470,205 | 3 | | 29,020,372 | 3 | | 29,020,372 | 3 |
| 304040 未分配盈餘 | 六(四十) | | 7,321,608 | 1 | | 12,320,979 | 1 | | 6,550,282 | 1 |
| 305000 其他權益 | | | 12,942,040 | 1 | | 14,396,322 | 2 | | 8,625,301 | 1 |
| 306000 非控制權益 | | | 14,810,612 | 2 | | 15,367,126 | 2 | | 14,568,066 | 2 |
| 權益總計 | | | <u>148,004,779</u> | <u>16</u> | | <u>151,252,690</u> | <u>18</u> | | <u>138,792,082</u> | <u>16</u> |
| 負債及權益總計 | | | <u>\$ 924,334,382</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 824,638,893</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 856,382,437</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：王義明



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112年及111年1月1日至6月30日

單位：新臺幣千元
 (除每股盈餘為新臺幣元外)

| 項目 | 附註 | 112年4月1日至6月30日 | | | 111年4月1日至6月30日 | | | 112年1月1日至6月30日 | | | 111年1月1日至6月30日 | | |
|--------------|---------------------------------|-----------------|---------------|-------|----------------|-------|---------------|----------------|---------------|-------|----------------|---|--|
| | | 金額 | % | | 金額 | % | | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 401000 | 經紀手續費收入 | 六(四十一)及七 | \$ 5,494,124 | 37 | \$ 5,171,170 | 42 | \$ 10,108,682 | 35 | \$ 11,168,079 | 44 | | | |
| 402000 | 借貸款項手續費收入 | | 516 | - | 576 | - | 935 | - | 1,138 | - | | | |
| 403000 | 借券收入 | | 726,393 | 5 | 634,728 | 5 | 1,402,606 | 5 | 1,292,927 | 5 | | | |
| 404000 | 承銷業務收入 | 六(四十一) | 178,668 | 1 | 352,520 | 3 | 389,555 | 1 | 554,277 | 2 | | | |
| 405000 | 出售票券淨利益 | 六(二) | 3 | - | - | - | 4 | - | - | - | | | |
| 406000 | 財富管理業務淨收益 | 七 | 167,024 | 1 | 189,859 | 2 | 329,884 | 1 | 391,313 | 2 | | | |
| 410000 | 營業證券出售淨利益(損失) | 六(二)(四十一)及七 | 3,604,411 | 25 | (2,034,215) | (17) | 6,103,875 | 21 | (1,399,483) | (6) | | | |
| 421100 | 股務代理收入 | 七 | 114,837 | 1 | 148,254 | 1 | 314,706 | 1 | 344,569 | 1 | | | |
| 421200 | 利息收入 | 六(二)(三)(四)(四十一) | 4,184,447 | 28 | 3,257,339 | 27 | 8,022,696 | 28 | 6,486,315 | 26 | | | |
| 421300 | 股利收入 | 六(二)(三)及七 | 2,343,269 | 16 | 1,137,008 | 9 | 2,673,180 | 9 | 1,479,496 | 6 | | | |
| 421500 | 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失) | 六(二)(四十一) | 644,602 | 4 | (7,210,746) | (59) | 5,937,898 | 20 | (11,720,209) | (46) | | | |
| 421600 | 借券及附賣回債券融券回補淨(損失)利益 | 六(二) | (1,813,243) | (12) | 2,193,470 | 18 | (2,438,140) | (8) | 1,464,536 | 6 | | | |
| 421610 | 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨(損失)利益 | 六(二) | 1,258,442 | 9 | 6,965,898 | 57 | (2,036,810) | (7) | 10,272,755 | 40 | | | |
| 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 | 六(三) | 43,881 | - | (66,590) | - | (74,868) | - | (49,447) | - | | | |
| 421800 | 期貨交易保證金一有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失) | 六(二) | 75,032 | 1 | (88,415) | (1) | 104,900 | - | (105,075) | - | | | |
| 421900 | 營業票券透過損益按公允價值衡量之淨損失 | 六(二) | 2,354 | - | (19) | - | (5,903) | - | (19) | - | | | |
| 422000 | 發行指數投資證券淨(損失)利益 | 六(二) | (283,245) | (2) | 325,370 | 3 | (549,200) | (2) | 463,301 | 2 | | | |
| 422100 | 發行指數投資證券管理及手續費收入 | 六(二) | 3,231 | - | 4,074 | - | 6,786 | - | 8,512 | - | | | |
| 422200 | 發行認購(售)權證淨利益 | 六(四十一) | (234,037) | (2) | 1,510,891 | 12 | 140,500 | 1 | 2,884,852 | 11 | | | |
| 424100 | 期貨佣金收入 | 七 | 53,941 | - | 76,020 | 1 | 112,742 | - | 147,807 | 1 | | | |
| 424400 | 衍生工具淨利益(損失)-期貨 | 六(四十一) | (1,706,226) | (12) | (5,370,910) | (44) | 687,710 | 2 | (6,740,078) | (27) | | | |
| 424500 | 衍生工具淨(損失)利益-權證 | 六(四十一) | (1,033,333) | (7) | 3,931,708 | 32 | (4,163,490) | (14) | 6,056,409 | 24 | | | |
| 424900 | 顧問費收入 | | 6,363 | - | (42) | - | 6,363 | - | - | - | | | |
| 425300 | 預期信用減損損失及迴轉利益 | 六(四)(四十一) | (196,305) | (1) | (12,271) | - | (176,757) | (1) | 37,323 | - | | | |
| 428000 | 其他營業收益 | 六(四十一)及七 | 1,092,055 | 8 | 1,155,819 | 9 | 2,285,207 | 8 | 2,346,864 | 9 | | | |
| | 收益合計 | | 14,727,204 | 100 | 12,271,496 | 100 | 29,183,061 | 100 | 25,386,162 | 100 | | | |
| 支出及費用 | | | | | | | | | | | | | |
| 501000 | 經紀手續費支出 | 七 | (482,123) | (3) | (429,136) | (4) | (936,072) | (3) | (864,657) | (3) | | | |
| 502000 | 自營經手費支出 | 七 | (55,241) | - | (70,047) | (1) | (113,052) | - | (132,774) | (1) | | | |
| 504000 | 承銷作業手續費支出 | | (1,867) | - | (2,806) | - | (2,689) | - | (3,400) | - | | | |
| 507000 | 指數投資證券發行及管理支出 | | (1,351) | - | (1,628) | - | (4,201) | - | (3,525) | - | | | |
| 521200 | 財務成本 | | (3,193,996) | (22) | (1,148,528) | (9) | (6,066,073) | (21) | (1,995,488) | (8) | | | |
| 521640 | 借券交易損失 | 六(二) | (141,123) | (1) | (679,137) | (6) | (251,543) | (1) | (809,320) | (3) | | | |
| 524200 | 證券佣金支出 | | (3,602) | - | (3,328) | - | (6,525) | - | (7,168) | - | | | |
| 524300 | 結算交割服務費支出 | | (19,082) | - | (25,896) | - | (36,668) | - | (54,192) | - | | | |
| 528000 | 其他營業支出 | | (136,613) | (1) | (115,918) | (1) | (259,604) | (1) | (288,083) | (1) | | | |
| 531000 | 員工福利費用 | 六(三十五)(四十一)及七 | (4,211,854) | (29) | (3,724,002) | (30) | (8,751,560) | (30) | (8,106,849) | (32) | | | |
| 532000 | 折舊及攤銷費用 | 六(四十一) | (390,570) | (3) | (374,510) | (3) | (779,353) | (3) | (747,408) | (3) | | | |
| 533000 | 其他營業費用 | 六(四十一)及七 | (2,524,886) | (17) | (2,584,670) | (21) | (4,878,813) | (17) | (5,211,926) | (21) | | | |
| | 支出及費用合計 | | (11,162,308) | (76) | (9,159,606) | (75) | (22,086,153) | (76) | (18,224,790) | (72) | | | |
| 營業利益 | | | | | | | | | | | | | |
| 601000 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(十三) | (12,190) | - | (6,530) | - | (15,307) | - | (175,698) | 1 | | | |
| 602000 | 其他利益及損失 | 六(二)(四十一)及七 | 456,072 | 3 | 485,774 | 4 | 1,239,127 | 4 | 901,073 | 4 | | | |
| 902001 | 稅前淨利 | | 4,008,778 | 27 | 3,591,134 | 29 | 8,320,728 | 28 | 8,238,143 | 33 | | | |
| 701000 | 所得稅費用 | 六(四十二) | (16,239) | - | (560,726) | (4) | (943,087) | (3) | (1,414,353) | (6) | | | |
| 902005 | 本期淨利 | | \$ 3,992,539 | 27 | \$ 3,030,408 | 25 | \$ 7,377,641 | 25 | \$ 6,823,790 | 27 | | | |

(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112年及111年1月1日至6月30日



單位：新臺幣千元
(除每股盈餘為新臺幣元外)

| 項目 | 附註 | 112年4月1日 至6月30日 | | 111年4月1日 至6月30日 | | 112年1月1日 至6月30日 | | 111年1月1日 至6月30日 | |
|-----------------------|--|-----------------------|-------------|---------------------|-------------|-----------------------|-------------|---------------------|-------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | | |
| 不重分類至損益之項目： | | | | | | | | | |
| 805510 | 確定福利計畫之再衡量數 | \$ 98,009 | 1 | \$ 250,006 | 2 | (\$ 92,440) | - | \$ 26,170 | - |
| 805530 | 指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數 | 146 | - | 148 | - | 183 | - | 207 | - |
| 805540 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨(損失)利 益 | (1,717,767) | (11) | 771,887 | 6 | (894,062) | (3) | 1,314,413 | 5 |
| 805550 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 102 | - | 21 | - | 1,486 | - | 181 | - |
| 805599 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | (113,783) | (1) | (362,905) | (3) | (50,249) | - | (300,773) | (1) |
| 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 | 605,603 | 4 | (804,419) | (6) | (1,158,795) | (4) | 252,995 | 1 |
| 805615 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損 失) | (392,594) | (3) | (809,308) | (7) | 384,665 | 1 | (2,203,982) | (9) |
| 805699 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 112,674 | 1 | 13,707 | - | 104,847 | - | 35,936 | - |
| 805000 | 本期其他綜合損益淨額 | <u>(\$ 1,407,610)</u> | <u>(9)</u> | <u>(\$ 940,863)</u> | <u>(8)</u> | <u>(\$ 1,704,365)</u> | <u>(6)</u> | <u>(\$ 874,853)</u> | <u>(4)</u> |
| 902006 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 2,584,929</u> | <u>18</u> | <u>\$ 2,089,545</u> | <u>17</u> | <u>\$ 5,673,276</u> | <u>19</u> | <u>\$ 5,948,937</u> | <u>23</u> |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | | | |
| 913100 | 母公司業主 | \$ 4,099,763 | 28 | \$ 3,065,908 | 25 | \$ 7,138,322 | 24 | \$ 6,565,425 | 26 |
| 913200 | 非控制權益 | (107,224) | (1) | (35,500) | - | 239,319 | 1 | 258,365 | 1 |
| | 本期淨利總額 | <u>\$ 3,992,539</u> | <u>27</u> | <u>\$ 3,030,408</u> | <u>25</u> | <u>\$ 7,377,641</u> | <u>25</u> | <u>\$ 6,823,790</u> | <u>27</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 914100 | 母公司業主 | \$ 2,385,815 | 16 | \$ 2,141,293 | 17 | \$ 5,867,326 | 20 | \$ 5,565,663 | 21 |
| 914200 | 非控制權益 | 199,114 | 2 | (51,748) | - | (194,050) | (1) | 383,274 | 2 |
| | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 2,584,929</u> | <u>18</u> | <u>\$ 2,089,545</u> | <u>17</u> | <u>\$ 5,673,276</u> | <u>19</u> | <u>\$ 5,948,937</u> | <u>23</u> |
| | 基本及稀釋每股盈餘 | | 六(四十三) | \$ 0.62 | \$ 0.47 | \$ 1.08 | \$ 1.00 | | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：王義明



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司
各期權益變動表
民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新臺幣千元

| | 歸屬於本公司業主之權益 | | 其他權益 | | | | | | 非控制權益 | | 權益總額 | |
|------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|---------------------------|-------------|----------------|---------------|----------------|
| | 股本 | 未分配盈餘 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 其他 | 計 | | |
| 111年1月1日至6月30日 | | | | | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 59,820,321 | \$ - | \$ 980,441 | \$ 10,819,802 | \$ 24,438,008 | \$ 22,985,077 | (\$ 6,340,236) | \$ 15,997,776 | (\$ 47,620) | \$ 128,653,569 | \$ 14,617,575 | \$ 143,271,144 |
| 111年1月1日至6月30日淨利 | - | - | - | - | - | 6,565,425 | - | - | - | 6,565,425 | 258,365 | 6,823,790 |
| 111年1月1日至6月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 19,007 | 503,250 | (1,522,226) | 207 | (999,762) | 124,909 | (874,853) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 6,584,432 | 503,250 | (1,522,226) | 207 | 5,565,663 | 383,274 | 5,948,937 |
| 110年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 2,298,508 | - | (2,298,508) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 4,597,015 | (4,597,015) | - | - | - | - | - | - |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | - | (14,651) | 14,651 | - | - | - | - | - | - |
| 股東現金股利 | - | - | - | - | - | (10,000,000) | - | - | - | (10,000,000) | - | (10,000,000) |
| 股東股票股利 | - | 6,104,205 | - | - | - | (6,104,205) | - | - | - | - | - | - |
| 對子公司所有權權益變動 | - | - | 4,784 | - | - | - | - | - | - | 4,784 | - | 4,784 |
| 非控制權益變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (432,783) | (432,783) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | (34,150) | - | 34,150 | - | - | - | - |
| 111年6月30日餘額 | \$ 59,820,321 | \$ 6,104,205 | \$ 985,225 | \$ 13,118,310 | \$ 29,020,372 | \$ 6,550,282 | (\$ 5,836,986) | \$ 14,509,700 | (\$ 47,413) | \$ 124,224,016 | \$ 14,568,066 | \$ 138,792,082 |
| 112年1月1日至6月30日 | | | | | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 65,924,526 | \$ - | \$ 1,105,055 | \$ 13,118,310 | \$ 29,020,372 | \$ 12,320,979 | (\$ 3,869,602) | \$ 18,317,141 | (\$ 51,217) | \$ 135,885,564 | \$ 15,367,126 | \$ 151,252,690 |
| 112年1月1日至6月30日淨利 | - | - | - | - | - | 7,138,322 | - | - | - | 7,138,322 | 239,319 | 7,377,641 |
| 112年1月1日至6月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (42,901) | (653,669) | (574,599) | 173 | (1,270,996) | (433,369) | (1,704,365) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 7,095,421 | (653,669) | (574,599) | 173 | 5,867,326 | (194,050) | 5,673,276 |
| 111年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 1,232,098 | - | (1,232,098) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 2,464,196 | (2,464,196) | - | - | - | - | - | - |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | - | (14,363) | 14,363 | - | - | - | - | - | - |
| 股東現金股利 | - | - | - | - | - | (8,639,048) | - | - | - | (8,639,048) | - | (8,639,048) |
| 對子公司所有權權益變動 | - | - | 80,325 | - | - | - | - | - | - | 80,325 | - | 80,325 |
| 非控制權益變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (362,464) | (362,464) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | 226,187 | - | (226,187) | - | - | - | - |
| 112年6月30日餘額 | \$ 65,924,526 | \$ - | \$ 1,185,380 | \$ 14,350,408 | \$ 31,470,205 | \$ 7,321,608 | (\$ 4,523,271) | \$ 17,516,355 | (\$ 51,044) | \$ 133,194,167 | \$ 14,810,612 | \$ 148,004,779 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：王義明



~14~

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112年及111年1月1日至6月30日



單位：新臺幣千元

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 8,320,728 | \$ 8,238,143 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失 | (5,937,898) | 11,720,209 |
| 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失(利益) | 2,036,810 | (10,272,755) |
| 期貨交易保證金-有價證券透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失 | (104,900) | 105,075 |
| 營業票券透過損益按公允價值衡量之淨損失 | 5,903 | 19 |
| 折舊費用(含投資性不動產) | 744,405 | 734,912 |
| 攤銷費用 | 64,400 | 49,463 |
| 預期信用減損損失及迴轉利益 | 176,757 | (37,323) |
| 財務成本 | 6,066,073 | 1,995,488 |
| 利息收入(含財務收入) | (9,154,427) | (6,628,922) |
| 股利收入 | (2,977,730) | (1,625,178) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 15,307 | (175,698) |
| 處分不動產及設備及投資性不動產利益 | (2,181) | (223,399) |
| 處分無形資產利益 | - | (1,150) |
| 租賃修改損失(利益) | 406 | (133,833) |
| 營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失 | (6,735) | 59 |
| 非金融資產減損迴轉利益 | (12,604) | (4,356) |
| 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 | (57,449,834) | (9,959,993) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (24,881,854) | (3,362,552) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 3,173,976 | (632,239) |
| 附賣回債券投資 | 8,670,221 | 3,145,645 |
| 應收證券融資款 | (5,151,066) | 25,526,851 |
| 應收證券借貸款項 | (6,712,111) | (6,489,854) |
| 客戶保證金專戶 | (1,626,216) | 3,351,580 |
| 應收期貨交易保證金 | (315) | - |
| 借券擔保價款 | 573,846 | (209,117) |
| 借券保證金-存出 | (1,793,054) | 17,294,608 |
| 應收票據 | 600 | 1,533 |
| 應收帳款 | (32,962,849) | 7,095,111 |
| 預付款項 | (164,941) | (38,699) |
| 其他應收款 | (1,142,228) | (587,810) |
| 其他金融資產-流動 | (161,430) | 1,633,595 |
| 應收融資租賃款-關係人 | 3,385 | - |
| 其他流動資產 | (3,498,423) | 38,519,181 |
| 其他非流動資產 | (17,034) | (294,100) |

(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112年及111年1月1日至6月30日



單位：新臺幣千元

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | (\$ 7,044,204) | (\$ 2,705,112) |
| 附買回債券負債 | 29,203,213 | (16,478,419) |
| 附買回票券負債 | 423,099 | 963,601 |
| 融券保證金 | (6,329,834) | (2,463,397) |
| 應付融券擔保價款 | (5,031,471) | (2,743,496) |
| 借券保證金-存入 | (3,742,676) | (13,129,964) |
| 借貸款項保證金-存入 | (190,527) | 86,094 |
| 期貨交易人權益 | 965,612 | (2,754,264) |
| 專戶分戶帳客戶權益 | 1,000,072 | 271,461 |
| 應付帳款 | 35,920,577 | (13,976,873) |
| 預收款項 | 540,060 | (213,984) |
| 代收款項 | (938,488) | (38,410,573) |
| 其他應付款 | (585,584) | (3,559,406) |
| 其他金融負債-流動 | (1,860,284) | (11,664,495) |
| 其他流動負債 | 257,559 | 144,944 |
| 負債準備-非流動 | 1,033 | (38,722) |
| 其他非流動負債 | 28,244 | (927,597) |
| 營運產生之現金流出 | (81,288,612) | (28,865,708) |
| 收取之利息 | 8,546,667 | 6,583,884 |
| 收取之股利 | 2,767,152 | 1,574,047 |
| 支付之利息 | (5,859,874) | (1,947,190) |
| 支付之所得稅 | (110,380) | (3,754,801) |
| 營業活動之淨現金流出 | (75,945,047) | (26,409,768) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得不動產及設備及投資性不動產 | (188,574) | (221,949) |
| 處分不動產及設備及投資性不動產 | 4,210 | 1,031,739 |
| 取得無形資產 | (119,590) | (88,652) |
| 處分無形資產 | - | 2,431 |
| 取得採用權益法之投資 | (63,989) | (185,226) |
| 採用權益法之投資處分、清算及減資退回股款 | 57,117 | 76,190 |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (310,826) | 614,533 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 8,379,630 | 7,495,957 |
| 應付商業本票增加 | 49,324,582 | 17,529,538 |
| 應付公司債增加 | - | 3,483,694 |
| 租賃負債/應付租賃款本金償還 | (405,830) | (503,980) |
| 發放現金股利 | (8,639,048) | (10,000,000) |
| 非控制權益變動 | (35,525) | (2,744) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 48,623,809 | 18,002,465 |
| 匯率影響數 | (1,470,361) | (147,524) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (29,102,425) | (7,940,294) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 97,086,512 | 63,920,275 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 67,984,087 | \$ 55,979,981 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：王義明



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 112 年及 111 年第二季

單位：新臺幣千元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

- (一)本公司為設立於中華民國之股份有限公司，成立於民國 85 年，並開始營業，主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券股務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行及其他經主管機關核准之業務。
- (二)截至民國 112 年 6 月 30 日，本公司已設有 147 家分公司及經紀部作為營業據點，並於民國 103 年上半年度設立國際證券業務分公司。民國 112 年及 111 年 6 月 30 日，本集團員工人數分別為 8,522 人及 8,425 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 112 年 8 月 17 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 民國112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。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|--|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」 | 民國112年5月23日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告子公司及本期增減變動情形如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------|--------------------------------------|---|---------------|----------------|---------------|----|
| | | | 112年 6月30日 | 111年 12月31日 | 111年 6月30日 | |
| 本公司 | 元大證券亞洲金融有限公司 (以下簡稱元大亞金) | 投資控股 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註1 |
| 本公司 | 元大國際保險經紀人股份有限公司 | 保險經紀人業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |
| 本公司 | 元大證券金融股份有限公司 (以下簡稱元大證金) | 證券融資融券業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |
| 本公司 | 元大財富管理(新加坡)有限公司 (以下簡稱元大財富管理(新加坡)) | 註2 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註2 |
| 元大亞金 | 元大證券(香港)有限公司 (以下簡稱元大證券(香港)) | 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 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |
| 元大亞金 | 元大亞洲投資(香港)有限公司 (以下簡稱元大亞洲投資(香港)) | 證券交易 提供資產管理 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|----------|---|--|---------------|----------------|---------------|----|
| | | | 112年 6月30日 | 111年 12月31日 | 111年 6月30日 | |
| 元大亞金 | 元大證券投資諮詢(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 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |
| 元大亞金 | 元大證券株式會社(以下簡稱元大證券(韓國)) | 投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和附屬業務等 | 58.19% | 57.89% | 57.42% | |
| 元大亞金 | 元大香港控股(開曼)有限公司(以下簡稱元大香港控股(開曼)公司) | 投資控股 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |
| 元大亞金 | 元大證券(泰國)有限公司(以下簡稱元大證券(泰國)) | 證券經紀及自營承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀及自營等 | 99.99% | 99.99% | 99.99% | |
| 元大亞金 | 元大證券越南有限公司(以下簡稱元大證券(越南)) | 證券經紀 自營承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品 | 94.10% | 92.62% | 92.62% | 註3 |
| 元大證券(韓國) | 元大投資株式會社 | 投資業務 | 58.19% | 57.89% | 57.42% | |
| 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 | 58.19% | 57.89% | 57.42% | |
| 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 證券經紀 自營 投資諮詢 | 58.19% | 57.89% | 57.42% | |
| 元大證券(香港) | 元大香港國際投資有限公司 | 金融商品發行 自營投資 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |
| 元大證券(香港) | 元大香港財務有限公司 | 信用貸款業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | |
| 元大證券(香港) | PT Yuanta Sekuritas Indonesia(以下簡稱元大證券(印尼)) | 證券交易 承銷業務 | 99.00% | 99.00% | 99.00% | |
| 元大證券(香港) | PT Yuanta Asset Management(以下簡稱元大資產印尼) | 投資管理 | - | - | 0.002% | 註4 |
| 元大證券(香港) | 元大證券(越南) | 證券經紀 自營承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品 | 5.90% | 7.38% | 7.38% | 註3 |
| 元大證券(印尼) | 元大資產印尼 | 投資管理 | - | - | 99.998% | 註4 |
| 元大投資株式會社 | Yuanta Quantum Jump No. 3 Fund | 投資業務 | 24.94% | 24.81% | 24.61% | |

註1：本公司於民國 111 年 3 月經董事會通過增資元大亞金，並於民國 111 年 9 月完成增資程序。

註2：元大財富管理(新加坡)係本公司於民國 111 年 4 月 29 日轉投資設立，其營業項目尚待新加坡主管機關核准。

註3：元大亞金於民國 111 年 9 月經董事會通過增資元大證券(越南)，並於民國 112 年 1 月完成增資程序。

註4：元大證券(香港)及元大證券(印尼)所持有之元大資產印尼股權業於民國 111 年 9 月 16 日完成處分程序。

3. 民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日受元大證券(韓國)控制之結構型個體：

112年6月30日

| 結構型個體名稱 | 業務性質 |
|---------------------------------------|---------------|
| DK project the second Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Hyper Co., Ltd. | Asset-backing |
| Y.K Life the First Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Nonhyun the first Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Kwangyang the first Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Wangji the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Seocho the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YFI Manchon Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Songak the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Walkerhill PI the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| MIL the 2nd. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK SG Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Ilchul Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Icheon the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| JJ Woosan the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Royal the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YOB new one Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Jugyo the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Merchant Co., Ltd. | Asset-backing |
| YFI Namsan Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Pyeongdong the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Lhour Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Pacific Leo the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YFI Manchon 2 Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Gijang the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Greenfood the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Saetbyul Co., Ltd. | Asset-backing |
| Luxia PI the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Jayonloyal Co., Ltd. | Asset-backing |
| Perfect-dream the 5th. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YFI yangsan Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Land the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |

| 結構型個體名稱 | 業務性質 |
|---------------------------------------|---------------|
| DK project the second Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Hotel the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Hyper Co., Ltd. | Asset-backing |
| Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Y.K Life the First Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Nonhyun the first Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Kwangyang the first Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Gaon Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Wangji the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Seocho the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YFI Manchon Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Songak the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Walkerhill PI the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Manhattan the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| MIL the 2nd. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK SG Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Ilchul Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Icheon the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| JJ Woosan the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Royal the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YOB new one Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Jugyo the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Merchant Co., Ltd. | Asset-backing |
| YFI Namsan Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Pyeongdong the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Lhour Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Pacific Leo the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YFI Manchon 2 Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Gijang the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Greenfood the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Saetbyul Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Mars the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Luxia PI the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Jayonloyal Co., Ltd. | Asset-backing |
| Mountain Quad the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Perfect-dream the 5th. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YFI yangsan Co., Ltd. | Asset-backing |

111年6月30日

| 結構型個體名稱 | 業務性質 |
|---------------------------------------|---------------|
| DK project the second Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Hotel the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| SJ beomcheon the second Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Seawork Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Hyper Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK NineMall Co., Ltd. | Asset-backing |
| Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Y.K Life the First Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Suwon7 the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| JY Pyeongtaek the first Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Nonhyun the first Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Kwangyang the first Co., Ltd. | Asset-backing |
| YFI Sokcho Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Gaon Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Wangji the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Jackjeon Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Seocho the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YFI Manchon Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Songak the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Walkerhill PI the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Manhattan the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Jije the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| MIL the 2nd. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK SG Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Ilchul Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Icheon the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| JJ Woosan the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Royal the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YOB new one Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Jugyo the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Merchant Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Figaro Co., Ltd. | Asset-backing |
| YFI Namsan Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Pyeongdong the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Lhour Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Pacific Leo the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YFI Manchon 2 Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Gijang the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Greenfood the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Saetbyul Co., Ltd. | Asset-backing |
| YK Mars the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |
| Luxia PI the 1st. Co., Ltd. | Asset-backing |

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

4. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為 \$14,810,612、\$15,367,126 及 \$14,568,066 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 | | | | | |
|--------------|------------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|
| | | 112年6月30日 | | 111年12月31日 | | 111年6月30日 | |
| | | 金額 | 持股 百分比 | 金額 | 持股 百分比 | 金額 | 持股 百分比 |
| 元大證券 (韓國) | 韓國 | \$ 14,804,877 | 41.81% | \$ 15,362,015 | 42.11% | \$ 14,563,464 | 42.58% |

民國 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月綜合損益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為 \$198,821、(\$51,903)、(\$194,675) 及 \$382,732。

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 | | |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
| 流動資產 | \$ 333,846,584 | \$ 311,610,272 | \$ 327,913,324 |
| 非流動資產 | 14,774,000 | 15,166,768 | 15,141,029 |
| 流動負債 | (304,840,904) | (278,270,851) | (297,317,784) |
| 非流動負債 | (6,904,693) | (10,669,569) | (10,227,599) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 36,874,987</u> | <u>\$ 37,836,620</u> | <u>\$ 35,508,970</u> |

合併綜合損益表

| | 元大證券(韓國)及子公司 | |
|--------------|-------------------|---------------------|
| | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
| 收益 | \$ 4,000,572 | \$ 2,535,617 |
| 稅前淨損 | (340,360) | (243,004) |
| 所得稅利益 | 72,203 | 62,846 |
| 本期淨損 | (268,157) | (180,158) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 741,894 | 28,946 |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 473,737</u> | <u>(\$ 151,212)</u> |

| | 元大證券(韓國)及子公司 | |
|--------------|--------------|--------------|
| | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 收益 | \$ 9,064,277 | \$ 6,019,726 |
| 稅前淨利 | 815,814 | 704,237 |
| 所得稅費用 | (217,393) | (179,079) |
| 本期淨利 | 598,421 | 525,158 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (1,012,675) | 345,522 |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 414,254) | \$ 870,680 |

合併現金流量表

| | 元大證券(韓國)及子公司 | |
|-----------------|----------------|---------------|
| | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 營業活動之淨現金流出 | (\$ 4,114,816) | (\$ 310,729) |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (3,852,652) | 469,214 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 7,927,706 | 1,897,634 |
| 匯率影響數 | (268,678) | 2,125,292 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加 | (308,440) | 4,181,411 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 14,687,558 | 14,286,007 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 14,379,118 | \$ 18,467,418 |

(四)其他重大會計政策

本合併財務報告應併同民國 111 年度合併財務報告閱讀。除下列說明外，請詳民國 111 年度合併財務報告之其他重大會計政策說明。

1. 金融資產及金融負債

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

(1) 金融資產

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

A. 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，相關交易成本認列於損益，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。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

- a. 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- b. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

(B) 本集團於原始認列時，將金融工具以公允價值衡量，並加計交易成本，後續按公允價值衡量：

- a. 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
- b. 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

C. 按攤銷後成本衡量之各金融資產

(A) 係指同時符合下列條件者：

- a. 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- b. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

(2) 金融負債

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

- a. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

(B) 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

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

B. 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及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 A. 目前具備法定執行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。

2. 無形資產

- (1) 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。
- (2) 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。營業權以取得成本為帳列基礎，其中屬有限耐用年限之無形資產，按預計耐用年限 10 年以直線法攤銷。其他有限耐用年限之無形資產依估計耐用年限 3~5 年攤銷。

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

3. 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價值時，認列減損損失。可回收金額係指一項資產之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價值時，認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

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

4. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債及政府公債之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

5. 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，資產和負債科目帳面金額與課稅基礎之差異，即為暫時性差異。惟除企業合併與交易當時不影響會計利潤或課稅所得（損失）二者任何之一種情形外，資產或負債原始認列產生之遞延所得稅不予以認列。遞延所得稅之衡量以預期未來資產實現或負債清償當期之稅率為準，且該稅率係依據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為準。遞延所得稅資產係於其很有可能用以抵減課稅所得之範圍內予以認列。
- (4) 對於與投資子公司、分支機構及關聯企業以及合資權益有關之應課稅暫時性差異認列其遞延所得稅，除非母公司、投資公司或合資控制者可控制暫時性差異迴轉之時間或該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉。
- (5) 當有法定執行權將所認列之本期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
- (7) 本公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部份，於董事會（代行股東會職權）決議分配之日列為本期所得稅費用。
- (8) 本公司依金融控股公司法第 49 條規定，選擇以元大金融控股股份有限公司母公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵營利事業所得稅申報。本公司與元大金融控股股份有限公司採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本公司仍先按個別申報之狀況依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定處理，惟因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整遞延所得稅資產（負債）或本期所得稅負債（本期所得稅資產）。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

估計和判斷應根據歷史經驗和其他因素持續評估之，包括在特定情形下對未來事件的合理預期。本集團管理階層已就未來事項之合理預期作出估計與假設，所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。部分項目之會計政策與管理階層之判斷對合併財務報告認列金額之影響重大，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。

(二) 未上市櫃股票之公允價值

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

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

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

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 現金 | | | |
| 零用金 | \$ 4,946 | \$ 5,093 | \$ 5,094 |
| 銀行存款 | | | |
| 支票存款 | 1,152,436 | 1,006,444 | 1,080,351 |
| 活期存款 | 24,167,948 | 31,034,356 | 28,842,589 |
| 定期存款 | <u>33,891,387</u> | <u>39,882,975</u> | <u>20,188,001</u> |
| 小計 | 59,216,717 | 71,928,868 | 50,116,035 |
| 約當現金—期貨超額保證金 | 4,495,139 | 4,211,043 | 5,863,946 |
| 約當現金—三個月內到期之 附賣回票券 | <u>4,272,231</u> | <u>20,946,601</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 67,984,087</u> | <u>\$ 97,086,512</u> | <u>\$ 55,979,981</u> |

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 之金融資產： | | | |
| <u>受益憑證及其他有價證券</u> | | | |
| 受益憑證 | \$ 300,000 | \$ 500,000 | \$ - |
| 經紀商投資有價證券 | 1,783 | 2,911 | 3,052 |
| 評價調整 | <u>2,234</u> | <u>(4,500)</u> | <u>137</u> |
| 小計 | <u>304,017</u> | <u>498,411</u> | <u>3,189</u> |
| <u>營業票券</u> | | | |
| 營業票券 | 12,117,514 | 11,395,555 | 1,248,276 |
| 評價調整 | <u>(4,379)</u> | <u>1,523</u> | <u>(19)</u> |
| 小計 | <u>12,113,135</u> | <u>11,397,078</u> | <u>1,248,257</u> |
| <u>營業證券-自營</u> | | | |
| 政府公債 | 24,383,222 | 16,989,471 | 9,270,032 |
| 公司債 | 23,203,322 | 21,280,866 | 25,277,017 |
| 金融債 | 89,248,664 | 85,880,798 | 98,742,282 |
| 結構型債券 | 207,041 | 207,041 | 207,041 |
| 上市/櫃股票 | 33,124,824 | 8,409,642 | 20,090,167 |
| 未上市/櫃股票 | 552,656 | 513,710 | 420,230 |
| 可轉換公司債 | 1,661,246 | 1,466,380 | 2,384,447 |
| 興櫃股票 | 1,241,441 | 829,148 | 707,783 |
| 受益憑證 | 19,059,751 | 9,083,372 | 11,378,861 |
| 商業本票 | 10,187,881 | 5,650,128 | 2,815,839 |
| 不動產投資信託 | 227,537 | 259,842 | 240,943 |
| 其他 | 1,776,668 | 1,315,116 | 1,301,834 |
| 評價調整 | <u>850,687</u> | <u>(1,446,476)</u> | <u>(1,921,573)</u> |
| 小計 | <u>205,724,940</u> | <u>150,439,038</u> | <u>170,914,903</u> |
| <u>營業證券-承銷</u> | | | |
| 上市/櫃股票 | 10,934 | 10,395 | - |
| 未上市/櫃股票 | 4,402 | 2,792 | 2,792 |
| 可轉換公司債 | 96,215 | 87,257 | 111,864 |
| 評價調整 | <u>(4,090)</u> | <u>(9,682)</u> | <u>(4,909)</u> |
| 小計 | <u>107,461</u> | <u>90,762</u> | <u>109,747</u> |
| <u>營業證券-避險</u> | | | |
| 上市/櫃股票 | 10,142,385 | 6,682,178 | 9,030,459 |
| 可轉換公司債 | 52,795,352 | 53,643,290 | 52,508,222 |
| 受益憑證 | 5,079,563 | 3,856,342 | 3,989,864 |
| 認購(售)權證 | 31,445 | 79,085 | 47,362 |
| 期貨 | 562,845 | 17,076 | 3,608 |
| 評價調整 | <u>145,659</u> | <u>(4,263,687)</u> | <u>(3,775,860)</u> |
| 小計 | <u>68,757,249</u> | <u>60,014,284</u> | <u>61,803,655</u> |

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>衍生工具</u> | | | |
| 買入選擇權-期貨 | \$ 107,774 | \$ 184,456 | \$ 334,081 |
| 期貨交易保證金-自有資金 | 5,699,720 | 7,162,221 | 11,716,690 |
| 期貨交易保證金-有價證券 | 2,785,646 | 485,148 | 965,475 |
| 衍生工具-櫃檯 | <u>4,634,496</u> | <u>5,877,006</u> | <u>7,236,435</u> |
| 小計 | <u>13,227,636</u> | <u>13,708,831</u> | <u>20,252,681</u> |
| <u>其他</u> | | | |
| 結構型商品 | 1,797,009 | 2,205,423 | 1,754,156 |
| 存放KSFC之客戶存款 | | | |
| 準備金(註) | 52,577,475 | 52,617,228 | 64,559,223 |
| 其他 | <u>1,033,647</u> | <u>1,006,141</u> | <u>603,772</u> |
| 合計 | <u>\$ 355,642,569</u> | <u>\$ 291,977,196</u> | <u>\$ 321,249,583</u> |

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

2. 非流動項目：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>強制透過損益按公允價值衡量</u> | | | |
| <u>之金融資產：</u> | | | |
| 政府公債 | \$ - | \$ 50,444 | \$ 50,635 |
| 未上市/櫃股票 | 8,326 | 8,446 | - |
| 私募股權基金 | 307,907 | 299,827 | 303,129 |
| 其他 | <u>840,244</u> | <u>967,891</u> | <u>782,657</u> |
| 小計 | <u>1,156,477</u> | <u>1,326,608</u> | <u>1,136,421</u> |
| 評價調整 | (<u>5,296</u>) | (<u>3,518</u>) | (<u>15,864</u>) |
| 合計 | <u>\$ 1,151,181</u> | <u>\$ 1,323,090</u> | <u>\$ 1,120,557</u> |

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益如下：

(1) 強制透過損益按公允價值衡量：

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 開放式基金(註1) | \$ 3,127 | (\$ 12,999) |
| 期貨交易保證金-有價證券 | 75,032 | (88,415) |
| 營業票券(註5) | 59,271 | 567 |
| 營業證券-自營(註3) | 4,358,742 | (2,213,076) |
| 營業證券-承銷 | 46,755 | 29,936 |
| 營業證券-避險(註3) | 2,347,871 | (5,488,745) |
| 經紀商投資有價證券(註1及註2) | 140 | (315) |
| 借券及附賣回債券融券 | (695,924) | 8,480,231 |
| 發行指數投資證券(註4) | (<u>280,014</u>) | <u>329,444</u> |
| 合計 | <u>\$ 5,915,000</u> | <u>\$ 1,036,628</u> |

| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
|------------------|----------------------|-------------------|
| 開放式基金(註1) | \$ 7,552 | (\$ 10,883) |
| 期貨交易保證金-有價證券 | 104,900 | (105,075) |
| 營業票券(註5) | 100,862 | 567 |
| 營業證券-自營(註3) | 9,439,733 | (3,614,953) |
| 營業證券-承銷 | 58,796 | 32,334 |
| 營業證券-避險(註3) | 6,051,603 | (7,299,063) |
| 經紀商投資有價證券(註1及註2) | 232 | (443) |
| 借券及附賣回債券融券 | (4,726,493) | 10,927,971 |
| 發行指數投資證券(註4) | (542,414) | 471,813 |
| 合計 | <u>\$ 10,494,771</u> | <u>\$ 402,268</u> |

註 1：列於「其他利益及損失」項下。

註 2：內含股利收入。

註 3：內含股利收入及利息收入。

註 4：內含管理及手續費收入。

註 5：內含利息收入。

(2)民國 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨(損失)利益分別為(\$996,131)、\$2,056,407、(\$4,147,973)及\$3,614,447。另衍生工具淨損失，請詳附註六(四十一)8 說明。

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

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>債務工具</u> | | | |
| 公司債 | \$ 56,097,653 | \$ 44,934,811 | \$ 48,752,596 |
| 政府公債 | 19,457,726 | 13,273,987 | 5,386,449 |
| 金融債 | 17,995,841 | 14,866,089 | 12,977,518 |
| 評價調整 | (2,764,498) | (3,270,738) | (2,277,488) |
| 小計 | <u>90,786,722</u> | <u>69,804,149</u> | <u>64,839,075</u> |
| <u>權益工具</u> | | | |
| 營業證券-自營 | | | |
| 上市/櫃公司股票 | 8,759,810 | 3,815,015 | 6,071,834 |
| 評價調整 | 1,194,498 | (547,039) | (974,441) |
| 小計 | <u>9,954,308</u> | <u>3,267,976</u> | <u>5,097,393</u> |
| 合計 | <u>\$ 100,741,030</u> | <u>\$ 73,072,125</u> | <u>\$ 69,936,468</u> |

2. 非流動項目：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>債務工具</u> | | | |
| 政府公債 | \$ 49,943 | \$ 261,795 | \$ 262,581 |
| 公司債 | - | 21,565 | 267,071 |
| 商業本票 | 768 | 27,281 | 48,772 |
| 評價調整 | (1,697) | (10,464) | (15,626) |
| 小計 | <u>49,014</u> | <u>300,177</u> | <u>562,798</u> |
| <u>權益工具</u> | | | |
| 上市/櫃公司股票 | 78,528 | 81,417 | 76,731 |
| 未上市櫃/興櫃股票 | 3,016,687 | 3,052,312 | 2,927,921 |
| 其他 | 45,036 | 46,516 | 43,725 |
| 評價調整 | <u>21,717,572</u> | <u>24,721,613</u> | <u>20,563,700</u> |
| 小計 | <u>24,857,823</u> | <u>27,901,858</u> | <u>23,612,077</u> |
| 合計 | <u>\$ 24,906,837</u> | <u>\$ 28,202,035</u> | <u>\$ 24,174,875</u> |

3. 本集團選擇將非持有供交易及部分屬策略性投資及穩定收取股利所持有之權益工具投資，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國112年6月30日、111年12月31日及111年6月30日，本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資公允價值分別為\$34,812,131、\$31,169,834及\$28,709,470。
4. 本集團於民國112年及111年1至6月因資產配置之考量，調整股票投資組合，出售公允價值分別為\$3,053,056及\$411,140之上市櫃股票，民國112年及111年4至6月、112年及111年1至6月累積處分利益(損失)分別為\$184,823、(\$7,140)、\$226,464及(\$33,910)。
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：

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|------------------------|---------------------|-------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> | | |
| <u>之權益工具</u> | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | (\$ 1,717,767) | \$ 771,887 |
| 累積利益或損失因除列轉列保留盈餘 | <u>\$ 267,972</u> | <u>(\$ 7,380)</u> |
| 認列於損益之股利收入 | | |
| 於本期期末仍持有者 | \$ 841,292 | \$ 255,655 |
| 於本期內除列者 | <u>255,062</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,096,354</u> | <u>\$ 255,655</u> |

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|------------------------|---------------------|-----------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> | | |
| <u>之債務工具</u> | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | (\$ 346,470) | (\$ 859,865) |
| 自累計其他綜合損益重分類至損益 | | |
| 因提列減損轉列者 | \$ 2,243 | \$ 16,033 |
| 因除列標的轉列者 | 43,881 | (66,590) |
| | <u>\$ 46,124</u> | <u>(\$ 50,557)</u> |
| 認列於損益之利息收入 | <u>\$ 451,904</u> | <u>\$ 236,888</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> | | |
| <u>之權益工具</u> | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | (\$ 894,062) | \$ 1,314,413 |
| 累積利益或損失因除列轉列保留盈餘 | <u>\$ 226,187</u> | <u>(\$ 34,150)</u> |
| 認列於損益之股利收入 | | |
| 於本期期末仍持有者 | \$ 1,002,312 | \$ 418,803 |
| 於本期內除列者 | 258,450 | - |
| | <u>\$ 1,260,762</u> | <u>\$ 418,803</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> | | |
| <u>之債務工具</u> | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | <u>\$ 311,047</u> | <u>(\$ 2,239,610)</u> |
| 自累計其他綜合損益重分類至損益 | | |
| 因提列減損轉列者 | \$ 1,250 | \$ 13,819 |
| 因除列標的轉列者 | (74,868) | (49,447) |
| | <u>(\$ 73,618)</u> | <u>(\$ 35,628)</u> |
| 認列於損益之利息收入 | <u>\$ 854,108</u> | <u>\$ 464,593</u> |

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

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

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 流動項目： | | | |
| 政府公債 | \$ 1,020,299 | \$ 4,193,082 | \$ 4,629,068 |
| 公司債 | 61,659 | - | - |
| 累計減損 | (532) | (1,984) | (2,171) |
| 合計 | <u>\$ 1,081,426</u> | <u>\$ 4,191,098</u> | <u>\$ 4,626,897</u> |

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非流動項目： | | | |
| 政府公債 | \$ 211,849 | \$ 212,843 | \$ 213,858 |
| 公司債 | - | 61,858 | 58,986 |
| 累計減損 | - | (25) | (24) |
| 合計 | <u>\$ 211,849</u> | <u>\$ 274,676</u> | <u>\$ 272,820</u> |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 6,370 | \$ 7,358 |
| 預期信用減損損失及迴轉利益 | 948 | 587 |
| | <u>\$ 7,318</u> | <u>\$ 7,945</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 利息收入 | \$ 17,333 | \$ 13,686 |
| 預期信用減損損失及迴轉利益 | 1,477 | (73) |
| | <u>\$ 18,810</u> | <u>\$ 13,613</u> |

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 附賣回債券投資

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 政府公債 | \$ 21,834,212 | \$ 24,592,828 | \$ 19,517,055 |
| 公司債 | 861,951 | 942,414 | 3,009,165 |
| 金融債 | <u>5,290,966</u> | <u>11,122,108</u> | <u>9,159,140</u> |
| 合計 | <u>\$ 27,987,129</u> | <u>\$ 36,657,350</u> | <u>\$ 31,685,360</u> |

上列民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日附賣回債券投資皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後特定日期以約定價格含息賣回，全部賣回總價分別為\$28,005,682、\$36,679,072及\$31,713,292，年利率分別為 3.60%~6.40%、3.25%~5.90%及 1.20%~6.00%。民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日因附賣回債券投資取得之擔保品為上述債券，其公允價值分別為\$33,145,502、\$39,982,663及\$34,265,811。

(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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。元大證金民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%。元大證券(越南)民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日牌告之年利率分別為 13.50%、13.50%及 12.00%。

(七) 應收帳款

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 應收帳款－關係人 | \$ 628,715 | \$ 709,982 | \$ 592,745 |
| 應收帳款－非關係人 | | | |
| 應收代買證券價款 | \$ 1,704,029 | \$ 1,021,303 | \$ 1,894,203 |
| 應收交割帳款 | 51,000,029 | 25,005,702 | 45,994,763 |
| 交割代價 | 6,912,360 | 6,110,052 | 5,572,858 |
| 應收融資利息 | 885,680 | 1,120,445 | 1,331,904 |
| 應收賣出證券款 | 6,796,013 | 4,511,972 | 6,661,808 |
| 應收債券利息 | 1,001,129 | 534,025 | 513,885 |
| 應收即期外匯款 | 4,410,654 | 1,996,689 | 337,389 |
| 借入券還券之應收退還款 | 249,080 | 153,540 | 1,099,862 |
| 應收股利 | 2,007,653 | 24,444 | 1,035,393 |
| 其他 | 1,489,388 | 1,477,455 | 1,561,100 |
| 小計 | 76,456,015 | 41,955,627 | 66,003,165 |
| 減：備抵損失 | (267,061) | (252,812) | (249,825) |
| 淨額 | \$ 76,188,954 | \$ 41,702,815 | \$ 65,753,340 |

本集團民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日應收帳款之帳齡分析如下：

| | 112年6月30日 | | | |
|----------|---------------|------------|------------|---------------|
| | 90天內 | 91天-1年 | 超過1年 | 合計 |
| 應收帳款 | \$ 75,158,293 | \$ 562,557 | \$ 735,165 | \$ 76,456,015 |
| 應收帳款-關係人 | 628,715 | - | - | 628,715 |

| | 111年12月31日 | | | |
|----------|---------------|------------|------------|---------------|
| | 90天內 | 91天-1年 | 超過1年 | 合計 |
| 應收帳款 | \$ 40,684,643 | \$ 904,175 | \$ 366,809 | \$ 41,955,627 |
| 應收帳款-關係人 | 709,982 | - | - | 709,982 |

| | 111年6月30日 | | | |
|----------|---------------|------------|------------|---------------|
| | 90天內 | 91天-1年 | 超過1年 | 合計 |
| 應收帳款 | \$ 64,793,095 | \$ 842,398 | \$ 367,672 | \$ 66,003,165 |
| 應收帳款-關係人 | 592,745 | - | - | 592,745 |

(八) 其他應收款

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 其他應收款-關係人 | \$ 55,067 | \$ 88,529 | \$ 384,362 |
| 其他應收款-非關係人 | | | |
| 應收股利 | \$ 298,343 | \$ 17,481 | \$ 158,701 |
| 應收利息 | 1,295,861 | 981,672 | 629,935 |
| 應收手續費 | 172,069 | 150,259 | 148,152 |
| 其他 | 515,349 | 546,926 | 479,921 |
| 小計 | 2,281,622 | 1,696,338 | 1,416,709 |
| 減:備抵損失 | (258,927) | (281,447) | (134,469) |
| 淨額 | <u>\$ 2,022,695</u> | <u>\$ 1,414,891</u> | <u>\$ 1,282,240</u> |

(九) 其他金融資產

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 放款 | \$ 11,900,922 | \$ 11,769,254 | \$ 13,141,568 |
| 備抵損失 | (1,024,734) | (967,042) | (920,966) |
| 合計 | <u>\$ 10,876,188</u> | <u>\$ 10,802,212</u> | <u>\$ 12,220,602</u> |

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|----------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 保證金專戶 | | | |
| 銀行存款 | \$ 10,612,733 | \$ 8,938,572 | \$ 7,123,370 |
| 結算機構結算餘額 | 898,350 | 946,295 | 708,757 |
| 合計 | <u>\$ 11,511,083</u> | <u>\$ 9,884,867</u> | <u>\$ 7,832,127</u> |

民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶保證金專戶餘額 | \$ 1,200,697 | \$ 1,145,371 | \$ 1,002,879 |
| 待轉出手續費收入及交割款 | 182,393 | 274,615 | 236,560 |
| 期貨交易人權益 | <u>\$ 1,383,090</u> | <u>\$ 1,419,986</u> | <u>\$ 1,239,439</u> |

民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日，元大證券(韓國)帳列期貨交易人權益餘額分別為 \$13,355,345、\$12,352,837 及 \$11,215,261。

(十一) 應收證券融資款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保，本公司及元大證金民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之年利率分別為 6.90%~10.20%、7.00%~10.40%及 5.95%~9.75%。元大證券(香港)民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之年利率分別為 2.55%~13.63%、0.25%~13.50%及 0.83%~12.88%。元大證券(印尼)民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之年利率皆為 16.00%~18.00%。元大證券(泰國)民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之年利率分別為 5.12%~5.65%、4.13%~4.50%及 3.85%~4.25%。元大證券(越南)民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之年利率分別為 6.00%~13.50%、6.79%~15.51%及 6.00%~12.00%。

(十二) 其他流動資產

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 質押定期存款-流動 | \$ 3,833,241 | \$ 2,084,543 | \$ 8,117,190 |
| 其他受限制資產-流動 | 2,104,219 | 1,467,199 | 1,676,476 |
| 待交割款項 | 23,793,112 | 21,751,415 | 25,107,951 |
| 代收承銷股款 | 850 | 1,925,123 | 133,204 |
| 交割專戶客戶分戶帳款 | 5,653,063 | 4,652,549 | 3,596,005 |
| 其他 | <u>27,884</u> | <u>33,117</u> | <u>19,846</u> |
| 合計 | <u>\$ 35,412,369</u> | <u>\$ 31,913,946</u> | <u>\$ 38,650,672</u> |

相關質押擔保情形請詳附註八。

(以下空白)

(十三) 採用權益法之投資

| | 112年6月30日 | | 111年12月31日 | | 111年6月30日 | |
|---|---------------------|---------|---------------------|---------|---------------------|---------|
| | 金額 | 持股比率 | 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 | \$ 22,528 | 100.00% | \$ 22,324 | 100.00% | \$ 21,476 | 100.00% |
| Woori Asset Management Corp. | 795,366 | 27.00% | 793,797 | 27.00% | 737,902 | 27.00% |
| Polaris Ocean Private Equity Fund | - | - | - | - | 49 | 3.26% |
| TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II | - | - | 72,028 | 40.74% | 69,923 | 40.74% |
| KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund | 87,508 | 44.00% | 162,026 | 44.00% | 245,713 | 44.00% |
| IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund | 51,834 | 10.71% | 67,762 | 10.71% | 118,263 | 10.71% |
| 2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund | 50,797 | 16.67% | 74,120 | 16.67% | 82,725 | 16.67% |
| Yuanta Secondary No.2 Fund | 202,894 | 12.28% | 212,851 | 12.28% | 194,690 | 12.28% |
| Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund | 782,059 | 15.26% | 810,130 | 15.26% | 667,468 | 15.26% |
| SJ-ULTRA V 1st FUND | 28,374 | 34.48% | 29,014 | 34.48% | 27,594 | 34.48% |
| Yuanta-HPNT Private Equity Fund | 4,680 | 0.09% | 4,838 | 0.09% | 4,552 | 0.09% |
| Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund | 400,915 | 15.20% | 410,896 | 15.20% | 391,608 | 15.20% |
| Yuanta SPAC VII | - | - | - | - | 2,044 | 0.91% |
| Yuanta SPAC VIII | 465 | 0.15% | 480 | 0.15% | 449 | 0.15% |
| Yuanta Innovative Job Creation Fund | 188,865 | 22.73% | 189,764 | 22.73% | 170,043 | 22.73% |
| Yuanta Quantum Jump No.1 Fund | 99,404 | 12.50% | 86,292 | 12.50% | 67,090 | 12.50% |
| Yuanta Great Unicorn No.1 Fund | 112,232 | 17.65% | 116,684 | 17.65% | 110,389 | 17.65% |
| Yuanta Innovative Growth MPE Fund | 80,566 | 14.02% | 30,950 | 14.02% | 31,545 | 14.02% |
| Yuanta SPAC IX | 467 | 0.19% | 480 | 0.19% | 229 | 4.17% |
| Yuanta SPAC X | 468 | 0.17% | 528 | 0.17% | 229 | 4.35% |
| Yuanta SPAC XI | 521 | 4.17% | 24 | 4.17% | - | - |
| Yuanta SPAC XII | 407 | 3.70% | 21 | 3.70% | - | - |
| Yuanta SPAC XIII | 304 | 0.81% | 244 | 0.81% | - | - |
| Yuanta SPAC XIV | 443 | 1.85% | 244 | 1.85% | - | - |
| 合計 | <u>\$ 2,911,097</u> | | <u>\$ 3,085,497</u> | | <u>\$ 2,943,981</u> | |

本集團關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下：

| | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
|---------------|--------------------|-------------------|
| 繼續營業單位本期淨(損)利 | (\$ 12,190) | (\$ 6,530) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 134 | 17 |
| 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 12,056)</u> | <u>(\$ 6,513)</u> |

| | | |
|---------------|-------------|------------|
| | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 繼續營業單位本期淨(損)利 | (\$ 15,307) | \$ 175,698 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 1,164 | 212 |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 14,143) | \$ 175,910 |

(十四) 不動產及設備

| | 土地 | 建築物 | 設備 | 租賃權益改良 | 總計 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>112年1月1日</u> | | | | | |
| 成本 | \$ 4,229,359 | \$ 1,980,326 | \$ 3,884,851 | \$ 391,450 | \$ 10,485,986 |
| 累計折舊 | - | (912,411) | (2,744,828) | (221,732) | (3,878,971) |
| 累計減損 | (21,425) | (13,151) | - | - | (34,576) |
| 帳面價值 | <u>\$ 4,207,934</u> | <u>\$ 1,054,764</u> | <u>\$ 1,140,023</u> | <u>\$ 169,718</u> | <u>\$ 6,572,439</u> |
| <u>112年</u> | | | | | |
| 1月1日 | \$ 4,207,934 | \$ 1,054,764 | \$ 1,140,023 | \$ 169,718 | \$ 6,572,439 |
| 匯兌差額 | (8,837) | (17,773) | (9,802) | 36 | (36,376) |
| 本期增添 | - | 1,082 | 175,251 | 11,195 | 187,528 |
| 本期處分 | - | - | (1,802) | (227) | (2,029) |
| 折舊費用 | - | (29,256) | (225,654) | (45,848) | (300,758) |
| 本期移轉(註一) | 56,483 | 8,459 | - | - | 64,942 |
| 重分類(註二) | - | - | 22,322 | 6,046 | 28,368 |
| 6月30日 | <u>\$ 4,255,580</u> | <u>\$ 1,017,276</u> | <u>\$ 1,100,338</u> | <u>\$ 140,920</u> | <u>\$ 6,514,114</u> |
| <u>112年6月30日</u> | | | | | |
| 成本 | \$ 4,277,005 | \$ 1,972,888 | \$ 3,945,428 | \$ 384,728 | \$ 10,580,049 |
| 累計折舊 | - | (942,461) | (2,845,090) | (243,808) | (4,031,359) |
| 累計減損 | (21,425) | (13,151) | - | - | (34,576) |
| 帳面價值 | <u>\$ 4,255,580</u> | <u>\$ 1,017,276</u> | <u>\$ 1,100,338</u> | <u>\$ 140,920</u> | <u>\$ 6,514,114</u> |

註一：係投資性不動產之移轉。

註二：係預付設備款轉入。

| | 土地 | 建築物 | 設備 | 租賃權益改良 | 總計 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>111年1月1日</u> | | | | | |
| 成本 | \$ 4,296,930 | \$ 2,164,799 | \$ 3,538,545 | \$ 357,003 | \$ 10,357,277 |
| 累計折舊 | - | (949,567) | (2,519,505) | (168,360) | (3,637,432) |
| 累計減損 | (40,344) | (15,618) | - | - | (55,962) |
| 帳面價值 | <u>\$ 4,256,586</u> | <u>\$ 1,199,614</u> | <u>\$ 1,019,040</u> | <u>\$ 188,643</u> | <u>\$ 6,663,883</u> |
| <u>111年</u> | | | | | |
| 1月1日 | \$ 4,256,586 | \$ 1,199,614 | \$ 1,019,040 | \$ 188,643 | \$ 6,663,883 |
| 匯兌差額 | (4,547) | (9,300) | (904) | 15 | (14,736) |
| 本期增添 | - | - | 165,937 | 12,493 | 178,430 |
| 本期處分 | (108,960) | (111,462) | (868) | - | (221,290) |
| 折舊費用 | - | (30,077) | (219,256) | (42,332) | (291,665) |
| 本期移轉(註一) | 8,912 | 1,858 | - | - | 10,770 |
| 重分類(註二) | - | - | 19,046 | 17,221 | 36,267 |
| 6月30日 | <u>\$ 4,151,991</u> | <u>\$ 1,050,633</u> | <u>\$ 982,995</u> | <u>\$ 176,040</u> | <u>\$ 6,361,659</u> |
| <u>111年6月30日</u> | | | | | |
| 成本 | \$ 4,173,416 | \$ 1,923,955 | \$ 3,534,453 | \$ 382,169 | \$ 10,013,993 |
| 累計折舊 | - | (860,171) | (2,551,458) | (206,129) | (3,617,758) |
| 累計減損 | (21,425) | (13,151) | - | - | (34,576) |
| 帳面價值 | <u>\$ 4,151,991</u> | <u>\$ 1,050,633</u> | <u>\$ 982,995</u> | <u>\$ 176,040</u> | <u>\$ 6,361,659</u> |

註一：係投資性不動產之移轉。

註二：係預付設備款轉入及轉出至無形資產。

1. 有關本集團以不動產及設備供營業租賃者，請詳附註六(十六)。

2. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的，其租賃合約之期間通常介於1年到15年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> |
| 建築物 | \$ 1,390,650 | \$ 1,392,239 | \$ 1,365,832 |
| 機器及電腦設備 | 66,322 | 84,118 | 99,045 |
| 交通及運輸設備 | 29,070 | 32,506 | 26,804 |
| 什項設備 | 11,208 | 13,168 | 1,147 |
| | <u>\$ 1,497,250</u> | <u>\$ 1,522,031</u> | <u>\$ 1,492,828</u> |

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 建築物 | \$ 192,075 | \$ 188,678 |
| 機器及電腦設備 | 10,760 | 10,554 |
| 交通及運輸設備 | 3,064 | 2,940 |
| 什項設備 | 659 | 885 |
| | <u>\$ 206,558</u> | <u>\$ 203,057</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 建築物 | \$ 384,519 | \$ 377,201 |
| 機器及電腦設備 | 21,769 | 21,150 |
| 交通及運輸設備 | 6,571 | 6,148 |
| 什項設備 | 1,336 | 1,781 |
| | <u>\$ 414,195</u> | <u>\$ 406,280</u> |

3. 本集團於民國112年及111年1至6月使用權資產之增添分別為\$431,192及\$598,419。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 3,733 | \$ 1,641 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 10,161 | 11,622 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 1,189 | 2,808 |
| 來自轉租使用權資產之收益 | 2,913 | 3,181 |
| 租賃修改(損失)利益 | (174) | 16,724 |

| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 7,474 | \$ 6,989 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 20,558 | 25,461 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 2,465 | 2,989 |
| 來自轉租使用權資產之收益 | 6,583 | 6,348 |
| 租賃修改(損失)利益 | (406) | 133,833 |

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 至 6 月租賃現金流出總額分別為 \$436,327 及 \$449,219。

(十六) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產係建築物，租賃合約之期間通常介於 1 年到 10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月基於營業租賃合約分別認列 \$51,096、\$54,301、\$104,173 及 \$112,182 之租金收入，並無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

| | <u>112年6月30日</u> | | <u>111年12月31日</u> | | <u>111年6月30日</u> | |
|--------|-------------------|--------|-------------------|--------|-------------------|--|
| 112年 | \$ 69,371 | 112年 | \$ 130,351 | 111年 | \$ 62,504 | |
| 113年 | 101,763 | 113年 | 90,692 | 112年 | 61,641 | |
| 114年 | 68,760 | 114年 | 62,095 | 113年 | 35,149 | |
| 115年 | 12,137 | 115年 | 9,221 | 114年 | 15,064 | |
| 116年 | 9,017 | 116年 | 6,230 | 115年 | 2,159 | |
| 117年 | 419 | 117年 | 86 | 116年 | 284 | |
| 117年以後 | <u>95</u> | 117年以後 | <u>179</u> | 116年以後 | <u>181</u> | |
| 合計 | <u>\$ 261,562</u> | 合計 | <u>\$ 298,854</u> | 合計 | <u>\$ 176,982</u> | |

(十七) 投資性不動產

| | <u>土地</u> | <u>建築物</u> | <u>使用權資產</u> | <u>合計</u> |
|------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| <u>112年1月1日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 2,029,905 | \$ 2,309,032 | \$ 27,782 | \$ 4,366,719 |
| 累計折舊 | - | (1,052,779) | (10,001) | (1,062,780) |
| 累計減損 | (223,584) | (82,733) | - | (306,317) |
| 112年1月1日餘額 | <u>\$ 1,806,321</u> | <u>\$ 1,173,520</u> | <u>\$ 17,781</u> | <u>\$ 2,997,622</u> |
| <u>112年</u> | | | | |
| 1月1日 | \$ 1,806,321 | \$ 1,173,520 | \$ 17,781 | \$ 2,997,622 |
| 匯兌差額 | (19,442) | (15,875) | (557) | (35,874) |
| 本期增添 | - | 1,046 | - | 1,046 |
| 折舊費用 | - | (22,987) | (6,465) | (29,452) |
| 減損迴轉利益 | 7,023 | 5,581 | - | 12,604 |
| 本期移轉(註) | (56,483) | (8,459) | - | (64,942) |
| 6月30日 | <u>\$ 1,737,419</u> | <u>\$ 1,132,826</u> | <u>\$ 10,759</u> | <u>\$ 2,881,004</u> |
| <u>112年6月30日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 1,953,980 | \$ 2,256,361 | \$ 26,898 | \$ 4,237,239 |
| 累計折舊 | - | (1,046,384) | (16,139) | (1,062,523) |
| 累計減損 | (216,561) | (77,151) | - | (293,712) |
| 112年6月30日餘額 | <u>\$ 1,737,419</u> | <u>\$ 1,132,826</u> | <u>\$ 10,759</u> | <u>\$ 2,881,004</u> |

註：係不動產及設備之移轉。

| | 土地 | 建築物 | 使用權資產 | 合計 |
|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>111年1月1日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 2,327,619 | \$ 2,789,204 | \$ 229,784 | \$ 5,346,607 |
| 累計折舊 | - | (1,185,871) | (104,617) | (1,290,488) |
| 累計減損 | (229,542) | (87,022) | - | (316,564) |
| 111年1月1日餘額 | <u>\$ 2,098,077</u> | <u>\$ 1,516,311</u> | <u>\$ 125,167</u> | <u>\$ 3,739,555</u> |
| <u>111年</u> | | | | |
| 1月1日 | \$ 2,098,077 | \$ 1,516,311 | \$ 125,167 | \$ 3,739,555 |
| 匯兌差額 | (11,340) | (9,111) | (652) | (21,103) |
| 本期增添 | - | - | 43,519 | 43,519 |
| 本期處分 | (207,993) | (259,355) | (119,702) | (587,050) |
| 折舊費用 | - | (26,275) | (10,692) | (36,967) |
| 減損迴轉利益 | 2,595 | 1,761 | - | 4,356 |
| 本期移轉(註) | (8,912) | (1,858) | - | (10,770) |
| 6月30日 | <u>\$ 1,872,427</u> | <u>\$ 1,221,473</u> | <u>\$ 37,640</u> | <u>\$ 3,131,540</u> |
| <u>111年6月30日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 2,099,374 | \$ 2,328,510 | \$ 42,772 | \$ 4,470,656 |
| 累計折舊 | - | (1,021,776) | (5,132) | (1,026,908) |
| 累計減損 | (226,947) | (85,261) | - | (312,208) |
| 111年6月30日餘額 | <u>\$ 1,872,427</u> | <u>\$ 1,221,473</u> | <u>\$ 37,640</u> | <u>\$ 3,131,540</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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日投資性不動產之公允價值分別為 \$6,438,665、\$6,610,739 及 \$6,674,379，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 112 年 6 月 30 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$5,181,932 及 \$1,256,733；民國 111 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 \$5,312,699 及 \$1,298,040；民國 111 年 6 月 30 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$5,338,926 及 \$1,335,453。本集團部分以使用權資產方式持有、依國際財務報導準則第 16 號規定按成本模式衡量之投資性不動產，其公允價值無法可靠衡量，故不予揭露。
2. 民國 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月認列租金收入分別為 \$48,184、\$51,120、\$97,590 及 \$105,834。民國 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$13,884、\$16,548、\$28,233 及 \$34,620，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$780、\$1,000、\$1,310 及 \$2,418。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十八) 非金融資產減損

本公司民國 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月所認列之減損損失皆為 \$0 及所認列之減損損失迴轉利益分別為 \$12,604、\$4,356、\$12,604 及 \$4,356。各項非金融資產累計減損金額如下：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不動產 | \$ 34,576 | \$ 34,576 | \$ 34,576 |
| 投資性不動產 | 293,712 | 306,317 | 312,208 |
| 無形資產 | 200,011 | 200,613 | 130,549 |
| 合計 | <u>\$ 528,299</u> | <u>\$ 541,506</u> | <u>\$ 477,333</u> |

(十九) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 商譽 | \$ 11,813,727 | \$ 11,812,968 | \$ 11,806,751 |
| 累計減損 | (170,330) | (170,413) | (101,328) |
| 合計 | <u>\$ 11,643,397</u> | <u>\$ 11,642,555</u> | <u>\$ 11,705,423</u> |

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

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 經紀部門 | \$ 10,880,078 | \$ 10,880,078 | \$ 10,880,078 |
| 投資銀行業務部門 | 694,473 | 694,473 | 694,473 |
| 轉投資部門-元大證券(泰國) | 1,613 | 1,636 | 1,549 |
| 轉投資部門-元大證券(越南) | 67,233 | 66,368 | 129,323 |
| 合計 | <u>\$ 11,643,397</u> | <u>\$ 11,642,555</u> | <u>\$ 11,705,423</u> |

本集團之商譽每年年底定期進行減損測試，於期中期間則依規定評估商譽減損跡象，本年度期中期間經考量與商譽減損跡象判斷有關之資訊，評估並未有商譽減損跡象存在。

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：

| | 112年 | | | |
|-----------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | 客戶關係 | 電腦軟體 | 其他 | 合計 |
| 112年1月1日成本 | \$ 3,045,313 | \$ 3,926,282 | \$ 2,290,937 | \$ 9,262,532 |
| 減：112年1月1日累計攤提 | (3,041,876) | (3,582,435) | (1,415,951) | (8,040,262) |
| 減：112年1月1日累計減損 | <u> -</u> | <u> -</u> | <u>(30,200)</u> | <u>(30,200)</u> |
| 112年1月1日淨帳面價值 | 3,437 | 343,847 | 844,786 | 1,192,070 |
| 本期增添 | - | 119,590 | - | 119,590 |
| 匯率影響數 | - | (9,981) | (18,501) | (28,482) |
| 本期攤銷 | (1,875) | (59,368) | (3,157) | (64,400) |
| 重分類(註) | <u> -</u> | <u> 2,152</u> | <u> -</u> | <u> 2,152</u> |
| 112年6月30日淨帳面價值 | <u>\$ 1,562</u> | <u>\$ 396,240</u> | <u>\$ 823,128</u> | <u>\$ 1,220,930</u> |
| 成本 | \$ 3,045,313 | \$ 3,929,338 | \$ 2,270,280 | \$ 9,244,931 |
| 減：112年6月30日累計攤提 | (3,043,751) | (3,533,098) | (1,417,471) | (7,994,320) |
| 減：112年6月30日累計減損 | <u> -</u> | <u> -</u> | <u>(29,681)</u> | <u>(29,681)</u> |
| 112年6月30日淨帳面價值 | <u>\$ 1,562</u> | <u>\$ 396,240</u> | <u>\$ 823,128</u> | <u>\$ 1,220,930</u> |

註：係預付設備款轉入。

| | 111年 | | | |
|-----------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | 客戶關係 | 電腦軟體 | 其他 | 合計 |
| 111年1月1日成本 | \$ 3,045,313 | \$ 3,567,489 | \$ 2,239,721 | \$ 8,852,523 |
| 減：111年1月1日累計攤提 | (3,038,126) | (3,348,580) | (1,405,487) | (7,792,193) |
| 減：111年1月1日累計減損 | <u> -</u> | <u> -</u> | <u>(29,488)</u> | <u>(29,488)</u> |
| 111年1月1日淨帳面價值 | 7,187 | 218,909 | 804,746 | 1,030,842 |
| 本期增添 | - | 84,448 | 4,204 | 88,652 |
| 本期處分 | - | - | (1,281) | (1,281) |
| 匯率影響數 | - | (2,729) | (266) | (2,995) |
| 本期攤銷 | (1,875) | (43,661) | (3,927) | (49,463) |
| 重分類(註) | <u> -</u> | <u> 141</u> | <u> -</u> | <u> 141</u> |
| 111年6月30日淨帳面價值 | <u>\$ 5,312</u> | <u>\$ 257,108</u> | <u>\$ 803,476</u> | <u>\$ 1,065,896</u> |
| 成本 | \$ 3,045,313 | \$ 3,590,379 | \$ 2,241,567 | \$ 8,877,259 |
| 減：111年6月30日累計攤提 | (3,040,001) | (3,333,271) | (1,408,870) | (7,782,142) |
| 減：111年6月30日累計減損 | <u> -</u> | <u> -</u> | <u>(29,221)</u> | <u>(29,221)</u> |
| 111年6月30日淨帳面價值 | <u>\$ 5,312</u> | <u>\$ 257,108</u> | <u>\$ 803,476</u> | <u>\$ 1,065,896</u> |

註：係不動產及設備轉入。

(二十) 其他非流動資產

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 營業保證金 | \$ 1,429,758 | \$ 1,402,472 | \$ 1,412,488 |
| 交割結算保證金—集中 | 334,094 | 318,991 | 318,991 |
| 交割結算保證金—櫃檯 | 232,046 | 246,601 | 246,601 |
| 交割結算保證金—期貨 | 43,018 | 40,000 | 40,000 |
| 存出保證金—房屋押金 | 921,748 | 965,052 | 948,094 |
| 存出保證金—標借股票 及其他 | 412,393 | 581,307 | 529,376 |
| 預付設備款 | 42,667 | 22,048 | 31,347 |
| 預付房地款 | 189,457 | 155,673 | 133,060 |
| 催收款項 | 586,414 | 564,232 | 733,658 |
| 其他 | 494,597 | 387,309 | 257,501 |
| 備抵損失 | (590,487) | (568,522) | (700,565) |
| 合計 | <u>\$ 4,095,705</u> | <u>\$ 4,115,163</u> | <u>\$ 3,950,551</u> |

相關質押擔保情形請詳附註八。

(二十一) 短期借款

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 銀行無擔保借款 | \$ 12,035,750 | \$ 8,457,322 | \$ 17,738,415 |
| 銀行擔保借款 | 4,683,008 | 4,930,967 | 6,031,562 |
| KSFC擔保借款 | 26,337,891 | 22,144,885 | 23,171,096 |
| 資產擔保短期債券 | 13,783,180 | 12,927,025 | 20,553,084 |
| 合計 | <u>\$ 56,839,829</u> | <u>\$ 48,460,199</u> | <u>\$ 67,494,157</u> |
| 借款利率區間 | <u>1.470%~11.000%</u> | <u>1.690%~10.400%</u> | <u>1.000%~7.900%</u> |

(二十二) 應付商業本票

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 發行面值 | \$ 97,526,405 | \$ 47,963,211 | \$ 64,900,592 |
| 減：應付商業本票折價 | (248,779) | (127,141) | (97,090) |
| 合計 | <u>\$ 97,277,626</u> | <u>\$ 47,836,070</u> | <u>\$ 64,803,502</u> |
| 利率區間 | <u>1.378%~5.510%</u> | <u>0.950%~5.990%</u> | <u>0.768%~4.070%</u> |

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十三) 附買回債券及票券負債

附買回債券負債：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 政府公債 | \$ 44,478,457 | \$ 29,279,638 | \$ 24,992,347 |
| 公司債 | 53,376,818 | 45,826,873 | 53,178,495 |
| 國外債券 | 32,172,456 | 28,939,803 | 22,534,340 |
| 金融債券 | 75,451,834 | 72,230,038 | 63,912,514 |
| 合計 | <u>\$ 205,479,565</u> | <u>\$ 176,276,352</u> | <u>\$ 164,617,696</u> |
| 利率區間 | <u>0.55%~5.40%</u> | <u>0.45%~4.85%</u> | <u>-0.38%~5.00%</u> |

附買回票券負債：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|---------|---------------|---------------|-------------|
| 附買回票券負債 | \$ 11,738,192 | \$ 11,315,093 | \$ 963,601 |
| 利率區間 | 1.26%~1.35% | 1.10%~1.25% | 0.50%~0.65% |

上列民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之附買回債券及票券負債主要為一年內到期，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 \$222,541,092、\$192,172,984 及 \$169,327,520。

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 發行認購(售)權證負債： | | | |
| 發行認購(售)權證價款 | \$ 48,273,651 | \$ 50,398,621 | \$ 78,205,836 |
| 價值變動損失(利益) | 13,892,110 | (16,713,447) | (37,943,415) |
| 市價(A) | 62,165,761 | 33,685,174 | 40,262,421 |
| 再買回認購(售)權證 | 46,111,145 | 42,070,728 | 68,784,219 |
| 價值變動利益(損失) | 12,870,590 | (11,178,397) | (31,164,137) |
| 市價(B) | 58,981,735 | 30,892,331 | 37,620,082 |
| 發行認購(售)權證負債(A-B) | 3,184,026 | 2,792,843 | 2,642,339 |
| 衍生工具負債－櫃檯 | 23,720,742 | 16,426,696 | 21,904,718 |
| 賣出選擇權負債－期貨 | 103,032 | 185,571 | 224,712 |
| 發行指數投資證券流通 | | | |
| 在外負債 | 1,135,224 | 1,850,507 | 2,155,066 |
| 發行指數投資證券流通 | | | |
| 在外負債－評價調整 | 255,436 | (202,184) | (351,803) |
| 小計 | 1,390,660 | 1,648,323 | 1,803,263 |
| 應付借券－避險 | 518,481 | 2,342,018 | 3,576,402 |
| 應付借券－避險評價 | | | |
| 調整 | 15,669 | (117,965) | (371,986) |
| 應付借券－非避險 | 20,864,401 | 32,244,304 | 56,362,941 |
| 應付借券－非避險評價 | | | |
| 調整 | 1,145,772 | (1,115,333) | (4,406,980) |
| 小計 | 22,544,323 | 33,353,024 | 55,160,377 |
| 指定為透過損益按公允 | | | |
| 價值衡量之金融負債 | | | |
| -流動 | 70,579,969 | 72,123,873 | 61,131,605 |
| 合計 | \$ 121,522,752 | \$ 126,530,330 | \$ 142,867,014 |

1. 衍生工具負債請詳附註六(二十五)說明。
2. 民國 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其累積公允價值變動數歸因於信用風險變動之金額分別為 \$146、\$148、\$183 及 \$207。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益，請詳附註六(二)3說明。

(二十五) 衍生工具

1. 衍生工具

(1) 本集團因從事各種衍生工具－櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

| | 112年6月30日 | | 111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 | \$ 562,572 | \$ 563,694 | \$ 580,824 | \$ 586,820 |
| 換匯及換匯換利 | | | | |
| 合約價值 | 205,140 | 47,972 | 84,047 | 208,683 |
| 遠期外匯合約價值 | 147,945 | 101,881 | 1,188,625 | 286,099 |
| 資產交換IRS合約 | | | | |
| 價值 | 14,220 | 850,197 | 9,001 | 828,971 |
| 資產交換選擇權 | - | 7,440,777 | - | 3,904,120 |
| 股權衍生工具 | 3,338,723 | 14,617,914 | 3,575,105 | 10,418,758 |
| 結構型商品 | 1,797,009 | 47,512,767 | 2,205,423 | 48,482,434 |
| 信用衍生性商品 | 324,304 | 91,188 | 439,404 | 190,406 |
| 資產交換可轉債 | | | | |
| 不符除列規定 | | | | |
| 之負債 | - | 23,067,202 | - | 23,641,439 |
| 其他 | 41,592 | 7,119 | - | 2,839 |
| | <u>\$ 6,431,505</u> | <u>\$ 94,300,711</u> | <u>\$ 8,082,429</u> | <u>\$ 88,550,569</u> |
| | | | 111年6月30日 | |
| | | | 衍生工具資產 | 衍生工具負債 |
| 換利合約價值 | | | \$ 733,861 | \$ 734,464 |
| 換匯及換匯換利 | | | | |
| 合約價值 | | | 123,035 | 113,313 |
| 遠期外匯合約價值 | | | 1,568,100 | 571,621 |
| 資產交換IRS合約 | | | | |
| 價值 | | | 8,429 | 699,900 |
| 資產交換選擇權 | | | - | 5,508,464 |
| 股權衍生工具 | | | 4,333,712 | 14,070,584 |
| 結構型商品 | | | 1,754,156 | 38,309,816 |
| 信用衍生性商品 | | | 465,513 | 202,183 |
| 資產交換可轉債 | | | | |
| 不符除列規定 | | | | |
| 之負債 | | | - | 22,821,789 |
| 其他 | | | 3,785 | 4,189 |
| | | | <u>\$ 8,990,591</u> | <u>\$ 83,036,323</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：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|---------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 期貨交易保證金 | | | |
| －自有資金 | <u>\$ 5,699,720</u> | <u>\$ 7,162,221</u> | <u>\$ 11,716,690</u> |
| 期貨交易保證金 | | | |
| －有價證券 | <u>\$ 2,785,646</u> | <u>\$ 485,148</u> | <u>\$ 965,475</u> |

B. 因期貨業務而認列之期貨契約損益及選擇權交易損益之明細，請詳附註六(四十一)說明。

2. 本集團從事-利率交換之交易性質及名日本金說明：

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，係就名日本金乘以利率之差額收取或給付利息，交易對象多為金融機構。民國112年6月30日、111年12月31日及111年6月30日，相關資訊如下：

| 112年6月30日 | | |
|------------|-------------------|-------------------|
| 臺幣計價： | | |
| 交易條件 | 收固定利率，付浮動利率 | 付固定利率，收浮動利率 |
| 名日本金 | 44,650,000千元 | 44,450,000千元 |
| 固定利率區間% | 0.49%~1.79% | 0.51%~1.74% |
| 浮動利率指標 | 90天期TAIBOR利率 | 90天期TAIBOR利率 |
| | 每季計息 | 每季計息 |
| 美金計價： | | |
| 112年6月30日 | | |
| 交易條件 | 收固定利率，付浮動利率 | 付固定利率，收浮動利率 |
| 名日本金 | 309,545千元 | 650,045千元 |
| 固定利率區間% | 1.33% | 2.56%~2.69% |
| 浮動利率指標 | USD 3-month LIBOR | USD 3-month LIBOR |
| | 每季計息 | 每季計息 |
| 112年6月30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 |
| 名日本金 | 32,642,768千元 | 41,673,525千元 |
| 固定利率區間% | 0.85%~4.47% | 0.73%~5.45% |
| 浮動利率指標 | KOR CD 91days | KOR CD 91days |
| | 每季計息 | 每季計息 |
| 111年12月31日 | | |
| 臺幣計價： | | |
| 交易條件 | 收固定利率，付浮動利率 | 付固定利率，收浮動利率 |
| 名日本金 | 45,250,000千元 | 46,350,000千元 |
| 固定利率區間% | 0.49%~1.79% | 0.48%~1.74% |
| 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 |

| 111年12月31日 | | |
|------------|-------------------|-------------------|
| 美金計價： | | |
| 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 | 308,638千元 | 648,140千元 |
| 固定利率區間% | 1.33% | 2.56%~2.69% |
| 浮動利率指標 | USD 3-month LIBOR | USD 3-month LIBOR |
| | 每季計息 | 每季計息 |
| 111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 | 26,165,938千元 | 40,766,161千元 |
| 固定利率區間% | 0.82%~4.47% | 0.73%~4.48% |
| 浮動利率指標 | KOR CD 91days | KOR CD 91days |
| | 每季計息 | 每季計息 |
| 111年6月30日 | | |
| 臺幣計價： | | |
| 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 | 46,650,000千元 | 44,750,000千元 |
| 固定利率區間% | 0.47%~1.79% | 0.48%~1.74% |
| 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 |
| 111年6月30日 | | |
| 美金計價： | | |
| 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 | 295,984千元 | 621,566千元 |
| 固定利率區間% | 1.33% | 2.56%~2.69% |
| 浮動利率指標 | USD 3-month LIBOR | USD 3-month LIBOR |
| | 每季計息 | 每季計息 |
| 111年6月30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 | 28,030,189千元 | 35,344,503千元 |
| 固定利率區間% | 0.74%~3.58% | 0.73%~3.72% |
| 浮動利率指標 | KOR CD 91days | KOR CD 91days |
| | 每季計息 | 每季計息 |

(二十六) 借券保證金－存入

民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日，本集團因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為 \$44,077,638、\$47,820,314 及 \$38,316,799。

(二十七) 應付帳款

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 應付帳款-關係人 | \$ 111,174 | \$ 1,357 | \$ 4,594 |
| 應付帳款-非關係人 | | | |
| 應付託售證券價款 | \$ 5,842,827 | \$ 4,493,450 | \$ 4,482,058 |
| 應付交割帳款 | 51,322,606 | 23,615,579 | 39,265,506 |
| 交割代價 | 2,726,193 | 3,335,104 | 7,439,924 |
| 應付即期外匯款 | 4,419,956 | 1,998,049 | 338,199 |
| 應付買入證券款 | 7,781,896 | 3,131,245 | 3,885,696 |
| 借出券還券之應付退還款 | 258,780 | 263,801 | 273,751 |
| 其他 | 850,800 | 469,861 | 411,987 |
| 合計 | <u>\$ 73,203,058</u> | <u>\$ 37,307,089</u> | <u>\$ 56,097,121</u> |

(二十八) 代收款項

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 代收承銷股款 | \$ 7,465 | \$ 1,922,946 | \$ 98,123 |
| 代收稅款 | 497,598 | 368,476 | 419,533 |
| 股務代理業務之待付股利 | 921,363 | 75,436 | 165,277 |
| 其他 | 113,712 | 111,768 | 122,021 |
| 合計 | <u>\$ 1,540,138</u> | <u>\$ 2,478,626</u> | <u>\$ 804,954</u> |

(二十九) 其他應付款

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 其他應付款-關係人 | \$ 47,982 | \$ 22,596 | \$ 58,625 |
| 其他應付款-非關係人 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 3,314,121 | \$ 3,443,230 | \$ 3,610,695 |
| 應付營業費用 | 2,026,759 | 2,425,484 | 2,209,158 |
| 其他應付費用 | 1,234,425 | 1,317,561 | 1,660,760 |
| 合計 | <u>\$ 6,575,305</u> | <u>\$ 7,186,275</u> | <u>\$ 7,480,613</u> |

(三十) 其他金融負債-流動

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 客戶存款 | <u>\$ 73,548,890</u> | <u>\$ 75,409,174</u> | <u>\$ 90,778,279</u> |

(三十一) 一年或一營業週期內到期長期負債

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 無擔保公司債 | \$ 3,534,022 | \$ - | \$ - |

民國 112 年 6 月 30 日明細如下：

| | <u>元大證券(韓國)第87次無擔保普通公司債</u> |
|------|-----------------------------|
| 發行面額 | KRW 150,000,000 千元 |
| 票面利率 | 固定利率，1.707% |
| 發行日 | 民國110年4月8日 |
| 到期日 | 民國113年4月8日 |
| 發行地區 | 韓國 |

(三十二) 其他流動負債

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 暫收款 | \$ 16,267 | \$ 10,145 | \$ 47,080 |
| 訴訟準備 | 4,520,102 | 4,094,366 | 3,632,781 |
| 存入保證金-衍生工具交易 | 2,351,272 | 2,488,151 | 2,433,753 |
| 其他 | 417,208 | 454,628 | 715,651 |
| 合計 | <u>\$ 7,304,849</u> | <u>\$ 7,047,290</u> | <u>\$ 6,829,265</u> |

原東洋證券(現元大證券(韓國))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(約新臺幣 164 億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圓 67,678 百萬元(約新臺幣 16 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 112 年 6 月 30 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之訴訟案計 2 件，求償金額分別為韓圓 492,565 百萬元(約新臺幣 116 億元)(嗣經原告縮減為韓圓 113,007 百萬元，約新臺幣 27 億元)與韓圓 50,000 百萬元(約新臺幣 12 億元)，請求總額為韓圓 163,007 百萬元(約新臺幣 38 億元)，均為集體訴訟案件。其中該韓圓 492,565 百萬元之集體訴訟案件，前經首爾高等法院於民國 108 年 10 月 28 日判決認定集體訴訟之形式要件(如共同性及效率性)已具備而許可本件集體訴訟之程序申請，復經韓國大法院判決駁回元大證券(韓國)之上訴，故該案已進入實質審理程序，嗣原告於民國 111 年 11 月 16 日向法院聲請縮減請求金額至韓圓 113,516 百萬元(約新臺幣 27 億元)，經韓國首爾中央地方法院於民國 112 年 1 月 19 日判決駁回原告之訴，原告於民國 112 年 2 月 9 日提出上訴，上訴請求金額為韓圓 113,007 百萬元；另韓圓 50,000 百萬元之集體訴訟案件，分別經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院判決程序駁回，嗣元大證券(韓國)於民國 112 年 6 月 26 日收受韓國大法院程序駁回之判決，本件結案。

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圉 93,400 百萬元(約新臺幣 22 億元)，並於實際支付賠償金時予以調整。截至民國 112 年 6 月 30 日，綜合考量相關訴訟及賠償情形等，與上述銷售金融商品糾紛及集體訴訟案件相關之負債準備餘額為約韓圉 4,622 百萬元(約新臺幣 1 億元)，累積迴轉負債準備計約韓圉 29,550 百萬元(約新臺幣 7 億元)。

元大證券(韓國)另有已宣布判斷結果之仲裁案件 1 件，係安邦控股及安邦人壽(現更名為大家人壽，以下合稱「安邦」)於民國 106 年 6 月，對元大證券(韓國)及其他四位賣方(以下合稱「賣方」)依東洋生命株式會社股權買賣合約，於香港提起請求損害賠償之仲裁反訴。國際商會國際仲裁院於民國 109 年 8 月作成仲裁判斷，認定賣方應賠償安邦韓圉 166,600 百萬元(約新臺幣 39 億元)、相關費用及利息(設算至民國 112 年 6 月 30 日止，利息約韓圉 53,116 百萬元(約新臺幣 13 億元))，元大證券(韓國)於民國 110 年 1 月間收受仲裁更正決定，其結果並未影響上述內容。安邦嗣向首爾中央地方法院聲請承認及執行仲裁判斷，元大證券(韓國)於民國 110 年 12 月 17 日收受法院裁定承認該仲裁判斷，安邦得就所聲請之約韓圉 131,801 百萬元(約新臺幣 31 億元)及後續應付利息予以執行，元大證券(韓國)及安邦均已對該法院裁定提出抗告，並於民國 112 年 5 月 26 日收受韓國首爾高等法院承認該仲裁判斷之裁定，安邦得就韓圉約 127,436 百萬元(約新臺幣 30 億元)、仲裁費用約韓圉 22,841 百萬元(約新臺幣 5 億元)及後續應付利息予以執行，元大證券(韓國)已對前述裁定提出再抗告。元大證券(韓國)已提列約韓圉 173,896 百萬元(約新臺幣 41 億元)之負債準備，惟元大證券(韓國)就本件之實際賠償金額，仍可能因後續相關法律程序進展而有變動。

另外，截至民國 112 年 6 月 30 日，元大證券(韓國)因所銷售基金發生贖回延遲情事，經參酌金融紛爭調解委員會對相關基金之銷售已作出之賠償決定案例，提列負債準備計約韓圉 12,525 百萬元(約新臺幣 3 億元)。

(三十三) 應付公司債

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 無擔保公司債 | \$ 32,027,667 | \$ 35,789,763 | \$ 36,369,962 |

民國 112 年 6 月 30 日明細如下：

| | 108年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券) |
|------|-------------------------|
| 發行面額 | \$2,200,000 |
| 票面利率 | 固定利率，1.25% |
| 發行日 | 民國108年6月6日 |
| 到期日 | 民國115年6月6日 |
| 發行地區 | 臺灣 |

| | | |
|------|--------------------------------|--|
| | <u>108年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u> | |
| 發行面額 | \$6,300,000 | |
| 票面利率 | 固定利率，1.40% | |
| 發行日 | 民國108年6月6日 | |
| 到期日 | 民國118年6月6日 | |
| 發行地區 | 臺灣 | |
| | <u>109年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u> | |
| 發行面額 | \$1,300,000 | |
| 票面利率 | 固定利率，0.85% | |
| 發行日 | 民國109年10月20日 | |
| 到期日 | 民國116年10月20日 | |
| 發行地區 | 臺灣 | |
| | <u>109年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u> | |
| 發行面額 | \$3,700,000 | |
| 票面利率 | 固定利率，0.95% | |
| 發行日 | 民國109年10月20日 | |
| 到期日 | 民國119年10月20日 | |
| 發行地區 | 臺灣 | |
| | <u>110年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u> | |
| 發行面額 | \$4,800,000 | |
| 票面利率 | 固定利率，0.82% | |
| 發行日 | 民國110年5月17日 | |
| 到期日 | 民國120年5月17日 | |
| 發行地區 | 臺灣 | |
| | <u>110年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u> | |
| 發行面額 | \$5,200,000 | |
| 票面利率 | 固定利率，1.02% | |
| 發行日 | 民國110年5月17日 | |
| 到期日 | 民國125年5月17日 | |
| 發行地區 | 臺灣 | |
| | <u>元大證金109年第1期無擔保普通公司債甲券</u> | |
| 發行面額 | \$2,300,000 | |
| 票面利率 | 固定利率，0.63% | |
| 發行日 | 民國109年5月6日 | |
| 到期日 | 民國114年5月6日 | |
| 發行地區 | 臺灣 | |
| | <u>元大證金109年第1期無擔保普通公司債乙券</u> | |
| 發行面額 | \$2,700,000 | |
| 票面利率 | 固定利率，0.67% | |
| 發行日 | 民國109年5月6日 | |
| 到期日 | 民國116年5月6日 | |
| 發行地區 | 臺灣 | |
| | <u>元大證券(韓國)第88次無擔保普通公司債</u> | |
| 發行面額 | KRW 150,000,000千元 | |
| 票面利率 | 固定利率，4.215% | |
| 發行日 | 民國111年4月12日 | |
| 到期日 | 民國114年4月11日 | |
| 發行地區 | 韓國 | |

(三十四) 其他非流動負債

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 存入保證金 | \$ 270,285 | \$ 296,021 | \$ 278,259 |
| 淨確定福利負債-非流動 | 4,050,537 | 3,901,705 | 4,867,713 |
| 其他 | 106,784 | 109,196 | 100,194 |
| 合計 | <u>\$ 4,427,606</u> | <u>\$ 4,306,922</u> | <u>\$ 5,246,166</u> |

(三十五) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司及國內子公司元大證金依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟元大證券累積最高以 45 個基數為限；元大證金累積最高以 61 個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司及國內子公司元大證金分別按月就薪資總額 2%及 8%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行信託部。元大證券(韓國)及其子公司係依韓國當地政府相關法令辦理確定給付制及確定提撥制退休金。另本公司及國內子公司元大證金於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,151、\$9,465、\$12,303 及 \$18,930。
- (3) 本公司及國內子公司元大證金於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$24,858。元大證券(韓國)及其子公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$9,520。

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 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認

列之退休金成本分別為\$58,704、\$63,923、\$117,865及\$130,062。

3. 合併國外子公司退休辦法

- (1)元大亞金員工退休辦法係依員工所屬國籍之退休金相關法令辦理，元大香港控股(開曼)公司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112年及111年4至6月、112年及111年1至6月國外子公司依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為\$121,657、\$105,560、\$253,852及\$221,432。

(三十六)股本

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|---------|---------------|---------------|---------------|
| 普通股股本 | \$ 65,924,526 | \$ 65,924,526 | \$ 59,820,321 |
| 待分配股票股利 | - | - | 6,104,205 |
| 股數(千股) | 6,592,453 | 6,592,453 | 5,982,032 |

截至民國112年6月30日、111年12月31日及111年6月30日止，本公司額定股本均為\$67,200,000，每股面額新臺幣10元，已發行普通股股數及流通在外股數分別為6,592,453、6,592,453及5,982,032千股(含私募股份分別為247,259、247,259及224,364千股)。

本公司於民國111年6月30日經董事會代行股東會決議通過盈餘轉增資發行新股\$6,104,205，計610,421千股，每股面額為新臺幣10元。

(三十七)資本公積

| | 對子公司所有權 | | 合 計 |
|-------------|--------------|--------|--------------|
| | 權益變動 | 其他 | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 1,104,758 | \$ 297 | \$ 1,105,055 |
| 對子公司所有權權益變動 | 80,325 | - | 80,325 |
| 112年6月30日餘額 | \$ 1,185,083 | \$ 297 | \$ 1,185,380 |
| 111年1月1日餘額 | \$ 980,144 | \$ 297 | \$ 980,441 |
| 對子公司所有權權益變動 | 4,784 | - | 4,784 |
| 111年6月30日餘額 | \$ 984,928 | \$ 297 | \$ 985,225 |

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得依股東會決議，按股東原有股份之比例發給新股或現金，且發給現金尚應符合民國101年7月20日金管證券字第1010029627號函規定。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。本公司與集團內子公司間之合併，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第390號函規定，被合併公司

屬共同控制下之股權係為組織重組，以集團對元大證金長期股權投資之帳面價值入帳，並就支付現金對價與長期股權投資帳面價值之差額調整適當權益科目。

(三十八) 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。

(三十九) 特別盈餘公積

1. 依證券商管理規則第 14 條規定，於每年稅後盈餘項下，提存 20% 特別盈餘公積。但累積金額已達實收資本額者，得免繼續提存。該公積除填補公司虧損，或已達實收資本額 25%，得以超過實收資本額 25% 之部分撥充資本者外，不得使用之。本公司另依其他法令規定就當年度資產負債表日之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積，當期發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。
2. 依民國 104 年 2 月 26 日金管證券字第 1030053166 號規定，證券商因本身或子公司併購而認列廉價購買利益所產生之保留盈餘增加數，應提列相同數額之特別盈餘公積，且於一年內不得迴轉。一年屆滿後，該特別盈餘公積除得用以彌補虧損外，如經評估併購標的資產價值與併購時相近，尚無產生未預期之重大減損，且經會計師複核確認，得將該特別盈餘公積撥充資本。
3. 原依民國 105 年 8 月 5 日金管證券字第 10500278285 號函規定，證券商應於分派民國 105 至 107 會計年度盈餘時，以稅後淨利的 0.5% 至 1% 提列特別盈餘公積，自民國 106 會計年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上述範圍內迴轉；惟依民國 108 年 7 月 10 日金管證券字第 1080321644 號函規定，證券商自民國 108 會計年度起得不再繼續提列特別盈餘公積，並於支用下列費用時，得就相同數額自之前年度已提列之特別盈餘公積餘額範圍內迴轉：
 - (1) 員工轉職或安置支出，包括協助員工於部門間或集團間轉調之相關支出，以及員工退離職所支付予員工優於勞動相關法令規定應給付之退休、離職金。
 - (2) 為因應金融科技或證券期貨業務發展需要，提升或培養員工職能所辦之教育訓練支出。

(四十)未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，每年總決算如有盈餘，除繳納營利事業所得稅及依法彌補虧損外，應先提撥 10%為法定盈餘公積，20%為特別盈餘公積，並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東會決議後分配股東紅利。本公司董事車馬費及會議出席費參照同業標準支給之。
2. 依本公司章程規定，本公司得依公司法規定，於每半會計年度終了後進行盈餘分派或虧損撥補。每半會計年度決算如有盈餘，除預估並保留員工酬勞及應納稅捐、依法彌補虧損外，應先提撥 10%為法定盈餘公積，20%為特別盈餘公積並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，以現金發放者，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，應提請股東會特別決議後分派之。
3. 本公司成為元大金控之子公司後，本公司股東會職權依法由董事會行使之。
4. 本公司民國 112 年 6 月 29 日經董事會代行股東會決議通過民國 111 年度盈餘分派案；民國 111 年 6 月 30 日經董事會代行股東會決議通過民國 110 年度盈餘分派案及盈餘轉增資案如下。另本公司民國 112 年 8 月 17 日經董事會決議不分派民國 112 年上半年度盈餘。

| | 111年度 | | 110年度 | |
|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | 金額 | 每股股利 (元) | 金額 | 每股股利 (元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 1,232,098 | \$ - | \$ 2,298,508 | \$ - |
| 提列特別盈餘公積 | 2,464,196 | - | 4,597,015 | - |
| 迴轉特別盈餘公積(註) | (14,363) | - | (14,651) | - |
| 股票股利 | - | - | 6,104,205 | 1.0204 |
| 現金股利 | 8,639,048 | 1.3104 | 10,000,000 | 1.6717 |
| 合計 | <u>\$ 12,320,979</u> | | <u>\$ 22,985,077</u> | |

註：請詳附註六(三十九)3 說明。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(四十一)10。

(四十一)綜合損益表項目明細表

1. 經紀手續費收入

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 在集中交易市場受託買賣 | \$ 4,473,985 | \$ 4,263,739 |
| 在營業處所受託買賣 | 987,798 | 856,078 |
| 融券手續費收入 | 27,071 | 45,594 |
| 借券手續費收入 | 5,270 | 5,759 |
| 合計 | <u>\$ 5,494,124</u> | <u>\$ 5,171,170</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 在集中交易市場受託買賣 | \$ 8,200,201 | \$ 9,317,098 |
| 在營業處所受託買賣 | 1,849,488 | 1,761,455 |
| 融券手續費收入 | 50,398 | 78,922 |
| 借券手續費收入 | 8,595 | 10,604 |
| 合計 | <u>\$ 10,108,682</u> | <u>\$ 11,168,079</u> |

2. 承銷業務收入

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 包銷證券之報酬 | \$ 27,751 | \$ 68,561 |
| 代銷證券手續費收入 | 6,372 | 13,045 |
| 承銷作業處理費收入 | 84,990 | 235,809 |
| 債券承銷手續費收入 | 40,933 | 14,956 |
| 承銷輔導費收入 | 10,240 | 17,283 |
| 其他 | 8,382 | 2,866 |
| 合計 | <u>\$ 178,668</u> | <u>\$ 352,520</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 包銷證券之報酬 | \$ 72,301 | \$ 119,814 |
| 代銷證券手續費收入 | 14,463 | 26,360 |
| 承銷作業處理費收入 | 199,118 | 295,545 |
| 債券承銷手續費收入 | 71,551 | 69,210 |
| 承銷輔導費收入 | 18,650 | 26,302 |
| 其他 | 13,472 | 17,046 |
| 合計 | <u>\$ 389,555</u> | <u>\$ 554,277</u> |

3. 營業證券出售淨利益(損失)

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|-----------|---------------------|-----------------------|
| 出售證券收入—自營 | \$ 345,352,038 | \$ 372,971,323 |
| 出售證券成本—自營 | (342,584,916) | (374,354,908) |
| 小計 | <u>2,767,122</u> | <u>(1,383,585)</u> |
| 出售證券收入—承銷 | 392,764 | 500,610 |
| 出售證券成本—承銷 | (343,029) | (468,594) |
| 小計 | <u>49,735</u> | <u>32,016</u> |
| 出售證券收入—避險 | 35,706,735 | 40,426,160 |
| 出售證券成本—避險 | (34,919,181) | (41,108,806) |
| 小計 | <u>787,554</u> | <u>(682,646)</u> |
| 合計 | <u>\$ 3,604,411</u> | <u>(\$ 2,034,215)</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 出售證券收入—自營 | \$ 673,289,921 | \$ 835,438,241 |
| 出售證券成本—自營 | (668,464,627) | (836,681,991) |
| 小計 | <u>4,825,294</u> | <u>(1,243,750)</u> |
| 出售證券收入—承銷 | 492,683 | 540,326 |
| 出售證券成本—承銷 | (439,479) | (505,876) |
| 小計 | <u>53,204</u> | <u>34,450</u> |
| 出售證券收入—避險 | 64,798,195 | 86,911,046 |
| 出售證券成本—避險 | (63,572,818) | (87,101,229) |
| 小計 | <u>1,225,377</u> | <u>(190,183)</u> |
| 合計 | <u>\$ 6,103,875</u> | <u>(\$ 1,399,483)</u> |

4. 利息收入

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 融資利息收入 | \$ 1,413,186 | \$ 1,675,281 |
| 債券利息收入 | 1,320,174 | 767,463 |
| 放款利息收入 | 402,418 | 309,669 |
| 借貸款項利息收入 | 358,898 | 246,882 |
| 附賣回票債券投資利息收入 | 249,418 | 123,781 |
| 商業本票利息收入 | 91,084 | 12,177 |
| 結構型商品利息收入 | 4,838 | 13,887 |
| 其他 | 344,431 | 108,199 |
| 合計 | <u>\$ 4,184,447</u> | <u>\$ 3,257,339</u> |

| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 融資利息收入 | \$ 2,706,573 | \$ 3,401,668 |
| 債券利息收入 | 2,492,899 | 1,438,414 |
| 放款利息收入 | 795,957 | 687,647 |
| 借貸款項利息收入 | 677,406 | 467,757 |
| 附賣回票債券投資利息收入 | 536,063 | 222,572 |
| 商業本票利息收入 | 158,895 | 24,668 |
| 結構型商品利息收入 | 10,855 | 46,669 |
| 其他 | 644,048 | 196,920 |
| 合計 | <u>\$ 8,022,696</u> | <u>\$ 6,486,315</u> |

5. 預期信用減損損失及迴轉利益

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|
| 應收款項(含其他流動資產及催收款) | (\$ 108,395) | (\$ 18,952) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具 | 2,243 | 16,033 |
| 其他金融資產-放款 | (91,101) | (9,939) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | <u>948</u> | <u>587</u> |
| 合計 | <u>(\$ 196,305)</u> | <u>(\$ 12,271)</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 應收款項(含其他流動資產及催收款) | (\$ 92,030) | \$ 35,217 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具 | 1,250 | 13,819 |
| 其他金融資產-放款 | (87,454) | (11,640) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | <u>1,477</u> | <u>(73)</u> |
| 合計 | <u>(\$ 176,757)</u> | <u>\$ 37,323</u> |

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|---------|---------------------|------------------------|
| 營業證券—自營 | (\$ 336,007) | (\$ 2,188,919) |
| 營業證券—承銷 | (2,980) | (2,080) |
| 營業證券—避險 | <u>983,589</u> | <u>(5,019,747)</u> |
| 合計 | <u>\$ 644,602</u> | <u>(\$ 7,210,746)</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 營業證券—自營 | \$ 1,679,793 | (\$ 4,359,688) |
| 營業證券—承銷 | 5,592 | (2,116) |
| 營業證券—避險 | <u>4,252,513</u> | <u>(7,358,405)</u> |
| 合計 | <u>\$ 5,937,898</u> | <u>(\$ 11,720,209)</u> |

7. 發行認購(售)權證淨利益

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| 發行認購(售)權證負債價值 變動(損失)利益 | (\$ 621,470) | \$ 44,251,685 |
| 發行認購(售)權證到期前履 約利益 | 43,110 | 57,384 |
| 發行認購(售)權證再買回價 值變動利益(損失) | 507,306 | (42,655,510) |
| 發行認購(售)權證費用 | (162,983) | (142,668) |
| 合計 | <u>(\$ 234,037)</u> | <u>\$ 1,510,891</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 發行認購(售)權證負債價值 變動利益 | \$ 1,023,780 | \$ 80,693,160 |
| 發行認購(售)權證到期前履 約利益 | 111,046 | 149,840 |
| 發行認購(售)權證再買回價 值變動損失 | (692,934) | (77,658,562) |
| 發行認購(售)權證費用 | (301,392) | (299,586) |
| 合計 | <u>\$ 140,500</u> | <u>\$ 2,884,852</u> |

8. 衍生工具淨損失

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 衍生工具淨損失-期貨 | | |
| 期貨契約 | (\$ 2,161,105) | (\$ 5,850,667) |
| 選擇權交易 | 454,879 | 479,757 |
| 小計 | <u>(1,706,226)</u> | <u>(5,370,910)</u> |
| 衍生工具淨(損失)利益-櫃檯 | | |
| 資產交換IRS合約價值 | 127,659 | 44,644 |
| 資產交換選擇權 | (1,162,686) | 3,853,192 |
| 結構型商品 | (712,663) | 2,320,544 |
| 股權衍生工具 | 450,814 | (2,624,488) |
| 換匯及換匯換利合約價值 | 137,191 | 87,848 |
| 其他 | 126,352 | 249,968 |
| 小計 | <u>(1,033,333)</u> | <u>3,931,708</u> |
| 合計 | <u>(\$ 2,739,559)</u> | <u>(\$ 1,439,202)</u> |

| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
|----------------|-----------------------|---------------------|
| 衍生工具淨利益(損失)-期貨 | | |
| 期貨契約 | \$ 103,547 | (\$ 7,349,473) |
| 選擇權交易 | 584,163 | 609,395 |
| 小計 | <u>687,710</u> | <u>(6,740,078)</u> |
| 衍生工具淨(損失)利益-櫃檯 | | |
| 資產交換IRS合約價值 | 257,439 | 167,401 |
| 資產交換選擇權 | (3,931,326) | 4,653,936 |
| 結構型商品 | (3,205,800) | 4,152,537 |
| 股權衍生工具 | 2,496,957 | (3,377,362) |
| 換匯及換匯換利合約價值 | 170,435 | (49,691) |
| 其他 | 48,805 | 509,588 |
| 小計 | <u>(4,163,490)</u> | <u>6,056,409</u> |
| 合計 | <u>(\$ 3,475,780)</u> | <u>(\$ 683,669)</u> |

9. 其他營業收益

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 基金管理費收入 | \$ 75,831 | \$ 189,515 |
| 通路服務費收入 | 36,126 | 21,234 |
| 錯帳淨損失 | (1,823) | (2,462) |
| 財務顧問收入 | 116,753 | 189,535 |
| 佣金收入 | 146,553 | 270,098 |
| KSFC孳息收入 | 471,390 | 258,392 |
| 外幣兌換淨(損失)利益 | (109,655) | 1,488 |
| 複委託收入 | 215,473 | 76,449 |
| 其他 | 141,407 | 151,570 |
| 合計 | <u>\$ 1,092,055</u> | <u>\$ 1,155,819</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 基金管理費收入 | \$ 129,139 | \$ 245,150 |
| 通路服務費收入 | 66,312 | 119,315 |
| 錯帳淨損失 | (3,376) | (14,954) |
| 財務顧問收入 | 155,172 | 320,076 |
| 佣金收入 | 290,377 | 583,943 |
| KSFC孳息收入 | 896,783 | 475,518 |
| 外幣兌換淨(損失)利益 | (53,317) | 53,291 |
| 複委託收入 | 464,524 | 89,823 |
| 其他 | 339,593 | 474,702 |
| 合計 | <u>\$ 2,285,207</u> | <u>\$ 2,346,864</u> |

10. 員工福利費用

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|----------|---------------------|---------------------|
| 薪資費用 | \$ 3,651,219 | \$ 3,176,468 |
| 勞健保費用 | 142,230 | 170,667 |
| 退休金費用 | 186,512 | 178,948 |
| 離職福利 | 1,817 | 1,987 |
| 其他員工福利費用 | 230,076 | 195,932 |
| 合計 | <u>\$ 4,211,854</u> | <u>\$ 3,724,002</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 薪資費用 | \$ 7,674,416 | \$ 6,849,449 |
| 勞健保費用 | 180,236 | 373,476 |
| 退休金費用 | 384,020 | 370,424 |
| 離職福利 | 12,797 | 3,133 |
| 其他員工福利費用 | 500,091 | 510,367 |
| 合計 | <u>\$ 8,751,560</u> | <u>\$ 8,106,849</u> |

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

(2) 本公司民國 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額分別為 \$10,683、\$10,764、\$21,321 及 \$21,196，董監酬勞估列金額皆為 \$0。民國 112 年 1 至 6 月係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約 0.27% 及 0.00% 估列，其中員工酬勞將採現金之方式發放。本公司董事會通過及董事會代行股東會決議之民國 111 年度員工酬勞與民國 111 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

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用 | \$ 357,290 | \$ 349,134 |
| 攤銷費用 | 33,280 | 25,376 |
| 合計 | <u>\$ 390,570</u> | <u>\$ 374,510</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 折舊費用 | \$ 714,953 | \$ 697,945 |
| 攤銷費用 | 64,400 | 49,463 |
| 合計 | <u>\$ 779,353</u> | <u>\$ 747,408</u> |

12. 其他營業費用

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|-------|---------------------|---------------------|
| 稅捐 | \$ 729,788 | \$ 800,579 |
| 佣金支出 | 151,200 | 232,350 |
| 資訊費 | 319,830 | 326,486 |
| 租金支出 | 11,350 | 14,430 |
| 借券費 | 388,685 | 323,885 |
| 什支 | 181,472 | 183,951 |
| 勞務費 | 121,750 | 118,522 |
| 郵電費 | 104,805 | 104,240 |
| 交際費 | 60,684 | 54,604 |
| 集保服務費 | 96,411 | 87,846 |
| 修繕費 | 60,774 | 51,991 |
| 水電費 | 52,790 | 46,984 |
| 其他費用 | 245,347 | 238,802 |
| 合計 | <u>\$ 2,524,886</u> | <u>\$ 2,584,670</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 稅捐 | \$ 1,461,624 | \$ 1,718,644 |
| 佣金支出 | 311,838 | 470,496 |
| 資訊費 | 643,893 | 641,320 |
| 租金支出 | 23,023 | 28,450 |
| 借券費 | 743,906 | 637,946 |
| 什支 | 325,511 | 391,743 |
| 勞務費 | 225,767 | 244,317 |
| 郵電費 | 203,280 | 195,903 |
| 交際費 | 129,234 | 121,403 |
| 集保服務費 | 170,736 | 185,231 |
| 修繕費 | 117,129 | 97,811 |
| 水電費 | 104,014 | 91,982 |
| 其他費用 | 418,858 | 386,680 |
| 合計 | <u>\$ 4,878,813</u> | <u>\$ 5,211,926</u> |

13. 其他利益及損失

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|
| 財務收入 | \$ 604,836 | \$ 93,178 |
| 銀行回饋金收入 | 96,124 | 81,522 |
| 租金收入 | 51,096 | 54,301 |
| 股利收入 | 299,526 | 142,371 |
| 協銷收入 | 52 | 155 |
| 處分投資淨利益(損失) | 6 (| 4,233) |
| 非金融資產減損迴轉利益 | 12,604 | 4,356 |
| 營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之淨利益(損失) | 3,260 (| 2,175) |
| 處分不動產及設備及投資 性不動產利益 | 641 | 106,612 |
| 投資性不動產折舊費用 | (14,619) | (17,513) |
| 訴訟準備損失 | (580,524) | (46,947) |
| 銷售基金賠償準備損失 | (49,436) | (164) |
| 其他 | 32,506 | 74,311 |
| 合計 | <u>\$ 456,072</u> | <u>\$ 485,774</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 財務收入 | \$ 1,131,731 | \$ 142,607 |
| 銀行回饋金收入 | 187,552 | 168,572 |
| 租金收入 | 104,173 | 112,182 |
| 股利收入 | 304,550 | 145,682 |
| 協銷收入 | 8,153 | 14,413 |
| 處分投資淨利益(損失) | 1,047 (| 3,564) |
| 非金融資產減損迴轉利益 | 12,604 | 4,356 |
| 營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之淨利益(損失) | 6,735 (| 59) |
| 處分不動產及設備及投資 性不動產利益 | 2,181 | 223,399 |
| 投資性不動產折舊費用 | (29,452) | (36,967) |
| 訴訟準備損失 | (509,632) | (93,866) |
| 銷售基金賠償準備損失 | (49,436) | (164) |
| 其他 | 68,921 | 224,482 |
| 合計 | <u>\$ 1,239,127</u> | <u>\$ 901,073</u> |

(四十二)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用之主要組成部分：

| | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
|---------------|-------------------|---------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 596,578 | \$ 555,364 |
| 以前年度所得稅(高)低估 | (187,890) | 22,066 |
| 小計 | <u>408,688</u> | <u>577,430</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (392,378) | (16,704) |
| 稅率改變之影響 | (71) | - |
| 小計 | <u>(392,449)</u> | <u>(16,704)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 16,239</u> | <u>\$ 560,726</u> |
| | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 1,458,693 | \$ 1,386,673 |
| 以前年度所得稅高估 | (239,149) | (24,331) |
| 小計 | <u>1,219,544</u> | <u>1,362,342</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (283,092) | 52,011 |
| 稅率改變之影響 | 6,635 | - |
| 小計 | <u>(276,457)</u> | <u>52,011</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 943,087</u> | <u>\$ 1,414,353</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅：

| | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
|----------------|-----------------|-------------------|
| 與不重分類之項目相關之所得稅 | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ 22,695 | \$ 59,855 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | |
| 衡量之權益工具投資未實現 | | |
| 評價淨損益 | 91,120 | 303,046 |
| 採用權益法認列之關聯企業及 | | |
| 合資之其他綜合損益份額 | (32) | 4 |
| 與後續可能重分類至損益之項目 | | |
| 相關之所得稅 | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | |
| 衡量之債務工具投資未實現 | | |
| 評價淨損益 | (112,674) | (13,707) |
| 合計 | <u>\$ 1,109</u> | <u>\$ 349,198</u> |

| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| 與不重分類之項目相關之所得稅 | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | (\$ 21,118) | \$ 5,585 |
| 指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數 | 17 | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨損益 | 71,028 | 295,219 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | 322 | (31) |
| 與後續可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨損益 | (104,847) | (35,936) |
| 合計 | <u>(\$ 54,598)</u> | <u>\$ 264,837</u> |

- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。子公司元大保經營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。子公司元大證金營利事業所得稅結算申報除民國 107 年度尚未核定，業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。
- 孫公司元大證券(香港)截至民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$0、\$0 及 \$79,340，其中未認列遞延所得稅資產之金額皆為\$0，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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$20,581、\$28,264 及 \$29,397，未認列遞延所得稅資產之金額分別為\$20,581、\$28,264 及 \$29,397，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 115 年止；孫公司元大證券(韓國)截至民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$0、\$1,323,621 及 \$0，未認列遞延所得稅資產之金額皆為\$0，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 126 年止。
- 本公司並未就子公司元大亞金之未匯回盈餘而可能須支付相關稅額估列遞延所得稅負債，截至民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日止，金額分別計\$6,181,760、\$5,875,618 及 \$5,740,599。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日止，該子公司未匯回盈餘分別為\$31,501,093、\$29,378,089 及 \$28,702,995。孫公司元大證券(韓國)未就權益法之份額有關應課稅暫時性差異等認列遞延所得稅資產(負債)，截至民國 112 年 6 月 30 日止，金額分別為 \$200,983 及 (\$1,365,718)；民國 111 年 12 月 31 日止，金額分別為 \$207,589 及 (\$1,410,607)；民國 111 年 6 月 30 日止，金額分別為 \$222,333 及 (\$1,249,111)。

5. 本公司民國 105 年度營利事業所得稅結算申報案件因對核定內容仍有不服，依法提起行政救濟，業已於民國 112 年 7 月接獲復查決定，應補繳稅款為 \$186,611。

(四十三) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月之基本每股盈餘計算如下：

| | 112年4至6月 | | |
|------------------|--------------|--------------------|---------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(千股) | 每股盈餘(元) |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 4,099,763 | 6,592,453 | \$ 0.62 |
| | 111年4至6月 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(千股) | 每股盈餘(元) |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 3,065,908 | 6,592,453 | \$ 0.47 |
| | 112年1至6月 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(千股) | 每股盈餘(元) |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 7,138,322 | 6,592,453 | \$ 1.08 |
| | 111年1至6月 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(千股) | 每股盈餘(元) |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 6,565,425 | 6,592,453 | \$ 1.00 |

民國 111 年 4 至 6 月及 1 至 6 月加權平均流通在外股數，業已依民國 111 年 7 月 22 日(無償配股基準日)盈餘轉增資比例計算。

(四十四) 來自籌資活動之負債之變動

| | 短期借款 | 應付商業本票 | 應付公司債(註) |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 112年1月1日 | \$ 48,460,199 | \$ 47,836,070 | \$ 35,789,763 |
| 籌資現金流量之變動 | 8,379,630 | 49,324,582 | - |
| 溢折價攤銷 | - | 116,974 | 4,016 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (232,090) |
| 112年6月30日 | \$ 56,839,829 | \$ 97,277,626 | \$ 35,561,689 |
| | 短期借款 | 應付商業本票 | 應付公司債 |
| 111年1月1日 | \$ 59,998,200 | \$ 47,195,377 | \$ 32,941,684 |
| 籌資現金流量之變動 | 7,495,957 | 17,529,538 | 3,483,694 |
| 溢折價攤銷 | - | 78,587 | 2,258 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (57,674) |
| 111年6月30日 | \$ 67,494,157 | \$ 64,803,502 | \$ 36,369,962 |

註：應付公司債帳列於「一年或一營業週期內到期長期負債」及「應付公司債」。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

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

(二)關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本集團之關係</u> |
|--|-----------------|
| 元大投信經理之基金 | 元大投信募集之證券投資信託基金 |
| 元大人壽股份有限公司 (以下簡稱元大人壽) | 同一集團企業 |
| 元大商業銀行股份有限公司 (以下簡稱元大銀行) | 同一集團企業 |
| 元大儲蓄銀行株式會社 (以下簡稱元大儲蓄銀行(韓國)) | 同一集團企業 |
| 元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨) | 同一集團企業 |
| 元大期貨(香港)有限公司 (以下簡稱元大期貨(香港)) | 同一集團企業 |
| 元大證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱元大投信) | 同一集團企業 |
| 元大證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱元大投顧) | 同一集團企業 |
| 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 |
| 元大國際資產管理股份有限公司 (以下簡稱元大資管) | 同一集團企業 |
| 元大投資管理(開曼)有限公司 (以下簡稱元大投資管理(開曼)) | 同一集團企業(註一) |
| 財團法人元大文教基金會 (以下簡稱元大文教) | 實質關係人 |
| 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 |
| IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund | 採權益法投資之關聯企業 |
| KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund | 採權益法投資之關聯企業 |
| Yuanta Diamond Funds SPC | 實質關係人(註二) |
| Yuanta Diamond Funds SPC 之基金 | 元大證券(香港)經理之基金 |
| Yuanta Asia Growth Investment L.P. | 元大亞洲投資(香港)經理之基金 |

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|---|--|
| Global Growth Investment, L.P. | 元大亞洲投資(香港)經理之基金 |
| Yuanta Secondary No.2 Fund | 採權益法投資之關聯企業 |
| Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund | 採權益法投資之關聯企業 |
| Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund | 採權益法投資之關聯企業 |
| Yuanta Innovative Job Creation Fund | 採權益法投資之關聯企業 |
| Yuanta Innovative Growth MPE 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(註三) |
| Polaris Ocean Private Equity Fund | 採權益法投資之關聯企業(註四) |
| Yuanta SPAV IV | 採權益法投資之關聯企業(註五) |
| Yuanta SPAC VII | 採權益法投資之關聯企業(註六) |
| Yuanta SPAC VIII | 採權益法投資之關聯企業 |
| Yuanta SPAC IX | 採權益法投資之關聯企業(註七) |
| Yuanta SPAC X | 採權益法投資之關聯企業(註八) |
| Yuanta SPAC XI | 採權益法投資之關聯企業(註九) |
| Yuanta SPAC XII | 採權益法投資之關聯企業(註十) |
| Yuanta SPAC XIII | 採權益法投資之關聯企業(註十一) |
| Yuanta SPAC XIV | 採權益法投資之關聯企業(註十二) |
| 其他 | 係同一集團企業、子公司經理之基金、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等 |

註一：元大投資管理(開曼)於民國111年2月經董事會通過辦理解散清算，清算基準日為民國111年2月16日，並於民國111年11月24日清算完結。

註二：Yuanta Diamond Funds SPC 係依據開曼群島法律註冊之獨立投資組合公司(segregated portfolio company)，SPC 下可增設一至多個獨立投資組合(segregated portfolio，以下簡稱基金)，各基金間之資產及負債分離。元大香港國際投資持有 Yuanta Diamond Funds SPC 發行之管理股份(management shares)。管理股份係處理 SPC 運作，並無參與各基金利潤、資產及盈餘分配之權利。

註三：Tongyang Agri-Food Investment Fund II 於112年5月24日起非為關係人。

註四：Polaris Ocean Private Equity Fund 於111年7月22日起非為關係人。

註五：Yuanta SPAC IV 於111年3月23日起非為關係人。

註六：Yuanta SPAC VII 於111年11月23日起非為關係人。

註七：Yuanta SPAC IX 於111年5月4日起為關係人。

註八：Yuanta SPAC X 於111年6月8日起為關係人。

註九：Yuanta SPAC XI 於111年9月14日起為關係人。

註十：Yuanta SPAC XII 於111年9月23日起為關係人。

註十一：Yuanta SPAC XIII 於111年11月4日起為關係人。

註十二：Yuanta SPAC XIV 於111年12月9日起為關係人。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 期貨交易

(1) 本集團從事期貨交易產生之期貨交易保證金及自營經手費支出如下：

| | | 112年6月30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 | \$ 1,031,333 | \$ 2,022,169 | |
| 其他 | 7,996 | 71,523 | |
| | <u>\$ 1,039,329</u> | <u>\$ 2,093,692</u> | |
| | | 111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 | \$ 717,219 | \$ 2,232,615 | |
| 其他 | 24,089 | 128,210 | |
| | <u>\$ 741,308</u> | <u>\$ 2,360,825</u> | |
| | | 111年6月30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 | \$ 2,049,208 | \$ 2,252,280 | |
| 其他 | 11,886 | 188,217 | |
| | <u>\$ 2,061,094</u> | <u>\$ 2,440,497</u> | |
| | | 自營經手費支出 | |
| | | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大期貨 | \$ 23,557 | \$ 33,593 | |
| 其他 | 661 | 733 | |
| | <u>\$ 24,218</u> | <u>\$ 34,326</u> | |
| | | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大期貨 | \$ 52,349 | \$ 59,586 | |
| 其他 | 1,218 | 1,182 | |
| | <u>\$ 53,567</u> | <u>\$ 60,768</u> | |

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

| | 期末應收佣金 | | |
|------|-----------|------------|------------|
| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大期貨 | \$ 19,234 | \$ 22,020 | \$ 25,515 |
| | | 佣金收入 | |
| | | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大期貨 | | \$ 53,941 | \$ 76,020 |
| | | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大期貨 | | \$ 112,742 | \$ 147,807 |

2. 銀行存款、借款及利息

(1)本集團存於關係人之存款明細如下：

| | 112年6月30日 | | 111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 | \$ 21,290,729 | \$ 42,378 | \$ 34,431,718 | \$ 72,479 |
| | | | 111年6月30日 | |
| | | | 銀行存款 | 其他應收款 — 應收利息(註) |
| 兄弟公司 | | | | |
| 元大銀行 | | | \$ 28,540,565 | \$ 24,953 |
| | | | 其他利益及損失—財務收入(註) | |
| | | | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
| 兄弟公司 | | | | |
| 元大銀行 | | | \$ 162,811 | \$ 44,432 |
| | | | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 兄弟公司 | | | | |
| 元大銀行 | | | \$ 299,362 | \$ 56,729 |

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112年6月30日、111年12月31日及111年6月30日提存定存單金額分別為\$2,010,881、\$521,408及\$5,043,494於兄弟公司元大銀行(帳列其他流動資產)供作借款額度、結構型商品之履約保證金及借貸款項保證金。

(3)本集團民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日向兄弟公司元大銀行借入之短期借款分別為\$0、\$0 及\$1,450,000。

3. 應收帳款及應付帳款

(1)應收/付連結稅制款(帳列本期所得稅資產/負債)

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|---------|------------------|-------------------|------------------|
| 應收連結稅制款 | | | |
| 母公司 | | | |
| 元大金控 | \$ 66,009 | \$ - | \$ - |
| 應付連結稅制款 | | | |
| 母公司 | | | |
| 元大金控 | \$ 726,355 | \$ 377,277 | \$ 1,123,785 |

(2)應收交割款

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 兄弟公司 | | | |
| 元大銀行 | \$ 81,748 | \$ 8,081 | \$ 4,901 |
| 元大投信 | 213 | 5,266 | 14,514 |
| | <u>\$ 81,961</u> | <u>\$ 13,347</u> | <u>\$ 19,415</u> |

(3)應付交割款

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 兄弟公司 | | | |
| 元大銀行 | \$ 26,283 | \$ - | \$ - |
| 元大人壽 | 78,702 | - | - |
| 兄弟公司經理之基金 | | | |
| 元大投信經理之基金 | 1,444 | - | 438 |
| | <u>\$ 106,429</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 438</u> |

(4)其他應付款-代收代付

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 母公司 | | | |
| 元大金控 | \$ 2,751 | \$ 10,385 | \$ 2,827 |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大銀行 | 1,180 | 368 | 967 |
| 元大人壽 | 2,370 | - | - |
| 其他 | 90 | 52 | 70 |
| | <u>\$ 6,391</u> | <u>\$ 10,805</u> | <u>\$ 3,864</u> |

4. 營業保證金

本集團於關係人提存定存單供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 兄弟公司 | | | |
| 元大銀行 | \$ 1,290,000 | \$ 1,275,000 | \$ 1,275,000 |

5. 存出保證金

(1) 標借股票之存出保證金

本集團於關係人提存定存單供作標借股票之存出保證金，其明細如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------|------------|------------|------------|
| 兄弟公司 | | | |
| 元大銀行 | \$ 304,000 | \$ 204,000 | \$ 304,000 |

(2) 租賃押金

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 兄弟公司 | | | |
| 元大人壽 | \$ 17,890 | \$ 17,889 | \$ 17,890 |
| 其他 | 1,367 | 1,352 | 1,352 |
| 合計 | \$ 19,257 | \$ 19,241 | \$ 19,242 |

6. 借券保證金-存出、應收借券存出保證金、應付借券費用及借券費用

| | 112年6月30日 | | |
|-----------|--------------|---------------|-----------|
| | 借券保證金 -存出 | 應收借券 存出保證金 | 應付借券費用 |
| 兄弟公司經理之基金 | | | |
| 元大投信經理之基金 | \$ - | \$ 425,133 | \$ 1,556 |
| 其他關係人 | | | |
| 其他 | - | 10 | - |
| | \$ - | \$ 425,143 | \$ 1,556 |
| | 111年12月31日 | | |
| | 借券保證金 -存出 | 應收借券 存出保證金 | 應付借券費用 |
| 兄弟公司經理之基金 | | | |
| 元大投信經理之基金 | \$ 133,346 | \$ 590,054 | \$ 7,385 |
| | 111年6月30日 | | |
| | 借券保證金 -存出 | 應收借券 存出保證金 | 應付借券費用 |
| 兄弟公司經理之基金 | | | |
| 元大投信經理之基金 | \$ 49,062 | \$ 300,988 | \$ 12,936 |

| | 借券費用 | |
|-----------|------------------|------------------|
| | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
| 兄弟公司經理之基金 | | |
| 元大投信經理之基金 | \$ 12,235 | \$ 27,741 |
| 兄弟公司 | | |
| 其他 | 682 | - |
| | <u>\$ 12,917</u> | <u>\$ 27,741</u> |
| | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 兄弟公司經理之基金 | | |
| 元大投信經理之基金 | \$ 26,421 | \$ 59,544 |
| 兄弟公司 | | |
| 其他 | 682 | - |
| | <u>\$ 27,103</u> | <u>\$ 59,544</u> |

7. 應收證券借貸款項

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 主要管理階層 | | | |
| 其他 | \$ 90 | \$ 231 | \$ - |
| 其他關係人 | | | |
| 其他 | 28,067 | 25,579 | 13,020 |
| | <u>\$ 28,157</u> | <u>\$ 25,810</u> | <u>\$ 13,020</u> |

8. 應收員工借款

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 主要管理階層 | | | |
| 其他 | \$ 1,094 | \$ 1,283 | \$ 1,491 |
| 其他關係人 | | | |
| 其他 | 156,627 | 158,265 | 145,556 |
| | <u>\$ 157,721</u> | <u>\$ 159,548</u> | <u>\$ 147,047</u> |

9. 通路服務費收入

| | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
|--------|------------------|------------------|
| 兄弟公司 | | |
| 元大投信 | \$ 10,725 | \$ 10,533 |
| 主要管理階層 | | |
| 其他 | 151 | 256 |
| 其他關係人 | | |
| 其他 | 32 | 87 |
| | <u>\$ 10,908</u> | <u>\$ 10,876</u> |

| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 兄弟公司 | | |
| 元大投信 | \$ 20,972 | \$ 22,118 |
| 主要管理階層 | | |
| 其他 | 212 | 600 |
| 其他關係人 | | |
| 其他 | 70 | 298 |
| | <u>\$ 21,254</u> | <u>\$ 23,016</u> |

10. 應收佣金及佣金收入

| | <u>應收佣金</u> | | |
|------|-------------------|-------------------|------------------|
| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大人壽 | <u>\$ 47,755</u> | <u>\$ 20,813</u> | <u>\$ 45,564</u> |
| | | | |
| | <u>佣金收入</u> | | |
| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> | |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大人壽 | <u>\$ 104,962</u> | <u>\$ 203,015</u> | |
| | | | |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> | |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大人壽 | <u>\$ 224,321</u> | <u>\$ 432,818</u> | |

11. 股務代理收入

| | <u>股務代理收入</u> | |
|-------|------------------|-----------------|
| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
| 母公司 | | |
| 元大金控 | \$ 12,119 | \$ 6,406 |
| 兄弟公司 | | |
| 其他 | 669 | 624 |
| 其他關係人 | | |
| 其他 | 30 | 30 |
| | <u>\$ 12,818</u> | <u>\$ 7,060</u> |

| | 股務代理收入 | |
|-------|------------------|------------------|
| | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 母公司 | | |
| 元大金控 | \$ 18,603 | \$ 11,689 |
| 兄弟公司 | | |
| 其他 | 1,164 | 1,268 |
| 其他關係人 | | |
| 其他 | 60 | 60 |
| | <u>\$ 19,827</u> | <u>\$ 13,017</u> |

12. 借券存入保證金

| | 借券存入保證金 | | |
|------|-------------|-------------|------------------|
| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大銀行 | \$ - | \$ - | \$ 39,013 |
| 其他 | - | - | 344 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 39,357</u> |

13. 應收信託收入及信託收入(帳列財富管理業務淨收益)

| | 應收信託收入 | | |
|------|-----------|------------|-----------|
| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大投信 | \$ 12,559 | \$ 13,394 | \$ 6,303 |

| | 信託收入 | |
|------|------------------|------------------|
| | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
| 兄弟公司 | | |
| 元大投信 | \$ 38,690 | \$ 19,411 |
| 其他 | - | 5 |
| | <u>\$ 38,690</u> | <u>\$ 19,416</u> |

| | 112年1至6月 | | 111年1至6月 | |
|------|------------------|------------------|----------|--|
| | | | | |
| 兄弟公司 | | | | |
| 元大投信 | \$ 79,244 | \$ 38,532 | | |
| 其他 | - | 5 | | |
| | <u>\$ 79,244</u> | <u>\$ 38,537</u> | | |

14. 應收投資退還款

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人 | | | |
| 元大投資管理(開曼) | \$ - | \$ - | \$ 341,177 |
| IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund | 48,524 | 50,066 | 47,013 |
| Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund | 11,648 | 12,031 | - |
| 其他 | - | 1,544 | 1,162 |
| | <u>\$ 60,172</u> | <u>\$ 63,641</u> | <u>\$ 389,352</u> |

15. 待交割款項

本集團民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日存放於兄弟公司元大銀行之待交割款項金額分別為\$631,876、\$831,936及\$919,229。

16. 其他金融負債

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 兄弟公司 | | | |
| 元大創投 | \$ 5,679 | \$ 5,627 | \$ 5,413 |
| 元大儲蓄銀行(韓國) | 4,716 | 4,871 | 4,578 |
| 元大銀行 | 44,845 | 4,406 | 6 |
| 其他 | - | 214 | 20 |
| 主要管理階層 | | | |
| 其他 | 4,997 | 4,772 | 19,260 |
| 其他關係人 | | | |
| 其他 | 11 | 11 | 11 |
| | <u>\$ 60,248</u> | <u>\$ 19,901</u> | <u>\$ 29,288</u> |

17. 存入保證金(房屋押金)

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 母公司 | | | |
| 元大金控 | \$ 5,116 | \$ 5,116 | \$ 5,046 |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大銀行 | 6,148 | 5,634 | 6,032 |
| 其他 | 3,926 | 3,927 | 3,751 |
| 其他關係人 | | | |
| 其他 | 27 | 27 | 199 |
| | <u>\$ 15,217</u> | <u>\$ 14,704</u> | <u>\$ 15,028</u> |

18. 財產交易

本集團與關係人從事財產交易之情形如下：

(1) 附買回票債券交易(帳列附買回票債券負債)：

| | | 112年6月30日 | | | |
|--------|----|------------|---------------------|--------------------|-------------|
| | | 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 | \$ 50,000 | \$ 50,000 | 0.55% | |
| | 其他 | 34,249 | 34,249 | 3.60%~4.70%(註:USD) | USD 1,100千元 |
| 其他關係人 | | | | | |
| | 其他 | 1,095,059 | <u>956,102</u> | 0.35%~0.55% | |
| | | | <u>\$ 1,040,351</u> | | |
| | | 111年12月31日 | | | |
| | | 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 | \$ 50,000 | \$ - | 0.20% | |
| | 其他 | 29,783 | 10,441 | 0.20%~3.60%(註:USD) | USD 340千元 |
| 其他關係人 | | | | | |
| | 其他 | 1,475,275 | <u>947,905</u> | 0.20%~0.50% | |
| | | | <u>\$ 958,346</u> | | |
| | | 111年6月30日 | | | |
| | | 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 | \$ 50,000 | \$ - | 0.20% | |
| | 其他 | 9,512 | 9,512 | 0.20%~1.60%(註:USD) | USD 320千元 |
| 其他關係人 | | | | | |
| | 其他 | 1,205,231 | <u>765,727</u> | 0.20%~0.35% | |
| | | | <u>\$ 775,239</u> | | |

註：係外幣附條件交易。

(2) 債券買賣斷交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)

| | | 112年4至6月 | |
|------|------|----------|---------------------|
| | | 債券買斷 | 債券賣斷 |
| 兄弟公司 | | | |
| | 元大期貨 | \$ - | <u>\$ 2,395,669</u> |
| | | 112年1至6月 | |
| | | 債券買斷 | 債券賣斷 |
| 兄弟公司 | | | |
| | 元大期貨 | \$ - | <u>\$ 2,992,322</u> |

| | | 111年4至6月 | |
|------|--|---------------------|-------------|
| | | 債券買斷 | 債券賣斷 |
| 母公司 | | | |
| 元大金控 | | \$ 2,300,000 | \$ - |
| | | 111年1至6月 | |
| | | 債券買斷 | 債券賣斷 |
| 母公司 | | | |
| 元大金控 | | \$ 2,300,000 | \$ - |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大銀行 | | 1,400,000 | - |
| | | <u>\$ 3,700,000</u> | <u>\$ -</u> |

(3) 股票交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)

| | | 112年1至6月 |
|------|--------|-----------|
| 交易內容 | | 買入交易總價 |
| 兄弟公司 | | |
| 元大創投 | 天虹科技股票 | \$ 81,000 |

民國111年1至6月無與關係人買入股票之交易。

19. 租賃交易-承租人

(1) 本集團向關係人承租建築物，租賃合約之期間為3年至5年，租金係於每月初支付。

(2) 租賃負債

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 兄弟公司 | | | |
| 元大人壽 | \$ 248,745 | \$ 301,588 | \$ 354,270 |
| 其他 | 17,865 | 16,391 | 10,742 |
| | <u>\$ 266,610</u> | <u>\$ 317,979</u> | <u>\$ 365,012</u> |

20. 應收融資租賃款

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 兄弟公司 | | | |
| 元大期貨(香港) | \$ 9,637 | \$ 12,957 | \$ - |

21. 客戶保證金專戶

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 兄弟公司 | | | |
| 元大期貨 | \$ 235,334 | \$ 282,877 | \$ 255,207 |
| 其他 | 1,185 | 1,188 | 1,132 |
| | <u>\$ 236,519</u> | <u>\$ 284,065</u> | <u>\$ 256,339</u> |

22. 經紀手續費收入

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費收入，其交易情形如下：

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 兄弟公司 | | |
| 元大銀行 | \$ 8,621 | \$ 5,516 |
| 元大人壽 | 2,745 | 5,079 |
| 其他 | 847 | 710 |
| 兄弟公司經理之基金 | | |
| 元大投信經理之基金 | 54,613 | 42,990 |
| 主要管理階層 | | |
| 其他 | 5,892 | 6,705 |
| 其他關係人 | | |
| 其他 | 4,590 | 5,615 |
| | <u>\$ 77,308</u> | <u>\$ 66,615</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 兄弟公司 | | |
| 元大銀行 | \$ 11,650 | \$ 16,978 |
| 元大人壽 | 7,419 | 12,817 |
| 其他 | 2,387 | 1,640 |
| 兄弟公司經理之基金 | | |
| 元大投信經理之基金 | 93,074 | 70,426 |
| 主要管理階層 | | |
| 其他 | 10,867 | 12,995 |
| 其他關係人 | | |
| 其他 | 10,172 | 11,830 |
| | <u>\$ 135,569</u> | <u>\$ 126,686</u> |

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

23. 應付經紀經手費支出及經紀手續費支出

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費支出，其交易情形如下：

| | <u>經紀手續費支出</u> | |
|------|-----------------|-----------------|
| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
| 兄弟公司 | | |
| 元大銀行 | \$ 18,157 | \$ 33,914 |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 兄弟公司 | | |
| 元大銀行 | \$ 22,962 | \$ 33,914 |

| | 應付經紀經手費 | | |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大銀行 | \$ 9,808 | \$ 1,600 | \$ 35,033 |
| 24. 其他營業收入 | | | |
| 股利收入 | | | |
| | 112年4至6月 | 111年4至6月 | |
| 母公司 | | | |
| 元大金控 | \$ - | \$ 2 | |
| 兄弟公司經理之基金 | | | |
| 元大投信經理之基金 | 11,760 | 1,464 | |
| | \$ 11,760 | \$ 1,466 | |
| | 112年1至6月 | 111年1至6月 | |
| 母公司 | | | |
| 元大金控 | \$ - | \$ 2 | |
| 兄弟公司經理之基金 | | | |
| 元大投信經理之基金 | 41,138 | 19,903 | |
| | \$ 41,138 | \$ 19,905 | |

25. 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：

| | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
|------|-----------|------------|
| 兄弟公司 | | |
| 元大投顧 | \$ 47,124 | \$ 51,960 |
| | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 兄弟公司 | | |
| 元大投顧 | \$ 94,248 | \$ 103,920 |

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

(2) ETF 贖回手續費

| | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
|-----------|-----------|-----------|
| 兄弟公司 | | |
| 元大投信 | \$ 9,745 | \$ 7,287 |
| 兄弟公司經理之基金 | | |
| 元大投信經理之基金 | 14,009 | 12,474 |
| | \$ 23,754 | \$ 19,761 |

| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 兄弟公司 | | |
| 元大投信 | \$ 16,595 | \$ 12,638 |
| 兄弟公司經理之基金 | | |
| 元大投信經理之基金 | <u>25,200</u> | <u>19,983</u> |
| | <u>\$ 41,795</u> | <u>\$ 32,621</u> |

(3) 保險費

| | <u>預付保險費</u> | | |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大人壽 | <u>\$ 1,948</u> | <u>\$ 18,364</u> | <u>\$ 1,951</u> |

| | <u>保險費支出</u> | |
|------|------------------|------------------|
| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
| 兄弟公司 | | |
| 元大人壽 | <u>\$ 5,847</u> | <u>\$ 5,754</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 兄弟公司 | | |
| 元大人壽 | <u>\$ 16,417</u> | <u>\$ 16,313</u> |

(4) 管理費

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 兄弟公司 | | |
| 元大人壽 | \$ 6,292 | \$ 5,950 |
| 元大資管 | 1,761 | 2,056 |
| 其他 | <u>42</u> | <u>41</u> |
| | <u>\$ 8,095</u> | <u>\$ 8,047</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 兄弟公司 | | |
| 元大人壽 | \$ 11,938 | \$ 11,219 |
| 元大資管 | 3,523 | 4,120 |
| 其他 | <u>82</u> | <u>82</u> |
| | <u>\$ 15,543</u> | <u>\$ 15,421</u> |

26. 營業外收入

(1) 租金收入

本集團出租自有資產予關係人所產生之租金收入，其交易情形如下：

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 母公司 | | |
| 元大金控 | \$ 7,692 | \$ 7,439 |
| 兄弟公司 | | |
| 元大銀行 | 7,491 | 7,802 |
| 元大投顧 | 2,135 | 1,828 |
| 其他 | 3,446 | 3,440 |
| 其他關係人 | | |
| 其他 | <u>41</u> | <u>299</u> |
| | <u>\$ 20,805</u> | <u>\$ 20,808</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 母公司 | | |
| 元大金控 | \$ 15,384 | \$ 14,807 |
| 兄弟公司 | | |
| 元大銀行 | 14,942 | 15,603 |
| 元大投顧 | 4,271 | 3,648 |
| 其他 | 6,892 | 6,881 |
| 其他關係人 | | |
| 其他 | <u>82</u> | <u>598</u> |
| | <u>\$ 41,571</u> | <u>\$ 41,537</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) 應收補助款及回饋金收入

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款)如下：

| | <u>應收補助款</u> | | |
|------|-------------------|-------------------|------------------|
| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大銀行 | <u>\$ 17,701</u> | <u>\$ 15,728</u> | <u>\$ 15,808</u> |
| | <u>回饋金收入</u> | | |
| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> | |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大銀行 | <u>\$ 52,604</u> | <u>\$ 48,764</u> | |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> | |
| 兄弟公司 | | | |
| 元大銀行 | <u>\$ 111,209</u> | <u>\$ 118,850</u> | |

27. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

本集團持有兄弟公司經理之基金及受益憑證(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)如下：

| | <u>112年6月30日</u> | | <u>111年12月31日</u> | | <u>111年6月30日</u> | |
|-----------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------|
| 兄弟公司經理之基金 | | | | | | |
| 元大投信經理之基金 | \$ | 9,871,682 | \$ | 4,753,291 | \$ | 5,154,524 |
| | | | | | | |
| | | <u>112年4至6月</u> | | <u>111年4至6月</u> | | |
| | | <u>處分價款</u> | <u>已實現損益</u> | <u>處分價款</u> | <u>已實現損益</u> | |
| 兄弟公司經理之基金 | | | | | | |
| 元大投信經理之基金 | \$ | 82,715,141 | \$ | 509,555 | \$ | 100,106,910 |
| | | | | | | \$ |
| | | | | | | 220,617 |
| | | | | | | |
| | | <u>112年1至6月</u> | | <u>111年1至6月</u> | | |
| | | <u>處分價款</u> | <u>已實現損益</u> | <u>處分價款</u> | <u>已實現損益</u> | |
| 兄弟公司經理之基金 | | | | | | |
| 元大投信經理之基金 | \$ | 155,265,521 | \$ | 588,362 | \$ | 181,657,145 |
| | | | | | | \$ |
| | | | | | | 56,434 |

28. 持有關係人發行之有價證券

本集團持有關係人發行之有價證券(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)如下：

| | <u>112年6月30日</u> | | <u>111年12月31日</u> | | <u>111年6月30日</u> | |
|------------------|------------------|---------|-------------------|-----------------|------------------|--------|
| 母公司 | | | | | | |
| 元大金控 | \$ | 9 | \$ | 8 | \$ | - |
| 其他關係人 | | | | | | |
| Yuanta SPAC VII | | - | | - | | 21,749 |
| Yuanta SPAC VIII | | 23,343 | | 24,110 | | 22,664 |
| Yuanta SPAC IX | | 23,343 | | 24,110 | | 22,664 |
| Yuanta SPAC X | | 23,343 | | 24,110 | | 22,664 |
| Yuanta SPAC XI | | 23,343 | | 24,110 | | - |
| Yuanta SPAC XII | | 18,628 | | 19,240 | | - |
| Yuanta SPAC XIII | | 23,343 | | 24,111 | | - |
| Yuanta SPAC XIV | | 23,343 | | 24,111 | | - |
| 合計 | \$ | 158,695 | \$ | 163,910 | \$ | 89,741 |
| | | | | | | |
| | | | | <u>處分價款</u> | | |
| | | | | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> | |
| 母公司 | | | | | | |
| 元大金控 | \$ | | \$ | 195,656 | \$ | 84,167 |

| | 處分價款 | |
|----------------|-------------------|-------------------|
| | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 母公司 | | |
| 元大金控 | \$ 331,512 | \$ 229,861 |
| 其他關係人 | | |
| Yuanta SPAC IV | - | 14,498 |
| 合計 | <u>\$ 331,512</u> | <u>\$ 244,359</u> |

29. 信用交易

| | 112年6月30日 | | |
|--------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 融券保證金 餘額 | 融券擔保 價款餘額 | 融資餘額 |
| 主要管理階層 | | | |
| 其他 | \$ 4,277 | \$ 3,259 | \$ 79,144 |
| 其他關係人 | | | |
| 其他 | <u>1,393</u> | <u>1,480</u> | <u>20,142</u> |
| | <u>\$ 5,670</u> | <u>\$ 4,739</u> | <u>\$ 99,286</u> |
| | | 111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 | \$ 11,459 | \$ 81,828 | \$ 82,757 |
| 其他關係人 | | | |
| 其他 | <u>1,048</u> | <u>57,506</u> | <u>22,206</u> |
| | <u>\$ 12,507</u> | <u>\$ 139,334</u> | <u>\$ 104,963</u> |
| | | 111年6月30日 | |
| | 融券保證金 餘額 | 融券擔保 價款餘額 | 融資餘額 |
| 主要管理階層 | | | |
| 其他 | \$ 5,585 | \$ 57,106 | \$ 69,182 |
| 其他關係人 | | | |
| 其他 | <u>915</u> | <u>49,174</u> | <u>32,722</u> |
| | <u>\$ 6,500</u> | <u>\$ 106,280</u> | <u>\$ 101,904</u> |

30. 捐贈

本集團於民國 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月捐贈予其他關係人，帳列營業費用-捐贈支出項下分別為：

| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 其他關係人 | | |
| 元大文教 | \$ 43,200 | \$ 54,400 |
| 元大寶華研究院 | <u>12,420</u> | <u>21,480</u> |
| 合計 | <u>\$ 55,620</u> | <u>\$ 75,880</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 其他關係人 | | |
| 元大文教 | \$ 43,200 | \$ 54,400 |
| 元大寶華研究院 | <u>12,420</u> | <u>21,480</u> |
| 合計 | <u>\$ 55,620</u> | <u>\$ 75,880</u> |

31. 其他

(1) 本集團於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度分別為 \$11,500,000、\$11,500,000 及 \$10,000,000，將土地及建築物帳面價值分別計 \$3,408,293、\$3,426,627 及 \$3,443,836，設定為擔保，相關抵質押情形，請詳附註八。

(2) 本集團對集團經理之基金收取之基金管理費收入及持有該基金之餘額(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)如下：

| | <u>基金管理費收入</u> | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | <u>112年4至6月</u> | <u>111年4至6月</u> |
| 其他關係人 | | |
| Yuanta Asia Growth Investment, L.P. | \$ 8,754 | \$ 8,129 |
| Yuanta Diamond Funds SPC 之基金 | 3,680 | 6,581 |
| 其他 | <u>140</u> | <u>141</u> |
| | <u>\$ 12,574</u> | <u>\$ 14,851</u> |
| | <u>112年1至6月</u> | <u>111年1至6月</u> |
| 其他關係人 | | |
| Yuanta Asia Growth Investment, L.P. | \$ 17,430 | \$ 15,783 |
| Yuanta Diamond Funds SPC 之基金 | 8,303 | 12,382 |
| 其他 | <u>109</u> | <u>278</u> |
| | <u>\$ 25,842</u> | <u>\$ 28,443</u> |

| | 持有基金之餘額 | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
| 其他關係人 | | | |
| Yuanta Asia Growth Investment, L.P. | \$ 158,181 | \$ 133,063 | \$ 134,672 |
| Global Growth Investment, L.P. | 17,989 | 19,176 | 11,339 |
| | <u>\$ 176,170</u> | <u>\$ 152,239</u> | <u>\$ 146,011</u> |

| | 應收管理費收入 | | |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
| 其他關係人 | | | |
| Yuanta Asia Growth Investment, L.P. | \$ 8,885 | \$ 8,919 | \$ 16,297 |
| 其他 | 288 | 582 | 289 |
| | <u>\$ 9,173</u> | <u>\$ 9,501</u> | <u>\$ 16,586</u> |

(3) 本集團對採用權益法之基金投資之應收績效費及管理費收入及收取之基金績效費及管理費收入明細如下：

| | 應收績效費及管理費收入 | | |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
| 其他關係人 | | | |
| Yuanta Secondary No. 2 Fund | \$ - | \$ 18,311 | \$ 8,774 |
| Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund | 21,943 | 7,638 | 12,846 |
| KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund | 1,592 | 5,451 | 10,314 |
| Yuanta Innovative Growth MPE Fund | - | 9,778 | - |
| Polaris Ocean Private Equity Fund | - | - | 135,702 |
| 其他 | 7,233 | 22,164 | 6,331 |
| | <u>\$ 30,768</u> | <u>\$ 63,342</u> | <u>\$ 173,967</u> |

| | 績效費及管理費收入 | |
|---|------------------|-------------------|
| | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
| 其他關係人 | | |
| Yuanta Innovative Job Creation Fund | \$ 5,493 | \$ 5,495 |
| Yuanta Innovative Growth MPE Fund | 9,378 | 9,381 |
| Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund | 7,248 | 6,591 |
| Tongyang Agri-Food Investment Fund II | 26,501 | - |
| Polaris Ocean Private Equity Fund | - | 138,073 |
| 其他 | 11,466 | 19,167 |
| | <u>\$ 60,086</u> | <u>\$ 178,707</u> |
| | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 其他關係人 | | |
| Yuanta Innovative Job Creation Fund | \$ 11,105 | \$ 10,955 |
| Yuanta Innovative Growth MPE Fund | 18,960 | 18,704 |
| Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund | 14,569 | 13,070 |
| Tongyang Agri-Food Investment Fund II | 26,501 | - |
| Polaris Ocean Private Equity Fund | - | 138,073 |
| 其他 | 27,001 | 38,230 |
| | <u>\$ 98,136</u> | <u>\$ 219,032</u> |

(四) 主要管理階層薪酬資訊

| | 112年4至6月 | 111年4至6月 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 884,718 | \$ 560,949 |
| 退職後福利 | 22,583 | 22,871 |
| 其他長期員工福利 | 88 | 73 |
| 離職福利 | - | 136 |
| 合計 | <u>\$ 907,389</u> | <u>\$ 584,029</u> |
| | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 1,876,727 | \$ 1,383,271 |
| 退職後福利 | 46,250 | 50,421 |
| 其他長期員工福利 | 288 | 257 |
| 離職福利 | 8,141 | 536 |
| 合計 | <u>\$ 1,931,406</u> | <u>\$ 1,434,485</u> |

八、質押之資產

本集團資產提供設定質押或其他用途受有限制者明細如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 | 擔保用途 |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|---|
| 其他流動資產： | | | | |
| 定期存款 | \$ 3,833,241 | \$ 2,084,543 | \$ 8,117,190 | 交割額度、短期借款、應付短期票券、借券及櫃買衍生性商品交易之擔保 |
| 營業保證金 | 1,175,304 | 1,384,046 | 1,503,737 | 營業活動之保證金-交易所、結構型商品、利率交換專戶、附條件交易及借貸款項 |
| 用途受限制之支票存款 | 861,825 | 15,909 | 108,172 | 股務代理業務之待付股利 |
| 用途受限制之活期存款 | 67,940 | 1,992,367 | 197,771 | 代收承銷款項、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) | 157,595,784 | 133,457,339 | 140,766,273 | 附買回債券交易、附買回票券交易、借券、集中及櫃買交易之擔保 |
| 營業證券—自營部 | 50,166 | - | - | 票券保證金 |
| 存放KSFC之客戶存款準備金 | 52,577,475 | 52,617,228 | 64,559,223 | 經紀業務 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 88,180,068 | 70,950,144 | 65,070,595 | 附買回債券交易、附買回票券交易、營業活動之保證金、櫃買履約保證金、信託業務賠償準備金及資產出售保證 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | 50,260 | 50,537 | 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 | 4,448,450 | 4,441,970 | 4,823,345 | 信託業務賠償準備金、借券業務之擔保及資產出售保證 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | 211,849 | 212,843 | 213,858 | 營業活動之保證金及繳存央行保證金 |
| 不動產及設備與投資性不動產 | 5,884,019 | 5,932,879 | 5,986,494 | 供交割額度及短期借款額度之擔保、抵押貸款及租賃之擔保 |
| 其他非流動資產 | | | | |
| 營業保證金 | 1,429,758 | 1,402,472 | 1,412,488 | 營業活動之保證金 |
| 存出保證金 | 1,330,067 | 1,542,069 | 1,473,263 | 履約保證金、房屋押金、標借股票、繳存央行保證金及其他押金 |
| 其他受限制資產 | 10,000 | - | - | 信託業務賠償準備金 |
| 元大證券(韓國)之庫藏股 | 436,023 | 402,462 | 428,866 | 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 112 年 6 月 30 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$2,800,630，其中已支付\$277,153，尚未支付價款計\$2,523,477。

(二)代辦交割

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

(三)其他訴訟案件

1. 財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人就土地暨停車位買賣契約爭議對元大證券等 2 人聲請調解，調解請求金額經民國 107 年 1 月 17 日擴張後為\$952,511(其中\$950,861 為連帶或共同給付)，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。臺灣臺北地方法院業於民國 111 年 1 月 27 日判決駁回原告之全部請求(即元大證券等 2 人勝訴)。嗣原告提起上訴，現請求金額分別為財團法人臺灣基督復臨安息日會\$512,454、基督復臨安息日會醫療財團法人\$209,924，即合計請求金額縮減為\$722,378，元大證券將依法應訴答辯。
2. 截至民國 112 年 6 月 30 日，元大證券(韓國)及其子公司總計受追訴 11 件訴訟案件，其中 1 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛相關，請參閱附註六(三十二)說明；其餘 10 件受請求總金額為約韓圀 18,843 百萬元(約新臺幣 4 億元)。截至民國 112 年 6 月 30 日止，元大證券(韓國)及其子公司就上述 10 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛無關之案件共已提列負債準備計約韓圀 657 百萬元(約新臺幣 15 百萬元)。元大證券(韓國)另有已宣布判斷結果之仲裁案 1 件，請參閱附註六(三十二)說明。另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 8 件訴訟案件，請求總金額為約韓圀 81,076 百萬元(約新臺幣 19 億元)。
3. 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(約新臺幣 3 億元)，元大證券(泰國)於民國 106 年 8 月間收受民事起訴狀，因原告求償之金額有部分涉及原告與該前員工之間私相匯款行為，並未匯入原 KK Trade Securities Co., Ltd. 之公司帳戶，元大證券(泰國)否認其責任，一審法院已於民國 109 年 10 月 8 日判決駁回原告之全部請求，二審法院亦於民國 111 年 4 月 7 日判決駁回原告之全部請求，原告嗣提出第三審上訴，並將請求金額自約泰銖 3.01 億元縮減為約泰銖 1.49 億元(約新臺幣 1 億元)。

4. 截至民國 112 年 6 月 30 日，元大證券(香港)因客戶從事股票融資交易之擔保品被停止交易，而產生港幣 147,504 千元(約新臺幣 6 億元)債權，該項債權並由前負責之業代出具保證函予元大證券(香港)，同意擔保元大證券(香港)因上開客戶融資所生之相關損失。元大證券(香港)依前述保證函就該業代之資產計港幣 68,552 千元(約新臺幣 3 億元)行使抵銷權及客戶清盤人第一次分配還款港幣 44 千元(約新臺幣 17 萬元)後，尚未受償金額計港幣 78,908 千元(約新臺幣 3 億元)，此部份已認列損失。元大證券(香港)並已向該業代起訴請求履行保證債務(訴訟標的金額為港幣 135,191 千元(約新臺幣 5 億元)，因利息部分僅計算至起訴日止)，該業代則否認其責任，案經一審法院於民國 110 年 2 月 22 日以簡易判決認定業代應負全部保證責任，然業代已於民國 110 年 3 月 22 日就本件提起上訴。截至本財務報表通過日止，元大證券(香港)經參考律師意見後，評估目前尚無需就上述已抵銷之金額認列負債準備。

(四)民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日止，元大證金受託代為集中保管股票股數皆為 7,483,000 股，其市價分別約為\$78,896、\$78,133 及\$78,488。

(五)截至民國 112 年 6 月 30 日，元大證券(韓國)為提供併購金融服務所需，向客戶出具總金額不超過韓圓 71,000 百萬元(約新臺幣 17 億元)之籌資承諾書。元大證券(韓國)就該籌資承諾計韓圓 71,000 百萬元(約新臺幣 17 億元)業已全部履行，該承諾書並於報導期間後到期終止。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司為充實營運資金，於民國 111 年 11 月 24 日經董事會通過普通公司債新臺幣 80 億元之發行額度。本公司於民國 112 年 8 月 15 日完成 112 年度第一次無擔保普通公司債新臺幣 55 億元募集發行。

(二)元大證券(韓國)向客戶出具總金額不超過韓圓 71,000 百萬元(約新臺幣 17 億元)之籌資承諾書，元大證券(韓國)就該籌資承諾計韓圓 71,000 百萬元(約新臺幣 17 億元)業已全部履行，該承諾書並於報導期間後到期終止，請詳附註九重大或有負債及未認列合約承諾之說明。

十二、其他

(一)風險管理制度

1. 風險管理目標

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

2. 風險管理制度

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

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

3. 風險管理組織

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

4. 風險管理流程

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

(1) 市場風險管理

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

(2) 信用風險管理

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

(3) 資金流動性風險管理

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

5. 避險與抵減風險策略

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

(二) 信用風險分析

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

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

4. 各項金融資產之信用風險說明

(1) 現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲(其他)信用優良之金融機構。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

A. 債務工具

債務工具主要為債券、可轉(交)換公司債及債券型(含貨幣型)基金等部位，其發行人(或保證人)以本國金融機構為主；其中，民國 112 年 6 月 30 日債券為政府機構發行、政府機構或金融機構擔保之部位佔比約為 17%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 21%，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-存出等會計項目。本集團對外借入有價證券時，須將保證金存入對方指定之銀行帳戶，惟因本集團同時持有該借入標的證券，將有效降低交易對手信用風險暴險金額。

(6) 應收款項

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

(7) 其他流動資產(包含其他金融資產-流動)

主要係包含其他金融資產-流動及其他流動資產等會計項目。其中，其他金融資產-流動主要為本集團從事之融資業務，本融資業務要求授信客戶應提供擔保品或由第三方提供擔保，且融資對象分散在不同產業，截至民國 112 年 6 月 30 日有擔保融資佔比約 99.54%。其他流動資產主要係以用途受限制、待交割款項及代收承銷股款之現

金為主，此類流動資產多數存放在本國、香港及亞洲其他國家之金融機構。

(8) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

主要包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動)等會計項目，未包含具股權性質的金融資產；主要有設定質押受限制資產之本國中央政府債券，以及長期投資性質之國內外債券部位。其中，民國 112 年 6 月 30 日政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 21%，信用風險已有效控制。

(9) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(10) 其他非流動資產

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

5. 預期信用損失計量

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

各 Stage 之定義及預期信用損失之認列如下表所示：

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

在依據 IFRS 9 估計預期信用損失時，本集團採用的關鍵判斷及假設如下：

(1) 自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷

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

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

(a) 信用參照主體之信用評等相較於原始認列日下降超過一定等級以上；

- (b)債務工具價格隱含之信用利差相較於原始認列日超過一定基本點以上。
 - b.當應收款項(應收證券融資款、應收證券借貸款項、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產-催收款項)按約定之支付條款逾期超過規定天數或未逾期超過規定天數惟違反合約規定者。
 - c.保證金類型非屬特殊合約原因及已到期未歸還小於規定天數者。
- (2)信用減損金融資產之定義
- a.本集團債務工具投資符合以下任一項，視為信用減損。
 - (a)購買時為信用減損債券。
 - (b)財務報導日時，信用評等為違約等級債券。
 - (c)未依發行條件還本或付息。
 - (d)因信用狀況導致發行人修改發行條件遞延或不支付利息。
 - (e)發行人或保證機構有停止營運、申請重整、破產、解散、出售對公司繼續營運有重大影響之主要資產等情事發生。
 - b.當應收款項(應收證券融資款、應收證券借貸款項、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產-催收款項)於財務報導日本金或利息延滯或應收而未收逾期天數達規定天數以上、轉列催收款項或已提列呆帳者。
 - c.保證金類型為已到期未歸還超過規定天數者。

(3)預期信用損失之衡量

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

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

(4)前瞻性資訊之考量

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

6. 本集團備抵損失之變動

(1) 本集團部分應收帳款係採簡化作法評估預期信用損失，預期信用損失率之決定係評估過往歷史資料並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化。民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日帳面價值總額分別為 \$58,481,745、\$30,341,959 及 \$52,751,705。民國 112 年及 111 年 1 至 6 月採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 1月1日 | (\$ 193) | (\$ 544) |
| 減損損失迴轉 | <u>28</u> | <u>272</u> |
| 6月30日 | <u>(\$ 165)</u> | <u>(\$ 272)</u> |

(2) 本集團除上述(1)所述以外之項目(包含「應收證券融資款」、「應收證券借貸款項」、「應收票據」、「應收帳款」、「其他應收款」、「其他非流動資產-催收款項」、「存出保證金」等)。民國 112 年及 111 年 1 至 6 月上列資產備抵損失變動表如下：

| | 112年1至6月 | | | | |
|----------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|----|
| | 按存續期間 | | | | |
| | 按12個月 | 信用風險已 顯著增加者 | | 已信用減損者 | 合計 |
| 1月1日 | (\$ 88,248) | (\$ 165) | (\$ 1,728,667) | (\$ 1,817,080) | |
| 衡量階段之移轉 | 125,759 | (1,935) | (123,824) | | - |
| 減損損失(提列) | | | | | |
| 迴轉 | (112,794) | 506 | 20,230 | (92,058) | |
| 除列 | 10,709 | - | 6,514 | 17,223 | |
| 沖銷 | - | - | 21,673 | 21,673 | |
| 匯率影響數 | <u>260</u> | <u>7</u> | (19,940) | (19,673) | |
| 6月30日 | <u>(\$ 64,314)</u> | <u>(\$ 1,587)</u> | <u>(\$ 1,824,014)</u> | <u>(\$ 1,889,915)</u> | |
| 總帳面金額 | <u>\$ 243,147,741</u> | <u>\$ 666,806</u> | <u>\$ 2,116,158</u> | <u>\$ 245,930,705</u> | |

| | 111年1至6月 | | | | |
|---------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----|
| | 按存續期間 | | | | |
| | 按12個月 | 信用風險已 顯著增加者 | | 已信用減損者 | 合計 |
| 1月1日 | (\$ 180,156) | (\$ 204) | (\$ 1,599,770) | (\$ 1,780,130) | |
| 衡量階段之移轉 | 42,140 | (71) | (42,069) | | - |
| 減損損失迴轉 | 16,453 | 55 | 18,437 | 34,945 | |
| 除列 | - | - | 118 | 118 | |
| 沖銷 | - | - | 6,825 | 6,825 | |
| 匯率影響數 | <u>35,015</u> | <u>3</u> | (91,200) | (56,182) | |
| 6月30日 | <u>(\$ 86,548)</u> | <u>(\$ 217)</u> | <u>(\$ 1,707,659)</u> | <u>(\$ 1,794,424)</u> | |
| 總帳面金額 | <u>\$ 250,133,566</u> | <u>\$ 1,311,052</u> | <u>\$ 1,911,855</u> | <u>\$ 253,356,473</u> | |

上述應收款項本期帳面金額未有重大變動。

(3)本集團帳列其他金融資產-放款備抵損失變動表如下：

| | 112年1至6月 | | | |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | 按存續期間 | | | |
| | 按12個月 | 信用風險已 | | 合計 |
| | | 顯著增加者 | 已信用減損者 | |
| 1月1日 | (\$ 76,370) | (\$ 47,722) | (\$ 842,950) | (\$ 967,042) |
| 衡量階段之移轉 | 17,314 | (7,534) | (9,780) | - |
| 減損損失迴轉 (提列) | 8,543 | (58,147) | (35,575) | (85,179) |
| 購入或創始之 新金融資產 | (2,275) | - | - | (2,275) |
| 匯率影響數 | 2,396 | 1,611 | 25,755 | 29,762 |
| 6月30日 | (\$ 50,392) | (\$ 111,792) | (\$ 862,550) | (\$ 1,024,734) |
| 總帳面金額 | <u>\$ 6,013,442</u> | <u>\$ 3,451,968</u> | <u>\$ 2,435,512</u> | <u>\$ 11,900,922</u> |

民國 112 年 1 至 6 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因償還帳面金額\$15,754，故迴轉減損損失計\$8,543。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額\$519,178，故提列減損損失計\$2,275。

| | 111年1至6月 | | | |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | 按存續期間 | | | |
| | 按12個月 | 信用風險已 | | 合計 |
| | | 顯著增加者 | 已信用減損者 | |
| 1月1日 | (\$ 95,112) | (\$ 11,661) | (\$ 816,554) | (\$ 923,327) |
| 衡量階段之移轉 | 5,612 | (5,604) | (8) | - |
| 減損損失迴轉 (提列) | 4,127 | (22,071) | 6,304 | (11,640) |
| 匯率影響數 | 1,462 | 676 | 11,863 | 14,001 |
| 6月30日 | (\$ 83,911) | (\$ 38,660) | (\$ 798,395) | (\$ 920,966) |
| 總帳面金額 | <u>\$ 9,860,113</u> | <u>\$ 1,934,459</u> | <u>\$ 1,346,996</u> | <u>\$ 13,141,568</u> |

民國 111 年 1 至 6 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因償還帳面金額\$1,250,262，故迴轉減損損失計\$4,127。

(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：

| 112年1至6月 | | | | |
|----------|-------------|-------|----------|-------------|
| 按存續期間 | | | | |
| | 按12個月 | 信用風險已 | | 合計 |
| | | 顯著增加者 | 已信用減損者 | |
| 1月1日 | (\$ 24,466) | \$ - | (\$ 897) | (\$ 25,363) |
| 減損損失提列 | (1,848) | - | - | (1,848) |
| 減損損失迴轉 | 898 | - | - | 898 |
| 除列 | 333 | - | - | 333 |
| 匯率影響數 | 1,709 | - | - | 1,709 |
| 6月30日 | (\$ 23,374) | \$ - | (\$ 897) | (\$ 24,271) |

民國 112 年 1 至 6 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$26,641,751，故提列減損損失計 \$1,848。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$11,378,771，故迴轉減損損失計 \$333。

| 111年1至6月 | | | | |
|----------|-------------|-------|----------|-------------|
| 按存續期間 | | | | |
| | 按12個月 | 信用風險已 | | 合計 |
| | | 顯著增加者 | 已信用減損者 | |
| 1月1日 | (\$ 39,865) | \$ - | (\$ 897) | (\$ 40,762) |
| 減損損失提列 | (3,983) | - | - | (3,983) |
| 減損損失迴轉 | 8,424 | - | - | 8,424 |
| 除列 | 446 | - | - | 446 |
| 匯率影響數 | 8,193 | - | - | 8,193 |
| 6月30日 | (\$ 26,785) | \$ - | (\$ 897) | (\$ 27,682) |

民國 111 年 1 至 6 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$16,173,452，故提列減損損失計 \$3,983。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$11,121,679，故迴轉減損損失計 \$446。

(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：

| | 112年1至6月 | | | |
|--------|------------|----------------|--------|------------|
| | 按12個月 | 按存續期間 | | 合計 |
| | | 信用風險已 顯著增加者 | 已信用減損者 | |
| 1月1日 | (\$ 2,009) | \$ - | \$ - | (\$ 2,009) |
| 減損損失提列 | (3) | - | - | (3) |
| 除列 | 1,486 | - | - | 1,486 |
| 匯率影響數 | (6) | - | - | (6) |
| 6月30日 | (\$ 532) | \$ - | \$ - | (\$ 532) |

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$0，故提列減損損失計\$3。
- 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$3,188,918，故迴轉減損損失計\$1,486。

| | 111年1至6月 | | | |
|--------|------------|----------------|--------|------------|
| | 按12個月 | 按存續期間 | | 合計 |
| | | 信用風險已 顯著增加者 | 已信用減損者 | |
| 1月1日 | (\$ 2,095) | \$ - | \$ - | (\$ 2,095) |
| 減損損失提列 | (1,892) | - | - | (1,892) |
| 減損損失迴轉 | 90 | - | - | 90 |
| 除列 | 1,753 | - | - | 1,753 |
| 匯率影響數 | (51) | - | - | (51) |
| 6月30日 | (\$ 2,195) | \$ - | \$ - | (\$ 2,195) |

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$4,131,734，故提列減損損失計\$1,892。
- 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$3,617,780，故迴轉減損損失計\$1,753。

(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：

| 112年6月30日 | | | | |
|------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 按存續期間 | | | | |
| | 按12個月 | 信用風險已 顯著增加者 | 已信用減損者 | 合計 |
| 按攤銷後成本衡量 | | | | |
| 之金融資產 | | | | |
| 優良 | \$ 1,293,807 | \$ - | \$ - | \$ 1,293,807 |
| 尚可 | - | - | - | - |
| 低於標準 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 1,293,807</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,293,807</u> |
| 透過其他綜合損益 | | | | |
| 按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融資產 | | | | |
| 優良 | \$ 90,835,736 | \$ - | \$ - | \$ 90,835,736 |
| 尚可 | - | - | - | - |
| 低於標準 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 90,835,736</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 90,835,736</u> |
| 其他金融資產-放款 | | | | |
| 優良 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 尚可 | 5,861,538 | 3,451,966 | - | 9,313,504 |
| 未評等 | 151,904 | 2 | 2,435,512 | 2,587,418 |
| | <u>\$ 6,013,442</u> | <u>\$ 3,451,968</u> | <u>\$ 2,435,512</u> | <u>\$ 11,900,922</u> |
| 111年12月31日 | | | | |
| 按存續期間 | | | | |
| | 按12個月 | 信用風險已 顯著增加者 | 已信用減損者 | 合計 |
| 按攤銷後成本衡量 | | | | |
| 之金融資產 | | | | |
| 優良 | \$ 4,467,783 | \$ - | \$ - | \$ 4,467,783 |
| 尚可 | - | - | - | - |
| 低於標準 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 4,467,783</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,467,783</u> |
| 透過其他綜合損益 | | | | |
| 按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融資產 | | | | |
| 優良 | \$ 70,063,978 | \$ - | \$ - | \$ 70,063,978 |
| 尚可 | 40,348 | - | - | 40,348 |
| 低於標準 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 70,104,326</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 70,104,326</u> |
| 其他金融資產-放款 | | | | |
| 優良 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 尚可 | 7,492,960 | 2,990,671 | - | 10,483,631 |
| 未評等 | 153,369 | 1 | 1,132,253 | 1,285,623 |
| | <u>\$ 7,646,329</u> | <u>\$ 2,990,672</u> | <u>\$ 1,132,253</u> | <u>\$ 11,769,254</u> |

111年6月30日

| | 按存續期間 | | | 合計 |
|-----------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | 按12個月 | 信用風險已顯著增加者 | 已信用減損者 | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | | |
| 之金融資產 | | | | |
| 優良 | \$ 4,901,912 | \$ - | \$ - | \$ 4,901,912 |
| 尚可 | - | - | - | - |
| 低於標準 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 4,901,912</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,901,912</u> |
| 透過其他綜合損益 | | | | |
| 按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融資產 | | | | |
| 優良 | \$ 65,327,534 | \$ - | \$ - | \$ 65,327,534 |
| 尚可 | 74,339 | - | - | 74,339 |
| 低於標準 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 65,401,873</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 65,401,873</u> |
| 其他金融資產-放款 | | | | |
| 優良 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 尚可 | 9,717,445 | 1,934,458 | - | 11,651,903 |
| 未評等 | 142,668 | 1 | 1,346,996 | 1,489,665 |
| | <u>\$ 9,860,113</u> | <u>\$ 1,934,459</u> | <u>\$ 1,346,996</u> | <u>\$ 13,141,568</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112年6月30日

單位：新臺幣千元

| 金融資產 | 臺 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 | 37,435,112 | 3,212,653 | 23,547,481 | 387,561 | 29,671 | 3,371,609 | - | 67,984,087 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 68,815,648 | 1,259,265 | 191,429,188 | 4,104,946 | 3,932,270 | 1,390,756 | - | 270,932,073 |
| 債務工具 | 63,722,461 | 1,227,072 | 131,875,914 | 3,947,288 | 2,663,273 | 1,719 | - | 203,437,727 |
| 衍生工具交易 | 5,093,187 | 32,193 | 6,975,799 | 157,658 | 1,268,997 | 1,389,037 | - | 14,916,871 |
| 存放KSFC之客戶存款準備金 | - | - | 52,577,475 | - | - | - | - | 52,577,475 |
| 附賣回債券投資 | - | 746,310 | 27,240,819 | - | - | - | - | 27,987,129 |
| 借券交易存出保證金 | 13,842,691 | 67,268 | 13,725,098 | - | 73,827 | - | - | 27,708,884 |
| 客戶保證金專戶 | 911,777 | 428,911 | 928,269 | 8,851 | 7,911,448 | 1,321,827 | - | 11,511,083 |
| 應收款項 | 165,143,087 | 893,046 | 58,309,726 | 1,763,101 | 344,185 | 348,374 | 74 | 226,801,593 |
| 應收帳款 | 116,179,238 | 473,535 | 15,980,714 | 1,700,026 | 74,421 | 273,142 | 74 | 134,681,150 |
| 其他應收款 | 814,035 | 61,677 | 2,043,342 | 4,049 | - | - | - | 2,923,103 |
| 應收證券融資款 | 48,149,814 | 357,834 | 40,285,670 | 59,026 | 269,764 | 75,232 | - | 89,197,340 |
| 其他流動資產 | 18,731,101 | 1,192,663 | 26,331,160 | 994,961 | 59,925 | 3,481 | - | 47,313,291 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 45,762,084 | - | 14,997,824 | 21,154,396 | 3,833,585 | 4,981,734 | 106,113 | 90,835,736 |
| 債務工具 | 45,762,084 | - | 14,997,824 | 21,154,396 | 3,833,585 | 4,981,734 | 106,113 | 90,835,736 |
| 按攤銷成本衡量之金融資產 | 211,849 | - | 1,020,299 | 61,659 | - | - | - | 1,293,807 |
| 債務工具 | 211,849 | - | 1,020,299 | 61,659 | - | - | - | 1,293,807 |
| 其他非流動資產 | 2,514,612 | 23,610 | 950,730 | 15,234 | 7,060 | - | - | 3,511,246 |
| 合計 | 353,367,961 | 7,823,726 | 358,480,594 | 28,490,709 | 16,191,971 | 11,417,781 | 106,187 | 775,878,929 |
| 各地區佔整體比例 | 45.55% | 1.01% | 46.20% | 3.67% | 2.09% | 1.47% | 0.01% | 100.00% |

註：信用風險暴險金額集中度分析之地區別報表，亞洲(其他)係指不包含臺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111年12月31日

單位：新臺幣千元

| 金融資產 | 臺 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 | 74,993,307 | 1,196,219 | 20,124,655 | 428,544 | 42,135 | 301,652 | - | 97,086,512 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 61,895,715 | 160,369 | 179,457,849 | 5,315,305 | 4,115,694 | 891,468 | - | 251,836,400 |
| 債務工具 | 59,277,455 | - | 116,219,370 | 5,148,052 | 2,832,207 | 12,290 | - | 183,489,374 |
| 衍生工具交易 | 2,618,260 | 160,369 | 10,621,251 | 167,253 | 1,283,487 | 879,178 | - | 15,729,798 |
| 存放KSFC之客戶存款準備金 | - | - | 52,617,228 | - | - | - | - | 52,617,228 |
| 附賣回債券投資 | 1,022,577 | - | 35,634,773 | - | - | - | - | 36,657,350 |
| 借券交易存出保證金 | 12,897,709 | - | 13,591,967 | - | - | - | - | 26,489,676 |
| 客戶保證金專戶 | 755,230 | 426,862 | 984,420 | - | 6,188,032 | 1,530,323 | - | 9,884,867 |
| 應收款項 | 125,102,847 | 1,261,717 | 51,293,870 | 742,493 | 1,483,807 | 72,561 | 742 | 179,958,037 |
| 應收帳款 | 81,495,906 | 758,706 | 9,485,353 | 694,935 | 1,087,275 | 27,348 | 742 | 93,550,265 |
| 其他應收款 | 474,914 | 124,455 | 1,747,298 | 2,305 | - | 126 | - | 2,349,098 |
| 應收證券融貸款 | 43,132,027 | 378,556 | 40,061,219 | 45,253 | 396,532 | 45,087 | - | 84,058,674 |
| 其他流動資產 | 16,177,901 | 1,732,085 | 24,705,343 | 952,127 | 115,744 | - | - | 43,683,200 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 33,636,744 | - | 9,888,617 | 19,423,549 | 3,737,668 | 3,296,714 | 121,034 | 70,104,326 |
| 債務工具 | 33,636,744 | - | 9,888,617 | 19,423,549 | 3,737,668 | 3,296,714 | 121,034 | 70,104,326 |
| 按攤銷成本衡量之金融資產 | 212,843 | - | 4,193,082 | 61,858 | - | - | - | 4,467,783 |
| 債務工具 | 212,843 | - | 4,193,082 | 61,858 | - | - | - | 4,467,783 |
| 其他非流動資產 | 2,680,182 | 39,386 | 974,289 | - | - | - | - | 3,693,857 |
| 合計 | 329,375,055 | 4,816,638 | 340,848,865 | 26,923,876 | 15,683,080 | 6,092,718 | 121,776 | 723,862,008 |
| 各地區佔整體比例 | 45.50% | 0.66% | 47.09% | 3.72% | 2.17% | 0.84% | 0.02% | 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)係指不包含臺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111年6月30日

單位：新臺幣千元

| 金融資產 | 臺 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 | 33,035,878 | 816,192 | 21,029,068 | 560,775 | 538,068 | - | - | 55,979,981 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 70,164,382 | 149,180 | 201,817,639 | 2,129,250 | 4,738,516 | 60,102 | - | 279,059,069 |
| 債務工具 | 65,797,884 | - | 122,162,528 | 1,972,864 | 2,879,218 | 14,596 | - | 192,827,090 |
| 衍生工具交易 | 4,366,498 | 149,180 | 15,095,888 | 156,386 | 1,859,298 | 45,506 | - | 21,672,756 |
| 存放KSFC之客戶存款準備金 | - | - | 64,559,223 | - | - | - | - | 64,559,223 |
| 附賣回債券投資 | 2,892,834 | - | 28,792,526 | - | - | - | - | 31,685,360 |
| 借券交易存出保證金 | 22,971,064 | - | 14,206,702 | - | 192,995 | - | - | 37,370,761 |
| 客戶保證金專戶 | 415,798 | 477,063 | 543,391 | - | 6,395,875 | - | - | 7,832,127 |
| 應收款項 | 160,932,749 | 1,698,311 | 52,611,412 | 996,586 | 2,829,667 | 69,293 | 1,511 | 219,139,529 |
| 應收帳款 | 109,405,683 | 56,564 | 9,657,328 | 952,924 | 1,787,150 | 34,876 | 1,511 | 121,896,036 |
| 其他應收款 | 601,600 | 434,428 | 1,498,298 | 304 | - | 99 | - | 2,534,729 |
| 應收證券融貸款 | 50,925,466 | 1,207,319 | 41,455,786 | 43,358 | 1,042,517 | 34,318 | - | 94,708,764 |
| 其他流動資產 | 22,314,117 | 993,743 | 28,462,008 | 3,690 | 18,682 | - | - | 51,792,240 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 36,100,782 | - | 10,200,468 | 12,434,266 | 4,068,569 | 2,428,785 | 169,003 | 65,401,873 |
| 債務工具 | 36,100,782 | - | 10,200,468 | 12,434,266 | 4,068,569 | 2,428,785 | 169,003 | 65,401,873 |
| 按攤銷成本衡量之金融資產 | 213,858 | - | 4,629,068 | 58,986 | - | - | - | 4,901,912 |
| 債務工具 | 213,858 | - | 4,629,068 | 58,986 | - | - | - | 4,901,912 |
| 其他非流動資產 | 2,498,007 | 44,147 | 953,396 | - | - | - | - | 3,495,550 |
| 合計 | 351,539,469 | 4,178,636 | 363,245,678 | 16,183,553 | 18,782,372 | 2,558,180 | 170,514 | 756,658,402 |
| 各地區佔整體比例 | 46.46% | 0.55% | 48.01% | 2.14% | 2.48% | 0.34% | 0.02% | 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)係指不包含臺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112年6月30日

單位：新臺幣千元

| 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 | - | 67,470,114 | 513,973 | - | 67,984,087 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 77,593,545 | 148,135,823 | 45,187,556 | 15,149 | 270,932,073 |
| 債務工具 | 24,646,230 | 133,797,590 | 44,993,907 | - | 203,437,727 |
| 衍生工具交易 | 369,840 | 14,338,233 | 193,649 | 15,149 | 14,916,871 |
| 存放KSFC之客戶存款準備金 | 52,577,475 | - | - | - | 52,577,475 |
| 附賣回債券投資 | - | 27,987,129 | - | - | 27,987,129 |
| 借券交易存出保證金 | - | 27,708,884 | - | - | 27,708,884 |
| 客戶保證金專戶 | - | 11,511,083 | - | - | 11,511,083 |
| 應收款項 | 3,522,636 | 27,645,929 | 35,314,387 | 160,318,641 | 226,801,593 |
| 應收帳款 | 3,336,185 | 25,636,481 | 8,428,976 | 97,279,508 | 134,681,150 |
| 其他應收款 | 186,451 | 1,291,133 | 742,725 | 702,794 | 2,923,103 |
| 應收證券融資款 | - | 718,315 | 26,142,686 | 62,336,339 | 89,197,340 |
| 其他流動資產 | 332,190 | 34,007,839 | 11,624,481 | 1,348,781 | 47,313,291 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 21,401,745 | 20,284,849 | 49,149,142 | - | 90,835,736 |
| 債務工具 | 21,401,745 | 20,284,849 | 49,149,142 | - | 90,835,736 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 1,232,148 | - | 61,659 | - | 1,293,807 |
| 債務工具 | 1,232,148 | - | 61,659 | - | 1,293,807 |
| 其他非流動資產 | 24,088 | 2,499,085 | 158,297 | 829,776 | 3,511,246 |
| 合計 | 104,106,352 | 367,250,735 | 142,009,495 | 162,512,347 | 775,878,929 |
| 各地區佔整體比例 | 13.42% | 47.33% | 18.30% | 20.95% | 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111年12月31日

單位：新臺幣千元

| 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 | - | 96,614,018 | 472,494 | - | 97,086,512 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 69,284,523 | 137,285,613 | 45,201,957 | 64,307 | 251,836,400 |
| 債務工具 | 16,375,280 | 122,270,331 | 44,843,763 | - | 183,489,374 |
| 衍生工具交易 | 292,015 | 15,015,282 | 358,194 | 64,307 | 15,729,798 |
| 存放KSFC之客戶存款準備金 | 52,617,228 | - | - | - | 52,617,228 |
| 附賣回債券投資 | - | 35,634,773 | - | 1,022,577 | 36,657,350 |
| 借券交易存出保證金 | - | 26,489,676 | - | - | 26,489,676 |
| 客戶保證金專戶 | - | 9,884,867 | - | - | 9,884,867 |
| 應收款項 | 418,454 | 25,659,850 | 7,540,745 | 146,338,988 | 179,958,037 |
| 應收帳款 | 362,202 | 24,076,554 | 2,436,703 | 66,674,806 | 93,550,265 |
| 其他應收款 | 56,252 | 891,043 | 743,248 | 658,555 | 2,349,098 |
| 應收證券融資款 | - | 692,253 | 4,360,794 | 79,005,627 | 84,058,674 |
| 其他流動資產 | 2,023,291 | 29,057,754 | 11,454,406 | 1,147,749 | 43,683,200 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 13,697,094 | 19,360,094 | 37,047,138 | - | 70,104,326 |
| 債務工具 | 13,697,094 | 19,360,094 | 37,047,138 | - | 70,104,326 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 4,405,925 | - | 61,858 | - | 4,467,783 |
| 債務工具 | 4,405,925 | - | 61,858 | - | 4,467,783 |
| 其他非流動資產 | 20,062 | 2,628,052 | 173,163 | 872,580 | 3,693,857 |
| 合計 | 89,849,349 | 382,614,697 | 101,951,761 | 149,446,201 | 723,862,008 |
| 各地區佔整體比例 | 12.41% | 52.86% | 14.08% | 20.65% | 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111年6月30日

單位：新臺幣千元

| 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 | - | 55,532,866 | 447,115 | - | 55,979,981 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 74,946,043 | 157,608,316 | 46,493,104 | 11,606 | 279,059,069 |
| 債務工具 | 10,206,269 | 136,726,639 | 45,894,182 | - | 192,827,090 |
| 衍生工具交易 | 180,551 | 20,881,677 | 598,922 | 11,606 | 21,672,756 |
| 存放KSFC之客戶存款準備金 | 64,559,223 | - | - | - | 64,559,223 |
| 附賣回債券投資 | - | 28,792,526 | - | 2,892,834 | 31,685,360 |
| 借券交易存出保證金 | - | 37,370,761 | - | - | 37,370,761 |
| 客戶保證金專戶 | - | 7,832,127 | - | - | 7,832,127 |
| 應收款項 | 3,973,163 | 30,030,956 | 9,406,793 | 175,728,617 | 219,139,529 |
| 應收帳款 | 3,846,523 | 28,038,813 | 3,495,005 | 86,515,695 | 121,896,036 |
| 其他應收款 | 126,640 | 1,092,266 | 806,747 | 509,076 | 2,534,729 |
| 應收證券融資款 | - | 899,877 | 5,105,041 | 88,703,846 | 94,708,764 |
| 其他流動資產 | 482,832 | 37,266,400 | 12,860,893 | 1,182,115 | 51,792,240 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 6,128,188 | 18,404,563 | 40,869,122 | - | 65,401,873 |
| 債務工具 | 6,128,188 | 18,404,563 | 40,869,122 | - | 65,401,873 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 4,842,926 | - | 58,986 | - | 4,901,912 |
| 債務工具 | 4,842,926 | - | 58,986 | - | 4,901,912 |
| 其他非流動資產 | 14,674 | 2,447,114 | 177,526 | 856,236 | 3,495,550 |
| 合計 | 90,387,826 | 375,285,629 | 110,313,539 | 180,671,408 | 756,658,402 |
| 各地區佔整體比例 | 11.95% | 49.60% | 14.57% | 23.88% | 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112年6月30日

單位：新臺幣千元

| 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 | 5,314,051 | 40,850,997 | 560,804 | 10,113,977 | - | 56,839,829 |
| 應付商業本票 | 1,752,970 | 86,354,788 | 9,169,868 | - | - | 97,277,626 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 32,948,101 | 6,878,746 | 17,543,189 | 51,312,890 | 14,061,347 | 122,744,273 |
| 衍生工具交易 | 10,862,202 | 6,657,257 | 17,543,189 | 49,685,295 | 14,061,347 | 98,809,290 |
| 營業證券 | 22,085,899 | 221,489 | - | 1,627,595 | - | 23,934,983 |
| 附買回債券負債 | 70,981,946 | 67,740,070 | 35,760,928 | 30,996,621 | - | 205,479,565 |
| 附買回票券負債 | - | 11,738,192 | - | - | - | 11,738,192 |
| 融券存入保證金 | 3,932,317 | 65,446 | 764,146 | - | - | 4,761,909 |
| 應付融券擔保價款 | 4,344,562 | - | 777,945 | - | - | 5,122,507 |
| 借券存入保證金 | 42,529,614 | 149,789 | - | - | 1,398,235 | 44,077,638 |
| 客戶權益 | 7,777,632 | 2,227,672 | 2,077,023 | 8,308,093 | - | 20,390,420 |
| 應付款項 | 58,196,727 | 18,388,665 | 3,012,130 | 331,426 | 8,571 | 79,937,519 |
| 應付帳款 | 58,001,340 | 15,254,405 | 6,959 | 51,528 | - | 73,314,232 |
| 其他應付款 | 195,387 | 3,134,260 | 3,005,171 | 279,898 | 8,571 | 6,623,287 |
| 代收款項 | 251,930 | 1,288,207 | 1 | - | - | 1,540,138 |
| 應付公司債及其他 | 21,158,277 | 21,970,078 | 15,074,510 | 35,501,102 | 20,986,202 | 114,690,169 |
| 租賃負債 | 1,803 | 107,461 | 623,243 | 773,404 | 4,219 | 1,510,130 |
| 合計 | 249,189,930 | 257,760,111 | 85,363,787 | 137,337,513 | 36,458,574 | 766,109,915 |
| 佔整體比重 | 32.52% | 33.64% | 11.14% | 17.93% | 4.77% | 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111年12月31日

單位：新臺幣千元

| 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 | 4,948,487 | 31,513,016 | 517,003 | 11,481,693 | - | 48,460,199 |
| 應付商業本票 | 2,881,420 | 40,395,128 | 4,559,522 | - | - | 47,836,070 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 41,303,982 | 11,009,494 | 13,043,029 | 50,288,946 | 14,067,770 | 129,713,221 |
| 衍生工具交易 | 8,753,834 | 10,815,006 | 13,043,029 | 48,032,234 | 14,067,770 | 94,711,873 |
| 營業證券 | 32,550,148 | 194,488 | - | 2,256,712 | - | 35,001,348 |
| 附買回債券負債 | 61,730,886 | 55,553,248 | 32,733,638 | 26,258,580 | - | 176,276,352 |
| 附買回票券負債 | - | 11,315,093 | - | - | - | 11,315,093 |
| 融券存入保證金 | 8,899,840 | 46,531 | 2,145,372 | - | - | 11,091,743 |
| 應付融券擔保價款 | 8,303,439 | - | 1,850,539 | - | - | 10,153,978 |
| 借券存入保證金 | 46,539,347 | 103,730 | 30,164 | - | 1,147,073 | 47,820,314 |
| 客戶權益 | 7,153,080 | 3,243,547 | 1,605,622 | 6,422,487 | - | 18,424,736 |
| 應付款項 | 25,812,057 | 15,099,098 | 3,176,562 | 419,588 | 10,012 | 44,517,317 |
| 應付帳款 | 25,519,218 | 11,633,590 | 22,176 | 133,462 | - | 37,308,446 |
| 其他應付款 | 292,839 | 3,465,508 | 3,154,386 | 286,126 | 10,012 | 7,208,871 |
| 代收款項 | 1,994,607 | 484,019 | - | - | - | 2,478,626 |
| 應付公司債及其他 | 22,771,319 | 24,616,594 | 15,620,455 | 32,599,749 | 21,175,322 | 116,783,439 |
| 租賃負債 | 105 | 97,606 | 591,150 | 865,732 | 1,467 | 1,556,060 |
| 合計 | 232,338,569 | 193,477,104 | 75,873,056 | 128,336,775 | 36,401,644 | 666,427,148 |
| 佔整體比重 | 34.86% | 29.03% | 11.39% | 19.26% | 5.46% | 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111年6月30日

單位：新臺幣千元

| 金融負債 | 付款期間 | | | | | 合計 |
|------------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
| | 即期 | 3個月內 | 3至12個月內 | 1至5年內 | 5年以後 | |
| 短期借款 | 7,225,420 | 46,423,575 | 5,318,811 | 8,526,351 | - | 67,494,157 |
| 應付商業本票 | 2,284,703 | 56,549,707 | 4,824,442 | 1,144,650 | - | 64,803,502 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 45,212,203 | 5,701,970 | 16,066,275 | 65,307,484 | 14,311,662 | 146,599,594 |
| 衍生工具交易 | 10,292,012 | 5,397,404 | 15,244,408 | 45,301,352 | 13,400,778 | 89,635,954 |
| 營業證券 | 34,920,191 | 304,566 | 821,867 | 20,006,132 | 910,884 | 56,963,640 |
| 附買回債券負債 | 56,772,589 | 49,747,849 | 28,799,274 | 29,297,984 | - | 164,617,696 |
| 附買回票券負債 | - | 963,601 | - | - | - | 963,601 |
| 融券存入保證金 | 4,852,869 | 60,138 | 892,247 | - | - | 5,805,254 |
| 應付融券擔保價款 | 5,653,187 | - | 887,288 | - | - | 6,540,475 |
| 借券存入保證金 | 36,422,863 | 78,637 | 2,173 | - | 1,813,126 | 38,316,799 |
| 客戶權益 | 5,325,151 | 1,472,844 | 1,850,294 | 7,401,175 | - | 16,049,464 |
| 應付款項 | 45,275,612 | 14,182,292 | 3,847,890 | 325,723 | 9,436 | 63,640,953 |
| 應付帳款 | 45,031,237 | 10,436,960 | 582,051 | 51,467 | - | 56,101,715 |
| 其他應付款 | 244,375 | 3,745,332 | 3,265,839 | 274,256 | 9,436 | 7,539,238 |
| 代收款項 | 218,668 | 586,286 | - | - | - | 804,954 |
| 應付公司債及其他 | 18,521,141 | 21,433,747 | 17,303,186 | 44,880,027 | 22,521,483 | 124,659,584 |
| 租賃負債 | 421 | 106,072 | 573,791 | 851,631 | - | 1,531,915 |
| 合計 | 227,764,827 | 197,306,718 | 80,365,671 | 157,735,025 | 38,655,707 | 701,827,948 |
| 佔整體比重 | 32.45% | 28.11% | 11.45% | 22.48% | 5.51% | 100.00% |

A. 應付帳款包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計項目。

B. 其他應付款包含其他應付款(含關係人)等會計項目。

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

D. 客戶權益係包含期貨交易人權益及專戶分戶帳客戶權益。

E. 租賃負債包含租賃負債—流動及租賃負債—非流動等項目。

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國112年6月30日

單位：新臺幣千元

| 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 | 23,705,687 | 33,993,418 | 10,284,982 | - | - | 67,984,087 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 135,395,072 | 105,486,464 | 40,604,180 | 76,481,747 | 5,575,698 | 363,543,161 |
| 營業證券 | 123,180,223 | 93,911,646 | 30,778,319 | 43,978,034 | 3,942,647 | 295,790,869 |
| 衍生工具交易 | 8,678,360 | 1,011,399 | 2,127,278 | 1,724,729 | 1,633,051 | 15,174,817 |
| 存放KSFC之客戶存款準備金 | 3,536,489 | 10,563,419 | 7,698,583 | 30,778,984 | - | 52,577,475 |
| 附賣回債券投資 | 18,555,528 | 9,431,600 | - | - | - | 27,987,128 |
| 借券交易存出保證金 | 13,937,832 | - | - | 7,551,306 | 6,219,746 | 27,708,884 |
| 客戶保證金專戶 | 11,220,538 | 290,545 | - | - | - | 11,511,083 |
| 應收款項 | 58,974,895 | 107,324,954 | 43,819,138 | 14,197,875 | 145,538 | 224,462,400 |
| 應收帳款 | 57,440,770 | 56,319,160 | 6,925,921 | 13,150,900 | 81,620 | 133,918,371 |
| 其他應收款 | 541,003 | 889,001 | 481,637 | 102,203 | 63,918 | 2,077,762 |
| 應收證券融資金 | 993,122 | 50,116,793 | 36,411,580 | 944,772 | - | 88,466,267 |
| 其他流動資產 | 14,877,927 | 8,146,808 | 12,126,830 | 8,543,009 | 2,593,983 | 46,288,557 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 22,718,868 | 2,296,011 | 13,656,678 | 70,035,311 | 16,155,023 | 124,861,891 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 609,167 | 410,672 | 209,980 | 64,208 | 1,294,027 |
| 其他非流動資產 | 42,985 | - | 371,098 | 231,722 | 2,723,179 | 3,368,984 |
| 合計 | | | | | | |
| 現金流入 | 299,429,332 | 267,578,967 | 121,273,578 | 177,250,950 | 33,477,375 | 899,010,202 |
| 現金流出 | 249,189,930 | 257,760,111 | 85,363,787 | 137,337,513 | 36,458,574 | 766,109,915 |
| 現金超(缺)額 | 50,239,402 | 9,818,856 | 35,909,791 | 39,913,437 | (2,981,199) | 132,900,287 |

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國111年12月31日

單位：新臺幣千元

| 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 | 46,054,154 | 48,445,834 | 2,586,524 | - | - | 97,086,512 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 90,451,199 | 121,232,520 | 51,074,197 | 77,443,223 | 7,375,092 | 347,576,231 |
| 營業證券 | 77,989,102 | 105,024,526 | 42,817,838 | 47,293,204 | 5,728,502 | 278,853,172 |
| 衍生工具交易 | 7,712,545 | 2,054,118 | 1,507,280 | 3,185,298 | 1,646,590 | 16,105,831 |
| 存放KSFC之客戶存款準備金 | 4,749,552 | 14,153,876 | 6,749,079 | 26,964,721 | - | 52,617,228 |
| 附賣回債券投資 | 32,273,630 | 4,383,720 | - | - | - | 36,657,350 |
| 借券交易存出保證金 | 12,897,708 | - | - | 9,166,150 | 4,425,818 | 26,489,676 |
| 客戶保證金專戶 | 9,482,999 | 401,868 | - | - | - | 9,884,867 |
| 應收款項 | 34,336,850 | 87,848,396 | 43,968,734 | 11,508,062 | 103,773 | 177,765,815 |
| 應收帳款 | 32,222,264 | 42,157,616 | 7,233,927 | 11,207,793 | 42,992 | 92,864,592 |
| 其他應收款 | 560,496 | 619,246 | 156,448 | 106,449 | 60,781 | 1,503,420 |
| 應收證券融資金 | 1,554,090 | 45,071,534 | 36,578,359 | 193,820 | - | 83,397,803 |
| 其他流動資產 | 15,358,827 | 9,209,574 | 7,251,530 | 7,982,827 | 2,913,400 | 42,716,158 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 17,408,812 | 2,428,144 | 10,132,615 | 59,030,736 | 10,894,710 | 99,895,017 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 1,776,152 | 2,414,993 | 1,133 | 64,437 | 4,256,715 |
| 其他非流動資產 | 42,271 | - | 529,889 | 180,146 | 2,797,827 | 3,550,133 |
| 合計 | | | | | | |
| 現金流入 | 258,306,450 | 275,726,208 | 117,958,482 | 165,312,277 | 28,575,057 | 845,878,474 |
| 現金流出 | 232,338,569 | 193,477,104 | 75,873,056 | 128,336,775 | 36,401,644 | 666,427,148 |
| 現金超(缺)額 | 25,967,881 | 82,249,104 | 42,085,426 | 36,975,502 | (7,826,587) | 179,451,326 |

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國111年6月30日

單位：新臺幣千元

| 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 | 23,571,654 | 28,308,394 | 4,099,933 | - | - | 55,979,981 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 109,814,621 | 78,163,851 | 55,833,898 | 84,727,426 | 3,299,608 | 331,839,404 |
| 營業證券 | 93,637,131 | 66,664,388 | 43,493,795 | 39,478,692 | 1,846,774 | 245,120,780 |
| 衍生工具交易 | 12,888,154 | 1,694,941 | 2,063,960 | 4,059,512 | 1,452,834 | 22,159,401 |
| 存放KSFC之客戶存款準備金 | 3,289,336 | 9,804,522 | 10,276,143 | 41,189,222 | - | 64,559,223 |
| 附賣回債券投資 | 19,813,050 | 11,872,310 | - | - | - | 31,685,360 |
| 借券交易存出保證金 | 22,971,064 | - | - | 11,418,421 | 2,981,276 | 37,370,761 |
| 客戶保證金專戶 | 7,457,946 | 374,181 | - | - | - | 7,832,127 |
| 應收款項 | 57,350,644 | 69,051,304 | 78,263,326 | 12,116,690 | 226,966 | 217,008,930 |
| 應收帳款 | 53,796,332 | 17,241,398 | 38,316,539 | 11,862,087 | 33,289 | 121,249,645 |
| 其他應收款 | 534,337 | 817,250 | 28,624 | 130,014 | 193,677 | 1,703,902 |
| 應收證券融資金 | 3,019,975 | 50,992,656 | 39,918,163 | 124,589 | - | 94,055,383 |
| 其他流動資產 | 11,371,890 | 9,098,815 | 15,949,518 | 11,648,084 | 2,802,967 | 50,871,274 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產 | 16,312,526 | 2,545,734 | 8,312,231 | 56,158,299 | 7,529,134 | 90,857,924 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 848,206 | 3,778,739 | 1,135 | 61,565 | 4,689,645 |
| 其他非流動資產 | 41,232 | - | 480,077 | 230,903 | 2,739,131 | 3,491,343 |
| 合計 | | | | | | |
| 現金流入 | 268,704,627 | 200,262,795 | 166,717,722 | 176,300,958 | 19,640,647 | 831,626,749 |
| 現金流出 | 227,764,827 | 197,306,718 | 80,365,671 | 157,735,025 | 38,655,707 | 701,827,948 |
| 現金超(缺)額 | 40,939,800 | 2,956,077 | 86,352,051 | 18,565,933 | (19,015,060) | 129,798,801 |

在本報告基準日，本集團除五年以後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

市場風險係指因指數、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)

| 112年1月1日~112年6月30日 | 外匯 | 利率 | 股權 | 商品 | 小計 | 分散效果 | 總計 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|-----------|----------|---------|
| | 新臺幣千元 | 新臺幣千元 | 新臺幣千元 | 新臺幣千元 | | | 新臺幣千元 |
| 112/1/1 | 150,681 | 118,590 | 209,844 | 14,189 | 493,304 (| 265,099) | 228,205 |
| 112/6/30 | 183,956 | 175,190 | 216,697 | 36,498 | 612,341 (| 394,560) | 217,781 |
| 期間平均 | 154,949 | 138,516 | 205,160 | 29,133 | 527,758 (| 290,181) | 237,577 |
| 期間最低 | 124,639 | 103,170 | 155,076 | 6,803 | - | - | 183,303 |
| 期間最高 | 192,199 | 190,224 | 243,553 | 122,965 | - | - | 283,563 |

| 111年1月1日~111年6月30日 | 外匯 | 利率 | 股權 | 商品 | 小計 | 分散效果 | 總計 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|-----------|----------|---------|
| | 新臺幣千元 | 新臺幣千元 | 新臺幣千元 | 新臺幣千元 | | | 新臺幣千元 |
| 111/1/1 | 55,581 | 75,846 | 429,454 | 101,830 | 662,711 (| 233,841) | 428,870 |
| 111/6/30 | 127,973 | 144,613 | 226,262 | 33,765 | 532,613 (| 315,163) | 217,450 |
| 期間平均 | 80,325 | 101,987 | 379,178 | 124,826 | 686,316 (| 290,150) | 396,166 |
| 期間最低 | 55,548 | 71,095 | 199,760 | 30,409 | - | - | 214,573 |
| 期間最高 | 131,530 | 157,287 | 487,181 | 204,390 | - | - | 492,917 |

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。

4. 其他

本集團受利率指標變革影響之金融工具包括衍生工具及債務工具投資等，其主要連結之退場指標利率多為美元倫敦銀行同業拆借利率 (US LIBOR)。預期美國擔保隔夜融資利率 (SOFR) 將取代 US LIBOR，並參考民國 110 年 3 月 5 日英國金融行為監管局 (Financial Conduct Authority) 之公開宣布，利差調整項定價日為民國 110 年 3 月 5 日。

為有效控管利率指標變革之風險，本集團訂有 LIBOR 轉換計畫，包含由上而下、跨部門的治理結構，內部教育訓練，評估合約修改、交易對手溝通、風險管理與評價模型、營運流程及系統暨財務與稅務等構面影響。截至民國 112 年 6 月 30 日，本集團均已完成轉換無相關暴險。

(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、客戶保證金專戶、應收證券借貸款項、借券擔保價款、借券保證金一存出、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、附買回票債券負債、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。

| | 112年6月30日 | | | |
|-------------------|--------------|------|--------------|------|
| | 帳面價值 | 公允價值 | | |
| | | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 |
| <u>金融資產/金融負債</u> | | | | |
| 流動資產 | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | \$ 1,081,426 | \$ - | \$ 1,078,652 | \$ - |
| 非流動資產 | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | 211,849 | - | 205,566 | - |
| 流動負債 | | | | |
| 一年或一營業週期內到期之長期負債 | 3,534,022 | - | 3,484,216 | - |
| 非流動負債 | | | | |
| 應付公司債 | 32,027,667 | - | 30,681,332 | - |
| 111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 | \$ 4,191,098 | \$ - | \$ 4,191,887 | \$ - |
| 非流動資產 | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | 274,676 | - | 263,568 | - |
| 非流動負債 | | | | |
| 應付公司債 | 35,789,763 | - | 33,990,169 | - |
| 111年6月30日 | | | | |
| | 帳面價值 | 公允價值 | | |
| | | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 |
| <u>金融資產/金融負債</u> | | | | |
| 流動資產 | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | \$ 4,626,897 | \$ - | \$ 4,627,449 | \$ - |
| 非流動資產 | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | 272,820 | - | 261,102 | - |
| 非流動負債 | | | | |
| 應付公司債 | 36,369,962 | - | 35,044,464 | - |

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，非屬衍生工具者，如有活絡市場公開報價，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團可取得者。本集團使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合

約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。屬衍生工具者，若可取得活絡市場報價，則以市場價格為公允價值，若無活絡市場報價，則假設本集團若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。

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

(六) 公允價值資訊

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

| 以公允價值衡量之金融工具項目 重複性公允價值 | 112年6月30日 | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| | 合計 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 |
| 非衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具 | \$ 48,894,755 | \$ 47,315,194 | \$ - | \$ 1,579,561 |
| 債務工具 | 203,197,653 | 75,287,213 | 127,300,695 | 609,745 |
| 其他 | 89,676,697 | 19,540,191 | 68,529,909 | 1,606,597 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具 | 34,812,131 | 10,022,725 | - | 24,789,406 |
| 債務工具 | 90,835,736 | 45,272,429 | 45,563,307 | - |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 22,544,323 | 22,544,323 | - | - |
| 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 | 15,024,645 | 8,984,997 | 1,886,737 | 4,152,911 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 98,978,429 | 3,560,937 | 44,229,960 | 51,187,532 |

| 以公允價值衡量之金融工具項目 重複性公允價值 | 111年12月31日 | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| | 合計 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 |
| 非衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具 | \$ 17,095,565 | \$ 15,583,554 | \$ - | \$ 1,512,011 |
| 債務工具 | 181,740,803 | 61,250,385 | 119,713,881 | 776,537 |
| 其他 | 78,549,664 | 8,938,578 | 67,876,115 | 1,734,971 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具 | 31,169,834 | 3,342,757 | - | 27,827,077 |
| 債務工具 | 70,104,326 | 40,628,461 | 29,435,517 | 40,348 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 33,353,024 | 33,353,024 | - | - |
| 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 | 15,914,254 | 8,128,342 | 3,164,743 | 4,621,169 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 93,177,306 | 3,834,256 | 33,825,650 | 55,517,400 |

| 以公允價值衡量之金融工具項目 | 111年6月30日 | | | |
|----------------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| | 合計 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 非衍生工具 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具 | \$ 29,174,537 | \$ 27,962,235 | \$ - | \$ 1,212,302 |
| 債務工具 | 188,921,010 | 58,499,395 | 129,580,797 | 840,818 |
| 其他 | 82,267,756 | 11,495,072 | 69,121,777 | 1,650,907 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具 | 28,709,470 | 5,165,921 | - | 23,543,549 |
| 債務工具 | 65,401,873 | 32,238,389 | 33,089,146 | 74,338 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 55,160,377 | 55,160,377 | - | - |
| 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 | 22,006,837 | 13,608,534 | 3,647,950 | 4,750,353 |
| 負債 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 87,706,637 | 3,987,818 | 34,576,113 | 49,142,706 |

4. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
5. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
6. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
7. 第一等級與第二等級間之移轉

民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 20,196 千元、美金 1,744 千元及美金 34,122 千元，因交易商無穩定報價或買賣價報價較寬而轉為使用 BVAL(彭博社評價)，故將其由第一等級移轉至第二等級。

另，民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 9,535 千元、美金 8,467 千元及美金 8,598 千元，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 112 年 1 至 6 月：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

| 名稱 | 期初餘額 | 評價損益之金額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末餘額 |
|----------------------|---------------|--------------|----------------|---------------|--------|-----------------|--------------|---------------|
| | | 列入損益 | 列入其他綜合損益 | 買進或發行 | 轉入第三等級 | 賣出、處分或交割 | 自第三等級轉出 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | | | |
| 非衍生工具 | \$ 4,023,519 | \$ 258,165 | \$ - | \$ 23,090,249 | \$ - | (\$ 23,253,995) | (\$ 322,035) | \$ 3,795,903 |
| 衍生工具及結構型商品 | 4,621,169 | (333,657) | - | 2,484,794 | - | (2,619,395) | - | 4,152,911 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 27,867,425 | (182,162) | (2,852,375) | - | - | (43,482) | - | 24,789,406 |
| 合計 | \$ 36,512,113 | (\$ 257,654) | (\$ 2,852,375) | \$ 25,575,043 | \$ - | (\$ 25,916,872) | (\$ 322,035) | \$ 32,738,220 |

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 | \$ 55,517,400 | (\$ 745,764) | (\$ 146) | \$ 27,935,663 | \$ - | (\$ 31,519,621) | \$ - | \$ 51,187,532 |
| 合計 | \$ 55,517,400 | (\$ 745,764) | (\$ 146) | \$ 27,935,663 | \$ - | (\$ 31,519,621) | \$ - | \$ 51,187,532 |

民國 111 年 1 至 6 月：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

| 名稱 | 期初餘額 | 評價損益之金額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末餘額 |
|----------------------|--------------|----------------|--------------|--------------|--------|----------------|--------------|--------------|
| | | 列入損益 | 列入其他綜合損益 | 買進或發行 | 轉入第三等級 | 賣出、處分或交割 | 自第三等級轉出 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | | | |
| 非衍生工具 | \$ 5,714,416 | (\$ 1,753,606) | \$ - | \$ 5,146,150 | \$ - | (\$ 5,147,486) | (\$ 255,447) | \$ 3,704,027 |
| 衍生工具及結構型商品 | 3,463,303 | (106,793) | - | 2,271,314 | - | (873,535) | (3,936) | 4,750,353 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 21,099,972 | (103,346) | 2,660,230 | - | - | (38,969) | - | 23,617,887 |
| 合計 | \$30,277,691 | (\$ 1,963,745) | \$ 2,660,230 | \$ 7,417,464 | \$ - | (\$ 6,059,990) | (\$ 259,383) | \$32,072,267 |

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 | \$42,151,097 | (\$ 344,862) | (\$ 145) | \$24,331,308 | \$ - | (\$16,994,692) | \$ - | \$49,142,706 |
| 合計 | \$42,151,097 | (\$ 344,862) | (\$ 145) | \$24,331,308 | \$ - | (\$16,994,692) | \$ - | \$49,142,706 |

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為(\$340,648)、(\$3,192,560)及(\$2,117,307)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為(\$2,852,375)、\$6,547,800 及 \$2,660,231。

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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額為\$289,897、\$3,183,588 及\$164,548；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額分別為\$664、(\$7,355)及\$786。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 112 年及 111 年 1 至 6 月自第一等級轉入第三等級係原成交量達活絡標準之興櫃股票，因後續交易不活絡，故自第一等級轉入第三等級，及部分投資標的因未能在公開市場取得可觀察資訊故轉入第三等級；自第三等級轉入第一等級係原未達活絡標準之興櫃股票，因後續交易活絡或轉上市(櫃)，故自第三等級轉入第一等級。

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：

| 112年6月30日 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間 | 輸入值與公允價值關係 | |
|-----------------------------|---------------|--|--|---|--|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 股票投資 | \$ 1,579,561 | 1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. 市場乘數法 3. Discount cash flow | 市場流通性折減 回收率 折現利率 波動率 | ≤40% 20.00% 13.30%-14.52% 26.67%-74.67% | 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 |
| 債券投資 | 609,745 | 1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. Discount cash flow | 信用利差 回收率 折現利率 波動率 | 5.38%-5.80% 20% 2.90%-5.81% 54.69%-56.69% | 信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 |
| 其他 | 1,606,597 | 1. 淨資產價值法 | 信用利差 市場流通性折減 | 77.67%-79.69% ≤10% | 信用利差愈大，公允價值愈低。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 |
| 衍生工具及結構型商品 | 4,152,911 | 1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation | 因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率 | 0.16-0.97 55% 17.69%-37.61% | 相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 |
| | | | 股利率 違約機率(PD) | 1.55%-3.84% 0.03%-100% | 股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 股票投資 | \$ 24,789,406 | 1. 市場乘數法 2. Discount cash flow 3. Residual income model | 市場流通性折減 折現利率 預期成長率 | ≤40% 11.35% 1% | 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。 |
| 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 | \$ 51,187,532 | 1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. IR Model 4. Option Model 5. FDM 6. Monte Carlo Simulation | 因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率 股利率 違約機率(PD) | 0.16-0.97 55% 0.31%-67.26% 1.55%-3.84% 0.03%-100% | 相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。 |

| 111年12月31日 | | 評價技術 | 重大不可觀 察輸入值 | 區間 | 輸入值與 公允價值關係 |
|----------------------|---------------|--|---------------|---------------|--|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 股票投資 | \$ 1,512,011 | 1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum | 市場流通性折減 | ≤40% | 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 |
| | | 2. 市場乘數法 | 回收率 | 20.00% | 回收率愈大，公允價值愈高。 |
| | | 3. Discount cash flow | 折現利率 | 11.85%~15.54% | 折現率愈高，公允價值愈低。 |
| | | | 波動率 | 29.78%~97.79% | 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 |
| 債券投資 | 776,537 | 1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum | 信用利差 | 5.39%~5.89% | 信用利差愈大，公允價值愈低。 |
| | | 2. Hybrid Model | 回收率 | 20% | 回收率愈大，公允價值愈高。 |
| | | 3. Discount cash flow | 折現利率 | 3.05%~8.44% | 折現率愈高，公允價值愈低。 |
| | | | 波動率 | 35.61%~40.59% | 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 |
| 其他 | 1,734,971 | 1. 淨資產價值法 | 信用利差 | 77.67%~77.69% | 信用利差愈大，公允價值愈低。 |
| | | | 市場流通性折減 | ≤10% | 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 |
| 衍生工具及結構型商品 | 4,621,169 | 1. Option Model | 因子相關係數 | 0.15~0.97 | 相關係數愈高，公允價值愈高。 |
| | | 2. FDM | 回收率(1-LGD) | 55% | 回收率愈大，公允價值愈高。 |
| | | 3. Monte Carlo Simulation | 波動率 | 18.08%~25.14% | 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 |
| | | | 股利率 | 1.76%~3.77% | 股利率愈高，公允價值愈低。 |
| | | | 違約機率(PD) | 0.03%~100% | 違約機率愈高，公允價值愈低。 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 股票投資 | \$ 27,827,077 | 1. 市場乘數法 | 市場流通性折減 | ≤40% | 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 |
| | | 2. Discount cash flow | 折現利率 | 11.26% | 折現率愈高，公允價值愈低。 |
| | | 3. Residual income model | 預期成長率 | 1% | 公司成長率愈高，公允價值愈高。 |
| 債券投資 | 40,348 | 1. Discount cash flow | 折現利率 | 3.05%~8.44% | 折現率愈高，公允價值愈低。 |
| 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 | \$ 55,517,400 | 1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum | 因子相關係數 | 0.15~0.97 | 相關係數愈高，公允價值愈高。 |
| | | 2. Hybrid Model | 回收率(1-LGD) | 55% | 回收率愈大，公允價值愈高。 |
| | | 3. IR Model | 波動率 | 0.46%~85.87% | 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 |
| | | 4. Option Model | 股利率 | 1.76%~3.77% | 股利率愈高，公允價值愈低。 |
| | | 5. FDM | 違約機率(PD) | 0.03%~100% | 違約機率愈高，公允價值愈低。 |
| | | 6. Monte Carlo Simulation | | | |

| 111年6月30日 | | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間 | 輸入值與公允價值關係 |
|----------------------|---------------|--|----------------------------------|--|--|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 股票投資 | \$ 1,212,302 | 1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. 市場乘數法 3. Discount cash flow | 市場流通性折減 折現利率 波動率 | ≤40% 12.89%~13.51% 43.60%~108.15% | 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 |
| 債券投資 | 840,818 | 1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. Discount cash flow | 信用利差 回收率 波動率 | 5.38%~5.81% 20.00% 35.61%~49.23% | 信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 |
| 其他 | 1,650,907 | 1. 淨資產價值法 | 市場流通性折減 | ≤10% | 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 |
| 衍生工具及結構型商品 | 4,750,353 | 1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation | 波動率 | 17.97%~23.24% | 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 |
| | | | 因子相關係數 違約機率(PD) 回收率 股利率 | 0.19~0.97 0.03%~100% 55% 1.7%~3.62% | 相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 股利率愈高，公允價值愈低。 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 股票投資 | \$ 23,543,549 | 1. 市場乘數法 2. Discount cash flow 3. Residual income model | 市場流通性折減 折現利率 預期成長率 | ≤40% 11.55% 0%~1% | 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。 |
| 債券投資 | 74,338 | 1. Discount cash flow | 折現利率 | 1.3%~7.37% | 折現率愈高，公允價值愈低。 |
| 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 | \$ 49,142,706 | 1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. IR Model 4. Option Model 5. FDM 6. Monte Carlo Simulation | 因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率 | 0.19~0.97 55% 1.20%~76.78% | 相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 |
| | | | 股利率 違約機率(PD) | 1.7%~3.62% 0.03%~100% | 股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。 |

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財務報導準則公報之規定。本集團於民國 112 年第二季調整部份標的公司之評價參數，以反映衡量日之可觀察市場資料及標的公司營運現況。

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:新臺幣 千元 | | | |
|----------------------|--------------|--------------|-----------|------|
| | 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 |
| 112年6月30日 | | | | |
| 資 產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 132,215 | (\$ 128,904) | \$ - | \$ - |
| 衍生工具及結構型商品 | 3,371 | (3,371) | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | - | - | - |
| 負 債 | | | | |
| 衍生工具及結構型商品 | (\$ 126,855) | \$ 126,855 | \$ - | \$ - |

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:新臺幣 千元 | | | |
|----------------------|--------------|--------------|-----------|------------|
| | 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 |
| 111年12月31日 | | | | |
| 資 產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 153,269 | (\$ 149,403) | \$ - | \$ - |
| 衍生工具及結構型商品 | 25,035 | (25,035) | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | - | 454,144 | (343,878) |
| 負 債 | | | | |
| 衍生工具及結構型商品 | (\$ 256,884) | \$ 256,866 | \$ - | \$ - |

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:新臺幣 千元

| | 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 |
| 111年6月30日 | | | | |
| 資 產 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 193,832 | (\$ 190,668) | \$ - | \$ - |
| 衍生工具及結構型商品 | 25,807 | (25,807) | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | - | 485,809 | (345,418) |
| 負 債 | | | | |
| 衍生工具及結構型商品 | (\$ 297,980) | \$ 297,885 | \$ - | \$ - |

(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票債券負債。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：

| 112 年 6 月 30 日 | | |
|------------------------|---------------|---------------|
| 金融資產類別 | 已移轉金融資產帳面金額 | 相關金融負債帳面金額 |
| 資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債 | \$ 26,675,229 | \$ 23,067,202 |
| 附買回債券負債 | 207,101,662 | 205,479,565 |
| 附買回票券負債 | 11,701,313 | 11,738,192 |
| 111 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 | \$ 25,532,094 | \$ 23,641,439 |
| 附買回債券負債 | 177,041,529 | 176,276,352 |
| 附買回票券負債 | 11,294,413 | 11,315,093 |
| 111 年 6 月 30 日 | | |
| 金融資產類別 | 已移轉金融資產帳面金額 | 相關金融負債帳面金額 |
| 資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債 | \$ 25,347,985 | \$ 22,821,789 |
| 附買回債券負債 | 166,313,194 | 164,617,696 |
| 附買回票券負債 | 963,464 | 963,601 |

(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

| 性質 | 112 年 6 月 30 日 | | | 未於資產負債表互抵之相關金額 | | |
|-------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------|------------|
| | 已認列之金融資產總額 | 已互抵之已認列之金融負債總額 | 於資產負債表列報之金融資產淨額 | 金融工具 | 收取之現金擔保品 | 淨額 |
| 衍生工具 | \$ 4,592,904 | \$ - | \$ 4,592,904 | \$ 4,384,417 | \$ - | \$ 208,487 |
| 附賣回債券 | 27,987,129 | - | 27,987,129 | 27,987,129 | - | - |

111 年 12 月 31 日

| 性質 | 已認列之 金融資產 總額 | 已互抵之 已認列之 金融負債總額 | 於資產負債表 列報之 金融資產淨額 | 未於資產負債表 互抵之相關金額 | | 淨額 |
|-------|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|-----------|
| | | | | 金融工具 | 收取之 現金擔保品 | |
| 衍生工具 | \$ 5,877,006 | \$ - | \$ 5,877,006 | \$ 5,772,612 | \$ 17,811 | \$ 86,583 |
| 附賣回債券 | 36,657,350 | - | 36,657,350 | 36,657,350 | - | - |

111 年 6 月 30 日

| 性質 | 已認列之 金融資產 總額 | 已互抵之 已認列之 金融負債總額 | 於資產負債表 列報之 金融資產淨額 | 未於資產負債表 互抵之相關金額 | | 淨額 |
|-------|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|------------|
| | | | | 金融工具 | 收取之 現金擔保品 | |
| 衍生工具 | \$ 7,232,650 | \$ - | \$ 7,232,650 | \$ 7,089,537 | \$ - | \$ 143,113 |
| 附賣回債券 | 31,685,360 | - | 31,685,360 | 31,685,360 | - | - |

(2) 金融負債

112 年 6 月 30 日

| 性質 | 已認列之 金融負債 總額 | 已互抵之 已認列之 金融資產總額 | 於資產負債表 列報之 金融負債淨額 | 未於資產負債表 互抵之相關金額 | | 淨額 |
|-------|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|------------|
| | | | | 金融工具 | 質押之 現金擔保品 | |
| 衍生工具 | \$ 16,272,846 | \$ - | \$ 16,272,846 | \$ 15,282,512 | \$ 15,256 | \$ 975,078 |
| 附買回債券 | 205,479,565 | - | 205,479,565 | 204,868,157 | 611,408 | - |
| 附買回票券 | 11,738,192 | - | 11,738,192 | 11,701,313 | - | 36,879 |

111 年 12 月 31 日

| 性質 | 已認列之 金融負債 總額 | 已互抵之 已認列之 金融資產總額 | 於資產負債表 列報之 金融負債淨額 | 未於資產負債表 互抵之相關金額 | | 淨額 |
|-------|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|--------------|
| | | | | 金融工具 | 質押之 現金擔保品 | |
| 衍生工具 | \$ 12,519,737 | \$ - | \$ 12,519,737 | \$ 11,419,541 | \$ 15,047 | \$ 1,085,149 |
| 附買回債券 | 176,276,352 | - | 176,276,352 | 175,939,216 | 337,136 | - |
| 附買回票券 | 11,315,093 | - | 11,315,093 | 11,294,413 | - | 20,680 |

111 年 6 月 30 日

| 性質 | 已認列之 金融負債 總額 | 已互抵之 已認列之 金融資產總額 | 於資產負債表 列報之 金融負債淨額 | 未於資產負債表 互抵之相關金額 | | 淨額 |
|-------|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|------------|
| | | | | 金融工具 | 質押之 現金擔保品 | |
| 衍生工具 | \$ 16,392,065 | \$ - | \$ 16,392,065 | \$ 15,547,325 | \$ 41,022 | \$ 803,718 |
| 附買回債券 | 164,617,696 | - | 164,617,696 | 164,464,515 | 153,181 | - |
| 附買回票券 | 963,601 | - | 963,601 | 963,464 | - | 137 |

(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：新臺幣 千元 | | | |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 資本適足計算項目 | 112/6 | 111/12 | 111/6 |
| 自有資本 | | | |
| 第一類資本總額 | 115,728,857 | 117,619,641 | 109,761,729 |
| 扣減資產自第一類資本總額扣除額 | 36,366,389 | 36,255,511 | 33,299,562 |
| 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 | | - | - |
| 第一類資本淨額 | 79,362,468 | 81,364,130 | 76,462,167 |
| 第二類資本總額 | 30,164,932 | 29,696,614 | 28,953,440 |
| 扣減資產實際自第二類資本總額扣除額 | 26,168,353 | 26,057,475 | 23,143,297 |
| 第二類資本淨額 | 3,996,579 | 3,639,139 | 5,810,142 |
| 第三類資本 | - | - | - |
| 合格自有資本淨額合計 | 83,359,047 | 85,003,269 | 82,272,310 |
| 經營風險約當金額 | | | |
| 信用風險約當金額 | 2,926,020 | 2,158,467 | 2,965,749 |
| 作業風險約當金額 | 5,639,658 | 5,174,494 | 5,174,494 |
| 市場風險約當金額 | 12,431,304 | 10,339,023 | 11,312,181 |
| 經營風險約當金額總計 | 20,996,982 | 17,671,984 | 19,452,424 |
| 自有資本適足比率 | 397% | 481% | 423% |

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：新臺幣 千元 | | | |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| 第一類資本項目 | 112/6 | 111/12 | 111/6 |
| 普通股股本 | 65,924,526 | 65,924,526 | 65,924,526 |
| 資本公積 | 1,185,380 | 1,105,055 | 985,225 |
| 保留盈餘 | 46,003,899 | 42,408,157 | 42,123,539 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (4,523,271) | (3,869,602) | (5,836,986) |
| 本年累計至當月底損益 | 7,138,322 | 12,051,504 | 6,565,425 |
| 合計 | 115,728,857 | 117,619,641 | 109,761,729 |

B. 扣減資產：

單位：新臺幣 千元

| 扣減資產項目 | 112/6 | 111/12 | 111/6 |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| 無形資產 | 10,198,036 | 10,198,036 | 10,156,265 |
| 預付款項 | 106,119 | 95,689 | 141,155 |
| 海外之轉投資事業 | 43,068,841 | 42,289,151 | 36,719,376 |
| 金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者 | 49,014 | 310,088 | 311,475 |
| 國內非屬公允價值變動列入損益之未上市、未上櫃及非興櫃之股票 | 6,177,624 | 6,398,369 | 5,785,994 |
| 營業保證金、交割結算基金及存出保證金 | 2,021,455 | 2,003,039 | 2,002,853 |
| 遞延所得稅資產-非流動 | 572,951 | 671,887 | 958,134 |
| 關係人應收款 | 340,702 | 346,727 | 367,607 |
| 合計 | 62,534,743 | 62,312,986 | 56,442,860 |

(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：新臺幣 千元

| 市場風險約當金額計算項目 | 112/6 | 111/12 | 111/6 |
|--------------|------------|------------|------------|
| 利率風險 | 4,324,776 | 3,788,053 | 4,210,353 |
| 權益證券風險 | 7,708,739 | 6,208,629 | 6,233,169 |
| 外匯風險 | 189,981 | 269,580 | 755,924 |
| 商品風險 | 207,808 | 72,762 | 112,735 |
| 合計 | 12,431,304 | 10,339,023 | 11,312,181 |

B. 信用風險約當金額：

單位：新臺幣 千元

| 信用風險約當金額計算項目 | 112/6 | 111/12 | 111/6 |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 受託買賣(含海外附委託)、證券業務借貸款項及信用交易 | 1,240,538 | 643,823 | 1,315,317 |
| 附買回型交易及店頭市場衍生工具 | 915,511 | 738,099 | 864,643 |
| 一般表內交易 | 636,713 | 645,115 | 646,671 |
| 一般表外交易 | 133,258 | 131,430 | 139,118 |
| 合計 | 2,926,020 | 2,158,467 | 2,965,749 |

2. 元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之財政資源規則

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

元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之速動資金如下：

| 計算項目 | 單位：港幣千元 | | | | | |
|-----------|-----------|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| | 112/6 | | 111/12 | | 111/6 | |
| | 元大香港 | 元大亞洲 投資(香港) | 元大香港 | 元大亞洲 投資(香港) | 元大香港 | 元大亞洲 投資(香港) |
| 速動資產 | 5,703,584 | 221,658 | 5,308,904 | 208,416 | 6,057,205 | 152,615 |
| 扣減認可負債 | 4,435,558 | 25,480 | 4,057,525 | 20,117 | 5,081,139 | 17,381 |
| 速動資金 | 1,268,026 | 196,178 | 1,251,379 | 188,299 | 976,066 | 135,234 |
| 最低規定速動資金 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 |
| 可變動規定速動資金 | 207,532 | 586 | 192,441 | 239 | 236,150 | 198 |
| 規定的速動資金 | 207,532 | 3,000 | 192,441 | 3,000 | 236,150 | 3,000 |
| 速動資金盈餘 | 1,060,494 | 193,178 | 1,058,938 | 185,299 | 739,916 | 132,234 |

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：韓圓千元) | | |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 112/6/30 | 111/12/31 | 111/6/30 |
| 淨營運資本 | | | |
| 淨資產 | \$ 1,569,075,191 | \$ 1,562,000,069 | \$ 1,554,387,146 |
| 調整減項 | 301,406,655 | 257,411,652 | 272,962,287 |
| 調整加項 | 42,794,749 | 24,712,230 | 29,252,691 |
| 淨營運資本合計 | 1,310,463,284 | 1,329,300,648 | 1,310,677,551 |
| 總風險金額 | | | |
| 市場風險 | \$ 171,088,424 | \$ 144,666,747 | \$ 151,421,078 |
| 信用風險 | 121,515,225 | 134,315,410 | 137,437,839 |
| 作業風險 | 82,675,360 | 77,832,254 | 76,065,312 |
| 總風險金額合計 | 375,279,009 | 356,814,411 | 364,924,228 |
| 剩餘資本(Surplus Capital) | 935,184,276 | 972,486,237 | 945,753,322 |
| 法定資本(Statutory Capital) | 191,750,000 | 191,750,000 | 191,750,000 |
| 必要資本(Necessary Capital) | 134,225,000 | 134,225,000 | 134,225,000 |
| 淨營運資本比率 | 697% | 725% | 705% |

a. 淨營運資本比率 = (淨營運資本合計 - 總風險金額合計) / 必要資本

b. 淨營運資本合計 = 淨資產 - 調整減項 + 調整加項

c. 總風險金額合計 = 市場風險 + 信用風險 + 作業風險

4. 資本適足性壓力測試

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

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

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

(十) 匯率波動影響說明

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

| | 112年6月30日 | | | 112年6月30日 | | |
|--------------------------|-----------|--------------|------------|-----------|----------------|------------|
| | 幣別 | 外幣金額 (千元) | 期末 衡量匯率 | 幣別 | 外幣金額 (千元) | 期末 衡量匯率 |
| 影響本期損益 | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | 美金 | \$ 993,857 | 31.135 | 韓圓 | \$ 563,129,350 | 0.024 |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | 美金 | 363,393 | 31.135 | 韓圓 | 8,280,824,659 | 0.024 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 | 美金 | 1,210,597 | 31.135 | 韓圓 | 398,346,675 | 0.024 |
| 應收證券借貸款項 | 美金 | 250 | 31.135 | 韓圓 | - | 0.024 |
| 應收帳款 | 美金 | 146,986 | 31.135 | 韓圓 | 505,076,920 | 0.024 |
| 其他金融資產 | 美金 | - | 31.135 | 韓圓 | 453,867,811 | 0.024 |
| 其他流動資產 | 美金 | 292,297 | 31.135 | 韓圓 | 83,907,260 | 0.024 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | 美金 | 159,088 | 31.135 | 韓圓 | 1,721,559,465 | 0.024 |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融負債 | 美金 | 379,905 | 31.135 | 韓圓 | 2,047,099,385 | 0.024 |
| 附買回債券負債 | 美金 | 1,208,287 | 31.135 | 韓圓 | 4,334,950,688 | 0.024 |
| 借券存入保證金 | 美金 | 1,244,576 | 31.135 | 韓圓 | 65,652,650 | 0.024 |
| 其他金融負債 | 美金 | 169,108 | 31.135 | 韓圓 | 2,209,473,658 | 0.024 |
| 影響本期損益及權益 | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | 美金 | - | 31.135 | 韓圓 | 122,506,043 | 0.024 |

| | 111年12月31日 | | | 111年12月31日 | | |
|----------------------|------------|--------------|--------|------------|----------------|-------|
| | 幣別 | 外幣金額 | 期末 | 幣別 | 外幣金額 | 期末 |
| | | (千元) | 衡量匯率 | | (千元) | 衡量匯率 |
| 影響本期損益 | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | 美金 | \$ 1,315,990 | 30.708 | 韓圓 | \$ 570,912,905 | 0.024 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 美金 | 343,462 | 30.708 | 韓圓 | 7,303,285,224 | 0.024 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 美金 | 1,087,873 | 30.708 | 韓圓 | 226,325,293 | 0.024 |
| 應收證券借貸款項 | 美金 | 1,432 | 30.708 | 韓圓 | - | 0.024 |
| 應收帳款 | 美金 | 161,685 | 30.708 | 韓圓 | 194,579,155 | 0.024 |
| 其他金融資產 | 美金 | - | 30.708 | 韓圓 | 436,282,547 | 0.024 |
| 其他流動資產 | 美金 | 324,984 | 30.708 | 韓圓 | 117,390,736 | 0.024 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | 美金 | 299,029 | 30.708 | 韓圓 | 1,470,088,286 | 0.024 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 美金 | 401,221 | 30.708 | 韓圓 | 1,904,511,237 | 0.024 |
| 附買回債券負債 | 美金 | 1,082,116 | 30.708 | 韓圓 | 3,771,448,650 | 0.024 |
| 借券存入保證金 | 美金 | 1,372,951 | 30.708 | 韓圓 | 51,359,250 | 0.024 |
| 其他金融負債 | 美金 | 183,563 | 30.708 | 韓圓 | 2,211,438,271 | 0.024 |
| 影響本期損益及權益 | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | 美金 | - | 30.708 | 韓圓 | 125,777,011 | 0.024 |
| 111年6月30日 | | | | | | |
| | 幣別 | 外幣金額 | 期末 | 幣別 | 外幣金額 | 期末 |
| | | (千元) | 衡量匯率 | | (千元) | 衡量匯率 |
| 影響本期損益 | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | 美金 | \$ 799,351 | 29.726 | 韓圓 | \$ 745,130,173 | 0.023 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 美金 | 329,784 | 29.726 | 韓圓 | 8,408,792,858 | 0.023 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 美金 | 889,932 | 29.726 | 韓圓 | 268,336,155 | 0.023 |
| 應收證券借貸款項 | 美金 | 1,058 | 29.726 | 韓圓 | - | 0.023 |
| 應收帳款 | 美金 | 135,183 | 29.726 | 韓圓 | 279,500,945 | 0.023 |
| 其他金融資產 | 美金 | - | 29.726 | 韓圓 | 526,871,371 | 0.023 |
| 其他流動資產 | 美金 | 414,886 | 29.726 | 韓圓 | 126,368,763 | 0.023 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | 美金 | 360,033 | 29.726 | 韓圓 | 1,959,936,648 | 0.023 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 美金 | 434,186 | 29.726 | 韓圓 | 2,400,078,884 | 0.023 |
| 附買回債券負債 | 美金 | 978,682 | 29.726 | 韓圓 | 3,493,847,669 | 0.023 |
| 借券存入保證金 | 美金 | 1,096,199 | 29.726 | 韓圓 | 82,634,991 | 0.023 |
| 其他金融負債 | 美金 | 266,523 | 29.726 | 韓圓 | 2,738,886,347 | 0.023 |
| 影響本期損益及權益 | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | 美金 | - | 29.726 | 韓圓 | 127,659,338 | 0.023 |

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 4 至 6 月、112 年及 111 年 1 至 6 月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$109,655)、\$1,488、(\$53,317)及\$53,291。

(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112年及111年6月30日</u> | | |
| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年6月30日</u> |
| <u>信託資產</u> | | |
| 銀行存款 | \$ 4,354,570 | \$ 1,932,968 |
| 債券 | 26,533 | 25,332 |
| 股票 | 3,969,311 | 3,723,349 |
| 基金 | 54,909,516 | 47,625,946 |
| 結構型商品 | 787,364 | 771,180 |
| 應收款項 | 417,647 | 138,948 |
| 信託資產總額 | <u>\$ 64,464,941</u> | <u>\$ 54,217,723</u> |
| <u>信託負債</u> | | |
| 應付款項 | \$ 41,287 | \$ 39,246 |
| 應付稅捐 | 295 | 263 |
| 預收款項 | 316 | - |
| 其他負債 | 1,060 | - |
| 信託資本—金錢信託 | 54,344,876 | 44,490,085 |
| 信託資本—有價證券信託 | 3,121,040 | 3,260,947 |
| 本期損益 | 1,489,911 | 1,310,568 |
| 累積盈虧 | 6,398,043 | 5,486,027 |
| 遞延結轉數 | (931,887) | (369,413) |
| 信託負債總額 | <u>\$ 64,464,941</u> | <u>\$ 54,217,723</u> |

(2) 信託損益表：

| | 信託帳損益表 | |
|----------|-----------------------|---------------------|
| | 民國112年及111年1月1日至6月30日 | |
| | 112年1至6月 | 111年1至6月 |
| 信託收益 | | |
| 利息收入 | \$ 402,803 | \$ 1,244,447 |
| 已實現資本利益 | 408,021 | - |
| 未實現資本利益 | 588,353 | - |
| 兌換利益 | 71,766 | 1,068,403 |
| 租金收入 | 16,960 | 15,628 |
| 股利收入 | 58,700 | 65,342 |
| 信託費用 | | |
| 管理費 | (21,803) | (12,220) |
| 手續費(服務費) | (30,415) | (57,334) |
| 已實現資本損失 | - | (36,818) |
| 未實現資本損失 | - | (973,536) |
| 保險費 | (212) | (61) |
| 其他費用 | (1) | - |
| 稅前淨利 | 1,494,172 | 1,313,851 |
| 所得稅費用 | (4,261) | (3,283) |
| 稅後淨利 | <u>\$ 1,489,911</u> | <u>\$ 1,310,568</u> |

(3) 信託財產目錄：

| | 信託帳財產目錄 | |
|-------|----------------------|----------------------|
| | 民國112年及111年6月30日 | |
| | 112年6月30日 | 111年6月30日 |
| 銀行存款 | \$ 4,354,570 | \$ 1,932,968 |
| 債券 | 26,533 | 25,332 |
| 股票 | 3,969,311 | 3,723,349 |
| 基金 | 54,909,516 | 47,625,946 |
| 結構型商品 | 787,364 | 771,180 |
| 其他 | 417,647 | 138,948 |
| | <u>\$ 64,464,941</u> | <u>\$ 54,217,723</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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 6,198 千元、美金 5,996 千元及美金 7,739 千元。

(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 | $\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$ | $\frac{7,876,301}{709,421}$ | 11.10 | $\frac{7,651,887}{345,594}$ | 22.14 | ≥1 | 符合標準 |
| 17 | $\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$ | $\frac{11,578,043}{178,283}$ | 64.94 | $\frac{9,726,287}{395,382}$ | 24.60 | ≥1 | 符合標準 |
| 22 | $\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$ | $\frac{7,876,301}{400,000}$ | 1,969.08% | $\frac{7,651,887}{400,000}$ | 1,912.97% | ≥60% ≥40% | 符合標準 |
| 22 | $\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$ | $\frac{6,145,981}{1,728,709}$ | 355.52% | $\frac{6,712,945}{1,126,906}$ | 595.70% | ≥20% ≥15% | 符合標準 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註一) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註 |
|----|------------|-------------------------------|-----------------------|---------------|------------|------------|------------|--------------|-----------------------|---------------|--------------|--------------|------------|----|
| | | 公司名稱 | 原因 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 元大證券股份有限公司 | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者 | \$ 26,638,834 | \$ 108,973 | \$ 108,973 | \$ 103,783 | \$ - | 0.08% | \$ 53,277,667 | 是 | 否 | 否 | |
| 0 | 元大證券股份有限公司 | 元大香港國際投資有限公司 | 其他(註二) | 26,638,834 | 1,556,750 | 1,556,750 | 43,589 | - | 1.17% | 53,277,667 | 是 | 否 | 否 | |

註一：依元大證券股份有限公司資金貸與及背書保證作業程序，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，各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。

註二：元大證券股份有限公司為擔任轉投資公司元大香港國際投資有限公司所發行境外結構型商品之境內代理人暨保證機構，業經本公司民國109年9月24日董事會通過於美金5,000萬元限額內提供保證。元大證券股份有限公司於民國109年12月16日取得金管會金管證券字第1090372253號函核准辦理，雙方於民國110年2月25日完成保證契約之簽訂。

3. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|------------|------------------|-----------|------------|-----|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 元大證券股份有限公司 | 元大台灣卓越50證券投資信託基金 | 兄弟公司經理之基金 | \$ 383,891 | 不適用 | \$ - | 不適用 | \$ 383,891 | \$ - |
| 元大證券股份有限公司 | 元大證券(香港)有限公司 | 同一集團公司 | \$ 107,207 | 不適用 | - | 不適用 | 104,172 | - |
| 元大證券股份有限公司 | 元大國際保險經紀人股份有限公司 | 同一集團公司 | \$ 218,342 | 不適用 | - | 不適用 | 218,342 | - |

7. 本公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形(民國 112 年 1 至 6 月)

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之 關係(註二) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收 或總資產之 比率(註三) |
|------------|----------------|----------------|-----------------|-----------|---------|------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大國際保險經紀人(股)公司 | 1 | 其他應收款-關係人 | 218,342 | | 0.02% |
| 1 | 元大國際保險經紀人(股)公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 應付帳款-關係人 | 7,900 | | 0.00% |
| 1 | 元大國際保險經紀人(股)公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 其他應付款-關係人 | 210,442 | | 0.02% |
| 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 | 62,579 | 註四 | 0.21% |
| 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 | 62,579 | 註四 | 0.21% |
| 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 | 70,770 | | 0.01% |
| 3 | 元大證券(香港)有限公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 借券保證金-存出 | 70,770 | | 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 | 103,871 | | 0.01% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券(香港)有限公司 | 1 | 應收帳款-關係人 | 1,556 | | 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 | 90,437 | | 0.01% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券(香港)有限公司 | 1 | 應付帳款-關係人 | 36 | | 0.00% |
| 3 | 元大證券(香港)有限公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 應收帳款-關係人 | 90,473 | | 0.01% |
| 3 | 元大證券(香港)有限公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 應付帳款-關係人 | 105,427 | | 0.01% |
| 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 | 3,322 | 註四 | 0.01% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券(香港)有限公司 | 1 | 其他營業支出 | 759 | 註四 | 0.00% |
| 3 | 元大證券(香港)有限公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 經紀手續費收入 | 11,633 | 註四 | 0.04% |
| 3 | 元大證券(香港)有限公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 經紀經手費支出 | 7,552 | 註四 | 0.03% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券金融(股)公司 | 1 | 轉融通保證金 | 15,644 | | 0.00% |
| 2 | 元大證券金融(股)公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 融券保證金 | 15,644 | | 0.00% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券金融(股)公司 | 1 | 應收轉融通擔保價款 | 13,033 | | 0.00% |

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之 關係(註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|--------------|--------------|-----------------|----------------------|--------|------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收 或總資產之 比率(註三) |
| 2 | 元大證券金融(股)公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 應付融券擔保價款 | 13,033 | | 0.00% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券金融(股)公司 | 1 | 使用權資產 | 8,443 | | 0.00% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券金融(股)公司 | 1 | 租賃負債－流動 | 3,288 | | 0.00% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券金融(股)公司 | 1 | 租賃負債－非流動 | 5,206 | | 0.00% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券金融(股)公司 | 1 | 財務成本 | 50 | 註四 | 0.00% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券金融(股)公司 | 1 | 折舊及攤銷費用 | 1,615 | 註四 | 0.01% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券金融(股)公司 | 1 | 其他營業費用 | 29 | 註四 | 0.00% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券金融(股)公司 | 1 | 其他利益及損失 | 4,632 | 註四 | 0.02% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券金融(股)公司 | 1 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 94 | 註四 | 0.00% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券金融(股)公司 | 1 | 採用權益法之投資 | 163 | | 0.00% |
| 0 | 元大證券(股)公司 | 元大證券金融(股)公司 | 1 | 其他利益及損失 | 11 | 註四 | 0.00% |
| 2 | 元大證券金融(股)公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 其他利益及損失 | 1,674 | 註四 | 0.01% |
| 2 | 元大證券金融(股)公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 使用權資產 | 20,982 | | 0.00% |
| 2 | 元大證券金融(股)公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 租賃負債－非流動 | 12,152 | | 0.00% |
| 2 | 元大證券金融(股)公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 租賃負債－流動 | 8,942 | | 0.00% |
| 2 | 元大證券金融(股)公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 財務成本 | 199 | 註四 | 0.00% |
| 2 | 元大證券金融(股)公司 | 元大證券(股)公司 | 2 | 折舊及攤銷費用 | 4,496 | 註四 | 0.02% |
| 4 | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券株式會社 | 3 | 現金及約當現金 | 12,655 | | 0.00% |
| 6 | 元大證券株式會社 | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3 | 其他金融負債－流動 | 12,655 | | 0.00% |

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之 關係(註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------|---------|------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收 或總資產之 比率(註三) |
| 4 | 元大證券亞洲金融有限公司 | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 3 | 其他應收款-關係人 | 623,008 | | 0.07% |
| 11 | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3 | 其他應付款-關係人 | 308 | | 0.00% |
| 11 | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3 | 短期借款 | 622,700 | | 0.07% |
| 4 | 元大證券亞洲金融有限公司 | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 3 | 其他應收款-關係人 | 18,543 | | 0.00% |
| 11 | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3 | 其他應付款-關係人 | 18,543 | | 0.00% |
| 4 | 元大證券亞洲金融有限公司 | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 3 | 其他利益及損失 | 14,080 | 註四 | 0.05% |
| 11 | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3 | 財務成本 | 14,080 | 註四 | 0.05% |
| 3 | 元大證券(香港)有限公司 | 元大亞洲投資(香港)有限公司 | 3 | 其他金融負債-流動 | 57,589 | | 0.01% |
| 15 | 元大亞洲投資(香港)有限公司 | 元大證券(香港)有限公司 | 3 | 應收帳款-關係人 | 57,589 | | 0.01% |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上開關係人交易之各項收入係按契約約定價格處理。

(二)轉投資事業相關資訊

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 設立日期 | 金管會核准日期文號 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | | | 期末持有 | | | | 被投資公司本期損益 | | 本期認列之投資損益 | | 本期現金股利 | | 備註 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|-----------------|------|-----------|-----------------------------|--|--------|----|------------|-----|------|------------|-----------|---------|-----------|----|------------|--------|-----------|-----|----|---------|-----|------|---------|-----|---------|---------|---------|---|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 幣別 | 本 | 期 | 末 | 幣別 | 去 | 年 | 年 | 底 | 股 | 數 | (千 | 股) | 比 | | 率 | 幣 | 別 | 帳 | 面 | 金 | 額 | 本 | 期 | 營 | 業 | 收 | 入 | 幣 | 別 | 金 | 額 | 幣 |
| 元大證券股份有限公司 | 元大證券亞洲金融有限公司 | 新加坡 | 85.06.11 | 85.05.21 (85)台財證(二)第30006號 | 投資控股 | 新臺幣 | \$ | 14,642,759 | 新臺幣 | \$ | 14,642,759 | 390,909 | 100.00% | 新臺幣 | \$ | 43,068,841 | (\$ | 14,487) | 新臺幣 | \$ | 962,976 | 新臺幣 | \$ | 962,976 | 新臺幣 | \$ | - | 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 | (註二) | 保險經紀人業務 | " | | 5,550 | " | | 5,550 | 500 | 100.00% | " | | 101,513 | | 285,858 | " | | 91,023 | " | | 91,023 | " | 210,442 | 子公司(註一) | | | | | | | | | | | |
| " | 元大證券金融股份有限公司 | 中華民國 | 69.03.10 | (註三) | 證券融資融券業務 | " | | 8,818,069 | " | | 8,818,069 | 400,000 | 100.00% | " | | 14,320,482 | | 520,624 | " | | 350,647 | " | | 350,742 | " | 365,235 | 子公司(註一) | | | | | | | | | | | |
| " | 元大財富管理(新加坡)有限公司 | 新加坡 | 111.04.29 | 111.02.24 金管證券字第1110330161號 | - | " | | - | " | | - | - | 100.00% | " | | (| 2,873) | | 24 | " | | (| 144) | " | | (| 144) | " | - | 子公司(註一) | | | | | | | | |
| 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券(香港)有限公司 | 香港 | 81.10.22 | 82.06.25 (82)台財證(二)第10970號 | 證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理 | " | | 9,151,651 | " | | 9,151,651 | 2,268,133 | 100.00% | " | | 8,528,458 | | 981,145 | " | | 250,927 | " | | - | " | - | 孫公司(註一) | | | | | | | | | | | |
| " | 元大亞洲投資(香港)有限公司 | 香港 | 82.07.08 | 90.06.11 (90)台財證(二)第134851號 | 證券交易 提供資產管理 | " | | 1,165,143 | " | | 1,165,143 | 293,892 | 100.00% | " | | 1,481,136 | | 154,288 | " | | 110,828 | " | | - | " | - | 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 | 投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和附屬業務等 | " | | 9,003,992 | " | | 8,968,467 | 116,147 | 58.19% | " | | 21,479,083 | | 9,064,277 | " | | 598,421 | " | | - | " | - | 孫公司(註一) | | | | | | | | | | | |
| " | 元大香港控股(開曼)有限公司 | 開曼群島 | 85.11.05 | 85.12.18 (85)台財證(二)第70605號 | 投資控股 | " | | 23,529 | " | | 23,529 | 74 | 100.00% | " | | 40,632 | | 42 | " | | 284 | " | | - | " | - | 孫公司(註一) | | | | | | | | | | | |
| " | 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 | 證券經紀及自營承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀及自營等 | " | | 4,259,484 | " | | 4,259,484 | 450,000 | 99.99% | " | | 5,791,079 | | 1,187,274 | " | | 241,070 | " | | - | " | - | 孫公司(註一) | | | | | | | | | | | |
| " | 元大證券越南有限公司 | 越南 | 88.10.18 | 105.01.30 金管證券字第1050000837號 | 證券經紀 自營承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品 | " | | 3,229,453 | " | | 2,582,009 | - | 94.10% | " | | 3,906,009 | | 239,510 | " | | 67,271 | " | | - | " | - | 孫公司(註一) | | | | | | | | | | | |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 設立日期 | 金管會核准日期文號 | 主要營業項目 | 原 始 投 資 金 額 | | | | 期 末 持 有 | | | | 被投資公司本期營業收入 | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 本期現金股利 | 備註 | | |
|--------------|-------------------------------|-----|-----------|-----------------------------|---------------------------------------|-------------|--------------|-----|--------------|---------|-------------|-----|--------------|-------------|----------------|-----------|--------|-----|---------|------------------|
| | | | | | | 幣別 | 本 期 | 期 末 | 幣別 | 去 年 年 底 | 股 數 (千 股) | 比 率 | 幣別 | | | | | | 帳 面 金 額 | |
| 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 | 新臺幣 | \$ 1,662,011 | 新臺幣 | \$ 1,662,011 | 6,401 | 100.00% | 新臺幣 | \$ 1,325,802 | \$ 85,369 | 新臺幣(\$ 33,031) | 新臺幣 | \$ - | 新臺幣 | \$ - | 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% | " | 408,479 | 443 | " (237) | " | - | " | - | 孫公司(註一) |
| " | Woori Asset Management Corp. | 韓國 | 78.08.01 | 103.04.24 金管證券字第1030012748號 | 資產管理 | " | 368,898 | " | 368,898 | 1,080 | 27.00% | " | 795,366 | 505,214 | " 98,316 | " | - | " | - | 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 證券經紀 自營 投資諮詢 | " | 377,160 | " | 377,160 | 12,500 | 100.00% | " | 385,029 | 29,676 | " 16,557 | " | - | " | - | 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 自營投資 | " | 204,189 | " | 204,189 | 50,000 | 100.00% | " | 237,471 | (2,006) | " 5,500 | " | - | " | - | 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% | " | 238,855 | 1,057 | " 6,033 | " | - | " | - | 孫公司(註一) |
| " | 元大證券越南有限公司 | 越南 | 88.10.18 | 105.01.30 金管證券字第1050000837號 | 證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品 | " | 406,828 | " | 406,828 | - | 5.90% | " | 249,740 | 239,510 | " 67,271 | " | - | " | - | 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% | " | 567,750 | 204,033 | " 34,657 | " | - | " | - | 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。

註二：元大國際保險經紀人股份有限公司原核准函號，因年代久遠，已無案可稽。

註三：依金融監督管理委員會民國107年6月1日金管證券字第1070320901號函修正證券商轉投資國內事業相關規範，證券商得投資證券金融事業，應於投資後十五日內申報本會備查，故本案僅需事後申報備查即可。

註四：本公司申請轉投資設立元大資本股份有限公司乙案，業於民國110年11月4日經金融監督管理委員會金管證券字第1100351895號函核准，現因應環境變化及策略調整，本案暫停執行。

1. 資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高金額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|--------------|-------------------------------|--------|--------|--------------|--------------|------------|-------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|---------------|---------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 元大證券亞洲金融有限公司 | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 應收關係人款 | 是 | \$ 1,245,400 | \$ 1,027,455 | \$ 622,700 | 4.00% | 短期融通資金 | \$ - | 充實營運資本及營運週轉金 | \$ - | - | - | \$ 43,088,831 | \$ 43,088,831 |
| 1 | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券(香港)有限公司 | 應收關係人款 | 是 | 1,556,750 | 1,556,750 | - | - | 短期融通資金 | - | 充實營運資本及營運週轉金 | - | - | - | 43,088,831 | 43,088,831 |
| 1 | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券(泰國)有限公司 | 應收關係人款 | 是 | 2,490,800 | 2,490,800 | - | - | 短期融通資金 | - | 充實營運資本及營運週轉金 | - | - | - | 43,088,831 | 43,088,831 |
| 1 | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券越南有限公司 | 應收關係人款 | 是 | 934,050 | 934,050 | - | - | 短期融通資金 | - | 營運週轉金 | - | - | - | 43,088,831 | 43,088,831 |
| 1 | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券株式會社 | 應收關係人款 | 是 | 2,179,450 | 2,179,450 | - | - | 短期融通資金 | - | 營運週轉金 | - | - | - | 43,088,831 | 43,088,831 |

註一：依元大證券亞洲金融有限公司資金貸與及背書保證作業程序，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：元大證券亞洲金融有限公司於民國109年9月24日董事會決議通過對元大證券(香港)有限公司新增二年期循環後償貸款美金5,000萬元，業經臺灣金融監督管理委員會民國109年12月2日金管證券字第1090371696號函核准，並於民國110年7月27日取得香港證券與期貨事務監察委員會批准辦理。

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 |
|----|--------------|-------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------|--------------|-----------------------|---------------|--------------|------------------|
| | | 公司名稱 | 原因 | | | | | | | | | |
| 1 | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券(泰國)有限公司 | 證券商海外子公司間背書保證 | \$ 43,088,831 | \$ 1,297,220 | \$ 1,297,220 | \$ - | \$ - | 3.01% | \$ 43,088,831 | 是 | 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 | 43,088,831 | 456,740 | 301,065 | 217,945 | - | 0.70% | 43,088,831 | 是 | 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 | 43,088,831 | 886,900 | 422,720 | 26,420 | - | 0.98% | 43,088,831 | 是 | 否 |

註：依元大證券亞洲金融有限公司資金貸與及背書保證作業程序，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臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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：

| 項 目 | 股 數 / 面 額 | 帳 面 價 值 | | 期 終 日 市 價 | | 備 註 |
|---|---------------|---------|----------------|-----------|----------------|-----|
| | | 單 價 | 金 額 | 單 價 | 金 額 | |
| 採用權益法之投資 | | | | | | |
| 元大證券(香港)有限公司 | 2,268,132,525 | \$0.12 | \$ 273,918,672 | \$0.12 | \$ 273,918,672 | |
| 元大亞洲投資(香港)有限公司 | 293,891,695 | 0.16 | 47,571,427 | 0.16 | 47,571,427 | |
| 元大證投資諮詢(北京)有限公司 | - | - | 640,884 | - | 640,884 | |
| 元大證券(韓國)(Yuanta Securities Korea Co., Ltd.) | 116,146,953 | 5.94 | 689,869,379 | 5.94 | 689,869,379 | |
| 元大香港控股(開曼)有限公司 | 73,580 | 17.74 | 1,305,038 | 17.74 | 1,305,038 | |
| 元大證券(泰國)有限公司 | 449,999,998 | 0.41 | 185,999,003 | 0.41 | 185,999,003 | |
| 元大證券越南有限公司 | - | - | 125,453,943 | - | 125,453,943 | |
| 合計 | | | 1,324,758,346 | | 1,324,758,346 | |

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112年6月30日

單位：美金元

| 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 | \$ 39,945,544 | 3 | 其他應付款 | \$ 1,036,589 | - |
| 預付款項 | 335,214 | - | 本期所得稅負債 | 880,965 | - |
| 其他應收款 | 159,234 | - | 流動負債合計 | 1,917,554 | - |
| 其他應收款-關係人 | 20,652,656 | 1 | | | |
| 流動資產合計 | 61,092,648 | 4 | 負債總計 | 1,917,554 | - |
| | | | 權益 | | |
| 非流動資產 | | | 股本 | 390,909,130 | 28 |
| 其他非流動資產 | 2,020 | - | 資本公積 | 120,314,249 | 9 |
| 採用權益法之投資 | 1,324,758,346 | 96 | 未分配盈餘 | 1,011,758,256 | 73 |
| 非流動資產合計 | 1,324,760,366 | 96 | 其他權益 | (139,046,175) | (10) |
| 資產總計 | \$1,385,853,014 | 100 | 權益總計 | 1,383,935,460 | 100 |
| | | | 負債及權益總計 | \$ 1,385,853,014 | 100 |

E. 損益表：

元大證券亞洲金融有限公司

綜合損益表

民國112年1月1日至6月30日

單位：美金元

| 項目 | 金額 | % |
|----------------------|--------------|---|
| 收益 | | |
| 其他營業損失 | (\$ 474,107) | - |
| 合計 | (474,107) | - |
| 費用 | | |
| 財務成本 | (236,572) | - |
| 員工福利費用 | (3,065,281) | - |
| 其他營業費用 | (199,375) | - |
| 合計 | (3,501,228) | - |
| 營業損失 | (3,975,335) | - |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 | | |
| 損益之份額 | 33,799,923 | - |
| 其他利益及損失 | 1,426,601 | - |
| 稅前淨利 | 31,251,189 | - |
| 所得稅利益 | 264,130 | - |
| 本期淨利 | 31,515,319 | - |
| 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 | 3,688,057 | - |
| 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 | (38,364,064) | - |
| 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額 | 6,684,807 | - |
| 其他綜合損益淨額 | (27,991,200) | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ 3,524,119 | - |

(2)元大香港控股(開曼)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細

單位：美金元

| 項 目 | 數 量 | 帳 面 價 值 | | 期 終 日 市 價 | | 備 註 |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|-----------|---------|-----|
| | | 單 價 | 金 額 | 單 價 | 金 額 | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動 | | | | | | |
| Fortunengine.com (BVI) Corporation | 214,000 | \$ - | \$ 1 | \$ - | \$ 1 | |
| StemCyte, Inc | 219,780 | 0.23 | 50,549 | 0.23 | 50,549 | |
| 採用權益法之投資 | | | | | | |
| 漢宇投資諮詢(上海) 有限公司 | - | - | 723,546 | - | 723,546 | 清算中 |
| 合計 | | | 774,096 | | 774,096 | |

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112年6月30日

單位：美金元

| 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 | \$ 533,398 | 40 | 其他應付款 | \$ 2,809 | - |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動 | 50,550 | 4 | 其他流動負債 | 31,530 | 2 |
| 預付款項 | 4,127 | - | 流動負債合計 | 34,339 | 2 |
| 其他應收款－關係人 | 27,755 | 2 | 權益 | | |
| 流動資產合計 | 615,830 | 46 | 股本 | 73,580 | 5 |
| 非流動資產 | | | 資本公積 | 837,857 | 63 |
| 採用權益法之投資 | 723,546 | 54 | 未分配盈餘 | 399,588 | 30 |
| 非流動資產合計 | 723,546 | 54 | 其他權益 | (5,988) | - |
| 資產總計 | \$ 1,339,376 | 100 | 權益總計 | 1,305,037 | 98 |
| | | | 負債及權益總計 | \$ 1,339,376 | 100 |

E. 損益表：

元大香港控股(開曼)有限公司
綜合損益表
民國112年1月1日至6月30日

| 項目 | 金額 | % |
|-------------------|----------|--------|
| 收益 | | |
| 其他營業收益 | \$ 1,367 | 100 |
| 費用 | | |
| 員工福利費用 | (897) | (66) |
| 其他營業費用 | (6,754) | (494) |
| 合計 | (7,651) | (560) |
| 營業損失 | (6,284) | (460) |
| 其他利益及損失 | 15,568 | 1,139 |
| 稅前淨利 | 9,284 | 679 |
| 本期淨利 | 9,284 | 679 |
| 其他綜合損益 | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (3,418) | (250) |
| 其他綜合損益淨額 | (3,418) | (250) |
| 本期綜合損益總額 | \$ 5,866 | 429 |

(3) 漢宇投資諮詢(上海)有限公司：

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

漢宇投資諮詢(上海)有限公司
資產負債表
民國112年6月30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 | \$ 5,615,974 | 95 | 應付費用 | \$ 221,542 | 4 |
| 應收利息 | 19,418 | - | 流動負債合計 | 221,542 | 4 |
| 其他應收款 | 229,226 | 4 | 權益 | | |
| 預付款項 | 28,571 | 1 | 股本 | 4,137,615 | 70 |
| 流動資產合計 | 5,893,189 | 100 | 未分配盈餘 | 1,534,032 | 26 |
| | | | 權益總計 | 5,671,647 | 96 |
| 資產總計 | \$ 5,893,189 | 100 | 負債及權益總計 | \$ 5,893,189 | 100 |

E. 損益表：

漢宇投資諮詢(上海)有限公司
綜合損益表
民國112年1月1日至6月30日

單位：人民幣元

| 項目 | 金額 | % |
|-----------|------------------|-----------|
| 收益 | | |
| 財務收入 | \$ 41,012 | 100 |
| 費用 | | |
| 營業費用 | (9,700) | (24) |
| 營業利益 | <u>31,312</u> | <u>76</u> |
| 稅前淨利 | <u>31,312</u> | <u>76</u> |
| 本期淨利及綜合損益 | <u>\$ 31,312</u> | <u>76</u> |

(4)元大證投資諮詢(北京)有限公司：

- A. 期末持有有價證券明細：無。
- B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。
- C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：該公司提供諮詢服務收入總計人民幣 1,443,564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112年6月30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 | \$ 4,659,054 | 90 | 代收款項 | \$ 635 | - |
| 預付款項 | <u>63,937</u> | <u>1</u> | 其他應付款 | 40,411 | 1 |
| 流動資產合計 | <u>4,722,991</u> | <u>91</u> | 租賃負債-流動 | <u>420,970</u> | <u>8</u> |
| | | | 流動負債合計 | <u>462,016</u> | <u>9</u> |
| | | | 非流動負債 | | |
| | | | 負債準備 | <u>78,000</u> | <u>2</u> |
| | | | 非流動負債合計 | <u>78,000</u> | <u>2</u> |
| 非流動資產 | | | 負債總計 | <u>540,016</u> | <u>11</u> |
| 不動產及設備 | 3,294 | - | 權益 | | |
| 使用權資產 | 419,161 | 8 | 股本 | 18,428,400 | 354 |
| 其他非流動資產 | <u>53,874</u> | <u>1</u> | 累積盈虧 | (13,769,096) | (265) |
| 非流動資產合計 | <u>476,329</u> | <u>9</u> | 權益總計 | <u>4,659,304</u> | <u>89</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 5,199,320</u> | <u>100</u> | 負債及權益總計 | <u>\$ 5,199,320</u> | <u>100</u> |

E. 損益表：

元大證投資諮詢(北京)有限公司

綜合損益表

民國112年1月1日至6月30日

| 項目 | 金額 | 單位：人民幣元 % |
|-----------|--------------|--------------|
| 收益 | | |
| 顧問費收入 | \$ 1,443,564 | 95 |
| 其他營業收益 | 76,262 | 5 |
| 合計 | 1,519,826 | 100 |
| 費用 | | |
| 財務成本 | (2,313) | - |
| 員工福利費用 | (169,313) | (11) |
| 折舊及攤銷費用 | (77,587) | (5) |
| 其他營業費用 | (53,633) | (4) |
| 合計 | (302,846) | (20) |
| 營業利益 | 1,216,980 | 80 |
| 其他利益及損失 | 760 | - |
| 稅前淨利 | 1,217,740 | 80 |
| 本期淨利及綜合損益 | \$ 1,217,740 | 80 |

(以下空白)

(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 | 本期稅後損益 | 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 | \$ - | (\$ 4,080) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 上海辦事處(註五) | 大陸地區 上海 | 93年8月10日 | 台財證二字第0920120591號 | 從事商情調查 | - | (17,244) | - | - | - | - | - | |

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：原本集團一元大京華證券(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) | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------------|--|-----------|-----------------------------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------|-----------------|---------------------------|-----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 漢宇投資諮詢(上海)有限公司 | 投資諮詢 | \$ 17,720 | 其他方式對大陸投資 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 138 | 100.00% | \$ - 清算中 | \$ 22,528 | \$ - |
| 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 | 78,921 | 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) | - | - | - | - | 5,473 | 100.00% | 5,473 經臺灣母公司會計師查核之財務報表 | 19,954 | - |

2. 轉投資大陸地區限額

| 公司名稱 | 本期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|-----------------|-------------------------|--------------|------------------------|
| 漢宇投資諮詢(上海)有限公司 | \$ - | 註四 | 註四 |
| 元大證投資諮詢(北京)有限公司 | - | 91,973 | 88,802,867 |

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

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

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

註四：漢宇投資諮詢(上海)有限公司，係由本公司所吸收合併之寶來證券股份有限公司直屬海外轉投資事業元大香港控股(開曼)有限公司轉投資漢宇資本(亞洲)有限公司(後更名為寶來資本(亞洲)有限公司)美金 1,600 萬元，因而間接取得。漢宇投資諮詢(上海)有限公司已決議清算解散，本集團已無重大影響力，故停止採用權益法。

(五)主要股東資訊

本公司非屬上市(櫃)證券商，最終母公司元大金控持有本公司 100% 普通股。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊—每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

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

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

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

金融交易部門：負責認購(售)權證，國內外新金融工具之研發及業務拓展等業務。

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

轉投資部門：包含合併子公司損益及採用權益法投資依持股比例認列之損益。

(二)部門資訊之衡量

營運部門損益、資產與負債之衡量

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

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

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

| 112年1月1日至6月30日 | | | | | | | | |
|----------------|---------------|--------------|--------------|------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| | 經紀部門 | 自營部門 | 債券部門 | 金融 交易部門 | 投資銀行 業務部門 | 轉投資部門 | 其他 營運部門 | 合計 |
| 部門收益 | \$ 10,643,371 | \$ 2,392,836 | \$ 974,477 | \$ 996,309 | \$ 1,388,898 | \$ 12,614,962 | \$ 172,208 | \$ 29,183,061 |
| 部門損益 | \$ 5,082,975 | \$ 1,266,923 | (\$ 272,801) | \$ 476,001 | \$ 757,182 | \$ 2,041,373 | (\$ 1,030,925) | \$ 8,320,728 |

| 111年1月1日至6月30日 | | | | | | | | |
|----------------|---------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | 經紀部門 | 自營部門 | 債券部門 | 金融 交易部門 | 投資銀行 業務部門 | 轉投資部門 | 其他 營運部門 | 合計 |
| 部門收益 | \$ 11,534,310 | \$ 1,485,289 | \$ 439,556 | \$ 1,369,727 | \$ 1,075,130 | \$ 9,491,097 | (\$ 8,947) | \$ 25,386,162 |
| 部門損益 | \$ 6,113,701 | (\$ 113,976) | \$ 187,592 | \$ 562,489 | \$ 522,763 | \$ 1,655,332 | (\$ 689,758) | \$ 8,238,143 |

註 1：營運部門損益之合計數與合併綜合損益表相符，故無須調整。

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

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1122126 號

會員姓名：(1) 羅蕉森
(2) 郭柏如

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：97160609

會員書字號：(1) 北市會證字第 4097 號
(2) 北市會證字第 3368 號

印鑑證明書用途：辦理 元大證券股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 06 月 30 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 08 月 08 日