

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 115 年及 114 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 115 年及 114 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、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	合併資產負債表	9 ~ 10
五、	合併綜合損益表	11 ~ 12
六、	合併權益變動表	13
七、	合併現金流量表	14 ~ 15
八、	合併財務報表附註	16 ~ 164
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 30
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
	(六) 重要會計項目之說明	32 ~ 74
	(七) 關係人交易	74 ~ 96
	(八) 質押之資產	97
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	97 ~ 99

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	99	
(十一)	重大之期後事項	99	
(十二)	其他	99 ~ 146	
(十三)	附註揭露事項	147 ~ 163	
(十四)	部門資訊	163 ~ 164	

會計師查核報告

(115)財審報字第 26001309 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 115 年 6 月 30 日及民國 114 年 12 月 31 日、6 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 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 115 年 6 月 30 日及民國 114 年 12 月 31 日、6 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 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受託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 115 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：

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686

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 115 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 34,795,545 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現金流量折現法，該評價方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；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 115 年 6 月 30 日商譽減除累計減損後之金額為新臺幣 11,574,551 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 115 年及 114 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有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國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、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對元大證券股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使元大證券股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致元大證券股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於元大證券股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元大證券股份有限公司及子公司民國115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

郭柏如

郭柏如



會計師

張家荃

張家荃



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1140351490 號

中 華 民 國 1 1 5 年 8 月 2 0 日

元大證券股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新臺幣千元

資 產	附註	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 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	\$ 155,182,561 8	\$ 85,368,556 6	\$ 107,042,670 9
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	559,186,263 29	510,280,501 36	375,773,987 32
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	87,577,990 5	92,088,529 6	78,987,570 7
113300 按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	六(四)	875,337 -	1,699,316 -	483,413 -
114010 附賣回債券投資	六(五)及七	32,742,699 2	30,324,950 2	28,786,475 2
114030 應收證券融貸款	六(十一)及七	197,804,256 10	124,059,711 9	89,607,772 8
114060 應收證券借貸款項	六(六)及七	162,473,942 9	141,135,117 10	116,495,955 10
114070 客戶保證金專戶	六(十)及七	5,759,428 -	4,887,845 -	4,235,094 -
114080 應收期貨交易保證金		- -	168 -	238 -
114090 借券擔保價款		- -	14,652 -	101,768 -
114100 借券保證金-存出		80,974,491 4	74,959,209 5	65,144,193 5
114110 應收票據		1,490 -	2,576 -	2,136 -
114130 應收帳款	六(七)	315,557,217 16	136,598,304 10	124,992,714 10
114140 應收帳款-關係人	六(七)及七	1,119,920 -	661,040 -	2,390,052 -
114150 預付款項	七	497,839 -	541,594 -	608,876 -
114170 其他應收款	六(八)	2,126,604 -	1,706,927 -	1,692,025 -
114180 其他應收款-關係人	六(八)及七	68,481 -	66,847 -	56,199 -
114200 其他金融資產-流動	六(九)	12,243,569 1	15,115,612 1	15,013,286 1
114530 應收融資租賃款-關係 人	七	5,334 -	6,236 -	2,833 -
114600 本期所得稅資產	七	80,252 -	76,863 -	156,194 -
119000 其他流動資產	六(十二) (二十七)、七 及八	229,512,287 12	143,970,848 10	113,156,192 10
流動資產合計		1,843,789,960 96	1,363,565,401 95	1,124,729,642 94
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	1,277,176 -	1,059,917 -	1,116,199 -
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)、七及 八	35,586,064 2	35,473,840 3	29,174,017 3
123300 按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	六(四)及八	382,882 -	383,571 -	491,176 -
124100 採用權益法之投資	六(十三)	2,711,670 -	2,700,308 -	2,223,559 -
125000 不動產及設備	六(十四) (十八)、七及 八	6,718,026 -	6,714,793 1	6,509,279 1
125800 使用權資產	六(十五)及七	2,936,185 -	2,892,534 -	2,725,831 -
126000 投資性不動產	六(十七) (十八)、七及 八	2,492,450 -	2,544,032 -	2,569,067 -
127000 無形資產	六(十八) (十九)	12,603,042 1	12,692,383 1	12,799,063 1
128000 遞延所得稅資產		4,000,010 -	3,843,516 -	3,569,147 -
129000 其他非流動資產	六(二十)及七	7,921,750 1	6,744,882 -	5,784,877 1
非流動資產合計		76,629,255 4	75,049,776 5	66,962,215 6
資產總計		\$ 1,920,419,215 100	\$ 1,438,615,177 100	\$ 1,191,691,857 100

(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115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新臺幣千元

負債及權益	附註	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
		金額	金額	金額
流動負債				
211100 短期借款	六(二十一)			
211200 應付商業本票	(四十五)及七	\$ 112,362,585	\$ 91,329,902	\$ 66,164,811
212000 透過損益按公允價值	六(二十二)			
衡量之金融負債-流動	(四十五)及七	231,072,057	158,458,663	119,369,915
214010 附買回債券負債	六(二十四)			
214020 附買回票券負債	(二十五)	271,576,477	195,080,709	218,589,805
214040 融券保證金	六(二十三)及七			
214050 應付融券擔保借款	七	206,631,528	243,169,365	178,535,949
214070 借券保證金-存入	六(二十三)及七	20,000,506	22,320,745	15,054,537
214075 借貸款項保證金-存入	七	3,556,858	6,476,442	4,450,826
214080 期貨交易人權益	六(二十六)及七	3,753,913	7,328,863	4,555,687
214090 專戶分戶帳客戶權益	七	128,309,686	106,677,739	68,694,347
214130 應付帳款	六(十)及七	337,547	590,858	463,420
214140 應付帳款-關係人	六(二十七)	23,311,994	11,367,878	8,619,070
214150 預收款項	六(二十八)	170,019,815	108,219,876	73,001,147
214160 代收款項	六(二十八)及七	316,919,529	129,048,688	112,098,637
214170 其他應付款	七	38,222	37,742	53,131
214180 其他應付款-關係人	六(二十九)	5,873,177	918,011	527,356
214200 其他金融負債-流動	六(三十)	6,820,489	3,933,781	1,396,142
214600 本期所得稅負債	六(三十)及七	21,256,280	12,874,856	9,156,394
215200 一年或一營業週期內到期長期負債	六(三十一)及七	36,348	42,265	31,444
216000 租賃負債-流動	七	104,104,580	82,342,564	80,809,157
219000 其他流動負債	六(三十二)	7,380,056	2,285,495	1,275,101
流動負債合計	(三十四)	<u>1,643,490,298</u>	<u>1,191,277,644</u>	<u>970,818,652</u>
非流動負債	(四十五)			
221100 應付公司債	七	61,738,838	47,252,046	47,328,338
225100 負債準備-非流動	六(三十三)	186,665	176,166	153,946
226000 租賃負債-非流動	七	2,209,198	2,171,759	2,074,319
228000 遞延所得稅負債	六(三十五)及七	2,667,432	2,725,231	2,469,032
229000 其他非流動負債	七	4,119,196	4,369,256	5,016,145
非流動負債合計		<u>70,921,329</u>	<u>56,694,458</u>	<u>57,041,780</u>
負債總計		<u>1,714,411,627</u>	<u>1,247,972,102</u>	<u>1,027,860,432</u>
歸屬於母公司業主之權益				
301000 股本				
301010 普通股股本	六(三十七)	65,924,526	65,924,526	65,924,526
301070 待分配股票股利	六(三十七)			
302000 資本公積	(四十一)	5,284,371	-	-
302000 資本公積	六(三十八)	1,299,877	1,348,539	1,344,867
304000 保留盈餘				
304010 法定盈餘公積	六(三十九)	20,701,732	18,185,365	18,185,365
304020 特別盈餘公積	六(四十)	44,162,437	39,129,703	39,129,703
304040 未分配盈餘	六(四十一)	27,182,347	25,163,670	9,490,635
305000 其他權益		23,035,265	21,823,176	15,563,288
306000 非控制權益		18,417,033	19,068,096	14,193,041
權益總計		<u>206,007,588</u>	<u>190,643,075</u>	<u>163,831,425</u>
負債及權益總計		<u>\$ 1,920,419,215</u>	<u>\$ 1,438,615,177</u>	<u>\$ 1,191,691,857</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：郭明正

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115年及114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	115年4月1日	114年4月1日	115年1月1日	114年1月1日
		至6月30日	至6月30日	至6月30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(四十二)及七	\$ 21,151,438	\$ 6,034,416	\$ 34,430,307	\$ 11,667,568
402000 借貸款項手續費收入		1,680	1,600	3,820	2,784
403000 借券收入		1,897,500	933,831	3,294,169	2,045,459
404000 承銷業務收入	六(四十二)及七	499,515	250,772	906,577	491,203
405000 出售票券淨利益(損失)	六(二)	(847)	34	(804)	208
406000 財富管理業務淨收益	七	1,274,433	284,779	2,361,941	647,829
410000 營業證券出售淨利益(損失)	六(二)(四十二)及七	54,186,519	(75,034)	75,952,542	485,741
421100 股務代理收入	七	130,539	142,090	205,182	209,056
421200 利息收入	六(二)(三)(四)(四十二)及七	7,728,758	5,419,595	14,509,686	11,457,213
421300 股利收入	六(二)(三)及七	823,073	1,175,393	1,559,616	1,712,960
421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)(四十二)	11,858,920	3,211,014	9,208,821	696,811
421600 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六(二)	(5,466,657)	(505,490)	(7,221,550)	(238,771)
421610 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)	(10,337,141)	(2,142,608)	(8,740,030)	(838,982)
421750 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益(損失)	六(三)	(859,538)	(42,783)	(745,411)	(46,811)
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)	1,665,868	12,301	1,477,454	(559,396)
421900 營業票券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)	(3,417)	(3,512)	(1,377)	(5,005)
422000 發行指數投資證券淨利益(損失)		(339,215)	(35,862)	(382,872)	(19,692)
422100 發行指數投資證券管理及手續費收入		1,456	1,146	2,597	2,430
422200 發行認購(售)權證淨利益(損失)	六(四十二)	(9,082,318)	(104,338)	(10,530,279)	(1,132,521)
424100 期貨佣金收入	七	100,109	65,578	187,974	121,185
424400 衍生工具淨利益(損失)-期貨	六(四十二)	(13,885,542)	(2,579,384)	(21,218,875)	(5,399,141)
424500 衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六(四十二)	(13,220,390)	(724,616)	(16,487,564)	(465,640)
424900 顧問費收入		86	(15)	118	371
425300 預期信用減損損失及迴轉利益	六(四)(四十二)	(247,843)	(156,965)	(584,002)	(360,844)
428000 其他營業收益	六(四十二)及七	2,603,755	2,334,527	4,247,095	3,585,961
收益合計		50,480,741	19,960,459	82,437,889	38,018,190
支出及費用					
501000 經紀經手費支出	七	(1,990,210)	(537,584)	(3,151,673)	(1,042,044)
502000 自營經手費支出	七	(203,284)	(79,104)	(339,456)	(163,489)
504000 承銷作業手續費支出		(4,023)	(3,488)	(8,508)	(4,628)
507000 指數投資證券發行及管理支出		(585)	(1,296)	(4,478)	(5,007)
521200 財務成本	六(四十二)及七	(4,636,470)	(3,650,379)	(8,728,211)	(7,748,100)
521640 借券交易損失	六(二)	(437,800)	(548,438)	(878,203)	(833,799)
524200 證券佣金支出	七	(13,048)	(3,609)	(20,456)	(7,299)
524300 結算交割服務費支出		(33,912)	(27,865)	(66,894)	(49,399)
528000 其他營業支出		(702,750)	(243,292)	(1,187,231)	(587,280)
531000 員工福利費用	六(三十六)(四十二)及七	(14,245,759)	(5,570,795)	(23,789,721)	(10,460,940)
532000 折舊及攤銷費用	六(四十二)	(481,553)	(446,353)	(959,214)	(878,204)

(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115年及114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	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
		金額 %	金額 %	金額 %	金額 %
533000 其他營業費用	六(四十二)及七	(\$ 8,885,597) (18)	(\$ 3,449,396) (17)	(\$ 14,574,772) (18)	(\$ 6,780,066) (18)
支出及費用合計		(31,634,991) (63)	(14,561,599) (73)	(53,708,817) (65)	(28,560,255) (75)
營業利益		18,845,750 37	5,398,860 27	28,729,072 35	9,457,935 25
601000 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十三)	(69,258) -	5,052 -	(14,582) -	37,898 -
602000 其他利益及損失	六(二)(四十二)及七	1,258,842 3	1,264,818 6	2,254,075 3	1,994,816 5
902001 稅前淨利		20,035,334 40	6,668,730 33	30,968,565 38	11,490,649 30
701000 所得稅費用	六(四十三)	(3,709,171) (7)	(837,918) (4)	(5,310,667) (7)	(1,611,357) (4)
902005 本期淨利		\$ 16,326,163 33	\$ 5,830,812 29	\$ 25,657,898 31	\$ 9,879,292 26
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		\$ 103,769 -	(\$ 44,207) -	\$ 100,719 -	(\$ 219,490) (1)
805530 指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	六(二十四)	(32,761) -	153 -	(32,353) -	980 -
805540 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失)	六(三)	5,796,440 11	153,793 1	5,712,758 7	(962,993) (3)
805550 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	六(十三)	(424) -	9 -	(618) -	197 -
805599 與不重分類之項目相關之所得稅	六(四十三)	(379,385) (1)	(86,049) -	(374,629) (1)	(11,394) -
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		(1,034,280) (2)	(3,131,143) (16)	(2,761,967) (3)	(2,333,207) (6)
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)	六(三)	774,667 2	284,228 1	75,654 -	941,562 3
805699 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(四十三)	(55,846) -	(5,637) -	(35,776) -	(12,276) -
805000 本期其他綜合損益淨額		\$ 5,172,180 10	(\$ 2,828,853) (14)	\$ 2,683,788 3	(\$ 2,596,621) (7)
902006 本期綜合損益總額		\$ 21,498,343 43	\$ 3,001,959 15	\$ 28,341,686 34	\$ 7,282,671 19
淨利歸屬於：					
913100 母公司業主		\$ 15,793,001 32	\$ 5,620,673 28	\$ 24,528,346 30	\$ 9,587,582 25
913200 非控制權益		533,162 1	210,139 1	1,129,552 1	291,710 1
本期淨利總額		\$ 16,326,163 33	\$ 5,830,812 29	\$ 25,657,898 31	\$ 9,879,292 26
綜合損益總額歸屬於：					
914100 母公司業主		\$ 21,309,313 42	\$ 2,980,371 15	\$ 28,394,436 34	\$ 7,074,885 18
914200 非控制權益		189,030 1	21,588 -	(52,750) -	207,786 1
本期綜合損益總額		\$ 21,498,343 43	\$ 3,001,959 15	\$ 28,341,686 34	\$ 7,282,671 19
基本及稀釋每股盈餘	六(四十四)	\$ 2.22	\$ 0.79	\$ 3.44	\$ 1.35

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：郭明正



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新臺幣千元

歸屬於母公 股 本	保 留 盈 餘	業 主 之 權 益	其 他 權 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額					
普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	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	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
\$ 65,924,526	\$ -	\$ 1,292,530	\$15,918,350	\$ 34,595,673	\$ 22,670,147	(\$ 4,680,435)	\$ 22,708,025	(\$ 48,551)	\$ 158,380,265	\$ 14,469,144	\$ 172,849,409
-	-	-	-	-	9,587,582	-	-	-	9,587,582	291,710	9,879,292
-	-	-	-	-	(102,618)	(2,222,052)	(189,007)	980	(2,512,697)	(83,924)	(2,596,621)
-	-	-	-	-	9,484,964	(2,222,052)	(189,007)	980	7,074,885	207,786	7,282,671
-	-	-	2,267,015	-	(2,267,015)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	4,534,030	(4,534,030)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(15,869,103)	-	-	-	(15,869,103)	-	(15,869,103)
-	-	52,337	-	-	-	-	-	-	52,337	-	52,337
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(483,889)	(483,889)
-	-	-	-	-	5,672	-	(5,672)	-	-	-	-
\$ 65,924,526	\$ -	\$ 1,344,867	\$18,185,365	\$ 39,129,703	\$ 9,490,635	(\$ 6,902,487)	\$ 22,513,346	(\$ 47,571)	\$ 149,638,384	\$ 14,193,041	\$ 163,831,425
\$ 65,924,526	\$ -	\$ 1,348,539	\$18,185,365	\$ 39,129,703	\$ 25,163,670	(\$ 5,669,621)	\$ 27,542,990	(\$ 50,193)	\$ 171,574,979	\$ 19,068,096	\$ 190,643,075
-	-	-	-	-	24,528,346	-	-	-	24,528,346	1,129,552	25,657,898
-	-	-	-	-	46,535	(1,569,817)	5,403,415	(14,043)	3,866,090	(1,182,302)	2,683,788
-	-	-	-	-	24,574,881	(1,569,817)	5,403,415	(14,043)	28,394,436	(52,750)	28,341,686
-	-	-	2,516,367	-	(2,516,367)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	5,032,734	(5,032,734)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(12,330,198)	-	-	-	(12,330,198)	-	(12,330,198)
-	5,284,371	-	-	-	(5,284,371)	-	-	-	-	-	-
-	-	(48,662)	-	-	-	-	-	-	(48,662)	-	(48,662)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(598,313)	(598,313)
-	-	-	-	-	2,607,466	-	(2,607,466)	-	-	-	-
\$ 65,924,526	\$ 5,284,371	\$ 1,299,877	\$20,701,732	\$ 44,162,437	\$ 27,182,347	(\$ 7,239,438)	\$ 30,338,939	(\$ 64,236)	\$ 187,590,555	\$ 18,417,033	\$ 206,007,588

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：郭明正



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115年及114年1月1日至6月30日

單位：新臺幣千元

	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 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	\$ 30,968,565	\$ 11,490,649
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	(9,208,821)	696,811
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)	8,740,030 (	838,982)
期貨交易保證金-有價證券透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失	(1,477,454)	559,396
營業票券透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失	(1,377)	5,005
折舊費用(含投資性不動產)	903,849	825,306
攤銷費用	77,724	75,109
預期信用減損損失及迴轉利益	584,002	360,844
財務成本	8,728,211	7,748,100
利息收入(含財務收入)	(15,679,112) (	12,896,459)
股利收入	(1,716,630) (	1,918,800)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	14,582 (	37,898)
處分不動產及設備及投資性不動產損失(利益)	1,780 (	88,249)
處分無形資產利益	(3,345)	-
租賃修改損失(利益)	1,034 (	30)
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨利益	(314,786) (	33,620)
非金融資產減損迴轉利益	(1,743) (	2,765)
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	(38,120,583)	45,165,221
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,186,766 (	2,320,940)
按攤銷後成本衡量之金融資產	824,659	584,505
附賣回債券投資	(2,417,749)	2,360,151
應收證券融資款	(73,759,230)	19,223,970
應收證券借貸款項	(21,354,931)	15,916,099
客戶保證金專戶	(871,583) (	1,472,825)
應收期貨交易保證金	168 (	237)
借券擔保價款	14,652	64,163
借券保證金-存出	(6,015,282) (	6,224,328)
應收票據	1,086	447
應收帳款	(176,733,142) (	54,485,724)
預付款項	43,755 (	70,784)
其他應收款	(1,290,356) (	1,307,515)
其他金融資產-流動	2,474,011 (	1,243,181)
應收融資租賃款-關係人	902	3,372
其他流動資產	(85,541,439) (	25,702,453)
其他非流動資產	(1,238,660) (	563,243)

(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115年及114年1月1日至6月30日

單位：新臺幣千元

	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 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	\$ 67,723,384	\$ 45,826,498
附買回債券負債	(36,537,837)	(37,574,896)
附買回票券負債	(2,320,239)	(3,228,493)
融券保證金	(2,919,584)	(2,807,792)
應付融券擔保價款	(3,574,950)	(3,638,472)
借券保證金-存入	21,631,947	(12,152,689)
借貸款項保證金-存入	(253,311)	164,425
期貨交易人權益	11,944,116	2,125,290
專戶分戶帳客戶權益	61,799,939	23,353,184
應付帳款	187,765,020	52,214,221
預收款項	4,955,166	(299,246)
代收款項	2,886,708	(2,417,782)
其他應付款	8,375,507	(1,541,748)
其他金融負債-流動	21,762,016	7,025,981
其他流動負債	(257,571)	(62,275)
負債準備-非流動	10,499	6,787
其他非流動負債	(149,341)	(215,324)
營運產生之現金(流出)流入	(29,338,978)	62,648,784
收取之利息	13,860,315	12,502,430
收取之股利	1,617,002	1,715,252
支付之利息	(9,050,419)	(7,489,988)
支付之所得稅	(844,194)	(3,093,043)
營業活動之淨現金(流出)流入	(23,756,274)	66,283,435
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備及投資性不動產	(445,279)	(212,862)
處分不動產及設備及投資性不動產	318	181,120
取得無形資產	(49,602)	(143,169)
處分無形資產	5,761	-
取得採用權益法之投資	(495,012)	(563,557)
採用權益法之投資處分價款及減資退回股款	257,782	221,573
投資活動之淨現金流出	(726,032)	(516,895)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	21,032,683	956,625
應付商業本票增加(減少)	73,041,358	(34,056,769)
應付公司債增加	20,800,000	8,559,662
應付公司債償還	(4,331,700)	(5,654,450)
租賃負債/應付租賃款本金償還	(410,636)	(379,250)
發放現金股利	(12,330,198)	(15,869,103)
非控制權益變動	(38,389)	(22,817)
籌資活動之淨現金流入(流出)	97,763,118	(46,466,102)
匯率影響數	(3,466,807)	(2,730,177)
本期現金及約當現金增加數	69,814,005	16,570,261
期初現金及約當現金餘額	85,368,556	90,472,409
期末現金及約當現金餘額	\$ 155,182,561	\$ 107,042,670

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：郭明正



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 115 年及 114 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 115 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 115 年及 114 年 6 月 30 日，本集團員工人數分別為 8,696 人及 8,606 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 115 年 8 月 20 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

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

國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVOCI）應按每一種類揭露其公允價值。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國116年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值 選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註1：企業於民國117年1月1日以後適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註2：企業應與IFRS 18同時適用。

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

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則與金管會認可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 114 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值，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。

(以下空白)

(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。

（以下空白）

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
			115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
本公司	元大證券亞洲金融有限公司 (以下簡稱元大亞金)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大國際保險經紀人股份有限公司(以下簡稱元大保經)	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	100.00%	100.00%	100.00%	註
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%	
元大亞金	元大證投資諮詢(北京)有限公司(以下簡稱元大證投資諮詢(北京))	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	61.10%	58.77%	58.77%	
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))	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%	94.10%	94.10%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
元大證券(韓國)	元大投資株式會社	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
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	100.00%	100.00%	100.00%	
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	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券(香港)	元大香港國際投資有限公司 (以下簡稱元大香港國際 投資)	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 (以下簡稱元大香港財務)	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)	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 投資業務	5.90%	5.90%	5.90%	
元大證券(香港)	YUANTA Quantivantage Fund SP	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大投資株式會社	Yuanta Quantum Jump No. 3 Fund	投資業務	42.86%	42.86%	42.86%	

註：元大財富管理(新加坡)係本公司於民國 111 年 4 月 29 日投資設立，業於民國 115 年 7 月 22 日取得新加坡主管機關核發之資本市場服務牌照。

(以下空白)

3.民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日受元大證券
(韓國)控制之結構型個體：

115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 Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. 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
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Petro the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK DS Co., Ltd.	Asset-backing
Delguard 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Beethoven the 2nd Co.,LTD	Asset-backing
Multiple 1st Co.,Ltd	Asset-backing
YK newcore Co.,Ltd	Asset-backing
YK Ansantheone Co., Ltd.	Asset-backing
Mountaingram 1st Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K Medical the 1st Co.,LTD	Asset-backing
YK Super 1st Corp.	Asset-backing
JeionOryong Co., Ltd.	Asset-backing
YK Circuit 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Sau Co.,LTD	Asset-backing
Prime Anchor Co.,LTD	Asset-backing
NK BLACK 1ST Co.,LTD	Asset-backing
YK keyen 1st Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K Comfort the Second Co.Ltd	Asset-backing
YKST3 Co.,Ltd	Asset-backing
J-on Screen Co.,Ltd	Asset-backing
YK Geomdan 1st Co.,Ltd	Asset-backing
YKMS1 Co., Ltd	Asset-backing
Y.K Today the 1st Co.,LTD	Asset-backing
YK Ace 1st Co.,LTD	Asset-backing
Y.K Comfort the First Co.Ltd	Asset-backing
Prime Eagle the 2nd Co.,Ltd	Asset-backing
YK D The1st Co.,Ltd	Asset-backing
S ON Dream Co.Ltd	Asset-backing

114年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. 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
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Petro the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK DS Co., Ltd.	Asset-backing
Delguard 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Magok the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Beethoven the 2nd Co.,LTD	Asset-backing
Multiple 1st Co.,Ltd	Asset-backing
YK newcore Co.,Ltd	Asset-backing
YK Ansantheone Co., Ltd.	Asset-backing
Mountaingram 1st Co.,Ltd.	Asset-backing
Y.K Medical the 1st Co.,LTD	Asset-backing
YK Super 1st Corp.	Asset-backing
JeionOryong Co., Ltd.	Asset-backing
YK Maporo the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Circuit 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Sau Co.,LTD	Asset-backing
Prime Anchor Co.,LTD	Asset-backing
NK BLACK 1ST Co.,LTD	Asset-backing
YK keyen 1st Co.,Ltd.	Asset-backing
Prime Harmony the 1st Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K Comfort the Second Co.Ltd	Asset-backing
YKST3 Co.,Ltd	Asset-backing
J-on Screen Co.,Ltd	Asset-backing
Prime Harmony the 3rd Co.,Ltd	Asset-backing
YK Miracle The 1st Co.,Ltd	Asset-backing
YK Petra 1st Co.,Ltd	Asset-backing
YK CINE 1ST Co.,Ltd	Asset-backing
YK Geomdan 1st Co.,Ltd	Asset-backing
YKMS1 Co., Ltd	Asset-backing
Y.K Comfort the First Co.Ltd	Asset-backing

114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 Kwangyang the first 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
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan 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 Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Pyeongdong the 1st. 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
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Petro the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK DS Co., Ltd.	Asset-backing
Delguard 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hosan 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Portfolio 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Magok the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Beethoven the 2nd Co., LTD	Asset-backing
Multiple 1st Co., Ltd	Asset-backing
Y.K Jupiter the 1st Co., LTD	Asset-backing
YK newcore Co., Ltd	Asset-backing
YK E&C the 2nd Co., Ltd.	Asset-backing
YK Ansantheone Co., Ltd.	Asset-backing
Mountaingram 1st Corp	Asset-backing
Y.K Medical the 1st Co., LTD	Asset-backing
YK Super 1st Corp.	Asset-backing
JeionOryong Co., Ltd.	Asset-backing
YK Camel the 2nd Co., Ltd	Asset-backing
YK ST Co., LTD	Asset-backing
Mind to plus Co., LTD	Asset-backing
YK Maporo the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Circuit 1st Corp.	Asset-backing
YK Sau 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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為\$18,417,033、\$19,068,096 及\$14,193,041 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					
		115年6月30日		114年12月31日		114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	\$ 18,412,537	38.90%	\$ 19,062,937	41.23%	\$ 14,188,396	41.23%

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為\$189,470、\$22,282、(\$52,086)及\$208,604。

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		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動資產	\$ 508,666,094	\$ 419,605,162	\$ 364,122,186
非流動資產	16,705,661	16,905,928	16,059,659
流動負債	(478,025,711)	(384,368,112)	(333,442,714)
非流動負債	(6,574,656)	(10,475,092)	(10,787,612)
淨資產總額	\$ 40,771,388	\$ 41,667,886	\$ 35,951,519

合併綜合損益表

	元大證券(韓國)及子公司	
	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
收益	\$ 9,489,231	\$ 4,890,229
稅前淨利	1,729,787	692,081
所得稅費用	(430,340)	(169,459)
本期淨利	1,299,447	522,622
其他綜合損益(稅後淨額)	(714,389)	(435,649)
本期綜合損益總額	\$ 585,058	\$ 86,973

	元大證券(韓國)及子公司	
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
收益	\$ 17,563,902	\$ 9,433,813
稅前淨利	3,627,980	957,926
所得稅費用	(860,211)	(228,007)
本期淨利	2,767,769	729,919
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,495,105)	(197,867)
本期綜合損益總額	\$ 272,664	\$ 532,052

合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 3,271,115	(\$ 313,887)
投資活動之淨現金流出	(395,345)	(404,457)
籌資活動之淨現金流入	2,581,147	1,019,685
匯率影響數	(5,784,972)	(49,213)
本期現金及約當現金(減少)增加	(328,055)	252,128
期初現金及約當現金餘額	15,015,853	14,077,690
期末現金及約當現金餘額	\$ 14,687,798	\$ 14,329,818

(四)其他重大會計政策

本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。除下列說明外，請詳民國 114 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) 電腦軟體及其他無形資產以取得成本認列，屬有限耐用年限之無形資產，除版權外，依直線法按估計耐用年限攤銷，攤銷年限為 1~8 年。

(2) 客戶關係及商標權依估計耐用年限分別按 5~7 年及 3 年攤銷。營業權以取得成本認列，其中屬有限耐用年限之無形資產，按估計耐用年限 10 年以直線法攤銷。

(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金額時，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金額時，認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

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

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）亦未產生相等之應課稅即可減除暫時性差異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件之合理預期作出會計估計值與假設，所作出之重大會計估計值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。民國 115 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請詳附註十二(六)說明。

(三)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
現金			
零用金	\$ 4,925	\$ 4,952	\$ 4,982
銀行存款			
支票存款	988,767	235,634	976,416
活期存款	85,100,359	33,558,820	36,250,111
定期存款	39,843,029	37,388,077	34,064,515
小計	125,937,080	71,187,483	71,296,024
約當現金—期貨超額保證金	4,102,001	4,858,647	5,200,016
約當現金—三個月內到期之 附賣回票券	25,143,480	9,322,426	30,546,630
合計	<u>\$ 155,182,561</u>	<u>\$ 85,368,556</u>	<u>\$ 107,042,670</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產：			
<u>受益憑證及其他有價證券</u>			
受益憑證	\$ 1,609,801	\$ 1,033,610	\$ 2,393,463
經紀商投資有價證券	494	269	248
小計	<u>1,610,295</u>	<u>1,033,879</u>	<u>2,393,711</u>
<u>營業票券</u>			
營業票券	<u>19,914,681</u>	<u>25,171,207</u>	<u>22,556,441</u>
<u>營業證券—自營</u>			
政府公債	24,773,212	30,259,965	33,723,179
公司債	31,451,185	32,623,903	17,355,138
金融債	118,603,970	129,174,526	93,099,474
上市/櫃股票	45,799,151	45,520,840	8,770,410
未上市/櫃股票	995,856	1,157,675	768,894
可轉換公司債	1,267,677	1,097,801	1,291,647
興櫃股票	3,831,034	2,468,354	3,561,775
受益憑證	63,541,353	48,972,376	33,181,696
商業本票	6,281,818	8,211,651	4,316,739
不動產投資信託	267,102	255,427	210,124
其他	876,371	707,653	702,887
小計	<u>297,688,729</u>	<u>300,450,171</u>	<u>196,981,963</u>

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>營業證券-承銷</u>			
上市/櫃股票	\$ -	\$ 828	\$ 129,133
可轉換公司債	661,718	710,850	367,128
小計	<u>661,718</u>	<u>711,678</u>	<u>496,261</u>
<u>營業證券-避險</u>			
上市/櫃股票	27,583,615	16,324,045	7,567,072
可轉換公司債	87,785,276	78,060,755	69,337,802
受益憑證	10,868,752	6,989,000	5,622,302
認購(售)權證	640,701	30,664	16,661
結構型債券	-	6,309	-
其他	31,086	1,189	671
小計	<u>126,909,430</u>	<u>101,411,962</u>	<u>82,544,508</u>
<u>衍生工具</u>			
買入選擇權-期貨	123,258	97,119	278,599
期貨交易保證金-自有資金	3,603,660	5,633,942	6,287,948
期貨交易保證金-有價證券	9,217,973	4,716,543	693,563
衍生工具-櫃檯	13,219,026	6,835,722	3,450,468
小計	<u>26,163,917</u>	<u>17,283,326</u>	<u>10,710,578</u>
<u>其他</u>			
結構型商品	1,182,915	1,167,812	3,122,475
存放KSFC之客戶存款	83,956,722	61,865,281	55,877,114
準備金(註)			
其他	1,097,856	1,185,185	1,090,936
合計	<u>\$ 559,186,263</u>	<u>\$ 510,280,501</u>	<u>\$ 375,773,987</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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
之金融資產：			
政府公債	\$ 49,535	\$ 49,717	\$ 49,476
未上市/櫃股票	9,419	9,796	9,039
私募股權基金	476,812	358,931	354,536
其他	741,410	641,473	703,148
合計	<u>\$ 1,277,176</u>	<u>\$ 1,059,917</u>	<u>\$ 1,116,199</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：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
開放式基金(註1)	\$ 306,018	\$ 46,101
期貨交易保證金-有價證券	1,665,868	12,301
營業票券(註4)	123,274	96,862
營業證券-自營(註3)	44,652,069	4,494,314
營業證券-承銷	95,206	24,914
營業證券-避險(註3)	23,532,402	623,017
經紀商投資有價證券(註1及註2)	175	1
借券及附賣回債券融券	(16,241,598)	(2,185,556)
合計	<u>\$ 54,133,414</u>	<u>\$ 3,111,954</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
開放式基金(註1)	\$ 345,006	\$ 42,700
期貨交易保證金-有價證券	1,477,454	(559,396)
營業票券(註4)	248,834	188,922
營業證券-自營(註3)	60,158,457	5,031,957
營業證券-承銷	260,556	69,331
營業證券-避險(註3)	29,051,424	(1,392,194)
經紀商投資有價證券(註1及註2)	251	(52)
借券及附賣回債券融券	(16,839,783)	243,954
合計	<u>\$ 74,702,199</u>	<u>\$ 3,625,222</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：內含利息收入。

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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>債務工具</u>			
公司債	\$ 43,167,737	\$ 46,910,162	\$ 35,763,776
政府公債	13,120,343	20,748,779	15,430,624
金融債	20,211,859	19,207,038	15,180,719
小計	<u>76,499,939</u>	<u>86,865,979</u>	<u>66,375,119</u>
<u>權益工具</u>			
營業證券—自營			
上市/櫃公司股票	11,078,051	5,222,550	12,612,451
合計	<u>\$ 87,577,990</u>	<u>\$ 92,088,529</u>	<u>\$ 78,987,570</u>

2. 非流動項目：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>債務工具</u>			
政府公債	\$ 697,602	\$ 648,849	\$ 247,379
<u>權益工具</u>			
上市/櫃公司股票	53,764	64,494	61,397
未上市櫃/興櫃股票	34,795,545	34,718,872	28,823,026
其他	39,153	41,625	42,215
小計	34,888,462	34,824,991	28,926,638
合計	\$ 35,586,064	\$ 35,473,840	\$ 29,174,017

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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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 \$45,966,513、\$40,047,541 及 \$41,539,089。
4. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因資產配置之考量，調整股票投資組合，出售公允價值分別為 \$9,300,778 及 \$171,188 之上市櫃股票，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日累積處分利益(損失)分別為 \$3,105,141、\$3,361、\$2,951,631 及 \$5,738。
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：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動		
於本期期末仍持有者	\$ 2,691,299	\$ 150,432
於本期內除列者	3,105,141	3,361
	<u>\$ 5,796,440</u>	<u>\$ 153,793</u>
累積利益或損失轉列保留盈餘		
因除列標的轉列者	\$ 2,760,976	\$ 3,353
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 204,138	\$ 782,748
於本期內除列者	8,937	6,800
	<u>\$ 213,075</u>	<u>\$ 789,548</u>

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 84,232)	\$ 327,292
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	\$ 639	\$ 281
因除列標的轉列者	(859,538)	42,783
	(\$ 858,899)	\$ 43,064
認列於損益之利息收入	\$ 719,706	\$ 594,829
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動		
於本期期末仍持有者	\$ 2,761,127	(\$ 968,731)
於本期內除列者	2,951,631	5,738
	\$ 5,712,758	(\$ 962,993)
累積利益或損失轉列保留盈餘		
因除列標的轉列者	\$ 2,607,466	\$ 5,672
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 376,253	\$ 896,396
於本期內除列者	16,462	9,200
	\$ 392,715	\$ 905,596
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 669,718)	\$ 988,767
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	\$ 39	\$ 394
因除列標的轉列者	(745,411)	46,811
	(\$ 745,372)	\$ 47,205
認列於損益之利息收入	\$ 1,427,753	\$ 1,267,834

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>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
流動項目：			
公司債	\$ 67,657	\$ -	\$ -
定期存款	807,689	1,699,316	483,413
累計減損	(9)	-	-
合計	<u>\$ 875,337</u>	<u>\$ 1,699,316</u>	<u>\$ 483,413</u>
非流動項目：			
政府公債	\$ 205,926	\$ 206,891	\$ 207,877
定期存款	176,956	176,680	283,299
合計	<u>\$ 382,882</u>	<u>\$ 383,571</u>	<u>\$ 491,176</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>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 2,510	\$ 6,102
預期信用減損損失及迴轉利益	(9)	444
	<u>\$ 2,501</u>	<u>\$ 6,546</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 9,494	\$ 14,914
預期信用減損損失及迴轉利益	(9)	435
	<u>\$ 9,485</u>	<u>\$ 15,349</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>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
政府公債	\$ 14,701,499	\$ 10,682,880	\$ 10,917,600
公司債	5,308,631	4,092,301	2,352,803
金融債	12,732,569	15,549,769	15,516,072
合計	<u>\$ 32,742,699</u>	<u>\$ 30,324,950</u>	<u>\$ 28,786,475</u>

上列民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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\$32,837,218、\$30,370,507及\$28,816,661，年利率分別為 0.91%~4.50%、0.92%~4.90%及 1.03%~5.37%。民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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\$37,006,936、\$34,166,447及\$32,044,672。

(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或其他商品為擔保所從事之資金融通業務，本公司民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。元大證金民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日牌告之年利率分別為 5.88%~6.82%、6.82%及 6.82%。元大證券(越南)民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日牌告之年利率分別為 13.00%、12.00%及 12.00%。

(七) 應收帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款－關係人	<u>\$ 1,119,920</u>	<u>\$ 661,040</u>	<u>\$ 2,390,052</u>
應收帳款－非關係人			
應收交割帳款	\$ 201,867,946	\$ 92,023,565	\$ 61,930,124
交割代價	41,259,182	18,390,386	27,422,493
應收融資利息	1,347,198	1,265,688	1,211,965
應收賣出證券款	30,761,043	12,614,255	24,496,660
應收債券利息	3,981,055	2,926,634	2,614,310
應收即期外匯款	32,491,173	7,133,297	3,740,026
應收股利	477,917	139,553	986,213
應收借券收入	1,128,823	884,340	811,752
應收借券存出保證金利息	81,530	71,230	61,814
應收借貸款項利息	809,442	656,672	711,396
其他	<u>1,815,900</u>	<u>1,010,296</u>	<u>1,398,217</u>
小計	316,021,209	137,115,916	125,384,970
減：備抵損失	(<u>463,992</u>)	(<u>517,612</u>)	(<u>392,256</u>)
淨額	<u>\$ 315,557,217</u>	<u>\$ 136,598,304</u>	<u>\$ 124,992,714</u>

本集團民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日應收帳款之帳齡分析如下：

	115年6月30日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 314,493,335	\$ 933,802	\$ 594,072	\$ 316,021,209
應收帳款-關係人	1,119,920	-	-	1,119,920
	114年12月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 135,560,686	\$ 928,905	\$ 626,325	\$ 137,115,916
應收帳款-關係人	661,040	-	-	661,040
	114年6月30日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 124,042,124	\$ 639,990	\$ 702,856	\$ 125,384,970
應收帳款-關係人	2,390,052	-	-	2,390,052

(八) 其他應收款

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
其他應收款-關係人	\$ 68,481	\$ 66,847	\$ 56,199
其他應收款-非關係人			
應收股利	\$ 164,336	\$ 19,753	\$ 219,441
應收利息	720,364	558,025	692,227
應收手續費	485,476	341,408	255,183
其他	<u>1,153,519</u>	<u>1,048,956</u>	<u>780,645</u>
小計	2,523,695	1,968,142	1,947,496
減：備抵損失	(397,091)	(261,215)	(255,471)
淨額	<u>\$ 2,126,604</u>	<u>\$ 1,706,927</u>	<u>\$ 1,692,025</u>

(九) 其他金融資產

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
放款	\$ 14,608,278	\$ 17,221,398	\$ 16,760,256
備抵損失	(2,364,709)	(2,105,786)	(1,746,970)
合計	<u>\$ 12,243,569</u>	<u>\$ 15,115,612</u>	<u>\$ 15,013,286</u>

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
保證金專戶			
銀行存款	\$ 4,785,721	\$ 4,064,241	\$ 3,590,637
結算機構結算餘額	<u>973,707</u>	<u>823,604</u>	<u>644,457</u>
合計	<u>\$ 5,759,428</u>	<u>\$ 4,887,845</u>	<u>\$ 4,235,094</u>

民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
客戶保證金專戶餘額	\$ 1,399,990	\$ 1,042,387	\$ 765,181
待轉出手續費收入及交割款	<u>4,644</u>	<u>626</u>	<u>163,392</u>
期貨交易人權益	<u>\$ 1,404,634</u>	<u>\$ 1,043,013</u>	<u>\$ 928,573</u>

民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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 \$21,907,360、\$10,324,865 及 \$7,690,497。

(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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日牌告之年利率皆為 6.90%~10.20%。元大證券(香港)民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日牌告之年利率分別為 2.00%~12.88%、2.00%~12.88%及 2.05%~13.13%。元大證券(印尼)民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日牌告之年利率皆為 16.00%~18.00%。元大證券(泰國)民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日牌告之年利率分別為 4.35%~4.90%、4.69%~5.40%及 5.25%~5.40%。元大證券(越南)民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日牌告之年利率分別為 6.00%~14.50%、6.80%~12.00%及 6.80%~12.00%。

(十二) 其他流動資產

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
質押定期存款-流動	\$ 10,487,887	\$ 3,573,425	\$ 7,048,602
其他受限制資產-流動	9,252,578	5,827,582	5,813,945
待交割款項	35,235,964	23,581,397	26,996,373
代收承銷股款	4,282,791	2,581,912	205,818
交割專戶客戶分戶帳款	170,025,755	108,221,490	73,003,270
其他	<u>227,312</u>	<u>185,042</u>	<u>88,184</u>
合計	<u>\$ 229,512,287</u>	<u>\$ 143,970,848</u>	<u>\$ 113,156,192</u>

(以下空白)

(十三)採用權益法之投資

	115年6月30日		114年12月31日		114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	\$ 23,012	100.00%	\$ 22,894	100.00%	\$ 21,592	100.00%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	-	-	36,537	44.00%	41,683	44.00%
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	19,858	16.67%	23,094	16.67%	26,404	16.67%
Yuanta Secondary No.2 Fund	29,006	12.28%	77,451	12.28%	79,648	12.28%
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	701,138	15.26%	689,063	15.26%	637,098	15.26%
SJ-ULTRA V 1st FUND	-	-	-	-	26,327	34.48%
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	4,054	0.09%	4,312	0.09%	4,376	0.09%
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	162,288	15.20%	255,960	15.20%	294,657	15.20%
Yuanta Innovative Job Creation Fund	121,692	22.73%	137,406	22.73%	161,553	22.73%
Yuanta Quantum Jump No.1 Fund	6,457	12.50%	6,878	12.50%	7,050	12.50%
Yuanta Great Unicorn No.1 Fund	11,561	17.65%	48,221	17.65%	51,410	17.65%
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	264,662	14.02%	305,853	14.02%	245,285	14.02%
Yuanta SPAC IX	-	-	-	-	461	0.19%
Yuanta SPAC X	-	-	-	-	463	0.17%
Yuanta SPAC XI	426	0.19%	451	0.19%	450	0.19%
Yuanta SPAC XII	-	-	449	0.21%	450	0.21%
Yuanta SPAC XIII	-	-	437	0.10%	436	0.10%
Yuanta SPAC XIV	-	-	444	0.22%	445	0.22%
Yuanta SPAC XV	411	0.14%	436	0.14%	435	0.14%
Yuanta SPAC XVI	622	0.27%	659	0.27%	658	0.27%
Yuanta SPAC XVII	406	0.19%	430	0.19%	386	0.19%
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	604,677	19.93%	668,804	19.93%	198,723	19.93%
Yuanta-Konan Growth Capital No.1 Fund	21,780	10.19%	23,346	10.19%	23,868	10.19%
Astra Buy-out General Private Equity Trust 1	322,374	22.22%	342,704	22.22%	351,165	22.22%
Yuanta Great Unicorn No.2 Fund	18,011	10.71%	19,341	10.71%	19,803	10.71%
Yuanta Busan Future Technology Innovation Fund	48,976	26.00%	26,548	26.00%	28,733	32.50%
Startup Korea KIMCo-Yuanta Early Biopharma Consortium Fund	7,574	12.74%	8,590	12.74%	-	-
T2-Yuanta Beauty Life Private Equity Fund	342,685	9.40%	-	-	-	-
合計	\$ 2,711,670		\$ 2,700,308		\$ 2,223,559	

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：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 69,258)	\$ 5,052
其他綜合損益(稅後淨額)	(321)	7
本期綜合損益總額	(\$ 69,579)	\$ 5,059
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 14,582)	\$ 37,898
其他綜合損益(稅後淨額)	(461)	152
本期綜合損益總額	(\$ 15,043)	\$ 38,050

(十四) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>115年1月1日</u>					
成本	\$ 3,910,543	\$ 1,832,947	\$ 4,993,288	\$ 320,771	\$ 11,057,549
累計折舊	-	(985,482)	(3,059,347)	(199,947)	(4,244,776)
累計減損	(75,774)	(22,206)	-	-	(97,980)
帳面金額	<u>\$ 3,834,769</u>	<u>\$ 825,259</u>	<u>\$ 1,933,941</u>	<u>\$ 120,824</u>	<u>\$ 6,714,793</u>
<u>115年</u>					
1月1日	\$ 3,834,769	\$ 825,259	\$ 1,933,941	\$ 120,824	\$ 6,714,793
匯兌差額	(7,619)	(22,412)	(40,882)	(51)	(70,964)
本期增添	-	2,103	424,346	18,695	445,144
本期處分	-	-	(1,522)	(576)	(2,098)
折舊費用	-	(22,419)	(367,426)	(33,161)	(423,006)
重分類(註1)	-	231	46,263	7,663	54,157
6月30日	<u>\$ 3,827,150</u>	<u>\$ 782,762</u>	<u>\$ 1,994,720</u>	<u>\$ 113,394</u>	<u>\$ 6,718,026</u>
<u>115年6月30日</u>					
成本	\$ 3,902,924	\$ 1,788,999	\$ 5,131,941	\$ 327,884	\$ 11,151,748
累計折舊	-	(984,031)	(3,137,221)	(214,490)	(4,335,742)
累計減損	(75,774)	(22,206)	-	-	(97,980)
帳面金額	<u>\$ 3,827,150</u>	<u>\$ 782,762</u>	<u>\$ 1,994,720</u>	<u>\$ 113,394</u>	<u>\$ 6,718,026</u>

註1：係預付設備款轉入。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>114年1月1日</u>					
成本	\$ 3,946,139	\$ 1,858,310	\$ 4,414,103	\$ 296,982	\$ 10,515,534
累計折舊	-	(953,694)	(2,835,197)	(208,397)	(3,997,288)
累計減損	(80,606)	(17,374)	-	-	(97,980)
帳面金額	<u>\$ 3,865,533</u>	<u>\$ 887,242</u>	<u>\$ 1,578,906</u>	<u>\$ 88,585</u>	<u>\$ 6,420,266</u>
<u>114年</u>					
1月1日	\$ 3,865,533	\$ 887,242	\$ 1,578,906	\$ 88,585	\$ 6,420,266
匯兌差額	(704)	(2,846)	(11,384)	(93)	(15,027)
本期增添	-	-	200,322	12,540	212,862
本期處分	(33,128)	(2,758)	(463)	-	(36,349)
折舊費用	-	(23,182)	(313,849)	(27,512)	(364,543)
重分類(註1)	-	-	284,620	7,450	292,070
6月30日	<u>\$ 3,831,701</u>	<u>\$ 858,456</u>	<u>\$ 1,738,152</u>	<u>\$ 80,970</u>	<u>\$ 6,509,279</u>
<u>114年6月30日</u>					
成本	\$ 3,912,307	\$ 1,843,742	\$ 4,713,046	\$ 266,801	\$ 10,735,896
累計折舊	-	(967,912)	(2,974,894)	(185,831)	(4,128,637)
累計減損	(80,606)	(17,374)	-	-	(97,980)
帳面金額	<u>\$ 3,831,701</u>	<u>\$ 858,456</u>	<u>\$ 1,738,152</u>	<u>\$ 80,970</u>	<u>\$ 6,509,279</u>

註1：係預付設備款轉入。

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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114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	\$ 2,767,438	\$ 2,679,924	\$ 2,514,297
機器及電腦設備	146,193	180,614	184,554
交通及運輸設備	19,952	28,092	21,866
什項設備	2,602	3,904	5,114
	<u>\$ 2,936,185</u>	<u>\$ 2,892,534</u>	<u>\$ 2,725,831</u>

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
建築物	\$ 209,987	\$ 204,933
機器及電腦設備	12,641	11,605
交通及運輸設備	3,324	3,026
什項設備	549	577
	<u>\$ 226,501</u>	<u>\$ 220,141</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
建築物	\$ 424,766	\$ 407,532
機器及電腦設備	25,585	23,299
交通及運輸設備	7,020	6,553
什項設備	1,113	1,168
	<u>\$ 458,484</u>	<u>\$ 438,552</u>

3. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$640,263 及 \$532,599。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 23,505	\$ 24,410
屬短期租賃合約之費用	11,394	10,310
屬低價值資產租賃之費用	1,055	1,582
來自轉租使用權資產之收益	453	444
租賃修改利益(損失)	34 (	15)
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 48,048	\$ 49,887
屬短期租賃合約之費用	21,278	20,692
屬低價值資產租賃之費用	2,131	2,790
來自轉租使用權資產之收益	907	918
租賃修改利益(損失)	(1,034)	30

5. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$482,093 及\$452,619。

(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 6 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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃合約分別認列\$37,988、\$35,509、\$76,545 及\$68,608 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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
當年度	\$ 56,094	\$ 91,748	\$ 50,039
未來1年	124,438	93,551	73,697
未來2年	95,119	72,912	77,439
未來3年	77,615	56,886	63,493
未來4年	61,676	40,961	56,708
未來5年	24,321	4,711	40,858
未來5年以後	-	-	8,868
合計	<u>\$ 439,263</u>	<u>\$ 360,769</u>	<u>\$ 371,102</u>

(十七)投資性不動產

	土地	建築物	合計
<u>115年1月1日</u>			
成本	\$ 1,857,730	\$ 1,925,687	\$ 3,783,417
累計折舊	-	(1,031,161)	(1,031,161)
累計減損	(149,785)	(58,439)	(208,224)
115年1月1日餘額	<u>\$ 1,707,945</u>	<u>\$ 836,087</u>	<u>\$ 2,544,032</u>
<u>115年</u>			
1月1日	\$ 1,707,945	\$ 836,087	\$ 2,544,032
匯兌差額	(15,067)	(16,034)	(31,101)
本期增添	-	135	135
減損損失迴轉利益	1,254	489	1,743
折舊費用	-	(22,359)	(22,359)
6月30日	<u>\$ 1,694,132</u>	<u>\$ 798,318</u>	<u>\$ 2,492,450</u>
<u>115年6月30日</u>			
成本	\$ 1,842,663	\$ 1,884,723	\$ 3,727,386
累計折舊	-	(1,028,455)	(1,028,455)
累計減損	(148,531)	(57,950)	(206,481)
115年6月30日餘額	<u>\$ 1,694,132</u>	<u>\$ 798,318</u>	<u>\$ 2,492,450</u>

	土地	建築物	合計
<u>114年1月1日</u>			
成本	\$ 1,917,424	\$ 1,946,568	\$ 3,863,992
累計折舊	-	(1,003,117)	(1,003,117)
累計減損	(146,469)	(66,154)	(212,623)
114年1月1日餘額	<u>\$ 1,770,955</u>	<u>\$ 877,297</u>	<u>\$ 2,648,252</u>
<u>114年</u>			
1月1日	\$ 1,770,955	\$ 877,297	\$ 2,648,252
匯兌差額	(1,443)	(1,774)	(3,217)
本期處分	(54,745)	(1,777)	(56,522)
減損迴轉利益	1,490	1,275	2,765
重分類	(5,364)	5,364	-
折舊費用	-	(22,211)	(22,211)
6月30日	<u>\$ 1,710,893</u>	<u>\$ 858,174</u>	<u>\$ 2,569,067</u>
<u>114年6月30日</u>			
成本	\$ 1,861,236	\$ 1,932,692	\$ 3,793,928
累計折舊	-	(1,015,003)	(1,015,003)
累計減損	(150,343)	(59,515)	(209,858)
114年6月30日餘額	<u>\$ 1,710,893</u>	<u>\$ 858,174</u>	<u>\$ 2,569,067</u>

1. 本集團選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日投資性不動產之公允價值分別為 \$6,199,590、\$6,207,197 及 \$6,184,871，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 115 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 \$5,598,737 及 \$600,853；民國 114 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 \$5,568,415 及 \$638,782；民國 114 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 \$5,537,182 及 \$647,689。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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列租金收入分別為 \$37,536、\$35,065、\$75,639 及 \$67,690。民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$11,248、\$10,906、\$22,480 及 \$21,998，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$342、\$571、\$809 及 \$1,141。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十八) 非金融資產減損

本集團民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之減損損失皆為\$0，所認列之減損損失迴轉利益分別為\$1,743、\$2,765、\$1,743 及\$2,765。各項非金融資產累計減損金額如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
不動產	\$ 97,980	\$ 97,980	\$ 97,980
投資性不動產	206,481	208,224	209,858
無形資產	409,209	413,844	313,516
合計	<u>\$ 713,670</u>	<u>\$ 720,048</u>	<u>\$ 621,354</u>

(十九) 無形資產

商譽、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：

	115年1月1日至6月30日			
	商譽	電腦軟體	其他	合計
115年1月1日成本	\$ 11,810,184	\$ 4,071,480	\$ 5,313,145	\$ 21,194,809
減：115年1月1日累計攤提	-	(3,639,414)	(4,449,168)	(8,088,582)
減：115年1月1日累計減損	(235,633)	(15,801)	(162,410)	(413,844)
115年1月1日淨帳面金額	11,574,551	416,265	701,567	12,692,383
本期增添	-	36,091	13,511	49,602
本期處分	-	-	(2,416)	(2,416)
匯率影響數	-	(21,993)	(37,010)	(59,003)
本期攤銷	-	(77,564)	(160)	(77,724)
重分類(註)	-	200	-	200
115年6月30日淨帳面金額	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 352,999</u>	<u>\$ 675,492</u>	<u>\$ 12,603,042</u>
成本	\$ 11,808,874	\$ 3,872,362	\$ 5,281,240	\$ 20,962,476
減：115年6月30日累計攤提	-	(3,504,170)	(4,446,055)	(7,950,225)
減：115年6月30日累計減損	(234,323)	(15,193)	(159,693)	(409,209)
115年6月30日淨帳面金額	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 352,999</u>	<u>\$ 675,492</u>	<u>\$ 12,603,042</u>

註：係預付設備款轉入。

	114年1月1日至6月30日			
	商譽	電腦軟體	其他	合計
114年1月1日成本	\$ 11,816,326	\$ 3,986,219	\$ 5,297,622	\$ 21,100,167
減：114年1月1日累計攤提	-	(3,551,448)	(4,450,223)	(8,001,671)
減：114年1月1日累計減損	(241,775)	(15,164)	(78,785)	(335,724)
114年1月1日淨帳面金額	11,574,551	419,607	768,614	12,762,772
本期增添	-	113,337	29,832	143,169
匯率影響數	-	(3,936)	(28,480)	(32,416)
本期攤銷	-	(74,949)	(160)	(75,109)
重分類(註)	-	647	-	647
114年6月30日淨帳面金額	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 454,706</u>	<u>\$ 769,806</u>	<u>\$ 12,799,063</u>
成本	\$ 11,797,017	\$ 4,062,257	\$ 5,295,809	\$ 21,155,083
減：114年6月30日累計攤提	-	(3,592,972)	(4,449,532)	(8,042,504)
減：114年6月30日累計減損	(222,466)	(14,579)	(76,471)	(313,516)
114年6月30日淨帳面金額	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 454,706</u>	<u>\$ 769,806</u>	<u>\$ 12,799,063</u>

註：係預付設備款轉入。

(二十) 其他非流動資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
營業保證金	\$ 1,471,895	\$ 1,481,584	\$ 1,430,407
交割結算保證金－集中	1,201,927	767,140	423,650
交割結算保證金－櫃檯	419,864	279,358	257,458
交割結算保證金－期貨	41,393	45,453	41,096
存出保證金－房屋押金	842,000	935,713	907,396
存出保證金－標借股票及其他	748,194	405,468	408,511
預付設備款	293,120	255,950	128,186
預付房地款	1,775,591	1,713,529	1,274,887
預付都更款	735,171	460,290	529,215
催收款項	467,969	476,113	526,617
其他	396,353	404,675	388,347
備抵損失	(471,727)	(480,391)	(530,893)
合計	<u>\$ 7,921,750</u>	<u>\$ 6,744,882</u>	<u>\$ 5,784,877</u>

(二十一) 短期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行無擔保借款	\$ 54,828,584	\$ 34,201,605	\$ 21,000,297
銀行擔保借款	8,739,694	5,147,633	3,845,282
KSFC擔保借款	23,737,243	27,943,707	23,994,806
資產擔保短期債券	25,057,064	24,036,957	17,324,426
合計	<u>\$ 112,362,585</u>	<u>\$ 91,329,902</u>	<u>\$ 66,164,811</u>
借款利率區間	<u>0.780%~8.500%</u>	<u>0.800%~8.330%</u>	<u>0.830%~7.850%</u>

(二十二) 應付商業本票

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
發行面值	\$ 232,435,071	\$ 159,163,145	\$ 120,059,999
減：應付商業本票折價	(1,363,014)	(704,482)	(690,084)
合計	<u>\$ 231,072,057</u>	<u>\$ 158,458,663</u>	<u>\$ 119,369,915</u>
利率區間	<u>0.500%~3.760%</u>	<u>0.550%~4.580%</u>	<u>0.550%~4.330%</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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
政府公債	\$ 47,820,979	\$ 46,561,585	\$ 29,847,602
公司債	53,607,197	58,838,179	40,360,937
國外債券	29,525,101	30,533,979	23,004,204
金融債券	75,678,251	107,235,622	85,323,206
合計	<u>\$ 206,631,528</u>	<u>\$ 243,169,365</u>	<u>\$ 178,535,949</u>
利率區間	<u>0.65%~4.66%</u>	<u>0.65%~4.60%</u>	<u>0.65%~4.65%</u>
附買回票券負債	<u>\$ 20,000,506</u>	<u>\$ 22,320,745</u>	<u>\$ 15,054,537</u>
利率區間	<u>1.40%~1.70%</u>	<u>1.30%~1.58%</u>	<u>1.30%~1.50%</u>

上列民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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 \$237,501,816、\$274,483,005 及 \$201,510,349。

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
持有供交易之金融負債－流動			
發行認購(售)權證負債：			
發行認購(售)權證價款	\$ 25,491,023	\$ 40,933,675	\$ 47,636,564
價值變動損失(利益)	14,935,980	27,071,356	(8,268,550)
市價(A)	40,427,003	68,005,031	39,368,014
再買回認購(售)權證	20,246,271	38,875,995	43,307,069
價值變動利益(損失)	9,511,137	24,384,089	(6,701,285)
市價(B)	29,757,408	63,260,084	36,605,784
發行認購(售)權證負債 (A-B)	10,669,595	4,744,947	2,762,230
衍生工具負債－櫃檯	37,165,647	23,315,732	16,542,027
賣出選擇權負債－期貨	137,433	156,691	123,178
發行指數投資證券流通 在外負債	390,453	417,345	519,513
發行指數投資證券流通 在外負債－評價調整	471,696	192,127	107,219
小計	862,149	609,472	626,732
應付借券－避險	171,415	146,376	427,326
應付借券－避險評價調整	11,451	7,966	16,749
應付借券－非避險	93,374,583	56,408,682	85,239,668
應付借券－非避險評價調整	11,192,829	2,766,372	895,056
小計	104,750,278	59,329,396	86,578,799
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債－流動	117,991,375	106,924,471	111,956,839
合計	\$ 271,576,477	\$ 195,080,709	\$ 218,589,805

1. 衍生工具負債及衍生工具淨損益請詳附註六(二十五)及附註六(四十二)8 說明。
2. 民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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(\$32,761)、\$153、(\$32,353)及\$980。
3. 民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨利益(損失)分別為(\$4,474,267)、(\$536,837)、(\$4,686,761)及(\$1,243,829)。

(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：

	115年6月30日		114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	\$ 190,651	\$ 220,200	\$ 233,860	\$ 242,988
換匯及換匯換利				
合約價值	346,424	17,101	91,779	14,873
遠期外匯合約價值	4,196,705	3,815,173	1,794,028	1,763,345
資產交換IRS合約				
價值	6,464	2,075,765	2,125	1,784,890
資產交換選擇權	-	20,151,874	-	11,446,600
股權衍生工具	2,325,704	5,308,737	1,676,673	5,471,384
結構型商品	1,182,915	78,722,223	1,167,812	72,136,449
信用衍生性商品	196,798	29,816	156,173	17,580
債券遠期契約	5,952,176	5,546,382	2,847,710	2,574,072
資產交換可轉債				
不符除列規定				
之負債	-	39,269,152	-	34,788,022
其他	4,104	599	33,374	-
	<u>\$ 14,401,941</u>	<u>\$ 155,157,022</u>	<u>\$ 8,003,534</u>	<u>\$ 130,240,203</u>

	114年6月30日	
	衍生工具資產	衍生工具負債
換利合約價值	\$ 273,959	\$ 271,057
換匯及換匯換利		
合約價值	26,367	71,064
遠期外匯合約價值	253,305	326,712
資產交換IRS合約		
價值	8,873	1,697,056
資產交換選擇權	-	7,351,595
股權衍生工具	1,572,539	5,595,919
結構型商品	3,122,475	79,771,415
信用衍生性商品	162,947	21,540
債券遠期契約	1,093,761	1,206,482
資產交換可轉債		
不符除列規定		
之負債	-	32,185,424
其他	58,717	602
	<u>\$ 6,572,943</u>	<u>\$ 128,498,866</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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
期貨交易保證金			
－自有資金	<u>\$ 3,603,660</u>	<u>\$ 5,633,942</u>	<u>\$ 6,287,948</u>
期貨交易保證金			
－有價證券	<u>\$ 9,217,973</u>	<u>\$ 4,716,543</u>	<u>\$ 693,563</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(四十二)說明。

2. 本集團從事-利率交換之交易性質及名目本金說明：

本集團目前所承作之利率交換係以對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的，簽訂之合約期限為1~10年，每屆結算日，係就名目本金乘以利率之差額收取或給付利息，交易對象多為金融機構。民國115年6月30日、114年12月31日及114年6月30日，相關資訊如下：

	115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	27,250,000千元	25,310,000千元
固定利率區間%	0.61%~2.08%	0.60%~2.32%
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
	115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	27,599,854千元	36,301,679千元
固定利率區間%	0.90%~3.70%	0.73%~3.73%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息
	114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
名目本金	33,050,000千元	31,710,000千元
固定利率區間%	0.61%~2.00%	0.60%~1.94%
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
	114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	21,932,475千元	23,272,745千元
固定利率區間%	0.90%~3.49%	0.73%~5.45%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

	114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	32,450,000千元	33,910,000千元
固定利率區間%	0.54%~1.96%	0.53%~1.94%
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

	114年6月30日	
韓圀計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	28,210,993千元	38,543,678千元
固定利率區間%	0.90%~3.67%	0.73%~5.45%
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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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\$128,309,686、\$106,677,739 及 \$68,694,347。

(二十七) 專戶分戶帳留存客戶款項及客戶權益

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
專戶分戶帳客戶權益	<u>\$ 170,019,815</u>	<u>\$ 108,219,876</u>	<u>\$ 73,001,147</u>
臺幣分戶帳資金款項 及其運用情形：			
專戶活存金額	\$ 12,890,299	\$ 31,040,257	\$ 22,781,294
專戶定存金額	151,000,000	77,050,000	50,000,000
轉存其他銀行(定存)金額	6,000,000	-	-
誤入款	5,940	1,614	2,123
外幣分戶帳資金款項 及其運用情形：			
專戶活存金額	129,516	129,619	219,853
合計	<u>\$ 170,025,755</u>	<u>\$ 108,221,490</u>	<u>\$ 73,003,270</u>

(二十八) 應付帳款

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
應付帳款-關係人	\$ 38,222	\$ 37,742	\$ 53,131
應付帳款-非關係人			
應付交割帳款	\$ 229,561,953	\$ 108,253,241	\$ 80,276,082
交割代價	19,300,433	4,386,790	11,451,644
應付即期外匯款	32,498,052	7,131,358	3,741,053
應付買入證券款	33,166,218	7,474,110	14,716,065
不限用途借貸款項退還款	544,601	341,908	621,032
借出券還券之應付退還款	314,261	250,001	181,465
應付利息	780,199	623,752	669,433
其他	753,812	587,528	441,863
合計	<u>\$ 316,919,529</u>	<u>\$ 129,048,688</u>	<u>\$ 112,098,637</u>

(二十九) 代收款項

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
代收承銷股款	\$ 4,379,782	\$ 2,579,487	\$ 19,938
代收稅款	1,866,056	1,082,995	582,483
代收股代業務款	325,998	79,221	636,223
其他	248,653	192,078	157,498
合計	<u>\$ 6,820,489</u>	<u>\$ 3,933,781</u>	<u>\$ 1,396,142</u>

(三十) 其他應付款

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
其他應付款-關係人	\$ 36,348	\$ 42,265	\$ 31,444
其他應付款-非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 16,182,368	\$ 10,054,518	\$ 6,758,193
應付營業費用	1,776,788	1,164,417	819,238
其他	3,297,124	1,655,921	1,578,963
合計	<u>\$ 21,256,280</u>	<u>\$ 12,874,856</u>	<u>\$ 9,156,394</u>

(三十一) 其他金融負債-流動

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
客戶存款	<u>\$ 104,104,580</u>	<u>\$ 82,342,564</u>	<u>\$ 80,809,157</u>

(三十二) 一年或一營業週期內到期長期負債

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
無擔保公司債	<u>\$ 5,976,334</u>	<u>\$ 4,378,907</u>	<u>\$ 4,408,178</u>

一年或一營業週期內到期長期負債相關明細資訊，請詳附註六(三十四)。

(三十三) 其他流動負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
暫收款	\$ 26,530	\$ 25,031	\$ 22,438
訴訟準備	45,933	73,906	62,411
存入保證金-衍生工具交易	2,695,356	2,915,888	2,269,899
其他	602,578	613,143	536,054
合計	<u>\$ 3,370,397</u>	<u>\$ 3,627,968</u>	<u>\$ 2,890,802</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，依韓國主管機關公布之調解方案，總計經認定為不當銷售之銷售金額合計為韓圉 697,000 百萬元(約新臺幣 142.9 億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圉 67,678 百萬元(約新臺幣 13.9 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。

原東洋證券就前述銷售糾紛已認列負債準備金，並於實際支付賠償金時予以調整。截至民國 115 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相關之負債準備餘額為約韓圉 4 百萬元(約新臺幣 9 萬元)。

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。依據國際商會國際仲裁院作成之仲裁判斷及仲裁更正決定，認定賣方應賠償安邦韓圉 166,600 百萬元(約新臺幣 34.2 億元)、相關費用及利息(設算至民國 113 年 12 月 20 日止，利息約韓圉 68,086 百萬元(約新臺幣 14 億元))。安邦嗣向韓國法院聲請承認及執行仲裁判斷，分別經韓國首爾中央地方法院及首爾高等法院裁定承認該仲裁判斷。元大證券(韓國)對首爾高等法院之裁定提出再抗告後，於民國 113 年 11 月 28 日收受韓國大法院駁回再抗告聲請之裁定，安邦得依首爾高等法院之確定裁定所承認之仲裁判斷，對元大證券(韓國)聲請全額強制執行。嗣安邦通知元大證券(韓國)賠償全額，元大證券(韓國)業於民國 113 年 12 月 20 日支付安邦約韓圉 191,125 百萬元(約新臺幣 39.2 億元，含再抗告程序費用，並已扣除其他賣方前已遭執行之金額)。元大證券(韓國)已就賠償金額超過其應負擔比例之金額，依法對其他賣方提起訴訟求償。其中元大證券(韓國)對其中一位自然人賣方起訴求償約韓圉 6,515 百萬元(約新臺幣 1.3 億元)暨利息之案件，經雙方調解成立，該自然人賣方業於民國 115 年 2 月 27 日支付元大證券(韓國)約韓圉 6,902 百萬元(約新臺幣 1.4 億元，含元大證券(韓國)起訴求償金額之本金暨相關利息)。另就元大證券(韓國)對其他三位法人賣方起訴求償之案件，一審法院於民國 115 年 5 月 28 日判決駁回元大證券(韓國)之訴，元大證券(韓國)業於民國 115 年 6 月 12 日提起上訴。

另外，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及相關訴訟案件狀況，提列負債準備計約韓圉 14,819 百萬元(約新臺幣 3 億元)，並於實際支付賠償金時予以調整。截至民國 115 年 6 月 30 日，考量賠償情形及案件進展後，與上述銷售基金發生贖回延遲情事相關之負債準備餘額為約韓圉 1,228 百萬元(約新臺幣 25 百萬元)。

元大證券(韓國)就金融監督院(FSS)裁罰案件提列負債準備約韓圉 1,214 百萬元(約新臺幣 25 百萬元)。截至民國 115 年 6 月 30 日，相關案件尚未完成裁處程序。

(三十四) 應付公司債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
無擔保公司債	\$ 61,738,838	\$ 47,252,046	\$ 47,328,338

本集團公司債發行情形如下，帳列資產負債表「一年或一營業週期內到期長期負債」及「應付公司債」項下。

債券名稱	發行		到期日	利率	發行總額	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	備註
	地區	發行日							
元大證券108年度第一次無擔保次順位普通公司債甲券	臺灣	108/06/06	115/06/06	1.250%	\$ 2,200,000	\$ -	\$ 2,200,000	\$ 2,200,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券108年度第一次無擔保次順位普通公司債乙券	臺灣	108/06/06	118/06/06	1.400%	6,300,000	6,300,000	6,300,000	6,300,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券109年度第一次無擔保次順位普通公司債甲券	臺灣	109/10/20	116/10/20	0.850%	1,300,000	1,300,000	1,300,000	1,300,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券109年度第一次無擔保次順位普通公司債乙券	臺灣	109/10/20	119/10/20	0.950%	3,700,000	3,700,000	3,700,000	3,700,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券110年度第一次無擔保次順位普通公司債甲券	臺灣	110/05/17	120/05/17	0.820%	4,800,000	4,800,000	4,800,000	4,800,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券110年度第一次無擔保次順位普通公司債乙券	臺灣	110/05/17	125/05/17	1.020%	5,200,000	5,200,000	5,200,000	5,200,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券112年第一次無擔保普通公司債甲券	臺灣	112/08/15	117/08/15	1.620%	950,000	950,000	950,000	950,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券112年第一次無擔保普通公司債乙券	臺灣	112/08/15	122/08/15	1.820%	4,550,000	4,550,000	4,550,000	4,550,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券113年第一次無擔保普通公司債甲券	臺灣	113/05/23	118/05/23	1.760%	2,500,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券113年第一次無擔保普通公司債乙券	臺灣	113/05/23	123/05/23	1.860%	2,500,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券114年第一次無擔保普通公司債甲券	臺灣	114/01/09	119/01/09	1.940%	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券114年第一次無擔保普通公司債乙券	臺灣	114/01/09	124/01/09	2.020%	2,900,000	2,900,000	2,900,000	2,900,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券114年第二次無擔保普通公司債	臺灣	115/01/12	120/01/12	1.620%	5,500,000	5,500,000	-	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證券115年第一次無擔保次順位普通公司債甲券	臺灣	115/05/14	122/05/14	2.020%	1,150,000	1,150,000	-	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證券115年第一次無擔保次順位普通公司債乙券	臺灣	115/05/14	125/05/14	2.320%	3,550,000	3,550,000	-	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證券115年第二次無擔保普通公司債甲券	臺灣	115/06/26	120/06/26	1.950%	2,600,000	2,600,000	-	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證券115年第二次無擔保普通公司債乙券	臺灣	115/06/26	125/06/26	2.070%	4,400,000	4,400,000	-	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證券109年第1期無擔保普通公司債乙券	臺灣	109/05/06	116/05/06	0.670%	2,700,000	2,699,599	2,699,366	2,699,129	每年付息一次，到期一次還本
元大證券113年第1期無擔保普通公司債	臺灣	113/10/08	118/10/08	2.050%	3,000,000	2,997,338	2,996,933	2,996,523	每年付息一次，到期一次還本
元大證券115年第1期無擔保普通公司債甲券	臺灣	115/06/10	120/06/10	1.950%	2,500,000	2,496,700	-	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證券115年第1期無擔保普通公司債乙券	臺灣	115/06/10	122/06/10	2.000%	1,100,000	1,098,543	-	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證券(韓國)第89-1次無擔保普通公司債(註)	韓國	113/02/15	115/02/13	4.334%	KRW 100,000,000	-	2,178,907	2,208,178	每季付息一次，到期一次還本
元大證券(韓國)第89-2次無擔保普通公司債(註)	韓國	113/02/15	116/02/15	4.413%	KRW 60,000,000	1,229,142	1,306,069	1,323,931	每季付息一次，到期一次還本

債券名稱	發行			利率	發行總額	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	備註
	地區	發行日	到期日						
元大證券(韓國)第90-1次 無擔保普通公司債(註)	韓國	114/04/10	116/04/09	2.938%	KRW 100,000,000	\$ 2,047,593	\$ 2,175,301	\$ 2,204,598	每季付息一次， 到期一次還本 每季付息一次， 到期一次還本
元大證券(韓國)第90-2次 無擔保普通公司債(註)	韓國	114/04/10	117/04/10	3.027%	KRW 100,000,000	2,046,257	2,174,377	2,204,157	
合計						\$ 67,715,172	\$ 51,630,953	\$ 51,736,516	

註：元大證券(韓國)所發行之公司債係以韓圓千元表達。

截至民國 115 年 6 月 30 日及 114 年 12 月 31 日，元大證券(韓國)所發行並分類至權益之混合債券(hybrid securities)，明細如下：

債券名稱	發行日	到期日	利率	115年6月30日	115年6月30日
				(韓圓千元)	(新臺幣千元)
第1次私募混合債券	114/11/18	144/11/18	5.00%	\$ 110,000,000	\$ 2,254,890
第2次私募混合債券	114/11/18	144/11/18	5.70%	60,000,000	1,229,940
第3次私募混合債券	114/11/25	144/11/25	5.40%	30,000,000	614,970
發行費用				(675,910)	(13,855)
合計				\$ 199,324,090	\$ 4,085,945
債券名稱	發行日	到期日	利率	114年12月31日	114年12月31日
				(韓圓千元)	(新臺幣千元)
第1次私募混合債券	114/11/18	144/11/18	5.00%	\$ 110,000,000	\$ 2,397,230
第2次私募混合債券	114/11/18	144/11/18	5.70%	60,000,000	1,307,580
第3次私募混合債券	114/11/25	144/11/25	5.40%	30,000,000	653,790
發行費用				(675,910)	(14,730)
合計				\$ 199,324,090	\$ 4,343,870

民國 114 年 6 月 30 日無此情形。

上述混合債券分類為權益(由外部第三方認購，帳列資產負債表「非控制權益」項下)，因元大證券(韓國)具有無條件得以避免交付現金或其他金融資產以清償合約義務之權利。發行條件如下：

分類	內容
利率重置	每5年(第1次)、7年(第2、3次)重新調整利率，利率之計算方法是在四種主要國內政府債券價格比較指數(5年期或10年期政府債券)之平均殖利率為基礎並加計加碼利率後計算。
利息支付條件	利息每季付息一次，公司可選擇是否延期支付利息。
到期日	初始期限為30年，若發行人選擇不在到期日贖回，則期限可以按相同條件延長。

(三十五) 其他非流動負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
存入保證金	\$ 137,745	\$ 96,734	\$ 112,225
淨確定福利負債-非流動	3,883,011	4,170,594	4,805,188
其他	98,440	101,928	98,732
合計	<u>\$ 4,119,196</u>	<u>\$ 4,369,256</u>	<u>\$ 5,016,145</u>

(三十六) 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；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%提撥退休準備金，元大證金自民國 113 年 8 月份起經主管機關核定按月就薪資總額 2%提撥退休準備金，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專戶。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勞工之退休金數額，將於次年度三月底前一次提撥其差額。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。
- (2)民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，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\$4,109、\$7,958、\$8,218 及\$15,916。
- (3)本公司及國內子公司元大證金於民國 116 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$23,925。元大證券(韓國)及其子公司於民國 116 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$6,525。

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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，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 \$80,228、\$70,403、\$156,518 及 \$143,177。

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)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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日國外子公司依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$125,034、\$132,833、\$261,454 及 \$267,988。

(三十七) 股本

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
普通股股本	\$ 65,924,526	\$ 65,924,526	\$ 65,924,526
待分配股票股利	5,284,371	-	-
股數(千股)	6,592,453	6,592,453	6,592,453

截至民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日止，本公司額定股本分別為 \$100,000,000、\$67,200,000 及 \$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均為 6,592,453 千股(含私募股份均為 247,259 千股)。

本公司於民國 115 年 6 月 25 日經董事會代行股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 \$5,284,371，計 528,437 千股，每股面額為新臺幣 10 元。該案業經報奉金管會申報生效，以民國 115 年 7 月 23 日為除權基準日，後續將辦理公司資本額變更登記。

(三十八) 資本公積

	對子公司所有權 權益變動	其他	合 計
115年1月1日餘額	\$ 1,348,242	\$ 297	\$ 1,348,539
對子公司所有權權益變動	(48,662)	-	(48,662)
115年6月30日餘額	<u>\$ 1,299,580</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 1,299,877</u>
114年1月1日餘額	\$ 1,292,233	\$ 297	\$ 1,292,530
對子公司所有權權益變動	52,337	-	52,337
114年6月30日餘額	<u>\$ 1,344,570</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 1,344,867</u>

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。

(三十九) 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。

(四十) 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。

(四十一) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，每年總決算如有盈餘，應先繳納營利事業所得稅及彌補虧損，再依法提列 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派股東紅利。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，應先預估並保留員工酬勞及應納稅捐、彌補虧損，再依法提列 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 115 年 6 月 25 日經董事會代行股東會決議通過民國 114 年度盈餘分派案及盈餘轉增資案；民國 114 年 6 月 26 日經董事會代行股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案如下。另本公司民國 115 年 8 月 20 日經董事會決議不分派民國 115 年上半年度盈餘。

	114年度		113年度	
	金 額	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 2,516,367	\$ -	\$ 2,267,015	\$ -
提列特別盈餘公積	5,032,734	-	4,534,030	-
現金股利	12,330,198	1.8704	15,869,103	2.4072
股票股利	5,284,371	0.8016	-	-
合計	<u>\$ 25,163,670</u>		<u>\$ 22,670,148</u>	

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(四十二)11。

(四十二) 綜合損益表項目明細表

1. 經紀手續費收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
在集中交易市場受託買賣	\$ 17,967,137	\$ 4,987,531
在營業處所受託買賣	3,121,071	1,014,281
融券手續費收入	41,818	21,731
借券手續費收入	21,412	10,873
合計	<u>\$ 21,151,438</u>	<u>\$ 6,034,416</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
在集中交易市場受託買賣	\$ 29,394,552	\$ 9,547,443
在營業處所受託買賣	4,931,665	2,055,752
融券手續費收入	71,767	44,811
借券手續費收入	32,323	19,562
合計	<u>\$ 34,430,307</u>	<u>\$ 11,667,568</u>

2. 承銷業務收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
包銷證券之報酬	\$ 84,578	\$ 68,237
代銷證券手續費收入	5,604	6,946
承銷作業處理費收入	316,971	128,597
債券承銷手續費收入	30,200	30,164
承銷輔導費收入	7,210	9,870
其他	54,952	6,958
合計	<u>\$ 499,515</u>	<u>\$ 250,772</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
包銷證券之報酬	\$ 173,787	\$ 155,439
代銷證券手續費收入	7,105	18,169
承銷作業處理費收入	514,151	239,770
債券承銷手續費收入	89,061	49,373
承銷輔導費收入	18,199	16,730
其他	104,274	11,722
合計	<u>\$ 906,577</u>	<u>\$ 491,203</u>

3. 營業證券出售淨利益(損失)

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
出售證券收入—自營	\$ 2,227,010,775	\$ 728,731,979
出售證券成本—自營	(2,186,900,692)	(728,564,534)
小計	40,110,083	167,445
出售證券收入—承銷	571,150	1,024,174
出售證券成本—承銷	(424,577)	(1,019,020)
小計	146,573	5,154
出售證券收入—避險	170,564,387	46,430,832
出售證券成本—避險	(156,634,524)	(46,678,465)
小計	13,929,863	(247,633)
合計	\$ 54,186,519	(\$ 75,034)
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
出售證券收入—自營	\$ 3,653,229,746	\$ 1,515,237,932
出售證券成本—自營	(3,595,723,091)	(1,514,380,335)
小計	57,506,655	857,597
出售證券收入—承銷	1,500,321	1,850,579
出售證券成本—承銷	(1,198,399)	(1,836,194)
小計	301,922	14,385
出售證券收入—避險	268,203,745	88,766,271
出售證券成本—避險	(250,059,780)	(89,152,512)
小計	18,143,965	(386,241)
合計	\$ 75,952,542	\$ 485,741

4. 利息收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
融資利息收入	\$ 2,639,640	\$ 1,380,534
債券利息收入	2,047,545	1,876,827
放款利息收入	381,177	433,059
借貸款項利息收入	1,205,116	856,253
附賣回票債券投資利息收入	207,986	168,182
結構型商品利息收入	1,043	1,254
票券利息收入	127,538	100,341
商業本票利息收入	62,424	54,698
借券存出保證金利息收入	290,483	143,170
分戶帳孳息利息收入	598,605	210,917
其他	167,201	194,360
合計	\$ 7,728,758	\$ 5,419,595

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
融資利息收入	\$ 4,717,460	\$ 3,069,540
債券利息收入	4,129,828	3,832,294
放款利息收入	782,901	919,693
借貸款項利息收入	2,210,115	1,790,494
附賣回票債券投資利息收入	394,901	376,205
結構型商品利息收入	2,086	2,587
票券利息收入	248,261	193,719
商業本票利息收入	124,411	113,005
借券存出保證金利息收入	544,626	327,379
分戶帳孳息利息收入	1,031,247	384,820
其他	323,850	447,477
合計	<u>\$ 14,509,686</u>	<u>\$ 11,457,213</u>

5. 預期信用減損損失及迴轉利益

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
應收款項(含其他流動資產及催收款)	(\$ 11,743)	\$ 71,571
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-債務工具	639	281
其他金融資產-放款	(236,730)	(229,261)
按攤銷後成本衡量之金融資產	(9)	444
合計	<u>(\$ 247,843)</u>	<u>(\$ 156,965)</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
應收款項(含其他流動資產及催收款)	(\$ 186,000)	\$ 16,707
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-債務工具	39	394
其他金融資產-放款	(398,032)	(378,380)
按攤銷後成本衡量之金融資產	(9)	435
合計	<u>(\$ 584,002)</u>	<u>(\$ 360,844)</u>

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
營業證券—自營	\$ 2,532,147	\$ 2,519,183
營業證券—承銷	(51,368)	19,760
營業證券—避險	9,378,141	672,071
合計	<u>\$ 11,858,920</u>	<u>\$ 3,211,014</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
營業證券—自營	(\$ 1,277,080)	\$ 502,760
營業證券—承銷	(41,367)	54,946
營業證券—避險	10,527,268	(1,254,517)
合計	<u>\$ 9,208,821</u>	<u>(\$ 696,811)</u>

7. 發行認購(售)權證淨利益(損失)

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
發行認購(售)權證負債		
價值變動利益(損失)	(\$ 60,721,091)	\$ 9,215,833
發行認購(售)權證到期		
前履約利益(損失)	(61,617)	(6,274)
發行認購(售)權證再買		
回價值變動利益(損失)	51,844,981	(8,987,314)
發行認購(售)權證費用	(144,591)	(117,907)
合計	<u>(\$ 9,082,318)</u>	<u>\$ 104,338</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
發行認購(售)權證負債		
價值變動利益(損失)	(\$ 75,197,554)	\$ 40,169,534
發行認購(售)權證到期		
前履約利益(損失)	(67,095)	91,995
發行認購(售)權證再買		
回價值變動利益(損失)	65,048,267	(38,846,195)
發行認購(售)權證費用	(313,897)	(282,813)
合計	<u>(\$ 10,530,279)</u>	<u>\$ 1,132,521</u>

8. 衍生工具淨利益(損失)

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
衍生工具淨利益(損失)-期貨		
期貨契約	(\$ 13,885,688)	\$ 2,746,815
選擇權交易	146	(167,431)
小計	(13,885,542)	2,579,384
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	259,963	64,467
資產交換選擇權	(10,226,422)	(270,396)
結構型商品	(4,265,471)	(320,241)
股權衍生工具	958,140	741,240
換匯及換匯換利合約價值	122,470	(970,966)
其他	(69,070)	31,280
小計	(13,220,390)	(724,616)
合計	(\$ 27,105,932)	\$ 1,854,768
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
衍生工具淨利益(損失)-期貨		
期貨契約	(\$ 21,291,462)	\$ 5,450,806
選擇權交易	72,587	(51,665)
小計	(21,218,875)	5,399,141
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	426,311	192,352
資產交換選擇權	(13,344,888)	873,390
結構型商品	(4,388,406)	(784,411)
股權衍生工具	(630,305)	255,891
換匯及換匯換利合約價值	554,227	(796,447)
其他	895,497	(206,415)
小計	(16,487,564)	(465,640)
合計	(\$ 37,706,439)	\$ 4,933,501

9. 其他營業收益

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
基金管理費收入	\$ 52,874	\$ 52,754
通路服務費收入	85,093	60,437
錯帳淨利益(損失)	(4,194)	(3,718)
財務顧問收入	160,521	67,016
佣金收入	922,372	262,730
KSFC孳息收入	531,580	389,155
外幣兌換淨利益(損失)	(88,155)	1,007,999
複委託收入	655,797	275,907
保管業務收入	43,674	36,621
其他	244,193	185,626
合計	\$ 2,603,755	\$ 2,334,527

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
基金管理費收入	\$ 107,098	\$ 102,393
通路服務費收入	176,848	151,172
錯帳淨利益(損失)	(5,319)	(7,513)
財務顧問收入	271,041	100,211
佣金收入	1,334,548	464,886
KSFC孳息收入	995,103	794,737
外幣兌換淨利益(損失)	(240,486)	983,284
複委託收入	1,035,029	554,516
保管業務收入	82,900	68,575
其他	490,333	373,700
合計	<u>\$ 4,247,095</u>	<u>\$ 3,585,961</u>

10. 財務成本

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
附買回債票券負債利息支出	\$ 1,464,603	\$ 1,503,237
借券存入保證金利息支出	701,564	521,299
發行公司債利息支出	238,410	226,234
發行商業本票利息支出	976,148	575,451
銀行借款利息支出	387,933	181,453
央行及同業融資利息費用	545,846	391,131
其他	321,966	251,574
合計	<u>\$ 4,636,470</u>	<u>\$ 3,650,379</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
附買回債票券負債利息支出	\$ 2,943,711	\$ 3,226,795
借券存入保證金利息支出	1,295,766	1,099,800
發行公司債利息支出	466,273	454,935
發行商業本票利息支出	1,676,128	1,215,244
銀行借款利息支出	686,470	416,275
央行及同業融資利息費用	1,054,770	826,908
其他	605,093	508,143
合計	<u>\$ 8,728,211</u>	<u>\$ 7,748,100</u>

11. 員工福利費用

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 13,307,066	\$ 4,971,248
勞健保費用	269,601	165,173
退休金費用	209,371	211,194
離職福利	3,171	2,562
其他員工福利費用	456,550	220,618
合計	<u>\$ 14,245,759</u>	<u>\$ 5,570,795</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 21,978,541	\$ 9,116,390
勞健保費用	483,487	325,035
退休金費用	426,190	427,081
離職福利	4,455	4,673
其他員工福利費用	897,048	587,761
合計	<u>\$ 23,789,721</u>	<u>\$ 10,460,940</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，如尚有餘額應提列 0.01%至 5%為員工酬勞。

(2)本公司民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$13,307、\$11,872、\$25,373 及\$23,336，董監酬勞估列金額皆為\$0。民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約 0.09%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 114 年度員工酬勞與民國 114 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。

12. 折舊及攤銷費用

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
折舊費用	\$ 443,122	\$ 407,663
攤銷費用	38,431	38,690
合計	<u>\$ 481,553</u>	<u>\$ 446,353</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
折舊費用	\$ 881,490	\$ 803,095
攤銷費用	77,724	75,109
合計	<u>\$ 959,214</u>	<u>\$ 878,204</u>

13. 其他營業費用

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
稅捐	\$ 5,022,037	\$ 1,197,405
佣金支出	506,131	156,301
資訊費	462,499	411,695
租金支出	12,449	11,892
借券費	1,047,300	507,461
什支	288,571	235,251
勞務費	299,744	181,393
郵電費	170,625	122,168
交際費	114,196	75,795
集保服務費	515,367	134,751
修繕費	82,550	82,288
水電費	67,192	67,442
捐贈	43,559	42,837
其他費用	253,377	222,717
合計	<u>\$ 8,885,597</u>	<u>\$ 3,449,396</u>

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
稅捐	\$ 7,781,352	\$ 2,361,033
佣金支出	798,402	306,293
資訊費	904,238	809,237
租金支出	23,409	23,482
借券費	1,855,852	1,081,914
什支	507,924	438,878
勞務費	527,104	338,024
郵電費	310,544	240,511
交際費	231,620	159,257
集保服務費	806,248	254,744
修繕費	167,422	149,410
水電費	132,116	130,760
捐贈	44,998	44,280
其他費用	483,543	442,243
合計	<u>\$ 14,574,772</u>	<u>\$ 6,780,066</u>

14. 其他利益及損失

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
財務收入	\$ 651,539	\$ 783,564
銀行回饋金收入	114,734	86,319
租金收入	37,988	35,509
股利收入	149,489	203,437
協銷收入	32	121
處分投資淨利益(損失)	25,569	9,386
非金融資產減損迴轉利益	1,743	2,765
營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之 淨利益(損失)	280,571	37,061
處分不動產及設備及投資性 不動產利益(損失)	(554)	88,260
投資性不動產折舊費用	(11,125)	(11,014)
訴訟準備損失	(19,600)	-
訴訟賠償及和解收入	(3,305)	-
其他	31,761	29,410
合計	<u>\$ 1,258,842</u>	<u>\$ 1,264,818</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
財務收入	\$ 1,169,426	\$ 1,439,246
銀行回饋金收入	217,248	176,703
租金收入	76,545	68,608
股利收入	157,014	205,840
協銷收入	2,891	4,137
處分投資淨利益(損失)	30,402	(17,209)
非金融資產減損迴轉利益	1,743	2,765
營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之 淨利益(損失)	314,786	33,620
處分不動產及設備及投資性 不動產利益(損失)	(1,780)	88,249
投資性不動產折舊費用	(22,359)	(22,211)
訴訟準備損失	(20,727)	-
訴訟賠償及和解收入	248,966	-
其他	79,920	15,068
合計	<u>\$ 2,254,075</u>	<u>\$ 1,994,816</u>

(四十三) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用之主要組成部分：

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之		
所得稅	\$ 4,415,295	\$ 877,427
以前年度所得稅低		
(高)估	<u>35,891</u>	<u>(11,880)</u>
小計	<u>4,451,186</u>	<u>865,547</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	<u>(742,015)</u>	<u>(27,629)</u>
小計	<u>(742,015)</u>	<u>(27,629)</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,709,171</u>	<u>\$ 837,918</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之		
所得稅	\$ 5,856,337	\$ 1,819,958
以前年度所得稅低		
(高)估	<u>188</u>	<u>(22,752)</u>
小計	<u>5,856,525</u>	<u>1,797,206</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	<u>(545,858)</u>	<u>(185,849)</u>
小計	<u>(545,858)</u>	<u>(185,849)</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,310,667</u>	<u>\$ 1,611,357</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
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	\$ 25,134	(\$ 10,192)
指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	(8,239)	-
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	362,593	96,239
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(103)	2
與後續可能重分類至損益之項目相關之所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨損益	55,846	5,637
合計	<u>\$ 435,231</u>	<u>\$ 91,686</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
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	\$ 24,396	(\$ 50,682)
指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	(8,239)	-
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	358,629	62,031
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(157)	45
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	35,776	12,276
合計	<u>\$ 410,405</u>	<u>\$ 23,670</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。子公司元大保經及元大證金營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。
3. 本集團海外子公司尚未使用之課稅損失及未認列遞延所得稅資產金額如下，尚未使用之課稅損失以當地稅捐稽徵機關認定為主：

	民國115年6月30日		當地法令 有效期限
	尚未使用之 虧損扣抵金額	未認列遞延所 得稅資產之金額	
元大證投資諮詢(北京)	\$ 10,878	\$ 10,878	民國119年
元大金融(香港)	217,916	217,916	無限制有效期限
元大香港國際投資	56,062	56,062	無限制有效期限
元大證券(印尼)	113,276	70,536	民國119年

	民國114年12月31日		當地法令 有效期限
	尚未使用之 虧損扣抵金額	未認列遞延所 得稅資產之金額	
元大證投資諮詢(北京)	\$ 14,412	\$ 14,412	民國119年
元大金融(香港)	216,407	216,407	無限制有效期限
元大香港國際投資	55,775	55,775	無限制有效期限
元大證券(印尼)	62,831	-	民國118年

	民國114年6月30日		當地法令 有效期限
	尚未使用之 虧損扣抵金額	未認列遞延所 得稅資產之金額	
元大證投資諮詢(北京)	\$ 11,558	\$ 11,558	民國119年
元大金融(香港)	203,184	203,184	無限制有效期限
元大香港國際投資	30,112	30,112	無限制有效期限
元大證券(印尼)	60,131	-	民國118年

4. 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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日止，金額分別計\$7,174,654、\$6,857,430 及 \$6,324,845。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日止，該子公司未匯回盈餘分別為\$39,759,913、\$37,017,574 及\$33,858,500。孫公司元大證券(韓國)未就混合債券及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 115 年 6 月 30 日止，金額分別為\$122,159 及(\$5,200,570)；民國 114 年 12 月 31 日止，金額分別為\$129,870 及(\$5,528,856)；民國 114 年 6 月 30 日止，金額分別為\$120,213 及(\$1,119,783)。

5. 本集團海外子公司落入經濟合作暨發展組織所發布支柱二規則範本之範圍內。支柱二法案已在部份海外子公司之註冊地立法，包括韓國、香港、新加坡、泰國、越南及印尼等地。根據支柱二法案，本集團有責任就每一租稅管轄區的 GloBE 有效稅率與最低稅率 15% 之間的差額繳納補充稅負。
6. 本集團已適用對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之例外規定。
7. 本集團經評估對支柱二之所得稅暴險主要來自於香港租稅管轄區經營業務之子公司，並就相關補充稅負認列當期所得稅費用。

(四十四) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之基本每股盈餘計算如下：

115年4月1日至6月30日			
加權平均流通			
	稅後金額	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	\$ 15,793,001	7,120,890	\$ 2.22
114年4月1日至6月30日			
加權平均流通			
	稅後金額	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	\$ 5,620,673	7,120,890	\$ 0.79
115年1月1日至6月30日			
加權平均流通			
	稅後金額	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	\$ 24,528,346	7,120,890	\$ 3.44
114年1月1日至6月30日			
加權平均流通			
	稅後金額	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	\$ 9,587,582	7,120,890	\$ 1.35

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 115 年 7 月 23 日（無償配股基準日）盈餘轉增資比例追溯調整，民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日調整前歸屬於母公司業主之稅後基本每股盈餘分別為 0.85 元及 1.45 元。

(四十五) 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)
115年1月1日	\$ 91,329,902	\$ 158,458,663	\$ 51,630,953
籌資現金流量之變動	21,032,683	73,041,358	16,468,300
溢折價攤銷	-	(427,964)	(545)
匯率變動之影響	-	-	(383,536)
115年6月30日	\$ 112,362,585	\$ 231,072,057	\$ 67,715,172

	短期借款	應付商業本票	應付公司債(註)
114年1月1日	\$ 65,208,186	\$ 153,222,714	\$ 48,884,258
籌資現金流量之變動	956,625	(34,056,769)	2,905,212
溢折價攤銷	-	203,970	5,206
匯率變動之影響	-	-	(58,160)
114年6月30日	<u>\$ 66,164,811</u>	<u>\$ 119,369,915</u>	<u>\$ 51,736,516</u>

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

關係人名稱	與本集團之關係
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
元大投信經理之基金	元大投信募集之證券投資信託基金 (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
Shun Fung Holdings (Private) Limited	實質關係人
Yuanta Diamond Funds SPC	實質關係人(註二)
中美矽晶製品股份有限公司 (以下簡稱中美晶)	實質關係人(註三)
台灣特品化學股份有限公司 (以下簡稱台特化)	實質關係人(註四)

關係人名稱	與本集團之關係
續升綠能股份有限公司 (以下簡稱續升綠能)	實質關係人(註五)
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
Global Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資(香港)經理之基金
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
Yuanta Great Unicorn No.1 Fund	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(註六)
Yuanta SPAC X	採權益法投資之關聯企業(註七)
Yuanta SPAC XI	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC XII	採權益法投資之關聯企業(註八)
Yuanta SPAC XIII	採權益法投資之關聯企業(註九)
Yuanta SPAC XIV	採權益法投資之關聯企業(註十)
Yuanta SPAC XV	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC XVII	採權益法投資之關聯企業
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
Astra Buy-out General Private Equity Trust 1	採權益法投資之關聯企業(註十一)
Yuanta Busan Future Technology Innovation Fund	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：依主管機關於民國114年7月11日發布之「有關會計研究發展基金會發布「關係人之認定疑義」IFRS問答集是否追溯適用之問答集」規定，本集團自民國114年第三季合併財務報告起提前適用，對該問答集發布日前元大投信經理之基金，經重新辨認與該(等)基金之關係及交易，該(等)基金非屬關係人，無須重編比較期間資訊，及追溯調整先前財務報表已辨認及揭露關係人之關係及交易。

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：中美矽晶製品股份有限公司於114年6月2日起為關係人。

註四：台灣特品化學股份有限公司於114年6月2日起為關係人。

註五：續升綠能股份有限公司於114年8月8日起為關係人。

註六：Yuanta SPAC IX於114年7月7日起非為關係人。

註七：Yuanta SPAC X於114年9月5日起非為關係人。

註八：Yuanta SPAC XII於115年6月5日起非為關係人。

註九：Yuanta SPAC XIII於115年2月6日起非為關係人。

註十：Yuanta SPAC XIV於115年6月26日起非為關係人。

註十一：Astra Buy-out General Private Equity Trust 1於114年2月19日起為關係人。

註十二：Yuanta Busan Future Technology Innovation Fund於114年6月23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：

		115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	\$	1,507,370	\$ 1,879,766
其他		12,843	110,003
	\$	<u>1,520,213</u>	<u>\$ 1,989,769</u>
		114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	\$	2,528,924	\$ 1,785,432
其他		19,073	107,809
	\$	<u>2,547,997</u>	<u>\$ 1,893,241</u>
		114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	\$	2,038,469	\$ 1,917,194
其他		13,802	108,284
	\$	<u>2,052,271</u>	<u>\$ 2,025,478</u>

		自營經手費支出	
		115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
兄弟公司			
元大期貨	\$	17,698	\$ 22,017
其他		1,862	2,444
	\$	<u>19,560</u>	<u>\$ 24,461</u>
		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
兄弟公司			
元大期貨	\$	39,722	\$ 47,467
其他		4,514	4,104
	\$	<u>44,236</u>	<u>\$ 51,571</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		
		115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
兄弟公司				
元大期貨	\$	38,677	\$ 23,414	\$ 18,427
		期貨佣金收入		
		115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	
兄弟公司				
元大期貨	\$	100,109	\$	65,578
		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	
兄弟公司				
元大期貨	\$	187,974	\$	121,185

(3)證券佣金支出：

		115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
兄弟公司			
元大期貨	\$	13,050	\$ 3,609
		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
兄弟公司			
元大期貨	\$	20,457	\$ 7,299

(4)期貨交易人權益：

		115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
兄弟公司				
元大期貨(香港)	\$	3,574,260	\$ 13,637	\$ 10,667

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：

	115年6月30日		114年12月31日	
	銀行存款	應收利息(註)	銀行存款	應收利息(註)
兄弟公司				
元大銀行	<u>\$ 210,854,096</u>	<u>\$ 818,070</u>	<u>\$ 138,831,997</u>	<u>\$ 504,628</u>
			114年6月30日	
			銀行存款	應收利息(註)
兄弟公司				
元大銀行			<u>\$ 94,407,122</u>	<u>\$ 345,043</u>
			利息收入及財務收入(註)	
			115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
兄弟公司				
元大銀行		<u>\$ 755,187</u>		<u>\$ 402,046</u>
			115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
兄弟公司				
元大銀行		<u>\$ 1,291,688</u>		<u>\$ 712,620</u>

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息，財務收入帳列其他利益及損失。

(2) 本集團民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日提存定存單金額分別為\$6,637,208、\$1,397,631 及\$4,626,989 於兄弟公司元大銀行(帳列其他流動資產)供作借款額度、交割額度、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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日向兄弟公司元大銀行借入之短期借款分別為\$2,950,000、\$1,450,000 及\$750,000。因短期借款產生之財務成本如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ 10,564</u>	<u>\$ 4,739</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ 15,855</u>	<u>\$ 11,886</u>

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>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
應收連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 66,009	\$ 66,009	\$ 66,009
應付連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 6,041,132	\$ 1,750,259	\$ 912,395

(2) 應收交割款

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ -	\$ -	\$ 9,890
元大投信	8,555	-	7
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	-	-	1,738
	<u>\$ 8,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,635</u>

(3) 其他應付款-代收代付

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
母公司			
元大金控	\$ 4,482	\$ 15,783	\$ 10,304
兄弟公司			
元大銀行	2,227	4,124	848
其他	40	38	39
	<u>\$ 6,749</u>	<u>\$ 19,945</u>	<u>\$ 11,191</u>

(4) 應付帳款-共同行銷費用

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 16,442	\$ 2,390	\$ 1,114

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：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 1,280,000	\$ 1,280,000	\$ 1,280,000

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：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 250,000</u>

(2) 租賃押金

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	\$ 20,090	\$ 20,090	\$ 20,535
元大銀行	15,730	13,726	12,386
元大投信	4,631	-	-
	<u>\$ 40,451</u>	<u>\$ 33,816</u>	<u>\$ 32,921</u>

6. 借券交易

	<u>借券存出保證金</u>		
	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司			
元大投信經理之基金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,105</u>

	<u>應收借券存出保證金</u>		
	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,960,697</u>

	<u>借券費用</u>	
	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 18,277
兄弟公司		
元大銀行	14,079	92
	<u>\$ 14,079</u>	<u>\$ 18,369</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 30,984
兄弟公司		
元大銀行	15,482	297
	<u>\$ 15,482</u>	<u>\$ 31,281</u>

		應付借券保證金利息		
		115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
兄弟公司				
元大銀行		\$ 6,254	\$ 9,564	\$ -

		借券存入保證金		
		115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
兄弟公司				
元大銀行		\$ 571,984	\$ 3,450,000	\$ -
元大期貨		-	-	125,653
		\$ 571,984	\$ 3,450,000	\$ 125,653

		借券存入保證金利息支出	
		115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
兄弟公司			
元大銀行		\$ 2,993	\$ 8
元大期貨		-	50
		\$ 2,993	\$ 58

		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
兄弟公司			
元大銀行		\$ 14,982	\$ 8
元大期貨		-	50
		\$ 14,982	\$ 58

7. 應收證券借貸款項

		115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
主要管理階層				
其他		\$ 51,406	\$ 52,098	\$ 1,181
其他關係人				
其他		51,439	58,480	71,607
		\$ 102,845	\$ 110,578	\$ 72,788

8. 應收員工借款

		115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
主要管理階層				
其他		\$ -	\$ 20	\$ 569
其他關係人				
其他		161,831	165,182	152,075
		\$ 161,831	\$ 165,202	\$ 152,644

9. 通路服務費收入

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 27,420	\$ 11,315
主要管理階層		
其他	2,454	654
其他關係人		
其他	1,155	259
	<u>\$ 31,029</u>	<u>\$ 12,228</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 46,242	\$ 24,065
主要管理階層		
其他	3,722	1,455
其他關係人		
其他	1,741	693
	<u>\$ 51,705</u>	<u>\$ 26,213</u>

10. 應收佣金及佣金收入

	<u>應收佣金</u>		
	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	\$ 160,825	\$ 54,289	\$ 40,247
	<u>佣金收入</u>		
	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>	
兄弟公司			
元大人壽	\$ 877,621	\$ 132,423	
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>	
兄弟公司			
元大人壽	\$ 1,219,421	\$ 255,225	

11. 股務代理收入

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
母公司		
元大金控	\$ 12,990	\$ 7,348
兄弟公司		
元大投信	132	17,744
其他	942	837
其他關係人		
其他	761	1,052
	<u>\$ 14,825</u>	<u>\$ 26,981</u>

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
母公司		
元大金控	\$ 19,835	\$ 13,860
兄弟公司		
元大投信	2,968	17,776
其他	1,411	1,328
其他關係人		
其他	1,362	1,082
	<u>\$ 25,576</u>	<u>\$ 34,046</u>

12. 應收信託收入及信託收入(帳列財富管理業務淨收益)

	<u>應收信託收入</u>		
	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司			
元大投信	<u>\$ 38,416</u>	<u>\$ 22,943</u>	<u>\$ 20,328</u>
	<u>信託收入</u>		
	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>	
兄弟公司			
元大投信	<u>\$ 77,700</u>	<u>\$ 48,358</u>	
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>	
	<u>\$ 137,177</u>	<u>\$ 100,901</u>	

13. 應收投資退還款

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
其他關係人			
Kiwoom-Yuanta 2019			
Scale-up Fund	<u>\$ 25,665</u>	<u>\$ 27,285</u>	<u>\$ 26,817</u>

14. 待交割款項

本集團民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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\$463,248、\$440,131 及 \$239,213。

15. 其他金融負債

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 15,290	\$ 15,099	\$ 14,361
其他	820	2,180	2,211
主要管理階層			
其他	12,484	8,884	10,789
其他關係人			
其他	11	10	9
	<u>\$ 28,605</u>	<u>\$ 26,173</u>	<u>\$ 27,370</u>

16. 存入保證金(房屋押金)

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
母公司			
元大金控	\$ 2,805	\$ 2,806	\$ 2,805
兄弟公司			
元大銀行	2,707	2,707	2,707
元大人壽	947	911	911
元大創投	-	-	839
元大投信	7,950	261	261
元大期貨	2,868	2,868	-
其他關係人			
其他	-	-	11
	<u>\$ 17,277</u>	<u>\$ 9,553</u>	<u>\$ 7,534</u>

17. 財產交易

本集團與關係人從事財產交易之情形如下：

(1) 附買回債票券交易(帳列附買回債票券負債)：

	115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	\$ 3,198	\$ 3,184	3.30%(註：USD)	USD 100千元
其他關係人				
其他	50,017	50,017	0.65%	
		<u>\$ 53,201</u>		

114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	\$ 13,100	\$ -	0.65%	
其他	6,094	-	3.45%~3.75%(註:USD)	-
其他	17,523	-	3.75%~3.80%(註:USD)	-
其他關係人				
其他	147,053	46,853	0.65%	
		<u>\$ 46,853</u>		
114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	\$ 13,100	\$ -	0.65%	
其他	3,318	-	3.75%(註:USD)	-
其他	17,044	17,044	3.80%(註:USD)	USD 570千元
其他關係人				
其他	146,922	146,722	0.65%	
		<u>\$ 163,766</u>		

註：係外幣附條件交易。

(2)附賣回債票券交易(帳列附賣回債票券投資)：

115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	\$ 7,597	<u>\$ 7,473</u>	1.20%~1.50% (註:CHF)	CHF190千元
114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	\$ 16,208	<u>\$ 7,531</u>	1.20%~1.50% (註:CHF)	CHF190千元
114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	\$ 16,208	<u>\$ 15,205</u>	1.60%~1.75% (註:JPY) 1.30%~1.50% (註:CHF)	JPY39,000千元 CHF190千元

註：係外幣附條件交易。

(3)債券買斷交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
母公司		
元大金控	\$ -	\$ 900,000
兄弟公司		
元大銀行	800,000	5,300,000
元大期貨	5,500,000	-
	<u>\$ 6,300,000</u>	<u>\$ 6,200,000</u>

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
母公司		
元大金控	\$ -	\$ 900,000
兄弟公司		
元大銀行	800,000	5,900,000
元大期貨	5,500,000	-
	<u>\$ 6,300,000</u>	<u>\$ 6,800,000</u>

(4)股票交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>
交易內容	買入交易總價
兄弟公司	
元大期貨	元大期貨股票 \$ 7,400

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無與關係人股票交易。

18. 應付商業本票

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
主要管理階層			
其他	\$ -	\$ -	\$ 27,603

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 2 年至 5 年，租金係於每月初支付。

(2)取得使用權資產

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 330	\$ 107,443
元大人壽	-	30,542
	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 137,985</u>

(3)租賃負債

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 197,316	\$ 235,833	\$ 227,079
元大人壽	170,047	226,945	68,484
其他關係人			
Shun Fung Holdings (Private) Limited	4,874	9,680	13,800
	<u>\$ 372,237</u>	<u>\$ 472,458</u>	<u>\$ 309,363</u>

20. 應收融資租賃款(流動與非流動)

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司			
元大期貨(香港)	\$ 8,638	\$ 11,674	\$ 13,843

21. 客戶保證金專戶

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司			
元大期貨	\$ 295,197	\$ 423,243	\$ 392,846
其他	1,209	1,206	1,146
	<u>\$ 296,406</u>	<u>\$ 424,449</u>	<u>\$ 393,992</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>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ 14,728	\$ 4,589
元大銀行	12,238	5,931
其他	4,970	566
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	-	128,010
主要管理階層		
其他	20,106	4,463
其他關係人		
其他	14,567	2,977
	<u>\$ 66,609</u>	<u>\$ 146,536</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ 25,465	\$ 7,235
元大銀行	22,093	11,611
其他	6,496	1,399
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	-	197,361
主要管理階層		
其他	31,205	8,990
其他關係人		
其他	24,241	6,896
	<u>\$ 109,500</u>	<u>\$ 233,492</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

23. 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>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ <u>3,179</u>	\$ <u>16,575</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ <u>4,324</u>	\$ <u>29,651</u>

24. 其他營業收入

(1) 股利收入

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 48,942
其他關係人		
中美晶	-	774
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	<u>1,099</u>	<u>16</u>
	\$ <u>1,099</u>	\$ <u>49,732</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 121,370
其他關係人		
中美晶	338	774
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	<u>1,099</u>	<u>16</u>
	\$ <u>1,437</u>	\$ <u>122,160</u>

(2) ETF 利息收入

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 29,639
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 122,237

(3)承銷業務收入
包銷證券之報酬

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
其他關係人		
Yuanta SPAC XVII	\$ -	\$ 3,354
Astra Buy-out		
General Private		
Equity Trust 1	-	22,363
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,717</u>

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日無包銷關係人證券之交易。

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：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
兄弟公司		
元大投顧	<u>\$ 65,038</u>	<u>\$ 63,770</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
兄弟公司		
元大投顧	<u>\$ 130,331</u>	<u>\$ 127,589</u>

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

(2)ETF 贖回手續費

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
兄弟公司		
元大投信	\$ 20,433	\$ 15,872
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	-	20,246
	<u>\$ 20,433</u>	<u>\$ 36,118</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
兄弟公司		
元大投信	\$ 36,387	\$ 29,689
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	-	49,839
	<u>\$ 36,387</u>	<u>\$ 79,528</u>

(3)保險費

	預付保險費		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 19,320</u>	<u>\$ 1,919</u>

		保險費支出	
		115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
兄弟公司			
元大人壽		\$ 6,013	\$ 5,757
		保險費支出	
		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
兄弟公司			
元大人壽		\$ 17,315	\$ 16,403
(4)共同行銷費用			
		115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
兄弟公司			
元大銀行		\$ 37,697	\$ 2,944
		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
兄弟公司			
元大銀行		\$ 52,266	\$ 6,936

26. 營業外收入

(1)租金收入

		115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
母公司			
元大金控		\$ 12	\$ 2
兄弟公司			
元大人壽		1,144	1,108
元大銀行		3,593	3,593
元大創投		-	1,263
其他		308	262
其他關係人			
其他		-	16
		\$ 5,057	\$ 6,244
		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
母公司			
元大金控		\$ 24	\$ 2
兄弟公司			
元大人壽		2,265	2,217
元大銀行		7,186	7,186
元大創投		-	2,525
其他		606	525
其他關係人			
其他		-	32
		\$ 10,081	\$ 12,487

(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-關係人)如下：

		應收補助款		
		115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
兄弟公司				
元大銀行		\$ 25,869	\$ 17,724	\$ 16,288
		回饋金收入		
		115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	
兄弟公司				
元大銀行		\$ 71,939	\$ 48,132	
		回饋金收入		
		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	
兄弟公司				
元大銀行		\$ 136,495	\$ 102,398	

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>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金		\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>9,327,271</u>
		<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</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		\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>227,838,252</u> \$ <u>1,022,531</u>
		<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</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		\$ -	\$ -	\$ 426,170,700 \$ 1,409,643

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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
母公司			
元大金控	\$ -	\$ 20	\$ 32
其他關係人			
Yuanta SPAC IX	-	-	21,881
Yuanta SPAC X	-	-	21,881
Yuanta SPAC XI	20,294	21,575	21,881
Yuanta SPAC XII	-	17,216	17,461
Yuanta SPAC XIII	-	21,575	21,881
Yuanta SPAC XIV	-	21,575	21,881
Yuanta SPAC XV	20,294	21,575	21,881
Yuanta SPAC XVII	20,294	21,575	21,881
中美晶	129,060	29,425	15,612
台特化	1,020,340	999,008	13,634
續升綠能	116,291	-	-
其他	14,138	14,929	15,507
	<u>\$ 1,340,711</u>	<u>\$ 1,168,473</u>	<u>\$ 215,413</u>

	115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
母公司				
元大金控	\$ 1,280,806	(\$ 1,350)	\$ 1,247,596	(\$ 11,059)
兄弟公司				
元大期貨	-	-	8,149	749
其他關係人				
中美晶	1,062,695	10,687	510,333	(4,049)
台特化	724,346	11,613	7,855	2,078
續升綠能	17,027	7,007	-	-
其他	3,164	126	1,575	21
	<u>\$ 3,088,038</u>	<u>\$ 28,083</u>	<u>\$ 1,775,508</u>	<u>(\$ 12,260)</u>

	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
母公司				
元大金控	\$ 2,768,766	(\$ 2,516)	\$ 2,658,153	(\$ 15,190)
兄弟公司				
元大期貨	-	-	8,149	749
其他關係人				
中美晶	1,441,968	12,072	510,333	(4,049)
台特化	1,642,238	20,555	7,855	2,078
續升綠能	17,027	7,007	-	-
其他	5,801	99	1,575	21
	<u>\$ 5,875,800</u>	<u>\$ 37,217</u>	<u>\$ 3,186,065</u>	<u>(\$ 16,391)</u>

29. 信用交易

	融券擔保價款餘額		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
主要管理階層			
其他	\$ 7,654	\$ 31,193	\$ 1,169
其他關係人			
其他	20,043	32,902	13,006
	<u>\$ 27,697</u>	<u>\$ 64,095</u>	<u>\$ 14,175</u>
	融資餘額		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
主要管理階層			
其他	\$ 180,440	\$ 90,081	\$ 93,971
其他關係人			
其他	96,892	42,771	56,244
	<u>\$ 277,332</u>	<u>\$ 132,852</u>	<u>\$ 150,215</u>

30. 捐贈

本集團捐贈予其他關係人，帳列營業費用－捐贈支出項下分別為：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
其他關係人		
元大文教	<u>\$ 40,600</u>	<u>\$ 39,200</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
其他關係人		
元大文教	<u>\$ 40,600</u>	<u>\$ 39,200</u>

31. 其他

(1) 本集團於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度分別為 \$18,600,000、\$15,550,000 及 \$15,550,000，將土地及建築物帳面價值分別計 \$3,269,074、\$3,286,142 及 \$3,301,161，及未上市櫃股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動)分別計 \$23,194,536、\$20,186,606 及 \$21,053,551，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：

	基金管理費收入		
	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 4,464	\$ 8,144	
Yuanta Diamond Funds SPC之基金	2,782	3,202	
	<u>\$ 7,246</u>	<u>\$ 11,346</u>	
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 11,141	\$ 16,841	
Yuanta Diamond Funds SPC之基金	6,463	6,684	
	<u>\$ 17,604</u>	<u>\$ 23,525</u>	
	持有基金之餘額		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 45,980	\$ 77,957	\$ 96,130
Global Growth Investment, L.P.	-	5,445	11,526
	<u>\$ 45,980</u>	<u>\$ 83,402</u>	<u>\$ 107,656</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		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
其他關係人			
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	\$ 10,154	\$ 5,487	\$ 5,505
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	14,608	25,754	12,999
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	4,435	11,138	6,669
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	13,607	3,463	19,564
Yuanta Innovative Job Creation Fund	21,221	15,534	8,128
Yuanta Great Unicorn No.1 Fund	16,798	14,371	11,039
其他	7,211	2,937	2,964
	<u>\$ 88,034</u>	<u>\$ 78,684</u>	<u>\$ 66,868</u>
	績效費及管理費收入		
	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	
其他關係人			
Yuanta Innovative Job Creation Fund	\$ 3,390	\$ 4,058	
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	7,470	6,814	
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	5,240	5,497	
Kiwoom Yuanta 2019 Scale-up Fund	2,275	3,127	
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	7,342	9,822	
Yuanta Busan Future Technology Innovation Fund	5,259	-	
其他	10,449	4,933	
	<u>\$ 41,425</u>	<u>\$ 34,251</u>	

		績效費及管理費收入	
		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
其他關係人			
Yuanta Innovative Job Creation Fund	\$	6,872	\$ 8,224
Yuanta Innovative Growth MPE Fund		15,191	13,152
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund		10,560	11,078
Kiwoom Yuanta 2019 Scale-up Fund		4,612	6,748
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund		14,150	19,795
Yuanta Busan Future Technology Innovation Fund		10,659	-
其他		16,736	8,964
	\$	78,780	\$ 67,961

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,512,014	\$ 1,331,607
退職後福利	25,636	25,620
其他長期員工福利	237	250
離職福利	575	201
合計	\$ 3,538,462	\$ 1,357,678
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,365,979	\$ 2,316,394
退職後福利	51,095	53,340
其他長期員工福利	480	494
離職福利	575	201
合計	\$ 5,418,129	\$ 2,370,429

八、質押之資產

本集團資產提供金融機構等作為借款及金融商品等擔保品者明細如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	擔保用途
其他流動資產				
定期存款	\$ 10,487,888	\$ 3,573,425	\$ 7,048,602	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
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)	214,694,474	233,782,270	171,077,757	附買回債券交易、附買回票券交易、營業活動及期貨選擇權交易保證金、借券及櫃買交易之擔保及損害賠償共同基金
營業證券－自營部	-	-	379,000	借券之擔保
存放KSFC之客戶存款準備金	83,956,722	61,865,281	55,877,114	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	78,158,417	87,349,442	67,051,804	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、資產出售保證及信託業務賠償準備金
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	790,945	691,189	752,624	票券保證金、損害賠償共同基金
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	28,052,017	25,318,730	25,481,998	營業保證金、信託業務賠償準備金、借券業務之擔保及客戶違約專戶、短期借款額度之擔保、資產出售保證及結構型商品保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	205,926	206,891	207,877	營業活動之保證金、標借股票及繳存央行保證金
不動產及設備與投資性不動產	5,512,623	5,575,993	5,610,190	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
元大證券(韓國)之庫藏股	-	554,872	563,502	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 115 年 6 月 30 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$3,401,006，其中已支付\$2,005,787，尚未支付價款計\$1,395,219。

(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，元大證券依法應訴答辯中。
2. 截至民國 115 年 6 月 30 日，元大證券(韓國)總計受追訴 5 件訴訟案件，受請求總金額為約韓圀 3,807 百萬元(約新臺幣 78 百萬元)。截至民國 115 年 6 月 30 日止，元大證券(韓國)就上述 5 件案件共已提列負債準備計約韓圀 113 百萬元(約新臺幣 2 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(三十三)說明。
另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 9 件訴訟案件，請求總金額為約韓圀 226,493 百萬元(約新臺幣 46.4 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 2.9 億元)，元大證券(泰國)於民國 106 年 8 月間收受民事起訴狀，因原告求償之金額有部分涉及原告與該前員工之間私相匯款行為，並未匯入原 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 1.4 億元)。
4. 截至民國 115 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 2.8 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 18 萬元)後，尚未受償金額計港幣 78,908 千元(約新臺幣 3.2 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 5.5 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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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\$78,385、\$77,769 及\$77,639。

(五)截至民國 115 年 6 月 30 日止，元大證券(韓國)及其子公司已簽訂之私募股權基金投資承諾中，尚未投入之承諾投資上限共計韓圓 430 億元(約新臺幣 8.8 億元)。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

(一)元大證券(韓國)於民國 115 年 7 月 30 日經董事會決議，將於韓國投資設立持股 100%之資產管理公司，名稱暫定為「元大資產管理公司(韓國)」，投資金額為韓圓 50 億元(約新臺幣 1.02 億元)。本案尚待主管機關核准，後續將依相關規定辦理設立程序。

(二)元大亞洲投資(香港)於民國 115 年 8 月 20 日經董事會決議辦理現金減資，減資金額計港幣 7,500 萬元(約新臺幣 3.04 億元)。本案將俟主管機關同意後再行辦理。

十二、其他

(一)風險管理制度

1. 風險管理目標

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

2. 風險管理制度

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

本公司風險管理制度涵蓋全公司主要經營風險，包括金融風險、營運風險、法律及法遵風險及氣候變遷風險。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：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)風險管理部門：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)法令遵循部門：執行法令遵循風險控管，確認各項作業及管理規章均配合相關法規適時更新，及督導各單位法令遵循主管落實執行相關內部規範之導入、建置與實施，協助評估各項業務可能涉及之法令遵循風險；並執行洗錢與資恐風險控管，避免本公司所營業務被濫用於洗錢或資恐活動之風險。
- (6)法務部門：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)資訊部門：執行資訊安全風險控管，協助避免因資訊資產遭外部蓄意入侵或內部不當使用、洩漏、竄改、破壞等情事，危害相關資訊系統，影響正常營運之資訊安全風險。
- (8)人力資源部門：執行人力資源風險控管，協助避免因員工之人權議題及公司人力資源發展與管理議題之風險。
- (9)綜合企劃部門：執行新興風險控管，協助評估新種業務或新種風險對公司未來業務運作影響之風險；並執行信譽風險及策略風險之控管，協助避免因媒體或公眾負面評價、及因不當策略或營運環境改變而導致之相關風險。
- (10)董事會秘書室：執行誠信經營風險控管，協助避免因不誠信行為造成對公司營運產生不利影響之風險。
- (11)行政管理部門：執行氣候變遷風險控管，以因應自身營運氣候變遷風險。
- (12)財務部門：就籌資規劃不當造成無法適時對外融資取得資金所衍生之資金流動性風險執行控管，協助避免因資金調度不當產生之風險。
- (13)作業中心：統籌有關帳務與交割結算之風險控管，針對總分公司帳務、交割結算、集保、授信等業務相關後臺作業進行整合、規劃與執行之監督管理。
- (14)業務部門：負責辨識及管理所轄職責功能或業務範圍所產生的風險，並針對該風險特性設計並執行有效的內部控制程序。
- (15)稽核部門：以獨立超然的精神，查核與評估風險管理及相關內部控制制度是否持續有效運作，並適時提供改進建議。

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 115 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 13%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 9%，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 115 年 6 月 30 日有擔保融資佔比約 15%。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 115 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 99.80%，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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日帳面價值總額分別為\$224,681,545、\$117,477,738 及 \$103,085,392。民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
1月1日	(\$ 172)	(\$ 103)
減損損失迴轉(提列)	(140,260)	(36)
6月30日	<u>(\$ 140,432)</u>	<u>(\$ 139)</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上述資產備抵損失變動表如下：

115年1月1日至6月30日				
	按存續期間			
	信用風險已			
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 135,788)	(\$ 19,809)	(\$ 1,328,194)	(\$ 1,483,791)
衡量階段之移轉	20,008	(14,977)	(5,031)	-
減損損失迴轉				
（提列）	(56,918)	17,344	(6,166)	(45,740)
購入或創新之				
新金融資產	(22,274)	-	(234,357)	(256,631)
除列	23,728	-	231,464	255,192
沖銷	-	-	39,831	39,831
匯率影響數	261	1,086	44,162	45,509
6月30日	(\$ 170,983)	(\$ 16,356)	(\$ 1,258,291)	(\$ 1,445,630)
總帳面金額	<u>\$ 774,398,476</u>	<u>\$ 706,293</u>	<u>\$ 1,409,829</u>	<u>\$ 776,514,598</u>
114年1月1日至6月30日				
	按存續期間			
	信用風險已			
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 128,079)	(\$ 37,689)	(\$ 1,922,731)	(\$ 2,088,499)
衡量階段之移轉	16,812	10,817	(27,629)	-
減損損失迴轉				
（提列）	6,359	10,453	(69)	16,743
除列	-	-	20	20
沖銷	-	-	121	121
匯率影響數	906	650	145,652	147,208
6月30日	(\$ 104,002)	(\$ 15,769)	(\$ 1,804,636)	(\$ 1,924,407)
總帳面金額	<u>\$ 417,175,170</u>	<u>\$ 742,752</u>	<u>\$ 1,990,949</u>	<u>\$ 419,908,871</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：

	115年1月1日至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
1月1日	(\$ 84,724)	(\$ 28,370)	(\$ 1,992,692)	(\$ 2,105,786)
衡量階段之移轉	1,557	(17,372)	15,815	-
減損損失迴轉				
（提列）	16,898	3,761	(413,615)	(392,956)
除列	9,013	-	79	9,092
購入或創始之				
新金融資產	(14,168)	-	-	(14,168)
匯率影響數	4,520	2,207	132,382	139,109
6月30日	(\$ 66,904)	(\$ 39,774)	(\$ 2,258,031)	(\$ 2,364,709)
總帳面金額	\$ 8,818,281	\$ 1,323,732	\$ 4,466,265	\$ 14,608,278

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他金融資產-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 \$4,087,557，故迴轉減損損失計 \$16,898。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$2,426,964，故提列減損損失計 \$14,168。

	114年1月1日至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
1月1日	(\$ 68,390)	(\$ 169,961)	(\$ 1,143,593)	(\$ 1,381,944)
衡量階段之移轉	1,510	120,498	(122,008)	-
減損損失迴轉				
（提列）	8,151	3,832	(384,230)	(372,247)
除列	10,640	11,774	8	22,422
購入或創始之				
新金融資產	(28,555)	-	-	(28,555)
匯率影響數	546	(473)	13,281	13,354
6月30日	(\$ 76,098)	(\$ 34,330)	(\$ 1,636,542)	(\$ 1,746,970)
總帳面金額	\$ 10,226,328	\$ 1,281,968	\$ 5,251,960	\$ 16,760,256

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他金融資產-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 \$2,551,922，故迴轉減損損失計 \$8,151。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$4,389,582，故提列減損損失計 \$28,555。

(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：

115年1月1日至6月30日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 21,658)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 22,555)
減損損失提列	(1,626)	-	-	(1,626)
減損損失迴轉	969	-	-	969
除列	186	-	-	186
匯率影響數	494	-	-	494
6月30日	<u>(\$ 21,635)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 897)</u>	<u>(\$ 22,532)</u>

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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\$37,320,270，故提列減損損失計\$1,626。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$18,464,655，故迴轉減損損失計\$969。

114年1月1日至6月30日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 14,271)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 15,168)
減損損失提列	(1,301)	-	-	(1,301)
減損損失迴轉	495	-	-	495
除列	20	-	-	20
匯率影響數	2,325	-	-	2,325
6月30日	<u>(\$ 12,732)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 897)</u>	<u>(\$ 13,629)</u>

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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\$26,556,739，故提列減損損失計\$1,301。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$5,400,874，故迴轉減損損失計\$20。

(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：

115年1月1日至6月30日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
減損損失提列	(12)	-	-	(12)
匯率影響數	3	-	-	3
6月30日	<u>(\$ 9)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9)</u>

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

屬按 12 個月者因購入帳面金額\$87,742，故提列減損損失計\$12。

114年1月1日至6月30日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 438)	\$ -	\$ -	(\$ 438)
除列	458	-	-	458
匯率影響數	(20)	-	-	(20)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

屬按 12 個月者因除列帳面金額\$958,620，故迴轉減損損失計\$458。

(以下空白)

(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：

115年6月30日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
優良	\$ 273,583	\$ -	\$ -	\$ 273,583
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 273,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273,583</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
優良	\$ 77,197,541	\$ -	\$ -	\$ 77,197,541
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 77,197,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,197,541</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 281,391	\$ -	\$ -	\$ 281,391
尚可	1,121,449	-	-	1,121,449
未評等	7,415,441	1,323,732	4,466,265	13,205,438
	<u>\$ 8,818,281</u>	<u>\$ 1,323,732</u>	<u>\$ 4,466,265</u>	<u>\$ 14,608,278</u>
114年12月31日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
優良	\$ 206,891	\$ -	\$ -	\$ 206,891
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 206,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,891</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
優良	\$ 87,514,828	\$ -	\$ -	\$ 87,514,828
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 87,514,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,514,828</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 280,963	\$ -	\$ -	\$ 280,963
尚可	1,605,965	-	-	1,605,965
未評等	9,380,398	1,020,132	4,933,940	15,334,470
	<u>\$ 11,267,326</u>	<u>\$ 1,020,132</u>	<u>\$ 4,933,940</u>	<u>\$ 17,221,398</u>

114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	\$ 207,877	\$ -	\$ -	\$ 207,877
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 207,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,877</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 66,622,498	\$ -	\$ -	\$ 66,622,498
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 66,622,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,622,498</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 342,828	\$ -	\$ -	\$ 342,828
尚可	1,176,845	-	-	1,176,845
未評等	8,706,655	1,281,968	5,251,960	15,240,583
	<u>\$ 10,226,328</u>	<u>\$ 1,281,968</u>	<u>\$ 5,251,960</u>	<u>\$ 16,760,256</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115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	135,020,091		1,171,672		17,620,820	988,031		47,662		334,285		-		155,182,561
透過損益按公允價值衡量之金融資產	130,633,058		11,932		271,329,812	7,516,448		1,023,964		306,160		-		410,821,374
債務工具	120,034,749		-		171,841,899	7,242,363		352,983		169,084		-		299,641,078
衍生工具交易	10,598,309		11,932		15,531,191	274,085		670,981		137,076		-		27,223,574
存放KSFC之客戶存款準備金	-		-		83,956,722	-		-		-		-		83,956,722
附賣回債券投資	3,289,736		-		29,452,963	-		-		-		-		32,742,699
借券交易存出保證金	67,531,698		-		13,442,793	-		-		-		-		80,974,491
客戶保證金專戶	268,573		427,378		1,728,962	17,410		2,566,894		750,211		-		5,759,428
應收款項	513,970,847		1,097,233		134,948,793	4,765,801		24,735,524		1,191,856		24,159		680,734,213
應收帳款	360,753,954		508,474		88,822,968	4,679,478		24,281,019		668,470		613		479,714,976
其他應收款	610,114		588,759		1,861,271	-		-		-		-		3,060,144
應收證券融資款	152,606,779		-		44,264,554	86,323		454,505		523,386		23,546		197,959,093
其他流動資產	199,799,756		2,498,079		41,636,188	99,107		87,435		-		-		244,120,565
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,056,377		-		14,898,147	23,222,151		8,770,300		10,159,224		91,342		77,197,541
債務工具	20,056,377		-		14,898,147	23,222,151		8,770,300		10,159,224		91,342		77,197,541
按攤銷成本衡量之金融資產	210,936		-		1,047,292	-		-		-		-		1,258,228
債務工具	210,936		-		1,047,292	-		-		-		-		1,258,228
其他非流動資產	3,990,795		35,836		814,329	55,092		-		-		-		4,896,052
合計	1,074,771,867		5,242,130		526,920,099	36,664,040		37,231,779		12,741,736		115,501		1,693,687,152
各地區佔整體比例	63.46%		0.31%		31.11%	2.16%		2.20%		0.75%		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114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	61,866,460			610,115	21,455,111		436,203		42,081	958,586		-	85,368,556	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	128,122,052			251,792	255,634,193		8,470,698		708,296	748,867		-	393,935,898	
債務工具	119,127,925			251,792	186,040,535		8,225,340		70,597	409		-	313,716,598	
衍生工具交易	8,994,127			-	7,728,377		245,358		637,699	748,458		-	18,354,019	
存放KSFC之客戶存款準備金	-			-	61,865,281		-		-	-		-	61,865,281	
附賣回債券投資	3,074,983			-	27,249,967		-		-	-		-	30,324,950	
借券交易存出保證金	61,427,100			-	13,546,761		-		-	-		-	74,973,861	
客戶保證金專戶	409,049			565,574	658,863		-		3,054,961	199,398		-	4,887,845	
應收款項	338,029,213			2,890,756	61,688,472		1,699,054		1,085,793	305,280		11,806	405,710,374	
應收帳款	258,627,974			865,490	16,803,000		1,581,509		874,224	233,315		11,806	278,997,318	
其他應收款	423,922			484,848	1,601,181		1,152		-	-		-	2,511,103	
應收證券融資金	78,977,317			1,540,418	43,284,291		116,393		211,569	71,965		-	124,201,953	
其他流動資產	125,445,938			2,441,991	33,143,822		43,228		117,267	-		-	161,192,246	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	28,281,657			-	17,994,038		23,160,097		8,181,362	9,806,855		90,819	87,514,828	
債務工具	28,281,657			-	17,994,038		23,160,097		8,181,362	9,806,855		90,819	87,514,828	
按攤銷成本衡量之金融資產	866,679			67,082	1,149,126		-		-	-		-	2,082,887	
債務工具	866,679			67,082	1,149,126		-		-	-		-	2,082,887	
其他非流動資產	3,091,237			-	992,786		7,197		-	-		-	4,091,220	
合計	750,614,368			6,827,310	433,513,139		33,816,477		13,189,760	12,018,986		102,625	1,250,082,665	
各地區佔整體比例	60.04%			0.55%	34.68%		2.70%		1.06%	0.96%		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114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	83,970,668	1,531,563	20,214,398	533,982	33,888	758,171	-	107,042,670						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	102,509,485	-	208,817,434	6,844,499	974,224	705,195	-	319,850,837						
債務工具	97,245,248	-	146,462,808	6,682,251	28,522	440	-	250,419,269						
衍生工具交易	5,264,237	-	6,477,512	162,248	945,702	704,755	-	13,554,454						
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	55,877,114	-	-	-	-	55,877,114						
附賣回債券投資	1,539,130	-	27,247,345	-	-	-	-	28,786,475						
借券交易存出保證金	51,686,741	-	13,498,362	-	60,858	-	-	65,245,961						
客戶保證金專戶	350,084	339,095	807,864	-	2,416,365	321,686	-	4,235,094						
應收款項	271,067,292	1,871,233	59,824,413	2,932,721	1,149,869	307,341	4,494	337,157,363						
應收帳款	218,409,374	1,130,505	20,999,381	2,894,519	713,409	196,867	567	244,344,622						
其他應收款	613,949	148,865	1,767,498	-	-	-	-	2,530,312						
應收證券融資金	52,043,969	591,863	37,057,534	38,202	436,460	110,474	3,927	90,282,429						
其他流動資產	91,424,577	3,805,200	33,896,175	52,981	737,515	-	-	129,916,448						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,197,068	-	15,819,632	19,970,095	7,088,132	7,465,095	82,476	66,622,498						
債務工具	16,197,068	-	15,819,632	19,970,095	7,088,132	7,465,095	82,476	66,622,498						
按攤銷成本衡量之金融資產	260,720	63,751	650,118	-	-	-	-	974,589						
債務工具	260,720	63,751	650,118	-	-	-	-	974,589						
其他非流動資產	2,661,909	-	961,160	6,284	-	-	-	3,629,353						
合計	621,667,674	7,610,842	381,736,901	30,340,562	12,460,851	9,557,488	86,970	1,063,461,288						
各地區佔整體比例	58.46%	0.72%	35.89%	2.85%	1.17%	0.90%	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_產業別(合併)

日期：民國115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	-	154,626,873	555,688	-	155,182,561
透過損益按公允價值衡量之金融資產	112,171,563	218,360,023	79,972,220	317,568	410,821,374
債務工具	28,184,748	191,381,695	79,758,301	316,334	299,641,078
衍生工具交易	30,093	26,978,328	213,919	1,234	27,223,574
存放KSFC之客戶存款準備金	83,956,722	-	-	-	83,956,722
附賣回債券投資	-	32,489,611	253,088	-	32,742,699
借券交易存出保證金	2,090,899	78,883,592	-	-	80,974,491
客戶保證金專戶	-	5,489,910	212,513	57,005	5,759,428
應收款項	10,342,190	117,752,761	41,803,847	510,835,415	680,734,213
應收帳款	10,228,735	114,728,803	37,410,606	317,346,832	479,714,976
其他應收款	113,455	192,502	1,852,241	901,946	3,060,144
應收證券融資款	-	2,831,456	2,541,000	192,586,637	197,959,093
其他流動資產	4,332,663	224,705,100	14,032,076	1,050,726	244,120,565
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,461,079	28,099,040	36,637,422	-	77,197,541
債務工具	12,461,079	28,099,040	36,637,422	-	77,197,541
按攤銷後成本衡量之金融資產	205,926	807,699	244,603	-	1,258,228
債務工具	205,926	807,699	244,603	-	1,258,228
其他非流動資產	367,330	3,642,344	190,529	695,849	4,896,052
合計	141,971,650	864,856,953	173,901,986	512,956,563	1,693,687,152
各地區佔整體比例	8.38%	51.06%	10.27%	30.29%	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114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	-	84,775,083	593,473	-	85,368,556
透過損益按公允價值衡量之金融資產	93,615,894	218,107,598	82,212,406	-	393,935,898
債務工具	31,699,418	199,873,171	82,144,009	-	313,716,598
衍生工具交易	51,195	18,234,427	68,397	-	18,354,019
存放KSFC之客戶存款準備金	61,865,281	-	-	-	61,865,281
附賣回債券投資	-	27,249,967	-	3,074,983	30,324,950
借券交易存出保證金	1,000,299	73,973,562	-	-	74,973,861
客戶保證金專戶	-	4,848,267	-	39,578	4,887,845
應收款項	1,685,794	50,892,668	13,477,731	339,654,181	405,710,374
應收帳款	1,664,050	49,440,868	8,631,872	219,260,528	278,997,318
其他應收款	21,744	178,772	1,543,251	767,336	2,511,103
應收證券融資款	-	1,273,028	3,302,608	119,626,317	124,201,953
其他流動資產	1,797,865	140,888,488	17,263,754	1,242,139	161,192,246
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,317,816	26,176,999	41,020,013	-	87,514,828
債務工具	20,317,816	26,176,999	41,020,013	-	87,514,828
按攤銷後成本衡量之金融資產	688,179	1,190,611	204,097	-	2,082,887
債務工具	688,179	1,190,611	204,097	-	2,082,887
其他非流動資產	34,120	3,043,497	203,494	810,109	4,091,220
合計	119,139,967	631,146,740	154,974,968	344,820,990	1,250,082,665
各地區佔整體比例	9.53%	50.49%	12.40%	27.58%	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114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	-	106,303,136	739,534	-	107,042,670
透過損益按公允價值衡量之金融資產	92,233,956	161,857,830	65,759,051	-	319,850,837
債務工具	36,042,464	148,723,656	65,653,149	-	250,419,269
衍生工具交易	314,378	13,134,174	105,902	-	13,554,454
存放KSFC之客戶存款準備金	55,877,114	-	-	-	55,877,114
附賣回債券投資	-	27,247,345	-	1,539,130	28,786,475
借券交易存出保證金	855,348	64,390,613	-	-	65,245,961
客戶保證金專戶	-	4,180,302	-	54,792	4,235,094
應收款項	7,982,728	60,153,271	19,055,758	249,965,606	337,157,363
應收帳款	7,970,477	58,128,586	14,866,732	163,378,827	244,344,622
其他應收款	12,251	879,138	987,044	651,879	2,530,312
應收證券融資款	-	1,145,547	3,201,982	85,934,900	90,282,429
其他流動資產	1,470,708	110,847,758	16,137,239	1,460,743	129,916,448
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,468,512	19,107,031	32,046,955	-	66,622,498
債務工具	15,468,512	19,107,031	32,046,955	-	66,622,498
按攤銷後成本衡量之金融資產	218,505	472,785	283,299	-	974,589
債務工具	218,505	472,785	283,299	-	974,589
其他非流動資產	34,011	2,601,694	188,481	805,167	3,629,353
合計	118,263,768	557,161,765	134,210,317	253,825,438	1,063,461,288
各地區佔整體比例	11.12%	52.39%	12.62%	23.87%	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115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	9,036,320	83,155,960	9,001,630	11,168,675	-	112,362,585
應付商業本票	18,218,827	114,595,344	98,257,886	-	-	231,072,057
透過損益按公允價值衡量之金融負債	103,250,744	32,253,431	43,453,752	87,402,814	12,697,079	279,057,820
衍生工具交易	31,175,143	31,968,806	43,453,752	54,150,613	12,697,079	173,445,393
營業證券	72,075,601	284,625	-	33,252,201	-	105,612,427
附買回債券負債	81,448,811	47,248,569	37,732,092	40,202,056	-	206,631,528
附買回票券負債	-	20,000,506	-	-	-	20,000,506
融券存入保證金	2,696,756	288,859	571,243	-	-	3,556,858
應付融券擔保價款	3,135,209	-	618,704	-	-	3,753,913
借券存入保證金	127,948,252	37,960	-	-	323,474	128,309,686
客戶權益	173,368,649	7,425,578	2,507,516	10,030,066	-	193,331,809
應付款項	229,298,783	98,538,011	3,019,282	1,975,038	5,419,265	338,250,379
應付帳款	223,902,861	92,573,259	472,775	8,856	-	316,957,751
其他應付款	5,395,922	5,964,752	2,546,507	1,966,182	5,419,265	21,292,628
代收款項	5,455,865	1,357,519	4,941	886	1,278	6,820,489
應付公司債及其他	22,337,680	33,543,161	14,428,324	75,304,086	26,103,778	171,717,029
租賃負債	3,912	134,614	626,957	2,108,054	117,581	2,991,118
合計	776,199,808	438,579,512	210,222,327	228,191,675	44,662,455	1,697,855,777
佔整體比重	45.72%	25.83%	12.38%	13.44%	2.63%	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114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	6,189,082	69,012,835	354,430	15,773,555	-	91,329,902
應付商業本票	3,095,535	85,562,236	69,800,892	-	-	158,458,663
透過損益按公允價值衡量之金融負債	55,464,752	26,459,294	45,522,079	63,601,805	13,317,110	204,365,040
衍生工具交易	16,506,413	26,352,350	45,522,079	42,728,220	13,317,110	144,426,172
營業證券	38,958,339	106,944	-	20,873,585	-	59,938,868
附買回債券負債	96,948,654	65,337,809	39,393,711	41,489,191	-	243,169,365
附買回票券負債	-	22,320,745	-	-	-	22,320,745
融券存入保證金	5,380,559	98,070	997,813	-	-	6,476,442
應付融券擔保價款	6,294,997	-	1,033,866	-	-	7,328,863
借券存入保證金	105,817,186	32,419	-	-	828,134	106,677,739
客戶權益	109,892,929	3,004,312	1,338,103	5,352,410	-	119,587,754
應付款項	111,154,064	23,426,220	4,470,376	307,432	2,645,459	142,003,551
應付帳款	110,975,481	17,639,507	165,226	306,216	-	129,086,430
其他應付款	178,583	5,786,713	4,305,150	1,216	2,645,459	12,917,121
代收款項	3,189,344	744,437	-	-	-	3,933,781
應付公司債及其他	20,226,700	21,835,135	13,664,143	58,638,442	21,084,494	135,448,914
租賃負債	7,450	131,919	626,958	2,123,106	48,653	2,938,086
合計	523,661,252	317,965,431	177,202,371	187,285,941	37,923,850	1,244,038,845
佔整體比重	42.09%	25.56%	14.24%	15.06%	3.05%	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114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	5,662,773	46,983,122	606,570	12,912,346	-	66,164,811
應付商業本票	5,254,907	56,528,772	57,586,236	-	-	119,369,915
透過損益按公允價值衡量之金融負債	82,729,282	33,836,401	37,738,910	60,552,539	13,213,494	228,070,626
衍生工具交易	10,389,879	33,679,066	37,738,910	45,843,746	13,213,494	140,865,095
營業證券	72,339,403	157,335	-	14,708,793	-	87,205,531
附買回債券負債	75,200,446	31,765,929	31,872,812	39,696,762	-	178,535,949
附買回票券負債	-	15,054,537	-	-	-	15,054,537
融券存入保證金	3,417,278	77,146	956,402	-	-	4,450,826
應付融券擔保價款	3,601,643	-	954,044	-	-	4,555,687
借券存入保證金	67,949,135	44,579	-	-	700,633	68,694,347
客戶權益	1,109,175	1,567,448	1,188,489	4,753,958	-	8,619,070
應付款項	88,126,214	28,077,688	3,408,067	187,084	1,540,553	121,339,606
應付帳款	87,928,808	23,870,572	166,359	186,029	-	112,151,768
其他應付款	197,406	4,207,116	3,241,708	1,055	1,540,553	9,187,838
代收款項	387,749	1,008,393	-	-	-	1,396,142
應付公司債及其他	19,408,567	17,633,099	14,214,456	57,273,825	24,916,169	133,446,116
租賃負債	27,453	126,387	518,956	2,048,427	25,892	2,747,115
合計	352,874,622	232,703,501	149,044,942	177,424,941	40,396,741	952,444,747
佔整體比重	37.05%	24.43%	15.65%	18.63%	4.24%	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115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	103,070,513	45,864,429	6,247,619	-	-	155,182,561
透過損益按公允價值衡量之金融資產	257,089,779	151,572,252	62,388,218	103,273,766	25,631,104	599,955,119
營業證券	235,552,826	123,205,007	48,226,621	56,221,687	24,311,921	487,518,062
衍生工具交易	13,503,034	4,265,488	3,797,388	5,595,242	1,319,183	28,480,335
存放KSFC之客戶存款準備金	8,033,919	24,101,757	10,364,209	41,456,837	-	83,956,722
附賣回債券投資	8,678,923	24,063,776	-	-	-	32,742,699
借券交易存出保證金	67,531,698	282,435	-	7,460,303	5,700,055	80,974,491
客戶保證金專戶	5,334,614	424,814	-	-	-	5,759,428
應收款項	319,865,036	241,833,067	97,382,910	19,172,408	334,538	678,587,959
應收帳款	315,904,027	121,963,977	22,398,325	18,017,209	305,080	478,588,618
其他應收款	10,999	1,515,381	34,441	604,806	29,458	2,195,085
應收證券融資款	3,950,010	118,353,709	74,950,144	550,393	-	197,804,256
其他流動資產	193,857,655	9,575,487	15,992,493	15,753,316	6,576,905	241,755,856
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,472,822	979,576	3,710,856	61,073,035	17,223,195	112,459,484
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	102,396	20,643	203,131	179,457	505,627
其他非流動資產	581,600	532,766	1,894,800	776,921	935,428	4,721,515
合計						
現金流入	985,482,640	475,230,998	187,637,539	207,712,880	56,580,682	1,912,644,739
現金流出	776,199,808	438,579,512	210,222,327	228,191,675	44,662,455	1,697,855,777
現金超(缺)額	209,282,832	36,651,486	(22,584,788)	(20,478,795)	11,918,227	214,788,962

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國114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	36,567,487	45,878,256	2,922,813	-	-	85,368,556
透過損益按公允價值衡量之金融資產	204,345,301	153,374,814	62,718,325	101,356,005	39,819,001	561,613,446
營業證券	189,005,587	137,591,962	51,836,921	63,466,020	38,380,303	480,280,793
衍生工具交易	10,608,063	1,587,897	2,293,669	3,539,046	1,438,698	19,467,373
存放KSFC之客戶存款準備金	4,731,651	14,194,955	8,587,735	34,350,940	-	61,865,281
附賣回債券投資	19,864,310	10,460,640	-	-	-	30,324,950
借券交易存出保證金	61,427,100	124,452	-	10,497,655	2,924,654	74,973,861
客戶保證金專戶	4,593,162	294,683	-	-	-	4,887,845
應收款項	210,691,560	110,460,334	65,278,689	17,099,706	95,628	403,625,917
應收帳款	206,890,884	35,101,067	19,579,777	16,162,527	58,177	277,792,432
其他應收款	49,517	1,111,140	54,431	521,235	37,451	1,773,774
應收證券融資款	3,751,159	74,248,127	45,644,481	415,944	-	124,059,711
其他流動資產	119,397,063	10,037,931	12,942,041	14,027,867	2,681,558	159,086,460
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,267,661	826,987	6,990,899	59,785,588	27,698,935	118,570,070
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	682,060	31	204,096	179,227	1,065,414
其他非流動資產	43,499	-	407,643	282,599	3,176,698	3,910,439
合計						
現金流入	680,197,143	332,140,157	151,260,441	203,253,516	76,575,701	1,443,426,958
現金流出	523,661,252	317,965,431	177,202,371	187,285,941	37,923,850	1,244,038,845
現金超(缺)額	156,535,891	14,174,726	(25,941,930)	15,967,575	38,651,851	199,388,113

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國114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	60,899,402	41,529,811	4,613,457	-	-	107,042,670
透過損益按公允價值衡量之金融資產	132,404,499	137,890,637	39,903,639	91,965,179	15,688,418	417,852,372
營業證券	122,234,648	128,550,006	28,741,267	54,599,397	13,371,367	347,496,685
衍生工具交易	7,271,457	645,449	2,305,664	1,938,952	2,317,051	14,478,573
存放KSFC之客戶存款準備金	2,898,394	8,695,182	8,856,708	35,426,830	-	55,877,114
附賣回債券投資	24,366,075	4,420,400	-	-	-	28,786,475
借券交易存出保證金	51,686,741	105,732	-	10,594,710	2,858,778	65,245,961
客戶保證金專戶	3,968,218	266,876	-	-	-	4,235,094
應收款項	176,270,345	94,048,896	49,349,076	15,047,449	185,094	334,900,860
應收帳款	174,118,374	36,941,098	17,905,319	14,438,690	141,383	243,544,864
其他應收款	43,049	1,248,053	30,298	383,113	43,711	1,748,224
應收證券融資金	2,108,922	55,859,745	31,413,459	225,646	-	89,607,772
其他流動資產	84,474,806	14,281,056	16,153,863	10,398,097	2,861,656	128,169,478
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,915,316	527,119	5,327,316	46,337,193	19,575,978	98,682,922
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	94,561	4,591	205,082	285,847	590,081
其他非流動資產	40,456	55,000	311,861	255,618	2,801,307	3,464,242
合計						
現金流入	561,025,858	293,220,088	115,663,803	174,803,328	44,257,078	1,188,970,155
現金流出	352,874,622	232,703,501	149,044,942	177,424,941	40,396,741	952,444,747
現金超(缺)額	208,151,236	60,516,587	(33,381,139)	(2,621,613)	3,860,337	236,525,408

在本報告基準日，本集團除部分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，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)							
115年1月1日~115年6月30日	外匯 新臺幣千元	利率 新臺幣千元	股權 新臺幣千元	商品 新臺幣千元	小計	分散效果	總計 新臺幣千元
115/1/1	154,781	100,824	424,986	29,907	710,498	(313,811)	396,687
115/6/30	92,914	75,032	679,227	37,865	885,038	(203,510)	681,528
期間平均	118,498	130,029	615,336	105,379	969,242	(360,042)	609,200
期間最低	64,007	75,032	424,986	27,418	-	-	382,684
期間最高	154,781	194,840	814,628	293,784	-	-	848,067
114年1月1日~114年6月30日	外匯 新臺幣千元	利率 新臺幣千元	股權 新臺幣千元	商品 新臺幣千元	小計	分散效果	總計 新臺幣千元
114/1/1	88,649	168,838	345,530	23,671	626,688	(323,931)	302,757
114/6/30	135,260	202,847	497,727	73,713	909,547	(358,238)	551,309
期間平均	107,368	172,638	376,066	43,844	699,916	(329,737)	370,179
期間最低	81,282	107,057	293,879	18,101	-	-	293,189
期間最高	137,984	232,839	526,291	78,813	-	-	562,764

3. 市場風險壓力測試

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

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

(五) 金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具中之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產(定期存款)、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—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。

115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	\$ 67,648	\$ -	\$ 67,648	\$ -
非流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	205,926	-	203,198	-
流動負債				
一年或一營業週期內到期之長期負債	5,976,334	-	5,986,953	-
非流動負債				
應付公司債	61,738,838	-	60,340,862	-
114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>				
非流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	\$ 206,891	\$ -	\$ 203,628	\$ -
流動負債				
一年或一營業週期內到期之長期負債	4,378,907	-	4,390,043	-
非流動負債				
應付公司債	47,252,046	-	47,787,380	-
114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>				
非流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	\$ 207,877	\$ -	\$ 203,858	\$ -
流動負債				
一年或一營業週期內到期之長期負債	4,408,178	-	4,435,670	-
非流動負債				
應付公司債	47,328,338	-	46,266,604	-

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. 帳列於一年或一營業週期內到期之長期負債及應付公司債，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	115年6月30日			
重複性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 79,352,656	\$ 76,094,196	\$ 20,592	\$ 3,237,868
債務工具	291,506,726	114,305,968	177,101,750	99,008
其他	162,257,225	73,275,537	88,703,311	278,377
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	45,966,513	11,131,815	-	34,834,698
債務工具	77,197,541	52,498,611	24,698,930	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	104,750,278	104,465,653	284,625	-
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	27,346,832	13,040,327	11,681,292	2,625,213
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	166,826,199	9,084,737	92,922,504	64,818,958

以公允價值衡量之金融工具項目	114年12月31日			
重複性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 71,183,456	\$ 68,210,443	\$ 9,797	\$ 2,963,216
債務工具	306,196,555	104,289,937	201,740,961	165,657
其他	115,509,269	48,626,734	66,592,543	289,992
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	40,047,541	5,287,044	-	34,760,497
債務工具	87,514,828	50,287,997	37,226,831	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	59,329,396	59,222,452	106,944	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	18,451,138	10,506,821	5,895,053	2,049,264
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	135,751,313	3,556,432	78,820,051	53,374,830

以公允價值衡量之金融工具項目	114年6月30日			
重複性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 24,913,443	\$ 22,963,376	\$ 10,719	\$ 1,939,348
債務工具	243,038,909	102,803,767	139,927,619	307,523
其他	95,104,781	34,783,511	60,077,840	243,430
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	41,539,089	12,673,848	-	28,865,241
債務工具	66,622,498	40,794,340	25,828,158	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	86,578,799	86,421,465	157,334	-
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	13,833,053	7,445,168	2,294,473	4,093,412
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	132,011,006	2,037,076	66,989,559	62,984,371

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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日本集團無第一等級及第二等級間之移轉。

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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

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	\$ 3,418,865	(\$ 574,176)	\$ -	\$ 69,596,863	\$ 9,780	(\$ 67,482,209)	(\$ 1,353,870)	\$ 3,615,253
衍生工具及結構型商品	2,049,264	(563,531)	-	1,463,544	-	(273,394)	(50,670)	2,625,213
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	34,760,497	(348,788)	401,672	21,317	-	-	-	34,834,698
合計	\$ 40,228,626	(\$ 1,486,495)	\$ 401,672	\$ 71,081,724	\$ 9,780	(\$ 67,755,603)	(\$ 1,404,540)	\$ 41,075,164

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	\$ 53,374,830	\$ 737,214	(\$ 36,123)	\$ 69,181,700	\$ -	(\$ 57,619,717)	(\$ 818,946)	\$ 64,818,958
合計	\$ 53,374,830	\$ 737,214	(\$ 36,123)	\$ 69,181,700	\$ -	(\$ 57,619,717)	(\$ 818,946)	\$ 64,818,958

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

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	\$ 4,686,936	\$ 245,948	\$ -	\$ 31,439,406	\$ -	(\$ 31,783,513)	(\$ 2,098,476)	\$ 2,490,301
衍生工具及結構型商品	5,392,376	(343,498)	-	1,489,204	-	(2,107,401)	(337,269)	4,093,412
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,963,658	(36,385)	(1,062,032)	-	-	-	-	28,865,241
合計	\$ 40,042,970	(\$ 133,935)	(\$ 1,062,032)	\$ 32,928,610	\$ -	(\$ 33,890,914)	(\$ 2,435,745)	\$ 35,448,954

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	\$ 61,008,608	(\$ 910,539)	(\$ 2,178)	\$ 66,736,537	\$ -	(\$ 62,721,615)	(\$ 1,126,442)	\$ 62,984,371
合計	\$ 61,008,608	(\$ 910,539)	(\$ 2,178)	\$ 66,736,537	\$ -	(\$ 62,721,615)	(\$ 1,126,442)	\$ 62,984,371

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為(\$832,320)、(\$1,666,013)及(\$712,624)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$401,672、\$4,905,949 及(\$1,062,032)。

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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額為(\$3,222,847)、\$244,215 及 \$344,089；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額分別為 \$37,994、(\$931)及 \$4,019。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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：

115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 \$ 3,237,868	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
		回收率	20%	回收率愈大，公允價值愈高
	2. 市場乘數法	折現利率	6.30%	折現率愈高，公允價值愈低
		波動度	18.81%~72.98%	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 99,008	1. Discount cash flow	信用利差	5.39%~5.65%	信用利差愈大，公允價值愈低
		折現利率	1.53%~10.01%	折現率愈高，公允價值愈低。
其他 278,377	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 2,625,213	1. Option Model	因子相關係數	0.147~0.631	相關係數愈高，公允價值愈高。
		回收率(1-LGD)	55%	回收率愈大，公允價值愈高。
	2. FDM	波動度	17.44%~27.90%	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	1.08%~2.72%	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	3. Monte Carlo Simulation	違約機率(PD)	0.03%~100%	違約機率愈高，公允價值愈低。
		市場流通性折減	≤15%	市場流通性折減及少數股權折減愈高，公允價值愈低。
	1. 現金流量折現法	、少數股權折減		
		折現利率	9.76%~17.06%	折現率愈高，公允價值愈低。
股票投資及其他 \$ 34,834,698	2. Residual income model	永續成長率	2.47%	永續成長率愈高，公允價值愈高。

115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負債 衍生工具及 \$ 64,818,958 結構型商品	1. Hybrid Model 2. IR Model 3. Option Model 4. FDM 5. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動度 股利率 違約機率(PD)	0.147~0.631 55% 0.37%~113.79% 1.08%~2.72% 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。
114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 \$ 2,963,216	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 波動度	≤40% 20% 9.03% 20.73%~50.59%	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 165,657	1. Discount cash flow	信用利差 折現利率	5.40%~5.89% 1.23%~8.78%	信用利差愈大，公允價值愈低 折現率愈高，公允價值愈低。
其他 289,992	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 2,049,264	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動度 股利率 違約機率(PD)	0.13~0.98 55% 17.09%~22.81% 1.14%~3.01% 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。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 股票投資及 \$ 34,760,497 其他	1. 市場乘數法 2. Residual income model	市場流通性折減 、少數股權折減 折現利率 永續成長率	≤15% 9.17%~13.34% 1.00%~2.30%	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 \$ 53,374,830 結構型商品	1. Hybrid Model 2. IR Model 3. Option Model 4. FDM 3. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動度 股利率 違約機率(PD)	0.13~0.98 55% 0.27%~92.62% 1.14%~3.01% 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。

114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 \$ 1,831,693	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 波動度	≤40% 20% 11.76%~13.85% 38.16%~60.41%	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 260,218	1. Hybrid Model 2. Discount cash flow	信用利差 回收率 折現利率 波動度	5.39%~5.80% 20% 1.08%~5.13% 55.16%	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 398,390	1. 淨資產價值法	信用利差 市場流通性折減	75.68% ≤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 4,093,412	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動度	0.13~0.98 55% 17.62%~26.63%	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。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資及其他 \$ 28,865,241	1. 市場乘數法 2. Discount cash flow 3. Residual income model	股利率 違約機率(PD) 市場流通性折減 折現利率	1.24%~3.46% 0.03%~100% ≤40% 14.64%	股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。 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。
透過損益按公允價值衡量之金融負債		預期成長率	≤1%	公司成長率愈高，公允價值愈高。
衍生工具及結構型商品 \$ 62,984,371	1. Hybrid Model 2. IR Model 3. Option Model 4. FDM 3. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動度	0.13~0.98 55% 0.36%~113.43%	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)	1.24%~3.46% 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。合併公司於民國114年第四季調整部份未上市櫃普通股之評價方法，考量標的公司營業收入、獲利穩定性，將市場法更改為現金流量折現法，以更能代表衡量標的公司之公允價值。

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
115年6月30日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 61,262	(\$ 48,503)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	2,067	(2,067)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	1,106,139	(986,361)
負 債				
衍生工具及結構型商品	(\$ 22,253)	\$ 22,253	\$ -	\$ -

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
114年12月31日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 49,721	(\$ 46,569)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	1,126	(1,126)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	1,588,037	(1,395,213)
負 債				
衍生工具及結構型商品	(\$ 18,536)	\$ 18,536	\$ -	\$ -

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
114年6月30日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 40,587	(\$ 37,335)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	10,033	(10,033)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	329,196	(267,515)
負 債				
衍生工具及結構型商品	(\$ 45,194)	\$ 45,194	\$ -	\$ -

(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：

115 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	\$ 51,193,232	\$ 39,269,152
附買回債券負債	211,599,424	206,631,528
附買回票券負債	19,870,197	20,000,506
114 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	\$ 39,906,430	\$ 34,788,022
附買回債券負債	246,211,192	243,169,365
附買回票券負債	22,333,355	22,320,745
114 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	\$ 35,715,465	\$ 32,185,424
附買回債券負債	180,968,959	178,535,949
附買回票券負債	15,012,796	15,054,537

(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

115 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		
				金融工具	收取之現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 13,214,922	\$ -	\$ 13,214,922	\$ 12,674,625	\$ 62,401	\$ 477,896
附賣回債券	32,742,699	-	32,742,699	32,742,699	-	-

114 年 12 月 31 日						
			未於資產負債表 互抵之相關金額			
性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 6,802,348	\$ -	\$ 6,802,348	\$ 6,552,453	\$ 26,093	\$ 223,802
附賣回債券	30,324,950	-	30,324,950	30,324,950	-	-
114 年 6 月 30 日						
			未於資產負債表 互抵之相關金額			
性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 3,391,751	\$ -	\$ 3,391,751	\$ 3,252,371	\$ 29,304	\$ 110,076
附賣回債券	28,786,475	-	28,786,475	28,786,475	-	-

(2) 金融負債

115 年 6 月 30 日						
			未於資產負債表 互抵之相關金額			
性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 17,013,175	\$ -	\$ 17,013,175	\$ 14,694,670	\$ 178,273	\$ 2,140,232
附買回債券	206,631,528	-	206,631,528	205,837,087	794,441	-
附買回票券	20,000,506	-	20,000,506	19,870,197	-	130,309
114 年 12 月 31 日						
			未於資產負債表 互抵之相關金額			
性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 11,869,132	\$ -	\$ 11,869,132	\$ 9,895,859	\$ 125,049	\$ 1,848,224
附買回債券	243,169,365	-	243,169,365	242,592,661	576,704	-
附買回票券	22,320,745	-	22,320,745	22,320,745	-	-
114 年 6 月 30 日						
			未於資產負債表 互抵之相關金額			
性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 9,189,830	\$ -	\$ 9,189,830	\$ 7,290,932	\$ 67,869	\$ 1,831,029
附買回債券	178,535,949	-	178,535,949	178,166,592	369,357	-
附買回票券	15,054,537	-	15,054,537	15,012,796	-	41,741

(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 單位:新臺幣 千元			
資本適足計算項目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
自有資本			
第一類資本總額	157,315,852	144,082,182	127,172,609
扣減資產自第一類資本總額扣除額	41,081,176	39,878,077	38,475,778
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	-	1,116,138	48,035
第一類資本淨額	116,234,676	103,087,967	88,648,796
第二類資本總額	33,021,967	28,563,538	28,229,342
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	30,882,774	28,563,538	28,229,342
第二類資本淨額	2,139,193	-	-
第三類資本	-	-	-
合格自有資本淨額合計	118,373,869	103,087,967	88,648,796
經營風險約當金額			
信用風險約當金額	9,290,633	5,668,159	5,869,851
作業風險約當金額	6,930,371	5,680,766	5,680,766
市場風險約當金額	17,160,279	16,623,968	15,152,742
經營風險約當金額總計	33,381,283	27,972,893	26,703,359
自有資本適足比率	355%	369%	332%

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	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
普通股股本	71,208,897	65,924,526	65,924,526
資本公積	1,299,878	1,348,539	1,344,867
保留盈餘	67,518,169	58,057,533	57,218,121
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,239,438)	(5,669,621)	(6,902,487)
本年累計至當月底損益	24,528,346	24,421,205	9,587,582
合計	157,315,852	144,082,182	127,172,609

B. 扣減資產：

單位：新臺幣 千元

扣減資產項目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
無形資產	10,198,402	10,198,402	10,198,402
預付款項	165,362	140,541	198,661
海外之轉投資事業	48,611,946	48,100,125	45,083,597
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者	747,137	698,566	296,855
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	7,581,475	7,235,817	6,509,427
投資金融相關事業	-	-	561,182
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	3,437,258	2,528,387	2,139,658
遞延所得稅資產-非流動	536,968	382,085	484,186
關係人應收款	685,402	273,829	1,281,187
合計	71,963,950	69,557,752	66,753,155

(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	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
利率風險	3,727,261	5,019,233	4,151,102
權益證券風險	13,041,382	10,997,683	10,258,266
外匯風險	313,865	404,685	612,786
商品風險	77,771	202,367	130,588
合計	17,160,279	16,623,968	15,152,742

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	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
受託買賣(含海外附委託)、證券業務借貸款項及信用交易	5,606,676	2,472,765	2,640,307
附買回型交易及店頭市場衍生工具	2,868,693	2,387,027	2,467,447
一般表內交易	679,002	673,812	634,116
一般表外交易	136,262	134,555	127,981
合計	9,290,633	5,668,159	5,869,851

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					
	115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
	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	9,765,073	106,148	9,231,501	97,910	8,346,185	269,953
扣減認可負債	8,584,168	3,968	8,237,079	6,814	7,173,056	8,070
速動資金	1,180,905	102,180	994,422	91,096	1,173,129	261,883
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	403,360	114	376,607	231	329,908	230
規定的速動資金	403,360	3,000	376,607	3,000	329,908	3,000
速動資金盈餘	777,545	99,180	617,815	88,096	843,221	258,883

3. 元大證券(韓國)

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

元大證券(韓國)之淨營運資本比率(NCR)相關資訊如下：

計算項目	(單位：韓圉千元)		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
淨營運資本			
淨資產	\$ 1,987,576,831	\$ 1,911,788,881	\$ 1,626,541,170
調整減項	485,720,859	458,089,995	467,960,907
調整加項	89,172,592	87,660,883	88,106,358
淨營運資本合計	1,591,028,564	1,541,359,769	1,246,686,621
總風險金額			
市場風險	\$ 237,300,716	\$ 218,712,628	\$ 183,599,025
信用風險	137,848,840	150,847,525	130,087,301
作業風險	115,595,191	94,002,425	85,318,979
總風險金額合計	490,744,747	463,562,578	399,005,305
剩餘資本(Surplus Capital)	1,100,283,817	1,077,797,191	847,681,316
法定資本(Statutory Capital)	192,750,000	192,750,000	191,750,000
必要資本(Necessary Capital)	134,925,000	134,925,000	134,225,000
淨營運資本比率	815%	799%	632%

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

4. 資本適足性壓力測試

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

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

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

(十) 氣候變遷風險管理

本公司建有完整的風險管理組織架構、政策及管理規範，風險管理政策已納入氣候變遷風險，並訂定氣候變遷相關管理辦法，將其管理流程納入公司整體風險程序。本公司氣候風險管理流程主要分為四大步驟，從風險辨識、衡量、監控到報告，分述如下：

1. 風險辨識

- (1) 配合金控規劃時程，針對其業務特性每年進行氣候風險與機會的辨識。
- (2) 偕同金控風險管理部進行整體風險辨識的整合。
- (3) 參考國際機構氣候風險報告。

2. 風險衡量

- (1) 依業務特性評估各項風險的衝擊與影響程度。
- (2) 衡量範疇包括衝擊路徑、衝擊時間與地域範疇、影響價值鏈位置及財務衝擊。

3. 風險監控

- (1) 將各產業之環境及社會風險因素納入產業風險等級評估機制。
- (2) 訂定投資及自身營運氣候風險監控指標及門檻值，並定期監管氣候風險監控指標，以控管氣候風險所造成之可能衝擊。

4. 風險報告

- (1) 定期在審計委員會及董事會報告氣候相關風險監控指標之執行狀況。
- (2) 不定期將氣候相關風險資訊向獨立董事報告。

(十一)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，所持有之主要外幣資產及負債其餘額大於本公司總資產或負債餘額 5% 或重大之項目資訊如下：

	115年6月30日			114年12月31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
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	韓圓	14,201,626,053	0.020	韓圓	12,563,215,153	0.022
金融負債						
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	韓圓	4,241,352,433	0.020	韓圓	3,160,852,858	0.022
附買回債券負債	韓圓	5,569,637,555	0.020	韓圓	6,302,443,121	0.022
其他金融負債	韓圓	3,827,645,147	0.020	韓圓	2,757,747,852	0.022
<u>114年6月30日</u>						
	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率			
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	韓圓			韓圓	10,045,556,508	0.022
金融負債						
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	韓圓			韓圓	2,876,878,041	0.022
附買回債券負債	韓圓			韓圓	4,932,372,895	0.022
其他金融負債	韓圓			韓圓	2,518,741,443	0.022

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$88,155)、\$1,007,999、(\$240,486)及\$983,284。

(以下空白)

(十二)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115年及114年6月30日</u>		
	<u>115年6月30日</u>	<u>114年6月30日</u>
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 2,289,945	\$ 2,000,861
債券	71,222	66,893
股票	6,629,694	4,048,489
基金	64,761,203	62,302,018
結構型商品	7,413,713	11,556,607
應收款項	694,714	676,456
信託資產總額	<u>\$ 81,860,491</u>	<u>\$ 80,651,324</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 268,510	\$ 355,561
應付稅捐	486	297
其他負債	1	-
信託資本—金錢信託	61,677,755	69,374,954
信託資本—有價證券信託	2,547,354	2,764,646
本期損益	9,044,334	(565,287)
累積盈虧	11,745,025	9,368,076
遞延結轉數	(3,422,974)	(646,923)
信託負債總額	<u>\$ 81,860,491</u>	<u>\$ 80,651,324</u>

(2)信託損益表：

信託帳損益表		
民國115年及114年1月1日至6月30日		
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
信託收益		
利息收入	\$ 892,733	\$ 760,943
已實現資本利益	6,357,809	578,418
未實現資本利益	1,784,344	-
兌換利益	111,949	-
租金收入	17,379	19,530
股利收入	29,148	33,758
信託費用		
管理費	(62,449)	(30,279)
手續費(服務費)	(82,402)	(38,827)
兌換損失	-	(1,287,381)
保險費	(299)	(349)
未實現資本損失	-	(591,948)
其他費用	(1)	(1)
稅前淨利(損)	9,048,211	(556,136)
所得稅費用	(3,877)	(9,151)
稅後淨利(損)	\$ 9,044,334	\$ 565,287)

(3)信託財產目錄：

信託帳財產目錄		
民國115年及114年6月30日		
	115年6月30日	114年6月30日
銀行存款	\$ 2,289,945	\$ 2,000,861
債券	71,222	66,893
股票	6,629,694	4,048,489
基金	64,761,203	62,302,018
結構型商品	7,413,713	11,556,607
其他	694,714	676,456
	\$ 81,860,491	\$ 80,651,324

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

民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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 4,068 千元、美金 4,123 千元及美金 7,352 千元。

(十四)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	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額－期貨交易人權益)}}$	$\frac{12,243,175}{1,174,963}$	10.42	$\frac{10,500,363}{1,287,268}$	8.16	≥ 1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{18,467,972}{244,434}$	75.55	$\frac{14,991,901}{1,326,862}$	11.30	≥ 1	符合標準
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{12,243,175}{400,000}$	3,060.79%	$\frac{10,500,363}{400,000}$	2,625.09%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符合標準
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位}} \\ \text{所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}$	$\frac{9,149,412}{2,786,557}$	328.34%	$\frac{8,518,355}{3,003,137}$	283.65%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	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	背書保證以財產設定擔保金額	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 Yunta Sekuritas Indonesia	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	\$ 37,518,111	\$ 111,430	\$ 111,430	\$ 47,166	\$ -	0.06%	\$ 75,036,222	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)	37,518,111	1,591,850	1,591,850	76,409	-	0.85%	75,036,222	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金額		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	元大商業銀行股份有限公司	同一集團公司	\$ 810,151	不適用	\$ -	不適用	\$ 261,470	\$ -
元大證券股份有限公司	元大證券(香港)有限公司	子公司	140,502	不適用	-	不適用	139,971	-
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	子公司	475,346	不適用	-	不適用	475,346	-

7. 本公司及子公司間業務關係及重大交易往來情形(民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他應收款-關係人	475,346		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	40,800		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	434,546		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	313,480	註四	0.38%
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	313,480	註四	0.38%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款	137,789		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	2,182		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	25,782		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	25,782		0.00%
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	139,971		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	10,196	註四	0.01%
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	22,830	註四	0.03%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀經手費支出	12,634	註四	0.02%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	轉融通保證金	15,163		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	15,163		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	12,035		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	應付融券擔保價款	12,035		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	10,958		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債	10,975		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	186		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	使用權資產	21,420		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	租賃負債	21,589		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	財務成本	38	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	982	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	其他營業費用	59	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	4,736	註四	0.01%
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	84	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	財務成本	220	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	4,590	註四	0.01%
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	1,082	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	財務成本	13	註四	0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	現金及約當現金	92,491		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	92,491		0.00%
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	222,859		0.01%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	222,859		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(泰國)有限公司	3	其他金融負債-流動	26,569		0.00%
12	元大證券(泰國)有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款	22,130		0.00%
12	元大證券(泰國)有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	債券保證金-存出	4,439		0.00%

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 地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業 項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司 本期營業收入	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備註
						幣別	本期期末	幣別	去年年底	股數(千股)	比率	幣別	帳面金額		幣別	金額	幣別	金額	幣別	金額	
元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	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	\$ 48,553,343	(\$ 37,852)	新臺幣	\$ 2,210,298	新臺幣	\$ 2,210,298	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%	"	388,528	1,334,406	"	377,893	"	377,893	"	434,546	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%	"	19,053,631	1,217,351	"	299,397	"	299,481	"	559,952	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111 0330161號	(註四)	"	104,391	"	47,284	3,300	100.00%	"	58,604	(576)	"	(12,619)	"	(12,619)	"	-	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%	"	10,954,052	1,551,939	"	442,363	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大亞洲投資(香港)有限公司	香港	82.03.30	90.06.11 (90)台財證(二) 第134851號	證券交易 提供資產管理	"	381,901	"	381,901	93,892	100.00%	"	619,152	9,761	"	133	"	-	"	-	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103 0012748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	"	9,115,938	"	9,073,993	117,720	61.10%	"	22,003,678	17,563,902	"	2,767,769	"	-	"	-	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%	"	51,509	(30)	"	282	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大證券(泰國)有限公司	泰國	87.10.27	105.06.14 金管證券字第105 0020901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%	"	7,099,369	993,364	"	150,539	"	-	"	-	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105 0000837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	"	3,229,453	-	94.10%	"	3,873,079	357,024	"	70,477	"	-	"	-	孫公司 (註一)
元大證券株式會社	元大投資株式會社	韓國	78.04.22	103.04.24 金管證券字第103 0012748號	投資業務	"	1,662,011	"	1,662,011	6,401	100.00%	"	1,152,620	74,069	"	(34,511)	"	-	"	-	孫公司 (註一)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業 項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司 本期營業收入	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備註
						幣別	本期期末	幣別	去年年底	股數(千股)	比率	幣別	帳面金額		幣別	金額	幣別	金額	幣別	金額	
元大證券株式會社	元大金融(香港)有限公司	香港	98.04.29	103.04.24 金管證券字第103 0012748號	投資控股	新臺幣	\$ 801,918	新臺幣	\$ 801,918	18,954	100.00%	新臺幣	\$ 355,122	\$ 1,040	新臺幣	\$ 246	新臺幣	\$ -	新臺幣	\$ -	孫公司 (註一)
元大金融(香港)有限公司	元大證券(柬埔寨)有限公司	柬埔寨	99.02.24	103.04.24 金管證券字第103 0012748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%	"	392,935	11,898	"	(1,765)	"	-	"	-	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103 0044286號	金融商品發行 自營投資	"	204,189	"	204,189	50,000	100.00%	"	207,739	(50,800)	"	(60,841)	"	-	"	-	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103 0044286號	信用貸款業務	"	204,189	"	204,189	50,000	100.00%	"	290,690	9,690	"	8,616	"	-	"	-	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105 0000837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%	"	256,378	357,024	"	70,477	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	印尼	78.11.22	103.12.12 金管證券字第103 0044286號	證券交易 承銷業務	"	1,009,676	"	1,009,676	474	99.00%	"	445,123	13,062	"	(39,416)	"	-	"	-	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：元大財富管理(新加坡)係本公司於民國 111 年 4 月 29 日投資設立，業於民國 115 年 7 月 22 日取得新加坡主管機關核發之資本市場服務牌照。截至民國 115 年 6 月 30 日止，累計注資金額為美金 3,300 千元(約新臺幣 104,391 千元)。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 餘額	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	應收關係人款項	是	\$ 222,859	\$ 222,859	\$ 222,859	5.10%	短期融通資金	\$ -	充實營運資本及營運週轉金	\$ -	-	-		\$ 48,573,332	\$ 48,573,332
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人款項	是	1,591,850	1,591,850	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-		48,573,332	48,573,332
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	應收關係人款項	是	955,110	955,110	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-		48,573,332	48,573,332
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	應收關係人款項	是	2,865,330	2,865,330	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-		48,573,332	48,573,332

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之淨值為限。

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 公司名稱	原因	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	背書保證以財產 設定擔保金額	累計背書保證 金額占最近期 財務報表淨值之比率	背書保證 最高限額(註)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地 區背書保證
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	\$ 48,573,332	\$ 71,280	\$ 71,280	\$ -	\$ -	0.15%	\$ 48,573,332	是	否	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：

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		
元大國際保險經紀人股份有限公司	元大人壽保險股份有限公司	同一集團公司	\$ 160,825	不適用	\$ -	不適用	\$ 160,825	\$ -

7. 依據主管機關金管證券字第11303479011號函規定，提供下列資訊：

(1) 元大證券亞洲金融有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：

單位：美金元

項目	股數/面額	帳面價值		期終日市價		備註
		單價	金額	單價	金額	
採用權益法之投資						
元大證券(香港)有限公司	2,268,132,525	\$ 0.15	\$ 344,066,715	\$ 0.15	\$ 344,066,715	
元大亞洲投資(香港)有限公司	93,891,695	0.21	19,447,574	0.21	19,447,574	
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	-	548,876	-	548,876	
元大證券株式會社	117,720,411	5.87	691,135,418	5.87	691,135,418	
元大香港控股(開曼)有限公司	73,580	21.99	1,617,903	21.99	1,617,903	
元大證券(泰國)有限公司	449,999,998	0.50	222,991,129	0.50	222,991,129	
元大證券越南有限公司	-	-	121,653,397	-	121,653,397	
合計			1,401,461,012		1,401,461,012	

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115年6月30日

單位：美金元

資產	金額	%
流動資產		
現金及約當現金	\$ 99,086,557	7
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	18,225,200	1
預付款項	339,721	－
其他應收款	500,776	－
其他應收款－關係人	7,300,080	－
流動資產合計	<u>125,452,334</u>	<u>8</u>
非流動資產		
採用權益法之投資	1,401,461,012	92
不動產及設備	1,892	－
使用權資產	43,286	－
其他非流動資產	124	－
非流動資產合計	<u>1,401,506,314</u>	<u>92</u>
資產總計	<u>\$ 1,526,958,648</u>	<u>100</u>
負債及權益	金額	%
流動負債		
其他應付款	\$ 695,607	－
本期所得稅負債	531,061	－
租賃負債－流動	<u>43,874</u>	<u>－</u>
流動負債合計	<u>1,270,542</u>	<u>－</u>
權益		
股本	390,909,130	26
資本公積	123,826,872	8
保留盈餘	1,248,858,662	82
其他權益	<u>(237,906,558)</u>	<u>(16)</u>
權益總計	<u>1,525,688,106</u>	<u>100</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,526,958,648</u>	<u>100</u>

E. 綜合損益表：

元大證券亞洲金融有限公司

綜合損益表

民國115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	(\$ 1,197,188)	-
合計	(1,197,188)	-
支出及費用		
財務成本	(7,696)	-
員工福利費用	(1,653,485)	-
折舊及攤銷費用	(44,232)	-
其他營業費用	(143,129)	-
合計	(1,848,542)	-
營業損失	(3,045,730)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資		
損益之份額	72,800,872	-
其他利益及損失	2,176,106	-
稅前淨利	71,931,248	-
所得稅費用	(2,024,551)	-
本期淨利	69,906,697	-
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、關聯企業及合資		
之其他綜合損益份額	1,841,485	-
後續可能重分類至損益之項目		
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資		
之其他綜合損益份額	(74,703,799)	-
其他綜合損益淨額	(72,862,314)	-
本期綜合損益總額	(\$ 2,955,617)	-

(2)元大財富管理(新加坡)有限公司：

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

元大財富管理(新加坡)有限公司資產負債表民國115年6月30日

資產	金額	單位：美金元 %
流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,534,169	75
預付款項	41,870	2
其他應收款	2,526	-
流動資產合計	1,578,565	77
非流動資產		
不動產及設備	4,054	-
使用權資產	96,868	5
其他非流動資產	364,674	18
非流動資產合計	465,596	23
資產總計	\$ 2,044,161	100
負債及權益	金額	%
流動負債		
其他應付款	\$ 90,001	4
其他應付款-關係人	4,208	-
租賃負債-流動	109,222	5
流動負債合計	203,431	9
權益		
股本	3,300,000	162
保留盈虧	(1,459,270)	(71)
權益總計	1,840,730	91
負債及權益總計	\$ 2,044,161	100

E. 綜合損益表：

元大財富管理(新加坡)有限公司綜合損益表民國115年1月1日至6月30日

項目	金額	單位：美金元 %
收益		
其他營業損失	(\$ 18,205)	-
支出及費用		
財務成本	(4,153)	-
員工福利費用	(215,016)	-
折舊及攤銷費用	(98,395)	-
其他營業費用	(68,605)	-
合計	(386,169)	-
營業損失	(404,374)	-
其他利益及損失	5,247	-
稅前淨損	(399,127)	-
本期淨損及綜合損益	(\$ 399,127)	-

(3)元大香港控股(開曼)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細

單位：美金元

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	
採用權益法之投資						
漢宇投資諮詢(上海) 有限公司	-	-	722,815	-	722,815	清算中
合計			722,816		722,816	

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115年6月30日

單位：美金元

資 產	金 額	%
流動資產		
現金及約當現金	\$ 898,420	54
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	1	-
預付款項	4,167	-
其他應收款－關係人	28,305	2
流動資產合計	930,893	56
非流動資產		
採用權益法之投資	722,815	44
非流動資產合計	722,815	44
資產總計	\$ 1,653,708	100
負債及權益	金 額	%
流動負債		
其他應付款	\$ 2,044	-
其他流動負債	33,761	2
流動負債合計	35,805	2
權益		
股本	73,580	4
資本公積	837,857	51
保留盈餘	713,185	43
其他權益	(6,719)	-
權益總計	1,617,903	98
負債及權益總計	\$ 1,653,708	100

E. 綜合損益表：

元大香港控股(開曼)有限公司綜合損益表民國115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	(\$ 962)	—
費用		
員工福利費用	(770)	—
其他營業費用	(5,435)	—
合計	(6,205)	—
營業損失	(7,167)	—
其他利益及損失	16,093	—
稅前淨利	8,926	—
本期淨利	8,926	—
其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,425)	—
其他綜合損益淨額	(5,425)	—
本期綜合損益總額	\$ 3,501	—

(以下空白)

(4) 漢宇投資諮詢(上海)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：無。

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

漢宇投資諮詢(上海)有限公司資產負債表民國115年6月30日

單位：人民幣元

資產	金額	%
流動資產		
現金及約當現金	\$ 5,568,956	95
應收利息	11,880	-
其他應收款	229,226	4
預付款項	28,571	1
流動資產合計	5,838,633	100
資產總計	\$ 5,838,633	100
負債及權益	金額	%
流動負債		
應付費用	\$ 182,542	3
流動負債總計	182,542	3
權益		
股本	4,137,615	71
保留盈餘	1,518,476	26
權益總計	5,656,091	97
負債及權益總計	\$ 5,838,633	100

E. 綜合損益表：

漢宇投資諮詢(上海)有限公司綜合損益表民國115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	\$ 16,126	100
費用		
營業費用	(149)	(1)
營業利益	15,977	99
稅前淨利	15,977	99
所得稅費用	(222)	(1)
本期淨利及綜合損益	\$ 15,755	98

(5)元大證投資諮詢(北京)有限公司：

- A. 期末持有有價證券明細：無。
 B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。
 C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：
 該公司提供諮詢服務收入總計人民幣0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115年6月30日

	單位：人民幣元	
資產	金額	%
流動資產		
現金及約當現金	\$ 3,617,030	94
預付款項	35,050	1
其他應收款	8,899	-
流動資產合計	3,660,979	95
非流動資產		
不動產及設備	82,673	2
使用權資產	92,260	2
其他非流動資產	17,750	1
非流動資產合計	192,683	5
資產總計	\$ 3,853,662	100
負債及權益	金額	%
流動負債		
代收款項	\$ 900	-
其他應付款	33,082	1
租賃負債-流動	92,968	2
流動負債合計	126,950	3
權益		
股本	18,428,400	478
累積盈虧	(14,701,688)	(381)
權益總計	3,726,712	97
負債及權益總計	\$ 3,853,662	100

E. 綜合損益表：

元大證投資諮詢(北京)有限公司

綜合損益表

民國115年1月1日至6月30日

項目	金額	單位：人民幣元 %
收益		
其他營業損失	(\$ 61,517)	-
合計	(61,517)	-
支出及費用		
財務成本	(968)	-
員工福利費用	(204,362)	-
折舊及攤銷費用	(60,845)	-
其他營業費用	(44,638)	-
合計	(310,813)	-
營業淨損	(372,330)	-
其他利益及損失	28,121	-
稅前淨損	(344,209)	-
本期淨損及綜合損益	(\$ 344,209)	-

(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	\$ -	(\$ 4,066)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
上海辦事處 (註五)	大陸地區 上海	93年12月23日	台財證二字第 0920120591號	從事商情調查	-	(15,168)	-	-	-	-	-	

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	\$ 19,401	其他方式 對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 73	100.00%	\$ - 清算中	\$ 23,012	\$ -
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	86,411	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)	-	-	-	-	(1,585)	100.00%	(1,585) 經臺灣母公司 會計師查核之 財務報表	17,475	-

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ -	註四	註四
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	91,973	123,604,553

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。

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。

115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	\$ 35,903,169	\$ 14,650,497	\$ 817,859	\$ 1,450,396	\$ 6,383,453	\$ 22,939,043	\$ 293,472	\$ 82,437,889
部門損益	\$ 19,079,392	\$ 6,227,166	(\$ 398,553)	(\$ 76,145)	\$ 4,231,142	\$ 5,239,973	(\$ 3,334,410)	\$ 30,968,565
114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	\$ 14,940,701	\$ 5,329,368	\$ 1,207,257	\$ 1,363,553	\$ 1,834,833	\$ 13,354,780	(\$ 12,302)	\$ 38,018,190
部門損益	\$ 6,611,613	\$ 2,279,332	\$ 174,086	\$ 471,179	\$ 1,123,909	\$ 2,227,086	(\$ 1,396,556)	\$ 11,490,649

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 1152203 號

會員姓名：(1) 郭柏如
(2) 張家荃

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

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3368 號
(2) 北市會證字第 4737 號

印鑑證明書用途：辦理 元大證券股份有限公司

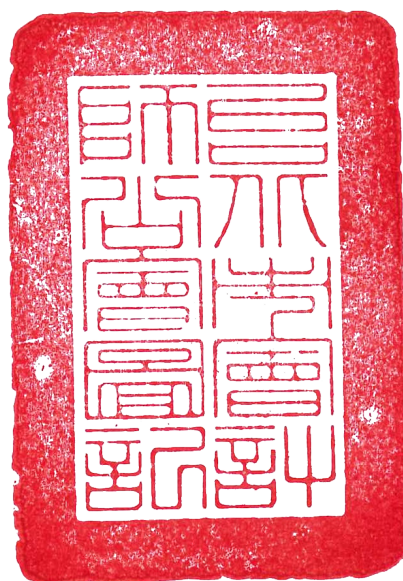
115 年 01 月 01 日 至
115 年度（自民國 115 年 06 月 30 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	郭柏如	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張家荃	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 07 月 27 日