

元大證券股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第一季
(股票代碼 000980)

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

元大證券股份有限公司及子公司
民國 109 年及 108 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 143
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 62
	(七) 關係人交易	62 ~ 79
	(八) 質押之資產	80
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	81 ~ 82

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	82	
(十一)	重大之期後事項	82	
(十二)	其他	82 ~ 131	
(十三)	附註揭露事項	132 ~ 142	
(十四)	部門資訊	143	



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000327 號

元大證券股份有限公司 公鑒：

前言

元大證券股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達元大證券股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



資誠

強調事項

如合併財務報表附註四(二)所述，元大證券股份有限公司以民國 108 年 3 月 26 日為交割基準日取得元大證券金融股份有限公司全部股權，上述交易係屬共同控制下個體之組織重組，故元大證券股份有限公司於編製前期財務報表時，已依規定視為自始已合併並追溯重編前期財務報表。本會計師未因此修正核閱結論。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森



會計師

林瑟凱



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 0 9 年 5 月 7 日



元大證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$ 72,299,082	9	\$ 53,216,742	7	\$ 44,309,393	6
112000	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	六(二) (二十五)、七 及八	343,704,018	45	322,785,556	44	315,247,299	43
113200	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-流動	六(三)及八	71,521,848	9	75,157,054	10	67,605,237	9
113300	按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動	六(四)及八	6,106,674	1	5,966,264	1	5,414,822	1
114010	附賣回債券投資	六(五)及七	29,636,787	4	32,586,381	4	29,432,909	4
114020	附賣回票券投資		49,988	-	-	-	-	-
114030	應收證券融貸款	六(十一)	44,560,214	6	70,217,096	10	69,178,982	9
114040	轉融通保證金		-	-	-	-	9,513	-
114050	應收轉融通擔保價款		-	-	-	-	7,762	-
114060	應收證券借貸款項	六(六)及七	27,995,524	4	30,940,854	4	28,496,572	4
114070	客戶保證金專戶	六(十)及七	5,266,160	1	3,689,864	-	4,092,218	1
114080	應收期貨交易保證金		10	-	1	-	806	-
114090	借券擔保價款		148,001	-	126,207	-	231,736	-
114100	借券保證金-存出	七	11,511,390	1	6,721,316	1	24,466,977	3
114110	應收票據		12,374	-	1,647	-	2,469	-
114130	應收帳款	六(七)	64,171,722	8	41,141,613	6	56,845,945	8
114140	應收帳款-關係人	六(七)及七	116,964	-	125,278	-	102,251	-
114150	預付款項		562,062	-	558,772	-	530,951	-
114170	其他應收款	六(八)	1,499,663	-	1,355,670	-	1,452,265	-
114180	其他應收款-關係人	六(八)及七	18,027	-	23,383	-	16,298	-
114200	其他金融資產-流動	六(九)及八	17,396,023	2	19,450,773	3	19,513,000	3
114600	本期所得稅資產	七	1,101,997	-	1,234,617	-	938,479	-
119000	其他流動資產	六(十二)、七 及八	20,183,149	3	20,819,877	3	18,648,111	2
流動資產合計			<u>717,861,677</u>	<u>93</u>	<u>686,118,965</u>	<u>93</u>	<u>686,543,995</u>	<u>93</u>
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	1,461,422	-	1,634,122	-	1,447,070	-
123200	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	六(三)及八	13,747,677	2	14,510,509	2	14,201,803	2
123300	按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動	六(四)及八	54,823	-	55,103	-	55,938	-
124100	採用權益法之投資	六(十三)	2,083,832	-	2,073,695	-	1,891,030	-
125000	不動產及設備	六(十四) (十八)及八	6,121,789	1	6,296,613	1	6,456,635	1
125800	使用權資產	六(十五)及七	2,736,342	-	2,559,540	-	3,194,400	-
126000	投資性不動產	六(十七) (十八)及八	4,851,967	1	4,984,036	1	5,237,201	1
127000	無形資產	六(十八) (十九)	12,884,451	2	12,953,688	2	13,027,086	2
128000	遞延所得稅資產	六(四十一)	3,426,029	-	3,597,240	-	3,623,324	-
129000	其他非流動資產	六(二十)、七 及八	3,773,722	1	3,814,007	1	3,692,608	1
非流動資產合計			<u>51,142,054</u>	<u>7</u>	<u>52,478,553</u>	<u>7</u>	<u>52,827,095</u>	<u>7</u>
資產總計			<u>\$ 769,003,731</u>	<u>100</u>	<u>\$ 738,597,518</u>	<u>100</u>	<u>\$ 739,371,090</u>	<u>100</u>

(續次頁)



元大證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
211100	短期借款	六(二十一)	\$ 57,866,578	7	\$ 60,847,992	8	\$ 64,550,993	9
211200	應付商業本票	六(二十二)	44,265,189	6	38,621,728	5	55,946,765	8
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二十四)(二十五)及七	136,354,625	18	118,942,016	16	106,446,013	14
214010	附買回債券負債	六(二十三)及七	189,825,344	25	197,115,606	27	190,803,891	26
214040	融券保證金	七	4,060,143	1	8,025,210	1	5,142,049	1
214050	應付融券擔保借款	七	4,346,796	1	9,216,987	1	5,586,530	1
214070	借券保證金-存入	六(二十六)	25,883,303	3	28,783,494	4	29,415,088	4
214080	期貨交易者權益	六(十)	8,132,293	1	6,631,448	1	6,821,161	1
214130	應付帳款	六(二十七)	62,823,891	8	40,478,217	6	53,421,497	7
214140	應付帳款-關係人	六(二十七)及七	18,698	-	52,458	-	6,216	-
214150	預收款項		399,612	-	251,098	-	84,388	-
214160	代收款項		559,382	-	753,073	-	1,364,661	-
214170	其他應付款	六(二十八)	4,506,133	1	5,810,034	1	3,974,997	1
214180	其他應付款-關係人	六(二十八)及七	6,994	-	11,286	-	1,776	-
214200	其他金融負債-流動	六(二十九)及七	90,194,636	12	81,992,115	11	82,236,213	11
214600	本期所得稅負債	七	2,499,361	-	2,476,123	-	2,114,311	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六(三十)	-	-	-	-	1,314,653	-
214090	專戶分戶帳客戶權益		420,018	-	187,524	-	334,678	-
216000	租賃負債-流動	七	689,391	-	618,666	-	735,801	-
219000	其他流動負債	六(三十一)	3,118,173	-	3,570,185	1	3,685,517	-
	流動負債合計		<u>635,970,560</u>	<u>83</u>	<u>604,385,260</u>	<u>82</u>	<u>613,987,198</u>	<u>83</u>
非流動負債								
221100	應付公司債	六(三十二)	9,454,088	1	9,449,634	1	1,421,438	-
225100	負債準備-非流動		141,310	-	148,548	-	152,549	-
226000	租賃負債-非流動	七	2,272,388	-	2,170,618	-	2,714,167	-
228000	遞延所得稅負債	六(四十一)	2,889,796	-	2,894,876	-	2,930,499	1
229000	其他非流動負債	六(三十三)(三十四)及七	4,748,529	1	4,804,065	1	4,678,944	1
	非流動負債合計		<u>19,506,111</u>	<u>2</u>	<u>19,467,741</u>	<u>2</u>	<u>11,897,597</u>	<u>2</u>
	負債總計		<u>655,476,671</u>	<u>85</u>	<u>623,853,001</u>	<u>84</u>	<u>625,884,795</u>	<u>85</u>
歸屬於母公司業主之權益								
301000	股本							
301010	普通股股本	六(三十五)	57,820,321	7	57,820,321	8	54,056,442	7
302000	資本公積							
302000	資本公積	六(三十六)	801,197	-	543,931	-	399,108	-
304000	保留盈餘							
304010	法定盈餘公積	六(三十七)	8,638,995	1	8,638,995	1	7,755,359	1
304020	特別盈餘公積	六(三十六)(三十八)	19,788,771	3	19,788,771	3	21,760,775	3
304040	未分配盈餘	六(三十九)	9,580,558	1	7,826,374	1	9,576,038	1
305000	其他權益		3,605,810	1	5,903,689	1	5,634,992	1
306000	非控制權益		13,291,408	2	14,222,436	2	14,303,581	2
	權益總計		<u>113,527,060</u>	<u>15</u>	<u>114,744,517</u>	<u>16</u>	<u>113,486,295</u>	<u>15</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 769,003,731</u>	<u>100</u>	<u>\$ 738,597,518</u>	<u>100</u>	<u>\$ 739,371,090</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真





元大證券股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位:新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
收益							
401000	經紀手續費收入	六(四十)及七	\$ 4,266,017	42	\$ 3,015,983	29	
402000	借貸款項手續費收入		449	-	187	-	
403000	借券收入		365,574	4	232,885	2	
404000	承銷業務收入	六(四十)	283,421	3	393,179	4	
406000	財富管理業務淨收益		207,774	2	130,583	1	
410000	營業證券出售淨(損失)利益	六(二)(四十)及七	(1,490,727)	(15)	1,885,966	18	
421100	股務代理收入	七	180,506	2	97,322	1	
421200	利息收入	六(四十)及七	2,955,488	29	3,255,003	32	
421300	股利收入	七	267,734	3	194,575	2	
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	六(二)(四十)	40,965	-	3,782,140	37	
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)		392,080	4	(30,476)	-	
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)		3,383,018	34	(1,537,942)	(15)	
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)		135,025	1	(60,861)	-	
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		9,806	-	17,480	-	
422000	發行指數投資證券淨利益		10,511	-	-	-	
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六(四十)	890,145	9	(10,262)	-	
424100	期貨佣金收入	七	77,888	1	41,973	-	
424400	衍生工具淨損失-期貨	六(四十)	(6,125,919)	(61)	(242,232)	(2)	
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六(四十)	3,337,096	33	(2,280,379)	(22)	
424900	顧問費收入		5,539	-	-	-	
425300	預期信用減損損失	六(四十)	(117,461)	(1)	(70,715)	(1)	
428000	其他營業收益	六(四十)及七	1,023,582	10	1,475,599	14	
	收益合計		<u>10,098,511</u>	<u>100</u>	<u>10,290,008</u>	<u>100</u>	
費用							
501000	經紀經手費支出		(466,323)	(5)	(325,375)	(3)	
502000	自營經手費支出	七	(63,550)	(1)	(52,579)	(1)	
503000	轉融通手續費支出		(3)	(-)	(411)	(-)	
504000	承銷作業手續費支出		(1,334)	(-)	(1,440)	(-)	
521200	財務成本	七	(1,184,548)	(12)	(1,543,148)	(15)	
521640	借券交易損失		(59,267)	(1)	-	-	
524200	證券佣金支出		(1,053)	(-)	(921)	(-)	
524300	結算交割服務費支出	七	(18,702)	(-)	(16,405)	(-)	
528000	其他營業支出		(159,273)	(1)	(222,802)	(2)	
531000	員工福利費用	六(三十四)(四十)	(4,058,048)	(40)	(3,369,378)	(33)	
532000	折舊及攤銷費用	六(四十)及七	(352,930)	(3)	(517,919)	(5)	
533000	其他營業費用	六(四十)及七	(2,020,783)	(20)	(1,782,987)	(17)	
	支出及費用合計		<u>(8,385,814)</u>	<u>(83)</u>	<u>(7,833,365)</u>	<u>(76)</u>	
營業利益							
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十三)	1,712,697	17	2,456,643	24	
602000	其他利益及損失	六(四十)及七	290,268	3	288,070	3	
902001	稅前淨利		2,113,564	21	2,781,554	27	
701200	所得稅費用	六(四十一)	(272,797)	(3)	(385,575)	(4)	
902005	本期淨利		<u>\$ 1,840,767</u>	<u>18</u>	<u>\$ 2,395,979</u>	<u>23</u>	

(續次頁)



元大證券股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目：							
805510	確定福利計畫之再衡量數	\$	562	-	(\$	172,340)	(2)
805530	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	(	221)	-	(	1,300)	-
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(損失)利益	(	157,253)	(2)		526,703	5
805550	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額		2,788	-		647	-
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	(	106,630)	(1)		72,341	1
後續可能重分類至損益之項目：							
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	1,998,594)	(20)	(	326,913)	(3)
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(損失)利益	(	649,449)	(6)		617,909	6
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	(	80)	-	(	647)	-
本期其他綜合損益淨額		(	2,908,877)	(29)		716,400	7
本期綜合損益總額		(\$	1,068,110)	(11)	\$	3,112,379	30
淨利歸屬於：							
	母公司業主	\$	1,753,527	17	\$	2,054,273	20
	共同控制下前手權益		-	-		54,687	-
	非控制權益		87,240	1		287,019	3
本期淨利總額		\$	1,840,767	18	\$	2,395,979	23
綜合損益總額歸屬於：							
	母公司業主	(\$	543,695)	(6)	\$	2,847,039	28
	共同控制下前手權益		-	-		299,905	3
	非控制權益	(	524,415)	(5)	(	34,565)	(1)
本期綜合損益總額		(\$	1,068,110)	(11)	\$	3,112,379	30
基本及稀釋每股盈餘：							
	母公司業主	\$		0.30	\$		0.35
	共同控制下前手權益			-			0.01
基本及稀釋每股盈餘		\$		0.30	\$		0.36

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真




 元大證券股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公公司業主之權益										共同控制下前手 計權	非控制權益	權益總額
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他	總計			
108年1月1日至3月31日													
108年1月1日餘額	\$ 54,056,442	\$ 1,858,215	\$ 7,755,359	\$ 21,760,775	\$ 8,836,364	(\$ 1,524,299)	\$ 2,724,033	(\$ 29,797)	\$ 95,437,092	\$ 9,489,322	\$ 14,353,024	\$ 119,279,438	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(72,575)	-	-	-	(72,575)	-	(55,695)	(128,270)	
108年1月1日重編後餘額	54,056,442	1,858,215	7,755,359	21,760,775	8,763,789	(1,524,299)	2,724,033	(29,797)	95,364,517	9,489,322	14,297,329	119,151,168	
108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	2,054,273	-	-	-	2,054,273	54,687	287,019	2,395,979	
108年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	(67,733)	(107,936)	969,735	(1,300)	792,766	245,218	(321,584)	716,400	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,986,540	(107,936)	969,735	(1,300)	2,847,039	299,905	(34,565)	3,112,379	
組織重組影響數	-	(1,459,107)	-	-	(1,188,121)	-	3,618,386	-	971,158	(9,789,227)	-	(8,818,069)	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,817	40,817	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	13,830	-	(13,830)	-	-	-	-	-	
108年3月31日餘額	\$ 54,056,442	\$ 399,108	\$ 7,755,359	\$ 21,760,775	\$ 9,576,038	(\$ 1,632,235)	\$ 7,298,324	(\$ 31,097)	\$ 99,182,714	\$ -	\$ 14,303,581	\$ 113,486,295	
109年1月1日至3月31日													
109年1月1日餘額	\$ 57,820,321	\$ 543,931	\$ 8,638,995	\$ 19,788,771	\$ 7,826,374	(\$ 2,318,911)	\$ 8,259,329	(\$ 36,729)	\$ 100,522,081	\$ -	\$ 14,222,436	\$ 114,744,517	
109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	1,753,527	-	-	-	1,753,527	-	87,240	1,840,767	
109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	246	(1,288,104)	(1,009,143)	(221)	(2,297,222)	-	(611,655)	(2,908,877)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,753,773	(1,288,104)	(1,009,143)	(221)	(543,695)	-	(524,415)	(1,068,110)	
對子公司所有權益變動	-	257,266	-	-	-	-	-	-	257,266	-	-	257,266	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(406,613)	(406,613)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	411	-	(411)	-	-	-	-	-	
109年3月31日餘額	\$ 57,820,321	\$ 801,197	\$ 8,638,995	\$ 19,788,771	\$ 9,580,558	(\$ 3,607,015)	\$ 7,249,775	(\$ 36,950)	\$ 100,235,652	\$ -	\$ 13,291,408	\$ 113,527,060	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真





元大證券股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 2,113,564	\$ 2,781,554
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	(40,965)	(3,782,140)
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	(3,383,018)	1,537,942
折舊費用(含投資性不動產)	349,851	365,657
攤銷費用	26,072	175,083
預期信用減損損失	117,461	70,715
財務成本	1,184,548	1,543,148
利息收入(含財務收入)	(3,082,358)	(3,346,330)
股利收入	(267,993)	(194,583)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(110,599)	(36,841)
處分不動產及設備及投資性不動產損失(利益)	59	(31,855)
處分無形資產損失	263	-
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨損失(利益)	1,808	(4,821)
非金融資產減損損失	158	-
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	(20,706,605)	13,424,749
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,591,092	2,511,536
按攤銷後成本衡量之金融資產	(140,486)	209,237
附賣回票債券投資	2,899,606	1,084,269
應收證券融資款	25,693,854	(3,831,654)
轉融通保證金	-	80,015
應收轉融通擔保價款	-	66,630
應收證券借貸款項	2,967,547	(353,196)
客戶保證金專戶	(1,576,296)	(1,508,299)
應收期貨交易保證金	(9)	6,404
借券擔保價款	(21,794)	857,940
借券保證金-存出	(4,790,074)	(5,628,886)
應收票據	(10,727)	596
應收帳款	(23,412,152)	(22,125,553)
預付款項	(3,290)	(14,950)
其他應收款	(197,109)	(98,068)
其他金融資產-流動	2,077,681	(2,028,252)
其他流動資產	487,306	(2,753,352)
其他非流動資產	35,322	(383,415)

(續次頁)



元大證券股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 20,795,406	\$ 11,168
附買回債券負債	(7,290,262)	(11,539,711)
融券保證金	(3,965,067)	(2,336,495)
應付融券擔保價款	(4,870,191)	(2,751,992)
借券保證金-存入	(2,900,191)	(3,040,980)
期貨交易人權益	1,500,845	967,337
應付帳款	22,387,156	24,790,387
預收款項	148,514	17,747
代收款項	(193,691)	807,486
其他應付款	(1,308,193)	(2,076,449)
其他金融負債-流動	8,202,521	665,487
專戶分戶帳客戶權益	232,494	(53,541)
其他流動負債	(452,012)	(1,924,928)
負債準備-非流動	(7,238)	(22,815)
其他非流動負債	(54,974)	13,251
營運產生之現金流入(流出)	16,027,834	(17,880,768)
收取之利息	3,645,562	3,221,261
收取之股利	126,262	70,114
支付之利息	(1,214,768)	(1,502,319)
支付之所得稅	(57,478)	(116,036)
營業活動之淨現金流入(流出)	18,527,412	(16,207,748)
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產及設備	(43,631)	(17,173)
處分不動產及設備及投資性不動產	649	143,139
取得無形資產	(24,878)	(30,756)
處分無形資產	6,101	42
取得採用權益法之投資	(167,501)	(15,612)
採用權益法之投資處分、清算及減資退回股款	174,079	71,989
對子公司之收購	-	(8,818,069)
投資活動之淨現金流出	(55,181)	(8,666,440)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(2,981,414)	1,696,192
應付商業本票增加	5,615,496	20,386,035
租賃負債/應付租賃款本金償還	(195,980)	(195,614)
非控制權益變動	222,849	-
籌資活動之淨現金流入	2,660,951	21,886,613
匯率影響數	(2,050,842)	(325,720)
本期現金及約當現金增加(減少)數	19,082,340	(3,313,295)
期初現金及約當現金餘額	53,216,742	47,622,688
期末現金及約當現金餘額	\$ 72,299,082	\$ 44,309,393

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉

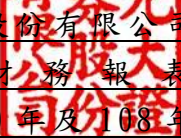


經理人：黃維誠



會計主管：黃士真




元大證券股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 109 年及 108 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

- (一)本公司為設立於中華民國之股份有限公司，成立於民國 85 年，並開始營業。主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券股務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行及其他經主管機關核准之業務。
- (二)截至民國 109 年 3 月 31 日，本公司已設有 146 家分公司(包含總公司)作為營業據點，並於民國 103 年上半年度設立國際證券業務分公司。民國 109 年及 108 年 3 月 31 日，本集團員工人數分別為 7,940 人及 7,845 人。
- (三)本公司原名元大寶來證券股份有限公司，經經濟部核准，業於民國 104 年 7 月 3 日更名為元大證券股份有限公司。
- (四)本公司之母公司及最終母公司皆為元大金融控股股份有限公司(以下簡稱元大金控)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 5 月 7 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」

民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於民國 108 年 3 月 25 日經董事會通過以 \$8,818,069 取得元大證券金融股份有限公司(以下簡稱元大證金)全部股權，並以民國 108 年 3 月 26 日為交割基準日。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。此外，依(101)基秘字第 301 號函之規定，於編製比較財務報表時，視為自始即已合併並追溯重編以前年度財務報表。惟共同控制下之股權於合併財務報表中列為共同控制下前手權益。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年3 月31日	108年12 月31日	108年3 月31日	
本公司	元大證券亞洲金融有限公司(以下簡稱元大亞金)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大國際保險經紀人股份有限公司	保險經紀人業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大證金	證券融資融券	100.00%	100.00%	100.00%	註1
元大亞金	元大證券控股(B.V.I.)有限公司	投資控股	-	-	100.00%	註2
元大亞金	元大證券(香港)有限公司(以下簡稱元大證券(香港))	證券及期貨合約交易、就證券、期貨合約及機構融資提供意見、提供資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大亞洲投資(香港)有限公司(以下簡稱元大亞洲投資(香港))	證券及期貨合約交易、提供資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	註3
元大亞金	元大亞洲投資有限公司(以下簡稱元大亞洲投資(B.V.I.))	創業投資基金業務、創業投資基金募集及管理業務、投資諮詢顧問業務	-	-	100.00%	
元大亞金	元大證投資諮詢(北京)有限公司	投資諮詢	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券株式會社(以下簡稱元大證券(韓國))	證券及期貨合約交易、就證券及期貨合約提供意見、承銷業務、提供資產管理及財務顧問	56.50%	55.36%	54.62%	
元大亞金	元大香港控股(開曼)有限公司(以下簡稱元大香港控股(開曼)公司)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券(泰國)有限公司(以下簡稱元大證券(泰國))	受託買賣、自行買賣、承銷業務及投資諮詢	99.99%	99.99%	99.99%	
元大亞金	元大證券越南有限公司(以下簡稱元大證券(越南))	受託買賣、自行買賣、承銷業務及投資諮詢	85.24%	85.24%	85.24%	
元大亞洲投資(香港)	元大亞洲投資有限公司(以下簡稱元大亞洲投資(B.V.I.))	創業投資基金業務、創業投資基金募集及管理業務、投資諮詢顧問業務	100.00%	100.00%	-	
元大證券(韓國)	元大投資株式會社	投資業務	56.50%	55.36%	54.62%	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年3 月31日	108年12 月31日	108年3 月31日	
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	56.50%	55.36%	54.62%	
元大金融 (香港)	元大證券(柬埔寨)有限 公司	承銷輔導、財務 顧問	56.50%	55.36%	54.62%	
元大金融 (香港)	Heng Xin Asia Holdings Limited(以下簡稱Heng Xin Asia Holdings)	投資控股	-	-	49.23%	註4
元大證券 (香港)	元大香港國際投資有限公司	金融商品發行	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券 (香港)	元大香港財務有限公司	信用貸款業務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券 (香港)	PT Yuanta Sekuritas Indonesia(以下簡稱 元大證券(印尼))	證券交易、承銷 業務	99.00%	99.00%	99.00%	
元大證券 (香港)	PT Yuanta Asset Management(以下簡稱 元大資產印尼)	投資管理	0.002%	0.002%	0.002%	
元大證券 (香港)	元大投資管理(開曼)有限 公司	投資管理	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券 (香港)	元大證券(越南)	受託買賣、自行 買賣、承銷業 務及投資諮詢	14.76%	14.76%	14.76%	
元大證券 (印尼)	元大資產印尼	投資管理	99.998%	99.998%	99.998%	
元大亞洲投 資(B.V.I.)	Reksa Dana Yuanta Liquid Plus Money Market Fund	債務工具投資	87.10%	91.20%	99.93%	
元大亞洲投 資(B.V.I.)	Reksa Dana Yuanta Fixed Income Fund	債務工具投資	66.07%	70.67%	67.72%	
元大亞洲投 資(B.V.I.)	Reksa Dana Indeks Yuanta Sri-Kehati Index Fund	債務工具投資	99.07%	99.24%	99.82%	
元大亞洲投 資(B.V.I.)	Reksa Dana Yuanta Equity Alpha Fund	債務工具投資	100.00%	100.00%	100.00%	

註 1：本集團對元大證金屬於共同控制下之股權視為自始即已合併，並追溯重編以前年度財務報表。

註 2：元大證券控股(B.V.I.)有限公司於民國 108 年 6 月經董事會通過辦理解散清算，清算基準日為民國 108 年 12 月 27 日，並於 109 年 2 月 14 日清算完結。

註 3：元大亞金於民國 108 年 5 月經董事會通過增資元大亞洲投資(香港)，並於民國 108 年 9 月完成增資程序。元大亞洲投資(香港)原名寶來證券(香港)有限公司，並於民國 108 年 9 月更為現名。

註 4：Heng Xin Asia Holdings 於民國 107 年 3 月經董事會通過辦理清算，並於民國 108 年 6 月清算完結。

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

109年3月31日	
結構型個體名稱	業務性質
YK Indus Co.,Ltd.	Asset-backing
SJ First Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Monaco Co.,Ltd.	Asset-backing
YK JP the 7th Co.,Ltd.	Asset-backing
DG. southone 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Yeosu Co., Ltd.	Asset-backing
UT sixth Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gunsun 1st Co., Ltd.	Asset-backing
First M 2nd.Co.,Ltd.	Asset-backing
First M 3rd.Co.,Ltd.	Asset-backing
DK project second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hotel the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Grand. Co., Ltd.	Asset-backing
YK HD Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Double S1 Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Double S2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Dragon. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K.Glory the 1th.Co., Ltd.	Asset-backing
YK MEDICINE Co., Ltd.	Asset-backing
YK Work. Co., Ltd.	Asset-backing
YK MIRACLE Co., Ltd.	Asset-backing
YK CF. Co., Ltd.	Asset-backing
SJ beomcheon second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Maritime Co., Ltd.	Asset-backing
YK Bugae the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Mozart 11 Co., Ltd.	Asset-backing
YK SEAWORK. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K. Cherry the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Chile Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songdo. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Whistle Co., Ltd.	Asset-backing
BUMERSQUARE 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K.Blue the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Star. Co., Ltd.	Asset-backing
YK GO. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
YK Dragon Lake Co., Ltd.	Asset-backing

109年3月31日

結構型個體名稱	業務性質
Y.K. Spark the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK DY Co., Ltd.	Asset-backing
Yk Nine Mall Co., Ltd.	Asset-backing
YK SEONHWA. Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
SJ gangbuk first Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Jebu Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Itaewon Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Woongcheon the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing

108年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
YK Hessen Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Indus Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Dway 2nd Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Biz Co.,Ltd.	Asset-backing
SJ First Co.,Ltd.	Asset-backing
YK Monaco Co.,Ltd.	Asset-backing
YK JP the 7th Co.,Ltd.	Asset-backing
DG. southone 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Yeosu Co., Ltd.	Asset-backing
UT sixth Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gunsun 1st Co., Ltd.	Asset-backing
First M 2nd.Co.,Ltd.	Asset-backing
First M 3rd.Co.,Ltd.	Asset-backing
DK project second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hotel the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K.Stone the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Grand. Co., Ltd.	Asset-backing
YK HD Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Double S1 Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Double S2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Dragon. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K.Glory the 1th.Co., Ltd.	Asset-backing
YK MEDICINE Co., Ltd.	Asset-backing
YK Work. Co., Ltd.	Asset-backing
YK BeomCheon the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK MIRACLE Co., Ltd.	Asset-backing
YK CF. Co., Ltd.	Asset-backing
SJ beomcheon second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Maritime Co., Ltd.	Asset-backing
YK Bugae the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Mozart 11 Co., Ltd.	Asset-backing
YK SEAWORK. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K. Cherry the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Chile Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songdo. Co., Ltd.	Asset-backing

108年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
SJ bondong third Co., Ltd.	Asset-backing
YK Whistle Co., Ltd.	Asset-backing
BUMERSQUARE 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K.Blue the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Star. Co., Ltd.	Asset-backing
YK GO. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
YK Dragon Lake Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K. Spark the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK DY Co., Ltd.	Asset-backing
Yk Nine Mall Co., Ltd.	Asset-backing
YK SEONHWA. Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
SJ gangbuk first Co., Ltd.	Asset-backing

108年3月31日

結構型個體名稱	業務性質
YK APT the 1st Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K.S.W. Second Co., Ltd	Asset-backing
Y.K. New NC 1st Co., Ltd	Asset-backing
YK Halfmoon 2nd Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K. New NC Second Co., Ltd	Asset-backing
YK Hessen Co.,Ltd	Asset-backing
ELF 5th Co.,Ltd	Asset-backing
YK Indus Co.,Ltd	Asset-backing
YK Mozart Co.,Ltd	Asset-backing
YK Dway 2nd Co.,Ltd	Asset-backing
YK Biz Co.,Ltd	Asset-backing
YK Stella Co.,Ltd	Asset-backing
YK HIT Co.,Ltd	Asset-backing
SJ First Co.,Ltd	Asset-backing
YK Monaco Co.,Ltd	Asset-backing
YK JP the 7th Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K.Blue the third Co., Ltd	Asset-backing
YK KGE Co., Ltd	Asset-backing
DG.southone 1st Co., Ltd	Asset-backing
YFI Yeosu Co., Ltd	Asset-backing
UT sixth Co., Ltd	Asset-backing
YK Gunsun 1st Co., Ltd	Asset-backing
Y.K.Blue the 4th.Co., Ltd	Asset-backing
First M 2nd.Co.,Ltd	Asset-backing
First M 3rd.Co.,Ltd	Asset-backing
DK project second Co., Ltd	Asset-backing
YK SMGC Co., Ltd	Asset-backing
YK Hotel the 1st Co., Ltd	Asset-backing
Y.K.Stone the First Co., Ltd	Asset-backing

108年3月31日

結構型個體名稱	業務性質
YK Grand. Co., Ltd	Asset-backing
YK HD Co., Ltd	Asset-backing
YFI Double S1 Co., Ltd	Asset-backing
YFI Double S2 Co., Ltd	Asset-backing
YK Dragon. Co., Ltd	Asset-backing
Y.K.Glory the 1th.Co., Ltd	Asset-backing
YK S Glory Second Co., Ltd	Asset-backing
YK Janggi Haneulchae Co., Ltd	Asset-backing
YK MEDICINE Co., Ltd	Asset-backing
YKWork. Co., Ltd	Asset-backing
YK BeomCheon the 1st Co., Ltd	Asset-backing
YK MIRACLE Co., Ltd	Asset-backing

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

4. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為\$13,291,408、\$14,222,436 及\$14,303,581，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要營 業場所	非控制權益					
		109年3月31日		108年12月31日		108年3月31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	\$13,286,781	43.50%	\$14,215,077	44.64%	\$14,295,055	45.38%

民國 109 年及 108 年 1 至 3 月綜合損益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為(\$521,683)及(\$34,909)。

前述子公司彙總性財務資訊：

合併資產負債表

	元大證券(韓國)及子公司		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 330,064,662	\$ 303,666,064	\$ 320,385,545
非流動資產	16,521,548	17,744,841	18,780,491
流動負債	(307,547,382)	(281,118,694)	(298,843,066)
非流動負債	(7,280,107)	(7,370,051)	(7,815,752)
淨資產總額	<u>\$ 31,758,721</u>	<u>\$ 32,922,160</u>	<u>\$ 32,507,218</u>

合併綜合損益表

	元大證券(韓國)及子公司	
	109年1至3月	108年1至3月
收入	\$ 2,972,848	\$ 3,971,006
稅前淨利	236,512	753,307
所得稅費用	(66,603)	(122,330)
本期淨利	169,909	630,977
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,333,349)	(705,030)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 1,163,440)</u>	<u>(\$ 74,053)</u>

合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	109年1至3月	108年1至3月
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$ 5,908,416)	\$ 7,262,987
投資活動之淨現金流入	868,683	142,066
籌資活動之淨現金流入(流出)	5,629,837	(2,221,850)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(852,247)	(129,645)
本期現金及約當現金(減少)增加	(262,143)	5,053,558
期初現金及約當現金餘額	19,784,783	16,791,937
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 19,522,640</u>	<u>\$ 21,845,495</u>

(四) 其他重大會計政策

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

1. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

2. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含本期及遞延所得稅影響數，影響數表達於當期損益中，但與其他綜合損益項目相關或直接計入權益項目者除外。此時，相關所得稅影響數應分別計入其他綜合損益或其他權益項下。
- (2) 本期所得稅費用係根據本集團營運及產生課稅所得所在國家於報導期間結束日已立法或已實質性立法之所得稅法計算。管理階層定期就公司所適用所得稅法相關解釋函令評估稅務申報主張，並針對預期須向稅務機關支付的稅款適當估列所得稅負債。
- (3) 遞延所得稅之認列係採用資產負債表法，合併財務報告中資產和負債科目帳面金額與課稅基礎之差異，即為暫時性差異。惟除企業合併與交易當時不影響會計利潤或課稅所得(損失)二者任何之一種情形外，資產或負債原始認列產生之遞延所得稅不予以認列。遞延所得稅之衡量以預期未來資產實現或負債清償當期之稅率為準，且該稅率係依據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為準。遞延所得稅資產係於其很有可能用以抵減課稅所得之範圍內予以認列。

- (4)對於與投資子公司、分支機構及關聯企業以及合資權益有關之應課稅暫時性差異認列其遞延所得稅，除非母公司、投資公司或合資控制者可控制暫時性差異迴轉之時間或該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉。
- (5)當有法定執行權將所認列之本期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6)期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
- (7)本公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部份，於董事會(代行股東會職權)決議分配之日列為本期所得稅費用。
- (8)本公司依金融控股公司法第 49 條規定，選擇以元大金融控股股份有限公司母公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵營利事業所得稅申報。本公司與元大金融控股股份有限公司採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本公司仍先按個別申報之狀況依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定處理，惟因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整遞延所得稅資產(負債)或本期所得稅負債(本期所得稅資產)。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
現金			
零用金	\$ 5,248	\$ 5,294	\$ 6,335
銀行存款			
支票存款	409,543	244,618	480,589
活期存款	34,058,471	28,873,023	28,283,004
定期存款	<u>16,423,961</u>	<u>17,176,716</u>	<u>10,010,260</u>
小計	50,897,223	46,299,651	38,780,188
約當現金—期貨超額保證金	12,065,166	3,804,873	4,124,724
約當現金—超額結算備付金	9,235	2,575	12,417
約當現金—三個月內到期之商業本票	<u>9,327,458</u>	<u>3,109,643</u>	<u>1,392,064</u>
合計	<u>\$ 72,299,082</u>	<u>\$ 53,216,742</u>	<u>\$ 44,309,393</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產：			
<u>受益憑證及其他有價證券</u>			
受益憑證	\$ 172,397	\$ 43,852	\$ 56,608
經紀商投資有價證券	2,522	1,654	5,354
評價調整	(3,737)	(678)	(283)
小計	<u>171,182</u>	<u>44,828</u>	<u>61,679</u>
<u>營業證券-自營</u>			
政府公債	25,027,836	17,308,441	29,355,354
公司債	32,983,942	28,620,288	23,899,618
金融債	90,807,424	88,727,300	77,283,621
結構型債券	338,824	338,824	351,428
上市/櫃股票	4,570,545	15,005,667	10,809,667
未上市/櫃股票	395,060	265,417	136,915
可轉換公司債	3,868,286	3,856,526	4,211,669
興櫃股票	721,759	778,963	692,038
受益憑證	13,253,619	9,797,677	9,063,436
商業本票	3,174,400	1,959,369	428,596
可轉讓定存單	737,858	1,286,353	-
其他	156,863	146,801	331,890
評價調整	109,441	137,924	475,176
小計	<u>176,145,857</u>	<u>168,229,550</u>	<u>157,039,408</u>
<u>營業證券-承銷</u>			
上市/櫃股票	44,777	-	1,344
未上市/櫃股票	2,792	2,792	2,792
可轉換公司債	86,049	91,520	230,775
評價調整	1,585	2,609	6,807
小計	<u>135,203</u>	<u>96,921</u>	<u>241,718</u>
<u>營業證券-避險</u>			
上市/櫃股票	4,041,827	8,071,359	6,003,387
可轉換公司債	40,791,473	37,822,029	38,035,584
受益憑證	12,010,798	28,989,874	30,853,550
認購(售)權證	1,074,944	67,389	33,600
其他	116,111	65,477	1,799
評價調整	(1,341,023)	(1,056,854)	(1,836,603)
小計	<u>56,694,130</u>	<u>73,959,274</u>	<u>73,091,317</u>

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>衍生工具</u>			
買入選擇權-期貨	\$ 567,696	\$ 93,102	\$ 150,104
期貨交易保證金-自有資金	18,885,787	3,771,298	5,000,069
期貨交易保證金-有價證券	4,163	1,262,765	762,199
衍生工具-櫃檯	14,242,612	4,389,586	4,449,415
小計	<u>33,700,258</u>	<u>9,516,751</u>	<u>10,361,787</u>
<u>其他</u>			
結構型商品	6,752,768	9,379,235	9,108,791
存放KSFC之客戶存款準備金 (註)	69,864,617	61,372,357	65,202,096
其他	240,003	186,640	140,503
合計	<u>\$ 343,704,018</u>	<u>\$ 322,785,556</u>	<u>\$ 315,247,299</u>

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

2. 非流動項目：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產：</u>			
興櫃股票	\$ 187,868	\$ 189,064	\$ 65,871
政府公債	84,230	96,763	92,602
未上市/櫃股票	435,581	427,181	424,720
受益憑證	136,660	120,938	107,021
經紀商投資有價證券	100,188	104,127	85,814
其他	603,801	664,607	749,668
小計	1,548,328	1,602,680	1,525,696
評價	(86,906)	31,442	(78,626)
合計	<u>\$ 1,461,422</u>	<u>\$ 1,634,122</u>	<u>\$ 1,447,070</u>

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益如下：

(1) 強制透過損益按公允價值衡量：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
開放式基金	(\$ 1,789)	\$ 3,723
期貨交易保證金-有價證券	9,806	17,480
營業證券-自營(註3)	2,709,337	3,919,278
營業證券-承銷	(2,521)	65,131
營業證券-避險(註3)	(3,127,605)	2,744,409
經紀商投資有價證券(註1及註2)	(475)	670
借券及附賣回債券融券	3,715,831	(1,568,418)
發行指數投資證券	10,511	-
合計	<u>\$ 3,313,095</u>	<u>\$ 5,182,273</u>

註 1: 列於「其他利益及損失」項下。

註 2: 內含股利收入。

註 3: 內含股利收入及利息收入。

(2) 民國 109 年及 108 年 1 至 3 月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\$8,636,886 及(\$4,117,617)。另衍生工具淨損益，請詳附註六(四十)8 說明。

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

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>債務工具</u>			
公司債	\$ 45,221,751	\$ 45,063,085	\$ 42,656,760
政府公債	3,778,599	6,668,131	8,819,460
金融債	19,678,763	21,798,615	14,907,962
評價調整	(1,562,243)	(158,142)	(370,909)
小計	<u>67,116,870</u>	<u>73,371,689</u>	<u>66,013,273</u>
<u>權益工具</u>			
營業證券-自營			
上市/櫃公司股票	5,069,302	1,771,390	1,460,826
興櫃股票	-	-	2,004
評價調整	(664,324)	13,975	129,134
小計	<u>4,404,978</u>	<u>1,785,365</u>	<u>1,591,964</u>
合計	<u>\$ 71,521,848</u>	<u>\$ 75,157,054</u>	<u>\$ 67,605,237</u>

2. 非流動項目：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>債務工具</u>			
政府公債	\$ 216,189	\$ 266,573	\$ 267,737
公司債	107,953	111,295	148,879
商業本票	132,854	137,102	134,395
評價調整	(16,421)	(19,011)	(19,450)
小計	<u>440,575</u>	<u>495,959</u>	<u>531,561</u>
<u>權益工具</u>			
上市/櫃公司股票	84,317	88,002	91,544
非上市櫃/興櫃股票	2,565,029	3,625,643	3,735,745
其他	47,368	49,755	51,761
評價調整	<u>10,610,388</u>	<u>10,251,150</u>	<u>9,791,192</u>
小計	<u>13,307,102</u>	<u>14,014,550</u>	<u>13,670,242</u>
合計	<u>\$ 13,747,677</u>	<u>\$ 14,510,509</u>	<u>\$ 14,201,803</u>

3. 本集團選擇將非持有供交易及部分屬策略性投資及穩定收取股利所持有之權益工具投資，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資公允價值分別為 \$17,712,080、\$15,799,915 及 \$15,262,206。
4. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月因市場的干擾與不確定因素增加，為避免系統性風險及調節投資組合，故降低持股，出售公允價值分別為 \$905,904 及 \$247,745 之上市櫃股票，民國 109 年及 108 年 1 至 3 月累積處分利益分別為 \$592 及 \$15,112。
5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>157,253</u>)	\$ <u>526,703</u>
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ <u>411</u>	\$ <u>13,830</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 106,172	\$ 105,669
於本期內除列者	<u>3,009</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 109,181</u>	<u>\$ 105,669</u>

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 514,627)	\$ 559,858
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	(\$ 203)	\$ 2,810
因除列標的轉列者	135,025	(60,861)
	<u>\$ 134,822</u>	<u>(\$ 58,051)</u>
認列於損益之利息收入	<u>\$ 371,496</u>	<u>\$ 410,753</u>

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

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

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
流動項目：			
政府公債	\$ 6,110,152	\$ 5,969,696	\$ 5,417,931
累計減損	(3,478)	(3,432)	(3,109)
合計	<u>\$ 6,106,674</u>	<u>\$ 5,966,264</u>	<u>\$ 5,414,822</u>
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
非流動項目：			
政府公債	<u>\$ 54,823</u>	<u>\$ 55,103</u>	<u>\$ 55,938</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
利息收入	\$ 17,634	\$ 23,241
減損(損失)迴轉利益	(356)	245
	<u>\$ 17,278</u>	<u>\$ 23,486</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 附賣回債券投資

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
政府公債	\$ 10,630,280	\$ 11,854,553	\$ 16,448,751
公司債	4,263,216	5,583,610	928,217
金融債	<u>14,743,291</u>	<u>15,148,218</u>	<u>12,055,941</u>
合計	<u>\$ 29,636,787</u>	<u>\$ 32,586,381</u>	<u>\$ 29,432,909</u>

上列民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日附賣回債券投資皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後特定日期以約定價格含息賣回，全部賣回總價分別為\$29,714,297、\$32,647,161 及\$29,468,649，年利率分別為 0.83%~3.40%、1.35%~2.75%及 1.85%~3.35%。民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日因附賣回債券投資取得之擔保品為上述債券，其公允價值分別為\$32,409,496、\$36,456,582 及\$32,386,430。

(六) 應收證券借貸款項

應收證券借貸款項係以客戶買進或持有之有價證券為擔保所從事之資金融通業務，本公司民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。元大證金民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日牌告之年利率皆為 6.25%。元大證券(越南)民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日牌告之年利率皆為 10.95%。

(七) 應收帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收帳款－關係人	\$ 116,964	\$ 125,278	\$ 102,251
應收帳款－非關係人			
應收代買證券價款	\$ 2,145,619	\$ 818,338	\$ 556,494
應收交割帳款	27,731,312	26,903,265	31,765,019
交割代價	8,377,245	5,590,498	5,185,499
應收融資利息	413,935	763,179	843,508
應收賣出證券款	20,952,626	4,148,416	14,555,093
應收債券利息	786,920	802,379	811,677
應收即期外匯款	2,527,444	1,350,374	493,748
借入券還券之應收退還款	442,924	-	1,464,757
其他	1,117,672	1,163,173	1,416,120
小計	64,495,697	41,539,622	57,091,915
減：備抵損失	(323,975)	(398,009)	(245,970)
淨額	<u>\$ 64,171,722</u>	<u>\$ 41,141,613</u>	<u>\$ 56,845,945</u>

本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>109年3月31日</u>			<u>合計</u>
	<u>90天內</u>	<u>91天-1年</u>	<u>超過1年</u>	
應收帳款	\$ 63,131,506	\$ 906,724	\$ 457,467	\$ 64,495,697
應收帳款-關係人	116,964	-	-	116,964

	108年12月31日			合計
	90天內	91天-1年	超過1年	
應收帳款	\$ 39,972,242	\$ 1,074,053	\$ 493,327	\$ 41,539,622
應收帳款-關係人	125,278	-	-	125,278

	108年3月31日			合計
	90天內	91天-1年	超過1年	
應收帳款	\$ 55,573,352	\$ 1,019,449	\$ 499,114	\$ 57,091,915
應收帳款-關係人	102,251	-	-	102,251

(八) 其他應收款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他應收款-關係人	\$ 18,027	\$ 23,383	\$ 16,298
其他應收款-非關係人			
應收股利	\$ 179,465	\$ 37,004	\$ 162,203
應收利息	632,515	778,905	796,120
應收手續費	193,379	179,691	177,243
其他	649,381	449,261	371,563
小計	1,654,740	1,444,861	1,507,129
減: 備抵損失	(155,077)	(89,191)	(54,864)
淨額	\$ 1,499,663	\$ 1,355,670	\$ 1,452,265

(九) 其他金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
放款	\$ 18,796,321	\$ 20,944,188	\$ 21,164,982
備抵損失	(1,400,298)	(1,493,415)	(1,651,982)
合計	\$ 17,396,023	\$ 19,450,773	\$ 19,513,000

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行存款	\$ 4,701,326	\$ 2,784,495	\$ 3,207,719
結算機構結算餘額	289,246	321,723	252,655
其他期貨商結算餘額	275,588	583,646	631,844
合計	\$ 5,266,160	\$ 3,689,864	\$ 4,092,218

民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
客戶保證金專戶餘額	\$ 844,574	\$ 1,367,124	\$ 1,431,512
其他	(131,290)	(29,104)	41,677
客戶誤入金	-	-	294
期貨交易人權益	<u>\$ 713,284</u>	<u>\$ 1,338,020</u>	<u>\$ 1,473,483</u>

民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，元大證券(韓國)帳列期貨交易人權益餘額分別為 \$7,419,009、\$5,293,428 及 \$5,347,678。

(十一) 應收證券融資款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保，本公司及元大證金民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之年利率分別為 5.95%~9.95%、5.95%~9.75%及 6.65%~9.55%。元大證券(香港)民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之年利率分別為 2.23%~12.88%、2.25%~12.88%及 1.89%~13.00%。元大證券(印尼)民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之年利率皆為 18%。元大證券(泰國)民國 109 年 3 月 31 日之年利率為 4.65%~9.25%，108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日皆為 5.15%~9.25%。元大證券(越南)民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之年利率分別為 8.80%~14.00%、9.00%~14.00% 及 9.86%~14.00%。

(十二) 其他流動資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
質押定期存款-流動	\$ 2,512,074	\$ 2,269,764	\$ 2,258,737
其他受限制資產-流動	2,196,737	1,113,924	932,584
待交割款項	14,838,545	16,495,682	13,509,117
代收承銷股款	11,318	271,128	1,289,968
其他	624,475	669,379	657,705
合計	<u>\$ 20,183,149</u>	<u>\$ 20,819,877</u>	<u>\$ 18,648,111</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(十三) 採用權益法之投資

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	金額	持股 比率	金額	持股 比率	金額	持股 比率
關聯企業：						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ 22,118	100.00%	\$ 21,914	100.00%	\$ 22,260	100.00%
元大證券(英國)有限公司	61,522	100.00%	61,221	100.00%	62,683	100.00%
Woori Asset Management Corp.	716,036	27.00%	742,961	27.00%	721,509	27.00%
Polaris Ocean Private Equity Fund	85,901	3.26%	38,347	3.26%	39,892	3.26%
KoFC-TongYang Pioneer Champ 2010-5 Venture Capital Fund	35,053	16.22%	14,322	16.22%	21,261	16.22%
KoFC-KVIC Green Growth Venture Capital Fund	17,279	18.00%	-	18.00%	12,040	18.00%
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	23,621	17.20%	35,689	17.20%	61,969	17.20%
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	115,617	40.74%	121,985	40.74%	128,707	40.74%
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	199,179	10.71%	211,345	10.71%	207,656	10.71%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	236,314	44.00%	354,213	44.00%	337,011	44.00%
2016 KIF-Yuanta ICT Fund	120,022	16.67%	160,911	16.67%	99,718	16.67%
Yuanta Secondary No.2 Fund	182,375	12.28%	192,295	12.28%	141,626	12.28%
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	229,165	15.26%	74,312	15.26%	-	-
Yuanta SPAC III	1,576	0.83%	1,656	0.83%	1,721	0.83%
SJ-ULTRA V 1st FUND	31,145	34.48%	25,443	34.48%	26,668	34.48%
Yuanta SPAC IV	1,161	0.54%	1,219	0.54%	892	4.55%
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	5,004	0.09%	5,201	0.09%	5,417	0.09%
Yuanta SPAC V	372	0.25%	391	0.25%	-	-
Yuanta SPAC VI	372	0.22%	391	0.22%	-	-
元大證券控股(B.V.I.)有限公司	-	-	9,879	100.00%	-	-
合計	<u>\$ 2,083,832</u>		<u>\$ 2,073,695</u>		<u>\$ 1,891,030</u>	

本集團合資及關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下：

	109年1至3月	108年1至3月
繼續營業單位本期淨利	\$ 110,599	\$ 36,841
其他綜合損益(稅後淨額)	(21,855)	792
本期綜合損益總額	<u>\$ 88,744</u>	<u>\$ 37,633</u>

(十四) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	租賃資產	總計
<u>109年1月1日</u>						
成本	\$ 3,679,714	\$ 3,003,543	\$ 3,535,932	\$ 215,448	\$ -	\$ 10,434,637
累計折舊	-	(1,227,609)	(2,653,042)	(166,419)	-	(4,047,070)
累計減損	(75,336)	(15,618)	-	-	-	(90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,604,378</u>	<u>\$ 1,760,316</u>	<u>\$ 882,890</u>	<u>\$ 49,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,296,613</u>
<u>109年</u>						
1月1日	\$ 3,604,378	\$ 1,760,316	\$ 882,890	\$ 49,029	\$ -	\$ 6,296,613
匯兌差額	(24,358)	(40,255)	(29,901)	(331)	-	(94,845)
本期增添	-	-	36,295	7,336	-	43,631
本期處分	-	-	(596)	(112)	-	(708)
折舊費用	-	(21,510)	(91,438)	(8,299)	-	(121,247)
本期移轉	(4,530)	(1,461)	-	-	-	(5,991)
重分類(註)	-	-	3,776	560	-	4,336
3月31日	<u>\$ 3,575,490</u>	<u>\$ 1,697,090</u>	<u>\$ 801,026</u>	<u>\$ 48,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,121,789</u>
<u>109年3月31日</u>						
成本	\$ 3,650,826	\$ 2,939,516	\$ 3,369,414	\$ 208,740	\$ -	\$ 10,168,496
累計折舊	-	(1,226,808)	(2,568,388)	(160,557)	-	(3,955,753)
累計減損	(75,336)	(15,618)	-	-	-	(90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,575,490</u>	<u>\$ 1,697,090</u>	<u>\$ 801,026</u>	<u>\$ 48,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,121,789</u>

註：係預付設備款轉入。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	租賃資產	總計
<u>108年1月1日</u>						
成本	\$ 3,631,621	\$ 3,113,321	\$ 3,681,654	\$ 208,958	\$ 9,230	\$ 10,644,784
累計折舊	-	(1,175,430)	(2,622,685)	(155,576)	(3,180)	(3,956,871)
累計減損	(75,336)	(15,618)	-	-	-	(90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,556,285</u>	<u>\$ 1,922,273</u>	<u>\$ 1,058,969</u>	<u>\$ 53,382</u>	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 6,596,959</u>
<u>108年</u>						
追溯調整前帳面價值	\$ 3,556,285	\$ 1,922,273	\$ 1,058,969	\$ 53,382	\$ 6,050	\$ 6,596,959
追溯調整變動數	-	-	(7,995)	-	(6,050)	(14,045)
追溯調整後帳面價值	3,556,285	1,922,273	1,050,974	53,382	-	6,582,914
匯兌差額	(7,794)	(13,428)	3,608	176	-	(17,438)
本期增添	-	-	10,177	6,996	-	17,173
本期處分	-	-	(2,241)	-	-	(2,241)
折舊費用	-	(22,471)	(100,733)	(8,494)	-	(131,698)
重分類(註)	-	-	7,925	-	-	7,925
3月31日	<u>\$ 3,548,491</u>	<u>\$ 1,886,374</u>	<u>\$ 969,710</u>	<u>\$ 52,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,456,635</u>
<u>108年3月31日</u>						
成本	\$ 3,623,827	\$ 3,093,493	\$ 3,600,521	\$ 208,264	\$ -	\$ 10,526,105
累計折舊	-	(1,191,501)	(2,630,811)	(156,204)	-	(3,978,516)
累計減損	(75,336)	(15,618)	-	-	-	(90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,548,491</u>	<u>\$ 1,886,374</u>	<u>\$ 969,710</u>	<u>\$ 52,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,456,635</u>

註：係預付設備款轉入。

1. 本集團將不動產及設備屬土地及建築物以營業租賃出租，其細分為屬於及非屬於營業租賃之資產說明如下：

	土地			建築物		
	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計
109年1月1日						
成本	\$ 3,487,060	\$ 192,654	\$ 3,679,714	\$ 2,975,662	\$ 27,881	\$ 3,003,543
累計折舊	-	-	-	(1,224,179)	(3,430)	(1,227,609)
累計減損	(75,336)	-	(75,336)	(15,618)	-	(15,618)
帳面價值	\$ 3,411,724	\$ 192,654	\$ 3,604,378	\$ 1,735,865	\$ 24,451	\$ 1,760,316
109年						
1月1日	\$ 3,411,724	\$ 192,654	\$ 3,604,378	\$ 1,735,865	\$ 24,451	\$ 1,760,316
匯兌差額	(24,358)	-	(24,358)	(40,255)	-	(40,255)
折舊費用	-	-	-	(21,178)	(332)	(21,510)
本期移轉	(4,530)	-	(4,530)	(1,461)	-	(1,461)
3月31日	\$ 3,382,836	\$ 192,654	\$ 3,575,490	\$ 1,672,971	\$ 24,119	\$ 1,697,090
109年3月31日						
成本	\$ 3,458,172	\$ 192,654	\$ 3,650,826	\$ 2,911,635	\$ 27,881	\$ 2,939,516
累計折舊	-	-	-	(1,223,046)	(3,762)	(1,226,808)
累計減損	(75,336)	-	(75,336)	(15,618)	-	(15,618)
帳面價值	\$ 3,382,836	\$ 192,654	\$ 3,575,490	\$ 1,672,971	\$ 24,119	\$ 1,697,090
108年1月1日						
成本	\$ 3,438,967	\$ 192,654	\$ 3,631,621	\$ 3,085,440	\$ 27,881	\$ 3,113,321
累計折舊	-	-	-	(1,173,328)	(2,102)	(1,175,430)
累計減損	(75,336)	-	(75,336)	(15,618)	-	(15,618)
帳面價值	\$ 3,363,631	\$ 192,654	\$ 3,556,285	\$ 1,896,494	\$ 25,779	\$ 1,922,273
108年						
1月1日	\$ 3,363,631	\$ 192,654	\$ 3,556,285	\$ 1,896,494	\$ 25,779	\$ 1,922,273
匯兌差額	(7,794)	-	(7,794)	(13,428)	-	(13,428)
折舊費用	-	-	-	(22,139)	(332)	(22,471)
3月31日	\$ 3,355,837	\$ 192,654	\$ 3,548,491	\$ 1,860,927	\$ 25,447	\$ 1,886,374
108年3月31日						
成本	\$ 3,431,173	\$ 192,654	\$ 3,623,827	\$ 3,065,612	\$ 27,881	\$ 3,093,493
累計折舊	-	-	-	(1,189,067)	(2,434)	(1,191,501)
累計減損	(75,336)	-	(75,336)	(15,618)	-	(15,618)
帳面價值	\$ 3,355,837	\$ 192,654	\$ 3,548,491	\$ 1,860,927	\$ 25,447	\$ 1,886,374

2. 有關本集團以不動產及設備供營業租賃者，請詳附註六（十六）。

3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十五) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建築物、機器及電腦設備、交通及運輸設備及什項設備等，租賃合約之期間通常介於1年到15年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
建築物	\$ 2,465,154	\$ 2,509,253	\$ 3,127,064
機器及電腦設備	233,187	4,400	35,207
交通及運輸設備	31,539	38,059	19,221
什項設備	6,462	7,828	12,908
	<u>\$ 2,736,342</u>	<u>\$ 2,559,540</u>	<u>\$ 3,194,400</u>

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
	折舊費用	折舊費用
建築物	\$ 187,573	\$ 193,605
機器及電腦設備	12,898	13,236
交通及運輸設備	4,127	3,072
什項設備	1,013	1,225
	<u>\$ 205,611</u>	<u>\$ 211,138</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月使用權資產之增添分別為 \$525,618 及 \$93,239。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 11,583	\$ 14,724
屬短期租賃合約之費用	8,733	18,902
屬低價值資產租賃之費用	2,272	2,027
來自轉租使用權資產之收益	3,543	3,192
租賃修改(損)益	(214)	-

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月租賃現金流出總額分別為 \$206,886 及 \$238,236。

(十六) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產係建築物，租賃合約之期間通常介於 1 年到 10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月基於營業租賃合約分別認列 \$63,821 及 \$60,012 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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
108年	\$ -	\$ -	\$ 133,571
109年	134,257	176,644	100,487
110年	101,852	93,424	38,489
111年	48,728	43,173	6,116
112年	2,161	1,563	1,485
113年	80	-	-
114年	80	-	-
115年以後	327	-	-
合計	<u>\$ 287,485</u>	<u>\$ 314,804</u>	<u>\$ 280,148</u>

(十七) 投資性不動產

	土地	建築物	使用權資產	合計
<u>109年1月1日</u>				
成本	\$ 2,995,296	\$ 3,429,010	\$ 256,993	\$ 6,681,299
累計折舊	-	(1,289,859)	(66,860)	(1,356,719)
累計減損	(244,528)	(96,016)	-	(340,544)
109年1月1日餘額	<u>\$ 2,750,768</u>	<u>\$ 2,043,135</u>	<u>\$ 190,133</u>	<u>\$ 4,984,036</u>
<u>109年</u>				
1月1日	\$ 2,750,768	\$ 2,043,135	\$ 190,133	\$ 4,984,036
匯兌差額	(56,169)	(49,733)	(9,007)	(114,909)
折舊費用	-	(16,909)	(6,084)	(22,993)
減損損失	(90)	(68)	-	(158)
本期移轉(註)	4,530	1,461	-	5,991
3月31日	<u>\$ 2,699,039</u>	<u>\$ 1,977,886</u>	<u>\$ 175,042</u>	<u>\$ 4,851,967</u>
<u>109年3月31日</u>				
成本	\$ 2,943,657	\$ 3,349,864	\$ 244,661	\$ 6,538,182
累計折舊	-	(1,275,894)	(69,619)	(1,345,513)
累計減損	(244,618)	(96,084)	-	(340,702)
109年3月31日餘額	<u>\$ 2,699,039</u>	<u>\$ 1,977,886</u>	<u>\$ 175,042</u>	<u>\$ 4,851,967</u>

註：係不動產及設備之移轉。

	土地	建築物	使用權資產	合計
<u>108年1月1日</u>				
成本	\$ 3,186,561	\$ 3,575,777	\$ -	\$ 6,762,338
累計折舊	-	(1,262,192)	-	(1,262,192)
累計減損	(245,638)	(96,140)	-	(341,778)
108年1月1日餘額	<u>\$ 2,940,923</u>	<u>\$ 2,217,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,158,368</u>
<u>108年</u>				
追溯調整前帳面				
價值	\$ 2,940,923	\$ 2,217,445	\$ -	\$ 5,158,368
追溯調整變動數	-	-	249,280	249,280
追溯調整後帳面				
價值	2,940,923	2,217,445	249,280	5,407,648
匯兌差額	(18,322)	(16,711)	(3,550)	(38,583)
本期處分	(38,115)	(70,928)	-	(109,043)
折舊費用	-	(15,590)	(7,231)	(22,821)
3月31日	<u>\$ 2,884,486</u>	<u>\$ 2,114,216</u>	<u>\$ 238,499</u>	<u>\$ 5,237,201</u>
<u>108年3月31日</u>				
成本	\$ 3,130,124	\$ 3,468,947	\$ 293,354	\$ 6,892,425
累計折舊	-	(1,258,592)	(54,855)	(1,313,447)
累計減損	(245,638)	(96,139)	-	(341,777)
108年3月31日餘額	<u>\$ 2,884,486</u>	<u>\$ 2,114,216</u>	<u>\$ 238,499</u>	<u>\$ 5,237,201</u>

1. 本集團選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日投資性不動產之公允價值分別為 \$9,276,791、\$9,610,948 及 \$9,698,806，由外部鑑價專家採用比較法及收益法之直接資本化法進行評價，比較法以具替代性之同類型不動產之價格為基礎比較分析而得，收益法以租金收益並以合理的投資報酬率推估而得，其中民國 109 年 3 月 31 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$6,580,444 及 \$2,696,347；民國 108 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$6,571,636 及 \$3,039,312；民國 108 年 3 月 31 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$6,509,014 及 \$3,189,792。
2. 民國 109 年及 108 年 1 至 3 月認列租金收入分別為 \$59,125 及 \$60,012。民國 109 年及 108 年 1 至 3 月產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$19,259 及 \$17,971，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$3,814 及 \$4,966。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十八) 非金融資產減損

本公司民國 109 年及 108 年 1 至 3 月所認列之減損損失分別為\$158 及\$0 及所認列之減損損失迴轉利益皆為\$0。各項非金融資產累計減損金額如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
不動產	\$ 90,954	\$ 90,954	\$ 90,954
投資性不動產	340,702	340,544	341,777
無形資產	79,465	75,680	72,650
合計	<u>\$ 511,121</u>	<u>\$ 507,178</u>	<u>\$ 505,381</u>

(十九) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
商譽	\$ 11,813,305	\$ 11,821,717	\$ 11,821,717
累計減損	(38,634)	(38,634)	(38,634)
合計	<u>\$ 11,774,671</u>	<u>\$ 11,783,083</u>	<u>\$ 11,783,083</u>

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

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
經紀部門	\$ 10,880,078	\$ 10,880,078	\$ 10,880,078
投資銀行業務部門	694,473	694,473	694,473
轉投資部門-元大證券(泰國)	70,392	76,983	73,947
轉投資部門-元大證券(越南)	129,728	131,549	134,585
合計	<u>\$ 11,774,671</u>	<u>\$ 11,783,083</u>	<u>\$ 11,783,083</u>

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

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

民國 108 年度經紀部門、投資銀行業務部門、轉投資部門-元大證券(泰國)及元大證券(越南)用於計算使用價值之關鍵假設成長率分別為 2%、2%、3%及 3%，折現率分別為 8.4%、8.4%、14%及 16%。

3. 客戶關係、電腦軟體及因併購所產生之可辨認無形資產等，本期變動如下：

	109年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
109年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,789,704	\$ 2,354,805	\$ 9,189,822
減：109年1月1日累計攤提	(3,030,625)	(3,556,683)	(1,394,863)	(7,982,171)
減：109年1月1日累計減損	-	-	(37,046)	(37,046)
109年1月1日淨帳面價值	14,688	233,021	922,896	1,170,605
本期增添	-	24,878	-	24,878
本期處分	-	-	(6,364)	(6,364)
匯率影響數	-	(12,516)	(40,872)	(53,388)
本期攤銷	(938)	(23,040)	(2,094)	(26,072)
重分類(註)	-	121	-	121
109年3月31日淨帳面價值	<u>\$ 13,750</u>	<u>\$ 222,464</u>	<u>\$ 873,566</u>	<u>\$ 1,109,780</u>
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,632,339	\$ 2,309,617	\$ 8,987,269
減：109年3月31日累計攤提	(3,031,563)	(3,409,875)	(1,395,220)	(7,836,658)
減：109年3月31日累計減損	-	-	(40,831)	(40,831)
109年3月31日淨帳面價值	<u>\$ 13,750</u>	<u>\$ 222,464</u>	<u>\$ 873,566</u>	<u>\$ 1,109,780</u>

註：係預付設備款轉入

	108年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
108年1月1日成本	\$ 3,030,313	\$ 3,902,600	\$ 2,396,815	\$ 9,329,728
減：108年1月1日累計攤提	(2,911,799)	(3,618,748)	(1,365,576)	(7,896,123)
減：108年1月1日累計減損	-	-	(34,202)	(34,202)
108年1月1日淨帳面價值	118,514	283,852	997,037	1,399,403
本期增添	-	30,756	-	30,756
本期處分	-	(42)	-	(42)
匯率影響數	-	(1,377)	(9,673)	(11,050)
本期攤銷	(109,283)	(56,068)	(9,732)	(175,083)
重分類(註)	-	19	-	19
108年3月31日淨帳面價值	<u>\$ 9,231</u>	<u>\$ 257,140</u>	<u>\$ 977,632</u>	<u>\$ 1,244,003</u>
成本	\$ 3,030,313	\$ 3,882,123	\$ 2,386,483	\$ 9,298,919
減：108年3月31日累計攤提	(3,021,082)	(3,624,983)	(1,374,835)	(8,020,900)
減：108年3月31日累計減損	-	-	(34,016)	(34,016)
108年3月31日淨帳面價值	<u>\$ 9,231</u>	<u>\$ 257,140</u>	<u>\$ 977,632</u>	<u>\$ 1,244,003</u>

註：係預付設備款轉入

(二十) 其他非流動資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
營業保證金	\$ 1,344,655	\$ 1,338,115	\$ 1,334,211
交割結算保證金—集中	292,646	287,046	284,046
交割結算保證金—櫃檯	276,184	228,246	226,746
存出保證金—房屋押金	994,946	1,039,637	1,131,974
存出保證金—其他	549,251	617,037	528,934
預付設備款	115,359	108,911	21,421
催收款項	312,497	319,187	357,739
其他	195,125	188,989	155,841
備抵損失	(306,941)	(313,161)	(348,304)
合計	<u>\$ 3,773,722</u>	<u>\$ 3,814,007</u>	<u>\$ 3,692,608</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(二十一) 短期借款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
銀行無擔保借款	\$ 12,455,768	\$ 11,827,493	\$ 12,798,553
銀行擔保借款	5,232,769	4,341,814	2,260,225
KSFC擔保借款	12,910,243	19,948,508	22,100,047
資產擔保短期債券	24,472,017	21,319,419	24,164,399
無擔保短期債券	<u>2,795,781</u>	<u>3,410,758</u>	<u>3,227,769</u>
合計	<u>\$ 57,866,578</u>	<u>\$ 60,847,992</u>	<u>\$ 64,550,993</u>
借款利率區間	<u>0.93%~8.60%</u>	<u>0.86%~7.50%</u>	<u>0.65%~4.10%</u>

(二十二) 應付商業本票

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
發行面值	\$ 44,308,375	\$ 38,652,537	\$ 56,006,801
減：應付商業本票折價	(43,186)	(30,809)	(60,036)
合計	<u>\$ 44,265,189</u>	<u>\$ 38,621,728</u>	<u>\$ 55,946,765</u>
利率區間	<u>0.588%~2.400%</u>	<u>0.648%~2.200%</u>	<u>0.608%~2.450%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十三) 附買回債券負債

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
政府公債	\$ 30,895,077	\$ 27,844,464	\$ 45,049,810
公司債	60,900,606	64,597,975	55,119,667
國外債券	20,963,285	29,322,739	27,338,089
金融債券	77,066,376	75,350,428	63,296,325
合計	<u>\$ 189,825,344</u>	<u>\$ 197,115,606</u>	<u>\$ 190,803,891</u>
利率區間	<u>-0.20%~3.20%</u>	<u>-0.30%~3.50%</u>	<u>0.30%~3.60%</u>

上列民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之附買回債券負債皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後之特定日期以約定價格含息買回，全部買回總價分別為\$194,424,345、\$199,200,574及\$195,722,725。

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
持有供交易之金融負債-流動			
附賣回債券投資-融券	\$ 698,639	\$ -	\$ -
附賣回債券投資-融券 評價調整	3,239	-	-
小計	701,878	-	-
發行認購(售)權證負債：			
發行認購(售)權證價款	\$ 42,730,748	\$ 38,033,938	\$ 27,687,845
價值變動利益	(4,236,668)	(902,811)	(1,687,317)
市價(A)	38,494,080	37,131,127	26,000,528
再買回認購(售)權證	35,942,102	33,588,406	23,856,299
價值變動(損失)利益	(94,691)	482,260	(458,862)
市價(B)	35,847,411	34,070,666	23,397,437
發行認購(售)權證負債 (A-B)	2,646,669	3,060,461	2,603,091
衍生工具負債－櫃檯	20,004,679	9,134,138	9,479,182
賣出選擇權負債－期貨	4,224,580	145,950	111,044
發行指數投資證券流通在 外負債	84,743	81,082	-
發行指數投資證券流通 在外負債－評價調整	(4,786)	3,334	-
小計	79,957	84,416	-
應付借券－避險	2,575,549	333,883	557,405
應付借券－避險評價調整	62,480	16,477	8,599
應付借券－非避險	33,873,961	21,870,047	16,341,025
應付借券－非避險評價 調整	(2,414,864)	845,355	447,439
小計	34,097,126	23,065,762	17,354,468
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債 －流動	74,599,736	83,451,289	76,898,228
合計	\$136,354,625	\$118,942,016	\$106,446,013

衍生工具負債請詳附註六(二十五)說明。

民國 109 年及 108 年 1 至 3 月指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其累積公允價值變動數歸因於信用風險變動之金額分別為(\$221)及(\$1,300)。

透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益，請詳附註六(二)3說明。

(2)本集團因從事期貨交易於合併財務報告上之表達方法：

A. 期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
期貨交易保證金			
—自有資金	\$ 18,885,787	\$ 3,771,298	\$ 5,000,069
期貨交易保證金			
—有價證券	\$ 4,163	\$ 1,262,765	\$ 762,199

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

2. 本集團從事-利率交換之交易性質及名日本金說明：

本集團目前所承作之利率交換係以對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的，簽訂之合約期限為1~5年，每屆結算日，係就名日本金乘以利率之差額收取或給付利息，交易對象多為金融機構。民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日，相關資訊如下：

109年3月31日		
台幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	47,200,000仟元	47,800,000仟元
固定利率區間%	0.55%~1.34%	0.48%~1.33%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

109年3月31日		
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	187,573仟元	1,004,425仟元
固定利率區間%	4.35%	1.12%~1.16%
浮動利率指標	USD-LIBOR-BBA 3 MONTH+0.2%	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每季計息	每月計息

109年3月31日		
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	2,728,843仟元	1,090,485仟元
固定利率區間%	1.33%~2.61%	1.59%~2.69%
浮動利率指標	USD LIBOR-BBA 3 Month	USD LIBOR-BBA 3 Month
	每季計息	每季計息

109年3月31日		
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付固定利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	411,087仟元	231,139仟元
固定利率區間%	收2.88%;付2.43%	2.51%~2.68%
浮動利率指標	-	USD-6m Libor flat
	每季計息	每半年計息

109年3月31日		
韓圜計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	34,122,320仟元	48,283,120仟元
固定利率區間%	0.9%~2.22%	0.73%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

109年3月31日		
港幣計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	
名目本金	781,994仟元	
固定利率區間%	1.88%	
浮動利率指標	HIBOR-3M	
	每季計息	

108年12月31日		
台幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	45,800,000仟元	45,600,000仟元
固定利率區間%	0.59%~1.34%	0.67%~1.33%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

108年12月31日		
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	225,796仟元	999,522仟元
固定利率區間%	4.35%	1.12%~1.16%
浮動利率指標	USD-LIBOR-BBA 3 MONTH+0.2%	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每季計息	每月計息

108年12月31日		
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	2,412,855仟元	1,029,850仟元
固定利率區間%	1.85%~2.61%	1.73%~2.69%
浮動利率指標	USD LIBOR-BBA 3 Month	USD LIBOR-BBA 3 Month
	每季計息	每季計息

108年12月31日		
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付固定利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	409,081仟元	230,011仟元
固定利率區間%	收2.88%;付2.43%	2.51%~2.68%
浮動利率指標	-	USD-6m Libor flat
	每季計息	每半年計息

108年12月31日		
韓圉計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	33,943,500仟元	53,350,400仟元
固定利率區間%	1.12%~2.22%	1.21%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

108年12月31日		
港幣計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	
名目本金	968,148仟元	
固定利率區間%	1.88%~2.16%	
浮動利率指標	HIBOR-3M	
	每季計息	

108年3月31日		
台幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	42,300,000仟元	39,500,000仟元
固定利率區間%	0.70%~1.41%	0.69%~1.33%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

108年3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	41,544,300仟元	64,931,600仟元
固定利率區間%	1.62%~2.22%	1.62%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

108年3月31日		
港幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	392,815仟元	3,869,067仟元
固定利率區間%	1.80%	1.21%~2.16%
浮動利率指標	HIBOR-3M	HIBOR-3M
	每季計息	每季計息

108年3月31日		
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	237,353仟元	1,023,390仟元
固定利率區間%	4.35%~4.48%	1.12%~1.16%
浮動利率指標	USD LIBOR-BBA 3 Month	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每季計息	每月計息

108年3月31日		
美元計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	308,344仟元	1,145,895仟元
固定利率區間%	2.61%	1.14%~2.69%
浮動利率指標	USD LIBOR-BBA 3 Month	USD LIBOR-BBA 3 Month
	每季計息	每季計息

108年3月31日		
美元計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	
名目本金	136,863仟元	
固定利率區間%	2.68%	
浮動利率指標	USD-6m Libor flat	
	每半年息	

(二十六) 借券保證金－存入

民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，本集團因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為 \$25,883,303、\$28,783,494 及 \$29,415,088。

(二十七) 應付帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付帳款-關係人	\$ 18,698	\$ 52,458	\$ 6,216
應付帳款-非關係人			
應付託售證券價款	\$ 8,534,901	\$ 4,990,149	\$ 3,991,199
應付交割帳款	24,484,620	27,852,659	32,171,277
交割代價	5,855,388	808,597	737,791
應付即期外匯款	2,511,638	1,353,293	493,446
應付買入證券款	20,829,280	4,877,814	14,529,918
借出券還券之應付退還款	252,591	153,271	842,956
其他	355,473	442,434	654,910
合計	<u>\$ 62,823,891</u>	<u>\$ 40,478,217</u>	<u>\$ 53,421,497</u>

(二十八) 其他應付款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
其他應付款-關係人	\$ 6,994	\$ 11,286	\$ 1,776
其他應付款-非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 2,092,944	\$ 2,587,846	\$ 1,240,140
應付營業費用	1,510,635	2,342,059	1,963,210
其他應付費用	902,554	880,129	771,647
合計	<u>\$ 4,506,133</u>	<u>\$ 5,810,034</u>	<u>\$ 3,974,997</u>

(二十九) 其他金融負債-流動

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
客戶存款	<u>\$ 90,194,636</u>	<u>\$ 81,992,115</u>	<u>\$ 82,236,213</u>

(三十) 一年或一營業週期內到期長期負債

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 501,653
無擔保銀行借款	-	-	813,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,314,653</u>

無擔保銀行借款係一年內到期之長期借款。本集團民國 108 年 3 月 31 日之借款利率為 3.15%。

民國 108 年 3 月 31 日公司債明細如下：

	<u>東洋證券第84號無擔保次順位可轉換公司債</u>
發行面額	KRW 16,000,000 仟元
票面利率	固定利率，2.00%
發行日	民國102年5月31日
到期日	民國108年5月31日
發行地區	韓國

(三十一) 其他流動負債

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
暫收款	\$ 19,442	\$ 27,908	\$ 11,488
訴訟準備	181,173	179,926	193,934
存入保證金-衍生工具交易	2,533,918	2,751,770	3,066,068
其他	<u>383,640</u>	<u>610,581</u>	<u>414,027</u>
合計	<u>\$ 3,118,173</u>	<u>\$ 3,570,185</u>	<u>\$ 3,685,517</u>

原東洋證券就前銷售東洋集團關係企業發行之金融商品與投資人所生之糾紛，投資人向韓國主管機關提出申訴之部分，韓國主管機關自民國 103 年 7 月 31 日公布第一次調解方案，後續另再通知公布第二至十次調解方案，總計經認定為不當銷售之銷售金額合計為韓圉 697,000 百萬元(約台幣 173 億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圉 67,678 百萬元(約台幣 17 億元)。該公司除就少數不同意主管機關調解方案之申訴客戶外，已自民國 103 年 9 月底起開始支付賠償金。另外，原東洋證券及其子公司截至民國 109 年 3 月 31 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之訴訟案計 3 件，請求總額為韓圉 542,859 百萬元(約台幣 135 億元)；其中 2 件為集體訴訟案件，求償金額分別為韓圉 492,565 百萬元(約台幣 122 億元)與韓圉 50,000 百萬元(約台幣 12 億元)，而該韓圉 492,565 百萬元之集體訴訟案件，分別經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院認不符合集體訴訟要件，判決駁回，案經原告提起上訴後，韓國大法院判決發回，嗣首爾高等法院於 108 年 10 月 28 日判決廢棄原首爾中央地方法院一審判決，認定集體訴訟之形式要件(如共同性及效率性)已具備，並許可本件集體訴訟之程序申請，經元大證券(韓國)上訴，韓國大法院於 109 年 2 月 21 日三審判決駁回元大證券(韓國)上訴，惟本判決並非指元大證券(韓國)須賠償投資人，僅係許可本件集體訴訟之程序申請，故本案將進入實質審理程序，並由法院判斷原告請求是否有理由；另韓圉 50,000 百萬元之集體訴訟案件，分別於民國 107 年 1 月 5 日、107 年 10 月 17 日經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院判決程序駁回，案經原告於 107 年 10 月 22 日提起上訴，現為三審審理中。

原東洋證券就前述銷售糾紛，於民國 102 年 12 月 31 日已認列負債準備金韓圉 93,400 百萬元(約台幣 23 億元)，原東洋證券除於實際支付賠償金時予以調整外，截至民國 109 年 3 月 31 日，綜合考量相關訴訟及賠償情形等，累積迴轉負債準備計韓圉 23,889 百萬元(約台幣 6 億元)。截至民國 109 年 3 月 31 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之負債準備餘額為韓圉 5,258 百萬元(約台幣 1.3 億元)。

(三十二) 應付公司債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保公司債	<u>\$ 9,454,088</u>	<u>\$ 9,449,634</u>	<u>\$ 1,421,438</u>

民國 109 年 3 月 31 日明細如下：

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

	108年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)
發行面額	\$6,300,000
票面利率	固定利率，1.40%
發行日	民國108年6月6日
到期日	民國118年6月6日
發行地區	台灣

	元大亞金私募美元無擔保公司債
發行面額	USD 50,000仟元(在外流通發行USD 31,360仟元)
票面利率	固定利率，4.10%
發行日	民國107年8月2日
到期日	民國112年8月2日
發行地區	香港

(三十三) 其他非流動負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
存入保證金	\$ 236,514	\$ 217,538	\$ 226,008
淨確定福利負債-非流動	4,382,174	4,543,551	4,422,920
其他	<u>129,841</u>	<u>42,976</u>	<u>30,016</u>
合計	<u>\$ 4,748,529</u>	<u>\$ 4,804,065</u>	<u>\$ 4,678,944</u>

(三十四) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司及國內子公司元大證金依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟元大證金累積最高以 45 個基數為限；元大證金累積最高以 61 個基

數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司及國內子公司元大證金分別按月就薪資總額 2%及 8%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。元大證券(韓國)及其子公司係依韓國當地政府相關法令辦理確定給付制及確定提撥制退休金。另本公司及國內子公司元大證金於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 109 年及 108 年 1 至 3 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別分別為\$8,077 及\$10,448。

(3)本公司及國內子公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$27,498。元大證券(韓國)及其子公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$10,351。

2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 109 年及 108 年 1 至 3 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$46,380 及\$44,291。

3. 合併國外子公司退休辦法：

(1)元大亞金員工退休辦法係依員工所屬國籍之退休金相關法令辦理，元大香港控股(開曼)公司、元大證券控股(B.V.I.)有限公司及元大投資管理(開曼)有限公司依當地法令並無強制規定勞工退休辦法，其餘國外子公司係依當地政府相關法令辦理。

(2)民國 109 年及 108 年 1 至 3 月國外子公司依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為\$125,132 及\$136,722。

(三十五)股本

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
普通股股本	\$ 57,820,321	\$ 57,820,321	\$ 54,056,442
股數(仟股)	5,782,032	5,782,032	5,405,644

截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，本公司額定股本均為\$67,200,000，每股面額新台幣 10 元，已發行普通股股數及流通在外股數分別為 5,782,032、5,782,032 及 5,405,644 仟股(含私募股份分別為 216,863、216,863 及 202,746 仟股)。

本公司依證券商管理規則第 14 條，於民國 108 年 11 月 5 日經董事會

代行股東臨時會決議通過特別盈餘公積轉增資發行新股\$3,763,879，計 376,388 仟股，每股面額為新台幣 10 元。該案業經報奉金管會申報生效，以民國 108 年 12 月 16 日為除權基準日，業已辦妥公司資本額變更登記。

(三十六) 資本公積

	資本公積溢價			對子公司所有權		
	股票溢價	合併溢額	已失效認股權	權益變動	其他	合計
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 543,634	\$ 297	\$ 543,931
對子公司所有權權益變動	-	-	-	257,266	-	257,266
109年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 800,900	\$ 297	\$ 801,197
	資本公積溢價			對子公司所有權		
	股票溢價	合併溢額	已失效認股權	權益變動	其他	合計
108年1月1日餘額	\$ 226,851	\$ 1,230,247	\$ 2,009	\$ 398,811	\$ 297	\$ 1,858,215
組織重組影響數	(226,851)	(1,230,247)	(2,009)	-	-	(1,459,107)
108年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 398,811	\$ 297	\$ 399,108

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得依股東會決議，按股東原有股份之比例發給新股或現金，且發給現金尚應符合民國 101 年 7 月 20 日金管證券字第 1010029627 號函規定。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。組織重組影響數請詳附註四(二)3 說明。

(三十七) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以法定盈餘公積超過實收資本額 25% 之部分為限，且發給現金尚應符合民國 101 年 7 月 20 日金管證券字第 1010029627 號函規定。

(三十八) 特別盈餘公積

1. 依證券商管理規則第 14 條規定，於每年稅後盈餘項下，提存 20% 特別盈餘公積。但累積金額已達實收資本額者，得免繼續提存。該公積除填補公司虧損，或已達實收資本額 25%，得以超過實收資本額 25% 之部分撥充資本者外，不得使用之。另依民國 101 年 6 月 29 日金管證券字第 1010028514 號規定，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

2. 依民國 104 年 2 月 26 日金管證券字第 1030053166 號規定，證券商因本身或子公司併購而認列廉價購買利益所產生之保留盈餘增加數，應提列相同數額之特別盈餘公積，且於一年內不得迴轉。一年屆滿後，該特別盈餘公積除得用以彌補虧損外，如經評估併購標的資產價值與併購時相近，尚無產生未預期之重大減損，且經會計師複核確認，得將該特別盈餘公積撥充資本。
3. 原依民國 105 年 8 月 5 日金管證券字第 10500278285 號函規定，證券商應於分派民國 105 至 107 會計年度盈餘時，以稅後淨利的 0.5% 至 1% 提列特別盈餘公積，自民國 106 會計年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上述範圍內迴轉；惟依民國 108 年 7 月 10 日金管證券字第 1080321644 號函規定，證券商自民國 108 會計年度起得不再繼續提列特別盈餘公積，並於支用下列費用時，得就相同數額自之前年度已提列之特別盈餘公積餘額範圍內迴轉：
 - (1) 員工轉職或安置支出，包括協助員工於部門間或集團間轉調之相關支出，以及員工退離職所支付予員工優於勞動相關法令規定應給付之退休、離職金。
 - (2) 為因應金融科技或證券期貨業務發展需要，提升或培養員工職能所辦之教育訓練支出。

(三十九) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，每年總決算如有盈餘，除繳納營利事業所得稅及依法彌補虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，20% 為特別盈餘公積，並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東會決議後分配股東紅利。本公司董事車馬費及會議出席費參照同業標準支給之。
2. 依本公司章程規定，本公司得依公司法規定，於每半會計年度終了後進行盈餘分派或虧損撥補。每半會計年度決算如有盈餘，除預估並保留員工酬勞及應納稅捐、依法彌補虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，20% 為特別盈餘公積並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，以現金發放者，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，應提請股東會特別決議後分派之。

3. 本公司成為元大金控之子公司後，本公司股東會職權依法由董事會行使之。
4. 本公司民國 108 年 8 月 22 日經董事會決議不分派民國 108 年上半年度盈餘。本公司民國 109 年 3 月 19 日經董事會提議通過民國 108 年度盈餘分派案及民國 108 年 6 月 27 日經董事會代行股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

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

本公司民國 108 年度盈餘分派案，截至提報財務報告日止，尚未經董事會代行股東會決議。

註 1：依經商字第 10802432410 號函規定，以「本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額」作為法定盈餘公積之提列基礎。

註 2：依證券商管理規則第 14 條規定，以「本期稅後淨利」作為特別盈餘公積之提列基礎。

註 3：請詳附註六(三十八)3 說明。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(四十)10。

(四十)綜合損益表項目明細表

1. 經紀手續費收入

	109年1至3月	108年1至3月
在集中交易市場受託買賣	\$ 3,627,424	\$ 2,477,039
在營業處所受託買賣	604,389	518,093
融券手續費收入	32,168	19,912
借券手續費收入	2,036	939
合計	<u>\$ 4,266,017</u>	<u>\$ 3,015,983</u>

2. 承銷業務收入

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
包銷證券報酬	\$ 107,109	\$ 57,196
代銷證券手續費收入	24,826	2,826
承銷作業處理費收入	78,469	252,429
債券承銷手續費收入	59,014	18,510
承銷輔導費收入	5,388	11,050
其他	8,615	51,168
合計	<u>\$ 283,421</u>	<u>\$ 393,179</u>

3. 營業證券出售淨(損失)利益

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
出售證券收入—自營	\$ 371,563,033	\$ 288,367,257
出售證券成本—自營	(369,587,626)	(286,393,796)
小計	<u>1,975,407</u>	<u>1,973,461</u>
出售證券收入—承銷	156,103	1,356,592
出售證券成本—承銷	(157,606)	(1,287,551)
小計	<u>(1,503)</u>	<u>69,041</u>
出售證券收入—避險	44,196,240	22,140,403
出售證券成本—避險	(47,660,871)	(22,296,939)
小計	<u>(3,464,631)</u>	<u>(156,536)</u>
合計	<u>\$ 1,490,727</u>	<u>\$ 1,885,966</u>

4. 利息收入

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
融資利息收入	\$ 1,003,894	\$ 1,045,399
債券利息收入	1,006,060	1,105,383
放款利息收入	342,717	422,915
借貸款項利息收入	157,232	143,207
附賣回票債券投資利息收入	112,141	132,171
結構型商品利息收入	253,146	300,322
其他	80,298	105,606
合計	<u>\$ 2,955,488</u>	<u>\$ 3,255,003</u>

5. 預期信用減損損失

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
應收款項(含其他流動資產及催收款)	(\$ 139,800)	(\$ 44,154)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具	(203)	2,810
其他金融資產-放款	22,898	(29,616)
按攤銷後成本衡量之金融資產	(356)	245
合計	<u>(\$ 117,461)</u>	<u>(\$ 70,715)</u>

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
營業證券—自營	(\$ 42,994)	\$ 1,176,916
營業證券—承銷	(1,018)	(3,910)
營業證券—避險	84,977	2,609,134
合計	<u>\$ 40,965</u>	<u>\$ 3,782,140</u>

7. 發行認購(售)權證淨利益(損失)

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
發行認購(售)權證負債價值 變動利益	\$ 17,988,999	\$ 2,493,037
發行認購(售)權證到期前履 約利益	76,342	37,225
發行認購(售)權證再買回價 值變動損失	(17,090,649)	(2,464,026)
發行認購(售)權證費用	(84,547)	(76,498)
合計	<u>\$ 890,145</u>	<u>(\$ 10,262)</u>

8. 衍生工具淨損失

	109年1至3月	108年1至3月
衍生工具淨損失-期貨		
期貨契約	(\$ 3,759,947)	(\$ 649,671)
選擇權交易	(2,365,972)	407,439
小計	(6,125,919)	(242,232)
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	27,078	45,048
資產交換選擇權	2,166,282	(846,144)
結構型商品	7,861,599	(3,358,695)
股權衍生工具	(6,694,003)	1,934,776
換匯及換匯換利合約價值	95,036	(99,121)
其他	(118,896)	43,757
小計	3,337,096	(2,280,379)
合計	(\$ 2,788,823)	(\$ 2,522,611)

9. 其他營業收益

	109年1至3月	108年1至3月
基金管理費收入	\$ 33,219	\$ 47,585
通路服務費收入	70,083	45,352
錯帳淨損益	(6,117)	(1,639)
財務顧問收入	111,043	318,536
佣金收入	319,997	241,310
KSFC孳息收入	230,747	314,055
外幣兌換淨損益	100,531	329,752
其他	164,079	180,648
合計	\$ 1,023,582	\$ 1,475,599

10. 員工福利費用

	109年1至3月	108年1至3月
薪資費用	\$ 3,555,107	\$ 2,867,165
勞健保費用	106,816	109,101
退休金費用	179,589	191,461
離職福利	1,810	1,245
其他員工福利費用	214,726	200,406
合計	\$ 4,058,048	\$ 3,369,378

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

(2)本公司民國 109 年及 108 年 1 至 3 月員工酬勞估列金額分別為 \$9,350 及 \$9,300，董監酬勞估列金額皆為 \$0。民國 109 年 1 至 3 月係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約 0.49% 及 0.00%估列，其中員工酬勞將採現金之方式發放。本公司董事會通過及董事會代行股東會決議之民國 108 年度員工酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

11. 折舊及攤銷費用

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
折舊費用	\$ 326,858	\$ 342,836
攤銷費用	26,072	175,083
合計	<u>\$ 352,930</u>	<u>\$ 517,919</u>

12. 其他營業費用

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
稅捐	\$ 593,930	\$ 403,138
佣金支出	203,320	141,666
資訊費	258,103	246,498
租金支出	11,005	20,929
借券費	208,712	189,173
什支	162,258	203,106
勞務費	137,011	112,581
郵電費	90,120	90,497
交際費	58,482	59,436
集保服務費	58,570	39,861
修繕費	48,551	40,745
水電費	50,603	43,456
其他費用	140,118	191,901
合計	<u>\$ 2,020,783</u>	<u>\$ 1,782,987</u>

13. 其他利益及損失

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
財務收入	\$ 126,870	\$ 91,327
銀行回饋金收入	66,241	55,560
租金收入	63,821	60,012
股利收入	259	8
協銷收入	10,406	7,234
處分投資淨(損失)利益	(312)	3
非金融資產減損損失	(158)	-
營業外金融工具透過損益		
按公允價值衡量之淨(損失)利益	(1,808)	4,821
處分不動產及設備及投資		
性不動產(損失)利益	(59)	31,855
投資性不動產折舊費用	(22,993)	(22,821)
其他	48,001	60,071
合計	<u>\$ 290,268</u>	<u>\$ 288,070</u>

(四十一) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用之主要組成部分：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 234,281	\$ 281,898
以前年度所得稅高估	(16,133)	(675)
小計	<u>218,148</u>	<u>281,223</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	54,649	104,352
小計	<u>54,649</u>	<u>104,352</u>
所得稅費用	<u>\$ 272,797</u>	<u>\$ 385,575</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(損失)利益：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
與不重分類之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 136)	\$ 41,548
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價淨(損失)利益	(81,851)	30,648
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	(24,643)	145
與後續可能重分類至損益之項目 相關之所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現 評價淨損失	(80)	(647)
合計	<u>(\$ 106,710)</u>	<u>\$ 71,694</u>

- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。子公司元大保經及元大證金公司營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關分別核定至民國 107 年度及 104 年度。
- 孫公司元大證券(香港)截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$909,588、\$901,196 及 \$1,522,758，其中未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$500,469、\$495,852 及 \$1,111,018，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大證投資諮詢(北京)截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$39,670、\$52,792 及 \$50,875，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$39,670、\$52,792 及 \$50,875，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 113 年止；孫公司元大證券(韓國)截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$5,682,538、\$5,968,957 及 \$6,795,967，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$0、\$0 及 \$1,176,574，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 114 年止。
- 本公司並未就子公司元大亞金之未匯回盈餘而可能須支付相關稅額估列遞延所得稅負債，截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，金額分別計 \$4,568,861、\$4,593,784 及 \$4,372,885。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$22,844,304、\$22,968,918 及 \$21,864,426。孫公司元大證券(韓國)截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，未就負債準備等認列遞延所得稅資產，

金額分別為\$0、\$0及\$912,916，亦未就權益法之份額有關應課稅暫時性差異等認列遞延所得稅負債，金額分別為\$58,542、\$61,493及\$63,971。

5. 本公司民國 97 年度至 104 年度營利事業所得稅結算申報案件，因對稽徵機關核定內容不服，已依法提起行政救濟並業已估列相關所得稅影響數。本公司就民國 96 年度營利事業所得稅結算申報案件所提之行政救濟已遭最高行政法院再審判決駁回。截至民國 109 年 3 月 31 日，金額為\$1,421,429。

6. 合併消滅之寶來證券公司民國 100 年度營利事業所得稅結算申報案件，因對稽徵機關核定內容不服，已依法提起行政救濟並業已估列相關所得稅影響數。截至民國 109 年 3 月 31 日，金額為\$61,137。

(四十二) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 109 年及 108 年 1 至 3 月之基本每股盈餘計算如下：

	109年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 1,753,527	5,782,032	\$ <u>0.30</u>
	108年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 2,054,273	5,782,032	\$ 0.35
歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利	54,687		<u>0.01</u>
			<u>\$ 0.36</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 108 年 12 月 16 日特別盈餘公積轉增資比例追溯調整，民國 108 年 1 至 3 月調整前歸屬於母公司業主及共同控制下前手權益之稅後基本每股盈餘分別為 0.38 元及 0.01 元。

(四十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付商業本票	應付公司債(註)
109年1月1日	\$ 60,847,992	\$ 38,621,728	\$ 9,449,634
籌資現金流量之變動	(2,981,414)	5,615,496	-
溢折價攤銷	-	27,965	17,057
匯率變動之影響	-	-	(12,603)
109年3月31日	<u>\$ 57,866,578</u>	<u>\$ 44,265,189</u>	<u>\$ 9,454,088</u>

	<u>短期借款</u>	<u>應付商業本票</u>	<u>應付公司債(註)</u>
108年1月1日	\$ 62,854,801	\$ 35,520,285	\$ 2,831,009
籌資現金流量之變動	1,696,192	20,386,035	20,648
溢折價攤銷	-	40,445	(115,566)
108年3月31日	<u>\$ 64,550,993</u>	<u>\$ 55,946,765</u>	<u>\$ 2,736,091</u>

註：應付公司債帳列「一年或一營業週期內到期長期負債」及「應付公司債」。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

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

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
元大投信經理之基金	元大投信募集之證券投資信託基金
元大人壽股份有限公司 (以下簡稱元大人壽)	同一集團企業
元大商業銀行股份有限公司 (以下簡稱元大銀行)	同一集團企業
元大儲蓄銀行株式會社 (以下簡稱元大儲蓄銀行(韓國))	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱元大投信)	同一集團企業
元大證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱元大投顧)	同一集團企業
財團法人元大文教基金會 (以下簡稱元大文教)	集團企業董事為其主要管理階層
財團法人元大寶華綜合經濟研究院 (以下簡稱元大寶華研究院)	實質關係人
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	採權益法投資之關聯企業

關係人之名稱	與本公司之關係
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	採權益法投資之關聯企業
2016 KIF-Yuanta ICT Fund	採權益法投資之關聯企業
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Diamond Funds SPC	元大證券(香港)經理之基金
Global Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資經理之基金
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資經理之基金
Yuanta Secondary No.2 Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC III	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC IV	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC V	採權益法投資之關聯企業(註一)
Yuanta SPAC VI	採權益法投資之關聯企業(註二)
其他	係同一集團企業、子公司經理之基金、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等

註一:Yuanta SPAC V於108年9月4日起為關係人。

註二:Yuanta SPAC VI於108年10月17日起為關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 本集團代關係人從事期貨交易輔助業務而產生之期貨佣金收入、結算交割服務費支出、期貨交易保證金、期末應收佣金(帳列應收帳款項下)及自營經手費支出如下：

	109年3月31日		
	期貨交易保證金		
	自有資金	超額保證金	有價證券
兄弟公司			
元大期貨	\$ 9,773,160	\$ 8,016,301	\$ 4,163

		108年12月31日		
		期貨交易保證金		
		自有資金	超額保證金	有價證券
兄弟公司				
元大期貨		\$ 1,947,002	\$ 1,632,559	\$ 1,005,485

		108年3月31日		
		期貨交易保證金		
		自有資金	超額保證金	有價證券
兄弟公司				
元大期貨		\$ 1,385,037	\$ 2,252,860	\$ -

		109年3月31日		108年12月31日	
		期末 應收佣金	應付交割 結算服務費	期末 應收佣金	應付交割 結算服務費
兄弟公司					
元大期貨		\$ 43,281	\$ 5,914	\$ 14,505	\$ 2,364

		108年3月31日	
		期末 應收佣金	應付交割 結算服務費
兄弟公司			
元大期貨		\$ 15,197	\$ 3,129

		109年1至3月		
		期貨佣金 收入	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司				
元大期貨		\$ 77,888	\$ 10,611	\$ 34,177

		108年1至3月		
		期貨佣金 收入	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司				
元大期貨		\$ 41,973	\$ 7,559	\$ 30,640

2. 銀行存款、利息收入及應收利息

(1) 本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日存於關係人之存款明細如下：

	109年3月31日		108年12月31日	
	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司				
元大銀行	\$ 8,275,153	\$ 5,879	\$ 13,828,513	\$ 13,639
			108年3月31日	
			銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司				
元大銀行			\$ 7,593,899	\$ 6,268
			其他利益及損失—財務收入(註)	
			109年1至3月	108年1至3月
兄弟公司				
元大銀行		\$ 34,176	\$ 18,122	

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息。

(2) 本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日提存定存單金額分別為 \$658,000、\$598,000 及 \$549,000 於兄弟公司元大銀行(帳列其他流動資產科目)供作借款額度及結構型商品之履約保證金。

3. 應收帳款及應付帳款

(1) 應收/付連結稅制款(帳列本期所得稅資產/負債)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 788,196	\$ 798,353	\$ 699,172
應付連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 936,691	\$ 1,036,056	\$ 709,535

(2) 其他應付款-代收代付

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
母公司			
元大金控	\$ 1,273	\$ 9,069	\$ 507
兄弟公司			
其他	691	129	229
	\$ 1,964	\$ 9,198	\$ 736

(3)應付商業本票

	109年3月31日	
	商業本票	應付利息
主要管理階層		
其他	\$ 27,681	\$ 1

	108年12月31日	
	商業本票	應付利息
主要管理階層		
其他	\$ 10,091	\$ 1

民國 108 年 3 月 31 日無與關係人交易餘額。

	利息支出	
	109年1至3月	108年1至3月
主要管理階層		
其他	\$ 45	\$ -

4. 營業保證金

本集團提存定存單於關係人供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 1,265,000	\$ 1,265,000	\$ 1,275,000

5. 存出保證金

本集團提存定存單於關係人供作標借股票之存出保證金，其明細如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 150,000	\$ 100,000	\$ 100,000

6. 借券存出保證金、應收借券存出保證金、應付借券費用及借券費用

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

		109年3月31日		
		借券保證金 存出	應收借券 存出保證金	應付借券費用
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金		\$ 605,801	\$ 5,190	\$ 326
		108年12月31日		
		借券保證金 存出	應收借券 存出保證金	應付借券費用
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金		\$ -	\$ -	\$ -
		108年3月31日		
		借券保證金 存出	應收借券 存出保證金	應付借券費用
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金		\$ 109,320	\$ 1,466	\$ 2,459
		借券費用		
		109年1至3月	108年1至3月	
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金		\$ 448	\$ 1,984	

7. 應收證券借貸款項、應收利息及利息收入

		應收證券借貸款項		
		109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他關係人				
其他		\$ 7,331	\$ 10,778	\$ 31,379
		應收利息		
		109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他關係人				
其他		\$ 17	\$ -	\$ 588
		證券借貸款項利息收入		
		109年1至3月	108年1至3月	
其他關係人				
其他		\$ 20	\$ 145	

8. 應收員工借款、應收利息及利息收入

	應收員工借款及應收利息		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
主要管理階層			
其他	\$ 6,984	\$ 12,330	\$ 15,394
其他關係人			
其他	206,076	209,653	221,946
	<u>\$ 213,060</u>	<u>\$ 221,983</u>	<u>\$ 237,340</u>

	員工借款利息收入	
	109年1至3月	108年1至3月
主要管理階層		
其他	\$ 44	\$ 75
其他關係人		
其他	1,946	3,664
	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ 3,739</u>

9. 應收通路服務費收入及通路服務費收入

	應收通路服務費收入		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
兄弟公司			
元大投信	\$ 3,377	\$ 1,015	\$ 902

	通路服務費收入	
	109年1至3月	108年1至3月
兄弟公司		
元大投信	\$ 11,986	\$ 3,220
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	2,523	569
	<u>\$ 14,509</u>	<u>\$ 3,789</u>

10. 應收佣金及佣金收入

	應收佣金		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
兄弟公司			
元大人壽	\$ 34,995	\$ 86,243	\$ 44,403
其他	110	116	190
	<u>\$ 35,105</u>	<u>\$ 86,359</u>	<u>\$ 44,593</u>

	佣金收入	
	109年1至3月	108年1至3月
兄弟公司		
元大人壽	\$ 177,979	\$ 107,308
其他	-	27
	<u>\$ 177,979</u>	<u>\$ 107,335</u>

11. 應收股務代理收入及股務代理收入

	應收股務代理收入		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
母公司			
元大金控	\$ 1,350	\$ -	\$ 1,437
兄弟公司			
元大期貨	122	125	250
其他	20	10	21
其他關係人			
其他	10	-	10
	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 1,718</u>

	股務代理收入	
	109年1至3月	108年1至3月
母公司		
元大金控	\$ 4,053	\$ 4,299
兄弟公司		
其他	518	532
其他關係人		
其他	30	30
	<u>\$ 4,601</u>	<u>\$ 4,861</u>

12. 應收投資退還款

	應收投資退還款		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他關係人			
2011KIF-TONGYANG IT Venture Fund	\$ 33,584	\$ 35,277	\$ 36,399
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	30,902	32,459	33,049
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	50,303	52,775	54,690
	<u>\$ 114,789</u>	<u>\$ 120,511</u>	<u>\$ 124,138</u>

13. 應付交割款項

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
兄弟公司			
元大投信	\$ -	\$ 25,880	\$ -

14. 待交割款項

本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日存放於兄弟公司元大銀行之待交割款項金額分別為\$619,228、\$685,668及\$1,493,032。

15. 其他金融負債及利息支出

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

	<u>其他金融負債</u>		
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
兄弟公司			
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 4,960	\$ 5,210	\$ 5,420
主要管理階層			
其他	1,982	22,853	4,997
其他關係人			
其他	15	1,300	1
	<u>\$ 6,957</u>	<u>\$ 29,363</u>	<u>\$ 10,418</u>

	<u>利息支出</u>	
	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
兄弟公司		
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 4	\$ 4
主要管理階層		
其他	42	1
其他關係人		
其他	4	5
	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 10</u>

16. 存入保證金(房屋押金)

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
母公司			
元大金控	\$ 4,897	\$ 4,897	\$ 4,897
兄弟公司			
元大銀行	6,125	6,085	6,085
元大期貨	5,155	5,154	5,154
其他	3,554	3,554	3,734
其他關係人			
其他	547	547	547
	<u>\$ 20,278</u>	<u>\$ 20,237</u>	<u>\$ 20,417</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) 附買回債券交易(帳列附買回債券負債)：

	<u>109年1至3月</u>			
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間%</u>	<u>外幣期末餘額</u>
主要管理階層				
其他	\$ 560,017	\$ 370,067	0.40%	
其他	12,101	12,101	1.20%~1.65%(註:USD)	USD 400
其他關係人				
其他	1,206,606	<u>741,730</u>	0.35%~0.40%	
		<u>\$ 1,123,898</u>		
	<u>108年1至3月</u>			
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間%</u>	<u>外幣期末餘額</u>
主要管理階層				
其他	\$ 280,082	\$ 250,000	0.35%~0.40%	
其他	6,165	6,165	2.40%(註:USD)	USD 200
其他關係人				
其他	746,035	<u>744,614</u>	0.35%~0.40%	
		<u>\$ 1,000,779</u>		

註：係外幣附條件交易。

	<u>利息支出金額</u>	
	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
主要管理階層		
其他	\$ 526	\$ 269
其他關係人		
其他	993	708
	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 977</u>

(2) 債券買、賣斷交易：

	109年1至3月		108年1至3月	
	債券買斷	債券賣斷	債券買斷	債券賣斷
其他關係人				
Yuanta SPAC III	\$ 16,492	\$ -	\$ 18,021	\$ -
Yuanta SPAC IV	19,220	-	21,003	-
Yuanta SPAC V	24,428	-	-	-
Yuanta SPAC VI	24,428	-	-	-
	<u>\$ 84,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,024</u>	<u>\$ -</u>

(3) 附賣回票債券交易(帳列附賣回債券投資及附賣回票券投資)：

	109年1至3月			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	\$ 5,143	<u>\$ 5,143</u>	2.60%(註:USD)	USD 170
	108年1至3月			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	\$ 5,241	\$ 5,241	3.25%(註:USD)	USD 170
其他關係人				
其他	9,864	<u>9,864</u>	3.15%~3.20%(註:USD)	USD 320
		<u>\$ 15,105</u>		

註：係外幣附條件交易。

	利息收入金額	
	109年1至3月	108年1至3月
主要管理階層		
其他	\$ 34	\$ 296
其他關係人		
其他	-	79
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 375</u>

18. 租賃交易-承租人

(1) 本集團向元大銀行承租建築物，租賃合約之期間為3年至5年，租金係於每月初支付。

(2) 取得使用權資產

	109年1至3月	108年1至3月
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,249</u>

另本集團因適用國際財務報導準則第16號，於民國108年1月1日調增使用權資產\$16,209。

(3)租賃負債

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
	<u>租賃負債</u>	<u>租賃負債</u>	<u>租賃負債</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 19,888	\$ 21,700	\$ 25,752
	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>	
	<u>財務成本</u>		
兄弟公司			
元大銀行	\$ 49	\$ 62	

19. 結構型商品交易

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
主要管理階層			
其他	\$ 56,621	\$ 58,804	\$ 70,468
其他關係人			
其他	<u>10,980</u>	<u>10,396</u>	<u>9,572</u>
	<u>\$ 67,601</u>	<u>\$ 69,200</u>	<u>\$ 80,040</u>

20. 客戶保證金專戶

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
兄弟公司			
元大期貨	<u>\$ 306,304</u>	<u>\$ 193,327</u>	<u>\$ 121,119</u>

21. 經紀手續費收入

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費收入，其交易情形如下：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 7,023	\$ 2,362
元大人壽	5,352	2,103
其他	1,121	1,636
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	11,949	9,847
主要管理階層		
其他	4,249	2,430
其他關係人		
其他	<u>4,965</u>	<u>1,525</u>
	<u>\$ 34,659</u>	<u>\$ 19,903</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

22. 其他營業收入

股利收入

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ <u>11,467</u>	\$ <u>27,644</u>

23. 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：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
兄弟公司		
元大投顧	\$ <u>44,700</u>	\$ <u>46,571</u>

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

(2) ETF 贖回手續費

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 16,928	\$ 9,401
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u>31,715</u>	<u>30,582</u>
	\$ <u>48,643</u>	\$ <u>39,983</u>

(3) 基金承銷佣金支出

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
其他關係人		
Yuanta SPAC IV	\$ -	\$ <u>4,108</u>

(4) 保險費

	<u>預付保險費</u>		
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
兄弟公司			
元大人壽	\$ <u>5,980</u>	\$ <u>13,958</u>	\$ <u>4,807</u>

	<u>保險費支出</u>	
	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ <u>8,003</u>	\$ <u>6,373</u>

24. 營業外收入

(1) 租金收入

本集團出租自有資產予關係人所產生之租金收入，其交易情形如下：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
母公司		
元大金控	\$ 7,358	\$ 7,358
兄弟公司		
元大銀行	7,898	7,878
元大期貨	5,168	5,168
其他	4,254	4,255
其他關係人		
其他	720	691
	<u>\$ 25,398</u>	<u>\$ 25,350</u>

租金係參酌附近辦公室辦公大樓租金行情並由雙方約定計算之。

(2) 回饋金收入

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

	<u>應收補助款</u>		
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
兄弟公司			
元大銀行	<u>\$ 10,435</u>	<u>\$ 9,414</u>	<u>\$ 7,694</u>
	<u>回饋金收入</u>		
	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>	
兄弟公司			
元大銀行	<u>\$ 40,457</u>	<u>\$</u>	<u>29,279</u>

25. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	<u>\$ 7,101,553</u>	<u>\$ 3,659,259</u>	<u>\$ 3,418,466</u>	
	<u>109年1至3月</u>		<u>108年1至3月</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	<u>\$129,323,426</u>	<u>\$746,779</u>	<u>\$66,562,266</u>	<u>\$728,936</u>

26. 持有關係人發行之有價證券

	109年1至3月		108年1至3月	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
母公司				
元大金控	\$ 14,182	(\$ 62)	\$ 6,409	(\$ 8)
兄弟公司				
元大期貨	2,198	38	-	-
合計	<u>\$ 16,380</u>	<u>(\$ 24)</u>	<u>\$ 6,409</u>	<u>(\$ 8)</u>

27. 信用交易

	109年3月31日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 6,803	\$ 7,453	\$ 23,121
其他關係人			
其他	1,161	1,284	25,176
	<u>\$ 7,964</u>	<u>\$ 8,737</u>	<u>\$ 48,297</u>
	108年12月31日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 3,811	\$ 21,668	\$ 37,216
其他關係人			
其他	2,355	27,940	39,376
	<u>\$ 6,166</u>	<u>\$ 49,608</u>	<u>\$ 76,592</u>
	108年3月31日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 9,348	\$ 9,666	\$ 31,745
其他關係人			
其他	-	158	16,972
	<u>\$ 9,348</u>	<u>\$ 9,824</u>	<u>\$ 48,717</u>

	109年3月31日		108年12月31日	
	應付融券利息	應收融資利息	應付融券利息	應收融資利息
主要管理階層				
其他	\$ 1	\$ 265	\$ 13	\$ 426
其他關係人				
其他	-	332	8	509
	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 935</u>
			108年3月31日	
			應付融券利息	應收融資利息
主要管理階層				
其他			\$ -	\$ 436
其他關係人				
其他			-	436
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 872</u>
	109年1至3月		108年1至3月	
	融券利息支出	融資利息收入	融券利息支出	融資利息收入
主要管理階層				
其他	\$ 19	\$ 570	\$ -	\$ 74
其他關係人				
其他	11	441	1	77
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 151</u>

28. 捐贈

本集團於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月捐贈予其他關係人，帳列營業費用-捐贈支出項下分別為：

	109年1至3月	108年1至3月
其他關係人		
元大文教	\$ -	\$ 22,500
元大寶華研究院	-	12,370
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,870</u>

29. 其他

- (1) 本集團於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度分別為 \$10,000,000、\$10,000,000 及 \$4,600,000，將土地及建築物帳面價值計 \$3,594,342、\$3,604,542 及 \$3,632,392，設定為擔保，相關抵質押情形，請詳附註八。
- (2) 本集團對集團經理之基金收取之基金管理費收入及持有該基金之餘額如下：

	基金管理費收入		
	109年1至3月		108年1至3月
其他關係人			
Global Growth Investment, L.P.	\$	480	\$ 872
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.		3,039	-
Yuanta Diamond Funds SPC		5,426	14,281
	\$	<u>8,945</u>	\$ <u>15,153</u>
	持有基金之餘額		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他關係人			
Global Growth Investment, L.P.	\$ 79,975	\$ 70,954	\$ 100,307
Yuanta Diamond Funds SPC	125,356	105,045	303,748
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	49,544	35,904	-
	\$ <u>254,875</u>	\$ <u>211,903</u>	\$ <u>404,055</u>

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

	應收管理費收入		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他關係人			
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 6,112	\$ 18,162	\$ 8,053
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	43,986	34,739	12,353
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	2,590	14,030	3,854
2016KIF-Yuanta ICT Venture Fund	1,537	-	4,010
其他	10,281	9,702	6,238
	<u>\$ 64,506</u>	<u>\$ 76,633</u>	<u>\$ 34,508</u>

	管理費收入	
	109年1至3月	108年1至3月
其他關係人		
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 6,231	\$ 8,139
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	11,127	11,954
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	2,640	3,895
2016 KIF-Yuanta ICT Fund	2,727	4,052
其他	5,932	6,305
	<u>\$ 28,657</u>	<u>\$ 34,345</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	109年1至3月	108年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 838,234	\$ 644,271
退職後福利	22,640	22,049
其他長期員工福利	206	144
離職福利	1,170	563
合計	<u>\$ 862,250</u>	<u>\$ 667,027</u>

八、質押之資產

本集團資產提供設定質押或其他用途受有限制者明細如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	擔保用途
其他流動資產：				
定期存款	\$ 2,512,074	\$ 2,269,764	\$ 2,258,737	交割額度、短期借款、應付短期票券及櫃買衍生性商品交易之擔保
營業保證金	2,113,430	1,030,562	847,961	營業活動之保證金-香港交易所、結構型商品與利率交換專戶
用途受限制之支票存款	17,756	17,744	17,425	股務代理業務之待付股利
用途受限制之活期存款	76,869	336,746	1,357,166	代收承銷股款、股務代理業務之待付股利、透支交易之擔保
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：				
營業證券—自營部(面額)	152,354,844	140,715,358	144,192,149	附買回債券交易、營業活動及期貨選擇權交易保證金、借券及櫃買交易之擔保
存放KSFC之客戶存款準備金	69,864,617	61,372,357	65,202,096	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	51,206,945	60,033,914	51,045,842	附買回債券交易、營業活動之保證、櫃買履約保證金及資產出售保證
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	52,148	51,932	52,056	票券保證金
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,047,598	3,260,211	3,094,469	信託業務賠償準備金、借券業務之擔保、資產出售保證
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	50,023	50,116	營業活動之保證及信託業務賠償準備金
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	54,823	55,103	55,938	營業活動之保證金、標借股票、繳存央行保證金
不動產及設備與投資性不動產	6,728,695	6,819,597	7,219,009	供交割額度及短期借款額度之擔保、抵押貸款及租賃之擔保
其他非流動資產				
營業保證金	1,344,655	1,338,115	1,334,211	營業活動之保證金
存出保證金	1,544,197	1,656,674	1,660,908	履約保證金及房屋押金、標借股票、繳存央行保證金
元大證券(韓國)之庫藏股	339,673	514,969	577,799	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 109 年 3 月 31 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$326,151，其中已支付\$158,102，尚未支付價款計\$168,049。

(二)代辦交割

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

(三)其他訴訟案件

1. 合併消滅公司寶來證券之客戶因買賣股票發生糾紛，客戶要求合併存續公司元大證券負僱用人之連帶賠償責任，民國 102 年 6 月 25 日起訴求償金額原為\$25,718，然於民國 104 年 6 月 30 日擴張為\$40,310，再於民國 104 年 8 月 12 日縮減為\$39,769，臺灣臺北地方法院業於民國 105 年 10 月 21 日判決駁回原告之訴(即合併存續公司元大證券勝訴)，經客戶上訴，臺灣高等法院於民國 108 年 5 月 8 日判決元大證券應連帶賠償\$25,787，元大證券已委請律師依法上訴，現由最高法院審理中。
2. 財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人就土地暨停車位買賣契約爭議對元大證券等 2 人聲請調解，調解請求金額經民國 107 年 1 月 17 日擴張後為\$952,511(其中\$950,861 為連帶給付)，案經臺灣臺北地方法院調解不成立。財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人遂於民國 107 年 7 月 11 日就同一事件另行起訴，請求金額與調解金額相同，並無異動。本案現由臺灣臺北地方法院審理中，元大證券已委請律師依法答辯。
3. 元大證券(韓國)及其子公司截至民國 109 年 3 月 31 日總計被告 12 件訴訟案件，其中與原東洋證券金融商品銷售糾紛相關者計 3 件，請參閱附註六(三十一)說明，其餘 9 件為無關原東洋證券金融商品銷售糾紛之被告案件，請求總額為韓圓 1,157,745 百萬元(約台幣 287 億元)，其中 1 件係安邦控股及安邦人壽(合稱「安邦」)對元大證券(韓國)及其他四位賣方所提之仲裁反訴。原請求金額為韓圓 698,000 百萬元(約台幣 173 億元)，嗣安邦多次修改請求金額，最後一次書狀之請求金額為韓圓 1,143,200 百萬元(約台幣 284 億元)。元大證券(韓國)否認安邦提出的指控。仲裁將按照仲裁規則繼續進行。截至民國 109 年 3 月 31 日止，就上述無關原東洋證券金融商品銷售糾紛被告案件提列之負債準備計韓圓 1,864 百萬元(約台幣 46 百萬元)。另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 13 件訴訟案件，請求總額為韓圓 55,514 百萬元(約台幣 13.8 億元)。

4. 原 KK Trade Securities Co., Ltd. 員工因涉詐欺行為，客戶要求元大證券(泰國)負連帶賠償責任約泰銖 3.01 億元(約台幣 2.78 億元)，元大證券(泰國)於民國 106 年 8 月間收受民事起訴狀，因原告求償之金額有部分涉及原告與該前員工之間私相匯款行為，並未匯入原 KK Trade Securities Co., Ltd. 之公司帳戶，元大證券(泰國)否認其責任，目前訴訟程序尚在進行中。
5. 截至民國 109 年 3 月 31 日，元大證券(香港)因客戶從事股票融資交易之擔保品被停止交易，而產生港幣 147,504 仟元(約台幣 5.8 億元)債權，該項債權並由前負責之業代出具保證函予元大證券(香港)，同意擔保元大證券(香港)因上開客戶融資所生之相關損失。元大證券(香港)依前述保證函就該業代之資產計港幣 68,552 仟元(約台幣 2.7 億元)行使抵銷權及客戶清盤人第一次分配還款港幣 44 仟元(約台幣 17 萬元)後，尚未受償金額計港幣 78,908 仟元(約台幣 3.1 億元)，此部份已認列損失。元大證券(香港)並已向該業代起訴請求履行保證債務(訴訟標的金額為港幣 135,191 仟元(約台幣 5.3 億元)，因利息部分僅計算至起訴日止)，該業代則否認其責任，目前訴訟程序正進行中。截至本財務報表通過日止，元大證券(香港)經參考律師意見後，評估目前尚無需就上述已抵銷之金額認列負債準備。
- (四) 截至民國 109 年 3 月 31 日，元大證券(韓國)與 Standard International., Ltd. 簽訂貸款承諾合約並約定融資額度為韓圓 70 億元(約台幣 1.74 億元)，另就 IGIS Professional Private Real Estate Investment Trust 之租賃收益對投資人提供收益擔保，其擔保履行義務上限為韓圓 1 億元(約台幣 2.48 百萬元)。此外，元大證券(韓國)亦與 YK Hessen 簽訂私募債券購買合約並承諾投資債券上限為韓圓 70 億元(約台幣 1.74 億元)。
- (五) 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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 \$76,835、\$77,479 及 \$77,447。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 風險管理制度

1. 風險管理目標

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

2. 風險管理制度

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

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

3. 風險管理組織

(1) 董事會：董事會係風險管理之最高決策單位，負責核定公司風險管理政策、重要風險管理制度及年度風險限額，督導風險管理制度的執行。

(2) 審計委員會：董事會下設置「審計委員會」，由獨立董事組成，負責協助董事會執行其風險管理職責，主要職責包含審議風險管理政策、審議重要風險管理制度、審議年度風險限額，及協助督導風險管理制度的執行。

(3) 高階管理階層：應審視公司各項營運活動所涉及之風險，確保公司風險管理制度能完整、有效地控制相關之風險。

(4) 風險管理部：風險管理部隸屬於董事會，為獨立之風險管理執行單位，負責研擬公司風險管理制度、建立衡量風險的有效方法、建立風險管理資訊系統、執行監控與分析風險，及陳報與預警重要風險。

(5) 法令遵循部：執行法令遵循風險控管，確保各單位業務執行及法令遵循風險管理制度皆能遵循相關規範，並協助評估各項業務可能涉及之法令遵循風險。

(6) 法務部：執行法律風險控管，協助評估各項業務、法律文件、契約可能涉及之法律風險。

(7) 業務單位：業務單位在執行各項業務前，完整地檢視各類風險管理規範，並確實遵循各類風險管理規範。

4. 風險管理流程

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

(1) 市場風險管理

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

(2) 信用風險管理

信用風險係指因債(票)券發行人、貸款人、交易對手、保證人，或保管機構發生違約、破產或清算等情事，而未依約定條件履行其債務清償或保證責任而產生損失的風險。為有效整合信用暴險、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)以本國及亞洲(其他)之金融機構為主；其中，民國 109 年 3 月 31 日債券為政府機構發行、政府機構或金融機構擔保之部位佔比約為 19%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 37%，且可轉(交)換公司債多數藉由資產交換交易、發行信用連結商品(Credit Linked Note)等方式移轉信用風險，債務工具之信用風險已有效控制。

B. 衍生工具交易

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

(3) 附賣回票債券投資

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

(4) 客戶保證金專戶

存放客戶保證金之專屬銀行帳戶，主要開立於信用優良之銀行。

(5) 借券交易存出保證金

主要係包含借券擔保價款與借券保證金-存出等會計項目。

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

(6) 應收款項

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

(7) 其他流動資產(包含其他金融資產-流動)

主要係包含其他金融資產-流動及其他流動資產等會計項目。其中，其他金融資產-流動主要為本集團從事之融資業務，本融資業務要求授信客戶應提供擔保品或由第三方提供擔保，且融資對象分散在不同產業，截至民國 109 年 3 月 31 日有擔保融資佔比約 95.70%。其他流動資產主要係以用途受限制、待交割款項及代收承銷股款之現金為主，此類流動資產多數存放在本國、香港及亞洲其他國家之金融機構。

(8) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

主要包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動)等會計項目，未包含具股權性質的金融資產；主要有設定質押受限制資產之本國中央政府債券，以及長期投資性質之國內外債券部位。其中，民國 109 年 3 月 31 日政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 8%，信用風險已有效控制。

(9) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(10) 其他非流動資產

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

5. 預期信用損失計量

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

各 Stage 之定義及預期信用損失之認列如下表所示：

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

在依據 IFRS 9 估計預期信用損失時，本集團採用的關鍵判斷及假設如下：

(1) 自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷

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

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

(2) 信用減損金融資產之定義

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

(3) 預期信用損失之衡量

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

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

(4) 前瞻性資訊之考量

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

6. 本集團備抵損失之變動

- (1) 本集團部分應收帳款係採簡化作法評估預期信用損失，預期信用損失率之決定係評估過往歷史資料並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化。民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日帳面價值總額分別為 \$45,741,905、\$31,721,372 及 \$34,246,527，考量預期損失率後，依上述方式計算之備抵損失金額分別為 \$925、\$1,299 及 \$1,898。民國 109 年及 108 年 1 至 3 月採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年1至3月	108年1至3月
1月1日	(\$ 1,299)	(\$ 10,214)
減損損失迴轉	<u>374</u>	<u>8,316</u>
3月31日	<u>(\$ 925)</u>	<u>(\$ 1,898)</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」、「其他流動資產」、「其他非流動資產-催收款項、存出保證金」等)，民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日依 IFRS 9 評估預期信用損失之備抵損失金額分別為 \$1,922,028、\$1,861,817 及 \$1,614,954。

民國 109 年及 108 年 1 至 3 月上述資產備抵損失變動表如下：

	109年1至3月			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 243,472)	(\$ 98,026)	(\$ 1,520,319)	(\$ 1,861,817)
衡量階段之移轉	22,846	(2,480)	(20,366)	-
減損損失(提列)				
迴轉	34,813	2,799	(177,786)	(140,174)
沖銷	710	-	-	710
匯率影響數	(270)	4,697	75,995	80,422
其他	-	-	(1,169)	(1,169)
3月31日	(\$ 185,373)	(\$ 93,010)	(\$ 1,643,645)	(\$ 1,922,028)
總帳面金額	\$ 94,027,425	\$ 371,359	\$ 1,898,059	\$ 96,296,843
	108年1至3月			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 203,193)	(\$ 35,924)	(\$ 1,326,889)	(\$ 1,566,006)
衡量階段之移轉	(31)	31	-	-
減損損失提列	(30,269)	(19,653)	(2,548)	(52,470)
沖銷	-	-	2,062	2,062
匯率影響數	52	729	1,489	2,270
其他	-	-	(810)	(810)
3月31日	(\$ 233,441)	(\$ 54,817)	(\$ 1,326,696)	(\$ 1,614,954)
總帳面金額	\$ 122,335,323	\$ 1,206,738	\$ 1,593,391	\$ 125,135,452

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：

	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 127,662)	(\$ 48,034)	(\$ 1,317,719)	(\$ 1,493,415)
衡量階段之移轉	5,347	(5,345)	(2)	-
減損損失迴轉 (提列)	29,450	606	13,439	43,495
購入或創始之 新金融資產	(20,597)	-	-	(20,597)
匯率影響數	5,854	2,396	61,969	70,219
3月31日	<u>(\$ 107,608)</u>	<u>(\$ 50,377)</u>	<u>(\$ 1,242,313)</u>	<u>(\$ 1,400,298)</u>
總帳面金額	<u>\$ 14,285,243</u>	<u>\$ 2,934,333</u>	<u>\$ 1,576,745</u>	<u>\$ 18,796,321</u>

民國 109 年 1 至 3 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因償還帳面金額 \$3,750,868，故迴轉減損損失計 \$29,450。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$2,603,484，故提列減損損失計 \$20,597。

	108年1至3月			
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 117,940)	(\$ 4,346)	(\$ 1,521,607)	(\$ 1,643,893)
轉換衡量階段	12,335	(12,335)	-	-
減損損失迴轉 (提列)	11,999	(9,090)	(6,747)	(3,838)
購入或創始之 新金融資產	(25,776)	-	(2)	(25,778)
匯率影響數	1,730	(1,936)	21,733	21,527
3月31日	<u>(\$ 117,652)</u>	<u>(\$ 27,707)</u>	<u>(\$ 1,506,623)</u>	<u>(\$ 1,651,982)</u>
總帳面金額	<u>\$ 17,722,612</u>	<u>\$ 1,274,350</u>	<u>\$ 2,168,020</u>	<u>\$ 21,164,982</u>

民國 108 年 1 至 3 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因償還帳面金額 \$1,724,821，故迴轉減損損失計 \$11,999。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$4,007,127，故迴轉減損損失計 \$25,776。

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

	109年1至3月			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 48,752)	\$ -	(\$ 893)	(\$ 49,645)
減損損失提列	(4,025)	-	-	(4,025)
減損損失迴轉	4,392	-	-	4,392
除列	3,775	-	-	3,775
匯率影響數	(4,327)	-	85	(4,242)
3月31日	(\$ 48,937)	\$ -	(\$ 808)	(\$ 49,745)

民國 109 年 1 至 3 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$10,828,061，故提列減損損失計 \$4,025。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$15,491,139，故迴轉減損損失計 \$3,775。

	108年1至3月			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 45,402)	\$ -	(\$ 893)	(\$ 46,295)
減損損失提列	(2,667)	-	-	(2,667)
減損損失迴轉	255	-	-	255
除列	3,684	-	-	3,684
匯率影響數	1,526	-	10	1,536
3月31日	(\$ 42,604)	\$ -	(\$ 883)	(\$ 43,487)

民國 108 年 1 至 3 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$17,111,558，故提列減損損失計 \$2,667。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$19,430,002，故迴轉減損損失計 \$3,684。

(5)本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資備抵損失變動表如下：

	109年1至3月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 3,432)	\$ -	\$ -	(\$ 3,432)
減損損失提列	(2,220)	-	-	(2,220)
減損損失迴轉	2	-	-	2
除列	1,861	-	-	1,861
匯率影響數	311	-	-	311
3月31日	(\$ 3,478)	\$ -	\$ -	(\$ 3,478)

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$3,923,645，故提列減損損失計\$2,220。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$3,315,370，故迴轉減損損失計\$1,861。

	108年1至3月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 3,282)	\$ -	\$ -	(\$ 3,282)
減損損失提列	(1,355)	-	-	(1,355)
減損損失迴轉	2	-	-	2
除列	1,606	-	-	1,606
匯率影響數	(80)	-	-	(80)
3月31日	(\$ 3,109)	\$ -	\$ -	(\$ 3,109)

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$2,299,014，故提列減損損失計\$1,355。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$2,645,083，故迴轉減損損失計\$1,606。

(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：

109年3月31日				
按存續期間				
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 6,164,975	\$ -	\$ -	\$ 6,164,975
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 6,164,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,164,975</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 67,335,890	\$ -	\$ -	\$ 67,335,890
尚可	221,555	-	-	221,555
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 67,557,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,557,445</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 956,019	\$ -	\$ -	\$ 956,019
尚可	13,128,148	2,934,333	-	16,062,481
未評等	201,076	-	1,576,745	1,777,821
	<u>\$ 14,285,243</u>	<u>\$ 2,934,333</u>	<u>\$ 1,576,745</u>	<u>\$ 18,796,321</u>
108年12月31日				
按存續期間				
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 6,024,799	\$ -	\$ -	\$ 6,024,799
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 6,024,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,024,799</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 73,639,815	\$ -	\$ -	\$ 73,639,815
尚可	227,833	-	-	227,833
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 73,867,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,867,648</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 951,353	\$ -	\$ -	\$ 951,353
尚可	15,484,972	2,588,232	-	18,073,204
未評等	204,092	-	1,715,539	1,919,631
	<u>\$ 16,640,417</u>	<u>\$ 2,588,232</u>	<u>\$ 1,715,539</u>	<u>\$ 20,944,188</u>

108年3月31日

	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
優良	\$ 5,473,869	\$ -	\$ -	\$ 5,473,869
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 5,473,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,473,869</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
優良	\$ 66,281,883	\$ -	\$ -	\$ 66,281,883
尚可	262,951	-	-	262,951
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 66,544,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,544,834</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 1,361,865	\$ -	\$ -	\$ 1,361,865
尚可	16,138,787	1,274,350	-	17,413,137
未評等	221,960	-	2,168,020	2,389,980
	<u>\$ 17,722,612</u>	<u>\$ 1,274,350</u>	<u>\$ 2,168,020</u>	<u>\$ 21,164,982</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)								
單位：新台幣仟元								
日期：民國109年3月31日	台	香	亞	美	歐	大	非	合
金融資產	灣	港	洲(其他)	洲	洲	洋洲	洲	計
現金及約當現金	40,360,931	503,398	23,026,713	8,030,778	366,535	10,727	-	72,299,082
透過損益按公允價值衡量之金融資產	77,527,065	1,475,319	224,694,249	7,574,446	5,566,581	47,552	-	316,885,212
債務工具	67,240,485	102,995	134,270,745	3,161,876	2,327,950	31,214	-	207,135,265
衍生工具交易	10,286,580	1,372,324	20,558,887	4,412,570	3,238,631	16,338	-	39,885,330
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	69,864,617	-	-	-	-	69,864,617
附賣回票債券投資	5,821,735	-	23,865,040	-	-	-	-	29,686,775
借券交易存出保證金	8,075,301	15,364	2,919,847	8,490	623,692	16,697	-	11,659,391
客戶保證金專戶	433,130	437,023	671,548	32,211	2,763,264	928,984	-	5,266,160
應收款項	98,521,860	2,430,987	34,411,926	2,305,845	2,329,177	34,436	562	140,034,793
應收帳款	72,736,278	1,846,748	14,921,407	2,305,317	854,009	25,469	562	92,689,790
其他應收款	396,016	105,979	1,482,730	528	-	11	-	1,985,264
應收證券融資款	25,389,566	478,260	18,007,789	-	1,475,168	8,956	-	45,359,739
其他流動資產	11,563,843	1,263,108	24,967,774	793,123	354,408	-	-	38,942,256
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,406,788	458,392	15,673,787	13,686,021	5,754,131	2,529,550	48,776	67,557,445
債務工具	29,406,788	458,392	15,673,787	13,686,021	5,754,131	2,529,550	48,776	67,557,445
按攤銷成本衡量之金融資產	54,823	-	6,110,152	-	-	-	-	6,164,975
債務工具	54,823	-	6,110,152	-	-	-	-	6,164,975
其他非流動資產	2,384,094	80,037	993,551	-	-	-	-	3,457,682
合計	274,149,570	6,663,628	357,334,587	32,430,914	17,757,788	3,567,946	49,338	691,953,771
各地區佔整體比例	39.62%	0.96%	51.64%	4.69%	2.57%	0.51%	0.01%	100.00%

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

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_地區別(合併)

日期：民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	台 灣	香 港	亞 洲(其他)	美 洲	歐 洲	大 洋 洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	28,842,421	890,522	20,750,447	2,546,172	180,782	6,398	-	53,216,742
透過損益按公允價值衡量之金融資產	70,471,659	524,538	194,631,871	10,924,511	7,415,242	240,755	-	284,208,576
債務工具	67,503,342	88,809	125,982,133	5,234,125	4,984,171	240,755	-	204,033,335
衍生工具交易	2,968,317	435,729	7,277,381	5,690,386	2,431,071	-	-	18,802,884
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	61,372,357	-	-	-	-	61,372,357
附賣回票債券投資	6,296,717	-	26,289,660	-	-	4	-	32,586,381
借券交易存出保證金	345,024	15,222	6,200,795	139,946	129,993	16,543	-	6,847,523
客戶保證金專戶	401,233	608,882	836,524	34,182	836,438	972,605	-	3,689,864
應收款項	102,153,871	1,460,928	36,513,829	945,727	4,380,215	75,031	6,010	145,535,611
應收帳款	61,243,740	872,237	6,904,620	895,913	2,721,540	55,261	6,010	72,699,321
其他應收款	336,430	121,266	1,285,856	43,878	-	-	-	1,787,430
應收證券融資款	40,573,701	467,425	28,323,353	5,936	1,658,675	19,770	-	71,048,860
其他流動資產	9,603,406	1,458,859	28,443,205	1,915,976	342,619	-	-	41,764,065
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	31,427,827	1,267,013	18,918,434	13,978,294	6,092,191	2,129,167	54,722	73,867,648
債務工具	31,427,827	1,267,013	18,918,434	13,978,294	6,092,191	2,129,167	54,722	73,867,648
按攤銷成本衡量之金融資產	105,126	-	5,919,673	-	-	-	-	6,024,799
債務工具	105,126	-	5,919,673	-	-	-	-	6,024,799
其他非流動資產	2,394,158	70,758	1,045,165	-	-	-	-	3,510,081
合計	252,041,442	6,296,722	339,549,603	30,484,808	19,377,480	3,440,503	60,732	651,251,290
各地區佔整體比例	38.70%	0.97%	52.14%	4.68%	2.97%	0.53%	0.01%	100.00%

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

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_地區別(合併)

日期：民國108年3月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	台 灣	香 港	亞 洲(其他)	美 洲	歐 洲	大 洋 洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	18,737,429	1,529,432	23,007,396	745,894	288,765	477	-	44,309,393
透過損益按公允價值衡量之金融資產	65,516,793	314,219	197,278,594	10,817,516	8,310,980	339,857	-	282,577,959
債務工具	63,504,108	202,365	124,351,606	4,997,228	4,660,738	339,344	-	198,055,389
衍生工具交易	2,012,685	111,854	7,724,892	5,820,288	3,650,242	513	-	19,320,474
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	65,202,096	-	-	-	-	65,202,096
附賣回債券投資	1,389,616	-	28,043,080	-	-	213	-	29,432,909
借券交易存出保證金	14,038,685	42,382	10,554,591	-	46,251	16,804	-	24,698,713
客戶保證金專戶	456,659	502,265	1,255,004	44,111	1,711,751	122,428	-	4,092,218
應收款項	99,065,970	1,757,185	53,927,400	1,428,471	1,466,822	83,791	-	157,729,639
應收帳款	62,757,837	989,038	20,294,966	1,371,617	317,765	55,953	-	85,787,176
其他應收款	875,289	101,038	847,984	56,854	-	-	-	1,881,165
應收證券融資款	35,432,844	667,109	32,784,450	-	1,149,057	27,838	-	70,061,298
轉融通保證金	9,513	-	-	-	-	-	-	9,513
其他流動資產	4,139,777	8,457,524	27,058,150	50,943	106,699	-	-	39,813,093
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,673,847	2,402,163	20,860,183	10,735,046	3,854,461	2,019,134	-	66,544,834
債務工具	26,673,847	2,402,163	20,860,183	10,735,046	3,854,461	2,019,134	-	66,544,834
按攤銷成本衡量之金融資產	106,054	-	5,367,815	-	-	-	-	5,473,869
債務工具	106,054	-	5,367,815	-	-	-	-	5,473,869
其他非流動資產	2,311,235	59,772	1,134,904	-	-	-	-	3,505,911
合計	232,445,578	15,064,942	368,487,117	23,821,981	15,785,729	2,582,704	-	658,188,051
各地區佔整體比例	35.32%	2.29%	55.99%	3.62%	2.40%	0.39%	0.00%	100.00%

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

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國109年3月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	-	71,876,944	422,138	-	72,299,082
透過損益按公允價值衡量之金融資產	97,110,503	168,544,827	51,173,936	55,946	316,885,212
債務工具	26,081,007	130,697,515	50,356,743	-	207,135,265
衍生工具交易	1,164,879	37,847,312	817,193	55,946	39,885,330
存放KSFC之客戶存款準備金	69,864,617	-	-	-	69,864,617
附賣回債券投資	-	23,915,019	-	5,771,756	29,686,775
借券交易存出保證金	-	11,659,391	-	-	11,659,391
客戶保證金專戶	-	5,264,396	-	1,764	5,266,160
應收款項	6,135,579	40,802,866	4,016,757	89,079,591	140,034,793
應收帳款	6,032,114	39,551,058	1,850,754	45,255,864	92,689,790
其他應收款	103,465	819,040	481,629	581,130	1,985,264
應收證券融資款	-	432,768	1,684,374	43,242,597	45,359,739
其他流動資產	436,711	20,298,398	16,605,329	1,601,818	38,942,256
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,449,097	30,087,875	33,020,473	-	67,557,445
債務工具	4,449,097	30,087,875	33,020,473	-	67,557,445
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,164,975	-	-	-	6,164,975
債務工具	6,164,975	-	-	-	6,164,975
其他非流動資產	150,212	2,233,724	145,383	928,363	3,457,682
合計	114,447,077	374,683,440	105,384,016	97,439,238	691,953,771
各地區佔整體比例	16.54%	54.15%	15.23%	14.08%	100.00%

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	-	53,080,484	136,258	-	53,216,742
透過損益按公允價值衡量之金融資產	78,119,426	143,385,534	62,624,277	79,339	284,208,576
債務工具	16,242,008	125,651,095	62,140,232	-	204,033,335
衍生工具交易	505,061	17,734,439	484,045	79,339	18,802,884
存放KSFC之客戶存款準備金	61,372,357	-	-	-	61,372,357
附賣回債券投資	-	26,289,664	-	6,296,717	32,586,381
借券交易存出保證金	-	6,847,523	-	-	6,847,523
客戶保證金專戶	-	3,689,864	-	-	3,689,864
應收款項	812,229	25,636,371	3,588,478	115,498,533	145,535,611
應收帳款	723,094	24,359,163	1,345,439	46,271,625	72,699,321
其他應收款	89,135	693,441	391,409	613,445	1,787,430
應收證券融資款	-	583,767	1,851,630	68,613,463	71,048,860
其他流動資產	4,306,958	15,808,652	20,039,989	1,608,466	41,764,065
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,406,061	33,935,200	32,526,387	-	73,867,648
債務工具	7,406,061	33,935,200	32,526,387	-	73,867,648
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,024,799	-	-	-	6,024,799
債務工具	6,024,799	-	-	-	6,024,799
其他非流動資產	140,232	2,244,621	148,301	976,927	3,510,081
合計	96,809,705	310,917,913	119,063,690	124,459,982	651,251,290
各地區佔整體比例	14.87%	47.74%	18.28%	19.11%	100.00%

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國108年3月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	547	43,967,353	341,493	-	44,309,393
透過損益按公允價值衡量之金融資產	93,651,935	142,512,960	46,413,064	-	282,577,959
債務工具	27,175,956	125,201,002	45,678,431	-	198,055,389
衍生工具交易	1,286,210	17,299,631	734,633	-	19,320,474
存放KSFC之客戶存款準備金	65,189,769	12,327	-	-	65,202,096
附賣回債券投資	-	28,043,294	-	1,389,615	29,432,909
借券交易存出保證金	300,810	24,397,903	-	-	24,698,713
客戶保證金專戶	-	4,092,218	-	-	4,092,218
應收款項	8,209,707	32,994,191	5,113,788	111,411,953	157,729,639
應收帳款	8,100,477	32,057,946	2,724,198	42,904,555	85,787,176
其他應收款	109,230	633,080	488,926	649,929	1,881,165
應收證券融資金	-	303,165	1,900,664	67,857,469	70,061,298
轉融通保證金	-	9,513	-	-	9,513
其他流動資產	542,732	17,569,227	19,948,466	1,752,668	39,813,093
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,228,018	27,446,027	29,870,789	-	66,544,834
債務工具	9,228,018	27,446,027	29,870,789	-	66,544,834
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,473,869	-	-	-	5,473,869
債務工具	5,473,869	-	-	-	5,473,869
其他非流動資產	178,624	2,112,576	149,913	1,064,798	3,505,911
合計	117,586,242	323,145,262	101,837,513	115,619,034	658,188,051
各地區佔整體比例	17.87%	49.10%	15.47%	17.57%	100.00%

8. 信用風險壓力測試

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

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

(以下空白)

(三) 資金流動性風險分析

1. 現金流量分析：

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

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國109年3月31日

單位：新台幣仟元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	8,402,466	33,626,855	2,737,217	13,100,040	-	57,866,578
應付商業本票	2,464,118	37,025,127	4,775,944	-	-	44,265,189
透過損益按公允價值衡量之金融負債	37,810,985	15,197,629	31,800,149	40,188,094	12,605,763	137,602,620
衍生工具交易	8,430,717	12,628,847	31,298,535	39,687,286	11,380,152	103,425,537
營業證券	29,380,268	2,568,782	501,614	500,808	1,225,611	34,177,083
附買回債券負債	64,002,910	64,036,434	26,988,774	34,797,226	-	189,825,344
融券存入保證金	3,298,307	82,015	679,821	-	-	4,060,143
應付融券擔保價款	3,655,602	-	691,194	-	-	4,346,796
借券存入保證金	23,770,914	41,820	51,849	-	2,018,720	25,883,303
客戶權益	1,313,539	1,489,040	1,149,946	4,599,786	-	8,552,311
應付款項	43,291,368	21,512,759	2,173,228	301,803	10,334	67,289,492
應付帳款	42,964,622	19,567,168	149,796	94,779	-	62,776,365
其他應付款	326,746	1,945,591	2,023,432	207,024	10,334	4,513,127
代收款項	165,970	393,412	-	-	-	559,382
應付公司債及其他	16,383,620	19,274,669	11,622,066	47,277,225	8,677,428	103,235,008
租賃負債	118,587	198,643	521,640	1,614,418	646,326	3,099,614
合計	204,678,386	192,878,403	83,191,828	141,878,592	23,958,571	646,585,780
佔整體比重	31.65%	29.83%	12.87%	21.94%	3.71%	100.00%

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	10,300,536	30,065,625	7,161,225	13,320,606	-	60,847,992
應付商業本票	1,780,108	36,542,259	299,361	-	-	38,621,728
透過損益按公允價值衡量之金融負債	23,068,061	13,673,168	29,161,001	42,227,718	13,741,726	121,871,674
衍生工具交易	6,736,263	11,593,360	26,583,420	40,326,548	13,481,905	98,721,496
營業證券	16,331,798	2,079,808	2,577,581	1,901,170	259,821	23,150,178
附買回債券負債	60,468,009	77,504,718	31,047,313	28,095,566	-	197,115,606
融券存入保證金	6,381,464	51,847	1,591,899	-	-	8,025,210
應付融券擔保價款	7,522,319	-	1,694,668	-	-	9,216,987
借券存入保證金	26,349,057	129,422	267,905	-	2,037,110	28,783,494
客戶權益	1,270,116	1,307,762	848,219	3,392,875	-	6,818,972
應付款項	32,052,713	11,735,746	2,274,201	321,517	10,854	46,395,031
應付帳款	31,737,050	8,291,991	544,670	-	-	40,573,711
其他應付款	315,663	3,443,755	1,729,531	321,517	10,854	5,821,320
代收款項	165,391	587,682	-	-	-	753,073
應付公司債及其他	13,515,588	14,709,372	10,955,782	44,636,566	9,260,471	93,077,779
租賃負債	332	190,845	466,705	1,530,575	749,804	2,938,261
合計	182,873,694	186,498,446	85,768,279	133,525,423	25,799,965	614,465,807
佔整體比重	29.76%	30.35%	13.96%	21.73%	4.20%	100.00%

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國108年3月31日

單位：新台幣仟元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	9,062,125	37,836,463	2,161,614	15,490,791	-	64,550,993
應付商業本票	634,055	52,100,978	3,211,732	-	-	55,946,765
透過損益按公允價值衡量之金融負債	16,761,745	10,169,384	15,804,303	51,134,005	14,834,683	108,704,120
衍生工具交易	5,495,958	9,715,378	12,813,827	48,936,011	14,388,478	91,349,652
應付借券	11,265,787	454,006	2,990,476	2,197,994	446,205	17,354,468
附買回債券負債	59,298,202	66,673,733	31,963,142	32,868,814	-	190,803,891
融券存入保證金	4,343,774	58,155	740,120	-	-	5,142,049
應付融券擔保價款	4,780,952	-	805,578	-	-	5,586,530
借券存入保證金	26,685,106	167,769	142,183	-	2,420,030	29,415,088
客戶權益	1,584,829	1,692,874	775,627	3,102,509	-	7,155,839
應付款項	34,276,896	20,346,536	2,573,726	186,391	11,415	57,394,964
應付帳款	33,982,405	18,408,424	1,027,362	-	-	53,418,191
其他應付款	294,491	1,938,112	1,546,364	186,391	11,415	3,976,773
代收款項	988,519	376,142	-	-	-	1,364,661
應付公司債及其他	13,369,602	19,128,461	10,734,202	42,257,981	185,683	85,675,929
租賃負債	13,008	194,581	526,995	1,687,363	1,032,349	3,454,296
合計	171,798,813	208,745,076	69,439,222	146,727,854	18,484,160	615,195,125
佔整體比重	27.93%	33.93%	11.29%	23.85%	3.00%	100.00%

A. 應付帳款包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計項目。

B. 其他應付款包含其他應付款(含關係人)等會計項目。

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

D. 客戶權益係包含期貨交易人權益及專戶分戶帳客戶權益。

E. 租賃負債包含租賃負債—流動及租賃負債—非流動等項目。

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國109年3月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	33,020,697	34,061,532	4,849,504	367,349	-	72,299,082
透過損益按公允價值衡量之金融資產	151,732,664	29,543,549	40,780,314	119,121,797	9,098,800	350,277,124
營業證券	128,478,194	15,665,814	25,938,826	66,797,414	2,592,277	239,472,525
衍生工具交易	19,712,595	3,308,340	3,687,070	7,725,454	6,506,523	40,939,982
存放KSFC之客戶存款準備金	3,541,875	10,569,395	11,154,418	44,598,929	-	69,864,617
附賣回票債券投資	25,654,295	4,032,480	-	-	-	29,686,775
借券交易存出保證金	8,107,363	185,180	1,066,400	1,197,066	1,103,382	11,659,391
客戶保證金專戶	5,029,078	237,082	-	-	-	5,266,160
應收款項	52,584,253	54,328,037	21,735,271	8,801,968	238,542	137,688,071
應收帳款	48,815,586	29,363,331	4,891,726	8,442,429	91,539	91,604,611
其他應收款	382,930	801,608	16,748	174,957	147,003	1,523,246
應收證券融資金	3,385,737	24,163,098	16,826,797	184,582	-	44,560,214
其他流動資產	7,950,262	4,606,969	6,102,531	16,742,748	2,176,662	37,579,172
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	38,147	2,339,079	6,077,845	54,157,549	21,673,663	84,286,283
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,811,266	3,296,458	52,994	1,481	6,162,199
其他非流動資產	-	466	341,273	318,352	2,797,591	3,457,682
合計						
現金流入	284,116,759	132,145,640	84,249,596	200,759,823	37,090,121	738,361,939
現金流出	204,678,386	192,878,403	83,191,828	141,878,592	23,958,571	646,585,780
現金超(缺)額	79,438,373	(60,732,763)	1,057,768	58,881,231	13,131,550	91,776,159

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	16,562,277	34,972,267	1,682,198	-	-	53,216,742
透過損益按公允價值衡量之金融資產	135,771,187	41,715,795	54,088,575	85,750,140	12,329,981	329,655,678
營業證券	127,708,000	32,511,785	41,930,921	42,730,586	3,701,377	248,582,669
衍生工具交易	5,165,229	572,680	2,184,871	3,149,268	8,628,604	19,700,652
存放KSFC之客戶存款準備金	2,897,958	8,631,330	9,972,783	39,870,286	-	61,372,357
附賣回債券投資	23,588,711	8,997,670	-	-	-	32,586,381
借券交易存出保證金	376,789	3,256,685	-	3,016,069	197,980	6,847,523
客戶保證金專戶	3,171,352	518,512	-	-	-	3,689,864
應收款項	37,574,247	63,073,794	32,909,806	9,458,037	88,354	143,104,238
應收帳款	33,463,389	23,562,864	5,471,409	8,945,879	58,523	71,502,064
其他應收款	360,849	738,321	39,812	216,265	29,831	1,385,078
應收證券融資金	3,750,009	38,772,609	27,398,585	295,893	-	70,217,096
其他流動資產	7,210,469	6,447,601	4,342,386	20,271,039	1,999,155	40,270,650
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	80,304	1,245,453	6,740,830	55,333,729	23,895,687	87,296,003
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	3,473,809	2,493,505	52,271	2,501	6,022,086
其他非流動資產	-	4	383,580	337,056	2,789,441	3,510,081
合計						
現金流入	224,335,336	163,701,590	102,640,880	174,218,341	41,303,099	706,199,246
現金流出	182,873,694	186,498,446	85,768,279	133,525,423	25,799,965	614,465,807
現金超(缺)額	41,461,642	(22,796,856)	16,872,601	40,692,918	15,503,134	91,733,439

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國108年3月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	14,788,370	25,316,812	4,204,211	-	-	44,309,393
透過損益按公允價值衡量之金融資產	148,351,990	16,817,613	40,627,629	100,089,389	13,594,294	319,480,915
營業證券	138,485,854	4,200,392	29,465,923	58,504,772	3,264,817	233,921,758
衍生工具交易	5,958,899	932,490	1,239,680	1,896,515	10,329,477	20,357,061
存放KSFC之客戶存款準備金	3,907,237	11,684,731	9,922,026	39,688,102	-	65,202,096
附賣回債券投資	19,638,969	9,793,940	-	-	-	29,432,909
借券交易存出保證金	14,070,951	1,642,499	7,186,101	1,425,181	373,981	24,698,713
客戶保證金專戶	3,501,501	590,717	-	-	-	4,092,218
應收款項	41,368,586	76,979,637	31,174,510	5,532,425	318,049	155,373,207
應收帳款	36,394,395	35,227,201	7,859,187	5,067,599	167,845	84,716,227
其他應收款	374,219	673,541	95,990	184,044	150,204	1,477,998
應收證券融資款	4,599,972	41,078,895	23,219,333	280,782	-	69,178,982
轉融通保證金	9,513	-	-	-	-	9,513
其他流動資產	6,308,217	6,219,156	3,597,405	19,624,975	2,411,358	38,161,111
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產	102,663	1,734,376	3,865,615	52,303,659	21,094,215	79,100,528
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,447,649	2,967,223	54,115	2,525	5,471,512
其他非流動資產	-	1,739	290,084	325,385	2,888,703	3,505,911
合計						
現金流入	248,140,760	141,544,138	93,912,778	179,355,129	40,683,125	703,635,930
現金流出	171,798,813	208,745,076	69,439,222	146,727,854	18,484,160	615,195,125
現金超(缺)額	76,341,947	(67,200,938)	24,473,556	32,627,275	22,198,965	88,440,805

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

2. 資金流動性風險壓力測試

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

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

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

(四)市場風險分析

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

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

1. 敏感度分析

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

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

2. 風險值

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

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

109年1月1日-109年3月31日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
109/1/1	38,161	54,649	229,995	11,363	334,168	(70,076)	264,092
109/3/31	80,785	129,889	351,362	20,862	582,898	(209,722)	373,176
期間平均	53,176	77,517	278,161	15,047	423,901	(113,623)	310,278
期間最低	32,433	50,385	201,399	4,819	-	-	257,149
期間最高	94,187	130,566	523,844	35,254	-	-	499,805

108年1月1日-108年3月31日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
108/1/1	66,746	75,864	221,951	6,642	371,203	(151,451)	219,752
108/3/31	57,782	70,256	229,244	5,160	362,442	(153,354)	209,088
期間平均	58,740	78,738	215,308	10,165	362,951	(140,554)	222,397
期間最低	52,138	65,150	188,590	4,086	-	-	199,260
期間最高	67,795	90,531	254,132	18,991	-	-	259,067

3. 市場風險壓力測試

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

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

(五) 金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具中之現金及約當現金、附賣回票債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、客戶保證金專戶、應收證券借貸款項、借券擔保價款、借券保證金一存出、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、其他流動資產、其他非流動資產、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、其他金融負債、應付融券擔保價款、借券保證金一存入、期貨交易人權益、應付票據及帳款、其他應付款、其他流動負債及其他非流動負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

		109年3月31日			
		帳面價值	公允價值		
			第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>					
流動資產					
	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 6,106,674	\$ -	\$ 6,124,543	\$ -
非流動資產					
	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	54,823	-	55,265	-
非流動負債					
	應付公司債	9,454,088	-	9,868,908	-
		108年12月31日			
		帳面價值	公允價值		
			第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>					
流動資產					
	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 5,966,264	\$ -	\$ 5,973,633	\$ -
非流動資產					
	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	55,103	-	55,436	-
非流動負債					
	應付公司債	9,449,634	-	9,554,583	-
		108年3月31日			
		帳面價值	公允價值		
			第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>					
流動資產					
	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 5,414,822	\$ -	\$ 5,418,005	\$ -
非流動資產					
	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	55,938	-	57,598	-
流動負債					
	一年或一營業週期內到期之長期負債	1,314,653	-	1,317,560	-
非流動負債					
	應付公司債	1,421,438	-	1,437,624	-

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

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

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

(六)公允價值資訊

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

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

以公允價值衡量之金融工具項目	109年3月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重覆性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 13,197,912	\$ 12,173,840	\$ 51,710	\$ 972,362
債務工具	196,715,049	73,020,063	123,434,398	260,588
其他	94,799,453	19,944,197	74,064,052	791,204
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	17,712,080	4,455,428	-	13,256,652
債務工具	67,557,445	36,490,951	30,844,939	221,555
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	34,799,004	34,799,004	-	-
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	40,453,026	19,721,252	2,197,740	18,534,034
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	101,555,621	6,409,343	25,026,815	70,119,463
以公允價值衡量之金融工具項目	108年12月31日			
重覆性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 25,342,297	\$ 24,096,931	\$ 87,610	\$ 1,157,756
債務工具	181,318,612	64,066,557	116,991,591	260,464
其他	98,862,783	31,870,671	66,232,980	759,132
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	15,799,915	1,865,428	-	13,934,487
債務工具	73,867,648	40,557,181	33,082,634	227,833
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	23,065,762	23,065,762	-	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	18,895,986	5,216,634	1,108,302	12,571,050
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	95,876,254	1,866,969	25,700,228	68,309,057

以公允價值衡量之金融工具項目	108年3月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 18,561,686	\$ 17,124,630	\$ 53,229	\$ 1,383,827
債務工具	174,477,386	75,315,719	99,010,387	151,280
其他	104,184,719	33,015,030	70,180,139	989,550
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	15,262,206	1,663,587	-	13,598,619
債務工具	66,544,834	40,542,852	25,739,031	262,951
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	17,354,468	17,354,468	-	-
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	19,470,578	5,989,978	1,065,315	12,415,285
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	89,091,545	1,247,658	25,767,616	62,076,271

- 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。
- 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- 第一等級與第二等級間之移轉

民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 38,053 仟元、美金 19,786 仟元及美金 0 仟元，因交易商無穩定報價或買賣價報價較寬而轉為使用 BVAL(彭博社評價)，故將其由第一等級移轉至第二等級。

另，民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 9,268 仟元、美金 11,051 仟元及美金 74,582 仟元，因本期該債券有穩定市價來源，故將其由第二等級移轉至第一等級。

8. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債變動明細表：

民國 109 年 1 至 3 月：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
非衍生工具	\$ 2,177,352	(\$ 88,097)	\$ -	\$ 390,481	\$ -	(\$ 314,516)	(\$ 141,066)	\$ 2,024,154
衍生工具及結構型商品	12,571,050	2,324,155	-	5,835,274	-	(2,196,445)	-	18,534,034
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,162,320	(246,967)	529,262	-	-	(966,408)	-	13,478,207
合計	\$ 28,910,722	\$ 1,989,091	\$ 529,262	\$ 6,225,755	\$ -	(\$ 3,477,369)	(\$ 141,066)	\$ 34,036,395

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	\$ 68,309,057	\$ 5,695,597	(\$ 2,732)	\$ 33,737,388	\$ -	(\$ 37,619,847)	\$ -	\$ 70,119,463
合計	\$ 68,309,057	\$ 5,695,597	(\$ 2,732)	\$ 33,737,388	\$ -	(\$ 37,619,847)	\$ -	\$ 70,119,463

民國 108 年 1 至 3 月：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
非衍生工具	\$ 2,691,731	(\$ 75,710)	\$ -	\$ 543,299	\$ -	(\$ 595,501)	(\$ 39,162)	\$ 2,524,657
衍生工具及結構型商品	14,959,792	(2,614,283)	-	2,303,790	-	(2,234,014)	-	12,415,285
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,540,348	(72,360)	393,582	-	-	-	-	13,861,570
合計	\$ 31,191,871	(\$ 2,762,353)	\$ 393,582	\$ 2,847,089	\$ -	(\$ 2,829,515)	(\$ 39,162)	\$ 28,801,512

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	\$ 60,596,909	(\$ 1,941,262)	(\$ 3,153)	\$ 28,552,829	\$ -	(\$ 25,129,052)	\$ -	\$ 62,076,271
合計	\$ 60,596,909	(\$ 1,941,262)	(\$ 3,153)	\$ 28,552,829	\$ -	(\$ 25,129,052)	\$ -	\$ 62,076,271

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$2,958,875、(\$2,737,796)及(\$2,478,615)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$529,098、\$956,521 及 \$393,582。上述金融負債評價損益列入當期損益之金額，歸屬於截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日帳上仍持有之負債之(損)益金額為(\$1,312,013)、\$2,974,651 及 \$1,359,678；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31

日及 108 年 3 月 31 日帳上仍持有之負債之(損)益金額分別為\$3,043、(\$8,403)及\$3,386。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 109 年及 108 年 1 至 3 月自第一等級轉入第三等級係原成交量達活絡標準之興櫃股票，因後續交易不活絡，故自第一等級轉入第三等級，及部分投資標的因未能在公開市場取得可觀察資訊故轉入第三等級；自第三等級轉入第一等級係原未達活絡標準之興櫃股票，因後續交易活絡或轉上市(櫃)，故自第三等級轉入第一等級。

(以下空白)

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

109年3月31日		評價技術	重大不可觀察輸入值	區間
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 972,362	1. 市場法	本益比乘數	13.21~27.87
		2. 現金流量折現法	股價淨值比乘數	0.82~9.51
		3. Equity Model	市場流通性折減	≤40%
		by L. Andersen	折現利率	5.45%~14.40%
		and D. Buffum	標的波動率	43.39%~49.04%
			信用貼水(Credit Spread)	3.26%~5.60%
			違約損失率(LGD)	80%
債券投資	260,588	1. Hybrid Model	標的波動率	39.03%~41.03%
		2. 現金流量折現法	信用貼水(Credit Spread)	5.58%~5.60%
			違約損失率(LGD)	80%
			折現利率	0.009~7.55%
其他	791,204	淨資產價值法	市場流通性折減	≤10%
衍生工具及結構型商品	18,534,034	1. Option Model	股利率	2.25%~4.42%
		2. FDM	標的波動率	2.47%~22.69%
		3. Monte Carlo	相關係數	0.23~0.96
		Simulation	違約機率(PD)	0.03%~100%
		4. Hybrid Model	違約損失率(LGD)	45%
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 13,256,652	1. 市場法	本益比乘數	28.55~29.39
		2. 現金流量折現法	股價淨值比乘數	1
		3. 剩餘收益模型	市場流通性折減	≤40%
			預期成長率	1%
			折現利率	10.4%~10.6%
債券投資	221,555	現金流量折現法	折現利率	0.009~7.55%
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	\$ 70,119,463	1. IR Model	股利率	2.25%~4.42%
		2. HYBRID Model	標的波動率	0.94%~362.46%
		3. Option Model	相關係數	0.23~0.96
		4. FDM		
		5. Monte Carlo	違約機率(PD)	0.03%~100%
		Simulation	違約損失率(LGD)	45%

108年12月31日		評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 1,157,756	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 折現利率 標的波動率 信用貼水(Credit Spread) 違約損失率(LGD)	13.53~27.96 0.81~9.63 ≤40% 5.45%~14.40% 32.07%~36.83% 3.26%~5.92% 80%
債券投資	260,464	1. Hybrid Model 2. 現金流量折現法	標的波動率 信用貼水(Credit Spread) 違約損失率(LGD) 折現利率	37.25%~39.25% 5.58%~5.60% 80% 0.4~7.76%
其他	759,132	淨資產價值法	市場流通性折減	≤10%
衍生工具及結構型商品	12,571,050	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation 4. Hybrid Model	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 違約損失率(LGD)	1.82%~3.52% 2.86%~22.27% 0.22~0.95 0.03%~100% 45%
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 13,934,487	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. 剩餘收益模型	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 預期成長率 折現利率	28.36~29.81 1~2.05 ≤40% 1% 10.4%~10.6%
債券投資	227,833	現金流量折現法	折現利率	0.4~7.76%
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具及結構型商品	\$ 68,309,057	1. IR Model 2. HYBRID Model 3. Option Model 4. FDM 5. Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 違約損失率(LGD)	1.82%~3.52% 0.73%~94.27% 0.22~0.95 0.03%~100% 45%

108年3月31日		評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 1,288,366	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 折現利率 標的波動率 信用貼水(Credit Spread) 違約損失率(LGD)	13.43~28.81 1.26~10.83 <=40% 7.57%~13.29% 27.58%~43.14% 2.52%~5.87% 80%
債券投資	151,280	Hybrid Model	標的波動率 信用貼水(Credit Spread) 違約損失率(LGD)	41.14%~43.14% 5.79%~5.87% 80%
其他	989,550	淨資產價值法	不適用	不適用
衍生工具及結構型商品	12,415,285	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation 4. Hybrid Model	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 違約損失率(LGD)	1.94%~3.63% 2.94%~23.11% 0.19~0.96 0.03%~100% 45%
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 13,598,619	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. 剩餘收益模型	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 預期成長率 折現利率	26.85~29.95 0.75~1 <=40% 2% 12.07%
債券投資	262,951	現金流量折現法	折現利率	0.86%~8.07%
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	\$ 62,076,271	1. IR Model 2. HYBRID Model 3. Option Model 4. FDM 5. Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 違約損失率(LGD)	1.94%~3.63% 1.27%~87.35% 0.19~0.96 0.03%~100% 45%

11. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

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

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

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

	單位:新台幣 仟元			
	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
109年3月31日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 83,714	(\$ 67,140)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	75,515	(75,515)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	361,707	(287,504)
負 債				
衍生工具及結構型商品	\$ 84,865	(\$ 84,865)	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

	單位:新台幣 仟元			
	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
108年12月31日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 84,278	(\$ 66,135)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	9,304	(9,303)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	426,631	(349,274)
負 債				
衍生工具及結構型商品	\$ 18,121	(\$ 18,121)	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
108年3月31日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 76,257	(\$ 72,472)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	40,756	(40,754)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	493,987	(340,520)
負 債				
衍生工具及結構型商品	\$ 43,216	(\$ 43,215)	\$ -	\$ -

(七)金融資產之移轉

1. 未整體除列之已移轉金融資產

- (1) 本集團有透過交易將金融資產移轉予他人而全部或部分除列相關金融資產之情形。當本集團移轉收取該金融資產現金流量之合約權利，或保留上述權利但承擔將該現金流量支付予一個或多個收受者之合約義務，且移轉幾乎所有之所有權風險及報酬時，即應除列該資產。如本集團仍保留金融資產幾乎所有之所有權風險及報酬，則應持續認列該金融資產。如未移轉或保留金融資產幾乎所有之所有權風險及報酬，但仍保留控制，應持續認列屬金融資產持續參與部份之金融資產。
- (2) 不符合除列條件之金融資產，主要為(1)資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債及(2)附條件交易之附買回債券負債。其中資產交換交易，係本集團以承銷取得或自營持有之可轉換公司債部位為交易標的，售予交易相對人並收取成交價金，且在契約期限內，以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所產生之債息與利息補償金進行交換，並取得在契約到期日前得隨時向交易相對人買回該轉換公司債之權利。因該選擇權於交易時非屬深價內或深價外，故須進一步判斷本集團是否保留對該可轉換公司債之控制。因該可轉換公司債並不易於市場中取得，故本集團仍保留對於資產的控制並須採持續參與之會計處理。

下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

109 年 3 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	\$ 18,681,459	\$ 18,068,788
附買回債券負債	193,593,404	189,825,344

108 年 12 月 31 日

金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 17,768,247	\$ 16,078,957
附買回債券負債	200,812,603	197,115,606

108 年 3 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	\$ 18,518,190	\$ 17,144,318
附買回債券負債	193,824,312	190,803,891

(八) 金融資產及金融負債之互抵

本集團亦有從事未符合公報規定互抵條件，但有與交易對手簽訂受可執行淨額交割總約定或類似協議規範，在交易雙方選擇以淨額交割時，得以金融資產及金融負債互抵後淨額交割，若無則以總額交割，但若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

(1) 金融資產

109 年 3 月 31 日

性質	已認列之金融資產總額	已互抵之已認列之金融負債總額	於資產負債表列報之金融資產淨額	未於資產負債表互抵之相關金額		
				金融工具	收取之現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 14,213,181	\$ -	\$ 14,213,181	\$ 13,939,098	\$ 31,767	\$ 242,316
附賣回票債券	29,686,775	-	29,686,775	29,636,787	-	49,988

108 年 12 月 31 日

性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 4,372,445	\$ -	\$ 4,372,445	\$ 4,267,000	\$ 8,731	\$ 96,714
附賣回債券	32,586,381	-	32,586,381	32,586,381	-	-

108 年 3 月 31 日

性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 4,438,534	\$ -	\$ 4,438,534	\$ 4,358,637	\$ 12,947	\$ 66,950
附賣回債券	29,432,909	-	29,432,909	29,432,909	-	-

(2) 金融負債

109 年 3 月 31 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 18,648,256	\$ -	\$ 18,648,256	\$ 18,043,954	\$ -	\$ 604,302
附買回債券	189,825,344	-	189,825,344	188,893,619	931,725	-

108 年 12 月 31 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 5,599,404	\$ -	\$ 5,599,404	\$ 4,938,154	\$ -	\$ 661,250
附買回債券	197,115,606	-	197,115,606	197,035,842	79,764	-

108 年 3 月 31 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 6,822,144	\$ -	\$ 6,822,144	\$ 6,328,238	\$ -	\$ 493,906
附買回債券	190,803,891	-	190,803,891	190,793,892	9,999	-

(九) 資本管理

1. 元大證券之資本適足性

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

本公司自有資本適足比率及其構成項目如下：

單位:新台幣 仟元			
資本適足計算項目	109/3	108/12	108/3
自有資本			
第一類資本總額	92,973,397	92,247,166	91,915,487
扣減資產自第一類資本總額扣除額	30,192,549	30,561,423	32,675,905
扣減資產自第二類資本總額扣除額超出第二類資本之數額	8,796,439	9,011,785	19,918,346
第一類資本淨額	53,984,409	52,673,959	39,321,236
第二類資本總額	11,902,673	12,055,792	3,262,482
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	11,902,673	12,055,792	3,262,482
第二類資本淨額	-	-	-
第三類資本	-	-	-
合格自有資本淨額合計	53,984,409	52,673,959	39,321,236
經營風險約當金額			
信用風險約當金額	2,527,712	2,906,854	3,000,328
作業風險約當金額	2,888,562	2,888,562	2,737,522
市場風險約當金額	10,978,150	10,147,572	7,916,381
經營風險約當金額總計	16,394,425	15,942,988	13,654,231
自有資本適足比率	329%	330%	288%

a. 資本適足比率 = 合格自有資本淨額 / 經營風險約當金額

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

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

(1)合格自有資本淨額：(以重要性項目揭露)

A. 第一類資本：

單位：新台幣 仟元			
第一類資本項目	109/3	108/12	108/3
普通股股本	57,820,321	57,820,321	54,056,442
資本公積	801,197	543,932	399,109
保留盈餘	36,254,796	27,290,308	37,037,899
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,607,015)	(2,318,911)	(1,632,235)
確定福利計畫再衡量數	(49,430)	(52,316)	-
本年累計至當月底損益	1,753,527	8,963,832	2,054,273
合計	92,973,397	92,247,166	91,915,487

B. 扣減資產：

單位：新台幣 仟元			
扣減資產項目	109/3	108/12	108/3
無形資產	9,493,436	9,493,847	9,495,078
預付款項	112,194	68,185	109,474
海外之轉投資事業	31,737,463	33,307,407	32,495,279
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者	321,270	320,058	320,666
國內非屬公允價值變動列入損益之未上市、未上市櫃及非興櫃之股票	5,460,783	5,603,234	10,198,064
投資金融相關事業	1,243,226	337,400	810,425
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	1,928,451	1,912,738	1,916,907
遞延所得稅資產-非流動	556,254	558,400	489,641
關係人應收款	38,584	27,730	21,198
合計	50,891,661	51,628,999	55,856,733

(2)經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

A. 市場風險約當金額：

單位：新台幣 仟元			
市場風險約當金額計算項目	109/3	108/12	108/3
利率風險	5,166,229	5,625,945	4,669,646
權益證券風險	5,348,115	4,066,168	2,887,105
外匯風險	408,375	326,352	321,706
商品風險	55,431	129,107	37,924
合計	10,978,150	10,147,572	7,916,381

B. 信用風險約當金額：

單位：新台幣 仟元

信用風險約當金額計算項目	109/3	108/12	108/3
受託買賣(含海外附委託)、 證券業務借貸款項及信用交易	1,385,607	1,632,148	1,559,108
附買回型交易及店頭市場衍生工具	484,075	569,861	563,464
一般表內交易	613,254	615,888	624,001
一般表外交易	44,776	88,957	253,755
合計	2,527,712	2,906,854	3,000,328

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 仟元					
	109/3		108/12		108/3	
	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	6,479,217	9,874	6,313,176	9,894	6,235,118	10,003
扣減認可負債	5,916,279	693	5,571,176	606	5,522,217	518
速動資金	562,938	9,181	742,000	9,288	712,901	9,485
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	266,944	34	255,440	30	252,299	26
規定的速動資金	266,944	3,000	255,440	3,000	252,299	3,000
速動資金盈餘	295,994	6,181	486,560	6,288	460,602	6,485

3. 元大證券(韓國)

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

元大證券(韓國)之淨營運資本比率(NCR)相關資訊如下：

計算項目	(單位:韓圓仟元)		
	109/3/31	108/12/31	108/3/31
淨營運資本			
淨資產	\$ 1,286,327,193	\$ 1,270,951,832	\$ 1,205,916,386
調整減項	399,534,590	395,217,220	414,908,712
調整加項	133,977,478	127,333,227	162,099,347
淨營運資本合計	<u>1,020,770,081</u>	<u>1,003,067,839</u>	<u>953,107,021</u>
總風險金額			
市場風險	\$ 168,429,224	\$ 137,599,781	\$ 121,286,552
信用風險	116,104,612	119,078,021	110,369,100
作業風險	53,499,412	51,319,147	45,442,353
總風險金額合計	<u>338,033,248</u>	<u>307,996,948</u>	<u>277,098,005</u>
剩餘資本(Surplus Capital)	<u>682,736,833</u>	<u>695,070,890</u>	<u>676,009,016</u>
法定資本(Statutory Capital)	<u>191,750,000</u>	<u>191,750,000</u>	<u>192,000,000</u>
必要資本(Necessary Capital)	<u>134,225,000</u>	<u>134,225,000</u>	<u>134,400,000</u>
淨營運資本比率	<u>509%</u>	<u>518%</u>	<u>503%</u>

a. 淨營運資本比率 = (淨營運資本合計-總風險金額合計) / 必要資本

b. 淨營運資本合計 = 淨資產 - 調整減項 + 調整加項

c. 總風險金額合計 = 市場風險 + 信用風險 + 作業風險

4. 資本適足性壓力測試

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

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

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

(十) 匯率波動影響說明

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

	109年3月31日			109年3月31日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金	\$ 787,508	30.254	韓圓	\$ 746,406,656	0.025
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	484,306	30.254	韓圓	8,723,449,671	0.025
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	954,804	30.254	韓圓	157,702,476	0.025
應收帳款	美金	276,860	30.254	韓圓	506,993,302	0.025
預付款項及其他應收款	美金	500	30.254	韓圓	13,505,595	0.025
其他流動資產	美金	289,028	30.254	韓圓	80,554,879	0.025
非流動資產	美金	78	30.254	韓圓	17,251,940	0.025
<u>金融負債</u>						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	565,228	30.254	韓圓	2,058,212,290	0.025
附買回債券負債	美金	990,265	30.254	韓圓	3,870,201,750	0.025
借券存入保證金	美金	737,144	30.254	韓圓	83,086,276	0.025
其他流動負債	美金	15,338	30.254	韓圓	101,957,075	0.025
其他非流動負債	美金	3,696	30.254	韓圓	103,068,347	0.025
<u>影響本期損益及權益</u>						
<u>金融資產</u>						
採用權益法之投資	美金	-	30.254	韓圓	80,652,930	0.025
<u>108年12月31日</u>						
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金	\$ 710,371	30.106	韓圓	\$ 672,517,427	0.026
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	577,230	30.106	韓圓	7,038,520,942	0.026
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	1,000,267	30.106	韓圓	180,606,257	0.026
應收帳款	美金	56,440	30.106	韓圓	200,359,773	0.026
預付款項及其他應收款	美金	584	30.106	韓圓	12,297,079	0.026
其他流動資產	美金	314,178	30.106	韓圓	128,982,752	0.026
非流動資產	美金	187	30.106	韓圓	36,722,202	0.026
<u>金融負債</u>						
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	513,057	30.106	韓圓	1,896,191,866	0.026
附買回債券負債	美金	1,242,846	30.106	韓圓	3,360,164,624	0.026
借券存入保證金	美金	829,381	30.106	韓圓	83,168,201	0.026
其他流動負債	美金	4,943	30.106	韓圓	129,297,805	0.026
其他非流動負債	美金	290	30.106	韓圓	103,567,539	0.026
<u>影響本期損益及權益</u>						
<u>金融資產</u>						
採用權益法之投資	美金	-	30.106	韓圓	76,033,833	0.026

	108年3月31日			108年3月31日		
	幣別	外幣金額	期末	幣別	外幣金額	期末
		(仟元)	衡量匯率		(仟元)	衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$ 324,419	30.825	韓圓	\$ 754,138,641	0.027
透過損益按公允價值衡量之金融資產	美金	302,007	30.825	韓圓	2,401,635,919	0.027
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	美金	1,066,072	30.825	韓圓	171,505,910	0.027
應收帳款	美金	222,280	30.825	韓圓	468,380,921	0.027
預付款項及其他應收款	美金	41,978	30.825	韓圓	51,914,074	0.027
其他流動資產	美金	279,276	30.825	韓圓	274,145,939	0.027
非流動資產	美金	10,792	30.825	韓圓	672,377,417	0.027
金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債	美金	78,102	30.825	韓圓	1,675,923,816	0.027
附買回債券負債	美金	558,057	30.825	韓圓	3,613,434,912	0.027
借券存入保證金	美金	328,527	30.825	韓圓	2,145,934	0.027
其他流動負債	美金	13,355	30.825	韓圓	204,992,842	0.027
其他非流動負債	美金	100,450	30.825	韓圓	208,983,654	0.027
<u>影響本期損益及權益</u>						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	-	30.825	韓圓	66,645,314	0.027

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$100,531 及 \$329,752。

(十一) 信託資產及負債

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

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

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

(1) 信託資產負債表：

<u>信託帳資產負債表</u>		
<u>民國109年及108年3月31日</u>		
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 2,158,082	\$ 1,217,754
債券	25,562	-
股票	4,036,017	8,028,487
基金	44,297,917	24,972,515
結構型商品	4,388,839	10,665,942
應收款項	391,598	139,308
預付款項	232	248
其他資產	23	-
信託資產總額	<u>\$ 55,298,270</u>	<u>\$ 45,024,254</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 138,114	\$ 43,198
應付稅捐	160	180
其他負債	1,557	-
預收款項	1,367	-
信託資本—金錢信託	50,367,884	32,889,834
信託資本—有價證券信託	4,584,274	7,620,002
本期損益	(5,215,948)	1,374,103
累積盈虧	5,410,546	3,130,431
遞延結轉數	10,316	(33,494)
信託負債總額	<u>\$ 55,298,270</u>	<u>\$ 45,024,254</u>

(2) 信託損益表：

	<u>信託帳損益表</u>	
	<u>民國109年及108年1月1日至3月31日</u>	
	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
信託收益		
利息收入	\$ 149,810	\$ 136,297
已實現資本利益	-	266,142
未實現資本利益	-	944,233
兌換利益	-	33,500
租金收入	6,671	16,317
股利收入	4,171	630
信託費用		
管理費	(24,147)	(6,828)
手續費(服務費)	(106,541)	(15,278)
已實現資本損失	(3,662,123)	-
未實現資本損失	(1,422,883)	-
兌換損失	(151,649)	-
保險費	(76)	(5)
稅前(淨損)淨利	(5,206,767)	1,375,008
所得稅費用	(9,181)	(905)
稅後(淨損)淨利	<u>(\$ 5,215,948)</u>	<u>\$ 1,374,103</u>

(3) 信託財產目錄：

	<u>信託帳財產目錄</u>	
	<u>民國109年及108年3月31日</u>	
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
銀行存款	\$ 2,158,082	\$ 1,217,754
債券	25,562	-
股票	4,036,017	8,028,487
基金	44,297,917	24,972,515
結構型商品	4,388,839	10,665,942
其他	391,853	139,556
	<u>\$ 55,298,270</u>	<u>\$ 45,024,254</u>

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

民國 109 年及 108 年 3 月 31 日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 9,751 仟元及美金 10,857 仟元。

(十三)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{3,792,601}{3,056,806}$	1.24	$\frac{3,850,172}{669,226}$	5.75	≥1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{6,838,761}{2,296,107}$	2.98	$\frac{4,507,880}{149,659}$	30.12	≥1	符合標準
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{3,792,601}{400,000}$	948.15%	$\frac{3,850,172}{400,000}$	962.54%	≥60% ≥40%	符合標準
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$	$\frac{1,597,366}{2,848,886}$	56.07%	$\frac{3,249,454}{977,163}$	332.54%	≥20% ≥15%	符合標準

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註一)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	原因											
0	元大證券股份有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	\$ 20,047,130	\$ 105,889	\$ 105,889	\$ -	\$ -	0.11%	\$ 40,094,261	是	否	否	
0	元大證券股份有限公司	元大證券(泰國)有限公司	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	\$ 20,047,130	961,295	453,810	-	-	0.45%	\$ 40,094,261	是	否	否	

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

3. 取得不動產金額新台幣達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓金額合計達新台幣五百萬元以上：無。
6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
元大證券股份有限公司	元大金融控股股份有限公司	同一集團公司	\$ 772,809	不適用	\$ -	不適用	\$ 1,354	\$ -

7. 本公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形(民國 109 年 1 至 3 月)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他利益及損失	73,040	註四	0.73%
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	73,040	註四	0.73%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	借券保證金-存入	29,831		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	借券保證金-存出	29,831		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款	26,474		0.00%
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	2,379		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	68,119		0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應付帳款-關係人	2,473		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	107,602		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應付帳款-關係人	65,863		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	5,047	註四	0.05%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	借券收入	2,774	註四	0.03%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他營業支出	109	註四	0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀手續費收入	6,405	註四	0.06%
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	3,209	註四	0.03%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	814	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	轉融通保證金	31,918		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	31,918		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	26,507		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	26,507		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)
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	使用權資產	8,543		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	使用權資產	2,878		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債—流動	3,288		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債—非流動	2,393		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	62		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	財務成本	14	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	813	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	其他利益及損失	2,634	註四	0.03%
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	29	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	使用權資產	31,131		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	4,324		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債—流動	10,328		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債—非流動	16,524		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	財務成本	63	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他利益及損失	822	註四	0.01%
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	2,594	註四	0.03%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	利息收入	15,298	註四	0.15%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	財務成本	15,298	註四	0.15%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	現金及約當現金	33,279		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他金融負債—流動	33,279		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	3	其他應收款—關係人	151,988		0.02%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
15	元大證券越南有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	151,271		0.02%
15	元大證券越南有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款	717		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	20,855		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	20,855		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	307,217		0.04%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	302,540		0.04%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款-關係人	4,677		0.00%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	2,668	註四	0.03%
4	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他利益及損失	2,668	註四	0.03%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港財務有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,537		0.00%
10	元大香港財務有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	12,537		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,473		0.00%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	18,473		0.00%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	80,271		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	80,271		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	附賣回債券投資	583,762		0.08%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	附買回債券負債	583,762		0.08%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	客戶保證金專戶	28,107		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	期貨交易人權益	28,107		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	利息收入	3,592	註四	0.04%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	財務成本	3,592	註四	0.04%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券株式會社	3	應收帳款-關係人	13,641		0.00%
6	元大證券株式會社	元大證券(香港)有限公司	3	其他金融負債-流動	13,641		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	附賣回債券投資	1,133,452		0.15%
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	附買回債券負債	1,133,452		0.15%
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款-關係人	16,512		0.00%
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	應付帳款-關係人	1,888		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	應收帳款-關係人	15,708		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	其他金融負債-流動	30,332		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	利息收入	9,166	註四	0.09%
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	財務成本	9,166	註四	0.09%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	573,009		0.07%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應付公司債	563,531		0.07%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	採用權益法之投資	14,429		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,951		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	8,565	註四	0.09%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	8,565	註四	0.09%
6	元大證券株式會社	元大投資株式會社	3	其他利益及損失	3,238	註四	0.03%
7	元大投資株式會社	元大證券株式會社	3	其他營業費用	3,238	註四	0.03%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	應付公司債	2,810,995		0.37%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	資本公積-認股權	553,770		0.07%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款	1,088		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)
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	51,597	註四	0.51%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,728,513		0.35%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	其他應收款-關係人	740		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	採用權益法之投資	341,980		0.04%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	10,631	註四	0.11%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	其他利益及損失	9,306	註四	0.09%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	利息收入	33,166	註四	0.33%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	63,369		0.01%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	非控制權益	221,945		0.03%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	非控制權益淨利	7,800		0.08%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上開關係人交易之各項收入係按契約約定價格處理。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期營業收入	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	未	幣別	去	年	年	底	股		數	(千	股	比	率		幣	別	帳	面	金	額
元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	百慕達群島	85.06.11	85.05.21 (85)台財證(二) 第30006號	投資控股	新台幣	\$11,557,424	新台幣	\$11,557,424	290,909	100.00%	新台幣	\$ 31,737,463	\$ 37,867	新台幣	(\$ 294,502)	新台幣	(\$ 294,502)	新台幣	\$ -	子公司 (註一)						
"	元大國際保險經紀人股份有限公司	中華民國	90.07.05		保險經紀人業務	"	5,550	"	5,550	500	100.00%	"	345,610	287,731	"	84,039	"	84,036	"	-	子公司 (註一)						
"	元大證券金融股份有限公司	中華民國	69.03.10		證券融資融券業務	"	8,818,069	"	8,818,069	400,000	100.00%	"	10,047,527	233,285	"	79,969	"	79,998	"	-	子公司 (註一)						
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	香港	81.10.22	82.06.25 (82)台財證(二) 第10970號	證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理	"	9,151,651	"	9,151,651	2,268,133	100.00%	"	7,372,973	471,673	"	(250,855)	"	-	"	-	孫公司 (註一)						
"	元大亞洲投資(香港)有限公司	香港	82.07.08	90.06.11 (90)台財證(二) 第134851號	證券交易 期貨合約交易 提供資產管理	"	1,165,143	"	1,165,143	293,892	100.00%	"	922,266	(17)	"	(159,535)	"	-	"	-	孫公司 (註一)						
"	元大證券株式會社	韓國	51.06.04	103.04.24 金管證券字第 1030012748號	證券交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 承銷業務 資產管理 財務顧問 期貨合約交易	"	8,793,986	"	8,675,515	112,769	56.50%	"	17,507,142	2,972,848	"	169,909	"	-	"	-	孫公司 (註一)						
"	元大香港控股(開曼)有限公司	開曼群島	85.11.05	85.12.18 (85)台財證(二) 第70605號	投資控股	"	23,529	"	326,069	74	100.00%	"	40,548	16	"	1,115	"	-	"	-	孫公司 (註一)						
"	元大證券(英國)有限公司	英國	104.04.27	104.01.26 金管證券字第 1040001444號	機構法人經紀業務	"	94,096	"	94,096	2,000	100.00%	"	61,522	-	"	-	"	-	"	-	孫公司						
"	元大證券(泰國)有限公司	泰國	77.10.27	105.06.14 金管證券字第 1050020901號	證券經紀、自營、承銷業務、投資顧問、共同基金管理、私募基金管理、證券借貸、創投基金管理 衍生性商品經紀、自營、投資顧問、衍生性商品基金管理	"	4,259,484	"	4,259,484	450,000	99.99%	"	4,505,595	480,655	"	7,287	"	-	"	-	孫公司 (註一)						
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	95.08.18 金管證二字第 0950134572號	證券經紀 自營 承銷業務	"	1,330,893	"	1,330,893	85,242	85.24%	"	1,455,481	73,106	"	9,681	"	-	"	-	孫公司 (註一)						
元大亞洲投資(香港)有限公司	元大亞洲投資有限公司	英屬維京群島	103.04.10	103.03.31 金管證券字第 1030006761號	直接投資業務 創業投資基金業務 創業投資基金募集及管理業務 投資諮詢顧問業務	"	1,081,050	"	1,081,050	35,000	100.00%	"	879,000	(151,577)	"	(159,102)	"	-	"	-	孫公司 (註一)						

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額						期 末 持 有		被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備 註
						幣 別	本 期	期 末	幣 別	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率	幣 別		帳 面 金 額	幣 別	金 額	幣 別	金 額	幣 別		金 額
元大證券株式會社	元大投資株式會社	韓國	78.04.22	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資業務	"	\$ 1,662,011	"	\$ 1,662,011	6,401	100.00%	"	\$ 1,394,457	\$ 17,728	"	\$ 3,773	"	\$ -	"	\$ -	孫公司 (註一)
"	元大金融(香港)有限公司	香港	98.04.29	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資控股	"	801,918	"	801,918	18,954	100.00%	"	485,071	318	"	(20)	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	Woori Asset Management Corp.	韓國	78.08.01	103.04.24 金管證券字第1030012748號	資產管理	"	368,898	"	368,898	1,080	27.00%	"	716,036	117,670	"	37,784	"	-	"	-	採權益法評價之轉投資公司 (註一)
元大金融(香港)有限公司	元大證券(柬埔寨)有限公司	柬埔寨	99.02.24	103.04.24 金管證券字第1030012748號	承銷輔導 財務顧問	"	377,160	"	377,160	12,500	100.00%	"	381,222	4,290	"	(3,426)	"	-	"	-	孫公司 (註一)
元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	香港	104.01.12	103.12.12 金管證券字第1030044286號	金融商品發行	"	204,189	"	204,189	50,000	100.00%	"	228,568	(8,996)	"	(13,129)	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大香港財務有限公司	香港	103.12.31	103.12.12 金管證券字第1030044286號	信用貸款業務	"	204,189	"	204,189	50,000	100.00%	"	197,091	(13,321)	"	(18,516)	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大投資管理(開曼)有限公司	開曼群島	83.01.14	90.06.11 (90)台財證券(二)134851號	投資管理	"	350,108	"	350,108	12,500	100.00%	"	306,569	24,366	"	13,631	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	95.08.18 金管證二字第0950134572號	證券經紀 自營 承銷業務	"	406,828	"	406,828	14,758	14.76%	"	252,294	73,106	"	9,681	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	印尼	78.11.22	103.12.12 金管證券字第1030044286號	證券交易 承銷業務	"	1,009,676	"	1,009,676	474	99.00%	"	458,107	(142,794)	"	(189,812)	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第1030044286號	投資管理	"	-	"	-	-	0.002%	"	-	314	"	(4,499)	"	-	"	-	孫公司 (註一)
PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第1030044286號	投資管理	"	120,914	"	120,914	51	99.998%	"	95,025	314	"	(4,499)	"	-	"	-	孫公司 (註一)

註一：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金融公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	應收關係人款	是	\$ 302,540	\$ 302,540	\$ 302,540	3.50%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 31,757,452	\$ 31,757,452
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人款	是	3,176,670	3,176,670	-	0.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	31,757,452	31,757,452
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	應收關係人款	是	907,620	907,620	151,270	2.99%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	31,757,452	31,757,452
2	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	應收關係人款	是	11,136	11,136	5,846	10.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	462,735	462,735

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

註二：PT Yuanta Sekuritas Indonesia 資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後淨值為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	原因										
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	證券商海外子公司間背書保證	\$ 31,757,452	\$ 3,236,726	\$ 3,236,726	\$ -	\$ -	10.19%	\$31,757,452	是	否	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	證券商海外子公司間背書保證	31,757,452	225,510	225,510	-	-	0.71%	31,757,452	是	否	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	證券商海外子公司間背書保證	31,757,452	916,696	916,696	453,810	-	2.89%	31,757,452	是	否	否

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

3. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易之手續費折讓金額合計達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
元大證券(香港)有限公司	元大證券股份有限公司	同一集團公司	\$ 107,602	不適用	\$ -	不適用	\$ 107,602	\$ -

(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	\$ -	(\$ 2,021)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
上海辦事處(註五)	大陸地區上海	93年08月10日	台財政二字第0920120591號	從事商情調查	-	(11,755)	-	-	-	-	-	

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商集中交易市場及專責主管機關，並由本主管機關公告者為限。同一地區設有多家分支機構或代表人辦事處者應分別揭示。

註二：營業項目如有逾越總公司營業項目者，應予以特別註記。

註三：指撥營運資金係指專撥於當地營業用之資金。

註四：原合併公司一元大京華證券(股)公司所設立之辦事處。

註五：係本公司吸收合併寶來證券(股)公司所設立之辦事處。

(四)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期初自 臺灣匯出 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自 臺灣匯出 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回						
漢宇投資諮詢 (上海)有限公司	投資諮詢	\$ 17,626	其他方式 對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 81	100.00%	\$ - 清算中	\$ 22,118	\$ -
元大證投資諮詢 (北京)有限公司	投資管理諮詢 財務諮詢 企業管理諮詢 商務信息諮詢 經濟貿易諮詢 市場營銷策劃 技術推廣 技術服務	78,505	透過第三地區 公司再投資大陸 (元大證券亞洲 金融有限公司)	-	-	-	-	2,359	100.00%	2,359 經臺灣母公司 會計師核閱之 財務報表	24,443	-

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ -	註四	註四
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	91,973	60,141,391

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核閱簽證之財務報表
 2. 經臺灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
 3. 其他。

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

註四：漢宇投資諮詢(上海)有限公司，係由本公司所吸收合併之寶來證券股份有限公司直屬海外轉投資事業元大香港控股(開曼)有限公司轉投資漢宇資本(亞洲)有限公司(後更名為寶來資本(亞洲)有限公司)美金1,600萬元，因而間接取得。

(五)主要股東資訊

本公司非屬上市(櫃)證券商，最終母公司元大金控持有本公司100%普通股。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊－每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

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

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

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

金融交易部門：負責認購(售)權證，國內外新金融工具之研發及業務拓展等業務。

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

轉投資部門：包含合併子公司損益及採用權益法投資依持股比例認列之損益。

(二)部門資訊之衡量

營運部門損益、資產與負債之衡量

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

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

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

	109年1至3月							
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門	合計
	部門收益	\$ 3,636,217	\$ 624,321	\$ 865,837	\$ 663,979	\$ 70,402	\$ 4,192,703	\$ 45,052	$ 10,098,511
部門損益	\$ 1,709,201	\$ 64,425	\$ 505,152	\$ 382,963	(\$ 99,710)	\$ 67,036	(\$ 515,503)	\$ 2,113,564

	108年1至3月							
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門	合計
	部門收益	\$ 2,446,018	\$ 517,323	\$ 892,707	\$ 349,309	\$ 707,012	\$ 5,364,542	\$ 13,097	$ 10,290,008
部門損益	\$ 913,894	\$ 205,425	\$ 433,030	\$ 162,801	\$ 482,136	\$ 947,998	(\$ 363,730)	\$ 2,781,554

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。