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 115 年及 114 年第三季

（股票代碼 000980）

公司地址：臺北市中山區南京東路 3 段 219 號 11 樓

電　　話：(02)2718-1234

元大證券股份有限公司及子公司

民國 115 年及 114 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書	4
四、 合併資產負債表	5 ~ 6
五、 合併綜合損益表	7 ~ 8
六、 合併權益變動表	9
七、 合併現金流量表	10 ~ 11
八、 合併財務報表附註	12 ~ 148
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 23
(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 ~ 66
(七) 關係人交易	67 ~ 90
(八) 質押之資產	90 ~ 91
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	91 ~ 92

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	92
(十一)重大之期後事項	92
(十二)其他	93 ~ 139
(十三)附註揭露事項	140 ~ 147
(十四)部門資訊	147 ~ 148

pwc 資誠

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26002096 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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達元大證券股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

郭柏如　郭柏如

會計師

張家荃　張家荃

前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1140351490 號

中　華　民　國　115　年　11　月　12　日

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

元大證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新臺幣千元

	資產	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產							
111100	現金及約當現金	六(一)及七	$ 170,526,639	9	$ 85,368,556	6	$ 94,770,249	7
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)、七及八	576,485,240	30	510,280,501	36	424,648,433	33
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	82,388,840	4	92,088,529	6	83,463,463	6
113300	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(四)	1,410,564	-	1,699,316	-	999,093	-
114010	附賣回債券投資	六(五)及七	47,841,202	3	30,324,950	2	20,967,455	2
114030	應收證券融資款	六(十一)及七	200,627,264	11	124,059,711	9	105,098,978	8
114060	應收證券借貸款項	六(六)及七	148,677,007	8	141,135,117	10	119,617,552	9
114070	客戶保證金專戶	六(十)及七	5,112,077	-	4,887,845	-	5,545,996	-
114080	應收期貨交易保證金		1	-	168	-	2,655	-
114090	借券擔保價款		47,621	-	14,652	-	37,609	-
114100	借券保證金-存出		88,443,901	5	74,959,209	5	59,124,679	5
114110	應收票據		1,394	-	2,576	-	1,359	-
114130	應收帳款	六(七)	234,157,130	12	136,598,304	10	154,484,806	12
114140	應收帳款-關係人	六(七)及七	1,112,719	-	661,040	-	886,402	-
114150	預付款項	七	638,604	-	541,594	-	466,743	-
114170	其他應收款	六(八)	2,405,862	-	1,706,927	-	1,586,551	-
114180	其他應收款-關係人	六(八)及七	140,717	-	66,847	-	52,714	-
114200	其他金融資產-流動	六(九)	14,882,731	1	15,115,612	1	12,924,763	1
114530	應收融資租賃款-關係人	七	3,758	-	6,236	-	5,972	-
114600	本期所得稅資產	七	74,434	-	76,863	-	80,885	-
114710	待出售非流動資產	六(十二)及七	206,370	-	-	-	-	-
119000	其他流動資產	六(十三)、(二十八)、七及八	256,989,600	13	143,970,848	10	147,355,301	11
	流動資產合計		1,832,173,675	96	1,363,565,401	95	1,232,121,658	94
	非流動資產							
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(二)及八	1,520,506	-	1,059,917	-	1,108,288	-
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(三)、七及八	37,318,340	2	35,473,840	3	34,774,091	3
123300	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	六(四)及八	307,885	-	383,571	-	411,480	-
124100	採用權益法之投資	六(十四)	3,205,564	-	2,700,308	-	2,277,254	-
125000	不動產及設備	六(十五)、(十九)、七及八	6,939,284	-	6,714,793	1	6,583,541	1
125800	使用權資產	六(十六)及七	3,057,752	-	2,892,534	-	2,599,627	-
126000	投資性不動產	六(十八)、(十九)、七及八	2,387,679	-	2,544,032	-	2,548,701	-
127000	無形資產	六(十九)、(二十)	12,742,353	1	12,692,383	1	12,786,883	1
128000	遞延所得稅資產		4,290,470	-	3,843,516	-	3,629,454	-
129000	其他非流動資產	六(二十一)及七	8,114,569	1	6,744,882	-	6,214,100	1
	非流動資產合計		79,884,402	4	75,049,776	5	72,933,419	6
	資產總計		$ 1,912,058,077	100	$ 1,438,615,177	100	$ 1,305,055,077	100

（續次頁）

元大證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新臺幣千元

	負債及權益	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動負債							
211100	短期借款	六(二十二)(四十六)及七	$ 98,127,496	5	$ 91,329,902	6	$ 72,323,964	6
211200	應付商業本票	六(二十三)(四十六)	249,083,466	13	158,458,663	11	110,566,109	8
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二十五)(二十六)	261,579,889	14	195,080,709	14	192,962,121	15
214010	附買回債券負債	六(二十四)及七	203,271,428	11	243,169,365	17	209,158,918	16
214020	附買回票券負債	六(二十四)及七	28,538,630	2	22,320,745	2	18,269,006	1
214040	融券保證金		5,724,150	-	6,476,442	-	6,861,051	1
214050	應付融券擔保價款	七	6,894,808	-	7,328,863	1	7,644,161	1
214070	借券保證金-存入	六(二十七)及七	160,371,459	8	106,677,739	7	87,098,071	7
214075	借貸款項保證金-存入		959,991	-	590,858	-	539,007	-
214080	期貨交易人權益	六(十)及七	27,242,793	2	11,367,878	1	10,682,053	1
214090	專戶分戶帳客戶權益	六(二十八)	199,646,135	11	108,219,876	8	105,174,267	8
214130	應付帳款	六(二十九)	225,211,087	12	129,048,688	9	144,071,108	11
214140	應付帳款-關係人	六(二十九)及七	31,348	-	37,742	-	22,713	-
214150	預收款項	七	2,595,517	-	918,011	-	1,059,453	-
214160	代收款項	六(三十)	3,821,669	-	3,933,781	-	1,468,448	-
214170	其他應付款	六(三十一)	21,205,440	1	12,874,856	1	10,341,561	1
214180	其他應付款-關係人	六(三十一)及七	45,887	-	42,265	-	33,148	-
214200	其他金融負債-流動	六(三十二)及七	100,965,338	5	82,342,564	6	84,039,323	6
214600	本期所得稅負債	七	4,963,815	-	2,285,495	-	1,187,381	-
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六(三十三)(三十五)(四十六)	6,468,240	-	4,378,907	-	4,371,301	-
216000	租賃負債-流動	七	839,429	-	766,327	-	654,567	-
219000	其他流動負債	六(三十四)	5,122,333	-	3,627,968	-	2,933,314	-
	流動負債合計		1,612,710,348	84	1,191,277,644	83	1,071,461,045	82
	非流動負債							
221100	應付公司債	六(三十五)(四十六)	62,046,210	4	47,252,046	3	47,232,470	4
225100	負債準備-非流動		203,115	-	176,166	-	159,018	-
226000	租賃負債-非流動	七	2,288,847	-	2,171,759	-	1,975,616	-
228000	遞延所得稅負債		2,913,913	-	2,725,231	-	2,464,757	-
229000	其他非流動負債	六(三十六)及七	4,482,447	-	4,369,256	1	4,966,015	-
	非流動負債合計		71,934,532	4	56,694,458	4	56,797,876	4
	負債總計		1,684,644,880	88	1,247,972,102	87	1,128,258,921	86
	歸屬於母公司業主之權益							
301000	股本							
301010	普通股股本	六(三十八)	71,208,897	4	65,924,526	4	65,924,526	5
302000	資本公積							
302000	資本公積	六(三十九)	1,347,385	-	1,348,539	-	1,344,867	-
304000	保留盈餘							
304010	法定盈餘公積	六(四十)	20,701,732	1	18,185,365	1	18,185,365	2
304020	特別盈餘公積	六(四十一)	44,162,437	2	39,129,703	3	39,129,703	3
304040	未分配盈餘	六(四十二)	40,249,561	2	25,163,670	2	16,743,584	1
305000	其他權益		28,288,838	2	21,823,176	2	21,189,392	2
306000	**非控制權益**		21,454,347	1	19,068,096	1	14,278,719	1
	權益總計		227,413,197	12	190,643,075	13	176,796,156	14
	負債及權益總計		$ 1,912,058,077	100	$ 1,438,615,177	100	$ 1,305,055,077	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉　　經理人：郭明正　　會計主管：黃士真

元大證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元
（除每股盈餘為新臺幣元外）

項目	附註	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
收益									
401000 經紀手續費收入	六(四十三)及七	$ 15,210,677	39	$ 8,297,666	36	$ 49,640,984	41	$ 19,965,234	33
402000 借貸款項手續費收入		645	-	1,478	-	4,465	-	4,262	-
403000 借券收入		2,134,422	5	966,976	4	5,428,591	4	3,012,435	5
404000 承銷業務收入	六(四十三)及七	331,317	1	473,732	2	1,237,894	1	964,935	2
405000 出售票券淨利益(損失)	六(二)	133	-	82	-	(671)	-	290	-
406000 財富管理業務淨收益	七	1,782,767	5	638,373	3	4,144,708	3	1,286,202	2
410000 營業證券出售淨利益(損失)	六(二)(四十三)及七	6,888,494	17	10,084,413	44	82,841,036	68	10,570,154	17
421100 股務代理收入	七	103,683	-	95,648	-	308,865	-	304,704	-
421200 利息收入	六(二)(三)(四)(四十三)及七	8,078,996	20	5,428,957	24	22,588,682	19	16,886,170	28
421300 股利收入	六(二)(三)	1,785,006	5	1,053,133	5	3,344,622	3	2,766,093	4
421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)(四十三)	(5,667,697)	(14)	3,424,573	15	3,541,124	3	2,727,762	4
421600 借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六(二)	(2,872,655)	(7)	(4,166,030)	(18)	(10,094,205)	(8)	(3,927,259)	(6)
421610 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)	3,394,760	9	(4,069,951)	(18)	(5,345,270)	(4)	(3,230,969)	(5)
421750 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益(損失)	六(三)	(374,712)	(1)	47,996	-	(1,120,123)	(1)	94,807	-
421800 期貨交易保證金－有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)	(1,042,803)	(3)	33,904	-	434,651	-	(525,492)	(1)
421900 營業票券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)	7,818	-	(4,373)	-	9,195	-	(9,378)	-
422000 發行指數投資證券淨利益(損失)		(70,433)	-	(97,929)	-	(453,305)	-	(78,237)	-
422100 發行指數投資證券管理及手續費收入		1,550	-	1,176	-	4,147	-	3,606	-
422200 發行認購(售)權證淨利益(損失)	六(四十三)	1,839,628	5	(716,657)	(3)	(8,690,651)	(7)	415,864	1
424100 期貨佣金收入	七	90,837	-	59,614	-	278,811	-	180,799	-
424400 衍生工具淨利益(損失)-期貨	六(四十三)	2,947,507	7	4,727,201	21	(18,271,368)	(15)	10,126,342	17
424500 衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六(四十三)	3,284,969	8	(4,980,307)	(22)	(13,202,595)	(11)	(5,445,947)	(9)
424900 顧問費收入		89	-	39	-	207	-	410	-
425300 預期信用減損損失及迴轉利益	六(四)(四十三)	(253,345)	(1)	(226,420)	(1)	(837,347)	(1)	(587,264)	(1)
428000 其他營業收益	六(四十三)及七	1,958,966	5	1,766,575	8	6,206,061	5	5,352,536	9
收益合計		39,560,619	100	22,839,869	100	121,998,508	100	60,858,059	100
支出及費用									
501000 經紀經手費支出		(1,568,801)	(4)	(633,888)	(3)	(4,720,474)	(4)	(1,675,932)	(3)
502000 自營經手費支出	七	(163,729)	-	(93,640)	(1)	(503,185)	(1)	(257,129)	-
504000 承銷作業手續費支出		(1,931)	-	(2,402)	-	(10,439)	-	(7,030)	-
507000 指數投資證券發行及管理支出		(598)	-	(839)	-	(5,076)	-	(5,846)	-
521200 財務成本	六(四十三)及七	(5,127,680)	(13)	(3,291,690)	(14)	(13,855,891)	(11)	(11,039,790)	(18)
521640 借券交易損失	六(二)	(760,034)	(2)	(904,944)	(4)	(1,638,237)	(1)	(1,738,743)	(3)
524200 證券佣金支出	七	(9,859)	-	(5,604)	-	(30,315)	-	(12,903)	-
524300 結算交割服務費支出		(24,337)	-	(40,404)	-	(91,231)	-	(89,803)	-
528000 其他營業支出		(562,823)	(1)	(320,745)	(1)	(1,750,054)	(2)	(908,025)	(2)
531000 員工福利費用	六(三十七)(四十三)及七	(10,493,545)	(27)	(6,164,989)	(27)	(34,283,266)	(28)	(16,625,929)	(27)
532000 折舊及攤銷費用	六(四十三)	(512,749)	(1)	(456,679)	(2)	(1,471,963)	(1)	(1,334,883)	(2)

（續次頁）

元大證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元
（除每股盈餘為新臺幣元外）

	項目	附註	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
533000	其他營業費用	六(四十三)及七	$ (7,705,299)	(20)	$ (3,900,176)	(17)	$ (22,280,071)	(18)	$ (10,680,242)	(18)
	支出及費用合計		(26,931,385)	(68)	(15,816,000)	(69)	(80,640,202)	(66)	(44,376,255)	(73)
	營業利益		12,629,234	32	7,023,869	31	41,358,306	34	16,481,804	27
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十四)	101,732	1	645	-	87,150	-	38,543	-
602000	其他利益及損失	六(二)(四十三)及七	1,651,390	4	1,419,321	6	3,905,465	3	3,414,137	6
902001	**稅前淨利**		14,382,356	37	8,443,835	37	45,350,921	37	19,934,484	33
701000	所得稅費用	六(四十四)	(1,438,184)	(4)	(1,281,834)	(6)	(6,748,851)	(5)	(2,893,191)	(5)
902005	**本期淨利**		$ 12,944,172	33	$ 7,162,001	31	$ 38,602,070	32	$ 17,041,293	28
	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		$ 105,514	-	$ 63,453	-	$ 206,233	-	$ (156,037)	-
805530	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	六(二十五)	(156)	-	(572)	-	(32,509)	-	408	-
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失)	六(三)	3,055,632	8	5,648,081	25	8,768,390	7	4,685,088	7
805550	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	六(十四)	(257)	-	(434)	-	(875)	-	(237)	-
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	六(四十四)	(59,297)	-	(65,113)	-	(433,926)	-	(76,507)	-
	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		6,109,887	15	(25,147)	-	3,347,920	3	(2,358,354)	(4)
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失)	六(三)	(590,177)	(1)	168,186	1	(514,523)	(1)	1,109,748	2
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(四十四)	7,552	-	7,509	-	(28,224)	-	(4,767)	-
805000	**本期其他綜合損益淨額**		$ 8,628,698	22	$ 5,795,963	26	$ 11,312,486	9	$ 3,199,342	5
902006	**本期綜合損益總額**		$ 21,572,870	55	$ 12,957,964	57	$ 49,914,556	41	$ 20,240,635	33
	淨利歸屬於：									
913100	母公司業主		$ 12,529,142	32	$ 6,907,179	30	$ 37,057,488	31	$ 16,494,761	27
913200	非控制權益		415,030	1	254,822	1	1,544,582	1	546,532	1
	本期淨利總額		$ 12,944,172	33	$ 7,162,001	31	$ 38,602,070	32	$ 17,041,293	28
	綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主		$ 18,320,787	47	$ 12,879,053	57	$ 46,715,223	38	$ 19,953,938	33
914200	非控制權益		3,252,083	8	78,911	-	3,199,333	3	286,697	-
	本期綜合損益總額		$ 21,572,870	55	$ 12,957,964	57	$ 49,914,556	41	$ 20,240,635	33
	基本及稀釋每股盈餘	六(四十五)	$	1.76	$	0.97	$	5.20	$	2.32

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉　　經理人：郭明正　　會計主管：黃士真

元大證券股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
			保留盈餘			其他權益					
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他	總計		
114年1月1日至9月30日											
114年1月1日餘額	$ 65,924,526	$ 1,292,530	$ 15,918,350	$ 34,595,673	$ 22,670,147	$ (4,680,435)	$ 22,708,025	$ (48,551)	$ 158,380,265	$ 14,469,144	$ 172,849,409
114年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	16,494,761	-	-	-	16,494,761	546,532	17,041,293
114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(72,991)	(1,996,166)	5,527,926	408	3,459,177	(259,835)	3,199,342
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,421,770	(1,996,166)	5,527,926	408	19,953,938	286,697	20,240,635
113年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	2,267,015	-	(2,267,015)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,534,030	(4,534,030)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(15,869,103)	-	-	-	(15,869,103)	-	(15,869,103)
對子公司所有權權益變動	-	52,337	-	-	-	-	-	-	52,337	-	52,337
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(477,122)	(477,122)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	321,815	-	(321,815)	-	-	-	-
114年9月30日餘額	$ 65,924,526	$ 1,344,867	$ 18,185,365	$ 39,129,703	$ 16,743,584	$ (6,676,601)	$ 27,914,136	$ (48,143)	$ 162,517,437	$ 14,278,719	$ 176,796,156
115年1月1日至9月30日											
115年1月1日餘額	$ 65,924,526	$ 1,348,539	$ 18,185,365	$ 39,129,703	$ 25,163,670	$ (5,669,621)	$ 27,542,990	$ (50,193)	$ 171,574,979	$ 19,068,096	$ 190,643,075
115年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	37,057,488	-	-	-	37,057,488	1,544,582	38,602,070
115年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	95,438	1,684,600	7,891,559	(13,862)	9,657,735	1,654,751	11,312,486
本期綜合損益總額	-	-	-	-	37,152,926	1,684,600	7,891,559	(13,862)	46,715,223	3,199,333	49,914,556
114年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	2,516,367	-	(2,516,367)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,032,734	(5,032,734)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(12,330,198)	-	-	-	(12,330,198)	-	(12,330,198)
股東股票股利	5,284,371	-	-	-	(5,284,371)	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	(1,154)	-	-	-	-	-	-	(1,154)	-	(1,154)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(813,082)	(813,082)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	3,096,635	-	(3,096,635)	-	-	-	-
115年9月30日餘額	$ 71,208,897	$ 1,347,385	$ 20,701,732	$ 44,162,437	$ 40,249,561	$ (3,985,021)	$ 32,337,914	$ (64,055)	$ 205,958,850	$ 21,454,347	$ 227,413,197

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉　　經理人：郭明正　　會計主管：黃士真

元大證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	$ 45,350,921	$ 19,934,484
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	(3,541,124)	(2,727,762)
借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失	5,345,270	3,230,969
期貨交易保證金-有價證券透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失	(434,651)	525,492
營業票券透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失	(9,195)	9,378
折舊費用(含投資性不動產)	1,385,761	1,253,379
攤銷費用	119,614	114,670
預期信用減損損失及迴轉利益	837,347	587,264
財務成本	13,855,891	11,039,790
利息收入(含財務收入)	(24,587,335)	(18,943,645)
股利收入	(4,277,041)	(3,556,025)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(87,150)	(38,543)
處分不動產及設備及投資性不動產損失(利益)	771	(87,621)
處分無形資產利益	(3,411)	(2,723)
租賃修改損失(利益)	835	(106)
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨利益	(191,891)	(97,823)
非金融資產減損迴轉利益	(1,743)	(2,765)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(62,488,467)	(183,007)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,081,344	(6,582,503)
按攤銷後成本衡量之金融資產	364,429	148,317
附賣回債券投資	(17,516,252)	10,179,171
應收證券融資款	(76,575,306)	3,717,761
應收證券借貸款項	(7,558,750)	12,791,808
客戶保證金專戶	(224,232)	(2,783,727)
應收期貨交易保證金	167	(2,654)
借券擔保價款	(32,969)	128,322
借券保證金-存出	(13,484,692)	(204,814)
應收票據	1,182	1,224
應收帳款	(94,275,213)	(81,626,327)
預付款項	(97,010)	71,349
其他應收款	(2,228,405)	(2,006,010)
其他金融資產-流動	(420,131)	588,539
應收融資租賃款-關係人	2,478	233
其他流動資產	(113,018,752)	(59,901,562)
其他非流動資產	(1,622,483)	(985,933)

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	$ 61,121,401	$ 16,128,291
附買回債券負債	(39,897,937)	(6,951,927)
附買回票券負債	6,217,885	(14,024)
融券保證金	(752,292)	(397,567)
應付融券擔保價款	(434,055)	(549,998)
借券保證金-存入	53,693,720	6,251,035
借貸款項保證金-存入	369,133	240,012
期貨交易人權益	15,874,915	4,188,273
專戶分戶帳客戶權益	91,426,259	55,526,304
應付帳款	96,302,369	84,394,063
預收款項	1,677,506	232,851
代收款項	(112,112)	(2,345,476)
其他應付款	8,334,206	(354,877)
其他金融負債-流動	18,622,774	10,256,147
其他流動負債	1,494,365	(19,763)
負債準備-非流動	26,949	11,859
其他非流動負債	319,424	(202,001)
營運產生之現金(流出)流入	(25,045,683)	50,981,802
收取之利息	22,312,533	18,301,799
收取之股利	4,279,802	3,556,294
支付之利息	(14,352,006)	(10,673,892)
支付之所得稅	(4,760,300)	(4,509,473)
營業活動之淨現金(流出)流入	(17,565,654)	57,656,530
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備及投資性不動產	(692,988)	(456,241)
處分不動產及設備及投資性不動產	1,318	179,432
取得無形資產	(88,780)	(200,593)
處分無形資產	5,874	20,971
取得採用權益法之投資	(595,233)	(649,143)
採用權益法之投資處分價款及減資退回股款	367,973	219,439
投資活動之淨現金流出	(1,001,836)	(886,135)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	6,797,594	7,115,778
應付商業本票增加(減少)	90,976,286	(43,203,452)
應付公司債增加	20,800,000	8,508,610
應付公司債償還	(4,373,700)	(5,616,050)
租賃負債/應付租賃款本金償還	(612,000)	(577,319)
發放現金股利	(12,330,198)	(15,869,103)
非控制權益變動	(91,764)	(22,817)
籌資活動之淨現金流入(流出)	101,166,218	(49,664,353)
匯率影響數	2,559,355	(2,808,202)
本期現金及約當現金增加數	85,158,083	4,297,840
期初現金及約當現金餘額	85,368,556	90,472,409
期末現金及約當現金餘額	$ 170,526,639	$ 94,770,249

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉　　經理人：郭明正　　會計主管：黃士真

元大證券股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國115年及114年第三季

單位：新臺幣千元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

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

(一)本公司為設立於中華民國之股份有限公司，成立於民國85年，並開始營業，主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券股務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行及其他經主管機關核准之業務。

(二)截至民國115年9月30日，本公司已設有147家分公司及經紀部作為營業據點，並於民國103年上半年度設立國際證券業務分公司。民國115年及114年9月30日，本集團員工人數分別為8,723人及8,590人。

(三)本公司原名元大寶來證券股份有限公司，經經濟部核准，業於民國104年7月3日更名為元大證券股份有限公司。

(四)本公司之母公司及最終母公司皆為元大金融控股股份有限公司(以下簡稱元大金控)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國115年11月12日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日

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

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

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

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

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

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

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

註2：企業應與IFRS 18同時適用。

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

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

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

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

2.本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(以下空白)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

（以下空白）

2.列入合併財務報告子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
本公司	元大證券亞洲金融有限公司（以下簡稱元大亞金）	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大國際保險經紀人股份有限公司(以下簡稱元大保經)	保險經紀人業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大證券金融股份有限公司（以下簡稱元大證金）	證券融資融券業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大財富管理(新加坡)有限公司(以下簡稱元大財富管理(新加坡))	基金管理	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券(香港)有限公司（以下簡稱元大證券(香港))	證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大亞洲投資(香港)有限公司(以下簡稱元大亞洲投資(香港))	證券交易 提供資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證投資諮詢(北京)有限公司(以下簡稱元大證投資諮詢(北京))	投資管理諮詢 財務諮詢 企業管理諮詢 商務信息諮詢 經濟貿易諮詢 市場營銷策劃 技術推廣 技術服務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券株式會社(以下簡稱元大證券(韓國))	投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和附屬業務等	61.37%	58.77%	58.77%	
元大亞金	元大香港控股(開曼)有限公司(以下簡稱元大香港控股(開曼))	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券(泰國)有限公司（以下簡稱元大證券（泰國))	證券經紀及自營 承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀及自營等	99.99%	99.99%	99.99%	
元大亞金	元大證券越南有限公司（以下簡稱元大證券（越南))	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	94.10%	94.10%	94.10%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
元大證券(韓國)	元大投資株式會社	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券(韓國)	元大金融(香港)有限公司（以下簡稱元大金融（香港))	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
元大金融(香港)	元大證券(柬埔寨)有限公司	承銷輔導 財務顧問 證券經紀 自營 投資諮詢	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券(香港)	元大香港國際投資有限公司（以下簡稱元大香港國際投資）	金融商品發行 自營投資	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券(香港)	元大香港財務有限公司（以下簡稱元大香港財務）	信用貸款業務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券(香港)	PT Yuanta Sekuritas Indonesia(以下簡稱元大證券(印尼))	證券交易 承銷業務	99.00%	99.00%	99.00%	
元大證券(香港)	元大證券(越南)	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	5.90%	5.90%	5.90%	
元大證券(香港)	YUANTA Quantivantage Fund SP	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大投資株式會社	Yuanta Quantum Jump No.3 Fund	投資業務	42.86%	42.86%	42.86%	

（以下空白）

3.民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日受元大證券(韓國)控制之結構型個體：

115年9月30日

結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Pacific Leo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon 2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gijang the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Petro the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK DS Co., Ltd.	Asset-backing
Delguard 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Beethoven the 2nd Co.,LTD	Asset-backing
Multiple 1st Co.,Ltd	Asset-backing
YK newcore Co.,Ltd	Asset-backing
YK Ansantheone Co., Ltd.	Asset-backing
Mountaingram 1st Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K Medical the 1st Co.,LTD	Asset-backing
YK Super 1st Corp.	Asset-backing
JeionOryong Co., Ltd.	Asset-backing
YK Circuit 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Sau Co.,LTD	Asset-backing
NK BLACK 1ST Co.,LTD	Asset-backing
YK keyen 1st Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K Comfort the Second Co.Ltd	Asset-backing
YKST3 Co,.Ltd	Asset-backing
J-on Screen Co,.Ltd	Asset-backing
YK Geomdan 1st Co,.Ltd	Asset-backing
YKMS1 Co,. Ltd	Asset-backing
YK Ace 1st Co.,LTD	Asset-backing
Y.K Comfort the First Co.Ltd	Asset-backing
Prime Eagle the 2nd Co.,Ltd	Asset-backing
YK D Thelst Co.,Ltd	Asset-backing
YKCAMEL7 Co.,Ltd	Asset-backing
S ON Star Co.,Ltd	Asset-backing
Prime Eagle the 4th Co.,Ltd	Asset-backing
YK Portfolio 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
TI Bently Seoul 1st Co.,Ltd	Asset-backing
YKMM1 Co., Ltd	Asset-backing

114年12月31日

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

114年9月30日

結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songak the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Pacific Leo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon 2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gijang the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Petro the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK DS Co., Ltd.	Asset-backing
Delguard 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Magok the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Beethoven the 2nd Co.,LTD	Asset-backing
Multiple 1st Co.,Ltd	Asset-backing
Y.K Jupiter the 1st Co.,LTD	Asset-backing
YK newcore Co.,Ltd	Asset-backing
YK Ansantheone Co., Ltd.	Asset-backing
Mountaingram 1st Co., Ltd	Asset-backing
Y.K Medical the 1st Co.,LTD	Asset-backing
YK Super 1st Corp.	Asset-backing
JeionOryong Co., Ltd.	Asset-backing
YK ST Co.,LTD	Asset-backing
YK Maporo the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Circuit 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Sau Co.,LTD	Asset-backing
Prime Anchor Co.,LTD	Asset-backing
NK BLACK 1ST Co.,LTD	Asset-backing
YK Gongdeok 1st Corp	Asset-backing
YK keyen 1st Co.,Ltd	Asset-backing

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

4.未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

5.對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日非控制權益總額分別為$21,454,347、$19,068,096及$14,278,719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：

		非控制權益					
		115年9月30日		114年12月31日		114年9月30日	
子公司名稱	主要營業場所	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	$21,449,988	38.63%	$19,062,937	41.23%	$14,273,643	41.23%

民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日綜合損益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為$3,252,219、$78,481、$3,200,133及$287,085。

前述子公司彙總性財務資訊：

合併資產負債表

	元大證券(韓國)及子公司		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動資產	$ 508,608,815	$ 419,605,162	$ 388,902,179
非流動資產	18,888,474	16,905,928	16,010,478
流動負債	(472,292,308)	(384,368,112)	(358,157,858)
非流動負債	(7,466,138)	(10,475,092)	(10,565,483)
淨資產總額	$ 47,738,843	$ 41,667,886	$ 36,189,316

合併綜合損益表

	元大證券(韓國)及子公司	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
收益	$ 8,193,495	$ 5,259,863
稅前淨利	1,318,029	849,616
所得稅費用	(316,420)	(200,363)
本期淨利	1,001,609	649,253
其他綜合損益(稅後淨額)	6,010,821	(411,456)
本期綜合損益總額	$ 7,012,430	$ 237,797

	元大證券(韓國)及子公司	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
收益	$ 25,757,397	$ 14,693,676
稅前淨利	4,946,009	1,807,542
所得稅費用	(1,176,631)	(428,370)
本期淨利	3,769,378	1,379,172
其他綜合損益(稅後淨額)	3,515,716	(609,323)
本期綜合損益總額	$ 7,285,094	$ 769,849

合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	$ (7,661,140)	$ (1,528,124)
投資活動之淨現金流出	(484,083)	(551,105)
籌資活動之淨現金流入	11,230,160	2,569,298
匯率影響數	(2,562,672)	(388,661)
本期現金及約當現金增加	522,265	101,408
期初現金及約當現金餘額	15,015,853	14,077,690
期末現金及約當現金餘額	$ 15,538,118	$ 14,179,098

(四)其他重大會計政策

本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。除下列說明外，請詳民國 114 年度合併財務報告之其他重大會計政策說明。

1.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，資產和負債科目帳面金額與課稅基礎之差異，即為暫時性差異。惟除企業合併與交易當時不影響會計利潤或課稅所得（損失）亦未產生相等之應課稅即可減除暫時性差異二者任何之一種情形外，資產或負債原始認列產生之遞延所得稅不予以認列。遞延所得稅之衡量以預期未來資產實現或負債清償當期之稅率為準，且該稅率係依據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為準。遞延所得稅資產係於其很有可能用以抵減課稅所得之範圍內予以認列。

(4)對於與投資子公司、分支機構及關聯企業以及合資權益有關之應課稅暫時性差異認列其遞延所得稅，除非母公司、投資公司或合資控制者可控制暫時性差異迴轉之時間或該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉。

(5)當有法定執行權將所認列之本期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(6)期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(7)本公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部份，於董事會(代行股東會職權)決議分配之日列為本期所得稅費用。

(8)本公司依金融控股公司法第 49 條規定，選擇以元大金融控股股份有限公司母公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵營利事業所得稅申報。本公司與元大金融控股股份有限公司採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本公司仍先按個別申報之狀況依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定處理，惟因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整遞延所得稅資產(負債)或本期所得稅負債(本期所得稅資產)。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
現金			
零用金	$ 4,953	$ 4,952	$ 4,919
銀行存款			
支票存款	1,789,417	235,634	357,168
活期存款	75,574,577	33,558,820	40,289,014
定期存款	67,759,460	37,388,077	42,312,468
小計	145,128,407	71,187,483	82,963,569
約當現金－期貨超額保證金	4,453,207	4,858,647	4,084,886
約當現金－三個月內到期之附賣回票券	20,945,025	9,322,426	7,721,794
合計	$ 170,526,639	$ 85,368,556	$ 94,770,249

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.流動項目：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證及其他有價證券			
受益憑證	$ 1,544,400	$ 1,033,610	$ 915,916
經紀商投資有價證券	588	269	1,174
小計	1,544,988	1,033,879	917,090
營業票券			
營業票券	28,770,561	25,171,207	18,599,266
營業證券-自營			
政府公債	24,528,739	30,259,965	43,110,858
公司債	29,435,509	32,623,903	22,078,765
金融債	122,013,254	129,174,526	91,166,913
上市/櫃股票	56,435,557	45,520,840	30,274,743
未上市/櫃股票	702,499	1,157,675	918,973
可轉換公司債	893,620	1,097,801	1,367,492
興櫃股票	4,038,864	2,468,354	2,770,347
受益憑證	63,029,778	48,972,376	43,265,328
商業本票	9,278,371	8,211,651	4,954,623
不動產投資信託	288,816	255,427	255,899
其他	1,014,243	707,653	710,147
小計	311,659,250	300,450,171	240,874,088

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
營業證券-承銷			
上市/櫃股票	$ 14,181	$ 828	$ 4,668
可轉換公司債	1,127,438	710,850	178,735
小計	1,141,619	711,678	183,403
營業證券-避險			
上市/櫃股票	18,637,486	16,324,045	12,177,673
可轉換公司債	86,281,421	78,060,755	69,915,966
受益憑證	11,493,571	6,989,000	6,248,259
認購(售)權證	228,143	30,664	7,863
結構型債券	21,734	6,309	-
其他	1,598	1,189	1,959
小計	116,663,953	101,411,962	88,351,720
衍生工具			
買入選擇權-期貨	151,938	97,119	131,691
期貨交易保證金-自有資金	4,367,332	5,633,942	4,522,230
期貨交易保證金-有價證券	10,383,958	4,716,543	3,862,595
衍生工具-櫃檯	14,515,700	6,835,722	4,036,238
小計	29,418,928	17,283,326	12,552,754
其他			
結構型商品	1,077,986	1,167,812	2,751,506
存放KSFC之客戶存款準備金(註)	84,958,879	61,865,281	59,332,717
其他	1,249,076	1,185,185	1,085,889
合計	$ 576,485,240	$ 510,280,501	$ 424,648,433

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

2.非流動項目：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
政府公債	$ 49,481	$ 49,717	$ 49,740
未上市/櫃股票	9,331	9,796	9,260
私募股權基金	511,259	358,931	397,292
其他	950,435	641,473	651,996
合計	$ 1,520,506	$ 1,059,917	$ 1,108,288

3.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益如下：

(1)強制透過損益按公允價值衡量：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
開放式基金(註1)	$ (117,888)	$ 73,072
期貨交易保證金-有價證券	(1,042,803)	33,904
營業票券(註4)	137,588	89,577
營業證券-自營(註3)	6,416,561	10,072,810
營業證券-承銷	235,869	(2,092)
營業證券-避險(註3)	(2,719,344)	5,366,518
經紀商投資有價證券(註1及註2)	(51)	55
借券及附賣回債券融券	(237,929)	(9,140,925)
合計	$ 2,672,003	$ 6,492,919

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
開放式基金(註1)	$ 227,118	$ 115,772
期貨交易保證金-有價證券	434,651	(525,492)
營業票券(註4)	386,422	278,499
營業證券-自營(註3)	66,575,018	15,104,767
營業證券-承銷	496,425	67,239
營業證券-避險(註3)	26,332,080	3,974,324
經紀商投資有價證券(註1及註2)	200	3
借券及附賣回債券融券	(17,077,712)	(8,896,971)
合計	$ 77,374,202	$ 10,118,141

註1：列於「其他利益及損失」項下。

註2：內含股利收入。

註3：內含股利收入及利息收入。

註4：內含利息收入。

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

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.流動項目：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
債務工具			
公司債	$ 41,777,465	$ 46,910,162	$ 43,330,928
政府公債	3,890,559	20,748,779	21,907,067
金融債	18,454,365	19,207,038	16,508,273
小計	64,122,389	86,865,979	81,746,268
權益工具			
營業證券－自營			
上市/櫃公司股票	18,266,451	5,222,550	1,717,195
合計	$ 82,388,840	$ 92,088,529	$ 83,463,463

2.非流動項目：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
債務工具			
政府公債	$ 296,942	$ 648,849	$ 248,699
權益工具			
上市/櫃公司股票	62,349	64,494	59,022
未上市櫃/興櫃股票	36,914,034	34,718,872	34,424,875
其他	45,015	41,625	41,495
小計	37,021,398	34,824,991	34,525,392
合計	$ 37,318,340	$ 35,473,840	$ 34,774,091

3.本集團選擇將非持有供交易及部分屬策略性投資及穩定收取股利所持有之權益工具投資，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日，本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資公允價值分別為$55,287,849、$40,047,541及$36,242,587。

4.本集團於民國115年及114年1月1日至9月30日因資產配置之考量，調整股票投資組合，出售公允價值分別為$10,602,928及$14,116,755之上市櫃股票，民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日累積處分利益(損失)分別為$555,905、$316,149、$3,507,536及$321,887。

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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動		
於本期期末仍持有者	$ 2,499,727	$ 5,866,894
於本期內除列者	555,905	(218,813)
	$ 3,055,632	$ 5,648,081
累積利益或損失轉列保留盈餘因除列標的轉列者	$ 489,169	$ 316,143
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	$ 1,098,112	$ 36,828
於本期內除列者	70,314	803,261
	$ 1,168,426	$ 840,089
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	$ (964,416)	$ 214,319
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	$ 473	$ (1,863)
因除列標的轉列者	(374,712)	47,996
	$ (374,239)	$ 46,133
認列於損益之利息收入	$ 631,447	$ 606,665
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動		
於本期期末仍持有者	$ 5,260,854	$ 4,898,163
於本期內除列者	3,507,536	(213,075)
	$ 8,768,390	$ 4,685,088
累積利益或損失轉列保留盈餘因除列標的轉列者	$ 3,096,635	$ 321,815
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	$ 1,474,365	$ 933,224
於本期內除列者	86,776	812,461
	$ 1,561,141	$ 1,745,685

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	$ (1,634,134)	$ 1,203,086
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	$ 512	$ (1,469)
因除列標的轉列者	(1,120,123)	94,807
	$ (1,119,611)	$ 93,338
認列於損益之利息收入	$ 2,059,200	$ 1,874,499

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動項目：			
政府公債	$ -	$ -	$ 377,050
公司債	68,332	-	-
定期存款	1,342,241	1,699,316	622,244
累計減損	(9)	-	(201)
合計	$ 1,410,564	$ 1,699,316	$ 999,093

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非流動項目：			
政府公債	$ 205,438	$ 206,891	$ 207,383
定期存款	102,447	176,680	204,097
合計	$ 307,885	$ 383,571	$ 411,480

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息收入	$ 3,014	$ 7,428
預期信用減損損失及迴轉利益	-	(204)
	$ 3,014	$ 7,224

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息收入	$ 12,508	$ 22,342
預期信用減損損失及迴轉利益	(9)	231
	$ 12,499	$ 22,573

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
政府公債	$ 15,998,364	$ 10,682,880	$ 10,532,128
公司債	12,298,653	4,092,301	2,116,197
金融債	19,544,185	15,549,769	8,319,130
合計	$ 47,841,202	$ 30,324,950	$ 20,967,455

上列民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日附賣回債券投資皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後特定日期以約定價格含息賣回，全部賣回總價分別為$48,005,723、$30,370,507及$21,006,814，年利率分別為1.20%~5.00%、0.92%~4.90%及1.10%~5.46%。民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日因附賣回債券投資取得之擔保品為上述債券，其公允價值分別為$52,811,290、$34,166,447及$23,430,670。

(六)應收證券借貸款項

應收證券借貸款項係以客戶買進或持有之有價證券或其他商品為擔保所從事之資金融通業務，本公司民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日牌告之年利率皆為6.25%~7.50%。元大證金民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日牌告之年利率分別為5.88%~6.82%、6.82%及6.82%。元大證券(越南)民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日牌告之年利率分別為13.00%、12.00%及12.00%。

(七)應收帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款－關係人	$ 1,112,719	$ 661,040	$ 886,402
應收帳款－非關係人			
應收交割帳款	$ 165,879,171	$ 92,023,565	$ 95,139,699
交割代價	9,297,317	18,390,386	10,813,967
應收融資利息	1,858,079	1,265,688	1,185,210
應收賣出證券款	24,772,501	12,614,255	22,862,494
應收債券利息	3,230,864	2,926,634	2,783,096
應收即期外匯款	25,401,859	7,133,297	18,232,394
應收股利	334,486	139,553	141,649
應收借券收入	1,310,201	884,340	804,829
應收借券存出保證金利息	85,238	71,230	63,621
應收借貸款項利息	1,023,384	656,672	633,300
其他	1,340,010	1,010,296	2,220,453
小計	234,533,110	137,115,916	154,880,712
減：備抵損失	(375,980)	(517,612)	(395,906)
淨額	$ 234,157,130	$ 136,598,304	$ 154,484,806

本集團民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日應收帳款之帳齡分析如下：

	115年9月30日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	$ 232,939,894	$ 943,667	$ 649,549	$ 234,533,110
應收帳款-關係人	1,112,719	-	-	1,112,719

	114年12月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	$ 135,560,686	$ 928,905	$ 626,325	$ 137,115,916
應收帳款-關係人	661,040	-	-	661,040

	114年9月30日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	$ 153,430,005	$ 784,638	$ 666,069	$ 154,880,712
應收帳款-關係人	886,402	-	-	886,402

(八)其他應收款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他應收款-關係人	$ 140,717	$ 66,847	$ 52,714
其他應收款-非關係人			
應收股利	$ 65,680	$ 19,753	$ 15,624
應收利息	988,253	558,025	711,311
應收手續費	464,402	341,408	280,823
其他	1,307,391	1,048,956	831,869
小計	2,825,726	1,968,142	1,839,627
減:備抵損失	(419,864)	(261,215)	(253,076)
淨額	$ 2,405,862	$ 1,706,927	$ 1,586,551

(九)其他金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
放款	$ 17,866,419	$ 17,221,398	$ 14,898,900
備抵損失	(2,983,688)	(2,105,786)	(1,974,137)
合計	$ 14,882,731	$ 15,115,612	$ 12,924,763

(十)客戶保證金專戶及期貨交易人權益

保證金專戶	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
銀行存款	$ 4,446,097	$ 4,064,241	$ 4,338,073
結算機構結算餘額	665,980	823,604	1,207,923
合計	$ 5,112,077	$ 4,887,845	$ 5,545,996

民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日客戶保證金專

戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
客戶保證金專戶餘額	$ 1,143,054	$ 1,042,387	$ 1,390,667
待轉出手續費收入及交割款	821	626	225,501
期貨交易人權益	$ 1,143,875	$ 1,043,013	$ 1,616,168

民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日，元大證券(韓國)帳列期貨交易人權益餘額分別為$26,098,918、$10,324,865及$9,065,885。

(十一)應收證券融資款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保，本公司及元大證金民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日牌告之年利率皆為6.25%。元大證券(韓國)民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日牌告之年利率皆為6.90%~10.20%。元大證券(香港)民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日牌告之年利率分別為2.00%~12.88%、2.00%~12.88%及1.93%~13.00%。元大證券(印尼)民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日牌告之年利率分別為15.00%~18.00%、16.00%~18.00%及16.00%~18.00%。元大證券(泰國)民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日牌告之年利率分別為4.35%~4.90%、4.69%~5.40%及4.69%~5.40%。元大證券(越南)民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日牌告之年利率分別為6.00%~14.50%、6.80%~12.00%及6.80%~12.00%。

(十二)待出售資產

子公司元大證金為提升資產運用效率及活化資金，經董事會核准出售部份自有不動產及投資性不動產予關係人元大商業銀行股份有限公司且預計於一年內完成出售，業已將相關之資產轉列為待出售資產，並依原始資產帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量，民國115年9月30日待出售資產餘額為$206,370。民國114年12月31日及9月30日無此情形。相關情形請詳附註十三(二)4說明。

(十三)其他流動資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
質押定期存款-流動	$ 13,230,366	$ 3,573,425	$ 7,083,925
其他受限制資產-流動	8,726,259	5,827,582	4,406,585
待交割款項	33,651,111	23,581,397	29,409,727
代收承銷股款	1,508,165	2,581,912	1,188,991
交割專戶客戶分戶帳款	199,648,629	108,221,490	105,175,370
其他	225,070	185,042	90,703
合計	$ 256,989,600	$ 143,970,848	$ 147,355,301

(十四)採用權益法之投資

	115年9月30日		114年12月31日		114年9月30日	
	金額	持股比率	金額	持股比率	金額	持股比率
關聯企業：						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	$ 23,013	100.00%	$ 22,894	100.00%	$ 22,198	100.00%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	-	-	36,537	44.00%	41,087	44.00%
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	22,858	16.67%	23,094	16.67%	24,391	16.67%
Yuanta Secondary No.2 Fund	-	-	77,451	12.28%	78,684	12.28%
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	882,771	15.26%	689,063	15.26%	628,730	15.26%
SJ-ULTRA V 1st FUND	-	-	-	-	25,869	34.48%
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	4,660	0.09%	4,312	0.09%	4,300	0.09%
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	178,873	15.20%	255,960	15.20%	292,988	15.20%
Yuanta Innovative Job Creation Fund	139,039	22.73%	137,406	22.73%	157,875	22.73%
Yuanta Quantum Jump No.1 Fund	7,419	12.50%	6,878	12.50%	6,891	12.50%
Yuanta Great Unicorn No.1 Fund	13,079	17.65%	48,221	17.65%	50,224	17.65%
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	301,948	14.02%	305,853	14.02%	243,096	14.02%
Yuanta SPAC XI	-	-	451	0.19%	443	0.19%
Yuanta SPAC XII	-	-	449	0.21%	442	0.21%
Yuanta SPAC XIII	-	-	437	0.10%	428	0.10%
Yuanta SPAC XIV	-	-	444	0.22%	437	0.22%
Yuanta SPAC XV	472	0.14%	436	0.14%	428	0.14%
Yuanta SPAC XVI	716	0.27%	659	0.27%	647	0.27%
Yuanta SPAC XVII	467	0.19%	430	0.19%	380	0.19%
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	720,125	19.93%	668,804	19.93%	283,826	19.93%
Yuanta-Konan Growth Capital No.1 Fund	24,941	10.19%	23,346	10.19%	23,373	10.19%
Astra Buy-out General Private Equity Trust 1	368,724	22.22%	342,704	22.22%	343,420	22.22%
Yuanta Great Unicorn No.2 Fund	20,596	10.71%	19,341	10.71%	19,371	10.71%
Yuanta Busan Future Technology Innovation Fund	85,429	26.00%	26,548	26.00%	27,726	32.50%
Startup Korea KIMCo-Yuanta Early Biopharma Consortium Fund	17,847	12.74%	8,590	12.74%	-	-
T2-Yuanta Beauty Life Private Equity Fund	392,587	9.40%	-	-	-	-
合計	$ 3,205,564		$ 2,700,308		$ 2,277,254	

本集團關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	$ 101,732	$ 645
其他綜合損益(稅後淨額)	(195)	(334)
本期綜合損益總額	$ 101,537	$ 311
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	$ 87,150	$ 38,543
其他綜合損益(稅後淨額)	(656)	(182)
本期綜合損益總額	$ 86,494	$ 38,361

(十五)不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
115年1月1日					
成本	$ 3,910,543	$ 1,832,947	$ 4,993,288	$ 320,771	$ 11,057,549
累計折舊	-	(985,482)	(3,059,347)	(199,947)	(4,244,776)
累計減損	(75,774)	(22,206)	-	-	(97,980)
帳面金額	$ 3,834,769	$ 825,259	$ 1,933,941	$ 120,824	$ 6,714,793
115年					
1月1日	$ 3,834,769	$ 825,259	$ 1,933,941	$ 120,824	$ 6,714,793
匯兌差額	10,451	29,935	52,301	(5)	92,682
本期增添	-	2,103	657,054	33,696	692,853
本期處分	-	-	(1,513)	(576)	(2,089)
折舊費用	-	(33,452)	(567,373)	(52,059)	(652,884)
本期移轉(註1)	(22,495)	(14,141)	(2,843)	-	(39,479)
重分類(註2)	-	231	102,277	30,900	133,408
9月30日	$ 3,822,725	$ 809,935	$ 2,173,844	$ 132,780	$ 6,939,284
115年9月30日					
成本	$ 3,857,105	$ 1,843,478	$ 5,618,675	$ 341,255	$ 11,660,513
累計折舊	-	(1,024,881)	(3,444,831)	(208,475)	(4,678,187)
累計減損	(34,380)	(8,662)	-	-	(43,042)
帳面金額	$ 3,822,725	$ 809,935	$ 2,173,844	$ 132,780	$ 6,939,284

註1：係待出售不動產之移轉。

註2：係預付設備款轉入。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
114年1月1日					
成本	$ 3,946,139	$ 1,858,310	$ 4,414,103	$ 296,982	$ 10,515,534
累計折舊	-	(953,694)	(2,835,197)	(208,397)	(3,997,288)
累計減損	(80,606)	(17,374)	-	-	(97,980)
帳面金額	$ 3,865,533	$ 887,242	$ 1,578,906	$ 88,585	$ 6,420,266
114年					
1月1日	$ 3,865,533	$ 887,242	$ 1,578,906	$ 88,585	$ 6,420,266
匯兌差額	(3,270)	(9,849)	(20,765)	(84)	(33,968)
本期增添	-	-	434,051	22,190	456,241
本期處分	(32,749)	(2,726)	(461)	-	(35,936)
折舊費用	-	(34,475)	(485,253)	(41,635)	(561,363)
重分類(註1)	4,832	(4,832)	322,161	16,140	338,301
9月30日	$ 3,834,346	$ 835,360	$ 1,828,639	$ 85,196	$ 6,583,541
114年9月30日					
成本	$ 3,910,120	$ 1,830,310	$ 4,869,805	$ 282,580	$ 10,892,815
累計折舊	-	(972,744)	(3,041,166)	(197,384)	(4,211,294)
累計減損	(75,774)	(22,206)	-	-	(97,980)
帳面金額	$ 3,834,346	$ 835,360	$ 1,828,639	$ 85,196	$ 6,583,541

註1：係預付設備款轉入。

1.有關本集團以不動產及設備供營業租賃者，請詳附註六(十七)。

2.相關質押擔保情形請詳附註八。

(十六)租賃交易－承租人

1.本集團租賃之標的，其租賃合約之期間通常介於1年到15年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2.使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	115年9月30日 帳面金額	114年12月31日 帳面金額	114年9月30日 帳面金額
建築物	$ 2,877,397	$ 2,679,924	$ 2,395,429
機器及電腦設備	157,478	180,614	169,025
交通及運輸設備	20,417	28,092	30,714
什項設備	2,460	3,904	4,459
	$ 3,057,752	$ 2,892,534	$ 2,599,627

	115年7月1日至9月30日 折舊費用	114年7月1日至9月30日 折舊費用
建築物	$ 223,176	$ 203,675
機器及電腦設備	13,801	11,372
交通及運輸設備	3,394	4,688
什項設備	610	563
	$ 240,981	$ 220,298

	115年1月1日至9月30日 折舊費用	114年1月1日至9月30日 折舊費用
建築物	$ 647,942	$ 611,207
機器及電腦設備	39,386	34,671
交通及運輸設備	10,414	11,241
什項設備	1,723	1,731
	$ 699,465	$ 658,850

3.本集團於民國115年及114年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為$808,497及$692,315。

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 25,016	$ 23,530
屬短期租賃合約之費用	10,670	10,184
屬低價值資產租賃之費用	1,156	1,085
來自轉租使用權資產之收益	457	430
租賃修改利益(損失)	199	76

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 73,064	$ 73,417
屬短期租賃合約之費用	31,948	30,876
屬低價值資產租賃之費用	3,287	3,875
來自轉租使用權資產之收益	1,364	1,348
租賃修改利益(損失)	(835)	106

5.本集團於民國115年及114年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為$720,299及$685,487。

(十七)租賃交易－出租人

1.本集團出租之標的資產係建築物,租賃合約之期間通常介於1年到6年,租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2.本集團於民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日基於營業租賃合約分別認列$39,547、$39,298、$116,092及$107,906之租金收入，並無屬變動租賃給付。
3.本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
當年度	$ 30,313	$ 91,748	$ 26,837
未來1年	124,635	93,551	89,490
未來2年	94,470	72,912	91,407
未來3年	76,913	56,886	70,876
未來4年	61,033	40,961	56,790
未來5年	24,320	4,711	40,865
未來5年以後	-	-	8,869
合計	$ 411,684	$ 360,769	$ 385,134

(十八)投資性不動產

	土地	建築物	合計
115年1月1日			
成本	$ 1,857,730	$ 1,925,687	$ 3,783,417
累計折舊	-	(1,031,161)	(1,031,161)
累計減損	(149,785)	(58,439)	(208,224)
115年1月1日餘額	$ 1,707,945	$ 836,087	$ 2,544,032
115年			
1月1日	$ 1,707,945	$ 836,087	$ 2,544,032
匯兌差額	20,668	21,404	42,072
本期增添	-	135	135
折舊費用	-	(33,412)	(33,412)
減損損失	1,254	489	1,743
本期移轉(註)	(117,133)	(49,758)	(166,891)
9月30日	$ 1,612,734	$ 774,945	$ 2,387,679
115年9月30日			
成本	$ 1,647,794	$ 1,783,255	$ 3,431,049
累計折舊	-	(998,867)	(998,867)
累計減損	(35,060)	(9,443)	(44,503)
115年9月30日餘額	$ 1,612,734	$ 774,945	$ 2,387,679

註：係待出售不動產之移轉。

	土地	建築物	合計
114年1月1日			
成本	$ 1,917,424	$ 1,946,568	$ 3,863,992
累計折舊	-	(1,003,117)	(1,003,117)
累計減損	(146,469)	(66,154)	(212,623)
114年1月1日餘額	$ 1,770,955	$ 877,297	$ 2,648,252
114年			
1月1日	$ 1,770,955	$ 877,297	$ 2,648,252
匯兌差額	(11,237)	(2,038)	(13,275)
本期處分	(54,118)	(1,757)	(55,875)
減損迴轉利益	958	1,807	2,765
折舊費用	-	(33,166)	(33,166)
9月30日	$ 1,706,558	$ 842,143	$ 2,548,701
114年9月30日			
成本	$ 1,856,901	$ 1,920,496	$ 3,777,397
累計折舊	-	(1,018,838)	(1,018,838)
累計減損	(150,343)	(59,515)	(209,858)
114年9月30日餘額	$ 1,706,558	$ 842,143	$ 2,548,701

1. 本集團選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日投資性不動產之公允價值分別為$5,736,315、$6,207,197及$6,166,771，由外部鑑價專家採用比較法及收益法之直接資本化法進行評價，比較法以具替代性之同類型不動產之價格為基礎比較分析而得，收益法以租金收益並以合理的投資報酬率推估而得，其中民國115年9月30日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為$5,045,505及$690,810；民國114年12月31日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為$5,568,415及$638,782；民國114年9月30日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為$5,529,982及$636,789。本集團部分以使用權資產方式持有、依國際財務報導準則第16號規定按成本模式衡量之投資性不動產，其公允價值無法可靠衡量，故不予揭露。
2. 民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日認列租金收入分別為$39,089、$38,868、$114,728及$106,558。民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為$10,789、$10,589、$33,269及$32,586，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為$659、$562、$1,468及$1,703。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十九)非金融資產減損

本集團民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日所認列之減損損失皆為$0，所認列之減損損失迴轉利益分別為$0、$0、$1,743及$2,765。各項非金融資產累計減損金額如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不動產	$ 43,042	$ 97,980	$ 97,980
投資性不動產	44,503	208,224	209,858
無形資產	412,096	413,844	319,658
合計	$ 499,641	$ 720,048	$ 627,496

(二十)無形資產

商譽、電腦軟體及因併購所產生之可辨認無形資產等，本期變動如下：

	115年1月1日至9月30日			
	商譽	電腦軟體	其他	合計
115年1月1日成本	$ 11,810,184	$ 4,071,480	$ 5,313,145	$ 21,194,809
減：115年1月1日累計攤提	-	(3,639,414)	(4,449,168)	(8,088,582)
減：115年1月1日累計減損	(235,633)	(15,801)	(162,410)	(413,844)
115年1月1日淨帳面金額	11,574,551	416,265	701,567	12,692,383
本期增添	-	75,003	13,777	88,780
本期處分	-	-	(2,463)	(2,463)
匯率影響數	-	27,981	55,086	83,067
本期攤銷	-	(119,373)	(241)	(119,614)
其他(註)	-	200	-	200
115年9月30日淨帳面金額	$ 11,574,551	$ 400,076	$ 767,726	$ 12,742,353
成本	$ 11,809,705	$ 4,448,241	$ 5,383,568	$ 21,641,514
減：115年9月30日累計攤提	-	(4,033,115)	(4,453,950)	(8,487,065)
減：115年9月30日累計減損	(235,154)	(15,050)	(161,892)	(412,096)
115年9月30日淨帳面金額	$ 11,574,551	$ 400,076	$ 767,726	$ 12,742,353

註：係預付設備款轉入。

	114年1月1日至9月30日			
	商譽	電腦軟體	其他	合計
114年1月1日成本	$ 11,816,326	$ 3,986,219	$ 5,297,622	$ 21,100,167
減：114年1月1日累計攤提	-	(3,551,448)	(4,450,223)	(8,001,671)
減：114年1月1日累計減損	(241,775)	(15,164)	(78,785)	(335,724)
114年1月1日淨帳面金額	11,574,551	419,607	768,614	12,762,772
本期增添	-	140,604	59,989	200,593
本期處分	-	-	(18,248)	(18,248)
匯率影響數	-	(10,645)	(34,564)	(45,209)
本期攤銷	-	(114,434)	(236)	(114,670)
重分類（註）	-	1,645	-	1,645
114年9月30日淨帳面金額	$ 11,574,551	$ 436,777	$ 775,555	$ 12,786,883
成本	$ 11,801,870	$ 4,031,413	$ 5,301,730	$ 21,135,013
減：114年9月30日累計攤提	-	(3,579,700)	(4,448,772)	(8,028,472)
減：114年9月30日累計減損	(227,319)	(14,936)	(77,403)	(319,658)
114年9月30日淨帳面金額	$ 11,574,551	$ 436,777	$ 775,555	$ 12,786,883

註：係預付設備款轉入。

(二十一)其他非流動資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
營業保證金	$ 1,451,438	$ 1,481,584	$ 1,459,513
交割結算保證金－集中	1,342,345	767,140	363,557
交割結算保證金－櫃檯	427,806	279,358	279,358
交割結算保證金－期貨	36,032	45,453	46,803
存出保證金－房屋押金	941,999	935,713	895,756
存出保證金－標借股票及其他	762,351	405,468	611,850
預付設備款	269,330	255,950	126,301
預付房地款	1,907,251	1,713,529	1,418,628
預付都更款	585,321	460,290	626,680
催收款項	579,680	476,113	479,988
其他	395,000	404,675	389,857
備抵損失	(583,984)	(480,391)	(484,191)
合計	$ 8,114,569	$ 6,744,882	$ 6,214,100

(二十二)短期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
銀行無擔保借款	$ 35,590,234	$ 34,201,605	$ 23,265,683
銀行擔保借款	7,192,610	5,147,633	4,659,472
KSFC擔保借款	27,432,312	27,943,707	25,132,158
資產擔保短期債券	27,912,340	24,036,957	19,266,651
合計	$ 98,127,496	$ 91,329,902	$ 72,323,964
借款利率區間	0.850%~8.500%	0.800%~8.330%	0.700%~7.850%

(二十三)應付商業本票

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
發行面值	$250,778,142	$159,163,145	$110,988,751
減：應付商業本票折價	(1,694,676)	(704,482)	(422,642)
合計	$249,083,466	$158,458,663	$110,566,109
利率區間	0.500%~4.060%	0.550%~4.580%	0.550%~4.320%

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十四)附買回債券及票券負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
政府公債	$ 40,259,357	$ 46,561,585	$ 48,989,623
公司債	49,945,307	58,838,179	45,571,289
國外債券	19,877,536	30,533,979	32,137,404
金融債券	93,189,228	107,235,622	82,460,602
合計	$203,271,428	$243,169,365	$209,158,918
利率區間	0.65%~4.98%	0.65%~4.60%	0.65%~5.40%
附買回票券負債	$ 28,538,630	$ 22,320,745	$ 18,269,006
利率區間	1.40%~1.82%	1.30%~1.58%	1.30%~1.48%

上列民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之附買回債券及票券負債主要為一年內到期，均逐筆約定於交易後之特定日期以約定價格含息買回，全部買回總價分別為$241,109,936、$274,483,005及$237,043,618。

(二十五)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
持有供交易之金融負債－流動			
發行認購(售)權證負債：			
發行認購(售)權證價款	$ 44,984,149	$ 40,933,675	$ 40,925,408
價值變動損失(利益)	3,353,301	27,071,356	16,626,649
市價(A)	48,337,450	68,005,031	57,552,057
再買回認購(售)權證	38,967,509	38,875,995	39,170,460
價值變動利益(損失)	2,463,632	24,384,089	14,563,036
市價(B)	41,431,141	63,260,084	53,733,496
發行認購(售)權證負債(A-B)	6,906,309	4,744,947	3,818,561
衍生工具負債－櫃檯	36,674,646	23,315,732	18,988,247
賣出選擇權負債－期貨	22,560	156,691	184,358
發行指數投資證券流通在外負債	362,613	417,345	454,825
發行指數投資證券流通在外負債－評價調整	478,811	192,127	176,641
小計	841,424	609,472	631,466
應付借券－避險	217,357	146,376	200,473
應付借券－避險評價調整	(1,891)	7,966	26,177
應付借券－非避險	88,093,058	56,408,682	59,670,008
應付借券－非避險評價調整	7,829,940	2,766,372	4,953,855
小計	96,138,464	59,329,396	64,850,513
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	120,996,486	106,924,471	104,488,976
合計	$ 261,579,889	$ 195,080,709	$ 192,962,121

1.衍生工具負債及衍生工具淨損益請詳附註六(二十六)及附註六(四十三)8說明。

2.民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其累積公允價值變動數歸因於信用風險變動之金額分別為$(156)、$(572)、$(32,509)及$408。

3.民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨利益(損失)分別為$(569,595)、$(1,783,029)、$(5,256,356)及$(3,026,858)。

(二十六)衍生工具

1.衍生工具

(1)本集團因從事各種衍生工具－櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

	115年9月30日		114年12月31日	
	衍生工具資產	衍生工具負債	衍生工具資產	衍生工具負債
換利合約價值	$ 259,231	$ 298,661	$ 233,860	$ 242,988
換匯及換匯換利合約價值	123,637	28,294	91,779	14,873
遠期外匯合約價值	4,519,643	4,661,642	1,794,028	1,763,345
資產交換IRS合約價值	2,770	2,356,667	2,125	1,784,890
資產交換選擇權	-	16,837,417	-	11,446,600
股權衍生工具	2,467,737	5,898,687	1,676,673	5,471,384
結構型商品	1,077,986	79,215,852	1,167,812	72,136,449
信用衍生性商品	196,167	27,169	156,173	17,580
債券遠期契約	6,944,084	6,565,373	2,847,710	2,574,072
資產交換可轉債不符除列規定之負債	-	41,780,634	-	34,788,022
其他	2,431	736	33,374	-
	$ 15,593,686	$ 157,671,132	$ 8,003,534	$130,240,203

	114年9月30日	
	衍生工具資產	衍生工具負債
換利合約價值	$ 221,449	$ 218,264
換匯及換匯換利合約價值	19,633	9,432
遠期外匯合約價值	572,805	587,126
資產交換IRS合約價值	211	1,678,875
資產交換選擇權	-	9,339,226
股權衍生工具	2,046,614	6,245,494
結構型商品	2,751,506	72,174,201
信用衍生性商品	150,655	18,888
債券遠期契約	971,082	889,964
資產交換可轉債不符除列規定之負債	-	32,314,775
其他	53,789	978
	$ 6,787,744	$123,477,223

(2)本集團因從事期貨交易於合併財務報告上之表達方法：

A.期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
期貨交易保證金－自有資金	$ 4,367,332	$ 5,633,942	$ 4,522,230
期貨交易保證金－有價證券	$ 10,383,958	$ 4,716,543	$ 3,862,595

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(四十三)說明。

2.本集團從事-利率交換之交易性質及名目本金說明：

本集團目前所承作之利率交換係以對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的，簽訂之合約期限為1～10年，每屆結算日，係就名目本金乘以利率之差額收取或給付利息，交易對象多為金融機構。民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日，相關資訊如下：

	115年9月30日	
臺幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	27,550,000千元	30,610,000千元
固定利率區間%	0.71%~2.36%	0.69%~2.42%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

	115年9月30日	
韓圜計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	45,401,395千元	57,303,235千元
固定利率區間%	0.90%~4.80%	0.73%~3.98%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

	114年12月31日	
臺幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	33,050,000千元	31,710,000千元
固定利率區間%	0.61%~2.00%	0.60%~1.94%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

	114年12月31日	
韓圜計價：		
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	21,932,475千元	23,272,745千元
固定利率區間%	0.90%~3.49%	0.73%~5.45%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

	114年9月30日	
臺幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	31,050,000千元	31,110,000千元
固定利率區間%	0.58%~1.96%	0.60%~1.94%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

	114年9月30日	
韓圜計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	22,298,540千元	33,845,378千元
固定利率區間%	0.90%~3.55%	0.73%~5.45%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

(二十七)借券保證金－存入

民國115年9月30日、114年00312月31日及114年9月30日，本集團因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為$160,371,459、$106,677,739及$87,098,071。

(二十八)專戶分戶帳留存客戶款項及客戶權益

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
專戶分戶帳客戶權益	$ 199,646,135	$ 108,219,876	$ 105,174,267
臺幣分戶帳資金款項及其運用情形：			
專戶活存金額	$ 41,989,192	$ 31,040,257	$ 28,004,009
專戶定存金額	151,500,000	77,050,000	77,000,000
轉存其他銀行(定存)金額	6,000,000	-	-
誤入款	2,494	1,614	1,103
外幣分戶帳資金款項及其運用情形：			
專戶活存金額	156,943	129,619	170,258
合計	$ 199,648,629	$ 108,221,490	$ 105,175,370

(二十九)應付帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付帳款-關係人	$ 31,348	$ 37,742	$ 22,713
應付帳款-非關係人			
應付交割帳款	$ 146,750,854	$ 108,253,241	$ 94,707,079
交割代價	29,842,825	4,386,790	13,985,776
應付即期外匯款	25,399,513	7,131,358	18,240,915
應付買入證券款	20,875,845	7,474,110	15,129,397
不限用途借貸款項退還款	654,654	341,908	448,429
借出券還券之應付退還款	393,106	250,001	627,585
應付利息	578,317	623,752	464,206
其他	715,973	587,528	467,721
合計	$ 225,211,087	$ 129,048,688	$ 144,071,108

(三十)代收款項

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
代收承銷股款	$ 1,549,972	$ 2,579,487	$ 490,668
代收稅款	1,710,129	1,082,995	711,898
代收股代業務款	245,331	79,221	79,119
其他	316,237	192,078	186,763
合計	$ 3,821,669	$ 3,933,781	$ 1,468,448

(三十一)其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他應付款-關係人	$ 45,887	$ 42,265	$ 33,148
其他應付款-非關係人			
應付薪資及獎金	$ 16,885,161	$ 10,054,518	$ 7,544,029
應付營業費用	940,241	723,043	786,378
其他	3,380,038	2,097,295	2,011,154
合計	$ 21,205,440	$ 12,874,856	$ 10,341,561

(三十二)其他金融負債-流動

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
客戶存款	$ 100,965,338	$ 82,342,564	$ 84,039,323

(三十三)一年或一營業週期內到期長期負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保公司債	$ 6,468,240	$ 4,378,907	$ 4,371,301

一年或一營業週期內到期長期負債相關明細資訊，請詳附註六(三十五)。

(三十四)其他流動負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
暫收款	$ 33,896	$ 25,031	$ 18,763
訴訟準備	51,678	73,906	91,236
存入保證金-衍生工具交易	4,527,802	2,915,888	2,271,246
其他	508,957	613,143	552,069
合計	$ 5,122,333	$ 3,627,968	$ 2,933,314

原東洋證券(現元大證券(韓國))就前銷售東洋集團關係企業發行之金融商品與投資人所生之糾紛,投資人向韓國主管機關提出申訴之部分,依韓國主管機關公布之調解方案,總計經認定為不當銷售之銷售金額合計為韓圜 697,000 百萬元(約新臺幣 164.3 億元),原東洋證券應賠償之金額共計韓圜 67,678 百萬元(約新臺幣 16 億元)。該公司除就少數不同意主管機關調解方案之申訴客戶外,已自民國 103 年 9 月底起開始支付賠償金。

原東洋證券就前述銷售糾紛已認列負債準備金,並於實際支付賠償金時予以調整。截至民國 115 年 9 月 30 日,綜合考量相關訴訟及賠償情形等,與上述銷售金融商品糾紛相關之負債準備餘額為約韓圜 4 百萬元(約新臺幣 9 萬元)。

元大證券(韓國)另有已宣布判斷結果之仲裁案件 1 件,係安邦控股及安邦人壽(現更名為大家人壽,以下合稱「安邦」)於民國 106 年 6 月,對元大證券(韓國)及其他四位賣方(以下合稱「賣方」)依東洋生命株式會社股權買賣合約,於香港提起請求損害賠償之仲裁反訴。依據國際商會國際仲裁院作成之仲裁判斷及仲裁更正決定,認定賣方應賠償安邦韓圜 166,600 百萬元(約新臺幣 39.3 億元)、相關費用及利息(設算至民國 113 年 12 月 20 日止,利息約韓圜 68,086 百萬元(約新臺幣 16 億元))。安邦嗣向韓國法院聲請承認及執行仲裁判斷,分別經韓國首爾中央地方法院及首爾高等法院裁定承認該仲裁判斷。元大證券(韓國)對首爾高等法院之裁定提出再抗告後,於民國 113 年 11 月 28 日收受韓國大法院駁回再抗告聲請之裁定,安邦得依首爾高等法院之確定裁定所承認之仲裁判斷,對元大證券(韓國)聲請全額強制執行。嗣安邦通知元大證券(韓國)賠償全額,元大證券(韓國)業於民國 113 年 12 月 20 日支付安邦約韓圜 191,125 百萬元(約新臺幣 45 億元,含再抗告程序費用,並已扣除其他賣方前已遭執行之金額)。元大證券(韓國)已就賠償金額超過其應負擔比例之金額,依法對其他賣方提起訴訟求償。其中元大證券(韓國)對其中一位自然人賣方起訴求償約韓圜 6,515 百萬元(約新臺幣 1.5 億元)暨利息之案件,經雙方調解成立,該自然人賣方業於民國 115 年 2 月 27 日支付元大證券(韓國)約韓圜 6,902 百萬元(約新臺幣 1.6 億元,含元大證券(韓國)起訴求償金額之本金暨相關利息)。另就元大證券(韓國)對其他三位法人賣方起訴求償之案件,一審法院於民國 115 年 5 月 28 日判決駁回元大證券(韓國)之訴,元大證券(韓國)業於民國 115 年 6 月 12 日提起上訴。

另外，元大證券(韓國)因所銷售基金發生贖回延遲情事，經參酌金融紛爭調解委員會對相關基金之銷售已作出之賠償決定案例及相關訴訟案件狀況，提列負債準備計約韓圜14,819百萬元(約新臺幣3.5億元)，並於實際支付賠償金時予以調整。截至民國115年9月30日，考量賠償情形及案件進展後，與上述銷售基金發生贖回延遲情事相關之負債準備餘額為約韓圜1,169百萬元(約新臺幣28百萬元)。

元大證券(韓國)因公司債銷售流程缺失受韓國金融委員會核處罰鍰，該罰鍰已於民國115年9月28日繳清，金額為韓圜886百萬元(約新臺幣21百萬元)，並沖銷已估列之負債準備。

(三十五)應付公司債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保公司債	$ 62,046,210	$ 47,252,046	$ 47,232,470

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

債券名稱	發行地區	發行日	到期日	利率	發行總額	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	備註
元大證券108年度第一次無擔保次順位普通公司債甲券	臺灣	108/06/06	115/06/06	1.250%	$ 2,200,000	$ -	$ 2,200,000	$ 2,200,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券108年度第一次無擔保次順位普通公司債乙券	臺灣	108/06/06	118/06/06	1.400%	6,300,000	6,300,000	6,300,000	6,300,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券109年度第一次無擔保次順位普通公司債甲券	臺灣	109/10/20	116/10/20	0.850%	1,300,000	1,300,000	1,300,000	1,300,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券109年度第一次無擔保次順位普通公司債乙券	臺灣	109/10/20	119/10/20	0.950%	3,700,000	3,700,000	3,700,000	3,700,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券110年度第一次無擔保次順位普通公司債甲券	臺灣	110/05/17	120/05/17	0.820%	4,800,000	4,800,000	4,800,000	4,800,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券110年度第一次無擔保次順位普通公司債乙券	臺灣	110/05/17	125/05/17	1.020%	5,200,000	5,200,000	5,200,000	5,200,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券112年第一次無擔保普通公司債甲券	臺灣	112/08/15	117/08/15	1.620%	950,000	950,000	950,000	950,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券112年第一次無擔保普通公司債乙券	臺灣	112/08/15	122/08/15	1.820%	4,550,000	4,550,000	4,550,000	4,550,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券113年第一次無擔保普通公司債甲券	臺灣	113/05/23	118/05/23	1.760%	2,500,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券113年第一次無擔保普通公司債乙券	臺灣	113/05/23	123/05/23	1.860%	2,500,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券114年第一次無擔保普通公司債甲券	臺灣	114/01/09	119/01/09	1.940%	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券114年第一次無擔保普通公司債乙券	臺灣	114/01/09	124/01/09	2.020%	2,900,000	2,900,000	2,900,000	2,900,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券114年第二次無擔保普通公司債	臺灣	115/01/12	120/01/12	1.620%	5,500,000	5,500,000	-	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證券115年第一次無擔保次順位普通公司債甲券	臺灣	115/05/14	122/05/14	2.020%	1,150,000	1,150,000	-	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證券115年第一次無擔保次順位普通公司債乙券	臺灣	115/05/14	125/05/14	2.320%	3,550,000	3,550,000	-	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證券115年第二次無擔保普通公司債甲券	臺灣	115/06/26	120/06/26	1.950%	2,600,000	2,600,000	-	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證券115年第二次無擔保普通公司債乙券	臺灣	115/06/26	125/06/26	2.070%	4,400,000	4,400,000	-	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證金109年第1期無擔保普通公司債乙券	臺灣	109/05/06	116/05/06	0.670%	2,700,000	2,699,719	2,699,366	2,699,247	每年付息一次，到期一次還本
元大證金113年第1期無擔保普通公司債	臺灣	113/10/08	118/10/08	2.050%	3,000,000	2,997,549	2,996,933	2,996,728	每年付息一次，到期一次還本
元大證金115年第1期無擔保普通公司債甲券	臺灣	115/06/10	120/06/10	1.950%	2,500,000	2,496,873	-	-	每年付息一次，到期一次還本

債券名稱	發行地區	發行日	到期日	利率	發行總額	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	備註
元大證金115年第1期無擔保普通公司債乙券	臺灣	115/06/10	122/06/10	2.000%	$ 1,100,000	$ 1,098,600	$ -	$ -	每年付息一次，到期一次還本
元大證券(韓國)第89-1次無擔保普通公司債(註)	韓國	113/02/15	115/02/13	4.334%	KRW 100,000,000	-	2,178,907	2,171,301	每季付息一次，到期一次還本
元大證券(韓國)第89-2次無擔保普通公司債(註)	韓國	113/02/15	116/02/15	4.413%	KRW 60,000,000	1,413,526	1,306,069	1,301,669	每季付息一次，到期一次還本
元大證券(韓國)第90-1次無擔保普通公司債(註)	韓國	114/04/10	116/04/09	2.938%	KRW 100,000,000	2,354,995	2,175,301	2,167,751	每季付息一次，到期一次還本
元大證券(韓國)第90-2次無擔保普通公司債(註)	韓國	114/04/10	117/04/10	3.027%	KRW 100,000,000	2,353,188	2,174,377	2,167,075	每季付息一次，到期一次還本
合計						$ 68,514,450	$ 51,630,953	$ 51,603,771	

註:元大證券(韓國)所發行之公司債係以韓圜千元表達。

截至民國115年9月30日及114年12月31日，元大證券(韓國)所發行並分類至權益之混合債券(hybrid securities)，明細如下：

債券名稱	發行日	到期日	利率	115年9月30日（韓圜千元）	115年9月30日（新臺幣千元）
第1次私募混合債券	114/11/18	144/11/18	5.00%	$ 110,000,000	$ 2,592,480
第2次私募混合債券	114/11/18	144/11/18	5.70%	60,000,000	1,414,080
第3次私募混合債券	114/11/25	144/11/25	5.40%	30,000,000	707,040
發行費用				(675,910)	(15,930)
合計				$ 199,324,090	$ 4,697,670

債券名稱	發行日	到期日	利率	114年12月31日（韓圜千元）	114年12月31日（新臺幣千元）
第1次私募混合債券	114/11/18	144/11/18	5.00%	$ 110,000,000	$ 2,397,230
第2次私募混合債券	114/11/18	144/11/18	5.70%	60,000,000	1,307,580
第3次私募混合債券	114/11/25	144/11/25	5.40%	30,000,000	653,790
發行費用				(675,910)	(14,730)
合計				$ 199,324,090	$ 4,343,870

民國114年9月30日無此情形。

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

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

(三十六)其他非流動負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
存入保證金	$ 95,692	$ 96,734	$ 97,942
淨確定福利負債-非流動	4,276,685	4,170,594	4,770,013
其他	110,070	101,928	98,060
合計	$ 4,482,447	$ 4,369,256	$ 4,966,015

(三十七)退休金

1.確定福利計畫

(1)本公司及國內子公司元大證金依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算；另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司及國內子公司元大證金分別按月就薪資總額2%及8%提撥退休準備金，元大證金自民國113年8月份起經主管機關核定按月就薪資總額2%提撥退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行專戶。另本公司及國內子公司元大證金於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件勞工之退休金數額，將於次年度三月底前一次提撥其差額。元大證券(韓國)及其子公司係依韓國當地政府相關法令辦理確定給付制及確定提撥制退休金。

(2)民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$4,109、$7,957、$12,327及$23,873。

(3)本公司及國內子公司元大證金於民國116年度預計支付予退休計畫之提撥金為$24,064。元大證券(韓國)及其子公司於民國116年度預計支付予退休計畫之提撥金為$7,502。

2.確定提撥計畫

自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$83,179、$66,435、$239,697及$209,612。

3.合併國外子公司退休辦法：

(1)元大亞金員工退休辦法係依員工所屬國籍之退休金相關法令辦理，元大香港控股(開曼)依當地法令並無強制規定勞工退休辦法，其餘國外子公司係依當地政府相關法令辦理。

(2)民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日國外子公司依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為$138,911、$134,761、$400,365及$402,749。

(三十八)股本

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
普通股股本	$ 71,208,897	$ 65,924,526	$ 65,924,526
股數(千股)	7,120,890	6,592,453	6,592,453

截至民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，本公司額定股本分別為$100,000,000、$67,200,000及$67,200,000，每股面額新臺幣10元，已發行普通股股數及流通在外股數分別為7,120,890千股、6,592,453千股及6,592,453千股(含私募股份分別為267,079千股、247,259千股及247,259千股)。

本公司於民國115年6月25日經董事會代行股東會決議通過盈餘轉增資發行新股$5,284,371，計528,437千股，每股面額為新臺幣10元。

(三十九)資本公積

	對子公司所有權權益變動	其他	合計
115年1月1日餘額	$ 1,348,242	$ 297	$ 1,348,539
對子公司所有權權益變動	(1,154)	-	(1,154)
115年9月30日餘額	$ 1,347,088	$ 297	$ 1,347,385
114年1月1日餘額	$ 1,292,233	$ 297	$ 1,292,530
對子公司所有權權益變動	52,337	-	52,337
114年9月30日餘額	$ 1,344,570	$ 297	$ 1,344,867

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得依股東會決議，按股東原有股份之比例發給新股或現金，且發給現金尚應符合民國101年7月20日金管證券字第1010029627號函規定。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。本公司與集團內子公司間之合併，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第390號函規定，被合併公司屬共同控制下之股權係為組織重組，以集團對元大證金長期股權投資之帳面價值入帳，並就支付現金對價與長期股權投資帳面價值之差額調整適當權益科目。

(四十)法定盈餘公積

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

(四十一)特別盈餘公積

1. 依證券商管理規則第14條規定，於每年稅後盈餘項下，提存20%特別盈餘公積。但累積金額已達實收資本額者，得免繼續提存。該公積除填補公司虧損，或已達實收資本額25%，得以超過實收資本額25%之部分撥充資本者外，不得使用之。本公司另依其他法令規定就當年度資產負債表日之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積，當期發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

2. 依民國104年2月26日金管證券字第1030053166號規定，證券商因本身或子公司併購而認列廉價購買利益所產生之保留盈餘增加數，應提列相同數額之特別盈餘公積，且於一年內不得迴轉。一年屆滿後，該特別盈餘公積除得用以彌補虧損外，如經評估併購標的資產價值與併購時相近，尚無產生未預期之重大減損，且經會計師複核確認，得將該特別盈餘公積撥充資本。

(四十二)未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，每年總決算如有盈餘，應先繳納營利事業所得稅及彌補虧損，再依法提列10%為法定盈餘公積，20%為特別盈餘公積，

並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東會決議後分派股東紅利。本公司董事車馬費及會議出席費參照同業標準支給之。

2. 依本公司章程規定，本公司得依公司法規定，於每半會計年度終了後進行盈餘分派或虧損撥補。每半會計年度決算如有盈餘，應先預估並保留員工酬勞及應納稅捐、彌補虧損，再依法提列10%為法定盈餘公積，20%為特別盈餘公積並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，以現金發放者，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，應提請股東會特別決議後分派之。

3. 本公司成為元大金控之子公司後，本公司股東會職權依法由董事會行使之。

4. 本公司民國115年6月25日經董事會代行股東會決議通過民國114年度盈餘分派案及盈餘轉增資案；民國114年6月26日經董事會代行股東會決議通過民國113年度盈餘分派案如下。另本公司民國115年8月20日經董事會決議不分派民國115年上半年度盈餘。

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

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(四十三)11。

(四十三)綜合損益表項目明細表

1.經紀手續費收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
在集中交易市場受託買賣	$ 12,838,925	$ 6,650,542
在營業處所受託買賣	2,310,077	1,603,095
融券手續費收入	40,025	33,313
借券手續費收入	21,650	10,716
合計	$ 15,210,677	$ 8,297,666

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
在集中交易市場受託買賣	$ 42,233,477	$ 16,197,985
在營業處所受託買賣	7,241,742	3,658,847
融券手續費收入	111,792	78,124
借券手續費收入	53,973	30,278
合計	$ 49,640,984	$ 19,965,234

2.承銷業務收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
包銷證券之報酬	$ 144,590	$ 55,396
代銷證券手續費收入	10,739	12,146
承銷作業處理費收入	103,971	335,596
債券承銷手續費收入	28,939	45,325
承銷輔導費收入	7,326	9,120
其他	35,752	16,149
合計	$ 331,317	$ 473,732

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
包銷證券之報酬	$ 318,377	$ 210,835
代銷證券手續費收入	17,844	30,315
承銷作業處理費收入	618,122	575,366
債券承銷手續費收入	118,000	94,698
承銷輔導費收入	25,525	25,850
其他	140,026	27,871
合計	$ 1,237,894	$ 964,935

3.營業證券出售淨利益(損失)

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
出售證券收入—自營	$ 1,897,227,322	$ 819,520,640
出售證券成本—自營	(1,892,735,308)	(811,915,604)
小計	4,492,014	7,605,036
出售證券收入—承銷	801,715	373,041
出售證券成本—承銷	(694,333)	(356,964)
小計	107,382	16,077
出售證券收入—避險	91,900,206	67,344,635
出售證券成本—避險	(89,611,108)	(64,881,335)
小計	2,289,098	2,463,300
合計	$ 6,888,494	$ 10,084,413

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
出售證券收入—自營	$ 5,550,457,068	$ 2,334,758,572
出售證券成本—自營	(5,488,458,399)	(2,326,295,939)
小計	61,998,669	8,462,633
出售證券收入—承銷	2,302,036	2,223,620
出售證券成本—承銷	(1,892,732)	(2,193,158)
小計	409,304	30,462
出售證券收入—避險	360,103,951	156,110,906
出售證券成本—避險	(339,670,888)	(154,033,847)
小計	20,433,063	2,077,059
合計	$ 82,841,036	$ 10,570,154

4.利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
融資利息收入	$ 2,932,499	$ 1,557,867
債券利息收入	1,803,973	1,620,180
放款利息收入	432,463	431,243
借貸款項利息收入	1,282,461	820,559
附賣回票債券投資利息收入	281,271	152,448
結構型商品利息收入	1,044	1,224
票券利息收入	129,636	93,869
商業本票利息收入	76,014	39,193
借券存出保證金利息收入	311,142	209,275
分戶帳孳息利息收入	638,758	312,524
其他	189,735	190,575
合計	$ 8,078,996	$ 5,428,957

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
融資利息收入	$ 7,649,959	$ 4,627,407
債券利息收入	5,933,801	5,452,474
放款利息收入	1,215,364	1,350,936
借貸款項利息收入	3,492,576	2,611,053
附賣回票債券投資利息收入	676,172	528,653
結構型商品利息收入	3,130	3,811
票券利息收入	377,897	287,588
商業本票利息收入	200,425	152,198
借券存出保證金利息收入	855,768	536,654
分戶帳孳息利息收入	1,670,005	697,344
其他	513,585	638,052
合計	$ 22,588,682	$ 16,886,170

5.預期信用減損損失及迴轉利益

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
應收款項(含其他流動資產及催收款)	$ 1,162	$ 32,451
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-債務工具	473	(1,863)
其他金融資產-放款	(254,980)	(256,804)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(204)
合計	$ (253,345)	$ (226,420)

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
應收款項(含其他流動資產及催收款)	$ (184,838)	$ 49,158
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-債務工具	512	(1,469)
其他金融資產-放款	(653,012)	(635,184)
按攤銷後成本衡量之金融資產	(9)	231
合計	$ (837,347)	$ (587,264)

6.營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
營業證券—自營	$ (385,063)	$ 724,774
營業證券—承銷	128,488	(18,169)
營業證券—避險	(5,411,122)	2,717,968
合計	$ (5,667,697)	$ 3,424,573
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業證券—自營	$ (1,662,143)	$ 1,227,534
營業證券—承銷	87,121	36,777
營業證券—避險	5,116,146	1,463,451
合計	$ 3,541,124	$ 2,727,762

7.發行認購(售)權證淨利益(損失)

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
發行認購(售)權證負債價值變動利益(損失)	$ 17,344,238	$ (15,883,637)
發行認購(售)權證到期前履約利益(損失)	276,908	8,125
發行認購(售)權證再買回價值變動利益(損失)	(15,579,344)	15,351,424
發行認購(售)權證費用	(202,174)	(192,569)
合計	$ 1,839,628	$ (716,657)
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
發行認購(售)權證負債價值變動利益(損失)	$ (57,853,316)	$ 24,285,897
發行認購(售)權證到期前履約利益(損失)	209,813	100,120
發行認購(售)權證再買回價值變動利益(損失)	49,468,923	(23,494,771)
發行認購(售)權證費用	(516,071)	(475,382)
合計	$ (8,690,651)	$ 415,864

8.衍生工具淨利益(損失)

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
衍生工具淨利益(損失)-期貨		
期貨契約	$ 2,352,353	$ 4,243,346
選擇權交易	595,154	483,855
小計	2,947,507	4,727,201
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	137,139	132,259
資產交換選擇權	3,740,097	(3,613,325)
結構型商品	(423,465)	(1,547,085)
股權衍生工具	282,716	(93,117)
換匯及換匯換利合約價值	240,177	(47,775)
其他	(691,695)	188,736
小計	3,284,969	(4,980,307)
合計	$ 6,232,476	$ (253,106)

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
衍生工具淨利益(損失)-期貨		
期貨契約	$ (18,939,109)	$ 9,694,152
選擇權交易	667,741	432,190
小計	(18,271,368)	10,126,342
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	563,450	324,611
資產交換選擇權	(9,604,791)	(2,739,935)
結構型商品	(4,811,871)	(2,331,496)
股權衍生工具	(347,589)	162,774
換匯及換匯換利合約價值	794,404	(844,222)
其他	203,802	(17,679)
小計	(13,202,595)	(5,445,947)
合計	$ (31,473,963)	$ 4,680,395

9.其他營業收益

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
基金管理費收入	$ 227,367	$ 45,934
通路服務費收入	92,300	83,579
錯帳淨利益(損失)	(6,411)	(14,285)
財務顧問收入	139,224	109,801
佣金收入	399,443	563,830
KSFC孳息收入	634,563	385,203
外幣兌換淨利益(損失)	(400,477)	(24,245)
複委託收入	506,040	422,689
保管業務收入	48,118	39,979
其他	318,799	154,090
合計	$ 1,958,966	$ 1,766,575

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
基金管理費收入	$ 334,465	$ 148,327
通路服務費收入	269,148	234,751
錯帳淨利益(損失)	(11,730)	(21,798)
財務顧問收入	410,265	210,012
佣金收入	1,733,991	1,028,716
KSFC孳息收入	1,629,666	1,179,940
外幣兌換淨利益(損失)	(640,963)	959,039
複委託收入	1,541,069	977,205
保管業務收入	131,018	108,450
其他	809,132	527,894
合計	$ 6,206,061	$ 5,352,536

10.財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
附買回債票券負債利息支出	$ 1,507,569	$ 1,348,468
借券存入保證金利息支出	856,053	453,674
發行公司債利息支出	299,723	224,960
發行商業本票利息支出	1,166,831	449,167
銀行借款利息支出	285,548	177,842
央行及同業融資利息費用	677,343	382,991
其他	334,613	254,588
合計	$ 5,127,680	$ 3,291,690

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
附買回債票券負債利息支出	$ 4,451,280	$ 4,575,263
借券存入保證金利息支出	2,151,819	1,553,474
發行公司債利息支出	765,996	679,895
發行商業本票利息支出	2,842,959	1,664,411
銀行借款利息支出	972,018	594,117
央行及同業融資利息費用	1,732,113	1,209,899
其他	939,706	762,731
合計	$ 13,855,891	$ 11,039,790

11.員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 9,638,643	$ 5,479,124
勞健保費用	252,252	173,311
退休金費用	226,199	209,153
離職福利	11,953	14,610
其他員工福利費用	364,498	288,791
合計	$ 10,493,545	$ 6,164,989
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 31,617,184	$ 14,595,514
勞健保費用	735,739	498,346
退休金費用	652,389	636,234
離職福利	16,408	19,283
其他員工福利費用	1,261,546	876,552
合計	$ 34,283,266	$ 16,625,929

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

(2)本公司民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為$14,545、$11,801、$39,918及$35,137，董監酬勞估列金額皆為$0。民國115年1月1日至9月30日係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約0.095%及0.00%估列，其中員工酬勞將採現金之方式發放。本公司董事會通過及董事會代行股東會決議之民國114年度員工酬勞與民國114年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

12.折舊及攤銷費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
折舊費用	$ 470,859	$ 417,118
攤銷費用	41,890	39,561
合計	$ 512,749	$ 456,679
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
折舊費用	$ 1,352,349	$ 1,220,213
攤銷費用	119,614	114,670
合計	$ 1,471,963	$ 1,334,883

13.其他營業費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
稅捐	$ 4,053,102	$ 1,436,502
佣金支出	270,692	389,663
資訊費	489,576	379,880
租金支出	11,826	11,269
借券費	1,054,668	511,798
什支	292,532	241,207
勞務費	325,336	168,587
郵電費	181,289	121,652
交際費	154,740	83,290
集保服務費	401,697	186,192
修繕費	86,620	77,526
水電費	81,065	75,697
捐贈	4,868	11,553
其他費用	297,288	205,360
合計	$ 7,705,299	$ 3,900,176

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
稅捐	$ 11,834,454	$ 3,797,535
佣金支出	1,069,094	695,956
資訊費	1,393,814	1,189,117
租金支出	35,235	34,751
借券費	2,910,520	1,593,712
什支	800,456	680,085
勞務費	852,440	506,611
郵電費	491,833	362,163
交際費	386,360	242,547
集保服務費	1,207,945	440,936
修繕費	254,042	226,936
水電費	213,181	206,457
捐贈	49,866	55,833
其他費用	780,831	647,603
合計	$ 22,280,071	$ 10,680,242

14.其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
財務收入	$ 829,227	$ 618,229
銀行回饋金收入	114,482	95,308
租金收入	39,547	39,298
股利收入	775,405	584,092
協銷收入	6,434	2,182
處分投資淨利益(損失)	4,923	9,180
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	(122,895)	64,203
處分不動產及設備及投資性不動產利益(損失)	1,009	(628)
投資性不動產折舊費用	(11,053)	(10,955)
訴訟準備損失	(48,442)	(33,039)
訴訟賠償及和解收入	4,905	-
其他	57,848	51,451
合計	$ 1,651,390	$ 1,419,321

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
財務收入	$ 1,998,653	$ 2,057,475
銀行回饋金收入	331,730	272,011
租金收入	116,092	107,906
股利收入	932,419	789,932
協銷收入	9,325	6,319
處分投資淨利益(損失)	35,325	(8,029)
非金融資產減損迴轉利益	1,743	2,765
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	191,891	97,823
處分不動產及設備及投資性不動產利益(損失)	(771)	87,621
投資性不動產折舊費用	(33,412)	(33,166)
訴訟準備損失	(69,169)	(33,039)
訴訟賠償及和解收入	253,871	-
其他	137,768	66,519
合計	$ 3,905,465	$ 3,414,137

(四十四)所得稅

1.所得稅費用：

(1)所得稅費用之主要組成部分：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 1,157,930	$ 1,431,764
以前年度所得稅高估	(494)	(412)
小計	1,157,436	1,431,352
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	280,748	(149,518)
小計	280,748	(149,518)
所得稅費用	$ 1,438,184	$ 1,281,834

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 7,014,267	$ 3,251,722
以前年度所得稅高估	(306)	(23,164)
小計	7,013,961	3,228,558
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(265,110)	(335,367)
小計	(265,110)	(335,367)
所得稅費用	$ 6,748,851	$ 2,893,191

(2)與其他綜合損益相關之所得稅：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
與不重分類之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	$ 25,535	$ 14,657
指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	(162)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨損益	33,986	50,556
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(62)	(100)
與後續可能重分類至損益之項目相關之所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨損益	(7,552)	(7,509)
合計	$ 51,745	$ 57,604

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
與不重分類之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	$ 49,931	$ (36,025)
指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	(8,401)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨損益	392,615	112,587
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(219)	(55)
與後續可能重分類至損益之項目相關之所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨損益	28,224	4,767
合計	$ 462,150	$ 81,274

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國109年度。子公司元大保經及元大證金營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國113年度。

3.本集團海外子公司尚未使用之課稅損失及未認列遞延所得稅資產金額如下，尚未使用之課稅損失以當地稅捐稽徵機關認定為主：

	民國115年9月30日		
	尚未使用之虧損扣抵金額	未認列遞延所得稅資產之金額	當地法令有效期限
元大證投資諮詢(北京)	$ 11,018	$ 11,018	民國119年
元大金融(香港)	217,672	217,672	無限制有效期限
元大香港國際投資	31,383	31,383	無限制有效期限
元大證券(印尼)	113,212	70,497	民國119年

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

	民國114年9月30日		
	尚未使用之虧損扣抵金額	未認列遞延所得稅資產之金額	當地法令有效期限
元大證投資諮詢(北京)	$ 12,632	$ 12,632	民國119年
元大金融(香港)	209,263	209,263	無限制有效期限
元大香港國際投資	54,079	54,079	無限制有效期限
元大證券(印尼)	60,965	-	民國118年

4. 本公司並未就子公司元大亞金之未匯回盈餘而可能須支付相關稅額估列遞延所得稅負債，截至民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，金額分別計$7,247,361、$6,857,430及$6,539,905。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，該子公司未匯回盈餘分別為$40,743,501、$37,017,574及$35,228,867。孫公司元大證券(韓國)未就混合債券及權益法之份額有關應課稅暫時性差異等認列遞延所得稅資產(負債)，截至民國115年9月30日止，金額分別為$140,448及$(5,979,171)；民國114年12月31日止，金額分別為$129,870及$(5,528,856)；民國114年9月30日止，金額分別為$118,163及$(1,100,682)。

5. 本集團海外子公司落入經濟合作暨發展組織所發布支柱二規則範本之範圍內。支柱二法案已在部份海外子公司之註冊地立法，包括韓國、香港、新加坡、泰國、越南及印尼等地。根據支柱二法案，本集團有責任就每一租稅管轄區的GloBE有效稅率與最低稅率15%之間的差額繳納補充稅負。

6. 本集團已適用對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之例外規定。

7. 本集團經評估對支柱二之所得稅暴險主要來自於香港租稅管轄區經營業務之子公司，並就相關補充稅負認列當期所得稅費用。

(四十五)普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日之基本每股盈餘計算如下：

	115年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 12,529,142	7,120,890	$ 1.76

	114年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 6,907,179	7,120,890	$ 0.97

	115年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 37,057,488	7,120,890	$ 5.20

	114年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 16,494,761	7,120,890	$ 2.32

上述加權平均流通在外股數，業已依民國115年7月23日（無償配股基準日）盈餘轉增資比例追溯調整，民國114年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日調整前歸屬於母公司業主之稅後基本每股盈餘分別為1.05元及2.50元。

(四十六)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付商業本票	應付公司債(註)
115年1月1日	$ 91,329,902	$ 158,458,663	$ 51,630,953
籌資現金流量之變動	6,797,594	90,976,286	16,426,300
溢折價攤銷	-	(351,483)	1,732
匯率變動之影響	-	-	455,465
115年9月30日	$ 98,127,496	$ 249,083,466	$ 68,514,450

	短期借款	應付商業本票	應付公司債(註)
114年1月1日	$ 65,208,186	$ 153,222,714	$ 48,884,258
籌資現金流量之變動	7,115,778	(43,203,452)	2,892,560
溢折價攤銷	-	546,847	7,904
匯率變動之影響	-	-	(180,951)
114年9月30日	$ 72,323,964	$ 110,566,109	$ 51,603,771

註：應付公司債帳列於「一年或一營業週期內到期長期負債」及「應付公司債」。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

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

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
元大人壽股份有限公司 (以下簡稱元大人壽)	同一集團企業
元大商業銀行股份有限公司 (以下簡稱元大銀行)	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大期貨(香港)有限公司 (以下簡稱元大期貨(香港))	同一集團企業
元大證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱元大投信)	同一集團企業
元大證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱元大投顧)	同一集團企業
元大創業投資股份有限公司 (以下簡稱元大創投)	同一集團企業
元大國際資產管理股份有限公司 (以下簡稱元大資管)	同一集團企業
財團法人元大文教基金會 (以下簡稱元大文教)	實質關係人
Shun Fung Holdings (Private) Limited	實質關係人
Yuanta Diamond Funds SPC	實質關係人(註一)
中美矽晶製品股份有限公司 (以下簡稱中美晶)	實質關係人(註二)
台灣特品化學股份有限公司 (以下簡稱台特化)	實質關係人(註三)
續升綠能股份有限公司 (以下簡稱續升綠能)	實質關係人(註四)
Yuanta Diamond Funds SPC 之基金	元大證券(香港)經理之基金
Yuanta Asia Growth Investment L.P.	元大亞洲投資(香港)經理之基金
Global Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資(香港)經理之基金
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Innovative Job Creation Fund	採權益法投資之關聯企業

關係人名稱	與本集團之關係
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Great Unicorn No.1 Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC XI	採權益法投資之關聯企業(註五)
Yuanta SPAC XII	採權益法投資之關聯企業(註六)
Yuanta SPAC XIII	採權益法投資之關聯企業(註七)
Yuanta SPAC XIV	採權益法投資之關聯企業(註八)
Yuanta SPAC XV	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC XVII	採權益法投資之關聯企業
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
T2-Yuanta Beauty Life Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業(註九)
Yuanta Busan Future Technology Innovation Fund	採權益法投資之關聯企業(註十)
Yuanta Secondary No.2 Fund	採權益法投資之關聯企業(註十一)
Astra Buy-out General Private Equity Trust 1	採權益法投資之關聯企業(註十二)
其他	係同一集團企業、子公司經理之基金、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等

註一：Yuanta Diamond Funds SPC 係依據開曼群島法律註冊之獨立投資組合公司(segregated portfolio company)，SPC 下可增設一至多個獨立投資組合(segregated portfolio，以下簡稱基金)，各基金間之資產及負債分離。元大香港國際投資持有 Yuanta Diamond Funds SPC 發行之管理股份(management shares)。管理股份係處理 SPC 運作，並無參與各基金利潤、資產及盈餘分配之權利。

註二：中美矽晶製品股份有限公司於114年6月2日起為關係人。

註三：台灣特品化學股份有限公司於114年6月2日起為關係人。

註四：續升綠能股份有限公司於114年8月8日起為關係人。

註五：Yuanta SPAC XI於115年8月11日起非為關係人。

註六：Yuanta SPAC XII於115年6月5日起非為關係人。

註七：Yuanta SPAC XIII於115年2月6日起非為關係人。

註八：Yuanta SPAC XIV於115年6月26日起非為關係人。

註九：T2-Yuanta Beauty Life Private Equity Fund於115年3月25日起為關係人。

註十：Yuanta Busan Future Technology Innovation Fund於114年6月23日起為關係人。

註十一：Yuanta Secondary No.2 Fund於115年7月21日起非為關係人。

註十二：Astra Buy-out General Private Equity Trust 1於114年2月19日起為關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.期貨交易

(1)本集團從事期貨交易產生之期貨交易保證金及自營經手費支出如下：

	115年9月30日	
	期貨交易保證金	
	自有資金	超額保證金
兄弟公司		
元大期貨	$ 1,875,145	$ 1,799,940
其他	1,610	96,451
	$ 1,876,755	$ 1,896,391

	114年12月31日	
	期貨交易保證金	
	自有資金	超額保證金
兄弟公司		
元大期貨	$ 2,528,924	$ 1,785,432
其他	19,073	107,809
	$ 2,547,997	$ 1,893,241

	114年9月30日	
	期貨交易保證金	
	自有資金	超額保證金
兄弟公司		
元大期貨	$ 1,515,812	$ 1,462,166
其他	13,007	137,058
	$ 1,528,819	$ 1,599,224

	自營經手費支出	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大期貨	$ 14,225	$ 22,882
其他	1,443	2,031
	$ 15,668	$ 24,913
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大期貨	$ 53,947	$ 70,349
其他	5,957	6,135
	$ 59,904	$ 76,484

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

	期末應收佣金		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大期貨	$ 24,097	$ 23,414	$ 22,711

	期貨佣金收入	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大期貨	$ 90,837	$ 59,614
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大期貨	$ 278,811	$ 180,799

(3)證券佣金支出：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大期貨	$ 9,858	$ 5,604
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大期貨	$ 30,315	$ 12,903

(4)期貨交易人權益：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大期貨(香港)	$ 6,473,419	$ 158,751	$ 632,049
其他	406	-	-
	$ 6,473,825	$ 158,751	$ 632,049

2.銀行存款、借款及利息

(1)本集團存於關係人之存款明細如下：

	115年9月30日		114年12月31日	
	銀行存款	應收利息(註)	銀行存款	應收利息(註)
兄弟公司				
元大銀行	$264,173,900	$ 969,451	$138,831,997	$ 504,628

	114年9月30日	
	銀行存款	應收利息(註)
兄弟公司		
元大銀行	$140,010,706	$ 510,632

	利息收入及財務收入(註)	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 795,287	$ 421,848
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 2,086,975	$ 1,134,468

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息，財務收入帳列其他利益及損失。

(2)本集團民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日提存定存單金額分別為$7,328,870、$1,397,631及$4,667,276於兄弟公司元大銀行(帳列其他流動資產)供作借款額度、交割額度、結構型商品之履約保證金及借貸款項保證金。

(3)本集團民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日向兄弟公司元大銀行借入之短期借款分別為$500,000、$1,450,000及$300,000。因短期借款產生之財務成本如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 5,728	$ 1,744
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 21,583	$ 13,630

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)

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收連結稅制款			
母公司			
元大金控	$ 66,009	$ 66,009	$ 66,009
應付連結稅制款			
母公司			
元大金控	$ 3,808,100	$ 1,750,259	$ 857,543

(2)其他應付款-代收代付

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
母公司			
元大金控	$ 9,579	$ 15,783	$ 5,339
兄弟公司			
元大銀行	6,947	4,124	2,216
其他	40	38	36
	$ 16,566	$ 19,945	$ 7,591

(3)應付帳款-共同行銷費用

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	$ 14,884	$ 2,390	$ 2,021

4.營業保證金

本集團於關係人提存定存單供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	$ 1,280,000	$ 1,280,000	$ 1,280,000

5.存出保證金

(1)標借股票之存出保證金

本集團於關係人提存定存單供作標借股票之存出保證金，其明細如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	$ 300,000	$ 300,000	$ 250,000

(2)租賃押金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大人壽	$ 20,090	$ 20,090	$ 19,859
元大銀行	15,928	13,726	12,395
元大投信	2,607	-	-
	$ 38,625	$ 33,816	$ 32,254

6.借券交易

	借券費用	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 4,918	$ -

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 20,400	$ 297

	借券存入保證金		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	$ 651,876	$ 3,450,000	$ -

	借券存入保證金利息支出	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 2,748	$ -
元大期貨	-	64
	$ 2,748	$ 64

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 17,730	$ 8
元大期貨	-	114
	$ 17,730	$ 122

7.應收證券借貸款項

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
主要管理階層			
其他	$ 6,256	$ 52,098	$ 46,421
其他關係人			
其他	50,144	58,480	73,423
	$ 56,400	$ 110,578	$ 119,844

8.應收員工借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
主要管理階層			
其他	$ -	$ 20	$ 426
其他關係人			
其他	192,863	165,182	155,148
	$ 192,863	$ 165,202	$ 155,574

9.通路服務費收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大投信	$ 27,967	$ 13,549
主要管理階層		
其他	2,120	1,425
其他關係人		
其他	697	384
	$ 30,784	$ 15,358

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大投信	$ 74,209	$ 37,614
主要管理階層		
其他	5,842	2,880
其他關係人		
其他	2,438	1,077
	$ 82,489	$ 41,571

10.應收佣金及佣金收入

	應收佣金		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大人壽	$ 56,327	$ 54,289	$ 205,050

	佣金收入	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大人壽	$ 336,180	$ 463,192

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大人壽	$ 1,555,601	$ 718,417

11.股務代理收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
母公司		
元大金控	$ 8,079	$ 8,461
兄弟公司		
元大投信	36	4,033
其他	3,031	2,537
其他關係人		
其他	915	660
	$ 12,061	$ 15,691

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
母公司		
元大金控	$ 27,914	$ 22,321
兄弟公司		
元大投信	3,004	21,809
其他	4,442	3,865
其他關係人		
其他	2,277	1,742
	$ 37,637	$ 49,737

12.應收信託收入及信託收入(帳列財富管理業務淨收益)

	應收信託收入		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大投信	$ 46,094	$ 22,943	$ 21,207

	信託收入	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大投信	$ 387,640	$ 50,953

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大投信	$ 524,817	$ 151,854

13.應收投資退還款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他關係人			
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	$ 29,508	$ 27,285	$ 27,200

14. 待交割款項

本集團民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日存放於兄弟公司元大銀行之待交割款項金額分別為$639,954、$440,131及$548,442。

15. 其他金融負債

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	$ 15,297	$ 15,099	$ 14,633
其他	943	2,180	2,173
主要管理階層			
其他	12,336	8,884	9,676
其他關係人			
其他	11	10	10
	$ 28,587	$ 26,173	$ 26,492

16. 存入保證金(房屋押金)

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
母公司			
元大金控	$ 3,174	$ 2,806	$ 2,805
兄弟公司			
元大銀行	3,113	2,707	2,707
元大人壽	1,142	911	911
元大投信	7,950	261	261
元大期貨	2,868	2,868	-
其他關係人			
其他	-	-	11
	$ 18,247	$ 9,553	$ 6,695

17.財產交易

本集團與關係人從事財產交易之情形如下：

(1)附買回債票券交易(帳列附買回債票券負債)：

	115年9月30日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	$ 3,198	$ -	3.30%(註：USD)	-
其他關係人				
其他	50,074	50,074	0.65%	
		$ 50,074		

	114年12月31日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	$ 13,100	$ -	0.65%	
其他	6,094	-	3.45%~3.75%(註：USD)	-
其他	17,523	-	3.75%~3.80%(註：USD)	-
其他關係人				
其他	147,053	46,853	0.65%	
		$ 46,853		

	114年9月30日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	$ 13,100	$ -	0.65%	
其他	6,094	6,094	3.60%~3.75%(註:USD)	USD 200千元
其他	17,523	4,266	3.80%(註:USD)	USD 140千元
其他關係人				
其他	147,001	46,801	0.65%	
		$ 57,161		

註：係外幣附條件交易。

(2)附賣回債票券交易(帳列附賣回債票券投資)：

	115年9月30日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	$ 7,597	$ 7,259	1.20%~1.50% (註:CHF)	CHF190千元

	114年12月31日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	$ 16,208	$ 7,531	1.20%~1.50% (註:CHF)	CHF190千元

	114年9月30日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	$ 16,208	$ 10,855	5.46% (註:USD) 1.60%~1.75% (註:JPY) 1.30%~1.50% (註:CHF)	USD50千元 JPY10,000千元 CHF190千元

註：係外幣附條件交易。

(3)債券買賣斷交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)：

	115年7月1日至9月30日	
	債券買斷	債券賣斷
母公司		
元大金控	$ 5,900,000	$ -
兄弟公司		
元大銀行	14,450,000	-
元大期貨	1,950,000	-
元大資管	-	50,000
元大創投	-	50,000
	$ 22,300,000	$ 100,000

	114年7月1日至9月30日	
	債券買斷	債券賣斷
兄弟公司		
元大銀行	$ 3,800,000	$ -
元大期貨	-	5,076,243
	$ 3,800,000	$ 5,076,243

	115年1月1日至9月30日	
	債券買斷	債券賣斷
母公司		
元大金控	$ 5,900,000	$ -
兄弟公司		
元大銀行	15,250,000	-
元大期貨	7,450,000	-
元大資管	-	50,000
元大創投	-	50,000
	$ 28,600,000	$ 100,000

	114年1月1日至9月30日	
	債券買斷	債券賣斷
母公司		
元大金控	$ 900,000	$ -
兄弟公司		
元大銀行	9,700,000	-
元大期貨	-	5,076,243
	$ 10,600,000	$ 5,076,243

(4)股票交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)：

		115年1月1日至9月30日
	交易內容	買入交易總價
兄弟公司		
元大期貨	元大期貨股票	$ 29,400

		114年1月1日至9月30日
	交易內容	買入交易總價
兄弟公司		
元大期貨	元大期貨股票	$ 7,400

(5)子公司元大證金董事會於民國115年8月27日決議出售位於臺中市北屯區崇德路二段46號及46之1至46之11號(含地下室)予關係人元大銀行，並於當時將土地、房屋及建築物轉入待出售資產，處分價款為$606,390，處分損益預計約為$400,020，並已預收合約款項$181,917，帳列預收款項。

18.租賃交易-承租人

(1)本集團向關係人承租建築物，租賃合約之期間為2年至5年，租金係於每月初支付。

(2)取得使用權資產

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 5,156	$ 114,345
元大人壽	-	29,330
	$ 5,156	$ 143,675

(3)租賃負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	$ 182,390	$ 235,833	$ 216,549
元大人壽	141,414	226,945	38,413
其他關係人			
Shun Fung Holdings (Private) Limited	2,425	9,680	11,640
	$ 326,229	$ 472,458	$ 266,602

19.應收融資租賃款(流動與非流動)

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大期貨(香港)	$ 7,062	$ 11,674	$ 12,784

20.客戶保證金專戶

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大期貨	$ 298,535	$ 423,243	$ 403,615
其他	1,224	1,206	1,174
	$ 299,759	$ 424,449	$ 404,789

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：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大人壽	$ 11,541	$ 4,447
元大銀行	11,681	4,139
元大期貨(香港)	16,518	404
其他	647	1,174
主要管理階層		
其他	13,349	6,907
其他關係人		
其他	9,903	5,174
	$ 63,639	$ 22,245

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大人壽	$ 37,006	$ 11,682
元大銀行	33,774	15,750
元大期貨(香港)	20,629	648
其他	3,032	2,329
主要管理階層		
其他	44,554	15,897
其他關係人		
其他	34,144	12,070
	$ 173,139	$ 58,376

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

22.財務成本-客戶存款

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大期貨(香港)	$ 24,523	$ 47
其他	2	4
主要管理階層		
其他	1	2
	$ 24,526	$ 53

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大期貨(香港)	$ 24,766	$ 226
其他	5	16
主要管理階層		
其他	3	12
	$ 24,774	$ 254

23.其他營業收入

承銷業務收入

包銷證券之報酬

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
其他關係人		
Yuanta SPAC XVII	$ -	$ 3,316
Astra Buy-out General Private Equity Trust 1	-	22,107
	$ -	$ 25,423

民國115年及114年7月1日至9月30日無包銷關係人證券之交易。

24.其他營業費用

(1)勞務費

關係人提供予本集團投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大投顧	$ 68,597	$ 64,253

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大投顧	$ 198,928	$ 191,842

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

(2)ETF 贖回手續費

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大投信	$ 13,674	$ 10,476

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大投信	$ 50,061	$ 40,165

(3)保險費

	預付保險費		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大人壽	$ -	$ 19,320	$ -

	保險費支出	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大人壽	$ 6,304	$ 6,043

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大人壽	$ 23,619	$ 22,446

(4)廣告費

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 7,247	$ 3,989
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 16,969	$ 12,467

(5)通路服務費支出

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 1,099	$ 3,114
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 2,556	$ 10,628

(6)共同行銷費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 50,809	$ 6,505
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 103,075	$ 13,441

(7)佣金支出

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 5,641	$ 11,724
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 9,965	$ 41,375

25.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：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
母公司		
元大金控	$ 12	$ 12
兄弟公司		
元大銀行	3,595	3,594
元大人壽	1,145	1,109
元大創投	-	624
其他	309	263
其他關係人		
其他	-	16
	$ 5,061	$ 5,618

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
母公司		
元大金控	$ 36	$ 14
兄弟公司		
元大銀行	10,781	10,780
元大人壽	3,410	3,326
元大創投		3,149
其他	915	788
其他關係人		
其他	-	48
	$ 15,142	$ 18,105

租金係參酌附近辦公室辦公大樓租金行情並由雙方約定計算之。

(2)應收補助款及回饋金收入

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

	應收補助款		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	$ 24,840	$ 17,724	$ 19,203

	回饋金收入	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 77,985	$ 57,478
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	$ 214,480	$ 159,876

(3)代銷承銷收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
母公司		
元大金控	$ 6,650	$ -
兄弟公司		
元大銀行	7,225	1,900
元大期貨	7,150	-
其他	472	47
其他關係人		
台特化	-	2,856
其他	300	-
	$ 21,797	$ 4,803

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
母公司		
元大金控	$ 6,650	$ 1,650
兄弟公司		
元大銀行	7,625	4,850
元大期貨	10,500	800
其他	1,088	241
其他關係人		
台特化	-	2,856
其他	600	-
	$ 26,463	$ 10,397

26.持有關係人發行之有價證券

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
母公司			
元大金控	$ -	$ 20	$ 25
兄弟公司			
元大期貨	6,800	-	-
其他關係人			
Yuanta SPAC XI	-	21,575	21,508
Yuanta SPAC XII	-	17,216	17,163
Yuanta SPAC XIII	-	21,575	21,508
Yuanta SPAC XIV	-	21,575	21,508
Yuanta SPAC XV	23,332	21,575	21,508
Yuanta SPAC XVII	23,332	21,575	21,508
中美晶	129,311	29,425	38,063
台特化	874,339	999,008	72,512
續升綠能	91,644	-	-
其他	16,225	14,929	14,880
	$ 1,164,983	$ 1,168,473	$ 250,183

	115年7月1日至9月30日		114年7月1日至9月30日	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
母公司				
元大金控	$ 1,360,046	$ (5,125)	$ 792,352	$ (689)
兄弟公司				
元大期貨	27,636	4,116	-	-
其他關係人				
中美晶	3,661,853	32,536	421,107	724
台特化	242,043	547	773,141	6,052
續升綠能	13,244	3,536	-	-
其他	644	(2)	486	(8)
	$ 5,305,466	$ 35,608	$ 1,987,086	$ 6,079

	115年1月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
母公司				
元大金控	$ 4,128,812	$ (7,641)	$ 3,450,505	$ (15,879)
兄弟公司				
元大期貨	27,636	4,116	8,149	749
其他關係人				
中美晶	5,103,821	44,608	931,440	(3,325)
台特化	1,884,281	21,102	780,996	8,130
續升綠能	30,271	10,543	-	-
其他	6,445	97	2,061	13
	$ 11,181,266	$ 72,825	$ 5,173,151	$ (10,312)

27. 信用交易

	融券擔保價款餘額		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
主要管理階層			
其他	$ 3,620	$ 31,193	$ 31,709
其他關係人			
其他	27,281	32,902	72,712
	$ 30,901	$ 64,095	$ 104,421

	融資餘額		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
主要管理階層			
其他	$ 217,448	$ 90,081	$ 101,963
其他關係人			
其他	125,954	42,771	63,753
	$ 343,402	$ 132,852	$ 165,716

28.捐贈

本集團捐贈予其他關係人，帳列營業費用—捐贈支出項下分別為：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
其他關係人		
元大文教	$ 40,600	$ 39,200

民國115年及114年7月1日至9月30日無捐贈予其他關係人。

29.其他

(1)本集團於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度分別為$18,600,000、$15,550,000 及$15,550,000，將土地及建築物帳面價值分別計$3,056,533、$3,286,142及$3,291,930，及未上市櫃股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動)分別計$20,572,283、$20,186,606及$12,447,652，設定為擔保，相關抵質押情形，請詳附註八。

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

	基金管理費收入	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
其他關係人		
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	$ 34	$ 7,595
Yuanta Diamond Funds SPC之基金	15,865	3,364
	$ 15,899	$ 10,959

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
其他關係人		
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	$ 11,175	$ 24,436
Yuanta Diamond Funds SPC之基金	22,328	10,048
	$ 33,503	$ 34,484

	持有基金之餘額		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	$ 39,003	$ 77,957	$ 87,515
Global Growth Investment, L.P.	-	5,445	12,329
	$ 39,003	$ 83,402	$ 99,844

	應收管理費收入		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	$ 4,496	$ 6,772	$ 15,832

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

	應收績效費及管理費收入		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他關係人			
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	$ 5,749	$ 5,487	$ 5,470
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	25,166	25,754	19,547
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	7,648	11,138	9,590
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	8,825	3,463	9,774
Yuanta Innovative Job Creation Fund	28,197	15,534	11,984
Yuanta Great Unicorn No.1 Fund	20,461	14,371	12,589
T2-Yuanta Beauty Life Private Equity Fund	12,911	-	-
其他	1,334	2,937	2,927
	$ 110,291	$ 78,684	$ 71,881

	績效費及管理費收入	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
其他關係人		
Yuanta Innovative Job Creation Fund	$ 3,640	$ 3,971
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	8,020	6,738
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	5,510	5,439
Kiwoom Yuanta 2019 Scale-up Fund	2,442	3,011
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	8,418	9,720
Yuanta Busan Future Technology Innovation Fund	5,644	1,741
Yuanta Secondary No.2 Fund	163,005	-
其他	10,462	4,731
	$ 207,141	$ 35,351

	績效費及管理費收入	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
其他關係人		
Yuanta Innovative Job Creation Fund	$ 10,512	$ 12,195
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	23,211	19,890
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	16,070	16,517
Kiwoom Yuanta 2019 Scale-up Fund	7,054	9,759
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	22,568	29,515
Yuanta Busan Future Technology Innovation Fund	16,303	1,741
Yuanta Secondary No.2 Fund	163,005	-
其他	27,198	13,695
	$ 285,921	$ 103,312

(四)主要管理階層薪酬資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 2,186,569	$ 1,263,527
退職後福利	34,655	24,927
其他長期員工福利	238	241
離職福利	2,086	12,025
合計	$ 2,223,548	$ 1,300,720

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 7,552,548	$ 3,579,921
退職後福利	85,750	78,267
其他長期員工福利	718	735
離職福利	2,661	12,226
合計	$ 7,641,677	$ 3,671,149

八、質押之資產

本集團資產提供金融機構等作為借款及金融商品等擔保品者明細如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	擔保用途
其他流動資產				
定期存款	$ 13,230,366	$ 3,573,425	$ 7,083,925	交割額度、短期借款、應付短期票券、借券及櫃買衍生性商品交易之擔保
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
營業證券－自營部(面額)	215,467,594	233,782,270	188,585,276	附買回債券交易、附買回票券交易、營業活動及期貨選擇權交易保證金、借券及櫃買交易之擔保及損害賠償共同基金
存放KSFC之客戶存款準備金	84,958,879	61,865,281	59,332,717	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	64,955,041	87,349,442	83,336,139	附買回債券交易、附買回票券交易、營業活動之保證金、櫃買履約保證金、資產出售保證及信託業務賠償準備金
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	999,916	691,189	701,736	票券保證金、損害賠償共同基金
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	25,573,319	25,318,730	24,779,162	營業保證金、信託業務賠償準備金、借券業務之擔保及客戶違約專戶、短期借款額度之擔保、資產出售保證及結構型商品保證金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	擔保用途
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	$ 205,438	$ 206,891	$ 207,383	營業活動之保證金、標借股票及繳存央行保證金
不動產及設備與投資性不動產	5,377,258	5,575,993	5,584,814	供交割額度及短期借款額度之擔保、抵押貸款及租賃之擔保
元大證券(韓國)之庫藏股	-	554,872	551,641	借券業務之擔保品

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團截至民國115年9月30日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為$3,391,053，其中已支付$2,179,141，尚未支付價款計$1,211,912。

(二)代辦交割

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

(三)其他訴訟案件

1. 財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人就土地暨停車位買賣契約爭議對元大證券等2人聲請調解，調解請求金額經民國107年1月17日擴張後為$952,511(其中$950,861為連帶或共同給付)，案經臺灣臺北地方法院調解不成立。財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人遂於民國107年7月11日就同一事件另行起訴，請求金額與調解金額相同，並無異動。臺灣臺北地方法院業於民國111年1月27日判決駁回原告之全部請求(即元大證券等2人勝訴)。嗣原告提起上訴，現請求金額分別為財團法人臺灣基督復臨安息日會$512,454、基督復臨安息日會醫療財團法人$209,924，即合計請求金額縮減為$722,378，元大證券依法應訴答辯中。

2. 截至民國115年9月30日，元大證券(韓國)總計受追訴6件訴訟案件，受請求總金額為約韓圜3,872百萬元(約新臺幣91百萬元)。截至民國115年9月30日止，元大證券(韓國)就上述6件案件共已提列負債準備計約韓圜123百萬元(約新臺幣3百萬元)。

其中元大證券(韓國)基於雇主責任，現為一件向元大證券(韓國)員工求償訴訟之共同被告。由於一審法院認定元大證券(韓國)應部分負責，元大證券(韓國)業依一審判決給付韓圜2,199百萬元(約新臺幣52百萬元)。因一審法院所認定之責任範圍及比例過高，元大證券(韓國)已對一審判決提起上訴，原告亦提出上訴，目前二審審理中。元大證券(韓國)後續可能依二審判決結果承擔額外損害賠償責任，惟現尚無法合理預估前述責任之金額及發生時點。

元大證券(韓國)另有已宣布判斷結果之仲裁案1件，請參閱附註六(三十四)說明。

另外，元大證券(韓國)以原告身分提出10件訴訟案件，請求總金額為約韓圜227,493百萬元(約新臺幣53.6億元)。

3. 原KK Trade Securities Co., Ltd.員工因涉詐欺行為，客戶要求元大證券(泰國)負連帶賠償責任約泰銖3.01億元(約新臺幣2.9億元)，元大證券(泰國)於民國106年8月間收受民事起訴狀，因原告求償之金額有部分涉及原告與該前員工之間私相匯款行為，並未匯入原KK Trade Securities Co., Ltd.之公司帳戶，元大證券(泰國)否認其責任，一審法院已於民國109年10月8日判決駁回原告之全部請求，二審法院亦於民國111年4月7日判決駁回原告之全部請求，原告嗣提出第三審上訴，並將請求金額自約泰銖3.01億元縮減為約泰銖1.49億元(約新臺幣1.4億元)。

4. 截至民國115年9月30日，元大證券(香港)因客戶從事股票融資交易之擔保品被停止交易，而產生港幣147,504千元(約新臺幣6億元)債權，該項債權並由前負責之業代出具保證函予元大證券(香港)，同意擔保元大證券(香港)因上開客戶融資所生之相關損失。元大證券(香港)依前述保證函就該業代之資產計港幣68,552千元(約新臺幣2.8億元)行使抵銷權及客戶清盤人第一次分配還款港幣44千元(約新臺幣18萬元)後，尚未受償金額計港幣78,908千元(約新臺幣3.2億元)，此部份已認列損失。元大證券(香港)並已向該業代起訴請求履行保證債務(訴訟標的金額為港幣135,191千元(約新臺幣5.5億元)，因利息部分僅計算至起訴日止)，該業代則否認其責任，案經一審法院於民國110年2月22日以簡易判決認定業代應負全部保證責任，然業代已於民國110年3月22日就本件提起上訴。截至本財務報表通過日止，元大證券(香港)經參考律師意見後，評估目前尚無需就上述已抵銷之金額認列負債準備。

(四)民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，元大證金受託代為集中保管股票股數皆為7,483,000股，其市價分別約為$78,734、$77,769及$77,781。

(五)截至民國115年9月30日止，元大證券(韓國)及其子公司已簽訂之私募股權基金投資承諾中，尚未投入之承諾投資上限共計韓圜638億元(約新臺幣15億元)。

(六)截至民國115年9月30日止，元大證券(韓國)向客戶出具總金額不超過韓圜650億元(約新臺幣15.3億元)之融資承諾書。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

元大證金為支應營運資金需求，於民國115年10月13日與授信銀行團簽訂聯合授信合約，取得授信額度新臺幣90億元，授信期間自首次動用日起算三年。截至本財務報表發布日止，尚未動用該授信額度。

十二、其他

(一)風險管理制度

1.風險管理目標

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

2.風險管理制度

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

本公司風險管理制度涵蓋全公司主要經營風險，包括金融風險、營運風險、法律及法遵風險及氣候變遷風險。藉由建立完整之風險管理機制，有效地辨識、衡量、監控、報告與揭露各項營運風險，嚴密地監控整體風險狀態，確保公司整體之風險符合風險管理政策之規範。

3.風險管理組織

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

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

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

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

(5)法令遵循部門：執行法令遵循風險控管，確認各項作業及管理規章均配合相關法規適時更新，及督導各單位法令遵循主管落實執行相關內部規範之導入、建置與實施，協助評估各項業務可能涉及之法令遵循風險；並執行洗錢與資恐風險控管，避免本公司所營業務被濫用於洗錢或資恐活動之風險。

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

(7)資訊部門：執行資訊安全風險控管，協助避免因資訊資產遭外部蓄意入侵或內部不當使用、洩漏、竄改、破壞等情事，危害相關資訊系統，影響正常營運之資訊安全風險。

(8)人力資源部門：執行人力資源風險控管，協助避免因員工之人權議題及公司人力資源發展與管理議題之風險。

(9)綜合企劃部門：執行新興風險控管，協助評估新種業務或新種風險對公司未來業務運作影響之風險；並執行信譽風險及策略風險之控管，協助避免因媒體或公眾負面評價、及因不當策略或營運環境改變而導致之相關風險。

(10)董事會秘書室：執行誠信經營風險控管，協助避免因不誠信行為造成對公司營運產生不利影響之風險。

(11)行政管理部門：執行氣候變遷風險控管，以因應自身營運氣候變遷風險。

(12)財務部門：就籌資規劃不當造成無法適時對外融資取得資金所衍生之資金流動性風險執行控管，協助避免因資金調度不當產生之風險。

(13)作業中心：統籌有關帳務與交割結算之風險控管，針對總分公司帳務、交割結算、集保、授信等業務相關後檯作業進行整合、規劃與執行之監督管理。

(14)業務部門：負責辨識及管理所轄職責功能或業務範圍所產生的風險，並針對該風險特性設計並執行有效的內部控制程序。

(15)稽核部門：以獨立超然的精神，查核與評估風險管理及相關內部控制制度是否持續有效運作，並適時提供改進建議。

4.風險管理流程

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

(1)市場風險管理

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

(2)信用風險管理

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

(3)資金流動性風險管理

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

5.避險與抵減風險策略

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

(二)信用風險分析

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

1.發行人信用風險係指持有金融債務工具或存放於銀行之存款，因發行人(或保證人)或銀行，發生違約、破產或清算而未依約定條件履行償付(或代償)義務，而蒙受財務損失之風險。

2.交易對手信用風險係指與本集團(或本公司)承作金融工具之交易對手於約定日期未履行交割或支付義務，而蒙受財務損失之風險。

3.標的資產信用風險係指因金融工具所連結之標的資產信用品質轉弱、信用貼水上升、信用評等調降或發生符合契約約定之違約情事而產生損失之風險。

4.各項金融資產之信用風險說明

(1)現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲(其他)信用優良之金融機構。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

A.債務工具

債務工具主要為債券、可轉(交)換公司債及債券型(含貨幣型)基金等部位，其發行人(或保證人)以本國金融機構為主；其中，民國 115 年 9 月 30 日債券為政府機構發行、政府機構或金融機構擔保之部位佔比約為 13%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 9%，且可轉(交)換公司債多數藉由資產交換交易、發行信用連結商品(Credit Linked Note)等方式移轉信用風險，債務工具之信用風險已有效控制。

B.衍生工具交易

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

(3)附賣回債券投資

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

(4)客戶保證金專戶

存放客戶保證金之專屬銀行帳戶，主要開立於信用優良之銀行。

(5)借券交易存出保證金

主要係包含借券擔保價款與借券保證金-存出等會計項目。

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

(6)應收款項

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

(7)其他流動資產(包含其他金融資產-流動)

主要係包含其他金融資產-流動及其他流動資產等會計項目。其中，其他金融資產-流動主要為本集團從事之融資業務，本融資業務要求授信客戶應提供擔保品或由第三方提供擔保，且融資對象分散在不同產業，截至民國 115 年 9 月 30 日有擔保融資佔比約 99.83%。其他流動資產主要係以用途受限制、待交割款項及代收承銷股款之現金為主，此類流動資產多數存放在本國、香港及亞洲其他國家之金融機構。

(8)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

主要包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動)等會計項目，未包含具股權性質的金融資產；主要有設定質押受限制資產之本國中央政府債券，以及長期投資性質之國內外債券部位。其中，民國 115 年 9 月 30 日政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 6%，信用風險已有效控制。

(9)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(10)其他非流動資產

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

5.預期信用損失計量

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

各Stage之定義及預期信用損失之認列如下表所示：

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

在依據IFRS 9估計預期信用損失時，本集團採用的關鍵判斷及假設如下：

(1)自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷

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

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

(a)信用參照主體之信用評等相較於原始認列日下降超過一定等級以上；

(b)債務工具價格隱含之信用利差相較於原始認列日超過一定基本點以上。

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

c.保證金類型非屬特殊合約原因及已到期未歸還小於規定天數者。

(2)信用減損金融資產之定義

a.本集團債務工具投資符合以下任一項，視為信用減損。

(a)購買時為信用減損債券。

(b)財務報導日時，信用評等為違約等級債券。

(c)未依發行條件還本或付息。

(d)因信用狀況導致發行人修改發行條件遞延或不支付利息。

(e)發行人或保證機構有停止營運、申請重整、破產、解散、出售對公司繼續營運有重大影響之主要資產等情事發生。

b.當應收款項(應收證券融資款、應收證券借貸款項、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產-催收款項)於財務報導日本金或利息延滯或應收而未收逾期天數達規定天數以上、轉列催收款項或已提列呆帳者。

c.保證金類型為已到期未歸還超過規定天數者。

(3)預期信用損失之衡量

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

a. 違約機率：以外部信評機構所公告之違約機率表，作為參照標準，並納入前瞻性資訊計算。

b. 違約損失率：依據債務工具之擔保及其受償順序，參照外部信評機構所揭露之平均回收率，轉換計算違約損失率或是依主管機關、或巴塞爾協議 III 標準等相關規定。

c. 違約曝險額：總帳面金額(含應收利息)。總帳面金額係為調整任何備抵損失前之攤銷後成本。

(4)前瞻性資訊之考量

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

6.本集團備抵損失之變動

(1)本集團部分應收帳款係採簡化作法評估預期信用損失，預期信用損失率之決定係評估過往歷史資料並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化。民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日帳面價值總額分別為$180,980,805、$117,477,738 及 $110,468,883。民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
1月1日	$ (172)	$ (103)
減損損失迴轉(提列)	(37,333)	(29)
9月30日	$ (37,505)	$ (132)

(2)本集團除上述(1)所述以外之項目(包含「應收證券融資款」、「應收證券借貸款項」、「應收票據」、「應收帳款」、「其他應收款」、「其他非流動資產-催收款項」、「存出保證金」等)。民國115年及114年1月1日至9月30日上述資產備抵損失變動表如下：

	115年1月1日至9月30日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	$ (135,788)	$ (19,809)	$(1,328,194)	$ (1,483,791)
衡量階段之移轉	20,890	(17,143)	(3,747)	-
減損損失迴轉（提列）	(56,275)	18,848	(110,078)	(147,505)
購入或創新之新金融資產	(14,889)	-	(235,156)	(250,045)
除列	23,801	-	224,723	248,524
沖銷	-	-	40,608	40,608
匯率影響數	(646)	(1,470)	3,432	1,316
9月30日	$ (162,907)	$ (19,574)	$(1,408,412)	$ (1,590,893)
總帳面金額	$ 760,505,601	$ 799,802	$ 1,582,155	$ 762,887,558

	114年1月1日至9月30日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	$ (128,079)	$ (37,689)	$(1,922,731)	$ (2,088,499)
衡量階段之移轉	22,798	2,836	(25,634)	-
減損損失迴轉（提列）	6,384	12,071	30,732	49,187
除列	(14,898)	-	15,415	517
沖銷	-	-	592,009	592,009
匯率影響數	508	1,718	107,908	110,134
9月30日	$ (113,287)	$ (21,064)	$(1,202,301)	$ (1,336,652)
總帳面金額	$ 485,426,728	$ 1,041,428	$ 1,375,676	$ 487,843,832

上述應收款項本期帳面金額未有重大變動。

(3)本集團帳列其他金融資產-放款備抵損失變動表如下：

	115年1月1日至9月30日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	$ (84,724)	$ (28,370)	$(1,992,692)	$(2,105,786)
衡量階段之移轉	1,716	(17,716)	16,000	-
減損損失迴轉（提列）	14,225	8,483	(666,363)	(643,655)
除列	20,809	-	82	20,891
購入或創始之新金融資產	(30,248)	-	-	(30,248)
匯率影響數	(6,353)	(3,089)	(215,448)	(224,890)
9月30日	$ (84,575)	$ (40,692)	$(2,858,421)	$(2,983,688)
總帳面金額	$ 11,236,009	$ 1,495,345	$ 5,135,065	$17,866,419

民國115年1月1日至9月30日其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

a.屬按12個月者因償還帳面金額$5,597,362，故迴轉減損損失計$14,225。

b.屬按12個月者因新增帳面金額$4,980,361，故提列減損損失計$30,248。

	114年1月1日至9月30日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	$ (68,390)	$ (169,961)	$(1,143,593)	$(1,381,944)
衡量階段之移轉	1,529	104,919	(106,448)	-
減損損失迴轉（提列）	7,703	3,788	(665,758)	(654,267)
除列	22,992	25,840	5,034	53,866
購入或創始之新金融資產	(34,783)	-	-	(34,783)
匯率影響數	1,652	1,671	39,668	42,991
9月30日	$ (69,297)	$ (33,743)	$(1,871,097)	$(1,974,137)
總帳面金額	$ 8,981,049	$ 1,260,055	$ 4,657,796	$14,898,900

民國114年1月1日至9月30日其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

a.屬按12個月者因償還帳面金額$4,200,509，故迴轉減損損失計$7,703。

b.屬按12個月者因新增帳面金額$4,904,081，故提列減損損失計$34,783。

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

	115年1月1日至9月30日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	$ (21,658)	$ -	$ (897)	$ (22,555)
減損損失提列	(2,857)	-	-	(2,857)
減損損失迴轉	1,877	-	-	1,877
除列	186	-	-	186
匯率影響數	1,307	-	-	1,307
9月30日	$ (21,145)	$ -	$ (897)	$ (22,042)

民國115年1月1日至9月30日透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

a.屬按12個月者因購入帳面金額$38,166,210，故提列減損損失計$2,857。

b.屬按12個月者因除列帳面金額$28,332,540，故迴轉減損損失計$1,877。

	114年1月1日至9月30日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	$ (14,271)	$ -	$ (897)	$ (15,168)
減損損失提列	(3,777)	-	-	(3,777)
減損損失迴轉	469	-	-	469
除列	19	-	-	19
匯率影響數	2,488	-	-	2,488
9月30日	$ (15,072)	$ -	$ (897)	$ (15,969)

民國114年1月1日至9月30日透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

a.屬按12個月者因購入帳面金額$44,106,830，故提列減損損失計$3,777。

b.屬按12個月者因除列帳面金額$6,920,237，故迴轉減損損失計$19。

(5)本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資備抵損失變動表如下：

	115年1月1日至9月30日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	$ -	$ -	$ -	$ -
減損損失提列	(11)	-	-	(11)
匯率影響數	2	-	-	2
9月30日	$ (9)	$ -	$ -	$ (9)

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

屬按12個月者因購入帳面金額$87,742，故提列減損損失計$11。

	114年1月1日至9月30日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	$ (438)	$ -	$ -	$ (438)
減損損失提列	(201)	-	-	(201)
除列	458	-	-	458
匯率影響數	(20)	-	-	(20)
9月30日	$ (201)	$ -	$ -	$ (201)

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

屬按12個月者因除列帳面金額$958,620，故迴轉減損損失計$458。

（以下空白）

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

	115年9月30日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產				
優良	$ 273,770	$ -	$ -	$ 273,770
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	$ 273,770	$ -	$ -	$ 273,770
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
優良	$ 64,419,331	$ -	$ -	$ 64,419,331
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	$ 64,419,331	$ -	$ -	$ 64,419,331
其他金融資產-放款				
優良	$ 282,109	$ -	$ -	$ 282,109
尚可	921,848	-	-	921,848
未評等	10,032,052	1,495,345	5,135,065	16,662,462
	$ 11,236,009	$ 1,495,345	$ 5,135,065	$ 17,866,419

	114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	$ 206,891	$ -	$ -	$ 206,891
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	$ 206,891	$ -	$ -	$ 206,891
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
優良	$ 87,514,828	$ -	$ -	$ 87,514,828
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	$ 87,514,828	$ -	$ -	$ 87,514,828
其他金融資產-放款				
優良	$ 280,963	$ -	$ -	$ 280,963
尚可	1,605,965	-	-	1,605,965
未評等	9,380,398	1,020,132	4,933,940	15,334,470
	$ 11,267,326	$ 1,020,132	$ 4,933,940	$ 17,221,398

	114年9月30日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產				
優良	$ 584,433	$ -	$ -	$ 584,433
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	$ 584,433	$ -	$ -	$ 584,433
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
優良	$ 81,994,967	$ -	$ -	$ 81,994,967
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	$ 81,994,967	$ -	$ -	$ 81,994,967
其他金融資產-放款				
優良	$ 271,540	$ -	$ -	$ 271,540
尚可	1,388,820	-	-	1,388,820
未評等	7,320,689	1,260,055	4,657,796	13,238,540
	$ 8,981,049	$ 1,260,055	$ 4,657,796	$ 14,898,900

本集團信用風險品質分級，可分為優良、尚可與低於標準，各分級定義如下：

(1)優良：具有穩健程度以上之財務承諾履約能力，即使面臨重大之不確定因素或暴露於不利之條件，亦能維持其財務承諾履約能力。

(2)尚可：財務承諾履約能力薄弱，不利之經營、財務或經濟條件，將削減其財務承諾履約能力。

(3)低於標準：財務承諾履約能力脆弱，是否能履行承諾，將視經營環境與財務狀況是否有利而定。

(4)未評等：因其他原因未能(或無需)進行內部信用風險分級。

信用風險品質分級對照表

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

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

(1)信用風險集中度分析

本集團金融資產信用風險暴險金額地區分布(註)與產業分布如下：

元大證券股份有限公司

信用風險暴險金額_地區別(合併)

日期：民國115年9月30日　　單位：新臺幣千元

金融資產	臺灣	香港	亞洲(其他)	美洲	歐洲	大洋洲	非洲	合計
現金及約當現金	144,099,358	4,600,387	19,793,848	895,697	42,241	1,095,108	-	170,526,639
透過損益按公允價值衡量之金融資產	135,786,655	115,008	281,523,172	7,458,334	1,089,342	157,954	-	426,130,465
債務工具	124,520,675	-	178,631,754	7,321,036	337,143	16,002	-	310,826,610
衍生工具交易	11,265,980	115,008	17,932,539	137,298	752,199	141,952	-	30,344,976
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	84,958,879	-	-	-	-	84,958,879
附賣回債券投資	-	3,210,480	44,630,722	-	-	-	-	47,841,202
借券交易存出保證金	75,385,709	-	13,105,813	-	-	-	-	88,491,522
客戶保證金專戶	491,065	457,347	849,329	-	2,614,123	700,213	-	5,112,077
應收款項	470,496,540	5,789,736	99,106,424	3,475,147	8,922,358	955,982	-	588,746,187
應收帳款	320,085,699	4,991,271	46,906,261	3,399,881	8,154,620	885,623	-	384,423,355
其他應收款	722,403	105,351	2,709,959	2,563	5,848	-	-	3,546,124
應收證券融資款	149,688,438	693,114	49,490,204	72,703	761,890	70,359	-	200,776,708
其他流動資產	216,111,122	12,777,269	42,685,271	202,446	3,079,811	100	-	274,856,019
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	19,125,560	-	15,451,031	15,564,540	8,192,767	6,085,433	-	64,419,331
債務工具	19,125,560	-	15,451,031	15,564,540	8,192,767	6,085,433	-	64,419,331
按攤銷成本衡量之金融資產	210,446	68,323	1,439,688	-	-	-	-	1,718,457
債務工具	210,446	68,323	1,439,688	-	-	-	-	1,718,457
其他非流動資產	4,199,221	6,302	912,750	3,578	9,905	-	-	5,131,756
合計	1,065,905,676	27,024,852	519,498,048	27,599,742	23,950,547	8,994,790	-	1,672,973,655
各地區佔整體比例	63.71%	1.62%	31.05%	1.65%	1.43%	0.54%	-	100.00%

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

元大證券股份有限公司

信用風險暴險金額_地區別(合併)

日期：民國114年12月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	臺灣	香港	亞洲(其他)	美洲	歐洲	大洋洲	非洲	合計
現金及約當現金	61,866,460	610,115	21,455,111	436,203	42,081	958,586	-	85,368,556
透過損益按公允價值衡量之金融資產	128,122,052	251,792	255,634,193	8,470,698	708,296	748,867	-	393,935,898
債務工具	119,127,925	251,792	186,040,535	8,225,340	70,597	409	-	313,716,598
衍生工具交易	8,994,127	-	7,728,377	245,358	637,699	748,458	-	18,354,019
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	61,865,281	-	-	-	-	61,865,281
附賣回債券投資	3,074,983	-	27,249,967	-	-	-	-	30,324,950
借券交易存出保證金	61,427,100	-	13,546,761	-	-	-	-	74,973,861
客戶保證金專戶	409,049	565,574	658,863	-	3,054,961	199,398	-	4,887,845
應收款項	338,029,213	2,890,756	61,688,472	1,699,054	1,085,793	305,280	11,806	405,710,374
應收帳款	258,627,974	865,490	16,803,000	1,581,509	874,224	233,315	11,806	278,997,318
其他應收款	423,922	484,848	1,601,181	1,152	-	-	-	2,511,103
應收證券融資款	78,977,317	1,540,418	43,284,291	116,393	211,569	71,965	-	124,201,953
其他流動資產	125,445,938	2,441,991	33,143,822	43,228	117,267	-	-	161,192,246
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	28,281,657	-	17,994,038	23,160,097	8,181,362	9,806,855	90,819	87,514,828
債務工具	28,281,657	-	17,994,038	23,160,097	8,181,362	9,806,855	90,819	87,514,828
按攤銷成本衡量之金融資產	866,679	67,082	1,149,126	-	-	-	-	2,082,887
債務工具	866,679	67,082	1,149,126	-	-	-	-	2,082,887
其他非流動資產	3,091,237	-	992,786	7,197	-	-	-	4,091,220
合計	750,614,368	6,827,310	433,513,139	33,816,477	13,189,760	12,018,986	102,625	1,250,082,665
各地區佔整體比例	60.04%	0.55%	34.68%	2.70%	1.06%	0.96%	0.01%	100.00%

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

元大證券股份有限公司

信用風險暴險金額_地區別(合併)

日期：民國114年9月30日　　單位：新臺幣千元

金融資產	臺灣	香港	亞洲(其他)	美洲	歐洲	大洋洲	非洲	合計
現金及約當現金	72,353,562	843,508	19,819,723	870,504	44,818	838,134	-	94,770,249
透過損益按公允價值衡量之金融資產	101,726,588	55,244	221,987,326	8,209,110	1,445,180	924,767	-	334,348,215
債務工具	96,740,276	-	155,033,049	8,013,590	55,559	455	-	259,842,929
衍生工具交易	4,986,312	55,244	7,621,560	195,520	1,389,621	924,312	-	15,172,569
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	59,332,717	-	-	-	-	59,332,717
附賣回債券投資	2,084,085	-	18,883,370	-	-	-	-	20,967,455
借券交易存出保證金	48,563,242	-	10,599,046	-	-	-	-	59,162,288
客戶保證金專戶	350,501	834,219	772,534	-	3,334,337	254,405	-	5,545,996
應收款項	292,394,769	2,088,544	83,173,079	3,134,972	2,034,384	213,008	24,844	383,063,600
應收帳款	227,677,624	582,646	42,381,418	2,968,605	1,731,851	115,095	5,518	275,462,757
其他應收款	436,974	147,011	1,788,344	-	-	-	-	2,372,329
應收證券融資款	64,280,171	1,358,887	39,003,317	166,367	302,533	97,913	19,326	105,228,514
其他流動資產	125,413,345	2,985,424	33,367,156	52,979	435,297	-	-	162,254,201
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,926,314	-	16,418,794	24,762,499	7,394,995	9,404,813	87,552	81,994,967
債務工具	23,926,314	-	16,418,794	24,762,499	7,394,995	9,404,813	87,552	81,994,967
按攤銷成本衡量之金融資產	212,384	65,328	1,133,062	-	-	-	-	1,410,774
債務工具	212,384	65,328	1,133,062	-	-	-	-	1,410,774
其他非流動資產	2,871,388	-	945,829	6,532	-	-	-	3,823,749
合計	669,896,178	6,872,267	407,099,919	37,036,596	14,689,011	11,635,127	112,396	1,147,341,494
各地區佔整體比例	58.39%	0.60%	35.48%	3.23%	1.28%	1.01%	0.01%	100.00%

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

元大證券股份有限公司

信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國115年9月30日　　單位：新臺幣千元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合　　計
現金及約當現金	-	169,574,356	952,283	-	170,526,639
透過損益按公允價值衡量之金融資產	112,319,594	233,030,236	80,780,635	-	426,130,465
債務工具	27,320,158	203,393,593	80,112,859	-	310,826,610
衍生工具交易	40,557	29,636,643	667,776	-	30,344,976
存放KSFC之客戶存款準備金	84,958,879	-	-	-	84,958,879
附賣回債券投資	-	47,339,709	501,493	-	47,841,202
借券交易存出保證金	3,335,320	85,156,202	-	-	88,491,522
客戶保證金專戶	-	4,934,056	176,995	1,026	5,112,077
應收款項	2,253,540	92,299,091	32,664,649	461,528,907	588,746,187
應收帳款	2,198,702	88,978,385	26,188,057	267,058,211	384,423,355
其他應收款	54,838	889,040	1,576,284	1,025,962	3,546,124
應收證券融資款	-	2,431,666	4,900,308	193,444,734	200,776,708
其他流動資產	3,831,194	252,734,480	17,323,359	966,986	274,856,019
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,990,110	24,557,530	35,871,691	-	64,419,331
債務工具	3,990,110	24,557,530	35,871,691	-	64,419,331
按攤銷後成本衡量之金融資產	205,437	1,342,250	170,770	-	1,718,457
債務工具	205,437	1,342,250	170,770	-	1,718,457
其他非流動資產	376,998	3,755,151	188,532	811,075	5,131,756
合計	126,312,193	914,723,061	168,630,407	463,307,994	1,672,973,655
各地區佔整體比例	7.55%	54.68%	10.08%	27.69%	100.00%

元大證券股份有限公司

信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國114年12月31日　　單位：新臺幣千元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合　　計
現金及約當現金	-	84,775,083	593,473	-	85,368,556
透過損益按公允價值衡量之金融資產	93,615,894	218,107,598	82,212,406	-	393,935,898
債務工具	31,699,418	199,873,171	82,144,009	-	313,716,598
衍生工具交易	51,195	18,234,427	68,397	-	18,354,019
存放KSFC之客戶存款準備金	61,865,281	-	-	-	61,865,281
附賣回債券投資	-	27,249,967	-	3,074,983	30,324,950
借券交易存出保證金	1,000,299	73,973,562	-	-	74,973,861
客戶保證金專戶	-	4,848,267	-	39,578	4,887,845
應收款項	1,685,794	50,892,668	13,477,731	339,654,181	405,710,374
應收帳款	1,664,050	49,440,868	8,631,872	219,260,528	278,997,318
其他應收款	21,744	178,772	1,543,251	767,336	2,511,103
應收證券融資款	-	1,273,028	3,302,608	119,626,317	124,201,953
其他流動資產	1,797,865	140,888,488	17,263,754	1,242,139	161,192,246
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,317,816	26,176,999	41,020,013	-	87,514,828
債務工具	20,317,816	26,176,999	41,020,013	-	87,514,828
按攤銷後成本衡量之金融資產	688,179	1,190,611	204,097	-	2,082,887
債務工具	688,179	1,190,611	204,097	-	2,082,887
其他非流動資產	34,120	3,043,497	203,494	810,109	4,091,220
合計	119,139,967	631,146,740	154,974,968	344,820,990	1,250,082,665
各地區佔整體比例	9.53%	50.49%	12.40%	27.58%	100.00%

元大證券股份有限公司

信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國114年9月30日　　單位：新臺幣千元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合　　計
現金及約當現金	-	94,046,359	601,624	122,266	94,770,249
透過損益按公允價值衡量之金融資產	105,773,794	160,282,078	68,292,343	-	334,348,215
債務工具	45,642,830	146,031,086	68,169,013	-	259,842,929
衍生工具交易	798,247	14,250,992	123,330	-	15,172,569
存放KSFC之客戶存款準備金	59,332,717	-	-	-	59,332,717
附賣回債券投資	-	18,883,370	-	2,084,085	20,967,455
借券交易存出保證金	527,917	58,634,371	-	-	59,162,288
客戶保證金專戶	-	5,367,896	178,100	-	5,545,996
應收款項	13,382,411	47,856,976	29,247,728	292,576,485	383,063,600
應收帳款	13,361,825	46,324,999	24,678,183	191,097,750	275,462,757
其他應收款	20,586	301,668	1,365,969	684,106	2,372,329
應收證券融資款	-	1,230,309	3,203,576	100,794,629	105,228,514
其他流動資產	1,498,172	145,829,598	14,304,732	621,699	162,254,201
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	21,616,379	22,421,198	37,957,390	-	81,994,967
債務工具	21,616,379	22,421,198	37,957,390		81,994,967
按攤銷後成本衡量之金融資產	592,958	613,719	204,097	-	1,410,774
債務工具	592,958	613,719	204,097	-	1,410,774
其他非流動資產	34,043	2,806,200	191,066	792,440	3,823,749
合計	143,425,674	556,741,765	150,977,080	296,196,975	1,147,341,494
各地區佔整體比例	12.50%	48.52%	13.16%	25.82%	100.00%

8.信用風險壓力測試

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

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

（以下空白）

(三)資金流動性風險分析

1.現金流量分析：

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

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國115年9月30日　　單位：新臺幣千元

金融負債	付款期間					
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	合計
短期借款	9,166,916	67,291,903	8,423,932	13,244,745	-	98,127,496
應付商業本票	12,086,274	121,020,381	115,976,811	-	-	249,083,466
透過損益按公允價值衡量之金融負債	100,502,280	47,187,438	30,042,784	77,203,460	13,696,002	268,631,964
衍生工具交易	24,320,954	46,914,487	30,042,784	56,677,849	13,696,002	171,652,076
營業證券	76,181,326	272,951	-	20,525,611	-	96,979,888
附買回債券負債	89,896,655	40,628,631	24,857,123	47,889,019	-	203,271,428
附買回票券負債	25,078,686	3,459,944	-	-	-	28,538,630
融券存入保證金	4,810,409	81,623	832,118	-	-	5,724,150
應付融券擔保價款	5,753,577	-	1,141,231	-	-	6,894,808
借券存入保證金	160,201,552	55,367	-	-	114,540	160,371,459
客戶權益	203,238,327	8,442,762	3,041,568	12,166,271	-	226,888,928
應付款項	174,652,097	57,664,283	5,841,018	1,910,224	6,426,140	246,493,762
應付帳款	171,644,492	53,387,855	200,321	9,767	-	225,242,435
其他應付款	3,007,605	4,276,428	5,640,697	1,900,457	6,426,140	21,251,327
代收款項	2,566,580	1,247,892	4,764	1,156	1,277	3,821,669
應付公司債及其他	24,963,768	31,664,182	14,516,882	73,813,325	26,028,883	170,987,040
租賃負債	2,168	131,409	705,852	2,142,287	146,560	3,128,276
合計	812,919,289	378,875,815	205,384,083	228,370,487	46,413,402	1,671,963,076
佔整體比重	48.62%	22.66%	12.28%	13.66%	2.78%	100.00%

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國114年12月31日　　單位：新臺幣千元

金融負債	付款期間					
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	合計
短期借款	6,189,082	69,012,835	354,430	15,773,555	-	91,329,902
應付商業本票	3,095,535	85,562,236	69,800,892	-	-	158,458,663
透過損益按公允價值衡量之金融負債	55,464,752	26,459,294	45,522,079	63,601,805	13,317,110	204,365,040
衍生工具交易	16,506,413	26,352,350	45,522,079	42,728,220	13,317,110	144,426,172
營業證券	38,958,339	106,944	-	20,873,585	-	59,938,868
附買回債券負債	96,948,654	65,337,809	39,393,711	41,489,191	-	243,169,365
附買回票券負債	-	22,320,745	-	-	-	22,320,745
融券存入保證金	5,380,559	98,070	997,813	-	-	6,476,442
應付融券擔保價款	6,294,997	-	1,033,866	-	-	7,328,863
借券存入保證金	105,817,186	32,419	-	-	828,134	106,677,739
客戶權益	109,892,929	3,004,312	1,338,103	5,352,410	-	119,587,754
應付款項	111,154,064	23,426,220	4,470,376	307,432	2,645,459	142,003,551
應付帳款	110,975,481	17,639,507	165,226	306,216	-	129,086,430
其他應付款	178,583	5,786,713	4,305,150	1,216	2,645,459	12,917,121
代收款項	3,189,344	744,437	-	-	-	3,933,781
應付公司債及其他	20,226,700	21,835,135	13,664,143	58,638,442	21,084,494	135,448,914
租賃負債	7,450	131,919	626,958	2,123,106	48,653	2,938,086
合計	523,661,252	317,965,431	177,202,371	187,285,941	37,923,850	1,244,038,845
佔整體比重	42.09%	25.56%	14.24%	15.06%	3.05%	100.00%

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國114年9月30日　　單位：新臺幣千元

金融負債	付款期間					
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	合計
短期借款	5,585,093	52,803,670	1,815,475	12,119,726	-	72,323,964
應付商業本票	5,136,282	71,877,229	33,552,598	-	-	110,566,109
透過損益按公允價值衡量之金融負債	65,006,968	37,760,211	27,907,940	58,425,400	13,164,001	202,264,520
衍生工具交易	13,842,969	37,616,017	27,907,940	44,251,614	13,164,001	136,782,541
營業證券	51,163,999	144,194	-	14,173,786	-	65,481,979
附買回債券負債	82,113,244	44,709,084	40,996,015	41,340,575	-	209,158,918
附買回票券負債	-	18,269,006	-	-	-	18,269,006
融券存入保證金	5,625,941	87,939	1,147,171	-	-	6,861,051
應付融券擔保價款	6,464,049	-	1,180,112	-	-	7,644,161
借券存入保證金	86,506,814	48,132	-	-	543,125	87,098,071
客戶權益	1,998,136	2,590,735	1,218,636	4,874,546	-	10,682,053
應付款項	107,816,075	40,925,048	3,463,223	232,063	2,032,121	154,468,530
應付帳款	107,526,525	36,210,128	126,212	230,956	-	144,093,821
其他應付款	289,550	4,714,920	3,337,011	1,107	2,032,121	10,374,709
代收款項	1,038,724	429,724	-	-	-	1,468,448
應付公司債及其他	21,310,668	21,663,578	13,686,303	54,990,909	24,823,274	136,474,732
租賃負債	29,314	106,586	518,668	1,933,534	42,081	2,630,183
合計	388,631,308	291,270,942	125,486,141	173,916,753	40,604,602	1,019,909,746
佔整體比重	38.11%	28.56%	12.30%	17.05%	3.98%	100.00%

A.應付帳款包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計項目。

B.其他應付款包含其他應付款(含關係人)等會計項目。

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

D.客戶權益係包含期貨交易人權益及專戶分戶帳客戶權益。

E.租賃負債包含租賃負債—流動及租賃負債—非流動等項目。

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國115年9月30日　　單位：新臺幣千元

金融資產	收款期間					
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	合計
現金及約當現金	90,713,428	75,537,615	4,275,596	-	-	170,526,639
透過損益按公允價值衡量之金融資產	256,425,881	166,650,245	63,489,924	106,850,197	23,060,884	616,477,131
營業證券	233,562,819	139,384,337	46,829,089	58,745,774	21,658,279	500,180,298
衍生工具交易	14,839,215	3,194,367	6,088,137	5,813,630	1,402,605	31,337,954
存放KSFC之客戶存款準備金	8,023,847	24,071,541	10,572,698	42,290,793	-	84,958,879
附賣回債券投資	16,392,063	31,449,139	-	-	-	47,841,202
借券交易存出保證金	75,385,708	306,033	-	5,305,424	7,494,357	88,491,522
客戶保證金專戶	4,798,650	313,427	-	-	-	5,112,077
應收款項	257,634,302	198,449,134	112,097,357	17,778,309	691,149	586,650,251
應收帳款	254,417,807	87,500,589	24,689,136	16,260,537	608,339	383,476,408
其他應收款	270,397	1,390,520	66,374	736,478	82,810	2,546,579
應收證券融資款	2,946,098	109,558,025	87,341,847	781,294	-	200,627,264
其他流動資產	217,983,365	9,129,140	20,451,183	18,258,202	6,050,441	271,872,331
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	37,515,878	1,281,545	3,992,735	54,677,925	7,440,002	104,908,085
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	178,774	20,643	202,642	104,949	507,008
其他非流動資產	97,232	697,599	2,396,356	717,406	1,049,074	4,957,667
合計						
現金流入	956,946,507	483,992,651	206,723,794	203,790,105	45,890,856	1,897,343,913
現金流出	812,919,289	378,875,815	205,384,083	228,370,487	46,413,402	1,671,963,076
現金超(缺)額	144,027,218	105,116,836	1,339,711	(24,580,382)	(522,546)	225,380,837

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國114年12月31日　　單位：新臺幣千元

金融資產	收款期間					
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	合計
現金及約當現金	36,567,487	45,878,256	2,922,813	-	-	85,368,556
透過損益按公允價值衡量之金融資產	204,345,301	153,374,814	62,718,325	101,356,006	39,819,001	561,613,447
營業證券	189,005,587	137,591,962	51,836,921	63,466,020	38,380,303	480,280,793
衍生工具交易	10,608,063	1,587,897	2,293,669	3,539,046	1,438,698	19,467,373
存放KSFC之客戶存款準備金	4,731,651	14,194,955	8,587,735	34,350,940	-	61,865,281
附賣回債券投資	19,864,310	10,460,640	-	-	-	30,324,950
借券交易存出保證金	61,427,100	124,452	-	10,497,655	2,924,654	74,973,861
客戶保證金專戶	4,593,162	294,683	-	-	-	4,887,845
應收款項	210,691,560	110,460,334	65,278,689	17,099,706	95,628	403,625,917
應收帳款	206,890,884	35,101,067	19,579,777	16,162,527	58,177	277,792,432
其他應收款	49,517	1,111,140	54,431	521,235	37,451	1,773,774
應收證券融資款	3,751,159	74,248,127	45,644,481	415,944	-	124,059,711
其他流動資產	119,397,063	10,037,931	12,942,041	14,027,867	2,681,558	159,086,460
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,267,661	826,987	6,990,899	59,785,588	27,698,935	118,570,070
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	682,060	31	204,096	179,227	1,065,414
其他非流動資產	43,499	-	407,643	282,599	3,176,698	3,910,439
合計						
現金流入	680,197,143	332,140,157	151,260,441	203,253,517	76,575,701	1,443,426,959
現金流出	523,661,252	317,965,431	177,202,371	187,285,941	37,923,850	1,244,038,845
現金超(缺)額	156,535,891	14,174,726	(25,941,930)	15,967,576	38,651,851	199,388,114

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國114年9月30日

單位：新臺幣千元

金融資產	收款期間					
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	合計
現金及約當現金	41,271,006	49,357,694	4,141,549	-	-	94,770,249
透過損益按公允價值衡量之金融資產	169,327,142	129,322,578	42,042,409	96,118,307	25,057,403	461,867,839
營業證券	156,225,287	114,495,927	32,423,272	59,612,553	23,601,630	386,358,669
衍生工具交易	8,867,611	2,123,918	1,139,989	2,589,162	1,455,773	16,176,453
存放KSFC之客戶存款準備金	4,234,244	12,702,733	8,479,148	33,916,592	-	59,332,717
附賣回債券投資	17,708,705	3,258,750	-	-	-	20,967,455
借券交易存出保證金	48,563,241	77,629	-	8,082,908	2,438,510	59,162,288
客戶保證金專戶	5,166,630	379,366	-	-	-	5,545,996
應收款項	185,504,930	122,825,320	57,339,919	15,371,479	147,386	381,189,034
應收帳款	182,613,366	58,772,969	18,282,472	14,677,449	104,535	274,450,791
其他應收款	49,667	1,081,659	47,352	417,736	42,851	1,639,265
應收證券融資款	2,841,897	62,970,692	39,010,095	276,294	-	105,098,978
其他流動資產	118,017,999	12,431,194	15,259,268	11,702,959	2,868,644	160,280,064
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	19,931,472	752,071	6,647,952	57,136,527	25,068,055	109,536,077
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	559,605	46	204,588	206,644	970,883
其他非流動資產	53,862	-	556,739	290,640	2,751,393	3,652,634
合計						
現金流入	605,544,987	318,964,207	125,987,882	188,907,408	58,538,035	1,297,942,519
現金流出	388,631,308	291,270,942	125,486,141	173,916,753	40,604,602	1,019,909,746
現金超(缺)額	216,913,679	27,693,265	501,741	14,990,655	17,933,433	278,032,773

在本報告基準日，本集團除部分期間之現金流量呈現淨現金流出狀態外，其他期間現金流量均呈現淨現金流入狀態，顯示本集團能持續維持合理的資金流動性品質。

2.資金流動性風險壓力測試

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

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

(1)擬訂金融性資產處理計畫，增加資金調度的彈性。

(2)合理配置各交易部門自營部位，以維持高度資金流動性。

(3)確保融資管道之可靠性與分散性，以提升資金融通之彈性。

(四)市場風險分析

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

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

1.敏感度分析

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

(1)基點價值(price value of basis point，PVBP)：衡量特定殖利率曲線平行移動 1 個基本點(basis point)時，該部位價值之變動金額。

(2)Delta：衡量特定基礎資產價格變動 1%時，該部位價值之變動金額。

(3)Gamma：衡量特定基礎資產價格變動 1%時，該部位 Delta 金額之變動量。

(4)Vega：衡量特定基礎資產價格波動率變動 1%時，該部位價值之變動金額。

2.風險值

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

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

交易活動各類風險因子之風險值統計表(合併)

115年1月1日~115年9月30日	外匯 新臺幣千元	利率 新臺幣千元	股權 新臺幣千元	商品 新臺幣千元	小計	分散效果	總計 新臺幣千元
115/1/1	154,781	100,824	424,986	29,907	710,498	(313,811)	396,687
115/9/30	96,065	99,253	749,228	58,078	1,002,624	(249,765)	752,859
期間平均	112,724	122,319	639,440	87,043	961,526	(331,811)	629,715
期間最低	64,007	75,032	424,986	24,250	-	-	382,684
期間最高	154,781	194,840	846,845	293,784	-	-	866,300

114年1月1日~114年9月30日	外匯 新臺幣千元	利率 新臺幣千元	股權 新臺幣千元	商品 新臺幣千元	小計	分散效果	總計 新臺幣千元
114/1/1	88,649	168,838	345,530	23,671	626,688	(323,931)	302,757
114/9/30	170,663	150,120	330,785	28,049	679,617	(315,474)	364,143
期間平均	127,810	163,753	366,291	46,120	703,974	(334,032)	369,942
期間最低	81,282	107,057	264,044	17,947	-	-	266,781
期間最高	178,015	232,839	526,291	82,791	-	-	562,764

3.市場風險壓力測試

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

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

(五)金融工具之公允價值

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

	115年9月30日			
		公允價值		
	帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
金融資產/金融負債				
流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	$ 68,324	$ -	$ 68,324	$ -
非流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	205,438	-	202,244	-
流動負債				
一年或一營業週期內到期之長期負債	6,468,240	-	6,463,412	-
非流動負債				
應付公司債	62,046,210	-	59,955,658	-

	114年12月31日			
		公允價值		
	帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
金融資產/金融負債				
非流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	$ 206,891	$ -	$ 203,628	$ -
流動負債				
一年或一營業週期內到期之長期負債	4,378,907	-	4,390,043	-
非流動負債				
應付公司債	47,252,046	-	47,787,380	-

	114年9月30日			
		公允價值		
	帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
金融資產/金融負債				
流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	$ 376,849	$ -	$ 377,045	$ -
非流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	207,383	-	203,676	-
流動負債				
一年或一營業週期內到期之長期負債	4,371,301	-	4,389,158	-
非流動負債				
應付公司債	47,232,470	-	45,876,226	-

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

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

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

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

4. 帳列於一年或一營業週期內到期之長期負債及應付公司債，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格作為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用利率衍生工具評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團可取得者。本集團使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相符，其條件及特性包括債務人之信用狀況、支付幣別之市場利率曲線及計息之剩餘期間等。

(六)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(五)及以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十八)說明。

2.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

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

以公允價值衡量之金融工具項目	115年9月30日			
重複性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	$ 81,076,240	$ 77,777,868	$ 10,236	$ 3,288,136
債務工具	303,199,326	110,541,664	192,567,173	90,489
其他	163,233,266	73,303,090	89,610,230	319,946
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	55,287,849	18,328,800	-	36,959,049
債務工具	64,419,331	41,133,714	23,285,617	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	96,138,464	95,865,513	272,951	-
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	30,496,914	14,971,510	13,244,561	2,280,843
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	165,441,425	4,672,508	96,405,662	64,363,255

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

以公允價值衡量之金融工具項目	114年9月30日			
重複性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	$ 50,989,000	$ 49,400,613	$ 9,289	$ 1,579,098
債務工具	252,256,311	112,044,934	139,996,236	215,141
其他	107,207,150	43,282,669	63,587,654	336,827
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	36,242,587	1,776,217	-	34,466,370
債務工具	81,994,967	48,866,589	33,128,378	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	64,850,513	64,706,319	144,194	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,304,260	9,045,821	2,555,573	3,702,866
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	128,111,608	3,525,548	69,703,917	54,882,143

4. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

5. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

6. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

7. 第一等級與第二等級間之移轉

   民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日本集團無第一等級及第二等級間之移轉。

8.公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債變動明細表：

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
非衍生工具	$ 3,418,865	$ (38,936)	$ -	$80,471,211	$53,012	$(78,703,638)	$(1,501,943)	$ 3,698,571
衍生工具及結構型商品	2,049,264	(1,022,084)	-	1,817,909	-	(347,409)	(216,837)	2,280,843
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	34,760,497	469,822	1,706,993	21,737	-	-	-	36,959,049
合計	$ 40,228,626	$ (591,198)	$1,706,993	$82,310,857	$53,012	$(79,051,047)	$(1,718,780)	$42,938,463

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債								
衍生工具及結構型商品	$ 53,374,830	$5,565,699	$ (37,295)	$102,114,748	$ -	$ (95,684,902)	$ (969,825)	$64,363,255
合計	$ 53,374,830	$5,565,699	$ (37,295)	$102,114,748	$ -	$ (95,684,902)	$ (969,825)	$64,363,255

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
非衍生工具	$ 4,686,936	$ 339,583	$ -	$41,221,937	$ -	$(41,446,990)	$(2,670,400)	$ 2,131,066
衍生工具及結構型商品	5,392,376	(1,088,332)	-	2,211,105	-	(2,441,332)	(370,951)	3,702,866
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,963,658	(127,443)	4,630,155	-	-	-	-	34,466,370
合計	$ 40,042,970	$ (876,192)	$4,630,155	$43,433,042	$ -	$(43,888,322)	$(3,041,351)	$40,300,302

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債								
衍生工具及結構型商品	$ 61,008,608	$ (601,837)	$ (1,562)	$100,451,111	$ -	$ (104,735,834)	$(1,238,343)	$54,882,143
合計	$ 61,008,608	$ (601,837)	$ (1,562)	$100,451,111	$ -	$ (104,735,834)	$(1,238,343)	$54,882,143

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為$(485,993)、$(1,666,013)及$(1,171,866)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為$1,706,993、$4,905,949 及$4,630,155。

上述金融負債評價損益列入當期損益之金額，歸屬於截至民國 115 年

9月30日、114年12月31日及114年9月30日帳上仍持有之負債之(損)益金額為$(2,507,880)、$244,215及$(216,584)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日帳上仍持有之負債之(損)益金額分別為$39,167、$(931)及$3,404。

9.本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國115年及114年1月1日至9月30日自第一等級轉入第三等級係原成交量達活絡標準之興櫃股票，因後續交易不活絡，故自第一等級轉入第三等級，及部分投資標的因未能在公開市場取得可觀察資訊故轉入第三等級;自第三等級轉入第一等級係原未達活絡標準之興櫃股票，因後續交易活絡或轉上市(櫃)，故自第三等級轉入第一等級。

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

115年9月30日		評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	$ 3,288,136	1.市場乘數法	市場流通性折減	≦40%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
		2.Discount cash flow	折現利率	6.1%	折現率愈高，公允價值愈低。
債券投資	90,489	1.Discount cash flow	折現利率	1.63%~9.84%	折現率愈高，公允價值愈低。
其他	319,946	1.淨資產價值法	市場流通性折減	≦10%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具	2,280,843	1.Option Model	因子相關係數	0.14~0.63	相關係數愈高，公允價值愈高。
		2.FDM	回收率(1-LGD)	55%	回收率愈大，公允價值愈高。
		3.Monte Carlo Simulation	波動度	17.16%~32.50%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率	1.07%~2.72%	股利率愈高，公允價值愈低。
			違約機率(PD)	0.03%~100%	違約機率愈高，公允價值愈低。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資及其他	$ 36,959,049	1.現金流量折現法	市場流通性折減、少數股權折減	≦15%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
		2.Residual income model	永續成長率	2.47%	公司成長率愈高，公允價值愈高。
			折現利率	9.76%~17.06%	折現率愈高，公允價值愈低。

115年9月30日		評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及結構型商品	$ 64,363,255	1.Hybrid Model 2.IR Model 3.Option Model 4.FDM 5.Monte Carlo Simulation	因子相關係數	0.14~0.63	相關係數愈高，公允價值愈高。
			回收率(1-LGD)	0.55%	回收率愈大，公允價值愈高。
			波動度	0.41%~114.49%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率	1.07%~2.72%	股利率愈高，公允價值愈低。
			違約機率(PD)	0.03%~100%	違約機率愈高，公允價值愈低。

114年12月31日		評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	$ 2,963,216	1.Equity Model by L.Andersen and D.Buffum 2.市場乘數法 3.Discount cash flow	市場流通性折減	≦40%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
			回收率	20%	回收率愈大，公允價值愈高。
			折現利率	9.03%	折現率愈高，公允價值愈低。
			波動度	20.73%~50.59%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			信用利差	5.40%~5.89%	信用利差愈大，公允價值愈低。
債券投資	165,657	1.Discount cash flow	折現利率	1.23%~8.78%	折現率愈高，公允價值愈低。
其他	289,992	1.淨資產價值法	市場流通性折減	≦10%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具	2,049,264	1.Option Model 2.FDM 3.Monte Carlo Simulation	因子相關係數	0.13~0.98	相關係數愈高，公允價值愈高。
			回收率(1-LGD)	55%	回收率愈大，公允價值愈高。
			波動度	17.09%~22.81%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率	1.14%~3.01%	股利率愈高，公允價值愈低。
			違約機率(PD)	0.03%~100%	違約機率愈高，公允價值愈低。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資及其他	$ 34,760,497	1.市場乘數法 2.Residual income model	市場流通性折減、少數股權折減	≦15%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
			折現利率	9.17%~13.34%	折現率愈高，公允價值愈低。
			永續成長率	1.00%~2.30%	公司成長率愈高，公允價值愈高。
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及結構型商品	$ 53,374,830	1.Hybrid Model 2.IR Model 3.Option Model 4.FDM 3.Monte Carlo Simulation	因子相關係數	0.13~0.98	相關係數愈高，公允價值愈高。
			回收率(1-LGD)	55%	回收率愈大，公允價值愈高。
			波動度	0.27%~92.62%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率	1.14%~3.01%	股利率愈高，公允價值愈低。
			違約機率(PD)	0.03%~100%	違約機率愈高，公允價值愈低。

114年9月30日		評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	$ 1,579,098	1.Equity Model by L.Andersen and D.Buffum	市場流通性折減	≦40%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
			回收率	20%	回收率愈大，公允價值愈高。
		2.市場乘數法	折現利率	11.66%~14.69%	折現率愈高，公允價值愈低。
		3.Discount cash flow	波動度	25.81%~55.55%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			信用利差	5.53%~75.72%	信用利差愈大，公允價值愈低。
債券投資	215,141	1.Hybrid Model	回收率	20%	回收率愈大，公允價值愈高。
		2.Discount cash flow	折現利率	1.08%~6.61%	折現率愈高，公允價值愈低。
			波動度	56.90%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			信用利差	75.68%	信用利差愈大，公允價值愈低。
其他	336,827	1.淨資產價值法	市場流通性折減	≦10%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具	3,702,866	1.Option Model	因子相關係數	0.13~0.98	相關係數愈高，公允價值愈高。
		2.FDM	回收率(1-LGD)	55%	回收率愈大，公允價值愈高。
		3.Monte Carlo Simulation	波動度	17.36%~26.11%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率	1.17%~3.02%	股利率愈高，公允價值愈低。
			違約機率(PD)	0.03%~100%	違約機率愈高，公允價值愈低。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資及其他	$ 34,466,370	1.市場乘數法	市場流通性折減	≦40%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
		2.Discount cash flow	折現利率	13.14%	折現率愈高，公允價值愈低。
		3.Residual income model	預期成長率	≦1%	公司成長率愈高，公允價值愈高。
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	$ 54,882,143	1.Hybrid Model	因子相關係數	0.13~0.98	相關係數愈高，公允價值愈高。
		2.IR Model	回收率(1-LGD)	55%	回收率愈大，公允價值愈高。
		3.Option Model	波動度	0.24%~95.28%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
		4.FDM			
		3.Monte Carlo Simulation			
			股利率	1.17%~3.02%	股利率愈高，公允價值愈低。
			違約機率(PD)	0.03%~100%	違約機率愈高，公允價值愈低。

11.公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司係由母公司風險管理部負責驗證公允價值歸類於第三等級金融工具之公允價值。風險管理部藉由評估資料來源之獨立性、可靠性、一致性及代表性，並定期驗證評價模型與校準評價參數，確保評價程序與評價結果符合國際財務報導準則公報之規定。合併公司於民國114年第四季調整部份未上市櫃普通股之評價方法，考量標的公司營業收入、獲利穩定性，將市場法更改為現金流量折現法，以更能代表衡量標的公司之公允價值。

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

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新臺幣 千元

	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
115年9月30日				
資　產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 72,952	$ (49,323)	$ -	$ -
衍生工具及結構型商品	1,591	(1,591)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	1,127,893	(1,007,806)
負　債				
衍生工具及結構型商品	$ (9,369)	$ 9,369	$ -	$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	8,809	(8,809)	-	-

單位:新臺幣 千元

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

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新臺幣 千元

	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
114年9月30日				
資　產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 35,296	$ (32,245)	$ -	$ -
衍生工具及結構型商品	4,071	(4,071)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	408,889	(325,580)
負　債				
衍生工具及結構型商品	$ (33,840)	$ 33,840	$ -	$ -

(七)金融資產之移轉

1.未整體除列之已移轉金融資產

(1)本集團有透過交易將金融資產移轉予他人而全部或部分除列相關金融資產之情形。當本集團移轉收取該金融資產現金流量之合約權利，或保留上述權利但承擔將該現金流量支付予一個或多個收受者之合約義務，且移轉幾乎所有之所有權風險及報酬時，即應除列該資產。如本集團仍保留金融資產幾乎所有之所有權風險及報酬，則應持續認列該金融資產。如未移轉或保留金融資產幾乎所有之所有權風險及報酬，但仍保留控制，應持續認列屬金融資產持續參與部份之金融資產。

(2)不符合除列條件之金融資產，主要為(1)資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債及(2)附條件交易之附買回票債券負債。其中資產交換交易，係本集團以承銷取得或自營持有之可轉換公司債部位為交易標的，售予交易相對人並收取成交價金，且在契約期限內，以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所產生之債息與利息補償金進行交換，並取得在契約到期日前得隨時向交易相對人買回該轉換公司債之權利。因該選擇權於交易時非屬深價內或深價外，故須進一步判斷本集團是否保留對該可轉換公司債之控制。因該可轉換公司債並不易於市場中取得，故本集團仍保留對於資產的控制並須採持續參與之會計處理。

下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

115 年 9 月 30 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	$ 52,720,687	$ 41,780,634
附買回債券負債	205,721,524	203,271,428
附買回票券負債	28,704,205	28,538,630

114 年 12 月 31 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	$ 39,906,430	$ 34,788,022
附買回債券負債	246,211,192	243,169,365
附買回票券負債	22,333,355	22,320,745

114 年 9 月 30 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	$ 36,894,238	$ 32,314,775
附買回債券負債	190,129,041	209,158,918
附買回票券負債	18,250,595	18,269,006

(八)金融資產及金融負債之互抵

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

(1)金融資產

115 年 9 月 30 日						
				未於資產負債表互抵之相關金額		
性質	已認列之金融資產總額	已互抵之已認列之金融負債總額	於資產負債表列報之金融資產淨額	金融工具	收取之現金擔保品	淨額
衍生工具	$14,513,269	$ -	$14,513,269	$14,288,926	$ 15,926	$ 208,417
附賣回債券	47,841,202	-	47,841,202	47,841,202	-	-

114 年 12 月 31 日						
				未於資產負債表互抵之相關金額		
性質	已認列之金融資產總額	已互抵之已認列之金融負債總額	於資產負債表列報之金融資產淨額	金融工具	收取之現金擔保品	淨額
衍生工具	$ 6,802,348	$ -	$ 6,802,348	$ 6,552,453	$ 26,093	$ 223,802
附賣回債券	30,324,950	-	30,324,950	30,324,950	-	-

114 年 9 月 30 日						
				未於資產負債表互抵之相關金額		
性質	已認列之金融資產總額	已互抵之已認列之金融負債總額	於資產負債表列報之金融資產淨額	金融工具	收取之現金擔保品	淨額
衍生工具	$ 3,982,449	$ -	$ 3,982,449	$ 3,768,130	$ 29,860	$ 184,459
附賣回債券	20,967,455	-	20,967,455	20,967,455	-	-

(2)金融負債

115 年 9 月 30 日						
				未於資產負債表互抵之相關金額		
性質	已認列之金融負債總額	已互抵之已認列之金融資產總額	於資產負債表列報之金融負債淨額	金融工具	質押之現金擔保品	淨額
衍生工具	$19,836,494	$ -	$19,836,494	$17,305,488	$ 177,517	$ 2,353,489
附買回債券	203,271,428	-	203,271,428	202,819,232	452,196	-
附買回票券	28,538,630	-	28,538,630	28,538,630	-	-

114 年 12 月 31 日						
				未於資產負債表互抵之相關金額		
性質	已認列之金融負債總額	已互抵之已認列之金融資產總額	於資產負債表列報之金融負債淨額	金融工具	質押之現金擔保品	淨額
衍生工具	$11,869,132	$ -	$11,869,132	$ 9,895,859	$ 125,049	$ 1,848,224
附買回債券	243,169,365	-	243,169,365	242,592,661	576,704	-
附買回票券	22,320,745	-	22,320,745	22,320,745	-	-

114 年 9 月 30 日						
				未於資產負債表互抵之相關金額		
性質	已認列之金融負債總額	已互抵之已認列之金融資產總額	於資產負債表列報之金融負債淨額	金融工具	質押之現金擔保品	淨額
衍生工具	$ 9,648,043	$ -	$ 9,648,043	$ 7,764,361	$ 82,690	$ 1,800,992
附買回債券	209,158,918	-	209,158,918	208,964,356	194,562	-
附買回票券	18,269,006	-	18,269,006	18,250,595	-	18,411

(九)資本管理

1.元大證券之資本適足性

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

本公司自有資本適足比率及其構成項目如下：

單位:新臺幣 千元

資本適足計算項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
自有資本			
第一類資本總額	173,684,991	144,082,182	134,651,444
扣減資產自第一類資本總額扣除額	43,283,272	39,878,077	38,729,405
扣減資產自第二類資本總額扣除額超出第二類資本之數額	-	1,116,138	-
第一類資本淨額	130,401,719	103,087,967	95,922,039
第二類資本總額	33,859,793	28,563,538	29,685,557
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	33,084,870	28,563,538	28,531,003
第二類資本淨額	774,923	-	1,154,554
第三類資本	-	-	-
合格自有資本淨額合計	131,176,642	103,087,967	97,076,593
經營風險約當金額			
信用風險約當金額	7,965,576	5,668,159	6,448,567
作業風險約當金額	6,930,371	5,680,766	5,680,766
市場風險約當金額	16,560,932	16,623,968	14,850,834
經營風險約當金額總計	31,456,879	27,972,893	26,980,167
自有資本適足比率	417%	369%	360%

a.資本適足比率＝合格自有資本淨額/經營風險約當金額

b.合格自有資本淨額＝第一類資本＋第二類資本＋第三類資本－扣減資產

c.經營風險約當金額＝市場風險約當金額＋信用風險約當金額＋作業風險約當金額

(1)合格自有資本淨額：(以重要性項目揭露)

A.第一類資本：

單位:新臺幣 千元

第一類資本項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
普通股股本	71,208,897	65,924,526	65,924,526
資本公積	1,347,385	1,348,539	1,344,867
保留盈餘	68,056,241	58,057,533	57,563,889
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,985,021)	(5,669,621)	(6,676,601)
本年累計至當月底損益	37,057,489	24,421,205	16,494,763
合計	173,684,991	144,082,182	134,651,444

B.扣減資產：

單位:新臺幣 千元

扣減資產項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無形資產	10,198,402	10,198,402	10,198,402
預付款項	137,897	140,541	141,743
海外之轉投資事業	52,949,082	48,100,125	46,286,331
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者	346,423	698,566	298,439
國內非屬公允價值變動列入損益之未上市、未上櫃及非興櫃之股票	8,125,196	7,235,817	7,330,083
投資金融相關事業	-	-	-
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	3,590,475	2,528,387	2,120,164
遞延所得稅資產-非流動	501,433	382,085	544,063
關係人應收款	519,234	273,829	341,183
合計	76,368,142	69,557,752	67,260,408

(2)經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

A.市場風險約當金額：

單位:新臺幣 千元

市場風險約當金額計算項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
利率風險	3,416,357	5,019,233	4,508,229
權益證券風險	12,658,945	10,997,683	9,638,747
外匯風險	352,593	404,685	611,330
商品風險	133,037	202,367	92,528
合計	16,560,932	16,623,968	14,850,834

B.信用風險約當金額：

單位:新臺幣 千元

信用風險約當金額計算項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
受託買賣(含海外附委託)、證券業務借貸款項及信用交易	4,537,679	2,472,765	2,891,947
附買回型交易及店頭市場衍生工具	2,609,341	2,387,027	2,785,674
一般表內交易	682,229	673,812	640,539
一般表外交易	136,327	134,555	130,407
合計	7,965,576	5,668,159	6,448,567

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：

單位：港幣 千元

計算項目	115年9月30日		114年12月31日		114年9月30日	
	元大香港	元大亞洲投資(香港)	元大香港	元大亞洲投資(香港)	元大香港	元大亞洲投資(香港)
速動資產	10,002,099	142,839	9,231,501	97,910	8,508,630	96,560
扣減認可負債	8,603,543	2,509	8,237,079	6,814	7,276,359	8,945
速動資金	1,398,556	140,330	994,422	91,096	1,232,271	87,615
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	408,195	125	376,607	231	341,730	323
規定的速動資金	408,195	3,000	376,607	3,000	341,730	3,000
速動資金盈餘	990,361	137,330	617,815	88,096	890,541	84,615

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：

(單位:韓圜千元)

計算項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
淨營運資本			
淨資產	$ 2,024,739,962	$ 1,911,788,881	$ 1,665,473,536
調整減項	493,106,589	458,089,995	426,307,949
調整加項	86,936,909	87,660,883	87,402,947
淨營運資本合計	1,618,570,282	1,541,359,769	1,326,568,534
總風險金額			
市場風險	$ 220,791,259	$ 218,712,628	$ 209,630,663
信用風險	136,837,401	150,847,525	137,302,188
作業風險	114,256,298	94,002,425	87,690,322
總風險金額合計	471,884,958	463,562,578	434,623,173
剩餘資本(Surplus Capital)	1,146,685,324	1,077,797,191	891,945,361
法定資本(Statutory Capital)	192,750,000	192,750,000	192,750,000
必要資本(Necessary Capital)	134,925,000	134,925,000	134,925,000
淨營運資本比率	850%	799%	661%

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)氣候變遷風險管理

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

1.風險辨識

(1)配合金控規劃時程，針對其業務特性每年進行氣候風險與機會的辨識。

(2)偕同金控風險管理部進行整體風險辨識的整合。

(3)參考國際機構氣候風險報告。

2.風險衡量

(1)依業務特性評估各項風險的衝擊與影響程度。

(2)衡量範疇包括衝擊路徑、衝擊時間與地域範疇、影響價值鏈位置及財務衝擊。

3.風險監控

(1)將各產業之環境及社會風險因素納入產業風險等級評估機制。

(2)訂定投資及自身營運氣候風險監控指標及門檻值，並定期監管氣候風險監控指標，以控管氣候風險所造成之可能衝擊。

4.風險報告

(1)定期在審計委員會及董事會報告氣候相關風險監控指標之執行狀況。

(2)不定期將氣候相關風險資訊向獨立董事報告。

(十一)匯率波動影響說明

1.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，所持有之主要外幣資產及負債其餘額大於本公司總資產或負債餘額5%或重大之項目資訊如下：

	115年9月30日			114年12月31日		
	幣別	外幣金額（千元）	期末衡量匯率	幣別	外幣金額（千元）	期末衡量匯率
影響本期損益						
金融負債						
借券存入保證金	美金	3,496,497	31.852	美金	60,637	31.438
影響本期損益						
金融資產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	韓圜	12,832,826,206	0.024	韓圜	12,563,215,153	0.022
金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債	韓圜	3,281,792,723	0.024	韓圜	3,160,852,858	0.022
附買回債券負債	韓圜	5,448,530,320	0.024	韓圜	6,302,443,121	0.022
其他金融負債	韓圜	3,185,085,913	0.024	韓圜	2,757,747,852	0.022

	114年9月30日		
	幣別	外幣金額（千元）	期末衡量匯率
影響本期損益			
金融負債			
借券存入保證金	美金	57,127	30.469
影響本期損益			
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	韓圜	10,968,646,933	0.022
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	韓圜	2,749,469,423	0.022
附買回債券負債	韓圜	5,533,431,994	0.022
其他金融負債	韓圜	2,660,473,401	0.022

2.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國115年及114年7月1日至9月30日、115年及114年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為$(400,477)、$(24,245)、$(640,963)及$959,039。

(十二)信託資產及負債

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

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

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

(1)信託資產負債表：

信託帳資產負債表

民國115年及114年9月30日

	115年9月30日	114年9月30日
信託資產		
銀行存款	$ 3,044,575	$ 3,859,567
債券	71,256	68,162
股票	7,074,839	4,508,428
基金	90,035,384	60,942,010
結構型商品	9,793,140	6,411,518
應收款項	781,982	1,071,213
信託資產總額	$ 110,801,176	$ 76,860,898
信託負債		
應付款項	$ 1,090,914	$ 1,555,738
應付稅捐	171	59
其他負債	-	81
信託資本－金錢信託	88,071,824	62,626,889
信託資本－有價證券信託	2,507,581	2,711,054
本期損益	12,084,758	2,034,620
累積盈虧	11,739,237	9,363,885
遞延結轉數	(4,693,309)	(1,431,428)
信託負債總額	$ 110,801,176	$ 76,860,898

(2)信託損益表：

信託帳損益表
民國115年及114年1月1日至9月30日

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
信託收益		
利息收入	$ 1,203,396	$ 1,028,323
已實現資本利益	8,556,786	2,050,082
未實現資本利益	2,269,411	-
兌換利益	136,050	-
租金收入	26,008	25,675
股利收入	100,941	110,180
信託費用		
管理費	(86,302)	(67,489)
手續費(服務費)	(112,269)	(60,641)
兌換損失	-	(949,127)
保險費	(1,239)	(1,361)
未實現資本損失	-	(78,417)
其他費用	(3)	(4)
稅前淨(損)利	12,092,779	2,057,221
所得稅費用	(8,021)	(22,601)
稅後淨(損)利	$ 12,084,758	$ 2,034,620

(3)信託財產目錄：

信託帳財產目錄
民國115年及114年9月30日

	115年9月30日	114年9月30日
銀行存款	$ 3,044,575	$ 3,859,567
債券	71,256	68,162
股票	7,074,839	4,508,428
基金	90,035,384	60,942,010
結構型商品	9,793,140	6,411,518
其他	781,982	1,071,213
	$ 110,801,176	$ 76,860,898

(十三)依據證櫃輔字第1030026386號函規定，附註揭露之資訊如下：

民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金4,927千元、美金4,123千元及美金5,588千元。

(十四)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

法令依據：期貨商管理規則

規定條次	計算公式	本期		上期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益 (負債總額－期貨交易人權益)	12,173,102 490,040	24.84	10,996,321 535,656	20.53	≧1	符合標準
17	流動資產 流動負債	18,807,331 206,128	91.24	14,393,986 449,738	32.01	≧1	符合標準
22	業主權益 最低實收資本額	12,173,102 400,000	3043.28%	10,996,321 400,000	2749.08%	≧60% ≧40%	符合標準
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	8,894,268 2,709,303	328.29%	9,311,550 1,976,258	471.17%	≧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	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註一）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	原因											
0	元大證券股份有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	$ 41,191,770	$ 111,482	$ 111,482	$ 47,188	$ -	0.05%	$ 82,383,540	是	否	否	
0	元大證券股份有限公司	元大香港國際投資有限公司	其他（註二）	41,191,770	1,592,600	1,592,600	66,889	-	0.77%	82,383,540	是	否	否	

註一：依元大證券股份有限公司資金貸與及背書保證作業程序，元大證券股份有限公司對外背書保證總額及對單一企業背書保證總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值之百分之四十及百分之二十為限。

註二：元大證券股份有限公司為擔任元大香港國際投資有限公司所發行境外結構型商品之境內代理人暨保證機構提供保證美金 5,000 萬元案，經金管會民國 109 年 12 月 16 日金管證券字第 1090372253 號函核准辦理。

註三：元大證券股份有限公司為 PT Yuanta Sekuritas Indonesia 提供保證美金 350 萬元案，經金管會民國 105 年 9 月 6 日金管證券字第 1050029088 號函核准辦理。

3.取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4.處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無。

6.應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
元大證券股份有限公司	元大商業銀行股份有限公司	同一集團公司	$ 949,275	不適用	$ -	不適用	$ 304,216	$ -
元大證券股份有限公司	元大證券（香港）有限公司	子公司	158,583	不適用	-	不適用	158,567	-

7.本公司及子公司間業務關係及重大交易往來情形(民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日)

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他應收款-關係人	12,400		0.00%
1	元大國際保險經紀人(股)公司	元大證券(股)公司	2	應付帳款-關係人	12,400		0.00%
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	398,712	註四	0.33%
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	398,712	註四	0.33%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款	156,327		0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款-關係人	2,240		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應付帳款-關係人	158,567		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	16,908	註四	0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀手續費收入	34,429	註四	0.03%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀經手費支出	17,521	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	應付帳款	29,336		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	應收帳款-關係人	29,336		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	使用權資產	10,391		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債	10,429		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	232		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	19,125		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債	19,318		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	財務成本	107	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	折舊及攤銷費用	1,549	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	其他營業費用	66	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	其他利益及損失	7,105	註四	0.01%

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
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	131	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	財務成本	315	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	折舊及攤銷費用	6,885	註四	0.01%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他利益及損失	1,687	註四	0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	現金及約當現金	48,229		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	48,229		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他應收款-關係人	222,964		0.01%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	222,964		0.01%
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	10,869		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	10,869		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(泰國)有限公司	3	其他金融負債-流動	38,974		0.00%
12	元大證券(泰國)有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款	34,498		0.00%
12	元大證券(泰國)有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	借券保證金-存出	4,476		0.00%

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

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註四：上開關係人交易之各項收入係按契約約定價格處理。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備註
						幣別	本期期末	幣別	去年年底	股數(千股)	比率	幣別	帳面金額		幣別	金額	幣別	金額	幣別	金額	
元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	新加坡	85.06.11	85.05.21 (85)台財證(二)第30006號	投資控股	新臺幣	$ 14,642,759	新臺幣	$ 14,642,759	390,909	100.00%	新臺幣	$ 52,369,840	$ 90,456	新臺幣	$ 3,131,510	新臺幣	$ 3,131,510	新臺幣	$ -	子公司(註一)
"	元大國際保險經紀人股份有限公司	臺灣	90.07.05	(註二)	保險經紀人業務	"	5,550	"	5,550	500	100.00%	"	508,847	1,733,649	"	498,212	"	498,212	"	434,546	子公司(註一)
"	元大證券金融股份有限公司	臺灣	69.03.10	(註三)	證券融資融券業務	"	8,818,069	"	8,818,069	400,000	100.00%	"	20,134,362	2,086,282	"	785,795	"	785,926	"	559,952	子公司(註一)
"	元大財富管理(新加坡)有限公司	新加坡	111.04.29	111.02.24 金管證券字第1110330161號	基金管理	"	637,622	"	47,284	20,000	100.00%	"	579,242	(274)	"	(23,946)	"	(23,946)	"	-	子公司(註一)
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	香港	81.10.22	82.06.25 (82)台財證(二)第10970號	證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理	"	9,151,651	"	9,151,651	2,268,133	100.00%	"	10,641,643	2,037,253	"	507,794	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大亞洲投資(香港)有限公司	香港	82.03.30	90.06.11 (90)台財證(二)第134851號	證券交易 提供資產管理	"	381,901	"	381,901	93,892	100.00%	"	616,318	11,434	"	(2,712)	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券株式會社	韓國	51.06.04	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和附屬業務等	"	9,169,313	"	9,073,993	118,241	61.37%	"	25,933,939	25,757,397	"	3,769,378	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大香港控股(開曼)有限公司	開曼群島	85.11.05	85.12.18 (85)台財證(二)第70605號	投資控股	"	23,529	"	23,529	74	100.00%	"	51,641	(44)	"	400	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券(泰國)有限公司	泰國	87.10.27	105.06.14 金管證券字第1050020901號	證券經紀及自營 承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀及自營等	"	4,259,484	"	4,259,484	450,000	99.99%	"	7,132,372	1,564,730	"	250,979	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	105.01.30 金管證券字第1050000837號	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	"	3,229,453	"	3,229,453	-	94.10%	"	3,958,496	527,780	"	109,986	"	-	"	-	孫公司(註一)
元大證券株式會社	元大投資株式會社	韓國	78.04.22	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資業務	"	1,662,011	"	1,662,011	6,401	100.00%	"	1,325,184	281,666	"	74,044	"	-	"	-	孫公司(註一)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持有				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備註
						幣別	本期期末	幣別	去年年底	股數(千股)	比率	幣別	帳面金額		幣別	金額	幣別	金額	幣別	金額	
元大證券株式會社	元大金融(香港)有限公司	香港	98.04.29	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資控股	新臺幣	$ 801,918	新臺幣	$ 801,918	18,954	100.00%	新臺幣	$ 408,289	$ 1,706	新臺幣	$ 519	新臺幣	$ -	新臺幣	$ -	孫公司(註一)
元大金融(香港)有限公司	元大證券(柬埔寨)有限公司	柬埔寨	99.02.24	103.04.24 金管證券字第1030012748號	承銷輔導 財務顧問 證券經紀 自營 投資諮詢	"	377,160	"	377,160	12,500	100.00%	"	397,832	21,481	"	(195)	"	-	"	-	孫公司(註一)
元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	香港	104.01.12	103.12.12 金管證券字第1030044286號	金融商品發行 自營投資	"	204,189	"	204,189	50,000	100.00%	"	200,640	(52,012)	"	(68,121)	"	-	"	-	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%	"	294,529	13,690	"	12,469	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	105.01.30 金管證券字第1050000837號	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	"	406,828	"	406,828	-	5.90%	"	261,902	527,780	"	109,986	"	-	"	-	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%	"	431,554	18,584	"	(52,859)	"	-	"	-	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。

註二：元大國際保險經紀人股份有限公司原核准函號，因年代久遠，已無案可稽。

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

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	應收關係人款項	是	$ 445,928	$ 222,964	$ 222,964	5.10%	短期融通資金	$ -	充實營運資本及營運週轉金	$ -	-	-	$ 52,389,830	$ 52,389,830
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	應收關係人款項	是	1,623,960	1,623,960	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	52,389,830	52,389,830
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人款項	是	1,592,600	1,592,600	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	52,389,830	52,389,830
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	應收關係人款項	是	955,560	955,560	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	52,389,830	52,389,830
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	應收關係人款項	是	2,866,680	2,866,680	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	52,389,830	52,389,830

註一：依元大證券亞洲金融有限公司資金貸與及背書保證作業程序，元大證券亞洲金融有限公司資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值為限。

註二：元大證券亞洲金融有限公司民國115年7月30日董事會決議通過對元大證券(香港)有限公司新增二年期循環後償貸款融通額度港幣4億元，本案尚須經台灣和香港主管機關核准後方可辦理簽約。

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	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	原因										
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	$ 52,389,830	$ 71,240	$ 71,240	$ -	$ -	0.14%	$ 52,389,830	是	否	否

註：依元大證券亞洲金融有限公司資金貸與及背書保證作業程序，元大證券亞洲金融有限公司對外背書保證總額及對單一企業背書保證總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值為限。

3.取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4.處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

處分不動產之證券商	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
元大證券金融股份有限公司	臺中市北屯區崇德路二段46號及46之1至46之11號(含地下室)	115年8月27日董事會通過	民國78年7月	$ 206,370	$ 606,390	截至民國115年9月已收取30%	預計約為$400,020	元大商業銀行股份有限公司	是	提升資產運用效益及活化資金	依據國泰不動產估價師事務所出具之估價報告書以及寶業聯合會計師事務所出具之合理性意見書，不動產估價師姓名:莊雅媛，估價金額為$591,188。	

5.與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無。

6.應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(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	$ -	$(6,133)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	
上海辦事處 (註五)	大陸地區 上海	93年12月23日	台財證二字第0920120591號	從事商情調查	$ -	(21,967)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	

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

註二：營業項目如有逾越總公司營業項目者，應予以特別註記。

註三：指撥營運資金係指專撥於當地營業用之資金。

註四：原本集團－元大京華證券(股)公司所設立之辦事處。

註五：係本公司吸收合併寶來證券(股)公司所設立之辦事處。

(四)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢	$ 19,650	其他方式對大陸投資	$ -	$ -	$ -	$ -	$ (16)	100.00%	$ - 清算中	$ 23,013	$ -
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	87,520	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)	-	-	-	-	(2,317)	100.00%	(2,317) 經臺灣母公司會計師核閱之財務報表	16,969	-

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	136,447,918

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有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

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。漢宇投資諮詢(上海)有限公司已決議清算解散，本集團已無重大影響力，故停止採用權益法。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊－每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

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

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

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

金融交易部門：負責認購(售)權證，國內外新金融工具之研發及業務拓展等業務。

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

轉投資部門：包含合併子公司損益及採用權益法投資依持股比例認列之損益。

(二)部門資訊之衡量

營運部門損益、資產與負債之衡量

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

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

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

	115年1月1日至9月30日							
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融交易部門	投資銀行業務部門	轉投資部門	其他營運部門	合計
部門收益	$ 54,412,408	$ 21,329,229	$ 945,777	$ 3,451,153	$ 7,698,869	$ 33,757,612	$ 403,460	$ 121,998,508
部門損益	$ 28,588,853	$ 8,369,447	$ (731,239)	$ 1,140,083	$ 4,858,379	$ 7,606,945	$ (4,481,547)	$ 45,350,921

	114年1月1日至9月30日							
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融交易部門	投資銀行業務部門	轉投資部門	其他營運部門	合計
部門收益	$ 24,512,686	$ 8,011,586	$ 1,857,855	$ 2,059,007	$ 3,375,909	$ 20,998,594	$ 42,422	$ 60,858,059
部門損益	$ 11,412,877	$ 3,162,582	$ 326,832	$ 627,910	$ 2,051,192	$ 3,986,322	$ (1,633,231)	$ 19,934,484

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。