

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 113 年及 112 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 113 年及 112 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	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 ~ 154
	(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 ~ 14
	(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	23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 68
	(七) 關係人交易	69 ~ 92
	(八) 質押之資產	93
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	93 ~ 95

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	95	
(十一)	重大之期後事項	95	
(十二)	其他	95 ~ 144	
(十三)	附註揭露事項	145 ~ 153	
(十四)	部門資訊	154	

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 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

羅蕉森



會計師

郭柏如



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號

中 華 民 國 1 1 3 年 1 1 月 1 2 日

~4~



元大證券股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新臺幣千元

資 產	附註	113 年 9 月 30 日		112 年 12 月 31 日		112 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
111100 現金及約當現金	六(一)及七	\$ 83,156,588	7	\$ 83,384,369	9	\$ 74,996,414	8
112000 透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	六(二) (二十六)、七 及八	432,358,079	36	385,796,613	40	336,565,465	38
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	72,867,191	6	59,538,835	6	79,075,573	9
113300 按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	六(四)及八	1,475,002	-	61,048	-	475,468	-
114010 附賣回債券投資	六(五)及七	29,991,162	3	34,719,240	4	29,923,262	3
114030 應收證券融貸款	六(十一)	110,483,445	9	98,134,427	10	97,597,017	11
114060 應收證券借貸款項	六(六)及七	123,482,826	10	71,637,199	7	60,560,478	7
114070 客戶保證金專戶	六(十)及七	3,213,578	-	5,242,346	-	6,660,334	1
114080 應收期貨交易保證金		90	-	1,392	-	402	-
114090 借券擔保價款		103,109	-	234,920	-	148,310	-
114100 借券保證金-存出		55,143,004	5	35,199,050	4	31,330,218	3
114110 應收票據		1,435	-	3,379	-	3,211	-
114130 應收帳款	六(七)	117,437,618	10	75,686,588	8	69,082,400	8
114140 應收帳款-關係人	六(七)及七	440,906	-	194,154	-	445,855	-
114150 預付款項	七	618,785	-	674,120	-	671,981	-
114170 其他應收款	六(八)及七	1,673,517	-	2,151,234	-	2,356,660	-
114180 其他應收款-關係人	六(八)及七	95,446	-	98,756	-	75,614	-
114200 其他金融資產-流動	六(九)	11,409,558	1	9,424,604	1	10,584,408	1
114530 應收融資租賃款-關係 人		639	-	6,042	-	612	-
114600 本期所得稅資產	七	92,954	-	86,094	-	88,007	-
114710 待出售非流動資產	六(十二)	428,818	-	-	-	-	-
119000 其他流動資產	六(十三) (二十八)、七 及八	80,471,354	7	34,312,549	4	31,734,105	4
流動資產合計		1,124,945,104	94	896,586,959	93	832,375,794	93
非流動資產							
122000 透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非流 動	六(二)及八	1,251,261	-	990,798	-	1,103,037	-
123200 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-非流動	六(三)及八	31,053,648	3	27,005,296	3	28,072,365	3
123300 按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	六(四)及八	433,447	-	210,844	-	211,346	-
124100 採用權益法之投資	六(十四)	1,860,593	-	2,748,264	-	2,999,483	-
125000 不動產及設備	六(十五) (十九)及八	6,764,159	1	6,566,547	1	6,481,702	1
125800 使用權資產	六(十六)及七	2,824,793	-	3,024,874	-	1,468,080	-
126000 投資性不動產	六(十八) (十九)及八	2,371,933	-	2,687,477	-	2,787,104	-
127000 無形資產	六(十九) (二十)	12,843,923	1	12,845,670	2	12,869,607	2
128000 遞延所得稅資產		3,829,563	-	2,967,295	-	2,946,985	-
129000 其他非流動資產	六(二十一)及 七	4,758,008	1	4,204,711	1	4,154,558	1
非流動資產合計		67,991,328	6	63,251,776	7	63,094,267	7
資產總計		\$ 1,192,936,432	100	\$ 959,838,735	100	\$ 895,470,061	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113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新臺幣千元

負債及權益	附註	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債										
211100	短期借款	六(二十二)								
		(四十六)及七	\$ 65,969,708	6	\$ 48,439,167	5	\$ 51,022,688	6		
211200	應付商業本票	六(二十三)								
		(四十六)	133,896,217	11	83,155,165	8	82,648,493	9		
212000	透過損益按公允價值	六(二十五)								
	衡量之金融負債-流動	(二十六)	171,622,800	14	149,717,895	15	133,806,925	15		
214010	附買回債券負債	六(二十四)及								
		七	216,039,317	18	204,193,031	21	170,229,764	19		
214020	附買回票券負債	六(二十四)及								
		七	18,967,201	2	16,001,688	2	13,087,237	2		
214040	融券保證金		6,093,461	-	6,351,449	1	5,811,992	1		
214050	應付融券擔保價款	七	6,966,688	1	7,081,301	1	6,624,802	1		
214070	借券保證金-存入	六(二十七)	84,791,980	7	56,969,769	6	62,931,127	7		
214075	借貸款項保證金-存入		218,139	-	111,483	-	61,123	-		
214080	期貨交易人權益	六(十)	8,225,053	1	9,594,825	1	10,531,219	1		
214090	專戶分戶帳客戶權益	六(二十八)	41,883,633	4	6,632,447	1	5,183,024	1		
214130	應付帳款	六(二十九)	105,089,945	9	66,551,303	7	56,679,822	6		
214140	應付帳款-關係人	六(二十九)及								
		七	29,071	-	3,504	-	28,739	-		
214150	預收款項		908,326	-	516,934	-	591,910	-		
214160	代收款項	六(三十)	10,304,218	1	956,201	-	813,453	-		
214170	其他應付款	六(三十一)	8,966,797	1	8,859,316	1	6,819,797	1		
214180	其他應付款-關係人	六(三十一)及								
		七	41,561	-	46,608	-	81,164	-		
214200	其他金融負債-流動	六(三十二)及								
		七	75,425,196	6	74,337,351	8	72,942,181	8		
214600	本期所得稅負債	七	2,167,878	-	2,663,347	-	2,063,287	-		
215200	一年或一營業週期內	六(三十三)								
	到期長期負債	(四十六)	5,915,088	-	3,556,244	-	3,568,367	-		
216000	租賃負債-流動	七	628,995	-	703,841	-	649,143	-		
219000	其他流動負債	六(三十四)	7,697,469	1	6,832,074	1	7,124,538	1		
	流動負債合計		<u>971,848,741</u>	<u>82</u>	<u>753,274,943</u>	<u>78</u>	<u>693,300,795</u>	<u>78</u>		
非流動負債										
221100	應付公司債	六(三十五)								
		(四十六)	40,549,126	3	37,550,289	4	37,562,186	4		
225100	負債準備-非流動		157,525	-	144,018	-	109,221	-		
226000	租賃負債-非流動	七	2,147,035	-	2,223,578	-	817,184	-		
228000	遞延所得稅負債		2,610,268	-	2,630,875	-	2,627,297	-		
229000	其他非流動負債	六(三十六)及								
		七	5,203,758	1	4,875,249	1	4,393,151	1		
	非流動負債合計		<u>50,667,712</u>	<u>4</u>	<u>47,424,009</u>	<u>5</u>	<u>45,509,039</u>	<u>5</u>		
	負債總計		<u>1,022,516,453</u>	<u>86</u>	<u>800,698,952</u>	<u>83</u>	<u>738,809,834</u>	<u>83</u>		
歸屬於母公司業主之權益										
301000	股本									
301010	普通股股本	六(三十八)	65,924,526	6	65,924,526	7	65,924,526	7		
302000	資本公積									
302000	資本公積	六(三十九)	1,287,111	-	1,282,594	-	1,268,381	-		
304000	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	六(四十)	15,918,350	1	14,350,408	1	14,350,408	2		
304020	特別盈餘公積	六(四十一)	34,595,673	3	31,470,205	3	31,470,205	3		
304040	未分配盈餘	六(四十二)	15,806,964	1	15,679,416	2	13,484,630	2		
305000	其他權益		21,442,620	2	15,290,342	2	15,111,197	2		
306000	非控制權益		15,444,735	1	15,142,292	2	15,050,880	1		
	權益總計		<u>170,419,979</u>	<u>14</u>	<u>159,139,783</u>	<u>17</u>	<u>156,660,227</u>	<u>17</u>		
	負債及權益總計		<u>\$ 1,192,936,432</u>	<u>100</u>	<u>\$ 959,838,735</u>	<u>100</u>	<u>\$ 895,470,061</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：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113年及112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	113年7月1日 至9月30日		112年7月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
收益										
401000	經紀手續費收入	六(四十三)及七	\$ 7,591,100	35	\$ 6,649,029	40	\$ 22,345,013	37	\$ 16,757,711	37
402000	借貸款項手續費收入		2,040	-	588	-	5,097	-	1,523	-
403000	借券收入		1,025,637	5	802,609	5	2,811,544	5	2,205,215	5
404000	承銷業務收入	六(四十三)及七	532,209	3	243,736	1	884,242	1	633,291	1
405000	出售票券淨(損失)利益	六(二)	214	-	13	(	2,548)	-	17	-
406000	財富管理業務淨收益	七	272,399	1	322,959	2	841,699	1	652,843	1
410000	營業證券出售淨利益	六(二)(四十三)及七	4,213,108	20	2,415,689	15	19,258,093	32	8,519,564	19
421100	股務代理收入	七	82,521	-	87,684	-	297,025	1	402,390	1
421200	利息收入	六(二)(三)(四)(四十三)	6,095,347	28	4,755,663	29	16,731,228	28	12,778,359	28
421300	股利收入	六(二)(三)及七	1,342,944	6	1,266,328	8	2,632,541	4	3,939,508	9
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	六(二)(四十三)	(5,685,084)	(26)	(1,421,062)	(9)	(1,490,629)	(2)	(4,516,836)	(10)
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損失	六(二)	(925,657)	(4)	(206,973)	(1)	(2,900,422)	(5)	(2,645,113)	(6)
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失	六(二)	710,198	3	1,559,546	9	(273,798)	(	( 477,264)	(1)
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)	95,098	-	(228,704)	(1)	97,291	-	(303,572)	(1)
421800	期貨交易保證金一有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)	(769,238)	(4)	(139,366)	(1)	509,887	1	(34,466)	-
421900	營業票券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)	401	-	2,120	-	2,854	-	(3,783)	-
422000	發行指數投資證券淨損失		33,793	-	(47,332)	(	( 155,730)	(	( 596,532)	(1)
422100	發行指數投資證券管理及手續費收入		1,568	-	3,106	-	4,959	-	9,892	-
422200	發行認購(售)權證淨利益	六(四十三)	1,501,982	7	395,414	2	170,834	-	535,914	1
424100	期貨佣金收入	七	79,685	-	66,586	-	211,865	-	179,328	-
424400	衍生工具淨(損失)利益-期貨	六(四十三)	1,838,176	9	(201,577)	(1)	(4,322,738)	(7)	486,133	1
424500	衍生工具淨損失-櫃檯	六(四十三)	1,482,186	7	(993,482)	(6)	(4,518,769)	(7)	(5,156,972)	(11)
424900	顧問費收入		30	-	253	-	4,276	-	6,616	-
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六(四)(四十三)	(100,273)	(	88,079	1	(429,119)	(1)	(88,678)	(
428000	其他營業收益	六(四十三)及七	2,161,880	10	1,158,452	7	4,603,378	8	3,443,659	7
	收益合計		21,582,264	100	16,579,358	100	60,299,331	100	45,762,419	100
支出及費用										
501000	經紀經手費支出	七	(695,573)	(3)	(601,201)	(4)	(2,019,472)	(3)	(1,537,273)	(3)
502000	自營經手費支出	七	(108,117)	(1)	(66,329)	(	( 282,335)	(1)	(179,381)	(
504000	承銷作業手續費支出		(428)	(	( 1,142)	(	( 3,408)	(	( 3,831)	(
507000	指數投資證券發行及管理支出		(1,109)	(	( 1,673)	(	( 5,863)	(	( 5,874)	(
521200	財務成本	六(四十三)及七	(4,385,755)	(20)	(3,677,263)	(22)	(12,084,160)	(20)	(9,743,336)	(21)
521640	借券交易損失	六(二)	(393,166)	(2)	(193,008)	(1)	(840,859)	(1)	(444,551)	(1)
524200	證券佣金支出	七	(5,859)	(	( 4,971)	(	( 17,597)	(	( 11,496)	(
524300	結算交割服務費支出		(25,782)	(	( 27,043)	(	( 83,739)	(	( 63,711)	(
528000	其他營業支出	七	(398,607)	(2)	(179,621)	(1)	(1,041,542)	(2)	(439,225)	(1)
531000	員工福利費用	六(三十七)(四十三)及七	(5,870,655)	(27)	(4,926,009)	(30)	(16,969,737)	(28)	(13,677,569)	(30)
532000	折舊及攤銷費用	六(四十三)	(424,781)	(2)	(399,953)	(2)	(1,310,061)	(2)	(1,179,306)	(3)
533000	其他營業費用	六(四十三)及七	(3,713,225)	(17)	(2,905,085)	(18)	(10,294,066)	(17)	(7,783,898)	(17)
	支出及費用合計		(16,023,057)	(74)	(12,983,298)	(78)	(44,952,839)	(74)	(35,069,451)	(76)
營業利益										
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十四)	(7,805)	(	18,495	(	15,346,492	26	10,692,968	24
602000	其他利益及損失	六(二)(四十三)及七	1,818,409	8	1,200,342	7	3,570,475	6	2,439,469	5
902001	稅前淨利		7,369,811	34	4,814,897	29	18,845,021	32	13,135,625	29
701000	所得稅費用	六(四十四)	(1,120,025)	(5)	(653,107)	(4)	(2,934,430)	(5)	(1,596,194)	(4)
902005	本期淨利		\$ 6,249,786	29	\$ 4,161,790	25	\$ 15,910,591	27	\$ 11,539,431	25

(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113年及112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	113年7月1日 至9月30日		112年7月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目：									
805510	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 53,084)	-	\$ 72,311	-	(\$ 326,474)	(1)	(\$ 20,129)	-
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) 652	-	227	-	1,844	-	410	-
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	六(三) 1,319,499	6	3,902,142	23	4,737,470	8	3,008,080	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) (19)	-	(735)	-	(6,169)	-	751	-
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	六(四十四) 65,841	-	31,933	-	144,311	-	(18,316)	-
後續可能重分類至損益之項目：									
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,450,369	7	755,930	5	1,700,761	3	(402,865)	(1)
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益	六(三) 1,038,935	5	(225,593)	(1)	562,239	1	159,072	-
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(四十四) 641	-	(4,501)	-	(56,420)	-	100,346	-
805000	本期其他綜合損益淨額	<u>\$ 3,822,834</u>	<u>18</u>	<u>\$ 4,531,714</u>	<u>27</u>	<u>\$ 6,757,562</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,827,349</u>	<u>6</u>
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 10,072,620</u>	<u>47</u>	<u>\$ 8,693,504</u>	<u>52</u>	<u>\$ 22,668,153</u>	<u>38</u>	<u>\$ 14,366,780</u>	<u>31</u>
淨利歸屬於：									
913100	母公司業主	\$ 5,997,236	28	\$ 3,907,264	24	\$ 15,276,111	26	\$ 11,045,586	24
913200	非控制權益	252,550	1	254,526	1	634,480	1	493,845	1
	本期淨利總額	<u>\$ 6,249,786</u>	<u>29</u>	<u>\$ 4,161,790</u>	<u>25</u>	<u>\$ 15,910,591</u>	<u>27</u>	<u>\$ 11,539,431</u>	<u>25</u>
綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主	\$ 9,526,956	44	\$ 8,332,179	50	\$ 21,959,243	37	\$ 14,199,505	31
914200	非控制權益	545,664	3	361,325	2	708,910	1	167,275	-
	本期綜合損益總額	<u>\$ 10,072,620</u>	<u>47</u>	<u>\$ 8,693,504</u>	<u>52</u>	<u>\$ 22,668,153</u>	<u>38</u>	<u>\$ 14,366,780</u>	<u>31</u>
	基本及稀釋每股盈餘	六(四十五) \$ 0.91		\$ 0.60		\$ 2.32		\$ 1.68	

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113年及112年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元

歸屬於母公 司之業 主之權 益	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	外 幣 換 算 差 額	機 構 買 入 損 益	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 資 產	其 他 公 允 價 值 衡 量 之 資 產	合 融 現 益	其 他 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
<u>112年1月1日至9月30日</u>													
112年1月1日餘額	\$ 65,924,526	\$ 1,105,055	\$ 13,118,310	\$ 29,020,372	\$ 12,320,979	(\$ 3,869,602)	\$ 18,317,141	(\$ 51,217)	\$ 135,885,564	\$ 15,367,126	\$ 151,252,690		
112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	11,045,586	-	-	-	11,045,586	493,845	11,539,431		
112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(9,469)	(48,536)	3,211,524	400	3,153,919	(326,570)	2,827,349		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	11,036,117	(48,536)	3,211,524	400	14,199,505	167,275	14,366,780		
111年度盈餘指撥及分配													
提列法定盈餘公積	-	-	1,232,098	-	(1,232,098)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,464,196	(2,464,196)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(14,363)	14,363	-	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(8,639,048)	-	-	-	(8,639,048)	-	(8,639,048)	-	(8,639,048)
對子公司所有權益變動	-	163,326	-	-	-	-	-	-	163,326	-	163,326	-	163,326
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(483,521)	(483,521)	-	(483,521)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	2,448,513	-	(2,448,513)	-	-	-	-	-	-
112年9月30日餘額	\$ 65,924,526	\$ 1,268,381	\$ 14,350,408	\$ 31,470,205	\$ 13,484,630	(\$ 3,918,138)	\$ 19,080,152	(\$ 50,817)	\$ 141,609,347	\$ 15,050,880	\$ 156,660,227		
<u>113年1月1日至9月30日</u>													
113年1月1日餘額	\$ 65,924,526	\$ 1,282,594	\$ 14,350,408	\$ 31,470,205	\$ 15,679,416	(\$ 4,582,670)	\$ 19,921,975	(\$ 48,963)	\$ 143,997,491	\$ 15,142,292	\$ 159,139,783		
113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	15,276,111	-	-	-	15,276,111	634,480	15,910,591		
113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(143,762)	1,428,271	5,396,779	1,844	6,683,132	74,430	6,757,562		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	15,132,349	1,428,271	5,396,779	1,844	21,959,243	708,910	22,668,153		
112年度盈餘指撥及分配													
提列法定盈餘公積	-	-	1,567,942	-	(1,567,942)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,135,883	(3,135,883)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(10,415)	10,415	-	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(10,986,007)	-	-	-	(10,986,007)	-	(10,986,007)	-	(10,986,007)
對子公司所有權益變動	-	4,517	-	-	-	-	-	-	4,517	-	4,517	-	4,517
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(406,467)	(406,467)	-	(406,467)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	674,616	-	(674,616)	-	-	-	-	-	-
113年9月30日餘額	\$ 65,924,526	\$ 1,287,111	\$ 15,918,350	\$ 34,595,673	\$ 15,806,964	(\$ 3,154,399)	\$ 24,644,138	(\$ 47,119)	\$ 154,975,244	\$ 15,444,735	\$ 170,419,979		

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113年及112年1月1日至9月30日



單位：新臺幣千元

	113年1月1日 至9月30日	112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	\$ 18,845,021	\$ 13,135,625
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	(1,490,629)	(4,516,836)
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	273,798	477,264
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	(509,887)	34,466
營業票券透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失	(2,854)	3,783
折舊費用(含投資性不動產)	1,235,795	1,124,036
攤銷費用	107,838	99,157
預期信用減損損失及迴轉利益	429,119	88,678
財務成本	12,084,160	9,743,336
利息收入(含財務收入)	(18,698,108)	(14,535,305)
股利收入	(3,296,091)	(4,694,706)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	71,946	(3,188)
處分不動產及設備及投資性不動產利益	(278,229)	(32,116)
處分無形資產損失	2	-
租賃修改損失	388	543
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨利益	(6,208)	(2,900)
非金融資產減損損失	18,532	-
非金融資產減損迴轉利益	(5,454)	(12,604)
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	(44,812,351)	(39,886,729)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(12,075,603)	(2,700,319)
按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,636,834)	3,780,722
附賣回債券投資	4,728,078	6,734,088
應收證券融貸款	(12,399,368)	(14,214,944)
應收證券借貸款項	(51,875,240)	(9,726,191)
客戶保證金專戶	2,028,768	3,224,533
應收期貨交易保證金	1,302	(225)
借券擔保價款	131,811	698,025
借券保證金-存出	(19,943,954)	(5,686,877)
應收票據	1,944	(148)
應收帳款	(38,264,560)	(24,925,364)
預付款項	55,335	(106,527)
其他應收款	(1,898,579)	(2,235,264)
其他金融資產-流動	(2,306,798)	100,212
應收融資租賃款-關係人	5,403	5,118
其他流動資產	(46,158,805)	179,841
其他非流動資產	(667,556)	(109,053)

(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113年及112年1月1日至9月30日



單位：新臺幣千元

	113年1月1日 至9月30日	112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	\$ 21,632,951	\$ 6,799,742
附買回債券負債	11,846,286	(6,046,588)
附買回票券負債	2,965,513	1,772,144
融券保證金	(257,988)	(5,279,751)
應付融券擔保價款	(114,613)	(3,529,176)
借券保證金-存入	27,822,211	15,110,813
借貸款項保證金-存入	106,656	(197,285)
期貨交易人權益	(1,369,772)	(3,241,604)
專戶分戶帳客戶權益	35,251,186	531,111
應付帳款	38,732,588	19,147,396
預收款項	391,392	346,895
代收款項	9,348,017	(1,665,173)
其他應付款	102,434	(307,910)
其他金融負債-流動	1,087,845	(2,466,993)
其他流動負債	865,395	77,248
負債準備-非流動	13,507	567
其他非流動負債	2,035	66,100
營運產生之現金流出	(67,882,225)	(62,842,333)
收取之利息	17,320,203	13,687,733
收取之股利	3,441,819	4,765,692
支付之利息	(12,065,641)	(9,254,072)
支付之所得稅	(4,231,743)	(698,238)
營業活動之淨現金流出	(63,417,587)	(54,341,218)
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備及投資性不動產	(625,025)	(273,144)
處分不動產及設備及投資性不動產	386,738	131,029
取得無形資產	(96,725)	(148,237)
取得採用權益法之投資	(680,130)	(1,801,616)
採權益法投資處分價款	1,288,139	1,688,309
採用權益法之投資處分、清算及減資退回股款	82,876	63,870
投資活動之淨現金流入(流出)	355,873	(339,789)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	17,530,541	2,562,489
應付商業本票增加	50,561,485	34,581,966
應付公司債增加	8,779,464	5,500,000
應付公司債到期	(3,553,500)	-
租賃負債/應付租賃款本金償還	(583,301)	(623,098)
發放現金股利	(10,986,007)	(8,639,048)
非控制權益變動	(80,303)	(72,355)
籌資活動之淨現金流入	61,668,379	33,309,954
匯率影響數	1,165,554	(719,045)
本期現金及約當現金減少數	(227,781)	(22,090,098)
期初現金及約當現金餘額	83,384,369	97,086,512
期末現金及約當現金餘額	\$ 83,156,588	\$ 74,996,414

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 113 年及 112 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 113 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 113 年及 112 年 9 月 30 日，本集團員工人數分別為 8,482 人及 8,494 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 113 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 113 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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。

(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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
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，相關影響待評估完成時予以揭露：

1. 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」

此修正分別說明如下：

- (1) 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債（或部分金融負債）時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：
 - A. 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
 - B. 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
 - C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
- (2) 釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息（SPPI）標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款（例如，與 ESG 目標連結的利率）、無追索權特性之工具，及合約連結工具。
- (3) 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具（例如某些具有與實現環境、社會和治理（ESG）目標相關的特徵的工具），應揭露或有

事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。

- (4)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。

2. 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」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。

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 112 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。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。集團取得子公司採用收購法會

計處理，購入成本以取得資產、已發行的權益工具及已發生或承擔的負債以公允價值衡量，並加入可直接歸屬之取得成本。在企業合併時取得的可辨認資產、負債及或有負債，以取得日的原始公允價值衡量，不另考量非控制權益股權。取得成本超過股權比例所認列可辨認淨資產公允價值部分認列為商譽。若取得成本小於股權比例所認列取得的子公司可辨認淨資產公允價值部分則直接認列於合併綜合損益表。對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。集團內公司間交易的餘額和交易的未實現損益應予以銷除。子公司的會計政策依集團所採用會計政策予以一致地調整。損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(以下空白)

2. 列入合併財務報告子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
本公司	元大證券亞洲金融有限公司 (以下簡稱元大亞金)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大國際保險經紀人股份有限公司	保險經紀人業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大證券金融股份有限公司 (以下簡稱元大證金)	證券融資融券業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大財富管理(新加坡)有限公司 (以下簡稱元大財富管理(新加坡))	註1	100.00%	100.00%	100.00%	註1
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	投資管理諮詢 財務諮詢 企業管理諮詢 商務信息諮詢 經濟貿易諮詢 市場營銷策劃 技術推廣 技術服務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券株式會社(以下 簡稱元大證券(韓國))	投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和 附屬業務等	58.56%	58.54%	58.49%	
元大亞金	元大香港控股(開曼)有限公司 (以下簡稱元大香港控股(開曼)公司)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券(泰國)有限公司 (以下簡稱元大證券(泰國))	證券經紀及自營 承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀 及自營等	99.99%	99.99%	99.99%	
元大亞金	元大證券越南有限公司 (以下簡稱元大證券(越南))	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	94.10%	94.10%	94.10%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
元大證券(韓國)	元大投資株式會社	投資業務	58.56%	58.54%	58.49%	
元大證券(韓國)	元大金融(香港)有限公司 (以下簡稱元大金融 (香港))	投資控股	58.56%	58.54%	58.49%	
元大金融(香港)	元大證券(柬埔寨)有限公司	承銷輔導 財務顧問 證券經紀 自營 投資諮詢	58.56%	58.54%	58.49%	
元大證券(香港)	元大香港國際投資有限公司	金融商品發行 自營投資	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券(香港)	元大香港財務有限公司	信用貸款業務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券(香港)	PT Yuanta Sekuritas Indonesia(以下簡稱元大 證券(印尼))	證券交易 承銷業務	99.00%	99.00%	99.00%	
元大證券(香港)	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	36.00%	-	-	註2
元大投資株式會社	Yuanta Quantum Jump No. 3 Fund	投資業務	25.10%	25.09%	25.07%	

註1：元大財富管理(新加坡)係本公司於民國 111 年 4 月 29 日轉投資設立，其營業項目尚待新加坡主管機關核准。

註2：於民國 113 年第 1 季申購。

(以下空白)

3. 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日受元大證券
(韓國)控制之結構型個體：

113年9月30日

結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Wangji the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songak the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
YK SG Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jugyo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Namsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Pyeongdong the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Lhour Co., Ltd.	Asset-backing
YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Pacific Leo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon 2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gijang the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Greenfood the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing
Mountain Rich the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Petro the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK DS Co., Ltd.	Asset-backing
YK IB the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
Delguard 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hosan 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Portfolio 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Iris the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing

112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 Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Wangji the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songak the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
YK SG Co., Ltd.	Asset-backing
YK Icheon the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jugyo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Namsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Pyeongdong the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Lhour Co., Ltd.	Asset-backing
YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Pacific Leo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon 2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gijang the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Greenfood the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Jayonloyal Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Land the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing

112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 Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Wangji the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songak the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
YK SG Co., Ltd.	Asset-backing
YK Ilchul Co., Ltd.	Asset-backing
YK Icheon the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing

112年9月30日

結構型個體名稱	業務性質
YK Royal the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jugyo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Namsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Pyeongdong the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Lhour Co., Ltd.	Asset-backing
YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Pacific Leo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon 2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gijang the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Greenfood the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Saetbyul Co., Ltd.	Asset-backing
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Jayonloyal Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Land the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing

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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$15,444,735、\$15,142,292 及 \$15,050,880 下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益					
		113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	金額	持股百分比
元大證券 (韓國)	韓國	\$ 15,438,907	41.44%	\$ 15,136,461	41.46%	\$ 15,044,991	41.51%

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、113 年及 112 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 \$545,430、\$361,171、\$708,912 及 \$166,496。

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		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 383,361,178	\$ 374,120,897	\$ 323,727,869
非流動資產	16,192,043	16,175,705	14,800,545
流動負債	(351,457,190)	(343,795,784)	(293,892,577)
非流動負債	(9,393,731)	(8,521,378)	(6,908,075)
淨資產總額	<u>\$ 38,702,300</u>	<u>\$ 37,979,440</u>	<u>\$ 37,727,762</u>

合併綜合損益表

	元大證券(韓國)及子公司	
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
收益	\$ 4,933,765	\$ 5,081,335
稅前淨利	649,105	795,032
所得稅費用	(151,609)	(186,864)
本期淨利	497,496	608,168
其他綜合損益(稅後淨額)	685,405	244,607
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,182,901</u>	<u>\$ 852,775</u>

	元大證券(韓國)及子公司	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
收益	\$ 15,348,179	\$ 14,145,612
稅前淨利	1,922,047	1,610,846
所得稅費用	(455,120)	(404,257)
本期淨利	1,466,927	1,206,589
其他綜合損益(稅後淨額)	148,569	(768,068)
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,615,496</u>	<u>\$ 438,521</u>

合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 5,777,067	(\$ 7,786,243)
投資活動之淨現金流入(流出)	830,264	(38,831)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(3,872,557)	6,664,326
匯率影響數	(349,064)	130,224
本期現金及約當現金增加(減少)	2,385,710	(1,030,524)
期初現金及約當現金餘額	13,701,288	14,687,558
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 16,086,998</u>	<u>\$ 13,657,034</u>

(四)其他重大會計政策

本合併財務報告應併同民國 112 年度合併財務報告閱讀。除下列說明外，請詳民國 112 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 112 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
現金			
零用金	\$ 4,973	\$ 4,977	\$ 4,975
銀行存款			
支票存款	584,908	648,341	277,679
活期存款	34,610,949	26,987,943	25,800,144
定期存款	<u>41,280,470</u>	<u>35,112,203</u>	<u>42,852,039</u>
小計	76,481,300	62,753,464	68,934,837
約當現金—期貨超額保證金	4,516,412	3,208,741	3,534,269
約當現金—三個月內到期之 附賣回票券	<u>2,158,876</u>	<u>17,422,164</u>	<u>2,527,308</u>
合計	<u>\$ 83,156,588</u>	<u>\$ 83,384,369</u>	<u>\$ 74,996,414</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量			
之金融資產：			
<u>受益憑證及其他有價證券</u>			
受益憑證	\$ 821,194	\$ 430,015	\$ 630,000
經紀商投資有價證券	1,847	1,731	2,313
評價調整	13,432	7,305	(1,603)
小計	<u>836,473</u>	<u>439,051</u>	<u>630,710</u>
<u>營業票券</u>			
營業票券	19,010,836	16,003,217	15,451,337
評價調整	(1)	(2,855)	(2,260)
小計	<u>19,010,835</u>	<u>16,000,362</u>	<u>15,449,077</u>
<u>營業證券-自營</u>			
政府公債	48,287,673	35,676,343	16,074,518
公司債	17,327,900	21,060,369	22,600,672
金融債	100,073,114	107,798,384	84,105,486
結構型債券	-	-	110,287
上市/櫃股票	32,226,993	14,894,585	23,355,554
未上市/櫃股票	1,424,101	552,428	756,103
可轉換公司債	1,663,959	1,624,806	1,826,563
興櫃股票	1,501,341	1,423,729	1,275,585
受益憑證	42,509,242	30,209,274	20,520,410
商業本票	11,981,598	10,671,750	11,317,137
不動產投資信託	249,620	228,850	229,689
其他	1,807,032	1,805,052	1,992,069
評價調整	456,330	1,779,245	(893,005)
小計	<u>259,508,903</u>	<u>227,724,815</u>	<u>183,271,068</u>
<u>營業證券-承銷</u>			
上市/櫃股票	42,675	20,855	49,080
未上市/櫃股票	48,217	2,792	2,792
可轉換公司債	521,874	190,306	150,488
評價調整	(17,347)	6,713	641
小計	<u>595,419</u>	<u>220,666</u>	<u>203,001</u>
<u>營業證券-避險</u>			
上市/櫃股票	13,067,154	10,877,437	10,932,423
可轉換公司債	58,755,015	56,133,956	53,064,572
受益憑證	5,173,326	2,852,261	3,219,308
認購(售)權證	74,272	23,558	16,135
期貨	1,368,663	11,302	77,566
評價調整	2,202,081	1,465,052	344,383
小計	<u>80,640,511</u>	<u>71,363,566</u>	<u>67,654,387</u>

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>衍生工具</u>			
買入選擇權-期貨	\$ 247,330	\$ 64,087	\$ 64,266
期貨交易保證金-自有資金	6,314,576	4,755,515	5,320,679
期貨交易保證金-有價證券	2,134,084	2,384,130	2,408,911
衍生工具-櫃檯	<u>3,797,844</u>	<u>5,026,265</u>	<u>4,979,587</u>
小計	<u>12,493,834</u>	<u>12,229,997</u>	<u>12,773,443</u>
<u>其他</u>			
結構型商品	3,937,457	1,941,899	1,594,925
存放KSFC之客戶存款			
準備金(註)	54,270,269	54,827,303	53,886,722
其他	<u>1,064,378</u>	<u>1,048,954</u>	<u>1,102,132</u>
合計	<u>\$ 432,358,079</u>	<u>\$ 385,796,613</u>	<u>\$ 336,565,465</u>

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

2. 非流動項目：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>之金融資產：</u>			
政府公債	\$ 49,697	\$ -	\$ -
未上市/櫃股票	9,644	8,532	8,332
私募股權基金	320,818	290,037	318,646
其他	<u>879,364</u>	<u>699,472</u>	<u>778,734</u>
小計	1,259,523	998,041	1,105,712
評價調整	(<u>8,262</u>)	(<u>7,243</u>)	(<u>2,675</u>)
合計	<u>\$ 1,251,261</u>	<u>\$ 990,798</u>	<u>\$ 1,103,037</u>

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益如下：

(1) 強制透過損益按公允價值衡量：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
開放式基金(註1)	(\$ 29,355)	(\$ 3,958)
期貨交易保證金-有價證券	(769,238)	(139,366)
營業票券(註4)	83,782	51,094
營業證券-自營(註3)	4,200,297	2,081,792
營業證券-承銷	(14,102)	29,483
營業證券-避險(註3)	(3,027,489)	1,152,001
經紀商投資有價證券 (註1及註2)	(587)	131
借券及附賣回債券融券	(608,625)	1,159,565
合計	<u>(\$ 165,317)</u>	<u>\$ 4,330,742</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
開放式基金(註1)	\$ 37,590	\$ 3,594
期貨交易保證金-有價證券	509,887	(34,466)
營業票券(註4)	235,316	151,956
營業證券-自營(註3)	20,398,360	11,521,525
營業證券-承銷	143,826	88,279
營業證券-避險(註3)	6,561,751	7,203,604
經紀商投資有價證券 (註1及註2)	3,256	363
借券及附賣回債券融券	(4,015,079)	(3,566,928)
合計	\$ 23,874,907	\$ 15,367,927

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。

(2)民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、113 年及 112 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損失分別為\$1,088,599、\$318,208、\$3,631,502 及\$4,466,181。另衍生工具淨損失，請詳附註六(四十三)8 說明。

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

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
債務工具			
公司債	\$ 39,458,735	\$ 33,907,734	\$ 47,891,056
政府公債	17,952,894	12,153,714	13,129,385
金融債	12,595,449	14,453,871	17,795,819
評價調整	(210,323)	(976,484)	(3,170,785)
小計	69,796,755	59,538,835	75,645,475
權益工具			
營業證券-自營			
上市/櫃公司股票	2,290,210	-	3,670,109
評價調整	780,226	-	(240,011)
小計	3,070,436	-	3,430,098
合計	\$ 72,867,191	\$ 59,538,835	\$ 79,075,573

2. 非流動項目：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>債務工具</u>			
政府公債	\$ 698,627	\$ 49,954	\$ 49,949
商業本票	786	773	775
評價調整	(5,242)	(1,568)	(1,635)
小計	<u>694,171</u>	<u>49,159</u>	<u>49,089</u>
<u>權益工具</u>			
上市/櫃公司股票	79,022	78,707	79,267
未上市櫃/興櫃股票	3,041,372	3,022,939	3,026,938
其他	46,062	45,295	45,462
評價調整	<u>27,193,021</u>	<u>23,809,196</u>	<u>24,871,609</u>
小計	<u>30,359,477</u>	<u>26,956,137</u>	<u>28,023,276</u>
合計	<u>\$ 31,053,648</u>	<u>\$ 27,005,296</u>	<u>\$ 28,072,365</u>

3. 本集團選擇將非持有供交易及部分屬策略性投資及穩定收取股利所持有之權益工具投資，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國113年9月30日、112年12月31日及112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\$33,429,913、\$26,956,137及\$31,453,374。

4. 本集團於民國113年及112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\$14,791,605及\$10,582,240之上市櫃股票，民國113年及112年7月1日至9月30日、113年及112年1月1日至9月30日累積處分利益分別為\$630,893、\$2,222,394、\$675,220及\$2,448,858。

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

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	<u>\$ 1,319,499</u>	<u>\$ 3,902,142</u>
累積利益或損失因除列		
轉列保留盈餘	<u>\$ 630,501</u>	<u>\$ 2,222,326</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 402,416	\$ 147,608
於本期內除列者	<u>607,470</u>	<u>416,122</u>
	<u>\$ 1,009,886</u>	<u>\$ 563,730</u>

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之 公允價值變動	\$ 1,133,896	(\$ 449,240)
自累計其他綜合損益重 分類至損益		
因提列減損轉列者	(\$ 137)	\$ 5,057
因除列標的轉列者	95,098	(228,704)
	\$ 94,961	(\$ 223,647)
認列於損益之利息收入	\$ 593,000	\$ 513,483
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之 公允價值變動	\$ 4,737,470	\$ 3,008,080
累積利益或損失因除列 轉列保留盈餘	\$ 674,616	\$ 2,448,513
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 821,823	\$ 1,149,920
於本期內除列者	617,855	674,572
	\$ 1,439,678	\$ 1,824,492
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之 公允價值變動	\$ 660,926	(\$ 138,193)
自累計其他綜合損益重 分類至損益		
因提列減損轉列者	\$ 1,396	\$ 6,307
因除列標的轉列者	97,291	(303,572)
	\$ 98,687	(\$ 297,265)
認列於損益之利息收入	\$ 1,677,532	\$ 1,367,591

6. 本集團將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
7. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
流動項目：			
政府公債	\$ 589,643	\$ -	\$ 411,845
公司債	-	61,073	63,880
定期存款	885,690	-	-
累計減損	(331)	(25)	(257)
合計	<u>\$ 1,475,002</u>	<u>\$ 61,048</u>	<u>\$ 475,468</u>
	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
非流動項目：			
政府公債	\$ 208,356	\$ 210,844	\$ 211,346
定期存款	225,091	-	-
合計	<u>\$ 433,447</u>	<u>\$ 210,844</u>	<u>\$ 211,346</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 9,964	\$ 3,138
預期信用減損損失及迴轉利益	(302)	285
	<u>\$ 9,662</u>	<u>\$ 3,423</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 22,388	\$ 20,471
預期信用減損損失及迴轉利益	(277)	1,762
	<u>\$ 22,111</u>	<u>\$ 22,233</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 附賣回債券投資

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
政府公債	\$ 21,597,666	\$ 27,057,017	\$ 22,427,244
公司債	1,973,031	1,446,122	1,074,767
金融債	6,420,465	6,216,101	6,421,251
合計	<u>\$ 29,991,162</u>	<u>\$ 34,719,240</u>	<u>\$ 29,923,262</u>

上列民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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\$30,055,968、\$34,792,033及\$29,997,841，年利率分別為 1.00%~6.45%、1.10%~6.65%及 1.10%~6.65%。民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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\$33,101,280、\$39,208,865及\$32,117,341。

(六) 應收證券借貸款項

應收證券借貸款項係以客戶買進或持有之有價證券為擔保所從事之資金融通業務，本公司民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。元大證金民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日牌告之年利率分別為 6.25%~6.66%、6.25%及 6.25%。元大證券(越南)民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日牌告之年利率分別為 12.00%、13.50%及 13.50%。

(七) 應收帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款－關係人	\$ 440,906	\$ 194,154	\$ 445,855
應收帳款－非關係人			
應收交割帳款	\$ 81,317,933	\$ 52,845,605	\$ 40,535,162
交割代價	7,393,408	8,718,790	6,215,431
應收融資利息	1,318,575	1,053,975	958,093
應收賣出證券款	18,607,209	9,393,388	14,742,169
應收債券利息	1,898,622	925,654	970,041
應收即期外匯款	3,715,425	825,128	4,155,974
借入券還券之應收退還款	200,000	-	-
應收股利	119,811	140,704	136,934
應收借券收入	857,475	622,706	562,878
應收利息-其他	930,983	508,938	453,222
其他	1,471,960	1,025,159	711,213
小計	117,831,401	76,060,047	69,441,117
減：備抵損失	(393,783)	(373,459)	(358,717)
淨額	\$ 117,437,618	\$ 75,686,588	\$ 69,082,400

本集團民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日應收帳款之帳齡分析如下：

	113年9月30日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$116,241,668	\$ 875,113	\$ 714,620	\$117,831,401
應收帳款-關係人	440,906	-	-	440,906
	112年12月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 74,946,908	\$ 529,337	\$ 583,802	\$ 76,060,047
應收帳款-關係人	194,154	-	-	194,154

	112年9月30日			合計
	90天內	91天-1年	超過1年	
應收帳款	\$ 68,345,564	\$ 507,055	\$ 588,498	\$ 69,441,117
應收帳款-關係人	445,855	-	-	445,855

(八) 其他應收款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他應收款-關係人	\$ 95,446	\$ 98,756	\$ 75,614
其他應收款-非關係人			
應收股利	\$ 17,200	\$ 16,915	\$ 17,276
應收利息	1,010,053	1,417,782	1,375,524
應收手續費	225,903	396,595	219,567
其他	693,101	581,636	1,009,029
小計	1,946,257	2,412,928	2,621,396
減:備抵損失	(272,740)	(261,694)	(264,736)
淨額	\$ 1,673,517	\$ 2,151,234	\$ 2,356,660

(九) 其他金融資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
放款	\$ 12,773,191	\$ 10,443,714	\$ 11,643,405
備抵損失	(1,363,633)	(1,019,110)	(1,058,997)
合計	\$ 11,409,558	\$ 9,424,604	\$ 10,584,408

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
保證金專戶			
銀行存款	\$ 2,406,664	\$ 4,434,538	\$ 5,980,819
結算機構結算餘額	806,914	807,808	679,515
合計	\$ 3,213,578	\$ 5,242,346	\$ 6,660,334

民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
客戶保證金專戶餘額	\$ 923,376	\$ 947,707	\$ 894,476
待轉出手續費收入及交割款	193,737	239,787	253,437
期貨交易人權益	\$ 1,117,113	\$ 1,187,494	\$ 1,147,913

民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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\$7,107,940、\$8,407,331及\$9,383,306。

(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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之年利率皆為 6.90%~10.20%。元大證券(香港)民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之年利率分別為 2.43%~13.50%、2.68%~13.75%及 2.68%~13.75%。元大證券(印尼)民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之年利率分別為 16.00%~20.00%、16.00%~18.00%及 16.00%~18.00%。元大證券(泰國)民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之年利率分別為 5.90%~7.90%、5.56%~5.90%及 5.31%~5.65%。元大證券(越南)民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之年利率分別為 6.80%~12.00%、8.00%~13.50%及 8.00%~13.50%。

(十二) 待出售資產

本集團為提升資產運用效率，經權責單位核准出售自有不動產及採用權益法之投資並預計於一年內完成出售，並將相關之資產轉列為待出售資產，其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 113 年 9 月 30 日待出售資產餘額為\$428,818。民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日無此情形。相關情形請詳附註六(十四)及十三(一)4 說明。

(十三) 其他流動資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
質押定期存款-流動	\$ 2,329,168	\$ 2,631,751	\$ 2,254,096
其他受限制資產-流動	2,206,444	823,921	2,099,653
待交割款項	24,551,728	23,980,334	21,559,534
代收承銷股款	9,435,300	211,444	71,907
交割專戶客戶分戶帳款	41,885,296	6,633,655	5,183,775
其他	63,418	31,444	565,140
合計	<u>\$ 80,471,354</u>	<u>\$ 34,312,549</u>	<u>\$ 31,734,105</u>

(十四) 採用權益法之投資

	113年9月30日		112年12月31日		112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	\$ 23,099	100.00%	\$ 22,299	100.00%	\$ 23,373	100.00%
Woori Asset Management Corp.	-	-	810,967	27.00%	811,561	27.00%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	59,459	44.00%	77,480	44.00%	86,416	44.00%
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	15,250	10.71%	47,978	10.71%	47,506	10.71%
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	46,528	16.67%	44,596	16.67%	50,323	16.67%
Yuanta Secondary No.2 Fund	109,605	12.28%	150,990	12.28%	201,595	12.28%
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	692,802	15.26%	663,043	15.26%	788,300	15.26%
SJ-ULTRA V 1st FUND	28,934	34.48%	28,500	34.48%	28,632	34.48%
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	4,779	0.09%	4,703	0.09%	4,723	0.09%
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	335,837	15.20%	404,998	15.20%	403,137	15.20%
Yuanta Innovative Job Creation Fund	186,635	22.73%	186,835	22.73%	194,115	22.73%
Yuanta Quantum Jump No.1 Fund	7,817	12.50%	80,731	12.50%	115,198	12.50%
Yuanta Great Unicorn No.1 Fund	67,595	17.65%	67,570	17.65%	112,934	17.65%
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	207,812	14.02%	154,168	14.02%	129,036	14.02%
Yuanta SPAC IX	490	0.19%	479	0.19%	472	0.19%
Yuanta SPAC X	492	0.17%	479	0.17%	472	0.17%
Yuanta SPAC XI	480	0.19%	469	0.19%	526	0.19%
Yuanta SPAC XII	480	0.21%	469	0.21%	410	0.21%
Yuanta SPAC XIII	463	0.10%	453	0.10%	307	0.10%
Yuanta SPAC XIV	475	0.22%	464	0.22%	447	0.22%
Yuanta SPAC XV	372	0.14%	237	1.96%	-	-
Yuanta SPAC XVI	646	0.27%	356	4.17%	-	-
Yuanta SPAC XVII	241	3.23%	-	-	-	-
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	70,302	19.93%	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,860,593</u>		<u>\$ 2,748,264</u>		<u>\$ 2,999,483</u>	

本集團關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 7,805)	\$ 18,495
其他綜合損益(稅後淨額)	(15)	(656)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 7,820)</u>	<u>\$ 17,839</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 71,946)	\$ 3,188
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,744)	508
本期綜合損益總額	<u>(\$ 76,690)</u>	<u>\$ 3,696</u>

本集團於民國 113 年 1 月申購 Alpha-Harvest Summit Private Equity Fund(帳列採用權益法之投資)，並於民國 113 年 6 月 1 日轉列為待出售資產計 \$179,887。

(十五) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>113年1月1日</u>					
成本	\$ 4,275,776	\$ 1,969,201	\$ 4,171,144	\$ 392,039	\$ 10,808,160
累計折舊	-	(968,583)	(2,968,036)	(270,418)	(4,207,037)
累計減損	(21,425)	(13,151)	-	-	(34,576)
帳面金額	<u>\$ 4,254,351</u>	<u>\$ 987,467</u>	<u>\$ 1,203,108</u>	<u>\$ 121,621</u>	<u>\$ 6,566,547</u>
<u>113年</u>					
1月1日	\$ 4,254,351	\$ 987,467	\$ 1,203,108	\$ 121,621	\$ 6,566,547
匯兌差額	2,802	7,872	15,685	113	26,472
本期增添	-	-	604,902	20,123	625,025
本期處分	(36,444)	(14,459)	(1,501)	-	(52,404)
折舊費用	-	(42,073)	(384,986)	(76,470)	(503,529)
本期移轉(註1)	(30,032)	22,273	-	-	(7,759)
重分類(註2)	-	-	80,857	28,950	109,807
9月30日	<u>\$ 4,190,677</u>	<u>\$ 961,080</u>	<u>\$ 1,518,065</u>	<u>\$ 94,337</u>	<u>\$ 6,764,159</u>
<u>113年9月30日</u>					
成本	\$ 4,240,082	\$ 2,003,378	\$ 4,399,144	\$ 428,176	\$ 11,070,780
累計折舊	-	(1,020,092)	(2,881,079)	(333,839)	(4,235,010)
累計減損	(49,405)	(22,206)	-	-	(71,611)
帳面金額	<u>\$ 4,190,677</u>	<u>\$ 961,080</u>	<u>\$ 1,518,065</u>	<u>\$ 94,337</u>	<u>\$ 6,764,159</u>

註1：係待出售資產及投資性不動產之移轉。

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
<u>112年1月1日</u>					
成本	\$ 4,229,359	\$ 1,980,326	\$ 3,884,851	\$ 391,450	\$ 10,485,986
累計折舊	-	(912,411)	(2,744,828)	(221,732)	(3,878,971)
累計減損	(21,425)	(13,151)	-	-	(34,576)
帳面金額	<u>\$ 4,207,934</u>	<u>\$ 1,054,764</u>	<u>\$ 1,140,023</u>	<u>\$ 169,718</u>	<u>\$ 6,572,439</u>
<u>112年</u>					
1月1日	\$ 4,207,934	\$ 1,054,764	\$ 1,140,023	\$ 169,718	\$ 6,572,439
匯兌差額	(6,297)	(12,685)	(6,498)	113	(25,367)
本期增添	-	1,089	251,781	19,221	272,091
本期處分	(2,789)	(4,407)	(1,856)	(226)	(9,278)
折舊費用	-	(44,056)	(340,280)	(68,424)	(452,760)
本期移轉(註1)	56,483	8,459	1	(1)	64,942
重分類(註2)	-	-	53,589	6,046	59,635
9月30日	<u>\$ 4,255,331</u>	<u>\$ 1,003,164</u>	<u>\$ 1,096,760</u>	<u>\$ 126,447</u>	<u>\$ 6,481,702</u>
<u>112年9月30日</u>					
成本	\$ 4,276,756	\$ 1,972,580	\$ 4,013,116	\$ 382,118	\$ 10,644,570
累計折舊	-	(956,265)	(2,916,356)	(255,671)	(4,128,292)
累計減損	(21,425)	(13,151)	-	-	(34,576)
帳面金額	<u>\$ 4,255,331</u>	<u>\$ 1,003,164</u>	<u>\$ 1,096,760</u>	<u>\$ 126,447</u>	<u>\$ 6,481,702</u>

註1：係投資性不動產之移轉。

註2：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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
建築物	\$ 2,775,331	\$ 2,946,855	\$ 1,378,081
機器及電腦設備	10,472	41,649	51,990
交通及運輸設備	31,389	26,435	27,367
什項設備	7,601	9,935	10,642
	<u>\$ 2,824,793</u>	<u>\$ 3,024,874</u>	<u>\$ 1,468,080</u>

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
建築物	\$ 202,645	\$ 198,877
機器及電腦設備	9,389	10,378
交通及運輸設備	3,809	3,259
什項設備	633	680
	<u>\$ 216,476</u>	<u>\$ 213,194</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
建築物	\$ 656,699	\$ 583,396
機器及電腦設備	29,094	32,147
交通及運輸設備	10,948	9,830
什項設備	1,953	2,016
	<u>\$ 698,694</u>	<u>\$ 627,389</u>

3. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$525,249 及\$625,299。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 24,554	\$ 3,014
屬短期租賃合約之費用	10,384	10,183
屬低價值資產租賃之費用	1,046	1,193
來自轉租使用權資產之收益	396	3,749
租賃修改損失	(127)	(137)

	<u>113年1月1日至9月30日</u>		<u>112年1月1日至9月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	73,429	\$	10,488
屬短期租賃合約之費用		33,709		30,741
屬低價值資產租賃之費用		3,323		3,658
來自轉租使用權資產之收益		4,809		10,332
租賃修改損失	(	388)	(	543)

5. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$693,762 及 \$667,985。

(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 10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$47,246、\$52,349、\$150,709 及 \$156,522 之租金收入，並無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>113年9月30日</u>		<u>112年12月31日</u>		<u>112年9月30日</u>			
113年	\$	17,213	113年	\$	128,003	112年	\$	36,387
114年		65,851	114年		82,634	113年		110,780
115年		45,240	115年		16,623	114年		72,311
116年		38,520	116年		11,376	115年		12,883
117年		25,570	117年		1,765	116年		9,550
118年		23,693	118年		97	117年		429
118年以後		<u>21,450</u>	118年以後		<u>106</u>	117年以後		<u>203</u>
合計	\$	<u>237,537</u>	合計	\$	<u>240,604</u>	合計	\$	<u>242,543</u>

(十八) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>使用權資產</u>	<u>合計</u>
<u>113年1月1日</u>				
成本	\$ 1,886,717	\$ 2,111,070	\$ 27,054	\$ 4,024,841
累計折舊	-	(1,030,793)	(22,725)	(1,053,518)
累計減損	(210,447)	(73,399)	-	(283,846)
113年1月1日餘額	<u>\$ 1,676,270</u>	<u>\$ 1,006,878</u>	<u>\$ 4,329</u>	<u>\$ 2,687,477</u>
<u>113年</u>				
1月1日	\$ 1,676,270	\$ 1,006,878	\$ 4,329	\$ 2,687,477
匯兌差額	5,454	5,665	(5)	11,114
本期處分	(40,168)	(15,937)	-	(56,105)
折舊費用	-	(29,248)	(4,324)	(33,572)
減損損失	(808)	(455)	-	(1,263)
減損迴轉利益	3,398	2,056	-	5,454
本期移轉(註)	(160,365)	(80,807)	-	(241,172)
9月30日	<u>\$ 1,483,781</u>	<u>\$ 888,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,371,933</u>
<u>113年9月30日</u>				
成本	\$ 1,663,659	\$ 1,932,107	\$ -	\$ 3,595,766
累計折舊	-	(981,213)	-	(981,213)
累計減損	(179,878)	(62,742)	-	(242,620)
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,483,781</u>	<u>\$ 888,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,371,933</u>

註：係待出售不動產、不動產及設備之移轉。

(以下空白)

	土地	建築物	使用權資產	合計
<u>112年1月1日</u>				
成本	\$ 2,029,905	\$ 2,309,032	\$ 27,782	\$ 4,366,719
累計折舊	-	(1,052,779)	(10,001)	(1,062,780)
累計減損	(223,584)	(82,733)	-	(306,317)
112年1月1日餘額	<u>\$ 1,806,321</u>	<u>\$ 1,173,520</u>	<u>\$ 17,781</u>	<u>\$ 2,997,622</u>
<u>112年</u>				
1月1日	\$ 1,806,321	\$ 1,173,520	\$ 17,781	\$ 2,997,622
匯兌差額	(13,924)	(11,374)	(413)	(25,711)
本期增添	-	1,053	-	1,053
本期處分	(34,943)	(54,692)	-	(89,635)
折舊費用	-	(34,122)	(9,765)	(43,887)
減損迴轉利益	7,023	5,581	-	12,604
本期移轉(註)	(56,483)	(8,459)	-	(64,942)
9月30日	<u>\$ 1,707,994</u>	<u>\$ 1,071,507</u>	<u>\$ 7,603</u>	<u>\$ 2,787,104</u>
<u>112年9月30日</u>				
成本	\$ 1,924,555	\$ 2,191,422	\$ 27,153	\$ 4,143,130
累計折舊	-	(1,042,764)	(19,550)	(1,062,314)
累計減損	(216,561)	(77,151)	-	(293,712)
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,707,994</u>	<u>\$ 1,071,507</u>	<u>\$ 7,603</u>	<u>\$ 2,787,104</u>

註：係不動產及設備之移轉。

1. 本集團選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日投資性不動產之公允價值分別為 \$5,902,011、\$6,250,476 及 \$6,330,264，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 113 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 \$5,021,683 及 \$880,328；民國 112 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 \$5,235,351 及 \$1,015,125；民國 112 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 \$5,181,932 及 \$1,148,332。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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列租金收入分別為 \$46,850、\$48,600、\$145,900 及 \$146,190。民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、113 年及 112 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 \$8,689、\$13,787、\$32,514 及 \$42,020，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$1,465、\$679、\$2,622 及 \$1,989。
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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之減損損失分別為 \$54、\$0、\$18,532 及 \$0，所認列之減損損失迴轉利益分別為 \$0、\$0、\$5,454 及 \$12,604。各項非金融資產累計減損金額如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
不動產	\$ 71,611	\$ 34,576	\$ 34,576
投資性不動產	242,620	283,846	293,712
無形資產	<u>276,792</u>	<u>251,140</u>	<u>200,305</u>
合計	<u>\$ 591,023</u>	<u>\$ 569,562</u>	<u>\$ 528,593</u>

(二十) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
商譽	\$ 11,818,413	\$ 11,810,120	\$ 11,813,975
累計減損	(242,056)	(216,836)	(170,475)
合計	<u>\$ 11,576,357</u>	<u>\$ 11,593,284</u>	<u>\$ 11,643,500</u>

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

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
經紀部門			
商譽	<u>\$ 10,880,078</u>	<u>\$ 10,880,078</u>	<u>\$ 10,880,078</u>
投資銀行業務部門			
商譽	<u>\$ 694,473</u>	<u>\$ 694,473</u>	<u>\$ 694,473</u>
轉投資部門-元大證券(泰國)			
商譽	\$ 74,893	\$ 68,523	\$ 66,913
累計減損	(73,087)	(66,870)	(65,299)
	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 1,614</u>
轉投資部門-元大證券(越南)			
商譽	\$ 130,335	\$ 128,412	\$ 133,877
累計減損	(130,335)	(111,332)	(66,542)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,080</u>	<u>\$ 67,335</u>

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
轉投資部門-元大證券(印尼)			
商譽	\$ 38,634	\$ 38,634	\$ 38,634
累計減損	(38,634)	(38,634)	(38,634)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

民國 112 年度轉投資部門元大證券(越南)經評估後現金產生單位可回收金額低於其帳面金額，故於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 112 年度分別認列商譽減損損失 \$17,269 及 \$48,966。

3. 客戶關係、電腦軟體及因併購所產生之可辨認無形資產等，本期變動如下：

	113年1月1日至9月30日			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
113年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 4,029,449	\$ 2,295,850	\$ 9,370,612
減：113年1月1日累計攤提	(3,045,313)	(3,617,707)	(1,420,902)	(8,083,922)
減：113年1月1日累計減損	-	-	(34,304)	(34,304)
113年1月1日淨帳面金額	-	411,742	840,644	1,252,386
本期增添	-	86,641	10,084	96,725
本期處分	-	-	(2)	(2)
匯率影響數	-	7,791	17,909	25,700
本期攤銷	-	(104,586)	(3,252)	(107,838)
重分類(註)	-	595	-	595
113年9月30日淨帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 402,183</u>	<u>\$ 865,383</u>	<u>\$ 1,267,566</u>
成本	\$ 3,030,313	\$ 4,195,333	\$ 2,325,478	\$ 9,551,124
減：113年9月30日累計攤提	(3,030,313)	(3,793,150)	(1,425,359)	(8,248,822)
減：113年9月30日累計減損	-	-	(34,736)	(34,736)
113年9月30日淨帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 402,183</u>	<u>\$ 865,383</u>	<u>\$ 1,267,566</u>

註：係預付設備款轉入

	112年1月1日至9月30日			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
112年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,926,282	\$ 2,290,937	\$ 9,262,532
減：112年1月1日累計攤提	(3,041,876)	(3,582,435)	(1,415,951)	(8,040,262)
減：112年1月1日累計減損	-	-	(30,200)	(30,200)
112年1月1日淨帳面金額	3,437	343,847	844,786	1,192,070
本期增添	-	123,935	24,302	148,237
匯率影響數	-	(6,959)	(11,872)	(18,831)
本期攤銷	(2,812)	(91,575)	(4,770)	(99,157)
重分類(註)	-	3,788	-	3,788
112年9月30日淨帳面金額	\$ 625	\$ 373,036	\$ 852,446	\$ 1,226,107
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,969,398	\$ 2,302,036	\$ 9,316,747
減：112年9月30日累計攤提	(3,044,688)	(3,596,362)	(1,419,760)	(8,060,810)
減：112年9月30日累計減損	-	-	(29,830)	(29,830)
112年9月30日淨帳面金額	\$ 625	\$ 373,036	\$ 852,446	\$ 1,226,107

註：係預付設備款轉入。

(二十一) 其他非流動資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
營業保證金	\$ 1,458,315	\$ 1,419,005	\$ 1,452,738
交割結算保證金—集中	347,989	334,094	334,094
交割結算保證金—櫃檯	215,046	232,046	232,046
交割結算保證金—期貨	41,346	43,876	40,493
存出保證金—房屋押金	950,359	1,026,092	939,532
存出保證金—標借股票 及其他	410,177	408,527	413,683
預付設備款	122,137	65,309	61,205
預付房地款	498,241	269,683	200,896
催收款項	582,640	560,774	585,822
其他	718,984	411,039	484,018
備抵損失	(587,226)	(565,734)	(589,969)
合計	\$ 4,758,008	\$ 4,204,711	\$ 4,154,558

(二十二) 短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行無擔保借款	\$ 24,741,755	\$ 7,257,098	\$ 7,354,693
銀行擔保借款	5,341,954	2,282,866	3,687,506
KSFC擔保借款	18,666,964	24,522,128	26,112,351
資產擔保短期債券	17,219,035	14,377,075	13,868,138
合計	\$ 65,969,708	\$ 48,439,167	\$ 51,022,688
借款利率區間	0.740%~8.730%	0.712%~8.450%	0.712%~8.700%

(二十三) 應付商業本票

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
發行面值	\$ 134,475,629	\$ 83,446,921	\$ 82,898,486
減：應付商業本票折價	(579,412)	(291,756)	(249,993)
合計	<u>\$ 133,896,217</u>	<u>\$ 83,155,165</u>	<u>\$ 82,648,493</u>
利率區間	<u>1.658%~4.090%</u>	<u>1.528%~5.590%</u>	<u>1.498%~5.450%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十四) 附買回債券及票券負債

附買回債券負債：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
政府公債	\$ 52,568,095	\$ 54,108,755	\$ 27,238,313
公司債	41,561,664	36,459,034	42,823,644
國外債券	28,702,250	17,696,810	26,689,644
金融債券	<u>93,207,308</u>	<u>95,928,432</u>	<u>73,478,163</u>
合計	<u>\$ 216,039,317</u>	<u>\$ 204,193,031</u>	<u>\$ 170,229,764</u>
利率區間	<u>0.65%~5.48%</u>	<u>0.50%~5.80%</u>	<u>0.50%~5.90%</u>

附買回票券負債：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
附買回票券負債	<u>\$ 18,967,201</u>	<u>\$ 16,001,688</u>	<u>\$ 13,087,237</u>
利率區間	<u>1.30%~1.62%</u>	<u>1.20%~1.43%</u>	<u>1.25%~1.40%</u>

上列民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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 \$242,590,698、\$225,537,480 及 \$189,206,149。

(二十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	113年9月30日	112年12月31日	112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	\$ 54,297,526	\$ 49,574,962	\$ 57,150,371
價值變動利益	(8,148,175)	(1,487,278)	(7,837,607)
市價(A)	46,149,351	48,087,684	49,312,764
再買回認購(售)權證	47,355,941	46,267,876	53,896,429
價值變動損失	(5,489,501)	(1,620,372)	(7,862,959)
市價(B)	41,866,440	44,647,504	46,033,470
發行認購(售)權證負債 (A-B)	4,282,911	3,440,180	3,279,294
衍生工具負債－櫃檯	20,435,589	18,866,798	18,502,981
賣出選擇權負債－期貨	150,168	158,307	47,556
發行指數投資證券流通 在外負債	593,348	737,351	1,169,139
發行指數投資證券流通 在外負債－評價調整	160,365	154,805	200,101
小計	753,713	892,156	1,369,240
應付借券－避險	200,273	328,254	564,319
應付借券－避險評價調整	16,073	4,344	(648)
應付借券－非避險	46,207,296	41,637,915	33,020,319
應付借券－非避險評價調整	1,834,021	2,514,432	(402,519)
小計	48,257,663	44,484,945	33,181,471
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債-流動	97,742,756	81,875,509	77,426,383
合計	\$ 171,622,800	\$ 149,717,895	\$ 133,806,925

1. 衍生工具負債請詳附註六(二十六)說明。
2. 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、113 年及 112 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\$652、\$227、\$1,844 及\$410。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益，請詳附註六(二)3說明。

(二十六) 衍生工具

1. 衍生工具

(1) 本集團因從事各種衍生工具一櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

	113年9月30日		112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	\$ 393,621	\$ 390,914	\$ 382,232	\$ 422,189
換匯及換匯換利				
合約價值	5,023	217,013	44,525	409,377
遠期外匯合約價值	273,743	267,061	150,347	208,264
資產交換IRS合約				
價值	3,278	1,272,468	17,306	1,126,087
資產交換選擇權	-	10,795,503	-	8,825,060
股權衍生工具	2,710,300	7,134,850	4,140,697	7,813,458
結構型商品	3,937,457	71,674,748	1,941,899	57,804,858
信用衍生性商品	228,920	46,543	249,451	59,300
資產交換可轉債				
不符除列規定				
之負債	-	26,068,008	-	24,070,651
其他	182,959	311,237	41,707	3,063
	<u>\$ 7,735,301</u>	<u>\$ 118,178,345</u>	<u>\$ 6,968,164</u>	<u>\$ 100,742,307</u>
			112年9月30日	
			衍生工具資產	衍生工具負債
換利合約價值			\$ 604,271	\$ 596,108
換匯及換匯換利				
合約價值			235,983	40,774
遠期外匯合約價值			265,496	214,636
資產交換IRS合約				
價值			13,386	887,903
資產交換選擇權			-	7,793,733
股權衍生工具			3,498,057	8,877,433
結構型商品			1,594,925	54,569,352
信用衍生性商品			319,594	87,344
資產交換可轉債				
不符除列規定				
之負債			-	22,857,031
其他			42,800	5,050
			<u>\$ 6,574,512</u>	<u>\$ 95,929,364</u>

(2) 本集團因從事期貨交易於合併財務報告上之表達方法：

A. 期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
期貨交易保證金			
— 自有資金	<u>\$ 6,314,576</u>	<u>\$ 4,755,515</u>	<u>\$ 5,320,679</u>
期貨交易保證金			
— 有價證券	<u>\$ 2,134,084</u>	<u>\$ 2,384,130</u>	<u>\$ 2,408,911</u>

B. 因期貨業務而認列之期貨契約損益及選擇權交易損益之明細，請詳附註六(四十三)說明。

2. 本集團從事-利率交換之交易性質及名日本金說明：

本集團目前所承作之利率交換係以對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的，簽訂之合約期限為1~5年，每屆結算日，係就名日本金乘以利率之差額收取或給付利息，交易對象多為金融機構。民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日，相關資訊如下：

113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
名日本金	31,350,000千元	32,750,000千元
固定利率區間%	0.54%~1.94%	0.51%~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
113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
名日本金	77,108,498千元	56,296,390千元
固定利率區間%	0.90%~4.06%	0.73%~5.45%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息
112年12月31日		
臺幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	37,150,000千元	40,850,000千元
固定利率區間%	0.54%~1.79%	0.51%~1.74%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息
112年12月31日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	305,781千元	642,141千元
固定利率區間%	1.33%	2.56%~2.69%
浮動利率指標	SOFR(1D)	SOFR(1D)
	每季計息	每季計息

112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	56,866,199千元	80,972,496千元
固定利率區間%	0.85%~4.47%	0.73%~5.45%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息
112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	42,550,000千元	42,950,000千元
固定利率區間%	0.54%~1.79%	0.51%~1.74%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息
112年9月30日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	320,089千元	672,188千元
固定利率區間%	1.33%	2.56%~2.69%
浮動利率指標	SOFR(1D)	SOFR(1D)
	每季計息	每季計息
112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	46,292,510千元	62,432,646千元
固定利率區間%	0.85%~4.47%	0.73%~5.45%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

(二十七) 借券保證金－存入

民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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 \$84,791,980、\$56,969,769 及 \$62,931,127。

(二十八) 專戶分戶帳留存客戶款項及客戶權益

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
專戶分戶帳客戶權益	\$ 41,883,633	\$ 6,632,447	\$ 5,183,024
臺幣分戶帳資金款項 及其運用情形:			
專戶活存金額	\$ 15,514,685	\$ 1,961,636	\$ 2,121,666
專戶定存金額	26,250,000	4,500,000	2,900,000
誤入款	1,663	1,208	751
外幣分戶帳資金款項 及其運用情形:			
專戶活存金額	118,948	170,811	161,358
合計	\$ 41,885,296	\$ 6,633,655	\$ 5,183,775

(二十九) 應付帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付帳款-關係人	\$ 29,071	\$ 3,504	\$ 28,739
應付帳款-非關係人			
應付交割帳款	\$ 77,102,566	\$ 57,763,525	\$ 40,330,945
交割代價	13,185,207	3,777,723	4,142,619
應付即期外匯款	3,716,692	826,394	4,144,385
應付買入證券款	9,616,622	2,652,179	6,007,078
借出券還券之應付退還款	307,903	300,160	1,012,782
應付利息	350,606	436,880	495,433
其他	810,349	794,442	546,580
合計	\$ 105,089,945	\$ 66,551,303	\$ 56,679,822

(三十) 代收款項

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
代收承銷股款	\$ 9,428,401	\$ 231,930	\$ 10,312
代收稅款	612,570	512,657	586,042
股務代理業務之待付股利	78,928	76,662	79,152
其他	184,319	134,952	137,947
合計	\$ 10,304,218	\$ 956,201	\$ 813,453

(三十一) 其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他應付款-關係人	\$ 41,561	\$ 46,608	\$ 81,164
其他應付款-非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 6,322,505	\$ 6,046,875	\$ 4,809,227
應付營業費用	1,298,374	1,429,496	915,025
其他應付費用	1,345,918	1,382,945	1,095,545
合計	\$ 8,966,797	\$ 8,859,316	\$ 6,819,797

(三十二) 其他金融負債-流動

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
客戶存款	\$ 75,425,196	\$ 74,337,351	\$ 72,942,181

(三十三) 一年或一營業週期內到期長期負債

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
無擔保公司債	\$ 5,915,088	\$ 3,556,244	\$ 3,568,367

民國 113 年 9 月 30 日明細如下：

	<u>元大證金109年第1期無擔保普通公司債甲券</u>
發行面額	\$2,300,000
票面利率	固定利率，0.63%
發行日	民國109年5月6日
到期日	民國114年5月6日
發行地區	臺灣
	<u>元大證券(韓國)第88次無擔保普通公司債</u>
發行面額	KRW 150,000,000千元
票面利率	固定利率，4.215%
發行日	民國111年4月12日
到期日	民國114年4月11日
發行地區	韓國

(三十四) 其他流動負債

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
暫收款	\$ 17,208	\$ 15,022	\$ 112,970
訴訟準備	4,610,382	4,490,097	4,488,840
存入保證金-衍生工具交易	2,563,954	1,891,324	2,073,847
其他	505,925	435,631	448,881
合計	<u>\$ 7,697,469</u>	<u>\$ 6,832,074</u>	<u>\$ 7,124,538</u>

原東洋證券(現元大證券(韓國))就前銷售東洋集團關係企業發行之金融商品與投資人所生之糾紛，投資人向韓國主管機關提出申訴之部分，韓國主管機關自民國 103 年 7 月 31 日公布第一次調解方案，後續另再通知公布第二至十次調解方案，總計經認定為不當銷售之銷售金額合計為韓圉 697,000 百萬元(約新臺幣 168 億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圉 67,678 百萬元(約新臺幣 16 億元)。該公司除就少數不同意主管機關調解方案之申訴客戶外，已自民國 103 年 9 月底起開始支付賠償金。另外，原東洋證券截至民國 113 年 9 月 30 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之訴訟案計 2 件，求償金額分別為韓圉 492,565 百萬元(約新臺幣 119 億元)(嗣經原告縮減為韓圉 113,007 百萬元，約新臺幣 27 億元)與韓圉 50,000 百萬元(約新臺幣 12 億元)，請求總額為韓圉 163,007 百萬元(約新臺幣 39 億元)，均為集體訴訟案件。韓圉 492,565 百萬元之集體訴訟案件，經進入實質審理程序，

爾後分別經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院判決駁回原告上訴。原告上訴第三審後，元大證券(韓國)於民國 113 年 4 月 16 日獲悉首爾高等法院以原告未繳納裁判費為由，裁定駁回原告上訴，該裁定嗣於民國 113 年 5 月 1 日確定，本件結案；另韓圓 50,000 百萬元之集體訴訟案件，分別經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院判決程序駁回，嗣元大證券(韓國)於民國 112 年 6 月 26 日收受韓國大法院程序駁回之判決，本件結案。

原東洋證券就前述銷售糾紛已認列負債準備金，並於實際支付賠償金時予以調整。截至民國 113 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圓 511 百萬元(約新臺幣 12 百萬元)。

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。國際商會國際仲裁院於民國 109 年 8 月作成仲裁判斷，認定賣方應賠償安邦韓圓 166,600 百萬元(約新臺幣 40 億元)、相關費用及利息(設算至民國 113 年 9 月 30 日止，利息約韓圓 65,231 百萬元(約新臺幣 16 億元))，元大證券(韓國)於民國 110 年 1 月間收受仲裁更正決定，其結果並未影響上述內容。安邦嗣向首爾中央地方法院聲請承認及執行仲裁判斷，元大證券(韓國)於民國 110 年 12 月 17 日收受法院裁定承認該仲裁判斷，安邦得就所聲請之約韓圓 131,801 百萬元(約新臺幣 32 億元)及後續應付利息予以執行，元大證券(韓國)及安邦均已對該法院裁定提出抗告，並於民國 112 年 5 月 26 日收受韓國首爾高等法院承認該仲裁判斷之裁定，安邦得就韓圓約 127,436 百萬元(約新臺幣 31 億元)、仲裁費用約韓圓 22,810 百萬元(約新臺幣 6 億元)及後續應付利息予以執行，元大證券(韓國)已對前述裁定提出再抗告。元大證券(韓國)已提列約韓圓 185,981 百萬元(約新臺幣 45 億元)之負債準備，惟元大證券(韓國)就本件之實際賠償金額，仍可能因後續相關法律程序進展而有變動。

另外，元大證券(韓國)因所銷售基金發生贖回延遲情事，經參酌金融紛爭調解委員會對相關基金之銷售已作出之賠償決定案例，提列負債準備計約韓圓 12,540 百萬元(約新臺幣 3 億元)，並於實際支付賠償金時予以調整。截至民國 113 年 9 月 30 日，考量賠償情形後，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圓 4,683 百萬元(約新臺幣 1 億元)。

(三十五) 應付公司債

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
無擔保公司債	\$ 40,549,126	\$ 37,550,289	\$ 37,562,186

民國 113 年 9 月 30 日明細如下：

	<u>108年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u>
發行面額	\$2,200,000
票面利率	固定利率，1.25%
發行日	民國108年6月6日
到期日	民國115年6月6日
發行地區	臺灣
	<u>108年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u>
發行面額	\$6,300,000
票面利率	固定利率，1.40%
發行日	民國108年6月6日
到期日	民國118年6月6日
發行地區	臺灣
	<u>109年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u>
發行面額	\$1,300,000
票面利率	固定利率，0.85%
發行日	民國109年10月20日
到期日	民國116年10月20日
發行地區	臺灣
	<u>109年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u>
發行面額	\$3,700,000
票面利率	固定利率，0.95%
發行日	民國109年10月20日
到期日	民國119年10月20日
發行地區	臺灣
	<u>110年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u>
發行面額	\$4,800,000
票面利率	固定利率，0.82%
發行日	民國110年5月17日
到期日	民國120年5月17日
發行地區	臺灣
	<u>110年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u>
發行面額	\$5,200,000
票面利率	固定利率，1.02%
發行日	民國110年5月17日
到期日	民國125年5月17日
發行地區	臺灣

	<u>112年第一次無擔保普通公司債(甲券)</u>
發行面額	\$950, 000
票面利率	固定利率，1.62%
發行日	民國112年8月15日
到期日	民國117年8月15日
發行地區	臺灣
	<u>112年第一次無擔保普通公司債(乙券)</u>
發行面額	\$4, 550, 000
票面利率	固定利率，1.82%
發行日	民國112年8月15日
到期日	民國122年8月15日
發行地區	臺灣
	<u>113年第一次無擔保普通公司債(甲券)</u>
發行面額	\$2, 500, 000
票面利率	固定利率，1.76%
發行日	民國113年5月23日
到期日	民國118年5月23日
發行地區	臺灣
	<u>113年第一次無擔保普通公司債(乙券)</u>
發行面額	\$2, 500, 000
票面利率	固定利率，1.86%
發行日	民國113年5月23日
到期日	民國123年5月23日
發行地區	臺灣
	<u>元大證金109年第1期無擔保普通公司債乙券</u>
發行面額	\$2, 700, 000
票面利率	固定利率，0.67%
發行日	民國109年5月6日
到期日	民國116年5月6日
發行地區	臺灣
	<u>元大證券(韓國)第89-1次無擔保普通公司債</u>
發行面額	KRW 100, 000, 000千元
票面利率	固定利率，4.334%
發行日	民國113年2月15日
到期日	民國115年2月13日
發行地區	韓國
	<u>元大證券(韓國)第89-2次無擔保普通公司債</u>
發行面額	KRW 60, 000, 000千元
票面利率	固定利率，4.413%
發行日	民國113年2月15日
到期日	民國116年2月15日
發行地區	韓國

(三十六) 其他非流動負債

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
存入保證金	\$ 111,068	\$ 102,112	\$ 184,415
淨確定福利負債-非流動	4,976,916	4,659,860	4,100,796
其他	<u>115,774</u>	<u>113,277</u>	<u>107,940</u>
合計	<u>\$ 5,203,758</u>	<u>\$ 4,875,249</u>	<u>\$ 4,393,151</u>

(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。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟元大證券累積最高以45個基數為限；元大證金累積最高以61個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司及國內子公司元大證金分別按月就薪資總額2%及8%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行信託部。元大證券(韓國)及其子公司係依韓國當地政府相關法令辦理確定給付制及確定提撥制退休金。另本公司及國內子公司元大證金於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國113年及112年7月1日至9月30日、113年及112年1月1日至9月30日，本公司及國內子公司元大證金依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,728、\$6,152、\$20,198及\$18,455。
- (3) 本公司及國內子公司元大證金於民國114年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$24,319。元大證券(韓國)及其子公司於民國114年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$10,602。

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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、113 年及 112 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 \$69,897、\$58,622、\$203,048 及 \$176,487。

3. 合併國外子公司退休辦法：

- (1) 元大亞金員工退休辦法係依員工所屬國籍之退休金相關法令辦理，元大香港控股(開曼)公司依當地法令並無強制規定勞工退休辦法，其餘國外子公司係依當地政府相關法令辦理。
- (2) 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、113 年及 112 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 \$182,935、\$134,717、\$509,993 及 \$388,569。

(三十八) 股本

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
普通股股本	\$ 65,924,526	\$ 65,924,526	\$ 65,924,526
股數(千股)	6,592,453	6,592,453	6,592,453

截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，本公司額定股本均為 \$67,200,000，每股面額新臺幣 10 元，已發行普通股股數及流通在外股數均為 6,592,453 千股(含私募股份均為 247,259 千股)。

(三十九) 資本公積

	對子公司所有權		
	權益變動	其他	合計
113年1月1日餘額	\$ 1,282,297	\$ 297	\$ 1,282,594
採權益法認列之關聯企業及 合資之變動數	4,517	-	\$ 4,517
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,286,814</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 1,287,111</u>
112年1月1日餘額	\$ 1,104,758	\$ 297	\$ 1,105,055
對子公司所有權權益變動	163,326	-	163,326
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,268,084</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 1,268,381</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得依股東會決

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

(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末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期末分配盈餘提列。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。
2. 依民國 104 年 2 月 26 日金管證券字第 1030053166 號規定，證券商因本身或子公司併購而認列廉價購買利益所產生之保留盈餘增加數，應提列相同數額之特別盈餘公積，且於一年內不得迴轉。一年屆滿後，該特別盈餘公積除得用以彌補虧損外，如經評估併購標的資產價值與併購時相近，尚無產生未預期之重大減損，且經會計師複核確認，得將該特別盈餘公積撥充資本。
3. 原依民國 105 年 8 月 5 日金管證券字第 10500278285 號函規定，證券商應於分派民國 105 至 107 會計年度盈餘時，以稅後淨利的 0.5% 至 1% 提列特別盈餘公積，自民國 106 會計年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上述範圍內迴轉；惟依民國 108 年 7 月 10 日金管證券字第 1080321644 號

函規定，證券商自民國 108 會計年度起得不再繼續提列特別盈餘公積，並於支用下列費用時，得就相同數額自之前年度已提列之特別盈餘公積餘額範圍內迴轉：

- (1) 員工轉職或安置支出，包括協助員工於部門間或集團間轉調之相關支出，以及員工退離職所支付予員工優於勞動相關法令規定應給付之退休、離職金。
- (2) 為因應金融科技或證券期貨業務發展需要，提升或培養員工職能所辦之教育訓練支出。

(四十二) 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 113 年 6 月 25 日經董事會代行股東會決議通過民國 112 年度盈餘分派案；民國 112 年 6 月 29 日經董事會代行股東會決議通過民國 111 年度盈餘分派案如下。另本公司民國 113 年 8 月 22 日經董事會決議不分派民國 113 年上半年度盈餘。

	112年度		111年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 1,567,942	\$ -	\$ 1,232,098	\$ -
提列特別盈餘公積	3,135,883	-	2,464,196	-
迴轉特別盈餘公積(註)	(10,415)	-	(14,363)	-
現金股利	<u>10,986,007</u>	1.6665	<u>8,639,048</u>	1.3104
合計	<u>\$ 15,679,417</u>		<u>\$ 12,320,979</u>	

註：請詳附註六(四十一)3 說明。

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

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
在集中交易市場受託買賣	\$ 6,069,103	\$ 5,489,191
在營業處所受託買賣	1,479,547	1,117,933
融券手續費收入	32,234	35,692
借券手續費收入	10,216	6,213
合計	<u>\$ 7,591,100</u>	<u>\$ 6,649,029</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
在集中交易市場受託買賣	\$ 18,290,186	\$ 13,689,392
在營業處所受託買賣	3,944,047	2,967,421
融券手續費收入	87,514	86,090
借券手續費收入	23,266	14,808
合計	<u>\$ 22,345,013</u>	<u>\$ 16,757,711</u>

2. 承銷業務收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
包銷證券之報酬	\$ 59,435	\$ 96,094
代銷證券手續費收入	15,450	7,155
承銷作業處理費收入	420,937	85,487
債券承銷手續費收入	13,145	36,985
承銷輔導費收入	10,326	8,175
其他	12,916	9,840
合計	<u>\$ 532,209</u>	<u>\$ 243,736</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
包銷證券之報酬	\$ 137,569	\$ 168,395
代銷證券手續費收入	38,188	21,618
承銷作業處理費收入	568,324	284,605
債券承銷手續費收入	74,131	108,536
承銷輔導費收入	29,596	26,825
其他	36,434	23,312
合計	<u>\$ 884,242</u>	<u>\$ 633,291</u>

3. 營業證券出售淨利益

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
出售證券收入—自營	\$ 923,682,820	\$ 511,446,616
出售證券成本—自營	(920,415,065)	(509,693,552)
小計	3,267,755	1,753,064
出售證券收入—承銷	410,534	233,940
出售證券成本—承銷	(381,627)	(209,188)
小計	28,907	24,752
出售證券收入—避險	62,053,522	53,164,484
出售證券成本—避險	(61,137,076)	(52,526,611)
小計	916,446	637,873
合計	\$ 4,213,108	\$ 2,415,689
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
出售證券收入—自營	\$ 2,334,432,747	\$ 1,184,736,537
出售證券成本—自營	(2,320,645,572)	(1,178,158,179)
小計	13,787,175	6,578,358
出售證券收入—承銷	1,207,733	726,623
出售證券成本—承銷	(1,036,675)	(648,667)
小計	171,058	77,956
出售證券收入—避險	173,224,688	117,962,679
出售證券成本—避險	(167,924,828)	(116,099,429)
小計	5,299,860	1,863,250
合計	\$ 19,258,093	\$ 8,519,564

4. 利息收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
融資利息收入	\$ 1,827,955	\$ 1,599,708
債券利息收入	1,951,924	1,508,069
放款利息收入	506,717	432,649
借貸款項利息收入	781,956	390,949
附賣回票債券投資利息收入	239,691	264,429
結構型商品利息收入	2,839	3,295
商業本票利息收入	100,968	120,568
借券存出保證金利息收入	212,612	171,704
其他	470,685	264,292
合計	\$ 6,095,347	\$ 4,755,663

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
融資利息收入	\$ 5,293,910	\$ 4,306,281
債券利息收入	5,388,459	4,000,968
放款利息收入	1,414,194	1,228,606
借貸款項利息收入	1,832,988	1,068,355
附賣回票債券投資利息收入	816,140	800,492
結構型商品利息收入	8,601	14,150
商業本票利息收入	310,569	279,463
借券存出保證金利息收入	501,943	409,067
其他	1,164,424	670,977
合計	<u>\$ 16,731,228</u>	<u>\$ 12,778,359</u>

5. 預期信用減損損失及迴轉利益

	113年7月1日至9月30日	112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)	(\$ 40,400)	\$ 112,875
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-債務工具	(137)	5,057
其他金融資產-放款	(59,434)	(30,138)
按攤銷後成本衡量之金融資產	(302)	285
合計	<u>(\$ 100,273)</u>	<u>\$ 88,079</u>
	113年1月1日至9月30日	112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)	(\$ 108,394)	\$ 20,845
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-債務工具	1,396	6,307
其他金融資產-放款	(321,844)	(117,592)
按攤銷後成本衡量之金融資產	(277)	1,762
合計	<u>(\$ 429,119)</u>	<u>(\$ 88,678)</u>

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
營業證券—自營	(\$ 1,319,001)	(\$ 1,627,896)
營業證券—承銷	(43,009)	4,731
營業證券—避險	(4,323,074)	202,103
合計	<u>(\$ 5,685,084)</u>	<u>(\$ 1,421,062)</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
營業證券—自營	\$ 724,619	\$ 51,897
營業證券—承銷	(24,059)	10,323
營業證券—避險	790,069	4,454,616
合計	<u>\$ 1,490,629</u>	<u>\$ 4,516,836</u>

7. 發行認購(售)權證淨利益

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
發行認購(售)權證負債		
價值變動利益	\$ 24,217,564	\$ 6,697,437
發行認購(售)權證到期		
前履約利益	29,778	27,464
發行認購(售)權證再買		
回價值變動損失	(22,571,335)	(6,167,235)
發行認購(售)權證費用	(174,025)	(162,252)
合計	<u>\$ 1,501,982</u>	<u>\$ 395,414</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
發行認購(售)權證負債		
價值變動利益	\$ 14,467,031	\$ 7,721,217
發行認購(售)權證到期		
前履約利益	73,789	138,510
發行認購(售)權證再買		
回價值變動損失	(13,808,471)	(6,860,169)
發行認購(售)權證費用	(561,515)	(463,644)
合計	<u>\$ 170,834</u>	<u>\$ 535,914</u>

8. 衍生工具淨損失

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
衍生工具淨利益(損失)-期貨		
期貨契約	\$ 881,437	(\$ 648,412)
選擇權交易	<u>956,739</u>	<u>446,835</u>
小計	<u>1,838,176</u>	<u>(201,577)</u>
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	202,154	197,864
資產交換選擇權	2,033,806	(984,801)
結構型商品	(808,699)	(54,016)
股權衍生工具	655,953	(590,418)
換匯及換匯換利合約價值	(317,688)	400,405
其他	<u>(283,340)</u>	<u>37,484</u>
小計	<u>1,482,186</u>	<u>(993,482)</u>
合計	<u>\$ 3,320,362</u>	<u>(\$ 1,195,059)</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
衍生工具淨(損失)利益-期貨		
期貨契約	(\$ 6,200,610)	(\$ 544,865)
選擇權交易	<u>1,877,872</u>	<u>1,030,998</u>
小計	<u>(4,322,738)</u>	<u>486,133</u>
衍生工具淨損失-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	751,154	455,303
資產交換選擇權	(4,041,757)	(4,916,127)
結構型商品	(2,748,098)	(3,259,816)
股權衍生工具	525,288	1,906,539
換匯及換匯換利合約價值	796,883	570,840
其他	<u>197,761</u>	<u>86,289</u>
小計	<u>(4,518,769)</u>	<u>(5,156,972)</u>
合計	<u>(\$ 8,841,507)</u>	<u>(\$ 4,670,839)</u>

9. 其他營業收益

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
基金管理費收入	\$ 216,508	\$ 51,658
通路服務費收入	31,366	52,326
錯帳淨損失	(2,687)	(2,664)
財務顧問收入	95,400	133,784
佣金收入	202,505	115,538
KSFC孳息收入	501,635	521,194
外幣兌換淨利益(損失)	402,191	(133,993)
複委託收入	491,449	209,512
其他	223,513	211,097
合計	<u>\$ 2,161,880</u>	<u>\$ 1,158,452</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
基金管理費收入	\$ 304,352	\$ 180,797
通路服務費收入	130,865	118,638
錯帳淨損失	(8,726)	(6,040)
財務顧問收入	359,987	288,956
佣金收入	605,963	405,915
KSFC孳息收入	1,516,812	1,417,977
外幣兌換淨損失	(242,880)	(187,310)
複委託收入	1,364,092	674,036
其他	572,913	550,690
合計	<u>\$ 4,603,378</u>	<u>\$ 3,443,659</u>

10. 財務成本

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
附買回債票券負債利息支出	\$ 1,831,072	\$ 1,626,948
借券存入保證金利息支出	743,187	572,216
發行公司債利息支出	201,510	140,637
發行商業本票利息支出	663,505	371,008
銀行借款利息支出	244,933	101,059
央行及同業融資利息費用	408,084	545,359
其他	293,464	320,036
合計	<u>\$ 4,385,755</u>	<u>\$ 3,677,263</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
附買回債票券負債利息支出	\$ 5,154,928	\$ 4,551,680
借券存入保證金利息支出	1,981,936	1,411,987
發行公司債利息支出	560,308	391,725
發行商業本票利息支出	1,608,650	743,848
銀行借款利息支出	561,950	292,927
央行及同業融資利息費用	1,356,081	1,460,330
其他	860,307	890,839
合計	<u>\$ 12,084,160</u>	<u>\$ 9,743,336</u>

11. 員工福利費用

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 5,171,934	\$ 4,361,556
勞健保費用	177,601	131,544
退休金費用	259,560	199,491
離職福利	3,362	6,056
其他員工福利費用	258,198	227,362
合計	<u>\$ 5,870,655</u>	<u>\$ 4,926,009</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 14,911,535	\$ 12,035,972
勞健保費用	487,306	311,780
退休金費用	733,239	583,511
離職福利	9,976	18,853
其他員工福利費用	827,681	727,453
合計	<u>\$ 16,969,737</u>	<u>\$ 13,677,569</u>

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

(2) 本公司民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$11,873、\$11,375、\$34,333 及 \$32,696，董監酬勞估列金額皆為 \$0。民國 113 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 0.20% 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 112 年度員工酬勞與民國 112 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

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
折舊費用	\$ 389,033	\$ 365,196
攤銷費用	35,748	34,757
合計	<u>\$ 424,781</u>	<u>\$ 399,953</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
折舊費用	\$ 1,202,223	\$ 1,080,149
攤銷費用	107,838	99,157
合計	<u>\$ 1,310,061</u>	<u>\$ 1,179,306</u>

13. 其他營業費用

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
稅捐	\$ 1,560,810	\$ 1,080,231
佣金支出	150,614	160,144
資訊費	364,726	333,310
租金支出	11,430	11,376
借券費	542,468	384,046
什支	213,790	160,016
勞務費	139,321	145,854
郵電費	119,060	111,104
交際費	87,507	81,712
集保服務費	172,389	126,047
修繕費	69,884	59,689
水電費	78,028	56,150
其他費用	203,198	195,406
合計	<u>\$ 3,713,225</u>	<u>\$ 2,905,085</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
稅捐	\$ 4,059,183	\$ 2,541,855
佣金支出	455,685	471,982
資訊費	1,085,265	977,203
租金支出	37,032	34,399
借券費	1,489,481	1,127,952
什支	605,569	485,527
勞務費	430,757	371,621
郵電費	353,073	314,384
交際費	229,402	210,946
集保服務費	478,643	296,783
修繕費	209,501	176,818
水電費	222,826	160,164
其他費用	637,649	614,264
合計	<u>\$ 10,294,066</u>	<u>\$ 7,783,898</u>

14. 其他利益及損失

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
財務收入	\$ 659,307	\$ 625,215
銀行回饋金收入	100,494	97,395
租金收入	47,246	52,349
股利收入	648,939	450,648
協銷收入	13,004	10,800
處分投資淨利益	274	732
非金融資產減損損失	(54)	-
營業外金融工具透過損益		
按公允價值衡量之淨損失	(32,314)	(3,835)
處分不動產及設備及投資		
性不動產利益	277,418	29,935
投資性不動產折舊費用	(8,697)	(14,435)
訴訟準備損失	(21,741)	(73,127)
銷售基金賠償準備損失	(1)	(369)
其他	134,534	25,034
合計	<u>\$ 1,818,409</u>	<u>\$ 1,200,342</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
財務收入	\$ 1,966,880	\$ 1,756,946
銀行回饋金收入	304,686	284,947
租金收入	150,709	156,522
股利收入	663,550	755,198
協銷收入	23,118	18,953
處分投資淨利益	212,482	1,779
非金融資產減損損失	(18,532)	-
非金融資產減損迴轉利益	5,454	12,604
營業外金融工具透過損益		
按公允價值衡量之淨利益	6,208	2,900
處分不動產及設備及投資		
性不動產利益	278,229	32,116
投資性不動產折舊費用	(33,572)	(43,887)
訴訟準備損失	(187,708)	(582,759)
銷售基金賠償準備損失	(287)	(49,805)
其他	199,258	93,955
合計	<u>\$ 3,570,475</u>	<u>\$ 2,439,469</u>

(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：

	113年7月1日至9月30日	112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	\$ 1,353,710	\$ 978,207
以前年度所得稅高估	(9,131)	(55,495)
小計	<u>1,344,579</u>	<u>922,712</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	(224,554)	(269,652)
稅率改變之影響	-	47
小計	<u>(224,554)</u>	<u>(269,605)</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,120,025</u>	<u>\$ 653,107</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,802,108	\$ 2,436,900
以前年度所得稅高估	(174,308)	(294,644)
小計	<u>3,627,800</u>	<u>2,142,256</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	(693,370)	(552,744)
稅率改變之影響	-	6,682
小計	<u>(693,370)</u>	<u>(546,062)</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,934,430</u>	<u>\$ 1,596,194</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
與不重分類之項目相關之 所得稅		
確定福利計畫之再衡量數 (\$	12,277)	\$ 16,706
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	(53,560)	(48,560)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益份額	(4)	(79)
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	(641)	4,501
合計	(\$ 66,482)	(\$ 27,432)
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
與不重分類之項目相關之 所得稅		
確定福利計畫之再衡量數 (\$	76,174)	(\$ 4,412)
指定按公允價值衡量之 金融負債信用風險變 動影響數	-	17
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資未實現評價 淨損益	(66,712)	22,468
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益份額	(1,425)	243
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	56,420	(100,346)
合計	(\$ 87,891)	(\$ 82,030)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 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 111 年度。
3. 孫公司元大證投資諮詢(北京)截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$19,547、\$20,816 及 \$21,215，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$19,547、\$20,816 及 \$21,215，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 115 年止。
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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，金額分別計 \$6,648,505、\$6,286,020 及 \$6,496,002。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$34,480,478、\$32,006,765 及 \$33,301,833。孫公司元大證券(韓國)未就權益法之份額有關應課稅暫時性差異等認列遞延所得稅資產(負債)，截至民國 113 年 9 月 30 日止，金額分別為 \$199,110 及 (\$1,287,946)；民國 112 年 12 月 31 日止，金額分別為 \$195,800 及 (\$1,266,530)；民國 112 年 9 月 30 日止，金額分別為 \$202,884 及 (\$1,378,635)。
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韓國及越南立法，並於西元 2024 年 1 月 1 日起生效。本集團業已委託稅務專家協助對適用支柱二法案之相關事宜進行持續評估。
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。

(以下空白)

(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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之基本每股盈餘計算如下：

	113年7月1日至9月30日		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 5,997,236	6,592,453	\$ 0.91
	112年7月1日至9月30日		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,907,264	6,592,453	\$ 0.60
	113年1月1日至9月30日		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 15,276,111	6,592,453	\$ 2.32
	112年1月1日至9月30日		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 11,045,586	6,592,453	\$ 1.68

(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)
113年1月1日	\$ 48,439,167	\$ 83,155,165	\$ 41,106,533
籌資現金流量之變動	17,530,541	50,561,485	5,225,964
溢折價攤銷	-	179,567	7,331
匯率變動之影響	-	-	124,386
113年9月30日	\$ 65,969,708	\$ 133,896,217	\$ 46,464,214
	短期借款	應付商業本票	應付公司債(註)
112年1月1日	\$ 48,460,199	\$ 47,836,070	\$ 35,789,763
籌資現金流量之變動	2,562,489	34,581,966	5,500,000
溢折價攤銷	-	230,457	6,088
匯率變動之影響	-	-	(165,298)
112年9月30日	\$ 51,022,688	\$ 82,648,493	\$ 41,130,553

註：應付公司債帳列於「一年或一營業週期內到期長期負債」及「應付公司債」。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

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

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
元大投信經理之基金	元大投信募集之證券投資信託基金
元大人壽股份有限公司 (以下簡稱元大人壽)	同一集團企業
元大商業銀行股份有限公司 (以下簡稱元大銀行)	同一集團企業
元大儲蓄銀行株式會社 (以下簡稱元大儲蓄銀行(韓國))	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大期貨(香港)有限公司 (以下簡稱元大期貨(香港))	同一集團企業
元大證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱元大投信)	同一集團企業
元大證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱元大投顧)	同一集團企業
元大創業投資股份有限公司 (以下簡稱元大創投)	同一集團企業
元大國際資產管理股份有限公司 (以下簡稱元大資管)	同一集團企業
財團法人元大文教基金會 (以下簡稱元大文教)	實質關係人
財團法人元大寶華綜合經濟研究院 (以下簡稱元大寶華研究院)	實質關係人(註一)
Shun Fung Holdings (Private) Limited	實質關係人
Yuanta Diamond Funds SPC	實質關係人(註二)
Yuanta Diamond Funds SPC 之基金	元大證券(香港)經理之基金
Yuanta Asia Growth Investment L.P.	元大亞洲投資(香港)經理之基金
Global Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資(香港)經理之基金
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業

關係人名稱	與本集團之關係
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Innovative Job Creation Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC IX	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC X	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
Yuanta SPAC XII	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC XIII	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC XIV	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC XV	採權益法投資之關聯企業(註三)
Yuanta SPAC XVI	採權益法投資之關聯企業(註四)
Yuanta SPAC XVII	採權益法投資之關聯企業(註五)
Tongyang Agri-Food Investment Fund II	採權益法投資之關聯企業(註六)
Yuanta Quantum Jump No.1 Fund	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(註七)
Alpha-Harvest Summit Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業(註八)
其他	係同一集團企業、子公司經理之基金、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等

註一：財團法人元大寶華綜合經濟研究院於民國112年9月14日經經濟部核准解散，且訂定民國112年9月14日為清算基準日，並於民國113年2月29日清算完結。

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

註三：Yuanta SPAC XV於112年11月20日起為關係人。

註四：Yuanta SPAC XVI於112年12月6日起為關係人。

註五：Yuanta SPAC XVII於113年9月13日起為關係人。

註六：Tongyang Agri-Food Investment Fund II於112年5月24日起非為關係人。

註七：Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund於112年12月28日起為關係人。

註八：Alpha-Harvest Summit Private Equity Fund於113年1月23日起為關係人。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 期貨交易

(1) 本集團從事期貨交易產生之期貨交易保證金及自營經手費支出如下：

		113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	\$	1,766,811	\$ 2,212,728
其他		36,459	77,648
	\$	<u>1,803,270</u>	<u>\$ 2,290,376</u>
		112年12月31日	
		期貨交易保證金	
		自有資金	超額保證金
兄弟公司			
元大期貨	\$	1,093,798	\$ 1,449,854
其他		18,713	70,743
	\$	<u>1,112,511</u>	<u>\$ 1,520,597</u>
		112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	\$	985,051	\$ 1,562,865
其他		22,668	76,117
	\$	<u>1,007,719</u>	<u>\$ 1,638,982</u>
		自營經手費支出	
		113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
兄弟公司			
元大期貨	\$	30,906	\$ 21,107
其他		545	568
	\$	<u>31,451</u>	<u>\$ 21,675</u>
		113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
兄弟公司			
元大期貨	\$	80,651	\$ 73,456
其他		1,262	1,786
	\$	<u>81,913</u>	<u>\$ 75,242</u>

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

	期末應收佣金		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
兄弟公司			
元大期貨	\$ 23,822	\$ 17,434	\$ 18,580

	期貨佣金收入	
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大期貨	\$ 79,685	\$ 66,586
兄弟公司		
元大期貨	\$ 211,865	\$ 179,328

(3)證券佣金支出：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
	兄弟公司	
元大期貨	\$ 5,860	\$ 4,971
兄弟公司		
元大期貨	\$ 17,598	\$ 11,496

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：

	113年9月30日		112年12月31日	
	銀行存款	其他應收款 —應收利息(註)	銀行存款	其他應收款 —應收利息(註)
兄弟公司				
元大銀行	\$ 78,962,720	\$ 181,932	\$ 29,619,224	\$ 92,870
兄弟公司				
元大銀行			\$ 30,547,785	\$ 68,998

	其他利益及損失－財務收入(註)	
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	\$ 235,134	\$ 141,361
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
兄弟公司		
元大銀行	\$ 689,214	\$ 440,723

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息。

(2)本集團民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日提存定存單金額分別為\$730,139、\$393,383 及 \$324,123 於兄弟公司元大銀行(帳列其他流動資產)供作借款額度、結構型商品之履約保證金及借貸款項保證金。

(3)本集團民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日向兄弟公司元大銀行借入之短期借款分別為\$1,173,000、\$0 及 \$0。因短期借款產生之財務成本如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
元大銀行	\$ 4,794	\$ 303
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
元大銀行	\$ 10,676	\$ 303

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)

	113年9月30日	112年12月31日	112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	\$ 1,594,483	\$ 1,617,979	\$ 1,112,210

(2)應收交割款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 26,519	\$ 47,797	\$ 29,585
其他	2,735	6	7
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	-	-	2,130
	\$ 29,254	\$ 47,803	\$ 31,722

(3) 應付交割款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 25,561	\$ 1,478	\$ 27,239
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	9,431	-	-
	<u>\$ 34,992</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 27,239</u>

(4) 其他應付款-代收代付

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
母公司			
元大金控	\$ 12,341	\$ 11,816	\$ 4,730
兄弟公司			
其他	670	261	470
	<u>\$ 13,011</u>	<u>\$ 12,077</u>	<u>\$ 5,200</u>

4. 營業保證金

本集團於關係人提存定存單供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	<u>\$ 1,280,000</u>	<u>\$ 1,290,000</u>	<u>\$ 1,290,000</u>

5. 存出保證金

(1) 標借股票之存出保證金

本集團於關係人提存定存單供作標借股票之存出保證金，其明細如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	<u>\$ 304,000</u>	<u>\$ 304,000</u>	<u>\$ 304,000</u>

(2) 租賃押金

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	\$ 18,836	\$ 17,828	\$ 17,889
元大銀行	7,064	3,922	3,900
合計	<u>\$ 25,900</u>	<u>\$ 21,750</u>	<u>\$ 21,789</u>

6. 應收借券存出保證金及借券費用

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
	應收借券 存出保證金	應收借券 存出保證金	應收借券 存出保證金
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 200,344	\$ 41,242	\$ 367,242
		<u>借券費用</u>	
	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 13,857	\$ 16,267	
兄弟公司			
其他	448	1,204	
	<u>\$ 14,305</u>	<u>\$ 17,471</u>	
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 37,427	\$ 42,688	
兄弟公司			
其他	1,364	1,886	
	<u>\$ 38,791</u>	<u>\$ 44,574</u>	

7. 應收證券借貸款項

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
主要管理階層			
其他	\$ 6,591	\$ 50	\$ 1,134
其他關係人			
其他	69,949	40,220	28,481
	<u>\$ 76,540</u>	<u>\$ 40,270</u>	<u>\$ 29,615</u>

8. 應收員工借款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
主要管理階層			
其他	\$ 1,090	\$ 948	\$ 1,010
其他關係人			
其他	172,192	163,134	156,395
	<u>\$ 173,282</u>	<u>\$ 164,082</u>	<u>\$ 157,405</u>

9. 通路服務費收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 13,189	\$ 12,397
主要管理階層		
其他	978	519
其他關係人		
其他	344	167
	<u>\$ 14,511</u>	<u>\$ 13,083</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 39,499	\$ 33,369
主要管理階層		
其他	3,284	731
其他關係人		
其他	1,430	237
	<u>\$ 44,213</u>	<u>\$ 34,337</u>

10. 應收佣金及佣金收入

	<u>應收佣金</u>		
	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ 51,593</u>	<u>\$ 43,730</u>	<u>\$ 29,978</u>
	<u>佣金收入</u>		
	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>	
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ 137,736</u>	<u>\$ 72,067</u>	
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>	
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ 423,688</u>	<u>\$ 296,388</u>	

11. 股務代理收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>		<u>112年7月1日至9月30日</u>	
母公司				
元大金控	\$	7,920	\$	7,309
兄弟公司				
其他		2,343		2,512
其他關係人				
其他		30		30
	\$	<u>10,293</u>	\$	<u>9,851</u>
		<u>113年1月1日至9月30日</u>		<u>112年1月1日至9月30日</u>
母公司				
元大金控	\$	26,584	\$	25,912
兄弟公司				
其他		3,522		3,676
其他關係人				
其他		91		90
	\$	<u>30,197</u>	\$	<u>29,678</u>

12. 應收信託收入及信託收入(帳列財富管理業務淨收益)

	<u>應收信託收入</u>		
	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
兄弟公司			
元大投信	\$ <u>17,976</u>	\$ <u>22,402</u>	\$ <u>21,670</u>
	<u>信託收入</u>		
	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>	
兄弟公司			
元大投信	\$ <u>56,003</u>	\$	<u>60,023</u>
		<u>113年1月1日至9月30日</u>	
兄弟公司			
元大投信	\$ <u>177,889</u>	\$	<u>139,267</u>

13. 應收投資退還款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
其他關係人			
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	\$ -	\$ 48,856	\$ 49,009
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	<u>28,525</u>	<u>12,161</u>	<u>12,206</u>
	\$ <u>28,525</u>	\$ <u>61,017</u>	\$ <u>61,215</u>

14. 待交割款項

本集團民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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 \$363,987、\$261,247 及 \$435,618。

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：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
兄弟公司			
元大創投	\$ 5,824	\$ 5,622	\$ 5,892
元大儲蓄銀行(韓國)	4,823	4,743	4,760
元大銀行	15,201	27	1,917
元大期貨(香港)	19,160	24,089	-
其他	-	1	-
主要管理階層			
其他	17,328	25,983	34,001
其他關係人			
其他	10	10	11
	<u>\$ 62,346</u>	<u>\$ 60,475</u>	<u>\$ 46,581</u>

16. 存入保證金(房屋押金)

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
母公司			
元大金控	\$ 5,116	\$ 5,190	\$ 5,190
兄弟公司			
元大銀行	4,884	6,095	6,074
元大投顧	1,404	1,404	1,404
其他	2,611	2,522	2,523
其他關係人			
其他	11	11	27
	<u>\$ 14,026</u>	<u>\$ 15,222</u>	<u>\$ 15,218</u>

17. 財產交易

本集團與關係人從事財產交易之情形如下：

(1) 附買回債票券交易(帳列附買回債票券負債)：

113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	\$ 50,013	\$ -	0.55%	
其他	43,789	34,183	4.20%~4.95%(註:USD)	USD1,080千元
其他關係人				
其他	746,029	46,513	0.55%~0.65%	
兄弟公司經理 之基金				
元大投信經理 之基金	99,965	-	1.47%~1.48%	
		<u>\$ 80,696</u>		
112年12月31日				
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	\$ 50,009	\$ 50,000	0.55%	
其他	33,901	27,355	4.70%~4.95%(註:USD)	USD 890千元
其他關係人				
其他	1,525,200	<u>359,868</u>	0.35%~0.55%	
		<u>\$ 437,223</u>		
112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	\$ 50,009	\$ 50,000	0.55%	
其他	35,535	27,428	4.70%~4.95%(註:USD)	USD 850千元
其他關係人				
其他	1,525,154	<u>423,630</u>	0.35%~0.55%	
		<u>\$ 501,058</u>		

註：係外幣附條件交易。

(2) 附賣回債票券交易(帳列附賣回債券投資)：

		113年9月30日		
		最高餘額	期末餘額	利率區間%
主要管理階層				
其他	\$ 17,066	<u>\$ 17,066</u>	1.20%~1.35% (註:JPY) 2.20%(註:CHF)	JPY43,000千元 CHF200千元
		112年12月31日		
		最高餘額	期末餘額	利率區間%
主要管理階層				
其他	\$ 7,172	<u>\$ 7,172</u>	1.20%(註:JPY)	JPY33,000千元
		112年9月30日		
		最高餘額	期末餘額	利率區間%
主要管理階層				
其他	\$ 7,130	<u>\$ 7,130</u>	1.20%(註:JPY)	JPY33,000千元

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)：

		113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		<u>\$ 4,600,000</u>	<u>\$ -</u>
		113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		<u>\$ 4,600,000</u>	<u>\$ -</u>
		112年1月1日至9月30日	
		債券買斷	債券賣斷
兄弟公司			
元大期貨		<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,992,322</u>

民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日無債券買賣斷交易。

(4) 股票交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)

		112年1月1日至9月30日	
		交易內容	買入交易總價
兄弟公司			
元大創投		天虹科技股票	<u>\$ 81,000</u>

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無股票交易。

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

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ 7,640	\$ -
元大銀行	68,561	15,599
其他關係人		
Shun Fung Holdings (Private) Limited	23,495	-
	<u>\$ 99,696</u>	<u>\$ 15,599</u>

(3) 租賃負債

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	\$ 121,593	\$ 193,358	\$ 222,262
元大銀行	84,949	23,703	25,965
其他關係人			
Shun Fung Holdings (Private) Limited	21,409	-	-
	<u>\$ 227,951</u>	<u>\$ 217,061</u>	<u>\$ 248,227</u>

19. 客戶保證金專戶

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
兄弟公司			
元大期貨	\$ 380,970	\$ 274,639	\$ 278,693
其他	1,229	1,174	1,227
	<u>\$ 382,199</u>	<u>\$ 275,813</u>	<u>\$ 279,920</u>

20. 經紀手續費收入

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費收入，其交易情形如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
其他	\$ 16,947	\$ 9,524
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	81,284	53,712
主要管理階層		
其他	7,675	6,644
其他關係人		
其他	6,508	6,757
	<u>\$ 112,414</u>	<u>\$ 76,637</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
其他	\$ 38,926	\$ 30,980
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	364,941	146,786
主要管理階層		
其他	24,009	17,511
其他關係人		
其他	20,560	16,929
	<u>\$ 448,436</u>	<u>\$ 212,206</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

21. 經紀手續費支出及應付經紀經手費

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費支出，其交易情形如下：

	經紀手續費支出		
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日	
兄弟公司			
元大銀行	\$ 29,541	\$ 27,108	
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>	
兄弟公司			
元大銀行	\$ 77,285	\$ 50,070	
	應付經紀經手費		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 10,429	\$ 12,986	\$ 8,191

22. 其他營業收入

(1) 股利收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
母公司		
元大金控	\$ -	\$ 1
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	96,964	128,381
	<u>\$ 96,964</u>	<u>\$ 128,382</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
母公司		
元大金控	\$ 1	\$ 1
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	242,938	169,519
	<u>\$ 242,939</u>	<u>\$ 169,520</u>

(2)承銷業務收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
其他關係人		
Yuanta SPAC XII	\$ -	\$ 22
Yuanta SPAC XIII	-	43
Yuanta SPAC XIV	-	2,853
Yuanta SPAC XV	9	-
Yuanta SPAC XVI	11	-
Alpha-Harvest Summit Private Equity Fund	59	-
	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 2,918</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
其他關係人		
Yuanta SPAC XII	\$ -	\$ 3,210
Yuanta SPAC XIII	-	6,064
Yuanta SPAC XIV	-	2,853
Yuanta SPAC XV	3,198	-
Yuanta SPAC XVI	3,660	-
Alpha-Harvest Summit Private Equity Fund	19,509	-
	<u>\$ 26,367</u>	<u>\$ 12,127</u>

23. 其他營業費用

(1)勞務費

關係人提供予本集團投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大投顧	<u>\$ 51,555</u>	<u>\$ 47,124</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大投顧	<u>\$ 154,665</u>	<u>\$ 141,372</u>

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

(2)ETF贖回手續費

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 17,497	\$ 8,928
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	38,059	15,835
	<u>\$ 55,556</u>	<u>\$ 24,763</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 36,868	\$ 25,523
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	77,982	41,035
	<u>\$ 114,850</u>	<u>\$ 66,558</u>
 (3) 保險費		
	<u>預付保險費</u>	
	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u> <u>112年9月30日</u>
兄弟公司		
元大人壽	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,394</u> <u>\$ -</u>
	<u>保險費支出</u>	
	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大人壽	<u>\$ 6,113</u>	<u>\$ 5,842</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大人壽	<u>\$ 22,578</u>	<u>\$ 22,259</u>
 (4) 管理費		
	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 41	\$ 41
元大人壽	-	5,675
元大資管	-	1,762
	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 7,478</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 123	\$ 123
元大人壽	776	17,613
元大資管	-	5,285
	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 23,021</u>

(5)廣告費

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
母公司		
元大金控	\$ 96	\$ -
兄弟公司		
元大銀行	<u>3,947</u>	<u>4,326</u>
	<u>\$ 4,043</u>	<u>\$ 4,326</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
母公司		
元大金控	\$ 96	\$ -
兄弟公司		
元大銀行	<u>11,106</u>	<u>12,096</u>
	<u>\$ 11,202</u>	<u>\$ 12,096</u>

(6)通路服務費支出

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ 8,232</u>	<u>\$ -</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ 15,148</u>	<u>\$ -</u>

24. 營業外收入

(1)租金收入

本集團出租自有資產予關係人所產生之租金收入，其交易情形如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
母公司		
元大金控	\$ 7,608	\$ 7,713
兄弟公司		
元大銀行	6,791	7,702
元大投顧	2,132	2,142
其他	3,537	3,446
其他關係人		
其他	<u>16</u>	<u>41</u>
	<u>\$ 20,084</u>	<u>\$ 21,044</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
母公司		
元大金控	\$ 22,996	\$ 23,097
兄弟公司		
元大銀行	23,381	22,644
元大投顧	6,454	6,413
其他	10,569	10,338
其他關係人		
其他	48	123
	<u>\$ 63,448</u>	<u>\$ 62,615</u>

租金係參酌附近辦公室辦公大樓租金行情並由雙方約定計算之。

(2) 應收補助款及回饋金收入

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

	<u>應收補助款</u>		
	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 17,741	\$ 17,679	\$ 17,261

	<u>回饋金收入</u>	
	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 69,783	\$ 64,549

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 196,448	\$ 175,758

25. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

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

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 13,258,404	\$ 9,598,907	\$ 6,846,120

	113年7月1日至9月30日		112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
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$ 207,437,730	\$ 789,491	\$ 100,111,115	\$ 114,039
	113年1月1日至9月30日		112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
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$ 467,328,598	\$2,067,540	\$ 255,376,636	\$ 702,401

本公司於民國 112 年 12 月 31 日就上述持有兄弟公司經理之基金進行部分出借計\$12,495(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產-借出證券)。民國 113 年及 112 年 9 月 30 日無此情形。

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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
母公司			
元大金控	\$ 8	\$ 2	\$ 407
其他關係人			
Yuanta SPAC IX	23,875	23,478	23,564
Yuanta SPAC X	23,875	23,478	23,564
Yuanta SPAC XI	23,875	23,478	23,564
Yuanta SPAC XII	19,052	18,735	18,803
Yuanta SPAC XIII	23,875	23,478	23,564
Yuanta SPAC XIV	23,875	23,478	23,564
Yuanta SPAC XV	23,875	23,478	-
Yuanta SPAC XVII	23,875	-	-
其他	16,518	16,244	-
合計	\$ 202,703	\$ 175,849	\$ 137,030

	處分價款	
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
母公司		
元大金控	\$ 921,630	\$ 444,569
	處分價款	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
母公司		
元大金控	\$ 2,068,729	\$ 776,081

27. 信用交易

		113年9月30日	
		融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$	11,992	\$ 90,211
其他關係人			
其他		14,964	56,906
	\$	<u>26,956</u>	\$ <u>147,117</u>
		112年12月31日	
		融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$	971	\$ 117,381
其他關係人			
其他		1,127	35,630
	\$	<u>2,098</u>	\$ <u>153,011</u>
		112年9月30日	
		融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$	56,445	\$ 118,489
其他關係人			
其他		34,270	27,013
	\$	<u>90,715</u>	\$ <u>145,502</u>

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：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
其他關係人		
元大文教	\$ -	\$ 43,200
元大寶華研究院	-	12,420
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,620</u>

民國 113 年及 112 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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度分別為\$11,100,000、\$11,500,000 及 \$11,500,000，將土地及建築物帳面價值分別計 \$3,119,387、\$3,393,960 及 \$3,398,305，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	
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
其他關係人		
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 9,147	\$ 10,301
Yuanta Diamond Funds SPC之基金	4,370	2,263
其他	(343)	145
	<u>\$ 13,174</u>	<u>\$ 12,709</u>

	基金管理費收入	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
其他關係人		
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 29,302	\$ 27,731
Yuanta Diamond Funds SPC之基金	10,790	10,566
其他	(249)	254
	<u>\$ 39,843</u>	<u>\$ 38,551</u>

	持有基金之餘額		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 136,994	\$ 154,793	\$ 174,362
Global Growth Investment, L.P.	15,599	17,486	17,727
	<u>\$ 152,593</u>	<u>\$ 172,279</u>	<u>\$ 192,089</u>

	應收管理費收入		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 8,989	\$ 9,929	\$ 10,520
其他	-	572	449
	<u>\$ 8,989</u>	<u>\$ 10,501</u>	<u>\$ 10,969</u>

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

	應收績效費及管理費收入		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他關係人			
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	\$ 7,542	\$ 36,944	\$ 29,615
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	12,724	8,122	9,557
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	10,752	10,861	6,951
Yuanta Quantum Jump No.1 Fund	-	161,593	1,428
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	9,293	486	-
Yuanta Innovative Job Creation Fund	12,666	5,577	5,597
其他	9,396	10,820	9,611
	<u>\$ 62,373</u>	<u>\$ 234,403</u>	<u>\$ 62,759</u>

	績效費及管理費收入	
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
其他關係人		
Yuanta Innovative Job Creation Fund	\$ 4,021	\$ 5,670
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	5,885	9,682
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	7,454	7,560
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	3,572	4,166
Tongyang Agri-Food Investment Fund II	-	188
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	9,183	-
Yuanta Quantum Jump NO.1 Fund	165,324	1,447
其他	3,369	5,824
	<u>\$ 198,808</u>	<u>\$ 34,537</u>

績效費及管理費收入

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
其他關係人		
Yuanta Innovative Job Creation Fund	\$ 13,112	\$ 16,775
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	10,953	28,642
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	22,067	22,129
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	10,562	13,089
Tongyang Agri-Food Investment Fund II	-	26,689
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	27,166	-
Yuanta Quantum Jump NO.1 Fund	166,609	4,280
其他	9,639	21,069
	<u>\$ 260,108</u>	<u>\$ 132,673</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,407,634	\$ 870,850
退職後福利	81,216	22,010
其他長期員工福利	253	243
離職福利	1,006	1,684
合計	<u>\$ 1,490,109</u>	<u>\$ 894,787</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,575,071	\$ 2,762,679
退職後福利	136,536	68,260
其他長期員工福利	729	739
離職福利	1,368	9,825
合計	<u>\$ 3,713,704</u>	<u>\$ 2,841,503</u>

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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	擔保用途
其他流動資產				
定期存款	\$ 2,329,168	\$ 2,631,751	\$ 2,254,096	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)	193,282,634	188,992,362	135,971,145	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、集中、櫃買交易之擔保及損害賠償共同基金
營業證券—自營部	-	50,051	50,129	票券保證金
存放KSFC之客戶存款準備金	54,270,269	54,827,303	53,886,722	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	69,470,887	59,341,062	76,927,085	附買回債券交易、附買回票券交易、營業活動之保證金、櫃買履約保證金及資產出售保證
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	928,557	699,472	778,734	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	27,170,194	4,411,695	4,311,296	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及資產出售保證
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	1,000	-	-	營業活動之保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	208,356	210,844	211,346	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	5,709,941	5,862,462	5,874,227	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	484,225	417,265	412,227	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 113 年 9 月 30 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$2,945,203，其中已支付\$611,492，尚未支付價款計\$2,333,711。

(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 113 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圓 5,686 百萬元(約新臺幣 1 億元)。截至民國 113 年 9 月 30 日止，元大證券(韓國)評估目前尚無需就上述 6 件案件認列負債準備。

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 9 件訴訟案件，請求總金額為約韓圓 84,612 百萬元(約新臺幣 20 億元)。

3. 原 KK Trade Securities Co., Ltd. 員工因涉詐欺行為，客戶要求元大證券(泰國)負連帶賠償責任約泰銖 3.01 億元(約新臺幣 3 億元)，元大證券(泰國)於民國 106 年 8 月間收受民事起訴狀，因原告求償之金額有部分涉及原告與該前員工之間私相匯款行為，並未匯入原 KK Trade Securities Co., Ltd. 之公司帳戶，元大證券(泰國)否認其責任，一審法院已於民國 109 年 10 月 8 日判決駁回原告之全部請求，二審法院亦於民國 111 年 4 月 7 日判決駁回原告之全部請求，原告嗣提出第三審上訴，並將請求金額自約泰銖 3.01 億元縮減為約泰銖 1.49 億元(約新臺幣 1 億元)。
4. 截至民國 113 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 3 億元)行使抵銷權及客戶清盤人第一次分配還款港幣 44 千元(約新臺幣 18 萬元)後，尚未受償金額計港幣 78,908 千元(約新臺幣 3 億元)，此部份已認列損失。元大證券(香港)並已向該業代起訴請求履行保證債務(訴訟標的金額為港幣 135,191 千元(約新臺幣 6 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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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\$78,721、\$78,808 及\$78,585。

(五)截至民國 113 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圉 697 億元(約新臺幣 17 億元)。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

元大證金於民國 112 年 12 月 27 日經董事會通過發行無擔保普通公司債上限為新台幣 30 億元，業經民國 113 年 9 月 30 日金管證投字第 1130358806 號函准予辦理在案，元大證金已於民國 113 年 10 月 8 日完成募集發行新台幣 30 億元。

十二、其他

(一)風險管理制度

1. 風險管理目標

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

2. 風險管理制度

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

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

3. 風險管理組織

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

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

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

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

4. 風險管理流程

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

(1) 市場風險管理

市場風險係指因市場價格、波動率或相關性的變動而造成部位損失

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

(2) 信用風險管理

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

(3) 資金流動性風險管理

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

5. 避險與抵減風險策略

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

(二) 信用風險分析

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

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

4. 各項金融資產之信用風險說明

(1) 現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲(其他)信用優良之金融機構。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

A. 債務工具

債務工具主要為債券、可轉(交)換公司債及債券型(含貨幣型)基金等部位，其發行人(或保證人)以本國金融機構為主；其中，民國 113 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 27%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 15%，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 113 年 9 月 30 日有擔保融資佔比約 99.72%。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 113 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 26%，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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日帳面價值總額分別為 \$97,429,581、\$61,666,792 及 \$48,434,195。民國 113 年及 112 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：

	113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
1月1日	(\$	102)	(\$	193)
減損損失迴轉		13		60
9月30日	(\$	89)	(\$	133)

- (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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述資產備抵損失變動表如下：

113年1月1日至9月30日				
按存續期間				
信用風險已				
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 85,954)	(\$ 6,179)	(\$ 1,812,293)	(\$ 1,904,426)
衡量階段之移轉減損損失(提列)	28,039	(14,302)	(13,737)	-
迴轉	(77,902)	5,185	(35,690)	(108,407)
除列	13,348	-	26	13,374
沖銷	-	-	725	725
匯率影響數	(154)	(268)	(63,408)	(63,830)
9月30日	(122,623)	(15,564)	(1,924,377)	(2,062,564)
總帳面金額	<u>\$ 397,366,276</u>	<u>\$ 777,526</u>	<u>\$ 2,113,383</u>	<u>\$ 400,257,185</u>

112年1月1日至9月30日				
按存續期間				
信用風險已				
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 88,248)	(\$ 165)	(\$ 1,728,667)	(\$ 1,817,080)
衡量階段之移轉減損損失(提列)	132,407	(11,210)	(121,197)	-
迴轉	(133,792)	(817)	155,394	20,785
除列	13,247	-	3,500	16,747
沖銷	-	-	23,012	23,012
匯率影響數	79	(8)	(191,461)	(191,390)
9月30日	(76,307)	(12,200)	(1,859,419)	(1,947,926)
總帳面金額	<u>\$ 253,635,732</u>	<u>\$ 818,758</u>	<u>\$ 2,056,188</u>	<u>\$ 256,510,678</u>

上述應收款項本期帳面金額未有重大變動。

(3)本集團帳列其他金融資產-放款備抵損失變動表如下：

	113年1月1日至9月30日			
	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 34,680)	(\$ 93,465)	(\$ 890,965)	(\$ 1,019,110)
衡量階段之移轉	11,080	(4,141)	(6,939)	-
減損損失迴轉 (提列)	6,153	(195,164)	(109,169)	(298,180)
購入或創始之 新金融資產	(23,664)	-	-	(23,664)
匯率影響數	(702)	(5,164)	(16,813)	(22,679)
9月30日	<u>(41,813)</u>	<u>(297,934)</u>	<u>(1,023,886)</u>	<u>(1,363,633)</u>
總帳面金額	<u>\$ 5,184,646</u>	<u>\$ 4,787,032</u>	<u>\$ 2,801,513</u>	<u>\$ 12,773,191</u>

民國 113 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：

- 屬按 12 個月者因償還帳面金額\$93,275，故迴轉減損損失計\$6,153。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額\$2,566,814，故提列減損損失計\$23,664。

	112年1月1日至9月30日			
	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 76,370)	(\$ 47,722)	(\$ 842,950)	(\$ 967,042)
衡量階段之移轉	17,439	(7,587)	(9,852)	-
減損損失迴轉 (提列)	12,720	(56,345)	(71,673)	(115,298)
購入或創始之 新金融資產	(2,294)	-	-	(2,294)
沖銷	-	-	4,782	4,782
匯率影響數	<u>1,757</u>	<u>1,020</u>	<u>18,078</u>	<u>20,855</u>
9月30日	<u>(\$ 46,748)</u>	<u>(\$ 110,634)</u>	<u>(\$ 901,615)</u>	<u>(\$ 1,058,997)</u>
總帳面金額	<u>\$ 5,636,001</u>	<u>\$ 3,553,643</u>	<u>\$ 2,453,761</u>	<u>\$ 11,643,405</u>

民國 112 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：

- 屬按 12 個月者因償還帳面金額\$48,055，故迴轉減損損失計\$12,720。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額\$191,482，故提列減損損失計\$2,294。

(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：

113年1月1日至9月30日				
按存續期間				
信用風險已				
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 13,555)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 14,452)
減損損失提列	(3,220)	-	-	(3,220)
減損損失迴轉	347	-	-	347
除列	870	-	-	870
匯率影響數	3,166	-	-	3,166
9月30日	(\$ 12,392)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 13,289)

民國 113 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 \$33,163,994，故提列減損損失計 \$3,220。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$10,844,907，故迴轉減損損失計 \$870。

112年1月1日至9月30日				
按存續期間				
信用風險已				
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 24,466)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 25,363)
減損損失提列	(1,994)	-	-	(1,994)
減損損失迴轉	1,270	-	-	1,270
除列	3,749	-	-	3,749
匯率影響數	3,065	-	-	3,065
9月30日	(\$ 18,376)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 19,273)

民國 112 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 \$27,997,552，故提列減損損失計 \$1,994。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$25,337,702，故迴轉減損損失計 \$3,749。

(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：

	113年1月1日至9月30日			
	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 25)	\$ -	\$ -	(\$ 25)
減損損失提列	(323)	-	-	(323)
除列	25	-	-	25
匯率影響數	(8)	-	-	(8)
9月30日	(\$ 331)	\$ -	\$ -	(\$ 331)

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\$575,511，故提列減損損失計\$323。
- 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$71,197，故迴轉減損損失計\$25。

	112年1月1日至9月30日			
	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 2,009)	\$ -	\$ -	(\$ 2,009)
減損損失提列	(2)	-	-	(2)
除列	1,768	-	-	1,768
匯率影響數	(14)	-	-	(14)
9月30日	(\$ 257)	\$ -	\$ -	(\$ 257)

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 個月者購入帳面金額\$0，故提列減損損失計\$2。
- 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$3,810,901，故迴轉減損損失計\$1,768。

(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：

113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	\$ 797,999	\$ -	\$ -	\$ 797,999
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 797,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 797,999</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 70,490,927	\$ -	\$ -	\$ 70,490,927
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 70,490,927</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,490,927</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 423,821	\$ -	\$ -	\$ 423,821
尚可	282,474	-	-	282,474
未評等	4,478,351	4,787,032	2,801,513	12,066,896
	<u>\$ 5,184,646</u>	<u>\$ 4,787,032</u>	<u>\$ 2,801,513</u>	<u>\$ 12,773,191</u>
112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	\$ 271,917	\$ -	\$ -	\$ 271,917
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 271,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,917</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 59,587,994	\$ -	\$ -	\$ 59,587,994
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 59,587,994</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,587,994</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
尚可	458,257	-	-	458,257
未評等	3,803,288	3,860,806	2,321,363	9,985,457
	<u>\$ 4,261,545</u>	<u>\$ 3,860,806</u>	<u>\$ 2,321,363</u>	<u>\$ 10,443,714</u>

112年9月30日

	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
優良	\$ 687,071	\$ -	\$ -	\$ 687,071
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 687,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 687,071</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
優良	\$ 75,694,564	\$ -	\$ -	\$ 75,694,564
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 75,694,564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,694,564</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
尚可	5,479,604	3,553,639	-	9,033,243
未評等	156,397	4	2,453,761	2,610,162
	<u>\$ 5,636,001</u>	<u>\$ 3,553,643</u>	<u>\$ 2,453,761</u>	<u>\$ 11,643,405</u>

本集團信用風險品質分級，可分為優良、尚可與低於標準，各分級定義如下：

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

信用風險品質分級對照表

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

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

(1) 信用風險集中度分析

本集團金融資產信用風險暴險金額地區分布(註)與產業分布如下：

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_地區別(合併)

日期：民國113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	57,732,670	1,749,982	22,332,531	534,225	30,733	776,447	-	83,156,588
透過損益按公允價值衡量之金融資產	89,752,017	1,351,220	230,927,588	22,696,068	4,205,188	1,686,478	-	350,618,559
債務工具	84,782,081	1,351,220	168,443,196	22,354,523	3,231,916	1,393	-	280,164,329
衍生工具交易	4,969,936	-	8,214,123	341,545	973,272	1,685,085	-	16,183,961
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	54,270,269	-	-	-	-	54,270,269
附賣回債券投資	1,090,548	-	28,900,614	-	-	-	-	29,991,162
借券交易存出保證金	37,093,076	-	18,153,037	-	-	-	-	55,246,113
客戶保證金專戶	630,919	290,418	1,257,798	-	192,677	841,766	-	3,213,578
應收款項	289,139,102	3,556,591	54,708,063	2,378,462	3,077,796	2,811,882	1,453	355,673,349
應收帳款	215,629,223	2,421,418	16,031,297	2,329,288	2,740,161	2,688,390	1,453	241,841,230
其他應收款	506,365	178,615	1,939,362	-	-	-	-	2,624,342
應收證券融資款	73,003,514	956,558	36,737,404	49,174	337,635	123,492	-	111,207,777
其他流動資產	62,615,526	2,565,612	27,720,516	67,934	274,957	-	-	93,244,545
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,390,947	-	15,635,637	21,080,246	3,960,527	6,335,916	-	70,490,926
債務工具	23,390,947	-	15,635,637	21,080,246	3,960,527	6,335,916	87,653	70,490,926
按攤銷成本衡量之金融資產	209,356	66,739	1,632,685	-	-	-	87,653	1,908,780
債務工具	209,356	66,739	1,632,685	-	-	-	-	1,908,780
其他非流動資產	2,584,837	-	995,343	6,633	-	-	-	3,586,813
合計	564,238,998	9,580,562	402,263,812	46,763,568	11,741,878	12,452,489	89,106	1,047,130,413
各地區佔整體比例	53.88%	0.91%	38.42%	4.47%	1.12%	1.19%	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112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	58,171,029	1,319,117	22,053,622	1,437,340	40,969	362,292	-	83,384,369
透過損益按公允價值衡量之金融資產	83,272,737	1,252,965	228,358,959	13,152,930	4,054,040	2,284,911	-	332,376,542
債務工具	79,779,391	1,243,683	166,240,386	13,037,393	3,139,245	1,332	-	263,441,430
衍生工具交易	3,493,346	9,282	7,291,270	115,537	914,795	2,283,579	-	14,107,809
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	54,827,303	-	-	-	-	54,827,303
附賣回債券投資	519,838	-	34,199,402	-	-	-	-	34,719,240
借券交易存出保證金	18,867,097	-	16,566,873	-	-	-	-	35,433,970
客戶保證金專戶	871,507	213,957	1,001,764	10,605	1,890,289	1,254,224	-	5,242,346
應收款項	193,329,207	1,315,157	51,886,750	1,526,421	965,591	776,464	7,106	249,806,696
應收帳款	133,578,045	728,434	11,076,097	1,488,994	352,724	719,311	7,106	147,950,711
其他應收款	590,759	69,600	2,411,667	432	-	-	-	3,072,458
應收證券融資款	59,160,403	517,123	38,398,986	36,995	612,867	57,153	-	98,783,527
其他流動資產	17,207,690	1,408,419	25,067,693	1,005,224	63,569	3,668	-	44,756,263
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,650,317	-	12,899,683	11,964,527	3,808,050	4,154,716	110,701	59,587,994
債務工具	26,650,317	-	12,899,683	11,964,527	3,808,050	4,154,716	110,701	59,587,994
按攤銷成本衡量之金融資產	210,844	-	-	61,073	-	-	-	271,917
債務工具	210,844	-	-	61,073	-	-	-	271,917
其他非流動資產	2,524,826	18,521	1,031,734	13,997	16,665	-	-	3,605,743
合計	401,625,092	5,528,136	393,066,480	29,172,117	10,839,173	8,836,275	117,807	849,185,080
各地區佔整體比例	47.29%	0.65%	46.29%	3.44%	1.28%	1.04%	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112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	49,353,391	1,507,761	20,789,399	381,017	28,385	2,936,461	-	74,996,414
透過損益按公允價值衡量之金融資產	63,646,445	1,457,628	184,637,406	2,594,211	4,403,818	1,575,174	-	258,314,682
債務工具	59,696,105	1,395,017	123,199,590	2,436,451	3,395,330	1,365	-	190,123,858
衍生工具交易	3,950,340	62,611	7,551,094	157,760	1,008,488	1,573,809	-	14,304,102
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	53,886,722	-	-	-	-	53,886,722
附賣回債券投資	701,546	-	29,221,716	-	-	-	-	29,923,262
借券交易存出保證金	19,404,370	-	11,982,773	-	91,385	-	-	31,478,528
客戶保證金專戶	1,313,944	238,440	588,270	12,072	2,356,305	2,151,303	-	6,660,334
應收款項	163,497,439	771,241	61,479,580	1,204,823	2,291,421	2,810,720	10,326	232,065,550
應收帳款	106,994,726	270,607	17,419,488	1,153,817	1,933,147	2,716,022	10,326	130,498,133
其他應收款	583,214	74,551	2,620,980	4,087	-	-	-	3,282,832
應收證券融貸款	55,919,499	426,083	41,439,112	46,919	358,274	94,698	-	98,284,585
其他流動資產	15,401,427	1,075,303	25,892,517	937,111	62,641	8,511	-	43,377,510
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	35,098,683	-	12,789,279	17,821,739	4,966,592	4,908,926	109,345	75,694,564
債務工具	35,098,683	-	12,789,279	17,821,739	4,966,592	4,908,926	109,345	75,694,564
按攤銷成本衡量之金融資產	211,346	-	411,845	63,880	-	-	-	687,071
債務工具	211,346	-	411,845	63,880	-	-	-	687,071
其他非流動資產	2,520,589	43,091	966,196	14,025	7,115	-	-	3,551,016
合計	351,149,180	5,093,464	348,758,981	23,028,878	14,207,662	14,391,095	119,671	756,748,931
各地區佔整體比例	46.40%	0.67%	46.09%	3.04%	1.88%	1.90%	0.02%	100.00%

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

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國113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	-	82,280,993	875,595	-	83,156,588
透過損益按公允價值衡量之金融資產	118,085,338	170,504,378	62,024,621	4,222	350,618,559
債務工具	63,550,342	154,863,466	61,750,521	-	280,164,329
衍生工具交易	264,727	15,640,912	274,100	4,222	16,183,961
存放KSFC之客戶存款準備金	54,270,269	-	-	-	54,270,269
附賣回債券投資	-	28,900,614	-	1,090,548	29,991,162
借券交易存出保證金	1,203,389	54,042,724	-	-	55,246,113
客戶保證金專戶	-	3,213,578	-	-	3,213,578
應收款項	1,718,346	53,669,211	10,070,229	290,215,563	355,673,349
應收帳款	1,699,519	51,545,952	5,435,299	183,160,460	241,841,230
其他應收款	18,827	1,051,333	883,177	671,005	2,624,342
應收證券融資款	-	1,071,926	3,751,753	106,384,098	111,207,777
其他流動資產	1,150,330	78,521,431	11,993,617	1,579,167	93,244,545
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,432,711	16,900,080	35,158,135	-	70,490,926
債務工具	18,432,711	16,900,080	35,158,135	-	70,490,926
按攤銷後成本衡量之金融資產	797,999	885,690	225,091	-	1,908,780
債務工具	797,999	885,690	225,091	-	1,908,780
其他非流動資產	34,358	2,519,925	183,160	849,370	3,586,813
合計	141,422,471	491,438,624	120,530,448	293,738,870	1,047,130,413
各地區佔整體比例	13.51%	46.93%	11.51%	28.05%	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112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	-	82,701,415	682,954	-	83,384,369
透過損益按公允價值衡量之金融資產	96,064,068	171,164,761	65,132,704	15,009	332,376,542
債務工具	40,816,296	158,295,736	64,329,398	-	263,441,430
衍生工具交易	420,469	12,869,025	803,306	15,009	14,107,809
存放KSFC之客戶存款準備金	54,827,303	-	-	-	54,827,303
附賣回債券投資	-	34,199,402	-	519,838	34,719,240
借券交易存出保證金	3,054,492	32,379,478	-	-	35,433,970
客戶保證金專戶	-	5,242,346	-	-	5,242,346
應收款項	393,046	34,176,152	8,113,823	207,123,675	249,806,696
應收帳款	279,429	31,813,490	3,039,810	112,817,982	147,950,711
其他應收款	113,617	1,325,662	964,549	668,630	3,072,458
應收證券融資款	-	1,037,000	4,109,464	93,637,063	98,783,527
其他流動資產	693,116	32,628,492	10,124,906	1,309,749	44,756,263
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,123,141	17,142,226	30,322,627	-	59,587,994
債務工具	12,123,141	17,142,226	30,322,627	-	59,587,994
按攤銷後成本衡量之金融資產	210,844	-	61,073	-	271,917
債務工具	210,844	-	61,073	-	271,917
其他非流動資產	24,018	2,493,363	156,468	931,894	3,605,743
合計	112,562,725	412,127,635	114,594,555	209,900,165	849,185,080
各地區佔整體比例	13.26%	48.53%	13.49%	24.72%	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112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	-	74,488,978	507,436	-	74,996,414
透過損益按公允價值衡量之金融資產	70,177,146	143,086,188	45,047,083	4,265	258,314,682
債務工具	15,733,520	130,029,115	44,361,223	-	190,123,858
衍生工具交易	556,904	13,057,073	685,860	4,265	14,304,102
存放KSFC之客戶存款準備金	53,886,722	-	-	-	53,886,722
附賣回債券投資	-	29,221,716	-	701,546	29,923,262
借券交易存出保證金	3,598,327	27,880,201	-	-	31,478,528
客戶保證金專戶	-	6,660,334	-	-	6,660,334
應收款項	4,819,497	35,632,375	11,281,838	180,331,840	232,065,550
應收帳款	4,713,830	33,304,863	6,444,728	86,034,712	130,498,133
其他應收款	105,667	1,685,400	807,939	683,826	3,282,832
應收證券融貸款	-	642,112	4,029,171	93,613,302	98,284,585
其他流動資產	477,856	30,051,307	11,391,680	1,456,667	43,377,510
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,570,839	21,539,752	41,583,973	-	75,694,564
債務工具	12,570,839	21,539,752	41,583,973	-	75,694,564
按攤銷後成本衡量之金融資產	623,191	-	63,880	-	687,071
債務工具	623,191	-	63,880	-	687,071
其他非流動資產	24,088	2,521,633	159,927	845,368	3,551,016
合計	92,290,944	371,082,484	110,035,817	183,339,686	756,748,931
各地區佔整體比例	12.19%	49.04%	14.54%	24.23%	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113年9月30日

單位：新臺幣千元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	5,165,237	48,316,617	803,652	11,684,202	-	65,969,708
應付商業本票	9,132,200	83,630,150	41,133,867	-	-	133,896,217
透過損益按公允價值衡量之金融負債	54,268,118	19,455,963	36,255,990	53,629,380	14,275,703	177,885,154
衍生工具交易	15,437,866	19,349,752	36,255,990	43,554,467	14,275,703	128,873,778
營業證券	38,830,252	106,211	-	10,074,913	-	49,011,376
附買回債券負債	94,134,291	42,389,140	35,312,811	44,203,075	-	216,039,317
附買回票券負債	-	18,967,201	-	-	-	18,967,201
融券存入保證金	5,192,680	40,590	860,191	-	-	6,093,461
應付融券擔保價款	6,052,800	-	913,888	-	-	6,966,688
借券存入保證金	84,135,788	237	-	-	655,955	84,791,980
客戶權益	43,160,635	2,219,139	945,782	3,783,130	-	50,108,686
應付款項	88,852,552	19,864,516	3,428,928	182,876	1,798,502	114,127,374
應付帳款	88,681,414	15,791,996	464,656	180,950	-	105,119,016
其他應付款	171,138	4,072,520	2,964,272	1,926	1,798,502	9,008,358
代收款項	9,262,470	1,041,748	-	-	-	10,304,218
應付公司債及其他	22,153,240	21,144,701	8,375,585	54,362,336	21,867,904	127,903,766
租賃負債	-	113,113	515,882	2,107,618	39,417	2,776,030
合計	421,510,011	257,183,115	128,546,576	169,952,617	38,637,481	1,015,829,800
佔整體比重	41.50%	25.32%	12.65%	16.73%	3.80%	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112年12月31日

單位：新臺幣千元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	3,667,522	33,296,234	1,586,256	9,889,155	-	48,439,167
應付商業本票	4,615,336	56,818,204	21,721,625	-	-	83,155,165
透過損益按公允價值衡量之金融負債	49,796,960	9,089,202	34,350,091	51,844,118	14,079,834	159,160,205
衍生工具交易	12,852,854	8,996,790	34,350,091	43,503,536	14,079,834	113,783,105
營業證券	36,944,106	92,412	-	8,340,582	-	45,377,100
附買回債券負債	95,773,713	50,591,710	22,559,389	35,268,219	-	204,193,031
附買回票券負債	-	16,001,688	-	-	-	16,001,688
融券存入保證金	5,276,180	50,667	1,024,602	-	-	6,351,449
應付融券擔保價款	5,969,515	-	1,111,786	-	-	7,081,301
借券存入保證金	55,345,840	42,139	-	-	1,581,790	56,969,769
客戶權益	8,452,383	1,897,324	1,175,513	4,702,052	-	16,227,272
應付款項	52,838,991	17,191,769	4,973,411	446,999	9,561	75,460,731
應付帳款	52,647,427	13,073,231	663,291	170,858	-	66,554,807
其他應付款	191,564	4,118,538	4,310,120	276,141	9,561	8,905,924
代收款項	446,161	510,040	-	-	-	956,201
應付公司債及其他	20,798,036	19,879,812	15,596,990	38,209,681	25,747,037	120,231,556
租賃負債	1,487	117,862	584,492	2,212,769	10,809	2,927,419
合計	302,982,124	205,486,651	104,684,155	142,572,993	41,429,031	797,154,954
佔整體比重	38.01%	25.77%	13.13%	17.88%	5.21%	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112年9月30日

單位：新臺幣千元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	6,244,181	33,717,722	516,499	10,544,286	-	51,022,688
應付商業本票	9,225,477	59,037,590	14,385,426	-	-	82,648,493
透過損益按公允價值衡量之金融負債	40,405,427	11,850,728	23,388,223	49,367,751	14,285,480	139,297,609
衍生工具交易	11,182,834	11,432,876	23,388,223	44,457,485	14,285,480	104,746,898
營業證券	29,222,593	417,852	-	4,910,266	-	34,550,711
附買回債券負債	48,730,222	53,682,889	34,291,932	33,524,721	-	170,229,764
附買回票券負債	-	13,087,237	-	-	-	13,087,237
融券存入保證金	4,864,048	55,696	892,248	-	-	5,811,992
應付融券擔保價款	5,656,936	-	967,866	-	-	6,624,802
借券存入保證金	61,395,840	83,365	-	-	1,451,922	62,931,127
客戶權益	6,824,029	1,479,279	1,482,187	5,928,748	-	15,714,243
應付款項	39,010,902	20,790,444	3,386,453	413,151	8,572	63,609,522
應付帳款	38,807,069	17,751,697	15,010	134,785	-	56,708,561
其他應付款	203,833	3,038,747	3,371,443	278,366	8,572	6,900,961
代收款項	321,595	491,857	1	-	-	813,453
應付公司債及其他	20,041,513	18,100,280	15,831,443	39,408,555	25,864,494	119,246,285
租賃負債	1,687	111,601	535,855	805,579	11,605	1,466,327
合計	242,721,857	212,488,688	95,678,133	139,992,791	41,622,073	732,503,542
佔整體比重	33.14%	29.00%	13.06%	19.11%	5.69%	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113年9月30日

單位：新臺幣千元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	30,699,027	46,834,742	5,622,819	-	-	83,156,588
透過損益按公允價值衡量之金融資產	167,902,311	148,493,412	40,976,167	90,431,117	13,838,404	461,641,411
營業證券	155,478,974	135,771,201	32,379,523	54,134,364	12,788,240	390,552,302
衍生工具交易	8,621,289	1,316,068	784,228	5,047,091	1,050,164	16,818,840
存放KSFC之客戶存款準備金	3,802,048	11,406,143	7,812,416	31,249,662	-	54,270,269
附賣回債券投資	18,198,438	11,792,724	-	-	-	29,991,162
借券交易存出保證金	37,093,075	53,979	-	15,707,144	2,391,915	55,246,113
客戶保證金專戶	2,774,750	438,828	-	-	-	3,213,578
應收款項	176,154,238	96,736,118	60,893,251	19,338,863	69,122	353,191,592
應收帳款	174,201,815	33,287,169	14,644,263	18,778,982	26,954	240,939,183
其他應收款	76,389	1,348,089	46,016	256,301	42,168	1,768,963
應收證券融資款	1,876,034	62,100,859	46,202,972	303,580	-	110,483,445
其他流動資產	18,890,092	51,489,804	10,924,142	9,067,061	1,509,813	91,880,912
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,767,916	1,259,134	9,077,860	47,176,600	19,201,199	95,482,709
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	588,312	1,048	1,092,184	227,609	1,909,153
其他非流動資產	46,278	-	415,156	225,168	2,732,042	3,418,644
合計						
現金流入	470,526,125	357,687,053	127,910,443	183,038,137	39,970,105	1,179,131,863
現金流出	421,510,011	257,183,115	128,546,576	169,952,617	38,637,481	1,015,829,800
現金超(缺)額	49,016,114	100,503,938	(636,133)	13,085,520	1,332,624	163,302,063

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國112年12月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	37,086,953	40,351,087	5,846,329	100,000	-	83,384,369
透過損益按公允價值衡量之金融資產	128,056,692	143,249,113	41,274,918	88,683,375	9,281,411	410,545,509
營業證券	117,376,980	126,553,769	30,858,134	54,823,764	7,615,713	337,228,360
衍生工具交易	7,117,265	6,034,617	2,295,958	1,376,308	1,665,698	18,489,846
存放KSFC之客戶存款準備金	3,562,447	10,660,727	8,120,826	32,483,303	-	54,827,303
附賣回債券投資	18,593,040	16,126,200	-	-	-	34,719,240
借券交易存出保證金	18,873,785	-	12,344,457	-	4,215,728	35,433,970
客戶保證金專戶	4,856,001	386,345	-	-	-	5,242,346
應收款項	102,462,995	79,344,963	45,928,366	19,520,114	302,476	247,558,914
應收帳款	100,776,309	19,074,394	8,124,699	18,943,412	255,683	147,174,497
其他應收款	59,095	859,643	1,121,310	163,149	46,793	2,249,990
應收證券融資金	1,627,591	59,410,926	36,682,357	413,553	-	98,134,427
其他流動資產	7,775,815	14,237,799	13,229,002	6,166,696	2,327,841	43,737,153
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,266,693	1,263,143	5,508,860	45,758,975	12,939,103	79,736,774
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	16	31	1,116	63,621	64,784
其他非流動資產	46,151	-	373,193	175,604	2,863,732	3,458,680
合計						
現金流入	332,018,125	294,958,666	124,505,156	160,405,880	31,993,912	943,881,739
現金流出	302,982,124	205,486,651	104,684,155	142,572,993	41,429,031	797,154,954
現金超(缺)額	29,036,001	89,472,015	19,821,001	17,832,887	(9,435,119)	146,726,785

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國112年9月30日

單位：新臺幣千元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	21,878,397	45,330,804	7,787,213	-	-	74,996,414
透過損益按公允價值衡量之金融資產	124,819,224	95,101,655	46,370,151	80,773,501	10,100,079	357,164,610
營業證券	113,997,596	84,954,590	35,571,093	45,803,617	8,498,730	288,825,626
衍生工具交易	7,846,930	1,279,764	2,390,113	1,334,106	1,601,349	14,452,262
存放KSFC之客戶存款準備金	2,974,698	8,867,301	8,408,945	33,635,778	-	53,886,722
附賣回債券投資	18,022,262	11,901,000	-	-	-	29,923,262
借券交易存出保證金	19,410,914	-	-	7,778,698	4,288,916	31,478,528
客戶保證金專戶	6,423,250	237,084	-	-	-	6,660,334
應收款項	83,405,589	80,131,716	49,446,784	16,521,022	150,216	229,655,327
應收帳款	80,941,749	25,073,102	7,518,006	15,992,266	100,912	129,626,035
其他應收款	560,282	1,140,237	548,736	133,716	49,304	2,432,275
應收證券融資款	1,903,558	53,918,377	41,380,042	395,040	-	97,597,017
其他流動資產	12,642,477	8,879,405	11,737,384	6,813,394	2,245,853	42,318,513
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,687,503	882,945	8,972,475	62,467,778	13,256,351	104,267,052
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	411,614	47	1,115	66,428	479,204
其他非流動資產	46,705	494	372,225	250,484	2,738,530	3,408,438
合計						
現金流入	305,336,321	242,876,717	124,686,279	174,605,992	32,846,373	880,351,682
現金流出	242,721,857	212,488,688	95,678,133	139,992,791	41,622,073	732,503,542
現金超(缺)額	62,614,464	30,388,029	29,008,146	34,613,201	(8,775,700)	147,848,140

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)

113年1月1日-113年9月30日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新臺幣千元	新臺幣千元	新臺幣千元	新臺幣千元			新臺幣千元
113/1/1	166,246	237,088	180,530	20,902	604,766	(342,469)	262,297
113/9/30	127,961	237,880	442,334	10,207	818,382	(461,540)	356,842
期間平均	140,539	175,979	279,039	14,591	610,148	(323,972)	286,176
期間最低	116,995	116,265	144,174	5,498	-	-	140,141
期間最高	171,563	275,732	865,852	76,843	-	-	793,185

112年1月1日-112年9月30日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新臺幣千元	新臺幣千元	新臺幣千元	新臺幣千元			新臺幣千元
112/1/1	150,681	118,590	209,844	14,189	493,304	(265,099)	228,205
112/9/30	186,504	177,828	173,739	37,637	575,708	(376,306)	199,402
期間平均	164,363	153,701	204,875	34,121	557,060	(315,940)	241,120
期間最低	124,639	103,170	155,076	6,803	-	-	183,303
期間最高	192,199	222,825	250,297	122,965	-	-	283,563

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。

		113年9月30日			
		帳面價值	公允價值		
			第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>					
<u>流動資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 589,312	\$ -	\$ 589,634	\$ -	
<u>非流動資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	208,356	-	203,124	-	
<u>流動負債</u>					
一年或一營業週期內到期之長期負債	5,915,088	-	5,947,354	-	
<u>非流動負債</u>					
應付公司債	40,549,126	-	39,225,542	-	
		112年12月31日			
		帳面價值	公允價值		
			第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>					
<u>流動資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 61,048	\$ -	\$ 60,947	\$ -	
<u>非流動資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	210,844	-	204,403	-	
<u>流動負債</u>					
一年或一營業週期內到期之長期負債	3,556,244	-	3,548,624	-	
<u>非流動負債</u>					
應付公司債	37,550,289	-	36,524,644	-	
		112年9月30日			
		帳面價值	公允價值		
			第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>					
<u>流動資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 475,468	\$ -	\$ 474,157	\$ -	
<u>非流動資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	211,346	-	205,427	-	
<u>流動負債</u>					
一年或一營業週期內到期之長期負債	3,568,367	-	3,537,401	-	
<u>非流動負債</u>					
應付公司債	37,562,186	-	36,259,910	-	

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

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

(六)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(五)及以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十八)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	113年9月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 52,332,197	\$ 49,778,738	\$ 10,272	\$ 2,543,187
債務工具	242,059,566	107,424,382	134,368,567	266,617
其他	122,786,286	43,740,137	77,984,072	1,062,077
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	33,429,913	3,126,633	-	30,303,280
債務工具	70,490,926	41,517,298	28,973,628	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	48,257,663	48,151,451	106,212	-
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	16,431,291	8,908,790	1,435,376	6,087,125
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	123,365,137	3,620,302	55,509,571	64,235,264

以公允價值衡量之金融工具項目	112年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 30,115,523	\$ 28,786,152	\$ 9,146	\$ 1,320,225
債務工具	236,333,554	93,625,662	142,416,328	291,564
其他	106,166,438	30,492,450	74,331,259	1,342,729
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	26,956,137	78,166	-	26,877,971
債務工具	59,587,994	30,009,652	29,578,342	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	44,484,945	44,392,533	92,412	-
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	14,171,896	7,597,967	1,389,682	5,184,247
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	105,232,950	3,548,351	50,387,324	51,297,275

以公允價值衡量之金融工具項目	112年9月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 37,519,541	\$ 36,170,203	\$ -	\$ 1,349,338
債務工具	190,814,091	68,595,943	121,535,956	682,192
其他	94,966,502	20,663,965	73,061,279	1,241,258
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	31,453,374	3,500,660	-	27,952,714
債務工具	75,694,564	40,795,920	34,898,644	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	33,181,471	33,181,471	-	-
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	14,368,368	8,405,994	1,762,878	4,199,496
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	100,625,454	3,800,039	45,129,277	51,696,138

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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日本公司無第一等級移轉至第二等級之情事。

另，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 0 千元、美金 0 千元及美金 11,352 千元，因本期該債券有穩定市價來源，故將其由第二等級移轉至第一等級。

8. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債變動明細表：
民國 113 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	\$ 2,954,518	\$ 52,433	\$ -	\$10,756,605	\$7,515	(\$ 9,567,414)	(\$ 331,776)	\$ 3,871,881
衍生工具及結構型商品	5,184,247	(1,470,123)	-	6,508,377	-	(4,135,376)	-	6,087,125
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,877,971	88,399	3,336,910	-	-	-	-	30,303,280
合計	\$ 35,016,736	(\$ 1,329,291)	\$ 3,336,910	\$17,264,982	\$7,515	(\$13,702,790)	(\$ 331,776)	\$40,262,286

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	\$ 51,297,275	\$ 2,632,687	(\$ 2,073)	\$62,986,310	\$ -	(\$ 52,533,962)	(\$ 144,973)	\$64,235,264
合計	\$ 51,297,275	\$ 2,632,687	(\$ 2,073)	\$62,986,310	\$ -	(\$ 52,533,962)	(\$ 144,973)	\$64,235,264

民國 112 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	\$ 4,023,519	\$ 95,889	\$ -	\$28,484,911	\$ -	(\$ 28,793,389)	(\$538,142)	\$ 3,272,788
衍生工具及結構型商品	4,621,169	(298,682)	-	3,290,220	-	(3,413,211)	-	4,199,496
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	27,867,425	(131,409)	260,461	-	-	(43,763)	-	27,952,714
合計	\$ 36,512,113	(\$ 334,202)	\$ 260,461	\$31,775,131	\$ -	(\$ 32,250,363)	(\$538,142)	\$ 35,424,998

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債								
衍生工具及結構型商品	\$ 55,517,400	\$ 491,378	(\$ 233)	\$ 43,976,573	\$ -	(\$ 48,288,980)	\$ -	\$ 51,696,138
合計	\$ 55,517,400	\$ 491,378	(\$ 233)	\$ 43,976,573	\$ -	(\$ 48,288,980)	\$ -	\$ 51,696,138

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為(\$1,161,322)、(\$709,564)及(\$935,291)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$3,336,910、(\$793,454)及\$260,461。

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 113 年

9月30日、112年12月31日及112年9月30日帳上仍持有之負債之(損)益金額為(\$868,150)、\$454,653及\$204,453；列入其他綜合損益中，歸屬於民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日帳上仍持有之負債之(損)益金額分別為\$3,000、\$4,277及\$751。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國113年及112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：

113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	\$ 2,543,187	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. 市場乘數法 3. Discount cash flow	市場流通性折減 回收率 折現利率 波動度	≤40% 20% 11.59%~12.26% 31.41%~65.06%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低 回收率愈大，公允價值愈高 折現率愈高，公允價值愈低 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
債券投資	266,617	1. Hybrid Model 2. Discount cash flow	信用利差 回收率 折現利率 波動度	5.52%~5.60% 20% 1.18%~5.56% 52.07%~54.07%	信用利差愈大，公允價值愈低 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
其他	1,062,077	1. 淨資產價值法	信用利差 市場流通性折減	77.67%~77.69% ≤10%	信用利差愈大，公允價值愈低。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。

113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
衍生工具	\$ 6,087,125	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動度	0.15~0.97 55% 17.52%~25.06%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 30,303,280	1. 市場乘數法 2. Discount cash flow 3. Residual income model	市場流通性折減 折現利率 預期成長率	≤40% 15.31% ≤1%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及結構型商品	\$ 64,235,264	1. Hybrid Model 2. IR Model 3. Option Model 4. FDM 3. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動度	0.15~0.97 55% 0.39%~108.84%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率 違約機率(PD)	1.28%~3.78% 0.03%~100%	股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。

(以下空白)

112年12月31日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 1,320,225	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. 市場乘數法 3. Discount cash flow	市場流通性折減 回收率 折現利率 波動率	≤40% 20% 13.31%-14.52% 32.74%-64.25%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
債券投資	291,564	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. Discount cash flow	信用利差 回收率 折現利率 波動率	5.87%-5.89% 20% 2.41%-7.85% 59.16%-61.16%	信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
其他	1,342,729	1. 淨資產價值法	信用利差 市場流通性折減	77.67%-77.69% ≤10%	信用利差愈大，公允價值愈低。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具及結構型商品	5,184,247	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率	0.15-0.97 55% 17.58%-25.11%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率 違約機率(PD)	1.49%-4.06% 0.03%~100%	股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 26,877,971	1. 市場乘數法 2. Discount cash flow 3. Residual income model	市場流通性折減 折現利率 預期成長率	≤40% 12.74% ≤1%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及結構型商品	\$ 51,297,275	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. IR Model 4. Option Model 5. FDM 6. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率 股利率 違約機率(PD)	0.15-0.97 55% 0.46%~74.37% 1.49%-4.06% 0.03%~100%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。

112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	\$ 1,349,338	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. 市場乘數法 3. Discount cash flow	市場流通性折減 回收率 折現利率 波動率	≤40% 20% 14.01%~15.16% 18.56%~62.54%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
債券投資	682,192	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. Discount cash flow	信用利差 回收率 折現利率 波動率	5.38%~5.85% 20% 3.12%~6.5% 35.61%~58.83%	信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
其他	1,241,258	1. 淨資產價值法	信用利差 市場流通性折減	77.67%~79.69% ≤10%	信用利差愈大，公允價值愈低。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具及 結構型商品	4,199,496	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率	0.16~0.97 55% 17.48%~25.15%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率 違約機率(PD)	1.62%~4.04% 0.03%~100%	股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 27,952,714	1. 市場乘數法 2. Discount cash flow 3. Residual income model	市場流通性折減 折現利率 預期成長率	≤40% 12.38% 1%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及 結構型商品	\$ 51,696,138	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. IR Model 4. Option Model 5. FDM 6. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率	0.16~0.97 55% 0.46%~80.45%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率 違約機率(PD)	1.62%~4.04% 0.03%~100%	股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。

11. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司係由母公司風險管理部負責驗證公允價值歸類於第三等級金融工具之公允價值。風險管理部藉由評估資料來源之獨立性、可靠性、一致性及代表性，並定期驗證評價模型與校準評價參數，確保評價程序與評價結果符合國際財務報導準則公報之規定。本集團於民國 112 年第二季調整部份標的公司之評價參數，以反映衡量日之可觀察市場資料及標的公司營運現況。

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

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新臺幣 千元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
113年9月30日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 120,403	(\$ 124,213)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	56,610	(56,610)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	600,562	(119,113)
負 債				
衍生工具及結構型商品	(\$ 145,855)	\$ 145,855	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新臺幣 千元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
112年12月31日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 104,613	(\$ 103,490)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	16,744	(16,744)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	384,410	(293,204)
負 債				
衍生工具及結構型商品	(\$ 138,062)	\$ 138,062	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新臺幣 千元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
112年9月30日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 95,259	(\$ 92,445)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	14,394	(14,394)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	446,849	(346,922)
負 債				
衍生工具及結構型商品	(\$ 198,750)	\$ 198,750	\$ -	\$ -

(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：

113 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	\$ 31,711,691	\$ 26,068,008
附買回債券負債	218,515,141	216,039,317
附買回票券負債	18,930,176	18,967,201
112 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	\$ 27,938,215	\$ 24,070,651
附買回債券負債	206,154,521	204,193,031
附買回票券負債	15,959,969	16,001,688
112 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	\$ 26,406,533	\$ 22,857,031
附買回債券負債	171,481,861	170,229,764
附買回票券負債	13,051,689	13,087,237

(以下空白)

(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

113 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	\$ 3,741,217	\$ -	\$ 3,741,217	\$3,654,490	\$ 17,408	\$ 69,319
附賣回債券	29,991,162	-	29,991,162	29,991,162	-	-
112 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	\$ 4,984,558	\$ -	\$ 4,984,558	\$4,933,294	\$ -	\$ 51,264
附賣回債券	34,719,240	-	34,719,240	34,719,240	-	-
112 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	\$ 4,936,787	\$ -	\$ 4,936,787	\$4,708,998	\$ -	\$ 227,789
附賣回債券	29,923,262	-	29,923,262	29,923,262	-	-

(2) 金融負債

113 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	\$ 9,636,961	\$ -	\$ 9,636,961	\$ 8,069,116	\$ 13,610	\$1,554,235
附買回債券	216,039,317	-	216,039,317	215,967,720	71,597	-
附買回票券	18,967,201	-	18,967,201	18,930,176	-	37,025

112 年 12 月 31 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$10,038,675	\$ -	\$10,038,675	\$ 8,476,002	\$ 27,662	\$1,535,011
附買回債券	204,193,031	-	204,193,031	204,158,348	34,683	-
附買回票券	16,001,688	-	16,001,688	15,959,969	-	41,719

112 年 9 月 30 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$10,704,198	\$ -	\$10,704,198	\$ 9,787,340	\$ 15,811	\$ 901,047
附買回債券	170,229,764	-	170,229,764	169,471,699	758,065	-
附買回票券	13,087,237	-	13,087,237	13,051,689	-	35,548

(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	113/9	112/12	112/9
自有資本			
第一類資本總額	130,378,225	124,124,480	122,580,013
扣減資產自第一類資本總額扣除額	39,402,104	37,230,786	37,252,792
扣減資產自第二類資本總額扣除額超出第二類資本之數額	-	-	-
第一類資本淨額	90,976,121	86,893,694	85,327,221
第二類資本總額	30,403,008	30,424,663	30,385,279
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	29,203,702	27,032,750	27,054,756
第二類資本淨額	1,199,306	3,391,913	3,330,523
第三類資本	-	-	-
合格自有資本淨額合計	92,175,427	90,285,607	88,657,744
經營風險約當金額			
信用風險約當金額	5,552,375	3,056,455	2,797,181
作業風險約當金額	5,681,786	5,639,658	5,639,658
市場風險約當金額	14,965,167	9,812,816	10,793,537
經營風險約當金額總計	26,199,328	18,508,929	19,230,377
自有資本適足比率	352%	488%	461%

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	113/9	112/12	112/9
普通股股本	65,924,526	65,924,526	65,924,526
資本公積	1,287,111	1,282,594	1,268,381
保留盈餘	51,044,876	47,706,555	48,259,657
國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (	3,154,399) (	4,582,670) (	3,918,138)
本年累計至當月底損益	15,276,111	13,793,474	11,045,586
合計	130,378,225	124,124,480	122,580,013

B. 扣減資產：

單位：新臺幣 千元			
扣減資產項目	113/9	112/12	112/9
無形資產	10,198,402	10,198,036	10,198,036
預付款項	110,762	73,566	78,100
海外之轉投資事業	47,339,128	44,268,395	44,303,767
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者	743,364	49,159	49,089
國內非屬公允價值變動列入損益之未上市、未上櫃及非興櫃之股票	7,116,054	7,036,633	6,861,630
投資金融相關事業	262,466	-	-
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	2,013,539	2,024,757	2,021,821
遞延所得稅資產-非流動	632,241	549,556	580,789
關係人應收款	189,850	63,435	214,316
合計	68,605,806	64,263,536	64,307,549

(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	113/9	112/12	112/9
利率風險	4,582,576	3,576,236	3,778,717
權益證券風險	9,216,338	5,927,381	6,719,661
外匯風險	1,046,551	156,255	142,817
商品風險	119,702	152,945	152,343
合計	14,965,167	9,812,816	10,793,537

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	113/9	112/12	112/9
受託買賣(含海外附委託)、			
證券業務借貸款項及信用交易	2,171,093	1,355,273	1,043,949
附買回型交易及店頭市場衍生工具	2,634,338	933,726	978,752
一般表內交易	611,478	635,910	636,373
一般表外交易	135,466	131,546	138,107
合計	5,552,375	3,056,455	2,797,181

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	113/9		112/12		112/9	
	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	7,426,350	262,056	5,742,826	255,180	6,074,797	217,600
扣減認可負債	6,074,301	14,810	4,388,376	21,517	4,772,454	20,614
速動資金	1,352,049	247,246	1,354,450	233,663	1,302,343	196,986
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	282,679	571	205,612	814	229,999	493
規定的速動資金	282,679	3,000	205,612	3,000	229,999	3,000
速動資金盈餘	1,069,370	244,246	1,148,838	230,663	1,072,344	193,986

3. 元大證券(韓國)

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

元大證券(韓國)之淨營運資本比率(NCR)相關資訊如下：

計算項目	(單位:韓圉千元)		
	113/9/30	112/12/31	112/9/30
淨營運資本			
淨資產	\$ 1,606,248,743	\$ 1,604,853,392	\$ 1,589,498,440
調整減項	402,813,313	337,853,155	272,067,466
調整加項	96,968,698	98,985,471	40,086,000
淨營運資本合計	<u>1,300,404,128</u>	<u>1,365,985,708</u>	<u>1,357,516,974</u>
總風險金額			
市場風險	\$ 173,886,486	\$ 161,734,549	\$ 162,993,311
信用風險	121,582,101	112,614,280	126,924,573
作業風險	79,383,861	84,370,768	82,700,156
總風險金額合計	<u>374,852,448</u>	<u>358,719,597</u>	<u>372,618,040</u>
剩餘資本(Surplus Capital)	<u>925,551,680</u>	<u>1,007,266,112</u>	<u>988,898,934</u>
法定資本(Statutory Capital)	<u>191,750,000</u>	<u>191,750,000</u>	<u>191,750,000</u>
必要資本(Necessary Capital)	<u>134,225,000</u>	<u>134,225,000</u>	<u>134,225,000</u>
淨營運資本比率	<u>690%</u>	<u>750%</u>	<u>737%</u>

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

4. 資本適足性壓力測試

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

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

經由定期執行資本適足性壓力測試，可確保本集團因應潛在風險之能

力，提前建立完善之業務管理、資產配置與強化資本措施。

(十) 氣候變遷風險管理

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

1. 風險辨識

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

2. 風險衡量

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

3. 風險監控

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

4. 風險報告

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

(十一) 匯率波動影響說明

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

	113年9月30日			113年9月30日		
	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金	\$ 1,565,332	31.651	韓圓	\$ 587,480,860	0.024
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	369,976	31.651	韓圓	10,082,131,661	0.024
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	1,071,516	31.651	韓圓	605,546,691	0.024
應收證券借貸款項	美金	280	31.651	韓圓	-	0.024
應收帳款	美金	304,242	31.651	韓圓	533,246,407	0.024
預付款項及其他應收款	美金	24,335	31.651	韓圓	64,721,264	0.024
其他金融資產	美金	-	31.651	韓圓	447,717,220	0.024
其他流動資產	美金	230,714	31.651	韓圓	227,429,419	0.024
非流動資產	美金	137	31.651	韓圓	34,919,735	0.024
<u>金融負債</u>						
短期借款	美金	173,719	31.651	韓圓	1,508,057,695	0.024
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	237,396	31.651	韓圓	2,685,366,268	0.024
附買回債券負債	美金	1,208,796	31.651	韓圓	5,859,089,172	0.024
借券存入保證金	美金	1,773,524	31.651	韓圓	27,209,845	0.024
其他金融負債	美金	206,527	31.651	韓圓	2,198,078,731	0.024
其他流動負債	美金	24,930	31.651	韓圓	228,681,593	0.024
非流動負債	美金	164,538	31.651	韓圓	158,577,870	0.024
<u>影響本期損益及權益</u>						
<u>金融資產</u>						
採用權益法之投資	美金	-	31.651	韓圓	76,193,944	0.024

	112年12月31日				112年12月31日				
	幣別	外幣金額	期末	幣別	外幣金額	期末	幣別	外幣金額	期末
		(千元)	衡量匯率		(千元)	衡量匯率		(千元)	衡量匯率
影響本期損益									
金融資產									
現金及約當現金	美金	\$ 1,178,786	30.735	韓圓	\$ 524,623,207	0.024			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	美金	304,514	30.735	韓圓	10,101,996,478	0.024			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	美金	798,383	30.735	韓圓	505,059,500	0.024			
應收證券借貸款項	美金	660	30.735	韓圓	-	0.024			
應收帳款	美金	215,923	30.735	韓圓	310,454,714	0.024			
其他金融資產	美金	-	30.735	韓圓	390,184,706	0.024			
其他流動資產	美金	210,723	30.735	韓圓	205,502,549	0.024			
金融負債									
短期借款	美金	123,056	30.735	韓圓	1,660,278,431	0.024			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	美金	300,693	30.735	韓圓	2,622,462,299	0.024			
附買回債券負債	美金	886,945	30.735	韓圓	5,806,189,906	0.024			
借券存入保證金	美金	1,504,209	30.735	韓圓	68,476,873	0.024			
其他金融負債	美金	195,542	30.735	韓圓	2,226,431,785	0.024			
影響本期損益及權益									
金融資產									
採用權益法之投資	美金	-	30.735	韓圓	114,946,891	0.024			
112年9月30日									
	幣別	外幣金額	期末	幣別	外幣金額	期末	幣別	外幣金額	期末
		(千元)	衡量匯率		(千元)	衡量匯率		(千元)	衡量匯率
影響本期損益									
金融資產									
現金及約當現金	美金	\$ 1,418,911	32.268	韓圓	\$ 544,454,731	0.024			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	美金	359,365	32.268	韓圓	7,929,615,778	0.024			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	美金	1,037,210	32.268	韓圓	428,820,362	0.024			
應收證券借貸款項	美金	770	32.268	韓圓	-	0.024			
應收帳款	美金	255,003	32.268	韓圓	552,051,125	0.024			
其他金融資產	美金	-	32.268	韓圓	437,964,978	0.024			
其他流動資產	美金	261,512	32.268	韓圓	92,831,735	0.024			
金融負債									
短期借款	美金	211,960	32.268	韓圓	1,699,711,365	0.024			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	美金	381,241	32.268	韓圓	2,231,048,816	0.024			
附買回債券負債	美金	1,072,631	32.268	韓圓	3,740,181,124	0.024			
借券存入保證金	美金	1,632,372	32.268	韓圓	64,502,454	0.024			
其他金融負債	美金	174,871	32.268	韓圓	2,178,327,405	0.024			
影響本期損益及權益									
金融資產									
採用權益法之投資	美金	-	32.268	韓圓	125,036,103	0.024			

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$402,191、(\$133,993)、(\$242,880)及(\$187,310)。

(十二)信託資產及負債

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

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

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

(1)信託資產負債表：

<u>信託帳資產負債表</u>		
<u>民國113年及112年9月30日</u>		
	<u>113年9月30日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 2,352,526	\$ 2,113,378
債券	28,343	27,499
股票	4,568,088	3,771,566
基金	61,613,271	70,678,881
結構型商品	4,805,066	981,822
應收款項	523,826	258,964
信託資產總額	<u>\$ 73,891,120</u>	<u>\$ 77,832,110</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 268,236	\$ 285,463
應付稅捐	126	105
預收款項	3	30
信託資本—金錢信託	61,974,409	67,078,896
信託資本—有價證券信託	3,080,990	3,210,107
本期損益	4,874,650	2,282,628
累積盈虧	7,117,735	6,391,277
遞延結轉數	(3,425,029)	(1,416,396)
信託負債總額	<u>\$ 73,891,120</u>	<u>\$ 77,832,110</u>

(2)信託損益表：

<u>信託帳損益表</u>			
<u>民國113年及112年1月1日至9月30日</u>			
	<u>113年1月1日至9月30日</u>		<u>112年1月1日至9月30日</u>
信託收益			
利息收入	\$ 913,522	\$	615,952
已實現資本利益	3,306,588		850,514
未實現資本利益	479,815		302,006
兌換利益	281,017		577,149
租金收入	19,019		23,114
股利收入	106,857		133,595
信託費用			
管理費	(55,320)	(	43,383)
手續費(服務費)	(163,994)	(	169,183)
保險費	(1,677)	(	2,128)
其他費用	(5)	(	5)
稅前淨利	4,885,822		2,287,631
所得稅費用	(11,172)	(	5,004)
稅後淨利	<u>\$ 4,874,650</u>	<u>\$</u>	<u>2,282,627</u>

(3)信託財產目錄：

<u>信託帳財產目錄</u>			
<u>民國113年及112年9月30日</u>			
	<u>113年9月30日</u>		<u>112年9月30日</u>
銀行存款	\$ 2,352,526	\$	2,113,378
債券	28,343		27,499
股票	4,568,088		3,771,566
基金	61,613,271		70,678,881
結構型商品	4,805,066		981,822
其他	523,826		258,964
	<u>\$ 73,891,120</u>	<u>\$</u>	<u>77,832,110</u>

(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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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 3,758 千元、美金 5,558 千元及美金 5,001 千元。

(十四)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{9,008,198}{474,441}$	18.99	$\frac{7,902,304}{38,541}$	205.04	≥1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{11,125,245}{215,213}$	51.69	$\frac{10,500,145}{71,322}$	147.22	≥1	符合標準
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{9,008,198}{400,000}$	2,252.05%	$\frac{7,902,304}{400,000}$	1,975.58%	≥60% ≥40%	符合標準
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$	$\frac{7,408,174}{1,388,784}$	533.43%	$\frac{6,753,449}{1,235,888}$	546.45%	≥20% ≥15%	符合標準

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註一)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	原因											
0	元大證券股份有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	\$ 30,995,049	\$ 110,779	\$ 110,779	\$ -	\$ -	0.07%	\$ 61,990,098	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)	30,995,049	1,582,550	1,582,550	70,742	-	1.02%	61,990,098	是	否	否	

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

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

3. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

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
元大證券股份有限公司	台北市承德路三段210號2樓、2樓之1、2樓之2、地下一樓、地下二樓	113.03.28 董事會通過	98.05.27	\$ 248,931	\$ 816,300	已簽約尚未收取	預計約為 \$ 567,369	自然人	否	活化及充分運用資產效益	依據展茂及邦德不動產估價師事務所出具之估價報告書以及詹翔麟會計事務所出具之合理意見書，不動產估價師姓名：蔡明航及毛秉基，估價金額分別為\$661,000及\$672,484。	

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：

帳列應收帳款之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
元大證券股份有限公司	元大台灣卓越50證券投資信託基金	兄弟公司經理之基金	\$ 159,102	不適	\$ -	不適	\$ 159,102	\$ -
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	159,803	不適	-	不適	159,803	-

(以下空白)

7. 本公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形(民國 113 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			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他利益及損失	126,876	註四	0.21%
1	元大國際保險經紀人(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	126,876	註四	0.21%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	借券保證金-存入	10,730		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	借券保證金-存出	10,730		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款	79,852		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	3,445		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應付帳款	138,200		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應收帳款-關係人	138,200		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應付帳款-關係人	83,297		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	4,986	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他營業支出	534	註四	0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀手續費收入	21,956	註四	0.04%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀經手費支出	16,436	註四	0.03%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	使用權資產	3,047		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債-流動	2,013		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債-非流動	1,054		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	172		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	9,742		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債-非流動	767		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債-流動	9,127		0.00%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	財務成本	50	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	折舊及攤銷費用	1,483	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	24	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	6,930	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	14	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	176	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	6,744	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	1,533	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	32,060		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	32,060		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	443,123		0.04%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款-關係人	9		0.00%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	443,114		0.04%
4	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他利益及損失	13,851	註四	0.02%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	13,851	註四	0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大亞洲投資(香港)有限公司	3	其他金融負債-流動	18,310		0.00%
14	元大亞洲投資(香港)有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款-關係人	18,310		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			
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	\$ 47,331,160	(\$ 5,176)	新臺幣	\$ 1,680,768	新臺幣	\$ 1,680,768	新臺幣	\$ -	子公司(註一)
"	元大國際保險經紀人股份有限公司	中華民國	90.07.05	(註二)	保險經紀人業務	"	5,550	"	5,550	500	100.00%	"	204,120	603,440	"	193,590	"	193,590	"	166,968	子公司(註一)
"	元大證券金融股份有限公司	中華民國	69.03.10	(註三)	證券融資融券業務	"	8,818,069	"	8,818,069	400,000	100.00%	"	17,222,985	1,312,522	"	534,810	"	534,823	"	548,755	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	-	"	16,123	"	-	500	100.00%	"	7,968	(711)	"	(4,659)	"	(4,659)	"	-	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%	"	9,771,397	1,616,958	"	432,548	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大亞洲投資(香港)有限公司	香港	82.07.08	90.06.11 (90)台財證(二)第134851號	證券交易 提供資產管理	"	1,165,143	"	1,165,143	293,892	100.00%	"	1,498,551	33,110	"	31,229	"	-	"	-	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	"	9,048,770	"	9,046,710	116,876	58.56%	"	22,889,547	15,348,179	"	1,466,927	"	-	"	-	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%	"	45,250	(15)	"	3,508	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券(泰國)有限公司	泰國	77.10.27	105.06.14 金管證券字第1050020901號	證券經紀及自營 承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀及自營等	"	4,259,484	"	4,259,484	450,000	99.99%	"	6,897,967	1,254,606	"	179,612	"	-	"	-	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%	"	3,949,927	583,019	"	128,832	"	-	"	-	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				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註			
						幣別	本期	期末	幣別	去年	年底	股數(千股)	比率						幣別	帳面金額	
元大證券株式會社	元大投資株式會社	韓國	78.04.22	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資業務	新臺幣	\$ 1,662,011	新臺幣	\$ 1,662,011	6,401	100.00%	新臺幣	\$ 1,355,997	\$ 289,328	新臺幣	\$ 10,188	新臺幣	\$ -	新臺幣	\$ -	孫公司(註一)
"	元大金融(香港)有限公司	香港	98.04.29	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資控股	"	801,918	"	801,918	18,954	100.00%	"	417,782	1,697	"	603	"	-	"	-	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%	"	399,158	36,980	"	11,435	"	-	"	-	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%	"	256,292	(1,887)	"	3,166	"	-	"	-	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%	"	264,114	10,031	"	13,491	"	-	"	-	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%	"	256,490	583,019	"	128,832	"	-	"	-	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%	"	577,025	107,453	"	(26,813)	"	-	"	-	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。

註四：元大證券株式會社業於民國113年3月29日出售轉投資公司Woori Asset Management Corp.。

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	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	應收關係人款項	是	\$ 1,076,134	\$ 1,076,134	\$ 443,114	5.60%	短期融通資金	\$ -	充實營運資本及營運週轉金	\$ -	-	-	\$ 47,351,149	\$47,351,149
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	2,532,080	1,582,550	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	47,351,149	47,351,149
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	949,530	949,530	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	47,351,149	47,351,149
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	2,215,570	2,215,570	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	47,351,149	47,351,149

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

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	原因	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	證券商海外子公司間背書保證	\$ 47,351,149	\$ 294,510	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%	\$ 47,351,149	是	否	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	證券商海外子公司間背書保證	47,351,149	305,197	305,197	-	-	0.64%	47,351,149	是	否	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	證券商海外子公司間背書保證	47,351,149	412,160	412,160	103,040	-	0.87%	47,351,149	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
元大證券株式會社	Daegu building (2F, 3F)	113年7月23日	88年11月3日	\$ 255,576	\$ 391,403	均已收訖	\$ 135,826	Songlim Corp	非關係人	活化及充分運用資產效益	參考鑑價報告及韓國國土交通部交易實價登錄資訊，估價師：Kwon Jae young	

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	從事情情調查、產業技術調查研究及資料收集	\$ -	(\$ 6,278)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
上海辦事處(註五)	大陸地區 上海	93年8月10日	台財證二字第0920120591號	從事情情調查	-	(27,751)	-	-	-	-	-	

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

註二：營業項目如有逾越總公司營業項目者，應予以特別註記。

註三：指撥營運資金係指專撥於當地營業用之資金。

註四：原本集團一元大京華證券(股)公司所設立之辦事處。

註五：係本公司吸收合併寶來證券(股)公司所設立之辦事處。

(四) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢	\$ 18,720	其他方式對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 229	100.00%	\$ - 清算中	\$ 23,100	\$ -
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	83,376	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)	-	-	-	-	2,770	100.00%	2,770 經臺灣母公司會計師核閱之財務報告	22,572	-

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ -	註四	註四
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	91,973	102,251,988

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

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

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

(五)主要股東資訊

本公司非屬上市(櫃)證券商，最終母公司元大金控持有本公司100%普通股。

(以下空白)

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。

113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	\$ 26,537,743	\$ 6,549,825	\$ 1,528,646	\$ 2,175,000	\$ 2,195,733	\$ 20,839,655	\$ 472,729	\$ 60,299,331
部門損益	\$ 12,963,558	\$ 2,068,511	(\$ 158,419)	\$ 856,582	\$ 1,219,859	\$ 3,698,841	(\$ 1,803,911)	\$ 18,845,021

112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	\$ 17,735,230	\$ 3,781,244	\$ 1,218,628	\$ 1,596,491	\$ 1,773,926	\$ 19,357,283	\$ 299,617	\$ 45,762,419
部門損益	\$ 8,584,542	\$ 1,581,639	(\$ 716,743)	\$ 696,876	\$ 921,982	\$ 3,453,514	(\$ 1,386,185)	\$ 13,135,625

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。