

元大證券股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年度及 113 年度
(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

民國 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11 ~ 12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 123
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 58
	(七) 關係人交易	59 ~ 72
	(八) 質押之資產	72
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	72 ~ 73

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	73	
(十一)	重大之期後事項	73	
(十二)	其他	73 ~ 107	
(十三)	附註揭露事項	108 ~ 122	
(十四)	部門資訊	122 ~ 123	
九、	重要會計項目明細表	124 ~ 153	
十、	期貨部門揭露事項	154 ~ 191	

會計師查核報告

(115)財審報字第 25003321 號

元大證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

元大證券股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製，足以允當表達元大證券股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與元大證券股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元大證券股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲將關鍵查核事項敘明如下：

未上市櫃股票公允價值之評價

事項說明

有關未上市櫃股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)之會計政策，請詳個體財務報表附註四(七)；未上市櫃股票公允價值之重大會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報表附註五；未上市櫃股票會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(三)，民國 114 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產中之未上市櫃股票帳面價值為新臺幣 18,533,739 千元。

元大證券股份有限公司持有帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未上市櫃股票，因該金融工具未有活絡市場報價，管理階層採用評價方法估算公允價值，其使用之評價方法主要為現金流量折現法，該評價方法之主要假設為未上市櫃公司未來的財務預測並取得其相關參數作為計算參考依據。由於評價方法中使用之模型及參數涉及管理階層專業判斷及估計，此會計判斷及估計具高度不確定性，故本會計師將未上市櫃股票公允價值之評價列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師取得並瞭解管理階層對未上市櫃權益證券評價程序，抽測管理階層對未上市櫃權益證券公允價值評估報告之核准程序。

另本會計師及本會計師採用之評價專家抽查元大證券股份有限公司未上市櫃股票評價資料並與管理階層討論，評估管理階層使用的評價方法係為常用之價值評估方法；並抽檢評價方法使用的參數至相關佐證文件。

商譽減損之評估

事項說明

有關商譽減損評估(無形資產)之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十四)及四(十五)；商譽減損評估之重大會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報表附註五；商譽之會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(十四)，民國 114 年 12 月 31 日商譽金額為新臺幣 11,574,551 千元。

元大證券股份有限公司每年年底對商譽定期執行減損評估時，主要係按營運部門辨認現金產生單位，同時委託專家協助以未來現金流量衡量現金產生單位之可回收金額，由於商譽金額重大且計算可回收金額使用之參數及模型涉及管理階層專業判斷，例如未來年度現金流量、估計成長率及折現率，屬於重大會計估計事項，因此本會計師將商譽減損之評估列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師執行之主要查核程序包含取得管理階層編製之資產減損檢查表及複核減損測試報告之核准程序；瞭解並評估管理階層對未來現金流量之估計流程；另本會計師及本會計師採用之評價專家亦抽樣複核管理階層過去營運計畫之實際執行情形；抽樣評估減損測試模型中所採用之各項估計成長率及折現率等重大假設之合理性，並抽樣檢查減損測試模型參數與計算公式。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

元大證券股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對元大證券股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使元大證券股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致元大證券股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於元大證券股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元大證券股份有限公司民國 114 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森 



會計師

郭柏如 



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 2 日



元大證券股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新臺幣千元

資	產	附註	114年12月31日		113年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$ 54,500,314	6	\$ 60,846,677	9
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)(二十)、七及八	227,692,671	25	176,163,056	25
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	61,667,265	7	50,257,305	7
114030	應收證券融資款	六(六)及七	64,103,089	7	60,416,346	9
114040	轉融通保證金	七	6,593	-	60,126	-
114050	應收轉融通擔保價款	七	5,492	-	50,049	-
114060	應收證券借貸款項	六(四)及七	89,426,113	10	80,412,825	12
114090	借券擔保價款		14,652	-	165,931	-
114100	借券保證金-存出		61,412,449	7	42,253,675	6
114110	應收票據		2,576	-	2,583	-
114130	應收帳款	六(五)	117,663,316	13	60,906,943	9
114140	應收帳款-關係人	六(五)及七	506,377	-	379,768	-
114150	預付款項	七	140,541	-	124,889	-
114170	其他應收款		155,263	-	144,077	-
114180	其他應收款-關係人	七	41,281	-	66,387	-
114600	本期所得稅資產	七	66,009	-	66,009	-
119000	其他流動資產	六(七)(二十二)、七及八	115,680,245	13	56,225,270	8
	流動資產合計		<u>793,084,246</u>	<u>88</u>	<u>588,541,916</u>	<u>85</u>
非流動資產						
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(二)及八	49,717	-	49,175	-
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(三)、七及八	19,182,588	2	16,352,354	2
124100	採用權益法之投資	六(八)	67,313,755	7	63,746,636	9
125000	不動產及設備	六(九)(十三)、七及八	5,235,176	1	4,816,705	1
125800	使用權資產	六(十)及七	1,043,479	-	681,758	-
126000	投資性不動產	六(十二)(十三)、七及八	2,143,996	-	2,162,625	-
127000	無形資產	六(十四)	11,574,917	1	11,574,917	2
128000	遞延所得稅資產	六(三十五)	382,085	-	609,976	-
129000	其他非流動資產	六(十五)及七	5,009,599	1	3,625,389	1
	非流動資產合計		<u>111,935,312</u>	<u>12</u>	<u>103,619,535</u>	<u>15</u>
	資產總計		<u>\$ 905,019,558</u>	<u>100</u>	<u>\$ 692,161,451</u>	<u>100</u>

(續次頁)

元大證券股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日



單位：新臺幣千元

負債及權益	附註	114年12月31日			113年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
211100	短期借款	六(十六)(三十七)及七	\$ 24,233,789	3	\$ 15,868,577	2	
211200	應付商業本票	六(十七)(三十七)	96,818,154	11	88,233,106	13	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(十九)(二十)	116,044,402	13	102,318,861	15	
214010	附買回債券負債	六(十八)及七	81,626,901	9	61,432,778	9	
214020	附買回票券負債	六(十八)及七	22,320,745	2	18,283,030	3	
214040	融券保證金		5,387,152	1	6,133,187	1	
214050	應付融券擔保價款	七	6,300,489	1	7,045,695	1	
214070	借券保證金-存入	六(二十一)及七	105,827,969	12	80,281,684	12	
214075	借貸款項保證金-存入		590,858	-	298,995	-	
214090	專戶分戶帳客戶權益	六(二十二)	108,219,876	12	49,647,963	7	
214130	應付帳款	六(二十三)	110,192,590	12	52,853,445	8	
214140	應付帳款-關係人	六(二十三)及七	25,025	-	9,570	-	
214150	預收款項		681,002	-	568,081	-	
214160	代收款項	六(二十四)	3,399,722	-	3,529,479	-	
214170	其他應付款	六(二十五)	8,339,813	1	7,176,684	1	
214180	其他應付款-關係人	六(二十五)及七	35,166	-	31,176	-	
214600	本期所得稅負債	七	1,857,613	-	2,288,503	-	
215200	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十六)	2,200,000	-	-	-	
216000	租賃負債-流動	七	388,029	-	319,667	-	
219000	其他流動負債		160	-	213	-	
	流動負債合計		<u>694,489,455</u>	<u>77</u>	<u>496,320,694</u>	<u>72</u>	
非流動負債							
221100	應付公司債	六(二十七)(三十七)	35,900,000	4	34,000,000	5	
225100	負債準備-非流動		78,571	-	64,746	-	
226000	租賃負債-非流動	七	661,076	-	378,788	-	
228000	遞延所得稅負債	六(三十五)	1,480,058	-	1,486,043	-	
229000	其他非流動負債	七	835,419	-	1,530,915	-	
	非流動負債合計		<u>38,955,124</u>	<u>4</u>	<u>37,460,492</u>	<u>5</u>	
	負債總計		<u>733,444,579</u>	<u>81</u>	<u>533,781,186</u>	<u>77</u>	
權益							
301000	股本						
301010	普通股股本	六(二十九)	65,924,526	7	65,924,526	10	
302000	資本公積	六(三十)	1,348,539	-	1,292,530	-	
304000	保留盈餘						
304010	法定盈餘公積	六(三十一)	18,185,365	2	15,918,350	2	
304020	特別盈餘公積	六(三十二)	39,129,703	4	34,595,673	5	
304040	未分配盈餘	六(三十三)	25,163,670	3	22,670,147	3	
305000	其他權益		21,823,176	3	17,979,039	3	
	權益總計		<u>171,574,979</u>	<u>19</u>	<u>158,380,265</u>	<u>23</u>	
	負債及權益總計		<u>\$ 905,019,558</u>	<u>100</u>	<u>\$ 692,161,451</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體綜合損益表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元
(除每股盈餘為新臺幣元外)

項目	附註	114 年 度			113 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
收益									
401000	經紀手續費收入	六(三十四)及七	\$	21,720,753	37	\$	22,313,742	42	
402000	借貸款項手續費收入			5,950	-		6,614	-	
403000	借券收入			4,053,098	7		3,696,679	7	
404000	承銷業務收入	六(三十四)		2,111,135	4		950,560	2	
405000	出售票券淨利益(損失)	六(二)		318	-	(	2,374)	-
406000	財富管理業務淨收益	七		544,330	1		625,021	1	
410000	營業證券出售淨利益(損失)	六(二)(三十四)及七		20,386,105	35		21,540,860	40	
421100	股務代理收入	七		378,297	1		455,972	1	
421200	利息收入	六(二)(三)(三十四)及七		9,010,163	16		7,731,666	14	
421300	股利收入	六(二)(三)及七		2,614,208	4		2,392,824	4	
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)(三十四)		3,806,112	7	(	2,548,659)	(
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六(二)	(8,428,286)	(15)	(2,627,237)	(
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)	(721,125)	(1)	(173,583)	-
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)		31,443	-	(	47,836)	-
421800	期貨交易保證金-有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)	(	223,518)	-		606,054	1
421900	營業票券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	六(二)	(	9,797)	-		4,383	-
422000	發行指數投資證券淨利益(損失)		(	123,469)	-	(	178,107)	-
422100	發行指數投資證券管理及手續費收入			4,799	-		6,387	-	
422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	六(三十四)	(	590,816)	(	1)	1,203,203	2
424100	期貨佣金收入	七		258,384	-		273,470	1	
424400	衍生工具淨利益(損失)-期貨	六(三十四)		5,552,381	10	(	4,306,656)	(
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六(三十四)	(	5,116,671)	(	9)	31,172	-
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六(三十四)		5,780	-	(	21,931)	-
428000	其他營業收益	六(三十四)及七		2,549,205	4		1,421,622	3	
400000	收益合計			<u>57,818,779</u>	<u>100</u>		<u>53,353,846</u>	<u>100</u>	
支出及費用									
501000	經紀經手費支出		(1,925,452)	(3)	(1,807,523)	(
502000	自營經手費支出	七	(352,704)	(1)	(378,705)	(
503000	轉融通手續費支出		(	3,082)	-	(	2,742)	-
504000	承銷作業手續費支出		(	13,574)	-	(	10,897)	-
507000	指數投資證券發行及管理支出		(	7,817)	-	(	8,378)	-
521200	財務成本	六(三十四)	(6,644,579)	(12)	(6,850,517)	(
521640	借券交易損失	六(二)	(1,987,125)	(3)	(1,061,110)	(
524200	證券佣金支出	七	(	18,912)	-	(	22,612)	-
524300	結算交割服務費支出		(	27,084)	-	(	26,885)	-
528000	其他營業支出		(951,710)	(2)	(1,073,009)	(
531000	員工福利費用	六(二十八)(三十四)及七	(13,221,834)	(23)	(13,481,771)	(
532000	折舊及攤銷費用	六(三十四)	(862,329)	(1)	(772,762)	(
533000	其他營業費用	六(三十四)及七	(10,804,734)	(19)	(10,002,216)	(
500000	支出及費用合計		(<u>36,820,936</u>	(<u>64</u>	(<u>35,499,127</u>	(
營業利益									
601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(八)		3,429,810	6		2,947,568	6	
602000	其他利益及損失	六(二)(三十四)及七		3,165,004	6		3,365,724	6	
902001	稅前淨利			<u>27,592,657</u>	<u>48</u>		<u>24,168,011</u>	<u>45</u>	
701000	所得稅費用	六(三十五)	(3,171,452)	(6)	(3,010,119)	(
902005	本期淨利		\$	<u>24,421,205</u>	<u>42</u>	\$	<u>21,157,892</u>	<u>40</u>	

(續次頁)


 元大證券股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元
(除每股盈餘為新臺幣元外)

項目	附註	114 年 度			113 年 度		
		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	六(二十八)	\$ 470,170	1	(\$ 371,483)	(1)	
805530	指定按公允價值衡量之金融負債信 用風險變動影響數	六(十九)	350	-	2,556	-	
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價淨利益 (損失)	六(三)	2,801,090	5	3,931,264	7	
805560	採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資之其他綜合損益份額-不重 分類至損益		1,568,086	3	1,321,659	3	
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十五)	(94,034)	-	74,297	-	
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		(989,186)	(2)	(97,765)	-	
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之債務工具投資未實現評價淨利益 (損失)	六(三)	529,645	1	(618,614)	(1)	
805660	採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資之其他綜合損益份額-可能 重分類至損益之項目		302,932	-	(33,278)	-	
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十五)	(2,450)	-	(7,683)	-	
805000	本期其他綜合損益淨額		<u>\$ 4,586,603</u>	<u>8</u>	<u>\$ 4,200,953</u>	<u>8</u>	
902006	本期綜合損益總額		<u>\$ 29,007,808</u>	<u>50</u>	<u>\$ 25,358,845</u>	<u>48</u>	

基本及稀釋每股盈餘：

基本及稀釋每股盈餘	六(三十六)	<u>\$ 3.70</u>	<u>\$ 3.21</u>
-----------	--------	----------------	----------------

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個別權益變動表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他綜合損益	權益總額								
											保	留	盈	餘	其	他	權	益
113年1月1日至12月31日																		
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
113年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	21,157,892	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,157,892	
113年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(284,519)	(97,765)	4,582,825	412	-	-	-	-	-	-	-	4,200,953	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	20,873,373	(97,765)	4,582,825	412	-	-	-	-	-	-	-	25,358,845	
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)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	9,936	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,936	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	1,796,775	-	(1,796,775)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
113年12月31日餘額	\$	65,924,526	\$	1,292,530	\$	15,918,350	\$	34,595,673	\$	22,670,147	(\$	4,680,435)	\$	22,708,025	(\$	48,551)	\$	158,380,265
114年1月1日至12月31日																		
114年1月1日餘額	\$	65,924,526	\$	1,292,530	\$	15,918,350	\$	34,595,673	\$	22,670,147	(\$	4,680,435)	\$	22,708,025	(\$	48,551)	\$	158,380,265
114年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	24,421,205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,421,205	
114年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	384,763	(989,186)	5,192,668	(1,642)	-	-	-	-	-	-	-	4,586,603	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	24,805,968	(989,186)	5,192,668	(1,642)	-	-	-	-	-	-	-	29,007,808	
113年度盈餘指撥及分配																		
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,267,015	-	(2,267,015)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	4,534,030	(4,534,030)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	-	(15,869,103)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,869,103)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	56,009	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56,009	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	357,703	-	(357,703)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
114年12月31日餘額	\$	65,924,526	\$	1,348,539	\$	18,185,365	\$	39,129,703	\$	25,163,670	(\$	5,669,621)	\$	27,542,990	(\$	50,193)	\$	171,574,979

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體現金流量表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 27,592,657	\$ 24,168,011
調整項目		
收益費損項目		
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失	(3,806,112)	2,548,659
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	721,125	173,583
期貨交易保證金-有價證券透過損益按公允價值衡量之淨損失(利益)	223,518	(606,054)
營業票券透過損益按公允價值衡量之淨損失(利益)	9,797	(4,383)
折舊費用(含投資性不動產)	888,537	791,856
財務成本	6,644,579	6,850,517
預期信用減損損失及迴轉利益	(5,780)	21,931
利息收入(含財務收入)	(10,726,391)	(9,328,800)
股利收入	(3,071,801)	(2,776,064)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(3,429,810)	(2,947,568)
處分不動產及設備(利益)損失	(941)	2,161
處分待出售非流動資產利益	-	(567,090)
租賃修改利益	(20)	(146)
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨(利益)損失	(127,198)	9,378
非金融資產減損損失	-	1,263
非金融資產減損迴轉利益	(4,399)	(9,082)
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	(47,830,162)	(47,594,066)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(10,916,309)	(8,095,997)
應收證券融貸款	(3,680,336)	(12,686,670)
轉融通保證金	53,533	(55,803)
應收轉融通擔保價款	44,557	(46,473)
應收證券借貸款項	(9,005,442)	(43,087,726)
借券擔保價款	151,279	68,989
借券保證金-存出	(19,158,774)	(23,621,498)
應收票據	7	796
應收帳款	(56,580,999)	1,575,770
預付款項	(15,652)	(51,323)
其他應收款	9,546	(3,904)
其他流動資產	(59,456,593)	(47,040,675)
其他非流動資產	(1,768,242)	(1,232,189)

(續次頁)

元大證券股份有限公司
 個體現金流量表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 13,004,766	\$ 23,516,344
附買回債券負債	20,194,123	10,741,182
附買回票券負債	4,037,715	2,281,342
融券保證金	(746,035)	852,684
應付融券擔保價款	(745,206)	1,072,605
借券保證金-存入	25,546,285	24,935,844
借貸款項保證金-存入	291,863	187,512
專戶分戶帳客戶權益	58,571,913	43,015,516
應付帳款	57,237,096	(1,252,716)
預收款項	112,921	388,403
代收款項	(129,757)	2,838,640
其他應付款	1,156,999	2,243,120
其他流動負債	(53)	(675)
負債準備-非流動	(3,000)	(2,714)
其他非流動負債	(225,326)	(276,835)
營運產生之現金流出	(14,941,522)	(53,002,345)
收取之利息	10,428,778	8,603,248
收取之股利	3,071,800	2,776,063
收取之股利(採用權益法認列)	751,130	715,723
支付之利息	(6,516,955)	(6,761,872)
支付之所得稅	(3,476,920)	(2,700,871)
營業活動之淨現金流出	(10,683,689)	(50,370,054)
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備	(530,486)	(269,807)
處分不動產及設備	1,228	2,582
處分待出售非流動資產	-	816,021
取得採權益法之投資	(31,161)	(16,123)
取得無形資產	-	(366)
投資活動之淨現金(流出)流入	(560,419)	532,307
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	8,365,212	11,818,035
應付商業本票增加	8,585,048	51,062,095
應付公司債增加	4,100,000	5,000,000
租賃負債/應付租賃款本金償還	(364,581)	(310,588)
發放現金股利	(15,869,103)	(10,986,007)
籌資活動之淨現金流入	4,816,576	56,583,535
匯率影響數	81,169	(39,195)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(6,346,363)	6,706,593
期初現金及約當現金餘額	60,846,677	54,140,084
期末現金及約當現金餘額	\$ 54,500,314	\$ 60,846,677

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體財務報表附註
民國114年度及113年度

單位：新臺幣千元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (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 114 年 12 月 31 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 114 年及 113 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 5,386 及 5,290 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

本個體財務報告已於民國 115 年 3 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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

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

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

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

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

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

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於報導期間後十二個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於報導期間後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

(四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司董事會代行股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(五) 外幣交易之換算基礎

1. 本公司之會計記錄係以功能性貨幣為記帳單位。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新臺幣」作為表達貨幣列報。外幣交易事項係按交易當日之即期匯率折算成功能性貨幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(六) 約當現金

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(七) 金融資產及金融負債

本公司所有金融資產及負債包含衍生工具，皆依據 IFRSs 規定，認列於個體資產負債表，且依所屬之分類衡量。

1. 金融資產

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡

量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

- B. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- C. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

- (A) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

- (B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

- B. 本公司於原始認列時，將金融工具以公允價值衡量，並加計交易成本，後續按公允價值衡量：

- (A) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

- (B) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(3) 按攤銷後成本衡量之各金融資產

- A. 係指同時符合下列條件者：

- (A) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

- (B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

2. 金融負債

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

(A) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(B) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

B. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

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

(2) 按攤銷後成本衡量之各金融負債

凡未分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債皆屬按攤銷後成本衡量之金融負債。

3. 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之各金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

4. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

(1) 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

(2) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(3) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

5. 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

6. 金融工具互抵

金融資產及金融負債僅於符合(1)目前具備法定執行權以抵銷已認列金額，(2)意圖以淨額基礎交割，或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表以淨額表達。

(八) 附條件票券及債券交易

附條件債券交易係以實際收付金額為入帳基礎，於附賣回交易發生時，帳列「附賣回債券投資」、「附賣回票券投資」並列於流動資產項下，於附買回交易發生時，帳列「附買回債券負債」、「附買回票券負債」並列於流動負債項下，其與約定賣(買)回價格間之差額，帳列利息收入或財務成本。

(九) 期貨交易

從事期貨交易時繳存之保證金帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—期貨交易保證金—自有資金」，嗣後於平倉日及資產負債表日根據平倉時期貨指數及資產負債表日收盤期貨指數之差額，調整增減期貨交易保證金—自有資金；以交易目的買入之選擇權所支付之權利金，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—買入選擇權—期貨」項下，賣出選擇權所收取之權利金，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動—賣出選擇權負債—期貨」項下，於平倉時認列已實現期貨交易損益，每期期末進行未平倉部位評價，認列未實現期貨交易損益，帳列「衍生工具淨利益(損失)—期貨」項下，認列期貨契約損益及選擇權交易損益。

(十) 採用權益法之投資(子公司及關聯企業)

1. 本公司對子公司及關聯企業之投資採用權益法處理。子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該子公司發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當子公司發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有子公司份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
5. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
6. 依「證券商財務報告編製準則」規定，個體財務報告本期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中本期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 不動產及設備

1. 不動產及設備以成本減累計折舊及減損為入帳基礎，後續衡量採成本模式。其折舊之提列除租賃權益改良按租約期間或估計耐用年限孰低者為基礎外，餘皆係按估計耐用年限，採直線法計提。不動產及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。資產之殘值及耐用年限於每個報導期間結束日複核並作適當的調整。資產之耐用年限除建築物為 10~60 年外，餘 3~6 年。
2. 不動產及設備之維護或修理費用列為當期費用，重大改良或大修費用則列為資本支出。
3. 資產出售或汰換時，成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，其處分資產之損益列為當期損益。

(十二) 租賃

1. 出租人之租賃交易－營業租賃
營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。
2. 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債
 - (1) 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
 - (2) 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - A. 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - B. 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；

- C. 殘值保證下本公司預期支付之金額；
- D. 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
- E. 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

(3) 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- A. 租賃負債之原始衡量金額；
- B. 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- C. 發生之任何原始直接成本；及
- D. 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(4) 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十三) 投資性不動產

本公司之投資性不動產，包含未供營業使用之出租或閒置不動產，主要為獲得租金收益或資本增值目的而持有。投資性不動產應按其取得成本認列，包括相關交易成本，並就建購期間有關利息資本化。後續衡量亦採用成本模式，按成本減累計折舊及累計減損之金額衡量。建築物折舊之提列係按估計耐用年限 10~60 年，採直線法計提，當期提列之折舊費用列為其他利益及損失。

(十四) 無形資產

1. 電腦軟體及其他無形資產以取得成本認列，屬有限耐用年限之無形資產，除商標外，依直線法按估計耐用年限攤銷，攤銷年限為 3~5 年。
2. 客戶關係及商標權依估計耐用年限分別按 7 年及 3 年攤銷。營業權以取得成本認列，其中屬有限耐用年限之無形資產，按估計耐用年限 10 年以直線法攤銷。

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

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，則定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

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

(十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十七) 應付公司債

本公司發行之應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法於債券流通期間內加以攤銷，作為「財務成本」之調整項目。

(十八) 短期員工福利

本公司預期於員工提供勞務期間之年度報導期間結束日後十二個月內，對未來全部需支付短期非折現之福利金額認列為當期費用。

(十九) 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

(1) 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。

(2) 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。

(3) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(二十) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

(二十一) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

(二十二) 收入認列

本公司於收入能可靠估計時認列，基準如下：

1. 經紀手續費收入、出售證券損益及相關經手費支出：於買賣證券成交日認列。
2. 有價證券融資融券及附條件票券及債券交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。
3. 顧問及財務諮詢收入、承銷手續費收入及支出，乃根據相關協議之條款按權責基礎予以認列。
4. 股務代理收入：依合約約定按月認列。
5. 期貨佣金收入：從事期貨交易輔助業務，並向委任期貨商收取佣金，依相關協議之條款按權責基礎認列。

6. 出售按公允價值衡量金融資產之股權投資損益於交易日認列。
7. 期貨契約損益：期貨買賣之交易保證金以成本入帳，每日並按市價法評價及經由反向買賣或到期交割所產生之期貨契約損益列於當期損益。
8. 選擇權交易損益：選擇權買賣之交易保證金以成本入帳，履約前每月按市價法評價及因履約所產生之選擇權交易損益列於當期損益。
9. 股利於確定股東有權收取該款項時確認為收入。
10. 利息收入以應計方式按金融工具之估計年期以有效利率法將未來估計之利息收入折現計算。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)商譽之減損

本公司每年年底定期評估商譽是否有減損。現金產生單位之可回收金額係基於使用價值之計算而定，該計算需估計現金產生單位之預期未來現金流量，並選擇適當之折現率。民國 114 年 12 月 31 日商譽減損評估請參閱附註六(十四)說明。

(二)未上市櫃股票之公允價值

帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之非活絡市場或無報價之未上市櫃股票，其公允價值係以評價方法決定。在該情況下，公允價值係從類似金融工具之可觀察資料或模式評估。若無市場可觀察參數，金融工具之公允價值係以適當假設評估。當採用評價模型決定公允價值時，所有模型須經校準以確保產出結果反映實際資料與市場價格，模型盡可能只採用可觀察資料。民國 114 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產中之未上市櫃股票帳面價值請詳附註六(三)說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
現金		
零用金	\$ 4,615	\$ 4,615
銀行存款		
支票存款	12,420	807,705
活期存款	15,958,334	17,169,116
定期存款	<u>27,078,620</u>	<u>26,160,585</u>
小計	43,053,989	44,142,021
約當現金-期貨超額保證金	3,077,661	2,886,986
約當現金-三個月內到期之附賣回票券	<u>8,368,664</u>	<u>13,817,670</u>
合計	<u>\$ 54,500,314</u>	<u>\$ 60,846,677</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	114年12月31日	113年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
<u>受益憑證及其他有價證券</u>		
受益憑證	\$ 499,343	\$ 499,342
經紀商投資有價證券	270	469
評價調整	<u>124,975</u>	<u>(2,223)</u>
小計	<u>624,588</u>	<u>497,588</u>
<u>營業票券</u>		
營業票券	25,179,476	18,382,132
評價調整	<u>(8,269)</u>	<u>1,528</u>
小計	<u>25,171,207</u>	<u>18,383,660</u>
<u>營業證券-自營</u>		
政府公債	1,998,408	-
公司債	13,955,894	3,587,277
海外金融債	1,091,506	943,016
上市/櫃股票	36,620,474	26,658,095
未上市/櫃股票	557,588	136,385
可轉換公司債	1,079,516	1,459,787
興櫃股票	2,782,879	3,561,070
國外有價證券	281,354	95,919
受益憑證	32,729,577	31,317,820
其他	39	1,945
評價調整	<u>1,618,568</u>	<u>(216,102)</u>
小計	<u>92,715,803</u>	<u>67,545,212</u>

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>營業證券-承銷</u>		
上市/櫃股票	\$ 640	\$ 9,375
未上市/櫃股票	259,652	2,792
可轉換公司債	378,466	745,928
評價調整	72,920	(40,982)
小計	<u>711,678</u>	<u>717,113</u>
<u>營業證券-避險</u>		
上市/櫃股票	14,007,551	12,184,728
可轉換公司債	78,931,695	66,644,585
受益憑證	4,857,367	3,407,398
認購(售)權證	21,270	20,465
結構型債券	6,154	-
其他	1,309	11,616
評價調整	1,441,992	(416,067)
小計	<u>99,267,338</u>	<u>81,852,725</u>
<u>衍生工具</u>		
買入選擇權-期貨	97,119	89,551
期貨交易保證金-自有資金	4,061,168	3,015,787
期貨交易保證金-有價證券	4,716,543	3,564,522
衍生工具-櫃檯	327,227	496,898
小計	<u>9,202,057</u>	<u>7,166,758</u>
合計	<u>\$ 227,692,671</u>	<u>\$ 176,163,056</u>

2. 非流動項目：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量		
之金融資產：		
政府公債	\$ 49,799	\$ 49,718
評價調整	(82)	(543)
合計	<u>\$ 49,717</u>	<u>\$ 49,175</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：

強制透過損益按公允價值衡量：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
開放式基金(註1)	\$ 135,555	\$ 22,905
期貨交易保證金—有價證券	(223,518)	606,054
營業票券(註4)	382,285	315,734
營業證券—自營(註3)	19,025,593	17,126,656
營業證券—承銷	160,659	133,306
營業證券—避險(註3)	7,035,685	3,822,702
經紀商投資有價證券(註1及註2)	123	13
借券及附賣回債券融券	(11,136,536)	(3,861,930)
合計	<u>\$ 15,379,846</u>	<u>\$ 18,165,440</u>

註 1：列於「其他利益及損失」項下。

註 2：內含股利收入。

註 3：內含股利收入及利息收入。

註 4：內含利息收入。

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

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>債務工具</u>		
公司債	\$ 34,206,146	\$ 29,323,444
政府公債	18,732,722	18,897,440
金融債	4,684,240	3,736,842
評價調整	(689,765)	(1,700,421)
小計	<u>56,933,343</u>	<u>50,257,305</u>
<u>權益工具</u>		
營業證券—自營		
上市/櫃公司股票	5,150,491	-
評價調整	(416,569)	-
小計	<u>4,733,922</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 61,667,265</u>	<u>\$ 50,257,305</u>

2. 非流動項目：

	114年12月31日	113年12月31日
<u>債務工具</u>		
政府公債	\$ 649,262	\$ 698,705
評價調整	(413)	(4,442)
小計	<u>648,849</u>	<u>694,263</u>
<u>權益工具</u>		
未上市櫃股票	2,533,362	2,533,362
評價調整	<u>16,000,377</u>	<u>13,124,729</u>
小計	<u>18,533,739</u>	<u>15,658,091</u>
合計	<u>\$ 19,182,588</u>	<u>\$ 16,352,354</u>

3. 本公司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114年及113年12月31日，本公司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\$23,267,661及\$15,658,091。
4. 本公司於民國114年度及113年度因資產配置之考量，調整股票投資組合，出售公允價值分別為\$13,802,542及\$16,814,322之上市櫃股票，累積處分利益分別為\$342,010及\$1,742,294。
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：

	114年度	113年度
<u>透過其他綜合損益按公允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>\$ 2,801,090</u>	<u>\$ 3,931,264</u>
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	<u>\$ 342,010</u>	<u>\$ 1,742,294</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 590,386	\$ 383,235
於本期內除列者	<u>678,262</u>	<u>594,049</u>
	<u>\$ 1,268,648</u>	<u>\$ 977,284</u>
<u>透過其他綜合損益按公允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	<u>\$ 554,238</u>	(<u>\$ 666,370</u>)
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	(\$ 6,850)	\$ 80
因除列標的轉列者	<u>31,443</u>	(<u>47,836</u>)
	<u>\$ 24,593</u>	(<u>\$ 47,756</u>)
認列於損益之利息收入	<u>\$ 1,442,719</u>	<u>\$ 1,263,264</u>

6. 本公司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) 應收證券借貸款項

應收證券借貸款項係以客戶買進或持有之有價證券或其他商品為擔保所從事之資金融通業務，本公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。

(五) 應收帳款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收帳款－關係人		
應收帳款－關係人	\$ 506,377	\$ 379,768
應收帳款－非關係人		
應收交割帳款	\$ 89,449,941	\$ 46,963,465
交割代價	10,734,720	1,494,214
應收融資利息	992,425	1,157,189
應收賣出證券款	12,334,675	8,573,824
應收債券利息	604,772	506,795
應收即期外匯款	2,089,131	375,400
應收股利	139,552	137,910
應收借券收入	853,196	954,092
應收借券存出保證金利息	71,229	371,376
應收利息-其他	300,725	268,678
其他	93,122	104,103
小計	117,663,488	60,907,046
減：備抵損失	(172)	(103)
淨額	<u>\$ 117,663,316</u>	<u>\$ 60,906,943</u>

本公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>114年12月31日</u>			
	<u>90天內</u>	<u>91天-1年</u>	<u>超過1年</u>	<u>合計</u>
應收帳款	\$ 117,000,984	\$ 662,504	\$ -	\$ 117,663,488
應收帳款-關係人	506,357	20	-	506,377
	<u>113年12月31日</u>			
	<u>90天內</u>	<u>91天-1年</u>	<u>超過1年</u>	<u>合計</u>
應收帳款	\$ 60,449,574	\$ 457,472	\$ -	\$ 60,907,046
應收帳款-關係人	379,741	27	-	379,768

(六) 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，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日牌告之年利率皆為 6.25%。

(七) 其他流動資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
質押定期存款-流動	\$ 65,000	\$ 65,000
其他受限制資產-流動	2,064,512	1,375,917
待交割款項	2,624,168	1,935,252
代收承銷股款	2,579,668	3,192,316
交割專戶客戶分戶帳款	108,221,490	49,648,988
其他	125,407	7,797
合計	<u>\$ 115,680,245</u>	<u>\$ 56,225,270</u>

(八) 採用權益法之投資

	<u>114年12月31日</u>		<u>113年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比率</u>	<u>金額</u>	<u>持股比率</u>
元大證券亞洲金融有限公司	\$ 48,086,297	100.00%	\$ 46,184,482	100.00%
元大財富管理(新加坡)有限公司	13,828	100.00%	6,716	100.00%
元大國際保險經紀人股份有限公司	445,181	100.00%	273,467	100.00%
元大證券金融股份有限公司	18,768,449	100.00%	17,281,971	100.00%
合計	<u>\$ 67,313,755</u>		<u>\$ 63,746,636</u>	

1. 本公司民國 114 年度及 113 年度依權益法認列投資損益淨額分別計 \$3,429,810 及 \$2,947,568，均業已依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列之。
2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 114 年度合併財務報告附註四(三)。

(九) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>114年1月1日</u>					
成本	\$ 3,450,983	\$ 1,072,324	\$ 1,551,828	\$ 185,033	\$ 6,260,168
累計折舊	-	(533,512)	(774,002)	(98,171)	(1,405,685)
累計減損	(34,306)	(3,472)	-	-	(37,778)
帳面價值	<u>\$ 3,416,677</u>	<u>\$ 535,340</u>	<u>\$ 777,826</u>	<u>\$ 86,862</u>	<u>\$ 4,816,705</u>
<u>114年度</u>					
1月1日	\$ 3,416,677	\$ 535,340	\$ 777,826	\$ 86,862	\$ 4,816,705
本期增添	-	-	474,729	55,757	530,486
本期處分	-	-	-	(287)	(287)
折舊費用	-	(19,807)	(417,228)	(55,545)	(492,580)
重分類(註1)	4,832	(4,832)	347,480	33,372	380,852
12月31日	<u>\$ 3,421,509</u>	<u>\$ 510,701</u>	<u>\$ 1,182,807</u>	<u>\$ 120,159</u>	<u>\$ 5,235,176</u>
<u>114年12月31日</u>					
成本	\$ 3,450,983	\$ 1,072,324	\$ 2,011,761	\$ 214,046	\$ 6,749,114
累計折舊	-	(553,319)	(828,954)	(93,887)	(1,476,160)
累計減損	(29,474)	(8,304)	-	-	(37,778)
帳面價值	<u>\$ 3,421,509</u>	<u>\$ 510,701</u>	<u>\$ 1,182,807</u>	<u>\$ 120,159</u>	<u>\$ 5,235,176</u>

註1：係預付設備款轉入。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>113年1月1日</u>					
成本	\$ 3,829,462	\$ 1,196,768	\$ 1,492,003	\$ 281,210	\$ 6,799,443
累計折舊	-	(562,897)	(747,710)	(163,658)	(1,474,265)
累計減損	(3,105)	(8,304)	-	-	(11,409)
帳面價值	<u>\$ 3,826,357</u>	<u>\$ 625,567</u>	<u>\$ 744,293</u>	<u>\$ 117,552</u>	<u>\$ 5,313,769</u>
<u>113年度</u>					
1月1日	\$ 3,826,357	\$ 625,567	\$ 744,293	\$ 117,552	\$ 5,313,769
本期增添	-	-	239,758	30,049	269,807
本期處分	-	-	(4,743)	-	(4,743)
折舊費用	-	(27,111)	(336,188)	(94,973)	(458,272)
本期移轉(註1)	(409,680)	(63,116)	-	-	(472,796)
重分類(註2)	-	-	134,706	34,234	168,940
12月31日	<u>\$ 3,416,677</u>	<u>\$ 535,340</u>	<u>\$ 777,826</u>	<u>\$ 86,862</u>	<u>\$ 4,816,705</u>
<u>113年12月31日</u>					
成本	\$ 3,450,983	\$ 1,072,324	\$ 1,551,828	\$ 185,033	\$ 6,260,168
累計折舊	-	(533,512)	(774,002)	(98,171)	(1,405,685)
累計減損	(34,306)	(3,472)	-	-	(37,778)
帳面價值	<u>\$ 3,416,677</u>	<u>\$ 535,340</u>	<u>\$ 777,826</u>	<u>\$ 86,862</u>	<u>\$ 4,816,705</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。

1. 有關本公司以不動產及設備供營業租賃者，請詳附註六(十一)。

2. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的，其租賃合約之期間通常介於2年到15年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
建築物	\$ 1,043,330	\$ 681,717
機器及電腦設備	<u>149</u>	<u>41</u>
	<u>\$ 1,043,479</u>	<u>\$ 681,758</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
建築物	\$ 369,699	\$ 314,440
機器及電腦設備	<u>50</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 369,749</u>	<u>\$ 314,490</u>

3. 本公司於民國 114 年度及 113 年度使用權資產之增添分別為\$732,317 及 \$328,287。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 13,434	\$ 10,780
屬短期租賃合約之費用	20,593	20,544
租賃修改利益(損失)	20	146

5. 本公司於民國 114 年度及 113 年度租賃現金流出總額分別為\$398,608 及 \$341,912。

(十一) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產係建築物，租賃合約之期間通常介於 1 年到 6 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本公司於民國 114 年度及 113 年度基於營業租賃合約分別認列\$67,924 及\$93,027 之租金收入，並無屬變動租賃給付。

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
114年	\$ -	\$ 56,961
115年	72,288	42,066
116年	85,100	39,944
117年	76,429	37,366
118年	56,804	33,615
119年	40,954	21,450
120年	4,711	-
合計	<u>\$ 336,286</u>	<u>\$ 231,402</u>

(十二) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>合計</u>
<u>114年1月1日</u>			
成本	\$ 1,662,861	\$ 1,051,102	\$ 2,713,963
累計折舊	-	(500,693)	(500,693)
累計減損	(32,998)	(17,647)	(50,645)
114年1月1日餘額	<u>\$ 1,629,863</u>	<u>\$ 532,762</u>	<u>\$ 2,162,625</u>
<u>114年度</u>			
1月1日	\$ 1,629,863	\$ 532,762	\$ 2,162,625
減損損失迴轉利益	1,517	2,882	4,399
折舊費用	-	(26,208)	(26,208)
重分類(註)	(4,832)	8,012	3,180
12月31日	<u>\$ 1,626,548</u>	<u>\$ 517,448</u>	<u>\$ 2,143,996</u>
<u>114年12月31日</u>			
成本	\$ 1,662,861	\$ 1,054,283	\$ 2,717,144
累計折舊	-	(526,902)	(526,902)
累計減損	(36,313)	(9,933)	(46,246)
114年12月31日餘額	<u>\$ 1,626,548</u>	<u>\$ 517,448</u>	<u>\$ 2,143,996</u>

註：預付設備款轉入。

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>合計</u>
<u>113年1月1日</u>			
成本	\$ 1,474,780	\$ 1,009,195	\$ 2,483,975
累計折舊	-	(449,107)	(449,107)
累計減損	(68,997)	(15,836)	(84,833)
113年1月1日餘額	<u>\$ 1,405,783</u>	<u>\$ 544,252</u>	<u>\$ 1,950,035</u>
<u>113年度</u>			
1月1日	\$ 1,405,783	\$ 544,252	\$ 1,950,035
減損損失	(808)	(455)	(1,263)
減損損失迴轉利益	5,605	3,477	9,082
本期移轉(註)	219,283	4,582	223,865
折舊費用	-	(19,094)	(19,094)
12月31日	<u>\$ 1,629,863</u>	<u>\$ 532,762</u>	<u>\$ 2,162,625</u>
<u>113年12月31日</u>			
成本	\$ 1,662,861	\$ 1,051,102	\$ 2,713,963
累計折舊	-	(500,693)	(500,693)
累計減損	(32,998)	(17,647)	(50,645)
113年12月31日餘額	<u>\$ 1,629,863</u>	<u>\$ 532,762</u>	<u>\$ 2,162,625</u>

註：係待出售不動產、不動產及設備之移轉。

1. 本公司選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值分別為\$5,015,183 及\$4,909,184，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，其公允價值皆屬第二等級。
2. 民國 114 年度及 113 年度認列租金收入分別為\$67,924 及\$93,027。民國 114 年度及 113 年度產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為\$26,047 及\$18,932，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用皆為\$162。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十三) 非金融資產減損

本公司民國 114 年度及 113 年度所認列之減損損失分別為\$0 及\$1,263；民國 114 年度及 113 年度所認列之減損損失迴轉利益分別為\$4,399 及\$9,082。各項非金融資產累計減損金額如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
不動產	\$ 37,778	\$ 37,778
投資性不動產	46,246	50,645
合計	<u>\$ 84,024</u>	<u>\$ 88,423</u>

(十四) 無形資產

1. 本公司商譽明細如下：

	114年12月31日	113年12月31日
商譽	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 11,574,551</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。

商譽分攤至按營運部門辨認之本公司現金產生單位：

	114年12月31日	113年12月31日
經紀部門	\$ 10,880,078	\$ 10,880,078
投資銀行業務部門	<u>694,473</u>	<u>694,473</u>
合計	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 11,574,551</u>

本公司之商譽每年年底定期進行減損測試，經評估後現金產生單位可回收金額所依據之關鍵假設，將不致使其帳面金額超過可回收金額，故並未有應認列之商譽減損損失。民國 114 年度經紀部門及投資銀行業務部門用於計算使用價值之關鍵假設成長率皆為 2.0%，折現率皆為 8.2%。民國 113 年度經紀部門及投資銀行業務部門用於計算使用價值之關鍵假設成長率皆為 2.0%，折現率皆為 7.6%。

2. 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：

	114年度				
	客戶關係	商標	營業權	其他	合計
114年1月1日成本	\$ 2,930,664	\$ 810,391	\$ 370,606	\$ 73,327	\$ 4,184,988
減：114年1月1日累計攤提	(2,930,664)	(810,391)	(370,606)	(72,961)	(4,184,622)
114年1月1日淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 366</u>
114年12月31日成本	\$ 2,930,664	\$ 810,391	\$ 370,606	\$ 72,310	\$ 4,183,971
減：114年12月31日累計攤提	(2,930,664)	(810,391)	(370,606)	(71,944)	(4,183,605)
114年12月31日淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 366</u>

	113年度				
	客戶關係	商標	營業權	其他	合計
113年1月1日成本	\$ 2,930,664	\$ 810,391	\$ 370,606	\$ 73,761	\$ 4,185,422
減：113年1月1日累計攤提	(2,930,664)	(810,391)	(370,606)	(73,761)	(4,185,422)
113年1月1日淨帳面價值	-	-	-	-	-
本期增添	-	-	-	366	366
113年12月31日淨帳面價值	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 366	\$ 366
113年12月31日成本	\$ 2,930,664	\$ 810,391	\$ 370,606	\$ 73,327	\$ 4,184,988
減：113年12月31日累計攤提	(2,930,664)	(810,391)	(370,606)	(72,961)	(4,184,622)
113年12月31日淨帳面價值	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 366	\$ 366

(十五) 其他非流動資產

	114年12月31日	113年12月31日
營業保證金	\$ 1,280,000	\$ 1,280,000
交割結算保證金-集中	767,140	449,557
交割結算保證金-櫃檯	279,358	215,046
交割結算保證金-期貨	45,453	35,923
存出保證金-房屋押金及其他	156,436	128,454
催收款項	172,806	175,565
預付房地款	1,713,528	990,530
預付設備款	180,100	165,221
預付都更款	442,904	215,978
其他	144,680	144,680
備抵損失	(172,806)	(175,565)
合計	\$ 5,009,599	\$ 3,625,389

(十六) 短期借款

	114年12月31日	113年12月31日
銀行無擔保借款(註)	\$ 24,233,789	\$ 15,868,577
借款利率區間(註)	1.720%~4.480%	1.810%~5.200%

註：內含外幣銀行借款。

(十七) 應付商業本票

	114年12月31日	113年12月31日
發行面值	\$ 97,210,000	\$ 88,520,000
減：應付商業本票折價	(391,846)	(286,894)
合計	\$ 96,818,154	\$ 88,233,106
利率區間	1.578%~2.018%	1.782%~2.108%

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(十八) 附買回債券及票券負債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
政府公債	\$ 6,926,004	\$ -
公司債	45,054,069	29,442,849
國外債券	<u>29,646,828</u>	<u>31,989,929</u>
合計	<u>\$ 81,626,901</u>	<u>\$ 61,432,778</u>
利率區間	<u>0.65%~4.00%</u>	<u>0.65%~4.85%</u>
附買回票券負債	<u>\$ 22,320,745</u>	<u>\$ 18,283,030</u>
利率區間	<u>1.30%~1.58%</u>	<u>1.30%~1.64%</u>

上列民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之附買回債券及票券負債皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後之特定日期以約定價格含息買回，全部買回總價分別為\$104,864,961 及\$81,316,445。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

持有供交易之金融負債：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
發行認購(售)權證負債：		
發行認購(售)權證價款	\$ 40,927,821	\$ 55,909,396
價值變動損失(利益)	<u>27,071,914</u>	<u>(13,400,526)</u>
市價(A)	<u>67,999,735</u>	<u>42,508,870</u>
再買回認購(售)權證	38,875,995	49,263,653
價值變動利益(損失)	<u>24,384,089</u>	<u>(10,223,434)</u>
市價(B)	<u>63,260,084</u>	<u>39,040,219</u>
發行認購(售)權證負債(A-B)	<u>4,739,651</u>	<u>3,468,651</u>
衍生工具負債－櫃檯	<u>13,486,700</u>	<u>10,413,678</u>
賣出選擇權負債－期貨	<u>156,691</u>	<u>59,365</u>
發行指數投資證券流通在外負債	417,345	582,271
發行指數投資證券流通在外負債		
-評價調整	<u>192,127</u>	<u>146,265</u>
小計	<u>609,472</u>	<u>728,536</u>
應付借券－避險	37,243	170,572
應付借券－避險評價調整	10,976	(7,311)
應付借券－非避險	32,973,666	34,456,963
應付借券－非避險評價調整	<u>2,458,660</u>	<u>1,755,822</u>
小計	<u>35,480,545</u>	<u>36,376,046</u>
指定為透過損益按公允價值衡量		
之金融負債－流動	<u>61,571,343</u>	<u>51,272,585</u>
合計	<u>\$ 116,044,402</u>	<u>\$ 102,318,861</u>

1. 衍生工具負債及衍生工具淨損益請詳附註六(二十)及附註六(三十四)8說明。
2. 民國 114 年度及 113 年度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 \$350 及 \$2,556。
3. 民國 114 年度及 113 年度認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨利益(損失)分別為(\$826,920)及(\$867,934)。

(二十) 衍生工具

1. 衍生工具

(1) 本公司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：

	114年12月31日		113年12月31日	
	衍生工具	衍生工具	衍生工具	衍生工具
	資產	負債	資產	負債
換利合約價值	\$ 233,860	\$ 242,988	\$ 389,717	\$ 370,008
換匯及換匯換利合約價值	91,242	12,222	104,293	3,222
資產交換IRS合約價值	2,125	1,784,890	2,888	1,518,548
資產交換選擇權	-	11,446,600	-	8,521,900
結構型商品	-	26,783,321	-	23,213,722
資產交換可轉債不符除 列規定之負債	-	34,788,022	-	28,058,863
	<u>\$ 327,227</u>	<u>\$ 75,058,043</u>	<u>\$ 496,898</u>	<u>\$ 61,686,263</u>

(2) 本公司因從事期貨交易於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：

	114年12月31日	113年12月31日
期貨交易保證金—自有資金	<u>\$ 4,061,168</u>	<u>\$ 3,015,787</u>
期貨交易保證金—有價證券	<u>\$ 4,716,543</u>	<u>\$ 3,564,522</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(三十四)說明。

2. 本公司從事一利率交換之交易性質及名目本金說明

本公司目前所承作之利率交換係以對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的，簽訂之合約期限為 1~10 年，每屆結算日，係就名目本金乘以利率之差額收取或給付利息，交易對象多為金融機構。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，相關資訊如下：

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

	113年12月31日	113年12月31日
臺幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	32,850,000千元	32,750,000千元
固定利率區間%	0.54%~1.95%	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

(二十一) 借券保證金－存入

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，本公司因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為\$105,827,969 及 \$80,281,684。

(二十二) 專戶分戶帳留存客戶款項及客戶權益

	114年12月31日	113年12月31日
專戶分戶帳客戶權益	<u>\$ 108,219,876</u>	<u>\$ 49,647,963</u>
臺幣分戶帳資金款項 及其運用情形：		
專戶活存金額	\$ 31,040,257	\$ 14,411,296
專戶定存金額	77,050,000	35,100,000
誤入款	1,614	1,025
外幣分戶帳資金款項 及其運用情形：		
專戶活存金額	<u>129,619</u>	<u>136,667</u>
合計	<u>\$ 108,221,490</u>	<u>\$ 49,648,988</u>

(二十三) 應付帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款-關係人	\$ 25,025	\$ 9,570
應付帳款-非關係人		
應付交割帳款	\$ 97,332,342	\$ 42,173,728
交割代價	4,208,697	6,804,506
應付即期外匯款	2,090,636	375,702
應付買入證券款	5,381,597	2,506,427
借出券還券之應付退還款	250,001	227,596
應付利息	502,552	394,612
其他	426,765	370,874
合計	\$ 110,192,590	\$ 52,853,445

(二十四) 代收款項

	114年12月31日	113年12月31日
代收承銷股款	\$ 2,579,448	\$ 3,034,774
代收稅款	552,077	266,899
代收股代業務款	79,221	79,182
其他	188,976	148,624
合計	\$ 3,399,722	\$ 3,529,479

(二十五) 其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
其他應付款-關係人	\$ 35,166	\$ 31,176
其他應付款-非關係人		
應付薪資及獎金	\$ 6,853,582	\$ 5,909,476
應付營業費用	311,609	305,420
其他應付費用	1,174,622	961,788
合計	\$ 8,339,813	\$ 7,176,684

(二十六) 一年或一營業週期內到期長期負債

	114年12月31日	113年12月31日
無擔保公司債	\$ 2,200,000	\$ -

一年或一營業週期內到期長期負債相關明細資訊，請詳附註六(二十七)。

(二十七) 應付公司債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
無擔保公司債	<u>\$ 35,900,000</u>	<u>\$ 34,000,000</u>

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

債券名稱	發行地區	發行日	到期日	利率	發行總額	114年12月31日	113年12月31日	備註
元大證券108年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)	臺灣	108/06/06	115/06/06	1.250%	\$ 2,200,000	\$ 2,200,000	\$ 2,200,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券108年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)	臺灣	108/06/06	118/06/06	1.400%	6,300,000	6,300,000	6,300,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券109年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)	臺灣	109/10/20	116/10/20	0.850%	1,300,000	1,300,000	1,300,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券109年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)	臺灣	109/10/20	119/10/20	0.950%	3,700,000	3,700,000	3,700,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券110年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)	臺灣	110/05/17	120/05/17	0.820%	4,800,000	4,800,000	4,800,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券110年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)	臺灣	110/05/17	125/05/17	1.020%	5,200,000	5,200,000	5,200,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券112年第一次無擔保普通公司債(甲券)	臺灣	112/08/15	117/08/15	1.620%	950,000	950,000	950,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券112年第一次無擔保普通公司債(乙券)	臺灣	112/08/15	122/08/15	1.820%	4,550,000	4,550,000	4,550,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券113年第一次無擔保普通公司債(甲券)	臺灣	113/05/23	118/05/23	1.760%	2,500,000	2,500,000	2,500,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券113年第一次無擔保普通公司債(乙券)	臺灣	113/05/23	123/05/23	1.860%	2,500,000	2,500,000	2,500,000	每年付息一次，到期一次還本
元大證券114年第一次無擔保普通公司債(甲券)	臺灣	114/01/09	119/01/09	1.940%	1,200,000	1,200,000	-	每年付息一次，到期一次還本
元大證券114年第一次無擔保普通公司債(乙券)	臺灣	114/01/09	124/01/09	2.020%	2,900,000	2,900,000	-	每年付息一次，到期一次還本
合計						<u>\$ 38,100,000</u>	<u>\$ 34,000,000</u>	

(二十八) 退休金

1. 確定福利計畫

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。

員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算；另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。

本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行專戶。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件勞工之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 3,029,276	\$ 3,466,934
計畫資產公允價值	(2,254,047)	(1,986,109)
淨確定福利負債(註)	<u>\$ 775,229</u>	<u>\$ 1,480,825</u>

註：帳列資產負債表「其他非流動負債」項下。

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
114年1月1日餘額	\$ 3,466,934	(\$ 1,986,109)	\$ 1,480,825
當期服務成本	10,089	-	10,089
利息費用(收入)	<u>52,004</u>	<u>(29,792)</u>	<u>22,212</u>
	<u>3,529,027</u>	<u>(2,015,901)</u>	<u>1,513,126</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	(142,369)	(142,369)
財務假設變動 影響數	35,931	-	35,931
經驗調整	<u>(363,732)</u>	<u>-</u>	<u>(363,732)</u>
	<u>(327,801)</u>	<u>(142,369)</u>	<u>(470,170)</u>
提撥退休金	-	(255,042)	(255,042)
支付退休金	<u>(171,950)</u>	<u>159,265</u>	<u>(12,685)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 3,029,276</u>	<u>(\$ 2,254,047)</u>	<u>\$ 775,229</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
113年1月1日餘額	\$ 3,184,318	(\$ 1,781,984)	\$ 1,402,334
當期服務成本	10,392	-	10,392
利息費用(收入)	38,212	(21,384)	16,828
	<u>3,232,922</u>	<u>(1,803,368)</u>	<u>1,429,554</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	(166,136)	(166,136)
財務假設變動 影響數	(68,111)	-	(68,111)
經驗調整	605,730	-	605,730
	<u>537,619</u>	<u>(166,136)</u>	<u>371,483</u>
提撥退休金	-	(316,762)	(316,762)
支付退休金	(303,607)	300,157	(3,450)
12月31日餘額	<u>\$ 3,466,934</u>	<u>(\$ 1,986,109)</u>	<u>\$ 1,480,825</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國114年及113年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	114年度	113年度
折現率	1.30%	1.50%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
死亡率	母體採台灣壽險業 第六回經驗生命表	母體採台灣壽險業 第六回經驗生命表

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
114年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 44,803)	\$ 45,944	\$ 37,685	(\$ 36,979)
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 55,125)	\$ 56,607	\$ 47,209	(\$ 46,263)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$23,761。

(7)截至民國 114 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 6 年。

2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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 114 年度及 113 年度，本公司依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為\$276,165 及\$274,375。

(二十九)股本

	114年12月31日	113年12月31日
普通股股本	\$ 65,924,526	\$ 65,924,526
股數(千股)	6,592,453	6,592,453

截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 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)。

本公司於民國 115 年 3 月 12 日經董事會決議通過盈餘轉增資發行新股\$5,284,371，計 528,437 千股，每股面額為新臺幣 10 元。

(三十) 資本公積

	採用權益法 認列之關聯企業 及合資之變動數	其他	合 計
114年1月1日餘額	\$ 1,292,233	\$ 297	\$ 1,292,530
採用權益法認列之關聯企業及 合資之變動數	56,009	-	56,009
114年12月31日餘額	\$ 1,348,242	\$ 297	\$ 1,348,539
113年1月1日餘額	\$ 1,282,297	\$ 297	\$ 1,282,594
採用權益法認列之關聯企業及 合資之變動數	9,936	-	9,936
113年12月31日餘額	\$ 1,292,233	\$ 297	\$ 1,292,530

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

(三十一) 法定盈餘公積

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

(三十二) 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。

(三十三) 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.(1)本公司民國 114 年 6 月 26 日經董事會代行股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案；民國 113 年 6 月 25 日經董事會代行股東會決議通過民國 112 年度盈餘分派案如下。另本公司民國 114 年 8 月 21 日經董事會決議不分派民國 114 年上半年度盈餘。

	113年度		112年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 2,267,015	\$ -	\$ 1,567,942	\$ -
提列特別盈餘公積	4,534,030	-	3,135,883	-
迴轉特別盈餘公積 (註)	-	-	(10,415)	-
現金股利	<u>15,869,103</u>	2.4072	<u>10,986,007</u>	1.6665
合計	<u>\$ 22,670,148</u>		<u>\$ 15,679,417</u>	

註：請詳附註六(三十二)3說明。

(2)本公司民國 115 年 3 月 12 日經董事會通過民國 114 年盈餘分派案及盈餘轉增資案，尚待董事會代行股東會決議後分派，分派案如下：

	114年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 2,516,367	\$ -
提列特別盈餘公積	5,032,734	-
現金股利	12,330,198	1.8704
股票股利	<u>5,284,371</u>	0.8016
合計	<u>\$ 25,163,670</u>	

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(三十四)11。

(三十四) 個體綜合損益表項目明細表

1. 經紀手續費收入

	114年度	113年度
在集中交易市場受託買賣	\$ 16,644,011	\$ 17,346,569
在營業處所受託買賣	4,959,596	4,850,275
融券手續費收入	74,958	85,114
借券手續費收入	<u>42,188</u>	<u>31,784</u>
合計	<u>\$ 21,720,753</u>	<u>\$ 22,313,742</u>

2. 承銷業務收入

	114年度	113年度
包銷證券之報酬	\$ 90,499	\$ 90,050
代銷證券手續費收入	32,042	15,091
承銷作業處理費收入	1,778,217	650,801
債券承銷手續費收入	129,422	96,581
承銷輔導費收入	35,660	39,820
其他	45,295	58,217
合計	<u>\$ 2,111,135</u>	<u>\$ 950,560</u>

3. 營業證券出售淨利益(損失)

	114年度	113年度
出售證券收入—自營	\$ 3,174,700,199	\$ 3,098,679,599
出售證券成本—自營	(3,159,059,889)	(3,082,678,922)
小計	<u>15,640,310</u>	<u>16,000,677</u>
出售證券收入—承銷	2,488,171	2,914,751
出售證券成本—承銷	(2,441,414)	(2,730,577)
小計	<u>46,757</u>	<u>184,174</u>
出售證券收入—避險	215,130,431	216,205,304
出售證券成本—避險	(210,431,393)	(210,849,295)
小計	<u>4,699,038</u>	<u>5,356,009</u>
合計	<u>\$ 20,386,105</u>	<u>\$ 21,540,860</u>

4. 利息收入

	114年度	113年度
融資利息收入	\$ 3,025,722	\$ 3,374,627
債券利息收入	1,273,087	906,949
借貸款項利息收入	2,138,936	1,570,032
結構型商品利息收入	4,854	11,064
票券利息收入	391,764	313,726
借券存出保證金利息收入	716,874	612,289
分戶帳孳息利息收入	1,065,072	306,276
其他	393,854	636,703
合計	<u>\$ 9,010,163</u>	<u>\$ 7,731,666</u>

5. 預期信用減損損失及迴轉利益

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
應收款項(含催收款)	\$ 12,630	(\$ 22,011)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具	(6,850)	80
合計	<u>\$ 5,780</u>	<u>(\$ 21,931)</u>

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業證券—自營	\$ 1,834,150	(\$ 674,240)
營業證券—承銷	113,903	(47,695)
營業證券—避險	<u>1,858,059</u>	<u>(1,826,724)</u>
合計	<u>\$ 3,806,112</u>	<u>(\$ 2,548,659)</u>

7. 發行認購(售)權證淨利益(損失)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
發行認購(售)權證負債價值 變動利益(損失)	\$ 26,645,416	\$ 42,345,950
發行認購(售)權證到期前 履約利益(損失)	(1,990)	50,240
發行認購(售)權證再買回 價值變動利益(損失)	(26,581,388)	(40,466,024)
發行認購(售)權證費用	<u>(652,854)</u>	<u>(726,963)</u>
合計	<u>(\$ 590,816)</u>	<u>\$ 1,203,203</u>

8. 衍生工具淨利益(損失)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
衍生工具淨利益(損失)-期貨		
期貨契約	\$ 4,728,605	(\$ 6,537,300)
選擇權交易	<u>823,776</u>	<u>2,230,644</u>
小計	<u>5,552,381</u>	<u>(4,306,656)</u>
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	536,667	900,094
資產交換選擇權	(4,159,244)	(1,281,874)
結構型商品	(826,920)	(867,934)
換匯及換匯換利合約價值	(643,253)	1,236,990
其他	<u>(23,921)</u>	<u>43,896</u>
小計	<u>(5,116,671)</u>	<u>31,172</u>
合計	<u>\$ 435,710</u>	<u>(\$ 4,275,484)</u>

9. 其他營業收益

	114年度	113年度
錯帳淨利益(損失)	(\$ 11,864)	(\$ 10,476)
通路服務費收入	57,584	58,487
外幣兌換淨利益(損失)	803,847	(575,643)
複委託收入	1,413,319	1,701,432
保管業務收入	147,976	133,259
其他	138,343	114,563
合計	<u>\$ 2,549,205</u>	<u>\$ 1,421,622</u>

10. 財務成本

	114年度	113年度
附買回債票券負債利息支出	\$ 2,005,701	\$ 1,997,968
借券存入保證金利息支出	2,146,518	2,581,596
發行公司債利息支出	523,066	407,792
發行商業本票利息支出	1,368,148	1,359,367
銀行借款利息支出	433,849	407,353
其他	167,297	96,441
合計	<u>\$ 6,644,579</u>	<u>\$ 6,850,517</u>

11. 員工福利費用

	114年度	113年度
薪資費用	\$ 11,921,226	\$ 12,238,010
勞健保費用	641,249	613,723
退休金費用	308,466	301,595
離職福利	19,428	7,858
其他員工福利費用	331,465	320,585
合計	<u>\$ 13,221,834</u>	<u>\$ 13,481,771</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 114 年度及 113 年度員工酬勞估列金額分別為 \$47,815 及 \$46,022，董監酬勞估列金額皆為 \$0。民國 114 年度係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約 0.17% 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 113 年度員工酬勞與民國 113 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

	114年度	113年度
折舊費用	\$ 862,329	\$ 772,762

13. 其他營業費用

	114年度	113年度
租金支出	\$ 20,593	\$ 20,544
修繕費	227,651	206,689
水電費	80,957	74,891
交際費	164,580	139,790
郵電費	460,542	438,449
稅捐	5,146,472	4,895,108
資訊費	674,642	620,338
勞務費	461,335	388,449
借券費	2,117,452	1,975,459
什支	326,337	250,620
集保服務費	655,906	625,088
捐贈	59,591	14,488
其他費用	408,676	352,303
合計	\$ 10,804,734	\$ 10,002,216

14. 其他利益及損失

	114年度	113年度
財務收入	\$ 1,716,228	\$ 1,597,134
銀行回饋金收入	370,154	401,602
租金收入	67,924	93,027
股利收入	457,593	383,240
協銷收入	302,975	193,323
處分投資淨利益(損失)	8,468	32,221
非金融資產減損損失	-	(1,263)
非金融資產減損迴轉利益	4,399	9,082
營業外金融工具透過損益按公允 價值衡量之淨利益(損失)	127,198 (	9,378)
處分不動產及設備利益(損失)	941 (	2,161)
處分待出售非流動資產利益(註)	-	567,090
投資性不動產折舊費用	(26,208) (	19,094)
其他	135,332	120,901
合計	\$ 3,165,004	\$ 3,365,724

註：本公司為提升資產運用效率，經權責單位核准出售自有不動產。民國 113 年度待出售非流動資產之處分價款及處分利益分別為 \$816,300 及 \$567,090。民國 114 年度無此情形。

(三十五) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用之主要組成部分：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,057,087	\$ 3,043,040
以前年度所得稅高估	(11,057)	(107,537)
小計	<u>3,046,030</u>	<u>2,935,503</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	125,422	74,616
所得稅費用	<u>\$ 3,171,452</u>	<u>\$ 3,010,119</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</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	\$ 94,034	(\$ 74,297)
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	2,450	7,683
	<u>\$ 96,484</u>	<u>(\$ 66,614)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 5,564,772	\$ 4,833,602
免稅所得及其他所得稅調整影響數	(1,721,787)	(1,271,334)
按法令規定不得認列項目影響數	(199,439)	(34,868)
暫時性差異未認列遞延所得稅項目	(461,037)	(422,374)
以前年度所得稅高估數	(11,057)	(107,537)
土地增值稅	-	12,630
	<u>\$ 3,171,452</u>	<u>\$ 3,010,119</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

4. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	114年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合損益	其他	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
認購(售)權證未到期 損失	\$ 225,587	(\$127,935)	\$ -	\$ -	\$ 97,652
員工福利費用及確定 福利計畫再衡量數	301,143	(46,241)	(94,034)	-	160,868
金融工具未實現損失	69,159	42,769	(2,450)	-	109,478
其他	14,087	-	-	-	14,087
	<u>\$ 609,976</u>	<u>(\$131,407)</u>	<u>(\$ 96,484)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 382,085</u>
遞延所得稅負債：					
-暫時性差異：					
商譽攤銷	\$1,376,515	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,376,515
其他	109,528	(5,985)	-	-	103,543
	<u>\$1,486,043</u>	<u>(\$ 5,985)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,480,058</u>

	113年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合損益	其他	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
認購(售)權證未到期 損失	\$ 178,609	\$ 46,978	\$ -	\$ -	\$ 225,587
員工福利費用及確定 福利計畫再衡量數	285,374	(58,528)	74,297	-	301,143
金融工具未實現損失	71,486	5,356	(7,683)	-	69,159
其他	14,087	-	-	-	14,087
	<u>\$ 549,556</u>	<u>(\$ 6,194)</u>	<u>\$ 66,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 609,976</u>
遞延所得稅負債：					
-暫時性差異：					
商譽攤銷	\$1,376,515	\$ -	\$ -	\$ -	1,376,515
其他	104,179	68,422	-	(63,073)	109,528
	<u>\$1,480,694</u>	<u>\$ 68,422</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 63,073)</u>	<u>\$1,486,043</u>

5. 本公司並未就子公司元大證券亞洲金融有限公司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 114 年及 113 年 12 月 31 日止，金額分別計 \$6,857,430 及 \$6,963,673。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$37,017,574 及 \$36,241,351。

(三十六) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 114 年度及 113 年度之基本每股盈餘計算如下：

	114年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(千股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 24,421,205	6,592,453	\$ <u>3.70</u>
	113年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(千股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 21,157,892	6,592,453	\$ <u>3.21</u>

(三十七) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付商業本票</u>	<u>應付公司債(註)</u>
114年1月1日	\$ 15,868,577	\$ 88,233,106	\$ 34,000,000
籌資現金流量之變動	<u>8,365,212</u>	<u>8,585,048</u>	<u>4,100,000</u>
114年12月31日	<u>\$ 24,233,789</u>	<u>\$ 96,818,154</u>	<u>\$ 38,100,000</u>
	<u>短期借款</u>	<u>應付商業本票</u>	<u>應付公司債</u>
113年1月1日	\$ 4,050,542	\$ 37,171,011	\$ 29,000,000
籌資現金流量之變動	<u>11,818,035</u>	<u>51,062,095</u>	<u>5,000,000</u>
113年12月31日	<u>\$ 15,868,577</u>	<u>\$ 88,233,106</u>	<u>\$ 34,000,000</u>

註：應付公司債帳列於「一年或一營業週期內到期長期負債」及「應付公司債」。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司之最終母公司為元大金控，該公司持有本公司 100%普通股。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
元大人壽股份有限公司 (以下簡稱元大人壽)	同一集團企業
元大商業銀行股份有限公司 (以下簡稱元大銀行)	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱元大投信)	同一集團企業
元大證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱元大投顧)	同一集團企業
元大創業投資股份有限公司 (以下簡稱元大創投)	同一集團企業
元大投信經理之基金	元大投信募集之證券投資信託基金(註一)
元大證券金融股份有限公司 (以下簡稱元大證金)	本公司之子公司
元大國際保險經紀人股份有限公司 (以下簡稱元大保經)	本公司之子公司
元大證券(香港)有限公司 (以下簡稱元大證券(香港))	本公司之孫公司
元大證券(泰國)有限公司 (以下簡稱元大證券(泰國))	本公司之孫公司
財團法人元大文教基金會 (以下簡稱元大文教)	實質關係人
中美矽晶製品股份有限公司 (以下簡稱中美晶)	實質關係人(註二)
台灣特品化學股份有限公司 (以下簡稱台特化)	實質關係人(註三)
其他	係同一集團企業、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等

註一：依主管機關於民國114年7月11日發布之「有關會計研究發展基金會發布「關係人之認定疑義」IFRS問答集是否追溯適用之問答集」規定，元大集團自民國114年第三季合併財務報告起提前適用，對該問答集發布日前元大投信經理之基金，經重新辨認與該(等)基金之關係及交易，該(等)基金非屬關係人，無須重編比較期間資訊，及追溯調整先前財務報表已辨認及揭露關係人之關係及交易。

註二：中美矽晶製品股份有限公司於民國114年6月2日起為關係人。

註三：台灣特品化學股份有限公司於民國114年6月2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) 本公司從事期貨交易產生之期貨交易保證金、期貨交易保證金利息收入及自營經手費支出如下：

	114年12月31日	
	期貨交易保證金	
	自有資金	超額保證金
兄弟公司		
元大期貨	\$ 2,527,921	\$ 1,785,428
其他	19,073	52,441
	<u>\$ 2,546,994</u>	<u>\$ 1,837,869</u>

	113年12月31日	
	期貨交易保證金	
	自有資金	超額保證金
兄弟公司		
元大期貨	\$ 2,226,957	\$ 1,958,585
其他	16,646	69,917
	<u>\$ 2,243,603</u>	<u>\$ 2,028,502</u>

	自營經手費支出	
	114年度	113年度
	兄弟公司	
元大期貨	\$ 90,491	\$ 110,790
其他	1,841	1,267
	<u>\$ 92,332</u>	<u>\$ 112,057</u>

	期貨交易保證金利息收入	
	114年度	113年度
	兄弟公司	
元大期貨	<u>\$ 11,561</u>	<u>\$ 10,875</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	
	114年12月31日	113年12月31日
	兄弟公司	
元大期貨	<u>\$ 23,414</u>	<u>\$ 18,943</u>

	期貨佣金收入	
	114年度	113年度
兄弟公司		
元大期貨	\$ 258,384	\$ 273,470
(3)證券佣金支出		
	114年度	113年度
兄弟公司		
元大期貨	\$ 18,912	\$ 22,612

2. 銀行存款及利息

(1)本公司存於關係人之存款明細如下：

	114年12月31日	
	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司		
元大銀行	\$ 130,748,885	\$ 468,349
	113年12月31日	
	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司		
元大銀行	\$ 72,908,118	\$ 193,716
	其他利益及損失—財務收入(註)	
	114年度	113年度
兄弟公司		
元大銀行	\$ 1,375,968	\$ 711,885

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息。

(2)本公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日提存定存單金額分別為 \$1,397,631 及 \$944,764 於兄弟公司元大銀行(帳列其他流動資產)供作借款額度、交割額度、結構型商品之履約保證金及借貸款項保證金。

3. 應收帳款及應付帳款

(1)應收交割帳款

	114年12月31日	113年12月31日
子公司		
元大證券(香港)	\$ 529,105	\$ 264,527

(2)應付交割帳款

	114年12月31日	113年12月31日
子公司		
元大證券(香港)	\$ 78,433	\$ 52,656

(3) 應收/付連結稅制款(帳列本期所得稅資產/負債)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收連結稅制款		
母公司		
元大金控	\$ 66,009	\$ 66,009
應付連結稅制款		
母公司		
元大金控	\$ 1,750,259	\$ 2,126,970

(4) 其他應付款-代收代付

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
母公司		
元大金控	\$ 15,612	\$ 16,399
兄弟公司		
元大銀行	3,933	3,653
其他	-	79
	<u>\$ 19,545</u>	<u>\$ 20,131</u>

4. 營業保證金

本公司提存定存單於關係人供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 1,280,000	\$ 1,280,000

5. 存出保證金-租賃押金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
子公司		
其他	\$ 497	\$ 503
兄弟公司		
元大人壽	19,885	18,633
元大銀行	13,726	7,425
	<u>\$ 34,108</u>	<u>\$ 26,561</u>

6. 借券交易

	應收借券存出保證金	
	114年12月31日	113年12月31日
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ <u> -</u>	\$ <u> 185,570</u>

期末應收借券存出保證金帳列應收帳款-關係人。

	借券費	
	114年度	113年度
子公司		
其他	\$ 2,548	\$ 3,973
兄弟公司		
其他	1,565	1,364
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u> -</u>	<u> 46,141</u>
	\$ <u> 4,113</u>	\$ <u> 51,478</u>

	借券存入保證金	
	114年12月31日	113年12月31日
兄弟公司		
元大銀行	\$ 3,450,000	\$ -
子公司		
元大證券(香港)	-	11,113
元大證券(泰國)	10,783	22,225
	\$ <u> 3,460,783</u>	\$ <u> 33,338</u>

7. 應收證券借貸款項

	114年12月31日	113年12月31日
主要管理階層		
其他	\$ 52,098	\$ 7,074
其他關係人		
其他	<u> 39,757</u>	<u> 46,315</u>
	\$ <u> 91,855</u>	\$ <u> 53,389</u>

8. 應收轉融通擔保價款及轉融通保證金

	應收轉融通擔保價款	
	114年12月31日	113年12月31日
子公司		
元大證金	\$ <u> 5,492</u>	\$ <u> 50,049</u>

		轉融通保證金	
		114年12月31日	113年12月31日
子公司	元大證金	\$ 6,593	\$ 60,126
9. <u>應收協銷收入及協銷收入</u>			
		應收協銷收入	
		114年12月31日	113年12月31日
子公司	元大保經	\$ 12,700	\$ 6,000
		協銷收入	
		114年度	113年度
子公司	元大保經	\$ 296,090	\$ 169,506
10. <u>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	
		114年12月31日	113年12月31日
兄弟公司	元大投信	\$ 22,943	\$ 22,747
		信託收入	
		114年度	113年度
兄弟公司	元大投信	\$ 202,876	\$ 232,186
11. <u>股務代理收入</u>			
		114年度	113年度
母公司	元大金控	\$ 29,357	\$ 33,085
子公司	其他	120	220
兄弟公司	元大投信	21,839	2,848
	其他	4,813	4,386
其他關係人	其他	2,121	121
		\$ 58,250	\$ 40,660

12. 通路服務費收入

	114年度	113年度
兄弟公司		
元大投信	\$ 53,087	\$ 52,806
主要管理階層		
其他	4,426	3,880
其他關係人		
其他	1,472	1,712
	<u>\$ 58,985</u>	<u>\$ 58,398</u>

13. 財產交易

本公司與關係人從事財產交易之情形如下：

(1) 附買回票債券交易(帳列附買回票債券負債)：

	114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	\$ 13,100	\$ -	0.65%
其他關係人			
其他	147,053	46,853	0.65%
		<u>\$ 46,853</u>	
	113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	\$ 50,013	\$ -	0.55%
其他關係人			
其他	746,108	146,591	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>\$ 146,591</u>	

(2) 債券買、賣斷交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)：

	114年度	
	債券買斷	債券賣斷
母公司		
元大金控	\$ 4,100,000	\$ -
兄弟公司		
元大銀行	9,700,000	-
元大期貨	-	5,076,243
	<u>\$ 13,800,000</u>	<u>\$ 5,076,243</u>

	113年度	
	債券買斷	債券賣斷
母公司		
元大金控	\$ 4,600,000	\$ -
子公司		
元大證金	1,900,000	-
	<u>\$ 6,500,000</u>	<u>\$ -</u>

(3) 股票交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)：

	交易內容	114年度
		買入交易總價
兄弟公司		
元大期貨	元大期貨股票	\$ 7,400
		<u>7,400</u>
	交易內容	113年度
		買入交易總價
兄弟公司		
元大創投	松川精密股票	\$ 62,706
		<u>62,706</u>

14. 租賃交易-承租人

(1) 本公司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：

	114年度	113年度
子公司		
其他	\$ -	\$ 4,229
兄弟公司		
元大銀行	151,163	134,852
元大人壽	244,049	7,641
	<u>\$ 395,212</u>	<u>\$ 146,722</u>

(3) 租賃負債：

	114年12月31日	113年12月31日
子公司		
其他	\$ 614	\$ 2,575
兄弟公司		
元大人壽	224,721	92,745
元大銀行	235,833	142,548
	<u>\$ 461,168</u>	<u>\$ 237,868</u>

15. 經紀手續費收入

本公司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>114年度</u>	<u>113年度</u>
子公司		
元大證券(香港)	\$ 13,891	\$ 12,430
其他	599	837
兄弟公司		
元大銀行	21,195	31,535
元大人壽	16,568	11,063
其他	1,965	2,076
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	-	506,437
主要管理階層		
其他	23,939	30,172
其他關係人		
其他	17,762	25,311
	<u>\$ 95,919</u>	<u>\$ 619,861</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

16. 其他營業收入

(1) 股利收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</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	-	171,797
其他關係人		
其他	2,203	-
	<u>\$ 2,204</u>	<u>\$ 171,798</u>

(2) ETF 利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 187,445

17. 其他營業費用

(1) 勞務費

關係人提供予本公司投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
子公司		
其他	\$ -	\$ 1,877
兄弟公司		
元大投顧	245,280	199,380
	<u>\$ 245,280</u>	<u>\$ 201,257</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>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 50,852	\$ 52,995
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	-	113,145
	<u>\$ 50,852</u>	<u>\$ 166,140</u>

(3) 保險費

	<u>預付保險費</u>	
	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ 19,287	\$ 18,292

	<u>保險費支出</u>	
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ 32,106	\$ 31,398

(4) 廣告費

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
母公司		
元大金控	\$ -	\$ 288
兄弟公司		
元大銀行	17,799	15,106
	<u>\$ 17,799</u>	<u>\$ 15,394</u>

(5) 通路服務費支出

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 13,160	\$ 26,031
(6) 共同行銷費用		
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 20,058	\$ 4,527

18. 營業外收入

(1) 租金收入

本公司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>114年度</u>	<u>113年度</u>
母公司		
元大金控	\$ 26	\$ 23,002
子公司		
元大證金	9,258	9,232
其他	3	-
兄弟公司		
元大銀行	10,527	22,420
元大創投	3,149	4,106
其他	2,342	12,495
其他關係人		
其他	56	64
	<u>\$ 25,361</u>	<u>\$ 71,319</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

關係人因使用本公司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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 17,724	\$ 17,491
	<u>回饋金收入</u>	
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 216,429	\$ 251,172

(3)代銷承銷收入

	代銷承銷收入	
	114年度	113年度
母公司		
元大金控	\$ 5,600	\$ 5,350
子公司		
其他	-	2,650
兄弟公司		
元大銀行	4,850	-
元大投信	398	1,019
其他	800	-
其他關係人		
台特化	7,626	-
	<u>\$ 19,274</u>	<u>\$ 9,019</u>

19. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

本公司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：

	114年12月31日	113年12月31日
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,469,280</u>
	114年度	113年度
	<u>處分價款</u>	<u>處分價款</u>
	<u>已實現損益</u>	<u>已實現損益</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 675,854,351</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,231,494</u>

20. 持有關係人發行之有價證券

本公司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：

	114年12月31日	113年12月31日
母公司		
元大金控	\$ 20	\$ 29
其他關係人		
中美晶	29,425	-
台特化	999,008	-
合計	<u>\$ 1,028,453</u>	<u>\$ 29</u>

	114年度		113年度	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
母公司				
元大金控	\$ 4,572,702	(\$ 15,067)	\$ 3,518,575	(\$ 664)
兄弟公司				
元大期貨	8,149	749	-	-
其他關係人				
中美晶	1,213,305	(7,588)	-	-
台特化	1,870,468	10,395	-	-
其他	2,107	13	-	-
	<u>\$ 7,666,731</u>	<u>(\$ 11,498)</u>	<u>\$ 3,518,575</u>	<u>(\$ 664)</u>

21. 信用交易

	融券擔保價款餘額	
	114年12月31日	113年12月31日
主要管理階層		
其他	\$ 31,193	\$ 7,702
其他關係人		
其他	32,902	2,296
	<u>\$ 64,095</u>	<u>\$ 9,998</u>

	融資餘額	
	114年12月31日	113年12月31日
主要管理階層		
其他	\$ 90,081	\$ 103,853
其他關係人		
其他	31,850	48,896
	<u>\$ 121,931</u>	<u>\$ 152,749</u>

22. 捐贈

本公司於民國 114 年度及 113 年度捐贈予其他關係人，帳列營業費用－捐贈項下分別為：

	114年度	113年度
其他關係人		
元大文教	\$ 39,200	\$ -

23. 其他

本公司於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度分別為\$12,600,000 及\$11,100,000，將土地及建築物帳面價值分別計\$3,080,898 及\$3,111,183、及未上市櫃股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動)分別計\$12,534,131 及\$13,507,217，設定為擔保，相關抵質押情形，請詳附註八。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	114年度	113年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,942,149	\$ 3,995,664
退職後福利	47,389	44,946
離職福利	12,226	3,213
	<u>\$ 4,001,764</u>	<u>\$ 4,043,823</u>

八、質押之資產

本公司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：

	114年12月31日	113年12月31日	擔保用途
其他流動資產			
定期存款	\$ 65,000	\$ 65,000	交割額度
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)	48,867,558	30,294,864	附買回債券交易及附買回票券交易
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	57,355,028	52,212,052	附買回債券交易、附買回票券交易、營業活動之保證、櫃買履約保證金、資產出售保證及信託業務賠償準備金
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	49,717	49,175	票券保證金
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	13,182,980	14,201,480	營業保證金、信託業務賠償準備金、短期借款額度之擔保、資產出售保證及結構型商品保證金
不動產及設備與投資性不動產	4,770,420	4,803,037	供交割額度及短期借款額度之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司截至民國 114 年 12 月 31 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$3,056,403，其中已支付\$1,808,681，尚未支付價款計\$1,247,722。

(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

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。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 風險管理制度

1. 風險管理目標

本公司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

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

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

3. 風險管理組織

- (1) 董事會：係風險管理之最高決策單位，負責核定公司風險管理政策、重要風險管理制度及年度風險限額，督導風險管理制度的執行。
- (2) 審計委員會：董事會下設置審計委員會，由獨立董事組成，負責協助董事會執行其風險管理職責，主要職責包含審議風險管理政策、審議重要風險管理制度、審議年度風險限額，及協助督導風險管理制度的執行。
- (3) 高階管理階層：應審視公司各項營運活動所涉及之風險，確保公司風險管理制度能完整、有效地控制相關之風險。
- (4) 風險管理部門：隸屬於董事會，為獨立之風險管理執行單位，負責研擬公司風險管理制度、建立衡量風險的有效方法、建立風險管理資訊系統、執行監控與分析風險，及陳報與預警重要風險。
- (5) 法令遵循部門：執行法令遵循風險控管，確認各項作業及管理規章均配合相關法規適時更新，及督導各單位法令遵循主管落實執行相關內部規範之導入、建置與實施，協助評估各項業務可能涉及之法令遵循風險；並執行洗錢與資恐風險控管，避免本公司所營業務被濫用於洗錢或資恐活動之風險。
- (6) 法務部門：執行法律風險控管，協助評估各項業務、法律文件、契約可能涉及之法律風險。
- (7) 資訊部門：執行資訊安全風險控管，協助避免因資訊資產遭外部蓄意入侵或內部不當使用、洩漏、竄改、破壞等情事，危害相關資訊系統，影響正常營運之資訊安全風險。
- (8) 人力資源部門：執行人力資源風險控管，協助避免因員工之人權議題及公司人力資源發展與管理議題之風險。
- (9) 綜合企劃部門：執行新興風險控管，協助評估新種業務或新種風險對公司未來業務運作影響之風險；並執行信譽風險及策略風險之控管，協助避免因媒體或公眾負面評價、及因不當策略或營運環境改變而導致之相關風險。
- (10) 董事會秘書室：執行誠信經營風險控管，協助避免因不誠信行為造成對公司營運產生不利影響之風險。
- (11) 行政管理部門：執行氣候變遷風險控管，以因應自身營運氣候變遷風險。
- (12) 財務部門：就籌資規劃不當造成無法適時對外融資取得資金所衍生之資金流動性風險執行控管，協助避免因資金調度不當產生之風險。
- (13) 作業中心：統籌有關帳務與交割結算之風險控管，針對總分公司帳務、交割結算、集保、授信等業務相關後檯作業進行整合、規劃與執行之監督管理。

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

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

4. 風險管理流程

本公司之風險管理流程，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

本公司依據風險承受能力，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

本公司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 114 年 12 月 31 日債券為政府機構發行、政府機構或金融機構擔保之部位佔比約為 12%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 11%，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之金融機構；因本公司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) 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。本公司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，惟因本公司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。

(5) 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自然人。

(6) 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金融機構。

(7) 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 114 年 12 月 31 日政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 33%，信用風險已有效控制。

(8) 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，本公司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

本公司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. 本公司債務工具投資符合以下任一項，視為信用減損。

(a) 財務報導日時，信用評等為違約等級債券。

(b) 未依發行條件還本或付息。

(c) 經聲請破產、重整或其他債務清理程序。

- 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

- a. 債務工具：預期信用損失之衡量係參考外部評等等級及國際信用評等機構定期公布之違約率及違約損失率資訊計算。因國際信用評等機構於評估信用評等時已考量前瞻性資訊，經本公司評估其所考量之前瞻性資訊尚屬適當，俾納入本公司相關預期信用損失之評估。
- b. 應收款項及保證金：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. 本公司備抵損失之變動

(1) 本公司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 114 年及 113 年 12 月 31 日帳面價值總額分別為 \$117,477,738 及 \$60,728,919。民國 114 年度及 113 年度採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年度	113年度
1月1日	(\$ 103)	(\$ 102)
減損損失提列	(69)	(1)
12月31日	(\$ 172)	(\$ 103)

(2) 本公司除上述(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 114 年度及 113 年度上述資產備抵損失變動表如下：

	114年度			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 40,988)		(\$ 175,566)	(\$ 216,554)
減損損失(迴轉)				
提列	14,317	-	(1,618)	12,699
沖銷	-	-	4,355	4,355
匯率影響數	-	-	23	23
12月31日	(\$ 26,671)	\$ -	(\$ 172,806)	(\$ 199,477)
總帳面金額	<u>\$ 333,357,357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,806</u>	<u>\$ 333,530,163</u>

	113年度			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 22,817)	\$ -	(\$ 174,600)	(\$ 197,417)
減損損失提列	(18,171)	-	(3,839)	(22,010)
沖銷	-	-	3,403	3,403
匯率影響數	-	-	(530)	(530)
12月31日	(\$ 40,988)	\$ -	(\$ 175,566)	(\$ 216,554)
總帳面金額	<u>\$ 241,911,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,566</u>	<u>\$ 242,086,880</u>

上述應收款項本期總帳面金額變動，主要係受應收證券融資款及應收證券借貸款項所影響。

(3) 本公司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：

	114年度			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 8,024)	\$ -	\$ -	(\$ 8,024)
減損損失提列	(9,318)	-	-	(9,318)
減損損失迴轉	247	-	-	247
除列	266	-	-	266
匯率影響數	2,117	-	-	2,117
12月31日	(\$ 14,712)	\$ -	\$ -	(\$ 14,712)

民國 114 年度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 \$21,082,327，故提列減損損失計 \$9,318。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$11,090,169，故迴轉減損損失計 \$247。

	113年度			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 7,940)	\$ -	\$ -	(\$ 7,940)
減損損失提列	(3,329)	-	-	(3,329)
減損損失迴轉	112	-	-	112
除列	101	-	-	101
匯率影響數	3,032	-	-	3,032
12月31日	<u>(\$ 8,024)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,024)</u>

民國 113 年度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 \$18,422,762，故提列減損損失計 \$3,329。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$4,922,957，故迴轉減損損失計 \$101。

(4) 本公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	114年12月31日			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
優良	\$ 57,582,192	-	-	\$ 57,582,192
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 57,582,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,582,192</u>

	113年12月31日			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
優良	\$ 50,951,568	\$ -	\$ -	\$ 50,951,568
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 50,951,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,951,568</u>

本公司信用風險品質分級，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
優良	twAAA~twBBB-
尚可	twBB+~twBB
低於標準	twBB-~twC

7. 在本報告基準日，本公司信用風險暴險來源，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

本公司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(個體)							
單位：新臺幣 千元							
日期：民國114年12月31日							
金融資產	臺灣	香港	亞洲(其他)	美洲	歐洲	大洋洲	合計
現金及約當現金	49,987,043	-	4,246,850	258,587	7,834	-	54,500,314
透過損益按公允價值衡量之金融資產	128,122,046	-	3,240,080	7,544,390	127,637	15,972	139,050,125
債務工具	119,127,925	-	3,220,985	7,525,270	70,597	410	129,945,187
衍生工具交易	8,994,121	-	19,095	19,120	57,040	15,562	9,104,938
借券交易存出保證金	61,427,101	-	-	-	-	-	61,427,101
應收款項	270,140,874	57,501	233,780	1,374,110	189,304	107,588	272,103,157
應收帳款	205,657,496	57,501	233,564	1,374,110	189,304	107,588	207,619,563
其他應收款	369,133	-	216	-	-	-	369,349
應收證券融資款	64,114,245	-	-	-	-	-	64,114,245
轉融通保證金	6,593	-	-	-	-	-	6,593
其他流動資產	115,680,245	-	-	-	-	-	115,680,245
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	28,281,657	-	1,710,947	18,298,476	2,020,075	7,271,037	57,582,192
債務工具	28,281,657	-	1,710,947	18,298,476	2,020,075	7,271,037	57,582,192
其他非流動資產	2,525,378	-	3,009	-	-	-	2,528,387
合計	656,170,937	57,501	9,434,666	27,475,563	2,344,850	7,394,597	702,878,114
各地區佔整體比例	93.36%	0.01%	1.34%	3.91%	0.33%	1.05%	100.00%

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_地區別(個體)

日期：民國113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	合計
現金及約當現金	59,044,712	-	1,476,412	322,104	3,449	-	60,846,677
透過損益按公允價值衡量之金融資產	95,276,825	-	1,914,461	14,203,283	155,262	127,766	111,677,597
債務工具	88,403,100	-	1,874,582	14,186,036	39,739	96,933	104,600,390
衍生工具交易	6,873,725	-	39,879	17,247	115,523	30,833	7,077,207
借券交易存出保證金	42,419,606	-	-	-	-	-	42,419,606
應收款項	200,667,937	294,785	93,668	1,185,738	299,352	54,155	202,595,635
應收帳款	139,849,112	293,824	93,452	1,185,738	299,352	54,155	141,775,633
其他應收款	384,917	961	216	-	-	-	386,094
應收證券融資款	60,433,908	-	-	-	-	-	60,433,908
轉融通保證金	60,126	-	-	-	-	-	60,126
其他流動資產	56,225,270	-	-	-	-	-	56,225,270
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	22,964,012	-	2,047,573	19,707,376	1,206,884	5,025,723	50,951,568
債務工具	22,964,012	-	2,047,573	19,707,376	1,206,884	5,025,723	50,951,568
其他非流動資產	2,108,980	-	-	-	-	-	2,108,980
合計	478,767,468	294,785	5,532,114	35,418,501	1,664,947	5,207,644	526,885,459
各地區佔整體比例	90.87%	0.06%	1.05%	6.71%	0.32%	0.99%	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(個體)

日期：民國114年12月31日

單位：新臺幣 千元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	-	54,500,314	-	-	54,500,314
透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,838,990	66,958,661	66,252,474	-	139,050,125
債務工具	5,838,990	57,853,723	66,252,474	-	129,945,187
衍生工具交易	-	9,104,938	-	-	9,104,938
借券交易存出保證金	-	61,427,101	-	-	61,427,101
應收款項	185,870	39,395,660	3,389,392	229,132,235	272,103,157
應收帳款	168,541	37,974,111	2,849,617	166,627,294	207,619,563
其他應收款	17,329	178,531	151	173,338	369,349
應收證券融資款	-	1,243,018	539,624	62,331,603	64,114,245
轉融通保證金	-	6,593	-	-	6,593
其他流動資產	124,735	115,555,510	-	-	115,680,245
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,298,164	7,946,237	31,337,791	-	57,582,192
債務工具	18,298,164	7,946,237	31,337,791	-	57,582,192
其他非流動資產	32,718	2,405,134	66,927	23,608	2,528,387
合計	24,480,477	348,195,210	101,046,584	229,155,843	702,878,114
各產業佔整體比例	3.48%	49.54%	14.38%	32.60%	100.00%

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(個體)

日期：民國113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	-	60,846,677	-	-	60,846,677
透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,936,860	50,145,312	51,595,425	-	111,677,597
債務工具	9,936,860	43,068,105	51,595,425	-	104,600,390
衍生工具交易	-	7,077,207	-	-	7,077,207
借券交易存出保證金	-	42,419,606	-	-	42,419,606
應收款項	125,190	22,973,365	1,595,917	177,901,163	202,595,635
應收帳款	104,449	21,735,987	1,087,210	118,847,987	141,775,633
其他應收款	20,741	177,906	145	187,302	386,094
應收證券融資款	-	1,059,472	508,562	58,865,874	60,433,908
轉融通保證金	-	60,126	-	-	60,126
其他流動資產	-	56,225,270	-	-	56,225,270
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	18,200,846	5,556,179	27,194,543	-	50,951,568
債務工具	18,200,846	5,556,179	27,194,543	-	50,951,568
其他非流動資產	32,717	1,999,318	53,410	23,535	2,108,980
合計	28,295,613	240,225,853	80,439,295	177,924,698	526,885,459
各產業佔整體比例	5.37%	45.59%	15.27%	33.77%	100.00%

8. 信用風險壓力測試

本公司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
金融負債現金流量到期分析表(個體)

日期：民國114年12月31日

單位：新臺幣 千元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	-	24,233,789	-	-	-	24,233,789
應付商業本票	2,043,154	52,450,000	42,325,000	-	-	96,818,154
透過損益按公允價值衡量之金融負債	52,449,596	8,806,430	27,845,570	36,227,135	-	125,328,731
衍生工具交易	16,359,578	8,806,430	27,845,570	36,227,135	-	89,238,713
應付借券	36,090,018	-	-	-	-	36,090,018
附買回債券負債	-	51,980,073	29,646,828	-	-	81,626,901
附買回票券負債	-	22,320,745	-	-	-	22,320,745
融券存入保證金	5,387,152	-	-	-	-	5,387,152
應付融券擔保價款	6,300,489	-	-	-	-	6,300,489
借券存入保證金	105,827,969	-	-	-	-	105,827,969
專戶分戶帳客戶權益	108,219,876	-	-	-	-	108,219,876
應付款項	109,724,156	4,613,846	3,947,457	307,135	-	118,592,594
應付帳款	109,576,240	335,159	-	306,216	-	110,217,615
其他應付款	147,916	4,278,687	3,947,457	919	-	8,374,979
代收款項	3,188,725	210,997	-	-	-	3,399,722
租賃負債	-	100,370	287,659	613,443	47,633	1,049,105
應付公司債及其他	160	81,860	2,643,000	17,789,300	21,034,930	41,549,250
合計	393,141,277	164,798,110	106,695,514	54,937,013	21,082,563	740,654,477
佔整體比重	53.08%	22.25%	14.40%	7.42%	2.85%	100.00%

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量到期分析表(個體)

日期：民國113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	-	15,868,577	-	-	-	15,868,577
應付商業本票	6,623,106	61,850,000	19,760,000	-	-	88,233,106
透過損益按公允價值衡量之金融負債	49,164,221	13,231,588	13,041,226	34,348,745	2,456	109,788,236
衍生工具交易	12,059,639	13,231,588	13,041,226	34,348,745	2,456	72,683,654
應付借券	37,104,582	-	-	-	-	37,104,582
附買回債券負債	-	33,667,803	27,764,975	-	-	61,432,778
附買回票券負債	-	18,283,030	-	-	-	18,283,030
融券存入保證金	6,133,187	-	-	-	-	6,133,187
應付融券擔保價款	7,045,695	-	-	-	-	7,045,695
借券存入保證金	80,281,684	-	-	-	-	80,281,684
專戶分戶帳客戶權益	49,647,963	-	-	-	-	49,647,963
應付款項	52,743,242	3,430,348	3,655,523	241,762	-	60,070,875
應付帳款	52,606,518	15,566	-	240,931	-	52,863,015
其他應付款	136,724	3,414,782	3,655,523	831	-	7,207,860
代收款項	3,343,149	186,330	-	-	-	3,529,479
租賃負債	-	87,448	232,219	370,592	8,196	698,455
應付公司債及其他	213	-	443,000	14,934,959	21,798,890	37,177,062
合計	254,982,460	146,605,124	64,896,943	49,896,058	21,809,542	538,190,127
佔整體比重	47.38%	27.24%	12.06%	9.27%	4.05%	100.00%

A. 應付帳款包含應付帳款(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公司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、應付公司債及租賃負債(流動及非流動)等。

元大證券股份有限公司
現金流量到期缺口表(個體)

日期：民國114年12月31日

單位：新臺幣 千元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	27,421,694	24,320,900	2,757,720	-	-	54,500,314
透過損益按公允價值衡量之金融資產	184,950,709	17,719,522	11,066,574	11,488,211	5,017,683	230,242,699
營業證券	175,984,633	17,667,055	10,769,689	10,585,349	5,017,683	220,024,409
衍生工具交易	8,966,076	52,467	296,885	902,862	-	10,218,290
借券交易存出保證金	61,427,101	-	-	-	-	61,427,101
應收款項	205,634,134	29,241,498	36,423,103	-	-	271,298,735
應收帳款	205,594,103	1,405,171	(172)	-	-	206,999,102
其他應收款	40,031	141,212	15,301	-	-	196,544
應收證券融資款	-	27,695,115	36,407,974	-	-	64,103,089
轉融通保證金	6,593	-	-	-	-	6,593
其他流動資產	113,425,988	179,778	2,067,813	6,666	-	115,680,245
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,267,661	826,979	6,990,871	40,363,284	21,824,718	93,273,513
其他非流動資產	315	-	45,453	156,122	2,326,497	2,528,387
合計						
現金流入	616,134,195	72,288,677	59,351,534	52,014,283	29,168,898	828,957,587
現金流出	393,141,277	164,798,110	106,695,514	54,937,013	21,082,563	740,654,477
現金超(缺)額	222,992,918	(92,509,433)	(47,343,980)	(2,922,730)	8,086,335	88,303,110

元大證券股份有限公司

現金流量到期缺口表(個體)

日期：民國113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	34,695,992	25,060,185	1,090,500	-	-	60,846,677
透過損益按公允價值衡量之金融資產	152,796,908	18,401,352	2,244,476	2,954,780	809,993	177,207,509
營業證券	146,022,746	18,360,060	2,005,070	2,258,529	807,674	169,454,079
衍生工具交易	6,774,162	41,292	239,406	696,251	2,319	7,753,430
借券交易存出保證金	42,419,606	-	-	-	-	42,419,606
應收款項	140,312,289	28,322,497	33,237,397	-	-	201,872,183
應收帳款	140,272,297	972,720	356	-	-	141,245,373
其他應收款	39,992	149,170	21,302	-	-	210,464
應收證券融資金		27,200,607	33,215,739	-	-	60,416,346
轉融通保證金	60,126	-	-	-	-	60,126
其他流動資產	54,777,353	-	1,447,917	-	-	56,225,270
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,660,055	1,612,836	8,371,940	37,317,134	15,509,288	78,471,253
其他非流動資產	-	-	35,923	128,454	1,944,603	2,108,980
合計						
現金流入	440,722,329	73,396,870	46,428,153	40,400,368	18,263,884	619,211,604
現金流出	254,982,460	146,605,124	64,896,943	49,896,058	21,809,542	538,190,127
現金超(缺)額	185,739,869	(73,208,254)	(18,468,790)	(9,495,690)	(3,545,658)	81,021,477

在本報告基準日，本公司除即期之現金流量呈現淨現金流入狀態外，其他期間現金流量均呈現淨現金流出狀態，但累計資金缺口仍呈現淨現金流入。而十二個月內期間之累計資金缺口亦呈現淨現金流入，顯示本公司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

本公司定期以壓力測試(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。

本公司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，本公司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。

114年1月1日-114年12月31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
114/1/1	5,339	170,350	273,353	21,009	470,111	(208,032)	262,079
114/12/31	16,792	44,157	346,409	33,153	440,511	(105,480)	335,031
期間平均	18,259	86,105	289,226	47,645	441,235	(115,119)	326,116
期間最低	4,279	37,145	200,362	15,771	-	-	235,250
期間最高	35,091	163,262	448,262	103,074	-	-	522,606

113年1月1日-113年12月31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	8,791	136,573	115,828	19,307	280,499	(53,888)	226,611
113/12/31	5,399	170,350	273,353	21,009	470,111	(208,032)	262,079
期間平均	7,254	115,621	240,536	15,417	378,828	(122,234)	256,594
期間最低	4,455	36,930	89,470	5,498	-	-	94,682
期間最高	12,939	208,981	792,924	76,883	-	-	743,041

3. 市場風險壓力測試

在風險值模型之外，本公司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

本公司非以公允價值衡量之金融工具中之現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、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、應付融券擔保價款、借券保證金—存入、應付帳款、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。

本公司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。本公司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，該資訊為本公司可取得者。本公司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，則假設本公司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。本公司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，該資訊為本公司可取得者。本公司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. 應付公司債(帳列於一年或一營業週期內到期之長期負債及應付公司債)，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格作為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用利率衍生工具評價方法估計。本公司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，該資訊為本公司可取得者。本公司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。本公司應付公司債之公允價值於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為\$36,619,188 及\$32,119,520，其係屬第二等級公允價值。

(六)公允價值資訊

1. 本公司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(十二)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，本公司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	114年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重覆性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 62,256,698	\$ 60,719,280	\$ -	\$ 1,537,418
債務工具	97,253,897	81,251,461	16,002,436	-
其他	59,029,736	33,858,529	25,171,207	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	23,267,661	4,733,922	-	18,533,739
債務工具	57,582,192	29,299,192	28,283,000	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	35,480,545	35,480,545	-	-
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	9,202,057	8,874,830	327,227	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	80,563,857	3,520,855	56,567,759	20,475,243

以公允價值衡量之金融工具項目	113年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重覆性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 46,919,550	\$ 44,462,073	\$ -	\$ 2,457,477
債務工具	71,735,352	68,118,392	3,616,960	-
其他	50,390,571	32,006,911	18,383,660	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	15,658,091	-	-	15,658,091
債務工具	50,951,568	31,908,644	19,042,924	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	36,376,046	36,376,046	-	-
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	7,166,758	6,669,860	496,898	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	65,942,815	2,664,522	44,221,535	19,056,758

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。本公司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 114 年及 113 年 12 月 31 日本公司無第一等級及第二等級間之移轉。

8. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債變動明細表：

民國 114 年度：

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	\$ 2,457,477	\$326,788	\$ -	\$43,313,229	\$ 278,841	(\$ 42,115,856)	(\$ 2,723,061)	\$ 1,537,418
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,658,091	-	2,875,648	-	-	-	-	18,533,739
合計	\$18,115,568	\$326,788	\$2,875,648	\$43,313,229	\$ 278,841	(\$ 42,115,856)	(\$ 2,723,061)	\$20,071,157

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	\$19,056,758	\$ 37,715	(\$ 1,546)	\$100,104,032	\$ -	(\$ 98,721,716)	\$ -	\$ 20,475,243
合計	19,056,758	37,715	(1,546)	100,104,032	-	(98,721,716)	-	20,475,243

民國 113 年度：

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	\$ 254,904	(\$ 314,539)	\$ -	\$ 23,807,507	\$ 7,515	(\$ 20,903,871)	(\$ 394,039)	\$ 2,457,477
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,436,116	-	2,221,975	-	-	-	-	15,658,091
合計	\$ 13,691,020	(\$ 314,539)	\$ 2,221,975	\$ 23,807,507	\$ 7,515	(\$ 20,903,871)	(\$ 394,039)	\$ 18,115,568

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	\$ 3,143,869	\$ 191,797	(\$ 2,553)	\$ 43,964,550	\$ -	(\$ 28,240,905)	\$ -	\$ 19,056,758
合計	\$ 3,143,869	\$ 191,797	(\$ 2,553)	\$ 43,964,550	\$ -	(\$ 28,240,905)	\$ -	\$ 19,056,758

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 114 年度及 113 年度帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為(\$318,071)及(\$390,804)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 114 年度及 113 年度帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$2,875,648 及\$2,221,975。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 114 年度及 113 年度帳上仍持有之負債之(損)益金額為(\$487,042)及(\$453,378)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 114 年度及 113 年度帳上仍持有之負債之(損)益金額分別為\$3,387 及\$3,481。

9. 本公司自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 114 年度及 113 年度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：

114年12月31日	公允價值	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	\$ 1,537,418	市場法	市場流通性折減	<=40%	市場流通性折減愈高，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	\$ 18,533,739	現金流量折現法	市場流通性折減、少數股權折減	<=15%	市場流通性折減及少數股權折減愈高，公允價值愈低
			折現利率	9.17%	折現率愈高，公允價值愈低
			永續成長率	2.30%	永續成長率愈高，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	\$ 20,475,243	1. IR Model 2. HYBRID Model	標的波動率	0.27%-92.62%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
113年12月31日	公允價值	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	\$ 2,457,477	市場法	市場流通性折減	<=40%	市場流通性折減愈高，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	\$ 15,658,091	市場法	市場流通性折減	<=40%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值 衡量之金融負債					
衍生工具及結構 型商品	\$ 19,056,758	1. IR Model 2. HYBRID Model	標的波動率	0.39%-83.23%	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。

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。本公司於民國114年第四季調整部份未上市櫃普通股之評價方法，考量標的公司營業收入、獲利穩定性，將市場法更改為現金流量折現法，以更能代表衡量標的公司之公允價值。

12. 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析本公司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(個體)

單位:新臺幣 千元

	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
	民國114年12月31日			
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 14,330	(\$ 14,330)	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	767,872	(709,701)
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 9,777	(\$ 9,777)	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(個體)

單位:新臺幣 千元

	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
	民國113年12月31日			
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 642	(\$ 642)	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	51,471	(51,471)
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 7,120	(\$ 7,120)	\$ -	\$ -

(七)金融資產之移轉

1. 未整體除列之已移轉金融資產

- (1) 本公司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。當本公司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。如本公司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，係本公司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，故須進一步判斷本公司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，故本公司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：

114 年 12 月 31 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 39,906,430	\$ 34,788,022
附買回債券負債	83,407,417	81,626,901
附買回票券負債	22,333,355	22,320,745

113 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	\$ 32,094,881	\$ 28,058,863
附買回債券負債	62,677,149	61,432,778
附買回票券負債	18,220,094	18,283,030

(八) 金融資產及金融負債之互抵

本公司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

114 年 12 月 31 日						
性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 327,227	\$ -	\$ 327,227	\$ 187,740	\$ 26,094	\$ 113,393

113 年 12 月 31 日						
性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 496,898	\$ -	\$ 496,898	\$ 317,384	\$ 18,029	\$ 161,485

2. 金融負債

114 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	\$2,040,100	\$ -	\$ 2,040,100	\$ 187,740	\$ 125,049	\$1,727,311
附買回債券	81,626,901	-	81,626,901	81,050,197	576,704	-
附買回票券	22,320,745	-	22,320,745	22,320,745	-	-

113 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	\$1,891,778	\$ -	\$ 1,891,778	\$ 317,384	\$ -	\$1,574,394
附買回債券	61,432,778	-	61,432,778	61,087,909	344,869	-
附買回票券	18,283,030	-	18,283,030	18,220,094	-	62,936

(九) 資本管理

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	114/12	113/12
自有資本		
第一類資本總額	144,082,182	135,720,792
扣減資產自第一類資本總額扣除額	39,878,077	38,836,938
扣減資產自第二類資本總額扣除額超出		
第二類資本之數額	1,116,138	-
第一類資本淨額	103,087,967	96,883,854
第二類資本總額	28,563,538	29,371,549
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	28,563,538	28,638,537
第二類資本淨額	-	733,012
合格自有資本淨額合計	103,087,967	97,616,866
經營風險約當金額		
信用風險約當金額	5,668,159	4,670,595
作業風險約當金額	5,680,766	5,681,786
市場風險約當金額	16,623,968	13,679,413
經營風險約當金額總計	27,972,893	24,031,794
自有資本適足比率	369%	406%

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)

(1) 第一類資本：

單位:新臺幣 千元		
第一類資本項目	114/12	113/12
普通股股本	65,924,526	65,924,526
資本公積	1,348,539	1,292,530
保留盈餘	58,057,533	52,026,278
國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (	5,669,621) (	4,680,434)
本年累計至當月底損益	24,421,205	21,157,892
合計	144,082,182	135,720,792

(2)扣減資產：

單位：新臺幣 千元		
扣減資產項目	114/12	113/12
無形資產	10,198,402	10,198,402
預付款項	140,541	124,889
海外之轉投資事業	48,100,125	46,191,198
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者	698,566	743,438
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	7,235,817	7,275,514
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	2,528,387	2,108,980
遞延所得稅資產-非流動	382,085	609,976
關係人應收款	273,829	223,078
合計	69,557,752	67,475,475

2.經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

(1)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	114/12	113/12
利率風險	5,019,233	4,353,601
權益證券風險	10,997,683	8,596,467
外匯風險	404,685	627,886
商品風險	202,367	101,459
合計	16,623,968	13,679,413

(2)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	114/12	113/12
受託買賣(含海外附委託)、證券業務 借貸款項及信用交易	2,472,765	1,527,832
附買回型交易及店頭市場衍生工具	2,387,027	2,389,573
一般表內交易	673,812	612,887
一般表外交易	134,555	140,303
合計	5,668,159	4,670,595

3. 資本適足性壓力測試

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

	114年12月31日			113年12月31日		
	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
<u>金融負債</u>						
借券存入保證金	美金	\$ 1,906,317	31.438	美金	\$1,559,084	32.781
<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	1,530,000	31.438	美金	1,409,084	32.781

2. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年度及 113 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$803,847 及 (\$575,643)。

(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114年及113年12月31日</u>		
	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 1,935,724	\$ 2,071,769
債券	70,330	29,355
股票	5,019,834	4,744,243
基金	61,903,151	60,806,377
結構型商品	3,617,618	7,606,924
應收款項	518,990	315,907
信託資產總額	<u>\$ 73,065,647</u>	<u>\$ 75,574,575</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 125,720	\$ 68,496
應付稅捐	206	184
信託資本—金錢信託	58,464,410	63,258,277
信託資本—有價證券信託	2,721,838	2,868,452
本期損益	4,547,376	6,321,846
累積盈虧	9,359,811	7,114,023
遞延結轉數	(2,153,714)	(4,056,703)
信託負債總額	<u>\$ 73,065,647</u>	<u>\$ 75,574,575</u>

(以下空白)

(2) 信託損益表：

	<u>信託帳損益表</u>	
	<u>民國114年及113年1月1日至12月31日</u>	
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
信託收益		
利息收入	\$ 1,321,362	\$ 1,158,728
已實現資本利益	3,344,220	3,904,815
未實現資本利益	422,205	868,477
兌換利益	-	531,389
租金收入	32,394	25,322
股利收入	115,453	112,607
信託費用		
管理費	(89,572)	(70,076)
手續費(服務費)	(95,219)	(192,534)
兌換損失	(475,407)	-
保險費	(1,529)	(1,877)
其他費用	(5)	(5)
稅前淨利	4,573,902	6,336,846
所得稅費用	(26,526)	(15,000)
稅後淨利	<u>\$ 4,547,376</u>	<u>\$ 6,321,846</u>

(3) 信託財產目錄：

	<u>信託帳財產目錄</u>	
	<u>民國114年及113年12月31日</u>	
	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
銀行存款	\$ 1,935,724	\$ 2,071,769
債券	70,330	29,355
股票	5,019,834	4,744,243
基金	61,903,151	60,806,377
結構型商品	3,617,618	7,606,924
其他	518,990	315,907
	<u>\$ 73,065,647</u>	<u>\$ 75,574,575</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 114 年及 113 年 12 月 31 日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 4,123 千元及美金 4,169 千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	背書保證 以財產設 定擔保額 金額	累計背書保證 金額占最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註一)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	原因											
0	元大證券 股份有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	海外子公司有業 務需要而於當地 金融機構融資者	\$ 34,314,996	\$ 110,033	\$ 110,033	\$ 46,575	\$ -	0.06%	\$ 68,629,992	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)	34,314,996	1,571,900	1,571,900	33,953	-	0.92%	68,629,992	是	否	否	

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

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

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

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失 金額
					金額	處理方式		
元大證券 股份有限公司	元大商業銀行股份有限公司	同一集團公司	\$ 486,422	不適用	\$ -	不適用	\$ 486,422	\$ -
元大證券 股份有限公司	元大證券(香港)有限公司	同一集團公司	530,266	不適用	-	不適用	530,266	-

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益		本期現金股利		備 註	
						幣 別	本 期 期 末	幣 別	去 年 年 底	股 數 (千 股)	比 率	幣 別	帳 面 金 額			幣 別	金 額	幣 別	金 額		幣 別	金 額
元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	新加坡	85.06.11	85.05.21 (85)台財證 (二)第30006號	投資控股	新臺幣	\$ 14,642,759	新臺幣	\$ 14,642,759	390,909	100.00%	新臺幣	\$ 48,086,297	\$ 10,009	新臺幣	\$ 2,237,981	新臺幣	\$ 2,237,981	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%	"	445,181	1,367,536	"	434,604	"	434,604	"	262,890	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%	"	18,768,449	1,974,498	"	781,143	"	781,089	"	488,240	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	-	"	47,284	"	16,123	1,500	100.00%	"	13,828	(382)	"	(23,864)	"	(23,864)	"	-	子公司 (註一)
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	香港	81.10.22	82.06.25 (82)台財證 (二)第10970號	證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理	"	9,151,651	"	9,151,651	2,268,133	100.00%	"	10,683,359	2,645,550	"	827,266	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大亞洲投資(香港)有限公司	香港	82.03.30	90.06.11 (90)台財證 (二)第134851號	證券交易 提供資產管理	"	381,901	"	1,165,143	93,892	100.00%	"	615,847	(40,062)	"	(41,165)	"	-	"	-	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	"	9,073,993	"	9,051,176	117,306	58.77%	"	22,246,041	20,118,860	"	2,097,773	"	-	"	-	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%	"	50,754	(46)	"	604	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大證券(泰國)有限公司	泰國	87.10.27	105.06.14 金管證券字第 1050020901號	證券經紀及自營 承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀及自營等	"	4,259,484	"	4,259,484	450,000	99.99%	"	7,229,445	1,477,207	"	152,408	"	-	"	-	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						持有		被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備註														
						幣別	本	期	期	末	幣	別	去		年	年	底	股	數	(千	股	比	率	幣	別	帳	面	金	額	幣	別	金	額
元大證券亞洲金融有限公司	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	新	臺	\$	3,229,453	新	臺	\$	3,229,453	-	94.10%	新	臺	\$	3,755,868	\$	773,724	新	臺	\$	151,428	新	臺	\$	-	新	臺	\$	-	孫公司 (註一)	
元大證券株式會社	元大投資株式會社	韓國	78.04.22	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資業務	"			1,662,011	"			1,662,011	6,401	100.00%	"			1,225,379		83,275	"			76,313	"	-	"	-	-	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%	"			377,539		2,566	"			870	"	-	"	-	-	孫公司 (註一)				
元大金融(香港)有限公司	元大證券(東埔寨)有限公司	東埔寨	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%	"			391,838		49,980	"			12,582	"	-	"	-	-	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%	"			267,483		30,276	"			32,901	"	-	"	-	-	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%	"			280,589		18,214	"			15,216	"	-	"	-	-	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%	"			248,848		773,724	"			151,428	"	-	"	-	-	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%	"			510,806		110,796	"			11,223	"	-	"	-	-	孫公司 (註一)				

註一：係依被投資公司同期間會計師查核之財務報表認列。

註二：元大國際保險經紀人股份有限公司原核准函號，因年代久遠，已無案可稽。

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

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	應收關係人款項	是	\$ 660,198	\$ 220,066	\$ 220,066	5.10%	短期融通資金	\$ -	充實營運資本及營運週轉金	\$ -	-	-	\$ 48,106,286	\$ 48,106,286
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人款項	是	1,571,900	1,571,900	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	\$ 48,106,286	\$ 48,106,286
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	943,140	943,140	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	\$ 48,106,286	\$ 48,106,286
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	2,515,040	2,515,040	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	\$ 48,106,286	\$ 48,106,286

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

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	原因									
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	證券商海外子公司間背書保證	\$ 48,106,286	\$ 452,656	\$ 75,400	\$ -	\$ -	0.16%	\$ 48,106,286	是	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	證券商海外子公司間背書保證	48,106,286	382,400	-	-	-	0.00%	48,106,286	是	否

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

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

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

(1) 元大證券亞洲金融有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：

單位：美金元

項 目	股 數 / 面 額	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額	
採用權益法之投資						
元大證券(香港)有限公司	2,268,132,525	\$ 0.15	\$ 339,823,099	\$ 0.15	\$ 339,823,099	
元大亞洲投資(香港)有限公司	93,891,695	0.21	19,589,266	0.21	19,589,266	
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	-	582,422	-	582,422	
元大證券株式會社	117,305,911	6.03	707,616,289	6.03	707,616,289	
元大香港控股(開曼)有限公司	73,580	21.94	1,614,402	21.94	1,614,402	
元大證券(泰國)有限公司	449,999,998	0.51	229,958,814	0.51	229,958,814	
元大證券越南有限公司	-	-	119,469,062	-	119,469,062	
合計			1,418,653,354		1,418,653,354	

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

元大證券亞洲金融有限公司

資產負債表

民國114年12月31日

單位：美金元
%

資產	金額	%
流動資產		
現金及約當現金	\$ 72,905,187	5
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	32,198,950	2
預付款項	328,214	-
其他應收款	316,922	-
其他應收款-關係人	7,234,331	-
流動資產合計	<u>112,983,604</u>	<u>7</u>
非流動資產		
採用權益法之投資	1,418,653,354	93
不動產及設備	2,838	-
使用權資產	86,573	-
其他非流動資產	124	-
非流動資產合計	<u>1,418,742,889</u>	<u>93</u>
資產總計	<u>\$ 1,531,726,493</u>	<u>100</u>
負債及權益	金額	%
流動負債		
其他應付款	\$ 894,621	-
本期所得稅負債	545,312	-
租賃負債-流動	91,060	-
流動負債合計	<u>1,530,993</u>	<u>-</u>
權益		
股本	390,909,130	26
資本公積	125,378,648	8
保留盈餘	1,177,478,665	77
其他權益	(163,570,943)	(11)
權益總計	<u>1,530,195,500</u>	<u>100</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,531,726,493</u>	<u>100</u>

E. 綜合損益表：

元大證券亞洲金融有限公司

綜合損益表

民國114年度

項目	金額	單位：美金元 %
收益		
其他營業收益	\$ 320,837	100
合計	320,837	100
支出及費用		
財務成本	(15,103)	(5)
員工福利費用	(2,595,707)	(809)
折舊及攤銷費用	(88,465)	(28)
其他營業費用	(295,952)	(92)
合計	(2,995,227)	(934)
營業損失	(2,674,390)	(834)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額	75,407,369	23,503
其他利益及損失	1,162,959	362
稅前淨利	73,895,938	23,031
所得稅費用	(2,154,247)	(671)
本期淨利	71,741,691	22,360
其他綜合損益		
不重分類至損益之項目		
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	12,003,823	3,741
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	25,544,995	7,962
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	9,710,930	3,027
其他綜合損益淨額	47,259,748	14,730
本期綜合損益總額	\$ 119,001,439	37,090

(以下空白)

(2) 元大財富管理(新加坡)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：無。

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

元大財富管理(新加坡)有限公司資產負債表民國114年12月31日

資產	金額	單位：美金元
		%
流動資產		
現金及約當現金	\$ 403,163	54
預付款項	634	-
流動資產合計	403,797	54
非流動資產		
不動產及設備	4,522	1
使用權資產	194,795	26
其他非流動資產	143,240	19
非流動資產合計	342,557	46
資產總計	\$ 746,354	100
負債及權益	金額	%
流動負債		
其他應付款	\$ 86,823	12
其他應付款-關係人	2,826	-
租賃負債-流動	216,847	29
流動負債合計	306,496	41
權益		
股本	1,500,000	201
保留盈虧	(1,060,142)	(142)
權益總計	439,858	59
負債及權益總計	\$ 746,354	100

E. 綜合損益表：

元大財富管理(新加坡)有限公司綜合損益表民國114年度

項目	金額	單位：美金元
		%
收益		
其他營業損失	(\$ 12,256)	-
支出及費用		
財務成本	(16,733)	-
員工福利費用	(319,336)	-
折舊及攤銷費用	(196,010)	-
其他營業費用	(221,838)	-
合計	(753,917)	-
營業損失	(766,173)	-
其他利益及損失	1,166	-
稅前淨損	(765,007)	-
本期淨損及綜合損益	(\$ 765,007)	-

(3) 元大香港控股(開曼)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：

單位：美金元

項 目	數 量	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動						
Fortunengine.com (BVI) Corporation	214,000	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1	
採用權益法之投資						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	-	-	728,239	-	728,239	清 算 中
合計			728,240		728,240	

B. 從事衍生性商品情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

元大香港控股(開曼)有限公司

資產負債表

民國114年12月31日

單位：美金元
%

資 產	金 額	%
流動資產		
現金及約當現金	\$ 887,180	54
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1	-
預付款項	6,854	-
其他應收款－關係人	28,932	2
流動資產合計	922,967	56
非流動資產		
採用權益法之投資	728,239	44
非流動資產合計	728,239	44
資產總計	\$ 1,651,206	100
負債及權益	金 額	%
流動負債		
其他應付款	\$ 4,009	-
其他流動負債	32,795	2
流動負債總計	36,804	2
權益		
股本	73,580	4
資本公積	837,857	51
保留盈餘	704,259	43
其他權益	(1,294)	-
權益總計	1,614,402	98
負債及權益總計	\$ 1,651,206	100

E. 綜合損益表：

元大香港控股(開曼)有限公司
綜合損益表
民國114年度

項目	金額	單位：美金元 %
收益		
其他營業損失	(\$ 1,480)	-
費用		
員工福利費用	(1,699)	-
其他營業費用	(14,259)	-
合計	(15,958)	-
營業損失	(17,438)	-
其他利益及損失	36,796	-
稅前淨利	19,358	-
本期淨利	19,358	-
其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,860)	-
其他綜合損益淨額	(1,860)	-
本期綜合損益總額	\$ 17,498	-

(以下空白)

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

漢宇投資諮詢(上海)有限公司
資產負債表
民國114年12月31日

資產	金額	單位：人民幣元 %
流動資產		
現金及約當現金	\$ 5,537,448	95
應收利息	36,667	1
其他應收款	229,226	4
預付款項	28,572	-
流動資產合計	5,831,913	100
資產總計	\$ 5,831,913	100
負債及權益	金額	%
流動負債		
應付費用	\$ 192,542	3
流動負債總計	192,542	3
權益		
股本	4,137,615	71
保留盈餘	1,501,756	26
權益總計	5,639,371	97
負債及權益總計	\$ 5,831,913	100

- E. 綜合損益表：

漢宇投資諮詢(上海)有限公司
綜合損益表
民國114年度

項目	金額	單位：人民幣元 %
收益		
財務收入	\$ 56,338	100
費用		
營業費用	(49,227)	(87)
營業利益	7,111	13
稅前淨利	7,111	13
所得稅費用	(1,044)	(2)
本期淨利及綜合損益	\$ 6,067	11

(5) 元大證投資諮詢(北京)有限公司：

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

元大證投資諮詢(北京)有限公司

資產負債表

民國114年12月31日

資產	金額	單位：人民幣元 %
流動資產		
現金及約當現金	\$ 4,043,486	92
預付款項	45,387	1
其他應收款	2,125	-
流動資產合計	4,090,998	93
非流動資產		
不動產及設備	96,030	2
使用權資產	139,748	3
其他非流動資產	67,823	2
非流動資產合計	303,601	7
資產總計	\$ 4,394,599	100
流動負債		
代收款項	\$ 900	-
其他應付款	104,043	2
租賃負債—流動	140,736	3
流動負債合計	245,679	5
非流動負債		
負債準備—非流動	78,000	2
非流動負債合計	78,000	2
負債總計	323,679	7
權益		
股本	18,428,400	419
保留盈虧	(14,357,480)	(326)
權益總計	4,070,920	93
負債及權益總計	\$ 4,394,599	100

E. 綜合損益表：

元大證投資諮詢(北京)有限公司

綜合損益表

民國114年度

項目	金額	單位：人民幣元
		%
收益		
其他營業損失	(\$ 34,346)	-
合計	(34,346)	-
支出及費用		
財務成本	(2,176)	-
員工福利費用	(381,900)	-
折舊及攤銷費用	(185,312)	-
其他營業費用	(157,591)	-
合計	(726,979)	-
營業淨損	(761,325)	-
其他利益及損失	23,555	-
稅前淨損	(737,770)	-
本期淨損及綜合損益	(\$ 737,770)	-

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊

設立海外分公司或代表人辦事處名稱(註一)	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目(註二)	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金(註三)				與總公司重要往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
北京辦事處(註四)	大陸地區 北京	92年11月26日	92年4月3日台財證二字第09200110296號	從事商情調查、產業技術調查研究及資料收集	\$ -	(\$ 8,011)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
上海辦事處(註五)	大陸地區 上海	93年12月23日	台財證二字第0920120591號	從事商情調查	-	(27,292)	-	-	-	-	-	

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)	本期末自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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)	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢	\$ 18,610	其他方式對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26	100.00%	\$ - 清算中	\$ 22,894	\$ -
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	82,887	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)	-	-	-	-	(3,200)	100.00%	(3,200) 經臺灣母公司會計師查核之財務報表	18,310	-

2. 轉投資大陸地區限額

大陸被投資公司名稱	本期期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ -	註四	註四
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	91,973	114,385,845

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

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

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

十四、部門資訊

不適用。

依「證券商財務報告編製準則」規定，以下列示本公司重要會計項目明細表與財務報表附註之對應：

<u>會計項目明細表</u>	<u>與財務報表附註段落對應</u>
應收帳款明細表	請參閱附註六(五)。
其他流動資產明細表	請參閱附註六(七)。
不動產及設備變動明細表	請參閱附註六(九)。
不動產及設備累計折舊變動明細表	請參閱附註六(九)。
不動產及設備累計減損變動明細表	請參閱附註六(九)。
投資性不動產變動明細表	請參閱附註六(十二)。
投資性不動產累計折舊變動明細表	請參閱附註六(十二)。
投資性不動產累計減損變動明細表	請參閱附註六(十二)。
應付帳款明細表	請參閱附註六(二十三)。
利息收入明細表	請參閱附註六(三十四)。
財務成本明細表	請參閱附註六(三十四)。

(以下空白)

元大證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金			
零用金		\$ 4,615	
支票存款		12,420	
活期存款			
臺幣存款		3,949,835	
外幣存款			
美金	354,621 千元，匯率： 31.44	11,148,573	
人民幣	32,376 千元，匯率： 4.50	145,169	
港幣	34,388 千元，匯率： 4.04	138,892	
日幣	1,070,696 千元，匯率： 0.20	214,996	
英鎊	677 千元，匯率： 42.31	28,641	
歐元	4,040 千元，匯率： 36.90	149,075	
澳幣	6,720 千元，匯率： 21.03	141,332	
加拿大幣	307 千元，匯率： 22.94	7,050	
瑞士法郎	- 千元，匯率： 39.64	1	註一
紐幣	38 千元，匯率： 18.15	692	
新加坡幣	553 千元，匯率： 24.45	13,515	
南非蘭特	10,848 千元，匯率： 1.90	20,563	
定期存單(未質押部分)			
臺幣存款		5,386,400	註二
外幣存款	美金 690,000 千元，匯率： 31.44	21,692,220	註二
約當現金			
期貨超額保證金		3,077,661	
三個月內到期之附賣回票券		8,368,664	註三
合計		<u>\$ 54,500,314</u>	

註一：原幣金額未達千元不予揭露。

註二：係一年內到期。

註三：到期日：民國115年1月2日至115年1月7日

利率：1.33%-1.50%

元大證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	單位數 或股數(千股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
(受益憑證及其他有價證券)									
開放式基金					\$ 499,343		\$ 624,319		
投資有價證券					270		269		
合計					499,613		\$ 624,588		
評價調整					124,975				
總計					\$ 624,588				
(營業票券)									
融資性商業本票									
060001137849-000	2025/10/17 ~ 2026/05/04		\$ 1,999,000	1.55%	\$ 1,982,061		\$ 1,980,348		國泰金融控股股份有限公司
062001759097-000	2025/11/12 ~ 2026/01/12		1,000,000	1.54%	997,417		997,404		東元電機股份有限公司
060001138239-000	2025/11/04 ~ 2026/03/06		1,000,000	1.54%	994,860		994,512		第一金融控股股份有限公司
060001138429-000	2025/11/13 ~ 2026/04/15		810,000	1.55%	804,730		804,188		國泰金融控股股份有限公司
060001138325-000	2025/11/07 ~ 2026/01/21		800,000	1.50%	797,527		797,467		合作金庫金融控股股份有限公司
060003033006-000	2025/11/03 ~ 2026/02/03		800,000	1.55%	796,876		796,780		漢翔航空工業股份有限公司
062001758092-000	2025/10/17 ~ 2026/01/15		600,000	1.64%	597,586		597,577		中華航空股份有限公司
060001139160-000	2025/12/11 ~ 2026/01/15		500,000	1.70%	499,185		499,202		匯豐汽車股份有限公司
060001137931-000	2025/10/22 ~ 2026/01/07		500,000	1.55%	498,365		498,360		統一綜合證券股份有限公司
060001137961-000	2025/10/22 ~ 2026/01/12		500,000	1.55%	498,259		498,250		統一綜合證券股份有限公司
060001137564-000	2025/10/08 ~ 2026/01/06		500,000	1.51%	498,139		498,131		中國信託金融控股股份有限公司
062001757738-000	2025/10/08 ~ 2026/01/06		500,000	1.51%	498,139		498,131		中國信託金融控股股份有限公司
060001137747-000	2025/10/15 ~ 2026/01/13		500,000	1.53%	498,114		498,099		群益金鼎證券股份有限公司
062001758249-000	2025/10/22 ~ 2026/01/21		500,000	1.54%	498,069		498,053		國泰金融控股股份有限公司
060001137806-000	2025/10/17 ~ 2026/01/15		500,000	1.57%	498,060		498,052		中華航空股份有限公司
060001137482-000	2025/10/03 ~ 2026/01/06		500,000	1.53%	498,009		498,003		群益金鼎證券股份有限公司
062001754670-000	2025/08/01 ~ 2026/02/05		500,000	1.53%	496,061		495,986		台灣中油股份有限公司
060001138260-000	2025/11/05 ~ 2026/04/28		500,000	1.59%	496,223		495,868		凱基證券股份有限公司
060001134929-000	2025/07/07 ~ 2026/01/20		500,000	1.53%	495,871		495,843		台灣中油股份有限公司
060001138218-000	2025/11/04 ~ 2026/04/29		500,000	1.58%	496,204		495,827		凱基證券股份有限公司
060001138216-000	2025/11/04 ~ 2026/05/06		500,000	1.58%	496,054		495,640		永豐金證券股份有限公司
060001138245-000	2025/11/05 ~ 2026/05/07		500,000	1.59%	496,029		495,627		永豐金證券股份有限公司

元大證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	單位數 或股數(千股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
062001752316-000	2025/06/09 ~ 2026/01/14		\$ 500,000	1.61%	\$ 495,185		\$ 495,184		台灣中油股份有限公司
060001135053-000	2025/07/10 ~ 2026/03/16		500,000	1.58%	494,616		494,440		台灣中油股份有限公司
060001135822-000	2025/08/05 ~ 2026/05/20		500,000	1.56%	493,867		493,332		台灣中油股份有限公司
062001753614-000	2025/07/09 ~ 2026/06/15		500,000	1.58%	492,645		491,985		台灣中油股份有限公司
060001135054-000	2025/07/09 ~ 2026/06/15		500,000	1.60%	492,552		491,937		台灣中油股份有限公司
062002148872-000	2025/11/07 ~ 2026/01/06		450,000	1.55%	448,852		448,850		宏全國際股份有限公司
060003033034-000	2025/11/07 ~ 2026/02/03		450,000	1.58%	448,287		448,245		宏全國際股份有限公司
062001757970-000	2025/10/14 ~ 2026/01/06		400,000	1.54%	398,582		398,579		凱基證券股份有限公司
062001757971-000	2025/10/14 ~ 2026/01/08		400,000	1.54%	398,549		398,544		凱基證券股份有限公司
060001138383-000	2025/11/12 ~ 2026/05/11		400,000	1.63%	396,784		396,515		和潤企業股份有限公司
060001139159-000	2025/12/11 ~ 2026/01/12		350,000	1.70%	349,479		349,489		匯豐汽車股份有限公司
060001139234-000	2025/12/15 ~ 2026/02/03		300,000	1.60%	299,357		299,321		兆豐金融控股股份有限公司
060001139315-000	2025/12/17 ~ 2026/02/10		300,000	1.70%	299,239		299,235		統一綜合證券股份有限公司
060001138076-000	2025/10/29 ~ 2026/01/06		300,000	1.57%	299,110		299,108		統一綜合證券股份有限公司
060001138016-000	2025/10/23 ~ 2026/01/14		300,000	1.57%	298,929		298,924		統一綜合證券股份有限公司
060001137726-000	2025/10/15 ~ 2026/01/16		300,000	1.55%	298,815		298,806		第一金融資產管理股份有限公司
062001759204-000	2025/11/13 ~ 2026/03/09		300,000	1.60%	298,477		298,399		群益金鼎證券股份有限公司
060001137776-000	2025/10/15 ~ 2026/03/12		300,000	1.54%	298,089		298,010		國泰金融控股股份有限公司
062001755137-000	2025/08/11 ~ 2026/01/08		300,000	1.62%	298,001		298,004		和潤企業股份有限公司
060001139064-000	2025/12/09 ~ 2026/06/11		300,000	1.57%	297,640		297,247		台灣中油股份有限公司
060001134282-000	2025/06/09 ~ 2026/01/14		300,000	1.61%	297,111		297,110		台灣中油股份有限公司
060001136046-000	2025/08/13 ~ 2026/04/17		300,000	1.60%	296,760		296,587		台灣中油股份有限公司
060001139208-000	2025/12/11 ~ 2026/08/24		300,000	1.61%	296,645		296,063		台灣電力股份有限公司
其他					2,260,067		2,259,945		
合計					25,179,476		\$ 25,171,207		
評價調整					(8,269)				
總計					\$ 25,171,207				

元大證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	單位數 或股數(千股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
(營業證券-自營)									
<u>受益憑證</u>									
元大台灣50		84,848			\$ 5,387,759	\$ 65.60	\$ 5,566,009		
元大美債20年		42,082			1,147,237	27.24	1,146,323		
富邦台50		7,572			1,105,485	150.10	1,136,619		
元大台灣50正2		2,229			789,155	362.90	808,845		
元大MSCI金融		24,225			732,047	31.95	773,987		
群益台灣精選高息		32,360			722,254	22.40	724,857		
期元大道瓊白銀		10,275			626,275	59.35	609,847		
富邦美債20年		17,770			526,627	29.63	526,511		
國泰20年美債		18,262			517,996	28.30	516,809		
國泰永續高股息		23,484			505,269	21.71	509,845		
復華台灣科技優息		28,096			501,281	18.07	507,698		
國泰費城半導體		7,954			461,180	57.85	460,164		
元大滬深300 正2		21,599			445,763	20.47	442,135		
富邦臺灣加權正2		3,024			423,818	144.10	435,709		
大華優利高填息30		18,486			416,331	22.61	417,978		
元大美債20正2		56,907			415,146	7.26	413,144		
元大航太防衛科技		17,637			399,786	22.85	403,009		
期元大S&P黃金正2		4,313			406,345	90.55	390,543		
中信中國高股息		24,481			373,829	15.16	371,137		
元大台灣高息低波		6,931			352,099	50.55	350,343		
富邦越南		18,864			327,017	18.03	340,111		
富邦NASDAQ		3,183			326,552	102.65	326,748		
群益ESG投等債20+		21,347			322,102	15.08	321,913		
富邦公司治理		5,399			300,510	57.55	310,701		
其他					15,197,714		15,325,105		
小計					32,729,577		33,136,090		

元大證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	單位數 或股數(千股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
<u>上市股票</u>									
台積電		8,512			\$ 12,399,347	\$ 1,550.00	\$ 13,193,942		
台達電		1,969			1,849,749	963.00	1,896,460		
聯發科		709			998,866	1,430.00	1,013,511		
台光電		509			776,039	1,645.00	837,037		
南亞科		4,025			706,591	193.00	776,921		
欣興		3,403			711,448	220.00	748,730		
鴻勁		165			445,821	3,425.00	565,125		
鴻海		2,442			545,649	230.50	562,771		
創意		260			537,698	2,125.00	552,766		
日月光投控		2,156			489,217	250.50	539,973		
華邦電		6,334			484,485	82.60	523,198		
廣達		1,646			436,739	272.00	447,683		
京元電子		1,792			425,801	247.50	443,601		
緯創		2,277			327,775	150.50	342,678		
智邦		271			316,844	1,185.00	321,220		
奇鎡		201			296,221	1,510.00	304,023		
其他					<u>12,433,113</u>		<u>12,541,367</u>		
小計					<u>34,181,403</u>		<u>35,611,006</u>		
<u>上櫃股票</u>									
群聯		690			888,674	1,450.00	1,001,003		
威剛		1,593			374,668	279.50	445,185		
其他					<u>1,175,729</u>		<u>1,198,175</u>		
小計					<u>2,439,071</u>		<u>2,644,363</u>		
<u>興櫃股票</u>									
貝爾威勒		810			397,031	344.30	278,842		
其他					<u>2,385,848</u>		<u>2,170,966</u>		
小計					<u>2,782,879</u>		<u>2,449,808</u>		

元大證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	單位數 或股數(千股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
<u>未上市櫃股票</u>									
饗賓		1,400			\$ 361,200	\$ 278.26	\$ 389,564		
其他					196,388		58,668		
小計					557,588		448,232		
其他					39		39		
<u>可轉換公司債</u>									
<u>公司債</u>									
P14台泥1A	2025/12/23 ~ 2031/12/23		\$ 2,200,000	1.80%	2,199,992	100.00	2,200,054		計息間隔 12 個月，到期還本
P14遠東新11	2025/12/19 ~ 2030/12/19		1,000,000	1.85%	999,995	100.00	999,995		計息間隔 12 個月，到期還本
P10長春1	2021/07/12 ~ 2026/07/12		950,000	0.55%	944,730	99.44	944,715		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P11中油3A	2022/10/21 ~ 2027/10/21		900,000	1.55%	898,946	99.89	899,004		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P10台塑1B	2021/09/15 ~ 2028/09/15		650,000	0.52%	631,937	97.40	633,096		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P10合勤控1	2021/08/05 ~ 2026/08/05		600,000	0.85%	599,995	99.42	596,526		計息間隔 12 個月，到期還本
P14中鋼1	2025/04/29 ~ 2030/04/29		500,000	2.06%	503,478	100.87	504,368		計息間隔 12 個月，到期還本
P14南亞2A	2025/09/19 ~ 2030/09/19		500,000	1.90%	499,982	100.32	501,592		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P14和潤2A	2025/10/08 ~ 2028/10/08		500,000	1.93%	499,984	100.21	501,075		計息間隔 12 個月，到期還本
P14亞泥4	2025/12/22 ~ 2030/12/22		500,000	1.75%	499,998	100.00	499,998		計息間隔 12 個月，到期還本
P14遠東新10	2025/12/19 ~ 2028/12/19		500,000	1.80%	499,997	100.00	499,997		計息間隔 12 個月，到期還本
P14亞泥3	2025/09/22 ~ 2030/09/22		500,000	1.90%	499,982	100.00	499,982		計息間隔 12 個月，到期還本
P12奇美1	2023/04/19 ~ 2028/04/19		500,000	1.48%	499,989	99.42	497,100		計息間隔 12 個月，到期還本
P10亞泥1	2021/08/05 ~ 2026/08/05		500,000	0.60%	496,710	99.34	496,695		計息間隔 12 個月，到期還本
P10台泥1A	2021/08/31 ~ 2026/08/31		500,000	0.59%	496,286	99.25	496,270		計息間隔 12 個月，到期還本
P09南亞1B	2020/09/24 ~ 2027/09/24		500,000	0.58%	492,852	98.57	492,852		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P14台化2A	2025/10/16 ~ 2030/10/16		450,000	1.90%	449,987	100.00	449,987		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P03塑化1C	2014/09/12 ~ 2026/09/12		400,000	1.99%	400,660	100.17	400,660		計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P14遠東新8	2025/11/04 ~ 2030/11/04		400,000	1.95%	399,990	100.00	399,990		計息間隔 12 個月，到期還本
P14遠鼎2B	2025/09/22 ~ 2030/09/22		400,000	2.05%	399,983	100.00	399,983		計息間隔 12 個月，到期還本
其他					1,040,421		1,041,657		
小計					13,955,894		13,955,596		

元大證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	單位數 或股數(千股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
政府公債									
114央債甲10	2025/10/17 ~ 2035/10/17		\$ 1,050,000	1.25%	\$ 1,044,182	\$ 98.68	\$ 1,036,099		
114央債甲7	2025/06/13 ~ 2035/06/13		500,000	1.50%	505,282	101.22	506,111		
114央債甲8	2025/07/16 ~ 2030/07/16		450,000	1.25%	448,944	99.69	448,604		
小計					1,998,408		1,990,814		
合計					89,724,375		\$ 91,333,749		
評價					1,609,374				
總計					\$ 91,333,749				
(營業證券-承銷)									
上市股票									
可轉換公司債					\$ 378,466		\$ 453,990		
未上市/櫃公司股票					259,652		256,860		
合計					638,758		\$ 711,678		
評價					72,920				
總計					\$ 711,678				
(營業證券-避險)									
受益憑證									
元大高股息		32,045			\$ 1,137,788	\$ 36.73	\$ 1,176,999		
元大台灣高息低波		18,747			1,014,298	50.55	947,641		
國泰永續高股息		31,895			695,226	21.71	692,446		
群益台灣精選高息		29,176			658,378	22.40	653,544		
其他					1,351,677		1,373,747		
小計					4,857,367		4,844,377		
上市/櫃股票									
鴻海		3,339			\$ 612,984	\$ 230.50	\$ 769,543		
中信金		15,254			335,768	50.20	765,749		
富邦金		7,912			464,258	96.10	760,306		
台積電		379			466,781	1,550.00	587,504		
華碩		987			374,776	548.00	540,844		
聯發科		309			401,933	1,430.00	441,407		

元大證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	單位數 或股數(千股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
台達電		412			\$ 351,233	\$ 963.00	\$ 397,223		
緯 穎		75			299,032	4,485.00	337,833		
聯 強		5,746			368,392	57.90	332,694		
台新新光金		15,555			271,551	20.40	317,330		
其他					10,060,843		11,073,612		
小計					14,007,551		16,324,045		
認購(售)權證					21,270		30,664		
臺灣存託憑證					1,309		1,188		
結構型債券					6,154		6,309		
可轉換公司債									
台泥一永		40,356			4,035,548	98.60	3,979,102		
金像電三		23,858			3,547,408	159.00	3,793,422		
裕融二		23,207			2,341,138	96.60	2,241,796		
宏全二		17,370			1,835,532	103.75	1,802,137		
台灣大四		17,772			1,770,016	99.00	1,759,428		
華固三		16,307			1,668,534	104.55	1,704,897		
台耀五		12,077			1,590,055	139.55	1,685,345		
來億一KY		13,366			1,597,746	114.00	1,523,724		
國際中橡三		15,222			1,570,943	98.45	1,498,606		
大聯大二		14,460			1,481,156	99.90	1,444,554		
裕隆三		13,550			1,449,493	99.20	1,344,160		
康舒二		11,024			1,207,002	113.00	1,245,712		
榮剛七		11,418			1,217,166	99.35	1,134,378		
美律四		10,611			1,181,280	102.70	1,089,750		
中磊七		10,427			1,123,366	101.55	1,058,862		
欣興一		6,546			848,000	142.90	935,423		
泓德能源二		9,356			986,670	92.00	860,752		
中鼎二		8,926			957,543	92.80	828,333		
樺漢五		7,229			848,456	113.30	819,046		
至上十		7,025			801,224	115.70	812,792		
群聯二		2,871			585,857	265.00	760,815		

元大證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	單位數 或股數(千股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
高技一		5,811			\$ 742,326	\$ 130.75	\$ 759,788		
台特化一		5,777			676,893	127.00	733,679		
華固四		6,863			710,454	105.00	720,615		
台郡五		6,503			706,928	104.00	676,312		
可寧衛二		3,857			442,805	163.00	628,691		
森威能源一		6,139			722,801	97.30	597,325		
威健七		5,783			623,830	101.70	588,131		
大聯大三		5,723			589,608	101.00	578,023		
碩天三		5,178			543,358	108.50	561,813		
晟德六		4,262			510,500	123.00	524,226		
群翊二		4,117			452,046	127.00	522,859		
雙鴻五		3,420			430,968	150.00	513,000		
大樹三		4,943			560,394	102.50	506,657		
三地開發一		4,165			531,433	119.70	498,550		
新日興三		3,704			479,120	127.65	472,816		
碩禾三		4,422			455,090	101.60	449,275		
台灣大五		4,219			432,110	102.60	432,869		
順德一		3,483			429,997	123.90	431,544		
訊芯二KY		4,397			445,013	97.75	429,807		
辛耘二		3,544			453,324	120.50	427,052		
先進光一		4,216			467,581	101.00	425,816		
兆利三		4,163			438,718	101.55	422,753		
晶豪科一		2,792			341,369	147.70	412,378		
弘塑二		3,238			384,429	126.00	407,988		
鏢創科技一KY創		3,901			416,248	104.00	405,704		
東哥遊艇一		4,323			476,517	93.50	404,201		
三圓三		3,879			449,533	104.10	403,804		
中砂一		2,788			353,687	143.00	398,684		
光聖三		2,814			393,290	141.00	396,774		

元大證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	單位數 或股數(千股)	面值	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
大豐電三		3,906			\$ 406,081	\$ 100.50	\$ 392,553		
百和興業一KY		3,430			393,875	113.85	390,506		
麗豐二KY		3,854			394,260	100.80	388,483		
弘塑一		3,097			357,739	123.65	382,944		
臺慶科一		2,780			358,309	136.40	379,192		
大亞五		3,643			387,450	104.05	379,054		
鈺齊六KY		3,016			357,743	125.40	378,206		
皇普三		3,319			379,300	109.90	364,758		
康普三		3,530			372,728	102.90	363,237		
佳邦三		3,165			369,150	112.90	357,329		
志強一KY		2,925			376,421	119.10	348,368		
允強四		3,105			331,016	108.90	338,135		
世紀鋼八永		3,356			346,157	96.50	323,854		
亞力二		2,771			308,488	116.20	321,990		
八方雲集一		2,913			317,699	110.00	320,430		
富旺四		2,718			290,101	112.30	305,231		
福貞三KY		3,019			305,606	100.10	302,202		
朋程一		2,984			329,624	101.15	301,832		
兆利二		2,909			338,368	101.90	296,427		
台郡六		3,005			318,332	97.45	292,837		
世紀鋼七		2,946			307,580	96.00	282,816		
其他					24,281,165		23,796,203		
小計					78,931,695		78,060,755		
合計					97,825,346		\$ 99,267,338		
評價					1,441,992				
總計					\$ 99,267,338				

元大證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表(營業證券-自營-國外)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

國家	交易所	有價證券名稱	摘要	股數	面額	單價	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之	
								單價(元)	總額	公允價值變動	備註
公司債							\$ 281,354		\$ 285,125		
金融債							1,091,506		1,096,929		
合計							1,372,860		\$ 1,382,054		
評價調整							9,194				
總計							\$ 1,382,054				

元大證券股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數(千股)	面值	總額	利率	取得成本	累計減損	公允價值		備註
								單價(元)	總額	
上市櫃股票										
廣達		11,708				\$ 3,453,346	\$ -	\$ 272.00	\$ 3,184,576	
長榮		3,572				853,296	-	190.00	678,680	
台積電		291				413,847	-	1,550.00	451,050	
其他						430,002			419,616	
小計						5,150,491			4,733,922	
政府公債										
114央債甲4	2025/03/12 ~ 2030/03/12		\$ 1,500,000		1.50%	1,513,389	-	100.93	1,513,959	計息間隔 12 個月，到期還本
114央債甲3	2025/02/13 ~ 2035/02/13		650,000		1.50%	656,296	-	101.15	657,487	計息間隔 12 個月，到期還本
114央債甲1	2025/01/09 ~ 2030/01/09		600,000		1.50%	605,290	-	100.78	604,698	計息間隔 12 個月，到期還本
114央債甲7	2025/06/13 ~ 2035/06/13		500,000		1.50%	508,369	-	101.22	506,111	計息間隔 12 個月，到期還本
112央債乙1	2023/01/10 ~ 2033/01/10		500,000		1.25%	496,336	-	99.80	498,984	計息間隔 12 個月，到期還本
100央債乙1	2011/05/26 ~ 2031/05/26		400,000		1.75%	408,897	-	102.33	409,317	計息間隔 12 個月，到期還本
113央債甲1	2024/01/05 ~ 2026/01/05		400,000		1.13%	400,002	-	100.00	400,002	計息間隔 12 個月，到期還本
其他						851,291			853,040	
小計						5,439,870			5,443,598	
公司債										
P14聯電3	2025/10/31 ~ 2028/10/31		2,000,000		1.70%	1,999,960	-	100.00	1,999,988	計息間隔 12 個月，到期還本
P12台電2B	2023/04/20 ~ 2028/04/20		2,000,000		1.53%	1,999,951	-	99.97	1,999,457	計息間隔 12 個月，到期還本
P12台塑1A	2023/06/27 ~ 2028/06/27		1,500,000		1.55%	1,499,955	-	99.36	1,490,341	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P14中油4A	2025/09/23 ~ 2030/09/23		1,000,000		1.70%	999,972	-	100.61	1,006,066	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P14環球晶4	2025/09/24 ~ 2028/09/24		1,000,000		1.86%	999,966	-	100.31	1,003,143	計息間隔 12 個月，到期還本
P12台達電3	2023/04/27 ~ 2028/04/27		1,000,000		1.53%	999,975	-	99.80	997,990	計息間隔 12 個月，到期還本
P12台達電2	2023/04/27 ~ 2026/04/27		900,000		1.43%	899,980	-	99.97	899,767	計息間隔 12 個月，到期還本
P11台電4B	2022/08/15 ~ 2027/08/15		850,000		1.59%	850,552	-	100.08	850,702	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P12中油1A	2023/05/16 ~ 2028/05/16		800,000		1.53%	799,978	-	99.87	798,986	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P11台電7B	2022/12/15 ~ 2027/12/15		700,000		2.05%	705,594	-	100.75	705,231	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P10聯電2	2021/12/17 ~ 2026/12/17		700,000		0.63%	693,866	-	99.12	693,829	計息間隔 12 個月，到期還本
P14中油1A	2025/05/22 ~ 2030/05/22		600,000		1.90%	604,454	-	101.24	607,457	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P14環球晶5	2025/09/24 ~ 2030/09/24		550,000		1.92%	549,980	-	100.54	552,950	計息間隔 12 個月，到期還本
P11台電5A	2022/10/18 ~ 2027/10/18		500,000		1.65%	501,137	-	100.02	500,116	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P12台金1	2023/04/21 ~ 2026/04/21		500,000		1.55%	499,987	-	99.98	499,924	計息間隔 12 個月，到期還本
P12中油2A	2023/07/25 ~ 2028/07/25		500,000		1.53%	499,986	-	99.96	499,824	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P10聯電1A	2021/04/22 ~ 2026/04/22		500,000		0.57%	498,540	-	99.67	498,355	計息間隔 12 個月，到期還本
P10遠鼎1	2021/06/29 ~ 2026/06/29		500,000		0.65%	500,005	280	99.45	497,267	計息間隔 12 個月，到期還本
P13遠東新2	2024/04/08 ~ 2029/04/08		500,000		1.75%	499,985	279	99.24	496,222	計息間隔 12 個月，到期還本
P11世界1A	2022/03/29 ~ 2027/03/29		500,000		0.90%	499,996	279	99.06	495,317	計息間隔 12 個月，到期還本
P10環球晶3	2021/08/19 ~ 2026/08/19		400,000		0.60%	398,815	-	99.41	397,647	計息間隔 12 個月，到期還本
P09台化1B	2020/09/03 ~ 2027/09/03		400,000		0.60%	395,616	-	98.68	394,706	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P13中油3A	2024/06/21 ~ 2029/06/21		300,000		1.94%	302,489	-	101.11	303,333	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P14中油3A	2025/08/13 ~ 2030/08/13		300,000		1.82%	302,598	-	100.69	302,056	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P14環球晶1	2025/05/28 ~ 2028/05/28		300,000		2.01%	301,352	-	100.45	301,352	計息間隔 12 個月，到期還本
P12台電3B	2023/06/15 ~ 2028/06/15		300,000		1.57%	299,991	-	100.05	300,163	計息間隔 12 個月，到期還本
P12台積2A	2023/05/03 ~ 2028/05/03		300,000		1.60%	299,992	-	100.01	300,024	計息間隔 12 個月，到期還本
P14星宇航1	2025/10/28 ~ 2028/10/28		300,000		1.70%	299,994	4,099	100.00	299,994	計息間隔 12 個月，到期還本
P11統一1A	2022/09/14 ~ 2027/09/14		300,000		1.50%	299,993	-	99.85	299,538	計息間隔 12 個月，到期還本
P08日投控1B	2019/04/26 ~ 2026/04/26		300,000		1.03%	300,044	168	99.82	299,447	計息間隔 12 個月，到期還本

元大證券股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數(千股)	面值	總額	利率	取得成本	累計減損	公允價值		備註
								單價(元)	總額	
P14台積5A	2025/11/20 ~ 2030/11/20		\$ 300,000		1.50%	\$ 299,997	\$ -	\$ 99.30	\$ 297,900	計息間隔 12 個月，到期還本
其他						1,601,593	2,334		1,601,461	
小計						22,206,293	7,439		22,190,553	
								公允價值		
國家	交易所	有價證券名稱	摘要	面值	取得成本	累計減損	單價(元)	總額	備註	
外國債券										
美國	法蘭克福證券交易所	T 4 3/8 05/15/34	票面利率：4.38%	到期日：2034/5/15	\$ 2,829,420	2,940,820	-	102.28	2,893,966	
美國	Gettex交易所	T 4 1/4 08/15/35	票面利率：4.25%	到期日：2035/8/15	2,515,040	2,540,599	-	100.80	2,535,082	
美國	法蘭克福證券交易所	T 3 08/15/52	票面利率：3%	到期日：2052/8/15	2,200,660	1,845,381	-	71.77	1,579,489	
美國	法蘭克福證券交易所	T 2 7/8 05/15/52	票面利率：2.88%	到期日：2052/5/15	1,446,148	1,319,011	-	70.03	1,012,755	
澳洲	澳洲證券交易所	ACGB 3 1/2 12/21/34	票面利率：3.5%	到期日：2034/12/21	1,016,670	947,555	-	94.54	961,165	
美國	法蘭克福證券交易所	T 4 3/4 11/15/53	票面利率：4.75%	到期日：2053/11/15	911,702	988,619	-	98.34	896,602	
澳洲	EUROTLX	ACGB 4 1/2 04/21/33	票面利率：4.5%	到期日：2033/4/21	734,156	782,985	-	100.08	734,719	
澳洲	澳洲證券交易所	ACGB 1 3/4 11/21/32	票面利率：1.75%	到期日：2032/11/21	852,162	766,326	-	82.75	705,168	
美國	紐約證券交易所	OMC 3.6 04/15/26	票面利率：3.6%	到期日：2026/4/15	628,760	628,103	351	99.86	627,880	
澳洲	倫敦交易所	MQGAU 3.202 09/17/29	票面利率：3.2%	到期日：2029/9/17	580,746	588,130	146	102.86	597,364	
美國	未上市櫃	TMUS 4.85 01/15/29	票面利率：4.85%	到期日：2029/1/15	503,008	502,139	406	102.17	513,933	
澳洲	未上市櫃	ANZ 4.95 02/05/29	票面利率：4.95%	到期日：2029/2/5	472,661	473,499	59	102.97	486,680	
美國	紐約證券交易所	SHW 4 1/2 08/15/30	票面利率：4.5%	到期日：2030/8/15	471,570	475,905	384	100.98	476,177	
美國	法蘭克福證券交易所	T 3 7/8 04/30/30	票面利率：3.88%	到期日：2030/4/30	471,570	467,447	-	100.80	475,328	
美國	紐約證券交易所	PWR 4 1/2 01/15/31	票面利率：4.5%	到期日：2031/1/15	471,570	472,369	381	100.09	471,994	
澳洲	未上市櫃	NAB 4.85 03/22/29	票面利率：4.85%	到期日：2029/3/22	412,514	412,745	51	102.21	421,623	
美國	未上市櫃	KDP 5.05 03/15/29	票面利率：5.05%	到期日：2029/3/15	408,694	410,497	535	102.15	417,481	
澳洲	澳洲證券交易所	ACGB 2 3/4 06/21/35	票面利率：2.75%	到期日：2035/6/21	473,367	412,371	-	86.89	411,310	
美國	紐約證券交易所	BPLN 4.97 10/17/29	票面利率：4.97%	到期日：2029/10/17	377,256	379,649	94	103.03	388,676	
法國	巴黎泛歐交易所	PUBFP 2 7/8 06/12/29	票面利率：2.88%	到期日：2029/6/12	368,318	369,107	206	99.90	367,954	
法國	巴黎泛歐交易所	EFFP 2 5/8 01/10/30	票面利率：2.63%	到期日：2030/1/10	367,488	366,076	114	99.50	365,655	
澳洲	未上市櫃	MQGAU 4.946 09/14/26	票面利率：4.95%	到期日：2026/9/14	347,288	347,313	86	103.37	358,991	
美國	法蘭克福證券交易所	SYK 0 3/4 03/01/29	票面利率：0.75%	到期日：2029/3/1	367,579	346,395	194	94.30	346,620	
美國	紐約證券交易所	WAB 4.9 05/29/30	票面利率：4.9%	到期日：2030/5/29	314,380	321,078	259	102.30	321,626	
美國	未上市櫃	SNFS 4.85 04/01/30	票面利率：4.85%	到期日：2030/4/1	314,380	316,516	256	102.09	320,951	
美國	紐約證券交易所	DE 4.55 06/05/30	票面利率：4.55%	到期日：2030/6/5	314,380	319,493	99	101.77	319,957	
美國	紐約證券交易所	SYK 4 1/4 09/11/29	票面利率：4.25%	到期日：2029/9/11	314,380	309,707	173	100.55	316,119	
美國	紐約證券交易所	ROP 4.45 09/15/30	票面利率：4.45%	到期日：2030/9/15	314,380	316,872	177	100.39	315,606	
美國	法蘭克福證券交易所	NESVX 4.6 04/04/29	票面利率：4.6%	到期日：2029/4/4	310,246	306,691	38	101.40	314,602	
澳洲	未上市櫃	NAB 4.4 05/12/28	票面利率：4.4%	到期日：2028/5/12	315,496	314,959	39	99.38	313,551	
澳洲	法蘭克福證券交易所	DE 4.45 06/21/30	票面利率：4.45%	到期日：2030/6/21	310,896	310,654	97	99.12	308,173	
美國	紐約證券交易所	HLMLN 3 3/8 03/24/29	票面利率：3.38%	到期日：2029/3/24	314,380	301,004	168	97.69	307,108	
英國	倫敦交易所	RKTLN 3 5/8 06/20/29	票面利率：3.63%	到期日：2029/6/20	293,845	301,718	94	102.97	302,567	
澳洲	未上市櫃	CGJAU 5.8 07/15/31	票面利率：5.8%	到期日：2031/7/15	299,014	309,357	173	101.13	302,386	
其他					7,831,864	7,765,855	2,693		7,809,934	
小計						29,976,945	7,273		29,299,192	
合計						62,773,599	\$ 14,712		\$ 61,667,265	
評價調整						(1,106,334)				
總計						\$ 61,667,265				

元大證券股份有限公司
衍生工具明細表(含避險之衍生工具)
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

衍生工具名稱	摘 要	公 允 價 值	備 註
衍生工具資產			
店頭衍生工具			
換利合約價值		\$ 233,860	註一
資產交換IRS合約價值		2,125	註一
匯率衍生工具		91,242	註一
小計		<u>327,227</u>	
期貨			
買入選擇權—期貨		97,119	註一
期貨交易保證金—有價證券		4,716,543	註一
期貨交易保證金—自有資金		4,061,168	註一
小計		<u>8,874,830</u>	
衍生工具資產總計		<u>\$ 9,202,057</u>	
衍生工具負債及結構型商品			
店頭衍生工具			
換利合約價值		\$ 242,988	註二
資產交換IRS合約價值		1,784,890	註二
資產交換選擇權		11,446,600	註二
匯率衍生工具		12,222	註二
小計		<u>13,486,700</u>	
結構型商品		26,783,321	註三
資產交換可轉債不符除列規定之負債		34,788,022	註三
小計		<u>61,571,343</u>	
發行指數投資證券流通在外負債		609,472	註二
認購(售)權證			
發行認購(售)權證負債		4,739,651	註二
期貨			
賣出選擇權負債—期貨		156,691	註二
衍生工具負債及結構型商品總計		<u>\$ 80,563,857</u>	

註一：帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動」。

註二：帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動」。

註三：帳列「指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動」。

元大證券股份有限公司
應收證券融資款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

<u>證券名稱</u>	<u>股數(千股)</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
台積電	3	\$ 2,437,712	
南亞科	19	1,680,432	
鴻海	9	1,241,219	
世芯-KY	1	1,240,384	
聯發科	2	1,164,647	
國巨*	8	918,130	
華邦電	23	899,832	
群聯	1	897,630	
創意	1	770,256	
奇鎡	1	703,982	
台達電	1	691,952	
緯穎	-	551,944	
元大台灣50反1	47	543,079	
緯創	6	539,280	
智原	5	487,844	
祥碩	1	472,790	
廣達	3	469,004	
金居	4	459,700	
健策	-	440,621	
神達	8	423,647	
貿聯-KY	1	410,330	
聯鈞	3	404,979	
華新	21	400,492	
華城	1	399,933	
力旺	-	392,145	
光聖	1	383,418	
富喬	9	365,699	
京元電子	3	354,160	
力積電	16	349,374	
欣興	3	343,824	
其他		43,275,806	
小計		64,114,245	
備抵呆帳		(11,156)	
合計		<u>\$ 64,103,089</u>	

元大證券股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		累 計 減 損	提供擔保 或質押情形	備註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公允價值			
臺灣證券交易所(股)公司	85,838,155	\$ 8,588,966	25,751,446	\$ 2,125,868	-	\$ -	111,589,601	\$ 10,714,834	不適用	短期借款額度之擔保	註1
臺灣期貨交易所(股)公司	33,328,685	2,661,962	5,332,589	186,987	-	-	38,661,274	2,848,949	不適用	短期借款額度之擔保	註2
臺灣集中保管結算所(股)公司	38,915,343	4,407,163	11,674,602	562,793	-	-	50,589,945	4,969,956	不適用	短期借款額度之擔保	註3
110央債甲1		49,419		-		49,419		-	\$ -	信託業務賠償準備金	
111央債甲8		-		400,266		-		400,266	-	營業保證金	
112央債甲6		245,874		2,709		-		248,583	-	資產出售保證	
113央債甲1		398,970		-		398,970		-	-	營業保證金	
		<u>\$ 16,352,354</u>		<u>\$ 3,278,623</u>		<u>\$ 448,389</u>		<u>\$ 19,182,588</u>	<u>\$ -</u>		

註1：臺灣證券交易所股票含質押金額7,167,113千元，未質押金額3,547,721千元。

註2：臺灣期貨交易所股票含質押金額2,154,377千元，未質押金額694,572千元。

註3：臺灣集中保管結算所股票含質押金額3,212,641千元，未質押金額1,757,315千元。

(以下空白)

元大證券股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國114年1月1日至114年12月31日

單位：新臺幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		擔保 或質押	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
元大證券亞洲金融有限公司	390,909,130	\$ 46,184,482	-	\$ 2,293,989	-	\$ 392,174	390,909,130	100.00%	\$ 48,086,297	\$ 123.06	\$ 48,106,286		
元大財富管理(新加坡)有限公司	500,000	6,716	1,000,000	31,161	-	24,049	1,500,000	100.00%	13,828	9.22	13,828		
元大國際保險經紀人股份有限公司	500,000	273,467	-	434,604	-	262,890	500,000	100.00%	445,181	890.36	445,181		
元大證券金融股份有限公司	400,000,000	<u>17,281,971</u>	-	<u>1,974,718</u>	-	<u>488,240</u>	400,000,000	100.00%	<u>18,768,449</u>	49.48	<u>19,791,855</u>		
合計		<u>\$ 63,746,636</u>		<u>\$ 4,734,472</u>		<u>\$ 1,167,353</u>			<u>\$ 67,313,755</u>		<u>\$ 68,357,150</u>		

(以下空白)

元大證券股份有限公司
 使用權資產變動明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
建築物	\$ 1,598,889	\$ 732,159	(\$ 651,238)	\$ -	\$ 1,679,810	
設備	<u>247</u>	<u>158</u>	(<u>247</u>)	-	<u>158</u>	
	<u>\$ 1,599,136</u>	<u>\$ 732,317</u>	(<u>\$ 651,485</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,679,968</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司
 使用權資產累計折舊變動明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
建築物	\$ 917,172	\$ 369,699	(\$ 650,391)	\$ -	\$ 636,480	
設備	206	50	(247)	-	9	
	<u>\$ 917,378</u>	<u>\$ 369,749</u>	<u>(\$ 650,638)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 636,489</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司
短期借款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

<u>借款總類</u>	<u>說明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
無擔保借款		<u>\$ 24,233,789</u>	一年內到期	1.720%~4.480%	<u>\$ 60,681,400</u>		註
註：內含外幣銀行借款。							

(以下空白)

元大證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融負債(不含衍生工具)-流動明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數(千股)	面值(千元)	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險變動之 公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
(應付債券-避險)									
指數股票型基金				\$	25,862		\$	34,710	認購(售)權證避險
上市櫃股票					11,381			13,509	認購(售)權證避險
(應付債券-非避險)									
指數股票型基金									
元大台灣50正2		5,891		1,542,743		\$ 362.90		2,137,844	
元大高股息		53,241		2,048,362		36.73		1,955,542	
富邦臺灣加權正2		12,780		1,202,695		144.10		1,841,598	
元大美債20年		58,600		1,594,096		27.24		1,596,264	
元大美債20正2		161,005		1,360,941		7.26		1,168,896	
元大台灣50反1		66,721		1,458,811		16.46		1,098,228	
富邦NASDAQ正2		4,721		755,945		162.85		768,815	
群益台灣精選高息		33,367		779,731		22.40		747,421	
富邦台50		4,247		556,090		150.10		637,475	
元大滬深300 正2		30,611		509,986		20.47		626,607	
富邦NASDAQ		5,202		512,898		102.65		533,985	
復華台灣科技優息		28,892		536,659		18.07		522,078	
國泰永續高股息		21,609		452,888		21.71		469,131	
統一FANG+		3,826		426,276		118.15		452,042	
元大S&P500		6,595		398,025		67.90		447,800	
中信美國公債20年		16,006		445,457		27.43		439,045	
國泰20年美債		15,300		439,995		28.30		432,990	
中信中國高股息		26,815		384,667		15.16		406,515	
元大台灣高息低波		7,670		391,040		50.55		387,719	
國泰20年美債正2		52,228		441,653		7.24		378,131	
大華優利高填息30		16,361		359,783		22.61		369,922	
國泰台灣領袖50		11,902		254,457		25.90		308,262	
中信高評級公司債		8,916		302,728		34.27		305,551	
元大投資級公司債		9,000		316,058		33.69		303,210	
富邦恒生國企正2		28,210		293,678		10.71		302,129	
其他				8,841,672				9,627,318	
小計				26,607,334				28,264,518	

元大證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融負債(不含衍生工具)-流動明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數(千股)	面值(千元)	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險變動之 公允價值變動	備註
						單價(元)	總額		
<u>上市櫃股票</u>									
台積電		1,156		\$ 1,489,834		\$ 1,550.00	\$ 1,792,398		
其他				<u>4,876,498</u>			<u>5,375,410</u>		
小計				<u>6,366,332</u>			<u>7,167,808</u>		
合計				33,010,909			<u>\$ 35,480,545</u>		
評價調整				<u>2,469,636</u>					
總計				<u>\$ 35,480,545</u>					

元大證券股份有限公司
附買回債券負債明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

證券名稱	交易條件			種類	金額		備註
	起始日	到期日	利率(%)		面額	成交金額	
P14台泥1A	2025/12/23	2026/1/28	0.65 ~ 1.48	公司債	\$ 2,200,000	\$ 2,203,397	
P12台電2B	2025/11/17	2026/2/3	0.65 ~ 1.50	公司債	2,000,000	1,978,640	
P14聯電3	2025/12/1	2026/1/30	1.44 ~ 1.49	公司債	2,000,000	1,968,000	
114央債甲4	2025/12/5	2026/1/20	0.65 ~ 1.45	公債	1,500,000	1,497,031	
P12台塑1A	2025/12/1	2026/2/25	0.65 ~ 1.49	公司債	1,500,000	1,481,315	
114央債甲10	2025/12/16	2026/1/19	1.20 ~ 1.25	公債	1,050,000	1,049,988	
台泥一永	2025/12/10	2026/1/30	1.58 ~ 1.65	公司債	1,028,000	1,028,515	
P14環球晶4	2025/12/16	2026/1/19	1.49 ~ 1.50	公司債	1,000,000	1,003,164	
P12台達電3	2025/11/13	2026/2/5	1.47 ~ 1.50	公司債	1,000,000	1,000,542	
P14中油4A	2025/12/2	2026/1/14	1.45 ~ 1.49	公司債	1,000,000	1,000,150	
114央債甲7	2025/11/27	2026/1/28	1.19 ~ 1.25	公債	1,000,000	1,000,064	
P14遠東新11	2025/12/19	2026/1/22	1.47 ~ 1.49	公司債	1,000,000	1,000,000	
T 4 3/8 05/15/34	2025/12/11	2026/12/11	3.90 ~ 4.00	國外債	2,829,420	2,838,350	
T 3 08/15/52	2025/12/11	2026/12/7	3.91 ~ 3.92	國外債	2,200,660	1,584,370	
T 2 7/8 05/15/52	2025/12/11	2026/12/7	3.90 ~ 3.92	國外債	1,446,148	1,004,694	
ACGB 3 1/2 12/21/34	2025/8/12	2026/8/13	3.70 ~ 3.73	國外債	1,021,814	973,229	
其他					59,915,858	59,015,452	
					<u>\$ 83,691,900</u>	<u>\$ 81,626,901</u>	

元大證券股份有限公司
融券保證金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

證券名稱	股 數(千 股)	金 額	備 註
南亞科	2,694	\$ 367,049	
華邦電	3,860	230,450	
威剛	690	130,033	
金居	801	129,964	
台耀	343	120,089	
上詮	367	115,751	
鴻海	468	86,744	
華星光	334	80,342	
十銓	513	79,891	
緯穎	26	77,435	
光聖	89	76,534	
貿聯-KY	77	75,120	
欣興	387	66,948	
所羅門	500	66,495	
台達電	87	66,433	
尖點	508	66,197	
力積電	2,149	64,127	
萬海	767	60,233	
金像電	614	55,203	
群聯	47	54,985	
神基	400	54,925	
漢磊	1,087	54,146	
華東	1,419	52,864	
緯創	449	52,082	
京元電子	283	51,249	
旺矽	34	50,291	
南電	315	49,054	
奇鎔	45	48,672	
富世達	43	47,871	
可寧衛*	2,513	47,025	
其他		2,808,950	
		<u>\$ 5,387,152</u>	

元大證券股份有限公司
應付融券擔保價款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

證券名稱	股 數(千 股)	金 額	備 註
南亞科	2,694	\$ 373,646	
金像電	614	353,141	
華邦電	3,860	236,873	
威剛	690	154,431	
台耀	343	130,417	
金居	801	128,313	
上詮	367	128,285	
鴻海	468	95,655	
貿聯-KY	77	86,435	
緯穎	26	85,188	
華星光	334	82,282	
十銓	513	80,033	
光聖	89	76,618	
所羅門	500	74,137	
欣興	387	73,875	
台達電	87	72,385	
可寧衛*	2,513	69,914	
萬海	767	68,262	
力積電	2,149	68,231	
尖點	508	64,162	
群聯	47	60,816	
神基	400	60,691	
漢磊	1,087	59,723	
緯創	449	57,587	
京元電子	283	55,727	
旺矽	34	54,448	
華東	1,419	53,816	
南電	315	53,599	
奇鎡	45	52,945	
富世達	43	52,546	
其他		3,236,308	
		<u>\$ 6,300,489</u>	

元大證券股份有限公司
租賃負債明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
建築物	營業處所及辦公室	2~15年	0.60%~2.09%	\$ 1,048,956	
其他	辦公設備	3年	1.76%	149	
減：租賃負債-流動				(388,029)	
				<u>\$ 661,076</u>	

元大證券股份有限公司
 經紀手續費收入明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

月份	受託買賣手續費收入				備註
	在集中交易 市場受託買賣	在營業處 所受託買賣	融券手續費收入	其他手續費收入	
1月	\$ 836,448	\$ 244,663	\$ 4,688	\$ 1,438	
2月	1,196,327	344,016	6,042	3,127	
3月	1,117,131	393,245	5,870	4,124	
4月	1,003,640	283,839	4,855	3,326	
5月	1,056,374	326,903	4,627	2,411	
6月	1,284,996	361,030	5,299	5,136	
7月	1,251,602	412,431	6,424	4,907	
8月	1,590,507	551,172	7,253	1,700	
9月	1,726,083	598,682	8,365	4,109	
10月	1,903,368	475,835	7,408	1,520	
11月	1,824,533	459,526	7,535	5,187	
12月	1,853,002	508,254	6,592	5,203	
合計	\$ 16,644,011	\$ 4,959,596	\$ 74,958	\$ 42,188	

元大證券股份有限公司
承銷業務收入明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

月份	包銷 證券之報酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費收入	債券承銷 手續費收入	承銷 輔導費收入	其他收入	合計	備註
1月	\$ 13,007	\$ 6,198	\$ 6,041	\$ 4,387	\$ 2,220	\$ 800	\$ 32,653	
2月	4,554	661	19,516	4,611	1,470	500	31,312	
3月	7,236	4,359	46,582	10,211	3,170	3,464	75,022	
4月	4,729	960	3,601	9,483	2,170	2,230	23,173	
5月	7,350	2,756	20,563	14,251	4,180	850	49,950	
6月	10,235	3,212	78,209	6,430	3,520	3,878	105,484	
7月	9,593	1,670	2,465	10,647	2,770	5,200	32,345	
8月	3,414	210	6,201	16,030	1,980	4,863	32,698	
9月	8,363	10,251	264,201	18,647	4,370	6,086	311,918	
10月	7,861	821	45,658	16,287	3,520	11,002	85,149	
11月	11,158	856	1,203,944	8,938	3,980	5,672	1,234,548	
12月	2,999	88	81,236	9,500	2,310	750	96,883	
合計	\$ 90,499	\$ 32,042	\$ 1,778,217	\$ 129,422	\$ 35,660	\$ 45,295	\$ 2,111,135	

元大證券股份有限公司
 出售證券利益(損失)明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)	備註
自營商：				
在集中交易市場買賣				
股票	\$ 735,076,467	\$ 731,604,564	\$ 3,471,903	
其他	1,475,566,458	1,468,492,055	7,074,403	
小計	2,210,642,925	2,200,096,619	10,546,306	
在營業處所買賣				
股票	375,950,390	371,301,613	4,648,777	
債券	238,051,247	237,775,646	275,601	
其他	330,218,592	330,077,899	140,693	
小計	944,220,229	939,155,158	5,065,071	
國外交易市場	19,837,045	19,808,112	28,933	
合計	\$ 3,174,700,199	\$ 3,159,059,889	\$ 15,640,310	
承銷商：				
在集中交易市場買賣				
股票	\$ 150,513	\$ 139,005	\$ 11,508	
在營業處所買賣				
股票	33,658	26,918	6,740	
債券	2,304,000	2,275,491	28,509	
小計	2,337,658	2,302,409	35,249	
合計	\$ 2,488,171	\$ 2,441,414	\$ 46,757	
避險：				
在集中交易市場買賣				
股票	\$ 89,785,097	\$ 89,052,087	\$ 733,010	
其他	24,748,362	24,762,769	(14,407)	
小計	114,533,459	113,814,856	718,603	
在營業處所買賣				
股票	32,609,092	32,668,518	(59,426)	
債券	67,778,843	63,735,082	4,043,761	
其他	197,797	202,144	(4,347)	
小計	100,585,732	96,605,744	3,979,988	
國外交易市場	11,240	10,793	447	
合計	\$ 215,130,431	\$ 210,431,393	\$ 4,699,038	

元大證券股份有限公司
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項 目	本期	前期	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$ 11,804,376	\$ 12,130,182	
勞健保費用	641,249	613,723	
退休金費用	303,026	301,595	
董事酬金	116,850	107,828	
董事退休金	5,440	-	
離職福利	19,428	7,858	
其他員工福利費用	331,465	320,585	
折舊費用	862,329	772,762	
其他營業費用			
稅捐	5,146,472	4,895,108	
勞務費	461,335	388,449	
借券費	2,117,452	1,975,459	
資訊費	674,642	620,338	
郵電費	460,542	438,449	
租金支出	20,593	20,544	
什支	326,337	250,620	
集保服務費	655,906	625,088	
修繕費	227,651	206,689	
交際費	164,580	139,790	
水電費	80,957	74,891	
捐贈	59,591	14,488	
其他費用	408,676	352,303	
合計	\$ 24,888,897	\$ 24,256,749	

附註：

- 本公司民國114年度及113年度之平均員工人數分別為5,331人及5,224人，其中未兼任員工之董事人數皆為18人。
- 本年度平均員工福利費用2,466千元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用2,569千元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - 本年度平均員工薪資費用2,222千元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用2,330千元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - 平均員工薪資費用調整變動情形-4.65%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
 - 本公司係設置審計委員會，故本年度及前一年度之監察人酬金皆為0元。
 - 本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)
 - 董事
 - 包含報酬、退職退休金及業務執行費用。
 - 獨立董事之月固定報酬，授權董事會參酌同業通常水準議定之。
 - 業務執行費用為董事執行業務所發生相關費用，包括車馬費及會議出席費，參酌同業標準支給。
 - 經理人及員工
 - 包含薪資、退休金、獎金及員工酬勞。
 - 經理人及員工依據職責輕重、專業能力及學經歷敘薪。為激勵全體同仁士氣，每年度得視營運獲利情形，額外核發具勸勵性質之團體績效獎金，以提昇本公司經營績效。
 - 員工酬勞係依據公司章程規定，當年度決算如有獲利扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥百分之零點零一至百分之五為員工酬勞。

元大證券股份有限公司-期貨部門
期貨部門揭露事項
民國 114 年度及 113 年度
(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-期貨部門
民國 114 年度及 113 年度期貨部門揭露事項
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	154
二、	目錄	155 ~ 156
三、	資產負債表	157 ~ 158
四、	綜合損益表	159
五、	財務報表附註	160 ~ 172
	(一) 部門沿革	160
	(二) 通過財務報告之日期及程序	160
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	160 ~ 161
	(四) 重大會計政策之彙總說明	162
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	162
	(六) 重要會計項目之說明	162 ~ 163
	(七) 關係人交易	163 ~ 165
	(八) 質押之資產	165
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	165
	(十) 重大之災害損失	165
	(十一)從事衍生工具交易之相關資訊	165 ~ 170
	(十二)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	171

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十三)	專屬期貨商業務之特有風險	172	
(十四)	部門資訊	172	
(十五)	重大之期後事項	172	
(十六)	重大交易事項相關資訊	172	
(十七)	轉投資事業相關資訊	172	
(十八)	大陸投資資訊	172	
六、	重要會計項目明細表	173	~ 191

元大證券股份有限公司期貨部門
資產負債表
民國114年及113年12月31日



單位：新臺幣千元

資 產	附註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$ 9,799,870	60	\$ 7,913,972	64
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資 產—流動	六(二)、七及十一	6,408,966	39	4,465,555	36
114100	借券保證金—存出		151,900	1	-	-
114130	應收帳款	六(三)	2,240	-	10,439	-
114170	其他應收款		7,163	-	2,846	-
114180	其他應收款—關係人	七	1,442	-	639	-
114600	本期所得稅資產		16,511	-	12,443	-
	流動資產合計		<u>16,388,092</u>	<u>100</u>	<u>12,405,894</u>	<u>100</u>
非流動資產						
125000	不動產及設備		19,952	-	-	-
其他非流動資產						
129010	營業保證金	六(四)及七	10,000	-	10,000	-
129020	交割結算基金		45,453	-	35,923	-
129030	存出保證金		360	-	360	-
129130	預付設備款		-	-	1,250	-
	非流動資產合計		<u>75,765</u>	<u>-</u>	<u>47,533</u>	<u>-</u>
	資產總計		<u>\$ 16,463,857</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,453,427</u>	<u>100</u>

(續次頁)

元大證券股份有限公司期貨部門
資產負債表
民國114年及113年12月31日



單位：新臺幣千元

負債及權益	附註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日			
		金	額	%	金	額	%
流動負債							
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六(五)及十一					
	債—流動	\$	479,813	3	\$	105,815	1
214130	應付帳款		5,322	-		5,024	-
214170	其他應付款		876	-		668	-
229110	內部往來		4,808,091	29		2,453,231	20
	流動負債合計		<u>5,294,102</u>	<u>32</u>		<u>2,564,738</u>	<u>21</u>
	負債總計		<u>5,294,102</u>	<u>32</u>		<u>2,564,738</u>	<u>21</u>
301110	指撥營運資金		2,950,000	18		2,950,000	23
304000	保留盈餘		8,219,755	50		6,938,689	56
	權益總計		<u>11,169,755</u>	<u>68</u>		<u>9,888,689</u>	<u>79</u>
	負債及權益總計	\$	<u>16,463,857</u>	<u>100</u>	\$	<u>12,453,427</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，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 - 期貨部門
 綜合損益表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	附註	114 年 度		113 年 度	
		金 額	%	金 額	%
收益					
421600 借券及附賣回債券融券回補淨					
利益(損失)		(\$ 445,024)	(35)	\$ 37,247	2
421610 借券及附賣回債券融券透過損					
益按公允價值衡量之淨利益					
(損失)		(28,543)	(2)	5,459	-
421800 期貨交易保證金—有價證券透					
過損益按公允價值衡量之淨利					
益(損失)		(155,365)	(12)	293,274	17
424400 衍生工具淨利益(損失)	十一	1,915,035	149	1,412,723	81
收益合計		1,286,103	100	1,748,703	100
支出及費用					
502000 自營經手費支出	七	(34,703)	(3)	(35,671)	(2)
521640 借券交易損失		(72,682)	(6)	(23,497)	(2)
524300 結算交割服務費支出		(20,345)	(1)	(20,836)	(1)
531000 員工福利費用		(3,464)	-	(3,436)	-
532000 折舊及攤銷費用		(1,097)	-	-	-
533000 其他營業費用		(244,468)	(19)	(250,323)	(14)
支出及費用合計		(376,759)	(29)	(333,763)	(19)
營業利益		909,344	71	1,414,940	81
602000 其他利益及損失	七	371,722	29	446,592	25
902001 稅前淨利		1,281,066	100	1,861,532	106
902005 本期淨利		\$ 1,281,066	100	\$ 1,861,532	106
本期綜合損益總額		<u>\$ 1,281,066</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,861,532</u>	<u>106</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，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-期貨部門
財務報表附註
民國 114 年度及 113 年度

單位：新臺幣千元
(除特別註明者外)

一、部門沿革

- (一)本公司期貨部門於民國 89 年 12 月 25 日經主管機關核准辦理經營證券相關期貨自營業務，並於民國 90 年 1 月開始營業。
- (二)截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司期貨部門員工人數皆為 3 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 115 年 3 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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對期貨部門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 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

本公司經評估上述準則及解釋對期貨部門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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱IFRS 18)；另企業如有提前適用IFRS 18之需求，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用IFRS 18規定。

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對期貨部門財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

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

四、重大會計政策之彙總說明

編製本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. 本財務報告係依據期貨商財務報告編製準則編製之部門財務報告。
2. 本財務報告應併同民國 114 年度個體財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
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. 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）之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司期貨部門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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司期貨部門編製本財務報告時，管理階層會於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事件作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。另，本公司期貨部門所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事項之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異。本期無重大變動，請參閱民國 114 年度個體財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
銀行存款		
活期存款	\$ 1,129,688	\$ 491,845
定期存款	4,965,800	3,364,200
約當現金		
期貨超額保證金	1,263,135	888,056
三個月內到期之附賣回票券	<u>2,441,247</u>	<u>3,169,871</u>
合計	<u>\$ 9,799,870</u>	<u>\$ 7,913,972</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114年12月31日	113年12月31日
期貨交易保證金－自有資金	\$ 1,570,105	\$ 805,214
期貨交易保證金－有價證券	4,716,543	3,564,522
買入選擇權－非避險	96,925	89,413
上市/櫃股票	25,175	6,177
受益憑證	218	229
合計	<u>\$ 6,408,966</u>	<u>\$ 4,465,555</u>

(三) 應收帳款

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日本公司期貨部門應收帳款分別為 \$2,240 及 \$10,439。

(四) 營業保證金

依期貨商管理規則規定，本公司期貨部門提供定存單作為營業保證金。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	114年12月31日	113年12月31日
賣出選擇權負債－期貨	\$ 156,564	\$ 59,010
應付借券－非避險	323,249	46,805
合計	<u>\$ 479,813</u>	<u>\$ 105,815</u>

(六) 指撥營運資金

截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司期貨部門營運資金皆為 \$2,950,000。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之最終母公司為元大金融控股股份有限公司，該公司持有本公司 100% 普通股。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
元大商業銀行股份有限公司 (以下簡稱元大銀行)	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業

5. 自營經手費支出

兄弟公司
元大期貨

	114年度	113年度
	\$ 1,674	\$ 1,628

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、從事衍生工具交易之相關資訊

114年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公允價值	
期貨契約	大台指期貨	買方	116	口 \$ 638,831	\$ 677,626	
	大台指期貨	賣方	1,748	口 (10,048,410)	(10,146,495)	
	小台指期貨	買方	823	口 1,168,655	1,196,849	
	小台指期貨	賣方	2,340	口 (3,268,252)	(3,395,511)	
	小台指期貨W1	賣方	1	口 (1,448)	(1,448)	
	小金融期貨	買方	24	口 14,216	14,426	
	小金融期貨	賣方	16	口 (9,699)	(9,609)	
	小電子期貨	賣方	23	口 (19,610)	(20,010)	
	中型100期貨	買方	85	口 19,862	19,837	
	中型100期貨	賣方	109	口 (25,348)	(25,392)	
	半導體30期貨	買方	32	口 13,139	13,403	
	半導體30期貨	賣方	61	口 (24,557)	(25,449)	
	布蘭特原油期貨	賣方	74	口 (28,511)	(28,534)	
	股票期貨	買方	12,433	口 3,042,157	3,100,674	
	股票期貨	賣方	49,562	口 (21,393,122)	(22,247,766)	
	金融期貨	買方	109	口 262,652	261,864	
	金融期貨	賣方	3	口 (7,292)	(7,207)	
	非金電期貨	買方	8	口 10,798	10,800	
	非金電期貨	賣方	1	口 (1,361)	(1,351)	
	美元兌日圓期貨	買方	326	口 202,565	203,639	
	美國那斯達克100期貨	賣方	100	口 (128,963)	(128,205)	
	英國富時100期貨	賣方	27	口 (13,205)	(13,439)	
	英鎊兌美元期貨	買方	26	口 21,970	21,987	
	富櫃200期貨	買方	9	口 4,947	5,257	
	富櫃200期貨	賣方	68	口 (38,778)	(39,651)	

114年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		公允價值	備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金			
期貨契約	費城半導體指數期貨	買方	123	口	\$ 69,630	\$ 71,335	
	黃金期貨	買方	137	口	192,774	185,840	
	微台指期貨	買方	15,707	口	4,531,207	4,557,187	
	微台指期貨	賣方	738	口 (	206,501) (	214,287)	
	電子期貨	買方	26	口	177,392	180,960	
	電子期貨	賣方	7	口 (	46,259) (	48,720)	
	臺幣黃金期貨	賣方	305	口 (	507,564) (	506,971)	
	臺灣永續期貨	買方	180	口	272,883	274,842	
	臺灣永續期貨	賣方	157	口 (	237,034) (	238,985)	
	臺灣生技期貨	賣方	11	口 (	2,092) (	2,055)	
	歐元兌美元期貨	買方	18	口	13,356	13,325	
	歐元兌美元期貨	賣方	20	口 (	14,929) (	14,865)	
	澳幣兌美元期貨	買方	38	口	19,675	19,960	
	CME 黃金	買方	21	口	287,140	286,526	
	CME 美國超長債	賣方	73	口 (	271,641) (	270,738)	
	CME 日元	買方	80	口	203,005	201,734	
	CME 澳幣	賣方	10	口 (	20,945) (	20,973)	
	CME 英鎊	賣方	8	口 (	21,200) (	21,149)	
	CME 小那斯達克	買方	8	口	129,491	128,017	
	CME 小費半指數	賣方	9	口 (	50,957) (	50,517)	
	ICE 布侖特	買方	14	口	26,811	26,775	
	LIF 富時100指數	買方	3	口	12,535	12,624	
	SIMEX A50指數期貨	買方	10	口	4,829	4,803	
選擇權契約	台指選擇權	買進買權	548	口	18,581	24,290	
	台指選擇權	買進賣權	414	口	14,307	5,084	
	台指選擇權	賣出買權	511	口 (	16,812) (	30,137)	
	台指選擇權	賣出賣權	652	口 (	15,207) (	7,573)	
	台指選擇權F1	買進買權	612	口	3,611	7,898	
	台指選擇權F1	買進賣權	504	口	2,957	1,288	
	台指選擇權F1	賣出買權	465	口 (	2,120) (	2,939)	
	台指選擇權F1	賣出賣權	497	口 (	2,675) (	1,397)	
	台指選擇權F2	買進買權	80	口	430	744	
	台指選擇權F2	買進賣權	29	口	470	247	
	台指選擇權F2	賣出買權	121	口 (	1,961) (	2,846)	
	台指選擇權F2	賣出賣權	21	口 (	312) (	200)	
	台指選擇權W1	買進買權	228	口	3,032	4,315	
	台指選擇權W1	買進賣權	335	口	2,772	1,918	
	台指選擇權W1	賣出買權	65	口 (	321) (	393)	
	台指選擇權W1	賣出賣權	97	口 (	1,402) (	1,236)	

114年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公允價值	
選擇權契約	台指選擇權W2	買進賣權	5 口	\$ 105	\$ 104	
	台指選擇權W2	賣出買權	4 口	(51)	(55)	
	台指選擇權W2	賣出賣權	65 口	(644)	(650)	
	金融選擇權	買進買權	94 口	888	1,418	
	金融選擇權	買進賣權	1,008 口	4,340	2,906	
	金融選擇權	賣出買權	705 口	(5,017)	(9,504)	
	金融選擇權	賣出賣權	947 口	(2,103)	(1,533)	
	個股選擇權	買進買權	868 口	13,764	19,047	
	個股選擇權	買進賣權	743 口	14,672	9,111	
	個股選擇權	賣出買權	971 口	(37,173)	(55,122)	
	個股選擇權	賣出賣權	842 口	(15,589)	(6,882)	
	黃金選擇權	買進買權	11 口	228	236	
	黃金選擇權	買進賣權	4 口	52	52	
	黃金選擇權	賣出買權	487 口	(14,642)	(16,287)	
	黃金選擇權	賣出賣權	519 口	(11,169)	(8,670)	
	電子選擇權	買進買權	214 口	1,895	2,629	
	電子選擇權	買進賣權	278 口	2,030	1,532	
	電子選擇權	賣出買權	668 口	(7,044)	(10,826)	
	電子選擇權	賣出賣權	455 口	(4,831)	(314)	
	CME 黃金選擇權	買進買權	28 口	13,191	10,121	
	CME 黃金選擇權	買進賣權	9 口	4,258	3,985	

113年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公允價值	
期貨契約	大台指期貨	買方	1,256 口	\$ 5,755,960	\$ 5,796,946	
	大台指期貨	賣方	247 口	(1,126,950)	(1,139,701)	
	小台指期貨	買方	2,083 口	2,399,219	2,407,824	
	小台指期貨	賣方	1,958 口	(2,244,806)	(2,258,527)	
	小台指期貨W1	賣方	152 口	(176,170)	(175,051)	
	小台指期貨W2	賣方	128 口	(148,470)	(147,424)	
	小金融期貨	賣方	8 口	(4,268)	(4,210)	
	小電子期貨	賣方	4 口	(2,570)	(2,564)	
	中型100期貨	買方	156 口	30,343	30,229	
	半導體30期貨	賣方	197 口	(61,699)	(61,277)	
	布蘭特原油期貨	賣方	286 口	(136,049)	(139,103)	
	股票期貨	買方	9,123 口	2,482,197	2,500,806	
	股票期貨	賣方	55,453 口	(16,728,119)	(16,536,243)	
	金融期貨	買方	7 口	14,738	14,736	
	金融期貨	賣方	2 口	(4,257)	(4,210)	
	非金電期貨	買方	33 口	46,916	46,793	
	美國那斯達克100期貨	賣方	25 口	(27,099)	(26,748)	

113年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註	
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公允價值		
期貨契約	英國富時100期貨	買方	2 口	\$ 811	\$ 811		
	英國富時100期貨	賣方	1 口 (	407)	(406)	
	航運期貨	買方	2 口	409	404		
	富櫃200期貨	買方	65 口	32,986	32,793		
	費城半導體指數期貨	買方	241 口	98,519	98,019		
	費城半導體指數期貨	賣方	73 口 (	30,578)	(30,029)	
	黃金期貨	買方	432 口	378,615	372,416		
	微台指期貨	買方	3,547 口	817,967	817,435		
	微台指期貨	賣方	75 口 (	17,120)	(17,331)	
	電子期貨	買方	8 口	40,970	41,018		
	電子期貨	賣方	13 口 (	66,511)	(66,654)	
	臺幣黃金期貨	買方	130 口	135,862	135,804		
	臺灣永續期貨	買方	30 口	36,729	36,378		
	臺灣永續期貨	賣方	36 口 (	43,704)	(43,549)	
	臺灣生技期貨	賣方	13 口 (	2,461)	(2,487)	
	CME 黃金	賣方	70 口 (	604,134)	(606,096)	
	CME 小那斯達克	買方	2 口	28,409	27,836		
	CME 小費半指數	買方	3 口	12,735	12,382		
	選擇權契約	ICE 布侖特	賣方	1 口 (2,427)	(2,447)	
		ICE 布侖特	買方	2 口	4,851	4,868	
LIF 富時100指數		買方	3 口	10,091	10,109		
SIMEX A50指數期貨		賣方	3 口 (	1,338)	(1,324)	
台指選擇權		買進買權	748 口	13,441	11,388		
台指選擇權		買進賣權	905 口	22,205	13,336		
台指選擇權		賣出買權	642 口 (	11,089)	(7,088)	
台指選擇權		賣出賣權	1,776 口 (	31,058)	(19,782)	
台指選擇權W1		買進買權	654 口	308	249		
台指選擇權W1		買進賣權	5,051 口	35,517	41,888		
台指選擇權W1		賣出買權	4,171 口 (	13,647)	(13,893)	
台指選擇權W1		賣出賣權	894 口 (	2,506)	(1,951)	
台指選擇權W2		買進買權	20 口	100	36		
台指選擇權W2		買進賣權	155 口	1,361	1,697		
台指選擇權W2		賣出買權	443 口 (	4,632)	(3,428)	
台指選擇權W2		賣出賣權	156 口 (	1,136)	(1,169)	
金融選擇權		買進買權	387 口	1,834	1,122		
金融選擇權		買進賣權	703 口	1,541	1,388		
金融選擇權		賣出買權	447 口 (	235)	(43)	
金融選擇權		賣出賣權	79 口 (	662)	(836)	

113年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公允價值	備註
		買/賣方	契約數			
	個股選擇權	買進買權	258 口	\$ 5,375	\$ 4,265	
	個股選擇權	買進賣權	484 口	2,612	1,793	
	個股選擇權	賣出買權	790 口 (	5,189) (	3,029)	
	個股選擇權	賣出賣權	289 口 (	5,596) (	6,330)	
選擇權契約	黃金選擇權	買進買權	85 口	921	529	
	黃金選擇權	買進賣權	28 口	263	166	
	黃金選擇權	賣出買權	11 口 (	53) (	14)	
	黃金選擇權	賣出賣權	41 口 (	431) (	334)	
	電子選擇權	買進買權	202 口	7,395	6,079	
	電子選擇權	買進賣權	252 口	6,235	5,477	
	電子選擇權	賣出買權	120 口 (	1,976) (	1,113)	

1. 名目本金或合約金額及信用風險：

本部門主係透過元大期貨或直接在集中交易市場下單，到期前均可平倉，且元大期貨屬元大金融控股股份有限公司之子公司，預期不致產生重大之信用風險。

2. 市場價格風險：

本部門從事期貨暨選擇權交易之價格風險是來自買賣選擇權及期貨之風險，每項契約均有市價，並於操作時依風險設定停損點，發生之損失應可在預期之範圍內，故無重大之市場價格風險。

3. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本部門所持有之選擇權及期貨未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉，故變現流動風險甚低。

本部門從事期貨交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依本公司所建立之未平倉期貨契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本部門之營運資金足以支應，故無籌資風險，其現金流量風險發生之可能性極小。

本部門從事買賣選擇權交易，於交易前已先支付(收取)權利金，若賣出買權之交易相對人履行契約，本部門之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險。

4. 持有衍生工具之種類、目的及達成該目的之策略：

本部門為兼營期貨自營商，目前以交易目的承作期貨商品及買賣選擇權，係為擴大投資管道並有效運用部門資本。

5. 衍生工具於財務報告上之表達方法：

(1) 期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
期貨交易保證金－自有資金	\$ 1,570,105	\$ 805,214
期貨交易保證金－有價證券	\$ 4,716,543	\$ 3,564,522

(2) 因期貨自營業務而認列之衍生工具淨利益(損失)明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期貨契約利益	\$ 7,692,273	\$ 6,942,342
選擇權交易利益	4,650,634	5,791,115
期貨契約損失	(6,606,923)	(7,743,484)
選擇權交易損失	(3,820,949)	(3,577,250)
	<u>\$ 1,915,035</u>	<u>\$ 1,412,723</u>

(以下空白)

十二、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	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{11,169,755}{753,569}$	14.82	$\frac{9,888,689}{439,454}$	22.50	≥ 1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{16,371,581}{469,500}$	34.87	$\frac{12,393,451}{99,064}$	125.11	≥ 1	符合標準
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{11,169,755}{400,000}$	2,792.44%	$\frac{9,888,689}{400,000}$	2,472.17%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符合標準
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$	$\frac{8,172,120}{3,083,170}$	265.06%	$\frac{8,058,723}{1,577,262}$	510.93%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符合標準

十三、專屬期貨商業業務之特有風險

本部門從事期貨自營業務之主要風險為市場價格風險，即持有之期貨或選擇權合約市場價格受投資標的價格變動或將產生損失，惟本部門基於風險管理，業已設立停損點，以控制此風險。相關風險資訊請詳元大證券股份有限公司個體財務報告附註十二。

十四、部門資訊

不適用。

十五、重大之期後事項

無。

十六、重大交易事項相關資訊

(一)資金貸與他人：無。

(二)為他人背書保證：無。

(三)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。

(四)處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(五)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。

(六)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。

十七、轉投資事業相關資訊

無。

十八、大陸投資資訊

無。

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行存款			
活期存款			
臺幣存款		\$ 1,126,129	
外幣存款	人民幣 - 千元，匯率： 4.50	-	註一
	日幣 952 千元，匯率： 0.20	191	
	美金 107 千元，匯率： 31.44	3,368	
定期存款-臺幣		4,965,800	註二
約當現金			
期貨超額保證金		1,263,135	
三個月內到期之附賣回票券		<u>2,441,247</u>	註三
合計		<u>\$ 9,799,870</u>	

註一：原幣金額未達千元不予揭露。

註二：係一年內到期。

註三：三個月內到期之附賣回票券。

到期日：民國115年1月2日至115年1月7日
利率：1.40%-1.50%

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數(千股) 或口數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
上市/櫃股票：										
大亞		-				\$ 6	\$ 37.95	\$ 6		
大成鋼		-				7	35.60	8		
上銀		33				6,219	194.00	6,402		
為升		-				41	92.90	41		
冠德		-				7	33.75	7		
華固		-				6	116.50	6		
華航		1				22	20.20	20		
長榮航		-				1	36.55	1		
彰銀		-				3	20.45	5		
臺企銀		1				6	16.00	10		
富邦金		1				73	96.10	83		
台新新光金		2				34	20.40	42		
中信金		1				34	50.20	50		
潤泰全		-				21	55.10	23		
台灣大		100				10,938	108.50	10,850		
臻鼎-KY		3				438	142.00	426		
嘉聯益		-				2	15.00	2		
潤泰新		1				25	29.80	24		
雙鴻		3				2,363	1,010.00	3,030		
精材		26				3,424	139.00	3,614		
寶雅		-				26	439.50	22		
元太		2				446	198.00	396		
宏捷科		1				108	106.50	107		
小計								25,175		

元大證券股份有限公司-期貨部門
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數(千股) 或口數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
受益憑證：										
元大美債20年		8				\$ 204	\$ 27.24	\$ 218		
衍生工具：										
買入選擇權-非避險										
台指選擇權	買進買權	548	口			\$ 18,581		\$ 24,290		
台指選擇權	買進賣權	414	口			14,307		5,084		
台指選擇權F1	買進買權	612	口			3,611		7,898		
台指選擇權F1	買進賣權	504	口			2,957		1,288		
台指選擇權F2	買進買權	80	口			430		744		
台指選擇權F2	買進賣權	29	口			470		247		
台指選擇權W1	買進買權	228	口			3,032		4,315		
台指選擇權W1	買進賣權	335	口			2,772		1,918		
台指選擇權W2	買進賣權	5	口			105		104		
金融選擇權	買進買權	94	口			888		1,418		
金融選擇權	買進賣權	1,008	口			4,340		2,906		
個股選擇權	買進買權	868	口			13,764		19,047		
個股選擇權	買進賣權	743	口			14,672		9,111		
黃金選擇權	買進買權	11	口			228		236		
黃金選擇權	買進賣權	4	口			52		52		
電子選擇權	買進買權	214	口			1,895		2,629		
電子選擇權	買進賣權	278	口			2,030		1,532		

元大證券股份有限公司-期貨部門
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數(千股) 或口數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
衍生工具：										
CME 黃金選擇權	買進買權	28 口				\$ 13,191		\$ 10,121		
CME 黃金選擇權	買進賣權	9 口				4,258		3,985		
小計								96,925		
期貨交易保證金-自有資金								1,570,105		
期貨交易保證金-有價證券								4,716,543		
合計								\$ 6,408,966		

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
期貨交易保證金-自有資金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

<u>期貨結算機構名稱(其他期貨商名稱)</u>	<u>摘要</u>	<u>幣別</u>	<u>外幣金額(千元)</u>	<u>匯率</u>	<u>新臺幣金額</u>	<u>備註</u>
元大期貨		新臺幣	\$ 37,763	1.00	\$ 37,763	
		美 金	590	31.43	18,555	
		英 鎊	17	42.33	721	
小計					57,039	
臺灣期貨交易所(股)公司		新臺幣	1,505,843	1.00	1,505,843	
		美 金	152	31.43	4,768	
		日 幣	12,225	0.20	2,455	
小計					1,513,066	
合計					\$ 1,570,105	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
期貨交易保證金—有價證券
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

有價證券抵繳 專戶存券類別	股數(千股) 或張數	面額	總額	利率	取得成本	評價價值		公允價值	備註
						已抵繳金額	未抵繳金額		
股票	15,606				\$ 4,303,462	\$ 1,513,065	\$ 3,203,478	\$ 4,716,543	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
應收帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人： 應收股利	股利收入	\$ <u>2,240</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
其他應收款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
其他應收款	定期存款利息收入	\$ 6,667	
	短期票券利息收入	451	
	代徵交易稅獎金	45	
合計		<u>\$ 7,163</u>	
關係人：			
應收利息	定期存款利息收入	<u>\$ 1,442</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
不動產及設備變動明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

<u>項目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保或 質押情形</u>	<u>備註</u>
設備	\$ 1,156	\$ 21,049	\$ 1,017	\$ 21,188	無	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
不動產及設備累計折舊變動明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

<u>項目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>備註</u>
設備	\$ 1,156	\$ 1,097	\$ 1,017	\$ 1,236	註一及註二

註一：設備按估計耐用年限以直線法提列折舊。

註二：設備耐用年限為3~4年。

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
其他非流動資產明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金	期貨自營商	\$ 10,000	
交割結算基金	交割結算基金-期貨	45,453	
存出保證金	期貨自律保證金	360	
		\$ 55,813	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數(千股) 或口數	面值	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價	總額		
衍生工具：									
賣出選擇權負債									
台指選擇權	賣出買權	511	口				\$	30,137	
台指選擇權	賣出賣權	652	口					7,573	
台指選擇權F1	賣出買權	465	口					2,939	
台指選擇權F1	賣出賣權	497	口					1,397	
台指選擇權F2	賣出買權	121	口					2,846	
台指選擇權F2	賣出賣權	21	口					200	
台指選擇權W1	賣出買權	65	口					393	
台指選擇權W1	賣出賣權	97	口					1,236	
台指選擇權W2	賣出買權	4	口					55	
台指選擇權W2	賣出賣權	65	口					650	
金融選擇權	賣出買權	705	口					9,504	
金融選擇權	賣出賣權	947	口					1,533	
個股選擇權	賣出買權	971	口					55,122	
個股選擇權	賣出賣權	842	口					6,882	
黃金選擇權	賣出買權	487	口					16,287	
黃金選擇權	賣出賣權	519	口					8,670	
電子選擇權	賣出買權	668	口					10,826	
電子選擇權	賣出賣權	455	口					314	
小計								<u>156,564</u>	

元大證券股份有限公司-期貨部門
 透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數(千股) 或口數	面值	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價	總額		
應付借券—非避險									
台泥		1					\$ 23		
亞泥		18					670		
國喬		53					623		
東陽		4					388		
大亞		1					38		
長興		2					82		
台玻		457					15,789		
華紙		18					209		
東和鋼鐵		42					2,671		
大成鋼		8					285		
裕隆		6					199		
為升		127					11,798		
鴻海		17					3,918		
旺旺		404					15,938		
台亞		267					6,969		
宏碁		62					1,637		
敬鵬		30					921		
耀華		14					381		
威盛		166					8,649		
友達		24					294		
宏達電		509					25,043		
萬海		144					11,347		

元大證券股份有限公司-期貨部門
 透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動明細表(續)
 民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

金融工具名稱	摘要	股數(千股) 或口數	面值	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						單價	總額		
應付借券—非避險									
長榮航		1					\$ 36		
漢翔		90					4,554		
智原		87					14,833		
台灣大		1,240					134,540		
玉晶光		3					1,348		
創意		2					4,250		
台勝科		8					761		
中磊		6					478		
嘉聯益		1					15		
矽格		124					14,446		
啟碁		48					4,752		
元晶		683					19,056		
台灣虎航		8					516		
力積電		136					5,379		
宏全		8					968		
鈦象		1					721		
中光電		20					1,720		
環球晶		10					4,060		
高端疫苗		78					2,944		
小計							323,249		
合計							\$ 479,813		

元大證券股份有限公司-期貨部門
應付帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
非關係人：			
臺灣期貨交易所(股)公司	經手費	\$ 3,199	
	結算交割服務費	2,114	
元大投信經理之基金	借券費	9	
合計		<u>\$ 5,322</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
其他應付款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備註</u>
其他應付款	稅捐	\$ 856	
	權益補償	20	
		<u>\$ 876</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
衍生工具利益(損失)明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>衍生工具利益</u>			
期貨契約利益-非避險		\$ 7,692,273	
選擇權交易利益-非避險		<u>4,650,634</u>	
合計		<u>12,342,907</u>	
<u>衍生工具損失</u>			
期貨契約損失-非避險		(\$ 6,606,923)	
選擇權交易損失-非避險		<u>(3,820,949)</u>	
合計		<u>(10,427,872)</u>	
淨額		<u>\$ 1,915,035</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項 目	114年1月1日至12月31日	113年1月1日至12月31日	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$ 2,979	\$ 2,961	
勞健保費用	298	290	
退休金費用	187	185	
折舊費用	1,097	-	
其他營業費用			
稅捐	210,547	211,729	
電腦資訊費	29,873	34,879	
團體會費	2,589	2,699	
其他	1,459	1,016	
	<u>\$ 249,029</u>	<u>\$ 253,759</u>	

附註：

1. 民國114年度及113年度之員工人數皆為3人，其中未兼任員工之董事人數皆為0人。
2. 本年度平均員工福利費用1,155千元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工福利費用1,145千元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
3. 本年度平均員工薪資費用993千元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用987千元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形0.61%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
5. 監察人酬金及薪資報酬政策，請參閱民國114年度個體財務報告之員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表。

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
其他利益及損失明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項目	摘要	金額	備註
股利收入		\$ 96,131	
財務收入		148,713	
處分投資淨利益(損失)		106,344	
獎勵金收入		29,619	
債券型ETF利息收入		278	
外幣兌換利益(損失)		(10,044)	
營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		681	
		<u>\$ 371,722</u>	

(以下空白)

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150511 號

會員姓名： (1) 羅蕉森

副簽證會計師名稱： (2) 郭柏如

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (02)27296666

委託人統一編號： 97160609

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4097 號

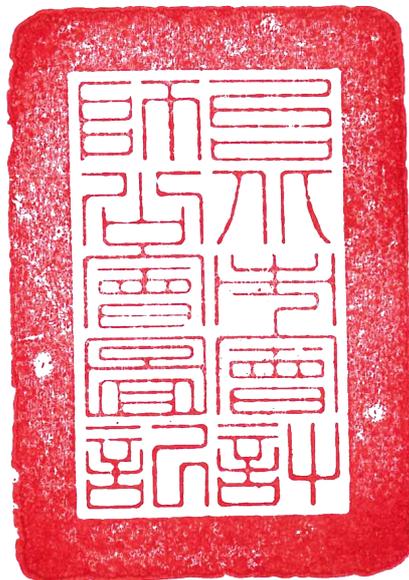
(2) 北市會證字第 3368 號

印鑑證明書用途： 辦理 元大證券股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 20 日