

元大證券股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 108 年及 107 年第三季  
(股票代碼 000980)

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

元大證券股份有限公司及子公司  
民國 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| 項  | 目                         | 頁 次      |
|----|---------------------------|----------|
| 一、 | 封面                        | 1        |
| 二、 | 目錄                        | 2 ~ 3    |
| 三、 | 會計師核閱報告                   | 4 ~ 5    |
| 四、 | 合併資產負債表                   | 6 ~ 7    |
| 五、 | 合併綜合損益表                   | 8 ~ 9    |
| 六、 | 合併權益變動表                   | 10       |
| 七、 | 合併現金流量表                   | 11 ~ 12  |
| 八、 | 合併財務報表附註                  | 13 ~ 161 |
|    | (一) 公司沿革                  | 13       |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13       |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13 ~ 15  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16 ~ 27  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27       |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 27 ~ 70  |
|    | (七) 關係人交易                 | 70 ~ 94  |
|    | (八) 質押之資產                 | 95       |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 95 ~ 98  |

| 項    | 目         | 頁         | 次 |
|------|-----------|-----------|---|
| (十)  | 重大之災害損失無。 | 98        |   |
| (十一) | 重大之期後事項   | 98        |   |
| (十二) | 其他        | 98 ~ 148  |   |
| (十三) | 附註揭露事項    | 149 ~ 160 |   |
| (十四) | 部門資訊      | 161       |   |



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001519 號

元大證券股份有限公司 公鑒：

前言

元大證券股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達元大證券股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。



資誠

### 強調事項

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森



會計師

林瑟凱



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 5 日

## 元大證券股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                                 |               |                | 108 年 9 月 30 日 |                |     | ( 重 編 後 )<br>107 年 12 月 31 日 |     |  | ( 重 編 後 )<br>107 年 9 月 30 日 |  |  |
|---------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-----|------------------------------|-----|--|-----------------------------|--|--|
| 資 產                             | 附註            | 金 額            | %              | 金 額            | %   | 金 額                          | %   |  |                             |  |  |
| 流動資產                            |               |                |                |                |     |                              |     |  |                             |  |  |
| 111100 現金及約當現金                  | 六(一)及七        | \$ 65,579,371  | 9              | \$ 47,622,688  | 7   | \$ 53,160,804                | 7   |  |                             |  |  |
| 112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 六(二)(二十五)、七及八 | 316,763,268    | 43             | 324,996,000    | 46  | 320,215,269                  | 44  |  |                             |  |  |
| 113200 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動  | 六(三)及八        | 71,882,099     | 10             | 69,476,463     | 10  | 71,647,788                   | 10  |  |                             |  |  |
| 113300 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動         | 六(四)及八        | 6,909,144      | 1              | 5,573,395      | 1   | 4,180,465                    | 1   |  |                             |  |  |
| 114010 附賣回債券投資                  | 六(五)及七        | 26,713,580     | 4              | 30,517,178     | 4   | 25,096,593                   | 3   |  |                             |  |  |
| 114020 附賣回票券投資                  |               | 27,997         | -              | -              | -   | -                            | -   |  |                             |  |  |
| 114030 應收證券融資款                  | 六(十一)         | 66,400,137     | 9              | 65,384,207     | 9   | 79,812,144                   | 11  |  |                             |  |  |
| 114040 轉融通保證金                   |               | -              | -              | 89,528         | -   | 5,831                        | -   |  |                             |  |  |
| 114050 應收轉融通擔保價款                |               | -              | -              | 74,392         | -   | 4,845                        | -   |  |                             |  |  |
| 114060 應收證券借貸款項                 | 六(六)及七        | 26,503,699     | 3              | 28,149,163     | 4   | 27,926,485                   | 4   |  |                             |  |  |
| 114070 客戶保證金專戶                  | 六(十)及七        | 4,387,072      | 1              | 2,583,919      | -   | 2,650,362                    | -   |  |                             |  |  |
| 114080 應收期貨交易保證金                |               | 3,962          | -              | 7,210          | -   | 5,811                        | -   |  |                             |  |  |
| 114090 借券擔保價款                   |               | 81,436         | -              | 1,089,676      | -   | 404,110                      | -   |  |                             |  |  |
| 114100 借券保證金-存出                 | 七             | 8,310,895      | 1              | 18,838,091     | 3   | 14,901,668                   | 2   |  |                             |  |  |
| 114110 應收票據                     |               | 18,262         | -              | 3,065          | -   | 3,978                        | -   |  |                             |  |  |
| 114130 應收帳款                     | 六(七)          | 50,962,449     | 7              | 34,624,213     | 5   | 47,921,943                   | 7   |  |                             |  |  |
| 114140 應收帳款-關係人                 | 六(七)及七        | 94,352         | -              | 68,663         | -   | 119,497                      | -   |  |                             |  |  |
| 114150 預付款項                     |               | 553,202        | -              | 570,410        | -   | 586,243                      | -   |  |                             |  |  |
| 114170 其他應收款                    | 六(八)          | 1,470,070      | -              | 1,238,956      | -   | 1,459,051                    | -   |  |                             |  |  |
| 114180 其他應收款-關係人                | 六(八)及七        | 129,554        | -              | 13,046         | -   | 11,316                       | -   |  |                             |  |  |
| 114200 其他金融資產-流動                | 六(九)及八        | 20,392,999     | 3              | 17,514,330     | 2   | 13,875,055                   | 2   |  |                             |  |  |
| 114600 本期所得稅資產                  | 六(四十二)及七      | 1,037,637      | -              | 915,482        | -   | 857,241                      | -   |  |                             |  |  |
| 119000 其他流動資產                   | 六(十二)、七及八     | 14,958,167     | 2              | 15,894,759     | 2   | 14,394,723                   | 2   |  |                             |  |  |
| 流動資產合計                          |               | 683,179,352    | 93             | 665,244,834    | 93  | 679,241,222                  | 93  |  |                             |  |  |
| 非流動資產                           |               |                |                |                |     |                              |     |  |                             |  |  |
| 122000 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動     | 六(二)及八        | 1,720,042      | -              | 1,336,157      | -   | 1,595,129                    | -   |  |                             |  |  |
| 123200 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 六(三)及八        | 14,533,779     | 2              | 13,664,690     | 2   | 14,417,606                   | 2   |  |                             |  |  |
| 123300 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動        | 六(四)及八        | 55,384         | -              | 106,357        | -   | 159,089                      | -   |  |                             |  |  |
| 124100 採用權益法之投資                 | 六(十三)         | 1,963,252      | -              | 1,935,943      | -   | 1,789,156                    | -   |  |                             |  |  |
| 125000 不動產及設備                   | 六(十四)(十八)及八   | 6,343,229      | 1              | 6,596,959      | 1   | 6,690,035                    | 1   |  |                             |  |  |
| 125800 使用權資產                    | 六(十五)及七       | 2,657,590      | -              | -              | -   | -                            | -   |  |                             |  |  |
| 126000 投資性不動產                   | 六(十七)(十八)及八   | 4,995,986      | 1              | 5,158,368      | 1   | 5,114,188                    | 1   |  |                             |  |  |
| 127000 無形資產                     | 六(十八)(十九)     | 12,949,209     | 2              | 13,180,517     | 2   | 13,325,590                   | 2   |  |                             |  |  |
| 128000 遞延所得稅資產                  |               | 3,574,175      | -              | 3,803,129      | 1   | 4,092,204                    | 1   |  |                             |  |  |
| 129000 其他非流動資產                  | 六(二十)、七及八     | 3,798,552      | 1              | 3,262,787      | -   | 3,284,099                    | -   |  |                             |  |  |
| 非流動資產合計                         |               | 52,591,198     | 7              | 49,044,907     | 7   | 50,467,096                   | 7   |  |                             |  |  |
| 資產總計                            |               | \$ 735,770,550 | 100            | \$ 714,289,741 | 100 | \$ 729,708,318               | 100 |  |                             |  |  |

(續次頁)

## 元大證券股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|             |                     | 108 年 9 月 30 日 |                |     | ( 重 編 後 )<br>107 年 12 月 31 日 |     |                | ( 重 編 後 )<br>107 年 9 月 30 日 |  |  |
|-------------|---------------------|----------------|----------------|-----|------------------------------|-----|----------------|-----------------------------|--|--|
| 負債及權益       |                     | 附註             | 金 額            | %   | 金 額                          | %   | 金 額            | %                           |  |  |
| 流動負債        |                     |                |                |     |                              |     |                |                             |  |  |
| 211100      | 短期借款                | 六(二十一)         | \$ 62,493,510  | 9   | \$ 62,854,801                | 9   | \$ 72,065,718  | 10                          |  |  |
| 211200      | 應付商業本票              | 六(二十二)         | 43,816,945     | 6   | 35,520,285                   | 5   | 46,382,256     | 6                           |  |  |
| 212000      | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | 六(二十四)(二十五)及七  | 109,190,985    | 15  | 104,895,603                  | 15  | 92,191,566     | 13                          |  |  |
| 214010      | 附買回債券負債             | 六(二十三)及七       | 190,452,497    | 26  | 202,343,602                  | 28  | 195,185,227    | 27                          |  |  |
| 214040      | 融券保證金               | 七              | 5,860,141      | 1   | 7,478,544                    | 1   | 6,811,888      | 1                           |  |  |
| 214050      | 應付融券擔保價款            | 七              | 6,772,687      | 1   | 8,338,522                    | 1   | 7,613,733      | 1                           |  |  |
| 214070      | 借券保證金-存入            | 六(二十六)         | 40,589,321     | 6   | 32,456,068                   | 5   | 33,239,905     | 5                           |  |  |
| 214080      | 期貨交易者人權益            | 六(十)           | 7,822,420      | 1   | 5,853,824                    | 1   | 5,851,837      | 1                           |  |  |
| 214130      | 應付帳款                | 六(二十七)         | 48,077,797     | 7   | 28,648,759                   | 4   | 43,520,380     | 6                           |  |  |
| 214140      | 應付帳款-關係人            | 六(二十七)及七       | 15,228         | -   | 8,831                        | -   | 51,947         | -                           |  |  |
| 214150      | 預收款項                |                | 155,725        | -   | 66,641                       | -   | 104,574        | -                           |  |  |
| 214160      | 代收款項                |                | 442,249        | -   | 557,175                      | -   | 441,457        | -                           |  |  |
| 214170      | 其他應付款               | 六(二十八)         | 5,296,525      | 1   | 6,039,745                    | 1   | 5,338,714      | 1                           |  |  |
| 214180      | 其他應付款-關係人           | 六(二十八)及七       | 4,851          | -   | 13,477                       | -   | 2,105          | -                           |  |  |
| 214200      | 其他金融負債-流動           | 六(二十九)及七       | 75,865,142     | 10  | 81,570,726                   | 11  | 82,598,829     | 11                          |  |  |
| 214600      | 本期所得稅負債             | 六(四十一)及七       | 2,263,076      | -   | 2,005,093                    | -   | 1,865,134      | -                           |  |  |
| 215200      | 一年或一營業週期內到期長期負債     | 六(三十)          | -              | -   | 1,327,447                    | -   | 3,488,679      | -                           |  |  |
| 214090      | 專戶分戶帳客戶權益           |                | 312,504        | -   | 388,219                      | -   | 373,425        | -                           |  |  |
| 216000      | 租賃負債-流動             | 七              | 658,287        | -   | -                            | -   | -              | -                           |  |  |
| 219000      | 其他流動負債              | 六(三十一)         | 3,495,865      | -   | 5,610,445                    | 1   | 6,068,776      | 1                           |  |  |
| 流動負債合計      |                     |                | 603,585,755    | 83  | 585,977,807                  | 82  | 603,196,150    | 83                          |  |  |
| 非流動負債       |                     |                |                |     |                              |     |                |                             |  |  |
| 221100      | 應付公司債               | 六(三十二)         | 9,514,921      | 1   | 1,503,562                    | -   | 1,520,950      | -                           |  |  |
| 228000      | 遞延所得稅負債             |                | 2,914,551      | -   | 2,968,680                    | -   | 3,208,613      | -                           |  |  |
| 225100      | 負債準備-非流動            |                | 148,935        | -   | 61,005                       | -   | 43,169         | -                           |  |  |
| 226000      | 租賃負債-非流動            | 七              | 2,237,859      | -   | -                            | -   | -              | -                           |  |  |
| 229000      | 其他非流動負債             | 六(三十三)及七       | 4,884,287      | 1   | 4,499,249                    | 1   | 4,321,079      | 1                           |  |  |
| 非流動負債合計     |                     |                | 19,700,553     | 2   | 9,032,496                    | 1   | 9,093,811      | 1                           |  |  |
| 負債總計        |                     |                | 623,286,308    | 85  | 595,010,303                  | 83  | 612,289,961    | 84                          |  |  |
| 歸屬於母公司業主之權益 |                     |                |                |     |                              |     |                |                             |  |  |
| 股本          |                     |                |                |     |                              |     |                |                             |  |  |
| 301000      | 普通股股本               | 六(三十五)         | 54,056,442     | 7   | 54,056,442                   | 8   | 54,056,442     | 8                           |  |  |
| 資本公積        |                     |                |                |     |                              |     |                |                             |  |  |
| 302000      | 資本公積                | 六(三十六)         | 446,877        | -   | 1,858,215                    | -   | 1,790,313      | -                           |  |  |
| 保留盈餘        |                     |                |                |     |                              |     |                |                             |  |  |
| 304010      | 法定盈餘公積              | 六(三十七)         | 8,638,995      | 1   | 7,755,359                    | 1   | 7,755,359      | 1                           |  |  |
| 304020      | 特別盈餘公積              | 六(三十八)         | 23,552,650     | 3   | 21,760,775                   | 3   | 21,760,775     | 3                           |  |  |
| 304040      | 未分配盈餘               | 六(三十九)         | 5,529,772      | 1   | 8,836,364                    | 1   | 7,798,509      | 1                           |  |  |
| 305000      | 其他權益                |                | 6,214,831      | 1   | 1,169,937                    | 1   | 456,825        | -                           |  |  |
| 305600      | 共同控制下前手權益           |                | -              | -   | 9,489,322                    | 1   | 9,395,506      | 1                           |  |  |
| 306000      | 非控制權益               |                | 14,044,675     | 2   | 14,353,024                   | 2   | 14,404,628     | 2                           |  |  |
| 權益總計        |                     |                | 112,484,242    | 15  | 119,279,438                  | 17  | 117,418,357    | 16                          |  |  |
| 負債及權益總計     |                     |                | \$ 735,770,550 | 100 | \$ 714,289,741               | 100 | \$ 729,708,318 | 100                         |  |  |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國108年及107年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                                   | 附註         | (重 編 後)         |                   |              | (重 編 後)         |                  |              | (重 編 後)         |                   |              | (重 編 後)         |                   |              |
|--------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|--------------|-----------------|------------------|--------------|-----------------|-------------------|--------------|-----------------|-------------------|--------------|
|                                      |            | 1 0 8 年 7 月 1 日 |                   |              | 1 0 7 年 7 月 1 日 |                  |              | 1 0 8 年 1 月 1 日 |                   |              | 1 0 7 年 1 月 1 日 |                   |              |
|                                      |            | 至 9 月 3 0 日     | 金 額               | %            | 至 9 月 3 0 日     | 金 額              | %            | 至 9 月 3 0 日     | 金 額               | %            | 至 9 月 3 0 日     | 金 額               | %            |
| <b>收益</b>                            |            |                 |                   |              |                 |                  |              |                 |                   |              |                 |                   |              |
| 401000 經紀手續費收入                       | 六(四十)及七    | \$              | 3,371,997         | 32           | \$              | 3,707,739        | 38           | \$              | 9,639,882         | 31           | \$              | 12,682,247        | 38           |
| 402000 借貸款項手續費收入                     |            |                 | 374               | -            |                 | 304              | -            |                 | 777               | -            |                 | 921               | -            |
| 403000 借券收入                          |            |                 | 393,709           | 4            |                 | 272,998          | 3            |                 | 1,028,843         | 3            |                 | 746,704           | 2            |
| 404000 承銷業務收入                        | 六(四十)      |                 | 295,378           | 3            |                 | 160,820          | 2            |                 | 919,314           | 3            |                 | 669,169           | 2            |
| 406000 財富管理業務淨收益                     | 七          |                 | 187,637           | 2            |                 | 119,205          | 1            |                 | 460,138           | 1            |                 | 351,566           | 1            |
| 410000 營業證券出售淨利益                     | 六(二)(四十)及七 |                 | 614,246           | 6            |                 | 393,523          | 4            |                 | 3,950,197         | 13           |                 | 2,153,596         | 7            |
| 421100 股務代理收入                        | 七          |                 | 61,587            | 1            |                 | 63,418           | 1            |                 | 225,158           | 1            |                 | 267,875           | 1            |
| 421200 利息收入                          | 六(四十)及七    |                 | 3,233,332         | 30           |                 | 3,336,115        | 35           |                 | 9,782,773         | 32           |                 | 9,927,526         | 30           |
| 421300 股利收入                          | 七          |                 | 881,682           | 8            |                 | 724,937          | 8            |                 | 1,312,143         | 4            |                 | 1,098,285         | 3            |
| 421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)       | 六(二)(四十)   | (               | 625,976)          | ( 6)         | (               | 97,386)          | ( 1)         |                 | 3,927,459         | 13           | (               | 2,112,922)        | ( 6)         |
| 421600 借券及附賣回債券融券回補淨損失               |            | (               | 67,072)           | ( 1)         |                 | 39,148           | -            | (               | 673,795)          | ( 2)         | (               | 387,957)          | ( 1)         |
| 421610 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨(損失)利益 |            | (               | 74,275)           | ( 1)         |                 | 9,080            | -            | (               | 1,112,189)        | ( 4)         |                 | 586,392           | 2            |
| 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  |            |                 | 119,621           | 1            |                 | 2,567            | -            |                 | 167,281           | 1            |                 | 26,706            | -            |
| 421800 期貨交易保證金一有價證券透過損益按公允價值衡量之淨損失   |            | (               | 47,143)           | -            |                 | -                | -            | (               | 31,528)           | -            |                 | -                 | -            |
| 422000 發行指數投資證券淨損失                   |            | (               | 2,145)            | -            |                 | -                | -            | (               | 2,781)            | -            |                 | -                 | -            |
| 422200 發行認購(售)權證淨利益                  | 六(四十)      | (               | 74,068)           | ( 1)         |                 | 518,286          | 5            |                 | 195,222           | 1            |                 | 2,099,069         | 6            |
| 424100 期貨佣金收入                        | 七          |                 | 45,172            | -            |                 | 61,330           | 1            |                 | 137,529           | -            |                 | 188,418           | 1            |
| 424400 衍生工具淨利益-期貨                    | 六(四十)      |                 | 1,002,207         | 9            |                 | 5,543            | -            |                 | 431,564           | 1            |                 | 1,590,633         | 5            |
| 424500 衍生工具淨(損失)利益-櫃檯                | 六(四十)      |                 | 259,990           | 3            | (               | 359,329)         | ( 4)         | (               | 2,899,243)        | ( 9)         |                 | 327,788           | 1            |
| 424900 顧問費收入                         |            |                 | -                 | -            | (               | 46)              | -            |                 | -                 | -            |                 | 4,467             | -            |
| 425100 除列按攤銷後成本衡量金融資產淨利益             | 六(四)       |                 | -                 | -            |                 | 2,682            | -            |                 | -                 | -            |                 | 2,682             | -            |
| 425300 預期信用減損損失及迴轉利益                 | 六(四十)      |                 | 98,184            | 1            |                 | 29,458           | -            |                 | 19,741            | -            | (               | 185,040)          | ( 1)         |
| 428000 其他營業收益                        | 六(四十)及七    |                 | 951,877           | 9            |                 | 695,115          | 7            |                 | 3,315,163         | 11           |                 | 2,858,749         | 9            |
| <b>收益合計</b>                          |            |                 | <u>10,626,314</u> | <u>100</u>   |                 | <u>9,685,507</u> | <u>100</u>   |                 | <u>30,793,648</u> | <u>100</u>   |                 | <u>32,896,874</u> | <u>100</u>   |
| <b>費用</b>                            |            |                 |                   |              |                 |                  |              |                 |                   |              |                 |                   |              |
| 501000 經紀經手費支出                       |            | (               | 415,445)          | ( 4)         | (               | 337,247)         | ( 4)         | (               | 1,097,857)        | ( 4)         | (               | 928,115)          | ( 3)         |
| 502000 自營經手費支出                       | 七          | (               | 54,923)           | ( 1)         | (               | 46,805)          | ( 1)         | (               | 165,951)          | -            | (               | 150,252)          | ( 1)         |
| 503000 轉融通手續費支出                      |            | (               | 56)               | -            | (               | 139)             | -            | (               | 513)              | -            | (               | 953)              | -            |
| 504000 承銷作業手續費支出                     |            | (               | 12,906)           | -            | (               | 2,785)           | -            | (               | 19,455)           | -            | (               | 14,498)           | -            |
| 521200 財務成本                          | 七          | (               | 1,527,065)        | ( 14)        | (               | 1,355,193)       | ( 14)        | (               | 4,653,279)        | ( 15)        | (               | 3,864,791)        | ( 12)        |
| 521640 借券交易損失                        |            | (               | 27,168)           | -            | (               | 4,315)           | -            | (               | 30,394)           | -            | (               | 6,641)            | -            |
| 524200 證券佣金支出                        |            | (               | 848)              | -            | (               | 2,725)           | -            | (               | 2,586)            | -            | (               | 9,803)            | -            |
| 524300 結算交割服務費支出                     | 七          | (               | 18,144)           | -            | (               | 17,817)          | -            | (               | 51,046)           | -            | (               | 52,704)           | -            |
| 528000 其他營業支出                        |            | (               | 163,778)          | ( 2)         | (               | 140,285)         | ( 1)         | (               | 523,440)          | ( 2)         | (               | 435,095)          | ( 1)         |
| 531000 員工福利費用                        | 六(三十四)(四十) | (               | 3,605,554)        | ( 34)        | (               | 3,207,421)       | ( 33)        | (               | 10,335,471)       | ( 33)        | (               | 11,185,715)       | ( 34)        |
| 532000 折舊及攤銷費用                       | 六(四十)及七    | (               | 361,705)          | ( 3)         | (               | 324,337)         | ( 3)         | (               | 1,248,437)        | ( 4)         | (               | 972,516)          | ( 3)         |
| 533000 其他營業費用                        | 六(四十)及七    | (               | 1,887,410)        | ( 18)        | (               | 2,047,107)       | ( 21)        | (               | 5,427,974)        | ( 18)        | (               | 6,321,643)        | ( 19)        |
| <b>支出及費用合計</b>                       |            | (               | <u>8,075,002</u>  | <u>( 76)</u> | (               | <u>7,486,176</u> | <u>( 77)</u> | (               | <u>23,556,403</u> | <u>( 76)</u> | (               | <u>23,942,726</u> | <u>( 73)</u> |
| <b>營業利益</b>                          |            |                 | <u>2,551,312</u>  | <u>24</u>    |                 | <u>2,199,331</u> | <u>23</u>    |                 | <u>7,237,245</u>  | <u>24</u>    |                 | <u>8,954,148</u>  | <u>27</u>    |
| 601000 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額          | 六(十三)      |                 | 25,980            | -            |                 | 12,594           | -            |                 | 88,479            | -            |                 | 26,210            | -            |
| 602000 其他利益及損失                       | 六(四十)及七    |                 | 615,896           | 6            |                 | 811,517          | 8            |                 | 1,213,020         | 4            |                 | 1,482,967         | 5            |
| 902001 稅前淨利                          |            |                 | <u>3,193,188</u>  | <u>30</u>    |                 | <u>3,023,442</u> | <u>31</u>    |                 | <u>8,538,744</u>  | <u>28</u>    |                 | <u>10,463,325</u> | <u>32</u>    |
| 701200 所得稅費用                         | 六(四十一)     | (               | 300,231)          | ( 3)         | (               | 201,605)         | ( 2)         | (               | 952,064)          | ( 3)         | (               | 1,250,190)        | ( 4)         |
| 902005 本期淨利                          |            | \$              | <u>2,892,957</u>  | <u>27</u>    | \$              | <u>2,821,837</u> | <u>29</u>    | \$              | <u>7,586,680</u>  | <u>25</u>    | \$              | <u>9,213,135</u>  | <u>28</u>    |

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國108年及107年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目             | 附註                                 | 1 0 8 年 7 月 1 日 |            |       | ( 重 編 後 )   |           |      | 1 0 8 年 1 月 1 日 |            |      | ( 重 編 後 )   |           |      |
|----------------|------------------------------------|-----------------|------------|-------|-------------|-----------|------|-----------------|------------|------|-------------|-----------|------|
|                |                                    | 至 9 月 3 0 日     |            |       | 至 9 月 3 0 日 |           |      | 至 9 月 3 0 日     |            |      | 至 9 月 3 0 日 |           |      |
|                |                                    | 金               | 額          | %     | 金           | 額         | %    | 金               | 額          | %    | 金           | 額         | %    |
| 其他綜合損益         |                                    |                 |            |       |             |           |      |                 |            |      |             |           |      |
| 不重分類至損益之項目：    |                                    |                 |            |       |             |           |      |                 |            |      |             |           |      |
| 805510         | 確定福利計畫之再衡量數                        | ( \$            | 47,410)    | -     | ( \$        | 40,979)   | -    | ( \$            | 290,226)   | ( 1) | ( \$        | 78,565)   | -    |
| 805530         | 指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數            | (               | 300)       | -     |             | 6,479     | -    | (               | 1,801)     | -    |             | 6,479     | -    |
| 805540         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益     | 六(三)            | 77,408     | 1     |             | 363,859   | 4    |                 | 1,116,262  | 4    |             | 1,381,649 | 4    |
| 805550         | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額           | 六(十三)           | 7,876      | -     | (           | 215)      | -    |                 | 9,486      | -    | (           | 3,482)    | -    |
| 805599         | 與不重分類之項目相關之所得稅                     | 六(四十一)          | 27,435     | -     |             | 2,201     | -    |                 | 54,746     | -    |             | 69,858    | -    |
| 後續可能重分類至損益之項目： |                                    |                 |            |       |             |           |      |                 |            |      |             |           |      |
| 805610         | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                  | (               | 1,217,329) | ( 12) |             | 399,820   | 4    | (               | 1,427,156) | ( 5) | (           | 67,952)   | -    |
| 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)            | 169,213    | 2     | (           | 95,726)   | ( 1) |                 | 1,282,177  | 4    | (           | 783,307)  | ( 2) |
| 805699         | 與可能重分類之項目相關之所得稅                    | 六(四十一)          | 10         | -     | (           | 244)      | -    | (               | 743)       | -    |             | 5,721     | -    |
| 本期其他綜合損益淨額     |                                    | (               | 983,097)   | ( 9)  |             | 635,195   | 7    |                 | 742,745    | 2    |             | 530,401   | 2    |
| 本期綜合損益總額       |                                    | \$              | 1,909,860  | 18    | \$          | 3,457,032 | 36   | \$              | 8,329,425  | 27   | \$          | 9,743,536 | 30   |
| 淨利歸屬於：         |                                    |                 |            |       |             |           |      |                 |            |      |             |           |      |
|                | 母公司業主                              | \$              | 2,648,002  | 25    | \$          | 2,335,892 | 24   | \$              | 6,757,311  | 22   | \$          | 7,798,123 | 24   |
|                | 共同控制下前手權益                          |                 | -          | -     |             | 259,009   | 3    |                 | 54,687     | -    |             | 422,476   | 1    |
|                | 非控制權益                              |                 | 244,955    | 2     |             | 226,936   | 2    |                 | 774,682    | 3    |             | 992,536   | 3    |
| 本期淨利總額         |                                    | \$              | 2,892,957  | 27    | \$          | 2,821,837 | 29   | \$              | 7,586,680  | 25   | \$          | 9,213,135 | 28   |
| 綜合損益總額歸屬於：     |                                    |                 |            |       |             |           |      |                 |            |      |             |           |      |
|                | 母公司業主                              | \$              | 2,258,104  | 21    | \$          | 2,672,709 | 28   | \$              | 8,216,976  | 27   | \$          | 8,023,088 | 25   |
|                | 共同控制下前手權益                          |                 | -          | -     |             | 425,345   | 4    |                 | 299,905    | 1    |             | 945,702   | 3    |
|                | 非控制權益                              | (               | 348,244)   | ( 3)  |             | 358,978   | 4    | (               | 187,456)   | ( 1) |             | 774,746   | 2    |
| 本期綜合損益總額       |                                    | \$              | 1,909,860  | 18    | \$          | 3,457,032 | 36   | \$              | 8,329,425  | 27   | \$          | 9,743,536 | 30   |
| 基本及稀釋每股盈餘：     |                                    |                 |            |       |             |           |      |                 |            |      |             |           |      |
|                | 母公司業主                              | \$              |            | 0.49  | \$          |           | 0.43 | \$              |            | 1.25 | \$          |           | 1.44 |
|                | 共同控制下前手權益                          |                 |            | -     |             |           | 0.05 |                 |            | 0.01 |             |           | 0.08 |
| 基本及稀釋每股盈餘      |                                    | \$              |            | 0.49  | \$          |           | 0.48 | \$              |            | 1.26 | \$          |           | 1.52 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉

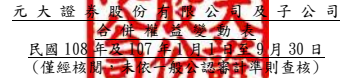


經理人：黃維誠



會計主管：黃士真



[illegible]

董事長：陳修偉

會計主管：黃士真

元大證券股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國108年及107年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                              | 108 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | ( 重 編 後 )<br>107 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>             |                             |                                          |
| 本期稅前淨利                       | \$ 8,538,744                | \$ 10,463,325                            |
| 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(利益)損失       | ( 3,927,459 )               | 2,112,922                                |
| 借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之損失(利益) | 1,112,189                   | ( 586,392 )                              |
| 折舊費用(含投資性不動產)                | 1,065,357                   | 444,967                                  |
| 攤銷費用                         | 248,238                     | 581,618                                  |
| 預期信用減損(迴轉利益)及損失              | ( 19,741 )                  | 185,040                                  |
| 財務成本                         | 4,653,279                   | 3,864,791                                |
| 利息收入(含財務收入)                  | ( 10,124,013 )              | ( 10,266,326 )                           |
| 股利收入                         | ( 1,784,823 )               | ( 1,497,818 )                            |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額         | ( 88,479 )                  | ( 26,210 )                               |
| 處分不動產及設備及投資性不動產利益            | ( 37,784 )                  | ( 202,596 )                              |
| 處分無形資產損失(利益)                 | 134                         | ( 5,381 )                                |
| 營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之利益        | ( 4,402 )                   | ( 732 )                                  |
| 除列按攤銷後成本衡量之金融資產利益            | -                           | ( 2,682 )                                |
| 非金融資產減損損失                    | -                           | 4,595                                    |
| 非金融資產減損迴轉利益                  | ( 3,365 )                   | ( 3,503 )                                |
| 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             | 11,780,708                  | ( 9,128,850 )                            |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產         | ( 873,078 )                 | ( 605,821 )                              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                | ( 1,284,966 )               | ( 1,327,918 )                            |
| 附賣回票債券投資                     | 3,775,601                   | ( 955,602 )                              |
| 應收證券融貸款                      | ( 1,000,361 )               | 3,220,121                                |
| 轉融通保證金                       | 89,528                      | 3,396                                    |
| 應收轉融通擔保價款                    | 74,392                      | 2,797                                    |
| 應收證券借貸款項                     | 1,644,735                   | ( 3,947,871 )                            |
| 客戶保證金專戶                      | ( 1,803,153 )               | ( 297,498 )                              |
| 應收期貨交易保證金                    | 3,248                       | ( 5,809 )                                |
| 借券擔保價款                       | 1,008,240                   | 4,802                                    |
| 借券保證金-存出                     | 10,527,196                  | 6,384,347                                |
| 應收票據                         | ( 15,197 )                  | 13,013                                   |
| 應收帳款                         | ( 16,225,099 )              | 2,692,358                                |
| 預付款項                         | ( 37,201 )                  | ( 65,334 )                               |
| 其他應收款                        | ( 461,944 )                 | ( 376,512 )                              |
| 其他金融資產-流動                    | ( 2,792,391 )               | 223,808                                  |
| 其他流動資產                       | 936,592                     | 1,248,879                                |
| 其他非流動資產                      | ( 502,233 )                 | 362,000                                  |

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國108年及107年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                    | 108 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | ( 重 編 後 )<br>107 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------------|-----------------------------|------------------------------------------|
| 與營業活動相關之負債之淨變動     |                             |                                          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債   | \$ 3,181,392                | (\$ 20,158,239 )                         |
| 附買回債券負債            | ( 11,891,105 )              | 9,324,742                                |
| 融券保證金              | ( 1,618,403 )               | ( 1,373,611 )                            |
| 應付融券擔保價款           | ( 1,565,835 )               | ( 1,465,748 )                            |
| 借券保證金-存入           | 8,133,253                   | 9,054,668                                |
| 期貨交易者權益            | 1,968,596                   | 589,003                                  |
| 應付帳款               | 19,399,821                  | ( 156,029 )                              |
| 預收款項               | 89,084                      | ( 31,144 )                               |
| 代收款項               | ( 114,926 )                 | ( 708,408 )                              |
| 其他應付款              | ( 751,846 )                 | ( 160,890 )                              |
| 其他金融負債-流動          | ( 5,705,584 )               | ( 2,700,887 )                            |
| 負債準備-非流動           | ( 26,429 )                  | ( 668 )                                  |
| 專戶分戶帳客戶權益          | ( 75,715 )                  | 113,540                                  |
| 其他流動負債             | ( 2,114,580 )               | 1,764,640                                |
| 其他非流動負債            | 100,708                     | 303,963                                  |
| 營運產生之現金流入(流出)      | 13,480,923                  | ( 3,095,144 )                            |
| 收取之利息              | 10,067,459                  | 9,807,253                                |
| 收取之股利              | 1,737,591                   | 1,483,530                                |
| 支付之利息              | ( 4,523,532 )               | ( 3,745,289 )                            |
| 支付之所得稅             | ( 587,407 )                 | ( 1,648,266 )                            |
| 營業活動之淨現金流入         | 20,175,034                  | 2,802,084                                |
| 投資活動之現金流量          |                             |                                          |
| 取得不動產及設備           | ( 173,484 )                 | ( 216,197 )                              |
| 處分不動產及設備及投資性不動產    | 193,653                     | 1,318,709                                |
| 取得無形資產             | ( 58,453 )                  | ( 132,177 )                              |
| 處分無形資產             | 5,920                       | 13,420                                   |
| 取得採用權益法之投資         | ( 145,732 )                 | ( 390,615 )                              |
| 採權益法投資處分價款         | -                           | 76,582                                   |
| 採權益法投資處分、清算及減資退回股款 | 102,326                     | 52,153                                   |
| 對子公司之收購            | ( 8,818,069 )               | -                                        |
| 投資活動之淨現金(流出)流入     | ( 8,893,839 )               | 721,875                                  |
| 籌資活動之現金流量          |                             |                                          |
| 短期借款(減少)增加         | ( 361,291 )                 | 3,866,947                                |
| 應付商業本票增加           | 8,186,601                   | 7,308,252                                |
| 長期借款增加             | -                           | 822,540                                  |
| 長期借款償還             | ( 802,050 )                 | ( 2,741,800 )                            |
| 應付公司債增加            | 8,500,000                   | 1,482,576                                |
| 應付公司債到期            | ( 427,760 )                 | -                                        |
| 租賃負債/應付租賃款本金償還     | ( 581,837 )                 | -                                        |
| 發放現金股利             | ( 6,160,853 )               | ( 6,817,410 )                            |
| 籌資活動之淨現金流入         | 8,352,810                   | 3,921,105                                |
| 匯率影響數              | ( 1,677,322 )               | ( 84,073 )                               |
| 本期現金及約當現金增加數       | 17,956,683                  | 7,360,991                                |
| 期初現金及約當現金餘額        | 47,622,688                  | 45,799,813                               |
| 期末現金及約當現金餘額        | \$ 65,579,371               | \$ 53,160,804                            |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

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

- (一)本公司為設立於中華民國之股份有限公司，成立於民國 85 年，並開始營業。主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券股務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行及其他經主管機關核准之業務。
- (二)截至民國 108 年 9 月 30 日，本公司已設有 146 家分公司(包含總公司)作為營業據點，並於民國 103 年上半年度設立國際證券業務分公司。民國 108 年及 107 年 9 月 30 日，本集團員工人數分別為 7,914 人及 7,811 人。
- (三)本公司原名元大寶來證券股份有限公司，經經濟部核准，業於民國 104 年 7 月 3 日更名為元大證券股份有限公司。
- (四)本公司之母公司及最終母公司皆為元大金融控股股份有限公司(以下簡稱元大金控)。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 11 月 5 日提報董事會後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋              | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-----------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」            | 民國108年1月1日          |

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」  | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」    | 民國108年1月1日 |
| 2015-2017週期之年度改善            | 民國108年1月1日 |

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

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國108年IFRSs版本時，本集團對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊（以下簡稱「修正式追溯調整」），將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日分別調增使用權資產及租賃負債\$3,346,553及\$3,601,761；調減保留盈餘及非控制權益\$72,575及\$55,695；並調增其他相關資產\$235,401及調增其他相關負債\$108,463。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：
  - (1) 未重評估合約是否係屬（或包含）租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
  - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - (3) 對租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國108年1至9月認列之租金費用為\$40,257。
  - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
  - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率或出租人之租賃隱含利率，其加權平均利率區間為0.93%~8.50%。

5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率或出租人之租賃隱含利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

|                                         |    |                  |
|-----------------------------------------|----|------------------|
| 民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾        | \$ | 3,910,964        |
| 加：民國107年12月31日採國際會計準則第17號認列之融資租賃下之應付租賃款 |    | 6,142            |
| 減：屬短期租賃之豁免                              | (  | 39,578)          |
| 減：屬低價值資產之豁免                             | (  | 14,822)          |
| 減：重新判斷非屬租賃之服務合約                         | (  | 5,903)           |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額   |    | 3,856,803        |
| 本集團初次適用日之增額借款利率或出租人之租賃隱含利率              |    | 0.93%~8.50%      |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債          | \$ | <u>3,601,761</u> |

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 107 年度合併財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於民國 108 年 3 月 25 日經董事會通過以\$8,818,069 取得元大證券金融股份有限公司(以下簡稱元大證金)全部股權，並以民國 108 年 3 月 26 日為交割基準日。本公司與集團內子公司間之合併，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第 390 號函規定，被合併公司屬共同控制下之股權係為組織重組，以集團對元大證金長期股權投資之帳面價值入帳，並就支付現金對價與長期股權投資帳面價值之差額調整適當權益科目。此外，依(101)基秘字第 301 號函之規定，於編製比較財務報表時，視為自始即已合併並追溯重編以前年度財務報表。惟共同控制下之股權於合併財務報表中列為共同控制下前手權益。

##### (三)合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

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

納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。集團取得子公司採用收購法會計處理，購入成本以取得資產、已發行的權益工具及已發生或承擔的負債以公允價值衡量，並加入可直接歸屬之取得成本。在企業合併時取得的可辨認資產、負債及或有負債，以取得日的原始公允價值衡量，不另考量非控制權益股權。取得成本超過股權比例所認列可辨認淨資產公允價值部分認列為商譽。若取得成本小於股權比例所認列取得的子公司可辨認淨資產公允價值部分則直接認列於合併綜合損益表。集團間交易的餘額和交易的未實現損益應予以銷除。子公司的會計政策依集團所採用會計政策予以一致地調整。損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之所有子公司及本期增減變動情形如下：

| 投資公司<br>名稱 | 子公司<br>名稱                                | 業務性質                                                            | 所持股權百分比       |                |               | 說明 |
|------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----|
|            |                                          |                                                                 | 108年9<br>月30日 | 107年12<br>月31日 | 107年9<br>月30日 |    |
| 本公司        | 元大證券亞洲金融有限公司(以下簡稱元大亞金)                   | 投資控股                                                            | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |    |
| 本公司        | 元大國際保險經紀人股份有限公司                          | 保險經紀人業務                                                         | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |    |
| 本公司        | 元大證金                                     | 證券融資融券                                                          | 100.00%       | -              | -             | 註1 |
| 元大亞金       | 元大證券控股(B.V.I.)有限公司                       | 投資控股                                                            | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |    |
| 元大亞金       | 元大證券(香港)有限公司<br>(以下簡稱元大證券(香港))           | 受託買賣、自行<br>買賣及承銷<br>投資諮詢                                        | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |    |
| 元大亞金       | 元大亞洲投資(香港)有限公司<br>(以下簡稱元大亞洲投資(香港))       | 受託買賣及自行<br>買賣                                                   | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註2 |
| 元大亞金       | 元大亞洲投資有限公司<br>(以下簡稱元大亞洲投資<br>(B.V.I.))   | 創業投資基金業<br>務、創業投資<br>基金募集及管<br>理業務、投資<br>諮詢顧問業務                 | -             | 100.00%        | 100.00%       |    |
| 元大亞金       | 元大證投資諮詢(北京)有限公司                          | 投資諮詢                                                            | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |    |
| 元大亞金       | 元大證券株式會社(以下簡稱<br>元大證券(韓國))               | 證券交易、就證<br>券及期貨合約<br>提供意見、承<br>銷業務、資產<br>管理、財務顧<br>問及期貨合約<br>交易 | 54.86%        | 54.62%         | 54.19%        |    |
| 元大亞金       | 元大香港控股(開曼)有限公司<br>(以下簡稱元大香港控股(開<br>曼)公司) | 投資控股                                                            | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |    |

| 投資公司<br>名稱           | 子公司<br>名稱                                                        | 業務性質                                            | 所持股權百分比       |                |               | 說明 |
|----------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----|
|                      |                                                                  |                                                 | 108年9<br>月30日 | 107年12<br>月31日 | 107年9<br>月30日 |    |
| 元大亞金                 | 元大證券(英國)有限公司<br>(以下簡稱元大證券(英國))                                   | 機構法人經紀業務                                        | -             | -              | 100.00%       | 註3 |
| 元大亞金                 | 元大證券(泰國)有限公司<br>(以下簡稱元大證券(泰國))                                   | 受託買賣、自行<br>買賣、承銷業<br>務及投資諮詢                     | 99.99%        | 99.99%         | 99.99%        |    |
| 元大亞金                 | 元大證券越南有限公司<br>(以下簡稱元大證券(越南))                                     | 受託買賣、自行<br>買賣、承銷業<br>務及投資諮詢                     | 85.24%        | 85.24%         | 85.23%        | 註4 |
| 元大亞洲投資<br>(香港)       | 元大亞洲投資有限公司<br>(以下簡稱元大亞洲投資<br>(B. V. I.))                         | 創業投資基金業<br>務、創業投資<br>基金募集及管<br>理業務、投資<br>諮詢顧問業務 | 100.00%       | -              | -             |    |
| 元大證券<br>(韓國)         | 元大投資株式會社                                                         | 投資業務                                            | 54.86%        | 54.62%         | 54.19%        |    |
| 元大證券<br>(韓國)         | 元大金融(香港)有限公司<br>(以下簡稱元大金融(香港))                                   | 投資控股                                            | 54.86%        | 54.62%         | 54.19%        |    |
| 元大金融<br>(香港)         | 元大證券(柬埔寨)有限公司                                                    | 承銷輔導、財務<br>顧問                                   | 54.86%        | 54.62%         | 54.19%        |    |
| 元大金融<br>(香港)         | Heng Xin Asia Holdings<br>Limited(以下簡稱Heng<br>Xin Asia Holdings) | 投資控股                                            | -             | 49.23%         | 48.84%        | 註5 |
| 元大證券<br>(香港)         | 元大香港國際投資有限公司                                                     | 金融商品發行                                          | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |    |
| 元大證券<br>(香港)         | 元大香港財務有限公司                                                       | 信用貸款業務                                          | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |    |
| 元大證券<br>(香港)         | PT Yuanta Sekuritas<br>Indonesia(以下簡稱<br>元大證券(印尼))               | 證券交易、承銷<br>業務                                   | 99.00%        | 99.00%         | 99.00%        |    |
| 元大證券<br>(香港)         | PT Yuanta Asset<br>Management(以下簡稱<br>元大資產印尼)                    | 投資管理                                            | 0.002%        | 0.002%         | 0.002%        |    |
| 元大證券<br>(香港)         | 元大投資管理(開曼)有限公司                                                   | 投資管理                                            | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |    |
| 元大證券<br>(香港)         | 元大證券(越南)                                                         | 受託買賣、自行<br>買賣、承銷業<br>務及投資諮詢                     | 14.76%        | 14.76%         | 14.76%        | 註4 |
| 元大證券<br>(印尼)         | 元大資產印尼                                                           | 投資管理                                            | 99.998%       | 99.998%        | 99.998%       |    |
| 元大亞洲投資<br>(B. V. I.) | Reksa Dana Yuanta Liquid<br>Plus Money Market Fund               | 債務工具投資                                          | 91.02%        | 99.90%         | 99.81%        |    |
| 元大亞洲投資<br>(B. V. I.) | Reksa Dana Yuanta USD<br>Fixed Income Fund                       | 債務工具投資                                          | -             | -              | 100.00%       | 註6 |

|                    |                                                   |        | 所持股權百分比       |                |               |    |
|--------------------|---------------------------------------------------|--------|---------------|----------------|---------------|----|
| 投資公司<br>名稱         | 子公司<br>名稱                                         | 業務性質   | 108年9<br>月30日 | 107年12<br>月31日 | 107年9<br>月30日 | 說明 |
| 元大亞洲投資<br>(B.V.I.) | Reksa Dana Yuanta Fixed<br>Income Fund            | 債務工具投資 | 69.37%        | 65.81%         | 88.75%        |    |
| 元大亞洲投資<br>(B.V.I.) | Reksa Dana Indeks Yuanta<br>Sri-Kehati Index Fund | 債務工具投資 | 99.24%        | 98.35%         | -             | 註7 |
| 元大亞洲投資<br>(B.V.I.) | Reksa Dana Yuanta Equity<br>Alpha Fund            | 債務工具投資 | 100.00%       | 100.00%        | -             | 註7 |

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

註 2：元大亞金於民國 108 年 5 月經董事會通過增資元大亞洲投資(香港)，並於民國 108 年 9 月完成增資程序。元大亞洲投資(香港)原名寶來證券(香港)有限公司，並於民國 108 年 9 月更為現名。

註 3：元大證券(英國)於民國 107 年 7 月經董事會通過辦理解散清算，清算基準日為民國 107 年 11 月 1 日。

註 4：元大亞金於民國 107 年 3 月經董事會通過增資元大證券(越南)，並於民國 107 年 8 月完成增資程序。元大證券(越南)原名越南第一證券聯營公司，於民國 107 年 2 月更為元大證券(越南)股份有限公司，並於民國 108 年 1 月更為現名。

註 5：Heng Xin Asia Holdings 於民國 107 年 3 月經董事會通過辦理清算，並於民國 108 年 6 月清算完結。

註 6：於民國 107 年第 1 季申購，並於 107 年第 4 季贖回。

註 7：於民國 107 年第 4 季申購。

3. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日受元大證券(韓國)控制之結構型個體：

| 108年9月30日                      |               |
|--------------------------------|---------------|
| 結構型個體名稱                        | 業務性質          |
| YK APT the 1st Co.,Ltd         | Asset-backing |
| YK Hessen Co.,Ltd              | Asset-backing |
| YK Indus Co.,Ltd               | Asset-backing |
| YK Dway 2nd Co.,Ltd            | Asset-backing |
| YK Biz Co.,Ltd                 | Asset-backing |
| SJ First Co.,Ltd               | Asset-backing |
| YK Monaco Co.,Ltd              | Asset-backing |
| YK JP the 7th Co.,Ltd          | Asset-backing |
| DG. southone 1st Co., Ltd      | Asset-backing |
| YFI Yeosu Co., Ltd             | Asset-backing |
| UT sixth Co., Ltd              | Asset-backing |
| YK Gunsun 1st Co., Ltd         | Asset-backing |
| Y.K.Blue the 4th.Co., Ltd      | Asset-backing |
| First M 2nd.Co.,Ltd            | Asset-backing |
| First M 3rd.Co.,Ltd            | Asset-backing |
| DK project second Co., Ltd     | Asset-backing |
| YK SMGC Co., Ltd               | Asset-backing |
| YK Hotel the 1st Co., Ltd      | Asset-backing |
| Y.K.Stone the First Co., Ltd   | Asset-backing |
| YK Grand. Co., Ltd             | Asset-backing |
| YK HD Co., Ltd                 | Asset-backing |
| YFI Double S1 Co., Ltd         | Asset-backing |
| YFI Double S2 Co., Ltd         | Asset-backing |
| YK Dragon. Co., Ltd            | Asset-backing |
| Y.K.Glory the 1th.Co., Ltd     | Asset-backing |
| YK MEDICINE Co., Ltd           | Asset-backing |
| YKWork. Co., Ltd               | Asset-backing |
| YK BeomCheon the 1st Co., Ltd  | Asset-backing |
| YK MIRACLE Co., Ltd            | Asset-backing |
| YKCF. Co., Ltd                 | Asset-backing |
| SJ beomcheon second Co., Ltd   | Asset-backing |
| YFI Nonhyun Co., Ltd           | Asset-backing |
| YK Maritime Co., Ltd           | Asset-backing |
| YK Bugae the 1st Co., Ltd      | Asset-backing |
| YK Mozart 11 Co., Ltd          | Asset-backing |
| YKSEAWORK. Co., Ltd            | Asset-backing |
| Y.K. Cherry the First Co., Ltd | Asset-backing |
| YK Chile Co., Ltd              | Asset-backing |
| YK Songdo. Co., Ltd            | Asset-backing |
| SJ bondong third Co., Ltd      | Asset-backing |
| YK Whistle Co., Ltd            | Asset-backing |
| BUMERSQUARE 1st. Co., Ltd      | Asset-backing |
| Y.K.Blue the 5th. Co., Ltd     | Asset-backing |
| YK Star. Co., Ltd              | Asset-backing |

107年12月31日

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

107年9月30日

| 結構型個體名稱                         | 業務性質          |
|---------------------------------|---------------|
| YK Sky Co., Ltd                 | Asset-backing |
| YK APT the 1st Co., Ltd         | Asset-backing |
| Y. K. S. W. Second Co., Ltd     | Asset-backing |
| YK Park Co., Ltd                | Asset-backing |
| Y. K. New NC 1st Co., Ltd       | Asset-backing |
| YK Halfmoon 2nd Co., Ltd        | Asset-backing |
| Y. K. New NC Second Co., Ltd.   | Asset-backing |
| YK Arena Co., Ltd.              | Asset-backing |
| YK Hessen Co., Ltd              | Asset-backing |
| ELF 5th Co., Ltd                | Asset-backing |
| YK Echo Co., Ltd                | Asset-backing |
| YK Indus Co., Ltd               | Asset-backing |
| YK Mozart Co., Ltd              | Asset-backing |
| YK Dway 2nd Co., Ltd            | Asset-backing |
| YK Biz Co., Ltd                 | Asset-backing |
| YK Blueocean the First Co., Ltd | Asset-backing |
| YK Stella Co., Ltd              | Asset-backing |
| YK HIT Co., Ltd                 | Asset-backing |
| SJ First Co., Ltd               | Asset-backing |
| YK Monaco Co., Ltd              | Asset-backing |
| YK JP the 7th Co., Ltd          | Asset-backing |
| Y. K. Blue the third Co., Ltd   | Asset-backing |
| ELF 7th Co., Ltd                | Asset-backing |
| YK KGE Co., Ltd.                | Asset-backing |
| DG. southone 1st Co., Ltd.      | Asset-backing |

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

4. 未列入合併財務報告之子公司如下：

|        |                |          | 所持股權百分比   |            |           |    |
|--------|----------------|----------|-----------|------------|-----------|----|
| 投資公司名稱 | 子公司名稱          | 業務性質     | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 | 說明 |
| 元大香港控股 | 漢宇投資諮詢(上海)有限公司 | 投資諮詢     | 100.00%   | 100.00%    | 100.00%   | 註  |
| 元大亞金   | 元大證券(英國)       | 機構法人經紀業務 | 100.00%   | 100.00%    | -         | 註  |

註：漢宇投資諮詢(上海)有限公司及元大證券(英國)已決議清算解散，本公司已無實質控制力，故停止將其納入合併個體之中。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日非控制權益總額分別為\$14,044,675、\$14,353,024及\$14,404,628，下列

為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

| 子公司名稱    | 主要營業場所 | 非控制權益         |        |               |        |               |        |
|----------|--------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
|          |        | 108年9月30日     |        | 107年12月31日    |        | 107年9月30日     |        |
|          |        | 金額            | 持股百分比  | 金額            | 持股百分比  | 金額            | 持股百分比  |
| 元大證券(韓國) | 韓國     | \$ 14,035,948 | 45.14% | \$ 14,344,843 | 45.38% | \$ 14,396,511 | 45.81% |

民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 月至 9 月綜合損益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為(\$348,308)、\$359,230、(\$188,002)及\$775,315。

前述子公司彙總性財務資訊：

合併資產負債表

|       | 元大證券(韓國)及子公司         |                      |                      |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
|       | 108年9月30日            | 107年12月31日           | 107年9月30日            |
| 流動資產  | \$ 301,002,686       | \$ 309,194,230       | \$ 310,291,479       |
| 非流動資產 | 17,786,551           | 16,545,798           | 17,786,954           |
| 流動負債  | ( 279,049,580)       | ( 287,746,946)       | ( 290,371,687)       |
| 非流動負債 | ( 7,588,084)         | ( 5,280,777)         | ( 5,080,614)         |
| 淨資產總額 | <u>\$ 32,151,573</u> | <u>\$ 32,712,305</u> | <u>\$ 32,626,132</u> |

合併綜合損益表

|              | 元大證券(韓國)及子公司        |                     |
|--------------|---------------------|---------------------|
|              | 108年7至9月            | 107年7至9月            |
| 收入           | \$ 3,367,644        | \$ 3,581,454        |
| 稅前淨利         | 511,844             | 584,439             |
| 所得稅費用        | ( 76,263)           | ( 31,889)           |
| 本期淨利         | 435,581             | 552,550             |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | ( 1,284,232)        | 281,788             |
| 本期綜合損益總額     | <u>(\$ 848,651)</u> | <u>\$ 834,338</u>   |
|              | 元大證券(韓國)及子公司        |                     |
|              | 108年1至9月            | 107年1至9月            |
| 收入           | \$ 10,993,815       | \$ 12,156,939       |
| 稅前淨利         | 1,838,367           | 2,675,792           |
| 所得稅費用        | ( 186,238)          | ( 161,855)          |
| 本期淨利         | 1,652,129           | 2,513,937           |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | ( 2,081,826)        | ( 465,694)          |
| 本期綜合損益總額     | <u>(\$ 429,697)</u> | <u>\$ 2,048,243</u> |

## 合併現金流量表

|                 | 元大證券(韓國)及子公司  |               |
|-----------------|---------------|---------------|
|                 | 108年1至9月      | 107年1至9月      |
| 營業活動之淨現金流入      | \$ 13,042,456 | \$ 3,939,811  |
| 投資活動之淨現金流入      | 37,723        | 1,051,234     |
| 籌資活動之淨現金流出      | ( 7,783,174)  | ( 1,254,648)  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 678,007)    | 261,670       |
| 本期現金及約當現金增加     | 4,618,998     | 3,998,067     |
| 期初現金及約當現金餘額     | 16,791,937    | 18,766,384    |
| 期末現金及約當現金餘額     | \$ 21,410,935 | \$ 22,764,451 |

### (四)其他重大會計政策

本合併財務報告應併同民國 107 年度合併財務報告閱讀。除下列說明外，請詳民國 107 年度合併財務報告之其他重大會計政策說明。

#### 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

##### 民國 108 年度適用

(1)租賃資產於可供本集團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集團增額借款利率或出租人之租賃隱含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. 殘值保證下本集團預期支付之金額；
- 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。

### 3. 租賃資產/營業租賃(承租人)

#### 民國 107 年度適用

- (1) 實質上出租人未將資產所有權的重大風險及報酬移轉予承租人的租賃，稱之為營業租賃。營業租賃之租金應依直線法於租賃期間內認列為費用計入合併綜合損益表中，從出租人處所取得之獎勵應於租賃期間內依直線法認列為租金支出的減項。
- (2) 本集團承擔租賃設備之大部分風險及報酬者，該租賃分類為融資租賃。融資租賃以租賃開始日所決定之租賃財產公平價值及最低租金給付額之現值二者孰低者，予以資本化。
- (3) 每期支付之租金分攤予應付租賃款負債及融資利息，以達成一融資利息與負債餘額之固定比例。應付租賃款總額扣除融資利息部份之餘額，帳列長期應付租賃款。融資成本的利息部份係按租賃期間認列於合併綜合損益表中，使每個期間負債餘額及利息支出維持一定的比率。融資租賃取得之設備以資產之耐用年限或租賃期間兩者孰短之期間計提折舊。

### 4. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

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

#### (2) 確定福利計畫

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

## 5. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含本期及遞延所得稅影響數，影響數表達於當期損益中，但與其他綜合損益項目相關或直接計入權益項目者除外。此時，相關所得稅影響數應分別計入其他綜合損益或其他權益項下。
- (2) 本期所得稅費用係根據本集團營運及產生課稅所得所在國家於報導期間結束日已立法或已實質性立法之所得稅法計算。管理階層定期就公司所適用所得稅法相關解釋函令評估稅務申報主張，並針對預期須向稅務機關支付的稅款適當估列所得稅負債。
- (3) 遞延所得稅之認列係採用資產負債表法，合併財務報告中資產和負債科目帳面金額與課稅基礎之差異，即為暫時性差異。惟除企業合併與交易當時不影響會計利潤或課稅所得(損失)二者任何之一種情形外，資產或負債原始認列產生之遞延所得稅不予以認列。遞延所得稅之衡量以預期未來資產實現或負債清償當期之稅率為準，且該稅率係依據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為準。遞延所得稅資產係於其很有可能用以抵減課稅所得之範圍內予以認列。
- (4) 對於與投資子公司、分支機構及關聯企業以及合資權益有關之應課稅暫時性差異認列其遞延所得稅，除非母公司、投資公司或合資控制者可控制暫時性差異迴轉之時間或該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉。
- (5) 當有法定執行權將所認列之本期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
- (7) 期中期間發生稅率變動時，本集團就所得稅與認列於損益之外的項目有關者，於變動發生當期將變動影響數一次認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數納入年度平均有效稅率之估計中，於期中期間逐期認列於損益。
- (8) 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。
- (9) 本公司依金融控股公司法第 49 條規定，選擇以元大金融控股股份有限公司母公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵營利事業所得稅申報。本公司與元大金融控股股份有限公司採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本公司仍先按個別申報之狀況依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定

處理，惟因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整遞延所得稅資產(負債)或本期所得稅負債(本期所得稅資產)。

##### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註五。

##### 六、重要會計項目之說明

###### (一)現金及約當現金

|                  | <u>108年9月30日</u>     | <u>107年12月31日</u>    | <u>107年9月30日</u>     |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 現金               |                      |                      |                      |
| 零用金              | \$ 5,285             | \$ 6,364             | \$ 6,494             |
| 銀行存款             |                      |                      |                      |
| 支票存款             | 537,221              | 438,092              | 795,311              |
| 活期存款             | 32,018,887           | 25,800,031           | 30,851,852           |
| 定期存款             | <u>27,174,078</u>    | <u>15,788,860</u>    | <u>16,700,814</u>    |
| 小計               | 59,735,471           | 42,033,347           | 48,354,471           |
| 約當現金—期貨超額保證金     | 4,287,755            | 3,851,953            | 3,767,264            |
| 約當現金—超額結算備付金     | 165                  | 11,554               | 6,852                |
| 約當現金—三個月內到期之商業本票 | <u>1,555,980</u>     | <u>1,725,834</u>     | <u>1,032,217</u>     |
| 合計               | <u>\$ 65,579,371</u> | <u>\$ 47,622,688</u> | <u>\$ 53,160,804</u> |

###### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

###### 1. 流動項目：

|                     | <u>108年9月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|---------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                  |                   |                  |
| <u>受益憑證及其他有價證券</u>  |                  |                   |                  |
| 受益憑證                | \$ 42,917        | \$ 56,027         | \$ 56,303        |
| 經紀商投資有價證券           | 4,271            | 5,886             | 5,858            |
| 評價調整                | ( <u>1,647</u> ) | ( <u>4,967</u> )  | ( <u>2,634</u> ) |
| 小計                  | <u>45,541</u>    | <u>56,946</u>     | <u>59,527</u>    |
| <u>營業證券—自營</u>      |                  |                   |                  |
| 政府公債                | 35,149,949       | 23,426,663        | 12,676,262       |
| 公司債                 | 25,988,775       | 30,065,354        | 24,180,993       |
| 金融債                 | 73,058,953       | 81,503,288        | 90,232,198       |
| 結構型債券               | 345,126          | 351,428           | 376,647          |
| 上市/櫃股票              | 12,354,714       | 7,150,232         | 9,758,516        |
| 未上市/櫃股票             | 327,933          | 1,196,561         | 198,247          |
| 可轉換公司債              | 4,255,558        | 4,186,741         | 3,754,423        |
| 興櫃股票                | 558,949          | 1,098,431         | 1,224,856        |
| 受益憑證                | 8,073,160        | 7,726,765         | 7,642,075        |

|                | 108年9月30日      | 107年12月31日     | 107年9月30日      |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 商業本票           | \$ 394,087     | \$ 1,027,125   | \$ 3,155,852   |
| 其他             | 329,096        | 354,784        | 395,502        |
| 評價調整           | 193,481        | ( 439,726)     | 312,427        |
| 小計             | 161,029,781    | 157,647,646    | 153,907,998    |
| <u>營業證券-承銷</u> |                |                |                |
| 上市/櫃股票         | 2,025          | 158,195        | 199,612        |
| 未上市/櫃股票        | 22,242         | 419,792        | 2,792          |
| 可轉換公司債         | 217,294        | 274,886        | 215,867        |
| 評價調整           | 430            | 10,691         | ( 4,044)       |
| 小計             | 241,991        | 863,564        | 414,227        |
| <u>營業證券-避險</u> |                |                |                |
| 上市/櫃股票         | 7,283,998      | 6,811,771      | 9,445,519      |
| 未上市/櫃股票        | -              | -              | 24,464         |
| 可轉換公司債         | 37,074,175     | 36,925,149     | 34,308,410     |
| 受益憑證           | 30,480,000     | 33,615,886     | 34,555,855     |
| 認購(售)權證        | 50,450         | 161,885        | 142,918        |
| 其他             | 58,142         | 7,064          | 6,510          |
| 評價調整           | ( 1,670,039)   | ( 4,097,246)   | ( 2,019,482)   |
| 小計             | 73,276,726     | 73,424,509     | 76,464,194     |
| <u>衍生工具</u>    |                |                |                |
| 買入選擇權-期貨       | 123,855        | 110,418        | 121,451        |
| 期貨交易保證金-自有資金   | 5,241,892      | 8,139,529      | 5,382,293      |
| 期貨交易保證金-有價證券   | 1,173,499      | 352,275        | 399,060        |
| 衍生工具-櫃檯        | 5,181,679      | 7,506,329      | 5,116,224      |
| 小計             | 11,720,925     | 16,108,551     | 11,019,028     |
| <u>其他</u>      |                |                |                |
| 結構型商品          | 9,165,065      | 8,883,242      | 8,732,293      |
| 存放KSFC之客戶存款    |                |                |                |
| 準備金(註)         | 61,099,721     | 67,861,557     | 69,525,674     |
| 其他             | 183,518        | 149,985        | 92,328         |
| 合計             | \$ 316,763,268 | \$ 324,996,000 | \$ 320,215,269 |

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

2. 非流動項目：

|                     | 108年9月30日           | 107年12月31日          | 107年9月30日           |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                     |                     |                     |
| 興櫃股票                | \$ 195,212          | \$ 73,561           | \$ 73,126           |
| 政府公債                | 97,613              | 91,990              | 367,741             |
| 未上市/櫃股票             | 440,462             | 423,453             | 535,933             |
| 受益憑證                | 149,371             | 94,111              | 93,553              |
| 經紀商投資有價證券           | 102,586             | 77,527              | 72,414              |
| 其他                  | 725,328             | 630,966             | 516,310             |
| 小計                  | 1,710,572           | 1,391,608           | 1,659,077           |
| 評價                  | 9,470               | ( 55,451)           | ( 63,948)           |
| 合計                  | <u>\$ 1,720,042</u> | <u>\$ 1,336,157</u> | <u>\$ 1,595,129</u> |

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益如下：

(1) 強制透過損益按公允價值衡量：

|                  | 108年7至9月             | 107年7至9月            |
|------------------|----------------------|---------------------|
| 開放式基金            | \$ 155               | (\$ 1,166)          |
| 期貨交易保證金-有價證券     | ( 47,143)            | -                   |
| 營業證券-自營(註3)      | 1,167,177            | 1,269,515           |
| 營業證券-承銷          | ( 1,082)             | 5,298               |
| 營業證券-避險(註3)      | 568,873              | 660,963             |
| 經紀商投資有價證券(註1及註2) | ( 66)                | 99                  |
| 借券及附賣回債券融券       | ( 168,515)           | 43,911              |
| 發行指數投資證券         | ( 2,145)             | -                   |
| 合計               | <u>\$ 1,517,254</u>  | <u>\$ 1,978,620</u> |
|                  | 108年1至9月             | 107年1至9月            |
| 開放式基金            | \$ 4,274             | (\$ 7,911)          |
| 期貨交易保證金-有價證券     | ( 31,528)            | -                   |
| 營業證券-自營(註3)      | 7,400,805            | 4,706,791           |
| 營業證券-承銷          | 71,877               | ( 56,714)           |
| 營業證券-避險(註3)      | 4,397,214            | ( 858,461)          |
| 經紀商投資有價證券(註1及註2) | 4,750                | 504                 |
| 借券及附賣回債券融券       | ( 1,816,378)         | 191,793             |
| 發行指數投資證券         | ( 2,781)             | -                   |
| 合計               | <u>\$ 10,028,233</u> | <u>\$ 3,976,002</u> |

註 1: 列於「其他利益及損失」項下。

註 2: 內含股利收入。

註 3: 內含股利收入及利息收入。

(2)民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 至 9 月認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨損失分別為(\$566,122)、(\$844,164)、(\$6,740,837)及(\$723,272)。另衍生工具淨損益，請詳附註六(四十)8 說明。

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

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

|             | <u>108年9月30日</u>     | <u>107年12月31日</u>    | <u>107年9月30日</u>     |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>債務工具</u> |                      |                      |                      |
| 公司債         | \$ 41,540,639        | \$ 45,658,177        | \$ 51,147,379        |
| 政府公債        | 7,693,660            | 11,322,403           | 8,066,187            |
| 金融債         | 21,735,237           | 12,997,551           | 13,256,175           |
| 評價調整        | ( 232,353)           | ( 1,287,004)         | ( 1,494,866)         |
| 小計          | <u>70,737,183</u>    | <u>68,691,127</u>    | <u>70,974,875</u>    |
| <u>權益工具</u> |                      |                      |                      |
| 營業證券—自營     |                      |                      |                      |
| 上市/櫃公司股票    | 1,207,585            | 776,698              | 626,874              |
| 興櫃股票        | -                    | 1,998                | 22,723               |
| 評價調整        | ( 62,669)            | 6,640                | 23,316               |
| 小計          | <u>1,144,916</u>     | <u>785,336</u>       | <u>672,913</u>       |
| 合計          | <u>\$ 71,882,099</u> | <u>\$ 69,476,463</u> | <u>\$ 71,647,788</u> |

2. 非流動項目：

|             | <u>108年9月30日</u>     | <u>107年12月31日</u>    | <u>107年9月30日</u>     |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>債務工具</u> |                      |                      |                      |
| 政府公債        | \$ 266,962           | \$ 49,996            | \$ 49,996            |
| 公司債         | 108,605              | 148,319              | 1,495,545            |
| 商業本票        | 133,080              | 134,014              | 132,825              |
| 評價調整        | ( 17,009)            | ( 23,377)            | ( 25,044)            |
| 小計          | <u>491,638</u>       | <u>308,952</u>       | <u>1,653,322</u>     |
| <u>權益工具</u> |                      |                      |                      |
| 上市/櫃公司股票    | 87,700               | 93,067               | 93,280               |
| 非上市櫃/興櫃股票   | 3,614,319            | 3,765,856            | 3,769,536            |
| 其他          | 49,469               | 52,525               | 52,621               |
| 評價調整        | <u>10,290,653</u>    | <u>9,444,290</u>     | <u>8,848,847</u>     |
| 小計          | <u>14,042,141</u>    | <u>13,355,738</u>    | <u>12,764,284</u>    |
| 合計          | <u>\$ 14,533,779</u> | <u>\$ 13,664,690</u> | <u>\$ 14,417,606</u> |

3. 本集團持有之部分權益工具投資係屬策略性投資及穩定收取股利所持有，故分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資公允價值分別為\$15,187,057、\$14,141,074 及\$13,437,197。
4. 本集團於民國 108 年及 107 年 1 至 9 月因市場的干擾與不確定因素增加，為避免系統性風險，故降低持股，出售公允價值分別為\$2,850,305 及\$748,258 之上市櫃股票，民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 至 9 月累積處分利益分別為\$104,651、\$8,952、\$152,710 及\$103,110。
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：

|                        | 108年7至9月          | 107年7至9月          |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> |                   |                   |
| <u>之權益工具</u>           |                   |                   |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動       | \$ 77,408         | \$ 363,859        |
| 累積利益或損失因除列轉列保留盈餘       | \$ 104,806        | \$ 7,495          |
| 認列於損益之股利收入             |                   |                   |
| 於本期期末仍持有者              | \$ 331,330        | \$ 415,002        |
| 於本期內除列者                | 112,050           | 9,601             |
|                        | <u>\$ 443,380</u> | <u>\$ 424,603</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> |                   |                   |
| <u>之債務工具</u>           |                   |                   |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動       | \$ 290,404        | (\$ 91,356)       |
| 自累計其他綜合損益重分類至損益        |                   |                   |
| 因提列減損轉列者               | \$ 1,570          | \$ 1,803          |
| 因除列標的轉列者               | 119,621           | 2,567             |
|                        | <u>\$ 121,191</u> | <u>\$ 4,370</u>   |
| 認列於損益之利息收入             | <u>\$ 409,709</u> | <u>\$ 381,874</u> |

|                        | 108年1至9月            | 107年1至9月            |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> |                     |                     |
| <u>之權益工具</u>           |                     |                     |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動       | \$ 1,116,262        | \$ 1,381,649        |
| 累積利益或損失因除列轉列保留盈餘       | \$ 151,566          | \$ 85,865           |
| 認列於損益之股利收入             |                     |                     |
| 於本期期末仍持有者              | \$ 575,982          | \$ 517,362          |
| 於本期內除列者                | 112,690             | 9,846               |
|                        | <u>\$ 688,672</u>   | <u>\$ 527,208</u>   |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> |                     |                     |
| <u>之債務工具</u>           |                     |                     |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動       | \$ 1,452,667        | (\$ 745,550)        |
| 自累計其他綜合損益重分類至損益        |                     |                     |
| 因提列減損轉列者               | \$ 3,209            | \$ 11,051           |
| 因除列標的轉列者               | 167,281             | 26,706              |
|                        | <u>\$ 170,490</u>   | <u>\$ 37,757</u>    |
| 認列於損益之利息收入             | <u>\$ 1,231,636</u> | <u>\$ 1,124,529</u> |

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

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

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

|               | 108年9月30日           | 107年12月31日          | 107年9月30日           |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動項目：</u>  |                     |                     |                     |
| 政府公債          | \$ 6,912,852        | \$ 5,576,677        | \$ 4,182,960        |
| 累計減損          | ( 3,708)            | ( 3,282)            | ( 2,495)            |
| 合計            | <u>\$ 6,909,144</u> | <u>\$ 5,573,395</u> | <u>\$ 4,180,465</u> |
| <u>非流動項目：</u> |                     |                     |                     |
| 政府公債          | \$ 55,384           | \$ 106,357          | \$ 106,664          |
| 金融債           | -                   | -                   | 52,447              |
| 累計減損          | -                   | -                   | ( 22)               |
| 合計            | <u>\$ 55,384</u>    | <u>\$ 106,357</u>   | <u>\$ 159,089</u>   |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

|            | 108年7至9月         | 107年7至9月         |
|------------|------------------|------------------|
| 利息收入       | \$ 26,134        | \$ 17,473        |
| 減損(損失)迴轉利益 | ( 278)           | 1,612            |
| 處分利益       | -                | 2,682            |
|            | <u>\$ 25,856</u> | <u>\$ 21,767</u> |
|            | 108年1至9月         | 107年1至9月         |
| 利息收入       | \$ 75,471        | \$ 37,031        |
| 減損(損失)迴轉利益 | ( 190)           | 599              |
| 處分利益       | -                | 2,682            |
|            | <u>\$ 75,281</u> | <u>\$ 40,312</u> |

2. 本集團於民國 107 年 1 至 9 月除列按攤銷後成本衡量之債務工具投資之處分利益為\$2,682，該等出售之個別及彙總金額均不重大。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 附賣回債券投資

|      | 108年9月30日            | 107年12月31日           | 107年9月30日            |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 政府公債 | \$ 13,312,974        | \$ 16,058,842        | \$ 15,297,957        |
| 公司債  | 1,952,180            | 478,353              | 349,215              |
| 金融債  | 11,448,426           | 13,979,983           | 9,449,421            |
| 合計   | <u>\$ 26,713,580</u> | <u>\$ 30,517,178</u> | <u>\$ 25,096,593</u> |

上列民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日附賣回債券投資皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後特定日期以約定價格含息賣回，全部賣回總價分別為\$26,754,478、\$30,561,393 及\$25,113,070，年利率分別為 0.25%~3.15%、1.85%~3.25%及 0.20%~2.90%。民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日因附賣回債券投資取得之擔保品為上述債券，其公允價值分別為\$29,705,568、\$33,433,017 及\$27,026,768。

(六) 應收證券借貸款項

應收證券借貸款項係以客戶買進或持有之有價證券為擔保所從事之資金融通業務，本公司民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。元大證金民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%。元大證券(越南)民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日牌告之年利率皆為 10.95%。

(七) 應收帳款

|             | 108年9月30日     | 107年12月31日    | 107年9月30日     |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 應收帳款－關係人    | \$ 94,352     | \$ 68,663     | \$ 119,497    |
| 應收帳款－非關係人   |               |               |               |
| 應收代買證券價款    | \$ 823,984    | \$ 770,218    | \$ 772,720    |
| 應收交割帳款      | 25,813,404    | 15,521,410    | 23,662,370    |
| 交割代價        | 5,662,290     | 7,264,563     | 7,348,467     |
| 應收融資利息      | 793,007       | 841,221       | 981,634       |
| 應收賣出證券款     | 8,926,083     | 5,408,108     | 12,899,125    |
| 應收債券利息      | 725,066       | 820,237       | 711,160       |
| 應收即期外匯款     | 7,340,918     | 2,571,848     | 282,963       |
| 借入券還券之應收退還款 | -             | 451,610       | 360,700       |
| 其他          | 1,209,824     | 1,224,812     | 1,170,540     |
| 小計          | 51,294,576    | 34,874,027    | 48,189,679    |
| 減：備抵損失      | ( 332,127)    | ( 249,814)    | ( 267,736)    |
| 淨額          | \$ 50,962,449 | \$ 34,624,213 | \$ 47,921,943 |

本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日應收帳款之帳齡分析如下：

| 108年9月30日  |               |              |            |               |
|------------|---------------|--------------|------------|---------------|
|            | 90天內          | 91天-1年       | 超過1年       | 合計            |
| 應收帳款       | \$ 49,777,262 | \$ 1,025,238 | \$ 492,076 | \$ 51,294,576 |
| 應收帳款-關係人   | 94,352        | -            | -          | 94,352        |
| 107年12月31日 |               |              |            |               |
|            | 90天內          | 91天-1年       | 超過1年       | 合計            |
| 應收帳款       | \$ 33,309,837 | \$ 1,068,806 | \$ 495,384 | \$ 34,874,027 |
| 應收帳款-關係人   | 68,663        | -            | -          | 68,663        |
| 107年9月30日  |               |              |            |               |
|            | 90天內          | 91天-1年       | 超過1年       | 合計            |
| 應收帳款       | \$ 46,716,286 | \$ 963,085   | \$ 510,308 | \$ 48,189,679 |
| 應收帳款-關係人   | 119,497       | -            | -          | 119,497       |

(八) 其他應收款

|            | 108年9月30日    | 107年12月31日   | 107年9月30日    |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| 其他應收款-關係人  | \$ 129,554   | \$ 13,046    | \$ 11,316    |
| 其他應收款-非關係人 |              |              |              |
| 應收股利       | \$ 88,717    | \$ 37,734    | \$ 37,594    |
| 應收利息       | 872,600      | 704,811      | 1,090,550    |
| 應收手續費      | 162,771      | 162,478      | 183,291      |
| 其他         | 390,120      | 381,802      | 191,838      |
| 小計         | 1,514,208    | 1,286,825    | 1,503,273    |
| 減:備抵損失     | (44,138)     | (47,869)     | (44,222)     |
| 淨額         | \$ 1,470,070 | \$ 1,238,956 | \$ 1,459,051 |

(九) 其他金融資產

|      | 108年9月30日     | 107年12月31日    | 107年9月30日     |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 放款   | \$ 21,861,943 | \$ 19,158,223 | \$ 15,495,610 |
| 備抵損失 | (1,468,944)   | (1,643,893)   | (1,620,555)   |
| 合計   | \$ 20,392,999 | \$ 17,514,330 | \$ 13,875,055 |

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

|           | 108年9月30日    | 107年12月31日   | 107年9月30日    |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 銀行存款      | \$ 3,487,644 | \$ 1,609,362 | \$ 1,790,590 |
| 結算機構結算餘額  | 342,675      | 228,337      | 186,864      |
| 其他期貨商結算餘額 | 556,753      | 746,220      | 672,908      |
| 合計        | \$ 4,387,072 | \$ 2,583,919 | \$ 2,650,362 |

民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

|           | 108年9月30日    | 107年12月31日   | 107年9月30日    |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 客戶保證金專戶餘額 | \$ 1,320,929 | \$ 1,533,795 | \$ 1,358,674 |
| 其他        | (74,953)     | 27,237       | 96,891       |
| 客戶誤入金     | -            | 294          | 293          |
| 期貨交易人權益   | \$ 1,245,976 | \$ 1,561,326 | \$ 1,455,858 |

民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，元大證券(韓國)帳列期貨交易人權益餘額分別為 \$6,576,444、\$4,292,498 及 \$4,395,979。

(十一) 應收證券融資款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保，本公司及元大證金民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月

31 日及 107 年 9 月 30 日之年利率分別為 5.95%~9.75%、6.65%~9.55%及 6.65%~9.55%。元大證券(香港)民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之年利率分別為 2.38%~13.00%、2.38%~12.88%及 2.38%~12.88%。元大證券(印尼)民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之年利率皆為 18%。元大證券(泰國)民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之年利率皆為 5.15%~9.25%。元大證券(越南)民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之年利率皆為 9.86%~14.00%。

(十二)其他流動資產

|            | <u>108年9月30日</u>     | <u>107年12月31日</u>    | <u>107年9月30日</u>     |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 質押定期存款-流動  | \$ 2,423,935         | \$ 2,289,347         | \$ 2,245,709         |
| 其他受限制資產-流動 | 944,579              | 1,219,208            | 1,519,498            |
| 待交割款項      | 10,677,432           | 11,765,610           | 10,174,799           |
| 代收承銷股款     | 145,555              | 58,649               | 151                  |
| 其他         | <u>766,666</u>       | <u>561,945</u>       | <u>454,566</u>       |
| 合計         | <u>\$ 14,958,167</u> | <u>\$ 15,894,759</u> | <u>\$ 14,394,723</u> |

相關質押擔保情形請詳附註八。

(以下空白)

(十三)採用權益法之投資

|                                                                 | 108年9月30日           |          | 107年12月31日          |          | 107年9月30日           |          |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|----------|---------------------|----------|---------------------|----------|
|                                                                 | 金額                  | 持股<br>比率 | 金額                  | 持股<br>比率 | 金額                  | 持股<br>比率 |
| 關聯企業：                                                           |                     |          |                     |          |                     |          |
| 漢宇投資諮詢(上海)有限公司                                                  | \$ 22,441           | 100.00%  | \$ 22,242           | 100.00%  | \$ 22,135           | 100.00%  |
| 元大證券(英國)有限公司                                                    | 63,124              | 100.00%  | 62,496              | 100.00%  | -                   | -        |
| Woori Asset Management Corp.                                    | 731,113             | 27.00%   | 716,023             | 27.00%   | 703,017             | 27.00%   |
| Polaris Ocean Private<br>Equity Fund                            | 38,126              | 3.26%    | 40,959              | 3.26%    | 41,033              | 3.26%    |
| KoFC-TongYang Pioneer<br>Champ 2010-5 Venture<br>Capital Fund   | 14,244              | 16.22%   | 20,222              | 16.22%   | 26,158              | 16.22%   |
| KoFC-KVIC Green Growth<br>Venture Capital Fund                  | 11,464              | 18.00%   | 12,218              | 18.00%   | 30,492              | 18.00%   |
| 2011KIF-TONGYANG IT<br>Venture Fund                             | 72,008              | 17.20%   | 62,886              | 17.20%   | 69,570              | 17.20%   |
| TONGYANG AGRI-FOOD<br>INVESTMENT FUND II                        | 122,003             | 40.74%   | 131,228             | 40.74%   | 101,674             | 40.74%   |
| IBKC-TONGYANG Growth 2013<br>Private Equity Fund                | 196,288             | 10.71%   | 225,030             | 10.71%   | 259,622             | 10.71%   |
| KVIC-Yuanta 2015 Overseas<br>Fund                               | 318,743             | 44.00%   | 344,269             | 44.00%   | 304,556             | 44.00%   |
| TongYang China Paid in<br>Capital Private<br>Investment Trust 1 | -                   | -        | 31,045              | 27.57%   | 30,581              | 27.57%   |
| 2016KIF-Yuanta ICT<br>Venture Fund                              | 100,300             | 16.67%   | 83,093              | 16.67%   | 55,932              | 16.67%   |
| Yuanta Secondary No.2 Fund                                      | 164,382             | 12.28%   | 149,295             | 12.28%   | 115,572             | 12.28%   |
| Yuanta Secondary No.3 Fund                                      | 75,649              | 15.26%   | -                   | -        | -                   | -        |
| Yuanta SPAC III                                                 | 1,645               | 0.83%    | 1,836               | 0.83%    | 1,839               | 0.83%    |
| SJ-ULTRA V 1st FUND                                             | 25,307              | 34.48%   | 26,914              | 34.48%   | 26,975              | 34.48%   |
| Yuanta SPAC IV                                                  | 853                 | 0.54%    | 687                 | 4.55%    | -                   | -        |
| Yuanta-HPNT Private Equity<br>Fund                              | 5,173               | 0.09%    | 5,500               | 0.14%    | -                   | -        |
| Yuanta SPAC V                                                   | 389                 | 4.55%    | -                   | -        | -                   | -        |
| 合計                                                              | <u>\$ 1,963,252</u> |          | <u>\$ 1,935,943</u> |          | <u>\$ 1,789,156</u> |          |

本集團合資及關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下：

|              | 108年7至9月         | 107年7至9月         |
|--------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位本期淨利   | \$ 25,980        | \$ 12,594        |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 7,875            | (215)            |
| 本期綜合損益總額     | <u>\$ 33,855</u> | <u>\$ 12,379</u> |
|              | 108年1至9月         | 107年1至9月         |
| 繼續營業單位本期淨利   | \$ 88,479        | \$ 26,210        |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 9,628            | (3,212)          |
| 本期綜合損益總額     | <u>\$ 98,107</u> | <u>\$ 22,998</u> |

(十四) 不動產及設備

|                  | 土地                  | 建築物                 | 設備                  | 租賃權益改良           | 租賃資產            | 總計                  |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| <u>108年1月1日</u>  |                     |                     |                     |                  |                 |                     |
| 成本               | \$ 3,631,621        | \$ 3,113,321        | \$ 3,681,654        | \$ 208,958       | \$ 9,230        | \$ 10,644,784       |
| 累計折舊             | -                   | (1,175,430)         | (2,622,685)         | (155,576)        | (3,180)         | (3,956,871)         |
| 累計減損             | (75,336)            | (15,618)            | -                   | -                | -               | (90,954)            |
| 帳面價值             | <u>\$ 3,556,285</u> | <u>\$ 1,922,273</u> | <u>\$ 1,058,969</u> | <u>\$ 53,382</u> | <u>\$ 6,050</u> | <u>\$ 6,596,959</u> |
| <u>108年1至9月</u>  |                     |                     |                     |                  |                 |                     |
| 追溯調整前帳面價值        | \$ 3,556,285        | \$ 1,922,273        | \$ 1,058,969        | \$ 53,382        | \$ 6,050        | \$ 6,596,959        |
| 追溯調整變動數          | -                   | -                   | (7,995)             | -                | (6,050)         | (14,045)            |
| 追溯調整後帳面價值        | 3,556,285           | 1,922,273           | 1,050,974           | 53,382           | -               | 6,582,914           |
| 匯兌差額             | (31,178)            | (53,198)            | 4,846               | 282              | -               | (79,248)            |
| 本期增添             | -                   | -                   | 159,453             | 14,031           | -               | 173,484             |
| 本期處分             | -                   | -                   | (11,373)            | (330)            | -               | (11,703)            |
| 折舊費用             | -                   | (66,672)            | (299,812)           | (26,646)         | -               | (393,130)           |
| 本期移轉             | 76,348              | (25,116)            | -                   | -                | -               | 51,232              |
| 重分類(註)           | -                   | -                   | 8,577               | 11,103           | -               | 19,680              |
| 9月30日            | <u>\$ 3,601,455</u> | <u>\$ 1,777,287</u> | <u>\$ 912,665</u>   | <u>\$ 51,822</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 6,343,229</u> |
| <u>108年9月30日</u> |                     |                     |                     |                  |                 |                     |
| 成本               | \$ 3,676,791        | \$ 2,996,372        | \$ 3,544,797        | \$ 221,987       | \$ -            | \$ 10,439,947       |
| 累計折舊             | -                   | (1,203,467)         | (2,632,132)         | (170,165)        | -               | (4,005,764)         |
| 累計減損             | (75,336)            | (15,618)            | -                   | -                | -               | (90,954)            |
| 帳面價值             | <u>\$ 3,601,455</u> | <u>\$ 1,777,287</u> | <u>\$ 912,665</u>   | <u>\$ 51,822</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 6,343,229</u> |

註：係預付設備款轉入。

|                  | 土地                  | 建築物                 | 設備                  | 租賃權益改良           | 租賃資產            | 總計                  |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| <u>107年1月1日</u>  |                     |                     |                     |                  |                 |                     |
| 成本               | \$ 3,697,976        | \$ 3,188,609        | \$ 3,574,545        | \$ 235,110       | \$ 14,461       | \$ 10,710,701       |
| 累計折舊             | -                   | ( 1,106,918)        | ( 2,546,541)        | ( 171,423)       | ( 12,815)       | ( 3,837,697)        |
| 累計減損             | ( 75,336)           | ( 15,618)           | -                   | -                | -               | ( 90,954)           |
| 帳面價值             | <u>\$ 3,622,640</u> | <u>\$ 2,066,073</u> | <u>\$ 1,028,004</u> | <u>\$ 63,687</u> | <u>\$ 1,646</u> | <u>\$ 6,782,050</u> |
| <u>107年1至9月</u>  |                     |                     |                     |                  |                 |                     |
| 1月1日             | \$ 3,622,640        | \$ 2,066,073        | \$ 1,028,004        | \$ 63,687        | \$ 1,646        | \$ 6,782,050        |
| 匯兌差額             | ( 6,820)            | ( 12,541)           | 4,457               | ( 540)           | -               | ( 15,444)           |
| 本期增添             | -                   | 351                 | 202,410             | 13,436           | 6,600           | 222,797             |
| 本期處分             | -                   | -                   | ( 4,822)            | ( 323)           | -               | ( 5,145)            |
| 折舊費用             | -                   | ( 67,959)           | ( 294,763)          | ( 27,627)        | ( 549)          | ( 390,898)          |
| 本期移轉             | ( 21,797)           | ( 11,255)           | 1,234               | -                | ( 1,234)        | ( 33,052)           |
| 重分類(註)           | -                   | -                   | 125,494             | 4,233            | -               | 129,727             |
| 9月30日            | <u>\$ 3,594,023</u> | <u>\$ 1,974,669</u> | <u>\$ 1,062,014</u> | <u>\$ 52,866</u> | <u>\$ 6,463</u> | <u>\$ 6,690,035</u> |
| <u>107年9月30日</u> |                     |                     |                     |                  |                 |                     |
| 成本               | \$ 3,669,359        | \$ 3,158,030        | \$ 3,634,263        | \$ 216,791       | \$ 16,402       | \$ 10,694,845       |
| 累計折舊             | -                   | ( 1,167,743)        | ( 2,572,249)        | ( 163,925)       | ( 9,939)        | ( 3,913,856)        |
| 累計減損             | ( 75,336)           | ( 15,618)           | -                   | -                | -               | ( 90,954)           |
| 帳面價值             | <u>\$ 3,594,023</u> | <u>\$ 1,974,669</u> | <u>\$ 1,062,014</u> | <u>\$ 52,866</u> | <u>\$ 6,463</u> | <u>\$ 6,690,035</u> |

註：係預付設備款轉入。

1. 本公司將不動產及設備屬土地、房屋及建築以營業租賃出租，其細分為屬於及非屬於營業租賃之資產說明如下：

|                  | 土地                  |                   |                     | 建築物                 |                  |                     |
|------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                  | 供自用                 | 供租賃               | 小計                  | 供自用                 | 供租賃              | 小計                  |
| <u>108年1月1日</u>  |                     |                   |                     |                     |                  |                     |
| 成本               | \$ 3,438,967        | \$ 192,654        | \$ 3,631,621        | \$ 3,085,440        | \$ 27,881        | \$ 3,113,321        |
| 累計折舊             | -                   | -                 | -                   | ( 1,173,328)        | ( 2,102)         | ( 1,175,430)        |
| 累計減損             | ( 75,336)           | -                 | ( 75,336)           | ( 15,618)           | -                | ( 15,618)           |
| 帳面價值             | <u>\$ 3,363,631</u> | <u>\$ 192,654</u> | <u>\$ 3,556,285</u> | <u>\$ 1,896,494</u> | <u>\$ 25,779</u> | <u>\$ 1,922,273</u> |
| <u>108年1至9月</u>  |                     |                   |                     |                     |                  |                     |
| 1月1日             | \$ 3,363,631        | \$ 192,654        | \$ 3,556,285        | \$ 1,896,494        | \$ 25,779        | \$ 1,922,273        |
| 匯兌差額             | ( 31,178)           | -                 | ( 31,178)           | ( 53,198)           | -                | ( 53,198)           |
| 折舊費用             | -                   | -                 | -                   | ( 65,676)           | ( 996)           | ( 66,672)           |
| 本期移轉             | 76,348              | -                 | 76,348              | ( 25,116)           | -                | ( 25,116)           |
| 9月30日            | <u>\$ 3,408,801</u> | <u>\$ 192,654</u> | <u>\$ 3,601,455</u> | <u>\$ 1,752,504</u> | <u>\$ 24,783</u> | <u>\$ 1,777,287</u> |
| <u>108年9月30日</u> |                     |                   |                     |                     |                  |                     |
| 成本               | \$ 3,484,137        | \$ 192,654        | \$ 3,676,791        | \$ 2,968,491        | \$ 27,881        | \$ 2,996,372        |
| 累計折舊             | -                   | -                 | -                   | ( 1,200,369)        | ( 3,098)         | ( 1,203,467)        |
| 累計減損             | ( 75,336)           | -                 | ( 75,336)           | ( 15,618)           | -                | ( 15,618)           |
| 帳面價值             | <u>\$ 3,408,801</u> | <u>\$ 192,654</u> | <u>\$ 3,601,455</u> | <u>\$ 1,752,504</u> | <u>\$ 24,783</u> | <u>\$ 1,777,287</u> |

2. 有關本公司以不動產及設備供營業租賃者，請詳附註六（十六）。

3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括建築物、機器及電腦設備、交通及運輸設備及什項設備等，租賃合約之期間通常介於 1 年到 15 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

|         | <u>108年9月30日</u>  |                   |
|---------|-------------------|-------------------|
|         | <u>帳面金額</u>       |                   |
| 建築物     | \$                | 2,597,395         |
| 機器及電腦設備 |                   | 9,297             |
| 交通及運輸設備 |                   | 41,948            |
| 什項設備    |                   | 8,950             |
|         | \$                | <u>2,657,590</u>  |
|         | <u>108年7至9月</u>   | <u>108年1至9月</u>   |
|         | <u>折舊費用</u>       | <u>折舊費用</u>       |
| 建築物     | \$ 186,455        | \$ 554,779        |
| 機器及電腦設備 | 12,872            | 36,673            |
| 交通及運輸設備 | 6,880             | 12,337            |
| 什項設備    | 1,067             | 3,280             |
|         | <u>\$ 207,274</u> | <u>\$ 607,069</u> |

3. 本集團於民國 108 年 1 至 9 月使用權資產之增添為\$244,369。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | <u>108年7至9月</u> |
|------------------|-----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |                 |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 12,365       |
| 屬短期租賃合約之費用       | 16,886          |
| 屬低價值資產租賃之費用      | 2,069           |
| 來自轉租使用權資產之收益     | 3,293           |
|                  | <u>108年1至9月</u> |
| <u>影響當期損益之項目</u> |                 |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 37,718       |
| 屬短期租賃合約之費用       | 56,973          |
| 屬低價值資產租賃之費用      | 6,074           |
| 來自轉租使用權資產之收益     | 11,554          |

5. 本集團於民國 108 年 1 至 9 月租賃現金流出總額為\$647,041。

(十六)租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產係建築物，租賃合約之期間通常介於 1 年到 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 108 年 7 至 9 月及 1 至 9 月基於營業租賃合約分別認列 \$48,848 及 \$168,998 之租金收入，並無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

|      | 108年9月30日         |
|------|-------------------|
| 108年 | \$ 48,398         |
| 109年 | 132,716           |
| 110年 | 69,431            |
| 111年 | 14,789            |
| 112年 | 1,485             |
| 合計   | <u>\$ 266,819</u> |

(十七)投資性不動產

|                  | 土地                  | 建築物                 | 使用權資產             | 合計                  |
|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>108年1月1日</u>  |                     |                     |                   |                     |
| 成本               | \$ 3,186,561        | \$ 3,575,777        | \$ -              | \$ 6,762,338        |
| 累計折舊             | -                   | ( 1,262,192)        | -                 | ( 1,262,192)        |
| 累計減損             | ( 245,638)          | ( 96,140)           | -                 | ( 341,778)          |
| 108年1月1日餘額       | <u>\$ 2,940,923</u> | <u>\$ 2,217,445</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 5,158,368</u> |
| <u>108年1至9月</u>  |                     |                     |                   |                     |
| 追溯調整前帳面          |                     |                     |                   |                     |
| 價值               | \$ 2,940,923        | \$ 2,217,445        | \$ -              | \$ 5,158,368        |
| 追溯調整變動數          | -                   | -                   | 249,280           | 249,280             |
| 追溯調整後帳面          |                     |                     |                   |                     |
| 價值               | 2,940,923           | 2,217,445           | 249,280           | 5,407,648           |
| 匯兌差額             | ( 74,295)           | ( 66,947)           | ( 13,229)         | ( 154,471)          |
| 本期處分             | ( 47,024)           | ( 75,661)           | ( 21,481)         | ( 144,166)          |
| 折舊費用             | -                   | ( 45,859)           | ( 19,299)         | ( 65,158)           |
| 減損迴轉利益           | 1,986               | 1,379               | -                 | 3,365               |
| 本期移轉(註)          | ( 76,348)           | 25,116              | -                 | ( 51,232)           |
| 9月30日            | <u>\$ 2,745,242</u> | <u>\$ 2,055,473</u> | <u>\$ 195,271</u> | <u>\$ 4,995,986</u> |
| <u>108年9月30日</u> |                     |                     |                   |                     |
| 成本               | \$ 2,988,894        | \$ 3,419,171        | \$ 255,514        | \$ 6,663,579        |
| 累計折舊             | -                   | ( 1,268,937)        | ( 60,243)         | ( 1,329,180)        |
| 累計減損             | ( 243,652)          | ( 94,761)           | -                 | ( 338,413)          |
| 108年9月30日餘額      | <u>\$ 2,745,242</u> | <u>\$ 2,055,473</u> | <u>\$ 195,271</u> | <u>\$ 4,995,986</u> |

註：係不動產及設備之移轉。

|                  | 土地                  | 建築物                 | 合計                  |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>107年1月1日</u>  |                     |                     |                     |
| 成本               | \$ 4,106,166        | \$ 3,768,832        | \$ 7,874,998        |
| 累計折舊             | - (                 | 1,237,353) (        | 1,237,353)          |
| 累計減損             | ( 249,158) (        | 97,977) (           | 347,135)            |
| 107年1月1日餘額       | <u>\$ 3,857,008</u> | <u>\$ 2,433,502</u> | <u>\$ 6,290,510</u> |
| <u>107年1至9月</u>  |                     |                     |                     |
| 1月1日             | \$ 3,857,008        | \$ 2,433,502        | \$ 6,290,510        |
| 匯兌差額             | ( 29,434) (         | 18,406) (           | 47,840)             |
| 本期處分             | ( 946,454) (        | 164,514) (          | 1,110,968)          |
| 折舊費用             | - (                 | 54,069) (           | 54,069)             |
| 減損迴轉利益           | 2,344               | 1,159               | 3,503               |
| 本期移轉(註)          | <u>21,797</u>       | <u>11,255</u>       | <u>33,052</u>       |
| 9月30日            | <u>\$ 2,905,261</u> | <u>\$ 2,208,927</u> | <u>\$ 5,114,188</u> |
| <u>107年9月30日</u> |                     |                     |                     |
| 成本               | \$ 3,152,075        | \$ 3,536,784        | \$ 6,688,859        |
| 累計折舊             | - (                 | 1,231,039) (        | 1,231,039)          |
| 累計減損             | ( 246,814) (        | 96,818) (           | 343,632)            |
| 107年9月30日餘額      | <u>\$ 2,905,261</u> | <u>\$ 2,208,927</u> | <u>\$ 5,114,188</u> |

註：係不動產及設備之移轉。

1. 本集團選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日投資性不動產之公允價值分別為 \$9,627,040、\$9,100,470 及 \$8,976,582，由外部鑑價專家採用比較法及收益法之直接資本化法進行評價，比較法以具替代性之同類型不動產之價格為基礎比較分析而得，收益法以租金收益並以合理的投資報酬率推估而得，其中民國 108 年 9 月 30 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$6,551,476 及 \$3,075,564；民國 107 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$6,509,014 及 \$2,591,456；民國 107 年 9 月 30 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$6,418,906 及 \$2,557,676。
2. 民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 至 9 月認列租金收入分別為 \$55,955、\$52,372、\$165,538 及 \$160,370。民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 至 9 月產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$18,097、\$7,615、\$50,882 及 \$28,205，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$5,481、\$12,509、\$14,624 及 \$26,153。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十八) 非金融資產減損

本公司民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 至 9 月所認列之減損損失分別為\$0、\$4,595、\$0及\$4,595；民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 至 9 月所認列減損損失迴轉利益分別為\$0、\$0、\$3,365及\$3,503。各項非金融資產累計減損金額如下：

|        | <u>108年9月30日</u>  | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u>  |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不動產    | \$ 90,954         | \$ 90,954         | \$ 90,954         |
| 投資性不動產 | 338,413           | 341,778           | 343,632           |
| 無形資產   | 72,090            | 72,836            | 72,859            |
| 合計     | <u>\$ 501,457</u> | <u>\$ 505,568</u> | <u>\$ 507,445</u> |

(十九) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

|      | <u>108年9月30日</u>     | <u>107年12月31日</u>    | <u>107年9月30日</u>     |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 商譽   | \$ 11,826,160        | \$ 11,819,748        | \$ 11,817,902        |
| 累計減損 | ( 38,634)            | ( 38,634)            | ( 38,634)            |
| 合計   | <u>\$ 11,787,526</u> | <u>\$ 11,781,114</u> | <u>\$ 11,779,268</u> |

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

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

|                | <u>108年9月30日</u>     | <u>107年12月31日</u>    | <u>107年9月30日</u>     |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 經紀部門           | \$ 10,880,078        | \$ 10,880,078        | \$ 10,880,078        |
| 投資銀行業務部門       | 694,473              | 694,473              | 694,473              |
| 轉投資部門-元大證券(泰國) | 77,479               | 72,383               | 72,055               |
| 轉投資部門-元大證券(越南) | 135,496              | 134,180              | 132,662              |
| 合計             | <u>\$ 11,787,526</u> | <u>\$ 11,781,114</u> | <u>\$ 11,779,268</u> |

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，並委託專家協助就可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據估計未來五年度稅前現金流量計算，超過該五年期之現金流量採用下列所述之估計成長率計算。本集團之商譽每年年底定期進行減損測試，於期中期間則依規定評估商譽減損跡象，本年度期中期間經考量與商譽減損跡象判斷有關之資訊，評估並未有商譽減損跡象存在。

民國 107 年度經紀部門、投資銀行業務部門、轉投資部門-元大證券(泰國)及元大證券(越南)用於計算使用價值之關鍵假設成長率分別為 2%、2%、3%及 3%，折現率分別為 8.9%、8.8%、16.2%及 17.6%。

3. 客戶關係、電腦軟體及因併購所產生之可辨認無形資產等，本期變動如下：

|                 | 108年1月1日至9月30日 |                   |                   |                     |
|-----------------|----------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|                 | 客戶關係           | 電腦軟體              | 其他                | 合計                  |
| 108年1月1日成本      | \$ 3,030,313   | \$ 3,902,600      | \$ 2,396,815      | \$ 9,329,728        |
| 減：108年1月1日累計攤提  | ( 2,911,799)   | ( 3,618,748)      | ( 1,365,576)      | ( 7,896,123)        |
| 減：108年1月1日累計減損  | <u>-</u>       | <u>-</u>          | <u>( 34,202)</u>  | <u>( 34,202)</u>    |
| 108年1月1日淨帳面價值   | 118,514        | 283,852           | 997,037           | 1,399,403           |
| 本期增添            | -              | 51,622            | 6,831             | 58,453              |
| 本期處分            | -              | ( 43)             | ( 6,011)          | ( 6,054)            |
| 匯率影響數           | -              | ( 6,039)          | ( 38,241)         | ( 44,280)           |
| 本期攤銷            | ( 118,514)     | ( 100,660)        | ( 29,064)         | ( 248,238)          |
| 重分類(註)          | <u>-</u>       | <u>2,399</u>      | <u>-</u>          | <u>2,399</u>        |
| 108年9月30日淨帳面價值  | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 231,131</u> | <u>\$ 930,552</u> | <u>\$ 1,161,683</u> |
| 成本              | \$ 3,030,313   | \$ 3,746,481      | \$ 2,356,640      | \$ 9,133,434        |
| 減：108年9月30日累計攤提 | ( 3,030,313)   | ( 3,515,350)      | ( 1,392,632)      | ( 7,938,295)        |
| 減：108年9月30日累計減損 | <u>-</u>       | <u>-</u>          | <u>( 33,456)</u>  | <u>( 33,456)</u>    |
| 108年9月30日淨帳面價值  | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 231,131</u> | <u>\$ 930,552</u> | <u>\$ 1,161,683</u> |

註：係預付設備款轉入

|                 | 107年1月1日至9月30日    |                   |                     |                     |
|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                 | 客戶關係              | 電腦軟體              | 其他                  | 合計                  |
| 107年1月1日成本      | \$ 3,030,313      | \$ 3,840,848      | \$ 2,339,647        | \$ 9,210,808        |
| 減：107年1月1日累計攤提  | ( 2,474,656)      | ( 3,365,043)      | ( 1,329,376)        | ( 7,169,075)        |
| 減：107年1月1日累計減損  | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>( 29,712)</u>    | <u>( 29,712)</u>    |
| 107年1月1日淨帳面價值   | 555,657           | 475,805           | 980,559             | 2,012,021           |
| 本期增添            | -                 | 67,416            | 64,761              | 132,177             |
| 本期處分            | -                 | -                 | ( 8,039)            | ( 8,039)            |
| 匯率影響數           | -                 | ( 5,187)          | 1,408               | ( 3,779)            |
| 本期攤銷            | ( 327,865)        | ( 224,521)        | ( 29,232)           | ( 581,618)          |
| 本期減損            | -                 | -                 | ( 4,595)            | ( 4,595)            |
| 重分類(註)          | <u>-</u>          | <u>155</u>        | <u>-</u>            | <u>155</u>          |
| 107年9月30日淨帳面價值  | <u>\$ 227,792</u> | <u>\$ 313,668</u> | <u>\$ 1,004,862</u> | <u>\$ 1,546,322</u> |
| 成本              | \$ 3,030,313      | \$ 3,865,061      | \$ 2,395,881        | \$ 9,291,255        |
| 減：107年9月30日累計攤提 | ( 2,802,521)      | ( 3,551,393)      | ( 1,356,794)        | ( 7,710,708)        |
| 減：107年9月30日累計減損 | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>( 34,225)</u>    | <u>( 34,225)</u>    |
| 107年9月30日淨帳面價值  | <u>\$ 227,792</u> | <u>\$ 313,668</u> | <u>\$ 1,004,862</u> | <u>\$ 1,546,322</u> |

註：係預付設備款轉入

(二十) 其他非流動資產

|            | <u>108年9月30日</u>    | <u>107年12月31日</u>   | <u>107年9月30日</u>    |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 營業保證金      | \$ 1,338,910        | \$ 987,990          | \$ 997,358          |
| 交割結算保證金－集中 | 287,046             | 260,772             | 260,772             |
| 交割結算保證金－櫃檯 | 228,246             | 211,257             | 211,257             |
| 存出保證金－房屋押金 | 1,071,208           | 1,095,985           | 1,118,830           |
| 存出保證金－其他   | 648,061             | 528,300             | 497,753             |
| 預付設備款      | 31,537              | 11,940              | 36,231              |
| 催收款項       | 346,899             | 363,126             | 356,611             |
| 其他         | 185,354             | 155,660             | 150,055             |
| 備抵損失       | ( 338,709)          | ( 352,243)          | ( 344,768)          |
| 合計         | <u>\$ 3,798,552</u> | <u>\$ 3,262,787</u> | <u>\$ 3,284,099</u> |

相關質押擔保情形請詳附註八。

(二十一) 短期借款

|          | <u>108年9月30日</u>     | <u>107年12月31日</u>    | <u>107年9月30日</u>     |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 銀行無擔保借款  | \$ 14,731,828        | \$ 14,101,894        | \$ 15,584,018        |
| 銀行擔保借款   | 2,767,591            | 4,463,922            | 4,069,455            |
| KSFC擔保借款 | 18,335,102           | 23,432,384           | 27,086,827           |
| 資產擔保短期債券 | 23,805,153           | 17,735,049           | 21,920,495           |
| 無擔保短期債券  | <u>2,853,836</u>     | <u>3,121,552</u>     | <u>3,404,923</u>     |
| 合計       | <u>\$ 62,493,510</u> | <u>\$ 62,854,801</u> | <u>\$ 72,065,718</u> |
| 借款利率區間   | <u>0.75%~8.30%</u>   | <u>0.65%~4.10%</u>   | <u>0.60%~3.75%</u>   |

(二十二) 應付商業本票

|            | <u>108年9月30日</u>     | <u>107年12月31日</u>    | <u>107年9月30日</u>     |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 發行面值       | \$ 43,842,090        | \$ 35,600,940        | \$ 46,423,215        |
| 減：應付商業本票折價 | ( 25,145)            | ( 80,655)            | ( 40,959)            |
| 合計         | <u>\$ 43,816,945</u> | <u>\$ 35,520,285</u> | <u>\$ 46,382,256</u> |
| 利率區間       | <u>0.638%~2.450%</u> | <u>0.650%~2.450%</u> | <u>0.618%~2.280%</u> |

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十三) 附買回債券負債

|      | <u>108年9月30日</u>      | <u>107年12月31日</u>     | <u>107年9月30日</u>      |
|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 政府公債 | \$ 42,788,427         | \$ 48,841,176         | \$ 31,124,037         |
| 公司債  | 58,827,591            | 55,119,773            | 58,318,953            |
| 國外債券 | 27,336,920            | 28,448,806            | 26,674,981            |
| 金融債券 | 61,499,559            | 69,933,847            | 78,932,256            |
| 受益憑證 | -                     | -                     | 135,000               |
| 合計   | <u>\$ 190,452,497</u> | <u>\$ 202,343,602</u> | <u>\$ 195,185,227</u> |
| 利率區間 | <u>-0.33%~3.80%</u>   | <u>0.25%~4.10%</u>    | <u>0.25%~4.65%</u>    |

上列民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之附買回債券負債皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後之特定日期以約定價格含息買回，全部買回總價分別為\$194,769,452、\$207,500,890及\$199,075,374。

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

|                            | 108年9月30日             | 107年12月31日            | 107年9月30日            |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 持有供交易之金融負債-流動              |                       |                       |                      |
| 附賣回債券投資-融券                 | \$ 99,341             | \$ -                  | \$ -                 |
| 附賣回債券投資-融券<br>評價調整         | ( 57)                 | -                     | -                    |
| 小計                         | 99,284                | -                     | -                    |
| 發行認購(售)權證負債：               |                       |                       |                      |
| 發行認購(售)權證價款                | 36,307,820            | 45,539,610            | 31,441,940           |
| 價值變動利益                     | ( 3,613,412)          | ( 13,753,267)         | ( 7,772,042)         |
| 市價(A)                      | 32,694,408            | 31,786,343            | 23,669,898           |
| 再買回認購(售)權證                 | 32,423,123            | 38,731,377            | 24,549,474           |
| 價值變動損失                     | ( 2,581,229)          | ( 9,816,592)          | ( 5,992,233)         |
| 市價(B)                      | 29,841,894            | 28,914,785            | 18,557,241           |
| 發行認購(售)權證負債<br>(A-B)       | 2,852,514             | 2,871,558             | 5,112,657            |
| 衍生工具負債－櫃檯                  | 10,982,308            | 13,580,929            | 11,725,239           |
| 賣出選擇權負債－期貨                 | 55,631                | 155,697               | 85,555               |
| 發行指數投資證券流通<br>在外負債         | 85,560                | -                     | -                    |
| 發行指數投資證券流通<br>在外負債－評價調整    | 2,234                 | -                     | -                    |
| 小計                         | 87,794                | -                     | -                    |
| 應付借券－避險                    | 305,448               | 1,342,090             | 499,950              |
| 應付借券－避險評價調整                | 10,555                | ( 43,826)             | ( 112,918)           |
| 應付借券－非避險                   | 17,595,523            | 20,035,128            | 12,374,085           |
| 應付借券－非避險評價<br>調整           | 20,491                | ( 1,051,374)          | ( 412,164)           |
| 小計                         | 17,932,017            | 20,282,018            | 12,348,953           |
| 指定為透過損益按公允價值<br>衡量之金融負債-流動 | 77,181,437            | 68,005,401            | 62,919,162           |
| 合計                         | <u>\$ 109,190,985</u> | <u>\$ 104,895,603</u> | <u>\$ 92,191,566</u> |

衍生工具負債請詳附註六(二十五)說明。

民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 至 9 月指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其累積公允價值變動數歸因於信用風險變動之金額分別為(\$300)、\$6,479、(\$1,801)及\$6,479。

透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益，請詳附註六(二)3說明。

(二十五) 衍生工具

1. 衍生工具

(1) 本集團因從事各種衍生工具－櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

|             | 108年9月30日            |                      | 107年12月31日           |                      |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|             | 衍生工具資產               | 衍生工具負債               | 衍生工具資產               | 衍生工具負債               |
| 換利合約價值      | \$ 241,403           | \$ 290,872           | \$ 248,707           | \$ 205,591           |
| 換匯及換匯換利合約   |                      |                      |                      |                      |
| 價值          | 43,029               | 159,386              | 52,643               | 92,876               |
| 資產交換IRS合約價值 | 28,489               | 361,779              | 62,066               | 326,604              |
| 資產交換選擇權     | -                    | 2,927,888            | -                    | 1,784,324            |
| 股權衍生工具      | 4,340,022            | 6,965,733            | 6,463,251            | 10,891,412           |
| 結構型商品       | 9,165,065            | 60,682,461           | 8,883,242            | 53,558,458           |
| 信用衍生性商品     | 379,810              | 199,915              | 508,441              | 193,667              |
| 資產交換可轉債不符   |                      |                      |                      |                      |
| 除列規定之負債     | -                    | 16,498,976           | -                    | 14,446,943           |
| 遠期外匯合約價值    | 129,068              | 76,331               | 161,994              | 79,866               |
| 其他          | 19,858               | 404                  | 9,227                | 6,589                |
|             | <u>\$ 14,346,744</u> | <u>\$ 88,163,745</u> | <u>\$ 16,389,571</u> | <u>\$ 81,586,330</u> |

|             | 107年9月30日            |                      |
|-------------|----------------------|----------------------|
|             | 衍生工具資產               | 衍生工具負債               |
| 換利合約價值      | \$ 210,331           | \$ 138,342           |
| 換匯及換匯換利合約   |                      |                      |
| 價值          | 80,765               | 74,567               |
| 資產交換IRS合約價值 | 55,511               | 297,938              |
| 資產交換選擇權     | -                    | 2,320,561            |
| 股權衍生工具      | 4,084,414            | 8,595,554            |
| 結構型商品       | 8,732,293            | 49,849,727           |
| 信用衍生性商品     | 455,443              | 173,067              |
| 資產交換可轉債不符   |                      |                      |
| 除列規定之負債     | -                    | 13,069,435           |
| 遠期外匯合約價值    | 215,496              | 124,148              |
| 其他          | 14,264               | 1,062                |
|             | <u>\$ 13,848,517</u> | <u>\$ 74,644,401</u> |

(2) 本集團因從事期貨交易於合併財務報告上之表達方法：

A. 期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

|         | 108年9月30日           | 107年12月31日          | 107年9月30日           |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 期貨交易保證金 |                     |                     |                     |
| －自有資金   | <u>\$ 5,241,892</u> | <u>\$ 8,139,529</u> | <u>\$ 5,382,293</u> |
| 期貨交易保證金 |                     |                     |                     |
| －有價證券   | <u>\$ 1,173,499</u> | <u>\$ 352,275</u>   | <u>\$ 399,060</u>   |

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

2. 本集團從事-利率交換之交易性質及名目本金說明：

本集團目前所承作之利率交換係以對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的，簽訂之合約期限為1~5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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日，相關資訊如下：

|         | 108年9月30日    |              |
|---------|--------------|--------------|
| 台幣計價：   |              |              |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率  | 付固定利率，收浮動利率  |
| 名目本金    | 44,000,000仟元 | 44,000,000仟元 |
| 固定利率區間% | 0.59%~1.34%  | 0.67%~1.33%  |
| 浮動利率指標  | 90天期TAIBOR利率 | 90天期TAIBOR利率 |
|         | 每季計息         | 每季計息         |

|         | 108年9月30日                  |                       |
|---------|----------------------------|-----------------------|
| 美元計價：   |                            |                       |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率                | 付固定利率，收浮動利率           |
| 名目本金    | 239,018仟元                  | 1,030,572仟元           |
| 固定利率區間% | 4.35%                      | 1.12%~1.16%           |
| 浮動利率指標  | USD-LIBOR-BBA 3 MONTH+0.2% | USD LIBOR-BBA 1 Month |
|         | 每季計息                       | 每月計息                  |

|         | 108年9月30日             |                       |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 美元計價：   |                       |                       |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率           | 付固定利率，收浮動利率           |
| 名目本金    | 2,489,094仟元           | 1,059,393仟元           |
| 固定利率區間% | 1.85%~2.61%           | 1.73%~2.69%           |
| 浮動利率指標  | USD LIBOR-BBA 3 Month | USD LIBOR-BBA 3 Month |
|         | 每季計息                  | 每季計息                  |

|         | 108年9月30日     |                   |
|---------|---------------|-------------------|
| 美元計價：   |               |                   |
| 交易條件    | 收固定利率，付固定利率   | 付固定利率，收浮動利率       |
| 名目本金    | 421,789仟元     | 237,156仟元         |
| 固定利率區間% | 收2.88%;付2.43% | 2.51%~2.68%       |
| 浮動利率指標  | -             | USD-6m Libor flat |
|         | 每季計息          | 每半年計息             |

|         |               |               |
|---------|---------------|---------------|
|         | 108年9月30日     |               |
| 韓圓計價：   |               |               |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率   | 付固定利率，收浮動利率   |
| 名目本金    | 53,690,700仟元  | 63,014,700仟元  |
| 固定利率區間% | 1.12%~2.22%   | 1.26%~2.22%   |
| 浮動利率指標  | KOR CD 91days | KOR CD 91days |
|         | 每季計息          | 每季計息          |

|         |             |             |
|---------|-------------|-------------|
|         | 108年9月30日   |             |
| 港幣計價：   |             |             |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率 | 付固定利率，收浮動利率 |
| 名目本金    | 396,788仟元   | 991,970仟元   |
| 固定利率區間% | 1.80%       | 1.88%~2.16% |
| 浮動利率指標  | HIBOR-3M    | HIBOR-3M    |
|         | 每季計息        | 每季計息        |

|         |              |              |
|---------|--------------|--------------|
|         | 107年12月31日   |              |
| 台幣計價：   |              |              |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率  | 付固定利率，收浮動利率  |
| 名目本金    | 39,000,000仟元 | 40,600,000仟元 |
| 固定利率區間% | 0.71%~1.41%  | 0.69%~1.33%  |
| 浮動利率指標  | 90天期TAIBOR利率 | 90天期TAIBOR利率 |
|         | 每季計息         | 每季計息         |

|         |                   |                   |
|---------|-------------------|-------------------|
|         | 107年12月31日        |                   |
| 美元計價：   |                   |                   |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率       | 付固定利率，收浮動利率       |
| 名目本金    | 461,278仟元         | 190,029仟元         |
| 固定利率區間% | 1.60%~2.61%       | 1.14%~1.73%       |
| 浮動利率指標  | USD 3-month LIBOR | USD 3-month LIBOR |
|         | 每季計息              | 每季計息              |

|         |                            |                       |
|---------|----------------------------|-----------------------|
|         | 107年12月31日                 |                       |
| 美元計價：   |                            |                       |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率                | 付固定利率，收浮動利率           |
| 名目本金    | 236,644仟元                  | 1,020,336仟元           |
| 固定利率區間% | 4.35%~4.48%                | 1.12%~1.16%           |
| 浮動利率指標  | USD LIBOR-BBA 3 Month+0.2% | USD LIBOR-BBA 1 Month |
|         | 每季計息                       | 每月計息                  |

|         |               |               |
|---------|---------------|---------------|
|         | 107年12月31日    |               |
| 韓圓計價：   |               |               |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率   | 付固定利率，收浮動利率   |
| 名目本金    | 45,622,500仟元  | 69,657,500仟元  |
| 固定利率區間% | 1.57%~2.22%   | 2.22%         |
| 浮動利率指標  | KOR CD 91days | KOR CD 91days |
|         | 每季計息          | 每季計息          |

|         |             |             |
|---------|-------------|-------------|
|         | 107年12月31日  |             |
| 港幣計價：   |             |             |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率 | 付固定利率，收浮動利率 |
| 名目本金    | 392,618仟元   | 1,570,470仟元 |
| 固定利率區間% | 1.80%       | 1.14%~2.16% |
| 浮動利率指標  | HIBOR-3M    | HIBOR-3M    |
|         | 每季計息        | 每季計息        |

|         |              |              |
|---------|--------------|--------------|
|         | 107年9月30日    |              |
| 台幣計價：   |              |              |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率  | 付固定利率，收浮動利率  |
| 名目本金    | 33,800,000仟元 | 35,100,000仟元 |
| 固定利率區間% | 0.71%~1.41%  | 0.69%~1.33%  |
| 浮動利率指標  | 90天期TAIBOR利率 | 90天期TAIBOR利率 |
|         | 每季計息         | 每季計息         |

|         |                   |                   |
|---------|-------------------|-------------------|
|         | 107年9月30日         |                   |
| 美元計價：   |                   |                   |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率       | 付固定利率，收浮動利率       |
| 名目本金    | 524,289仟元         | 190,029仟元         |
| 固定利率區間% | 1.46%~2.61%       | 1.14%~1.73%       |
| 浮動利率指標  | USD 3-month LIBOR | USD 3-month LIBOR |
|         | 每季計息              | 每季計息              |

|         |                       |                       |
|---------|-----------------------|-----------------------|
|         | 107年9月30日             |                       |
| 美元計價：   |                       |                       |
| 交易條件    | 付固定利率，收浮動利率           | 付固定利率，收浮動利率           |
| 名目本金    | 61,102仟元              | 1,014,293仟元           |
| 固定利率區間% | 0.70%~1.09%           | 1.12%~1.16%           |
| 浮動利率指標  | USD LIBOR-BBA 1 Month | USD LIBOR-BBA 1 Month |
|         | 每月/半年計息               | 每月計息                  |

|         | 107年9月30日     |               |
|---------|---------------|---------------|
| 韓圀計價：   |               |               |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率   | 付固定利率，收浮動利率   |
| 名目本金    | 46,421,750仟元  | 57,551,950仟元  |
| 固定利率區間% | 1.57%~2.22%   | 0.00%~2.22%   |
| 浮動利率指標  | KOR CD 91days | KOR CD 91days |
|         | 每季計息          | 每季計息          |

|         | 107年9月30日   |             |
|---------|-------------|-------------|
| 港幣計價：   |             |             |
| 交易條件    | 收固定利率，付浮動利率 | 付固定利率，收浮動利率 |
| 名目本金    | 784,459仟元   | 2,745,605仟元 |
| 固定利率區間% | 1.33%~1.80% | 1.09%~2.16% |
| 浮動利率指標  | HIBOR-3M    | HIBOR-3M    |
|         | 每季計息        | 每季計息        |

(二十六) 借券保證金－存入

民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為 \$40,589,321、\$32,456,068 及 \$33,239,905。

(二十七) 應付帳款

|             | 108年9月30日     | 107年12月31日    | 107年9月30日     |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 應付帳款-關係人    | \$ 15,228     | \$ 8,831      | \$ 51,947     |
| 應付帳款-非關係人   |               |               |               |
| 應付託售證券價款    | \$ 3,943,679  | \$ 3,784,722  | \$ 5,618,498  |
| 應付交割帳款      | 26,906,141    | 17,102,966    | 24,211,531    |
| 交割代價        | 1,116,586     | 906,715       | 918,927       |
| 應付即期外匯款     | 8,664,393     | 2,567,993     | 283,143       |
| 應付買入證券款     | 6,903,985     | 3,263,071     | 11,870,223    |
| 借出券還券之應付退還款 | 136,974       | 634,546       | 190,694       |
| 其他          | 406,039       | 388,746       | 427,364       |
| 合計          | \$ 48,077,797 | \$ 28,648,759 | \$ 43,520,380 |

(二十八) 其他應付款

|            | 108年9月30日    | 107年12月31日   | 107年9月30日    |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| 其他應付款-關係人  | \$ 4,851     | \$ 13,477    | \$ 2,105     |
| 其他應付款-非關係人 |              |              |              |
| 應付薪資及獎金    | \$ 1,793,116 | \$ 2,136,466 | \$ 1,808,826 |
| 應付營業費用     | 2,502,069    | 3,135,739    | 2,825,770    |
| 其他應付費用     | 1,001,340    | 767,540      | 704,118      |
| 合計         | \$ 5,296,525 | \$ 6,039,745 | \$ 5,338,714 |

(二十九) 其他金融負債-流動

|      | <u>108年9月30日</u>     | <u>107年12月31日</u>    | <u>107年9月30日</u>     |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 客戶存款 | <u>\$ 75,865,142</u> | <u>\$ 81,570,726</u> | <u>\$ 82,598,829</u> |

(三十) 一年或一營業週期內到期長期負債

|         | <u>108年9月30日</u> | <u>107年12月31日</u>   | <u>107年9月30日</u>    |
|---------|------------------|---------------------|---------------------|
| 可轉換公司債  | \$ -             | \$ 502,447          | \$ 2,662,179        |
| 無擔保銀行借款 | -                | 825,000             | 826,500             |
|         | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,327,447</u> | <u>\$ 3,488,679</u> |

無擔保銀行借款係一年內到期之長期借款。本集團民國 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之借款利率分別為 3.15%及 2.90%。

(三十一) 其他流動負債

|              | <u>108年9月30日</u>    | <u>107年12月31日</u>   | <u>107年9月30日</u>    |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 暫收款          | \$ 13,652           | \$ 16,924           | \$ 22,667           |
| 訴訟準備         | 181,988             | 205,766             | 191,234             |
| 存入保證金-衍生工具交易 | 2,871,957           | 5,027,308           | 5,524,987           |
| 其他           | 428,268             | 360,447             | 329,888             |
| 合計           | <u>\$ 3,495,865</u> | <u>\$ 5,610,445</u> | <u>\$ 6,068,776</u> |

原東洋證券就前銷售東洋集團關係企業發行之金融商品與投資人所生之糾紛，投資人向韓國主管機關提出申訴之部分，韓國主管機關自民國 103 年 7 月 31 日公布第一次調解方案，後續另再通知公布第二至十次調解方案，總計經認定為不當銷售之銷售金額合計為韓圀 697,000 百萬元(約台幣 181 億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圀 67,678 百萬元(約台幣 18 億元)。該公司除就少數不同意主管機關調解方案之申訴客戶外，已自民國 103 年 9 月底起開始支付賠償金。另外，原東洋證券及其子公司截至民國 108 年 9 月 30 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之訴訟案計 3 件，請求總額為韓圀 542,859 百萬元(約台幣 141 億元)；其中 2 件為集體訴訟案件，求償金額分別為韓圀 492,565 百萬元(約台幣 128 億元)與韓圀 50,000 百萬元(約台幣 13 億元)，而該韓圀 492,565 百萬元之集體訴訟案件，分別於民國 105 年 9 月 30 日、106 年 8 月 4 日經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院認不符合集體訴訟要件，判決駁回，案經原告提起上訴後，韓國大法院於民國 107 年 7 月 5 日判決發回，要求就集體訴訟要件重新審議。嗣首爾高等法院於 108 年 10 月 28 日判決廢棄原首爾中央地方法院一審判決，認定集體訴訟之形式要件(如共同性及效率性)已具備，並許可本件集體訴訟之程序申請。惟本判決並非指元大證券(韓國)須賠償投資人，僅係首爾高等法院認為本件集體訴訟符合相關形

式要件，且亦非終局判決，元大證券(韓國)已委任律師於108年11月1日提起上訴；另韓圀 50,000 百萬元之集體訴訟案件，分別於民國107年1月5日、107年10月17日經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院判決程序駁回，案經原告於107年10月22日提起上訴，現為三審審理中。原東洋證券就前述銷售糾紛，於民國102年12月31日已認列負債準備金韓圀 93,400 百萬元(約台幣 24 億元)，原東洋證券除於實際支付賠償金時予以調整外，截至民國108年9月30日，綜合考量相關訴訟及賠償情形等，累積迴轉負債準備計韓圀 23,778 百萬元(約台幣 6.2 億元)。截至民國108年9月30日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之負債準備餘額為韓圀 5,381 百萬元(約台幣 1.4 億元)。

(三十二) 應付公司債

|        | <u>108年9月30日</u>    | <u>107年12月31日</u>   | <u>107年9月30日</u>    |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保公司債 | <u>\$ 9,514,921</u> | <u>\$ 1,503,562</u> | <u>\$ 1,520,950</u> |

民國108年9月30日明細如下：

| 108年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券) |                                  |
|-------------------------|----------------------------------|
| 發行面額                    | \$2,200,000                      |
| 票面利率                    | 固定利率，1.25%                       |
| 發行日                     | 民國108年6月6日                       |
| 到期日                     | 民國115年6月6日                       |
| 發行地區                    | 台灣                               |
| 108年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券) |                                  |
| 發行面額                    | \$6,300,000                      |
| 票面利率                    | 固定利率，1.40%                       |
| 發行日                     | 民國108年6月6日                       |
| 到期日                     | 民國118年6月6日                       |
| 發行地區                    | 台灣                               |
| 元大亞金私募美元無擔保公司債          |                                  |
| 發行面額                    | USD 50,000仟元(在外流通發行USD 32,505仟元) |
| 票面利率                    | 固定利率，4.10%                       |
| 發行日                     | 民國107年8月2日                       |
| 到期日                     | 民國112年8月2日                       |
| 發行地區                    | 香港                               |

(三十三) 其他非流動負債

|             | <u>108年9月30日</u>    | <u>107年12月31日</u>   | <u>107年9月30日</u>    |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 存入保證金       | \$ 217,297          | \$ 226,695          | \$ 211,921          |
| 淨確定福利負債-非流動 | 4,624,099           | 4,236,367           | 4,072,150           |
| 其他          | <u>42,891</u>       | <u>36,187</u>       | <u>37,008</u>       |
| 合計          | <u>\$ 4,884,287</u> | <u>\$ 4,499,249</u> | <u>\$ 4,321,079</u> |

### (三十四)退休金

#### 1. 確定福利計畫

- (1)本公司及國內子公司元大證金依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟元大證券累積最高以 45 個基數為限；元大證金累積最高以 61 個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司及國內子公司元大證金分別按月就薪資總額 2%及 8%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。元大證券(韓國)及其子公司係依韓國當地政府相關法令辦理確定給付制及確定提撥制退休金。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 至 9 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別分別為\$10,448、\$11,939、\$31,344 及\$35,815。
- (3)本公司及國內子公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$28,645。元大證券(韓國)及其子公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$6,515。

#### 2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 至 9 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$42,594、\$45,259、\$129,895 及\$136,160。

#### 3. 合併國外子公司退休辦法：

- (1)元大證券亞洲金融有限公司員工退休辦法係依員工所屬國籍之退休金相關法令辦理，元大香港控股(開曼)公司、元大證券控股(B.V.I.)有限公司及元大投資管理(開曼)有限公司依當地法令

並無強制規定勞工退休辦法，其餘國外子公司係依當地政府相關法令辦理。

(2)民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 至 9 月國外子公司依上述退休金辦法認列退休金費用分別為\$117,388、\$95,969、\$395,694 及\$388,696。

### (三十五)股本

|        | 108年9月30日     | 107年12月31日    | 107年9月30日     |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 普通股股本  | \$ 54,056,442 | \$ 54,056,442 | \$ 54,056,442 |
| 股數(仟股) | 5,405,644     | 5,405,644     | 5,405,644     |

截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本公司額定股本均為\$67,200,000，每股面額新台幣 10 元，已發行普通股股數及流通在外股數均為 5,405,644 仟股(含私募股份均為 202,746 仟股)。

### (三十六)資本公積

|             | 資本公積溢價     |              |          | 對子公司所有權    |        |              |
|-------------|------------|--------------|----------|------------|--------|--------------|
|             | 股票溢價       | 合併溢額         | 已失效認股權   | 權益變動       | 其他     | 合 計          |
| 108年1月1日餘額  | \$ 226,851 | \$ 1,230,247 | \$ 2,009 | \$ 398,811 | \$ 297 | \$ 1,858,215 |
| 對子公司所有權權益變動 | -          | -            | -        | 47,769     | -      | 47,769       |
| 組織重組影響數     | ( 226,851) | ( 1,230,247) | ( 2,009) | -          | -      | ( 1,459,107) |
| 108年9月30日餘額 | \$ -       | \$ -         | \$ -     | \$ 446,580 | \$ 297 | \$ 446,877   |
|             | 資本公積溢價     |              |          | 對子公司所有權    |        |              |
|             | 股票溢價       | 合併溢額         | 已失效認股權   | 權益變動       | 其他     | 合 計          |
| 107年1月1日餘額  | \$ 226,851 | \$ 1,230,247 | \$ 2,009 | \$ 330,770 | \$ 297 | \$ 1,790,174 |
| 對子公司所有權權益變動 | -          | -            | -        | 139        | -      | 139          |
| 107年9月30日餘額 | \$ 226,851 | \$ 1,230,247 | \$ 2,009 | \$ 330,909 | \$ 297 | \$ 1,790,313 |

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

### (三十七)法定盈餘公積

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

### (三十八) 特別盈餘公積

1. 依證券商管理規則第十四條規定，於每年度稅後盈餘項下，提 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%之部份撥充資本者外，不得使用之。另依民國 101 年 6 月 29 日金管證券字第 1010028514 號規定，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
2. 依民國 104 年 2 月 26 日金管證券字第 1030053166 號規定，證券商因本身或子公司併購而認列廉價購買利益所產生之保留盈餘增加數，應提列相同數額之特別盈餘公積，且於一年內不得迴轉。一年屆滿後，該特別盈餘公積除得用以彌補虧損外，如經評估併購標的資產價值與併購時相近，尚無產生未預期之重大減損，且經會計師複核確認，得將該特別盈餘公積撥充資本。
3. 原依民國 105 年 8 月 5 日金管證券字第 10500278285 號函規定，證券商應於分派民國 105 至 107 會計年度盈餘時，以稅後淨利的 0.5% 至 1% 提列特別盈餘公積，自民國 106 會計年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上述範圍內迴轉；惟依民國 108 年 7 月 10 日金管證券字第 1080321644 號函規定，證券商自民國 108 會計年度起得不再繼續提列特別盈餘公積，並於支用前述費用時，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。

### (三十九) 未分配盈餘

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

成分派案，以現金發放者，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，應提請股東會特別決議後分派之。

3. 本公司成為元大金控之子公司後，本公司股東會職權依法由董事會行使之。
4. 本公司民國 108 年 6 月 27 日及 107 年 6 月 28 日經董事會代行股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案如下。另本公司民國 108 年 8 月 22 日經董事會決議不分派民國 108 年上半年度盈餘。

|              | 107年度               |             | 106年度               |             |
|--------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
|              | 金額                  | 每股股利<br>(元) | 金額                  | 每股股利<br>(元) |
| 提列法定盈餘公積     | \$ 883,636          | \$ -        | \$ 764,878          | \$ -        |
| 提列特別盈餘公積     | 1,767,273           | -           | 1,529,755           | -           |
| 提列特別盈餘公積(註)  | 44,182              | -           | 38,244              | -           |
| 迴轉特別盈餘公積(註)( | 19,580)             | -           | ( 36,905)           | -           |
| 現金股利         | <u>6,160,853</u>    | 1.1397      | <u>5,352,805</u>    | 0.9902      |
| 合計           | <u>\$ 8,836,364</u> |             | <u>\$ 7,648,777</u> |             |

註：依金管證券字第 10500278285 號函令規定，因應金融科技發展、保障證券商從業人員之權益提列特別盈餘公積 0.5%以供員工轉型教育訓練、員工轉職或安置之用，並依函文規定進行特別盈餘公積之迴轉。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(四十)10。

(四十)綜合損益表項目明細表

1. 經紀手續費收入

|             | 108年7至9月            | 107年7至9月             |
|-------------|---------------------|----------------------|
| 在集中交易市場受託買賣 | \$ 2,746,892        | \$ 3,111,171         |
| 在營業處所受託買賣   | 598,937             | 559,455              |
| 融券手續費收入     | 25,076              | 35,679               |
| 借券手續費收入     | 1,092               | 1,434                |
| 合計          | <u>\$ 3,371,997</u> | <u>\$ 3,707,739</u>  |
|             | 108年1至9月            | 107年1至9月             |
| 在集中交易市場受託買賣 | \$ 7,920,754        | \$ 10,631,735        |
| 在營業處所受託買賣   | 1,645,256           | 1,949,146            |
| 融券手續費收入     | 70,448              | 93,785               |
| 借券手續費收入     | 3,424               | 5,253                |
| 其他          | -                   | 2,328                |
| 合計          | <u>\$ 9,639,882</u> | <u>\$ 12,682,247</u> |

2. 承銷業務收入

|           | 108年7至9月          | 107年7至9月          |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 包銷證券報酬    | \$ 56,089         | \$ 54,790         |
| 代銷證券手續費收入 | 10,978            | 20,224            |
| 承銷作業處理費收入 | 162,480           | 36,581            |
| 債券承銷手續費收入 | 38,385            | 33,264            |
| 承銷輔導費收入   | 10,333            | 5,873             |
| 其他        | 17,113            | 10,088            |
| 合計        | <u>\$ 295,378</u> | <u>\$ 160,820</u> |
|           | 108年1至9月          | 107年1至9月          |
| 包銷證券報酬    | \$ 187,955        | \$ 264,736        |
| 代銷證券手續費收入 | 18,970            | 81,499            |
| 承銷作業處理費收入 | 499,923           | 153,622           |
| 債券承銷手續費收入 | 107,589           | 114,606           |
| 承銷輔導費收入   | 27,596            | 20,766            |
| 其他        | 77,281            | 33,940            |
| 合計        | <u>\$ 919,314</u> | <u>\$ 669,169</u> |

### 3. 營業證券出售淨利益

|           | 108年7至9月       | 107年7至9月       |
|-----------|----------------|----------------|
| 出售證券收入—自營 | \$ 294,635,762 | \$ 210,212,517 |
| 出售證券成本—自營 | ( 294,316,947) | ( 209,591,670) |
| 小計        | 318,815        | 620,847        |
| 出售證券收入—承銷 | 83,747         | 526,092        |
| 出售證券成本—承銷 | ( 79,094)      | ( 535,236)     |
| 小計        | 4,653          | ( 9,144)       |
| 出售證券收入—避險 | 34,231,750     | 32,108,341     |
| 出售證券成本—避險 | ( 33,940,972)  | ( 32,326,521)  |
| 小計        | 290,778        | ( 218,180)     |
| 合計        | \$ 614,246     | \$ 393,523     |
|           | 108年1至9月       | 107年1至9月       |
| 出售證券收入—自營 | \$ 857,097,607 | \$ 674,456,871 |
| 出售證券成本—自營 | ( 853,538,558) | ( 672,147,877) |
| 小計        | 3,559,049      | 2,308,994      |
| 出售證券收入—承銷 | 1,675,258      | 1,911,658      |
| 出售證券成本—承銷 | ( 1,593,029)   | ( 1,987,591)   |
| 小計        | 82,229         | ( 75,933)      |
| 出售證券收入—避險 | 81,171,014     | 115,407,061    |
| 出售證券成本—避險 | ( 80,862,095)  | ( 115,486,526) |
| 小計        | 308,919        | ( 79,465)      |
| 合計        | \$ 3,950,197   | \$ 2,153,596   |

### 4. 利息收入

|              | 108年7至9月     | 107年7至9月     |
|--------------|--------------|--------------|
| 融資利息收入       | \$ 1,042,243 | \$ 1,328,529 |
| 債券利息收入       | 1,097,457    | 1,019,501    |
| 放款利息收入       | 389,547      | 345,597      |
| 借貸款項利息收入     | 146,584      | 148,358      |
| 附賣回票債券投資利息收入 | 134,627      | 100,083      |
| 結構型商品利息收入    | 301,303      | 321,514      |
| 其他           | 121,571      | 72,533       |
| 合計           | \$ 3,233,332 | \$ 3,336,115 |

|              | 108年1至9月            | 107年1至9月            |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 融資利息收入       | \$ 3,166,969        | \$ 4,061,517        |
| 債券利息收入       | 3,304,642           | 2,953,684           |
| 放款利息收入       | 1,221,787           | 987,514             |
| 借貸款項利息收入     | 438,639             | 414,006             |
| 附賣回票債券投資利息收入 | 413,982             | 314,066             |
| 結構型商品利息收入    | 898,620             | 988,061             |
| 其他           | 338,134             | 208,678             |
| 合計           | <u>\$ 9,782,773</u> | <u>\$ 9,927,526</u> |

5. 預期信用減損損失及迴轉利益

|                               | 108年7至9月         | 107年7至9月            |
|-------------------------------|------------------|---------------------|
| 應收款項(含催收款)                    | \$ 9,045         | \$ 19,457           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產-債務工具 | 1,570            | 1,803               |
| 其他金融資產-放款                     | 87,847           | 6,586               |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                 | (278)            | 1,612               |
| 合計                            | <u>\$ 98,184</u> | <u>\$ 29,458</u>    |
|                               | 108年1至9月         | 107年1至9月            |
| 應收款項(含催收款)                    | (\$ 69,454)      | (\$ 223,527)        |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產-債務工具 | 3,209            | 11,051              |
| 其他金融資產-放款                     | 86,176           | 26,837              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                 | (190)            | 599                 |
| 合計                            | <u>\$ 19,741</u> | <u>(\$ 185,040)</u> |

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

|         | 108年7至9月            | 107年7至9月              |
|---------|---------------------|-----------------------|
| 營業證券—自營 | (\$ 213,904)        | \$ 720,529            |
| 營業證券—承銷 | (5,736)             | 14,441                |
| 營業證券—避險 | (406,336)           | (832,356)             |
| 合計      | <u>(\$ 625,976)</u> | <u>\$ 97,386)</u>     |
|         | 108年1至9月            | 107年1至9月              |
| 營業證券—自營 | \$ 1,156,085        | \$ 183,714            |
| 營業證券—承銷 | (10,353)            | 19,218                |
| 營業證券—避險 | 2,781,727           | (2,315,854)           |
| 合計      | <u>\$ 3,927,459</u> | <u>(\$ 2,112,922)</u> |

7. 發行認購(售)權證淨利益

|                      | 108年7至9月           | 107年7至9月          |
|----------------------|--------------------|-------------------|
| 發行認購(售)權證負債價值變動利益    | \$ 8,589,467       | \$ 14,465,651     |
| 發行認購(售)權證到期前履約利益(損失) | 48,664             | ( 282)            |
| 發行認購(售)權證再買回價值變動損失   | ( 8,629,853)       | ( 13,842,471)     |
| 發行認購(售)權證費用          | ( 82,346)          | ( 104,612)        |
| 合計                   | <u>(\$ 74,068)</u> | <u>\$ 518,286</u> |

|                    | 108年1至9月          | 107年1至9月            |
|--------------------|-------------------|---------------------|
| 發行認購(售)權證負債價值變動利益  | \$ 24,271,215     | \$ 37,813,419       |
| 發行認購(售)權證到期前履約利益   | 75,884            | 27,608              |
| 發行認購(售)權證再買回價值變動損失 | ( 23,912,742)     | ( 35,507,748)       |
| 發行認購(售)權證費用        | ( 239,135)        | ( 234,210)          |
| 合計                 | <u>\$ 195,222</u> | <u>\$ 2,099,069</u> |

8. 衍生工具淨(損失)利益

|                | 108年7至9月            | 107年7至9月            |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 衍生工具淨利益-期貨     |                     |                     |
| 期貨契約           | \$ 671,072          | (\$ 47,973)         |
| 選擇權交易          | 331,135             | 53,516              |
| 小計             | <u>1,002,207</u>    | <u>5,543</u>        |
| 衍生工具淨利益(損失)-櫃檯 |                     |                     |
| 資產交換IRS合約價值    | 48,252              | 31,440              |
| 資產交換選擇權        | ( 52,978)           | 357,070             |
| 結構型商品          | 119,010             | ( 351,320)          |
| 股權衍生工具         | ( 86,368)           | ( 438,467)          |
| 換匯及換匯換利合約價值    | 291,450             | 84,351              |
| 其他             | ( 59,376)           | ( 42,403)           |
| 小計             | <u>259,990</u>      | <u>( 359,329)</u>   |
| 合計             | <u>\$ 1,262,197</u> | <u>(\$ 353,786)</u> |

|                | 108年1至9月       | 107年1至9月     |
|----------------|----------------|--------------|
| 衍生工具淨利益-期貨     |                |              |
| 期貨契約           | (\$ 545,604)   | (\$ 143,097) |
| 選擇權交易          | 977,168        | 1,733,730    |
| 小計             | 431,564        | 1,590,633    |
| 衍生工具淨(損失)利益-櫃檯 |                |              |
| 資產交換IRS合約價值    | 112,686        | 105,231      |
| 資產交換選擇權        | ( 1,386,042)   | ( 93,605)    |
| 結構型商品          | ( 4,596,595)   | 633,338      |
| 股權衍生工具         | 2,737,709      | ( 483,743)   |
| 換匯及換匯換利合約價值    | 269,243        | 244,749      |
| 其他             | ( 36,244)      | ( 78,182)    |
| 小計             | ( 2,899,243)   | 327,788      |
| 合計             | (\$ 2,467,679) | \$ 1,918,421 |

#### 9. 其他營業收益

|            | 108年7至9月     | 107年7至9月     |
|------------|--------------|--------------|
| 基金管理費收入    | \$ 34,993    | \$ 23,613    |
| 通路服務費收入    | 53,753       | 66,134       |
| 錯帳淨損益      | ( 1,926)     | ( 37,240)    |
| 財務顧問收入     | 189,124      | 78,317       |
| 佣金收入       | 317,780      | 241,798      |
| KSFC孳息收入   | 274,388      | 317,822      |
| 外幣兌換淨損益    | ( 114,070)   | ( 131,665)   |
| 其他         | 197,835      | 136,336      |
| 合計         | \$ 951,877   | \$ 695,115   |
|            | 108年1至9月     | 107年1至9月     |
| 基金管理費收入    | \$ 131,414   | \$ 88,542    |
| 通路服務費收入    | 149,519      | 218,115      |
| 錯帳淨損益      | ( 5,216)     | ( 14,859)    |
| 財務顧問收入     | 576,023      | 506,787      |
| 佣金收入       | 822,305      | 863,411      |
| KSFC孳息收入   | 896,389      | 957,498      |
| 結構型債券手續費收入 | -            | 206          |
| 外幣兌換淨損益    | 258,596      | ( 187,385)   |
| 其他         | 486,133      | 426,434      |
| 合計         | \$ 3,315,163 | \$ 2,858,749 |

#### 10. 員工福利費用

|          | 108年7至9月             | 107年7至9月             |
|----------|----------------------|----------------------|
| 薪資費用     | \$ 3,122,059         | \$ 2,760,849         |
| 勞健保費用    | 100,925              | 100,261              |
| 退休金費用    | 170,430              | 153,167              |
| 離職福利     | 7,087                | 3,434                |
| 其他員工福利費用 | 205,053              | 189,710              |
| 合計       | <u>\$ 3,605,554</u>  | <u>\$ 3,207,421</u>  |
|          | 108年1至9月             | 107年1至9月             |
| 薪資費用     | \$ 8,819,714         | \$ 9,696,748         |
| 勞健保費用    | 310,076              | 301,644              |
| 退休金費用    | 556,933              | 560,671              |
| 離職福利     | 11,360               | 9,962                |
| 其他員工福利費用 | 637,388              | 616,690              |
| 合計       | <u>\$ 10,335,471</u> | <u>\$ 11,185,715</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，應提撥 0.01%至 5%為員工酬勞。

(2)本公司民國 108 年及 107 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為 \$27,917 及 \$27,900，董監酬勞估列金額皆為 \$0。民國 108 年 1 至 9 月係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約 0.38%及 0%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 107 年度員工酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### 11. 折舊及攤銷費用

|      | 108年7至9月            | 107年7至9月          |
|------|---------------------|-------------------|
| 折舊費用 | \$ 337,198          | \$ 130,911        |
| 攤銷費用 | 24,507              | 193,426           |
| 合計   | <u>\$ 361,705</u>   | <u>\$ 324,337</u> |
|      | 108年1至9月            | 107年1至9月          |
| 折舊費用 | \$ 1,000,199        | \$ 390,898        |
| 攤銷費用 | 248,238             | 581,618           |
| 合計   | <u>\$ 1,248,437</u> | <u>\$ 972,516</u> |

## 12. 其他營業費用

|       | 108年7至9月            | 107年7至9月            |
|-------|---------------------|---------------------|
| 稅捐    | \$ 477,062          | \$ 459,317          |
| 佣金支出  | 89,397              | 161,631             |
| 資訊費   | 271,073             | 280,821             |
| 租金支出  | 18,955              | 202,308             |
| 借券費   | 247,536             | 161,740             |
| 什支    | 173,726             | 159,653             |
| 勞務費   | 115,893             | 149,589             |
| 郵電費   | 94,341              | 90,913              |
| 交際費   | 62,320              | 60,968              |
| 集保服務費 | 51,326              | 53,172              |
| 修繕費   | 49,653              | 39,873              |
| 水電費   | 67,393              | 61,684              |
| 其他費用  | 168,735             | 165,438             |
| 合計    | <u>\$ 1,887,410</u> | <u>\$ 2,047,107</u> |
|       | 108年1至9月            | 107年1至9月            |
| 稅捐    | \$ 1,299,772        | \$ 1,493,008        |
| 佣金支出  | 383,103             | 502,007             |
| 資訊費   | 780,423             | 837,864             |
| 租金支出  | 63,047              | 601,277             |
| 借券費   | 583,710             | 492,376             |
| 什支    | 521,282             | 520,547             |
| 勞務費   | 370,779             | 429,226             |
| 郵電費   | 279,194             | 276,035             |
| 交際費   | 185,331             | 179,538             |
| 集保服務費 | 137,650             | 164,033             |
| 修繕費   | 133,079             | 114,250             |
| 水電費   | 177,743             | 164,686             |
| 其他費用  | 512,861             | 546,796             |
| 合計    | <u>\$ 5,427,974</u> | <u>\$ 6,321,643</u> |

### 13. 其他利益及損失

|                           | 108年7至9月            | 107年7至9月            |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| 財務收入                      | \$ 148,795          | \$ 141,257          |
| 銀行回饋金收入                   | 60,046              | 55,417              |
| 租金收入                      | 60,402              | 53,526              |
| 股利收入                      | 345,713             | 397,610             |
| 協銷收入                      | 7,957               | 8,104               |
| 處分投資淨利益(損失)               | 105 (               | 168)                |
| 資產減損損失                    | - (                 | 4,595)              |
| 營業外金融工具透過損益<br>按公允價值衡量之損失 | ( 70) (             | 993)                |
| 處分不動產及設備及投資<br>性不動產利益     | 13,682              | 13,743              |
| 投資性不動產折舊費用                | ( 23,463) (         | 20,043)             |
| 其他                        | 2,729               | 167,659             |
| 合計                        | <u>\$ 615,896</u>   | <u>\$ 811,517</u>   |
|                           | 108年1至9月            | 107年1至9月            |
| 財務收入                      | \$ 341,240          | \$ 338,800          |
| 銀行回饋金收入                   | 173,473             | 169,135             |
| 租金收入                      | 180,552             | 163,832             |
| 股利收入                      | 472,680             | 399,533             |
| 協銷收入                      | 15,673              | 17,602              |
| 處分投資淨利益(損失)               | 5,050 (             | 8,408)              |
| 資產減損損失                    | - (                 | 4,595)              |
| 資產減損迴轉利益                  | 3,365               | 3,503               |
| 營業外金融工具透過損益<br>按公允價值衡量之利益 | 4,402               | 732                 |
| 處分不動產及設備及投資<br>性不動產利益     | 37,784              | 202,596             |
| 投資性不動產折舊費用                | ( 65,158) (         | 54,069)             |
| 其他                        | 43,959              | 254,306             |
| 合計                        | <u>\$ 1,213,020</u> | <u>\$ 1,482,967</u> |

(四十一)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用之主要組成部分：

|               | <u>108年7至9月</u>   | <u>107年7至9月</u>     |
|---------------|-------------------|---------------------|
| 當期所得稅：        |                   |                     |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 429,113        | \$ 475,247          |
| 以前年度所得稅高估     | ( 40,993)         | ( 4,255)            |
| 小計            | <u>388,120</u>    | <u>470,992</u>      |
| 遞延所得稅：        |                   |                     |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 87,889)         | ( 269,387)          |
| 小計            | <u>( 87,889)</u>  | <u>( 269,387)</u>   |
| 所得稅費用         | <u>\$ 300,231</u> | <u>\$ 201,605</u>   |
|               | <u>108年1至9月</u>   | <u>107年1至9月</u>     |
| 當期所得稅：        |                   |                     |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 1,037,874      | \$ 1,205,596        |
| 以前年度所得稅(高)低估  | ( 34,017)         | 1,787               |
| 小計            | <u>1,003,857</u>  | <u>1,207,383</u>    |
| 遞延所得稅：        |                   |                     |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 51,793)         | ( 129,921)          |
| 稅率改變之影響       | <u>-</u>          | <u>172,728</u>      |
| 小計            | <u>( 51,793)</u>  | <u>42,807</u>       |
| 所得稅費用         | <u>\$ 952,064</u> | <u>\$ 1,250,190</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅利益：

|                | 108年7至9月    | 107年7至9月    |
|----------------|-------------|-------------|
| 與不重分類之項目相關之所得稅 |             |             |
| 確定福利計劃之再衡量數    | (\$ 11,473) | (\$ 9,909)  |
| 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    | ( 15,963)   | 7,708       |
| 採權益法認列之關聯企業及   |             |             |
| 合資其他綜合損益之份額    | 1           | -           |
| 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(利益)損失    | ( 10)       | 244         |
| 合計             | (\$ 27,445) | (\$ 1,957)  |
|                | 108年1至9月    | 107年1至9月    |
| 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    | (\$ 70,021) | (\$ 18,839) |
| 稅率改變之影響        | -           | ( 40,340)   |
| 透過其他綜合損益按公允價   |             |             |
| 值衡量之權益工具投資未    |             |             |
| 實現評價淨損失(利益)    | 15,417      | ( 10,409)   |
| 採用權益法認列之關聯企業及  |             |             |
| 合資之其他綜合損益份額    | ( 142)      | ( 270)      |
| 與後續可能重分類至損益之項  |             |             |
| 目相關之所得稅        |             |             |
| 透過其他綜合損益按公允價   |             |             |
| 值衡量之債務工具投資未    |             |             |
| 實現評價淨損失(利益)    | 743         | ( 5,721)    |
| 合計             | (\$ 54,003) | (\$ 75,579) |

- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。子公司元大保經及元大證金公司營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關分別核定至民國 106 年及 104 年。
- 孫公司元大證券(香港)截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$923,049、\$1,218,242 及 \$1,212,343，其中未認列遞延所得稅資產之金額分別為\$507,954、\$806,816 及 \$802,910，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大證投資諮詢(北京)截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$50,318、\$47,354 及 \$48,166，未認列遞延所得稅資產之金額分別為\$50,318、\$47,354 及 \$48,166，該等虧損扣抵依

當地法令有效期限至民國 113 年止；孫公司元大證券(韓國)截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$6,314,338、\$6,896,276 及 \$8,981,175，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$1,124,474、\$1,193,940 及 \$3,628,390，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 114 年止。

4. 本公司並未就子公司元大亞金之未匯回盈餘而可能須支付相關稅額估列遞延所得稅負債，截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，金額分別計 \$4,546,501、\$4,321,956 及 \$4,302,658。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$22,732,504、\$21,609,780 及 \$21,513,290。孫公司元大證券(韓國)亦未就權益法認列之國外損失及負債準備等認列遞延所得稅資產，截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，金額分別為 \$1,785,124、\$1,895,402 及 \$4,438,649。
5. 本公司民國 96 年度至 104 年度營利事業所得稅結算申報案件，因對稽徵機關核定內容不服，已依法提起行政救濟並業已估列相關所得稅影響數。截至民國 108 年 9 月 30 日，金額為 \$1,901,699。
6. 合併消滅之寶來證券公司民國 100 年度至 101 年度營利事業所得稅結算申報案件，因對稽徵機關核定內容不服，已依法提起行政救濟並業已估列相關所得稅影響數。截至民國 108 年 9 月 30 日，金額為 \$69,366。
7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動認列相關之所得稅影響。

(四十二) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 至 9 月之基本每股盈餘計算如下：

|                   | 108年7至9月     |                    |                |
|-------------------|--------------|--------------------|----------------|
|                   | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元)        |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利  | \$ 2,648,002 | 5,405,644          | \$ 0.49        |
| 歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利 | -            |                    | -              |
|                   |              |                    | <u>\$ 0.49</u> |
|                   | 107年7至9月     |                    |                |
|                   | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元)        |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利  | \$ 2,335,892 | 5,405,644          | \$ 0.43        |
| 歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利 | 259,009      |                    | 0.05           |
|                   |              |                    | <u>\$ 0.48</u> |
|                   | 108年1至9月     |                    |                |
|                   | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元)        |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利  | \$ 6,757,311 | 5,405,644          | \$ 1.25        |
| 歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利 | 54,687       |                    | 0.01           |
|                   |              |                    | <u>\$ 1.26</u> |
|                   | 107年1至9月     |                    |                |
|                   | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元)        |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利  | \$ 7,798,123 | 5,405,644          | \$ 1.44        |
| 歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利 | 422,476      |                    | 0.08           |
|                   |              |                    | <u>\$ 1.52</u> |

(四十三) 來自籌資活動之負債之變動

|             | 短期借款                 | 應付商業本票               | 應付公司債(註一)           |
|-------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 108年1月1日    | \$ 62,854,801        | \$ 35,520,285        | \$ 2,831,009        |
| 籌資現金流量之變動 ( | 361,291)             | 8,186,601            | 7,270,190           |
| 溢折價攤銷       | -                    | 110,059              | (15,926)            |
| 匯率變動之影響     | -                    | -                    | (570,352)           |
| 108年9月30日   | <u>\$ 62,493,510</u> | <u>\$ 43,816,945</u> | <u>\$ 9,514,921</u> |

|           | 短期借款                 | 應付商業本票               | 長期借款(註二)          |
|-----------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 107年1月1日  | \$ 68,198,771        | \$ 39,062,112        | \$ 2,790,000      |
| 籌資現金流量之變動 | 3,866,947            | 7,308,252            | ( 1,919,260)      |
| 溢折價攤銷     | -                    | 11,892               | -                 |
| 匯率變動之影響   | -                    | -                    | ( 44,240)         |
| 107年9月30日 | <u>\$ 72,065,718</u> | <u>\$ 46,382,256</u> | <u>\$ 826,500</u> |

註一：應付公司債帳列「一年或一營業週期內到期長期負債」及「應付公司債」。

註二：長期借款帳列「一年或一營業週期內到期長期負債」。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

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

### (二)關係人之名稱及關係

| 關係人之名稱                           | 與本公司之關係         |
|----------------------------------|-----------------|
| 元大投信經理之基金                        | 元大投信募集之證券投資信託基金 |
| 元大人壽股份有限公司<br>(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<br>(以下簡稱元大銀行)       | 同一集團企業          |
| 元大儲蓄銀行株式會社<br>(以下簡稱元大儲蓄銀行(韓國))   | 同一集團企業          |
| 元大期貨股份有限公司<br>(以下簡稱元大期貨)         | 同一集團企業          |
| 元大期貨(香港)有限公司<br>(以下簡稱元大期貨(香港))   | 同一集團企業          |
| 元大證券投資信託股份有限公司<br>(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<br>(以下簡稱元大投顧)     | 同一集團企業          |
| 財團法人元大文教基金會<br>(以下簡稱元大文教)        | 集團企業董事為其主要管理階層  |
| 財團法人元大寶華綜合經濟研究院<br>(以下簡稱元大寶華研究院) | 實質關係人           |
| 三商美邦人壽保險股份有限公司<br>(以下簡稱三商美邦人壽)   | 同一集團企業之大股東(註一)  |
| 誠創科技股份有限公司<br>(以下簡稱誠創科技)         | 集團企業董事為其主要管理階層  |

| 關係人之名稱                                        | 與本公司之關係                                      |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 2011KIF-TONGYANG IT Venture Fund              | 採權益法投資之關聯企業                                  |
| IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund | 採權益法投資之關聯企業                                  |
| KVIC-Yuanta 2015 Overseas Fund                | 採權益法投資之關聯企業                                  |
| 2016KIF-Yuanta ICT Venture Fund               | 採權益法投資之關聯企業                                  |
| TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II         | 採權益法投資之關聯企業                                  |
| Yuanta Diamond Funds SPC                      | 元大證券(香港)經理之基金                                |
| Global Growth Investment, L.P.                | 元大亞洲投資經理之基金                                  |
| Yuanta Asia Growth Investment, L.P.           | 元大亞洲投資經理之基金(註二)                              |
| Yuanta Secondary No.2 Fund                    | 採權益法投資之關聯企業                                  |
| Yuanta Secondary No.3 Fund                    | 採權益法投資之關聯企業(註三)                              |
| Yuanta SPAC III                               | 採權益法投資之關聯企業                                  |
| Yuanta SPAC IV                                | 採權益法投資之關聯企業(註四)                              |
| Yuanta SPAC V                                 | 採權益法投資之關聯企業(註五)                              |
| 其他                                            | 係同一集團企業、子公司經理之基金、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等 |

註一:三商美邦人壽股份有限公司於107年12月起非為關係人。

註二:Yuanta Asia Growth Investment, L.P. 於107年12月28日起為關係人。

註三:Yuanta Secondary No.3 Fund於107年12月28日起為關係人。

註四:Yuanta SPAC IV於107年11月23日起為關係人。

註五:Yuanta SPAC V於108年9月4日起為關係人。

(以下空白)

(三)與關係人間之重大交易事項

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

|      |  |              |               |            |               |
|------|--|--------------|---------------|------------|---------------|
|      |  | 108年9月30日    |               |            |               |
|      |  | 期貨交易保證金      |               |            |               |
|      |  | 自有資金         | 超額保證金         | 有價證券       |               |
| 兄弟公司 |  |              |               |            |               |
| 元大期貨 |  | \$ 1,484,124 | \$ 2,100,184  | \$ 666,730 |               |
|      |  | 107年12月31日   |               |            |               |
|      |  | 期貨交易保證金      |               |            |               |
|      |  | 自有資金         | 超額保證金         | 有價證券       |               |
| 兄弟公司 |  |              |               |            |               |
| 元大期貨 |  | \$ 1,240,997 | \$ 2,191,639  | \$ -       |               |
|      |  | 107年9月30日    |               |            |               |
|      |  | 期貨交易保證金      |               |            |               |
|      |  | 自有資金         | 超額保證金         | 有價證券       |               |
| 兄弟公司 |  |              |               |            |               |
| 元大期貨 |  | \$ 669,091   | \$ 2,068,121  | \$ -       |               |
|      |  | 108年9月30日    |               |            |               |
|      |  | 期末<br>應收佣金   | 應付交割<br>結算服務費 | 107年12月31日 |               |
|      |  |              |               | 期末<br>應收佣金 | 應付交割<br>結算服務費 |
| 兄弟公司 |  |              |               |            |               |
| 元大期貨 |  | \$ 11,691    | \$ 2,501      | \$ 18,768  | \$ 3,547      |
|      |  | 107年9月30日    |               |            |               |
|      |  |              |               | 期末<br>應收佣金 | 應付交割<br>結算服務費 |
| 兄弟公司 |  |              |               |            |               |
| 元大期貨 |  |              |               | \$ 18,195  | \$ 3,352      |

|      |      | 108年7至9月   |               |             |
|------|------|------------|---------------|-------------|
|      |      | 期貨佣金<br>收入 | 結算交割<br>服務費支出 | 自營<br>經手費支出 |
| 兄弟公司 | 元大期貨 | \$ 45,172  | \$ 8,001      | \$ 29,549   |
|      |      | 107年7至9月   |               |             |
|      |      | 期貨佣金<br>收入 | 結算交割<br>服務費支出 | 自營<br>經手費支出 |
| 兄弟公司 | 元大期貨 | \$ 61,329  | \$ 9,507      | \$ 21,570   |
|      |      | 108年1至9月   |               |             |
|      |      | 期貨佣金<br>收入 | 結算交割<br>服務費支出 | 自營<br>經手費支出 |
| 兄弟公司 | 元大期貨 | \$ 137,529 | \$ 23,285     | \$ 95,230   |
|      |      | 107年1至9月   |               |             |
|      |      | 期貨佣金<br>收入 | 結算交割<br>服務費支出 | 自營<br>經手費支出 |
| 兄弟公司 | 元大期貨 | \$ 188,417 | \$ 28,359     | \$ 72,977   |

## 2. 銀行存款、利息收入及應收利息

(1) 本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日存於關係人之存款明細如下：

|      |      | 108年9月30日     |                    | 107年12月31日   |                    |
|------|------|---------------|--------------------|--------------|--------------------|
|      |      | 銀行存款          | 其他應收款<br>— 應收利息(註) | 銀行存款         | 其他應收款<br>— 應收利息(註) |
| 兄弟公司 | 元大銀行 | \$ 14,963,095 | \$ 11,453          | \$ 8,553,913 | \$ 4,489           |
|      |      |               |                    | 107年9月30日    |                    |
|      |      |               |                    | 銀行存款         | 其他應收款<br>— 應收利息(註) |
| 兄弟公司 | 元大銀行 |               |                    | \$ 8,431,227 | \$ 3,369           |

|      | 其他利益及損失－利息收入(註) |           |
|------|-----------------|-----------|
|      | 108年7至9月        | 107年7至9月  |
| 兄弟公司 |                 |           |
| 元大銀行 | \$ 28,951       | \$ 14,076 |
|      | 108年1至9月        | 107年1至9月  |
| 兄弟公司 |                 |           |
| 元大銀行 | \$ 71,260       | \$ 42,559 |

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息。

(2)本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日提存定存單金額分別為\$597,000、\$629,000 及\$814,000 於兄弟公司元大銀行(帳列「其他流動資產」科目)供作借款額度及結構型商品之履約保證金。

(3)本集團民國 108 年 9 月 30 日於兄弟公司元大銀行(帳列「其他應收款」科目)之定期存款到期本金為\$108,903。

### 3. 應收帳款及應付帳款

(1)應收/付連結稅制款(帳列「本期所得稅資產/負債」)

|         | 108年9月30日  | 107年12月31日 | 107年9月30日  |
|---------|------------|------------|------------|
| 應收連結稅制款 |            |            |            |
| 母公司     |            |            |            |
| 元大金控    | \$ 699,172 | \$ 699,172 | \$ 699,172 |
| 應付連結稅制款 |            |            |            |
| 母公司     |            |            |            |
| 元大金控    | \$ 732,293 | \$ 687,285 | \$ 518,431 |

(2)其他應付款－代收代付

|      | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 母公司  |           |            |           |
| 元大金控 | \$ 2,661  | \$ 12,078  | \$ 365    |
| 兄弟公司 |           |            |           |
| 其他   | 90        | 132        | 395       |
|      | \$ 2,751  | \$ 12,210  | \$ 760    |

(3)應付商業本票

|        |  | 108年9月30日 |          |
|--------|--|-----------|----------|
|        |  | 商業本票      | 應付利息     |
| 主要管理階層 |  |           |          |
| 其他     |  | \$ 10,156 | \$ 1     |
|        |  | 利息支出      |          |
|        |  | 108年7至9月  | 107年7至9月 |
| 主要管理階層 |  |           |          |
| 其他     |  | \$ 45     | \$ -     |
|        |  | 108年1至9月  | 107年1至9月 |
| 主要管理階層 |  |           |          |
| 其他     |  | \$ 62     | \$ -     |

民國 107 年 1 至 9 月無此交易。

4. 營業保證金

本集團提存定存單於關係人供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

|      | 108年9月30日    | 107年12月31日 | 107年9月30日  |
|------|--------------|------------|------------|
| 兄弟公司 |              |            |            |
| 元大銀行 | \$ 1,265,000 | \$ 925,000 | \$ 925,000 |

5. 存出保證金

本集團提存定存單於關係人供作標借股票之存出保證金，其明細如下：

|      | 108年9月30日  | 107年12月31日 | 107年9月30日  |
|------|------------|------------|------------|
| 兄弟公司 |            |            |            |
| 元大銀行 | \$ 100,000 | \$ 100,000 | \$ 100,000 |

6. 借券存出保證金、應收借券存出保證金、應付借券費用及借券費用

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

|           |  | 108年9月30日   |               |        |
|-----------|--|-------------|---------------|--------|
|           |  | 借券保證金<br>存出 | 應收借券<br>存出保證金 | 應付借券費用 |
| 兄弟公司經理之基金 |  |             |               |        |
| 元大投信經理之基金 |  | \$ -        | \$ -          | \$ 247 |
|           |  | 107年12月31日  |               |        |
|           |  | 借券保證金<br>存出 | 應收借券<br>存出保證金 | 應付借券費用 |
| 兄弟公司經理之基金 |  |             |               |        |
| 元大投信經理之基金 |  | \$ 69,904   | \$ -          | \$ 566 |
|           |  | 107年9月30日   |               |        |
|           |  | 借券保證金<br>存出 | 應收借券<br>存出保證金 | 應付借券費用 |
| 兄弟公司經理之基金 |  |             |               |        |
| 元大投信經理之基金 |  | \$ 3,402    | \$ -          | \$ 962 |
|           |  | 借券費用        |               |        |
|           |  | 108年7至9月    | 107年7至9月      |        |
| 兄弟公司經理之基金 |  |             |               |        |
| 元大投信經理之基金 |  | \$ 1,196    | \$ 1,159      |        |
|           |  | 108年1至9月    | 107年1至9月      |        |
| 兄弟公司經理之基金 |  |             |               |        |
| 元大投信經理之基金 |  | \$ 5,092    | \$ 6,146      |        |

7. 應收證券借貸款項、應收利息及利息收入

|       |  | 應收證券借貸款項  |            |           |
|-------|--|-----------|------------|-----------|
|       |  | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
| 其他關係人 |  |           |            |           |
| 其他    |  | \$ 34,946 | \$ 37,055  | \$ 38,763 |
|       |  | 應收利息      |            |           |
|       |  | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
| 其他關係人 |  |           |            |           |
| 其他    |  | \$ 432    | \$ 588     | \$ 448    |

|       |    | 證券借貸款項利息收入 |          |
|-------|----|------------|----------|
|       |    | 108年7至9月   | 107年7至9月 |
| 其他關係人 |    |            |          |
| 其他    | \$ | 190        | \$ 185   |
|       |    | 108年1至9月   | 107年1至9月 |
| 其他關係人 |    |            |          |
| 其他    | \$ | 514        | \$ 465   |

8. 應收員工借款、應收利息及利息收入

|        |    | 應收員工借款及應收利息 |            |            |
|--------|----|-------------|------------|------------|
|        |    | 108年9月30日   | 107年12月31日 | 107年9月30日  |
| 主要管理階層 |    |             |            |            |
| 其他     | \$ | 13,201      | \$ 15,791  | \$ 13,892  |
| 其他關係人  |    |             |            |            |
| 其他     |    | 209,271     | 240,153    | 237,242    |
|        | \$ | 222,472     | \$ 255,944 | \$ 251,134 |

|        |    | 員工借款利息收入 |          |
|--------|----|----------|----------|
|        |    | 108年7至9月 | 107年7至9月 |
| 主要管理階層 |    |          |          |
| 其他     | \$ | 72       | \$ 167   |
| 其他關係人  |    |          |          |
| 其他     |    | 2,089    | 1,929    |
|        | \$ | 2,161    | \$ 2,096 |
|        |    | 108年1至9月 | 107年1至9月 |
| 主要管理階層 |    |          |          |
| 其他     | \$ | 215      | \$ 603   |
| 其他關係人  |    |          |          |
| 其他     |    | 7,694    | 6,505    |
|        | \$ | 7,909    | \$ 7,108 |

9. 應收通路服務費收入及通路服務費收入

|      |    | 應收通路服務費收入 |            |           |
|------|----|-----------|------------|-----------|
|      |    | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
| 兄弟公司 |    |           |            |           |
| 元大投信 | \$ | 949       | \$ 861     | \$ 900    |

|           |    | 通路服務費收入  |           |
|-----------|----|----------|-----------|
|           |    | 108年7至9月 | 107年7至9月  |
| 兄弟公司      |    |          |           |
| 元大投信      | \$ | 4,699    | \$ 7,771  |
| 兄弟公司經理之基金 |    |          |           |
| 元大投信經理之基金 |    | 4,333    | 56        |
|           | \$ | 9,032    | \$ 7,827  |
|           |    | 108年1至9月 | 107年1至9月  |
| 兄弟公司      |    |          |           |
| 元大投信      | \$ | 12,540   | \$ 15,337 |
| 兄弟公司經理之基金 |    |          |           |
| 元大投信經理之基金 |    | 5,503    | 117       |
|           | \$ | 18,043   | \$ 15,454 |

10. 應收佣金及佣金收入

|      |    | 應收佣金      |            |           |
|------|----|-----------|------------|-----------|
|      |    | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
| 兄弟公司 |    |           |            |           |
| 元大人壽 | \$ | 62,517    | \$ 41,893  | \$ 38,631 |
| 其他   |    | 115       | 159        | 16        |
|      | \$ | 62,632    | \$ 42,052  | \$ 38,647 |

|      |    | 佣金收入     |           |
|------|----|----------|-----------|
|      |    | 108年7至9月 | 107年7至9月  |
| 兄弟公司 |    |          |           |
| 元大人壽 | \$ | 133,348  | \$ 91,016 |
| 其他   | (  | 2)       | 347       |
|      | \$ | 133,346  | \$ 91,363 |

|      |    | 佣金收入     |            |
|------|----|----------|------------|
|      |    | 108年1至9月 | 107年1至9月   |
| 兄弟公司 |    |          |            |
| 元大人壽 | \$ | 339,380  | \$ 329,639 |
| 其他   |    | 170      | 901        |
|      | \$ | 339,550  | \$ 330,540 |

# 11. 應收股務代理收入及股務代理收入

|       | 應收股務代理收入        |               |                 |
|-------|-----------------|---------------|-----------------|
|       | 108年9月30日       | 107年12月31日    | 107年9月30日       |
| 母公司   |                 |               |                 |
| 元大金控  | \$ 1,356        | \$ -          | \$ 1,432        |
| 兄弟公司  |                 |               |                 |
| 元大期貨  | 250             | 125           | 125             |
| 其他    | 20              | -             | 20              |
| 其他關係人 |                 |               |                 |
| 其他    | 34              | 34            | 47              |
|       | <u>\$ 1,660</u> | <u>\$ 159</u> | <u>\$ 1,624</u> |

|        | 股務代理收入          |                 |
|--------|-----------------|-----------------|
|        | 108年7至9月        | 107年7至9月        |
| 母公司    |                 |                 |
| 元大金控   | \$ 4,604        | \$ 4,925        |
| 兄弟公司   |                 |                 |
| 其他     | 1,757           | 1,711           |
| 主要管理階層 |                 |                 |
| 其他     | 1,500           | -               |
| 其他關係人  |                 |                 |
| 其他     | 5               | 68              |
|        | <u>\$ 7,866</u> | <u>\$ 6,704</u> |

|        | 108年1至9月         | 107年1至9月         |
|--------|------------------|------------------|
|        |                  |                  |
| 母公司    |                  |                  |
| 元大金控   | \$ 13,326        | \$ 17,312        |
| 兄弟公司   |                  |                  |
| 其他     | 2,776            | 2,665            |
| 主要管理階層 |                  |                  |
| 其他     | 1,500            | -                |
| 其他關係人  |                  |                  |
| 其他     | 201              | 424              |
|        | <u>\$ 17,803</u> | <u>\$ 20,401</u> |

## 12. 應收投資退還款

|                                                     | 應收投資退還款           |                  |                  |
|-----------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                                     | 108年9月30日         | 107年12月31日       | 107年9月30日        |
| 其他關係人                                               |                   |                  |                  |
| 2011KIF-TONGYANG IT<br>Venture Fund                 | \$ 35,074         | \$ 36,617        | \$ 36,684        |
| TONGYANG AGRI-FOOD<br>INVESTMENT FUND II            | 31,963            | 33,537           | 33,314           |
| IBKC-TONGYANG Growth<br>2013 Private Equity<br>Fund | 52,404            | 25,518           | 25,532           |
|                                                     | <u>\$ 119,441</u> | <u>\$ 95,672</u> | <u>\$ 95,530</u> |

## 13. 應付交割款項

|          | 108年9月30日   | 107年12月31日  | 107年9月30日        |
|----------|-------------|-------------|------------------|
| 兄弟公司     |             |             |                  |
| 元大期貨(香港) | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 33,245</u> |

## 14. 待交割款項

本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日存放於兄弟公司元大銀行之待交割款項金額分別為\$855,959、\$1,487,493及\$1,084,637。

## 15. 短期借款

本集團民國 108 年 9 月 30 日對兄弟公司元大銀行之短期借款為\$183,147，其相關應付財務成本及財務成本金額皆為\$10。

## 16. 其他金融負債及利息支出

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

|            | 其他金融負債           |                  |                  |
|------------|------------------|------------------|------------------|
|            | 108年9月30日        | 107年12月31日       | 107年9月30日        |
| 兄弟公司       |                  |                  |                  |
| 元大儲蓄銀行(韓國) | \$ 5,180         | \$ 5,500         | \$ 5,510         |
| 主要管理階層     |                  |                  |                  |
| 其他         | 8,883            | 5,033            | 3,243            |
| 其他關係人      |                  |                  |                  |
| 其他         | 580              | 1                | 1,416            |
|            | <u>\$ 14,643</u> | <u>\$ 10,534</u> | <u>\$ 10,169</u> |

|            | 利息支出         |              |
|------------|--------------|--------------|
|            | 108年7至9月     | 107年7至9月     |
| 兄弟公司       |              |              |
| 元大儲蓄銀行(韓國) | \$ 4         | \$ 4         |
| 主要管理階層     |              |              |
| 其他         | -            | 5            |
| 其他關係人      |              |              |
| 其他         | -            | 3            |
|            | <u>\$ 4</u>  | <u>\$ 12</u> |
|            | 108年1至9月     | 107年1至9月     |
| 兄弟公司       |              |              |
| 元大儲蓄銀行(韓國) | \$ 12        | \$ 12        |
| 主要管理階層     |              |              |
| 其他         | 2            | 5            |
| 其他關係人      |              |              |
| 其他         | 5            | 17           |
|            | <u>\$ 19</u> | <u>\$ 34</u> |

#### 17. 存入保證金(房屋押金)

|       | 108年9月30日        | 107年12月31日       | 107年9月30日        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 母公司   |                  |                  |                  |
| 元大金控  | \$ 4,897         | \$ 4,897         | \$ 4,897         |
| 兄弟公司  |                  |                  |                  |
| 元大銀行  | 6,085            | 6,645            | 6,730            |
| 元大期貨  | 5,154            | 5,154            | 5,147            |
| 其他    | 3,554            | 3,972            | 3,971            |
| 其他關係人 |                  |                  |                  |
| 其他    | 547              | 547              | 547              |
|       | <u>\$ 20,237</u> | <u>\$ 21,215</u> | <u>\$ 21,292</u> |

#### 18. 財產交易

本集團與關係人從事財產交易之情形如下：

(1) 附買回債券交易(帳列「附買回債券負債」)：

|        | 108年1至9月   |                     |                    |         |
|--------|------------|---------------------|--------------------|---------|
|        | 最高餘額       | 期末餘額                | 利率區間%              | 外幣期末餘額  |
| 主要管理階層 |            |                     |                    |         |
| 其他     | \$ 400,000 | \$ 400,000          | 0.35%~0.40%        |         |
| 其他     | 25,454     | 25,454              | 2.03%~2.40%(註:USD) | USD 820 |
| 其他關係人  |            |                     |                    |         |
| 其他     | 1,731,659  | 897,502             | 0.35%~0.45%        |         |
|        |            | <u>\$ 1,322,956</u> |                    |         |

| 107年1至9月  |            |                     |                    |     |      |
|-----------|------------|---------------------|--------------------|-----|------|
|           | 最高餘額       | 期末餘額                | 利率區間%              | 外幣  | 期末餘額 |
| 兄弟公司經理之基金 |            |                     |                    |     |      |
| 元大投信經理之基金 | \$ 442,253 | \$ -                | 4.10%(註:CNY)       | CNY | -    |
| 元大投信經理之基金 | 147,035    | -                   | 2.00%~2.05%(註:USD) | USD | -    |
| 主要管理階層    |            |                     |                    |     |      |
| 其他        | 481,040    | 330,000             | 0.35%              |     |      |
| 其他        | 6,110      | 6,110               | 1.80%~2.25%(註:USD) | USD | 200  |
| 其他關係人     |            |                     |                    |     |      |
| 三商美邦人壽    | 1,648,166  | 400,382             | 0.31%~0.36%        |     |      |
| 其他        | 806,837    | 753,521             | 0.35%              |     |      |
|           |            | <u>\$ 1,490,013</u> |                    |     |      |

註：係外幣附條件交易。

| 利息支出金額    |                 |                 |  |
|-----------|-----------------|-----------------|--|
|           | 108年7至9月        | 107年7至9月        |  |
| 主要管理階層    |                 |                 |  |
| 其他        | \$ 378          | \$ 294          |  |
| 其他關係人     |                 |                 |  |
| 三商美邦人壽    | -               | 722             |  |
| 其他        | 1,101           | 683             |  |
|           | <u>\$ 1,479</u> | <u>\$ 1,699</u> |  |
|           |                 |                 |  |
|           | 108年1至9月        | 107年1至9月        |  |
| 兄弟公司經理之基金 |                 |                 |  |
| 元大投信經理之基金 | \$ -            | \$ 2,156        |  |
| 主要管理階層    |                 |                 |  |
| 其他        | 996             | 1,036           |  |
| 其他關係人     |                 |                 |  |
| 三商美邦人壽    | -               | 1,214           |  |
| 其他        | 3,103           | 1,962           |  |
|           | <u>\$ 4,099</u> | <u>\$ 6,368</u> |  |

(2) 債券買、賣斷交易：

|                 | 108年1至9月         |             | 107年1至9月            |                     |
|-----------------|------------------|-------------|---------------------|---------------------|
|                 | 債券買斷             | 債券賣斷        | 債券買斷                | 債券賣斷                |
| 母公司             |                  |             |                     |                     |
| 元大金控            | \$ -             | \$ -        | \$ 1,900,000        | \$ -                |
| 兄弟公司            |                  |             |                     |                     |
| 元大銀行            | -                | -           | -                   | 99,875              |
| 其他關係人           |                  |             |                     |                     |
| Yuanta SPAC III | 17,224           | -           | 18,321              | -                   |
| Yuanta SPAC IV  | 20,073           | -           | -                   | -                   |
| Yuanta SPAC V   | 25,511           | -           | -                   | -                   |
| 三商美邦人壽          | -                | -           | -                   | 4,830,532           |
|                 | <u>\$ 62,808</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,918,321</u> | <u>\$ 4,930,407</u> |

(3) 附賣回債券交易(帳列「附賣回債券投資」)：

|        | 108年1至9月  |                  |                    |           |
|--------|-----------|------------------|--------------------|-----------|
|        | 最高餘額      | 期末餘額             | 利率區間%              | 外幣期末餘額    |
| 主要管理階層 |           |                  |                    |           |
| 其他     | \$ 37,250 | \$ 37,250        | 2.65%~3.15%(註:USD) | USD 1,200 |
| 其他關係人  |           |                  |                    |           |
| 其他     | 9,933     | 9,933            | 2.85%~3.20%(註:USD) | USD 320   |
|        |           | <u>\$ 47,183</u> |                    |           |
|        | 107年1至9月  |                  |                    |           |
|        | 最高餘額      | 期末餘額             | 利率區間%              | 外幣期末餘額    |
| 主要管理階層 |           |                  |                    |           |
| 其他     | \$ 38,185 | \$ 38,185        | 2.10%~2.90%(註:USD) | USD 1,250 |
| 其他關係人  |           |                  |                    |           |
| 其他     | 9,776     | 9,776            | 2.10%~2.20%(註:USD) | USD 320   |
|        |           | <u>\$ 47,961</u> |                    |           |

註：係外幣附條件交易。

|        | 利息收入金額          |               |
|--------|-----------------|---------------|
|        | 108年7至9月        | 107年7至9月      |
| 主要管理階層 |                 |               |
| 其他     | \$ 296          | \$ 245        |
| 其他關係人  |                 |               |
| 其他     | 79              | 165           |
|        | <u>\$ 375</u>   | <u>\$ 410</u> |
|        | 108年1至9月        |               |
|        | 108年1至9月        | 107年1至9月      |
| 主要管理階層 |                 |               |
| 其他     | \$ 882          | \$ 654        |
| 其他關係人  |                 |               |
| 其他     | 237             | 165           |
|        | <u>\$ 1,119</u> | <u>\$ 819</u> |

### 19. 租賃交易-承租人

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

(2) 取得使用權資產

|      | <u>108年1至9月</u>  |
|------|------------------|
| 兄弟公司 |                  |
| 元大銀行 | \$ <u>11,249</u> |

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

(3) 租賃負債

|      | <u>108年9月30日</u>                |
|------|---------------------------------|
|      | <u>租賃負債</u>                     |
| 兄弟公司 |                                 |
| 元大銀行 | \$ <u>22,328</u>                |
|      | <u>108年7至9月</u> <u>108年1至9月</u> |
|      | <u>財務成本</u>                     |
| 兄弟公司 |                                 |
| 元大銀行 | \$ <u>54</u> \$ <u>175</u>      |

### 20. 結構型商品交易

|        | <u>108年9月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 主要管理階層 |                  |                   |                  |
| 其他     | \$ 63,068        | \$ 83,294         | \$ 88,639        |
| 其他關係人  |                  |                   |                  |
| 其他     | <u>10,151</u>    | <u>10,353</u>     | <u>9,311</u>     |
|        | <u>\$ 73,219</u> | <u>\$ 93,647</u>  | <u>\$ 97,950</u> |

### 21. 客戶保證金專戶

|      | <u>108年9月30日</u>  | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|------|-------------------|-------------------|------------------|
| 兄弟公司 |                   |                   |                  |
| 元大期貨 | \$ <u>257,049</u> | \$ <u>102,933</u> | \$ <u>74,524</u> |

## 22. 經紀手續費收入

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費收入，其交易情形如下：

|           | 108年7至9月         | 107年7至9月         |
|-----------|------------------|------------------|
| 兄弟公司      |                  |                  |
| 元大銀行      | \$ 7,443         | \$ 2,667         |
| 元大人壽      | 4,297            | 1,652            |
| 其他        | 1,293            | 648              |
| 兄弟公司經理之基金 |                  |                  |
| 元大投信經理之基金 | 11,124           | 12,441           |
| 主要管理階層    |                  |                  |
| 其他        | 4,893            | 3,822            |
| 其他關係人     |                  |                  |
| 其他        | 3,544            | 5,496            |
|           | <u>\$ 32,594</u> | <u>\$ 26,726</u> |
|           | 108年1至9月         | 107年1至9月         |
| 母公司       |                  |                  |
| 元大金控      | \$ -             | \$ 768           |
| 兄弟公司      |                  |                  |
| 元大銀行      | 17,100           | 8,981            |
| 元大人壽      | 10,184           | 8,438            |
| 其他        | 4,562            | 2,776            |
| 兄弟公司經理之基金 |                  |                  |
| 元大投信經理之基金 | 32,920           | 37,237           |
| 主要管理階層    |                  |                  |
| 其他        | 10,277           | 10,954           |
| 其他關係人     |                  |                  |
| 其他        | 7,871            | 15,848           |
|           | <u>\$ 82,914</u> | <u>\$ 85,002</u> |

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

## 23. 其他營業收入

### 股利收入

|           | <u>108年7至9月</u> | <u>107年7至9月</u> |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 兄弟公司經理之基金 |                 |                 |
| 元大投信經理之基金 | \$ 8,604        | \$ 7,934        |
|           | <u>108年1至9月</u> | <u>107年1至9月</u> |
| 兄弟公司經理之基金 |                 |                 |
| 元大投信經理之基金 | \$ 37,019       | \$ 9,744        |

## 24. 其他營業費用

### (1) 勞務費

關係人提供予本集團投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

|      | <u>108年7至9月</u> | <u>107年7至9月</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 兄弟公司 |                 |                 |
| 元大投顧 | \$ 46,121       | \$ 47,196       |
|      | <u>108年1至9月</u> | <u>107年1至9月</u> |
| 兄弟公司 |                 |                 |
| 元大投顧 | \$ 139,263      | \$ 141,588      |

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

### (2) ETF 贖回手續費

|           | <u>108年7至9月</u>  | <u>107年7至9月</u>  |
|-----------|------------------|------------------|
| 兄弟公司      |                  |                  |
| 元大投信      | \$ 7,867         | \$ 3,637         |
| 兄弟公司經理之基金 |                  |                  |
| 元大投信經理之基金 | 19,962           | 11,298           |
|           | <u>\$ 27,829</u> | <u>\$ 14,935</u> |
|           | <u>108年1至9月</u>  | <u>107年1至9月</u>  |
| 兄弟公司      |                  |                  |
| 元大投信      | \$ 22,991        | \$ 11,722        |
| 兄弟公司經理之基金 |                  |                  |
| 元大投信經理之基金 | 71,142           | 29,295           |
|           | <u>\$ 94,133</u> | <u>\$ 41,017</u> |

(3)保險費

|      | 預付保險費     |            |           |
|------|-----------|------------|-----------|
|      | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
| 兄弟公司 |           |            |           |
| 元大人壽 | \$ 18,333 | \$ 11,180  | \$ 14,785 |

|      | 保險費支出     |          |
|------|-----------|----------|
|      | 108年7至9月  | 107年7至9月 |
| 兄弟公司 |           |          |
| 元大人壽 | \$ 6,985  | \$ 4,617 |
|      | 108年1至9月  | 107年1至9月 |
| 兄弟公司 |           |          |
| 元大人壽 | \$ 16,963 | \$ 4,617 |

25. 營業外收入

(1)租金收入

本集團出租自有資產予關係人所產生之租金收入，其交易情形如下：

|       | 108年7至9月  | 107年7至9月  |
|-------|-----------|-----------|
| 母公司   |           |           |
| 元大金控  | \$ 7,358  | \$ 7,358  |
| 兄弟公司  |           |           |
| 元大銀行  | 7,879     | 8,723     |
| 元大期貨  | 5,168     | 5,161     |
| 其他    | 4,255     | 4,522     |
| 其他關係人 |           |           |
| 其他    | 691       | 720       |
|       | \$ 25,351 | \$ 26,484 |
|       | 108年1至9月  | 107年1至9月  |
| 母公司   |           |           |
| 元大金控  | \$ 22,074 | \$ 22,074 |
| 兄弟公司  |           |           |
| 元大銀行  | 23,634    | 26,265    |
| 元大期貨  | 15,504    | 15,481    |
| 其他    | 12,765    | 13,745    |
| 其他關係人 |           |           |
| 其他    | 2,073     | 2,159     |
|       | \$ 76,050 | \$ 79,724 |

租金係參酌附近辦公室辦公大樓租金行情並由雙方約定計算之。

(2) 回饋金收入

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

|      | 應收補助款     |            |           |
|------|-----------|------------|-----------|
|      | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
| 兄弟公司 |           |            |           |
| 元大銀行 | \$ 8,825  | \$ 7,237   | \$ 7,389  |

|      | 回饋金收入     |           |
|------|-----------|-----------|
|      | 108年7至9月  | 107年7至9月  |
| 兄弟公司 |           |           |
| 元大銀行 | \$ 33,148 | \$ 29,543 |
|      | 108年1至9月  | 107年1至9月  |
|      |           |           |
| 兄弟公司 |           |           |
| 元大銀行 | \$ 86,445 | \$ 82,830 |

26. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

|           | <u>108年9月30日</u>    | <u>107年12月31日</u>   | <u>107年9月30日</u>    |                   |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 兄弟公司經理之基金 |                     |                     |                     |                   |
| 元大投信經理之基金 | <u>\$ 3,347,452</u> | <u>\$ 2,696,840</u> | <u>\$ 2,310,959</u> |                   |
|           |                     |                     |                     |                   |
|           | <u>108年7至9月</u>     |                     | <u>107年7至9月</u>     |                   |
|           | <u>未實現損益</u>        | <u>已實現損益</u>        | <u>未實現損益</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>(\$ 30,205)</u>  | <u>\$ 118,460</u>   | <u>\$ 22,546</u>    | <u>\$ 181,443</u> |
|           |                     |                     |                     |                   |
|           | <u>108年1至9月</u>     |                     | <u>107年1至9月</u>     |                   |
|           | <u>未實現損益</u>        | <u>已實現損益</u>        | <u>未實現損益</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>(\$ 21,682)</u>  | <u>\$ 1,286,544</u> | <u>(\$ 3,008)</u>   | <u>\$ 342,383</u> |

27. 持有關係人發行之有價證券

|       | 期末餘額      |            |            |
|-------|-----------|------------|------------|
|       | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日  |
| 其他關係人 |           |            |            |
| 誠創科技  | \$ 999    | \$ 151,345 | \$ 118,504 |
| 其他    | -         | -          | 1,990      |
|       | \$ 999    | \$ 151,345 | \$ 120,494 |

|       | 108年7至9月        |                 | 107年7至9月           |                 |
|-------|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|
|       | 未實現損益           | 已實現損益           | 未實現損益              | 已實現損益           |
| 母公司   |                 |                 |                    |                 |
| 元大金控  | \$ -            | (\$ 2)          | \$ -               | \$ 13           |
| 其他關係人 |                 |                 |                    |                 |
| 誠創科技  | 730             | ( 53)           | ( 4,979)           | -               |
| 其他    | -               | -               | 26                 | 310             |
| 合計    | <u>\$ 730</u>   | <u>(\$ 55)</u>  | <u>(\$ 4,953)</u>  | <u>\$ 323</u>   |
|       | 108年1至9月        |                 | 107年1至9月           |                 |
|       | 未實現損益           | 已實現損益           | 未實現損益              | 已實現損益           |
| 母公司   |                 |                 |                    |                 |
| 元大金控  | \$ -            | (\$ 20)         | \$ -               | (\$ 3)          |
| 其他關係人 |                 |                 |                    |                 |
| 誠創科技  | 1,509           | ( 95)           | ( 12,239)          | ( 545)          |
| 其他    | -               | -               | 25                 | 274             |
| 合計    | <u>\$ 1,509</u> | <u>(\$ 115)</u> | <u>(\$ 12,214)</u> | <u>(\$ 274)</u> |

## 28. 信用交易

|        | 108年9月30日        |                   |                  |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
|        | 融券保證金<br>餘額      | 融券擔保<br>價款餘額      | 融資餘額             |
| 主要管理階層 |                  |                   |                  |
| 其他     | \$ 9,008         | \$ 61,980         | \$ 32,256        |
| 其他關係人  |                  |                   |                  |
| 其他     | 2,820            | 41,886            | 23,274           |
|        | <u>\$ 11,828</u> | <u>\$ 103,866</u> | <u>\$ 55,530</u> |

| 107年12月31日 |                  |                  |                  |
|------------|------------------|------------------|------------------|
|            | 融券保證金<br>餘額      | 融券擔保<br>價款餘額     | 融資餘額             |
| 主要管理階層     |                  |                  |                  |
| 其他         | \$ 8,217         | \$ 36,859        | \$ 30,010        |
| 其他關係人      |                  |                  |                  |
| 其他         | 8,298            | 9,765            | 31,995           |
|            | <u>\$ 16,515</u> | <u>\$ 46,624</u> | <u>\$ 62,005</u> |
| 107年9月30日  |                  |                  |                  |
|            | 融券保證金<br>餘額      | 融券擔保<br>價款餘額     | 融資餘額             |
| 兄弟公司       |                  |                  |                  |
| 元大期貨       | \$ 969           | \$ 1,072         | \$ -             |
| 主要管理階層     |                  |                  |                  |
| 其他         | 5,043            | 29,024           | 40,427           |
| 其他關係人      |                  |                  |                  |
| 其他         | 118              | 539              | 29,113           |
|            | <u>\$ 6,130</u>  | <u>\$ 30,635</u> | <u>\$ 69,540</u> |

| 108年9月30日 |              |               |  | 107年12月31日  |                 |  |  |
|-----------|--------------|---------------|--|-------------|-----------------|--|--|
|           | 應付融券利息       | 應收融資利息        |  | 應付融券利息      | 應收融資利息          |  |  |
| 主要管理階層    |              |               |  |             |                 |  |  |
| 其他        | \$ 8         | \$ 419        |  | \$ -        | \$ 667          |  |  |
| 其他關係人     |              |               |  |             |                 |  |  |
| 其他        | 3            | 294           |  | 1           | 603             |  |  |
|           | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 713</u> |  | <u>\$ 1</u> | <u>\$ 1,270</u> |  |  |
| 107年9月30日 |              |               |  | 應付融券利息      | 應收融資利息          |  |  |
| 主要管理階層    |              |               |  |             |                 |  |  |
| 其他        |              |               |  | \$ -        | \$ 1,045        |  |  |
| 其他關係人     |              |               |  |             |                 |  |  |
| 其他        |              |               |  | -           | 727             |  |  |
|           |              |               |  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,772</u> |  |  |

|        | 108年7至9月     |               | 107年7至9月    |                 |
|--------|--------------|---------------|-------------|-----------------|
|        | 融券利息支出       | 融資利息收入        | 融券利息支出      | 融資利息收入          |
| 主要管理階層 |              |               |             |                 |
| 其他     | \$ 4         | \$ 291        | \$ -        | \$ 431          |
| 其他關係人  |              |               |             |                 |
| 其他     | 10           | 291           | 1           | 315             |
|        | <u>\$ 14</u> | <u>\$ 582</u> | <u>\$ 1</u> | <u>\$ 746</u>   |
|        | 108年1至9月     |               | 107年1至9月    |                 |
|        | 融券利息支出       | 融資利息收入        | 融券利息支出      | 融資利息收入          |
| 主要管理階層 |              |               |             |                 |
| 其他     | \$ 7         | \$ 496        | \$ 1        | \$ 1,970        |
| 其他關係人  |              |               |             |                 |
| 其他     | 11           | 424           | 1           | 995             |
|        | <u>\$ 18</u> | <u>\$ 920</u> | <u>\$ 2</u> | <u>\$ 2,965</u> |

## 29. 捐贈

本集團於民國 108 年及 107 年 7 至 9 月無捐贈予其他關係人，另 108 年及 107 年 1 至 9 月捐贈予其他關係人，帳列營業費用-捐贈支出項下分別為：

|         | 108年1至9月         | 107年1至9月         |
|---------|------------------|------------------|
| 其他關係人   |                  |                  |
| 元大文教    | \$ 22,500        | \$ 20,500        |
| 元大寶華研究院 | 12,370           | 9,430            |
| 合計      | <u>\$ 34,870</u> | <u>\$ 29,930</u> |

## 30. 其他

(1) 本集團於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度皆為\$4,600,000，將土地及建築物帳面價值計\$3,614,526、\$3,642,426 及\$3,651,412，設定為擔保，相關抵質押情形，請詳附註八。

(2) 本集團對集團經理之基金收取之基金管理費收入及持有該基金之餘額如下：

|                                     |    | 基金管理費收入   |            |            |
|-------------------------------------|----|-----------|------------|------------|
|                                     |    | 108年7至9月  | 107年7至9月   |            |
| 其他關係人                               |    |           |            |            |
| Yuanta Diamond Funds SPC            | \$ | 3,643     | \$ 4,394   |            |
| 其他                                  |    | 2,486     | 10,623     |            |
|                                     | \$ | 6,129     | \$ 15,017  |            |
|                                     |    | 基金管理費收入   |            |            |
|                                     |    | 108年1至9月  | 107年1至9月   |            |
| 其他關係人                               |    |           |            |            |
| Yuanta Diamond Funds SPC            | \$ | 35,410    | \$ 19,414  |            |
| 其他                                  |    | 4,471     | 10,623     |            |
|                                     | \$ | 39,881    | \$ 30,037  |            |
|                                     |    | 持有基金之餘額   |            |            |
|                                     |    | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日  |
| 其他關係人                               |    |           |            |            |
| Global Growth Investment, L.P.      | \$ | 93,223    | \$ 89,063  | \$ 97,096  |
| Yuanta Diamond Funds SPC            |    | 108,915   | 336,694    | 343,120    |
| Yuanta Asia Growth Investment, L.P. |    | 37,021    | -          | -          |
|                                     | \$ | 239,159   | \$ 425,757 | \$ 440,216 |

(以下空白)

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

|                                                        | 應收管理費收入          |                  |                  |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                        | 108年9月30日        | 107年12月31日       | 107年9月30日        |
| 其他關係人                                                  |                  |                  |                  |
| Yuanta Secondary<br>No. 2 Fund                         | \$ 11,959        | \$ -             | \$ 8,637         |
| Yuanta Secondary<br>No. 3 Fund                         | 22,984           | 533              | -                |
| 2011KIF-TONGYANG<br>IT Venture Fund                    | -                | -                | 6,152            |
| IBKC-TONGYANG<br>Growth 2013<br>Private Equity<br>Fund | 2,785            | 7,483            | 5,605            |
| TONGYANG AGRI-FOOD<br>INVESTMENT FUND II               | 3,487            | 5,594            | 4,276            |
| KVIC-Yuanta 2015<br>Overseas Fund                      | 11,051           | 8,173            | 4,269            |
| 2016 KIF-Yuanta ICT<br>Venture Fund                    | -                | -                | 4,166            |
| 其他                                                     | 2,199            | -                | 582              |
|                                                        | <u>\$ 54,465</u> | <u>\$ 21,783</u> | <u>\$ 33,687</u> |

(以下空白)

|                                  |    | 管理費收入         |                  |
|----------------------------------|----|---------------|------------------|
|                                  |    | 108年7至9月      | 107年7至9月         |
| 其他關係人                            |    |               |                  |
| Yuanta Secondary No. 2 Fund      | \$ | 5,846         | \$ 17,181        |
| Yuanta Secondary No. 3 Fund      |    | 11,663        | -                |
| KVIC-Yuanta 2015 Overseas Fund   |    | 3,716         | 9,384            |
| 2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund |    | 3,954         | 8,198            |
| 其他                               |    | 6,217         | 4,762            |
|                                  | \$ | <u>31,396</u> | <u>\$ 39,525</u> |

|                                  |    | 管理費收入         |                  |
|----------------------------------|----|---------------|------------------|
|                                  |    | 108年1至9月      | 107年1至9月         |
| 其他關係人                            |    |               |                  |
| Yuanta Secondary No. 2 Fund      | \$ | 19,692        | \$ 25,787        |
| Yuanta Secondary No. 3 Fund      |    | 35,394        | -                |
| KVIC-Yuanta 2015 Overseas Fund   |    | 11,407        | 14,334           |
| 2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund |    | 11,998        | 12,304           |
| 其他                               |    | 18,801        | 24,410           |
|                                  | \$ | <u>97,292</u> | <u>\$ 76,835</u> |

(四) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 108年7至9月            | 107年7至9月            |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 705,206          | \$ 427,640          |
| 退職後福利       | 22,687              | 28,168              |
| 其他長期員工福利    | 207                 | 170                 |
| 離職福利        | 7,133               | -                   |
| 合計          | <u>\$ 735,233</u>   | <u>\$ 455,978</u>   |
|             |                     |                     |
|             | 108年1至9月            | 107年1至9月            |
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 2,017,308        | \$ 1,852,391        |
| 退職後福利       | 68,803              | 115,725             |
| 其他長期員工福利    | 581                 | 477                 |
| 離職福利        | 7,133               | 1,811               |
| 合計          | <u>\$ 2,093,825</u> | <u>\$ 1,970,404</u> |

## 八、質押之資產

本集團資產提供設定質押或其他用途受有限制者明細如下：

|                          | 108年9月30日    | 107年12月31日   | 107年9月30日    | 擔保用途                               |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------------|
| 其他流動資產：                  |              |              |              |                                    |
| 定期存款                     | \$ 2,423,935 | \$ 2,289,347 | \$ 2,245,709 | 交割額度、短期借款、應付短期票券及櫃買衍生性商品交易之擔保      |
| 營業保證金                    | 857,139      | 1,132,143    | 1,434,596    | 營業活動之保證金-香港交易所、結構型商品與利率交換專戶        |
| 用途受限制之支票存款               | 20,982       | 19,633       | 17,508       | 股務代理業務之待付股利                        |
| 用途受限制之活期存款               | 212,013      | 126,081      | 67,545       | 代收承銷股款、股務代理業務之待付股利、透支交易之擔保         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：     |              |              |              |                                    |
| 營業證券－自營部(面額)             | 140,272,957  | 167,971,825  | 154,481,140  | 附買回債券交易、營業活動及期貨選擇權交易保證金、借券及櫃買交易之擔保 |
| 營業證券(自營部)                | -            | -            | 50,025       | 票券保證金                              |
| 存放KSFC之客戶存款準備金           | 61,099,721   | 67,861,557   | 69,525,674   | 經紀業務                               |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 55,670,852   | 32,770,168   | 41,190,761   | 附買回債券交易、營業活動之保證、櫃買履約保證金及資產出售保證     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | 52,046       | 51,914       | -            | 票券保證金                              |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 3,265,666    | 2,980,099    | 2,916,762    | 信託業務賠償準備金、借券業務之擔保、資產出售保證           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動         | 50,054       | -            | -            | 營業活動之保證及信託業務賠償準備金                  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動        | 55,384       | 106,357      | 106,664      | 營業活動之保證金、標借股票、繳存央行保證金              |
| 不動產及設備與投資性不動產            | 6,838,297    | 7,266,774    | 7,294,456    | 供交割額度及短期借款額度之擔保、抵押貸款及租賃之擔保         |
| 其他非流動資產                  |              |              |              |                                    |
| 營業保證金                    | 1,338,910    | 987,990      | 997,358      | 營業活動之保證金                           |
| 存出保證金                    | 1,719,269    | 1,624,285    | 1,616,583    | 履約保證金及房屋押金、標借股票、繳存央行保證金            |
| 元大證券(韓國)之庫藏股             | 478,943      | 595,815      | 721,411      | 借券業務之擔保品                           |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團截至民國 108 年 9 月 30 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$223,731，其中已支付\$60,377，尚未支付價款計\$163,354。

## (二)營業租賃協議

### 民國 107 年度適用

本集團因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

|            | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u>  |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年      | \$ 176,664        | \$ 176,939        |
| 超過1年但不超過5年 | 136,114           | 147,892           |
| 總計         | <u>\$ 312,778</u> | <u>\$ 324,831</u> |

截至民國 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團以營業租賃方式承租分公司營業廳及辦公室，租賃期間約 1 至 10 年，且於租賃期間結束時根據市場行情重新簽訂，其未來年度應付租金如下：

|            | <u>107年12月31日</u>   | <u>107年9月30日</u>    |
|------------|---------------------|---------------------|
| 不超過1年      | \$ 833,650          | \$ 681,292          |
| 超過1年但不超過5年 | 1,886,676           | 1,513,120           |
| 超過5年       | 1,190,638           | 14,830              |
| 總計         | <u>\$ 3,910,964</u> | <u>\$ 2,209,242</u> |

## (三)代辦交割

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

## (四)其他訴訟案件

1. 合併消滅公司寶來證券之客戶因買賣股票發生糾紛，客戶要求合併存續公司元大證券負僱用人之連帶賠償責任，民國 102 年 6 月 25 日起訴求償金額原為\$25,718，然於民國 104 年 6 月 30 日擴張為\$40,310，再於民國 104 年 8 月 12 日縮減為\$39,769，臺灣臺北地方法院業於民國 105 年 10 月 21 日判決駁回原告之訴(即合併存續公司元大證券勝訴)，經客戶上訴，臺灣高等法院於民國 108 年 5 月 8 日判決元大證券應連帶賠償\$25,787，元大證券已委請律師依法上訴。
2. 財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人就土地暨停車位買賣契約爭議對元大證券等 2 人聲請調解，調解請求金額經民國 107 年 1 月 17 日擴張後為\$952,511(其中\$950,861 為連帶給付)，案經臺灣臺北地方法院調解不成立。財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人遂於民國 107 年 7 月 11 日就同一事件另行起訴，請求金額與調解金額相同，並無異動。本案現由臺灣臺北地方法院審理中，元大證券已委請律師依法答辯。

3. 元大證券(韓國)及其子公司截至民國 108 年 9 月 30 日總計被告 21 件訴訟案件，其中與原東洋證券金融商品銷售糾紛相關者計 3 件，請參閱附註六(三十一)說明，其餘 18 件為無關原東洋證券金融商品銷售糾紛之被告案件，請求總額為韓圉 1,155,014 百萬元(約台幣 299 億元)，其中 1 件係安邦控股及安邦人壽(合稱「安邦」)對元大證券(韓國)及其他四位賣方所提之仲裁反訴。原請求金額為韓圉 698,000 百萬元(約台幣 181 億元)，嗣安邦多次修改請求金額，最後一次書狀之請求金額為韓圉 1,143,200 百萬元(約台幣 296 億元)。元大證券(韓國)否認安邦提出的指控。仲裁將按照仲裁規則繼續進行。截至民國 108 年 9 月 30 日止，就上述無關原東洋證券金融商品銷售糾紛被告案件提列之負債準備計韓圉 1,452 百萬元(約台幣 38 百萬元)。另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 12 件訴訟案件，請求總額為韓圉 55,591 百萬元(約台幣 14.4 億元)。
  4. 原 KK Trade Securities Co., Ltd.員工因涉詐欺行為，客戶要求元大證券(泰國)負連帶賠償責任約泰銖 3.01 億元(約台幣 3.06 億元)，元大證券(泰國)於民國 106 年 8 月間收受民事起訴狀，因原告求償之金額有部分涉及原告與該前員工之間私相匯款行為，並未匯入原 KK Trade Securities Co., Ltd.之公司帳戶，元大證券(泰國)否認其責任，目前訴訟程序尚在進行中。
  5. 截至民國 108 年 9 月 30 日，元大證券(香港)因客戶從事股票融資交易之擔保品被停止交易，而產生港幣 147,504 仟元(約台幣 5.8 億元)債權，該項債權並由前負責之業代出具保證函予元大證券(香港)，同意擔保元大證券(香港)因上開客戶融資所生之相關損失。元大證券(香港)依前述保證函就該業代之資產計港幣 68,552 仟元(約台幣 2.7 億元)行使抵銷權後，尚未受償金額計港幣 78,952 仟元(約台幣 3.1 億元)，此部份已認列損失。元大證券(香港)並已向該業代起訴請求履行保證債務(訴訟標的金額為港幣 135,191 仟元(約台幣 5.4 億元)，因利息部分僅計算至起訴日止)，該業代則否認其責任，目前訴訟程序正進行中。截至本財務報表通過日止，元大證券(香港)經參考律師意見後，評估目前尚無需就上述已抵銷之金額認列負債準備。
- (五)截至民國 108 年 9 月 30 日，元大證券(韓國)與Pospower Co.,Ltd.簽訂債券購買合約並承諾投資債券上限為韓圉 2,500 億元(約台幣 64.75 億元)，另元大證券(韓國)亦與海外私募股權基金(Aberdeen Global Infrastructure GPII)簽訂股權購買合約並承諾投資上限為美金 43 百萬元(約台幣 13.35 億元)。此外，元大證券(韓國)有條件承諾債券承銷之上限為韓圉 200 億元(約台幣 5.18 億元)，並就IGIS Professional Private Real Estate Investment Trust之租賃收益對投資人提供收益擔保，其擔保履行義務上限為韓圉 1 億元(約台幣 2.59 百萬元)。

(六)民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，元大證金受託代為集中保管股票股數皆為 7,483,000 股，其市價分別約為 \$77,302、\$77,070 及 \$77,613。

(七)元大證金於民國 108 年 4 月 24 日經董事會通過受讓環華證券金融股份有限公司(以下簡稱環華證金)營業權益，並於民國 108 年 4 月 25 日與環華證金簽訂營業讓與契約。元大證金於民國 108 年 5 月 29 日經董事會代行股東會職權決議通過受讓環華證金營業權益暨相關債權，交易價金為 \$15,000，並搭配交易雙方議定之價格調整機制，加計營業讓與基準日之擔保品及相關權利代價。截至民國 108 年 9 月 30 日止，元大證金預付部分買賣價金 \$1,500 予環華證金。此案已於民國 108 年 10 月 14 日經金管會核准同意，雙方議定之營業讓與基準日為民國 108 年 10 月 21 日。依合約元大證金須支付取得擔保品及相關權利之代價 \$3,211,059 暨支付買賣價金 \$15,000。元大證金於民國 108 年 10 月 16 日支付第二期買賣價金 \$9,000，並於民國 108 年 10 月 29 日支付擔保品及相關權利代價 \$2,889,953。

#### 十、重大之災害損失

無。

#### 十一、重大之期後事項

1. 本公司民國 108 年 11 月 5 日經董事會代行股東會決議通過就每年稅後盈餘項下提存 20%之特別盈餘公積餘額超過實收資本額 25%部份，計 \$3,763,879 撥充資本，並計發行新股 376,388 仟股。
2. 元大證金於民國 108 年 11 月 5 日經董事會通過擬發行無擔保普通公司債，發行總金額上限為 \$5,000,000，並視市場狀況一次或分次發行。
3. 本公司於民國 108 年 11 月 5 日經董事會通過，元大香港控股(開曼)公司擬辦理減資退回股款美金 1,000 萬元予單一股東元大亞金。本案將俟主管機關核准後辦理。

#### 十二、其他

##### (一)風險管理制度

##### 1. 風險管理目標

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

##### 2. 風險管理制度

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

本集團營運所面臨之主要風險包括市場風險、信用風險、流動性風險、

作業風險及法律風險等。藉由建立完整之風險管理機制，有效地辨識、衡量、監控、報告與揭露各項營運風險，嚴密地監控整體風險狀態，確保公司整體之風險符合風險管理政策之規範。

### 3. 風險管理組織

- (1) 董事會：董事會係風險管理之最高決策單位，負責核定公司風險管理政策、重要風險管理制度及年度風險限額，督導風險管理制度的執行。
- (2) 審計委員會：董事會下設置「審計委員會」，由獨立董事組成，負責協助董事會執行其風險管理職責，主要職責包含審議風險管理政策、審議重要風險管理制度、審議年度風險限額，及協助督導風險管理制度的執行。
- (3) 高階管理階層：應審視公司各項營運活動所涉及之風險，確保公司風險管理制度能完整、有效地控制相關之風險。
- (4) 風險管理部：風險管理部隸屬於董事會，為獨立之風險管理執行單位，負責研擬公司風險管理制度、建立衡量風險的有效方法、建立風險管理資訊系統、執行監控與分析風險，及適時的陳報與預警重要風險。
- (5) 法令遵循部：執行法令遵循風險控管，確保各單位業務執行及法令遵循風險管理制度皆能遵循相關規範，並協助評估各項業務可能涉及之法令遵循風險。
- (6) 法務部：執行法律風險控管，協助評估各項業務、法律文件、契約可能涉及之法律風險。
- (7) 業務單位：業務單位在執行各項業務前，完整地檢視各類風險管理規範，並確實遵循各類風險管理規範。

### 4. 風險管理流程

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

#### (1) 市場風險管理

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

#### (2) 信用風險管理

信用風險係指因債(票)券發行人、貸款人、交易對手、保證人，或

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

### (3) 資金流動性風險管理

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

## 5. 避險與抵減風險策略

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

## (二) 信用風險分析

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

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

(1) 現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲(其他)信用優良之金融機構。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

#### A. 債務工具

債務工具主要為債券、可轉(交)換公司債及債券型(含貨幣型)基金等部位，其發行人(或保證人)以本國及亞洲(其他)之金融機構為主；其中，民國 108 年 9 月 30 日債券為政府機構發行、政府機構或金融機構擔保之部位佔比約為 27%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 36%，且可轉(交)換公司債多數藉由資產交換交易、發行信用連結商品(Credit Linked Note)等方式移轉信用風險，債務工具之信用風險已有效控制。

#### B. 衍生工具交易

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

#### (3) 附賣回票債券投資

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

#### (4) 客戶保證金專戶

存放客戶保證金之專屬銀行帳戶，主要開立於信用優良之銀行。

#### (5) 借券交易存出保證金

主要係包含借券擔保價款與借券保證金-存出等會計科目。

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

#### (6) 應收款項

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

#### (7) 其他流動資產(包含其他金融資產-流動)

主要係包含其他金融資產-流動及其他流動資產等會計科目。其中，其他金融資產-流動主要為本集團從事之融資業務，本融資業務要求授信客戶應提供擔保品或由第三方提供擔保，且融資對象分散在不同產業，截至民國 108 年 9 月 30 日有擔保融資佔比約 75.8%。

其他流動資產主要係以用途受限制、待交割款項及代收承銷股款之現金為主，此類流動資產多數存放在本國、香港及亞洲其他國家之金融機構。

(8)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

主要包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動)等會計科目，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 108 年 9 月 30 日政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 13%，信用風險已有效控制。

(9)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(10)其他非流動資產

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

5. 預期信用損失計量

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

各 Stage 之定義及預期信用損失之認列如下表所示：

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

在依據 IFRS 9 估計預期信用損失時，本集團採用的關鍵判斷及假設如下：

(1)自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷

本集團於每一資產負債表日評估預期存續期間發生違約風險之變

動，以判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加。

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

#### (2) 信用減損金融資產之定義

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

#### (3) 預期信用損失之衡量

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

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

#### (4) 前瞻性資訊之考量

以過去歷史損失經驗為基礎並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化，適當調整未來之損失率標準，若當年度發

生重大違約事項，則提前將當年度已發生之損失率納入計算未來損失率標準。

#### 6. 本集團備抵損失之變動

- (1) 本集團部分應收帳款係採簡化作法評估預期信用損失，預期信用損失率之決定係評估過往歷史資料並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化。民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日帳面價值總額分別為 \$37,994,636、\$24,858,008 及 \$32,328,999，考量預期損失率後，依上述方式計算之備抵損失金額分別為 \$1,543、\$10,214 及 \$20,775。民國 108 年及 107 年 1 至 9 月採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

|            | 108年1至9月    | 107年1至9月    |
|------------|-------------|-------------|
| 1月1日       | (\$ 10,214) | (\$ 8,086)  |
| 減損損失迴轉(提列) | 8,671       | (12,689)    |
| 9月30日      | (\$ 1,543)  | (\$ 20,775) |

- (2) 本集團除上述(1)所述以外之項目(包含「應收證券融資款」、「應收證券借貸款項」、「應收票據」、「應收帳款」、「其他應收款」、「其他非流動資產-催收款項、存出保證金」等)，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日依 IFRS 9 評估預期信用損失之備抵損失金額分別為 \$1,625,528、\$1,566,006 及 \$1,687,980。民國 108 及 107 年 1 至 9 月上述資產備抵損失變動表如下：

| 108年1至9月 |                       |                     |                     |                       |
|----------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
|          | 按存續期間                 |                     |                     |                       |
|          | 信用風險已                 |                     |                     | 合計                    |
|          | 按12個月                 | 顯著增加者               | 已信用減損者              |                       |
| 1月1日     | (\$ 203,193)          | (\$ 35,924)         | (\$ 1,326,889)      | (\$ 1,566,006)        |
| 減損損失(提列) |                       |                     |                     |                       |
| 迴轉       | (25,233)              | (54,081)            | 1,189               | (78,125)              |
| 沖銷       | -                     | -                   | 6,757               | 6,757                 |
| 匯率影響數    | (197)                 | 3,778               | 8,860               | 12,441                |
| 其他       | -                     | -                   | (595)               | (595)                 |
| 9月30日    | (\$ 228,623)          | (\$ 86,227)         | (\$ 1,310,678)      | (\$ 1,625,528)        |
| 總帳面金額    | <u>\$ 108,324,697</u> | <u>\$ 1,063,141</u> | <u>\$ 1,550,578</u> | <u>\$ 110,938,416</u> |

| 107年1至9月 |                       |                     |                     |                       |
|----------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
|          | 按存續期間                 |                     |                     |                       |
|          | 信用風險已                 |                     |                     | 合計                    |
|          | 按12個月                 | 顯著增加者               | 已信用減損者              |                       |
| 1月1日     | (\$ 241,987)          | (\$ 38,809)         | (\$ 1,198,023)      | (\$ 1,478,819)        |
| 衡量階段之移轉  | ( 54)                 | 54                  | -                   | -                     |
| 減損損失迴轉   |                       |                     |                     |                       |
| (提列)     | 11,216                | ( 82,579)           | ( 139,475)          | ( 210,838)            |
| 沖銷       | -                     | -                   | 479                 | 479                   |
| 匯率影響數    | 419                   | 89                  | 1,004               | 1,512                 |
| 其他       | -                     | -                   | ( 314)              | ( 314)                |
| 9月30日    | (\$ 230,406)          | (\$ 121,245)        | (\$ 1,336,329)      | (\$ 1,687,980)        |
| 總帳面金額    | <u>\$ 125,074,440</u> | <u>\$ 1,573,536</u> | <u>\$ 1,614,619</u> | <u>\$ 128,262,595</u> |

上述應收款項本期帳面金額未有重大變動。

(3)本集團帳列其他金融資產-放款備抵損失變動表如下：

| 108年1至9月 |                      |                     |                     |                      |
|----------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|          | 按存續期間                |                     |                     |                      |
|          | 信用風險已                |                     |                     | 合計                   |
|          | 按12個月                | 顯著增加者               | 已信用減損者              |                      |
| 1月1日     | (\$ 117,940)         | (\$ 4,346)          | (\$ 1,521,607)      | (\$ 1,643,893)       |
| 衡量階段之移轉  | 11,304               | ( 11,304)           | -                   | -                    |
| 減損損失迴轉   |                      |                     |                     |                      |
| (提列)     | 38,654               | ( 22,707)           | 151,780             | 167,727              |
| 購入或創始之   |                      |                     |                     |                      |
| 新金融資產    | ( 71,000)            | ( 10,353)           | ( 198)              | ( 81,551)            |
| 匯率影響數    | 7,519                | ( 489)              | 81,743              | 88,773               |
| 9月30日    | (\$ 131,463)         | (\$ 49,199)         | (\$ 1,288,282)      | (\$ 1,468,944)       |
| 總帳面金額    | <u>\$ 18,266,066</u> | <u>\$ 1,888,196</u> | <u>\$ 1,707,681</u> | <u>\$ 21,861,943</u> |

民國 108 年 1 至 9 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因償還帳面金額\$5,612,712，故迴轉減損損失計\$38,654。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額\$9,264,407，故提列減損損失計\$71,000。

107年1至9月

|                 | 按存續期間         |            |                |                |
|-----------------|---------------|------------|----------------|----------------|
|                 | 按12個月         | 信用風險已      |                | 合計             |
|                 |               | 顯著增加者      | 已信用減損者         |                |
| 1月1日            | (\$ 61,914)   | (\$ 6,330) | (\$ 1,600,490) | (\$ 1,668,734) |
| 減損損失迴轉          | 33,069        | 2,118      | 43,543         | 78,730         |
| 購入或創始之<br>新金融資產 | ( 51,893)     | -          | -              | ( 51,893)      |
| 沖銷              | ( 231)        | -          | 3,535          | 3,304          |
| 匯率影響數           | 686           | 90         | 17,262         | 18,038         |
| 9月30日           | (\$ 80,283)   | (\$ 4,122) | (\$ 1,536,150) | (\$ 1,620,555) |
| 總帳面金額           | \$ 13,233,457 | \$ 58,138  | \$ 2,204,015   | \$ 15,495,610  |

民國 107 年 1 至 9 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因償還帳面金額\$7,520,115，故迴轉減損損失計\$33,069。
- b. 屬按 12 個月者因新增帳面金額\$7,452,507，故迴轉減損損失計\$51,893。

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

108年1至9月

|        | 按存續期間       |       |          |             |
|--------|-------------|-------|----------|-------------|
|        | 按12個月       | 信用風險已 |          | 合計          |
|        |             | 顯著增加者 | 已信用減損者   |             |
| 1月1日   | (\$ 45,402) | \$ -  | (\$ 893) | (\$ 46,295) |
| 減損損失提列 | ( 13,279)   | -     | -        | ( 13,279)   |
| 減損損失迴轉 | 1,656       | -     | -        | 1,656       |
| 除列     | 13,798      | -     | -        | 13,798      |
| 匯率影響數  | 1,334       | -     | 49       | 1,383       |
| 9月30日  | (\$ 41,893) | \$ -  | (\$ 844) | (\$ 42,737) |

民國 108 年 1 至 9 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$48,105,308，故提列減損損失計\$13,279。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$48,250,871，故迴轉減損損失計\$13,798。

| 107年1至9月 |                    |             |             |                    |
|----------|--------------------|-------------|-------------|--------------------|
|          | 按存續期間              |             |             |                    |
|          | 按12個月              | 信用風險已       |             | 合計                 |
|          |                    | 顯著增加者       | 已信用減損者      |                    |
| 1月1日     | (\$ 61,536)        | \$ -        | \$ -        | (\$ 61,536)        |
| 減損損失提列   | ( 13,844)          | -           | -           | ( 13,844)          |
| 減損損失迴轉   | 2,139              | -           | -           | 2,139              |
| 除列       | 19,163             | -           | -           | 19,163             |
| 匯率影響數    | 3,327              | -           | -           | 3,327              |
| 9月30日    | <u>(\$ 50,751)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 50,751)</u> |

民國 107 年 1 至 9 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$34,778,322，故提列減損損失計\$13,844。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$36,370,645，故迴轉減損損失計\$19,163。

(5)本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資備抵損失變動表如下：

| 108年1至9月 |                   |             |             |                   |
|----------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
|          | 按存續期間             |             |             |                   |
|          | 按12個月             | 信用風險已       |             | 合計                |
|          |                   | 顯著增加者       | 已信用減損者      |                   |
| 1月1日     | (\$ 3,282)        | \$ -        | \$ -        | (\$ 3,282)        |
| 減損損失提列   | ( 3,320)          | -           | -           | ( 3,320)          |
| 減損損失迴轉   | 24                | -           | -           | 24                |
| 除列       | 3,082             | -           | -           | 3,082             |
| 匯率影響數    | ( 212)            | -           | -           | ( 212)            |
| 9月30日    | <u>(\$ 3,708)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 3,708)</u> |

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$6,199,221，故提列減損損失計\$3,320。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$5,203,341，故迴轉減損損失計\$3,082。

## 107年1至9月

|        | 按存續期間      |       |        |            |
|--------|------------|-------|--------|------------|
|        | 按12個月      | 信用風險已 |        | 合計         |
|        |            | 顯著增加者 | 已信用減損者 |            |
| 1月1日   | (\$ 3,066) | \$ -  | \$ -   | (\$ 3,066) |
| 減損損失提列 | ( 1,968)   | -     | -      | ( 1,968)   |
| 減損損失迴轉 | 46         | -     | -      | 46         |
| 除列     | 2,530      | -     | -      | 2,530      |
| 匯率影響數  | ( 59)      | -     | -      | ( 59)      |
| 9月30日  | (\$ 2,517) | \$ -  | \$ -   | (\$ 2,517) |

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$3,228,568，故提列減損損失計\$1,968。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$2,052,521，故迴轉減損損失計\$2,530。

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

| 108年9月30日            |                      |                     |                     |                      |
|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|                      | 按12個月                | 按存續期間               |                     | 合計                   |
|                      |                      | 信用風險已顯著增加者          | 已信用減損者              |                      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                      |                     |                     |                      |
| 優良                   | \$ 6,968,236         | \$ -                | \$ -                | \$ 6,968,236         |
| 尚可                   | -                    | -                   | -                   | -                    |
| 低於標準                 | -                    | -                   | -                   | -                    |
|                      | <u>\$ 6,968,236</u>  | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 6,968,236</u>  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                      |                     |                     |                      |
| 優良                   | \$ 71,005,779        | \$ -                | \$ -                | \$ 71,005,779        |
| 尚可                   | 223,042              | -                   | -                   | 223,042              |
| 低於標準                 | -                    | -                   | -                   | -                    |
|                      | <u>\$ 71,228,821</u> | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 71,228,821</u> |
| 其他金融資產-放款            |                      |                     |                     |                      |
| 優良                   | \$ 1,315,060         | \$ -                | \$ -                | \$ 1,315,060         |
| 尚可                   | 16,741,734           | 1,888,194           | -                   | 18,629,928           |
| 未評等                  | 209,272              | 2                   | 1,707,681           | 1,916,955            |
|                      | <u>\$ 18,266,066</u> | <u>\$ 1,888,196</u> | <u>\$ 1,707,681</u> | <u>\$ 21,861,943</u> |

| 107年12月31日                   |                      |                  |                     |                      |
|------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|----------------------|
|                              | 按12個月                | 按存續期間            |                     | 合計                   |
|                              |                      | 信用風險已<br>顯著增加者   | 已信用減損者              |                      |
| 按攤銷後成本衡量<br>之金融資產            |                      |                  |                     |                      |
| 優良                           | \$ 5,683,034         | \$ -             | \$ -                | \$ 5,683,034         |
| 尚可                           | -                    | -                | -                   | -                    |
| 低於標準                         | -                    | -                | -                   | -                    |
|                              | <u>\$ 5,683,034</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 5,683,034</u>  |
| 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之金融資產 |                      |                  |                     |                      |
| 優良                           | \$ 68,710,346        | \$ -             | \$ -                | \$ 68,710,346        |
| 尚可                           | 289,733              | -                | -                   | 289,733              |
| 低於標準                         | -                    | -                | -                   | -                    |
|                              | <u>\$ 69,000,079</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 69,000,079</u> |
| 其他金融資產-放款                    |                      |                  |                     |                      |
| 優良                           | \$ 1,020,335         | \$ -             | \$ -                | \$ 1,020,335         |
| 尚可                           | 15,639,687           | 58,025           | -                   | 15,697,712           |
| 未評等                          | 240,154              | -                | 2,200,022           | 2,440,176            |
|                              | <u>\$ 16,900,176</u> | <u>\$ 58,025</u> | <u>\$ 2,200,022</u> | <u>\$ 19,158,223</u> |

| 107年9月30日                    |                      |                  |                     |                      |
|------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|----------------------|
|                              | 按12個月                | 按存續期間            |                     | 合計                   |
|                              |                      | 信用風險已<br>顯著增加者   | 已信用減損者              |                      |
| 按攤銷後成本衡量<br>之金融資產            |                      |                  |                     |                      |
| 優良                           | \$ 4,342,071         | \$ -             | \$ -                | \$ 4,342,071         |
| 尚可                           | -                    | -                | -                   | -                    |
| 低於標準                         | -                    | -                | -                   | -                    |
|                              | <u>\$ 4,342,071</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 4,342,071</u>  |
| 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之金融資產 |                      |                  |                     |                      |
| 優良                           | \$ 72,343,713        | \$ -             | \$ -                | \$ 72,343,713        |
| 尚可                           | 283,586              | -                | -                   | 283,586              |
| 低於標準                         | 898                  | -                | -                   | 898                  |
|                              | <u>\$ 72,628,197</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 72,628,197</u> |
| 其他金融資產-放款                    |                      |                  |                     |                      |
| 優良                           | \$ 1,014,202         | \$ -             | \$ -                | \$ 1,014,202         |
| 尚可                           | 11,982,006           | 58,131           | -                   | 12,040,137           |
| 未評等                          | 237,249              | 7                | 2,204,015           | 2,441,271            |
|                              | <u>\$ 13,233,457</u> | <u>\$ 58,138</u> | <u>\$ 2,204,015</u> | <u>\$ 15,495,610</u> |

本集團信用風險品質分級，可分為優良、尚可與低於標準，各分級定義如下：

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

信用風險品質分級對照表

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

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

(1)信用風險集中度分析

本集團金融資產信用風險暴險金額地區分布(註)與產業分布如下：

| 元大證券股份有限公司           |             |           |             |            |            |           |       |             |
|----------------------|-------------|-----------|-------------|------------|------------|-----------|-------|-------------|
| 信用風險暴險金額_地區別(合併)     |             |           |             |            |            |           |       |             |
| 日期：民國108年9月30日       |             |           |             |            |            |           |       | 單位：新台幣仟元    |
| 金融資產                 | 台 灣         | 香 港       | 亞 洲(其他)     | 美 洲        | 歐 洲        | 大 洋 洲     | 非 洲   | 合 計         |
| 現金及約當現金              | 37,644,889  | 635,829   | 22,903,697  | 3,169,018  | 287,977    | 937,961   | -     | 65,579,371  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 65,561,891  | 763,472   | 197,667,101 | 11,370,481 | 8,057,385  | 655,845   | -     | 284,076,175 |
| 債務工具                 | 63,066,995  | 95,296    | 127,507,786 | 5,585,682  | 5,303,636  | 654,924   | -     | 202,214,319 |
| 衍生工具交易               | 2,494,896   | 668,176   | 9,059,594   | 5,784,799  | 2,753,749  | 921       | -     | 20,762,135  |
| 存放KSFC之客戶存款準備金       | -           | -         | 61,099,721  | -          | -          | -         | -     | 61,099,721  |
| 附賣回票債券投資             | 3,794,177   | -         | 22,947,400  | -          | -          | -         | -     | 26,741,577  |
| 借券交易存出保證金            | 313,622     | 15,589    | 7,767,713   | -          | 278,467    | 16,940    | -     | 8,392,331   |
| 客戶保證金專戶              | 470,456     | 490,530   | 910,019     | 34,110     | 2,457,487  | 24,470    | -     | 4,387,072   |
| 應收款項                 | 101,161,223 | 1,378,278 | 40,831,402  | 1,241,165  | 2,548,026  | 54,544    | 3,108 | 147,217,746 |
| 應收帳款                 | 63,778,973  | 766,835   | 11,054,265  | 1,081,659  | 1,289,783  | 23,868    | -     | 77,995,383  |
| 其他應收款                | 478,650     | 119,063   | 1,236,371   | 156,398    | -          | 180       | -     | 1,990,662   |
| 應收證券融資款              | 36,903,600  | 492,380   | 28,540,766  | 3,108      | 1,258,243  | 30,496    | 3,108 | 67,231,701  |
| 其他流動資產               | 9,861,522   | 1,401,407 | 25,466,595  | 67,917     | 22,669     | -         | -     | 36,820,110  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 30,541,010  | 838,740   | 19,605,229  | 12,217,581 | 6,107,105  | 1,919,156 | -     | 71,228,821  |
| 債務工具                 | 30,541,010  | 838,740   | 19,605,229  | 12,217,581 | 6,107,105  | 1,919,156 | -     | 71,228,821  |
| 按攤銷成本衡量之金融資產         | 105,438     | -         | 6,862,798   | -          | -          | -         | -     | 6,968,236   |
| 債務工具                 | 105,438     | -         | 6,862,798   | -          | -          | -         | -     | 6,968,236   |
| 其他非流動資產              | 2,424,480   | 71,795    | 1,077,196   | -          | -          | -         | -     | 3,573,471   |
| 合計                   | 251,878,708 | 5,595,640 | 346,039,150 | 28,100,272 | 19,759,116 | 3,608,916 | 3,108 | 654,984,910 |
| 各地區佔整體比例             | 38.46%      | 0.85%     | 52.83%      | 4.29%      | 3.02%      | 0.55%     | 0.00% | 100.00%     |

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

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_地區別(合併)

日期：民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 金融資產                 | 台 灣         | 香 港        | 亞 洲(其 他)    | 美 洲        | 歐 洲        | 大 洋 洲     | 非 洲   | 合 計         |
|----------------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|-----------|-------|-------------|
| 現金及約當現金              | 23,711,519  | 3,999,928  | 17,999,107  | 1,674,267  | 218,165    | 19,702    | -     | 47,622,688  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 68,673,025  | 599,408    | 204,025,717 | 10,680,283 | 8,652,082  | 367,205   | -     | 292,997,720 |
| 債務工具                 | 66,731,589  | 195,836    | 122,839,261 | 4,877,974  | 5,250,858  | 359,270   | -     | 200,254,788 |
| 衍生工具交易               | 1,941,436   | 403,572    | 13,324,899  | 5,802,309  | 3,401,224  | 7,935     | -     | 24,881,375  |
| 存放KSFC之客戶存款準備金       | -           | -          | 67,861,557  | -          | -          | -         | -     | 67,861,557  |
| 附賣回債券投資              | 1,246,178   | -          | 29,271,000  | -          | -          | -         | -     | 30,517,178  |
| 借券交易存出保證金            | 10,099,904  | 41,782     | 9,769,290   | -          | -          | 16,791    | -     | 19,927,767  |
| 客戶保證金專戶              | 359,818     | 541,312    | 798,373     | 43,803     | 651,308    | 189,305   | -     | 2,583,919   |
| 應收款項                 | 87,639,533  | 1,408,356  | 39,595,838  | 697,324    | 1,707,913  | 101,053   | -     | 131,150,017 |
| 應收帳款                 | 53,477,083  | 688,631    | 7,983,890   | 516,484    | 510,454    | 79,502    | -     | 63,256,044  |
| 其他應收款                | 457,637     | 14,149     | 1,010,372   | 180,840    | -          | -         | -     | 1,662,998   |
| 應收證券融資款              | 33,704,813  | 705,576    | 30,601,576  | -          | 1,197,459  | 21,551    | -     | 66,230,975  |
| 轉融通保證金               | 89,528      | -          | -           | -          | -          | -         | -     | 89,528      |
| 其他流動資產               | 3,651,510   | 8,083,298  | 22,734,983  | 224,283    | 358,908    | -         | -     | 35,052,982  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 31,285,285  | 3,022,804  | 19,787,742  | 10,563,796 | 3,009,369  | 1,331,083 | -     | 69,000,079  |
| 債務工具                 | 31,285,285  | 3,022,804  | 19,787,742  | 10,563,796 | 3,009,369  | 1,331,083 | -     | 69,000,079  |
| 按攤銷成本衡量之金融資產         | 106,357     | -          | 5,576,677   | -          | -          | -         | -     | 5,683,034   |
| 債務工具                 | 106,357     | -          | 5,576,677   | -          | -          | -         | -     | 5,683,034   |
| 其他非流動資產              | 1,922,517   | 64,890     | 1,096,897   | -          | -          | -         | -     | 3,084,304   |
| 合計                   | 228,785,174 | 17,761,778 | 350,655,624 | 23,883,756 | 14,597,745 | 2,025,139 | -     | 637,709,216 |
| 各地區佔整體比例             | 35.88%      | 2.78%      | 54.99%      | 3.74%      | 2.29%      | 0.32%     | 0.00% | 100.00%     |

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

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_地區別(合併)

日期：民國107年9月30日

單位：新台幣仟元

| 金融資產                 | 台 灣         | 香 港        | 亞 洲(其他)     | 美 洲        | 歐 洲        | 大 洋 洲     | 非 洲   | 合 計         |
|----------------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|-----------|-------|-------------|
| 現金及約當現金              | 25,499,556  | 1,985,614  | 24,278,096  | 550,507    | 817,625    | 29,406    | -     | 53,160,804  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 62,762,279  | 759,784    | 198,694,892 | 13,298,554 | 8,343,197  | 413,375   | -     | 284,272,081 |
| 債務工具                 | 61,362,591  | 194,222    | 120,329,237 | 7,617,188  | 5,207,834  | 405,465   | -     | 195,116,537 |
| 衍生工具交易               | 1,399,688   | 565,562    | 8,839,981   | 5,681,366  | 3,135,363  | 7,910     | -     | 19,629,870  |
| 存放KSFC之客戶存款準備金       | -           | -          | 69,525,674  | -          | -          | -         | -     | 69,525,674  |
| 附賣回債券投資              | 1,095,567   | -          | 24,001,026  | -          | -          | -         | -     | 25,096,593  |
| 借券交易存出保證金            | 6,698,573   | 45,584     | 8,496,524   | -          | 46,104     | 18,993    | -     | 15,305,778  |
| 客戶保證金專戶              | 298,563     | 531,658    | 821,081     | 75,494     | 686,587    | 236,979   | -     | 2,650,362   |
| 應收款項                 | 102,387,203 | 2,730,954  | 50,601,568  | 660,441    | 2,523,261  | 72,424    | 9,817 | 158,985,668 |
| 應收帳款                 | 59,606,574  | 1,914,163  | 12,529,772  | 659,345    | 1,546,049  | 69,351    | 3,574 | 76,328,828  |
| 其他應收款                | 367,134     | 7,489      | 1,494,517   | 1,096      | 964        | -         | -     | 1,871,200   |
| 應收證券融資金              | 42,413,495  | 809,302    | 36,577,279  | -          | 976,248    | 3,073     | 6,243 | 80,785,640  |
| 轉融通保證金               | 5,831       | -          | -           | -          | -          | -         | -     | 5,831       |
| 其他流動資產               | 3,563,530   | 7,425,045  | 18,643,116  | 88,021     | 170,621    | -         | -     | 29,890,333  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 35,472,151  | 2,802,192  | 22,012,269  | 8,466,548  | 2,648,675  | 1,226,361 | -     | 72,628,196  |
| 債務工具                 | 35,472,151  | 2,802,192  | 22,012,269  | 8,466,548  | 2,648,675  | 1,226,361 | -     | 72,628,196  |
| 按攤銷成本衡量之金融資產         | 106,664     | -          | 4,235,407   | -          | -          | -         | -     | 4,342,071   |
| 債務工具                 | 106,664     | -          | 4,235,407   | -          | -          | -         | -     | 4,342,071   |
| 其他非流動資產              | 1,892,286   | 75,064     | 1,115,575   | -          | 3,045      | -         | -     | 3,085,970   |
| 合計                   | 239,782,203 | 16,355,895 | 352,899,554 | 23,139,565 | 15,239,115 | 1,997,538 | 9,817 | 649,423,687 |
| 各地區佔整體比例             | 36.92%      | 2.52%      | 54.34%      | 3.56%      | 2.35%      | 0.31%     | 0.00% | 100.00%     |

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

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_產業別(合併)

日期：民國108年9月30日

單位：新台幣仟元

| 金融資產                 | 政府機關        | 金融機構        | 民營企業        | 自然人         | 合計          |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 現金及約當現金              | 9,745       | 65,348,511  | 221,115     | -           | 65,579,371  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 96,769,321  | 125,047,529 | 62,244,379  | 14,946      | 284,076,175 |
| 債務工具                 | 35,096,310  | 105,578,448 | 61,539,561  | -           | 202,214,319 |
| 衍生工具交易               | 573,290     | 19,469,081  | 704,818     | 14,946      | 20,762,135  |
| 存放KSFC之客戶存款準備金       | 61,099,721  | -           | -           | -           | 61,099,721  |
| 附賣回票債券投資             | -           | 23,869,715  | -           | 2,871,862   | 26,741,577  |
| 借券交易存出保證金            | 119,140     | 8,273,191   | -           | -           | 8,392,331   |
| 客戶保證金專戶              | -           | 4,386,193   | -           | 879         | 4,387,072   |
| 應收款項                 | 3,102,740   | 35,226,964  | 4,672,658   | 104,215,384 | 147,217,746 |
| 應收帳款                 | 2,959,901   | 34,063,484  | 2,284,299   | 38,687,699  | 77,995,383  |
| 其他應收款                | 142,839     | 849,516     | 413,327     | 584,980     | 1,990,662   |
| 應收證券融資款              | -           | 313,964     | 1,975,032   | 64,942,705  | 67,231,701  |
| 其他流動資產               | 847,711     | 13,428,563  | 20,847,972  | 1,695,864   | 36,820,110  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 8,382,888   | 34,476,396  | 28,369,537  | -           | 71,228,821  |
| 債務工具                 | 8,382,888   | 34,476,396  | 28,369,537  | -           | 71,228,821  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 6,968,236   | -           | -           | -           | 6,968,236   |
| 債務工具                 | 6,968,236   | -           | -           | -           | 6,968,236   |
| 其他非流動資產              | 178,234     | 2,238,348   | 148,181     | 1,008,708   | 3,573,471   |
| 合計                   | 116,378,015 | 312,295,410 | 116,503,842 | 109,807,643 | 654,984,910 |
| 各地區佔整體比例             | 17.77%      | 47.68%      | 17.79%      | 16.76%      | 100.00%     |

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_產業別(合併)

日期：民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 金融資產                 | 政府機關        | 金融機構        | 民營企業        | 自然人         | 合計          |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 現金及約當現金              | 646         | 47,322,318  | 299,724     | -           | 47,622,688  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 91,765,161  | 150,996,877 | 50,235,682  | -           | 292,997,720 |
| 債務工具                 | 21,929,869  | 128,897,575 | 49,427,344  | -           | 200,254,788 |
| 衍生工具交易               | 1,973,735   | 22,099,302  | 808,338     | -           | 24,881,375  |
| 存放KSFC之客戶存款準備金       | 67,861,557  | -           | -           | -           | 67,861,557  |
| 附賣回債券投資              | -           | 29,270,993  | -           | 1,246,185   | 30,517,178  |
| 借券交易存出保證金            | 107,250     | 19,820,517  | -           | -           | 19,927,767  |
| 客戶保證金專戶              | -           | 2,583,919   | -           | -           | 2,583,919   |
| 應收款項                 | 399,317     | 26,322,386  | 4,008,783   | 100,419,531 | 131,150,017 |
| 應收帳款                 | 345,428     | 25,535,727  | 1,362,763   | 36,012,126  | 63,256,044  |
| 其他應收款                | 53,889      | 564,679     | 403,178     | 641,252     | 1,662,998   |
| 應收證券融資款              | -           | 221,980     | 2,242,842   | 63,766,153  | 66,230,975  |
| 轉融通保證金               | -           | 89,528      | -           | -           | 89,528      |
| 其他流動資產               | 570,704     | 14,972,900  | 17,793,080  | 1,716,298   | 35,052,982  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 11,394,018  | 25,766,653  | 31,839,408  | -           | 69,000,079  |
| 債務工具                 | 11,394,018  | 25,766,653  | 31,839,408  | -           | 69,000,079  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 5,683,034   | -           | -           | -           | 5,683,034   |
| 債務工具                 | 5,683,034   | -           | -           | -           | 5,683,034   |
| 其他非流動資產              | 140,230     | 1,766,762   | 149,318     | 1,027,994   | 3,084,304   |
| 合計                   | 110,060,360 | 318,912,853 | 104,325,995 | 104,410,008 | 637,709,216 |
| 各地區佔整體比例             | 17.26%      | 50.01%      | 16.36%      | 16.37%      | 100.00%     |

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_產業別(合併)

日期：民國107年9月30日

單位：新台幣仟元

| 金融資產                 | 政府機關       | 金融機構        | 民營企業        | 自然人         | 合計          |
|----------------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 現金及約當現金              | 2,260      | 52,686,787  | 471,757     | -           | 53,160,804  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 81,762,780 | 145,738,235 | 56,771,066  | -           | 284,272,081 |
| 債務工具                 | 12,237,106 | 126,849,260 | 56,030,171  | -           | 195,116,537 |
| 衍生工具交易               | -          | 18,888,975  | 740,895     | -           | 19,629,870  |
| 存放KSFC之客戶存款準備金       | 69,525,674 | -           | -           | -           | 69,525,674  |
| 附賣回債券投資              | -          | 24,151,324  | -           | 945,269     | 25,096,593  |
| 借券交易存出保證金            | 206,625    | 15,099,153  | -           | -           | 15,305,778  |
| 客戶保證金專戶              | -          | 2,649,329   | -           | 1,033       | 2,650,362   |
| 應收款項                 | 99,799     | 35,042,087  | 6,887,407   | 116,956,375 | 158,985,668 |
| 應收帳款                 | 50,966     | 33,923,532  | 1,443,455   | 40,910,875  | 76,328,828  |
| 其他應收款                | 48,833     | 856,883     | 287,129     | 678,355     | 1,871,200   |
| 應收證券融資金              | -          | 261,672     | 5,156,823   | 75,367,145  | 80,785,640  |
| 轉融通保證金               | -          | 5,831       | -           | -           | 5,831       |
| 其他流動資產               | 371,524    | 13,753,761  | 14,052,097  | 1,712,951   | 29,890,333  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 8,109,899  | 27,191,909  | 37,326,388  | -           | 72,628,196  |
| 債務工具                 | 8,109,899  | 27,191,909  | 37,326,388  | -           | 72,628,196  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 4,289,624  | 52,447      | -           | -           | 4,342,071   |
| 債務工具                 | 4,289,624  | 52,447      | -           | -           | 4,342,071   |
| 其他非流動資產              | 143,255    | 1,784,799   | 133,127     | 1,024,789   | 3,085,970   |
| 合計                   | 94,985,766 | 318,155,662 | 115,641,842 | 120,640,417 | 649,423,687 |
| 各地區佔整體比例             | 14.63%     | 48.99%      | 17.81%      | 18.57%      | 100.00%     |

#### 8. 信用風險壓力測試

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

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

(以下空白)

### (三) 資金流動性風險分析

#### 1. 現金流量分析：

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

元大證券股份有限公司  
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國108年9月30日

單位：新台幣仟元

| 金融負債             | 付款期間        |             |            |             |            | 合計          |
|------------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
|                  | 即期          | 3個月內        | 3至12個月內    | 1至5年內       | 5年以後       |             |
| 短期借款             | 7,331,071   | 35,510,297  | 2,586,363  | 17,065,779  | -          | 62,493,510  |
| 應付商業本票           | 2,541,401   | 41,236,879  | 38,665     | -           | -          | 43,816,945  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 16,276,773  | 15,667,797  | 18,653,098 | 47,938,894  | 14,218,492 | 112,755,054 |
| 衍生工具交易           | 6,138,197   | 14,121,701  | 13,964,665 | 46,371,072  | 14,040,324 | 94,635,959  |
| 營業證券             | 10,138,576  | 1,546,096   | 4,688,433  | 1,567,822   | 178,168    | 18,119,095  |
| 附買回債券負債          | 66,506,335  | 58,789,484  | 34,099,713 | 31,056,965  | -          | 190,452,497 |
| 融券存入保證金          | 4,686,313   | 39,708      | 1,134,120  | -           | -          | 5,860,141   |
| 應付融券擔保價款         | 5,556,080   | -           | 1,216,607  | -           | -          | 6,772,687   |
| 借券存入保證金          | 38,054,720  | 144,015     | 222,756    | -           | 2,167,830  | 40,589,321  |
| 客戶權益             | 1,493,843   | 1,462,131   | 1,035,790  | 4,143,160   | -          | 8,134,924   |
| 應付款項             | 37,829,078  | 11,205,948  | 4,008,398  | 296,157     | 10,953     | 53,350,534  |
| 應付帳款             | 37,469,948  | 8,746,250   | 1,832,960  | -           | -          | 48,049,158  |
| 其他應付款            | 359,130     | 2,459,698   | 2,175,438  | 296,157     | 10,953     | 5,301,376   |
| 代收款項             | 114,835     | 327,414     | -          | -           | -          | 442,249     |
| 應付公司債及其他         | 11,967,517  | 15,334,005  | 9,954,779  | 40,477,775  | 9,259,959  | 86,994,035  |
| 租賃負債             | 988         | 193,944     | 483,191    | 1,538,656   | 815,593    | 3,032,372   |
| 合計               | 192,358,954 | 179,911,622 | 73,433,480 | 142,517,386 | 26,472,827 | 614,694,269 |
| 佔整體比重            | 31.29%      | 29.27%      | 11.95%     | 23.18%      | 4.31%      | 100.00%     |

元大證券股份有限公司  
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 金融負債             | 付款期間        |             |            |             |            | 合計          |
|------------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
|                  | 即期          | 3個月內        | 3至12個月內    | 1至5年內       | 5年以後       |             |
| 短期借款             | 9,475,310   | 35,727,469  | 5,144,928  | 12,507,094  | -          | 62,854,801  |
| 應付商業本票           | 495,234     | 31,382,903  | 3,642,148  | -           | -          | 35,520,285  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 16,670,852  | 18,836,861  | 16,420,654 | 44,460,709  | 13,207,438 | 109,596,514 |
| 衍生工具交易           | 5,150,127   | 16,181,289  | 13,372,815 | 43,909,081  | 10,701,184 | 89,314,496  |
| 應付債券             | 11,520,725  | 2,655,572   | 3,047,839  | 551,628     | 2,506,254  | 20,282,018  |
| 附買回債券負債          | 57,456,166  | 82,364,267  | 30,874,616 | 31,648,553  | -          | 202,343,602 |
| 融券存入保證金          | 6,505,886   | 69,927      | 902,731    | -           | -          | 7,478,544   |
| 應付融券擔保價款         | 7,348,822   | -           | 989,700    | -           | -          | 8,338,522   |
| 借券存入保證金          | 29,460,310  | 152,161     | 786,597    | -           | 2,057,000  | 32,456,068  |
| 客戶權益             | 1,543,782   | 1,652,734   | 609,105    | 2,436,422   | -          | 6,242,043   |
| 應付款項             | 21,719,811  | 10,308,050  | 2,339,138  | 302,076     | 16,336     | 34,685,411  |
| 應付帳款             | 21,417,092  | 6,335,651   | 879,446    | -           | -          | 28,632,189  |
| 其他應付款            | 302,719     | 3,972,399   | 1,459,692  | 302,076     | 16,336     | 6,053,222   |
| 代收款項             | 198,660     | 358,515     | -          | -           | -          | 557,175     |
| 應付公司債及其他         | 13,705,533  | 18,998,443  | 11,132,159 | 40,954,786  | 185,610    | 84,976,531  |
| 合計               | 164,580,366 | 199,851,330 | 72,841,776 | 132,309,640 | 15,466,384 | 585,049,496 |
| 佔整體比重            | 28.13%      | 34.16%      | 12.45%     | 22.62%      | 2.64%      | 100.00%     |

元大證券股份有限公司  
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國107年9月30日

單位：新台幣仟元

| 金融負債             | 付款期間        |             |            |             |            | 合計          |
|------------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
|                  | 即期          | 3個月內        | 3至12個月內    | 1至5年內       | 5年以後       |             |
| 短期借款             | 9,011,320   | 47,623,498  | 5,488,395  | 9,942,505   | -          | 72,065,718  |
| 應付商業本票           | 241,639     | 44,790,007  | 1,350,610  | -           | -          | 46,382,256  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 14,302,058  | 18,090,407  | 10,502,129 | 42,832,595  | 9,468,136  | 95,195,325  |
| 衍生工具交易           | 8,788,989   | 16,130,601  | 8,010,141  | 40,448,505  | 9,468,136  | 82,846,372  |
| 應付債券             | 5,513,069   | 1,959,806   | 2,491,988  | 2,384,090   | -          | 12,348,953  |
| 附買回債券負債          | 46,684,129  | 80,229,533  | 27,159,606 | 41,111,959  | -          | 195,185,227 |
| 融券存入保證金          | 5,822,130   | 103,615     | 886,143    | -           | -          | 6,811,888   |
| 應付融券擔保價款         | 6,648,382   | -           | 965,351    | -           | -          | 7,613,733   |
| 借券存入保證金          | 30,169,034  | 162,786     | 613,170    | -           | 2,294,915  | 33,239,905  |
| 客戶權益             | 1,417,355   | 1,571,588   | 647,264    | 2,589,055   | -          | 6,225,262   |
| 應付款項             | 31,734,979  | 14,259,439  | 2,403,843  | 271,155     | 29,411     | 48,698,827  |
| 應付帳款             | 31,621,543  | 11,940,229  | 10,555     | -           | -          | 43,572,327  |
| 其他應付款            | 113,436     | 2,319,210   | 2,393,288  | 271,155     | 29,411     | 5,126,500   |
| 代收款項             | 121,623     | 319,834     | -          | -           | -          | 441,457     |
| 應付公司債及其他         | 11,133,239  | 18,828,481  | 14,009,653 | 43,665,080  | 183,926    | 87,820,379  |
| 合計               | 157,285,888 | 225,979,188 | 64,026,164 | 140,412,349 | 11,976,388 | 599,679,977 |
| 佔整體比重            | 26.23%      | 37.68%      | 10.68%     | 23.41%      | 2.00%      | 100.00%     |

A. 應付帳款係包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計科目。

B. 其他應付款係包含其他應付款(含關係人)等會計科目。

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

D. 客戶權益係包含期貨交易人權益及客戶權益。

E. 租賃負債包含租賃負債流動及租賃負債非流動等科目。

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國108年9月30日

單位：新台幣仟元

| 金融資產             | 收款期間        |             |            |             |            | 合計          |
|------------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
|                  | 即期          | 3個月內        | 3至12個月內    | 1至5年內       | 5年以後       |             |
| 現金及約當現金          | 19,810,050  | 37,611,202  | 8,158,119  | -           | -          | 65,579,371  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 108,569,055 | 62,086,286  | 39,890,427 | 98,604,731  | 12,433,305 | 321,583,804 |
| 營業證券             | 98,940,036  | 51,948,584  | 27,361,172 | 56,925,280  | 3,607,451  | 238,782,523 |
| 衍生工具交易           | 6,625,009   | 1,125,673   | 2,712,519  | 2,412,505   | 8,825,854  | 21,701,560  |
| 存放KSFC之客戶存款準備金   | 3,004,010   | 9,012,029   | 9,816,736  | 39,266,946  | -          | 61,099,721  |
| 附賣回票債券投資         | 22,291,938  | 4,449,639   | -          | -           | -          | 26,741,577  |
| 借券交易存出保證金        | 864,151     | 1,448,673   | 2,570,533  | 3,111,367   | 397,607    | 8,392,331   |
| 客戶保證金專戶          | 3,973,063   | 414,009     | -          | -           | -          | 4,387,072   |
| 應收款項             | 44,151,677  | 60,692,434  | 33,179,848 | 6,830,330   | 92,192     | 144,946,481 |
| 應收帳款             | 40,210,237  | 23,679,910  | 6,579,834  | 6,412,618   | 55,931     | 76,938,530  |
| 其他應收款            | 390,208     | 911,720     | 67,755     | 201,870     | 36,261     | 1,607,814   |
| 應收證券融資金          | 3,551,232   | 36,100,804  | 26,532,259 | 215,842     | -          | 66,400,137  |
| 其他流動資產           | 4,344,477   | 6,594,742   | 2,413,791  | 19,748,518  | 2,249,638  | 35,351,166  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 |             |             |            |             |            |             |
| 金融資產             | 72,343      | 315,859     | 6,012,676  | 53,455,527  | 21,536,469 | 81,392,874  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    | -           | 3,418,505   | 3,490,971  | 52,551      | 2,501      | 6,964,528   |
| 其他非流動資產          | -           | 458         | 413,721    | 336,706     | 2,822,586  | 3,573,471   |
| 合計               |             |             |            |             |            |             |
| 現金流入             | 204,076,754 | 177,031,807 | 96,130,086 | 182,139,730 | 39,534,298 | 698,912,675 |
| 現金流出             | 192,358,954 | 179,911,622 | 73,433,480 | 142,517,386 | 26,472,827 | 614,694,269 |
| 現金超(缺)額          | 11,717,800  | (2,879,815) | 22,696,606 | 39,622,344  | 13,061,471 | 84,218,406  |

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 金融資產                 | 收款期間        |               |            |             |            | 合計          |
|----------------------|-------------|---------------|------------|-------------|------------|-------------|
|                      | 即期          | 3個月內          | 3至12個月內    | 1至5年內       | 5年以後       |             |
| 現金及約當現金              | 18,348,450  | 28,641,174    | 633,064    | -           | -          | 47,622,688  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 107,740,888 | 61,261,628    | 38,314,777 | 105,813,778 | 15,709,672 | 328,840,743 |
| 營業證券                 | 94,748,790  | 46,551,004    | 24,760,492 | 63,025,248  | 5,915,993  | 235,001,527 |
| 衍生工具交易               | 8,638,264   | 1,649,119     | 3,465,041  | 2,431,556   | 9,793,679  | 25,977,659  |
| 存放KSFC之客戶存款準備金       | 4,353,834   | 13,061,505    | 10,089,244 | 40,356,974  | -          | 67,861,557  |
| 附賣回債券投資              | 22,366,178  | 8,151,000     | -          | -           | -          | 30,517,178  |
| 借券交易存出保證金            | 10,132,146  | 2,664,358     | 5,557,358  | 1,394,202   | 179,703    | 19,927,767  |
| 客戶保證金專戶              | 1,866,413   | 717,506       | -          | -           | -          | 2,583,919   |
| 應收款項                 | 32,267,620  | 60,677,532    | 29,529,777 | 6,270,260   | 80,608     | 128,825,797 |
| 應收帳款                 | 26,722,697  | 22,042,629    | 7,419,388  | 5,959,742   | 34,249     | 62,178,705  |
| 其他應收款                | 314,003     | 584,382       | 149,468    | 168,673     | 46,359     | 1,262,885   |
| 應收證券融資金              | 5,230,920   | 38,050,521    | 21,960,921 | 141,845     | -          | 65,384,207  |
| 轉融通保證金               | 89,528      | -             | -          | -           | -          | 89,528      |
| 其他流動資產               | 5,471,623   | 6,674,870     | 3,746,904  | 15,156,944  | 2,358,748  | 33,409,089  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 130,283     | 644,759       | 3,597,852  | 57,410,733  | 18,978,389 | 80,762,016  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | -           | 2,559,680     | 3,013,764  | 104,534     | 2,541      | 5,680,519   |
| 其他非流動資產              | -           | 551           | 275,071    | 286,705     | 2,521,977  | 3,084,304   |
| 合計                   |             |               |            |             |            |             |
| 現金流入                 | 198,413,129 | 171,993,058   | 84,668,567 | 186,437,156 | 39,831,638 | 681,343,548 |
| 現金流出                 | 164,580,366 | 199,851,330   | 72,841,776 | 132,309,640 | 15,466,384 | 585,049,496 |
| 現金超(缺)額              | 33,832,763  | ( 27,858,272) | 11,826,791 | 54,127,516  | 24,365,254 | 96,294,052  |

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國107年9月30日

單位：新台幣仟元

| 金融資產                 | 收款期間        |              |            |             |            | 合計          |
|----------------------|-------------|--------------|------------|-------------|------------|-------------|
|                      | 即期          | 3個月內         | 3至12個月內    | 1至5年內       | 5年以後       |             |
| 現金及約當現金              | 18,888,170  | 33,613,660   | 658,974    | -           | -          | 53,160,804  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 107,816,309 | 65,123,019   | 31,066,308 | 106,745,252 | 13,578,697 | 324,329,585 |
| 營業證券                 | 99,628,754  | 49,196,594   | 19,112,163 | 63,182,322  | 3,256,482  | 234,376,315 |
| 衍生工具交易               | 5,683,061   | 1,734,297    | 1,388,335  | 1,299,688   | 10,322,215 | 20,427,596  |
| 存放KSFC之客戶存款準備金       | 2,504,494   | 14,192,128   | 10,565,810 | 42,263,242  | -          | 69,525,674  |
| 附賣回債券投資              | 21,571,886  | 3,524,707    | -          | -           | -          | 25,096,593  |
| 借券交易存出保證金            | 6,737,067   | 837,224      | 6,190,763  | 1,261,912   | 278,812    | 15,305,778  |
| 客戶保證金專戶              | 2,064,485   | 585,877      | -          | -           | -          | 2,650,362   |
| 應收款項                 | 39,845,793  | 73,756,879   | 36,503,648 | 6,313,456   | 220,557    | 156,640,333 |
| 應收帳款                 | 34,645,705  | 27,597,210   | 6,968,155  | 5,990,603   | 144,306    | 75,345,979  |
| 其他應收款                | 610,743     | 169,897      | 481,520    | 143,799     | 76,251     | 1,482,210   |
| 應收證券融資金              | 4,589,345   | 45,989,772   | 29,053,973 | 179,054     | -          | 79,812,144  |
| 轉融通保證金               | 5,831       | -            | -          | -           | -          | 5,831       |
| 其他流動資產               | 4,561,703   | 5,912,583    | 4,513,483  | 11,142,399  | 2,139,610  | 28,269,778  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 128,657     | 329,762      | 4,940,769  | 61,962,913  | 16,170,771 | 83,532,872  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | -           | 1,939,769    | 2,240,746  | 157,266     | 2,541      | 4,340,322   |
| 其他非流動資產              | -           | 548          | 257,249    | 344,938     | 2,483,235  | 3,085,970   |
| 合計                   |             |              |            |             |            |             |
| 現金流入                 | 201,619,901 | 185,624,028  | 86,371,940 | 187,928,136 | 34,874,223 | 696,418,228 |
| 現金流出                 | 157,285,888 | 225,979,188  | 64,026,164 | 140,412,349 | 11,976,388 | 599,679,977 |
| 現金超(缺)額              | 44,334,013  | (40,355,160) | 22,345,776 | 47,515,787  | 22,897,835 | 96,738,251  |

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

## 2. 資金流動性風險壓力測試

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

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

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

## (四)市場風險分析

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

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

### 1. 敏感度分析

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

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

## 2. 風險值

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

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

| 交易活動各類風險因子之風險值統計表(合併) |             |             |             |             |         |            |             |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|------------|-------------|
| 108年1月1日~108年9月30日    | 外匯<br>新台幣仟元 | 利率<br>新台幣仟元 | 股權<br>新台幣仟元 | 商品<br>新台幣仟元 | 小計      | 分散效果       | 總計<br>新台幣仟元 |
| 108/1/1               | 66,746      | 75,864      | 221,951     | 6,642       | 371,203 | ( 151,451) | 219,752     |
| 108/9/30              | 34,916      | 48,554      | 204,626     | 13,796      | 301,892 | ( 83,895)  | 217,997     |
| 期間平均                  | 55,160      | 72,768      | 221,636     | 9,075       | 358,639 | ( 127,471) | 231,168     |
| 期間最低                  | 34,916      | 47,035      | 177,166     | 1,311       | -       | -          | 189,051     |
| 期間最高                  | 67,795      | 95,553      | 301,984     | 20,285      | -       | -          | 308,036     |

| 107年1月1日~107年9月30日 | 外匯<br>新台幣仟元 | 利率<br>新台幣仟元 | 股權<br>新台幣仟元 | 商品<br>新台幣仟元 | 小計      | 分散效果       | 總計<br>新台幣仟元 |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|------------|-------------|
| 107/1/1            | 26,120      | 51,153      | 183,238     | 15,164      | 275,675 | ( 102,390) | 173,285     |
| 107/9/30           | 45,557      | 60,133      | 215,981     | 5,500       | 327,171 | ( 129,197) | 197,974     |
| 期間平均               | 34,032      | 68,104      | 212,977     | 9,456       | 324,569 | ( 112,485) | 212,084     |
| 期間最低               | 21,619      | 43,816      | 176,902     | 2,231       | -       | -          | 173,285     |
| 期間最高               | 48,262      | 96,722      | 252,356     | 21,053      | -       | -          | 255,186     |

## 3. 市場風險壓力測試

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

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

### (五) 金融工具之公允價值

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

|                   | 108年9月30日    |      |              |      |
|-------------------|--------------|------|--------------|------|
|                   | 帳面價值         | 公允價值 |              |      |
|                   |              | 第一等級 | 第二等級         | 第三等級 |
| <u>金融資產/金融負債</u>  |              |      |              |      |
| <u>流動資產</u>       |              |      |              |      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動  | \$ 6,909,144 | \$ - | \$ 6,916,187 | \$ - |
| <u>非流動資產</u>      |              |      |              |      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | 55,384       | -    | 56,842       | -    |
| <u>非流動負債</u>      |              |      |              |      |
| 應付公司債             | 9,514,921    | -    | 9,644,596    | -    |

|                   | 107年12月31日   |      |              |      |
|-------------------|--------------|------|--------------|------|
|                   | 帳面價值         | 公允價值 |              |      |
|                   |              | 第一等級 | 第二等級         | 第三等級 |
| <u>金融資產/金融負債</u>  |              |      |              |      |
| <u>流動資產</u>       |              |      |              |      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動  | \$ 5,573,395 | \$ - | \$ 5,577,570 | \$ - |
| <u>非流動資產</u>      |              |      |              |      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | 106,357      | -    | 108,392      | -    |
| <u>流動負債</u>       |              |      |              |      |
| 一年或一營業週期內到期之長期負債  | 1,327,447    | -    | 1,332,537    | -    |
| <u>非流動負債</u>      |              |      |              |      |
| 應付公司債             | 1,503,562    | -    | 1,499,548    | -    |

|                   |              | 107年9月30日 |      |              |      |   |
|-------------------|--------------|-----------|------|--------------|------|---|
|                   |              | 帳面價值      | 公允價值 |              |      |   |
|                   |              |           | 第一等級 | 第二等級         | 第三等級 |   |
| <u>金融資產/金融負債</u>  |              |           |      |              |      |   |
| 流動資產              |              |           |      |              |      |   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動  | \$ 4,180,465 | \$        | －    | \$ 4,182,773 | \$   | － |
| 非流動資產             |              |           |      |              |      |   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 159,089      |           | －    | 160,761      |      | － |
| 流動負債              |              |           |      |              |      |   |
| 一年或一營業週期內到期之長期負債  | 3,488,679    |           | －    | 3,510,203    |      | － |
| 非流動負債             |              |           |      |              |      |   |
| 應付公司債             | 1,520,950    |           | －    | 1,505,359    |      | － |

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

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

屬衍生工具者，若可取得活絡市場報價，則以市場價格為公允價值，若無活絡市場報價，則假設本集團若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。

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

#### (六)公允價值資訊

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

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

| 以公允價值衡量之金融工具項目       | 108年9月30日     |               |            |              |
|----------------------|---------------|---------------|------------|--------------|
| 重複性公允價值              | 合計            | 第一等級          | 第二等級       | 第三等級         |
| 非衍生工具                |               |               |            |              |
| 資產                   |               |               |            |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |               |               |            |              |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產   |               |               |            |              |
| 權益工具                 | \$ 21,586,218 | \$ 20,072,741 | \$ 50,178  | \$ 1,463,299 |
| 債務工具                 | 177,446,456   | 82,561,241    | 94,611,828 | 273,387      |
| 其他                   | 98,564,646    | 31,757,157    | 65,793,118 | 1,014,371    |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |               |               |            |              |
| 權益工具                 | 15,187,057    | 1,217,017     | -          | 13,970,040   |
| 債務工具                 | 71,228,821    | 38,619,290    | 32,386,490 | 223,041      |
| 負債                   |               |               |            |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     | 18,031,301    | 18,031,301    | -          | -            |
| 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     | 20,885,990    | 6,708,120     | 1,451,079  | 12,726,791   |
| 負債                   |               |               |            |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     | 91,159,684    | 1,623,377     | 25,800,721 | 63,735,586   |

| 以公允價值衡量之金融工具項目       | 107年12月31日    |               |             |              |
|----------------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| 重複性公允價值              | 合計            | 第一等級          | 第二等級        | 第三等級         |
| 非衍生工具                |               |               |             |              |
| 資產                   |               |               |             |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |               |               |             |              |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產   |               |               |             |              |
| 權益工具                 | \$ 15,701,003 | \$ 14,107,707 | \$ 34,348   | \$ 1,558,948 |
| 債務工具                 | 177,117,969   | 68,036,425    | 108,933,104 | 148,440      |
| 其他                   | 108,521,392   | 32,134,172    | 75,402,877  | 984,343      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |               |               |             |              |
| 權益工具                 | 14,141,074    | 859,751       | -           | 13,281,323   |
| 債務工具                 | 69,000,079    | 34,966,351    | 33,774,703  | 259,025      |
| 負債                   |               |               |             |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     | 20,282,018    | 20,282,018    | -           | -            |
| 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     | 24,991,793    | 8,759,600     | 1,272,401   | 14,959,792   |
| 負債                   |               |               |             |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     | 84,613,585    | 1,433,674     | 22,583,002  | 60,596,909   |

| 以公允價值衡量之金融工具項目       | 107年9月30日     |               |             |              |
|----------------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| 重複性公允價值              | 合計            | 第一等級          | 第二等級        | 第三等級         |
| 非衍生工具                |               |               |             |              |
| 資產                   |               |               |             |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |               |               |             |              |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產   |               |               |             |              |
| 權益工具                 | \$ 21,869,673 | \$ 20,426,312 | \$ -        | \$ 1,443,361 |
| 債務工具                 | 169,041,296   | 55,551,638    | 113,155,472 | 334,186      |
| 其他                   | 111,148,108   | 32,386,360    | 77,979,899  | 781,849      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |               |               |             |              |
| 權益工具                 | 13,437,197    | 743,051       | -           | 12,694,146   |
| 債務工具                 | 72,628,197    | 35,769,024    | 36,605,881  | 253,292      |
| 負債                   |               |               |             |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     | 12,348,953    | 12,348,953    | -           | -            |
| 衍生工具及結構型商品           |               |               |             |              |
| 資產                   |               |               |             |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 19,751,321    | 5,967,710     | 1,468,583   | 12,315,028   |
| 負債                   |               |               |             |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     | 79,842,613    | 1,613,856     | 23,987,934  | 54,240,823   |

4. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
5. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
6. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
7. 第一等級與第二等級間之移轉

民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 17,570 仟元、美金 318,564 仟元及美金 314,291 仟元，因交易商無穩定報價或買賣價報價較寬而轉為使用 BVAL(彭博社評價)，故將其由第一等級移轉至第二等級。

另，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 5,807 仟元、美金 3,555 仟元及美金 3,619 仟元，因本期該債券有穩定市價來源，故將其由第二等級移轉至第一等級。

8. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債變動明細表：  
民國 108 年 1 至 9 月：

| 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表 |               |                |              |               |            |                 |              |               |
|-------------------------|---------------|----------------|--------------|---------------|------------|-----------------|--------------|---------------|
| 名稱                      | 期初餘額          | 評價損益之金額        |              | 本期增加          |            | 本期減少            |              | 期末餘額          |
|                         |               | 列入損益           | 列入其他綜合損益     | 買進或發行         | 轉入第三等級     | 賣出、處分或交割        | 自第三等級轉出      |               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產        |               |                |              |               |            |                 |              |               |
| 非衍生工具                   | \$ 2,691,731  | (\$ 3,851)     | \$ -         | \$ 4,754,316  | \$ 151,959 | (\$ 4,596,063)  | (\$ 247,035) | \$ 2,751,057  |
| 衍生工具及結構型商品              | 14,959,792    | ( 3,282,628)   | -            | 7,262,268     | -          | ( 6,212,641)    | -            | 12,726,791    |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產    | 13,540,348    | ( 299,418)     | 1,022,730    | -             | -          | ( 70,579)       | -            | 14,193,081    |
| 合計                      | \$ 31,191,871 | (\$ 3,585,897) | \$ 1,022,730 | \$ 12,016,584 | \$ 151,959 | (\$ 10,879,283) | (\$ 247,035) | \$ 29,670,929 |

| 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表 |               |                |            |               |        |                 |         |               |
|-------------------------|---------------|----------------|------------|---------------|--------|-----------------|---------|---------------|
| 名稱                      | 期初餘額          | 評價損益之金額        |            | 本期增加          |        | 本期減少            |         | 期末餘額          |
|                         |               | 列入損益           | 列入其他綜合損益   | 買進或發行         | 轉入第三等級 | 賣出、處分或交割        | 自第三等級轉出 |               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債        |               |                |            |               |        |                 |         |               |
| 衍生工具及結構型商品              | \$ 60,596,909 | (\$ 5,120,797) | (\$ 3,106) | \$ 78,430,655 | \$ -   | (\$ 70,168,075) | \$ -    | \$ 63,735,586 |
| 合計                      | \$ 60,596,909 | (\$ 5,120,797) | (\$ 3,106) | \$ 78,430,655 | \$ -   | (\$ 70,168,075) | \$ -    | \$ 63,735,586 |

民國 107 年 1 至 9 月：

| 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表 |               |                |              |               |            |                 |              |               |
|-------------------------|---------------|----------------|--------------|---------------|------------|-----------------|--------------|---------------|
| 名稱                      | 期初餘額          | 評價損益之金額        |              | 本期增加          |            | 本期減少            |              | 期末餘額          |
|                         |               | 列入損益           | 列入其他綜合損益     | 買進或發行         | 轉入第三等級     | 賣出、處分或交割        | 自第三等級轉出      |               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產        |               |                |              |               |            |                 |              |               |
| 非衍生工具                   | \$ 2,332,851  | \$ 407,844     | \$ -         | \$ 10,783,487 | \$ 338,601 | (\$ 10,642,592) | (\$ 660,795) | \$ 2,559,396  |
| 衍生工具及結構型商品              | 11,257,314    | ( 2,690,493)   | -            | 8,207,947     | -          | ( 4,411,048)    | ( 48,692)    | 12,315,028    |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產    | 11,638,224    | ( 53,113)      | 1,263,873    | -             | 98,454     | -               | -            | 12,947,438    |
| 合計                      | \$ 25,228,389 | (\$ 2,335,762) | \$ 1,263,873 | \$ 18,991,434 | \$ 437,055 | (\$ 15,053,640) | (\$ 709,487) | \$ 27,821,862 |

| 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              | \$ 69,473,284 | (\$ 4,640,342) | (\$ 5,293) | \$ 121,677,558 | \$ -   | (\$ 132,249,921) | (\$ 14,463) | \$ 54,240,823 |
| 合計                      | \$ 69,473,284 | (\$ 4,640,342) | (\$ 5,293) | \$ 121,677,558 | \$ -   | (\$ 132,249,921) | (\$ 14,463) | \$ 54,240,823 |

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日帳上仍持有之資產之損益金額分別為(\$2,429,768)、\$704,097 及(\$2,146,173)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日帳上仍持有之資產之損益金額分別為\$1,022,730、\$1,862,134 及 \$1,122,887。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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日帳上仍

持有之負債之損益金額為\$2,826,240、\$3,300,669及\$4,175,912；列入其他綜合損益中，歸屬於民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日帳上仍持有之負債之損益金額分別為\$3,339、\$4,488及\$5,293。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國108年及107年1月至9月自第一等級轉入第三等級係原成交量達活絡標準之興櫃股票，因後續交易不活絡，故自第一等級轉入第三等級，及部分投資標的因未能在公開市場取得可觀察資訊故轉入第三等級；自第三等級轉入第一等級係原未達活絡標準之興櫃股票，因後續交易活絡或轉上市(櫃)，故自第三等級轉入第一等級。

(以下空白)

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

| 108年9月30日                | 評價技術                                         | 重大不可觀察輸入值           | 區間            |
|--------------------------|----------------------------------------------|---------------------|---------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產         |                                              |                     |               |
| 股票投資 \$ 1,463,299        | 1. 市場法                                       | 本益比乘數               | 13.7~27.92    |
|                          | 2. 現金流量折現法                                   | 股價淨值比乘數             | 0.79~9.87     |
|                          | 3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum | 市場流通性折減             | ≤40%          |
|                          |                                              | 折現利率                | 5.53%~13.16%  |
|                          |                                              | 標的波動率               | 16.07%~42.03% |
|                          |                                              | 信用貼水(Credit Spread) | 2.77%~5.60%   |
|                          |                                              | 違約損失率(LGD)          | 80%           |
| 債券投資 273,387             | 1. Hybrid Model                              | 標的波動率               | 40.02%~42.02% |
|                          | 2. 現金流量折現法                                   | 信用貼水(Credit Spread) | 5.58%~5.60%   |
|                          |                                              | 違約損失率(LGD)          | 80%           |
|                          |                                              | 折現利率                | 0.39~7.65%    |
| 其他 1,014,371             | 淨資產價值法                                       | 市場流通性折減             | 0%~10%        |
| 衍生工具及結構型商品 12,726,791    |                                              |                     |               |
|                          | 1. Option Model                              | 股利率                 | 1.92%~3.80%   |
|                          | 2. FDM                                       | 標的波動率               | 3.22%~22.80%  |
|                          | 3. Monte Carlo Simulation                    | 相關係數                | 0.22 ~ 0.95   |
|                          |                                              | 違約機率(PD)            | 0.03%~100%    |
|                          | 4. Hybrid Model                              | 違約損失率(LGD)          | 45%           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產     |                                              |                     |               |
| 股票投資 \$ 13,970,040       | 1. 市場法                                       | 本益比乘數               | 27.96~30.01   |
|                          | 2. 現金流量折現法                                   | 股價淨值比乘數             | 1             |
|                          | 3. 剩餘收益模型                                    | 市場流通性折減             | ≤40%          |
|                          |                                              | 預期成長率               | 2%            |
|                          |                                              | 折現利率                | 10.94%        |
| 債券投資 223,041             | 現金流量折現法                                      | 折現利率                | 0.39~7.65%    |
| 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 \$ 63,735,586 | 1. IR Model                                  | 股利率                 | 1.92%~3.80%   |
|                          | 2. HYBRID Model                              | 標的波動率               | 0.94%~90.55%  |
|                          | 3. Option Model                              | 相關係數                | 0.22~0.95     |
|                          | 4. FDM                                       |                     |               |
|                          | 5. Monte Carlo Simulation                    | 違約機率(PD)            | 0.03%~100%    |
|                          |                                              | 違約損失率(LGD)          | 45%           |

| 107年12月31日                  | 評價技術            | 重大不可觀<br>察輸入值       | 區間            |
|-----------------------------|-----------------|---------------------|---------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>     |                 |                     |               |
| 股票投資 \$ 1,558,948           | 1. 市場法          | 本益比乘數               | 13.52~29.36   |
|                             | 2. 現金流量折現法      | 股價淨值比乘數             | 0.73~10.88    |
|                             | 3. Equity Model | 市場流通性折減             | ≤40%          |
|                             | by L. Andersen  | 折現利率                | 7.57%~13.29%  |
|                             | and D. Buffum   | 標的波動率               | 36.29%~49.10% |
|                             |                 | 信用貼水(Credit Spread) | 2.54%~5.92%   |
|                             |                 | 違約損失率(LGD)          | 80%           |
| 債券投資 148,440                | Hybrid Model    | 標的波動率               | 43.54%~45.54% |
|                             |                 | 信用貼水(Credit Spread) | 5.82%~5.92%   |
|                             |                 | 違約損失率(LGD)          | 80%           |
| 其他 984,343                  | 淨資產價值法          | 不適用                 | 不適用           |
| 衍生工具及結構型商品 14,959,792       | 1. Option Model | 股利率                 | 2.15%~4.18%   |
|                             | 2. FDM          | 標的波動率               | 2.64%~22.01%  |
|                             | 3. Monte Carlo  | 相關係數                | 0.16~0.95     |
|                             | Simulation      | 違約機率(PD)            | 0.03%~100%    |
|                             | 4. Hybrid Model | 違約損失率(LGD)          | 45%           |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |                 |                     |               |
| 股票投資 \$ 13,281,323          | 1. 市場法          | 本益比乘數               | 26.07~29.66   |
|                             | 2. 現金流量折現法      | 股價淨值比乘數             | 1             |
|                             | 3. 剩餘收益模型       | 市場流通性折減             | ≤40%          |
|                             |                 | 預期成長率               | 2%            |
|                             |                 | 折現利率                | 12.59%~15.32% |
| 債券投資 259,025                | 現金流量折現法         | 折現利率                | 0.87%~8.49%   |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>     |                 |                     |               |
| 衍生工具及結構型商品 \$ 60,596,909    | 1. IR Model     | 股利率                 | 2.15%~4.18%   |
|                             | 2. HYBRID Model | 標的波動率               | 1.01%~99.68%  |
|                             | 3. Option Model | 相關係數                | 0.16~0.95     |
|                             | 4. FDM          |                     |               |
|                             | 5. Monte Carlo  | 違約機率(PD)            | 0.03%~100%    |
|                             | Simulation      | 違約損失率(LGD)          | 45%           |

| 107年9月30日            |               | 評價技術            | 重大不可觀<br>察輸入值       | 區間            |
|----------------------|---------------|-----------------|---------------------|---------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |               |                 |                     |               |
| 股票投資                 | \$ 1,443,361  | 1. 市場法          | 本益比乘數               | 13.39~31.22   |
|                      |               | 2. 現金流量折現法      | 股價淨值比乘數             | 0.72~10.98    |
|                      |               | 3. Equity Model | 市場流通性折減             | ≤40%          |
|                      |               | by L. Andersen  | 折現利率                | 6.34%~20%     |
|                      |               | and D. Buffum   | 標的波動率               | 22.29%~35.13% |
|                      |               |                 | 信用貼水(Credit Spread) | 2.59%~5.92%   |
|                      |               |                 | 違約損失率(LGD)          | 80%           |
| 債券投資                 | 334,186       | 1. Hybrid Model | 標的波動率               | 33.88%~42.28% |
|                      |               | 2. Equity Model | 信用貼水(Credit Spread) | 1.65%~5.92%   |
|                      |               | by L. Andersen  | 違約損失率(LGD)          | 80%           |
|                      |               | and D. Buffum   |                     |               |
| 其他                   | 781,849       | 淨資產價值法          | 不適用                 | 不適用           |
| 衍生工具                 | 12,315,028    | 1. Option Model | 股利率                 | 1.80%~4.03%   |
|                      |               | 2. FDM          | 標的波動率               | 2.63%~20.52%  |
|                      |               | 3. Monte Carlo  | 相關係數                | 0.13~0.95     |
|                      |               | Simulation      | 違約機率(PD)            | 0.03%~100%    |
|                      |               | 4. Hybrid Model | 違約損失率(LGD)          | 45%           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |               |                 |                     |               |
| 股票投資                 | \$ 12,694,146 | 1. 市場法          | 本益比乘數               | 26.07~29.66   |
|                      |               | 2. 現金流量折現法      | 股價淨值比乘數             | 1             |
|                      |               | 3. 剩餘收益模型       | 市場流通性折減             | ≤40%          |
|                      |               |                 | 預期成長率               | 2%            |
|                      |               |                 | 折現利率                | 14.16%~18.31% |
| 債券投資                 | 253,292       | 現金流量折現法         | 折現利率                | 0.73%~9.01%   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     |               |                 |                     |               |
| 衍生工具及結構型商品           | \$ 54,240,823 | 1. IR Model     | 股利率                 | 1.80%~4.03%   |
|                      |               | 2. HYBRID Model | 標的波動率               | 0.83%~36.90%  |
|                      |               | 3. Option Model | 信用貼水(Credit Spread) | 0.27%~0.33%   |
|                      |               | 4. FDM          |                     |               |
|                      |               | 5. Monte Carlo  | 相關係數                | 0.13~0.95     |
|                      |               | Simulation      | 違約機率(PD)            | 0.03%~100%    |
|                      |               |                 | 違約損失率(LGD)          | 45%~75%       |

# 11. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

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

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

## 重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

|                      | 公允價值變動    |             | 公允價值變動    |            |
|----------------------|-----------|-------------|-----------|------------|
|                      | 反應於本期損益   |             | 反應於其他綜合損益 |            |
|                      | 有利變動      | 不利變動        | 有利變動      | 不利變動       |
| 108年9月30日            |           |             |           |            |
| <b>資 產</b>           |           |             |           |            |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | \$ 93,545 | (\$ 79,779) | \$ -      | \$ -       |
| 衍生工具                 | 34,118    | ( 34,118)   | -         | -          |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | -         | -           | 497,739   | ( 391,361) |
| <b>負 債</b>           |           |             |           |            |
| 衍生工具                 | \$ 40,279 | (\$ 40,278) | \$ -      | \$ -       |

## 重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

|                      | 公允價值變動     |              | 公允價值變動    |            |
|----------------------|------------|--------------|-----------|------------|
|                      | 反應於本期損益    |              | 反應於其他綜合損益 |            |
|                      | 有利變動       | 不利變動         | 有利變動      | 不利變動       |
| 民國107年12月31日         |            |              |           |            |
| <b>資 產</b>           |            |              |           |            |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | \$ 76,624  | (\$ 73,708)  | \$ -      | \$ -       |
| 衍生工具                 | 265,296    | ( 265,296)   | -         | -          |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | -          | -            | 484,586   | ( 369,536) |
| <b>負 債</b>           |            |              |           |            |
| 衍生工具                 | \$ 265,285 | (\$ 265,285) | \$ -      | \$ -       |

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

|                      | 公允價值變動     |              | 公允價值變動    |            |
|----------------------|------------|--------------|-----------|------------|
|                      | 反應於本期損益    |              | 反應於其他綜合損益 |            |
|                      | 有利變動       | 不利變動         | 有利變動      | 不利變動       |
| 107年9月30日            |            |              |           |            |
| <b>資 產</b>           |            |              |           |            |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | \$ 77,487  | (\$ 73,321)  | \$ -      | \$ -       |
| 衍生工具                 | 290,834    | ( 290,834)   | -         | -          |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | -          | -            | 392,432   | ( 355,982) |
| <b>負 債</b>           |            |              |           |            |
| 衍生工具                 | \$ 300,011 | (\$ 300,010) | \$ -      | \$ -       |

(七)金融資產之移轉

1. 未整體除列之已移轉金融資產

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

下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

| 108 年 9 月 30 日         |               |               |
|------------------------|---------------|---------------|
| 金融資產類別                 | 已移轉金融資產帳面金額   | 相關金融負債帳面金額    |
| 資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債 | \$ 17,819,410 | \$ 16,498,976 |
| 附買回債券負債                | 194,655,084   | 190,452,497   |
| 107 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 | \$ 15,222,310 | \$ 14,446,943 |
| 附買回債券負債                | 204,483,567   | 202,343,602   |
| 107 年 9 月 30 日         |               |               |
| 金融資產類別                 | 已移轉金融資產帳面金額   | 相關金融負債帳面金額    |
| 資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債 | \$ 14,075,010 | \$ 13,069,435 |
| 附買回債券負債                | 197,876,400   | 195,185,227   |

#### (八) 金融資產及金融負債之互抵

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

##### (1) 金融資產

| 108 年 9 月 30 日 |              |                |                 |                |          |            |
|----------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|----------|------------|
| 性質             | 已認列之金融資產總額   | 已互抵之已認列之金融負債總額 | 於資產負債表列報之金融資產淨額 | 未於資產負債表互抵之相關金額 |          |            |
|                |              |                |                 | 金融工具           | 收取之現金擔保品 | 淨額         |
| 衍生工具           | \$ 5,161,821 | \$ -           | \$ 5,161,821    | \$ 5,049,678   | \$ 9,003 | \$ 103,140 |
| 附賣回票債券         | 26,741,577   | -              | 26,741,577      | 26,711,388     | -        | 30,189     |

| 107 年 12 月 31 日 |                    |                        |                         |                    |              |           |
|-----------------|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|-----------|
| 性質              | 已認列之<br>金融資產<br>總額 | 已互抵之<br>已認列之<br>金融負債總額 | 於資產負債表<br>列報之<br>金融資產淨額 | 未於資產負債表<br>互抵之相關金額 |              |           |
|                 |                    |                        |                         | 金融工具               | 收取之<br>現金擔保品 | 淨額        |
| 衍生工具            | \$ 7,450,897       | \$ -                   | \$ 7,450,897            | \$ 7,368,962       | \$ 12,908    | \$ 69,027 |
| 附賣回債券           | 30,517,178         | -                      | 30,517,178              | 30,517,178         | -            | -         |

| 107 年 9 月 30 日 |                    |                        |                         |                    |              |            |
|----------------|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|------------|
| 性質             | 已認列之<br>金融資產<br>總額 | 已互抵之<br>已認列之<br>金融負債總額 | 於資產負債表<br>列報之<br>金融資產淨額 | 未於資產負債表<br>互抵之相關金額 |              |            |
|                |                    |                        |                         | 金融工具               | 收取之<br>現金擔保品 | 淨額         |
| 衍生工具           | \$ 5,107,310       | \$ -                   | \$ 5,107,310            | \$ 4,966,925       | \$ -         | \$ 140,385 |
| 附賣回債券          | 25,096,593         | -                      | 25,096,593              | 25,096,221         | -            | 372        |

## (2) 金融負債

| 108 年 9 月 30 日 |                    |                        |                         |                    |              |            |
|----------------|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|------------|
| 性質             | 已認列之<br>金融負債<br>總額 | 已互抵之<br>已認列之<br>金融資產總額 | 於資產負債表<br>列報之<br>金融負債淨額 | 未於資產負債表<br>互抵之相關金額 |              |            |
|                |                    |                        |                         | 金融工具               | 質押之<br>現金擔保品 | 淨額         |
| 衍生工具           | \$ 8,054,016       | \$ -                   | \$ 8,054,016            | \$ 7,484,610       | \$ -         | \$ 569,406 |
| 附買回債券          | 190,452,497        | -                      | 190,452,497             | 190,427,957        | 24,540       | -          |

| 107 年 12 月 31 日 |                    |                        |                         |                    |              |            |
|-----------------|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|------------|
| 性質              | 已認列之<br>金融負債<br>總額 | 已互抵之<br>已認列之<br>金融資產總額 | 於資產負債表<br>列報之<br>金融負債淨額 | 未於資產負債表<br>互抵之相關金額 |              |            |
|                 |                    |                        |                         | 金融工具               | 質押之<br>現金擔保品 | 淨額         |
| 衍生工具            | \$ 11,789,747      | \$ -                   | \$ 11,789,747           | \$ 11,362,742      | \$ 12,601    | \$ 414,404 |
| 附買回債券           | 202,343,602        | -                      | 202,343,602             | 202,168,615        | 174,987      | -          |

| 107 年 9 月 30 日 |                    |                        |                         |                    |              |            |
|----------------|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|------------|
| 性質             | 已認列之<br>金融負債<br>總額 | 已互抵之<br>已認列之<br>金融資產總額 | 於資產負債表<br>列報之<br>金融負債淨額 | 未於資產負債表<br>互抵之相關金額 |              |            |
|                |                    |                        |                         | 金融工具               | 質押之<br>現金擔保品 | 淨額         |
| 衍生工具           | \$ 9,512,522       | \$ -                   | \$ 9,512,522            | \$ 8,821,037       | \$ 123,344   | \$ 568,141 |
| 附買回債券          | 195,185,227        | -                      | 195,185,227             | 194,980,736        | 204,491      | -          |

## (九)資本管理

### 1. 元大證券之資本適足性

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

本公司自有資本適足比率及其構成項目如下：

單位：新台幣 仟元

| 資本適足計算項目                  | 108/9      | 107/12     | 107/9      |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| <b>自有資本</b>               |            |            |            |
| 第一類資本總額                   | 90,161,108 | 92,740,267 | 91,556,567 |
| 扣減資產自第一類資本總額扣除額           | 30,254,165 | 30,456,664 | 30,211,805 |
| 扣減資產自第二類資本總額扣除額超出第二類資本之數額 | 8,666,287  | 17,545,204 | 17,407,973 |
| 第一類資本淨額                   | 51,240,656 | 44,738,399 | 43,936,789 |
| 第二類資本總額                   | 12,093,621 | 1,225,815  | 1,013,110  |
| 扣減資產實際自第二類資本總額扣除額         | 12,093,621 | 1,225,815  | 1,013,110  |
| 第二類資本淨額                   | -          | -          | -          |
| 第三類資本                     | -          | -          | -          |
| 合格自有資本淨額合計                | 51,240,656 | 44,738,399 | 43,936,789 |
| <b>經營風險約當金額</b>           |            |            |            |
| 信用風險約當金額                  | 2,859,498  | 2,251,161  | 2,661,600  |
| 作業風險約當金額                  | 2,888,562  | 2,737,522  | 2,737,522  |
| 市場風險約當金額                  | 9,331,404  | 8,013,306  | 7,682,800  |
| 經營風險約當金額總計                | 15,079,465 | 13,001,989 | 13,081,922 |
| <b>自有資本適足比率</b>           | 340%       | 344%       | 336%       |

a. 資本適足比率＝合格自有資本淨額／經營風險約當金額

b. 合格自有資本淨額＝第一類資本＋第二類資本＋第三類資本－扣減資產

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

(1)合格自有資本淨額：(以重要性項目揭露)

A. 第一類資本：

| 單位:新台幣 仟元         |             |             |             |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| 第一類資本項目           | 108/9       | 107/12      | 107/9       |
| 普通股股本             | 54,056,442  | 54,056,442  | 54,056,442  |
| 資本公積              | 446,877     | 1,858,215   | 1,790,312   |
| 保留盈餘              | 30,964,106  | 29,464,168  | 29,516,520  |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (2,063,628) | (1,524,299) | (1,604,831) |
| 確定福利計畫再衡量數        | -           | (2,590)     | -           |
| 本年累計至當月底損益        | 6,757,311   | 8,888,331   | 7,798,123   |
| 合計                | 90,161,108  | 92,740,267  | 91,556,567  |

B. 扣減資產：

| 單位:新台幣 仟元                     |            |            |            |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| 扣減資產項目                        | 108/9      | 107/12     | 107/9      |
| 無形資產                          | 9,494,257  | 11,685,645 | 11,790,722 |
| 預付款項                          | 111,607    | 82,510     | 80,115     |
| 海外之轉投資事業                      | 33,185,755 | 32,303,431 | 32,108,207 |
| 金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者     | 320,642    | 101,841    | 49,900     |
| 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 | 5,285,096  | 347,298    | 284,740    |
| 投資金融相關事業                      | 89,548     | 1,934,367  | 1,786,649  |
| 營業保證金、交割結算基金及存出保證金            | 1,911,551  | 1,528,246  | 1,528,230  |
| 遞延所得稅資產-非流動                   | 588,075    | 1,221,959  | 982,274    |
| 關係人應收款                        | 27,543     | 22,385     | 22,050     |
| 合計                            | 51,014,072 | 49,227,682 | 48,632,887 |

(2)經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

A. 市場風險約當金額：

| 單位:新台幣 仟元    |           |           |           |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 市場風險約當金額計算項目 | 108/9     | 107/12    | 107/9     |
| 利率風險         | 5,272,157 | 5,291,780 | 5,089,386 |
| 權益證券風險       | 3,654,593 | 2,425,829 | 2,335,992 |
| 外匯風險         | 323,581   | 233,027   | 222,779   |
| 商品風險         | 81,073    | 62,671    | 34,644    |
| 合計           | 9,331,404 | 8,013,306 | 7,682,800 |

## B. 信用風險約當金額：

| 單位：新台幣 仟元                      |           |           |           |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 信用風險約當金額計算項目                   | 108/9     | 107/12    | 107/9     |
| 受託買賣(含海外附委託)、<br>證券業務借貸款項及信用交易 | 1,439,189 | 883,988   | 1,206,940 |
| 附買回型交易及店頭市場衍生工具                | 549,953   | 529,339   | 618,509   |
| 一般表內交易                         | 617,232   | 588,652   | 588,413   |
| 一般表外交易                         | 253,125   | 249,182   | 247,738   |
| 合計                             | 2,859,498 | 2,251,161 | 2,661,600 |

### 2. 元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之財政資源規則

目前係依香港證監會(SFC)公佈之《證券及期貨(財政資源)規則》規定，計算公司之速動資產，該規則旨在處理香港證券公司進行各項應受當地法令規章管理的營業活動所可能產生的風險，確保公司具有足夠的速動資產，能如期支付在經營過程中所產生的有關負債。

元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之速動資金如下：

| 單位：港幣 仟元  |           |                |           |                |           |                |
|-----------|-----------|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| 計算項目      | 108/9     |                | 107/12    |                | 107/9     |                |
|           | 元大香港      | 元大亞洲<br>投資(香港) | 元大香港      | 元大亞洲<br>投資(香港) | 元大香港      | 元大亞洲<br>投資(香港) |
| 速動資產      | 5,656,298 | 9,873          | 4,663,253 | 10,002         | 4,266,369 | 9,973          |
| 扣減認可負債    | 4,969,949 | 531            | 3,904,321 | 462            | 3,680,115 | 413            |
| 速動資金      | 686,349   | 9,342          | 758,932   | 9,540          | 586,254   | 9,560          |
| 最低規定速動資金  | 3,000     | 3,000          | 3,000     | 3,000          | 3,000     | 3,000          |
| 可變動規定速動資金 | 226,910   | 26             | 171,873   | 23             | 187,303   | 20             |
| 規定的速動資金   | 226,910   | 3,000          | 171,873   | 3,000          | 187,303   | 3,000          |
| 速動資金盈餘    | 459,439   | 6,342          | 587,059   | 6,540          | 398,951   | 6,560          |

### 3. 元大證券(韓國)

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

元大證券(韓國)之淨營運資本比率(NCR)相關資訊如下：

|                         |                  | (單位:韓圓仟元)        |                  |  |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|--|
| 計算項目                    | 108/9/30         | 107/12/31        | 107/9/30         |  |
| 淨營運資本                   |                  |                  |                  |  |
| 淨資產                     | \$ 1,248,115,097 | \$ 1,195,163,601 | \$ 1,188,557,703 |  |
| 調整減項                    | 393,220,627      | 317,357,169      | 318,205,642      |  |
| 調整加項                    | 149,415,012      | 61,276,566       | 80,399,537       |  |
| 淨營運資本合計                 | 1,004,309,482    | 939,082,998      | 950,751,599      |  |
| 總風險金額                   |                  |                  |                  |  |
| 市場風險                    | \$ 127,342,991   | \$ 122,418,235   | \$ 133,260,449   |  |
| 信用風險                    | 127,248,917      | 97,722,417       | 75,499,221       |  |
| 作業風險                    | 50,730,798       | 45,064,015       | 47,826,545       |  |
| 總風險金額合計                 | 305,322,707      | 265,204,666      | 256,586,214      |  |
| 剩餘資本(Surplus Capital)   | 698,986,775      | 673,878,333      | 694,165,384      |  |
| 法定資本(Statutory Capital) | 191,750,000      | 192,000,000      | 192,000,000      |  |
| 必要資本(Necessary Capital) | 134,225,000      | 134,400,000      | 134,400,000      |  |
| 淨營運資本比率                 | 521%             | 501%             | 516%             |  |

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

#### 4. 資本適足性壓力測試

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

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

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

(十)匯率波動影響說明

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

|                          | 108年9月30日 |              |            | 108年9月30日 |                  |            |
|--------------------------|-----------|--------------|------------|-----------|------------------|------------|
|                          | 幣別        | 外幣金額<br>(仟元) | 期末<br>衡量匯率 | 幣別        | 外幣金額<br>(仟元)     | 期末<br>衡量匯率 |
| <u>影響本期損益</u>            |           |              |            |           |                  |            |
| 金融資產                     |           |              |            |           |                  |            |
| 現金及約當現金                  | 美金        | \$ 1,071,865 | 31.042     | 韓圓        | \$ 5,265,860,029 | 0.026      |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產     | 美金        | 400,020      | 31.042     | 韓圓        | 2,363,517,722    | 0.026      |
| 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之金融資產 | 美金        | 950,091      | 31.042     | 韓圓        | 178,369,658      | 0.026      |
| 應收帳款                     | 美金        | 233,014      | 31.042     | 韓圓        | 276,694,299      | 0.026      |
| 預付款項及其他應收款               | 美金        | 62,594       | 31.042     | 韓圓        | 53,616,823       | 0.026      |
| 其他流動資產                   | 美金        | 279,406      | 31.042     | 韓圓        | 115,160,543      | 0.026      |
| 非流動資產                    | 美金        | 1,080,508    | 31.042     | 韓圓        | 666,080,020      | 0.026      |
| 金融負債                     |           |              |            |           |                  |            |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融負債     | 美金        | 98,210       | 31.042     | 韓圓        | 1,734,088,694    | 0.026      |
| 附買回債券負債                  | 美金        | 344,765      | 31.042     | 韓圓        | 3,541,404,931    | 0.026      |
| 借券存入保證金                  | 美金        | 1,178,454    | 31.042     | 韓圓        | 1,533,146        | 0.026      |
| 其他流動負債                   | 美金        | 15,509       | 31.042     | 韓圓        | 193,666,364      | 0.026      |
| 非流動負債                    | 美金        | 100,521      | 31.042     | 韓圓        | 186,849,013      | 0.026      |
| <u>影響本期損益及權益</u>         |           |              |            |           |                  |            |
| 金融資產                     |           |              |            |           |                  |            |
| 採用權益法之投資                 | 美金        | -            | 31.042     | 韓圓        | 72,497,573       | 0.026      |

(以下空白)

|                      | 107年12月31日 |              |            | 107年12月31日 |                |            |
|----------------------|------------|--------------|------------|------------|----------------|------------|
|                      | 幣別         | 外幣金額<br>(仟元) | 期末<br>衡量匯率 | 幣別         | 外幣金額<br>(仟元)   | 期末<br>衡量匯率 |
| <b>影響本期損益</b>        |            |              |            |            |                |            |
| 金融資產                 |            |              |            |            |                |            |
| 現金及約當現金              | 美金         | \$ 488,381   | 30.733     | 韓圓         | \$ 580,352,736 | 0.028      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 美金         | 354,057      | 30.733     | 韓圓         | 2,377,560,734  | 0.028      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 美金         | 1,031,265    | 30.733     | 韓圓         | 175,973,792    | 0.028      |
| 應收帳款                 | 美金         | 56,040       | 30.733     | 韓圓         | 150,048,003    | 0.028      |
| 預付款項及其他應收款           | 美金         | 47,338       | 30.733     | 韓圓         | 49,702,448     | 0.028      |
| 其他流動資產               | 美金         | 314,787      | 30.733     | 韓圓         | 230,343,884    | 0.028      |
| 非流動資產                | 美金         | 10,816       | 30.733     | 韓圓         | 581,049,219    | 0.028      |
| 金融負債                 |            |              |            |            |                |            |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     | 美金         | 126,752      | 30.733     | 韓圓         | 1,283,614,306  | 0.028      |
| 附買回債券負債              | 美金         | 673,749      | 30.733     | 韓圓         | 3,631,148,556  | 0.028      |
| 借券存入保證金              | 美金         | 570,907      | 30.733     | 韓圓         | 2,542,806      | 0.028      |
| 其他流動負債               | 美金         | 13,245       | 30.733     | 韓圓         | 259,060,857    | 0.028      |
| 非流動負債                | 美金         | 100,468      | 30.733     | 韓圓         | 98,656,643     | 0.028      |
| <b>影響本期損益及權益</b>     |            |              |            |            |                |            |
| 金融資產                 |            |              |            |            |                |            |
| 採用權益法之投資             | 美金         | -            | 30.733     | 韓圓         | 67,316,543     | 0.028      |
|                      | 107年9月30日  |              |            | 107年9月30日  |                |            |
|                      | 幣別         | 外幣金額<br>(仟元) | 期末<br>衡量匯率 | 幣別         | 外幣金額<br>(仟元)   | 期末<br>衡量匯率 |
| <b>影響本期損益</b>        |            |              |            |            |                |            |
| 金融資產                 |            |              |            |            |                |            |
| 現金及約當現金              | 美金         | \$ 672,696   | 30.551     | 韓圓         | \$ 768,419,352 | 0.028      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 美金         | 324,716      | 30.551     | 韓圓         | 2,507,693,594  | 0.028      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 美金         | 785,115      | 30.551     | 韓圓         | 224,795,254    | 0.028      |
| 應收帳款                 | 美金         | 194,253      | 30.551     | 韓圓         | 293,658,389    | 0.028      |
| 預付款項及其他應收款           | 美金         | 79,056       | 30.551     | 韓圓         | 60,802,051     | 0.028      |
| 其他流動資產               | 美金         | 297,060      | 30.551     | 韓圓         | 180,326,899    | 0.028      |
| 非流動資產                | 美金         | 19,810       | 30.551     | 韓圓         | 385,808,002    | 0.028      |
| 金融負債                 |            |              |            |            |                |            |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     | 美金         | 57,132       | 30.551     | 韓圓         | 1,198,077,687  | 0.028      |
| 附買回債券負債              | 美金         | 657,339      | 30.551     | 韓圓         | 3,362,724,563  | 0.028      |
| 借券存入保證金              | 美金         | 738,213      | 30.551     | 韓圓         | -              | 0.028      |
| 其他流動負債               | 美金         | 132,023      | 30.551     | 韓圓         | 283,134,673    | 0.028      |
| 非流動負債                | 美金         | 150,569      | 30.551     | 韓圓         | 170,037,234    | 0.028      |
| <b>影響本期損益及權益</b>     |            |              |            |            |                |            |
| 金融資產                 |            |              |            |            |                |            |
| 採用權益法之投資             | 美金         | -            | 30.551     | 韓圓         | 64,138,695     | 0.028      |

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 7 至 9 月、108 年及 107 年 1 至 9 月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$114,070)、(\$131,665)、\$258,596 及(\$187,385)。

(十一)信託資產及負債

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

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

(以下空白)

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108年及107年9月30日</u> |                      |                      |
|                         | <u>108年9月30日</u>     | <u>107年9月30日</u>     |
| <u>信託資產</u>             |                      |                      |
| 銀行存款                    | \$ 1,250,747         | \$ 1,330,950         |
| 債券                      | 22,410               | -                    |
| 股票                      | 6,039,881            | 8,210,697            |
| 基金                      | 27,965,492           | 24,562,205           |
| 結構型商品                   | 10,439,601           | 10,712,320           |
| 應收款項                    | 168,108              | 205,690              |
| 預付款項                    | 243                  | 225                  |
| 信託資產總額                  | <u>\$ 45,886,482</u> | <u>\$ 45,022,087</u> |
| <u>信託負債</u>             |                      |                      |
| 應付款項                    | \$ 116,125           | \$ 79,781            |
| 應付稅捐                    | 135                  | 283                  |
| 其他負債                    | 10,517               | -                    |
| 信託資本—金錢信託               | 35,033,096           | 33,300,699           |
| 信託資本—有價證券信託             | 5,583,527            | 7,957,659            |
| 本期損益                    | 2,375,536            | 1,168,167            |
| 累積盈虧                    | 3,129,202            | 3,030,278            |
| 遞延結轉數                   | ( 361,656)           | ( 514,780)           |
| 信託負債總額                  | <u>\$ 45,886,482</u> | <u>\$ 45,022,087</u> |

(2)信託損益表：

| <u>信託帳損益表</u>                |                     |                     |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>民國108年及107年1月1日至9月30日</u> |                     |                     |
|                              | <u>108年1至9月</u>     | <u>107年1至9月</u>     |
| 信託收益                         |                     |                     |
| 利息收入                         | \$ 432,268          | \$ 397,078          |
| 已實現資本利益                      | 820,393             | 1,016,364           |
| 未實現資本利益                      | 992,102             | -                   |
| 兌換利益                         | -                   | 263,867             |
| 租金收入                         | 53,477              | 70,685              |
| 股利收入                         | 228,491             | 272,877             |
| 信託費用                         |                     |                     |
| 管理費                          | ( 25,679)           | ( 28,507)           |
| 手續費(服務費)                     | ( 58,499)           | ( 77,588)           |
| 未實現資本損失                      | -                   | ( 738,845)          |
| 兌換損失                         | ( 49,327)           | -                   |
| 保險費                          | ( 2,558)            | ( 2,782)            |
| 其他費用                         | ( 11,080)           | ( 25)               |
| 稅前淨利                         | 2,379,588           | 1,173,124           |
| 所得稅費用                        | ( 4,052)            | ( 4,957)            |
| 稅後淨利                         | <u>\$ 2,375,536</u> | <u>\$ 1,168,167</u> |

(3)信託財產目錄：

| <u>信託帳財產目錄</u>          |                      |                      |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>民國108年及107年9月30日</u> |                      |                      |
|                         | <u>108年9月30日</u>     | <u>107年9月30日</u>     |
| 銀行存款                    | \$ 1,250,747         | \$ 1,330,950         |
| 債券                      | 22,410               | -                    |
| 股票                      | 6,039,881            | 8,210,697            |
| 基金                      | 27,965,492           | 24,562,205           |
| 結構型商品                   | 10,439,601           | 10,712,320           |
| 其他                      | 168,351              | 205,915              |
|                         | <u>\$ 45,886,482</u> | <u>\$ 45,022,087</u> |

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

民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 8,484 仟元、美金 12,619 仟元及美金 12,216 仟元。

(十三)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

法令依據：期貨商管理規則

| 規定<br>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       | $\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額－期貨交易人權益)}}$                                | $\frac{4,184,473}{875,274}$ | 4.78      | $\frac{3,772,005}{210,534}$ | 17.92   | $\geq 1$                   | 符合標準 |
| 17       | $\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$                                       | $\frac{5,048,732}{475,915}$ | 10.61     | $\frac{3,969,933}{207,266}$ | 19.15   | $\geq 1$                   | 符合標準 |
| 22       | $\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$                                 | $\frac{4,184,473}{400,000}$ | 1,046.12% | $\frac{3,772,005}{400,000}$ | 943.00% | $\geq 60\%$<br>$\geq 40\%$ | 符合標準 |
| 22       | $\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$ | $\frac{3,399,847}{950,273}$ | 357.78%   | $\frac{3,391,698}{511,278}$ | 663.38% | $\geq 20\%$<br>$\geq 15\%$ | 符合標準 |

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證對象                       |                       | 對單一企業背書保證限額   | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額   | 實際動支金額    | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註一)  | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註 |
|----|------------|-------------------------------|-----------------------|---------------|------------|------------|-----------|--------------|-----------------------|---------------|--------------|--------------|------------|----|
|    |            | 公司名稱                          | 原因                    |               |            |            |           |              |                       |               |              |              |            |    |
| 0  | 元大證券股份有限公司 | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者 | \$ 19,687,913 | \$ 240,047 | \$ 108,647 | \$ 78,180 | \$ -         | 0.11%                 | \$ 39,375,827 | 是            | 否            | 否          |    |
| 0  | 元大證券股份有限公司 | 元大證券(泰國)有限公司                  | 海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者 | 19,687,913    | 3,055,410  | 3,055,410  | -         | -            | 3.10%                 | 39,375,827    | 是            | 否            | 否          |    |

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

3. 取得不動產金額新台幣達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易手續費折讓金額達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象         | 關係     | 應收關係人款項餘額  | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|------------|--------------|--------|------------|-----|-----------|------|---------------|----------|
|            |              |        |            |     | 金額        | 處理方式 |               |          |
| 元大證券股份有限公司 | 元大金融控股股份有限公司 | 同一集團公司 | \$ 683,787 | 不適用 | \$ -      | 不適用  | \$ 1,356      | \$ -     |

7. 本公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形(民國 108 年 1 至 9 月)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱          | 交易往來對象         | 與交易人之<br>關係(註二) | 交易往來情形    |         |      |                           |
|------------|----------------|----------------|-----------------|-----------|---------|------|---------------------------|
|            |                |                |                 | 科目        | 金額      | 交易條件 | 估合併總營收<br>或總資產之<br>比率(註三) |
| 0          | 元大證券(股)公司      | 元大國際保險經紀人(股)公司 | 1               | 其他應收款-關係人 | 15,200  |      | 0.00%                     |
| 1          | 元大國際保險經紀人(股)公司 | 元大證券(股)公司      | 2               | 應付帳款-關係人  | 15,200  |      | 0.00%                     |
| 0          | 元大證券(股)公司      | 元大國際保險經紀人(股)公司 | 1               | 其他利益及損失   | 147,230 | 註四   | 0.48%                     |
| 1          | 元大國際保險經紀人(股)公司 | 元大證券(股)公司      | 2               | 其他營業費用    | 147,230 | 註四   | 0.48%                     |
| 0          | 元大證券(股)公司      | 元大證券(香港)有限公司   | 1               | 借券保證金-存入  | 27,526  |      | 0.00%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司   | 元大證券(股)公司      | 2               | 借券保證金-存出  | 27,526  |      | 0.00%                     |
| 0          | 元大證券(股)公司      | 元大證券(香港)有限公司   | 1               | 應收帳款      | 36,547  |      | 0.00%                     |
| 0          | 元大證券(股)公司      | 元大證券(香港)有限公司   | 1               | 應收帳款-關係人  | 5,455   |      | 0.00%                     |
| 0          | 元大證券(股)公司      | 元大證券(香港)有限公司   | 1               | 應付帳款      | 159,215 |      | 0.02%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司   | 元大證券(股)公司      | 2               | 應收帳款-關係人  | 180,283 |      | 0.02%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司   | 元大證券(股)公司      | 2               | 應付帳款-關係人  | 63,070  |      | 0.01%                     |
| 0          | 元大證券(股)公司      | 元大證券(香港)有限公司   | 1               | 經紀手續費收入   | 8,533   | 註四   | 0.03%                     |
| 0          | 元大證券(股)公司      | 元大證券(香港)有限公司   | 1               | 其他營業支出    | 227     | 註四   | 0.00%                     |
| 0          | 元大證券(股)公司      | 元大證券(香港)有限公司   | 1               | 其他營業費用    | 36      | 註四   | 0.00%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司   | 元大證券(股)公司      | 2               | 經紀手續費收入   | 18,743  | 註四   | 0.06%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司   | 元大證券(股)公司      | 2               | 經紀經手費支出   | 9,947   | 註四   | 0.03%                     |
| 0          | 元大證券(股)公司      | 元大證券金融(股)公司    | 1               | 轉融通保證金    | 22,864  |      | 0.00%                     |
| 2          | 元大證券金融(股)公司    | 元大證券(股)公司      | 2               | 融券保證金     | 22,864  |      | 0.00%                     |

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱        | 交易往來對象       | 與交易人之<br>關係(註二) | 交易往來情形    |         |      |                           |
|------------|--------------|--------------|-----------------|-----------|---------|------|---------------------------|
|            |              |              |                 | 科目        | 金額      | 交易條件 | 佔合併總營收<br>或總資產之<br>比率(註三) |
| 0          | 元大證券(股)公司    | 元大證券金融(股)公司  | 1               | 應收轉融通擔保價款 | 19,044  |      | 0.00%                     |
| 2          | 元大證券金融(股)公司  | 元大證券(股)公司    | 2               | 應付融券擔保價款  | 19,044  |      | 0.00%                     |
| 0          | 元大證券(股)公司    | 元大證券金融(股)公司  | 1               | 其他利益及損失   | 7,896   | 註四   | 0.03%                     |
| 2          | 元大證券金融(股)公司  | 元大證券(股)公司    | 2               | 其他營業費用    | 7,876   | 註四   | 0.03%                     |
| 2          | 元大證券金融(股)公司  | 元大證券(股)公司    | 2               | 財務成本      | 14      | 註四   | 0.00%                     |
| 2          | 元大證券金融(股)公司  | 元大證券(股)公司    | 2               | 其他利益及損失   | 6       | 註四   | 0.00%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券(香港)有限公司 | 3               | 財務成本      | 11,794  | 註四   | 0.04%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司 | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3               | 利息收入      | 11,794  | 註四   | 0.04%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券越南有限公司   | 3               | 其他應收款-關係人 | 296,204 |      | 0.04%                     |
| 16         | 元大證券越南有限公司   | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3               | 短期借款      | 294,876 |      | 0.04%                     |
| 16         | 元大證券越南有限公司   | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3               | 其他應付款     | 1,328   |      | 0.00%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券越南有限公司   | 3               | 其他利益及損失   | 10,739  | 註四   | 0.03%                     |
| 16         | 元大證券越南有限公司   | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3               | 財務成本      | 10,739  | 註四   | 0.03%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券株式會社     | 3               | 現金及約當現金   | 102,408 |      | 0.01%                     |
| 6          | 元大證券株式會社     | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3               | 其他金融負債-流動 | 102,408 |      | 0.01%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券(泰國)有限公司 | 3               | 其他應收款-關係人 | 936,534 |      | 0.13%                     |
| 13         | 元大證券(泰國)有限公司 | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3               | 其他應付款-關係人 | 936,534 |      | 0.13%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券(泰國)有限公司 | 3               | 其他利益及損失   | 9,583   | 註四   | 0.03%                     |
| 13         | 元大證券(泰國)有限公司 | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3               | 財務成本      | 9,583   | 註四   | 0.03%                     |

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                         | 交易往來對象                        | 與交易人之<br>關係(註二) | 交易往來情形              |         |      |                           |
|------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------------|---------|------|---------------------------|
|            |                               |                               |                 | 科目                  | 金額      | 交易條件 | 佔合併總營收<br>或總資產之<br>比率(註三) |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司                  | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 3               | 其他應收款-關係人           | 320,817 |      | 0.04%                     |
| 11         | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 元大證券亞洲金融有限公司                  | 3               | 短期借款                | 310,480 |      | 0.04%                     |
| 11         | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 元大證券亞洲金融有限公司                  | 3               | 其他應付款-關係人           | 10,337  |      | 0.00%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司                  | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 3               | 其他利益及損失             | 8,540   | 註四   | 0.03%                     |
| 11         | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 元大證券亞洲金融有限公司                  | 3               | 財務成本                | 8,540   | 註四   | 0.03%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司                  | 元大香港控股(開曼)有限公司                | 3               | 其他應收款-關係人           | 108,647 |      | 0.01%                     |
| 5          | 元大香港控股(開曼)有限公司                | 元大證券亞洲金融有限公司                  | 3               | 其他應付款-關係人           | 108,647 |      | 0.01%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司                  | 元大香港控股(開曼)有限公司                | 3               | 財務成本                | 7,937   | 註四   | 0.03%                     |
| 5          | 元大香港控股(開曼)有限公司                | 元大證券亞洲金融有限公司                  | 3               | 其他利益及損失             | 7,937   | 註四   | 0.03%                     |
| 8          | 元大香港國際投資有限公司                  | 元大證券(香港)有限公司                  | 3               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 69,215  |      | 0.01%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司                  | 元大香港國際投資有限公司                  | 3               | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | 69,215  |      | 0.01%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司                  | 元大香港國際投資有限公司                  | 3               | 附賣回債券投資             | 594,303 |      | 0.08%                     |
| 8          | 元大香港國際投資有限公司                  | 元大證券(香港)有限公司                  | 3               | 附買回債券負債             | 594,303 |      | 0.08%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司                  | 元大香港國際投資有限公司                  | 3               | 客戶保證金專戶             | 73,418  |      | 0.01%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司                  | 元大香港國際投資有限公司                  | 3               | 期貨交易人權益             | 73,418  |      | 0.01%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司                  | 元大香港國際投資有限公司                  | 3               | 應付帳款-關係人            | 20,334  |      | 0.00%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司                  | 元大香港國際投資有限公司                  | 3               | 其他金融負債-流動           | 53,195  |      | 0.01%                     |
| 8          | 元大香港國際投資有限公司                  | 元大證券(香港)有限公司                  | 3               | 應收帳款-關係人            | 73,529  |      | 0.01%                     |

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱        | 交易往來對象       | 與交易人之<br>關係(註二) | 交易往來情形              |           |      |                           |
|------------|--------------|--------------|-----------------|---------------------|-----------|------|---------------------------|
|            |              |              |                 | 科目                  | 金額        | 交易條件 | 佔合併總營收<br>或總資產之<br>比率(註三) |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司 | 元大香港國際投資有限公司 | 3               | 利息收入                | 11,734    | 註四   | 0.04%                     |
| 8          | 元大香港國際投資有限公司 | 元大證券(香港)有限公司 | 3               | 財務成本                | 11,734    | 註四   | 0.04%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司 | 元大投資管理(開曼)   | 3               | 附賣回債券投資             | 2,667,203 |      | 0.36%                     |
| 12         | 元大投資管理(開曼)   | 元大證券(香港)有限公司 | 3               | 附買回債券負債             | 2,667,203 |      | 0.36%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司 | 元大投資管理(開曼)   | 3               | 應收帳款-關係人            | 300,833   |      | 0.04%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司 | 元大投資管理(開曼)   | 3               | 應付帳款-關係人            | 233,170   |      | 0.03%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司 | 元大投資管理(開曼)   | 3               | 其他金融負債-流動           | 477       |      | 0.00%                     |
| 12         | 元大投資管理(開曼)   | 元大證券(香港)有限公司 | 3               | 應收帳款-關係人            | 30,018    |      | 0.00%                     |
| 12         | 元大投資管理(開曼)   | 元大證券(香港)有限公司 | 3               | 應付帳款-關係人            | 97,204    |      | 0.01%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司 | 元大投資管理(開曼)   | 3               | 利息收入                | 92,783    | 註四   | 0.30%                     |
| 12         | 元大投資管理(開曼)   | 元大證券(香港)有限公司 | 3               | 財務成本                | 92,783    | 註四   | 0.30%                     |
| 3          | 元大證券(香港)有限公司 | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 544,600   |      | 0.07%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券(香港)有限公司 | 3               | 應付公司債               | 542,926   |      | 0.07%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券(香港)有限公司 | 3               | 採用權益法之投資            | 3,062     |      | 0.00%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券(香港)有限公司 | 3               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,388     |      | 0.00%                     |
| 6          | 元大證券株式會社     | 元大投資株式會社     | 3               | 其他利益及損失             | 10,097    | 註四   | 0.03%                     |
| 7          | 元大投資株式會社     | 元大證券株式會社     | 3               | 其他營業費用              | 10,097    | 註四   | 0.03%                     |

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱        | 交易往來對象       | 與交易人之<br>關係(註二) | 交易往來情形               |           |      |                           |
|------------|--------------|--------------|-----------------|----------------------|-----------|------|---------------------------|
|            |              |              |                 | 科目                   | 金額        | 交易條件 | 佔合併總營收<br>或總資產之<br>比率(註三) |
| 6          | 元大證券株式會社     | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3               | 應付公司債                | 2,847,672 |      | 0.39%                     |
| 6          | 元大證券株式會社     | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3               | 資本公積-認股權             | 553,770   |      | 0.08%                     |
| 6          | 元大證券株式會社     | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3               | 其他應付款                | 34,915    |      | 0.00%                     |
| 6          | 元大證券株式會社     | 元大證券亞洲金融有限公司 | 3               | 財務成本                 | 130,696   | 註四   | 0.42%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券株式會社     | 3               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動  | 2,806,140 |      | 0.38%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券株式會社     | 3               | 其他應收款-關係人            | 34,905    |      | 0.00%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券株式會社     | 3               | 採用權益法之投資             | 323,334   |      | 0.04%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券株式會社     | 3               | 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 16,002    | 註四   | 0.05%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券株式會社     | 3               | 其他利益及損失              | 46,740    | 註四   | 0.15%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券株式會社     | 3               | 利息收入                 | 102,439   | 註四   | 0.33%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券株式會社     | 3               | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | 42,782    |      | 0.01%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券株式會社     | 3               | 非控制權益                | 182,456   |      | 0.02%                     |
| 4          | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券株式會社     | 3               | 非控制權益淨利              | 12,255    |      | 0.00%                     |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上開關係人交易之各項收入係按契約約定價格處理。

## (二)轉投資事業相關資訊

| 投資公司名稱       | 被投資公司名稱         | 所在地    | 設立日期      | 金管會核准日期文號                      | 主要營業項目                                                                   | 原幣別 | 始投金額         | 期末幣別 | 金額           | 期未幣別      | 金額      | 持有比率 | 幣別            | 帳面金額       | 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  |         |             |
|--------------|-----------------|--------|-----------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|------|--------------|-----------|---------|------|---------------|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-----|---------|-------------|
| 元大證券股份有限公司   | 元大證券亞洲金融有限公司    | 百慕達群島  | 85.06.11  | 85.05.21<br>(85)台財證(二)第30006號  | 投資控股                                                                     | 新台幣 | \$11,557,424 | 新台幣  | \$11,557,424 | 290,909   | 100.00% | 新台幣  | \$ 33,185,755 | \$ 108,149 | 新台幣         | \$1,324,393 | 新台幣       | \$1,324,393 | 新台幣 | \$ -    | 子公司<br>(註一) |
| "            | 元大國際保險經紀人股份有限公司 | 中華民國   | 90.07.05  |                                | 保險經紀人業務                                                                  | "   | 5,550        | "    | 5,550        | 500       | 100.00% | "    | 178,574       | 584,824    | "           | 168,017     | "         | 167,994     | "   | 256,419 | 子公司<br>(註一) |
| "            | 元大證券金融股份有限公司    | 中華民國   | 69.03.10  |                                | 證券融資融券業務                                                                 | "   | 8,818,069    | "    | -            | 400,000   | 100.00% | "    | 9,934,533     | 555,367    | "           | 417,204     | "         | 362,526     | "   | 306,290 | 子公司<br>(註一) |
| 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券控股(BVI)有限公司 | 英屬維京群島 | 91.11.06  | 89.04.12<br>(89)台財證(二)第21821號  | 投資控股                                                                     | "   | 343          | "    | 343          | 10        | 100.00% | "    | 9,914         | 1          | "           | 2,125       | "         | -           | "   | -       | 孫公司<br>(註一) |
| "            | 元大證券(香港)有限公司    | 香港     | 81.10.22  | 82.06.25<br>(82)台財證(二)第10970號  | 證券交易<br>期貨合約交易<br>就證券提供意見<br>就期貨合約提供意見<br>就機構融資提供意見<br>提供資產管理            | "   | 9,151,651    | "    | 9,151,651    | 2,268,133 | 100.00% | "    | 8,278,318     | 1,755,909  | "           | 344,413     | "         | -           | "   | -       | 孫公司<br>(註一) |
| "            | 元大亞洲投資(香港)有限公司  | 香港     | 82.07.08  | 90.06.11<br>(90)台財證(二)第134851號 | 證券交易<br>期貨合約交易<br>提供資產管理                                                 | "   | 1,165,143    | "    | 38,872       | 287,386   | 100.00% | "    | 1,159,191     | 1          | "           | ( 12,544)   | "         | -           | "   | -       | 孫公司<br>(註一) |
| "            | 元大證券株式會社        | 韓國     | 51.06.04  | 103.04.24<br>金管證券字第1030012748號 | 證券交易<br>就證券提供意見<br>就期貨合約提供意見<br>承銷業務<br>資產管理<br>財務顧問<br>期貨合約交易           | "   | 8,603,402    | "    | 8,571,137    | 109,491   | 54.86%  | "    | 17,104,442    | 10,993,815 | "           | 1,652,129   | "         | -           | "   | -       | 孫公司<br>(註一) |
| "            | 元大香港控股(開曼)有限公司  | 開曼群島   | 85.11.05  | 85.12.18<br>(85)台財證(二)第70605號  | 投資控股                                                                     | "   | 326,069      | "    | 326,069      | 10,074    | 100.00% | "    | 348,877       | 32         | "           | 8,820       | "         | -           | "   | -       | 孫公司<br>(註一) |
| "            | 元大證券(英國)有限公司    | 英國     | 104.04.27 | 104.01.26<br>金管證券字第1040001444號 | 機構法人經紀業務                                                                 | "   | 94,096       | "    | 94,096       | 2,000     | 100.00% | "    | 63,124        | -          | "           | ( 553)      | "         | -           | "   | -       | 孫公司         |
| "            | 元大證券(泰國)有限公司    | 泰國     | 77.10.27  | 105.06.14<br>金管證券字第1050020901號 | 證券經紀、自營、承銷業務、投資顧問、共同基金管理、私募基金管理、證券借貸、創設基金管理<br>衍生性商品經紀、自營、投資顧問、衍生性商品基金管理 | "   | 4,259,484    | "    | 4,259,484    | 450,000   | 99.99%  | "    | 4,952,430     | 1,457,803  | "           | 56,462      | "         | -           | "   | -       | 孫公司<br>(註一) |
| "            | 元大證券越南有限公司      | 越南     | 88.10.18  | 95.08.18<br>金管證二字第0950134572號  | 證券經紀<br>自營<br>承銷業務                                                       | "   | 1,330,893    | "    | 1,330,893    | 85,242    | 85.24%  | "    | 1,509,860     | 214,267    | "           | 14,238      | "         | -           | "   | -       | 孫公司<br>(註一) |

| 投資公司名稱                        | 被投資公司名稱                       | 所在地區   | 設立日期      | 金管會核准日期文號                      | 主要營業項目                                          | 原 始 投 資 金 額 |              |     |            | 期 末 持 有     |         |     |              | 被投資公司本期營業收入 | 被投資公司本期損益 |           | 本期認列之投資損益 |      | 本期現金股利 |      | 備 註              |
|-------------------------------|-------------------------------|--------|-----------|--------------------------------|-------------------------------------------------|-------------|--------------|-----|------------|-------------|---------|-----|--------------|-------------|-----------|-----------|-----------|------|--------|------|------------------|
|                               |                               |        |           |                                |                                                 | 幣 別         | 本 期 期 末      | 幣 別 | 去 年 年 底    | 股 數 ( 仟 股 ) | 比 率     | 幣 別 | 帳 面 金 額      |             | 幣 別       | 金 額       | 幣 別       | 金 額  | 幣 別    | 金 額  |                  |
| 元大亞洲投資(香港)有限公司                | 元大亞洲投資有限公司                    | 英屬維京群島 | 103.04.10 | 103.03.31<br>金管證券字第1030006761號 | 直接投資業務<br>創業投資基金業務<br>創業投資基金募集及管理業務<br>投資諮詢顧問業務 | 新台幣         | \$ 1,081,050 | 新台幣 | \$ 926,950 | 35,000      | 100.00% | 新台幣 | \$ 1,114,623 | \$ 84,798   | 新台幣       | \$ 65,464 | 新台幣       | \$ - | 新台幣    | \$ - | 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<br>金管證券字第1030012748號 | 投資業務                                            | "           | 1,662,011    | "   | 1,662,011  | 6,401       | 100.00% | "   | 1,456,307    | 88,156      | "         | 29,211    | "         | -    | "      | -    | 孫公司(註一)          |
| "                             | 元大金融(香港)有限公司                  | 香港     | 98.04.29  | 103.04.24<br>金管證券字第1030012748號 | 投資控股                                            | "           | 801,918      | "   | 801,918    | 18,954      | 100.00% | "   | 506,586      | 1,548       | "         | 548       | "         | -    | "      | -    | 孫公司(註一)          |
| "                             | Woori Asset Management Corp.  | 韓國     | 78.08.01  | 103.04.24<br>金管證券字第1030012748號 | 資產管理                                            | "           | 368,898      | "   | 368,898    | 1,080       | 27.00%  | "   | 731,113      | 194,400     | "         | 191,757   | "         | -    | "      | -    | 採權益法評價之轉投資公司(註一) |
| 元大金融(香港)有限公司                  | 元大證券(柬埔寨)有限公司                 | 柬埔寨    | 99.02.24  | 103.04.24<br>金管證券字第1030012748號 | 承銷輔導財務顧問                                        | "           | 377,160      | "   | 377,160    | 12,500      | 100.00% | "   | 386,868      | 33,378      | "         | 11,960    | "         | -    | "      | -    | 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<br>金管證券字第1030044286號 | 金融商品發行                                          | "           | 204,189      | "   | 204,189    | 50,000      | 100.00% | "   | 243,525      | 31,509      | "         | 11,812    | "         | -    | "      | -    | 孫公司(註一)          |
| "                             | 元大香港財務有限公司                    | 香港     | 103.12.31 | 103.12.12<br>金管證券字第1030044286號 | 信用貸款業務                                          | "           | 204,189      | "   | 204,189    | 50,000      | 100.00% | "   | 216,571      | 1,705       | "         | ( 21,744) | "         | -    | "      | -    | 孫公司(註一)          |
| "                             | 元大投資管理(開曼)有限公司                | 開曼群島   | 83.01.14  | 90.06.11<br>(90)台財證券(二)134851號 | 投資管理                                            | "           | 350,108      | "   | 350,108    | 12,500      | 100.00% | "   | 304,938      | 132,058     | "         | 18,254    | "         | -    | "      | -    | 孫公司(註一)          |
| "                             | 元大證券越南有限公司                    | 越南     | 88.10.18  | 95.08.18<br>金管證二字第0950134572號  | 證券經紀<br>自營承銷業務                                  | "           | 406,828      | "   | 406,828    | 14,758      | 14.76%  | "   | 261,722      | 214,267     | "         | 14,238    | "         | -    | "      | -    | 孫公司(註一)          |
| "                             | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 印尼     | 78.11.22  | 103.12.12<br>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%  | "   | 863,892      | 218,870     | "         | 9,889     | "         | -    | "      | -    | 孫公司(註一)          |
| "                             | PT Yuanta Asset Management    | 印尼     | 100.02.02 | 103.12.12<br>金管證券字第1030044286號 | 投資管理                                            | "           | -            | "   | -          | -           | 0.002%  | "   | -            | 1,146       | "         | ( 17,398) | "         | -    | "      | -    | 孫公司(註一)          |
| PT Yuanta Sekuritas Indonesia | PT Yuanta Asset Management    | 印尼     | 100.02.02 | 103.12.12<br>金管證券字第1030044286號 | 投資管理                                            | "           | 107,924      | "   | 107,924    | 45          | 99.998% | "   | 98,986       | 1,146       | "         | ( 17,398) | "         | -    | "      | -    | 孫公司(註一)          |

註一：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

# 1. 資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金之公司                       | 貸與對象                          | 往來科目    | 是否為關係人 | 本期最高金額     | 期末餘額       | 實際動支金額     | 利率區間        | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品名稱 | 擔保品價值 | 對個別對象資金貸與限額   | 資金貸與總限額       |
|----|-------------------------------|-------------------------------|---------|--------|------------|------------|------------|-------------|--------|--------|--------------|----------|-------|-------|---------------|---------------|
| 1  | 元大證券亞洲金融有限公司                  | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 應收關係人款項 | 是      | \$ 434,588 | \$ 310,420 | \$ 310,420 | 3.60%       | 短期融通資金 | \$ -   | 營業週轉         | \$ -     | -     | -     | \$ 33,205,744 | \$ 33,205,744 |
| 1  | 元大證券亞洲金融有限公司                  | 元大投資管理(開曼)有限公司                | 應收關係人款項 | 是      | 931,260    | -          | -          | 0.00%       | 短期融通資金 | -      | 營業週轉         | -        | -     | -     | 33,205,744    | 33,205,744    |
| 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      | 3,259,410  | 3,259,410  | 931,260    | 3.50%       | 短期融通資金 | -      | 營業週轉         | -        | -     | -     | 33,205,744    | 33,205,744    |
| 1  | 元大證券亞洲金融有限公司                  | 元大亞洲投資有限公司                    | 應收關係人款項 | 是      | 776,050    | 776,050    | -          | 0.00%       | 短期融通資金 | -      | 營業週轉         | -        | -     | -     | 33,205,744    | 33,205,744    |
| 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      | 1,241,680  | 931,260    | 294,899    | 3.17%-3.23% | 短期融通資金 | -      | 營業週轉         | -        | -     | -     | 33,205,744    | 33,205,744    |
| 2  | 元大香港控股(開曼)有限公司                | 元大證券亞洲金融有限公司                  | 應收關係人款項 | 是      | 419,067    | -          | -          | 0.00%       | 短期融通資金 | -      | 營業週轉         | -        | -     | -     | 348,877       | 348,877       |
| 3  | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | PT Yuanta Asset Management    | 應收關係人款項 | 是      | 13,140     | 13,140     | 13,140     | 10.00%      | 短期融通資金 | -      | 營業週轉         | -        | -     | -     | 872,619       | 872,619       |

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

註二：元大香港控股(開曼)有限公司資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後淨值為限。

註三：PT Yuanta Sekuritas Indonesia 資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後淨值為限。

## 2. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證公司名稱     | 被背書保證對象<br>公司名稱               | 原因            | 對單一企業背書保證限額   | 本期最高背書保證餘額   | 期末背書保證餘額  | 實際動支金額  | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註)  | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|--------------|-------------------------------|---------------|---------------|--------------|-----------|---------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 1  | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券(香港)有限公司                  | 證券商海外子公司間背書保證 | \$ 33,205,744 | \$ 1,552,100 | \$ -      | \$ -    | \$ -         | 0.00%                 | \$33,205,744 | 是            | 否            | 否          |
| 1  | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券(泰國)有限公司                  | 證券商海外子公司間背書保證 | 33,205,744    | 1,974,458    | 1,974,458 | -       | -            | 5.95%                 | 33,205,744   | 是            | 否            | 否          |
| 1  | 元大證券亞洲金融有限公司 | PT Yuanta Sekuritas Indonesia | 證券商海外子公司間背書保證 | 33,205,744    | 304,894      | 304,894   | -       | -            | 0.92%                 | 33,205,744   | 是            | 否            | 否          |
| 1  | 元大證券亞洲金融有限公司 | 元大證券越南有限公司                    | 證券商海外子公司間背書保證 | 33,205,744    | 785,363      | 785,363   | 394,233 | -            | 2.37%                 | 33,205,744   | 是            | 否            | 否          |

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

3. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易手續費折讓金額達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司      | 交易對象           | 關係     | 應收關係人款項餘額  | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|----------------|----------------|--------|------------|-----|-----------|------|---------------|----------|
|                |                |        |            |     | 金額        | 處理方式 |               |          |
| 元大證券(香港)有限公司   | 元大證券股份有限公司     | 同一集團公司 | \$ 180,283 | 不適用 | \$ -      | 不適用  | \$ 180,278    | \$ -     |
| 元大證券亞洲金融有限公司   | 元大香港控股(開曼)有限公司 | 同一集團公司 | 108,647    | 不適用 | -         | 不適用  | 108,647       | -        |
| 元大證券(香港)有限公司   | 元大投資管理(開曼)有限公司 | 同一集團公司 | 300,833    | 不適用 | -         | 不適用  | 300,833       | -        |
| 元大香港控股(開曼)有限公司 | 元大商業銀行股份有限公司   | 同一集團公司 | 108,944    | 不適用 | -         | 不適用  | 108,944       | -        |

### (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 | 本期稅前損益     | 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<br>北京 | 92年11月26日 | 92年4月3日台財證二字第09200110296號 | 從事商情調查、產業技術調查研究及資料收集 | \$ -   | (\$ 6,221) | \$ -       | \$ -   | \$ -   | \$ - | \$ -       |    |
| 上海辦事處(註五)            | 大陸地區<br>上海 | 93年08月10日 | 台財政二字第0920120591號         | 從事商情調查               | -      | ( 31,262)  | -          | -      | -      | -    | -          |    |

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：原合併公司－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<br>名稱       | 主要營業項目                                                                 | 實收資本額     | 投資方式<br>(註一)                            | 本期期初自<br>臺灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自<br>臺灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接或<br>間接投資之持<br>股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註二)                 | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止<br>已匯回投資<br>收益 |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------|------|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------------------------------|--------------|----------------------|
|                     |                                                                        |           |                                         |                         | 匯出          | 收回   |                         |               |                         |                                      |              |                      |
| 漢宇投資諮詢<br>(上海)有限公司  | 投資諮詢                                                                   | \$ 17,994 | 其他方式<br>對大陸投資                           | \$ -                    | \$ -        | \$ - | \$ -                    | \$ 250        | 100.00%                 | \$ -<br>清算中                          | \$ 22,441    | \$ -                 |
| 元大證投資諮詢<br>(北京)有限公司 | 投資管理諮詢<br>財務諮詢<br>企業管理諮詢<br>商務信息諮詢<br>經濟貿易諮詢<br>市場營銷策劃<br>技術推廣<br>技術服務 | 80,145    | 透過第三地區<br>公司再投資大陸<br>(元大證券亞洲<br>金融有限公司) | -                       | -           | -    | -                       | ( 5,561)      | 100.00%                 | ( 5,561)<br>經臺灣母公司<br>會計師核閱之<br>財務報表 | 25,368       | -                    |

##### 2. 轉投資大陸地區限額

| 公司名稱            | 本期期末累計自臺灣匯出<br>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<br>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 | -                        | 93,126       | 59,063,740             |

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

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

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊－每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

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

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

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

金融交易部門：負責發行認購(售)權證，國內外新金融工具之研發及業務拓展等業務。

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

轉投資部門：包含合併子公司損益及採用權益法投資依持股比例認列之損益。

##### (二)部門資訊之衡量

營運部門損益、資產與負債之衡量

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

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

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

| 108年1至9月 |              |              |              |            |              |               |              |               |
|----------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|          | 經紀部門         | 自營部門         | 債券部門         | 金融<br>交易部門 | 投資銀行<br>業務部門 | 轉投資部門         | 其他<br>營運部門   | 合計            |
| 部門收益     | \$ 8,427,546 | \$ 1,726,065 | \$ 2,486,399 | \$ 926,972 | \$ 1,241,633 | \$ 15,889,794 | \$ 95,239    | \$ 30,793,648 |
| 部門損益     | \$ 3,547,196 | \$ 754,752   | \$ 1,118,073 | \$ 321,379 | \$ 747,588   | \$ 2,982,012  | (\$ 932,256) | \$ 8,538,744  |

| 107年1至9月 |              |              |              |              |              |               |              |               |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|          | 經紀部門         | 自營部門         | 債券部門         | 金融<br>交易部門   | 投資銀行<br>業務部門 | 轉投資部門         | 其他<br>營運部門   | 合計            |
| 部門收益     | \$ 9,900,003 | \$ 1,831,097 | \$ 1,784,144 | \$ 1,955,874 | \$ 792,443   | \$ 16,624,757 | \$ 8,556     | \$ 32,896,874 |
| 部門損益     | \$ 4,683,682 | \$ 967,218   | \$ 695,044   | \$ 1,220,362 | \$ 307,128   | \$ 3,577,484  | (\$ 987,593) | \$ 10,463,325 |

註1：營運損益之合計數與合併綜合損益表相符，故無須調整。

註2：本集團對應報導部門績效之衡量，係以明確之績效指標衡量，並未以資產及負債衡量，且定期由營運決策者進行檢視及評估，並做為制定資源分配決策之參考。