

元大證券股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 109 年及 108 年第三季  
(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 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7 ~ 8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 153
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 66
	(七) 關係人交易	67 ~ 89
	(八) 質押之資產	90
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	91 ~ 92

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	92	
(十一)	重大之期後事項	92	
(十二)	其他	92 ~ 141	
(十三)	附註揭露事項	142 ~ 152	
(十四)	部門資訊	153	



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001624 號

元大證券股份有限公司 公鑒：

前言

元大證券股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

羅蕉森



會計師

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 109 年 11 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109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$ 69,317,437	8	\$ 53,216,742	7	\$ 65,579,371	9
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	337,008,118	41	322,785,556	44	316,763,268	43
113200	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-流動	六(三)及八	71,190,203	9	75,157,054	10	71,882,099	10
113300	按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動	六(四)及八	4,109,353	1	5,966,264	1	6,909,144	1
114010	附賣回債券投資	六(五)及七	35,749,616	4	32,586,381	4	26,713,580	4
114020	附賣回票券投資		-	-	-	-	27,997	-
114030	應收證券融資款	六(十一)	75,680,174	9	70,217,096	10	66,400,137	9
114060	應收證券借貸款項	六(六)及七	29,656,343	4	30,940,854	4	26,503,699	3
114070	客戶保證金專戶	六(十)及七	3,127,108	-	3,689,864	-	4,387,072	1
114080	應收期貨交易保證金		26	-	1	-	3,962	-
114090	借券擔保價款		346,211	-	126,207	-	81,436	-
114100	借券保證金-存出	七	20,250,587	3	6,721,316	1	8,310,895	1
114110	應收票據		1,596	-	1,647	-	18,262	-
114130	應收帳款	六(七)	54,071,774	7	41,141,613	6	50,962,449	7
114140	應收帳款-關係人	六(七)及七	161,848	-	125,278	-	94,352	-
114150	預付款項		483,892	-	558,772	-	553,202	-
114170	其他應收款	六(八)	1,236,294	-	1,355,670	-	1,470,070	-
114180	其他應收款-關係人	六(八)及七	16,068	-	23,383	-	129,554	-
114200	其他金融資產-流動	六(九)及八	16,785,828	2	19,450,773	3	20,392,999	3
114600	本期所得稅資產	七	1,214,077	-	1,234,617	-	1,037,637	-
119000	其他流動資產	六(十二)、七 及八	51,916,367	6	20,819,877	3	14,958,167	2
<b>流動資產合計</b>			<u>772,322,920</u>	<u>94</u>	<u>686,118,965</u>	<u>93</u>	<u>683,179,352</u>	<u>93</u>
<b>非流動資產</b>								
122000	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	六(二)及八	1,137,575	-	1,634,122	-	1,720,042	-
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	14,543,890	2	14,510,509	2	14,533,779	2
123300	按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動	六(四)及八	54,255	-	55,103	-	55,384	-
124100	採用權益法之投資	六(十三)	2,269,633	-	2,073,695	-	1,963,252	-
125000	不動產及設備	六(十四) (十八)及八	6,124,683	1	6,296,613	1	6,343,229	1
125800	使用權資產	六(十五)及七	2,453,564	-	2,559,540	-	2,657,590	-
126000	投資性不動產	六(十七) (十八)及八	4,819,954	1	4,984,036	1	4,995,986	1
127000	無形資產	六(十八) (十九)	12,854,708	2	12,953,688	2	12,949,209	2
128000	遞延所得稅資產		3,369,011	-	3,597,240	-	3,574,175	-
129000	其他非流動資產	六(二十)、七 及八	3,869,835	-	3,814,007	1	3,798,552	1
<b>非流動資產合計</b>			<u>51,497,108</u>	<u>6</u>	<u>52,478,553</u>	<u>7</u>	<u>52,591,198</u>	<u>7</u>
<b>資產總計</b>			<u>\$ 823,820,028</u>	<u>100</u>	<u>\$ 738,597,518</u>	<u>100</u>	<u>\$ 735,770,550</u>	<u>100</u>

(續次頁)



## 元大證券股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108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

負債及權益	附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
211100	短期借款	六(二十一)及七	\$ 57,738,772	7	\$ 60,847,992	8	\$ 62,493,510	9
211200	應付商業本票	六(二十二)	23,847,814	3	38,621,728	5	43,816,945	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	134,390,176	16	118,942,016	16	109,190,985	15
214010	附買回債券負債	六(二十三)及七	225,091,924	27	197,115,606	27	190,452,497	26
214040	融券保證金	七	6,439,548	1	8,025,210	1	5,860,141	1
214050	應付融券擔保價款	七	7,538,355	1	9,216,987	1	6,772,687	1
214070	借券保證金-存入	六(二十六)	32,241,666	4	28,783,494	4	40,589,321	6
214080	期貨交易人權益	六(十)	6,376,678	1	6,631,448	1	7,822,420	1
214090	專戶分戶帳客戶權益		689,978	-	187,524	-	312,504	-
214130	應付帳款	六(二十七)	44,074,493	5	40,478,217	6	48,077,797	7
214140	應付帳款-關係人	六(二十七)及七	6,913	-	52,458	-	15,228	-
214150	預收款項		329,559	-	251,098	-	155,725	-
214160	代收款項	六(二十八)	27,320,878	3	753,073	-	442,249	-
214170	其他應付款	六(二十九)	6,318,596	1	5,810,034	1	5,296,525	1
214180	其他應付款-關係人	六(二十九)及七	10,427	-	11,286	-	4,851	-
214200	其他金融負債-流動	六(三十)及七	99,883,090	12	81,992,115	11	75,865,142	10
214600	本期所得稅負債	七	3,010,020	-	2,476,123	-	2,263,076	-
216000	租賃負債-流動	七	640,782	-	618,666	-	658,287	-
219000	其他流動負債	六(三十一)	3,578,965	1	3,570,185	1	3,495,865	-
	<b>流動負債合計</b>		<u>679,528,634</u>	<u>82</u>	<u>604,385,260</u>	<u>82</u>	<u>603,585,755</u>	<u>83</u>
<b>非流動負債</b>								
221100	應付公司債	六(三十二)	14,409,494	2	9,449,634	1	9,514,921	1
225100	負債準備-非流動		140,757	-	148,548	-	148,935	-
226000	租賃負債-非流動	七	2,057,661	-	2,170,618	-	2,237,859	-
228000	遞延所得稅負債		2,800,740	-	2,894,876	-	2,914,551	-
229000	其他非流動負債	六(三十三)及七	5,330,838	1	4,804,065	1	4,884,287	1
	<b>非流動負債合計</b>		<u>24,739,490</u>	<u>3</u>	<u>19,467,741</u>	<u>2</u>	<u>19,700,553</u>	<u>2</u>
	<b>負債總計</b>		<u>704,268,124</u>	<u>85</u>	<u>623,853,001</u>	<u>84</u>	<u>623,286,308</u>	<u>85</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
301000	股本							
301010	普通股股本	六(三十五)	57,820,321	7	57,820,321	8	54,056,442	7
302000	資本公積							
302000	資本公積	六(三十六)	980,443	-	543,931	-	446,877	-
304000	保留盈餘							
304010	法定盈餘公積	六(三十七)	9,421,632	1	8,638,995	1	8,638,995	1
304020	特別盈餘公積	六(三十六)(三十八)	21,572,916	3	19,788,771	3	23,552,650	3
304040	未分配盈餘	六(三十九)	9,922,722	1	7,826,374	1	5,529,772	1
305000	其他權益		6,055,781	1	5,903,689	1	6,214,831	1
306000	非控制權益		13,778,089	2	14,222,436	2	14,044,675	2
	<b>權益總計</b>		<u>119,551,904</u>	<u>15</u>	<u>114,744,517</u>	<u>16</u>	<u>112,484,242</u>	<u>15</u>
	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 823,820,028</u>	<u>100</u>	<u>\$ 738,597,518</u>	<u>100</u>	<u>\$ 735,770,550</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真





元大證券股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年7月1日		108年7月1日		109年1月1日		108年1月1日		
		至9月30日	%	至9月30日	%	至9月30日	%	至9月30日	%	
<b>收益</b>										
401000	經紀手續費收入	六(四十)及七	\$ 6,788,137	45	\$ 3,371,997	32	\$ 16,446,689	44	\$ 9,639,882	31
402000	借貸款項手續費收入		620	-	374	-	1,545	-	777	-
403000	借券收入		291,751	2	393,709	4	970,173	3	1,028,843	3
404000	承銷業務收入	六(四十)	272,824	2	295,378	3	765,251	2	919,314	3
406000	財富管理業務淨收益		162,791	1	187,637	2	486,727	1	460,138	1
410000	營業證券出售淨利益	六(二)(四十)及七	3,364,774	22	614,246	6	4,198,058	11	3,950,197	13
421100	服務代理收入	七	64,192	-	61,587	1	437,154	1	225,158	1
421200	利息收入	六(四十)及七	2,650,169	18	3,233,332	30	8,045,250	21	9,782,773	32
421300	股利收入	七	612,424	4	881,682	8	1,034,858	3	1,312,143	4
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	六(二)(四十)	3,606	-	(625,976)	(6)	2,083,048	6	3,927,459	13
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損失		(588,193)	(4)	(67,072)	(1)	(644,438)	(2)	(673,795)	(2)
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨損失		(1,818,857)	(12)	(74,275)	(1)	(3,581,213)	(10)	(1,112,189)	(4)
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		129,775	1	119,621	1	313,859	1	167,281	1
421800	期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		-	-	(47,143)	-	11,494	-	(31,528)	-
422000	發行指數投資證券淨利益(損失)		(1,641)	(-)	(2,316)	(-)	257	(-)	(3,080)	(-)
422100	發行指數投資證券管理費及手續費收入		98	-	171	-	376	-	299	-
422200	發行認購(售)權證淨利益	六(四十)	402,845	3	(74,068)	(1)	1,454,983	4	195,222	1
424100	期貨佣金收入	七	70,472	-	45,172	-	221,774	1	137,529	-
424400	衍生工具淨利益-期貨	六(四十)	2,880,576	19	1,002,207	9	2,219,977	6	431,564	1
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六(四十)	(1,030,670)	(7)	259,990	3	175,160	(-)	(2,899,243)	(9)
424900	顧問費收入		(43)	-	-	-	5,350	-	-	-
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六(四十)	(72,336)	-	98,184	1	(300,680)	(1)	19,741	-
428000	其他營業收益	六(四十)及七	947,909	6	951,877	9	3,185,566	9	3,315,163	11
	收益合計		<u>15,131,223</u>	<u>100</u>	<u>10,626,314</u>	<u>100</u>	<u>37,531,218</u>	<u>100</u>	<u>30,793,648</u>	<u>100</u>
<b>支出及費用</b>										
501000	經紀經手費支出		(564,720)	(4)	(415,445)	(4)	(1,501,933)	(4)	(1,097,857)	(4)
502000	自營經手費支出	七	(58,881)	(1)	(54,923)	(1)	(169,565)	(-)	(165,951)	(-)
503000	轉融通手續費支出		2	(-)	(56)	(-)	-	(-)	(513)	(-)
504000	承銷作業手續費支出		(2,292)	(-)	(12,906)	(-)	(5,145)	(-)	(19,455)	(-)
507000	指數投資證券發行及管理支出		(1,474)	(-)	-	(-)	(1,744)	(-)	(289)	(-)
521200	財務成本	七	(614,240)	(4)	(1,527,065)	(14)	(2,617,660)	(7)	(4,653,279)	(15)
521640	借券交易損失		(1,098,192)	(7)	(27,168)	(-)	(1,333,251)	(4)	(30,394)	(-)
524200	證券佣金支出		(2,513)	(-)	(848)	(-)	(5,369)	(-)	(2,586)	(-)
524300	結算交割服務費支出	七	(21,462)	(-)	(18,144)	(-)	(57,092)	(-)	(51,046)	(-)
528000	其他營業支出		(163,121)	(1)	(163,778)	(2)	(444,926)	(1)	(523,151)	(2)
531000	員工福利費用	六(三十四)(四十)	(4,727,018)	(31)	(3,605,554)	(34)	(12,955,929)	(34)	(10,335,471)	(33)
532000	折舊及攤銷費用	六(四十)及七	(343,861)	(2)	(361,705)	(3)	(1,054,188)	(3)	(1,248,437)	(4)
533000	其他營業費用	六(四十)及七	(2,197,936)	(15)	(1,887,410)	(18)	(6,279,705)	(17)	(5,427,974)	(18)
	支出及費用合計		<u>(9,795,708)</u>	<u>(65)</u>	<u>(8,075,002)</u>	<u>(76)</u>	<u>(26,426,507)</u>	<u>(70)</u>	<u>(23,556,403)</u>	<u>(76)</u>
	營業利益		5,335,515	35	2,551,312	24	11,104,711	30	7,237,245	24
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十三)	99,823	1	25,980	-	203,986	-	88,479	-
602000	其他利益及損失	六(四十)及七	415,610	3	615,896	6	1,091,881	3	1,213,020	4
902001	稅前淨利		5,850,948	39	3,193,188	30	12,400,578	33	8,538,744	28
701000	所得稅費用		(1,057,410)	(7)	(300,231)	(3)	(2,095,576)	(6)	(952,064)	(3)
902005	本期淨利		<u>\$ 4,793,538</u>	<u>32</u>	<u>\$ 2,892,957</u>	<u>27</u>	<u>\$ 10,305,002</u>	<u>27</u>	<u>\$ 7,586,680</u>	<u>25</u>

(續次頁)


元大證券股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)


單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>其他綜合損益</b>									
<b>不重分類至損益之項目：</b>									
805510	確定福利計畫之再衡量數	\$ 7,936	-	(\$ 47,410)	-	(\$ 8,577)	-	(\$ 290,226)	( 1)
805530	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	( 840)	-	( 300)	-	( 1,919)	-	( 1,801)	-
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利益	1,011,814	7	77,408	1	1,643,270	4	1,116,262	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	( 4,377)	-	7,876	-	( 3,793)	-	9,486	-
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	( 13,649)	-	27,435	-	( 114,462)	-	54,746	-
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>									
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 152,697)	( 1)	( 1,217,329)	( 12)	( 2,334,975)	( 6)	( 1,427,156)	( 5)
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利益	213,808	1	169,213	2	818,434	2	1,282,177	4
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	290	-	10	-	229	-	( 743)	-
<b>本期其他綜合損益淨額</b>		<u>1,062,285</u>	<u>7</u>	<u>( 983,097)</u>	<u>( 9)</u>	<u>( 1,793)</u>	<u>-</u>	<u>742,745</u>	<u>2</u>
<b>本期綜合損益總額</b>		<u>\$ 5,855,823</u>	<u>39</u>	<u>\$ 1,909,860</u>	<u>18</u>	<u>\$ 10,303,209</u>	<u>27</u>	<u>\$ 8,329,425</u>	<u>27</u>
淨利歸屬於：									
母公司業主		\$ 4,404,633	29	\$ 2,648,002	25	\$ 9,667,367	26	\$ 6,757,311	22
共同控制下前手權益		-	-	-	-	-	-	54,687	-
非控制權益		388,905	3	244,955	2	637,635	1	774,682	3
本期淨利總額		<u>\$ 4,793,538</u>	<u>32</u>	<u>\$ 2,892,957</u>	<u>27</u>	<u>\$ 10,305,002</u>	<u>27</u>	<u>\$ 7,586,680</u>	<u>25</u>
綜合損益總額歸屬於：									
母公司業主		\$ 5,320,286	35	\$ 2,258,104	21	\$ 10,074,814	27	\$ 8,216,976	27
共同控制下前手權益		-	-	-	-	-	-	299,905	1
非控制權益		535,537	4	( 348,244)	( 3)	228,395	-	( 187,456)	( 1)
本期綜合損益總額		<u>\$ 5,855,823</u>	<u>39</u>	<u>\$ 1,909,860</u>	<u>18</u>	<u>\$ 10,303,209</u>	<u>27</u>	<u>\$ 8,329,425</u>	<u>27</u>
基本及稀釋每股盈餘：									
母公司業主		\$	0.76	\$	0.46	\$	1.67	\$	1.17
共同控制下前手權益		-	-	-	-	-	-	-	0.01
基本及稀釋每股盈餘		<u>\$</u>	<u>0.76</u>	<u>\$</u>	<u>0.46</u>	<u>\$</u>	<u>1.67</u>	<u>\$</u>	<u>1.18</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉 

經理人：黃維誠 

會計主管：黃士真 



元大證券股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般會計原則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公之權益										共同控制下前手權益	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他	總計			
<b>108年1月1日至9月30日</b>													
108年1月1日餘額	\$ 54,056,442	\$ 1,858,215	\$ 7,755,359	\$ 21,760,775	\$ 8,836,364	(\$ 1,524,299)	\$ 2,724,033	(\$ 29,797)	\$ 95,437,092	\$ 9,489,322	\$ 14,353,024	\$ 119,279,438	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(72,575)	-	-	-	(72,575)	-	(55,695)	(128,270)	
108年1月1日重編後餘額	54,056,442	1,858,215	7,755,359	21,760,775	8,763,789	(1,524,299)	2,724,033	(29,797)	95,364,517	9,489,322	14,297,329	119,151,168	
108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	6,757,311	-	-	-	6,757,311	54,687	774,682	7,586,680	
108年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(118,409)	(539,329)	2,119,204	(1,801)	1,459,665	245,218	(962,138)	742,745	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,638,902	(539,329)	2,119,204	(1,801)	8,216,976	299,905	(187,456)	8,329,425	
107年度盈餘指撥及分配													
提列法定盈餘公積	-	-	883,636	-	(883,636)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,811,455	(1,811,455)	-	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(19,580)	19,580	-	-	-	-	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	(6,160,853)	-	-	-	(6,160,853)	-	-	(6,160,853)	
組織重組影響數	(1,459,107)	-	-	-	(1,188,121)	-	3,618,386	-	971,158	(9,789,227)	-	(8,818,069)	
對子公司所有權益變動	47,769	-	-	-	-	-	-	-	47,769	-	-	47,769	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,198)	(65,198)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	151,566	-	(151,566)	-	-	-	-	-	
108年9月30日餘額	\$ 54,056,442	\$ 446,877	\$ 8,638,995	\$ 23,552,650	\$ 5,529,772	(\$ 2,063,628)	\$ 8,310,057	(\$ 31,598)	\$ 98,439,567	\$ -	\$ 14,044,675	\$ 112,484,242	
<b>109年1月1日至9月30日</b>													
109年1月1日餘額	\$ 57,820,321	\$ 543,931	\$ 8,638,995	\$ 19,788,771	\$ 7,826,374	(\$ 2,318,911)	\$ 8,259,329	(\$ 36,729)	\$ 100,522,081	\$ -	\$ 14,222,436	\$ 114,744,517	
109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	9,667,367	-	-	-	9,667,367	-	637,635	10,305,002	
109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(3,330)	(1,680,645)	2,093,341	(1,919)	407,447	-	(409,240)	(1,793)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,664,037	(1,680,645)	2,093,341	(1,919)	10,074,814	-	228,395	10,303,209	
108年度盈餘指撥及分配													
提列法定盈餘公積	-	-	782,637	-	(782,637)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,792,767	(1,792,767)	-	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(8,622)	8,622	-	-	-	-	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	(5,259,592)	-	-	-	(5,259,592)	-	-	(5,259,592)	
對子公司所有權益變動	436,512	-	-	-	-	-	-	-	436,512	-	-	436,512	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(672,742)	(672,742)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	258,685	-	(258,685)	-	-	-	-	-	
109年9月30日餘額	\$ 57,820,321	\$ 980,443	\$ 9,421,632	\$ 21,572,916	\$ 9,922,722	(\$ 3,999,556)	\$ 10,093,985	(\$ 38,648)	\$ 105,773,815	\$ -	\$ 13,778,089	\$ 119,551,904	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真





元大證券股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 12,400,578	\$ 8,538,744
調整項目		
收益費損項目		
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	( 2,083,048 )	( 3,927,459 )
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	3,581,213	1,112,189
折舊費用(含投資性不動產)	1,044,587	1,065,357
攤銷費用	77,575	248,238
預期信用減損損失及迴轉利益	300,680	( 19,741 )
財務成本	2,617,660	4,653,279
利息收入(含財務收入)	( 8,355,311 )	( 10,124,013 )
股利收入	( 1,487,540 )	( 1,784,823 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 203,986 )	( 88,479 )
處分不動產及設備及投資性不動產利益	( 16,209 )	( 37,784 )
處分無形資產(利益)損失	( 1,392 )	134
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨利益	( 4,539 )	( 4,402 )
非金融資產減損損失	158	-
非金融資產減損迴轉利益	( 4,753 )	( 3,365 )
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	( 11,638,428 )	11,780,708
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,388,703	( 873,078 )
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,858,550	( 1,284,966 )
附賣回票債券投資	( 3,163,235 )	3,775,601
應收證券融資款	( 5,449,811 )	( 1,000,361 )
轉融通保證金	-	89,528
應收轉融通擔保價款	-	74,392
應收證券借貸款項	1,303,098	1,644,735
客戶保證金專戶	562,756	( 1,803,153 )
應收期貨交易保證金	( 25 )	3,248
借券擔保價款	( 220,004 )	1,008,240
借券保證金-存出	( 13,529,271 )	10,527,196
應收票據	51	( 15,197 )
應收帳款	( 13,067,191 )	( 16,225,099 )
預付款項	74,880	( 37,201 )
其他應收款	( 281,290 )	( 461,944 )
其他金融資產-流動	2,685,169	( 2,792,391 )
其他流動資產	( 31,096,490 )	936,592
其他非流動資產	( 457,590 )	( 502,233 )

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 11,865,028	\$ 3,181,392
附買回債券負債	27,976,318	( 11,891,105 )
融券保證金	( 1,585,662 )	( 1,618,403 )
應付融券擔保價款	( 1,678,632 )	( 1,565,835 )
借券保證金-存入	3,458,172	8,133,253
期貨交易人權益	( 254,770 )	1,968,596
專戶分戶帳客戶權益	502,454	( 75,715 )
應付帳款	3,820,491	19,399,821
預收款項	78,461	89,084
代收款項	26,567,805	( 114,926 )
其他應付款	507,703	( 751,846 )
其他金融負債-流動	17,890,975	( 5,705,584 )
其他流動負債	8,780	( 2,114,580 )
負債準備-非流動	( 7,791 )	( 26,429 )
其他非流動負債	518,196	100,708
營運產生之現金流入	31,503,073	13,480,923
收取之利息	8,769,256	10,067,459
收取之股利	1,503,167	1,737,591
支付之利息	( 2,744,454 )	( 4,523,532 )
支付之所得稅	( 1,521,280 )	( 587,407 )
營業活動之淨現金流入	37,509,762	20,175,034
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備	( 188,875 )	( 173,484 )
處分不動產及設備及投資性不動產	47,338	193,653
取得無形資產	( 58,543 )	( 58,453 )
處分無形資產	17,862	5,920
取得採用權益法之投資	( 472,571 )	( 145,732 )
採用權益法之投資處分、清算及減資退回股款	376,382	102,326
對子公司之收購	-	( 8,818,069 )
投資活動之淨現金流出	( 278,407 )	( 8,893,839 )
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	( 3,109,220 )	( 361,291 )
應付商業本票(減少)增加	( 14,865,436 )	8,186,601
長期借款償還	-	( 802,050 )
應付公司債增加	4,993,895	8,500,000
應付公司債到期	-	( 427,760 )
租賃負債/應付租賃款本金償還	( 566,964 )	( 581,837 )
發放現金股利	( 5,259,592 )	( 6,160,853 )
非控制權益變動	( 235,692 )	( 32,266 )
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 19,043,009 )	8,320,544
匯率影響數	( 2,087,651 )	( 1,645,056 )
本期現金及約當現金增加數	16,100,695	17,956,683
期初現金及約當現金餘額	53,216,742	47,622,688
期末現金及約當現金餘額	\$ 69,317,437	\$ 65,579,371

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉

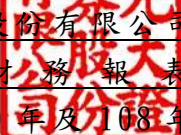


經理人：黃維誠



會計主管：黃士真



  
元大證券股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國109年及108年第三季

(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、有價證券服務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行及其他經主管機關核准之業務。
- (二)截至民國 109 年 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 109 年及 108 年 9 月 30 日，本集團員工人數分別為 7,925 人及 7,914 人。
- (三)本公司原名元大寶來證券股份有限公司，經經濟部核准，業於民國 104 年 7 月 3 日更名為元大證券股份有限公司。
- (四)本公司之母公司及最終母公司皆為元大金融控股股份有限公司(以下簡稱元大金控)。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 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 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 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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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

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

此修正係與避險會計有關之放寬規定，將使原已採用避險會計處理者不因利率指標變革而終止，並要求揭露採用此放寬規定之相關資訊。

相關影響請詳附註三(三)之說明。

(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110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 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本集團除下列所述者尚在評估中，其餘上述準則及解釋經評估對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號之第二階段修正「利率指標變革」。

此修正就利率指標變革期間所產生之問題，包括將某一利率指標以另一指標利率取代，對於以 IBOR 為基礎之合約性質，提供因 IBOR 變革而改變決定合約現金流量基礎之會計處理，及採用避險會計者，針對第一階段放寬在避險關係中為非合約特定風險組成部分之終止日、採用特定避險會計之額外暫時性放寬規定，以及與 IBOR 變革相關之額外 IFRS 7 揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

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

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。集團取得子公司採用收購法會計處理，購入成本以取得資產、已發行的權益工具及已發生或承擔的負債以公允價值衡量，並加入可直接歸屬之取得成本。在企業合併時取得的可辨認資產、負債及或有負債，以取得日的原始公允價值衡量，不另考量非控制權益股權。取得成本超過股權比例所認列可辨認淨資產公允價值部分認列為商譽。若取得成本小於股權比例所認列取得的

子公司可辨認淨資產公允價值部分則直接認列於合併綜合損益表。對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。集團內公司間交易的餘額和交易的未實現損益應予以銷除。子公司的會計政策依集團所採用會計政策予以一致地調整。損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年9 月30日	108年12 月31日	108年9 月30日	
本公司	元大證券亞洲金融有限公司 (以下簡稱元大亞金)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大國際保險經紀人股份 有限公司	保險經紀人業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大證券金融股份有限公司 (以下簡稱元大證金)	證券融資融券	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券控股(B. V. I.)有限 公司	投資控股	-	-	100.00%	註1
元大亞金	元大證券(香港)有限公司 (以下簡稱元大證券(香 港))	證券及期貨合約 交易、就證券、 期貨合約及機構 融資提供意見、 提供資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大亞洲投資(香港)有限 公司(以下簡稱元大亞洲 投資(香港))	證券合約交易、 提供資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	註2
元大亞金	元大證投資諮詢(北京)有限 公司	投資諮詢	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券株式會社(以下 簡稱元大證券(韓國))	證券及期貨合約 交易、就證券及 期貨合約提供意 見、承銷業務、 提供資產管理及 財務顧問	57.39%	55.36%	54.86%	
元大亞金	元大香港控股(開曼)有限 公司(以下簡稱元大香 港控股(開曼)公司)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券(泰國)有限公司 (以下簡稱元大證券 (泰國))	受託買賣、自行買 賣及承銷投資諮 詢	99.99%	99.99%	99.99%	
元大亞金	元大證券越南有限公司 (以下簡稱元大證券 (越南))	受託買賣、自行買 賣、承銷業務及 投資諮詢	90.16%	85.24%	85.24%	註3
元大亞洲投 資(香港)	元大亞洲投資有限公司 (以下簡稱元大亞洲投資 (B. V. I.))	創業投資基金業 務、創業投資基 金募集及管理業 務、投資諮詢顧 問業務	100.00%	100.00%	100.00%	註2、 註4

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年9 月30日	108年12 月31日	108年9 月30日	
元大證券 (韓國)	元大投資株式會社	投資業務	57.39%	55.36%	54.86%	
元大證券 (韓國)	元大金融(香港)有限公司 (以下簡稱元大金融 (香港))	投資控股	57.39%	55.36%	54.86%	
元大金融 (香港)	元大證券(柬埔寨)有限公司	承銷輔導、財務 顧問	57.39%	55.36%	54.86%	
元大證券 (香港)	元大香港國際投資有限公司	金融商品發行	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券 (香港)	元大香港財務有限公司	信用貸款業務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券 (香港)	PT Yuanta Sekuritas Indonesia(以下簡稱元大 證券(印尼))	證券交易、承銷 業務	99.00%	99.00%	99.00%	
元大證券 (香港)	PT Yuanta Asset Management(以下簡稱元大 資產印尼)	投資管理	0.002%	0.002%	0.002%	
元大證券 (香港)	元大投資管理(開曼)有限公司 (以下簡稱元大投資管理 (開曼))	投資管理	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券 (香港)	元大證券(越南)	受託買賣、自行 買賣、承銷業 務及投資諮詢	9.84%	14.76%	14.76%	註3
元大證券 (印尼)	元大資產印尼	投資管理	99.998%	99.998%	99.998%	
元大亞洲投 資(B.V.I.)	Reksa Dana Yuanta Liquid Plus Money Market Fund	債務工具投資	-	91.20%	91.02%	註5
元大亞洲投 資(B.V.I.)	Reksa Dana Yuanta Fixed Income Fund	債務工具投資	-	70.67%	69.37%	註6
元大亞洲投 資(B.V.I.)	Reksa Dana Indeks Yuanta Sri-Kehati Index Fund	債務工具投資	-	99.24%	99.24%	註6
元大亞洲投 資(B.V.I.)	Reksa Dana Yuanta Equity Alpha Fund	債務工具投資	-	100.00%	100.00%	註6
元大投資管 理	Yuanta Diamonds Funds SPC - Yuanta Real Estate Securities Fund Segregated Portfolio	不動產投資信託 商品投資	21.79%	-	-	註7

註 1：元大證券控股(B.V.I.)有限公司於民國 108 年 6 月經董事會通過辦理解散清算，清算基準日為民國 108 年 12 月 27 日，並於民國 109 年 2 月 14 日清算完結。

註 2：元大亞金於民國 108 年 5 月經董事會通過以元大亞金所持有之 100%元大亞洲投資(B.V.I.)股權增資元大亞洲投資(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：元大亞金於民國 108 年 12 月經董事會通過增資元大證券(越南)，並於民國 109 年 8 月完成增資程序。



註 4：元大亞洲投資(B. V. I.)於民國 109 年 10 月經董事會通過辦理解散清算，清算基準日為民國 109 年 10 月 1 日。

註 5：已於民國 109 年 5 月處分完畢。

註 6：已於民國 109 年 4 月處分完畢。

註 7：於民國 109 年第 1 季申購。

3. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日受元大證券(韓國)控制之結構型個體：

109年9月30日	
結構型個體名稱	業務性質
YK Indus 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
YK Gunsun 1st Co., Ltd	Asset-backing
DK project second Co., Ltd	Asset-backing
YK Hotel the 1st Co., Ltd	Asset-backing
YK HD Co., Ltd	Asset-backing
YFI Double SI 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 MIRACLE Co., Ltd	Asset-backing
YKCF. Co., Ltd	Asset-backing
SJ beomcheon second Co., Ltd	Asset-backing
YK Maritime Co., Ltd	Asset-backing
YK Mozart 11 Co., Ltd	Asset-backing
YKSEAWORK. Co., Ltd	Asset-backing
YK Chile Co., Ltd	Asset-backing
YK Songdo. Co., Ltd	Asset-backing
YK Whistle Co., Ltd	Asset-backing
BUMERSQUARE 1st. Co., Ltd	Asset-backing
Y.K. Blue the 5th. Co., Ltd	Asset-backing
YK Star. Co., Ltd	Asset-backing
YK GO. Co., Ltd	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd	Asset-backing
YKDragonLake Co., Ltd	Asset-backing
Y.K. Spark the First Co., Ltd	Asset-backing
YKDY Co., Ltd	Asset-backing
YkNineMall Co., Ltd	Asset-backing
YKSEONHWA. Co., Ltd	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st Co., Ltd	Asset-backing
SJ gangbuk first Co., Ltd	Asset-backing
YFI Jebu Co., Ltd	Asset-backing
YFI Itaewon Co., Ltd	Asset-backing
YK Woongcheon the 1st Co., Ltd	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd	Asset-backing

109年9月30日

結構型個體名稱	業務性質
YK Suwon7 the first. Co., Ltd	Asset-backing
Wonheung first co., Ltd	Asset-backing
Ostih fifth co., Ltd	Asset-backing
YK Art te 1st Co., Ltd	Asset-backing
YK Nohyung. Corp	Asset-backing
JY Pyeongtaek the first co., Ltd	Asset-backing
YK Gold 11 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Balgok Co., Ltd	Asset-backing

108年12月31日

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

108年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
Y.K.Blue the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Star. Co., Ltd.	Asset-backing
YK GO. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
YKDragonLake Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K. Spark the First Co., Ltd.	Asset-backing
YKDY Co., Ltd.	Asset-backing
YkNineMall Co., Ltd.	Asset-backing
YKSEONHWA. Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
SJ gangbuk first Co., Ltd.	Asset-backing

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

108年9月30日

結構型個體名稱	業務性質
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

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

4. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為\$13,778,089、\$14,222,436 及\$14,044,675，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要營 業場所	非控制權益					
		109年9月30日		108年12月31日		108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	\$ 13,774,512	42.61%	\$ 14,215,077	44.64%	\$ 14,035,948	45.14%

民國 109 年及 108 年 7 至 9 月、109 年及 108 年 1 至 9 月綜合(損)益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為\$535,949、(\$348,308)、\$232,177 及(\$188,002)。

前述子公司彙總性財務資訊：

合併資產負債表

	元大證券(韓國)及子公司		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 347,266,290	\$ 303,666,064	\$ 301,002,686
非流動資產	16,438,451	17,744,841	17,786,551
流動負債	( 323,065,554)	( 281,118,694)	( 279,049,580)
非流動負債	( 7,412,208)	( 7,370,051)	( 7,588,084)
淨資產總額	<u>\$ 33,226,979</u>	<u>\$ 32,922,160</u>	<u>\$ 32,151,573</u>

## 合併綜合損益表

	元大證券(韓國)及子公司	
	109年7至9月	108年7至9月
收益	\$ 4,469,519	\$ 3,367,644
稅前淨利	1,255,709	511,844
所得稅費用	(317,446)	(76,263)
本期淨利	938,263	435,581
其他綜合損益(稅後淨額)	324,009	(1,284,232)
本期綜合損益總額	\$ 1,262,272	(\$ 848,651)

	元大證券(韓國)及子公司	
	109年1至9月	108年1至9月
收益	\$ 11,056,463	\$ 10,993,815
稅前淨利	2,073,879	1,838,367
所得稅費用	(533,182)	(186,238)
本期淨利	1,540,697	1,652,129
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,235,880)	(2,081,826)
本期綜合損益總額	\$ 304,817	(\$ 429,697)

## 合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	109年1至9月	108年1至9月
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$ 11,130,933)	\$ 13,042,456
投資活動之淨現金流入	708,058	37,723
籌資活動之淨現金流入(流出)	12,863,747	(7,783,174)
匯率影響數	(1,915,818)	(678,007)
本期現金及約當現金增加	525,054	4,618,998
期初現金及約當現金餘額	19,784,783	16,791,937
期末現金及約當現金餘額	\$ 20,309,837	\$ 21,410,935

### (四)其他重大會計政策

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

#### 1. 退休金

##### (1) 確定提撥計畫

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

## (2) 確定福利計畫

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

## 2. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含本期及遞延所得稅影響數，影響數表達於當期損益中，但與其他綜合損益項目相關或直接計入權益項目者除外。此時，相關所得稅影響數應分別計入其他綜合損益或其他權益項下。
- (2) 本期所得稅費用係根據本集團營運及產生課稅所得所在國家於報導期間結束日已立法或已實質性立法之所得稅法計算。管理階層定期就公司所適用所得稅法相關解釋函令評估稅務申報主張，並針對預期須向稅務機關支付的稅款適當估列所得稅負債。
- (3) 遞延所得稅之認列係採用資產負債表法，合併財務報告中資產和負債科目帳面金額與課稅基礎之差異，即為暫時性差異。惟除企業合併與交易當時不影響會計利潤或課稅所得(損失)二者任何之一種情形外，資產或負債原始認列產生之遞延所得稅不予以認列。遞延所得稅之衡量以預期未來資產實現或負債清償當期之稅率為準，且該稅率係依據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為準。遞延所得稅資產係於其很有可能用以抵減課稅所得之範圍內予以認列。
- (4) 對於與投資子公司、分支機構及關聯企業以及合資權益有關之應課稅暫時性差異認列其遞延所得稅，除非母公司、投資公司或合資控制者可控制暫時性差異迴轉之時間或該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉。
- (5) 當有法定執行權將所認列之本期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

- (6) 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
- (7) 本公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部份，於董事會(代行股東會職權)決議分配之日列為本期所得稅費用。
- (8) 本公司依金融控股公司法第 49 條規定，選擇以元大金融控股股份有限公司母公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵營利事業所得稅申報。本公司與元大金融控股股份有限公司採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本公司仍先按個別申報之狀況依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定處理，惟因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整遞延所得稅資產(負債)或本期所得稅負債(本期所得稅資產)。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

估計和判斷應根據歷史經驗和其他因素持續評估之，包括在特定情形下對未來事件的合理預期。本集團管理階層已就未來事項之合理預期作出估計與假設，所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗、新型冠狀肺炎影響及其他因子持續評估及調整。本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一)現金及約當現金

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
現金			
零用金	\$ 5,228	\$ 5,294	\$ 5,285
銀行存款			
支票存款	421,508	244,618	537,221
活期存款	25,464,164	28,873,023	32,018,887
定期存款	<u>23,711,896</u>	<u>17,176,716</u>	<u>27,174,078</u>
小計	49,602,796	46,299,651	59,735,471
約當現金—期貨超額保證金	7,327,784	3,804,873	4,287,755
約當現金—超額結算備付金	20	2,575	165
約當現金—三個月內到期之商業本票	<u>12,386,837</u>	<u>3,109,643</u>	<u>1,555,980</u>
合計	<u>\$ 69,317,437</u>	<u>\$ 53,216,742</u>	<u>\$ 65,579,371</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
強制透過損益按公允價值			
<u>衡量之金融資產：</u>			
<u>受益憑證及其他有價證券</u>			
受益憑證	\$ 120,005	\$ 43,852	\$ 42,917
經紀商投資有價證券	4,153	1,654	4,271
評價調整	4,633	( 678)	( 1,647)
小計	<u>128,791</u>	<u>44,828</u>	<u>45,541</u>
<u>營業證券-自營</u>			
政府公債	34,044,901	17,308,441	35,149,949
公司債	35,473,326	28,620,288	25,988,775
金融債	86,778,345	88,727,300	73,058,953
結構型債券	335,673	338,824	345,126
上市/櫃股票	7,568,372	15,005,667	12,354,714
未上市/櫃股票	364,066	265,417	327,933
可轉換公司債	5,860,222	3,856,526	4,255,558
興櫃股票	779,228	778,963	558,949
受益憑證	9,830,145	9,797,677	8,073,160
商業本票	1,273,907	1,959,369	394,087
可轉讓定存單	-	1,286,353	-
其他	562,823	146,801	329,096
評價調整	464,954	137,924	193,481
小計	<u>183,335,962</u>	<u>168,229,550</u>	<u>161,029,781</u>
<u>營業證券-承銷</u>			
上市/櫃股票	-	-	2,025
未上市/櫃股票	2,792	2,792	22,242
可轉換公司債	-	91,520	217,294
評價調整	( 2,792)	2,609	430
小計	<u>-</u>	<u>96,921</u>	<u>241,991</u>
<u>營業證券-避險</u>			
上市/櫃股票	4,581,078	8,071,359	7,283,998
可轉換公司債	39,605,902	37,822,029	37,074,175
受益憑證	7,623,386	28,989,874	30,480,000
認購(售)權證	148,687	67,389	50,450
其他	96,255	65,477	58,142
評價調整	213,648	( 1,056,854)	( 1,670,039)
小計	<u>52,268,956</u>	<u>73,959,274</u>	<u>73,276,726</u>



	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>衍生工具</u>			
買入選擇權-期貨	\$ 123,981	\$ 93,102	\$ 123,855
期貨交易保證金-自有資金	9,921,167	3,771,298	5,241,892
期貨交易保證金-有價證券	5,881	1,262,765	1,173,499
衍生工具-櫃檯	<u>4,351,438</u>	<u>4,389,586</u>	<u>5,181,679</u>
小計	<u>14,402,467</u>	<u>9,516,751</u>	<u>11,720,925</u>
<u>其他</u>			
結構型商品	8,732,190	9,379,235	9,165,065
存放KSFC之客戶存款準備金	77,727,225	61,372,357	61,099,721
其他	<u>412,527</u>	<u>186,640</u>	<u>183,518</u>
合計	<u>\$ 337,008,118</u>	<u>\$ 322,785,556</u>	<u>\$ 316,763,268</u>

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

2. 非流動項目：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產：			
興櫃股票	\$ 127,089	\$ 189,064	\$ 195,212
政府公債	51,290	96,763	97,613
未上市/櫃股票	335,836	427,181	440,462
受益憑證	-	120,938	149,371
經紀商投資有價證券	107,110	104,127	102,586
其他	<u>526,408</u>	<u>664,607</u>	<u>725,328</u>
小計	1,147,733	1,602,680	1,710,572
評價	( <u>10,158</u> )	<u>31,442</u>	<u>9,470</u>
合計	<u>\$ 1,137,575</u>	<u>\$ 1,634,122</u>	<u>\$ 1,720,042</u>

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益如下：

(1) 強制透過損益按公允價值衡量：

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
開放式基金	\$ 9,740	\$ 155
期貨交易保證金-有價證券	-	( 47,143)
營業證券-自營(註3)	2,761,047	1,167,177
營業證券-承銷	23,895	( 1,082)
營業證券-避險(註3)	1,645,430	568,873
經紀商投資有價證券(註1及註2)	( 1,191)	( 66)
借券及附賣回債券融券	( 3,505,242)	( 168,515)
發行指數投資證券(註4)	( <u>1,543</u> )	( <u>2,145</u> )
合計	<u>\$ 932,136</u>	<u>\$ 1,517,254</u>

	109年1至9月	108年1至9月
開放式基金	\$ 17,194	\$ 4,274
期貨交易保證金-有價證券	11,494	( 31,528)
營業證券-自營(註3)	9,874,499	7,400,805
營業證券-承銷	41,724	71,877
營業證券-避險(註3)	( 734,975)	4,397,214
經紀商投資有價證券(註1及註2)	( 1,271)	4,750
借券及附賣回債券融券	( 5,558,902)	( 1,816,378)
發行指數投資證券(註4)	633	( 2,781)
合計	<u>\$ 3,650,396</u>	<u>\$ 10,028,233</u>

註 1：列於「其他利益及損失」項下。

註 2：內含股利收入。

註 3：內含股利收入及利息收入。

註 4：內含管理及手續費收入。

(2)民國 109 年及 108 年 7 至 9 月、109 年及 108 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)利益分別為(\$1,838,782)、(\$566,122)、\$1,571,795 及(\$6,740,837)。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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>債務工具</u>			
公司債	\$ 51,031,979	\$ 45,063,085	\$ 41,540,639
政府公債	3,813,489	6,668,131	7,693,660
金融債	14,395,411	21,798,615	21,735,237
評價調整	1,063,875	( 158,142)	( 232,353)
小計	<u>70,304,754</u>	<u>73,371,689</u>	<u>70,737,183</u>
<u>權益工具</u>			
營業證券-自營			
上市/櫃公司股票	765,309	1,771,390	1,207,585
評價調整	120,140	13,975	( 62,669)
小計	<u>885,449</u>	<u>1,785,365</u>	<u>1,144,916</u>
合計	<u>\$ 71,190,203</u>	<u>\$ 75,157,054</u>	<u>\$ 71,882,099</u>

2. 非流動項目：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>債務工具</u>			
政府公債	\$ 215,406	\$ 266,573	\$ 266,962
公司債	131,792	111,295	108,605
商業本票	126,855	137,102	133,080
評價調整	( 17,244)	( 19,011)	( 17,009)
小計	<u>456,809</u>	<u>495,959</u>	<u>491,638</u>
<u>權益工具</u>			
上市/櫃公司股票	84,496	88,002	87,700
非上市櫃/興櫃股票	2,926,023	3,625,643	3,614,319
其他	47,523	49,755	49,469
評價調整	<u>11,029,039</u>	<u>10,251,150</u>	<u>10,290,653</u>
小計	<u>14,087,081</u>	<u>14,014,550</u>	<u>14,042,141</u>
合計	<u>\$ 14,543,890</u>	<u>\$ 14,510,509</u>	<u>\$ 14,533,779</u>

3. 本集團選擇將非持有供交易及部分屬策略性投資及穩定收取股利所持有之權益工具投資，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國109年9月30日、108年12月31日及108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\$14,972,530、\$15,799,915及\$15,187,057。

4. 本集團於民國109年及108年1至9月因市場的干擾與不確定因素增加，為避免系統性風險及調節投資組合，故降低持股，出售公允價值分別為\$6,733,228及\$2,850,305之上市櫃股票，民國109年及108年7至9月、109年及108年1至9月累積處分利益分別為\$278,777、\$104,651、\$258,982及\$152,710。

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

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$ 1,011,814</u>	<u>\$ 77,408</u>
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	<u>\$ 278,738</u>	<u>\$ 104,806</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 294,612	\$ 331,330
於本期內除列者	<u>218,621</u>	<u>112,050</u>
	<u>\$ 513,233</u>	<u>\$ 443,380</u>

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 343,434	\$ 290,404
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	(\$ 150)	\$ 1,570
因除列標的轉列者	129,776	119,621
	<u>\$ 129,626</u>	<u>\$ 121,191</u>
認列於損益之利息收入	<u>\$ 280,458</u>	<u>\$ 409,709</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 1,643,270	\$ 1,116,262
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 258,685	\$ 151,566
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 532,427	\$ 575,982
於本期內除列者	235,833	112,690
	<u>\$ 768,260</u>	<u>\$ 688,672</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	\$ 1,125,822	\$ 1,452,667
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	(\$ 6,471)	\$ 3,209
因除列標的轉列者	313,859	167,281
	<u>\$ 307,388</u>	<u>\$ 170,490</u>
認列於損益之利息收入	<u>\$ 967,405</u>	<u>\$ 1,231,636</u>

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

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

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
流動項目：			
政府公債	\$ 4,111,713	\$ 5,969,696	\$ 6,912,852
累計減損	( 2,360)	( 3,432)	( 3,708)
合計	<u>\$ 4,109,353</u>	<u>\$ 5,966,264</u>	<u>\$ 6,909,144</u>
非流動項目：			
政府公債	<u>\$ 54,255</u>	<u>\$ 55,103</u>	<u>\$ 55,384</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
利息收入	\$ 9,906	\$ 26,134
減損損失	( 105)	( 278)
	<u>\$ 9,801</u>	<u>\$ 25,856</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
利息收入	\$ 39,568	\$ 75,471
減損迴轉利益(損失)	791	( 190)
	<u>\$ 40,359</u>	<u>\$ 75,281</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 附賣回債券投資

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
政府公債	\$ 20,276,333	\$ 11,854,553	\$ 13,312,974
公司債	4,622,089	5,583,610	1,952,180
金融債	<u>10,851,194</u>	<u>15,148,218</u>	<u>11,448,426</u>
合計	<u>\$ 35,749,616</u>	<u>\$ 32,586,381</u>	<u>\$ 26,713,580</u>

上列民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 \$35,808,840、\$32,647,161 及 \$26,754,478，年利率分別為 0.23%~2.05%、1.35%~2.75%及 0.25%~3.15%。民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 \$39,831,319、\$36,456,582 及 \$29,705,568。

(六) 應收證券借貸款項

應收證券借貸款項係以客戶買進或持有之有價證券為擔保所從事之資金融通業務，本公司民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。元大證金民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%。元大證券(越南)民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日牌告之年利率皆為 10.95%。

(七) 應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款—關係人	\$ 161,848	\$ 125,278	\$ 94,352
應收帳款—非關係人			
應收代買證券價款	\$ 1,340,177	\$ 818,338	\$ 823,984
應收交割帳款	31,351,698	26,903,265	25,813,404
交割代價	9,684,195	5,590,498	5,662,290
應收融資利息	568,147	763,179	793,007
應收賣出證券款	7,438,380	4,148,416	8,926,083
應收債券利息	636,018	802,379	725,066
應收即期外匯款	1,540,301	1,350,374	7,340,918
其他	1,901,956	1,163,173	1,209,824
小計	54,460,872	41,539,622	51,294,576
減：備抵損失	( 389,098)	( 398,009)	( 332,127)
淨額	\$ 54,071,774	\$ 41,141,613	\$ 50,962,449

本集團民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日應收帳款之帳齡分析如下：

	109年9月30日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 53,126,301	\$ 784,501	\$ 550,070	\$ 54,460,872
應收帳款-關係人	161,848	-	-	161,848
	108年12月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 39,972,242	\$ 1,074,053	\$ 493,327	\$ 41,539,622
應收帳款-關係人	125,278	-	-	125,278
	108年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

(八) 其他應收款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
其他應收款-關係人	\$ 16,068	\$ 23,383	\$ 129,554
其他應收款-非關係人			
應收股利	\$ 30,768	\$ 37,004	\$ 88,717
應收利息	708,106	778,905	872,600
應收手續費	185,968	179,691	162,771
其他	<u>469,196</u>	<u>449,261</u>	<u>390,120</u>
小計	1,394,038	1,444,861	1,514,208
減:備抵損失	( <u>157,744</u> )	( <u>89,191</u> )	( <u>44,138</u> )
淨額	<u>\$ 1,236,294</u>	<u>\$ 1,355,670</u>	<u>\$ 1,470,070</u>

(九) 其他金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
放款	\$ 18,191,405	\$ 20,944,188	\$ 21,861,943
備抵損失	( <u>1,405,577</u> )	( <u>1,493,415</u> )	( <u>1,468,944</u> )
合計	<u>\$ 16,785,828</u>	<u>\$ 19,450,773</u>	<u>\$ 20,392,999</u>

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
銀行存款	\$ 2,606,202	\$ 2,784,495	\$ 3,487,644
結算機構結算餘額	149,107	321,723	342,675
其他期貨商結算餘額	<u>371,799</u>	<u>583,646</u>	<u>556,753</u>
合計	<u>\$ 3,127,108</u>	<u>\$ 3,689,864</u>	<u>\$ 4,387,072</u>

民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
客戶保證金專戶餘額	\$ 793,784	\$ 1,367,124	\$ 1,320,929
其他	( <u>10,309</u> )	( <u>29,104</u> )	( <u>74,953</u> )
期貨交易人權益	<u>\$ 783,475</u>	<u>\$ 1,338,020</u>	<u>\$ 1,245,976</u>

民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 \$5,593,203、\$5,293,428 及 \$6,576,444。

(十一) 應收證券融資款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保，本公司及元大證金民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 109 年 9 月 30 日之年利率為 5.95%~9.95%、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之年利率皆為 5.95%~9.75%。元大證券(香港)民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之年利率分別為 0.90%~12.88%、2.25%~12.88%及 2.38%~13.00%。元大證券(印尼)民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之年利率皆為 18.00%。元大證券(泰國)民國 109 年 9 月 30 日之年利率為 4.15%~9.25%，108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日皆為 5.15%~9.25%。元大證券(越南)民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之年利率分別為 8.80%~14.00%、9.00%~14.00%及 9.86%~14.00%。

(十二) 其他流動資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
質押定期存款-流動	\$ 1,969,080	\$ 2,269,764	\$ 2,423,935
其他受限制資產-流動	2,233,622	1,113,924	944,579
待交割款項	20,501,757	16,495,682	10,677,432
代收承銷股款	26,467,737	271,128	145,555
其他	<u>744,171</u>	<u>669,379</u>	<u>766,666</u>
合計	<u>\$ 51,916,367</u>	<u>\$ 20,819,877</u>	<u>\$ 14,958,167</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

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	金額	持股 比率	金額	持股 比率	金額	持股 比率
關聯企業：						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ 21,303	100.00%	\$ 21,914	100.00%	\$ 22,441	100.00%
元大證券(英國)有限公司	59,228	100.00%	61,221	100.00%	63,124	100.00%
Woori Asset Management Corp.	740,561	27.00%	742,961	27.00%	731,113	27.00%
Polaris Ocean Private Equity Fund	80,328	3.26%	38,347	3.26%	38,126	3.26%
KoFC-TongYang Pioneer Champ 2010-5 Venture Capital Fund	58,381	16.22%	14,322	16.22%	14,244	16.22%
KoFC-KVIC Green Growth Venture Capital Fund	-	18.00%	-	18.00%	11,464	18.00%
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	23,693	17.20%	35,689	17.20%	72,008	17.20%
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	90,632	40.74%	121,985	40.74%	122,003	40.74%
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	133,973	10.71%	211,345	10.71%	196,288	10.71%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	204,821	44.00%	354,213	44.00%	318,743	44.00%
2016 KIF-Yuanta ICT Fund	112,803	16.67%	160,911	16.67%	100,300	16.67%
Yuanta Secondary No. 2 Fund	180,606	12.28%	192,295	12.28%	164,382	12.28%
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	428,075	15.26%	74,312	15.26%	75,649	15.26%
Yuanta SPAC III	1,582	0.83%	1,656	0.83%	1,645	0.83%
SJ-ULTRA V 1st FUND	31,064	34.48%	25,443	34.48%	25,307	34.48%
Yuanta SPAC IV	1,164	0.54%	1,219	0.54%	853	0.54%
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	4,970	0.09%	5,201	0.09%	5,173	0.09%
Yuanta SPAC V	373	0.25%	391	0.25%	389	4.55%
Yuanta SPAC VI	373	0.22%	391	0.22%	-	-
元大證券控股(B. V. I.)有限公司	-	-	9,879	100.00%	-	-
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	94,210	15.20%	-	-	-	-
Yuanta SPAC VII	1,244	4.35%	-	-	-	-
Yuanta SPAC VIII	249	4.17%	-	-	-	-
合計	<u>\$2,269,633</u>		<u>\$2,073,695</u>		<u>\$1,963,252</u>	

本集團合資及關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下:

	109年7至9月	108年7至9月
繼續營業單位本期淨利	\$ 99,823	\$ 25,980
其他綜合損益(稅後淨額)	( 3,605)	7,875
本期綜合損益總額	<u>\$ 96,218</u>	<u>\$ 33,855</u>
	109年1至9月	108年1至9月
繼續營業單位本期淨利	\$ 203,986	\$ 88,479
其他綜合損益(稅後淨額)	( 28,220)	9,628
本期綜合損益總額	<u>\$ 175,766</u>	<u>\$ 98,107</u>

#### (十四) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>109年1月1日</u>					
成本	\$ 3,679,714	\$ 3,003,543	\$ 3,535,938	\$ 215,448	\$ 10,434,643
累計折舊	-	( 1,227,609)	( 2,653,048)	( 166,419)	( 4,047,076)
累計減損	( 75,336)	( 15,618)	-	-	( 90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,604,378</u>	<u>\$ 1,760,316</u>	<u>\$ 882,890</u>	<u>\$ 49,029</u>	<u>\$ 6,296,613</u>
<u>109年</u>					
1月1日	\$ 3,604,378	\$ 1,760,316	\$ 882,890	\$ 49,029	\$ 6,296,613
匯兌差額	( 22,779)	( 37,910)	( 30,134)	( 341)	( 91,164)
本期增添	-	-	175,221	13,654	188,875
本期處分	-	-	( 2,725)	( 536)	( 3,261)
折舊費用	-	( 63,959)	( 283,587)	( 26,565)	( 374,111)
本期移轉	( 25,364)	( 9,619)	-	-	( 34,983)
重分類(註)	-	-	119,606	23,108	142,714
9月30日	<u>\$ 3,556,235</u>	<u>\$ 1,648,828</u>	<u>\$ 861,271</u>	<u>\$ 58,349</u>	<u>\$ 6,124,683</u>
<u>109年9月30日</u>					
成本	\$ 3,631,571	\$ 2,926,417	\$ 3,371,170	\$ 217,915	\$ 10,147,073
累計折舊	-	( 1,261,971)	( 2,509,899)	( 159,566)	( 3,931,436)
累計減損	( 75,336)	( 15,618)	-	-	( 90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,556,235</u>	<u>\$ 1,648,828</u>	<u>\$ 861,271</u>	<u>\$ 58,349</u>	<u>\$ 6,124,683</u>

註：係預付設備款轉入。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	租賃資產	總計
<u>108年1月1日</u>						
成本	\$ 3,631,621	\$ 3,113,321	\$ 3,681,654	\$ 208,958	\$ 9,230	\$ 10,644,784
累計折舊	-	( 1,175,430)	( 2,622,685)	( 155,576)	( 3,180)	( 3,956,871)
累計減損	( 75,336)	( 15,618)	-	-	-	( 90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,556,285</u>	<u>\$ 1,922,273</u>	<u>\$ 1,058,969</u>	<u>\$ 53,382</u>	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 6,596,959</u>
<u>108年</u>						
1月1日追溯調整						
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)
1月1日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。

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

	土地			建築物		
	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計
<u>109年1月1日</u>						
成本	\$ 3,487,060	\$ 192,654	\$ 3,679,714	\$ 2,975,662	\$ 27,881	\$ 3,003,543
累計折舊	-	-	-	( 1,224,179)	( 3,430)	( 1,227,609)
累計減損	( 75,336)	-	( 75,336)	( 15,618)	-	( 15,618)
帳面價值	<u>\$ 3,411,724</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,604,378</u>	<u>\$ 1,735,865</u>	<u>\$ 24,451</u>	<u>\$ 1,760,316</u>
<u>109年</u>						
1月1日						
	\$ 3,411,724	\$ 192,654	\$ 3,604,378	\$ 1,735,865	\$ 24,451	\$ 1,760,316
匯兌差額	( 22,779)	-	( 22,779)	( 37,910)	-	( 37,910)
折舊費用	-	-	-	( 62,963)	( 996)	( 63,959)
本期移轉	( 25,364)	-	( 25,364)	( 9,619)	-	( 9,619)
9月30日	<u>\$ 3,363,581</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,556,235</u>	<u>\$ 1,625,373</u>	<u>\$ 23,455</u>	<u>\$ 1,648,828</u>
<u>109年9月30日</u>						
成本	\$ 3,438,917	\$ 192,654	\$ 3,631,571	\$ 2,898,536	\$ 27,881	\$ 2,926,417
累計折舊	-	-	-	( 1,257,545)	( 4,426)	( 1,261,971)
累計減損	( 75,336)	-	( 75,336)	( 15,618)	-	( 15,618)
帳面價值	<u>\$ 3,363,581</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,556,235</u>	<u>\$ 1,625,373</u>	<u>\$ 23,455</u>	<u>\$ 1,648,828</u>

	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</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. 有關本集團以不動產及設備供營業租賃者，請詳附註六（十六）。

3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

#### (十五) 租賃交易－承租人

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

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
建築物	\$ 2,220,987	\$ 2,509,253	\$ 2,597,395
機器及電腦設備	207,972	4,400	9,297
交通及運輸設備	20,218	38,059	41,948
什項設備	4,387	7,828	8,950
	<u>\$ 2,453,564</u>	<u>\$ 2,559,540</u>	<u>\$ 2,657,590</u>

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
	折舊費用	折舊費用
建築物	\$ 172,904	\$ 186,455
機器及電腦設備	12,386	12,872
交通及運輸設備	3,583	6,880
什項設備	969	1,067
	<u>\$ 189,842</u>	<u>\$ 207,274</u>

	<u>109年1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	\$ 550,542	\$ 554,779
機器及電腦設備	37,578	36,673
交通及運輸設備	11,421	12,337
什項設備	2,961	3,280
	<u>\$ 602,502</u>	<u>\$ 607,069</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為 \$669,770 及 \$244,369。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年7至9月</u>	<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	\$ 9,579	\$ 12,365
屬短期租賃合約之費用	9,382	16,886
屬低價值資產租賃之費用	2,186	2,069
來自轉租使用權資產之收益	2,624	3,293
租賃修改損失	( 1,326)	( 58)
	<u>109年1至9月</u>	<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	\$ 32,793	\$ 37,718
屬短期租賃合約之費用	27,356	56,973
屬低價值資產租賃之費用	6,579	6,074
來自轉租使用權資產之收益	9,614	11,554
租賃修改(損失)利益	( 1,110)	10,475

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為 \$625,886 及 \$647,041。

6. 本公司於民國 109 年 9 月 24 日簽訂辦公室租賃合約，租賃合約期間 5 年，每月租金 \$8,860，預計於民國 109 年 11 月開始。

#### (十六) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產係建築物，租賃合約之期間通常介於 1 年到 10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 至 9 月、109 年及 108 年 1 至 9 月基於營業租賃合約分別認列 \$66,230、\$60,402、\$195,532 及 \$180,552 之租金收入，並無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
108年	\$ -	\$ -	\$ 48,398
109年	54,080	176,644	132,716
110年	157,885	93,424	69,431
111年	93,994	43,173	14,789
112年	26,509	1,563	1,485
113年	16,496	-	-
114年	11,331	-	-
115年以後	815	-	-
合計	<u>\$ 361,110</u>	<u>\$ 314,804</u>	<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>109年1月1日</u>				
成本	\$ 2,995,296	\$ 3,429,010	\$ 256,993	\$ 6,681,299
累計折舊	-	( 1,289,859)	( 66,860)	( 1,356,719)
累計減損	( 244,528)	( 96,016)	-	( 340,544)
109年1月1日餘額	<u>\$ 2,750,768</u>	<u>\$ 2,043,135</u>	<u>\$ 190,133</u>	<u>\$ 4,984,036</u>
<u>109年</u>				
1月1日	\$ 2,750,768	\$ 2,043,135	\$ 190,133	\$ 4,984,036
匯兌差額	( 52,530)	( 46,731)	( 8,557)	( 107,818)
本期處分	( 6,034)	( 21,834)	-	( 27,868)
折舊費用	-	( 50,039)	( 17,935)	( 67,974)
減損損失	( 90)	( 68)	-	( 158)
減損損失迴轉利益	3,025	1,728	-	4,753
本期移轉(註)	25,364	9,619	-	34,983
9月30日	<u>\$ 2,720,503</u>	<u>\$ 1,935,810</u>	<u>\$ 163,641</u>	<u>\$ 4,819,954</u>
<u>109年9月30日</u>				
成本	\$ 2,962,096	\$ 3,333,467	\$ 245,461	\$ 6,541,024
累計折舊	-	( 1,303,301)	( 81,820)	( 1,385,121)
累計減損	( 241,593)	( 94,356)	-	( 335,949)
109年9月30日餘額	<u>\$ 2,720,503</u>	<u>\$ 1,935,810</u>	<u>\$ 163,641</u>	<u>\$ 4,819,954</u>

註：係不動產及設備之移轉。

	土地	建築物	使用權資產	合計
<u>108年1月1日</u>				
成本	\$ 3,186,561	\$ 3,575,777	\$ -	\$ 6,762,338
累計折舊	-	( 1,262,192)	-	( 1,262,192)
累計減損	( 245,638)	( 96,140)	-	( 341,778)
108年1月1日餘額	<u>\$ 2,940,923</u>	<u>\$ 2,217,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,158,368</u>
<u>108年</u>				
1月1日追溯調整前				
帳面價值	\$ 2,940,923	\$ 2,217,445	\$ -	\$ 5,158,368
追溯調整變動數	-	-	249,280	249,280
1月1日追溯調整後				
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)
減損損失迴轉利益	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。

1. 本集團選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日投資性不動產之公允價值分別為 \$9,327,265、\$9,610,948 及 \$9,627,040，由外部鑑價專家採用比較法及收益法之直接資本化法進行評價，比較法以具替代性之同類型不動產之價格為基礎比較分析而得，收益法以租金收益並以合理的投資報酬率推估而得，其中民國 109 年 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 \$6,622,111 及 \$2,705,154；民國 108 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$6,571,636 及 \$3,039,312；民國 108 年 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。
2. 民國 109 年及 108 年 7 至 9 月、109 年及 108 年 1 至 9 月認列租金收入分別為 \$62,452、\$55,955、\$182,458 及 \$165,538。民國 109 年及 108 年 7 至 9 月、109 年及 108 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 \$21,224、\$18,097、\$61,767 及 \$50,882，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$1,392、\$5,481、\$6,442 及 \$14,624。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

#### (十八) 非金融資產減損

本公司民國 109 年及 108 年 7 至 9 月、109 年及 108 年 1 至 9 月所認列之減損損失分別為\$0、\$0、\$158 及\$0 及所認列之減損損失迴轉利益分別為\$0、\$0、\$4,753 及\$3,365。各項非金融資產累計減損金額如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
不動產	\$ 90,954	\$ 90,954	\$ 90,954
投資性不動產	335,949	340,544	338,413
無形資產	<u>66,998</u>	<u>75,680</u>	<u>72,090</u>
合計	<u>\$ 493,901</u>	<u>\$ 507,178</u>	<u>\$ 501,457</u>

#### (十九) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
商譽	\$ 11,810,533	\$ 11,821,717	\$ 11,826,160
累計減損	( <u>38,634</u> )	( <u>38,634</u> )	( <u>38,634</u> )
合計	<u>\$ 11,771,899</u>	<u>\$ 11,783,083</u>	<u>\$ 11,787,526</u>

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

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108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)	70,150	76,983	77,479
轉投資部門-元大證券(越南)	<u>127,198</u>	<u>131,549</u>	<u>135,496</u>
合計	<u>\$ 11,771,899</u>	<u>\$ 11,783,083</u>	<u>\$ 11,787,526</u>

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

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



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

3. 客戶關係、電腦軟體及因併購所產生之可辨認無形資產等，本期變動如下：

	109年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
109年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,789,704	\$ 2,354,805	\$ 9,189,822
減：109年1月1日累計攤提	( 3,030,625)	( 3,556,683)	( 1,394,863)	( 7,982,171)
減：109年1月1日累計減損	—	—	( 37,046)	( 37,046)
109年1月1日淨帳面價值	14,688	233,021	922,896	1,170,605
本期增添	—	48,700	9,843	58,543
本期處分	—	—	( 16,470)	( 16,470)
匯率影響數	—	( 12,346)	( 40,178)	( 52,524)
本期攤銷	( 2,813)	( 68,563)	( 6,199)	( 77,575)
重分類(註)	—	230	—	230
109年9月30日淨帳面價值	<u>\$ 11,875</u>	<u>\$ 201,042</u>	<u>\$ 869,892</u>	<u>\$ 1,082,809</u>
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,666,537	\$ 2,297,552	\$ 9,009,402
減：109年9月30日累計攤提	( 3,033,438)	( 3,465,495)	( 1,399,296)	( 7,898,229)
減：109年9月30日累計減損	—	—	( 28,364)	( 28,364)
109年9月30日淨帳面價值	<u>\$ 11,875</u>	<u>\$ 201,042</u>	<u>\$ 869,892</u>	<u>\$ 1,082,809</u>

註：係預付設備款轉入

	108年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
108年1月1日成本	\$ 3,030,313	\$ 3,902,600	\$ 2,396,815	\$ 9,329,728
減：108年1月1日累計攤提	( 2,911,799)	( 3,618,748)	( 1,365,576)	( 7,896,123)
減：108年1月1日累計減損	—	—	( 34,202)	( 34,202)
108年1月1日淨帳面價值	118,514	283,852	997,037	1,399,403
本期增添	—	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)	—	2,399	—	2,399
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	—	—	( 33,456)	( 33,456)
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

(二十) 其他非流動資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
營業保證金	\$ 1,326,411	\$ 1,338,115	\$ 1,338,910
交割結算保證金—集中	292,646	287,046	287,046
交割結算保證金—櫃檯	276,184	228,246	228,246
存出保證金—房屋押金	1,016,326	1,039,637	1,071,208
存出保證金—標借股票 及其他	712,104	617,037	648,061
預付設備款	33,030	108,911	31,537
催收款項	672,571	319,187	346,899
其他	209,617	188,989	185,354
備抵損失	(669,054)	(313,161)	(338,709)
合計	<u>\$ 3,869,835</u>	<u>\$ 3,814,007</u>	<u>\$ 3,798,552</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(二十一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行無擔保借款	\$ 3,455,685	\$ 11,827,493	\$ 14,731,828
銀行擔保借款	11,112,202	4,341,814	2,767,591
KSFC擔保借款	23,816,759	19,948,508	18,335,102
資產擔保短期債券	19,354,126	21,319,419	23,805,153
無擔保短期債券	—	3,410,758	2,853,836
合計	<u>\$ 57,738,772</u>	<u>\$ 60,847,992</u>	<u>\$ 62,493,510</u>
借款利率區間	<u>0.60%~8.60%</u>	<u>0.86%~7.50%</u>	<u>0.75%~8.30%</u>

(二十二) 應付商業本票

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
發行面值	\$ 23,892,333	\$ 38,652,537	\$ 43,842,090
減：應付商業本票折價	(44,519)	(30,809)	(25,145)
合計	<u>\$ 23,847,814</u>	<u>\$ 38,621,728</u>	<u>\$ 43,816,945</u>
利率區間	<u>0.378%~1.710%</u>	<u>0.648%~2.200%</u>	<u>0.638%~2.450%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十三) 附買回債券負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
政府公債	\$ 47,307,552	\$ 27,844,464	\$ 42,788,427
公司債	75,528,770	64,597,975	58,827,591
國外債券	27,471,035	29,322,739	27,336,920
金融債券	74,784,567	75,350,428	61,499,559
合計	<u>\$ 225,091,924</u>	<u>\$ 197,115,606</u>	<u>\$ 190,452,497</u>
利率區間	<u>-0.25%~1.80%</u>	<u>-0.30%~3.50%</u>	<u>-0.33%~3.80%</u>

上列民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 \$229,076,298、\$199,200,574 及 \$194,769,452。

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
持有供交易之金融負債-流動			
附賣回債券投資-融券	\$ 298,938	\$ -	\$ 99,341
附賣回債券投資-融券 評價調整	<u>308</u>	<u>-</u>	<u>( 57)</u>
小計	<u>299,246</u>	<u>-</u>	<u>99,284</u>
發行認購(售)權證負債：			
發行認購(售)權證價款	35,790,257	38,033,938	36,307,820
價值變動利益	<u>( 9,921,809)</u>	<u>( 902,811)</u>	<u>( 3,613,412)</u>
市價(A)	<u>25,868,448</u>	<u>37,131,127</u>	<u>32,694,408</u>
再買回認購(售)權證	31,479,451	33,588,406	32,423,123
價值變動(損失)利益	<u>( 7,688,122)</u>	<u>482,260</u>	<u>( 2,581,229)</u>
市價(B)	<u>23,791,329</u>	<u>34,070,666</u>	<u>29,841,894</u>
發行認購(售)權證負債 (A-B)	<u>2,077,119</u>	<u>3,060,461</u>	<u>2,852,514</u>
衍生工具負債－櫃檯	<u>11,431,406</u>	<u>9,134,138</u>	<u>10,982,308</u>
賣出選擇權負債－期貨	<u>103,238</u>	<u>145,950</u>	<u>55,631</u>
發行指數投資證券流通在 外負債	55,898	81,082	85,560
發行指數投資證券流通 在外負債－評價調整	<u>597</u>	<u>3,334</u>	<u>2,234</u>
小計	<u>56,495</u>	<u>84,416</u>	<u>87,794</u>
應付借券－避險	1,016,367	333,883	305,448
應付借券－避險評價調整	157,588	16,477	10,555
應付借券－非避險	46,201,928	21,870,047	17,595,523
應付借券－非避險評價 調整	<u>4,455,737</u>	<u>845,355</u>	<u>20,491</u>
小計	<u>51,831,620</u>	<u>23,065,762</u>	<u>17,932,017</u>
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債 －流動	<u>68,591,052</u>	<u>83,451,289</u>	<u>77,181,437</u>
合計	<u>\$134,390,176</u>	<u>\$118,942,016</u>	<u>\$109,190,985</u>

衍生工具負債請詳附註六(二十五)說明。

民國 109 年及 108 年 7 至 9 月、109 年及 108 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(\$840)、(\$300)、(\$1,919)及(\$1,801)。

透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益，請詳附註六(二)3 說明。



(2)本集團因從事期貨交易於合併財務報告上之表達方法：

A. 期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
期貨交易保證金			
—自有資金	\$ 9,921,167	\$ 3,771,298	\$ 5,241,892
期貨交易保證金			
—有價證券	\$ 5,881	\$ 1,262,765	\$ 1,173,499

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

2. 本集團從事-利率交換之交易性質及名日本金說明：

本集團目前所承作之利率交換係以對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的，簽訂之合約期限為1~5年，每屆結算日，係就名日本金乘以利率之差額收取或給付利息，交易對象多為金融機構。民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日，相關資訊如下：

109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
名日本金	46,850,000仟元	47,000,000仟元
固定利率區間%	0.47%~1.16%	0.40%~1.20%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

109年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
名日本金	142,717仟元	966,982仟元
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

109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
名日本金	583,957仟元	763,705仟元
固定利率區間%	0.58%~1.33%	1.59%~2.69%
浮動利率指標	USD LIBOR-BBA 3 Month	USD LIBOR-BBA 3 Month
	每季計息	每季計息

109年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	395,763仟元	222,522仟元
固定利率區間%	收2.88%;付2.43%	2.51%~2.68%
浮動利率指標	-	USD-6m Libor flat
	每季計息	每半年計息

109年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	34,606,983仟元	46,126,886仟元
固定利率區間%	0.72%~2.22%	0.70%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

109年9月30日		
港幣計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	
名目本金	753,496仟元	
固定利率區間%	1.88%	
浮動利率指標	HIBOR-3M	
	每季計息	

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

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

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

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

108年12月31日		
韓圓計價：		
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	33,943,500仟元	53,350,400仟元
固定利率區間%	1.12%~2.22%	1.21%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

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

108年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		
韓圉計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	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

(二十六) 借券保證金－存入

民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 \$32,241,666、\$28,783,494 及 \$40,589,321。

(二十七) 應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款-關係人	\$ 6,913	\$ 52,458	\$ 15,228
應付帳款-非關係人			
應付託售證券價款	\$ 7,150,562	\$ 4,990,149	\$ 3,943,679
應付交割帳款	25,679,511	27,852,659	26,906,141
交割代價	1,318,026	808,597	1,116,586
應付即期外匯款	1,535,513	1,353,293	8,664,393
應付買入證券款	7,755,264	4,877,814	6,903,985
借出券還券之應付退還款	230,812	153,271	136,974
其他	404,805	442,434	406,039
合計	\$ 44,074,493	\$ 40,478,217	\$ 48,077,797



(二十八)代收款項

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
代收承銷股款	\$ 26,502,495	\$ 241,581	\$ 2
代收稅款	650,343	332,310	281,214
其他	168,040	179,182	161,033
合計	<u>\$ 27,320,878</u>	<u>\$ 753,073</u>	<u>\$ 442,249</u>

(二十九)其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應付款-關係人	<u>\$ 10,427</u>	<u>\$ 11,286</u>	<u>\$ 4,851</u>
其他應付款-非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 2,953,883	\$ 2,587,846	\$ 1,793,116
應付營業費用	2,556,574	2,342,059	2,502,069
其他應付費用	808,139	880,129	1,001,340
合計	<u>\$ 6,318,596</u>	<u>\$ 5,810,034</u>	<u>\$ 5,296,525</u>

(三十)其他金融負債-流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
客戶存款	<u>\$ 99,883,090</u>	<u>\$ 81,992,115</u>	<u>\$ 75,865,142</u>

(三十一)其他流動負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
暫收款	\$ 10,326	\$ 27,908	\$ 13,652
訴訟準備	352,908	179,926	181,988
存入保證金-衍生工具交易	2,406,891	2,751,770	2,871,957
其他	808,840	610,581	428,268
合計	<u>\$ 3,578,965</u>	<u>\$ 3,570,185</u>	<u>\$ 3,495,865</u>

原東洋證券(現元大證券(韓國))就前銷售東洋集團關係企業發行之金融商品與投資人所生之糾紛，投資人向韓國主管機關提出申訴之部分，韓國主管機關自民國 103 年 7 月 31 日公布第一次調解方案，後續另再通知公布第二至十次調解方案，總計經認定為不當銷售之銷售金額合計為韓圉 697,000 百萬元(約台幣 173 億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圉 67,678 百萬元(約台幣 17 億元)。該公司除就少數不同意主管機關調解方案之申訴客戶外，已自民國 103 年 9 月底起開始支付賠償金。另外，原東洋證券及其子公司截至民國 109 年 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，請求總額為韓圉 542,859 百萬元(約台幣 135 億元)；其中 2 件為集體訴訟案件，求償金額分別為韓圉 492,565 百萬元(約台幣 123 億元)與韓圉 50,000 百萬元(約台幣 12 億元)，而該韓圉 492,565 百萬元之集體訴訟案件，前經首爾高等法院於民國 108 年 10 月 28 日判決認定集體訴訟之形式

要件(如共同性及效率性)已具備而許可本件集體訴訟之程序申請，復經韓國大法院判決駁回元大證券(韓國)之上訴，故本案已進入實質審理程序，將由法院判斷原告請求是否有理由；另韓圀 50,000 百萬元之集體訴訟案件，分別經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院判決程序駁回，案經原告於民國 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 23 億元)，原東洋證券除於實際支付賠償金時予以調整外，截至民國 109 年 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 23,988 百萬元(約台幣 6 億元)。截至民國 109 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 5,147 百萬元(約台幣 1.3 億元)。

(三十二) 應付公司債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
無擔保公司債	<u>\$ 14,409,494</u>	<u>\$ 9,449,634</u>	<u>\$ 9,514,921</u>

民國 109 年 9 月 30 日明細如下：

<u>108年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u>	
發行面額	\$2,200,000
票面利率	固定利率，1.25%
發行日	民國108年6月6日
到期日	民國115年6月6日
發行地區	台灣
<u>108年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u>	
發行面額	\$6,300,000
票面利率	固定利率，1.40%
發行日	民國108年6月6日
到期日	民國118年6月6日
發行地區	台灣
<u>元大亞金私募美元無擔保公司債</u>	
發行面額	USD 50,000仟元(在外流通發行USD 31,260仟元)
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
<u>元大證金109年第1期無擔保普通公司債甲券</u>	
發行面額	\$2,300,000
票面利率	固定利率，0.63%
發行日	民國109年05月06日
到期日	民國114年05月06日
發行地區	台灣

元大證金109年第1期無擔保普通公司債乙券

發行面額	\$2,700,000
票面利率	固定利率，0.67%
發行日	民國109年05月06日
到期日	民國116年05月06日
發行地區	台灣

(三十三) 其他非流動負債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
存入保證金	\$ 415,410	\$ 217,538	\$ 217,297
淨確定福利負債-非流動	4,565,553	4,543,551	4,624,099
其他	349,875	42,976	42,891
合計	<u>\$ 5,330,838</u>	<u>\$ 4,804,065</u>	<u>\$ 4,884,287</u>

(三十四) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司及國內子公司元大證金依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟元大證金累積最高以45個基數為限；元大證金累積最高以61個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司及國內子公司元大證金分別按月就薪資總額2%及8%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。元大證券(韓國)及其子公司係依韓國當地政府相關法令辦理確定給付制及確定提撥制退休金。另本公司及國內子公司元大證金於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國109年及108年7至9月、109年及108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\$8,077、\$10,448、\$24,232及\$31,344。
- (3) 本公司及國內子公司於民國110年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$28,525。元大證券(韓國)及其子公司於民國110年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$10,385。

## 2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 109 年及 108 年 7 至 9 月、109 年及 108 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 \$50,462、\$42,594、\$143,379 及 \$129,895。

## 3. 合併國外子公司退休辦法：

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

(2) 民國 109 年及 108 年 7 至 9 月、109 年及 108 年 1 至 9 月國外子公司依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$118,484、\$117,388、\$363,540 及 \$395,694。

## (三十五) 股本

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
普通股股本	\$ 57,820,321	\$ 57,820,321	\$ 54,056,442
股數(仟股)	5,782,032	5,782,032	5,405,644

截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本公司額定股本均為 \$67,200,000，每股面額新台幣 10 元，已發行普通股股數及流通在外股數分別為 5,782,032、5,782,032 及 5,405,644 仟股(含私募股份分別為 216,863、216,863 及 202,746 仟股)。

本公司依證券商管理規則第 14 條，於民國 108 年 11 月 5 日經董事會代行股東臨時會決議通過特別盈餘公積轉增資發行新股 \$3,763,879，計 376,388 仟股，每股面額為新台幣 10 元。該案業經報奉金管會申報生效，以民國 108 年 12 月 16 日為除權基準日，業已辦妥公司資本額變更登記。

### (三十六) 資本公積

	資本公積溢價			對子公司所有權		
	股票溢價	合併溢額	已失效認股權	權益變動	其他	合計
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 543,634	\$ 297	\$ 543,931
對子公司所有權權益變動	-	-	-	436,512	-	436,512
109年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 980,146	\$ 297	\$ 980,443

	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

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

### (三十七) 法定盈餘公積

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

### (三十八) 特別盈餘公積

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

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

#### (三十九) 未分配盈餘

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

4. 本公司民國 109 年 6 月 29 日及 108 年 6 月 27 日經董事會代行股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下。另本公司民國 109 年 8 月 20 日經董事會決議不分派民國 109 年上半年度盈餘。

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

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

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

註 3：請詳附註六(三十八)3 說明。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(四十)10。

#### (四十)綜合損益表項目明細表

##### 1. 經紀手續費收入

	109年7至9月	108年7至9月
在集中交易市場受託買賣	\$ 5,714,964	\$ 2,746,892
在營業處所受託買賣	1,029,306	598,937
融券手續費收入	41,409	25,076
借券手續費收入	<u>2,458</u>	<u>1,092</u>
合計	<u>\$ 6,788,137</u>	<u>\$ 3,371,997</u>
	109年1至9月	108年1至9月
在集中交易市場受託買賣	\$ 13,889,966	\$ 7,920,754
在營業處所受託買賣	2,438,943	1,645,256
融券手續費收入	110,262	70,448
借券手續費收入	<u>7,518</u>	<u>3,424</u>
合計	<u>\$ 16,446,689</u>	<u>\$ 9,639,882</u>

## 2. 承銷業務收入

	109年7至9月	108年7至9月
包銷證券報酬	\$ 51,009	\$ 56,089
代銷證券手續費收入	13,843	10,978
承銷作業處理費收入	76,375	162,480
債券承銷手續費收入	106,607	38,385
承銷輔導費收入	6,857	10,333
其他	18,133	17,113
合計	<u>\$ 272,824</u>	<u>\$ 295,378</u>
	109年1至9月	108年1至9月
包銷證券報酬	\$ 214,533	\$ 187,955
代銷證券手續費收入	43,957	18,970
承銷作業處理費收入	175,416	499,923
債券承銷手續費收入	273,578	107,589
承銷輔導費收入	20,559	27,596
其他	37,208	77,281
合計	<u>\$ 765,251</u>	<u>\$ 919,314</u>

## 3. 營業證券出售淨利益

	109年7至9月	108年7至9月
出售證券收入—自營	\$ 382,498,880	\$ 294,646,790
出售證券成本—自營	( 380,308,082)	( 294,327,975)
小計	<u>2,190,798</u>	<u>318,815</u>
出售證券收入—承銷	50,421	83,747
出售證券成本—承銷	( 26,559)	( 79,094)
小計	<u>23,862</u>	<u>4,653</u>
出售證券收入—避險	46,413,458	34,231,750
出售證券成本—避險	( 45,263,344)	( 33,940,972)
小計	<u>1,150,114</u>	<u>290,778</u>
合計	<u>\$ 3,364,774</u>	<u>\$ 614,246</u>
	109年1至9月	108年1至9月
出售證券收入—自營	\$ 1,103,319,385	\$ 857,145,025
出售證券成本—自營	( 1,096,277,953)	( 853,585,976)
小計	<u>7,041,432</u>	<u>3,559,049</u>
出售證券收入—承銷	454,908	1,675,258
出售證券成本—承銷	( 407,827)	( 1,593,029)
小計	<u>47,081</u>	<u>82,229</u>
出售證券收入—避險	119,838,755	81,171,014
出售證券成本—避險	( 122,729,210)	( 80,862,095)
小計	<u>( 2,890,455)</u>	<u>308,919</u>
合計	<u>\$ 4,198,058</u>	<u>\$ 3,950,197</u>



#### 4. 利息收入

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
融資利息收入	\$ 1,150,702	\$ 1,042,243
債券利息收入	866,194	1,097,457
放款利息收入	311,975	389,547
借貸款項利息收入	146,604	146,584
附賣回票債券投資利息收入	63,683	134,627
結構型商品利息收入	44,609	301,303
其他	66,402	121,571
合計	<u>\$ 2,650,169</u>	<u>\$ 3,233,332</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
融資利息收入	\$ 2,994,689	\$ 3,166,969
債券利息收入	2,823,208	3,304,642
放款利息收入	942,280	1,221,787
借貸款項利息收入	443,041	438,639
附賣回票債券投資利息收入	251,734	413,982
結構型商品利息收入	364,383	898,620
其他	225,915	338,134
合計	<u>\$ 8,045,250</u>	<u>\$ 9,782,773</u>

#### 5. 預期信用減損損失及迴轉利益

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
應收款項(含催收款)	(\$ 82,377)	\$ 9,045
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具	( 150)	1,570
其他金融資產-放款	10,296	87,847
按攤銷後成本衡量之金融資產	( 105)	( 278)
合計	<u>(\$ 72,336)</u>	<u>\$ 98,184</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
應收款項(含催收款)	(\$ 315,224)	(\$ 69,454)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具	( 6,471)	3,209
其他金融資產-放款	20,224	86,176
按攤銷後成本衡量之金融資產	791	( 190)
合計	<u>(\$ 300,680)</u>	<u>\$ 19,741</u>

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
營業證券—自營	(\$ 223,168)	(\$ 213,904)
營業證券—承銷	33	( 5,736)
營業證券—避險	<u>226,741</u>	<u>( 406,336)</u>
合計	<u>\$ 3,606</u>	<u>(\$ 625,976)</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
營業證券—自營	\$ 559,104	\$ 1,156,085
營業證券—承銷	( 5,357)	( 10,353)
營業證券—避險	<u>1,529,301</u>	<u>2,781,727</u>
合計	<u>\$ 2,083,048</u>	<u>\$ 3,927,459</u>

7. 發行認購(售)權證淨利益

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
發行認購(售)權證負債價值變動利益	\$ 12,370,898	\$ 8,589,467
發行認購(售)權證到期前履約利益	181,741	48,664
發行認購(售)權證再買回價值變動損失	( 12,045,075)	( 8,629,853)
發行認購(售)權證費用	<u>( 104,719)</u>	<u>( 82,346)</u>
合計	<u>\$ 402,845</u>	<u>(\$ 74,068)</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
發行認購(售)權證負債價值變動利益	\$ 31,221,709	\$ 24,271,215
發行認購(售)權證到期前履約利益	365,605	75,884
發行認購(售)權證再買回價值變動損失	( 29,857,527)	( 23,912,742)
發行認購(售)權證費用	<u>( 274,804)</u>	<u>( 239,135)</u>
合計	<u>\$ 1,454,983</u>	<u>\$ 195,222</u>

## 8. 衍生工具淨利益(損失)

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
衍生工具淨利益-期貨		
期貨契約	\$ 2,754,825	\$ 671,072
選擇權交易	<u>125,751</u>	<u>331,135</u>
小計	<u>2,880,576</u>	<u>1,002,207</u>
衍生工具淨(損失)利益-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	40,048	48,252
資產交換選擇權	( 1,024,351)	( 52,978)
結構型商品	( 996,508)	119,010
股權衍生工具	958,833	( 86,368)
換匯及換匯換利合約價值	( 45,978)	291,450
其他	<u>37,286</u>	<u>( 59,376)</u>
小計	<u>( 1,030,670)</u>	<u>259,990</u>
合計	<u>\$ 1,849,906</u>	<u>\$ 1,262,197</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
衍生工具淨利益-期貨		
期貨契約	\$ 797,040	(\$ 545,604)
選擇權交易	<u>1,422,937</u>	<u>977,168</u>
小計	<u>2,219,977</u>	<u>431,564</u>
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	73,838	112,686
資產交換選擇權	( 713,600)	( 1,386,042)
結構型商品	2,661,055	( 4,596,595)
股權衍生工具	( 1,610,972)	2,737,709
換匯及換匯換利合約價值	( 104,024)	269,243
其他	<u>( 131,137)</u>	<u>( 36,244)</u>
小計	<u>175,160</u>	<u>( 2,899,243)</u>
合計	<u>\$ 2,395,137</u>	<u>(\$ 2,467,679)</u>

## 9. 其他營業收益

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
基金管理費收入	\$ 42,611	\$ 34,993
通路服務費收入	80,913	53,753
錯帳淨損益	( 12,585)	( 1,926)
財務顧問收入	139,716	189,124
佣金收入	177,658	317,780
KSFC孳息收入	168,741	274,388
外幣兌換淨損益	54,200	( 114,070)
其他	<u>296,655</u>	<u>197,835</u>
合計	<u>\$ 947,909</u>	<u>\$ 951,877</u>

	109年1至9月	108年1至9月
基金管理費收入	\$ 120,866	\$ 131,414
通路服務費收入	210,415	149,519
錯帳淨損益	( 27,163)	( 5,216)
財務顧問收入	391,686	576,023
佣金收入	657,225	822,305
KSFC孳息收入	606,451	896,389
外幣兌換淨損益	386,326	258,596
其他	839,760	486,133
合計	<u>\$ 3,185,566</u>	<u>\$ 3,315,163</u>

#### 10. 員工福利費用

	109年7至9月	108年7至9月
薪資費用	\$ 4,237,998	\$ 3,122,059
勞健保費用	110,922	100,925
退休金費用	177,023	170,430
離職福利	3,236	7,087
其他員工福利費用	197,839	205,053
合計	<u>\$ 4,727,018</u>	<u>\$ 3,605,554</u>

	109年1至9月	108年1至9月
薪資費用	\$ 11,452,635	\$ 8,819,714
勞健保費用	321,082	310,076
退休金費用	531,151	556,933
離職福利	6,410	11,360
其他員工福利費用	644,651	637,388
合計	<u>\$ 12,955,929</u>	<u>\$ 10,335,471</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 109 年及 108 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為 \$28,740 及 \$27,917，董監酬勞估列金額皆為 \$0。民國 109 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 0.25% 及 0.00% 估列，其中員工酬勞將採現金之方式發放。本公司董事會通過及董事會代行股東會決議之民國 108 年度員工酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## 11. 折舊及攤銷費用

	109年7至9月	108年7至9月
折舊費用	\$ 318,106	\$ 337,198
攤銷費用	25,755	24,507
合計	<u>\$ 343,861</u>	<u>\$ 361,705</u>
	109年1至9月	108年1至9月
折舊費用	\$ 976,613	\$ 1,000,199
攤銷費用	77,575	248,238
合計	<u>\$ 1,054,188</u>	<u>\$ 1,248,437</u>

## 12. 其他營業費用

	109年7至9月	108年7至9月
稅捐	\$ 730,270	\$ 477,062
佣金支出	189,925	89,397
資訊費	268,177	271,073
租金支出	11,568	18,955
借券費	182,184	247,536
什支	140,072	173,726
勞務費	128,021	115,893
郵電費	94,568	94,341
交際費	62,781	62,320
集保服務費	90,863	51,326
修繕費	43,371	49,653
水電費	59,318	67,393
其他費用	196,818	168,735
合計	<u>\$ 2,197,936</u>	<u>\$ 1,887,410</u>
	109年1至9月	108年1至9月
稅捐	\$ 1,897,295	\$ 1,299,772
佣金支出	550,601	383,103
資訊費	790,403	780,423
租金支出	33,935	63,047
借券費	601,316	583,710
什支	548,210	521,282
勞務費	403,295	370,779
郵電費	278,747	279,194
交際費	160,320	185,331
集保服務費	219,390	137,650
修繕費	141,217	133,079
水電費	160,840	177,743
其他費用	494,136	512,861
合計	<u>\$ 6,279,705</u>	<u>\$ 5,427,974</u>

### 13. 其他利益及損失

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
財務收入	\$ 68,502	\$ 148,795
銀行回饋金收入	74,743	60,046
租金收入	66,230	60,402
股利收入	342,292	345,713
協銷收入	19,660	7,957
處分投資淨利益	11,297	105
營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之淨損失	( 2,774)	( 70)
處分不動產及設備及投資 性不動產利益	369	13,682
投資性不動產折舊費用	( 22,544)	( 23,463)
其他	( 142,165)	2,729
合計	<u>\$ 415,610</u>	<u>\$ 615,896</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
財務收入	\$ 310,061	\$ 341,240
銀行回饋金收入	207,738	173,473
租金收入	195,532	180,552
股利收入	452,682	472,680
協銷收入	30,188	15,673
處分投資淨利益	11,496	5,050
非金融資產減損損失	( 158)	-
非金融資產減損迴轉利益	4,753	3,365
營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之淨利益	4,539	4,402
處分不動產及設備及投資 性不動產利益	16,209	37,784
投資性不動產折舊費用	( 67,974)	( 65,158)
其他	( 73,185)	43,959
合計	<u>\$ 1,091,881</u>	<u>\$ 1,213,020</u>

(四十一)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用之主要組成部分：

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,282,972	\$ 429,113
以前年度所得稅高估	( 5,844)	( 40,993)
小計	<u>1,277,128</u>	<u>388,120</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 219,718)	( 87,889)
小計	( 219,718)	( 87,889)
所得稅費用	<u>\$ 1,057,410</u>	<u>\$ 300,231</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,269,189	\$ 1,037,874
以前年度所得稅高估	( 16,967)	( 34,017)
小計	<u>2,252,222</u>	<u>1,003,857</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 156,646)	( 51,793)
小計	( 156,646)	( 51,793)
所得稅費用	<u>\$ 2,095,576</u>	<u>\$ 952,064</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅：

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
與不重分類之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 3,474)	\$ 11,473
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價淨損益	( 10,947)	15,963
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	772	( 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 評價淨損益	<u>290</u>	<u>10</u>
合計	<u>(\$ 13,359)</u>	<u>\$ 27,445</u>

	109年1至9月	108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	\$ 2,299	\$ 70,021
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之權益工具投資未實現		
評價淨損益	( 92,334)	( 15,417)
採用權益法認列之關聯企業及		
合資之其他綜合損益份額	( 24,427)	142
與後續可能重分類至損益之項目		
相關之所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之債務工具投資未實現		
評價淨損益	229	( 743)
合計	(\$ 114,233)	\$ 54,003

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。子公司元大保經及元大證金公司營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關分別核定至民國 107 年度及 104 年度。
3. 孫公司元大證券(香港)截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$876,064、\$901,196 及 \$923,049，其中未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$482,024、\$495,852 及 \$507,954，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大亞洲投資(香港)截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$551、\$567 及 581，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$551、\$567 及 \$581，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大證投資諮詢(北京)截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$39,781、\$52,792 及 \$50,318，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$39,781、\$52,792 及 \$50,318，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 113 年止；孫公司元大證券(韓國)截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$5,125,803、\$5,968,957 及 \$6,314,338，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$0、\$0 及 \$1,124,474，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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，金額分別計 \$4,815,955、\$4,593,784 及 \$4,546,501。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$24,079,775、\$22,968,918 及 \$22,732,504。孫公司元大證券(韓國)截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，未就權益法之份額有關應課稅暫時性差異等認列遞延所得稅負債，金額分別為 \$58,733、\$61,493 及 \$61,139。
5. 本公司民國 99 年度至 104 年度營利事業所得稅結算申報案件，因對稽徵機關核定內容不服，已依法提起行政救濟並業已估列相關所得稅影響數。本公司就民國 96 年度營利事業所得稅結算申報案件所提之行政救濟已遭最高行政法院再審判決駁回。截至民國 109 年 9 月 30 日，金額為 \$1,349,571。
6. 合併消滅之寶來證券公司民國 100 年度營利事業所得稅結算申報案件，因對稽徵機關核定內容不服，已依法提起行政救濟並業已估列相關所得稅影響數。截至民國 109 年 9 月 30 日，金額為 \$61,137。

(四十二) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 109 年及 108 年 7 至 9 月、109 年及 108 年 1 至 9 月之基本每股盈餘計算如下：

	109年7至9月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 4,404,633	5,782,032	<u>\$ 0.76</u>
	108年7至9月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 2,648,002	5,782,032	\$ 0.46
歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利	-		-
			<u>\$ 0.46</u>
	109年1至9月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 9,667,367	5,782,032	<u>\$ 1.67</u>

	108年1至9月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 6,757,311	5,782,032	\$ 1.17
歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利	54,687		0.01
			<u>\$ 1.18</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 108 年 12 月 16 日特別盈餘公積轉增資比例追溯調整，民國 108 年 7 至 9 月及 1 至 9 月調整前歸屬於母公司業主及共同控制下前手權益之稅後基本每股盈餘分別為 0.49 元、0 元及 1.25 元、0.01 元。

(四十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付商業本票	應付公司債
109年1月1日	\$ 60,847,992	\$ 38,621,728	\$ 9,449,634
籌資現金流量之變動	( 3,109,220)	( 14,865,436)	4,993,895
溢折價攤銷	-	91,522	51,444
匯率變動之影響	-	-	( 85,479)
109年9月30日	<u>\$ 57,738,772</u>	<u>\$ 23,847,814</u>	<u>\$ 14,409,494</u>

	短期借款	應付商業本票	應付公司債
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>

(以下空白)

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

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

### (二)關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
元大投信經理之基金	元大投信募集之證券投資信託基金
元大人壽股份有限公司 (以下簡稱元大人壽)	同一集團企業
元大商業銀行股份有限公司 (以下簡稱元大銀行)	同一集團企業
元大儲蓄銀行株式會社 (以下簡稱元大儲蓄銀行(韓國))	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大期貨(香港)有限公司 (以下簡稱元大期貨(香港))	同一集團企業
元大證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱元大投信)	同一集團企業
元大證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱元大投顧)	同一集團企業
財團法人元大文教基金會 (以下簡稱元大文教)	集團企業董事為其主要管理階層
財團法人元大寶華綜合經濟研究院 (以下簡稱元大寶華研究院)	實質關係人
中華民國證券商業同業公會 (以下簡稱證券商公會)	集團企業董事為其主要管理階層
永豐餘消費品實業股份有限公司 (以下簡稱永豐實消費品)	實質關係人(註一)
2011 KIF-TONGYANG IT 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
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	採權益法投資之關聯企業
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	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
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資經理之基金
Global Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資經理之基金

關係人之名稱	與本公司之關係
Yuanta Secondary No.2 Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC III	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC IV	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC V	採權益法投資之關聯企業(註二)
Yuanta SPAC VI	採權益法投資之關聯企業(註三)
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	採權益法投資之關聯企業(註四)
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：永豐餘消費品實業股份有限公司於109年6月22日起為關係人。

註二：Yuanta SPAC V於108年9月4日起為關係人。

註三：Yuanta SPAC VI於108年10月17日起為關係人。

註四：Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund於109年4月29日起為關係人。

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 期貨交易

(1)本集團從事期貨交易產生之期貨交易保證金、應付結算交割服務費、結算交割服務費支出及自營經手費支出如下：

	109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	\$ 3,753,219	\$ 3,977,986	\$ -
	108年12月31日		
	期貨交易保證金		
	自有資金	超額保證金	有價證券
兄弟公司 元大期貨	\$ 1,947,002	\$ 1,632,559	\$ 1,005,485
	108年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
	應付交割結算服務費		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兄弟公司 元大期貨	\$ 3,938	\$ 2,364	\$ 2,501

	109年7至9月		108年7至9月	
	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司				
元大期貨	\$ 9,706	\$ 29,441	\$ 8,001	\$ 29,549
其他	-	2,906	-	-
	<u>\$ 9,706</u>	<u>\$ 32,347</u>	<u>\$ 8,001</u>	<u>\$ 29,549</u>
	109年1至9月		108年1至9月	
	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司				
元大期貨	\$ 28,453	\$ 85,442	\$ 23,285	\$ 95,230
其他	-	2,906	-	-
	<u>\$ 28,453</u>	<u>\$ 88,348</u>	<u>\$ 23,285</u>	<u>\$ 95,230</u>

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

	期末應收佣金		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兄弟公司			
元大期貨	<u>\$ 23,413</u>	<u>\$ 14,505</u>	<u>\$ 11,691</u>
	期貨佣金收入		
	109年7至9月	108年7至9月	
兄弟公司			
元大期貨	<u>\$ 70,472</u>	<u>\$ 45,172</u>	
	109年1至9月	108年1至9月	
兄弟公司			
元大期貨	<u>\$ 221,774</u>	<u>\$ 137,529</u>	

## 2. 銀行存款、利息收入及應收利息

(1)本集團民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日存於關係人之存款明細如下：

	109年9月30日		108年12月31日	
	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司				
元大銀行	<u>\$ 36,418,464</u>	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 13,828,513</u>	<u>\$ 13,639</u>

		108年9月30日	
		銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司			
元大銀行		\$ 14,963,095	\$ 11,453
		其他利益及損失—財務收入(註)	
		109年7至9月	108年7至9月
兄弟公司			
元大銀行		\$ 9,802	\$ 28,951
		109年1至9月	108年1至9月
兄弟公司			
元大銀行		\$ 66,961	\$ 71,260

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息。

(2)本集團民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日提存定存單金額分別為\$407,000、\$598,000及\$597,000於兄弟公司元大銀行(帳列其他流動資產科目)供作借款額度及結構型商品之履約保證金。

### 3. 應收帳款及應付帳款

(1)應收/付連結稅制款(帳列本期所得稅資產/負債)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 895,230	\$ 798,353	\$ 699,172
應付連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 1,276,336	\$ 1,036,056	\$ 732,293

(2)應付商業本票

		108年12月31日	
		商業本票	應付利息
主要管理階層			
其他		\$ 10,091	\$ 1
		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	
	109年7至9月	108年7至9月
主要管理階層		
其他	\$ -	\$ 45
	109年1至9月	108年1至9月
主要管理階層		
其他	\$ 44	\$ 62

民國 109 年 9 月 30 日無與關係人交易餘額。

#### 4. 營業保證金

本集團提存定存單於關係人供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 1,265,000	\$ 1,265,000	\$ 1,265,000

#### 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：

##### (1) 存出保證金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 350,000	\$ 100,000	\$ 100,000

##### (2) 租賃押金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 1,249	\$ 1,268	\$ 1,268
元大人壽	17,720	-	-
合計	\$ 18,969	\$ 1,268	\$ 1,268

6. 借券存出保證金、應收借券存出保證金、應付借券費用及借券費用

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

	109年9月30日		
	借券保證金 存出	應收借券 存出保證金	應付借券費用
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 622,235	\$ 68,814	\$ 424
	108年12月31日		
	借券保證金 存出	應收借券 存出保證金	應付借券費用
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ -	\$ -	\$ -
	108年9月30日		
	借券保證金 存出	應收借券 存出保證金	應付借券費用
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ -	\$ -	\$ 247
	借券費用		
	109年7至9月	108年7至9月	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 2,325	\$ 1,196	
	109年1至9月	108年1至9月	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 5,733	\$ 5,092	

7. 應收證券借貸款項、應收利息及利息收入

	應收證券借貸款項		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他關係人			
其他	\$ 10,221	\$ 10,778	\$ 34,946
	應收利息		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他關係人			
其他	\$ -	\$ -	\$ 432



	證券借貸款項利息收入	
	109年7至9月	108年7至9月
其他關係人		
其他	\$ 1	\$ 190
	109年1至9月	108年1至9月
其他關係人		
其他	\$ 46	\$ 514

8. 應收員工借款、應收利息及利息收入

	應收員工借款及應收利息		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
主要管理階層			
其他	\$ 4,471	\$ 12,330	\$ 13,201
其他關係人			
其他	200,134	209,653	209,271
	\$ 204,605	\$ 221,983	\$ 222,472

	員工借款利息收入	
	109年7至9月	108年7至9月
主要管理階層		
其他	\$ 16	\$ 72
其他關係人		
其他	1,853	2,089
	\$ 1,869	\$ 2,161
	109年1至9月	108年1至9月
主要管理階層		
其他	\$ 84	\$ 215
其他關係人		
其他	5,746	7,694
	\$ 5,830	\$ 7,909

9. 應收通路服務費收入及通路服務費收入

	應收通路服務費收入		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兄弟公司			
元大投信	\$ 4,507	\$ 1,015	\$ 949

	通路服務費收入	
	109年7至9月	108年7至9月
兄弟公司		
元大投信	\$ 13,989	\$ 4,699
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	2,419	4,333
	<u>\$ 16,408</u>	<u>\$ 9,032</u>
	109年1至9月	108年1至9月
兄弟公司		
元大投信	\$ 38,387	\$ 12,540
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	9,419	5,503
	<u>\$ 47,806</u>	<u>\$ 18,043</u>

10. 應收佣金及佣金收入

	應收佣金		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兄弟公司			
元大人壽	\$ 10,540	\$ 86,243	\$ 62,517
其他	111	116	115
	<u>\$ 10,651</u>	<u>\$ 86,359</u>	<u>\$ 62,632</u>

	佣金收入	
	109年7至9月	108年7至9月
兄弟公司		
元大人壽	\$ 96,964	\$ 133,348
其他	-	(2)
	<u>\$ 96,964</u>	<u>\$ 133,346</u>

	佣金收入	
	109年1至9月	108年1至9月
兄弟公司		
元大人壽	\$ 377,292	\$ 339,380
其他	-	170
	<u>\$ 377,292</u>	<u>\$ 339,550</u>

## 11. 應收股務代理收入及股務代理收入

	應收股務代理收入		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
母公司			
元大金控	\$ 1,675	\$ -	\$ 1,356
兄弟公司			
元大期貨	130	125	250
其他	10	10	20
其他關係人			
其他	10	24	10
	<u>\$ 1,825</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 1,636</u>

	股務代理收入	
	109年7至9月	108年7至9月
母公司		
元大金控	\$ 5,448	\$ 4,604
兄弟公司		
其他	2,075	1,757
主要管理階層		
其他	-	1,500
其他關係人		
其他	31	31
	<u>\$ 7,554</u>	<u>\$ 7,892</u>

	109年1至9月		108年1至9月	
母公司				
元大金控	\$ 17,076	\$ 13,326		
兄弟公司				
其他	3,108	2,776		
主要管理階層				
其他	-	1,500		
其他關係人				
其他	91	93		
	<u>\$ 20,275</u>	<u>\$ 17,695</u>		

## 12. 應收信託收入及信託收入

	應收信託收入		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兄弟公司			
元大投信	\$ 5,023	\$ 503	\$ 468

	信託收入	
	109年7至9月	108年7至9月
兄弟公司		
元大投信	\$ 16,588	\$ 1,516
	109年1至9月	108年1至9月
兄弟公司		
元大投信	\$ 34,293	\$ 4,585

### 13. 應收投資退還款

	應收投資退還款		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他關係人			
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	\$ -	\$ 35,277	\$ 35,074
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	39,933	32,459	31,963
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	50,908	52,775	52,404
	<u>\$ 90,841</u>	<u>\$ 120,511</u>	<u>\$ 119,441</u>

### 14. 應付交割款項

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兄弟公司			
元大投信	\$ -	\$ 25,880	\$ -
元大銀行	2,189	-	-
	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ 25,880</u>	<u>\$ -</u>

### 15. 待交割款項

本集團民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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\$601,351、\$685,668 及 \$855,959。

### 16. 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。民國 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日無與關係人交易餘額。

## 17. 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		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兄弟公司			
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 4,976	\$ 5,210	\$ 5,180
元大期貨(香港)	5,768	-	-
其他	187	-	-
主要管理階層			
其他	34,391	22,853	8,883
其他關係人			
其他	10	1,300	580
	<u>\$ 45,332</u>	<u>\$ 29,363</u>	<u>\$ 14,643</u>

	利息支出	
	109年7至9月	108年7至9月
兄弟公司		
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 2	\$ 4
主要管理階層		
其他	13	-
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 4</u>
	109年1至9月	108年1至9月
兄弟公司		
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 8	\$ 12
主要管理階層		
其他	63	2
其他關係人		
其他	4	5
	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 19</u>

## 18. 存入保證金(房屋押金)

	109年9月30日	108年12月31日	108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	6,062	6,085	6,085
元大期貨	5,155	5,154	5,154
其他	5,568	3,554	3,554
其他關係人			
其他	729	547	547
	<u>\$ 22,411</u>	<u>\$ 20,237</u>	<u>\$ 20,237</u>

## 19. 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)：

		109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	\$ 570,000	\$ 470,012		0.30%~0.40%	
其他	14,901	5,825		0.40%~1.65%(註:USD)	USD 200
其他關係人					
其他	1,398,452	<u>1,066,120</u>		0.30%~0.40%	
		<u>\$ 1,541,957</u>			
		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	<u>877,417</u>		0.35%~0.45%	
		<u>\$ 1,302,871</u>			

註：係外幣附條件交易。

		利息支出金額	
		109年7至9月	108年7至9月
主要管理階層			
其他		\$ 441	\$ 378
其他關係人			
其他		<u>918</u>	<u>1,007</u>
		<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 1,385</u>
		109年1至9月	108年1至9月
主要管理階層			
其他		\$ 1,379	\$ 996
其他關係人			
其他		<u>2,810</u>	<u>2,970</u>
		<u>\$ 4,189</u>	<u>\$ 3,966</u>

## (2) 債券買、賣斷交易：

	109年1至9月		108年1至9月	
	債券買斷	債券賣斷	債券買斷	債券賣斷
其他關係人				
Yuanta SPAC III	\$ 16,546	\$ -	\$ 17,224	\$ -
Yuanta SPAC IV	19,282	-	20,073	-
Yuanta SPAC V	24,508	-	25,511	-
Yuanta SPAC VI	24,508	-	-	-
	<u>\$ 84,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,808</u>	<u>\$ -</u>

## (3) 附賣回票債券交易(帳列附賣回債券投資及附賣回票券投資)：

	109年1至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	\$ 4,951	<u>\$ 4,951</u>	1.80%~2.60%(註:USD)	USD 170
	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	<u>9,933</u>	2.85%~3.20%(註:USD)	USD 320
		<u>\$ 47,183</u>		

註：係外幣附條件交易。

	利息收入金額	
	109年7至9月	108年7至9月
主要管理階層		
其他	\$ -	\$ 296
其他關係人		
其他	-	79
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375</u>
	109年1至9月	
	109年1至9月	108年1至9月
主要管理階層		
其他	\$ 66	\$ 882
其他關係人		
其他	-	237
	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 1,119</u>

## 20. 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>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ <u>4,774</u>	\$ <u>11,249</u>

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

(3) 租賃負債

	<u>租賃負債</u>		
	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ <u>23,011</u>	\$ <u>21,700</u>	\$ <u>22,328</u>

	<u>財務成本</u>	
	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ <u>47</u>	\$ <u>54</u>

	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ <u>144</u>	\$ <u>175</u>

## 21. 結構型商品交易

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
主要管理階層			
其他	\$ 51,274	\$ 58,804	\$ 63,068
其他關係人			
其他	<u>7,946</u>	<u>10,396</u>	<u>10,151</u>
	\$ <u>59,220</u>	\$ <u>69,200</u>	\$ <u>73,219</u>

## 22. 客戶保證金專戶

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
兄弟公司			
元大期貨	\$ <u>176,028</u>	\$ <u>193,327</u>	\$ <u>257,049</u>



### 23. 經紀手續費收入

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費收入，其交易情形如下：

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 10,171	\$ 7,443
元大人壽	11,074	4,297
其他	1,576	1,293
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	42,433	11,124
主要管理階層		
其他	8,391	4,893
其他關係人		
其他	6,157	3,256
	<u>\$ 79,802</u>	<u>\$ 32,306</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 22,994	\$ 17,100
元大人壽	22,880	10,184
其他	3,298	4,562
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	96,296	32,920
主要管理階層		
其他	17,863	10,277
其他關係人		
其他	16,893	7,555
	<u>\$ 180,224</u>	<u>\$ 82,598</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

### 24. 其他營業收入

股利收入

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 14,017	\$ 8,604
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 26,382	\$ 37,019

## 25. 其他營業費用

### (1) 勞務費

關係人提供予本集團投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
兄弟公司		
元大投顧	\$ 44,700	\$ 46,121
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
兄弟公司		
元大投顧	\$ 134,100	\$ 139,263

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

### (2) ETF 贖回手續費

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 11,364	\$ 7,867
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	25,525	19,962
	\$ 36,889	\$ 27,829
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 36,386	\$ 22,991
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	74,554	71,142
	\$ 110,940	\$ 94,133

### (3) 保險費

	<u>預付保險費</u>		
	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	\$ 22,585	\$ 13,958	\$ 18,333
	<u>保險費支出</u>		
	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>	
兄弟公司			
元大人壽	\$ 8,514	\$ 6,985	
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>	
兄弟公司			
元大人壽	\$ 20,963	\$ 16,963	

(4) 團體會費

	團體會費	
	109年7至9月	108年7至9月
其他關係人 證券商公會	\$ 2,673	\$ 2,145
	109年1至9月	108年1至9月
其他關係人 證券商公會	\$ 8,244	\$ 5,878

(5) 權證業務費

	公會業務費	
	109年7至9月	108年7至9月
其他關係人 證券商公會	\$ 3,743	\$ 3,051
	109年1至9月	108年1至9月
其他關係人 證券商公會	\$ 10,232	\$ 9,919

26. 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：

	109年7至9月	108年7至9月
母公司		
元大金控	\$ 7,357	\$ 7,358
兄弟公司		
元大銀行	7,844	7,879
元大期貨	5,168	5,168
其他	4,255	4,255
其他關係人		
其他	720	691
	\$ 25,344	\$ 25,351

	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
母公司		
元大金控	\$ 22,073	\$ 22,074
兄弟公司		
元大銀行	23,602	23,634
元大期貨	15,748	15,504
其他	12,764	12,765
其他關係人		
其他	<u>2,159</u>	<u>2,073</u>
	<u>\$ 76,346</u>	<u>\$ 76,050</u>

租金係參酌附近辦公室辦公大樓租金行情並由雙方約定計算之。

(2) 回饋金收入

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

	<u>應收補助款</u>		
	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	<u>\$ 13,143</u>	<u>\$ 9,414</u>	<u>\$ 8,825</u>

	<u>回饋金收入</u>	
	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ 60,658</u>	<u>\$ 33,148</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ 134,972</u>	<u>\$ 86,445</u>

27. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108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>\$ 4,653,192</u>	<u>\$ 3,659,259</u>	<u>\$ 3,347,452</u>
	<u>109年7至9月</u>		<u>108年7至9月</u>
	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>	<u>處分價款</u>
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	<u>\$107,339,997</u>	<u>\$ 926,374</u>	<u>\$ 70,344,451</u>
	<u>109年1至9月</u>		<u>108年1至9月</u>
	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>	<u>處分價款</u>
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	<u>\$320,346,453</u>	<u>\$2,528,170</u>	<u>\$201,665,387</u>
	<u>\$1,286,544</u>		

28. 持有關係人發行之有價證券

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
其他關係人						
永豐實消費品	\$ 153,450		\$ -		\$ -	
	109年7至9月		108年7至9月			
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益		
母公司						
元大金控	\$ 2,475	\$ 7	\$ 38,054	(\$ 2)		
	109年1至9月		108年1至9月			
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益		
母公司						
元大金控	\$ 49,705	(\$ 66)	\$ 55,751	(\$ 20)		
兄弟公司						
元大期貨	2,198	38	-	-		
合計	\$ 51,903	(\$ 28)	\$ 55,751	(\$ 20)		

29. 信用交易

	109年9月30日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 15,096	\$ 41,718	\$ 42,729
其他關係人			
其他	3,526	24,155	39,250
	\$ 18,622	\$ 65,873	\$ 81,979
	108年12月31日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 3,811	\$ 21,668	\$ 37,216
其他關係人			
其他	2,355	27,940	39,376
	\$ 6,166	\$ 49,608	\$ 76,592

	108年9月30日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 9,008	\$ 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>

	109年9月30日		108年12月31日	
	應付融券利息	應收融資利息	應付融券利息	應收融資利息
主要管理階層				
其他	\$ 10	\$ 499	\$ 13	\$ 426
其他關係人				
其他	5	409	8	509
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 935</u>

	108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	\$ 8	\$ 419
其他關係人		
其他	3	294
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 713</u>

	109年7至9月		108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	\$ 14	\$ 595	\$ 4	\$ 291
其他關係人				
其他	12	316	10	291
	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 582</u>

	109年1至9月		108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	\$ 42	\$ 1,564	\$ 7	\$ 496
其他關係人				
其他	33	1,010	11	424
	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 2,574</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 920</u>

### 30. 捐贈

本集團於民國 109 年及 108 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：

	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
其他關係人		
元大文教	\$ 21,500	\$ 22,500
元大寶華研究院	9,290	12,370
合計	<u>\$ 30,790</u>	<u>\$ 34,870</u>

民國 109 年及 108 年 7 至 9 月無捐贈予其他關係人。

### 31. 其他

- (1) 本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度分別為 \$10,000,000、\$10,000,000 及 \$4,600,000，將土地及建築物帳面價值計 \$3,577,936、\$3,604,542 及 \$3,614,526，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：

	<u>基金管理費收入</u>	
	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
其他關係人		
Global Growth Investment, L.P.	\$ 255	\$ 3,039
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	5,162	1,816
Yuanta Diamond Funds SPC	5,806	3,643
	<u>\$ 11,223</u>	<u>\$ 8,498</u>

	<u>基金管理費收入</u>	
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
其他關係人		
Global Growth Investment, L.P.	\$ 1,151	\$ 2,238
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	12,224	2,233
Yuanta Diamond Funds SPC	17,479	35,410
	<u>\$ 30,854</u>	<u>\$ 39,881</u>

	持有基金之餘額		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他關係人			
Global Growth Investment, L.P.	\$ 41,504	\$ 70,954	\$ 93,223
Yuanta Diamond Funds SPC	65,086	105,045	108,915
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	98,245	35,904	37,021
	<u>\$ 204,835</u>	<u>\$ 211,903</u>	<u>\$ 239,159</u>

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

	應收管理費收入		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他關係人			
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 18,285	\$ 18,162	\$ 11,959
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	11,070	34,739	22,984
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	7,637	14,030	11,051
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	5,581	-	-
其他	12,466	9,702	8,471
	<u>\$ 55,039</u>	<u>\$ 76,633</u>	<u>\$ 54,465</u>

	管理費收入	
	109年7至9月	108年7至9月
其他關係人		
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 5,979	\$ 5,846
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	10,995	11,663
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	2,424	3,716
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	2,005	3,954
其他	10,183	6,217
	<u>\$ 31,586</u>	<u>\$ 31,396</u>



	管理費收入	
	109年1至9月	108年1至9月
其他關係人		
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 18,258	\$ 19,692
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	32,922	35,394
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	7,626	11,407
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	6,714	11,998
其他	25,229	18,801
	<u>\$ 90,749</u>	<u>\$ 97,292</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	109年7至9月	108年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 984,429	\$ 705,206
退職後福利	20,615	22,687
其他長期員工福利	189	207
離職福利	-	7,133
合計	<u>\$ 1,005,233</u>	<u>\$ 735,233</u>

	109年1至9月	108年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,660,671	\$ 2,017,308
退職後福利	64,985	68,803
其他長期員工福利	587	581
離職福利	-	7,133
合計	<u>\$ 2,726,243</u>	<u>\$ 2,093,825</u>

(以下空白)

## 八、質押之資產

本集團資產提供設定質押或其他用途受有限制者明細如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	擔保用途
其他流動資產：				
定期存款	\$ 1,969,080	\$ 2,269,764	\$ 2,423,935	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	1,851,766	1,030,562	857,139	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	20,058	17,744	20,982	股務代理業務之待付股利
用途受限制之活期存款	26,829,535	336,746	212,013	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)	166,747,362	140,715,358	140,272,957	附買回債券交易、營業活動及期貨選擇權交易保證金、借券及櫃買交易之擔保
存放KSFC之客戶存款準備金	77,727,225	61,372,357	61,099,721	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	65,643,773	65,439,478	60,464,533	附買回債券交易、營業活動之保證金、櫃買履約保證金及資產出售保證金
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	52,056	51,932	52,046	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	3,490,076	3,260,211	3,265,666	信託業務賠償準備金、借券業務之擔保、資產出售保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	50,023	50,054	營業活動之保證金及信託業務賠償準備金
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	54,255	55,103	55,384	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	6,687,978	6,819,597	6,838,297	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	1,326,411	1,338,115	1,338,910	營業活動之保證金
存出保證金	1,728,430	1,656,674	1,719,269	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	473,834	514,969	478,943	借券業務之擔保品

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團截至民國 109 年 9 月 30 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$234,420，其中已支付\$80,279，尚未支付價款計\$154,141。

### (二)代辦交割

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

### (三)其他訴訟案件

1. 合併消滅公司寶來證券之客戶因買賣股票發生糾紛，客戶要求合併存續公司元大證券負僱用人之連帶賠償責任，民國 102 年 6 月 25 日起訴求償金額原為\$25,718，然於民國 104 年 6 月 30 日擴張為\$40,310，再於民國 104 年 8 月 12 日縮減為\$39,769，臺灣臺北地方法院業於民國 105 年 10 月 21 日判決駁回原告之訴(即合併存續公司元大證券勝訴)，經客戶上訴，臺灣高等法院於民國 108 年 5 月 8 日判決元大證券應連帶賠償\$25,787，元大證券已委請律師依法上訴，嗣最高法院於民國 109 年 10 月 15 日裁定駁回元大證券及客戶之上訴，本案已告確定。
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. 截至民國 109 年 9 月 30 日，元大證券(韓國)及其子公司總計受追訴 15 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 12 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛無關，受請求總金額為韓圓 33,236 百萬元(約台幣 8.3 億元)。另有已宣布判斷結果案件 1 件，係安邦控股及安邦人壽(以下合稱「安邦」)於民國 106 年 6 月，對元大證券(韓國)及其他四位賣方(以下合稱「賣方」)依東洋生命株式會社股權買賣合約，於香港提起請求損害賠償之仲裁反訴。國際商會國際仲裁院於民國 109 年 8 月作成仲裁判斷，認定賣方應賠償安邦韓圓 166,600 百萬元(約台幣 41.5 億元)及合計約韓圓 47,124 百萬元(約台幣 11.72 億元)之相關費用與截至 109 年 8 月 20 日止之利息。元大證券(韓國)遂以該等金額扣除賣方原就託管帳戶內之買賣價金剩餘款項有權收取之韓圓 59,700 百萬元(約台幣 14.9 億元)後所得金額為基礎，依該公司出售東洋生命株式會社之股權買賣價金占比，計算提列近韓圓 7,000 百萬元(約台幣 1.7 億元)之負債準備。

惟元大證券(韓國)就本件之實際賠償金額，仍可能因後續相關法律程序進展而有變動。截至民國 109 年 9 月 30 日止，元大證券(韓國)及其子公司就上述 12 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛無關之案件及 1 件已宣布判斷結果之仲裁反訴案件，共已提列負債準備計韓圓 8,854 百萬元(約台幣 2.2 億元)。另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 13 件訴訟案件，請求總金額為韓圓 65,244 百萬元(約台幣 16 億元)。

4. 原 KK Trade Securities Co., Ltd. 員工因涉詐欺行為，客戶要求元大證券(泰國)負連帶賠償責任約泰銖 3.01 億元(約台幣 2.77 億元)，元大證券(泰國)於民國 106 年 8 月間收受民事起訴狀，因原告求償之金額有部分涉及原告與該前員工之間私相匯款行為，並未匯入原 KK Trade Securities Co., Ltd. 之公司帳戶，元大證券(泰國)否認其責任，一審法院已於民國 109 年 10 月 8 日判決駁回原告之全部請求。
5. 截至民國 109 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 5.5 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 2.6 億元)行使抵銷權及客戶清盤人第一次分配還款港幣 44 仟元(約台幣 17 萬元)後，尚未受償金額計港幣 78,908 仟元(約台幣 3 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 5.1 億元)，因利息部分僅計算至起訴日止)，該業代則否認其責任，目前訴訟程序正進行中。截至本財務報表通過日止，元大證券(香港)經參考律師意見後，評估目前尚無需就上述已抵銷之金額認列負債準備。

(四)截至民國 109 年 9 月 30 日，元大證券(韓國)就 IGIS Professional Private Real Estate Investment Trust 之租賃收益對投資人提供收益擔保，其擔保履行義務上限為韓圓 1 億元(約台幣 2.49 百萬元)。

(五)民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，元大證券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 \$77,717、\$77,479 及 \$77,302。

#### 十、重大之災害損失

無。

#### 十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 5 月 7 日經董事會通過次順位公司債新台幣 50 億元之發行額度，在強化資本結構考量下，於民國 109 年 10 月 20 日完成本公司 109 年度第一次無擔保次順位普通公司債新台幣 50 億元募集發行。

#### 十二、其他

##### (一)風險管理制度

##### 1. 風險管理目標

本集團經由持續性地提升風險管理機制的完整性，建立合理有效之風險管理方法、模型與系統，嚴密地監控整體風險的變動狀態，將公司

營運上可能發生之潛在損失，控制在資本與業務可以合理承受之範圍內；並在此前提下，合理有效地配置公司資本，以強化風險調整後之資本報酬率(Risk Adjusted Return on Capital)。

## 2. 風險管理制度

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

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

## 3. 風險管理組織

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

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

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

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

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

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

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

## 4. 風險管理流程

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

### (1) 市場風險管理

市場風險係指因市場價格、波動率或相關性的變動而造成部位損失的風險，市場價格包括指數、股價、利率、匯率、商品或信用貼水等。市場風險管理原則，包括設定有效預警風險之指標，依據公司

風險容忍度設定各項風險限額與量化之風險值，以精確評量潛在損失，有效控管市場風險。市場風險值(Value at Risk, VaR)，係以99%信賴水準所估計之未來一日暴險部位可能發生之最大潛在損失估計值。

## (2) 信用風險管理

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

## (3) 資金流動性風險管理

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

## 5. 避險與抵減風險策略

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

### (二) 信用風險分析

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

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

#### 4. 各項金融資產之信用風險說明

(1) 現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲(其他)信用優良之金融機構。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

##### A. 債務工具

債務工具主要為債券、可轉(交)換公司債及債券型(含貨幣型)基金等部位，其發行人(或保證人)以本國及亞洲(其他)之金融機構為主；其中，民國 109 年 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 24%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 35%，且可轉(交)換公司債多數藉由資產交換交易、發行信用連結商品(Credit Linked Note)等方式移轉信用風險，債務工具之信用風險已有效控制。

##### B. 衍生工具交易

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

(3) 附賣回票債券投資

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

(4) 客戶保證金專戶

存放客戶保證金之專屬銀行帳戶，主要開立於信用優良之銀行。

(5) 借券交易存出保證金

主要係包含借券擔保價款與借券保證金-存出等會計項目。

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

(6) 應收款項

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

(7) 其他流動資產(包含其他金融資產-流動)

主要係包含其他金融資產-流動及其他流動資產等會計項目。其中，其他金融資產-流動主要為本集團從事之融資業務，本融資業務要求授信客戶應提供擔保品或由第三方提供擔保，且融資對象分散在不同產業，截至民國 109 年 9 月 30 日有擔保融資佔比約 96.42%。其他流動資產主要係以用途受限制、待交割款項及代收承銷股款之現金為主，此類流動資產多數存放在本國、香港及亞洲其他國家之金融機構。

(8) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(9) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(10) 其他非流動資產

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

5. 預期信用損失計量

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



各 Stage 之定義及預期信用損失之認列如下表所示：

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

在依據 IFRS 9 估計預期信用損失時，本集團採用的關鍵判斷及假設如下：

(1) 自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷

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

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

(2) 信用減損金融資產之定義

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

### (3) 預期信用損失之衡量

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

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

### (4) 前瞻性資訊之考量

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

## 6. 本集團備抵損失之變動

- (1) 本集團部分應收帳款係採簡化作法評估預期信用損失，預期信用損失率之決定係評估過往歷史資料並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化。民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日帳面價值總額分別為 \$31,526,620、\$31,721,372 及 \$37,994,636，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 \$929、\$1,299 及 \$1,543。民國 109 年及 108 年 1 至 9 月採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
1月1日	(\$ 1,299)	(\$ 10,214)
減損損失迴轉	<u>370</u>	<u>8,671</u>
9月30日	<u>(\$ 929)</u>	<u>(\$ 1,543)</u>

- (2) 本集團除上述(1)所述以外之項目(包含「應收證券融資款」、「應收證券借貸款項」、「應收票據」、「應收帳款」、「其他應收款」、「其他流動資產」、「其他非流動資產-催收款項、存出保證金」等)，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 \$2,082,347、\$1,861,817 及 \$1,625,528。

民國 109 年及 108 年 1 至 9 月上述資產備抵損失變動表如下：

	109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	(\$ 243,472)	(\$ 98,026)	(\$ 1,520,319)	(\$ 1,861,817)
衡量階段之移轉	17,853	( 13,535)	( 4,318)	-
減損損失迴轉				
(提列)	15,325	5,269	( 336,188)	( 315,594)
沖銷	-	-	10,652	10,652
匯率影響數	1,895	4,387	78,130	84,412
9月30日	(\$ 208,399)	(\$ 101,905)	(\$ 1,772,043)	(\$ 2,082,347)
總帳面金額	<u>\$ 129,809,061</u>	<u>\$ 1,366,288</u>	<u>\$ 1,937,352</u>	<u>\$ 133,112,701</u>
	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	(\$ 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>

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：

	109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	(\$ 127,662)	(\$ 48,034)	(\$ 1,317,719)	(\$ 1,493,415)
衡量階段之移轉	18,701	( 18,695)	( 6)	-
減損損失迴轉	60,646	2,491	7,168	70,305
購入或創始之				
新金融資產	( 50,081)	-	-	( 50,081)
匯率影響數	5,771	2,132	59,711	67,614
9月30日	(\$ 92,625)	(\$ 62,106)	(\$ 1,250,846)	(\$ 1,405,577)
總帳面金額	<u>\$ 12,755,489</u>	<u>\$ 3,920,548</u>	<u>\$ 1,515,368</u>	<u>\$ 18,191,405</u>

民國 109 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 \$6,674,833，故迴轉減損損失計 \$60,646。
- b. 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$4,856,636，故提列減損損失計 \$50,081。

	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	(\$ 117,940)	(\$ 4,346)	(\$ 1,521,607)	(\$ 1,643,893)
衡量階段之移 減損損失迴轉 (提列)	11,304	( 11,304)	-	-
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	\$ 18,266,066	\$ 1,888,196	\$ 1,707,681	\$ 21,861,943

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：

- a. 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。
- b. 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$9,264,407，故迴轉減損損失計 \$71,000。

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

	109年1至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	(\$ 48,752)	\$ -	(\$ 893)	(\$ 49,645)
減損損失提列	( 17,073)	-	-	( 17,073)
減損損失迴轉 除列	422	-	-	422
匯率影響數	8,394	-	-	8,394
9月30日	(\$ 55,103)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 56,000)

民國 109 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 \$39,221,192，故提列減損損失計 \$17,073。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$37,874,291，故迴轉減損損失計 \$8,394。

	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	<u>(\$ 41,893)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 844)</u>	<u>(\$ 42,737)</u>

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。

(5) 本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資備抵損失變動表如下：

	109年1至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	(\$ 3,432)	\$ -	\$ -	(\$ 3,432)
減損損失提列	( 1,922)	-	-	( 1,922)
減損損失迴轉	1	-	-	1
除列	2,741	-	-	2,741
匯率影響數	252	-	-	252
9月30日	<u>(\$ 2,360)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,360)</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 \$3,287,380，故提列減損損失計 \$1,922。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$4,738,331，故迴轉減損損失計 \$2,741。

## 108年1至9月

	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 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	(\$ 3,708)	\$ -	\$ -	(\$ 3,708)

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。

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

	109年9月30日			合計
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 4,165,968	\$ -	\$ -	\$ 4,165,968
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 4,165,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,165,968</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 70,523,389	\$ -	\$ -	\$ 70,523,389
尚可	238,174	-	-	238,174
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 70,761,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,761,563</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 920,381	\$ -	\$ -	\$ 920,381
尚可	11,639,993	3,920,545	-	15,560,538
未評等	195,115	3	1,515,368	1,710,486
	<u>\$ 12,755,489</u>	<u>\$ 3,920,548</u>	<u>\$ 1,515,368</u>	<u>\$ 18,191,405</u>

108年12月31日

	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 6,024,799	\$ -	\$ -	\$ 6,024,799
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 6,024,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,024,799</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 73,639,815	\$ -	\$ -	\$ 73,639,815
尚可	227,833	-	-	227,833
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 73,867,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,867,648</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 951,353	\$ -	\$ -	\$ 951,353
尚可	15,484,972	2,588,232	-	18,073,204
未評等	204,092	-	1,715,539	1,919,631
	<u>\$ 16,640,417</u>	<u>\$ 2,588,232</u>	<u>\$ 1,715,539</u>	<u>\$ 20,944,188</u>

108年9月30日

	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 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>

本集團信用風險品質分級，可分為優良、尚可與低於標準，各分級定義如下：

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

信用風險品質分級對照表

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

(以下空白)



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109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	46,669,153	500,908	21,570,299	431,796	132,013	13,268	-	69,317,437	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	80,579,933	285,381	221,593,109	6,215,161	4,484,387	26,416	-	313,184,387	
債務工具	76,413,079	102,886	131,913,248	2,638,288	1,360,855	18,130	-	212,446,486	
衍生工具交易	4,166,854	182,495	11,952,636	3,576,873	3,123,532	8,286	-	23,010,676	
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	77,727,225	-	-	-	-	77,727,225	
附賣回債券投資	6,962,300	-	28,787,316	-	-	-	-	35,749,616	
借券交易存出保證金	16,145,809	14,798	3,792,502	-	627,607	16,082	-	20,596,798	
客戶保證金專戶	126,943	450,596	1,213,040	27,701	774,206	534,622	-	3,127,108	
應收款項	102,070,226	9,227,272	47,632,465	1,341,139	2,484,856	91,330	63,628	162,910,916	
應收帳款	61,015,103	8,608,470	12,789,848	1,340,760	522,370	52,509	22,550	84,351,610	
其他應收款	697,887	96,339	1,288,056	379	-	16	-	2,082,677	
應收證券融資款	40,357,236	522,463	33,554,561	-	1,962,486	38,805	41,078	76,476,629	
其他流動資產	38,595,995	1,181,975	29,453,533	8,796	867,473	-	-	70,107,772	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	35,457,015	-	11,757,279	13,815,609	6,185,050	3,371,974	174,636	70,761,563	
債務工具	35,457,015	-	11,757,279	13,815,609	6,185,050	3,371,974	174,636	70,761,563	
按攤銷成本衡量之金融資產	54,255	-	4,111,713	-	-	-	-	4,165,968	
債務工具	54,255	-	4,111,713	-	-	-	-	4,165,968	
其他非流動資產	2,564,599	59,792	999,280	-	-	-	-	3,623,671	
合計	329,226,228	11,720,722	370,910,536	21,840,202	15,555,592	4,053,692	238,264	753,545,236	
各地區佔整體比例	43.69%	1.56%	49.22%	2.90%	2.06%	0.54%	0.03%	100.00%	

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

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_地區別(合併)

日期：民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

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

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

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_地區別(合併)

日期：民國108年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\_產業別(合併)

日期：民國109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	-	69,094,071	223,366	-	69,317,437
透過損益按公允價值衡量之金融資產	112,518,787	146,379,560	54,261,007	25,033	313,184,387
債務工具	34,550,514	124,036,160	53,859,812	-	212,446,486
衍生工具交易	241,048	22,343,400	401,195	25,033	23,010,676
存放KSFC之客戶存款準備金	77,727,225	-	-	-	77,727,225
附賣回債券投資	-	29,587,906	-	6,161,710	35,749,616
借券交易存出保證金	-	20,596,798	-	-	20,596,798
客戶保證金專戶	-	3,126,428	-	680	3,127,108
應收款項	2,498,940	34,756,786	4,811,376	120,843,814	162,910,916
應收帳款	2,396,976	32,583,149	2,742,911	46,628,574	84,351,610
其他應收款	101,964	1,025,494	342,800	612,419	2,082,677
應收證券融貸款	-	1,148,143	1,725,665	73,602,821	76,476,629
其他流動資產	2,767,241	48,474,225	17,198,262	1,668,044	70,107,772
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,703,368	24,048,220	42,009,975	-	70,761,563
債務工具	4,703,368	24,048,220	42,009,975	-	70,761,563
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,165,968	-	-	-	4,165,968
債務工具	4,165,968	-	-	-	4,165,968
其他非流動資產	150,211	2,396,434	148,377	928,649	3,623,671
合計	126,804,515	378,460,428	118,652,363	129,627,930	753,545,236
各地區佔整體比例	16.83%	50.22%	15.75%	17.20%	100.00%

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_產業別(合併)

日期：民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

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

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_產業別(合併)

日期：民國108年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
應收證券融貸款	-	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%

## 8. 信用風險壓力測試

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

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

(以下空白)

### (三) 資金流動性風險分析

#### 1. 現金流量分析：

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

元大證券股份有限公司  
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國109年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	7,052,819	36,084,586	3,762,595	10,838,772	-	57,738,772
應付商業本票	1,833,957	17,037,657	4,976,200	-	-	23,847,814
透過損益按公允價值衡量之金融負債	56,085,398	14,495,482	17,341,102	36,171,146	11,789,832	135,882,960
衍生工具交易	6,565,615	13,243,693	17,341,102	35,101,047	11,444,142	83,695,599
營業證券	49,519,783	1,251,789	-	1,070,099	345,690	52,187,361
附買回債券負債	71,795,754	88,020,850	33,536,951	31,738,369	-	225,091,924
融券存入保證金	4,940,120	114,654	1,384,774	-	-	6,439,548
應付融券擔保價款	6,085,993	-	1,452,362	-	-	7,538,355
借券存入保證金	30,264,384	24,016	22,500	-	1,930,766	32,241,666
客戶權益	1,770,789	2,255,961	607,981	2,431,925	-	7,066,656
應付款項	30,551,634	16,033,035	3,579,717	193,030	10,291	50,367,707
應付帳款	30,316,300	13,685,297	-	37,087	-	44,038,684
其他應付款	235,334	2,347,738	3,579,717	155,943	10,291	6,329,023
代收款項	26,587,724	733,154	-	-	-	27,320,878
應付公司債及其他	17,964,486	28,185,590	11,034,295	44,532,885	9,326,385	111,043,641
租賃負債	3,517	179,934	457,331	1,565,754	491,907	2,698,443
合計	254,936,575	203,164,919	78,155,808	127,471,881	23,549,181	687,278,364
佔整體比重	37.09%	29.56%	11.37%	18.55%	3.43%	100.00%



元大證券股份有限公司  
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

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

元大證券股份有限公司  
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國108年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
應付借券	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%

A. 應付帳款包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計項目。

B. 其他應付款包含其他應付款(含關係人)等會計項目。

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

D. 客戶權益係包含期貨交易人權益及專戶分戶帳客戶權益。

E. 租賃負債包含租賃負債—流動及租賃負債—非流動等項目。

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國109年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	31,330,179	32,774,826	5,176,553	35,879	-	69,317,437
透過損益按公允價值衡量之金融資產	93,187,712	88,794,420	42,667,905	105,735,439	12,974,507	343,359,983
營業證券	76,025,096	67,840,130	31,311,317	60,055,641	6,564,263	241,796,447
衍生工具交易	10,469,698	988,327	1,135,400	4,832,642	6,410,244	23,836,311
存放KSFC之客戶存款準備金	6,692,918	19,965,963	10,221,188	40,847,156	-	77,727,225
附賣回債券投資	29,619,516	6,130,100	-	-	-	35,749,616
借券交易存出保證金	16,176,688	-	-	3,038,608	1,381,502	20,596,798
客戶保證金專戶	2,788,959	338,149	-	-	-	3,127,108
應收款項	37,727,644	75,908,017	36,382,802	10,152,559	114,884	160,285,906
應收帳款	33,238,068	35,349,183	4,933,580	9,730,150	98,872	83,349,853
其他應收款	360,213	631,355	24,331	223,968	16,012	1,255,879
應收證券融資款	4,129,363	39,927,479	31,424,891	198,441	-	75,680,174
其他流動資產	38,265,487	4,385,066	8,204,959	14,287,944	3,558,739	68,702,195
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	55,736	1,630,923	3,690,490	60,970,177	14,796,391	81,143,717
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,820,506	2,288,894	1,192	2,640	4,113,232
其他非流動資產	51	187	503,957	314,703	2,804,773	3,623,671
合計						
現金流入	249,151,972	211,782,194	98,915,560	194,536,501	35,633,436	790,019,663
現金流出	254,936,575	203,164,919	78,155,808	127,471,881	23,549,181	687,278,364
現金超(缺)額	( 5,784,603)	8,617,275	20,759,752	67,064,620	12,084,255	102,741,299

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

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

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國108年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
應收證券融資款	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

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)

109年1月1日-109年9月30日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
109/1/1	38,161	54,649	229,995	11,363	334,168	( 70,076)	264,092
109/9/30	79,093	78,303	366,993	22,903	547,292	( 202,239)	345,053
期間平均	72,657	90,258	353,051	22,061	538,027	( 184,187)	353,840
期間最低	32,433	50,385	201,399	281	-	-	257,149
期間最高	98,059	141,416	525,844	239,888	-	-	499,805

108年1月1日-108年9月30日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
108/1/1	66,746	75,864	221,951	6,642	371,203	( 151,451)	219,752
108/9/30	34,916	48,554	204,626	13,796	301,892	( 83,895)	217,997
期間平均	55,160	72,768	221,569	9,075	358,572	( 127,471)	231,101
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

## 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。

		109年9月30日			
		公允價值			
<u>帳面價值</u>		<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	
<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	\$ 4,109,353	\$ -	\$4,109,353	\$ -	
<u>非流動資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	54,255	-	55,514	-	
<u>非流動負債</u>					
應付公司債	14,409,494	-	14,870,310	-	
		108年12月31日			
		公允價值			
<u>帳面價值</u>		<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	
<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	\$ 5,966,264	\$ -	\$5,973,633	\$ -	
<u>非流動資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	55,103	-	55,436	-	
<u>非流動負債</u>					
應付公司債	9,449,634	-	9,554,583	-	
		108年9月30日			
		公允價值			
<u>帳面價值</u>		<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	
<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	-	

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

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



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

#### (六)公允價值資訊

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

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

以公允價值衡量之金融工具項目	109年9月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 14,916,631	\$ 13,621,926	\$ -	\$ 1,294,705
債務工具	204,989,764	86,217,698	118,513,097	258,969
其他	95,104,641	12,094,637	82,202,414	807,590
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	14,972,530	953,884	-	14,018,646
債務工具	70,761,563	36,471,165	34,052,224	238,174
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	52,130,866	51,831,620	299,246	-
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	23,134,657	10,277,929	1,729,145	11,127,583
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	82,259,310	1,823,699	26,424,814	54,010,797
以公允價值衡量之金融工具項目	108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	\$ 25,342,297	\$ 24,096,931	\$ 87,610	\$ 1,157,756
債務工具	181,318,612	64,066,557	116,991,591	260,464
其他	98,862,783	31,870,671	66,232,980	759,132
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	15,799,915	1,865,428	-	13,934,487
債務工具	73,867,648	40,557,181	33,082,634	227,833
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	23,065,762	23,065,762	-	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	18,895,986	5,216,634	1,108,302	12,571,050
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	95,876,254	1,866,969	25,700,228	68,309,057

以公允價值衡量之金融工具項目	108年9月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 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

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

民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 20,316 仟元、美金 19,786 仟元及美金 17,570 仟元，因交易商無穩定報價或買賣報價較寬而轉為使用 BVAL(彭博社評價)，故將其由第一等級移轉至第二等級。

另，民國 109 年 9 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 10,738 仟元、美金 11,051 仟元及美金 5,807 仟元，因本期該債券有穩定市價來源，故將其由第二等級移轉至第一等級。

8. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債變動明細表：

民國 109 年 1 至 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	\$ 2,177,352	(\$ 25,170)	\$ -	\$17,144,176	\$ -	(\$16,726,714)	(\$ 208,380)	\$ 2,361,264
衍生工具及結構型商品	12,571,050	( 2,179,903)	-	10,741,581	-	( 10,005,145)	-	11,127,583
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,162,320	140,170	911,933	32,339	-	( 989,942)	-	14,256,820
合計	\$28,910,722	(\$ 2,064,903)	\$ 911,933	\$27,918,096	\$ -	(\$27,721,801)	(\$ 208,380)	\$27,745,667

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債								
衍生工具及結構型商品	\$ 68,309,057	\$ 2,448,017	(\$ 986)	\$ 63,781,001	\$ -	(\$ 80,526,292)	\$ -	\$ 54,010,797
合計	\$ 68,309,057	\$ 2,448,017	(\$ 986)	\$ 63,781,001	\$ -	(\$ 80,526,292)	\$ -	\$ 54,010,797

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

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為(\$2,836,561)、(\$2,737,796)及(\$2,429,768)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$911,771、\$956,521 及\$1,022,730。

上述金融負債評價損益列入當期損益之金額，歸屬於截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額為 \$ 4,773,489、\$2,974,651 及 \$2,826,240；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額分別為 \$1,297、(\$8,403)及 \$3,339。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 109 年及 108 年 1 至 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：

109年9月30日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資 \$ 1,294,705	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 折現利率 標的波動率 信用貼水(Credit Spread) 回收率(recovery rate)	12.83~28.16 0.83~9.80 ≤40% 5.34%~15.80% 34.51%~54.34% 3.26%~5.60% 20%	本益比乘數愈高，公允價值愈高。 股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 信用貼水愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。
債券投資 258,969	1. Hybrid Model 2. 現金流量折現法	標的波動率 信用貼水(Credit Spread) 回收率(recovery rate) 折現利率	46.69%~48.69% 5.58%~5.60% 20% 0.002%~4.74%	波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 信用貼水愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。
其他 807,590	淨資產價值法	市場流通性折減	≤10%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具及結構型商品 11,127,583	1. Hybrid Model 2. Option Model 3. FDM 4. Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 回收率(recovery rate)	1.80%~3.75% 2.30%~22.41% 0.22~0.96 0.03%~100% 55%	股利率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈高，公允價值愈高。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資 \$ 14,018,646	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. 剩餘收益模型	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 預期成長率 折現利率	28.09~29.36 1 ≤40% 1% 10.50%	本益比乘數愈高，公允價值愈高。 股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。
債券投資 238,174	現金流量折現法	折現利率	0.002%~4.74%	折現率愈高，公允價值愈低。
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具及結構型商品 \$ 54,010,797	1. IR Model 2. HYBRID Model 3. Option Model 4. FDM 5. Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 回收率(recovery rate)	1.80%~3.75% 1.38%~203.46% 0.22~0.96 0.03%~100% 55%	股利率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈高，公允價值愈高。

108年12月31日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
股票投資	\$ 1,157,756	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum	本益比乘數 13.53~27.96 股價淨值比乘數 0.81~9.63 市場流通性折減 $\leq 40\%$ 折現利率 5.45%~14.40% 標的波動率 32.07%~36.83% 信用貼水(Credit Spread) 3.26%~5.92%	本益比乘數愈高，公允價值愈高。 股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 信用貼水愈大，公允價值愈低。
債券投資	260,464	1. Hybrid Model 2. 現金流量折現法	回收率(recovery rate) 20% 標的波動率 37.25%~39.25% 信用貼水(Credit Spread) 5.58%~5.60% 回收率(recovery rate) 20% 折現利率 0.4~7.76%	回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 信用貼水愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。
其他	759,132	淨資產價值法	市場流通性折減 $\leq 10\%$	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具及結構型商品	12,571,050	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation 4. Hybrid Model	股利率 1.82%~3.52% 標的波動率 2.86%~22.27% 相關係數 0.22~0.95 違約機率(PD) 0.03%~100% 回收率(recovery rate) 55%	股利率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈高，公允價值愈高。
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
股票投資	\$ 13,934,487	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. 剩餘收益模型	本益比乘數 28.36~29.81 股價淨值比乘數 1~2.05 市場流通性折減 $\leq 40\%$ 預期成長率 1% 折現利率 10.4%~10.6%	本益比乘數愈高，公允價值愈高。 股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。
債券投資	227,833	現金流量折現法	折現利率 0.4~7.76%	折現率愈高，公允價值愈低。
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>				
衍生工具及結構型商品	\$ 68,309,057	1. IR Model 2. HYBRID Model 3. Option Model 4. FDM 5. Monte Carlo Simulation	股利率 1.82%~3.52% 標的波動率 0.73%~94.27% 相關係數 0.22~0.95 違約機率(PD) 0.03%~100% 回收率(recovery rate) 55%	股利率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈高，公允價值愈高。

108年9月30日		評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 1,463,299	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 折現利率 標的波動率	13.7~27.92 0.79~9.87 ≤40% 5.53%-13.16% 16.07%-42.03%	本益比乘數愈高，公允價值愈高。 股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。
債券投資	273,387	1. Hybrid Model 2. 現金流量折現法	信用貼水(Credit Spread) 回收率(recovery rate) 標的波動率	2.77%~5.60% 20% 40.02%~42.02%	信用貼水愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。
其他	1,014,371	淨資產價值法	市場流通性折減	0%~10%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具及結構型商品	12,726,791	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation 4. Hybrid Model	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 回收率(recovery rate)	1.92%~3.80% 3.22%~22.80% 0.22 ~ 0.95 0.03%~100% 55%	股利率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈高，公允價值愈高。
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 2. 現金流量折現法 3. 剩餘收益模型	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減 預期成長率 折現利率	27.96~30.01 1 ≤40% 2% 10.94%	本益比乘數愈高，公允價值愈高。 股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。
債券投資	223,041	現金流量折現法	折現利率	0.39~7.65%	折現率愈高，公允價值愈低。
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及結構型商品	\$ 63,735,586	1. IR Model 2. HYBRID Model 3. Option Model 4. FDM 5. Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 回收率(recovery rate)	1.92%~3.80% 0.94%~90.55% 0.22~0.95 0.03%~100% 55%	股利率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈高，公允價值愈高。



11. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

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

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

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
109年9月30日				
<b>資 產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 122,570	(\$ 119,564)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	26,612	( 26,612)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	353,302	( 247,252)
<b>負 債</b>				
衍生工具及結構型商品	(\$ 53,869)	\$ 53,869	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

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

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

	單位:新台幣 仟元			
	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
108年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)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	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>				
衍生工具及結構型商品	\$ 40,279	(\$ 40,278)	\$ -	\$ -

(七)金融資產之移轉

1. 未整體除列之已移轉金融資產

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

下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

109 年 9 月 30 日

金融資產類別	已移轉金融資	相關金融負債
	產帳面金額	帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 18,892,929	\$ 17,409,334
附買回債券負債	229,201,993	225,091,924

108 年 12 月 31 日

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

108 年 9 月 30 日

金融資產類別	已移轉金融資	相關金融負債
	產帳面金額	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

#### (八) 金融資產及金融負債之互抵

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

##### (1) 金融資產

109 年 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	\$ 4,324,563	\$ -	\$ 4,324,563	\$ 4,131,843	\$ 27,381	\$ 165,339
附賣回債券	35,749,616	-	35,749,616	35,749,616	-	-

108 年 12 月 31 日

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

108 年 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		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 5,161,821	\$ -	\$ 5,161,821	\$ 5,049,678	\$ 9,003	\$ 103,140
附賣回債券	26,741,577	-	26,741,577	26,711,388	-	30,189

(2) 金融負債

109 年 9 月 30 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 7,981,851	\$ -	\$ 7,981,851	\$ 7,453,872	\$ 11,941	\$ 516,038
附買回債券	225,091,924	-	225,091,924	225,070,079	21,845	-

108 年 12 月 31 日

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

108 年 9 月 30 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 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	-

## (九) 資本管理

### 1. 元大證券之資本適足性

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

本公司自有資本適足比率及其構成項目如下：

單位:新台幣 仟元			
資本適足計算項目	109/9	108/12	108/9
<b>自有資本</b>			
第一類資本總額	95,715,148	92,247,166	90,161,108
扣減資產自第一類資本總額扣除額	30,877,256	30,561,423	30,254,165
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	8,673,134	9,011,785	8,666,287
第一類資本淨額	56,164,758	52,673,959	51,240,656
第二類資本總額	12,711,506	12,055,792	12,093,621
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	12,711,506	12,055,792	12,093,621
第二類資本淨額	-	-	-
第三類資本	-	-	-
合格自有資本淨額合計	56,164,758	52,673,959	51,240,656
<b>經營風險約當金額</b>			
信用風險約當金額	2,851,893	2,906,854	2,859,498
作業風險約當金額	3,124,933	2,888,562	2,888,562
市場風險約當金額	12,323,724	10,147,572	9,331,404
經營風險約當金額總計	18,300,551	15,942,988	15,079,465
自有資本適足比率	307%	330%	340%

a. 資本適足比率 = 合格自有資本淨額 / 經營風險約當金額

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

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

(1)合格自有資本淨額：(以重要性項目揭露)

A. 第一類資本：

單位：新台幣 仟元			
第一類資本項目	109/9	108/12	108/9
普通股股本	57,820,321	57,820,321	54,056,442
資本公積	980,443	543,932	446,877
保留盈餘	31,249,904	27,290,308	30,964,106
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 3,999,556)	( 2,318,911)	( 2,063,628)
確定福利計畫再衡量數	( 3,330)	( 52,316)	-
本年累計至當月底損益	9,667,367	8,963,832	6,757,311
合計	95,715,149	92,247,166	90,161,108

B. 扣減資產：

單位：新台幣 仟元			
扣減資產項目	109/9	108/12	108/9
無形資產	9,492,616	9,493,847	9,494,257
預付款項	79,835	68,185	111,607
海外之轉投資事業	33,647,466	33,307,407	33,185,755
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者	270,691	320,058	320,642
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	6,226,831	5,603,234	5,285,096
投資金融相關事業	-	337,400	89,548
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	1,942,884	1,912,738	1,911,551
遞延所得稅資產-非流動	541,427	558,400	588,075
關係人應收款	60,147	27,730	27,543
合計	52,261,897	51,628,999	51,014,072

(2)經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

A. 市場風險約當金額：

單位：新台幣 仟元			
市場風險約當金額計算項目	109/9	108/12	108/9
利率風險	5,072,454	5,625,945	5,272,157
權益證券風險	6,913,018	4,066,168	3,654,593
外匯風險	265,824	326,352	323,581
商品風險	72,428	129,107	81,073
合計	12,323,724	10,147,572	9,331,404

## B. 信用風險約當金額：

單位：新台幣 仟元

信用風險約當金額計算項目	109/9	108/12	108/9
受託買賣(含海外附委託)、 證券業務借貸款項及信用交易	1,341,009	1,632,148	1,439,189
附買回型交易及店頭市場衍生工具	737,510	569,861	549,953
一般表內交易	613,765	615,888	617,232
一般表外交易	159,610	88,957	253,125
合計	2,851,894	2,906,854	2,859,499

### 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	109/9		108/12		108/9	
	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大香港	元大亞洲 投資(香港)
速動資產	8,180,717	43,399	6,313,176	9,894	5,656,298	9,873
扣減認可負債	7,503,328	1,732	5,571,176	606	4,969,949	531
速動資金	677,389	41,667	742,000	9,288	686,349	9,342
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	345,121	123	255,440	30	226,910	26
規定的速動資金	345,121	3,000	255,440	3,000	226,910	3,000
速動資金盈餘	332,268	38,667	486,560	6,288	459,439	6,342

### 3. 元大證券(韓國)

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

元大證券(韓國)之淨營運資本比率(NCR)相關資訊如下：

計算項目	(單位:韓圓仟元)		
	109/9/30	108/12/31	108/9/30
淨營運資本			
淨資產	\$ 1,339,416,226	\$ 1,270,951,832	\$ 1,248,115,097
調整減項	389,471,209	395,217,220	393,220,627
調整加項	129,010,988	127,333,227	149,415,012
淨營運資本合計	<u>1,078,956,006</u>	<u>1,003,067,839</u>	<u>1,004,309,482</u>
總風險金額			
市場風險	\$ 144,713,313	\$ 137,599,781	\$ 127,342,991
信用風險	113,450,970	119,078,021	127,248,917
作業風險	58,307,699	51,319,147	50,730,798
總風險金額合計	<u>316,471,982</u>	<u>307,996,949</u>	<u>305,322,707</u>
剩餘資本(Surplus Capital)	<u>762,484,024</u>	<u>695,070,890</u>	<u>698,986,775</u>
法定資本(Statutory Capital)	<u>191,750,000</u>	<u>191,750,000</u>	<u>191,750,000</u>
必要資本(Necessary Capital)	<u>134,225,000</u>	<u>134,225,000</u>	<u>134,225,000</u>
淨營運資本比率	<u>568%</u>	<u>518%</u>	<u>521%</u>

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

#### 4. 資本適足性壓力測試

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

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

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



(十) 匯率波動影響說明

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

	109年9月30日			109年9月30日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<b>影響本期損益</b>						
<b>金融資產</b>						
現金及約當現金	美金	\$ 956,327	29.126	韓圓	\$ 798,262,683	0.025
透過損益按公允價值衡量之金融資產	美金	462,245	29.126	韓圓	8,697,425,104	0.025
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	美金	377,737	29.126	韓圓	175,383,323	0.025
應收帳款	美金	118,589	29.126	韓圓	396,715,359	0.025
預付款項及其他應收款	美金	500	29.126	韓圓	12,312,580	0.025
其他流動資產	美金	344,444	29.126	韓圓	150,724,816	0.025
其他非流動資產	美金	78	29.126	韓圓	17,328,665	0.025
<b>金融負債</b>						
透過損益按公允價值衡量之金融負債	美金	396,571	29.126	韓圓	1,703,162,477	0.025
附買回債券負債	美金	650,205	29.126	韓圓	4,331,817,103	0.025
借券存入保證金	美金	851,123	29.126	韓圓	78,565,249	0.025
其他流動負債	美金	15,834	29.126	韓圓	126,105,175	0.025
其他非流動負債	美金	12,026	29.126	韓圓	116,803,167	0.025
<b>影響本期損益及權益</b>						
<b>金融資產</b>						
採用權益法之投資	美金	-	29.126	韓圓	844,064,408	0.025
<b>108年12月31日</b>						
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<b>影響本期損益</b>						
<b>金融資產</b>						
現金及約當現金	美金	\$ 710,371	30.106	韓圓	\$ 672,517,427	0.026
透過損益按公允價值衡量之金融資產	美金	577,230	30.106	韓圓	7,038,520,942	0.026
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	美金	1,000,267	30.106	韓圓	180,606,257	0.026
應收帳款	美金	56,440	30.106	韓圓	200,359,773	0.026
預付款項及其他應收款	美金	584	30.106	韓圓	12,297,079	0.026
其他流動資產	美金	314,178	30.106	韓圓	128,982,752	0.026
其他非流動資產	美金	187	30.106	韓圓	36,722,202	0.026
<b>金融負債</b>						
透過損益按公允價值衡量之金融負債	美金	513,057	30.106	韓圓	1,896,191,866	0.026
附買回債券負債	美金	1,242,846	30.106	韓圓	3,360,164,624	0.026
借券存入保證金	美金	829,381	30.106	韓圓	83,168,201	0.026
其他流動負債	美金	4,943	30.106	韓圓	129,297,805	0.026
其他非流動負債	美金	290	30.106	韓圓	103,567,539	0.026
<b>影響本期損益及權益</b>						
<b>金融資產</b>						
採用權益法之投資	美金	-	30.106	韓圓	76,033,833	0.026

	108年9月30日			108年9月30日		
	幣別	外幣金額	期末	幣別	外幣金額	期末
		(仟元)	衡量匯率		(仟元)	衡量匯率
<b>影響本期損益</b>						
<b>金融資產</b>						
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
其他非流動資產	美金	10,804	31.042	韓圓	666,080,020	0.026
<b>金融負債</b>						
透過損益按公允價值衡量之金融負債	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
其他非流動負債	美金	100,521	31.042	韓圓	186,849,013	0.026
<b>影響本期損益及權益</b>						
<b>金融資產</b>						
採用權益法之投資	美金	-	31.042	韓圓	72,497,573	0.026

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 7 至 9 月、109 年及 108 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\$54,200、(\$114,070)、\$386,326 及\$258,596。

#### (十一) 信託資產及負債

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

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

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

(1) 信託資產負債表：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 2,509,397	\$ 1,250,747
債券	24,588	22,410
股票	4,472,208	6,039,881
基金	41,361,377	27,965,492
結構型商品	2,517,165	10,439,601
應收款項	579,820	168,108
預付款項	-	243
信託資產總額	<u>\$ 51,464,555</u>	<u>\$ 45,886,482</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 40,012	\$ 116,125
應付稅捐	72	135
其他負債	3	10,517
信託資本—金錢信託	45,461,545	35,033,096
信託資本—有價證券信託	3,920,862	5,583,527
本期損益	( 3,223,736)	2,375,536
累積盈虧	5,380,090	3,129,202
遞延結轉數	( 114,293)	( 361,656)
信託負債總額	<u>\$ 51,464,555</u>	<u>\$ 45,886,482</u>

(2) 信託損益表：

信託帳損益表  
民國109年及108年1月1日至9月30日

	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
信託收益		
利息收入	\$ 423,618	\$ 432,268
已實現資本利益	-	820,393
未實現資本利益	-	992,102
租金收入	20,937	53,477
股利收入	141,360	228,491
信託費用		
管理費	( 43,893)	( 25,679)
手續費(服務費)	( 172,250)	( 58,499)
已實現資本損失	( 2,820,219)	-
未實現資本損失	( 326,721)	-
兌換損失	( 419,883)	( 49,327)
保險費	( 1,559)	( 2,558)
其他費用	( 6)	( 11,080)
稅前淨(損)利	( 3,198,616)	2,379,588
所得稅費用	( 25,120)	( 4,052)
稅後淨(損)利	<u>(\$ 3,223,736)</u>	<u>\$ 2,375,536</u>

(3) 信託財產目錄：

信託帳財產目錄  
民國109年及108年9月30日

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年9月30日</u>
銀行存款	\$ 2,509,397	\$ 1,250,747
債券	24,588	22,410
股票	4,472,208	6,039,881
基金	41,361,377	27,965,492
結構型商品	2,517,165	10,439,601
其他	579,820	168,351
	<u>\$ 51,464,555</u>	<u>\$ 45,886,482</u>

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

民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 9,828 仟元、美金 3,896 仟元及美金 10,210 仟元。

(十三)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標 準
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率	
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{5,161,871}{3,903,269}$	1.32	$\frac{4,184,473}{875,274}$	4.78	$\geq 1$
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{9,054,715}{1,248,957}$	7.25	$\frac{5,048,732}{475,915}$	10.61	$\geq 1$
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{5,161,871}{400,000}$	1,290.47%	$\frac{4,184,473}{400,000}$	1,046.12%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$	$\frac{3,031,067}{3,122,716}$	97.07%	$\frac{3,399,847}{950,273}$	357.78%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$

### 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	\$ 21,154,763	\$ 101,941	\$ 101,941	\$ 58,554	\$ -	0.10%	\$ 42,309,526	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	21,154,763	942,629	436,890	-	-	0.41%	42,309,526	是	否	否	
0	元大證券股份有限公司	元大香港國際投資有限公司	其他(註二)	21,154,763	1,456,300	1,456,300	-	-	1.38%	42,309,526	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。

註二：元大證券股份有限公司為擔任轉投資公司元大香港國際投資有限公司所發行境外結構型商品之境內代理人暨保證機構，業經該公司民國 109 年 9 月 24 日董事會通過於美金 5,000 萬元限額內提供保證。元大證券股份有限公司已依金管證券字第 10903641202 號令規定於民國 109 年 10 月 14 日就本案正式行文申請專案核准，須待金管會核准後始得辦理。

3. 取得不動產金額新台幣達三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易之手續費折讓金額合計達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
元大證券股份有限公司	元大金融控股份有限公司	同一集團公司	\$ 880,181	不適用	\$ -	不適用	\$ 1,692	\$ -

7. 本公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形(民國 109 年 1 至 9 月)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他利益及損失	148,011	註四	0.39%
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	148,011	註四	0.39%
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	66,717		0.01%
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	66,717		0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款	45,230		0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款-關係人	673		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他應收款-關係人	118		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	35,550		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應收帳款-關係人	82,563		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應付帳款-關係人	93,015		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	其他應付款-關係人	19		0.00%
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	10,780	註四	0.03%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	借券收入	1,887	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他營業支出	817	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	20,229	註四	0.05%
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	8,632	註四	0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	1,887	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	轉融通保證金	27,220		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	27,220		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	應收轉融通擔保價款	22,315		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	22,315		0.00%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	使用權資產	4,038		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債－流動	2,520		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債－非流動	1,538		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法之投資	344		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	折舊及攤銷費用	2,440	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	財務成本	38	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	66	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	其他利益及損失	7,979	註四	0.02%
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	2,467	註四	0.01%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	使用權資產	19,368		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債－流動	9,552		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債－非流動	10,140		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	折舊及攤銷費用	7,783	註四	0.02%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	財務成本	172	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	79	註四	0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	利息收入	26,639	註四	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	財務成本	26,639	註四	0.07%
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	300,954		0.04%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	291,270		0.04%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款-關係人	9,684		0.00%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	7,964	註四	0.02%



編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
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	7,964	註四	0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	13,906		0.00%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	13,906		0.00%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	74,934		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	74,934		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	299,777		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	附買回債券負債	299,777		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	應收帳款-關係人	41,403		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	其他金融負債-流動	41,403		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	利息收入	7,949	註四	0.02%
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	7,949	註四	0.02%
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	773,707		0.09%
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	773,707		0.09%
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	附賣回債券投資	29,126		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	附買回債券負債	29,126		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	75,304		0.01%
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	75,304		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	21,406	註四	0.06%
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	財務成本	21,406	註四	0.06%
14	元大亞洲投資有限公司	元大亞洲投資(香港)有限公司	3	其他流動資產	135,207		0.02%
16	元大亞洲投資(香港)有限公司	元大亞洲投資有限公司	3	其他流動負債	135,207		0.02%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
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	554,700		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	545,182		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	15,621		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	6,103		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	8,638	註四	0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	8,638	註四	0.02%
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	9,614	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	9,614	註四	0.03%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	應付公司債	2,742,383		0.33%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	資本公積-認股權	553,770		0.07%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款	706		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	150,102	註四	0.40%
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	2,696,014		0.33%
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	712		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	308,068		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	30,242	註四	0.08%
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	20,346	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	利息收入	98,529	註四	0.26%
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	90,467		0.01%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	非控制權益	221,944		0.03%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	非控制權益淨利	21,331		0.06%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：  
1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。  
註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上開關係人交易之各項收入係按契約約定價格處理。

(以下空白)

## (二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益		本期現金股利		備註	
						幣別	本 期	期 末	幣別	去 年 年 底	股數(仟股)	比 率	幣別			帳 面 金 額	幣別	金 額	幣別		金 額
元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	百慕達群島	85.06.11	85.05.21 (85)台財證 (二)第30006號	投資控股	新台幣	\$11,557,424	新台幣	\$11,557,424	290,909	100.00%	新台幣	\$33,647,466	\$ 106,531	新台幣	\$ 1,113,822	新台幣	\$1,113,822	新台幣	\$ -	子公司 (註一)
"	元大國際保險經紀人股份有限公司	中華民國	90.07.05		保險經紀人業務	"	5,550	"	5,550	500	100.00%	"	179,907	592,733	"	169,334	"	169,333	"	251,000	子公司 (註一)
"	元大證券金融股份有限公司	中華民國	69.03.10		證券融資融券業務	"	8,818,069	"	8,818,069	400,000	100.00%	"	10,546,048	614,260	"	449,182	"	449,248	"	359,556	子公司 (註一)
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	香港	81.10.22	82.06.25 (82)台財證 (二)第10970號	證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理	"	9,151,651	"	9,151,651	2,268,133	100.00%	"	7,704,384	1,573,544	"	( 85,312)	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大亞洲投資(香港)有限公司	香港	82.07.08	90.06.11 (90)台財證 (二)第134851	證券交易 提供資產管理	"	1,165,143	"	1,165,143	293,892	100.00%	"	1,117,935	38,102	"	77,752	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大證券株式會社	韓國	51.06.04	103.04.24 金管證券字第 1030012748號	證券交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 承銷業務 資產管理 財務顧問 期貨合約交易	"	8,911,207	"	8,675,515	114,558	57.39%	"	18,812,064	11,056,463	"	1,540,697	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大香港控股(開曼)有限公司	開曼群島	85.11.05	85.12.18 (85)台財證 (二)第70605號	投資控股	"	23,529	"	326,069	74	100.00%	"	39,033	( 17)	"	1,091	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大證券(英國)有限公司	英國	104.04.27	104.01.26 金管證券字第 1040001444號	機構法人經紀業務	"	94,096	"	94,096	2,000	100.00%	"	59,228	-	"	-	"	-	"	-	孫公司 (註二)
"	元大證券(泰國)有限公司	泰國	77.10.27	105.06.14 金管證券字第 1050020901號	證券經紀、自營、承銷業務、投資顧問、共同基金管理、私募基金管理、證券借貸、創投基金管理 衍生性商品經紀、自營、投資顧問、衍生性商品基金管理	"	4,259,484	"	4,259,484	450,000	99.99%	"	4,627,555	1,482,912	"	148,812	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	95.08.18 金管證二字第 0950134572號	證券經紀 自營 承銷業務	"	1,968,155	"	1,330,893	135,242	90.16%	"	2,101,556	225,607	"	38,213	"	-	"	-	孫公司 (註一)
元大亞洲投資(香港)有限公司	元大亞洲投資有限公司	英屬維京群島	103.04.10	103.03.31 金管證券字第 1030006761號	直接投資業務 創業投資基金業務 創業投資基金募集及管理業務 投資諮詢顧問業務	"	1,081,050	"	1,081,050	35,000	100.00%	"	947,291	69,217	"	50,547	"	-	"	-	孫公司 (註一)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	成立日期	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
元大證券株式會社	元大投資株式會社	韓國	78.04.22	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資業務	新台幣	\$ 1,662,011	新台幣	\$ 1,662,011	6,401	100.00%	新台幣	\$ 1,399,011	\$ 104,894	新台幣	\$ 71,189	新台幣	\$ -	新台幣	\$ -	孫公司(註一)
"	元大金融(香港)有限公司	香港	98.04.29	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資控股	"	801,918	"	801,918	18,954	100.00%	"	486,656	1,157	"	198	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	Woori Asset Management Corp.	韓國	78.08.01	103.04.24 金管證券字第1030012748號	資產管理	"	368,898	"	368,898	1,080	27.00%	"	740,561	404,766	"	139,899	"	-	"	-	採權益法評價之轉投資公司(註一)
元大金融(香港)有限公司	元大證券(柬埔寨)有限公司	柬埔寨	99.02.24	103.04.24 金管證券字第1030012748號	承銷輔導 財務顧問	"	377,160	"	377,160	12,500	100.00%	"	367,329	35,847	"	13,563	"	-	"	-	孫公司(註一)
元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	香港	104.01.12	103.12.12 金管證券字第1030044286號	金融商品發行	"	204,189	"	204,189	50,000	100.00%	"	234,697	11,693	"	1,880	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大香港財務有限公司	香港	103.12.31	103.12.12 金管證券字第1030044286號	信用貸款業務	"	204,189	"	204,189	50,000	100.00%	"	200,971	( 1,954)	"	( 6,955)	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大投資管理(開曼)有限公司	開曼群島	83.01.14	90.06.11 (90)台財證券(二)134851號	投資管理	"	350,108	"	350,108	12,500	100.00%	"	328,836	54,943	"	25,278	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	95.08.18 金管證二字第0950134572號	證券經紀 自營 承銷業務	"	406,828	"	406,828	14,758	9.84%	"	229,720	225,607	"	38,213	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	印尼	78.11.22	103.12.12 金管證券字第1030044286號	證券交易 承銷業務	"	1,009,676	"	1,009,676	474	99.00%	"	354,766	( 192,008)	"	( 319,966)	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第1030044286號	投資管理	"	-	"	-	-	0.002%	"	-	340	"	4,230	"	-	"	-	孫公司(註一)
PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第1030044286號	投資管理	"	120,914	"	120,914	51	99.998%	"	100,248	340	"	4,230	"	-	"	-	孫公司(註一)

IB 註一：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註二：元大證券(英國)有限公司已決議清算解散，本集團已無重大影響力，故停止採用權益法。

## 1. 資金貸與他人：

編號	貸出資公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與業務性質	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品			對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值	金額		
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	應收關係人款	是	\$ 291,260	\$ 291,260	\$ 291,260	3.50%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$33,667,455	\$33,667,455
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	應收關係人款	是	1,456,300	1,456,300	-	0.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	33,667,455	33,667,455
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人款	是	3,058,230	-	-	0.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	33,667,455	33,667,455
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	應收關係人款	是	873,780	873,780	-	0.00%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	33,667,455	33,667,455
2	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	應收關係人款	是	12,042	12,042	9,105	10.00%	短期融通資金	-	營業週轉	9,105	-	-	358,343	358,343

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

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

註三：PT Yuanta Asset Management 於民國 109 年 6 月分別經本公司、元大證券亞洲金融有限公司、PT Yuanta Sekuritas Indonesia 及元大證券(香港)有限公司董事會決議通過辦理清算。PT Yuanta Sekuritas Indonesia 就其貸與 PT Yuanta Asset Management 之債權，因 PT Yuanta Asset Management 擬辦理清算，經評估難以回收，故已全數提列減損損失。

## 2. 為他人背書保證：

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	原										
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	\$ 33,667,455	\$3,360,983	\$3,069,723	\$ -	\$ -	9.12%	\$33,667,455	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	33,667,455	223,950	223,950	145,630	-	0.67%	33,667,455	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	33,667,455	882,518	291,260	291,260	-	0.87%	33,667,455	是	否	否

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

3. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易之手續費折讓金額合計達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊

設立海外分公司或代表人辦事處名稱(註一)	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目(註二)	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金(註三)				與總公司重要往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
北京辦事處(註五)	大陸地區 北京	92年11月26日	92年4月3日台財證二字第09200110296號	從事商情調查、產業技術調查研究及資料收集	\$ -	(\$ 5,916)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
上海辦事處(註六)	大陸地區 上海	93年08月10日	台財政二字第0920120591號	從事商情調查	-	( 31,388)	-	-	-	-	-	-

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：備註欄應補充說明海外分支機構重大事件及受當地主管機關處分等…。

註五：原合併公司一元大京華證券(股)公司所設立之辦事處。

註六：係本公司吸收合併寶來證券(股)公司所設立之辦事處。

#### (四)大陸投資資訊

##### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回						
漢宇投資諮詢 (上海)有限公司	投資諮詢	\$ 17,676	其他方式 對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 234	100.00%	\$ - 清算中	\$ 21,303	\$ -
元大證投資諮詢 (北京)有限公司	投資管理諮詢 財務諮詢 企業管理諮詢 商務信息諮詢 經濟貿易諮詢 市場營銷策劃 技術推廣 技術服務	78,725	透過第三地區 公司再投資大陸 (元大證券亞洲 金融有限公司)	-	-	-	-	( 1,976)	100.00%	( 1,976) 經臺灣母公 司會計師核閱 之財務報表	20,197	-

##### 2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ -	註四	註四
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	91,973	63,464,289

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

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

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

#### (五)主要股東資訊

本公司非屬上市(櫃)證券商，最終母公司元大金控持有本公司100%普通股。



## 十四、部門資訊

### (一) 一般性資訊－每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

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

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

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

金融交易部門：負責認購(售)權證，國內外新金融工具之研發及業務拓展等業務。

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

轉投資部門：包含合併子公司損益及採用權益法投資依持股比例認列之損益。

### (二) 部門資訊之衡量

營運部門損益、資產與負債之衡量

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

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

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

		109年1至9月							
		經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門	合計
部門收益		\$ 13,123,157	\$ 3,850,917	\$ 2,431,746	\$ 1,606,280	\$ 1,051,812	\$ 15,452,920	\$ 14,386	\$ 37,531,218
部門損益		\$ 6,748,773	\$ 1,199,741	\$ 1,596,268	\$ 810,583	\$ 426,983	\$ 3,046,431	(\$ 1,428,201)	\$ 12,400,578

		108年1至9月							
		經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門	合計
部門收益		\$ 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

註1：營運部門損益之合計數與合併綜合損益表相符，故無須調整。

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