

元大證券股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年及 105 年上半年度
(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
民國 106 年及 105 年上半年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁
一、 封面	1	
二、 目錄	2 ~ 3	
三、 會計師查核報告	4 ~ 8	
四、 個體資產負債表	9 ~ 10	
五、 個體綜合損益表	11 ~ 12	
六、 個體權益變動表	13	
七、 個體現金流量表	14 ~ 15	
八、 個體財務報表附註	16 ~ 128	
(一) 公司沿革	16	
(二) 通過財務報告之日期及程序	16	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 19	
(四) 重大會計政策之彙總說明	20 ~ 30	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30	
(六) 重要會計項目之說明	31 ~ 52	
(七) 關係人交易	53 ~ 67	
(八) 質押之資產	68	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68 ~ 69	

(十) 重大之災害損失	69
(十一)重大之期後事項	69 ~ 70
(十二)其他	70 ~ 106
(十三)附註揭露事項	107 ~ 127
(十四)部門資訊	127 ~ 128
九、 重要會計項目明細表	129 ~ 150

會計師查核報告

(106)財審報字第 17000870 號

元大證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

元大證券股份有限公司民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」編製，足以允當表達元大證券股份有限公司民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與元大證券股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元大證券股份有限公司民國 106 年上半年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲將關鍵查核事項敘明如下：

未上市櫃股票公允價值之評價

事項說明

有關於未上市櫃股票(帳列備供出售金融資產)之會計政策，請詳個體財務報表附註四(七)；未上市櫃股票公允價值之重大會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報表附註五；未上市櫃股票會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(三)，民國 106 年 6 月 30 日備供出售金融資產中之未上市櫃股票帳面價值為新臺幣 3,016,370 仟元。

元大證券股份有限公司持有帳列備供出售金融資產之未上市櫃股票，因該金融工具未有活絡市場報價，管理階層採用評價方法估算公允價值，其評價方法主要為市場法，該評價方法之主要假設為決定類似可比較公司並取得其相關參數作為計算參考依據。由於評價方法中使用之模型及參數涉及管理階層專業判斷及估計，此會計判斷及估計具高度不確定性，故本會計師將未上市櫃股票公允價值之評價列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師取得並瞭解元大證券股份有限公司對未上市櫃權益證券評價程序，抽測管理階層對未上市櫃權益證券公允價值評估報告之核准程序。

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

商譽減損跡象之評估

事項說明

有關商譽減損評估(無形資產)之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十三)及四(十四)；商譽減損評估之重大會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報表附註五；商譽之會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(十三)，民國 106 年 6 月 30 日商譽金額為新臺幣 11,574,551 仟元。

元大證券股份有限公司每年年底對商譽定期執行減損評估時，係按營運部門辨認現金產生單位，以未來現金流量衡量現金產生單位之可收回金額；於期中期間則執行商譽減損跡象評估。前述期中期間重大減損跡象之評估，因需考量多項內部及外部來源資訊，且涉及管理階層之主觀判斷，因此本會計師將商譽減損跡象評估列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師執行之主要查核程序包含取得元大證券股份有限公司管理階層評估資產減損跡象之文件及複核該文件之核准程序；就資產減損跡象評估文件所列內部來源及外部來源資訊，抽樣評估該文件所採用佐證資料之合理性及一致性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

元大證券股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元大證券股份有限公司民國 106 年上半年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 事 務 所

郭柏如

郭柏如



會計師

林瑟凱

林瑟凱



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 2 4 日

元大證券股份有限公司
個體資產負債表
民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資產	附註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日		
		金	%	金	%	金	%	
流動資產								
111100 現金及約當現金	六(一)、七及八	\$ 20,792,439	7	\$ 24,759,377	9	\$ 20,674,909	7	
112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)、七、八及十	106,037,128	34	94,892,092	32	104,472,418	36	
113400 備供出售金融資產—流動	六(三)及八	48,097,802	15	59,953,358	20	42,895,126	15	
113500 持有至到期日之金融資產—流動	六(四)及八	-	-	-	-	199,999	-	
114010 附賣回債券投資	六(五)	-	-	-	-	510,162	-	
114030 應收證券融資款	六(八)	32,469,202	10	29,542,539	10	29,433,314	10	
114040 轉融通保證金		5,680	-	12,368	-	44,504	-	
114050 應收轉融通擔保債款	七	4,698	-	10,331	-	37,012	-	
114060 應收證券借貸款項	六(六)	9,511,282	3	5,416,981	2	679,814	-	
114090 借券擔保債款		200,425	-	301,161	-	267,029	-	
114100 借券保證金—存出	七	7,031,497	2	3,675,263	1	3,914,049	2	
114110 應收票據		1,718	-	2,073	-	1,372	-	
114130 應收帳款	六(七)	30,451,364	10	19,712,944	7	28,448,173	10	
114140 應收帳款—關係人	六(七)及七	429,678	-	126,424	-	71,472	-	
114150 預付款項		72,565	-	63,430	-	84,258	-	
114170 其他應收款		220,526	-	90,935	-	160,165	-	
114180 其他應收款-關係人	七	1,703,810	1	38,000	-	13,047	-	
114600 本期所得稅資產	六(三十一)	690,361	-	848,057	-	848,057	-	
119000 其他流動資產	七及八	1,855,119	1	1,389,898	1	1,553,320	1	
流動資產合計		259,575,294	83	240,835,231	82	234,308,200	81	
非流動資產								
122000 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)	50,638	-	50,750	-	-	-	
123400 備供出售金融資產—非流動	六(三)及八	3,284,820	1	3,312,861	1	3,559,824	1	
123500 持有至到期日金融資產—非流動	六(四)及八	797,717	-	797,081	-	796,446	-	
124100 採用權益法之投資	六(九)	26,162,361	8	26,959,263	9	27,060,517	9	
125000 不動產及設備	六(十)(十	4,727,324	2	4,866,477	2	4,910,454	2	
126000 投資性不動產	六(十	一)(十						
	二)、七及	八	2,678,363	1	2,690,617	1	3,695,922	1
127000 無形資產	六(十三)	12,316,107	4	12,526,260	4	12,736,414	5	
128000 遲延所得稅資產	六(三十一)	466,971	-	245,511	-	272,396	-	
129000 其他非流動資產	七及八	1,686,045	1	1,701,152	1	1,604,038	1	
非流動資產合計		52,170,346	17	53,149,972	18	54,636,011	19	
資產總計		\$ 311,745,640	100	\$ 293,985,203	100	\$ 288,944,211	100	

(續次頁)

元大證券股份有限公司
個體財務報表
民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日	
		金	%	金	%	金	%
流動負債							
211100 短期借款	六(十四)	\$ 6,082,969	2	\$ 1,650,521	-	\$ 1,737,770	1
211200 應付商業本票	六(十五)	33,502,006	11	6,299,335	2	7,599,453	3
212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(十七)及七	49,654,334	16	48,709,657	17	54,247,500	19
214010 附買回債券負債	六(十六)及七	69,713,747	22	89,128,266	30	73,597,330	25
214040 融券保證金		3,697,006	1	6,283,712	2	4,116,538	1
214050 應付融券擔保價款		4,206,564	1	7,216,898	2	4,654,493	2
214070 借券保證金-存入	六(十九)及七	17,756,276	6	16,698,236	6	13,255,930	4
214130 應付帳款	六(二十)	29,816,886	9	17,431,638	6	30,641,886	11
214140 應付帳款-關係人	六(二十)及七	3,563	-	3,827	-	4,686	-
214150 預收款項		67,414	-	17,023	-	18,149	-
214160 代收款項		496,252	-	342,349	-	281,228	-
214170 其他應付款	六(二十一)	1,797,475	1	1,761,864	1	1,643,779	-
214180 其他應付款-關係人	六(二十一)及七	3,619	-	4,614	-	11,615	-
214600 本期所得稅負債	六(三十一)	1,903,903	1	2,373,891	1	2,248,070	1
215210 一年或一營業週期內到期應付公司債	六(二十二)	2,873,600	1	2,958,080	1	1,744,920	1
214090 客戶權益		14,772	-	30,385	-	1,150	-
219000 其他流動負債		8,214	-	575	-	4,540	-
流動負債合計		221,598,600	71	200,910,871	68	195,809,037	68
非流動負債							
221100 應付公司債	六(二十三)	-	-	-	-	3,102,080	1
228000 遲延所得稅負債	六(三十一)	1,896,941	1	1,712,574	1	1,591,778	1
229000 其他非流動負債	六(二十四)及七	1,425,768	-	1,436,177	-	1,411,974	-
非流動負債合計		3,322,709	1	3,148,751	1	6,105,832	2
負債總計		224,921,309	72	204,059,622	69	201,914,869	70
股本							
301010 普通股股本	六(二十五)	55,172,835	18	55,172,835	19	55,172,835	19
302000 資本公積	六(二十六)	2,113,301	-	2,113,301	-	2,113,301	-
304000 保留盈餘							
304010 法定盈餘公積	六(二十七)	6,990,481	2	6,252,393	2	6,252,393	2
304020 特別盈餘公積	六(二十八)	20,229,681	7	18,716,600	6	18,716,600	7
304040 未分配盈餘	六(二十九)	2,714,542	1	7,380,883	3	2,955,377	1
305000 其他權益	(396,509)	-		289,569	1	1,818,836	1
權益總計		86,824,331	28	89,925,581	31	87,029,342	30
負債及權益總計		\$ 311,745,640	100	\$ 293,985,203	100	\$ 288,944,211	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賀鳴珩

鳴加
珩

經理人：陳麒漳

麒漳

會計主管：黃士真

黃士真

元大證券股份有限公司
個體合損益表
民國 106 年及 105 年 1 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 1 月 30 日			105 年 1 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%
收益							
401000 經紀手續費收入	六(三十)及七	\$ 3,181,434	40	\$ 2,737,281	34		
402000 借貸款項手續費收入		546	-	117	-		
403000 借券收入		373,045	5	240,255	3		
404000 承銷業務收入	六(三十)	247,464	3	262,234	3		
406000 財富管理業務淨收益		88,439	1	81,177	1		
410000 營業證券出售淨利益	六(二)(三十)及七	1,571,718	20	1,700,258	21		
421100 股務代理收入	七	203,995	3	109,279	1		
421200 利息收入	六(三十)	1,900,087	24	1,825,632	23		
421300 股利收入		131,855	2	91,152	1		
421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	六(二)(三十)	1,231,098	16	541,879	7		
421600 借券及附賣回債券融券回補淨損失	(	307,045)	(4)	(8,593)	-		
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	(	75,974)	(1)	4,811)	-		
421800 期貨交易保證金一有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益		-	-	1	-		
422200 發行認購(售)權證淨(損失)利益	六(三十)	(326,116)	(4)	611,569	7		
424100 期貨佣金收入	七	105,044	1	132,449	2		
424400 衍生工具淨(損失)利益一期貨	六(三十)	(317,075)	(4)	226,807	3		
424500 衍生工具淨損失一櫃檯	六(三十)	(611,038)	(8)	(183,902)	(2)		
428000 其他營業收益(損失)	六(三十)及七	448,215	6	(303,204)	(4)		
400000 收益合計		7,845,692	100	8,059,580	100		
費用							
501000 經紀經手費支出		(182,811)	(2)	(154,559)	(2)		
502000 自營經手費支出	七	(72,364)	(1)	(104,870)	(1)		
503000 轉融通手續費支出	七	(873)	-	(941)	-		
504000 承銷作業手續費支出		(1,853)	-	(4,244)	-		
521200 財務成本		(535,627)	(7)	(463,060)	(6)		
521640 借券交易損失		(11,439)	-	(15,994)	-		
524200 證券佣金支出		(1,637)	-	(1,788)	-		
524300 結算交割服務費支出	七	(17,830)	-	(26,312)	-		
528000 其他營業支出		(50,561)	(1)	(62,443)	(1)		
531000 員工福利費用	六(三十)	(2,748,289)	(35)	(2,554,495)	(32)		
532000 折舊及攤銷費用	六(三十)	(343,133)	(4)	(373,053)	(5)		
533000 其他營業費用	六(三十)及七	(1,804,145)	(23)	(1,834,212)	(23)		
500000 支出及費用合計		(5,770,562)	(73)	(5,595,971)	(70)		
營業利益		2,075,130	27	2,463,609	30		
601100 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	六(九)	409,778	5	217,410	3		
602000 其他利益及損失	六(三十)及七	542,601	7	709,867	9		
902001 稅前淨利		3,027,509	39	3,390,886	42		
701200 所得稅費用	六(三十一)	(293,983)	(4)	(363,563)	(4)		
902005 本期淨利		2,733,526	35	3,027,323	38		

(續次頁)

元大證券股份有限公司
個體綜合損益表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 1 月 1 日			105 年 1 月 1 日		
		至 6 月 30 日	金額	%	至 6 月 30 日	金額	%

其他綜合損益

不重分類至損益之項目

805560	採用權益法認列之子公司之						
	其他綜合損益份額	(\$	18,984)	-	(\$	71,946)	(1)

後續可能重分類至損益之項目

目

805610	國外營運機構財務報表換算						
	之兌換差額	(	894,611)	(11)	(	375,294)	(5)
805620	備供出售金融資產未實現淨六(三)						
	利益(損失)		268,422	3	(	313,127)	(4)
805660	採用權益法認列之子公司之						
	其他綜合損益份額	(	59,889)	(1)	(	218,864	3
	其他綜合損益淨額	(	705,062)	(9)	(	541,503)	(7)
	本期綜合損益總額	\$	2,028,464	26	\$	2,485,820	31

基本及稀釋每股盈餘

六(三十二)

本期淨利	\$	0.50	\$	0.55
------	----	------	----	------

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賀鳴珩

鳴
加
珩

經理人：陳麒漳

麒
漳
陳

會計主管：黃士真

士
真
黃

元大證券股份有限公司
個體現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

106 年上半年度 105 年上半年度

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 3,027,509	\$ 3,390,886
調整項目		
收益費損項目		
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利 益	(1,231,098)	(541,879)
債券及附賣回債券融券透過損益按公允價 值衡量之淨損失	75,974	4,811
折舊費用(含投資性不動產)	145,021	177,718
攤銷費用	210,153	213,171
呆帳損失提列數	116,455	2,298
利息費用	535,627	463,060
利息收入(含財務收入)	(1,986,611)	(1,912,693)
股利收入	(169,047)	(109,232)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資損益之份額	(409,778)	(217,410)
處分不動產及設備及投資性不動產(利益) 損失	(9,117)	3,781
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量 之淨(利益)損失	(2,255)	4,220
資產減損損失	1,891	4,772
資產減損迴轉利益	(35)	(10,012)
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— 流動	(9,910,438)	12,660,499
附賣回債券投資	- (510,162)	
應收證券融資款	(2,926,649)	2,869,574
轉融通保證金	6,688 (25,676)	
應收轉融通擔保價款	5,633 (20,807)	
應收證券借貸款項	(4,094,301)	(643,192)
借券擔保價款	100,736	58,301
借券保證金—存出	(3,356,234)	(699,213)
應收票據	355	619
應收帳款	(11,278,140)	(6,212,101)
預付款項	(9,135)	(15,209)
其他應收款	(1,410,666)	394,154
備供出售金融資產	12,152,019 (164,826)	
其他流動資產	(465,221)	3,417,461
透過損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動	112	-
其他非流動資產	(112,576)	(240,111)

(續 次 頁)

元大證券股份有限公司
個體現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

106 年上半年度 105 年上半年度

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	\$ 867,458	\$ 1,819,081
附買回債券負債	(19,414,519)	(5,413,045)
融券保證金	(2,586,706)	(1,920,936)
應付融券擔保價款	(3,010,334)	(1,958,923)
借券保證金—存入	1,058,040	167,595
應付帳款	12,343,424	10,414,755
預收款項	50,391	2,897
代收款項	153,903	(3,656,040)
其他應付款	38,454	(445,062)
客戶權益	(15,613)	1,150
其他流動負債	7,639	2,560
其他非流動負債	(10,409)	(16,276)
營運產生之現金(流出)流入	(31,511,400)	11,340,558
收取之利息	2,256,884	1,961,719
收取之股利	55,422	7,951
支付之利息	(497,905)	(370,188)
支付之所得稅	(643,368)	(182,591)
營業活動之淨現金(流出)流入	(30,340,367)	12,757,449

投資活動之現金流量

取得不動產及設備	(29,859)	(45,777)
處分不動產及設備及投資性不動產	54,702	549
持有至到期日金融資產增加	(636)	(49,993)
持有至到期日金融資產到期	-	250,000
投資活動之淨現金流入	24,207	154,779

籌資活動之現金流量

短期借款增加	4,432,448	184,090
應付商業本票增加	27,202,671	5,949,609
資本公積配發現金	-	(10,000,000)
發放現金股利	(5,129,714)	(6,750,495)
籌資活動之淨現金流入(流出)	26,505,405	(10,616,796)
匯率影響數	(156,183)	(230,178)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(3,966,938)	2,065,254
期初現金及約當現金餘額	24,759,377	18,609,655
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 20,792,439</u>	<u>\$ 20,674,909</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賀鳴珩

鳴
加
珩

經理人：陳麒漳

陳
麒
漳

會計主管：黃士真

士
真



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司為設立於中華民國之股份有限公司，成立於民國 85 年，並開始營業，主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券股務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行。
- (二)截至民國 106 年 6 月 30 日，本公司已設有 148 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 106 年及 105 年 6 月 30 日，本公司員工人數分別為 4,790 人及 4,964 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公司，以下簡稱元大金控。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 106 年 8 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、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 106 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10號、第12號及國際會計準則第28號之
修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」

民國105年1月1日

國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計
處理」

民國105年1月1日

國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

民國105年1月1日

國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」

民國105年1月1日

國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷
方法之闡釋」

民國105年1月1日

國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」

民國105年1月1日

國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」

民國103年7月1日

國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」

民國105年1月1日

國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

民國103年1月1日

國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計
之持續適用」

民國103年1月1日

國際財務報導解釋第21號「公課」

民國103年1月1日

2010-2012週期之年度改善

民國103年7月1日

2011-2013週期之年度改善

民國103年7月1日

2012-2014週期之年度改善

民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影
響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國107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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及
衡量」

民國107年1月1日

國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之
保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」

民國107年1月1日

國際財務報導準則第9號「金融工具」

民國107年1月1日

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

民國107年1月1日

國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第 15 號
『客戶合約之收入』之闡釋」

民國107年1月1日

國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

民國106年1月1日

國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認
列」

民國106年1月1日

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40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用 國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個 體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業 及合資」	民國107年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(3)一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

(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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

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

(2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(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)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)資產負債區分流動非流動之標準

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

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

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

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四) 股利分配

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

(五) 外幣交易之換算基礎

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

(六) 約當現金

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

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(七) 金融資產及金融負債

依據國際會計準則第 39 號之規定，所有金融資產及負債包含衍生工具，皆認列於資產負債表，且依所屬之分類衡量。

1. 金融資產

本公司取得及出售各類金融資產均於交易日認列，並將金融資產分為以下類別：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融工具係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括附賣回債券投資、應收證券融資款、債券擔保價款、應收轉融通擔保價款、應收證券借貸款項、應收票據、應收帳款、其他應收款等，係以公允價值加計交易成本為入帳基礎，後續並依有效利率法衡量。此類金融資產所產生之利息收入認列於「利息收入」項下。若有金融資產已減損之客觀證據，則於個體綜合損益表之「其他利益及損失」項下認列減損損失，並視為金融資產帳面金額之減項，認列於評價調整項下。

(3) 持有至到期日金融資產

具有固定或可決定收取金額及固定到期日之非衍生金融資產，於本公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括於原始認列時符合放款及應收款定義者、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為備供出售金融資產。於原始認列時，將金融商品以公允價值衡量，並加計交易成本。後續係以攤銷後成本衡量，若有減損之客觀證據，則於個體綜合損益表之「其他利益及損失」項下認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並於個體綜合損益表之「其他利益及損失」項下認列減損迴轉利益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(4) 備供出售金融資產

備供出售金融資產包含權益證券及債務工具。分類為備供出售之權益證券係指非持有供交易，亦非指定公允價值變動列入損益者。分類為備供出售之債務工具係意圖持有一段非確定期間而將在流動性考量或回應市場變動之情況下出售。

備供出售金融資產於原始認列時，將金融工具以公允價值衡量，並加計交易成本。後續以公允價值衡量，且其價值變動於該投資除列前列為個體綜合損益表之「其他綜合損益」項下，除列時將備供出售金融資產-流動之累積損益認列為個體綜合損益表之「營業證券出售淨損益」項下，將備供出售金融資產-非流動之累積損益認列為個體綜合損益表之「其他利益及損失」項下。若有減損之客觀證據，則於個體綜合損益表之「其他利益及損失」項下認列減損損失。若後續期間減損

金額減少，屬權益工具之減損減少金額，認列為個體綜合損益表之「其他綜合損益」項下；屬債務工具之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並於個體綜合損益表之「其他利益及損失」項下認列減損迴轉利益。

(5) 以成本衡量之金融資產—非流動

以成本衡量之金融資產係指無活絡市場報價之權益工具投資，採交易日會計。於原始認列時，按金融資產之公允價值衡量，並加計交易成本。於資產負債表日於符合下列情況之一時，其公允價值能可靠衡量：

- A. 該工具之公允價值合理估計數之變異區間並非重大，或
- B. 區間內各估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值。

若公允價值合理估計數之變異區間重大，且無法合理評估不同估計數之機率時，以成本衡量。

2. 金融負債

根據國際會計準則第 39 號之規定處理所持有之金融負債，包括透過損益按公允價值衡量之金融負債(含指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債)及按攤銷後成本衡量之金融負債。當金融負債消滅時(意即合約義務已免除、取消或逾期時)即除列該金融負債。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

包含持有供交易之金融負債及於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

如金融負債之取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，或於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有證據顯示其近期實際上為短期獲利之模式者，被分類為持有供交易者。衍生工具亦被分類為持有供交易。

持有供交易之金融負債其公允價值之變動，帳列於個體綜合損益表項下。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融負債

凡未分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債皆屬按攤銷後成本衡量之金融負債。

3. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (1) 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- (2) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (3) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

4. 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

5. 金融工具互抵

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

6. 衍生工具

衍生工具於合約日以公允價值初始認列，且續後以公允價值持續衡量。所有衍生工具當其公允價值為正數時列為資產，而當公允價值為負數時列為負債。

當嵌入式衍生工具之經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約並非屬透過損益按公允價值衡量之金融工具，則該嵌入式衍生工具應與主契約分別認列，並以公允價值衡量且公允價值變動入損益，除非本公司選擇將整體混合合約於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量。

本公司所持有之衍生工具並不符合避險會計之條件。故此類衍生工具公允價值之變動直接認列於損益，帳列「衍生工具淨損益」項下。

(八) 附條件債券交易

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

(九) 期貨交易

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

(十) 採用權益法之投資(子公司及關聯企業)

1. 本公司對子公司及關聯企業採權益法評價。子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
4. 與關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
5. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
6. 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。
7. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按供公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
8. 依「證券商財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 不動產及設備

1. 不動產及設備以成本減累計折舊及減損為入帳基礎，後續衡量採成本模式。其折舊之提列除租賃權益改良按租約期間或經濟耐用年數孰低者為基礎外，餘皆係按估計經濟耐用年限，採直線法計提。不動產及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。資產之殘值及耐用年數於每個報導期間結束日覆核並作適當的調整。資產之耐用年數除建築物為10~60年外，餘3~6年。
2. 不動產及設備之維護或修理費用列為當期費用，重大改良或大修費用則列為資本支出。
3. 資產出售或汰換時，成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，其處分資產之損益列為當期損益。
4. 凡租約屬融資租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他融資租賃則按租賃期間提列。

(十二) 投資性不動產

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

(十三) 無形資產

1. 營業權以取得成本為帳列基礎，屬耐用年限有限之無形資產，按預計耐用年數10年以直線法攤銷。
2. 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為3~5年。客戶關係及商標權依估計耐用年限分別按7年及3年平均攤銷。
3. 經金管會認可之國際財務報導準則第3號「企業合併」之規定，因企業合併移轉對價大於所取得之可辨認淨資產及承擔之負債之公允價值淨額之差額，認列為商譽。本公司就企業合併所取得之商譽至少每年一次定期進行減損測試，並於發生減損時，認列減損損失。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公允價值減處份成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，則定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

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

(十五) 借款

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

(十六) 應付公司債

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

(十七) 短期員工福利

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

(十八) 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債及政府公債之市場殖利率。

- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十九)離職福利

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

(二十)員工及董監酬勞

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

(二十一)收入認列

收入於經濟利益可能會流入本公司及收入能可靠地計算時認列，基準如下：

- 1. 經紀手續費收入、出售證券損益及相關經手費支出：於買賣證券成交日認列。
- 2. 有價證券融資融券及附條件債券交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。
- 3. 顧問及財務諮詢收入、承銷手續費收入及支出，乃根據相關協議之條款按權責基礎予以認列。
- 4. 股務代理收入：依合約約定按月認列。
- 5. 期貨佣金收入：從事期貨交易輔助業務，並向委任期貨商收取佣金，依交易期間按權責基礎認列。
- 6. 出售按公允價值衡量金融資產之股權投資損益於交易日認列。
- 7. 期貨契約損益：期貨買賣之交易保證金以成本入帳，每日並按市價法評價及經由反向買賣或到期交割所產生之期貨契約損益列於當期損益；自營經手費支出於買賣期貨成交日認列。
- 8. 選擇權交易損益：選擇權買賣之交易保證金以成本入帳，履約前每月按市價法評價及因履約所產生之選擇權交易損益列於當期損益。
- 9. 股利於確定股東有權收取該款項時確認為收入。
- 10. 利息收入以應計方式按金融工具之估計年期用有效利率法將未來估計之現金收入折現計算。

(二十二) 租賃

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

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含本期及遞延所得稅影響數，影響數表達於當期損益中，但與其他綜合損益項目相關或直接計入權益項目者除外。此時，相關所得稅影響數應分別計入其他綜合損益或其他權益項下。
2. 本期所得稅費用係根據本公司營運及產生課稅所得所在國家於報導期間結束日已立法或已實質性立法之所得稅法計算。管理階層定期就公司所適用所得稅法相關解釋函令評估稅務申報主張，並針對預期須向稅務機關支付的稅款適當估列所得稅負債。
3. 遷延所得稅之認列係採用資產負債表法，個體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. 本公司未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部份，於董事會(代行股東會職權)決議分配之日列為本期所得稅費用。
7. 本公司依金融控股公司法第四十九條規定，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百分之十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)。
8. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱本公司民國105年度個體財務報告附註五。

(以下空白)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
現金			
零用金	\$ 4,690	\$ 4,692	\$ 5,027
銀行存款			
支票存款	55,381	52,327	84,404
活期存款	11,039,537	12,365,795	8,663,260
定期存單	8,046,640	10,317,142	9,317,829
小計	19,146,248	22,739,956	18,070,520
約當現金-期貨超額保證金	1,228,319	1,260,036	2,194,897
約當現金-三個月內到期之 商業本票	417,872	759,385	409,492
合計	\$ 20,792,439	\$ 24,759,377	\$ 20,674,909

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
持有供交易之金融資產：			
受益憑證及其他有價證券			
受益憑證	\$ 180,000	\$ 170,000	\$ 305,655
經紀商投資有價證券	22,872	184,247	209,942
小計	202,872	354,247	515,597
評價調整	(2,404)	(5,909)	(10,987)
合計	200,468	348,338	504,610
營業證券-自營			
政府公債	4,006,246	4,690,490	11,439,434
公司債	15,085,615	20,751,830	18,862,577
上市/櫃公司股票	7,166,956	3,619,772	1,739,402
可轉換公司債	2,293,917	1,923,549	1,557,078
興櫃股票	991,757	900,864	1,398,607
國外有價證券	6,616,489	7,852,574	10,971,255
受益憑證	5,247,765	4,206,858	9,107,228
受益證券(註)	-	100,053	199,088
其他	176,846	15,328	15,328
小計	41,585,591	44,061,318	55,289,997
評價調整	(122,085)	(195,282)	(207,186)
合計	41,463,506	43,866,036	55,497,183

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
營業證券-承銷			
上市/櫃公司股票	\$ -	\$ 724,835	\$ 8,280
可轉換公司債	577,950	1,272,157	524,357
海外可轉換公司債	91,308	274,372	64,572
其他	2,792	2,792	2,792
小計	672,050	2,274,156	600,001
評價調整	26,968	32,426	6,491
合計	<u>699,018</u>	<u>2,306,582</u>	<u>606,492</u>
營業證券-避險			
上市/櫃公司股票	13,898,736	7,954,796	9,752,324
可轉換公司債	34,435,558	37,771,281	36,147,523
受益憑證	12,045,391	446,093	344,945
認購(售)權證	86,510	17,566	21,400
其他	7,477	7,477	-
小計	60,473,672	46,197,213	46,266,192
評價調整	1,339,202	173,027	(107,263)
合計	<u>61,812,874</u>	<u>46,370,240</u>	<u>46,158,929</u>
衍生工具			
買入選擇權-期貨	100,740	90,702	186,374
期貨交易保證金-			
自有資金	1,311,763	841,496	880,487
衍生工具-櫃檯	448,759	1,068,698	638,343
合計	<u>1,861,262</u>	<u>2,000,896</u>	<u>1,705,204</u>
總計	<u>\$ 106,037,128</u>	<u>\$ 94,892,092</u>	<u>\$ 104,472,418</u>

2. 非流動項目：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
持有供交易之金融資產：			
政府公債	\$ 50,335	\$ 50,463	\$ -
評價調整	303	287	-
合計	<u>\$ 50,638</u>	<u>\$ 50,750</u>	<u>\$ -</u>

註：本公司考量增加資金收益，投資由獨立第三方所發行並管理之結構型個體-台北市政府地上權受益證券，本公司帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，前述資產證券化商品投資已於民國 106 年 6 月 25 日到期。本公司於民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日所投資結構型個體的資產帳面價值與最大信用風險為 \$100,053 及 \$199,088，另本公司於民國 106 年及 105 年 1 至 6 月因投資持有該結構型個體所獲取之利息收入分別為 \$791 及 \$2,949。

3. 本公司從事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) 非衍生工具淨(損)益：

	106年1至6月	105年1至6月
受益憑證(註1)	\$ 4,631	(\$ 15,246)
期貨交易保證金-有價證券(註2)	-	2
經紀商投資有價證券(註1及註2)	15,973	44,852
營業證券-自營(註4)	1,390,657	798,385
營業證券-承銷(註3)	77,700	67,418
營業證券-避險(註4)	2,043,651	445,188
債券及附賣回債券融券	(395,703)	(32,175)
持有供交易之金融資產-流動	-	218
持有供交易之金融資產-非流動	248	-
	<u>\$ 3,137,157</u>	<u>\$ 1,308,642</u>

註 1:列於「其他利益及損失」項下。

註 2:內含股利收入。

註 3:內含利息收入。

註 4:內含股利收入及利息收入。

(2)衍生工具淨(損失)利益，請詳附註六(三十)說明。

(三)備供出售金融資產

1. 流動項目：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>債券</u>			
政府公債	\$ 1,473,322	\$ 3,203,637	\$ 1,550,137
公司債	38,242,716	42,748,858	31,580,112
金融債	5,951,173	13,069,334	7,954,381
評價調整	(674,539)	(381,875)	672,213
小計	<u>44,992,672</u>	<u>58,639,954</u>	<u>41,756,843</u>
<u>營業證券-自營</u>			
股票	2,851,390	1,291,514	1,291,513
評價調整	253,740	21,890	(153,230)
小計	<u>3,105,130</u>	<u>1,313,404</u>	<u>1,138,283</u>
合計	<u>\$ 48,097,802</u>	<u>\$ 59,953,358</u>	<u>\$ 42,895,126</u>

2. 非流動項目：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
普通股股票			
台灣證券交易所股份有限公司	\$ 1,348,203	\$ 1,348,203	\$ 1,348,203
台灣期貨交易所股份有限公司	146,981	146,981	146,981
環華證券金融股份有限公司	81,048	81,048	81,048
台灣集中保管結算所股份有限公司	101,438	101,438	101,438
德寶營造股份有限公司	610	610	610
小計	<u>1,678,280</u>	<u>1,678,280</u>	<u>1,678,280</u>
其他			
88央債甲3	265,636	270,552	275,479
小計	<u>1,943,916</u>	<u>1,948,832</u>	<u>1,953,759</u>
評價調整	1,341,514	1,364,639	1,606,675
累計減損	(610)	(610)	(610)
合計	<u>\$ 3,284,820</u>	<u>\$ 3,312,861</u>	<u>\$ 3,559,824</u>

(1)本公司備供出售金融資產民國 106 年及 105 年 1 至 6 月認列於其他綜合損益之損益金額分別為 (\$15,746) 及 \$1,054,864，而當期自權益重分類至損益金額分別為 \$284,168 及 (\$1,367,991)。

(2)本公司於民國 106 年及 105 年 1 至 6 月就持有之債務工具認列之財務收入分別為 \$570,003 及 \$556,006。

(四) 持有至到期日金融資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
流動項目：			
金融債	\$ -	\$ -	\$ 199,999
非流動項目：			
政府公債	<u>\$ 797,717</u>	<u>\$ 797,081</u>	<u>\$ 796,446</u>

本公司於民國 106 年及 105 年 1 至 6 月認列持有至到期日金融資產利息收入分別為 \$4,727 及 \$7,653。

(五) 附賣回債券投資

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
政府公債	\$ -	\$ -	\$ 510,162

上列民國 105 年 6 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，全部賣回總價為 \$510,608，年利率為 0.35%。民國 105 年 6 月 30 日因附賣回債券投資取得之擔保品為政府公債，其公允價值為 \$533,433。

(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 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日、105 年 6 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.5%。

(七) 應收帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款—關係人	\$ 429,678	\$ 126,424	\$ 71,472
應收帳款—非關係人			
應收代買證券價款	\$ 1,360,458	\$ 554,650	\$ 1,282,949
應收交割帳款	21,295,804	11,276,373	15,963,946
交割代價	948,210	1,689,098	3,333,693
應收融資利息	649,196	680,472	708,978
應收賣出證券款	3,529,395	4,294,643	6,020,039
應收債券利息	493,972	706,988	638,672
應收即期外匯款	1,673,966	161,395	161,430
其他	504,062	353,203	342,205
小計	30,455,063	19,716,822	28,451,912
減：備抵壞帳	(3,699)	(3,878)	(3,739)
淨額	\$ 30,451,364	\$ 19,712,944	\$ 28,448,173

(八) 應收證券融資款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保，民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日之年利率皆為 6.25%。

(九) 採用權益法之投資

	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
	帳列數	持股 比率	帳列數	持股 比率	帳列數	持股 比率
元大證券亞洲金融有限公司	\$25,960,294	100.00%	\$26,640,613	100.00%	\$26,660,257	100.00%
元大國際保險經紀人股份有限公司	198,896	100.00%	315,479	100.00%	396,609	100.00%
寶來保險代理人股份有限公司	3,171	100.00%	3,171	100.00%	3,651	100.00%
合計	\$26,162,361		\$26,959,263		\$27,060,517	

- 本公司民國 106 年及 105 年 1 至 6 月依權益法認列投資損益淨額分別計 \$409,778 及 \$217,410，均業已依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列之。
- 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 年第二季合併財務報告附註四(三)。

(十) 不動產及設備

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>設備</u>	<u>租賃權益改良</u>	<u>總計</u>
<u>106年1月1日</u>					
成本	\$ 3,117,752	\$ 1,990,225	\$ 951,209	\$ 151,275	\$ 6,210,461
累計折舊	- (661,986)	(499,897)	(95,929)	(1,257,812)	
累計減損	(70,840)	(15,332)	-	-	(86,172)
帳面價值	<u>\$ 3,046,912</u>	<u>\$ 1,312,907</u>	<u>\$ 451,312</u>	<u>\$ 55,346</u>	<u>\$ 4,866,477</u>
<u>106年1至6月</u>					
1月1日	\$ 3,046,912	\$ 1,312,907	\$ 451,312	\$ 55,346	\$ 4,866,477
本期增添	-	-	15,510	14,349	29,859
本期處分(註1)	(39,144)	(6,441)	-	-	(45,585)
折舊費用	- (24,028)	(89,150)	(19,802)	(132,980)	
本期移轉	(2,000)	357	-	-	(1,643)
重分類(註2)	-	-	9,922	1,274	11,196
6月30日	<u>\$ 3,005,768</u>	<u>\$ 1,282,795</u>	<u>\$ 387,594</u>	<u>\$ 51,167</u>	<u>\$ 4,727,324</u>
<u>106年6月30日</u>					
成本	\$ 3,062,783	\$ 1,975,513	\$ 912,041	\$ 125,144	\$ 6,075,481
累計折舊	- (681,947)	(524,447)	(73,977)	(1,280,371)	
累計減損	(57,015)	(10,771)	-	-	(67,786)
帳面價值	<u>\$ 3,005,768</u>	<u>\$ 1,282,795</u>	<u>\$ 387,594</u>	<u>\$ 51,167</u>	<u>\$ 4,727,324</u>

註1：已包含處分資產之累計減損之金額。

註2：係預付設備款轉入。

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>設備</u>	<u>租賃權益改良</u>	<u>總計</u>
<u>105年1月1日</u>					
成本	\$ 2,940,350	\$ 2,048,750	\$ 1,063,566	\$ 250,369	\$ 6,303,035
累計折舊	- (602,342)	(573,561)	(159,722)	(1,335,625)	
累計減損	(70,840)	(15,332)	-	-	(86,172)
帳面價值	<u>\$ 2,869,510</u>	<u>\$ 1,431,076</u>	<u>\$ 490,005</u>	<u>\$ 90,647</u>	<u>\$ 4,881,238</u>
<u>105年1至6月</u>					
1月1日	\$ 2,869,510	\$ 1,431,076	\$ 490,005	\$ 90,647	\$ 4,881,238
本期增添	-	-	42,436	3,341	45,777
本期處分	-	- (4,330)	-	-	(4,330)
折舊費用	- (24,752)	(102,564)	(32,566)	(159,882)	
本期移轉	103,916	15,790	-	-	119,706
重分類(註)	-	-	27,756	189	27,945
6月30日	<u>\$ 2,973,426</u>	<u>\$ 1,422,114</u>	<u>\$ 453,303</u>	<u>\$ 61,611</u>	<u>\$ 4,910,454</u>
<u>105年6月30日</u>					
成本	\$ 3,044,266	\$ 2,076,180	\$ 987,276	\$ 196,895	\$ 6,304,617
累計折舊	- (638,734)	(533,973)	(135,284)	(1,307,991)	
累計減損	(70,840)	(15,332)	-	-	(86,172)
帳面價值	<u>\$ 2,973,426</u>	<u>\$ 1,422,114</u>	<u>\$ 453,303</u>	<u>\$ 61,611</u>	<u>\$ 4,910,454</u>

註：係預付設備款轉入。

(十一) 投資性不動產

	土地	建築物	合計
<u>106年1月1日</u>			
成本	\$ 2,002,691	\$ 1,270,090	\$ 3,272,781
累計折舊	-	(437,391)	(437,391)
累計減損	(104,867)	(39,906)	(144,773)
106年1月1日餘額	<u>\$ 1,897,824</u>	<u>\$ 792,793</u>	<u>\$ 2,690,617</u>
<u>106年1至6月</u>			
1月1日	\$ 1,897,824	\$ 792,793	\$ 2,690,617
減損損失	(1,674)	(217)	(1,891)
減損損失迴轉	18	17	35
本期移轉(註)	2,000	(357)	1,643
折舊費用	-	(12,041)	(12,041)
6月30日	<u>\$ 1,898,168</u>	<u>\$ 780,195</u>	<u>\$ 2,678,363</u>
<u>106年6月30日</u>			
成本	\$ 2,004,691	\$ 1,270,192	\$ 3,274,883
累計折舊	-	(449,891)	(449,891)
累計減損	(106,523)	(40,106)	(146,629)
106年6月30日餘額	<u>\$ 1,898,168</u>	<u>\$ 780,195</u>	<u>\$ 2,678,363</u>

註：係不動產及設備之移轉。

	土地	建築物	合計
<u>105年1月1日</u>			
成本	\$ 2,632,980	\$ 1,879,779	\$ 4,512,759
累計折舊	-	(524,483)	(524,483)
累計減損	(114,044)	(46,008)	(160,052)
105年1月1日餘額	<u>\$ 2,518,936</u>	<u>\$ 1,309,288</u>	<u>\$ 3,828,224</u>
<u>105年1至6月</u>			
1月1日	\$ 2,518,936	\$ 1,309,288	\$ 3,828,224
減損損失	(2,243)	(2,529)	(4,772)
減損損失迴轉	4,820	5,192	10,012
本期移轉(註)	(103,916)	(15,790)	(119,706)
折舊費用	-	(17,836)	(17,836)
6月30日	<u>\$ 2,417,597</u>	<u>\$ 1,278,325</u>	<u>\$ 3,695,922</u>
<u>105年6月30日</u>			
成本	\$ 2,529,064	\$ 1,852,349	\$ 4,381,413
累計折舊	-	(530,679)	(530,679)
累計減損	(111,467)	(43,345)	(154,812)
105年6月30日餘額	<u>\$ 2,417,597</u>	<u>\$ 1,278,325</u>	<u>\$ 3,695,922</u>

註：係不動產及設備之移轉。

- 本公司選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國106年6月30日及105年12月31日、6月30日投資性不動產之公允價值分別為\$5,843,643、\$5,836,891及\$8,944,434，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

基礎比較分析而得，收益法以租金收益並以合理的投資報酬率推估而得，其公允價值皆屬第二等級。

2. 民國 106 年及 105 年 1 至 6 月認列租金收入分別為 \$65,136 及 \$112,725。民國 106 年及 105 年 1 至 6 月之直接營運費用分別為 \$11,716 及 \$17,724，其中未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$325 及 \$112。

(十二) 非金融資產減損

本公司民國 106 年及 105 年 1 至 6 月所認列之減損損失分別為 \$1,891 及 \$4,772。各項非金融資產累計減損金額如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
不動產	\$ 67,786	\$ 86,171	\$ 86,172
投資性不動產	<u>146,629</u>	<u>144,773</u>	<u>154,812</u>
合計	<u>\$ 214,415</u>	<u>\$ 230,944</u>	<u>\$ 240,984</u>

(十三) 無形資產

1. 本公司商譽明細如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
商譽	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 11,574,551</u>

母公司元大金控於民國 100 年 10 月 3 日以股份轉換方式將寶來證券納入成為子公司，依企業合併購買法之會計處理，將收購成本超過有形及可辨認無形資產之公允價值扣除承擔之買價後淨額部分列為商譽，本公司於民國 101 年 4 月 1 日吸收合併寶來證券，其商譽由本公司繼續予以適當處理。

商譽分攤至按營運部門辨認之本公司現金產生單位：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6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	<u>694,473</u>	<u>694,473</u>	<u>694,473</u>
合計	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 11,574,551</u>	<u>\$ 11,574,551</u>

商譽分攤至按營運部門辨認之本公司現金產生單位，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。

本公司之商譽每年年底定期進行減損測試，經評估後現金產生單位可回收金額所依據之關鍵假設，將不致使其帳面金額超過可回收金額，於期中期間則評估商譽減損跡象，考量與商譽減損跡象判斷有關之資訊，並未有應認列之商譽減損損失。民國 105 年度經紀部門及投資銀行部門用於計算使用價值之關鍵假設成長率皆為 2%，折現率分別為 10.3% 及 10.4%。

2. 客戶關係、營業權及因併購所產生之可辨認無形資產等，本期變動如下：

	106年1至6月				
	客戶關係	商標	營業權	其他	合計
106年1月1日成本	\$ 2,930,664	\$ 810,391	\$ 370,606	\$ 80,758	\$ 4,192,419
減：106年1月1日累計攤提	(1,988,664)	(810,391)	(360,897)	(80,758)	(3,240,710)
106年1月1日淨帳面價值	942,000	-	9,709	-	951,709
本期攤銷	(209,334)	-	(819)	-	(210,153)
106年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 732,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 741,556</u>
原始成本	\$ 2,930,664	\$ 810,391	\$ 370,606	\$ 80,758	\$ 4,192,419
減：累計攤提	(2,197,998)	(810,391)	(361,716)	(80,758)	(3,450,863)
106年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 732,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 741,556</u>
	105年1至6月				
	客戶關係	商標	營業權	其他	合計
105年1月1日成本	\$ 2,930,664	\$ 810,391	\$ 370,606	\$ 80,758	\$ 4,192,419
減：105年1月1日累計攤提	(1,569,999)	(810,391)	(358,004)	(78,991)	(2,817,385)
105年1月1日淨帳面價值	1,360,665	-	12,602	1,767	1,375,034
本期攤銷	(209,332)	-	(2,072)	(1,767)	(213,171)
105年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 1,151,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,161,863</u>
原始成本	\$ 2,930,664	\$ 810,391	\$ 370,606	\$ 80,758	\$ 4,192,419
減：累計攤提	(1,779,331)	(810,391)	(360,076)	(80,758)	(3,030,556)
105年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 1,151,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,161,863</u>

(十四) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
無擔保銀行借款	\$ 5,426,739	\$ 742,417	\$ -
擔保銀行借款	656,230	908,104	1,737,770
合計	<u>\$ 6,082,969</u>	<u>\$ 1,650,521</u>	<u>\$ 1,737,770</u>
借款利率區間	<u>0.60%~1.80%</u>	<u>0.60%~1.70%</u>	<u>0.70%</u>

(十五) 應付商業本票

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
發行面值	\$ 33,510,000	\$ 6,300,000	\$ 7,600,000
減：應付商業本票折價	(7,994)	(665)	(547)
合計	<u>\$ 33,502,006</u>	<u>\$ 6,299,335</u>	<u>\$ 7,599,453</u>
利率區間	<u>0.468%~0.598%</u>	<u>0.638%~0.738%</u>	<u>0.418%~0.528%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行簽證承銷發行。

(十六) 附買回債券負債

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
政府公債	\$ 3,868,880	\$ 4,345,603	\$ 12,715,990
公司債	43,407,294	52,758,260	33,164,193
受益證券	-	90,002	190,005
國外債券	22,437,573	31,734,300	27,527,142
金融債券	-	200,101	-
合計	<u>\$ 69,713,747</u>	<u>\$ 89,128,266</u>	<u>\$ 73,597,330</u>
年利率	<u>-0.15%~4.80%</u>	<u>-0.15%~9.20%</u>	<u>-0.15%~3.28%</u>

上列民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日之附買回債券負債投資皆為一年內到期，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 \$70,005,199 、 \$89,722,993 及 \$73,926,537 。

(十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動

持有供交易之金融負債：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
發行認購(售)權證負債：			
發行認購(售)權證價款	\$ 32,750,659	\$ 29,983,092	\$ 30,601,223
價值變動(利益)損失	(748,102)	(4,471,291)	(3,879,093)
市價(A)	<u>32,002,557</u>	<u>25,511,801</u>	<u>26,722,130</u>
再買回認購(售)權證	25,750,580	24,419,209	23,814,682
價值變動(損失)利益	(296,238)	(2,980,516)	(1,796,864)
市價(B)	<u>25,454,342</u>	<u>21,438,693</u>	<u>22,017,818</u>
發行認購(售)權證負債(A-B)	<u>6,548,215</u>	<u>4,073,108</u>	<u>4,704,312</u>
衍生工具負債—櫃檯	<u>3,587,496</u>	<u>3,421,893</u>	<u>2,661,876</u>
賣出選擇權負債一期貨	<u>171,552</u>	<u>54,470</u>	<u>143,599</u>
應付借券—避險	1,543,200	408,184	1,497,324
應付借券—避險評價調整	104,817	(2,807)	58,269
應付借券—非避險	2,181,717	4,656,174	2,900,194
應付借券—非避險評價調整	(64,304)	(33,899)	(110,702)
小計	<u>3,765,430</u>	<u>5,027,652</u>	<u>4,345,085</u>
原始認列時指定為透過損益			
按公允價值衡量之金融負債			
—流動	<u>35,581,641</u>	<u>36,132,534</u>	<u>42,392,628</u>
合計	<u>\$ 49,654,334</u>	<u>\$ 48,709,657</u>	<u>\$ 54,247,500</u>

衍生工具負債請詳附註六(十八)說明。

(十八) 衍生工具

1. 衍生工具

(1) 本公司因從事各種衍生工具一櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

	106年6月30日		105年12月31日	
	衍生工具 資產	衍生工具 負債	衍生工具 資產	衍生工具 負債
換利合約價值	\$ 243,384	\$ 232,213	\$ 295,237	\$ 254,984
換匯及換匯換利合約價值	142,115	284,524	714,311	634,484
資產交換IRS合約價值	50,798	195,403	40,891	277,617
資產交換選擇權	12,462	2,875,356	18,259	2,254,808
結構型商品(註)	-	23,481,278	-	20,428,272
資產交換可轉債不符				
除列規定之負債(註)	<u>—</u>	<u>12,100,363</u>	<u>—</u>	<u>15,704,262</u>
	<u>\$ 448,759</u>	<u>\$39,169,137</u>	<u>\$ 1,068,698</u>	<u>\$39,554,427</u>
	105年6月30日			
	衍生工具 資產	衍生工具 負債		
換利合約價值	\$ 378,354	\$ 354,038		
換匯及換匯換利合約價值		221,449	151,665	
資產交換IRS合約價值		38,540	320,715	
資產交換選擇權		-	1,835,458	
結構型商品(註)		-	23,420,987	
資產交換可轉債不符				
除列規定之負債(註)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>18,971,641</u>	
	<u>\$ 638,343</u>	<u>\$45,054,504</u>		

註：負債端係帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動」。

(2) 本公司因從事期貨交易於財務報告上之表達方法：

A. 期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
期貨交易保證金—自有資金	\$ 1,311,763	\$ 841,496	\$ 880,487

B. 因期貨業務而認列之期貨契約損益及選擇權交易損益之明細，請詳附註六(三十)說明。

2. 本公司從事一利率交換之交易性質及名目本金說明

本公司目前所承作之利率交換係以本公司對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的，簽訂之合約期限為1~5年，每屆結算日，係就名目本金乘以利率之差額收取或給付利息，交易對象多為金融機構。民國106年6月30日及105年12月31日、6月30日，相關資訊如下：

	106年6月30日	106年6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	44,400,000仟元	43,700,000仟元
固定利率區間%	0.62%~1.44%	0.62%~1.39%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率 每季計息	90天期TAIBOR利率 每季計息
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	217,740仟元	828,659仟元
固定利率區間%	1.46%~1.60%	0.96%~1.73%
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR 每季計息	USD 3-month LIBOR 每季計息

	105年12月31日	105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	40,950,000仟元	42,150,000仟元
固定利率區間%	0.62%~1.44%	0.62%~1.39%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率 每季計息	90天期TAIBOR利率 每季計息
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	63,940仟元	733,790仟元
固定利率區間%	1.46%	0.96%~1.14%
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR 每季計息	USD 3-month LIBOR 每季計息

	105年6月30日	105年6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	43,800,000仟元	41,100,000仟元
固定利率區間%	0.649%~1.68%	0.649%~1.68%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率 每季計息	90天期TAIBOR利率 每季計息
美元計價：	無	無

(十九) 借券保證金－存入

民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日，本公司因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為 \$17,756,276、\$16,698,236 及 \$13,255,930。

(二十) 應付帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	\$ 3,563	\$ 3,827	\$ 4,686
應付帳款-關係人			
應付帳款-非關係人			
應付託售證券價款	\$ 1,259,707	\$ 1,368,999	\$ 1,106,481
應付交割帳款	19,033,314	11,488,219	18,375,982
交割代價	4,039,460	721,138	1,452,551
應付即期外匯款	1,676,116	160,936	161,473
應付買入證券款	3,335,085	3,503,125	6,397,649
借券還券應退還款	258,712	40,646	2,812,813
其他	214,492	148,575	334,937
合計	\$ 29,816,886	\$ 17,431,638	\$ 30,641,886

(二十一) 其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	\$ 3,619	\$ 4,614	\$ 11,615
其他應付款-關係人			
其他應付款-非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 1,185,897	\$ 1,275,373	\$ 1,133,697
應付營業費用	171,597	169,997	172,910
其他應付費用	439,981	316,494	337,172
合計	\$ 1,797,475	\$ 1,761,864	\$ 1,643,779

(二十二) 一年或一營業週期內到期應付公司債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	\$ 2,873,600	\$ 2,958,080	\$ 1,744,920

民國 106 年 6 月 30 日無擔保公司債如下：

103年第一次無擔保普通公司債

發行面額	乙券：CNY 640,000 仟元
票面利率	乙券：固定利率，3.6%
發行日	民國 103 年 11 月 18 日
到期日	乙券：民國 106 年 11 月 18 日
發行地區	台灣

(二十三) 應付公司債

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
無擔保公司債	\$ -	\$ -	\$ 3,102,080

(二十四) 退休金

1. 確定福利計畫

(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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，惟累積最高以 45 個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司按月就薪資總額 2% 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 106 年及 105 年 1 至 6 月，本公司依退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$22,646 及 \$25,250。

(3)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$27,016。

2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 106 年及 105 年 1 至 6 月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$77,319 及 \$80,976。

(二十五) 股本

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
普通股股本	\$ 55,172,835	\$ 55,172,835	\$ 55,172,835
股數(仟股)	5,517,283	5,517,283	5,517,283

截至民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日、6 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均為 5,517,283 仟股(含私募股份均為 206,933 仟股)。

(二十六)資本公積

	採用權益法認列 關聯企業及合資股					合計
	股票溢價	權淨值之變動數	合併溢額	已失效認股權		
106年1月1日餘額及 106年6月30日餘額	\$ 563,522	\$ 315,856	\$ 1,230,544	\$ 3,379	\$ 2,113,301	
105年1月1日餘額	\$ 10,563,522	\$ 315,856	\$ 1,230,544	\$ 3,379	\$ 12,113,301	
資本公積發放現金	(10,000,000)	-	-	-	(10,000,000)	
105年6月30日餘額	\$ 563,522	\$ 315,856	\$ 1,230,544	\$ 3,379	\$ 2,113,301	

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。本公司於民國105年1月28日經董事會代行股東會決議通過以資本公積發放現金\$10,000,000，每股配發現金約1.8125元。

(二十七)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。

(二十八)特別盈餘公積

1. 依證券商管理規則第十四條規定，於每年度稅後盈餘項下，提20%特別盈餘公積。但累積金額已達實收資本額者，得免繼續提存。該公積除填補公司虧損，或已達實收資本額50%，得以其半數撥充資本者外，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. 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。

(二十九)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 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. 本公司成為元大金控公司之子公司後，本公司股東會職權依法由董事會行使之。
3. (1) 本公司民國 106 年 6 月 29 日及 105 年 5 月 26 日經董事會代行股東會決議通過民國 105 年度及 104 年度盈餘分派如下：

	105 年度		104 年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 738,088	\$ -	\$ 964,356	\$ -
特別盈餘公積	1,513,081	-	1,928,713	-
現金股利	5,129,714	0.9298	6,750,495	1.2235
合計	<u>\$ 7,380,883</u>		<u>\$ 9,643,564</u>	

4. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊請詳附註六(三十)9。

(三十)個體綜合損益表項目明細表

1. 經紀手續費收入

	106年1至6月	105年1至6月
在集中交易市場受託買賣	\$ 2,314,168	\$ 1,946,985
在營業處所受託買賣	831,551	741,477
融券手續費收入	33,766	45,467
借券手續費收入	1,949	3,352
合計	<u>\$ 3,181,434</u>	<u>\$ 2,737,281</u>

2. 承銷業務收入

	106年1至6月	105年1至6月
包銷證券報酬	\$ 31,431	\$ 32,014
代銷證券手續費收入	13,054	9,399
承銷作業處理費收入	29,489	72,416
債券承銷手續費收入	82,978	79,947
承銷輔導費收入	12,570	15,918
其他	77,942	52,540
合計	<u>\$ 247,464</u>	<u>\$ 262,234</u>

3. 營業證券出售淨利益

	106年1至6月	105年1至6月
出售證券收入—自營	\$ 384,469,537	\$ 462,300,746
出售證券成本—自營	(383,743,361)	(460,540,944)
小計	<u>726,176</u>	<u>1,759,802</u>
出售證券收入—承銷	2,158,153	680,542
出售證券成本—承銷	(2,076,918)	(619,859)
小計	<u>81,235</u>	<u>60,683</u>
出售證券收入—避險	48,432,533	37,670,870
出售證券成本—避險	(47,668,226)	(37,791,097)
小計	<u>764,307</u>	<u>(120,227)</u>
合計	<u>\$ 1,571,718</u>	<u>\$ 1,700,258</u>

4. 利息收入

	106年1至6月	105年1至6月
融資利息收入	\$ 934,674	\$ 916,207
債券利息收入	786,081	900,691
借貸款項利息收入	90,992	2,265
其他	88,340	6,469
合計	<u>\$ 1,900,087</u>	<u>\$ 1,825,632</u>

5. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	<u>106年1至6月</u>	<u>105年1至6月</u>
營業證券—自營	\$ 65,578	\$ 7,601
營業證券—承銷	(3,834)	6,736
營業證券—避險	<u>1,169,354</u>	<u>527,542</u>
合計	<u><u>\$ 1,231,098</u></u>	<u><u>\$ 541,879</u></u>

6. 發行認購(售)權證淨(損失)利益

	<u>106年1至6月</u>	<u>105年1至6月</u>
發行認購(售)權證負債價值		
變動利益	\$ 7,548,075	\$ 15,934,787
發行認購(售)權證到期前		
履約利益	9,229	11,755
發行認購(售)權證再買回價值		
變動損失	(7,770,912)	(15,261,930)
發行認購(售)權證費用	(112,508)	(73,043)
合計	<u><u>(\$ 326,116)</u></u>	<u><u>\$ 611,569</u></u>

7. 衍生工具淨(損失)利益

	<u>106年1至6月</u>	<u>105年1至6月</u>
衍生工具淨(損失)利益-期貨		
期貨契約	(\$ 41,546)	\$ 378,186)
選擇權交易	(275,529)	604,993
小計	<u><u>(317,075)</u></u>	<u><u>226,807</u></u>
衍生工具淨損失-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	85,148	92,521
資產交換選擇權	(960,165)	(351,195)
結構型商品	160,317	(62,759)
換匯及換匯換利合約價值	130,716	133,178
其他	(27,054)	4,353
小計	<u><u>(611,038)</u></u>	<u><u>(183,902)</u></u>
合計	<u><u>(\$ 928,113)</u></u>	<u><u>\$ 42,905</u></u>

8. 其他營業利益(損失)

	106年1至6月	105年1至6月
錯帳淨損失	(\$ 4,720)	(\$ 4,559)
通路服務費	11,952	14,258
外幣兌換淨利益(損失)(註)	410,796	(328,952)
結構型債券前收手續費收入	11,039	-
其他	19,148	16,049
合計	<u>\$ 448,215</u>	<u>(\$ 303,204)</u>

註：係依台灣證券交易所民國 106 年 1 月 10 日臺證輔字第 1060500122 號函修正證券商「外幣兌換淨損益」列示方式，將列於其他利益及損失之外幣兌換淨利益(損失)重分類至其他營業利益(損失)項下，民國 105 年 1 至 6 月之金額為(\$328,952)。

9. 員工福利費用

	106年1至6月	105年1至6月
薪資費用	\$ 2,348,398	\$ 2,162,658
勞健保費用	155,893	167,262
退休金費用	99,965	106,226
離職福利	32,753	3,108
其他用人費用	111,280	115,241
合計	<u>\$ 2,748,289</u>	<u>\$ 2,554,495</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 106 年及 105 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額分別為 \$19,200 及 \$51,754，董監酬勞估列金額皆為 \$0。民國 106 年 1 至 6 月係依當年度之獲利情況，分別以約 0.63% 及 0% 估列，其中員工酬勞將採現金之方式發放。本公司董事會通過及董事會代行股東會決議之民國 105 年度員工酬勞與民國 105 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。

10. 折舊及攤銷費用

	106年1至6月	105年1至6月
折舊費用	\$ 132,980	\$ 159,882
攤銷費用	<u>210,153</u>	<u>213,171</u>
合計	<u>\$ 343,133</u>	<u>\$ 373,053</u>

11. 其他營業費用

	106年1至6月	105年1至6月
租金支出	\$ 102,843	\$ 116,107
修繕費	61,121	58,708
水電費	35,782	41,364
交際費	50,810	51,544
郵電費	133,124	140,937
稅捐	514,448	673,210
資訊費	136,989	147,288
勞務費	145,574	163,760
債券費	227,289	160,919
什支	75,493	76,608
集保服務費	75,805	68,383
壞帳	116,455	2,298
其他費用	<u>128,412</u>	<u>133,086</u>
合計	<u>\$ 1,804,145</u>	<u>\$ 1,834,212</u>

12. 其他利益及損失

	106年1至6月	105年1至6月
財務收入	\$ 86,524	\$ 87,061
銀行回饋金收入	109,318	104,743
租金收入	65,136	112,725
股利收入	37,192	18,080
協銷收入	137,577	136,129
處分投資淨利益	17,056	14,308
減損損失	(1,891)	(4,772)
減損迴轉利益	35	10,012
處分不動產及設備利益(損失)	9,117	(3,781)
股息補償金	-	214,658
營業外金融工具評價淨利益(損失)	2,255	(4,220)
其他	<u>80,282</u>	<u>24,924</u>
合計	<u>\$ 542,601</u>	<u>\$ 709,867</u>

(三十一)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年1至6月	105年1至6月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 485,324	\$ 469,160
以前年度所得稅高估	(154,248)	(22,645)
當期所得稅總額	<u>331,076</u>	<u>446,515</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(37,093)	(82,952)
遞延所得稅總額	(37,093)	(82,952)
所得稅費用	<u>\$ 293,983</u>	<u>\$ 363,563</u>

- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。
- 本公司並未就子公司元大證券亞洲金融有限公司之未匯回盈餘而可能須支付相關稅額估列遞延所得稅負債，截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，金額分別計 \$3,161,517、\$3,164,744 及 \$3,043,640。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$18,597,160、\$18,616,144 及 \$17,903,762。
- 本公司帳列未分配盈餘均為 87 年度及以後年度之未分配盈餘。
- 截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$316、\$218,277 及 \$168，民國 105 年度及民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 2.95% 及 16.69%。
- 本公司(民國 96 至 101 年度)營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補徵所得稅合計為 \$659,771，本公司對核定內容仍有不服，依法提起行政救濟。惟本公司基於穩健原則，業就補徵之稅額調整入帳。
- 本公司(民國 93 至 95 年度)營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補徵所得稅，本公司依法提起行政救濟，業已於民國 106 年上半年度結案，並補繳稅款 \$360,744。
- 合併消滅之寶來證券公司(民國 100 年度至 101 年度)營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定補徵所得稅合計為 \$145,868，寶來證券公司對核定內容仍有不服，依法提起行政救濟。惟基於穩健原則，業就估計補徵之稅額調整入帳。

(三十二) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 106 年及 105 年 1 至 6 月之基本每股盈餘計算如下：

	106年1至6月	105年1至6月
本期淨利-稅後	\$ 2,733,526	\$ 3,027,323
加權平均流通在外股數(仟股)	5,517,283	5,517,283
本期淨利之每股盈餘-稅後(新台幣)	0.50	0.55

(以下空白)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

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

(二)關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
元大投信經理之基金	元大投信募集之證券投資信託基金
大眾商業銀行股份有限公司 (以下簡稱大眾銀行)	同一集團企業
大眾綜合證券股份有限公司 (以下簡稱大眾證券)	同一集團企業
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
元大國際資產管理股份有限公司 (以下簡稱元大國際資產管理)	同一集團企業
元大創業投資股份有限公司 (以下簡稱元大創投)	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱元大投信)	同一集團企業
元大證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱元大投顧)	同一集團企業
元大證券金融股份有限公司 (以下簡稱元大證金)	同一集團企業
元大國際保險經紀人股份有限公司 (以下簡稱元大保經)	本公司之子公司
元大證券亞洲金融有限公司 (以下簡稱元大亞金)	本公司之子公司
元大證券(香港)有限公司 (以下簡稱元大香港)	本公司之孫公司
財團法人元大文教基金會 (以下簡稱元大文教)	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
其他	係同一集團企業、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等

(三)與關係人間之重大交易事項

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

106年6月30日			
期貨交易保證金			
	自有資金	超額保證金	有價證券
子公司			
其他	\$ 8,492	\$ 21,545	\$ -
兄弟公司			
元大期貨	<u>1,303,271</u>	<u>1,202,288</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 1,311,763</u></u>	<u><u>\$ 1,223,833</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>

105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
子公司			
其他	\$ 3,891	\$ 31,820	\$ -
兄弟公司			
元大期貨	<u>837,605</u>	<u>1,228,216</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 841,496</u></u>	<u><u>\$ 1,260,036</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>

105年6月30日			
期貨交易保證金			
	自有資金	超額保證金	有價證券
子公司			
其他	\$ -	\$ 20,735	\$ -
兄弟公司			
元大期貨	<u>880,487</u>	<u>2,155,217</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 880,487</u></u>	<u><u>\$ 2,175,952</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>

	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
	期末	應付交割 應收佣金 結算服務費	期末	應付交割 應收佣金 結算服務費	期末	應付交割 應收佣金 結算服務費
	兄弟公司					
元大期貨	\$ 22,078	\$ 3,563	\$ 17,173	\$ 3,108	\$ 21,368	\$ 4,556
	106年1至6月			105年1至6月		
	佣金 收入	結算交割 服務費支出	自營經 手費支出	佣金 收入	結算交割 服務費支出	自營經 手費支出
子公司						
其他	\$ -	\$ -	\$ 22	\$ -	\$ -	\$ 14
兄弟公司						
元大期貨	105,044	17,826	34,608	132,449	26,294	52,398
	<u>\$105,044</u>	<u>\$ 17,826</u>	<u>\$ 34,608</u>	<u>\$132,449</u>	<u>\$ 26,294</u>	<u>\$ 52,398</u>

2. 銀行存款、利息收入及應收利息

(1)本公司民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日存於關係人之存款明細如下：

	106年6月30日	
	其他應收款 銀行存款 —應收利息(註)	
	銀行存款	—應收利息(註)
兄弟公司		
元大銀行	\$ 14,172,128	\$ 3,507
大眾銀行	462,405	64
	<u>\$ 14,634,533</u>	<u>\$ 3,571</u>
105年12月31日		
	其他應收款 銀行存款 —應收利息(註)	
	銀行存款	—應收利息(註)
兄弟公司		
元大銀行	\$ 12,007,853	\$ 1,088
大眾銀行	352,090	14
	<u>\$ 12,359,943</u>	<u>\$ 1,102</u>

105年6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	\$ 6,660,951	\$ 1,851
大眾銀行	743,052	101
	<u>\$ 7,404,003</u>	<u>\$ 1,952</u>

106年1至6月

其他利益及損失
—利息收入(註)

105年1至6月

其他利益及損失
—利息收入(註)

	106年1至6月	105年1至6月
兄弟公司		
元大銀行	\$ 16,888	\$ 18,324
大眾銀行	449	569
	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 18,893</u>

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息。

(2)本公司提存定存單於元大銀行(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明細如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 599,000	\$ 546,000	\$ 789,000

3. 應收/付交割帳款及應收/付連結稅制款

(1) 應收交割帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
子公司			
元大香港	\$ 328,874	\$ 19,954	\$ 30,910
其他	95	103	22
	<u>\$ 328,969</u>	<u>\$ 20,057</u>	<u>\$ 30,932</u>

(2) 應付交割帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
子公司			
元大香港	\$ 48,205	\$ 5,009	\$ 8,848

(3) 應收/付連結稅制款(帳列本期所得稅資產/負債)

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收連結稅制款 母公司			
元大金控	<u>\$ 672,275</u>	<u>\$ 829,971</u>	<u>\$ 829,971</u>
應付連結稅制款 母公司			
元大金控	<u>\$ 752,048</u>	<u>\$ 1,604,197</u>	<u>\$ 1,312,961</u>

(4) 其他應收款-盈餘分配款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
其他應收款-盈餘分配款 子公司			
元大保經	<u>\$ 304,898</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 資金貸與

	<u>106年6月30日</u>	
	<u>資金貸與餘額</u>	<u>應收利息</u>
子公司		
元大亞金	<u>\$ 1,369,620</u>	<u>\$ 5,417</u>

民國105年12月31日及6月30日，本公司資金貸與關係人金額為\$0。

	<u>利息收入</u>	
	<u>106年1至6月</u>	<u>105年1至6月</u>
子公司		
元大亞金	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 2,306</u>

5. 營業保證金

本公司提存定存單於關係人供作證券及期貨各項業務之營業保證金明細如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	<u>\$ 935,000</u>	<u>\$ 935,000</u>	<u>\$ 855,000</u>

6. 債券存出保證金、應收債券存出保證金及債券費用

本公司提存現金於關係人供作債券業務之保證金、期末應收債券存出保證金(帳列應收帳款-關係人)及債券費用明細如下：

	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
	債券保證金 —存出	應收債券 存出保證金	債券保證金 —存出	應收債券 存出保證金	債券保證金 —存出	應收債券 存出保證金
兄弟公司						
元大證金	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,112	\$ -
兄弟公司經理之基金						
元大投信經理之基金	<u>11,766</u>	<u>101,763</u>	<u>100,258</u>	<u>96,707</u>	<u>62,287</u>	<u>39,692</u>
	<u>\$ 11,766</u>	<u>\$ 101,763</u>	<u>\$ 100,258</u>	<u>\$ 96,707</u>	<u>\$ 72,399</u>	<u>\$ 39,692</u>

	債券費用			
	106年1至6月		105年1至6月	
兄弟公司				
元大證金	\$ 299		\$ 106	
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	656		3,082	
	<u>\$ 955</u>		<u>\$ 3,188</u>	

截至民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日，應付債券費用為 \$234 及 \$39、\$1,160。

7. 應收轉融通擔保價款、轉融通保證金及轉融通手續費支出

	應收轉融通擔保價款		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
兄弟公司			
元大證金	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 9,508</u>	<u>\$ 36,537</u>
轉融通保證金			
兄弟公司	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 11,410</u>	<u>\$ 43,934</u>
轉融通手續費支出			
兄弟公司	106年1至6月	105年1至6月	
	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 648</u>	

8. 應收服務費及通路服務費收入

	應收服務費收入		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
兄弟公司			
元大投信	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ 1,314</u>

		通路服務費收入	
		106年1至6月	105年1至6月
兄弟公司			
元大投信	\$	9,473	\$ 18,892
兄弟公司經理之基金		326	142
其他			
	\$	9,799	\$ 19,034

9. 應收協銷收入及協銷收入

		應收協銷收入		
		106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
子公司				
元大保經	\$	13,130	\$ 17,000	\$ 5,000
兄弟公司		139	137	294
其他	\$	13,269	\$ 17,137	\$ 5,294
		協銷收入		
		106年1至6月	105年1至6月	
子公司				
元大保經	\$	132,043	\$ 129,109	
兄弟公司		1,411	3,468	
其他	\$	133,454	\$ 132,577	

10. 應收服務代理收入及服務代理收入

		應收服務代理收入		
		106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
母公司				
元大金控	\$	1,583	\$ -	\$ 1,990
兄弟公司		342	20	187
其他				
其他關係人		77	12	89
其他	\$	2,002	\$ 32	\$ 2,266

	股務代理收入	
	106年1至6月	105年1至6月
母公司		
元大金控	\$ 13,233	\$ 9,932
兄弟公司		
大眾銀行	4,868	-
其他	2,287	1,633
其他關係人		
其他	415	352
	\$ 20,803	\$ 11,917

11. 應收債券收入、債券存入保證金及債券收入

	應收債券收入		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
子公司			
元大香港	\$ -	\$ 9,495	\$ 5,470
	債券存入保證金		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
子公司			
元大香港	\$ 1,189,374	\$ 903,501	\$ 670,643
	債券收入		
	106年1至6月	105年1至6月	
子公司			
元大香港	\$ 10,476	\$ 10,168	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	510	1,416	
	\$ 10,986	\$ 11,584	

12. 應收信託收入及信託收入

	應收信託收入		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
兄弟公司			
元大投信	\$ 730	\$ 760	\$ 700
	信託收入		
	106年1至6月	105年1至6月	
兄弟公司			
元大投信	\$ 5,024	\$ 7,982	

13. 存入保證金(房屋押金)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
母公司			
元大金控	\$ 4,897	\$ 4,897	\$ 7,874
子公司			
其他	141	59	20
兄弟公司			
元大人壽	820	820	14,914
元大銀行	3,729	3,897	7,529
元大期貨	5,232	5,204	5,272
元大投信	62	93	5,983
其他	4,635	4,635	6,427
其他關係人			
其他	547	547	547
	<u>\$ 20,063</u>	<u>\$ 20,152</u>	<u>\$ 48,566</u>

14. 財產交易

本公司與關係人從事附買回債券交易(帳列「附買回債券負債」)之情形如下：

(1)附買回債券交易：

	106年1至6月				
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	名目本金	
兄弟公司經理之基金					
元大投信經理之基金	\$ 152,355	\$ 152,180	4.00%(註:USD)	USD	5,000
元大投信經理之基金	98,780	98,780	1.50%(註:CNY)	CNY	22,000
主要管理階層					
其他	801,573	631,037	0.35%		-
其他關係人					
其他	739,544	<u>723,636</u>	0.35%		-
		<u>\$1,605,633</u>			
105年1至6月					
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	名目本金	
兄弟公司經理之基金					
元大投信經理之基金	\$ 352,507	\$ -	2.50%(註)	CNY	98,780
主要管理階層					-
其他	726,593	726,593	0.37%~0.42%		-
其他關係人					
其他	387,795	<u>303,216</u>	0.37%~0.40%		-
		<u>\$1,029,809</u>			

註：係外幣附條件交易

	利息支出金額	
	106年1至6月	105年1至6月
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 192	\$ 1,368
主要管理階層		
其他	1,245	214
其他關係人		
其他	1,276	660
	<u>\$ 2,713</u>	<u>\$ 2,242</u>

(2)債券買、賣斷交易：

	106年1至6月		105年1至6月	
	債券買斷	債券賣斷	債券買斷	債券賣斷
母公司				
元大金控	\$ -	\$ -	\$ 100,000	\$ -
兄弟公司				
元大銀行	50,109	50,013	553,629	113,350
大眾銀行	50,387	-	49,651	49,617
大眾證券	-	50,075	-	205,242
主要管理階層				
其他	-	-	-	4,948
	<u>\$ 100,496</u>	<u>\$ 100,088</u>	<u>\$ 703,280</u>	<u>\$ 373,157</u>

上述從事買賣斷交易之債券均已帳列營業證券—自營—國內項下，且係由中華民國證券櫃檯買賣中心債券等殖成交系統撮合及營業處所議價而成交。

15. 結構型商品交易

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
主要管理階層			
其他	\$ 62,596	\$ 43,947	\$ 26,366
其他關係人			
其他	8,586	6,280	4,382
	<u>\$ 71,182</u>	<u>\$ 50,227</u>	<u>\$ 30,748</u>

16. 經紀手續費收入

本公司與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費收入，其交易情形如下：

	106年1至6月	105年1至6月
子公司		
其他	\$ 2,772	\$ 1,176
兄弟公司		
元大銀行	1,272	3,525
其他	2,478	2,791
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	14,021	14,263
主要管理階層		
其他	5,635	5,577
其他關係人		
其他	3,808	3,622
合計	<u>\$ 29,986</u>	<u>\$ 30,954</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

17. 其他營業收入

	代銷承銷收入	
	106年1至6月	105年1至6月
母公司		
元大金控	\$ -	\$ 11,650
兄弟公司		
大眾證券	3,250	-
其他	<u>147</u>	<u>334</u>
	<u>\$ 3,397</u>	<u>\$ 11,984</u>

18. 其他營業費用

(1) 勞務費

關係人提供予本公司投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	106年1至6月	105年1至6月
子公司		
其他	\$ 1,967	\$ 629
兄弟公司		
元大投顧	91,882	108,601
	<u>\$ 93,849</u>	<u>\$ 109,230</u>

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

(2) ETF 購回手續費

	<u>106年1至6月</u>	<u>105年1至6月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 7,328	\$ 16,394
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	16,735	22,609
	<u>\$ 24,063</u>	<u>\$ 39,003</u>

(3) 租金支出

	<u>106年1至6月</u>	<u>105年1至6月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 3,573	\$ 3,892
元大證金	1,648	1,649
元大投信	-	5,240
	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ 10,781</u>

(4) 電腦資訊費

	<u>106年1至6月</u>	<u>105年1至6月</u>
兄弟公司		
其他	\$ 24	\$ 38
其他關係人		
其他	5,633	-
	<u>\$ 5,657</u>	<u>\$ 38</u>

19. 營業外收入

(1) 租金收入

本公司出租自有資產予關係人所產生之租金收入，其交易情形如下：

	<u>106年1至6月</u>	<u>105年1至6月</u>
母公司		
元大金控	\$ 14,716	\$ 15,795
子公司		
其他	362	84
兄弟公司		
元大人壽	1,644	29,640
元大銀行	9,062	15,241
元大證金	5,259	5,269
元大期貨	10,491	10,575
元大投信	187	12,002
其他	6,465	7,623
其他關係人		
其他	1,361	1,326
合計	<u>\$ 49,547</u>	<u>\$ 97,555</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

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

	應收補助款		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 6,776	\$ 6,211	\$ 5,549
回饋金收入			
	106年1至6月	105年1至6月	
兄弟公司			
元大銀行	\$ 44,292	\$ 38,524	

20. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 2,516,546	\$ 2,092,952	\$ 3,840,317
106年1至6月			105年1至6月
未實現損益	已實現損益	未實現損益	已實現損益
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 11,910	\$ 96,399	\$ 74,873
			\$ 503,487

21. 持有關係人發行之有價證券-股票

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
母公司			
元大金控	\$ 1,466,634	\$ 1,313,404	\$ 1,138,283
106年1至6月			105年1至6月
未實現損益	已實現損益	未實現損益	已實現損益
母公司			
元大金控	\$ 153,230	(\$ 17)	(\$ 153,230)
兄弟公司			
大眾銀行	\$ 153,230	(\$ 17)	(\$ 993,974)
			\$ 885,639

22. 信用交易

106年6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	\$ 10,933	\$ 18,004	\$ 51,928		
其他關係人					
其他	<u>3,560</u>	<u>4,576</u>	<u>24,547</u>		
	<u><u>\$ 14,493</u></u>	<u><u>\$ 22,580</u></u>	<u><u>\$ 76,475</u></u>		
	105年12月31日				
	融券保證金餘額	融券擔保價款餘額	融資餘額		
兄弟公司					
元大期貨	\$ 195,357	\$ 216,214	\$ -		
主要管理階層					
其他	27,100	35,630	44,397		
其他關係人					
其他	<u>3,695</u>	<u>5,200</u>	<u>29,707</u>		
	<u><u>\$ 226,152</u></u>	<u><u>\$ 257,044</u></u>	<u><u>\$ 74,104</u></u>		
	105年6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	\$ 3,590	\$ 13,676	\$ 61,868		
其他關係人					
其他	<u>-</u>	<u>297</u>	<u>28,538</u>		
	<u><u>\$ 3,590</u></u>	<u><u>\$ 13,973</u></u>	<u><u>\$ 90,406</u></u>		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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	應付融券利息
兄弟公司					
元大期貨	\$ -	\$ -	\$ 121	\$ -	\$ -
主要管理階層					
其他	<u>-</u>	<u>812</u>	<u>16</u>	<u>848</u>	<u>4</u>
其他關係人					
其他	<u><u>-</u></u>	<u><u>389</u></u>	<u><u>6</u></u>	<u><u>400</u></u>	<u><u>-</u></u>
	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>\$ 1,201</u></u>	<u><u>\$ 143</u></u>	<u><u>\$ 1,248</u></u>	<u><u>\$ 4</u></u>
	105年6月30日				
	融券利息支出	融資利息收入	融券利息支出	融資利息收入	
兄弟公司					
元大期貨	\$ 276	\$ -	\$ 42	\$ -	
主要管理階層					
其他	31	1,417	27	1,712	
其他關係人					
其他	<u>4</u>	<u>871</u>	<u>3</u>	<u>1,123</u>	
	<u><u>\$ 311</u></u>	<u><u>\$ 2,288</u></u>	<u><u>\$ 72</u></u>	<u><u>\$ 2,835</u></u>	

23. 捐贈

本公司於民國 106 年及 105 年 1 至 6 月捐贈予其他關係人，帳列營業費用 - 捐贈支出項下分別為：

	106年1至6月	105年1至6月
其他關係人		
元大文教	\$ 17,000	\$ -
元大寶華研究院	<u>8,330</u>	<u>7,760</u>
	<u><u>\$ 25,330</u></u>	<u><u>\$ 7,760</u></u>

24. 其他

本公司於民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度皆為 \$4,600,000，將土地及建築物帳面價值分別計 \$3,701,012、\$3,724,052 及 \$2,770,396，設定為擔保，相關抵質押情形，請詳附註八。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	106年1至6月	105年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 703,395	\$ 628,339
退職後福利	24,375	18,385
離職福利	<u>6,242</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 734,012</u></u>	<u><u>\$ 646,724</u></u>

(以下空白)

八、質押之資產

本公司資產提供設定質押或其他用途受有限制者明細如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	擔保用途
其他流動資產				
定期存款	\$ 158,000	\$ 158,000	\$ 178,000	交割額度、短期借款、應付短期票券、債券及櫃買衍生性商品交易之擔保
營業保證金	795,295	766,192	914,357	營業活動之保證金-香港交易所、結構型商品、利率交換專戶與附條件交易
用途受限制之活期存款	58	91,404	61	代收承銷股款
用途受限制之支票存款	249,683	-	-	服務代理業務之待付股利
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)	52,103,700	61,518,460	52,653,738	附買回債券交易、營業活動及期貨選擇權交易保證金、債券及櫃買交易之擔保
營業證券-自營部	-	-	49,899	營業活動之保證金
備供出售金融資產-流動(面額)	18,705,654	29,378,519	21,252,616	附買回債券交易
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	50,639	50,750	-	票券交易保證金
備供出售金融資產-非流動	268,451	273,546	280,019	資產出售保證、櫃買履約保證金、債券業務之擔保及客戶違約專營業活動之保證及信託業務賠償準備金
持有至到期日金融資產-流動	-	-	199,999	營業活動之保證及信託業務賠償準備金
持有至到期日金融資產-非流動	797,717	797,081	796,446	營業活動之保證及信託業務賠償準備金
不動產及設備與投資性不動產	5,589,721	5,622,518	4,678,763	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	935,000	935,000	855,000	營業活動之保證金
存出保證金	131,710	100,914	105,025	履約保證金及房屋押金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司於截至民國 106 年 6 月 30 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為 \$29,138，其中已支付 \$17,507，尚未支付價款計 \$11,631。

(二)營業租賃協議

本公司因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 121,012	\$ 120,005	\$ 99,330
超過1年但不超過5年	107,597	139,633	58,062
總計	\$ 228,609	\$ 259,638	\$ 157,392

本公司以營業租賃方式承租分公司營業廳及辦公室，租賃期間約 5 至 10 年，且於租賃期間結束時根據市場行情重新簽訂，其未來年度應付租金如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 177,500	\$ 179,512	\$ 182,369
超過1年但不超過5年	301,635	320,050	304,382
超過5年	9,021	12,060	15,248
總計	<u>\$ 488,156</u>	<u>\$ 511,622</u>	<u>\$ 501,999</u>

(三) 代辦交割

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

(四) 其他訴訟案件

合併消滅公司寶來證券之客戶因買賣股票發生糾紛，客戶要求本公司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 104 年 6 月 30 日擴張為 \$40,310，再於 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(即本公司勝訴)，惟客戶已聲明上訴，本案現由高等法院審理中。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- 本公司於民國 105 年 5 月 26 日經董事會代行股東會決議通過以退還本公司持有之元大金控股份計 109,450 仟股方式辦理減資，並依據公司法第 168 條規定計算該等股份抵充之數額，計減少資本 1,116,393 仟元。此項減資案已於民國 106 年 6 月 13 日經主管機關核准在案，並訂 106 年 8 月 12 日為減資基準日。
- 本公司於民國 105 年 9 月 29 日經董事會決議由本公司增資海外轉投資事業元大證券亞洲金融有限公司（下稱元大亞金）美金 1 億元暨轉增資元大證券（泰國）有限公司（下稱元大泰國）泰銖 30 億元事，經主管機關 106 年 5 月 17 日金管證券字第 1060015272 號函核准，與經濟部投資審議委員會 106 年 6 月 28 日經審二字第 10600116430 號函核准在案。於 106 年 7 月 6 日完成元大亞金增資美金 1 億元，增資後資本額為美金 2.9 億元。並於 106 年 7 月 7 日完成元大泰國增資泰銖 30 億元，增資後資本額為泰銖 45 億元。

3. 本公司於 106 年 8 月經董事會決議通過，擬向兄弟公司元大證券金融股份有限公司購買台灣集中保管結算股份有限公司普通股股票 15,384,148 股，交易總價為 \$936,741，本案將俟元大證券金融股份有限公司取得主管機關核准後辦理。

十二、其他

(一)風險管理制度

本期無重大變動，請參閱本公司民國 105 年度個體財務報告附註十二。

(二)信用風險分析

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

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

(以下空白)

4. 信用風險集中度分析

本公司金融資產信用風險暴險地區分布(註)與產業分布如下：

日期：106年6月30日 金融資產	元大證券股份有限公司 信用風險暴險金額_地區別(個體)						單位：新台幣 仟元 合計
	台灣	香港	亞洲(其他)	美洲	歐洲	大洋洲	
現金及約當現金	20,513,504	276,561	1,647	-	727	-	20,792,439
透過損益按公允價值衡量之金融資產	69,552,758	563,603	3,785,175	1,230,809	2,077,569	261,356	77,471,270
債務工具	67,884,956	563,603	3,781,477	1,208,840	2,010,516	261,356	75,710,748
衍生工具交易	1,667,802	-	3,698	21,969	67,053	-	1,760,522
債券交易存出保證金	7,231,922	-	-	-	-	-	7,231,922
應收款項	72,482,436	109,686	170,781	1,624,161	525,289	18,479	74,930,832
應收帳款	37,955,819	109,662	170,629	1,622,590	525,289	18,479	40,402,468
其他應收款	2,057,318	24	152	1,571	-	-	2,059,065
應收證券融資款	32,469,299	-	-	-	-	-	32,469,299
轉融通保證金	5,680	-	-	-	-	-	5,680
其他流動資產	1,855,119	-	-	-	-	-	1,855,119
備供出售金融資產	20,782,024	1,474,559	16,049,831	4,953,577	1,438,734	562,397	45,261,122
債務工具	20,782,024	1,474,559	16,049,831	4,953,577	1,438,734	562,397	45,261,122
持有至到期日金融資產	797,717	-	-	-	-	-	797,717
債務工具	797,717	-	-	-	-	-	797,717
其他非流動資產	1,540,608	-	3,249	-	-	-	1,543,857
合計	194,761,769	2,424,409	20,010,683	7,808,547	4,042,319	842,232	229,889,959
各地區佔整體比例	84.72%	1.05%	8.70%	3.40%	1.76%	0.37%	100.00%

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_地區別(個體)

日期：105年12月31日 金融資產	台灣	香港	亞洲(其他)	美洲	歐洲	大洋洲	單位：新台幣 仟元 合計
現金及約當現金	24,171,663	585,820	1,373	-	521	-	24,759,377
透過損益按公允價值衡量之金融資產	67,476,584	217,827	3,625,985	2,263,249	2,344,004	515,315	76,442,964
債務工具	65,911,153	217,827	3,619,453	2,190,058	2,078,964	515,315	74,532,770
衍生工具交易	1,565,431	-	6,532	73,191	265,040	-	1,910,194
債券交易存出保證金	3,976,424	-	-	-	-	-	3,976,424
應收款項	52,937,170	147,845	147,735	1,509,217	199,888	21,025	54,962,880
應收帳款	23,249,403	147,845	147,718	1,506,773	199,888	21,025	25,272,652
其他應收款	145,110	-	17	2,444	-	-	147,571
應收證券融資款	29,542,657	-	-	-	-	-	29,542,657
轉融通保證金	12,368	-	-	-	-	-	12,368
其他流動資產	1,388,258	-	11	1,629	-	-	1,389,898
備供出售金融資產	24,078,932	2,038,632	19,200,918	7,891,786	3,087,290	2,615,942	58,913,500
債務工具	24,078,932	2,038,632	19,200,918	7,891,786	3,087,290	2,615,942	58,913,500
持有至到期日金融資產	797,081	-	-	-	-	-	797,081
債務工具	797,081	-	-	-	-	-	797,081
其他非流動資產	1,564,810	-	3,212	-	-	-	1,568,022
合計	176,403,290	2,990,124	22,979,234	11,665,881	5,631,703	3,152,282	222,822,514
各地區佔整體比例	79.17%	1.34%	10.31%	5.24%	2.53%	1.41%	100.00%

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_地區別(個體)

日期：105年6月30日

單位：新台幣 仟元
合計

金融資產	台灣	香港	亞洲(其他)	美洲	歐洲	大洋洲	
現金及約當現金	19,955,111	718,090	1,513	-	195	-	20,674,909
透過損益按公允價值衡量之金融資產	68,567,871	137,679	6,425,401	3,687,597	1,950,706	673,432	81,442,686
債務工具	67,251,826	137,679	6,411,194	3,638,942	1,810,783	673,432	79,923,856
衍生工具交易	1,316,045	-	14,207	48,655	139,923	-	1,518,830
附賣回債券投資	510,162	-	-	-	-	-	510,162
債券交易存出保證金	4,181,078	-	-	-	-	-	4,181,078
應收款項	57,376,174	77,985	210,150	956,751	216,822	29,885	58,867,767
應收帳款	27,750,006	77,985	210,150	956,734	216,822	29,885	29,241,582
其他應收款	192,766	-	-	17	-	-	192,783
應收證券融資款	29,433,402	-	-	-	-	-	29,433,402
轉融通保證金	44,504	-	-	-	-	-	44,504
其他流動資產	1,553,320	-	-	-	-	-	1,553,320
備供出售金融資產	16,459,874	2,180,221	13,726,590	5,614,044	2,995,476	1,060,657	42,036,862
債務工具	16,459,874	2,180,221	13,726,590	5,614,044	2,995,476	1,060,657	42,036,862
持有至到期日金融資產	996,445	-	-	-	-	-	996,445
債務工具	996,445	-	-	-	-	-	996,445
其他非流動資產	1,453,963	-	370	-	-	-	1,454,333
合計	171,098,502	3,113,975	20,364,024	10,258,392	5,163,199	1,763,974	211,762,066
各地區佔整體比例	80.80%	1.47%	9.62%	4.84%	2.44%	0.83%	100.00%

註：信用風險暴險金額_地區別報表中，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
信用風險暴露金額_產業別(個體)

日期：106年6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	公營企業	合計
現金及約當現金	-	20,792,439	-	-	-	20,792,439
透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,260,162	35,884,050	37,327,058	-	-	77,471,270
債務工具	4,260,162	34,123,528	37,327,058	-	-	75,710,748
衍生工具交易	-	1,760,522	-	-	-	1,760,522
借券交易存出保證金	-	7,231,922	-	-	-	7,231,922
應收款項	19,805	15,334,914	1,002,317	58,573,796	-	74,930,832
應收帳款	16,375	13,193,702	693,910	26,498,481	-	40,402,468
其他應收款	3,430	1,790,463	128,235	136,937	-	2,059,065
應收證券融資款	-	350,749	180,172	31,938,378	-	32,469,299
轉融通保證金	-	5,680	-	-	-	5,680
其他流動資產	-	1,855,119	-	-	-	1,855,119
備供出售金融資產	1,357,901	13,901,613	30,001,608	-	-	45,261,122
債務工具	1,357,901	13,901,613	30,001,608	-	-	45,261,122
持有至到期日金融資產	797,717	-	-	-	-	797,717
債務工具	797,717	-	-	-	-	797,717
其他非流動資產	520	1,463,499	54,508	25,330	-	1,543,857
合計	6,436,106	96,469,236	68,385,491	58,599,126	-	229,889,959
各產業佔整體比例	2.80%	41.96%	29.75%	25.49%	0.00%	100.00%

元大證券股份有限公司
信用風險暴露金額_產業別(個體)

日期：105年12月31日

單位：新台幣 仟元
合計

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	公營企業	
現金及約當現金	-	24,759,377	-	-	-	24,759,377
透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,841,465	42,856,627	28,744,872	-	-	76,442,964
債務工具	4,841,465	40,946,433	28,744,872	-	-	74,532,770
衍生工具交易	-	1,910,194	-	-	-	1,910,194
債券交易存出保證金	-	3,976,424	-	-	-	3,976,424
應收款項	111,166	8,882,378	850,837	45,118,499	-	54,962,880
應收帳款	109,441	8,453,612	768,777	15,940,822	-	25,272,652
其他應收款	1,725	124,835	1,634	19,377	-	147,571
應收證券融資款	-	303,931	80,426	29,158,300	-	29,542,657
轉融通保證金	-	12,368	-	-	-	12,368
其他流動資產	-	1,389,898	-	-	-	1,389,898
備供出售金融資產	3,129,845	24,770,300	31,013,355	-	-	58,913,500
債務工具	3,129,845	24,770,300	31,013,355	-	-	58,913,500
持有至到期日金融資產	797,081	-	-	-	-	797,081
債務工具	797,081	-	-	-	-	797,081
其他非流動資產	-	1,488,469	54,483	25,070	-	1,568,022
合計	8,879,557	108,135,841	60,663,547	45,143,569	-	222,822,514
各產業佔整體比例	3.99%	48.53%	27.23%	20.26%	0.00%	100.00%

元大證券股份有限公司
信用風險暴露金額_產業別(個體)

日期：105年6月30日

單位：新台幣 仟元
合計

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	公營企業	
現金及約當現金	—	20,674,909	—	—	—	20,674,909
透過損益按公允價值衡量之金融資產	12,265,329	44,465,862	24,296,977	—	414,518	81,442,686
債務工具	12,265,329	42,947,032	24,296,977	—	414,518	79,923,856
衍生工具交易	—	1,518,830	—	—	—	1,518,830
附賣回債券投資	—	—	510,162	—	—	510,162
債券交易存出保證金	—	4,181,078	—	—	—	4,181,078
應收款項	58,885	11,473,879	878,608	46,453,975	2,420	58,867,767
應收帳款	55,837	11,108,518	619,640	17,455,167	2,420	29,241,582
其他應收款	3,048	90,674	78,797	20,264	—	192,783
應收證券融資款	—	274,687	180,171	28,979,544	—	29,434,402
轉融通保證金	—	44,504	—	—	—	44,504
其他流動資產	—	1,553,320	—	—	—	1,553,320
備供出售金融資產	1,126,241	19,869,206	21,041,415	—	—	42,036,862
債務工具	1,126,241	19,869,206	21,041,415	—	—	42,036,862
持有至到期日金融資產	796,446	199,999	—	—	—	996,445
債務工具	796,446	199,999	—	—	—	996,445
其他非流動資產	—	1,372,047	56,279	26,007	—	1,454,333
合計	14,246,901	103,834,804	46,783,441	46,479,982	416,938	211,762,066
各產業佔整體比例	6.73%	49.03%	22.09%	21.95%	0.20%	100.00%

在本報告基準日，本公司信用風險暴險來源，地區別集中度以本國為主；產業別集中度(自然人除外)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。

各項金融資產之信用風險說明

(1)現金及約當現金

主要存放在本國金融機構。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

A. 債務工具

債務工具主要為債券、可轉(交)換公司債及債券型(含貨幣型)基金等部位；其發行人(或保證人)以本國法人機構為主。其中，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 23%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 29%，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-outNetting)與信用擔保附約(Credit Support Annex, CSA)等機制，有效地降低交易對手信用風險；從事集中市場之期貨與選擇權交易，主要透過上手期貨商從事下單，或具有結算會員資格期貨商從事交割結算工作。交易對手分布在全球各地信用品質優良之金融機構。

(3)附賣回債券投資

附賣回債券交易的交易對手主要為本國之金融機構；因本公司同時持有附賣回交易之標的債券作為擔保品，能有效降低交易對手信用風險暴險金額。

(4)借券交易存出保證金

主要包含借券擔保價款與借券保證金-存出等會計科目。本公司對外借入有價證券時，須將保證金存入對方指定之銀行帳戶，惟因本公司同時持有該借入標的證券，將有效降低交易對手信用風險暴險金額。

(5)應收款項

應收款項係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自然人。依證券商辦理有價證券買賣融資融券業務

操作辦法規定，整戶擔保維持率為 130%，其信用風險甚低。

(6)其他流動資產

主要係以用途受限制、待交割款項及代收承銷股款之現金為主，此類流動資產主要存放在本國金融機構。

(7)備供出售金融資產

主要係包含備供出售金融資產(含非流動)等會計科目，未包含具股權性質的金融資產；主要有設定質押受限制資產之本國中央政府債券，以及長期投資性質之國內外債券部位。其中，政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 14%，信用風險已有效控制。

(8)持有至到期日金融資產

主要為本國中央政府債券與金融債券，屬設定質押之受限制資產。

(9)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，每筆存出保證金之存出對象甚多且每筆存出金額均不高，故信用風險已因充分分散而獲得有效的降低。

5. 信用風險品質分級

本公司信用風險品質分級，可分為優良、尚可及低於標準，各等級定義如下：

- (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)已減損：未依約定履行其義務，依潛在損失估計其減損標準。

公司信用風險品質分級與外部信用評等之對照關係，如下表所示；惟兩者間並無直接、緊密的對應關係，對照表僅用以表達信用品質之概略近似程度。

信用風險品質分級對照表

公司內部信用風險分級	中華信評機構信用評等
優良	twAAA ~ twBBB-
尚可	twBB+ ~ twBB
低於標準	twBB- ~ twC
已減損	D

元大證券股份有限公司
金融資產信用品質分類表(個體)

日期：106年6月30日

單位：新台幣 仟元

金融資產	未逾期亦未減損部位金額			已逾期未減損 部位金額	已減損部位 金額	總計	已提列損失 金額	淨額
	優良	尚可	低於標準					
現金及約當現金	20,792,439	—	—	—	—	20,792,439	—	20,792,439
透過損益按公允價值衡量之金融資產	73,214,239	4,074,209	182,822	—	—	77,471,270	—	77,471,270
債務工具	71,453,717	4,074,209	182,822	—	—	75,710,748	—	75,710,748
衍生工具交易	1,760,522	—	—	—	—	1,760,522	—	1,760,522
債券交易存出保證金	7,231,922	—	—	—	—	7,231,922	—	7,231,922
應收款項	73,404,631	1,340,287	51,185	—	134,729	74,930,832	138,554	74,792,278
應收帳款	40,290,427	62,334	49,707	—	—	40,402,468	3,728	40,398,740
其他應收款	1,924,334	2	—	—	134,729	2,059,065	134,729	1,924,336
應收證券融資款	31,189,870	1,277,951	1,478	—	—	32,469,299	97	32,469,202
轉融通保證金	5,680	—	—	—	—	5,680	—	5,680
其他流動資產	1,835,119	20,000	—	—	—	1,855,119	—	1,855,119
備供出售金融資產	45,261,122	—	—	—	—	45,261,122	—	45,261,122
債務工具	45,261,122	—	—	—	—	45,261,122	—	45,261,122
持有至到期日金融資產	797,717	—	—	—	—	797,717	—	797,717
債務工具	797,717	—	—	—	—	797,717	—	797,717
其他非流動資產	1,543,857	—	—	—	—	1,543,857	—	1,543,857
合計	224,086,727	5,434,496	234,007	—	134,729	229,889,959	138,554	229,751,405
佔整體比例	97.53%	2.37%	0.10%	0.00%	0.06%	100.06%	0.06%	100.00%

元大證券股份有限公司
金融資產信用品質分類表(個體)

日期：105年12月31日

單位：新台幣 仟元

金融資產	未逾期亦未減損部位金額			已逾期未減損 部位金額	已減損部位 金額	總計	已提列損失 金額	淨額
	優良	尚可	低於標準					
現金及約當現金	24,759,377	-	-	-	-	24,759,377	-	24,759,377
透過損益按公允價值衡量之金融資產	75,052,826	1,306,868	83,270	-	-	76,442,964	-	76,442,964
債務工具	73,142,632	1,306,868	83,270	-	-	74,532,770	-	74,532,770
衍生工具交易	1,910,194	-	-	-	-	1,910,194	-	1,910,194
債券交易存出保證金	3,976,424	-	-	-	-	3,976,424	-	3,976,424
應收款項	53,736,293	1,175,972	31,979	-	18,636	54,962,880	22,653	54,940,227
應收帳款	25,192,057	49,556	31,039	-	-	25,272,652	3,899	25,268,753
其他應收款	128,933	2	-	-	18,636	147,571	18,636	128,935
應收證券融資款	28,415,303	1,126,414	940	-	-	29,542,657	118	29,542,539
轉融通保證金	12,368	-	-	-	-	12,368	-	12,368
其他流動資產	1,369,898	20,000	-	-	-	1,389,898	-	1,389,898
備供出售金融資產	58,913,500	-	-	-	-	58,913,500	-	58,913,500
債務工具	58,913,500	-	-	-	-	58,913,500	-	58,913,500
持有至到期日金融資產	797,081	-	-	-	-	797,081	-	797,081
債務工具	797,081	-	-	-	-	797,081	-	797,081
其他非流動資產	1,564,783	3,239	-	-	-	1,568,022	-	1,568,022
合計	220,182,550	2,506,079	115,249	-	18,636	222,822,514	22,653	222,799,861
佔整體比例	98.83%	1.12%	0.05%	0.00%	0.01%	100.01%	0.01%	100.00%

元大證券股份有限公司
金融資產信用品質分類表(個體)

日期：105年6月30日

單位：新台幣 仟元

金融資產	未逾期亦未減損部位金額			已逾期未減損 部位金額	已減損部位 金額	總計	已提列損失 金額	淨額
	優良	尚可	低於標準					
現金及約當現金	20,674,909	—	—	—	—	20,674,909	—	20,674,909
透過損益按公允價值衡量之金融資產	79,391,427	1,844,261	206,998	—	—	81,442,686	—	81,442,686
債務工具	77,872,597	1,844,261	206,998	—	—	79,923,856	—	79,923,856
衍生工具交易	1,518,830	—	—	—	—	1,518,830	—	1,518,830
附賣回債券投資	510,162	—	—	—	—	510,162	—	510,162
債券交易存出保證金	4,181,078	—	—	—	—	4,181,078	—	4,181,078
應收款項	57,535,010	1,174,201	138,986	—	19,570	58,867,767	23,398	58,844,369
應收帳款	28,988,073	116,616	136,893	—	—	29,241,582	3,739	29,237,843
其他應收款	173,204	9	—	—	19,570	192,783	19,571	173,212
應收證券融資款	28,373,733	1,057,576	2,093	—	—	29,433,402	88	29,433,314
轉融通保證金	44,504	—	—	—	—	44,504	—	44,504
其他流動資產	1,523,320	30,000	—	—	—	1,553,320	—	1,553,320
備供出售金融資產	42,036,862	—	—	—	—	42,036,862	—	42,036,862
債務工具	42,036,862	—	—	—	—	42,036,862	—	42,036,862
持有至到期日金融資產	996,445	—	—	—	—	996,445	—	996,445
債務工具	996,445	—	—	—	—	996,445	—	996,445
其他非流動資產	1,454,333	—	—	—	—	1,454,333	—	1,454,333
合計	208,348,050	3,048,462	345,984	—	19,570	211,762,066	23,398	211,738,668
佔整體比例	98.40%	1.44%	0.16%	0.00%	0.01%	100.01%	0.01%	100.00%

在本報告基準日，「未逾期亦未減損部位金額」分類中，金融資產之信用風險品質分級為低於標準者，主要係透過損益按公允價值衡量之金融資產項下的債務工具、應收帳款及應收證券融資款：

- (1)債務工具：主要為本公司持有可轉換公司債部位與債券型基金之中，有極小比重之發行人信用品質分級為低於標準。本公司已藉由資產交換交易、發行信用連結商品(Credit Linked Note)及結構型商品，移轉該類信用風險，經由風險移轉後，低於標準分級之信用暴險金額已顯著地降低。
- (2)應收帳款：本公司從事經紀受託買賣交易中，屬低於標準分級之應收帳款的潛在損失，視該類客戶成交標的證券的市場波動性與市場流動性而定。本公司已建立客戶信用品質管理機制，並持續監控標的證券市場波動性與市場流動性變化，能有效地將交易對手信用風險控制在合理的範圍。
- (3)應收證券融資款：係本公司有價證券融資融券信用交易業務客戶整戶維持率顯著地降低，而有超額擔保金額快速降低之可能情形。本公司已建立客戶信用品質管理機制，持續監控融資融券標的證券的信用評等、市場波動性與市場流動性之變化，並觀察各類集中度狀況，能有效地將交易對手信用風險控制在合理的範圍。

6. 信用風險壓力測試

本公司定期衡量在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，並執行必要之因應策略，以將風險控制在合理的範圍。

(以下空白)

(三) 資金流動性風險分析

1. 現金流量分析：

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

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量到期分析表(個體)

日期：106年6月30日

單位：新台幣 仟元

金融負債	即期	付款期間					合計
		3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後		
短期借款	-	6,082,969	-	-	-	-	6,082,969
應付商業本票	1,562,006	31,940,000	-	-	-	-	33,502,006
透過損益按公允價值衡量之金融負債	13,645,077	19,089,985	4,768,340	12,438,343	277,724	50,219,469	
衍生工具交易	9,879,647	19,089,985	4,768,340	12,438,343	277,724	46,454,039	
應付借券	3,765,430	-	-	-	-	3,765,430	
附買回債券負債	-	49,457,360	19,463,071	793,316	-	69,713,747	
融券存入保證金	3,697,006	-	-	-	-	3,697,006	
應付融券擔保價款	4,206,564	-	-	-	-	4,206,564	
債券存入保證金	17,756,276	-	-	-	-	17,756,276	
客戶權益	14,772	-	-	-	-	14,772	
應付款項	29,895,582	927,409	716,632	1,464	16,686	31,557,773	
應付帳款	29,749,483	7,196	-	-	-	29,756,679	
其他應付款	146,099	920,213	716,632	1,464	16,686	1,801,094	
代收款項	98,436	397,013	803	-	-	496,252	
應付公司債及其他	-	-	2,977,049	25,999	-	3,003,048	
合計	70,875,719	107,894,736	27,925,895	13,259,122	294,410	220,249,882	
佔整體比重	32.18%	48.99%	12.68%	6.02%	0.13%	100.00%	

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量到期分析表(個體)

日期：105年12月31日

單位：新台幣 仟元

金融負債	即期	付款期間				合計
		3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	-	1,650,521	-	-	-	1,650,521
應付商業本票	1,969,335	4,330,000	-	-	-	6,299,335
透過損益按公允價值衡量之金融負債	12,044,522	18,142,810	10,588,507	8,032,575	277,744	49,086,158
衍生工具交易	7,016,870	18,142,810	10,588,507	8,032,575	277,744	44,058,506
應付借券	5,027,652	-	-	-	-	5,027,652
附買回債券負債	-	62,114,942	27,013,324	-	-	89,128,266
融券存入保證金	6,283,712	-	-	-	-	6,283,712
應付融券擔保價款	7,216,898	-	-	-	-	7,216,898
債券存入保證金	16,698,236	-	-	-	-	16,698,236
客戶權益	30,385	-	-	-	-	30,385
應付款項	17,509,228	918,551	739,154	840	21,333	19,189,106
應付帳款	17,415,871	6,757	-	-	-	17,422,628
其他應付款	93,357	911,794	739,154	840	21,333	1,766,478
代收款項	184,226	157,413	710	-	-	342,349
應付公司債及其他	-	-	3,064,571	25,606	-	3,090,177
合計	61,936,542	87,314,237	41,406,266	8,059,021	299,077	199,015,143
佔整體比重	31.12%	43.87%	20.81%	4.05%	0.15%	100.00%

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量到期分析表(個體)

日期：105年6月30日

單位：新台幣 仟元

金融負債	即期	付款期間				合計
		3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	-	1,737,770	-	-	-	1,737,770
應付商業本票	4,799,453	2,800,000	-	-	-	7,599,453
透過損益按公允價值衡量之金融負債	11,028,982	21,475,908	9,957,784	11,983,433	143,328	54,589,435
衍生工具交易	6,683,897	21,475,908	9,957,784	11,983,433	143,328	50,244,350
應付債券	4,345,085	-	-	-	-	4,345,085
附買回債券負債	2,896,457	47,948,332	22,431,537	321,004	-	73,597,330
融券存入保證金	4,116,538	-	-	-	-	4,116,538
應付融券擔保價款	4,654,494	-	-	-	-	4,654,494
債券存入保證金	13,255,930	-	-	-	-	13,255,930
客戶權益	1,150	-	-	-	-	1,150
應付款項	30,514,378	812,023	844,749	66,144	-	32,237,294
應付帳款	30,465,039	9,900	106,961	-	-	30,581,900
其他應付款	49,339	802,123	737,788	66,144	-	1,655,394
代收款項	99,877	181,144	207	-	-	281,228
其他	-	-	1,917,667	3,267,335	-	5,185,002
合計	71,367,259	74,955,177	35,151,944	15,637,916	143,328	197,255,624
佔整體比重	36.18%	38.00%	17.82%	7.93%	0.07%	100.00%

A. 應付帳款係包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計科目。

B. 其他應付款係包含其他應付款(含關係人)等會計科目。

C. 銀行借款、應付商業本票及附買回債券負債為本公司主要的短期資金調度工具，多數到期日在3個月以內。3個月以上之金融負債，多數來自於OTC衍生工具，包含利率交換、資產交換交易與發行結構型商品、其他應付款、應付公司債以及部分的附買回債券負債等。

元大證券股份有限公司
現金流量到期缺口表(個體)

日期：民國106年6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	12,577,610	6,245,032	1,969,797	—	—	20,792,439
透過損益按公允價值衡量之金融資產	80,207,434	3,491,911	6,643,897	14,151,658	3,886,573	108,381,473
營業證券	78,640,354	3,456,951	6,442,738	13,775,748	3,886,573	106,202,364
衍生工具交易	1,567,080	34,960	201,159	375,910	—	2,179,109
債券交易存出保證金	7,231,922	—	—	—	—	7,231,922
應收款項	40,757,261	16,254,830	17,286,215	—	—	74,298,306
應收帳款	39,058,276	557,634	288,858	—	—	39,904,768
其他應收款	1,698,985	212,350	13,001	—	—	1,924,336
應收證券融資款	—	15,484,846	16,984,356	—	—	32,469,202
轉融通保證金	5,680	—	—	—	—	5,680
其他流動資產	652,140	—	1,202,979	—	—	1,855,119
備供出售金融資產	3,105,130	1,242,154	5,287,808	36,977,801	7,536,851	54,149,744
持有至到期日金融資產	—	—	8,250	808,750	—	817,000
其他非流動資產	—	—	—	131,710	1,412,147	1,543,857
合計						
現金流入	144,537,177	27,233,927	32,398,946	52,069,919	12,835,571	269,075,540
現金流出	70,875,719	107,894,736	27,925,895	13,259,122	294,410	220,249,882
現金超(缺)額	73,661,458	(80,660,809)	4,473,051	38,810,797	12,541,161	48,825,658

元大證券股份有限公司
現金流量到期缺口表(個體)

日期：民國105年12月31日

單位：新台幣 仟元

金融資產	即期	收款期間				合計
		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	14,167,035	4,980,202	5,612,140	-	-	24,759,377
透過損益按公允價值衡量之金融資產	61,800,996	850,751	10,144,874	22,224,787	1,665,879	96,687,287
營業證券	60,136,228	826,956	9,983,792	22,094,226	1,665,879	94,707,081
衍生工具交易	1,664,768	23,795	161,082	130,561	-	1,980,206
債券交易存出保證金	3,976,424	-	-	-	-	3,976,424
應收款項	23,783,932	13,595,196	16,854,110	-	-	54,233,238
應收帳款	23,757,810	495,446	308,509	-	-	24,561,765
其他應收款	26,122	81,441	21,371	-	-	128,934
應收證券融資款	-	13,018,309	16,524,230	-	-	29,542,539
轉融通保證金	12,368	-	-	-	-	12,368
其他流動資產	465,707	-	924,191	-	-	1,389,898
備供出售金融資產	1,313,403	405,865	4,615,009	49,239,541	9,503,241	65,077,059
持有至到期日金融資產	-	3,750	4,500	817,000	-	825,250
其他非流動資產	-	-	-	100,914	1,467,108	1,568,022
合計						
現金流入	105,519,865	19,835,764	38,154,824	72,382,242	12,636,228	248,528,923
現金流出	61,936,542	87,314,237	41,406,266	8,059,021	299,077	199,015,143
現金超(缺)額	43,583,323	(67,478,473)	(3,251,442)	64,323,221	12,337,151	49,513,780

元大證券股份有限公司
現金流量到期缺口表(個體)

日期：民國105年6月30日

單位：新台幣 仟元

金融資產	即期	收款期間				合計
		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	10,947,588	2,651,759	7,075,562	-	-	20,674,909
透過損益按公允價值衡量之金融資產	62,038,413	1,117,042	3,626,896	28,218,531	10,859,665	105,860,547
營業證券	60,971,552	1,079,213	3,360,580	27,650,289	10,859,665	103,921,299
衍生工具交易	1,066,861	37,829	266,316	568,242	-	1,939,248
附賣回債券投資	-	510,162	-	-	-	510,162
債券交易存出保證金	4,181,078	-	-	-	-	4,181,078
應收款項	27,141,209	15,001,024	16,063,464	-	-	58,205,697
應收帳款	27,121,562	1,112,773	364,836	-	-	28,599,171
其他應收款	19,647	1,135,818	17,747	-	-	1,173,212
應收證券融資款	-	13,752,433	15,680,881	-	-	29,433,314
轉融通保證金	44,504	-	-	-	-	44,504
其他流動資產	460,963	-	1,092,357	-	-	1,553,320
備供出售金融資產	1,138,283	258,087	2,202,382	32,576,624	11,466,440	47,641,816
持有至到期日金融資產	-	200,700	8,250	817,000	-	1,025,950
其他非流動資產	-	-	-	105,024	1,349,309	1,454,333
合計						
現金流入	105,952,038	19,738,774	30,068,911	61,717,179	23,675,414	241,152,316
現金流出	71,367,259	74,955,177	35,151,944	15,637,916	143,328	197,255,624
現金超(缺)額	34,584,779	(55,216,403)	(5,083,033)	46,079,263	23,532,086	43,896,692

在本報告基準日，本公司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。而十二個月內期間之累計資金缺口亦雖呈現淨現金流出，惟金額相對於本公司淨值或流動性資產規模皆屬穩健，顯示本公司能持續維持合理的資金流動性品質。

2. 資金流動性風險壓力測試

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

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

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

(四)市場風險分析

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

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

1. 敏感度分析

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

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

2. 風險值

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

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

交易活動各類風險因子之風險值統計表							
106年1月1日-106年6月30日	外匯 新台幣仟元	利率 新台幣仟元	股權 新台幣仟元	商品 新台幣仟元	小計	分散效果	總計 新台幣仟元
106/1/1	863	51,541	232,855	50,103	335,362	(131,084)	204,278
106/6/30	7,087	65,727	207,168	32,795	312,777	(109,709)	203,068
期間平均	5,047	65,022	218,984	20,165	309,218	(96,096)	213,122
期間最低	863	48,789	171,042	7,458	-	-	176,433
期間最高	7,841	80,165	279,241	50,103	-	-	256,408

105年1月1日-105年6月30日	外匯 新台幣仟元	利率 新台幣仟元	股權 新台幣仟元	商品 新台幣仟元	小計	分散效果	總計 新台幣仟元
105/1/1	5,408	60,130	246,083	8,290	319,911	(128,243)	191,668
105/6/30	7,021	66,063	281,927	12,799	367,810	(121,331)	246,479
期間平均	4,279	61,698	299,890	16,947	382,814	(129,539)	253,275
期間最低	28	44,951	216,118	6,128	-	-	172,403
期間最高	8,698	82,321	377,403	34,924	-	-	327,520

3. 市場風險壓力測試

在風險值模型之外，本公司定期衡量極端異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

金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具中之現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收證券借貸款項、借券擔保價款、借券保證金—存出、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產、其他非流動資產、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、借券保證金—存入、應付票據及帳款、其他應收款、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。

106年6月30日

金融資產/金融負債	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級

非流動資產

持有至到期日金融資產—非流動 \$ 797,717 \$ - \$ 807,370 \$ -

流動負債

一年或一營業週期內到期應付公司債 2,873,600 - 2,873,531 -

105年12月31日

金融資產/金融負債	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級

非流動資產

持有至到期日金融資產—非流動 \$ 797,081 \$ - \$ 805,287 \$ -

流動負債

一年或一營業週期內到期應付公司債 2,958,080 - 2,958,737 -

105年6月30日

金融資產/金融負債	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級

流動資產

持有至到期日金融資產—流動 \$ 199,999 \$ - \$ 200,437 \$ -

非流動資產

持有至到期日金融資產—非流動 796,446 49,931 763,287 -

流動負債

一年或一營業週期內到期應付公司債 1,744,920 - 1,744,670 -

非流動負債

應付公司債 3,102,080 - 3,101,612 -

本公司估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

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

2. 備供出售金融資產及持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
3. 應付公司債，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格作為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用利率衍生工具評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相符，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) 公允價值估計

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(五)及以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十一)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。

本公司於民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

以公允價值衡量之金融工具項目	106年6月30日			
重複性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產				
股票投資	\$ 28,554,815	\$ 28,051,551	\$ -	\$ 503,264
債券投資	63,802,920	45,611,642	18,191,278	-
其他	11,868,769	11,868,769	-	-
備供出售金融資產	-			
股票投資	6,121,499	3,105,129	-	3,016,370
債券投資	45,261,123	21,044,119	24,217,004	-
負債	-			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	3,765,430	3,765,430	-	-
衍生工具	-			
資產	-			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,861,262	1,412,503	448,759	-
負債	-			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	45,888,904	1,802,978	22,893,489	21,192,437

以公允價值衡量之金融工具項目	105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				
持有供交易之金融資產				
股票投資	\$ 18,252,108	\$ 17,987,532	\$ -	\$ 264,576
債券投資	74,267,423	47,072,794	27,194,629	-
其他	422,415	422,415	-	-
備供出售金融資產				
股票投資	4,352,719	1,313,404	-	3,039,315
債券投資	58,913,500	28,104,973	30,808,527	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	5,027,652	5,027,652	-	-
衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,000,896	932,198	1,068,698	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	43,682,005	848,180	25,647,544	17,186,281

以公允價值衡量之金融工具項目		105年6月30日		
重複性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產				
股票投資	\$ 22,512,603	\$ 21,842,396	\$ -	\$ 670,207
債券投資	79,799,591	49,519,363	30,280,228	-
其他	455,020	455,020	-	-
備供出售金融資產				
股票投資	4,418,088	1,138,283	-	3,279,805
債券投資	42,036,862	21,810,961	20,225,901	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	4,345,085	4,345,085	-	-
衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,705,204	1,066,861	638,343	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	49,902,415	4,847,912	23,809,748	21,244,755

3. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
4. 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。
5. 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。
6. **第一等級與第二等級間之移轉**
本公司於民國 106 年及 105 年 1 至 6 月皆未有第一等級及第二等級之間重大移轉。
7. **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 106 年 1 至 6 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 備供出售金融資產	\$ 264,576 3,039,315	(\$ 6,361) - (22,945)	\$ - (\$ 22,945)	\$ 1,443,963 - \$ 1,443,963	\$ 175,987 - \$ 175,987	(\$ 1,304,212) - (\$ 1,304,212)	(\$ 70,689) - (\$ 70,689)	\$ 503,264 3,016,370 \$ 3,519,634
合計	\$ 3,303,891	(\$ 6,361)	(\$ 22,945)					

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	評價損益列入當期損益之金額	本期增加		本期減少		期末餘額
			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	\$ 17,186,281	(\$ 57,680)	\$ -	\$ 60,864,552	\$ -	(\$ 56,800,716)	\$ 21,192,437
合計	\$ 17,186,281	(\$ 57,680)	\$ -	\$ 60,864,552	\$ -	(\$ 56,800,716)	\$ 21,192,437

民國 105 年 1 至 6 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 備供出售金融資產	\$ 345,996 3,425,826	\$ 259,868 - (146,021)	\$ - (\$ 146,021)	\$ 1,575,330	\$ 474,061	(\$ 1,288,675) - (\$ 1,288,675)	(\$ 696,373) - (\$ 696,373)	\$ 670,207 3,279,805 \$ 3,950,012
合計	\$ 3,771,822	\$ 259,868	(\$ 146,021)	\$ 1,575,330	\$ 474,061	(\$ 1,288,675) - (\$ 1,288,675)	(\$ 696,373) - (\$ 696,373)	\$ 3,950,012

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	評價損益列入當期損益之金額	本期增加		本期減少		期末餘額
			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	\$ 20,960,610	(\$ 78,228)	\$ 100,423,452	\$ -	(\$ 100,061,079)	\$ -	\$ 21,244,755
合計	\$ 20,960,610	(\$ 78,228)	\$ 100,423,452	\$ -	(\$ 100,061,079)	\$ -	\$ 21,244,755

上述金融資產評價損益列入當期損益之金額中，歸屬於民國 106 年及 105 年 6 月 30 日帳上仍持有之資產之損益金額分別為 (\$44,860) 及 \$35,062；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 106 年及 105 年 6 月 30 日帳上仍持有之資產之損益金額分別為 (\$22,945) 及 (\$146,021)。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 106 年及 105 年 6 月 30 日止帳上仍持有之負債之損益金額分別為 \$8,129 及 \$16,744。

8. 本公司自第三級轉入及轉出說明如下：

民國 106 年及 105 年 1 至 6 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；自第三等級轉入第一等級係原未達活絡標準之興櫃股票，因後續交易活絡或者轉上市(櫃)，故自第三等級轉入第一等級。

9. 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：

<u>106年6月30日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>區間</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 503, 264	市場法	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減	11.22~19.55 1.10~5.36 0%~40%
備供出售金融資產				
股票投資	3, 016, 370	市場法	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減	24.84~30.46 1.00~1.04 0%~40%
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	21, 192, 437	1. IR Model 2. HYBRID Model	標的波動率	0.95%~51.34%
<u>105年12月31日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>區間</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 264, 576	市場法	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減	15.08~28.05 1.11~5.14 0%~40%
備供出售金融資產				
股票投資	3, 039, 315	市場法	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減	24.39~29.59 1.00~1.09 0%~40%
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	17, 186, 281	1. IR Model 2. HYBRID Model	標的波動率	1.59%~61.97%

重大不可觀				
105年6月30日	公允價值	評價技術	察輸入值	區間
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 670,207	市場法	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減	16.10~27.38 1.12~5.35 0%~40%
備供出售金融資產				
股票投資	3,279,805	市場法	本益比乘數 股價淨值比乘數 市場流通性折減	24.86~29.32 1.00 0%~40%
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	21,244,755	1. IR Model 2. HYBRID Model	標的波動率	2.33%~71.4%

10. 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、一致性和代表性，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。
11. 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數向上或下變動 1%，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(個體)

	單位：新台幣 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	
106 年 6 月 30 日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 242	(\$ 242)	\$ -	\$ -
備供出售金融資產	-	-	9,791	(9,791)
負 債				
衍生工具	\$ 9,918	(\$ 9,918)	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(個體)

	單位：新台幣 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	
105 年 12 月 31 日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 119	(\$ 119)	\$ -	\$ -
備供出售金融資產	-	-	9,954	(9,954)
負 債				
衍生工具	\$ 13,568	(\$ 13,568)	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(個體)

	單位：新台幣 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	
105 年 6 月 30 日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 224	(\$ 224)	\$ -	\$ -
備供出售金融資產	-	-	10,754	(10,754)
負 債				
衍生工具	\$ 659	(\$ 659)	\$ -	\$ -

(七)金融資產之移轉

1. 未整體除列之已移轉金融資產

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

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

下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

106年6月30日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債附買回債券負債	\$ 13,126,124 69,440,860	\$ 12,100,363 69,713,747
105年12月31日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債附買回債券負債	\$ 16,690,746 91,692,191	\$ 15,704,262 89,128,266
105年6月30日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債附買回債券負債	\$ 19,959,050 75,206,164	\$ 18,971,641 73,597,330

(八)金融資產之互抵

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

1. 金融資產

106年6月30日

性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 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	現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 436,297	\$ -	\$ 436,297	\$ 406,994	\$ -	\$ 29,303

105年12月31日

性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 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	現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 1,050,439	\$ -	\$ 1,050,439	\$ 856,995	\$ -	\$ 193,444

105年6月30日

性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 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	現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 638,343	\$ -	\$ 638,343	\$ 515,165	\$ -	\$ 123,178
附賣回債券	510,162	-	510,162	510,162	-	-

2. 金融負債

106年6月30日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 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		
				金融工具	現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 712,140	\$ 712,140	\$ 406,994	\$ 9,360	\$ 295,786	
附買回債券	69,713,747	69,713,747	69,440,860	272,759	128	

105年12月31日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 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		
				金融工具	現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 1,167,085	\$ -	\$ 1,167,085	\$ 856,995	\$ 9,357	\$ 300,733
附買回債券	89,128,266	-	89,128,266	88,831,691	296,575	-

105年6月30日

未於資產負債表
互抵之相關金額

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	金融工具	現金擔保品	質押之 淨額
衍生工具	\$ 826,418	\$ -	\$ 826,418	\$ 515,165	\$ 9,354	\$ 301,899
附買回債券	73,597,330	-	73,597,330	72,989,899	211,731	395,700

(九) 資本管理

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

本公司自有資本適足比率及其構成項目如下：

單位：新台幣 億元

資本適足計算項目	106/6	105/12	105/6
自有資本			
第一類資本總額	849.25	882.34	844.94
扣減資產自第一類資本總額扣除額	295.71	287.93	283.55
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	163.73	155.47	145.76
第一類資本淨額	389.80	438.95	415.63
第二類資本總額	8.82	7.20	10.42
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	8.82	7.20	10.42
第二類資本淨額	-	-	-
第三類資本	-	-	-
合格自有資本淨額合計	389.80	438.95	415.63
經營風險約當金額			
信用風險約當金額	28.58	26.23	31.63
作業風險約當金額	26.08	25.81	25.81
市場風險約當金額	66.43	69.73	79.20
經營風險約當金額總計	121.09	121.77	136.64
自有資本適足比率	322%	360%	304%

a. 資本適足比率 = 合格自有資本淨額 / 經營風險約當金額

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

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

1. 合格自有資本淨額：(以重要性項目揭露)

(1) 第一類資本：

第一類資本項目	106/6	105/12	105/6	單位：新台幣 億元
普通股股本	551.73	551.73	551.73	
資本公積	21.13	21.13	21.13	
保留盈餘	272.01	249.09	248.97	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(22.96)	(14.02)	(7.16)	
本年累計至當月底損益	27.34	74.41	30.27	
合計	849.25	882.34	844.94	

(2) 扣減資產：

扣減資產項目	106/6	105/12	105/6	單位：新台幣 億元
無形資產	123.16	125.26	127.36	
預付款項	0.73	0.63	0.84	
海外之轉投資事業	259.60	266.41	266.60	
金融資產供長期(超過一年) 設質、擔保或存出保證	11.17	11.21	10.76	
國內非屬公平價值變動列入損益之未上市、未上櫃及 非興櫃之股票	2.81	3.98	4.80	
投資金融相關事業	40.01	24.14	11.67	
營業保證金、交割結算基金、存出保證金	15.44	15.68	14.54	
遞延所得稅資產-非流動	4.67	2.46	2.72	
關係人應收款	10.67	0.82	0.42	
合計	468.26	450.60	439.74	

2. 經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

(1) 市場風險約當金額：

市場風險約當金額計算項目	106/6	105/12	105/6	單位：新台幣 億元
利率風險	35.79	40.80	40.22	
權益證券風險	27.48	25.51	26.88	
外匯風險	2.51	2.70	9.69	
商品風險	0.65	0.73	2.42	
合計	66.43	69.73	79.20	

(2) 信用風險約當金額：

信用風險約當金額計算項目	106/6	105/12	105/6	單位：新台幣 億元
受託買賣(含海外附委託)、證券業務借貸款項及信用	13.21	9.15	12.45	
附買回型交易及店頭市場衍生工具	4.45	8.69	9.36	
一般表內交易	5.92	6.05	6.89	
一般表外交易	5.00	2.35	2.93	
合計	28.58	26.23	31.63	

3. 資本適足性壓力測試

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

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

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

(十)匯率波動影響說明

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

	106年6月30日			106年6月30日		
	外幣金額 幣別	期 末 衡量匯率	(仟元)	外幣金額 幣別	期 末 衡量匯率	(仟元)
<u>影響本期損益</u>						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金	\$ 339,560	30.436	人民幣	\$ 123,475	4.490
透過損益按公允價值衡量之金融資產	美金	203,706	30.436	人民幣	475,228	4.490
應收帳款	美金	134,751	30.436	人民幣	49,636	4.490
預付款項及其他應收款	美金	46,057	30.436	人民幣	432	4.490
其他流動資產	美金	22,613	30.436	人民幣	2,021	4.490
非流動資產	美金	-	30.436	人民幣	765	4.490
<u>金融負債</u>						
透過損益按公允價值衡量之金融負債	美金	242,744	30.436	人民幣	108,864	4.490
附買回債券負債	美金	666,882	30.436	人民幣	252,742	4.490
借券存入保證金	美金	328,095	30.436	人民幣	-	4.490
<u>影響權益</u>						
<u>金融資產</u>						
採用權益法之投資	美金	853,604	30.436	人民幣	-	4.490

	105年12月31日			105年12月31日		
	外幣金額 幣別	期 末 (仟元)	衡量匯率	外幣金額 幣別	期 末 (仟元)	衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金	\$ 424,025	32.279	人民幣	\$ 114,025	4.622
透過損益按公允價值衡量之金融資產	美金	170,321	32.279	人民幣	404,228	4.622
應收帳款	美金	55,036	32.279	人民幣	4,507	4.622
預付款項及其他應收款	美金	1,719	32.279	人民幣	3,388	4.622
其他流動資產	美金	18,207	32.279	人民幣	230	4.622
非流動資產	美金	-	32.279	人民幣	737	4.622
<u>金融負債</u>						
透過損益按公允價值衡量之金融負債	美金	242,675	32.279	人民幣	222,671	4.622
附買回債券負債	美金	738,453	32.279	人民幣	151,802	4.622
債券存入保證金	美金	370,866	32.279	人民幣	-	4.622
<u>影響權益</u>						
<u>金融資產</u>						
採用權益法之投資	美金	825,943	32.279	人民幣	-	4.622
105年6月30日			105年6月30日			
外幣金額 幣別	期 末 (仟元)	衡量匯率	外幣金額 幣別	期 末 (仟元)	衡量匯率	
<u>影響本期損益</u>						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金	\$ 430,760	32.286	人民幣	\$ 271,288	4.847
透過損益按公允價值衡量之金融資產	美金	217,877	32.286	人民幣	602,696	4.847
應收帳款	美金	76,885	32.286	人民幣	3,925	4.847
預付款項及其他應收款	美金	928	32.286	人民幣	360	4.847
其他流動資產	美金	18,553	32.286	人民幣	750	4.847
非流動資產	美金	-	32.286	人民幣	714	4.847
<u>金融負債</u>						
透過損益按公允價值衡量之金融負債	美金	31,022	32.286	人民幣	160,285	4.847
附買回債券負債	美金	684,734	32.286	人民幣	309,957	4.847
債券存入保證金	美金	285,375	32.286	人民幣	-	4.847
非流動負債	美金	-	32.286	人民幣	640,000	4.847
<u>影響權益</u>						
<u>金融資產</u>						
採用權益法之投資	美金	826,372	32.286	人民幣	-	4.847

2. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 106 年及 105 年 1 至 6 月認列之全部兌換損益（含已實現及未實現）彙總全額分別為 \$410,796 及 (\$328,952)。

(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；經金管證券字第 1020006740 號函核准得從事特定單獨管理運用有價證券之信託及委託人指定營運範圍或方法之單獨管理運用有價證券信託(有價證券出借業務)；經金管證投字第 1040030181 號函核准得以信託方式辦理全權委託業務。

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

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

(1)信託資產負債表：

信託帳資產負債表
民國106年及105年6月30日

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 1,465,604	\$ 1,390,561
債券	14,875	-
股票	9,335,828	9,599,806
基金	23,474,358	23,272,541
結構型商品	11,104,839	4,464,694
附買回債券	-	268,866
應收款項	547,341	329,675
預付款項	250	313
信託資產總額	<u>\$ 45,943,095</u>	<u>\$ 39,326,456</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 52,653	\$ 37,085
應付稅捐	696	1,528
預收款項	5,045	-
信託資本—金錢信託	35,184,026	27,889,314
信託資本—有價證券信託	8,562,088	10,461,875
本期損益	693,513	387,768
累積盈虧	1,591,142	590,725
遞延結轉數	(146,068)	(41,853)
其他負債	-	14
信託負債總額	<u>\$ 45,943,095</u>	<u>\$ 39,326,456</u>

(2)信託損益表：

	106年1至6月	105年1至6月
信託收益		
利息收入	\$ 183,734	\$ 184,835
未實現資本利益	1,035,123	601,313
租金收入	50,253	90,585
股利收入	27,787	38,250
信託費用		
管理費	(18,494)	(24,267)
手續費(服務費)	(33,309)	(27,969)
已實現資本損失	(56,000)	(158,518)
兌換損失	(489,941)	(314,992)
保險費	(12)	(29)
其他費用	(17)	(17)
稅前淨利	699,124	389,191
所得稅費用	(5,611)	(1,423)
稅後淨利	<u>\$ 693,513</u>	<u>\$ 387,768</u>

(3)信託財產目錄：

	106年6月30日	105年6月30日
銀行存款	\$ 1,465,604	\$ 1,390,561
債券	14,875	-
股票	9,335,828	9,599,806
基金	23,474,358	23,272,541
結構型商品	11,104,839	4,464,694
附買回債券	-	268,866
其他	<u>547,591</u>	<u>329,988</u>
	<u>\$ 45,943,095</u>	<u>\$ 39,326,456</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 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日、6 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，其保管明細為銀行存款分別為美金 \$472 仟元及美金 \$926 仟元、美金 \$11 仟元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與限額(註)	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	應收關係人款項	是	\$ 3,043,600	\$ 3,043,600	\$ 1,369,620	1.54%~1.58%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$ 8,682,433	\$ 34,729,733

註：元大證券股份有限公司資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額，分別以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後淨值之百分之四十及百分之十為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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)	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	關係											
0	元大證券股份有限公司	元大證券株式會社	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司	\$ 17,364,866	\$ 2,655,000	\$ 2,655,000	\$ 2,655,000	\$ -	3.06%	\$ 34,729,733	是	否	否	
0	元大證券股份有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司	17,364,866	243,626	243,626	-	-	0.28%	34,729,733	是	否	否	
0	元大證券股份有限公司	元大證券(泰國)有限公司	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司	17,364,866	304,360	304,360	-	-	0.35%	34,729,733	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	母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司	17,364,866	3,043,600	3,043,600	-	-	3.51%	34,729,733	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：本公司於民國 106 年 6 月董事會決議通過對元大證券(泰國)新增背書保證美金 1,000 萬元，並經金管會 106 年 7 月 13 日金管證券字第 1060022637 號函核准辦理。

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. 與關係人交易手續費折讓金額達新台幣五佰萬元以上：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	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
元大證券股份 有限公司	元大金融控股 股份有限公司	同一集團公司	\$ 672,275	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
元大證券股份 有限公司	元大證券(香港) 有限公司	同一集團公司	328,899	不適用	-	不適用	328,899	-
元大證券股份 有限公司	元大國際保險經紀 人股份有限公司	同一集團公司	318,028	不適用	-	不適用	318,028	-
元大證券股份 有限公司	元大台灣卓越 50 證券投資信託基金	元大投信經理 之基金	101,763	不適用	-	不適用	101,763	-

(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	原幣別	始投資金額			本期期末股數(仟股)	比率	幣別	期末持賬面金額			被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註		
							本期	期末	幣別				帳面金額	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	\$ 8,511,808	新台幣	\$ 8,511,808	\$ 190,909	100.00%	新台幣	\$ 25,960,294	新台幣	\$ 144,803	新台幣	\$ 221,462	新台幣	\$ 221,462	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%	"	198,896		588,029	"	188,316	"	188,316	"	304,898	子公司(註一)
"	寶來保險代理人股份有限公司	中華民國	95.06.05	100.12.12 金管證券字第1000052340號	財產保險代理	"	10,000	"	10,000	1,000	100.00%	"	3,171		-	"	-	"	"	"	"	子公司(註一及註二)
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券控股(B.V.I.)有限公司	英屬維京群島	91.11.06	89.04.12 (89)台財證(二)第21821號	投資控股	"	343	"	343	10	100.00%	"	6,245		6	"	469	"	"	"	孫公司(註一)	
"	頂華證券投資管理有限公司	英屬維京群島	86.04.04	86.10.24 (86)台財證(二)第04831號	投資業務	"	15,320	"	15,320	1,000	50.00%	"	33,362		36	"	(7,230)	"	"	"	授權益法評價之轉授	
"	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%	"	7,608,150		792,959	"	(90,192)	"	"	"	孫公司(註一)	
"	寶來證券(香港)有限公司	香港	82.07.08	90.06.11 (90)台財證(二)第134851號	證券交易 期貨合約交易 提供資產管理	"	38,872	"	38,872	9,910	100.00%	"	44,635		220	"	51	"	"	"	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	"	8,495,956	"	8,495,956	108,162	54.20%	"	14,215,886		6,180,419	"	474,484	"	"	"	孫公司(註一)	
"	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	"	926,950	"	926,950	30,000	100.00%	"	852,330		7,156	"	(26,338)	"	"	"	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	"	326,069	"	326,069	10,074	100.00%	"	428,367	(29)	"	4,085	"	"	"	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%	"	59,371		35,852	"	1,755	"	"	"	孫公司(註一)	
"	元大證券(泰國)有限公司	泰國	77.10.27	105.06.14 金管證券字第1050020901號	證券經紀、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	"	1,554,159	"	1,554,159	150,000	99.99%	"	1,505,324		213,302	"	(16,495)	0	"	"	孫公司(註一)	

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准 日期文號	主要營業 項目	原 始 投 資 金 額						期 末 持 有				被投資公司 本期營業收入	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備 註
						幣 別	本 期 期 末	幣 別	去 年 年 底	股數(仟股)	比 率	幣 別	帳 面 金 額	幣 別	金 額	幣 別	金 額	幣 別	金 額				
元大證券 亞洲金融 有限公司	越南第一證券聯營 公司	越南	88.10.18	95.08.18 金管證二字第 0950134572號	經紀、自營、 承銷、投顧、 融資	新台幣	\$ 406,205	新台幣	\$ -	15,228	50.76%	新台幣	\$ 421,163	\$ 32,099	新台幣	\$ 18,216	新台幣	\$ -	新台幣	\$ -	孫公司 (註一)		
頂華證券 投資管理 有限公司	頂華財務管理顧問 有限公司	新加坡	93.06.04		投資諮詢業務 投資顧問 資產規劃顧問	"	10,857	"	10,857	500	100.00%	"	5,984	128	" (	827)	"	-	"	-	採權益法評價 之轉投資公司 (註一)	
元大證券 株式會社	元大投資株式會社	韓國	78.04.22	103.04.24 金管證券字第 1030012748號	投資業務	"	1,662,011	"	1,662,011	6,401	100.00%	"	1,492,856	54,495	"	21,403	"	-	"	-	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%	"	519,300	894	"	191	"	-	"	-	孫公司 (註一)		
"	TongYang 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%	"	628,315	368,041	"	120,973	"	-	"	-	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%	"	377,913	8,576	" (	1,790)	"	-	"	-	孫公司 (註一)	
"	Heng Xin Asia Holdings Limited	香港	100.06.03	103.04.24 金管證券字第 1030012748號	投資控股	"	46,013	"	46,013	1,525	90.13%	"	46,105	-	" (	16)	"	-	"	-	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%	"	219,358	13,050	"	5,699	"	-	"	-	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%	"	218,299	12,988	" (	436)	"	-	"	-	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%	"	349,326	73,617	"	39,162	"	-	"	-	孫公司 (註一)		
"	越南第一證券聯營 公司	越南	88.10.18	95.08.18 金管證二字第 0950134572號	經紀、自營、 承銷、投顧、 融資	"	98,506	"	-	3,613	12.04%	"	99,925	32,099	"	18,216	"	-	"	-	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%	"	920,245	117,280	"	2,407	"	-	"	-	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	"	-	"	-	-	0.00%	"	-	1,468	" (	5,611)	"	-	"	-	孫公司 (註一)	
PT Yuanta Sekurita s	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第 1030044286號	投資管理	"	97,459	"	97,459	40	99.998%	"	91,855	1,468	" (	5,611)	"	-	"	-	孫公司 (註一)	

註一：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

註二：寶來保險代理人股份有限公司以 105 年 8 月 31 日為解散基準日。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大香港國際投資有限公司	應收關係人款項	是	\$ 913,080	\$ 913,080	\$ -	\$ -	短期融通資金	-	營業週轉	\$ -	-	\$ 25,980,283	\$ 25,980,283
1	"	元大香港財務有限公司	"	"	1,521,800	1,521,800	1,010,475	2.10%-2.30%	"	-	"	-	-	25,980,283	25,980,283
1	"	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	"	"	1,217,440	1,217,440	608,720	3.00%	"	-	"	-	-	25,980,283	25,980,283
1	"	元大投資管理(開曼)有限公司	"	"	913,080	913,080	-	-	"	-	"	-	-	25,980,283	25,980,283
1	"	元大證券(泰國)有限公司	"	"	3,561,012	3,561,012	2,688,000	1.78%-2.03%	"	-	"	-	-	25,980,283	25,980,283
2	元大香港控股(開曼)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	"	"	395,668	395,668	395,668	2.10%	"	-	"	-	-	428,367	428,367

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

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

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		對單一企業背書保証限額	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	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	關係										
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	\$ 25,980,283	\$ 1,521,800	\$ 1,521,800	\$ 1,521,800	\$ -	5.86%	\$ 25,980,283	是	否	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	25,980,283	788,480	788,480	725,760	-	3.03%	25,980,283	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，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值為限。

3. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易手續費折讓金額達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之 公 司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週 轉 率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
元大投資管理 (開曼)有限公司	元大證券(香 港)有限公司	同一集團公司	\$ 512,708	不適用	\$ -	不適用	\$ 512,708	\$ -

(以下空白)

7. 依據主管機關金管證券字第10400414001號函規定，提供下列資訊：

(1) 元大證券亞洲金融有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：

單位：美元

項 目	股 數 / 面 額	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額	
採用權益法之投資						
頂華證券投資管理有限公司	1,000,000	\$ 1.10	\$ 1,096,138	\$ 1.10	\$ 1,096,138	
元大證券(香港)有限公司	2,268,132,525	0.11	249,972,084	0.11	249,972,084	
元大證控股(BVI)有限公司	10,000	20.52	205,191	20.52	205,191	
寶來證券(香港)有限公司	9,910,000	0.15	1,466,512	0.15	1,466,512	
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	-	1,275,574	-	1,275,574	
元大亞洲投資有限公司	30,000,000	0.93	28,004,008	0.93	28,004,008	
元大證券(韓國) (Yuanta Securities Korea Co., Ltd.)	108,162,450	4.32	467,074,721	4.32	467,074,721	
元大香港控股(開曼)有限公司	10,073,580	1.40	14,074,337	1.40	14,074,337	
元大證券(英國)有限公司	2,000,000	0.98	1,950,670	0.98	1,950,670	
元大證券(泰國)有限公司	149,999,998	0.33	49,458,655	0.33	49,458,655	
越南第一證券聯營公司	15,227,922	0.91	13,837,659	0.91	13,837,659	
小計			828,415,549		828,415,549	
備供出售金融資產－非流動債券						
Yuanta Securities Korea Co., Ltd US Dollar Subordinated Convertible Bonds	100,000,000	0.83	83,217,851	0.83	83,217,851	
合計			911,633,400		911,633,400	

B. 從事衍生工具情形及資金來源：

單位：美元

衍生工具種類	資金來源	名目本金	帳面價值	交易目的	備註
買入債券選擇權	自有資金	\$23,665,401	\$16,625,908	自有資金投資	

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

元大證券亞洲金融有限公司

資產負債表

民國106年6月30日

單位：美元

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
流動資產					
現金及銀行存款	\$ 709,021	-	短期借款	\$ 158,050,000	15
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	16,625,908	2	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	649,161	-
其他應收款-關係人	142,486,019	13	預收款項	608,551	1
流動資產合計	<u>159,820,948</u>	<u>15</u>	其他應付款	232,088	-
			其他應付款-關係人	<u>58,310,812</u>	<u>5</u>
			負債總計	<u>217,850,612</u>	<u>21</u>
權益					
非流動資產					
備供出售金融資產-非流動	83,217,851	8	股本	190,909,130	18
採權益法之長期股權投資	828,415,549	77	資本公積	92,272,475	9
非流動資產合計	<u>911,633,400</u>	<u>85</u>	累積盈餘	612,724,005	56
資產總計	<u>\$ 1,071,454,348</u>	<u>100</u>	其他權益	(42,301,874)	(4)
			權益總計	<u>853,603,736</u>	<u>79</u>
			負債及權益總計	<u>\$ 1,071,454,348</u>	<u>100</u>

E. 損益表：

元大證券亞洲金融有限公司
綜合損益表
民國106年1月1日至6月30日

單位：美元

項目	金額	%
收入		
衍生工具淨損失-櫃檯	(\$ 401,518) (9)	
利息收入	3,582,506 76	
其他營業收益	1,537,941 33	
合計	<u>4,718,929</u> <u>100</u>	
費用		
財務成本	(1,323,610) (28)	
員工福利費用	(799,189) (17)	
其他營業費用	(800,278) (17)	
合計	<u>(2,923,077)</u> <u>(62)</u>	
營業利益		
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	4,143,349 88	
其他利益及損失	1,277,962 27	
稅前淨利	<u>7,217,163</u> <u>153</u>	
本期淨利	<u>7,217,163</u> <u>153</u>	
其他綜合損益		
不重分類至損益之項目		
採用權益法認列之子公司關係企業-合資之其他綜 合損益份額	(618,663) (13)	
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額淨額	23,014,307 488	
備供出售金融資產未實現淨損失	(144,442) (3)	
採用權益法認列之子公司關係企業-合資之其他綜合 損益份額	(1,807,274) (39)	
其他綜合損益淨額	<u>20,443,928</u> <u>433</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 27,661,091</u> <u>586</u>	

(2)頂華證券投資管理有限公司

A. 期末持有有價證券明細：

單位：美元

項 目	數 量	帳 面 價 值			期 終 日 市 價			備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額			
<u>以成本衡量之金融資產—非流動</u>								
Titan Multi-Asset Fund Spc A7	93,458	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -			
Titan Multi-Asset Fund Spc A12	120,278	2.50	300,100	2.50	300,100			
Titan Multi-Asset Fund Spc A10	300,000	0.70	210,000	0.70	210,000			
<u>採用權益法之投資</u>								
Grand Asia Capital Services Pte. Ltd.	500,000	0.39	196,624	0.39	196,624			
<u>合計</u>			706,724		706,724			

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

頂華證券投資管理有限公司
資產負債表
民國106年6月30日

單位：美元

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
<u>流動資產</u>					
現金及銀行存款	\$ 599,116	27	流動負債		
應收款項	900,000	41	應付費用	\$ 9,938	-
<u>流動資產合計</u>	<u>1,499,116</u>	<u>68</u>	其他流動負債	<u>3,626</u>	<u>-</u>
<u>非流動資產</u>					
以成本衡量之金融資產—非流動	510,100	23	負債總計	13,564	-
採權益法之長期股權投資	196,624	9	權益		
<u>非流動資產合計</u>	<u>706,724</u>	<u>32</u>	股本	2,000,000	91
<u>資產總計</u>	<u>\$ 2,205,840</u>	<u>100</u>	累積盈餘	192,276	9
			權益總計	2,192,276	100
			負債及權益總計	<u>\$ 2,205,840</u>	<u>100</u>

E. 損益表：

頂華證券投資管理有限公司
綜合損益表
民國106年1月1日至6月30日

單位：美元

項目	金額	%
營業費用	(\$ 9,812)	-
營業淨損	(9,812)	-
其他利益及損失	(225,807)	-
本期淨損及綜合損益	(\$ 235,619)	-

(3)元大證券控股(B. V. I.)有限公司：

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

元大證券控股(B. V. I.)有限公司
資產負債表
民國106年6月30日

單位：美元

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 205,143	100	其他應付款	\$ -	-
其他應收款—關係人	48	-	負債總計	-	-
流動資產合計	205,191	100	權益		
			股本	10,000	5
			累積盈餘	195,191	95
			權益總計	205,191	100
資產總計	\$ 205,191	100	負債及權益總計	\$ 205,191	100

E. 損益表：

元大證券控股(B. V. I.)有限公司
綜合損益表
民國106年1月1日至6月30日

單位：美元

項目	金額	%
收入		
其他營業收益	\$ 181	100
合計	<u>181</u>	<u>100</u>
費用		
員工福利費用	(\$ 28) (16)	
其他營業費用	(1,890) (1,044)	
合計	<u>(1,918) (1,060)</u>	
營業利益	(1,737) (960)	
其他利益及損失	17,037 9,413	
稅前淨利	<u>15,300</u> 8,453	
本期淨利	<u>15,300</u> 8,453	
本期綜合損益總額	\$ <u>15,300</u> <u>8,453</u>	

(以下空白)

(4)頂華財務管理顧問有限公司：

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

頂華財務管理顧問有限公司
資產負債表
民國106年6月30日

單位：美元

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
流動資產			流動負債		
現金及銀行存款	\$ 186,911	87	應付費用	\$ 18,876	9
預付款項	320	-	流動負債合計	<u>18,876</u>	<u>9</u>
其他流動資產	<u>18,366</u>	<u>9</u>	負債總計	<u>18,876</u>	<u>9</u>
流動資產合計	<u>205,597</u>	<u>96</u>			
不動產及設備	<u>90</u>	<u>-</u>			
其他資產	<u>9,813</u>	<u>5</u>			
			權益		
			股本	329,993	153
			累積虧損	(133,369)	(62)
			權益總計	<u>196,624</u>	<u>91</u>
資產總計	<u>\$ 215,500</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 215,500</u>	<u>100</u>

E. 損益表：

頂華財務管理顧問有限公司
綜合損益表
民國106年1月1日至6月30日

單位：美元

項目	金額	%
營業費用	(\$ 31,142)	-
營業淨損	(31,142)	-
其他利益及損失	4,180	-
本期淨損及綜合損益	<u>(\$ 26,962)</u>	<u>-</u>

(5)元大香港控股(開曼)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：

單位：美元

項 目	數 量	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額	
以成本衡量之金融資產—非流動						
Fortunengine.com (BVI) Corporation	214,000	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1	
備供出售金融資產—非流動						
StemCyte, Inc	219,780	0.25	54,945	0.25	54,945	
採用權益法之投資						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	-	-	726,204	-	726,204	清算中
合計			781,150		781,150	

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

元大香港控股(開曼)有限公司
資產負債表
民國106年6月30日

單位：美元

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 194,165	1	暫收款	\$ 33,813	-
其他應收款—關係人	13,132,835	93			
流動資產合計	13,327,000	94			
非流動資產			權益		
以成本衡量之金融資產-非流動	1	-	股本	10,073,580	71
備供出售金融資產—非流動	54,945	-	資本公積	2,337,857	17
採用權益法之投資	726,204	6	未分配盈餘	1,666,229	12
非流動資產合計	781,150	6	其他權益	(3,329)	-
資產總計	\$ 14,108,150	100	權益總計	14,074,337	100
			負債及權益總計	\$ 14,108,150	100

E. 損益表：

元大香港控股(開曼)有限公司
綜合損益表
民國106年1月1日至6月30日

單位：美元

項目	金額	%
收入		
其他營業收益	(\$ 951)	-
費用		-
員工福利費用	(1,789)	-
其他營業費用	(20)	-
合計	(1,809)	-
營業利益	(2,760)	-
其他利益及損失	135,873	-
稅前淨利	133,113	-
本期淨利	133,113	-
其他綜合損益		-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額淨額	(4,699)	-
備供出售金融資產未實現淨利益	(6,593)	-
其他綜合損益淨額	(11,292)	-
本期綜合損益總額	\$ 121,820	-

(6)漢宇投資諮詢(上海)有限公司：

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

漢宇投資諮詢(上海)有限公司

資產負債表

民國106年6月30日

資產	金額	%	負債及權益	單位：人民幣元	
				金額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 5,187,139	95	預提費用	\$ 30,000	1
其他應收款	229,226	4	流動負債合計	30,000	1
預付帳款	28,572	1			
流動資產合計	<u>5,444,937</u>	<u>100</u>	權益		
			股本	4,137,615	76
			累積盈餘	1,277,322	23
			權益總計	5,414,937	99
資產總計	<u>\$ 5,444,937</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 5,444,937</u>	<u>100</u>

E. 損益表：

漢宇投資諮詢(上海)有限公司

綜合損益表

民國106年1月1日至6月30日

單位：人民幣元

項目	金額	%
費用		
營業費用	(\$ 1,020)	-
本期淨利及綜合損益	<u>(\$ 1,020)</u>	<u>-</u>

(7)元大證投資諮詢(北京)有限公司：

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

元大證投資諮詢(北京)有限公司

資產負債表

民國106年6月30日

單位：人民幣

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
流動資產					
現金及約當現金	\$ 8,374,675	96	流動負債	\$ 131,618	1
應收帳款	72,000	1	其他應付款	<u>131,618</u>	<u>1</u>
預付款項	42,200	-	負債總計		
其他應收款	1,766	-			
流動資產合計	8,490,641	97			
非流動資產					
不動產及設備	178,247	2	權益		
其他非流動資產	109,362	1	股本	18,428,400	210
非流動資產合計	287,609	3	累積盈餘	(9,781,768)	(111)
			權益總計	<u>8,646,632</u>	<u>99</u>
資產總計	\$ 8,778,250	100	負債及權益總計	\$ 8,778,250	100

E. 損益表：

項目	金額	單位：人民幣元	
		%	
收入			
其他營業收益	(\$ 213,031)		-
費用			
員工福利費用	87,042		-
折舊及攤銷費用	(40,768)		-
其他營業費用	(421,483)		-
合計	(375,209)		-
營業利益			
其他利益及損失	(588,240)		-
稅前淨損	11,584		-
本期淨損及綜合損益	(576,656)		-
	(\$ 576,656)		-

- (8)元大證券株式會社於 106 年 2 月 9 日接獲金融委員會來函(本公司於 106 年 2 月 15 日以元證字第 1060001096 號函呈報主管機關)，認為元大韓國取得財產上不正當利益，核有違反「資本市場法」第 71 條第 7 款及其施行細則，決議處以罰款韓圓壹仟貳佰伍拾萬元(約新台幣參拾參萬柒仟伍拾圓整)。
- (9)韓國金融委員會(FSC)依金融監督院(FSS)對元大韓國 CMA-MMW 業務所出具之查核報告於 106 年 5 月 22 對元大韓國裁罰 5,000 萬韓圓。元大韓國已於 106 年 6 月 1 日前完成繳納罰款，可減輕罰款總金額 20%，故實際罰緩為 4,000 萬韓圓。

(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	國籍及地區	設立日期	經管會核准日期文號	主要營業項目	本期營業收入	本期稅前損益(註一)	指撥營運資金				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 (註二)	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	-	(\$ 4,033)	-	-	-	-	-	-
上海辦事處 (註三)	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	-	(20,817)	-	-	-	-	-	-

註一：係辦事處產生之營運費用。

註二：原合併公司一元大京華證券(股)公司所設立之辦事處。

註三：係本公司吸收合併寶來證券(股)公司所設立之辦事處。

(四)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自臺灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				匯出	收回						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢	\$ 18,578	其他方式 對大陸投資	-	-	-	- (\$ 5)	100.00%	- 清算中	\$ 22,103	\$ -
元大證投資諮詢(北京)有限公司	投資管理諮詢 財務諮詢 企業管理諮詢 商務信息諮詢 經濟貿易諮詢 市場營銷策劃 技術推廣 技術服務	82,744	透過第三地區 公司再投資大陸 (元大證券亞洲 金融有限公司)	-	-	-	- (2,579)	100.00%	(2,579) 經臺灣母公司會計師查 核之財務報表	38,823	-
上海信升投資諮詢有限公司	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	46,799	透過第三地區 公司再投資大陸 (Heng Xin Asia Holdings Limited)	-	-	-	-	48.85%	其他(註5) 清算中	49,915	-

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	-	91,308	52,094,599
上海信升投資諮詢有限公司	-	註五	註五

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：

1. 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
2. 經臺灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
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 1600 萬元，因而間接取得。惟於寶來證券股份有限公司與本公司合併基準日前，已委託上海海之信企業顧問公司進行漢宇投資諮詢(上海)有限公司之清算作業。

註五：上海信升投資諮詢有限公司，係由本公司之子公司元大證券亞洲金融有限公司取得元大證券株式會社，因而間接取得。並已經金融監督管理委員會於民國 105 年 3 月 8 日金管證券字第 1050006336 號函准予辦理，該公司終止營業及辦理清算。

十四、部門資訊

不適用。

(以下空白)

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

<u>會計項目明細表</u>	<u>與財務報表附註段落對應</u>
應收帳款明細表	請參閱附註六(七)。
不動產及設備變動明細表	請參閱附註六(十)。
不動產及設備累計折舊變動明細表	請參閱附註六(十)。
不動產及設備累計減損變動明細表	請參閱附註六(十)。
投資性不動產變動明細表	請參閱附註六(十一)。
投資性不動產累計折舊變動明細表	請參閱附註六(十一)。
投資性不動產累計減損變動明細表	請參閱附註六(十一)。
應付帳款明細表	請參閱附註六(二十)。
利息收入明細表	請參閱附註六(三十)。

元大證券股份有限公司
現金及約當現金
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金			
零用金		\$ 4,690	
支票存款		55,381	
活期存款			
台幣存款		88,084	
外幣存款			
美元	121,195 , 匯率: 30.44	3,688,689	
人民幣	122,455 , 匯率: 4.49	549,816	
港幣	1,954 , 匯率: 3.90	20,152	
日幣	1,086,354 , 匯率: 0.27	295,271	
英鎊	75 , 匯率: 39.62	2,961	
歐元	183,071 , 匯率: 34.74	6,359,900	
澳幣	1,442 , 匯率: 23.36	33,677	
新加坡幣	45 , 匯率: 22.10	987	
定期存單(未質押部分)			
台幣存款		1,502,900	註一
外幣存款	美元 215,000 , 匯率: 30.44	6,543,740	註一
約當現金			
期貨超額保證金		1,228,319	
商業本票—三個月到期		417,872	註二
合計		\$ 20,792,439	

註一：係一年內到期。

註二：到期日：民國106年7月3日至106年7月24日

利率：0.36%~0.4%

元大證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產
 民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(受益憑證及其他有價證券)										
<u>開放式基金</u>							\$ 180,000	\$ 177,655		
<u>投資有價證券</u>							22,872	22,813		
評價調整							(2,404)	\$ 200,468		
合計							\$ 200,468			
(營業證券-自營)										
<u>基金</u>										
富邦上証正2		29,201					\$ 1,143,521	\$ 39.60	\$ 1,156,360	
元大S&P原油正2		39,990					469,285	12.41	495,159	
元大台灣50		6,047					480,560	80.40	486,179	
元大台灣50反1		22,339					313,066	14.07	314,310	
元大滬深300 正2		20,102					299,503	14.95	300,525	
FH滬深		9,923					205,185	21.80	216,321	
其他							2,336,645		2,371,125	
小計							5,247,765		5,339,979	
<u>上市股票</u>							\$ 6,335,864		\$ 6,423,954	
<u>上櫃股票</u>							\$ 831,092		\$ 814,308	
<u>興櫃股票</u>							\$ 991,757		\$ 894,887	
其他							\$ 176,846		\$ 164,801	
<u>可轉換公司債</u>							\$ 2,293,917		\$ 2,338,933	
<u>公司債</u>										
P03中鋼1A	2014/01/23 ~ 2021/01/23	\$ 1,000,000	1.75%	\$ 1,004,435	\$ 102.57	\$ 1,025,664				計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P04鴻海5A	2015/11/30 ~ 2017/11/30	900,000	0.92%	900,107	100.12	901,083				計息間隔 12 個月，到期還本
01台積3A	2012/09/26 ~ 2017/09/26	700,000	1.28%	701,397	100.17	701,223				計息間隔 12 個月，到期還本
00台積1B	2011/09/28 ~ 2018/09/28	600,000	1.63%	605,359	101.28	607,703				計息間隔 12 個月，到期還本
P03裕融2	2014/10/17 ~ 2017/10/17	600,000	1.25%	599,990	100.17	600,992				計息間隔 12 個月，到期還本
01富邦金1A	2012/08/15 ~ 2017/08/15	600,000	1.35%	600,102	100.10	600,612				計息間隔 12 個月，到期還本
01統一2A	2012/10/29 ~ 2017/10/29	550,000	1.28%	550,013	100.23	551,241				計息間隔 12 個月，到期還本
P03鴻海4A	2014/10/08 ~ 2018/04/08	500,000	1.25%	500,934	100.44	502,195				計息間隔 12 個月，到期還本
01麥寮1A	2012/12/19 ~ 2017/12/19	500,000	1.25%	500,279	100.29	501,461				計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P05鴻海2A	2016/08/08 ~ 2019/08/08	500,000	0.65%	499,999	99.44	497,194				計息間隔 12 個月，到期還本
02台積2A	2013/02/06 ~ 2018/02/06	450,000	1.23%	450,216	100.41	451,827				計息間隔 12 個月，到期還本
02鴻海1A	2013/01/30 ~ 2018/01/30	400,000	1.33%	401,740	100.48	401,924				計息間隔 12 個月，到期還本
02台積1A	2013/01/04 ~ 2018/01/04	400,000	1.23%	401,423	100.36	401,454				計息間隔 12 個月，到期還本

元大證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產(續)
 民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)	面值	總額	利率	公允價值			歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
						取得成本	單價(元)	總額		
P04中龍1A	2015/06/10 ~ 2020/06/10	\$ 350,000	1.45%	\$ 354,619	\$ 101.15	\$ 354,037				計息間隔 12 個月，分 2 次還本
03台電1C	2014/03/17 ~ 2021/03/17	300,000	1.74%	302,117	102.84	308,517				計息間隔 12 個月，到期還本
P03中油1A	2014/09/12 ~ 2019/09/12	300,000	1.41%	304,559	101.56	304,684				計息間隔 12 個月，到期還本
P03萬海1A	2014/08/14 ~ 2019/08/14	300,000	1.65%	300,175	101.49	304,469				計息間隔 12 個月，到期還本
P03正新1	2014/07/18 ~ 2019/07/18	300,000	1.40%	299,999	101.27	303,809				計息間隔 12 個月，到期還本
P04遠鼎1	2015/07/10 ~ 2020/07/10	300,000	1.43%	304,658	101.08	303,240				計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P03遠東新1	2014/08/21 ~ 2019/08/21	300,000	1.47%	300,946	100.94	302,833				計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P03中龍1A	2014/06/10 ~ 2019/06/10	300,000	1.40%	299,716	100.73	302,185				計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P04遠東新4	2015/11/16 ~ 2020/11/16	300,000	1.25%	303,244	100.73	302,177				計息間隔 12 個月，到期還本
00中鋼1B	2011/10/19 ~ 2018/10/19	300,000	1.57%	300,784	100.70	302,104				計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P04鴻海3A	2015/06/24 ~ 2018/06/24	300,000	1.18%	301,701	100.48	301,449				計息間隔 12 個月，到期還本
02華航1A	2013/01/17 ~ 2018/01/17	250,000	1.60%	249,992	100.33	250,820				計息間隔 12 個月，分 2 次還本
02遠傳3C	2013/12/24 ~ 2019/12/24	200,000	1.58%	199,994	101.76	203,526				計息間隔 12 個月，到期還本
P04新金1	2015/07/22 ~ 2020/07/22	200,000	1.42%	201,614	101.40	202,791				計息間隔 12 個月，到期還本
02遠東新2	2013/12/23 ~ 2018/12/23	200,000	1.45%	200,579	100.97	201,935				計息間隔 12 個月，到期還本
P04鴻海4D	2015/09/29 ~ 2020/09/29	200,000	1.25%	203,196	100.95	201,909				計息間隔 12 個月，到期還本
P04鴻海3B	2015/06/24 ~ 2018/12/24	200,000	1.23%	201,591	100.70	201,406				計息間隔 12 個月，到期還本
00萬海2	2011/07/28 ~ 2017/07/28	200,000	1.75%	200,002	100.09	200,183				計息間隔 12 個月，到期還本
01塑化2A	2012/07/27 ~ 2017/07/27	200,000	1.35%	200,127	100.06	200,122				計息間隔 12 個月，分 2 次還本
01太子1	2012/07/12 ~ 2017/07/12	200,000	1.33%	200,054	100.03	200,058				計息間隔 12 個月，到期還本
P05中龍1	2016/06/20 ~ 2021/06/20	200,000	0.89%	200,102	99.19	198,375				計息間隔 12 個月，分 2 次還本
其他				1,939,852		1,815,860				
小計				15,085,615		15,011,062				
政府債券										
106央債甲5	2017/04/21 ~ 2022/04/21	\$ 3,300,000	0.75%	\$ 3,301,446	\$ 99.89	\$ 3,296,277				計息間隔 12 個月，到期還本
106央債甲4	2017/03/01 ~ 2027/03/01	600,000	1.13%	603,915	101.00	603,046				計息間隔 12 個月，到期還本
其他				100,885		101,492				
小計				4,006,246		4,000,815				
合計				34,969,102		\$ 34,988,739				
評價調整				19,637						
總計				\$ 34,988,739						

元大證券股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產(續)
 民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
(營業證券-承銷)										
海外可轉換公司債						\$ 91,308		\$ 104,682		
可轉換公司債						\$ 577,950		\$ 594,336		
其他股票						\$ 2,792		\$ -		
合計						672,050		\$ 699,018		
評價						26,968				
總計						\$ 699,018				
(營業證券-避險)										
受益憑證						\$ 12,045,391		\$ 12,006,665		
上市/櫃股票						\$ 13,898,736		\$ 14,451,158		
認購(售)權證						\$ 86,510		\$ 73,217		
可轉換公司債										
台灣大三		40,624				\$ 4,087,767	\$ 102.20	\$ 4,151,773		
興富發五		21,180				2,165,244	102.45	2,169,891		
新光金三		20,308				2,041,194	100.15	2,033,846		
兆豐E2		12,685				1,281,400	101.75	1,290,699		
億光五		8,468				853,580	101.50	859,502		
基泰三		6,936				721,131	105.40	731,054		
華航五		6,321				651,534	101.50	641,582		
應華四		5,582				581,827	110.00	614,020		
文暉五		4,313				490,111	130.00	560,690		
台郡四		3,737				406,122	149.00	556,813		
亞昕六		4,816				516,468	115.00	553,840		
億光六		5,577				550,309	99.10	552,681		
矽力杰-KY ECB		11,700				479,790	44.37	519,181		
碩禾一		4,567				487,082	102.80	469,488		
如興四		3,736				458,650	117.00	437,112		
晶華二		4,227				425,541	100.85	426,293		
國光二		3,876				414,210	107.50	416,670		
新世紀五		3,835				386,259	99.40	381,199		
志超一		3,466				357,522	108.35	375,541		
大豐電二		3,433				344,391	101.40	348,106		
橘子一		3,165				334,753	104.90	332,009		
泰鼎二KY		3,224				335,346	100.00	322,400		
上緯投控二		3,021				344,986	101.45	306,480		
嘉聯益四		2,923				284,551	99.50	290,839		
凡甲三		2,538				271,095	114.00	289,332		
名軒三		1,970				227,497	139.55	274,914		

元大證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產(續)
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
華東一		2,588				\$ 277,025	\$ 102.60	\$ 265,529		
麗豐一KY		2,603				310,017	101.65	264,595		
樟漢二		2,310				258,584	111.90	258,489		
界霖一		2,227				226,848	115.25	256,662		
毅嘉二		2,432				238,317	99.80	242,714		
恒耀二		2,132				223,361	111.90	238,571		
華立二		2,342				238,594	101.45	237,596		
鎧鉢一		2,271				237,649	104.00	236,184		
為升二		1,865				209,365	123.00	229,395		
華星光一		2,213				231,020	100.30	221,964		
光環二		2,179				228,003	101.25	220,624		
展旺一		1,953				210,586	108.00	210,924		
聚和四		1,980				216,142	106.00	209,880		
國光一		1,932				206,899	107.50	207,690		
程泰一		2,043				201,843	101.00	206,343		
鼎翰一		2,042				206,374	100.00	204,200		
營邦一		1,935				205,817	101.00	195,435		
永冠二KY		1,964				202,700	99.20	194,829		
其他						10,808,054		11,267,400		
小計						34,435,558		35,274,979		
其他						7,477		6,855		
合計						60,473,672		\$ 61,812,874		
評價						1,339,202				
總計						\$ 61,812,874				

元大證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產(營業證券-自營-國外)
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

國家	交易所	有價證券名稱	摘要	面額	公允價值		歸屬於信用風險		變動之公允價值變動	備註
					單價(元)	取得成本	單價(元)	總額		
<u>(營業證券-自營-國外)</u>										
中國	其他	CHGDN 4.59 11/04/19	利率4.59% 到期日2019/11/4	\$ 392,312	\$ 1.00	\$ 390,875	\$ 0.92	\$ 359,578	\$	-
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	CENEXP 0 04/23/21	利率:2.22317%到期日:2021/04/23	323,500	1.00	323,500	0.95	307,069		-
其他	其他	MINFIN 0 02/12/18	利率:1.9561%到期日:2018/02/12	315,480	1.00	315,480	0.97	304,575		-
中國	其他	SDBC 4.04 04/10/27	利率4.04%到期日2027/04/10	244,556	1.08	264,048	1.09	266,040		-
香港交易所	香港交易所	BCHINA 3 1/2 04/20/27	利率:3.5% 到期日:2027/04/20	243,488	0.98	240,150	0.99	241,394		-
香港交易所	香港交易所	SDBC 0 7/8 01/24/24	利率:0.875%到期日:2024/01/24	235,760	0.99	232,870	1.01	237,773		-
中國	其他	RLCONS 5.1 06/20/20	利率5.1%到期日2020/6/20	267,193	0.92	245,341	0.85	228,434		-
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	CKHH 3 1/2 04/05/27	利率:3.5%到期日:2027/04/05	218,652	1.00	218,332	1.03	220,285		-
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	CHMETL 2 1/2 08/28/17	利率:2.5%到期日:2017/08/28	210,477	1.00	210,424	1.01	213,121		-
其他	其他	GLENLN 4 03/27/27	利率:4%到期日:2027/03/27	211,814	0.99	209,751	0.99	209,813		-
其他						3,965,718		3,886,685		-
小計						6,616,489		\$ 6,474,767	\$	-
評價調整						(141,722)				
合計						\$ 6,474,767				

元大證券股份有限公司
備供出售金融資產-流動
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)	面額	總額	利率	取得成本	公允價值		備註
							單價(元)	總額	
<u>上市股票</u>									
元大金		109,450				\$ 1,291,513	\$ 13.40	\$ 1,466,634	
中信金		33,950				624,097	19.95	677,303	
台積電		1,380				299,940	208.50	287,730	
其他						635,840		673,463	
小計						2,851,390		3,105,130	
公司債									
P06遠鼎1	2017/06/30 ~ 2022/06/30		\$ 1,500,000		1.15%	\$ 1,500,242	\$ 100.00	\$ 1,500,000	計息間隔 12 個月，到期還本
P04東元1	2015/06/18 ~ 2020/06/18		1,200,000		1.45%	1,210,211	101.31	1,215,707	計息間隔 12 個月，到期還本
P04遠東新2	2015/05/25 ~ 2020/05/25		1,000,000		1.39%	1,004,418	101.06	1,010,625	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P05華航1	2016/05/26 ~ 2021/05/26		900,000		1.19%	900,194	99.00	891,027	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P04遠鼎2	2015/11/09 ~ 2020/11/09		800,000		1.28%	801,141	100.72	805,721	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P03遠鼎1	2014/05/26 ~ 2019/05/26		800,000		1.35%	805,258	100.71	805,691	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
00萬海2	2011/07/28 ~ 2017/07/28		700,000		1.75%	700,291	100.09	700,640	計息間隔 12 個月，到期還本
02中鋼1A	2013/07/12 ~ 2020/07/12		600,000		1.44%	608,350	101.29	607,756	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P04遠東新3	2015/10/02 ~ 2020/10/02		600,000		1.28%	601,298	100.87	605,191	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P03中龍1A	2014/06/10 ~ 2019/06/10		600,000		1.40%	604,384	100.73	604,369	計息間隔 12 個月，分 2 次還本
P03鴻海4A	2014/10/08 ~ 2018/04/08		600,000		1.25%	600,059	100.44	602,634	計息間隔 12 個月，到期還本
P04鴻海1A	2015/01/14 ~ 2018/01/14		600,000		1.23%	601,241	100.34	602,019	計息間隔 12 個月，到期還本
P06萬海1	2017/06/26 ~ 2022/06/26		600,000		1.55%	599,999	100.00	599,999	計息間隔 12 個月，到期還本
P06中租1A	2017/05/17 ~ 2022/05/17		500,000		1.35%	501,426	100.47	502,372	計息間隔 12 個月，到期還本
P05日月光1A	2016/01/12 ~ 2021/01/12		500,000		1.30%	499,990	100.33	501,669	計息間隔 12 個月，到期還本
其他						6,868,233		6,869,667	
小計			6,850,000			18,406,735		18,425,087	
國際債券									
P16QNBF1	2016/05/20 ~ 2018/05/20		\$ 2,783,920		2.04%	\$ 2,783,920	\$ 93.47	\$ 2,602,211	計息間隔 3 個月，到期還本
P15MS1	2015/02/25 ~ 2020/02/25		502,900		4.00%	502,802	86.99	437,487	計息間隔 12 個月，到期還本
P15GS3	2015/03/16 ~ 2019/03/16		353,710		4.55%	353,668	88.21	312,000	計息間隔 12 個月，到期還本
P15MS5	2015/08/04 ~ 2020/08/04		255,200		4.40%	255,191	87.92	224,360	計息間隔 12 個月，到期還本
P15MS4	2015/07/16 ~ 2020/07/16		251,900		4.02%	251,891	86.92	218,961	計息間隔 12 個月，到期還本

元大證券股份有限公司
備供出售金融資產-流動(續)
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)	公允價值					
			面額	總額	利率	取得成本	單價(元)	總額
P15CACIB5	2015/06/24 ~ 2020/06/24		\$ 250,300		4.00%	\$ 250,297	\$ 86.94	\$ 217,599
P15DBSG9	2015/07/10 ~ 2020/07/10		250,950		4.05%	250,888	86.37	216,747
P15CITI14	2015/08/20 ~ 2020/08/20		253,500		4.27%	253,473	84.95	215,357
P15MBL2B	2015/08/12 ~ 2020/08/12		148,410		4.12%	148,397	89.84	133,332
P15MBB3	2015/08/11 ~ 2018/08/11		50,490		4.10%	50,489	88.37	44,618
小計						5,101,016		4,622,672

外國債券								
國家	交易所	有價證券名稱	摘要	面額	取得成本	單價(元)	總額	備註
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	FORCAY 3 3/8 04/22/25	利率:3.375%到期日:2025/04/22	\$ 1,315,104	1,310,228	\$ 96.13	\$ 1,264,271	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	CENEXP 0 09/14/21	利率:1.68933到期日:2021/09/14	1,217,440	1,217,440	100.29	1,220,971	
其他	其他	WFC 0 07/27/21	利率:3.23到期日:2021/07/27	945,984	948,559	103.80	981,915	
香港交易所	香港交易所	CCB 3 1/8 01/20/20	利率:3.125%到期日:2020/01/20	796,400	795,439	96.66	769,820	
香港交易所	香港交易所	CITICS 3 1/4 04/20/22	利率:3.25到期日:2022/04/20	608,720	608,352	99.91	608,148	
其他	其他	EXIMCH 0 03/29/20	利率:1.5198%到期日:2020/03/29	598,425	598,425	99.81	597,272	
其他	其他	MIZUHO 0 09/13/21	利率:2.37644到期日:2021/09/13	547,848	547,848	101.38	555,392	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	BOCAVI 3 05/23/22	利率:3到期日:2022/05/23	547,848	545,650	99.61	545,728	
都柏林交易所	都柏林交易所	QTELQD 3 1/4 02/21/23	利率:3.25到期日:2023/02/21	547,848	555,597	98.72	540,857	
香港交易所	香港交易所	BAORES 3 7/8 01/28/20	利率:3.875%到期日:2020/01/28	471,413	471,590	98.77	465,634	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	MUFG 0 09/13/21	利率:2.29644到期日:2021/09/13	456,540	457,247	101.32	462,557	
香港交易所	香港交易所	SHENGY 3 1/8 01/20/20	利率:3.125%到期日:2020/01/20	473,725	474,370	97.40	461,394	
都柏林交易所	都柏林交易所	KSA 2 3/8 10/26/21	利率:2.375到期日:2021/10/26	456,540	448,862	98.42	449,304	
其他	其他	MIZUHO 0 08/23/19	利率:2.873125到期日:2019/08/23	422,774	422,774	100.02	422,879	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	SMIZCH 4 1/8 10/07/19	利率:4.125%到期日:2019/10/07	376,854	376,025	99.14	373,598	
其他	其他	SHINHAN 0 03/17/21	利率:2.902到期日:2021/03/17	344,345	344,410	102.04	351,356	
其他	其他	MUFG 0 09/30/19	利率:2.815到期日:2019/09/30	322,199	322,199	101.99	328,622	
其他	其他	INDON 4 7/8 05/05/21	利率:4.875%到期日:2021/05/05	322,720	344,173	101.51	327,602	
未上市櫃	未上市櫃	CNPCCH 4 1/2 04/28/21	利率:4.5%到期日:2021/04/28	312,361	328,370	103.71	323,935	
其他	其他	CNOOC 4 1/4 01/26/21	利率:4.25%到期日:2021/01/26	310,331	323,043	103.09	319,909	
香港交易所	香港交易所	SINOPE 3.9 05/17/22	利率:3.9%到期日:2022/05/17	323,258	333,435	98.19	317,405	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	INDON 3 3/4 04/25/22	利率:3.75%到期日:2022/04/25	304,360	319,490	102.86	313,071	
紐約證交所	紐約證交所	JPM 3.2 01/25/23	利率:3.2%到期日:2023/01/25	329,374	332,325	94.18	310,194	

元大證券股份有限公司
備供出售金融資產-流動(續)
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

國家	交易所	有價證券名稱	摘要	面額	取得成本	公允價值		備註
						單價(元)	總額	
香港交易所	香港交易所	BEIJII 3 1/4 01/20/20	利率:3.25%到期日:2020/01/20	\$ 307,656	307,942	\$ 99.69	\$ 306,701	
其他	其他	BOCAVI 3 03/30/20	利率:3%到期日:2020/03/30	313,925	313,905	97.66	306,582	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	CENEXP 0 03/03/22	利率:2.02806到期日:2022/03/03	304,360	304,360	100.31	305,294	
香港交易所	香港交易所	ICBCAS 2 7/8 02/21/22	利率:2.875到期日:2022/02/21	304,360	300,426	99.88	303,986	
都柏林交易所	都柏林交易所	LANDMA 3.42 06/12/20	利率:3.42%到期日:2020/06/12	310,320	310,316	97.81	303,521	
都柏林交易所	都柏林交易所	AFRPIN 3 7/8 04/13/24	利率:3.875到期日:2024/04/13	304,360	302,759	99.13	301,712	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	PLNIJ 5 1/2 11/22/21	利率:5.5到期日:2021/11/22	273,924	299,208	109.35	299,547	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	RILIN 5.4 02/14/22	利率:5.4到期日:2022/02/14	267,837	291,607	109.69	293,785	
都柏林交易所	都柏林交易所	SMBCAC 2.65 07/15/21	利率:2.65到期日:2021/07/15	298,273	298,583	98.49	293,760	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	PERTIJ 4 7/8 05/03/22	利率:4.875到期日:2022/05/03	273,924	292,499	106.92	292,888	
其他	其他	WFC 3 1/4 04/27/22	利率:3.25到期日:2022/04/27	277,246	277,171	100.63	278,982	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	HONHAI 2 1/8 12/13/17	利率:2.125%到期日:2017/12/13	296,585	296,593	91.11	270,214	
其他	其他	SANFP 0 1/2 01/13/27	利率:0.5%到期日:2027/01/13	277,720	271,764	95.06	264,014	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	NIPLIF 4.7 01/20/46	利率:4.7到期日:2041/1/20	243,488	255,329	104.72	254,986	
未上市櫃	未上市櫃	COSL 3 1/2 07/30/20	利率:3.5到期日:2020/07/30	243,488	247,043	101.65	247,503	
未上市櫃	未上市櫃	BOCAVI 3 7/8 05/09/19	利率:3.875%到期日:2019/05/09	250,951	254,384	98.56	247,341	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	EXIMCH 3 3/8 03/14/27	利率:3.375到期日:2027/03/14	243,488	242,668	99.60	242,509	
其他	其他	WFC 0 04/27/22	利率:2.875313到期日:2022/04/27	228,590	228,590	102.31	233,881	
盧森堡交易所	盧森堡交易所	SUMIBK 0 03/29/22	利率:3.065到期日:2022/03/29	232,516	232,516	100.47	233,618	
其他	其他	NIPLIF 5.1 10/16/44	利率:5.1到期日:2044/10/16	213,052	226,840	106.84	227,618	
香港交易所	香港交易所	CNPCCH 3.95 04/19/22	利率:3.95%到期日:2022/04/19	220,472	226,719	101.42	223,595	
其他	其他	SUMIBK 0 04/07/20	利率:2.985到期日:2020/04/07	218,230	217,086	102.06	222,734	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	TAISEM 1 5/8 04/03/18	利率:1.625%到期日:2018/04/03	237,785	236,988	90.70	215,681	
其他	其他	JD 3 1/8 04/29/21	利率:3.125到期日:2021/04/29	213,052	213,230	99.92	212,888	
新加坡證券交易所	新加坡證券交易所	ADSEMI 2 1/8 07/24/17	利率:2.125%到期日:2017/07/24	205,527	205,483	91.65	188,372	
其他	其他	CCBESA 0 5/8 02/17/20	利率:0.625%到期日:2020/02/17	165,800	165,381	104.80	173,760	
其他	其他	NAB 3 07/05/22	利率:3到期日:2022/07/05	173,668	173,232	99.93	173,539	
					2,740,987		2,714,068	
					22,159,460		21,944,913	
					\$ 48,518,601		\$ 48,097,802	
					(420,799)			
					\$ 48,097,802			

元大證券股份有限公司
衍生工具明細表(含避險之衍生工具)
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

衍生工具名稱	摘要	公允價值	備註
衍生工具資產			
店頭衍生工具			
換利合約價值		\$ 243, 384	註一
資產交換IRS合約價值		50, 798	註一
資產交換選擇權		12, 462	註一
匯率衍生工具		<u>142, 115</u>	註一
小計		<u>448, 759</u>	
期貨			
買入選擇權一期貨		100, 740	註一
期貨交易保證金—自有資金		<u>1, 311, 763</u>	註一
小計		<u>1, 412, 503</u>	
衍生工具資產合計		<u>\$ 1, 861, 262</u>	
衍生工具負債			
店頭衍生工具			
換利合約價值		\$ 232, 213	註二
資產交換IRS合約價值		195, 403	註二
資產交換選擇權		2, 875, 356	註二
匯率衍生工具		<u>284, 524</u>	註二
小計		<u>3, 587, 496</u>	
結構型商品		23, 481, 278	註三
資產交換可轉債不符除列規定之負債		<u>12, 100, 363</u>	註三
小計		<u>35, 581, 641</u>	
合計		<u>39, 169, 137</u>	
認購(售)權證			
發行認購(售)權證負債		6, 548, 215	註二
期貨			
賣出選擇權負債一期貨		<u>171, 552</u>	註二
衍生工具負債總計		<u>\$ 45, 888, 904</u>	

註一：帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動」。

註二：帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動」。

註三：帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動」。

元大證券股份有限公司
應收證券融資款
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數(仟股)	金額	備註
T50反1	75,972	\$ 732,623	
鴻海	9,779	594,673	
智邦	14,245	444,363	
大立光	160	422,322	
TPK-KY	7,140	409,690	
宏達電	8,487	400,751	
玉晶光	2,375	382,364	
FB上2	16,893	355,075	
滬深2X	39,624	321,529	
聯發科	2,149	312,750	
群創	34,989	301,495	
友達	34,457	262,906	
環球晶	1,842	246,022	
台積電	1,773	217,346	
譜瑞KY	1,010	216,593	
華邦電	20,189	213,916	
碩禾	1,033	204,522	
GIS-KY	1,712	203,995	
岳豐	5,871	195,549	
同致	1,409	194,251	
康友KY	689	190,574	
原油正	23,825	183,850	
彩晶	33,248	171,775	
金居	5,635	166,673	
中壽	9,105	163,904	
可成	838	163,282	
晶電	9,241	160,592	
美律	1,594	159,514	
力旺	735	158,483	
雙鴻	2,898	155,793	
其他		<u>24,162,124</u>	
小計		32,469,299	
備抵呆帳		(<u>97</u>)	
合計		<u>\$ 32,469,202</u>	

元大證券股份有限公司
備供出售金融資產—非流動
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形	備註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公允價值		
台灣證券交易所(股)公司	43,608,975	\$ 1,608,299	-	\$ -	-	\$ 40,992	43,608,975	\$ 1,567,307	無	
台灣期貨交易所(股)公司	16,395,183	1,199,472	-	10,329	-	-	16,395,183	1,209,801	無	
環華證券金融(股)公司	10,441,958	79,568	-	-	-	418	10,441,958	79,150	無	
台灣集中保管結算所(股)公司	2,616,422	151,909	-	8,137	-	-	2,616,422	160,046	無	
德寶營造股份有限公司	2,008	67	-	-	-	1	2,008	66	無	
88央債甲3	-	<u>273,546</u>	-	<u>-</u>	-	<u>5,096</u>	-	<u>268,450</u>	資產出售保證及 櫃買履約保證金	
		<u><u>\$ 3,312,861</u></u>		<u><u>\$ 18,466</u></u>		<u><u>\$ 46,507</u></u>		<u><u>\$ 3,284,820</u></u>		

元大證券股份有限公司
 採用權益法之投資變動
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	
元大證券亞洲金融有限公司	190,909,130	\$ 26,640,613	-	\$ -	-	\$ 680,319	190,909,130	100%	\$ 25,960,294	\$ 135.98	\$ 25,960,294	
元大國際保險經紀人股份有限公司	500,000	315,479	-	188,315	-	304,898	500,000	100%	198,896	397.79	198,896	
寶來保險代理人股份有限公司	1,000,000	3,171	-	-	-	-	1,000,000	100%	3,171	3.17	3,171	
合計		\$ 26,959,263		\$ 188,315		\$ 985,217			\$ 26,162,361		\$ 26,162,361	

(以下空白)

元大證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融負債(不含衍生工具)－流動
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名稱	摘要	股數(仟股)	面值(仟元)	總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險變動之 公允價值變動	備註							
						單價(元)	總額									
<u>應付債券-避險</u>																
<u>指數股票型基金</u>																
其他		-		\$ 75,651	\$	-	\$ 79,103	\$	-							
小計				<u>75,651</u>			<u>79,103</u>		<u>-</u>							
<u>上市櫃股票</u>																
台積電		2,100		434,456	208.50	437,850		-	認購(售)權證避險							
鴻海		2,400		226,547	117.00	280,800		-	認購(售)權證避險							
聯發科		625		140,291	260.50	162,813		-	認購(售)權證避險							
其他		-		<u>666,254</u>	-	<u>687,451</u>		<u>-</u>	認購(售)權證避險							
小計				<u>1,467,548</u>			<u>1,568,914</u>		<u>-</u>							
<u>應付債券-非避險</u>																
<u>指數股票型基金</u>																
元大台灣50反1		58,013		1,015,770	-	816,243		-								
富邦上証正2		8,894		278,919	-	352,202		-								
元大滬深300 正2		27,823		341,517	-	415,954		-								
其他		-		<u>436,525</u>		<u>415,312</u>		<u>-</u>								
小計				<u>2,072,731</u>			<u>1,999,711</u>		<u>-</u>							
<u>上市櫃股票</u>																
其他				108,986	-	117,702		-								
小計				<u>108,986</u>		<u>117,702</u>		<u>-</u>								
合計				<u>3,724,916</u>			<u>\$ 3,765,430</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>							
評價調整				40,514												
總計				<u>\$ 3,765,430</u>												

元大證券股份有限公司
附買回債券負債
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	交易條件			金額		成交金額	備註
	起始日	到期日	利率(%)	債種	面額		
ING Bank N.V.	2017/6/9	2017/8/8	(0.10) ~ 2.39	PLNIJ 5 1/2 11/22/21 etc.	\$ 9,443,071	\$ 8,799,309	
Macquarie Bank Limited	2017/3/10	2018/7/5	(0.10) ~ 2.35	SUMIBK 3.662 03/29/22	4,067,832	3,897,291	
第一金台灣貨幣市場基金	2017/5/15	2017/7/31	0.42 ~ 0.45	(13361.T Corp)台輸一	3,364,100	3,364,100	
台灣人壽保險股份有限公司	2017/5/15	2017/7/31	0.41 ~ 0.42	(B50155 Corp)P05遠東新3	2,767,000	2,768,267	
富邦人壽保險股份有限公司	2017/6/9	2017/7/21	0.42 ~ 0.42	(B67004 Corp)P04東元1	2,580,000	2,580,000	
國泰台灣貨幣市場基金專戶	2017/5/26	2017/7/21	0.42 ~ 0.42	(B50147 Corp)P03遠東新1	2,535,000	2,535,000	
復華貨幣市場基金專戶	2017/6/26	2017/7/13	0.42 ~ 0.45	(30453.T Corp)台灣大三	2,431,000	2,431,429	
BNS Asia Limited	2017/3/21	2018/7/4	1.65 ~ 2.65	BEIAIJ 3 7/8 04/06/24	2,526,344	2,395,914	
中國人壽保險(股)公司	2017/6/5	2017/7/24	0.32 ~ 0.42	(B801AC Corp)02中鋼1A	1,855,000	1,881,532	
台北富邦商業銀行股份有限公司	2017/6/26	2017/7/12	0.44 ~ 0.45	(B644AH Corp)P05鴻海3A	1,750,000	1,750,696	
第一金全家福貨幣市場基金	2017/6/19	2017/7/18	0.42 ~ 0.45	(288602.T Corp)兆豐E2	1,733,800	1,733,800	
南亞電路板股份有限公司	2017/5/16	2017/7/25	0.41 ~ 0.41	(B71870 Corp)01中油2A	1,490,400	1,507,892	
台新大眾貨幣市場基金專戶	2017/6/2	2017/8/7	0.42 ~ 0.45	(35352.T Corp)晶彩科二	1,423,000	1,423,381	
台塑大金精密化學股份有限公司	2017/6/9	2017/7/21	0.41 ~ 0.41	(B67004 Corp)P04東元1	1,269,200	1,275,153	
HongKong & Shanghai Banking Corporation, Hong Kong	2016/12/15	2018/6/28	1.68 ~ 2.15	QANAU 7 3/4 05/19/22	1,361,455	1,258,923	
臺灣化學纖維股份有限公司	2017/6/7	2017/7/20	0.41 ~ 1.40	(F10301 Corp)P16QNBF1	1,199,940	1,209,268	
三商美邦人壽保險(股)公司	2017/5/26	2017/7/26	0.32 ~ 0.32	(A06105 Corp)106央債甲5	994,900	1,105,195	
JPMORGAN CHASE BANK, N. A.	2017/3/15	2018/7/5	1.55 ~ 1.82	BEIAIJ 3 7/8 04/06/24	1,212,828	1,091,512	
南亞塑膠工業股份有限公司	2017/6/23	2017/7/6	1.25 ~ 1.25	(F10301 Corp)P16QNBF1	1,056,160	1,066,968	
安聯人壽保險股份有限公司	2017/6/12	2017/7/12	0.32 ~ 0.32	(A06105 Corp)106央債甲5	1,053,300	1,053,161	
南山人壽保險股份有限公司	2017/6/22	2017/7/12	0.35 ~ 0.35	(A06105 Corp)106央債甲5	1,000,000	1,000,000	
群益安穩貨幣市場基金專戶	2017/6/16	2017/7/7	0.41 ~ 0.42	(B64468 Corp)P03鴻海4A	988,000	988,994	
其他					22,707,024	22,595,962	註1
					\$ 70,809,354	\$ 69,713,747	

註1：利率區間為-0.15%~4.8%

元大證券股份有限公司
融券保證金
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股 數(仟股)	金 額	備 註
玉晶光	1,116,000	\$ 321,118	
宏達電	2,524,000	156,941	
FB上2	3,890,000	125,301	
可成	342,000	100,096	
原油正	7,902,000	84,009	
GIS-KY	475,000	82,327	
大立光	19,000	81,976	
精材	1,841,000	75,600	
碩禾	304,000	73,673	
為升	188,000	55,295	
儒鴻	189,000	53,906	
大同	4,581,000	50,358	
鴻海	496,000	50,298	
聯亞	164,000	49,912	
環球晶	235,000	47,182	
金居	1,120,000	46,228	
TPK-KY	565,000	45,984	
智邦	745,000	42,478	
大聯大	1,016,000	35,813	
新鉅科	869,000	34,972	
滬深2X	2,763,000	33,412	
嘉澤	297,000	30,487	
岳豐	599,000	27,931	
穩懋	199,000	27,092	
單井	868,000	26,078	
中租KY	366,000	25,777	
祥碩	94,000	25,732	
榮創	820,000	25,655	
創意	214,000	25,145	
華星光	996,000	24,881	
其他		1,811,349	
		\$ 3,697,006	

元大證券股份有限公司
應付融券擔保價款
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股 數(仟股)	金 額	備 註
玉晶光	1,116,000	\$ 342,257	
宏達電	2,524,000	176,315	
FB上2	3,890,000	138,702	
可成	342,000	112,495	
GIS-KY	475,000	106,768	
原油正	7,902,000	93,218	
大立光	19,000	90,631	
精材	1,841,000	83,692	
碩禾	304,000	81,525	
儒鴻	189,000	62,921	
為升	188,000	61,131	
鴻海	496,000	55,601	
聯亞	164,000	55,174	
大同	4,581,000	54,910	
TPK-KY	565,000	52,624	
環球晶	235,000	52,176	
金居	1,120,000	51,096	
智邦	745,000	51,094	
大聯大	1,016,000	39,859	
新鉅科	869,000	37,319	
滬深2X	2,763,000	36,992	
美律	193,000	33,851	
嘉澤	297,000	33,812	
岳豐	599,000	33,406	
華星光	996,000	32,573	
穩懋	199,000	30,843	
茂迪	1,171,000	29,322	
鈦象	163,000	28,912	
單井	868,000	28,831	
台光電	216,000	28,732	
其他		2,089,782	
		\$ 4,206,564	

元大證券股份有限公司
經紀手續費收入
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

受託買賣手續費收入

月份	在集中交易		在營業處		備註
	市場受託買賣	所受託買賣	融券手續費收入	其他手續費收入	
1月	\$ 238,071	\$ 82,888	\$ 3,660	\$ 288	
2月	414,160	147,705	5,144	356	
3月	462,651	178,731	5,606	308	
4月	351,729	134,648	6,627	217	
5月	372,135	138,007	6,707	485	
6月	475,422	149,572	6,022	295	
合計	<u>\$ 2,314,168</u>	<u>\$ 831,551</u>	<u>\$ 33,766</u>	<u>\$ 1,949</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司

承銷業務收入

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

月份	包 銷		代銷證券		承銷作業		承銷		合 計	備 註
	證券之報酬	手續費收入	手續費收入	處理費收入	手續費收入	輔導費收入	其他收入			
1月	\$ 9,746	\$ 3,345	\$ 1,131	\$ 19,122	\$ 4,780	\$ 3,540	\$ 41,664			
2月	5,184	704	2,457	23,316	820	5,217	37,698			
3月	1,483	4,895	3,599	7,974	1,000	4,346	23,297			
4月	(6)	3,128	2,877	7,650	2,860	22,622	39,131			
5月	9,951	68	13,698	20,238	1,020	14,693	59,668			
6月	5,073	914	5,727	4,678	2,090	27,524	46,006			
合計	\$ 31,431	\$ 13,054	\$ 29,489	\$ 82,978	\$ 12,570	\$ 77,942	\$ 247,464			

(以下空白)

元大證券股份有限公司

出售證券利益(損失)

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)	備註
自營：				
在集中交易市場買賣股票	\$ 15,392,794	\$ 14,992,389	\$ 400,405	
在營業處所買賣股票	20,780,924	20,510,326	270,598	
在營業處所買賣債券	224,631,803	224,488,227	143,576	
國外交易市場	35,392,329	35,914,523	(522,194)	
其他	88,271,687	87,837,896	433,791	
合 計	\$ 384,469,537	\$ 383,743,361	\$ 726,176	
承銷：				
在集中交易市場買賣股票	\$ 760,982	\$ 753,795	\$ 7,187	
在營業處所買賣股票	70	70	-	
在營業處所買賣債券	959,878	933,347	26,531	
國外交易市場	437,223	389,706	47,517	
合 計	\$ 2,158,153	\$ 2,076,918	\$ 81,235	
避險：				
在集中交易市場買賣股票	\$ 18,177,505	\$ 17,871,052	\$ 306,453	
在營業處所買賣股票	9,812,141	9,803,186	8,955	
在營業處所買賣債券	19,490,530	19,024,579	465,951	
國外交易市場	352,473	339,917	12,556	
其他	599,884	629,492	(29,608)	
合 計	\$ 48,432,533	\$ 47,668,226	\$ 764,307	

元大證券股份有限公司
財務成本
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
附買回債券負債利息支出		\$ 389,327	
債券存入保證金利息支出		9,453	
融券利息支出		10,362	
發行公司債利息支出		51,094	
發行商業本票利息支出		40,543	
其他		34,848	
合計		<u>\$ 535,627</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	106年1至6月	105年1至6月	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$ 2,348,398	\$ 2,162,658	
勞健保費用	155,893	167,262	
退休金費用	99,965	106,226	
離職福利	32,753	3,108	
其他員工福利費用	111,280	115,241	
折舊費用	132,980	159,882	
攤銷費用	210,153	213,171	
其他營業費用			
稅捐	514,448	673,210	
勞務費	145,574	163,760	
借券費	227,289	160,919	
資訊費	136,989	147,288	
郵電費	133,124	140,937	
租金支出	102,843	116,107	
什支	75,493	76,608	
集保服務費	75,805	68,383	
修繕費	61,121	58,708	
交際費	50,810	51,544	
水電費	35,782	41,364	
壞帳費用	116,455	2,298	
其他費用	<u>128,412</u>	<u>133,086</u>	
	<u>\$ 4,895,567</u>	<u>\$ 4,761,760</u>	

註1：本公司民國106年及105年上半年平均員工人數分別為4,851人及5,037人，其平均福利費用分別為\$565及\$506；額外揭露事項所稱「員工」係指在企業監督下為企業提供勞務之個人(不論本國籍或外籍人士)，尚不包含業務外包或人力派遣者，亦不包括董監事。

註2：本公司民國106年及105年上半年非擔任主管職務員工人數為4,149人及4,295人，其平均福利費用分別為\$474及\$428；前述所稱「非擔任主管職務」係指未擔負管理其他員工或單位之行政責任者。

元大證券股份有限公司-期貨部門
期貨部門揭露事項
民國 106 年及 105 年上半年度
(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 - 期貨部門

民國 106 年及 105 年上半年度期貨部門揭露資訊

目錄

項	目	頁	次
一、 封面		151	
二、 目錄		152 ~ 153	
三、 資產負債表		154 ~ 155	
四、 綜合損益表		156	
五、 財務報表附註		157 ~ 173	
(一) 部門沿革		157	
(二) 通過財務報告之日期及程序		157	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		157 ~ 159	
(四) 重大會計政策之彙總說明		159 ~ 161	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		161	
(六) 重要會計項目之說明		162	
(七) 關係人交易		163 ~ 164	
(八) 質押之資產		164	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		164	
(十) 重大之災害損失		164	
(十一) 從事衍生工具交易之相關資訊		165 ~ 171	
(十二) 依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形		172	

(十三)專屬期貨商業務之特有風險	173
(十四)部門資訊	173
(十五)重大之期後事項	173
(十六)重大交易事項相關資訊	173
(十七)轉投資事業相關資訊	173
(十八)大陸投資資訊	173
六、重要會計項目明細表	174 ~ 186



 元大證券股份有限公司一期貨部門
 資產負債表
 民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資產	附註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
111100 現金及約當現金	六(一)	\$ 2,149,654	67	\$ 2,496,211	70	\$ 2,602,310	73
112000 透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)及						
資產－流動	十一	1,009,888	32	963,024	27	883,404	25
114090 借券擔保債款		-	-	26,714	1	-	-
114100 借券保證金		8,873	-	24,137	-	-	-
114130 應收帳款		38	-	19	-	-	-
114150 預付款項		340	-	359	-	377	-
114170 其他應收款		352	-	536	-	17,197	-
114180 其他應收款－關係人	七	216	-	241	-	241	-
114600 本期所得稅資產		673	-	1,495	-	866	-
129110 內部往來		-	-	37,033	1	43,816	1
流動資產合計		<u>3,170,034</u>	<u>99</u>	<u>3,549,769</u>	<u>99</u>	<u>3,548,211</u>	<u>99</u>
非流動資產							
125000 不動產及設備		5,982	-	7,828	-	8,494	-
其他非流動資產							
129010 營業保證金	六(三)	10,000	1	10,000	1	10,000	1
129030 存出保證金		360	-	360	-	360	-
非流動資產合計		<u>16,342</u>	<u>1</u>	<u>18,188</u>	<u>1</u>	<u>18,854</u>	<u>1</u>
資產總計		<u>\$ 3,186,376</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,567,957</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,567,065</u>	<u>100</u>

(續次頁)

元大證券股份有限公司 - 一期貨部門
資產負債表
民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
212000 透過損益按公允價值衡量之金融	六(四)及						
負債—流動	十一	\$ 150,708	5	\$ 161,693	5	\$ 253,638	7
214130 應付帳款		3,633	-	3,649	-	5,214	-
214140 應付帳款-關係人	七	3,228	-	2,930	-	4,212	-
214170 其他應付款		668	-	698	-	1,119	-
229110 內部往來		12,441	-	-	-	-	-
流動負債合計		<u>170,678</u>	<u>5</u>	<u>168,970</u>	<u>5</u>	<u>264,183</u>	<u>7</u>
負債總計		<u>170,678</u>	<u>5</u>	<u>168,970</u>	<u>5</u>	<u>264,183</u>	<u>7</u>
301110 指撥營運資金	六(五)	2,950,000	93	2,950,000	83	2,950,000	83
304000 保留盈餘		65,698	2	448,987	12	352,882	10
300000 權益總計		<u>3,015,698</u>	<u>95</u>	<u>3,398,987</u>	<u>95</u>	<u>3,302,882</u>	<u>93</u>
負債及權益總計		<u>\$ 3,186,376</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,567,957</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,567,065</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賀鳴珩

鳴
賀
珩

經理人：陳麒漳

陳
麒
漳

會計主管：黃士真

士
真

元大證券股份有限公司 - 期貨部門
綜合損益表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	附註	106 至 6 年 1 月 30 日 金額	106 年 1 月 30 日 % 額	105 至 6 年 1 月 30 日 金額	105 年 1 月 30 日 % 額
收益					
421600 債券回補淨損失		(\$ 5,839) (2)	(\$ 31,146) (31)		
421800 期貨交易保證金一有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益		- - 2	- -		
424400 衍生工具淨(損失)利益	十一	(234,611) (98)		130,531	131
收益合計		(240,450) (100)		99,387	100
費用					
502000 自營經手費支出	七	(40,408) (17)	(46,288) (47)		
521200 財務成本		(150)	- (512)		-
524300 結算交割服務費支出	七	(17,830) (7)	(26,311) (26)		
531000 員工福利費用		(2,172) (1)	(2,007) (2)		
532000 折舊及攤銷費用		(1,846) (1)	(1,571) (2)		
533000 其他營業費用		(84,672) (35)	(156,142) (157)		
支出及費用合計		(147,078) (61)	(232,831) (234)		
營業損失		(387,528) (161)	(133,444) (134)		
602000 其他利益及損失		4,240	2	55,883	56
902001 稅前淨損		(383,288) (159)	(77,561) (78)		
902005 本期淨損		(383,288) (159)	(77,561) (78)		
本期綜合損益總額		(\$ 383,288) (159) (\$	77,561) (78)		

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賀鳴珩

賀鳴珩

經理人：陳麒漳

陳麒漳

會計主管：黃士真

黃士真



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、部門沿革

(一)本公司期貨部門於民國 89 年 12 月 25 日經主管機關核准辦理經營證券相關期貨自營業務，並於民國 90 年 1 月開始營業。

(二)截至民國 106 年及 105 年 6 月 30 日止，本公司期貨部門員工人數皆為 6 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國 106 年 8 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、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 106 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：

本公司經評估上述準則及解釋對期貨部門財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 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	會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及 衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之 保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號 『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用 國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他 體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企 及合資」	民國107年1月1日

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

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(3)一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125% 高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

(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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據「期貨商財務報告編製準則」編製之部門財務報告。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司期貨部門的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)資產負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

本公司期貨部門將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

本公司期貨部門將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(四)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1. 隨時可轉換成定額現金者。
- 2. 價格變動之風險甚小者。

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

- 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動係持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易金融資產。
- 2. 本公司期貨部門對於符合交易慣例之持有供交易金融資產，皆係採用交易日會計。
- 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(六)期貨交易保證金-自有資金

1. 期貨交易保證金-自有資金係指從事期貨自營業務所繳交之交易保證金、權利金及依市價結算之差額。
2. 期貨交易保證金以成本入帳，每日並按市價法評價，經由反向買賣或到期交割所產生之期貨契約損益列於當期損益。

(七)應收款

應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產。應收款包括債券擔保價款、應收帳款、其他應收款等，係以公允價值加計交易成本為入帳基礎，後續並依有效利率法衡量。

(八)收入認列

1. 期貨契約損益：期貨買賣之交易保證金以成本入帳，每日並按市價法評價及經由反向買賣或到期交割所產生之期貨契約損益列於當期損益；自營經手費支出於買賣期貨交易成交日認列。
2. 選擇權交易損益：選擇權買賣之交易保證金以成本入帳，履約前每月按市價法評價及因履約所產生之選擇權交易損益列於當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱本公司民國 105 年度個體財務報告期貨部門財務報告附註五。

(以下空白)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行存款			
活期存款	\$ 3,993	\$ 1,710	\$ 1,125,051
定期存款	1,343,500	1,584,600	884,600
約當現金			
期貨超額保證金	492,240	361,064	292,835
三個月內到期之商業本票	309,921	548,837	299,824
	<u>\$ 2,149,654</u>	<u>\$ 2,496,211</u>	<u>\$ 2,602,310</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
期貨交易保證金—自有資金	\$ 899,952	\$ 690,787	\$ 483,187
買入選擇權—非避險	91,775	88,950	185,777
投資有價證券	18,161	183,287	214,369
換匯合約價值	—	—	71
	<u>\$ 1,009,888</u>	<u>\$ 963,024</u>	<u>\$ 883,404</u>

(三)營業保證金

依期貨商管理規則規定，本公司期貨部門提供定存單作為營業保證金。

(四)透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
賣出選擇權負債一期貨	\$ 148,373	\$ 54,410	\$ 143,594
應付債券—非避險	2,335	106,744	109,504
換匯合約價值	—	539	540
	<u>\$ 150,708</u>	<u>\$ 161,693</u>	<u>\$ 253,638</u>

(五)指撥營運資金

截至民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日、105 年 6 月 30 日止，本公司期貨部門營運資金皆為 \$2,950,000。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

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

(二)關係人之名稱及關係

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

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 期貨交易保證金—自有資金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
子公司			
元大香港	\$ 6,945	\$ 3,748	\$ -
兄弟公司			
元大期貨	893,007	687,039	483,187
	<u>\$ 899,952</u>	<u>\$ 690,787</u>	<u>\$ 483,187</u>

係本部門期貨交易繳付之保證金餘額。

2. 其他應收款—關係人

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 216	\$ 241	\$ 241

係本部門定期存款之利息收入。

3. 應付帳款—關係人

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
兄弟公司			
元大期貨	\$ 3,228	\$ 2,930	\$ 4,212

係本部門期末應付結算交割服務費餘額。

4. 自營經手費支出

	106年1至6月	105年1至6月
子公司		
元大香港	\$ 17	\$ 12
兄弟公司		
元大期貨	19,742	11,234
	<u>\$ 19,759</u>	<u>\$ 11,246</u>

5. 結算交割服務費支出

	106年1至6月	105年1至6月
兄弟公司		
元大期貨	\$ 17,826	\$ 26,294

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

(以下空白)

十一、從事衍生工具交易之相關資訊

106年6月30日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公允價值	
期貨契約	股票期貨	買方	10,863 口	\$ 2,901,367	\$ 2,926,571	
	股票期貨	賣方	17,462 口	(5,594,925)	(5,637,972)	
	印度50期貨	賣方	300 口	(144,543)	(142,875)	
	小型臺指期貨	買方	1,018 口	514,698	513,763	
	小型臺指期貨	賣方	1,548 口	(787,817)	(785,098)	
	電子期貨	買方	8 口	13,832	13,677	
	電子期貨	賣方	91 口	(157,515)	(156,902)	
	金融指數期貨	買方	45 口	50,752	50,733	
	金融指數期貨	賣方	80 口	(88,615)	(88,816)	
	台幣黃金期貨	買方	11 口	5,082	5,066	
	台幣黃金期貨	賣方	262 口	(120,379)	(120,337)	
	臺股指數期貨	買方	3,144 口	6,435,318	6,446,457	
	臺股指數期貨	賣方	781 口	(1,584,611)	(1,582,155)	
	非金電期貨	買方	23 口	27,101	27,110	
	非金電期貨	賣方	3 口	(3,497)	(3,497)	
	美國標普500期貨	買方	373 口	181,472	180,545	
	臺灣50期貨	買方	21 口	16,808	16,418	
	美國道瓊期貨	買方	204 口	87,010	86,751	
	東證期貨	賣方	211 口	(68,122)	(67,940)	
	黃金期貨	買方	205 口	78,250	77,689	
	黃金期貨	賣方	21 口	(7,983)	(7,974)	
	歐元兌美元期貨	賣方	209 口	(146,354)	(146,396)	
	美元兌日圓期貨	買方	207 口	125,253	125,417	
	美元兌人民幣期貨	買方	40 口	124,326	123,270	
	美元兌人民幣期貨	賣方	31 口	(95,737)	(94,631)	
	小型美元兌人民幣期貨	買方	38 口	23,764	23,532	
	小型美元兌人民幣期貨	賣方	16 口	(9,957)	(9,831)	
	SIMEX 摩根台指	賣方	1,112 口	(1,308,140)	(1,303,356)	
	SIMEX 富時中國A50	賣方	270 口	(93,653)	(93,325)	
	SIMEX 印度指數	買方	227 口	131,368	131,457	
	SGX 星日經	賣方	2 口	(5,407)	(5,432)	
	SGX 星A50	賣方	918 口	(317,159)	(317,304)	
	OSE 東證指數	買方	1 口	4,371	4,376	
	NYM 輕原油	買方	2 口	2,787	2,801	
	NYM 輕原油	賣方	534 口	(713,187)	(749,699)	
	NYMEX 黃金	買方	9 口	34,093	34,012	
	ICE 美元指數	買方	3 口	8,849	8,708	
	KRX KOSPI200	賣方	19 口	(39,050)	(39,461)	
	HKFE CUS 人民幣	買方	13 口	39,658	39,618	
	HKFE CUS 人民幣	賣方	22 口	(68,518)	(68,117)	

106年6月30日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公允價值	
期貨契約	HKF 恒生指數	賣方	11 口 (\$	54,677) (\$	54,838)	
	HKF H股指數	買方	15 口	29,948	29,797	
	HKF H股指數	賣方	55 口 (	109,895) (	109,257)	
	EUREX 歐元十年債	賣方	25 口 (	140,677) (	140,503)	
	CME 歐元	買方	33 口	143,962	143,891	
	CME 日元	買方	61 口	207,806	206,670	
	CME 小那斯達克	賣方	8 口 (	28,046) (	27,513)	
	CME 小SP指數	賣方	52 口 (	192,517) (	191,474)	
	CME VIX指數	賣方	454 口 (	169,824) (	172,250)	
	CBT 黃豆	賣方	9 口 (	12,883) (	13,070)	
	CBT 美國超長債	賣方	19 口 (	97,322) (	95,872)	
	CBT 小道瓊指數	賣方	21 口 (	68,033) (	68,034)	
	CBOT 美國五年債	買方	200 口	717,703	716,914	
	CBOT 美國三十年債	賣方	117 口 (	548,006) (	546,995)	
	CBOT 美國十年債	賣方	225 口 (	861,062) (	859,199)	
選擇權契約	臺指選擇權	買進買權	7,667 口	10,888	12,970	
	臺指選擇權	買進賣權	23,111 口	72,386	68,073	
	臺指選擇權	賣出買權	17,108 口 (	103,745) (	125,699)	
	臺指選擇權	賣出賣權	4,088 口 (	12,136) (	10,694)	
	金融選擇權	買進買權	400 口	1,426	2,125	
	金融選擇權	買進賣權	45 口	8	5	
	金融選擇權	賣出買權	362 口 (	1,503) (	3,096)	
	金融選擇權	賣出賣權	84 口 (	553) (	304)	
	台幣黃金選擇權	買進買權	21 口	53	50	
	台幣黃金選擇權	買進賣權	11 口	33	41	
	台幣黃金選擇權	賣出買權	33 口 (	71) (	43)	
	台幣黃金選擇權	賣出賣權	17 口 (	65) (	86)	
	電子選擇權	買進買權	679 口	3,137	4,653	
	電子選擇權	買進賣權	59 口	150	114	
	電子選擇權	賣出買權	92 口 (	558) (	630)	
	電子選擇權	賣出賣權	275 口 (	1,457) (	1,081)	
	個股選擇權	買進買權	252 口	730	1,149	
	個股選擇權	買進賣權	241 口	917	559	
	個股選擇權	賣出買權	359 口 (	3,629) (	4,307)	
	個股選擇權	賣出賣權	102 口 (	858) (	549)	
	美元兌人民幣選擇權	買進買權	16 口	520	235	
	美元兌人民幣選擇權	賣出賣權	64 口 (	434) (	1,376)	
	小型美元兌人民幣選擇權	買進買權	1 口	4	1	
	小型美元兌人民幣選擇權	買進賣權	242 口	1,293	1,801	
	小型美元兌人民幣選擇權	賣出買權	101 口 (	696) (	496)	
	小型美元兌人民幣選擇權	賣出賣權	3 口 (	4) (	13)	

105年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公允價值	
期貨契約	股票期貨	買方	14,557 口	\$ 3,670,936	\$ 3,717,992	
	股票期貨	賣方	17,528 口	(5,687,963)	(5,701,824)	
	印度50期貨	買方	68 口	27,454	27,761	
	小型臺指期貨	買方	239 口	109,256	109,928	
	小型臺指期貨	賣方	641 口	(291,646)	(292,935)	
	電子期貨	買方	385 口	565,305	569,030	
	電子期貨	賣方	10 口	(14,738)	(14,756)	
	金融指數期貨	買方	142 口	152,616	153,048	
	金融指數期貨	賣方	36 口	(38,691)	(38,743)	
	台幣黃金期貨	買方	71 口	32,031	32,337	
	台幣黃金期貨	賣方	189 口	(85,270)	(85,853)	
	臺股指數期貨	買方	214 口	392,236	393,188	
	臺股指數期貨	賣方	594 口	(1,091,335)	(1,097,924)	
	非金電期貨	買方	329 口	369,589	373,612	
	非金電期貨	賣方	11 口	(12,408)	(12,478)	
	東證期貨	買方	141 口	42,827	42,798	
	黃金期貨	買方	137 口	52,069	51,247	
	黃金期貨	賣方	2 口	(751)	(750)	
	歐元兌美元期貨	買方	17 口	11,594	11,569	
	美元兌日圓期貨	買方	55 口	35,055	35,170	
	美元兌日圓期貨	賣方	4 口	(2,572)	(2,572)	
	NYMEX 黃金	買方	9 口	33,538	33,428	
	SIMEX 摩根台指	買方	630 口	698,499	698,516	
	SIMEX 摩根台指	賣方	268 口	(296,147)	(297,146)	
	SIMEX 富時中國A50	買方	210 口	67,455	67,471	
	SIMEX 富時中國A50	賣方	300 口	(96,420)	(96,387)	
	SIMEX 印度指數	買方	24 口	12,484	12,670	

105年12月31日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公允價值	
期貨契約	CME VIX指數	賣方	102 口 (	50,338) (	51,624)	
	CME 歐元	賣方	3 口 (	12,783) (	12,788)	
	CME 小SP指數	賣方	13 口 (	47,240) (	46,876)	
	CME 日元	買方	10 口	34,686	34,657	
	CME 小那斯達克	賣方	6 口 (	19,094) (	18,824)	
	NYM 輕原油	賣方	537 口 (	931,230) (	934,753)	
	SGX 星日經	賣方	63 口 (	163,819) (	165,554)	
	OSE 東證指數	賣方	27 口 (	113,358) (	112,958)	
	EUX 藍籌50指數	賣方	35 口 (	38,236) (	38,882)	
	HKF H股指數	買方	3 口	5,799	5,855	
	HKF 恒生指數	賣方	32 口 (	67,222) (	67,685)	
	KRX KOSPI200	賣方	12 口 (	41,155) (	41,816)	
	CBOT 美國五年債	賣方	265 口 (	1,000,223) (	1,005,587)	
	CBOT 美國十年債	買方	46 口	183,742	184,371	
	CBOT 美國超長債	賣方	17 口 (	87,840) (	87,857)	
	CBOT 美國三十年債	買方	130 口	623,675	631,626	
	CBOT 黃金	賣方	20 口 (	74,338) (	74,285)	
	EUREX 歐元十年債	賣方	13 口 (	72,081) (	72,341)	
	EUREX 歐元五年債	賣方	38 口 (	171,109) (	172,142)	
	SFE 澳洲十年債	買方	100 口	296,894	297,449	
選擇權契約	臺指選擇權	買進買權	12,587 口	46,732	56,348	
	臺指選擇權	買進賣權	18,321 口	28,759	20,376	
	臺指選擇權	賣出買權	7,166 口 (	25,770) (	27,934)	
	臺指選擇權	賣出賣權	6,871 口 (	22,984) (	17,537)	
	金融選擇權	買進買權	710 口	2,281	3,937	
	金融選擇權	買進賣權	914 口	2,928	1,971	
	台幣黃金選擇權	買進買權	62 口	147	169	
	台幣黃金選擇權	買進賣權	32 口	156	125	
	台幣黃金選擇權	賣出買權	25 口 (	9) (	10)	
	台幣黃金選擇權	賣出賣權	47 口 (	158) (	265)	
	電子選擇權	買進買權	78 口	409	588	
	電子選擇權	買進賣權	157 口	545	446	
	電子選擇權	賣出買權	80 口 (	279) (	236)	
	電子選擇權	賣出賣權	3 口 (	17) (	15)	
	個股選擇權	買進買權	738 口	3,756	2,564	
	個股選擇權	買進賣權	381 口	2,404	2,426	
	個股選擇權	賣出買權	595 口 (	4,012) (	3,177)	
	個股選擇權	賣出賣權	522 口 (	4,587) (	5,236)	

105年6月30日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付			備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公允價值		
期貨契約	股票期貨	買方	11,017 口	\$ 1,946,234	\$ 2,007,491		
	股票期貨	賣方	10,449 口	(2,127,986)	(2,219,504)		
	小型臺指期貨	買方	4,481 口	1,893,146	1,897,865		
	電子期貨	買方	1 口	1,355	1,364		
	電子期貨	賣方	180 口	(248,730)	(249,192)		
	金融指數期貨	賣方	109 口	(101,168)	(101,217)		
	台幣黃金期貨	買方	29 口	15,033	14,954		
	台幣黃金期貨	賣方	134 口	(69,603)	(69,057)		
	臺股指數期貨	買方	126 口	206,525	210,218		
	臺股指數期貨	賣方	3,709 口	(6,304,265)	(6,308,497)		
	非金電期貨	賣方	122 口	(126,626)	(126,832)		
	東證期貨	買方	242 口	60,349	60,448		
	黃金期貨	賣方	37 口	(15,766)	(15,758)		
	TCE 東京橡膠	買方	12 口	2,948	2,942		
	SIMEX 摩根台指	買方	264 口	267,699	270,529		
	SIMEX 摩根台指	賣方	1,095 口	(1,100,598)	(1,122,081)		
	SIMEX 富時中國A50	賣方	450 口	(133,712)	(134,127)		
	SIMEX 印度指數	賣方	155 口	(82,568)	(83,399)		
	SGX 星日經	賣方	169 口	(406,948)	(412,982)		
	OSE 東證指數	賣方	65 口	(255,196)	(254,449)		
	NYMEX 黃金	賣方	11 口	(46,905)	(46,885)		
	NYM 輕原油	賣方	145 口	(235,455)	(236,895)		
	HKF 恒生指數	賣方	25 口	(106,547)	(108,898)		
	EUX 藍籌50指數	賣方	54 口	(54,631)	(55,332)		
	EUREX 歐十年債券	賣方	5 口	(29,811)	(29,990)		
	CME 美五年債券	賣方	70 口	(270,911)	(275,999)		
	CME 美十年債券	賣方	743 口	(3,188,103)	(3,189,009)		
	CME 小SP指數	賣方	52 口	(170,737)	(175,399)		
	CME 小那斯達克	賣方	21 口	(58,125)	(59,739)		

105年6月30日

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或支付		備註
		買/賣方	契約數	(收取)之權利金	公允價值	
選擇權契約	臺指選擇權	買進買權	17,982 口	\$ 108,870	\$ 144,491	
	臺指選擇權	買進賣權	18,441 口	44,079	25,309	
	臺指選擇權	賣出買權	6,116 口 (	43,096) (	57,102)	
	臺指選擇權	賣出賣權	14,798 口 (	108,894) (	66,172)	
	金融選擇權	買進買權	858 口	1,348	1,139	
	金融選擇權	買進賣權	700 口	1,391	947	
	金融選擇權	賣出買權	152 口 (	145) (	125)	
	金融選擇權	賣出賣權	418 口 (	2,145) (	1,507)	
	台幣黃金選擇權	買進買權	3 口	16	15	
	台幣黃金選擇權	賣出買權	21 口 (	100) (	78)	
	台幣黃金選擇權	賣出賣權	24 口 (	115) (	131)	
	電子選擇權	買進買權	308 口	1,216	2,387	
	電子選擇權	買進賣權	398 口	1,116	283	
	電子選擇權	賣出買權	290 口 (	1,430) (	2,129)	
	電子選擇權	賣出賣權	213 口 (	1,153) (	442)	
	個股選擇權	買進買權	1,693 口	7,720	6,307	
	個股選擇權	買進賣權	1,665 口	8,735	4,899	
	個股選擇權	賣出買權	1,759 口 (	12,835) (	12,345)	
	個股選擇權	賣出賣權	1,062 口 (	6,253) (	3,563)	

1. 名目本金或合約金額及信用風險：

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

2. 市場價格風險：

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

3. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

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

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

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

4. 持有衍生工具之種類、目的及達成該目的之策略：

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

5. 衍生工具於財務報告上之表達方法：

(1) 期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
期貨交易保證金—自有資金	\$ 899,952	\$ 690,787	\$ 483,187

(2) 因期貨自營業務而認列之衍生工具淨(損失)利益明細如下：

	106年1至6月	105年1至6月
期貨契約利益	\$ 1,694,903	\$ 2,025,072
選擇權交易利益	777,241	1,470,954
期貨契約損失	(1,616,319)	(2,482,347)
選擇權交易損失	(1,091,775)	(886,186)
換匯合約利益	1,339	3,038
	<u>(\$ 234,611)</u>	<u>\$ 130,531</u>

(以下空白)

十二、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

法令依據：期貨商管理規則

規條定次	計 算 公 式	本 期		上 期		標 準	執行情形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	業 主 權 益 (負債總額一期貨交易人權益)	3,015,698 170,678	17.67	3,302,882 264,183	12.50	≥1	符合標準
17	流 動 資 產 流 動 負 債	3,170,034 158,237	20.03	3,504,395 264,183	13.27	≥1	符合標準
22	業 主 權 益 最 低 實 收 資 本 額	3,015,698 400,000	753.92%	3,302,882 400,000	825.72%	≥60% ≥40%	符合標準
22	調 整 後 淨 資 本 額 期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額	2,468,135 899,952	274.25%	2,837,559 483,188	587.26%	≥20% ≥15%	符合標準

十三、專屬期貨商業務之特有風險

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

十四、部門資訊

不適用。

十五、重大之期後事項

無。

十六、重大交易事項相關資訊

(一)資金貸與他人：無。

(二)為他人背書保證：無。

(三)取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(四)處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(五)與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無。

(六)應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

十七、轉投資事業相關資訊

無。

十八、大陸投資資訊

無。

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
現金及約當現金明細表
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金			
	活期存款-台幣	\$ 3,993	
	定期存款-台幣	1,343,500	
約當現金			
	期貨超額保證金	492,240	
	三個月內到期之商業本票	309,921	註
合計		<u>\$ 2,149,654</u>	

註：三個月內到期之商業本票 利率區間：0.36%~0.40%
到期日期間：106.7.3~106.7.4

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股) 或張數	公允價值					歸屬於信用風險 變動之公允價值變動	備註
			面值	總額	利率	取得成本	單價		
投資有價證券：									
廣達		166			\$ 12,052	\$ 72.00	\$ 11,952	\$	-
大立光		1			4,970	4,850.00	4,850		-
鴻海		11			1,117	117.00	1,263		-
宏碁		6			86	15.95	96		-
小計							18,161		-
衍生工具：									
買入選擇權-非避險									
臺指選擇權	買進買權	7,667	口		\$ 10,888		\$ 12,970	\$	-
臺指選擇權	買進賣權	23,111	口		72,386		68,073		-
金融選擇權	買進買權	400	口		1,426		2,125		-
金融選擇權	買進賣權	45	口		8		4		-
台幣黃金選擇權	買進買權	21	口		53		50		-
台幣黃金選擇權	買進賣權	11	口		33		41		-
電子選擇權	買進買權	679	口		3,137		4,653		-
電子選擇權	買進賣權	59	口		150		114		-
個股選擇權	買進買權	252	口		730		1,149		-
個股選擇權	買進賣權	241	口		917		559		-
美元兌人民幣選擇權	買進買權	16	口		520		235		-
小型美元兌人民幣選擇權	買進買權	1	口		4		1		-
小型美元兌人民幣選擇權	買進賣權	242	口		1,293		1,801		-
小計							91,775		-
期貨交易保證金-自有資金							899,952		-
合計							\$ 1,009,888	\$	-

元大證券股份有限公司-期貨部門
期貨交易保證金-自有資金明細表
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

期貨結算機構名稱(其他期貨商名稱)	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額
元大期貨股份有限公司		新臺幣	639,029	1.0000	\$ 639,029
		澳幣	1,260	23.3450	29,415
		美金	6,028	30.4200	183,374
		日圓	59,151	0.2716	16,065
		歐元	11	34.7200	374
		港幣	700	3.8970	2,730
		人民幣	4,908	4.4860	22,020
小計					893,007
元大證券(香港)有限公司		美金	78	30.4200	2,361
		韓圓(	7,938)	0.0266	(210)
		人民幣	1,069	4.4860	4,794
小計					6,945
合計					\$ 899,952

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
其他應收款明細表
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
非關係人：			
應收利息	商業本票利息收入、 定期存款利息收入	\$ <u>352</u>	
關係人：			
應收利息	定期存款利息收入	\$ <u>216</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
不動產及設備變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
設備	\$ 14,995	\$ -	\$ -	\$ 14,995	無	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
不動產及設備累計折舊變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
設備	\$ 7,167	\$ 1,846	\$ -	\$ 9,013	註一及註二

註一：設備按估計耐用年限以直線法提列折舊。

註二：設備耐用年限為3~8年。

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
其他非流動資產明細表
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金	期貨自營商	\$ 10,000	
存出保證金	期貨自律保證金	360	
		<u>\$ 10,360</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動明細表
 民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數(仟股)		總額	利率	公允價值		歸屬於信用風險	變動之公允價值變動	備註
		或張數	面值			單價	總額			
衍生工具：										
賣出選擇權負債										
臺指選擇權	賣出買權	17,108	口				\$ 125,698	\$		-
臺指選擇權	賣出賣權	4,088	口				10,694			-
金融選擇權	賣出買權	362	口				3,096			-
金融選擇權	賣出賣權	84	口				304			-
台幣黃金選擇權	賣出買權	33	口				43			-
台幣黃金選擇權	賣出賣權	17	口				86			-
電子選擇權	賣出買權	92	口				630			-
電子選擇權	賣出賣權	275	口				1,081			-
個股選擇權	賣出買權	359	口				4,307			-
個股選擇權	賣出賣權	102	口				549			-
美元兌人民幣選擇權	賣出賣權	64	口				1,376			-
小型美元兌人民幣選擇權	賣出買權	101	口				496			-
小型美元兌人民幣選擇權	賣出賣權	3	口				13			-
小計							148,373			-
應付債券—非避險										
友達		150					\$ 2,085	\$		-
友訊		21					250			-
小計							2,335			-
合計							\$ 150,708	\$		-

元大證券股份有限公司-期貨部門
應付帳款明細表
民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
台灣期貨交易所(股)公司	經手費	\$ 3,342	
期貨業商業同業公會	團體會費	291	
		<u>\$ 3,633</u>	
關係人：			
元大期貨(股)公司	結算交割服務費	\$ 3,228	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門

其他應付款明細表

民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款		
	稅捐	\$ 666
	借券費	<u>2</u>
		\$ 668

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
衍生工具利益(損失)明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>衍生工具利益</u>			
期貨契約利益-非避險		\$ 1,694,903	
選擇權交易利益-非避險		777,241	
換匯合約利益		<u>1,339</u>	
合計		<u>2,473,483</u>	
<u>衍生工具損失</u>			
期貨契約損失-非避險		(1,616,319)	
選擇權交易損失-非避險		(<u>1,091,775</u>)	
合計		(<u>2,708,094</u>)	
淨額		<u>(\$ 234,611)</u>	

(以下空白)

元大證券股份有限公司-期貨部門
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	106年1至6月	105年1至6月	備 註
員工福利費用			
薪資費用	\$ 1,854	\$ 1,717	
勞健保費用	203	183	
退休金費用	115	107	
折舊費用	1,846	1,571	
其他營業費用			
稅捐	73,906	144,378	
電腦資訊費	9,157	9,000	
團體會費	1,381	2,074	
什項購置	130	-	
其他	98	690	
	<u>\$ 88,690</u>	<u>\$ 159,720</u>	

註1：本公司民國106年及105年上半年度全部員工人數皆為6人，其平均福利費用分別為\$362及\$334；額外揭露事項所稱「員工」係指在企業監督下為企業提供勞務之個人(不論本國籍或外籍人士)，尚不包含業務外包或人力派遣者、亦不包含董監事。

註2：本公司民國106年及105年上半年度非擔任主管職務員工人數皆為6人，其平均福利費用分別為\$362及\$334；前述所稱「非擔任主管職務」係指未擔負管理其他員工或單位之行政責任者。

元大證券股份有限公司-期貨部門
其他利益及損失明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
財務收入		\$ 6,765	
處分投資淨利益		14,752	
外幣兌換淨損失	(	20,502)	
其他營業外收入		3,225	
		<u>\$ 4,240</u>	

(以下空白)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061567

號

會員姓名：(1) 郭柏如

(簽章)

(2) 林瑟凱

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-16666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3368 號

委託人統一編號：97160609

(2) 北市會證字第 2967 號

印鑑證明書用途：辦理 元大證券股份有限公司

106 年上半年度 (自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 6 月 30 日)

財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	郭柏如	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	林瑟凱	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國



17 日