

元大證券股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年及 109 年第二季
(股票代碼 000980)

公司地址：台北市中山區南京東路 3 段 219 號 11 樓
電 話：(02)2718-1234

元大證券股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 年第二季合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	合併資產負債表	9 ~ 10
五、	合併綜合損益表	11 ~ 12
六、	合併權益變動表	13
七、	合併現金流量表	14 ~ 15
八、	合併財務報表附註	16 ~ 168
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 29
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29 ~ 30
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 72
	(七) 關係人交易	72 ~ 95
	(八) 質押之資產	96
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	97 ~ 99

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	99	
(十一)	重大之期後事項	99	
(十二)	其他	99 ~ 147	
(十三)	附註揭露事項	148 ~ 167	
(十四)	部門資訊	168	

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及子公司民國 110 年 6 月 30 日及民國 109 年 12 月 31 日、6 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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、期貨商財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，足以允當表達元大證券股份有限公司及子公司民國 110 年 6 月 30 日及民國 109 年 12 月 31 日、6 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量。

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合併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及子公司保持超然獨立，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及子公司民國 110 年第二季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)之會計政策，請詳合併財務報表附註四；未上市櫃股票公允價值之重大會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五；未上市櫃股票會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(三)，民國 110 年 6 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產中之未上市櫃股票帳面價值為新臺幣 18,077,010 仟元。

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

因應之查核程序

本會計師取得並瞭解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及子公司未上市櫃股票評價資料並與管理階層討論，其中亦包括管理階層委託專家協助之評價資料，評估管理階層使用的評價方法係為常用之價值評估方法；評估市場法中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，請詳合併財務報表附註四；商譽減損評估之重大會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五；商譽之會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(十九)，民國 110 年 6 月 30 日商譽金額為新臺幣 11,698,796 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，主要係按營運部門辨認現金產生單位，同時委託專家協助以未來現金流量衡量現金產生單位之可回收金額；於期中期間則執行商譽減損跡象評估。由於金額重大，且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之評估列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師執行之主要查核程序包含取得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。

其他事項 - 個體財務報表

元大證券股份有限公司已編製民國 110 年及 109 年上半年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估元大證券股份有限公司及子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及子公司或停止營業，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。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併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. 辨認並評估合併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及子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及子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合併財務報表使用者注意合併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及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併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及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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及子公司民國110年第二季合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森 

會計師

林瑟凱 



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1070323061號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第0960072936號

中華民國110年8月19日



元大證券股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$ 54,614,817	6	\$ 67,849,297	8	\$ 66,139,757	8
112000	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	六(二) (二十五)、七 及八	381,729,096	39	367,227,516	41	337,038,757	43
113200	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-流動	六(三)及八	65,142,324	7	71,162,966	8	74,228,004	9
113300	按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動	六(四)及八	3,920,585	-	2,416,135	-	4,162,516	1
114010	附賣回債券投資	六(五)	33,270,391	3	38,050,305	4	30,134,622	4
114030	應收證券融貸款	六(十一)	118,379,954	12	91,596,091	10	62,328,179	8
114060	應收證券借貸款項	六(六)及七	41,720,716	4	34,469,956	4	28,511,174	4
114070	客戶保證金專戶	六(十)及七	6,714,303	1	3,197,644	-	4,135,953	1
114080	應收期貨交易保證金		3	-	28	-	21	-
114090	借券擔保價款		87,580	-	249,142	-	216,815	-
114100	借券保證金-存出	七	34,828,292	4	29,558,853	3	8,619,153	1
114110	應收票據		2,481	-	10,225	-	2,473	-
114130	應收帳款	六(七)	136,903,488	14	93,567,464	10	73,340,255	9
114140	應收帳款-關係人	六(七)及七	1,527,572	-	96,481	-	110,843	-
114150	預付款項		479,372	-	605,575	-	500,384	-
114170	其他應收款	六(八)	1,433,957	-	1,230,140	-	1,295,737	-
114180	其他應收款-關係人	六(八)及七	23,295	-	19,176	-	18,257	-
114200	其他金融資產-流動	六(九)	11,599,808	1	15,694,290	2	18,008,102	2
114600	本期所得稅資產	七	918,038	-	953,388	-	856,594	-
119000	其他流動資產	六(十二)、七 及八	43,467,166	4	33,077,587	4	25,274,498	3
流動資產合計			<u>936,763,238</u>	<u>95</u>	<u>851,032,259</u>	<u>94</u>	<u>734,922,094</u>	<u>93</u>
非流動資產								
122000	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	六(二)及八	672,284	-	701,991	-	1,587,522	-
123200	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	六(三)及八	18,688,987	2	15,600,346	2	13,796,377	2
123300	按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動	六(四)及八	59,224	-	2,986	-	54,539	-
124100	採用權益法之投資	六(十三)	2,596,465	-	2,419,673	-	1,990,456	-
125000	不動產及設備	六(十四) (十八)及八	5,912,617	1	6,100,716	1	6,166,987	1
125800	使用權資產	六(十五)及七	2,692,550	-	3,089,065	-	2,604,515	-
126000	投資性不動產	六(十七) (十八)及八	4,650,992	-	4,887,889	1	4,810,386	1
127000	無形資產	六(十八) (十九)	12,759,917	1	12,835,187	1	12,877,222	2
128000	遞延所得稅資產	六(四十一)	2,165,257	-	3,390,962	-	3,367,681	-
129000	其他非流動資產	六(二十)、七 及八	4,316,122	1	4,185,404	1	4,515,894	1
非流動資產合計			<u>54,514,415</u>	<u>5</u>	<u>53,214,219</u>	<u>6</u>	<u>51,771,579</u>	<u>7</u>
資產總計			<u>\$ 991,277,653</u>	<u>100</u>	<u>\$ 904,246,478</u>	<u>100</u>	<u>\$ 786,693,673</u>	<u>100</u>

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	110年6月30日			109年12月31日			109年6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債										
211100	短期借款	六(二十一)	\$ 72,123,627	7	\$ 57,796,061	6	\$ 54,299,392	7		
211200	應付商業本票	六(二十二)	62,250,965	6	26,417,623	3	22,132,747	3		
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二十四)(二十五)及七	170,377,882	17	159,751,300	18	127,825,008	16		
214010	附買回債券負債	六(二十三)及七	186,233,499	19	216,621,187	24	214,410,003	27		
214040	融券保證金	七	7,228,970	1	7,645,125	1	6,549,887	1		
214050	應付融券擔保價款	七	8,079,378	1	8,253,963	1	6,909,671	1		
214070	借券保證金-存入	六(二十六)	28,539,422	3	29,366,404	3	28,814,728	4		
214075	借貸款項保證金-存入		127,505	-	-	-	-	-		
214080	期貨交易者權益	六(十)	10,440,204	1	7,005,617	1	7,645,215	1		
214090	專戶分戶帳客戶權益		2,830,366	-	1,133,913	-	462,574	-		
214130	應付帳款	六(二十七)	127,517,250	13	96,307,040	11	70,213,483	9		
214140	應付帳款-關係人	六(二十七)及七	33,357	-	11,827	-	65,268	-		
214150	預收款項		2,342,700	-	701,281	-	891,965	-		
214160	代收款項	六(二十八)	1,279,665	-	5,411,955	1	627,527	-		
214170	其他應付款	六(二十九)	10,867,299	1	8,633,523	1	5,921,992	1		
214180	其他應付款-關係人	六(二十九)及七	8,562	-	8,829	-	4,017	-		
214200	其他金融負債-流動	六(三十)及七	114,249,860	12	113,687,449	12	95,796,157	12		
214600	本期所得稅負債	七	3,353,605	-	3,000,789	-	2,178,096	-		
216000	租賃負債-流動	七	695,310	-	789,279	-	706,971	-		
219000	其他流動負債	六(三十一)	4,061,933	1	3,393,217	-	3,096,956	1		
	流動負債合計		<u>812,641,359</u>	<u>82</u>	<u>745,936,382</u>	<u>82</u>	<u>648,551,657</u>	<u>83</u>		
非流動負債										
221100	應付公司債	六(三十二)	33,066,681	3	19,390,127	2	14,426,227	2		
225100	負債準備-非流動		138,032	-	148,610	-	141,343	-		
226000	租賃負債-非流動	七	2,283,877	-	2,580,243	-	2,140,060	-		
228000	遞延所得稅負債	六(四十一)	3,113,986	-	3,153,368	1	2,850,141	-		
229000	其他非流動負債	六(三十三)及七	5,751,069	1	6,353,950	1	4,860,274	1		
	非流動負債合計		<u>44,353,645</u>	<u>4</u>	<u>31,626,298</u>	<u>4</u>	<u>24,418,045</u>	<u>3</u>		
	負債總計		<u>856,995,004</u>	<u>86</u>	<u>777,562,680</u>	<u>86</u>	<u>672,969,702</u>	<u>86</u>		
歸屬於母公司業主之權益										
301000	股本									
301010	普通股股本	六(三十五)	57,820,321	6	57,820,321	6	57,820,321	7		
301070	待分配股票股利	六(三十五)(三十九)	2,000,000	-	-	-	-	-		
302000	資本公積									
302000	資本公積	六(三十六)	980,441	-	980,441	-	920,599	-		
304000	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	六(三十七)	10,819,802	1	9,421,632	1	9,421,632	1		
304020	特別盈餘公積	六(三十八)	24,438,008	3	21,572,916	2	21,572,916	3		
304040	未分配盈餘	六(三十九)	14,189,467	1	13,981,704	2	5,236,307	1		
305000	其他權益		8,490,056	1	7,776,781	1	5,421,910	1		
306000	非控制權益		<u>15,544,554</u>	<u>2</u>	<u>15,130,003</u>	<u>2</u>	<u>13,330,286</u>	<u>1</u>		
	權益總計		<u>134,282,649</u>	<u>14</u>	<u>126,683,798</u>	<u>14</u>	<u>113,723,971</u>	<u>14</u>		
	負債及權益總計		<u>\$ 991,277,653</u>	<u>100</u>	<u>\$ 904,246,478</u>	<u>100</u>	<u>\$ 786,693,673</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真





元大證券股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109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	110年4月1日		109年4月1日		110年1月1日		109年1月1日	
		至6月30日	%	至6月30日	%	至6月30日	%	至6月30日	%
收益									
401000 經紀手續費收入	六(四十)及七	\$ 10,149,072	49	\$ 5,392,535	44	\$ 18,227,647	44	\$ 9,658,552	43
402000 借貸款項手續費收入		753	-	476	-	1,460	-	925	-
403000 借券收入		438,705	2	312,848	2	757,723	2	678,422	3
404000 承銷業務收入	六(四十)及七	380,849	2	209,006	2	652,985	2	492,427	2
406000 財富管理業務淨收益		188,113	1	116,162	1	389,622	1	323,936	1
410000 營業證券出售淨利益	六(二)(四十)及七	5,541,027	27	2,324,011	19	11,499,778	28	833,284	4
421100 股務代理收入	七	147,387	1	192,456	2	303,887	1	372,962	2
421200 利息收入	六(四十)及七	3,036,460	15	2,439,593	20	5,937,013	14	5,395,081	24
421300 股利收入	七	447,278	2	154,700	1	918,769	2	422,434	2
421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	六(二)(四十)	1,621,982	8	2,038,477	17	4,385,790	11	2,079,442	9
421600 借券及附賣回債券融券回補淨損失		(8,879,399)	(43)	(448,325)	(4)	(11,331,301)	(28)	(56,245)	-
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		4,925,759	24	(5,145,374)	(42)	(128,425)	-	(1,762,356)	(8)
421750 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益		137,083	1	49,059	-	286,705	1	184,084	1
421800 期貨交易保證金一有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益		-	-	1,688	-	-	-	11,494	-
422000 發行指數投資證券淨(損失)利益		38,897	-	(8,613)	-	(107,839)	-	1,898	-
422100 發行指數投資證券管理及手續費收入		4,448	-	123	-	6,856	-	278	-
422200 發行認購(售)權證淨(損失)利益	六(四十)	(1,343,465)	(7)	161,993	1	(1,735,455)	(4)	1,052,138	5
424100 期貨佣金收入	七	87,842	-	73,414	1	168,087	-	151,302	1
424400 衍生工具淨利益(損失)-期貨	六(四十)	3,645,346	17	5,465,320	44	11,002,102	27	(660,599)	(3)
424500 衍生工具淨(損失)利益-櫃檯	六(四十)	(1,043,585)	(5)	(2,131,266)	(17)	(2,329,725)	(6)	1,205,830	5
424900 顧問費收入		6,560	-	(146)	-	6,560	-	5,393	-
425300 預期信用減損損失及迴轉利益	六(四十)	15,247	-	(110,883)	(1)	73,189	-	(228,344)	(1)
428000 其他營業收益	六(四十)及七	1,274,235	6	1,214,230	10	2,246,873	5	2,237,657	10
收益合計		20,820,594	100	12,301,484	100	41,232,301	100	22,399,995	100
支出及費用									
501000 經紀經手費支出		(686,890)	(3)	(470,890)	(4)	(1,255,116)	(3)	(937,213)	(4)
502000 自營經手費支出	七	(78,097)	-	(47,134)	-	(142,845)	-	(110,684)	(1)
503000 轉融通手續費支出		-	-	1	-	-	-	(2)	-
504000 承銷作業手續費支出		(2,371)	-	(1,519)	-	(4,050)	-	(2,853)	-
507000 指數投資證券發行及管理支出		(389)	-	-	-	(1,837)	-	(270)	-
521200 財務成本	七	(546,715)	(3)	(818,872)	(7)	(1,092,539)	(3)	(2,003,420)	(9)
521640 借券交易損失		(206,701)	(1)	(175,792)	(1)	(335,295)	(1)	(235,059)	(1)
524200 證券佣金支出	七	(5,828)	-	(1,803)	-	(9,076)	-	(2,856)	-
524300 結算交割服務費支出	七	(29,501)	-	(16,928)	-	(55,283)	-	(35,630)	-
528000 其他營業支出		(138,160)	(1)	(122,802)	(1)	(257,138)	(1)	(281,805)	(1)
531000 員工福利費用	六(三十四)(四十)	(6,534,084)	(31)	(4,170,863)	(34)	(12,879,825)	(31)	(8,228,911)	(37)
532000 折舊及攤銷費用	六(四十)及七	(370,437)	(2)	(357,397)	(3)	(745,308)	(2)	(710,327)	(3)
533000 其他營業費用	六(四十)及七	(3,315,867)	(16)	(2,060,986)	(17)	(6,017,977)	(14)	(4,081,769)	(18)
支出及費用合計		(11,915,040)	(57)	(8,244,985)	(67)	(22,796,289)	(55)	(16,630,799)	(74)
營業利益		8,905,554	43	4,056,499	33	18,436,012	45	5,769,196	26
601000 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十三)	221,519	1	(6,436)	-	371,582	1	104,163	-
602000 其他利益及損失	六(四十)及七	13,307	-	386,003	3	162,779	-	676,271	3
902001 稅前淨利		9,140,380	44	4,436,066	36	18,970,373	46	6,549,630	29
701000 所得稅費用	六(四十一)	(942,241)	(5)	(765,369)	(6)	(3,500,760)	(8)	(1,038,166)	(4)
902005 本期淨利		\$ 8,198,139	39	\$ 3,670,697	30	\$ 15,469,613	38	\$ 5,511,464	25

(續次頁)



元大證券股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109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	110年4月1日 至6月30日		109年4月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目：									
805510	確定福利計畫之再衡量數	\$ 26,644	-	(\$ 17,075)	-	(\$ 51,783)	-	(\$ 16,513)	-
805530	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	(111)	-	(858)	-	(165)	-	(1,079)	-
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益	785,196	4	788,709	6	3,834,945	9	631,456	3
805550	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	5	-	(2,204)	-	(516)	-	584	-
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	(58,548)	-	5,817	-	(78,438)	-	(100,813)	(1)
後續可能重分類至損益之項目：									
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,238,218)	(6)	(183,684)	(1)	(2,811,573)	(7)	(2,182,278)	(10)
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨(損失)利益	(29,033)	-	1,254,075	10	(737,156)	(2)	604,626	3
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	44	-	19	-	6,357	-	(61)	-
本期其他綜合損益淨額		(514,021)	(2)	1,844,799	15	161,671	-	(1,064,078)	(5)
本期綜合損益總額		\$ 7,684,118	37	\$ 5,515,496	45	\$ 15,631,284	38	\$ 4,447,386	20
淨利歸屬於：									
913100	母公司業主	\$ 7,760,366	37	\$ 3,509,207	29	\$ 13,894,797	34	\$ 5,262,734	24
913200	非控制權益	437,773	2	161,490	1	1,574,816	4	248,730	1
本期淨利總額		\$ 8,198,139	39	\$ 3,670,697	30	\$ 15,469,613	38	\$ 5,511,464	25
綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主	\$ 7,496,382	36	\$ 5,298,223	43	\$ 14,902,742	36	\$ 4,754,528	21
914200	非控制權益	187,736	1	217,273	2	728,542	2	(307,142)	(1)
本期綜合損益總額		\$ 7,684,118	37	\$ 5,515,496	45	\$ 15,631,284	38	\$ 4,447,386	20
基本及稀釋每股盈餘			1.29		0.59		2.32		0.88

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國110年及109年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益											
	普通股股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他權益	總計	非控制權益	權益總額
109年1月1日至6月30日												
109年1月1日餘額	\$ 57,820,321	\$ -	\$ 543,931	\$ 8,638,995	\$ 19,788,771	\$ 7,826,374	(\$ 2,318,911)	\$ 8,259,329	(\$ 36,729)	\$ 100,522,081	\$ 14,222,436	\$ 114,744,517
109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	5,262,734	-	-	-	5,262,734	248,730	5,511,464
109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,374)	(1,392,922)	892,169	(1,079)	(508,206)	(555,872)	(1,064,078)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	5,256,360	(1,392,922)	892,169	(1,079)	4,754,528	(307,142)	4,447,386
108年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積	-	-	-	782,637	-	(782,637)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,792,767	(1,792,767)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(8,622)	8,622	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(5,259,592)	-	-	-	(5,259,592)	-	(5,259,592)
對子公司所有權權益變動	-	-	376,668	-	-	-	-	-	-	376,668	-	376,668
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(585,008)	(585,008)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(20,053)	-	20,053	-	-	-	-
109年6月30日餘額	\$ 57,820,321	\$ -	\$ 920,599	\$ 9,421,632	\$ 21,572,916	\$ 5,236,307	(\$ 3,711,833)	\$ 9,171,551	(\$ 37,808)	\$ 100,393,685	\$ 13,330,286	\$ 113,723,971
110年1月1日至6月30日												
110年1月1日餘額	\$ 57,820,321	\$ -	\$ 980,441	\$ 9,421,632	\$ 21,572,916	\$ 13,981,704	(\$ 3,041,810)	\$ 10,863,729	(\$ 45,138)	\$ 111,553,795	\$ 15,130,003	\$ 126,683,798
110年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	13,894,797	-	-	-	13,894,797	1,574,816	15,469,613
110年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(22,594)	(1,864,577)	2,895,281	(165)	1,007,945	(846,274)	161,671
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	13,872,203	(1,864,577)	2,895,281	(165)	14,902,742	728,542	15,631,284
109年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,398,170	-	(1,398,170)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	2,879,886	(2,879,886)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(14,794)	14,794	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(7,718,442)	-	-	-	(7,718,442)	-	(7,718,442)
股東股票股利	-	2,000,000	-	-	-	(2,000,000)	-	-	-	-	-	-
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(313,991)	(313,991)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	317,264	-	(317,264)	-	-	-	-
110年6月30日餘額	\$ 57,820,321	\$ 2,000,000	\$ 980,441	\$ 10,819,802	\$ 24,438,008	\$ 14,189,467	(\$ 4,906,387)	\$ 13,441,746	(\$ 45,303)	\$ 118,738,095	\$ 15,544,554	\$ 134,282,649

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元

110年1月1日
 至6月30日 109年1月1日
 至6月30日

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 18,970,373	\$ 6,549,630
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	(4,385,790)	(2,079,442)
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	128,425	1,762,356
折舊費用(含投資性不動產)	740,290	703,937
攤銷費用	52,583	51,820
預期信用減損損失及迴轉利益	(73,189)	228,344
財務成本	1,092,539	2,003,420
利息收入(含財務收入)	(6,025,812)	(5,636,640)
股利收入	(934,295)	(532,824)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(371,582)	(104,163)
處分不動產及設備及投資性不動產利益	(13,667)	(15,840)
處分無形資產利益	-	(250)
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨利益	(12,778)	(7,313)
非金融資產減損損失	6,541	158
非金融資產減損迴轉利益	(4,483)	(4,753)
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	(10,073,305)	(12,119,846)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,040,540	2,872,903
按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,561,420)	1,805,208
附賣回債券投資	4,779,914	2,451,759
應收證券融資款	(26,763,916)	7,909,696
應收證券借貸款項	(7,236,575)	2,450,912
客戶保證金專戶	(3,516,659)	(446,089)
應收期貨交易保證金	25	(20)
借券擔保價款	161,562	(90,608)
借券保證金-存出	(5,269,439)	(1,897,837)
應收票據	7,744	(826)
應收帳款	(44,578,556)	(32,384,238)
預付款項	126,203	58,388
其他應收款	(124,044)	(142,366)
其他金融資產-流動	4,134,776	1,452,662
其他流動資產	(10,389,579)	(4,454,621)
其他非流動資產	(189,702)	(1,078,906)

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 10,497,992	\$ 7,119,557
附買回債券負債	(30,387,688)	17,294,397
融券保證金	(416,155)	(1,475,323)
應付融券擔保價款	(174,585)	(2,307,316)
借券保證金-存入	(826,982)	31,234
借貸款項保證金-存入	127,505	-
期貨交易人權益	3,434,587	1,013,767
專戶分戶帳客戶權益	1,696,453	275,050
應付帳款	31,266,894	30,012,964
預收款項	1,641,419	640,867
代收款項	(4,132,290)	(125,546)
其他應付款	2,233,509	104,689
其他金融負債-流動	562,411	13,804,042
其他流動負債	668,716	(473,229)
負債準備-非流動	(10,578)	(7,205)
其他非流動負債	(654,664)	39,696
營運產生之現金(流出)流入	(69,756,732)	35,252,255
收取之利息	5,899,189	6,192,354
收取之股利	828,319	371,384
支付之利息	(1,025,001)	(2,176,831)
支付之所得稅	(1,998,352)	(874,181)
營業活動之淨現金(流出)流入	(66,052,577)	38,764,981
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備及投資性不動產	(102,008)	(122,338)
處分不動產及設備及投資性不動產	60,271	44,717
取得無形資產	(48,066)	(49,027)
處分無形資產	-	12,986
取得採用權益法之投資	(204,442)	(188,703)
採用權益法之投資處分、清算及減資退回股款	189,299	268,816
投資活動之淨現金流出	(104,946)	(33,549)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	14,327,566	(6,548,600)
應付商業本票增加(減少)	35,766,562	(16,546,575)
應付公司債增加	13,771,629	4,993,895
租賃負債/應付租賃款本金償還	(413,641)	(378,475)
發放現金股利	(7,718,442)	(5,259,592)
非控制權益變動	-	(193,454)
籌資活動之淨現金流入(流出)	55,733,674	(23,932,801)
匯率影響數	(2,810,631)	(1,875,616)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(13,234,480)	12,923,015
期初現金及約當現金餘額	67,849,297	53,216,742
期末現金及約當現金餘額	\$ 54,614,817	\$ 66,139,757

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉

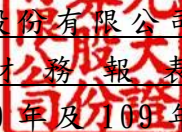


經理人：黃維誠



會計主管：黃士真




元大證券股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國110年及109年第二季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

- (一)本公司為設立於中華民國之股份有限公司，成立於民國 85 年，並開始營業，主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券股務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行及其他經主管機關核准之業務。
- (二)截至民國 110 年 6 月 30 日，本公司已設有 145 家分公司及經紀部作為營業據點，並於民國 103 年上半年度設立國際證券業務分公司。民國 110 年及 109 年 6 月 30 日，本集團員工人數分別為 8,162 人及 7,923 人。
- (三)本公司原名元大寶來證券股份有限公司，經經濟部核准，業於民國 104 年 7 月 3 日更名為元大證券股份有限公司。
- (四)本公司之母公司及最終母公司皆為元大金融控股股份有限公司(以下簡稱元大金控)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 8 月 19 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 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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

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

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

本集團受利率指標變革影響之金融工具包括衍生工具及債務工具投資等，其主要連結之退場指標利率多為美元倫敦銀行同業拆借利率 (US LIBOR)。預期美國擔保隔夜融資利率 (SOFR) 將取代 US LIBOR，並參考民國 110 年 3 月 5 日英國金融行為監管局 (Financial Conduct Authority) 之公開宣布，利差調整項定價日為民國 110 年 3 月 5 日。

為有效控管利率指標變革之風險，本集團訂有 LIBOR 轉換計畫，包含由上而下、跨部門的治理結構，內部教育訓練，並持續評估、識別合約修改、交易對手溝通、風險管理與評價模型、營運流程及系統暨財務與稅務等構面影響。截至民國 110 年 6 月 30 日，本集團已就受影響之交易、風險與系統完成確認，餘預期於 LIBOR 退場前完成。

截至民國 110 年 6 月 30 日，本集團受利率指標變革影響之金融工具如下：

項目	帳面金額	
	資產	負債
衍生工具	\$ 1,611,990	\$ 21,224,321
非衍生工具	5,893,244	-

(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 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國109年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。集團內公司間交易的餘額和交易的未實現損益應予以銷除。子公司的會計政策依集團所採用會計政策予以一致地調整。損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	
本公司	元大證券亞洲金融有限公司 (以下簡稱元大亞金)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大國際保險經紀人股份有限公司	保險經紀人業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	元大證券金融股份有限公司 (以下簡稱元大證金)	證券融資融券業務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券(香港)有限公司 (以下簡稱元大證券(香港))	證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大亞洲投資(香港)有限公司(以下簡稱元大亞洲投資(香港))	證券交易 提供資產管理	100.00%	100.00%	100.00%	註1
元大亞金	元大證投資諮詢(北京)有限公司	投資管理諮詢 財務諮詢 企業管理諮詢 商務信息諮詢 經濟貿易諮詢 市場營銷策劃 技術推廣 技術服務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券株式會社(以下簡稱元大證券(韓國))	投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和附屬業務等	57.39%	57.39%	57.09%	
元大亞金	元大香港控股(開曼)有限公司(以下簡稱元大香港控股(開曼)公司)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券(泰國)有限公司 (以下簡稱元大證券(泰國))	證券經紀及自營 承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀及自營等	99.99%	99.99%	99.99%	
元大亞金	元大證券越南有限公司 (以下簡稱元大證券(越南))	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	90.16%	90.16%	85.24%	註2

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	
元大亞洲投資(香港)	元大亞洲投資有限公司 (以下簡稱元大亞洲投資(B.V.I.))	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	-	-	100.00%	註1、註3
元大證券(韓國)	元大投資株式會社	投資業務	57.39%	57.39%	57.09%	
元大證券(韓國)	元大金融(香港)有限公司 (以下簡稱元大金融(香港))	投資控股	57.39%	57.39%	57.09%	
元大金融(香港)	元大證券(柬埔寨)有限公司	承銷輔導 財務顧問 證券經紀 自營 投資諮詢	57.39%	57.39%	57.09%	
元大證券(香港)	元大香港國際投資有限公司	金融商品發行	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券(香港)	元大香港財務有限公司	信用貸款業務	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券(香港)	PT Yuanta Sekuritas Indonesia(以下簡稱元大證券(印尼))	證券交易 承銷業務	99.00%	99.00%	99.00%	
元大證券(香港)	PT Yuanta Asset Management(以下簡稱元大資產印尼)	投資管理	0.002%	0.002%	0.002%	
元大證券(香港)	元大投資管理(開曼)有限公司 (以下簡稱元大投資管理(開曼))	投資管理	100.00%	100.00%	100.00%	
元大證券(香港)	元大證券(越南)	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	9.84%	9.84%	14.76%	註2
元大證券(印尼)	元大資產印尼	投資管理	99.998%	99.998%	99.998%	
元大投資管理(開曼)	Yuanta Diamonds Funds SPC - Yuanta Real Estate Securities Fund Segregated Portfolio	不動產投資信託商品投資	23.25%	19.39%	53.00%	註4

註1：元大亞金於民國108年5月經董事會通過以元大亞金所持有之100%元大亞洲投資(B.V.I.)股權增資元大亞洲投資(香港)，並於民國108年9月完成增資程序。元大亞洲投資(香港)原名寶來證券(香港)有限公司，並於民國108年9月更為現名。

註2：元大亞金於民國108年12月經董事會通過增資元大證券(越南)，並於民國109年8月完成增資程序。

註3：元大亞洲投資(B.V.I.)於民國109年10月經董事會通過辦理解散清算，清算基準日為民國109年10月1日，並於民國109年11月4日清算完結。

註4：於民國109年第1季申購。

3. 民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日受元大證券
(韓國)控制之結構型個體：

110年6月30日

結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hotel the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Double S2 Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K.Glory the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
SJ beomcheon the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Maritime Co., Ltd.	Asset-backing
YK Mozart 11 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seawork Co., Ltd.	Asset-backing
YK Chile Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songdo Co., Ltd.	Asset-backing
Bumersquare the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K.Blue the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Star Co., Ltd.	Asset-backing
YK GO Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
YK DragonLake Co., Ltd.	Asset-backing
YK NineMall Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Jebu Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Itaewon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Woongcheon the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Suwon7 the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Wonheung the first Co., Ltd.	Asset-backing
Ostihuh the fifth Co., Ltd.	Asset-backing
JY Pyeongtaek the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Balgok Co., Ltd.	Asset-backing
YK Believe the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Napoli the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Sokcho Co., Ltd.	Asset-backing
YK Godeok Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gaon Co., Ltd.	Asset-backing
YKAI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Lusua Co., Ltd.	Asset-backing
YK Easy the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Wangji the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jackjeon Co., Ltd.	Asset-backing

109年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
YK Indus Co., Ltd	Asset-backing
YFI Yeosu Co., Ltd	Asset-backing
DK project the second Co., Ltd	Asset-backing
YK Hotel the 1st Co., Ltd	Asset-backing
YK HD Co., Ltd	Asset-backing

109年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
YFI Double S2 Co., Ltd	Asset-backing
YK Dragon. Co., Ltd	Asset-backing
Y.K.Glory the 1st.Co., Ltd	Asset-backing
YK MEDICINE Co., Ltd	Asset-backing
YKWork. Co., Ltd	Asset-backing
YK MIRACLE Co., Ltd	Asset-backing
SJ beomcheon the second Co., Ltd	Asset-backing
YK Maritime Co., Ltd	Asset-backing
YK Mozart 11 Co., Ltd	Asset-backing
YKSEAWORK. Co., Ltd	Asset-backing
YK Chile Co., Ltd	Asset-backing
YK Songdo. Co., Ltd	Asset-backing
YK Whistle Co., Ltd	Asset-backing
BUMERSQUARE the 1st. Co., Ltd	Asset-backing
Y.K.Blue the 5th. Co., Ltd	Asset-backing
YK Star. Co., Ltd	Asset-backing
YK GO. Co., Ltd	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd	Asset-backing
YKDragonLake Co., Ltd	Asset-backing
YkNineMall Co., Ltd	Asset-backing
YKSEONHWA. Co., Ltd	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st Co., Ltd	Asset-backing
YFI Jebu Co., Ltd	Asset-backing
YFI Itaewon Co., Ltd	Asset-backing
YK Woongcheon the 1st Co., Ltd	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd	Asset-backing
YK Suwon7 the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Wonheung the first Co., Ltd	Asset-backing
Ostiuh the fifth Co., Ltd	Asset-backing
YK Art the 1st Co., Ltd	Asset-backing
YK Nohyung.Corp	Asset-backing
JY Pyeongtaek the first Co., Ltd	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Balgok Co., Ltd	Asset-backing
Y.K Air the First Co., Ltd	Asset-backing
YK Believe the 1st., Ltd	Asset-backing
YK Napoli the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Sokcho Co., Ltd	Asset-backing
YK Godeok Co., Ltd.	Asset-backing
YK Antwerp the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gaon Co., Ltd.	Asset-backing
YKAI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Doublerich the sixth Co., Ltd	Asset-backing
YK Lusua Co., Ltd	Asset-backing
YKLT the 1st.Corp	Asset-backing

109年6月30日

結構型個體名稱	業務性質
YK Indus Co., Ltd.	Asset-backing

結構型個體名稱	業務性質
YK Monaco Co., Ltd.	Asset-backing
YK JP the 7th Co., Ltd.	Asset-backing
DG. southone the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Yeosu Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gunsun the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hotel the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK HD Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Double S1 Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Double S2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Dragon. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K.Glory the 1st.Co., Ltd.	Asset-backing
YK MEDICINE Co., Ltd.	Asset-backing
YK Work. Co., Ltd.	Asset-backing
YK MIRACLE Co., Ltd.	Asset-backing
YK CF. Co., Ltd.	Asset-backing
SJ beomcheon the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Maritime Co., Ltd.	Asset-backing
YK Bugae the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
YK Mozart 11 Co., Ltd.	Asset-backing
YK SEAWORK. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K. Cherry the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Chile Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songdo. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Whistle Co., Ltd.	Asset-backing
BUMERSQUARE the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K.Blue the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Star. Co., Ltd.	Asset-backing
YK GO. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
YK Dragon Lake Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K. Spark the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK DY Co., Ltd.	Asset-backing
Yk Nine Mall Co., Ltd.	Asset-backing
YK SEONHWA. Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
SJ gangbuk the first Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Jebu Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Itaewon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Woongcheon the 1st Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Suwon7 the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Wonheung the first. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Standard Co., Ltd.	Asset-backing
YK Magok Co., Ltd.	Asset-backing
Ostihuh the fifth Co., Ltd	Asset-backing
YK Art the 1st Co., Ltd	Asset-backing
YK Nohyung. Corp	Asset-backing
JY Pyeongtaek the first Co., Ltd	Asset-backing

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

4. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為 \$15,544,554、\$15,130,003 及 \$13,330,286，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益					
		110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	金額	持股百分比
元大證券(韓國)	韓國	\$ 15,540,820	42.61%	\$ 15,126,219	42.61%	\$ 13,326,298	42.91%

民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 年 1 至 6 月綜合(損)益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為 \$187,747、\$217,911、\$728,592 及 (\$303,772)。

前述子公司彙總性財務資訊：

合併資產負債表

	元大證券(韓國)及子公司		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動資產	\$ 369,281,810	\$ 375,220,873	\$ 329,853,482
非流動資產	15,701,543	17,105,207	16,194,605
流動負債	(336,006,521)	(348,424,044)	(306,835,180)
非流動負債	(11,045,210)	(7,491,992)	(7,248,200)
淨資產總額	<u>\$ 37,931,622</u>	<u>\$ 36,410,044</u>	<u>\$ 31,964,707</u>

合併綜合損益表

	元大證券(韓國)及子公司	
	110年4至6月	109年4至6月
收益	\$ 5,199,261	\$ 3,614,096
稅前淨利	1,726,102	581,658
所得稅費用	(423,088)	(149,133)
本期淨利	1,303,014	432,525
其他綜合損益(稅後淨額)	(568,272)	(226,540)
本期綜合損益總額	<u>\$ 734,742</u>	<u>\$ 205,985</u>

	元大證券(韓國)及子公司	
	110年1至6月	109年1至6月
收益	\$ 12,711,781	\$ 6,586,944
稅前淨利	5,438,502	818,170
所得稅費用	(1,309,472)	(215,736)
本期淨利	4,129,030	602,434
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,941,405)	(1,559,889)
本期綜合損益總額	\$ 2,187,625	(\$ 957,455)

合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	110年1至6月	109年1至6月
營業活動之淨現金流出	(\$ 493,021)	(\$ 5,518,656)
投資活動之淨現金(流出)流入	(109,333)	879,070
籌資活動之淨現金流入	1,542,794	4,137,011
匯率影響數	(2,697,025)	(2,214,006)
本期現金及約當現金減少	(1,756,585)	(2,716,581)
期初現金及約當現金餘額	18,526,139	19,784,783
期末現金及約當現金餘額	\$ 16,769,554	\$ 17,068,202

(四)其他重大會計政策

本合併財務報告應併同民國 109 年度合併財務報告閱讀。除下列說明外，請詳民國 109 年度合併財務報告之其他重大會計政策說明

1. 金融資產及金融負債

本集團所有金融資產及負債包含衍生工具，皆依據 IFRSs 規定，認列於合併資產負債表，且依所屬之分類衡量。

(1) 金融資產

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(A) 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(B) 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(C) 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

- a. 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - b. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- (B) 本集團於原始認列時，將金融工具以公允價值衡量，並加計交易成本，後續按公允價值衡量：
- a. 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - b. 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。
- C. 按攤銷後成本衡量之各金融資產
- (A) 係指同時符合下列條件者：
- a. 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - b. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- (B) 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，按其利益或損失認列於損益。另屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(2) 金融負債

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

- (A) 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債，或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
- a. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - b. 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
- (B) 本集團於原始認列時按公允價值衡量，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

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

B. 按攤銷後成本衡量之各金融負債

凡未分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債皆屬按攤銷後成本衡量之金融負債。

(3) 金融資產減損

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

(4) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

A. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

B. 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。

C. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(5) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(6) 金融工具互抵

金融資產及金融負債僅於符合 A. 目前具備法定執行權以抵銷已認列金額，B. 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。

2. 無形資產

(1) 營業權以取得成本為帳列基礎，其中屬有限耐用年限之無形資產，按預計耐用年限 10 年以直線法攤銷。

(2) 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計耐用年限採直線法攤銷，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 5~8 年及 3 年平均攤銷。其他有限耐用年限之無形資產依估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(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。本集團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。

3. 非金融資產減損

本集團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公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，則定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，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。

4. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

5. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含本期及遞延所得稅影響數，影響數表達於當期損益中，但與其他綜合損益項目相關或直接計入權益項目者除外。此時，相關所得稅影響數應分別計入其他綜合損益或其他權益項下。
- (2) 本期所得稅費用係根據本集團營運及產生課稅所得所在國家於報導期間結束日已立法或已實質性立法之所得稅法計算。管理階層定期就公司所適用所得稅法相關解釋函令評估稅務申報主張，並針對預期須向稅務機關支付的稅款適當估列所得稅負債。

- (3) 遞延所得稅之認列係採用資產負債表法，資產和負債科目帳面金額與課稅基礎之差異，即為暫時性差異。惟除企業合併與交易當時不影響會計利潤或課稅所得（損失）二者任何之一種情形外，資產或負債原始認列產生之遞延所得稅不予以認列。遞延所得稅之衡量以預期未來資產實現或負債清償當期之稅率為準，且該稅率係依據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為準。遞延所得稅資產係於其很有可能用以抵減課稅所得之範圍內予以認列。
- (4) 對於與投資子公司、分支機構及關聯企業以及合資權益有關之應課稅暫時性差異認列其遞延所得稅，除非母公司、投資公司或合資控制者可控制暫時性差異迴轉之時間或該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉。
- (5) 當有法定執行權將所認列之本期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
- (7) 本公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部份，於董事會（代行股東會職權）決議分配之日列為本期所得稅費用。
- (8) 本公司依金融控股公司法第 49 條規定，選擇以元大金融控股股份有限公司母公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵營利事業所得稅申報。本公司與元大金融控股股份有限公司採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本公司仍先按個別申報之狀況依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定處理，惟因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整遞延所得稅資產（負債）或本期所得稅負債（本期所得稅資產）。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

估計和判斷應根據歷史經驗和其他因素持續評估之，包括在特定情形下對未來事件的合理預期。本集團管理階層已就未來事項之合理預期作出估計與假設，所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗、新型冠狀肺炎影響及其他因子持續評估及調整。部分項目之會計政策與管理階層之判斷對合併財務報告認列金額之影響重大，說明如下：

(一) 商譽之減損

本集團每年年底定期評估商譽是否有減損。現金產生單位之可回收金額係基於使用價值之計算而定，該計算需估計現金產生單位之預期未來現金流量，並選擇適當之折現率。請參閱附註六(十九)說明。

(二) 未上市櫃股票之公允價值

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

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來營業收益成長、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
現金			
零用金	\$ 5,100	\$ 5,219	\$ 5,271
銀行存款			
支票存款	366,026	397,358	230,462
活期存款	22,416,612	25,830,356	32,126,922
定期存款	<u>19,939,613</u>	<u>21,799,141</u>	<u>22,900,488</u>
小計	42,727,351	48,032,074	55,263,143
約當現金—期貨超額保證金	8,410,032	7,161,395	5,621,685
約當現金—超額結算備付金	369	12	9,136
約當現金—三個月內到期之 附賣回票券	<u>3,477,065</u>	<u>12,655,816</u>	<u>5,245,793</u>
合計	<u>\$ 54,614,817</u>	<u>\$ 67,849,297</u>	<u>\$ 66,139,757</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產：			
<u>受益憑證及其他有價證券</u>			
受益憑證	\$ 62,514	\$ 2,533,434	\$ 250,000
經紀商投資有價證券	3,500	2,764	3,536
評價調整	<u>23,946</u>	<u>11,045</u>	<u>7,072</u>
小計	<u>89,960</u>	<u>2,547,243</u>	<u>260,608</u>

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>營業證券-自營</u>			
政府公債	\$ 12,063,795	\$ 21,046,788	\$ 32,228,177
公司債	34,846,296	41,309,448	31,906,776
金融債	118,008,031	95,420,948	90,032,907
結構型債券	207,041	207,041	335,673
上市/櫃股票	16,722,079	15,171,990	9,188,803
未上市/櫃股票	406,104	466,697	345,564
可轉換公司債	4,154,699	5,745,141	4,087,398
興櫃股票	1,364,405	1,256,404	466,861
受益憑證	23,154,879	11,668,213	9,062,283
商業本票	1,999,282	2,884,985	1,811,775
可轉讓定存單	-	-	245,828
不動產投資信託	555,723	866,901	163,034
其他	2,600,760	2,687,976	663,396
評價調整	3,026,647	1,001,916	603,125
小計	<u>219,109,741</u>	<u>199,734,448</u>	<u>181,141,600</u>
<u>營業證券-承銷</u>			
上市/櫃股票	35,750	63,500	-
未上市/櫃股票	2,792	2,792	2,792
評價調整	(3,793)	(4,634)	(2,792)
小計	<u>34,749</u>	<u>61,658</u>	<u>-</u>
<u>營業證券-避險</u>			
上市/櫃股票	13,296,722	6,799,089	4,781,756
可轉換公司債	40,140,975	38,497,352	40,839,688
受益憑證	5,418,051	6,610,526	10,155,738
認購(售)權證	233,894	64,166	345,376
期貨	297,630	172,715	46,606
其他	7,812	-	-
評價調整	4,912,785	2,664,516	(57,137)
小計	<u>64,307,869</u>	<u>54,808,364</u>	<u>56,112,027</u>
<u>衍生工具</u>			
買入選擇權-期貨	132,407	114,819	163,888
期貨交易保證金-自有資金	7,769,125	7,844,251	11,661,786
期貨交易保證金-有價證券	9,896	10,457	6,539
衍生工具-櫃檯	2,779,403	3,708,597	4,922,636
小計	<u>10,690,831</u>	<u>11,678,124</u>	<u>16,754,849</u>
<u>其他</u>			
結構型商品	2,359,807	9,018,551	8,642,080
存放KSFC之客戶存款準備金	84,586,647	88,944,601	73,706,825
其他	549,492	434,527	420,768
合計	<u>\$ 381,729,096</u>	<u>\$ 367,227,516</u>	<u>\$ 337,038,757</u>

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

2. 非流動項目：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 126,568
政府公債	51,010	51,196	51,383
未上市/櫃股票	-	-	427,029
私募股權基金	-	-	151,773
經紀商投資有價證券	113,830	114,775	108,225
其他	506,753	535,100	577,582
小計	671,593	701,071	1,442,560
評價調整	691	920	144,962
合計	\$ 672,284	\$ 701,991	\$ 1,587,522

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益如下：

(1) 強制透過損益按公允價值衡量：

	110年4至6月	109年4至6月
開放式基金(註1)	\$ 6,382	\$ 9,243
期貨交易保證金-有價證券	-	1,688
營業證券-自營(註3)	4,711,855	4,404,115
營業證券-承銷	45,661	20,350
營業證券-避險(註3)	3,363,979	747,200
經紀商投資有價證券(註1及註2)	(160)	395
借券及附賣回債券融券	(4,160,341)	(5,769,491)
發行指數投資證券(註4)	43,345	(8,490)
合計	\$ 4,010,721	(\$ 594,990)
	110年1至6月	109年1至6月
開放式基金(註1)	\$ 18,681	\$ 7,454
期貨交易保證金-有價證券	-	11,494
營業證券-自營(註3)	11,759,991	7,113,452
營業證券-承銷	47,141	17,829
營業證券-避險(註3)	5,969,514	(2,380,405)
經紀商投資有價證券(註1及註2)	(97)	(80)
借券及附賣回債券融券	(11,795,021)	(2,053,660)
發行指數投資證券(註4)	(100,983)	2,176
合計	\$ 5,899,226	\$ 2,718,260

註 1：列於「其他利益及損失」項下。

註 2：內含股利收入。

註 3：內含股利收入及利息收入。

註 4：內含管理及手續費收入。

(2) 民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 年 1 至 6 月認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨(損失)利益分別為(\$603,492)、(\$5,226,309)、(\$2,066,222)及\$3,410,577。另衍生工具淨損益，請詳附註六(四十)8 說明。

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

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>債務工具</u>			
公司債	\$ 42,436,175	\$ 49,705,222	\$ 47,959,391
政府公債	2,155,607	4,248,710	3,729,262
金融債	13,403,009	14,009,965	16,672,835
評價調整	<u>970,665</u>	<u>1,969,608</u>	<u>430,646</u>
小計	<u>58,965,456</u>	<u>69,933,505</u>	<u>68,792,134</u>
<u>權益工具</u>			
營業證券—自營			
上市/櫃公司股票	5,873,949	1,057,256	5,327,854
評價調整	<u>302,919</u>	<u>172,205</u>	<u>108,016</u>
小計	<u>6,176,868</u>	<u>1,229,461</u>	<u>5,435,870</u>
合計	<u>\$ 65,142,324</u>	<u>\$ 71,162,966</u>	<u>\$ 74,228,004</u>

2. 非流動項目：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>債務工具</u>			
政府公債	\$ 264,135	\$ 215,014	\$ 215,800
公司債	78,674	100,713	138,445
商業本票	97,131	124,062	134,423
評價調整	<u>(16,402)</u>	<u>(18,147)</u>	<u>(16,088)</u>
小計	<u>423,538</u>	<u>421,642</u>	<u>472,580</u>
<u>權益工具</u>			
上市/櫃公司股票	83,299	88,687	83,798
未上市櫃/興櫃股票	3,007,029	3,073,883	2,913,872
其他	47,202	50,139	47,082
評價調整	<u>15,127,919</u>	<u>11,965,995</u>	<u>10,279,045</u>
小計	<u>18,265,449</u>	<u>15,178,704</u>	<u>13,323,797</u>
合計	<u>\$ 18,688,987</u>	<u>\$ 15,600,346</u>	<u>\$ 13,796,377</u>

3. 本集團選擇將非持有供交易及部分屬策略性投資及穩定收取股利所持有之權益工具投資，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日，本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資公允價值分別為\$24,442,317、\$16,408,165及\$18,759,667。

4. 本集團於民國110年及109年1至6月因市場的干擾與不確定因素增加，為避免系統性風險及調節投資組合，故降低持股，出售公允價值分別為\$1,737,192及\$1,814,019之上市櫃股票，民國110年及109年4至6月、110年及109年1至6月累積處分利益(損失)分別為\$62,111、(\$20,387)、\$317,137及(\$19,795)。

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

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 785,196	\$ 788,709
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 61,926	(\$ 20,464)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 43,542	\$ 131,643
於本期內除列者	23,345	14,203
	<u>\$ 66,887</u>	<u>\$ 145,846</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 114,390	\$ 1,297,015
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	\$ 6,340	(\$ 6,118)
因除列標的轉列者	137,083	49,058
	<u>\$ 143,423</u>	<u>\$ 42,940</u>
認列於損益之利息收入	\$ 222,918	\$ 315,451
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 3,834,945	\$ 631,456
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 317,264	(\$ 20,053)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 140,231	\$ 237,815
於本期內除列者	23,345	17,212
	<u>\$ 163,576</u>	<u>\$ 255,027</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 439,701)	\$ 782,388
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	\$ 10,750	(\$ 6,321)
因除列標的轉列者	286,705	184,083
	<u>\$ 297,455</u>	<u>\$ 177,762</u>
認列於損益之利息收入	\$ 476,723	\$ 686,947

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

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
流動項目：			
政府公債	\$ 3,922,408	\$ 2,417,471	\$ 4,164,877
累計減損	(1,823)	(1,336)	(2,361)
合計	<u>\$ 3,920,585</u>	<u>\$ 2,416,135</u>	<u>\$ 4,162,516</u>
非流動項目：			
政府公債	\$ 2,986	\$ 2,986	\$ 54,539
公司債	56,334	-	-
累計減損	(96)	-	-
合計	<u>\$ 59,224</u>	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 54,539</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
利息收入	\$ 4,241	\$ 12,028
減損損失及迴轉利益	(327)	1,252
	<u>\$ 3,914</u>	<u>\$ 13,280</u>
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
利息收入	\$ 7,977	\$ 29,662
減損損失及迴轉利益	(732)	896
	<u>\$ 7,245</u>	<u>\$ 30,558</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 附賣回債券投資

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
政府公債	\$ 17,399,782	\$ 21,103,896	\$ 10,534,579
公司債	3,517,135	4,340,801	5,121,292
金融債	<u>12,353,474</u>	<u>12,605,608</u>	<u>14,478,751</u>
合計	<u>\$ 33,270,391</u>	<u>\$ 38,050,305</u>	<u>\$ 30,134,622</u>

上列民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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，全部賣回總價分別為\$33,311,082、\$38,100,155及\$30,208,035，年利率分別為 0.19%~1.45%、0.20%~1.68%及 0.01%~3.20%。民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日因附賣回債券投資取得之擔保品為上述債券，其公允價值分別為\$36,626,110、\$42,435,994及\$33,484,822。

(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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。元大證金民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%。元大證券(越南)民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日牌告之年利率分別為 11.95%、11.95%及 10.95%。

(七) 應收帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收帳款－關係人	\$ 1,527,572	\$ 96,481	\$ 110,843
應收帳款－非關係人			
應收代買證券價款	\$ 1,895,952	\$ 2,277,246	\$ 1,270,195
應收交割帳款	108,285,886	57,517,434	49,215,902
交割代價	11,894,654	16,043,185	6,835,161
應收融資利息	799,436	640,520	466,291
應收賣出證券款	8,078,941	4,674,879	9,967,701
應收債券利息	575,766	612,658	647,273
應收即期外匯款	3,793,892	10,025,557	3,518,424
借入券還券之應收退還款	250,830	-	-
其他	1,627,627	2,093,868	1,744,933
小計	137,202,984	93,885,347	73,665,880
減：備抵損失	(299,496)	(317,883)	(325,625)
淨額	\$ 136,903,488	\$ 93,567,464	\$ 73,340,255

本集團民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日應收帳款之帳齡分析如下：

	110年6月30日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 136,046,844	\$ 695,797	\$ 460,343	\$ 137,202,984
應收帳款-關係人	1,527,572	-	-	1,527,572

	109年12月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 92,588,891	\$ 812,726	\$ 483,730	\$ 93,885,347
應收帳款-關係人	96,481	-	-	96,481

	109年6月30日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 72,336,994	\$ 774,351	\$ 554,535	\$ 73,665,880
應收帳款-關係人	110,843	-	-	110,843

(八) 其他應收款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
其他應收款-關係人	<u>\$ 23,295</u>	<u>\$ 19,176</u>	<u>\$ 18,257</u>
其他應收款-非關係人			
應收股利	\$ 190,061	\$ 44,652	\$ 198,443
應收利息	652,718	625,500	664,683
應收手續費	188,535	186,676	184,856
其他	<u>532,127</u>	<u>506,673</u>	<u>402,443</u>
小計	1,563,441	1,363,501	1,450,425
減:備抵損失	(<u>129,484</u>)	(<u>133,361</u>)	(<u>154,688</u>)
淨額	<u>\$ 1,433,957</u>	<u>\$ 1,230,140</u>	<u>\$ 1,295,737</u>

(九) 其他金融資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
放款	\$ 12,611,274	\$ 17,165,665	\$ 19,412,530
備抵損失	(<u>1,011,466</u>)	(<u>1,471,375</u>)	(<u>1,404,428</u>)
合計	<u>\$ 11,599,808</u>	<u>\$ 15,694,290</u>	<u>\$ 18,008,102</u>

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
保證金專戶			
銀行存款	\$ 6,040,592	\$ 2,698,308	\$ 3,565,161
結算機構結算餘額	227,751	182,897	231,228
其他期貨商結算餘額	<u>445,960</u>	<u>316,439</u>	<u>339,564</u>
合計	<u>\$ 6,714,303</u>	<u>\$ 3,197,644</u>	<u>\$ 4,135,953</u>

民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
客戶保證金專戶餘額	\$ 986,008	\$ 828,011	\$ 787,513
待轉出手續費收入及交割款	<u>47</u>	(<u>4,466</u>)	(<u>31,068</u>)
期貨交易人權益	<u>\$ 986,055</u>	<u>\$ 823,545</u>	<u>\$ 756,445</u>

民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日，元大證券(韓國)帳列期貨交易人權益餘額分別為\$9,454,149、\$6,182,072及\$6,888,770。

(十一) 應收證券融資款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保，本公司及元大證金民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之年利率皆為 5.95%~9.75%。元大證券(香港)民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之年利率分別為 0.70%~12.88%、0.72%~12.88%及 0.94%~12.88%。元大證券(印尼)民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之年利率皆為 18.00%。元大證券(泰國)民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之年利率分別為 3.85%~4.15%、4.15%~9.25%及 4.40%~9.25%。元大證券(越南)民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之年利率分別為 6.00%~12.00%、7.00%~12.00%及 8.80%~14.00%。

(十二) 其他流動資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
質押定期存款-流動	\$ 8,377,789	\$ 1,555,801	\$ 3,012,950
其他受限制資產-流動	1,623,941	1,990,022	875,529
待交割款項	30,256,743	23,647,726	20,669,874
代收承銷股款	311,106	4,701,748	197,664
交割專戶客戶分戶帳款	2,833,972	1,134,374	462,858
其他	63,615	47,916	55,623
合計	<u>\$ 43,467,166</u>	<u>\$ 33,077,587</u>	<u>\$ 25,274,498</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(以下空白)

(十三) 採用權益法之投資

	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
	金額	持股 比率	金額	持股 比率	金額	持股 比率
關聯企業：						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ 20,345	100.00%	\$ 20,845	100.00%	\$ 21,693	100.00%
元大證券(英國)有限公司	-	-	57,971	100.00%	60,314	100.00%
Woori Asset Management Corp.	771,626	27.00%	790,688	27.00%	721,675	27.00%
Polaris Ocean Private Equity Fund	39,551	3.26%	84,751	3.26%	72,791	3.26%
KoFC-TongYang Pioneer Champ 2010-5 Venture Capital Fund	-	-	-	-	6,895	16.22%
KoFC-KVIC Green Growth Venture Capital Fund	-	-	-	-	-	18.00%
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	-	-	50,457	17.20%	23,476	17.20%
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	160,199	40.74%	93,591	40.74%	112,329	40.74%
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	139,066	10.71%	149,666	10.71%	200,734	10.71%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	271,631	44.00%	245,465	44.00%	218,493	44.00%
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	149,294	16.67%	127,613	16.67%	96,793	16.67%
Yuanta Secondary No. 2 Fund	222,281	12.28%	196,947	12.28%	168,659	12.28%
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	455,729	15.26%	458,903	15.26%	225,306	15.26%
Yuanta SPAC III	-	-	1,662	0.83%	1,567	0.83%
SJ-ULTRA V 1st FUND	30,311	34.48%	32,753	34.48%	30,775	34.48%
Yuanta SPAC IV	1,167	0.54%	1,237	0.54%	1,153	0.54%
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	4,922	0.09%	5,240	0.09%	4,926	0.09%
Yuanta SPAC V	721	0.25%	769	0.25%	370	0.25%
Yuanta SPAC VI	719	0.22%	765	0.22%	370	0.22%
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	161,588	15.20%	97,401	15.20%	22,137	15.20%
Yuanta SPAC VII	2,205	0.91%	2,351	0.91%	-	-
Yuanta SPAC VIII	491	0.15%	598	4.17%	-	-
Yuanta Innovative Job Creation Fund	69,589	22.73%	-	-	-	-
Yuanta Quantum Jump No.1 Fund	95,030	12.50%	-	-	-	-
合計	<u>\$2,596,465</u>		<u>\$2,419,673</u>		<u>\$1,990,456</u>	

本集團合資及關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下：

	110年4至6月	109年4至6月
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 221,519	(\$ 6,436)
其他綜合損益(稅後淨額)	8	(2,760)
本期綜合損益總額	<u>\$ 221,527</u>	<u>(\$ 9,196)</u>

	110年1至6月	109年1至6月
繼續營業單位本期淨利	\$ 371,582	\$ 104,163
其他綜合損益(稅後淨額)	(793)	(24,615)
本期綜合損益總額	<u>\$ 370,789</u>	<u>\$ 79,548</u>

(十四) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>110年1月1日</u>					
成本	\$ 3,515,296	\$ 3,033,746	\$ 3,507,852	\$ 222,083	\$ 10,278,977
累計折舊	-	(1,285,321)	(2,637,067)	(164,919)	(4,087,307)
累計減損	(75,336)	(15,618)	-	-	(90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,439,960</u>	<u>\$ 1,732,807</u>	<u>\$ 870,785</u>	<u>\$ 57,164</u>	<u>\$ 6,100,716</u>
<u>110年</u>					
1月1日	\$ 3,439,960	\$ 1,732,807	\$ 870,785	\$ 57,164	\$ 6,100,716
匯兌差額	(21,892)	(47,075)	(22,059)	(97)	(91,123)
本期增添	-	641	92,986	7,674	101,301
本期處分	(16,636)	(3,590)	(5,801)	(123)	(26,150)
折舊費用	-	(41,358)	(198,228)	(16,596)	(256,182)
本期移轉	25,584	11,160	-	-	36,744
重分類(註)	-	-	42,609	4,702	47,311
6月30日	<u>\$ 3,427,016</u>	<u>\$ 1,652,585</u>	<u>\$ 780,292</u>	<u>\$ 52,724</u>	<u>\$ 5,912,617</u>
<u>110年6月30日</u>					
成本	\$ 3,502,352	\$ 2,976,088	\$ 3,335,972	\$ 211,162	\$ 10,025,574
累計折舊	-	(1,307,885)	(2,555,680)	(158,438)	(4,022,003)
累計減損	(75,336)	(15,618)	-	-	(90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,427,016</u>	<u>\$ 1,652,585</u>	<u>\$ 780,292</u>	<u>\$ 52,724</u>	<u>\$ 5,912,617</u>

註：係預付設備款轉入。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>109年1月1日</u>					
成本	\$ 3,679,714	\$ 3,003,543	\$ 3,535,938	\$ 215,448	\$ 10,434,643
累計折舊	-	(1,227,609)	(2,653,048)	(166,419)	(4,047,076)
累計減損	(75,336)	(15,618)	-	-	(90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,604,378</u>	<u>\$ 1,760,316</u>	<u>\$ 882,890</u>	<u>\$ 49,029</u>	<u>\$ 6,296,613</u>
<u>109年</u>					
1月1日	\$ 3,604,378	\$ 1,760,316	\$ 882,890	\$ 49,029	\$ 6,296,613
匯兌差額	(27,282)	(45,095)	(23,939)	(189)	(96,505)
本期增添	-	-	110,807	11,531	122,338
本期處分	-	-	(896)	(113)	(1,009)
折舊費用	-	(42,720)	(185,736)	(17,391)	(245,847)
本期移轉	(20,338)	(3,425)	-	-	(23,763)
重分類(註)	-	-	99,428	15,732	115,160
6月30日	<u>\$ 3,556,758</u>	<u>\$ 1,669,076</u>	<u>\$ 882,554</u>	<u>\$ 58,599</u>	<u>\$ 6,166,987</u>
<u>109年6月30日</u>					
成本	\$ 3,632,094	\$ 2,926,811	\$ 3,497,831	\$ 217,919	\$ 10,274,655
累計折舊	-	(1,242,117)	(2,615,277)	(159,320)	(4,016,714)
累計減損	(75,336)	(15,618)	-	-	(90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,556,758</u>	<u>\$ 1,669,076</u>	<u>\$ 882,554</u>	<u>\$ 58,599</u>	<u>\$ 6,166,987</u>

註：係預付設備款轉入。

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

	土地			建築物		
	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計
110年1月1日						
成本	\$ 3,322,642	\$ 192,654	\$ 3,515,296	\$ 3,005,865	\$ 27,881	\$ 3,033,746
累計折舊	-	-	-	(1,280,563)	(4,758)	(1,285,321)
累計減損	(75,336)	-	(75,336)	(15,618)	-	(15,618)
帳面價值	<u>\$ 3,247,306</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,439,960</u>	<u>\$ 1,709,684</u>	<u>\$ 23,123</u>	<u>\$ 1,732,807</u>
110年						
1月1日	\$ 3,247,306	\$ 192,654	\$ 3,439,960	\$ 1,709,684	\$ 23,123	\$ 1,732,807
匯兌差額	(21,892)	-	(21,892)	(47,075)	-	(47,075)
本期增添	-	-	-	641	-	641
本期處分	(16,636)	-	(16,636)	(3,590)	-	(3,590)
折舊費用	-	-	-	(41,350)	(8)	(41,358)
本期移轉	25,584	-	25,584	11,160	-	11,160
重分類	189,847	(189,847)	-	17,273	(17,273)	-
6月30日	<u>\$ 3,424,209</u>	<u>\$ 2,807</u>	<u>\$ 3,427,016</u>	<u>\$ 1,646,743</u>	<u>\$ 5,842</u>	<u>\$ 1,652,585</u>
110年6月30日						
成本	\$ 3,499,545	\$ 2,807	\$ 3,502,352	\$ 2,970,238	\$ 5,850	\$ 2,976,088
累計折舊	-	-	-	(1,307,877)	(8)	(1,307,885)
累計減損	(75,336)	-	(75,336)	(15,618)	-	(15,618)
帳面價值	<u>\$ 3,424,209</u>	<u>\$ 2,807</u>	<u>\$ 3,427,016</u>	<u>\$ 1,646,743</u>	<u>\$ 5,842</u>	<u>\$ 1,652,585</u>

	土地			建築物		
	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計
109年1月1日						
成本	\$ 3,487,060	\$ 192,654	\$ 3,679,714	\$ 2,975,662	\$ 27,881	\$ 3,003,543
累計折舊	-	-	-	(1,224,179)	(3,430)	(1,227,609)
累計減損	(75,336)	-	(75,336)	(15,618)	-	(15,618)
帳面價值	<u>\$ 3,411,724</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,604,378</u>	<u>\$ 1,735,865</u>	<u>\$ 24,451</u>	<u>\$ 1,760,316</u>
109年						
1月1日	\$ 3,411,724	\$ 192,654	\$ 3,604,378	\$ 1,735,865	\$ 24,451	\$ 1,760,316
匯兌差額	(27,282)	-	(27,282)	(45,095)	-	(45,095)
折舊費用	-	-	-	(42,056)	(664)	(42,720)
本期移轉	(20,338)	-	(20,338)	(3,425)	-	(3,425)
6月30日	<u>\$ 3,364,104</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,556,758</u>	<u>\$ 1,645,289</u>	<u>\$ 23,787</u>	<u>\$ 1,669,076</u>
109年6月30日						
成本	\$ 3,439,440	\$ 192,654	\$ 3,632,094	\$ 2,898,930	\$ 27,881	\$ 2,926,811
累計折舊	-	-	-	(1,238,023)	(4,094)	(1,242,117)
累計減損	(75,336)	-	(75,336)	(15,618)	-	(15,618)
帳面價值	<u>\$ 3,364,104</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,556,758</u>	<u>\$ 1,645,289</u>	<u>\$ 23,787</u>	<u>\$ 1,669,076</u>

2. 有關本集團以不動產及設備供營業租賃者，請詳附註六（十六）。

3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十五) 租賃交易－承租人

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

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
建築物	\$ 2,512,524	\$ 2,869,493	\$ 2,352,516
機器及電腦設備	160,855	198,162	218,428
交通及運輸設備	17,638	17,811	28,217
什項設備	1,533	3,599	5,354
	<u>\$ 2,692,550</u>	<u>\$ 3,089,065</u>	<u>\$ 2,604,515</u>

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
建築物	\$ 199,725	\$ 190,065
機器及電腦設備	12,052	12,294
交通及運輸設備	3,483	3,711
什項設備	930	979
	<u>\$ 216,190</u>	<u>\$ 207,049</u>

	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
建築物	\$ 403,223	\$ 377,638
機器及電腦設備	24,608	25,192
交通及運輸設備	6,818	7,838
什項設備	1,894	1,992
	<u>\$ 436,543</u>	<u>\$ 412,660</u>

3. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月使用權資產之增添分別為 \$188,218 及 \$619,104。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 9,727	\$ 11,631
屬短期租賃合約之費用	9,276	9,241
屬低價值資產租賃之費用	2,163	2,121
來自轉租使用權資產之收益	3,316	3,447
租賃修改(損失)利益	(84)	430
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 20,088	\$ 23,214
屬短期租賃合約之費用	18,915	17,974
屬低價值資產租賃之費用	4,535	4,393
來自轉租使用權資產之收益	6,640	6,990
租賃修改利益	19	216

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月租賃現金流出總額分別為 \$439,999 及 \$415,022。

(十六) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產係建築物，租賃合約之期間通常介於 1 年到 10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 年 1 至 6 月基於營業租賃合約分別認列 \$68,357、\$65,481、\$136,410 及 \$129,302 之租金收入，並無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>110年6月30日</u>		<u>109年12月31日</u>		<u>109年6月30日</u>			
110年	\$	86,695	110年	\$	179,885	109年	\$	97,012
111年		119,223	111年		110,637	110年		116,341
112年		40,328	112年		34,739	111年		58,202
113年		21,508	113年		20,504	112年		3,576
114年		12,166	114年		13,510	113年		515
115年		315	115年		926	114年		361
116年以後		-	116年以後		-	115年以後		215
合計	\$	<u>280,235</u>	合計	\$	<u>360,201</u>	合計	\$	<u>276,222</u>

(十七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>使用權資產</u>	<u>合計</u>
<u>110年1月1日</u>				
成本	\$ 3,023,141	\$ 3,417,096	\$ 258,976	\$ 6,699,213
累計折舊	-	(1,382,858)	(92,642)	(1,475,500)
累計減損	(241,822)	(94,002)	-	(335,824)
110年1月1日餘額	<u>\$ 2,781,319</u>	<u>\$ 1,940,236</u>	<u>\$ 166,334</u>	<u>\$ 4,887,889</u>
<u>110年</u>				
1月1日	\$ 2,781,319	\$ 1,940,236	\$ 166,334	\$ 4,887,889
匯兌差額	(69,110)	(58,713)	(9,501)	(137,324)
本期增添	-	707	-	707
本期處分	(14,127)	(6,327)	-	(20,454)
折舊費用	-	(35,428)	(12,137)	(47,565)
減損迴轉利益	2,957	1,526	-	4,483
本期移轉(註)	(25,584)	(11,160)	-	(36,744)
6月30日	<u>\$ 2,675,455</u>	<u>\$ 1,830,841</u>	<u>\$ 144,696</u>	<u>\$ 4,650,992</u>
<u>110年6月30日</u>				
成本	\$ 2,914,320	\$ 3,281,515	\$ 243,803	\$ 6,439,638
累計折舊	-	(1,358,198)	(99,107)	(1,457,305)
累計減損	(238,865)	(92,476)	-	(331,341)
110年6月30日餘額	<u>\$ 2,675,455</u>	<u>\$ 1,830,841</u>	<u>\$ 144,696</u>	<u>\$ 4,650,992</u>

註：係不動產及設備之移轉。

	土地	建築物	使用權資產	合計
<u>109年1月1日</u>				
成本	\$ 2,995,296	\$ 3,429,010	\$ 256,993	\$ 6,681,299
累計折舊	-	(1,289,859)	(66,860)	(1,356,719)
累計減損	(244,528)	(96,016)	-	(340,544)
109年1月1日餘額	<u>\$ 2,750,768</u>	<u>\$ 2,043,135</u>	<u>\$ 190,133</u>	<u>\$ 4,984,036</u>
<u>109年</u>				
1月1日	\$ 2,750,768	\$ 2,043,135	\$ 190,133	\$ 4,984,036
匯兌差額	(62,910)	(55,708)	(10,092)	(128,710)
本期處分	(6,034)	(21,834)	-	(27,868)
折舊費用	-	(33,442)	(11,988)	(45,430)
減損損失	(90)	(68)	-	(158)
減損損失迴轉利益	3,025	1,728	-	4,753
本期移轉(註)	20,338	3,425	-	23,763
6月30日	<u>\$ 2,705,097</u>	<u>\$ 1,937,236</u>	<u>\$ 168,053</u>	<u>\$ 4,810,386</u>
<u>109年6月30日</u>				
成本	\$ 2,946,690	\$ 3,306,794	\$ 243,182	\$ 6,496,666
累計折舊	-	(1,275,202)	(75,129)	(1,350,331)
累計減損	(241,593)	(94,356)	-	(335,949)
109年6月30日餘額	<u>\$ 2,705,097</u>	<u>\$ 1,937,236</u>	<u>\$ 168,053</u>	<u>\$ 4,810,386</u>

註：係不動產及設備之移轉。

1. 本集團選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日投資性不動產之公允價值分別為 \$8,723,761、\$8,902,337 及 \$8,775,302，由外部鑑價專家採用比較法及收益法之直接資本化法進行評價，比較法以具替代性之同類型不動產之價格為基礎比較分析而得，收益法以租金收益並以合理的投資報酬率推估而得，其中民國 110 年 6 月 30 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$6,518,064 及 \$2,205,697；民國 109 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$6,586,933 及 \$2,315,404；民國 109 年 6 月 30 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$6,601,111 及 \$2,174,191。本集團部分以使用權資產方式持有、依國際財務報導準則第 16 號規定按成本模式衡量之投資性不動產，其公允價值無法可靠衡量，故不予揭露。
2. 民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 年 1 至 6 月認列租金收入分別為 \$65,043、\$60,881、\$129,770 及 \$120,006。民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 年 1 至 6 月產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$21,334、\$21,284、\$43,320 及 \$40,543，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$2,317、\$1,236、\$4,337 及 \$5,050。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十八) 非金融資產減損

本公司民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 年 1 至 6 月所認列之減損損失分別為(\$160)、\$0、\$6,541 及 \$158 及所認列之減損損失迴轉利益分別為\$4,483、\$4,753、\$4,483 及 \$4,753。各項非金融資產累計減損金額如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
不動產	\$ 90,954	\$ 90,954	\$ 90,954
投資性不動產	331,341	335,824	335,949
無形資產	<u>133,853</u>	<u>134,159</u>	<u>67,226</u>
合計	<u>\$ 556,148</u>	<u>\$ 560,937</u>	<u>\$ 494,129</u>

(十九) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
商譽	\$ 11,802,208	\$ 11,810,862	\$ 11,815,869
累計減損	(<u>103,412</u>)	(<u>102,687</u>)	(<u>38,634</u>)
合計	<u>\$ 11,698,796</u>	<u>\$ 11,708,175</u>	<u>\$ 11,777,235</u>

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

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109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	694,473	694,473	694,473
轉投資部門-元大證券(泰國)	1,601	8,551	73,260
轉投資部門-元大證券(越南)	<u>122,644</u>	<u>125,073</u>	<u>129,424</u>
合計	<u>\$ 11,698,796</u>	<u>\$ 11,708,175</u>	<u>\$ 11,777,235</u>

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

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

民國 109 年度經紀部門、投資銀行業務部門、轉投資部門-元大證券(泰國)及元大證券(越南)用於計算使用價值之關鍵假設成長率分別為 2%、2%、3%及 3.2%，折現率分別為 8.7%、8.6%、14.4%及 17.3%。

3. 客戶關係、電腦軟體及因併購所產生之可辨認無形資產等，本期變動如下：

	110年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
110年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,888,641	\$ 2,335,717	\$ 9,269,671
減：110年1月1日累計攤提	(3,034,376)	(3,673,287)	(1,403,524)	(8,111,187)
減：110年1月1日累計減損	-	-	(31,472)	(31,472)
110年1月1日淨帳面價值	10,937	215,354	900,721	1,127,012
本期增添	-	48,066	-	48,066
匯率影響數	-	(12,609)	(48,765)	(61,374)
本期攤銷	(1,875)	(46,536)	(4,172)	(52,583)
110年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 9,062</u>	<u>\$ 204,275</u>	<u>\$ 847,784</u>	<u>\$ 1,061,121</u>
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,707,659	\$ 2,283,200	\$ 9,036,172
減：110年6月30日累計攤提	(3,036,251)	(3,503,384)	(1,404,975)	(7,944,610)
減：110年6月30日累計減損	-	-	(30,441)	(30,441)
110年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 9,062</u>	<u>\$ 204,275</u>	<u>\$ 847,784</u>	<u>\$ 1,061,121</u>
	109年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
109年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,789,704	\$ 2,354,805	\$ 9,189,822
減：109年1月1日累計攤提	(3,030,625)	(3,556,683)	(1,394,863)	(7,982,171)
減：109年1月1日累計減損	-	-	(37,046)	(37,046)
109年1月1日淨帳面價值	14,688	233,021	922,896	1,170,605
本期增添	-	39,423	9,604	49,027
本期處分	-	-	(12,736)	(12,736)
匯率影響數	-	(11,263)	(43,946)	(55,209)
本期攤銷	(1,875)	(45,803)	(4,142)	(51,820)
重分類(註)	-	120	-	120
109年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 12,813</u>	<u>\$ 215,498</u>	<u>\$ 871,676</u>	<u>\$ 1,099,987</u>
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,631,727	\$ 2,297,228	\$ 8,974,268
減：109年6月30日累計攤提	(3,032,500)	(3,416,229)	(1,396,960)	(7,845,689)
減：109年6月30日累計減損	-	-	(28,592)	(28,592)
109年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 12,813</u>	<u>\$ 215,498</u>	<u>\$ 871,676</u>	<u>\$ 1,099,987</u>

註：係預付設備款轉入

(二十) 其他非流動資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
營業保證金	\$ 1,353,754	\$ 1,355,755	\$ 1,335,394
交割結算保證金—集中	370,988	292,646	292,646
交割結算保證金—櫃檯	263,861	276,184	276,184
存出保證金—房屋押金	999,836	1,065,792	984,730
存出保證金—標借股票 及其他	795,373	876,716	1,377,197
預付設備款	222,678	60,939	40,581
催收款項	674,919	692,938	732,730
其他	306,950	254,132	204,655
備抵損失	(672,237)	(689,698)	(728,223)
合計	<u>\$ 4,316,122</u>	<u>\$ 4,185,404</u>	<u>\$ 4,515,894</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(二十一) 短期借款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
銀行無擔保借款	\$ 15,497,087	\$ 5,412,015	\$ 10,615,039
銀行擔保借款	10,998,249	5,577,018	3,289,274
KSFC擔保借款	29,171,042	27,901,800	19,258,077
資產擔保短期債券	16,457,249	18,905,228	20,992,957
無擔保短期債券	-	-	144,045
合計	<u>\$ 72,123,627</u>	<u>\$ 57,796,061</u>	<u>\$ 54,299,392</u>
借款利率區間	<u>0.55%~6.90%</u>	<u>0.60%~8.60%</u>	<u>0.70%~8.60%</u>

(二十二) 應付商業本票

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
發行面值	\$ 62,289,018	\$ 26,474,589	\$ 22,177,306
減：應付商業本票折價	(38,053)	(56,966)	(44,559)
合計	<u>\$ 62,250,965</u>	<u>\$ 26,417,623</u>	<u>\$ 22,132,747</u>
利率區間	<u>0.268%~1.260%</u>	<u>0.298%~1.550%</u>	<u>0.418%~1.710%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十三) 附買回債券負債

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
政府公債	\$ 31,503,262	\$ 36,561,633	\$ 38,983,625
公司債	62,038,753	72,347,176	71,402,873
國外債券	19,171,006	28,094,234	26,007,130
金融債券	73,520,478	79,618,144	78,016,375
合計	<u>\$ 186,233,499</u>	<u>\$ 216,621,187</u>	<u>\$ 214,410,003</u>
利率區間	<u>-0.38%~1.50%</u>	<u>-0.30%~1.60%</u>	<u>-0.20%~3.20%</u>

上列民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之附買回債券負債皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後之特定日期以約定價格含息買回，全部買回總價分別為\$190,269,101、\$220,352,840 及 \$218,502,225。

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
持有供交易之金融負債-流動			
發行認購(售)權證負債：			
發行認購(售)權證價款	\$ 37,914,332	\$ 24,169,591	\$ 47,825,804
價值變動損失(利益)	19,858,886	3,020,926	(689,605)
市價(A)	57,773,218	27,190,517	47,136,199
再買回認購(售)權證	34,782,268	21,411,568	44,279,887
價值變動利益	17,504,557	3,211,440	296,206
市價(B)	52,286,825	24,623,008	44,576,093
發行認購(售)權證負債 (A-B)	5,486,393	2,567,509	2,560,106
衍生工具負債－櫃檯	14,244,235	12,704,672	11,492,396
賣出選擇權負債－期貨	211,828	190,531	315,558
發行指數投資證券流通在 外負債	2,227,885	445,986	60,468
發行指數投資證券流通 在外負債－評價調整	16,401	20,771	2,549
小計	2,244,286	466,757	63,017
應付借券－避險	2,869,340	2,727,584	1,454,809
應付借券－避險評價調整	19,172	324,580	223,564
應付借券－非避險	81,390,304	62,733,352	33,505,872
應付借券－非避險評價 調整	8,365,570	7,976,698	2,570,946
小計	92,644,386	73,762,214	37,755,191
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債 －流動	55,546,754	70,059,617	75,638,740
合計	<u>\$ 170,377,882</u>	<u>\$ 159,751,300</u>	<u>\$ 127,825,008</u>

衍生工具負債請詳附註六(二十五)說明。

民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 年 1 至 6 月指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其累積公允價值變動數歸因於信用風險變動之金額分別為(\$111)、(\$858)、(\$165)及(\$1,079)。

透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益，請詳附註六(二)3 說明。

(二十五) 衍生工具

1. 衍生工具

(1) 本集團因從事各種衍生工具－櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

	110年6月30日		109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	\$ 229,775	\$ 285,851	\$ 296,880	\$ 378,376
換匯及換匯換利 合約價值	83,706	159,797	159,208	423,336
遠期外匯合約 價值	63,280	88,691	114,148	352,811
資產交換IRS合約 價值	44,118	414,871	18,340	364,690
資產交換選擇權	-	8,749,357	26,207	6,144,175
股權衍生工具	2,082,198	4,503,385	2,745,438	4,976,225
結構型商品	2,359,807	39,126,747	9,018,551	53,591,521
信用衍生性商品	252,710	42,018	319,465	63,856
資產交換可轉債 不符除列規定 之負債	-	16,420,007	-	16,468,096
其他	23,616	265	28,911	1,203
	<u>\$ 5,139,210</u>	<u>\$ 69,790,989</u>	<u>\$ 12,727,148</u>	<u>\$ 82,764,289</u>

	109年6月30日	
	衍生工具資產	衍生工具負債
換利合約價值	\$ 472,509	\$ 554,293
換匯及換匯換利 合約價值	126,914	87,130
遠期外匯合約 價值	130,107	105,773
資產交換IRS合約 價值	16,812	381,683
資產交換選擇權	-	2,886,767
股權衍生工具	3,718,511	7,346,340
結構型商品	8,642,080	57,070,797
信用衍生性商品	430,275	130,395
資產交換可轉債 不符除列規定 之負債	-	18,567,943
其他	27,508	15
	<u>\$ 13,564,716</u>	<u>\$ 87,131,136</u>

(2)本集團因從事期貨交易於合併財務報告上之表達方法：

A. 期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
期貨交易保證金			
—自有資金	\$ 7,769,125	\$ 7,844,251	\$ 11,661,786
期貨交易保證金			
—有價證券	\$ 9,896	\$ 10,457	\$ 6,539

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

2. 本集團從事-利率交換之交易性質及名日本金說明：

本集團目前所承作之利率交換係以對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的，簽訂之合約期限為1~5年，每屆結算日，係就名日本金乘以利率之差額收取或給付利息，交易對象多為金融機構。民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日，相關資訊如下：

110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
名日本金	52,850,000仟元	53,250,000仟元
固定利率區間%	0.47%~1.16%	0.40%~1.20%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息
110年6月30日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	130,990仟元	925,295仟元
固定利率區間%	4.35%~4.48%	1.12%~1.16%
浮動利率指標	USD-LIBOR-BBA 3 MONTH+0.2%	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每季計息	每月計息
110年6月30日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	279,257仟元	1,072,098仟元
固定利率區間%	1.33%	1.59%~2.69%
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR	USD 3-month LIBOR
	每季計息	每季計息

	110年6月30日	
美金計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	
名目本金	219,929仟元	
固定利率區間%	2.51%~2.68%	
浮動利率指標	USD-6m Libor flat	
	每半年計息	

	110年6月30日	
韓圓計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	44,023,738仟元	48,904,556仟元
固定利率區間%	0.72%~2.08%	0.70%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

	110年6月30日	
港幣計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	
名目本金	719,395仟元	
固定利率區間%	1.88%	
浮動利率指標	HIBOR-3M	
	每季計息	

	109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	46,250,000仟元	46,550,000仟元
固定利率區間%	0.47%~1.16%	0.40%~1.20%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

	109年12月31日	
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	139,691仟元	946,477仟元
固定利率區間%	4.35%~4.48%	1.12%~1.16%
浮動利率指標	USD-LIBOR-BBA 3 MONTH+0.2%	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每季計息	每月計息

	109年12月31日	
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	571,222仟元	750,333仟元
固定利率區間%	0.58%~1.33%	1.59%~2.69%
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR	USD 3-month LIBOR
	每季計息	每季計息

109年12月31日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付固定利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	387,371仟元	217,804仟元
固定利率區間%	收2.88%;付2.43%	2.51%~2.68%
浮動利率指標	-	USD-6m Libor flat
	每季計息	每半年計息

109年12月31日		
韓圜計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	33,782,412仟元	45,516,609仟元
固定利率區間%	0.72%~2.22%	0.70%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

109年12月31日		
港幣計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	
名目本金	736,866仟元	
固定利率區間%	1.88%	
浮動利率指標	HIBOR-3M	
	每季計息	

109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	44,500,000仟元	48,200,000仟元
固定利率區間%	0.54%~0.17%	0.40%~1.20%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

109年6月30日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	157,199仟元	984,719仟元
固定利率區間%	4.35%~4.48%	1.12%~1.16%
浮動利率指標	USD-LIBOR-BBA 3 MONTH+0.2%	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每季計息	每月計息

109年6月30日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	2,663,753仟元	1,068,065仟元
固定利率區間%	0.58%~1.85%	1.59%~2.68%
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR	USD 3-month LIBOR
	每季計息	每季計息

109年6月30日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付固定利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	403,022仟元	226,604仟元
固定利率區間%	收2.88%;付2.43%	2.51%~2.68%
浮動利率指標	-	USD-6m Libor flat
	每季計息	每半年計息

109年6月30日		
韓圓計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	34,408,935仟元	45,279,585仟元
固定利率區間%	0.76%~2.22%	0.73%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

109年6月30日		
港幣計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	
名目本金	763,756仟元	
固定利率區間%	1.88%	
浮動利率指標	HIBOR-3M	
	每季計息	

(二十六) 借券保證金－存入

民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日，本集團因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為\$28,539,422、\$29,366,404及\$28,814,728。

(二十七) 應付帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付帳款-關係人	\$ 33,357	\$ 11,827	\$ 65,268
應付帳款-非關係人			
應付託售證券價款	\$ 9,979,120	\$ 14,988,418	\$ 6,766,550
應付交割帳款	102,878,539	58,233,949	41,954,295
交割代價	2,765,774	2,858,884	9,815,202
應付即期外匯款	3,795,653	9,952,144	3,511,443
應付買入證券款	6,970,748	9,466,455	6,826,839
借出券還券之應付退還款	324,925	266,692	1,095,674
其他	802,491	540,498	243,480
合計	\$ 127,517,250	\$ 96,307,040	\$ 70,213,483

(二十八)代收款項

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
代收承銷股款	\$ 385,015	\$ 4,699,339	\$ 1,039
代收稅款	712,614	529,217	409,698
其他	182,036	183,399	216,790
合計	<u>\$ 1,279,665</u>	<u>\$ 5,411,955</u>	<u>\$ 627,527</u>

(二十九)其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他應付款-關係人	<u>\$ 8,562</u>	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 4,017</u>
其他應付款-非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 5,461,909	\$ 4,308,943	\$ 2,917,682
應付營業費用	3,799,578	3,259,997	2,039,446
其他應付費用	1,605,812	1,064,583	964,864
合計	<u>\$ 10,867,299</u>	<u>\$ 8,633,523</u>	<u>\$ 5,921,992</u>

(三十)其他金融負債-流動

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
客戶存款	<u>\$ 114,249,860</u>	<u>\$ 113,687,449</u>	<u>\$ 95,796,157</u>

(三十一)其他流動負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
暫收款	\$ 10,978	\$ 9,152	\$ 25,719
訴訟準備	544,590	333,570	178,756
存入保證金-衍生工具交易	2,306,466	2,507,482	2,505,603
其他	1,199,899	543,013	386,878
合計	<u>\$ 4,061,933</u>	<u>\$ 3,393,217</u>	<u>\$ 3,096,956</u>

原東洋證券(現元大證券(韓國))就前銷售東洋集團關係企業發行之金融商品與投資人所生之糾紛，投資人向韓國主管機關提出申訴之部分，韓國主管機關自民國103年7月31日公布第一次調解方案，後續另再通知公布第二至十次調解方案，總計經認定為不當銷售之銷售金額合計為韓圉697,000百萬元(約台幣172億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圉67,678百萬元(約台幣17億元)。該公司除就少數不同意主管機關調解方案之申訴客戶外，已自民國103年9月底起開始支付賠償金。另外，原東洋證券及其子公司截至民國110年6月30日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之訴訟案計2件，請求總額為韓圉542,565百萬元(約台幣134億元)，均為集體訴訟案件，求償金額分別為韓圉492,565百萬元(約台幣122億元)與韓圉50,000百萬元(約台幣12億元)，而該韓圉492,565百萬元之集體訴訟案件，前經首爾高等法院於民國108年10月28日判決認定集體訴訟之形式要件(如共同性及效率性)已具備而許可本件集體訴訟之程序申請，復經韓國大法院判決駁回元大證券(韓

國)之上訴，故該案已進入實質審理程序，將由法院判斷原告請求是否有理由；另韓圀 50,000 百萬元之集體訴訟案件，分別經韓國首爾中央地方法院、韓國首爾高等法院判決程序駁回，案經原告於民國 107 年 10 月 22 日提起上訴，現於三審審理中。

原東洋證券就前述銷售糾紛，於民國 102 年 12 月 31 日已認列負債準備金韓圀 93,400 百萬元(約台幣 23 億元)，原東洋證券除於實際支付賠償金時予以調整外，截至民國 110 年 6 月 30 日，綜合考量相關訴訟及賠償情形等，累積迴轉負債準備計韓圀 24,151 百萬元(約台幣 6 億元)。截至民國 110 年 6 月 30 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之負債準備餘額為韓圀 4,914 百萬元(約台幣 1.2 億元)。

另外，截至民國 110 年 6 月 30 日，元大證券(韓國)因所銷售基金發生贖回延遲情事，經參酌金融紛爭調解委員會對同業就相關基金之銷售已作出之賠償決定案例，提列負債準備計韓圀 88 億元(約台幣 2.18 億元)。

(三十二)應付公司債

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
無擔保公司債	\$ 33,066,681	\$ 19,390,127	\$ 14,426,227

民國 110 年 6 月 30 日明細如下：

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

110年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)

發行面額	\$4,800,000
票面利率	固定利率，0.82%
發行日	民國110年5月17日
到期日	民國120年5月17日
發行地區	台灣

110年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)

發行面額	\$5,200,000
票面利率	固定利率，1.02%
發行日	民國110年5月17日
到期日	民國125年5月17日
發行地區	台灣

元大亞金私募美元無擔保公司債

發行面額	USD 50,000仟元(在外流通發行USD 31,260仟元)
票面利率	固定利率，4.10%
發行日	民國107年8月2日
到期日	民國112年8月2日
發行地區	香港

元大證金109年第1期無擔保普通公司債甲券

發行面額	\$2,300,000
票面利率	固定利率，0.63%
發行日	民國109年05月06日
到期日	民國114年05月06日
發行地區	台灣

元大證金109年第1期無擔保普通公司債乙券

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

元大證券(韓國)第87次無擔保普通公司債

發行面額	KRW 150,000,000仟元
票面利率	固定利率，1.707%
發行日	民國110年4月8日
到期日	民國113年4月8日
發行地區	韓國

(三十三) 其他非流動負債

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
存入保證金	\$ 393,983	\$ 424,766	\$ 271,345
淨確定福利負債-非流動	5,056,736	5,523,893	4,470,706
其他	<u>300,350</u>	<u>405,291</u>	<u>118,223</u>
合計	<u>\$ 5,751,069</u>	<u>\$ 6,353,950</u>	<u>\$ 4,860,274</u>

(三十四) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司及國內子公司元大證金依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟元大證金累積最高以 45 個基數為限；元大證金累積最高以 61 個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司及國內子公司元大證金分別按月就薪資總額 2%及 8%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。元大證金(韓國)及其子公司係依韓國當地政府相關法令辦理確定給付制及確定提撥制退休金。另本公司及國內子公司元大證金於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 年 1 至 6 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,965、\$8,078、\$15,931 及 \$16,155。
- (3) 本公司及國內子公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$28,311。元大證金(韓國)及其子公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$9,431。

2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 年 1 至 6 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$59,560、\$46,537、\$116,726 及 \$92,917。

3. 合併國外子公司退休辦法：

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

(2)民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 年 1 至 6 月國外子公司依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$112,560、\$119,924、\$235,319 及 \$245,056。

(三十五)股本

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
普通股股本	\$ 57,820,321	\$ 57,820,321	\$ 57,820,321
待分配股票股利	2,000,000	-	-
股數(仟股)	5,782,032	5,782,032	5,782,032

截至民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 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 5,782,032 仟股(含私募股份均為 216,863 仟股)。

本公司於民國 110 年 6 月 24 日經董事會代行股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 \$2,000,000，計 200,000 仟股，每股面額為新台幣 10 元。該案業經報奉金管會申報生效，以民國 110 年 7 月 12 日為除權基準日，業已辦妥公司資本額變更登記。增資後已發行普通股股數及流通在外股數均為 5,982,032 仟股。

(三十六)資本公積

	資本公積溢價			對子公司所有權		
	股票溢價	合併溢額	已失效認股權	權益變動	其他	合計
110年1月1日及 110年6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 980,144	\$ 297	\$ 980,441
	資本公積溢價			對子公司所有權		
	股票溢價	合併溢額	已失效認股權	權益變動	其他	合計
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 543,634	\$ 297	\$ 543,931
對子公司所有權權益變動	-	-	-	376,668	-	376,668
109年6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 920,302	\$ 297	\$ 920,599

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

(三十七) 法定盈餘公積

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

(三十八) 特別盈餘公積

1. 依證券商管理規則第 14 條規定，於每年稅後盈餘項下，提存 20% 特別盈餘公積。但累積金額已達實收資本額者，得免繼續提存。該公積除填補公司虧損，或已達實收資本額 25%，得以超過實收資本額 25% 之部分撥充資本者外，不得使用之。本公司另依其他法令規定就當年度資產負債表日之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積，當期發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。
2. 依民國 104 年 2 月 26 日金管證券字第 1030053166 號規定，證券商因本身或子公司併購而認列廉價購買利益所產生之保留盈餘增加數，應提列相同數額之特別盈餘公積，且於一年內不得迴轉。一年屆滿後，該特別盈餘公積除得用以彌補虧損外，如經評估併購標的資產價值與併購時相近，尚無產生未預期之重大減損，且經會計師複核確認，得將該特別盈餘公積撥充資本。
3. 原依民國 105 年 8 月 5 日金管證券字第 10500278285 號函規定，證券商應於分派民國 105 至 107 會計年度盈餘時，以稅後淨利的 0.5% 至 1% 提列特別盈餘公積，自民國 106 會計年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉型教育訓練、員工轉職或安置支出之相同數額，自上述範圍內迴轉；惟依民國 108 年 7 月 10 日金管證券字第 1080321644 號函規定，證券商自民國 108 會計年度起得不再繼續提列特別盈餘公積，並於支用下列費用時，得就相同數額自之前年度已提列之特別盈餘公積餘額範圍內迴轉：
 - (1) 員工轉職或安置支出，包括協助員工於部門間或集團間轉調之相關支出，以及員工退離職所支付予員工優於勞動相關法令規定應給付之退休、離職金。
 - (2) 為因應金融科技或證券期貨業務發展需要，提升或培養員工職能所辦之教育訓練支出。

(三十九)未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，每年總決算如有盈餘，除繳納營利事業所得稅及依法彌補虧損外，應先提撥 10%為法定盈餘公積，20%為特別盈餘公積，並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東會決議後分配股東紅利。本公司董事車馬費及會議出席費參照同業標準支給之。
2. 依本公司章程規定，本公司得依公司法規定，於每半會計年度終了後進行盈餘分派或虧損撥補。每半會計年度決算如有盈餘，除預估並保留員工酬勞及應納稅捐、依法彌補虧損外，應先提撥 10%為法定盈餘公積，20%為特別盈餘公積並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，以現金發放者，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，應提請股東會特別決議後分派之。
3. 本公司成為元大金控之子公司後，本公司股東會職權依法由董事會行使之。
4. 本公司民國 110 年 6 月 24 日經董事會代行股東會決議通過民國 109 年度盈餘分派案及盈餘轉增資案；本公司民國 109 年 6 月 29 日經董事會代行股東會決議通過民國 108 年度盈餘分派案如下。另本公司民國 110 年 8 月 19 日經董事會決議不分派民國 110 年上半年度盈餘。

	109年度		108年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積(註1)	\$ 1,398,170	\$ -	\$ 782,637	\$ -
提列特別盈餘公積(註2)	2,879,886	-	1,792,767	-
迴轉特別盈餘公積(註3)	(14,794)	-	(8,622)	-
股票股利	2,000,000	0.3459	-	-
現金股利	7,718,442	1.3349	5,259,592	0.9096
合計	<u>\$ 13,981,704</u>		<u>\$ 7,826,374</u>	

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

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

註3：請詳附註六(三十八)3 說明。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(四十)10。

(四十)綜合損益表項目明細表

1. 經紀手續費收入

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
在集中交易市場受託買賣	\$ 8,867,661	\$ 4,547,578
在營業處所受託買賣	1,231,109	805,248
融券手續費收入	45,740	36,685
借券手續費收入	4,562	3,024
合計	<u>\$ 10,149,072</u>	<u>\$ 5,392,535</u>

	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
在集中交易市場受託買賣	\$ 15,853,587	\$ 8,175,002
在營業處所受託買賣	2,288,982	1,409,637
融券手續費收入	77,281	68,853
借券手續費收入	7,797	5,060
合計	<u>\$ 18,227,647</u>	<u>\$ 9,658,552</u>

2. 承銷業務收入

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
包銷證券之報酬	\$ 80,379	\$ 56,415
代銷證券手續費收入	11,903	5,288
承銷作業處理費收入	177,504	20,572
債券承銷手續費收入	79,957	107,957
承銷輔導費收入	7,736	8,314
其他	23,370	10,460
合計	<u>\$ 380,849</u>	<u>\$ 209,006</u>

	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
包銷證券之報酬	\$ 173,076	\$ 163,524
代銷證券手續費收入	42,061	30,114
承銷作業處理費收入	235,474	99,041
債券承銷手續費收入	156,054	166,971
承銷輔導費收入	12,536	13,702
其他	33,784	19,075
合計	<u>\$ 652,985</u>	<u>\$ 492,427</u>

3. 營業證券出售淨利益

	110年4至6月	109年4至6月
出售證券收入—自營	\$ 577,892,808	\$ 381,509,996
出售證券成本—自營	(574,337,459)	(378,634,769)
小計	<u>3,555,349</u>	<u>2,875,227</u>
出售證券收入—承銷	133,675	248,384
出售證券成本—承銷	(89,090)	(223,662)
小計	<u>44,585</u>	<u>24,722</u>
出售證券收入—避險	72,428,088	29,315,140
出售證券成本—避險	(70,486,995)	(29,891,078)
小計	<u>1,941,093</u>	<u>(575,938)</u>
合計	<u>\$ 5,541,027</u>	<u>\$ 2,324,011</u>
	110年1至6月	109年1至6月
出售證券收入—自營	\$ 1,049,376,039	\$ 784,633,393
出售證券成本—自營	(1,041,797,343)	(779,782,759)
小計	<u>7,578,696</u>	<u>4,850,634</u>
出售證券收入—承銷	154,968	404,487
出售證券成本—承銷	(108,668)	(381,268)
小計	<u>46,300</u>	<u>23,219</u>
出售證券收入—避險	122,462,154	73,511,380
出售證券成本—避險	(118,587,372)	(77,551,949)
小計	<u>3,874,782</u>	<u>(4,040,569)</u>
合計	<u>\$ 11,499,778</u>	<u>\$ 833,284</u>

4. 利息收入

	110年4至6月	109年4至6月
融資利息收入	\$ 1,697,294	\$ 840,093
債券利息收入	761,889	950,954
放款利息收入	230,248	287,588
借貸款項利息收入	186,739	139,205
附賣回債券投資利息收入	58,651	75,910
結構型商品利息收入	29,202	66,628
其他	72,437	79,215
合計	<u>\$ 3,036,460</u>	<u>\$ 2,439,593</u>

	110年1至6月	109年1至6月
融資利息收入	\$ 3,213,242	\$ 1,843,987
債券利息收入	1,530,197	1,957,014
放款利息收入	501,216	630,305
借貸款項利息收入	356,721	296,437
附賣回債券投資利息收入	117,812	188,051
結構型商品利息收入	74,696	319,774
其他	143,129	159,513
合計	<u>\$ 5,937,013</u>	<u>\$ 5,395,081</u>

5. 預期信用減損損失及迴轉利益

	110年4至6月	109年4至6月
應收款項(含其他流動資產及催收款)	(\$ 14,521)	(\$ 93,047)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具	6,340	(6,118)
其他金融資產-放款	23,755	(12,970)
按攤銷後成本衡量之金融資產	(327)	1,252
合計	<u>\$ 15,247</u>	<u>(\$ 110,883)</u>
	110年1至6月	109年1至6月
應收款項(含其他流動資產及催收款)	\$ 22,877	(\$ 232,847)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具	10,750	(6,321)
其他金融資產-放款	40,294	9,928
按攤銷後成本衡量之金融資產	(732)	896
合計	<u>\$ 73,189</u>	<u>(\$ 228,344)</u>

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	110年4至6月	109年4至6月
營業證券—自營	\$ 272,132	\$ 825,266
營業證券—承銷	1,076	(4,372)
營業證券—避險	1,348,774	1,217,583
合計	<u>\$ 1,621,982</u>	<u>\$ 2,038,477</u>
	110年1至6月	109年1至6月
營業證券—自營	\$ 2,413,649	\$ 782,272
營業證券—承銷	840	(5,390)
營業證券—避險	1,971,301	1,302,560
合計	<u>\$ 4,385,790</u>	<u>\$ 2,079,442</u>

7. 發行認購(售)權證淨(損失)利益

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
發行認購(售)權證負債價值 變動(損失)利益	(\$ 5,721,416)	\$ 861,812
發行認購(售)權證到期前履 約利益	154,943	107,522
發行認購(售)權證再買回價 值變動利益(損失)	4,328,343 (721,803)
發行認購(售)權證費用	(105,335)	(85,538)
合計	<u>(\$ 1,343,465)</u>	<u>\$ 161,993</u>
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
發行認購(售)權證負債價值 變動(損失)利益	(\$ 5,896,335)	\$ 18,850,811
發行認購(售)權證到期前履 約利益	363,684	183,864
發行認購(售)權證再買回價 值變動利益(損失)	4,023,623 (17,812,452)
發行認購(售)權證費用	(226,427)	(170,085)
合計	<u>(\$ 1,735,455)</u>	<u>\$ 1,052,138</u>

8. 衍生工具淨利益

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
衍生工具淨利益-期貨		
期貨契約	\$ 2,808,035	\$ 1,802,162
選擇權交易	<u>837,311</u>	<u>3,663,158</u>
小計	<u>3,645,346</u>	<u>5,465,320</u>
衍生工具淨損失-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	151,615	6,712
資產交換選擇權	(1,537,972)	(1,855,531)
結構型商品	(141,218)	(4,204,036)
股權衍生工具	351,140	4,124,198
換匯及換匯換利合約價值	183,987 (153,082)
其他	(51,137)	(49,527)
小計	<u>(1,043,585)</u>	<u>(2,131,266)</u>
合計	<u>\$ 2,601,761</u>	<u>\$ 3,334,054</u>

	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
衍生工具淨利益(損失)-期貨		
期貨契約	\$ 10,802,262	(\$ 1,957,785)
選擇權交易	199,840	1,297,186
小計	<u>11,002,102</u>	<u>(660,599)</u>
衍生工具淨(損失)利益-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	200,618	33,790
資產交換選擇權	(2,849,758)	310,751
結構型商品	(1,079,884)	3,657,563
股權衍生工具	1,015,754	(2,569,805)
換匯及換匯換利合約價值	349,210	(58,046)
其他	34,335	(168,423)
小計	<u>(2,329,725)</u>	<u>1,205,830</u>
合計	<u>\$ 8,672,377</u>	<u>\$ 545,231</u>

9. 其他營業收益

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
基金管理費收入	\$ 71,874	\$ 45,036
通路服務費收入	92,617	59,419
錯帳淨損失	(10,618)	(8,461)
財務顧問收入	217,456	140,927
佣金收入	558,503	159,570
KSFC孳息收入	151,193	206,963
外幣兌換淨(損失)利益	(189,776)	231,595
其他	382,986	379,181
合計	<u>\$ 1,274,235</u>	<u>\$ 1,214,230</u>
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
基金管理費收入	\$ 125,399	\$ 78,255
通路服務費收入	222,423	129,502
錯帳淨損失	(17,322)	(14,578)
財務顧問收入	353,459	251,970
佣金收入	904,748	479,567
KSFC孳息收入	316,048	437,710
外幣兌換淨(損失)利益	(254,571)	332,126
其他	596,689	543,105
合計	<u>\$ 2,246,873</u>	<u>\$ 2,237,657</u>

10. 員工福利費用

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
薪資費用	\$ 5,882,616	\$ 3,659,530
勞健保費用	172,696	103,344
退休金費用	180,085	174,539
離職福利	2,883	1,364
其他員工福利費用	295,804	232,086
合計	<u>\$ 6,534,084</u>	<u>\$ 4,170,863</u>
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
薪資費用	\$ 11,673,588	\$ 7,214,637
勞健保費用	302,755	210,160
退休金費用	367,976	354,128
離職福利	15,789	3,174
其他員工福利費用	519,717	446,812
合計	<u>\$ 12,879,825</u>	<u>\$ 8,228,911</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 110 年及 109 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額分別為 \$20,335 及 \$18,884，董監酬勞估列金額皆為 \$0。民國 110 年 1 至 6 月係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約 0.13%及 0.00%估列，其中員工酬勞將採現金之方式發放。本公司董事會通過及董事會代行股東會決議之民國 109 年度員工酬勞與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

11. 折舊及攤銷費用

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
折舊費用	\$ 345,322	\$ 331,649
攤銷費用	25,115	25,748
合計	<u>\$ 370,437</u>	<u>\$ 357,397</u>
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
折舊費用	\$ 692,725	\$ 658,507
攤銷費用	52,583	51,820
合計	<u>\$ 745,308</u>	<u>\$ 710,327</u>

12. 其他營業費用

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
稅捐	\$ 1,291,980	\$ 573,095
佣金支出	308,495	157,356
資訊費	304,839	264,123
租金支出	11,439	11,362
借券費	286,729	210,420
什支	166,963	245,880
勞務費	165,782	138,263
郵電費	103,634	94,059
交際費	52,882	39,057
集保服務費	167,934	69,957
修繕費	52,908	49,295
水電費	52,113	50,919
其他費用	350,169	157,200
合計	<u>\$ 3,315,867</u>	<u>\$ 2,060,986</u>
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
稅捐	\$ 2,315,842	\$ 1,167,025
佣金支出	547,699	360,676
資訊費	596,946	522,226
租金支出	23,450	22,367
借券費	536,397	419,132
什支	311,569	408,138
勞務費	318,176	275,274
郵電費	200,274	184,179
交際費	117,897	97,539
集保服務費	277,519	128,527
修繕費	95,984	97,846
水電費	101,925	101,522
其他費用	574,299	297,318
合計	<u>\$ 6,017,977</u>	<u>\$ 4,081,769</u>

13. 其他利益及損失

	110年4至6月	109年4至6月
財務收入	\$ 41,039	\$ 114,689
銀行回饋金收入	81,519	66,754
租金收入	68,357	65,481
股利收入	14,084	110,131
協銷收入	143	122
處分投資淨利益	20,388	511
非金融資產減損損失	160	-
非金融資產減損迴轉利益	4,483	4,753
營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之淨利益	2,565	9,121
處分不動產及設備及投資 性不動產利益	10,724	15,899
投資性不動產折舊費用	(23,605)	(22,437)
其他	(206,550)	20,979
合計	<u>\$ 13,307</u>	<u>\$ 386,003</u>
	110年1至6月	109年1至6月
財務收入	\$ 88,799	\$ 241,559
銀行回饋金收入	158,038	132,995
租金收入	136,410	129,302
股利收入	15,526	110,390
協銷收入	19,676	10,528
處分投資淨(損失)利益	(9,019)	199
非金融資產減損損失	(6,541)	(158)
非金融資產減損迴轉利益	4,483	4,753
營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之淨利益	12,778	7,313
處分不動產及設備及投資 性不動產利益	13,667	15,840
投資性不動產折舊費用	(47,565)	(45,430)
其他	(223,473)	68,980
合計	<u>\$ 162,779</u>	<u>\$ 676,271</u>

(四十一)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用之主要組成部分：

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 772,592	\$ 751,936
以前年度所得稅低估	<u>93,426</u>	<u>5,010</u>
小計	<u>866,018</u>	<u>756,946</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	76,267	8,423
稅率改變之影響	<u>(44)</u>	<u>-</u>
小計	<u>76,223</u>	<u>8,423</u>
所得稅費用	<u>\$ 942,241</u>	<u>\$ 765,369</u>
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,389,195	\$ 986,217
以前年度所得稅低(高)估	<u>77,806</u>	<u>(11,123)</u>
小計	<u>2,467,001</u>	<u>975,094</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	1,030,870	63,072
稅率改變之影響	<u>2,889</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,033,759</u>	<u>63,072</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,500,760</u>	<u>\$ 1,038,166</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅：

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
與不重分類之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 6,319	(\$ 5,909)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價淨損益	52,232	(464)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	(3)	556
與後續可能重分類至損益之項目 相關之所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現 評價淨損益	<u>(44)</u>	<u>(19)</u>
合計	<u>\$ 58,504</u>	<u>(\$ 5,836)</u>

	110年1至6月	109年1至6月
與不重分類之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 12,707)	(\$ 5,773)
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之權益工具投資未實現		
評價淨損益	90,868	81,387
採用權益法認列之關聯企業及		
合資之其他綜合損益份額	277	25,199
與後續可能重分類至損益之項目		
相關之所得稅		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之債務工具投資未實現		
評價淨損益	(6,357)	61
合計	<u>\$ 72,081</u>	<u>\$ 100,874</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。子公司元大保經營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。子公司元大證金營利事業所得稅結算申報除民國 105 年度至 107 年度尚未核定，業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。
3. 孫公司元大證券(香港)截至民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$356,373、\$365,140 及 \$892,105，其中未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$0、\$0 及 \$490,849，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大亞洲投資(香港)截至民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$1,714、\$1,756 及 \$561，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$1,714、\$1,756 及 \$561，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大證投資諮詢(北京)截至民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$47,167、\$44,677 及 \$39,074，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$47,167、\$44,677 及 \$39,074，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 115 年止；孫公司元大證券(韓國)截至民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$608,278、\$2,446,265 及 \$5,078,214，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 114 年止。
4. 本公司並未就子公司元大亞金之未匯回盈餘而可能須支付相關稅額估列遞延所得稅負債，截至民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日止，金額分別計 \$5,582,620、\$4,960,065 及 \$4,669,679。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$27,913,100、\$24,800,325 及 \$23,348,396。孫公司

元大證券(韓國)未就權益法之份額有關應課稅暫時性差異等認列遞延所得稅資產(負債)，截至民國 110 年 6 月 30 日止，金額分別為 \$272,596 及 (\$1,087,860)；民國 109 年 12 月 31 日止，金額分別為 \$289,561 及 (\$1,155,562)；截至民國 109 年 6 月 30 日止，金額分別為 \$248,429 及 (\$1,333,049)。

5. 本公司民國 96 年度及 100 年度至 104 年度營利事業所得稅結算申報案件所提之行政救濟均遭判決駁回。截至民國 110 年 6 月 30 日，金額為 \$1,316,596。
6. 合併消滅之寶來證券公司民國 100 年度營利事業所得稅結算申報案件，因對稽徵機關核定內容不服，已依法提起行政救濟並業已估列相關所得稅影響數。截至民國 110 年 6 月 30 日，金額為 \$61,137。

(四十二) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 年 1 至 6 月之基本每股盈餘計算如下：

	110年4至6月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 7,760,366	5,982,032	<u>\$ 1.29</u>
	109年4至6月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,509,207	5,982,032	<u>\$ 0.59</u>
	110年1至6月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 13,894,797	5,982,032	<u>\$ 2.32</u>
	109年1至6月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 5,262,734	5,982,032	<u>\$ 0.88</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 110 年 7 月 12 日(無償配股基準日)盈餘轉增資比例追溯調整，民國 109 年 4 至 6 月及 1 至 6 月調整前歸屬於母公司業主之稅後基本每股盈餘分別為 0.61 元及 0.91 元。

(四十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付商業本票	應付公司債
110年1月1日	\$ 57,796,061	\$ 26,417,623	\$ 19,390,127
籌資現金流量之變動	14,327,566	35,766,562	13,771,629
溢折價攤銷	-	66,780	35,912
匯率變動之影響	-	-	(130,987)
110年6月30日	\$ 72,123,627	\$ 62,250,965	\$ 33,066,681

	短期借款	應付商業本票	應付公司債
109年1月1日	\$ 60,847,992	\$ 38,621,728	\$ 9,449,634
籌資現金流量之變動	(6,548,600)	(16,546,575)	4,993,895
溢折價攤銷	-	57,594	33,883
匯率變動之影響	-	-	(51,185)
109年6月30日	\$ 54,299,392	\$ 22,132,747	\$ 14,426,227

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

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

(二) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
元大投信經理之基金	元大投信募集之證券投資信託基金
元大人壽股份有限公司 (以下簡稱元大人壽)	同一集團企業
元大商業銀行股份有限公司 (以下簡稱元大銀行)	同一集團企業
元大儲蓄銀行株式會社 (以下簡稱元大儲蓄銀行(韓國))	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大期貨(香港)有限公司 (以下簡稱元大期貨(香港))	同一集團企業
元大證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱元大投信)	同一集團企業
元大證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱元大投顧)	同一集團企業
元大創業投資股份有限公司 (以下簡稱元大創投)	同一集團企業
元大國際資產管理股份有限公司 (以下簡稱元大資管)	同一集團企業
財團法人元大文教基金會 (以下簡稱元大文教)	實質關係人

關係人之名稱	與本公司之關係
財團法人元大寶華綜合經濟研究院 (以下簡稱元大寶華研究院)	實質關係人
中華民國證券商業同業公會 (以下簡稱證券商公會)	集團管理階層為其主要管理階層(註一)
永豐餘消費品實業股份有限公司 (以下簡稱永豐實)	實質關係人(註二)
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	採權益法投資之關聯企業(註三)
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	採權益法投資之關聯企業
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	採權益法投資之關聯企業
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Diamond Funds SPC	元大證券(香港)經理之基金
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資經理之基金
Global Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資經理之基金
Yuanta Secondary No.2 Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC III	採權益法投資之關聯企業(註四)
Yuanta SPAC IV	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC V	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC VI	採權益法投資之關聯企業
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	採權益法投資之關聯企業(註五)
Yuanta SPAC VII	採權益法投資之關聯企業(註六)
Yuanta SPAC VIII	採權益法投資之關聯企業(註七)
Yuanta Innovative Job Creation Fund	採權益法投資之關聯企業(註八)
其他	係同一集團企業、子公司經理之基金、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等

註一：中華民國證券商業同業公會於110年1月1日起非為關係人。

註二：永豐餘消費品實業股份有限公司於109年6月22日起為關係人。

註三：2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund於110年4月5日起非為關係人。

註四：Yuanta SPAC III於110年3月31日起非為關係人。

註五：Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund於109年4月29日起為關係人。

註六：Yuanta SPAC VII於109年9月28日起為關係人。

註七：Yuanta SPAC VIII於109年9月28日起為關係人。

註八：Yuanta Innovative Job Creation Fund於110年1月12日起為關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 期貨交易

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

		110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	
兄弟公司					
元大期貨	\$ 4,583,180	\$ 6,522,794	\$	-	
其他	40,632	70,225		-	
	<u>\$ 4,623,812</u>	<u>\$ 6,593,019</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	
		109年12月31日			
		期貨交易保證金			
		自有資金	超額保證金	有價證券	
兄弟公司					
元大期貨	<u>\$ 4,316,780</u>	<u>\$ 3,055,538</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	
		109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	
兄弟公司					
元大期貨	<u>\$ 3,768,462</u>	<u>\$ 3,446,034</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	
		應付交割結算服務費			
		110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	
兄弟公司					
元大期貨	<u>\$ 4,479</u>	<u>\$ 3,554</u>	<u>\$</u>	<u>3,433</u>	
		110年4至6月		109年4至6月	
		結算交割 服務費支出	自營 經手費支出	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司					
元大期貨	\$ 7,679	\$ 22,989	\$ 8,136	\$ 21,824	
其他	-	661	-	-	
	<u>\$ 7,679</u>	<u>\$ 23,650</u>	<u>\$ 8,136</u>	<u>\$ 21,824</u>	
		110年1至6月		109年1至6月	
		結算交割 服務費支出	自營 經手費支出	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司					
元大期貨	\$ 16,359	\$ 48,003	\$ 18,747	\$ 56,001	
其他	-	685	-	-	
	<u>\$ 16,359</u>	<u>\$ 48,688</u>	<u>\$ 18,747</u>	<u>\$ 56,001</u>	

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

	期末應收佣金		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司 元大期貨	\$ 27,657	\$ 23,737	\$ 21,790

	期貨佣金收入	
	110年4至6月	109年4至6月
兄弟公司 元大期貨	\$ 87,842	\$ 73,414

	110年1至6月	109年1至6月
	兄弟公司 元大期貨	\$ 168,087

(3) 證券佣金支出

	證券佣金支出	
	110年4至6月	109年4至6月
兄弟公司 元大期貨	\$ 5,828	\$ 1,803

	110年1至6月	109年1至6月
	兄弟公司 元大期貨	\$ 9,076

2. 銀行存款、利息收入及應收利息

(1) 本集團民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日存於關係人之存款明細如下：

	110年6月30日		109年12月31日	
	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司 元大銀行	\$ 12,070,619	\$ 3,309	\$ 14,488,729	\$ 2,855

	109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	\$ 11,265,393	\$ 5,093

	其他利益及損失－財務收入(註)	
	110年4至6月	109年4至6月
兄弟公司		
元大銀行	\$ 8,670	\$ 22,983
	110年1至6月	109年1至6月
兄弟公司		
元大銀行	\$ 14,050	\$ 57,159

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息。

(2)本集團民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日提存定存單金額分別為\$6,584,505、\$407,000及\$457,000於兄弟公司元大銀行(帳列其他流動資產科目)供作借款額度、結構型商品之履約保證金及借貸款項保證金。

3. 應收帳款及應付帳款

(1)應收/付連結稅制款(帳列本期所得稅資產/負債)

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 895,230	\$ 895,230	\$ 788,196
應付連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 1,751,216	\$ 1,628,629	\$ 872,464

(2)應收交割款

	應收交割款		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 12,623	\$ -	\$ -
元大投信	5	5,053	6
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	1,804	-	-
	\$ 14,432	\$ 5,053	\$ 6

4. 營業保證金

本集團提存定存單於關係人供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 1,265,000	\$ 1,265,000	\$ 1,265,000

5. 存出保證金

(1) 標借股票之存出保證金

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 350,000

(2) 租賃押金

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	\$ 17,890	\$ 17,924	\$ -
元大銀行	1,249	1,249	1,249
合計	<u>\$ 19,139</u>	<u>\$ 19,173</u>	<u>\$ 1,249</u>

6. 借券保證金-存出、應收借券存出保證金、應付借券費用及借券費用

	<u>110年6月30日</u>		
	<u>借券保證金 -存出</u>	<u>應收借券 存出保證金</u>	<u>應付借券費用</u>
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 7,079,910	\$ 1,370,431	\$ 596
	<u>109年12月31日</u>		
	<u>借券保證金 -存出</u>	<u>應收借券 存出保證金</u>	<u>應付借券費用</u>
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 4,142,436	\$ 38,647	\$ 1,403
	<u>109年6月30日</u>		
	<u>借券保證金 -存出</u>	<u>應收借券 存出保證金</u>	<u>應付借券費用</u>
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 415,801	\$ 6,965	\$ 1,574
	<u>借券費用</u>		
	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 12,485	\$ 2,960	
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>	
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 18,942	\$ 3,408	

7. 應收證券借貸款項

	應收證券借貸款項		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
主要管理階層			
其他	\$ 19,643	\$ -	\$ -
其他關係人			
其他	305	12,925	6,366
	<u>\$ 19,948</u>	<u>\$ 12,925</u>	<u>\$ 6,366</u>

8. 應收員工借款、應收利息及利息收入

	應收員工借款及應收利息		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
主要管理階層			
其他	\$ 2,465	\$ 3,970	\$ 5,327
其他關係人			
其他	173,066	206,629	198,727
	<u>\$ 175,531</u>	<u>\$ 210,599</u>	<u>\$ 204,054</u>

	員工借款利息收入	
	110年4至6月	109年4至6月
主要管理階層		
其他	\$ 8	\$ 24
其他關係人		
其他	1,571	1,947
	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ 1,971</u>
	110年1至6月	109年1至6月
主要管理階層		
其他	\$ 19	\$ 68
其他關係人		
其他	3,252	3,893
	<u>\$ 3,271</u>	<u>\$ 3,961</u>

9. 應收通路服務費收入及通路服務費收入

	應收通路服務費收入		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司			
元大投信	\$ 4,658	\$ 4,022	\$ 4,038

		通路服務費收入	
		110年4至6月	109年4至6月
兄弟公司			
元大投信	\$	12,487	\$ 12,412
		110年1至6月	109年1至6月
兄弟公司			
元大投信	\$	24,660	\$ 24,398
主要管理階層			
其他		820	-
其他關係人			
其他		418	-
	\$	25,898	\$ 24,398

10. 應收佣金及佣金收入

		應收佣金		
		110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司				
元大人壽	\$	85,307	\$ 21,719	\$ 42,922
其他		-	117	110
	\$	85,307	\$ 21,836	\$ 43,032
		佣金收入		
		110年4至6月	109年4至6月	
兄弟公司				
元大人壽	\$	505,600	\$ 102,349	
		110年1至6月	109年1至6月	
兄弟公司				
元大人壽	\$	759,438	\$ 280,328	

11. 應收股務代理收入及股務代理收入

		應收股務代理收入		
		110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
母公司				
元大金控	\$	1,708	\$ -	\$ 1,416
兄弟公司				
其他		167	-	162
其他關係人				
其他		10	10	10
	\$	1,885	\$ 10	\$ 1,588

	股務代理收入	
	110年4至6月	109年4至6月
母公司		
元大金控	\$ 8,579	\$ 7,575
兄弟公司		
其他	646	515
其他關係人		
其他	30	30
	<u>\$ 9,255</u>	<u>\$ 8,120</u>
	110年1至6月	109年1至6月
母公司		
元大金控	\$ 13,513	\$ 11,628
兄弟公司		
其他	1,219	1,033
其他關係人		
其他	60	60
	<u>\$ 14,792</u>	<u>\$ 12,721</u>

12. 應收信託收入及信託收入

	應收信託收入		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司			
元大投信	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 4,934</u>
	信託收入		
	110年4至6月	109年4至6月	
兄弟公司			
元大投信	<u>\$ 13,316</u>	<u>\$ 15,877</u>	
	110年1至6月	109年1至6月	
兄弟公司			
元大投信	<u>\$ 27,545</u>	<u>\$ 17,705</u>	

13. 應收投資退還款

	應收投資退還款		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他關係人			
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	\$ 50,644	\$ 53,739	\$ 50,040
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	<u>40,183</u>	<u>42,132</u>	<u>39,281</u>
	<u>\$ 90,827</u>	<u>\$ 95,871</u>	<u>\$ 89,321</u>

14. 應付交割款項

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 28,645	\$ 6,209	\$ -
元大投信	-	-	9,111
主要管理階層			
其他	-	146	-
	<u>\$ 28,645</u>	<u>\$ 6,355</u>	<u>\$ 9,111</u>

15. 待交割款項

本集團民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日存放於兄弟公司元大銀行之待交割款項金額分別為\$577,922、\$1,450,643及\$610,221。

16. 其他金融負債及利息支出

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

	<u>其他金融負債</u>		
	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
兄弟公司			
元大創投	\$ 5,136	\$ 5,254	\$ -
元大儲蓄銀行(韓國)	4,943	5,250	4,930
其他	189	198	-
主要管理階層			
其他	30,628	35,635	24,413
其他關係人			
其他	10	10	10
	<u>\$ 40,906</u>	<u>\$ 46,347</u>	<u>\$ 29,353</u>

	<u>利息支出</u>	
	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
兄弟公司		
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 2	\$ 2
主要管理階層		
其他	9	3
其他關係人		
其他	1	-
	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 5</u>

	利息支出	
	110年1至6月	109年1至6月
兄弟公司		
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 3	\$ 6
主要管理階層		
其他	29	45
其他關係人		
其他	1	4
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 55</u>

17. 存入保證金(房屋押金)

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
母公司			
元大金控	\$ 5,325	\$ 5,335	\$ 4,897
兄弟公司			
元大銀行	6,563	6,062	6,063
元大期貨	-	5,154	5,430
其他	4,093	4,150	3,554
其他關係人			
其他	199	189	547
	<u>\$ 16,180</u>	<u>\$ 20,890</u>	<u>\$ 20,491</u>

18. 財產交易

本集團與關係人從事財產交易之情形如下：

(1) 附買回債券交易(帳列附買回債券負債)：

	110年6月30日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	\$ 250,042	\$ -	0.20%	
其他	5,582	5,582	0.20%~0.30%(註:USD)	USD 200仟元
其他關係人				
其他	1,344,280	964,385	0.20%~0.25%	
		<u>\$ 969,967</u>		
	109年12月31日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	\$ 570,000	\$ 250,042	0.25%~0.40%	
其他	14,778	5,702	0.30%~1.65%(註:USD)	USD 200仟元
其他關係人				
其他	1,398,452	973,591	0.25%~0.40%	
		<u>\$ 1,229,335</u>		

109年6月30日

	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	\$ 560,017	\$ 520,000	0.35%~0.40%	
其他	12,042	2,966	0.50%~1.65%(註:USD)	USD 100仟元
其他關係人				
其他	1,298,436	<u>1,246,141</u>	0.35%~0.40%	
		<u>\$ 1,769,107</u>		

註：係外幣附條件交易。

	利息支出金額	
	110年4至6月	109年4至6月
主要管理階層		
其他	\$ 54	\$ 412
其他關係人		
其他	<u>548</u>	<u>899</u>
	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 1,311</u>
	110年1至6月	109年1至6月
主要管理階層		
其他	\$ 191	\$ 938
其他關係人		
其他	<u>1,117</u>	<u>1,892</u>
	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 2,830</u>

(2) 債券買、賣斷交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產項下)

	110年4至6月	
	債券買斷	債券賣斷
兄弟公司		
元大銀行	\$ -	\$ 199,208
	110年1至6月	
	債券買斷	債券賣斷
母公司		
元大金控	\$ 4,100,000	\$ -
兄弟公司		
元大銀行	<u>4,500,000</u>	<u>199,208</u>
	<u>\$ 8,600,000</u>	<u>\$ 199,208</u>

民國 109 年 1 至 6 月無與關係人買賣債券之交易。

(3)股票交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產項下)

	交易內容	110年1至6月
		買入交易總價
兄弟公司		
元大創投	梭特科技股票	\$ 15,000

民國 109 年 1 至 6 月無與關係人買入股票之交易。

19.租賃交易-承租人

(1)本集團向關係人承租建築物，租賃合約之期間為 3 年至 5 年，租金係於每月初支付。

(2)取得使用權資產

	110年1至6月	109年1至6月
兄弟公司		
元大銀行	\$ -	\$ 1,892

(3)租賃負債

	租賃負債		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司			
元大人壽	\$ 459,155	\$ 484,606	\$ -
元大銀行	15,511	19,182	19,955
	<u>\$ 474,666</u>	<u>\$ 503,788</u>	<u>\$ 19,955</u>

	財務成本	
	110年4至6月	109年4至6月
兄弟公司		
元大人壽	\$ 713	\$ -
元大銀行	37	48
	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 48</u>

	110年1至6月	109年1至6月
兄弟公司		
元大人壽	\$ 1,538	\$ -
元大銀行	77	97
	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 97</u>

20. 結構型商品交易

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
主要管理階層			
其他	\$ 6,377	\$ 26,914	\$ 65,291
其他關係人			
其他	-	7,531	11,101
	<u>\$ 6,377</u>	<u>\$ 34,445</u>	<u>\$ 76,392</u>

21. 客戶保證金專戶

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
兄弟公司			
元大期貨	\$ 155,199	\$ 202,484	\$ 166,363
其他	1,079	-	-
	<u>\$ 156,278</u>	<u>\$ 202,484</u>	<u>\$ 166,363</u>

22. 經紀手續費收入

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費收入，其交易情形如下：

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 13,598	\$ 5,800
元大人壽	8,381	6,454
其他	1,391	601
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	29,153	41,914
主要管理階層		
其他	11,789	5,223
其他關係人		
其他	10,141	5,771
	<u>\$ 74,453</u>	<u>\$ 65,763</u>
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 25,274	\$ 12,823
元大人壽	16,180	11,806
其他	3,114	1,722
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	45,165	53,863
主要管理階層		
其他	20,827	9,472
其他關係人		
其他	15,785	10,736
	<u>\$ 126,345</u>	<u>\$ 100,422</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

23. 其他營業收入

(1) 股利收入

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 1,235	\$ 898
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 35,117	\$ 12,365

(2) 承銷業務收入

A. 代銷證券手續費收入

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 226	\$ 669
其他關係人		
其他	300	-
	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 669</u>
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
母公司		
元大金控	\$ 4,850	\$ -
兄弟公司		
元大銀行	2,250	-
元大投信	414	744
元大期貨	-	240
其他關係人		
其他	600	-
	<u>\$ 8,114</u>	<u>\$ 984</u>

B. 包銷證券之報酬

	<u>110年1至6月</u>
其他關係人	
Yuanta SPAC VIII	\$ 5,517
Yuanta SPAC III	3,783
	<u>\$ 9,300</u>

24. 其他營業費用

(1) 勞務費

關係人提供予本集團投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
兄弟公司		
元大投顧	\$ 51,960	\$ 44,700
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
兄弟公司		
元大投顧	\$ 103,920	\$ 89,400

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

(2) ETF 贖回手續費

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 7,375	\$ 8,094
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	13,939	17,314
	<u>\$ 21,314</u>	<u>\$ 25,408</u>
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 13,344	\$ 25,022
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	26,036	49,029
	<u>\$ 39,380</u>	<u>\$ 74,051</u>

(3) 保險費

	<u>預付保險費</u>		
	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	\$ 1,826	\$ 17,130	\$ 1,509
	<u>保險費支出</u>		
	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>	
兄弟公司			
元大人壽	\$ 5,479	\$ 4,446	

		保險費支出	
		110年1至6月	109年1至6月
兄弟公司			
元大人壽		\$ 15,304	\$ 12,449
(4) 團體會費			
			團體會費
			109年4至6月
其他關係人			
證券商公會		\$	3,022
			109年1至6月
其他關係人			
證券商公會		\$	5,571
(5) 權證業務費			
			權證業務費
			109年4至6月
其他關係人			
證券商公會		\$	3,381
			109年1至6月
其他關係人			
證券商公會		\$	6,489
(6) 管理費			
			管理費
		110年4至6月	109年4至6月
兄弟公司			
元大人壽		\$ 3,255	\$ -
元大資管		1,982	1,684
其他		41	41
		\$ 5,278	\$ 1,725
		110年1至6月	109年1至6月
兄弟公司			
元大人壽		\$ 3,255	\$ -
元大資管		3,937	3,437
其他		82	82
		\$ 7,274	\$ 3,519

26. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

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

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>	
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$ 16,387,237	\$ 5,325,750	\$ 4,835,280	
	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>		
	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$101,651,177	\$ 288,280	\$ 83,683,030	\$ 855,017
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>		
	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$186,251,545	\$ 859,469	\$213,006,456	\$1,601,796

27. 持有關係人發行之有價證券

本集團持有關係人發行之有價證券(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產項下)如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>	
其他關係人				
永豐實	\$ 40,222	\$ 116,194	\$ -	
Yuanta SPAC III	-	17,457	16,393	
Yuanta SPAC IV	19,153	20,345	19,104	
Yuanta SPAC V	24,342	25,857	24,280	
Yuanta SPAC VI	24,342	25,857	24,280	
Yuanta SPAC VII	23,477	24,938	-	
Yuanta SPAC VIII	24,466	25,989	-	
合計	\$ 156,002	\$ 256,637	\$ 84,057	
	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>		
	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>
母公司				
元大金控	\$ 257,064	(\$ 129)	\$ 33,048	(\$ 11)
其他關係人				
永豐實	446,442	29,214	-	-
合計	\$ 703,506	\$ 29,085	\$ 33,048	(\$ 11)

	110年1至6月		109年1至6月	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
母公司				
元大金控	\$ 273,441	(\$ 132)	\$ 47,230	(\$ 73)
兄弟公司				
元大期貨	-	-	2,198	38
其他關係人				
永豐實	699,029	51,369	-	-
合計	<u>\$ 972,470</u>	<u>\$ 51,237</u>	<u>\$ 49,428</u>	<u>(\$ 35)</u>

28. 信用交易

	110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	\$ 4,712	\$ 74,386	\$ 71,672
其他關係人			
其他	2,196	38,342	32,043
	<u>\$ 6,908</u>	<u>\$ 112,728</u>	<u>\$ 103,715</u>
	109年12月31日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 3,438	\$ 7,830	\$ 56,421
其他關係人			
其他	4,036	13,510	26,398
	<u>\$ 7,474</u>	<u>\$ 21,340</u>	<u>\$ 82,819</u>
	109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	\$ 1,730	\$ 1,580	\$ 37,679
其他關係人			
其他	390	10,189	22,781
	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 11,769</u>	<u>\$ 60,460</u>

	110年6月30日		109年12月31日	
	應付融券利息	應收融資利息	應付融券利息	應收融資利息
主要管理階層				
其他	\$ 11	\$ 811	\$ 2	\$ 427
其他關係人				
其他	3	597	3	389
	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 1,408</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 816</u>

	109年6月30日	
	應付融券利息	應收融資利息
主要管理階層		
其他	\$ -	\$ 315
其他關係人		
其他	-	302
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 617</u>

	110年4至6月		109年4至6月	
	融券利息支出	融資利息收入	融券利息支出	融資利息收入
主要管理階層				
其他	\$ 13	\$ 818	\$ 9	\$ 399
其他關係人				
其他	13	489	10	253
	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 652</u>

	110年1至6月		109年1至6月	
	融券利息支出	融資利息收入	融券利息支出	融資利息收入
主要管理階層				
其他	\$ 18	\$ 1,409	\$ 28	\$ 969
其他關係人				
其他	18	773	21	694
	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 2,182</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 1,663</u>

29. 捐贈

本集團於民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 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：

	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
其他關係人		
元大文教	\$ 47,200	\$ 21,500
元大寶華研究院	<u>12,390</u>	<u>9,290</u>
合計	<u>\$ 59,590</u>	<u>\$ 30,790</u>
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
其他關係人		
元大文教	\$ 47,200	\$ 21,500
元大寶華研究院	<u>12,390</u>	<u>9,290</u>
合計	<u>\$ 59,590</u>	<u>\$ 30,790</u>

30. 其他

- (1) 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度皆為\$10,000,000，將土地及建築物帳面價值分別計\$3,503,769、\$3,520,376 及\$3,587,989，設定為擔保，相關抵質押情形，請詳附註八。
- (2) 本集團對集團經理之基金收取之基金管理費收入及持有該基金之餘額(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產項下)如下：

	<u>基金管理費收入</u>	
	<u>110年4至6月</u>	<u>109年4至6月</u>
其他關係人		
Global Growth Investment, L.P.	\$ 178	\$ 416
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	6,164	4,023
Yuanta Diamond Funds SPC	<u>7,803</u>	<u>6,247</u>
	<u>\$ 14,145</u>	<u>\$ 10,686</u>
	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
其他關係人		
Global Growth Investment, L.P.	\$ 338	\$ 896
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	12,137	7,062
Yuanta Diamond Funds SPC	<u>20,821</u>	<u>11,673</u>
	<u>\$ 33,296</u>	<u>\$ 19,631</u>

	持有基金之餘額		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他關係人			
Global Growth Investment, L.P.	\$ 38,539	\$ 30,099	\$ 74,000
Yuanta Diamond Funds SPC	55,548	62,403	94,573
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	99,962	96,161	63,686
	<u>\$ 194,049</u>	<u>\$ 188,663</u>	<u>\$ 232,259</u>

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

	應收管理費收入		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他關係人			
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 10,646	\$ 25,370	\$ 12,150
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	21,148	11,414	10,848
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	1,797	1,924	5,157
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	3,837	10,409	5,148
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	3,941	8,024	3,528
其他	2,076	2,223	8,708
	<u>\$ 43,445</u>	<u>\$ 59,364</u>	<u>\$ 45,539</u>

	管理費收入	
	110年4至6月	109年4至6月
其他關係人		
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 5,277	\$ 6,048
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	5,323	10,800
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	26,796	-
Yuanta Innovative Job Creation Fund	6,153	-
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	5,009	3,430
其他	9,298	10,228
	<u>\$ 57,856</u>	<u>\$ 30,506</u>

	管理費收入	
	110年1至6月	109年1至6月
其他關係人		
Yuanta Secondary No.2 Fund	\$ 10,865	\$ 12,279
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	10,617	21,927
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	26,796	-
Yuanta Innovative Job Creation Fund	11,576	-
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	8,732	3,430
其他	18,672	21,527
	<u>\$ 87,258</u>	<u>\$ 59,163</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	110年4至6月	109年4至6月
	薪資及其他短期員工福利	\$ 1,454,222
退職後福利	21,186	20,560
其他長期員工福利	95	192
離職福利	99	-
合計	<u>\$ 1,475,602</u>	<u>\$ 858,760</u>

	110年1至6月	109年1至6月
	薪資及其他短期員工福利	\$ 2,733,574
退職後福利	46,543	44,370
其他長期員工福利	270	398
離職福利	10,814	-
合計	<u>\$ 2,791,201</u>	<u>\$ 1,721,010</u>

八、質押之資產

本集團資產提供設定質押或其他用途受有限制者明細如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	擔保用途
其他流動資產：				
定期存款	\$ 8,377,789	\$ 1,555,801	\$ 3,012,950	交割額度、短期借款、應付短期票券及櫃買衍生性商品交易之擔保
營業保證金	1,536,855	1,907,323	762,542	營業活動之保證金-交易所、結構型商品、利率交換專戶、附條件交易及借貸款項
用途受限制之支票存款	23,143	18,377	47,715	股務代理業務之待付股利
用途受限制之活期存款	375,049	4,766,070	262,936	代收承銷款項、股務代理業務之待付股利、透支交易之擔保
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：				
營業證券—自營部(面額)	166,136,302	162,244,880	164,716,001	附買回債券交易、借券、集中及櫃買交易之擔保
存放KSFC之客戶存款準備金	84,586,647	88,944,601	73,706,825	經紀業務
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	54,877,440	64,401,555	63,803,775	附買回債券交易、營業活動之保證金、櫃買履約保證金、信託業務賠償準備金及資產出售保證
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	51,701	52,117	52,113	票券保證金
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,043,242	3,916,503	3,441,016	信託業務賠償準備金、借券業務之擔保、資產出售保證
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	50,422	50,987	-	營業活動之保證金及繳存央行保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	2,986	2,986	54,539	營業活動之保證金及繳存央行保證金
不動產及設備與投資性不動產	6,622,670	6,687,822	6,700,617	供交割額度及短期借款額度之擔保、抵押貸款及租賃之擔保
其他非流動資產				
營業保證金	1,353,754	1,355,755	1,335,394	營業活動之保證金
存出保證金	1,795,209	1,942,508	2,361,927	履約保證金、房屋押金、標借股票、繳存央行保證金及其他押金
元大證券(韓國)之庫藏股	821,905	553,358	443,922	借券業務之擔保品

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團截至民國 110 年 6 月 30 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$422,659，其中已支付\$251,478，尚未支付價款計\$171,181。

(二)代辦交割

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

(三)其他訴訟案件

1. 財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人就土地暨停車位買賣契約爭議對元大證券等 2 人聲請調解，調解請求金額經民國 107 年 1 月 17 日擴張後為\$952,511(其中\$950,861 為連帶或共同給付)，案經臺灣臺北地方法院調解不成立。財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人遂於民國 107 年 7 月 11 日就同一事件另行起訴，請求金額與調解金額相同，並無異動。

本案現由臺灣臺北地方法院審理中，元大證券已委請律師依法答辯，並經洽承辦律師意見結論略為：

就原告(即財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人)請求：元大證券等 2 人應連帶協同原告向臺北市政府提出都市設計審議暨變更使用執照許可申請並取得變更使用執照許可、元大證券等 2 人應因遲延辦理變更使用執照許可而連帶給付原告新台幣 330 萬元及利息、元大證券因將無法依約定辦理分割後部分地號之完整土地產權移轉登記，而應給付原告新台幣 165 萬元及利息、元大證券等 2 人應連帶向臺北市政府辦理申請都市設計審議暨變更使用執照之地下開挖率回復為以本土地面積計算之 70%以下，並將超挖之大樓地下層回復原狀，或連帶給付原告新台幣 2 億 1420 萬 2 千元及利息、元大證券等 2 人應連帶縮減變更其就超挖大樓地下層所取得之獎勵樓地板面積，並取得變更使用執照許可之使用執照證明文件，或連帶給付原告新台幣 6 億 2385 萬 9840 元及利息、及元大證券等 2 人因違法變更都市審議縮小其停車場區域及面積，應給付原告新台幣 1 億 950 萬元及利息等主張，本律師基於：卷內未見原告有正當理由屢次拒絕配合元大證券請求辦理申請法定空地分割證明，致元大證券無法送件；主管機關無從審核，以致申請變更使用執照許可之前提「未獲主管機關許可」並未成就、及原告並未具體說明並舉證所受損害為何；辦理土地分割之履行期尚未屆至；及元大證券並未與原告約定開挖面積或開挖率、系爭大樓已依法取得建造執照及使用執照，足見其興建合乎法令規範、系爭大樓地下層之開挖面積經臺北市政府都市發展局函覆均屬合法，應無違約或違法超挖情事；及雙方已將取得樓地板獎勵面積事納入土地暨停車位買賣契約書條款，且本大樓所在位置已無獎勵容積適用；民國 93 年 3 月申請變更設計時，係由原告共同具名申請，且原告已完成停車位點

交並明確同意就停車位置不再變更等情形，原告不得事後再為相反主張等情形、前述相關事證、元大證券告知的訊息，以及相關法院實務見解，認為本件原告對元大證券之主張恐難被法院接受，惟實際結果仍待承審法院作成判決。

2. 截至民國 110 年 6 月 30 日，元大證券(韓國)及其子公司總計受追訴 19 件訴訟案件，其中 2 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛相關，請參閱附註六(三十一)說明；其餘 17 件受請求總金額為韓圓 34,147 百萬元(約台幣 8.4 億元)。元大證券(韓國)另有已宣布判斷結果之仲裁案件 1 件，係安邦控股及安邦人壽(現更名為大家人壽，以下合稱「安邦」)於民國 106 年 6 月，對元大證券(韓國)及其他四位賣方(以下合稱「賣方」)依東洋生命株式會社股權買賣合約，於香港提起請求損害賠償之仲裁反訴。國際商會國際仲裁院於民國 109 年 8 月作成仲裁判斷，認定賣方應賠償安邦韓圓 166,600 百萬元(約台幣 41 億元)、相關費用及利息(設算至民國 110 年 6 月 30 日止，費用及利息合計約韓圓 56,496 百萬元(約台幣 14 億元))，元大證券(韓國)於民國 110 年 1 月間收受仲裁更正決定，其結果並未影響上述內容。安邦現已向首爾中央地方法院聲請承認及執行仲裁判斷，請求金額為約韓圓 101,112 百萬元(約台幣 25 億元)，目前法院審理中，元大證券(韓國)已依該公司出售東洋生命株式會社之股權買賣價金占比，計算提列近韓圓 7,186 百萬元(約台幣 1.8 億元)之負債準備，惟元大證券(韓國)就本件之實際賠償金額，仍可能因後續相關法律程序進展而有變動。

截至民國 110 年 6 月 30 日止，元大證券(韓國)及其子公司就上述 17 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛無關之案件及 1 件已宣布判斷結果之仲裁反訴案件，共已提列負債準備計韓圓 8,141 百萬元(約台幣 2 億元)。另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 15 件訴訟案件，請求總金額為韓圓 105,428 百萬元(約台幣 26 億元)。

3. 原 KK Trade Securities Co., Ltd. 員工因涉詐欺行為，客戶要求元大證券(泰國)負連帶賠償責任約泰銖 3.01 億元(約台幣 2.6 億元)，元大證券(泰國)於民國 106 年 8 月間收受民事起訴狀，因原告求償之金額有部分涉及原告與該前員工之間私相匯款行為，並未匯入原 KK Trade Securities Co., Ltd. 之公司帳戶，元大證券(泰國)否認其責任，一審法院已於民國 109 年 10 月 8 日判決駁回原告之全部請求，雙方均已就本件提起上訴。
4. 截至民國 110 年 6 月 30 日，元大證券(香港)因客戶從事股票融資交易之擔保品被停止交易，而產生港幣 147,504 仟元(約台幣 5.3 億元)債權，該項債權並由前負責之業代出具保證函予元大證券(香港)，同意擔保元大證券(香港)因上開客戶融資所生之相關損失。元大證券(香港)依前述保證函就該業代之資產計港幣 68,552 仟元(約台幣 2.5 億元)行使抵銷權及客戶清盤人第一次分配還款港幣 44 仟元(約台幣 16 萬元)後，尚未受償金額計港幣 78,908 仟元(約台幣 2.8 億元)，此部份已認列損失。元大證券(香港)並已向該業代起訴請求履行保證債務(訴訟標的金額為港幣 135,191 仟元(約台幣 4.9 億元)，因利息部分僅計算至起訴日止)，該業代則否認其責任，案經一審法院於民國 110 年 2 月 22 日以簡易判決認定業代應負全部保證責任，然業代已於民國 110 年 3 月 22 日就本件提起上訴。截至本財務報表通過日止，元大證券(香港)經參考律師意見後，評估目前尚無需就上述已抵銷之金額認列負債準備。

- (四)民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日止，元大證金受託代為集中保管股票股數皆為 7,483,000 股，其市價分別約為\$79,937、\$78,242 及\$77,580。
- (五)元大證券(韓國)為向客戶提供併購金融之承銷服務所需，就兩件特定項目各別出具籌資承諾書，承諾總金額分別為不超過韓圉 673,300 百萬元(約新台幣 166 億元)及不超過韓圉 150,000 百萬元(約新台幣 37 億元)。其中一份承諾總金額不超過韓圉 673,300 百萬元(約新台幣 166 億元)之籌資承諾書，元大證券(韓國)業於民國 110 年 7 月 30 日就該承諾範圍內，以韓圉 60,000 百萬元(約新台幣 15 億元)參與出資方式履行承諾，籌資承諾書並於報導期間結束後終止；另一份總金額不超過韓圉 150,000 百萬元(約新台幣 37 億元)之籌資承諾書係於民國 110 年 6 月 16 日簽訂，其相關財務影響數將視實際情況變動而定。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司為支應海外轉投資事業元大亞金辦理遷冊暨更名過渡期間之營運週轉金需求，業經民國 110 年 8 月 19 日董事會決議通過，核予元大亞金為期一年之美金 1 億元資金借貸額度作為備用。
- (二)本公司於民國 110 年 8 月 19 日經董事會通過全數出售元大證券(印尼)及元大證券(香港)所持有之元大資產印尼股權，此案尚待主管機關核准後始得辦理。
- (三)元大證券(韓國)出具總金額不超過韓圉 673,300 百萬元(約新台幣 166 億元)之籌資承諾書，元大證券(韓國)業於民國 110 年 7 月 30 日就該承諾範圍內，以韓圉 60,000 百萬元(約新台幣 15 億元)參與出資方式履行承諾，籌資承諾書並於報導期間結束後終止，請詳附註九重大或有負債及未認列之合約承諾之說明。

十二、其他

(一)風險管理制度

1. 風險管理目標

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

2. 風險管理制度

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

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

3. 風險管理組織

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

4. 風險管理流程

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

(1) 市場風險管理

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

(2) 信用風險管理

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

(3) 資金流動性風險管理

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

5. 避險與抵減風險策略

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

(二) 信用風險分析

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

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

(1) 現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲（其他）信用優良之金融機構。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

A. 債務工具

債務工具主要為債券、可轉（交）換公司債及債券型（含貨幣型）基金等部位，其發行人（或保證人）以本國及亞洲（其他）之金融機構為主；其中，民國 110 年 6 月 30 日債券為政府機構發行、政府機構或金融機構擔保之部位佔比約為 8%，可轉（交）換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 32%，且可轉（交）換公司債多數藉由資產交換交易、發行信用連結商品（Credit Linked Note）等方式移轉信用風險，債務工具之信用風險已有效控制。

B. 衍生工具交易

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

(3) 附賣回債券投資

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

(4) 客戶保證金專戶

存放客戶保證金之專屬銀行帳戶，主要開立於信用優良之銀行。

(5) 借券交易存出保證金

主要係包含借券擔保價款與借券保證金-存出等會計項目。

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

(6) 應收款項

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

(7) 其他流動資產(包含其他金融資產-流動)

主要係包含其他金融資產-流動及其他流動資產等會計項目。其中，其他金融資產-流動主要為本集團從事之融資業務，本融資業務要求授信客戶應提供擔保品或由第三方提供擔保，且融資對象分散在不同產業，截至民國 110 年 6 月 30 日有擔保融資佔比約 99.83%。其他流動資產主要係以用途受限制、待交割款項及代收承銷股款之現金為主，此類流動資產多數存放在本國、香港及亞洲其他國家之金融機構。

(8) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

主要包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動)等會計項目，未包含具股權性質的金融資產；主要有設定質押受限制資產之本國中央政府債券，以及長期投資性質之國內外債券部位。其中，民國 110 年 6 月 30 日政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 5%，信用風險已有效控制。

(9)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(10)其他非流動資產

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

5. 預期信用損失計量

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

各Stage之定義及預期信用損失之認列如下表所示：

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

在依據IFRS 9估計預期信用損失時，本集團採用的關鍵判斷及假設如下：

(1)自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷

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

a. 債務工具於資產負債表日，信用參照主體之信用評等為非投資等級，且下列任一指標觸及，即判定為信用風險顯著增加。

(a)信用參照主體之信用評等相較於原始認列日下降超過一定等級以上；

(b)債務工具價格隱含之信用利差相較於原始認列日超過一定基本點以上。

b. 當應收款項(應收證券融資款、應收證券借貸款項、應收帳款、其他應收款及其他非流動資產-催收款項)按約定之支付條款逾期超過規定天數或未逾期超過規定天數惟違反合約規定者。

c. 保證金類型非屬特殊合約原因及已到期未歸還小於規定天數者。

(2) 信用減損金融資產之定義

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

(3) 預期信用損失之衡量

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

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

(4) 前瞻性資訊之考量

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

6. 本集團備抵損失之變動

(1) 本集團部分應收帳款係採簡化作法評估預期信用損失，預期信用損失率之決定係評估過往歷史資料並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化。民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日帳面價值總額分別為 \$109,599,217、\$68,044,604 及 \$55,762,348。民國 110 年及 109 年 1 至 6 月採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年1至6月	109年1至6月
1月1日	(\$ 871)	(\$ 1,299)
減損損失迴轉	262	489
6月30日	<u>(\$ 609)</u>	<u>(\$ 810)</u>

(2) 本集團除上述(1)所述以外之項目(包含「應收證券融資款」、「應收證券借貸款項」、「應收票據」、「應收帳款」、「其他應收款」、「其他非流動資產-催收款項」、「存出保證金」等)。民國 110 年及 109 年 1 至 6 月上列資產備抵損失變動表如下：

	110年1至6月			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
	顯著增加者	已信用減損者		
1月1日	(\$ 198,597)	(\$ 209)	(\$ 1,711,534)	(\$ 1,910,340)
衡量階段之移轉	1,860	(40)	(1,820)	-
減損損失迴轉 (提列)	33,647	69	(11,101)	22,615
沖銷	-	-	1,163	1,163
匯率影響數	968	12	63,616	64,596
6月30日	<u>(\$ 162,122)</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>(\$ 1,659,676)</u>	<u>(\$ 1,821,966)</u>
總帳面金額	<u>\$ 278,818,966</u>	<u>\$ 457,208</u>	<u>\$ 1,822,485</u>	<u>\$ 281,098,659</u>
	109年1至6月			
	按存續期間			
		信用風險已		
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
1月1日	(\$ 243,472)	(\$ 98,026)	(\$ 1,520,319)	(\$ 1,861,817)
衡量階段之移轉	15,233	(10,779)	(4,454)	-
減損損失迴轉 (提列)	30,893	4,331	(268,560)	(233,336)
沖銷	-	-	1,596	1,596
匯率影響數	963	5,336	37,413	43,712
其他	-	-	(28,165)	(28,165)
6月30日	<u>(\$ 196,383)</u>	<u>(\$ 99,138)</u>	<u>(\$ 1,782,489)</u>	<u>(\$ 2,078,010)</u>
總帳面金額	<u>\$ 110,765,910</u>	<u>\$ 1,580,043</u>	<u>\$ 1,949,181</u>	<u>\$ 114,295,134</u>

上述應收款項本期帳面金額未有重大變動。

(3)本集團帳列其他金融資產-放款備抵損失變動表如下：

	110年1至6月			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
顯著增加者		已信用減損者		
1月1日	(\$ 94,551)	(\$ 38,731)	(\$ 1,338,093)	(\$ 1,471,375)
衡量階段之移轉	(6,746)	10,436	(3,690)	-
減損損失迴轉	42,617	2,228	1,529	46,374
購入或創始之 新金融資產	(6,080)	-	-	(6,080)
匯率影響數	4,940	2,014	69,034	75,988
其他	-	-	343,627	343,627
6月30日	<u>(\$ 59,820)</u>	<u>(\$ 24,053)</u>	<u>(\$ 927,593)</u>	<u>(\$ 1,011,466)</u>
總帳面金額	<u>\$ 9,196,707</u>	<u>\$ 1,766,980</u>	<u>\$ 1,647,587</u>	<u>\$ 12,611,274</u>

民國 110 年 1 至 6 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因償還帳面金額 \$2,186,723，故迴轉減損損失計 \$42,617。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$31,822，故提列減損損失計 \$6,080。

	109年1至6月			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
顯著增加者		已信用減損者		
1月1日	(\$ 127,662)	(\$ 48,034)	(\$ 1,317,719)	(\$ 1,493,415)
衡量階段之移轉	4,478	(4,474)	(4)	-
減損損失迴轉 (提列)	46,116	(6,268)	8,391	48,239
購入或創始之 新金融資產	(38,311)	-	-	(38,311)
匯率影響數	6,631	2,796	69,632	79,059
6月30日	<u>(\$ 108,748)</u>	<u>(\$ 55,980)</u>	<u>(\$ 1,239,700)</u>	<u>(\$ 1,404,428)</u>
總帳面金額	<u>\$ 14,593,647</u>	<u>\$ 3,316,946</u>	<u>\$ 1,501,937</u>	<u>\$ 19,412,530</u>

民國 109 年 1 至 6 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- 屬按 12 個月者因償還帳面金額 \$5,064,882，故迴轉減損損失計 \$46,116。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$4,815,474，故提列減損損失計 \$38,311。

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

	110年1至6月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 50,723)	\$ -	(\$ 855)	(\$ 51,578)
減損損失提列	(1,706)	-	-	(1,706)
減損損失迴轉	2,684	-	-	2,684
除列	7,577	-	-	7,577
匯率影響數	2,420	-	(42)	2,378
6月30日	(\$ 39,748)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 40,645)

民國 110 年 1 至 6 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$6,844,188，故提列減損損失計 \$1,706。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$18,751,024，故迴轉減損損失計 \$7,577。

	109年1至6月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 48,752)	\$ -	(\$ 849)	(\$ 49,601)
減損損失提列	(13,200)	-	-	(13,200)
減損損失迴轉	3,096	-	-	3,096
除列	6,745	-	-	6,745
匯率影響數	(2,649)	-	46	(2,603)
6月30日	(\$ 54,760)	\$ -	(\$ 803)	(\$ 55,563)

民國 109 年 1 至 6 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$28,181,427，故提列減損損失計 \$13,200。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$30,882,579，故迴轉減損損失計 \$6,745。

(5)本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資備抵損失變動表如下：

	110年1至6月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 1,336)	\$ -	\$ -	(\$ 1,336)
減損損失提列	(2,025)	-	-	(2,025)
除列	1,317	-	-	1,317
匯率影響數	125	-	-	125
6月30日	<u>(\$ 1,919)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,919)</u>

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$4,189,473，故提列減損損失計\$2,025。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$2,381,387，故迴轉減損損失計\$1,317。

	109年1至6月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 3,432)	\$ -	\$ -	(\$ 3,432)
減損損失提列	(1,841)	-	-	(1,841)
減損損失迴轉	1	-	-	1
除列	2,741	-	-	2,741
匯率影響數	170	-	-	170
6月30日	<u>(\$ 2,361)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,361)</u>

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$3,170,452，故提列減損損失計\$1,841。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$4,738,331，故迴轉減損損失計\$2,741。

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

110年6月30日				
按存續期間				
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 3,981,728	\$ -	\$ -	\$ 3,981,728
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 3,981,728</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,981,728</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 59,232,580	\$ -	\$ -	\$ 59,232,580
尚可	156,414	-	-	156,414
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 59,388,994</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,388,994</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 880,703	\$ -	\$ -	\$ 880,703
尚可	8,147,924	1,766,979	-	9,914,903
未評等	168,080	1	1,647,587	1,815,668
	<u>\$ 9,196,707</u>	<u>\$ 1,766,980</u>	<u>\$ 1,647,587</u>	<u>\$ 12,611,274</u>
109年12月31日				
按存續期間				
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 2,420,457	\$ -	\$ -	\$ 2,420,457
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 2,420,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,420,457</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 70,152,395	\$ -	\$ -	\$ 70,152,395
尚可	202,752	-	-	202,752
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 70,355,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,355,147</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 900,864	\$ -	\$ -	\$ 900,864
尚可	11,315,424	3,149,231	-	14,464,655
未評等	201,335	-	1,598,811	1,800,146
	<u>\$ 12,417,623</u>	<u>\$ 3,149,231</u>	<u>\$ 1,598,811</u>	<u>\$ 17,165,665</u>

109年6月30日

	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 4,219,416	\$ -	\$ -	\$ 4,219,416
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 4,219,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,219,416</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 69,011,008	\$ -	\$ -	\$ 69,011,008
尚可	253,706	-	-	253,706
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 69,264,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,264,714</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 937,263	\$ -	\$ -	\$ 937,263
尚可	13,462,631	3,316,946	-	16,779,577
未評等	193,753	-	1,501,937	1,695,690
	<u>\$ 14,593,647</u>	<u>\$ 3,316,946</u>	<u>\$ 1,501,937</u>	<u>\$ 19,412,530</u>

本集團信用風險品質分級，可分為優良、尚可與低於標準，各分級定義如下：

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

信用風險品質分級對照表

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

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

(1) 信用風險集中度分析

本集團金融資產信用風險暴險金額地區分布(註)與產業分布如下：

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_地區別(合併)

日期：民國110年6月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	台 灣	香 港	亞洲(其他)	美 洲	歐 洲	大洋洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	34,464,050	793,125	18,768,715	530,137	58,790	-	-	54,614,817
透過損益按公允價值衡量之金融資產	76,023,054	18,838	235,271,922	3,520,853	4,353,513	16,369	-	319,204,549
債務工具	71,132,272	-	143,854,530	3,424,798	3,272,352	15,719	-	221,699,671
衍生工具交易	4,890,782	18,838	6,830,745	96,055	1,081,161	650	-	12,918,231
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	84,586,647	-	-	-	-	84,586,647
附賣回債券投資	6,140,452	-	27,129,931	-	-	8	-	33,270,391
借券交易存出保證金	28,894,830	-	5,900,683	-	120,359	-	-	34,915,872
客戶保證金專戶	163,465	542,344	1,532,041	48,336	4,428,117	-	-	6,714,303
應收款項	221,491,160	10,216,862	66,845,565	1,509,987	1,656,427	88,685	8,036	301,816,722
應收帳款	152,834,261	9,607,634	16,106,271	1,506,397	390,071	74,525	910	180,520,069
其他應收款	573,613	85,017	1,599,346	3,590	-	88	-	2,261,654
應收證券融資款	68,083,286	524,211	49,139,948	-	1,266,356	14,072	7,126	119,034,999
其他流動資產	26,820,461	3,727,448	24,482,464	3,875	1,044,192	-	-	56,078,440
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	32,592,261	-	10,663,213	9,014,910	5,005,377	1,944,572	168,661	59,388,994
債務工具	32,592,261	-	10,663,213	9,014,910	5,005,377	1,944,572	168,661	59,388,994
按攤銷成本衡量之金融資產	53,408	-	3,871,986	56,334	-	-	-	3,981,728
債務工具	53,408	-	3,871,986	56,334	-	-	-	3,981,728
其他非流動資產	2,720,963	62,746	1,000,103	-	-	-	-	3,783,812
合計	429,364,104	15,361,363	395,466,623	14,684,432	16,666,775	2,049,634	176,697	873,769,628
各地區佔整體比例	49.14%	1.76%	45.26%	1.68%	1.91%	0.23%	0.02%	100.00%

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

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_地區別(合併)

日期：民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	台 灣	香 港	亞洲(其他)	美 洲	歐 洲	大洋洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	46,190,242	995,963	19,702,604	507,754	452,734	-	-	67,849,297
透過損益按公允價值衡量之金融資產	84,601,446	131,775	231,572,227	6,262,577	4,620,144	11,160	-	327,199,329
債務工具	79,958,440	-	134,050,366	2,598,828	1,054,378	10,860	-	217,672,872
衍生工具交易	4,643,006	131,775	8,577,260	3,663,749	3,565,766	300	-	20,581,856
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	88,944,601	-	-	-	-	88,944,601
附賣回債券投資	6,955,986	-	31,094,309	-	-	10	-	38,050,305
借券交易存出保證金	24,716,288	2,896	4,679,292	-	393,783	15,736	-	29,807,995
客戶保證金專戶	81,222	524,276	1,114,809	16,618	1,460,719	-	-	3,197,644
應收款項	151,027,484	1,533,288	65,227,677	1,313,316	3,744,100	57,208	939	222,904,012
應收帳款	102,614,087	752,758	22,878,764	1,313,251	953,190	29,953	939	128,542,942
其他應收款	555,485	84,965	1,435,067	65	-	33	-	2,075,615
應收證券融資款	47,857,912	695,565	40,913,846	-	2,790,910	27,222	-	92,285,455
其他流動資產	19,501,102	1,959,238	27,912,687	8,093	862,132	-	-	50,243,252
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	34,762,955	-	11,895,638	14,269,185	5,592,513	3,661,462	173,394	70,355,147
債務工具	34,762,955	-	11,895,638	14,269,185	5,592,513	3,661,462	173,394	70,355,147
按攤銷成本衡量之金融資產	53,973	-	2,366,484	-	-	-	-	2,420,457
債務工具	53,973	-	2,366,484	-	-	-	-	2,420,457
其他非流動資產	2,732,321	80,785	1,053,987	-	-	-	-	3,867,093
合計	370,623,019	5,228,221	396,619,714	22,377,543	17,126,125	3,745,576	174,333	815,894,531
各地區佔整體比例	45.43%	0.64%	48.61%	2.74%	2.10%	0.46%	0.02%	100.00%

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

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_地區別(合併)

日期：民國109年6月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	台 灣	香 港	亞洲(其他)	美 洲	歐 洲	大洋洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	40,104,782	352,783	18,513,368	6,972,663	184,517	11,644	-	66,139,757
透過損益按公允價值衡量之金融資產	77,730,819	363,837	220,619,991	7,339,877	4,499,554	36,265	-	310,590,343
債務工具	73,557,769	163,650	133,283,773	2,929,452	1,690,085	25,748	-	211,650,477
衍生工具交易	4,173,050	200,187	13,629,393	4,410,425	2,809,469	10,517	-	25,233,041
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	73,706,825	-	-	-	-	73,706,825
附賣回票債券投資	7,537,960	-	22,596,655	-	-	7	-	30,134,622
借券交易存出保證金	5,376,246	15,069	2,494,375	-	933,902	16,376	-	8,835,968
客戶保證金專戶	205,083	448,958	768,709	28,256	1,847,423	837,524	-	4,135,953
應收款項	117,413,589	1,857,225	42,303,459	1,338,310	4,584,868	165,951	26,863	167,690,265
應收帳款	82,235,055	1,418,633	13,919,875	1,338,166	3,356,058	77,951	15,053	102,360,791
其他應收款	949,169	112,745	1,139,324	144	-	29	-	2,201,411
應收證券融資款	34,229,365	325,847	27,244,260	-	1,228,810	87,971	11,810	63,128,063
其他流動資產	11,553,102	2,714,048	29,673,736	172,568	573,574	-	-	44,687,028
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	32,059,675	299,107	11,716,527	15,823,416	6,609,560	2,704,517	51,912	69,264,714
債務工具	32,059,675	299,107	11,716,527	15,823,416	6,609,560	2,704,517	51,912	69,264,714
按攤銷成本衡量之金融資產	54,539	-	4,164,877	-	-	-	-	4,219,416
債務工具	54,539	-	4,164,877	-	-	-	-	4,219,416
其他非流動資產	3,214,808	62,761	988,582	-	-	-	-	4,266,151
合計	295,250,603	6,113,788	353,840,279	31,675,090	19,233,398	3,772,284	78,775	709,964,217
各地區佔整體比例	41.59%	0.86%	49.84%	4.46%	2.71%	0.53%	0.01%	100.00%

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

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國110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	合計
現金及約當現金	-	54,226,607	388,210	-	54,614,817
透過損益按公允價值衡量之金融資產	96,710,607	170,876,587	51,557,469	59,886	319,204,549
債務工具	12,064,434	158,379,984	51,255,253	-	221,699,671
衍生工具交易	59,526	12,496,603	302,216	59,886	12,918,231
存放KSFC之客戶存款準備金	84,586,647	-	-	-	84,586,647
附賣回債券投資	-	28,181,441	-	5,088,950	33,270,391
借券交易存出保證金	-	34,915,872	-	-	34,915,872
客戶保證金專戶	-	6,712,008	-	2,295	6,714,303
應收款項	5,535,125	42,649,195	8,237,578	245,394,824	301,816,722
應收帳款	5,452,676	40,646,044	4,125,300	130,296,049	180,520,069
其他應收款	82,449	794,869	734,416	649,920	2,261,654
應收證券融貸款	-	1,208,282	3,377,862	114,448,855	119,034,999
其他流動資產	3,182,241	39,240,814	11,449,049	2,206,336	56,078,440
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,042,747	20,497,778	35,848,469	-	59,388,994
債務工具	3,042,747	20,497,778	35,848,469	-	59,388,994
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,925,394	-	56,334	-	3,981,728
債務工具	3,925,394	-	56,334	-	3,981,728
其他非流動資產	151,446	2,552,674	161,593	918,099	3,783,812
合計	112,547,560	399,852,976	107,698,702	253,670,390	873,769,628
各地區佔整體比例	12.88%	45.76%	12.33%	29.03%	100.00%

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	-	67,493,794	355,503	-	67,849,297
透過損益按公允價值衡量之金融資產	109,971,318	156,506,804	60,544,027	177,180	327,199,329
債務工具	21,000,639	136,407,111	60,265,122	-	217,672,872
衍生工具交易	26,078	20,099,693	278,905	177,180	20,581,856
存放KSFC之客戶存款準備金	88,944,601	-	-	-	88,944,601
附賣回債券投資	-	31,895,272	-	6,155,033	38,050,305
借券交易存出保證金	-	29,807,995	-	-	29,807,995
客戶保證金專戶	-	3,192,457	-	5,187	3,197,644
應收款項	1,435,134	40,684,095	8,598,334	172,186,449	222,904,012
應收帳款	1,346,352	37,925,445	5,992,911	83,278,234	128,542,942
其他應收款	88,782	745,962	744,189	496,682	2,075,615
應收證券融貸款	-	2,012,688	1,861,234	88,411,533	92,285,455
其他流動資產	1,626,785	30,779,865	15,976,652	1,859,950	50,243,252
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,187,068	23,643,643	41,524,436	-	70,355,147
債務工具	5,187,068	23,643,643	41,524,436	-	70,355,147
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,420,457	-	-	-	2,420,457
債務工具	2,420,457	-	-	-	2,420,457
其他非流動資產	150,220	2,581,930	148,882	986,061	3,867,093
合計	120,790,982	386,585,855	127,147,834	181,369,860	815,894,531
各地區佔整體比例	14.81%	47.38%	15.58%	22.23%	100.00%

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_產業別(合併)

日期：民國109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	合計
現金及約當現金	-	65,873,003	266,754	-	66,139,757
透過損益按公允價值衡量之金融資產	106,205,276	153,027,516	51,312,893	44,658	310,590,343
債務工具	32,364,008	128,488,250	50,798,219	-	211,650,477
衍生工具交易	134,443	24,539,266	514,674	44,658	25,233,041
存放KSFC之客戶存款準備金	73,706,825	-	-	-	73,706,825
附賣回票債券投資	-	23,846,996	-	6,287,626	30,134,622
借券交易存出保證金	-	8,835,968	-	-	8,835,968
客戶保證金專戶	-	4,135,953	-	-	4,135,953
應收款項	4,271,266	33,172,880	5,520,353	124,725,766	167,690,265
應收帳款	4,128,944	31,698,157	3,364,888	63,168,802	102,360,791
其他應收款	142,322	1,108,109	351,760	599,220	2,201,411
應收證券融貸款	-	366,614	1,803,705	60,957,744	63,128,063
其他流動資產	1,322,889	23,333,766	18,349,911	1,680,462	44,687,028
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,446,665	26,809,688	38,008,361	-	69,264,714
債務工具	4,446,665	26,809,688	38,008,361	-	69,264,714
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,219,416	-	-	-	4,219,416
債務工具	4,219,416	-	-	-	4,219,416
其他非流動資產	150,221	3,048,279	146,451	921,200	4,266,151
合計	120,615,733	342,084,049	113,604,723	133,659,712	709,964,217
各地區佔整體比例	16.99%	48.18%	16.00%	18.83%	100.00%

8. 信用風險壓力測試

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

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

(以下空白)

(三) 資金流動性風險分析

1. 現金流量分析：

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

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國110年6月30日

單位：新台幣仟元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	23,138,041	38,753,373	3,814,080	6,418,133	-	72,123,627
應付商業本票	1,319,887	54,507,601	6,423,477	-	-	62,250,965
透過損益按公允價值衡量之金融負債	81,013,353	6,458,410	19,274,352	51,242,087	12,914,099	170,902,301
衍生工具交易	14,548,764	6,400,547	18,015,297	24,319,917	12,729,104	76,013,629
營業證券	66,464,589	57,863	1,259,055	26,922,170	184,995	94,888,672
附買回債券負債	58,313,069	61,659,956	27,783,345	38,477,129	-	186,233,499
融券存入保證金	5,960,123	136,697	1,132,150	-	-	7,228,970
應付融券擔保價款	6,864,960	-	1,214,418	-	-	8,079,378
借券存入保證金	25,645,134	121,518	2,443	-	2,770,327	28,539,422
客戶權益	4,504,684	2,064,786	1,340,220	5,360,880	-	13,270,570
應付款項	108,443,595	23,102,419	6,542,842	277,500	10,094	138,376,450
應付帳款	107,921,020	19,102,255	425,847	51,467	-	127,500,589
其他應付款	522,575	4,000,164	6,116,995	226,033	10,094	10,875,861
代收款項	784,550	495,115	-	-	-	1,279,665
應付公司債及其他	22,560,130	24,872,819	17,379,260	57,692,588	22,849,088	145,353,885
租賃負債	1,010	105,839	581,834	2,281,468	3,831	2,973,982
合計	338,548,536	212,278,533	85,488,421	161,749,785	38,547,439	836,612,714
佔整體比重	40.47%	25.37%	10.22%	19.33%	4.61%	100.00%

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	8,065,128	33,843,404	3,722,598	12,164,931	-	57,796,061
應付商業本票	1,389,126	17,108,107	7,920,390	-	-	26,417,623
透過損益按公允價值衡量之金融負債	78,458,844	12,369,170	22,660,966	33,190,179	16,020,031	162,699,190
衍生工具交易	9,301,767	12,366,002	19,735,634	31,535,124	15,531,692	88,470,219
營業證券	69,157,077	3,168	2,925,332	1,655,055	488,339	74,228,971
附買回債券負債	63,977,533	83,061,342	34,368,399	35,213,913	-	216,621,187
融券存入保證金	5,720,471	163,243	1,761,411	-	-	7,645,125
應付融券擔保價款	6,492,237	-	1,761,726	-	-	8,253,963
借券存入保證金	26,656,778	5,666	31,608	-	2,672,352	29,366,404
客戶權益	2,531,309	1,721,553	777,333	3,109,335	-	8,139,530
應付款項	72,424,981	28,663,924	3,606,800	202,483	10,733	104,908,921
應付帳款	72,126,834	23,236,276	827,969	75,490	-	96,266,569
其他應付款	298,147	5,427,648	2,778,831	126,993	10,733	8,642,352
代收款項	4,943,643	468,312	-	-	-	5,411,955
應付公司債及其他	20,292,915	27,509,401	13,575,100	54,425,425	14,545,811	130,348,652
租賃負債	1,326	199,361	622,975	2,195,135	469,383	3,488,180
合計	290,954,291	205,113,483	90,809,306	140,501,401	33,718,310	761,096,791
佔整體比重	38.23%	26.95%	11.93%	18.46%	4.43%	100.00%

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國109年6月30日

單位：新台幣仟元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	6,461,554	31,810,214	3,098,685	12,928,939	-	54,299,392
應付商業本票	1,732,138	15,209,739	5,190,870	-	-	22,132,747
透過損益按公允價值衡量之金融負債	41,196,204	9,138,091	27,360,649	38,758,326	12,295,055	128,748,325
衍生工具交易	5,808,078	9,138,091	26,119,611	37,847,806	12,016,531	90,930,117
營業證券	35,388,126	-	1,241,038	910,520	278,524	37,818,208
附買回債券負債	72,865,217	78,963,948	33,246,228	29,334,610	-	214,410,003
融券存入保證金	4,621,461	92,441	1,835,985	-	-	6,549,887
應付融券擔保價款	5,207,182	-	1,702,489	-	-	6,909,671
借券存入保證金	27,015,707	26,299	37,362	-	1,735,360	28,814,728
客戶權益	1,713,278	2,648,398	749,223	2,996,890	-	8,107,789
應付款項	56,056,351	16,730,770	3,122,016	236,380	10,171	76,155,688
應付帳款	55,795,012	14,212,868	213,874	7,925	-	70,229,679
其他應付款	261,339	2,517,902	2,908,142	228,455	10,171	5,926,009
代收款項	178,638	448,889	-	-	-	627,527
應付公司債及其他	18,052,643	27,384,289	10,257,016	41,899,836	9,161,968	106,755,752
租賃負債	2,717	192,360	537,432	1,654,034	578,999	2,965,542
合計	235,103,090	182,645,438	87,137,955	127,809,015	23,781,553	656,477,051
佔整體比重	35.81%	27.82%	13.27%	19.48%	3.62%	100.00%

A. 應付帳款包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計項目。

B. 其他應付款包含其他應付款(含關係人)等會計項目。

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

D. 客戶權益係包含期貨交易人權益及專戶分戶帳客戶權益。

E. 租賃負債包含租賃負債—流動及租賃負債—非流動等項目。

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國110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	21,202,600	26,268,643	7,107,085	36,489	-	54,614,817
透過損益按公允價值衡量之金融資產	121,439,531	80,225,010	75,231,182	103,835,374	3,862,514	384,593,611
營業證券	107,851,532	63,925,552	61,472,308	51,406,277	2,016,445	286,672,114
衍生工具交易	8,279,972	420,949	1,091,005	1,696,855	1,846,069	13,334,850
存放KSFC之客戶存款準備金	5,308,027	15,878,509	12,667,869	50,732,242	-	84,586,647
附賣回債券投資	19,392,843	13,877,548	-	-	-	33,270,391
借券交易存出保證金	28,894,830	1,891,500	1,634,560	281,432	2,213,550	34,915,872
客戶保證金專戶	6,318,975	395,328	-	-	-	6,714,303
應收款項	114,765,522	125,958,653	49,557,504	9,132,767	105,733	299,520,179
應收帳款	110,846,292	53,556,618	6,470,723	8,796,799	9,859	179,680,291
其他應收款	676,368	458,177	41,416	188,099	95,874	1,459,934
應收證券融貸款	3,242,862	71,943,858	43,045,365	147,869	-	118,379,954
其他流動資產	19,532,437	6,305,243	16,662,941	9,598,101	2,968,252	55,066,974
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	571,645	3,298,565	1,079	58,943	3,930,232
其他非流動資產	50	140	607,497	321,108	2,855,017	3,783,812
合計						
現金流入	331,546,788	255,493,710	154,099,334	123,206,350	12,064,009	876,410,191
現金流出	338,548,536	212,278,533	85,488,421	161,749,785	38,547,439	836,612,714
現金超(缺)額	(7,001,748)	43,215,177	68,610,913	(38,543,435)	(26,483,430)	39,797,477

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	33,292,373	22,198,435	12,108,160	35,280	215,049	67,849,297
透過損益按公允價值衡量之金融資產	103,784,517	83,228,671	52,586,760	121,057,955	11,586,456	372,244,359
營業證券	88,979,272	62,995,716	38,099,306	67,723,165	4,561,235	262,358,694
衍生工具交易	8,130,710	374,872	1,994,023	3,416,238	7,025,221	20,941,064
存放KSFC之客戶存款準備金	6,674,535	19,858,083	12,493,431	49,918,552	-	88,944,601
附賣回債券投資	33,167,322	4,882,983	-	-	-	38,050,305
借券交易存出保證金	24,734,989	6,563	-	4,299,965	766,478	29,807,995
客戶保證金專戶	2,910,527	287,117	-	-	-	3,197,644
應收款項	74,281,214	97,434,139	38,424,610	10,147,694	181,632	220,469,289
應收帳款	69,542,410	41,939,403	6,273,930	9,725,058	139,841	127,620,642
其他應收款	465,653	483,629	24,410	237,073	41,791	1,252,556
應收證券融資款	4,273,151	55,011,107	32,126,270	185,563	-	91,596,091
其他流動資產	17,174,036	4,773,705	8,625,509	14,310,156	3,888,471	48,771,877
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產	58,805	1,818,249	3,277,997	61,254,008	14,986,185	81,395,244
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,791,455	573,741	1,192	2,640	2,369,028
其他非流動資產	52	-	673,716	337,698	2,855,627	3,867,093
合計						
現金流入	289,403,835	216,421,317	116,270,493	211,443,948	34,482,538	868,022,131
現金流出	290,954,291	205,113,483	90,809,306	140,501,401	33,718,310	761,096,791
現金超(缺)額	(1,550,456)	11,307,834	25,461,187	70,942,547	764,228	106,925,340

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國109年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	24,705,796	35,507,459	5,889,995	36,507	-	66,139,757
透過損益按公允價值衡量之金融資產	162,127,036	26,722,908	38,912,026	106,489,187	9,129,209	343,380,366
營業證券	143,992,545	7,332,943	27,388,910	62,835,658	2,167,763	243,717,819
衍生工具交易	11,920,747	802,378	1,738,441	4,532,710	6,961,446	25,955,722
存放KSFC之客戶存款準備金	6,213,744	18,587,587	9,784,675	39,120,819	-	73,706,825
附賣回債券投資	26,283,713	3,850,909	-	-	-	30,134,622
借券交易存出保證金	5,407,691	27,316	-	2,959,726	441,235	8,835,968
客戶保證金專戶	3,844,548	291,405	-	-	-	4,135,953
應收款項	61,423,211	66,965,348	28,688,852	7,850,202	151,633	165,079,246
應收帳款	58,101,598	30,260,939	5,442,839	7,497,216	129,974	101,432,566
其他應收款	356,175	712,919	23,671	204,077	21,659	1,318,501
應收證券融資金	2,965,438	35,991,490	23,222,342	148,909	-	62,328,179
其他流動資產	11,191,599	5,513,315	7,824,120	15,823,128	2,930,438	43,282,600
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產	44,434	1,825,767	4,650,010	56,327,962	14,203,343	77,051,516
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,503,321	2,659,242	52,744	2,639	4,217,946
其他非流動資產	-	-	1,175,524	300,472	2,790,155	4,266,151
合計						
現金流入	295,028,028	142,207,748	89,799,769	189,839,928	29,648,652	746,524,125
現金流出	235,103,090	182,645,438	87,137,955	127,809,015	23,781,553	656,477,051
現金超(缺)額	59,924,938	(40,437,690)	2,661,814	62,030,913	5,867,099	90,047,074

在本報告基準日，本集團除三個月內期間、五年以後期間之現金流量呈現淨現金流出狀態外，其他期間現金流量均呈現淨現金流入狀態，且三個月內期間之累計資金缺口亦呈現淨現金流入，顯示本集團能持續維持合理的資金流動性品質。

2. 資金流動性風險壓力測試

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

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

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

(四)市場風險分析

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

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

1. 敏感度分析

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

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

2. 風險值

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

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

110年1月1日-110年6月30日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
110/1/1	105,005	119,578	514,745	14,234	753,562	(236,475)	517,087
110/6/30	71,463	98,960	431,970	26,960	629,353	(188,462)	440,891
期間平均	88,538	114,636	455,192	33,216	691,582	(216,870)	474,712
期間最低	66,177	78,158	337,343	12,890	-	-	342,017
期間最高	113,491	167,749	598,579	53,867	-	-	617,531

109年1月1日-109年6月30日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
109/1/1	38,161	54,649	229,995	11,363	334,168	(70,076)	264,092
109/6/30	81,249	71,549	376,920	17,097	546,815	(193,856)	352,959
期間平均	69,399	93,404	316,522	16,058	495,383	(166,779)	328,604
期間最低	32,433	50,385	201,399	2,151	-	-	257,149
期間最高	98,059	141,416	525,844	35,254	-	-	499,805

3. 市場風險壓力測試

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

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

(五) 金融工具之公允價值

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

		110年6月30日			
		公允價值			
		帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>					
流動資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 3,920,585	\$ -	\$ 3,922,833	\$ -	-
非流動資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	59,224	-	59,305	-	-
非流動負債					
應付公司債	33,066,681	-	33,698,903	-	-
		109年12月31日			
		公允價值			
		帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>					
流動資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 2,416,135	\$ -	\$ 2,418,098	\$ -	-
非流動資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	2,986	-	3,479	-	-
非流動負債					
應付公司債	19,390,127	-	19,875,770	-	-
		109年6月30日			
		公允價值			
		帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>					
流動資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 4,162,516	\$ -	\$ 4,196,825	\$ -	-
非流動資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	54,539	-	55,885	-	-
非流動負債					
應付公司債	14,426,227	-	14,887,900	-	-

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

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

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

(六)公允價值資訊

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

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

以公允價值衡量之金融工具項目	110年6月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 35,781,669	\$ 34,662,779	\$ -	\$ 1,118,890
債務工具	216,744,792	56,944,508	159,149,240	651,044
其他	116,824,281	24,697,051	88,065,263	4,061,967
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	24,442,317	6,365,307	-	18,077,010
債務工具	59,388,994	29,165,268	30,067,312	156,414
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	92,644,386	92,644,386	-	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,050,638	8,136,871	1,106,530	3,807,237
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	77,733,496	6,724,523	29,911,610	41,097,363

以公允價值衡量之金融工具項目	109年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 26,536,916	\$ 25,062,999	\$ -	\$ 1,473,917
債務工具	209,955,677	68,825,538	140,539,734	590,405
其他	110,740,239	15,812,937	93,295,301	1,632,001
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	16,408,165	1,325,305	-	15,082,860
債務工具	70,355,147	37,885,702	32,266,693	202,752
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	73,762,214	73,762,214	-	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,696,675	8,010,954	1,540,820	11,144,901
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	85,989,086	2,510,563	27,728,374	55,750,149

以公允價值衡量之金融工具項目	109年6月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 17,068,355	\$ 16,039,028	\$ 27,488	\$ 1,001,839
債務工具	202,605,755	80,316,117	122,031,440	258,198
其他	93,555,240	14,334,807	78,473,268	747,165
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	18,759,667	5,493,108	-	13,266,559
債務工具	69,264,714	35,212,461	33,798,547	253,706
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	37,755,191	37,755,191	-	-
衍生工具及結構型商品				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	25,396,929	11,905,643	1,938,235	11,553,051
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	90,069,817	2,349,839	27,156,416	60,563,562

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

民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 29,128 仟元、美金 15,437 仟元及美金 44,620 仟元，因交易商無穩定報價或買賣價報價較寬而轉為使用 BVAL(彭博社評價)，故將其由第一等級移轉至第二等級。

另，民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 26,329 仟元、美金 0 仟元及美金 10,329 仟元，因本期該債券有穩定市價來源，故將其由第二等級移轉至第一等級。

8. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債變動明細表：
民國 110 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	\$ 3,696,323	\$ 2,947,804	\$ -	\$ 116,430,629	\$ -	(\$ 116,659,293)	(\$ 583,562)	\$ 5,831,901
衍生工具及結構型商品	11,144,901	(1,582,738)	-	3,147,894	-	(8,876,931)	(25,889)	3,807,237
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,285,612	(297,503)	3,287,301	-	-	(41,986)	-	18,233,424
合計	\$ 30,126,836	\$ 1,067,563	\$ 3,287,301	\$ 119,578,523	\$ -	(\$ 125,578,210)	(\$ 609,451)	\$ 27,872,562

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債								
衍生工具及結構型商品	\$ 55,750,149	(\$ 3,261,106)	(\$ 419)	\$ 22,727,996	\$ 8,675,853	(\$ 42,769,221)	(\$ 25,889)	\$ 41,097,363
合計	\$ 55,750,149	(\$ 3,261,106)	(\$ 419)	\$ 22,727,996	\$ 8,675,853	(\$ 42,769,221)	(\$ 25,889)	\$ 41,097,363

民國 109 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	\$ 2,177,352	(\$ 106,751)	\$ -	\$ 8,882,597	\$ -	(\$ 8,736,188)	(\$ 209,808)	\$ 2,007,202
衍生工具及結構型商品	12,571,050	(1,709,892)	-	8,604,892	-	(7,895,473)	(17,526)	11,553,051
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,162,320	86,289	203,599	29,110	-	(961,053)	-	13,520,265
合計	\$ 28,910,722	(\$ 1,730,354)	\$ 203,599	\$ 17,516,599	\$ -	(\$ 17,592,714)	(\$ 227,334)	\$ 27,080,518

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債								
衍生工具及結構型商品	\$ 68,309,057	\$ 2,052,823	(\$ 1,883)	\$ 49,674,951	\$ -	(\$ 59,471,386)	\$ -	\$ 60,563,562
合計	\$ 68,309,057	\$ 2,052,823	(\$ 1,883)	\$ 49,674,951	\$ -	(\$ 59,471,386)	\$ -	\$ 60,563,562

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$998,928、(\$3,409,134)及(\$2,061,791)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$3,287,301、\$1,203,136 及\$203,437。

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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額為\$1,267,498、\$ 4,765,741 及\$3,508,535；列入其他綜合

損益中，歸屬於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額分別為\$832、(\$12,731)及\$2,194。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 110 年及 109 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，及部分投資標的因未能在公開市場取得可觀察資訊故轉入第三等級；自第三等級轉入第一等級係原未達活絡標準之興櫃股票，因後續交易活絡或轉上市(櫃)，故自第三等級轉入第一等級。

(以下空白)

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

110年6月30日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資 \$ 1,118,890	1. 市場法 2. 收益法 3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum	市場流通性折減 折現利率 標的波動率 信用利差(Credit Spread) 回收率(recovery rate)	≤40% 7.59%-15.95% 31.22%-56.55% 2.77%-5.92% 20%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。
債券投資 651,044	1. Hybrid Model 2. 現金流量折現法	標的波動率 信用利差(Credit Spread) 回收率(recovery rate) 折現利率	46.64%-48.64% 5.58%-5.60% 20% 0.46%-5.10%	波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。
其他 4,061,967	淨資產價值法	市場流通性折減	≤40%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具及結構型商品 3,807,237	1. Hybrid Model 2. Option Model 3. FDM 4. Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 回收率(recovery rate)	1.36%-2.33% 1.96%-22.10% 0.21-0.95 0.03%-100% 55%	股利率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈高，公允價值愈高。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票投資 \$ 18,077,010	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. 剩餘收益模型	市場流通性折減 預期成長率 折現利率	≤40% 1% 11.20%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。
債券投資 156,414	現金流量折現法	折現利率	0.46%-5.10%	折現率愈高，公允價值愈低。
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具及結構型商品 \$ 41,097,363	1. IR Model 2. HYBRID Model 3. Option Model 4. FDM 5. Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 回收率(recovery rate)	1.36%-2.33% 18.07%-37.61% 0.21-0.95 0.03%-100% 55%	股利率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈高，公允價值愈高。

109年12月31日		評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 1,473,917	1. 市場法 2. 收益法 3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum	市場流通性折減	≤40%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
			折現利率	7.59%-15.95%	折現率愈高，公允價值愈低。
			標的波動率	29.75%-39.46%	波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。
			信用利差(Credit Spread)	3.26%-5.92%	信用利差愈大，公允價值愈低。
			回收率(recovery rate)	20%	回收率愈大，公允價值愈高。
債券投資	590,405	1. Hybrid Model 2. 現金流量折現法	標的波動率	49.02%-51.02%	波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。
			信用利差(Credit Spread)	5.58%-5.60%	信用利差愈大，公允價值愈低。
			回收率(recovery rate)	20%	回收率愈大，公允價值愈高。
			折現利率	0.002%-4.74%	折現率愈高，公允價值愈低。
其他	1,632,001	淨資產價值法	市場流通性折減	≤10%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
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	11,144,901	1. Hybrid Model 2. Option Model 3. FDM 4. Monte Carlo Simulation	股利率	1.56%-2.89%	股利率愈高，公允價值愈低。
			標的波動率	2.57%-22.11%	波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。
			相關係數	0.22-0.96	相關係數愈高，公允價值愈高。
			違約機率(PD)	0.03%-100%	違約機率愈高，公允價值愈低。
			回收率(recovery rate)	55%	回收率愈高，公允價值愈高。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 15,082,860	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. 剩餘收益模型	市場流通性折減	≤40%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
			預期成長率	1%	公司成長率愈高，公允價值愈高。
			折現利率	10.60%	折現率愈高，公允價值愈低。
債券投資	202,752	現金流量折現法	折現利率	0.002%-4.74%	折現率愈高，公允價值愈低。
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及 結構型商品	\$ 55,750,149	1. IR Model 2. HYBRID Model 3. Option Model 4. FDM 5. Monte Carlo Simulation	股利率	1.56%-2.89%	股利率愈高，公允價值愈低。
			標的波動率	1.14%-92.20%	波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。
			相關係數	0.23-0.96	相關係數愈高，公允價值愈高。
			違約機率(PD)	0.03%-100%	違約機率愈高，公允價值愈低。
			回收率(recovery rate)	55%	回收率愈高，公允價值愈高。

109年6月30日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 1,001,839	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum	市場流通性折減 折現利率 標的波動率 信用利差(Credit Spread) 回收率(recovery rate)	≤40% 5.34%~15.80% 50.70%~61.62% 3.26%~5.60% 20%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。
債券投資	258,198	1. Hybrid Model 2. 現金流量折現法	標的波動率 信用利差(Credit Spread) 回收率(recovery rate) 折現利率	40.45%~42.45% 5.58%~5.60% 20% 0.008~4.750%	波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。
其他	747,165	淨資產價值法	市場流通性折減	≤10%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具及結構型商品	11,553,051	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation 4. Hybrid Model	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 回收率(recovery rate)	1.95%~4.05% 17.87%~22.26% 0.22~0.96 0.03%~100% 55%	股利率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈高，公允價值愈高。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 13,266,559	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. 剩餘收益模型	市場流通性折減 預期成長率 折現利率	≤40% 1% 9.70%~12.20%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。
債券投資	253,706	現金流量折現法	折現利率	0.008~4.750%	折現率愈高，公允價值愈低。
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及結構型商品	\$ 60,563,562	1. IR Model 2. HYBRID Model 3. Option Model 4. FDM 5. Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率 相關係數 違約機率(PD) 回收率(recovery rate)	1.95%~4.05% 12.03%~42.45% 0.22~0.96 0.03%~100% 55%	股利率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值並無一定正、負關係。 相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈高，公允價值愈高。

11. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

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

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

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
110年6月30日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 355,420	(\$ 348,245)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	26,596	(26,596)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	397,919	(276,971)
負 債				
衍生工具及結構型商品	(\$ 98,440)	\$ 98,440	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
109年12月31日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 93,879	(\$ 90,749)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	46,827	(46,827)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	381,801	(260,099)
負 債				
衍生工具及結構型商品	\$ 78,386	(\$ 78,343)	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
109年6月30日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 123,577	(\$ 120,072)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	34,107	(34,107)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	355,810	(240,801)
負 債				
衍生工具及結構型商品	\$ 91,856	(\$ 91,856)	\$ -	\$ -

(七)金融資產之移轉

1. 未整體除列之已移轉金融資產

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

下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

110 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	\$ 20,501,586	\$ 16,420,007
附買回債券負債	190,107,313	186,233,499

109 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	\$ 18,662,717	\$ 16,468,096
附買回債券負債	221,793,240	216,621,187

109 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	\$ 19,936,696	\$ 18,567,943
附買回債券負債	219,336,679	214,410,003

(八) 金融資產及金融負債之互抵

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

(1) 金融資產

110 年 6 月 30 日						
性質	已認列之金融資產總額	已互抵之已認列之金融負債總額	於資產負債表列報之金融資產淨額	未於資產負債表互抵之相關金額		
				金融工具	收取之現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 2,755,787	\$ -	\$ 2,755,787	\$ 2,709,511	\$ 17,427	\$ 28,849
附賣回債券	33,270,391	-	33,270,391	33,270,391	-	-

109 年 12 月 31 日

性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		
				金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 3,653,479	\$ -	\$ 3,653,479	\$ 3,515,869	\$ 17,776	\$ 119,834
附賣回債券	38,050,305	-	38,050,305	38,050,305	-	-

109 年 6 月 30 日

性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		
				金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 4,895,128	\$ -	\$ 4,895,128	\$ 4,664,264	\$ 44,787	\$ 186,077
附賣回債券	30,134,622	-	30,134,622	30,134,622	-	-

(2) 金融負債

110 年 6 月 30 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		
				金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 5,494,613	\$ -	\$ 5,494,613	\$ 5,020,655	\$ 11,427	\$ 462,531
附買回債券	186,233,499	-	186,233,499	186,191,148	42,351	-

109 年 12 月 31 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		
				金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 6,559,294	\$ -	\$ 6,559,294	\$ 5,889,346	\$ 11,687	\$ 658,261
附買回債券	216,621,187	-	216,621,187	216,615,004	6,183	-

109 年 6 月 30 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		
				金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 8,605,614	\$ -	\$ 8,605,614	\$ 7,977,525	\$ 12,161	\$ 615,928
附買回債券	214,410,003	-	214,410,003	214,410,003	-	-

(九) 資本管理

1. 元大證券之資本適足性

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

本公司自有資本適足比率及其構成項目如下：

單位:新台幣 仟元			
資本適足計算項目	110/6	109/12	109/6
自有資本			
第一類資本總額	105,341,653	100,735,205	91,257,437
扣減資產自第一類資本總額扣除額	32,730,939	31,867,342	30,634,478
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	-	4,471,208	8,714,637
第一類資本淨額	72,610,714	64,396,654	51,908,321
第二類資本總額	28,646,135	17,903,929	12,426,815
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	23,239,554	17,903,929	12,426,815
第二類資本淨額	5,406,581	-	-
第三類資本	-	-	-
合格自有資本淨額合計	78,017,295	64,396,654	51,908,321
經營風險約當金額			
信用風險約當金額	7,335,467	4,850,868	3,722,272
作業風險約當金額	3,720,102	3,124,933	3,124,933
市場風險約當金額	14,902,477	12,199,550	11,027,036
經營風險約當金額總計	25,958,047	20,175,352	17,874,241
自有資本適足比率	301%	319%	290%

a. 資本適足比率 = 合格自有資本淨額 / 經營風險約當金額

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

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

(1)合格自有資本淨額：(以重要性項目揭露)

A. 第一類資本：

單位：新台幣 仟元			
第一類資本項目	110/6	109/12	109/6
普通股股本	59,820,321	57,820,321	57,820,321
資本公積	980,441	980,441	920,599
保留盈餘	35,552,480	30,576,823	30,968,121
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,906,387)	(3,041,810)	(3,707,964)
確定福利計畫再衡量數	-	-	(6,374)
本年累計至當月底損益	13,894,797	14,399,429	5,262,734
合計	105,341,653	100,735,205	91,257,437

B. 扣減資產：

單位：新台幣 仟元			
扣減資產項目	110/6	109/12	109/6
無形資產	9,491,385	9,492,206	9,493,026
預付款項	84,938	51,595	78,860
海外之轉投資事業	36,895,666	35,611,223	33,015,998
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保 或存出保證金者	318,825	271,007	270,987
國內非屬公允價值變動列入損益之 未上市、未上櫃及非興櫃之股票	5,606,668	6,231,686	5,082,478
投資金融相關事業	179,149	-	1,203,099
營業保證金、交割結算基金及存出 保證金	2,009,534	1,944,123	1,925,587
遞延所得稅資產-非流動	567,021	594,495	545,469
關係人應收款	817,305	46,145	160,425
合計	55,970,492	54,242,479	51,775,930

(2)經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

A. 市場風險約當金額：

單位：新台幣 仟元			
市場風險約當金額計算項目	110/6	109/12	109/6
利率風險	4,083,253	5,160,346	4,975,624
權益證券風險	10,297,242	6,590,476	5,744,680
外匯風險	420,829	288,844	274,086
商品風險	101,153	159,884	32,646
合計	14,902,477	12,199,550	11,027,036

B. 信用風險約當金額：

單位：新台幣 仟元

信用風險約當金額計算項目	110/6	109/12	109/6
受託買賣(含海外附委託)、 證券業務借貸款項及信用交易	5,339,431	3,141,647	2,450,285
附買回型交易及店頭市場衍生工具	1,198,348	892,499	609,540
一般表內交易	644,960	660,498	618,550
一般表外交易	152,728	156,224	43,897
合計	7,335,467	4,850,868	3,722,272

2. 元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之財政資源規則

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

元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之速動資金如下：

單位：港幣 仟元

計算項目	110/6		109/12		109/6	
	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大香港	元大亞洲 投資(香港)
速動資產	9,175,002	149,855	6,323,803	131,991	7,046,456	9,888
扣減認可負債	8,158,765	13,702	5,475,883	14,830	6,422,157	987
速動資金	1,016,237	136,153	847,920	117,161	624,299	8,901
最低規定速動資金	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000
可變動規定速動資金	386,736	134	246,200	492	269,556	49
規定的速動資金	386,736	3,000	246,200	3,000	269,556	3,000
速動資金盈餘	629,501	133,153	601,720	114,161	354,743	5,901

3. 元大證券(韓國)

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

元大證券(韓國)之淨營運資本比率(NCR)相關資訊如下：

	(單位:韓圜仟元)		
計算項目	110/6/30	109/12/31	109/6/30
淨營運資本			
淨資產	\$ 1,536,058,126	\$ 1,356,543,736	\$ 1,299,220,701
調整減項	320,431,934	437,529,706	384,628,001
調整加項	<u>96,053,739</u>	<u>100,493,302</u>	<u>131,439,104</u>
淨營運資本合計	<u>1,311,679,931</u>	<u>1,019,507,332</u>	<u>1,046,031,804</u>
總風險金額			
市場風險	\$ 154,733,232	\$ 136,792,846	\$ 150,433,994
信用風險	100,332,999	112,090,371	123,024,986
作業風險	<u>69,437,237</u>	<u>58,309,282</u>	<u>55,063,894</u>
總風險金額合計	<u>324,503,468</u>	<u>307,192,499</u>	<u>328,522,874</u>
剩餘資本(Surplus Capital)	<u>987,176,463</u>	<u>712,314,835</u>	<u>717,508,931</u>
法定資本(Statutory Capital)	<u>191,750,000</u>	<u>191,750,000</u>	<u>191,750,000</u>
必要資本(Necessary Capital)	<u>134,225,000</u>	<u>134,225,000</u>	<u>134,225,000</u>
淨營運資本比率	<u>736%</u>	<u>531%</u>	<u>535%</u>

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

4. 資本適足性壓力測試

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

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

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

(十) 匯率波動影響說明

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

	110年6月30日			110年6月30日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
影響本期損益						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$ 762,053	27.870	韓圓	\$ 658,240,550	0.025
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	462,588	27.870	韓圓	9,390,986,949	0.025
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	786,922	27.870	韓圓	209,049,478	0.025
應收證券借貸款項	美金	933	27.870	韓圓	-	0.025
應收帳款	美金	326,368	27.870	韓圓	522,827,478	0.025
其他金融資產	美金	31,600	27.870	韓圓	426,439,359	0.025
其他流動資產	美金	450,496	27.870	韓圓	148,828,638	0.025
金融負債						
短期借款	美金	196,633	27.870	韓圓	1,846,327,481	0.025
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	477,793	27.870	韓圓	2,143,808,665	0.025
附買回債券負債	美金	1,013,674	27.870	韓圓	3,689,702,387	0.025
借券存入保證金	美金	775,882	27.870	韓圓	117,017,184	0.025
其他金融負債	美金	260,145	27.870	韓圓	3,552,783,751	0.025
影響本期損益及權益						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	-	27.870	韓圓	104,241,494	0.025
	109年12月31日			109年12月31日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
影響本期損益						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$ 895,368	28.508	韓圓	\$ 674,411,743	0.026
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	355,424	28.508	韓圓	8,932,727,966	0.026
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	995,375	28.508	韓圓	195,774,229	0.026
應收證券借貸款項	美金	835	28.508	韓圓	-	0.026
應收帳款	美金	352,676	28.508	韓圓	691,764,747	0.026
其他金融資產	美金	31,600	28.508	韓圓	556,346,160	0.026
其他流動資產	美金	386,838	28.508	韓圓	126,875,789	0.026
金融負債						
短期借款	美金	256,793	28.508	韓圓	1,783,056,955	0.026
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	436,836	28.508	韓圓	1,751,608,479	0.026
附買回債券負債	美金	1,181,705	28.508	韓圓	3,871,343,939	0.026
借券存入保證金	美金	776,064	28.508	韓圓	102,015,844	0.026
其他金融負債	美金	236,425	28.508	韓圓	3,532,004,842	0.026
影響本期損益及權益						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	-	28.508	韓圓	89,172,093	0.026

	109年6月30日			109年6月30日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$ 1,045,093	29.660	韓圓	\$ 674,571,789	0.025
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	414,249	29.660	韓圓	8,743,783,126	0.025
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	942,082	29.660	韓圓	174,100,429	0.025
應收證券借貸款項	美金	2,081	29.660	韓圓	-	0.025
應收帳款	美金	253,013	29.660	韓圓	440,719,989	0.025
其他金融資產	美金	31,600	29.660	韓圓	683,771,706	0.025
其他流動資產	美金	358,246	29.660	韓圓	115,978,118	0.025
金融負債						
短期借款	美金	355,797	29.660	韓圓	1,632,902,023	0.025
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	美金	428,027	29.660	韓圓	1,759,090,003	0.025
附買回債券負債	美金	1,156,969	29.660	韓圓	4,132,609,935	0.025
借券存入保證金	美金	814,857	29.660	韓圓	71,466,916	0.025
其他金融負債	美金	242,837	29.660	韓圓	3,044,955,416	0.025
<u>影響本期損益及權益</u>						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	-	29.660	韓圓	806,677,950	0.025

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 4 至 6 月、110 年及 109 年 1 至 6 月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$189,776)、\$231,595、(\$254,571)及\$332,126。

(十一) 信託資產及負債

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

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

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

(1) 信託資產負債表：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>信託帳資產負債表</u>		
<u>民國110年及109年6月30日</u>		
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 2,518,207	\$ 1,553,785
債券	26,498	25,039
股票	4,321,120	4,591,917
基金	43,720,738	49,604,628
結構型商品	1,403,856	3,703,460
應收款項	523,769	425,532
預付款項	-	268
信託資產總額	<u>\$ 52,514,188</u>	<u>\$ 59,904,629</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 59,494	\$ 106,795
應付稅捐	179	171
預收款項	10	-
信託資本—金錢信託	44,565,682	54,200,755
信託資本—有價證券信託	2,692,615	4,243,853
本期損益	3,432,312	(4,569,176)
累積盈虧	3,429,898	5,403,437
遞延結轉數	(1,666,002)	518,794
信託負債總額	<u>\$ 52,514,188</u>	<u>\$ 59,904,629</u>

(2) 信託損益表：

信託帳損益表
民國110年及109年1月1日至6月30日

	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
信託收益		
利息收入	\$ 949,109	\$ 279,369
已實現資本利益	2,547,968	-
未實現資本利益	252,524	-
租金收入	12,509	12,422
股利收入	15,323	23,072
信託費用		
管理費	(18,464)	(29,400)
手續費(服務費)	(97,551)	(128,446)
已實現資本損失	-	(3,892,256)
未實現資本損失	-	(526,562)
兌換損失	(212,640)	(297,431)
保險費	(52)	(142)
稅前淨利(損)	3,448,726	(4,559,374)
所得稅費用	(16,414)	(9,802)
稅後淨利(損)	<u>\$ 3,432,312</u>	<u>(\$ 4,569,176)</u>

(3) 信託財產目錄：

信託帳財產目錄
民國110年及109年6月30日

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年6月30日</u>
銀行存款	\$ 2,518,207	\$ 1,553,785
債券	26,498	25,039
股票	4,321,120	4,591,917
基金	43,720,738	49,604,628
結構型商品	1,403,856	3,703,460
其他	523,769	425,800
	<u>\$ 52,514,188</u>	<u>\$ 59,904,629</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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 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，其保管明細分別為銀行存款美金 12,278 仟元、美金 12,323 仟元及美金 6,818 仟元。

(十三)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{7,267,413}{900,859}$	8.07	$\frac{4,493,831}{2,526,455}$	1.78	≥ 1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{13,399,715}{875,919}$	15.30	$\frac{7,009,782}{688,336}$	10.18	≥ 1	符合標準
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{7,267,413}{400,000}$	1,816.85%	$\frac{4,493,831}{400,000}$	1,123.46%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	符合標準
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$	$\frac{5,230,810}{3,373,870}$	155.04%	$\frac{3,152,615}{2,421,672}$	130.18%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	符合標準

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註一)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	原因											
0	元大證券股份有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	\$ 23,747,619	\$ 97,545	\$ 97,545	\$ 92,900	\$ -	0.08%	\$47,495,238	是	否	否	
0	元大證券股份有限公司	元大證券(泰國)有限公司	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	23,747,619	418,050	418,050	-	-	0.35%	47,495,238	是	否	否	
0	元大證券股份有限公司	元大香港國際投資有限公司	其他(註二)	23,747,619	1,393,500	1,393,500	-	-	1.17%	47,495,238	是	否	否	

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

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

3. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
元大證券股份有限公司	元大金融控股份有限公司	同一集團公司	\$ 880,212	不適用	\$ -	不適用	\$ 1,723	\$ -
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	101,115	不適用	-	不適用	101,115	-
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	203,083	不適用	-	不適用	203,083	-
元大證券股份有限公司	元大台灣高股息證券投資信託基金	兄弟公司 經理之基金	301,761	不適用	-	不適用	301,761	-
元大證券股份有限公司	元大台灣卓越50證券投資信託基金	兄弟公司 經理之基金	1,064,235	不適用	-	不適用	1,064,235	-

7. 本公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形(民國 110 年 1 至 6 月)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他應收款-關係人	203,083		0.02%
1	元大國際保險經紀人(股)公司	元大證券(股)公司	2	應付帳款-關係人	11,100		0.00%
1	元大國際保險經紀人(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他應付款-關係人	191,983		0.02%
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他利益及損失	212,366	註四	0.52%
1	元大國際保險經紀人(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	212,366	註四	0.52%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	借券保證金-存入	39,946		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	借券保證金-存出	39,946		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款	99,068		0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款-關係人	2,000		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應付帳款	110,301		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應收帳款-關係人	110,301		0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應付帳款-關係人	101,068		0.02%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	經紀手續費收入	8,761	註四	0.02%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他營業支出	113	註四	0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀手續費收入	20,207	註四	0.05%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀經手費支出	11,333	註四	0.03%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	轉融通保證金	12,646		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	融券保證金	12,646		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	應收轉融通擔保價款	10,402		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	應付融券擔保價款	10,402		0.00%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	使用權資產	10,683		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債－流動	3,288		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債－非流動	7,412		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	折舊及攤銷費用	1,625	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	財務成本	22	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	其他利益及損失	4,771	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法之投資	93		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	2	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	使用權資產	12,395		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債－流動	9,343		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	租賃負債－非流動	3,127		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	折舊及攤銷費用	4,648	註四	0.01%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	財務成本	51	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	66	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他利益及損失	1,644	註四	0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	利息收入	19,798	註四	0.05%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	財務成本	19,798	註四	0.05%
4	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他應收款-關係人	418,163		0.04%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	418,163		0.04%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	附賣回債券投資	209,863		0.02%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	附買回債券負債	209,863		0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	其他金融負債-流動	49,697		0.01%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款-關係人	49,697		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券越南有限公司	3	其他營業收益	7,280	註四	0.02%
14	元大證券越南有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	其他營業費用	7,280	註四	0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大亞洲投資(香港)有限公司	3	其他金融負債-流動	54,430		0.01%
15	元大亞洲投資(香港)有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款	54,430		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	附賣回債券投資	681,321		0.07%
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	附買回債券負債	681,321		0.07%
3	元大證券(香港)有限公司	元大投資管理(開曼)	3	其他金融負債-流動	24,873		0.00%
12	元大投資管理(開曼)	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款-關係人	24,873		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	525,271		0.05%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	4,243	註四	0.01%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應付公司債	521,303		0.05%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	採用權益法之投資	8,782		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,814		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	4,243	註四	0.01%
6	元大證券株式會社	元大投資株式會社	3	其他利益及損失	6,640	註四	0.02%
7	元大投資株式會社	元大證券株式會社	3	其他營業費用	6,640	註四	0.02%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,906,677		0.29%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	其他應收款-關係人	681		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	採用權益法之投資	132,248		0.01%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	21,172	註四	0.05%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	其他利益及損失	113,933	註四	0.28%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	利息收入	62,030	註四	0.15%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	124,805		0.30%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	非控制權益	180,411		0.02%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	非控制權益淨利	14,435		0.04%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	應付公司債	2,676,451		0.27%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	資本公積	553,770		0.06%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款	668		0.00%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	97,637	註四	0.24%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上開關係人交易之各項收入係按契約約定價格處理。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備註
						幣別	本 期	期 末	幣 別	去 年	年 底	股 數 (仟 股)	比 率		幣 別	帳 面 金 額	幣 別	金 額	幣 別	金 額	
元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	百慕達群島	85.06.11	85.05.21 (85)台財證(二) 第30006號	投資控股	新台幣	\$ 11,557,424	新台幣	\$ 11,557,424	290,909	100.00%	新台幣	\$ 36,895,666	\$ 64,476	新台幣	\$ 3,134,474	新台幣	\$ 3,134,474	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%	"	255,341	847,813	"	244,801	"	244,801	"	191,983	子公司 (註一)
"	元大證券金融股份有限公司	中華民國	69.03.10		證券融資融券業務	"	8,818,069	"	8,818,069	400,000	100.00%	"	11,509,557	486,834	"	195,011	"	195,009	"	437,688	子公司 (註一)
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	香港	81.10.22	82.06.25 (82)台財證(二) 第10970號	證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理	"	9,151,651	"	9,151,651	2,268,133	100.00%	"	7,747,694	914,935	"	289,587	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大亞洲投資(香港)有限公司	香港	82.07.08	90.06.11 (90)台財證(二) 第134851號	證券交易 提供資產管理	"	1,165,143	"	1,165,143	293,892	100.00%	"	1,028,931	(2,779)	"	(871)	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大證券株式會社	韓國	51.06.04	103.04.24 金管證券字第 1030012748號	投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和附屬業務等	"	8,911,207	"	8,911,207	114,558	57.39%	"	21,467,783	12,711,781	"	4,129,030	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大香港控股(開曼)有限公司	開曼群島	85.11.05	85.12.18 (85)台財證(二) 第70605號	投資控股	"	23,529	"	23,529	74	100.00%	"	37,125	(6)	"	(33)	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大證券(泰國)有限公司	泰國	77.10.27	105.06.14 金管證券字第 1050020901號	證券經紀及自營 承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀及自營等	"	4,259,484	"	4,259,484	450,000	99.99%	"	4,735,063	1,611,616	"	395,280	"	-	"	-	孫公司 (註一)
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	95.08.18 金管證二字第 0950134572號	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	"	1,968,155	"	1,968,155	-	90.16%	"	2,127,556	315,771	"	80,364	"	-	"	-	孫公司 (註一)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額 期 末 持 有						被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備註		
						幣別	本 期 期 末	幣別	去 年 年 底	股數(仟股)	比 率		幣別	帳 面 金 額	幣別	金 額	幣別	金 額		幣別	金 額
元大證券株式會社	元大投資株式會社	韓國	78.04.22	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資業務	新台幣	\$ 1,662,011	新台幣	\$ 1,662,011	6,401	100.00%	新台幣	\$ 1,389,565	\$ 127,792	新台幣	\$ 268,144	新台幣	-	新台幣	-	孫公司(註一)
"	元大金融(香港)有限公司	香港	98.04.29	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資控股	"	801,918	"	801,918	18,954	100.00%	"	483,370	356	"	(282)	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	Woori Asset Management Corp.	韓國	78.08.01	103.04.24 金管證券字第1030012748號	資產管理	"	368,898	"	368,898	1,080	27.00%	"	771,626	396,212	"	104,846	"	-	"	-	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 證券經紀 自營 投資諮詢	"	377,160	"	377,160	12,500	100.00%	"	350,705	9,901	"	(5,273)	"	-	"	-	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%	"	225,303	6,223	"	3,169	"	-	"	-	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%	"	203,033	12,107	"	7,534	"	-	"	-	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%	"	325,463	9,178	"	3,281	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	95.08.18 金管證二字第0950134572號	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	"	406,828	"	406,828	-	9.84%	"	232,543	315,771	"	80,364	"	-	"	-	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%	"	369,771	127,926	"	12,989	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第1030044286號	投資管理	"	-	"	-	-	0.002%	"	-	244	"	(2,122)	"	-	"	-	孫公司(註一)
PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第1030044286號	投資管理	"	120,914	"	120,914	51	99.998%	"	26,461	244	"	(2,122)	"	-	"	-	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：元大證券(英國)有限公司於民國107年7月經董事會通過辦理解散清算，並於民國110年6月24日完成清算程序。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	應收關係人款	是	\$ 696,750	\$ 696,750	\$ 418,050	2.25%	短期融通資金	\$ -	充實營運資本及營運週轉金	\$ -	-	-	\$ 36,915,655	\$ 36,915,655
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	應收關係人款	是	1,393,500	1,393,500	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	36,915,655	36,915,655
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人款	是	1,393,500	1,393,500	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	36,915,655	36,915,655
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	應收關係人款	是	836,100	836,100	-	-	短期融通資金	-	營業週轉金	-	-	-	36,915,655	36,915,655
2	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	應收關係人款	是	11,826	11,826	8,942	10.00%	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	8,942	-	-	373,506	373,506

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：元大證券亞洲金融有限公司於民國 109 年 9 月 24 日董事會決議通過對元大證券(香港)有限公司新增二年期循環後償貸款美金 5,000 萬元，業經台灣金融監督管理委員會民國 109 年 12 月 2 日金管證券字第 1090371696 號函核准，並於民國 110 年 7 月 27 日取得香港證券與期貨事務監察委員會批准辦理。

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

註四：PT Yuanta Asset Management 於民國 109 年 6 月分別經本公司、元大證券亞洲金融有限公司、PT Yuanta Sekuritas Indonesia 及元大證券(香港)有限公司董事會決議通過辦理清算。PT Yuanta Sekuritas Indonesia 就其貸與 PT Yuanta Asset Management 之債權，因 PT Yuanta Asset Management 擬辦理清算，經評估難以回收，故已全數提列減損損失。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	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	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	原因									
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	證券商海外子公司間背書保證	\$ 36,915,655	\$ 3,027,948	\$ 3,027,948	\$ -	\$ -	8.20%	\$ 36,915,655	是	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	證券商海外子公司間背書保證	36,915,655	216,270	216,270	100,332	-	0.59%	36,915,655	是	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	證券商海外子公司間背書保證	36,915,655	557,400	557,400	362,310	-	1.51%	36,915,655	是	否

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

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

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項 餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵損失 金額
					金額	處理方式		
元大證券(香港) 有限公司	元大證券股份 有限公司	同一集團公司	\$ 110,308	不適用	\$ -	不適用	\$ 110,216	\$ -

(以下空白)

7. 依據主管機關金管證券字第10703209011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：美金元

項 目	股 數 / 面 額	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額	
採用權益法之投資						
元大證券(香港)有限公司	2,268,132,525	\$ 0.12	\$ 277,994,042	\$ 0.12	\$ 277,994,042	
元大亞洲投資(香港)有限公司	293,891,695	0.13	36,918,958	0.13	36,918,958	
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	-	551,077	-	551,077	
元大證券(韓國) (Yuanta Securities Korea Co., Ltd.)	114,558,276	6.72	770,282,837	6.72	770,282,837	
元大香港控股(開曼)有限公司	73,580	18.10	1,332,077	18.10	1,332,077	
元大證券(泰國)有限公司	449,999,998	0.38	169,898,189	0.38	169,898,189	
元大證券越南有限公司	-	-	76,338,587	-	76,338,587	
小計			1,333,315,767		1,333,315,767	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動						
Yuanta Securities Korea Co., Ltd US Dollar Subordinated Convertible Bonds	100,000,000	1.04	104,294,120	1.04	104,294,120	
合計			1,437,609,887		1,437,609,887	

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

元大證券亞洲金融有限公司

資產負債表

民國110年6月30日

單位：美金元

資產			負債及權益		
	金額	%		金額	%
流動資產			流動負債		
現金及銀行存款	\$ 1,469,592	-	短期借款	\$ 77,000,000	6
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	926,350	-	應付帳款	848,472	-
預付款項	360,823	-	其他應付款	895,771	-
其他應收款-關係人	15,315,100	1	本期所得稅負債	2,269,095	-
流動資產合計	<u>18,071,865</u>	<u>1</u>	流動負債合計	<u>81,013,338</u>	<u>6</u>
			非流動負債		
			應付公司債	50,104,179	3
			非流動負債合計	<u>50,104,179</u>	<u>3</u>
			負債總計	<u>131,117,517</u>	<u>9</u>
			權益		
非流動資產			股本	290,909,130	20
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	104,294,120	7	資本公積	113,693,689	8
其他非流動資產	1,785	-	未分配盈餘	921,030,423	63
採權益法之投資	1,333,315,767	92	其他權益	(1,067,222)	-
非流動資產合計	<u>1,437,611,672</u>	<u>99</u>	權益總計	<u>1,324,566,020</u>	<u>91</u>
資產總計	<u>\$ 1,455,683,537</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,455,683,537</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110年1月1日至6月30日

單位：美金元

項目	金額	%
收益		
利息收入	\$ 2,200,000	35
評價利益	3,975,578	63
其他營業收益	151,967	2
合計	<u>6,327,545</u>	<u>100</u>
費用		
財務成本	(1,261,994)	(20)
員工福利費用	(1,866,462)	(29)
其他營業費用	(486,382)	(8)
合計	<u>(3,614,838)</u>	<u>(57)</u>
營業利益	<u>2,712,707</u>	<u>43</u>
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資		
損益之份額	114,711,889	1,813
其他利益及損失	(1,169,506)	(19)
稅前淨利	116,255,090	1,837
所得稅費用	(5,086,355)	(80)
本期淨利	<u>111,168,735</u>	<u>1,757</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之其他綜合損益份額	5,285,944	84
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	(38,517,510)	(609)
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	(3,238,274)	(51)
其他綜合損益淨額	<u>(36,469,840)</u>	<u>(576)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 74,698,895</u>	<u>1,181</u>

(2)元大香港控股(開曼)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：

單位：美金元

項 目	數 量	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動						
Fortunengine.com (BVI) Corporation	214,000	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1	
StemCyte, Inc	219,780	0.26	57,143	0.26	57,143	
採用權益法之投資						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	-	-	729,990	-	729,990	清算中
合計			787,134		787,134	

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110年6月30日

單位：美金元

資 產			負 債 及 權 益		
	金 額	%		金 額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 565,966	42	其他流動負債	\$ 35,458	3
透過損益按公允價值衡量之金融資產	57,144	4	流動負債合計	35,458	3
其他應收款－關係人	14,434	1	權益		
流動資產合計	637,544	47	股本	73,580	5
非流動資產			資本公積	837,857	61
採用權益法之投資	729,990	53	未分配盈餘	420,182	31
非流動資產合計	729,990	53	其他權益	457	-
資產總計	\$ 1,367,534	100	權益總計	1,332,076	97
			負債及權益總計	\$ 1,367,534	100

E. 損益表：

元大香港控股(開曼)有限公司

綜合損益表

民國110年1月1日至6月30日

單位：美金元

項目	金額	%
收益		
其他營業損失	(\$ 227)	-
費用		
其他營業費用	(6,100)	-
營業損失	(6,327)	-
其他利益及損失	5,149	-
稅前淨損	(1,178)	-
本期淨損	(1,178)	-
其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,219)	-
其他綜合損益淨額	(1,219)	-
本期綜合損益總額	(\$ 2,397)	-

(3)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110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	\$ 5,467,624	95	應付費用	\$ 156,473	3
應收利息	18,726	-	流動負債合計	156,473	3
其他應收款	229,226	4	權益		
預付款項	28,572	1	股本	4,137,615	72
流動資產合計	5,744,148	100	未分配盈餘	1,450,060	25
			權益總計	5,587,675	97
資產總計	\$ 5,744,148	100	負債及權益總計	\$ 5,744,148	100

E. 損益表：

漢宇投資諮詢(上海)有限公司

綜合損益表

民國110年1月1日至6月30日

單位：人民幣元

項目	金額	%
收益		
財務收入	\$ 40,940	100
費用		
營業費用	(3,000)	(7)
營業利益	37,940	93
本期淨利及綜合損益	\$ 37,940	93

(4)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110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	\$ 3,546,729	89	代收款項	\$ 1,880	-
預付款項	62,568	2	其他應付款	103,541	2
流動資產合計	3,609,297	91	租賃負債—流動	234,377	6
			流動負債合計	339,798	8
			非流動負債		
			負債準備	77,964	2
			非流動負債合計	77,964	2
非流動資產			負債總計	417,762	10
不動產及設備	70,239	2	權益		
使用權資產	251,913	6	股本	18,428,400	463
其他非流動資產	48,867	1	累積盈虧	(14,865,846)	(373)
非流動資產合計	371,019	9	權益總計	3,562,554	90
資產總計	\$ 3,980,316	100	負債及權益總計	\$ 3,980,316	100

E. 損益表：

元大證投資諮詢(北京)有限公司

綜合損益表

民國110年1月1日至6月30日

單位：人民幣元

項目	金額	%
收益		
其他營業損失	(\$ 26,008)	-
合計	(26,008)	-
費用		
財務成本	(3,445)	-
員工福利費用	(564,621)	-
折舊及攤銷費用	(97,407)	-
其他營業費用	(54,062)	-
合計	(719,535)	-
營業損失	(745,543)	-
其他利益及損失	1,230	-
稅前淨損	(744,313)	-
本期淨損及綜合損益	(\$ 744,313)	-

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊

設立海外分公司或代表人辦事處名稱(註一)	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目(註二)	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金(註三)				與總公司重要往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
北京辦事處(註四)	大陸地區 北京	92年11月26日	92年4月3日台財證二字第09200110296號	從商情調查、產業技術調查研究及資料收集	\$ -	(\$ 4,406)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
上海辦事處(註五)	大陸地區 上海	93年08月10日	台財政二字第0920120591號	從商情調查	-	(17,217)	-	-	-	-	-	

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

註二：營業項目如有逾越總公司營業項目者，應予以特別註記。

註三：指撥營運資金係指專撥於當地營業用之資金。

註四：原合併公司一元大京華證券(股)公司所設立之辦事處。

註五：係本公司吸收合併寶來證券(股)公司所設立之辦事處。

(四) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自臺灣匯出積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資益
					匯出	收回						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢	\$ 17,838	其他方式對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 165	100.00%	\$ - 清算中	\$ 20,345	\$ -
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	79,447	透過第三地區公司再投資大陸(元大證券亞洲金融有限公司)	-	-	-	-	(3,243)	100.00%	(3,243) 經臺灣母公司會計師查核之財務報表	15,359	-

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ -	註四	註四
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	91,973	80,569,589

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

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

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

(五) 主要股東資訊

本公司非屬上市(櫃)證券商，最終母公司元大金控持有本公司100%普通股。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊－每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

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

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

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

金融交易部門：負責認購(售)權證，國內外新金融工具之研發及業務拓展等業務。

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

轉投資部門：包含合併子公司損益及採用權益法投資依持股比例認列之損益。

(二)部門資訊之衡量

營運部門損益、資產與負債之衡量

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

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

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

	110年1至6月							
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門	合計
部門收益	\$ 15,667,633	\$ 4,247,871	\$ 1,302,750	\$ 948,601	\$ 1,975,391	\$ 16,992,417	\$ 97,638	\$ 41,232,301
部門損益	\$ 9,119,019	\$ 2,464,457	\$ 1,007,032	\$ 372,257	\$ 991,191	\$ 6,854,571	(\$ 1,838,154)	\$ 18,970,373

	109年1至6月							
	經紀部門	自營部門	債券部門	金融 交易部門	投資銀行 業務部門	轉投資部門	其他 營運部門	合計
部門收益	\$ 7,835,825	\$ 1,798,947	\$ 1,637,741	\$ 997,081	\$ 652,511	\$ 9,449,948	\$ 27,942	\$ 22,399,995
部門損益	\$ 3,856,296	\$ 673,279	\$ 1,020,812	\$ 519,498	\$ 242,335	\$ 1,272,822	(\$ 1,035,412)	\$ 6,549,630

註1：營運部門損益之合計數與合併綜合損益表相符，故無須調整。

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

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)羅蕉森
 北市財證字第 1101632 號
 (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)2729-6666 事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 4097 號
 (2)北市會證字第 2967 號 委託人統一編號：97160609

印鑑證明書用途：辦理 元大證券股份有限公司

110 年上半年度（自民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 6 月 30 日）
 財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

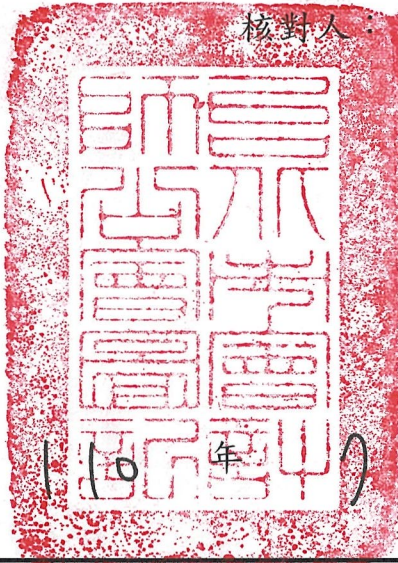
理事長：



核對人：



中華民國



10 月 13 日

裝訂線

台北市會計師公會