

元大證券股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 113 年及 112 年第一季  
(股票代碼 000980)

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

元大證券股份有限公司及子公司  
民國 113 年及 112 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7 ~ 8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 137
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 59
	(七) 關係人交易	59 ~ 74
	(八) 質押之資產	75
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	76 ~ 77

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	77	
(十一)	重大之期後事項	77	
(十二)	其他	77 ~ 126	
(十三)	附註揭露事項	127 ~ 136	
(十四)	部門資訊	137	

元大證券股份有限公司 公鑒：

### 前言

元大證券股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達元大證券股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森



會計師

郭柏如



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號

中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 1 4 日

~4~



元大證券股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新臺幣千元

資 產	附註	113 年 3 月 31 日			112 年 12 月 31 日			112 年 3 月 31 日			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	
<b>流動資產</b>											
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$	71,127,120	6	\$	83,384,369	9	\$	68,342,285	8
112000	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	六(二) (二十六)、七 及八		397,592,896	36		385,796,613	40		298,788,968	36
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		75,637,063	7		59,538,835	6		87,240,893	10
113300	按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	六(四)及八		55,297	-		61,048	-		3,110,016	-
114010	附買回債券投資	六(五)		34,613,206	3		34,719,240	4		30,207,638	4
114030	應收證券融貸款	六(十一)		108,543,070	10		98,134,427	10		82,705,791	10
114060	應收證券借貸款項	六(六)及七		84,895,944	8		71,637,199	7		53,702,425	6
114070	客戶保證金專戶	六(十)及七		3,878,941	-		5,242,346	-		12,828,811	2
114080	應收期貨交易保證金			1,047	-		1,392	-		173	-
114090	借券擔保價款			-	-		234,920	-		202,490	-
114100	借券保證金-存出	七		39,596,805	3		35,199,050	4		30,738,599	4
114110	應收票據			3,127	-		3,379	-		2,483	-
114130	應收帳款	六(七)		173,274,232	16		75,686,588	8		63,384,684	8
114140	應收帳款-關係人	六(七)及七		160,000	-		194,154	-		446,315	-
114150	預付款項	七		853,057	-		674,120	-		743,053	-
114170	其他應收款	六(八)及七		1,753,044	-		2,151,234	-		1,628,476	-
114180	其他應收款-關係人	六(八)及七		130,399	-		98,756	-		98,197	-
114200	其他金融資產-流動	六(九)		9,249,039	1		9,424,604	1		10,921,673	1
114530	應收融資租賃款-關係 人	七		4,424	-		6,042	-		3,978	-
114600	本期所得稅資產	七		80,823	-		86,094	-		428,363	-
114710	待出售非流動資產	六(十二)		248,931	-		-	-		-	-
119000	其他流動資產	六(十三)、七 及八		46,386,653	4		34,312,549	4		30,483,570	4
	<b>流動資產合計</b>			<b>1,048,085,118</b>	<b>94</b>		<b>896,586,959</b>	<b>93</b>		<b>776,008,881</b>	<b>93</b>
<b>非流動資產</b>											
122000	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非流 動	六(二)及八		1,086,469	-		990,798	-		1,143,603	-
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		27,828,706	3		27,005,296	3		27,699,300	3
123300	按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	六(四)及八		448,125	-		210,844	-		212,348	-
124100	採用權益法之投資	六(十四)		2,354,783	-		2,748,264	-		2,911,008	-
125000	不動產及設備	六(十五) (十九)及八		6,327,756	1		6,566,547	1		6,454,548	1
125800	使用權資產	六(十六)及七		2,907,292	-		3,024,874	-		1,567,968	-
126000	投資性不動產	六(十八) (十九)及八		2,636,890	-		2,687,477	-		2,912,014	-
127000	無形資產	六(十九) (二十)		12,839,059	1		12,845,670	2		12,794,846	2
128000	遞延所得稅資產			3,280,184	-		2,967,295	-		2,430,005	-
129000	其他非流動資產	六(二十一)、 七及八		4,460,226	1		4,204,711	1		4,314,155	1
	<b>非流動資產合計</b>			<b>64,169,490</b>	<b>6</b>		<b>63,251,776</b>	<b>7</b>		<b>62,439,795</b>	<b>7</b>
	<b>資產總計</b>		<b>\$</b>	<b>1,112,254,608</b>	<b>100</b>	<b>\$</b>	<b>959,838,735</b>	<b>100</b>	<b>\$</b>	<b>838,448,676</b>	<b>100</b>

(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113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新臺幣千元

負債及權益	附註	113年3月31日			112年12月31日			112年3月31日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>										
211100	短期借款	六(二十二) (四十五)及七	\$ 71,798,025	6	\$ 48,439,167	5	\$ 42,164,672	5		
211200	應付商業本票	六(二十三) (四十五)	119,274,343	11	83,155,165	8	50,902,760	6		
212000	透過損益按公允價值 衡量之金融負債-流動	六(二十五) (二十六)	151,677,581	14	149,717,895	15	133,512,536	16		
214010	附買回債券負債	六(二十四)及 七	183,991,889	16	204,193,031	21	178,853,406	21		
214020	附買回票券負債	六(二十四)及 七	18,682,848	2	16,001,688	2	15,051,302	2		
214040	融券保證金	七	3,791,509	-	6,351,449	1	4,103,478	1		
214050	應付融券擔保價款	七	4,293,099	-	7,081,301	1	4,126,083	-		
214070	借券保證金-存入	六(二十七)	63,573,338	6	56,969,769	6	40,039,810	5		
214075	借貸款項保證金-存入		198,377	-	111,483	-	96,113	-		
214080	期貨交易者權益	六(十)	7,772,425	1	9,594,825	1	16,015,816	2		
214090	專戶分戶帳客戶權益		9,741,077	1	6,632,447	1	6,084,220	1		
214130	應付帳款	六(二十八)	159,244,436	14	66,551,303	7	61,526,883	7		
214140	應付帳款-關係人	六(二十八)及 七	6,967	-	3,504	-	37,700	-		
214150	預收款項		793,789	-	516,934	-	502,663	-		
214160	代收款項	六(二十九)	3,357,326	-	956,201	-	716,689	-		
214170	其他應付款	六(三十)	8,020,070	1	8,859,316	1	5,791,295	1		
214180	其他應付款-關係人	六(三十)及七	28,715	-	46,608	-	38,892	-		
214200	其他金融負債-流動	六(三十一)及 七	75,247,302	7	74,337,351	8	72,050,872	9		
214600	本期所得稅負債	七	3,486,953	-	2,663,347	-	1,825,081	-		
215200	一年或一營業週期內 到期長期負債	六(三十二) (四十五)	3,558,219	-	3,556,244	-	-	-		
216000	租賃負債-流動	七	644,299	-	703,841	-	732,809	-		
219000	其他流動負債	六(三十三)	6,944,136	1	6,832,074	1	6,725,195	1		
	<b>流動負債合計</b>		<u>896,126,723</u>	<u>80</u>	<u>753,274,943</u>	<u>78</u>	<u>640,898,275</u>	<u>77</u>		
<b>非流動負債</b>										
221100	應付公司債	六(三十四) (四十五)	41,337,623	4	37,550,289	4	35,489,881	4		
225100	負債準備-非流動		142,514	-	144,018	-	107,740	-		
226000	租賃負債-非流動	七	2,172,045	-	2,223,578	-	847,794	-		
228000	遞延所得稅負債		2,631,728	-	2,630,875	-	2,630,812	-		
229000	其他非流動負債	六(三十五)及 七	4,866,914	1	4,875,249	1	4,400,198	1		
	<b>非流動負債合計</b>		<u>51,150,824</u>	<u>5</u>	<u>47,424,009</u>	<u>5</u>	<u>43,476,425</u>	<u>5</u>		
	<b>負債總計</b>		<u>947,277,547</u>	<u>85</u>	<u>800,698,952</u>	<u>83</u>	<u>684,374,700</u>	<u>82</u>		
歸屬於母公司業主之權益										
301000	股本									
301010	普通股股本	六(三十七)	65,924,526	6	65,924,526	7	65,924,526	8		
302000	資本公積									
302000	資本公積	六(三十八)	1,282,594	-	1,282,594	-	1,160,993	-		
304000	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	六(三十九)	14,350,408	1	14,350,408	1	13,118,310	2		
304020	特別盈餘公積	六(四十)	31,470,205	3	31,470,205	3	29,020,372	3		
304040	未分配盈餘	六(四十一)	20,106,108	2	15,679,416	2	15,229,683	2		
305000	其他權益		16,813,553	2	15,290,342	2	14,969,129	1		
306000	<b>非控制權益</b>		<u>15,029,667</u>	<u>1</u>	<u>15,142,292</u>	<u>2</u>	<u>14,650,963</u>	<u>2</u>		
	<b>權益總計</b>		<u>164,977,061</u>	<u>15</u>	<u>159,139,783</u>	<u>17</u>	<u>154,073,976</u>	<u>18</u>		
	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,112,254,608</u>	<u>100</u>	<u>\$ 959,838,735</u>	<u>100</u>	<u>\$ 838,448,676</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：王義明



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113年及112年1月1日至3月31日

單位：新臺幣千元  
(除每股盈餘為新臺幣元外)

項目	附註	113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
		金額	%	金額	金額	%	
<b>收益</b>							
401000	經紀手續費收入	六(四十二)及七	\$ 6,709,421	35	\$ 4,614,558	32	
402000	借貸款項手續費收入		1,086	-	419	-	
403000	借券收入		812,138	4	676,213	5	
404000	承銷業務收入	六(四十二)及七	180,752	1	210,887	2	
405000	出售票券淨(損失)利益	六(二)	( 2,808)	-	1	-	
406000	財富管理業務淨收益	七	327,372	2	162,860	1	
410000	營業證券出售淨利益	六(二)(四十二)及七	6,880,227	36	2,499,464	17	
421100	股務代理收入		64,613	-	199,869	1	
421200	利息收入	六(二)(三)(四)(四十二)	5,045,098	26	3,838,249	27	
421300	股利收入	六(二)(三)及七	641,066	3	329,911	2	
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	六(二)(四十二)	4,412,128	23	5,293,296	37	
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損失	六(二)	( 1,328,849)	( 7)	( 624,897)	( 4)	
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	六(二)	( 208,120)	( 1)	( 3,295,252)	( 23)	
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損失	六(三)	( 3,734)	-	( 118,749)	( 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	六(二)	593,261	3	29,868	-	
421900	營業票券透過損益按公允價值衡量之淨損失	六(二)	( 806)	-	( 8,257)	-	
422000	發行指數投資證券淨損失	六(二十五)	( 103,748)	-	( 265,955)	( 2)	
422100	發行指數投資證券管理及手續費收入	六(二十五)	1,739	-	3,555	-	
422200	發行認購(售)權證淨(損失)利益	六(四十二)	( 628,318)	( 3)	( 374,537)	( 3)	
424100	期貨佣金收入	七	57,410	-	58,801	-	
424400	衍生工具淨(損失)利益-期貨	六(四十二)	( 2,434,702)	( 13)	( 2,393,936)	( 17)	
424500	衍生工具淨損失-櫃檯	六(四十二)	( 2,741,606)	( 14)	( 3,130,157)	( 22)	
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六(四)(四十二)	( 177,654)	( 1)	19,548	-	
428000	其他營業收益	六(四十二)及七	1,155,146	6	1,193,152	8	
	收益合計		<u>19,251,112</u>	<u>100</u>	<u>14,455,857</u>	<u>100</u>	
<b>支出及費用</b>							
501000	經紀經手費支出	七	( 624,790)	( 3)	( 453,949)	( 3)	
502000	自營經手費支出	七	( 86,367)	( 1)	( 57,811)	-	
503000	轉融通手續費支出		( 28)	-	-	-	
504000	承銷作業手續費支出		( 1,814)	-	( 822)	-	
507000	指數投資證券發行及管理支出		( 4,044)	-	( 2,850)	-	
521200	財務成本	六(四十二)	( 3,701,696)	( 19)	( 2,872,077)	( 20)	
521640	借券交易損失	六(二)	( 273,725)	( 2)	( 110,420)	( 1)	
524200	證券佣金支出		( 5,142)	-	( 2,923)	-	
524300	結算交割服務費支出		( 25,411)	-	( 17,586)	-	
528000	其他營業支出		( 344,943)	( 2)	( 122,991)	( 1)	
531000	員工福利費用	六(三十六)(四十二)及七	( 5,798,046)	( 30)	( 4,539,706)	( 31)	
532000	折舊及攤銷費用	六(四十二)	( 455,705)	( 2)	( 388,783)	( 3)	
533000	其他營業費用	六(四十二)及七	( 3,214,160)	( 17)	( 2,353,927)	( 16)	
	支出及費用合計		<u>( 14,535,871)</u>	<u>( 76)</u>	<u>( 10,923,845)</u>	<u>( 75)</u>	
<b>營業利益</b>							
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十四)	( 48,348)	-	( 3,117)	-	
602000	其他利益及損失	六(二)(四十二)及七	941,609	5	783,055	5	
902001	稅前淨利		5,608,502	29	4,311,950	30	
701000	所得稅費用	六(四十三)	( 811,818)	( 4)	( 926,848)	( 7)	
902005	本期淨利		<u>\$ 4,796,684</u>	<u>25</u>	<u>\$ 3,385,102</u>	<u>23</u>	

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國113年及112年1月1日至3月31日



單位：新臺幣千元  
(除每股盈餘為新臺幣元外)

項目	附註	113 年 1 月 1 日		112 年 1 月 1 日					
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%		
<b>其他綜合損益</b>									
<b>不重分類至損益之項目：</b>									
805510	確定福利計畫之再衡量數	(\$	246,835)	(	2)	(\$	190,449)	(	1)
805530	指定按公允價值衡量之金融負債信用 風險變動影響數		148	-			37	-	
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		1,508,104	8			823,705	6	
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	(	6,158)	-			1,384	-	
805599	與不重分類之項目相關之所得稅		37,880	-			63,534	-	
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>									
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差 額		383,645	2	(		1,764,398)	(	12)
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	(	189,499)	(	1)		777,259	5	
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	(	52,903)	-		(	7,827)	-	
805000	<b>本期其他綜合損益淨額</b>	\$	1,434,382	7	(\$	296,755)	(	2)	
902006	<b>本期綜合損益總額</b>	\$	6,231,066	32	\$	3,088,347	21		
淨利歸屬於：									
913100	母公司業主	\$	4,478,615	23	\$	3,038,559	21		
913200	非控制權益		318,069	2		346,543	2		
	本期淨利總額	\$	4,796,684	25	\$	3,385,102	23		
綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主	\$	5,949,903	31	\$	3,481,511	24		
914200	非控制權益		281,163	1	(	393,164)	(	3)	
	本期綜合損益總額	\$	6,231,066	32	\$	3,088,347	21		
	基本及稀釋每股盈餘			0.68			0.46		

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：王義明



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113年及112年1月1日至3月31日


單位：新臺幣千元

歸屬於母公 司業主之 權益	保 留 盈 餘 其 他 權 益										
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 幣 財 務 報 表 之 換 算 差 額	機 構 買 入 損 益	運 營 報 表 損 益	透 過 損 益 衡 量 之 資 產	其 他 公 允 價 值 之 金 融 資 產	合 併 現 金 及 等 價 物
<b>112年1月1日至3月31日</b>											
112年1月1日餘額	\$ 65,924,526	\$ 1,105,055	\$ 13,118,310	\$ 29,020,372	\$ 12,320,979	(\$ 3,869,602)	\$ 18,317,141	(\$ 51,217)	\$ 135,885,564	\$ 15,367,126	\$ 151,252,690
112年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	3,038,559	-	-	-	3,038,559	346,543	3,385,102
112年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	(88,070)	(1,099,933)	1,630,928	27	442,952	(739,707)	(296,755)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,950,489	(1,099,933)	1,630,928	27	3,481,511	(393,164)	3,088,347
對子公司所有權益變動	-	55,938	-	-	-	-	-	-	55,938	-	55,938
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(322,999)	(322,999)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(41,785)	-	41,785	-	-	-	-
112年3月31日餘額	\$ 65,924,526	\$ 1,160,993	\$ 13,118,310	\$ 29,020,372	\$ 15,229,683	(\$ 4,969,535)	\$ 19,989,854	(\$ 51,190)	\$ 139,423,013	\$ 14,650,963	\$ 154,073,976
<b>113年1月1日至3月31日</b>											
113年1月1日餘額	\$ 65,924,526	\$ 1,282,594	\$ 14,350,408	\$ 31,470,205	\$ 15,679,416	(\$ 4,582,670)	\$ 19,921,975	(\$ 48,963)	\$ 143,997,491	\$ 15,142,292	\$ 159,139,783
113年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	4,478,615	-	-	-	4,478,615	318,069	4,796,684
113年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	(115,105)	376,298	1,209,947	148	1,471,288	(36,906)	1,434,382
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,363,510	376,298	1,209,947	148	5,949,903	281,163	6,231,066
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(393,788)	(393,788)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	63,182	-	(63,182)	-	-	-	-
113年3月31日餘額	\$ 65,924,526	\$ 1,282,594	\$ 14,350,408	\$ 31,470,205	\$ 20,106,108	(\$ 4,206,372)	\$ 21,068,740	(\$ 48,815)	\$ 149,947,394	\$ 15,029,667	\$ 164,977,061

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：王義明 

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113年及112年1月1日至3月31日

單位：新臺幣千元

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 5,608,502	\$ 4,311,950
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	( 4,412,128 )	( 5,293,296 )
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	208,120	3,295,252
期貨交易保證金-有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	( 593,261 )	( 29,868 )
營業票券透過損益按公允價值衡量之淨損失	806	8,257
折舊費用(含投資性不動產)	433,059	372,496
攤銷費用	36,211	31,120
預期信用減損損失及迴轉利益	177,654	( 19,548 )
財務成本	3,701,696	2,872,077
利息收入(含財務收入)	( 5,656,166 )	( 4,365,144 )
股利收入	( 644,427 )	( 334,935 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	48,348	3,117
處分不動產及設備及投資性不動產利益	( 1,387 )	( 1,540 )
處分無形資產損失	1	-
租賃修改(利益)損失	( 56 )	232
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨利益	( 75,280 )	( 3,475 )
非金融資產減損損失	17,242	-
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	( 6,812,091 )	( 1,313,903 )
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 15,603,417 )	( 12,066,063 )
按攤銷後成本衡量之金融資產	( 231,505 )	1,143,939
附賣回債券投資	106,034	6,449,712
應收證券融資款	( 10,418,492 )	696,807
應收證券借貸款項	( 13,269,440 )	( 2,861,043 )
客戶保證金專戶	1,363,405	( 2,943,944 )
應收期貨交易保證金	345	4
借券擔保價款	234,920	643,845
借券保證金-存出	( 4,397,755 )	( 5,095,258 )
應收票據	252	580
應收帳款	( 95,982,746 )	( 20,537,765 )
預付款項	( 178,937 )	( 177,599 )
其他應收款	( 786,683 )	( 550,453 )
其他金融資產-流動	22,722	( 115,813 )
應收融資租賃款-關係人	1,618	1,752
其他流動資產	( 12,074,104 )	1,430,376
其他非流動資產	( 281,876 )	( 211,371 )

(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113年及112年1月1日至3月31日



單位：新臺幣千元

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1,751,714	\$ 3,686,992
附買回債券負債	( 20,201,142 )	2,577,054
附買回票券負債	2,681,160	3,736,209
融券保證金	( 2,559,940 )	( 6,988,265 )
應付融券擔保價款	( 2,788,202 )	( 6,027,895 )
借券保證金-存入	6,603,569	( 7,780,504 )
借貸款項保證金-存入	86,894	( 162,295 )
期貨交易人權益	( 1,822,400 )	2,242,993
專戶分戶帳客戶權益	3,108,630	1,432,307
應付帳款	92,400,421	24,243,565
預收款項	276,855	257,648
代收款項	2,401,125	( 1,761,937 )
其他應付款	( 857,139 )	( 1,378,684 )
其他金融負債-流動	909,951	( 3,358,302 )
其他流動負債	112,062	( 322,095 )
負債準備-非流動	( 1,504 )	( 914 )
其他非流動負債	( 255,170 )	( 97,173 )
營運產生之現金流出	( 77,611,932 )	( 24,360,798 )
收取之利息	5,407,615	3,950,224
收取之股利	505,133	241,818
支付之利息	( 3,367,834 )	( 2,738,175 )
支付之所得稅	( 310,000 )	( 113,281 )
營業活動之淨現金流出	( 75,377,018 )	( 23,020,212 )
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備及投資性不動產	( 115,044 )	( 47,265 )
處分不動產及設備及投資性不動產	1,410	3,552
取得無形資產	( 44,211 )	( 31,512 )
取得採用權益法之投資	( 541,703 )	( 26,847 )
採權益法投資處分價款	978,514	-
採用權益法之投資處分、清算及減資退回股款	45,384	28,327
投資活動之淨現金流入(流出)	324,350	( 73,745 )
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	23,358,858	( 6,295,527 )
應付商業本票增加	36,083,202	2,947,375
應付公司債增加	3,773,082	-
租賃負債/應付租賃款本金償還	( 237,883 )	( 215,919 )
非控制權益變動	( 78,243 )	( 24,241 )
籌資活動之淨現金流入(流出)	62,899,016	( 3,588,312 )
匯率影響數	( 103,597 )	( 2,061,958 )
本期現金及約當現金減少數	( 12,257,249 )	( 28,744,227 )
期初現金及約當現金餘額	83,384,369	97,086,512
期末現金及約當現金餘額	\$ 71,127,120	\$ 68,342,285

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

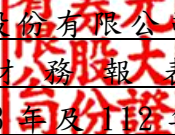


經理人：王義明



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 113 年及 112 年第一季

單位：新臺幣千元  
(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 113 年 3 月 31 日，本公司已設有 148 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 113 年及 112 年 3 月 31 日，本集團員工人數分別為 8,461 人及 8,498 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 113 年 5 月 14 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響  
無。

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

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

<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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

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，相關影響待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國112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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之合併財務報告需要使用一些重要會計估

計值，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
			113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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%	
本公司	元大財富管理(新加坡)有限公司 (以下簡稱元大財富管理(新加坡))	註1	100.00%	100.00%	100.00%	註1
元大亞金	元大證券(香港)有限公司 (以下簡稱元大證券(香港))	證券交易 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%	
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	58.54%	58.54%	58.10%	
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%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	
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	94.10%	94.10%	94.10%	
元大證券(韓國)	元大投資株式會社	投資業務	58.54%	58.54%	58.10%	
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	58.54%	58.54%	58.10%	
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	58.54%	58.54%	58.10%	
元大證券(香港)	元大香港國際投資有限公司	金融商品發行 自營投資	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)	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	5.90%	5.90%	5.90%	
元大投資株式會社	Yuanta Quantum Jump No.3 Fund	投資業務	25.09%	25.09%	24.90%	
元大證券(香港)	YUANTA Quantivantage Fund SP	投資業務	36.00%	-	-	註2

註1：元大財富管理(新加坡)係本公司於民國111年4月29日轉投資設立，其營業項目尚待新加坡主管機關核准。

註2：於民國113年第1季申購。



3. 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日受元大證券  
(韓國)控制之結構型個體：

113年3月31日	
結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Wangji the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songak the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
YK SG Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jugyo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Namsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Pyeongdong the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Lhour Co., Ltd.	Asset-backing
YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Pacific Leo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon 2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gijang the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Greenfood the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Jayonloyal Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Land the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Mountain Rich the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Petro the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK DS Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing

112年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Wangji the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songak the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
YK SG Co., Ltd.	Asset-backing
YK Icheon the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jugyo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Namsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Pyeongdong the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Lhour Co., Ltd.	Asset-backing
YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Pacific Leo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon 2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gijang the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Greenfood the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Jayonloyal Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Land the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing

112年3月31日

結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Wangji the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seocho the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Songak the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Walkerhill PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
YK SG Co., Ltd.	Asset-backing
YK Ilchul Co., Ltd.	Asset-backing
YK Icheon the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing

112年3月31日

結構型個體名稱	業務性質
YK Royal the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Geumnamro PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YOB new one Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jugyo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Merchant Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Namsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jincheon Samduk the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Pyeongdong the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Lhour Co., Ltd.	Asset-backing
YK Daejeonyongdu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Pacific Leo the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Manchon 2 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gijang the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Greenfood the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Saetbyul Co., Ltd.	Asset-backing
Luxia PI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Jayonloyal Co., Ltd.	Asset-backing
Mountain Quad the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Perfect-dream the 5th. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI yangsan Co., Ltd.	Asset-backing
YK Land the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st. 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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$15,029,667、\$15,142,292 及 \$14,650,963 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					
		113年3月31日		112年12月31日		112年3月31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	\$ 15,023,836	41.46%	\$ 15,136,461	41.46%	\$ 14,645,520	41.90%

民國 113 年及 112 年 1 至 3 月綜合損益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為 \$281,163 及 (\$393,496)。

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		
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
流動資產	\$ 361,157,132	\$ 374,120,897	\$ 301,909,207
非流動資產	16,482,651	16,175,705	14,141,788
流動負債	( 327,276,351)	( 343,795,784)	( 269,285,463)
非流動負債	( 12,563,822)	( 8,521,378)	( 10,364,283)
淨資產總額	\$ 37,799,610	\$ 37,979,440	\$ 36,401,249

合併綜合損益表

	元大證券(韓國)及子公司	
	113年1至3月	112年1至3月
收益	\$ 5,997,424	\$ 5,063,705
稅前淨利	1,056,835	1,156,174
所得稅費用	( 249,405)	( 289,596)
本期淨利	807,430	866,578
其他綜合損益(稅後淨額)	( 94,624)	( 1,754,569)
本期綜合損益總額	\$ 712,806	(\$ 887,991)

合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	113年1至3月	112年1至3月
營業活動之淨現金流出	(\$ 4,246,523)	(\$ 1,447,399)
投資活動之淨現金流入	435,515	41,952
籌資活動之淨現金流入	5,504,254	1,364,973
匯率影響數	( 147,765)	( 147,926)
本期現金及約當現金增加(減少)	1,545,481	( 188,400)
期初現金及約當現金餘額	13,701,288	14,687,558
期末現金及約當現金餘額	\$ 15,246,769	\$ 14,499,158

(四) 其他重大會計政策

本合併財務報告應併同民國 112 年度合併財務報告閱讀。除下列說明外，請詳民國 112 年度合併財務報告之其他重大會計政策說明。

1. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福

利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債及政府公債之市場殖利率。

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

## 2. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含本期及遞延所得稅影響數，影響數表達於當期損益中，但與其他綜合損益項目相關或直接計入權益項目者除外。此時，相關所得稅影響數應分別計入其他綜合損益或其他權益項下。
- (2) 本期所得稅費用係根據本集團營運及產生課稅所得所在國家於報導期間結束日已立法或已實質性立法之所得稅法計算。管理階層定期就公司所適用所得稅法相關解釋函令評估稅務申報主張，並針對預期須向稅務機關支付的稅款適當估列所得稅負債。
- (3) 遞延所得稅之認列係採用資產負債表法，資產和負債科目帳面金額與課稅基礎之差異，即為暫時性差異。惟除企業合併與交易當時不影響會計利潤或課稅所得（損失）亦未產生相等之應課稅即可減除暫時性差異二者任何之一種情形外，資產或負債原始認列產生之遞延所得稅不予以認列。遞延所得稅之衡量以預期未來資產實現或負債清償當期之稅率為準，且該稅率係依據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為準。遞延所得稅資產係於其很有可能用以抵減課稅所得之範圍內予以認列。
- (4) 對於與投資子公司、分支機構及關聯企業以及合資權益有關之應課稅暫時性差異認列其遞延所得稅，除非母公司、投資公司或合資控制者可控制暫時性差異迴轉之時間或該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉。
- (5) 當有法定執行權將所認列之本期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至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

本期無重大變動，請參閱民國112年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
現金			
零用金	\$ 4,988	\$ 4,977	\$ 5,075
銀行存款			
支票存款	1,655,179	648,341	1,128,581
活期存款	29,029,576	26,987,943	23,751,425
定期存款	<u>31,826,559</u>	<u>35,112,203</u>	<u>35,037,638</u>
小計	62,516,302	62,753,464	59,922,719
約當現金—期貨超額保證金	3,571,555	3,208,741	4,771,858
約當現金—三個月內到期之 附賣回票券	<u>5,039,263</u>	<u>17,422,164</u>	<u>3,647,708</u>
合計	<u>\$ 71,127,120</u>	<u>\$ 83,384,369</u>	<u>\$ 68,342,285</u>

(以下空白)

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31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	\$ 570,000	\$ 430,015	\$ 300,000
經紀商投資有價證券	1,824	1,731	1,723
評價調整	82,650	7,305	( 1,023)
小計	<u>654,474</u>	<u>439,051</u>	<u>300,700</u>
<u>營業票券</u>			
營業票券	19,235,193	16,003,217	16,163,063
評價調整	( 3,661)	( 2,855)	( 6,733)
小計	<u>19,231,532</u>	<u>16,000,362</u>	<u>16,156,330</u>
<u>營業證券-自營</u>			
政府公債	24,031,377	35,676,343	16,598,350
公司債	18,092,697	21,060,369	15,822,796
金融債	98,820,642	107,798,384	82,497,182
結構型債券	-	-	207,041
上市/櫃股票	29,080,743	14,894,585	13,251,521
未上市/櫃股票	1,557,300	552,428	538,112
可轉換公司債	1,852,016	1,624,806	1,417,942
興櫃股票	1,459,761	1,423,729	942,269
受益憑證	38,249,045	30,209,274	12,786,843
商業本票	10,090,406	10,671,750	6,886,772
不動產投資信託	228,917	228,850	225,289
其他	2,311,019	1,805,052	1,244,688
評價調整	1,073,624	1,779,245	1,203,516
小計	<u>226,847,547</u>	<u>227,724,815</u>	<u>153,622,321</u>
<u>營業證券-承銷</u>			
上市/櫃股票	18,920	20,855	10,395
未上市/櫃股票	2,792	2,792	2,792
可轉換公司債	131,358	190,306	103,950
評價調整	4,945	6,713	( 1,110)
小計	<u>158,015</u>	<u>220,666</u>	<u>116,027</u>
<u>營業證券-避險</u>			
上市/櫃股票	13,055,209	10,877,437	7,654,466
可轉換公司債	55,186,944	56,133,956	51,421,823
受益憑證	3,303,699	2,852,261	3,824,782
認購(售)權證	51,250	23,558	34,579
期貨	97,757	11,302	9,742
評價調整	4,489,151	1,465,052	( 868,345)
小計	<u>76,184,010</u>	<u>71,363,566</u>	<u>62,077,047</u>

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>衍生工具</u>			
買入選擇權-期貨	\$ 135,146	\$ 64,087	\$ 181,910
期貨交易保證金-自有資金	5,378,951	4,755,515	6,204,862
期貨交易保證金-有價證券	6,017,583	2,384,130	1,484,519
衍生工具-櫃檯	<u>4,219,045</u>	<u>5,026,265</u>	<u>4,094,466</u>
小計	<u>15,750,725</u>	<u>12,229,997</u>	<u>11,965,757</u>
<u>其他</u>			
結構型商品	2,030,865	1,941,899	2,793,493
存放KSFC之客戶存款 準備金(註)	55,730,237	54,827,303	50,614,415
其他	<u>1,005,491</u>	<u>1,048,954</u>	<u>1,142,878</u>
合計	<u>\$ 397,592,896</u>	<u>\$ 385,796,613</u>	<u>\$ 298,788,968</u>

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

2. 非流動項目：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
之金融資產：			
政府公債	\$ 49,657	\$ -	\$ -
未上市/櫃股票	8,347	8,532	8,476
私募股權基金	322,913	290,037	279,994
其他	<u>660,221</u>	<u>699,472</u>	<u>851,382</u>
小計	1,041,138	998,041	1,139,852
評價調整	<u>45,331</u>	<u>( 7,243)</u>	<u>3,751</u>
合計	<u>\$ 1,086,469</u>	<u>\$ 990,798</u>	<u>\$ 1,143,603</u>

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益如下：

(1) 強制透過損益按公允價值衡量：

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
開放式基金(註1)	\$ 75,666	\$ 4,425
期貨交易保證金-有價證券	593,261	29,868
營業票券(註4)	71,704	41,591
營業證券-自營(註3)	8,217,026	5,080,991
營業證券-承銷	97,525	12,041
營業證券-避險(註3)	4,830,838	3,703,732
經紀商投資有價證券(註1及註2)	3,770	92
借券及附賣回債券融券	<u>( 1,810,694)</u>	<u>( 4,030,569)</u>
合計	<u>\$ 12,079,096</u>	<u>\$ 4,842,171</u>

註 1：列於「其他利益及損失」項下。

註 2：內含股利收入。

註 3：內含股利收入及利息收入。

註 4：內含利息收入。



(2)民國 113 年及 112 年 1 至 3 月認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨損失分別為\$1,064,449 及\$3,151,842。另衍生工具淨損失，請詳附註六(四十二)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>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>債務工具</u>			
公司債	\$ 37,852,994	\$ 33,907,734	\$ 48,368,212
政府公債	16,158,476	12,153,714	19,185,438
金融債	13,115,649	14,453,871	13,551,147
評價調整	( 1,330,472)	( 976,484)	( 2,329,041)
小計	<u>65,796,647</u>	<u>59,538,835</u>	<u>78,775,756</u>
<u>權益工具</u>			
營業證券—自營			
上市/櫃公司股票	8,580,490	-	8,108,638
評價調整	1,259,926	-	356,499
小計	<u>9,840,416</u>	<u>-</u>	<u>8,465,137</u>
合計	<u>\$ 75,637,063</u>	<u>\$ 59,538,835</u>	<u>\$ 87,240,893</u>

2. 非流動項目：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>債務工具</u>			
政府公債	\$ 658,759	\$ 49,954	\$ 49,938
公司債	-	-	10,516
商業本票	773	773	13,684
評價調整	( 2,453)	( 1,568)	( 5,727)
小計	<u>657,079</u>	<u>49,159</u>	<u>68,411</u>
<u>權益工具</u>			
上市/櫃公司股票	78,795	78,707	77,957
未上市櫃/興櫃股票	3,023,261	3,022,939	3,005,977
其他	45,309	45,295	44,591
評價調整	24,024,262	23,809,196	24,502,364
小計	<u>27,171,627</u>	<u>26,956,137</u>	<u>27,630,889</u>
合計	<u>\$ 27,828,706</u>	<u>\$ 27,005,296</u>	<u>\$ 27,699,300</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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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 \$37,012,043、\$26,956,137 及 \$36,096,026。

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 至 3 月因資產配置之考量，調整股票投資組合，出售公允價值分別為\$502,673及\$143,359之上市櫃股票，民國 113 年及 112 年 1 至 3 月累積處分利益(損失)分別為\$67,677及(\$41,641)。
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>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 1,508,104	\$ 823,705
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 63,182	(\$ 41,785)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 151,854	\$ 161,020
於本期內除列者	-	3,388
	<u>\$ 151,854</u>	<u>\$ 164,408</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	(\$ 193,617)	\$ 657,517
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	(\$ 384)	(\$ 993)
因除列標的轉列者	( 3,734)	( 118,749)
	<u>(\$ 4,118)</u>	<u>(\$ 119,742)</u>
認列於損益之利息收入	\$ 506,707	\$ 402,204

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>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流動項目：</u>			
政府公債	\$ 1,001	\$ -	\$ 3,050,938
公司債	-	61,073	60,566
定期存款	54,296	-	-
累計減損	-	( 25)	( 1,488)
合計	<u>\$ 55,297</u>	<u>\$ 61,048</u>	<u>\$ 3,110,016</u>
<u>非流動項目：</u>			
政府公債	\$ 209,348	\$ 210,844	\$ 212,348
定期存款	238,777	-	-
合計	<u>\$ 448,125</u>	<u>\$ 210,844</u>	<u>\$ 212,348</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>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
利息收入	\$ 5,702	\$ 10,963
預期信用減損迴轉利益	25	529
	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ 11,492</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>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
政府公債	\$ 23,069,694	\$ 27,057,017	\$ 20,714,997
公司債	4,010,996	1,446,122	577,803
金融債	<u>7,532,516</u>	<u>6,216,101</u>	<u>8,914,838</u>
合計	<u>\$ 34,613,206</u>	<u>\$ 34,719,240</u>	<u>\$ 30,207,638</u>

上列民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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\$34,677,340、\$34,792,033及\$30,223,738，年利率分別為 1.00%~6.55%、1.10%~6.65%及 3.45%~6.15%。民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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\$37,749,894、\$39,208,865及\$32,894,853。

(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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。元大證金民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日牌告之年利率皆為 6.25%。元大證券(越南)民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日牌告之年利率皆為 13.50%。

(七) 應收帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收帳款－關係人	\$ 160,000	\$ 194,154	\$ 446,315
應收帳款－非關係人			
應收交割帳款	\$ 142,521,143	\$ 52,845,605	\$ 39,760,424
交割代價	8,058,375	8,718,790	10,451,731
應收融資利息	1,089,741	1,053,975	969,962
應收賣出證券款	16,923,097	9,393,388	8,640,556
應收債券利息	1,763,328	925,654	1,003,531
應收即期外匯款	842,225	825,128	1,004,672
其他	2,438,532	2,297,507	1,802,800
小計	173,636,441	76,060,047	63,633,676
減：備抵損失	( 362,209)	( 373,459)	( 248,992)
淨額	\$ 173,274,232	\$ 75,686,588	\$ 63,384,684

本集團民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日應收帳款之帳齡分析如下：

	113年3月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 172,270,961	\$ 785,130	\$ 580,350	\$ 173,636,441
應收帳款-關係人	160,000	-	-	160,000

	112年12月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 74,946,908	\$ 529,337	\$ 583,802	\$ 76,060,047
應收帳款-關係人	194,154	-	-	194,154

	112年3月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 62,520,818	\$ 595,199	\$ 517,659	\$ 63,633,676
應收帳款-關係人	446,315	-	-	446,315

(八) 其他應收款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
其他應收款-關係人	\$ 130,399	\$ 98,756	\$ 98,197
其他應收款-非關係人			
應收股利	\$ 185,459	\$ 16,915	\$ 155,809
應收利息	922,393	1,652,679	1,029,931
應收手續費	177,799	161,698	157,017
其他	745,266	581,636	540,989
小計	2,030,917	2,412,928	1,883,746
減:備抵損失	( 277,873)	( 261,694)	( 255,270)
淨額	<u>\$ 1,753,044</u>	<u>\$ 2,151,234</u>	<u>\$ 1,628,476</u>

(九) 其他金融資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
放款	\$ 10,421,751	\$ 10,443,714	\$ 11,846,442
備抵損失	( 1,172,712)	( 1,019,110)	( 924,769)
合計	<u>\$ 9,249,039</u>	<u>\$ 9,424,604</u>	<u>\$ 10,921,673</u>

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
保證金專戶			
銀行存款	\$ 3,326,976	\$ 4,434,538	\$ 11,847,384
結算機構結算餘額	551,965	807,808	981,427
合計	<u>\$ 3,878,941</u>	<u>\$ 5,242,346</u>	<u>\$ 12,828,811</u>

民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
客戶保證金專戶餘額	\$ 735,021	\$ 947,707	\$ 1,267,781
待轉出手續費收入及交割款	257,503	239,787	244,242
期貨交易人權益	<u>\$ 992,524</u>	<u>\$ 1,187,494</u>	<u>\$ 1,512,023</u>

民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，元大證券(韓國)帳列期貨交易人權益餘額分別為 \$6,779,901、\$8,407,331 及 \$14,503,793。

### (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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之年利率皆為 6.90%~10.20%。元大證券(香港)民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之年利率分別為 2.68%~13.75%、2.68%~13.75%及 0.25%~13.50%。元大證券(印尼)民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之年利率分別為 16.00%~20.00%、16.00%~18.00%及 16.00%~18.00%。元大證券(泰國)民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之年利率分別為 5.56%~5.90%、5.56%~5.90%及 4.89%~5.15%。元大證券(越南)民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之年利率分別為 7.00%~13.50%、8.00%~13.50%及 9.90%~13.50%。

### (十二) 待出售資產

本公司為提升資產運用效率，經權責單位核准出售自有不動產並預計於一年內完成出售，並將相關之資產轉列為待出售資產，其原始資產帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量，民國 113 年 3 月 31 日待出售資產餘額為\$248,931。民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日無此情形。相關情形請詳附註十三(一)4 說明。

### (十三) 其他流動資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
質押定期存款-流動	\$ 10,272,696	\$ 2,631,751	\$ 1,956,673
其他受限制資產-流動	2,069,428	823,921	971,826
待交割款項	21,815,644	23,980,334	21,362,010
代收承銷股款	2,452,121	211,444	80,928
交割專戶客戶分戶帳款	9,743,002	6,633,655	6,085,379
其他	33,762	31,444	26,754
合計	<u>\$ 46,386,653</u>	<u>\$ 34,312,549</u>	<u>\$ 30,483,570</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(十四) 採用權益法之投資

	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31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	\$ 23,171	100.00%	\$ 22,299	100.00%	\$ 21,990	100.00%
Woori Asset Management Corp.	-	-	810,967	27.00%	778,301	27.00%
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	-	-	-	-	69,040	40.74%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	73,327	44.00%	77,480	44.00%	107,942	44.00%
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	38,123	10.71%	47,978	10.71%	51,331	10.71%
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	42,241	16.67%	44,596	16.67%	54,630	16.67%
Yuanta Secondary No.2 Fund	153,844	12.28%	150,990	12.28%	195,876	12.28%
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	662,078	15.26%	663,043	15.26%	775,491	15.26%
SJ-ULTRA V 1st FUND	28,498	34.48%	28,500	34.48%	27,786	34.48%
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	4,704	0.09%	4,703	0.09%	4,636	0.09%
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	341,290	15.20%	404,998	15.20%	392,031	15.20%
Yuanta SPAC VIII	-	-	-	-	460	0.15%
Yuanta Innovative Job Creation Fund	185,450	22.73%	186,835	22.73%	179,372	22.73%
Yuanta Quantum Jump No.1 Fund	49,939	12.50%	80,731	12.50%	83,331	12.50%
Yuanta Great Unicorn No.1 Fund	67,232	17.65%	67,570	17.65%	111,499	17.65%
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	172,095	14.02%	154,168	14.02%	54,707	14.02%
Alpha-Harvest Summit Private Equity Fund	508,957	77.88%	-	-	-	-
Yuanta SPAC IX	482	0.19%	479	0.19%	463	0.19%
Yuanta SPAC X	484	0.17%	479	0.17%	463	0.17%
Yuanta SPAC XI	472	0.19%	469	0.19%	516	4.17%
Yuanta SPAC XII	472	0.21%	469	0.21%	403	3.70%
Yuanta SPAC XIII	456	0.10%	453	0.10%	301	0.81%
Yuanta SPAC XIV	467	0.22%	464	0.22%	439	1.85%
Yuanta SPAC XV	366	1.96%	237	1.96%	-	-
Yuanta SPAC XVI	635	4.17%	356	4.17%	-	-
合計	<u>\$2,354,783</u>		<u>\$2,748,264</u>		<u>\$2,911,008</u>	

本集團關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下：

	113年1至3月	112年1至3月
繼續營業單位本期淨損	(\$ 48,348)	(\$ 3,117)
其他綜合損益(稅後淨額)	( 4,735)	1,030
本期綜合損益總額	<u>(\$ 53,083)</u>	<u>(\$ 2,087)</u>

## (十五) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>113年1月1日</u>					
成本	\$ 4,275,776	\$ 1,969,201	\$ 4,171,144	\$ 392,039	\$ 10,808,160
累計折舊	-	( 968,583)	( 2,968,036)	( 270,418)	( 4,207,037)
累計減損	( 21,425)	( 13,151)	-	-	( 34,576)
帳面金額	<u>\$ 4,254,351</u>	<u>\$ 987,467</u>	<u>\$ 1,203,108</u>	<u>\$ 121,621</u>	<u>\$ 6,566,547</u>
<u>113年</u>					
1月1日	\$ 4,254,351	\$ 987,467	\$ 1,203,108	\$ 121,621	\$ 6,566,547
匯兌差額	79	167	9	83	338
本期增添	-	-	108,936	6,108	115,044
本期處分	-	-	( 23)	-	( 23)
折舊費用	-	( 13,833)	( 126,187)	( 24,470)	( 164,490)
本期移轉(註一)	( 164,070)	( 47,623)	-	-	( 211,693)
重分類(註二)	-	-	4,898	17,135	22,033
3月31日	<u>\$ 4,090,360</u>	<u>\$ 926,178</u>	<u>\$ 1,190,741</u>	<u>\$ 120,477</u>	<u>\$ 6,327,756</u>
<u>113年3月31日</u>					
成本	\$ 4,111,785	\$ 1,902,469	\$ 4,216,455	\$ 409,761	\$ 10,640,470
累計折舊	-	( 963,140)	( 3,025,714)	( 289,284)	( 4,278,138)
累計減損	( 21,425)	( 13,151)	-	-	( 34,576)
帳面金額	<u>\$ 4,090,360</u>	<u>\$ 926,178</u>	<u>\$ 1,190,741</u>	<u>\$ 120,477</u>	<u>\$ 6,327,756</u>

註一：係待出售資產之移轉。

註二：係預付設備款轉入。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>112年1月1日</u>					
成本	\$ 4,229,359	\$ 1,980,326	\$ 3,884,851	\$ 391,450	\$ 10,485,986
累計折舊	-	( 912,411)	( 2,744,828)	( 221,732)	( 3,878,971)
累計減損	( 21,425)	( 13,151)	-	-	( 34,576)
帳面金額	<u>\$ 4,207,934</u>	<u>\$ 1,054,764</u>	<u>\$ 1,140,023</u>	<u>\$ 169,718</u>	<u>\$ 6,572,439</u>
<u>112年</u>					
1月1日	\$ 4,207,934	\$ 1,054,764	\$ 1,140,023	\$ 169,718	\$ 6,572,439
匯兌差額	( 11,493)	( 23,051)	( 12,614)	( 35)	( 47,193)
本期增添	-	1,091	43,425	1,692	46,208
本期處分	-	-	( 1,785)	( 227)	( 2,012)
折舊費用	-	( 14,683)	( 112,246)	( 23,097)	( 150,026)
本期移轉(註一)	22,779	2,537	-	-	25,316
重分類(註二)	-	-	4,970	4,846	9,816
3月31日	<u>\$ 4,219,220</u>	<u>\$ 1,020,658</u>	<u>\$ 1,061,773</u>	<u>\$ 152,897</u>	<u>\$ 6,454,548</u>
<u>112年3月31日</u>					
成本	\$ 4,240,645	\$ 1,948,960	\$ 3,795,130	\$ 387,042	\$ 10,371,777
累計折舊	-	( 915,151)	( 2,733,357)	( 234,145)	( 3,882,653)
累計減損	( 21,425)	( 13,151)	-	-	( 34,576)
帳面金額	<u>\$ 4,219,220</u>	<u>\$ 1,020,658</u>	<u>\$ 1,061,773</u>	<u>\$ 152,897</u>	<u>\$ 6,454,548</u>

註一：係投資性不動產之移轉。

註二：係預付設備款轉入。

1. 有關本集團以不動產及設備供營業租賃者，請詳附註六(十七)。
2. 相關質押擔保情形請詳附註八。



#### (十六)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>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
建築物	\$ 2,837,806	\$ 2,946,855	\$ 1,450,618
機器及電腦設備	30,994	41,649	76,550
交通及運輸設備	29,224	26,435	29,045
什項設備	9,268	9,935	11,755
	<u>\$ 2,907,292</u>	<u>\$ 3,024,874</u>	<u>\$ 1,567,968</u>

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
建築物	\$ 240,914	\$ 192,444
機器及電腦設備	9,945	11,009
交通及運輸設備	3,478	3,507
什項設備	667	677
	<u>\$ 255,004</u>	<u>\$ 207,637</u>

3. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 至 3 月使用權資產之增添分別為 \$144,835 及 \$296,552。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 16,157	\$ 3,741
屬短期租賃合約之費用	11,389	10,397
屬低價值資產租賃之費用	1,072	1,276
來自轉租使用權資產之收益	3,682	3,670
租賃修改利益(損失)	56	( 232)

5. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 至 3 月租賃現金流出總額分別為 \$266,501 及 \$231,333。

#### (十七)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 113 年及 112 年 1 至 3 月基於營業租賃合約分別認列 \$52,031 及 \$53,077 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：

	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日			
113年	\$	105,038	113年	\$	128,003	112年	\$	106,305
114年		94,932	114年		82,634	113年		98,279
115年		22,514	115年		16,623	114年		67,173
116年		14,957	116年		11,376	115年		12,196
117年		1,901	117年		1,765	116年		9,059
118年		234	118年		97	117年		420
118年以後		254	118年以後		106	117年以後		96
合計	\$	<u>239,830</u>	合計	\$	<u>240,604</u>	合計	\$	<u>293,528</u>

(十八) 投資性不動產

	土地	建築物	使用權資產	合計
<u>113年1月1日</u>				
成本	\$ 1,886,717	\$ 2,111,070	\$ 27,054	\$ 4,024,841
累計折舊	-	( 1,030,793)	( 22,725)	( 1,053,518)
累計減損	( 210,447)	( 73,399)	-	( 283,846)
113年1月1日餘額	<u>\$ 1,676,270</u>	<u>\$ 1,006,878</u>	<u>\$ 4,329</u>	<u>\$ 2,687,477</u>
<u>113年</u>				
1月1日	\$ 1,676,270	\$ 1,006,878	\$ 4,329	\$ 2,687,477
匯兌差額	129	96	( 9)	216
折舊費用	-	( 10,327)	( 3,238)	( 13,565)
本期移轉(註)	( 26,327)	( 10,911)	-	( 37,238)
3月31日	<u>\$ 1,650,072</u>	<u>\$ 985,736</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 2,636,890</u>
<u>113年3月31日</u>				
成本	\$ 1,860,519	\$ 2,095,937	\$ 27,061	\$ 3,983,517
累計折舊	-	( 1,036,802)	( 25,979)	( 1,062,781)
累計減損	( 210,447)	( 73,399)	-	( 283,846)
113年3月31日餘額	<u>\$ 1,650,072</u>	<u>\$ 985,736</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 2,636,890</u>

註：係待出售不動產之移轉。

	土地	建築物	使用權資產	合計
<u>112年1月1日</u>				
成本	\$ 2,029,905	\$ 2,309,032	\$ 27,782	\$ 4,366,719
累計折舊	-	( 1,052,779)	( 10,001)	( 1,062,780)
累計減損	( 223,584)	( 82,733)	-	( 306,317)
112年1月1日餘額	<u>\$ 1,806,321</u>	<u>\$ 1,173,520</u>	<u>\$ 17,781</u>	<u>\$ 2,997,622</u>
<u>112年</u>				
1月1日	\$ 1,806,321	\$ 1,173,520	\$ 17,781	\$ 2,997,622
匯兌差額	( 25,288)	( 20,563)	( 665)	( 46,516)
本期增添	-	1,057	-	1,057
折舊費用	-	( 11,566)	( 3,267)	( 14,833)
本期移轉(註)	( 22,779)	( 2,537)	-	( 25,316)
3月31日	<u>\$ 1,758,254</u>	<u>\$ 1,139,911</u>	<u>\$ 13,849</u>	<u>\$ 2,912,014</u>
<u>112年3月31日</u>				
成本	\$ 1,981,838	\$ 2,261,361	\$ 26,633	\$ 4,269,832
累計折舊	-	( 1,038,717)	( 12,784)	( 1,051,501)
累計減損	( 223,584)	( 82,733)	-	( 306,317)
112年3月31日餘額	<u>\$ 1,758,254</u>	<u>\$ 1,139,911</u>	<u>\$ 13,849</u>	<u>\$ 2,912,014</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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日投資性不動產之公允價值分別為 \$6,169,901、\$6,250,476 及 \$6,511,762，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 113 年 3 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 \$5,153,883 及 \$1,016,018；民國 112 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 \$5,235,351 及 \$1,015,125；民國 112 年 3 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 \$5,267,447 及 \$1,244,315。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 113 年及 112 年 1 至 3 月認列租金收入分別為 \$48,349 及 \$49,406。民國 113 年及 112 年 1 至 3 月產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$13,112 及 \$14,349，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$515 及 \$530。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

### (十九) 非金融資產減損

本集團民國 113 年及 112 年 1 至 3 月所認列之減損損失分別為 \$17,242 及 \$0，所認列之減損損失迴轉利益皆為 \$0。各項非金融資產累計減損金額如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
不動產	\$ 34,576	\$ 34,576	\$ 34,576
投資性不動產	283,846	283,846	306,317
無形資產	269,077	251,140	199,867
合計	<u>\$ 587,499</u>	<u>\$ 569,562</u>	<u>\$ 540,760</u>

### (二十) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
商譽	\$ 11,810,758	\$ 11,810,120	\$ 11,812,597
累計減損	( 234,590)	( 216,836)	( 170,342)
合計	<u>\$ 11,576,168</u>	<u>\$ 11,593,284</u>	<u>\$ 11,642,255</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 104 年 4 月 22 日、105 年 7 月 8 日及 106 年 6 月 12 日分別完成元大證券(印尼)、元大證券(泰國)及元大證券(越南)股權收購並分別認列商譽 \$42,613、\$70,244 及 \$134,312。

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
經紀部門			
商譽	<u>\$ 10,880,078</u>	<u>\$ 10,880,078</u>	<u>\$ 10,880,078</u>
投資銀行業務部門			
商譽	<u>\$ 694,473</u>	<u>\$ 694,473</u>	<u>\$ 694,473</u>
轉投資部門-元大證券(泰國)			
商譽	\$ 67,035	\$ 68,523	\$ 68,065
累計減損	( 65,418)	( 66,870)	( 66,424)
	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 1,641</u>
轉投資部門-元大證券(越南)			
商譽	\$ 130,538	\$ 128,412	\$ 131,347
累計減損	( 130,538)	( 111,332)	( 65,284)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,080</u>	<u>\$ 66,063</u>
轉投資部門-元大證券(印尼)			
商譽	\$ 38,634	\$ 38,634	\$ 38,634
累計減損	( 38,634)	( 38,634)	( 38,634)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 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 112 年度轉投資部門元大證券(越南)經評估後現金產生單位可回收金額低於其帳面金額，故於民國 113 年 1 至 3 月及 112 年度分別認列商譽減損損失\$17,242 及\$48,966。

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：

	113年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
113年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 4,029,449	\$ 2,295,850	\$ 9,370,612
減：113年1月1日累計攤提	( 3,045,313)	( 3,617,707)	( 1,420,902)	( 8,083,922)
減：113年1月1日累計減損	-	-	( 34,304)	( 34,304)
113年1月1日淨帳面金額	-	411,742	840,644	1,252,386
本期增添	-	43,845	366	44,211
本期處分	-	-	( 1)	( 1)
匯率影響數	-	( 20)	2,526	2,506
本期攤銷	-	( 34,628)	( 1,583)	( 36,211)
113年3月31日淨帳面金額	\$ -	\$ 420,939	\$ 841,952	\$ 1,262,891
成本	\$ 3,030,313	\$ 4,072,080	\$ 2,299,146	\$ 9,401,539
減：113年3月31日累計攤提	( 3,030,313)	( 3,651,141)	( 1,422,707)	( 8,104,161)
減：113年3月31日累計減損	-	-	( 34,487)	( 34,487)
113年3月31日淨帳面金額	\$ -	\$ 420,939	\$ 841,952	\$ 1,262,891

	112年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
112年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,926,282	\$ 2,290,937	\$ 9,262,532
減：112年1月1日累計攤提	( 3,041,876)	( 3,582,435)	( 1,415,951)	( 8,040,262)
減：112年1月1日累計減損	-	-	( 30,200)	( 30,200)
112年1月1日淨帳面金額	3,437	343,847	844,786	1,192,070
本期增添	-	31,512	-	31,512
匯率影響數	-	( 12,977)	( 27,450)	( 40,427)
本期攤銷	( 937)	( 28,589)	( 1,594)	( 31,120)
重分類(註)	-	556	-	556
112年3月31日淨帳面金額	\$ 2,500	\$ 334,349	\$ 815,742	\$ 1,152,591
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,805,695	\$ 2,260,528	\$ 9,111,536
減：112年3月31日累計攤提	( 3,042,813)	( 3,471,346)	( 1,415,261)	( 7,929,420)
減：112年3月31日累計減損	-	-	( 29,525)	( 29,525)
112年3月31日淨帳面金額	\$ 2,500	\$ 334,349	\$ 815,742	\$ 1,152,591

註：係預付設備款轉入。

(二十一) 其他非流動資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
營業保證金	\$ 1,427,512	\$ 1,419,005	\$ 1,412,879
交割結算保證金—集中	332,413	334,094	331,094
交割結算保證金—櫃檯	265,046	232,046	230,546
交割結算保證金—期貨	40,262	43,876	37,023
存出保證金—房屋押金	1,021,939	1,026,092	908,923
存出保證金—標借股票及其他	410,410	408,527	687,050
預付設備款	89,336	65,309	31,613
預付房地款	270,530	269,683	189,363
催收款項	569,474	560,774	575,349
其他	607,703	411,039	489,671
備抵損失	( 574,399)	( 565,734)	( 579,356)
合計	<u>\$ 4,460,226</u>	<u>\$ 4,204,711</u>	<u>\$ 4,314,155</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(二十二) 短期借款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
銀行無擔保借款	\$ 27,701,855	\$ 7,257,098	\$ 3,963,413
銀行擔保借款	4,200,771	2,282,866	4,229,991
KSFC擔保借款	27,272,122	24,522,128	23,106,630
資產擔保短期債券	12,623,277	14,377,075	10,864,638
合計	<u>\$ 71,798,025</u>	<u>\$ 48,439,167</u>	<u>\$ 42,164,672</u>
借款利率區間	<u>0.712%~7.010%</u>	<u>0.712%~8.450%</u>	<u>1.420%~10.500%</u>

(二十三) 應付商業本票

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
發行面值	\$ 119,788,722	\$ 83,446,921	\$ 51,031,913
減：應付商業本票折價	( 514,379)	( 291,756)	( 129,153)
合計	<u>\$ 119,274,343</u>	<u>\$ 83,155,165</u>	<u>\$ 50,902,760</u>
利率區間	<u>1.050%~5.430%</u>	<u>1.528%~5.590%</u>	<u>1.050%~5.990%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十四) 附買回債券及票券負債

附買回債券負債：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
政府公債	\$ 34,639,928	\$ 54,108,755	\$ 30,918,915
公司債	42,785,964	36,459,034	47,729,110
國外債券	22,727,686	17,696,810	30,967,628
金融債券	<u>83,838,311</u>	<u>95,928,432</u>	<u>69,237,753</u>
合計	<u>\$ 183,991,889</u>	<u>\$ 204,193,031</u>	<u>\$ 178,853,406</u>
利率區間	<u>0.55%~5.70%</u>	<u>0.50%~5.80%</u>	<u>0.35%~5.30%</u>

附買回票券負債：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
附買回票券負債	\$ 18,682,848	\$ 16,001,688	\$ 15,051,302
利率區間	<u>1.20%~1.55%</u>	<u>1.20%~1.43%</u>	<u>1.19%~1.27%</u>

上列民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之附買回債券及票券負債主要為一年內到期，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 \$209,829,533、\$225,537,480 及 \$199,640,995。

(二十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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	\$ 47,780,425	\$ 49,574,962	\$ 47,799,206
價值變動損失(利益)	20,726,709	( 1,487,278)	( 2,376,530)
市價(A)	68,507,134	48,087,684	45,422,676
再買回認購(售)權證	44,714,667	46,267,876	42,459,622
價值變動利益(損失)	19,625,899	( 1,620,372)	304,004
市價(B)	64,340,566	44,647,504	42,763,626
發行認購(售)權證負債 (A-B)	4,166,568	3,440,180	2,659,050
衍生工具負債－櫃檯	19,552,959	18,866,798	15,558,365
賣出選擇權負債－期貨	99,250	158,307	123,108
發行指數投資證券流通 在外負債	661,666	737,351	1,545,499
發行指數投資證券流通 在外負債－評價調整	203,422	154,805	52,658
小計	865,088	892,156	1,598,157
應付借券－避險	152,456	328,254	1,696,183
應付借券－避險評價調整	669	4,344	56,217
應付借券－非避險	38,937,802	41,637,915	41,431,912
應付借券－非避險評價調整	1,782,402	2,514,432	2,350,424
小計	40,873,329	44,484,945	45,534,736
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債-流動	86,120,387	81,875,509	68,039,120
合計	\$ 151,677,581	\$ 149,717,895	\$ 133,512,536

1. 衍生工具負債請詳附註六(二十六)說明。
2. 民國 113 年及 112 年 1 至 3 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 \$148 及 \$37。
3. 民國 113 年及 112 年 1 至 3 月發行指數投資證券(含管理及手續費收入)之淨損失分別為 \$102,009 及 \$262,400。
4. 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。



(二十六) 衍生工具

1. 衍生工具

(1) 本集團因從事各種衍生工具一櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

	113年3月31日		112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	\$ 494,054	\$ 496,388	\$ 382,232	\$ 422,189
換匯及換匯換利				
合約價值	312,063	14,045	44,525	409,377
遠期外匯合約價值	128,650	140,294	150,347	208,264
資產交換IRS合約				
價值	3,742	1,178,239	17,306	1,126,087
資產交換選擇權	-	10,765,585	-	8,825,060
股權衍生工具	2,954,218	6,875,326	4,140,697	7,813,458
結構型商品	2,030,865	61,759,033	1,941,899	57,804,858
信用衍生性商品	275,815	78,515	249,451	59,300
資產交換可轉債				
不符除列規定				
之負債	-	24,361,354	-	24,070,651
其他	50,503	4,567	41,707	3,063
	<u>\$ 6,249,910</u>	<u>\$ 105,673,346</u>	<u>\$ 6,968,164</u>	<u>\$ 100,742,307</u>

	112年3月31日	
	衍生工具資產	衍生工具負債
換利合約價值	\$ 602,466	\$ 596,251
換匯及換匯換利		
合約價值	78,365	58,061
遠期外匯合約價值	96,564	236,140
資產交換IRS合約		
價值	11,536	757,983
資產交換選擇權	-	6,151,438
股權衍生工具	2,932,184	7,586,103
結構型商品	2,793,493	45,433,309
信用衍生性商品	373,351	161,916
資產交換可轉債		
不符除列規定		
之負債	-	22,605,811
其他	-	10,473
	<u>\$ 6,887,959</u>	<u>\$ 83,597,485</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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
期貨交易保證金			
— 自有資金	<u>\$ 5,378,951</u>	<u>\$ 4,755,515</u>	<u>\$ 6,204,862</u>
期貨交易保證金			
— 有價證券	<u>\$ 6,017,583</u>	<u>\$ 2,384,130</u>	<u>\$ 1,484,519</u>

B. 因期貨業務而認列之期貨契約損益及選擇權交易損益之明細，請詳附註六(四十二)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113年3月31日、112年12月31日及112年3月31日，相關資訊如下：

113年3月31日		
臺幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	35,050,000千元	36,250,000千元
固定利率區間%	0.54%~1.79%	0.51%~1.74%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息
113年3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
名日本金	80,723,594千元	83,416,041千元
固定利率區間%	0.85%~4.47%	0.73%~5.45%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息
112年12月31日		
臺幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	37,150,000千元	40,850,000千元
固定利率區間%	0.54%~1.79%	0.51%~1.74%
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
112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
名日本金	305,781千元	642,141千元
固定利率區間%	1.33%	2.56%~2.69%
浮動利率指標	SOFR(1D)	SOFR(1D)
	每季計息	每季計息

112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	56,866,199千元	80,972,496千元
固定利率區間%	0.85%~4.47%	0.73%~5.45%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息
112年3月31日		
臺幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	45,250,000千元	44,750,000千元
固定利率區間%	0.49%~1.79%	0.51%~1.74%
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
112年3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	304,385千元	639,209千元
固定利率區間%	1.33%	2.56%~2.69%
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR	USD 3-month LIBOR
	每季計息	每季計息
112年3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	25,549,862千元	36,043,889千元
固定利率區間%	0.85%~4.47%	0.73%~5.45%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

(二十七) 借券保證金－存入

民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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 \$63,573,338、\$56,969,769 及 \$40,039,810。

(二十八) 應付帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付帳款-關係人	\$ 6,967	\$ 3,504	\$ 37,700
應付帳款-非關係人			
應付交割帳款	\$ 86,452,056	\$ 57,763,525	\$ 48,501,047
交割代價	62,014,704	3,777,723	2,121,025
應付即期外匯款	842,506	826,394	1,005,335
應付買入證券款	8,005,161	2,652,179	8,637,122
借出券還券之應付退還款	277,806	300,160	555,403
應付利息	739,791	436,880	327,043
其他	912,412	794,442	379,908
合計	\$ 159,244,436	\$ 66,551,303	\$ 61,526,883

(二十九) 代收款項

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
代收承銷股款	\$ 2,396,994	\$ 231,930	\$ 51,683
代收稅款	683,350	512,657	473,484
股務代理業務之待付股利	81,646	76,662	75,271
其他	195,336	134,952	116,251
合計	\$ 3,357,326	\$ 956,201	\$ 716,689

(三十) 其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他應付款-關係人	\$ 28,715	\$ 46,608	\$ 38,892
其他應付款-非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 4,483,295	\$ 6,046,875	\$ 2,224,751
應付營業費用	1,559,516	1,429,496	2,093,807
其他應付費用	1,977,259	1,382,945	1,472,737
合計	\$ 8,020,070	\$ 8,859,316	\$ 5,791,295

(三十一) 其他金融負債-流動

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
客戶存款	\$ 75,247,302	\$ 74,337,351	\$ 72,050,872

(三十二) 一年或一營業週期內到期長期負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
無擔保公司債	\$ 3,558,219	\$ 3,556,244	\$ -

民國 113 年 3 月 31 日明細如下：

	<u>元大證券(韓國)第87次無擔保普通公司債</u>
發行面額	KRW 150,000,000 千元
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) 其他流動負債

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
暫收款	\$ 15,202	\$ 15,022	\$ 8,621
訴訟準備	4,570,495	4,490,097	3,855,154
存入保證金-衍生工具交易	1,893,029	1,891,324	2,433,699
其他	465,410	435,631	427,721
合計	<u>\$ 6,944,136</u>	<u>\$ 6,832,074</u>	<u>\$ 6,725,195</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(約新臺幣 165 億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圉 67,678 百萬元(約新臺幣 16 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 113 年 3 月 31 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之訴訟案計 2 件，求償金額分別為韓圉 492,565 百萬元(約新臺幣 117 億元)(嗣經原告縮減為韓圉 113,007 百萬元，約新臺幣 27 億元)與韓圉 50,000 百萬元(約新臺幣 12 億元)，請求總額為韓圉 163,007 百萬元(約新臺幣 39 億元)，均為集體訴訟案件。其中該韓圉 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，嗣原告於民國 111 年 11 月 16 日向法院聲請縮減請求金額至韓圉 113,516 百萬元(約新臺幣 27 億元)，經韓國首爾中央地方法院於民國 112 年 1 月 19 日判決駁回原告之訴，原告於民國 112 年 2 月 9 日提出上訴，上訴請求金額為韓圉 113,007 百萬元，後韓國首爾高等法院於民國 113 年 1 月 24 日判決駁回原告上訴，原告於民國 113 年 2 月 15 日提出上訴。元大證券(韓國)於 113 年 4 月 16 日獲悉首爾高等法院以原告未繳納裁判費為由，裁定駁回原告上訴，該裁定嗣於 113 年 5 月 1 日確定，本件結案；另韓圉 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，嗣元大證券(韓國)於民國 112 年 6 月 26 日收受韓國大法院程序駁回之判決，本件結案。

原東洋證券就前述銷售糾紛已認列負債準備金，並於實際支付賠償金時予以調整。截至民國 113 年 3 月 31 日，綜合考量相關訴訟及賠償情形等，與上述銷售金融商品糾紛相關之負債準備餘額為約韓圉 4,102 百萬元(約新臺幣 1 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圉 166,600 百萬元(約新臺幣 40 億元)、相關費用及利息(設算至民國 113 年 3 月 31 日止，利息約韓圉 60,512 百萬元(約新臺幣 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。安邦嗣向首爾中央地方法院聲請承認及執行仲裁判斷，元大證券(韓國)於民國 110 年 12 月 17 日收受法院裁定承認該仲裁判斷，安邦得就所聲請之約韓圉 131,801 百萬元(約新臺幣 31 億元)及後續應付利息予以執行，元大證券(韓國)及安邦均已對該法院裁定提出抗告，並於民國 112 年 5 月 26 日收受韓國首爾高等法院承認該仲裁判斷之裁定，安邦得就韓圉約 127,436 百萬元(約新臺幣 30 億元)、仲裁費用約韓圉 23,264 百萬元(約新臺幣 6 億元)及後續應付利息予以執行，元大證券(韓國)已對前述裁定提出再抗告。元大證券(韓國)已提列約韓圉 181,716 百萬元(約新臺幣 43 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。

另外，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相關基金之銷售已作出之賠償決定案例，提列負債準備計約韓圉 12,529 百萬元(約新臺幣 3 億元)，並於實際支付賠償金時予以調整。截至民國 113 年 3 月 31 日，考量賠償情形後，與上述銷售基金發生贖回延遲情事相關之負債準備餘額為約韓圉 6,661 百萬元(約新臺幣 2 億元)。

(三十四) 應付公司債

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
無擔保公司債	<u>\$ 41,337,623</u>	<u>\$ 37,550,289</u>	<u>\$ 35,489,881</u>

民國 113 年 3 月 31 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	臺灣

	<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	臺灣
	<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	臺灣
	<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	臺灣
	<u>110年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u>
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	臺灣
	<u>110年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u>
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	臺灣
	<u>112年第一次無擔保普通公司債(甲券)</u>
發行面額	\$950,000
票面利率	固定利率，1.62%
發行日	民國112年8月15日
到期日	民國117年8月15日
發行地區	臺灣
	<u>112年第一次無擔保普通公司債(乙券)</u>
發行面額	\$4,550,000
票面利率	固定利率，1.82%
發行日	民國112年8月15日
到期日	民國122年8月15日
發行地區	臺灣

<u>元大證金109年第1期無擔保普通公司債甲券</u>	
發行面額	\$2,300,000
票面利率	固定利率，0.63%
發行日	民國109年5月6日
到期日	民國114年5月6日
發行地區	臺灣
<u>元大證金109年第1期無擔保普通公司債乙券</u>	
發行面額	\$2,700,000
票面利率	固定利率，0.67%
發行日	民國109年5月6日
到期日	民國116年5月6日
發行地區	臺灣
<u>元大證券(韓國)第88次無擔保普通公司債</u>	
發行面額	KRW 150,000,000千元
票面利率	固定利率，4.215%
發行日	民國111年4月12日
到期日	民國114年4月11日
發行地區	韓國
<u>元大證券(韓國)第89-1次無擔保普通公司債</u>	
發行面額	KRW 100,000,000千元
票面利率	固定利率，4.334%
發行日	民國113年2月15日
到期日	民國115年2月13日
發行地區	韓國
<u>元大證券(韓國)第89-2次無擔保普通公司債</u>	
發行面額	KRW 60,000,000千元
票面利率	固定利率，4.413%
發行日	民國113年2月15日
到期日	民國116年2月15日
發行地區	韓國



### (三十五) 其他非流動負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
存入保證金	\$ 106,999	\$ 102,112	\$ 266,544
淨確定福利負債-非流動	4,646,269	4,659,860	4,028,084
其他	113,646	113,277	105,570
合計	<u>\$ 4,866,914</u>	<u>\$ 4,875,249</u>	<u>\$ 4,400,198</u>

### (三十六) 退休金

#### 1. 確定福利計畫

- (1) 本公司及國內子公司元大證金依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟元大證券累積最高以 45 個基數為限；元大證金累積最高以 61 個基數為限。另訂有特殊留任金辦法，適用於部分員工。本公司及國內子公司元大證金分別按月就薪資總額 2% 及 8% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行信託部。元大證券(韓國)及其子公司係依韓國當地政府相關法令辦理確定給付制及確定提撥制退休金。另本公司及國內子公司元大證金於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 113 年及 112 年 1 至 3 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 \$6,735 及 \$6,152。
- (3) 本公司及國內子公司元大證金於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$24,720。元大證券(韓國)及其子公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$10,429。

#### 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 113 年及 112 年 1 至 3 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 \$67,030 及 \$59,161。

### 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 113 年及 112 年 1 至 3 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 \$165,950 及 \$132,195。

#### (三十七) 股本

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
普通股股本	\$ 65,924,526	\$ 65,924,526	\$ 65,924,526
股數(千股)	6,592,453	6,592,453	6,592,453

截至民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日止，本公司額定股本均為 \$67,200,000，每股面額新臺幣 10 元，已發行普通股股數及流通在外股數均為 6,592,453 千股(含私募股份均為 247,259 千股)。

#### (三十八) 資本公積

	對子公司所有權 權益變動	其他	合計
113年1月1日餘額及113年3月31日餘額	\$ 1,282,297	\$ 297	\$ 1,282,594
112年1月1日餘額	\$ 1,104,758	\$ 297	\$ 1,105,055
對子公司所有權權益變動	55,938	-	55,938
112年3月31日餘額	\$ 1,160,696	\$ 297	\$ 1,160,993

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。

#### (三十九) 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。

#### (四十) 特別盈餘公積

1. 依證券商管理規則第 14 條規定，於每年稅後盈餘項下，提存 20% 特別盈餘公積。但累積金額已達實收資本額者，得免繼續提存。該公積除填補公司虧損，或已達實收資本額 25%，得以超過實收資本額 25% 之部分撥充資本者外，不得使用之。本公司另依其他法令規定就當年度資產負債表日之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積，當期發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列。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。

#### (四十一) 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 112 年 8 月 17 日經董事會決議不分派民國 112 年上半年度盈餘。本公司民國 113 年 3 月 13 日經董事會提議通過民國 112 年度盈餘分派案；民國 112 年 6 月 29 日經董事會代行股東會決議通過民國 111 年度盈餘分派案如下：

	112年度		111年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 1,567,941	\$ -	\$ 1,232,098	\$ -
提列特別盈餘公積	3,135,883	-	2,464,196	-
迴轉特別盈餘公積(註) (	10,415)	-	( 14,363)	-
現金股利	<u>10,986,007</u>	1.6665	<u>8,639,048</u>	1.3104
合計	<u>\$ 15,679,416</u>		<u>\$ 12,320,979</u>	

本公司民國 112 年度盈餘分派案，截至財務報告日止，尚未經董事會代行股東會決議。

註：請詳附註六(四十)3 說明。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(四十二)11。

#### (四十二) 綜合損益表項目明細表

##### 1. 經紀手續費收入

	113年1至3月	112年1至3月
在集中交易市場受託買賣	\$ 5,491,496	\$ 3,726,216
在營業處所受託買賣	1,189,306	861,690
融券手續費收入	24,320	23,327
借券手續費收入	<u>4,299</u>	<u>3,325</u>
合計	<u>\$ 6,709,421</u>	<u>\$ 4,614,558</u>

## 2. 承銷業務收入

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
包銷證券之報酬	\$ 42,643	\$ 44,550
代銷證券手續費收入	10,252	8,091
承銷作業處理費收入	66,895	114,128
債券承銷手續費收入	39,572	30,618
承銷輔導費收入	10,660	8,410
其他	10,730	5,090
合計	<u>\$ 180,752</u>	<u>\$ 210,887</u>

## 3. 營業證券出售淨利益

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
出售證券收入—自營	\$ 693,171,347	\$ 327,937,883
出售證券成本—自營	( 688,174,274)	( 325,879,711)
小計	<u>4,997,073</u>	<u>2,058,172</u>
出售證券收入—承銷	516,144	99,919
出售證券成本—承銷	( 416,851)	( 96,450)
小計	<u>99,293</u>	<u>3,469</u>
出售證券收入—避險	53,454,592	29,091,460
出售證券成本—避險	( 51,670,731)	( 28,653,637)
小計	<u>1,783,861</u>	<u>437,823</u>
合計	<u>\$ 6,880,227</u>	<u>\$ 2,499,464</u>

## 4. 利息收入

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
融資利息收入	\$ 1,658,515	\$ 1,293,387
債券利息收入	1,752,795	1,172,725
放款利息收入	441,151	393,539
借貸款項利息收入	471,304	318,508
附賣回票債券投資利息收入	277,504	286,645
結構型商品利息收入	2,939	6,017
商業本票利息收入	117,013	67,811
借券存出保證金利息收入	60,788	106,552
其他	263,089	193,065
合計	<u>\$ 5,045,098</u>	<u>\$ 3,838,249</u>

5. 預期信用減損損失及迴轉利益

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
應收款項(含其他流動資產及催收款)	(\$ 24,452)	\$ 16,365
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
之金融資產-債務工具	( 384)	( 993)
其他金融資產-放款	( 152,843)	3,647
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>25</u>	<u>529</u>
合計	<u>(\$ 177,654)</u>	<u>\$ 19,548</u>

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
營業證券—自營	\$ 1,336,973	\$ 2,015,800
營業證券—承銷	( 1,768)	8,572
營業證券—避險	<u>3,076,923</u>	<u>3,268,924</u>
合計	<u>\$ 4,412,128</u>	<u>\$ 5,293,296</u>

7. 發行認購(售)權證淨(損失)利益

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
發行認購(售)權證負債價值變動(損失)		
利益	(\$ 12,568,020)	\$ 1,645,250
發行認購(售)權證到期前履約利益	25,960	67,936
發行認購(售)權證再買回價值變動利益		
(損失)	12,088,120	( 1,200,240)
發行認購(售)權證費用	( 174,378)	( 138,409)
合計	<u>(\$ 628,318)</u>	<u>\$ 374,537</u>

8. 衍生工具淨損失

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
衍生工具淨(損失)利益-期貨		
期貨契約	(\$ 2,980,827)	\$ 2,264,652
選擇權交易	<u>546,125</u>	<u>129,284</u>
小計	<u>( 2,434,702)</u>	<u>2,393,936</u>
衍生工具淨損失-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	346,791	129,780
資產交換選擇權	( 3,136,403)	( 2,768,640)
結構型商品	( 774,392)	( 2,493,137)
股權衍生工具	( 277,718)	2,046,143
換匯及換匯換利合約價值	700,575	33,244
其他	<u>399,541</u>	<u>( 77,547)</u>
小計	<u>( 2,741,606)</u>	<u>( 3,130,157)</u>
合計	<u>(\$ 5,176,308)</u>	<u>(\$ 736,221)</u>

## 9. 其他營業收益

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
基金管理費收入	\$ 34,099	\$ 53,308
通路服務費收入	45,490	30,186
錯帳淨損失	( 2,169)	( 1,553)
財務顧問收入	212,113	38,419
佣金收入	212,450	143,824
KSFC孳息收入	499,795	425,393
外幣兌換淨(損失)利益	( 465,642)	56,338
複委託收入	451,630	249,051
其他	167,380	198,186
合計	<u>\$ 1,155,146</u>	<u>\$ 1,193,152</u>

## 10. 財務成本

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
附買回債票券利息支出	\$ 1,713,708	\$ 1,390,154
借券存入保證金利息支出	556,858	395,841
發行公司債利息支出	171,142	125,623
發行商業本票利息支出	378,457	122,874
銀行借款利息支出	118,507	101,737
央行及同業融資利息費用	489,676	458,311
其他	273,348	277,537
合計	<u>\$ 3,701,696</u>	<u>\$ 2,872,077</u>

## 11. 員工福利費用

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
薪資費用	\$ 5,101,606	\$ 4,023,197
勞健保費用	155,342	38,006
退休金費用	239,715	197,508
離職福利	2,118	10,980
其他員工福利費用	299,265	270,015
合計	<u>\$ 5,798,046</u>	<u>\$ 4,539,706</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 113 年及 112 年 1 至 3 月員工酬勞估列金額分別為 \$10,938 及 \$10,638，董監酬勞估列金額皆為 \$0。民國 113 年 1 至 3 月係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約 0.22% 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 112 年度員工酬勞與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## 12. 折舊及攤銷費用

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
折舊費用	\$ 419,494	\$ 357,663
攤銷費用	36,211	31,120
合計	<u>\$ 455,705</u>	<u>\$ 388,783</u>

## 13. 其他營業費用

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
稅捐	\$ 1,195,221	\$ 731,836
佣金支出	172,369	160,638
資訊費	353,349	324,063
租金支出	12,461	11,673
借券費	435,428	355,221
什支	238,123	144,039
勞務費	131,707	104,017
郵電費	110,503	98,475
交際費	75,695	68,550
集保服務費	131,869	74,325
修繕費	70,345	56,355
水電費	74,193	51,224
其他費用	212,897	173,511
合計	<u>\$ 3,214,160</u>	<u>\$ 2,353,927</u>

## 14. 其他利益及損失

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
財務收入	\$ 611,068	\$ 526,895
銀行回饋金收入	100,282	91,428
租金收入	52,031	53,077
股利收入	3,361	5,024
協銷收入	10,092	8,101
處分投資淨利益	176,146	1,041
非金融資產減損損失	( 17,242)	-
營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之淨利益	75,280	3,475
處分不動產及設備及投資 性不動產利益	1,387	1,540
投資性不動產折舊費用	( 13,565)	( 14,833)
其他	( 57,231)	107,307
合計	<u>\$ 941,609</u>	<u>\$ 783,055</u>



(四十三)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用之主要組成部分：

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,191,700	\$ 862,115
以前年度所得稅高估	( 56,795)	( 51,259)
小計	<u>1,134,905</u>	<u>810,856</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 323,087)	109,286
稅率改變之影響	-	6,706
小計	<u>( 323,087)</u>	<u>115,992</u>
所得稅費用	<u>\$ 811,818</u>	<u>\$ 926,848</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅：

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3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	(\$ 57,019)	(\$ 43,813)
指定按公允價值衡量之金融負債		
信用風險變動影響數	-	17
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	20,562	( 20,092)
採用權益法認列之關聯企業及		
合資之其他綜合損益份額	( 1,423)	354
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>52,903</u>	<u>7,827</u>
合計	<u>\$ 15,023</u>	<u>(\$ 55,707)</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 107 年度。子公司元大保經及元大證金營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

3. 孫公司元大證投資諮詢(北京)截至民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$19,892、\$20,816 及 \$21,299，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$19,892、\$20,816 及 \$21,299，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 118 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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日止，金額分別計 \$6,692,609、\$6,286,020 及 \$6,041,590。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$34,129,200、\$32,006,765 及 \$30,757,076。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 113 年 3 月 31 日止，金額分別為 \$195,857 及 (\$1,266,904)；民國 112 年 12 月 31 日止，金額分別為 \$195,800 及 (\$1,266,530)；民國 112 年 3 月 31 日止，金額分別為 \$198,997 及 (\$1,352,223)。
5. 本集團海外子公司落入經濟合作暨發展組織所發布支柱二規則範本之範圍內。支柱二法案已在部份海外子公司之註冊地韓國及越南立法，並於西元 2024 年 1 月 1 日起生效。本集團業已委託稅務專家協助對適用支柱二法案之相關事宜進行持續評估。
6. 本集團已適用對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之例外規定。

(四十四) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 113 年及 112 年 1 至 3 月之基本每股盈餘計算如下：

	113年1至3月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 4,478,615	6,592,453	\$ 0.68
	112年1至3月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(千股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,038,559	6,592,453	\$ 0.46

(四十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付商業本票	應付公司債(註)
113年1月1日	\$ 48,439,167	\$ 83,155,165	\$ 41,106,533
籌資現金流量之變動	23,358,858	36,083,202	3,773,082
溢折價攤銷	-	35,976	1,711
匯率變動之影響	-	-	14,516
113年3月31日	\$ 71,798,025	\$ 119,274,343	\$ 44,895,842

	<u>短期借款</u>	<u>應付商業本票</u>	<u>應付公司債</u>
112年1月1日	\$ 48,460,199	\$ 47,836,070	\$ 35,789,763
籌資現金流量之變動	( 6,295,527)	2,947,375	-
溢折價攤銷	-	119,315	2,015
匯率變動之影響	-	-	( 301,897)
112年3月31日	<u>\$ 42,164,672</u>	<u>\$ 50,902,760</u>	<u>\$ 35,489,881</u>

註：應付公司債帳列於「一年或一營業週期內到期長期負債」及「應付公司債」。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

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

### (二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
元大投信經理之基金	元大投信募集之證券投資信託基金
元大人壽股份有限公司 (以下簡稱元大人壽)	同一集團企業
元大商業銀行股份有限公司 (以下簡稱元大銀行)	同一集團企業
元大儲蓄銀行株式會社 (以下簡稱元大儲蓄銀行(韓國))	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大期貨(香港)有限公司 (以下簡稱元大期貨(香港))	同一集團企業
元大證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱元大投信)	同一集團企業
元大證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱元大投顧)	同一集團企業
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
Yuanta Diamond Funds SPC	實質關係人(註一)
Yuanta Diamond Funds SPC 之基金	元大證券(香港)經理之基金

關係人名稱	與本集團之關係
Yuanta Asia Growth Investment L.P. Global Growth Investment, L.P. IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	元大亞洲投資(香港)經理之基金 元大亞洲投資(香港)經理之基金 採權益法投資之關聯企業
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
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Innovative Job Creation Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC VIII	採權益法投資之關聯企業(註二)
Yuanta SPAC IX	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC X	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC XI	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC XII	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC XIII	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC XIV	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC XV	採權益法投資之關聯企業(註三)
Yuanta Quantum Jump No.1 Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	元大投資(韓國)經理之基金(註四)
Alpha-Harvest Summit Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業(註五) 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
其他	

註一：Yuanta Diamond Funds SPC 係依據開曼群島法律註冊之獨立投資組合公司 (segregated portfolio company)，SPC 下可增設一至多個獨立投資組合 (segregated portfolio，以下簡稱基金)，各基金間之資產及負債分離。元大香港國際投資持有 Yuanta Diamond Funds SPC 發行之管理股份 (management shares)。管理股份係處理 SPC 運作，並無參與各基金利潤、資產及盈餘分配之權利。

註二：Yuanta SPAC VIII於112年8月23日起非為關係人

註三：Yuanta SPAC XV於112年11月20日起為關係人。

註四：Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund於112年12月28日起為關係人。

註五：Alpha-Harvest Summit Private Equity Fund於113年1月23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及自營經手費支出如下：

	113年3月31日	
	期貨交易保證金	
	自有資金	超額保證金
兄弟公司		
元大期貨	\$ 1,483,405	\$ 1,389,870
其他	9,623	57,641
	<u>\$ 1,493,028</u>	<u>\$ 1,447,511</u>
	112年12月31日	
	期貨交易保證金	
	自有資金	超額保證金
兄弟公司		
元大期貨	\$ 1,093,798	\$ 1,449,854
其他	18,713	70,743
	<u>\$ 1,112,511</u>	<u>\$ 1,520,597</u>
	112年3月31日	
	期貨交易保證金	
	自有資金	超額保證金
兄弟公司		
元大期貨	\$ 1,511,885	\$ 2,392,457
其他	9,759	115,392
	<u>\$ 1,521,644</u>	<u>\$ 2,507,849</u>
	自營經手費支出	
	113年1至3月	112年1至3月
兄弟公司		
元大期貨	\$ 25,858	\$ 28,792
其他	416	557
	<u>\$ 26,274</u>	<u>\$ 29,349</u>

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

	期末應收佣金		
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
兄弟公司			
元大期貨	<u>\$ 24,312</u>	<u>\$ 17,434</u>	<u>\$ 24,130</u>

	佣金收入	
	113年1至3月	112年1至3月
兄弟公司		
元大期貨	\$ 57,410	\$ 58,801

## 2. 銀行存款、借款及利息

(1) 本集團存於關係人之存款明細如下：

	113年3月31日		112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	\$ 36,532,502	\$ 127,951	\$ 29,619,224	\$ 92,870
			112年3月31日	
			銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司				
元大銀行			\$ 25,325,290	\$ 88,245
			其他利益及損失—財務收入(註)	
			113年1至3月	112年1至3月
兄弟公司				
元大銀行			\$ 202,349	\$ 136,551

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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日提存定存單金額分別為 \$8,208,277、\$393,383 及 \$359,113 於兄弟公司元大銀行(帳列其他流動資產)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) 本集團民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日向兄弟公司元大銀行借入之短期借款分別為 \$1,500,000、\$0 及 \$0。

## 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)

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 66,009	\$ 66,009	\$ -
應付連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 1,992,856	\$ 1,617,979	\$ 854,305

## (2) 應收交割款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 16,653	\$ 47,797	\$ 51,770
元大投信	7	6	6,994
	<u>\$ 16,660</u>	<u>\$ 47,803</u>	<u>\$ 58,764</u>

## (3) 應付交割款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ -	\$ 1,478	\$ 33,207
元大投信	3,947	-	3,013
其他	-	-	-
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	12,841	-	9,528
	<u>\$ 16,788</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 45,748</u>

## (4) 其他應付款-代收代付

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
母公司			
元大金控	\$ 4,407	\$ 11,816	\$ 16,850
兄弟公司			
元大銀行	636	112	282
元大人壽	-	47	2,325
其他	73	102	-
	<u>\$ 5,116</u>	<u>\$ 12,077</u>	<u>\$ 19,457</u>

## 4. 營業保證金

本集團於關係人提存定存單供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大銀行	<u>\$ 1,290,000</u>	<u>\$ 1,290,000</u>	<u>\$ 1,280,000</u>

## 5. 存出保證金

## (1) 標借股票之存出保證金

本集團於關係人提存定存單供作標借股票之存出保證金，其明細如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大銀行	<u>\$ 304,000</u>	<u>\$ 304,000</u>	<u>\$ 304,000</u>

## (2)租賃押金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
兄弟公司			
元大人壽	\$ 17,828	\$ 17,828	\$ 17,890
元大銀行	4,062	3,922	1,365
合計	<u>\$ 21,890</u>	<u>\$ 21,750</u>	<u>\$ 19,255</u>

## 6. 借券保證金-存出、應收借券存出保證金及借券費用

	113年3月31日	
	借券保證金 -存出	應收借券 存出保證金
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 41,242
	112年12月31日	
	借券保證金 -存出	應收借券 存出保證金
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ -	\$ 41,242
	112年3月31日	
	借券保證金 -存出	應收借券 存出保證金
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 127,961	\$ 268,343
	借券費用	
	113年1至3月	112年1至3月
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 9,883	\$ 14,186
兄弟公司		
其他	301	-
	<u>\$ 10,184</u>	<u>\$ 14,186</u>

## 7. 應收證券借貸款項

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
主要管理階層			
其他	\$ 200	\$ 50	\$ -
其他關係人			
其他	43,863	40,220	26,579
	<u>\$ 44,063</u>	<u>\$ 40,270</u>	<u>\$ 26,579</u>



8. 應收員工借款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
主要管理階層			
其他	\$ 843	\$ 948	\$ 1,201
其他關係人			
其他	<u>173,229</u>	<u>163,134</u>	<u>156,996</u>
	<u>\$ 174,072</u>	<u>\$ 164,082</u>	<u>\$ 158,197</u>

9. 通路服務費收入

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 13,210	\$ 10,247
主要管理階層		
其他	765	61
其他關係人		
其他	<u>250</u>	<u>38</u>
	<u>\$ 14,225</u>	<u>\$ 10,346</u>

10. 應收佣金及佣金收入

	<u>應收佣金</u>		
	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ 45,556</u>	<u>\$ 43,730</u>	<u>\$ 76,529</u>
	<u>佣金收入</u>		
	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>	
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ 156,531</u>	<u>\$ 119,359</u>	

11. 應收信託收入及信託收入(帳列財富管理業務淨收益)

	<u>應收信託收入</u>		
	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大投信	<u>\$ 21,345</u>	<u>\$ 22,402</u>	<u>\$ 13,972</u>
	<u>信託收入</u>		
	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>	
兄弟公司			
元大投信	<u>\$ 63,094</u>	<u>\$ 40,554</u>	

## 12. 應收投資退還款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
其他關係人			
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	\$ 48,896	\$ 48,856	\$ 48,019
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	28,059	12,161	11,533
其他	-	-	1,480
	<u>\$ 76,955</u>	<u>\$ 61,017</u>	<u>\$ 61,032</u>

## 13. 待交割款項

本集團民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日存放於兄弟公司元大銀行之待交割款項金額分別為\$271,912、\$261,247及\$653,014。

## 14. 其他金融負債

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大創投	\$ 5,842	\$ 5,622	\$ 5,543
元大儲蓄銀行(韓國)	4,744	4,743	4,669
元大銀行	15,364	27	4,330
元大期貨(香港)	21,517	24,089	-
其他	-	1	1
主要管理階層			
其他	10,270	25,983	8,556
其他關係人			
其他	11	10	11
	<u>\$ 57,748</u>	<u>\$ 60,475</u>	<u>\$ 23,110</u>

## 15. 存入保證金(房屋押金)

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
母公司			
元大金控	\$ 5,116	\$ 5,190	\$ 5,116
兄弟公司			
元大銀行	6,455	6,095	5,677
其他	4,015	3,926	3,926
其他關係人			
其他	11	11	27
	<u>\$ 15,597</u>	<u>\$ 15,222</u>	<u>\$ 14,746</u>

## 16. 財產交易

本集團與關係人從事財產交易之情形如下：

(1) 附買回債票券交易(帳列附買回債票券負債)：

113年3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	\$ 50,013	\$ -	0.55%	
其他	32,310	32,310	4.70%~4.95%(註:USD)	USD 1,010千元
其他關係人				
其他	642,415	372,898	0.55%~0.60%	
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	99,815	99,815	1.48%	
		<u>\$ 505,023</u>		

112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	\$ 50,009	\$ 50,000	0.55%	
其他	33,901	27,355	4.70%~4.95%(註:USD)	USD 890千元
其他關係人				
其他	1,525,200	359,868	0.35%~0.55%	
		<u>\$ 437,223</u>		

112年3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	\$ 27,408	\$ 27,408	3.60%~4.05%(註:USD)	USD 900千元
其他關係人				
其他	976,028	735,504	0.35%~0.50%	
		<u>\$ 762,912</u>		

註：係外幣附條件交易。

(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)：

112年1至3月		
	債券買斷	債券賣斷
兄弟公司		
元大期貨	\$ -	\$ 596,653

民國 113 年 1 至 3 月無債券買賣斷交易。

(3) 股票交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)

112年1至3月		
	交易內容	買入交易總價
兄弟公司		
元大創投	天虹科技股票	\$ 81,000

民國 113 年 1 至 3 月無股票交易。

## 17. 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

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 13,520	\$ 5,439

(3) 租賃負債

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大人壽	\$ 167,327	\$ 193,358	\$ 275,187
元大銀行	34,977	23,703	19,849
	<u>\$ 202,304</u>	<u>\$ 217,061</u>	<u>\$ 295,036</u>

## 18. 應收融資租賃款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大期貨(香港)	\$ 4,424	\$ 6,042	\$ 11,096

## 19. 客戶保證金專戶

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大期貨	\$ 306,723	\$ 274,639	\$ 273,873
其他	1,225	1,174	1,164
	<u>\$ 307,948</u>	<u>\$ 275,813</u>	<u>\$ 275,037</u>

## 20. 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>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
兄弟公司		
其他	\$ 10,728	\$ 9,243
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	124,487	38,461
主要管理階層		
其他	7,831	4,975
其他關係人		
其他	7,012	5,582
	<u>\$ 150,058</u>	<u>\$ 58,261</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

21. 經紀手續費支出及應付經紀經手費

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費支出，其交易情形如下：

	<u>經紀手續費支出</u>		
	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>	
兄弟公司			
元大銀行	\$ 25,918	\$ 4,805	
		<u>應付經紀經手費</u>	
	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 8,108	\$ 12,986	\$ 6,391

22. 其他營業收入

(1) 股利收入

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 84,050	\$ 29,378

(2) 承銷業務收入

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
Yuanta SPAC XII	\$ -	\$ 3,222
Yuanta SPAC XIII	-	6,085
Yuanta SPAC XV	3,193	-
Alpha-Harvest Summit Private Equity Fund	19,476	-
	<u>\$ 22,669</u>	<u>\$ 9,307</u>

23. 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>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
兄弟公司		
元大投顧	\$ 51,555	\$ 47,124

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

(2)ETF 贖回手續費

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 9,428	\$ 6,850
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	18,754	11,191
	<u>\$ 28,182</u>	<u>\$ 18,041</u>

(3)保險費

	<u>預付保險費</u>		
	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ 7,776</u>	<u>\$ 18,394</u>	<u>\$ 7,794</u>
		<u>保險費支出</u>	
		<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
兄弟公司			
元大人壽		<u>\$ 10,617</u>	<u>\$ 10,570</u>

24. 營業外收入

(1)租金收入

本集團出租自有資產予關係人所產生之租金收入，其交易情形如下：

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
母公司		
元大金控	\$ 7,694	\$ 7,692
兄弟公司		
元大銀行	8,172	7,451
元大投顧	2,161	2,136
其他	3,496	3,446
其他關係人		
其他	16	41
	<u>\$ 21,539</u>	<u>\$ 20,766</u>

租金係參酌附近辦公室辦公大樓租金行情並由雙方約定計算之。

(2)應收補助款及回饋金收入

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

	<u>應收補助款</u>		
	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
兄弟公司			
元大銀行	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ 17,679</u>	<u>\$ 16,583</u>

	回饋金收入	
	113年1至3月	112年1至3月
兄弟公司		
元大銀行	\$ 67,233	\$ 58,605

25. 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)如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 12,367,158	\$ 9,598,907	\$ 5,322,832

	113年1至3月		112年1至3月	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$ 121,959,861	\$ 566,618	\$ 72,550,380	\$ 78,807

本公司於民國 112 年 12 月 31 日就上述持有兄弟公司經理之基金進行部分出借計\$12,495(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產-借出證券)。民國 113 年及 112 年 3 月 31 日無此情形。

26. 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)如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
母公司			
元大金控	\$ 99	\$ 2	\$ 107
其他關係人			
Yuanta SPAC VIII	-	-	23,113
Yuanta SPAC IX	23,485	23,478	23,113
Yuanta SPAC X	23,485	23,478	23,113
Yuanta SPAC XI	23,485	23,478	23,113
Yuanta SPAC XII	18,739	18,735	18,443
Yuanta SPAC XIII	23,485	23,478	23,112
Yuanta SPAC XIV	23,485	23,478	23,112
Yuanta SPAC XV	23,485	23,478	-
其他	16,249	16,244	-
合計	\$ 175,997	\$ 175,849	\$ 157,226

	處分價款	
	113年1至3月	112年1至3月
母公司		
元大金控	\$ 647,664	\$ 135,856

27. 信用交易

		113年3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		\$ 5,040	\$ 63,468	\$ 87,259
其他關係人				
其他		565	71,682	25,008
		<u>\$ 5,605</u>	<u>\$ 135,150</u>	<u>\$ 112,267</u>
		112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		\$ 4,913	\$ 971	\$ 117,381
其他關係人				
其他		1,054	1,127	35,630
		<u>\$ 5,967</u>	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 153,011</u>
		112年3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		\$ 1,475	\$ 18,050	\$ 66,340
其他關係人				
其他		266	23,016	18,527
		<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 41,066</u>	<u>\$ 84,867</u>

(以下空白)



## 28. 其他

(1) 本集團於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度皆為\$11,500,000，將土地及建築物帳面價值分別計\$3,385,023、\$3,393,960 及\$3,416,645，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)如下：

	基金管理費收入		
	113年1至3月	112年1至3月	
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 9,946	\$	8,676
Yuanta Diamond Funds SPC之基金	2,675		4,623
其他	93	(	31)
	<u>\$ 12,714</u>	<u>\$</u>	<u>13,268</u>
		持有基金之餘額	
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 161,112	\$ 154,793	\$ 137,254
Global Growth Investment, L.P.	72,006	17,486	18,258
	<u>\$ 233,118</u>	<u>\$ 172,279</u>	<u>\$ 155,512</u>
		應收管理費收入	
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 20,431	\$ 9,929	\$ 8,615
其他	688	572	142
	<u>\$ 21,119</u>	<u>\$ 10,501</u>	<u>\$ 8,757</u>

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

	應收績效費及管理費收入		
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他關係人			
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ -	\$ -	\$ 3,216
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	44,294	36,944	14,484
Yuanta Quantum Jump No. 1 Fund	690	161,593	-
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund	11,050	486	-
其他	13,996	35,380	3,928
	<u>\$ 70,030</u>	<u>\$ 234,403</u>	<u>\$ 21,628</u>
		績效費及管理費收入	
		113年1至3月	112年1至3月
其他關係人			
Yuanta Innovative Job Creation Fund	\$	4,762	5,612
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	(	947)	9,582
Yuanta Secondary No. 2 Fund		-	3,287
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund		7,316	7,321
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund		3,416	4,773
Yuanta K-Bio Vaccine Blockbuster Private Equity Fund		10,532	-
其他		3,477	7,475
		<u>\$ 28,556</u>	<u>\$ 38,050</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	113年1至3月	112年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,120,026	\$ 993,422
退職後福利	30,544	23,667
其他長期員工福利	237	252
離職福利	-	8,141
合計	<u>\$ 1,150,807</u>	<u>\$ 1,025,482</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：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>	<u>擔保用途</u>
其他流動資產：				
定期存款	\$ 10,272,696	\$ 2,631,751	\$ 1,956,673	交割額度、短期借款、應付短期票券、借券及櫃買衍生性商品交易之擔保
營業保證金	737,925	739,563	889,015	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	20,877	16,487	15,907	股務代理業務之待付股利
用途受限制之活期存款	3,762,747	279,315	147,832	代收承銷款項、股務代理業務之待付股利、透支交易之擔保、經紀業務
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)	166,602,704	188,992,362	129,912,085	附買回債券交易、附買回票券交易、借券、集中、櫃買交易之擔保及損害賠償共同基金
營業證券-自營部	-	50,051	50,225	票券保證金
存放KSFC之客戶存款準備金	55,730,237	54,827,303	50,614,415	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	66,427,351	59,341,062	79,726,129	附買回債券交易、附買回票券交易、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	709,868	699,472	851,382	票券保證金、損害賠償共同基金
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,131,397	4,411,695	4,044,237	信託業務賠償準備金、借券業務之擔保及資產出售保證
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	1,001	-	-	營業活動之保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	209,348	210,844	212,348	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	5,846,534	5,862,462	5,883,755	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	1,427,512	1,419,005	1,412,879	營業活動之保證金
存出保證金	1,427,424	1,429,659	1,591,966	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
其他受限制資產	10,000	10,000	-	信託業務賠償準備金
元大證券(韓國)之庫藏股	440,304	417,265	430,103	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 113 年 3 月 31 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$2,861,807，其中已支付\$360,985，尚未支付價款計\$2,500,823。

### (二)代辦交割

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

### (三)其他訴訟案件

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。臺灣臺北地方法院業於民國 111 年 1 月 27 日判決駁回原告之全部請求(即元大證券等 2 人勝訴)。嗣原告提起上訴，現請求金額分別為財團法人臺灣基督復臨安息日會\$512,454、基督復臨安息日會醫療財團法人\$209,924，即合計請求金額縮減為\$722,378，元大證券依法應訴答辯中。

2. 截至民國 113 年 3 月 31 日，元大證券(韓國)及其子公司總計受追訴 14 件訴訟案件，其中 1 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛相關，請參閱附註六(三十三)說明；其餘 13 件受請求總金額為約韓圓 6,098 百萬元(約新臺幣 1 億元)。截至民國 113 年 3 月 31 日止，元大證券(韓國)及其子公司就上述 13 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛無關之案件共已提列負債準備計約韓圓 191 百萬元(約新臺幣 5 百萬元)。

元大證券(韓國)另有已宣布判斷結果之仲裁案 1 件，請參閱附註六(三十三)說明。

另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 8 件訴訟案件，請求總金額為約韓圓 81,307 百萬元(約新臺幣 19 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(約新臺幣 3 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，二審法院亦於民國 111 年 4 月 7 日判決駁回原告之全部請求，原告嗣提出第三審上訴，並將請求金額自約泰銖 3.01 億元縮減為約泰銖 1.49 億元(約新臺幣 1 億元)。

4. 截至民國 113 年 3 月 31 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 千元(約新臺幣 6 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 千元(約新臺幣 3 億元)行使抵銷權及客戶清盤人第一次分配還款港幣 44 千元(約新臺幣 18 萬元)後，尚未受償金額計港幣 78,908 千元(約新臺幣 3 億元)，此部份已認列損失。元大證券(香港)並已向該業代起訴請求履行保證債務(訴訟標的金額為港幣 135,191 千元(約新臺幣 6 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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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 \$79,045、\$78,808 及 \$78,480。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司為充實營運資金，償還因營運所需借入之銀行借款或發行之商業本票，於民國 112 年 12 月 28 日經董事會通過無擔保普通公司債新臺幣 100 億元之發行額度，預計於民國 113 年 5 月完成 113 年度第一次無擔保普通公司債新臺幣 50 億元募集發行。

## 十二、其他

### (一)風險管理制度

#### 1. 風險管理目標

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

#### 2. 風險管理制度

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

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

#### 3. 風險管理組織

(1)董事會：係風險管理之最高決策單位，負責核定公司風險管理政策、

重要風險管理制度及年度風險限額，督導風險管理制度的執行。

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

制制度是否持續有效運作，並適時提供改進建議。

#### 4. 風險管理流程

本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)以本國金融機構為主；其中，民國 113 年 3 月 31 日債券為政府機構發行、政府機構或金融機構擔保之部位佔比約為 16%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 21%，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 113 年 3 月 31 日有擔保融資佔比約 99.76%。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 113 年 3 月 31 日政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 22%，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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日帳面價值總額分別為 \$153,290,735、\$61,666,792 及 \$49,382,613。民國 113 年及 112 年 1 至 3 月採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
1月1日	(\$ 102)	(\$ 193)
減損損失提列	( 59)	( 40)
3月31日	<u>(\$ 161)</u>	<u>(\$ 233)</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 113 年及 112 年 1 至 3 月上述資產備抵損失變動表如下：

	113年1至3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	(\$ 85,954)	(\$ 6,179)	(\$ 1,812,293)	(\$ 1,904,426)
衡量階段之移轉	13,132	( 7,840)	( 5,292)	-
減損損失(提列)迴轉	( 42,131)	1,546	16,192	( 24,393)
除列	5,236	-	-	5,236
沖銷	-	-	50	50
匯率影響數	( 10)	( 20)	( 38,868)	( 38,898)
3月31日	(\$ 109,727)	(\$ 12,493)	(\$ 1,840,211)	(\$ 1,962,431)
總帳面金額	<u>\$307,300,587</u>	<u>\$ 1,001,925</u>	<u>\$ 2,029,764</u>	<u>\$310,332,276</u>
	112年1至3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	(\$ 88,248)	(\$ 165)	(\$ 1,728,667)	(\$ 1,817,080)
衡量階段之移轉	17,623	( 1,165)	( 16,458)	-
減損損失(提列)迴轉	( 1,910)	1,287	17,028	16,405
除列	12,746	-	6,484	19,230
沖銷	-	-	1,995	1,995
匯率影響數	397	4	9,472	9,873
3月31日	(\$ 59,392)	(\$ 39)	(\$ 1,710,146)	(\$ 1,769,577)
總帳面金額	<u>\$229,462,892</u>	<u>\$ 431,008</u>	<u>\$ 1,919,440</u>	<u>\$231,813,340</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：

	113年1至3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	(\$ 34,680)	(\$ 93,465)	(\$ 890,965)	(\$ 1,019,110)
衡量階段之移轉	3,983	( 3,982)	( 1)	-
減損損失迴轉(提列)	1,675	( 170,199)	23,475	( 145,049)
購入或創始之				
新金融資產	( 7,794)	-	-	( 7,794)
匯率影響數	( 16)	( 558)	( 185)	( 759)
3月31日	(\$ 36,832)	(\$ 268,204)	(\$ 867,676)	(\$ 1,172,712)
總帳面金額	<u>\$ 4,062,574</u>	<u>\$ 4,077,822</u>	<u>\$ 2,281,355</u>	<u>\$10,421,751</u>

民國 113 年 1 至 3 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因償還帳面金額 \$15,723，故迴轉減損損失計 \$1,675。  
b. 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$366,668，故提列減損損失計 \$7,794。

	112年1至3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	(\$ 76,370)	(\$ 47,722)	(\$ 842,950)	(\$ 967,042)
衡量階段之移轉	13,669	( 13,668)	( 1)	-
減損損失迴轉(提列)	6,594	( 19,723)	19,387	6,258
購入或創始之				
新金融資產	( 2,611)	-	-	( 2,611)
匯率影響數	2,778	2,700	33,148	38,626
3月31日	(\$ 55,940)	(\$ 78,413)	(\$ 790,416)	(\$ 924,769)
總帳面金額	\$ 6,654,488	\$ 4,106,563	\$ 1,085,391	\$ 11,846,442

民國 112 年 1 至 3 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因償還帳面金額 \$8,879，故迴轉減損損失計 \$6,594。  
b. 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$576,705，故提列減損損失計 \$2,611。

- (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：

	113年1至3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	(\$ 13,555)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 14,452)
減損損失提列	( 1,459)	-	-	( 1,459)
減損損失迴轉	105	-	-	105
除列	276	-	-	276
匯率影響數	122	-	-	122
3月31日	(\$ 14,510)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 15,408)

民國 113 年 1 至 3 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 \$13,906,636，故提列減損損失計 \$1,459。  
b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$4,415,477，故迴轉減損損失計 \$105。

112年1至3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	(\$ 24,466)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 25,363)
減損損失提列	( 2,606)	-	-	( 2,606)
減損損失迴轉	428	-	-	428
除列	166	-	-	166
匯率影響數	1,171	-	-	1,171
3月31日	(\$ 25,307)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 26,204)

民國 112 年 1 至 3 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：

- 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$27,580,158，故提列減損損失計 \$2,606。
- 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$10,777,681，故迴轉減損損失計 \$166。

(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：

113年1至3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	(\$ 25)	\$ -	\$ -	(\$ 25)
除列	25	-	-	25
3月31日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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：

- 屬按 12 個月者購入帳面金額 \$0，提列減損損失計 \$0。
- 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$71,197，故迴轉減損損失計 \$25。

112年1至3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	(\$ 2,009)	\$ -	\$ -	(\$ 2,009)
減損損失提列	( 771)	-	-	( 771)
減損損失迴轉	161	-	-	161
除列	818	-	-	818
匯率影響數	313	-	-	313
3月31日	(\$ 1,488)	\$ -	\$ -	(\$ 1,488)

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：

- 屬按 12 個月者購入帳面金額 \$629,329，提列減損損失計 \$771。
- 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$1,795,144，故迴轉減損損失計 \$818。

(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：

113年3月31日

	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 503,422	\$ -	\$ -	\$ 503,422
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 503,422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503,422</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 66,453,726	\$ -	\$ -	\$ 66,453,726
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 66,453,726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,453,726</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
尚可	406,877	-	-	406,877
未評等	3,655,697	4,077,822	2,281,355	10,014,874
	<u>\$ 4,062,574</u>	<u>\$ 4,077,822</u>	<u>\$ 2,281,355</u>	<u>\$ 10,421,751</u>

112年12月31日

	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 271,917	\$ -	\$ -	\$ 271,917
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 271,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,917</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 59,587,994	\$ -	\$ -	\$ 59,587,994
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 59,587,994</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,587,994</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
尚可	458,257	-	-	458,257
未評等	3,803,288	3,860,806	2,321,363	9,985,457
	<u>\$ 4,261,545</u>	<u>\$ 3,860,806</u>	<u>\$ 2,321,363</u>	<u>\$ 10,443,714</u>

112年3月31日

	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 3,323,852	\$ -	\$ -	\$ 3,323,852
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 3,323,852</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,323,852</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 78,824,598	\$ -	\$ -	\$ 78,824,598
尚可	19,569	-	-	19,569
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 78,844,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,844,167</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
尚可	6,502,176	4,106,561	-	10,608,737
未評等	152,312	2	1,085,391	1,237,705
	<u>\$ 6,654,488</u>	<u>\$ 4,106,563</u>	<u>\$ 1,085,391</u>	<u>\$ 11,846,442</u>

本集團信用風險品質分級，可分為優良、尚可與低於標準，各分級定義如下：

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

#### 信用風險品質分級對照表

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



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113年3月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	臺 灣	香 港	亞洲(其他)	美 洲	歐 洲	大洋洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	47,702,122	1,545,036	21,217,343	328,542	54,020	280,057		71,127,120
透過損益按公允價值衡量之金融資產	91,075,984	1,300,388	203,842,904	19,168,718	4,142,661	1,980,942		321,511,597
債務工具	84,603,082	1,300,388	139,936,426	19,031,009	3,262,638	1,374		248,134,917
衍生工具交易	6,472,902		8,176,242	137,709	880,023	1,979,568		17,646,444
存放KSFC之客戶存款準備金			55,730,236					55,730,236
附賣回債券投資	726,329		33,886,877					34,613,206
借券交易存出保證金	22,283,712		17,313,093					39,596,805
客戶保證金專戶	747,477	257,453	752,875	8,917	1,122,690	989,529		3,878,941
應收款項	305,111,525	1,028,483	60,957,005	2,435,960	875,195	310,360		370,718,529
應收帳款	237,852,303	521,346	17,235,059	2,399,043	530,283	223,663		258,761,697
其他應收款	617,607	163,603	1,949,580					2,730,790
應收證券融資款	66,641,616	343,534	41,772,366	36,917	344,912	86,697		109,226,042
其他流動資產	29,892,141	1,660,637	25,116,856	65,831	63,021	9,918		56,808,404
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,213,465		14,480,399	17,599,797	3,498,654	4,531,965	129,445	66,453,725
債務工具	26,213,465		14,480,399	17,599,797	3,498,654	4,531,965	129,445	66,453,725
按攤銷成本衡量之金融資產	210,349		293,073					503,422
債務工具	210,349		293,073					503,422
其他非流動資產	2,554,965	19,471	1,029,808	7,643	25,766			3,637,653
合計	526,518,069	5,811,468	378,890,233	39,615,408	9,782,007	8,102,771	129,445	968,849,402
各地區佔整體比例	54.34%	0.60%	39.11%	4.09%	1.01%	0.84%	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)係指不包含臺灣與香港之亞洲地區。

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_地區別(合併)

日期：民國112年12月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	臺 灣	香 港	亞洲(其他)	美 洲	歐 洲	大洋洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	58,171,029	1,319,117	22,053,622	1,437,340	40,969	362,292	-	83,384,369
透過損益按公允價值衡量之金融資產	83,272,737	1,252,965	228,358,959	13,152,930	4,054,040	2,284,911	-	332,376,542
債務工具	79,779,391	1,243,683	166,240,386	13,037,393	3,139,245	1,332	-	263,441,430
衍生工具交易	3,493,346	9,282	7,291,270	115,537	914,795	2,283,579	-	14,107,809
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	54,827,303	-	-	-	-	54,827,303
附賣回債券投資	519,838	-	34,199,402	-	-	-	-	34,719,240
借券交易存出保證金	18,867,097	-	16,566,873	-	-	-	-	35,433,970
客戶保證金專戶	871,507	213,957	1,001,764	10,605	1,890,289	1,254,224	-	5,242,346
應收款項	193,329,207	1,315,157	51,886,750	1,526,421	965,591	776,464	7,106	249,806,696
應收帳款	133,578,045	728,434	11,076,097	1,488,994	352,724	719,311	7,106	147,950,711
其他應收款	590,759	69,600	2,411,667	432	-	-	-	3,072,458
應收證券融貸款	59,160,403	517,123	38,398,986	36,995	612,867	57,153	-	98,783,527
其他流動資產	17,207,690	1,408,419	25,067,693	1,005,224	63,569	3,668	-	44,756,263
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,650,317	-	12,899,683	11,964,527	3,808,050	4,154,716	110,701	59,587,994
債務工具	26,650,317	-	12,899,683	11,964,527	3,808,050	4,154,716	110,701	59,587,994
按攤銷成本衡量之金融資產	210,844	-	-	61,073	-	-	-	271,917
債務工具	210,844	-	-	61,073	-	-	-	271,917
其他非流動資產	2,524,826	18,521	1,031,734	13,997	16,665	-	-	3,605,743
合計	401,625,092	5,528,136	393,066,480	29,172,117	10,839,173	8,836,275	117,807	849,185,080
各地區佔整體比例	47.29%	0.65%	46.29%	3.44%	1.28%	1.04%	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)係指不包含臺灣與香港之亞洲地區。

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_地區別(合併)

日期：民國112年3月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	臺 灣	香 港	亞洲(其他)	美 洲	歐 洲	大洋洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	43,998,009	2,433,439	20,757,310	721,695	60,012	371,820	-	68,342,285
透過損益按公允價值衡量之金融資產	64,258,191	1,260,242	165,456,758	4,766,564	4,039,804	1,896,169	-	241,677,728
債務工具	60,261,790	1,259,724	107,453,591	4,666,239	2,842,384	2,245	-	176,485,973
衍生工具交易	3,996,401	518	7,388,752	100,325	1,197,420	1,893,924	-	14,577,340
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	50,614,415	-	-	-	-	50,614,415
附賣回債券投資	777,670	-	29,429,968	-	-	-	-	30,207,638
借券交易存出保證金	16,665,010	-	14,203,483	-	72,596	-	-	30,941,089
客戶保證金專戶	1,114,303	374,481	1,342,706	11,156	8,063,663	1,922,502	-	12,828,811
應收款項	145,973,625	1,103,364	55,167,067	1,104,054	558,988	209,144	-	204,116,242
應收帳款	103,201,607	594,354	13,050,133	1,045,714	159,469	155,741	-	118,207,018
其他應收款	500,064	63,838	1,992,397	992	-	-	-	2,557,291
應收證券融資款	42,271,954	445,172	40,124,537	57,348	399,519	53,403	-	83,351,933
其他流動資產	15,808,559	969,317	24,788,064	677,456	85,559	1,057	-	42,330,012
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	39,734,898	-	9,837,055	21,924,209	3,956,161	3,288,182	103,662	78,844,167
債務工具	39,734,898	-	9,837,055	21,924,209	3,956,161	3,288,182	103,662	78,844,167
按攤銷成本衡量之金融資產	212,348	-	3,050,938	60,566	-	-	-	3,323,852
債務工具	212,348	-	3,050,938	60,566	-	-	-	3,323,852
其他非流動資產	2,761,968	24,296	945,844	8,192	7,794	-	-	3,748,094
合計	331,304,581	6,165,139	324,979,193	29,273,892	16,844,577	7,688,874	103,662	716,359,918
各地區佔整體比例	46.25%	0.86%	45.37%	4.09%	2.35%	1.07%	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)係指不包含臺灣與香港之亞洲地區。

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_產業別(合併)

日期：民國113年3月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金		70,254,345	872,775		71,127,120
透過損益按公允價值衡量之金融資產	88,170,110	164,894,015	68,437,189	10,283	321,511,597
債務工具	32,365,059	149,857,684	65,912,174		248,134,917
衍生工具交易	74,815	15,036,331	2,525,015	10,283	17,646,444
存放KSFC之客戶存款準備金	55,730,236				55,730,236
附賣回債券投資		33,886,877		726,329	34,613,206
借券交易存出保證金	2,037,720	37,559,085			39,596,805
客戶保證金專戶		3,878,941			3,878,941
應收款項	768,474	112,322,978	9,013,855	248,613,223	370,718,530
應收帳款	607,792	110,550,337	4,044,594	143,558,974	258,761,697
其他應收款	160,682	858,199	1,022,856	689,053	2,730,790
應收證券融資款		914,442	3,946,405	104,365,196	109,226,043
其他流動資產	1,242,157	43,714,028	10,114,313	1,737,906	56,808,404
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,125,326	17,436,368	33,892,031		66,453,725
債務工具	15,125,326	17,436,368	33,892,031		66,453,725
按攤銷後成本衡量之金融資產	210,349		293,073		503,422
債務工具	210,349		293,073		503,422
其他非流動資產	23,989	2,527,008	158,952	927,704	3,637,653
合計	107,578,125	486,473,645	122,782,188	252,015,445	968,849,403
各地區佔整體比例	11.11%	50.21%	12.67%	26.01%	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112年12月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	-	82,701,415	682,954	-	83,384,369
透過損益按公允價值衡量之金融資產	96,064,068	171,164,761	65,132,704	15,009	332,376,542
債務工具	40,816,296	158,295,736	64,329,398	-	263,441,430
衍生工具交易	420,469	12,869,025	803,306	15,009	14,107,809
存放KSFC之客戶存款準備金	54,827,303	-	-	-	54,827,303
附賣回債券投資	-	34,199,402	-	519,838	34,719,240
借券交易存出保證金	3,054,492	32,379,478	-	-	35,433,970
客戶保證金專戶	-	5,242,346	-	-	5,242,346
應收款項	393,046	34,176,152	8,113,823	207,123,675	249,806,696
應收帳款	279,429	31,813,490	3,039,810	112,817,982	147,950,711
其他應收款	113,617	1,325,662	964,549	668,630	3,072,458
應收證券融貸款	-	1,037,000	4,109,464	93,637,063	98,783,527
其他流動資產	693,116	32,628,492	10,124,906	1,309,749	44,756,263
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,123,141	17,142,226	30,322,627	-	59,587,994
債務工具	12,123,141	17,142,226	30,322,627	-	59,587,994
按攤銷後成本衡量之金融資產	210,844	-	61,073	-	271,917
債務工具	210,844	-	61,073	-	271,917
其他非流動資產	24,018	2,493,363	156,468	931,894	3,605,743
合計	112,562,725	412,127,635	114,594,555	209,900,165	849,185,080
各地區佔整體比例	13.26%	48.53%	13.49%	24.72%	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112年3月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	-	67,858,489	483,796	-	68,342,285
透過損益按公允價值衡量之金融資產	68,031,426	136,082,440	37,529,514	34,348	241,677,728
債務工具	17,046,516	122,157,701	37,281,756	-	176,485,973
衍生工具交易	370,495	13,924,739	247,758	34,348	14,577,340
存放KSFC之客戶存款準備金	50,614,415	-	-	-	50,614,415
附賣回債券投資	-	30,207,638	-	-	30,207,638
借券交易存出保證金	-	30,941,089	-	-	30,941,089
客戶保證金專戶	-	12,828,811	-	-	12,828,811
應收款項	3,000,750	26,436,651	9,266,947	165,411,894	204,116,242
應收帳款	2,936,352	24,786,234	3,899,631	86,584,801	118,207,018
其他應收款	64,398	1,027,853	795,727	669,313	2,557,291
應收證券融資款	-	622,564	4,571,589	78,157,780	83,351,933
其他流動資產	1,471,747	28,135,183	11,580,095	1,142,987	42,330,012
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	19,491,450	19,203,649	40,149,068	-	78,844,167
債務工具	19,491,450	19,203,649	40,149,068	-	78,844,167
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,263,286	-	60,566	-	3,323,852
債務工具	3,263,286	-	60,566	-	3,323,852
其他非流動資產	20,088	2,753,727	157,736	816,543	3,748,094
合計	95,278,747	354,447,677	99,227,722	167,405,772	716,359,918
各地區佔整體比例	13.30%	49.48%	13.85%	23.37%	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113年3月31日

單位：新臺幣千元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	5,206,066	54,869,510	1,232,581	10,489,868	-	71,798,025
應付商業本票	3,230,717	79,384,950	36,658,676	-	-	119,274,343
透過損益按公允價值衡量之金融負債	49,644,615	9,113,457	37,615,234	46,198,715	14,065,365	156,637,386
衍生工具交易	15,070,040	8,974,866	36,658,983	40,129,715	14,065,365	114,898,969
營業證券	34,574,575	138,591	956,251	6,069,000	-	41,738,417
附買回債券負債	74,645,077	44,564,366	30,327,835	34,454,611	-	183,991,889
附買回票券負債	-	18,682,848	-	-	-	18,682,848
融券存入保證金	2,981,308	78,843	731,358	-	-	3,791,509
應付融券擔保價款	3,507,041	-	786,058	-	-	4,293,099
借券存入保證金	62,897,027	234	-	-	676,077	63,573,338
客戶權益	11,204,127	1,411,575	979,560	3,918,240	-	17,513,502
應付款項	144,571,043	17,952,915	2,382,037	427,667	1,966,526	167,300,188
應付帳款	144,281,616	14,031,109	512,612	426,066	-	159,251,403
其他應付款	289,427	3,921,806	1,869,425	1,601	1,966,526	8,048,785
代收款項	2,862,138	495,188	-	-	-	3,357,326
應付公司債及其他	19,348,956	22,665,678	8,935,980	48,380,967	25,709,313	125,040,894
租賃負債	29,152	100,061	515,085	2,159,691	12,355	2,816,344
合計	380,127,267	249,319,625	120,164,404	146,029,759	42,429,636	938,070,691
佔整體比重	40.52%	26.58%	12.81%	15.56%	4.53%	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112年12月31日

單位：新臺幣千元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	3,667,522	33,296,234	1,586,256	9,889,155	-	48,439,167
應付商業本票	4,615,336	56,818,204	21,721,625	-	-	83,155,165
透過損益按公允價值衡量之金融負債	49,796,960	9,089,202	34,350,091	51,844,118	14,079,834	159,160,205
衍生工具交易	12,852,854	8,996,790	34,350,091	43,503,536	14,079,834	113,783,105
營業證券	36,944,106	92,412	-	8,340,582	-	45,377,100
附買回債券負債	95,773,713	50,591,710	22,559,389	35,268,219	-	204,193,031
附買回票券負債	-	16,001,688	-	-	-	16,001,688
融券存入保證金	5,276,180	50,667	1,024,602	-	-	6,351,449
應付融券擔保價款	5,969,515	-	1,111,786	-	-	7,081,301
借券存入保證金	55,345,840	42,139	-	-	1,581,790	56,969,769
客戶權益	8,452,383	1,897,324	1,175,513	4,702,052	-	16,227,272
應付款項	52,838,991	17,191,769	4,973,411	446,999	9,561	75,460,731
應付帳款	52,647,427	13,073,231	663,291	170,858	-	66,554,807
其他應付款	191,564	4,118,538	4,310,120	276,141	9,561	8,905,924
代收款項	446,161	510,040	-	-	-	956,201
應付公司債及其他	20,798,036	19,879,812	15,596,990	38,209,681	25,747,037	120,231,556
租賃負債	1,487	117,862	584,492	2,212,769	10,809	2,927,419
合計	302,982,124	205,486,651	104,684,155	142,572,993	41,429,031	797,154,954
佔整體比重	38.01%	25.77%	13.13%	17.88%	5.21%	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112年3月31日

單位：新臺幣千元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	4,183,618	26,458,378	1,353,159	10,169,517	-	42,164,672
應付商業本票	3,620,981	44,999,076	2,282,703	-	-	50,902,760
透過損益按公允價值衡量之金融負債	56,574,613	6,252,934	14,306,214	45,271,169	13,950,847	136,355,777
衍生工具交易	10,764,619	5,981,950	14,306,214	44,219,254	13,950,847	89,222,884
營業證券	45,809,994	270,984	-	1,051,915	-	47,132,893
附買回債券負債	53,803,660	60,189,762	36,761,689	28,098,295	-	178,853,406
附買回票券負債	-	15,051,302	-	-	-	15,051,302
融券存入保證金	3,250,319	83,929	769,230	-	-	4,103,478
應付融券擔保價款	3,412,706	-	713,377	-	-	4,126,083
借券存入保證金	38,698,397	111,079	-	-	1,230,334	40,039,810
客戶權益	8,714,485	3,354,727	2,006,165	8,024,659	-	22,100,036
應付款項	49,627,563	14,252,610	2,490,448	471,351	552,798	67,394,770
應付帳款	49,312,964	11,500,845	554,608	196,166	-	61,564,583
其他應付款	314,599	2,751,765	1,935,840	275,185	552,798	5,830,187
代收款項	197,155	519,534	-	-	-	716,689
應付公司債及其他	21,404,753	24,036,223	14,764,091	31,364,770	21,163,532	112,733,369
租賃負債	2,037	106,742	640,660	829,697	1,467	1,580,603
合計	243,490,287	195,416,296	76,087,736	124,229,458	36,898,978	676,122,755
佔整體比重	36.01%	28.90%	11.25%	18.37%	5.47%	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票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、部分附買回票債券負債、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113年3月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	28,422,576	40,875,130	1,829,414	-	-	71,127,120
透過損益按公允價值衡量之金融資產	163,307,127	121,666,871	40,251,886	81,850,580	6,886,806	413,963,270
營業證券	148,228,346	110,062,701	30,251,334	46,508,363	5,216,354	340,267,098
衍生工具交易	11,689,736	1,437,035	1,565,741	1,602,972	1,670,452	17,965,936
存放KSFC之客戶存款準備金	3,389,045	10,167,135	8,434,811	33,739,245	-	55,730,236
附賣回債券投資	20,380,006	14,233,200	-	-	-	34,613,206
借券交易存出保證金	22,284,489	-	-	14,096,609	3,215,707	39,596,805
客戶保證金專戶	3,662,716	216,225	-	-	-	3,878,941
應收款項	199,435,080	97,451,770	50,399,362	20,540,447	409,977	368,236,636
應收帳款	197,954,106	29,988,988	9,723,984	19,940,829	202,216	257,810,123
其他應收款	58,176	1,365,430	52,497	199,579	207,761	1,883,443
應收證券融資款	1,422,798	66,097,352	40,622,881	400,039	-	108,543,070
其他流動資產	9,184,018	22,842,777	14,764,371	6,567,998	2,276,528	55,635,692
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,039,053	2,634,127	4,548,250	49,698,441	19,105,039	99,024,910
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	31	1,017	261,783	241,325	504,156
其他非流動資產	46,444	-	411,548	182,705	2,851,960	3,492,657
合計						
現金流入	469,761,509	299,920,131	112,205,848	173,198,563	34,987,342	1,090,073,393
現金流出	380,127,267	249,319,625	120,164,404	146,029,759	42,429,636	938,070,691
現金超(缺)額	89,634,242	50,600,506	(7,958,556)	27,168,804	(7,442,294)	152,002,702

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國112年12月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	37,086,953	40,351,087	5,846,329	100,000	-	83,384,369
透過損益按公允價值衡量之金融資產	128,056,692	143,249,113	41,274,918	88,683,375	9,281,411	410,545,509
營業證券	117,376,980	126,553,769	30,858,134	54,823,764	7,615,713	337,228,360
衍生工具交易	7,117,265	6,034,617	2,295,958	1,376,308	1,665,698	18,489,846
存放KSFC之客戶存款準備金	3,562,447	10,660,727	8,120,826	32,483,303	-	54,827,303
附賣回債券投資	18,593,040	16,126,200	-	-	-	34,719,240
借券交易存出保證金	18,873,785	-	12,344,457	-	4,215,728	35,433,970
客戶保證金專戶	4,856,001	386,345	-	-	-	5,242,346
應收款項	102,462,995	79,344,963	45,928,366	19,520,114	302,476	247,558,914
應收帳款	100,776,309	19,074,394	8,124,699	18,943,412	255,683	147,174,497
其他應收款	59,095	859,643	1,121,310	163,149	46,793	2,249,990
應收證券融資金	1,627,591	59,410,926	36,682,357	413,553	-	98,134,427
其他流動資產	7,775,815	14,237,799	13,229,002	6,166,696	2,327,841	43,737,153
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,266,693	1,263,143	5,508,860	45,758,975	12,939,103	79,736,774
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	16	31	1,116	63,621	64,784
其他非流動資產	46,151	-	373,193	175,604	2,863,732	3,458,680
合計						
現金流入	332,018,125	294,958,666	124,505,156	160,405,880	31,993,912	943,881,739
現金流出	302,982,124	205,486,651	104,684,155	142,572,993	41,429,031	797,154,954
現金超(缺)額	29,036,001	89,472,015	19,821,001	17,832,887	(9,435,119)	146,726,785

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國112年3月31日

單位：新臺幣千元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	22,905,073	39,129,697	6,307,515	-	-	68,342,285
透過損益按公允價值衡量之金融資產	102,514,481	97,102,180	32,829,444	72,508,291	4,037,697	308,992,093
營業證券	90,202,709	81,987,057	24,858,443	44,018,449	2,380,892	243,447,550
衍生工具交易	7,768,924	1,522,816	1,472,733	2,508,850	1,656,805	14,930,128
存放KSFC之客戶存款準備金	4,542,848	13,592,307	6,498,268	25,980,992	-	50,614,415
附賣回債券投資	26,705,738	3,501,900	-	-	-	30,207,638
借券交易存出保證金	16,665,010	-	-	8,836,809	5,439,270	30,941,089
客戶保證金專戶	12,415,105	413,706	-	-	-	12,828,811
應收款項	52,575,141	94,591,727	41,488,808	12,639,954	197,403	201,493,033
應收帳款	50,575,146	46,647,065	7,589,346	12,249,012	-	117,060,569
其他應收款	538,443	521,171	325,211	144,445	197,403	1,726,673
應收證券融資款	1,461,552	47,423,491	33,574,251	246,497	-	82,705,791
其他流動資產	15,907,274	10,840,763	4,180,263	8,146,637	2,330,306	41,405,243
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	22,272,924	3,675,506	8,039,056	65,867,818	14,643,310	114,498,614
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,013,251	1,036,271	1,117	63,146	3,113,785
其他非流動資產	42,234	-	637,752	183,707	2,739,815	3,603,508
合計						
現金流入	272,002,980	251,268,730	94,519,109	168,184,333	29,450,947	815,426,099
現金流出	243,490,287	195,416,296	76,087,736	124,229,458	36,898,978	676,122,755
現金超(缺)額	28,512,693	55,852,434	18,431,373	43,954,875	(7,448,031)	139,303,344

在本報告基準日，本集團除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。

交易活動各類風險因子之風險值統計表(合併)

113年1月1日~113年12月31日	外匯 新臺幣千元	利率 新臺幣千元	股權 新臺幣千元	商品 新臺幣千元	小計	分散效果	總計 新臺幣千元
113/1/1	166,246	237,088	180,530	20,902	604,766 (	342,469)	262,297
113/12/31	146,686	148,702	188,866	11,415	495,669 (	285,687)	209,982
期間平均	163,184	154,781	161,355	16,116	495,436 (	317,357)	178,079
期間最低	145,350	116,265	144,174	7,275	-	-	140,141
期間最高	171,563	237,088	188,866	76,843	-	-	262,297

112年1月1日~112年12月31日	外匯 新臺幣千元	利率 新臺幣千元	股權 新臺幣千元	商品 新臺幣千元	小計	分散效果	總計 新臺幣千元
112/1/1	150,681	118,590	209,844	14,189	493,304 (	265,099)	228,205
112/12/31	158,270	124,472	202,863	58,442	544,047 (	295,393)	248,654
期間平均	137,753	124,544	213,201	18,532	494,030 (	249,131)	244,899
期間最低	124,639	103,170	190,199	6,803	-	-	219,927
期間最高	159,845	149,244	241,247	58,442	-	-	283,563

## 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、客戶保證金專戶、應收證券借貸款項、借券擔保價款、借券保證金一存出、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、附買回票債券負債、融券保證金、其他金融負債、應付融券擔保價款、借券保證金一存入、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。

113年3月31日				
	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
<u>流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 55,297	\$ 54,297	\$ 1,006	\$ -
<u>非流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	448,125	238,777	203,295	-
<u>流動負債</u>				
一年或一營業週期內到期之長期負債	3,558,219	-	3,570,491	-
<u>非流動負債</u>				
應付公司債	41,337,623	-	40,047,453	-
112年12月31日				
	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
<u>流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 61,048	\$ -	\$ 60,947	\$ -
<u>非流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	210,844	-	204,403	-
<u>流動負債</u>				
一年或一營業週期內到期之長期負債	3,556,244	-	3,548,624	-
<u>非流動負債</u>				
應付公司債	37,550,289	-	36,524,644	-
112年3月31日				
	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
<u>流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 3,110,016	\$ -	\$ 3,107,045	\$ -
<u>非流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	212,348	-	205,065	-
<u>非流動負債</u>				
應付公司債	35,489,881	-	33,874,484	-



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	113年3月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重覆性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 48,269,335	\$ 46,727,238	\$ 8,494	\$ 1,533,603
債務工具	212,630,076	79,880,376	132,507,858	241,842
其他	119,998,364	39,765,876	79,064,168	1,168,320
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	37,012,043	9,910,428	-	27,101,615
債務工具	66,453,726	30,469,012	35,984,714	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	40,873,329	40,734,738	138,591	-
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	17,781,590	11,612,973	1,794,805	4,373,812
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	110,804,252	3,686,175	52,334,177	54,783,900

以公允價值衡量之金融工具項目	112年12月31日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重覆性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 30,115,523	\$ 28,786,152	\$ 9,146	\$ 1,320,225
債務工具	236,333,554	93,625,662	142,416,328	291,564
其他	106,166,438	30,492,450	74,331,259	1,342,729
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	26,956,137	78,166	-	26,877,971
債務工具	59,587,994	30,009,652	29,578,342	-
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	44,484,945	44,392,533	92,412	-
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	14,171,896	7,597,967	1,389,682	5,184,247
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	105,232,950	3,548,351	50,387,324	51,297,275

以公允價值衡量之金融工具項目	112年3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	\$ 24,033,218	\$ 22,397,799	\$ -	\$ 1,635,419
債務工具	175,916,031	65,052,749	110,190,855	672,427
其他	85,224,072	12,978,073	70,562,103	1,683,896
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	36,096,026	8,532,304	-	27,563,722
債務工具	78,844,167	43,104,972	35,719,626	19,569
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	45,534,736	45,534,736	-	-
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	14,759,250	8,205,247	1,824,887	4,729,116
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	87,977,800	3,464,180	34,845,158	49,668,462

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

民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日本公司所持有之國外債金額分別計新台幣\$1,313,930 千元及美金 95,865 千元、美金 0 千元及美金 17,237 千元，因交易商無穩定報價或買賣報價較寬而轉為使用 BVAL(彭博社評價)，故將其由第一等級移轉至第二等級。

另，民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 0 千元、美金 0 千元及美金 9,558 千元，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 113 年 1 至 3 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	\$ 2,954,518	(\$ 12,494)	\$ -	\$ 2,653,582	\$ 505	(\$ 2,635,746)	(\$ 16,600)	\$ 2,943,765
衍生工具及結構型商品	5,184,247	( 402,107)	-	1,214,523	-	( 1,622,851)	-	4,373,812
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,877,971	1,921	221,723	-	-	-	-	27,101,615
合計	\$ 35,016,736	(\$ 412,680)	\$ 221,723	\$ 3,868,105	\$ 505	(\$ 4,258,597)	(\$ 16,600)	\$ 34,419,192

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	\$ 51,297,275	\$ 666,449	(\$ 344)	\$ 19,439,322	\$ -	(\$ 16,476,643)	(\$ 142,159)	\$ 54,783,900
合計	\$ 51,297,275	\$ 666,449	(\$ 344)	\$ 19,439,322	\$ -	(\$ 16,476,643)	(\$ 142,159)	\$ 54,783,900

民國 112 年 1 至 3 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	\$ 4,023,519	\$ 381,756	\$ -	\$ 16,391,465	\$ -	(\$ 16,713,551)	(\$ 91,447)	\$ 3,991,742
衍生工具及結構型商品	4,621,169	( 556,996)	-	1,480,474	-	( 815,531)	-	4,729,116
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	27,867,425	( 228,758)	( 31,544)	-	-	( 23,832)	-	27,583,291
合計	\$ 36,512,113	(\$ 403,998)	(\$ 31,544)	\$ 17,871,939	\$ -	(\$ 17,552,914)	(\$ 91,447)	\$ 36,304,149

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	\$ 55,517,400	(\$ 1,779,965)	(\$ 122)	\$ 13,429,533	\$ -	(\$ 17,498,384)	\$ -	\$ 49,668,462
合計	\$ 55,517,400	(\$ 1,779,965)	(\$ 122)	\$ 13,429,533	\$ -	(\$ 17,498,384)	\$ -	\$ 49,668,462

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為(\$502,131)、(\$709,564)及(\$114,652)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$221,723、(\$793,454)及(\$31,544)。

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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日帳上仍持有之負債之(損)益金額為(\$736,907)、\$454,653 及 \$6,436；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日帳上仍持有之負債之(損)益金額分別為\$1,271、\$4,277 及 \$639。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 113 年及 112 年 1 至 3 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。

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：

113年3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	\$ 1,533,603	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. 市場乘數法 3. Discount cash flow	市場流通性折減 本益比乘數 回收率 折現利率 波動度	≤40% 19.93~45.75 20% 12.83%~13.84% 25.83%~90.66%	市場流通性折減愈高，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 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
債券投資	241,842	1. Hybrid Model 2. Discount cash flow	股價淨值比乘數 股價營收比乘數 信用利差 回收率 折現利率 波動度	0.86~30.13 21.9~21.9 5.77%~5.79% 20% 1.44%~6.86% 62.58%~64.58%	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。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
其他	1,168,320	1. 淨資產價值法	信用利差 市場流通性折減	77.67%~77.69% ≤10%	信用利差愈大，公允價值愈低。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。

113年3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
衍生工具	\$ 4,373,812	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動度	0.15~0.97 55% 17.59%~25.24%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率 違約機率(PD)	1.36%~4.27% 0.03%~100%	股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 27,101,615	1. 市場乘數法 2. Discount cash flow 3. Residual income model	cost of Equity 市場流通性折減 本益比乘數 折現利率	4.46%~14.30% ≤40% 29.91~30.01 12.27%	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
債券投資	-	1. Discount cash flow	折現利率	1.44%~6.86%	折現率愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及結構型商品	\$ 54,783,900	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. IR Model 4. Option Model 5. FDM 6. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動度 股利率 違約機率(PD)	0.15~0.97 55% 0.41%~76.86% 1.36%~4.27% 0.03%~100%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。

112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	\$ 1,320,225	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. 市場乘數法 3. Discount cash flow	市場流通性折減 回收率 折現利率 波動率	≤40% 20% 13.31%-14.52% 32.74%-64.25%	市場流通性折減愈高，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。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
債券投資	291,564	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. Discount cash flow	信用利差 回收率 折現利率 波動率	5.87%-5.89% 20% 2.41%-7.85% 59.16%-61.16%	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。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
其他	1,342,729	1. 淨資產價值法	信用利差 市場流通性折減	77.67%-77.69% ≤10%	信用利差愈大，公允價值愈低。 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	5,184,247	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率	0.15-0.97 55% 17.58%-25.11%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率 違約機率(PD)	1.49%-4.06% 0.03%-100%	股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 26,877,971	1. 市場乘數法 2. Discount cash flow 3. Residual income model	市場流通性折減 折現利率 預期成長率	≤40% 12.74% ≤1%	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。 公司成長率愈高，公允價值愈高。
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及結構型商品	\$ 51,297,275	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. IR Model 4. Option Model 5. FDM 6. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率(1-LGD) 波動率 股利率 違約機率(PD)	0.15-0.97 55% 0.46%-74.37% 1.49%-4.06% 0.03%-100%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。 股利率愈高，公允價值愈低。 違約機率愈高，公允價值愈低。

112年3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	\$ 1,635,419	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. 市場乘數法 3. Discount cash flow	市場流通性折減	≤40%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
			回收率	20.00%	回收率愈大，公允價值愈高。
			折現利率	13.12%~15.50%	折現率愈高，公允價值愈低。
			波動率	24.67%~110.84%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
債券投資	672,427	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. Discount cash flow	信用利差	5.38%~5.79%	信用利差愈大，公允價值愈低。
			回收率	20%	回收率愈大，公允價值愈高。
			折現利率	2.53%~5.52%	折現率愈高，公允價值愈低。
			波動率	35.61%~44.90%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
其他	1,683,896	1. 淨資產價值法	信用利差	77.67%~77.69%	信用利差愈大，公允價值愈低。
			市場流通性折減	≤10%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
			因子相關係數	0.15~0.97	相關係數愈高，公允價值愈高。
			回收率(1-LGD)	55%	回收率愈大，公允價值愈高。
衍生工具及結構型商品	4,729,116	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	波動率	18.02%~25.26%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率	1.68%~4.09%	股利率愈高，公允價值愈低。
			違約機率(PD)	0.03%~100%	違約機率愈高，公允價值愈低。
			波動率	18.02%~25.26%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 27,563,722	1. 市場乘數法 2. Discount cash flow 3. Residual income model	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	11.42%	折現率愈高，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。
債券投資	19,569	1. Discount cash flow	折現利率	2.53%~5.52%	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	49,668,462	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. IR Model 4. Option Model 5. FDM 6. Monte Carlo Simulation	因子相關係數	0.15~0.97	相關係數愈高，公允價值愈高。
			回收率(1-LGD)	55%	回收率愈大，公允價值愈高。
			波動率	0.40%~63.41%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。
			股利率	1.68%~4.09%	股利率愈高，公允價值愈低。
			違約機率(PD)	0.03%~100%	違約機率愈高，公允價值愈低。
			波動率	0.40%~63.41%	波動率大小與公允價值的關係，會隨著商品結構特徵與契約存續期間價內外程度或出場觸擊事件等變化因素，而有所不同，故兩者間不存在恆定關係。



### 11. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司係由母公司風險管理部負責驗證公允價值歸類於第三等級金融工具之公允價值。風險管理部藉由評估資料來源之獨立性、可靠性、一致性及代表性，並定期驗證評價模型與校準評價參數，確保評價程序與評價結果符合國際財務報導準則公報之規定。本集團於民國 112 年第二季調整部份標的公司之評價參數，以反映衡量日之可觀察市場資料及標的公司營運現況。

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:新臺幣 千元

	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
113年3月31日				
<b>資 產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 83,986	(\$ 80,955)		
衍生工具及結構型商品	13,355	( 13,355)		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			445,079	( 339,851)
<b>負 債</b>				
衍生工具及結構型商品	(\$ 101,706)	\$ 101,706	\$ -	\$ -

#### 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:新臺幣 千元

	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
112年12月31日				
<b>資 產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 104,613	(\$ 103,490)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	16,744	( 16,744)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	384,410	( 293,204)
<b>負 債</b>				
衍生工具及結構型商品	(\$ 138,062)	\$ 138,062	\$ -	\$ -

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:新臺幣 千元

	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
112年3月31日				
<b>資 產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 161,042	(\$ 156,491)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	18,281	( 18,281)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	421,740	( 323,471)
<b>負 債</b>				
衍生工具及結構型商品	(\$ 193,321)	\$ 193,323	\$ -	\$ -

(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票債券負債。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：

113 年 3 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	\$ 29,142,968	\$ 24,361,354
附買回債券負債	185,877,445	183,991,889
附買回票券負債	18,635,050	18,682,848
112 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	\$ 27,938,215	\$ 24,070,651
附買回債券負債	206,154,521	204,193,031
附買回票券負債	15,959,969	16,001,688
112 年 3 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	\$ 25,624,039	\$ 22,605,811
附買回債券負債	180,499,116	178,853,406
附買回票券負債	15,016,371	15,051,302

(以下空白)

(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

113 年 3 月 31 日						
未於資產負債表 互抵之相關金額						
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	金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 4,175,938	\$ -	\$ 4,175,938	\$ 3,861,739	\$ -	\$ 314,199
附賣回債券	34,613,206	-	34,613,206	34,613,206	-	-

112 年 12 月 31 日						
未於資產負債表 互抵之相關金額						
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	金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 4,984,558	\$ -	\$ 4,984,558	\$ 4,933,294	\$ -	\$ 51,264
附賣回債券	34,719,240	-	34,719,240	34,719,240	-	-

112 年 3 月 31 日						
未於資產負債表 互抵之相關金額						
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	金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 4,094,466	\$ -	\$ 4,094,466	\$ 3,979,594	\$ -	\$ 114,872
附賣回債券	30,207,638	-	30,207,638	30,207,638	-	-

(2) 金融負債

113 年 3 月 31 日						
未於資產負債表 互抵之相關金額						
性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 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	金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 8,782,806	\$ -	\$ 8,782,806	\$ 7,578,742	\$ 30,071	\$ 1,173,993
附買回債券	183,991,889	-	183,991,889	183,762,833	229,056	-
附買回票券	18,682,848	-	18,682,848	18,635,050	-	47,798

112 年 12 月 31 日

性質	已認列之		於資產負債表 列報之	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
	金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額		金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$10,038,675	\$ -	\$10,038,675	\$ 8,476,002	\$ 27,662	\$1,535,011
附買回債券	204,193,031	-	204,193,031	204,158,348	34,683	-
附買回票券	16,001,688	-	16,001,688	15,959,969	-	41,719

112 年 3 月 31 日

性質	已認列之		於資產負債表 列報之	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
	金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額		金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 9,396,454	\$ -	\$ 9,396,454	\$ 8,509,324	\$ 14,922	\$ 872,208
附買回債券	178,853,406	-	178,853,406	178,524,448	328,958	-
附買回票券	15,051,302	-	15,051,302	15,016,371	-	34,931

## (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：新臺幣 千元

資本適足計算項目	113/3	112/12	112/3
<b>自有資本</b>			
第一類資本總額	128,927,469	124,124,480	119,484,350
扣減資產自第一類資本總額扣除額	38,028,726	37,230,786	35,916,608
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	-	-	-
第一類資本淨額	90,898,743	86,893,694	83,567,741
第二類資本總額	31,097,706	30,424,663	31,276,320
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	27,830,324	27,032,750	25,718,573
第二類資本淨額	3,267,382	3,391,913	5,557,747
第三類資本	-	-	-
合格自有資本淨額合計	94,166,125	90,285,607	89,125,488
<b>經營風險約當金額</b>			
信用風險約當金額	4,651,487	3,056,455	2,785,971
作業風險約當金額	5,639,658	5,639,658	5,174,494
市場風險約當金額	12,787,607	9,812,816	11,641,876
經營風險約當金額總計	23,078,752	18,508,929	19,602,341
<b>自有資本適足比率</b>	408%	488%	455%

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：新臺幣 千元

第一類資本項目	113/3	112/12	112/3
普通股股本	65,924,526	65,924,526	65,924,526
資本公積	1,282,594	1,282,594	1,160,993
保留盈餘	61,448,106	47,706,555	54,329,806
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 4,206,372)	( 4,582,670)	( 4,969,535)
本年累計至當月底損益	4,478,615	13,793,474	3,038,559
合計	128,927,469	124,124,480	119,484,350

B. 扣減資產：

單位：新臺幣 千元

扣減資產項目	113/3	112/12	112/3
無形資產	10,198,402	10,198,036	10,198,036
預付款項	125,288	73,566	126,315
海外之轉投資事業	45,507,737	44,268,395	42,260,466
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者	706,726	49,159	48,842
國內非屬公允價值變動列入損益之未上市、未上櫃及非興櫃之股票	6,644,802	7,036,633	6,170,168
投資金融相關事業	80,675	-	-
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	2,052,325	2,024,757	2,000,889
遞延所得稅資產-非流動	458,150	549,556	651,722
關係人應收款	84,945	63,435	178,743
合計	65,859,050	64,263,536	61,635,181

(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：新臺幣 千元

市場風險約當金額計算項目	113/3	112/12	112/3
利率風險	3,944,594	3,576,236	3,763,229
權益證券風險	8,339,474	5,927,381	7,355,460
外匯風險	389,274	156,255	311,270
商品風險	114,265	152,945	211,917
合計	12,787,607	9,812,816	11,641,876

B. 信用風險約當金額：

單位：新臺幣 千元

信用風險約當金額計算項目	113/3	112/12	112/3
受託買賣(含海外附委託)、 證券業務借貸款項及信用交易	3,944,594	1,355,273	1,008,704
附買回型交易及店頭市場衍生工具	8,339,474	933,726	1,008,195
一般表內交易	389,274	635,910	638,729
一般表外交易	114,265	131,546	130,343
合計	12,787,607	3,056,455	2,785,971

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 千元

計算項目	113/3		112/12		112/3	
	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	6,053,427	259,140	5,742,826	255,180	5,945,973	216,613
扣減認可負債	4,758,321	18,687	4,388,376	21,517	4,657,040	27,707
速動資金	1,295,106	240,453	1,354,450	233,663	1,288,933	188,906
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	223,436	520	205,612	814	215,487	470
規定的速動資金	223,436	3,000	205,612	3,000	215,487	3,000
速動資金盈餘	1,071,670	237,453	1,148,838	230,663	1,073,446	185,906

### 3. 元大證券(韓國)

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

元大證券(韓國)之淨營運資本比率(NCR)相關資訊如下：

計算項目	(單位:韓圜千元)		
	113/3/31	112/12/31	112/3/31
淨營運資本			
淨資產	\$ 1,596,093,436	\$ 1,604,853,392	\$ 1,563,763,117
調整減項	363,219,060	337,853,155	276,879,861
調整加項	97,363,972	98,985,471	21,987,286
淨營運資本合計	<u>1,330,238,348</u>	<u>1,365,985,708</u>	<u>1,308,870,541</u>
總風險金額			
市場風險	\$ 174,405,586	\$ 161,734,549	\$ 163,492,531
信用風險	114,927,820	112,614,280	123,314,670
作業風險	<u>81,602,301</u>	<u>84,370,768</u>	<u>81,455,674</u>
總風險金額合計	<u>370,935,707</u>	<u>358,719,597</u>	<u>368,262,875</u>
剩餘資本(Surplus Capital)	<u>959,302,641</u>	<u>1,007,266,112</u>	<u>940,607,666</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>715%</u>	<u>750%</u>	<u>701%</u>

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

### 4. 資本適足性壓力測試

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

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



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

(十) 氣候變遷風險管理

本公司建有完整的風險管理組織架構、政策及管理規範，風險管理政策已納入氣候變遷風險，並訂定氣候變遷相關管理辦法，將其管理流程納入公司整體風險程序。本公司氣候風險管理流程主要分為四大步驟，從風險辨識、衡量、監控到報告，分述如下：

1. 風險辨識

- (1) 配合金控規劃時程，針對其業務特性每年進行氣候風險與機會的辨識。
- (2) 偕同金控風險管理部進行整體風險辨識的整合。
- (3) 參考國際機構氣候風險報告。

2. 風險衡量

- (1) 依業務特性評估各項風險的衝擊與影響程度。
- (2) 衡量範疇包括衝擊路徑、衝擊時間與地域範疇、影響價值鏈位置及財務衝擊。

3. 風險監控

- (1) 將各產業之環境及社會風險因素納入產業風險等級評估機制。
- (2) 訂定投資及自身營運氣候風險監控指標及門檻值，並定期監管氣候風險監控指標，以控管氣候風險所造成之可能衝擊。

4. 風險報告

- (1) 定期在審計委員會及董事會報告氣候相關風險監控指標之執行狀況。
- (2) 不定期將氣候相關風險資訊向獨立董事報告。

(十一) 匯率波動影響說明

1. 本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：

	113年3月31日			113年3月31日		
	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (千元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$ 1,175,089	31.990	韓圓	614,847,424	0.024
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	354,148	31.990	韓圓	9,056,218,070	0.024
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	976,047	31.990	韓圓	539,808,325	0.024
應收證券借貸款項	美金	620	31.990	韓圓	-	0.024
應收帳款	美金	234,507	31.990	韓圓	617,487,556	0.024
其他金融資產	美金	-	31.990	韓圓	382,962,873	0.024
其他流動資產	美金	193,840	31.990	韓圓	223,402,158	0.024
金融負債						
短期借款	美金	142,488	31.990	韓圓	1,701,788,999	0.024
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	269,979	31.990	韓圓	2,657,313,964	0.024
附買回債券負債	美金	988,338	31.990	韓圓	4,820,977,619	0.024
借券存入保證金	美金	1,690,084	31.990	韓圓	28,509,845	0.024
其他金融負債	美金	166,543	31.990	韓圓	2,341,083,636	0.024
<u>影響本期損益及權益</u>						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	-	31.990	韓圓	98,289,019	0.024

	112年12月31日				112年12月31日				
	幣別	外幣金額	期末	幣別	外幣金額	期末	幣別	外幣金額	期末
		(千元)	衡量匯率		(千元)	衡量匯率		(千元)	衡量匯率
<b>影響本期損益</b>									
<b>金融資產</b>									
現金及約當現金	美金	\$ 1,178,786	30.735	韓圓	524,623,207	0.024			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	美金	304,514	30.735	韓圓	10,101,996,478	0.024			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	美金	798,383	30.735	韓圓	505,059,500	0.024			
應收證券借貸款項	美金	660	30.735	韓圓	-	0.024			
應收帳款	美金	215,923	30.735	韓圓	310,454,714	0.024			
其他金融資產	美金	-	30.735	韓圓	390,184,706	0.024			
其他流動資產	美金	210,723	30.735	韓圓	205,502,549	0.024			
<b>金融負債</b>									
短期借款	美金	123,056	30.735	韓圓	1,660,278,431	0.024			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	美金	300,693	30.735	韓圓	2,622,462,299	0.024			
附買回債券負債	美金	886,945	30.735	韓圓	5,806,189,906	0.024			
借券存入保證金	美金	1,504,209	30.735	韓圓	68,476,873	0.024			
其他金融負債	美金	195,542	30.735	韓圓	2,226,431,785	0.024			
<b>影響本期損益及權益</b>									
<b>金融資產</b>									
採用權益法之投資	美金	-	30.735	韓圓	114,946,891	0.024			
<b>影響本期損益及權益</b>									
<b>金融負債</b>									
短期借款	美金	146,172	30.454	韓圓	1,475,121,583	0.023			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	美金	338,178	30.454	韓圓	1,813,231,088	0.023			
附買回債券負債	美金	1,226,239	30.454	韓圓	3,656,464,559	0.023			
借券存入保證金	美金	1,139,133	30.454	韓圓	57,457,925	0.023			
其他金融負債	美金	174,305	30.454	韓圓	2,202,284,016	0.023			
<b>影響本期損益及權益</b>									
<b>金融資產</b>									
採用權益法之投資	美金	-	30.454	韓圓	123,747,855	0.023			

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 1 至 3 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(\$465,642)及\$56,338。

(十二)信託資產及負債

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

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

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

(1)信託資產負債表：

<u>信託帳資產負債表</u>		
<u>民國113年及112年3月31日</u>		
	<u>113年3月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 3,301,474	\$ 1,463,172
債券	30,317	25,953
股票	4,479,758	3,952,140
基金	62,151,566	62,390,824
結構型商品	1,151,567	630,913
應收款項	<u>1,109,239</u>	<u>430,341</u>
信託資產總額	<u>\$ 72,223,921</u>	<u>\$ 68,893,343</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 483,187	\$ 36,532
應付稅捐	35	210
其他負債	3,265	-
預收款項	2,479	-
信託資本—金錢信託	60,250,427	58,927,337
信託資本—有價證券信託	3,203,889	3,203,131
本期損益	2,620,092	370,316
累積盈虧	7,168,017	6,402,569
遞延結轉數	( 1,507,470)	( 46,752)
信託負債總額	<u>\$ 72,223,921</u>	<u>\$ 68,893,343</u>

(2) 信託損益表：

<u>信託帳損益表</u>		
<u>民國113年及112年1月1日至3月31日</u>		
	<u>113年1至3月</u>	<u>112年1至3月</u>
信託收益		
利息收入	\$ 437,126	\$ 198,539
已實現資本利益	1,553,368	-
未實現資本利益	268,555	489,091
兌換利益	494,038	-
租金收入	3,305	7,465
股利收入	8,342	7,479
信託費用		
管理費	( 22,487)	( 5,490)
手續費(服務費)	( 121,145)	( 16,567)
已實現資本損失	-	( 109,169)
兌換損失	-	( 198,629)
保險費	( 141)	( 67)
稅前淨利	2,620,961	372,652
所得稅費用	( 869)	( 2,336)
稅後淨利	<u>\$ 2,620,092</u>	<u>\$ 370,316</u>

(3) 信託財產目錄：

<u>信託帳財產目錄</u>		
<u>民國113年及112年3月31日</u>		
	<u>113年3月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
銀行存款	\$ 3,301,474	\$ 1,463,172
債券	30,317	25,953
股票	4,479,758	3,952,140
基金	62,151,566	62,390,824
結構型商品	1,151,567	630,913
其他	1,109,239	430,341
	<u>\$ 72,223,921</u>	<u>\$ 68,893,343</u>

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

民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 4,039 千元、美金 5,558 千元及美金 5,088 千元。

(十四)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	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{8,349,709}{573,064}$	14.57	$\frac{7,929,832}{177,689}$	44.63	≥1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{11,862,151}{105,580}$	112.35	$\frac{10,258,789}{151,961}$	67.51	≥1	符合標準
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{8,349,709}{400,000}$	2,087.43%	$\frac{7,929,832}{400,000}$	1,982.46%	≥60% ≥40%	符合標準
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位}} \\ \text{所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$	$\frac{6,375,751}{1,789,865}$	356.21%	$\frac{6,844,248}{1,239,699}$	552.09%	≥20% ≥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	\$ 29,989,479	\$ 111,965	\$ 111,965	\$ -	\$ -	0.07%	\$ 59,978,958	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)	29,989,479	1,599,500	1,599,500	58,862	-	1.07%	59,978,958	是	否	否	

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

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

3. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

處分不動產之證券商	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
元大證券股份有限公司	台北市承德路三段210號2樓、2樓之1、2樓之2、地下一樓、地下二樓	113.03.28 董事會通過	98.05.27	\$ 248,931	\$ 816,300	已簽約尚未收取	預計約為\$567,369	自然人	否	活化及充分運用資產效益	依據展茂及邦德不動產估價師事務所出具之估價報告書以及詹翔麟會計事務所出具之合理意見書，不動產估價師姓名：蔡明航及毛秉基，估價金額分別為\$661,000及\$672,484。	

5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收帳款之公司	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金額		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
元大證券股份有限公司	元大商業銀行股份有限公司	同一集團公司	\$ 101,748	不適用	\$ -	不適用	\$ 101,748	\$ -

(以下空白)



7. 本公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形(民國 113 年 1 至 3 月)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他利益及損失	45,711	註四	0.24%
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	45,711	註四	0.24%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款	35,991		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款-關係人	2,015		0.00%
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	38,006		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	94,008		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	94,008		0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	轉融通保證金	22,672		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	融券保證金	22,672		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	18,893		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	18,893		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	使用權資產	4,035		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債-流動	2,013		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	2,033		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	財務成本	19	註四	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	494	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	其他營業費用	7	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	2,310	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	16	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法之投資	174		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			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
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	510	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	14,238		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	5,349		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	9,052		0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	財務成本	68	註四	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	2,248	註四	0.01%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	現金及約當現金	33,213		0.00%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他金融負債-流動	33,213		0.00%
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	499,221		0.04%
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	499,221		0.04%
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	492,649		0.04%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款-關係人	3		0.00%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	492,646		0.04%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	應付帳款-關係人	83,391		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	其他金融負債-流動	4,494		0.00%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款-關係人	87,885		0.01%
12	元大證券(泰國)有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款	18,596		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(泰國)有限公司	3	其他金融負債-流動	18,596		0.00%
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	34,927		0.00%
14	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-關係人	34,927		0.00%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，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	所在地區	成立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備 註			
						幣別	本 期	期 末	幣別	去 年	年 底	股數(千股)	比 率						幣別	帳 面 金 額	
元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	新加坡	85.06.11	85.05.21 (85)台財證(二)第30006號	投資控股	新臺幣	\$ 14,642,759	新臺幣	\$ 14,642,759	390,909	100.00%	新臺幣	\$ 45,507,737	(\$ 955)	新臺幣	\$ 909,657	新臺幣	\$ 909,657	新臺幣	\$ -	子公司(註一)
"	元大國際保險經紀人股份有限公司	中華民國	90.07.05	(註二)	保險經紀人業務	"	5,550	"	5,550	500	100.00%	"	241,105	213,013	"	63,607	"	63,607	"	-	子公司(註一)
"	元大證券金融股份有限公司	中華民國	69.03.10	(註三)	證券融資融券業務	"	8,818,069	"	8,818,069	400,000	100.00%	"	15,963,551	366,484	"	82,992	"	83,007	"	-	子公司(註一)
"	元大財富管理(新加坡)有限公司	新加坡	111.04.29	111.02.24 金管證券字第1110330161號	-	"	-	"	-	-	100.00%	"	( 3,281)	62	"	7	"	7	"	-	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%	"	9,282,800	503,605	"	150,790	"	-	"	-	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%	"	1,640,862	173,525	"	166,030	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券株式會社	韓國	51.06.04	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和附屬業務等	"	9,046,710	"	9,046,710	116,843	58.54%	"	22,256,606	5,997,424	"	807,430	"	-	"	-	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%	"	45,936	23	"	3,815	"	-	"	-	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%	"	6,045,997	429,899	"	67,838	"	-	"	-	孫公司(註一)
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	105.01.30 金管證券字第1050000837號	證券經紀 自營承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	"	3,229,453	"	3,229,453	-	94.10%	"	3,882,751	186,911	"	51,577	"	-	"	-	孫公司(註一)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額 期 末 持 有						被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註												
						幣別	本 期	期 末	幣別	去 年	年 底						股 數 ( 千 股 )	比 率	幣 別	帳 面 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	新臺幣	\$	1,662,011	新臺幣	\$	1,662,011	6,401	100.00%	新臺幣	\$	1,333,843	\$	35,040	新臺幣	(\$	42,442)	新臺幣	\$	-	新臺幣	\$	-	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%	"		410,957		95	"	(	273)	"		-	"		-	孫公司(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%	"		398,049		6,220	"	(	151)	"		-	"		-	孫公司(註一)
元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	香港	104.01.12	103.12.12 金管證券字第1030044286號	金融商品發行 自營投資	"		204,189	"		204,189	50,000	100.00%	"		255,366		250	"		1,414	"		-	"		-	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%	"		255,076		402	"		3,537	"		-	"		-	孫公司(註一)
"	元大證券越南有限公司	越南	88.10.18	105.01.30 金管證券字第1050000837號	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	"		406,828	"		406,828	-	5.90%	"		252,289		186,911	"		51,577	"		-	"		-	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%	"		577,250		47,561	"	(	6,461)	"		-	"		-	孫公司(註一)

註一：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註二：元大國際保險經紀人股份有限公司原核准函號，因年代久遠，已無案可稽。

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

註四：元大證券株式會社業於民國113年3月29日出售轉投資公司Woori Asset Management Corp.。

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	應收關係人項款	是	\$ 959,700	\$ 959,700	\$ 492,646	6.10%	短期融通資金	\$ -	充實營運資本及營運週轉金	\$ -	-	-	\$ 45,527,726	\$ 45,527,726
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人項款	是	2,559,200	2,559,200	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	45,527,726	45,527,726
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	應收關係人項款	是	959,700	959,700	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	45,527,726	45,527,726
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	應收關係人項款	是	2,239,300	2,239,300	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	45,527,726	45,527,726

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

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	原因										
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	\$ 45,527,726	\$ 263,610	\$ -	\$ -	\$ -	-	45,527,726	是	否	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	證券商海外子公司間背書保證	45,527,726	304,690	304,690	-	-	0.67%	45,527,726	是	否	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	證券商海外子公司間背書保證	45,527,726	412,800	412,800	64,500	-	0.91%	45,527,726	是	否	否

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

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

6. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收帳款之公司	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金額		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		
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	同一集團公司	\$ 499,221	不適用	\$ -	不適用	\$ 499,221	\$ -

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊

設立海外分公司或代表人辦事處名稱(註一)	國籍及地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目(註二)	本期營業收入	本期稅後損益	指撥營運資金(註三)				與總公司重要往來交易	備註
							上期期末	增加營運資金	減少營運資金	本期期末		
北京辦事處(註四)	大陸地區 北京	92年11月26日	92年4月3日台財證二字第09200110296號	從事商情調查、產業技術調查研究及資料收集	\$ -	(\$ 2,191)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
上海辦事處(註五)	大陸地區 上海	93年8月10日	台財證二字第0920120591號	從事商情調查	-	( 9,255)	-	-	-	-	-	

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

註二：營業項目如有逾越總公司營業項目者，應予以特別註記。

註三：指撥營運資金係指專撥於當地營業用之資金。

註四：原本集團一元大京華證券(股)公司所設立之辦事處。

註五：係本公司吸收合併寶來證券(股)公司所設立之辦事處。

#### (四)大陸投資資訊

##### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資金額
					匯出	收回						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢	\$ 18,236	其他方式對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 77	100.00%	\$ - 清算中	\$ 23,171	\$ -
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	81,221	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)	-	-	-	-	( 842)	100.00%	( 842) 經臺灣母公司會計師核閱之財務報表	18,392	-

##### 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	98,986,236

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

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

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

##### (五)主要股東資訊

本公司非屬上市(櫃)證券商，最終母公司元大金控持有本公司 100% 普通股。



## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊—每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

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

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

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

金融交易部門：負責認購(售)權證，國內外新金融工具之研發及業務拓展等業務。

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

轉投資部門：包含合併子公司損益及採用權益法投資依持股比例認列之損益。

### (二)部門資訊之衡量

營運部門損益、資產與負債之衡量

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

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

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

113年1月1日至3月31日								
	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	\$ 7,740,725	\$ 1,902,462	\$ 376,462	\$ 505,758	\$ 676,479	\$ 7,909,945	\$ 139,281	\$ 19,251,112
部門損益	\$ 3,662,852	\$ 569,368	(\$ 167,560)	\$ 161,546	\$ 364,265	\$ 1,649,838	(\$ 631,807)	\$ 5,608,502

112年1月1日至3月31日								
	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	\$ 4,840,307	\$ 615,962	\$ 528,527	\$ 529,343	\$ 772,429	\$ 7,072,392	\$ 96,897	\$ 14,455,857
部門損益	\$ 2,314,702	\$ 164,518	(\$ 51,141)	\$ 265,319	\$ 431,392	\$ 1,780,331	(\$ 593,171)	\$ 4,311,950

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。