

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 111 年及 110 年第三季  
(股票代碼 000980)

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

元大證券股份有限公司及子公司  
民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7 ~ 8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 147
	(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 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 62
	(七) 關係人交易	63 ~ 84
	(八) 質押之資產	85
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	86 ~ 87

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	87	
(十一)	重大之期後事項	87	
(十二)	其他	87 ~ 135	
(十三)	附註揭露事項	136 ~ 146	
(十四)	部門資訊	147	

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

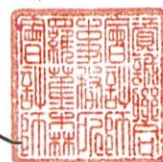
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達元大證券股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森



會計師

林瑟凱



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中華民國 111 年 11 月 10 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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表係經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$ 79,224,598	9	\$ 63,920,275	7	\$ 59,972,751	7
112000	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	六(二) (二十五)、七 及八	292,959,858	35	323,233,305	34	324,079,752	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	69,374,403	8	70,178,437	7	67,830,398	7
113300	按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動	六(四)及八	4,751,504	1	3,997,369	-	4,862,843	1
114010	附賣回債券投資	六(五)	34,272,648	4	34,831,005	4	41,070,583	4
114030	應收證券融資款	六(十一)	86,057,741	10	119,522,204	13	112,578,125	12
114060	應收證券借貸款項	六(六)及七	50,507,648	6	48,735,365	5	42,192,685	5
114070	客戶保證金專戶	六(十)及七	9,976,326	1	11,183,707	1	9,417,994	1
114080	應收期貨交易保證金		74	-	2	-	84	-
114090	借券擔保價款		828,255	-	39,934	-	24,832	-
114100	借券保證金-存出	七	37,871,965	5	54,416,318	6	42,466,224	5
114110	應收票據		1,526	-	3,683	-	1,626	-
114130	應收帳款	六(七)及七	55,393,899	7	73,141,874	8	88,343,395	10
114140	應收帳款-關係人	六(七)及七	673,793	-	205,025	-	160,871	-
114150	預付款項		464,025	-	488,482	-	466,466	-
114170	其他應收款	六(八)	1,155,318	-	1,002,190	-	2,487,577	-
114180	其他應收款-關係人	六(八)及七	78,829	-	22,305	-	24,362	-
114200	其他金融資產-流動	六(九)及七	9,977,412	1	13,865,837	1	9,662,419	1
114600	本期所得稅資產	七	242,351	-	12,035	-	909,156	-
119000	其他流動資產	六(十二)、七 及八	37,799,948	5	77,169,853	8	43,718,958	5
<b>流動資產合計</b>			<u>771,612,121</u>	<u>92</u>	<u>895,969,205</u>	<u>94</u>	<u>850,271,101</u>	<u>94</u>
<b>非流動資產</b>								
122000	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	六(二)及八	1,101,883	-	1,002,204	-	971,213	-
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	28,473,921	4	21,446,104	2	20,120,641	2
123300	按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動	六(四)及八	276,710	-	270,182	-	58,954	-
124100	採用權益法之投資	六(十三)	2,814,098	-	2,778,329	-	2,484,265	-
125000	不動產及設備	六(十四) (十八)及八	6,405,374	1	6,663,883	1	6,373,255	1
125800	使用權資產	六(十五)及七	1,397,908	-	2,385,607	-	2,481,518	-
126000	投資性不動產	六(十七) (十八)及八	2,942,102	-	3,739,555	1	3,895,241	1
127000	無形資產	六(十八) (十九)	12,791,819	2	12,729,868	1	12,720,168	1
128000	遞延所得稅資產		2,409,027	-	2,869,654	-	2,382,653	-
129000	其他非流動資產	六(二十)、七 及八	3,982,811	1	3,717,171	1	4,028,416	1
<b>非流動資產合計</b>			<u>62,595,653</u>	<u>8</u>	<u>57,602,557</u>	<u>6</u>	<u>55,516,324</u>	<u>6</u>
<b>資產總計</b>			<u>\$ 834,207,774</u>	<u>100</u>	<u>\$ 953,571,762</u>	<u>100</u>	<u>\$ 905,787,425</u>	<u>100</u>

(續次頁)



## 元大證券股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
211100	短期借款	六(二十一) (四十三)及七	\$ 50,320,211	6	\$ 59,998,200	6	\$ 56,140,173	6
211200	應付商業本票	六(二十二) (四十三)	54,000,965	7	47,195,377	5	47,427,102	5
212000	透過損益按公允價值衡量之 金融負債-流動	六(二十四) (二十五)	127,603,371	15	155,845,088	16	145,395,605	16
214010	附買回債券負債	六(二十三)及 七	170,628,080	20	181,096,115	19	194,900,321	22
214020	附買回票券負債		5,182,592	1	-	-	-	-
214040	融券保證金	七	8,840,261	1	8,268,651	1	7,946,983	1
214050	應付融券擔保價款	七	9,944,109	1	9,283,971	1	9,286,580	1
214070	借券保證金-存入	六(二十六)及 七	52,131,633	6	51,446,763	5	40,336,530	4
214075	借貸款項保證金-存入		267,117	-	180,400	-	138,076	-
214080	期貨交易人權益	六(十)	13,951,064	2	15,208,964	2	13,527,058	2
214090	專戶分戶帳客戶權益		4,591,656	1	3,323,303	-	2,904,052	-
214130	應付帳款	六(二十七)	48,353,568	6	70,103,742	7	76,636,875	9
214140	應付帳款-關係人	六(二十七)及 七	1,853	-	7,393	-	322,701	-
214150	預收款項		277,795	-	377,259	-	392,180	-
214160	代收款項	六(二十八)	2,904,429	-	39,215,527	4	5,710,491	1
214170	其他應付款	六(二十九)	6,039,648	1	11,072,961	1	9,425,204	1
214180	其他應付款-關係人	六(二十九)及 七	75,634	-	25,683	-	18,582	-
214200	其他金融負債-流動	六(三十)及七	82,219,665	10	102,442,774	11	104,707,589	12
214600	本期所得稅負債	七	597,946	-	4,073,513	1	4,033,935	-
216000	租賃負債-流動	七	591,211	-	759,297	-	743,396	-
219000	其他流動負債	六(三十一)	6,806,789	1	6,684,321	1	3,658,637	-
	<b>流動負債合計</b>		<u>645,329,597</u>	<u>78</u>	<u>766,609,302</u>	<u>80</u>	<u>723,652,070</u>	<u>80</u>
<b>非流動負債</b>								
221100	應付公司債	六(三十二) (四十三)	35,138,339	4	32,941,684	4	32,890,535	4
225100	負債準備-非流動		101,537	-	142,946	-	134,811	-
226000	租賃負債-非流動	七	820,195	-	1,896,993	-	2,011,696	-
228000	遞延所得稅負債		2,568,095	-	2,509,760	-	2,938,467	-
229000	其他非流動負債	六(三十三) (三十四)及七	5,062,755	1	6,199,933	1	5,670,752	1
	<b>非流動負債合計</b>		<u>43,690,921</u>	<u>5</u>	<u>43,691,316</u>	<u>5</u>	<u>43,646,261</u>	<u>5</u>
	<b>負債總計</b>		<u>689,020,518</u>	<u>83</u>	<u>810,300,618</u>	<u>85</u>	<u>767,298,331</u>	<u>85</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
301000	股本							
301010	普通股股本	六(三十五)	65,924,526	8	59,820,321	6	59,820,321	6
302000	資本公積							
302000	資本公積	六(三十六)	1,023,125	-	980,441	-	980,441	-
304000	保留盈餘							
304010	法定盈餘公積	六(三十七)	13,118,310	2	10,819,802	1	10,819,802	1
304020	特別盈餘公積	六(三十八)	29,020,372	3	24,438,008	3	24,438,008	3
304040	未分配盈餘	六(三十九)	9,710,273	1	22,985,077	2	18,931,138	2
305000	其他權益		12,154,925	1	9,609,920	1	8,290,859	1
306000	<b>非控制權益</b>		<u>14,235,725</u>	<u>2</u>	<u>14,617,575</u>	<u>2</u>	<u>15,208,525</u>	<u>2</u>
	<b>權益總計</b>		<u>145,187,256</u>	<u>17</u>	<u>143,271,144</u>	<u>15</u>	<u>138,489,094</u>	<u>15</u>
	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 834,207,774</u>	<u>100</u>	<u>\$ 953,571,762</u>	<u>100</u>	<u>\$ 905,787,425</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111年及110年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>收益</b>										
401000	經紀手續費收入	六(四十)及七	\$ 4,669,494	37	\$ 9,016,317	52	\$ 15,837,573	42	\$ 27,243,964	46
402000	借貸款項手續費收入		507	-	587	-	1,645	-	2,047	-
403000	借券收入		600,990	5	613,397	4	1,893,917	5	1,371,120	2
404000	承銷業務收入	六(四十)及七	183,322	1	390,602	2	737,599	2	1,043,587	2
405000	出售票券淨利益	六(二)	1	-	-	-	1	-	-	-
406000	財富管理業務淨收益	七	214,908	2	240,262	1	606,221	2	629,884	1
410000	營業證券出售淨(損失)利益	六(二)(四十)及七	( 1,396,046)	( 11)	( 634,639)	( 4)	( 2,795,529)	( 7)	( 10,865,139)	( 19)
421100	股務代理收入	七	75,753	1	82,183	1	420,322	1	386,070	1
421200	利息收入	六(二)(三)(四)(四十)	3,223,988	26	3,135,792	18	9,710,303	26	9,072,805	15
421300	股利收入	六(二)(三)及七	951,328	8	1,169,622	7	2,430,824	6	2,088,391	4
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失	六(二)(四十)	( 471,259)	( 4)	( 5,488,578)	( 32)	( 12,191,468)	( 32)	( 1,102,788)	( 2)
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	六(二)	2,940,989	23	( 4,711,504)	( 27)	4,405,525	12	( 16,042,805)	( 27)
421610	借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益	六(二)	117,707	1	7,630,600	44	10,390,462	27	7,502,175	13
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)利益	六(三)	( 735)	-	92,001	1	( 50,182)	-	378,706	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損失		( 103,899)	( 1)	-	-	( 208,974)	( 1)	-	-
421900	營業票券透過損益按公允價值衡量之淨利益	六(二)	453	-	-	-	434	-	-	-
422000	發行指數投資證券淨利益	六(二)	12,159	-	199,715	1	475,460	1	91,876	-
422100	發行指數投資證券管理及手續費收入	六(二)	3,913	-	4,378	-	12,425	-	11,234	-
422200	發行認購(售)權證淨利益	六(四十)	568,739	4	1,964,606	11	3,453,591	9	229,151	-
424100	期貨佣金收入	七	70,164	1	74,847	1	217,971	1	242,934	-
424400	衍生工具淨(損失)利益-期貨	六(四十)	( 35,917)	-	( 23,786)	-	( 6,775,995)	( 18)	( 10,978,316)	( 19)
424500	衍生工具淨利益(損失)-櫃檯	六(四十)	63,103	-	2,127,422	12	6,119,512	16	( 202,303)	-
424900	顧問費收入		-	-	1,501	-	-	-	8,061	-
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六(四)(四十)	10,825	-	68,833	-	48,148	-	142,022	-
428000	其他營業收益	六(四十)及七	860,073	7	1,428,097	8	3,206,937	8	3,674,970	6
	收益合計		<u>12,560,560</u>	<u>100</u>	<u>17,382,255</u>	<u>100</u>	<u>37,946,722</u>	<u>100</u>	<u>58,614,556</u>	<u>100</u>
<b>支出及費用</b>										
501000	經紀經手費支出		( 417,315)	( 3)	( 604,704)	( 4)	( 1,281,972)	( 3)	( 1,859,820)	( 3)
502000	自營經手費支出	七	( 64,101)	( 1)	( 71,539)	-	( 196,875)	( 1)	( 214,384)	-
504000	承銷作業手續費支出		( 1,262)	-	( 892)	-	( 4,662)	-	( 4,942)	-
507000	指數投資證券發行及管理支出		( 948)	-	( 874)	-	( 4,473)	-	( 2,711)	-
521200	財務成本		( 1,810,320)	( 15)	( 605,553)	( 3)	( 3,805,808)	( 10)	( 1,698,092)	( 3)
521640	借券交易損失		( 596,274)	( 5)	( 1,137,563)	( 7)	( 1,405,594)	( 4)	( 1,472,858)	( 3)
524200	證券佣金支出	七	( 3,437)	-	( 5,429)	-	( 10,605)	-	( 14,505)	-
524300	結算交割服務費支出	七	( 24,518)	-	( 29,385)	-	( 78,710)	-	( 84,668)	-
528000	其他營業支出		( 143,283)	( 1)	( 145,638)	( 1)	( 431,366)	( 1)	( 402,776)	( 1)
531000	員工福利費用	六(三十四)(四十)及七	( 3,565,062)	( 28)	( 5,572,200)	( 32)	( 11,671,911)	( 31)	( 18,452,025)	( 32)
532000	折舊及攤銷費用	六(四十)	( 373,370)	( 3)	( 360,169)	( 2)	( 1,120,778)	( 3)	( 1,105,477)	( 2)
533000	其他營業費用	六(四十)及七	( 2,452,555)	( 20)	( 2,990,870)	( 17)	( 7,664,481)	( 20)	( 9,008,847)	( 15)
	支出及費用合計		<u>( 9,452,445)</u>	<u>( 76)</u>	<u>( 11,524,816)</u>	<u>( 66)</u>	<u>( 27,677,235)</u>	<u>( 73)</u>	<u>( 34,321,105)</u>	<u>( 59)</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(十三)	( 10,589)	-	43,714	-	165,109	-	415,296	1
602000	其他利益及損失	六(二)(四十)及七	854,588	7	433,129	2	1,755,661	5	595,908	1
902001	稅前淨利		<u>3,952,114</u>	<u>31</u>	<u>6,334,282</u>	<u>36</u>	<u>12,190,257</u>	<u>32</u>	<u>25,304,655</u>	<u>43</u>
701000	所得稅費用	六(四十一)	( 671,298)	( 5)	( 1,196,859)	( 7)	( 2,085,651)	( 5)	( 4,697,619)	( 8)
902005	本期淨利		<u>\$ 3,280,816</u>	<u>26</u>	<u>\$ 5,137,423</u>	<u>29</u>	<u>\$ 10,104,606</u>	<u>27</u>	<u>\$ 20,607,036</u>	<u>35</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111年及110年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>其他綜合損益</b>									
<b>不重分類至損益之項目：</b>									
805510	確定福利計畫之再衡量數	\$ 209,917	2	\$ 49,981	-	\$ 236,087	1	(\$ 1,802)	-
805530	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	( 94)	-	( 19)	-	113	-	( 184)	-
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	4,018,445	32	1,279,020	7	5,332,858	14	5,113,965	9
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	866	-	1	-	1,047	-	( 515)	-
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	( 42,657)	-	( 20,460)	-	( 343,430)	( 1)	( 98,898)	-
<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	( 203,697)	( 2)	( 2,008,032)	( 11)	49,298	-	( 4,819,605)	( 8)
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	( 861,912)	( 7)	( 216,179)	( 1)	( 3,065,894)	( 8)	( 953,335)	( 2)
805699	與可能重分類之項目相關之所得稅	12,628	-	1,027	-	48,564	-	7,384	-
805000	<b>本期其他綜合損益淨額</b>	<u>\$ 3,133,496</u>	<u>25</u>	<u>(\$ 914,661)</u>	<u>( 5)</u>	<u>\$ 2,258,643</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 752,990)</u>	<u>( 1)</u>
902006	<b>本期綜合損益總額</b>	<u>\$ 6,414,312</u>	<u>51</u>	<u>\$ 4,222,762</u>	<u>24</u>	<u>\$ 12,363,249</u>	<u>33</u>	<u>\$ 19,854,046</u>	<u>34</u>
淨利歸屬於：									
913100	母公司業主	\$ 3,154,015	25	\$ 4,716,220	26	\$ 9,719,440	26	\$ 18,611,017	32
913200	非控制權益	126,801	1	421,203	3	385,166	1	1,996,019	3
	本期淨利總額	<u>\$ 3,280,816</u>	<u>26</u>	<u>\$ 5,137,423</u>	<u>29</u>	<u>\$ 10,104,606</u>	<u>27</u>	<u>\$ 20,607,036</u>	<u>35</u>
綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主	\$ 6,689,615	53	\$ 4,542,474	26	\$ 12,255,278	33	\$ 19,445,216	33
914200	非控制權益	( 275,303)	( 2)	( 319,712)	( 2)	107,971	-	408,830	1
	本期綜合損益總額	<u>\$ 6,414,312</u>	<u>51</u>	<u>\$ 4,222,762</u>	<u>24</u>	<u>\$ 12,363,249</u>	<u>33</u>	<u>\$ 19,854,046</u>	<u>34</u>
	基本及稀釋每股盈餘		六(四十二)	\$ 0.47	\$ 0.71	\$ 1.47	\$ 2.82		

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111年及110年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 12,190,257	\$ 25,304,655
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損失	12,191,468	1,102,788
借券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益	( 10,390,462 )	( 7,502,175 )
營業票券透過損益按公允價值衡量之淨利益	( 434 )	-
折舊費用(含投資性不動產)	1,095,481	1,100,462
攤銷費用	77,446	74,984
預期信用減損損失及迴轉利益	( 48,148 )	( 142,022 )
財務成本	3,805,808	1,698,092
利息收入(含財務收入)	( 10,050,629 )	( 9,198,237 )
股利收入	( 3,089,513 )	( 2,439,461 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 165,109 )	( 415,296 )
處分不動產及設備及投資性不動產利益	( 261,006 )	( 49,394 )
處分無形資產利益	( 1,139 )	( 1,528 )
租賃修改利益	( 132,639 )	( 24 )
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨損失	25	10,951
非金融資產減損損失	-	6,378
非金融資產減損迴轉利益	( 4,356 )	( 4,483 )
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	17,982,709	41,764,803
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 3,941,460 )	2,984,656
按攤銷後成本衡量之金融資產	( 760,767 )	( 2,504,114 )
附賣回債券投資	558,357	( 3,020,278 )
應收證券融資款	33,529,017	( 20,953,889 )
應收證券借貸款項	( 1,752,616 )	( 7,709,532 )
客戶保證金專戶	1,207,381	( 6,220,350 )
應收期貨交易保證金	( 72 )	( 56 )
借券擔保價款	( 788,321 )	224,310
借券保證金-存出	16,544,353	( 12,907,371 )
應收票據	2,157	8,599
應收帳款	17,404,398	5,647,537
預付款項	24,457	139,109
其他應收款	( 347,492 )	( 1,197,683 )
其他金融資產-流動	3,889,432	6,140,691
其他流動資產	39,369,905	( 10,641,371 )
其他非流動資產	( 328,487 )	62,534

(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111年及110年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(\$ 17,851,142)	(\$ 6,853,704)
附買回債券負債	( 10,468,035)	( 21,720,866)
附買回票券負債	5,182,592	-
融券保證金	571,610	301,858
應付融券擔保價款	660,138	1,032,617
借券保證金-存入	684,870	10,970,126
借貸款項保證金-存入	86,717	138,076
期貨交易人權益	( 1,257,900)	6,521,441
專戶分戶帳客戶權益	1,268,353	1,770,139
應付帳款	( 21,841,104)	( 19,392,802)
預收款項	( 99,464)	( 309,101)
代收款項	( 36,311,098)	298,536
其他應付款	( 4,983,362)	801,434
其他金融負債-流動	( 20,223,109)	( 8,979,860)
其他流動負債	122,468	265,420
負債準備-非流動	( 41,409)	( 13,799)
其他非流動負債	( 901,091)	( 685,000)
營運產生之現金流入(流出)	22,409,035	( 34,492,200)
收取之利息	10,001,941	8,823,702
收取之股利	3,221,906	2,436,307
支付之利息	( 3,577,342)	( 1,511,620)
支付之所得稅	( 5,567,437)	( 2,918,347)
營業活動之淨現金流入(流出)	26,488,103	( 27,662,158)
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備及投資性不動產	( 387,183)	( 240,728)
處分不動產及設備及投資性不動產	1,154,056	249,102
取得無形資產	( 149,165)	( 70,552)
處分無形資產	2,409	1,929
取得採用權益法之投資	( 267,139)	( 368,001)
採用權益法之投資處分、清算及減資退回股款	148,644	251,910
投資活動之淨現金流入(流出)	501,622	( 176,340)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	( 9,677,989)	( 1,655,888)
應付商業本票增加	6,665,059	20,910,635
應付公司債增加	3,452,585	13,712,858
應付公司債償還	( 1,463,552)	-
租賃負債/應付租賃款本金償還	( 718,095)	( 624,640)
發放現金股利	( 10,000,000)	( 7,718,442)
非控制權益變動	( 20,124)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 11,762,116)	24,624,523
匯率影響數	76,714	( 4,662,571)
本期現金及約當現金增加(減少)數	15,304,323	( 7,876,546)
期初現金及約當現金餘額	63,920,275	67,849,297
期末現金及約當現金餘額	\$ 79,224,598	\$ 59,972,751

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

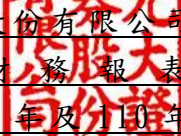


經理人：王義明



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 111 年及 110 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

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

- (一)本公司為設立於中華民國之股份有限公司，成立於民國 85 年，並開始營業，主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券股務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行及其他經主管機關核准之業務。
- (二)截至民國 111 年 9 月 30 日，本公司已設有 146 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 111 年及 110 年 9 月 30 日，本集團員工人數分別為 8,468 人及 8,230 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 111 年 11 月 10 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會 決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 110 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。集團取得子公司採用收購法會計處理，購入成本以取得資產、已發行的權益工具及已發生或承擔的負債以公允價值衡量，並加入可直接歸屬之取得成本。在企業合併時取得的可辨認資產、負債及或有負債，以取得日的原始公允價值衡量，不另考量非控制權益股權。取得成本超過股權比例所認列可辨認淨資產公允價值部分認列為商譽。若取得成本小於股權比例所認列取得的子公司可辨認淨資產公允價值部分則直接認列於合併綜合損益表。對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。集團內公司間交易的餘額和交易的未實現損益應予以銷除。子公司的會計政策依集團所採用會計政策予以一致地調整。損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

#### 2. 列入合併財務報告子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
本公司	元大證券亞洲金融有限公司 (以下簡稱元大亞金)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	註1
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2	100.00%	-	-	註2
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%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
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	57.57%	57.39%	57.39%	
元大亞金	元大香港控股(開曼)有限公司(以下簡稱元大香港控股(開曼)公司)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	
元大亞金	元大證券(泰國)有限公司(以下簡稱元大證券(泰國))	證券經紀及自營 承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀及自營等	99.99%	99.99%	99.99%	
元大亞金	元大證券越南有限公司(以下簡稱元大證券(越南))	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	92.62%	92.62%	90.16%	註3
元大證券(韓國)	元大投資株式會社	投資業務	57.57%	57.39%	57.39%	
元大證券(韓國)	元大金融(香港)有限公司(以下簡稱元大金融(香港))	投資控股	57.57%	57.39%	57.39%	
元大金融(香港)	元大證券(柬埔寨)有限公司	承銷輔導 財務顧問 證券經紀 自營 投資諮詢	57.57%	57.39%	57.39%	
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)	PT Yuanta Asset Management(以下簡稱元大資產印尼)	投資管理	-	0.002%	0.002%	註4
元大證券(香港)	元大投資管理(開曼)有限公司(以下簡稱元大投資管理(開曼))	投資管理	-	100.00%	100.00%	註5
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	7.38%	7.38%	9.84%	註3

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
元大證券(印尼)	元大資產印尼	投資管理	-	99.998%	99.998%	註4
元大投資管理(開曼)	Yuanta Diamond Funds SPC - Yuanta Real Estate Securities Fund Segregated Portfolio	不動產投資信託商品投資	-	-	9.64%	註6
元大投資株式會社	Yuanta Quantum Jump No.3 Fund	投資業務	24.67%	24.60%	24.60%	

註1：本公司於民國111年3月經董事會通過增資元大亞金，並於民國111年9月完成增資程序。

註2：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3：元大亞金於民國110年9月經董事會通過增資元大證券(越南)，並於民國110年11月完成增資程序。

註4：元大證券(香港)及元大證券(印尼)所持有之元大資產印尼股權業於民國111年9月16日完成處分程序。

註5：元大投資管理(開曼)於民國111年2月經董事會通過辦理解散清算，清算基準日為民國111年2月16日。

註6：於民國109年第1季申購，並於民國110年第4季贖回。

3. 民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日受元大證券(韓國)控制之結構型個體：

111年9月30日	
結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hotel the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st. 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
YFI Sokcho Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gaon 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
YK Manhattan 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
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
YK Figaro Co., Ltd.	Asset-backing



111年9月30日

結構型個體名稱	業務性質
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
YK Mars the 1st. 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

110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 Hotel the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Double S2 Co., Ltd.	Asset-backing
SJ beomcheon the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Mozart 11 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seawork Co., Ltd.	Asset-backing
YK Chile Co., Ltd.	Asset-backing
YK Star Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
YK NineMall Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Jebu Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Itaewon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Woongcheon the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Suwon7 the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Wonheung the first Co., Ltd.	Asset-backing
Ostihuh the fifth Co., Ltd.	Asset-backing
JY Pyeongtaek the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Balgok Co., Ltd.	Asset-backing
YK Napoli the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Sokcho Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gaon Co., Ltd.	Asset-backing
YKAI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Wangji the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jackjeon 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
YK Manhattan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jije the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
MIL the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing

110年12月31日

結構型個體名稱	業務性質
YK SG Co., Ltd.	Asset-backing
YK Ilchul Co., Ltd.	Asset-backing
YK Beethoven Co., Ltd.	Asset-backing
YK Icheon the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
JJ Woosan the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Godeok the 2nd. Co., Ltd.	Asset-backing
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

110年9月30日

結構型個體名稱	業務性質
DK project the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hotel the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Double S2 Co., Ltd.	Asset-backing
SJ beomcheon the second Co., Ltd.	Asset-backing
YK Mozart 11 Co., Ltd.	Asset-backing
YK Seawork Co., Ltd.	Asset-backing
YK Chile Co., Ltd.	Asset-backing
YK Star Co., Ltd.	Asset-backing
YK GO Co., Ltd.	Asset-backing
YK Hyper Co., Ltd.	Asset-backing
YK NineMall Co., Ltd.	Asset-backing
Gold Poongmu the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Jebu Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Itaewon Co., Ltd.	Asset-backing
YK Woongcheon the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Y.K Life the First Co., Ltd.	Asset-backing
YK Suwon7 the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
Wonheung the first Co., Ltd.	Asset-backing
Ostihuh the fifth Co., Ltd.	Asset-backing
JY Pyeongtaek the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Nonhyun the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Kwangyang the first Co., Ltd.	Asset-backing
YK Balgok Co., Ltd.	Asset-backing
YK Napoli the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YFI Sokcho Co., Ltd.	Asset-backing
YK Godeok Co., Ltd.	Asset-backing
YK Gaon Co., Ltd.	Asset-backing
YKAI the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Wangji the 1st. Co., Ltd.	Asset-backing
YK Jackjeon 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
YK Manhattan 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$14,235,725、\$14,617,575 及 \$15,208,525，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					
		111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比
元大證券 (韓國)	韓國	\$14,230,532	42.43%	\$14,613,515	42.61%	\$15,204,621	42.61%

民國 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月綜合損益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為 (\$275,894)、(\$319,880)、\$106,838 及 \$408,712。

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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 312,133,985	\$ 327,228,785	\$ 333,312,800
非流動資產	14,405,472	15,468,327	15,073,457
流動負債	( 281,877,584)	( 299,349,069)	( 300,762,004)
非流動負債	( 9,744,217)	( 7,826,487)	( 10,622,185)
淨資產總額	<u>\$ 34,917,656</u>	<u>\$ 35,521,556</u>	<u>\$ 37,002,068</u>

合併綜合損益表

	元大證券(韓國)及子公司	
	111年7至9月	110年7至9月
收益	\$ 3,735,330	\$ 4,293,641
稅前淨利	492,015	1,049,441
所得稅費用	( 157,456)	( 263,285)
本期淨利	334,559	786,156
其他綜合損益(稅後淨額)	( 925,873)	( 1,715,710)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 591,314)</u>	<u>(\$ 929,554)</u>

	元大證券(韓國)及子公司	
	111年1至9月	110年1至9月
收益	\$ 9,755,056	\$ 17,005,422
稅前淨利	1,196,252	6,487,943
所得稅費用	( 336,535)	( 1,572,757)
本期淨利	859,717	4,915,186
其他綜合損益(稅後淨額)	( 580,351)	( 3,657,115)
本期綜合損益總額	\$ 279,366	\$ 1,258,071

#### 合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	111年1至9月	110年1至9月
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 2,176,938	(\$ 2,157,107)
投資活動之淨現金流入	517,427	39,576
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 131,215)	3,721,841
匯率影響數	350,919	( 4,170,645)
本期現金及約當現金增加(減少)	2,914,069	( 2,566,335)
期初現金及約當現金餘額	14,286,007	18,526,139
期末現金及約當現金餘額	\$ 17,200,076	\$ 15,959,804

#### (四)其他重大會計政策

本合併財務報告應併同民國 110 年度合併財務報告閱讀。除下列說明外，請詳民國 110 年度合併財務報告之其他重大會計政策說明。

##### 1. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

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

###### (2) 確定福利計畫

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

## 2. 所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
現金			
零用金	\$ 5,109	\$ 5,052	\$ 5,050
銀行存款			
支票存款	1,372,758	266,775	584,798
活期存款	35,980,554	30,579,902	29,495,448
定期存款	29,664,741	23,187,458	20,963,915
小計	67,023,162	54,039,187	51,049,211
約當現金—期貨超額保證金	5,324,094	7,520,629	5,716,530
約當現金—三個月內到期之 附賣回票券	6,877,342	2,360,459	3,207,010
合計	\$ 79,224,598	\$ 63,920,275	\$ 59,972,751

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
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	\$ 30,000	\$ -	\$ -
經紀商投資有價證券	2,621	1,521	3,265
評價調整	184	183	93
小計	32,805	1,704	3,358
<u>營業票券</u>			
營業票券	5,181,132	-	-
評價調整	434	-	-
小計	5,181,566	-	-
<u>營業證券-自營</u>			
政府公債	6,595,088	6,212,079	11,983,752
公司債	19,560,033	37,693,345	39,739,594
金融債	87,243,443	84,564,607	87,746,682
結構型債券	207,041	207,041	207,041
上市/櫃股票	12,454,417	17,828,420	13,276,473
未上市/櫃股票	560,577	432,060	434,036
可轉換公司債	2,276,047	1,971,049	2,478,383
興櫃股票	635,459	1,156,012	1,126,191
受益憑證	10,064,494	9,977,037	9,622,773
商業本票	5,016,029	3,591,626	1,418,859
不動產投資信託	227,600	162,115	489,553
其他	1,236,467	868,423	1,662,808
評價調整	(1,396,806)	2,840,236	1,738,153
小計	144,679,889	167,504,050	171,924,298

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>營業證券-承銷</u>			
上市/櫃股票	\$ 43,575	\$ -	\$ 20,168
未上市/櫃股票	2,792	2,792	2,792
可轉換公司債	104,283	803	73,401
評價調整	( 14,286)	( 2,792)	1,086
小計	<u>136,364</u>	<u>803</u>	<u>97,447</u>
<u>營業證券-避險</u>			
上市/櫃股票	8,206,573	12,937,384	10,200,847
可轉換公司債	54,307,481	44,520,582	44,474,184
受益憑證	3,589,147	4,634,372	4,671,529
認購(售)權證	41,251	29,143	50,508
期貨	36,514	13,622	129,330
其他	-	2,399	2,740
評價調整	( 4,858,605)	3,635,626	637,561
小計	<u>61,322,361</u>	<u>65,773,128</u>	<u>60,166,699</u>
<u>衍生工具</u>			
買入選擇權-期貨	195,618	89,947	206,655
期貨交易保證金-自有資金	12,151,291	7,108,792	8,250,390
期貨交易保證金-有價證券	1,653,201	638,540	4,088
衍生工具-櫃檯	9,647,680	3,409,715	4,066,705
小計	<u>23,647,790</u>	<u>11,246,994</u>	<u>12,527,838</u>
<u>其他</u>			
結構型商品	1,641,697	1,757,274	1,624,733
存放KSFC之客戶存款準備金(註)	55,790,363	76,340,247	77,288,228
其他	527,023	609,105	447,151
合計	<u>\$ 292,959,858</u>	<u>\$ 323,233,305</u>	<u>\$ 324,079,752</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>之金融資產：</u>			
政府公債	\$ 50,539	\$ 50,822	\$ 50,916
未上市/櫃股票	7,981	-	-
私募股權基金	328,477	287,592	267,725
其他	728,497	686,106	669,030
小計	1,115,494	1,024,520	987,671
評價調整	( 13,611)	( 22,316)	( 16,458)
合計	<u>\$ 1,101,883</u>	<u>\$ 1,002,204</u>	<u>\$ 971,213</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>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
開放式基金(註1)	\$ -	(\$ 1,067)
期貨交易保證金-有價證券	( 103,899)	-
營業票券(註5)	12,515	-
營業證券-自營(註3)	981,184	15,497
營業證券-承銷	194	( 1,622,144)
營業證券-避險(註3)	( 1,576,155)	( 3,017,012)
經紀商投資有價證券(註1及註2)	( 160)	( 163)
借券及附賣回債券融券	2,462,422	1,781,533
發行指數投資證券(註4)	16,072	204,093
合計	<u>\$ 1,792,173</u>	<u>(\$ 2,639,263)</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
開放式基金(註1)	(\$ 10,883)	\$ 17,614
期貨交易保證金-有價證券	( 208,974)	-
營業票券(註5)	13,082	-
營業證券-自營(註3)	( 2,633,769)	11,788,821
營業證券-承銷	32,528	( 1,575,003)
營業證券-避險(註3)	( 8,875,218)	2,952,502
經紀商投資有價證券(註1及註2)	( 603)	( 260)
借券及附賣回債券融券	13,390,393	( 10,013,488)
發行指數投資證券(註4)	487,885	103,110
合計	<u>\$ 2,194,441</u>	<u>\$ 3,273,296</u>

註 1：列於「其他利益及損失」項下。

註 2：內含股利收入。

註 3：內含股利收入及利息收入。

註 4：內含管理及手續費收入。

註 5：內含利息收入。

(2) 民國 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨利益(損失)分別為 \$1,001,875、\$477,812、\$4,616,322 及 (\$1,618,410)。另衍生工具淨損益，請詳附註六(四十)8 說明。

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



(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>債務工具</u>			
公司債	\$ 46,903,341	\$ 47,005,069	\$ 45,486,152
政府公債	6,818,397	6,832,598	5,695,761
金融債	14,694,343	13,300,899	13,581,788
評價調整	( 3,519,532)	135,078	465,316
小計	<u>64,896,549</u>	<u>67,273,644</u>	<u>65,229,017</u>
<u>權益工具</u>			
營業證券—自營			
上市/櫃公司股票	5,842,317	2,582,696	2,719,273
評價調整	( 1,364,463)	322,097	( 117,892)
小計	<u>4,477,854</u>	<u>2,904,793</u>	<u>2,601,381</u>
合計	<u>\$ 69,374,403</u>	<u>\$ 70,178,437</u>	<u>\$ 67,830,398</u>

2. 非流動項目：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>債務工具</u>			
政府公債	\$ 262,187	\$ 263,354	\$ 263,744
公司債	249,834	57,658	66,745
商業本票	36,269	71,422	82,526
評價調整	( 13,741)	( 15,961)	( 15,514)
小計	<u>534,549</u>	<u>376,473</u>	<u>397,501</u>
<u>權益工具</u>			
上市/櫃公司股票	74,778	77,902	78,921
未上市櫃/興櫃股票	2,897,146	2,945,264	2,955,607
其他	42,373	44,488	44,942
評價調整	24,925,075	18,001,977	16,643,670
小計	<u>27,939,372</u>	<u>21,069,631</u>	<u>19,723,140</u>
合計	<u>\$ 28,473,921</u>	<u>\$ 21,446,104</u>	<u>\$ 20,120,641</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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日，本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資公允價值分別為\$32,417,226、\$23,974,424及\$22,324,521。

4. 本集團於民國111年及110年1至9月因市場的干擾與不確定因素增加，為避免系統性風險及調節投資組合，故降低持股，出售公允價值分別為\$552,375及\$5,017,094之上市櫃股票，民國111年及110年7至9月、111年及110年1至9月累積處分(損失)利益分別為(\$88,546)、\$3,383、(\$122,456)及\$320,520。

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>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 4,018,445	\$ 1,279,020
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	(\$ 88,676)	\$ 2,929
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 758,437	\$ 430,021
於本期內除列者	16,234	138,210
	<u>\$ 774,671</u>	<u>\$ 568,231</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	(\$ 861,107)	(\$ 123,175)
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	\$ 1,540	\$ 1,003
因除列標的轉列者	( 735)	92,001
	<u>\$ 805</u>	<u>\$ 93,004</u>
認列於損益之利息收入	<u>\$ 257,682</u>	<u>\$ 201,151</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 5,332,858	\$ 5,113,965
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	(\$ 122,826)	\$ 320,193
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 1,177,240	\$ 570,252
於本期內除列者	16,234	161,555
	<u>\$ 1,193,474</u>	<u>\$ 731,807</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	(\$ 3,100,717)	(\$ 562,876)
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	\$ 15,359	\$ 11,753
因除列標的轉列者	( 50,182)	378,706
	<u>(\$ 34,823)</u>	<u>\$ 390,459</u>
認列於損益之利息收入	<u>\$ 722,275</u>	<u>\$ 677,874</u>

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

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

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
流動項目：			
政府公債	\$ 4,753,698	\$ 3,999,369	\$ 4,865,235
累計減損	( 2,194)	( 2,000)	( 2,392)
合計	<u>\$ 4,751,504</u>	<u>\$ 3,997,369</u>	<u>\$ 4,862,843</u>
非流動項目：			
政府公債	\$ 213,350	\$ 214,861	\$ 2,986
公司債	63,386	55,416	56,063
累計減損	( 26)	( 95)	( 95)
合計	<u>\$ 276,710</u>	<u>\$ 270,182</u>	<u>\$ 58,954</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>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
利息收入	\$ 7,307	\$ 5,441
預期信用減損損失及迴轉利益	( 31)	( 706)
	<u>\$ 7,276</u>	<u>\$ 4,735</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
利息收入	\$ 20,993	\$ 13,418
預期信用減損損失及迴轉利益	( 104)	( 1,438)
	<u>\$ 20,889</u>	<u>\$ 11,980</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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
政府公債	\$ 26,437,408	\$ 18,730,823	\$ 20,552,406
公司債	2,256,178	3,742,184	4,577,010
金融債	<u>5,579,062</u>	<u>12,357,998</u>	<u>15,941,167</u>
合計	<u>\$ 34,272,648</u>	<u>\$ 34,831,005</u>	<u>\$ 41,070,583</u>

上列民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日附賣回債券投資皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後特定日期以約定價格含息賣回，全部賣回總價分別為\$34,309,385、\$34,873,708及\$41,112,889，年利率分別為 2.60%~10.00%、0.48%~4.00%及 0.19%~1.41%。民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日因附賣回債券投資取得之擔保品為上述債券，其公允價值分別為\$36,835,167、\$38,143,752及\$44,649,541。

(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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%~7.50%。元大證金民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日牌告之年利率皆為 6.25%。元大證券(越南)民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日牌告之年利率分別為 12.00%、12.00%及 11.95%。

(七) 應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款－關係人	\$ 673,793	\$ 205,025	\$ 160,871
應收帳款－非關係人			
應收代買證券價款	\$ 1,347,798	\$ 2,143,192	\$ 3,259,974
應收交割帳款	33,892,675	52,498,260	54,272,811
交割代價	6,286,817	11,619,438	9,172,979
應收融資利息	1,183,801	1,286,127	1,059,619
應收賣出證券款	7,059,994	3,508,149	14,264,044
應收債券利息	501,774	597,992	545,648
應收即期外匯款	2,330,273	164,762	4,538,616
借入券還券之應收退還款	1,469,720	-	-
其他	1,571,520	1,553,201	1,521,087
小計	55,644,372	73,371,121	88,634,778
減：備抵損失	(250,473)	(229,247)	(291,383)
淨額	\$ 55,393,899	\$ 73,141,874	\$ 88,343,395

本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日應收帳款之帳齡分析如下：

	111年9月30日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 54,365,837	\$ 914,827	\$ 363,708	\$ 55,644,372
應收帳款-關係人	673,793	-	-	673,793
	110年12月31日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 72,075,252	\$ 922,225	\$ 373,644	\$ 73,371,121
應收帳款-關係人	205,025	-	-	205,025
	110年9月30日			
	90天內	91天-1年	超過1年	合計
應收帳款	\$ 87,388,177	\$ 803,188	\$ 443,413	\$ 88,634,778
應收帳款-關係人	160,871	-	-	160,871

(八) 其他應收款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他應收款-關係人	\$ 78,829	\$ 22,305	\$ 24,362
其他應收款-非關係人			
應收股利	\$ 19,447	\$ 38,342	\$ 225,564
應收利息	762,328	574,560	640,184
應收手續費	132,988	185,794	182,672
其他	508,602	332,409	1,572,274
小計	1,423,365	1,131,105	2,620,694
減:備抵損失	(268,047)	(128,915)	(133,117)
淨額	<u>\$ 1,155,318</u>	<u>\$ 1,002,190</u>	<u>\$ 2,487,577</u>

(九) 其他金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
放款	\$ 10,858,463	\$ 14,789,164	\$ 10,560,890
備抵損失	(881,051)	(923,327)	(898,471)
合計	<u>\$ 9,977,412</u>	<u>\$ 13,865,837</u>	<u>\$ 9,662,419</u>

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
保證金專戶			
銀行存款	\$ 9,135,912	\$ 10,420,121	\$ 8,867,518
結算機構結算餘額	840,414	763,586	550,476
合計	<u>\$ 9,976,326</u>	<u>\$ 11,183,707</u>	<u>\$ 9,417,994</u>

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日客戶保證金專戶與期貨交易人權益之差異說明如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
客戶保證金專戶餘額	\$ 1,151,875	\$ 1,030,273	\$ 854,885
待轉出手續費收入及交割款	194,658	138,590	48,070
期貨交易人權益	<u>\$ 1,346,533</u>	<u>\$ 1,168,863</u>	<u>\$ 902,955</u>

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，元大證券(韓國)帳列期貨交易人權益餘額分別為 \$12,604,531、\$14,040,101 及 \$12,624,103。

(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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之年利率分別為 6.45%~9.95%、5.95%~9.75%及 5.95%~9.75%。元大證券(香港)民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之年利率分別為 1.93%~13.00%、0.76%~12.88%及 0.67%~12.88%。元大證券(印尼)民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之年利率分別為 16.00%~18.00%、16.00%~18.00%及 18.00%。元大證券(泰國)民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之年利率分別為 3.85%~4.50%、3.85%~4.15%及 3.85%~4.15%。元大證券(越南)民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之年利率皆為 6.00%~12.00%。

(十二) 其他流動資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
質押定期存款-流動	\$ 3,776,413	\$ 8,273,011	\$ 8,293,899
其他受限制資產-流動	2,017,384	1,192,801	1,625,158
待交割款項	25,057,117	25,899,430	25,809,572
代收承銷股款	2,335,221	38,448,672	5,030,443
交割專戶客戶分戶帳款	4,592,308	3,326,443	2,906,654
其他	21,505	29,496	53,232
合計	<u>\$ 37,799,948</u>	<u>\$ 77,169,853</u>	<u>\$ 43,718,958</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(以下空白)

(十三)採用權益法之投資

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	金額	持股 比率	金額	持股 比率	金額	持股 比率
關聯企業：						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ 22,922	100.00%	\$ 20,126	100.00%	\$ 20,283	100.00%
Woori Asset Management Corp.	717,650	27.00%	751,041	27.00%	750,120	27.00%
Polaris Ocean Private Equity Fund	-	-	75,719	3.26%	54,384	3.26%
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	67,755	40.74%	71,155	40.74%	71,890	40.74%
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	82,018	10.71%	136,660	10.71%	122,261	10.71%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	163,330	44.00%	235,341	44.00%	249,881	44.00%
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	74,869	16.67%	98,532	16.67%	95,662	16.67%
Yuanta Secondary No.2 Fund	187,141	12.28%	191,683	12.28%	203,890	12.28%
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	697,934	15.26%	576,228	15.26%	432,200	15.26%
SJ-ULTRA V 1st FUND	26,731	34.48%	28,539	34.48%	28,840	34.48%
Yuanta SPAC IV	-	-	1,092	0.54%	1,111	0.54%
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	4,409	0.09%	4,635	0.09%	4,684	0.09%
Yuanta SPAC V	-	-	677	0.25%	686	0.25%
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	391,423	15.20%	277,222	15.20%	198,508	15.20%
Yuanta SPAC VII	1,981	0.91%	2,083	0.91%	2,100	0.91%
Yuanta SPAC VIII	435	0.15%	457	0.15%	467	0.15%
Yuanta Innovative Job Creation Fund	176,465	22.73%	127,096	22.73%	105,888	22.73%
Yuanta Quantum Jump No.1 Fund	62,092	12.50%	76,671	12.50%	70,820	12.50%
Yuanta Great Unicorn No.1 Fund	106,643	17.65%	68,833	17.65%	70,590	17.65%
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	29,412	14.02%	34,539	14.02%	-	-
Yuanta SPAC IX	222	4.17%	-	-	-	-
Yuanta SPAC X	222	4.35%	-	-	-	-
Yuanta SPAC XI	222	4.17%	-	-	-	-
Yuanta SPAC XII	222	3.70%	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,814,098</u>		<u>\$ 2,778,329</u>		<u>\$ 2,484,265</u>	

本集團合資及關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下：

	111年7至9月	110年7至9月
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 10,589)	\$ 43,714
其他綜合損益(稅後淨額)	719	32
本期綜合損益總額	<u>(\$ 9,870)</u>	<u>\$ 43,746</u>
	111年1至9月	110年1至9月
繼續營業單位本期淨利	\$ 165,109	\$ 415,296
其他綜合損益(稅後淨額)	931	(761)
本期綜合損益總額	<u>\$ 166,040</u>	<u>\$ 414,535</u>

(十四) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>111年1月1日</u>					
成本	\$ 4,296,930	\$ 2,164,799	\$ 3,538,545	\$ 357,003	\$ 10,357,277
累計折舊	-	( 949,567)	( 2,519,505)	( 168,360)	( 3,637,432)
累計減損	( 40,344)	( 15,618)	-	-	( 55,962)
帳面價值	<u>\$ 4,256,586</u>	<u>\$ 1,199,614</u>	<u>\$ 1,019,040</u>	<u>\$ 188,643</u>	<u>\$ 6,663,883</u>
<u>111年</u>					
1月1日	\$ 4,256,586	\$ 1,199,614	\$ 1,019,040	\$ 188,643	\$ 6,663,883
匯兌差額	( 13,209)	( 26,823)	( 7,992)	31	( 47,993)
本期增添	-	-	324,604	19,448	344,052
本期處分	( 108,064)	( 110,471)	( 2,357)	-	( 220,892)
折舊費用	-	( 44,346)	( 326,343)	( 63,733)	( 434,422)
本期移轉(註一)	47,895	720	-	-	48,615
重分類(註二)	-	-	34,910	17,221	52,131
9月30日	<u>\$ 4,183,208</u>	<u>\$ 1,018,694</u>	<u>\$ 1,041,862</u>	<u>\$ 161,610</u>	<u>\$ 6,405,374</u>
<u>111年9月30日</u>					
成本	\$ 4,204,633	\$ 1,894,196	\$ 3,625,821	\$ 386,738	\$ 10,111,388
累計折舊	-	( 862,351)	( 2,583,959)	( 225,128)	( 3,671,438)
累計減損	( 21,425)	( 13,151)	-	-	( 34,576)
帳面價值	<u>\$ 4,183,208</u>	<u>\$ 1,018,694</u>	<u>\$ 1,041,862</u>	<u>\$ 161,610</u>	<u>\$ 6,405,374</u>

註一：係投資性不動產之移轉，

註二：係預付設備款轉入及轉出至無形資產。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>110年1月1日</u>					
成本	\$ 3,515,296	\$ 3,033,746	\$ 3,507,852	\$ 222,083	\$ 10,278,977
累計折舊	-	( 1,285,321)	( 2,637,067)	( 164,919)	( 4,087,307)
累計減損	( 75,336)	( 15,618)	-	-	( 90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,439,960</u>	<u>\$ 1,732,807</u>	<u>\$ 870,785</u>	<u>\$ 57,164</u>	<u>\$ 6,100,716</u>
<u>110年</u>					
1月1日	\$ 3,439,960	\$ 1,732,807	\$ 870,785	\$ 57,164	\$ 6,100,716
匯兌差額	( 38,731)	( 82,433)	( 35,047)	( 92)	( 156,303)
本期增添	-	631	219,977	19,424	240,032
本期處分	( 35,261)	( 24,557)	( 15,591)	( 123)	( 75,532)
折舊費用	-	( 61,687)	( 298,177)	( 25,356)	( 385,220)
本期移轉(註一)	455,160	114,104	1,725	( 75)	570,914
重分類(註二)	-	-	73,871	4,777	78,648
9月30日	<u>\$ 3,821,128</u>	<u>\$ 1,678,865</u>	<u>\$ 817,543</u>	<u>\$ 55,719</u>	<u>\$ 6,373,255</u>
<u>110年9月30日</u>					
成本	\$ 3,861,472	\$ 3,106,071	\$ 3,309,656	\$ 218,764	\$ 10,495,963
累計折舊	-	( 1,411,588)	( 2,492,113)	( 163,045)	( 4,066,746)
累計減損	( 40,344)	( 15,618)	-	-	( 55,962)
帳面價值	<u>\$ 3,821,128</u>	<u>\$ 1,678,865</u>	<u>\$ 817,543</u>	<u>\$ 55,719</u>	<u>\$ 6,373,255</u>

註一：係使用權資產及投資性不動產之移轉，

註二：係預付設備款轉入。



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

民國 111 年 9 月 30 日無此情形。

	土地			建築物		
	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計
<b>110年1月1日</b>						
成本	\$ 3,322,642	\$ 192,654	\$ 3,515,296	\$ 3,005,865	\$ 27,881	\$ 3,033,746
累計折舊	-	-	-	( 1,280,563)	( 4,758)	( 1,285,321)
累計減損	( 75,336)	-	( 75,336)	( 15,618)	-	( 15,618)
帳面價值	\$ 3,247,306	\$ 192,654	\$ 3,439,960	\$ 1,709,684	\$ 23,123	\$ 1,732,807
<b>110年</b>						
1月1日	\$ 3,247,306	\$ 192,654	\$ 3,439,960	\$ 1,709,684	\$ 23,123	\$ 1,732,807
匯兌差額	( 38,731)	-	( 38,731)	( 82,433)	-	( 82,433)
本期增添	-	-	-	631	-	631
本期處分	( 35,261)	-	( 35,261)	( 24,557)	-	( 24,557)
折舊費用	-	-	-	( 61,667)	( 20)	( 61,687)
本期移轉	455,160	-	455,160	114,104	-	114,104
重分類(註)	192,654	( 192,654)	-	23,103	( 23,103)	-
9月30日	\$ 3,821,128	\$ -	\$ 3,821,128	\$ 1,678,865	\$ -	\$ 1,678,865
<b>110年9月30日</b>						
成本	\$ 3,861,472	\$ -	\$ 3,861,472	\$ 3,106,071	\$ -	\$ 3,106,071
累計折舊	-	-	-	( 1,411,588)	-	( 1,411,588)
累計減損	( 40,344)	-	( 40,344)	( 15,618)	-	( 15,618)
帳面價值	\$ 3,821,128	\$ -	\$ 3,821,128	\$ 1,678,865	\$ -	\$ 1,678,865

註：係營業租賃出租到期。

2. 有關本集團以不動產及設備供營業租賃者，請詳附註六（十六）。  
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

#### (十五)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的，其租賃合約之期間通常介於 1 年到 15 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。  
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
建築物	\$ 1,274,532	\$ 2,243,423	\$ 2,321,605
機器及電腦設備	86,443	124,790	142,844
交通及運輸設備	30,413	14,383	16,485
什項設備	6,520	3,011	584
	\$ 1,397,908	\$ 2,385,607	\$ 2,481,518

	<u>111年7至9月</u> 折舊費用	<u>110年7至9月</u> 折舊費用
建築物	\$ 188,293	\$ 192,622
機器及電腦設備	10,112	11,778
交通及運輸設備	3,418	3,436
什項設備	807	894
	<u>\$ 202,630</u>	<u>\$ 208,730</u>
	<u>111年1至9月</u> 折舊費用	<u>110年1至9月</u> 折舊費用
建築物	\$ 565,494	\$ 595,845
機器及電腦設備	31,262	36,386
交通及運輸設備	9,566	10,254
什項設備	2,588	2,788
	<u>\$ 608,910</u>	<u>\$ 645,273</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為 \$712,334 及 \$270,556。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,537	\$ 8,870
屬短期租賃合約之費用	12,083	11,348
屬低價值資產租賃之費用	1,178	1,972
來自轉租使用權資產之收益	3,055	3,214
租賃修改(損失)利益	( 1,194)	5
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 8,526	\$ 28,958
屬短期租賃合約之費用	37,544	30,263
屬低價值資產租賃之費用	4,167	6,507
來自轉租使用權資產之收益	9,403	9,854
租賃修改利益	132,639	24

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為 \$671,803 及 \$667,173。

#### (十六) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產係建築物，租賃合約之期間通常介於 1 年到 10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月基於營業租賃合約分別認列 \$51,851、\$59,495、\$164,033 及 \$195,905 之租金收入，並無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>111年9月30日</u>		<u>110年12月31日</u>		<u>110年9月30日</u>			
111年	\$	33,457	111年	\$	146,262	110年	\$	43,958
112年		86,579	112年		49,663	111年		136,003
113年		45,479	113年		28,389	112年		47,968
114年		23,884	114年		14,163	113年		25,631
115年		6,585	115年		1,573	114年		12,115
116年		3,606	116年		279	115年		90
116年以後		179	116年以後		-	115年以後		220
合計	\$	<u>199,769</u>	合計	\$	<u>240,329</u>	合計	\$	<u>265,985</u>

(十七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>使用權資產</u>	<u>合計</u>
<u>111年1月1日</u>				
成本	\$ 2,327,619	\$ 2,789,204	\$ 229,784	\$ 5,346,607
累計折舊	-	( 1,185,871)	( 104,617)	( 1,290,488)
累計減損	( 229,542)	( 87,022)	-	( 316,564)
111年1月1日餘額	<u>\$ 2,098,077</u>	<u>\$ 1,516,311</u>	<u>\$ 125,167</u>	<u>\$ 3,739,555</u>
<u>111年</u>				
1月1日	\$ 2,098,077	\$ 1,516,311	\$ 125,167	\$ 3,739,555
匯兌差額	( 30,515)	( 25,502)	( 1,893)	( 57,910)
本期增添	-	-	43,131	43,131
本期處分	( 240,777)	( 312,747)	( 118,634)	( 672,158)
折舊費用	-	( 37,720)	( 14,429)	( 52,149)
減損迴轉利益	2,595	1,761	-	4,356
本期移轉(註)	( 47,895)	( 720)	( 14,108)	( 62,723)
9月30日	<u>\$ 1,781,485</u>	<u>\$ 1,141,383</u>	<u>\$ 19,234</u>	<u>\$ 2,942,102</u>
<u>111年9月30日</u>				
成本	\$ 2,008,432	\$ 2,229,456	\$ 25,308	\$ 4,263,196
累計折舊	-	( 1,002,812)	( 6,074)	( 1,008,886)
累計減損	( 226,947)	( 85,261)	-	( 312,208)
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,781,485</u>	<u>\$ 1,141,383</u>	<u>\$ 19,234</u>	<u>\$ 2,942,102</u>

註：係不動產及設備及使用權資產之移轉。

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>使用權資產</u>	<u>合計</u>
<u>110年1月1日</u>				
成本	\$ 3,023,141	\$ 3,417,096	\$ 258,976	\$ 6,699,213
累計折舊	-	( 1,382,858)	( 92,642)	( 1,475,500)
累計減損	( 241,822)	( 94,002)	-	( 335,824)
110年1月1日餘額	<u>\$ 2,781,319</u>	<u>\$ 1,940,236</u>	<u>\$ 166,334</u>	<u>\$ 4,887,889</u>
<u>110年</u>				
1月1日	\$ 2,781,319	\$ 1,940,236	\$ 166,334	\$ 4,887,889
匯兌差額	( 117,701)	( 100,413)	( 16,304)	( 234,418)
本期增添	-	696	-	696
本期處分	( 52,962)	( 71,214)	-	( 124,176)
折舊費用	-	( 52,047)	( 17,922)	( 69,969)
減損迴轉利益	2,957	1,526	-	4,483
本期移轉(註)	( 455,160)	( 114,104)	-	( 569,264)
9月30日	<u>\$ 2,158,453</u>	<u>\$ 1,604,680</u>	<u>\$ 132,108</u>	<u>\$ 3,895,241</u>
<u>110年9月30日</u>				
成本	\$ 2,397,318	\$ 2,901,913	\$ 232,133	\$ 5,531,364
累計折舊	-	( 1,204,757)	( 100,025)	( 1,304,782)
累計減損	( 238,865)	( 92,476)	-	( 331,341)
110年9月30日餘額	<u>\$ 2,158,453</u>	<u>\$ 1,604,680</u>	<u>\$ 132,108</u>	<u>\$ 3,895,241</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日投資性不動產之公允價值分別為 \$6,492,853、\$7,217,839 及 \$7,332,316，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 111 年 9 月 30 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$5,310,418 及 \$1,182,435；民國 110 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 \$5,393,319 及 \$1,824,520；民國 110 年 9 月 30 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為 \$5,365,855 及 \$1,966,461。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 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月認列租金收入分別為 \$48,796、\$56,281、\$154,630 及 \$186,051。民國 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$15,003、\$19,494、\$49,623 及 \$62,814，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為 \$214、\$2,990、\$2,632 及 \$7,327。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

### (十八) 非金融資產減損

本公司民國 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月所認列之減損損失分別為 \$0、(\$163)、\$0 及 \$6,378 及所認列之減損損失迴轉利益分別為 \$0、\$0、\$4,356 及 \$4,483。各項非金融資產累計減損金額如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
不動產	\$ 34,576	\$ 55,962	\$ 55,962
投資性不動產	312,208	316,564	331,341
無形資產	129,925	129,915	129,643
合計	<u>\$ 476,709</u>	<u>\$ 502,441</u>	<u>\$ 516,946</u>

### (十九) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
商譽	\$ 11,811,962	\$ 11,799,453	\$ 11,800,022
累計減損	( 101,179)	( 100,427)	( 99,995)
合計	<u>\$ 11,710,783</u>	<u>\$ 11,699,026</u>	<u>\$ 11,700,027</u>

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

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
經紀部門	\$ 10,880,078	\$ 10,880,078	\$ 10,880,078
投資銀行業務部門	694,473	694,473	694,473
轉投資部門-元大證券(泰國)	1,546	1,527	1,516
轉投資部門-元大證券(越南)	134,686	122,948	123,960
合計	<u>\$ 11,710,783</u>	<u>\$ 11,699,026</u>	<u>\$ 11,700,027</u>

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

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

民國 110 年度經紀部門、投資銀行業務部門、轉投資部門-元大證券(泰國)及元大證券(越南)用於計算使用價值之關鍵假設成長率分別為 2%、2%、3%及 3%，折現率分別為 10.4%、10.3%、14.9%及 17.2%。

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：

	111年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
111年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,567,489	\$ 2,239,721	\$ 8,852,523
減：111年1月1日累計攤提	( 3,038,126)	( 3,348,580)	( 1,405,487)	( 7,792,193)
減：111年1月1日累計減損	—	—	( 29,488)	( 29,488)
111年1月1日淨帳面價值	7,187	218,909	804,746	1,030,842
本期增添	—	144,869	4,296	149,165
本期處分	—	—	( 1,270)	( 1,270)
匯率影響數	—	( 10,332)	( 10,745)	( 21,077)
本期攤銷	( 2,813)	( 68,778)	( 5,855)	( 77,446)
重分類(註)	—	822	—	822
111年9月30日淨帳面價值	<u>\$ 4,374</u>	<u>\$ 285,490</u>	<u>\$ 791,172</u>	<u>\$ 1,081,036</u>
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,547,736	\$ 2,229,548	\$ 8,822,597
減：111年9月30日累計攤提	( 3,040,939)	( 3,262,246)	( 1,409,630)	( 7,712,815)
減：111年9月30日累計減損	—	—	( 28,746)	( 28,746)
111年9月30日淨帳面價值	<u>\$ 4,374</u>	<u>\$ 285,490</u>	<u>\$ 791,172</u>	<u>\$ 1,081,036</u>

註：係預付設備款及不動產及設備轉入。

	110年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
110年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,888,641	\$ 2,335,717	\$ 9,269,671
減：110年1月1日累計攤提	( 3,034,376)	( 3,673,287)	( 1,403,524)	( 8,111,187)
減：110年1月1日累計減損	—	—	( 31,472)	( 31,472)
110年1月1日淨帳面價值	10,937	215,354	900,721	1,127,012
本期增添	—	68,826	1,726	70,552
本期處分	—	—	( 401)	( 401)
匯率影響數	—	( 21,507)	( 80,531)	( 102,038)
本期攤銷	( 2,812)	( 65,990)	( 6,182)	( 74,984)
110年9月30日淨帳面價值	<u>\$ 8,125</u>	<u>\$ 196,683</u>	<u>\$ 815,333</u>	<u>\$ 1,020,141</u>
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,556,075	\$ 2,249,810	\$ 8,851,198
減：110年9月30日累計攤提	( 3,037,188)	( 3,359,392)	( 1,404,829)	( 7,801,409)
減：110年9月30日累計減損	—	—	( 29,648)	( 29,648)
110年9月30日淨帳面價值	<u>\$ 8,125</u>	<u>\$ 196,683</u>	<u>\$ 815,333</u>	<u>\$ 1,020,141</u>

(二十) 其他非流動資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
營業保證金	\$ 1,411,812	\$ 1,358,007	\$ 1,366,904
交割結算保證金—集中	318,991	310,357	310,357
交割結算保證金—櫃檯	246,601	263,861	263,861
交割結算保證金—期貨	40,000	40,000	-
存出保證金—房屋押金	926,106	948,816	955,761
存出保證金—標借股票			
及其他	477,183	472,619	607,014
預付設備款	46,340	27,462	232,106
預付房地款	133,060	128,338	121,638
催收款項	587,914	674,105	672,375
其他	386,802	168,419	173,080
備抵損失	( 591,998)	( 674,813)	( 674,680)
合計	<u>\$ 3,982,811</u>	<u>\$ 3,717,171</u>	<u>\$ 4,028,416</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(二十一) 短期借款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
銀行無擔保借款	\$ 4,701,258	\$ 8,550,186	\$ 10,693,165
銀行擔保借款	6,139,475	4,586,309	4,784,112
KSFC擔保借款	22,120,730	28,472,259	27,405,312
資產擔保短期債券	17,358,748	18,389,446	13,257,584
合計	<u>\$ 50,320,211</u>	<u>\$ 59,998,200</u>	<u>\$ 56,140,173</u>
借款利率區間	<u>1.125%~8.100%</u>	<u>0.650%~7.900%</u>	<u>0.450%~6.900%</u>

(二十二) 應付商業本票

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
發行面值	\$ 54,116,747	\$ 47,233,000	\$ 47,468,976
減：應付商業本票折價	( 115,782)	( 37,623)	( 41,874)
合計	<u>\$ 54,000,965</u>	<u>\$ 47,195,377</u>	<u>\$ 47,427,102</u>
利率區間	<u>0.900%~4.080%</u>	<u>0.318%~2.220%</u>	<u>0.278%~1.310%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十三) 附買回債券負債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
政府公債	\$ 28,621,783	\$ 30,018,057	\$ 39,829,778
公司債	48,554,657	67,438,926	67,048,289
國外債券	24,745,953	22,382,178	20,079,274
金融債券	68,705,687	61,256,954	67,942,980
合計	<u>\$ 170,628,080</u>	<u>\$ 181,096,115</u>	<u>\$ 194,900,321</u>
利率區間	<u>0.35%~9.00%</u>	<u>-0.55%~3.00%</u>	<u>-0.43%~1.75%</u>

上列民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之附買回債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 \$175,159,345、\$184,490,149 及 \$198,761,228。

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
持有供交易之金融負債-流動			
附賣回債券投資-融券	\$ 98,608	\$ 198,460	\$ -
附賣回債券投資-融券 評價調整	( 97)	( 175)	-
小計	<u>98,511</u>	<u>198,285</u>	<u>-</u>
發行認購(售)權證負債：			
發行認購(售)權證價款	71,498,683	58,026,071	44,371,893
價值變動利益	( 29,491,842)	( 1,107,063)	( 7,989,013)
市價(A)	<u>42,006,841</u>	<u>56,919,008</u>	<u>36,382,880</u>
再買回認購(售)權證	61,943,485	54,407,664	40,840,566
價值變動損失	( 22,729,429)	( 1,695,425)	( 8,028,857)
市價(B)	<u>39,214,056</u>	<u>52,712,239</u>	<u>32,811,709</u>
發行認購(售)權證負 債(A-B)	<u>2,792,785</u>	<u>4,206,769</u>	<u>3,571,171</u>
衍生工具負債－櫃檯	<u>24,909,404</u>	<u>15,582,833</u>	<u>13,999,113</u>
賣出選擇權負債－期貨	<u>384,778</u>	<u>104,399</u>	<u>125,556</u>
發行指數投資證券流 通在外負債	1,992,726	2,180,058	2,410,473
發行指數投資證券流 通在外負債－評價 調整	( 323,494)	100,035	( 179,847)
小計	<u>1,669,232</u>	<u>2,280,093</u>	<u>2,230,626</u>
應付借券－避險	4,053,438	3,008,527	2,803,966
應付借券－避險評價 調整	( 677,013)	159,560	( 53,024)
應付借券－非避險	34,176,305	66,521,397	62,402,494
應付借券－非避險評 價調整	( 4,195,844)	5,231,730	814,336
小計	<u>33,356,886</u>	<u>74,921,214</u>	<u>65,967,772</u>
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債 -流動	<u>64,391,775</u>	<u>58,551,495</u>	<u>59,501,367</u>
合計	<u>\$ 127,603,371</u>	<u>\$ 155,845,088</u>	<u>\$ 145,395,605</u>

1. 衍生工具負債請詳附註六(二十五)說明。
2. 民國 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其累積公允價值變動數歸因於信用風險變動之金額分別為(\$94)、(\$19)、\$113 及(\$184)。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益，請詳附註六(二)3 說明。



## (二十五) 衍生工具

### 1. 衍生工具

(1) 本集團因從事各種衍生工具一櫃檯交易於資產負債表之表達列示如下：

	111年9月30日		110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	\$ 571,171	\$ 595,115	\$ 185,019	\$ 209,177
換匯及換匯換利				
合約價值	707,665	207,193	52,362	40,216
遠期外匯合約價值	2,624,594	1,428,786	115,511	23,868
資產交換IRS合約				
價值	10,592	777,072	17,918	545,994
資產交換選擇權	-	4,330,419	-	9,298,617
股權衍生工具	5,163,969	17,303,052	2,786,736	5,426,084
結構型商品	1,641,697	40,556,306	1,757,274	39,668,565
信用衍生性商品	569,689	264,018	234,272	38,212
資產交換可轉債				
不符除列規定				
之負債	-	23,835,469	-	18,882,930
其他	-	3,749	17,897	665
	<u>\$ 11,289,377</u>	<u>\$ 89,301,179</u>	<u>\$ 5,166,989</u>	<u>\$ 74,134,328</u>

	110年9月30日	
	衍生工具資產	衍生工具負債
換利合約價值	\$ 217,368	\$ 251,772
換匯及換匯換利		
合約價值	55,411	114,875
遠期外匯合約價值	267,694	186,275
資產交換IRS合約		
價值	33,771	470,135
資產交換選擇權	-	6,780,989
股權衍生工具	3,222,118	6,152,284
結構型商品	1,624,733	40,975,100
信用衍生性商品	246,783	41,323
資產交換可轉債		
不符除列規定		
之負債	-	18,526,267
其他	23,560	1,460
	<u>\$ 5,691,438</u>	<u>\$ 73,500,480</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
期貨交易保證金			
一自有資金	<u>\$ 12,151,291</u>	<u>\$ 7,108,792</u>	<u>\$ 8,250,390</u>
期貨交易保證金			
一有價證券	<u>\$ 1,653,201</u>	<u>\$ 638,540</u>	<u>\$ 4,088</u>

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

2. 本集團從事-利率交換之交易性質及名日本金說明：

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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日，相關資訊如下：

111年9月30日		
台幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	45,850,000仟元	46,350,000仟元
固定利率區間%	0.49%~1.79%	0.48%~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
美金計價：		
111年9月30日		
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	318,310仟元	668,452仟元
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
111年9月30日		
韓圓計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	26,941,464仟元	41,572,472仟元
固定利率區間%	0.81%~4.47%	0.73%~3.72%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息
110年12月31日		
台幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名日本金	47,250,000仟元	47,450,000仟元
固定利率區間%	0.47%~1.15%	0.40%~1.20%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息
美金計價：		
110年12月31日		
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	276,127仟元	579,866仟元
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

	110年12月31日	
美金計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	
名目本金	188,737仟元	
固定利率區間%	2.51%~2.68%	
浮動利率指標	USD-6m Libor flat	
	每半年計息	

	110年12月31日	
韓圓計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	36,601,049仟元	36,193,439仟元
固定利率區間%	0.72%~1.77%	0.73%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息

	110年9月30日	
台幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	53,250,000仟元	50,550,000仟元
固定利率區間%	0.47%~1.16%	0.40%~1.2%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

	110年9月30日	
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	130,972仟元	312,103仟元
固定利率區間%	4.32%~4.45%	1.16%
浮動利率指標	USD-LIBOR-BBA 3 MONTH+0.2%	USD LIBOR-BBA 1 Month
	每季計息	每月計息

	110年9月30日	
美金計價：		
交易條件	付固定利率，收浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	150,550仟元	189,937仟元
固定利率區間%	1.59%	2.51%~2.68%
浮動利率指標	USD 3-month LIBOR	USD-6m Libor flat
	每季計息	每半年計息

110年9月30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	32,504,342仟元	42,328,117仟元
固定利率區間%	0.72%~1.77%	0.73%~2.22%
浮動利率指標	KOR CD 91days	KOR CD 91days
	每季計息	每季計息
110年9月30日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	278,807仟元	585,495仟元
固定利率區間%	1.33%	2.56%~2.69%
浮動利率指標	LIBOR-3M	LIBOR-3M
	每季計息	每季計息

(二十六) 借券保證金－存入

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為 \$52,131,633、\$51,446,763 及 \$40,336,530。

(二十七) 應付帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款-關係人	\$ 1,853	\$ 7,393	\$ 322,701
應付帳款-非關係人			
應付託售證券價款	\$ 5,160,138	\$ 9,245,192	\$ 9,179,574
應付交割帳款	33,094,555	54,711,820	43,446,252
交割代價	1,891,386	2,117,559	13,237,898
應付即期外匯款	2,294,132	164,760	4,542,742
應付買入證券款	5,162,276	2,237,901	5,356,878
借出券還券之應付退還款	310,339	904,706	439,658
其他	440,742	721,804	433,873
合計	\$ 48,353,568	\$ 70,103,742	\$ 76,636,875

(二十八) 代收款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
代收承銷股款	\$ 2,333,951	\$ 38,446,456	\$ 5,028,702
代收稅款	358,163	547,886	459,632
其他	212,315	221,185	222,157
合計	\$ 2,904,429	\$ 39,215,527	\$ 5,710,491

(二十九) 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他應付款-關係人	\$ 75,634	\$ 25,683	\$ 18,582
其他應付款-非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 2,944,792	\$ 6,350,661	\$ 4,762,235
應付營業費用	2,064,855	3,662,876	3,636,709
其他應付費用	1,030,001	1,059,424	1,026,260
合計	<u>\$ 6,039,648</u>	<u>\$ 11,072,961</u>	<u>\$ 9,425,204</u>

(三十) 其他金融負債-流動

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
客戶存款	\$ 82,219,665	\$ 102,442,774	\$ 104,707,589

(三十一) 其他流動負債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
暫收款	\$ 177,185	\$ 12,689	\$ 8,896
訴訟準備	3,571,062	3,626,436	675,031
存入保證金-衍生工具交易	2,603,144	2,228,009	2,225,110
其他	455,398	817,187	749,600
合計	<u>\$ 6,806,789</u>	<u>\$ 6,684,321</u>	<u>\$ 3,658,637</u>

原東洋證券(現元大證券(韓國))就前銷售東洋集團關係企業發行之金融商品與投資人所生之糾紛，投資人向韓國主管機關提出申訴之部分，韓國主管機關自民國103年7月31日公布第一次調解方案，後續另再通知公布第二至十次調解方案，總計經認定為不當銷售之銷售金額合計為韓圉697,000百萬元(約台幣155億元)，原東洋證券應賠償之金額共計韓圉67,678百萬元(約台幣15億元)。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111年9月30日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之訴訟案計2件，請求總額為韓圉542,565百萬元(約台幣120億元)，均為集體訴訟案件，求償金額分別為韓圉492,565百萬元(約台幣109億元)與韓圉50,000百萬元(約台幣11億元)，而該韓圉492,565百萬元之集體訴訟案件，前經首爾高等法院於民國108年10月28日判決認定集體訴訟之形式要件(如共同性及效率性)已具備而許可本件集體訴訟之程序申請，復經韓國大法院判決駁回元大證券(韓國)之上訴，故該案已進入實質審理程序，原告並於民國111年10月27日向法院聲請縮減請求金額至韓圉114,896百萬元(約台幣25億元)，將由法院判斷原告請求是否有理由；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，案經原告於民國107年10月22日提起上訴，現於三審審理中。

原東洋證券就前述銷售糾紛，於民國 102 年 12 月 31 日已認列負債準備金韓圉 93,400 百萬元(約台幣 21 億元)，原東洋證券除於實際支付賠償金時予以調整外，截至民國 111 年 9 月 30 日，綜合考量相關訴訟及賠償情形等，累積迴轉負債準備計約韓圉 24,328 百萬元(約台幣 5 億元)。截至民國 111 年 9 月 30 日止，與上述銷售金融商品糾紛相關之負債準備餘額為約韓圉 4,730 百萬元(約台幣 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(約台幣 37 億元)、相關費用及利息(設算至民國 111 年 9 月 30 日止，利息約韓圉 43,986 百萬元(約台幣 10 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(約台幣 29 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，現於抗告法院審理中。元大證券(韓國)已提列約韓圉 145,097 百萬元(約台幣 32 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，截至民國 111 年 9 月 30 日，元大證券(韓國)因所銷售基金發生贖回延遲情事，經參酌金融紛爭調解委員會對同業就相關基金之銷售已作出之賠償決定案例，提列負債準備計約韓圉 10,455 百萬元(約台幣 2 億元)。

### (三十二)應付公司債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
無擔保公司債	\$ 35,138,339	\$ 32,941,684	\$ 32,890,535

民國 111 年 9 月 30 日明細如下：

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

---

109年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)

---

發行面額	\$1,300,000
票面利率	固定利率，0.85%
發行日	民國109年10月20日
到期日	民國116年10月20日
發行地區	台灣

---

109年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)

---

發行面額	\$3,700,000
票面利率	固定利率，0.95%
發行日	民國109年10月20日
到期日	民國119年10月20日
發行地區	台灣

---

110年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)

---

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

---

110年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)

---

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

---

元大證金109年第1期無擔保普通公司債甲券

---

發行面額	\$2,300,000
票面利率	固定利率，0.63%
發行日	民國109年5月6日
到期日	民國114年5月6日
發行地區	台灣

---

元大證金109年第1期無擔保普通公司債乙券

---

發行面額	\$2,700,000
票面利率	固定利率，0.67%
發行日	民國109年5月6日
到期日	民國116年5月6日
發行地區	台灣

元大證券(韓國)第87次無擔保普通公司債

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

元大證券(韓國)第88次無擔保普通公司債

發行面額	KRW 150,000,000仟元
票面利率	固定利率，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

(三十三) 其他非流動負債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
存入保證金	\$ 302,126	\$ 343,289	\$ 345,468
淨確定福利負債-非流動	4,663,139	5,754,969	4,955,495
其他	97,490	101,675	369,789
合計	<u>\$ 5,062,755</u>	<u>\$ 6,199,933</u>	<u>\$ 5,670,752</u>

(三十四) 退休金

1. 確定福利計畫

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

(2) 民國111年及110年7至9月、111年及110年1至9月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$9,465、\$7,965、\$28,395及\$23,896。



(3)本公司及國內子公司元大證金於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$27,333。元大證券(韓國)及其子公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$12,313。

## 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 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$59,460、\$64,427、\$189,522 及\$181,153。

## 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 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月國外子公司依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為\$106,029、\$108,564、\$327,461 及\$343,883。

## (三十五)股本

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
普通股股本	\$ 65,924,526	\$ 59,820,321	\$ 59,820,321
股數(仟股)	6,592,453	5,982,032	5,982,032

截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，本公司額定股本均為\$67,200,000，每股面額新台幣 10 元，已發行普通股股數及流通在外股數分別為 6,592,453、5,982,032 及 5,982,032 仟股(含私募股份分別為 247,259、224,364 及 224,364 仟股)。

本公司於民國 110 年 6 月 24 日經董事會代行股東會決議通過盈餘轉增資發行新股\$2,000,000，計 200,000 仟股，每股面額為新台幣 10 元。

本公司於民國 111 年 6 月 30 日經董事會代行股東會決議通過盈餘轉增資發行新股\$6,104,205，計 610,421 仟股，每股面額為新台幣 10 元。

### (三十六) 資本公積

	資本公積溢價			對子公司所有權		合 計
	股票溢價	合併溢額	已失效認股權	權益變動	其他	
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 980,144	\$ 297	\$ 980,441
對子公司所有權權益變動	-	-	-	42,684	-	42,684
111年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,022,828	\$ 297	\$ 1,023,125
110年1月1日及 110年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 980,144	\$ 297	\$ 980,441

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

### (三十七) 法定盈餘公積

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

### (三十八) 特別盈餘公積

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

#### (三十九) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，每年總決算如有盈餘，除繳納營利事業所得稅及依法彌補虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，20% 為特別盈餘公積，並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東會決議後分配股東紅利。本公司董事車馬費及會議出席費參照同業標準支給之。
2. 依本公司章程規定，本公司得依公司法規定，於每半會計年度終了後進行盈餘分派或虧損撥補。每半會計年度決算如有盈餘，除預估並保留員工酬勞及應納稅捐、依法彌補虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，20% 為特別盈餘公積並依其他法令規定另提列或迴轉特別盈餘公積後，其他餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，以現金發放者，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，應提請股東會特別決議後分派之。
3. 本公司成為元大金控之子公司後，本公司股東會職權依法由董事會行使之。
4. 本公司民國 111 年 6 月 30 日經董事會代行股東會決議通過民國 110 年度盈餘分派案及盈餘轉增資案；民國 110 年 6 月 24 日經董事會代行股東會決議通過民國 109 年度盈餘分派案及盈餘轉增資案如下。另本公司民國 111 年 8 月 18 日經董事會決議不分派民國 111 年上半年度盈餘。

	110年度		109年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 2,298,508	\$ -	\$ 1,398,170	\$ -
提列特別盈餘公積	4,597,015	-	2,879,886	-
迴轉特別盈餘公積(註)	(14,651)	-	(14,794)	-
股票股利	6,104,205	1.0204	2,000,000	0.3459
現金股利	10,000,000	1.6717	7,718,442	1.3349
合計	<u>\$ 22,985,077</u>		<u>\$ 13,981,704</u>	

註：請詳附註六(三十八)3說明。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(四十)10。

#### (四十)綜合損益表項目明細表

##### 1. 經紀手續費收入

	111年7至9月	110年7至9月
在集中交易市場受託買賣	\$ 3,728,078	\$ 7,640,353
在營業處所受託買賣	887,721	1,319,882
融券手續費收入	47,541	50,668
借券手續費收入	5,731	5,414
其他	423	-
合計	<u>\$ 4,669,494</u>	<u>\$ 9,016,317</u>
	111年1至9月	110年1至9月
在集中交易市場受託買賣	\$ 13,045,176	\$ 23,493,940
在營業處所受託買賣	2,649,176	3,608,864
融券手續費收入	126,463	127,949
借券手續費收入	16,335	13,211
其他	423	-
合計	<u>\$ 15,837,573</u>	<u>\$ 27,243,964</u>

##### 2. 承銷業務收入

	111年7至9月	110年7至9月
包銷證券之報酬	\$ 25,559	\$ 107,356
代銷證券手續費收入	14,776	14,675
承銷作業處理費收入	88,624	165,482
債券承銷手續費收入	33,772	86,638
承銷輔導費收入	8,421	9,409
其他	12,170	7,042
合計	<u>\$ 183,322</u>	<u>\$ 390,602</u>

	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
包銷證券之報酬	\$ 145,373	\$ 280,432
代銷證券手續費收入	41,136	56,736
承銷作業處理費收入	384,169	400,956
債券承銷手續費收入	102,982	242,692
承銷輔導費收入	34,723	21,945
其他	29,216	40,826
合計	<u>\$ 737,599</u>	<u>\$ 1,043,587</u>

### 3. 營業證券出售淨（損失）利益

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
出售證券收入—自營	\$ 376,657,672	\$ 591,502,354
出售證券成本—自營	( 377,341,077)	( 591,411,476)
小計	( 683,405)	90,878
出售證券收入—承銷	82,957	12,064,599
出售證券成本—承銷	( 73,386)	( 13,691,622)
小計	9,571	( 1,627,023)
出售證券收入—避險	42,742,109	47,280,671
出售證券成本—避險	( 43,464,321)	( 46,379,165)
小計	( 722,212)	901,506
合計	<u>(\$ 1,396,046)</u>	<u>(\$ 634,639)</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
出售證券收入—自營	\$ 1,212,095,913	\$ 1,640,878,393
出售證券成本—自營	( 1,214,023,068)	( 1,633,208,819)
小計	( 1,927,155)	7,669,574
出售證券收入—承銷	623,283	12,219,567
出售證券成本—承銷	( 579,262)	( 13,800,290)
小計	44,021	( 1,580,723)
出售證券收入—避險	129,653,155	169,742,825
出售證券成本—避險	( 130,565,550)	( 164,966,537)
小計	( 912,395)	4,776,288
合計	<u>(\$ 2,795,529)</u>	<u>\$ 10,865,139</u>

#### 4. 利息收入

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
融資利息收入	\$ 1,418,722	\$ 1,846,937
債券利息收入	810,218	735,061
放款利息收入	344,876	185,663
借貸款項利息收入	250,245	199,887
附賣回債券投資利息收入	191,697	64,925
結構型商品利息收入	9,568	27,399
其他	198,662	75,920
合計	<u>\$ 3,223,988</u>	<u>\$ 3,135,792</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
融資利息收入	\$ 4,820,390	\$ 5,060,179
債券利息收入	2,248,632	2,265,258
放款利息收入	1,032,523	686,879
借貸款項利息收入	718,002	556,608
附賣回債券投資利息收入	414,269	182,737
結構型商品利息收入	56,237	102,095
其他	420,250	219,049
合計	<u>\$ 9,710,303</u>	<u>\$ 9,072,805</u>

#### 5. 預期信用減損損失及迴轉利益

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
應收款項(含其他流動資產及催收款)	(\$ 3,331)	\$ 10
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具	1,540	1,003
其他金融資產-放款	12,647	68,526
按攤銷後成本衡量之金融資產	(31)	(706)
合計	<u>\$ 10,825</u>	<u>\$ 68,833</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
應收款項(含其他流動資產及催收款)	\$ 31,886	\$ 22,887
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具	15,359	11,753
其他金融資產-放款	1,007	108,820
按攤銷後成本衡量之金融資產	(104)	(1,438)
合計	<u>\$ 48,148</u>	<u>\$ 142,022</u>

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨損失

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
營業證券—自營	\$ 661,325	(\$ 1,172,883)
營業證券—承銷	( 9,378)	4,880
營業證券—避險	( 1,123,206)	( 4,320,575)
合計	<u>(\$ 471,259)</u>	<u>(\$ 5,488,578)</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
營業證券—自營	(\$ 3,698,363)	\$ 1,240,766
營業證券—承銷	( 11,494)	5,720
營業證券—避險	( 8,481,611)	( 2,349,274)
合計	<u>(\$ 12,191,468)</u>	<u>(\$ 1,102,788)</u>

7. 發行認購(售)權證淨利益

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
發行認購(售)權證負債價值變動利益	\$ 26,779,462	\$ 42,349,289
發行認購(售)權證到期前履約利益	47,368	62,056
發行認購(售)權證再買回價值變動損失	( 26,113,822)	( 40,318,126)
發行認購(售)權證費用	( 144,269)	( 128,613)
合計	<u>\$ 568,739</u>	<u>\$ 1,964,606</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
發行認購(售)權證負債價值變動利益	\$ 107,472,622	\$ 36,452,954
發行認購(售)權證到期前履約利益	197,208	425,740
發行認購(售)權證再買回價值變動損失	( 103,772,384)	( 36,294,503)
發行認購(售)權證費用	( 443,855)	( 355,040)
合計	<u>\$ 3,453,591</u>	<u>\$ 229,151</u>

## 8. 衍生工具淨(損失)利益

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
衍生工具淨損失-期貨		
期貨契約	\$ 159,253	(\$ 216,802)
選擇權交易	( 195,170)	193,016
小計	( 35,917)	( 23,786)
衍生工具淨利益-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	19,129	78,037
資產交換選擇權	1,204,973	2,025,190
結構型商品	1,350,109	765,615
股權衍生工具	( 3,187,624)	( 972,799)
換匯及換匯換利合約價值	213,824	( 20,127)
其他	462,692	251,506
小計	63,103	2,127,422
合計	<u>\$ 27,186</u>	<u>\$ 2,103,636</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
衍生工具淨(損失)利益-期貨		
期貨契約	(\$ 7,190,220)	\$ 10,585,460
選擇權交易	414,225	392,856
小計	( 6,775,995)	10,978,316
衍生工具淨利益(損失)-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	186,530	278,655
資產交換選擇權	5,858,909	( 824,568)
結構型商品	5,502,646	( 314,269)
股權衍生工具	( 6,564,986)	42,955
換匯及換匯換利合約價值	164,133	329,083
其他	972,280	285,841
小計	6,119,512	( 202,303)
合計	<u>(\$ 656,483)</u>	<u>\$ 10,776,013</u>

## 9. 其他營業收益

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
基金管理費收入	\$ 47,892	\$ 57,756
通路服務費收入	13,078	211,445
錯帳淨損失	( 2,986)	( 3,369)
財務顧問收入	77,001	567,738
佣金收入	145,291	186,362
KSFC孳息收入	345,904	154,810
外幣兌換淨(損失)利益	( 6,796)	72,071
其他	240,689	181,284
合計	<u>\$ 860,073</u>	<u>\$ 1,428,097</u>



	111年1至9月	110年1至9月
基金管理費收入	\$ 293,042	\$ 183,155
通路服務費收入	132,393	433,868
錯帳淨損失	( 17,940)	( 20,691)
財務顧問收入	397,077	921,197
佣金收入	729,234	1,091,110
KSFC孳息收入	821,422	470,858
外幣兌換淨利益(損失)	46,495	( 182,500)
其他	805,214	777,973
合計	<u>\$ 3,206,937</u>	<u>\$ 3,674,970</u>

#### 10. 員工福利費用

	111年7至9月	110年7至9月
薪資費用	\$ 3,029,008	\$ 4,999,657
勞健保費用	163,808	149,995
退休金費用	174,954	180,956
離職福利	2,512	5,754
其他員工福利費用	194,780	235,838
合計	<u>\$ 3,565,062</u>	<u>\$ 5,572,200</u>
	111年1至9月	110年1至9月
薪資費用	\$ 9,878,457	\$ 16,673,245
勞健保費用	537,284	452,750
退休金費用	545,378	548,932
離職福利	5,645	21,543
其他員工福利費用	705,147	755,555
合計	<u>\$ 11,671,911</u>	<u>\$ 18,452,025</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 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為\$10,834、\$11,382、\$32,030 及\$31,717，董監酬勞估列金額皆為\$0。民國 111 年 1 至 9 月係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約 0.28%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 110 年度員工酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## 11. 折舊及攤銷費用

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
折舊費用	\$ 345,387	\$ 337,768
攤銷費用	27,983	22,401
合計	<u>\$ 373,370</u>	<u>\$ 360,169</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
折舊費用	\$ 1,043,332	\$ 1,030,493
攤銷費用	77,446	74,984
合計	<u>\$ 1,120,778</u>	<u>\$ 1,105,477</u>

## 12. 其他營業費用

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
稅捐	\$ 796,468	\$ 1,273,366
佣金支出	166,662	212,463
資訊費	321,945	310,206
租金支出	13,261	13,320
借券費	282,881	301,916
什支	185,493	149,128
勞務費	131,434	126,940
郵電費	97,598	101,328
交際費	75,707	67,245
集保服務費	81,760	151,611
修繕費	57,420	45,934
水電費	55,535	57,173
其他費用	186,391	180,240
合計	<u>\$ 2,452,555</u>	<u>\$ 2,990,870</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
稅捐	\$ 2,515,112	\$ 3,589,208
佣金支出	637,158	760,162
資訊費	963,265	907,152
租金支出	41,711	36,770
借券費	920,827	838,313
什支	577,236	460,697
勞務費	375,751	445,116
郵電費	293,501	301,602
交際費	197,110	185,142
集保服務費	266,991	429,130
修繕費	155,231	141,918
水電費	147,517	159,098
其他費用	573,071	754,539
合計	<u>\$ 7,664,481</u>	<u>\$ 9,008,847</u>

### 13. 其他利益及損失

	111年7至9月	110年7至9月
財務收入	\$ 197,719	\$ 36,633
銀行回饋金收入	81,994	83,544
租金收入	51,851	59,495
股利收入	513,007	335,544
協銷收入	14,197	25,275
處分投資淨利益	20,727	23,077
非金融資產減損損失	-	163
營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之淨(損)益	34 (	23,729)
處分不動產及設備及投資 性不動產利益	37,607	35,727
投資性不動產折舊費用	( 15,182)	( 22,404)
其他	( 47,366)	( 120,196)
合計	<u>\$ 854,588</u>	<u>\$ 433,129</u>
	111年1至9月	110年1至9月
財務收入	\$ 340,326	\$ 125,432
銀行回饋金收入	250,566	241,582
租金收入	164,033	195,905
股利收入	658,689	351,070
協銷收入	28,610	44,951
處分投資淨利益	17,163	14,058
非金融資產減損損失	-	( 6,378)
非金融資產減損迴轉利益	4,356	4,483
營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之淨損失	( 25)	( 10,951)
處分不動產及設備及投資 性不動產利益	261,006	49,394
投資性不動產折舊費用	( 52,149)	( 69,969)
其他	83,086	( 343,669)
合計	<u>\$ 1,755,661</u>	<u>\$ 595,908</u>

(四十一)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用之主要組成部分：

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 504,792	\$ 1,549,224
以前年度所得稅高估	( 86,025)	( 2,757)
小計	<u>418,767</u>	<u>1,546,467</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	252,531	( 349,591)
稅率改變之影響	-	( 17)
小計	<u>252,531</u>	<u>( 349,608)</u>
所得稅費用	<u>\$ 671,298</u>	<u>\$ 1,196,859</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,891,465	\$ 3,938,419
以前年度所得稅(高)低估	( 110,356)	75,049
小計	<u>1,781,109</u>	<u>4,013,468</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	304,542	681,279
稅率改變之影響	-	2,872
小計	<u>304,542</u>	<u>684,151</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,085,651</u>	<u>\$ 4,697,619</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅：

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
與不重分類之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 50,803	\$ 12,098
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	( 8,293)	8,393
採用權益法認列之關聯企業及		
合資之其他綜合損益份額	147	( 31)
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	( 12,628)	( 1,027)
合計	<u>\$ 30,029</u>	<u>\$ 19,433</u>

	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
與不重分類之項目相關之所得稅		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 56,388	(\$ 609)
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	286,926	99,261
採用權益法認列之關聯企業及		
合資之其他綜合損益份額	116	246
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	( 48,564)	( 7,384)
合計	<u>\$ 294,866</u>	<u>\$ 91,514</u>

- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。子公司元大保經營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。子公司元大證金營利事業所得稅結算申報除民國 107 年度尚未核定，業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。
- 孫公司元大證券(香港)截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$84,680、\$93,724 及 \$355,291，其中未認列遞延所得稅資產之金額皆為 \$0，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大亞洲投資(香港)截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$0、\$31,334 及 \$1,709，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$0、\$31,334 及 \$1,709，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大香港國際投資截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$0、\$0 及 \$4,427，未認列遞延所得稅資產之金額皆為 \$0，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大證投資諮詢(北京)截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為 \$29,736、\$42,155 及 \$48,798，未認列遞延所得稅資產之金額分別為 \$29,736、\$42,155 及 \$48,798，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 116 年止。
- 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，金額分別計 \$5,830,276、\$5,628,417 及 \$5,729,251。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，該子公司未匯回盈餘分別為 \$29,151,380、\$28,142,085 及 \$28,646,257。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 111 年 9 月 30 日止，金額分別為

\$215,457 及(\$1,210,481)；民國 110 年 12 月 31 日止，金額分別為 \$226,208 及(\$1,270,882)；民國 110 年 9 月 30 日止，金額分別為 \$259,547 及(\$1,035,784)。

5. 本公司民國 105 年度營利事業所得稅結算申報案件因對核定內容仍有不服，依法提起行政救濟。截至民國 111 年 9 月 30 日，金額為 \$236,273。

(四十二) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月之基本每股盈餘計算如下：

	111年7至9月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,154,015	6,592,453	\$ 0.47
	110年7至9月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 4,716,220	6,592,453	\$ 0.71
	111年1至9月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 9,719,440	6,592,453	\$ 1.47
	110年1至9月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 18,611,017	6,592,453	\$ 2.82

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 111 年 7 月 22 日(無償配股基準日)盈餘轉增資比例追溯調整，民國 110 年 7 至 9 月及 1 至 9 月調整前歸屬於母公司業主之稅後基本每股盈餘分別為 0.79 元及 3.11 元。

(四十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付商業本票	應付公司債
111年1月1日	\$ 59,998,200	\$ 47,195,377	\$ 32,941,684
籌資現金流量之變動	( 9,677,989)	6,665,059	1,989,033
溢折價攤銷	-	140,529	2,547
匯率變動之影響	-	-	205,075
111年9月30日	\$ 50,320,211	\$ 54,000,965	\$ 35,138,339
	短期借款	應付商業本票	應付公司債
110年1月1日	\$ 57,796,061	\$ 26,417,623	\$ 19,390,127
籌資現金流量之變動	( 1,655,888)	20,910,635	13,712,858
溢折價攤銷	-	98,844	54,117
匯率變動之影響	-	-	( 266,567)
110年9月30日	\$ 56,140,173	\$ 47,427,102	\$ 32,890,535

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

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

### (二)關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
元大投信經理之基金	元大投信募集之證券投資信託基金
元大人壽股份有限公司 (以下簡稱元大人壽)	同一集團企業
元大商業銀行股份有限公司 (以下簡稱元大銀行)	同一集團企業
元大儲蓄銀行株式會社 (以下簡稱元大儲蓄銀行(韓國))	同一集團企業
元大期貨股份有限公司 (以下簡稱元大期貨)	同一集團企業
元大期貨(香港)有限公司 (以下簡稱元大期貨(香港))	同一集團企業
元大證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱元大投信)	同一集團企業
元大證券投資顧問股份有限公司 (以下簡稱元大投顧)	同一集團企業
元大創業投資股份有限公司 (以下簡稱元大創投)	同一集團企業
元大國際資產管理股份有限公司 (以下簡稱元大資管)	同一集團企業
財團法人元大文教基金會 (以下簡稱元大文教)	實質關係人
財團法人元大寶華綜合經濟研究院 (以下簡稱元大寶華研究院)	實質關係人
永豐餘消費品實業股份有限公司 (以下簡稱永豐實)	實質關係人(註一)
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	採權益法投資之關聯企業(註二)
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	採權益法投資之關聯企業
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	採權益法投資之關聯企業

關係人之名稱	與本公司之關係
Yuanta Diamond Funds SPC	實質關係人(註三)
Yuanta Diamond Funds SPC 之基金	元大證券(香港)經理之基金
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資經理之基金
Global Growth Investment, L.P.	元大亞洲投資經理之基金
Yuanta Secondary No.2 Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC III	採權益法投資之關聯企業(註四)
Yuanta SPAC IV	採權益法投資之關聯企業(註五)
Yuanta SPAC V	採權益法投資之關聯企業(註六)
Yuanta SPAC VI	採權益法投資之關聯企業(註七)
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC VII	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
Yuanta Innovative Job Creation Fund	採權益法投資之關聯企業(註八)
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	採權益法投資之關聯企業(註九)
Pyeongtaek Godeok PFV Co., Ltd.	實質關係人(註十)
Yuanta SPAC IX	採權益法投資之關聯企業(註十一)
Yuanta SPAC X	採權益法投資之關聯企業(註十二)
Polaris Ocean Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業(註十三)
Yuanta SPAC XI	採權益法投資之關聯企業(註十四)
其他	係同一集團企業、子公司經理之基金、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等

註一：永豐餘消費品實業股份有限公司於110年12月25日起非為關係人。

註二：2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund於110年4月5日起非為關係人。

註三：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。元大投資管理 (開曼) 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。

註四：Yuanta SPAC III於110年3月31日起非為關係人。

註五：Yuanta SPAC IV於111年3月23日起非為關係人。

註六：Yuanta SPAC V於111年3月30日起非為關係人。

註七：Yuanta SPAC VI於110年7月27日起非為關係人。

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

註九：Yuanta Innovative Growth MPE Fund於110年12月3日起為關係人。

註十：Pyeongtaek Godeok PFV Co., Ltd. 於110年4月21日起為關係人。

註十一：Yuanta SPAC IX於111年5月4日起為關係人。

註十二：Yuanta SPAC X於111年6月8日起為關係人。

註十三：Polaris Ocean Private Equity Fund於111年7月22日起非為關係人。

註十四：Yuanta SPAC XI於111年9月14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、結算交割服務費支出及自營經手費支出如下：

	111年9月30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	\$ 1,492,178		\$ 2,186,335	
元大期貨(香港)	10,587		198,436	
	<u>\$ 1,502,765</u>		<u>\$ 2,384,771</u>	
	110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	\$ 1,484,724		\$ 3,394,382	
元大期貨(香港)	43,407		118,207	
	<u>\$ 1,528,131</u>		<u>\$ 3,512,589</u>	
	110年9月30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	\$ 4,201,564		\$ 3,914,692	
元大期貨(香港)	59,956		115,257	
	<u>\$ 4,261,520</u>		<u>\$ 4,029,949</u>	
	111年7至9月		110年7至9月	
	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司				
元大期貨	\$ -	\$ 28,049	\$ 6,630	\$ 22,296
元大期貨(香港)	114	324	-	1,608
	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 28,373</u>	<u>\$ 6,630</u>	<u>\$ 23,904</u>
	111年1至9月		110年1至9月	
	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出	結算交割 服務費支出	自營 經手費支出
兄弟公司				
元大期貨	\$ -	\$ 87,635	\$ 22,989	\$ 70,299
元大期貨(香港)	168	1,506	-	2,293
	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 89,141</u>	<u>\$ 22,989</u>	<u>\$ 72,592</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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
兄弟公司			
元大期貨	\$ 23,810	\$ 19,728	\$ 20,676
		期貨佣金收入	
		111年7至9月	110年7至9月
兄弟公司			
元大期貨		\$ 70,164	\$ 74,847
		111年1至9月	110年1至9月
兄弟公司			
元大期貨		\$ 217,971	\$ 242,934

(3)證券佣金支出

	證券佣金支出	
	111年7至9月	110年7至9月
兄弟公司		
元大期貨	\$ 3,437	\$ 5,429
	111年1至9月	110年1至9月
兄弟公司		
元大期貨	\$ 10,605	\$ 14,505

## 2. 銀行存款及利息

(1)本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日存於關係人之存款明細如下：

	111年9月30日		110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	\$ 42,112,415	\$ 60,741	\$ 59,176,243	\$ 5,146
			110年9月30日	
			銀行存款	其他應收款 —應收利息(註)
兄弟公司				
元大銀行			\$ 18,347,187	\$ 3,789

	其他利益及損失－財務收入(註)	
	111年7至9月	110年7至9月
兄弟公司		
元大銀行	\$ 87,636	\$ 9,230
	111年1至9月	110年1至9月
兄弟公司		
元大銀行	\$ 144,365	\$ 23,280

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日提存定存單金額分別為\$540,117、\$6,637,400 及\$6,130,000 於兄弟公司元大銀行(帳列其他流動資產科目)供作借款額度、結構型商品之履約保證金及借貸款項保證金。

### 3. 應收帳款及應付帳款

(1)應收/付連結稅制款(帳列本期所得稅資產/負債)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ -	\$ -	\$ 878,489
應付連結稅制款			
母公司			
元大金控	\$ 46,789	\$ 2,833,710	\$ 2,273,180

(2)應收交割款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	\$ 12,491	\$ -	\$ -
元大投信	15,268	5	26,868
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	-	-	2,650
	\$ 27,759	\$ 5	\$ 29,518

(3)其他應付款-代收代付

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
母公司			
元大金控	\$ 3,269	\$ 1,540	\$ 9,267
兄弟公司			
元大銀行	48,128	1,285	1,308
其他	608	103	-
	\$ 52,005	\$ 2,928	\$ 10,575

#### 4. 營業保證金

本集團提存定存單於關係人供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 1,275,000	\$ 1,265,000	\$ 1,265,000

#### 5. 存出保證金

##### (1) 標借股票之存出保證金

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ 304,000	\$ 350,000	\$ 350,000

##### (2) 租賃押金

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	\$ 17,890	\$ 17,890	\$ 17,890
其他	1,351	1,249	1,249
合計	<u>\$ 19,241</u>	<u>\$ 19,139</u>	<u>\$ 19,139</u>

#### 6. 借券保證金-存出、應收借券存出保證金、應付借券費用及借券費用

	<u>111年9月30日</u>		
	<u>借券保證金 -存出</u>	<u>應收借券 存出保證金</u>	<u>應付借券費用</u>
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 150,504	\$ 437,344	\$ 26,301
	<u>110年12月31日</u>		
	<u>借券保證金 -存出</u>	<u>應收借券 存出保證金</u>	<u>應付借券費用</u>
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 2,215,689	\$ 10,630	\$ 12,263
	<u>110年9月30日</u>		
	<u>借券保證金 -存出</u>	<u>應收借券 存出保證金</u>	<u>應付借券費用</u>
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	\$ 2,374,454	\$ -	\$ 17,812

		借券費用	
		111年7至9月	110年7至9月
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金		\$ 33,696	\$ 34,456
		111年1至9月	110年1至9月
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金		\$ 93,240	\$ 53,398
<b>7. 應收證券借貸款項</b>			
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
主要管理階層			
其他	\$ -	\$ 23,206	\$ 20,606
其他關係人			
其他	23,969	410	110
	<u>\$ 23,969</u>	<u>\$ 23,616</u>	<u>\$ 20,716</u>
<b>8. 應收員工借款</b>			
		應收員工借款	
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
主要管理階層			
其他	\$ 1,339	\$ 1,304	\$ 1,815
其他關係人			
其他	148,204	159,302	165,649
	<u>\$ 149,543</u>	<u>\$ 160,606</u>	<u>\$ 167,464</u>
<b>9. 通路服務費收入</b>			
		通路服務費收入	
		111年7至9月	110年7至9月
兄弟公司			
元大投信		\$ 9,746	\$ 11,664
主要管理階層			
其他		265	414
其他關係人			
其他		24	236
		<u>\$ 10,035</u>	<u>\$ 12,314</u>
		111年1至9月	110年1至9月
兄弟公司			
元大投信		\$ 31,864	\$ 36,324
主要管理階層			
其他		865	1,234
其他關係人			
其他		322	654
		<u>\$ 33,051</u>	<u>\$ 38,212</u>



		信託收入	
		111年7至9月	110年7至9月
兄弟公司			
元大投信		\$ 26,574	\$ 19,927
		<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
兄弟公司			
元大投信		\$ 65,106	\$ 47,472
<b>13. 應收投資退還款</b>			
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他關係人			
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	\$ 45,583	\$ 47,782	\$ 48,245
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	1,255	21,639	39,086
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	10,959	-	-
	<u>\$ 57,797</u>	<u>\$ 69,421</u>	<u>\$ 87,331</u>

**14. 其他金融資產-放款**

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他關係人			110年12月31日 其他金融資產 -放款
Pyeongtaek Godeok PFV Co., Ltd.			\$ 1,863,360

民國 111 及 110 年 9 月 30 日無放款予關係人之交易。

**15. 應付交割款項**

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
兄弟公司			
元大銀行	\$ -	\$ 3,134	\$ 10,808
元大投信	-	-	13,592
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,134</u>	<u>\$ 24,400</u>

**16. 待交割款項**

本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日存放於兄弟公司元大銀行之待交割款項金額分別為 \$1,489,386、\$1,798,617 及 \$1,317,311。

## 17. 其他金融負債

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

	其他金融負債		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
兄弟公司			
元大創投	\$ 5,778	\$ 5,073	\$ 5,107
元大儲蓄銀行(韓國)	4,437	4,659	4,706
其他	8	-	181
主要管理階層			
其他	4,150	20,690	28,798
其他關係人			
其他	11	9	9
	<u>\$ 14,384</u>	<u>\$ 30,431</u>	<u>\$ 38,801</u>

## 18. 存入保證金(房屋押金)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
母公司			
元大金控	\$ 5,046	\$ 4,906	\$ 5,113
兄弟公司			
元大銀行	5,634	6,032	5,740
其他	3,918	3,734	3,734
其他關係人			
其他	27	199	199
	<u>\$ 14,625</u>	<u>\$ 14,871</u>	<u>\$ 14,786</u>

## 19. 財產交易

本集團與關係人從事財產交易之情形如下：

(1) 附買回債券交易(帳列附買回債券負債)：

	111年9月30日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	\$ 50,000	\$ -	0.20%	
其他	30,156	30,156	0.20%~2.70%(註:USD)	USD 950仟元
其他關係人				
其他	1,425,275	<u>830,294</u>	0.20%~0.45%	
		<u>\$ 860,450</u>		



110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	\$ 250,042	\$ 50,000	0.20%	
其他	5,538	5,538	0.20%~0.30%(註:USD)	USD 200仟元
其他關係人				
其他	1,344,324	<u>1,205,017</u>	0.20%~0.25%	
		<u>\$ 1,260,555</u>		
110年9月30日				
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	外幣期末餘額
主要管理階層				
其他	\$ 250,042	\$ 50,000	0.20%	
其他	5,564	5,564	0.20%~0.30%(註:USD)	USD 200仟元
其他關係人				
其他	1,344,298	<u>1,104,633</u>	0.20%~0.25%	
		<u>\$ 1,160,197</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項下)

	111年1至9月	
	債券買斷	債券賣斷
母公司		
元大金控	\$ 2,300,000	\$ -
兄弟公司		
元大銀行	<u>1,400,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,700,000</u>	<u>\$ -</u>
110年1至9月		
	債券買斷	債券賣斷
母公司		
元大金控	\$ 4,100,000	\$ -
兄弟公司		
元大銀行	<u>4,500,000</u>	<u>199,208</u>
	<u>\$ 8,600,000</u>	<u>\$ 199,208</u>

民國111年及110年7至9月無與關係人買賣債券之交易。

(3) 股票交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產項下)

	110年1至9月	
	交易內容	買入交易總價
兄弟公司		
元大創投	梭特科技股票	<u>\$ 15,000</u>

民國111年1至9月無與關係人買入股票之交易。

20. 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>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 9,570	\$ -
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 12,189	\$ -

(3) 租賃負債

	<u>租賃負債</u>		
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	\$ 327,949	\$ 406,793	\$ 432,994
其他	18,368	11,823	13,669
	<u>\$ 346,317</u>	<u>\$ 418,616</u>	<u>\$ 446,663</u>

21. 客戶保證金專戶

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
兄弟公司			
元大期貨	\$ 235,506	\$ 201,455	\$ 185,397
其他	1,216	1,062	1,074
	<u>\$ 236,722</u>	<u>\$ 202,517</u>	<u>\$ 186,471</u>

22. 經紀手續費收入

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費收入，其交易情形如下：

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 1,553	\$ 8,188
元大人壽	3,367	9,341
其他	973	904
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	38,644	23,232
主要管理階層		
其他	6,103	9,186
其他關係人		
其他	4,688	9,827
	<u>\$ 55,328</u>	<u>\$ 60,678</u>

	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 18,531	\$ 33,462
元大人壽	16,184	25,521
其他	2,613	4,018
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	109,070	68,397
主要管理階層		
其他	19,098	30,013
其他關係人		
其他	16,518	25,612
	<u>\$ 182,014</u>	<u>\$ 187,023</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

## 23. 其他營業收入

### (1) 股利收入

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 15,361	\$ 7,466
其他關係人		
永豐實	-	963
	<u>\$ 15,361</u>	<u>\$ 8,429</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
母公司		
元大金控	\$ 2	\$ -
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	35,264	42,583
其他關係人		
永豐實	-	963
	<u>\$ 35,266</u>	<u>\$ 43,546</u>

### (2) 承銷業務收入

#### A. 代銷證券手續費收入

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 493	\$ 145
其他關係人		
其他	-	3,628
	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 3,773</u>

	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
母公司		
元大金控	\$ 3,050	\$ 4,850
兄弟公司		
元大銀行	700	2,250
元大投信	834	559
其他關係人		
其他	-	4,228
	<u>\$ 4,584</u>	<u>\$ 11,887</u>

B. 包銷證券之報酬

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
其他關係人		
Yuanta SPAC VI	\$ -	\$ 5,649
Yuanta SPAC IX	3,463	-
Yuanta SPAC X	3,809	-
	<u>\$ 7,272</u>	<u>\$ 5,649</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
其他關係人		
Yuanta SPAC V	\$ 4,524	\$ -
Yuanta SPAC VI	-	5,649
Yuanta SPAC VIII	-	5,431
Yuanta SPAC III	-	3,724
Yuanta SPAC IX	3,463	-
Yuanta SPAC X	3,809	-
	<u>\$ 11,796</u>	<u>\$ 14,804</u>

24. 其他營業費用

(1) 勞務費

關係人提供予本集團投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
兄弟公司		
元大投顧	\$ 52,014	\$ 51,960
其他關係人		
其他	-	4,469
	<u>\$ 52,014</u>	<u>\$ 56,429</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
兄弟公司		
元大投顧	\$ 155,934	\$ 155,880
其他關係人		
其他	-	4,469
	<u>\$ 155,934</u>	<u>\$ 160,349</u>

勞務費係由雙方依照合約約定計算之。

(2)ETF 贖回手續費

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 6,568	\$ 7,771
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u>7,727</u>	<u>10,955</u>
	<u>\$ 14,295</u>	<u>\$ 18,726</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 19,206	\$ 21,115
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u>27,710</u>	<u>36,991</u>
	<u>\$ 46,916</u>	<u>\$ 58,106</u>

(3)保險費

	<u>預付保險費</u>		
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
兄弟公司			
元大人壽	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,235</u>	<u>\$ -</u>
		<u>保險費支出</u>	
		<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
兄弟公司			
元大人壽		<u>\$ 5,825</u>	<u>\$ 5,432</u>
		<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
兄弟公司			
元大人壽		<u>\$ 22,138</u>	<u>\$ 20,736</u>

(4)管理費

	<u>管理費支出</u>	
	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ 5,547	\$ 5,258
元大資管	2,092	1,997
其他	41	41
	<u>\$ 7,680</u>	<u>\$ 7,296</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ 16,766	\$ 8,513
元大資管	6,212	5,934
其他	123	123
	<u>\$ 23,101</u>	<u>\$ 14,570</u>

(5)廣告費

	廣告費支出	
	111年7至9月	110年7至9月
母公司		
元大金控	\$ 96	\$ 288
兄弟公司		
元大銀行	5,376	-
	<u>\$ 5,472</u>	<u>\$ 288</u>

	廣告費支出	
	111年1至9月	110年1至9月
母公司		
元大金控	\$ 96	\$ 288
兄弟公司		
元大銀行	14,899	-
	<u>\$ 14,995</u>	<u>\$ 288</u>

25. 營業外收入

(1)租金收入

本集團出租自有資產予關係人所產生之租金收入，其交易情形如下：

	111年7至9月	110年7至9月
母公司		
元大金控	\$ 7,578	\$ 7,782
兄弟公司		
元大銀行	7,529	8,020
其他	5,304	5,319
其他關係人		
其他	271	356
	<u>\$ 20,682</u>	<u>\$ 21,477</u>

	111年1至9月	110年1至9月
母公司		
元大金控	\$ 22,385	\$ 23,825
兄弟公司		
元大銀行	23,132	24,057
元大期貨	-	9,387
其他	15,833	16,954
其他關係人		
其他	869	1,278
	<u>\$ 62,219</u>	<u>\$ 75,501</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下)如下：

	應收補助款		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
兄弟公司			
元大銀行	<u>\$ 16,105</u>	<u>\$ 18,152</u>	<u>\$ 18,080</u>
		回饋金收入	
		111年7至9月	110年7至9月
兄弟公司			
元大銀行		<u>\$ 64,014</u>	<u>\$ 82,976</u>
		111年1至9月	110年1至9月
兄弟公司			
元大銀行		<u>\$ 182,864</u>	<u>\$ 203,878</u>

26. 持有兄弟公司經理之基金及受益憑證

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

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	處分價款	已實現損益	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	<u>\$ 5,001,395</u>		<u>\$ 4,777,424</u>		<u>\$ 4,206,586</u>	
	111年7至9月		110年7至9月			
兄弟公司經理之基金						
元大投信經理之基金	<u>\$ 94,394,584</u>	<u>(\$ 74,362)</u>	<u>\$ 119,354,697</u>	<u>(\$ 8,460)</u>		
	111年1至9月		110年1至9月			
兄弟公司經理之基金						
元大投信經理之基金	<u>\$ 276,051,729</u>	<u>(\$ 17,928)</u>	<u>\$ 305,606,242</u>	<u>\$ 851,009</u>		

27. 持有關係人發行之有價證券

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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他關係人			
永豐實	\$ -	\$ -	\$ 268
Yuanta SPAC IV	-	18,051	18,236
Yuanta SPAC V	-	22,943	23,177
Yuanta SPAC VII	21,076	22,127	22,354
Yuanta SPAC VIII	21,963	23,059	23,295
Yuanta SPAC IX	21,963	-	-
Yuanta SPAC X	21,963	-	-
Yuanta SPAC XI	21,963	-	-
合計	<u>\$ 108,928</u>	<u>\$ 86,180</u>	<u>\$ 87,330</u>

	<u>111年7至9月</u>		<u>110年7至9月</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>
母公司				
元大金控	\$ 37,324	(\$ 80)	\$ 463,340	(\$ 3,338)
其他關係人				
永豐實	-	-	290,771	( 1,958)
合計	<u>\$ 37,324</u>	<u>(\$ 80)</u>	<u>\$ 754,111</u>	<u>(\$ 5,296)</u>

	<u>111年1至9月</u>		<u>110年1至9月</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>已實現損益</u>
母公司				
元大金控	\$ 267,185	\$ 66	\$ 736,781	(\$ 3,470)
其他關係人				
Yuanta SPAC IV	14,049	( 3,272)	-	-
永豐實	-	-	989,800	49,411
合計	<u>\$ 281,234</u>	<u>(\$ 3,206)</u>	<u>\$ 1,726,581</u>	<u>\$ 45,941</u>



## 28. 信用交易

	111年9月30日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 13,375	\$ 14,770	\$ 67,689
其他關係人			
其他	2,611	21,012	26,177
	<u>\$ 15,986</u>	<u>\$ 35,782</u>	<u>\$ 93,866</u>
	110年12月31日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 3,438	\$ 22,913	\$ 70,145
其他關係人			
其他	6,400	7,937	32,361
	<u>\$ 9,838</u>	<u>\$ 30,850</u>	<u>\$ 102,506</u>
	110年9月30日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 6,470	\$ 80,824	\$ 68,455
其他關係人			
其他	2,800	77,901	30,010
	<u>\$ 9,270</u>	<u>\$ 158,725</u>	<u>\$ 98,465</u>

## 29. 捐贈

本集團於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月捐贈予其他關係人，帳列營業費用-捐贈支出項下分別為：

	111年1至9月	110年1至9月
其他關係人		
元大文教	\$ 54,400	\$ 47,200
元大寶華研究院	21,480	12,390
合計	<u>\$ 75,880</u>	<u>\$ 59,590</u>

民國 111 年及 110 年 7 至 9 月無捐贈予其他關係人。

## 30. 其他

(1)本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度分別為\$11,500,000、\$10,000,000 及 \$10,000,000，將土地及建築物帳面價值分別計 \$3,433,862、\$3,496,643 及 \$3,493,832，設定為擔保，相關抵質押情形，請詳附註八。

(2)本集團對集團經理之基金收取之基金管理費收入及持有該基金之餘額(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產項下)如下：

	基金管理費收入		
	111年7至9月	110年7至9月	
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 8,834	\$ 6,401	
Yuanta Diamond Funds SPC之基金	7,458	25,275	
Global Growth Investment, L.P.	138	146	
	<u>\$ 16,430</u>	<u>\$ 31,822</u>	
	111年1至9月	110年1至9月	
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 24,617	\$ 18,538	
Yuanta Diamond Funds SPC之基金	19,840	46,096	
Global Growth Investment, L.P.	416	484	
	<u>\$ 44,873</u>	<u>\$ 65,118</u>	
	持有基金之餘額		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他關係人			
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	\$ 153,200	\$ 124,086	\$ 103,439
Yuanta Diamond Funds SPC之基金	-	-	48,994
Global Growth Investment, L.P.	17,422	12,044	18,916
	<u>\$ 170,622</u>	<u>\$ 136,130</u>	<u>\$ 171,349</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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他關係人			
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 12,753	\$ 19,172	\$ 14,859
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	6,636	10,822	5,256
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	4,217	7,115	5,421
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	4,393	7,038	5,516
其他	1,884	3,481	3,662
	<u>\$ 29,883</u>	<u>\$ 47,628</u>	<u>\$ 34,714</u>
		績效費及管理費收入	
		111年7至9月	110年7至9月
其他關係人			
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	\$ 9,102	\$ -	-
Yuanta Secondary No. 2 Fund	4,344	4,813	4,813
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	6,788	5,381	5,381
Yuanta Innovative Job Creation Fund	5,330	5,927	5,927
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	4,534	4,830	4,830
其他	8,435	8,788	8,788
	<u>\$ 38,533</u>	<u>\$ 29,739</u>	<u>\$ 29,739</u>
		績效費及管理費收入	
		111年1至9月	110年1至9月
其他關係人			
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	\$ 27,806	\$ -	-
Yuanta Secondary No. 2 Fund	13,271	15,678	15,678
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	19,858	15,998	15,998
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	-	26,378	26,378
Yuanta Innovative Job Creation Fund	16,285	17,503	17,503
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	13,851	13,562	13,562
Polaris Ocean Private Equity Fund	136,840	-	-
其他	28,421	27,460	27,460
	<u>\$ 256,332</u>	<u>\$ 116,579</u>	<u>\$ 116,579</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 596,480	\$ 1,044,049
退職後福利	26,465	20,115
其他長期員工福利	93	93
離職福利	-	1,155
合計	<u>\$ 623,038</u>	<u>\$ 1,065,412</u>

	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,979,751	\$ 3,777,623
退職後福利	76,886	66,658
其他長期員工福利	350	363
離職福利	536	11,969
合計	<u>\$ 2,057,523</u>	<u>\$ 3,856,613</u>

(以下空白)

## 八、質押之資產

本集團資產提供設定質押或其他用途受有限制者明細如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	擔保用途
其他流動資產：				
定期存款	\$ 3,776,413	\$ 8,273,011	\$ 8,293,899	交割額度、短期借款、應付短期票券及櫃買衍生性商品交易之擔保
營業保證金	1,929,574	1,100,689	1,516,987	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	19,431	28,123	43,971	股務代理業務之待付股利
用途受限制之活期存款	2,403,600	38,512,661	5,094,643	代收承銷款項、股務代理業務之待付股利、透支交易之擔保
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：				
營業證券—自營部(面額)	118,526,001	125,360,233	140,165,882	附買回債券交易、附買回票券交易、借券、集中及櫃買交易之擔保
存放KSFC之客戶存款準備金	55,790,363	76,340,247	77,288,228	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	66,525,775	64,853,914	62,255,912	附買回債券交易、營業活動之保證金、櫃買履約保證金、信託業務賠償準備金及資產出售保證
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,115	51,208	51,527	票券保證金
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,908,738	3,904,550	3,941,329	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	-	-	50,134	營業活動之保證金及繳存央行保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	213,350	214,861	2,986	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	5,945,454	6,452,859	6,495,464	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	1,411,812	1,358,007	1,366,904	營業活動之保證金
存出保證金	1,399,205	1,417,185	1,558,489	履約保證金、房屋押金、標借股票、繳存央行保證金及其他押金
元大證券(韓國)之庫藏股	375,803	646,073	661,605	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 111 年 9 月 30 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$2,572,720，其中已支付\$105,918，尚未支付價款計\$2,466,802。

### (二)代辦交割

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

### (三)其他訴訟案件

1. 財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人就土地暨停車位買賣契約爭議對元大證券等 2 人聲請調解，調解請求金額經民國 107 年 1 月 17 日擴張後為\$952,511(其中\$950,861 為連帶或共同給付)，案經臺灣臺北地方法院調解不成立。財團法人臺灣基督復臨安息日會、基督復臨安息日會醫療財團法人遂於民國 107 年 7 月 11 日就同一事件另行起訴，請求金額與調解金額相同，並無異動。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，元大證券將依法應訴答辯。
2. 截至民國 111 年 9 月 30 日，元大證券(韓國)及其子公司總計受追訴 15 件訴訟案件，其中 2 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛相關，請參閱附註六(三十一)說明；其餘 13 件受請求總金額為約韓圀 19,624 百萬元(約台幣 4 億元)。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(三十一)說明。  
截至民國 111 年 9 月 30 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圀 444 百萬元(約台幣 10 百萬元)。  
另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 12 件訴訟案件，請求總金額為約韓圀 93,366 百萬元(約台幣 21 億元)。
3. 原 KK Trade Securities Co., Ltd. 員工因涉詐欺行為，客戶要求元大證券(泰國)負連帶賠償責任約泰銖 3.01 億元(約台幣 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(約台幣 1 億元)。

4. 截至民國 111 年 9 月 30 日，元大證券(香港)因客戶從事股票融資交易之擔保品被停止交易，而產生港幣 147,504 仟元(約台幣 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 仟元(約台幣 3 億元)行使抵銷權及客戶清盤人第一次分配還款港幣 44 仟元(約台幣 18 萬元)後，尚未受償金額計港幣 78,908 仟元(約台幣 3 億元)，此部份已認列損失。元大證券(香港)並已向該業代起訴請求履行保證債務(訴訟標的金額為港幣 135,191 仟元(約台幣 5 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，元大證金受託代為集中保管股票股數皆為 7,483,000 股，其市價分別約為\$77,949、\$79,180 及\$79,321。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)風險管理制度

#### 1. 風險管理目標

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

#### 2. 風險管理制度

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

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

#### 3. 風險管理組織

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

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

#### 4. 風險管理流程

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

##### (1) 市場風險管理

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

##### (2) 信用風險管理

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



### (3) 資金流動性風險管理

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

### 5. 避險與抵減風險策略

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

## (二) 信用風險分析

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

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

(1) 現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲（其他）信用優良之金融機構。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

#### A. 債務工具

債務工具主要為債券、可轉（交）換公司債及債券型（含貨幣型）基金等部位，其發行人（或保證人）以本國金融機構為主；其中，民國 111 年 9 月 30 日債券為政府機構發行、政府機構或金融機構擔保之部位佔比約為 6%，可轉（交）換公司債為銀行擔保之部位佔比約為 19%，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 111 年 9 月 30 日有擔保融資佔比約 99.56%。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 111 年 9 月 30 日政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 10%，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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日帳面價值總額分別為 \$39,211,890、\$57,142,471 及 \$71,567,663。民國 111 年及 110 年 1 至 9 月採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年1至9月	110年1至9月
1月1日	(\$ 544)	(\$ 871)
減損損失迴轉	274	197
9月30日	(\$ 270)	(\$ 674)

(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 111 年及 110 年 1 至 9 月上述資產備抵損失變動表如下：

	111年1至9月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 180,156)	(\$ 204)	(\$ 1,599,770)	(\$ 1,780,130)
衡量階段之移轉	43,983	( 153)	( 43,830)	-
減損損失迴轉	22,462	47	9,103	31,612
除列	-	-	118	118
沖銷	-	-	10,959	10,959
匯率影響數	35,147	13	( 150,364)	( 115,204)
9月30日	<u>(\$ 78,564)</u>	<u>(\$ 297)</u>	<u>(\$ 1,773,784)</u>	<u>(\$ 1,852,645)</u>
總帳面金額	<u>\$ 242,072,741</u>	<u>\$ 2,095,842</u>	<u>\$ 1,972,581</u>	<u>\$ 246,141,164</u>
	110年1至9月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 198,597)	(\$ 209)	(\$ 1,711,534)	(\$ 1,910,340)
衡量階段之移轉	2,807	( 144)	( 2,663)	-
減損損失迴轉 (提列)	35,486	67	( 12,863)	22,690
沖銷	-	-	2,526	2,526
匯率影響數	1,257	26	73,047	74,330
9月30日	<u>(\$ 159,047)</u>	<u>(\$ 260)</u>	<u>(\$ 1,651,487)</u>	<u>(\$ 1,810,794)</u>
總帳面金額	<u>\$ 271,943,608</u>	<u>\$ 1,414,828</u>	<u>\$ 1,803,693</u>	<u>\$ 275,162,129</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：

	111年1至9月			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 95,112)	(\$ 11,661)	(\$ 816,554)	(\$ 923,327)
衡量階段之移轉	8,926	( 8,919)	( 7)	-
減損損失迴轉	11,058	( 33,657)	23,606	1,007
匯率影響數	3,742	2,214	35,313	41,269
9月30日	<u>(\$ 71,386)</u>	<u>(\$ 52,023)</u>	<u>(\$ 757,642)</u>	<u>(\$ 881,051)</u>
總帳面金額	<u>\$ 7,915,209</u>	<u>\$ 1,907,913</u>	<u>\$ 1,035,341</u>	<u>\$ 10,858,463</u>

民國 111 年 1 至 9 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

屬按 12 個月者因償還帳面金額 \$2,504,019，故迴轉減損損失計 \$11,058。

110年1至9月				
按存續期間				
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 94,551)	(\$ 38,731)	(\$ 1,338,093)	(\$ 1,471,375)
衡量階段之移轉	1,431	2,207	( 3,638)	-
減損損失迴轉	47,440	10,260	73,220	130,920
除列	-	-	338,273	338,273
購入或創始之 新金融資產	( 22,100)	-	-	( 22,100)
匯率影響數	8,401	3,363	( 224,226)	( 212,462)
其他	-	-	338,273	338,273
9月30日	(\$ 59,379)	(\$ 22,901)	(\$ 816,191)	(\$ 898,471)
總帳面金額	\$ 7,309,761	\$ 1,682,407	\$ 1,568,722	\$ 10,560,890

民國 110 年 1 至 9 月其他金融資產-放款總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因償還帳面金額 \$3,432,357，故迴轉減損損失計 \$47,440。
  - b. 屬按 12 個月者因新增帳面金額 \$32,444，故提列減損損失計 \$22,100。
- (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：

111年1至9月				
按存續期間				
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 39,865)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 40,762)
減損損失提列	( 4,022)	-	-	( 4,022)
減損損失迴轉	8,285	-	-	8,285
除列	615	-	-	615
匯率影響數	8,989	-	-	8,989
9月30日	(\$ 25,998)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 26,895)

民國 111 年 1 至 9 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$18,970,819，故提列減損損失計 \$4,022。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$11,435,692，故迴轉減損損失計 \$615。

110年1至9月				
按存續期間				
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 50,723)	\$ -	(\$ 855)	(\$ 51,578)
減損損失提列	( 4,009)	-	-	( 4,009)
減損損失迴轉	1,922	-	-	1,922
除列	9,859	-	-	9,859
匯率影響數	4,490	-	( 42)	4,448
9月30日	(\$ 38,461)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 39,358)

民國 110 年 1 至 9 月透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$16,088,148，故提列減損損失計 \$4,009。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$23,489,158，故迴轉減損損失計 \$9,859。

(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：

111年1至9月				
按存續期間				
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 2,095)	\$ -	\$ -	(\$ 2,095)
減損損失提列	( 2,208)	-	-	( 2,208)
減損損失迴轉	92	-	-	92
除列	2,041	-	-	2,041
匯率影響數	( 50)	-	-	( 50)
9月30日	(\$ 2,220)	\$ -	\$ -	(\$ 2,220)

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$4,783,117，故提列減損損失計 \$2,208。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$4,132,392，故迴轉減損損失計 \$2,041。

110年1至9月				
按存續期間				
	按12個月	信用風險已		合計
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 1,336)	\$ -	\$ -	(\$ 1,336)
減損損失提列	( 2,697)	-	-	( 2,697)
除列	1,316	-	-	1,316
匯率影響數	230	-	-	230
9月30日	(\$ 2,487)	\$ -	\$ -	(\$ 2,487)

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額 \$5,408,965，故提列減損損失計 \$2,697。

b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$2,381,386，故迴轉減損損失計 \$1,316。

(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：

111年9月30日				
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	
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 5,030,434	\$ -	\$ -	\$ 5,030,434
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 5,030,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,030,434</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 65,374,783	\$ -	\$ -	\$ 65,374,783
尚可	56,315	-	-	56,315
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 65,431,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,431,098</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
尚可	7,771,466	1,907,910	-	9,679,376
未評等	143,743	3	1,035,341	1,179,087
	<u>\$ 7,915,209</u>	<u>\$ 1,907,913</u>	<u>\$ 1,035,341</u>	<u>\$ 10,858,463</u>



110年12月31日				
按存續期間				
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量 之金融資產				
優良	\$ 4,269,646	\$ -	\$ -	\$ 4,269,646
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 4,269,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,269,646</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
優良	\$ 67,538,091	\$ -	\$ -	\$ 67,538,091
尚可	112,026	-	-	112,026
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 67,650,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,650,117</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
尚可	11,885,184	1,196,510	-	13,081,694
未評等	154,602	14	1,552,854	1,707,470
	<u>\$ 12,039,786</u>	<u>\$ 1,196,524</u>	<u>\$ 1,552,854</u>	<u>\$ 14,789,164</u>

110年9月30日				
按存續期間				
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量 之金融資產				
優良	\$ 4,924,284	\$ -	\$ -	\$ 4,924,284
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 4,924,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,924,284</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
優良	\$ 65,495,293	\$ -	\$ -	\$ 65,495,293
尚可	131,225	-	-	131,225
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 65,626,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,626,518</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
尚可	7,148,743	1,682,395	-	8,831,138
未評等	161,018	12	1,568,722	1,729,752
	<u>\$ 7,309,761</u>	<u>\$ 1,682,407</u>	<u>\$ 1,568,722</u>	<u>\$ 10,560,890</u>

本集團信用風險品質分級，可分為優良、尚可與低於標準，各分級定義如下：

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

信用風險品質分級對照表

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

(以下空白)

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

(1)信用風險集中度分析

本集團金融資產信用風險暴險金額地區分布(註)與產業分布如下：

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_地區別(合併)

日期：民國111年9月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	台 灣	香 港	亞洲(其他)	美 洲	歐 洲	大洋洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	56,956,030	1,145,102	20,208,697	631,579	205,605	77,585	-	79,224,598
透過損益按公允價值衡量之金融資產	68,329,172	521,408	179,700,911	2,188,247	4,558,252	1,247,766	-	256,545,756
債務工具	63,846,100	-	107,361,230	1,664,405	2,776,547	13,242	-	175,661,524
衍生工具交易	4,483,072	521,408	16,549,318	523,842	1,781,705	1,234,524	-	25,093,869
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	55,790,363	-	-	-	-	55,790,363
附賣回債券投資	1,929,136	-	32,343,512	-	-	-	-	34,272,648
借券交易存出保證金	21,485,701	29,299	17,001,391	-	183,829	-	-	38,700,220
客戶保證金專戶	1,015,619	524,610	594,635	-	5,914,865	1,926,597	-	9,976,326
應收款項	135,023,672	1,077,096	55,400,859	2,248,305	1,793,460	108,287	65,982	195,717,661
應收帳款	90,017,587	510,518	13,318,185	2,205,937	715,902	46,381	65,982	106,880,492
其他應收款	378,484	111,879	1,599,122	564	-	60	-	2,090,109
應收證券融資款	44,627,601	454,699	40,483,552	41,804	1,077,558	61,846	-	86,747,060
其他流動資產	20,091,224	1,767,235	26,469,228	-	330,724	-	-	48,658,411
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	33,489,990	-	10,560,925	14,804,109	4,019,365	2,447,062	109,647	65,431,098
債務工具	33,489,990	-	10,560,925	14,804,109	4,019,365	2,447,062	109,647	65,431,098
按攤銷成本衡量之金融資產	213,350	-	4,753,698	63,386	-	-	-	5,030,434
債務工具	213,350	-	4,753,698	63,386	-	-	-	5,030,434
其他非流動資產	2,569,737	42,373	935,970	-	-	-	-	3,548,080
合計	341,103,631	5,107,123	347,969,826	19,935,626	17,006,100	5,807,297	175,629	737,105,232
各地區佔整體比例	46.28%	0.69%	47.21%	2.70%	2.31%	0.79%	0.02%	100.00%

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

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_地區別(合併)

日期：民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	台 灣	香 港	亞 洲(其他)	美 洲	歐 洲	大 洋 洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	45,957,025	1,536,782	15,712,030	593,288	121,150	-	-	63,920,275
透過損益按公允價值衡量之金融資產	79,584,287	18,264	189,741,681	2,393,420	4,314,445	21,020	-	276,073,117
債務工具	74,997,235	-	106,298,946	2,351,883	3,154,033	16,452	-	186,818,549
衍生工具交易	4,587,052	18,264	7,102,488	41,537	1,160,412	4,568	-	12,914,321
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	76,340,247	-	-	-	-	76,340,247
附賣回債券投資	4,507,150	-	30,323,855	-	-	-	-	34,831,005
借券交易存出保證金	39,636,129	-	14,676,675	-	143,448	-	-	54,456,252
客戶保證金專戶	174,144	493,650	2,082,916	-	8,432,997	-	-	11,183,707
應收款項	177,788,748	2,326,948	61,640,207	981,071	1,648,577	26,165	897	244,412,613
應收帳款	106,253,213	1,656,964	12,881,160	939,934	634,995	20,729	897	122,387,892
其他應收款	326,188	84,139	1,416,226	849	-	113	-	1,827,515
應收證券融資款	71,209,347	585,845	47,342,821	40,288	1,013,582	5,323	-	120,197,206
其他流動資產	62,448,051	2,651,836	26,719,570	3,281	136,279	-	-	91,959,017
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	38,263,977	-	11,000,481	12,177,309	4,024,455	2,017,524	166,371	67,650,117
債務工具	38,263,977	-	11,000,481	12,177,309	4,024,455	2,017,524	166,371	67,650,117
按攤銷成本衡量之金融資產	214,861	-	3,999,369	55,416	-	-	-	4,269,646
債務工具	214,861	-	3,999,369	55,416	-	-	-	4,269,646
其他非流動資產	2,396,113	44,117	953,430	-	-	-	-	3,393,660
合計	450,970,485	7,071,597	356,850,214	16,203,785	18,821,351	2,064,709	167,268	852,149,409
各地區佔整體比例	52.92%	0.83%	41.88%	1.90%	2.21%	0.24%	0.02%	100.00%

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

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_地區別(合併)

日期：民國110年9月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	台 灣	香 港	亞洲(其他)	美 洲	歐 洲	大洋洲	非 洲	合 計
現金及約當現金	36,479,775	1,143,514	17,445,218	4,653,681	250,563	-	-	59,972,751
透過損益按公允價值衡量之金融資產	80,891,120	144,437	197,280,858	3,419,553	4,094,063	15,676	-	285,845,707
債務工具	76,358,833	-	111,903,168	3,311,324	3,024,137	14,101	-	194,611,563
衍生工具交易	4,532,287	144,437	8,089,462	108,229	1,069,926	1,575	-	13,945,916
存放KSFC之客戶存款準備金	-	-	77,288,228	-	-	-	-	77,288,228
附賣回債券投資	6,025,001	-	35,045,582	-	-	-	-	41,070,583
借券交易存出保證金	34,729,449	-	7,616,767	-	144,840	-	-	42,491,056
客戶保證金專戶	320,870	547,293	1,619,106	9	6,930,716	-	-	9,417,994
應收款項	178,458,448	1,478,405	63,953,422	1,583,476	2,053,759	53,684	16,693	247,597,887
應收帳款	113,319,270	739,846	14,540,927	1,583,278	834,103	33,944	5,747	131,057,115
其他應收款	663,757	88,624	2,564,799	198	-	53	-	3,317,431
應收證券融資款	64,475,421	649,935	46,847,696	-	1,219,656	19,687	10,946	113,223,341
其他流動資產	30,070,815	2,302,776	21,319,009	28	587,220	-	-	54,279,848
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	38,806,294	-	11,071,839	8,722,584	4,890,739	1,966,552	168,510	65,626,518
債務工具	38,806,294	-	11,071,839	8,722,584	4,890,739	1,966,552	168,510	65,626,518
按攤銷成本衡量之金融資產	53,121	-	4,815,100	56,063	-	-	-	4,924,284
債務工具	53,121	-	4,815,100	56,063	-	-	-	4,924,284
其他非流動資產	2,504,716	45,395	953,786	-	-	-	-	3,503,897
合計	408,339,609	5,661,820	361,120,687	18,435,394	18,951,900	2,035,912	185,203	814,730,525
各地區佔整體比例	50.12%	0.70%	44.32%	2.26%	2.33%	0.25%	0.02%	100.00%

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

元大證券股份有限公司  
信用風險暴險金額\_產業別(合併)

日期：民國111年9月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	-	78,755,589	469,009	-	79,224,598
透過損益按公允價值衡量之金融資產	62,984,173	150,003,770	43,549,080	8,733	256,545,756
債務工具	6,928,712	126,141,806	42,591,006	-	175,661,524
衍生工具交易	265,098	23,861,964	958,074	8,733	25,093,869
存放KSFC之客戶存款準備金	55,790,363	-	-	-	55,790,363
附賣回債券投資	-	32,343,512	-	1,929,136	34,272,648
借券交易存出保證金	-	38,700,220	-	-	38,700,220
客戶保證金專戶	-	9,976,326	-	-	9,976,326
應收款項	5,080,734	31,461,408	9,718,212	149,457,307	195,717,661
應收帳款	5,031,284	30,019,301	4,380,333	67,449,574	106,880,492
其他應收款	49,450	757,052	747,059	536,548	2,090,109
應收證券融資款	-	685,055	4,590,820	81,471,185	86,747,060
其他流動資產	361,419	36,686,509	10,564,095	1,046,388	48,658,411
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,341,951	19,462,638	38,626,509	-	65,431,098
債務工具	7,341,951	19,462,638	38,626,509	-	65,431,098
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,967,048	-	63,386	-	5,030,434
債務工具	4,967,048	-	63,386	-	5,030,434
其他非流動資產	19,658	2,518,049	178,313	832,060	3,548,080
合計	80,754,983	399,908,021	103,168,604	153,273,624	737,105,232
各地區佔整體比例	10.96%	54.25%	14.00%	20.79%	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110年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	-	63,547,598	372,677	-	63,920,275
透過損益按公允價值衡量之金融資產	82,376,834	135,740,897	57,914,353	41,033	276,073,117
債務工具	6,007,736	123,158,278	57,652,535	-	186,818,549
衍生工具交易	28,851	12,582,619	261,818	41,033	12,914,321
存放KSFC之客戶存款準備金	76,340,247	-	-	-	76,340,247
附賣回債券投資	-	30,323,855	-	4,507,150	34,831,005
借券交易存出保證金	-	54,456,252	-	-	54,456,252
客戶保證金專戶	-	11,183,707	-	-	11,183,707
應收款項	85,264	25,783,720	6,347,952	212,195,677	244,412,613
應收帳款	25,013	21,904,528	2,741,534	97,716,817	122,387,892
其他應收款	60,251	462,741	649,876	654,647	1,827,515
應收證券融資款	-	3,416,451	2,956,542	113,824,213	120,197,206
其他流動資產	-	76,007,115	14,571,370	1,380,532	91,959,017
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,711,491	19,171,560	40,767,066	-	67,650,117
債務工具	7,711,491	19,171,560	40,767,066	-	67,650,117
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,214,230	-	55,416	-	4,269,646
債務工具	4,214,230	-	55,416	-	4,269,646
其他非流動資產	14,654	2,346,699	168,333	863,974	3,393,660
合計	94,402,473	418,561,403	120,197,167	218,988,366	852,149,409
各地區佔整體比例	11.08%	49.12%	14.10%	25.70%	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110年9月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	政府機關	金融機構	民營企業	自然人	合計
現金及約當現金	-	59,572,156	400,595	-	59,972,751
透過損益按公允價值衡量之金融資產	89,570,826	141,180,816	55,077,862	16,203	285,845,707
債務工具	12,162,008	127,546,612	54,902,943	-	194,611,563
衍生工具交易	120,590	13,634,204	174,919	16,203	13,945,916
存放KSFC之客戶存款準備金	77,288,228	-	-	-	77,288,228
附賣回債券投資	-	35,997,457	-	5,073,126	41,070,583
借券交易存出保證金	-	42,491,056	-	-	42,491,056
客戶保證金專戶	-	9,417,994	-	-	9,417,994
應收款項	2,893,069	37,972,187	7,358,139	199,374,492	247,597,887
應收帳款	2,644,869	35,150,158	3,457,596	89,804,492	131,057,115
其他應收款	248,200	1,860,763	683,264	525,204	3,317,431
應收證券融資款	-	961,266	3,217,279	109,044,796	113,223,341
其他流動資產	1,223,522	41,398,868	10,292,445	1,365,013	54,279,848
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,602,776	19,360,787	39,662,955	-	65,626,518
債務工具	6,602,776	19,360,787	39,662,955	-	65,626,518
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,868,221	-	56,063	-	4,924,284
債務工具	4,868,221	-	56,063	-	4,924,284
其他非流動資產	164,087	2,307,277	159,421	873,112	3,503,897
合計	105,322,501	389,698,598	113,007,480	206,701,946	814,730,525
各地區佔整體比例	12.93%	47.83%	13.87%	25.37%	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111年9月30日

單位：新台幣仟元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	8,441,657	30,265,669	5,251,922	6,360,963	-	50,320,211
應付商業本票	2,515,905	47,613,504	3,871,556	-	-	54,000,965
透過損益按公允價值衡量之金融負債	41,980,348	14,118,910	10,597,291	50,919,360	13,662,797	131,278,706
衍生工具交易	9,470,626	13,743,883	10,153,223	49,258,698	13,527,647	96,154,077
營業證券	32,509,722	375,027	444,068	1,660,662	135,150	35,124,629
附買回債券負債	56,706,290	51,234,800	31,097,656	31,589,334	-	170,628,080
附買回票券負債	-	5,182,592	-	-	-	5,182,592
融券存入保證金	7,194,040	52,478	1,593,743	-	-	8,840,261
應付融券擔保價款	8,346,973	-	1,597,136	-	-	9,944,109
借券存入保證金	50,819,903	60,541	2,174	-	1,249,015	52,131,633
客戶權益	7,005,478	3,201,866	1,667,075	6,668,301	-	18,542,720
應付款項	35,417,928	15,776,359	2,885,835	381,341	9,240	54,470,703
應付帳款	35,100,207	13,096,224	43,426	115,564	-	48,355,421
其他應付款	317,721	2,680,135	2,842,409	265,777	9,240	6,115,282
代收款項	2,518,785	385,644	-	-	-	2,904,429
應付公司債及其他	25,184,575	25,747,930	15,567,047	33,757,126	22,501,313	122,757,991
租賃負債	267	97,654	493,290	818,343	1,852	1,411,406
合計	246,132,149	193,737,947	74,624,725	130,494,768	37,424,217	682,413,806
佔整體比重	36.07%	28.39%	10.94%	19.12%	5.48%	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110年12月31日

單位：新台幣仟元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	9,553,296	37,685,734	3,594,770	9,164,400	-	59,998,200
應付商業本票	1,420,808	42,498,272	3,276,297	-	-	47,195,377
透過損益按公允價值衡量之金融負債	82,515,490	6,886,858	11,820,203	41,789,380	13,380,369	156,392,300
衍生工具交易	13,941,325	6,758,597	11,111,948	33,800,469	13,380,369	78,992,708
營業證券	68,574,165	128,261	708,255	7,988,911	-	77,399,592
附買回債券負債	51,219,670	74,738,100	24,785,976	30,352,369	-	181,096,115
融券存入保證金	6,802,097	104,910	1,361,644	-	-	8,268,651
應付融券擔保價款	7,899,652	-	1,384,319	-	-	9,283,971
借券存入保證金	48,929,895	77,964	7,219	-	2,431,685	51,446,763
客戶權益	5,151,349	1,977,548	2,280,674	9,122,696	-	18,532,267
應付款項	54,633,283	18,753,069	7,275,597	404,781	9,588	81,076,318
應付帳款	54,368,512	14,899,742	575,958	133,462	-	69,977,674
其他應付款	264,771	3,853,327	6,699,639	271,319	9,588	11,098,644
代收款項	38,685,533	529,994	-	-	-	39,215,527
應付公司債及其他	18,013,030	20,787,019	16,522,936	55,112,231	22,767,036	133,202,252
租賃負債	718	106,863	646,520	1,899,134	3,056	2,656,291
合計	324,824,821	204,146,331	72,956,155	147,844,991	38,591,734	788,364,032
佔整體比重	41.20%	25.90%	9.25%	18.75%	4.90%	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110年9月30日

單位：新台幣仟元

金融負債	付款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
短期借款	11,945,859	35,687,681	3,631,501	4,875,132	-	56,140,173
應付商業本票	1,309,336	41,865,922	4,251,844	-	-	47,427,102
透過損益按公允價值衡量之金融負債	72,102,003	19,648,619	3,933,644	21,324,121	32,201,600	149,209,987
衍生工具交易	10,589,081	19,498,075	3,933,644	14,985,141	32,005,648	81,011,589
營業證券	61,512,922	150,544	-	6,338,980	195,952	68,198,398
附買回債券負債	64,625,398	69,724,084	25,537,929	35,012,910	-	194,900,321
融券存入保證金	6,528,885	172,198	1,245,900	-	-	7,946,983
應付融券擔保價款	7,962,519	-	1,324,061	-	-	9,286,580
借券存入保證金	37,831,640	88,199	7,219	-	2,409,472	40,336,530
客戶權益	4,543,939	2,210,796	1,935,275	7,741,100	-	16,431,110
應付款項	63,342,379	18,026,397	4,577,166	332,133	9,722	86,287,797
應付帳款	62,956,358	13,758,588	13,501	115,564	-	76,844,011
其他應付款	386,021	4,267,809	4,563,665	216,569	9,722	9,443,786
代收款項	5,252,616	457,875	-	-	-	5,710,491
應付公司債及其他	20,596,301	21,923,082	16,253,205	53,978,774	22,814,386	135,565,748
租賃負債	861	104,203	632,285	2,009,392	8,351	2,755,092
合計	296,041,736	209,909,056	63,330,029	125,273,562	57,443,531	751,997,914
佔整體比重	39.37%	27.91%	8.42%	16.66%	7.64%	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111年9月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	37,038,942	40,584,729	1,600,927	-	-	79,224,598
透過損益按公允價值衡量之金融資產	102,929,000	78,355,029	44,941,352	76,363,247	2,727,047	305,315,675
營業證券	84,053,903	61,810,667	34,691,930	42,014,000	1,365,847	223,936,347
衍生工具交易	14,402,913	3,199,018	2,673,844	3,951,990	1,361,200	25,588,965
存放KSFC之客戶存款準備金	4,472,184	13,345,344	7,575,578	30,397,257	-	55,790,363
附賣回債券投資	16,103,133	18,169,515	-	-	-	34,272,648
借券交易存出保證金	21,533,467	-	-	11,149,118	6,017,635	38,700,220
客戶保證金專戶	9,744,499	231,827	-	-	-	9,976,326
應收款項	45,725,168	89,087,925	47,459,011	11,541,535	78,916	193,892,555
應收帳款	42,284,489	45,715,814	6,937,240	11,277,378	21,607	106,236,528
其他應收款	539,004	755,561	131,030	115,382	57,309	1,598,286
應收證券融資款	2,901,675	42,616,550	40,390,741	148,775	-	86,057,741
其他流動資產	15,338,295	8,676,464	10,785,350	10,070,701	2,906,550	47,777,360
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	17,633,319	2,309,661	12,023,879	53,563,014	8,364,593	93,894,466
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,225,755	2,525,796	1,132	276,329	5,029,012
其他非流動資產	42,942	-	431,453	225,094	2,717,121	3,416,610
合計						
現金流入	266,088,765	239,640,905	119,767,768	162,913,841	23,088,191	811,499,470
現金流出	246,132,149	193,737,947	74,624,725	130,494,768	37,424,217	682,413,806
現金超(缺)額	19,956,616	45,902,958	45,143,043	32,419,073	(14,336,026)	129,085,664

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	29,436,854	25,698,946	8,747,183	37,292	-	63,920,275
透過損益按公允價值衡量之金融資產	106,871,725	50,747,133	60,313,073	106,803,610	2,978,334	327,713,875
營業證券	95,133,422	38,501,071	47,362,331	56,107,302	1,236,971	238,341,097
衍生工具交易	7,876,878	909,979	788,379	1,715,932	1,741,363	13,032,531
存放KSFC之客戶存款準備金	3,861,425	11,336,083	12,162,363	48,980,376	-	76,340,247
附賣回債券投資	30,172,605	2,329,200	2,329,200	-	-	34,831,005
借券交易存出保證金	39,636,129	16,892	-	13,448,599	1,354,632	54,456,252
客戶保證金專戶	10,645,588	538,119	-	-	-	11,183,707
應收款項	62,613,650	114,023,635	55,752,703	9,660,885	103,412	242,154,285
應收帳款	58,792,947	45,965,640	7,370,182	9,409,540	65,735	121,604,044
其他應收款	462,948	365,363	17,716	144,333	37,677	1,028,037
應收證券融資金	3,357,755	67,692,632	48,364,805	107,012	-	119,522,204
其他流動資產	50,919,222	9,567,674	15,863,172	11,535,186	3,150,436	91,035,690
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產	163,862	2,902,550	7,824,824	60,502,983	6,644,861	78,039,080
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,155,925	1,841,492	1,081	58,025	4,056,523
其他非流動資產	49	40,000	416,609	189,063	2,743,689	3,389,410
合計						
現金流入	330,459,684	208,020,074	153,088,256	202,178,699	17,033,389	910,780,102
現金流出	324,824,821	204,146,331	72,956,155	147,844,991	38,591,734	788,364,032
現金超(缺)額	5,634,863	3,873,743	80,132,101	54,333,708	(21,558,345)	122,416,070

元大證券股份有限公司  
現金流量缺口表(合併)

日期：民國110年9月30日

單位：新台幣仟元

金融資產	收款期間					合計
	即期	3個月內	3至12個月內	1至5年內	5年以後	
現金及約當現金	23,428,587	28,946,405	7,560,717	37,042	-	59,972,751
透過損益按公允價值衡量之金融資產	98,500,968	69,117,781	54,499,744	103,402,319	4,251,639	329,772,451
營業證券	85,595,713	55,317,129	41,237,185	53,199,941	2,478,356	237,828,324
衍生工具交易	8,678,607	1,210,990	1,192,251	1,800,768	1,773,283	14,655,899
存放KSFC之客戶存款準備金	4,226,648	12,589,662	12,070,308	48,401,610	-	77,288,228
附賣回債券投資	35,478,592	5,591,991	-	-	-	41,070,583
借券交易存出保證金	34,729,450	18,119	-	5,819,779	1,923,708	42,491,056
客戶保證金專戶	9,119,883	298,111	-	-	-	9,417,994
應收款項	76,083,359	102,345,279	57,851,552	8,910,445	159,779	245,350,414
應收帳款	72,244,129	42,028,512	7,242,481	8,630,790	112,457	130,258,369
其他應收款	509,126	1,751,801	49,949	155,722	47,322	2,513,920
應收證券融資款	3,330,104	58,564,966	50,559,122	123,933	-	112,578,125
其他流動資產	18,502,619	10,369,825	13,473,470	7,993,835	3,041,628	53,381,377
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	165,536	1,104,850	7,870,804	56,976,638	9,876,938	75,994,766
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,719,413	2,093,343	1,080	58,672	4,872,508
其他非流動資產	50	-	403,101	350,952	2,745,508	3,499,611
合計						
現金流入	296,009,044	220,511,774	143,752,731	183,492,090	22,057,872	865,823,511
現金流出	296,041,736	209,909,056	63,330,029	125,273,562	57,443,531	751,997,914
現金超(缺)額	(32,692)	10,602,718	80,422,702	58,218,528	(35,385,659)	113,825,597

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。

111年1月1日~111年9月30日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
111/1/1	55,581	75,846	429,454	101,830	662,711	(233,841)	428,870
111/9/30	138,951	132,603	192,826	19,340	483,720	(281,315)	202,405
期間平均	97,286	108,045	307,700	90,270	603,301	(278,254)	325,047
期間最低	55,548	71,095	60,313	646	-	-	67,174
期間最高	147,274	157,430	487,181	204,390	-	-	492,917

110年1月1日~110年9月30日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
110/1/1	105,005	119,578	514,745	14,234	753,562	(236,475)	517,087
110/9/30	69,277	130,809	463,020	46,280	709,386	(288,178)	421,208
期間平均	83,866	116,929	458,226	37,413	696,434	(218,893)	477,541
期間最低	66,177	78,158	330,623	12,890	-	-	342,017
期間最高	113,491	167,749	1,656,856	70,556	-	-	1,564,234

## 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。

## 4. 其他

本集團受利率指標變革影響之金融工具包括衍生工具及債務工具投資等，其主要連結之退場指標利率多為美元倫敦銀行同業拆借利率(US LIBOR)。預期美國擔保隔夜融資利率(SOFR)將取代US LIBOR，並參考民國110年3月5日英國金融行為監管局(Financial Conduct Authority)之公開宣布，利差調整項定價日為民國110年3月5日。為有效控管利率指標變革之風險，本集團訂有LIBOR轉換計畫，包含由上而下、跨部門的治理結構，內部教育訓練，並持續評估、識別合約修改、交易對手溝通、風險管理與評價模型、營運流程及系統暨財務與稅務等構面影響。截至民國111年9月30日，本集團已就受影響之交易、風險與系統完成確認，餘預期於LIBOR退場前完成。

截至民國 111 年 9 月 30 日，本集團受利率指標變革影響之金融工具如下：

項目	帳面金額	
	資產	負債
衍生工具	\$ 643,018	\$ 3,006,693
非衍生工具	4,195,997	-

(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—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—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。

	111年9月30日			
	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
<u>流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 4,751,504	\$ -	\$ 4,749,029	\$ -
<u>非流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	276,710	-	264,654	-
<u>非流動負債</u>				
應付公司債	35,138,339	-	33,560,723	-
110年12月31日				
<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	\$ 3,997,369	\$ -	\$ 3,999,770	\$ -
<u>非流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	270,182	-	270,113	-
<u>非流動負債</u>				
應付公司債	32,941,684	-	33,503,114	-
110年9月30日				
<u>金融資產/金融負債</u>				
<u>流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 4,862,843	\$ -	\$ 4,864,587	\$ -
<u>非流動資產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	58,954	-	59,206	-
<u>非流動負債</u>				
應付公司債	32,890,535	-	33,649,454	-

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	111年9月30日				
	重複性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具					
資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
權益工具	\$ 21,346,143	\$ 19,891,136	\$ -	\$ 1,455,007	
債務工具	171,722,023	56,642,729	114,424,497	654,797	
其他	75,704,088	9,590,572	64,294,803	1,818,713	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
權益工具	32,417,226	4,544,084	-	27,873,142	
債務工具	65,431,098	35,393,222	29,983,254	54,622	
負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債	33,455,397	33,406,309	49,088	-	
衍生工具及結構型商品					
資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	25,289,487	15,149,192	5,595,076	4,545,219	
負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債	94,147,974	4,799,009	35,448,758	53,900,207	

以公允價值衡量之金融工具項目	110年12月31日				
	重複性公允價值	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生工具					
資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
權益工具	\$ 34,999,004	\$ 33,530,407	\$ -	\$ 1,468,597	
債務工具	182,237,662	52,926,302	128,791,675	519,685	
其他	93,994,575	10,853,428	79,415,013	3,726,134	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
權益工具	23,974,424	2,986,478	-	20,987,946	
債務工具	67,650,117	32,490,412	35,047,679	112,026	
負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債	75,119,499	75,119,499	-	-	
衍生工具及結構型商品					
資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,004,268	8,042,095	1,498,870	3,463,303	
負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債	80,725,589	5,215,341	33,359,151	42,151,097	

以公允價值衡量之金融工具項目	110年9月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級
重複性公允價值				
非衍生工具				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	\$ 26,832,647	\$ 25,721,249	\$ -	\$ 1,111,398
債務工具	189,585,546	55,764,361	133,253,653	567,532
其他	94,480,201	10,572,298	80,692,849	3,215,054
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	22,324,521	2,720,332	-	19,604,189
債務工具	65,626,518	29,957,350	35,537,943	131,225
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	65,967,772	65,967,772	-	-
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	14,152,571	8,790,654	1,753,614	3,608,303
負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	79,427,833	4,805,273	30,504,951	44,117,609

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 20,719 仟元、美金 15,514 仟元及美金 0 仟元，因交易商無穩定報價或買賣價報價較寬而轉為使用 BVAL(彭博社評價)，故將其由第一等級移轉至第二等級。

另，民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 8,371 仟元、美金 14,690 仟元及美金 22,316 仟元，因本期該債券有穩定市價來源，故將其由第二等級移轉至第一等級。

8. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債變動明細表：  
民國 111 年 1 至 9 月：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
非衍生工具	\$ 5,714,416	(\$ 1,537,757)	\$ -	\$ 8,323,787	\$ -	(\$ 8,302,393)	(\$ 269,536)	\$ 3,928,517
衍生工具及結構型商品	3,463,303	( 538,065)	-	2,834,195	-	( 1,213,460)	( 754)	4,545,219
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	21,099,972	( 274,624)	7,160,386	-	-	( 57,970)	-	27,927,764
合計	\$ 30,277,691	(\$ 2,350,446)	\$ 7,160,386	\$ 11,157,982	\$ -	(\$ 9,573,823)	(\$ 270,290)	\$ 36,401,500

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	\$ 42,151,097	\$ 75,223	\$ 64	\$ 34,840,182	\$ 876,423	(\$ 24,042,782)	\$ -	\$ 53,900,207
合計	\$ 42,151,097	\$ 75,223	\$ 64	\$ 34,840,182	\$ 876,423	(\$ 24,042,782)	\$ -	\$ 53,900,207

民國 110 年 1 至 9 月：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
非衍生工具	\$ 3,696,323	\$ 2,745,644	\$ -	\$ 124,302,446	\$ 222	(\$125,068,086)	(\$ 782,565)	\$ 4,893,984
衍生工具及結構型商品	11,144,901	( 1,704,977)	-	3,860,142	-	( 9,665,848)	( 25,915)	3,608,303
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,285,612	( 537,290)	5,049,124	-	-	( 62,032)	-	19,735,414
合計	\$ 30,126,836	\$ 503,377	\$ 5,049,124	\$ 128,162,588	\$ 222	(\$134,795,966)	(\$ 808,480)	\$ 28,237,701

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債								
衍生工具及結構型商品	\$ 55,750,149	(\$ 4,778,899)	(\$ 415)	\$ 45,722,086	\$ -	(\$ 52,549,539)	(\$ 25,773)	\$ 44,117,609
合計	\$ 55,750,149	(\$ 4,778,899)	(\$ 415)	\$ 45,722,086	\$ -	(\$ 52,549,539)	(\$ 25,773)	\$ 44,117,609

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為(\$1,983,225)、\$1,636,453 及 \$990,082；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$7,160,386、\$6,476,768 及 \$5,049,124。

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額為(\$1,485,633)、\$1,968,546 及 \$1,132,683；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日帳上仍持有之負債之(損)益金額分別為\$577、(\$4,176)及 \$829。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

民國 111 年及 110 年 1 至 9 月自第一等級轉入第三等級係原成交量達活絡標準之興櫃股票，因後續交易不活絡，故自第一等級轉入第三等級，及部分投資標的因未能在公開市場取得可觀察資訊故轉入第三等級；自第三等級轉入第一等級係原未達活絡標準之興櫃股票，因後續交易活絡或轉上市(櫃)，故自第三等級轉入第一等級。

(以下空白)

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

111年9月30日		評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 1,455,007	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 折現利率 波動率	≤40% 12.42%-14.11% 31.16%-97.75%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，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	654,797	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. Discount cash flow	信用利差 (Credit Spread) 回收率 (recovery rate) 波動率	5.38%-5.85% 20.00% 35.61%-45.33%	信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，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	1,818,713	1. 淨資產價值法	信用利差 (Credit Spread) 回收率 (recovery rate) 折現利率	54.58%-54.60% 20.00% 2.12%-8.66%	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。
衍生工具及結構型商品	4,545,219	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	市場流通性折減 波動率 因子相關係數 違約機率(PD) 回收率 (Recovery rate) 股利率	≤10% 17.98%-23.28% 0.18-0.97 0.03%-100% 55% 1.85%-4.40%	市場流通性折減愈高，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。 相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 股利率愈高，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	\$ 27,873,142	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% 11.17% 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。
債券投資	54,622	1. Discount cash flow	折現利率	2.12%-8.66%	折現率愈高，公允價值愈低。



111年9月30日		評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及 結構型商品	\$ 53,900,207	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	0.18~0.97 55% 1.31%~79.86%	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)	1.85%~4.40% 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。
110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	\$ 1,468,597	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 折現利率 波動率	≤40% 10.01%~16.80% 33.15%~125.06%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。 折現率愈高，公允價值愈低。 波動率大小與公允價值的關係，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	519,685	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. Discount cash flow	信用利差 (Credit Spread) 回收率 (recovery rate) 波動率	5.39%~5.90% 20.00% 35.61%~47.90%	信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 波動率大小與公允價值的關係，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。
			信用利差 (Credit Spread) 回收率 (recovery rate) 折現利率	54.58%~54.60% 20% 0.71%~5.85%	信用利差愈大，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。
其他	3,726,134	1. 淨資產價值法	市場流通性折減	≤10%	市場流通性折減愈高，公允價值愈低。
衍生工具及 結構型商品	3,463,303	1. Option Model 2. FDM 3. Monte Carlo Simulation	波動率	17.75%~21.86%	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。
			因子相關係數 違約機率(PD) 回收率 (Recovery rate) 股利率	0.20~0.96 0.03%~100% 55% 1.27%~2.82%	相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈大，公允價值愈高。 股利率愈高，公允價值愈低。

110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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 20,987,946	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% 10.96% 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。
債券投資	112,026	1. Discount cash flow	折現利率	0.71%-5.85%	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	\$ 42,151,097	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)	0.20-0.96 55% 0.22%-86.39% 1.27%-2.82% 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。

110年9月30日		評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 1,111,398	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 (recovery rate) 折現利率 波動率	≤40% 20% 10.14%-15.89% 32.06%-53.36%	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	567,532	1. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum 2. Hybrid Model 3. Discount cash flow	信用利差 (Credit Spread) 回收率 (recovery rate) 折現利率 波動率	2.77%-5.60% 20% 0.56%-5.22% 35.61%-46.36%	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	3,215,054	1. 淨資產價值法	信用利差 (Credit Spread) 市場流通性折減	5.90%-5.92% ≤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。

110年9月30日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生工具及結構型商品	\$ 3,608,303	1. Hybrid Model 2. Option Model 3. FDM 4. Monte Carlo Simulation	因子相關係數 回收率 (recovery rate) 波動率	0.20-0.96 55%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈高，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	1.37%-2.82%	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。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 19,604,189	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% 10.70% 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。
債券投資	131,225	1. Discount cash flow	折現利率	0.56%-5.22%	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	\$ 44,117,609	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 (recovery rate) 波動率	0.20-0.96 55%	相關係數愈高，公允價值愈高。 回收率愈高，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	1.37%-2.82%	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。

#### 11. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

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

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

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
111年9月30日				
<b>資 產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 178,045	(\$ 174,528)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	15,119	( 15,119)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	552,652	( 407,559)
<b>負 債</b>				
衍生工具及結構型商品	(\$ 263,298)	\$ 263,227	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
110年12月31日				
<b>資 產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 364,282	(\$ 361,144)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	10,854	( 10,854)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	413,852	( 298,943)
<b>負 債</b>				
衍生工具及結構型商品	(\$ 114,215)	\$ 114,278	\$ -	\$ -

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
110年9月30日				
<b>資 產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 291,318	(\$ 284,578)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	30,325	( 30,325)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	433,301	( 298,555)
<b>負 債</b>				
衍生工具及結構型商品	(\$ 149,482)	\$ 149,525	\$ -	\$ -

(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之金融資產及其相關金融負債資訊：

111 年 9 月 30 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 25,726,826	\$ 23,835,469
附買回債券負債	171,624,518	170,628,080
附買回票券負債	5,176,577	5,182,592

110 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	\$ 23,245,037	\$ 18,882,930
附買回債券負債	184,162,998	181,096,115

110 年 9 月 30 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 21,482,590	\$ 18,526,267
附買回債券負債	198,078,759	194,900,321

(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

111 年 9 月 30 日						
性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 9,647,680	\$ -	\$ 9,647,680	\$ 9,094,715	\$ 44,440	\$ 508,525
附賣回債券	34,272,648	-	34,272,648	34,272,648	-	-

110 年 12 月 31 日						
性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 3,391,818	\$ -	\$ 3,391,818	\$ 3,348,535	\$ 4,130	\$ 39,153
附賣回債券	34,831,005	-	34,831,005	34,831,005	-	-

110 年 9 月 30 日						
性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	收取之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 4,043,145	\$ -	\$ 4,043,145	\$ 3,977,778	\$ 5,245	\$ 60,122
附賣回債券	41,070,583	-	41,070,583	41,070,583	-	-

(2) 金融負債

111 年 9 月 30 日						
性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 20,575,236	\$ -	\$ 20,575,236	\$ 19,630,437	\$ 15,554	\$ 929,245
附買回債券	170,628,080	-	170,628,080	170,292,684	335,396	-
附買回票券	5,182,592	-	5,182,592	5,176,577	-	6,015

110 年 12 月 31 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 6,283,551	\$ -	\$ 6,283,551	\$ 5,406,525	\$ -	\$ 877,026
附買回債券	181,096,115	-	181,096,115	181,041,478	54,637	-

110 年 9 月 30 日

性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		淨額
				金融工具	質押之 現金擔保品	
衍生工具	\$ 7,216,664	\$ -	\$ 7,216,664	\$ 6,658,543	\$ 11,425	\$ 546,696
附買回債券	194,900,321	-	194,900,321	194,845,684	54,637	-

## (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：

資本適足計算項目	單位：新台幣 仟元		
	111/9	110/12	110/9
<b>自有資本</b>			
第一類資本總額	113,212,564	112,703,414	108,842,403
扣減資產自第一類資本總額扣除額	35,242,216	32,923,314	32,579,608
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	77,970,348	79,780,100	76,262,795
第二類資本總額	29,659,920	29,308,924	28,891,675
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	25,043,906	22,766,228	22,974,369
第二類資本淨額	4,616,014	6,542,696	5,917,307
第三類資本	-	-	-
合格自有資本淨額合計	82,586,362	86,322,796	82,180,102
<b>經營風險約當金額</b>			
信用風險約當金額	2,775,037	4,831,107	4,557,643
作業風險約當金額	5,174,494	3,720,102	3,720,102
市場風險約當金額	10,774,874	12,296,293	12,213,599
經營風險約當金額總計	18,724,405	20,847,502	20,491,344
<b>自有資本適足比率</b>	441%	414%	401%

a. 資本適足比率 = 合格自有資本淨額 / 經營風險約當金額

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

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

(1) 合格自有資本淨額：(以重要性項目揭露)

A. 第一類資本：

單位：新台幣 仟元			
第一類資本項目	111/9	110/12	110/9
普通股股本	65,924,526	59,820,321	59,820,321
資本公積	1,023,125	980,441	980,441
保留盈餘	42,129,515	34,949,807	35,577,930
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 5,584,042)	( 6,340,235)	( 6,147,307)
本年累計至當月底損益	9,719,440	23,293,080	18,611,017
合計	113,212,564	112,703,414	108,842,403

B. 扣減資產：

單位：新台幣 仟元			
扣減資產項目	111/9	110/12	110/9
無形資產	10,198,309	10,157,086	9,605,240
預付款項	97,448	93,840	100,028
海外之轉投資事業	40,331,561	35,605,409	36,382,044
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保或存出保證金者	309,069	315,655	317,803
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	6,119,319	6,739,120	6,434,874
營業保證金、交割結算基金及存出保證金	2,002,602	2,001,208	1,960,507
遞延所得稅資產-非流動	959,229	734,460	716,255
關係人應收款	268,585	42,764	37,226
合計	60,286,122	55,689,542	55,553,977

(2) 經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

A. 市場風險約當金額：

單位：新台幣 仟元			
市場風險約當金額計算項目	111/9	110/12	110/9
利率風險	3,882,685	4,010,161	4,629,462
權益證券風險	6,345,876	7,619,471	7,132,827
外匯風險	418,970	543,441	338,588
商品風險	127,343	123,220	112,722
合計	10,774,874	12,296,293	12,213,599



## B. 信用風險約當金額：

單位：新台幣 仟元

信用風險約當金額計算項目	111/9	110/12	110/9
受託買賣(含海外附委託)、 證券業務借貸款項及信用交易	926,321	2,905,071	2,672,618
附買回型交易及店頭市場衍生工具	1,052,896	1,111,407	1,088,783
一般表內交易	647,263	662,888	643,537
一般表外交易	148,557	151,741	152,706
合計	2,775,037	4,831,107	4,557,643

### 2. 元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之財政資源規則

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

元大證券(香港)與元大亞洲投資(香港)之速動資金如下：

單位：港幣 仟元

計算項目	111/9		110/12		110/9	
	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大香港	元大亞洲 投資(香港)	元大香港	元大亞洲 投資(香港)
速動資產	6,126,248	149,748	6,740,982	143,406	6,659,789	150,567
扣減認可負債	5,094,958	17,696	5,697,688	19,546	5,628,423	20,090
速動資金	1,031,290	132,052	1,043,294	123,860	1,031,366	130,477
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	236,991	239	262,168	156	252,071	156
規定的速動資金	236,991	3,000	262,168	3,000	252,071	3,000
速動資金盈餘	794,299	129,052	781,126	120,860	779,295	127,477

### 3. 元大證券(韓國)

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

元大證券(韓國)之淨營運資本比率(NCR)相關資訊如下：

計算項目	(單位:韓圓仟元)		
	111/9/30	110/12/31	110/9/30
淨營運資本			
淨資產	\$ 1,579,141,869	\$ 1,529,017,278	\$ 1,577,232,993
調整減項	252,174,993	343,288,602	330,196,809
調整加項	<u>26,174,121</u>	<u>69,730,573</u>	<u>93,348,543</u>
淨營運資本合計	<u>1,353,140,997</u>	<u>1,255,459,249</u>	<u>1,340,384,727</u>
總風險金額			
市場風險	\$ 153,438,389	\$ 155,700,114	\$ 148,342,453
信用風險	134,330,601	137,861,391	114,185,296
作業風險	<u>76,602,253</u>	<u>73,848,462</u>	<u>72,119,879</u>
總風險金額合計	<u>364,371,243</u>	<u>367,409,967</u>	<u>334,647,627</u>
剩餘資本(Surplus Capital)	<u>988,769,754</u>	<u>888,049,282</u>	<u>1,005,737,100</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>737%</u>	<u>662%</u>	<u>749%</u>

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

#### 4. 資本適足性壓力測試

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

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

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

(十) 匯率波動影響說明

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

	111年9月30日			111年9月30日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金	\$1,248,860	31.743	韓圓	\$ 712,585,484	0.022
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	307,953	31.743	韓圓	7,791,041,418	0.022
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	925,000	31.743	韓圓	266,247,338	0.022
應收證券借貸款項	美金	3,195	31.743	韓圓	-	0.022
應收帳款	美金	312,555	31.743	韓圓	315,763,942	0.022
其他金融資產	美金	-	31.743	韓圓	442,271,888	0.022
其他流動資產	美金	403,929	31.743	韓圓	140,883,051	0.022
<u>金融負債</u>						
短期借款	美金	212,001	31.743	韓圓	1,779,557,257	0.022
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	379,986	31.743	韓圓	2,091,764,948	0.022
附買回債券負債	美金	1,024,526	31.743	韓圓	3,880,214,545	0.022
借券存入保證金	美金	1,475,398	31.743	韓圓	59,028,905	0.022
其他金融負債	美金	260,177	31.743	韓圓	2,485,056,668	0.022
<u>影響本期損益及權益</u>						
<u>金融資產</u>						
採用權益法之投資	美金	-	31.743	韓圓	125,813,685	0.022
	110年12月31日			110年12月31日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金	\$1,234,010	27.690	韓圓	\$ 591,751,392	0.023
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	397,307	27.690	韓圓	7,907,075,459	0.023
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	914,676	27.690	韓圓	207,908,591	0.023
應收證券借貸款項	美金	381	27.690	韓圓	-	0.023
應收帳款	美金	181,503	27.690	韓圓	383,483,014	0.023
其他金融資產	美金	-	27.690	韓圓	588,213,158	0.023
其他流動資產	美金	439,488	27.690	韓圓	125,364,285	0.023
<u>金融負債</u>						
短期借款	美金	267,827	27.690	韓圓	2,011,922,771	0.023
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	352,001	27.690	韓圓	1,631,490,451	0.023
附買回債券負債	美金	1,134,818	27.690	韓圓	3,323,342,969	0.023
借券存入保證金	美金	1,624,675	27.690	韓圓	107,747,250	0.023
其他金融負債	美金	277,387	27.690	韓圓	3,352,687,235	0.023
<u>影響本期損益及權益</u>						
<u>金融資產</u>						
採用權益法之投資	美金	-	27.690	韓圓	118,418,469	0.023

	110年9月30日			110年9月30日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$1,087,676	27.866	韓圓	\$ 650,295,269	0.024
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	409,779	27.866	韓圓	8,155,638,697	0.024
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	797,955	27.866	韓圓	209,929,768	0.024
應收證券借貸款項	美金	351	27.866	韓圓	-	0.024
應收帳款	美金	311,282	27.866	韓圓	468,024,010	0.024
其他金融資產	美金	-	27.866	韓圓	403,682,448	0.024
其他流動資產	美金	456,437	27.866	韓圓	122,423,501	0.024
金融負債						
短期借款	美金	334,517	27.866	韓圓	1,728,129,883	0.024
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	357,132	27.866	韓圓	1,632,582,579	0.024
附買回債券負債	美金	1,005,411	27.866	韓圓	3,850,696,469	0.024
借券存入保證金	美金	1,203,246	27.866	韓圓	106,148,361	0.024
其他金融負債	美金	276,766	27.866	韓圓	3,325,516,576	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	-	27.866	韓圓	104,716,619	0.024

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月、111 年及 110 年 1 至 9 月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$6,796)、\$72,071、\$46,495 及(\$182,500)。

#### (十一) 信託資產及負債

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

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

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

(1) 信託資產負債表：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>信託帳資產負債表</u>		
<u>民國111年及110年9月30日</u>		
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 1,582,886	\$ 2,390,824
債券	27,051	20,389
股票	3,428,404	4,093,444
基金	59,329,323	43,551,689
結構型商品	740,940	1,173,303
應收款項	264,214	298,483
信託資產總額	<u>\$ 65,372,818</u>	<u>\$ 51,528,132</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 92,736	\$ 61,909
應付稅捐	197	95
其他負債	-	3
預收款項	-	20
信託資本—金錢信託	55,014,892	43,402,785
信託資本—有價證券信託	3,375,732	3,044,240
本期損益	1,822,023	4,014,412
累積盈虧	5,485,800	3,429,598
遞延結轉數	(418,562)	(2,424,930)
信託負債總額	<u>\$ 65,372,818</u>	<u>\$ 51,528,132</u>

(2) 信託損益表：

信託帳損益表  
民國111年及110年1月1日至9月30日

	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
信託收益		
利息收入	\$ 1,455,547	\$ 1,156,697
已實現資本利益	-	3,459,885
兌換利益	2,124,071	-
租金收入	24,656	18,432
股利收入	166,421	93,566
信託費用		
管理費	( 18,078)	( 29,851)
手續費(服務費)	( 126,994)	( 147,713)
已實現資本損失	( 414,900)	-
未實現資本損失	( 1,383,265)	( 323,337)
兌換損失	-	( 193,351)
保險費	( 1,997)	( 1,014)
其他費用	( 4)	( 4)
稅前淨利	1,825,457	4,033,310
所得稅費用	( 3,434)	( 18,898)
稅後淨利	<u>\$ 1,822,023</u>	<u>\$ 4,014,412</u>

(3) 信託財產目錄：

信託帳財產目錄  
民國111年及110年9月30日

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年9月30日</u>
銀行存款	\$ 1,582,886	\$ 2,390,824
債券	27,051	20,389
股票	3,428,404	4,093,444
基金	59,329,323	43,551,689
結構型商品	740,940	1,173,303
其他	264,214	298,483
	<u>\$ 65,372,818</u>	<u>\$ 51,528,132</u>

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

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 7,375 仟元、美金 8,698 仟元及美金 13,148 仟元。

(十三)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

法令依據：期貨商管理規則

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{7,676,408}{334,028}$	22.98	$\frac{7,335,043}{458,435}$	16.00	≥1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{10,827,250}{429,936}$	25.18	$\frac{11,407,419}{448,741}$	25.42	≥1	符合標準
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{7,676,408}{400,000}$	1,919.10%	$\frac{7,335,043}{400,000}$	1,833.76%	≥60% ≥40%	符合標準
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$	$\frac{6,467,000}{1,384,625}$	467.06%	$\frac{5,531,339}{3,248,952}$	170.25%	≥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：

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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	元大證券股份有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	應收關係人款項	是	\$ 3,174,300	\$ 3,174,300	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉金	\$ -	-	-	\$ 13,095,153	\$ 52,380,612

註一：元大證券股份有限公司資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後淨值之百分之四十及百分之十為限。

註二：元大證券股份有限公司於民國 110 年 8 月 19 日董事會決議通過對元大證券亞洲金融有限公司資金貸與美金 1 億元額度，本案於民國 110 年 11 月 3 日經金管證券字第 1100357578 號函核准辦理。

##### 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	\$ 26,190,306	\$ 111,101	\$ 111,101	\$ 105,810	\$ -	0.08%	\$ 52,380,612	是	否	否	
0	元大證券股份有限公司	元大證券(泰國)有限公司	海外子公司有業務需要而於當地金融機構融資者	26,190,306	476,145	158,715	-	-	0.12%	52,380,612	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)	26,190,306	1,587,150	1,587,150	-	-	1.21%	52,380,612	是	否	否	

註一：依公司為他人背書保證程序，元大證券股份有限公司對外背書保證總額及對單一企業背書保證總額，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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。



6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
元大證券股份有限公司	元大台灣卓越50證券投資信託基金	兄弟公司經理之基金	\$ 437,344	不適用	\$ -	不適用	\$ 437,344	\$ -

(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 111 年 1 至 9 月)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他利益及損失	156,673	註四	0.41%
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	156,673	註四	0.41%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	借券保證金-存入	22,284		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	借券保證金-存出	22,284		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	38,418		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	530		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	28,446		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-關係人	7		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應收帳款-關係人	28,453		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	38,948		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	經紀手續費收入	6,417	註四	0.02%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他營業支出	464	註四	0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀手續費收入	19,141	註四	0.05%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	經紀經手費支出	12,260	註四	0.03%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	其他應付款-關係人	150		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	代收款項	10,000		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	其他應收款-關係人	10,150		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	28,409		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	28,409		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	轉融通保證金	34,711		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	34,711		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	6,629		0.00%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債-流動	1,965		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	4,694		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	折舊及攤銷費用	2,433	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	財務成本	42	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	6,977	註四	0.02%
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	38		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	48	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	5	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	758		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	765		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	6,886	註四	0.02%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	財務成本	28	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他利益及損失	2,476	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	53,477		0.01%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他金融負債-流動	53,477		0.01%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,071,235		0.37%
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	776		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	採用權益法之投資	356,577		0.04%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	36,172	註四	0.10%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	其他利益及損失	969	註四	0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	利息收入	96,594	註四	0.25%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	133,400	註四	0.35%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	非控制權益	153,770		0.02%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	非控制權益淨利	24,621	註四	0.06%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	一年或一營業週期內到期長期負債	3,160,250		0.38%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	資本公積	553,770		0.07%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款	769		0.00%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	157,387	註四	0.41%
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	728,295		0.09%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	714,523		0.09%
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	13,772		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他利益及損失	10,092	註四	0.03%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	10,092	註四	0.03%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	財務成本	18,762	註四	0.05%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	利息收入	18,762	註四	0.05%
6	元大證券株式會社	元大投資株式會社	3	其他利益及損失	9,403	註四	0.02%
7	元大投資株式會社	元大證券株式會社	3	其他營業費用	9,403	註四	0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	應付帳款-關係人	336,796		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	其他金融負債-流動	4,086		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	340,882		0.04%
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	81,838		0.01%
15	元大亞洲投資(香港)有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應收帳款-關係人	81,838		0.01%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上開關係人交易之各項收入係按契約約定價格處理。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司		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	末	幣別	去	年	年	底	股數(仟股)	比	率	幣別	帳	面	金		額	本期營業收入	幣別	金	額	幣別	金
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(註四)	85.06.11	85.05.21(85)台財證(二)第30006號	投資控股	新台幣	\$	14,642,759	新台幣	\$	11,557,424	390,909	100.00%	新台幣	\$	40,331,561	\$	69,150	新台幣	\$	1,093,457	新台幣	\$	1,093,457	新台幣	\$	-	子公司(註一)	
"	元大國際保險經紀人股份有限公司	中華民國	90.07.05	(註二)	保險經紀人業務	"		5,550	"		5,550	500	100.00%	"		187,981		682,472	"		177,465	"		177,465	"		354,786	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%	"		15,366,774		819,829	"		530,178	"		530,130	"		470,570	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%	"	(	144)		3	"		(	133)	"		(	133)	"	-	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%	"		8,104,556		893,383	"		152,248	"		-	"		-	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%	"		1,287,251	(	10,457)	"		(	35,530)	"		-	"		-	孫公司(註一)
"	元大證券株式會社	韓國	51.06.04	103.04.24金管證券字第1030012748號	投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和附屬業務等	"		8,931,331	"		8,911,207	114,905	57.57%	"		20,179,639		9,774,778	"		859,717	"		-	"		-	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%	"		41,672		107	"		(	53)	"		-	"		-	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%	"		5,236,480		1,827,735	"		384,542	"		-	"		-	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	"		2,582,009	"		2,582,009	-	92.62%	"		3,239,043		540,816	"		137,450	"		-	"		-	孫公司(註一)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額				期末持				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	末	幣別	去	年	年						末	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	新台幣	\$	1,662,011	新台幣	\$	1,662,011	6,401	100.00%	新台幣	\$	1,247,420	\$	128,579	新台幣	\$	80,048	新台幣	\$	-	新台幣	\$	-	孫公司(註一)
"	元大金融(香港)有限公司	香港	98.04.29	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資控股	"		801,918	"		801,918	18,954	100.00%	"		384,330		727	"	(	242)	"		-	"		-	孫公司(註一)
"	Woori Asset Management Corp.	韓國	78.08.01	103.04.24 金管證券字第1030012748號	資產管理	"		368,898	"		368,898	1,080	27.00%	"		717,650		581,763	"		1,866	"		-	"		-	採權益法評價之轉投資公司(註一)
元大金融(香港)有限公司	元大證券(柬埔寨)有限公司	柬埔寨	99.02.24	103.04.24 金管證券字第1030012748號	承銷輔導 財務顧問 證券經紀 自營 投資諮詢	"		377,160	"		377,160	12,500	100.00%	"		395,360		13,683	"	(	4,328)	"		-	"		-	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%	"		236,335	(	17,441)	"	(	19,223)	"		-	"		-	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%	"		235,753		1,400	"		2,749	"		-	"		-	孫公司(註一)
"	元大投資管理(開曼)有限公司	開曼群島	83.01.14	90.06.11 (90)台財證券(二)134851號	投資管理	"		350,108	"		350,108	12,500	100.00%	"		-		-	"		-	"		-	"		-	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	-	7.38%	"		258,531		540,816	"		137,450	"		-	"		-	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%	"		514,133		278,899	"		76,264	"		-	"		-	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：元大證券亞洲金融有限公司於民國110年10月21日取得新加坡會計與企業管理局(ACRA)核准自百慕達群島遷冊至新加坡。

註五：元大證券(英國)有限公司於民國107年7月經董事會通過辦理解散清算，並於民國110年6月24日完成清算程序。

註六：本公司申請轉投資設立元大資本股份有限公司乙案，業於民國110年11月4日經金融監督管理委員會金管證券字第1100351895號函核准，現因應環境變化及策略調整，本案暫停執行。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金融公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	應收關係人款項	是	\$ 1,587,150	\$ 1,587,150	\$ 714,218	2.20~4.25%	短期融通資金	\$ -	充實營運資本及營運週轉金	\$ -	-	-	\$ 40,351,550	\$ 40,351,550
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	應收關係人款項	是	1,587,150	1,587,150	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	40,351,550	40,351,550
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人款項	是	3,174,300	1,587,150	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	40,351,550	40,351,550
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	應收關係人款項	是	952,290	952,290	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	40,351,550	40,351,550

註一：元大證券亞洲金融有限公司資金貸與總額及對單一企業資金貸與總額，各以不逾該公司最近期經會計師查核或核閱後淨值為限。  
 註二：元大證券亞洲金融有限公司於民國 109 年 9 月 24 日董事會決議通過對元大證券(香港)有限公司新增二年期循環後償貸款美金 5,000 萬元，業經台灣金融監督管理委員會民國 109 年 12 月 2 日金管證券字第 1090371696 號函核准，並於民國 110 年 7 月 27 日取得香港證券與期貨事務監察委員會批准辦理。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	原因									
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	證券商海外子公司間背書保證	\$ 40,351,550	\$ 2,083,448	\$ 2,083,448	\$ 1,201,343	\$ -	5.16%	\$ 40,351,550	是	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	證券商海外子公司間背書保證	40,351,550	242,155	242,155	158,715	-	0.60%	40,351,550	是	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	證券商海外子公司間背書保證	40,351,550	901,060	901,060	-	-	2.23%	40,351,550	是	否

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

3. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

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
元大證券株式會社	蔚山大樓	111年3月28日	90年12月1日	\$ 408,512	\$ 590,550	均已收訖	\$ 182,038	Deokyang Holdings	非關係人	活化及充分運用資產效益	參考鑑價報告及韓國國土交通部交易實價登錄資訊，估價師：Sang-hoon Park	-
元大證券株式會社	Hannam-dong LATERRASSE Courtyard#3、Vista#3、Courtyard#2	111年5月20日、111年5月30日、111年8月1日	均為101年12月31日	340,138	376,379	均已收訖	36,241	均為自然人	均非關係人	活化及充分運用資產效益	參考鑑價報告及韓國國土交通部交易實價登錄資訊，估價師：Sang-hoon Park	-



5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
元大香港國際投資 有限公司	元大證券(香港) 有限公司	同一集團公司	\$ 340,882	不適用	\$ -	不適用	\$ 340,882	\$ -

(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	\$ -	(\$ 6,257)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
上海辦事處 (註五)	大陸地區 上海	93年08月10日	台財證二字第 0920120591號	從事商情調查	-	( 25,832)	-	-	-	-	-	

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

註二：營業項目如有逾越總公司營業項目者，應予以特別註記。

註三：指撥營運資金係指專撥於當地營業用之資金。

註四：原合併公司一元大京華證券(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	本期匯出或收回投資金額		本期	期末	自	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 期已 匯回 投資 收益
				臺灣	匯	積	匯	出	匯	出	積					
漢宇投資諮詢 (上海)有限公司	投資諮詢	\$ 18,512	其他方式 對大陸投資	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 263	100.00%	\$ - 清算中	\$ 22,922	\$ -
元大證投資諮詢 (北京)有限公司	投資管理諮詢 財務諮詢 企業管理諮詢 商務信息諮詢 經濟貿易諮詢 市場營銷策劃 技術推廣 技術服務	82,451	透過第三地區 公司再投資大 陸(元大證券 亞洲金融有 限公司)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,028)	100.00%	( 1,028) 經臺灣母公 司會計師核 閱之財務報 表	11,205	-

##### 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	87,112,354

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。

111年1月1日至9月30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	\$ 16,508,500	\$ 2,580,415	\$ 641,611	\$ 2,153,476	\$ 1,436,236	\$ 14,703,109	(\$ 76,625)	\$ 37,946,722
部門損益	\$ 8,426,054	\$ 177,253	\$ 103,745	\$ 789,805	\$ 686,948	\$ 2,751,834	(\$ 745,382)	\$ 12,190,257

110年1月1日至9月30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	\$ 24,296,805	\$ 6,287,874	\$ 1,620,143	\$ 2,104,979	\$ 1,131,327	\$ 23,078,444	\$ 94,984	\$ 58,614,556
部門損益	\$ 14,100,616	\$ 2,731,600	\$ 1,209,926	\$ 1,023,290	(\$ 78,904)	\$ 8,641,997	(\$ 2,323,870)	\$ 25,304,655

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。