


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

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

元大證券股份有限公司及子公司
民國 110 年度及 109 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12 ~ 13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 ~ 16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 156
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 19
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 35
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35
	(六) 重要會計項目之說明	36 ~ 74
	(七) 關係人交易	75 ~ 93
	(八) 質押之資產	94

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	95	~ 96
(十)	重大之災害損失	96	
(十一)	重大之期後事項	96	
(十二)	其他	96	~ 136
(十三)	附註揭露事項	137	~ 155
(十四)	部門資訊	155	~ 156


元大證券股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 110 年度（自民國 110 年 1 月 1 日至民國 110 年 12 月 31 日止）依證券商財務報告編製準則第 33 條及關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：元大證券股份有限公司

負責人：陳修偉



中華民國 111 年 3 月 14 日

元大證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達元大證券股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元大證券股份有限公司及子公司民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲將關鍵查核事項敘明如下：

未上市櫃股票公允價值之評價

事項說明

有關於未上市櫃股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)之會計政策，請詳合併財務報表附註四(九)；未上市櫃股票公允價值之重大會計估計及假設不

確定性，請詳合併財務報表附註五；未上市櫃股票會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(三)，民國 110 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產中之未上市櫃股票帳面價值為新臺幣 20,987,946 仟元。

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

因應之查核程序

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

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

商譽減損之評估

事項說明

有關商譽減損評估(無形資產)之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十八)及四(十九)；商譽減損評估之重大會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五；商譽之會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(十九)，民國 110 年 12 月 31 日商譽金額為新臺幣 11,699,026 仟元。

元大證券股份有限公司每年年底對商譽定期執行減損評估時，主要係按營運部門辨認現金產生單位，同時委託專家協助以未來現金流量衡量現金產生單位之可回收金額，由於商譽金額重大且計算可回收金額使用之參數及模型涉及管理階層專業判斷，例如未來年度現金流量、估計成長率及折現率，屬於重大會計估計事項，因此本會計師將商譽減損之評估列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師執行之主要查核程序包含取得管理階層編製之資產減損檢查表及抽樣複核減損測試報告之核准程序；瞭解並評估管理階層對未來現金流量之估計流程；另本會計師及本會計師採用之評價專家亦抽樣複核管理階層過去營運計畫之實際執行情形；抽樣評估減損測試模型中所採用之各項估計成長率及折現率等重大假設之合理性，並抽檢減損測試模型參數與計算公式。

其他事項-個體財務報告

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

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

元大證券股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元大證券股份有限公司及子公司民國110年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

羅蕉森



會計師

林瑟凱



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1070323061號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第0960072936號

中華民國111年3月14日



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

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年12月31日		109年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
111100	現金及約當現金	六(一)及七	\$ 63,920,275	7	\$ 67,849,297	8
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)(二十五)、七及八	323,233,305	34	367,227,516	41
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	70,178,437	7	71,162,966	8
113300	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(四)及八	3,997,369	-	2,416,135	-
114010	附賣回債券投資	六(五)	34,831,005	4	38,050,305	4
114030	應收證券融資款	六(十一)	119,522,204	13	91,596,091	10
114060	應收證券借貸款項	六(六)及七	48,735,365	5	34,469,956	4
114070	客戶保證金專戶	六(十)及七	11,183,707	1	3,197,644	-
114080	應收期貨交易保證金		2	-	28	-
114090	借券擔保價款		39,934	-	249,142	-
114100	借券保證金-存出	七	54,416,318	6	29,558,853	3
114110	應收票據		3,683	-	10,225	-
114130	應收帳款	六(七)	73,141,874	8	93,567,464	10
114140	應收帳款-關係人	六(七)及七	205,025	-	96,481	-
114150	預付款項		488,482	-	605,575	-
114170	其他應收款	六(八)	1,002,190	-	1,230,140	-
114180	其他應收款-關係人	六(八)及七	22,305	-	19,176	-
114200	其他金融資產-流動	六(九)及七	13,865,837	1	15,694,290	2
114600	本期所得稅資產	七	12,035	-	953,388	-
119000	其他流動資產	六(十二)、七及八	77,169,853	8	33,077,587	4
	流動資產合計		<u>895,969,205</u>	<u>94</u>	<u>851,032,259</u>	<u>94</u>
非流動資產						
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(二)及八	1,002,204	-	701,991	-
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	21,446,104	2	15,600,346	2
123300	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	六(四)及八	270,182	-	2,986	-
124100	採用權益法之投資	六(十三)	2,778,329	-	2,419,673	-
125000	不動產及設備	六(十四)(十八)及八	6,663,883	1	6,100,716	1
125800	使用權資產	六(十五)及七	2,385,607	-	3,089,065	-
126000	投資性不動產	六(十七)(十八)及八	3,739,555	1	4,887,889	1
127000	無形資產	六(十八)(十九)	12,729,868	1	12,835,187	1
128000	遞延所得稅資產	六(四十一)	2,869,654	-	3,390,962	-
129000	其他非流動資產	六(二十)、七及八	3,717,171	1	4,185,404	1
	非流動資產合計		<u>57,602,557</u>	<u>6</u>	<u>53,214,219</u>	<u>6</u>
	資產總計		<u>\$ 953,571,762</u>	<u>100</u>	<u>\$ 904,246,478</u>	<u>100</u>

(續次頁)



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

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	110年12月31日			109年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
211100	短期借款	六(二十一)	\$ 59,998,200	6	\$ 57,796,061	6	
211200	應付商業本票	六(二十二)	47,195,377	5	26,417,623	3	
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二十四)(二十五)及七	155,845,088	16	159,751,300	18	
214010	附買回債券負債	六(二十三)及七	181,096,115	19	216,621,187	24	
214040	融券保證金	七	8,268,651	1	7,645,125	1	
214050	應付融券擔保價款	七	9,283,971	1	8,253,963	1	
214070	借券保證金-存入	六(二十六)	51,446,763	5	29,366,404	3	
214075	借貸款項保證金-存入		180,400	-	-	-	
214080	期貨交易人權益	六(十)	15,208,964	2	7,005,617	1	
214090	專戶分戶帳客戶權益		3,323,303	-	1,133,913	-	
214130	應付帳款	六(二十七)	70,103,742	7	96,307,040	11	
214140	應付帳款-關係人	六(二十七)及七	7,393	-	11,827	-	
214150	預收款項		377,259	-	701,281	-	
214160	代收款項	六(二十八)	39,215,527	4	5,411,955	1	
214170	其他應付款	六(二十九)	11,072,961	1	8,633,523	1	
214180	其他應付款-關係人	六(二十九)及七	25,683	-	8,829	-	
214200	其他金融負債-流動	六(三十)及七	102,442,774	11	113,687,449	12	
214600	本期所得稅負債	七	4,073,513	1	3,000,789	-	
216000	租賃負債-流動	七	759,297	-	789,279	-	
219000	其他流動負債	六(三十一)	6,684,321	1	3,393,217	-	
	流動負債合計		<u>766,609,302</u>	<u>80</u>	<u>745,936,382</u>	<u>82</u>	
非流動負債							
221100	應付公司債	六(三十二)	32,941,684	4	19,390,127	2	
225100	負債準備-非流動		142,946	-	148,610	-	
226000	租賃負債-非流動	七	1,896,993	-	2,580,243	-	
228000	遞延所得稅負債	六(四十一)	2,509,760	-	3,153,368	1	
229000	其他非流動負債	六(三十三)及七	6,199,933	1	6,353,950	1	
	非流動負債合計		<u>43,691,316</u>	<u>5</u>	<u>31,626,298</u>	<u>4</u>	
	負債總計		<u>810,300,618</u>	<u>85</u>	<u>777,562,680</u>	<u>86</u>	
歸屬於母公司業主之權益							
301000	股本						
301010	普通股股本	六(三十五)	59,820,321	6	57,820,321	6	
302000	資本公積						
302000	資本公積	六(三十六)	980,441	-	980,441	-	
304000	保留盈餘						
304010	法定盈餘公積	六(三十七)	10,819,802	1	9,421,632	1	
304020	特別盈餘公積	六(三十八)	24,438,008	3	21,572,916	2	
304040	未分配盈餘	六(三十九)	22,985,077	2	13,981,704	2	
305000	其他權益		9,609,920	1	7,776,781	1	
306000	非控制權益		14,617,575	2	15,130,003	2	
	權益總計		<u>143,271,144</u>	<u>15</u>	<u>126,683,798</u>	<u>14</u>	
	負債及權益總計		<u>\$ 953,571,762</u>	<u>100</u>	<u>\$ 904,246,478</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真





元大證券股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度			109 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
收益							
401000	經紀手續費收入	六(四十)及七	\$ 34,747,906	46	\$ 22,883,780	44	
402000	借貸款項手續費收入		2,749	-	2,107	-	
403000	借券收入		2,188,261	3	1,289,013	2	
404000	承銷業務收入	六(四十)及七	1,616,809	2	956,455	2	
406000	財富管理業務淨收益		860,809	1	656,267	1	
410000	營業證券出售淨利益	六(二)(四十)及七	13,986,484	19	8,347,298	16	
421100	股務代理收入	七	447,908	1	492,453	1	
421200	利息收入	六(四十)及七	12,155,608	16	10,748,939	21	
421300	股利收入	七	2,295,886	3	1,146,597	2	
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	六(二)(四十)	3,196,295	4	4,965,706	10	
421600	借券及附賣回債券融券回補淨損失		(16,315,618)	(22)	(6,393,480)	(12)	
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(損失)		2,868,999	4	(7,266,319)	(14)	
421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益		414,877	1	400,097	1	
421800	期貨交易保證金一有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益		16,660	-	11,494	-	
422000	發行指數投資證券淨損失		(196,572)	-	(26,474)	-	
422100	發行指數投資證券管理及手續費收入		15,982	-	773	-	
422200	發行認購(售)權證淨利益	六(四十)	38,125	-	1,215,933	2	
424100	期貨佣金收入	七	303,403	-	284,601	-	
424400	衍生工具淨利益-期貨	六(四十)	15,748,481	21	10,689,026	21	
424500	衍生工具淨損失-櫃檯	六(四十)	(4,022,392)	(5)	(2,142,515)	(4)	
424900	顧問費收入		8,061	-	6,181	-	
425300	預期信用減損損失及迴轉利益	六(四十)	57,178	-	(175,662)	-	
428000	其他營業收益	六(四十)及七	4,794,759	6	3,674,109	7	
	收益合計		<u>75,230,658</u>	<u>100</u>	<u>51,766,379</u>	<u>100</u>	
支出及費用							
501000	經紀經手費支出		(2,377,755)	(3)	(1,917,970)	(4)	
502000	自營經手費支出	七	(272,366)	-	(214,589)	-	
503000	轉融通手續費支出		(53)	-	(6)	-	
504000	承銷作業手續費支出		(11,301)	-	(6,325)	-	
507000	指數投資證券發行及管理支出		(4,896)	-	(2,583)	-	
521200	財務成本	七	(2,397,043)	(3)	(3,185,550)	(6)	
521640	借券交易損失		(1,602,553)	(2)	(1,463,566)	(3)	
524200	證券佣金支出	七	(19,880)	-	(7,972)	-	
524300	結算交割服務費支出	七	(115,448)	-	(77,025)	-	
528000	其他營業支出		(544,772)	(1)	(599,684)	(1)	
531000	員工福利費用	六(三十四)(四十)	(23,101,184)	(31)	(17,838,310)	(35)	
532000	折舊及攤銷費用	六(四十)	(1,478,467)	(2)	(1,419,145)	(3)	
533000	其他營業費用	六(四十)及七	(11,840,723)	(16)	(8,338,258)	(16)	
	支出及費用合計		<u>(43,766,441)</u>	<u>(58)</u>	<u>(35,070,983)</u>	<u>(68)</u>	
營業利益							
601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十三)	31,464,217	42	16,695,396	32	
602000	其他利益及損失	六(四十)及七	487,046	1	303,463	1	
902001	稅前淨利		(2,036,213)	(3)	1,385,127	3	
701000	所得稅費用	六(四十一)	29,915,050	40	18,383,986	36	
902005	本期淨利		(5,096,156)	(7)	(2,916,936)	(6)	
			<u>\$ 24,818,894</u>	<u>33</u>	<u>\$ 15,467,050</u>	<u>30</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110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度			109 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目：							
805510	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 767,158)	(1)	(\$ 868,283)	(2)		
805530	指定按公允價值衡量之金融負債 信用風險變動影響數	六(二十四) (5,237)	-	(16,009)	-		
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	六(三) 6,939,007	9	2,436,634	5		
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	六(十三) (513)	-	(2,554)	-		
805599	與不重分類之項目相關之所得稅	六(四十一) 63,725	-	(59,715)	-		
後續可能重分類至損益之項目：							
805610	國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(4,953,499)	(6)	(547,630)	(1)		
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之債務工具投資未實現評價淨 (損失)利益	六(三) (1,293,717)	(2)	1,058,035	2		
805699	與可能重分類之項目相關之所得 稅	六(四十一) (157,662)	-	(39,764)	-		
805000	本期其他綜合損益淨額	<u>(\$ 175,054)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,960,714</u>	<u>4</u>		
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 24,643,840</u>	<u>33</u>	<u>\$ 17,427,764</u>	<u>34</u>		
淨利歸屬於：							
913100	母公司業主	\$ 23,293,080	31	\$ 14,399,429	28		
913200	非控制權益	1,525,814	2	1,067,621	2		
	本期淨利總額	<u>\$ 24,818,894</u>	<u>33</u>	<u>\$ 15,467,050</u>	<u>30</u>		
綜合損益總額歸屬於：							
914100	母公司業主	\$ 24,818,216	33	\$ 15,854,796	31		
914200	非控制權益	(174,376)	-	1,572,968	3		
	本期綜合損益總額	<u>\$ 24,643,840</u>	<u>33</u>	<u>\$ 17,427,764</u>	<u>34</u>		
	基本及稀釋每股盈餘	六(四十二) \$	3.89	\$	2.41		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真





元大證券股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公 司業主之 權益	保	留	盈	餘	其	他	權	益	非控制權益		
									總	計	他
普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過損益按公允價值衡量之資產	其他綜合收益	合計	非控制權益	總額	總額
109年1月1日至12月31日											
109年1月1日餘額	\$ 57,820,321	\$ 543,931	\$ 8,638,995	\$ 19,788,771	\$ 7,826,374	(\$ 2,318,911)	\$ 8,259,329	(\$ 36,729)	\$ 100,522,081	\$ 14,222,436	\$ 114,744,517
109年1月至12月淨利	-	-	-	-	14,399,429	-	-	-	14,399,429	1,067,621	15,467,050
109年1月至12月其他綜合損益	-	-	-	-	(693,265)	(722,899)	2,879,940	(8,409)	1,455,367	505,347	1,960,714
本期綜合損益總額	-	-	-	-	13,706,164	(722,899)	2,879,940	(8,409)	15,854,796	1,572,968	17,427,764
108年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	782,637	-	(782,637)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,792,767	(1,792,767)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(8,622)	8,622	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(5,259,592)	-	-	(5,259,592)	-	(5,259,592)	-
對子公司所有權益變動	-	436,510	-	-	-	-	-	-	436,510	-	436,510
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(665,401)	(665,401)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	275,540	-	(275,540)	-	-	-	-
109年12月31日餘額	\$ 57,820,321	\$ 980,441	\$ 9,421,632	\$ 21,572,916	\$ 13,981,704	(\$ 3,041,810)	\$ 10,863,729	(\$ 45,138)	\$ 111,553,795	\$ 15,130,003	\$ 126,683,798
110年1月1日至12月31日											
110年1月1日餘額	\$ 57,820,321	\$ 980,441	\$ 9,421,632	\$ 21,572,916	\$ 13,981,704	(\$ 3,041,810)	\$ 10,863,729	(\$ 45,138)	\$ 111,553,795	\$ 15,130,003	\$ 126,683,798
110年1月至12月淨利	-	-	-	-	23,293,080	-	-	-	23,293,080	1,525,814	24,818,894
110年1月至12月其他綜合損益	-	-	-	-	(624,446)	(3,298,426)	5,450,490	(2,482)	1,525,136	(1,700,190)	(175,054)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	22,668,634	(3,298,426)	5,450,490	(2,482)	24,818,216	(174,376)	24,643,840
109年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	1,398,170	-	(1,398,170)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,879,886	(2,879,886)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(14,794)	14,794	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(7,718,442)	-	-	(7,718,442)	-	(7,718,442)	-
股東股票股利	2,000,000	-	-	-	(2,000,000)	-	-	-	-	-	-
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(338,052)	(338,052)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	316,443	-	(316,443)	-	-	-	-
110年12月31日餘額	\$ 59,820,321	\$ 980,441	\$ 10,819,802	\$ 24,438,008	\$ 22,985,077	(\$ 6,340,236)	\$ 15,997,776	(\$ 47,620)	\$ 128,653,569	\$ 14,617,575	\$ 143,271,144

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉



經理人：黃維誠



會計主管：黃士真



元大證券股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 29,915,050	\$ 18,383,986
調整項目		
收益費損項目		
營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益	(3,196,295)	(4,965,706)
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)損失	(2,868,999)	7,266,319
折舊費用(含投資性不動產)	1,470,324	1,409,396
攤銷費用	98,858	104,587
預期信用減損損失及迴轉利益	(57,178)	175,662
財務成本	2,397,043	3,185,550
利息收入(含財務收入)	(12,323,771)	(11,116,290)
股利收入	(2,888,255)	(1,597,300)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(487,046)	(303,463)
處分不動產及設備及投資性不動產利益	(123,888)	(200,300)
處分無形資產利益	(1,449)	(1,405)
營業外金融工具透過損益按公允價值衡量之淨損失(利益)	10,861	(9,966)
非金融資產減損損失	6,273	68,625
非金融資產減損迴轉利益	(19,260)	(7,455)
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	46,879,432	(38,534,157)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	794,297	6,396,177
按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,849,412)	3,604,135
附賣回債券投資	3,219,300	(5,463,924)
應收證券融資款	(27,931,881)	(21,269,013)
應收證券借貸款項	(14,257,808)	(3,520,335)
客戶保證金專戶	(7,986,063)	492,220
應收期貨交易保證金	26	(27)
借券擔保價款	209,208	(122,935)
借券保證金-存出	(24,857,465)	(22,837,537)
應收票據	6,542	(8,578)
應收帳款	21,148,151	(52,384,936)
預付款項	117,093	(46,803)
其他應收款	(2,149)	(379,438)
其他金融資產-流動	1,900,354	3,785,867
其他流動資產	(44,092,266)	(12,257,710)
其他非流動資產	103,551	(820,283)

(續次頁)

元大證券股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(\$ 1,042,450)	\$ 33,526,956
附買回債券負債	(35,525,072)	19,505,581
融券保證金	623,526	(380,085)
應付融券擔保價款	1,030,008	(963,024)
借券保證金-存入	22,080,359	582,910
借貸款項保證金-存入	180,400	-
期貨交易人權益	8,203,347	374,169
專戶分戶帳客戶權益	2,189,390	946,389
應付帳款	(26,281,531)	56,014,547
預收款項	(324,022)	450,183
代收款項	33,803,572	4,658,882
其他應付款	2,456,292	2,821,032
其他金融負債-流動	(11,244,675)	31,695,334
其他流動負債	3,291,104	(176,968)
負債準備-非流動	(5,664)	62
其他非流動負債	(921,175)	681,602
營運產生之現金(流出)流入	(36,153,413)	18,762,533
收取之利息	11,707,529	11,557,367
收取之股利	3,069,995	1,672,282
支付之利息	(2,117,876)	(3,206,465)
支付之所得稅	(3,129,533)	(1,730,450)
營業活動之淨現金(流出)流入	(26,623,298)	27,055,267
投資活動之現金流量		
取得不動產及設備及投資性不動產	(440,533)	(280,714)
處分不動產及設備及投資性不動產	471,805	374,108
取得無形資產	(113,605)	(86,607)
處分無形資產	3,591	15,228
取得採用權益法之投資	(647,467)	(482,258)
採用權益法之投資處分、清算及減資退回股款	274,719	380,990
投資活動之淨現金流出	(451,490)	(79,253)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	2,202,139	(3,051,931)
應付商業本票增加(減少)	20,644,842	(12,339,281)
應付公司債增加	13,664,257	9,993,895
租賃負債/應付租賃款本金償還	(656,760)	(710,902)
發放現金股利	(7,718,442)	(5,259,592)
非控制權益變動	-	(235,692)
籌資活動之淨現金流入(流出)	28,136,036	(11,603,503)
匯率影響數	(4,990,270)	(739,956)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(3,929,022)	14,632,555
期初現金及約當現金餘額	67,849,297	53,216,742
期末現金及約當現金餘額	\$ 63,920,275	\$ 67,849,297

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳修偉

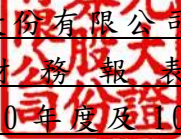


經理人：黃維誠



會計主管：黃士真




元大證券股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國110年度及109年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

- (一)本公司為設立於中華民國之股份有限公司，成立於民國 85 年，並開始營業，主要營業項目為在集中交易市場及其營業處所自行或受託買賣有價證券、承銷有價證券、有價證券股務事項之代理、期貨交易輔助業務、期貨自營業務、發行認(購)售權證、利率交換、資產交換與結構型商品等衍生工具之募集與發行及其他經主管機關核准之業務。
- (二)截至民國 110 年 12 月 31 日，本公司已設有 145 家分公司及經紀部作為營業據點，並於民國 103 年上半年度設立國際證券業務分公司。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團員工人數分別為 8,274 人及 7,975 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 3 月 14 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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

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

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

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

為有效控管利率指標變革之風險，本集團訂有 LIBOR 轉換計畫，包含由上而下、跨部門的治理結構，內部教育訓練，並持續評估、識別合約修改、交易對手溝通、風險管理與評價模型、營運流程及系統暨財務與稅務等構面影響。截至民國 110 年 12 月 31 日，本集團已就受影響之交易、風險與系統完成確認，餘預期於 LIBOR 退場前完成。

截至民國 110 年 12 月 31 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	\$ 207,151	\$ 1,424,445
非衍生工具	5,322,598	-

（二）尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。集團取得子公司採用收購法會

計處理，購入成本以取得資產、已發行的權益工具及已發生或承擔的負債以公允價值衡量，並加入可直接歸屬之取得成本。在企業合併時取得的可辨認資產、負債及或有負債，以取得日的原始公允價值衡量，不另考量非控制權益股權。取得成本超過股權比例所認列可辨認淨資產公允價值部分認列為商譽。若取得成本小於股權比例所認列取得的子公司可辨認淨資產公允價值部分則直接認列於合併綜合損益表。對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。集團內公司間交易的餘額和交易的未實現損益應予以銷除。子公司的會計政策依集團所採用會計政策予以一致地調整。損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			110年12月31日	109年12月31日	
本公司	元大證券亞洲金融有限公司 (以下簡稱元大亞金)	投資控股	100.00%	100.00%	
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%	
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%	
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%	
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%	
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%	
元大亞金	元大證券株式會社(以下簡稱元大證券(韓國))	投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和附屬業務等	57.39%	57.39%	
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%	
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%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			110年12月31日	109年12月31日	
元大亞金	元大證券越南有限公司 (以下簡稱元大證券 (越南))	證券經紀 自營 承銷業務 證券投資顧問 衍生性商品	92.62%	90.16%	註1
元大證券(韓國)	元大投資株式會社	投資業務	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	57.39%	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	57.39%	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%	
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%	
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%	
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%	
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%	
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%	9.84%	註1
元大證券(印尼)	元大資產印尼	投資管理	99.998%	99.998%	
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	-	19.39%	註2
元大投資株式會社	Yuanta Quantum Jump No.3 Fund	投資業務	24.60%	-	註3

註1：元大亞金於民國 108 年 12 月及 110 年 9 月經董事會通過增資元大證券(越南)，並分別於民國 109 年 8 月及 110 年 11 月完成增資程序。

註2：於民國 109 年第 1 季申購，並於民國 110 年第 4 季贖回。

註3：於民國 110 年第 3 季申購。

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

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
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

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

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

4. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國110年及109年12月31日非控制權益總額分別為\$14,617,575及\$15,130,003，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益			
		110年12月31日		109年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
元大證券(韓國)	韓國	\$ 14,613,515	42.61%	\$ 15,126,219	42.61%

民國110年及109年度綜合(損)益總額歸屬於上述非控制權益金額分別為(\$174,651)及\$1,576,542。

前述子公司彙總性財務資訊：

合併資產負債表

	元大證券(韓國)及子公司	
	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 327,228,785	\$ 375,220,873
非流動資產	15,468,327	17,105,207
流動負債	(299,349,069)	(348,424,044)
非流動負債	(7,826,487)	(7,491,992)
淨資產總額	\$ 35,521,556	\$ 36,410,044

合併綜合損益表

	110年度	109年度
收益	\$ 20,951,650	\$ 15,254,410
稅前淨利	4,893,746	3,484,751
所得稅費用	(1,202,896)	(852,412)
本期淨利	3,690,850	2,632,339
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,913,291)	855,543
本期綜合損益總額	(\$ 222,441)	\$ 3,487,882

合併現金流量表

	元大證券(韓國)及子公司	
	110年度	109年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 1,226,081)	(\$ 16,648,486)
投資活動之淨現金(流出)流入	(179,436)	966,146
籌資活動之淨現金流入	1,951,517	14,629,008
匯率影響數	(4,786,132)	(205,312)
本期現金及約當現金減少	(4,240,132)	(1,258,644)
期初現金及約當現金餘額	18,526,139	19,784,783
期末現金及約當現金餘額	\$ 14,286,007	\$ 18,526,139

(四) 資產負債區分流動及非流動之標準

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

- (1) 預期將於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

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

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於換算為新台幣時，所有資產、負債項目均按資產負債表日之收盤匯率換算，權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按當期平均匯率換算。換算產生之差額列為其他綜合損益，並累計於權益項下之「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」，並適當地分配予非控制權益。

(六) 股利分配

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

(七) 外幣交易之換算基礎

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

(八) 約當現金

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

本集團現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(九) 金融資產及金融負債

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

1. 金融資產

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- C. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

2. 金融負債

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

(2) 按攤銷後成本衡量之各金融負債

凡未分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債皆屬按攤銷後成本衡量之金融負債。

3. 金融資產減損

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

4. 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

(1) 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

(2) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(3) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

5. 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

6. 金融工具互抵

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

(十) 附條件債券交易

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

(十一) 期貨交易

1. 從事期貨交易時繳存之保證金帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—期貨交易保證金—自有資金」，嗣後於平倉日及資產負債表日根據平倉時期貨指數及資產負債表日收盤期貨指數之差額，調整增減期貨交易保證金—自有資金；以交易目的買入之選擇權所支付之權利

金，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－買入選擇權－期貨」項下，賣出選擇權所收取之權利金，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－賣出選擇權負債－期貨」項下，於平倉時認列已實現期貨交易損益，每期期末進行未平倉部位評價，認列未實現期貨交易損益，帳列「衍生工具淨利益(損失)－期貨」項下，認列期貨契約損益及選擇權交易損益。

2. 客戶保證金專戶

客戶保證金專戶係向期貨交易人收取之保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，均列為客戶保證金專戶。

3. 期貨交易人權益

期貨交易人權益係客戶所繳存之期貨交易保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，並帳列流動負債項下。除同一客戶之相同種類帳戶外，不得互相抵銷；如期貨交易人權益發生借方餘額時，則以應收期貨交易保證金列帳，並向交易人追償之。

(十二) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指本集團對其具有重大影響力但不具控制力之個體，通常有表決權股份比例介於20%~50%之間。投資於關聯企業之會計處理採權益法，且以原始取得成本入帳。
2. 取得關聯企業後依持股比例計算利益或損失份額認列於合併綜合損益表，當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。當本集團對關聯企業之損失份額等於或超過對關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），除非有已經發生的義務或代關聯企業付款，否則本集團不需再進一步認列損失。
3. 與關聯企業間交易之未實現損益依持股比例銷除，除非該交易提供移轉資產減損之證據。關聯企業之會計政策依本集團所採用會計政策予以一致地調整。
4. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表換算所產生之差額列為其他綜合損益，並累計於權益項下之「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」（並適當地分配予非控制權益）。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十三) 採用權益法之投資-合資

本集團採用權益法認列其於合資之權益。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(十四) 不動產及設備

1. 不動產及設備以成本減累計折舊及減損為入帳基礎，後續衡量採成本模式。其折舊之提列除租賃權益改良按租約期間或估計經濟耐用年限孰低者為基礎外，餘皆係按估計經濟耐用年限，採直線法計提。不動產及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。資產之殘值及耐用年限於每個報導期間結束日複核並作適當的調整。資產之耐用年限除建築物為10~60年外，餘3~20年。
2. 不動產及設備之維護或修理費用列為當期費用，重大改良或大修費用則列為資本支出。
3. 資產出售或汰換時，成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，其處分資產之損益列為當期損益。

(十五) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率或出租人之租賃隱含利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額；
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
 - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及
 - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七) 投資性不動產

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

(十八) 無形資產

1. 營業權以取得成本為帳列基礎，其中屬有限耐用年限之無形資產，按預計耐用年限 10 年以直線法攤銷。
2. 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。客戶關係及商標權依估計耐用年限分別按 5~8 年及 3 年平均攤銷。其他有限耐用年限之無形資產依估計耐用年限 3~5 年攤銷。
3. 經金管會認可之國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定，因企業合併移轉對價大於所取得之可辨認淨資產及承擔之負債之公允價值淨額之差額，認列為商譽。本集團就企業合併所取得之商譽至少每年一次定期進行減損測試，並於發生減損時，認列減損損失。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十九) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，則定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

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

(二十) 借款

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

(二十一) 應付公司債

本集團發行之應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法於債券流通期間內加以攤銷，作為「財務成本」之調整項目。

(二十二) 短期員工福利

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

(二十三) 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

(1) 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。

(2) 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。

(3) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(二十四) 離職福利

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

(二十五) 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十六) 收入認列

本集團於收入能可靠估計時認列，基準如下：

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

(二十七) 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. 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。
7. 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）。

（二十八）企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十九) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 商譽之減損

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

(二) 未上市櫃股票之公允價值

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

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

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

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
現金		
零用金	\$ 5,052	\$ 5,219
銀行存款		
支票存款	266,775	397,358
活期存款	30,579,902	25,830,356
定期存款	23,187,458	21,799,141
小計	54,039,187	48,032,074
約當現金—期貨超額保證金	7,520,629	7,161,395
約當現金—超額結算備付金	-	12
約當現金—三個月內到期之 附賣回票券	2,360,459	12,655,816
合計	\$ 63,920,275	\$ 67,849,297

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 流動項目：

	110年12月31日	109年12月31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	\$ -	\$ 2,533,434
經紀商投資有價證券	1,521	2,764
評價調整	183	11,045
小計	1,704	2,547,243
<u>營業證券-自營</u>		
政府公債	6,212,079	21,046,788
公司債	37,693,345	41,309,448
金融債	84,564,607	95,420,948
結構型債券	207,041	207,041
上市/櫃股票	17,828,420	15,171,990
未上市/櫃股票	432,060	466,697
可轉換公司債	1,971,049	5,745,141
興櫃股票	1,156,012	1,256,404
受益憑證	9,977,037	11,668,213
商業本票	3,591,626	2,884,985
不動產投資信託	162,115	866,901
其他	868,423	2,687,976
評價調整	2,840,236	1,001,916
小計	167,504,050	199,734,448

	110年12月31日	109年12月31日
<u>營業證券-承銷</u>		
上市/櫃股票	\$ -	\$ 63,500
未上市/櫃股票	2,792	2,792
可轉換公司債	803	-
評價調整	(2,792)	(4,634)
小計	<u>803</u>	<u>61,658</u>
<u>營業證券-避險</u>		
上市/櫃股票	12,937,384	6,799,089
可轉換公司債	44,520,582	38,497,352
受益憑證	4,634,372	6,610,526
認購(售)權證	29,143	64,166
期貨	13,622	172,715
其他	2,399	-
評價調整	3,635,626	2,664,516
小計	<u>65,773,128</u>	<u>54,808,364</u>
<u>衍生工具</u>		
買入選擇權-期貨	89,947	114,819
期貨交易保證金-自有資金	7,108,792	7,844,251
期貨交易保證金-有價證券	638,540	10,457
衍生工具-櫃檯	3,409,715	3,708,597
小計	<u>11,246,994</u>	<u>11,678,124</u>
<u>其他</u>		
結構型商品	1,757,274	9,018,551
存放KSFC之客戶存款準備金	76,340,247	88,944,601
其他	609,105	434,527
合計	<u>\$ 323,233,305</u>	<u>\$ 367,227,516</u>

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

2. 非流動項目：

	110年12月31日	109年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量		
之金融資產：		
政府公債	\$ 50,822	\$ 51,196
私募股權基金	287,592	-
經紀商投資有價證券	118,391	114,775
其他	567,715	535,100
小計	1,024,520	701,071
評價調整	(22,316)	920
合計	<u>\$ 1,002,204</u>	<u>\$ 701,991</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：

	110年度	109年度
開放式基金(註1)	\$ 17,615	\$ 26,864
期貨交易保證金-有價證券	16,660	11,494
營業證券-自營(註3)	15,724,016	13,452,599
營業證券-承銷	(1,549,635)	96,093
營業證券-避險(註3)	7,076,678	3,329,866
經紀商投資有價證券(註1及註2)	(175)	(1,044)
借券及附賣回債券融券	(15,049,172)	(15,123,365)
發行指數投資證券(註4)	(180,590)	(25,701)
合計	<u>\$ 6,055,397</u>	<u>\$ 1,766,806</u>

註 1：列於「其他利益及損失」項下。

註 2：內含股利收入。

註 3：內含股利收入及利息收入。

註 4：內含管理及手續費收入。

(2) 民國 110 年及 109 年度認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨損失分別為(\$1,959,596)及(\$886,071)。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：

	110年12月31日	109年12月31日
<u>債務工具</u>		
公司債	\$ 47,005,069	\$ 49,705,222
政府公債	6,832,598	4,248,710
金融債	13,300,899	14,009,965
評價調整	135,078	1,969,608
小計	<u>67,273,644</u>	<u>69,933,505</u>
<u>權益工具</u>		
營業證券-自營		
上市/櫃公司股票	2,582,696	1,057,256
評價調整	322,097	172,205
小計	<u>2,904,793</u>	<u>1,229,461</u>
合計	<u>\$ 70,178,437</u>	<u>\$ 71,162,966</u>

2. 非流動項目：

	110年12月31日	109年12月31日
<u>債務工具</u>		
政府公債	\$ 263,354	\$ 215,014
公司債	57,658	100,713
商業本票	71,422	124,062
評價調整	(15,961)	(18,147)
小計	<u>376,473</u>	<u>421,642</u>
<u>權益工具</u>		
上市/櫃公司股票	77,902	88,687
未上市櫃/興櫃股票	2,945,264	3,073,883
其他	44,488	50,139
評價調整	18,001,977	11,965,995
小計	<u>21,069,631</u>	<u>15,178,704</u>
合計	<u>\$ 21,446,104</u>	<u>\$ 15,600,346</u>

3. 本集團選擇將非持有供交易及部分屬策略性投資及穩定收取股利所持有之權益工具投資，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國110年及109年12月31日，本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資公允價值分別為\$23,974,424及\$16,408,165。

4. 本集團於民國110年及109年度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\$5,150,713及\$7,071,872之上市櫃股票，民國110年及109年度累積處分利益分別為\$316,928及\$240,708。

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：

	110年度	109年度
<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	\$ 6,939,007	\$ 2,436,634
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 316,443	\$ 275,540
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 803,330	\$ 486,837
於本期內除列者	168,559	282,484
	<u>\$ 971,889</u>	<u>\$ 769,321</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	(\$ 868,604)	\$ 1,455,389
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因提列減損轉列者	\$ 10,236	(\$ 2,743)
因除列標的轉列者	414,877	400,097
	<u>\$ 425,113</u>	<u>\$ 397,354</u>
認列於損益之利息收入	\$ 885,219	\$ 1,235,088

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

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

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
流動項目：		
政府公債	\$ 3,999,369	\$ 2,417,471
累計減損	(2,000)	(1,336)
合計	<u>\$ 3,997,369</u>	<u>\$ 2,416,135</u>
非流動項目：		
政府公債	\$ 214,861	\$ 2,986
公司債	55,416	-
累計減損	(95)	-
合計	<u>\$ 270,182</u>	<u>\$ 2,986</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息收入	\$ 19,611	\$ 46,653
減損損失及迴轉利益	(982)	1,889
	<u>\$ 18,629</u>	<u>\$ 48,542</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 附賣回債券投資

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
政府公債	\$ 18,730,823	\$ 21,103,896
公司債	3,742,184	4,340,801
金融債	12,357,998	12,605,608
合計	<u>\$ 34,831,005</u>	<u>\$ 38,050,305</u>

上列民國 110 年及 109 年 12 月 31 日附賣回債券投資皆為一年內到期，均逐筆約定於交易後特定日期以約定價格含息賣回，全部賣回總價分別為 \$34,873,708 及 \$38,100,155，年利率分別為 0.48%~4.00%及 0.20%~1.68%。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日因附賣回債券投資取得之擔保品為上述債券，其公允價值分別為 \$38,143,752 及 \$42,435,994。

(六) 應收證券借貸款項

應收證券借貸款項係以客戶買進或持有之有價證券為擔保所從事之資金融通業務，本公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日牌告之年利率皆為

6.25%~7.50%。元大證金民國110年及109年12月31日牌告之年利率皆為6.25%。元大證券(越南)民國110年及109年12月31日牌告之年利率分別為12.00%及11.95%。

(七) 應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款—關係人	\$ 205,025	\$ 96,481
應收帳款—非關係人		
應收代買證券價款	\$ 2,143,192	\$ 2,277,246
應收交割帳款	52,498,260	57,517,434
交割代價	11,619,438	16,043,185
應收融資利息	1,286,127	640,520
應收賣出證券款	3,508,149	4,674,879
應收債券利息	597,992	612,658
應收即期外匯款	164,762	10,025,557
其他	1,553,201	2,093,868
小計	73,371,121	93,885,347
減：備抵損失	(229,247)	(317,883)
淨額	\$ 73,141,874	\$ 93,567,464

本集團民國110年及109年12月31日應收帳款之帳齡分析如下：

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

(八) 其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款—關係人	\$ 22,305	\$ 19,176
其他應收款—非關係人		
應收股利	\$ 38,342	\$ 44,652
應收利息	574,560	625,500
應收手續費	185,794	186,676
其他	332,409	506,673
小計	1,131,105	1,363,501
減：備抵損失	(128,915)	(133,361)
淨額	\$ 1,002,190	\$ 1,230,140

(九) 其他金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
放款	\$ 14,789,164	\$ 17,165,665
備抵損失	(923,327)	(1,471,375)
合計	<u>\$ 13,865,837</u>	<u>\$ 15,694,290</u>

(十) 客戶保證金專戶及期貨交易人權益

保證金專戶	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行存款	\$ 10,420,121	\$ 2,698,308
結算機構結算餘額	228,306	182,897
其他期貨商結算餘額	535,280	316,439
合計	<u>\$ 11,183,707</u>	<u>\$ 3,197,644</u>

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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
客戶保證金專戶餘額	\$ 1,030,273	\$ 828,011
待轉出手續費收入及交割款	138,590	(4,466)
期貨交易人權益	<u>\$ 1,168,863</u>	<u>\$ 823,545</u>

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，元大證券(韓國)帳列期貨交易人權益餘額分別為\$14,040,101 及\$6,182,072。

(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，本公司及元大證券民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之年利率皆為 6.25%。元大證券(韓國)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之年利率皆為 5.95%~9.75%。元大證券(香港)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之年利率分別為 0.76%~12.88%及 0.72%~12.88%。元大證券(印尼)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之年利率分別為 16.00%~18.00%及 18.00%。元大證券(泰國)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之年利率分別為 3.85%~4.15%及 4.15%~9.25%。元大證券(越南)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之年利率分別為 6.00%~12.00%及 7.00%~12.00%。

(十二) 其他流動資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
質押定期存款-流動	\$ 8,273,011	\$ 1,555,801
其他受限制資產-流動	1,192,801	1,990,022
待交割款項	25,899,430	23,647,726
代收承銷股款	38,448,672	4,701,748
交割專戶客戶分戶帳款	3,326,443	1,134,374
其他	29,496	47,916
合計	<u>\$ 77,169,853</u>	<u>\$ 33,077,587</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(十三) 採用權益法之投資

	<u>110年12月31日</u>		<u>109年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股 比率</u>	<u>金額</u>	<u>持股 比率</u>
關聯企業：				
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	\$ 20,126	100.00%	\$ 20,845	100.00%
元大證券(英國)有限公司	-	-	57,971	100.00%
Woori Asset Management Corp.	751,041	27.00%	790,688	27.00%
Polaris Ocean Private Equity Fund	75,719	3.26%	84,751	3.26%
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	-	-	50,457	17.20%
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	71,155	40.74%	93,591	40.74%
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	136,660	10.71%	149,666	10.71%
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	235,341	44.00%	245,465	44.00%
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	98,532	16.67%	127,613	16.67%
Yuanta Secondary No.2 Fund	191,683	12.28%	196,947	12.28%
Yuanta Secondary No.3 Private Equity Fund	576,228	15.26%	458,903	15.26%
Yuanta SPAC III	-	-	1,662	0.83%
SJ-ULTRA V 1st FUND	28,539	34.48%	32,753	34.48%
Yuanta SPAC IV	1,092	0.54%	1,237	0.54%
Yuanta-HPNT Private Equity Fund	4,635	0.09%	5,240	0.09%
Yuanta SPAC V	677	0.25%	769	0.25%
Yuanta SPAC VI	-	-	765	0.22%
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	277,222	15.20%	97,401	15.20%
Yuanta SPAC VII	2,083	0.91%	2,351	0.91%
Yuanta SPAC VIII	457	0.15%	598	4.17%
Yuanta Innovative Job Creation Fund	127,096	22.73%	-	-
Yuanta Quantum Jump No.1 Fund	76,671	12.50%	-	-
Yuanta Great Unicorn No.1 Fund	68,833	17.65%	-	-
Yuanta Innovative Growth MPE Fund	34,539	14.02%	-	-
合計	<u>\$ 2,778,329</u>		<u>\$ 2,419,673</u>	

本集團合資及關聯企業(皆非屬個別重大)之經營結果之份額彙總如下:

	110年度	109年度
繼續營業單位本期淨利	\$ 487,046	\$ 303,463
其他綜合損益(稅後淨額)	(755)	(27,200)
本期綜合損益總額	<u>\$ 486,291</u>	<u>\$ 276,263</u>

(十四) 不動產及設備

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>110年1月1日</u>					
成本	\$ 3,515,296	\$ 3,033,746	\$ 3,507,852	\$ 222,083	\$ 10,278,977
累計折舊	-	(1,285,321)	(2,637,067)	(164,919)	(4,087,307)
累計減損	(75,336)	(15,618)	-	-	(90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,439,960</u>	<u>\$ 1,732,807</u>	<u>\$ 870,785</u>	<u>\$ 57,164</u>	<u>\$ 6,100,716</u>
<u>110年</u>					
1月1日	\$ 3,439,960	\$ 1,732,807	\$ 870,785	\$ 57,164	\$ 6,100,716
匯兌差額	(42,119)	(89,421)	(38,984)	(93)	(170,617)
本期增添	-	623	409,979	29,245	439,847
本期處分	(42,984)	(29,162)	(17,151)	(123)	(89,420)
折舊費用	-	(82,768)	(408,073)	(38,712)	(529,553)
本期移轉(註一)	455,160	114,104	1,724	(74)	570,914
重分類(註二)	<u>446,569</u>	<u>(446,569)</u>	<u>200,760</u>	<u>141,236</u>	<u>341,996</u>
12月31日	<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>110年12月31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>

註一：係使用權資產及投資性不動產之移轉，

註二：係預付設備款轉入及參與都市更新將舊建築物之帳面金額\$446,569(其中包含成本\$921,482及累計折舊\$474,913)調整作為土地之帳面金額。

	土地	建築物	設備	租賃權益改良	總計
<u>109年1月1日</u>					
成本	\$ 3,679,714	\$ 3,003,543	\$ 3,535,938	\$ 215,448	\$ 10,434,643
累計折舊	-	(1,227,609)	(2,653,048)	(166,419)	(4,047,076)
累計減損	(75,336)	(15,618)	-	-	(90,954)
帳面價值	<u>\$ 3,604,378</u>	<u>\$ 1,760,316</u>	<u>\$ 882,890</u>	<u>\$ 49,029</u>	<u>\$ 6,296,613</u>
<u>109年</u>					
1月1日	\$ 3,604,378	\$ 1,760,316	\$ 882,890	\$ 49,029	\$ 6,296,613
匯兌差額	(2,297)	4,603	(16,012)	(380)	(14,086)
本期增添	-	869	259,217	18,695	278,781
本期處分	(141,486)	(148)	(3,407)	(533)	(145,574)
折舊費用	-	(81,944)	(380,782)	(35,762)	(498,488)
本期移轉	(20,895)	16,222	-	-	(4,673)
重分類(註)	<u>260</u>	<u>32,889</u>	<u>128,879</u>	<u>26,115</u>	<u>188,143</u>
12月31日	<u>\$ 3,439,960</u>	<u>\$ 1,732,807</u>	<u>\$ 870,785</u>	<u>\$ 57,164</u>	<u>\$ 6,100,716</u>
<u>109年12月31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>

註：係預付設備款轉入。

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

	土地			建築物		
	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計
110年1月1日						
成本	\$ 3,322,642	\$ 192,654	\$ 3,515,296	\$ 3,005,865	\$ 27,881	\$ 3,033,746
累計折舊	-	-	-	(1,280,563)	(4,758)	(1,285,321)
累計減損	(75,336)	-	(75,336)	(15,618)	-	(15,618)
帳面價值	<u>\$ 3,247,306</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,439,960</u>	<u>\$ 1,709,684</u>	<u>\$ 23,123</u>	<u>\$ 1,732,807</u>
110年						
1月1日	\$ 3,247,306	\$ 192,654	\$ 3,439,960	\$ 1,709,684	\$ 23,123	\$ 1,732,807
匯兌差額	(42,119)	-	(42,119)	(89,421)	-	(89,421)
本期增添	-	-	-	623	-	623
本期處分	(42,984)	-	(42,984)	(29,162)	-	(29,162)
折舊費用	-	-	-	(82,737)	(31)	(82,768)
本期移轉	455,160	-	455,160	114,104	-	114,104
重分類(註)	639,223	(192,654)	446,569	(423,477)	(23,092)	(446,569)
12月31日	<u>\$ 4,256,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,256,586</u>	<u>\$ 1,199,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,199,614</u>
110年12月31日						
成本	\$ 4,296,930	\$ -	\$ 4,296,930	\$ 2,164,799	\$ -	\$ 2,164,799
累計折舊	-	-	-	(949,567)	-	(949,567)
累計減損	(40,344)	-	(40,344)	(15,618)	-	(15,618)
帳面價值	<u>\$ 4,256,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,256,586</u>	<u>\$ 1,199,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,199,614</u>

註：係預付設備款轉入及參與都市更新將舊建築物之帳面金額\$446,569(其中包含成本\$921,482及累計折舊\$474,913)調整作為土地之帳面金額。

	土地			建築物		
	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計
109年1月1日						
成本	\$ 3,487,060	\$ 192,654	\$ 3,679,714	\$ 2,975,662	\$ 27,881	\$ 3,003,543
累計折舊	-	-	-	(1,224,179)	(3,430)	(1,227,609)
累計減損	(75,336)	-	(75,336)	(15,618)	-	(15,618)
帳面價值	<u>\$ 3,411,724</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,604,378</u>	<u>\$ 1,735,865</u>	<u>\$ 24,451</u>	<u>\$ 1,760,316</u>
109年						
1月1日	\$ 3,411,724	\$ 192,654	\$ 3,604,378	\$ 1,735,865	\$ 24,451	\$ 1,760,316
匯兌差額	(2,297)	-	(2,297)	4,603	-	4,603
本期增添	-	-	-	869	-	869
本期處分	(141,486)	-	(141,486)	(148)	-	(148)
折舊費用	-	-	-	(80,616)	(1,328)	(81,944)
本期移轉	(20,895)	-	(20,895)	16,222	-	16,222
重分類(註)	260	-	260	32,889	-	32,889
12月31日	<u>\$ 3,247,306</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,439,960</u>	<u>\$ 1,709,684</u>	<u>\$ 23,123</u>	<u>\$ 1,732,807</u>
109年12月31日						
成本	\$ 3,322,642	\$ 192,654	\$ 3,515,296	\$ 3,005,865	\$ 27,881	\$ 3,033,746
累計折舊	-	-	-	(1,280,563)	(4,758)	(1,285,321)
累計減損	(75,336)	-	(75,336)	(15,618)	-	(15,618)
帳面價值	<u>\$ 3,247,306</u>	<u>\$ 192,654</u>	<u>\$ 3,439,960</u>	<u>\$ 1,709,684</u>	<u>\$ 23,123</u>	<u>\$ 1,732,807</u>

註：係預付設備款轉入。

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

(十五) 租賃交易—承租人

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

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
	帳面金額	帳面金額
建築物	\$ 2,243,423	\$ 2,869,493
機器及電腦設備	124,790	198,162
交通及運輸設備	14,383	17,811
什項設備	3,011	3,599
	<u>\$ 2,385,607</u>	<u>\$ 3,089,065</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
	折舊費用	折舊費用
建築物	\$ 785,335	\$ 747,259
機器及電腦設備	47,254	50,128
交通及運輸設備	13,765	14,712
什項設備	3,702	3,971
	<u>\$ 850,056</u>	<u>\$ 816,070</u>

3. 本集團於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為\$429,531 及 \$1,438,944。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 37,097	\$ 43,279
屬短期租賃合約之費用	42,166	36,889
屬低價值資產租賃之費用	8,091	9,025
來自轉租使用權資產之收益	13,010	12,973
租賃修改損失	(1,518)	(1,283)

5. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為\$893,630 及 \$823,933。

(十六) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產係建築物，租賃合約之期間通常介於 1 年到 10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年度基於營業租賃合約分別認列\$254,985 及\$265,419 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：

	110年12月31日		109年12月31日		
111年	\$	146,262	110年	\$	179,885
112年		49,663	111年		110,637
113年		28,389	112年		34,739
114年		14,163	113年		20,504
115年		1,573	114年		13,510
116年		279	115年		926
合計	\$	<u>240,329</u>	合計	\$	<u>360,201</u>

(十七) 投資性不動產

	土地	建築物	使用權資產	合計
<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	(124,979)	(107,242)	(17,583)	(249,804)
本期增添	-	686	-	686
本期處分	(115,383)	(143,114)	-	(258,497)
折舊費用	-	(67,131)	(23,584)	(90,715)
減損迴轉利益	12,280	6,980	-	19,260
本期移轉(註)	(455,160)	(114,104)	-	(569,264)
12月31日	<u>\$ 2,098,077</u>	<u>\$ 1,516,311</u>	<u>\$ 125,167</u>	<u>\$ 3,739,555</u>
<u>110年12月31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)
110年12月31日餘額	<u>\$ 2,098,077</u>	<u>\$ 1,516,311</u>	<u>\$ 125,167</u>	<u>\$ 3,739,555</u>

註：係不動產及設備之移轉。

	土地	建築物	使用權資產	合計
<u>109年1月1日</u>				
成本	\$ 2,995,296	\$ 3,429,010	\$ 256,993	\$ 6,681,299
累計折舊	-	(1,289,859)	(66,860)	(1,356,719)
累計減損	(244,528)	(96,016)	-	(340,544)
109年1月1日餘額	<u>\$ 2,750,768</u>	<u>\$ 2,043,135</u>	<u>\$ 190,133</u>	<u>\$ 4,984,036</u>
<u>109年</u>				
1月1日	\$ 2,750,768	\$ 2,043,135	\$ 190,133	\$ 4,984,036
匯兌差額	9,033	6,238	328	15,599
本期增添	-	1,933	-	1,933
本期處分	(6,034)	(22,200)	-	(28,234)
折舊費用	-	(70,711)	(24,127)	(94,838)
減損損失	(1,894)	(841)	-	(2,735)
減損迴轉利益	4,600	2,855	-	7,455
本期移轉(註)	24,846	(20,173)	-	4,673
12月31日	<u>\$ 2,781,319</u>	<u>\$ 1,940,236</u>	<u>\$ 166,334</u>	<u>\$ 4,887,889</u>
<u>109年12月31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)
109年12月31日餘額	<u>\$ 2,781,319</u>	<u>\$ 1,940,236</u>	<u>\$ 166,334</u>	<u>\$ 4,887,889</u>

註：係不動產及設備之移轉。

1. 本集團選擇以成本模式衡量投資性不動產，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值分別為\$7,217,839 及\$8,902,337，由外部鑑價專家採用比較法及收益法之直接資本化法進行評價，比較法以具替代性之同類型不動產之價格為基礎比較分析而得，收益法以租金收益並以合理的投資報酬率推估而得，其中民國 110 年 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 109 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值屬第二等級及第三等級金額分別為\$6,586,933 及\$2,315,404。本集團部分以使用權資產方式持有、依國際財務報導準則第 16 號規定按成本模式衡量之投資性不動產，其公允價值無法可靠衡量，故不予揭露。
2. 民國 110 年及 109 年度認列租金收入分別為\$241,975 及\$247,885。民國 110 年及 109 年度產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為\$81,778 及\$86,488，未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用分別為\$9,190 及\$8,621。
3. 相關質押擔保情形請詳附註八。

(十八) 非金融資產減損

本公司民國 110 年及 109 年度所認列之減損損失分別為 \$6,273 及 \$68,625 及所認列之減損損失迴轉利益分別為 \$19,260 及 \$7,455。各項非金融資產累計減損金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
不動產	\$ 55,962	\$ 90,954
投資性不動產	316,564	335,824
無形資產	<u>129,915</u>	<u>134,159</u>
合計	<u>\$ 502,441</u>	<u>\$ 560,937</u>

(十九) 無形資產

1. 本集團商譽明細如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
商譽	\$ 11,799,453	\$ 11,810,862
累計減損	(100,427)	(102,687)
合計	<u>\$ 11,699,026</u>	<u>\$ 11,708,175</u>

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

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
經紀部門	\$ 10,880,078	\$ 10,880,078
投資銀行業務部門	694,473	694,473
轉投資部門-元大證券(泰國)	1,527	8,551
轉投資部門-元大證券(越南)	<u>122,948</u>	<u>125,073</u>
合計	<u>\$ 11,699,026</u>	<u>\$ 11,708,175</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，民國 110 年度上述現金產生單位經評估後可回收金額高於其帳面金額；民國 109 年度轉投資部門-元大證券(泰國)經評估後現金產生單位可回收金額低於其帳面金額，故於民國 110 年及 109 年度分別認列商譽減損損失 \$6,273 及 \$63,663；其餘現金產生單位經評估後可回收金額高於其帳面金額。

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%。

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

3. 客戶關係、電腦軟體及因併購所產生之可辨認無形資產等，本期變動如下：

	110年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
110年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,888,641	\$ 2,335,717	\$ 9,269,671
減：110年1月1日累計攤提	(3,034,376)	(3,673,287)	(1,403,524)	(8,111,187)
減：110年1月1日累計減損	-	-	(31,472)	(31,472)
110年1月1日淨帳面價值	10,937	215,354	900,721	1,127,012
本期增添	-	111,901	1,704	113,605
本期處分	-	-	(2,142)	(2,142)
匯率影響數	-	(24,071)	(87,378)	(111,449)
本期攤銷	(3,750)	(86,949)	(8,159)	(98,858)
重分類(註)	-	2,674	-	2,674
110年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 7,187</u>	<u>\$ 218,909</u>	<u>\$ 804,746</u>	<u>\$ 1,030,842</u>
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,567,489	\$ 2,239,721	\$ 8,852,523
減：110年12月31日累計攤提	(3,038,126)	(3,348,580)	(1,405,487)	(7,792,193)
減：110年12月31日累計減損	-	-	(29,488)	(29,488)
110年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 7,187</u>	<u>\$ 218,909</u>	<u>\$ 804,746</u>	<u>\$ 1,030,842</u>

註：係預付設備款轉入。

	109年			
	客戶關係	電腦軟體	其他	合計
109年1月1日成本	\$ 3,045,313	\$ 3,789,704	\$ 2,354,805	\$ 9,189,822
減：109年1月1日累計攤提	(3,030,625)	(3,556,683)	(1,394,863)	(7,982,171)
減：109年1月1日累計減損	-	-	(37,046)	(37,046)
109年1月1日淨帳面價值	14,688	233,021	922,896	1,170,605
本期增添	-	76,676	9,931	86,607
本期處分	-	-	(13,823)	(13,823)
匯率影響數	-	(3,255)	(7,738)	(10,993)
本期攤銷	(3,751)	(92,518)	(8,318)	(104,587)
本期減損	-	-	(2,227)	(2,227)
重分類(註)	-	1,430	-	1,430
109年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 10,937</u>	<u>\$ 215,354</u>	<u>\$ 900,721</u>	<u>\$ 1,127,012</u>
成本	\$ 3,045,313	\$ 3,888,641	\$ 2,335,717	\$ 9,269,671
減：109年12月31日累計攤提	(3,034,376)	(3,673,287)	(1,403,524)	(8,111,187)
減：109年12月31日累計減損	-	-	(31,472)	(31,472)
109年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 10,937</u>	<u>\$ 215,354</u>	<u>\$ 900,721</u>	<u>\$ 1,127,012</u>

註：係預付設備款轉入

(二十) 其他非流動資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
營業保證金	\$ 1,358,007	\$ 1,355,755
交割結算保證金—集中	310,357	292,646
交割結算保證金—櫃檯	263,861	276,184
交割結算保證金—期貨	40,000	-
存出保證金—房屋押金	948,816	1,065,792
存出保證金—標借股票 及其他	472,619	876,716
預付設備款	27,462	60,939
催收款項	674,105	692,938
其他	296,757	254,132
備抵損失	(674,813)	(689,698)
合計	<u>\$ 3,717,171</u>	<u>\$ 4,185,404</u>

相關質押擔保情形請詳附註八。

(二十一) 短期借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行無擔保借款	\$ 8,550,186	\$ 5,412,015
銀行擔保借款	4,586,309	5,577,018
KSFC擔保借款	28,472,259	27,901,800
資產擔保短期債券	18,389,446	18,905,228
合計	<u>\$ 59,998,200</u>	<u>\$ 57,796,061</u>
借款利率區間	<u>0.65%~7.90%</u>	<u>0.60%~8.60%</u>

(二十二) 應付商業本票

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
發行面值	\$ 47,233,000	\$ 26,474,589
減：應付商業本票折價	(37,623)	(56,966)
合計	<u>\$ 47,195,377</u>	<u>\$ 26,417,623</u>
利率區間	<u>0.318%~2.220%</u>	<u>0.298%~1.550%</u>

上述商業本票均由票券金融公司或銀行承銷發行。

(二十三) 附買回債券負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
政府公債	\$ 30,018,057	\$ 36,561,633
公司債	67,438,926	72,347,176
國外債券	22,382,178	28,094,234
金融債券	61,256,954	79,618,144
合計	<u>\$ 181,096,115</u>	<u>\$ 216,621,187</u>
利率區間	<u>-0.55%~3.00%</u>	<u>-0.30%~1.60%</u>

上列民國 110 年及 109 年 12 月 31 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\$184,490,149 及\$220,352,840。

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	110年12月31日	109年12月31日
持有供交易之金融負債-流動		
附賣回債券投資-融券	\$ 198,460	\$ -
附賣回債券投資-融券評價調整	(175)	-
小計	<u>198,285</u>	<u>-</u>
發行認購(售)權證負債：		
發行認購(售)權證價款	58,026,071	24,169,591
價值變動(利益)損失	(1,107,063)	3,020,926
市價(A)	<u>56,919,008</u>	<u>27,190,517</u>
再買回認購(售)權證	54,407,664	21,411,568
價值變動(損失)利益	(1,695,425)	3,211,440
市價(B)	<u>52,712,239</u>	<u>24,623,008</u>
發行認購(售)權證負債(A-B)	<u>4,206,769</u>	<u>2,567,509</u>
衍生工具負債－櫃檯	<u>15,582,833</u>	<u>12,704,672</u>
賣出選擇權負債－期貨	<u>104,399</u>	<u>190,531</u>
發行指數投資證券流通在外負債	2,180,058	445,986
發行指數投資證券流通在外負債－評價調整	<u>100,035</u>	<u>20,771</u>
小計	<u>2,280,093</u>	<u>466,757</u>
應付借券－避險	3,008,527	2,727,584
應付借券－避險評價調整	159,560	324,580
應付借券－非避險	66,521,397	62,733,352
應付借券－非避險評價調整	<u>5,231,730</u>	<u>7,976,698</u>
小計	<u>74,921,214</u>	<u>73,762,214</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	<u>58,551,495</u>	<u>70,059,617</u>
合計	<u>\$ 155,845,088</u>	<u>\$ 159,751,300</u>

衍生工具負債請詳附註六(二十五)說明。

民國 110 年及 109 年度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(\$5,237)及(\$16,009)。

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：

	110年12月31日		109年12月31日	
	衍生工具資產	衍生工具負債	衍生工具資產	衍生工具負債
換利合約價值	\$ 185,019	\$ 209,177	\$ 296,880	\$ 378,376
換匯及換匯換利 合約價值	52,362	40,216	159,208	423,336
遠期外匯合約 價值	115,511	23,868	114,148	352,811
資產交換IRS合約 價值	17,918	545,994	18,340	364,690
資產交換選擇權	-	9,298,617	26,207	6,144,175
股權衍生工具	2,786,736	5,426,084	2,745,438	4,976,225
結構型商品	1,757,274	39,668,565	9,018,551	53,591,521
信用衍生性商品	234,272	38,212	319,465	63,856
資產交換可轉債 不符除列規定 之負債	-	18,882,930	-	16,468,096
其他	17,897	665	28,911	1,203
	<u>\$ 5,166,989</u>	<u>\$ 74,134,328</u>	<u>\$ 12,727,148</u>	<u>\$ 82,764,289</u>

(2) 本集團因從事期貨交易於合併財務報告上之表達方法：

A. 期貨帳戶中留存之保證金餘額明細如下：

	110年12月31日	109年12月31日
期貨交易保證金		
—自有資金	<u>\$ 7,108,792</u>	<u>\$ 7,844,251</u>
期貨交易保證金		
—有價證券	<u>\$ 638,540</u>	<u>\$ 10,457</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110年及109年12月31日，相關資訊如下：

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
名目本金	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

110年12月31日		
美金計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	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

109年12月31日		
台幣計價：		
交易條件	收固定利率，付浮動利率	付固定利率，收浮動利率
名目本金	46,250,000仟元	46,550,000仟元
固定利率區間%	0.47%~1.16%	0.40%~1.20%
浮動利率指標	90天期TAIBOR利率	90天期TAIBOR利率
	每季計息	每季計息

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

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

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

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

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

(二十六) 借券保證金－存入

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團因證券借券業務向證券投資人收取之存入保證金分別為 \$51,446,763 及 \$29,366,404。

(二十七) 應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款-關係人	\$ 7,393	\$ 11,827
應付帳款-非關係人		
應付託售證券價款	\$ 9,245,192	\$ 14,988,418
應付交割帳款	54,711,820	58,233,949
交割代價	2,117,559	2,858,884
應付即期外匯款	164,760	9,952,144
應付買入證券款	2,237,901	9,466,455
借出券還券之應付退還款	904,706	266,692
其他	721,804	540,498
合計	\$ 70,103,742	\$ 96,307,040

(二十八) 代收款項

	110年12月31日	109年12月31日
代收承銷股款	\$ 38,446,456	\$ 4,699,339
代收稅款	547,886	529,217
其他	221,185	183,399
合計	\$ 39,215,527	\$ 5,411,955

(二十九) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
其他應付款-關係人	\$ 25,683	\$ 8,829
其他應付款-非關係人		
應付薪資及獎金	\$ 6,350,661	\$ 4,308,943
應付營業費用	3,662,876	3,259,997
其他應付費用	1,059,424	1,064,583
合計	\$ 11,072,961	\$ 8,633,523

(三十) 其他金融負債-流動

	110年12月31日	109年12月31日
客戶存款	\$ 102,442,774	\$ 113,687,449

(三十一) 其他流動負債

	110年12月31日	109年12月31日
暫收款	\$ 12,689	\$ 9,152
訴訟準備	3,626,436	333,570
存入保證金-衍生工具交易	2,228,009	2,507,482
其他	817,187	543,013
合計	\$ 6,684,321	\$ 3,393,217

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 162 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 16 億元)。該公司除就少數不同意主管機關調解方案之申訴客戶外，已自民國 103 年 9 月底起開始支付賠償金。另外，原東洋證券及其子公司截至民國 110 年 12 月 31 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 126 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 115 億元)與韓圉 50,000 百萬元(約台幣 12 億元)，而該韓圉 492,565 百萬元之集體訴訟案件，前經首爾高等法院於民國 108 年 10 月 28 日判決認定集體訴訟之形式要件(如共同性及效率性)已具備而許可本件集體訴訟之程序申請，復經韓國大法院判決駁回元大證券(韓國)之上訴，故該案已進入實質審理程序，將由法院判斷原告請求是否有理由；另韓圉 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 22 億元)，原東洋證券除於實際支付賠償金時予以調整外，截至民國 110 年 12 月 31 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 24,228 百萬元(約台幣 6 億元)。截至民國 110 年 12 月 31 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 4,836 百萬元(約台幣 1.1 億元)。

另外，截至民國 110 年 12 月 31 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 10,524 百萬元(約台幣 2.4 億元)。

元大證券(韓國)另有已宣布判斷結果之仲裁案 1 件，請參閱附註九(三)第二點之說明。

(三十二) 應付公司債

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保公司債	\$ 32,941,684	\$ 19,390,127

民國 110 年 12 月 31 日明細如下：

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

	<u>109年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u>
發行面額	\$1,300,000
票面利率	固定利率, 0.85%
發行日	民國109年10月20日
到期日	民國116年10月20日
發行地區	台灣
	<u>109年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u>
發行面額	\$3,700,000
票面利率	固定利率, 0.95%
發行日	民國109年10月20日
到期日	民國119年10月20日
發行地區	台灣
	<u>110年度第一次無擔保次順位普通公司債(甲券)</u>
發行面額	\$4,800,000
票面利率	固定利率, 0.82%
發行日	民國110年5月17日
到期日	民國120年5月17日
發行地區	台灣
	<u>110年度第一次無擔保次順位普通公司債(乙券)</u>
發行面額	\$5,200,000
票面利率	固定利率, 1.02%
發行日	民國110年5月17日
到期日	民國125年5月17日
發行地區	台灣
	<u>元大亞金私募美元無擔保公司債</u>
發行面額	USD 50,000仟元(在外流通發行USD 34,560仟元)
票面利率	固定利率, 4.10%
發行日	民國107年8月2日
到期日	民國112年8月2日
發行地區	香港
	<u>元大證金109年第1期無擔保普通公司債甲券</u>
發行面額	\$2,300,000
票面利率	固定利率, 0.63%
發行日	民國109年05月06日
到期日	民國114年05月06日
發行地區	台灣
	<u>元大證金109年第1期無擔保普通公司債乙券</u>
發行面額	\$2,700,000
票面利率	固定利率, 0.67%
發行日	民國109年05月06日
到期日	民國116年05月06日
發行地區	台灣

元大證券(韓國)第87次無擔保普通公司債

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

(三十三) 其他非流動負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
存入保證金	\$ 343,289	\$ 424,766
淨確定福利負債-非流動	5,754,969	5,523,893
其他	<u>101,675</u>	<u>405,291</u>
合計	<u>\$ 6,199,933</u>	<u>\$ 6,353,950</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) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 6,981,750	\$ 6,688,967
計劃資產公允價值	(1,403,854)	(1,339,182)
淨確定福利負債	<u>\$ 5,577,896</u>	<u>\$ 5,349,785</u>

註：帳列資產負債表「其他非流動資產」及「其他非流動負債」項下。

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計劃資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
110年			
1月1日餘額	\$ 6,688,967	(\$ 1,339,182)	\$ 5,349,785
當期服務成本	359,560	-	359,560
利息費用(收入)	64,768	(7,503)	57,265
清償損益	-	1,009	1,009
	<u>7,113,295</u>	<u>(1,345,676)</u>	<u>5,767,619</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	(17,199)	(17,199)
人口統計假設 變動影響數	31,360	-	31,360
財務假設變 動影響數	(253,960)	-	(253,960)
經驗調整	1,009,074	-	1,009,074
	<u>786,474</u>	<u>(17,199)</u>	<u>769,275</u>
提撥退休基金	-	(517,102)	(517,102)
支付退休金	(585,648)	451,105	(134,543)
匯兌差額	(332,371)	25,018	(307,353)
12月31日餘額	<u>\$ 6,981,750</u>	<u>(\$ 1,403,854)</u>	<u>\$ 5,577,896</u>
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計劃資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
109年			
1月1日餘額	\$ 5,818,664	(\$ 1,440,871)	\$ 4,377,793
當期服務成本	378,748	-	378,748
利息費用(收入)	75,320	(13,090)	62,230
前期服務成本	(61,347)	-	(61,347)
清償損益	-	1,099	1,099
	<u>6,211,385</u>	<u>(1,452,862)</u>	<u>4,758,523</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	(36,851)	(36,851)
人口統計假設 變動影響數	(139,221)	-	(139,221)
財務假設變 動影響數	195,521	-	195,521
經驗調整	846,892	-	846,892
	<u>903,192</u>	<u>(36,851)</u>	<u>866,341</u>
提撥退休基金	-	(40,415)	(40,415)
支付退休金	(450,416)	191,977	(258,439)
匯兌差額	24,806	(1,031)	23,775
12月31日餘額	<u>\$ 6,688,967</u>	<u>(\$ 1,339,182)</u>	<u>\$ 5,349,785</u>

- (4) 本公司及國內子公司元大證金暨元大證券(韓國)及其子公司有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度	109年度
折現率	0.50%~2.61%	0.30%~2.07%
未來薪資增加率	2.00%~6.44%	2.00%~6.51%
死亡率	母體採台灣壽險業 第六回經驗生命表及 KIDI official rate	母體採台灣壽險業 第五回經驗生命表及 KIDI official rate

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。本公司及國內子公司元大證金因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	<u>(\$ 83,562)</u>	<u>\$ 86,168</u>	<u>\$ 74,275</u>	<u>(\$ 72,509)</u>
109年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	<u>(\$ 78,727)</u>	<u>\$ 81,265</u>	<u>\$ 70,286</u>	<u>(\$ 68,557)</u>

元大證券(韓國)因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
110年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	<u>(\$ 227,251)</u>	<u>\$ 261,797</u>	<u>\$ 260,911</u>	<u>(\$ 230,733)</u>
109年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	<u>(\$ 246,059)</u>	<u>\$ 284,847</u>	<u>\$ 282,255</u>	<u>(\$ 248,583)</u>

上述敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (5) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若

有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度勞工退休基金運用報告。

元大證券(韓國)之確定福利退休計畫基金資產運用情形如下：

	110年12月31日	109年12月31日
現金及約當現金	\$ 2,649	\$ 19,236
債務工具	22,381	18,043
受益憑證	9,613	16,939
其他	165,055	165,572
	<u>\$ 199,698</u>	<u>\$ 219,790</u>

(6)本公司及國內子公司元大證金於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$28,045。元大證券(韓國)及其子公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$12,927。

(7)截至民國 110 年 12 月 31 日，本公司及國內子公司元大證金退休計畫之加權平均存續期間為 7~8 年。元大證券(韓國)及其子公司退休計畫之加權平均存續期間為 10.07~10.97 年。

2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 110 年及 109 年度，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\$249,147 及 \$200,175。

3. 合併國外子公司退休辦法：

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

(2)民國 110 年及 109 年度元大亞金、元大證券(香港)、元大證投資諮詢(北京)、元大亞洲投資(香港)依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為\$13,265 及\$13,755；元大證券(韓國)及其子公司，依確定提撥制認列之退休金費用民國 110 年及 109 年度分別為\$57,477 及\$93,710。

(3)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日元大證券(泰國)及元大證券(印尼)及其子公司依上述退休金辦法認列與退休金相關之負債分別為\$170,210及\$172,701，民國 110 年及 109 年度認列之退休金費用分別為\$31,059及\$34,043。

(三十五)股本

	110年12月31日	109年12月31日
普通股股本	\$ 59,820,321	\$ 57,820,321
股數(仟股)	5,982,032	5,782,032

截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司額定股本均為\$67,200,000，每股面額新台幣 10 元，已發行普通股股數及流通在外股數分別為 5,982,032 及 5,782,032 仟股(含私募股份分別為 224,364 及 216,863 仟股)。

本公司於民國 110 年 6 月 24 日經董事會代行股東會決議通過盈餘轉增資發行新股\$2,000,000，計 200,000 仟股，每股面額為新台幣 10 元。本公司於民國 111 年 03 月 14 日經董事會決議通過盈餘轉增資發行新股\$6,104,205，計 610,420 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		
	股票溢價	合併溢價	已失效認股權	權益變動	其他	合計
110年1月1日及 110年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 980,144	\$ 297	\$ 980,441
	股票溢價	合併溢價	已失效認股權	權益變動	其他	合計
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 543,634	\$ 297	\$ 543,931
對子公司所有權權益變動	-	-	-	436,510	-	436,510
109年12月31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，自前期末分配盈餘提列。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. (1) 本公司民國 110 年 6 月 24 日經董事會代行股東會決議通過民國 109 年度盈餘分派案及盈餘轉增資案；本公司民國 109 年 6 月 29 日經董事會代行股東會決議通過民國 108 年度盈餘分派案如下。另本公司民國 110 年 8 月 19 日經董事會決議不分派民國 110 年上半年度盈餘。

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

- (2) 本公司民國 111 年 3 月 14 日經董事會通過民國 110 年盈餘分派案及盈餘轉增資案，尚待董事會代行股東會決議後分派，分派案如下：

	110年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 2,298,508	\$ -
提列特別盈餘公積	4,597,015	-
迴轉特別盈餘公積(註)	(14,651)	-
股票股利	6,104,205	1.0204
現金股利	10,000,000	1.6717
合計	<u>\$ 22,985,077</u>	

註1：請詳附註六(三十八)3 說明。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(四十)10。

(四十)綜合損益表項目明細表

1. 經紀手續費收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
在集中交易市場受託買賣	\$ 29,562,428	\$ 19,364,546
在營業處所受託買賣	4,992,123	3,362,371
融券手續費收入	173,778	146,952
借券手續費收入	19,577	9,911
合計	<u>\$ 34,747,906</u>	<u>\$ 22,883,780</u>

2. 承銷業務收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
包銷證券之報酬	\$ 340,156	\$ 299,891
代銷證券手續費收入	72,417	57,941
承銷作業處理費收入	857,874	214,274
債券承銷手續費收入	267,077	308,114
承銷輔導費收入	29,380	28,811
其他	49,905	47,424
合計	<u>\$ 1,616,809</u>	<u>\$ 956,455</u>

3. 營業證券出售淨利益

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
出售證券收入—自營	\$ 2,075,721,180	\$ 1,577,407,035
出售證券成本—自營	(2,066,062,761)	(1,567,799,244)
小計	<u>9,658,419</u>	<u>9,607,791</u>
出售證券收入—承銷	12,497,320	656,845
出售證券成本—承銷	(14,048,796)	(553,603)
小計	<u>(1,551,476)</u>	<u>103,242</u>
出售證券收入—避險	219,361,194	159,529,827
出售證券成本—避險	(213,481,653)	(160,893,562)
小計	<u>5,879,541</u>	<u>(1,363,735)</u>
合計	<u>\$ 13,986,484</u>	<u>\$ 8,347,298</u>

4. 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
融資利息收入	\$ 6,826,410	\$ 4,295,543
債券利息收入	2,936,536	3,618,140
放款利息收入	940,876	1,213,209
借貸款項利息收入	763,377	596,991
附賣回債券投資利息收入	264,686	317,282
結構型商品利息收入	119,888	400,847
其他	303,835	306,927
合計	<u>\$ 12,155,608</u>	<u>\$ 10,748,939</u>

5. 預期信用減損損失及迴轉利益

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
應收款項(含其他流動資產及催收款)	(\$ 23,977)	(\$ 204,192)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-債務工具	10,236	(2,743)
其他金融資產-放款	71,901	29,384
按攤銷後成本衡量之金融資產	(982)	1,889
合計	<u>\$ 57,178</u>	<u>(\$ 175,662)</u>

6. 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業證券—自營	\$ 2,546,671	\$ 927,666
營業證券—承銷	1,842	(7,150)
營業證券—避險	647,782	4,045,190
合計	<u>\$ 3,196,295</u>	<u>\$ 4,965,706</u>

7. 發行認購(售)權證淨利益

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
發行認購(售)權證負債價值 變動利益	\$ 46,401,258	\$ 38,289,749
發行認購(售)權證到期前履 約利益	405,582	498,933
發行認購(售)權證再買回價 值變動損失	(46,260,802)	(37,185,384)
發行認購(售)權證費用	(507,913)	(387,365)
合計	<u>\$ 38,125</u>	<u>\$ 1,215,933</u>

8. 衍生工具淨利益

	110年度	109年度
衍生工具淨利益-期貨		
期貨契約	\$ 15,323,091	\$ 9,082,410
選擇權交易	425,390	1,606,616
小計	<u>15,748,481</u>	<u>10,689,026</u>
衍生工具淨損失-櫃檯		
資產交換IRS合約價值	408,341	118,751
資產交換選擇權	(3,850,591)	(3,613,226)
結構型商品	(326,625)	740,847
股權衍生工具	(922,515)	579,792
換匯及換匯換利合約價值	336,856	(91,484)
其他	332,142	122,805
小計	<u>(4,022,392)</u>	<u>(2,142,515)</u>
合計	<u>\$ 11,726,089</u>	<u>\$ 8,546,511</u>

9. 其他營業收益

	110年度	109年度
基金管理費收入	\$ 219,301	\$ 207,912
通路服務費收入	598,910	321,863
錯帳淨損失	(45,710)	(35,419)
財務顧問收入	1,310,491	858,113
佣金收入	1,285,365	746,054
KSFC孳息收入	660,141	775,312
外幣兌換淨(損)益	(224,483)	14,411
其他	990,744	785,863
合計	<u>\$ 4,794,759</u>	<u>\$ 3,674,109</u>

10. 員工福利費用

	110年度	109年度
薪資費用	\$ 20,706,943	\$ 15,840,117
勞健保費用	599,419	435,520
退休金費用	768,782	722,413
離職福利	34,669	7,984
其他員工福利費用	991,371	832,276
合計	<u>\$ 23,101,184</u>	<u>\$ 17,838,310</u>

(1) 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利(即稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益)，扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥 0.01%至 5%為員工酬勞。

(2)本公司民國 110 年及 109 年度員工酬勞估列金額分別為\$41,759 及 \$39,374，董監酬勞估列金額皆為\$0。民國 110 年度係依所分派期間之獲利情況，員工及董監酬勞分別以約 0.16%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為股東會決議之民國 109 年度員工酬勞與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

11. 折舊及攤銷費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
折舊費用	\$ 1,379,609	\$ 1,314,558
攤銷費用	98,858	104,587
合計	<u>\$ 1,478,467</u>	<u>\$ 1,419,145</u>

12. 其他營業費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅捐	\$ 4,593,677	\$ 2,517,586
佣金支出	960,047	732,062
資訊費	1,219,161	1,077,814
租金支出	50,257	45,914
借券費	1,187,714	790,734
什支	674,490	612,541
勞務費	568,771	546,293
郵電費	395,974	371,052
交際費	264,709	224,330
集保服務費	554,526	306,616
修繕費	189,827	192,454
水電費	211,694	215,430
其他費用	969,876	705,432
合計	<u>\$ 11,840,723</u>	<u>\$ 8,338,258</u>

13. 其他利益及損失

	110年度	109年度
財務收入	\$ 168,163	\$ 367,351
銀行回饋金收入	325,087	281,177
租金收入	254,985	265,419
股利收入	592,369	450,703
協銷收入	45,716	30,386
處分投資淨利益	14,044	6,595
非金融資產減損損失	(6,273)	(68,625)
非金融資產減損迴轉利益	19,260	7,455
營業外金融工具透過損益 按公允價值衡量之淨(損)益	(10,861)	9,966
處分不動產及設備及投資 性不動產利益	123,888	200,300
投資性不動產折舊費用	(90,715)	(94,838)
訴訟準備損失	(3,416,821)	(241,627)
銷售基金賠償準備損失	(257,878)	-
其他	202,823	170,865
合計	<u>(\$ 2,036,213)</u>	<u>\$ 1,385,127</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：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,695,032	\$ 2,574,475
以前年度所得稅高估	(48,425)	(22,830)
小計	<u>4,646,607</u>	<u>2,551,645</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	446,682	365,291
稅率改變之影響	2,867	-
小計	<u>449,549</u>	<u>365,291</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,096,156</u>	<u>\$ 2,916,936</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅：

	110年度	109年度
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	(\$ 152,224)	(\$ 173,784)
指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	(1,211)	(3,320)
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	89,468	212,173
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	242	24,646
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	(11,121)	24,464
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	168,783	15,300
合計	<u>\$ 93,937</u>	<u>\$ 99,479</u>

2. 所得稅費用與會計利潤之調節說明：

	110年度	109年度
稅前淨利按各國法定稅率計算之所得稅	\$ 6,880,808	\$ 4,246,622
免稅所得及其他所得稅調整影響數	(1,352,878)	(2,127,153)
按法令規定不得認列項目影響數	66,477	52,138
暫時性差異未認列遞延所得稅項目	(697,551)	(372,660)
課稅損失未認列遞延所得稅資產本期實現數	(3,332)	(43,599)
以前年度所得稅高估數	(48,425)	(22,830)
最低稅負制之所得稅影響數	-	1,159,436
土地增值稅	2,788	188
國外所得扣繳稅額無抵減效果	227,626	-
其他	20,643	24,794
所得稅費用	<u>\$ 5,096,156</u>	<u>\$ 2,916,936</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。子公司元大保經營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。子公司元大證金營利事業所得稅結算申報除民國 106 年度至 107 年度尚未核定，業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

4. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他		
			綜合損益	其他	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
員工福利費用及確定					
福利計畫再衡量數	\$ 1,151,298	\$ 65,414	\$ 57,754	\$ -	\$ 1,274,466
虧損扣抵	1,007,288	(585,433)	(396,026)	(736)	25,093
訴訟準備	14,786	245	(178)	-	14,853
金融工具未實現損失	368,820	-	(347,915)	-	20,905
未實現兌換損失	26,379	23,653	(4)	-	50,028
認購(售)權證未到期損失	86,692	(35,541)	-	-	51,151
其他	735,699	145,898	551,561	-	1,433,158
	<u>\$ 3,390,962</u>	<u>(\$ 385,764)</u>	<u>(\$ 134,808)</u>	<u>(\$ 736)</u>	<u>\$ 2,869,654</u>
遞延所得稅負債：					
-暫時性差異：					
商譽攤銷	\$ 2,085,491	\$ -	\$ -	(\$ 666,522)	\$ 1,418,969
金融工具未實現利益	1,041,266	16,739	(55,021)	-	1,002,984
其他	26,611	47,046	14,150	-	87,807
	<u>\$ 3,153,368</u>	<u>\$ 63,785</u>	<u>(\$ 40,871)</u>	<u>(\$ 666,522)</u>	<u>\$ 2,509,760</u>
	109年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他		
			綜合損益	其他	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
員工福利費用及確定					
福利計畫再衡量數	\$ 950,381	\$ 25,152	\$ 175,765	\$ -	\$ 1,151,298
虧損扣抵	1,835,504	(828,216)	-	-	1,007,288
訴訟準備	14,786	-	-	-	14,786
金融工具未實現損失	368,820	-	-	-	368,820
未實現兌換損失	75,342	(48,963)	-	-	26,379
認購(售)權證未到期損失	192,708	(106,016)	-	-	86,692
其他	159,699	510,048	65,952	-	735,699
	<u>\$ 3,597,240</u>	<u>(\$ 447,995)</u>	<u>\$ 241,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,390,962</u>
遞延所得稅負債：					
-暫時性差異：					
商譽攤銷	\$ 2,085,491	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,085,491
金融工具未實現利益	716,459	2,741	322,066	-	1,041,266
其他	92,926	(85,445)	19,130	-	26,611
	<u>\$ 2,894,876</u>	<u>(\$ 82,704)</u>	<u>\$ 341,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,153,368</u>

5. 孫公司元大證券(香港)截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$93,724 及\$365,140，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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$31,334 及\$1,756，未認列遞延所得稅資產之金額分別為\$31,334 及\$1,756，該等虧損扣抵依當地法令並無限制有效期限；孫公司元大證投資諮詢(北京)截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$42,155 及\$44,677，未認列遞延所得稅資產之金額分別為\$42,155 及\$44,677，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 115 年止；孫公司元大證券(韓國)截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額分別為\$0 及\$2,446,265，該等虧損扣抵依當地法令有效期限至民國 114 年止。
6. 本公司並未就子公司元大亞金之未匯回盈餘而可能須支付相關稅額估列遞延所得稅負債，截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，金額分別計\$5,628,417 及\$4,960,065。上述未匯回盈餘未來預計作再投資使用。截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，該子公司未匯回盈餘分別為\$28,142,085 及\$24,800,325。孫公司元大證券(韓國)未就權益法之份額有關應課稅暫時性差異等認列遞延所得稅資產(負債)，截至民國 110 年 12 月 31 日止，金額分別為\$226,208 及(\$1,270,882)；民國 109 年 12 月 31 日止，金額分別為\$289,561 及(\$1,155,562)。
7. 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 110 年 12 月 31 日，金額為\$221,776。

(四十二) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 110 年及 109 年度之基本每股盈餘計算如下：

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 23,293,080	5,982,032	\$ 3.89

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 14,399,429	5,982,032	\$ 2.41

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 110 年 7 月 12 日(無償配股基準日)盈餘轉增資比例追溯調整，民國 109 年度調整前歸屬於母公司業主之稅後基本每股盈餘為 2.49 元。

(四十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付商業本票	應付公司債
110年1月1日	\$ 57,796,061	\$ 26,417,623	\$ 19,390,127
籌資現金流量之變動	2,202,139	20,644,842	13,664,257
溢折價攤銷	-	132,912	72,456
匯率變動之影響	-	-	(185,156)
110年12月31日	<u>\$ 59,998,200</u>	<u>\$ 47,195,377</u>	<u>\$ 32,941,684</u>

	短期借款	應付商業本票	應付公司債
109年1月1日	\$ 60,847,992	\$ 38,621,728	\$ 9,449,634
籌資現金流量之變動	(3,051,931)	(12,339,281)	9,993,895
溢折價攤銷	-	135,176	70,264
匯率變動之影響	-	-	(123,666)
109年12月31日	<u>\$ 57,796,061</u>	<u>\$ 26,417,623</u>	<u>\$ 19,390,127</u>

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
中華民國證券商業同業公會 (以下簡稱證券商公會)	集團管理階層為其主要管理階層(註一)
永豐餘消費品實業股份有限公司 (以下簡稱永豐實)	實質關係人(註二)
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	採權益法投資之關聯企業(註三)
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	採權益法投資之關聯企業
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	採權益法投資之關聯企業
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	採權益法投資之關聯企業
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	採權益法投資之關聯企業

關係人之名稱	與本公司之關係
Yuanta Diamond Funds SPC	實質關係人(註四)
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(註五)
Yuanta SPAC IV	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC V	採權益法投資之關聯企業
Yuanta SPAC VI	採權益法投資之關聯企業(註六)
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	採權益法投資之關聯企業(註七)
Yuanta SPAC VII	採權益法投資之關聯企業(註八)
Yuanta SPAC VIII	採權益法投資之關聯企業(註九)
Yuanta Innovative Job Creation Fund	採權益法投資之關聯企業(註十)
Pyeongtaek Godeok PFV Co., Ltd.	實質關係人(註十一)
其他	係同一集團企業、子公司經理之基金、實質關係人暨其大股東、主要管理階層及其親屬之投資企業等

註一：中華民國證券商業同業公會於110年1月1日起非為關係人。

註二：永豐餘消費品實業股份有限公司於110年12月25日起非為關係人。

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

註四：Yuanta 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。

註五：Yuanta SPAC III於110年3月31日起非為關係人。

註六：Yuanta SPAC VI於110年7月27日起非為關係人。

註七：Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund於109年4月29日起為關係人。

註八：Yuanta SPAC VII於109年9月28日起為關係人。

註九：Yuanta SPAC VIII於109年9月28日起為關係人。

註十：Yuanta Innovative Job Creation Fund於110年1月12日起為關係人。

註十一：Pyeongtaek Godeok PFV Co., Ltd. 於110年4月21日起為關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 期貨交易

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

	110年12月31日			
	期貨交易保證金			
	自有資金	超額保證金	有價證券	
兄弟公司				
元大期貨	\$ 1,484,724	\$ 3,394,382	\$ -	
其他	43,407	118,207	-	
	<u>\$ 1,528,131</u>	<u>\$ 3,512,589</u>	<u>\$ -</u>	
	109年12月31日			
	期貨交易保證金			
	自有資金	超額保證金	有價證券	
兄弟公司				
元大期貨	\$ 4,316,780	\$ 3,055,538	\$ -	
	<u>\$ 4,316,780</u>	<u>\$ 3,055,538</u>	<u>\$ -</u>	
	應付交割結算服務費			
	110年12月31日	109年12月31日		
兄弟公司				
元大期貨	\$ 1,981	\$ 3,554		
	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 3,554</u>		
	110年度		109年度	
	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	\$ 26,736	\$ 91,163	\$ 35,487	\$ 104,062
其他	31	3,030	-	2,904
	<u>\$ 26,767</u>	<u>\$ 94,193</u>	<u>\$ 35,487</u>	<u>\$ 106,966</u>

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

	期末應收佣金	
	110年12月31日	109年12月31日
兄弟公司		
元大期貨	\$ 19,728	\$ 23,737
	<u>\$ 19,728</u>	<u>\$ 23,737</u>

	期貨佣金收入	
	110年度	109年度
兄弟公司		
元大期貨	\$ 303,403	\$ 284,601
其他	56	-
	<u>\$ 303,459</u>	<u>\$ 284,601</u>
(3)證券佣金支出		
	110年度	109年度
兄弟公司		
元大期貨	\$ 19,880	\$ 7,972

2. 銀行存款、利息收入及應收利息

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

	110年12月31日		109年12月31日	
	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)	銀行存款	其他應收款 — 應收利息(註)
兄弟公司				
元大銀行	<u>\$59,176,243</u>	<u>\$ 5,146</u>	<u>\$14,488,729</u>	<u>\$ 2,855</u>
			其他利益及損失—財務收入(註)	
			110年度	109年度
兄弟公司				
元大銀行		<u>\$ 36,826</u>	<u>\$ 76,589</u>	

註：含活期存款、定期存款及營業保證金之利息。

(2)本集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日提存定存單金額分別為 \$6,637,400 及 \$407,000 於兄弟公司元大銀行(帳列其他流動資產科目)供作借款額度、結構型商品之履約保證金及借貸款項保證金。

3. 應收帳款及應付帳款

(1)應收/付連結稅制款(帳列本期所得稅資產/負債)

	110年12月31日	109年12月31日
應收連結稅制款		
母公司		
元大金控	<u>\$ -</u>	<u>\$ 895,230</u>
應付連結稅制款		
母公司		
元大金控	<u>\$ 2,833,710</u>	<u>\$ 1,628,629</u>

(2)其他應付款-代收代付

	110年12月31日	109年12月31日
兄弟公司		
元大銀行	\$ 1,285	\$ 1,521
其他	103	228
母公司		
元大金控	1,540	1,157
	<u>\$ 2,928</u>	<u>\$ 2,906</u>

4. 營業保證金

本集團提存定存單於關係人供作證券及期貨各項業務之營業保證金，其明細如下：

	110年12月31日	109年12月31日
兄弟公司		
元大銀行	<u>\$ 1,265,000</u>	<u>\$ 1,265,000</u>

5. 存出保證金

(1)標借股票之存出保證金

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

(2)租賃押金

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

	110年12月31日		
	借券保證金 -存出	應收借券 存出保證金	應付借券費用
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	<u>\$ 2,215,689</u>	<u>\$ 10,630</u>	<u>\$ 12,263</u>
	109年12月31日		
	借券保證金 -存出	應收借券 存出保證金	應付借券費用
兄弟公司經理之基金			
元大投信經理之基金	<u>\$ 4,142,436</u>	<u>\$ 38,647</u>	<u>\$ 1,403</u>

	借券費用	
	110年度	109年度
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 89,608	\$ 8,488

7. 應收證券借貸款項

	110年12月31日	109年12月31日
主要管理階層		
其他	\$ 23,206	\$ -
其他關係人		
其他	410	12,925
	\$ 23,616	\$ 12,925

8. 應收員工借款、應收利息及利息收入

	應收員工借款及應收利息	
	110年12月31日	109年12月31日
主要管理階層		
其他	\$ 1,304	\$ 3,970
其他關係人		
其他	159,302	206,629
	\$ 160,606	\$ 210,599

	員工借款利息收入	
	110年度	109年度
主要管理階層		
其他	\$ 30	\$ 96
其他關係人		
其他	6,179	7,507
	\$ 6,209	\$ 7,603

9. 應收通路服務費收入及通路服務費收入

	應收通路服務費收入	
	110年12月31日	109年12月31日
兄弟公司		
元大投信	\$ 4,266	\$ 4,022

	通路服務費收入	
	110年度	109年度
兄弟公司		
元大投信	\$ 48,643	\$ 56,324
主要管理階層		
其他	1,899	-
其他關係人		
其他	900	-
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	-	10,063
	<u>\$ 51,442</u>	<u>\$ 66,387</u>

10. 應收佣金及佣金收入

	應收佣金	
	110年12月31日	109年12月31日
兄弟公司		
元大人壽	\$ 85,142	\$ 21,719
其他	-	117
	<u>\$ 85,142</u>	<u>\$ 21,836</u>

	佣金收入	
	110年度	109年度
兄弟公司		
元大人壽	\$ 1,092,011	\$ 414,437

11. 應收股務代理收入及股務代理收入

	應收股務代理收入	
	110年12月31日	109年12月31日
母公司		
元大金控	\$ 1,759	\$ -
其他關係人		
其他	10	10
	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 10</u>

	股務代理收入	
	110年度	109年度
母公司		
元大金控	\$ 25,346	\$ 22,372
兄弟公司		
其他	4,580	4,039
其他關係人		
其他	121	121
	<u>\$ 30,047</u>	<u>\$ 26,532</u>

12. 應收信託收入及信託收入

	應收信託收入	
	110年12月31日	109年12月31日
兄弟公司		
元大投信	\$ 6,479	\$ 4,775
	信託收入	
	110年度	109年度
兄弟公司		
元大投信	\$ 66,342	\$ 48,629

13. 應收投資退還款

	110年12月31日	109年12月31日
其他關係人		
IBKC-TONGYANG Growth 2013 Private Equity Fund	\$ 47,782	\$ 53,739
TONGYANG AGRI-FOOD INVESTMENT FUND II	21,639	42,132
	\$ 69,421	\$ 95,871

14. 其他金融資產-放款、預收利息及利息收入

	110年12月31日	
	其他金融資產-放款	預收利息
其他關係人		
Pyeongtaek Godeok PFV Co., Ltd.	\$ 1,863,360	\$ 3,992
		利息收入
		110年度
其他關係人		
Pyeongtaek Godeok PFV Co., Ltd.		\$ 7,304

15. 應付交割款項

	110年12月31日	109年12月31日
兄弟公司		
元大銀行	\$ 3,134	\$ 6,209
主要管理階層		
其他	-	146
	\$ 3,134	\$ 6,355

16. 待交割款項

本集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日存放於兄弟公司元大銀行之待交割款項金額分別為\$1,798,617 及\$1,450,643。

17. 其他金融負債及利息支出

本集團帳列其他金融負債之客戶存款如下：

	其他金融負債	
	110年12月31日	109年12月31日
兄弟公司		
元大創投	\$ 5,073	\$ 5,254
元大儲蓄銀行(韓國)	4,659	5,250
其他	-	198
主要管理階層		
其他	20,690	35,635
其他關係人		
其他	9	10
	<u>\$ 30,431</u>	<u>\$ 46,347</u>

	利息支出	
	110年度	109年度
兄弟公司		
元大儲蓄銀行(韓國)	\$ 5	\$ 9
元大期貨(香港)	6	-
元大創投	1	-
主要管理階層		
其他	52	70
其他關係人		
其他	1	4
	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 83</u>

18. 存入保證金(房屋押金)

	110年12月31日	109年12月31日
母公司		
元大金控	\$ 4,906	\$ 5,335
兄弟公司		
元大銀行	6,032	6,062
元大期貨	-	5,154
其他	3,734	4,150
其他關係人		
其他	199	189
	<u>\$ 14,871</u>	<u>\$ 20,890</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)：

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

註：係外幣附條件交易。

	利息支出金額	
	110年度	109年度
主要管理階層		
其他	\$ 238	\$ 1,688
其他關係人		
其他	<u>2,252</u>	<u>3,594</u>
	<u>\$ 2,490</u>	<u>\$ 5,282</u>

(2) 債券買、賣斷交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產項下)

	110年度	
	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	4,500,000	199,208
元大期貨	<u>1,100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,700,000</u>	<u>\$ 199,208</u>

民國 109 年度皆無與關係人買賣債券之交易。

(3)股票交易(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產項下)

交易內容	110年度
	買入交易總價
兄弟公司 元大創投	\$ 15,000

民國 109 年度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)租賃負債

	租賃負債	
	110年12月31日	109年12月31日
兄弟公司		
元大人壽	\$ 406,793	\$ 484,606
元大銀行	11,823	19,182
	<u>\$ 418,616</u>	<u>\$ 503,788</u>

	財務成本	
	110年度	109年度
兄弟公司		
元大人壽	\$ 2,846	\$ 550
元大銀行	136	188
	<u>\$ 2,982</u>	<u>\$ 738</u>

21. 結構型商品交易

	110年12月31日	109年12月31日
主要管理階層		
其他	\$ -	\$ 26,914
其他關係人		
其他	-	7,531
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,445</u>

22. 客戶保證金專戶

	110年12月31日	109年12月31日
兄弟公司		
元大期貨	\$ 201,455	\$ 202,484
其他	1,062	-
	<u>\$ 202,517</u>	<u>\$ 202,484</u>

23. 經紀手續費收入

本集團與關係人從事受託買賣經紀業務所產生之手續費收入，其交易情形如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
兄弟公司		
元大銀行	\$ 36,675	\$ 25,316
元大人壽	28,529	23,334
其他	4,415	4,882
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	102,864	125,076
主要管理階層		
其他	37,086	25,432
其他關係人		
其他	32,874	21,945
	<u>\$ 242,443</u>	<u>\$ 225,985</u>

上述之股票經紀交易條件與非關係人交易條件約當。

24. 其他營業收入

(1) 股利收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	\$ 95,417	\$ 61,416
其他關係人		
其他	963	-
	<u>\$ 96,380</u>	<u>\$ 61,416</u>

(2) 承銷業務收入

A. 代銷證券手續費收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
母公司		
元大金控	\$ 4,850	\$ -
兄弟公司		
元大銀行	2,250	-
元大期貨	1,850	1,334
元大投信	627	4,897
其他關係人		
永豐實	4,228	300
其他	-	1,540
	<u>\$ 13,805</u>	<u>\$ 8,071</u>

B. 包銷證券之報酬

	<u>110年度</u>
其他關係人	
Yuanta SPAC VI	\$ 5,574
Yuanta SPAC VIII	5,360
Yuanta SPAC III	<u>3,676</u>
	<u>\$ 14,610</u>

民國 109 年度無與關係人交易。

C. 財務顧問收入

	<u>110年度</u>
其他關係人	
Pyeongtaek Godeok PFV Co., Ltd.	\$ 29,832
其他	<u>147</u>
	<u>\$ 29,979</u>

民國 109 年度無與關係人交易。

25. 其他營業費用

(1) 勞務費

關係人提供予本集團投資策略及建議所產生之勞務費，其交易情形如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
兄弟公司		
元大投顧	\$ <u>207,840</u>	\$ <u>178,800</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>110年度</u>	<u>109年度</u>
兄弟公司		
元大投信	\$ 27,221	\$ 48,276
兄弟公司經理之基金		
元大投信經理之基金	<u>47,365</u>	<u>100,895</u>
	<u>\$ 74,586</u>	<u>\$ 149,171</u>

(3) 保險費

	<u>預付保險費</u>	
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
兄弟公司		
元大人壽	\$ <u>18,235</u>	\$ <u>17,130</u>

	保險費支出	
	110年度	109年度
兄弟公司 元大人壽	\$ 30,513	\$ 26,459
(4) 權證業務費		
		109年度
其他關係人 證券商公會		\$ 10,232
(5) 管理費		
	110年度	109年度
兄弟公司 元大人壽	\$ 14,293	\$ -
元大資管	7,876	6,966
其他	164	-
	\$ 22,333	\$ 6,966

26. 營業外收入

(1) 租金收入

本集團出租自有資產予關係人所產生之租金收入，其交易情形如下：

	110年度	109年度
母公司		
元大金控	\$ 31,298	\$ 29,651
兄弟公司		
元大銀行	31,711	31,446
元大期貨	9,387	20,916
其他	22,215	18,561
其他關係人		
其他	1,577	2,885
	\$ 96,188	\$ 103,459

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帳款項下)如下：

	應收補助款	
	110年12月31日	109年12月31日
兄弟公司		
元大銀行	\$ 18,152	\$ 14,330

	回饋金收入	
	110年度	109年度
兄弟公司		
元大銀行	\$ 258,210	\$ 176,262

27. 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：

	110年12月31日		109年12月31日	
	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	\$ 4,777,424		\$ 5,325,750	
兄弟公司經理之基金				
元大投信經理之基金	\$379,526,373	\$1,101,897	\$435,947,680	\$2,792,108

28. 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：

	110年12月31日	109年12月31日
其他關係人		
永豐實	\$ -	\$ 116,194
Yuanta SPAC III	-	17,457
Yuanta SPAC IV	18,051	20,345
Yuanta SPAC V	22,943	25,857
Yuanta SPAC VI	-	25,857
Yuanta SPAC VII	22,127	24,938
Yuanta SPAC VIII	23,059	25,989
合計	\$ 86,180	\$ 256,637

	110年度		109年度	
	處分價款	已實現損益	處分價款	已實現損益
母公司				
元大金控	\$ 788,260	(\$ 3,527)	\$ 444,089	\$ 125
兄弟公司				
元大期貨	-	-	8,264	644
其他關係人				
永豐實	989,923	49,376	188,754	21,370
合計	<u>\$ 1,778,183</u>	<u>\$ 45,849</u>	<u>\$ 641,107</u>	<u>\$ 22,139</u>

29. 信用交易

	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>

	109年12月31日		
	融券保證金 餘額	融券擔保 價款餘額	融資餘額
主要管理階層			
其他	\$ 3,438	\$ 7,830	\$ 56,421
其他關係人			
其他	4,036	13,510	26,398
	<u>\$ 7,474</u>	<u>\$ 21,340</u>	<u>\$ 82,819</u>

	110年12月31日		109年12月31日	
	應付融券利息	應收融資利息	應付融券利息	應收融資利息
主要管理階層				
其他	\$ 11	\$ 925	\$ 2	\$ 427
其他關係人				
其他	5	814	3	389
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 816</u>

	110年度		109年度	
	融券利息支出	融資利息收入	融券利息支出	融資利息收入
主要管理階層				
其他	\$ 75	\$ 3,096	\$ 63	\$ 2,349
其他關係人				
其他	56	1,435	47	1,421
	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 3,770</u>

30. 捐贈

本集團於民國 110 年及 109 年度捐贈予其他關係人，帳列營業費用-捐贈支出項下分別為：

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

31. 其他

(1) 本集團於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日為取得兄弟公司元大銀行之借款額度皆為 \$10,000,000，將土地及建築物帳面價值分別計 \$3,496,643 及 \$3,520,376，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	
	110年度	109年度
其他關係人		
Global Growth Investment, L.P.	\$ 630	\$ 1,392
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	25,970	18,040
Yuanta Diamond Funds SPC 之基金	53,139	24,302
	<u>\$ 79,739</u>	<u>\$ 43,734</u>
	持有基金之餘額	
	110年12月31日	109年12月31日
其他關係人		
Global Growth Investment, L.P.	\$ 12,044	\$ 30,099
Yuanta Asia Growth Investment, L.P.	124,086	96,161
Yuanta Diamond Funds SPC 之基金	-	62,403
	<u>\$ 136,130</u>	<u>\$ 188,663</u>

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

	應收管理費收入	
	110年12月31日	109年12月31日
其他關係人		
Yuanta Secondary No. 2 Fund	\$ 19,172	\$ 25,370
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	10,822	11,414
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	7,115	10,409
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	7,038	8,024
其他	3,481	4,147
	<u>\$ 47,628</u>	<u>\$ 59,364</u>
	管理費收入	
	110年度	109年度
其他關係人		
Yuanta Innovative Job Creation Fund	\$ 23,036	\$ -
Yuanta Secondary No. 2 Fund	20,168	24,227
Yuanta Secondary No. 3 Private Equity Fund	21,700	44,116
2011 KIF-TONGYANG IT Venture Fund	26,033	-
KVIC-Yuanta 2015 Overseas Advance Fund	7,484	9,940
2016 KIF-Yuanta ICT Venture Fund	7,404	8,813
Kiwoom-Yuanta 2019 Scale-up Fund	18,285	13,479
其他	24,359	20,951
	<u>\$ 148,469</u>	<u>\$ 121,526</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,911,118	\$ 3,687,919
退職後福利	98,620	85,253
其他長期員工福利	510	663
離職福利	12,046	115
合計	<u>\$ 5,022,294</u>	<u>\$ 3,773,950</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：

	110年12月31日	109年12月31日	擔保用途
其他流動資產：			
定期存款	\$ 8,273,011	\$ 1,555,801	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	1,100,689	1,907,323	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	28,123	18,377	股務代理業務之待付股利
用途受限制之活期存款	38,512,661	4,766,070	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)	125,360,233	162,244,880	附買回債券交易、借券、集中及櫃買交易之擔保
存放KSFC之客戶存款準備金	76,340,247	88,944,601	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	64,853,914	64,401,555	附買回債券交易、營業活動之保證金、櫃買履約保證金、信託業務賠償準備金及資產出售保證
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	51,208	52,117	票券保證金
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,904,550	3,916,503	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	-	50,987	營業活動之保證金及繳存央行保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	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	6,452,859	6,687,822	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	1,358,007	1,355,755	營業活動之保證金
存出保證金	1,417,185	1,942,508	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	646,073	553,358	借券業務之擔保品

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團截至民國 110 年 12 月 31 日止，已簽訂不動產及設備之合約價款金額為\$2,511,510，其中已支付\$82,248，尚未支付價款計\$2,429,262。

(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。嗣臺灣臺北地方法院於民國 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)後，原告提起上訴，上訴金額縮減為\$724,028(其中\$699,197 為連帶或共同給付)，元大證券將依法應訴答辯。

2. 截至民國 110 年 12 月 31 日，元大證券(韓國)及其子公司總計受追訴 19 件訴訟案件，其中 2 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛相關，請參閱附註六(三十一)說明；其餘 17 件受請求總金額為約韓圓 28,713 百萬元(約台幣 6.7 億元)。元大證券(韓國)另有已宣布判斷結果之仲裁案件 1 件，係安邦控股及安邦人壽(現更名為大家人壽，以下合稱「安邦」)於民國 106 年 6 月，對元大證券(韓國)及其他四位賣方(以下合稱「賣方」)依東洋生命株式會社股權買賣合約，於香港提起請求損害賠償之仲裁反訴。國際商會國際仲裁院於民國 109 年 8 月作成仲裁判斷，認定賣方應賠償安邦韓圓 166,600 百萬元(約台幣 39 億元)、相關費用及利息(設算至民國 110 年 12 月 31 日止，利息約韓圓 37,936 百萬元(約台幣 9 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圓 131,801 百萬元(約台幣 31 億元)及後續應付利息予以執行，元大證券(韓國)及安邦均已對該法院裁定提出抗告。元大證券(韓國)已提列約韓圓 139,047 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。

截至民國 110 年 12 月 31 日止，元大證券(韓國)及其子公司就上述 17 件與原東洋證券金融商品銷售糾紛無關之案件及 1 件已宣布判斷結果之仲裁反訴案件，共已提列負債準備計約韓圓 140,108 百萬元(約台幣 33 億元)。另外，元大證券(韓國)以原告身分提出 17 件訴訟案件，請求總金額為約韓圓 109,009 百萬元(約台幣 25 億元)。

3. 原 KK Trade Securities Co., Ltd. 員工因涉詐欺行為，客戶要求元大證券(泰國)負連帶賠償責任約泰銖 3.01 億元(約台幣 2.5 億元)，元大證券(泰國)於民國 106 年 8 月間收受民事起訴狀，因原告求償之金額有部分涉及原告與該前員工之間私相匯款行為，並未匯入原 KK Trade Securities Co., Ltd. 之公司帳戶，元大證券(泰國)否認其責任，一審法院已於民國 109 年 10 月 8 日判決駁回原告之全部請求，雙方均已就本件提起上訴。
 4. 截至民國 110 年 12 月 31 日，元大證券(香港)因客戶從事股票融資交易之擔保品被停止交易，而產生港幣 147,504 仟元(約台幣 5.2 億元)債權，該項債權並由前負責之業代出具保證函予元大證券(香港)，同意擔保元大證券(香港)因上開客戶融資所生之相關損失。元大證券(香港)依前述保證函就該業代之資產計港幣 68,552 仟元(約台幣 2.4 億元)行使抵銷權及客戶清盤人第一次分配還款港幣 44 仟元(約台幣 16 萬元)後，尚未受償金額計港幣 78,908 仟元(約台幣 2.8 億元)，此部份已認列損失。元大證券(香港)並已向該業代起訴請求履行保證債務(訴訟標的金額為港幣 135,191 仟元(約台幣 4.8 億元)，因利息部分僅計算至起訴日止)，該業代則否認其責任，案經一審法院於民國 110 年 2 月 22 日以簡易判決認定業代應負全部保證責任，然業代已於民國 110 年 3 月 22 日就本件提起上訴。截至本財務報表通過日止，元大證券(香港)經參考律師意見後，評估目前尚無需就上述已抵銷之金額認列負債準備。
- (四) 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，元大證金受託代為集中保管股票股數皆為 7,483,000 股，其市價分別約為 \$79,180 及 \$78,242。
- (五) 截至民國 110 年 12 月 31 日，元大證券(韓國)為提供併購金融服務所需，向客戶出具總金額不超過韓圓 80,000 百萬元(約新台幣 19 億元)之籌資承諾書。元大證券(韓國)業於民國 111 年 2 月 11 日就該承諾範圍內，履行籌資承諾計韓圓 50,000 百萬元(約新台幣 12 億元)，該承諾書並於報導期間後到期終止。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

元大證券(韓國)向客戶出具總金額不超過韓圓 80,000 百萬元(約新台幣 19 億元)之籌資承諾書，元大證券(韓國)業於民國 111 年 2 月 11 日就該承諾範圍內，履行籌資承諾計韓圓 50,000 百萬元(約新台幣 12 億元)，該承諾書並於報導期間後到期終止，請詳附註九重大或有負債及未認列合約承諾之說明。

十二、其他

(一) 風險管理制度

1. 風險管理目標

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

2. 風險管理制度

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

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

3. 風險管理組織

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

4. 風險管理流程

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

(1) 市場風險管理

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

(2) 信用風險管理

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

(3) 資金流動性風險管理

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

5. 避險與抵減風險策略

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

(二) 信用風險分析

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

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

4. 各項金融資產之信用風險說明

(1) 現金及約當現金：主要存放在本國及亞洲(其他)信用優良之金融機構。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

A. 債務工具

債務工具主要為債券、可轉(交)換公司債及債券型(含貨幣型)基金等部位，其發行人(或保證人)以本國金融機構為主；其中，民國110年12月31日債券為政府機構發行、政府機構或金融機構擔保之部位佔比約為5%，可轉(交)換公司債為銀行擔保之部位佔比約為29%，且可轉(交)換公司債多數藉由資產交換交易、發行信用連結商品(Credit Linked Note)等方式移轉信用風險，債務工具之信用風險已有效控制。

B. 衍生工具交易

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

(3) 附賣回債券投資

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

(4) 客戶保證金專戶

存放客戶保證金之專屬銀行帳戶，主要開立於信用優良之銀行。

(5) 借券交易存出保證金

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

(6) 應收款項

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

(7) 其他流動資產(包含其他金融資產-流動)

主要係包含其他金融資產-流動及其他流動資產等會計項目。其中，其他金融資產-流動主要為本集團從事之融資業務，本融資業務要求授信客戶應提供擔保品或由第三方提供擔保，且融資對象分散在不同產業，截至民國110年12月31日有擔保融資佔比約99.84%。其

他流動資產主要係以用途受限制、待交割款項及代收承銷股款之現金為主，此類流動資產多數存放在本國、香港及亞洲其他國家之金融機構。

(8) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

主要包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動)等會計項目，未包含具股權性質的金融資產；主要有設定質押受限制資產之本國中央政府債券，以及長期投資性質之國內外債券部位。其中，民國 110 年 12 月 31 日政府機構發行、政府機構或金融機構所擔保之部位佔比約 11%，信用風險已有效控制。

(9) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(10) 其他非流動資產

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

5. 預期信用損失計量

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

各 Stage 之定義及預期信用損失之認列如下表所示：

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

在依據 IFRS 9 估計預期信用損失時，本集團採用的關鍵判斷及假設如下：

(1) 自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷

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

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

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

(2) 信用減損金融資產之定義

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

(3) 預期信用損失之衡量

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

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

(4) 前瞻性資訊之考量

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

6. 本集團備抵損失之變動

- (1) 本集團部分應收帳款係採簡化作法評估預期信用損失，預期信用損失率之決定係評估過往歷史資料並檢視過去與現時經濟環境與未來整體環境是否有重大變化。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日帳面價值總額分別為 \$57,142,471 及 \$68,044,604。民國 110 年及 109 年度採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
1月1日	(\$ 871)	(\$ 1,299)
減損損失迴轉	327	428
12月31日	<u>(\$ 544)</u>	<u>(\$ 871)</u>

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

	110年度			
	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
1月1日	(\$ 198,597)	(\$ 209)	(\$ 1,711,534)	(\$ 1,910,340)
衡量階段之移轉	4,734	(88)	(4,646)	-
減損損失迴轉				
(提列)	12,037	68	(36,409)	(24,304)
除列	-	-	69,975	69,975
沖銷	-	-	2,763	2,763
匯率影響數	1,670	25	80,081	81,776
12月31日	<u>(\$ 180,156)</u>	<u>(\$ 204)</u>	<u>(\$ 1,599,770)</u>	<u>(\$ 1,780,130)</u>
總帳面金額	<u>\$ 330,468,114</u>	<u>\$ 807,477</u>	<u>\$ 1,767,427</u>	<u>\$ 333,043,018</u>
	109年度			
	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
1月1日	(\$ 243,472)	(\$ 98,026)	(\$ 1,520,319)	(\$ 1,861,817)
衡量階段之移轉	4,085	27	(4,112)	-
減損損失迴轉				
(提列)	39,222	94,104	(337,946)	(204,620)
沖銷	-	-	94,658	94,658
匯率影響數	1,568	3,686	56,185	61,439
12月31日	<u>(\$ 198,597)</u>	<u>(\$ 209)</u>	<u>(\$ 1,711,534)</u>	<u>(\$ 1,910,340)</u>
總帳面金額	<u>\$ 153,713,743</u>	<u>\$ 1,208,386</u>	<u>\$ 1,884,862</u>	<u>\$ 156,806,991</u>

上述應收款項本期帳面金額未有重大變動。

(3)本集團帳列其他金融資產-放款備抵損失變動表如下：

	110年度			
	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	(2,736)	6,326	(3,590)	-
減損損失迴轉	54,193	17,559	63,408	135,160
除列	-	-	333,845	333,845
購入或創始之 新金融資產	(63,259)	-	-	(63,259)
匯率影響數	11,241	3,185	(205,969)	(191,543)
其他	-	-	333,845	333,845
12月31日	(\$ 95,112)	(\$ 11,661)	(\$ 816,554)	(\$ 923,327)
總帳面金額	\$ 12,039,786	\$ 1,196,524	\$ 1,552,854	\$ 14,789,164

民國 110 年度其他金融資產-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\$924,125，故迴轉減損損失計\$54,193。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額\$2,239,371，故提列減損損失計\$63,259。

	109年度			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已		合計
顯著增加者		已信用減損者		
1月1日	(\$ 127,662)	(\$ 48,034)	(\$ 1,317,719)	(\$ 1,493,415)
衡量階段之移轉	(158)	169	(11)	-
減損損失迴轉 (提列)	94,168	9,069	(12,402)	90,835
購入或創始之 新金融資產	(61,451)	-	-	(61,451)
沖銷	-	-	1,016	1,016
匯率影響數	552	65	(8,977)	8,360
12月31日	(\$ 94,551)	(\$ 38,731)	(\$ 1,338,093)	(\$ 1,471,375)
總帳面金額	\$ 12,417,623	\$ 3,149,231	\$ 1,598,811	\$ 17,165,665

民國 109 年度其他金融資產-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\$10,962,781，故迴轉減損損失計\$94,168。
- 屬按 12 個月者因新增帳面金額\$7,079,455，故提列減損損失計\$61,451。

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

	110年度			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 50,723)	\$ -	(\$ 855)	(\$ 51,578)
減損損失提列	(6,934)	-	-	(6,934)
減損損失迴轉	1,835	-	-	1,835
除列	11,215	-	-	11,215
匯率影響數	4,742	-	(42)	4,700
12月31日	(\$ 39,865)	\$ -	(\$ 897)	(\$ 40,762)

民國 110 年度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 \$25,046,094，故提列減損損失計 \$6,934。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$29,086,306，故迴轉減損損失計 \$1,835。

	109年度			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 48,752)	\$ -	(\$ 849)	(\$ 49,601)
減損損失提列	(16,539)	-	-	(16,539)
減損損失迴轉	3,281	-	-	3,281
除列	8,500	-	-	8,500
匯率影響數	2,787	-	(6)	2,781
12月31日	(\$ 50,723)	\$ -	(\$ 855)	(\$ 51,578)

民國 109 年度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 \$42,423,855，故提列減損損失計 \$16,539。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額 \$40,382,865，故迴轉減損損失計 \$8,500。

(5)本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資備抵損失變動表如下：

	110年度			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 1,336)	\$ -	\$ -	(\$ 1,336)
減損損失提列	(2,222)	-	-	(2,222)
除列	1,316	-	-	1,316
匯率影響數	147	-	-	147
12月31日	<u>(\$ 2,095)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,095)</u>

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$4,421,260，故提列減損損失計\$2,222。
- 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。

	109年度			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
1月1日	(\$ 3,432)	\$ -	\$ -	(\$ 3,432)
減損損失提列	(1,328)	-	-	(1,328)
除列	3,252	-	-	3,252
匯率影響數	172	-	-	172
12月31日	<u>(\$ 1,336)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,336)</u>

按攤銷後成本之債務工具投資總帳面金額的重大變動對該備抵損失的重要影響如下：

- a. 屬按 12 個月者因購入帳面金額\$2,341,593，故提列減損損失計\$1,328。
- b. 屬按 12 個月者因除列帳面金額\$5,663,036，故迴轉減損損失計\$3,252。

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

		110年12月31日		
		按存續期間		
		信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	合計
		按12個月		
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>
		109年12月31日		
		按存續期間		
		信用風險已		
		顯著增加者	已信用減損者	合計
		按12個月		
按攤銷後成本衡量				
之金融資產				
優良	\$ 2,420,457	\$ -	\$ -	\$ 2,420,457
尚可	-	-	-	-
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 2,420,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,420,457</u>
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
優良	\$ 70,152,395	\$ -	\$ -	\$ 70,152,395
尚可	202,752	-	-	202,752
低於標準	-	-	-	-
	<u>\$ 70,355,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,355,147</u>
其他金融資產-放款				
優良	\$ 900,864	\$ -	\$ -	\$ 900,864
尚可	11,315,424	3,149,231	-	14,464,655
未評等	201,335	-	1,598,811	1,800,146
	<u>\$ 12,417,623</u>	<u>\$ 3,149,231</u>	<u>\$ 1,598,811</u>	<u>\$ 17,165,665</u>

本集團信用風險品質分級，可分為優良、尚可與低於標準，各分級定義如下：

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

信用風險品質分級對照表

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

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

(1) 信用風險集中度分析

本集團金融資產信用風險暴險金額地區分布(註)與產業分布如下：

		元大證券股份有限公司							
		信用風險暴險金額_地區別(合併)							
日期：民國110年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109年12月31日

單位：新台幣仟元

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

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

元大證券股份有限公司
信用風險暴險金額_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109年12月31日

單位：新台幣仟元

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

8. 信用風險壓力測試

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

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

(以下空白)

(三) 資金流動性風險分析

1. 現金流量分析：

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

元大證券股份有限公司
金融負債現金流量分析表(合併)

日期：民國110年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109年12月31日

單位：新台幣仟元

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

A. 應付帳款包含應付票據、應付帳款(含關係人)等會計項目。

B. 其他應付款包含其他應付款(含關係人)等會計項目。

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

D. 客戶權益係包含期貨交易人權益及專戶分戶帳客戶權益。

E. 租賃負債包含租賃負債—流動及租賃負債—非流動等項目。

元大證券股份有限公司
現金流量缺口表(合併)

日期：民國110年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109年12月31日

單位：新台幣仟元

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

在本報告基準日，本集團除五年以後期間之現金流量呈現淨現金流出狀態外，其他期間現金流量均呈現淨現金流入狀態，且三個月內期間之累計資金缺口亦呈現淨現金流入，顯示本集團能持續維持合理的資金流動性品質。

2. 資金流動性風險壓力測試

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

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

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

(四)市場風險分析

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

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

1. 敏感度分析

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

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

2. 風險值

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

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

交易活動各類風險因子之風險值統計表(合併)

110年1月1日-110年12月31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
110/12/31	57,934	106,499	447,235	36,751	648,419	(188,149)	460,270
期間平均	78,622	117,168	453,385	35,905	685,080	(212,833)	472,247
期間最低	53,817	78,158	327,746	12,890	-	-	342,017
期間最高	113,491	167,749	1,656,856	70,556	-	-	1,564,234

109年1月1日-109年12月31日	外匯	利率	股權	商品	小計	分散效果	總計
	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元	新台幣仟元			新台幣仟元
109/1/1	38,161	54,649	229,995	11,363	334,168	(70,076)	264,092
109/12/31	103,490	128,625	438,923	16,075	687,113	(243,042)	444,071
期間平均	75,910	96,291	361,943	17,812	551,956	(185,467)	366,489
期間最低	32,433	50,385	201,399	2,151	-	-	257,149
期間最高	104,983	141,416	525,844	35,254	-	-	503,754

3. 市場風險壓力測試

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

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

(五) 金融工具之公允價值

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

	110年12月31日			
	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 3,997,369	\$ -	\$ 3,999,770	\$ -
非流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	270,182	-	270,113	-
非流動負債				
應付公司債	32,941,684	-	33,503,114	-
	109年12月31日			
	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產/金融負債</u>				
流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 2,416,135	\$ -	\$ 2,418,098	\$ -
非流動資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	2,986	-	3,479	-
非流動負債				
應付公司債	19,390,127	-	19,875,770	-

本集團估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

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

價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團可取得者。本集團使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。

4. 應付公司債，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格作為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用利率衍生工具評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團可取得者。本集團使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相符，其條件及特性包括債務人之信用狀況、支付幣別之市場利率曲線及計息之剩餘期間等。

(六)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(五)及以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十七)說明。

2. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

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

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

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 110 年及 109 年 12 月 31 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 15,514 仟元及美金 15,437 仟元，因交易商無穩定報價或買賣報價較寬而轉為使用 BVAL(彭博社評價)，故將其由第一等級移轉至第二等級。

另，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日本公司所持有之國外債金額分別計美金 14,690 仟元及美金 0 仟元，因本期該債券有穩定市價來源，故將其由第二等級移轉至第一等級。

8. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債變動明細表：
民國 110 年度：

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	\$ 3,485,312	\$ -	\$ 126,324,357	\$ 91,530	(\$ 127,050,374)	(\$ 832,732)	\$ 5,714,416
衍生工具及結構型商品	11,144,901	(1,700,398)	-	4,461,210	-	(10,416,253)	(26,157)	3,463,303
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,285,612	(580,735)	6,476,768	3	-	(81,676)	-	21,099,972
合計	\$ 30,126,836	\$ 1,204,179	\$ 6,476,768	\$ 130,785,570	\$ 91,530	(\$ 137,548,303)	(\$ 858,889)	\$ 30,277,691

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	(\$ 5,534,818)	\$ 4,589	\$ 63,169,956	\$ -	(\$ 71,213,082)	(\$ 25,697)	\$ 42,151,097
合計	\$ 55,750,149	(\$ 5,534,818)	\$ 4,589	\$ 63,169,956	\$ -	(\$ 71,213,082)	(\$ 25,697)	\$ 42,151,097

民國 109 年度：

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
非衍生工具	\$ 2,177,352	\$ 269,677	\$ -	\$ 21,026,337	\$ -	(\$ 19,561,943)	(\$ 215,100)	\$ 3,696,323
衍生工具及結構型商品	12,571,050	(1,765,867)	-	13,335,478	-	(12,995,760)	-	11,144,901
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,162,320	409,359	1,546,557	196,133	-	(1,028,757)	-	15,285,612
合計	\$ 28,910,722	(\$ 1,086,831)	\$ 1,546,557	\$ 34,557,948	\$ -	(\$ 33,586,460)	(\$ 215,100)	\$ 30,126,836

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債								
衍生工具及結構型商品	\$ 68,309,057	\$ 5,175,599	\$ 13,042	\$ 90,845,683	\$ -	(\$108,593,232)	\$ -	\$ 55,750,149
合計	\$ 68,309,057	\$ 5,175,599	\$ 13,042	\$ 90,845,683	\$ -	(\$108,593,232)	\$ -	\$ 55,750,149

上述金融資產評價列入當期損益之金額中，歸屬於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$1,636,453 及 (\$3,409,134)；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日帳上仍持有之資產之(損)益金額分別為\$6,476,768 及 \$1,203,136。

上述金融負債評價損益列入當期損益之金額，歸屬於截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日帳上仍持有之負債之(損)益金額為 \$ 1,968,546 及 \$4,765,741；列入其他綜合損益中，歸屬於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日帳上仍持有之負債之損失金額分別為(\$4,176)及(\$12,731)。

9. 本集團自第三等級轉入及轉出說明如下：

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

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

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	0%-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) 波動度	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。
其他	3,726,134	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% 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。
衍生工具及結構型商品	3,463,303	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	0%~10% 17.75% ~ 21.86% 0.20 ~ 0.96 0.03%~100% 55% 1.27% ~ 2.82%	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。

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	0%-40% 10.96% 0%~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) 波動度 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。
109年12月31日		評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 1,473,917	1. 市場法 2. 收益法 3. Equity Model by L. Andersen and D. Buffum	市場流通性折減 折現利率 標的波動率	≤40% 7.59%-15.95% 29.75%~39.46%	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	590,405	1. Hybrid Model 2. 現金流量折現法	信用利差(Credit Spread) 回收率(recovery rate) 標的波動率	3.26%~5.92% 20% 49.02%~51.02%	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	1,632,001	淨資產價值法	信用利差(Credit Spread) 回收率(recovery rate) 折現利率 市場流通性折減	5.58%~5.60% 20% 0.002%~4.74% ≤10%	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。 市場流通性折減愈高，公允價值愈低。

109年12月31日		評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
衍生工具及 結構型商品	\$ 11,144,901	1. Hybrid Model 2. Option Model 3. FDM 4. Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率	1.56%~2.89% 2.57%~22.11%	股利率愈高，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。
			相關係數 違約機率(PD) 回收率(recovery rate)	0.22~0.96 0.03%~100% 55%	相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈高，公允價值愈高。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票投資	\$ 15,082,860	1. 市場法 2. 現金流量折現法 3. 剩餘收益模型	市場流通性折減 預期成長率 折現利率	≤40% 1% 10.60%	市場流通性折減愈高，公允價值愈 低。 公司成長率愈高，公允價值愈高。 折現率愈高，公允價值愈低。
債券投資	202,752	現金流量折現法	折現利率	0.002%~4.74%	折現率愈高，公允價值愈低。
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生工具及 結構型商品	\$ 55,750,149	1. IR Model 2. HYBRID Model 3. Option Model 4. FDM 5. Monte Carlo Simulation	股利率 標的波動率	1.56%~2.89% 1.14%~92.20%	股利率愈高，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。
			因子相關係數 違約機率(PD) 回收率(recovery rate)	0.23~0.96 0.03%~100% 55%	相關係數愈高，公允價值愈高。 違約機率愈高，公允價值愈低。 回收率愈高，公允價值愈高。

11. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

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

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

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
110年12月31日				
資 產				
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)
負 債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(\$ 41,449)	\$ 41,449	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	(72,766)	72,829	-	-

重大不可觀察輸入值對第三等級公允價值之敏感度分析(合併)

單位:新台幣 仟元

	公允價值變動		公允價值變動	
	反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
109年12月31日				
資 產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 90,121	(\$ 87,091)	\$ -	\$ -
衍生工具及結構型商品	45,331	(45,331)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	370,433	(252,747)
負 債				
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	75,084	(75,084)	-	-

(七) 金融資產之移轉

1. 未整體除列之已移轉金融資產

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

下表分析未符合整體除列條件的金融資產及其相關金融負債資訊：

110 年 12 月 31 日

<u>金融資產類別</u>	<u>已移轉金融資產帳面金額</u>	<u>相關金融負債帳面金額</u>
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

109 年 12 月 31 日

<u>金融資產類別</u>	<u>已移轉金融資產帳面金額</u>	<u>相關金融負債帳面金額</u>
資產交換交易中移轉予交易相對人之可轉換公司債	\$ 18,662,717	\$ 16,468,096
附買回債券負債	221,793,240	216,621,187

(八) 金融資產及金融負債之互抵

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

(1) 金融資產

110 年 12 月 31 日						
性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		
				金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 3,391,818	\$ -	\$ 3,391,818	\$ 3,348,535	\$ 4,130	\$ 39,153
附賣回債券	34,831,005	-	34,831,005	34,831,005	-	-
109 年 12 月 31 日						
性質	已認列之 金融資產 總額	已互抵之 已認列之 金融負債總額	於資產負債表 列報之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		
				金融工具	收取之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 3,653,479	\$ -	\$ 3,653,479	\$ 3,515,869	\$ 17,776	\$ 119,834
附賣回債券	38,050,305	-	38,050,305	38,050,305	-	-

(2) 金融負債

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		
				金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
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	-
109 年 12 月 31 日						
性質	已認列之 金融負債 總額	已互抵之 已認列之 金融資產總額	於資產負債表 列報之 金融負債淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額		
				金融工具	質押之 現金擔保品	淨額
衍生工具	\$ 6,559,294	\$ -	\$ 6,559,294	\$ 5,889,346	\$ 11,687	\$ 658,261
附買回債券	216,621,187	-	216,621,187	216,615,004	6,183	-

(九) 資本管理

1. 元大證券之資本適足性

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

本公司自有資本適足比率及其構成項目如下：

單位：新台幣 仟元		
資本適足計算項目	110/12	109/12
自有資本		
第一類資本總額	112,703,414	100,735,205
扣減資產自第一類資本總額扣除額	32,923,314	31,867,342
扣減資產自第二類資本總額扣除額超出第二類資本之數額	-	4,471,208
第一類資本淨額	79,780,100	64,396,654
第二類資本總額	29,308,924	17,903,929
扣減資產實際自第二類資本總額扣除額	22,766,228	17,903,929
第二類資本淨額	6,542,696	-
第三類資本	-	-
合格自有資本淨額合計	86,322,796	64,396,654
經營風險約當金額		
信用風險約當金額	4,831,107	4,850,868
作業風險約當金額	3,720,102	3,124,933
市場風險約當金額	12,296,293	12,199,550
經營風險約當金額總計	20,847,502	20,175,352
自有資本適足比率	414%	319%

a. 資本適足比率 = 合格自有資本淨額 / 經營風險約當金額

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

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

(1) 合格自有資本淨額：(以重要性項目揭露)

A. 第一類資本：

單位：新台幣 仟元		
第一類資本項目	110/12	109/12
普通股股本	59,820,321	57,820,321
資本公積	980,441	980,441
保留盈餘	34,949,807	30,576,823
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,340,235)	(3,041,810)
本年累計至當月底損益	23,293,080	14,399,429
合計	112,703,414	100,735,205

B. 扣減資產：

單位：新台幣 仟元

扣減資產項目	110/12	109/12
無形資產	10,157,086	9,492,206
預付款項	93,840	51,595
海外之轉投資事業	35,605,409	35,611,223
金融資產供長期(超過一年)設質、擔保 或存出保證金者	315,655	271,007
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	6,739,120	6,231,686
營業保證金、交割結算基金及存出 保證金	2,001,208	1,944,123
遞延所得稅資產-非流動	734,460	594,495
關係人應收款	42,764	46,145
合計	55,689,542	54,242,479

(2) 經營風險約當金額：(以重要性項目揭露)

A. 市場風險約當金額：

單位：新台幣 仟元

市場風險約當金額計算項目	110/12	109/12
利率風險	4,010,161	5,160,346
權益證券風險	7,619,471	6,590,476
外匯風險	543,441	288,844
商品風險	123,220	159,884
合計	12,296,293	12,199,550

B. 信用風險約當金額：

單位：新台幣 仟元

信用風險約當金額計算項目	110/12	109/12
受託買賣(含海外附委託)、 證券業務借貸款項及信用交易	2,905,071	3,141,647
附買回型交易及店頭市場衍生工具	1,111,407	892,499
一般表內交易	662,888	660,498
一般表外交易	151,741	156,224
合計	4,831,107	4,850,868

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：

計算項目	單位：港幣 仟元			
	110/12		109/12	
	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	6,740,982	143,406	6,323,803	131,991
扣減認可負債	5,697,688	19,546	5,475,883	14,830
速動資金	1,043,294	123,860	847,920	117,161
最低規定速動資金	3,000	3,000	3,000	3,000
可變動規定速動資金	262,168	156	246,200	492
規定的速動資金	262,168	3,000	246,200	3,000
速動資金盈餘	781,126	120,860	601,720	114,161

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)	
	110/12/31	109/12/31
淨營運資本		
淨資產	\$ 1,529,017,278	\$ 1,356,543,736
調整減項	343,288,602	437,529,706
調整加項	69,730,573	100,493,302
淨營運資本合計	1,255,459,249	1,019,507,332
總風險金額		
市場風險	\$ 155,700,114	\$ 136,792,846
信用風險	137,861,391	112,090,371
作業風險	73,848,462	58,309,282
總風險金額合計	367,409,967	307,192,499
剩餘資本(Surplus Capital)	888,049,282	712,314,835
法定資本(Statutory Capital)	191,750,000	191,750,000
必要資本(Necessary Capital)	134,225,000	134,225,000
淨營運資本比率	662%	531%

a. 淨營運資本比率 = (淨營運資本合計 - 總風險金額合計) / 必要資本

b. 淨營運資本合計 = 淨資產 - 調整減項 + 調整加項

c. 總風險金額合計 = 市場風險 + 信用風險 + 作業風險

4. 資本適足性壓力測試

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

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

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

(十) 匯率波動影響說明

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

	110年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
影響本期損益						
金融資產						
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
金融負債						
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
影響本期損益及權益						
金融資產						
採用權益法之投資	美金	-	27.690	韓圓	118,418,469	0.023

	109年12月31日			109年12月31日		
	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率	幣別	外幣金額 (仟元)	期末 衡量匯率
<u>影響本期損益</u>						
金融資產						
現金及約當現金	美金	\$ 895,368	28.508	韓圓	\$ 674,411,743	0.026
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	美金	355,424	28.508	韓圓	8,932,727,966	0.026
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	美金	995,375	28.508	韓圓	195,774,229	0.026
應收證券借貸款項	美金	835	28.508	韓圓	-	0.026
應收帳款	美金	352,676	28.508	韓圓	691,764,747	0.026
其他金融資產	美金	31,600	28.508	韓圓	556,346,160	0.026
其他流動資產	美金	386,838	28.508	韓圓	126,875,789	0.026
金融負債						
短期借款	美金	256,793	28.508	韓圓	1,783,056,955	0.026
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	美金	436,836	28.508	韓圓	1,751,608,479	0.026
附買回債券負債	美金	1,181,705	28.508	韓圓	3,871,343,939	0.026
借券存入保證金	美金	776,064	28.508	韓圓	102,015,844	0.026
其他金融負債	美金	236,425	28.508	韓圓	3,532,004,842	0.026
<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	-	28.508	韓圓	89,172,093	0.026

2. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$224,483)及 \$14,411。

(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>信託帳資產負債表</u>		
<u>民國110年及109年12月31日</u>		
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>信託資產</u>		
銀行存款	\$ 2,347,924	\$ 2,362,399
債券	23,597	26,906
股票	4,529,695	5,202,236
基金	42,147,798	42,069,347
結構型商品	914,360	2,014,498
應收款項	<u>487,141</u>	<u>446,915</u>
信託資產總額	<u>\$ 50,450,515</u>	<u>\$ 52,122,301</u>
<u>信託負債</u>		
應付款項	\$ 70,211	\$ 107,168
應付稅捐	248	119
其他負債	-	9
預收款項	18	-
信託資本—金錢信託	41,798,321	44,753,576
信託資本—有價證券信託	3,093,757	3,826,254
本期損益	5,030,636	(1,365,138)
累積盈虧	3,418,606	5,376,283
遞延結轉數	(2,961,282)	(575,970)
信託負債總額	<u>\$ 50,450,515</u>	<u>\$ 52,122,301</u>

(2) 信託損益表：

	<u>信託帳損益表</u>	
	<u>民國110年及109年度</u>	
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
信託收益		
利息收入	\$ 1,342,648	\$ 621,491
已實現資本利益	3,988,365	-
未實現資本利益	63,397	497,915
租金收入	26,137	24,149
股利收入	98,410	143,354
信託費用		
管理費	(38,063)	(55,510)
手續費(服務費)	(186,028)	(218,671)
已實現資本損失	-	(1,946,106)
兌換損失	(240,107)	(394,946)
保險費	(1,092)	(1,628)
其他費用	(5)	(7)
稅前淨利(損)	5,053,662	(1,329,959)
所得稅費用	(23,026)	(35,179)
稅後淨利(損)	<u>\$ 5,030,636</u>	<u>(\$ 1,365,138)</u>

(3) 信託財產目錄：

	<u>信託帳財產目錄</u>	
	<u>民國110年及109年12月31日</u>	
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行存款	\$ 2,347,924	\$ 2,362,399
債券	23,597	26,906
股票	4,529,695	5,202,236
基金	42,147,798	42,069,347
結構型商品	914,360	2,014,498
其他	487,141	446,915
	<u>\$ 50,450,515</u>	<u>\$ 52,122,301</u>

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

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日本公司所轄之國際證券業務分公司辦理客戶委託帳戶保管業務，其保管明細分別為銀行存款美金 8,698 仟元及美金 12,323 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	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益)}}$	$\frac{7,266,434}{316,783}$	22.94	$\frac{6,345,259}{1,534,427}$	4.14	≥1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{11,489,235}{323,423}$	35.52	$\frac{11,157,665}{1,498,642}$	7.45	≥1	符合標準
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最 低 實 收 資 本 額}}$	$\frac{7,266,434}{400,000}$	1,816.61%	$\frac{6,345,259}{400,000}$	1,586.31%	≥60% ≥40%	符合標準
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期 貨 交 易 人 未 沖 銷 部 位 所 需 之 客 戶 保 證 金 總 額}}$	$\frac{5,774,597}{2,504,249}$	230.59%	$\frac{4,134,135}{3,321,025}$	124.48%	≥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	資金貸與業務性質	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	
												名稱	價值			
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	\$2,769,000	\$ 2,769,000	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉金	\$ -	-	-	\$12,865,357	\$51,461,428

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	\$ 25,730,714	\$ 96,915	\$ 96,915	\$ 92,300	\$ -	0.08%	\$ 51,461,428	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	25,730,714	415,350	415,350	-	-	0.32%	51,461,428	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)	25,730,714	1,384,500	1,384,500	-	-	1.08%	51,461,428	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
元大證券股份有限公司	元大證券(香港)有限公司	同一集團公司	\$ 163,588	-	\$ -	不適用	\$ 162,126	\$ -

(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 110 年 1 至 12 月)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	元大證券(股)公司	元大國際保險經紀人(股)公司	1	其他應收款-關係人	16,300		0.00%
1	元大國際保險經紀人(股)公司	元大證券(股)公司	2	應付帳款-關係人	16,300		0.00%
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	312,330	註四	0.42%
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	312,330	註四	0.42%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	應收帳款	162,126		0.02%
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	384		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	70,526		0.01%
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	1		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	70,527		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券(股)公司	2	應付帳款-關係人	162,510		0.02%
0	元大證券(股)公司	元大證券(香港)有限公司	1	經紀手續費收入	13,795	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	806	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	38,081	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	23,480	註四	0.03%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	轉融通保證金	83,811		0.01%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	融券保證金	83,811		0.01%
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	74,013		0.01%
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	74,013		0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	使用權資產	9,062		0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	租賃負債-流動	3,048		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—非流動	6,040		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	3,247	註四	0.00%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	財務成本	56	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	9,474	註四	0.01%
0	元大證券(股)公司	元大證券金融(股)公司	1	採用權益法之投資	86		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	9	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	7,747		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	7,806		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	9,296	註四	0.01%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	財務成本	87	註四	0.00%
2	元大證券金融(股)公司	元大證券(股)公司	2	其他營業費用	67	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	3,289	註四	0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	利息收入	28,878	註四	0.04%
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	28,878	註四	0.04%
4	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	3	其他應收款-關係人	554,065		0.06%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	短期借款	554,065		0.06%
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	10,619		0.01%
11	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	元大證券亞洲金融有限公司	3	財務成本	10,619		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	附賣回債券投資	166,973		0.02%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	附買回債券負債	166,973		0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	其他金融負債-流動	21,187		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	21,187		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大香港國際投資有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,804		0.00%
8	元大香港國際投資有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	12,804		0.00%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券越南有限公司	3	其他營業收益	11,668	註四	0.02%
14	元大證券越南有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	其他營業費用	11,668	註四	0.02%
3	元大證券(香港)有限公司	元大亞洲投資(香港)有限公司	3	其他金融負債-流動	70,640		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	70,640		0.01%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	423,595		0.04%
3	元大證券(香港)有限公司	元大證券亞洲金融有限公司	3	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	11,212	註四	0.01%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	應付公司債	426,324		0.04%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	採用權益法之投資	165		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,564		0.00%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	3	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	11,212	註四	0.01%
6	元大證券株式會社	元大投資株式會社	3	其他利益及損失	13,010	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	13,010	註四	0.02%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,676,831		0.28%
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	677		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	278,178		0.03%

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	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	42,584	註四	0.06%
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	26,642	註四	0.04%
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	123,319	註四	0.16%
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	128,956		0.17%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	非控制權益	180,411		0.02%
4	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券株式會社	3	非控制權益淨利	29,034		0.04%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	應付公司債	2,683,630		0.28%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	資本公積	553,770		0.06%
6	元大證券株式會社	元大證券亞洲金融有限公司	3	其他應付款	1,012		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	194,938	註四	0.26%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上開關係人交易之各項收入係按契約約定價格處理。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額				期末持				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		本期現金股利		備註				
						幣別	本	期	期	幣別	去	年	年		股數(仟股)	比	率	幣別	帳	面		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	\$	11,557,424	新台幣	\$	11,557,424	290,909	100.00%	新台幣	\$35,605,408	\$	121,576	新台幣	\$3,324,405	新台幣	\$3,324,405	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%	"	365,302	1,269,019	"	354,729	"	354,762	"	191,983		子公司(註一)	
"	元大證券金融股份有限公司	中華民國	69.03.10	(註三)	證券融資融券業務	"		8,818,069	"		8,818,069	400,000	100.00%	"	13,083,014	1,056,056	"	644,365	"	644,356	"	437,688		子公司(註一)	
元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	香港	81.10.22	82.06.25 (82)台財證(二)第10970號	證券交易 期貨合約交易 就證券提供意見 就期貨合約提供意見 就機構融資提供意見 提供資產管理	"		9,151,651	"		9,151,651	2,268,133	100.00%	"	7,667,817	1,495,204	"	363,148	"	-	"	-		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%	"	1,164,046	164,207	"	147,564	"	-	"	-		孫公司(註一)	
"	元大證券株式會社	韓國	51.06.04	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資買賣業務 投資中介業務 信託業務 投資諮詢業務 全權委託業務 另有兼營業務和附屬業務等	"		8,911,207	"		8,911,207	114,558	57.39%	"	20,287,654	20,951,650	"	3,690,850	"	-	"	-		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%	"	36,533	(21)	"	(301)	"	-	"	-		孫公司(註一)	
"	元大證券(泰國)有限公司	泰國	77.10.27	105.06.14 金管證券字第1050020901號	證券經紀及自營承銷業務 投資顧問 共同基金管理 私募基金管理 創投基金管理 證券借貸 衍生性商品經紀及自營等	"		4,259,484	"		4,259,484	450,000	99.99%	"	4,783,564	2,858,438	"	661,250	"	-	"	-		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	"		1,968,155	-	92.62%	"	2,834,357	706,252	"	167,674	"	-	"	-		孫公司(註一)	
元大證券株式會社	元大投資株式會社	韓國	78.04.22	103.04.24 金管證券字第1030012748號	投資業務	"		1,662,011	"		1,662,011	6,401	100.00%	"	1,309,665	181,498	"	258,326	"	-	"	-		孫公司(註一)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原 始 投 資 金 額 期 末 持 有				被投資公司本期營業收入	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期現金股利	備註					
						幣別	本 期 期 末	幣別	去 年 年 底						股 數 (任 股)	比 率	幣 別	帳 面 金 額	
元大證券株式會社	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	新台幣	\$ 801,918	新台幣	\$ 801,918	18,954	100.00%	新台幣	\$ 403,507	\$ 767	新台幣(\$ 503)	新台幣 \$ -	新台幣 \$ -	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%	"	751,041	780,197	"	193,224	"	-	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%	"	345,256	18,949	"	(7,284)	"	-	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%	"	225,783	11,012	"	6,087	"	-	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%	"	204,393	15,509	"	11,071	"	-	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%	"	317,810	3,293	"	(5,770)	"	-	孫公司(註一)(註五)
"	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%	"	226,249	706,252	"	167,674	"	-	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%	"	401,916	290,052	"	41,921	"	-	孫公司(註一)
"	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第1030044286號	投資管理	"	-	"	-	-	0.002%	"	-	272	"	(2,547)	"	-	孫公司(註一)(註九)
PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	印尼	100.02.02	103.12.12 金管證券字第1030044286號	投資管理	"	120,914	"	120,914	51	99.998%	"	26,722	272	"	(2,547)	"	-	孫公司(註一)(註九)

註一：徐依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

註二：元大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核准自百慕達群島遷冊至新加坡。

註五：元大投資管理(開曼)有限公司於民國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。

註六：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。

註七：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，後續將向經濟部申請公司設立之登記。

註八：本公司申請轉投資設立元大財富管理(新加坡)有限公司乙案，業於民國111年2月24日經金融監督管理委員會金管證券字第1110330161號函核准，待向台灣經濟部投審會及新加坡主管機關申請核准後，進行後續相關程序。

註九：PT Yuanta Sekuritas Indonesia及元大證券(香港)有限公司所持有之PT Yuanta Asset Management股權於民國110年8月19日經董事會通過全數出售，並於民國110年10月13日取得金融監督管理委員會金管證券字第1100358373號函核准，相關出售程序尚待印尼主管機關核准後始得辦理。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	元大證券亞洲金融有限公司	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	應收關係人款	是	\$1,246,050	\$ 830,700	\$ 553,800	2.20%	短期融通資金	\$ -	充實營運資本及營運週轉金	\$ -	-	-	\$ 35,625,398	\$ 35,625,398
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(香港)有限公司	應收關係人款	是	1,384,500	1,384,500	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	35,625,398	35,625,398
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券(泰國)有限公司	應收關係人款	是	1,384,500	1,384,500	-	-	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	-	-	-	35,625,398	35,625,398
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	應收關係人款	是	830,700	830,700	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	35,625,398	35,625,398
2	PT Yuanta Sekuritas Indonesia	PT Yuanta Asset Management	應收關係人款	是	11,943	11,943	9,030	10.00%	短期融通資金	-	充實營運資本及營運週轉金	9,030	-	-	405,975	405,975

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

註二：元大證券亞洲金融有限公司於民國109年9月24日董事會決議通過對元大證券(香港)有限公司新增二年期循環後償貸款美金5,000萬元，業經台灣金融監督管理委員會民國109年12月2日金管證券字第1090371696號函核准，並於民國110年7月27日取得香港證券與期貨事務監察委員會批准辦理。

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

註四：PT Yuanta Sekuritas Indonesia 就其貸與 PT Yuanta Asset Management 之債權，經評估難以回收，故已全數提列減損損失。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	原因	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
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	35,625,398	354,580	216,130	99,684	-	0.61%	35,625,398	是	否	否
1	元大證券亞洲金融有限公司	元大證券越南有限公司	證券商海外子公司間背書保證	35,625,398	553,800	553,800	553,800	-	1.55%	35,625,398	是	否	否

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

3. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。

6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 依據主管機關金管證券字第10703209011號函規定，提供下列資訊：

(1) 元大證券亞洲金融有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：

單位：美金元

項 目	股 數 / 面 額	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額	
採用權益法之投資						
元大證券(香港)有限公司	2,268,132,525	\$ 0.12	\$ 276,916,452	\$ 0.12	\$ 276,916,452	
元大亞洲投資(香港)有限公司	293,891,695	0.14	42,038,508	0.14	42,038,508	
元大證投資諮詢(北京)有限公司	-	-	429,496	-	429,496	
元大證券(韓國) (Yuanta Securities Korea Co., Ltd.)	114,558,276	6.40	732,670,771	6.40	732,670,771	
元大香港控股(開曼)有限公司	73,580	17.93	1,319,374	17.93	1,319,374	
元大證券(泰國)有限公司	449,999,998	0.38	172,754,214	0.38	172,754,214	
元大證券越南有限公司	-	-	102,360,294	-	102,360,294	
小計			1,328,489,109		1,328,489,109	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動						
Yuanta Securities Korea Co., Ltd US Dollar Subordinated Convertible Bonds	100,000,000	0.97	96,671,392	0.97	96,671,392	
合計			1,425,160,501		1,425,160,501	

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

元大證券亞洲金融有限公司

資產負債表

民國110年12月31日

單位：美金元

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
流動資產			流動負債		
現金及銀行存款	\$ 322,787	-	短期借款	\$ 103,700,000	8
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	97,372,892	7	應付帳款	848,471	-
預付款項	331,568	-	其他應付款	1,319,922	-
其他應收款	1,100,000	-	其他應付款-關係人	15	-
其他應收款-關係人	20,248,092	1	本期所得稅負債	5,337,914	-
流動資產合計	119,375,339	8	流動負債合計	111,206,322	8
			非流動負債		
			應付公司債	50,079,995	3
			非流動負債合計	50,079,995	3
			負債總計	161,286,317	11
			權益		
			股本	290,909,130	20
非流動資產			資本公積	113,693,689	8
其他非流動資產	1,774	-	未分配盈餘	929,864,380	64
採用權益法之投資	1,328,489,109	92	其他權益	(47,887,294)	(3)
非流動資產合計	1,328,490,883	92	權益總計	1,286,579,905	89
資產總計	\$1,447,866,222	100	負債及權益總計	\$1,447,866,222	100

E. 損益表：

元大證券亞洲金融有限公司

綜合損益表

民國110年度

單位：美金元

項目	金額	%
收益		
利息收入	\$ 4,400,000	83
評價利益	740,615	14
其他營業收益	147,751	3
合計	5,288,366	100
費用		
財務成本	(2,763,983)	(52)
員工福利費用	(3,040,924)	(58)
其他營業費用	(438,697)	(8)
合計	(6,243,604)	(118)
營業損失	(955,238)	(18)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	128,609,721	2,432
其他利益及損失	(885,333)	(17)
稅前淨利	126,769,150	2,397
所得稅費用	(8,155,174)	(154)
本期淨利	118,613,976	2,243
其他綜合損益		
不重分類至損益之項目		
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	6,504,931	123
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(82,382,130)	(1,558)
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	(6,023,997)	(114)
其他綜合損益淨額	(81,901,196)	(1,549)
本期綜合損益總額	\$ 36,712,780	694

(2)元大香港控股(開曼)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：

單位：美金元

項 目	數 量	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
		單 價	金 額	單 價	金 額	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動						
Fortunengine.com (BVI) Corporation	214,000	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1	
StemCyte, Inc	219,780	0.28	61,539	0.28	61,539	
採用權益法之投資						
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	-	-	726,850	-	726,850	清算中
合計			788,390		788,390	

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：無。

D. 資產負債表：

元大香港控股(開曼)有限公司

資產負債表

民國110年12月31日

單位：美金元

資 產			負 債 及 權 益		
	金額	%		金額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 553,540	41	其他應付款	\$ 5,612	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	61,540	5	其他流動負債	35,977	3
其他應收款－關係人	19,032	1	流動負債合計	41,589	3
流動資產合計	634,112	47	權益		
非流動資產			股本	73,580	5
採用權益法之投資	726,850	53	資本公積	837,856	62
非流動資產合計	726,850	53	未分配盈餘	410,620	30
資產總計	\$ 1,360,962	100	其他權益	(2,683)	-
			權益總計	1,319,373	97
			負債及權益總計	\$ 1,360,962	100

E. 損益表：

元大香港控股(開曼)有限公司
綜合損益表
民國110年度

單位：美金元

項目	金額	%
收益		
其他營業損失	(\$ 746)	-
費用		
員工福利費用	(1,860)	-
其他營業費用	(18,259)	-
合計	(20,119)	-
營業損失	(20,865)	-
其他利益及損失	10,126	-
稅前淨損	(10,740)	-
本期淨損	(10,740)	-
其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,359)	-
其他綜合損益淨額	(4,359)	-
本期綜合損益總額	(\$ 15,099)	-

(3)漢宇投資諮詢(上海)有限公司：

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

漢宇投資諮詢(上海)有限公司

資產負債表

民國110年12月31日

單位：人民幣元

資產	金額	%	負債及權益	金額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 5,486,943	95	應付費用	\$ 191,402	3
應收利息	40,932	1	流動負債合計	191,402	3
其他應收款	229,226	4	權益		
預付款項	28,572	-	股本	4,137,615	72
流動資產合計	5,785,673	100	未分配盈餘	1,456,656	25
資產總計	\$ 5,785,673	100	權益總計	5,594,271	97
			負債及權益總計	\$ 5,785,673	100

E. 損益表：

漢宇投資諮詢(上海)有限公司

綜合損益表

民國110年度

單位：人民幣元

項目	金額	%
收益		
財務收入	\$ 82,465	100
費用		
營業費用	(37,930)	(46)
營業利益	44,535	54
本期淨利及綜合損益	\$ 44,535	54

(4)元大證投資諮詢(北京)有限公司：

A. 期末持有有價證券明細：無。

B. 從事衍生工具情形及資金來源：無。

C. 從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訴事件：：無。

D. 資產負債表：

元大證投資諮詢(北京)有限公司

資產負債表

民國110年12月31日

資產	金額	%	負債及權益	單位：人民幣元	
				金額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 2,876,055	90	代收款項	\$ 748	-
預付款項	40,968	1	其他應付款	210,191	7
流動資產合計	2,917,023	91	租賃負債-流動	165,176	5
			流動負債合計	376,115	12
			非流動負債		
			負債準備	77,975	2
			非流動負債合計	77,975	2
非流動資產			負債總計	454,090	14
不動產及設備	48,405	2	權益		
使用權資產	176,339	5	股本	18,428,400	578
其他非流動資產	48,868	2	累積盈虧	(15,691,855)	(492)
非流動資產合計	273,612	9	權益總計	2,736,545	86
資產總計	\$ 3,190,635	100	負債及權益總計	\$ 3,190,635	100

E. 損益表：

元大證投資諮詢(北京)有限公司

綜合損益表

民國110年度

項目	單位：人民幣元	
	金額	%
收益		
其他營業損失	(\$ 69,246)	-
合計	(69,246)	-
費用		
財務成本	(5,949)	-
員工福利費用	(1,143,115)	-
折舊及攤銷費用	(194,814)	-
其他營業費用	(159,007)	-
合計	(1,502,885)	-
營業損失	(1,572,131)	-
其他利益及損失	1,809	-
稅前淨損	(1,570,322)	-
本期淨損及綜合損益	(\$ 1,570,322)	-

(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	\$ -	(\$ 8,305)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
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	-	(35,414)	-	-	-	-	-	

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	截至本期止已匯回投資益
				臺灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	臺灣匯出累積投資金額					
漢宇投資諮詢(上海)有限公司	投資諮詢	\$ 17,982	其他方式對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 193	100.00%	\$ - 清算中	\$ 20,126	\$ -
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	80,088	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)	-	-	-	-	(6,822)	100.00%	(6,822) 經臺灣母公司會計師查核之財務報表	11,893	-

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	85,962,686

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

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

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

(五)主要股東資訊

本公司非屬上市(櫃)證券商，最終母公司元大金控持有本公司100%普通股。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊—每一應報導部門收入來源之產品及勞務類型

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

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

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

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

金融交易部門：負責認購(售)權證，國內外新金融工具之研發及業務拓展等業務。

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

轉投資部門：包含合併子公司損益及採用權益法投資依持股比例認列之損益。

(二)部門資訊之衡量

營運部門損益、資產與負債之衡量

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

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

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

110年度

	110年度							
	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	\$ 31,719,735	\$ 7,584,040	\$ 1,980,365	\$ 2,868,911	\$ 2,259,071	\$ 28,726,421	\$ 92,115	\$ 75,230,658
部門損益	\$ 18,156,358	\$ 3,356,264	\$ 1,447,652	\$ 1,489,640	\$ 607,587	\$ 7,714,788	(\$ 2,857,239)	\$ 29,915,050

109年度

	109年度							
	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	\$ 18,388,037	\$ 5,252,991	\$ 3,424,556	\$ 1,998,962	\$ 1,556,359	\$ 21,158,290	(\$ 12,816)	\$ 51,766,379
部門損益	\$ 9,561,224	\$ 2,024,531	\$ 2,383,764	\$ 1,040,246	\$ 708,033	\$ 4,681,830	(\$ 2,015,642)	\$ 18,383,986

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。

(三) 產品別及勞務別資訊

合併公司之應報導部門係以不同產品及勞務為基礎，並已揭露一般性資訊，提供應報導部門收入來源之產品與勞務類型，關於產品及勞務之收入資訊無額外揭露之規定。

(四) 地區別資訊

合併公司之地區別收入資訊如下：

	110年度	109年度
台灣	\$ 48,835,142	\$ 32,115,846
韓國	20,949,484	15,256,496
其他	5,446,032	4,394,037
	<u>\$ 75,230,658</u>	<u>\$ 51,766,379</u>

(五) 重要客戶資訊

合併公司未有佔收入金額達 10% 以上之重要客戶，故不予揭露。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1110789 號





會員姓名： (1) 羅蕉森
(2) 林瑟凱
事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所
事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號27樓
事務所電話： (02)27296666
會員書字號： (1) 北市會證字第 4097 號
(2) 北市會證字第 2967 號

事務所統一編號： 03932533

委託人統一編號： 97160609

印鑑證明書用途： 辦理 元大證券股份有限公司

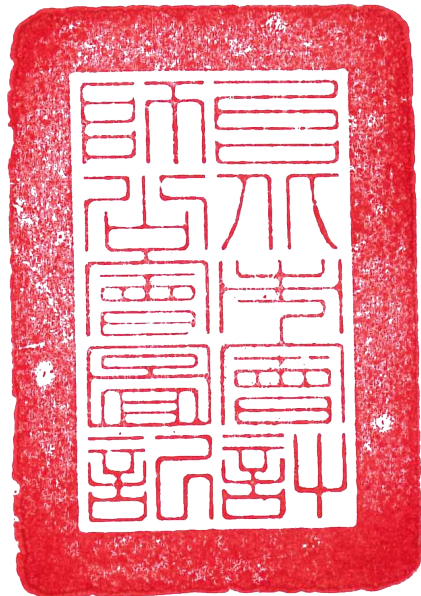
110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 01 月 27 日

