

元大證券金融股份有限公司
(更名前為復華證券金融股份有限公司)
財務報告
民國九十六年度及九十五年度
(股票代碼 5833)

公司地址：台北市忠孝西路 1 段 4 號 6 樓
電 話：(02)2349-7899

元大證券金融股份有限公司

民國九十六年度及九十五年度財務報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	7
七、	現金流量表	8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 24
	(五) 關係人交易	25 ~ 29
	(六) 質押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30
	(八) 重大之災害損失	30
	(九) 重大之期後事項	31

項	目	頁	次
(十)	其他	31 ~ 33	
(十一)	附註揭露事項	34 ~ 39	
	1. 重大交易事項相關資訊	34 ~ 39	
	2. 轉投資事業相關資訊	39	
	3. 大陸投資資訊	39	
(十二)	部門別財務資訊	39	
九、	重要會計科目明細表	40 ~ 58	

會計師查核報告

(97)財審報字第 07001613 號

元大證券金融股份有限公司 公鑒：

元大證券金融股份有限公司民國九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。元大證券金融股份有限公司民國九十五年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十六年一月十九日出具修正式無保留意見之查核報告。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國九十六年度財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達元大證券金融股份有限公司民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註五所述，元大證券金融股份有限公司與元大京華證券股份有限公司簽訂融資融券債權讓與契約，以民國九十六年七月一日為讓與基準日，由元大京華證券股份有限公司讓與元大證券金融股份有限公司融資融券債權計 35,923,470 仟元。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

王嘉瑜

黃金澤

前財政部證期會：(84)台財證(六)第 13377 號
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 28496 號

民 國 九 十 七 年 二 月 二 十 二 日

元大證券金融股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 96 年及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
資 產		金 額	%	負 債 及 股 東 權 益		金 額	%
流動資產				流動負債			
1100	現金及約當現金(附註五)	\$ 324,957	-	2100	短期借款(附註四(九)及五)	\$ 15,922,000	17
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動			2110	應付短期票券(附註四(十)及五)	29,510,054	31
	(附註三、四(一)、五及六)	1,562,484	2	2140	應付融券價款(附註四(六))	5,101,657	5
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(二)及五)	763,414	1	2210	其他應付款項(附註四(十八)及五)	14,934,878	16
1330	持有至到期日金融資產－流動(附註四(三)、五及六)	2,779,042	3	2240	融券存入保證金(附註四(六))	4,195,344	4
1140	應收證券融資金(附註四(六))	81,832,026	85	2260	預收款項(附註四(七))	157,730	-
1160	其他應收款(附註四(十八)及五)	1,555,616	1	2288	應付租賃款－流動(附註五)	13,122	-
1250	預付費用	2,620	-	21XX	流動負債合計	69,834,785	73
1275	待出售非流動資產(附註四(七)(八)及六)	772,650	1	2410	長期負債	7,500,000	8
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十八))	-	-	2446	應付租賃款－非流動(附註五)	12,762	-
11XX	流動資產合計	89,592,809	93	24XX	長期負債合計	7,512,762	8
基金及投資				其他負債			
1460	持有至到期日金融資產－非流動(附註四(三)及六)	4,618,656	5	2810	應計退休金負債(附註四(十三))	105,702	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(四))	826,654	1	2820	存入保證金	8,846	-
1490	無活絡市場之債券投資－非流動(附註四(五)及六)	300,000	-	2880	買賣損失準備	-	-
14XX	基金及投資合計	5,745,310	6	28XX	其他負債合計	114,548	-
固定資產(附註五及六)				2XXX	負債總計	77,462,095	81
成本				股東權益			
1501	土地	85,186	-	3110	股本(附註四(十四))	9,000,000	9
1521	房屋及建築	75,608	-		普通股股本		
1544	電腦通訊設備	66,913	-	3211	資本公積(附註四(十五))		
1551	運輸設備	17,379	-	3280	普通股溢價	1,023,663	1
1561	辦公設備	85,130	-		其 他	2,030	-
1611	租賃資產	38,968	-	3310	保留盈餘		
1631	租賃改良	5,099	-		法定盈餘公積(附註四(十六))	7,346,817	8
15XY	成本及重估增值	374,283	-	3350	未分配盈餘(附註四(十七))	1,252,960	1
15X9	減：累計折舊	(158,991)	-	3450	金融商品之未實現損益	(2)	-
1670	未完工程及預付設備款	1,593	-	3XXX	股東權益總計	18,625,468	19
15XX	固定資產淨額	216,885	-		承諾及或有事項(附註七)		
無形資產					期後事項(附註九)		
1750	電腦軟體成本	16,673	-		附註揭露事項(附註十一)		
其他資產							
1800	出租資產(附註四(八)(二十一)、五及六)	439,985	1				
1820	存出保證金(附註六)	13,494	-				
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十八))	62,407	-				
18XX	其他資產合計	515,886	1				
1XXX	資產總計	\$ 96,087,563	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$ 96,087,563	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王嘉瑜、黃金澤會計師民國九十七年二月二十二日查核報告。

董事長：張立秋

經理人：莊有德

會計主管：胡毅恆

元大證券金融股份有限公司
損益表
民國96年及95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)

	96 年 度			95 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4240 利息收入	\$	4,527,489	92	\$	1,981,007	91
4800 其他營業收入(附註四(一))		372,210	8		205,496	9
4000 營業收入合計		4,899,699	100		2,186,503	100
營業成本						
5240 利息費用(附註五)	(	1,371,481)	(28)	(	383,429)	(17)
5800 其他營業成本(附註三、四(一)及五)	(	1,794,041)	(37)	(	362,693)	(17)
5000 營業成本合計	(	3,165,522)	(65)	(	746,122)	(34)
5910 營業毛利		1,734,177	35		1,440,381	66
6200 營業費用(附註五)	(	444,414)	(9)	(	312,089)	(15)
6900 營業淨利		1,289,763	26		1,128,292	51
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註五)		37,004	1		24,859	1
7122 股利收入		100,167	2		74,978	3
7140 處分投資利益(附註四(一)及五)		317,052	6		119,009	6
7210 租金收入(附註五)		36,663	1		34,104	2
7480 什項收入		9,399	-		1,201	-
7100 營業外收入及利益合計		500,285	10		254,151	12
營業外費用及損失						
7640 金融資產評價損失(附註三及四(一))	(	118,373)	(2)	(	18,774)	(1)
7530 處分固定資產損失	(	300)	-	(	166)	-
7630 減損損失(附註四(八))	(	83,600)	(2)	(	22,860)	(1)
7880 什項支出	(	7,222)	-	(	7,173)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	209,495)	(4)	(	48,973)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利		1,580,553	32		1,333,470	61
8110 所得稅費用(附註四(十八))	(	327,593)	(6)	(	305,457)	(14)
列計非常損益及會計原則變動之累積影響數前淨利		1,252,960	26		1,028,013	47
9300 會計原則變動累積影響數(附註三及四(一))		-	-		64,428	3
9600 本期淨利	\$	1,252,960	26	\$	1,092,441	50
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
普通股每股盈餘(附註四(十九))						
9710 繼續營業單位淨利	\$	1.94	\$ 1.53	\$	1.67	\$ 1.29
9740 會計原則變動累積影響數		-			0.08	
9750 本期淨利		\$ 1.53			\$ 1.37	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王嘉瑜、黃金澤會計師民國九十七年二月二十二日查核報告。

董事長：張立秋

經理人：莊有德

會計主管：胡毅恆

元大證券金融股份有限公司
股東權益變動表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		資	本	公	積	保	留	盈	餘	金	融	商	品	之	未	實	合										
	普	通	股	股	本	普	通	股	溢	價	其	他	法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	現	損	益	計
95 年 度																											
95 年 1 月 1 日餘額	\$	8,00		\$		\$		\$	6,91		\$								\$					\$			15,296
94 年度盈餘指撥及分配																											
提列法定盈餘公積																											
提列員工紅利																											
現金股利																											
95 年度淨利		-		-		-		-																			1,0
95 年 12 月 31 日餘額	\$	8,00		\$		\$		\$	7,01		\$								\$					\$			16,137
96 年 度																											
96 年 1 月 1 日餘額	\$	8,00		\$		\$		\$	7,01		\$								\$					\$			16,137
95 年度盈餘指撥及分配																											
提列法定盈餘公積																											
提列員工紅利																											
現金股利																											
現金增資		1,0		1,0																							2,0
金融商品之未實現損益																											
96 年度淨利		-		-		-		-																			1,2
96 年 12 月 31 日餘額	\$	9,00		\$	1,02	\$		\$	7,34		\$								\$					\$			18,625

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王嘉瑜、黃金澤會計師民國九十七年二月二十二日查核報告。

董事長：張立秋

經理人：莊有德

會計主管：胡毅恆

元大證券金融股份有限公司
現金流量表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	9 6 年 度	9 5 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 1,252,960	\$ 1,092,441
調整項目		
折舊費用(含出租資產)	40,289	41,218
債券折溢價攤銷	42,118	56,028
各項攤提	8,822	7,750
金融資產市價評價損失(利益)	118,373	(44,599)
固定資產減損損失	83,600	-
處分固定資產損失	300	166
備供出售金融資產減損損失	2,384	-
以成本衡量之金融資產減損損失	-	22,860
買賣損失準備(沖銷)提列數	(1,104)	1,104
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,317,037	933,340
應收證券融資款	(33,631,798)	(5,695,996)
其他應收款	(989,368)	520,039
預付費用	(1,753)	706
遞延所得稅資產	98,100	307,499
應付融資款	1,276,394	16,502
其他應付款	22,594,033	7,892
預收款項	(51)	51
融券存入保證金	891,999	(22,933)
應計退休金負債	1,726	(37,709)
營業活動之淨現金流出	(5,895,939)	(2,793,641)
投資活動之現金流量		
持有至到期日金融資產減少(增加)	308,786	(720,000)
備供出售金融資產增加	(197,743)	(567,700)
購買固定資產	(35,785)	(30,442)
處分固定資產收現數	157,765	538
電腦軟體成本(減少)增加	(3,548)	(3,848)
存出保證金(增加)減少	(438)	149,082
支付受讓融資融券價款	(22,000,000)	-
投資活動之淨現金流出	(21,770,963)	(1,172,370)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	4,442,000	(10,714,329)
應付短期票券增加	14,631,131	14,878,923
應付租賃款增加	12,183	26,784
應付租賃款償還	(11,283)	(1,800)
存入保證金增加	2,323	1,011
應付公司債增加	7,500,000	-
發放現金股利	(757,061)	(247,063)
發放員工紅利	(7,647)	(5,042)
現金增資	2,000,000	-
融資活動之淨現金流入	27,811,646	3,938,484
本期現金及約當現金增加(減少)	144,744	(27,527)
期初現金及約當現金餘額	180,213	207,740
期末現金及約當現金餘額	\$ 324,957	\$ 180,213
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,266,521	\$ 379,450
本期支付所得稅	\$ 10,070	\$ 10,630
僅有部份現金收支之投資活動		
受讓融資融券債權價款	\$ 35,923,470	\$ -
減：期末應付受讓融資融券債權款	(13,923,470)	-
本期支付現金	\$ 22,000,000	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王嘉瑜、黃金澤會計師民國九十七年二月二十二日查核報告。

董事長：張立秋

經理人：莊有德

會計主管：胡毅恆

元大證券金融股份有限公司

財務報表附註

民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)元大證券金融股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 69 年 1 月 17 日經政府特許設立，同年 4 月 21 日正式營業，股票並於民國 83 年 11 月 25 日在台灣證券交易所上市。民國 91 年 2 月 4 日本公司與元大證券股份有限公司(原名復華綜合證券股份有限公司)依金融控股公司法之規定，以股份轉換方式共同新設立元大金融控股股份有限公司(原名復華金融控股股份有限公司，以下簡稱「元大金控」)，本公司亦於同一日下市。截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 70 人。
- (二)本公司主要營業項目為有價證券買賣之融資融券、對證券商之轉融通、現金增資及承銷認股之融資、對證券商辦理承銷之融資、有價證券交割款項之融資、有價證券之借貸及其他經主管機關核准之有關業務。
- (三)本公司之最終母公司為元大金控。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
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年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

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

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

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 本公司依交易慣例，購買或出售之金融資產及負債，除買賣斷之債券交易者係採交割日會計外，其餘係採交易日會計處理。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1)係為混合商品。

(2)該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。

(3)係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(五) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計；屬債務性質之投資係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。累積之利益或損失於金融資產除列時列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。持有未上市及未上櫃之股票，且未具重大影響力者，期末以成本衡量。

3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，

屬權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(六) 持有至到期日金融資產

1. 採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉以不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

(七) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 無活絡市場之債券投資

1. 採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉以不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

(九) 證券融資及融券

1. 「證券融資」主要係本公司依照證券金融事業管理規則之規定，對證券投資人融通資金或證券商轉融資，融資人以融資買入之全部證券作為擔保品，本公司就此項擔保品，按股票面額以備忘科目「保管有價證券」及相對科目「應付保管有價證券」處理，不予入帳。
2. 依證券金融事業管理規則第十條規定，對委託人融資，應依主管機關規定之比率收取融資自備款。
3. 「證券融券」係以融資人提供為擔保之融資買進證券或存入保證證券及向股票所有人標借或洽借之證券辦理此項業務。融券時，按股票面額以備忘科目「證券融券」處理。同時依證券金融事業管理規則第十條規定，融券人須依主管機關規定成數繳付融券保證金或等值之融券保證品予本公司作為保證，收取保證金者，以「存入保證金」科目入帳，收取保證品者，則按面額以備忘科目「存入保證品」處理。融券人融券賣出之價款，扣除證券商手續費、本公司融券手續費及證券交易稅後之餘額，作為融券擔保金，以「應付融券價款」科目入帳。
4. 依照原財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(四)第 03452 號函之

規定，凡現金增資認股融資之有價證券中有停止交易或下市之情事或融資人信用交易帳戶內之有價證券皆屬無法處分者，該部分融資餘額應即依實際清理情形，分別轉列「其他應收款」或「催收款項」；整戶擔保維持率低於規定比率經處分仍有不足且未依期限補繳部份之融資餘額，應即轉列「催收款項」。

(十) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量融資及融券交易期末餘額擔保品價值及收回可能性予以評估提列之。

(十一) 待出售非流動資產

係主要將以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產（處分群組），以其帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，並停止提列折舊。

(十二) 固定資產/出租資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，耐用年限屆滿而仍在用之固定資產，則繼續提列折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為5～55年，其餘固定資產為3～7年
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。凡自有資產出售後再行租回時，出售資產損益遞延以「未實現售後租回損益」科目列帳，依租約性質於未來期間攤銷。惟出售時，該資產公平市價低於帳面價值，則出售資產損失於當期認列。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十三) 無形資產

無形資產主係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為3～5年。

(十四) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易下的情況可收到之淨處分金額，使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。

2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不予迴轉。

(十五) 應付公司債

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。

(十六) 買賣損失準備

依「證券商管理規則」第十一條規定自行買賣有價證券利益額超過損失額部份提列 10% 作為買賣損失準備，但累積金額已達新台幣二億元者，免繼續提列。本項準備除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外，不得沖銷。

(十七) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額提列為當期之退休金成本。

(十八) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
4. 本公司自編製民國九十二年度財務報表起，依金融控股公司法第四十九條規定，選擇以元大金控母公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報。本公司與金融控股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財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定處理，惟因合併申報所得稅收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整當期遞延所得稅資產(負債)或應付所得稅(應收退稅款)，並於財務報表估列所得稅時，以應收(付)聯屬公司款項列帳。

(十九) 每股盈餘

1. 每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資則按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。

2. 本公司於計算每股盈餘時，係依新修訂之財務會計準則公報第24號「每股盈餘」之規定，對所有潛在普通股皆列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之雙重表達。

(二十) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十一) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十二) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六公報規定予以重分類。此項會計原則變動對民國 95 年度之損益影響如下：

	金 額	每股盈餘(元)
繼續營業部門稅前損益	(\$ 19,829)	(\$ 0.02)
所得稅費用	-	-
繼續營業部門稅後損益	(19,829)	(0.02)
會計原則變動之累積影響數 (減除所得稅影響數\$0)	64,428	0.08
本期淨利	<u>\$ 44,599</u>	<u>\$ 0.06</u>

四、重要會計科目之說明

(一) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	96年12月31日	95年12月31日
交易目的金融資產：		
<u>利率商品</u>		
自營公債	\$ -	\$ 1,397,428
評價調整	-	201
小計	-	1,397,629
<u>權益商品</u>		
上市上櫃股票	1,274,704	241,430
評價調整	(109,160)	13,702
小計	1,165,544	255,132
<u>受益憑證</u>		
受益憑證	366,419	2,131,920
評價調整	30,521	26,031
小計	396,940	2,157,951
指定公平價值變動認列為損益之金融資產		
－可轉換公司債	-	182,518
評價調整	-	4,664
小計	-	187,182
合計	\$ 1,562,484	\$ 3,997,894

本公司於民國96年度及95年度認列之相關損益如下：

	96 年 度	95 年 度
已實現處分(損)益：		
利率商品－自營公債(註1)	(\$ 31,735)	\$ 8,521
利率商品－可轉換公司債	9,915	20,321
權益商品	225,584	61,868
受益憑證	81,553	36,820
	\$ 285,317	\$ 127,530
未實現評價(損)益		
利率商品－自營公債(註2)	\$ -	\$ 201
利率商品－可轉換公司債	-	4,664
權益商品	(122,862)	13,702
受益憑證	4,489	26,032
	(\$ 118,373)	\$ 44,599

註1：已實現處分利益及損失分別列入其他營業收入及其他營業成本。

註2：95年度有未實現評價損失\$1,055，列入其他營業成本。

(二) 備供出售金融資產－流動

項 目	96年12月31日	95年12月31日
	金 額	金 額
受益證券－952寶來C	\$ 565,316	\$ 567,700
公司債－92高鐵1C04	198,100	—
小計	763,416	567,700
評價調整	(2)	—
合計	<u>\$ 763,414</u>	<u>\$ 567,700</u>

(三) 持有至到期日金融資產

	96年12月31日	95年12月31日
流動：		
金融債券	<u>\$ 2,779,042</u>	<u>\$ 699,951</u>
非流動：		
金融債券	\$ 3,859,797	\$ 6,680,925
政府公債	758,859	368,083
	<u>\$ 4,618,656</u>	<u>\$ 7,049,008</u>

1. 截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日，本公司所持有之債券投資有效利率區間分別為 0.34%～7.60%及 0.45%～7.60%。另本公司於民國 96 年度及 95 年度因持有上述債券投資而認列之利息收入分別為\$3,192 及 \$11,308。
2. 依據證券金融事業管理規則規定，證券金融事業應以相當於其資本額 5%之現金、政府債券、金融債券或銀行保證之公司債繳存中央銀行作為保證金。本公司依該規定繳存之金融事業保證金請詳附註六之說明。

(四) 以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>96 年 12 月 31 日</u>		<u>95 年 12 月 31 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>比例%</u>
台灣集中保管結算所股份有限公司	\$ 169,514	14	\$ 169,514	14
台灣期貨交易所股份有限公司	100,000	5	100,000	5
合鼎創業投資股份有限公司	100,000	10	100,000	10
華成創業投資股份有限公司	60,000	6	60,000	6
聯鼎創業投資股份有限公司	100,000	10	100,000	10
新盛創業投資股份有限公司	100,000	9	100,000	9
坤基貳創業投資股份有限公司	70,000	10	70,000	10
全球策略創業投資股份有限公司	30,000	2	30,000	2
華昇創業投資股份有限公司	40,000	3	40,000	3
生源創業投資股份有限公司	40,000	10	40,000	10
冠華創業投資股份有限公司	40,000	7	40,000	7
	849,514		849,514	
減：累計減損	(22,860)		(22,860)	
	<u>\$ 826,654</u>		<u>\$ 826,654</u>	

1. 本公司於民國 95 年度因所持有之被投資公司價值減損而認列\$22,860之減損損失，民國 96 年度無此情形。

2. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 無活絡市場之債券投資－非流動

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
金融債券	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

本公司於民國 96 年度及 95 年度因持有上述債券投資而認列之利息收入分別為\$11,559及\$10,777。

(六) 證券融資及融券

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應收證券融資款	\$ 81,914,984	\$ 34,102,943
減：備抵呆帳	(82,958)	(63,285)
	<u>\$ 81,832,026</u>	<u>\$ 34,039,658</u>

1. 民國 96 年及 95 年度之融資比率皆為 20%~60%。民國 96 年及 95 年度融資予證券商之年利率皆為 4.0%~6.9%，融資予一般投資人之年利率則分別為 6.65%~6.9%及 6.65%。

2. 民國 96 年及 95 年度融券保證金之成數皆為 90%，民國 96 年及 95 年 12 月 31 日存入融券保證金(帳列「融券存入保證金」科目)餘額分別為 \$4,195,344 及 \$3,303,345。另於民國 96 年及 95 年度，本公司因證券融券業務向證券投資人收取之應付融券價款及存入保證金所給付之利息支出年利率分別為 0.3%~0.5%及 0.3%。
3. 本公司就求償可能性較低之證券融資款，及因股價下跌使整戶擔保維持率不足，以致本公司處分各該股票而產生應補繳差額之部份，依規定予以帳列「催收款項」。民國 96 年及 95 年 12 月 31 日，本公司帳列催收款項之明細如下：

	96年12月31日	95年12月31日
催收款項	\$ 14,165	\$ 774,880
減：備抵呆帳	(14,165)	(774,880)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 因證券融資及融券所產生之交易按面額以相關備忘科目處理者，內容如下：

備忘科目名稱	96年12月31日	95年12月31日
保管有價證券	\$ 45,452,684	\$ 21,398,286
證券融券	1,035,120	1,293,570
	<u>\$ 46,487,804</u>	<u>\$ 22,691,856</u>
應付保管有價證券	\$ 44,544,658	\$ 22,077,808
存入保證品	1,943,146	610,138
借入證券	-	3,910
	<u>\$ 46,487,804</u>	<u>\$ 22,691,856</u>

5. 上述備忘科目之市價餘額如下：

備忘科目名稱	96年12月31日	95年12月31日
保管有價證券	\$ 124,306,620	\$ 56,625,432
證券融券	5,385,444	4,312,102
	<u>\$ 129,692,064</u>	<u>\$ 60,937,534</u>
應付保管有價證券	\$ 125,392,172	\$ 60,197,949
存入保證品	4,299,892	730,572
借入證券	-	9,013
	<u>\$ 129,692,064</u>	<u>\$ 60,937,534</u>

6. 本公司於民國 96 年 7 月 1 日受讓元大京華證券股份有限公司融資融券債權，請詳附註五、(二)說明。

(七) 待出售非流動資產(95年12月31日：無)

	96年12月31日
土地	\$ 488,791
房屋及建築	506,241
小計	995,032
減：累計折舊	(138,782)
減：累計減損	(83,600)
合計	<u>\$ 772,650</u>

本公司於民國96年9月14日與南山人壽保險股份有限公司(以下簡稱「南山人壽」)簽約出售上列忠孝西路房地，總價款計\$788,650，業已收取總價款之20%為簽約金，並依約最遲應於簽約日後一年內，完成過戶及交屋。

(八) 非金融資產減損(95年12月31日：無)

累計減損變動金額如下：

	民國96年1月1日至12月31日			
	期初金額	本期增加	本期轉列	期末餘額
固定資產-房屋及建築	\$ -	\$ 69,963	(\$ 69,963)	\$ -
出租資產-房屋及建築	-	13,637	(13,637)	-
待出售非流動資產	-	-	83,600	83,600
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,600</u>

(九) 短期借款

	96年12月31日	95年12月31日
擔保借款	\$ 1,110,000	\$ 9,880,000
信用借款	14,812,000	1,600,000
合計	<u>\$ 15,922,000</u>	<u>\$ 11,480,000</u>
利率區間	<u>2.5%~2.85%</u>	<u>1.42%~2.36%</u>

依據中央銀行對銀行辦理證券金融公司或證券商資金融通管理辦法第4條規定，證券金融公司向全體銀行借入之資金不得超過公司淨值之6倍，且公司對外負債不得超過公司淨值之11.5倍。

(十) 應付短期票券

	96年12月31日	95年12月31日
<u>應付商業本票</u>		
發行面值	\$ 29,540,000	\$ 13,370,000
減：應付商業本票折價	(29,946)	(9,327)
	29,510,054	13,360,673
<u>附買回債券負債</u>	-	1,518,250
	<u>\$ 29,510,054</u>	<u>\$ 14,878,923</u>

1. 民國 96 年及 95 年 12 月 31 日之應付商業本票，其年利率各為 1.8%～2.78%及 1.03%～1.75%。
2. 民國 95 年 12 月 31 日之附買回債券負債於一年內到期，其年利率為 1.615%～1.635%。
3. 依據證券金融事業管理規則第 56 條規定，本公司發行商業本票之總額，不得逾公司淨值之 6 倍。

(十一) 其他應付款項

	96年12月31日	95年12月31日
應付受讓融資融券款	\$ 13,923,470	\$ -
應付展期補償金	262,246	-
應付連結稅制款	219,221	-
其他	529,941	180,275
	<u>\$ 14,934,878</u>	<u>\$ 180,275</u>

(十二) 應付公司債

本公司為配合業務之需要，於民國 96 年 5 月 30 日募集國內無擔保普通公司債，該項募集公司債案主要發行條款如下：

1. 發行總額：\$7,500,000，按發行期間不同分為甲、乙二券發行。
2. 發行價格：按票面發行，每張\$1,000。
3. 票面利率：本公司債甲類券票面利率為年利率 2.05%，固定計息。本公司債乙類券票面利率為年利率 2.13%，固定計息。
4. 還本方式：本公司債甲券：自發行日起到期一次還本，乙券：自發行日起屆滿第四、五年各還本 50%。
5. 發行期限：本公司債甲類券為 3 年期、乙類券為 5 年期。
6. 計付息方式：本公司債自發行日起依票面利率，每年單利計付息乙次。每壹佰萬元債券付息，元以下四捨五入。

(十三) 退 休 金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 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。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1)有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 96 年及 95 年度精算假設中之折現率為 3.5%及 2.5%，退休基金預期報酬率為 2.75%及 2.5%，薪資調整率為 2.5%及 2%。依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均分攤。

(2) 退休金提撥狀況表：

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 74,020)	(\$ 74,854)
非既得給付義務	(1,585)	(4,747)
累積給付義務	(75,605)	(79,601)
未來薪資增加影響數	(31,174)	(25,195)
預計給付義務	(106,779)	(104,796)
退休基金資產公平價值	<u>17,962</u>	<u>11,666</u>
提撥狀況	(88,817)	(93,130)
未認列退休金損(益)	(16,885)	(10,846)
應計退休金負債	(\$ 105,702)	(\$ 103,976)
既得給付	<u>\$ 123,442</u>	<u>\$ 117,503</u>

(3) 淨退休金成本之內容：

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
服務成本	\$ 5,665	\$ 6,780
利息成本	2,620	2,758
退休基金資產預期報酬	(370)	(600)
未認列退休金損(益)	(22)	(853)
縮減或清償利益	-	(38,983)
當期淨退休金成本	<u>\$ 7,893</u>	<u>(\$ 30,898)</u>

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度，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 96 年及 95 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,755 及\$1,003。

(十四)股本(每股面值係以新台幣元為單位)

1. 本公司於民國 96 年 9 月 26 日經董事會(代行股東會職權)決議辦理現金增資，私募發行普通股 1 億股，每股面值 10 元，以每股 20 元溢價發行，增資基準日為民國 96 年 11 月 1 日，是以增資案業已辦妥股本變更登記完竣。上述私募有價證券自交付日起未滿三年不得辦理公開發行。

2. 截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司額定股本分別為 \$9,000,000 及 \$8,000,000，每股面值 10 元，截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，發行普通股股數及流通在外普通股股數分別為 900,000 仟股及 800,000 仟股。

(十五) 資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。

(十六) 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。惟自民國 83 年度起改依財政部函令規定，就稅後淨利提撥 30% 法定盈餘公積。該公積除填補公司虧損，或已達實收資本額 50%，得以其半數撥充資本外，不得使用之。

(十七) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，年底結算後如有盈餘，除依法繳納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提列 30% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘，得經董事會作成分配案送請股東會同意後分配之，其中董監事酬勞及員工紅利提撥比例原分別為 0% 及 1% 至 3%，後於民國 96 年 8 月 1 日董事會(代行股東會職權)決議修訂為 0.5% 至 1% 及 0.1% 至 0.5%。
2. 本公司民國 96 年及 95 年度間經董事會(代行股東會職權)決議，發放現金股利每股分別為 0.95 元及 0.31 元。
3. 本公司民國 96 年度盈餘分派議案，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司民國 96 及 95 年度董事會(代行股東會職權)決議民國 95 年及 94 年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞，與董事會通過擬議配發數相同，有關員工紅利及董監事酬勞之配發資訊如下：

	<u>96 年 度</u>	<u>95 年 度</u>
(1) 配發情形：		
A. 員工現金紅利	\$ 7,647	\$ 5,042
B. 董監事酬勞	\$ -	\$ -
(2) 每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元)		
A. 原每股盈餘(追溯調整前)	\$ 1.37	\$ 0.39
B. 設算每股盈餘	\$ 1.36	\$ 0.38

(十八)所得稅

1. 所得稅費用及應付(退)所得稅

	96年12月31日	95年12月31日
當期應付(退)聯屬公司連結稅制所得稅款	\$ 219,221	(\$ 13,769)
當期預付所得稅	8,249	10,124
遞延所得稅資產淨變動數	98,100	307,499
以前年度所得稅低估	196	1,097
分離課稅所得稅費用	1,827	506
當期所得稅費用	327,593	305,457
加：未分配盈餘加徵10%	-	-
所得稅費用	<u>\$ 327,593</u>	<u>\$ 305,457</u>

2. 各項遞延所得稅資產科目餘額如下：

	96年12月31日		95年12月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目				
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	\$ -	\$ -	\$ 484,400	\$ 121,100
非流動項目				
暫時性差異				
退休金財稅差	\$ 165,702	\$ 41,425	\$ 157,298	\$ 39,325
資產減損	83,600	20,900	-	-
其他	327	82	330	82
		<u>\$ 62,407</u>		<u>\$ 39,407</u>

3. 兩稅合一相關資訊

	96年12月31日	95年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 36,592</u>	<u>\$ 24,113</u>
	96年度	95年度
預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比例	<u>2.92%</u>	<u>2.32%</u>

4. 本公司帳列之未分配盈餘皆屬民國87年度以後產生。

5. 截至民國96年12月31日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關核定至92年度。

6. 截至民國96年12月31日止，民國89年至92年度營利事業所得稅結算申報核定應補徵稅額計\$28,498，本公司對核定內容仍有不服，依法提出行政救濟，除民國92年度尚申請複查外，餘本公司基於穩健原則，業已就核定內容評估調整入帳。

(十九) 普通股基本每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 96 年及 95 年度基本每股盈餘係分別依追溯調整後加權平均流通在外股數 816,667 仟股及 800,000 仟股計算。

(二十) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

用人、折舊、折耗及攤銷費用均屬營業費用，明細如下：

性質別 \ 功能別	96年1月1日 至12月31日	95年1月1日 至12月31日
用人費用		
薪資費用	\$ 145,557	\$ 145,481
勞健保費用	4,575	5,094
退休金費用	9,648	(29,895)
其他用人費用	10,596	7,474
折舊費用(註)	34,976	34,588
攤銷費用	8,822	7,750

註：民國 96 年度及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日出租資產折舊費用分別計\$5,313 及\$6,630，帳列「營業外支出」項下。

(二十一) 租金收入

本公司出租之房屋，截至 96 年 12 月 31 日止，未來租金收入情形如下：

期 間	金 額
97 年 度	\$ 34,459
98 年 度	27,531
99 年 度	13,352
100 年 度	2,071
	<u>\$ 77,413</u>

(二十二) 財務報表之揭露

民國 95 年度財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 96 年度財務報表比較。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
元大金融控股股份有限公司(元大金控) (註1)	本公司之母公司
元大證券股份有限公司(元大證券) (註2)	與本公司受同一控制公司控制之關係 企業
元大商業銀行股份有限公司(元大銀行) (註3)	與本公司受同一控制公司控制之關係 企業
復華期貨股份有限公司(復華期貨) (註4)	與本公司受同一控制公司控制之關係 企業
元大期貨股份有限公司(元大期貨)(註5)	與本公司受同一控制公司控制之關係 企業
金復華證券投資顧問股份有限公司 (金復華投顧)	與本公司受同一控制公司控制之關係 企業(業於95年10月核准解散)
金復華證券投資信託股份有限公司 (金復華投信)	與本公司受同一控制公司控制之關係 企業
元大租賃股份有限公司(元大租賃) (註6)	與本公司受同一控制公司控制之關係 企業
元大京華證券股份有限公司(元京證券) (註7)	與本公司受同一控制公司控制之關係 企業
元大證券投資信託股份有限公司 (元大投信)	與本公司受同一控制公司控制之關係 企業
元大證券投資顧問股份有限公司 (元大投顧)(註8)	與本公司受同一控制公司控制之關係 企業
財團法人元大文教基金會(註9)	該基金會之董事長為本公司之控制公 司之董事長
金復華投信基金	同一集團企業所管理之基金
元大投信基金	同一集團企業所管理之基金

註 1：原名復華金融控股股份有限公司。

註 2：原名復華綜合證券股份有限公司。

註 3：原名復華商業銀行股份有限公司。

註 4：於民國 96 年 9 月 23 日與元大期貨合併，該公司為消滅公司，以下
所列示資料為合併日前與復華期貨之交易狀況。

註 5：原名元大京華期貨股份有限公司。

註 6：原名金復華租賃股份有限公司。

註 7：於民國 96 年 9 月 23 日與元大證券合併，該公司為消滅公司，以下
所列示資料為合併日前與元京證券之交易狀況。

註 8：原名元大京華證券投資顧問股份有限公司。

註 9：原名財團法人復華文教基金會。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 代理業務

	96年1月1日 至12月31日		95年1月1日 至12月31日	
	金額	%	金額	%
元大證券	\$ 944,306	53	\$ 158,887	44
元京證券	340,378	19	-	-
	<u>\$ 1,284,684</u>	<u>72</u>	<u>\$ 158,887</u>	<u>44</u>

本公司支付元大證券及元京證券之代理費，係依雙方約定計價及支付，其交易條件與平均融資餘額同級之其他券商相當。於民國 96 年及 95 年 12 月 31 日，因上述交易產生之應付元大證券款項分別為\$166,475 及\$16,397，帳列其他應付款項下，佔該科目百分比各為 1%及 9%。

2. 財產交易

本公司與關係人從事之債券買、賣斷交易如下：

96 年 度			
關係人名稱	交易種類	買斷交易之價格	賣斷交易之價格
元大證券	債券	\$ -	\$ 58,782
95 年 度			
關係人名稱	交易種類	買斷交易之價格	賣斷交易之價格
元大證券	債券	\$ 734,411	\$ 393,783
元京證券	債券	99,625	49,800
		<u>\$ 834,036</u>	<u>\$ 443,583</u>

3. 租金收入

本公司出租辦公室及停車位予關係人，其所產生之相關租金收入金額如下：

	96 年 度	95 年 度
元大證券	\$ 13,604	\$ 13,198
元大銀行	11,660	9,819
復華期貨	5,654	6,959
其他	2,834	1,616
	<u>\$ 33,752</u>	<u>\$ 31,592</u>

租金係參酌附近辦公大樓租金行情並由雙方設定計算之。

4. 營業費用-勞務費

民國 96 年及 95 年度由關係人提供本公司勞務服務而產生之支出明細如下：

	96 年 度	95 年 度
元京證券	\$ 15,000	\$ -
元大投顧	18,000	10,500
	<u>\$ 33,000</u>	<u>\$ 10,500</u>

5. 開放型基金及貨幣市場工具之交易

	96年12月31日	95年12月31日
關係人名稱	金 額	金 額
金復華投信經理之基金	\$ 34,486	\$ 678,253
元大投信經理之基金	212,526	977,627
	<u>\$ 247,012</u>	<u>\$ 1,655,880</u>

6. 應收/付連結稅制款(帳列其他應收/付款)

因本公司於民國 92 年度納入元大金控合併申報所得稅，民國 96 及 95 年 12 月 31 日之應收/付所得稅如下：

	96年12月31日	95年12月31日
應收連結稅制款		
元大金控	<u>\$ 17,694</u>	<u>\$ 17,294</u>
應付連結稅制款		
元大金控	<u>\$ 219,221</u>	<u>\$ -</u>

7. 其 他

(1)民國 96 年及 95 年 12 月 31 日本公司持有元大銀行發行之次順位金融債券(帳列「持有至到期日之金融資產－流動」科目)，其明細如下：

	96 年		度
	最高餘額	期末餘額	利率區間% 利息收入
91復華銀行1E	<u>\$ 966,000</u>	<u>\$ 966,000</u>	0.79% ~1.30% <u>\$ 8,440</u>
	95 年		度
	最高餘額	期末餘額	利率區間% 利息收入
91復華銀行1E	<u>\$ 966,000</u>	<u>\$ 966,000</u>	0.80% ~1.66% <u>\$ 10,999</u>

於民國 96 年及 95 年 12 月 31 日，因上述交易所產生之應收利息(帳列「其他應收款」項下)分別為\$2,002 及\$1,222。

(2)民國 96 年及 95 年度本公司與關係人從事附買回債券交易(帳列「應付短期票券」項下)或借入款項(帳列「短期借款」項下)，其明細如下：

	96 年		度	
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息費用
<u>短期借款</u>				
元大銀行	\$ 639,000	\$ -	2.83% ~3.04%	\$ 7,750
<u>附買回債券交易</u>				
元大銀行	\$ 199,657	\$ -	1.45%	\$ 8
元大證券	1,842,910	-	1.63% ~2.95%	12,992
金復華投信經理之 基金	1,102,014	-	1.615% ~1.9%	2,592
	<u>\$3,144,581</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 15,592</u>
	95 年		度	
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息費用
<u>短期借款</u>				
元大銀行	\$ 650,000	\$ -	1.50%	\$ 1,386
<u>附買回債券交易</u>				
元大證券	\$2,074,004	\$1,230,621	1.39% ~1.64%	\$ 15,737
金復華投信經理之 基金	1,495,199	188,257	1.38% ~1.62%	2,911
元大投信經理之基 金	400,000	-	1.40%	210
	<u>\$3,969,203</u>	<u>\$1,418,878</u>		<u>\$ 18,858</u>

本公司為取得上述元大銀行之短期借款額度 \$ 650,000，將數筆土地及建築物設定為擔保品，截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日其帳面價值分別為 \$1,351,126 及 \$1,446,261，帳列固定資產及出租資產項下。

(3)民國 96 年度本公司發行無擔保公司債(帳列「應付公司債」項下)，發行時部份額度係由元大證券及元京證券依票面金額認購，年度中元大證券及元京證券最高持有餘額分別為 \$1,500,000 及 \$3,400,000，期末持有餘額皆為 \$0。

(4) 銀行存款、利息收入及應收利息

本公司存於元大銀行之存款及相關之利息收入與應收利息明細如下：

	96 年 度	95 年 度
銀行存款期末餘額	\$ 44,311	\$ 23,201
利息收入	\$ 266	\$ 744

- (5) 民國 96 年及 95 年度，本公司透過元大證券於證券市場買賣證券因而支付之手續費分別為\$6,220 及\$6,561，已列入投資損益之計算。
- (6) 截至民國 96 年及民國 95 年 12 月 31 日止，本公司與元大租賃因簽訂三年期資本租賃合約，承租前臺即時報價系統及電腦設備所產生之應付款金額分別為\$25,884 及\$24,984(其中\$13,122 及\$8,617 為一年內到期)，帳列應付租賃款項下。
- (7) 民國 94 年 5 月，元京證券與元大證券簽訂營業讓與契約，將其南彰化分公司營業讓與元大證券；本公司為受讓上述營業讓與中之融資融券債權，於民國 95 年 6 月與元京證券及元大證券共同簽訂「營業讓與補充約定書－融資融券債權讓與」合約，並以民國 95 年 6 月 30 日為債權讓與基準日，於讓與基準日前已發生之一切債務、賦稅義務、與客戶之糾紛或其他依法應負之賠償責任，概由元京證券負責；於讓與基準日後發生者，由本公司負責。本公司於民國 95 年 7 月 4 日支付予元京證券之受讓款淨額計\$118,086。
- (8) 本公司於民國 96 年及 95 年度各捐贈財團法人元大文教基金會\$5,000，帳列營業費用項下。
- (9) 本公司於民國 96 年 6 月與元京證券簽訂融資融券債權讓與契約，由元京證券讓與融資融券債權，並以民國 96 年 7 月 1 日為債權讓與基準日，於讓與基準日前已發生之一切債務、賦稅義務、與客戶之糾紛或其他依法應負之賠償責任，概由元京證券負責；於讓與基準日後發生者，由本公司負責。依合約計算之受讓融資融券債權計\$35,923,470，依約分期支付受讓款總額計\$36,160,570，後元京證券與元大證券於民國 96 年 9 月合併，並於民國 96 年 10 月簽訂增補契約，變更付款條件支付總額變更為\$36,500,570。截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司尚須支付\$13,923,470 及展延補償金約\$262,246，帳列其他應付款項下。

六、質押之資產

本公司資產提供設定質押或其他用途受有限制者明細如下：

資 產 項 目	96年12月31日	95年12月31日	擔 保 用 途
公平價值變動列入損益之			
金融資產－政府公債	\$ -	\$ 1,397,629	承作應付附買回債券交易
持有至到期日金融資產			
金融債券	5,638,575	4,827,816	短期擔保借款額度
政府公債	35,112	49,250	向法院申請假扣押
政府公債	18,604	18,809	向國稅局申請無違章欠稅證明
政府公債	10,001	10,008	債券自營業務保證金
政府公債	180,006	170,110	標借股票
政府公債及金融債券	448,552	400,070	繳存央行保證金
無活絡市場之債券投資	300,000	-	短期擔保借款額度
固定資產			
土地及建築物	138,491	922,111	短期擔保借款額度
出租資產			
土地及建築物	439,985	524,150	短期擔保借款額度
待出售非流動資產	772,650	-	短期擔保借款額度

七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司受託代為集中保管股票股數為 7,496,000 股及 7,498,000 股，其市價分別約為\$79,394 及\$77,902。

(二)本公司於民國 94 年 10 月 20 日與環華證券金融股份有限公司(以下簡稱「環華證金」)簽訂「營業與財產讓與契約書」，並依約支付第一階段價金\$120,000 之款項予環華證金，惟環華證金於 95 年初函知本公司，表明無法續行本件營業讓與案，並退還本公司支付之價金。本公司以環華證金明顯具有違約情事而解除讓與契約，催告其應賠償本公司\$120,000 之違約金，迄未獲處理。依此，本公司於民國 95 年 4 月 10 日及 4 月 25 日申請假扣押裁定及支付命令獲准，惟本公司並未執行假扣押。另環華證金於民國 95 年 4 月 28 日對支付命令提出異議，依法視為起訴。嗣於民國 96 年 11 月台北地方法院判決本公司一審敗訴，本公司對判決結果不服，業已具狀聲明上訴，目前刻正等待二審開庭審理中。

(三)本公司於民國 96 年 9 月 14 日簽約出售本公司忠孝西路土地及房屋(帳列「待出售非流動資產」)請詳附註四(七)說明。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)衍生性金融商品相關資訊

本公司民國 96 年及 95 年度未有從事衍生性金融商品交易。

(二)非衍生性金融商品之公平價值

資 產	96 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價決定	評價方法估計		公開報價決定	評價方法估計
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 83,712,599	\$ 83,712,599	\$ -	\$ 34,786,119	\$ 34,786,119	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,562,484	1,562,484	-	3,997,894	3,997,894	-
備供出售金融資產—流動	763,414	763,414	-	567,700	-	567,700
持有至到期日之金融資產	7,397,698	-	7,171,501	7,748,959	-	7,149,702
無活絡市場之債券投資—非流動	300,000	-	304,622	300,000	-	300,000
存出保證金	13,494	13,494	-	13,056	13,056	-
負 債	96 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價決定	評價方法估計		公開報價決定	評價方法估計
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 69,953,249	\$ 69,953,249	\$ -	\$ 33,796,817	\$ 33,796,817	\$ -
應付公司債	7,500,000	-	7,445,164	-	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收證券融資款、其他應收款、催收款項、短期借款、應付短期票券、應付融券價款、其他應付款、預收款項、融券存入保證金、應付租賃款與應計退休金負債。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產，上市上櫃股票之公平價值係資產負債表日之收盤價。受益憑證之公平價值係指資產負債表日之淨值，可轉換公司債之公平價值以資產負債表日收盤價計算。公債自營係政府債券以資產負債表日之債券百元價格計算其公平價值。
3. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考，以證券商所提供之評估表估計其公平價值。
4. 持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
5. 無活絡市場之債券投資—非流動，係投資長期金融債券，以最近成交日之債券百元價格計算其公平價值。若無公平市價，則以其預期現金流量之折現值估計其公平價值，折現率則參照類似金融商品當時之利率為準。
6. 存出保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
7. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。以銀行平均借款利率為折現率。

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險：

本公司金融資產為投資國內上市、上櫃公司股票、未上市櫃股票、開放型基金、受益證券、可轉換公司債、政府債券、金融債券及其他經主管機關核准之有價證券，除未上市櫃股票及無活絡市場債券投資外，市場利率及股價變動將使金融資產價值波動。為管理市場風險，本公司從事金融資產交易均選擇信譽良好之證券投資信託公司、證券商及其他金融機構透過專業經理人管理市場風險。

2. 信用風險：

- (1) 本公司主要業務為融資信用交易，業務風險以信用風險為主，為控管客戶之風險，除遵守證交所、櫃買中心對異常個股設有警示調降成數或分配張數等規定外，本公司亦訂定融資融券限額分配方式、預警及處理原則，及授信分散標準等內部作業規範，以降低信用風

險之發生。

- (2)另，本公司所持有之金融商品主要的潛在信用風險係源自交易對方或他方未履行合約，而導致本公司發生損失。本公司所投資金融商品之交易相對人，皆為信用卓著之金融機構，違約之可能性甚低，且依據交易相對人之信用評等等級預先訂定不同投資額度以控制暴露於每一金融機構之風險，並於進行交易前對交易對手之信用狀況予以評估，且持續評估，故發生信用風險之可能性極低。本公司金融資產最大信用曝險之金額為上述金融資產於資產負債表日之公平價值為正數之合約金額。

3. 流動性風險：

- (1)本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動風險。
- (2)本公司投資之金融資產，除未上市櫃股票、無活絡市場債券投資及持有至到期日債券投資外，均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現流動風險並不重大。
- (3)就資產及負債作到期日及利率之配合，並管控未配合之缺口，係為本公司之經營管理基本政策，由於交易條件不確定及種類之不同，故資產及負債之到期日及利率通常無法完全配合，此種缺口可能產生潛在之利益，或亦可能產生損失。

4. 利率變動之現金流量風險：

本公司從事之短期借款，係依貨幣市場利率議定價格，故市場利率變動將使短期借款之議價利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，預估市場利率增加1%，將增加本公司全年現金流出約\$454,321。

5. 風險管理組織架構及政策：

本公司風險管理之運作，除有內部作業準則作為基本架構及全面電腦化便捷管理之風險資訊系統外，風管人員亦每週定期召開業務安全小組會議，加強研討各項業務資訊，以提高融資融券授信預警功能；另整合關係企業之個股研究資源，提供作為個股風險控管之依據。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：因本公司登記營業項目主要為有價證券買賣之融資融券及對證券商之轉融通，除左列營業項目外，本公司未將資金貸與他人，故免揭露相關資訊。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券情形：
(1)本公司資訊：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				期末股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價	
元大證券金融股份 有限公司	受益憑證：							
	金復華精鑽平衡	其經理公司與本公司受 同一控制公司控制之 關係企業	交易目的金融資產 —流動	1,503	\$ 15,935	不適用	\$ 15,935	
	金復華系統	"	"	1,424	18,551	"	18,551	
	元大巴菲特	"	"	6,780	131,525	"	131,525	
	元大多元	"	"	5,510	66,391	"	66,391	
	元大平衡	"	"	989	14,610	"	14,610	
	華南全球神農	-	"	2,000	20,080	"	20,080	
	大華大華	-	"	1,557	32,274	"	32,274	
	大華中小	-	"	881	32,235	"	32,235	
	ING台灣高股息	-	"	1,959	32,227	"	32,227	
	統一大滿貫	-	"	2,202	33,112	"	33,112	
	基金小計				396,940		396,940	
	國內上市櫃股票：							
	台泥	-	"	60	2,700	不適用	2,700	
	統一	-	"	80	3,512	"	3,512	
	台塑	-	"	49	4,464	"	4,464	
	南亞	-	"	50	4,300	"	4,300	
	台化	-	"	68	5,644	"	5,644	
	聯強	-	"	160	12,960	"	12,960	
	佳世達	-	"	150	5,370	"	5,370	
	鴻準	-	"	15	3,960	"	3,960	
	華碩	-	"	80	7,792	"	7,792	
	佳能	-	"	210	11,277	"	11,277	
	瑞昱	-	"	18	2,025	"	2,025	
	友達	-	"	240	15,240	"	15,240	
	華映	-	"	700	7,875	"	7,875	
	宏達電	-	"	28	16,772	"	16,772	
	長榮	-	"	200	5,920	"	5,920	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				期末股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市 價	
元大證券金融股份 有限公司	陽明	-	交易目的金融資產 — 流動	400	\$ 10,040	不適用	\$ 10,040	
	國票金	-	"	8,902	93,471	"	93,471	
	潤泰全球	-	"	478	13,097	"	13,097	
	大立光	-	"	12	5,160	"	5,160	
	揚智	-	"	50	3,110	"	3,110	
	勝德	-	"	84	4,511	"	4,511	
	明泰	-	"	200	6,060	"	6,060	
	益通	-	"	16	4,992	"	4,992	
	群創	-	"	40	4,400	"	4,400	
	昱晶	-	"	8	2,552	"	2,552	
	迎輝	-	"	20	2,230	"	2,230	
	瀚宇博德	-	"	280	7,812	"	7,812	
	松翰	-	"	26	1,997	"	1,997	
	群益證	-	"	54,150	874,515	"	874,515	
	立端科技股	-	"	30	1,080	"	1,080	
	台塑石化	-	"	60	5,820	"	5,820	
	南電	-	"	24	5,316	"	5,316	
	瀚荃	-	"	80	4,160	"	4,160	
	潤泰創新	-	"	200	5,410	"	5,410	
	股票小計				<u>1,165,544</u>		<u>1,165,544</u>	

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末	
				期末股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市 價
元大證券金融股份 有限公司	金融債券-流動：						
	中輪銀10-10	-	持有至到期日金融資產 —流動	-	\$ 300,000	不適用	\$ 300,000
	92北銀2B04	-	"	-	30,415	"	30,415
	91世華2G	-	"	-	500,264	"	500,264
	92北歐債1D	-	"	-	30,024	"	30,024
	92北歐債3E	-	"	-	101,974	"	101,974
	92北歐債1H	-	"	-	200,143	"	200,143
	92歐投債1C	-	"	-	650,222		650,222
	91復華銀1E	其發行公司與本公司為 受同一控制公司控制 之關係企業	"	-	966,000	"	966,000
	持有至到期日金融資產—流動				\$ 2,779,042		\$ 2,779,042
	受益證券：						
	952寶來C	-	備供出售金融資產 —流動	-	\$ 565,316	不適用	\$ 565,316
	公司債：						
	92高鐵1C04	-	"	-	198,098	不適用	198,098
	備供出售金融資產—流動合計	-		-	\$ 763,414	"	\$ 763,414
	政府公債：						
	中央政府重大交通建設公債85年第5期	-	持有至到期日金融資產 —非流動	-	\$ 16,561	不適用	\$ 18,067
	中央政府重大交通建設公債85年第6期	-	"	-	10,214	"	11,280
	92年度甲類第二期中央政府建設公債	-	"	-	337,813	"	337,746
	95年度甲類第五期中央政府建設公債	-	"	-	3,011	"	2,952
	96年度甲類第一期中央政府建設公債	-	"	-	195,764	"	196,054
	96年度甲類第五期中央政府建設公債	-	"	-	195,496	"	195,826
	政府公債小計				758,859		761,925
	金融債券-非流動：						
	板信次債1	-	持有至到期日金融資產 —非流動	-	100,000	不適用	100,600
	板信次債2	-	"	-	100,000	"	101,639
	93玉銀1G	-	"	-	115,042	"	106,786
	92富邦銀1A13	-	"	-	200,000	"	188,283

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				期末股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市 價	
元大證券金融股份 有限公司	93華銀3A	-	持有至到期日金融資產 —非流動	-	\$ 200,000	不適用	\$ 191,127	
	93歐復債2A	-	"	-	1,007,778	"	968,832	
	92一銀4A	-	"	-	300,075	"	274,477	
	92北銀2C04	-	"	-	300,000	"	280,188	
	92北歐債3F	-	"	-	300,000	"	279,567	
	92北歐債3H	-	"	-	120,000	"	111,827	
	92歐投2A09	-	"	-	107,915	"	93,383	
	92歐投2A11	-	"	-	208,987	"	186,765	
	92歐投2A14	-	"	-	200,000	"	186,765	
	92歐投2A15	-	"	-	200,000	"	186,765	
	92歐投2A18	-	"	-	200,000	"	186,765	
	92歐投2A10	-	"	-	200,000	"	186,765	
	金融債券-非流動小計				3,859,797		3,630,534	
	持有至到期日金融資產-非流動				\$ 4,618,656	"	\$ 4,392,459	
股票：								
	台灣集中保管結算所股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產 —非流動	40,620	\$ 169,514	13.96%	\$ -	
	台灣期貨交易所股份有限公司	-	"	11,000	100,000	5.00%	-	
	合鼎創業投資股份有限公司	-	"	10,000	100,000	10.00%	-	
	華成創業投資股份有限公司	-	"	6,000	45,180	6.00%	-	
	聯鼎創業投資股份有限公司	-	"	10,000	100,000	10.00%	-	
	新盛創業投資股份有限公司	-	"	10,000	100,000	9.43%	-	
	坤基貳創業投資股份有限公司	-	"	7,000	70,000	10.00%	-	
	全球策略創業投資股份有限公司	-	"	3,000	30,000	1.94%	-	
	生源創業投資股份有限公司	-	"	4,000	40,000	9.88%	-	
	冠華創業投資股份有限公司	-	"	4,000	40,000	6.67%	-	
	華昇創業投資股份有限公司	-	"	4,000	31,960	3.33%	-	
	以成本法衡量之金融資產-非流動合計				\$ 826,654		\$ -	
	93台企銀1	-	無活絡市場之債券投資 —非流動	-	\$ 300,000		\$ 304,622	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳 列 科 目	交易 對象	關 係	期 初 買		入 賣		出 期				未	
					股數(仟 股)/面額	金額	股數(仟股)/ 面額	金額	股數(仟股)/ 面額	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟 股)/面額	金額
本公司	受益憑證：													
	金復華債券 基金	公平價值變動 列入損益之 金融資產 －流動	—	其經理公司與 本公司為受 同一控制公 司控制之關 係企業	15,642	\$ 200,000	31,239	\$ 400,000	46,881	\$ 601,402	\$ 600,000	\$ 1,402	—	\$ —
	金復華萬益 基金	〃	—	〃	9,784	100,661	23,926	250,000	33,710	353,831	350,662	3,169	—	—
	金復華安本 基金	〃	—	〃	25,692	300,768	12,938	153,832	38,630	459,614	454,600	5,014	—	—
	金鼎鼎益基 金	〃	—	—	13,080	160,000	—	—	13,080	162,964	160,000	2,964	—	—
	元大多利二 號基金	〃	—	其經理公司與 本公司為受 同一控制公 司控制之關 係企業	34,248	500,000	—	—	34,248	500,175	500,000	175	—	—
	元大萬泰基 金	〃	—	〃	28,745	400,000	35,821	500,175	64,566	902,436	900,175	2,261	—	—
	元大巴菲特 基金	〃	—	〃	1,332	20,020	7,381	130,010	1,933	34,547	30,030	4,517	6,780	131,525
	上市櫃公司股 票：													
	可成	〃	—	—	—	—	445	124,488	445	126,426	124,488	1,938	—	—
	群益證	〃	—	—	—	—	74,940	1,371,475	23,369	500,748	375,418	125,330	54,150	874,515
	自營債券：													
	95央債甲六	〃	—	—	100,000	99,024	300,000	296,968	400,000	396,466	395,992	474	—	—
	96央債甲三	〃	—	—	—	—	1,200,000	1,191,772	1,200,000	1,173,403	1,191,772	(18,396)	—	—
	公債：													
	96央債甲一	持有至到期日 金融資產	—	—	—	—	200,000	195,732	—	—	—	—	200,000	195,764
	96央債甲五	〃	—	—	—	—	200,000	195,433	—	—	—	—	200,000	195,496

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- 6.處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附註四(七)之說明。
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司為證券金融服務業，故不適用。
- 8.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。
- 9.從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(二)轉投資事業相關資訊

不適用。

(三)大陸投資資訊

不適用。

十二、部門別財務資訊

不適用。

(以下空白)

元大證券金融股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及零用金				\$	960
支票存款					52,550
活期存款					
-台幣存款					<u>91,773</u>
小計				\$	145,283
約當現金-附條件賣回商業本票					<u>179,674</u>
合計				\$	<u><u>324,957</u></u>

（以下空白）

元大證券金融股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

金融商品名稱	摘要	股數(股)或單位數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公平價值		備	註
							單 價(元)	總額		
受益憑證：										
金復華精鑽平衡	交易目的金融資產	1,502,526	\$ 10	\$ 15,025	-	\$ 15,000	\$ 10.6053	\$ 15,935		
元大平衡	"	989,068	10	9,891	-	15,000	14.7711	14,610		
華南全球神農	"	2,000,000	10	20,000	-	20,020	10.0400	20,080		
大華大華	"	1,556,878	10	15,569	-	30,000	20.7300	32,274		
大華中小	"	881,454	10	8,815	-	30,000	36.5700	32,235		
ING台灣高股息	"	1,959,100	10	19,591	-	30,030	16.4500	32,227		
統一大滿貫	"	2,201,570	10	22,016	-	30,000	15.0400	33,112		
元大巴菲特	"	6,779,663	10	67,797	-	120,000	19.4000	131,525		
元大多元	"	5,509,642	10	55,096	-	60,000	12.0500	66,391		
金復華系統	"	1,423,904	10	14,239	-	16,369	13.0283	18,551		
						366,419		396,940		
權益商品：										
台泥	交易目的金融資產	60,000	10	600	-	2,702	45.00000	2,700		
統一	"	80,000	10	800	-	3,230	43.90000	3,512		
台塑	"	49,000	10	490	-	4,539	91.10000	4,464		
南亞	"	50,000	10	500	-	4,430	86.00000	4,300		
台化	"	68,000	10	680	-	5,791	83.00000	5,644		
聯強	"	160,000	10	1,600	-	12,045	81.00000	12,960		
佳世達	"	150,000	10	1,500	-	4,930	35.80000	5,370		
鴻準	"	15,000	10	150	-	3,513	264.00000	3,960		
華碩	"	80,000	10	800	-	7,816	97.40000	7,792		
佳能	"	210,000	10	2,100	-	11,442	53.70000	11,277		
瑞昱	"	18,000	10	180	-	1,884	112.50000	2,025		
友達	"	240,000	10	2,400	-	13,982	63.50000	15,240		

元大證券金融股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產明細表(續)
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

金融商品名稱	摘要	股數(股)或單位數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公平價值		備	註
							單 價(元)	總額		
華映	交易目的金融資產	700,000	\$ 10	7,000	-	\$ 7,551	\$ 11.25000	\$ 7,875		
宏達電	"	28,000	10	280	-	16,208	559.00000	16,772		
長榮航	"	200,000	10	2,000	-	5,586	29.60000	5,920		
陽明	"	400,000	10	4,000	-	9,223	25.10000	10,040		
國票金	"	8,902,000	10	89,020	-	89,982	10.50000	93,471		
潤泰全球	"	478,000	10	4,780	-	12,238	27.40000	13,097		
大立光	"	12,000	10	120	-	4,923	430.00000	5,160		
揚智	"	50,000	10	500	-	2,837	62.20000	3,110		
勝德	"	84,000	10	840	-	4,070	53.70000	4,511		
明泰	"	200,000	10	2,000	-	6,022	30.30000	6,060		
益通	"	16,000	10	160	-	4,872	312.00000	4,992		
群創	"	40,000	10	4,000	-	3,479	110.00000	4,400		
昱晶	"	8,000	10	80	-	2,573	319.00000	2,552		
迎輝	"	20,000	10	200	-	1,914	111.50000	2,230		
瀚宇博德	"	280,000	10	2,800	-	7,757	27.90000	7,812		
松翰	"	26,000	10	260	-	1,678	76.80000	1,997		
群益證	"	54,149,550	10	541,496	-	996,057	16.15000	874,515		
立端科技股	"	30,000	10	300	-	1,079	36.00000	1,080		
台塑石化	"	60,000	10	600	-	5,768	97.00000	5,820		
南電	"	24,000	10	240	-	5,422	221.50000	5,316		
瀚荃	"	80,000	10	800	-	4,044	52.00000	4,160		
潤泰創新	"	200,000	10	2,000	-	5,117	27.05000	5,410		
						<u>1,274,704</u>		<u>1,165,544</u>		
合計						<u>\$ 1,641,123</u>		<u>\$ 1,562,484</u>		

元大證券金融股份有限公司
應收證券融資款明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
元大證券		59,363,513	
宏遠		3,375,515	
太平洋		3,140,916	
永興		1,610,001	
高橋		1,268,237	
致和		1,252,185	
德信		1,151,607	
鼎富		1,135,128	
長城		969,381	
其他		<u>8,648,501</u>	(金額未達本科目餘額1%者)
		81,914,984	
減：備抵呆帳		<u>(82,958)</u>	
合計		<u>\$ 81,832,026</u>	

元大證券金融股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	利率	帳列成本	未實現	公平價值總額		備註
							評價調整	單價	總額	
受益證券：										
952寶來C券		-	\$ 567,700	\$ 567,700	-	\$ 565,316	\$ -	\$ -	\$ 565,316	
公司債：										
92高鐵1C04		-	200,000	198,100	1.90%	198,100	(2)	-	198,098	
		-	\$ 767,700	\$ 765,800		\$ 763,416	(\$ 2)	\$ -	\$ 763,414	

（以下空白）

元大證券金融股份有限公司
持有至到期日之金融資產變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	摘要	期初餘額		本期增加		本期減少		重分類		期末餘額		提供擔保	
		張數	金額	張數	金額	張數	金額	張數	金額	張數	帳面價值	或質押情形	備註
持有至到期日之金融資產-流動													
次順位金融債（復華銀）	-	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 966,000	-	\$ 966,000	質押擔保情形 請詳附註六	
次順位金融債（日盛）	-	-	699,951	-	-	-	（ 699,951）	-	-	-	-		
次順位金融債（世華）	-	-	-	-	-	-	-	-	500,264	-	500,264		
金融債（台北銀行）	-	-	-	-	-	-	-	-	30,415	-	30,415		
金融債（中國輸出入銀行）	-	-	-	-	-	-	-	-	300,000	-	300,000		
金融債（歐洲投資銀行）	-	-	-	-	-	-	-	-	650,222	-	650,222		
金融債（北歐投資銀行）	-	-	-	-	-	-	-	-	332,141	-	332,141		
小計	-	-	699,951	-	-	-	（ 699,951）	-	2,779,042	-	2,779,042		
持有至到期日之金融資產-非流動													
政府公債	-	-	368,082	-	391,165	-	（ 388）	-	-	-	758,859		
次順位金融債（板信）	-	-	200,000	-	-	-	-	-	-	-	200,000		
次順位金融債（華南）	-	-	200,000	-	-	-	-	-	-	-	200,000		
次順位金融債（復華銀）	-	-	966,000	-	-	-	-	-	（ 966,000）	-	-		

元大證券金融股份有限公司
持有至到期日之金融資產變動明細表(續)
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	摘要	期初餘額		本期增加		本期減少		重分類		期末餘額		提供擔保	備註
		張數	金額	張數	金額	張數	金額	張數	金額	張數	帳面價值	或質押情形	
次順位金融債 (世華銀)	-	-	\$ 502,499	-	\$ -	-	(\$ 2,235)	-	(\$ 500,264)	-	\$ -		
金融債(中國輸 出入銀行)	-	-	300,000	-	-	-	-	-	(300,000)	-	-		
金融債(歐洲投 資銀行)	-	-	660,445	-	-	-	(10,223)	-	(650,222)	-	-		
金融債(富邦)	-	-	200,000	-	-	-	-	-	-	-	200,000		
金融債(台北銀 行)	-	-	331,044	-	-	-	(629)	-	(30,415)	-	300,000		
金融債(玉山商 銀)	-	-	119,567	-	-	-	(4,525)	-	-	-	115,042		
金融債(第一商 銀)	-	-	304,865	-	-	-	(4,790)	-	-	-	300,075		
金融債(歐洲投 資銀行)	-	-	1,123,478	-	-	-	(6,576)	-	-	-	1,116,902		
金融債(歐洲復 興開發銀行)	-	-	1,014,118	-	-	-	(6,340)	-	-	-	1,007,778		
金融債(北歐投 資銀行)	-	-	758,910	-	-	-	(6,769)	-	(332,141)	-	420,000		
小計			7,049,008		391,165		(42,475)		(2,779,042)		4,618,656		
合計			\$ 7,748,959		\$ 391,165		(\$ 742,426)		\$ -		\$ 7,397,698		

元大證券金融股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保	備註
	股 數(股)	金 額	股 數(股)	金 額	股 數(股)	金 額	股 數(股)	金 額	或質押情形	
台灣集中保管結算所股份有限公司	39,629,721	\$ 169,514	990,743	\$ -	-	\$ -	40,620,464	\$ 169,514	無	
台灣期貨交易所股份有限公司	10,000,000	100,000	1,000,000	-	-	-	11,000,000	100,000	無	
合鼎創業投資股份有限公司	10,000,000	100,000	-	-	-	-	10,000,000	100,000	無	
華成創業投資股份有限公司	6,000,000	60,000	-	-	-	-	6,000,000	60,000	無	
聯鼎創業投資股份有限公司	10,000,000	100,000	-	-	-	-	10,000,000	100,000	無	
新盛創業投資股份有限公司	10,000,000	100,000	-	-	-	-	10,000,000	100,000	無	
坤基貳創業投資股份有限公司	7,000,000	70,000	-	-	-	-	7,000,000	70,000	無	
全球策略創業投資股份有限公司	3,000,000	30,000	-	-	-	-	3,000,000	30,000	無	
生源創業投資股份有限公司	4,000,000	40,000	-	-	-	-	4,000,000	40,000	無	
冠華創業投資股份有限公司	4,000,000	40,000	-	-	-	-	4,000,000	40,000	無	
華昇創業投資股份有限公司	4,000,000	40,000	-	-	-	-	4,000,000	40,000	無	
減：累計減損		(22,860)	-	-		-		(22,860)		
合計		<u>\$ 826,654</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 826,654</u>		

元大證券金融股份有限公司
無活絡市場之債券投資－非流動變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保 或質押情形	備 註
	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	金 額		
次順位金融債(台企銀)	-	\$ 300,000	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 300,000	短借擔保	

(以下空白)

元大證券金融股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形	備 註
土地	\$ 539,884	\$ -	\$ -	(\$ 454,698)	\$ 85,186	短借擔保	
房屋及建築	519,777	-	-	(444,169)	75,608	短借擔保	
電腦通訊設備	76,554	8,830	(18,471)	-	66,913	無	
運輸設備	4,919	4,080	(1,020)	9,400	17,379	無	
辦公設備	85,130	-	-	-	85,130	無	
租賃資產	26,784	12,184	-	-	38,968	無	
租賃改良	5,099	-	-	-	5,099	無	
未完工程及預付設備款	982	10,691	-	(10,080)	1,593	無	
	<u>\$ 1,259,129</u>	<u>\$ 35,785</u>	<u>(\$ 19,491)</u>	<u>(\$ 899,547)</u>	<u>\$ 375,876</u>		

(註)

註：本期土地、房屋及建築移轉係分別轉列待出售非流動資產\$832,202及出租資產\$66,665；未完工程及預付設備款移轉係分別轉列交通設備\$9,400及電腦軟體成本\$680。

元大證券金融股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 137,551	\$ 6,221	\$ -	(\$ 121,469)	\$ 22,303	
電腦通訊設備	59,963	8,725	(18,186)	-	50,502	
運輸設備	3,803	1,450	(970)	-	4,283	
辦公設備	60,517	8,573	-	-	69,090	
租賃資產	2,087	9,156	-	-	11,243	
租賃改良	719	851	-	-	1,570	
	<u>\$ 264,640</u>	<u>\$ 34,976</u>	<u>(\$ 19,156)</u>	<u>(\$ 121,469)</u>	<u>\$ 158,991</u>	
(註)						

註：係轉列待出售非流動資產\$116,131及出租資產\$5,338。

元大證券金融股份有限公司
出租資產成本變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>提供擔保或質押情形</u>	<u>備 註</u>
出租資產－土地	\$ 301,573	\$ -	\$ -	(\$ 34,092)	\$ 267,481	短借擔保	
出租資產－房屋及建築	<u>317,965</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(62,073)</u>	<u>255,892</u>	短借擔保	
	<u>\$ 619,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 96,165)</u>	<u>\$ 523,373</u>		
(註)							

註：係固定資產轉入\$66,665及轉列待出售非流動資產\$162,830。

元大證券金融股份有限公司
出租資產累計折舊變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
出租資產-房屋及建築	\$ <u>95,388</u>	\$ <u>5,313</u>	\$ <u>-</u>	(\$ <u>17,313</u>)	\$ <u>83,388</u>	
				(註)		

註：係固定資產轉入\$5,338及轉列待出售非流動資產\$22,651。

元大證券金融股份有限公司

短期借款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
信用借款	融通資金	\$ 14,812,000	一年內	2.5%~2.85%	\$ 48,400,000	無	
擔保借款	融通資金	1,110,000	一年內	2.5%~2.81%	6,950,000	註	
		<u>\$ 15,922,000</u>			<u>\$ 55,350,000</u>		

註：抵質押情形請詳附註六。

(以下空白)

元大證券金融股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面價值	
應付商業本票	彰化銀行財務處	一年以內	2.75%	\$ 1,000,000	\$ 1,017	\$ 998,983	
	合作金庫商業銀行財務部	一年以內	2.22%	200,000	292	199,708	
	元大銀行財務部	一年以內	2.50%	2,280,000	3,769	2,276,231	
	陽信銀行票券中心	一年以內	2.45%~2.57%	7,980,000	11,035	7,968,965	
	台灣中小企業銀行金融交易部	一年以內	2.50%	490,000	84	489,916	
	大眾銀行財務處	一年以內	2.45%	600,000	403	599,597	
	中華票券金融股份有限公司	一年以內	2.0%~2.2%	3,660,000	2,484	3,657,516	
	兆豐票券金融股份有限公司	一年以內	2.45%	3,200,000	2,475	3,197,525	
	中國信託票券金融股份有限公司	一年以內	2.27%~2.33%	1,310,000	1,521	1,308,479	
	華南票券金融股份有限公司	一年以內	1.8%~2.0%	1,890,000	1,766	1,888,234	
	國際票券金融股份有限公司	一年以內	2.45%	2,220,000	2,118	2,217,882	
	台新票券金融股份有限公司	一年以內	1.98%~2.2%	1,800,000	894	1,799,106	
	聯邦票券金融股份有限公司	一年以內	2.45%	360,000	478	359,522	
	萬通票券金融股份有限公司	一年以內	2.42%~2.78%	2,550,000	1,610	2,548,390	
合計			\$ 29,540,000	\$ 29,946	\$ 29,510,054		

元大證券金融股份有限公司

應付租賃款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

出租人	租賃期間	租金支付方式	優惠承購權	金額
元大租賃 (股)公司	95. 06~98. 06	自95年7月起，每個月一期共36期，每月支付146,169元	租賃屆滿取得所有權	\$ 2,514
"	95. 08~98. 08	自95年9月起，每個月一期共36期，每月支付112,480元	"	2,140
"	95. 08~98. 08	自95年9月起，每個月一期共36期，每月支付101,850元	"	2,029
"	95. 10~98. 10	自95年11月起，每個月一期共36期，每月支付194,235元	"	4,045
"	95. 11~98. 11	自95年12月起，每個月一期共36期，每月支付103,440元	"	2,247
"	95. 12~98. 12	自96年1月起，每個月一期共36期，每月支付154,050元	"	3,483
"	96. 01~99. 01	自96年2月起，每個月一期共36期，每月支付143,670元	"	3,376
"	96. 02~99. 02	自96年3月起，每個月一期共36期，每月支付121,180元	"	2,954
"	96. 08~99. 08	自96年9月起，每個月一期共36期，每月支付104,600元	"	3,096
				25,884
減：一年內到期部份				(13,122)
				<u>\$ 12,762</u>

元大證券金融股份有限公司

應付融券價款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>證 券 名 稱</u>	<u>摘 要 金 額</u>	<u>備 註</u>
元大證券	\$ 3,544,064	
宏遠	399,509	
富星	191,683	
犇亞	156,030	
太平洋	112,508	
鼎富	65,660	
高橋	60,530	
其他	<u>571,673</u>	(金額未達本科目餘額1%者)
	<u>\$ 5,101,657</u>	

(以下空白)

元大證券金融股份有限公司
其他營業成本明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
融資融券手續費				\$	1,681,298		
自營公債處分及評價損失					31,735		
其他					81,008		
				\$	<u>1,794,041</u>		

（以下空白）

元大證券金融股份有限公司
營業費用明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘要	96 年 度	備	註
薪資			\$ 156,809		
稅捐			106,353		
租金			3,646		
折舊			34,977		
交際費			32,525		
修繕費			7,086		
保險費			6,313		
捐贈			5,000		
各項攤提			8,822		
職工福利			7,348		
勞務費			37,784		
雜費			9,893		
其他			27,858		(金額未達本科目餘額1%者)
合計			<u>\$ 444,414</u>		