

福邦證券股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國107及106年度

地址：台北市中正區忠孝西路一段6號5、6、7樓
電話：02-23836888

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~10		-
六、	個體權益變動表	11		-
七、	個體現金流量表	12~13		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~31		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
	(六) 重要會計項目之說明	32~65		六 ~ 三 二
	(七) 關係人交易	65~67		三 三
	(八) 質抵押之資產	67		三 四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67		三 五
	(十) 重大之災害損失	67		三 六
	(十一) 重大之期後事項	67		三 七
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	67~68		三 八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	68		三 九
	2. 轉投資事業相關資訊	68、71		三 九
	3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	68		三 九
	4. 大陸投資資訊	68、72		三 九
	5. 依金管會 104.11.19 金管證券字第 10400414001 號函規定	68~70		三 九
九、	重要會計項目明細表	73~96		-
十、	個體財務報告其他揭露事項暨會計師複核報告	97~98		-
十一、	個體財務報告其他揭露事項			
	(一) 業務狀況	99~104		-
	(二) 財務概況	105~108		-
	(三) 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	109~115		-
	(四) 會計師資訊	116~118		-

會計師查核報告

福邦證券股份有限公司 公鑒：

查核意見

福邦證券股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達福邦證券股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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會計師職業道德規範，與福邦證券股份有限公司保持超然獨立，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，對福邦證券股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對福邦證券股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項－金融資產公允價值之估計

民國 107 年 12 月 31 日福邦證券股份有限公司持有評價分類為第 2 等級及第 3 等級之金融資產計 196,874 仟元，及其採用權益法投資之公司持有評價分類為第 2 等級及第 3 等級之金融資產計 441,938 仟元，有關該等於活絡市場無活絡交易之報價或非於活絡市場之金融資產其公允價值估計對財務報表影響係屬重大。

福邦證券股份有限公司及其採用權益法投資之公司對上述金融商品主要係運用評價模型來決定公允價值，評價模型所使用參數若為直接或間接之可觀察輸入值，則直接使用該等可觀察輸入值，若非為直接或間接之可觀察輸入值則需加以調整，因該等參數之選擇及調整涉及管理階層之重大估計及判斷。因此本會計師決定為關鍵查核事項。

福邦證券股份有限公司及其採用權益法投資之公司有關金融工具公允價值之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明參閱財務報表附註五，金融工具公允價值之揭露參閱財務報表附註三二。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 瞭解管理階層決定及核准評價模型及其假設、評價模型及其假設變更有關之控制及管理階層複核評價之結果。
2. 選取樣本並採用本事務所內部評價專家之協助後重新核算，與管理階層評價結果比較，包含檢視其評價方法、針對關鍵評價假設進行了解並評估合理性及檢視核算差異是否在可接受範圍內。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估福邦證券股份有限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福邦證券股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

福邦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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對福邦證券股份有限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，以及使福邦證券股份有限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個體財務報表使用者注意個體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福邦證券股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於福邦證券股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成福邦證券股份有限公司查核意見。

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）。

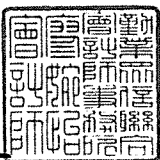
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對福邦證券股份有限公司民國 107 年度個體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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 陳 薔 甸

陳薔甸



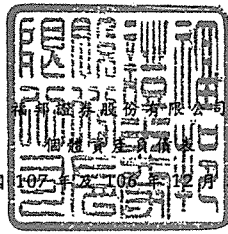
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 108 年 2 月 18 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
111100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 541,280	12	\$ 501,382	12
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、五、七、三二、三三及三四)	804,638	18	1,315,062	30
113100	以成本衡量之金融資產—流動(附註四、十一及三二)	-	-	6,724	-
113400	備供出售金融資產—流動(附註四、十及三二)	-	-	99,992	2
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、八、九及三二)	950,643	22	-	-
114030	應收證券融資款(附註四及十二)	150,914	3	378,576	9
114130	應收帳款(附註四及十二)	256,767	6	388,740	9
114170	其他應收款(附註四、十二及三三)	4,608	-	607	-
114600	本期所得稅資產(附註四及二七)	-	-	7,933	-
119000	其他流動資產(附註十三及三四)	647,770	15	691,689	16
110000	流動資產總計	3,356,620	76	3,390,705	78
	非流動資產				
124100	採用權益法之投資(附註四及十四)	795,984	18	517,311	12
125000	不動產及設備(附註四及十五)	26,048	1	26,279	1
126000	投資性不動產(附註四、十六及三四)	-	-	165,732	4
127000	無形資產(附註四及十七)	5,579	-	6,694	-
128000	遞延所得稅資產(附註四及二七)	4,449	-	3,393	-
129010	營業保證金(附註十八)	170,000	4	160,000	4
129020	交割結算基金(附註十八)	44,451	1	40,344	1
129030	存出保證金(附註十八及三十)	7,473	-	7,167	-
129070	淨確定福利資產—非流動(附註四及二四)	11,996	-	8,503	-
120000	非流動資產總計	1,065,980	24	935,423	22
906001	資 產 總 計	\$ 4,422,600	100	\$ 4,326,128	100
	負債及權益				
	流動負債				
214010	附買回債券負債(附註四、七、八、十及十九)	\$ 800,304	18	\$ 150,370	3
214040	融券保證金	-	-	958	-
214050	應付融券擔保價款	-	-	1,059	-
214130	應付帳款(附註二十)	218,248	5	392,878	9
214170	其他應付款(附註二一及三三)	89,404	2	120,697	3
214600	本期所得稅負債(附註四及二七)	14,295	1	44,355	1
219000	其他流動負債(附註二二)	404,914	9	457,438	11
210000	流動負債總計	1,527,165	35	1,167,755	27
	非流動負債				
228000	遞延所得稅負債(附註四及二七)	64	-	-	-
229000	其他非流動負債(附註二三)	-	-	235	-
220000	非流動負債總計	64	-	235	-
906003	負債總計	1,527,229	35	1,167,990	27
	權益(附註二五)				
	股本				
301010	普通股股本	2,426,090	55	2,417,000	56
301020	預收股本	1,357	-	-	-
301000	股本總計	2,427,447	55	2,417,000	56
302010	資本公積	24,314	-	19,225	-
	保留盈餘				
304010	法定盈餘公積	96,587	2	48,247	1
304020	特別盈餘公積	241,462	6	142,295	4
304040	未分配盈餘	105,128	2	531,506	12
304000	保留盈餘總計	443,177	10	722,048	17
	其他權益				
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(186)	-	(127)	-
305140	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現淨利益	619	-	-	-
305150	備供出售金融資產未實現損益	-	-	(8)	-
305000	其他權益總計	433	-	(135)	-
906004	權益總計	2,895,371	65	3,158,138	73
906002	負債及權益總計	\$ 4,422,600	100	\$ 4,326,128	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林火燈

經理人：林瑛明

會計主管：朱室澄

福邦證券股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	收益（附註四）				
401000	經紀手續費收入	\$ 58,934	19	\$ 44,023	5
403000	借券收入	2	-	108	-
404000	承銷業務收入	159,061	52	64,362	8
411000	出售證券淨利益（損失）—自營（附註二六）	(17,367)	(6)	317,953	39
412000	出售證券淨利益—承銷（附註二六）	21,985	7	147,496	18
421100	股務代理收入	107,115	35	93,268	11
421200	利息收入（附註二六）	22,402	8	23,261	3
421300	股利收入	19,753	7	24,554	3
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨（損失）利益（附註二六）	(84,528)	(28)	81,657	10
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益	219	-	49	-
421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨損失	(1,507)	-	-	-
424100	期貨佣金收入	528	-	343	-
425300	預期信用減損損失（附註九及十二）	(14,633)	(5)	-	-
428000	其他營業收益（附註二六及三三）	32,545	11	21,830	3
400000	收益合計	304,509	100	818,904	100

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	支出及費用				
501000	經紀經手費支出	\$ 2,185	1	\$ 1,529	-
502000	自營經手費支出	134	-	134	-
503000	轉融通手續費支出	-	-	12	-
521200	財務成本(附註二六)	4,396	1	3,806	-
528000	其他營業支出	138	-	261	-
531000	員工福利費用(附註四、二六及三三)	193,376	63	223,946	27
532000	折舊及攤銷費用(附註四、十五、十六、十七及二六)	12,705	4	13,050	2
533000	其他營業費用(附註三三)	<u>105,280</u>	<u>35</u>	<u>94,133</u>	<u>12</u>
500000	支出及費用合計	<u>318,214</u>	<u>104</u>	<u>336,871</u>	<u>41</u>
5XXXXX	營業利益(損失)	(13,705)	(4)	482,033	59
602000	其他利益及損失(附註十一、十六及二六)	<u>71,015</u>	<u>23</u>	<u>45,285</u>	<u>5</u>
902001	稅前淨利	57,310	19	527,318	64
701000	所得稅費用(附註四及二七)	(<u>20,031</u>)	(<u>7</u>)	(<u>43,913</u>)	(<u>5</u>)
902005	本年度淨利	<u>37,279</u>	<u>12</u>	<u>483,405</u>	<u>59</u>
	其他綜合損益				
805500	不重分類至損益之項目				
805510	確定福利計畫之再衡量數(附註四及二四)	3,403	1	(2,132)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
805600	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	(\$ 59)	-	(\$ 61)	-
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	622	1	-	-
805620	備供出售金融資產未實現淨損失	-	-	(8)	-
805000	其他綜合損益合計	3,966	2	(2,201)	-
902006	本年度綜合損益總額	\$ 41,245	14	\$ 481,204	59
	每股盈餘 (附註二八)				
975000	基本每股盈餘	\$ 0.15		\$ 2.00	
985000	稀釋每股盈餘	\$ 0.15		\$ 1.96	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林火燈

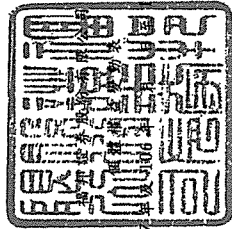


經理人：林瑛明



會計主管：朱室澄





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	說明	股本 (附註二五)	資本公積 (附註二五)	保留盈餘公積 (附註二五)	特別盈餘公積 (附註二五)	未分配盈餘 (附註二五)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具未實現(損)益	可供出售金融資產	出售資產	權益總額
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,417,000	\$ 9,348	\$ 36,160	\$ 117,451	\$ 171,759	\$ 66	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,751,652
N1	股份基礎給付交易	-	8,755	-	-	-	-	-	-	-	-	8,755
C7	採用權益法認列子公司之變動數	-	1,122	-	-	-	-	-	-	-	-	1,122
B1	105 年度盈餘分配	-	-	12,087	-	(12,087)	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	24,844	(24,844)	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(84,595)	-	-	-	-	-	(84,595)
	現金股利一每股 0.35 元	-	-	12,087	24,844	(121,526)	-	-	-	-	-	(84,595)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	483,405	-	-	-	-	-	483,405
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,132)	(61)	(8)	(8)	-	-	(2,201)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	481,273	(61)	(8)	(8)	-	-	481,204
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	2,417,000	19,225	48,247	142,295	531,506	(127)	(8)	(8)	-	-	3,158,138
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	16,082	-	(3)	(3)	-	-	16,087
A5	107 年 1 月 1 日追溯適用後餘額	2,417,000	19,225	48,247	142,295	547,588	(127)	(3)	(3)	-	-	3,174,225
N1	股份基礎給付	9,090	4,125	-	-	(2,089)	-	-	-	-	-	12,483
C7	採用權益法認列之子公司之變動數	-	964	-	-	-	-	-	-	-	-	964
B1	106 年度盈餘分配	-	-	48,340	-	(48,340)	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	99,167	(99,167)	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(333,546)	-	-	-	-	-	(333,546)
	現金股利一每股 1.38 元	-	-	-	99,167	(481,053)	-	-	-	-	-	(333,546)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	37,279	-	-	-	-	-	37,279
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	3,403	(59)	622	622	-	-	3,966
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	40,682	(59)	622	622	-	-	41,245
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	2,426,090	24,314	96,587	241,462	105,128	(186)	619	619	-	-	2,895,371

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

經理人：林瑛明

會計主管：朱宣澄

董事長：林火煌



福邦證券股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 57,310	\$ 527,318
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,217	10,649
A20200	攤銷費用	2,488	2,401
A20300	預期信用減損損失	14,633	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之淨損失（利益）	84,528	(81,657)
A20900	利息費用	4,396	3,806
A21200	利息收入（含財務收入）	(26,555)	(26,115)
A21300	股利收入	(19,753)	(24,554)
A21900	員工認股權酬勞成本	7,217	8,755
A23000	處分待出售非流動資產利益	(43,751)	-
A22400	採用權益法認列之子公司利益份額	(20,042)	(41,496)
A23100	處分投資利益	(433)	(319)
A23300	營業外金融商品按公允價值衡量之損失（利益）	577	(491)
A23500	金融資產減損損失	-	3,631
	營業資產及負債之淨變動數		
A61110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	440,914	100,500
A61130	附賣回債券投資	-	47,464
A61150	應收證券融資款	213,146	(208,254)
A61250	應收帳款	131,940	120,143
A61280	淨確定福利資產	(90)	(137)
A61290	其他應收款	(135)	248
A61330	以成本衡量之金融資產	-	15,000
A61340	備供出售金融資產	-	(100,000)
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(850,114)	-
A61370	其他流動資產	43,919	(150,461)
A62110	附買回債券負債	649,934	102,906
A62160	融券保證金	(958)	592
A62170	應付融券擔保價款	(1,059)	654
A62230	應付帳款	(174,630)	(94,400)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A62270	其他應付款	(\$ 31,293)	\$ 55,177
A62320	其他流動負債	(52,524)	117,518
A33000	營運產生之現金流入	439,882	388,878
A33100	收取之利息	18,567	23,076
A33200	收取之股利	19,753	24,554
A33500	支付之所得稅	(43,150)	(1,604)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>435,052</u>	<u>434,904</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之投資	(275,800)	(30,000)
B02600	處分待出售非流動資產價款	208,618	-
B02700	取得不動產及設備	(9,121)	(3,633)
B03300	營業保證金增加	(10,000)	-
B03500	交割結算基金增加	(13,101)	(4,000)
B03600	交割結算基金減少	8,994	1,314
B03700	存出保證金增加	(306)	-
B04500	取得無形資產	(1,373)	(2,000)
B07500	收取之利息	4,122	2,870
B07600	收取子公司股利	<u>25,724</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(62,243)</u>	<u>(35,449)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	590,000	3,500,000
C00200	短期借款減少	(590,000)	(3,500,000)
C03100	存入保證金減少	(235)	-
C00700	應付商業本票增加	180,000	330,000
C00800	應付商業本票減少	(180,000)	(330,000)
C04500	發放現金股利	(333,546)	(84,595)
C04800	員工執行認股權	5,266	-
C05600	支付之利息	(4,396)	(3,806)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(332,911)</u>	<u>(88,401)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	39,898	311,054
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>501,382</u>	<u>190,328</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 541,280</u>	<u>\$ 501,382</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林火燈



經理人：林瑛明



會計主管：朱室澄



福邦證券股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

福邦證券股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於 78 年 9 月 5 日設立，原名為三陽證券股份有限公司，92 年 8 月 12 日更名為福邦證券股份有限公司。

本公司係綜合證券商，經營業務包括：(一)承銷有價證券；(二)自行買賣有價證券；(三)受託買賣有價證券；(四)股務代理；(五)其他經政府主管機關核准辦理之證券相關業務。本公司股票自 105 年 1 月 27 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 1 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券商財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券商財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：
IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 501,382	\$ 501,382	(3)
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	1,106,264	1,114,702	(1)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	100,491	100,491	(1)
債券投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	115,031	115,031	(1)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	99,992	99,992	(2)
應收證券融資款、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	767,923	767,922	(3)
其他流動及非流動資產 (註)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	788,443	788,443	(3)

註：其他流動及非流動資產包含質押定期存款、代收款項及轉融通保證金與應收轉融通擔保價款、營業保證金、交割結算基金及存出保證金（不含租賃保證金）。

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	採用權益法 之 投 資	107年1月1日 保留盈餘 影 響 數	107年1月1日 其他權益 影 響 數	說 明
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 1,321,786	-	\$ 8,438	\$ 1,330,224	\$ 7,650	\$ 16,088	\$ -	(1)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	-	99,992	-	99,992	-	(5)	5	(2)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	-	-	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資 產	-	2,057,748	(1)	2,057,747	-	(1)	-	(3)
合 計	\$ 1,321,786	\$ 2,157,740	\$ 8,437	\$ 3,487,963	\$ 7,650	\$ 16,082	\$ 5	

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資（金融資產種類為持有供交易金融資產）及部分興櫃股票投資（金融資產種類為持有供交易金融資產）依 IFRS 9 按公允價值衡量，於 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘均分別調整增加 8,438 仟元。

另採權益法評價之被投資公司所持有之未上市（櫃）股票投資（金融資產種類為持有供交易金融資產）及部分興櫃股票投資（金融資產種類為持有供交易金融資產），依 IFRS 9 按公允價值衡量後，本公司依持股比例認列，於 107 年 1 月 1 日之採用權益法之投資及保留盈餘均分別調整增加 7,650 仟元。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產並按公允價值衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，於 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損失 8 仟元重分類為其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

另透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，依 IFRS 9 評估預期信用損失。於 107 年 1 月 1 日追溯適用之預期信用損失為 5 仟元，保留盈餘調整減少 5 仟元，其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失調整增加 5 仟元。

(3) 現金及約當現金、應收證券融資款、應收帳款、其他應收款、其他流動資產（代收現金股利及質押定期存款）、營業保證金、交割結算基金及存出保證金（不含租賃保證金）原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失調整增加 1 仟元，保留盈餘調整減少 1 仟元。

(二) 108 年適用之證券商財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 39,343	\$ 39,343
資產影響	\$ -	\$ 39,343	\$ 39,343
租賃負債—流動	\$ -	\$ 18,469	\$ 18,469
租賃負債—非流動	-	20,874	20,874
負債影響	\$ -	\$ 39,343	\$ 39,343
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

除上述影響外，截至本個體財務報告通過日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效無重大之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券商財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 證券融資、融券、轉融資及轉融券

本公司對證券投資人所辦理之融通資金，帳列應收證券融資款，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作為融資擔保證券，採備忘分錄入帳，於融資人償還結清時返還。

本公司辦理有價證券融資業務，若有資金需求而向證券金融公司轉融資借入款項，帳列應付轉融通擔保價款，並以轉融資買入之全部股票作為擔保品。

融資人之整戶擔保維持率低於規定比率經處分仍有不足，且未依期限補繳部分之應收證券融資款餘額，即轉列催收款項；融資人信用交易帳戶內之有價證券如屬無法處分者，該部分應收證券融資款餘額即轉列其他應收款或催收款項。

(六) 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資採用權益法處理。

子公司係指本公司具有控制力之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產及設備

不動產及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

本公司採直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

電腦軟體成本

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司於耐用年限內以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 不動產及設備暨無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產及設備暨無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘不動產及設備暨無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產及設備暨無形資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不動產及設備暨無形資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產主要係強制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包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益（包含該金融資產所產生之任何股利或利息），公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

C. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產主要為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金及應收帳款等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產之客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

勞務收入係於勞務提供時認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶折讓。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

提供勞務之交易結果能合理估計時，即以資產負債表日交易之完成程度認列收入。

投資所產生之股利收入係股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

(十四) 附條件交易

屬融資性質之附賣回及附買回債券交易，分別帳列附賣回債券投資及附買回債券負債，並依約定利率分別認列利息收入及利息支出。

(十五) 租賃

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本、前期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時及清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

2. 給與子公司員工之權益交割股份基礎給付協議

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所

得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

公允價值衡量

當所持有之金融資產於活絡市場無活絡交易之報價或非於活絡市場時，本公司需決定適當之評價技術以估計公允價值。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、類似工具於活絡市場之報價及可類比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註三二。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
現金		
零用金	\$ 220	\$ 170
銀行支票存款	911	873
銀行活期存款	123,623	203,789
銀行外幣存款	16,348	6,642
約當現金		
商業本票	400,178	289,908
	<u>\$ 541,280</u>	<u>\$ 501,382</u>

商業本票之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
商業本票	0.53%	0.39%-0.42%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	107年12月31日	106年12月31日	備註
持有供交易			
開放式基金	\$ -	\$ 100,491	(一)
營業證券淨額－自營	-	1,026,666	(二)
營業證券淨額－承銷	-	187,905	(二)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,315,062</u>	
強制透過損益按公允價值衡量			
開放式基金	\$ 19,914	\$ -	(一)
營業證券淨額－自營	358,961	-	(二)
營業證券淨額－承銷	425,763	-	(二)
	<u>\$ 804,638</u>	<u>\$ -</u>	

(一) 開放式基金

	107年12月31日	106年12月31日
開放式基金	\$ 20,000	\$ 100,000
開放式基金評價調整	(86)	491
	<u>\$ 19,914</u>	<u>\$ 100,491</u>

(二) 營業證券

	107年12月31日	106年12月31日
<u>自 營</u>		
集中市場—股票	\$ 62,221	\$ 400,684
櫃檯市場—股票	47,898	176,686
興櫃市場—股票	255,713	352,179
海外市場—國外股票	23,717	52,825
櫃檯市場—債券	-	50,171
海外市場—債券	3,177	3,177
國內未上市（櫃）—股票	6,725	-
	399,451	1,035,722
營業證券—自營評價調整	(40,490)	(9,056)
	<u>\$ 358,961</u>	<u>\$ 1,026,666</u>
 <u>承 銷</u>		
集中市場股票	\$ 47,047	\$ 109,104
櫃檯市場—股票	110,869	11,317
櫃檯市場—債券	307,229	62,210
	465,145	182,631
營業證券—承銷評價調整	(39,382)	5,274
	<u>\$ 425,763</u>	<u>\$ 187,905</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止本公司自營部持有之債券中分別計 0 仟元及 50,370 仟元，已以附買回條件賣出。

本公司部分營業證券業已提供金融機構作為發行商業本票及取得短期銀行借款及透支額度之擔保品，請參閱附註三四。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107 年

債務工具投資

	107年12月31日
<u>流 動</u>	
國內投資	
政府公債	\$ 450,114
公 司 債	500,000
備抵損失	(90)
評價調整	619
	<u>\$ 950,643</u>

(一) 上述公債原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

(三) 截至 107 年 12 月 31 日止，上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資計 800,304 仟元，已以附買回條件賣出。

九、債務工具投資之信用風險管理－107 年

本公司投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之相關資訊如下：

107 年 12 月 31 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
總帳面金額	\$ 950,114
備抵損失	(90)
攤銷後成本	950,024
公允價值調整	619
	<u>\$ 950,643</u>

本公司訂有「債券部投資額度暨風險管理辦法」，採行之政策係僅投資於信用評等為 twA-及以上等級（含）或有銀行擔保之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。本公司定期於每年年底取得信用評等資訊，如交易對手因信用評等之變更使交易額度改變，應以書面方式知會風險管理單位辦理。

本公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年12月31日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0.0225%~ 0.0935%	\$ 950,114

關於本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，其備抵損失變動資訊按信用風險評等等級彙總如下：

	信 正 (12個月預期 信用損失)	用 常 (存續期間預 期信用損失且 未信用減損)	等 違 (存續期間預 期信用損失且 已信用減損)	級 約
107年1月1日餘額(IAS 39)	\$ -	\$ -	\$ -	
追溯適用 IFRS 9 之影響數	5	-	-	
107年1月1日餘額(IFRS 9)	5	-	-	
購入新債務工具(一)	85	-	-	
107年12月31日備抵損失	<u>\$ 90</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

(一) 本公司於 107 年度新購入債券 950,114 仟元，並相應增加正常信用等級之備抵損失 85 仟元。

十、備供出售金融資產－106 年

	107年12月31日	106年12月31日
流 動		
國內投資		
政府公債	\$ -	\$ 100,000
評價調整	-	(8)
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,992</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，上述備供出售金融資產－政府公債計 100,000 仟元，已以附買回條件賣出。

十一、以成本衡量之金融資產－106 年

	107年12月31日	106年12月31日
流 動		
未上市(櫃)公司股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,724</u>
非 流 動		
未上市(櫃)公司股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
依衡量種類區分		
透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 6,724
備供出售	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,724</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）公司股票，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

106 年度上述以成本衡量之金融資產認列之減損損失為 3,631 仟元。

十二、應收證券融資款／應收帳款／其他應收款／催收款項

(一) 應收證券融資款明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
應收證券融資款	\$ 151,364	\$ 378,576
減：備抵損失	(450)	-
	<u>\$ 150,914</u>	<u>\$ 378,576</u>

上述應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保。

本公司依照「證券商辦理有價證券買賣融資融券業務操作辦法」每日計算擔保維持率，當擔保維持率低於百分之一百三十時，即通知委託人補繳保證金差額。

(二) 應收帳款、其他應收款及催收款項明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收帳款</u>		
應收交割帳款－非受託	\$ 105,594	\$ 221,349
應收交割帳款－受託	44,155	93,750
交割代價	85,142	47,809
其 他	21,909	25,832
減：備抵損失	(33)	-
	<u>\$ 256,767</u>	<u>\$ 388,740</u>
<u>其他應收款</u>		
利 息	\$ 4,159	\$ 293
關係人款項	164	139
其 他	285	175
	<u>\$ 4,608</u>	<u>\$ 607</u>
<u>催收款項</u>		
催收款項	\$ 24,415	\$ 10,349
減：備抵損失	(24,415)	(10,349)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年度

本公司為減輕信用風險，除對於授信額度之決定及授信核准等程序訂有相關內控制度及辦法外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢與展望等資訊後，以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司衡量應收證券融資款及應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	其						他		合 計
	證券融資款	證券交割款項	未 逾 期	逾 1~90 天	逾 91~120 天	逾 121~180 天	逾 180 天	逾 180 天	
預期信用損失率	0.298%	0%	0.02%	0.05%~0.54%	10.51%	13.04%~13.64%	100%	-	-
總帳面金額	\$ 151,364	\$ 234,891	\$ 12,798	\$ 8,938	\$ 83	\$ 90	\$ -	\$ -	\$ 408,164
備抵損失(存續期間)	(450)	-	(2)	(10)	(9)	(12)	-	(483)	
攤銷後成本	\$ 150,914	\$ 234,891	\$ 12,796	\$ 8,928	\$ 74	\$ 78	\$ -	\$ -	\$ 407,681

應收證券融資款及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	1
年初餘額 (IFRS 9)	1
加：本年度提列減損損失	482
年底餘額	\$ 483

催收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39 及 IFRS 9)	\$ 10,349
加：本年度提列減損損失	14,066
年底餘額	\$ 24,415

催收款項係將信用交易違約款項及逾期之應收款項轉入，並提列足額之備抵損失。107 年度因信用交易違約由應收證券融資款轉列催收款項之金額為 14,066 仟元

十三、其他流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
代收現金股利	\$ 398,495	\$ 356,779
質押定期存款	243,500	226,700
代收承銷股款	4,373	3,031
暫付投資款	-	103,942
預付款項	820	373
其 他	582	864
	<u>\$ 647,770</u>	<u>\$ 691,689</u>

(一) 107 年及 106 年 12 月 31 日之質押定期存款市場利率區間均為年利率 0.09%~1.040%。

(二) 本公司提供作為銀行授信額度之擔保金額，請參閱附註三四。

十四、採用權益法之投資

(一) 投資子公司－未上市（櫃）公司

	107年12月31日	106年12月31日
福邦創業投資股份有限公司 （福邦創投）	\$ 400,706	\$ 401,678
福邦證券投資顧問股份有限 公司（福邦投顧）	98,173	97,338
福邦創業投資管理顧問股份 有限公司（福邦創管）	294,449	15,483
上海福倍財務管理諮詢有限 公司（上海福倍）	2,656	2,812
	<u>\$ 795,984</u>	<u>\$ 517,311</u>

(二) 本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	107年12月31日	106年12月31日
福邦創投	50.51%	50.51%
福邦投顧	100%	100%
福邦創管	100%	100%
上海福倍	100%	100%

(三) 福邦投顧於 106 年 6 月辦理現金增資 30,000 仟元，本公司依持股比例 100%增加投資。

(四) 福邦創投於 107 年 6 月發放現金股利，本公司依持股比例取得 25,724 仟元，列為採用權益法投資之減項。

(五) 107 及 106 年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(六) 本公司為發展資產管理業務及增加獲利來源，經金融監督管理委員會核准以 275,800 仟元增加對福邦創管之投資，並於 107 年 11 月完成增資。

因應上述資產管理業務之發展，於 107 年 6 月 8 日經股東會決議通過，未來擬以子公司福邦創管擔任創業投資事業、私募股權基金之普通合夥人，以協助台灣企業取得發展所需資金並增加本公司獲利來源。

(七) 福邦創投及福邦創管於 107 年 12 月 31 日持有於活絡市場無活絡交易之報價或非於活絡市場之金融資產（評價分類為第 2 等級及第 3 等級）分別為 431,237 仟元及 10,701 仟元。

十五、不動產及設備

	107年12月31日	106年12月31日
辦公設備	\$ 6,848	\$ 7,846
租賃改良	19,200	18,433
	<u>\$ 26,048</u>	<u>\$ 26,279</u>

	辦 公 設 備	租 賃 改 良 物	合 計
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,707	\$ 25,442	\$ 40,149
增 添	2,716	6,405	9,121
處 分	(3,393)	(588)	(3,981)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>14,030</u>	<u>31,259</u>	<u>45,289</u>
<u>累計折舊</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	6,861	7,009	13,870
折舊費用	3,714	5,638	9,352
處 分	(3,393)	(588)	(3,981)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>7,182</u>	<u>12,059</u>	<u>19,241</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 6,848</u>	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 26,048</u>

(接次頁)

(承前頁)

	辦 公 設 備	租 賃 改 良 物	合 計
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 18,371	\$ 23,934	\$ 42,305
增 添	2,125	1,508	3,633
處 分	(5,624)	-	(5,624)
重 分 類	(165)	-	(165)
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>14,707</u>	<u>25,442</u>	<u>40,149</u>
<u>累計折舊</u>			
106 年 1 月 1 日 餘 額	8,561	2,014	10,575
折舊費用	3,924	4,995	8,919
處 分	(5,624)	-	(5,624)
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>6,861</u>	<u>7,009</u>	<u>13,870</u>
106 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 7,846</u>	<u>\$ 18,433</u>	<u>\$ 26,279</u>

不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

辦公設備	3至5年
租賃改良物	5年

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，上述不動產及設備無減損跡象。

十六、投資性不動產

	107年12月31日	106年12月31日
土 地	\$ -	\$ 136,378
建 築 物	-	29,354
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,732</u>

	土	地	建	築	物	合 計
<u>成 本</u>						
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 136,378		\$ 49,465			\$ 185,843
重分類為待出售非流動資產	(136,378)		(49,465)			(185,843)
107 年 12 月 31 日 餘 額	-		-			-
<u>累計折舊</u>						
107 年 1 月 1 日 餘 額	-		20,111			20,111
折 舊	-		865			865
重分類為待出售非流動資產	-		(20,976)			(20,976)
107 年 12 月 31 日 餘 額	-		-			-
107 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 136,378		\$ 49,465			\$ 185,843	
增 添	-		-			-	
106年12月31日餘額	<u>136,378</u>		<u>49,465</u>			<u>185,843</u>	
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	-		18,381			18,381	
折 舊	-		<u>1,730</u>			<u>1,730</u>	
106年12月31日餘額	-		<u>20,111</u>			<u>20,111</u>	
106年12月31日淨額	<u>\$ 136,378</u>		<u>\$ 29,354</u>			<u>\$ 165,732</u>	

投資性不動產係以直線基礎按下列之耐用年數計提折舊：

建 築 物	
主 建 物	55年
消防、空調等工程	5年
裝修及配電等工程	5年

本公司董事會於 107 年 5 月 9 日決議通過處分投資性不動產案，續後並與買主簽訂不動產買賣契約書，將其自投資性不動產重分類為待出售非流動資產。

上述待出售非流動資產於 107 年 7 月完成過戶交屋。處分價款淨額 208,618 仟元（係處分價款 212,830 仟元扣除相關費用 4,212 仟元之淨額），認列處分利益 43,751 仟元，請參閱附註二六(九)。

本公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

十七、無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
電腦軟體淨額	<u>\$ 5,579</u>	<u>\$ 6,694</u>

	107年度	106年度
成 本		
年初餘額	\$ 12,748	\$ 17,630
單獨取得	1,373	2,000
除 列	(1,615)	(6,882)
年底餘額	<u>12,506</u>	<u>12,748</u>
累計攤銷		
年初餘額	6,054	10,535
攤銷費用	2,488	2,401
除 列	(1,615)	(6,882)
年底餘額	<u>6,927</u>	<u>6,054</u>
年初淨額	<u>\$ 6,694</u>	<u>\$ 7,331</u>
年底淨額	<u>\$ 5,579</u>	<u>\$ 6,694</u>

上述電腦軟體係以直線基礎按 3 至 5 年攤銷。

十八、營業保證金、交割結算基金及存出保證金

	107年12月31日	106年12月31日
營業保證金	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 160,000</u>
交割結算基金	<u>\$ 44,451</u>	<u>\$ 40,344</u>
存出保證金		
租 賃	\$ 6,024	\$ 5,719
自律基金	660	660
其 他	789	788
	<u>\$ 7,473</u>	<u>\$ 7,167</u>

營業保證金主要係本公司依照證券商管理規則及證券商經營期貨交易輔助業務管理規則之規定，於公司登記後或設置分支機構時及經營期貨交易輔助業務，以現金、政府債券或金融債券提存於主管機關所指定金融機構之法定保證金。107 年度新設立新竹分公司及該分公司申請經營期貨交易輔助業務，合計增提共 10,000 仟元。前述營業保證金本公司係以定期存款繳存，107 年及 106 年 12 月 31 日年利率分別為 0.140%~1.035% 及 0.130%。

交割結算基金主要係本公司依照證券商管理規則之規定，證券商經營經紀業務時，於開始營業前或營業後向臺灣證券交易所及櫃買中心繳存之法定基金。

十九、附買回債券負債

	107年12月31日	106年12月31日
政府公債	\$ 299,249	\$ 100,000
公 司 債	<u>501,055</u>	<u>50,370</u>
	<u>\$ 800,304</u>	<u>\$ 150,370</u>

本公司之附買回債券負債均為 1 年內到期，其約定買回價格及利率相關資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
約定買回價格	<u>\$ 800,667</u>	<u>\$ 150,408</u>
利 率	0.550%~0.610%	0.240%~0.480%

二十、應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應付交割帳款－非受託	\$ 101,295	\$ 240,264
應付交割帳款－受託	<u>116,953</u>	<u>152,614</u>
	<u>\$ 218,248</u>	<u>\$ 392,878</u>

二一、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資、獎金及酬勞	\$ 81,384	\$ 111,955
營 業 稅	834	956
關係人款項	4	6
其 他	<u>7,182</u>	<u>7,780</u>
	<u>\$ 89,404</u>	<u>\$ 120,697</u>

二二、其他流動負債

	107年12月31日	106年12月31日
暫收款－代發股利	\$ 398,495	\$ 356,779
預收標購股款	1,305	-
預收承銷股款	4,373	94,957
其 他	<u>741</u>	<u>5,702</u>
	<u>\$ 404,914</u>	<u>\$ 457,438</u>

二三、其他非流動負債

	107年12月31日	106年12月31日
存入保證金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235</u>

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。並按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 7,188	\$ 9,889
計畫資產公允價值	(19,184)	(18,392)
提撥剩餘	(11,996)	(8,503)
資產上限	-	-
淨確定福利資產	(\$ 11,996)	(\$ 8,503)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
106年1月1日餘額	\$ 9,555	(\$ 20,053)	(\$ 10,498)
利息費用（收入）	113	(245)	(132)
認列於損（益）	113	(245)	(132)
再衡量數			
計畫資產報酬	-	53	53
精算損失—人口統計假設變動	5	-	5

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
精算損失－財務假設變動	\$ 290	\$ -	\$ 290
精算損失－經驗調整	<u>1,784</u>	<u>-</u>	<u>1,784</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,079</u>	<u>53</u>	<u>2,132</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>(5)</u>
福利支付	<u>(1,858)</u>	<u>1,858</u>	<u>-</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,889</u>	<u>(\$ 18,392)</u>	<u>(\$ 8,503)</u>
107 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 9,889</u>	<u>(\$ 18,392)</u>	<u>(\$ 8,503)</u>
利息費用 (收入)	<u>99</u>	<u>(183)</u>	<u>(84)</u>
認列於損 (益)	<u>99</u>	<u>(183)</u>	<u>(84)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(603)	(603)
精算利益－經驗調整	<u>(2,800)</u>	<u>-</u>	<u>(2,800)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(2,800)</u>	<u>(603)</u>	<u>(3,403)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>(6)</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,188</u>	<u>(\$ 19,184)</u>	<u>(\$ 11,996)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率	1.00%	1.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離 職 率	0.29%	0.27%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 192)	(\$ 291)
減少 0.25%	\$ 200	\$ 303
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 198	\$ 300
減少 0.25%	(\$ 191)	(\$ 288)
離職率		
增加 10%	\$ -	\$ -
減少 10%	\$ -	\$ -

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 130	\$ 5
確定福利義務平均到期期間	10年	11年

二五、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	410,000	410,000
額定股本	\$ 4,100,000	\$ 4,100,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	242,609	241,700
已發行股本	\$ 2,426,090	\$ 2,417,000

107 年 9 月間本公司及本公司子公司之員工行使認購權，以每股認購價格 4.3 元轉換本公司普通股 909 仟股，金額合計 3,909 仟元，並於 107 年 10 月 30 日經本公司董事會決議通過以 107 年 10 月 30 日為增資基準日發行普通股。

107年10月至12月間本公司及本公司子公司之員工以每股認購價格4.3元轉換為本公司普通股316仟股，金額合計1,357仟元，暫列預收股本項下。

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
庫藏股票交易	\$ 1,658	\$ 1,658
僅得用以彌補虧損		
對子公司所有權權益變動(2)	3,844	3,844
已失效認股權(3)	69	-
不得作為任何用途		
股份基礎給付交易(4)	18,743	13,723
	<u>\$ 24,314</u>	<u>\$ 19,225</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(3) 已失效認股權僅得用以彌補虧損。

(4) 股份基礎給付交易之相關揭露，請參閱附註二九。

107及106年度資本公積之變動情形如下：

	庫藏股票交易	對子公司所有權權益變動	已失效認股權	股份基礎給付交易	合計
107年1月1日餘額	\$ 1,658	\$ 3,844	\$ -	\$ 13,723	\$ 19,225
員工認股權執行轉換新股沖減資本公積	-	-	-	(3,092)	(3,092)
認列發行員工認股權酬成本	-	-	-	7,217	7,217
員工認股權失效	-	-	69	(69)	-
採用權益法認列之子公司員工認股權酬勞成本	-	-	-	964	964
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 18,743</u>	<u>\$ 24,314</u>
106年1月1日餘額	\$ 1,658	\$ 3,844	\$ -	\$ 3,846	\$ 9,348
認列發行員工認股權酬成本	-	-	-	8,755	8,755
採用權益法認列之子公司員工認股權酬勞成本	-	-	-	1,122	1,122
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,723</u>	<u>\$ 19,225</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算之稅後盈餘，應先彌補以往年度之虧損，次提百分之十法定盈餘公積，百分之二十特別盈餘公積，另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額得加計期初未分配盈餘為可供分配盈餘，並得酌予保留後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六(六)員工福利費用。

本公司為考量未來業務穩定發展及維持長期財務結構之健全，以創造股東最大利益，前項股東股利之分配採現金及股票股利平衡政策，盈餘分配以不低於當年度可分配盈餘之百分之十，惟可分配盈餘低於實收資本額百分之一時，可決議全數轉入保留盈餘不予分配。盈餘分配時，其中現金股利不得低於股利總額百分之十，惟每股發放現金股利不足 1 元時，得全數發放股票股利。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

依照證券商管理規則之規定，特別盈餘公積之提撥應於每年稅後盈餘項下提存 20%。但金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。

依金管會於 101 年 6 月 29 日發布之金管證券字第 1010028514 號函令，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額），自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。

另依金管證券字第 10500278285 號函令之規定，為因應金融科技發展，保障證券商、證券投資信託事業及期貨商從業人員之權益，證券商、證券投資信託事業及期貨商應於分派 105 至 107 會計年度盈餘時，以稅後淨利 0.5% 至 1% 範圍內，提列特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 8 日及 106 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 48,340	\$ 12,087		
特別盈餘公積(1)	96,681	24,174		
特別盈餘公積(2)	69	66		
特別盈餘公積(3)	2,417	604		
現金股利	333,546	84,595	\$ 1.38	\$ 0.35

(1) 依證券商管理規則規定提列。

(2) 依金管證券字第 1010028514 號函令就當年度發生之帳列其他權益項目減項提列。

(3) 依金管證券字第 10500278285 號函令以稅後淨利 0.5% 提列。

截至會計師查核報告出具日止，本公司董事會尚未擬議 107 年度之盈餘分配案。

(四) 其他權益項目

1. 其他權益係包含以下項目：

	107年12月31日	106年12月31日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 186)	(\$ 127)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	619	-
備供出售金融資產未實 現損益	-	(8)
	<u>\$ 433</u>	<u>(\$ 135)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度
年初餘額	\$ -
當年度產生 未實現損益	(774)
重分類調整 處分備供出售金融資產	766
年底餘額	<u>(\$ 8)</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(3)
年初餘額 (IFRS 9)	(3)
當年度產生	
未實現損益	
債務工具	(970)
債務工具備抵損失之調整	85
重分類調整	
處分債務工具	1,507
本年度其他綜合損益	622
年底餘額	<u>\$ 619</u>

二六、淨利及其他綜合損益

(一) 出售證券淨利益 (損失)

	107年度	106年度
收入—自營	\$ 13,119,501	\$ 27,291,000
成本—自營	(13,136,868)	(26,973,047)
	<u>(\$ 17,367)</u>	<u>\$ 317,953</u>
收入—承銷	\$ 175,500	\$ 636,953
成本—承銷	(153,515)	(489,457)
	<u>\$ 21,985</u>	<u>\$ 147,496</u>

(二) 利息收入

	107年度	106年度
債券投資利息收入	\$ 9,696	\$ 11,771
融資利息收入	12,673	11,465
附賣回債券投資利息收入	33	25
	<u>\$ 22,402</u>	<u>\$ 23,261</u>

(三) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)

	107年度	106年度
營業證券—自營	(\$ 39,872)	\$ 80,220
營業證券—承銷	(44,656)	1,437
	<u>(\$ 84,528)</u>	<u>\$ 81,657</u>

(四) 其他營業收益

	107年度	106年度
其他服務	\$ 32,065	\$ 22,448
外幣兌換淨額	340	(651)
錯帳	(20)	(45)
其他	160	78
	<u>\$ 32,545</u>	<u>\$ 21,830</u>

(五) 財務成本

	107年度	106年度
附買回債券負債利息支出	\$ 4,221	\$ 2,996
借款成本	175	810
	<u>\$ 4,396</u>	<u>\$ 3,806</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
薪資費用	\$ 157,081	\$ 182,091
保險費	12,716	10,956
退職福利—確定提撥計畫	6,405	6,088
股份基礎給付—權益交割	7,217	8,755
董事酬金	5,788	12,102
其他用人費用	4,169	3,954
	<u>\$ 193,376</u>	<u>\$ 223,946</u>

本公司係以年度如有獲利，應提撥百分之一點五至百分之二點五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；並得以上開獲利數額，由董事會決議提撥百分之一點五至百分之二點五為董事酬勞。員工及董事酬勞應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工及董事酬勞。

本公司 107 年度估列員工酬勞 900 仟元及董事酬勞 900 仟元，係分別按上述章程及預計可能發放金額估列。

本公司 106 年度估列員工酬勞 8,160 仟元及董事酬勞 8,160 仟元，係分別按上述章程及預計可能發放金額估列。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 108 年 1 月 29 日及 107 年 2 月 6 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	900	\$	-	\$	8,160	\$	-
董事酬勞		900		-		8,160		-

108 年 1 月 29 日及 107 年 2 月 6 日經董事會決議配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 年及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 折舊及攤銷費用

	107年度	106年度
不動產及設備	\$ 9,352	\$ 8,919
投資性不動產	865	1,730
無形資產	<u>2,488</u>	<u>2,401</u>
	<u>\$ 12,705</u>	<u>\$ 13,050</u>

(八) 投資性不動產之直接營運費用（帳列其他營業費用）

	107年度	106年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 230	\$ 387
未產生租金收入	<u>941</u>	<u>1,652</u>
	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ 2,039</u>

(九) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分待出售非流動資產利益	\$ 43,751	\$ -
採用權益法認列之子公司利益份額	20,042	41,496
財務收入	4,153	2,854
處分投資利益	433	319
營業外金融商品按公允價值衡量之（損失）利益	(577)	491
金融資產減損損失	-	(3,631)
其他	<u>3,213</u>	<u>3,756</u>
	<u>\$ 71,015</u>	<u>\$ 45,285</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 15,028	\$ 45,959
未分配盈餘加徵	22	-
土地增值稅	5,229	-
以前年度之調整	744	568
	<u>21,023</u>	<u>46,527</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(393)	(2,614)
稅率變動	(599)	-
	<u>(992)</u>	<u>(2,614)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,031</u>	<u>\$ 43,913</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 57,310</u>	<u>\$ 527,318</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅（107 及 106 年度分		
別係 20% 及 17%）	\$ 11,462	\$ 89,644
決定課稅所得時不可減除之		
費損	16,058	(15,956)
免稅所得	(12,896)	(76,302)
未認列之可減除暫時性差異	11	-
基本稅額應納差額	-	45,959
未分配盈餘加徵	22	-
土地增值稅	5,229	-
稅率變動	(599)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	744	568
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,031</u>	<u>\$ 43,913</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ -	\$ 7,933
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 14,295	\$ 44,355

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
暫時性差異			
預期信用減損損失	\$ 437	\$ 3,677	\$ 4,114
虧損扣抵	2,543	(2,543)	-
其 他	413	(78)	335
	<u>\$ 3,393</u>	<u>\$ 1,056</u>	<u>\$ 4,449</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ -	\$ 64	\$ 64

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 587	(\$ 150)	\$ 437
虧損扣抵	-	2,543	2,543
其 他	192	221	413
	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 3,393</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 37,279</u>	<u>\$ 483,405</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	241,857	241,700
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	109	330
員工認股權	<u>5,334</u>	<u>4,721</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>247,300</u>	<u>246,751</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、股份基礎給付協議

本公司發行員工認股權相關資訊如下：

申報生效日期	給 與 日	決 議 發 行 單 位 數 (仟)	認購價格 (元)
105.07.25	105.09.01	10,000	\$ 5

上述本公司所發行之員工認股權證每單位可認購本公司普通股一股，認股價格係考量本公司普通股收盤價低於面額，且員工認股權憑證自發行日起屆滿二年後方得按權利期間所定之比率分期執行，故每股單位認購價格為每股新台幣 5 元定之。認股權憑證發行後，除本公司所發行（或私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行（或私募）

之普通股股數增加時（包括但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），或本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 3% 時，認股價格得依員工認股權憑證發行及認股辦法規定之公式調整之。給予對象包含本公司及國內外子公司全職正式之員工。發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 2 年後，可行使認股權比例為 30%；屆滿 3 年者累計可行使 60%；屆滿 4 年者累計可行使 100%。

上述給予之員工認股權係採用 IFRS2「股份基礎給付」之規定，本公司 107 及 106 年度認列之酬勞成本為 7,217 仟元及 8,755 仟元，本公司子公司認列之酬勞成本為 964 仟元及 1,122 仟元。

本公司於 106 年 6 月依員工認股權憑證發行及認股辦法規定之公式調整認股價格，將執行價格自每月 5.0 元調降至 4.8 元。條件修改後未產生增額公允價值。

本公司於 107 年 6 月依員工認列股權憑證發行及認股辦法規定之公式調整認股價格，將執行價格自每單位 4.8 元調降至 4.3 元。條件修改後未產生增額公允價值，並自 107 年 7 月 11 日除息基準日起開始適用。

107 及 106 年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年度		106年度	
	單位（仟）	加 權 平 均 執行價格（元）	單位（仟）	加 權 平 均 執行價格（元）
年初流通在外	8,715	\$ 4.8	9,770	\$ 5.0
本年度給與	-	-	-	-
本年度行使	(1,225)	-	-	-
本年度放棄	(296)	-	(1,055)	-
年底流通在外	<u>7,194</u>	4.3	<u>8,715</u>	4.8
年底可執行	<u>1,318</u>	-	<u>-</u>	-

截至 107 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年12月31日
執行價格之範圍（元）	\$4.3
加權平均剩餘合約期限（年）	3.667年

本公司於105年9月給與之員工認股權係使 Black-Scholes-Merton 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	105年9月
給與日股價（元）	\$ 7.8
執行價格（元）	\$ 5.0
預期股價波動率	27.87%-29.93%
預期存續期間	4.55年
預期股利率	-
無風險利率	0.50%-0.58%
當期給與之認股權加權平均公允價值（元）	\$ 3.402

三十、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃主要係承租辦公室及營業場所，租賃期間為1至5年。

認列為費用之租賃給付如下：

107年度	106年度
<u>\$ 20,753</u>	<u>\$ 17,791</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1年內	\$ 21,214	\$ 19,037
超過1年但不超過5年	<u>27,083</u>	<u>33,399</u>
	<u>\$ 48,297</u>	<u>\$ 52,436</u>

因租賃而給付之存出保證金於107年及106年12月31日分別為6,024仟元及5,039仟元。

(二) 本公司為出租人

營業租賃主要係出租本公司部分之投資性不動產，租賃期間為2年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1年內	\$ -	\$ 1,176
超過1年但不超過5年	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,176</u>

因租賃而收取之租賃保證金於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 0 仟元及 235 仟元。

三一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司依據各業務發展規劃及其營業預算，並考量各類風險控管、金融市場相關法令規定而進行資本管理，以穩健達成資本配置最適化。本公司持續維持充足之自有資本。

(一) 資本管理之目標

本公司依「證券商管理規則」相關規定，配合主管機關採進階法計算並申報自有資本適足比率。本公司自有資本適足率之管理目標係不得低於 200%，達預警值 250%時需召開風險管理委員會，各業務部門討論所持有之自有部位並進行調節，以調整資本適足率於預警指標以上。

(二) 資本管理政策及程序

藉由計算合格自有資本及各項經營風險之約當金額（市場風險、信用風險、作業風險約當金額），評估整體風險承受能力及風險管理之適當性，作為各業務持有之自有部位及風險管理政策調整之依據。

(三) 資本適足率

107 年及 106 年 12 月 31 日本公司向臺灣證券交易所申報之資本適足率如下：

$$107 \text{ 年 } 12 \text{ 月 } 31 \text{ 日 自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 593\%$$

$$106 \text{ 年 } 12 \text{ 月 } 31 \text{ 日 自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 649\%$$

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 266,056	\$ 190,149	\$ -	\$ 456,205
國外上市（櫃）股票	16,661	-	-	16,661
國內債券—櫃檯市場	301,995	-	-	301,995
國外債券	3,138	-	-	3,138
國內未上市（櫃）股票	-	-	6,725	6,725
基金受益憑證	19,914	-	-	19,914
合 計	<u>\$ 607,764</u>	<u>\$ 190,149</u>	<u>\$ 6,725</u>	<u>\$ 804,638</u>
<u>透過其他損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
債務工具—國內政府公債	\$ 450,099	\$ -	\$ -	\$ 450,099
債務工具—國內公司債	500,544	-	-	500,544
	<u>\$ 950,643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 950,643</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 963,312</u>	<u>\$ 351,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,315,062</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券—債務工具投資	<u>\$ 99,992</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,992</u>

107 及 106 年度間持有之部分營業證券自興櫃市場轉為集中市場及櫃檯市場買賣，公允價值層級亦從第二等級移轉至第一等級。

(2) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年度

	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－權益工具
年初餘額	\$ -
轉入第 3 等級	6,724
追溯適用 IFRS 9 之影響數	-
年初餘額 (IFRS 9)	6,724
購 買	1,800
轉 入	1
轉 出	(1,800)
年底餘額	<u>\$ 6,725</u>

(3) 第 2 等級公允價值衡量之評價技術

具標準條款與條件之金融資產公允價值係參照市場價格推導決定。

(4) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票之投資係採可類比上市上櫃公司法，計算投資標之公允價值。

可類比上市上櫃公司法係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之交易成交價格、該等價格所隱含之價值乘數，並考量流動性折減，以決定標的公司之價值。主要不可觀察輸入值為流動性折減。

(二) 金融工具之種類

金 融 資 產	107年12月31日	106年12月31日
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易（註 1）	\$ -	\$ 1,321,786
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	804,638	-
放款及應收款（註 2）	-	2,057,748
備供出售金融資產	-	99,992

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註3)	\$ 1,815,837	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	950,643	-
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註4)	1,424,229	553,051

註1：餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收證券融資款、應收帳款、其他應收款、其他流動資產下之質押定期存款及代收款項、營業保證金、交割結算基金及存出保證金（不含租賃保證金）等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含現金及約當現金、應收證券融資款、應收帳款、其他應收款、其他流動資產下之質押定期存款及代收款項、營業保證金、交割結算基金及存出保證金（不含租賃保證金）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含融券保證金、應付融券擔保價款、附買回債券負債、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資、獎金、酬勞、休假給付及稅捐）及其他流動負債項下之暫收款一代發股利等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收款項、應付款項等，其主要風險為市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為匯率變動風險、利率變動風險以及金融商品價格變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之投資及收取之有價證券外幣收入，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三八。

敏感度分析

本公司主要受美金匯率波動之影響。

下表說明當功能性貨幣對各攸關資產負債表日外幣餘額之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為 5%，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之負數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

損 益	外 幣 之 影 響
	107年度 106年度
	(\$ 214) (\$ 252)

以上主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價之活期存款。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 950,643	\$ 153,247
—金融負債	800,304	150,370
具現金流量利率風險		
—金融資產	139,971	210,431

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司評估所使用之變動率為利率增加／減少 20 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

A. 具公允價值利率風險

本公司從事之債券投資，部分為固定利率之債券投資，故市場利率變動將使債券投資之公允價值隨之變動。

若市場利率上漲／下跌 20 基點，107 及 106 年度稅前淨利將因債券投資之公允價值變動減少／增加 0 仟元及 926 仟元；107 及 106 年度其他綜合損益將因債券投資之公允價值變動減少／增加 7,244 仟元及 872 仟元。

本公司從事之附買回債券負債於交易時已逐筆約定買回價格，故未有公允價值利率風險。

B. 具現金流量利率風險

若利率增加／減少 20 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 280 仟元及 421 仟元，主要係因本公司之活期存款及外幣存款利率風險之暴險。

(2) 其他價格風險

本公司因投資權益證券及可轉換公司債而產生價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日投資透過損益按公允價值衡量金融資產之價格暴險進行。在考量證券市場政策改變之影響後，本公司評估所使用之變動率為價格上漲／下跌 10%，此亦代表管理階層對價格之合理可能變動範圍之評估。

若投資證券之價格上漲／下跌 10%，107 年度稅前淨利將因強制透過損益按公允價值衡量之金融工具投資之公允價值變動增加／減少 58,785 仟元。

若投資證券之價格上漲／下跌 10%，106 年度稅前淨利將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 91,264 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險及使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

(1) 流動性及利率風險表

下表係本公司已約定還款期間之非衍生金融負債到期分析，並以金融負債未折現現金流量編製。

107 年 12 月 31 日

	利率區間 (%)	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 623,925	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.55%~ 0.61%	<u>800,667</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,424,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 日

	利率區間 (%)	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 402,681	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.240%~ 0.480%	150,408	-	-	-	-
		<u>\$ 553,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
有擔保額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>882,500</u>	<u>1,041,000</u>
	<u>\$ 882,500</u>	<u>\$ 1,041,000</u>

三三、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
子公司	
福邦證券投資顧問股份有限公司	子 公 司
福邦創業投資股份有限公司	子 公 司
福邦創業投資管理顧問股份有限公司	子 公 司
上海福倍財務管理諮詢有限公司	子 公 司

(二) 收 益

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
其他營業收益	子 公 司	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 60</u>

對關係人之收益主要係財務顧問費收入。

(三) 費用與支出

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
勞務費用	子 公 司	<u>\$ 16,337</u>	<u>\$ 14,100</u>

對關係人之支出及費用主要係投資顧問服務費用。

(四) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款		
子 公 司	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 139</u>

應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 12 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款		
子 公 司	\$ <u>4</u>	\$ <u>6</u>

(六) 取得金融資產

107 年度

關 係 人 類 別	帳 列 項 目	交 易 股 數	交 易 標 的	取 得 價 款
子 公 司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400,000	豆 府	\$ 36,000
子 公 司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	軒郁國際	13,000
子 公 司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	仁新醫藥	<u>13,500</u>
				<u>\$ 62,500</u>

106 年度

關 係 人 類 別	帳 列 項 目	交 易 股 數	交 易 標 的	取 得 價 款
子 公 司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	600,000	沅聖科技	\$ 45,000
子 公 司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,100,000	群翊工業	<u>63,800</u>
				<u>\$ 108,800</u>

上述取得有價證券之交易價格，係參酌交易標的之推薦券商所提供之資訊計價。

(七) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
薪 資	\$ 18,019	\$ 46,183
執行業務費用	224	217
股份基礎給付	<u>1,302</u>	<u>1,582</u>
	<u>\$ 19,545</u>	<u>\$ 47,982</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三四、質抵押之資產

本公司於資產負債表日分別提供下列資產予金融機構作為申請發行保證商業本票、取得短期銀行借款及透支額度之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 243,500	\$ 226,700
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	70,000	49,900
投資性不動產	-	165,732
	<u>\$ 313,500</u>	<u>\$ 442,332</u>

上述抵押予金融機構之投資性不動產已於 107 年 5 月塗銷，並於 107 年 7 月出售。

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三六、重大之災害損失：無。

三七、重大之期後事項：無。

三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 12 月 31 日

		單位：各外幣／新台幣仟元	
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 139	30.71	\$ 4,274
<u>非貨幣性項目</u>			
美元	536	30.71	16,464

106 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 169	29.85	\$ 5,039
<u>非貨幣性項目</u>			
美元	1,294	29.85	38,631

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣	匯率	107年度	106年度
		未實現兌換 (損) 益	未實現兌換 (損) 益
美元	1:30.71 (美元:新台幣)	(\$ 88)	1:29.85 (美元:新台幣) \$ 89

三九、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
4. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 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 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表一。

(三) 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無。

(四) 大陸投資資訊：附表二。

(五) 依金管會 104.11.19 金管證券字第 10400414001 號函規定，提供下列資訊：

上海福倍財務管理諮詢有限公司

- 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：

上海福倍財務管理諮詢有限公司自 107 年度開始提供本公司財務顧問事項諮詢服務，服務內容包括協助本公司瞭解中國大陸地區客戶市場需求、評估適當投資規劃方案、提供相關中國大陸地區經濟信息與商務信息諮詢等。財務顧問費用以每三個月為一期結算，每期為人民幣 125,000 元整。另本公司因業務調整於 107 年 9 月 21 日與上海福倍財務管理諮詢有限公司簽訂補充協議，自 107 年第 4 季起本公司暫停支付財務顧問費用。

D. 資產負債表：

上海福倍財務管理諮詢有限公司

資產負債表

民國 107 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					負	債						
現金		\$	545,617	91	其他應付款					\$	7,886	1
其他流動資產			52,300	8								
流動資產總計			597,917	99	負債總計						7,886	1
非流動資產					權	益						
不動產及設備			4,375	1	股本						1,000,000	166
其他非流動資產			-	-	待彌補虧損						(405,594)	(67)
非流動資產總計			4,375	1	權益總計						594,406	99
資產總計		\$	602,292	100	負債及權益總計					\$	602,292	100

E.綜合損益表：

上海福倍財務管理諮詢有限公司

綜合損益表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：人民幣元

項 目	金 額	%
收 入	<u>\$ 364,078</u>	<u>100</u>
費 用		
員工福利費用	(109,500)	(30)
折舊及攤銷費用	(2,045)	-
其他營業費用	(<u>275,665</u>)	(<u>76</u>)
	(<u>387,210</u>)	(<u>106</u>)
其他利益及損失	<u>1,740</u>	<u>-</u>
本年度淨損	(<u>21,392</u>)	(<u>6</u>)
本年度綜合損益總額	(<u>\$ 21,392</u>)	(<u>6</u>)

福邦證券股份有限公司
 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣千元

附表一

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	設立日期	主管會核准日期文號	主要營業項目	原本期初	投資去	實生金	額期底	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	
本公司	福邦創業投資股份有限公司	台灣	102.10.15	金管證券字第1040052787號 (註1)	創業投資業務	\$ 300,000	\$ 300,000	300,000	36,747,930	數比	50.51	\$ 400,706	\$ 50,641	\$ 33,854	\$ 17,102	\$ 25,724	子公司
	福邦證券投資顧問股份有限公司	台灣	99.03.05		證券投資顧問業務	79,544	79,544	79,544	9,480,000		100	98,173	20,195	380	380	-	子公司
	福邦創業投資管理顧問股份有限公司	台灣	102.10.24	金管證券字第1050022473號	投資顧問及管理顧問業務	285,800	285,800	10,000	29,000,000		100	294,449	18,966	2,657	2,657	-	子公司
	上海福樹財務管理諮詢有限公司	上海	105.08.02	金管證券字第1050016803號	財務管理諮詢	4,710 (RMB 1,000)	4,710 (RMB 1,000)	4,710 (RMB 1,000)	(註2)		100	2,656	1,658	(97)	(97)	-	子公司

註 1：係本公司於 99 年 3 月取得。

註 2：係有限公司。

福邦證券股份有限公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元、人民幣仟元及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 計 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 回 收 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 計 金 額	末 期 自 台 灣 匯 出 累 計 金 額	被 投 資 公 司 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	期 末 投 資 金 額	資 額 已 匯 回 投 資 收 益	止 本 期 止 投 資 收 益
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 計 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 回 收 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 計 金 額	末 期 自 台 灣 匯 出 累 計 金 額	被 投 資 公 司 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	期 末 投 資 金 額	資 額 已 匯 回 投 資 收 益	止 本 期 止 投 資 收 益
上海福倍財務管理諮詢有限公司	財務管理諮詢	\$ 4,710 (RMB 1,000)	註一	\$ 4,710 (RMB 1,000)	\$ 4,710 (RMB 1,000)	\$ -	\$ -	\$ 4,710 (RMB 1,000)	\$ 4,710 (RMB 1,000)	(\$ 97)	100.00	(\$ 97) 註二	\$ 2,656	\$ -	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註三)	經濟部投審會核准投資金額 (註三)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註四)
\$ 4,710 (RMB 1,000)	\$ 25,139 (USD 780)	\$ 1,972,792

註一：直接赴大陸地區從事投資。

註二：經台灣母公司發證會計師查核之財務報告。

註三：係依經濟部投審會核准當時之匯率計算，本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資原幣金額並未超過經投審會核准投資原幣金額。

註四：本公司 107 年 12 月 31 日之合併淨值 (包含非控制權益 392,615 仟元) 為新台幣 3,287,986 仟元，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，限額計算式為 3,287,986 仟元 x 60% = 1,972,792 仟元。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產明細表		明細表三
應收證券融資款明細表		明細表四
應收帳款明細表		附註十二
其他應收款明細表		附註十二
其他流動資產明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產及設備變動明細表		附註十五
不動產及設備累計折舊變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二七
附買回債券負債明細表		明細表七
應付帳款明細表		附註二十
其他應付款明細表		附註二一
其他流動負債明細表		附註二二
其他非流動負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
經紀手續費收入明細表		明細表八
承銷業務收入明細表		明細表九
出售證券利益（損失）明細表		明細表十
利息收入明細表		附註二六
財務成本明細表		附註二六
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表		明細表十一

福邦證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金				\$	220
活期存款					123,623
支票存款					911
外幣存款		美金—139 仟元，兌換率 1：30.71；日 幣—29,755 仟元，兌換率 1： 0.2782；港幣—969 仟元，兌換率 1： 3.921			16,348
約當現金					
商業本票					<u>400,178</u>
					<u>\$ 541,280</u>

福邦證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表－開放式基金

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二之一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	單 位	數 量	面 值 (元)	總 額	取 得 成 本	公 單 價 (元)	允 價	總 價	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備 註
開放式基金										
新光全 AI 新創產業基金	1,000,000		10	\$ 10,000	\$ 10,000	10.00		\$ 10,000	-	-
群益潛力收益多重資產基金	1,000,000		10	10,000	<u>10,000</u>	<u>9.9133</u>		<u>9,914</u>	-	-
					<u>20,000</u>			<u>19,914</u>		
加：評價調整				(86)				<u>-</u>		
					<u>\$ 19,914</u>			<u>\$ 19,914</u>		

福邦證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表－營業證券－自營

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二之二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	股 數	面 值 (元)	總 額	取 得 成 本	公 單 價 (元)	允 價 總 額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備 註
營業證券－自營部								
集中市場股票								
聚亨	1,036,894	10	\$ 10,369	\$ 8,193	6.67	\$ 6,915	-	-
上銀	10,000	10	100	2,210	221.00	2,210	-	-
台揚	980,671	10	9,807	30,357	20.45	20,055	-	-
毅嘉	400,000	10	4,000	7,155	12.95	5,180	-	-
昇陽半導體	318,000	10	3,180	14,306	39.00	12,402	-	-
				62,221		46,762		
櫃檯市場股票								
和勤	269,969	10	2,700	11,467	35.85	9,678	-	-
穩懋	25,000	10	250	4,812	118.00	2,950	-	-
漢磊	373,000	10	3,730	10,727	20.15	7,516	-	-
中美晶	250,000	10	2,500	16,201	61.20	15,300	-	-
金山電	83,000	10	830	4,691	35.60	2,955	-	-
				47,898		38,399		
興櫃市場股票								
富味鄉	12,885	10	129	270	35.91	463	-	-
富山	62,905	10	629	1,123	23.46	1,476	-	-
豆府	378,406	10	3,784	34,091	92.41	34,968	-	-
寶鈺	98,347	10	983	756	8.05	792	-	-
巧州	40,991	10	410	577	14.18	581	-	-
元翎	516,767	10	5,168	16,818	37.10	19,172	-	-
宏偉	22,576	10	226	817	51.47	1,162	-	-
聯超	319,018	10	3,190	8,815	28.82	9,194	-	-
勤凱	31,583	10	316	963	28.82	910	-	-
優燈(晶讚)	43,189	10	432	257	6.19	267	-	-
遠壽	19,053	10	191	153	7.86	150	-	-
易發	285,445	10	2,854	10,252	41.41	11,820	-	-
沅聖	55,849	10	558	9,605	145.61	8,132	-	-
康聯	507,966	10	5,080	88,313	168.84	85,765	-	-
安格	309,535	10	3,095	18,793	45.93	14,217	-	-
芯鼎	102,000	10	1,020	1,838	18.00	1,836	-	-

(接次頁)

(承前頁)

金 融 工 具 名 稱	股 數	面 值 (元)	總 額	取 得 成 本	公 單 價 (元)	允 價	值 額	歸 屬 於 信 用 風 險 變 動 之 公 允 價 值 變 動	備 註
仁新醫藥	272,706	10	\$ 2,727	\$ 12,199	28.58	\$ 7,794	-	-	-
旭 輝	36,883	10	369	1,915	24.37	899	-	-	-
軒 邨	76,150	10	762	9,574	112.47	8,565	-	-	-
創 王	996,000	10	9,960	19,920	20.00	19,920	-	-	-
銖 寶	193,074	10	1,931	14,770	80.22	15,488	-	-	-
錢 櫃	14,298	10	143	1,565	83.67	1,196	-	-	-
台 藝	32,028	10	320	360	9.68	310	-	-	-
利 得	18,747	10	187	510	12.68	238	-	-	-
免 將	38,051	10	381	484	25.46	969	-	-	-
燁 聯	146,906	10	1,469	975	6.75	992	-	-	-
				<u>255,713</u>		<u>247,276</u>			
國內未上市 (櫃) 股票									
原 創	499,224	10	4,992	5,606	11.23	5,606	-	-	-
久 尹	256,465	10	2,565	1,118	4.36	1,118	-	-	-
德 晶	623	10	6	1	1.65	1	-	-	-
				<u>6,725</u>		<u>6,725</u>			
國外股票									
MINTH GROUP (敏實集團)	34,000	-	340	3,519	HKD25.00	3,334	-	-	-
ProShares UltraShort MSCI Brazil	126	-	1	144	USD36.57	142	-	-	-
Daily MSCI Real Estate Bear 3*S (DRV)	450	-	5	165	USD11.12	154	-	-	-
Columbia Emerging Markets Consum (ECON)	1,028	-	10	684	USD20.29	641	-	-	-
VanEck Vectors J.P. Morgan EM Local Currency Bond ETF (EMLC)	1,368	-	14	1,377	USD32.80	1,379	-	-	-
Himax Technologies Inc iShares Vectors J.P. Morgan ETF (IAU)	37,400	-	374	9,860	USD3.46	3,977	-	-	-
Direction Daily S&P Biotech Bear (LABD)	2,791	-	28	1,034	USD12.21	1,047	-	-	-
VanEck Vectors Agribusiness ETF (MOO)	117	-	1	189	USD47.52	171	-	-	-
Rogers Corp (ROG)	370	-	4	689	USD56.68	645	-	-	-
	1,350	-	14	4,856	USD96.40	4,000	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

金 融 工 具 名 稱 股 數	面 值 (元)	總 額	取 得 成 本	公 單 價 (元)	允 價	值 額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備 註
Direction Daily Semiconductor Bea (SOXS)	789	\$ -	\$ 372	USD13.71	\$ -	332	-	-
United States Natural Gas Fund (UNG)	356	-	312	USD28.86	-	316	-	-
Health Care Select Sector SPDR Fund ETF (XLV)	200	-	516	USD85.15	-	523	-	-
股票小計			23,717			16,661		
加：評價調整			396,274			355,823		
			(40,451)			-		
			355,823			355,823		

(接次頁)

(承前頁)

金融工具名稱	摘要	到期	還本	付息基準日	付息方式	利率	數量(面額)	取得成本	公允價值(註1)	
									百元	總價
海外可轉換公司債 14ZDT1		103/06/26~108/06/26	108/06/26	-	無付息	-	1,000	\$ 3,177	USD102.11 (註2)	\$ 3,138
加：評價調整								(39)		-
								3,138		3,138
營業證券—自營部合計								\$ 358,961		\$ 358,961

註1：國外債券係按107年12月31日最後交易日Bloomberg所發布之平均百元參考價計算。

註2：百元價為美元計價。

福邦證券股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表－營業證券－承銷

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二之三

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

金融工具名稱	股數	面 值 (元)	總 額	取 得 成 本	公 單 價 (元)	九 元)	總 價	值 額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備 註
營業證券－承銷部										
集中市場股票										
聚亨普	1,170,428	10	\$ 11,704	\$ 12,138	6.67		\$ 7,808		-	-
皇文	183,000	10	1,830	2,562	13.60		2,489		-	-
康普	214,000	10	2,140	8,132	38.80		8,303		-	-
昇陽半導體	90,000	10	900	6,750	91.50		8,235		-	-
泰取亨-DR	88,859	10	889	2,692	39.00		3,466		-	-
	1,005,000	10	10,050	14,773	5.87		5,899		-	-
				47,047			36,200			
櫃檯市場股票										
晶宏	89,674	10	897	1,069	35.15		3,152		-	-
皇將	80,987	10	810	2,867	34.00		2,754		-	-
富驊	38,000	10	380	798	16.80		638		-	-
寬宏藝術	97,207	10	972	6,063	48.90		4,753		-	-
群翊	1,032,649	10	10,326	60,845	49.00		50,600		-	-
金山電	543,613	10	5,436	31,530	35.60		19,353		-	-
萬國通	468,034	10	4,680	7,697	13.50		6,318		-	-
				110,869			87,568			
				157,916			123,768			
				(34,148)			-			
				123,768			123,768			
股票小計										
加：評價調整										

(接次頁)

(承前頁)

金融工具名稱	摘要	到期	問	付息方式	付息基準日	還本	日	數量(面額)	利率	取百元價	得成本	本公司百元價	價值(註)		備註
													總價	價	
可轉換公司債															
京鼎一		107/01/23~110/01/23		無付息	-	110/01/23		897,000	-	100	\$ 90,149	101.50	\$ 91,045		設質 400 張
訊芯一 KY		107/02/12~112/02/12		無付息	-	112/02/12		1,460,000	-	100	146,730	97.50	142,350		
金山電五		107/07/10~112/07/10		無付息	-	112/07/10		700,000	-	100	70,350	98.00	68,600		設質 300 張
債券小計											307,229		301,995		
加：評價調整											(5,234)		-		
											301,995		301,995		
營業證券—承銷部合計											\$425,763		\$425,763		

註：債券係按 107 年 12 月 28 日最後交易日時團法人中華民國證券櫃檯買賣中心所發布之平均百元參考價計算。

福邦證券股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	到期	還本	付息基準日	付息方式	數量(面額)	利率	取得成本	公允價值(元)	
									百元價	(註) 總額
營業證券－自營部										
政府公債										
106 央債甲 5		106/04/21~111/04/21		每年 1 月 15 日	到期一次還本	250,000	0.75%	\$ 250,574	100.28	\$ 250,771
107 央債甲 7		106/07/20~112/07/20		每年 7 月 20 日	到期一次還本	200,000	0.63%	199,540	99.60	199,328
								450,114		450,099
公司債										
P07 遠東新 1		107/01/08~112/01/08		每年 1 月 8 日	到期一次還本	50,000	0.95%	50,000	100.24	50,118
P07 遠東新 2		107/05/18~112/05/18		每年 5 月 18 日	滿 4.0 年起每 1.0 年 1/2	100,000	0.92%	100,000	100.05	100,056
P07 遠東新 3		107/07/18~112/07/18		每年 7 月 18 日	滿 4.0 年起每 1.0 年 1/2	100,000	0.90%	100,000	100.00	99,999
P06 台電 3A		106/12/15~111/12/15		每年 12 月 15 日	滿 4.0 年起每 1.0 年 1/2	100,000	0.88%	100,000	100.05	100,346
P07 台電 1B		107/05/16~112/05/16		每年 5 月 16 日	到期一次還本	50,000	0.84%	50,000	99.96	50,026
P07 正新 1		107/07/25~112/07/25		每年 7 月 25 日	滿 4.0 年起每 1.0 年 1/2	100,000	0.87%	100,000	100.00	99,999
								500,000		500,544
								950,114		950,643
								(90)		-
								619		-
合計								\$ 950,643		\$ 950,643

減：備抵損失
加：評價調整

註：國內債券係按 107 年 12 月 28 日最後交易日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心所發布之平均百元參考價計算。

福邦證券股份有限公司
應收證券融資款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額
台灣 50	14,000	\$ 657
T50 反 1	89,000	691
上証 2X	54,000	1,330
上 証 反	10,000	42
滬深 2X	57,000	408
深 100	58,000	232
S&P 反 1	1,000	7
A50 正 2	402,000	6,010
A50 反 1	30,000	238
S&P 原油正 2	1,000	6
台 泥	10,000	200
台 化	1,000	76
廣華—K Y	3,000	165
力 麗	5,000	35
強 盛	1,000	9
南 緯	3,000	16
力 山	3,000	91
高 林 股	367,000	3,568
英瑞—K Y	2,000	39
岱 宇	9,000	205
大 亞	10,000	55
永 光	10,000	119
中 纖	30,000	187
和 康 生	2,000	28
美 時	3,000	117
台 玻	84,000	754
寶 隆	3,000	58
榮 成	3,000	1
大 成 鋼	1,000	2
光 寶 科	3,000	73
聯 電	302,000	2,038
華 通	19,000	268
楠 梓 電	5,000	57

(接次頁)

(承前頁)

證	券	名	稱	股	數	金	額
鴻	海			1,000		\$	43
廣	宇			2,000			26
旺	宏			14,000			302
華	邦			10,000			95
智	邦			1,000			59
宏	基			125,000			1,756
英	業	達		26,000			351
矽	統	科		20,000			142
耀		華		6,000			55
金	像	電		1,020,000			7,645
大		同		2,000			45
云		辰		5,000			35
凌		陽		4,000			19
浩		鑫		5,000			37
南		科		4,000			210
友		達		324,000			2,573
鼎		元		9,000			95
美		律		1,000			122
晶		電		5,000			124
聯	發	科		1,000			179
奇	力	新		10,000			1,033
義		隆		4,000			154
建		通		82,000			685
兆		赫		140,000			1,766
瑞		軒		62,000			581
華	新	科		6,000			488
揚		博		1,000			14
國		產		35,000			191
國		揚		2,000			14
中		工		330,000			1,557
新		亞		10,000			39
日	勝	生		5,000			47
益		航		40,000			294
長		榮		20,000			154
東		森		42,000			326
富	邦	金		41,000			1,166
開	發	金		15,000			92
新	光	金		7,000			47
永	豐	金		5,000			30

(接次頁)

(承前頁)

證	券	名	稱	股	數	金	額
高	林			20,000		\$	119
潤	泰	全		46,000			2,493
淘	帝	- K Y		2,000			114
歐	格			6,000			34
晶	豪	科		10,000			276
同		開		2,000			107
亞	洲	光		20,000			755
欣		興		56,000			765
健		鼎		4,000			233
鈺		德		5,000			30
華	晶	科		20,000			302
日	電	貿		3,000			109
穩		懋		1,000			70
晶		宏		19,000			406
台	嘉	碩		184,000			2,284
緯		創		10,000			123
威		剛		10,000			355
欣		銓		50,000			810
台	星	科		2,000			35
昇		陽		20,000			140
勝		德		70,000			631
斐		成		116,000			1,322
加	百	裕		2,000			50
泰		碩		5,000			60
尚		立		100,000			1,134
玉	晶	光		1,000			163
京		鼎		2,000			216
台		端		399,000			3,407
力		致		50,000			865
陽		程		15,000			431
揚	明	光		10,000			552
位		速		15,000			344
御		頂		280,000			3,594
聚		積		1,000			64
同		致		1,000			129
光		頤		10,000			303
西		勝		3,000			62
新	鉅	科		16,000			606
安	瑞	- K Y		2,000			15

(接次頁)

(承前頁)

證 券 名 稱	股 數	金 額
康 聯 訊	21,000	\$ 230
T P K - K Y	4,000	277
德 微	80,000	2,013
碩 禾	6,000	375
隆 達	2,000	26
鑫聯大投控	150,000	1,425
日月光控股	3,000	139
永 歲	3,000	37
佳 醫	10,000	289
健 喬	10,000	174
晟 德	2,000	84
國 光 生	42,000	522
承 業	65,000	1,371
如 興	43,000	396
廣 越	10,000	630
高 鋒	9,000	114
協 易 機	176,000	1,486
晟 田	5,000	87
桓 達	66,000	3,461
力達-K Y	1,000	68
康 普	8,000	651
材料-K Y	1,000	54
正 文	5,000	67
和 碩	442,000	17,983
亞 電	20,000	224
康控-K Y	2,000	108
光 鉉	2,000	26
誠 美 材	2,000	4
立 積	1,000	27
I E T - K Y	5,000	225
湯 石	17,000	365
眾達-K Y	15,000	725
環宇-K Y	30,000	1,484
萬 達	60,000	1,091
鎧勝-K Y	5,000	121
豐祥-K Y	5,000	366
先 豐	1,000	19
台 半	10,000	310
均 豪	10,000	132

(接次頁)

(承前頁)

證	券	名	稱	股	數	金	額
瀚	宇	博			470,000	\$	6,747
中	美	晶			84,000		3,053
同		亨			10,000		353
隆		大			10,000		76
工		信			5,000		25
龍		嚴			3,000		120
鄉		林			5,000		30
日	盛	金			10,000		57
廣		運			15,000		83
九		豪			11,000		203
振		曜			1,000		21
信	昌	電			1,000		21
立		敦			4,000		68
中	探	針			10,000		156
光		鼎			10,000		65
泰		詠			10,000		144
元		山			5,000		51
台	表	科			1,000		23
康		舒			34,000		401
淳		安			286,000		6,569
瑞		祺			1,000		59
大		中			1,000		56
迅		得			140,000		5,053
廣		銳			24,000		722
訊	芯	-K Y			4,000		158
康	友	-K Y			1,000		81
GIS	-KY				8,000		1,034
宇		智			8,000		181
環	球	晶			8,000		1,345
聚		和			7,000		88
台		通			260,000		3,172
南	亞	電			50,000		899
元		太			7,000		152
致		新			105,000		4,132
大	億	科			5,000		91
立		碁			5,000		48
達		方			2,000		58
精		星			10,000		134
羅		昇			90,000		1,514

(接次頁)

(承前頁)

證 券 名 稱	股 數	金 額
匯 鑽 科	343,000	\$ 8,343
台 汽 電	10,000	168
愛 地 雅	6,000	27
鈺齊-K Y	121,000	3,369
百 和	2,000	60
皇 田	20,000	1,087
減：備抵損失		(450)
		<u>\$ 150,914</u>

福邦證券股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

銀 行 別	期 間	質 押 公 司	年 利 率 (%)	金 額
質押定存				
國泰世華新生分行	107/04/16-108/01/16	兆豐票券	0.87%	\$ 2,500
	107/04/17-108/01/17	兆豐票券	0.87%	2,500
	107/04/20-108/01/20	法金部	0.87%	2,500
	107/04/21-108/01/21	法金部	0.87%	2,500
	107/04/22-108/01/22	法金部	0.87%	2,500
	107/04/23-108/01/23	法金部	0.87%	2,500
	107/04/24-108/01/24	法金部	0.87%	2,500
	107/04/27-108/01/27	法金部	0.87%	2,500
	107/04/28-108/01/28	兆豐票券	0.87%	2,500
	107/09/06-108/06/06	法金部	0.87%	2,000
	107/09/07-108/06/07	法金部	0.87%	2,000
	107/09/10-108/06/10	法金部	0.87%	2,000
	107/06/04-108/03/04	法金部	0.87%	2,000
	107/06/05-108/03/05	法金部	0.87%	2,000
	107/06/08-108/03/08	法金部	0.87%	2,000
板信商銀八德分行	107/11/10-108/02/10	板信商銀八德分行	0.66%	4,500
	107/10/26-108/01/26	板信商銀八德分行	0.66%	6,000
	107/11/12-108/02/12	板信商銀八德分行	0.66%	4,500
	107/12/09-108/03/09	板信商銀八德分行	0.66%	9,000
中信銀行城東分行	107/01/22-108/01/22	中信法金部	0.09%	20,000
玉山商銀城東分行	107/02/10-108/02/10	玉山商銀城東分行	1.04%	7,500
	107/03/20-108/03/20	玉山商銀城東分行	1.04%	7,500
	107/10/21-108/01/21	玉山商銀城東分行	0.09%	10,000
兆豐商銀城東分行	107/09/14-108/03/14	兆豐商銀城東分行	0.15%	10,000
	107/12/24-108/06/24	兆豐商銀城東分行	0.15%	13,200
	107/12/17-108/06/17	兆豐商銀城東分行	0.78%	2,800
	107/12/17-108/06/17	兆豐商銀城東分行	0.78%	2,800
	107/12/17-108/06/17	兆豐商銀城東分行	0.78%	2,800
	107/12/17-108/06/17	兆豐商銀城東分行	0.78%	2,800
	107/12/17-108/06/17	兆豐商銀城東分行	0.78%	2,800
	107/12/17-108/06/17	兆豐商銀城東分行	0.78%	2,800
台中銀行三重分行	107/06/07-108/06/07	台中銀行三重分行	0.51%	15,000
安泰商業銀行營業部	107/11/05-108/11/05	安泰營業部	1.04%	2,500
	107/11/09-108/11/09	安泰營業部	1.04%	2,500
	107/11/11-108/11/11	安泰營業部	1.04%	2,500
	107/11/13-108/11/13	安泰營業部	1.04%	2,500

(接次頁)

(承前頁)

銀 行 別	期 間	質 押 公 司	年 利 率 (%)	金 額
	107/11/17-108/11/17	安泰營業部	1.04%	\$ 2,500
	107/11/19-108/11/19	安泰營業部	1.04%	2,500
華南銀行城東分行	107/07/15-108/01/15	華南銀行城東分行	0.77%	2,500
	107/07/18-108/01/18	華南銀行城東分行	0.77%	2,500
	107/07/19-108/01/19	華南銀行城東分行	0.77%	2,500
	107/07/20-108/01/20	華南銀行城東分行	0.77%	2,500
	107/07/21-108/01/21	華南銀行城東分行	0.77%	2,500
	107/07/22-108/01/22	華南銀行城東分行	0.77%	2,500
	107/07/25-108/01/25	華南銀行城東分行	0.77%	2,500
	107/07/26-108/01/26	華南銀行城東分行	0.77%	2,500
凱基商業銀行營業部	107/02/18-108/02/18	凱基營業部	0.24%	34,000
	107/02/18-108/02/18	凱基營業部	0.24%	4,000
	107/02/18-108/02/18	凱基營業部	0.24%	4,000
	107/02/18-108/02/18	凱基營業部	0.24%	4,000
	107/02/18-108/02/18	凱基營業部	0.24%	<u>4,000</u>
				243,500
代收現金股利				398,495
代收承銷股款				4,373
預付款項				820
其 他				<u>582</u>
合 計				<u>\$ 647,770</u>

福邦證券股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	年 初 股 數	年 初 金 額	本 年 度 增 加 (註一)	本 年 度 減 少 (註二)	本 年 度 金 額	投 資 收 益 (註三)	股 份 比 例	處 置 股 份 數	市 價 或 股 權 淨 值 (註四)	額	單 價	總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
福邦創業投資股份有限公司	36,747,930	\$401,678	-	\$7,650	\$25,724	\$17,102	50.51	36,747,930	10.91	\$400,706		\$400,706	無	-
福邦證券投資顧問股份有限公司	8,000,000	97,338	1,480,000	455	-	380	100	9,480,000	10.36	98,173		98,173	無	-
福邦創業投資管理顧問股份有限公司	1,000,000	15,483	28,000,000	276,309	-	2,657	100	29,000,000	10.15	294,449		294,449	無	-
上海福信財務管理諮詢有限公司	-	2,812	-	-	59	(97)	100	-	-	2,656		2,656	無	註五
		\$517,311		\$284,414	\$25,783	\$20,042				\$795,984		\$795,984		

註一：本年度股數增加說明如下：

福邦證券投資顧問股份有限公司：係本年度辦理盈餘轉增資加之 1,480 仟股。

福邦創業投資管理顧問股份有限公司：係本年度辦理盈餘轉增資加之 420 仟股及現金增資 27,580 仟股之合計。

註二：本年度金額增加說明如下：

福邦創業投資股份有限公司：係首次適用 IFRS 9，依持股比例認列透過損益按公允價值衡量之金融資產增加之評價利益 7,650 仟元。

福邦證券投資顧問股份有限公司：係認列員工認股權酬勞成本增加之資本公積 455 仟元。

福邦創業投資管理顧問股份有限公司：係本年度現金增資 275,800 仟元及認列員工認股權酬勞成本增加之資本公積 509 仟元之合計。

註三：本年度減少說明如下：

福邦創業投資股份有限公司：係發放現金股利。

上海福信財務管理諮詢有限公司：係外幣長期股權投資累積換算調整數減少。

註四：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

註五：係有限公司。

福邦證券股份有限公司

附買回債券負債明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

證 券 名 稱	交 起 日	易 到 期 日	條 件 率	金 種	類 別	額		成 交 金 額	備 註
						面	額		
P07 台電 1B	2018/12/14	2019/2/12	0.61%	公 司 債	公 司 債	\$	50,000	\$ 50,142	
P07 遠東新 3	2018/12/14	2019/1/11	0.60%	公 司 債	公 司 債		100,000	100,200	
P07 遠東新 2	2018/12/18	2019/2/15	0.61%	公 司 債	公 司 債		100,000	100,283	
P06 台電 3A	2018/12/18	2019/2/15	0.61%	公 司 債	公 司 債		100,000	100,000	
P07 正新 1	2018/12/18	2019/1/18	0.60%	公 司 債	公 司 債		100,000	100,202	
P07 遠東新 1	2018/12/20	2019/1/7	0.58%	公 司 債	公 司 債		50,000	50,228	
107 央債 甲 7	2018/12/27	2019/1/8	0.55%	政府公債	政府公債		50,000	50,078	
107 央債 甲 7	2018/12/27	2019/1/8	0.55%	政府公債	政府公債		50,000	50,073	
106 央債 甲 5	2018/12/27	2019/1/9	0.55%	政府公債	政府公債		50,000	50,004	
106 央債 甲 5	2018/12/28	2019/1/4	0.58%	政府公債	政府公債		50,000	50,007	
107 央債 甲 7	2018/12/28	2019/1/4	0.58%	政府公債	政府公債		50,000	49,549	
107 央債 甲 7	2018/12/28	2019/1/4	0.58%	政府公債	政府公債		50,000	49,538	
							<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,304</u>	

福邦證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

月	份	在集中交易 市場受託買賣	在營業處所 受託買賣	折讓	融券手續費 收入	借券手續 收入	合計
一	月	\$ 5,479	\$ 7,124	(\$ 2,575)	\$ 4	\$ -	\$ 10,032
二	月	2,958	3,380	(1,059)	2	-	5,281
三	月	4,064	4,089	(2,121)	10	13	6,055
四	月	4,027	3,156	(2,017)	7	-	5,173
五	月	4,463	3,459	(1,964)	27	13	5,998
六	月	5,766	3,998	(2,987)	24	15	6,816
七	月	4,980	2,764	(2,932)	21	-	4,833
八	月	4,180	1,615	(2,155)	17	-	3,657
九	月	2,429	813	(1,049)	10	-	2,203
十	月	4,066	1,166	(1,757)	4	-	3,479
十	一月	3,518	1,477	(2,248)	6	-	2,753
十	二月	<u>3,056</u>	<u>1,334</u>	(<u>1,739</u>)	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>2,654</u>
合 計		<u>\$ 48,986</u>	<u>\$ 34,375</u>	(<u>\$ 24,603</u>)	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 58,934</u>

福邦證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

月	份	代銷證券之 報 酬	承 銷 作 業 處 理 收 入	承銷輔導費 收 入	其 他 承 銷 收 入	合 計
一	月	\$ 7,880	\$ 2,430	\$ 1,925	\$ 8,084	\$ 20,319
二	月	4,133	28	765	100	5,026
三	月	-	-	1,265	500	1,765
四	月	273	82	1,305	8,550	10,210
五	月	(243)	19	825	6,410	7,011
六	月	-	16,000	2,330	1,000	19,330
七	月	11,785	9,440	1,255	11,300	33,780
八	月	271	70	1,345	5,300	6,986
九	月	4,090	11,453	2,345	10	17,898
十	月	2,993	23,012	1,905	1,600	29,510
十 一 月		80	43	1,725	337	2,185
十 二 月		<u>1,034</u>	<u>922</u>	<u>1,185</u>	<u>1,900</u>	<u>5,041</u>
		<u>\$ 32,296</u>	<u>\$ 63,499</u>	<u>\$ 18,175</u>	<u>\$ 45,091</u>	<u>\$159,061</u>

福邦證券股份有限公司

出售證券利益（損失）明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券 淨利益（損失）
自 營			
在集中交易市場買賣 股 票	\$ 1,382,283	\$ 1,411,599	(\$ 29,316)
在櫃檯交易市場買賣 股票—上櫃	666,383	677,720	(11,337)
股票—興櫃	462,019	428,564	33,455
政府公債	10,577,173	10,567,591	9,582
小 計	11,705,575	11,673,875	31,700
在香港交易市場買賣 股 票	31,643	51,394	(19,751)
合 計	\$ 13,119,501	\$ 13,136,868	(\$ 17,367)
承 銷			
在集中交易市場買賣 股 票	\$ 114,198	\$ 100,187	\$ 14,011
在櫃檯交易市場買賣 股 票	22,252	18,124	4,128
可轉債（CB）	39,050	35,204	3,846
小 計	61,302	53,328	7,974
合 計	\$ 175,500	\$ 153,515	\$ 21,985
總利益	\$ 13,295,001	\$ 13,290,383	\$ 4,618

福邦證券股份有限公司

員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	107年度	106年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 157,081	\$ 182,091
保險費	12,716	10,956
退職福利—確定提撥計畫	6,405	6,088
股份基礎給付—權益交割	7,217	8,755
董事酬金	5,788	12,102
其他	4,169	3,954
員工福利費用合計	<u>\$ 193,376</u>	<u>\$ 223,946</u>
折舊及攤銷費用		
折 舊	\$ 10,217	\$ 10,649
攤 銷	2,488	2,401
折舊及攤銷合計	<u>\$ 12,705</u>	<u>\$ 13,050</u>
其他營業費用		
文具印刷	\$ 8,460	\$ 6,346
交際費	6,459	5,497
稅 捐	16,838	15,703
租 金	20,813	19,689
勞務費用	19,679	18,030
其他（註）	33,031	28,868
其他營業費用合計	<u>\$ 105,280</u>	<u>\$ 94,133</u>

說明：本表應附註說明員工人數及員工福利費用額外揭露資訊：

- 1.(1)107 年及 106 年 12 月 31 日全部員工人數分別為 181 人及 169 人，其平均福利費用分別為 1,068 仟元及 1,325 仟元。
- (2)107 年及 106 年 12 月 31 日非擔任主管職務員工人數分別為 165 人及 149 人，其平均福利費用分別為 967 仟元及 1,159 仟元。
- (3)107 年及 106 年 12 月 31 日未兼任員工之董事人數分別為 9 人及 8 人。
2. 額外揭露事項所稱「員工」係指在企業監督下為企業提供勞務之個人（不論本國籍或外籍人士），尚不包含業務外包或人力派遣者，亦不包含董監事；所稱「非擔任主管職務」，係指未擔負管理其他員工或單位之行政責任者。

註：各項餘額均未超過本科目餘額百分之五。

福邦證券股份有限公司

個體財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國107年度

福邦證券股份有限公司
個體財務報告其他揭露事項複核報告

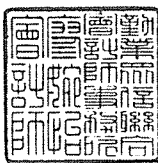
福邦證券股份有限公司 公鑒：

福邦證券股份有限公司民國 107 年度之個體財務報告，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，並於民國 108 年 2 月 18 日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對個體財務報告之整體表示意見。隨附福邦證券股份有限公司編製之民國 107 年度個體財務報告其他揭露事項，係依據證券商財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依金融監督管理委員會所定有關證券商財務報告編製準則第三十二條第二項規定之令予以複核完竣。

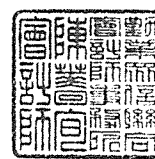
依本會計師之意見，福邦證券股份有限公司民國 107 年度個體財務報告其他揭露事項已依證券商財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖婉怡



會計師 陳 蕃 旬



中 華 民 國 108 年 2 月 18 日

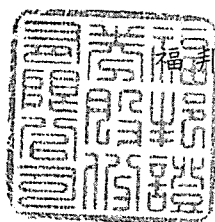
福邦證券股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：108年1月29日

本公司民國107年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國108年1月29日董事會通過，出席董事8人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。



福邦證券股份有限公司

董事長：林火燈

總經理：林瑛明



簽章



簽章

福邦證券股份有限公司
個體財務報告「其他揭露事項」

民國 107 年度

壹、業務狀況

一、重大業務事項

最近五年度對本公司業務有重大影響之事項如下：

(一) 購併或合併其他公司：無。

(二) 分割：無。

(三) 轉投資關係企業

本公司於 102 年 10 月間出資 100,000 仟元投資設立福邦創業投資股份有限公司，該公司於 105 年 2 月辦理現金增資 200,000 仟元，由本公司依持股比例 100% 增加投資；嗣於 105 年 6 月再辦理現金增資 360,000 仟元，因本公司未按持股比例增加投資，增資後持股比例由 100% 減少至 50.51%。截至 107 年 12 月 31 日，實收股本為 727,479 仟元，股數為 72,748 仟股，本公司持有 50.51% 股權，該子公司主要業務為創業投資業務。

本公司於 102 年 10 月間出資 1,000 仟元投資設立福邦創業投資管理顧問股份有限公司，並於 105 及 107 年分別增資 9,000 仟元及 275,800 仟元。另該公司於 107 年辦理盈餘轉增資 4,200 仟元。截至 107 年 12 月 31 日，實收股本為 290,000 仟元，股數為 29,000 仟股，本公司持有 100% 股權，該子公司主要業務為經營投資顧問與管理顧問業務。另因應上述資產管理業務之發展，於 107 年 6 月 8 日經本公司股東會決議通過，未來擬以該子公司擔任創業投資事業、私募股權基金之普通合夥人，以協助台灣企業取得發展所需資金並增加本公司獲利來源。

本公司於 99 年 3 月出資 20,000 仟元投資設立福邦證券投資顧問股份有限公司，並於 101 及 106 年分別增資 30,000 仟元及 30,000 仟元。另該公司於 107 年辦理盈餘轉增資 14,800 仟元。截至 107

年 12 月 31 日，實收股本為 94,800 仟元，股數為 9,480 仟股，本公司持有 100% 股權，該子公司主要業務為證券投資顧問業務。

本公司於 105 年 8 月投資人民幣 1,000 仟元(折合新台幣 4,710 仟元)成立 100% 持股之上海福倍財務管理諮詢有限公司，從事財務管理諮詢業務。

(四) 重整：無。

(五) 購置重大資產：無。

(六) 處分重大資產：無。

(七) 經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、董事、監察人、總經理、副總經理及顧問之酬金相關資訊

(一) 董事（含獨立董事）之酬金

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	董 事									
		董 事 (A)	董 事 (B)	董 事 (C)	董 事 (D)	董 事 (E)	董 事 (F)	董 事 (G)	董 事 (H)	董 事 (I)	董 事 (J)
董 事	林火強	7,616	-	900	224	224	2344%	2,952	-	-	31.36%
董 事	鄭更義										
董 事	建茂投資有限公司										
代 表	蔡秀男										
代 表	建元實業股份有限公司										
代 表	楊曉雲										
代 表	信實建設股份有限公司										
代 表	蘇峻弘										
代 表	信拓貿易股份有限公司										
代 表	洪明洲										
獨 立 董 事	賴明福										
獨 立 董 事	林英哲										
獨 立 董 事	黃志強										

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董 事	董 事										計
		董 事		董 事		董 事		董 事		董 事		
低於 2,000,000 元	董 事	董 事		董 事		董 事		董 事		董 事		董 事
2,000,000 元 (含)	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事
5,000,000 元 (含)	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事
10,000,000 元 (含)	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事
15,000,000 元 (含)	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事
30,000,000 元 (含)	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事
50,000,000 元 (含)	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事
100,000,000 元以上	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事
總計	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事	董 事

註：董事長或董事司機係由公司之公務車司機兼任，並無指派專任司機。

(二) 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	董 事									
		(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)	(I)	(J)
監 察 人	林火強	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
監 察 人	鄭更義										
監 察 人	建茂投資有限公司										
監 察 人	蔡秀男										
監 察 人	建元實業股份有限公司										
監 察 人	楊曉雲										
監 察 人	信實建設股份有限公司										
監 察 人	蘇峻弘										
監 察 人	信拓貿易股份有限公司										
監 察 人	洪明洲										
監 察 人	賴明福										
監 察 人	林英哲										
監 察 人	黃志強										

註：本公司於 103 年 12 月股東臨時會通過改由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人。

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元/股數為仟股

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (C)		員工酬勞金額 (D)			A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 (%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	現金金額	股票金額	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
總經理	鄭更義 (註1)												
副總經理	林瑛明 (註2)												
副總經理	陳松正 (註3)												
副總經理	沈信憲	10,468	10,468	-	-	1,721	1,721	266	-	266	33.41%	33.41%	無
副總經理	施威州 (註3)												
副總經理	方長治												
副總經理	洪良												

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理	副總經理	總經理	副總經理	姓名
低於2,000,000元	方長治、洪良、施威州	鄭更義、林瑛明、沈信憲、陳松正	方長治、洪良、施威州	鄭更義、林瑛明、沈信憲、陳松正	方長治、洪良、施威州
2,000,000元 (含) ~ 5,000,000元	鄭更義、林瑛明、沈信憲、陳松正	-	-	-	鄭更義、林瑛明、沈信憲、陳松正
5,000,000元 (含) ~ 10,000,000元	-	-	-	-	-
10,000,000元 (含) ~ 15,000,000元	-	-	-	-	-
15,000,000元以上	-	-	-	-	-
總計	7	7	7	7	7

註1：於107年8月卸任。

註2：於107年8月由副總經理晉升為總經理。

註3：於107年8月新任。

(四) 退休之董事長及總經理回任證券商顧問資訊

職稱	姓名	退休前職稱	退休日期	擔任顧問日期	時	費用	目的	權責	計劃	分酬	酬金占稅後純益之比例
(註)											

註：本公司無退休之董事長及總經理回任證券商顧問之情事。

三、勞資關係資訊

(一) 現行重要勞資協議及實施情形

1. 員工福利措施

本公司設有職工福利委員會，依 86 年度現金增資百分之一及按月依營業額萬分之十提撥福利金，其福利委員會乃由員工自行推選，並定期或必要時召開會議，以討論並推動各項福利措施，舉凡端午、中秋之員工禮品及員工生日禮物選購、旅遊之補助、子女獎學金、醫療慰問及各項康樂活動等。

本公司員工除依員工每月實際薪資投保全民健康保險及勞工保險外並投保團體保險。

2. 進修、訓練制度

本公司訂有完整之教育訓練制度，分別有新進員工之訓練、階層別之訓練及職能別之訓練等，並追蹤其訓練效果、期使員工適才適用。

3. 退休制度

本公司設有「福邦證券股份有限公司勞工退休基金監督委員會」用以監督退休金之提撥及使用情形，並依規定按期提撥台灣銀行保管專戶，退休辦法依相關法規辦理。自 94 年 7 月 1 日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

4. 其他重要協議：無。

(二) 最近年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、財務概況

一、簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		107 年	106 年	105 年	104 年	103 年
流 動 資 產		3,356,620	3,390,705	2,825,697	2,967,320	5,539,774
不 動 產 及 設 備		26,048	26,279	31,730	171,632	174,046
其他非流動資產		1,039,932	909,144	835,413	405,398	415,365
流動負債	分配前	1,527,165	1,167,755	940,953	960,356	3,566,604
	分配後	(註 2)	1,501,301	1,025,548	1,032,866	3,681,604
非流動負債		64	235	235	-	-
股 本		2,427,447	2,417,000	2,417,000	2,300,000	2,300,000
保留盈餘	分配前	443,177	722,048	325,370	277,937	256,524
	分配後	(註 2)	388,502	240,775	205,427	141,524
資產總額		4,422,600	4,326,128	3,692,840	3,544,350	6,129,185
負債總額	分配前	1,527,229	1,167,990	941,188	960,356	3,566,604
	分配後	(註 2)	1,501,536	1,025,783	1,032,866	3,681,604
權益總額	分配前	2,895,371	3,158,138	2,751,652	2,583,994	2,562,581
	分配後	(註 2)	2,824,592	2,667,057	2,511,484	2,447,581

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：107 年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

(二) 綜合損益表資料

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
		107 年	106 年	105 年	104 年	103 年
收 益		304,509	818,904	390,251	312,445	692,783
營業費用及支出		318,214	336,871	257,086	241,854	317,108
營業外利益及損失		71,015	45,285	(4,167)	90,496	55,557
稅前淨利		57,310	527,318	128,998	161,087	431,232
本期淨利		37,279	483,405	120,868	133,048	393,367
每股盈餘		0.15	2.00	0.50	0.58	1.87

註：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會 計 師 事 務 所 名 稱	會 計 師 姓 名	查 核 意 見
103 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡會計師	無保留意見
		謝建新會計師	
104 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡會計師	無保留意見
		謝建新會計師	
105 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡會計師	無保留意見
		謝建新會計師	
106 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡會計師	無保留意見
		謝建新會計師	
107 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡會計師	無保留意見
		陳薈旬會計師	

二、財務比率分析

項 目 (註2)		最 近 五 年 度 財 務 分 析 (註 1)				
		107 年	106 年	105 年	104 年	103 年
財結 務構 (%)	負債占資產比率	34.53	27.00	25.49	27.10	58.19
	長期資金占不動產及設備比率	11,115.77	1,644.89	1,381.52	1,505.54	1,472.36
償債 能力 (%)	流動比率	219.79	290.36	300.30	308.98	155.32
	速動比率	219.74	290.19	300.14	308.94	155.32
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	0.85	12.06	3.34	2.75	7.47
	股東權益報酬率(%)	1.23	16.36	4.53	5.17	17.76
	占實收資本比率(%)	營業利益 (0.56)	19.94	5.53	3.07	16.33
	稅前純益	2.36	21.82	5.34	7.00	18.75
	純益(損)率(%)	12.24	59.03	30.94	42.58	56.78
	每股盈(虧)(元)	0.15	2.00	0.50	0.58	1.87
現金 流量 (%)	現金流量比率	28.49	37.24	(註3)	64.51	(註3)
	現金流量允當比率	223.19	368.04	191.92	614.53	1,849.43
	現金再投資比率	3.50	11.01	(註3)	19.38	(註3)
特殊 規定 之 比 率 (%)	負債總額占資本淨值比率	52.75	36.98	34.20	37.17	139.18
	不動產及設備占資產總額比率	1.02	5.22	6.18	5.74	3.34
	包銷總額占速動資產比率	205.56	108.07	110.12	414.37	301.56
	融資總金額占淨值比率	5.21	11.99	6.19	(註4)	(註4)
	融券總金額占淨值比率	-	0.03	0.01	(註4)	(註4)

最近二年度各項財務比率變動原因：

1. 獲利能力：

107 年度資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益佔實收資本額比率、稅前純益佔實收資本額比率、純益率及每股盈餘均較 106 年度減少，主係受 107 年度股市行情欠佳，107 年度出售證券利益較 106 年度大幅減少之影響所致。

2. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：

107 年較 106 年減少，主要係因 107 年度流動負債及資本支出與現金股利等均較 106 年度增加所致。

3. 包銷總額占速動資產比率：

107 年較 106 年增加，主要係因 107 年度包銷業務較 106 年度成長所致。

4. 融資總金額占淨值比率：

107 年較 106 年減少，主要係因 107 年底融資餘額較 106 年底減少所致。

註 1：各年度財務報表均經會計師查核簽證。

註 2：分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額

(2) 長期資金占不動產及設備比率 = (業主權益 + 非流動負債) / 不動產及設備淨額

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債

(2) 速動比率 = (流動資產 - 預付費用) / 流動負債

3. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = 稅後損益 / 平均資產總額

(2) 業主權益報酬率 = 稅後損益 / 平均業主權益

(3) 純益率 = 稅後損益 / 收益

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數 (註 5)

4. 現金流量 (註 6)

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 現金股利)

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量－現金股利)
／ (不動產及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋
營運資金)

5. 特殊規定比率

(1)負債占資本淨值比率 = 負債總額／業主權益

(2)不動產及設備占資產總額比率 = 不動產及設備總額／資
產總額

(3)包銷總額占速動資產比率 = 包銷有價證券總額／ (流動
資產－流動負債)

(4)融資總金額占淨值比率 = 融資總金額／業主權益

(5)融券總金額占淨值比率 = 融券總金額／業主權益

註 3：當年度營業活動淨現金流量係負數。

註 4：99~104 年度由證金公司代辦。

註 5：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

註 6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
4. 不動產及設備毛額係指扣除累計折舊及累計減損前之不動產及設備總額。

三、本公司及其關係企業最近年度發生財務週轉困難情事：無。

參、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	107年12月31日	106年12月31日	差 異	
			增（減）金額	變動比例%
流動資產	\$ 3,356,620	\$ 3,390,705	(\$ 34,085)	(1.01)
不動產／設備	26,048	26,279	(231)	(0.88)
其他非流動資產	1,039,932	909,144	130,788	14.39
資產總額	4,422,600	4,326,128	96,472	2.23
流動負債	1,527,165	1,167,755	359,410	30.78
非流動負債	64	235	(171)	(72.77)
負債總額	1,527,229	1,167,990	359,239	30.76
股 本	2,427,447	2,417,000	10,447	0.43
資本公積	24,314	19,225	5,089	26.47
保留盈餘	443,177	722,048	(278,871)	(38.62)
其他權益	433	(135)	568	420.74
權益總額	2,895,371	3,158,138	(262,767)	(8.32)

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因：

1. 其他非流動資產：

107年12月31日較106年12月31日增加，主要係因107年度增資子公司及處分投資性不動產等，使得採權益法投資增加及投資性不動產減少之綜合影響所致。

2. 流動負債：

107年12月31日較106年12月31日增加，主要係因附買回債券負債部位增加所致。

3. 非流動負債：

107年12月31日較106年12月31日減少，主要係處分投資性不動產後，返還存入保證金所致。

4. 資本公積：

107年12月31日較106年12月31日增加，主要係因發行員工認股權憑證，於既得期間內認列費用並同時調整資本公積所致。

5. 保留盈餘：

107 年 12 月 31 日較 106 年 12 月 31 日減少，主要係因 107 年度獲利較 106 年度減少及發放現金股利之綜合影響。

二、財務績效

單位：新台幣仟元

	107年度	106年度	增 減 金 額	變 動 比 例 (%)
收 益	\$ 304,509	\$ 818,904	(\$ 514,395)	(62.82)
支出及費用	<u>318,214</u>	<u>336,871</u>	(<u>18,657</u>)	(5.54)
營業利益(損失)	(13,705)	482,033	(495,738)	(102.84)
其他利益及損失	<u>71,015</u>	<u>45,285</u>	<u>25,730</u>	5.68
稅前淨利	57,310	527,318	(470,008)	(89.13)
所得稅費用	(<u>20,031</u>)	(<u>43,913</u>)	<u>23,882</u>	(54.38)
本期淨利	<u>\$ 37,279</u>	<u>\$ 483,405</u>	(\$ <u>446,126</u>)	(92.29)

(一) 增減比例變動分析說明：

1. 收益：107 年度較 106 年度減少，係因 107 年度股票市場行情欠佳，致 107 年度出售證券淨利益減少，同時於 107 年底亦產生未實現評價損失所致。
2. 支出及費用：107 年度較 106 年度減少，主要係因 107 年度獲利衰退，使得與員工福利相關之獎金費用減少所致。
3. 其他利益及損失：107 年度較 106 年度增加，主要係因 107 年度出售投資性不動產獲利，而 106 年度無此情事所致。
4. 所得稅費用：107 年度較 106 年度減少，主要係因 107 年度出售證券利益減少，經計算後應納之基本稅額較 106 年度減少所致。

(二) 預期業務目標與其依據，對本公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：經紀、承銷、股代、自營及債券等各項業務均衡發展，並推展可轉債附條件交易等相關之新種業務，增加整體獲利。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量：

項 目 \ 年 度	107年度	106年度	增（減）比例 （ % ）
現金流量比率	28.49	37.24	(23.50)
現金流量允當比率	223.19	368.04	(39.36)
現金再投資比率	3.50	11.01	(68.21)

增減比例變動分析說明：

107 年度現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率皆較 106 年度下降，主要係因 107 年度流動負債及資本支出與現金股利等均較 106 年度增加所致。

(二) 流動性不足之改善計畫：無。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自 營業活動淨現 金 流 入 (2)	全 年 投 資 及 融 資 活 動 淨 現 金 流 入 (3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投 資 計 劃	理 財 計 劃
541,280	7,154	151,415	699,849	-	-
變動分析說明：					
1. 未來一年現金流量變動情形分析					
(1) 營業活動：預期未來一年內公司業務穩定成長，增加營業活動之現金流入，主係增加營收獲利貢獻及控制營業證券庫存部位之淨影響。					
(2) 投資活動及融資活動：預期產生現金淨流入，主要係增加公債附買回交易及發放股利之淨影響。					
2. 預期現金不足情形分析：預期營業活動與投資及融資活動均為淨現金流入，故無現金不足情形。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一) 最近年度轉投資政策：

本公司對轉投資事業持續依子公司監控作業辦法及特定公司、集團企業及關係人交易管理辦法作業，使本公司之轉投資事業得以發揮最大效用。

(二) 最近年度轉投資獲利或虧損情形及改善計畫：

107 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

轉投資事業名稱	說明		
	金額	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
福邦證券投資顧問股份有限公司	\$ 380	營運狀況穩定	無
福邦創業投資股份有限公司	17,102	營運狀況穩定	無
福邦創業投資管理顧問股份有限公司	2,657	營運狀況穩定	無
上海福倍財務管理諮詢有限公司	(97)	營運收入視簽約案而定	無

(三) 未來一年投資計畫：

本公司為發展資產管理業務及增加獲利來源，於 107 年 6 月 8 日經股東會決議通過，未來擬以子公司福邦創管擔任創業投資事業、私募股權基金之普通合夥人，以協助台灣企業取得發展所需資金並增加本公司獲利來源。

六、最近年度及截至年度終了日止之風險事項評估：

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹對本公司損益之影響及未來因應措施。

1 利率變動情形對本公司損益之影響及未來因應措施：

利率變動對債券附條件交易業務有直接影響，惟本公司嚴格控制授權部位，待利率反彈相對空間建立適當部位，對未來營收獲利的影響將會持穩；銀行借款的部份，本公司定期評估銀行融資利率，並與銀行密切聯繫以取得較優惠之借款利息，利率變動對本公司整體淨利之影響不大。

2. 匯率變動情形對本公司損益之影響及未來因應措施：

本公司主要營收來源均為本國貨幣，於 105 年 3 月開始海外轉投資及以美金或港幣等外幣計價之本國商品，損

益可能因匯率變動而有所差異，惟本公司對持有部位進行管控，故匯率變動對本公司整體損益影響甚微。

3. 通貨膨脹情形對本公司損益之影響及未來因應措施：

本公司主要成本及費用為人員薪資，因此通貨膨脹對本公司之財務及業務並無重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司最近年度及截至查核報告日為止，並未從事衍生性金融商品之交易；亦無資金貸予他人及背書保證之情形。

(三) 國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務之影響及因應措施：

本公司屬證券服務業，金融與證券相關法規之變動將對業務與管理產生影響，目前營運以國內市場為主，所面臨的政策與法律風險在於主管機關對於證券服務業之規範，惟趨勢上朝鼓勵與開放之方向發展。本公司隨時掌握國內政策與法令變動態，尚無因為國內政策或法律變動對財務業務造成重大影響。

(四) 科技改變及產業變化對本公司財務業務之影響及因應措施：

隨著科技的進步，網際網路提升資本市場之效率，投資人對證券相關資訊與服務的要求益增，證券商更需具備優異的資訊科技能力，本公司持續透過電子化提升經營與服務效率，以因應科技改變所產生之影響。

證券業歷經數十年的金融體系變革與產業整併，已朝向大型與利基型方向發展，本公司維持適中之規模，藉由靈活自主與高效率之經營方式，以因應產業環境的變化。整體而言，科技改變及產業變化對公司財務業務尚無重大影響。

(五) 本公司形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，即秉持務實之經營原則，以專業及優質的服務，為客戶提供完善的規劃，且重視內部管理與遵循相關法令規定，並未發生影響企業形象之重大事件。

(六) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至查核報告日止，並無併購計劃，故不適用。

(七) 擴充營業據點之預期效益、可能風險及因應措施：

為擴大本公司綜合業務效益，提升市佔率及整體獲利，本公司於 107 年 6 月設立新竹分公司，以提供客戶即時與在地化之服務。初期尚屬營運虧損惟影響有限，未來配合增加電子下單量等措施，期能帶動業績成長逐步對公司整體損益正面貢獻。

(八) 業務集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司係屬證券服務業，並無向供應商採購原料及商品，因此並無進貨之情形，其納入財務報告編製之個體子公司亦無進貨情形，故本項評估不適用。

2. 銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司主要之經紀、承銷及股務代理等業務，其客戶群分散，尚無銷貨集中之情形。

(九) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對本公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至查核報告日止，董事、監察人及持股超過 10% 之大股東，並未有大量股權移轉之情形。

(十) 經營權之改變對本公司之影響、風險及因應措施：

本公司目前股權主要集中於董監事及經營團隊，其均致力於公司之長期經營與發展，故尚不致因經營權改變而對公司產生重大影響。

(十一) 訴訟或非訟事件

1. 本公司最近二年度及截至查核報告日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當人及目前處理情形：無。

2. 本公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至查核報告日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
3. 本公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至查核報告日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。
4. 本公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至查核報告日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(十二) 其他重要風險及因應措施：無。

七、危機處理應變機制：

本公司屬金融特許行業，經營除遵循主管機關政策法規外，一向強調守法與紀律，要求各部門確實依內部控制制度執行業務，落實風險控管，以因應各項危機。

本公司於 104 年 11 月籌設「風險管理委員會」，並配置適當風險管理執行單位，俾有效規劃、監督與執行公司之風險管理事務，已將市場風險、信用風險、流動性風險、作業風險、法律風險等納入風險管理政策要項中，以強化風險管理及運作，並定期檢討政策之妥適性及配合主客觀環境之變動適時調整之。

本公司訂定各項資通安全及災害回復等辦法為強化資訊通訊安全，防止之資訊系統及相關資料遭不當使用、洩漏、竄改、破壞等情事，並確保與網路連線之資訊系統及其資料的安全，並維護電腦運作順暢、設備及資料具安全性、完整性、隱密性，落實電腦資訊使用管理，維護電腦資源有效運用，以期整體資訊業務順利進行。

八、其他重要事項：無。

肆、會計師資訊：

一、公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡會計師	107 年度	-
	陳薔甸會計師		

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元	✓	✓	✓
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元	-	-	-
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元	-	-	-
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元	-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元	-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上	-	-	-

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上：無。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

二、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師者

更換日期	107年4月13日（經董事會通過）		
更換原因及說明	勤業眾信聯合會計師事務所內部業務調動（註）		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任		會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	
	不再接受（繼續）委任		
最近兩年內簽證無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與證券商有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	√	
	說明		
其他揭露事項 （依證券商財務報告編製準則第三十一條第二款第一目之4至第一目之7應加以揭露者）	無		

註：本公司之簽證會計師原為勤業眾信聯合會計師事務所廖婉怡會計師及謝建新會計師，107年度因勤業眾信聯合會計師事務所內部調整之需要，更換為廖婉怡會計師及陳薔旬會計師。

(二) 關於繼任會計師者

事 務 所 名 稱	
會 計 師 姓 名	
委 任 之 日 期	
委任前就特定交易之會計處理方法 或會計原則及對財務報告可能簽發 之 意 見 諮 詢 事 項 及 結 果	不 適 用
繼任會計師對前任會計師不同意見 事 項 之 書 面 意 見	

(三) 前任會計師對保險業財務報告編製準則第二十四條第二款第一目及第二款第二目第三子目事項之復函：不適用。

三、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

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 1080536號

會員姓名：(1) 廖婉怡

(2) 陳蕃旬

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

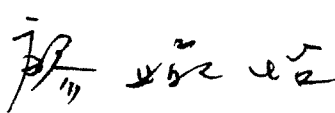
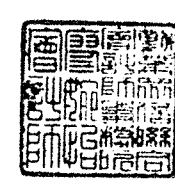
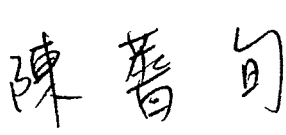
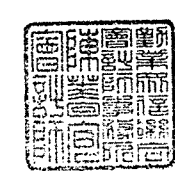
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3469 號

委託人統一編號：23471214

(2) 北市會證字第 4022 號

印鑑證明書用途：辦理福邦證券股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 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：



對人：



中華民國

108 年

1 月

18 日