

福邦證券股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國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 §

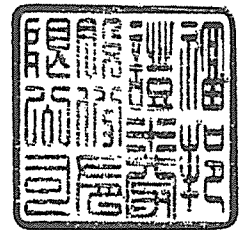
| 項  | 目                                         | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|-------------------------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                       | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                       | 2     |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書                             | 3     |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                                   | 4~7   |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                                   | 8     |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                                   | 9~10  |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                                   | 11    |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                                   | 12~13 |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報告附註                                  |       |   |                    |
|    | (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                           | 19~31 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源                 | 31~32 |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明                             | 32~67 |   | 六 ~ 三 三            |
|    | (七) 關係人交易                                 | 67    |   | 三 四                |
|    | (八) 質抵押之資產                                | 68    |   | 三 五                |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾                       | 68    |   | 三 六                |
|    | (十) 重大之災害損失                               | 68    |   | 三 七                |
|    | (十一) 重大之期後事項                              | 68    |   | 三 八                |
|    | (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊                      | 68~69 |   | 三 九                |
|    | (十三) 附註揭露事項                               |       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊                             | 69    |   | 四 十                |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊                              | 69、72 |   | 四 十                |
|    | 3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊                      | 69    |   | 四 十                |
|    | 4. 大陸投資資訊                                 | 69、74 |   | 四 十                |
|    | 5. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形                     | 69、73 |   | 四 十                |
|    | 6. 依金管會 104.11.19 金管證券字第 10400414001 號函規定 | 69~70 |   | 四 十                |
|    | (十四) 部門資訊                                 | 70~71 |   | 四 一                |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：福邦證券股份有限公司



負責人：林 火 燈



中 華 民 國 108 年 2 月 18 日

### 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及其子公司（福邦集團）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達福邦集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與福邦集團保持超然獨立，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，對福邦集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對福邦集團民國 107 年度合併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 日福邦集團持有評價分類為第 2 等級及第 3 等級之金融資產計 638,812 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合併財務報表影響係屬重大。

福邦集團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。

福邦集團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合併財務報表附註五，金融工具公允價值之揭露參閱合併財務報表附註三三。

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。

#### **其他事項**

福邦證券股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估福邦集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

福邦集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對福邦集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 旬

陳薔旬



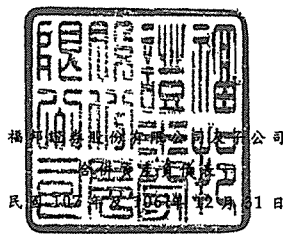
金融監督管理委員會核准文號

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



福祿壽保險股份有限公司  
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）                      | \$ 1,060,591 | 22  | \$ 1,058,407 | 22  |
| 112000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、五、七、三三及三五）  | 1,027,392    | 21  | 1,448,688    | 31  |
| 113400 | 備供出售金融資產—流動（附註四、十及三三）               | -            | -   | 99,992       | 2   |
| 113100 | 以成本衡量之金融資產—流動（附註四、十一及三三）            | -            | -   | 11,904       | -   |
| 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、九及三三） | 950,643      | 20  | -            | -   |
| 114030 | 應收證券融資款（附註四及十二）                     | 150,914      | 3   | 378,576      | 8   |
| 114130 | 應收帳款（附註四及十二）                        | 260,475      | 5   | 395,901      | 9   |
| 114170 | 其他應收款（附註四及十二）                       | 4,534        | -   | 485          | -   |
| 114200 | 其他金融資產—流動（附註十三及三三）                  | 154,000      | 3   | 38,000       | 1   |
| 114600 | 本期所得稅資產（附註四及二八）                     | 1,170        | -   | 8,012        | -   |
| 119000 | 其他流動資產（附註十九及三五）                     | 648,023      | 14  | 717,892      | 15  |
| 110000 | 流動資產總計                              | 4,257,742    | 88  | 4,157,857    | 88  |
|        | 非流動資產                               |              |     |              |     |
| 122000 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四、五、七及三三）    | 286,605      | 6   | 41,950       | 1   |
| 123100 | 以成本衡量之金融資產—非流動（附註四、十一及三三）           | -            | -   | 116,196      | 2   |
| 125000 | 不動產及設備（附註四及十五）                      | 28,281       | 1   | 29,252       | 1   |
| 126000 | 投資性不動產（附註四、十六及三五）                   | -            | -   | 165,732      | 3   |
| 127000 | 無形資產（附註四及十七）                        | 5,579        | -   | 6,804        | -   |
| 128000 | 遞延所得稅資產（附註四及二八）                     | 4,629        | -   | 3,635        | -   |
| 129010 | 營業保證金（附註十八）                         | 180,000      | 4   | 170,000      | 4   |
| 129020 | 交割結算基金（附註十八）                        | 44,451       | 1   | 40,344       | 1   |
| 129030 | 存出保證金（附註十八及三一）                      | 7,936        | -   | 7,683        | -   |
| 129070 | 淨確定福利資產—非流動（附註四及二五）                 | 11,996       | -   | 8,503        | -   |
| 129990 | 其他非流動資產（附註十九）                       | 40           | -   | 40           | -   |
| 120000 | 非流動資產總計                             | 569,517      | 12  | 590,139      | 12  |
| 906001 | 資 產 總 計                             | \$ 4,827,259 | 100 | \$ 4,747,996 | 100 |
|        | 流動負債                                |              |     |              |     |
| 214010 | 附買回債券負債（附註四、七、八、十及二十）               | \$ 800,304   | 17  | \$ 150,370   | 3   |
| 214040 | 融券保證金                               | -            | -   | 958          | -   |
| 214050 | 應付融券擔保借款                            | -            | -   | 1,059        | -   |
| 214130 | 應付帳款（附註二一）                          | 218,248      | 5   | 392,878      | 8   |
| 214170 | 其他應付款（附註二二）                         | 100,610      | 2   | 139,942      | 3   |
| 214600 | 本期所得稅負債（附註四及二八）                     | 14,794       | -   | 53,130       | 1   |
| 219000 | 其他流動負債（附註二三）                        | 405,253      | 8   | 457,719      | 10  |
| 210000 | 流動負債總計                              | 1,539,209    | 32  | 1,196,056    | 25  |
|        | 非流動負債                               |              |     |              |     |
| 228000 | 遞延所得稅負債（附註四及二八）                     | 64           | -   | -            | -   |
| 229000 | 其他非流動負債（附註二四及三一）                    | -            | -   | 235          | -   |
| 220000 | 非流動負債總計                             | 64           | -   | 235          | -   |
| 906003 | 負債總計                                | 1,539,273    | 32  | 1,196,291    | 25  |
|        | 歸屬於母公司業主之權益（附註二六）                   |              |     |              |     |
|        | 股 本                                 |              |     |              |     |
| 301010 | 普通股股本                               | 2,426,090    | 50  | 2,417,000    | 51  |
| 301020 | 預收股本                                | 1,357        | -   | -            | -   |
| 301000 | 股本總計                                | 2,427,447    | 50  | 2,417,000    | 51  |
| 302000 | 資本公積                                | 24,314       | 1   | 19,225       | 1   |
|        | 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      | 5   | 142,295      | 3   |
| 304040 | 未分配盈餘                               | 105,128      | 2   | 531,506      | 11  |
| 304000 | 保留盈餘總計                              | 443,177      | 9   | 722,048      | 15  |
|        | 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 )      | -   |
| 300000 | 母公司權益總計                             | 2,895,371    | 60  | 3,158,138    | 67  |
| 306000 | 非控制權益（附註十四及二六）                      | 392,615      | 8   | 393,567      | 8   |
| 906004 | 權益總計                                | 3,287,986    | 68  | 3,551,705    | 75  |
| 906002 | 負債及權益總計                             | \$ 4,827,259 | 100 | \$ 4,747,996 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林火煌



經理人：林瑛明

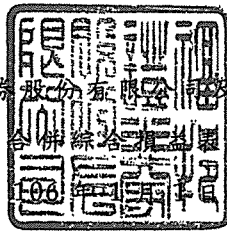


會計主管：朱宜澄





福邦證券股份有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 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      | 16         | \$ 44,023      | 5          |
| 403000 | 借券收入         | 2              | -          | 108            | -          |
| 404000 | 承銷業務收入       | 159,061        | 44         | 64,362         | 7          |
| 411000 | 出售證券淨利益（損失）  |                |            |                |            |
|        | 一自營（附註二七）    | ( 2,156)       | ( 1)       | 394,395        | 41         |
| 412000 | 出售證券淨利益—承銷   |                |            |                |            |
|        | （附註二七）       | 21,985         | 6          | 147,496        | 15         |
| 421100 | 股務代理收入       | 107,115        | 30         | 93,268         | 10         |
| 421200 | 利息收入（附註二七）   | 22,402         | 6          | 23,261         | 2          |
| 421300 | 股利收入         | 27,180         | 7          | 33,508         | 3          |
| 421500 | 營業證券透過損益按公允  |                |            |                |            |
|        | 價值衡量之淨利益（損   |                |            |                |            |
|        | 失）（附註二七）     | ( 53,993)      | ( 15)      | 126,629        | 13         |
| 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            | -          |
| 424800 | 經理費收入        | 6,291          | 2          | 23,820         | 2          |
| 424900 | 顧問費收入        | 170            | -          | -              | -          |
| 425300 | 預期信用減損損失     | ( 14,633)      | ( 4)       | -              | -          |
| 428000 | 其他營業收益（附註二七） | 30,896         | 9          | 20,254         | 2          |
| 400000 | 收益合計         | <u>362,494</u> | <u>100</u> | <u>971,516</u> | <u>100</u> |
|        | 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（附註二七）   | 4,396          | 1          | 3,806          | -          |
| 528000 | 其他營業支出       | 138            | -          | 261            | -          |
| 531000 | 員工福利費用（附註四、  |                |            |                |            |
|        | 二七及三四）       | 222,710        | 61         | 259,550        | 27         |
| 532000 | 折舊及攤銷費用（附註   |                |            |                |            |
|        | 四、十五、十六、十七   |                |            |                |            |
|        | 及二七）         | 13,575         | 4          | 13,841         | 2          |
| 533000 | 其他營業費用       | 97,608         | 27         | 87,610         | 9          |
| 500000 | 支出及費用合計      | <u>340,746</u> | <u>94</u>  | <u>366,743</u> | <u>38</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                                | 107年度            |             | 106年度             |             |
|--------|--------------------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|
|        |                                | 金 額              | %           | 金 額               | %           |
| 5XXXXX | 營業利益                           | \$ 21,748        | 6           | \$ 604,773        | 62          |
| 602000 | 其他利益及損失 (附註二七)                 | <u>53,777</u>    | <u>15</u>   | <u>( 39,367)</u>  | <u>( 4)</u> |
| 902001 | 稅前淨利                           | 75,525           | 21          | 565,406           | 58          |
| 701000 | 所得稅費用 (附註四及二八)                 | <u>( 21,494)</u> | <u>( 6)</u> | <u>( 53,577)</u>  | <u>( 6)</u> |
| 902005 | 本年度淨利                          | 54,031           | 15          | 511,829           | 52          |
|        | 其他綜合損益                         |                  |             |                   |             |
|        | 不重分類至損益之項目                     |                  |             |                   |             |
| 805510 | 確定福利計畫之再衡<br>量數 (附註四及二<br>五)   | 3,403            | 1           | ( 2,132)          | -           |
|        | 後續可能重分類至損益之<br>項目              |                  |             |                   |             |
| 805610 | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額          | ( 59)            | -           | ( 61)             | -           |
| 805615 | 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之債<br>務工具投資 | 622              | -           | -                 | -           |
| 805620 | 備供出售金融資產未<br>實現淨損失             | <u>-</u>         | <u>-</u>    | <u>( 8)</u>       | <u>-</u>    |
| 805000 | 其他綜合損益合計                       | <u>3,966</u>     | <u>1</u>    | <u>( 2,201)</u>   | <u>-</u>    |
| 902006 | 本年度綜合損益總額                      | <u>\$ 57,997</u> | <u>16</u>   | <u>\$ 509,628</u> | <u>52</u>   |
|        | 淨利歸屬於：                         |                  |             |                   |             |
| 913100 | 本公司業主                          | \$ 37,279        | 10          | \$ 483,405        | 50          |
| 913200 | 非控制權益淨利 (附註十<br>四)             | <u>16,752</u>    | <u>5</u>    | <u>28,424</u>     | <u>3</u>    |
| 913000 |                                | <u>\$ 54,031</u> | <u>15</u>   | <u>\$ 511,829</u> | <u>53</u>   |
|        | 綜合損益總額歸屬於：                     |                  |             |                   |             |
| 914100 | 母公司業主                          | \$ 41,245        | 11          | \$ 481,204        | 49          |
| 914200 | 非控制權益淨利 (附註十<br>四)             | <u>16,752</u>    | <u>5</u>    | <u>28,424</u>     | <u>3</u>    |
| 914000 |                                | <u>\$ 57,997</u> | <u>16</u>   | <u>\$ 509,628</u> | <u>52</u>   |
|        | 每股盈餘 (附註二九)                    |                  |             |                   |             |
| 975000 | 基本每股盈餘                         | <u>\$ 0.15</u>   |             | <u>\$ 2.00</u>    |             |
| 985000 | 稀釋每股盈餘                         | <u>\$ 0.15</u>   |             | <u>\$ 1.96</u>    |             |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林火燈

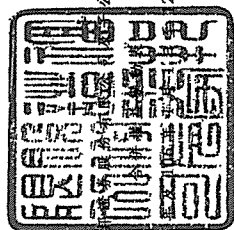


經理人：林瑛明



會計主管：朱室澄





司公限有西德

民國 107 年 1 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

| 代 碼             | 歸 屬         | 於                      | 母 公 司               | 集 團         | 主 體           | 之 他 權 益                                                |                                                 |                                 |              | 非 控 制 權 益<br>( 附 註 二 六 ) | 權 益 總 額 |
|-----------------|-------------|------------------------|---------------------|-------------|---------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|--------------|--------------------------|---------|
|                 |             |                        |                     |             |               | 透 過 其 他 綜 合<br>國 外 營 運 機 構<br>財 務 報 表 換 算<br>之 兌 換 差 額 | 損 益 按 公 允 價 值<br>衡 量 之 債 務 工 具<br>未 實 現 ( 損 ) 益 | 保 供 出 售<br>金 融 資 產<br>未 實 現 損 益 |              |                          |         |
| 股 本 ( 附 註 二 六 ) | 預 收 股 本     | 資 本 公 積<br>( 附 註 二 六 ) | 保 留 盈 餘 ( 附 註 二 六 ) | 未 分 配 盈 餘   | 未 實 現 ( 損 ) 益 | 損 益 按 公 允 價 值<br>衡 量 之 債 務 工 具<br>未 實 現 ( 損 ) 益        | 保 供 出 售<br>金 融 資 產<br>未 實 現 損 益                 | 非 控 制 權 益<br>( 附 註 二 六 )        | 權 益 總 額      |                          |         |
| 普 通 股 股 本       | 股 份 基 礎 給 付 | 股 份 基 礎 給 付            | 股 份 基 礎 給 付         | 股 份 基 礎 給 付 | 股 份 基 礎 給 付   | 股 份 基 礎 給 付                                            | 股 份 基 礎 給 付                                     | 股 份 基 礎 給 付                     | 股 份 基 礎 給 付  |                          |         |
| \$ 2,417,000    | \$ -        | \$ 9,348               | \$ 36,160           | \$ 117,451  | \$ 171,759    | \$ -                                                   | \$ -                                            | \$ 365,143                      | \$ 3,116,795 |                          |         |
| A1              |             |                        |                     |             |               |                                                        |                                                 |                                 |              |                          |         |
| N1              |             | -                      | -                   | -           | -             | -                                                      | -                                               | -                               | 9,877        |                          |         |
| 105 年度盈餘分配      |             |                        |                     |             |               |                                                        |                                                 |                                 |              |                          |         |
| B1              |             | -                      | 12,087              | -           | ( 12,087 )    | -                                                      | -                                               | -                               | -            |                          |         |
| B3              |             | -                      | -                   | 24,844      | ( 24,844 )    | -                                                      | -                                               | -                               | -            |                          |         |
| B5              |             | -                      | -                   | -           | ( 84,595 )    | -                                                      | -                                               | -                               | ( 84,595 )   |                          |         |
|                 |             | -                      | 12,087              | 24,844      | ( 121,526 )   | -                                                      | -                                               | -                               | ( 84,595 )   |                          |         |
| D1              |             | -                      | -                   | -           | 483,405       | -                                                      | -                                               | 28,424                          | 511,829      |                          |         |
| D3              |             | -                      | -                   | -           | ( 2,132 )     | ( 61 )                                                 | ( 8 )                                           | -                               | ( 2,201 )    |                          |         |
| D5              |             | -                      | -                   | -           | 481,273       | ( 61 )                                                 | ( 8 )                                           | 28,424                          | 509,628      |                          |         |
| Z1              |             | 2,417,000              | 48,247              | 142,295     | 531,506       | ( 127 )                                                | ( 8 )                                           | 393,567                         | 3,551,705    |                          |         |
| A3              |             | -                      | -                   | -           | 16,082        | -                                                      | ( 3 )                                           | 7,496                           | 23,583       |                          |         |
| A5              |             | 2,417,000              | 48,247              | 142,295     | 547,588       | ( 127 )                                                | ( 3 )                                           | 401,063                         | 3,575,288    |                          |         |
| N1              |             | 9,090                  | -                   | -           | ( 2,089 )     | -                                                      | -                                               | -                               | 13,447       |                          |         |
| 106 年度盈餘分配      |             |                        |                     |             |               |                                                        |                                                 |                                 |              |                          |         |
| B1              |             | -                      | 48,340              | -           | ( 48,340 )    | -                                                      | -                                               | -                               | -            |                          |         |
| B3              |             | -                      | -                   | 99,167      | ( 99,167 )    | -                                                      | -                                               | -                               | -            |                          |         |
| B5              |             | -                      | -                   | -           | ( 333,546 )   | -                                                      | -                                               | -                               | ( 333,546 )  |                          |         |
|                 |             | -                      | 48,340              | 99,167      | ( 481,053 )   | -                                                      | -                                               | -                               | ( 333,546 )  |                          |         |
| O1              |             | -                      | -                   | -           | -             | -                                                      | -                                               | ( 25,200 )                      | ( 25,200 )   |                          |         |
| D1              |             | -                      | -                   | -           | 37,279        | -                                                      | -                                               | 16,752                          | 54,031       |                          |         |
| D3              |             | -                      | -                   | -           | 3,403         | ( 59 )                                                 | 622                                             | -                               | 3,966        |                          |         |
| D5              |             | -                      | -                   | -           | 40,682        | ( 59 )                                                 | 622                                             | 16,752                          | 57,997       |                          |         |
| Z1              |             | 2,426,090              | 96,587              | 241,462     | 105,128       | ( 186 )                                                | 619                                             | 392,615                         | 3,287,986    |                          |         |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林火燈

經理人：林瑛明

會計主管：朱寶澄

福邦證券股份有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 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                        | \$ 75,525  | \$ 565,406 |
| A20010 | 收益費損項目                         |            |            |
| A20100 | 折舊費用                           | 10,977     | 11,314     |
| A20200 | 攤銷費用                           | 2,598      | 2,527      |
| A20300 | 預期信用減損損失                       | 14,633     | -          |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資<br>產及負債之淨損失（利益） | 53,993     | ( 126,629) |
| A20900 | 利息費用                           | 4,396      | 3,806      |
| A21200 | 利息收入（含財務收入）                    | ( 29,360)  | ( 27,976)  |
| A21300 | 股利收入                           | ( 27,180)  | ( 33,508)  |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本                      | 8,181      | 9,877      |
| A23000 | 處分待出售非流動資產利益                   | ( 43,751)  | -          |
| A23100 | 處分投資利益                         | ( 433)     | ( 913)     |
| A23300 | 營業外金融商品按公允價值衡量<br>之損失（利益）      | 577        | ( 435)     |
| A23500 | 金融資產減損損失                       | -          | 49,185     |
| A60000 | 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<br>資產           | 274,188    | 224,450    |
| 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                           | 135,393    | 114,159    |
| A61280 | 淨確定福利資產                        | ( 90)      | ( 137)     |
| A61290 | 其他應收款                          | ( 110)     | 119        |
| A61330 | 以成本衡量之金融資產                     | -          | 28,783     |
| 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<br>量之金融資產       | ( 850,114) | -          |
| A61370 | 其他流動資產                         | 69,863     | ( 140,228) |
| 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)  |
| A62270 | 其他應付款                          | ( 39,331)  | 61,808     |
| A62320 | 其他流動負債                         | ( 52,466)  | 117,579    |
| A33000 | 營運產生之現金流入                      | 293,922    | 608,149    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                 | 107年度               | 106年度               |
|-----------|-----------------|---------------------|---------------------|
| A33100    | 收取之利息           | \$ 18,567           | \$ 23,075           |
| A33200    | 收取之股利           | 27,180              | 33,508              |
| A33500    | 支付之所得稅          | ( 53,918)           | ( 2,482)            |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入      | <u>285,751</u>      | <u>662,250</u>      |
| 投資活動之現金流量 |                 |                     |                     |
| B02700    | 取得不動產及設備        | ( 9,142)            | ( 4,734)            |
| B02600    | 處分待出售非流動資產價款    | 208,618             | -                   |
| 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         | ( 253)              | ( 462)              |
| B04500    | 取得無形資產          | ( 1,373)            | ( 2,000)            |
| B06500    | 其他金融資產增加        | ( 116,000)          | -                   |
| B06600    | 其他金融資產減少        | -                   | 10,000              |
| B07500    | 收取之利息           | <u>6,854</u>        | <u>4,736</u>        |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流入      | <u>74,597</u>       | <u>4,854</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)        |
| 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)          |
| C04400    | 其他非流動負債減少       | ( 235)              | -                   |
| 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)            |
| C05800    | 支付非控制權益現金股利     | ( 25,200)           | -                   |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出      | <u>( 358,111)</u>   | <u>( 88,401)</u>    |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>( 53)</u>        | <u>( 265)</u>       |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加數     | 2,184               | 578,438             |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額     | <u>1,058,407</u>    | <u>479,969</u>      |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額     | <u>\$ 1,060,591</u> | <u>\$ 1,058,407</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報告附註

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(以下稱「母公司」，母公司及由母公司所控制個體，以下簡稱「合併公司」)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。

母公司係綜合證券商，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。母公司股票自 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。

本合併財務報告係以母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

本合併財務報告於 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 將不致造成合併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

合併公司依據 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               | \$1,058,407 | \$1,058,407 | (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          | 1,287,020   | 1,300,119   | (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) |
| 股票投資               | 備供出售金融資產  | 強制透過損益按公允價值衡量          | 116,196     | 126,681     | (1) |
| 債券投資               | 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               | 774,962     | 774,961     | (3) |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款  | 放款及應收款    | 按攤銷後成本衡量               | 38,000      | 38,000      | (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               | 814,443     | 814,443     | (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<br>帳面金額<br>(IAS 39) | 重 分 類        | 再 衡 量     | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IFRS 9) | 107年1月1日<br>保留盈餘<br>影響數 | 107年1月1日<br>其他權益<br>影響數 | 107年1月1日<br>非控制權益<br>影響數 | 說 明 |
|-------------------------------|------------------------------|--------------|-----------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-----|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產              | \$ 1,502,542                 |              | \$ 13,099 | \$ 1,515,641                 | \$ 10,792               | \$ -                    | \$ 2,307                 | (1) |
| 加：自備供出售 (IAS 39)<br>重分類—強制重分類 | -                            | \$ 116,196   | 10,485    | 126,681                      | 5,296                   | -                       | 5,189                    | (1) |
|                               | 1,502,542                    | 116,196      | 23,584    | 1,642,322                    | 16,088                  | -                       | 7,496                    | (1) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產          | -                            |              |           |                              |                         |                         |                          |     |
| 加：自備供出售金融資產<br>(IAS 39) 重分類   | -                            | 99,992       | -         | 99,992                       | (5)                     | 5                       | -                        | (2) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                 | -                            |              |           |                              |                         |                         |                          |     |
| 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類        | -                            | 2,685,812    | (1)       | 2,685,811                    | (1)                     | -                       | -                        | (3) |
| 合 計                           | \$ 1,502,542                 | \$ 2,902,000 | \$ 23,583 | \$ 4,428,125                 | \$ 16,082               | \$ 5                    | \$ 7,496                 |     |

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資（金融資產種類為備供出售金融資產），依 IFRS 9 重分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，於 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產重分類增加 116,196 仟元。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資（金融資產種類為備供出售金融資產）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、保留盈餘及非控制權益再衡量分別調整增加 23,584 仟元、16,088 仟元及 7,496 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－備供出售金融資產未實現損失 8 仟元重分類為其他權益－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－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、原始到期日超過 3 個月之定期存款、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：金管會允許合併公司得選擇提前於 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，合併公司將選擇僅就 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。

#### 合併公司為承租人

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，其他租賃將於合併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。合併綜合損益表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。於合併現金流量表中，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合併現金流量表係表達於營業活動。

合併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。

合併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<br>帳面金額 | 首次適用<br>之調整      | 108年1月1日<br>調整後<br>帳面金額 |
|----------|--------------------|------------------|-------------------------|
| 使用權資產    | \$ -               | \$ 44,181        | \$ 44,181               |
| 資產影響     | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 44,181</u> | <u>\$ 44,181</u>        |
| 租賃負債—流動  | \$ -               | \$ 20,805        | \$ 20,805               |
| 租賃負債—非流動 | -                  | 23,376           | 23,376                  |
| 負債影響     | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 44,181</u> | <u>\$ 44,181</u>        |
| 保留盈餘     | \$ -               | \$ -             | \$ -                    |
| 權益影響     | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>             |

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司評估其他準則、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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、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

本合併財務報告係依照證券商財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 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，本合併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。

##### (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) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於母公司業主。

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

子公司明細、持股比例及業務性質，請參閱附註十四。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與母公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 證券融資、融券、轉融資及轉融券

合併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，合併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。

合併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。

#### (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。

合併公司於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併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。合併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。合併公司於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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。除合併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，係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

合併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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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合併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三三。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併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

合併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及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

合併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合併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、應收帳款及其他金融資產等）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

合併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，合併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合併公司過去收款經驗、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

合併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

合併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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併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

合併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合併公司，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. 合併公司為出租人

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. 合併公司為承租人

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

##### 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。

合併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。

#### (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

遞延所得稅係依合併財務報告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。

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合併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

合併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，合併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，合併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，請參閱附註三三。

#### 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                  | \$ 260              | \$ 210              |
| 銀行支票存款               | 1,244               | 1,206               |
| 銀行活期存款               | 191,870             | 237,979             |
| 銀行外幣存款               | 16,348              | 8,800               |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） |                     |                     |
| 商業本票                 | 850,869             | 810,212             |
|                      | <u>\$ 1,060,591</u> | <u>\$ 1,058,407</u> |

利率區間如下：

|      | 107年12月31日  | 106年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 商業本票 | 0.49%~0.53% | 0.37%~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     | -                   | 1,160,292           | (二) |
| 營業證券淨額－承銷     | -                   | 187,905             | (二) |
|               | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 1,448,688</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     | 581,715             | -                   | (二) |
| 營業證券淨額－承銷     | 425,763             | -                   | (二) |
|               | <u>\$ 1,027,392</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     | \$ 73,726         | \$ 413,934          |
| 櫃檯市場—股票     | 72,498            | 192,010             |
| 興櫃市場—股票     | 351,429           | 424,711             |
| 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 | 11,905            | -                   |
|             | 536,452           | 1,136,828           |
| 營業證券—自營評價調整 | 45,263            | 23,464              |
|             | <u>\$ 581,715</u> | <u>\$ 1,160,292</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，合併公司自營部持有之債券中分別計 0 仟元 50,370 仟元，已以附買回條件賣出。

合併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，請參閱附註三五。

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

|                       | 107年12月31日        | 106年12月31日       |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| 持有供交易                 |                   |                  |
| 集中市場—私募股票             | \$ -              | \$ 5,500         |
| 櫃檯市場—私募股票             | -                 | 5,600            |
| 評價調整                  | -                 | 30,850           |
|                       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 41,950</u> |
| 強制透過損益按公允價值衡量         |                   |                  |
| 集中市場—私募股票             |                   |                  |
| (閉鎖期至 109 年 1 月 9 日)  | \$ 5,500          | \$ -             |
| 櫃檯市場—私募股票             |                   |                  |
| (閉鎖期至 110 年 1 月 15 日) | 5,600             | -                |
| 未上市(櫃)市場—股票           | 252,207           | -                |
| 評價調整                  | 23,298            | -                |
|                       | <u>\$ 286,605</u> | <u>\$ -</u>      |

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

|      | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|
| 流動   |                   |
| 國內投資 |                   |
| 政府公債 | \$ 450,114        |
| 公司債  | 500,000           |
| 備抵損失 | (       90)       |
| 評價調整 | <u>619</u>        |
|      | <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

合併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

|        | <u>透過其他綜合損益<br/>按公允價值衡量</u> |
|--------|-----------------------------|
| 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 | <u>619</u>                  |
|        | <u>\$ 950,643</u>           |

合併公司訂有「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。合併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。

合併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。

合併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      |

關於合併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 用 正 常      | 異 常                | 違 約                |
|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|
|                    | (12個月預期信用損失) | (存續期間預期信用損失且未信用減損) | (存續期間預期信用損失且已信用減損) |
| 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) 合併公司於 107 年度新購入債券 950,114 仟元，並相應增加正常信用等级之備抵損失 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>11,904</u>  |
| 非 流 動       |             |                   |
| 未上市（櫃）公司股票  | \$ <u>-</u> | \$ <u>116,196</u> |
| 依衡量種類區分     |             |                   |
| 透過損益按公允價值衡量 | \$ -        | \$ 11,904         |
| 備供出售        | <u>-</u>    | <u>116,196</u>    |
|             | \$ <u>-</u> | \$ <u>128,100</u> |

合併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，致合併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金融資產認列之減損損失為 49,185 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  | ( <u>450</u> )    | <u>-</u>          |
|         | \$ <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。

合併公司依照「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   | \$ 108,739        | \$ 221,349        |
| 應收交割帳款－受託    | 44,155            | 93,750            |
| 交割代價         | 85,142            | 47,809            |
| 其 他          | 22,472            | 32,993            |
| 減：備抵損失       | ( 33 )            | -                 |
|              | <u>\$ 260,475</u> | <u>\$ 395,901</u> |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |
| 利 息          | \$ 4,249          | \$ 310            |
| 其 他          | 285               | 175               |
|              | <u>\$ 4,534</u>   | <u>\$ 485</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

合併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，合併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。

合併公司採用 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。

合併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

|                  | 證券融資款             | 證券交割款項            | 其 他              |                 |              |               |               | 合 計               |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0.298%            | 0%                | 未 逾 期            | 逾 1~90 天        | 逾 91~120 天   | 逾 121~180 天   | 逾 期 超 過 180 天 |                   |
|                  |                   |                   | 0%~0.02%         | 0.05%~0.54%     | 10.51%       | 13.04%~13.64% | 100%          |                   |
| 總帳面金額            | \$ 151,364        | \$ 238,036        | \$ 13,361        | \$ 8,938        | \$ 83        | \$ 90         | \$ -          | \$ 411,872        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 450 )           | -                 | ( 2 )            | ( 10 )          | ( 9 )        | ( 12 )        | -             | ( 483 )           |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 150,914</u> | <u>\$ 238,036</u> | <u>\$ 13,359</u> | <u>\$ 8,928</u> | <u>\$ 74</u> | <u>\$ 78</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 411,389</u> |

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            | <u>\$ 483</u> |

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                   | <u>\$ 24,415</u> |

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、其他金融資產－流動

|                   | 107年12月31日        | 106年12月31日       |
|-------------------|-------------------|------------------|
| 原始到期日超過3個月之銀行定期存款 | <u>\$ 154,000</u> | <u>\$ 38,000</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|                   | 107年12月31日  | 106年12月31日  |
|-------------------|-------------|-------------|
| 原始到期日超過3個月之銀行定期存款 | 0.74%~1.02% | 0.74%~1.02% |

### 十四、子公司

#### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資<br>公司名稱         | 子 公 司 名 稱                   | 業 務 性 質       | 所 持 股 權 百 分 比  |                | 說 明                      |
|--------------------|-----------------------------|---------------|----------------|----------------|--------------------------|
|                    |                             |               | 107年<br>12月31日 | 106年<br>12月31日 |                          |
| 福邦證券<br>股份有<br>限公司 | 福邦證券投資顧問股份有限公<br>司 (福邦投顧)   | 證券投資顧問        | 100%           | 100%           | 係母公司於 99 年 3 月 5 日購入。    |
|                    | 福邦創業投資股份有限公司 (福<br>邦創投)     | 創業投資          | 50.51%         | 50.51%         | 係母公司於 102 年 10 月投資成立。    |
|                    | 福邦創業投資管理顧問股份有<br>限公司 (福邦創管) | 投資顧問及管<br>理顧問 | 100%           | 100%           | 係母公司於 102 年 10 月投資成立。    |
|                    | 上海福倍財務管理諮詢有限公<br>司          | 財務管理諮詢        | 100%           | 100%           | 係母公司於 105 年 8 月 2 日投資成立。 |

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

(三) 福邦創投於 107 年 6 月發放現金股利，母公司依持股比例取得 25,724 仟元。

(四) 母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 仟元增加對子公司福邦創管之投資，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 日經母公司股東會決議通過，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母公司獲利來源。

(五) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(六) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 非控制權益所持股權及表決權比例 |            |
|-----------|-----------------|------------|
|           | 107年12月31日      | 106年12月31日 |
| 福邦創投      | 49.49%          | 49.49%     |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表一。

| 子 公 司 名 稱 | 分配予非控制權益之（損）益 |           |
|-----------|---------------|-----------|
|           | 107年度         | 106年度     |
| 福邦創投      | \$ 16,752     | \$ 28,424 |

| 子 公 司 名 稱 | 非 控 制 權 益  |            |
|-----------|------------|------------|
|           | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
| 福邦創投      | \$392,615  | \$393,567  |

以下彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

福邦創投

|            | 107年12月31日          | 106年12月31日        |
|------------|---------------------|-------------------|
| 流動資產       | \$ 521,268          | \$ 647,065        |
| 非流動資產      | 275,904             | 158,146           |
| 流動負債       | ( 3,851)            | ( 9,966)          |
| 非流動負債      | -                   | -                 |
| 權益         | <u>\$ 793,321</u>   | <u>\$ 795,245</u> |
| 權益歸屬於：     |                     |                   |
| 母公司業主      | \$ 400,706          | \$ 401,678        |
| 福邦創投之非控制權益 | <u>392,615</u>      | <u>393,567</u>    |
|            | <u>\$ 793,321</u>   | <u>\$ 795,245</u> |
|            | 107年度               | 106年度             |
| 營業收入       | <u>\$ 50,641</u>    | <u>\$ 126,696</u> |
| 本年度淨利      | \$ 33,854           | \$ 57,434         |
| 其他綜合損益     | -                   | -                 |
| 綜合損益總額     | <u>\$ 33,854</u>    | <u>\$ 57,434</u>  |
| 淨利歸屬於：     |                     |                   |
| 本公司業主      | \$ 17,102           | \$ 29,010         |
| 福邦創投之非控制權益 | <u>16,752</u>       | <u>28,424</u>     |
|            | <u>\$ 33,854</u>    | <u>\$ 57,434</u>  |
| 綜合損益總額歸屬於： |                     |                   |
| 本公司業主      | \$ 17,102           | \$ 29,010         |
| 福邦創投之非控制權益 | <u>16,752</u>       | <u>28,424</u>     |
|            | <u>\$ 33,854</u>    | <u>\$ 57,434</u>  |
| 現金流量       |                     |                   |
| 營業活動       | (\$ 161,345)        | \$ 205,471        |
| 投資活動       | ( 98,011)           | 21,366            |
| 籌資活動       | <u>( 50,924)</u>    | <u>-</u>          |
| 淨現金流入（出）   | <u>(\$ 310,280)</u> | <u>\$ 226,837</u> |



# 十五、不動產及設備

|      | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 辦公設備 | \$ 7,160         | \$ 8,351         |
| 運輸設備 | 360              | 480              |
| 租賃改良 | 20,761           | 20,421           |
|      | <u>\$ 28,281</u> | <u>\$ 29,252</u> |

|              | 辦公設備            | 運輸設備          | 租賃改良             | 合 計              |
|--------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| 成 本          |                 |               |                  |                  |
| 107年1月1日餘額   | \$ 15,595       | \$ 600        | \$ 27,823        | \$ 44,018        |
| 增 添          | 2,737           | -             | 6,405            | 9,142            |
| 處 分          | ( 3,477)        | -             | ( 588)           | ( 4,065)         |
| 兌換差額         | ( 1)            | -             | -                | ( 1)             |
| 107年12月31日餘額 | <u>14,854</u>   | <u>600</u>    | <u>33,640</u>    | <u>49,094</u>    |
| 累計折舊         |                 |               |                  |                  |
| 107年1月1日餘額   | 7,244           | 120           | 7,402            | 14,766           |
| 折 舊          | 3,927           | 120           | 6,065            | 10,112           |
| 處 分          | ( 3,477)        | -             | ( 588)           | ( 4,065)         |
| 兌換差額         | -               | -             | -                | -                |
| 107年12月31日餘額 | <u>7,694</u>    | <u>240</u>    | <u>12,879</u>    | <u>20,813</u>    |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 7,160</u> | <u>\$ 360</u> | <u>\$ 20,761</u> | <u>\$ 28,281</u> |

|              |                 |               |                  |                  |
|--------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| 成 本          |                 |               |                  |                  |
| 106年1月1日餘額   | \$ 18,937       | \$ -          | \$ 25,420        | \$ 44,357        |
| 增 添          | 2,331           | -             | 2,403            | 4,734            |
| 處 分          | ( 5,673)        | -             | -                | ( 5,673)         |
| 預付設備款轉入      | -               | 600           | -                | 600              |
| 106年12月31日餘額 | <u>15,595</u>   | <u>600</u>    | <u>27,823</u>    | <u>44,018</u>    |
| 累計折舊         |                 |               |                  |                  |
| 106年1月1日餘額   | 8,800           | -             | 2,055            | 10,855           |
| 折 舊          | 4,117           | 120           | 5,347            | 9,584            |
| 處 分          | ( 5,673)        | -             | -                | ( 5,673)         |
| 106年12月31日餘額 | <u>7,244</u>    | <u>120</u>    | <u>7,402</u>     | <u>14,766</u>    |
| 106年12月31日淨額 | <u>\$ 8,351</u> | <u>\$ 480</u> | <u>\$ 20,421</u> | <u>\$ 29,252</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 |
| 運輸設備  | 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>       |
| <u>成 本</u>   |                   |   |                  |                   |
| 106年1月1日餘額   | \$ 136,378        |   | \$ 49,465        | \$ 185,843        |
| 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          | -                 |   | 1,730            | 1,730             |
| 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、配電、空調等工程 | 5年  |

母公司董事會於 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，請參閱附註二七(九)。

合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

#### 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>\$ 6,804</u>  |
|             | 107年度            | 106年度            |
| <u>成 本</u>  |                  |                  |
| 年初餘額        | \$ 13,443        | \$ 18,325        |
| 單獨取得        | 1,373            | 2,000            |
| 除 列         | ( <u>1,661</u> ) | ( <u>6,882</u> ) |
| 年底餘額        | <u>13,155</u>    | <u>13,443</u>    |
| <u>累計攤銷</u> |                  |                  |
| 年初餘額        | 6,639            | 10,994           |
| 攤銷費用        | 2,598            | 2,527            |
| 除 列         | ( <u>1,661</u> ) | ( <u>6,882</u> ) |
| 年底餘額        | <u>7,576</u>     | <u>6,639</u>     |
| 年初淨額        | <u>\$ 6,804</u>  | <u>\$ 7,331</u>  |
| 年底淨額        | <u>\$ 5,579</u>  | <u>\$ 6,804</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>\$180,000</u> | <u>\$170,000</u> |
| 交割結算基金 | <u>\$ 44,451</u> | <u>\$ 40,344</u> |
| 存出保證金  |                  |                  |
| 租 賃    | \$ 6,487         | \$ 6,235         |
| 自律基金   | 660              | 660              |
| 其 他    | <u>789</u>       | <u>788</u>       |
|        | <u>\$ 7,936</u>  | <u>\$ 7,683</u>  |

營業保證金主要係合併公司依照證券商管理規則、證券商經營期貨交易輔助業務管理規則及證券投資顧問事業證券投資信託事業經營全權委託投資業務管理辦法之規定，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與全權委託投資業務，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 年度因母

公司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。前述營業保證金合併公司係以定期存款繳存，107 年及 106 年 12 月 31 日之年利率均為 0.140%~1.035%。

交割結算基金主要係合併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、其他資產

|        | 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           | 242,700           |
| 代收承銷股款 | 4,373             | 3,031             |
| 預付款項   | 1,073             | 1,074             |
| 暫付投資款  | -                 | 113,442           |
| 其 他    | 622               | 906               |
|        | <u>\$ 648,063</u> | <u>\$ 717,932</u> |
| 流 動    | \$ 648,023        | \$ 717,892        |
| 非 流 動  | 40                | 40                |
|        | <u>\$ 648,063</u> | <u>\$ 717,932</u> |

其他主要係代收付之保管款項等。

(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%~1.04%。

(二) 合併公司提供作為銀行授信額度之擔保金額，請參閱附註三五。

#### 二十、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 | 501,055          | 50,370           |
|       | <u>\$800,304</u> | <u>\$150,370</u> |

合併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>\$800,607</u> | <u>\$150,408</u> |
| 利 率    | 0.550%~0.610%    | 0.240%~0.480%    |

## 二一、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> |

## 二二、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 | \$ 91,503         | \$ 129,255        |
| 營業稅        | 1,276             | 1,731             |
| 其他         | <u>7,831</u>      | <u>8,956</u>      |
|            | <u>\$ 100,610</u> | <u>\$ 139,942</u> |

## 二三、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        |
| 預收標構股款   | 1,305             | -                 |
| 預收承銷股款   | 4,373             | 94,957            |
| 其他       | <u>1,080</u>      | <u>5,983</u>      |
|          | <u>\$ 405,253</u> | <u>\$ 457,719</u> |

## 二四、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> |

## 二五、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「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

合併公司中之母公司依我國「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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併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  | <u>(\$ 11,996)</u> | <u>(\$ 8,503)</u> |

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                  |
| 精算損失—財務假設           |                 |                    |                    |
| 變動                  | 290             | -                  | 290                |
| 精算利益—經驗調整           | 1,784           | -                  | 1,784              |
| 認列於其他綜合損益           | 2,079           | 53                 | 2,132              |
| 雇主提撥                | -               | ( 5)               | ( 5)               |
| 福利支付                | ( 1,858)        | 1,858              | -                  |
| 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   | \$ 9,889        | (\$ 18,392)        | (\$ 8,503)         |
| 利息費用（收入）            | 99              | ( 183)             | ( 84)              |
| 認列於損（益）             | 99              | ( 183)             | ( 84)              |
| 再衡量數                |                 |                    |                    |
| 計畫資產報酬              | -               | ( 603)             | ( 603)             |
| 精算利益—經驗調整           | ( 2,800)        | -                  | ( 2,800)           |
| 認列於其他綜合損益           | ( 2,800)        | ( 603)             | ( 3,403)           |
| 雇主提撥                | -               | ( 6)               | ( 6)               |
| 107 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 7,188</u> | <u>(\$ 19,184)</u> | <u>(\$ 11,996)</u> |

合併公司因「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，惟合併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。

合併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    | <u>\$ 130</u> | <u>\$ 5</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 10年           | 11年         |

## 二六、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)             | <u>410,000</u>      | <u>410,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 4,100,000</u> | <u>\$ 4,100,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>242,609</u>      | <u>241,700</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 2,426,090</u> | <u>\$ 2,417,000</u> |

107年9月間合併公司之員工行使認購權，以每股認購價格4.3元轉換母公司普通股909仟股，金額合計3,909仟元，並於107年10月30日經母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月間合併公司之員工行使認購權，以每股認購價格4.3元轉換母公司普通股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       |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> |                  |                  |
| 庫藏股票交易                      | \$ 1,658         | \$ 1,658         |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>             |                  |                  |
| 對子公司所有權權益變動(2)              | 3,844            | 3,844            |
| 已失效認股權(3)                   | 69               | -                |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                  |                  |
| 股份基礎給付交易(4)                 | <u>18,743</u>    | <u>13,723</u>    |
|                             | <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) 此類資本公積係母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，請參閱附註三十。

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      | -               | -                     | -            | 8,181            | 8,181            |
| 員工認股權失效           | -               | -                     | 69           | ( 69)            | -                |
| 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      | -               | -                     | -            | 9,877            | 9,877            |
| 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

母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。母公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七(六)員工福利費用。

母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。

母公司於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年度盈餘分配案如下：

|           | 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，母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> |

(五) 非控制權益

|                  | 107年度             | 106年度             |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額             | \$ 393,567        | \$ 365,143        |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | 7,496             | -                 |
| 歸屬於非控制權益之份額      |                   |                   |
| 本年度淨利            | 16,752            | 28,424            |
| 子公司發放現金股利        | ( 25,200)         | -                 |
| 年底餘額             | <u>\$ 392,615</u> | <u>\$ 393,567</u> |

二七、合併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 | \$ 13,195,948     | \$ 27,589,099     |
| 成本—自營 | ( 13,198,104)     | ( 27,194,704)     |
|       | <u>(\$ 2,156)</u> | <u>\$ 394,395</u> |
| 收入—承銷 | \$ 175,500        | \$ 636,952        |
| 成本—承銷 | ( 153,515)        | ( 489,456)        |
|       | <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 | (\$ 9,337)         | \$ 125,192        |
| 營業證券—承銷 | ( 44,656)          | 1,437             |
|         | <u>(\$ 53,993)</u> | <u>\$ 126,629</u> |

(四) 其他營業收益

|        | 107年度            | 106年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 其他服務   | \$ 30,416        | \$ 21,024        |
| 外幣兌換淨額 | 340              | ( 803)           |
| 錯帳     | ( 20)            | ( 45)            |
| 其他     | 160              | 78               |
|        | <u>\$ 30,896</u> | <u>\$ 20,254</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        | \$ 175,384        | \$ 204,858        |
| 保險費         | 14,525            | 12,495            |
| 退職福利        | 7,270             | 6,960             |
| 股份基礎給付－權益交割 | 8,181             | 9,877             |
| 董事酬金        | 12,719            | 19,452            |
| 其他用人費用      | 4,631             | 5,908             |
|             | <u>\$ 222,710</u> | <u>\$ 259,550</u> |

母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。

母公司 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。

母公司 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。

年度合併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。

母公司於 108 年 1 月 29 日及 107 年 2 月 6 日經董事會決議通過 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 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司 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 | \$ 10,112        | \$ 9,584         |
| 投資性不動產 | 865              | 1,730            |
| 無形資產   | <u>2,598</u>     | <u>2,527</u>     |
|        | <u>\$ 13,575</u> | <u>\$ 13,841</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        | \$ -               |
| 財務收入                       | 6,958            | 4,715              |
| 處分投資利益                     | 433              | 913                |
| 營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失） | ( 577)           | 435                |
| 金融資產減損損失                   | -                | ( 49,185)          |
| 其他                         | <u>3,212</u>     | <u>3,755</u>       |
|                            | <u>\$ 53,777</u> | <u>(\$ 39,367)</u> |

## 二八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

|             | 107年度            | 106年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | \$ 16,453        | \$ 54,943        |
| 未分配盈餘加徵     | 98               | 224              |
| 土地增值稅       | 5,229            | -                |
| 以前年度之調整     | 644              | 568              |
|             | <u>22,424</u>    | <u>55,735</u>    |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | ( 288)           | ( 2,158)         |
| 稅率變動        | ( 642)           | -                |
|             | <u>( 930)</u>    | <u>( 2,158)</u>  |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 21,494</u> | <u>\$ 53,577</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>\$ 75,525</u> | <u>\$ 565,406</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之<br>所得稅 (107 及 106 年度分<br>別係 20% 及 17%) | \$ 15,105        | \$ 96,119         |
| 決定課稅所得時不可減除之<br>費損                                  | 15,542           | 2,731             |
| 免稅所得                                                | ( 15,242)        | ( 96,674)         |
| 免徵所得                                                | ( 22)            | -                 |
| 未認列之可減除暫時性差異                                        | 57               | -                 |
| 基本稅額應納差額                                            | 725              | 50,609            |
| 未分配盈餘加徵                                             | 98               | 224               |
| 土地增值稅                                               | 5,229            | -                 |
| 稅率變動                                                | ( 642)           | -                 |
| 以前年度之當期所得稅費用<br>於本期之調整                              | 644              | 568               |
| 認列於損益之所得稅費用                                         | <u>\$ 21,494</u> | <u>\$ 53,577</u>  |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 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   | <u>\$ 1,170</u>  | <u>\$ 8,012</u>  |
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 14,794</u> | <u>\$ 53,130</u> |

(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

| 遞延所得稅資產  | 年初餘額            | 認列於損益         | 年底餘額            |
|----------|-----------------|---------------|-----------------|
| 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       | <u>655</u>      | <u>( 140)</u> | <u>515</u>      |
|          | <u>\$ 3,635</u> | <u>\$ 994</u> | <u>\$ 4,629</u> |

遞延所得稅負債

|         |             |              |              |
|---------|-------------|--------------|--------------|
| 暫時性差異   |             |              |              |
| 未實現兌換利益 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 64</u> | <u>\$ 64</u> |

106 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額            | 認列於損益           | 年底餘額            |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 暫時性差異   |                 |                 |                 |
| 備抵呆帳    | \$ 587          | (\$ 150)        | \$ 437          |
| 虧損扣抵    | 698             | 1,845           | 2,543           |
| 其他      | <u>192</u>      | <u>463</u>      | <u>655</u>      |
|         | <u>\$ 1,477</u> | <u>\$ 2,158</u> | <u>\$ 3,635</u> |

(四) 所得稅核定情形

母公司及子公司福邦創投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。

子公司福邦投顧及福邦創管之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。



## 二九、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             |
|--------------------------|------------------|-------------------|
| 歸屬於母公司業主之淨利              | <u>\$ 37,279</u> | <u>\$ 483,405</u> |
| <u>股 數</u>               |                  | 單位：仟股             |
|                          | 107年度            | 106年度             |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>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<br>股加權平均股數 | <u>247,300</u>   | <u>246,751</u>    |

若母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。

## 三十、股份基礎給付協議

合併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<br>單 位 數 ( 仟 ) | 認購價格 ( 元 ) |
|-----------|-----------|------------------------|------------|
| 105.07.25 | 105.09.01 | 10,000                 | \$ 5       |

上述母公司所發行之員工認股權證每單位可認購母公司普通股一股，認股價格係考量母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，除母公司所發行（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，遇有母公司已發行（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)，或母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。給予對象包含母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，合併公司107及106年度認列之酬勞成本分別為8,181仟元及9,877仟元。

母公司於106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，將執行價格自每月5.0元調降至4.8元。條件修改後未產生增額公允價值。

母公司於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<br>執行價格<br>(元) | 單位 (仟)       | 加權平均<br>執行價格<br>(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     |

母公司於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      |

### 三一、營業租賃協議

#### (一) 合併公司為承租人

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>\$ 23,740</u> | <u>\$ 20,092</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        | \$ 24,166        | \$ 22,266        |
| 超過1年但不超過5年 | <u>30,135</u>    | <u>39,302</u>    |
|            | <u>\$ 54,301</u> | <u>\$ 61,568</u> |

因上述租賃而給付之存出保證金於107年及106年12月31日分別為6,487仟元及6,235仟元。

#### (二) 合併公司為出租人

營業租賃主要係出租母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。

### 三二、資本風險管理

合併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。合併公司之整體策略並無變化。

母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。母公司持續維持充足之自有資本。

#### (一) 資本管理之目標

母公司依「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。母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 日母公司向臺灣證券交易所申報之資本適足率如下：

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

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

### 三三、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

合併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資產</u>     |                   |                   |                   |                     |
| 國內上市（櫃）及興櫃股票                | \$ 333,477        | \$ 367,834        | \$ -              | \$ 701,311          |
| 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                  | -                 | -                 | 270,978           | 270,978             |
| 基金受益憑證                      | 19,914            | -                 | -                 | 19,914              |
| 合 計                         | <u>\$ 675,185</u> | <u>\$ 367,834</u> | <u>\$ 270,978</u> | <u>\$ 1,313,997</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</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資產</u> |                   |                   |             |                     |
| 持有供交易之非衍生金融資產           | <u>\$ 994,481</u> | <u>\$ 496,157</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,490,638</u> |
| <u>備供出售金融資產</u>         |                   |                   |             |                     |
| 債務工具—國內政府公債             | <u>\$ 99,992</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 99,992</u>    |

107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日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 2 等級移轉至第 1 等級。

(2) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

|                  | 透過損益按公允<br>價值衡量之金融<br>資產－權益工具 |
|------------------|-------------------------------|
| 年初餘額             | \$ -                          |
| 轉入第 3 等級         | 128,100                       |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | <u>10,485</u>                 |
| 年初餘額 (IFRS 9)    | 138,585                       |
| 購 買              | 258,865                       |
| 處 分              | ( 63,302)                     |
| 轉 入              | 1                             |
| 轉 出              | ( 59,550)                     |
| 認列於損益            | ( <u>3,621</u> )              |
| 年底餘額             | <u>\$ 270,978</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）          | \$ -       | \$ 1,502,542 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,313,997  | -            |
| 放款及應收款（註2）         | -          | 2,685,812    |
| 備供出售金融資產（註3）       | -          | 216,188      |

（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4)   | \$ 2,502,782 | \$ -       |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 950,643      | -          |
| 金 融 負 債              |              |            |
| 按攤銷後成本衡量 (註5)        | 1,424,878    | 911,000    |

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、其他金融資產一流動、其他流動資產下之質押定期存款、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）等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註4：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、其他金融資產一流動、其他流動資產下之質押定期存款、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5：餘額係包含附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資、獎金、酬勞及稅捐）及其他流動負債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

合併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

合併公司之營運活動使合併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。

合併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

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

合併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，請參閱附註三九。

#### 敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。合併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。

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

以上主要源自於合併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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 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     | 208,218    | 246,779    |

### 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。合併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

合併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。

合併公司從事之附買回債券負債於交易時已逐筆約定賣回及買回價格，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，合併公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 416 仟元及 494 仟元，主要係因合併公司之活期存款及外幣存款利率風險之暴險。

### (3) 其他價格風險

合併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，合併公司 107 及 106 年度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之公允價值變動增加／減少 65,527 仟元。

若投資證券之價格上漲／下跌 10%，106 年度稅前淨利將分別因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 102,821 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併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：

合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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。合併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

合併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。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

### (1) 流動性及利率風險表

下表係合併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<br>( % )   | 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   | -               | \$ 624,574          | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        |
| 固定利率工具  | 0.55%~<br>0.61% | <u>800,667</u>      | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>-</u>    |
|         |                 | <u>\$ 1,425,241</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

#### 106 年 12 月 31 日

|         | 利率區間<br>( % )     | 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   | -                 | \$ 760,630        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        |
| 固定利率工具  | 0.240%~<br>0.480% | <u>150,408</u>    | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>-</u>    |
|         |                   | <u>\$ 911,038</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

### (2) 融資額度

|         | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u>   |
|---------|-------------------|---------------------|
| 有擔保額度   |                   |                     |
| — 已動用金額 | \$ -              | \$ -                |
| — 未動用金額 | <u>882,500</u>    | <u>1,081,000</u>    |
|         | <u>\$ 882,500</u> | <u>\$ 1,081,000</u> |

### 三四、關係人交易

#### 主要管理階層薪酬

|        | <u>107年度</u>     | <u>106年度</u>     |
|--------|------------------|------------------|
| 薪 資    | \$ 24,950        | \$ 51,993        |
| 執行業務費用 | 224              | 217              |
| 股份基礎給付 | <u>1,302</u>     | <u>1,582</u>     |
|        | <u>\$ 26,476</u> | <u>\$ 53,792</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。

### 三五、質抵押之資產

合併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融資額度之擔保品：

|                  | 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        | \$ 242,700        |
| 投資性不動產           | -                 | 165,732           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 70,000            | 49,900            |
|                  | <u>\$ 313,500</u> | <u>\$ 458,332</u> |

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三七、重大之災害損失：無。

三八、重大之期後事項：無。

三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併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     |
| 貨幣性項目        |        |       |          |
| 美元           | \$ 139 | 30.71 | \$ 4,274 |
| 非貨幣性項目       |        |       |          |
| 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     |
| 貨幣性項目        |        |       |          |
| 美元           | \$ 169 | 29.85 | \$ 5,039 |
| 非貨幣性項目       |        |       |          |
| 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：

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

#### 四十、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。
8. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。

##### (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：附表三。

##### (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 年度開始提供母公司財務顧問事項諮詢服務，服務內容包括協助母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。另母公司因業務調整於 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 季起母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       |
| 流動資產               |    |         |   |     | 債       | 權           | 益       |
| 現金                 | \$ | 545,617 |   | 91  | 其他應付款   | \$          | 7,886   |
| 其他流動資產             |    | 52,300  |   | 8   | 負債總計    |             | 7,886   |
| 流動資產總計             |    | 597,917 |   | 99  | 權       | 益           |         |
| 非流動資產              |    |         |   |     | 股本      | 1,000,000   | 166     |
| 不動產及設備             |    | 4,375   |   | 1   | 待彌補虧損   | ( 405,594 ) | ( 67 )  |
| 其他非流動資產            |    | -       |   | -   | 權益總計    | 594,406     | 99      |
| 非流動資產總計            |    | 4,375   |   | 1   |         |             |         |
| 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                          |   | \$364,078     | 100     |
| 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                      |   | ( 275,665 )   | ( 76 )  |
| 其他利益及損失                     |   | ( 387,210 )   | ( 106 ) |
| 本年度淨損                       |   | 1,740         | -       |
| 本年度綜合損益總額                   |   | ( 21,392 )    | ( 6 )   |
|                             |   | ( \$ 21,392 ) | ( 6 )   |

四一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

經紀部：受託買賣有價證券。

承銷部：有價證券之承銷。

自營部：自行買賣有價證券。

其他部門：非屬經紀部、承銷部及自營部之其他經營活動。

#### 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之資訊依應報導部門分析如下：

|            | 107年度            |                   |                    |                    | 銷除部門間       |                  |
|------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------|------------------|
|            | 經 紀 部            | 承 銷 部             | 自 營 部              | 其 他                | 收入及損益       | 合 計              |
| 來自企業外客戶之收入 | \$ 59,623        | \$ 277,789        | (\$ 31,115)        | \$ 109,974         | \$ -        | \$ 416,271       |
| 部門間收入      | -                | -                 | -                  | 33,467             | ( 33,467)   | -                |
| 收入合計       | 59,623           | 277,789           | ( 31,115)          | 143,441            | ( 33,467)   | 416,271          |
| 費 用        | ( 41,347)        | ( 144,416)        | ( 19,911)          | ( 168,539)         | 33,467      | ( 340,746)       |
| 部門(損)益     | <u>\$ 18,276</u> | <u>\$ 133,373</u> | <u>(\$ 51,026)</u> | <u>(\$ 25,098)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 75,525</u> |

|            | 106年度            |                   |                   |                    | 銷除部門間       |                   |
|------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|-------------------|
|            | 經 紀 部            | 承 銷 部             | 自 營 部             | 其 他                | 收入及損益       | 合 計               |
| 來自企業外客戶之收入 | \$ 60,185        | \$ 331,382        | \$ 427,987        | \$ 112,595         | \$ -        | \$ 932,149        |
| 部門間收入      | -                | -                 | -                 | 29,915             | ( 29,915)   | -                 |
| 收入合計       | 60,185           | 331,382           | 427,987           | 142,510            | ( 29,915)   | 932,149           |
| 費 用        | ( 36,924)        | ( 158,597)        | ( 23,384)         | ( 177,753)         | 29,915      | ( 366,743)        |
| 部門(損)益     | <u>\$ 23,261</u> | <u>\$ 172,785</u> | <u>\$ 404,603</u> | <u>(\$ 35,243)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 565,406</u> |

註：合併公司營運決策者不以營運部門之資產及負債作為決策之依據，故得不揭露營運部門之資產及負債。

福邦證券股份有限公司及子公司  
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

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱              | 所在地區 | 設立日期      | 主管會核准日期文號             | 主要營業項目      | 原始投入金額            | 本期增減金額            | 持股比例  | 持帳面金額      | 有被投資公司額未期營業收入 | 被投資公司被投資公司未期(損)益 | 未期認列之未期投資(損)益 | 本期現金股利    | 註   |
|--------|----------------------|------|-----------|-----------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------|------------|---------------|------------------|---------------|-----------|-----|
| 母 公 司  | 福邦創業投資股份有限公司(註1)     | 台 灣  | 102.10.15 | 金管證券字第1040052787號(註2) | 創業投資業務      | \$ 300,000        | \$ 300,000        | 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(註1)   | 台 灣  | 99.03.05  | 金管證券字第1050022473號     | 證券投資顧問業務    | 79,544            | 49,544            | 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(註1) | 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           | 10,000            | 100   | 294,449    | 18,966        | 2,657            | 2,657         | -         | 子公司 |
|        | 上海福倍財務管理諮詢有限公司(註1及3) | 海 外  | 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) | 100   | 2,656      | 1,658         | ( 97 )           | ( 97 )        | -         | 子公司 |

註1：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

註2：係母公司於99年3月取得。

註3：係有限公司。



福邦證券股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二  
 單位：除另予註明者外，為新台幣千元

| 編號<br>(註一) | 交易人<br>名稱  | 交易<br>往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易<br>科目            | 往來        |      | 來情           |                  | 形 |
|------------|------------|------------|-----------------|---------------------|-----------|------|--------------|------------------|---|
|            |            |            |                 |                     | 金額        | (註三) | 交易條件<br>(註四) | 估合併總資產之比率<br>(%) |   |
| 0          | 福邦證券股份有限公司 | 福邦投顧       | 1               | 勞務費用                | \$ 14,600 |      | —            | 4                |   |
|            |            |            | 1               | 其他應收款               | 133       |      | —            | —                |   |
|            |            |            | 1               | 其他應付款               | 4         |      | —            | —                |   |
|            |            | 福邦創管       | 1               | 其他營業收益              | 60        |      | —            | —                |   |
|            |            |            | 1               | 其他應收款               | 31        |      | —            | —                |   |
|            |            | 福邦創投       | 1               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 62,500    |      | —            | 1                |   |
| 1          | 福邦投顧       | 上海福倍母公司    | 1               | 勞務費用                | 1,658     |      | —            | —                |   |
|            |            |            | 2               | 顧問費收入               | 14,600    |      | —            | 4                |   |
|            |            |            | 2               | 其他應付款               | 133       |      | —            | —                |   |
|            |            |            | 2               | 其他應收款               | 4         |      | —            | —                |   |
| 2          | 福邦創管       | 母公司        | 2               | 勞務費用                | 60        |      | —            | —                |   |
|            |            |            | 2               | 其他應付款               | 31        |      | —            | —                |   |
|            |            | 福邦創投       | 3               | 顧問費收入               | 17,149    |      | —            | 5                |   |
|            |            |            | 3               | 應收帳款                | 2,633     |      | —            | —                |   |
| 3          | 福邦創投       | 母公司        | 1               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 62,500    |      | —            | 1                |   |
|            |            | 福邦創管       | 3               | 勞務費用                | 17,149    |      | —            | 5                |   |
|            |            |            | 3               | 其他應付款               | 2,633     |      | —            | —                |   |
| 4          | 上海福倍       | 母公司        | 2               | 顧問費收入               | 1,658     |      | —            | —                |   |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

註四：母子公司間交易條件依雙方約定計算。

富邦證券股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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<br>期<br>初<br>期<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>計<br>金<br>額 | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>投<br>資<br>金<br>額 |        | 本<br>期<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>計<br>金<br>額 | 本<br>期<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>投<br>資<br>金<br>額 | 被<br>投<br>資<br>公<br>司<br>損<br>益 | 本<br>公<br>司<br>直<br>接<br>或<br>間<br>接<br>持<br>股<br>比<br>例 | 本<br>期<br>認<br>列<br>投<br>資<br>損<br>益 | 期<br>末<br>帳<br>面<br>金<br>額 | 資<br>額<br>已<br>匯<br>回<br>投<br>資<br>收<br>益 | 止<br>本<br>期<br>至<br>本<br>期<br>止<br>回<br>收<br>投<br>資<br>收<br>益 |
|----------------|--------|-------------------|------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                |        |                   |      |                                                               | 匯<br>出                                              | 回<br>收 |                                                     |                                                     |                                 |                                                          |                                      |                            |                                           |                                                               |
| 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<br>期<br>初<br>期<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>計<br>金<br>額 | 匯<br>出                                              | 回<br>收 | 本<br>期<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>計<br>金<br>額 | 本<br>期<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>投<br>資<br>金<br>額 | 被<br>投<br>資<br>公<br>司<br>損<br>益 | 本<br>公<br>司<br>直<br>接<br>或<br>間<br>接<br>持<br>股<br>比<br>例 | 本<br>期<br>認<br>列<br>投<br>資<br>損<br>益 | 期<br>末<br>帳<br>面<br>金<br>額 | 資<br>額<br>已<br>匯<br>回<br>投<br>資<br>收<br>益 | 止<br>本<br>期<br>至<br>本<br>期<br>止<br>回<br>收<br>投<br>資<br>收<br>益 |
| 上海福倍財務管理諮詢有限公司 | 財務管理諮詢 | \$<br>(RMB 1,000) | 註一   | \$<br>(RMB 1,000)                                             | \$                                                  | \$     | \$<br>(RMB 1,000)                                   | \$<br>(RMB 1,000)                                   | 97                              | 100.00                                                   | 97                                   | \$                         | \$                                        | -                                                             |

|                          |                        |                         |
|--------------------------|------------------------|-------------------------|
| 本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<br>(RMB 1,000)  | \$ 25,139<br>(USD 780) | \$ 1,972,792            |

註一：直接赴大陸地區從事投資。

註二：經台灣母公司簽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：合併公司 107 年 12 月 31 日之合併淨值為新台幣 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×60%=1,972,792 仟元。