

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年第2季

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

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~6		-
四、	合併資產負債表	7		-
五、	合併綜合損益表	8		-
六、	合併權益變動表	9		-
七、	合併現金流量表	10~11		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~24		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
	(六) 重要會計項目之說明	24~57		六~三三
	(七) 關係人交易	57		三四
	(八) 質抵押之資產	58		三五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三六
	(十) 重大之災害損失	58		三七
	(十一) 重大之期後事項	58		三八
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	58~59		三九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	59		四十
	2. 轉投資事業相關資訊	59, 62		四十
	3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	59		四十
	4. 大陸投資資訊	59, 64		四十
	5. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	59, 63		四十
	6. 依金管會 104.11.19 金管證券字第 10400414001 號函規定	59~60		四十
	(十四) 部門資訊	60~61		四一

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 6 月 30 日、民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達福邦集團民國 107 年 6 月 30 日、民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併財務狀況，以及民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量。

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 年第 2 季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 年第 2 季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 6 月 30 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 757,532 仟元，有關該等於活絡市場無市場報價之金融資產其公允價值之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、執行獨立評價計算，其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 年第 2 季之個體財務報告，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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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）。

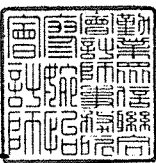
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 年第 2 季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 蓓 旬

陳蓓旬



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 107 年 8 月 14 日

民國 107 年 6 月 30 日及 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日			106年12月31日			106年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
111100	現金及約當現金（附註六）	\$ 849,327	12		\$ 1,058,407	22		\$ 703,173	12	
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註五、七、三三及三五）	2,046,612	29		1,448,688	31		1,944,742	34	
113100	以成本衡量之金融資產—流動（附註十一及三三）	-	-		11,904	-		18,862	-	
113400	備供出售金融資產—流動（附註十）	-	-		99,992	2		604,807	11	
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）	649,911	9		-	-		-	-	
114030	應收證券融資款（附註十二）	319,104	5		378,576	8		239,022	4	
114130	應收帳款（附註十二）	1,317,011	18		395,901	9		967,949	17	
114170	其他應收款（附註十二）	5,740	-		485	-		6,609	-	
114200	其他金融資產—流動（附註十四）	138,000	2		38,000	1		38,000	1	
114600	本期所得稅資產（附註四）	7,941	-		8,012	-		8,012	-	
114710	待出售非流動資產（附註十三）	164,867	2		-	-		-	-	
119000	其他流動資產（附註二十及三五）	946,438	13		717,892	15		556,872	10	
110000	流動資產總計	6,444,951	90		4,157,857	88		5,088,048	89	
	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（附註五、七及三三）	426,120	6		41,950	1		-	-	
123100	以成本衡量之金融資產—非流動（附註十一及三三）	-	-		116,196	2		171,283	3	
125000	不動產及設備（附註十六）	25,377	-		29,252	1		32,762	1	
126000	投資性不動產（附註十七及三五）	-	-		165,732	3		166,597	3	
127000	無形資產（附註十八）	5,640	-		6,804	-		6,833	-	
128000	遞延所得稅資產（附註四）	3,489	-		3,635	-		664	-	
129010	營業保證金（附註十九）	175,000	3		170,000	4		170,000	3	
129020	交割結算基金（附註十九）	46,808	1		40,344	1		40,344	1	
129030	存出保證金（附註十九及三一）	7,935	-		7,683	-		7,682	-	
129070	淨確定福利資產—非流動（附註四）	8,506	-		8,503	-		10,501	-	
129130	預付設備款	4,172	-		-	-		-	-	
129990	其他非流動資產（附註二十）	40	-		40	-		40	-	
120000	非流動資產總計	703,087	10		590,139	12		606,706	11	
906001	資 產 總 計	\$ 7,148,038	100		\$ 4,747,996	100		\$ 5,694,754	100	
	負債及權益									
	流動負債									
214010	附買回債券負債（附註二一）	\$ 1,248,163	18		\$ 150,370	3		\$ 982,196	17	
214040	融券保證金	-	-		958	-		-	-	
214050	應付融券擔保借款	-	-		1,059	-		-	-	
214130	應付帳款（附註二二）	1,376,318	19		392,878	8		912,777	16	
214170	其他應付款（附註二三）	430,365	6		139,942	3		176,255	3	
214600	本期所得稅負債（附註四）	13,154	-		53,130	1		12,717	-	
214710	與待出售非流動資產直接相關之負債（附註十三）	235	-		-	-		-	-	
219000	其他流動負債（附註二四）	721,793	10		457,719	10		304,955	6	
210000	流動負債總計	3,790,028	53		1,196,056	25		2,388,900	42	
	非流動負債									
229000	其他非流動負債（附註二五）	-	-		235	-		235	-	
906003	負債總計	3,790,028	53		1,196,291	25		2,389,135	42	
	歸屬於母公司業主之權益（附註二六）									
301000	股 本	2,417,000	34		2,417,000	51		2,417,000	42	
302000	資本公積	23,657	-		19,225	1		15,117	-	
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	96,587	1		48,247	1		48,247	1	
304020	特別盈餘公積	241,462	3		142,295	3		142,295	3	
304040	未分配盈餘	178,376	3		531,506	11		290,343	5	
304000	保留盈餘總計	516,425	7		722,048	15		480,885	9	
	其他權益									
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(110)	-		(127)	-		(184)	-	
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（損失）	711	-		-	-		-	-	
305150	備供出售金融資產未實現損益	-	-		(8)	-		(544)	-	
305000	其他權益總計	601	-		(135)	-		(728)	-	
300000	母公司權益總計	2,957,683	41		3,158,138	67		2,912,274	51	
306000	非控制權益（附註十五及二六）	400,327	6		393,567	8		393,345	7	
906004	權益總計	3,358,010	47		3,551,705	75		3,305,619	58	
906002	負債及權益總計	\$ 7,148,038	100		\$ 4,747,996	100		\$ 5,694,754	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：鄭更義



會計主管：朱室澄



民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	收 益	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
401000	經紀手續費收入	\$ 17,986	15	\$ 10,393	4	\$ 39,355	12	\$ 18,862	4
403000	債券收入	-	-	29	-	1	-	107	-
404000	承銷業務收入	36,551	30	22,127	8	63,661	20	32,908	7
411000	出售證券淨利益—自營（附註二七）	32,123	26	129,066	49	84,367	26	147,015	32
412000	出售證券淨利益—承銷（附註二七）	2,855	2	6,902	3	15,548	5	30,529	7
421100	股務代理收入	25,660	21	23,369	9	49,921	15	45,933	10
421200	利息收入（附註二七）	6,856	6	4,505	2	13,621	4	10,222	2
421300	股利收入	6,004	5	12,128	5	6,020	2	12,128	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）	(15,564)	(13)	45,342	17	36,029	11	153,243	33
421600	債券及附賣回債券融券回補淨利益	-	-	-	-	-	-	40	-
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（附註二六）	(1,541)	(1)	-	-	(1,541)	(1)	-	-
424100	期貨佣金收入	259	-	21	-	443	-	44	-
424800	經理費收入	1,592	1	1,407	-	3,277	1	2,413	-
425300	預期信用減損損失	(21)	-	-	-	(59)	-	-	-
428000	其他營業收益（附註二七）	9,459	8	7,856	3	14,922	5	10,567	2
400000	收益合計	122,219	100	263,145	100	325,565	100	464,011	100
支出及費用									
501000	經紀經手費支出	668	1	373	-	1,221	-	637	-
502000	自營經手費支出	54	-	27	-	80	-	65	-
503000	轉融通手續費支出	-	-	6	-	-	-	6	-
521200	財務成本（附註二七）	1,159	1	828	-	2,158	1	2,655	1
528000	其他營業支出	-	-	12	-	-	-	33	-
531000	員工福利費用（附註二七及三四）	50,705	41	70,125	27	123,554	38	132,960	29
532000	折舊及攤銷費用（附註二七）	3,434	3	3,486	2	6,915	2	6,930	1
533000	其他營業費用	24,016	20	21,209	8	46,065	14	41,333	9
500000	支出及費用合計	80,036	66	96,066	37	179,993	55	184,619	40
5XXXXX	營業利益	42,183	34	167,079	63	145,572	45	279,392	60
602000	其他利益及損失（附註二七）	3,218	3	2,177	1	4,901	1	4,135	1
902001	稅前淨利	45,401	37	169,256	64	150,473	46	283,527	61
701000	所得稅費用（附註四及二八）	(7,721)	(6)	(12,742)	(5)	(14,168)	(4)	(15,215)	(3)
902005	本期淨利	37,680	31	156,514	59	136,305	42	268,312	58
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(32)	-	63	-	17	-	(118)	-
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	(268)	-	-	-	714	-	-	-
805620	備供出售金融資產未實現淨損失	-	-	(544)	-	-	-	(544)	-
805000	其他綜合損益合計	(300)	-	(481)	-	731	-	(662)	-
902006	本期綜合損益總額	\$ 37,380	31	\$ 156,033	59	\$ 137,036	42	\$ 267,650	58
淨利歸屬於：									
913100	母公司業主	\$ 29,639	24	\$ 137,002	52	\$ 111,841	34	\$ 240,110	52
913200	非控制權益淨利（附註十五及二六）	8,041	7	19,512	7	24,464	8	28,202	6
913000		\$ 37,680	31	\$ 156,514	59	\$ 136,305	42	\$ 268,312	58
綜合損益總額歸屬於：									
914100	母公司業主	\$ 29,339	24	\$ 136,521	52	\$ 112,572	35	\$ 239,448	52
914200	非控制權益淨利（附註十五及二六）	8,041	7	19,512	7	24,464	7	28,202	6
914000		\$ 37,380	31	\$ 156,033	59	\$ 137,036	42	\$ 267,650	58
每股盈餘（附註二九）									
975000	基本每股盈餘	\$ 0.12		\$ 0.57		\$ 0.46		\$ 0.99	
985000	稀釋每股盈餘	\$ 0.12		\$ 0.56		\$ 0.45		\$ 0.98	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林火燈

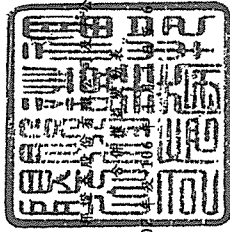


經理人：鄭更義



會計主管：朱室澄





民國 102 年 12 月 30 日

單位：新台幣千元，惟每股
面額及每股股利為元

代碼	歸屬	於	母 公 司 之 主 權									
			股本	一	年	股	面	額	1	0	元	益
A1	106 年 1 月 1 日 餘額	410,000	定	額	行	(	附	註	二	六	)	售
			額	(	行	股	額	全	額	額	額	出
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
B1	105 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
B5	現金股利—每股 0.35 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
Z1	106 年 6 月 30 日 餘額	410,000	\$ 4,100,000	241,700	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	售
A1	107 年 1 月 1 日 餘額	410,000	\$ 4,100,000	241,700	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	售
A3	追溯適用之影響數 (附註三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
A5	107 年 1 月 1 日 追溯適用後餘額	410,000	\$ 4,100,000	241,700	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	售
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
B1	106 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
B5	母公司股東現金股利—每股 1.38 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
O1	子公司股東現金股利—每股 0.7 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	售
Z1	107 年 6 月 30 日 餘額	410,000	\$ 4,100,000	241,700	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	\$ 2,417,000	售

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：鄭夏義



會計主管：朱堂澄

福邦證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 150,473	\$ 283,527
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,568	5,682
A20200	攤銷費用	1,347	1,248
A20300	預期信用減損損失	59	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(36,029)	(153,243)
A20900	利息費用	2,158	2,655
A21200	利息收入（含財務收入）	(16,836)	(12,169)
A21300	股利收入	(6,020)	(12,128)
A21900	員工認股權酬勞成本	4,432	5,769
A23100	處分投資利益	(374)	-
A23300	營業外金融商品按公允價值衡 量之淨利益	491	(441)
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 融資產—流動	(794,498)	(203,947)
A61130	附賣回債券投資	-	47,464
A61150	應收證券融資金	59,472	(68,700)
A61250	應收帳款	(921,131)	(457,889)
A61280	淨確定福利資產	(3)	(3)
A61290	其他應收款	(514)	104
A61330	以成本衡量之金融資產	-	15,923
A61340	備供出售金融資產	-	(605,351)
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(549,244)	-
A61370	其他流動資產	(228,546)	20,588
A62110	附買回債券負債	1,097,793	934,732
A62160	融券保證金	(958)	(366)
A62170	應付融券擔保價款	(1,059)	(405)
A62230	應付帳款	983,440	425,499

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A62270	其他應付款	(\$ 43,123)	\$ 13,526
A62320	其他流動負債	264,074	(35,185)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(29,028)	206,890
A33100	收取之利息	11,034	7,212
A33200	收取之股利	3,984	8,937
A33500	支付之所得稅	(53,920)	(1,562)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(67,930)	221,477
BBBB	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產及設備	(828)	(3,477)
B03300	營業保證金增加	(5,000)	-
B03500	交割結算基金增加	(6,464)	(2,686)
B03700	存出保證金增加	(252)	(461)
B04500	購置無形資產	(183)	(750)
B06600	其他金融資產(增加)減少	(100,000)	10,000
B07100	預付設備款增加	(4,172)	-
B07500	收取之利息	3,097	1,874
	投資活動之淨現金流入(出)	(113,802)	4,500
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	490,000	2,950,000
C00200	短期借款減少	(490,000)	(2,950,000)
C00700	應付商業本票增加	120,000	330,000
C00800	應付商業本票減少	(120,000)	(330,000)
C05800	支付非控制權益現金股利	(25,200)	-
C05600	支付之利息	(2,158)	(2,655)
	籌資活動之淨現金流出	(27,358)	(2,655)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	10	(118)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(209,080)	223,204
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,058,407	479,969
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 849,327	\$ 703,173

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：鄭更義



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 6 月 30 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 107 年 8 月 14 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：其他流動資產包含質押定期存款、代收款項及轉融通保證金與應收轉融通擔保價款、營業保證金、交割結算基金及存出保證金（不含租賃保證金）。

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	107年1月1日 非控制權益 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）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（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 年適用之證券發行人財務報告編製準則金管會認可之 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「所得稅之不確定性之處理」	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 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

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。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為籌資活動。

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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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 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

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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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負債外，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) 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. 子公司明細、持股比率及業務性質，請參閱附註十五及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 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、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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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定期存款、商業本票及期貨之交易超額保證金，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定期存款、商業本票及期貨之交易超額保證金，係用於滿足短期現金承諾。

B. 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）、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。

2. 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合併公司，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。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

5. 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。

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市場報價時，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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
現金			
零用金	\$ 260	\$ 210	\$ 160
銀行支票存款	856	1,206	764
銀行活期存款	188,374	237,979	166,841
銀行外幣存款	9,442	8,800	45,578
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
商業本票	650,395	810,212	489,830
	<u>\$ 849,327</u>	<u>\$ 1,058,407</u>	<u>\$ 703,173</u>

利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商業本票	0.40%-0.50%	0.37%-0.42%	0.36%-0.40%

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6月30日	106年12月31日	106年6月30日	備 註
持有供交易				
開放式基金	\$ -	\$ 100,491	\$ 230,497	(一)
營業證券淨額－自營	-	1,160,292	1,160,235	(二)
營業證券淨額－承銷	-	187,905	554,010	(二)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,448,688</u>	<u>\$ 1,944,742</u>	
強制透過損益按公允價值 衡量				
開放式基金	\$ -	\$ -	\$ -	(一)
營業證券淨額－自營	1,708,788	-	-	(二)
營業證券淨額－承銷	337,824	-	-	(二)
	<u>\$ 2,046,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

(一) 開放式基金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
開放式基金	\$ -	\$ 100,000	\$ 230,000
開放式基金評價調整	-	491	497
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,491</u>	<u>\$ 230,497</u>

(二) 營業證券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>自 營</u>			
集中市場－股票	\$ 358,391	\$ 413,934	\$ 340,605
櫃檯市場－股票	167,406	192,010	213,907
興櫃市場－股票	397,575	424,711	170,250
海外市場－國外股票	52,826	52,825	3,229
櫃檯市場－債券	700,820	53,348	404,556
國內未上市（櫃）－股票	11,904	-	-
	1,688,922	1,136,828	1,132,547
營業證券－自營評價 調整	19,866	23,464	27,688
	<u>\$ 1,708,788</u>	<u>\$ 1,160,292</u>	<u>\$ 1,160,235</u>
<u>承 銷</u>			
集中市場股票	\$ 64,214	\$ 109,104	\$ 180,249
櫃檯市場－股票	18,440	11,317	15,555
櫃檯市場－債券	240,095	62,210	299,692
	322,749	182,631	495,496
營業證券－承銷評價 調整	15,075	5,274	58,514
	<u>\$ 337,824</u>	<u>\$ 187,905</u>	<u>\$ 554,010</u>

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司自營部債券分別計 549,919 仟元、50,370 仟元及 402,158 仟元，已以附買回條件賣出。

合併公司部分營業證券已提供予金融機構作為發行商業本票之擔保品，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6月30日	106年12月31日	106年6月30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>	<u>\$ -</u>
強制透過損益按公允價值 衡量			
集中市場－私募股票	\$ 5,500	\$ -	\$ -
櫃檯市場－私募股票	5,600	-	-
未上市（櫃）市場－ 股票	330,760	-	-
評價調整	84,260	-	-
	<u>\$ 426,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述私募股票之閉鎖期為 3 年。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

債務工具投資

	107年6月30日
<u>流 動</u>	
國內投資	
政府公債	\$ 349,244
公司債	300,000
備抵損失	(44)
評價調整	711
	<u>\$ 649,911</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 6 月 30 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 649,911 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 6 月 30 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
總帳面金額	\$ 649,244
備抵損失	(44)
攤銷後成本	649,200
公允價值調整	711
	<u>\$ 649,911</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6月30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%	\$ 649,244

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 正 (12個月預期 信用損失)	用 常 (存續期間預 期信用損失且 未信用減損)	等 違 (存續期間預 期信用損失且 已信用減損)	級 約
107年1月1日餘額(IAS 39)	\$ -	\$ -	\$ -	
追溯適用 IFRS 9 之影響數	5	-	-	
107年1月1日餘額(IFRS 9)	5	-	-	
購入新債務工具(一)	39	-	-	
107年6月30日備抵損失	<u>\$ 44</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

(一) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日新購入公司債 649,244 仟元，並相應增加正常信用等級之備抵損失 39 仟元。

十、備供出售金融資產－106 年

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流 動			
國內投資			
政府公債	\$ -	\$ 100,000	\$ 605,351
評價調整	-	(8)	(544)
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,992</u>	<u>\$ 604,807</u>

截至 106 年 12 月 30 日及 106 年 6 月 30 日止，上述備供出售金融資產－政府公債計 100,000 仟元及 580,038 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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流 動			
未上市(櫃)公司股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,904</u>	<u>\$ 18,862</u>
非 流 動			
未上市(櫃)公司股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,196</u>	<u>\$ 171,283</u>
依衡量種類區分			
透過損益按公允價值衡 量	\$ -	\$ 11,904	\$ 18,862
備供出售	-	116,196	171,283
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,100</u>	<u>\$ 190,145</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。

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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收證券融資款	<u>\$ 319,104</u>	<u>\$ 378,576</u>	<u>\$ 239,022</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。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

（二）應收帳款、其他應收款及催收款項明細如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收帳款</u>			
應收交割帳款－非受託	\$ 1,026,264	\$ 221,349	\$ 849,878
應收交割帳款－受託	243,619	93,750	91,608
交割代價	-	47,809	-
其 他	47,149	32,993	26,463
減：備抵損失	(<u>21</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,317,011</u>	<u>\$ 395,901</u>	<u>\$ 967,949</u>
<u>其他應收款</u>			
利 息	\$ 3,015	\$ 310	\$ 3,228
股 利	2,036	-	3,191
其 他	689	175	190
	<u>\$ 5,740</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 6,609</u>
<u>催收款項</u>			
催 收 款	\$ 10,349	\$ 10,349	\$ 10,349
減：備抵呆帳－催收款	(<u>10,349</u>)	(<u>10,349</u>)	(<u>10,349</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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 6 月 30 日

預期信用損失率	證券融資款 0%	證券交割款項 0%	未逾期 0%~0.03%	逾期 1~90 天 0.04%~0.58%	逾期 91~120 天 10.59%	逾期 121~180 天 13.70%~17.39%	逾期超過 180 天 100%	合計
總帳面金額	\$ 319,104	\$ 1,269,883	\$ 37,349	\$ 9,759	\$ 38	\$ 3	\$ -	\$ 1,636,136
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(9)	(8)	(4)	-	-	(21)
攤銷後成本	<u>\$ 319,104</u>	<u>\$ 1,269,883</u>	<u>\$ 37,340</u>	<u>\$ 9,751</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,636,115</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1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	1
期初餘額 (IFRS 9)	1
加：本期信用減損損失	20
期末餘額	<u>\$ 21</u>

催收款項係依據財政部證券暨期貨管理委員會 88 年 9 月 29 日 (88)台財證(二)第 82416 號函之規定，將信用交易違約款項及逾期之應收款項轉入，並提列足額之備抵呆帳。

十三、待出售非流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
待出售土地	\$ 136,378	\$ -	\$ -
待出售建築物	28,489	-	-
	<u>\$ 164,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債			
存入保證金	<u>\$ 235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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，續後已與買主簽訂不動產買賣契約書，截至 107 年 6 月 30 日止，上述產權移轉程序尚在進行。母公司將其自投資性不動產重分類為待出售非流動資產，因其約定之出售價款 212,830 仟元，尚高於相關淨資產之帳面金額，故無應認列之減損損失。

十四、其他金融資產－流動

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	<u>\$ 138,000</u>	<u>\$ 38,000</u>	<u>\$ 38,000</u>

利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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%	0.74%~1.02%

十五、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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
福邦證券股份有限公司	福邦證券投資顧問股份有限公司(福邦投顧)	證券投資顧問	100%	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(福邦創投)	創業投資	50.51%	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限公司(福邦創管)	投資顧問及管理顧問	100%	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司	財務管理諮詢	100%	100%	100%	係母公司於 105 年 8 月投資成立。

(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) 為發展資產管理業務及增加獲利來源，母公司於 107 年 5 月 9 日董事會決議擬對持股 100% 之子公司福邦創業投資管理顧問股份有限公司增資新台幣 285,800 仟元，增資後該公司實收資本額將達新台幣 300,000 仟元。

因應上述資產管理業務之發展，嗣於 107 年 6 月 8 日再經母公司股東會決議通過，未來擬以子公司福邦創業投資管理顧問股份有限公司擔任創業投資事業、私募股權基金之普通合夥人，以協助台灣企業取得發展所需資金並增加本公司獲利來源。

(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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
福邦創投	49.49%	49.49%	49.49%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表一。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 (損) 益			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
福邦創投	\$ 8,041	\$ 19,512	\$ 24,464	\$ 28,202

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
福邦創投	\$ 400,327	\$ 393,567	\$ 393,345

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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 399,604	\$ 647,065	\$ 631,125
非流動資產	410,498	158,146	171,284
流動負債	(1,202)	(9,966)	(7,613)
非流動負債	-	-	-
權益	<u>\$ 808,900</u>	<u>\$ 795,245</u>	<u>\$ 794,796</u>

權益歸屬於：

母公司業主	\$ 408,573	\$ 401,678	\$ 401,451
福邦創業投資股份 有限公司之非控制 權益	<u>400,327</u>	<u>393,567</u>	<u>393,345</u>
	<u>\$ 808,900</u>	<u>\$ 795,245</u>	<u>\$ 794,796</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 19,730</u>	<u>\$ 48,400</u>	<u>\$ 56,185</u>	<u>\$ 69,429</u>
本期淨利（損）	\$ 16,247	\$ 39,427	\$ 49,433	\$ 56,985
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 16,247</u>	<u>\$ 39,427</u>	<u>\$ 49,433</u>	<u>\$ 56,985</u>

淨利（損）歸屬於：

母公司業主	\$ 8,206	\$ 19,915	\$ 24,969	\$ 28,783
福邦創業投資股份 有限公司之非控 制權益	<u>8,041</u>	<u>19,512</u>	<u>24,464</u>	<u>28,202</u>
	<u>\$ 16,247</u>	<u>\$ 39,427</u>	<u>\$ 49,433</u>	<u>\$ 56,985</u>

綜合損益總額歸屬於：

母公司業主	\$ 8,206	\$ 19,915	\$ 24,969	\$ 28,783
福邦創業投資股份 有限公司之非控 制權益	<u>8,041</u>	<u>19,512</u>	<u>24,464</u>	<u>28,202</u>
	<u>\$ 16,247</u>	<u>\$ 39,427</u>	<u>\$ 49,433</u>	<u>\$ 56,985</u>

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
現金流量		
營業活動	(\$ 327,237)	\$ 60,292
投資活動	4,584	7,797
籌資活動	(50,924)	-
淨現金流入（出）	<u>(\$ 373,577)</u>	<u>\$ 68,089</u>

十六、不動產及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
辦公設備	\$ 7,284	\$ 8,351	\$ 9,165
運輸設備	420	480	540
租賃改良	<u>17,673</u>	<u>20,421</u>	<u>23,057</u>
	<u>\$ 25,377</u>	<u>\$ 29,252</u>	<u>\$ 32,762</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	<u>828</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>828</u>
107年6月30日餘額	<u>16,423</u>	<u>600</u>	<u>27,823</u>	<u>44,846</u>
累計折舊				
107年1月1日餘額	7,244	120	7,402	14,766
折舊	<u>1,895</u>	<u>60</u>	<u>2,748</u>	<u>4,703</u>
107年6月30日餘額	<u>9,139</u>	<u>180</u>	<u>10,150</u>	<u>19,469</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 7,284</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 17,673</u>	<u>\$ 25,377</u>
成本				
106年1月1日餘額	\$ 18,937	\$ -	\$ 25,420	\$ 44,357
增添	<u>1,183</u>	<u>-</u>	<u>2,294</u>	<u>3,477</u>
預付設備款轉入	-	600	-	600
處分	(<u>15</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>15</u>)
106年6月30日餘額	<u>20,105</u>	<u>600</u>	<u>27,714</u>	<u>48,419</u>
累計折舊				
106年1月1日餘額	8,800	-	2,055	10,855
折舊	<u>2,155</u>	<u>60</u>	<u>2,602</u>	<u>4,817</u>
處分	(<u>15</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>15</u>)
106年6月30日餘額	<u>10,940</u>	<u>60</u>	<u>4,657</u>	<u>15,657</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 9,165</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 23,057</u>	<u>\$ 32,762</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	5年

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，上述不動產及設備無減損跡象。

十七、投資性不動產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土 地	\$ -	\$ 136,378	\$ 136,378
建 築 物	-	29,354	30,219
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,732</u>	<u>\$ 166,597</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6月30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6月30日餘額	-	-	-
107年6月30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
增 添	-	-	-
106年6月30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	-	865	865
106年6月30日餘額	-	<u>19,246</u>	<u>19,246</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 136,378</u>	<u>\$ 30,219</u>	<u>\$ 166,597</u>

重分類為待出售非流動資產之說明，請參閱附註十三。

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、空調系統	5年
裝修、配電、空調等工程	5年

合併公司之投資性不動產於 106 年 6 月 30 日之公允價值為 314,913 仟元，於 106 年 12 月 31 日該地段並未有相似之不動產交易，該公允價值係由合併公司管理階層參考當地市場行情資訊評估。

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。

十八、無形資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
電腦軟體淨額	<u>\$ 5,640</u>	<u>\$ 6,804</u>	<u>\$ 6,833</u>
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 13,443	\$ 18,325	
單獨取得	183	750	
除 列	(46)	-	
期末餘額	<u>\$ 13,580</u>	<u>\$ 19,075</u>	
<u>累計攤銷</u>			
期初餘額	\$ 6,639	\$ 10,994	
攤銷費用	1,347	1,248	
除 列	(46)	-	
期末餘額	<u>\$ 7,940</u>	<u>\$ 12,242</u>	
期初淨額	<u>\$ 6,804</u>	<u>\$ 7,331</u>	
期末淨額	<u>\$ 5,640</u>	<u>\$ 6,833</u>	

上述電腦軟體係以直線基礎按 3 至 5 年攤銷。

十九、營業保證金、交割結算基金及存出保證金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
營業保證金	<u>\$ 175,000</u>	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 170,000</u>
交割結算基金	<u>\$ 46,808</u>	<u>\$ 40,344</u>	<u>\$ 40,344</u>
存出保證金			
租 賃	\$ 6,487	\$ 6,235	\$ 5,554
自律基金	660	660	660
其 他	788	788	1,468
	<u>\$ 7,935</u>	<u>\$ 7,683</u>	<u>\$ 7,682</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 年上半年度因母公司新設立新竹分公司而增提 5,000 仟元。前述營業保證金合併公司係以定期存款繳存，107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之年利率分別為 0.14%~1.035%、0.130%~1.010% 及 0.130%~1.010%。

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。

二十、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
代收現金股利	\$ 353,958	\$ 356,779	\$ 302,526
代收標購股款	293,007	-	-
質押定期存款	242,700	242,700	251,700
代收承銷股款	50,385	3,031	-
預付款項	1,600	1,074	1,428
暫付投資款	-	113,442	-
信用交易	-	-	44
其 他	4,828	906	1,214
	<u>\$ 946,478</u>	<u>\$ 717,932</u>	<u>\$ 556,912</u>
流 動	\$ 946,438	\$ 717,892	\$ 556,872
非 流 動	40	40	40
	<u>\$ 946,478</u>	<u>\$ 717,932</u>	<u>\$ 556,912</u>

(一) 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之質押定期存款市場利率區間分別為年利率 0.090%~1.040%、0.74%~1.04% 及 0.087%~1.040%。

(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。

二一、附買回債券負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
公 債	<u>\$ 1,248,163</u>	<u>\$ 150,370</u>	<u>\$ 982,196</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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
約定買回價格	<u>\$ 1,248,450</u>	<u>\$ 150,408</u>	<u>\$ 982,272</u>
利 率	0.006%~0.520%	0.240%~0.480%	0.08%~0.40%

二二、應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付交割帳款－非受託	\$ 1,116,769	\$ 240,264	\$ 818,364
應付交割帳款－受託	239,015	152,614	94,355
交割代價	20,534	-	31
其 他	-	-	27
	<u>\$ 1,376,318</u>	<u>\$ 392,878</u>	<u>\$ 912,777</u>

二三、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 333,546	\$ -	\$ 84,595
應付薪資、獎金及酬勞	87,174	129,255	84,289
其 他	9,645	10,687	7,371
	<u>\$ 430,365</u>	<u>\$ 139,942</u>	<u>\$ 176,255</u>

二四、其他流動負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
暫收款－代發股利	\$ 353,958	\$ 356,779	\$ 302,526
預收標購股款	293,007	-	-
預收承銷股款	50,385	97,988	-
預收款－處分待出售非流動 資產簽約金	21,280	-	-
其 他	3,163	2,952	2,429
	<u>\$ 721,793</u>	<u>\$ 457,719</u>	<u>\$ 304,955</u>

二五、其他非流動負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
存入保證金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 235</u>

二六、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>410,000</u>	<u>410,000</u>	<u>410,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,100,000</u>	<u>\$ 4,100,000</u>	<u>\$ 4,100,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>241,700</u>	<u>241,700</u>	<u>241,700</u>
已發行股本	<u>\$ 2,417,000</u>	<u>\$ 2,417,000</u>	<u>\$ 2,417,000</u>

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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
得用以彌補虧損、發放現 <u>金或撥充股本(1)</u>			
庫藏股票交易	\$ 1,658	\$ 1,658	\$ 1,658
僅得用以彌補虧損 對子公司所有權權益變 動(2)	3,844	3,844	3,844
不得作為任何用途 股份基礎給付交易(3)	<u>18,155</u>	<u>13,723</u>	<u>9,615</u>
	<u>\$ 23,657</u>	<u>\$ 19,225</u>	<u>\$ 15,117</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) 股份基礎給付交易之相關揭露，請參閱附註三十。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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	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
認列發行員工認股權酬 勞成本	-	-	4,432	4,432
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ 18,155</u>	<u>\$ 23,657</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 勞成本	-	-	5,769	5,769
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ 9,615</u>	<u>\$ 15,117</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期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。

(四) 其他權益項目

1. 其他權益係包含以下項目：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(\$ 110)	(\$ 127)	(\$ 184)
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	711	-	-
備供出售金融資產 未實現損益	-	(8)	(544)
	<u>\$ 601</u>	<u>(\$ 135)</u>	<u>(\$ 728)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(159)
備供出售金融資產未實現 損失	(385)
期末餘額	<u>(\$ 544)</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1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(3)
期初餘額 (IFRS 9)	(3)
當期產生	
債務工具累計損益重分類至損益	1,541
債務工具未實現損失	(788)
債務工具備抵損失之調整	(39)
	<u>714</u>
期末餘額	<u>\$ 711</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 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		
本期淨利	24,464	28,202
子公司發放現金股利	(25,200)	-
期末餘額	<u>\$ 400,327</u>	<u>\$ 393,345</u>

二七、合併淨利

(一) 出售證券淨利益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
收入—自營	\$ 4,701,916	\$10,150,536	\$ 7,758,462	\$17,692,109
成本—自營	(4,669,793)	(10,021,470)	(7,674,095)	(17,545,094)
	<u>\$ 32,123</u>	<u>\$ 129,066</u>	<u>\$ 84,367</u>	<u>\$ 147,015</u>
收入—承銷	\$ 13,778	\$ 93,451	\$ 91,175	\$ 285,981
成本—承銷	(10,923)	(86,549)	(75,627)	(255,452)
	<u>\$ 2,855</u>	<u>\$ 6,902</u>	<u>\$ 15,548</u>	<u>\$ 30,529</u>

(二) 利息收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
債券投資利息收入	\$ 3,502	\$ 2,385	\$ 6,831	\$ 6,614
融資利息收入	3,352	2,116	6,783	3,599
附賣回債券投資利息收入	2	4	7	9
	<u>\$ 6,856</u>	<u>\$ 4,505</u>	<u>\$ 13,621</u>	<u>\$ 10,222</u>

(三) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業證券—自營	(\$ 14,986)	\$ 1,370	\$ 26,228	\$ 98,566
營業證券—承銷	(578)	43,972	9,801	54,677
	<u>(\$ 15,564)</u>	<u>\$ 45,342</u>	<u>\$ 36,029</u>	<u>\$ 153,243</u>

(四) 其他營業收益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他服務	\$ 9,137	\$ 7,590	\$ 14,687	\$ 10,634
外幣兌換淨額	259	270	187	(71)
錯 帳	-	(20)	(15)	(25)
其 他	63	16	63	29
	<u>\$ 9,459</u>	<u>\$ 7,856</u>	<u>\$ 14,922</u>	<u>\$ 10,567</u>

(五) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
附買回債券負債利息支 出	\$ 1,110	\$ 707	\$ 2,024	\$ 1,973
借款成本	49	121	134	682
	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 2,655</u>

(六) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 39,569	\$ 58,538	\$ 102,235	\$ 109,907
保 險 費	4,680	3,623	7,909	6,441
退職福利	1,764	1,721	3,544	3,394
股份基礎給付—權益交 割	2,216	2,884	4,432	5,769
董事酬金	1,368	2,320	3,214	5,403
其他用人費用	1,108	1,039	2,220	2,046
	<u>\$ 50,705</u>	<u>\$ 70,125</u>	<u>\$ 123,554</u>	<u>\$ 132,960</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 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞 1,964 仟元及董事酬勞 1,964 仟元；106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞 3,848 仟元及董事酬勞 3,848 仟元，係按上述章程及未來可能發放之金額估列。

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 107 年 2 月 6 日及 106 年 1 月 23 日經董事會決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	8,160	\$	-	\$	2,000	\$	-
董事酬勞		8,160		-		2,000		-

董事會決議配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司 106 年及 105 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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產及設備	\$ 2,334	\$ 2,458	\$ 4,703	\$ 4,817
投資性不動產	432	432	865	865
無形資產	668	596	1,347	1,248
	<u>\$ 3,434</u>	<u>\$ 3,486</u>	<u>\$ 6,915</u>	<u>\$ 6,930</u>

(八) 投資性不動產之直接營運費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
投資性不動產之直接營運費用				
產生租金收入	\$ 77	\$ 152	\$ 230	\$ 231
未產生租金收入	351	590	941	944
	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ 1,175</u>

(九) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
財務收入	\$ 1,683	\$ 991	\$ 3,215	\$ 1,947
處分投資淨利益	502	-	374	-
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨利益	102	319	(491)	441
金融資產減損損失	-	(27)	-	(27)
其他	931	894	1,803	1,774
	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ 4,901</u>	<u>\$ 4,135</u>

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,725	\$ 12,013	\$ 13,343	\$ 13,610
未分配盈餘加徵	77	-	98	224
以前年度之調整	<u>582</u>	<u>568</u>	<u>582</u>	<u>568</u>
	7,384	12,581	14,023	14,402
遞延所得稅				
本期產生者	337	161	787	813
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>642</u>)	<u>-</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 7,721</u>	<u>\$ 12,742</u>	<u>\$ 14,168</u>	<u>\$ 15,215</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。

子公司福邦創管、福邦投顧及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。

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：

本期淨利

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利 (損)	<u>\$ 29,639</u>	<u>\$ 137,002</u>	<u>\$ 111,841</u>	<u>\$ 240,110</u>

股 數	單 位： 仟 股			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	241,700	241,700	241,700	241,700
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	69	207	176	235
員工認股權	5,830	4,040	5,827	4,002
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>247,599</u>	<u>245,947</u>	<u>247,703</u>	<u>245,937</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 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 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 4,432 仟元及 5,769 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，將執行價格自每單位 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 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	單位（仟）	加權平均執行價格（元）	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
期初流通在外	8,715	\$ 4.8	9,770	\$ 5.0
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	(120)	-	(815)	-
期末流通在外	<u>8,595</u>	4.8	<u>8,955</u>	5.0
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

截至 107 年 6 月 30 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年6月30日
執行價格之範圍（元）	\$4.8
加權平均剩餘合約期限（年）	4.167年

母公司於 105 年 9 月給與之員工認股權係採 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

（接次頁）

(承前頁)

	105年9月
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%
本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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>\$ 6,117</u>	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ 12,195</u>	<u>\$ 10,402</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1年內	\$ 25,380	\$ 22,266	\$ 22,723
超過1年但不超過5年	<u>37,551</u>	<u>39,302</u>	<u>48,598</u>
	<u>\$ 62,931</u>	<u>\$ 61,568</u>	<u>\$ 71,321</u>

因租賃而給付之存出保證金於107年6月30日暨106年12月31日及6月30日分別為6,487仟元、6,235仟元及5,554仟元。

(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。

有關投資性不動產轉列為待出售非流動資產之說明，請參閱附註十三，相關之租賃權利將於出售時一併移轉予買方。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年 內	\$ 23	\$ 1,176	\$ 1,411
超過 1 年但不超過 5 年	-	-	470
	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 1,881</u>

因租賃而收取之租賃保證金於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0 仟元、235 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 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日母公司向臺灣證券交易所申報之資本適足率如下：

$$107 \text{ 年 } 6 \text{ 月 } 30 \text{ 日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 496\%$$

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

$$106 \text{ 年 } 6 \text{ 月 } 30 \text{ 日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 664\%$$

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 6 月 30 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	\$ 710,530	\$ 355,093	\$ -	\$ 1,065,623
國外上市（櫃）股票	39,414	-	-	39,414
國內債券—櫃檯市場	962,234	-	-	962,234
國外債券	3,022	-	-	3,022
國內未上市（櫃）股票	-	-	402,439	402,439
合 計	<u>\$ 1,715,200</u>	<u>\$ 355,093</u>	<u>\$ 402,439</u>	<u>\$ 2,472,732</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	\$ 349,618	\$ -	\$ -	\$ 349,618
債務工具—國內公司債	300,293	-	-	300,293
	<u>\$ 649,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 649,911</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>

106 年 6 月 30 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	\$ 1,731,957	\$ 212,785	\$ -	\$ 1,944,742
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券－債務工具投資	\$ 604,807	\$ -	\$ -	\$ 604,807

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 6 月 30 日

	透過公允價值衡量之 金融資產－權益工具
期初餘額	\$ -
轉入第 3 等級	128,100
追溯適用 IFRS 9 之影響數	10,485
期初餘額 (IFRS 9)	138,585
本期購入第 3 等級	214,565
認列於損益	49,289
期末餘額	\$ 402,439

(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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易（註1）	\$ -	\$ 1,502,542	\$ 1,963,604
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	2,472,732	-	-
放款及應收款（註2）	-	2,685,812	2,721,451
備供出售金融資產（註3）	-	216,188	776,090
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註4）	3,792,488	-	-
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	649,911	-	-
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註5）	2,965,941	554,221	1,985,744

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放款及應收款。

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、應付帳款及其他應付款（不含應付薪資、獎金、酬勞及稅捐）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1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 258)	\$ -

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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,348,165	\$ 153,247	\$ 1,005,642
—金融負債	1,248,163	150,370	982,196
具現金流量利率風險			
—金融資產	197,816	246,779	212,419

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 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因債券投資之公允價值變動分別減少／增加 16,051 仟元及 5,974 仟元；107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因債券投資之公允價值變動分別減少／增加 4,441 仟元及 2,758 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 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 198 仟元及 212 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 年及 106 年 6 月 30 日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 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因強制透過損益按公允價值衡量之權益工具投資之公允價值變動增加／減少 150,748 仟元。

若投資證券之價格上漲／下跌 10%，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 100,215 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 6 月 30 日

	利率區間 (%)	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 1,718,314	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.006%~ 0.520%	<u>1,248,450</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,966,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 日

	利率區間 (%)	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 403,851	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.240%~ 0.480%	<u>150,408</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 554,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 6 月 30 日

	利率區間 (%)	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 1,003,548	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.08%~ 0.40%	<u>982,272</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,985,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
有擔保額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>952,700</u>	<u>1,081,000</u>	<u>1,097,000</u>
	<u>\$ 952,700</u>	<u>\$ 1,081,000</u>	<u>\$ 1,097,000</u>

三四、關係人交易

主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
薪 資	\$ 2,857	\$ 5,814	\$ 9,752	\$ 12,049
執行業務費用	67	87	116	136
股份基礎給付	<u>352</u>	<u>395</u>	<u>692</u>	<u>791</u>
	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ 6,296</u>	<u>\$ 10,560</u>	<u>\$ 12,976</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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 242,700	\$ 242,700	\$ 251,700
投資性不動產	-	165,732	166,597
透過損益按公允價值衡量之金融資產	89,600	49,900	155,090
	<u>\$ 332,300</u>	<u>\$ 458,332</u>	<u>\$ 573,387</u>

上述抵押予金融機構之投資性不動產已於 107 年 5 月塗銷。

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 6 月 30 日

		單位：各外幣／新台幣仟元	
金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 169	30.48	\$ 5,156
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	962	30.48	32,378

106 年 12 月 31 日

		單位：各外幣／新台幣仟元	
金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 169	29.85	\$ 5,039
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	1,294	29.85	38,631

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外 美	幣 元	107年1月1日至6月30日	
		匯 率	未實現淨兌換(損)益
		1：30.48 (美元：新台幣)	(\$ 199)

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。

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 6 月 30 日

單位：人民幣元

資	產	金	額	%	負	債	及	權	益	金	額	%
流動資產					負	債						
現金		\$	567,163	86		其他應付款				\$	7,500	1
其他流動資產			83,907	13								
流動資產總計			651,070	99		負債總計					7,500	1
非流動資產					權	益						
不動產及設備			5,455	1	股	本				1,000,000	152	
其他非流動資產			-	-	待彌補虧損					(350,975)	(53)	
非流動資產總計			5,455	1	權益總計					649,025	99	
資產總計		\$	656,525	100	負債及權益總計					\$	656,525	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 6 月 30 日

單位：人民幣元

項	目	金	額	%
收	入		\$ 242,718	100
費	用			
	員工福利費用	(67,500)		(28)
	折舊及攤銷費用	(965)		
	其他營業費用	(141,817)		(59)
		(210,282)		(87)
其他利益及損失		791		-
本年度淨利		33,227		13
本年度綜合損益總額		\$ 33,227		13

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1月1日至6月30日						
	經 紀 部	承 銷 部	自 營 部	其 他	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 47,977	\$ 155,963	\$ 62,080	\$ 64,446	\$ -	\$ 330,466
部門間收入	-	-	-	13,232	(13,232)	-
收入合計	47,977	155,963	62,080	77,678	(13,232)	330,466
費 用	(20,429)	(69,372)	(9,600)	(93,824)	13,232	(179,993)
部門(損)益	\$ 27,548	\$ 86,591	\$ 52,480	(\$ 16,146)	\$ -	\$ 150,473

106年1月1日至6月30日						
	經 紀 部	承 銷 部	自 營 部	其 他	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 24,569	\$ 175,434	\$ 194,423	\$ 73,720	\$ -	\$ 468,146
部門間收入	-	-	-	16,304	(16,304)	-
收入合計	24,569	175,434	194,423	90,024	(16,304)	468,146
費 用	(18,947)	(83,916)	(14,302)	(83,758)	16,304	(184,619)
部門(損)益	\$ 5,622	\$ 91,518	\$ 180,121	\$ 6,266	\$ -	\$ 283,527

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 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	主管機關核准日期及文號	主要營業項目	原本期初	本期	持	有被投資公司	被投資公司	本期認列之	本期現金股利備	註
						本	數比	率帳面金額(註1)	本期營業收入(註1)	本期(損)益	投資(損)益(註1)		
母 公 司	福邦創業投資股份有限公司	台 灣	102.10.15	金管證基字第1040052787 號 (註 2)	創業投資業務	\$ 300,000	36,747,930	50.51	\$ 408,573	\$ 56,185	\$ 49,433	\$ 24,969	\$ 25,274
	福邦證券投資顧問股份有限公司	台 灣	99.03.05		證券投資顧問業務	79,544	9,480,000	100	95,622	7,849	(1,968)	-	-
	福邦創業投資管理顧問股份有限公司	台 灣	102.10.24	金管證基字第1050022473 號	投資顧問及管理顧問業務	10,000	1,420,000	100	18,916	10,672	3,179	3,179	-
	上海福信財務管理諮詢有限公司(註3)	上 海	105.08.02	金管證基字第1050016803 號	財務管理諮詢	4,710 (RMB 1,000)	(註 3)	100	2,982	1,126	154	154	-

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月購入。

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 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易 對象	往來 對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形
					科目	金額	(註三)	交易條件	
0	福邦證券股份有限公司	福邦投顧		1	勞務費用	\$ 4,800		—	估合併總資產之比率(%) 1
				1	其他應收款	25		—	-
				1	其他應付款	6		—	-
				1	其他營業收益	30		—	-
				1	勞務費用	1,161		—	-
1	福邦投顧	福邦創管	上海福倍	2	顧問費收入	4,800		—	1
				2	其他應收款	6		—	-
				2	其他應付款	25		—	-
2	福邦創管	母公司		2	勞務費用	30		—	-
				3	顧問費收入	7,241		—	2
3	福邦創投	福邦創管		3	勞務費用	7,241		—	2
4	上海福倍	母公司		2	顧問費收入	1,161		—	-

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。

