

福邦證券股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第1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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~33		六~二八
(七) 關係人交易	33~34		二九
(八) 質抵押之資產	34		三十
(九) 其 他	34		三一~三三
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34~35		三四
2. 轉投資事業相關資訊	35, 36		三四
3. 大陸投資資訊	35		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35, 37		三四
(十一) 部門資訊	35		三五

會計師核閱報告

福邦證券股份有限公司 公鑒：

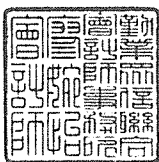
福邦證券股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

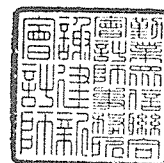
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖婉怡



廖婉怡

會計師 謝建新

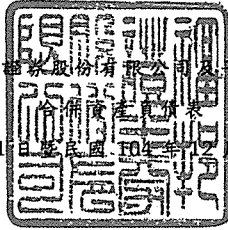


謝建新

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 4 月 26 日



民國 105 年 3 月 31 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
111100	現金及約當現金 (附註六)	\$	205,160	4	\$	829,044	23	\$	494,951	9
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七、二八及三十)		2,408,684	46	1,440,927	41	3,454,123	63		
113100	以成本衡量之金融資產—流動 (附註八及二八)		1,144	-	1,144	-	1,117	-		
114010	附買回債券投資 (附註九)		-	-	-	-	50,000	1		
114130	應收帳款 (附註五及十)		1,460,513	28	219,295	6	654,646	12		
114170	其他應收款 (附註十)		2,412	-	1,382	-	12,552	-		
114200	其他金融資產—流動 (附註十一及二八)		38,000	1	38,000	1	38,000	1		
114600	本期所得稅資產 (附註四)		87	-	24	-	862	-		
119000	其他流動資產 (附註十六及三十)		588,364	11	588,194	17	304,224	6		
110000	流動資產總計		4,704,364	90	3,118,010	88	5,010,475	92		
	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 (附註七及二八)		-	-	-	-	50,158	1		
123100	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及二八)		139,713	3	93,413	3	51,231	1		
125000	不動產及設備 (附註十三及三十)		170,920	3	172,184	5	174,003	3		
127000	無形資產 (附註十四)		6,224	-	6,982	-	6,389	-		
128000	遞延所得稅資產 (附註四)		4,694	-	2,304	-	1,580	-		
129010	營業保證金 (附註十五)		120,000	3	120,000	3	120,000	2		
129020	交割結算基金 (附註十五)		36,058	1	35,631	1	35,631	1		
129030	存出保證金 (附註十五及二九)		8,308	-	3,453	-	3,445	-		
129070	淨確定福利資產—非流動 (附註四)		10,359	-	10,357	-	6,924	-		
129990	其他非流動資產 (附註十六)		8,840	-	40	-	40	-		
120000	非流動資產總計		505,116	10	444,364	12	449,401	8		
906001	資 產 總 計		\$ 5,209,480	100	\$ 3,562,374	100	\$ 5,459,876	100		
	負債及權益									
	流動負債									
211100	短期借款 (附註十七)	\$	20,000	-	\$	-	\$	135,000	3	
211200	應付商業本票 (附註十七)		30,000	1	-	-	-	-		
214010	附買回債券負債 (附註七及十八)		955,704	18	358,345	10	1,631,318	30		
214130	應付帳款 (附註十九)		1,086,952	21	197,659	6	602,790	11		
214170	其他應付款 (附註二十)		52,124	1	89,096	2	79,956	1		
214600	本期所得稅負債 (附註四)		36,104	1	36,035	1	31,147	1		
219000	其他流動負債 (附註二一)		285,220	5	297,245	8	336,181	6		
210000	流動負債總計		2,466,104	47	978,380	27	2,816,392	52		
906003	負債總計		2,466,104	47	978,380	27	2,816,392	52		
	歸屬於母公司業主之權益									
301000	股 本		2,417,000	47	2,300,000	65	2,300,000	42		
	資本公積									
302010	資本公積—股票溢價		-	-	4,399	-	4,399	-		
302020	資本公積—庫藏股票交易		1,658	-	1,658	-	1,658	-		
302000	資本公積總計		1,658	-	6,057	-	6,057	-		
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積		22,856	-	22,856	1	2,452	-		
304020	特別盈餘公積		90,841	2	90,841	2	50,033	1		
304040	未分配盈餘		211,021	4	164,240	5	284,942	5		
304000	保留盈餘總計		324,718	6	277,937	8	337,427	6		
906004	權益總計		2,743,376	53	2,583,994	73	2,643,484	48		
906002	負債及權益總計		\$ 5,209,480	100	\$ 3,562,374	100	\$ 5,459,876	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃顯華



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

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	收 益	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
401000	經紀手續費收入（附註二九）	\$ 7,312	7	\$ 13,769	9
403000	借券收入	27	-	-	-
404000	承銷業務收入	4,464	4	64,683	41
411000	出售證券淨損失—自營	(5,075)	(5)	(149)	-
412000	出售證券淨利益—承銷	2,524	3	12,575	8
421100	股務代理收入	21,026	20	19,611	12
421200	利息收入（附註二三）	2,580	3	8,380	5
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（附註七及二三）	67,532	65	36,984	23
421600	借券及附賣回債券融券回補淨利益	-	-	17	-
424100	期貨佣金收入	8	-	68	-
424800	經理費收入	322	-	427	-
428000	其他營業收益（附註二三）	2,894	3	3,039	2
400000	收益合計	<u>103,614</u>	<u>100</u>	<u>159,404</u>	<u>100</u>
	支出及費用				
501000	經紀經手費支出	247	-	411	-
502000	自營經手費支出	18	-	8	-
521200	財務成本（附註二三）	440	-	2,420	1
528000	其他營業支出	50	-	-	-
531000	員工福利費用（附註二三及二九）	39,837	39	47,214	30

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
532000	折舊及攤銷費用 (附註十三、十四及二三)	\$ 2,068	2	\$ 2,060	1
533000	其他營業費用 (附註二九)	<u>17,651</u>	<u>17</u>	<u>17,521</u>	<u>11</u>
500000	支出及費用合計	<u>60,311</u>	<u>58</u>	<u>69,634</u>	<u>43</u>
5XXXXX	營業利益	43,303	42	89,770	57
602000	其他利益及損失 (附註二三)	<u>2,109</u>	<u>2</u>	<u>1,831</u>	<u>1</u>
902001	稅前淨利	45,412	44	91,601	58
701000	所得稅利益 (費用) (附註四及二四)	<u>2,321</u>	<u>2</u>	<u>(10,698)</u>	<u>(7)</u>
902005	本期淨利	<u>47,733</u>	<u>46</u>	<u>80,903</u>	<u>51</u>
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 47,733</u>	<u>46</u>	<u>\$ 80,903</u>	<u>51</u>
	淨利歸屬於：				
913100	母公司業主	<u>\$ 47,733</u>	<u>46</u>	<u>\$ 80,903</u>	<u>51</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
914100	母公司業主	<u>\$ 47,733</u>	<u>46</u>	<u>\$ 80,903</u>	<u>51</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
975000	基本每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.35</u>	
985000	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.35</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃顯華

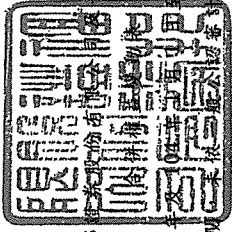


經理人：鄭更義



會計主管：朱室澄





福邦證券股份有限公司

民國 105 年 3 月 31 日
(僅經核閱，不準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	股本		每股面額		發行總額		行(附註二二)金額		資本公積		保留盈餘		特別盈餘公積		未分配盈餘		權益總額
	(千股)	金額	金額	金額	金額	(附註二二)	金額	(附註二二)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	
A1	410,000	\$ 4,100,000	230,000	\$ 2,300,000	6,057	\$ 6,057	50,033	\$ 50,033	204,039	\$ 2,562,581							\$ 2,562,581
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,903	80,903	-	-	-	-	-	80,903
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,903	80,903	-	-	-	-	-	80,903
Z1	410,000	\$ 4,100,000	230,000	\$ 2,300,000	6,057	\$ 6,057	50,033	\$ 50,033	284,942	\$ 2,643,484	2,452	\$ 2,452	284,942	\$ 2,643,484			\$ 2,643,484
A1	410,000	\$ 4,100,000	230,000	\$ 2,300,000	6,057	\$ 6,057	90,841	\$ 90,841	164,240	\$ 2,583,994	22,856	\$ 22,856	164,240	\$ 2,583,994			\$ 2,583,994
E1	-	-	11,700	117,000	(4,399)	(4,399)	-	-	952	111,649	-	-	(952)	111,649			111,649
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,733	47,733	-	-	-	-	-	47,733
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,733	47,733	-	-	-	-	-	47,733
Z1	410,000	\$ 4,100,000	241,700	\$ 2,417,000	1,658	\$ 1,658	90,841	\$ 90,841	211,021	\$ 2,743,376	22,856	\$ 22,856	211,021	\$ 2,743,376			\$ 2,743,376

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：黃顯華



經理人：鄭更義



會計主管：朱登澄

福邦證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 45,412	\$ 91,601
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,310	1,349
A20200	攤銷費用	758	711
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(67,532)	(36,984)
A20900	利息費用	440	2,420
A21200	利息收入(含財務收入)	(4,161)	(9,705)
A21900	員工認股權酬勞成本	486	-
A23100	處分投資(利益)損失	(22)	105
A23300	營業外金融商品按公允價值衡 量之利益	(162)	-
A60000	與營業活動相關之資產/負債淨變 動數		
A61110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(900,041)	(74,109)
A61130	附賣回債券投資	-	(50,000)
A61250	應收帳款	(1,241,218)	934,121
A61280	淨確定福利資產	(2)	(2)
A61290	其他應收款	201	-
A61330	以成本衡量之金融資產	(46,300)	(28,324)
A61370	其他流動資產	(170)	29,589
A62110	附買回債券負債	597,359	114,372
A62230	應付帳款	889,293	(1,017,862)
A62270	其他應付款	(36,973)	(51,002)
A62320	其他流動負債	(12,025)	96,600
A33000	營運產生之現金流入(出)	(773,347)	2,880
A33100	收取之利息	1,333	2,768
A33500	支付之所得稅	(63)	(170)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(772,077)	5,478

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
BBBB	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產及設備	(\$ 46)	(\$ 609)
B03500	交割結算基金增加	(427)	(2,863)
B03700	存出保證金增加	(4,855)	-
B07100	預付設備款增加	(8,800)	-
B07500	收取之利息	1,597	1,311
	投資活動之淨現金流出	<u>(12,531)</u>	<u>(2,161)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	785,000
C00200	短期借款減少	(30,000)	(650,000)
C00700	應付商業本票增加	30,000	45,000
C00800	應付商業本票減少	-	(90,000)
C04600	現金增資	111,163	-
C05600	支付之利息	<u>(439)</u>	<u>(2,326)</u>
	籌資活動之淨現金流入	<u>160,724</u>	<u>87,674</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(623,884)	90,991
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>829,044</u>	<u>403,960</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 205,160</u>	<u>\$ 494,951</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃顯華



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 105 年 4 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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)

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

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) 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。

2. 子公司明細、持股比率及業務性質，請參閱附註十二及附表一。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
現金			
零用金	\$ 130	\$ 130	\$ 130
銀行支票存款	430	1,105	309,144
銀行活期存款	94,255	108,000	155,182
約當現金			
商業本票	79,802	679,275	-
銀行定期存款	-	10,000	-
期貨交易超額保證金	30,543	30,534	30,495
	<u>\$ 205,160</u>	<u>\$ 829,044</u>	<u>\$ 494,951</u>

利率區間如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
商業本票	0.37%	0.39%-0.40%	-
銀行定期存款	-	0.73%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

合併公司分類為持有供交易金融工具相關資訊如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	備註
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產—流動</u>				
持有供交易				
開放式基金	\$ 75,014	\$ 24,854	\$ -	(一)
營業證券淨額—自營	1,662,123	681,536	2,591,199	(二)
營業證券淨額—承銷	671,547	734,537	862,924	(二)
	<u>\$ 2,408,684</u>	<u>\$ 1,440,927</u>	<u>\$ 3,454,123</u>	
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產—非流動</u>				
營業證券淨額—自營	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,158</u>	(二)

(一) 開放式基金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
開放式基金	\$ 75,006	\$ 25,008	\$ -
開放式基金評價調整	8	(154)	-
	<u>\$ 75,014</u>	<u>\$ 24,854</u>	<u>\$ -</u>

(二) 營業證券

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>自 營</u>			
集中市場—股票	\$ 157,614	\$ 107,643	\$ 537,669
集中市場—指數股票型基金	28,010	-	-
櫃檯市場—股票	55,073	37,475	114,777
興櫃市場—股票	305,067	263,602	381,455
櫃檯市場—債券	<u>1,185,450</u>	<u>399,016</u>	<u>1,653,492</u>
	1,731,214	807,736	2,687,393
營業證券—自營評價調整	(<u>69,091</u>)	(<u>126,200</u>)	(<u>46,036</u>)
	1,662,123	681,536	2,641,357
減：列為非流動資產	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>50,158</u>)
	<u>\$ 1,662,123</u>	<u>\$ 681,536</u>	<u>\$ 2,591,199</u>
<u>承 銷</u>			
集中市場—股票	\$ 119,770	\$ 128,083	\$ 176,083
櫃檯市場—股票	17,977	17,977	131,944
櫃檯市場—債券	<u>546,700</u>	<u>611,800</u>	<u>502,700</u>
	684,447	757,860	810,727
營業證券—承銷評價調整	(<u>12,900</u>)	(<u>23,323</u>)	<u>52,197</u>
	<u>\$ 671,547</u>	<u>\$ 734,537</u>	<u>\$ 862,924</u>

合併公司自營部以持有之政府公債提存於中央銀行作為公債押標金，依擔保性質及期間，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，該公債之成本及按各資產負債表日最後交易日百元參考價計算之公允價值揭露如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
成 本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,743</u>
公允價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,158</u>

上述提供質押做為押標金性質之公債已於 104 年第 2 季塗銷質權設定並領回。

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司自營部債券分別計 955,704 仟元、358,345 仟元及 1,631,318 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予金融機構作為發行商業本票之擔保品，請參閱附註三十。

(三) 期 貨

1. 持有期貨之目的及達成該目的之策略

合併公司係以交易為目的而持有期貨商品，以擴大投資管道及積極發展多元服務，並有效運用公司資本。

2. 合約金額及公允價值

合併公司於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日均無未平倉期貨契約，已繳納之期貨交易保證金均為超額保證金，列於現金及約當現金項下。

八、以成本衡量之金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流 動			
未上市(櫃)公司股票	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 1,117</u>
非 流 動			
未上市(櫃)公司股票	<u>\$ 139,713</u>	<u>\$ 93,413</u>	<u>\$ 51,231</u>
依衡量種類區分			
透過損益按公允價值衡量	\$ 1,144	\$ 1,144	\$ 1,117
備供出售	<u>139,713</u>	<u>93,413</u>	<u>51,231</u>
	<u>\$ 140,857</u>	<u>\$ 94,557</u>	<u>\$ 52,348</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。

九、附賣回債券投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
公 債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

合併公司之附賣回債券投資均為 1 年內到期，其約定賣回價格及利率相關資訊如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
約定賣回價格	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,001</u>
利 率	-	-	0.55%

十、應收帳款、其他應收款及催收款項

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收代買證券價款	\$ -	\$ 290	\$ 918
交割代價	69,981	-	-
應收交割帳款－受託	93,886	174,128	207,025
應收交割帳款－非受託	1,267,081	13,939	418,262
其他	<u>29,565</u>	<u>30,938</u>	<u>28,441</u>
	<u>\$ 1,460,513</u>	<u>\$ 219,295</u>	<u>\$ 654,646</u>
<u>其他應收款</u>			
利息	\$ 2,388	\$ 1,157	\$ 12,552
其他	<u>24</u>	<u>225</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,412</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 12,552</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>

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

證券買賣業務所產生之應收帳款之交割日為交易日後兩日，帳齡分析其參考評估價值不大，故未揭露帳齡分析。

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。

十一、其他金融資產－流動

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	<u>\$ 38,000</u>	<u>\$ 38,000</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：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	1.03%~1.36%	1.03%~1.36%	1.11%~1.36%

十二、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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31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	100%	100%	100%	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。

福邦創投於105年2月以每股10元辦理現金增資200,000仟元，
由母公司全數認購。

十三、不動產及設備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土 地	\$ 136,378	\$ 136,378	\$ 136,378
建 築 物	28,359	28,611	28,606
辦公設備	4,135	4,765	5,443
租賃改良	2,048	2,430	3,576
	<u>\$ 170,920</u>	<u>\$ 172,184</u>	<u>\$ 174,003</u>

	土	地	建 築 物	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>						
105年1月1日餘額	\$ 136,378	\$ 45,865	\$ 13,190	\$ 9,169	\$ 204,602	
增 添	-	-	46	-	46	
105年3月31日餘額	<u>136,378</u>	<u>45,865</u>	<u>13,236</u>	<u>9,169</u>	<u>204,648</u>	
<u>累計折舊</u>						
105年1月1日餘額	-	17,254	8,425	6,739	32,418	
折 舊	-	252	676	382	1,310	
105年3月31日餘額	-	<u>17,506</u>	<u>9,101</u>	<u>7,121</u>	<u>33,728</u>	
105年3月31日淨額	<u>\$ 136,378</u>	<u>\$ 28,359</u>	<u>\$ 4,135</u>	<u>\$ 2,048</u>	<u>\$ 170,920</u>	
<u>成 本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 136,378	\$ 45,185	\$ 15,472	\$ 9,169	\$ 206,204	
增 添	-	-	609	-	609	
104年3月31日餘額	<u>136,378</u>	<u>45,185</u>	<u>16,081</u>	<u>9,169</u>	<u>206,813</u>	
<u>累計折舊</u>						
104年1月1日餘額	-	16,361	9,889	5,211	31,461	
折 舊	-	218	749	382	1,349	
104年3月31日餘額	-	<u>16,579</u>	<u>10,638</u>	<u>5,593</u>	<u>32,810</u>	
104年3月31日淨額	<u>\$ 136,378</u>	<u>\$ 28,606</u>	<u>\$ 5,443</u>	<u>\$ 3,576</u>	<u>\$ 174,003</u>	

不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	55年
消防、空調等工程	5年
辦公設備	3至5年
租賃改良	5年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產及設備金額，請參閱附註三十。

十四、無形資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
電腦軟體淨額	<u>\$ 6,224</u>	<u>\$ 6,982</u>	<u>\$ 6,389</u>
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	
成本			
期初餘額	\$ 17,593	\$ 14,998	
除列	(2,536)	-	
期末餘額	<u>15,057</u>	<u>14,998</u>	
累計攤銷			
期初餘額	10,611	7,898	
攤銷費用	758	711	
除列	(2,536)	-	
期末餘額	<u>8,833</u>	<u>8,609</u>	
期末淨額	<u>\$ 6,224</u>	<u>\$ 6,389</u>	

上述電腦軟體係以直線基礎按3至5年攤銷。

十五、營業保證金、交割結算基金及存出保證金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
營業保證金	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>
交割結算基金	<u>\$ 36,058</u>	<u>\$ 35,631</u>	<u>\$ 35,631</u>
存出保證金			
租賃	\$ 6,230	\$ 1,375	\$ 1,367
自律基金	660	660	660
其他	<u>1,418</u>	<u>1,418</u>	<u>1,418</u>
	<u>\$ 8,308</u>	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ 3,445</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。合併公司係以定期存款繳存，105年3月31日暨104年12月31日及3月31日之年利率分別為1.205%~1.270%、1.270%~1.275%及1.345%~1.350%。

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。

十六、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
質押定期存款	\$ 288,253	\$ 288,208	\$ 287,058
信用交易	2,139	2,853	10,729
預付款項	18,285	436	1,199
預付設備款	8,800	-	-
其他	279,727	296,737	5,278
	<u>\$ 597,204</u>	<u>\$ 588,234</u>	<u>\$ 304,264</u>
流動	\$ 588,364	\$ 588,194	\$ 304,224
非流動	8,840	40	40
	<u>\$ 597,204</u>	<u>\$ 588,234</u>	<u>\$ 304,264</u>

其他主要係代收付之保管款項等。

(一) 105年3月31日暨104年12月31日及3月31日之質押定期存款市場利率區間分別為年利率0.200%~1.250%、0.220%~1.355%及0.450%~1.355%。

(二) 合併公司提供作為銀行授信額度之擔保金額，請參閱附註三十。

十七、借 款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
擔保銀行借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,000</u>
利 率	1.80%	-	1.60%-1.80%

合併公司為借款而提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註三十。

(二) 應付商業本票

1. 應付商業本票明細如下：

105年3月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票 兆豐票券	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	0.792%	不動產及 設備、定 存單	\$ 119,996

上述應付商業本票因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

2. 合併公司為應付商業本票而提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註三十。

十八、附買回債券負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
公債	\$ 955,704	\$ 358,345	\$ 1,631,318

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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
約定買回價格	\$ 955,745	\$ 358,447	\$ 1,631,527
利率	0%~0.380%	0.395%	0.570%~0.580%

十九、應付帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付交割帳款—受託	\$ 175,244	\$ 36,734	\$ 103,126
應付交割帳款—非受託	908,237	15,960	374,041
交割代價	-	138,031	114,578
其他	3,471	6,934	11,045
	\$ 1,086,952	\$ 197,659	\$ 602,790

二十、其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資、獎金及紅利	\$ 43,820	\$ 77,208	\$ 65,315
其他	<u>8,304</u>	<u>11,888</u>	<u>14,641</u>
	<u>\$ 52,124</u>	<u>\$ 89,096</u>	<u>\$ 79,956</u>

二一、其他流動負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
暫收款—代發股利	\$ 278,614	\$ 292,057	\$ 310,947
其他	<u>6,606</u>	<u>5,188</u>	<u>25,234</u>
	<u>\$ 285,220</u>	<u>\$ 297,245</u>	<u>\$ 336,181</u>

二二、權益

(一) 股本

普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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>\$ 410,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>241,700</u>	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>
已發行股本	<u>\$ 2,417,000</u>	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 2,300,000</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。

母公司經金融監督管理委員會證券期貨局於 104 年 12 月 22 日核准申報生效以 105 年 1 月 25 日為增資基準日辦理現金增資發行新股 11,700 仟股，每股面額 10 元，作為初次上櫃前公開承銷之用。其中部分增資股採競價拍賣，依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」相關規定計算，新股每股承銷價格為新台幣 9.5 元，增資後實收股本為 2,417,000 仟元。

上述辦理現金增資母公司依公司法第 267 條第一項規定保留由公司員工認購之股份基礎給付員工獎酬交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	105.1.14	1,474,000	105.1.14-105.1.25	立即既得

上述基礎給付交易產生之相關薪資費用及資本公積為 486 仟元。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ -	\$ 4,399	\$ 4,399
庫藏股票交易	<u>1,658</u>	<u>1,658</u>	<u>1,658</u>
	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 6,057</u>	<u>\$ 6,057</u>

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。

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日資本公積之變動情形如下：

	股票發行溢價	庫藏股票交易	合 計
期初餘額	\$ 4,399	\$ 1,658	\$ 6,057
認列現金增資員工認股權酬勞成本	486	-	486
折價發行新股沖減資本公積	(<u>4,885</u>)	<u>-</u>	(<u>4,885</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 1,658</u>

上述折價發行新股其面額與發行價格間之差額為 5,837 仟元，先行沖減資本公積—股票發行溢價 4,885 仟元後仍有不足，差額 952 仟元借記保留盈餘項下之未分配盈餘。

(三) 保留盈餘及股利政策

母公司依 104 年 9 月股東臨時會修正後章程規定，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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。母公司已於 104 年 9 月之股東臨時會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二三(五)員工福利費用。

母公司依金管證券字第 1010028514 號函令，及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

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。

母公司 104 年 5 月 13 日舉行股東常會決議通過將 103 年度純益彌補虧損 186,161 仟元後，分配如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 20,404	\$ -
特別盈餘公積	40,808	-
現金股利	115,000	0.5

母公司 105 年 1 月 20 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 13,305	\$ -
特別盈餘公積	26,610	-
現金股利	72,510	0.3 (註)

註： 母公司經金融監督管理委員會於 104 年 12 月 22 日核准申報生效，辦理現金增資發行新股 11,700,000 股。並於 105 年 1 月 15 日決定以 105 年 1 月 25 日為增資基準日，每股股利係以現金增資後股數計算。

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

二三、合併淨利及其他綜合損益

(一) 利息收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
債券投資利息收入	\$ 1,259	\$ 6,190
融資利息收入	1,321	2,171
附賣回債券投資利息收入	-	19
	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ 8,380</u>

(二) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業證券—自營	\$ 57,109	\$ 49,125
營業證券—承銷	10,423	(12,141)
	<u>\$ 67,532</u>	<u>\$ 36,984</u>

(三) 其他營業收益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他服務	\$ 2,891	\$ 3,096
錯帳	(2)	(65)
其他	5	8
	<u>\$ 2,894</u>	<u>\$ 3,039</u>

(四) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
附買回債券負債利息支出	\$ 415	\$ 2,152
借款成本	25	268
	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 2,420</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 34,911	\$ 42,493
保險費	2,594	2,463
退職福利	1,470	1,327
其他用人費用	862	931
	<u>\$ 39,837</u>	<u>\$ 47,214</u>

依母公司 104 年 9 月股東臨時會修正後章程規定，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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 700 仟元及董事酬勞 700 仟元，係分別按上述修正後章程及未來可能發放金額估列；母公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工紅利 2,000 仟元及董事酬勞 2,000 仟元，係依修正前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 105 年 1 月 20 日舉行董事會及 104 年 5 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董事酬勞如下：

	104年度		103年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞／紅利	\$ 2,500	\$ -	\$ 3,670	\$ -
董事酬勞	2,500	-	3,670	-

105年1月20日經董事會決議配發金額與104年度合併財務報告認列員工酬勞2,491仟元及董事酬勞2,491仟元之差異係調整為105年度之損益。

104年5月13日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與103年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

有關母公司105年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 折舊及攤銷費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產及設備	\$ 1,310	\$ 1,349
無形資產	758	711
	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 2,060</u>

(七) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
財務收入	\$ 1,581	\$ 1,325
處分投資淨利益(損失)	22	(105)
外幣兌換淨利益(損失)	(283)	63
營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨利益	162	-
其他	627	548
	<u>\$ 2,109</u>	<u>\$ 1,831</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 69	\$ 11,245
遞延所得稅		
本期產生者	(2,390)	(547)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 2,321)</u>	<u>\$ 10,698</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 211,021</u>	<u>\$ 164,240</u>	<u>\$ 284,942</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 66,530</u>	<u>\$ 66,530</u>	<u>\$ 51,398</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	104年度(預計) 22.75%	103年度(實際) 20.48%	

依所得稅法規定，母公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(三) 所得稅核定情形

母公司、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102年度。

子公司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103年度。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 47,733</u>	<u>\$ 80,903</u>

股 數

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	238,614	230,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>101</u>	<u>506</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>238,715</u>	<u>230,506</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。

二六、營業租賃協議

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：

105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 1,563</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1 年 內	\$ 23,753	\$ 15,559	\$ 3,818
超過 1 年但不超過 5 年	<u>72,811</u>	<u>79,214</u>	<u>780</u>
	<u>\$ 96,564</u>	<u>\$ 94,773</u>	<u>\$ 4,598</u>

二七、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。

母公司依證券商管理規則之規定，資本適足率低於某一百分比時，主管機關得為暫緩增加新業務種類或營業項目及增設分支機構、縮減業務範圍及要求提列特別盈餘公積等處置。母公司之資本適足率皆高於證券商管理規則要求之規定，未有受前述處置之情事。

二八、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. 按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

105年3月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 2,159,303</u>	<u>\$ 249,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,408,684</u>

104年12月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 1,258,617</u>	<u>\$ 182,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,440,927</u>

104年3月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 3,160,432</u>	<u>\$ 343,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,504,281</u>

合併公司持有部分營業證券於104年1月1日至3月31日間自興櫃市場轉為集中市場及櫃檯市場買賣，公允價值層級亦從第二層級移轉至第一層級。

105年3月31日暨104年12月31日及3月31日均無使用第三級公允價值衡量之金融資產。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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。

(二) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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)	\$ 2,409,828	\$ 1,442,071	\$ 3,505,398
放款及應收款(註2)	2,431,088	1,828,866	1,699,118
備供出售金融資產(註3)	139,713	93,413	51,231
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量(註4)	2,100,644	566,557	2,378,747

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、附賣回債券投資、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、其他流動資產下之質押定期存款及代收款項、營業保證金、交割結算基金及存出保證金(不含租賃保證金)等以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：餘額係包含短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、應付帳款及其他應付款(不含應付薪資、獎金、紅利、休假給付及稅捐)等以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、借款等，其主要風險為市場風險(包含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) 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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,152,858	\$ 357,341	\$ 1,574,715
—金融負債	1,005,704	358,345	1,766,318
具現金流量利率風險			
—金融資產	94,255	108,000	155,182

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平價值隨之變動。

若市場利率上漲／下跌 20 基點，105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因債券投資之公允價值變動分別減少／增加 11,884 仟元及 21,644 仟元。

合併公司從事之附賣回債券投資及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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 47 仟元及 78 仟元，主要係因合併公司之活期存款利率風險之暴險。

(2) 其他價格風險

合併公司因投資上市櫃與興櫃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 105 年及 104 年 3 月 31 日評估所使用之變動率分別為價格上漲／下跌 10% 及 7%，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%，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 59,986 仟元。

若投資證券之價格上漲／下跌 7%，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 93,935 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。

105年3月31日

	利率區間 (%)	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	-	\$ 1,094,940	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.00%~ 1.80%	<u>1,005,704</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,100,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104年12月31日

	利率區間 (%)	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	-	\$ 208,212	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.395%	<u>358,345</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 566,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104年3月31日

	利率區間 (%)	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	-	\$ 612,429	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.57%~ 1.80%	<u>1,766,318</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,378,747</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
有擔保額度			
已動用金額	\$ 50,000	\$ -	\$ 135,000
未動用金額	<u>1,113,000</u>	<u>1,110,000</u>	<u>1,015,000</u>
	<u>\$ 1,163,000</u>	<u>\$ 1,110,000</u>	<u>\$ 1,150,000</u>

二九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與母公司之關係
其他關係人	
瑋元實業股份有限公司	母公司之法人董事
信賢建業股份有限公司	母公司之法人董事

(二) 收益

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99</u>

對關係人之收益主要係經紀手續費收入。

(三) 租金支出

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 840</u>

上開租金支出係參酌市場行情議定，按月支出。因租賃而給付之存出保證金於105年3月31日暨104年12月31日及3月31日均為840仟元。

(四) 主要管理階層薪酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
薪資	\$ 2,926	\$ 3,505
執行業務費用	<u>710</u>	<u>1,053</u>
	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 4,558</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。

三十、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透支額度之擔保品：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 288,253	\$ 288,208	\$ 287,058
不動產及設備	164,737	164,989	164,984
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>136,140</u>	<u>184,796</u>	<u>187,268</u>
	<u>\$ 589,130</u>	<u>\$ 637,993</u>	<u>\$ 639,310</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項：無。

三四、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) 大陸投資資訊：無。

三五、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。

(一) 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：

	105年1月1日至3月31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	\$ 9,489	\$ 41,550	\$ 53,453	\$ 1,231	\$ -	\$ 105,723
部門間收入	-	-	-	4,692	(4,692)	-
收入合計	9,489	41,550	53,453	5,923	(4,692)	105,723
費 用	(9,881)	(26,912)	(3,321)	(24,889)	4,692	(60,311)
部門(損)益	<u>(\$ 392)</u>	<u>\$ 14,638</u>	<u>\$ 50,132</u>	<u>(\$ 18,966)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,412</u>

	104年1月1日至3月31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	\$ 16,547	\$ 88,004	\$ 12,881	\$ 43,803	\$ -	\$ 161,235
部門間收入	-	150	-	3,764	(3,914)	-
收入合計	16,547	88,154	12,881	47,567	(3,914)	161,235
費 用	(6,976)	(24,901)	(4,506)	(37,165)	3,914	(69,634)
部門利益	<u>\$ 9,571</u>	<u>\$ 63,253</u>	<u>\$ 8,375</u>	<u>\$ 10,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,601</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 105 年 1 月 1 日至 3 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	地區	主要營業項目	原目	始期	投未	資上	金期	額未	期股	未	數比	持帳	有被		本	司	本	期	資	認	列	之	備	註	
														額	額											損
投資公司	福邦創業投資股份有限公司 (註)	台	創業投資業務	\$	300,000	\$	100,000	36,747,930	100	\$	380,355	1,594	1,594	(\$)	1,594	(\$)	1,594	287	287	1,594	1,594	287	287	341	341	子公司
	福邦證券投資顧問股份有限公司 (註)	台	證券投資顧問業務	\$	49,544	\$	49,544	5,000,000	100	\$	55,173	287	287	(\$)	287	(\$)	287	287	287	287	287	287	287	287	287	子公司
	福邦創業投資管理顧問股份有限公司 (註)	台	投資顧問及管理顧問業務	\$	1,000	\$	1,000	100,000	100	\$	1,533	341	341	(\$)	341	(\$)	341	341	341	341	341	341	341	341	341	子公司

註：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		來		情形 佔合併總營業收或 總資產之比率(%)
					科目	金額 (註三)	金額 (註三)	易 註四	易 註四		
0	福邦證券股份有限公司	福邦投顧	福邦投顧	1	勞務費用	\$ 3,000	-	-	-	3	
		福邦創管	福邦創管	1	其他應收款	4	-	-	-	-	
		母公司	母公司	1	其他營業收益	15	-	-	-	-	
1	福邦投顧	母公司	母公司	2	顧問費收入	3,000	-	-	-	3	
2	福邦創管	母公司	母公司	2	其他應付款	4	-	-	-	-	
		福邦創投	福邦創投	2	其他應付款	1	-	-	-	-	
		福邦創管	福邦創管	2	勞務費用	15	-	-	-	-	
		福邦創投	福邦創投	3	應收帳款	1,677	-	-	-	-	
		福邦創管	福邦創管	3	顧問費收入	1,677	-	-	-	2	
3	福邦創投	福邦創管	福邦創管	3	其他應付款	1,677	-	-	-	-	
		福邦創管	福邦創管	3	勞務費用	1,677	-	-	-	2	

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。