

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105及104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 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~35		六~二九
(七) 關係人交易	35~36		三十
(八) 質抵押之資產	36		三一
(九) 其 他	36		三二~三四
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~37		三五
2. 轉投資事業相關資訊	36~38		三五
3. 大陸投資資訊	37		三五
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	37, 39		三五
(十一) 部門資訊	37		三六

## 會計師查核報告

福邦證券股份有限公司 公鑒：

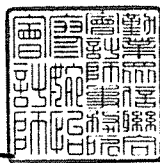
福邦證券股份有限公司及其子公司民國 105 年 6 月 30 日、民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達福邦證券股份有限公司及其子公司民國 105 年 6 月 30 日、民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併財務狀況，以及民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量。

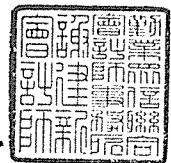
福邦證券股份有限公司已編製民國 105 及 104 年第 2 季之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 8 月 9 日

民國 105 年 6 月 30 日 及 104 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日			104年12月31日			104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)	\$ 834,756	16		\$ 829,044	23		\$ 367,152	6	
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七、二九及三一)	2,461,825	47		1,440,927	41		3,527,918	57	
113100	以成本衡量之金融資產—流動 (附註八及二九)	1,144	-		1,144	-		1,117	-	
114130	應收帳款 (附註九)	774,680	15		219,295	6		1,583,653	25	
114170	其他應收款 (附註九)	7,009	-		1,382	-		16,555	-	
114200	其他金融資產—流動 (附註十)	38,000	1		38,000	1		38,000	1	
114600	本期所得稅資產 (附註四)	38	-		24	-		815	-	
119000	其他流動資產 (附註十六及三一)	525,836	10		588,194	17		301,806	5	
110000	流動資產總計	<u>4,643,288</u>	<u>89</u>		<u>3,118,010</u>	<u>88</u>		<u>5,837,016</u>	<u>94</u>	
	非流動資產									
123100	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及二九)	135,813	3		93,413	3		58,731	1	
125000	不動產及設備 (附註十二及三一)	7,380	-		172,184	5		173,206	3	
126000	投資性不動產 (附註十三及三一)	164,484	3		-	-		-	-	
127000	無形資產 (附註十四)	5,497	-		6,982	-		5,758	-	
128000	遞延所得稅資產 (附註四)	3,149	-		2,304	-		846	-	
129010	營業保證金 (附註十五)	170,000	3		120,000	3		120,000	2	
129020	交割結算基金 (附註十五)	37,058	1		35,631	1		35,631	-	
129030	存出保證金 (附註十五、二七及三十)	7,957	-		3,453	-		3,453	-	
129070	淨確定福利資產—非流動 (附註四)	10,360	-		10,357	-		6,926	-	
129130	預付設備款 (附註十六)	17,809	1		-	-		-	-	
129990	其他非流動資產 (附註十六)	40	-		40	-		40	-	
120000	非流動資產總計	<u>559,547</u>	<u>11</u>		<u>444,364</u>	<u>12</u>		<u>404,591</u>	<u>6</u>	
906001	資 產 總 計	<u>\$ 5,202,835</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,562,374</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,241,607</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
211100	短期借款 (附註十七)	\$ -	-		\$ -	-		\$ 190,000	3	
214010	附買回債券負債 (附註十八)	958,942	19		358,345	10		1,478,752	24	
214130	應付帳款 (附註十九)	814,569	16		197,659	6		1,543,639	25	
214170	其他應付款 (附註二十)	124,456	2		89,096	2		189,767	3	
214600	本期所得稅負債 (附註四)	2,621	-		36,035	1		28,146	-	
219000	其他流動負債 (附註二一)	282,269	5		297,245	8		255,692	4	
210000	流動負債總計	<u>2,182,857</u>	<u>42</u>		<u>978,380</u>	<u>27</u>		<u>3,685,996</u>	<u>59</u>	
906003	負債總計	<u>2,182,857</u>	<u>42</u>		<u>978,380</u>	<u>27</u>		<u>3,685,996</u>	<u>59</u>	
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二二)									
301000	股 本	2,417,000	46		2,300,000	65		2,300,000	37	
302000	資本公積	5,502	-		6,057	-		6,057	-	
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	36,160	1		22,856	1		22,856	-	
304020	特別盈餘公積	117,451	2		90,841	2		90,841	2	
304040	未分配盈餘	88,700	2		164,240	5		135,857	2	
304000	保留盈餘總計	<u>242,311</u>	<u>5</u>		<u>277,937</u>	<u>8</u>		<u>249,554</u>	<u>4</u>	
300000	母公司權益總計	<u>2,664,813</u>	<u>51</u>		<u>2,583,994</u>	<u>73</u>		<u>2,555,611</u>	<u>41</u>	
306000	非控制權益 (附註十一、二二及二六)	355,165	7		-	-		-	-	
906004	權益總計	<u>3,019,978</u>	<u>58</u>		<u>2,583,994</u>	<u>73</u>		<u>2,555,611</u>	<u>41</u>	
906002	負債及權益總計	<u>\$ 5,202,835</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,562,374</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,241,607</u>	<u>100</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



民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元



代 碼	收 益	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104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（附註三十）	\$ 7,974	16	\$ 15,557	17	\$ 15,286	10	\$ 29,326	12
403000	債券收入	13	-	1	-	40	-	1	-
404000	承銷業務收入	10,588	21	61,971	68	15,052	10	126,654	51
411000	出售證券淨利益—自營	18,782	38	14,081	16	13,707	9	13,932	6
412000	出售證券淨利益—承銷	1,320	3	49,153	54	3,844	3	61,728	25
421100	股務代理收入	21,971	44	20,345	23	42,997	28	39,956	16
421200	利息收入（附註二三）	2,820	6	7,995	9	5,400	4	16,375	6
421300	股利收入	4,668	9	3,470	4	4,668	3	3,470	1
421500	營業證券透過損益按公允價值衡 量之淨利益（損失）（附註二三）	( 25,860)	( 52)	( 89,739)	( 99)	41,672	27	( 52,755)	( 21)
421600	債券及附賣回債券融券回補淨利 益	14	-	-	-	14	-	17	-
424100	期貨佣金收入	32	-	71	-	40	-	139	-
424800	經理費收入	354	1	420	-	676	-	847	-
428000	其他營業收益（附註二三）	6,730	14	7,240	8	9,624	6	10,279	4
400000	收益合計	49,406	100	90,565	100	153,020	100	249,969	100
	支出及費用								
501000	經紀經手費支出	228	1	501	1	475	-	912	-
502000	自營經手費支出	34	-	17	-	52	-	25	-
521200	財務成本（附註二三）	509	1	2,804	3	949	1	5,224	2
528000	其他營業支出	1	-	-	-	51	-	-	-
531000	員工福利費用（附註二三及三十）	34,177	69	29,097	32	74,014	48	76,311	31
532000	折舊及攤銷費用（附註二三）	3,608	7	1,957	2	5,676	4	4,017	2
533000	其他營業費用（附註三十）	18,219	37	15,355	17	35,870	24	32,876	13
500000	支出及費用合計	56,776	115	49,731	55	117,087	77	119,365	48
5XXXXX	營業（損失）利益	( 7,370)	( 15)	40,834	45	35,933	23	130,604	52
602000	其他利益及損失（附註二三）	2,251	5	1,824	2	4,360	3	3,655	2
902001	稅前淨（損）利	( 5,119)	( 10)	42,658	47	40,293	26	134,259	54
701000	所得稅費用（附註四及二四）	( 5,769)	( 12)	( 15,531)	( 17)	( 3,448)	( 2)	( 26,229)	( 11)
902005	本期淨（損）利	( 10,888)	( 22)	27,127	30	36,845	24	108,030	43
902006	本期綜合損益總額	( \$ 10,888)	( 22)	\$ 27,127	30	\$ 36,845	24	\$ 108,030	43
	淨（損）利歸屬於：								
913100	本公司業主	( \$ 9,897)	( 20)	\$ 27,127	30	\$ 37,836	25	\$ 108,030	43
913200	非控制權益淨損（附註十一及二 二）	( 991)	( 2)	-	-	( 991)	( 1)	-	-
913000		( \$ 10,888)	( 22)	\$ 27,127	30	\$ 36,845	24	\$ 108,030	43
	綜合損益總額歸屬於：								
914100	母公司業主	( \$ 9,897)	( 20)	\$ 27,127	30	\$ 37,836	25	\$ 108,030	43
914200	非控制權益淨損（附註十一及二 二）	( 991)	( 2)	-	-	( 991)	( 1)	-	-
914000		( \$ 10,888)	( 22)	\$ 27,127	30	\$ 36,845	24	\$ 108,030	43
	每股盈餘（虧損）（附註二五）								
975000	基本每股盈餘（虧損）	( \$ 0.04)		\$ 0.12		\$ 0.16		\$ 0.47	
985000	稀釋每股盈餘（虧損）	( \$ 0.04)		\$ 0.12		\$ 0.16		\$ 0.47	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃顯華

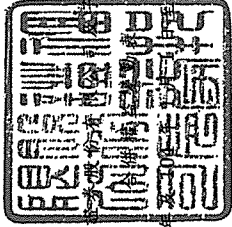


經理人：鄭更義



會計主管：朱室澄





富邦證券股份有限公司

民國 105 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元，惟每股  
面額及每股股利為元

代碼	股本	每股面額	發行股數(仟股)	金額	資本公積(附註二二)	積	保留盈餘(附註二二及二四)	未分配盈餘	非控制權益(附註二二及二六)	權益總額
	(仟股)									
A1	410,000	\$ 4,100,000	230,000	\$ 2,300,000	\$ 6,057	\$ 2,452	\$ 50,033	\$ 204,039	\$ -	\$ 2,562,581
B1	-	-	-	-	-	20,404	-	( 20,404)	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	40,808	( 40,808)	-	-
B5	-	-	-	-	-	20,404	40,808	( 115,000)	-	( 115,000)
	-	-	-	-	-	-	-	( 176,212)	-	( 115,000)
D1	-	-	-	-	-	-	-	108,030	-	108,030
D5	-	-	-	-	-	-	-	108,030	-	108,030
Z1	410,000	\$ 4,100,000	230,000	\$ 2,300,000	\$ 6,057	\$ 22,856	\$ 90,841	\$ 135,857	\$ -	\$ 2,555,611
A1	410,000	\$ 4,100,000	230,000	\$ 2,300,000	\$ 6,057	\$ 22,856	\$ 90,841	\$ 164,240	\$ -	\$ 2,583,994
E1	-	-	11,700	117,000	( 4,399)	-	-	( 952)	-	111,649
M7	-	-	-	-	3,844	-	-	-	( 3,844)	-
B1	-	-	-	-	-	13,304	-	( 13,304)	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	26,610	( 26,610)	-	-
B5	-	-	-	-	-	13,304	26,610	( 72,510)	-	( 72,510)
O1	-	-	-	-	-	-	26,610	( 112,424)	-	( 72,510)
D1	-	-	-	-	-	-	-	37,836	( 991)	36,845
D5	-	-	-	-	-	-	-	37,836	( 991)	36,845
Z1	410,000	\$ 4,100,000	241,700	\$ 2,417,000	\$ 5,502	\$ 36,160	\$ 117,451	\$ 88,700	\$ 355,165	\$ 3,019,978

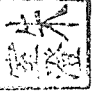
後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：黃華



經理人：謝銳義



會計主管：朱室澄

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104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	\$ 40,293	\$ 134,259
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,158	2,675
A20200	攤銷費用	1,518	1,342
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失	( 41,672)	52,755
A20900	利息費用	949	5,224
A21200	利息收入(含財務收入)	( 8,367)	( 19,166)
A21300	股利收入	( 4,668)	( 3,470)
A21900	員工認股權酬勞成本	486	-
A23100	處分投資利益	( 49)	( 1)
A23300	營業外金融商品按公允價值衡 量之(利益)損失	( 233)	297
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—流動	( 978,944)	( 187,677)
A61250	應收帳款	( 555,385)	5,114
A61280	淨確定福利資產	( 3)	( 4)
A61290	其他應收款	210	( 40)
A61330	以成本衡量之金融資產	( 42,400)	( 35,823)
A61370	其他流動資產	62,358	32,007
A62110	附買回債券負債	600,597	( 38,194)
A62230	應付帳款	616,910	( 77,013)
A62270	其他應付款	( 37,150)	( 56,182)
A62320	其他流動負債	( 14,976)	16,111
A33000	營運產生之現金流出	( 356,368)	( 167,786)
A33100	收取之利息	2,393	10,106
A33200	收取之股利	1,856	226
A33500	支付之所得稅	( 37,721)	( 17,921)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 389,840)	( 175,375)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
BBBB	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產及設備	(\$ 3,838)	(\$ 1,138)
B03300	營業保證金增加	( 50,000)	-
B03500	交割結算基金增加	( 1,427)	( 2,863)
B03700	存出保證金增加	( 4,504)	( 8)
B04500	取得無形資產	( 33)	-
B07100	預付設備款增加	( 17,809)	-
B07500	收取之利息	<u>2,949</u>	<u>2,715</u>
	投資活動之淨現金流出	<u>( 74,662)</u>	<u>( 1,294)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	210,000	1,845,000
C00200	短期借款減少	( 210,000)	( 1,655,000)
C00700	應付商業本票增加	30,000	375,000
C00800	應付商業本票減少	( 30,000)	( 420,000)
C04600	現金增資	111,163	-
C05800	非控制權益增加	360,000	-
C05600	支付之利息	<u>( 949)</u>	<u>( 5,139)</u>
	籌資活動之淨現金流入	<u>470,214</u>	<u>139,861</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	5,712	( 36,808)
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>\$ 834,756</u>	<u>\$ 367,152</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

### 合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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 105 年 8 月 9 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
「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 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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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 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

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。

#### 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。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

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。

#### 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。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。

2. 子公司明細、持股比率及業務性質，請參閱附註十一及附表一。

### (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. 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。

#### 2. 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。

#### 3. 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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
現 金			
零 用 金	\$ 130	\$ 130	\$ 130
銀行支票存款	734	1,105	253,037
銀行活期存款	269,898	108,000	83,477
銀行外幣存款	18,004	-	-
約當現金			
商業本票	515,441	679,275	-
銀行定期存款	-	10,000	-
期貨交易超額保證金	30,549	30,534	30,508
	<u>\$ 834,756</u>	<u>\$ 829,044</u>	<u>\$ 367,152</u>

合併公司商業本票之利率區間如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商業本票	0.33%-0.34%	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6月30日	104年12月31日	104年6月30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	\$ 220,085	\$ 24,854	\$ 4,703	(一)
營業證券淨額—自營	1,562,294	681,536	2,475,462	(二)
營業證券淨額—承銷	679,446	734,537	1,047,753	(二)
	<u>\$ 2,461,825</u>	<u>\$ 1,440,927</u>	<u>\$ 3,527,918</u>	

(一) 開放式基金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
開放式基金	\$ 220,006	\$ 25,008	\$ 5,000
開放式基金評價調整	79	(154)	(297)
	<u>\$ 220,085</u>	<u>\$ 24,854</u>	<u>\$ 4,703</u>

## (二) 營業證券

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
自營			
集中市場—股票	\$ 239,578	\$ 107,643	\$ 540,494
櫃檯市場—股票	84,637	37,475	97,665
興櫃市場—股票	282,319	263,602	409,942
櫃檯市場—債券	<u>1,054,587</u>	<u>399,016</u>	<u>1,543,814</u>
	1,661,121	807,736	2,591,915
營業證券—自營評價調整	( <u>98,827</u> )	( <u>126,200</u> )	( <u>116,453</u> )
	<u>\$ 1,562,294</u>	<u>\$ 681,536</u>	<u>\$ 2,475,462</u>
承銷			
集中市場股票	\$ 119,770	\$ 128,083	\$ 164,649
櫃檯市場—股票	31,100	17,977	76,022
櫃檯市場—債券	<u>537,600</u>	<u>611,800</u>	<u>774,207</u>
	688,470	757,860	1,014,878
營業證券—承銷評價調整	( <u>9,024</u> )	( <u>23,323</u> )	<u>32,875</u>
	<u>\$ 679,446</u>	<u>\$ 734,537</u>	<u>\$ 1,047,753</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司自營部債券分別計 958,942 仟元、358,345 仟元及 1,478,752 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，請參閱附註三一。

## (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 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流 動			
未上市(櫃)公司股票	\$ 1,144	\$ 1,144	\$ 1,117
非 流 動			
未上市(櫃)公司股票	\$ 135,813	\$ 93,413	\$ 58,731
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	135,813	93,413	58,731
	\$ 136,957	\$ 94,557	\$ 59,848

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、應收帳款、其他應收款及催收款項

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收帳款</u>			
應收代買證券價款	\$ -	\$ 290	\$ 1,485
交割代價	68,379	-	-
應收交割帳款—受託	76,663	174,128	353,059
應收交割帳款—非受託	606,850	13,939	1,177,218
其 他	22,788	30,938	51,891
	\$ 774,680	\$ 219,295	\$ 1,583,653
<u>其他應收款</u>			
利 息	\$ 4,182	\$ 1,157	\$ 13,271
股 利	2,812	-	3,244
其 他	15	225	40
	\$ 7,009	\$ 1,382	\$ 16,555
<u>催收款項</u>			
催 收 款	\$ 10,349	\$ 10,349	\$ 10,349
減：備抵呆帳	(10,349)	(10,349)	(10,349)
	\$ -	\$ -	\$ -

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，帳齡分析附加價值不大，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、其他金融資產—流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	\$ 38,000	\$ 38,000	\$ 38,000

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	0.84%~1.36%	1.03%~1.36%	1.11%~1.36%

#### 十一、子公司

##### (一) 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

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 6月30日	104年 12月31日	104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%	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 月辦理現金增資 200,000 仟元，母公司依持股比例 100% 增加投資；嗣於 105 年 6 月福邦創投再辦理現金增資 360,000 仟元，因母公司未按持股比例增加投資，增資後持股比例由 100% 減少至 50.51%。並認列對子公司所有權權益變動數 3,844 仟元於資本公積項下。

(二) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(三) 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	
	105年6月30日	
福邦創業投資股份有限公司	49.49%	



主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三五及附表一。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益	
	105年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
福邦創業投資股份有限公司	(\$ 991)	(\$ 991)

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益
	105年6月30日
福邦創業投資股份有限公司	\$ 355,165

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

福邦創業投資股份有限公司

	105年6月30日
流動資產	\$ 585,162
非流動資產	135,864
流動負債	( 3,376)
非流動負債	-
權 益	<u>\$ 717,650</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 362,485
福邦創業投資股份有限 公司之非控制權益	<u>355,165</u>
	<u>\$ 717,650</u>

	105年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 19,580</u>	<u>\$ 19,713</u>
本期淨損	(\$ 22,705)	(\$ 24,299)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 22,705)</u>	<u>(\$ 24,299)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 21,714)	(\$ 23,308)
福邦創業投資股份有限 公司之非控制權益	<u>( 991)</u>	<u>( 991)</u>
	<u>(\$ 22,705)</u>	<u>(\$ 24,299)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 21,714)	(\$ 23,308)
福邦創業投資股份有限 公司之非控制權益	( <u>991</u> )	( <u>991</u> )
	(\$ <u>22,705</u> )	(\$ <u>24,299</u> )
現金流量		105年1月1日 至6月30日
營業活動		(\$ 282,637)
投資活動		( 61)
籌資活動		<u>560,000</u>
淨現金流入		<u>\$ 277,302</u>

## 十二、不動產及設備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
土地	\$ -	\$ 136,378	\$ 136,378
建築物	-	28,611	28,388
辦公設備	7,068	4,765	5,246
租賃改良	<u>312</u>	<u>2,430</u>	<u>3,194</u>
	<u>\$ 7,380</u>	<u>\$ 172,184</u>	<u>\$ 173,206</u>
成 本			
105年1月1日餘額	\$ 136,378	\$ 45,865	\$ 13,190
增 添	-	-	3,718
重分類	( <u>136,378</u> )	( <u>45,865</u> )	-
105年6月30日餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,908</u>
累計折舊			
105年1月1日餘額	-	17,254	8,425
折 舊	-	252	1,415
重分類	-	( <u>17,506</u> )	-
105年6月30日餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,840</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,068</u>
成 本			
104年1月1日餘額	\$ 136,378	\$ 45,185	\$ 15,472
增 添	-	-	1,138
處 分	-	-	( <u>175</u> )
104年6月30日餘額	<u>136,378</u>	<u>45,185</u>	<u>16,435</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	辦	公	設	備	租	賃	改	良	合	計
累計折舊															
104年1月1日餘額	\$	-	\$	16,361	\$	9,889	\$	5,211	\$	31,461					
折 舊		-		436		1,475		764		2,675					
處 分		-		-		(175)		-		(175)					
104年6月30日餘額		-		16,797		11,189		5,975		33,961					
104年6月30日淨額	\$	136,378	\$	28,388	\$	5,246	\$	3,194	\$	173,206					

母公司原帳列於不動產及設備之自有土地及建物於105年4月停止自用，後續將以賺取其資本增值為目的，故將其重分類至投資性不動產項下。

不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

辦公設備	3至5年
租賃改良	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，請參閱附註三一。

### 十三、投資性不動產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
土 地	\$ 136,378	\$ -	\$ -
建 築 物	28,106	-	-
	<u>\$ 164,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關投資性不動產重分類之說明，請參閱附註十二。

除重分類及認列折舊費用 253 仟元外，合併公司之投資性不動產於105年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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

合併公司之投資性不動產於105年6月30日之公允價值為307,589仟元，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，請參閱附註三一。

#### 十四、無形資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
電腦軟體淨額	<u>\$ 5,497</u>	<u>\$ 6,982</u>	<u>\$ 5,758</u>
		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 17,593		\$ 14,998
單獨取得	33		-
除 列	( 2,536)		-
期末餘額	<u>\$ 15,090</u>		<u>\$ 14,998</u>
<u>累計攤銷</u>			
期初餘額	\$ 10,611		\$ 7,898
攤銷費用	1,518		1,342
除 列	( 2,536)		-
期末餘額	<u>\$ 9,593</u>		<u>\$ 9,240</u>
期初淨額	<u>\$ 6,982</u>		<u>\$ 7,100</u>
期末淨額	<u>\$ 5,497</u>		<u>\$ 5,758</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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
營業保證金	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>
交割結算基金	<u>\$ 37,058</u>	<u>\$ 35,631</u>	<u>\$ 35,631</u>
存出保證金			
租 賃	\$ 5,879	\$ 1,375	\$ 1,375
自律基金	660	660	660
其 他	1,418	1,418	1,418
	<u>\$ 7,957</u>	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ 3,453</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。合併公司自 105 年起因新增辦理有價證券買賣之融資融券業務，增提營業保證金 50,000 仟元。前述營業保證金合併公司係以定期存款繳存，105 年 6

月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之年利率分別為 0.200%~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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押定期存款	\$ 226,700	\$ 288,208	\$ 293,111
信用交易	16,900	2,853	6,171
預付款項	1,199	436	823
預付設備款	17,809	-	-
其 他	281,077	296,737	1,741
	<u>\$ 543,685</u>	<u>\$ 588,234</u>	<u>\$ 301,846</u>
流 動	\$ 525,836	\$ 588,194	\$ 301,806
非 流 動	17,849	40	40
	<u>\$ 543,685</u>	<u>\$ 588,234</u>	<u>\$ 301,846</u>

其他主要係代收付之保管款項等。

(一) 105 年 6 月 30 日暨 104 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 0.16%~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，請參閱附註三一。

#### 十七、短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,000</u>
利 率	-	-	1.55%-1.80%

合併公司為借款而提供質（抵）押擔保之情形，請詳附註三一。

#### 十八、附買回債券負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
公 債	<u>\$ 958,942</u>	<u>\$ 358,345</u>	<u>\$ 1,478,752</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
約定買回價格	<u>\$ 959,036</u>	<u>\$ 358,447</u>	<u>\$ 1,478,913</u>
利率	0.10%~0.365%	0.395%	0.55%~0.57%

#### 十九、應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付交割帳款—受託	\$ 154,349	\$ 36,734	\$ 275,394
應付交割帳款—非受託	652,847	15,960	1,176,591
交割代價	-	138,031	89,537
其他	7,373	6,934	2,117
	<u>\$ 814,569</u>	<u>\$ 197,659</u>	<u>\$ 1,543,639</u>

#### 二十、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付股利	\$ 72,510	\$ -	\$ 115,000
應付薪資、獎金及紅利	44,159	77,208	61,650
其他	7,787	11,888	13,117
	<u>\$ 124,456</u>	<u>\$ 89,096</u>	<u>\$ 189,767</u>

#### 二一、其他流動負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
暫收款—代發股利	\$ 280,253	\$ 292,057	\$ 255,247
其他	2,016	5,188	445
	<u>\$ 282,269</u>	<u>\$ 297,245</u>	<u>\$ 255,692</u>

#### 二二、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104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>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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ -	\$ 4,399	\$ 4,399
庫藏股票交易	1,658	1,658	1,658
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	3,844	-	-
	<u>\$ 5,502</u>	<u>\$ 6,057</u>	<u>\$ 6,057</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。

105年1月1日至6月30日資本公積之變動情形如下：

	股票發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司 所有權權益 變動數	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	( 4,885)	-	-	( 4,885)
未按持股比例認購 被投資公司增資 影響數	-	-	3,844	3,844
期末餘額	\$ -	\$ 1,658	\$ 3,844	\$ 5,502

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

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。並於章程中訂定員工酬勞之分派政策。

修正後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。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三(五)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。



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 6 月 27 日舉行股東常會決議通過 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	\$ 13,304	\$ -
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。

#### (四) 非控制權益

	104年度
年初餘額	\$ -
歸屬於非控制權益之份額	
本年度淨損	( 991)
子公司增資所增加之非控制權益	360,000
子公司增資影響數	( 3,844)
年底餘額	<u>\$355,165</u>

### 二三、合併淨利及其他綜合損益

#### (一) 利息收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
債券投資利息收入	\$ 1,941	\$ 5,904	\$ 3,200	\$ 12,094
融資利息收入	874	2,089	2,195	4,260
附賣回債券投資利息收入	5	2	5	21
	<u>\$ 2,820</u>	<u>\$ 7,995</u>	<u>\$ 5,400</u>	<u>\$ 16,375</u>

#### (二) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益 (損失)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業證券—自營	(\$ 29,736)	(\$ 70,417)	\$ 27,373	(\$ 21,292)
營業證券—承銷	3,876	( 19,322)	14,299	( 31,463)
	<u>(\$ 25,860)</u>	<u>(\$ 89,739)</u>	<u>\$ 41,672</u>	<u>(\$ 52,755)</u>

#### (三) 其他營業收益

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他服務	\$ 6,730	\$ 7,244	\$ 9,621	\$ 10,340
錯帳	-	( 5)	( 2)	( 70)
其他	-	1	5	9
	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 7,240</u>	<u>\$ 9,624</u>	<u>\$ 10,279</u>

#### (四) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
附買回債券負債利息支出	\$ 486	\$ 2,174	\$ 901	\$ 4,326
借款成本	23	630	48	898
	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 2,804</u>	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 5,224</u>

(五) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 28,308	\$ 22,711	\$ 63,219	\$ 65,204
保險費	3,412	3,918	6,006	6,381
退職福利	1,520	1,474	2,990	2,801
其他用人費用	937	994	1,799	1,925
	<u>\$ 34,177</u>	<u>\$ 29,097</u>	<u>\$ 74,014</u>	<u>\$ 76,311</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 9 月經股東臨時會決議之修正章程，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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞 632 仟元及董事酬勞 632 仟元，係分別按上述修正後章程及未來可能發放金額估列。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘各以 3% 分派員工紅利及董事酬勞。母公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工紅利 2,408 仟元及董事酬勞 2,408 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 年度員工酬勞及董事酬勞已於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會報告之。

	104年度		103年度	
	現 金	股 票	現 金 紅 利	股 票 紅 利
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4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產及設備	\$ 2,595	\$ 1,326	\$ 3,905	\$ 2,675
投資性不動產	253	-	253	-
無形資產	760	631	1,518	1,342
	<u>\$ 3,608</u>	<u>\$ 1,957</u>	<u>\$ 5,676</u>	<u>\$ 4,017</u>

#### (七) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
財務收入	\$ 1,386	\$ 1,466	\$ 2,967	\$ 2,791
處分投資淨利益	27	106	49	1
外幣兌換淨利益(損失)	38	( 10)	( 245)	53
營業外金融商品透過損 益按公允價值衡量之 淨利益(損失)	71	( 297)	233	( 297)
其他	729	559	1,356	1,107
	<u>\$ 2,251</u>	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 4,360</u>	<u>\$ 3,655</u>

## 二四、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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 216	\$ 14,440	\$ 285	\$ 25,516
未分配盈餘加徵	2,424	2,783	2,424	2,952
以前年度之調整	<u>1,584</u>	<u>( 2,426)</u>	<u>1,584</u>	<u>( 2,426)</u>
	<u>4,224</u>	<u>14,797</u>	<u>4,293</u>	<u>26,042</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,545</u>	<u>734</u>	<u>( 845)</u>	<u>187</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 5,769</u>	<u>\$ 15,531</u>	<u>\$ 3,448</u>	<u>\$ 26,229</u>

## (二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 88,700</u>	<u>\$ 164,240</u>	<u>\$ 135,857</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 74,263</u>	<u>\$ 66,530</u>	<u>\$ 62,421</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

子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。

母公司及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普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利(損)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨(損)利	<u>(\$ 9,897)</u>	<u>\$ 27,127</u>	<u>\$ 37,836</u>	<u>\$ 108,030</u>

### 股    數

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104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	230,000	240,157	230,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>40</u>	<u>318</u>	<u>70</u>	<u>423</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>241,740</u>	<u>230,318</u>	<u>240,227</u>	<u>230,423</u>

單位：仟股

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、與非控制權益之權益交易

合併公司於105年6月16日未按持股比例認購福邦創投現金增資股權，致持股比例由100%下降至50.51%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	福 邦 創 投
給付予非控制權益之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	<u>3,844</u>
權益交易差額	<u>\$ 3,844</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有 權權益變動數	<u>\$ 3,844</u>

## 二七、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4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 1,748</u>	<u>\$ 5,799</u>	<u>\$ 3,311</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1年內	\$ 20,546	\$ 15,559	\$ 5,699
超過1年但不超過5年	<u>69,348</u>	<u>79,214</u>	<u>3,260</u>
	<u>\$ 89,894</u>	<u>\$ 94,773</u>	<u>\$ 8,959</u>

因租賃而給付之存出保證金於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日分別為5,879仟元、1,375仟元及1,375仟元。

## 二八、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。

## 二九、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

##### 公允價值層級

##### 105年6月30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>\$ 2,258,861</u>	<u>\$ 202,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,461,825</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6月30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>\$ 3,181,739</u>	<u>\$ 346,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,527,918</u>

合併公司持有部分營業證券分別於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
量			
持有供交易(註1)	\$ 2,462,969	\$ 1,442,071	\$ 3,529,035
放款及應收款(註2)	2,370,534	1,828,866	2,456,180
備供出售金融資產(註3)	135,813	93,413	58,731
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量(註4)	1,852,866	566,557	3,338,517

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、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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,055,667	\$ 357,341	\$ 1,470,178
－金融負債	958,942	358,345	1,668,752
具現金流量利率風險			
－金融資產	287,902	108,000	83,477

### 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 6 月 30 日稅前損益將因債券投資之公允價值變動分別減少／增加 12,887 仟元及 17,414 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月

30日之稅前淨利將分別增加／減少288仟元及84仟元，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。

## (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%，105年及104年1月1日至6月30日稅前損益將分別因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少64,694仟元及106,778仟元。

## 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 6 月 30 日

非衍生金融負債	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
	( % )					
無附息負債		\$ 893,924	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.10%~ 0.365%	958,942	-	-	-	-
		<u>\$ 1,852,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	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
	( % )					
無附息負債	-	\$ 208,212	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.395%	358,345	-	-	-	-
		<u>\$ 566,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年 6 月 30 日

非衍生金融負債	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
	( % )					
無附息負債	-	\$ 1,669,765	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.550%~ 1.800%	1,668,752	-	-	-	-
		<u>\$ 3,338,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
有擔保額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 190,000
— 未動用金額	1,068,750	1,110,000	1,000,000
	<u>\$ 1,068,750</u>	<u>\$ 1,110,000</u>	<u>\$ 1,190,000</u>

三十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 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4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 111</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4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 1,680</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6月30日暨104年12月31日及6月30日均為840仟元。

### (四) 主要管理階層薪酬

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
薪資	\$ 4,875	\$ 3,646	\$ 7,801	\$ 27,254
執行業務費用	( 615 )	31	95	112
	<u>\$ 4,260</u>	<u>\$ 3,677</u>	<u>\$ 7,896</u>	<u>\$ 27,366</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。

### 三一、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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 226,700	\$ 288,208	\$ 293,111
透過損益按公允價值衡量之金融資產	135,362	184,796	181,680
不動產及設備	-	164,989	164,766
投資性不動產	<u>164,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 526,546</u>	<u>\$ 637,993</u>	<u>\$ 639,557</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三三、重大之災害損失：無。

三四、重大之期後事項：無。

### 三五、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。

### 三六、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	\$ 19,170	\$ 86,567	\$ 68,468	(\$ 16,825)	\$ -	\$ 157,380
部門間收入	-	-	-	10,595	(10,595)	-
收入合計	19,170	86,567	68,468	(6,230)	(10,595)	157,380
費用	(20,011)	(55,316)	(7,476)	(44,879)	10,595	(117,087)
部門(損)益	<u>(\$ 841)</u>	<u>\$ 31,251</u>	<u>\$ 60,992</u>	<u>(\$ 51,109)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,293</u>

	104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	\$ 34,946	\$ 207,575	(\$ 53,854)	\$ 64,957	\$ -	\$ 253,624
部門間收入	-	300	-	7,558	(7,858)	-
收入合計	34,946	207,875	(53,854)	72,515	(7,858)	253,624
費用	(17,680)	(56,365)	(9,582)	(43,596)	7,858	(119,365)
部門(損)益	<u>\$ 17,266</u>	<u>\$ 151,510</u>	<u>(\$ 63,436)</u>	<u>\$ 28,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,259</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 6 月 30 日

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

附表一

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原日	投資金額		未	持		有	公	本	之	註
					上	期		數	率					
投資公司	福邦創業投資股份有限公司	台	創業投資業務	\$	300,000	\$	100,000	36,747,990	50.51	\$	362,485	24,299	23,308	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	(	54,587	299	299	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		2,423	1,231	1,231	子公司

註：於編製本合併財務報表時，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 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 (註四)	佔合併總資產之比率(%)		
0	福邦證券股份有限公司	福邦投顧	福邦投顧	1	勞務費用	\$ 6,000	—	—	4	
				1	其他應收款	20	—	—	-	
				1	其他應付款	3	—	—	-	
		福邦創管	福邦創管	1	其他營業收益	30	—	—	-	
1	福邦投顧	母公司	母公司	1	其他應收款	1	—	—	-	
				2	顧問費收入	5,714	—	—	4	
				2	其他應收款	3	—	—	-	
2	福邦創管	母公司	母公司	2	其他應付款	20	—	—	-	
				2	勞務費用	30	—	—	-	
				2	其他應付款	1	—	—	-	
		福邦創投	福邦創投	3	顧問費收入	4,348	—	—	3	
				3	其他應收款	2,888	—	—	-	
3	福邦創投	福邦創管	福邦創管	3	勞務費用	4,565	—	—	4	
				3	其他應付款	2,888	—	—	-	

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表時，業已合併沖銷。

註四：母子公司間交易條件依雙方約定計算。