

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108及107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	5~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~49		六 ~ 三 一
	(七) 關係人交易	50		三 二
	(八) 質抵押之資產	50		三 三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		三 四
	(十) 重大之災害損失	50		三 五
	(十一) 重大之期後事項	50		三 六
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	50~51		三 七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	51~52		三 八
	2. 轉投資事業相關資訊	51~52, 53		三 八
	3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	52		三 八
	4. 大陸投資資訊	52, 55		三 八
	5. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52, 54		三 八
	(十四) 部門資訊	52		三 九

會計師核閱報告

福邦證券股份有限公司 公鑒：

前 言

福邦證券股份有限公司及其子公司（福邦集團）民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

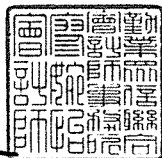
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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，致無法允當表達福邦集團民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 陳 薈 旬

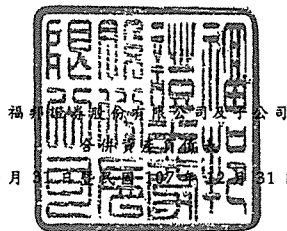
陳薈旬



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 108 年 5 月 6 日



民國 108 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
111100	現金及約當現金 (附註六)	\$	987,858	18	\$	1,060,591	22	\$	598,378	10
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註五、七及三三)		1,209,534	23		1,027,392	21		2,092,930	34
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註八及九)		951,712	18		950,643	20		1,113,875	18
114030	應收證券融貸款 (附註十)		252,413	5		150,914	3		243,606	4
114130	應收帳款 (附註十)		417,557	8		260,475	5		685,444	11
114170	其他應收款 (附註十)		5,634	-		4,534	-		4,242	-
114200	其他金融資產－流動 (附註十一)		154,000	3		154,000	3		138,000	2
114600	本期所得稅資產 (附註四)		1,205	-		1,170	-		7,977	-
119000	其他流動資產 (附註十九及三三)		684,985	13		648,023	14		598,192	10
110000	流動資產總計		4,664,898	88		4,257,742	88		5,482,644	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 (附註五及七)		303,179	6		286,605	6		235,153	4
124100	採用權益法之投資 (附註十三)		20,000	-		-	-		-	-
125000	不動產及設備 (附註十四)		25,645	1		28,281	1		27,005	-
125800	使用權資產 (附註四及十五)		47,370	1		-	-		-	-
126000	投資性不動產 (附註十六及三三)		-	-		-	-		165,299	3
127000	無形資產 (附註十七)		5,084	-		5,579	-		6,225	-
128000	遞延所得稅資產 (附註四)		4,194	-		4,629	-		3,828	-
129010	營業保證金 (附註十八)		180,000	3		180,000	4		170,000	3
129020	交割結算基金 (附註十八)		39,239	1		44,451	1		39,950	1
129030	存出保證金 (附註十八)		8,176	-		7,936	-		7,630	-
129070	淨確定福利資產－非流動 (附註四)		11,998	-		11,996	-		8,504	-
129990	其他非流動資產 (附註十九)		40	-		40	-		40	-
120000	非流動資產總計		644,925	12		569,517	12		663,634	11
906001	資 產 總 計	\$	5,309,823	100	\$	4,827,259	100	\$	6,146,278	100
負債及權益										
流動負債										
214010	附買回債券負債 (附註七、八及二十)	\$	949,755	18	\$	800,304	17	\$	1,260,035	21
214040	融券保證金	-	-	-	-	-	-	-	208	-
214050	應付融券擔保借款	-	-	-	-	-	-	-	230	-
214130	應付帳款 (附註二一)		409,661	8		218,248	5		705,236	11
214170	其他應付款 (附註二二)		70,614	1		100,610	2		86,852	1
214600	本期所得稅負債 (附註四)		19,410	-		14,794	-		59,304	1
216000	租賃負債－流動 (附註四及十五)		23,667	1		-	-		-	-
219000	其他流動負債 (附註二三)		418,871	8		405,253	8		357,018	6
210000	流動負債總計		1,891,978	36		1,539,209	32		2,468,883	40
非流動負債										
226000	租賃負債－非流動 (附註四及十五)		23,582	-		-	-		-	-
228000	遞延所得稅負債 (附註四)		11	-		64	-		-	-
229000	其他非流動負債 (附註二四)		-	-		-	-		235	-
220000	非流動負債總計		23,593	-		64	-		235	-
906003	負債總計		1,915,571	36		1,539,273	32		2,469,118	40
歸屬於母公司業主之權益 (附註二五)										
股 本										
301010	普通股股本		2,436,475	46		2,426,090	50		2,417,000	39
301020	預收股本		-	-		1,357	-		-	-
301000	股本總計		2,436,475	46		2,427,447	50		2,417,000	39
302000	資本公積		21,991	-		24,314	1		21,441	1
保留盈餘										
304010	法定盈餘公積		96,587	2		96,587	2		48,247	1
304020	特別盈餘公積		241,462	4		241,462	5		142,295	2
304040	未分配盈餘		197,970	4		105,128	2		629,790	10
304000	保留盈餘總計		536,019	10		443,177	9		820,332	13
其他權益										
305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	121)	-	(	186)	-	(	78)	-
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		1,688	-		619	-		979	-
305000	其他權益總計		1,567	-		433	-		901	-
300000	母公司權益總計		2,996,052	56		2,895,371	60		3,259,674	53
306000	非控制權益 (附註十二及二五)		398,200	8		392,615	8		417,486	7
906004	權益總計		3,394,252	64		3,287,986	68		3,677,160	60
906002	負債及權益總計	\$	5,309,823	100	\$	4,827,259	100	\$	6,146,278	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林火煌



經理人：林瑛明



會計主管：朱室澄



福邦證券股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	收 益				
401000	經紀手續費收入	\$ 9,000	5	\$ 21,369	11
403000	借券收入	4	-	1	-
404000	承銷業務收入	62,376	31	27,110	13
411000	出售證券淨利益－自營 (附註二六)	6,963	3	52,244	26
412000	出售證券淨利益－承銷 (附註二六)	11,054	6	12,693	6
421100	股務代理收入	26,733	13	24,261	12
421200	利息收入(附註二六)	3,819	2	6,765	3
421300	股利收入	44	-	16	-
421500	營業證券透過損益按公 允價值衡量之淨利益 (附註二六)	74,202	37	51,593	25
421600	借券及附賣回債券融券 回補淨利益	4	-	-	-
424100	期貨佣金收入	18	-	184	-
424800	經理費收入	1,090	1	1,685	1
425300	預期信用減損損失	(303)	-	(38)	-
428000	其他營業收益(附註二 六)	4,159	2	5,463	3
400000	收益合計	<u>199,163</u>	<u>100</u>	<u>203,346</u>	<u>100</u>
	支出及費用				
501000	經紀經手費支出	435	-	553	-
502000	自營經手費支出	9	-	26	-
521200	財務成本(附註二六)	1,246	1	999	-
528000	其他營業支出	112	-	-	-
531000	員工福利費用(附註二 六及二九)	66,701	33	72,849	36

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
532000	折舊及攤銷費用（附註四、十四、十五、十六、十七及二六）	\$ 9,420	5	\$ 3,481	2
533000	其他營業費用	<u>19,529</u>	<u>10</u>	<u>22,049</u>	<u>11</u>
500000	支出及費用合計	<u>97,452</u>	<u>49</u>	<u>99,957</u>	<u>49</u>
5XXXXX	營業利益	101,711	51	103,389	51
602000	其他利益及損失（附註二六）	<u>4,192</u>	<u>2</u>	<u>1,683</u>	<u>-</u>
902001	稅前淨利	105,903	53	105,072	51
701000	所得稅費用（附註四及二七）	(<u>5,089</u>)	(<u>2</u>)	(<u>6,447</u>)	(<u>3</u>)
902005	本期淨利	<u>100,814</u>	<u>51</u>	<u>98,625</u>	<u>48</u>
	其他綜合損益				
805600	後續可能重分類至損益之項目				
805610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	65	-	49	-
805615	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益	<u>1,069</u>	<u>-</u>	<u>982</u>	<u>1</u>
805000	其他綜合損益合計	<u>1,134</u>	<u>-</u>	<u>1,031</u>	<u>1</u>
902006	本期綜合損益總額	<u>\$ 101,948</u>	<u>51</u>	<u>\$ 99,656</u>	<u>49</u>
	淨利歸屬於：				
913100	母公司業主	\$ 95,229	48	\$ 82,202	40
913200	非控制權益（附註十二）	<u>5,585</u>	<u>3</u>	<u>16,423</u>	<u>8</u>
913000		<u>\$ 100,814</u>	<u>51</u>	<u>\$ 98,625</u>	<u>48</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
914100	母公司業主	\$ 96,363	48	\$ 83,233	41
914200	非控制權益(附註十二)	<u>5,585</u>	<u>3</u>	<u>16,423</u>	<u>8</u>
914000		<u>\$ 101,948</u>	<u>51</u>	<u>\$ 99,656</u>	<u>49</u>
	每股盈餘(附註二八)				
975000	基本每股盈餘	<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.34</u>	
985000	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.33</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林火燈

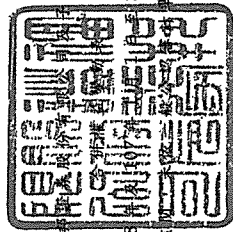


經理人：林瑛明



會計主管：朱室澄





福州盛源房地產開發有限公司

民國 108 年 3 月 31 日
(僅經核對, 未經查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	母	公	司	業	主 體 之 權 益					非 控 制 權 益 (附 註 十 二 及 二 五)	權 益 總 額 \$ 3,551,705
							其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 債 務 工 具 未 實 現 (損) 益	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益 (\$ 8)	未 實 現 (損) 益 (\$ 8)			
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,417,000	\$ -	\$ 19,225	\$ 48,247	\$ 142,295	\$ 531,506	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (\$ 127)	-	-	-	\$ 393,567	\$ 3,551,705
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	16,082	-	(3)	8	-	7,496	23,583
A5	107 年 1 月 1 日 追溯適用後餘額	2,417,000	-	19,225	48,247	142,295	547,588	(127)	(3)	-	-	401,063	3,575,288
N1	股份基礎給付	-	-	2,216	-	-	-	-	-	-	-	-	2,216
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 合併淨利	-	-	-	-	-	82,202	-	-	-	-	16,423	98,625
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	49	982	-	-	-	1,031
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜合損益 總額	-	-	-	-	-	82,202	49	982	-	-	16,423	99,656
Z1	107 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,417,000	\$ -	\$ 21,441	\$ 48,247	\$ 142,295	\$ 629,790	(\$ 78)	\$ 979	\$ -	\$ -	\$ 417,486	\$ 3,677,160
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,426,090	\$ 1,357	\$ 24,314	\$ 96,587	\$ 241,462	\$ 105,128	(\$ 186)	\$ 619	\$ -	\$ -	\$ 392,615	\$ 3,287,986
N1	股份基礎給付	10,385	(1,357)	(2,323)	-	-	(2,387)	-	-	-	-	-	4,318
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 合併淨利	-	-	-	-	-	95,229	-	-	-	-	5,585	100,814
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	65	1,069	-	-	-	1,134
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜合損益 總額	-	-	-	-	-	95,229	65	1,069	-	-	5,585	101,948
Z1	108 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,436,475	\$ -	\$ 21,991	\$ 96,587	\$ 241,462	\$ 197,970	(\$ 121)	\$ 1,688	\$ -	\$ -	\$ 398,200	\$ 3,394,252

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林煥源



經理人：林煥源



會計主管：朱瑋瑩

福邦證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 105,903	\$ 105,072
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,925	2,802
A20200	攤銷費用	495	679
A20300	預期信用減損損失	303	38
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(74,202)	(51,593)
A20900	利息費用	1,246	999
A21200	利息收入 (含財務收入)	(5,950)	(8,297)
A21300	股利收入	(44)	(16)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,210	2,216
A23100	處分投資損失 (利益)	(1,145)	128
A23300	營業外金融商品按公允價值衡 量之損失 (利益)	(86)	593
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	(123,283)	(634,889)
A61150	應收證券融資款	(101,802)	134,970
A61250	應收帳款	(157,082)	(289,570)
A61280	淨確定福利資產	(2)	(1)
A61290	其他應收款	285	166
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(1,012,901)
A61370	其他流動資產	(36,956)	119,700
A62110	附買回債券負債	149,451	1,109,665
A62160	融券保證金	-	(750)
A62170	應付融券擔保價款	-	(829)
A62230	應付帳款	191,413	312,358
A62270	其他應付款	(29,997)	(53,090)
A62320	其他流動負債	<u>13,618</u>	<u>(100,701)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金流出	(\$ 57,700)	(\$ 363,251)
A33100	收取之利息	2,422	2,904
A33200	收取之股利	44	16
A33500	支付之所得稅	(126)	(441)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(55,360)	(360,772)
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之投資	(20,000)	-
B02700	取得不動產及設備	(69)	(122)
B03600	交割結算基金減少	5,212	394
B03700	存出保證金增加	(240)	-
B03800	存出保證金減少	-	53
B04500	購置無形資產	-	(100)
B06600	其他金融資產增加	-	(100,000)
B07500	收取之利息	2,143	1,470
BBBB	投資活動之淨現金流出	(12,954)	(98,305)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	340,000
C00200	短期借款減少	-	(340,000)
C04020	租賃負債本金償還	(6,341)	-
C04800	員工執行認股權	3,108	-
C05600	支付之利息	(1,246)	(999)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(4,479)	(999)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	60	47
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(72,733)	(460,029)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,060,591	1,058,407
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 987,858	\$ 598,378

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林火燈



經理人：林瑛明



會計主管：朱室澄



福邦證券股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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 108 年 5 月 6 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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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。合併綜合損益表係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及支付利息部分表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.38%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 54,301
減：適用豁免之短期租賃	(37)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 54,264</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 52,769</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 52,769</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日 各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 52,769	\$ 52,769
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,769</u>	<u>\$ 52,769</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 23,400	\$ 23,400
租賃負債—非流動	-	29,369	29,369
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,769</u>	<u>\$ 52,769</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券商財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 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，請參閱附註十二及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

公允價值衡量

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

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

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註三一。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
現金			
零用金	\$ 260	\$ 260	\$ 210
銀行支票存款	1,066	1,244	1,019
銀行活期存款	176,588	191,870	157,687
銀行外幣存款	30,337	16,348	8,862
約當現金			
商業本票	779,607	850,869	430,600
	<u>\$ 987,858</u>	<u>\$ 1,060,591</u>	<u>\$ 598,378</u>

利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商業本票	0.50%~0.52%	0.49%~0.53%	0.42%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	備 註
強制透過損益按公允價值 衡量				
開放式基金	\$ 200,000	\$ 19,914	\$ 29,898	(一)
營業證券淨額－自營	589,927	581,715	1,662,633	(二)
營業證券淨額－承銷	419,607	425,763	400,399	(二)
	<u>\$ 1,209,534</u>	<u>\$ 1,027,392</u>	<u>\$ 2,092,930</u>	

(一) 開放式基金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
開放式基金	\$ 200,000	\$ 20,000	\$ 30,000
開放式基金評價調整	-	(86)	(102)
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 19,914</u>	<u>\$ 29,898</u>

(二) 營業證券

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
自 營			
集中市場－股票	\$ 156,498	\$ 73,726	\$ 410,382
櫃檯市場－股票	45,497	72,498	180,822
興櫃市場－股票	259,711	351,429	400,578
海外市場－國外股票	5,827	23,717	52,825
櫃檯市場－債券	-	-	547,249
海外市場－債券	3,177	3,177	3,177
國內未上市（櫃）－股票	11,905	11,905	11,905
	482,615	536,452	1,606,938
營業證券－自營評價調整	107,312	45,263	55,695
	<u>\$ 589,927</u>	<u>\$ 581,715</u>	<u>\$ 1,662,633</u>
承 銷			
集中市場－股票	\$ 35,712	\$ 47,047	\$ 70,433
櫃檯市場－股票	112,367	110,869	18,441
櫃檯市場－債券	293,661	307,229	295,872
	441,740	465,145	384,746
營業證券－承銷評價調整	(22,133)	(39,382)	15,653
	<u>\$ 419,607</u>	<u>\$ 425,763</u>	<u>\$ 400,399</u>

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司自營部債券分別計 0 仟元、0 仟元及 147,142 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，請參閱附註三三。

金融資產－非流動

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量			
集中市場－私募股票 （閉鎖期至 109 年 1 月 9 日）	\$ 5,500	\$ 5,500	\$ 5,500
櫃檯市場－私募股票 （閉鎖期至 110 年 1 月 15 日）	5,600	5,600	5,600
未上市（櫃）市場－ 股票	273,877	252,207	160,636
評價調整	<u>18,202</u>	<u>23,298</u>	<u>63,417</u>
	<u>\$ 303,179</u>	<u>\$ 286,605</u>	<u>\$ 235,153</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
流 動			
國內投資			
政府公債	\$ 450,114	\$ 450,114	\$ 962,913
公 司 債	500,000	500,000	150,000
備抵損失	(90)	(90)	(17)
評價調整	<u>1,688</u>	<u>619</u>	<u>979</u>
	<u>\$ 951,712</u>	<u>\$ 950,643</u>	<u>\$ 1,113,875</u>

(一) 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。

(二) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資分別計 949,755 仟元、800,304 仟元及 1,112,893 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

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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
總帳面金額	\$ 950,114	\$ 950,114	\$ 1,112,913
備抵損失	(90)	(90)	(17)
攤銷後成本	950,024	950,024	1,112,896
公允價值調整	1,688	619	979
	<u>\$ 951,712</u>	<u>\$ 950,643</u>	<u>\$ 1,113,875</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如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
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
異 常	自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失 (未信用減損)
違 約	已有信用減損證據	存續期間預期信用損失 (已信用減損)
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期	直接沖銷

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

108 年 3 月 31 日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 透過其他綜合損益 按公允價值衡量
正 常	0.0225%~0.0935%	\$ 950,114

107 年 12 月 31 日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 透過其他綜合損益 按公允價值衡量
正 常	0.0225%~0.0935%	\$ 950,114

107 年 3 月 31 日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 透過其他綜合損益 按公允價值衡量
正 常	0.0225%~0.0935%	\$ 1,112,913

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失變動資訊如下：

	信 用 正	異 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)
108 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 90	\$ -	\$ -
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)	12	-	-
107 年 3 月 31 日餘額	\$ 17	\$ -	\$ -

(一) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日新購入公司債 50,068 仟元，並相應增加正常信用等級之備抵損失 12 仟元。

十、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收證券融資款	\$ 253,166	\$ 151,364	\$ 243,606
減：備抵損失	(753)	(450)	-
	<u>\$ 252,413</u>	<u>\$ 150,914</u>	<u>\$ 243,606</u>

上述應收證券融資款係以客戶融資買進之股票提供作為擔保。

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

(二) 應收帳款、其他應收款及催收款項明細如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收帳款</u>			
應收交割帳款－非受託	\$ 205,228	\$ 108,739	\$ 509,946
應收交割帳款－受託	161,116	44,155	132,025
交割代價	25,400	85,142	16,176
其 他	25,846	22,472	27,324
減：備抵損失	(33)	(33)	(27)
	<u>\$ 417,557</u>	<u>\$ 260,475</u>	<u>\$ 685,444</u>
<u>其他應收款</u>			
利 息	\$ 5,634	\$ 4,249	\$ 4,233
其 他	-	285	9
	<u>\$ 5,634</u>	<u>\$ 4,534</u>	<u>\$ 4,242</u>
<u>催收款項</u>			
催 收 款	\$ 24,415	\$ 24,415	\$ 10,349
減：備抵損失	(24,415)	(24,415)	(10,349)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法 按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違

約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢與展望等資訊後，以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司衡量應收證券融資款及應收帳款之備抵損失如下：

108年3月31日

	證券融資款	證券交割款項	其				他		合 計
			未 逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 120 天	逾 121 ~ 180 天	逾 180 天	期	
預期信用損失率	0.298%	0%	0%	0%	20.95%	27.27% ~28.06%	100%		
總帳面金額	\$ 253,166	\$ 391,744	\$ 13,029	\$ 11,675	\$ 1,083	\$ 43	\$ 16		\$ 670,756
備抵損失(存續期間)	(753)	-	-	-	(5)	(12)	(16)		(786)
攤銷後成本	<u>\$ 252,413</u>	<u>\$ 391,744</u>	<u>\$ 13,029</u>	<u>\$ 11,675</u>	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 669,970</u>

107年12月31日

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

107年3月31日

	證券融資款	證券交割款項	其				他		合 計
			未 逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 120 天	逾 121 ~ 180 天	逾 180 天	期	
預期信用損失率	0%	0%	0.01%	0.03% ~0.37%	5.83%	9.15%~ 13.04%	100%		
總帳面金額	\$ 243,606	\$ 658,147	\$ 15,758	\$ 11,540	\$ 3	\$ 7	\$ 16		\$ 929,077
備抵損失(存續期間)	-	-	(2)	(9)	-	-	(16)		(27)
攤銷後成本	<u>\$ 243,606</u>	<u>\$ 658,147</u>	<u>\$ 15,756</u>	<u>\$ 11,531</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 929,050</u>

應收證券融資款及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)		\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數		1
期初餘額 (IFRS 9)	\$ 483	1
加：本期提列減損損失	303	26
期末餘額	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 27</u>

催收款項係將信用交易違約款項及逾期之應收款項轉入，並提列足額之備抵損失。

十一、其他金融資產－流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	<u>\$ 154,000</u>	<u>\$ 154,000</u>	<u>\$ 138,000</u>

利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	0.74%~1.02%	0.74%~1.02%	0.74%~1.02%

十二、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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107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	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2日投資成立。

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

因應上述資產管理業務之發展，於 107 年 6 月 8 日經母公司股東會決議通過，以子公司福邦創管擔任創業投資事業、私募股權基金之普通合夥人，以協助台灣企業取得發展所需資金並增加母公司獲利來源。福邦創管於 108 年 3 月依前述決議之投資情形，請參閱附註十三。

(三) 因業務方向調整，母公司於 108 年 3 月 27 日董事會決議擬辦理上海福倍之解散等相關事宜，並於 108 年 5 月 1 日經主管機關同意照辦在案。

(四) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 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		
	108年3月31日	107年12月31日	108年3月31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，參閱附表一。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 (損) 益	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
福邦創投	\$ 5,585	\$ 16,423

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益	108年3月31日	107年12月31日	108年3月31日
福邦創投		\$ 398,200	\$ 392,615	\$ 417,486

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 543,856	\$ 521,268	\$ 618,461
非流動資產	265,040	275,904	235,153
流動負債	(4,289)	(3,851)	(10,038)
非流動負債	-	-	-
權 益	<u>\$ 804,607</u>	<u>\$ 793,321</u>	<u>\$ 843,576</u>

權益歸屬於：

母公司業主	\$ 406,407	\$ 400,706	\$ 426,090
福邦創投之非控制 權益	<u>398,200</u>	<u>392,615</u>	<u>417,486</u>
	<u>\$ 804,607</u>	<u>\$ 793,321</u>	<u>\$ 843,576</u>

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
收 益	<u>\$ 15,074</u>	<u>\$ 36,455</u>
本期淨利	\$ 11,286	\$ 33,186
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 11,286</u>	<u>\$ 33,186</u>

淨利歸屬於：

母公司業主	\$ 5,701	\$ 16,763
福邦創投之非控制權益	<u>5,585</u>	<u>16,423</u>
	<u>\$ 11,286</u>	<u>\$ 33,186</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
綜合損益總額歸屬於：		
母公司業主	\$ 5,701	\$ 16,763
福邦創投之非控制權益	<u>5,585</u>	<u>16,423</u>
	<u>\$ 11,286</u>	<u>\$ 33,186</u>
現金流量		
營業活動	\$ 27,346	(\$ 148,185)
投資活動	472	513
籌資活動	-	-
淨現金流入（出）	<u>\$ 27,818</u>	<u>(\$ 147,672)</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
個別不重大之關聯企業			
福友創業投資有限合夥	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

福邦創管於 108 年 3 月以現金 20,000 仟元投資福友創業投資有限合夥，出資比例為 9.62%，並擔任該合夥事業之普通合夥人，對該有限合夥具重大影響。

福友創業投資有限合夥於 108 年 3 月成立，108 年第一季尚無損益；採用權益法之投資係按該關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十四、不動產及設備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
自用			
辦公設備	\$ 6,224	\$ 7,160	\$ 7,508
運輸設備	330	360	450
租賃改良	<u>19,091</u>	<u>20,761</u>	<u>19,047</u>
	<u>\$ 25,645</u>	<u>\$ 28,281</u>	<u>\$ 27,005</u>

	辦 公 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,854	\$ 600	\$ 33,640	\$ 49,094
增 添	69	-	-	69
兌換差額	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
108 年 3 月 31 日餘額	<u>14,924</u>	<u>600</u>	<u>33,640</u>	<u>49,164</u>
<u>累計折舊</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	7,694	240	12,879	20,813
折 舊	1,005	30	1,670	2,705
兌換差額	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
108 年 3 月 31 日餘額	<u>8,700</u>	<u>270</u>	<u>14,549</u>	<u>23,519</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 6,224</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 19,091</u>	<u>\$ 25,645</u>
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,595	\$ 600	\$ 27,823	\$ 44,018
增 添	<u>122</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>122</u>
107 年 3 月 31 日餘額	<u>15,717</u>	<u>600</u>	<u>27,823</u>	<u>44,140</u>
<u>累計折舊</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	7,244	120	7,402	14,766
折 舊	<u>965</u>	<u>30</u>	<u>1,374</u>	<u>2,369</u>
107 年 3 月 31 日餘額	<u>8,209</u>	<u>150</u>	<u>8,776</u>	<u>17,135</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 7,508</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 19,047</u>	<u>\$ 27,005</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

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 44,741
運輸設備	<u>2,629</u>
	<u>\$ 47,370</u>

	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 821</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 5,757
運輸設備	<u>463</u>
	<u>\$ 6,220</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 23,667</u>
非流動	<u>\$ 23,582</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建築物	1.38%
運輸設備	1.38%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室及營業場所使用，租賃期間為 1～5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 37</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 6,555)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
1 年 內	\$ 24,166	\$ 23,451
超過 1 年但不超過 5 年	30,135	34,683
	<u>\$ 54,301</u>	<u>\$ 58,134</u>

十六、投資性不動產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
土 地	\$ -	\$ -	\$ 136,378
建 築 物	-	-	28,921
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,299</u>

	土	地	建	築	物	合	計
成 本							
107 年 1 月 1 日餘額	\$	136,378	\$	49,465		\$	185,843
增 添		-		-			-
107 年 3 月 31 日餘額		<u>136,378</u>		<u>49,465</u>			<u>185,843</u>
累計折舊							
107 年 1 月 1 日餘額		-		20,111			20,111
折 舊		-		433			433
107 年 3 月 31 日餘額		-		<u>20,544</u>			<u>20,544</u>
107 年 3 月 31 日淨額		<u>\$ 136,378</u>		<u>\$ 28,921</u>			<u>\$ 165,299</u>

投資性不動產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107年3月31日之公允價值為242,804千元，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。

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，續後與買主簽訂不動產買賣契約書，將其自投資性不動產重分類為待出售非流動資產，並於107年7月完成過戶交屋。

合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十七、無形資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
電腦軟體淨額	<u>\$ 5,084</u>	<u>\$ 5,579</u>	<u>\$ 6,225</u>
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	
成本			
期初餘額	\$ 13,155	\$ 13,443	
單獨取得	-	100	
除列	-	(46)	
期末餘額	<u>13,155</u>	<u>13,497</u>	
累計攤銷			
期初餘額	7,576	6,639	
攤銷費用	495	679	
除列	-	(46)	
期末餘額	<u>8,071</u>	<u>7,272</u>	
期末淨額	<u>\$ 5,084</u>	<u>\$ 6,225</u>	

上述電腦軟體係以直線基礎按 3 至 5 年攤銷。

十八、營業保證金、交割結算基金及存出保證金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
營業保證金	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 170,000</u>
交割結算基金	<u>\$ 39,239</u>	<u>\$ 44,451</u>	<u>\$ 39,950</u>
存出保證金			
租賃	\$ 6,737	\$ 6,487	\$ 6,182
自律基金	660	660	660
其他	779	789	788
	<u>\$ 8,176</u>	<u>\$ 7,936</u>	<u>\$ 7,630</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。前述營業保證金合併公司係以定期存款繳存，108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之年利率均為 0.140%~1.035%。

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

十九、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
代收現金股利	\$ 385,481	\$ 398,495	\$ 350,307
質押定期存款	256,500	243,500	242,700
代收承銷股款	29,246	4,373	-
預付款項	13,107	1,073	1,812
其 他	691	622	3,413
	<u>\$ 685,025</u>	<u>\$ 648,063</u>	<u>\$ 598,232</u>
流 動	\$ 684,985	\$ 648,023	\$ 598,192
非 流 動	40	40	40
	<u>\$ 685,025</u>	<u>\$ 648,063</u>	<u>\$ 598,232</u>

(一) 108年3月31日暨107年12月31日及3月31日之質押定期存款市場利率區間均為年利率0.09%~1.04%。

(二) 合併公司提供作為銀行授信額度之擔保金額，請參閱附註三三。

二十、附買回債券負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
政府公債	\$ 449,712	\$ 299,249	\$ 150,148
公 司 債	500,043	501,055	1,109,887
	<u>\$ 949,755</u>	<u>\$ 800,304</u>	<u>\$ 1,260,035</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
約定買回價格	\$ 950,273	\$ 800,607	\$ 1,260,262
利 率	0.460%	0.550%	0.380%
	~0.630%	~0.610%	~0.500%

二一、應付帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付交割帳款—非受託	\$ 220,540	\$ 101,295	\$ 559,200
應付交割帳款—受託	189,121	116,953	146,036
	<u>\$ 409,661</u>	<u>\$ 218,248</u>	<u>\$ 705,236</u>

二二、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資、獎金及酬勞	\$ 62,716	\$ 91,503	\$ 69,112
營業稅	511	1,276	508
其他	7,387	7,831	17,232
	<u>\$ 70,614</u>	<u>\$ 100,610</u>	<u>\$ 86,852</u>

二三、其他流動負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
暫收款—代發股利	\$ 385,481	\$ 398,495	\$ 350,307
預收承銷股款	29,246	4,373	-
其他	4,144	2,385	6,711
	<u>\$ 418,871</u>	<u>\$ 405,253</u>	<u>\$ 357,018</u>

二四、其他非流動負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
存入保證金	\$ -	\$ -	\$ 235

係合併公司出租投資性不動產，而收取之租賃保證金。

二五、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107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>\$ 4,100,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>243,648</u>	<u>242,609</u>	<u>241,700</u>
已發行股本	<u>\$ 2,436,475</u>	<u>\$ 2,426,090</u>	<u>\$ 2,417,000</u>

108年1月至3月間合併公司之員工行使認購權，以每股認購價格4.3元轉換母公司普通股723仟股，金額合計3,108仟元，並於108年3月27日經母公司董事會決議通過以108年3月27日為增資基準日發行普通股。

107年10月至12月間合併公司之員工行使認購權，以每股認購價格4.3元轉換母公司普通股316仟股，金額合計1,357仟元，於107

年 12 月 31 日，暫列預收股本項下，並於 108 年 1 月 29 日經母公司董事會決議通過以 108 年 1 月 29 日為增資基準日發行普通股。

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
庫藏股票交易	\$ 1,658	\$ 1,658	\$ 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
已失效認股權(3)	69	69	-
不得作為任何用途股份基礎給付交易(4)	16,420	18,743	15,939
	<u>\$ 21,991</u>	<u>\$ 24,314</u>	<u>\$ 21,441</u>

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

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

(3) 已失效認股權僅得用以彌補虧損。

(4) 股份基礎給付交易之相關揭露，請參閱附註二九。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	已失效認股權	股份基礎給付交易	合計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,658	\$ 3,844	\$ 69	\$ 18,743	\$ 24,314
員工認股權執行轉換新股沖減資本公積	-	-	-	(3,533)	(3,533)
認列發行員工認股權酬勞成本	-	-	-	1,210	1,210
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 16,420</u>	<u>\$ 21,991</u>
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	-	-	-	2,216	2,216
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,939</u>	<u>\$ 21,441</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，參閱附註二六(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 108 年 3 月 27 日舉行董事會及 107 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 3,728	\$ 48,340		
特別盈餘公積(1)	7,456	96,681		
特別盈餘公積(2)	(135)	69		
特別盈餘公積(3)	186	2,417		
現金股利	48,730	333,546	\$ 0.20	\$ 1.38

(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或迴轉。

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

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 其他權益係包含以下項目：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 121)	(\$ 186)	(\$ 78)
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	1,688	619	979
	<u>\$ 1,567</u>	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 901</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 619	(\$ 3)
當期產生		
未實現損益		
債務工具	1,069	970
債務工具備抵損失之調整	-	12
本期其他綜合損益	1,069	982
期末餘額	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 979</u>

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)		\$ 393,567
追溯適用 IFRS 9 之影響數		7,496
期初餘額 (IFRS 9)	\$ 392,615	401,063
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	5,585	16,423
期末餘額	<u>\$ 398,200</u>	<u>\$ 417,486</u>

二六、合併淨利

(一) 出售證券淨利益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
收入—自營	\$ 2,195,187	\$ 3,056,546
成本—自營	(2,188,224)	(3,004,302)
	<u>\$ 6,963</u>	<u>\$ 52,244</u>
收入—承銷	\$ 96,381	\$ 77,397
成本—承銷	(85,327)	(64,704)
	<u>\$ 11,054</u>	<u>\$ 12,693</u>

(二) 利息收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
債券投資利息收入	\$ 1,898	\$ 3,329
融資利息收入	1,897	3,431
附賣回債券投資利息收入	24	5
	<u>\$ 3,819</u>	<u>\$ 6,765</u>

(三) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業證券－自營	\$ 56,953	\$ 41,214
營業證券－承銷	17,249	10,379
	<u>\$ 74,202</u>	<u>\$ 51,593</u>

(四) 其他營業收益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他服務	\$ 4,125	\$ 5,550
外幣兌換淨利益（損失）	48	(72)
錯 帳	(14)	(15)
	<u>\$ 4,159</u>	<u>\$ 5,463</u>

(五) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
附買回債券負債利息支出	\$ 1,065	\$ 914
租賃負債之利息	177	-
借款成本	4	85
	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 999</u>

(六) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 54,237	\$ 60,587
董事酬金	4,794	3,925
保 險 費	3,458	3,229
退職福利	1,799	1,780
股份基礎給付－權益交割		
（附註二九）	1,210	2,216
其他用人費用	1,203	1,112
	<u>\$ 66,701</u>	<u>\$ 72,849</u>

母公司年度如有獲利，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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 1,538 仟元及董事酬勞 1,538 仟元；107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 1,635 仟元及董事酬勞 1,635 仟元，係按母公司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 108 年 1 月 29 日及 107 年 2 月 6 日經董事會決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

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

董事會決議配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(七) 折舊及攤銷費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產及設備	\$ 2,705	\$ 2,369
投資性不動產	-	433
使用權資產	6,220	-
無形資產	495	679
	<u>\$ 9,420</u>	<u>\$ 3,481</u>

(八) 投資性不動產之直接營運費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
產生租金收入	\$ -	\$ 153
未產生租金收入	-	590
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 743</u>

(九) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
財務收入	\$ 2,131	\$ 1,532
處分投資淨利益（損失）	1,145	(128)
營業外金融商品透過損益按 公允價值衡量之淨利益（損 失）	86	(593)
其 他	830	872
	<u>\$ 4,192</u>	<u>\$ 1,683</u>

二七、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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,707	\$ 6,618
未分配盈餘加徵	-	21
遞延所得稅		
本期產生者	382	342
稅率變動	-	(534)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,089</u>	<u>\$ 6,447</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

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

二八、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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 95,229</u>	<u>\$ 82,202</u>

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107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	242,867	241,700
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	124	269
員工認股權	<u>3,320</u>	<u>5,905</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>246,311</u>	<u>247,874</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。

二九、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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 1,210 仟元及 2,216 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。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31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	7,194	\$ 4.3	8,715	\$ 4.8
本期行使	(723)	-	-	-
期末流通在外	<u>6,471</u>	4.3	<u>8,715</u>	4.8
期末可執行	<u>595</u>	-	<u>-</u>	-

截至 108 年 3 月 31 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年3月31日
執行價格之範圍（元）	\$4.3
加權平均剩餘合約期限（年）	3.417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
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%
給與日之認股權加權平均公允價值（元）	\$ 3.402

三十、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

108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日母公司向臺灣證券交易所申報之資本適足率如下：

$$108 \text{ 年 } 3 \text{ 月 } 31 \text{ 日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 557\%$$

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

$$107 \text{ 年 } 3 \text{ 月 } 31 \text{ 日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 587\%$$

三一、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

108 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 356,137	\$ 367,118	\$ -	\$ 723,255
國外上市（櫃）股票	5,964	-	-	5,964
國內債券—櫃檯市場	295,452	-	-	295,452
國外債券	3,309	-	-	3,309
國內未上市（櫃）股票	-	-	284,733	284,733
基金受益憑證	200,000	-	-	200,000
合 計	<u>\$ 860,862</u>	<u>\$ 367,118</u>	<u>\$ 284,733</u>	<u>\$ 1,512,713</u>
<u>透過其他損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
債務工具—國內政府公債	\$ 451,245	\$ -	\$ -	\$ 451,245
債務工具—國內公司債	500,467	-	-	500,467
合 計	<u>\$ 951,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 951,712</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 333,477	\$ 367,834	\$ -	\$ 701,311
國外上市（櫃）股票	16,661	-	-	16,661
國內債券－櫃檯市場	301,995	-	-	301,995
國外債券	3,138	-	-	3,138
國內未上市（櫃）股票	-	-	270,978	270,978
基金受益憑證	19,914	-	-	19,914
合 計	<u>\$ 675,185</u>	<u>\$ 367,834</u>	<u>\$ 270,978</u>	<u>\$ 1,313,997</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具－國內政府公債	\$ 450,099	\$ -	\$ -	\$ 450,099
債務工具－國內公司債	500,544	-	-	500,544
合 計	<u>\$ 950,643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 950,643</u>

107 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 808,640	\$ 373,968	\$ -	\$ 1,182,608
國外上市（櫃）股票	33,655	-	-	33,655
國內債券－櫃檯市場	865,214	-	-	865,214
國內未上市（櫃）股票	-	-	216,708	216,708
基金受益憑證	29,898	-	-	29,898
合 計	<u>\$ 1,737,407</u>	<u>\$ 373,968</u>	<u>\$ 216,708</u>	<u>\$ 2,328,083</u>
<u>透過其他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	\$ 963,673	\$ -	\$ -	\$ 963,673
債務工具－國內公司債	150,202	-	-	150,202
合 計	<u>\$ 1,113,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,113,875</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具
期初餘額	\$ 270,978
購 買	23,589
處 分	(2,280)
認列於損益	(7,554)
期末餘額	<u>\$ 284,733</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過損益按公允 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
購買	44,440
認列於損益	33,683
期末餘額	<u>\$ 216,708</u>

(3) 第 2 等級公允價值衡量之評價技術

具標準條款與條件之金融資產公允價值係參照市場價格推導決定。

(4) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票之投資係採可類比上市上櫃公司法，計算投資標之公允價值。

可類比上市上櫃公司法係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之交易成交价格、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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	\$ 1,512,713	\$ 1,313,997	\$ 2,328,083
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	2,716,104	2,509,269	2,482,884
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	951,712	950,643	1,113,875
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,752,284	1,424,878	1,982,941

註 1：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－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等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含附買回債券負債、融券保證金、應付融券擔保價款、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資、獎金、酬勞及稅捐）及其他流動負債下之暫收款－代發股利等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收款項、應付款項、租賃負債等，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，請參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受美元匯率波動之影響。

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	外幣之影響
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 716)	(\$ 246)

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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 951,712	\$ 950,643	\$ 1,662,032
－金融負債	949,755	800,304	1,260,035
具現金流量利率風險			
－金融資產	206,925	208,218	166,549

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，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因債券投資之公允價值變動分別減少／增加 0 仟元及 12,539 仟元；108 年及 107

年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因債券投資之公允價值變動減少／增加 6,789 仟元及 7,803 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 103 仟元及 83 仟元，主要係因合併公司之活期存款及外幣存款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資權益證券及可轉換公司債而產生價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日投資透過損益按公允價值衡量金融資產之價格暴險進行。在考量證券市場政策改變之影響後，合併公司 108 年及 107 年 3 月 31 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%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因強制透過損益按公允價值衡量之金融工具之公允價值變動分別增加／減少 66,086 仟元及 170,751 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。

108年3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		\$ 802,529	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.38%	2,180	4,326	17,529	23,966	-
固定利率工具	0.460% ~0.630%					
		<u>950,273</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,754,982</u>	<u>\$ 4,326</u>	<u>\$ 17,529</u>	<u>\$ 23,966</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

	利率區間 (%)	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 624,574	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.550% ~0.610%					
		<u>800,667</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,425,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年3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		\$ 722,906	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.380% ~0.500%					
		<u>1,260,262</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,983,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
有擔保額度			
已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
未動用金額	<u>882,500</u>	<u>882,500</u>	<u>1,081,700</u>
	<u>\$ 882,500</u>	<u>\$ 882,500</u>	<u>\$ 1,081,700</u>

三二、關係人交易

主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
薪 資	\$ 8,394	\$ 6,895
執行業務費用	88	49
股份基礎給付	193	340
	<u>\$ 8,675</u>	<u>\$ 7,284</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。

三三、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
定期存款（帳列其他流動 資產）	\$ 256,500	\$ 243,500	\$ 242,700
投資性不動產	-	-	165,299
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	69,800	70,000	50,000
	<u>\$ 326,300</u>	<u>\$ 313,500</u>	<u>\$ 457,999</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三五、重大之災害損失：無。

三六、重大之期後事項：無。

三七、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：

108 年 3 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 465	30.82	\$ 14,319
非貨幣性項目			
美元	298	30.82	9,272

107 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 139	30.71	\$ 4,274
非貨幣性項目			
美元	536	30.71	16,464

107 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 169	29.11	\$ 4,919
非貨幣性項目			
美元	1,293	29.11	24,294

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

108年1月1日至3月31日		
外幣	匯率	未實現淨兌換(損)益
美元	1：30.82 (美元：新台幣)	\$ 55
107年1月1日至3月31日		
外幣	匯率	未實現淨兌換(損)益
美元	1：29.11 (美元：新台幣)	(\$ 34)

三八、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。

三九、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：

108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	\$ 11,624	\$ 121,738	\$ 42,222	\$ 27,771	\$ -	\$ 203,355
部門間收入	-	-	-	6,592	(6,592)	-
收入合計	11,624	121,738	42,222	34,363	(6,592)	203,355
費 用	(10,898)	(36,459)	(3,895)	(52,792)	6,592	(97,452)
部門(損)益	\$ 726	\$ 85,279	\$ 38,327	(\$ 18,429)	\$ -	\$ 105,903

107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	\$ 25,243	\$ 80,270	\$ 60,096	\$ 39,420	\$ -	\$ 205,029
部門間收入	-	-	-	6,324	(6,324)	-
收入合計	25,243	80,270	60,096	45,744	(6,324)	205,029
費 用	(11,541)	(44,765)	(6,088)	(43,887)	6,324	(99,957)
部門(損)益	\$ 13,702	\$ 35,505	\$ 54,008	\$ 1,857	\$ -	\$ 105,072

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 108 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	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 金	始 期	投 資 金	額 度	末 數	持 有 率	持 有 金 額	被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期損益	被投資公司 本期投資損益	本期認列之 損益	本期之 股本	現 金 利 潤	註 備
母公司	福邦創業投資股份有限公司(註1)	台灣	102.10.15	金管證券字第1040052787號	創業投資業務	\$ 300,000	300,000	\$ 300,000	36,747,930	50.51	\$ 406,407	\$ 15,074	\$ 11,286	\$ 5,701	\$ -	-	-	子公司	
	福邦證券投資顧問股份有限公司(註1)	台灣	99.03.05	(註2)	證券投資顧問業務	79,544	79,544	79,544	9,480,000	100	97,048	3,890	(784)	(784)	(784)	409	-	子公司	
	福邦創業投資管理顧問股份有限公司(註1)	台灣	102.10.24	金管證券字第1050022473號	投資顧問及管理顧問業務	285,800	285,800	285,800	29,000,000	100	300,609	12,110	6,089	6,089	6,089	-	-	子公司	
	上海福倍財務管理諮詢有限公司(註1及3)	上海	105.08.02	金管證券字第1050016803號	財務管理諮詢	4,710 (RMB 1,000)	4,710 (RMB 1,000)	4,710 (RMB 1,000)	(註3)	100	2,502	-	(218)	(218)	(218)	-	-	子公司	
福邦創業投資管理顧問股份有限公司	福友創業投資有限公司(註4)	台灣	108.03.13	金管證券字第1070334245號	創業投資業務	20,000	20,000	-	(註4)	9.62	20,000	-	-	-	-	-	-	採權益法之關聯企業	

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。

註4：係有限合夥。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

附表二

編號 (註一)	交易人 名稱	交易 往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易		往來		來		情形
				科目	金額 (註三)	金額 (註三)	金額 (註三)	易 註四	條件 佔合併 總資產 之比率 (%)	
0	福邦證券股份有限公司	福邦投顧	1	勞務費用	\$ 2,940	—	—	—	1	
			1	其他應收款	66	—	—	—	-	
			1	其他應付款	3	—	—	—	-	
		福邦創管	1	其他應收款	23	—	—	—	-	
			1	其他營業收益	15	—	—	—	-	
1	福邦投顧	母 公 司	2	顧問費收入	2,940	—	—	—	1	
			2	其他應收款	66	—	—	—	-	
			2	其他應收款	3	—	—	—	-	
2	福邦創管	母 公 司	2	其他應付款	23	—	—	—	-	
			2	勞務費用	15	—	—	—	-	
		福邦創投	3	顧問費收入	3,637	—	—	—	2	
			3	其他應收款	2,633	—	—	—	-	
3	福邦創投	福邦創管	3	勞務費用	3,637	—	—	—	2	
			3	其他應付款	2,633	—	—	—	-	

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。

福邦證券股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、人民幣仟元及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出累積金額	本期末匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出累積金額	被投資公司本期末累積金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	本期投資金額	截至本期末已匯回投資收益
上海福倍財務管理諮詢有限公司	財務管理諮詢	\$ 4,710 (RMB 1,000)	註一	\$ 4,710 (RMB 1,000)	\$ 4,710 (RMB 1,000)	\$ -	\$ -	\$ 4,710 (RMB 1,000)	\$ 4,710 (RMB 1,000)	(\$ 218)	100.00	(\$ 218) 註二	\$ 2,502	\$ -
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註三)		\$ 4,710 (RMB 1,000)	\$ 25,139 (USD 780)	\$ 25,139 (USD 780)	\$ 25,139 (USD 780)	\$ 2,036,551	\$ 2,036,551	\$ 2,036,551	\$ 2,036,551	\$ 2,036,551	\$ 2,036,551	\$ 2,036,551	\$ 2,036,551	\$ 2,036,551

註一、直接赴大陸地區從事投資。

註二、經台灣母公司簽證會計師核閱之財務數字。

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

註四：合併公司 108 年 3 月 31 日之合併淨值為新台幣 3,394,252 仟元，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，限額計算式為 $3,394,252 \text{ 仟元} \times 60\% = 2,036,551 \text{ 仟元}$ 。