

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110及109年第2季

地址：台北市中正區忠孝西路一段6號5、6、7樓

電話：02-23836888

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、合併資產負債表	7		-
五、合併綜合損益表	8~9		-
六、合併權益變動表	10		-
七、合併現金流量表	11~12		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~50		六~三一
(七) 關係人交易	50~51		三二
(八) 質抵押之資產	51		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三四
(十) 重大之災害損失	51		三五
(十一) 重大之期後事項	51		三六
(十二) 具重大影響之外幣資產資訊	51~52		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52		三八
2. 轉投資事業相關資訊	53, 55		三八
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	53		三八
4. 大陸投資資訊	53		三八
5. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	53, 56		三八
6. 主要股東資訊	53, 57		三八
(十四) 部門資訊	53~54		三九

### 會計師查核報告

福邦證券股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

福邦證券股份有限公司及其子公司（福邦集團）民國 110 年 6 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達福邦集團民國 110 年 6 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併財務狀況，以及民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與福邦集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對福邦集團民國 110 年第 2 季合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整

體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對福邦集團民國 110 年第 2 季合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 關鍵查核事項－金融資產公允價值之估計

民國 110 年 6 月 30 日福邦集團持有評價分類為第 2 等級及第 3 等級之金融資產計 674,961 仟元，有關該等於活絡市場未能取得市場參與者間有秩序交易之報價或非於活絡市場之金融資產其公允價值估計對合併財務報告影響係屬重大。

福邦集團對上述金融商品主要係運用評價模型來決定公允價值，評價模型所使用參數若為直接或間接之可觀察輸入值，則直接使用該等可觀察輸入值，若非為直接或間接之可觀察輸入值則須加以調整，因該等參數之選擇及調整涉及管理階層之重大估計及判斷。因此本會計師決定為關鍵查核事項。

福邦集團有關金融工具公允價值之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明參閱合併財務報告附註五，金融工具公允價值之揭露參閱合併財務報告附註三一。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 瞭解管理階層決定及核准評價模型及其假設、評價模型及其假設變更有關之控制及管理階層複核評價之結果。
2. 選取樣本重新核算，與管理階層評價結果比較，包含檢視其評價方法、針對關鍵評價假設進行了解並評估合理性及檢視核算其差異是否在可接受範圍內。

#### **其他事項**

福邦證券股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年第 2 季之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券商財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估福邦集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算福邦集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

福邦集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報告之責任**

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

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

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對福邦集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使福邦集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致福邦集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

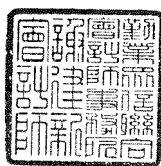
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對福邦集團民國 110 年第 2 季合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 謝建新

謝建新



會計師 陳蕃旬

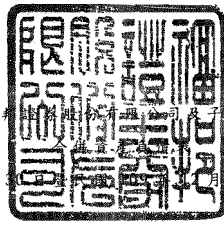
陳蕃旬



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 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 110 年 8 月 10 日



福井證券有限公司

民國 110 年 6 月 30 日 及 109 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年6月30日			109年12月31日			109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)	\$ 870,184	9		\$ 449,529	6		\$ 1,264,706	22	
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)	2,126,172	23		1,615,047	22		1,034,637	18	
113200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註五、八及九)	2,031,276	22		1,983,416	27		1,457,193	26	
113300	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註十)	104,500	1		104,500	1		154,000	3	
114010	附買回債券投資(附註十一)	800,074	9		-	-		-	-	
114030	應收證券融資款(附註十二)	599,375	7		415,703	6		244,871	4	
114130	應收帳款(附註十二)	716,538	8		325,876	5		252,110	4	
114170	其他應收款(附註十二)	8,280	-		7,094	-		9,885	-	
114600	本期所得稅資產	51	-		47	-		47	-	
119000	其他流動資產(附註十九及三三)	936,209	10		1,451,868	20		653,580	12	
110000	流動資產總計	8,192,659	89		6,353,080	87		5,071,029	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)	487,341	5		461,551	6		313,746	6	
123200	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註五及八)	68,349	1		64,994	1		7,100	-	
124100	採用權益法之投資(附註十四)	39,646	1		37,617	1		19,974	-	
125000	不動產及設備(附註十五)	18,091	-		21,781	-		22,422	1	
125800	使用權資產(附註十六)	105,273	1		115,008	2		17,706	-	
127000	無形資產(附註十七)	14,924	-		16,025	-		4,631	-	
128000	遞延所得稅資產(附註四及二六)	23,149	-		4,305	-		4,061	-	
129010	營業保證金(附註十八)	180,000	2		180,000	2		180,000	3	
129020	交割結算基金(附註十八)	38,994	1		39,539	1		38,337	1	
129030	存出保證金(附註十八)	8,158	-		7,495	-		7,495	-	
129070	淨確定福利資產-非流動(附註四)	13,679	-		13,676	-		13,599	-	
129990	其他非流動資產(附註十九)	40	-		40	-		40	-	
120000	非流動資產總計	997,644	11		962,031	13		629,111	11	
906001	資 產 總 計	\$ 9,190,303	100		\$ 7,315,111	100		\$ 5,700,140	100	
	負債及權益									
	流動負債									
214010	附買回債券負債(附註二十)	\$ 2,651,058	29		\$ 1,950,992	27		\$ 1,451,395	25	
214040	融券保證金	411	-		1,491	-		-	-	
214050	應付融券擔保借款	454	-		1,648	-		-	-	
214130	應付帳款(附註二一)	691,512	8		338,413	5		214,160	4	
214170	其他應付款(附註二二)	284,903	3		147,500	2		260,965	5	
214600	本期所得稅負債	23,992	-		18,155	-		7,245	-	
216000	租賃負債-流動(附註十六)	25,408	-		24,556	-		13,875	-	
219000	其他流動負債(附註二三)	583,921	6		1,176,441	16		383,254	7	
210000	流動負債總計	4,261,659	46		3,659,196	50		2,330,894	41	
	非流動負債									
226000	租賃負債-非流動(附註十六)	80,248	1		90,535	1		4,412	-	
906003	負債總計	4,341,907	47		3,749,731	51		2,335,306	41	
	歸屬於母公司業主之權益(附註二四)									
301010	普通股股本	2,842,475	31		2,466,765	34		2,455,575	43	
301020	預收股本	-	-		6,760	-		817	-	
302000	資本公積	147,748	2		20,581	-		24,399	1	
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	124,444	2		124,444	2		124,444	2	
304020	特別盈餘公積	297,228	3		297,228	4		297,228	5	
304040	未分配盈餘	946,257	10		294,317	4		103,842	2	
304000	保留盈餘總計	1,367,929	15		715,989	10		525,514	9	
	其他權益									
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	52,920	-		20,735	-		6,828	-	
300000	母公司權益總計	4,411,072	48		3,230,830	44		3,013,133	53	
306000	非控制權益(附註十三及二四)	437,324	5		334,550	5		351,701	6	
906004	權益總計	4,848,396	53		3,565,380	49		3,364,834	59	
906002	負債及權益總計	\$ 9,190,303	100		\$ 7,315,111	100		\$ 5,700,140	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林火燈

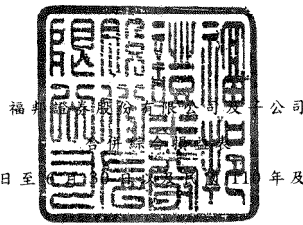


經理人：林瑛明



會計主管：朱室澄





福邦金融集團有限公司

民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	收 益								
401000	經紀手續費收入	\$ 32,491	5	\$ 15,164	4	\$ 55,564	5	\$ 29,680	10
404000	承銷業務收入	15,573	3	32,293	8	33,847	3	64,480	23
411000	出售證券淨利益—自營（附註二五）	118,488	18	81,251	21	313,984	27	66,140	23
412000	出售證券淨利益（損失）—承銷（附註二五）	15,394	2	( 6,015)	( 1)	59,579	5	( 1,050)	-
421100	服務代理收入	31,059	5	28,100	7	60,542	5	55,811	19
421200	利息收入（附註二五）	9,836	2	4,951	1	19,833	2	10,421	4
421300	股利收入	604	-	3,837	1	1,889	-	5,767	2
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（附註二五）	409,687	63	218,793	56	612,656	52	38,066	13
421600	債券及附賣回債券融券回補淨利益（損失）	-	-	130	-	-	-	( 700)	-
421751	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益（損失）	746	-	( 106)	-	746	-	( 16)	-
424100	期貨佣金收入	56	-	39	-	90	-	114	-
424800	經理費收入	974	-	1,418	1	1,543	-	2,928	1
424900	顧問費收入（附註三二）	1,734	-	991	-	3,467	-	1,981	1
425300	預期信用減損損失及迴轉利益（附註九及十二）	328	-	( 509)	-	1,094	-	( 365)	-
428000	其他營業收益（附註二五）	13,156	2	8,179	2	15,787	1	12,630	4
400000	收益合計	650,126	100	388,516	100	1,180,621	100	285,887	100
	支出及費用								
501000	經紀經手費支出	2,082	-	883	-	3,434	-	1,702	1
502000	自營經手費支出	29	-	21	-	73	-	35	-
521200	財務成本（附註二五）	1,585	-	1,809	1	3,316	-	3,647	1
531000	員工福利費用（附註二五及二八）	160,059	25	64,787	17	283,458	24	120,350	42
532000	折舊及攤銷費用（附註十五、十六、十七及二五）	10,719	2	9,363	2	21,293	2	18,558	6
533000	其他營業費用	20,241	3	16,459	4	41,228	4	33,434	12
500000	支出及費用合計	194,715	30	93,322	24	352,802	30	177,726	62
5XXXXX	營業利益	455,411	70	295,194	76	827,819	70	108,161	38
	營業外損益								
601000	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十四）	( 136)	-	( 95)	-	( 326)	-	( 184)	-
602000	其他利益及損失（附註二五）	1,320	-	2,873	1	2,099	-	5,798	2
600000	營業外損益合計	1,184	-	2,778	1	1,773	-	5,614	2
902001	稅前淨利	456,595	70	297,972	77	829,592	70	113,775	40
701000	所得稅利益（費用）（附註四及二六）	12,528	2	( 4,066)	( 1)	( 4,140)	-	( 6,891)	( 2)
902005	本期淨利	469,123	72	293,906	76	825,452	70	106,884	38
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
805540	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益	20,897	3	1,100	-	31,665	3	1,100	-
805550	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額—不重分類至損益（附註十四）	1,647	-	302	-	2,355	-	286	-
	後續可能重分類至損益之項目								
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（損失）	( 1,128)	-	1,035	-	( 946)	-	2,444	1
805000	其他綜合損益合計	21,416	3	2,437	-	33,074	3	3,830	1
902006	本期綜合損益總額	\$ 490,539	75	\$ 296,343	76	\$ 858,526	73	\$ 110,714	39
	淨利歸屬於：								
913100	母公司業主	\$ 397,263	61	\$ 233,118	60	\$ 699,354	59	\$ 63,914	23
913200	非控制權益（附註十三）	71,860	11	60,788	16	126,098	11	42,970	15
913000		\$ 469,123	72	\$ 293,906	76	\$ 825,452	70	\$ 106,884	38
	綜合損益總額歸屬於：								
914100	母公司業主	\$ 418,679	64	\$ 235,555	60	\$ 732,428	62	\$ 67,744	24
914200	非控制權益（附註十三）	71,860	11	60,788	16	126,098	11	42,970	15
914000		\$ 490,539	75	\$ 296,343	76	\$ 858,526	73	\$ 110,714	39

（接次頁）



(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二七)	110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
975000	基本每股盈餘	\$ 1.57		\$ 0.95		\$ 2.79		\$ 0.26	
985000	稀釋每股盈餘	\$ 1.56		\$ 0.94		\$ 2.78		\$ 0.26	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林火燈

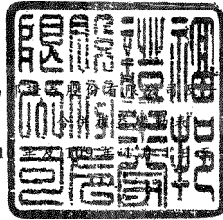


經理人：林瑛明



會計主管：朱室澄





福祿壽喜公司

民國 11 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

代 碼	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	普 通 股 股 本 (附註二四)	預 收 股 本 (附註二四)	資 本 公 積 (附註二四)	保 留 盈 餘 (附註二四)	未 分 配 盈 餘 (附註二四)	其 他 權 益 (附註二四)		非 控 制 權 益 (附註十三)	權 益 總 額
							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	及		
A1	109年1月1日餘額	\$ 2,445,785	\$ 2,479	\$ 26,939	\$ 100,315	\$ 248,969	\$ 286,456	\$ 2,998	\$ 329,731	\$ 3,443,672
	108年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	24,129	( 24,129)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	48,259	( 48,259)	-	-	-
B5	母公司股東現金股利—每股 0.7 元	-	-	-	-	( 171,890)	-	-	-	( 171,890)
		-	-	-	24,129	48,259	( 244,278)	-	-	( 171,890)
D1	109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	63,914	-	42,970	106,884
D3	109年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,830	-	3,830
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	63,914	3,830	42,970	110,714
N1	股份基礎給付	9,790	( 1,662)	( 2,540)	-	-	( 2,250)	-	-	3,338
O1	非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 21,000)	( 21,000)
Z1	109年6月30日餘額	\$ 2,455,575	\$ 817	\$ 24,399	\$ 124,444	\$ 297,228	\$ 103,842	\$ 6,828	\$ 351,701	\$ 3,364,834
A1	110年1月1日餘額	\$ 2,466,765	\$ 6,760	\$ 20,581	\$ 124,444	\$ 297,228	\$ 294,317	\$ 20,735	\$ 334,550	\$ 3,565,380
	109年度盈餘分配									
B5	母公司股東現金股利—每股 0.17 元	-	-	-	-	-	( 41,624)	-	-	( 41,624)
D1	110年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	699,354	-	126,098	825,452
D3	110年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	33,074	-	33,074
D5	110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	699,354	33,074	126,098	858,526
E1	現金增資	350,000	-	122,500	-	-	-	-	-	472,500
	股份基礎給付									
O1	非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 23,324)	( 23,324)
N1	股份基礎給付交易合計	-	-	-	-	-	-	-	( 23,324)	( 23,324)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	889	( 889)	-	-
Z1	110年6月30日餘額	\$ 2,816,765	\$ 6,760	\$ 143,081	\$ 124,444	\$ 297,228	\$ 952,936	\$ 52,920	\$ 437,324	\$ 4,831,458

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

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109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	\$ 829,592	\$ 113,775
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	19,112	17,470
A20200	攤銷費用	2,181	1,088
A20300	預期信用減損損失及迴轉利益	( 1,094)	365
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 612,656)	( 38,066)
A20900	利息費用	3,316	3,647
A21200	利息收入(含財務收入)	( 21,170)	( 14,362)
A21300	股利收入	( 1,889)	( 5,767)
A21900	員工認股權酬勞成本	13,414	790
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	326	184
A23100	處分投資損失	-	138
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	75,741	87,936
A61130	附賣回債券投資	( 800,074)	-
A61150	應收證券融資款	( 184,116)	( 13,573)
A61250	應收帳款	( 390,400)	( 40,785)
A61280	淨確定福利資產	( 3)	( 2)
A61290	其他應收款	( 287)	( 1,169)
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 20,435)	( 37,280)
A61370	其他流動資產	515,659	33,574
A61990	其他非流動資產	1,215	2,000
A62110	附買回債券負債	700,066	279,654
A62160	融券保證金	( 1,080)	( 143)
A62170	應付融券擔保價款	( 1,194)	( 157)
A62230	應付帳款	353,099	31,088
A62270	其他應付款	95,779	( 32,709)
A62320	其他流動負債	( 592,520)	( 37,076)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
A33000	營運產生之現金流入(出)	(\$ 17,418)	\$ 350,620
A33100	收取之利息	19,461	10,301
A33200	收取之股利	1,367	3,525
A33500	支付之所得稅	( 17,151)	( 1,015)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 13,741)	363,431
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產及設備(附註二九)	( 2,598)	( 2,186)
B03500	交割結算基金增加	( 1,901)	( 1,067)
B03600	交割結算基金減少	2,446	1,969
B03700	存出保證金增加	( 663)	-
B04500	購置無形資產	( 1,080)	( 675)
B06800	其他非流動資產減少	-	100,000
B07500	收取之利息	1,332	3,952
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	( 2,464)	101,993
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,904,000	100,000
C00200	短期借款減少	( 1,904,000)	( 100,000)
C00700	應付商業本票增加	280,000	100,000
C00800	應付商業本票減少	( 280,000)	( 100,000)
C04020	租賃負債本金償還	( 12,524)	( 12,608)
C04600	現金增資	472,500	-
C04800	員工執行認股權	3,524	2,548
C05800	支付非控制權益現金股利	( 23,324)	( 21,000)
C05600	支付之利息	( 3,316)	( 3,647)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	436,860	( 34,707)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	420,655	430,717
E00100	期初現金及約當現金餘額	449,529	833,989
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 870,184	\$ 1,264,706

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 110 年及 109 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 110 年 8 月 10 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」)

適用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。

會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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。

2. 子公司明細、持股比率及業務性質，請參閱附註十三及附註三八之附表一。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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

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未能取得市場參與者間有秩序交易之報價或非於活絡市場時，合併公司須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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
現金			
零用金	\$ 230	\$ 230	\$ 230
銀行支票存款	890	1,266	865
銀行活期存款	241,182	173,589	207,952
銀行外幣存款	32,852	33,945	35,126
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
商業本票	595,030	240,499	1,020,533
	<u>\$ 870,184</u>	<u>\$ 449,529</u>	<u>\$ 1,264,706</u>

利率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
商業本票	0.21%	0.21%~0.25%	0.31%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
營業證券淨額－自營	\$ 1,827,555	\$ 1,170,412	\$ 776,739
營業證券淨額－承銷	298,617	444,635	257,898
	<u>\$ 2,126,172</u>	<u>\$ 1,615,047</u>	<u>\$ 1,034,637</u>
自營			
集中市場－股票	\$ 405,256	\$ 436,456	\$ 236,280
櫃檯市場－股票	81,557	87,429	82,436
興櫃市場－股票	504,273	388,350	175,698
國內未上市(櫃)－股票	12,281	15,181	39,280
	<u>1,003,367</u>	<u>927,416</u>	<u>533,694</u>
營業證券－自營評價調整	824,188	242,996	243,045
	<u>\$ 1,827,555</u>	<u>\$ 1,170,412</u>	<u>\$ 776,739</u>
承銷			
集中市場－股票	\$ 36,471	\$ 10,233	\$ 12,194
櫃檯市場－股票	10,619	28,708	41,185
櫃檯市場－債券	176,730	349,967	182,470
	<u>223,820</u>	<u>388,908</u>	<u>235,849</u>
營業證券－承銷評價調整	74,797	55,727	22,049
	<u>\$ 298,617</u>	<u>\$ 444,635</u>	<u>\$ 257,898</u>

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，請參閱附註三三。

金融資產－非流動

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30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	496,852	488,256	362,836
評價調整	( 20,611)	( 37,805)	( 60,190)
	<u>\$ 487,341</u>	<u>\$ 461,551</u>	<u>\$ 313,746</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>流    動</u>			
債務工具投資	\$ 1,962,053	\$ 1,962,938	\$ 1,457,193
權益工具投資	69,223	20,478	-
	<u>\$ 2,031,276</u>	<u>\$ 1,983,416</u>	<u>\$ 1,457,193</u>
<u>非  流  動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 68,349</u>	<u>\$ 64,994</u>	<u>\$ 7,100</u>

(一) 債務工具投資

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>流    動</u>			
國內投資			
政府公債	\$ 450,998	\$ 450,998	\$ 450,998
公司債	1,303,893	1,303,893	1,001,647
金融債	201,550	201,550	-
備抵損失	( 801)	( 862)	( 750)
評價調整	6,413	7,359	5,298
	<u>\$ 1,962,053</u>	<u>\$ 1,962,938</u>	<u>\$ 1,457,193</u>

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。

截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之成本分別計 1,856,441 仟元、1,956,441 仟元及 1,452,645 仟元，已以附買回條件賣出。

## (二) 權益工具投資

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
興櫃市場—股票	\$ 37,332	\$ 20,000	\$ -
評價調整	<u>31,891</u>	<u>478</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 69,223</u>	<u>\$ 20,478</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
集中市場—私募			
特別股	\$ 9,588	\$ 6,000	\$ 6,000
未上市(櫃)—股票	46,244	46,244	-
評價調整	<u>12,517</u>	<u>12,750</u>	<u>1,100</u>
	<u>\$ 68,349</u>	<u>\$ 64,994</u>	<u>\$ 7,100</u>

合併公司依策略目的投資上述權益工具，合併公司管理階層認為若將該等投資之公允價值波動列入損益，與投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

## 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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
總帳面金額	\$ 1,956,441	\$ 1,956,441	\$ 1,452,645
備抵損失	( <u>801</u> )	( <u>862</u> )	( <u>750</u> )
攤銷後成本	1,955,640	1,955,579	1,451,895
公允價值調整	<u>6,413</u>	<u>7,359</u>	<u>5,298</u>
	<u>\$ 1,962,053</u>	<u>\$ 1,962,938</u>	<u>\$ 1,457,193</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機率及違約損失率、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：

110 年 6 月 30 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%~0.2080%	\$ 1,956,441

109 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%~0.2080%	\$ 1,956,441

109 年 6 月 30 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%~0.2080%	\$ 1,452,645

關於合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，其備抵損失變動資訊按信用風險評等等級彙總如下：

	信 正 (12個月預期 信用損失)	用 常 (存續期間預 期信用損失且 未信用減損)	等 違 (存續期間預 期信用損失且 已信用減損)	級 約
110年1月1日餘額	\$ 862	\$ -	\$ -	
本期迴轉	( 61)	-	-	
110年6月30日餘額	<u>\$ 801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
109年1月1日餘額	\$ 477	\$ -	\$ -	
本期提列	273	-	-	
109年6月30日餘額	<u>\$ 750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

#### 十、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ 104,500</u>	<u>\$ 104,500</u>	<u>\$ 154,000</u>

利率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	0.49%~0.76%	0.49%~0.76%	0.49%~1.02%

#### 十一、附賣回債券投資

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
政府公債	\$ 700,074	\$ -	\$ -
公司債	100,000	-	-
	<u>\$ 800,074</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之附賣回債券投資皆為1年內到期，其約定賣回價格及利率相關資訊如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
約定賣回價格	<u>\$ 800,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利率	0.19%~0.23%	-	-

上述110年6月30日之附賣回債券投資，已以附買回之條件賣出。

十二、應收證券融資款／應收帳款／其他應收款／催收款項

(一) 應收證券融資款明細如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收證券融資款	\$ 600,823	\$ 416,707	\$ 245,602
減：備抵損失	( <u>1,448</u> )	( <u>1,004</u> )	( <u>731</u> )
	<u>\$ 599,375</u>	<u>\$ 415,703</u>	<u>\$ 244,871</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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>應收帳款</u>			
應收交割帳款－受託	\$ 458,580	\$ 255,533	\$ 193,735
應收交割帳款－非受託	220,891	9,315	26,782
交割代價	-	16,689	-
其他	37,168	44,702	31,718
減：備抵損失	( <u>101</u> )	( <u>363</u> )	( <u>125</u> )
	<u>\$ 716,538</u>	<u>\$ 325,876</u>	<u>\$ 252,110</u>
<u>其他應收款</u>			
利息	\$ 7,447	\$ 7,070	\$ 6,136
股利	522	-	2,242
其他	311	24	1,507
	<u>\$ 8,280</u>	<u>\$ 7,094</u>	<u>\$ 9,885</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 24,650	\$ 25,865	\$ 24,382
減：備抵損失	( <u>24,650</u> )	( <u>25,865</u> )	( <u>24,382</u> )
	<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：

110年6月30日

	證券融資款	證券交割款項	其				他			合計
			未逾期	逾期 逾1~90天	逾期 91~120天	逾期 121~180天	逾期 180天	逾期 超過		
預期信用損失率	0.241%	0%	0%~0.13%	0.23%~2.40%	21.50%	44.84%~63.58%	100%			
總帳面金額	\$ 600,823	\$ 679,471	\$ 23,270	\$ 13,835	\$ 27	\$ 27	\$ 9		\$ 1,317,462	
備抵損失(存續期間)										
預期信用損失	(1,448)	-	(25)	(49)	(6)	(12)	(9)		(1,549)	
攤銷後成本	\$ 599,375	\$ 679,471	\$ 23,245	\$ 13,786	\$ 21	\$ 15			\$ 1,315,913	

109年12月31日

	證券融資款	證券交割款項	其				他			合計
			未逾期	逾期 逾1~90天	逾期 91~120天	逾期 121~180天	逾期 180天	逾期 超過		
預期信用損失率	0.241%	0%	0%~0.13%	0.26%~2.63%	24.24%	52.43%~56.66%	100%			
總帳面金額	\$ 416,707	\$ 281,537	\$ 26,774	\$ 16,872	\$ 1,031	\$ 10	\$ 15		\$ 742,946	
備抵損失(存續期間)										
預期信用損失	(1,004)	-	(22)	(71)	(250)	(5)	(15)		(1,367)	
攤銷後成本	\$ 415,703	\$ 281,537	\$ 26,752	\$ 16,801	\$ 781	\$ 5			\$ 741,579	

109年6月30日

	證券融資款	證券交割款項	其				他			合計
			未逾期	逾期 逾1~90天	逾期 91~120天	逾期 121~180天	逾期 180天	逾期 超過		
預期信用損失率	0.298%	0%	0%~0.14%	0.25%~3.22%	29.29%	40.76%~47.83%	100%			
總帳面金額	\$ 245,602	\$ 220,517	\$ 20,940	\$ 10,677	\$ 98	\$ 3	\$ -		\$ 497,837	
備抵損失(存續期間)										
預期信用損失	(731)	-	(25)	(70)	(29)	(1)			(856)	
攤銷後成本	\$ 244,871	\$ 220,517	\$ 20,915	\$ 10,607	\$ 69	\$ 2			\$ 496,981	

應收證券融資款及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,367	\$ 764
加：本期提列減損損失	182	92
期末餘額	\$ 1,549	\$ 856

催收款項備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 25,865	\$ 24,382
減：本期減損損失迴轉利益	(1,215)	-
期末餘額	\$ 24,650	\$ 24,382

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。

### 十三、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
			110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	
福邦證券 股份有 限公司	福邦證券投資顧問股份有限公 司(福邦投顧)	證券投資顧問	100%	100%	100%	係母公司於99年3 月5日購入。
	福邦創業投資股份有限公司 (福邦創投)	創業投資	50.51%	50.51%	50.51%	係母公司於102年 10月投資成立。
	福邦創業投資管理顧問股份有 限公司(福邦創管)	投資顧問及管 理顧問	100%	100%	100%	係母公司於102年 10月投資成立。
福邦創管	福邦創投	創業投資	8.25%	8.25%	8.25%	係福邦創管於108 年10月取得。
	福友資本股份有限公司(福友 資本)	創業投資	100%	100%	100%	係福邦創管於109 年1月22日投資 成立。

(二) 福邦創投於110年4月及109年4月發放現金股利，合併公司依持  
股比例分別取得33,235仟元及29,924仟元。

(三) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 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		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
福邦創投	41.24%	41.24%	41.24%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附註三八之附表一。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 利 益			
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
福邦創投	\$ 71,860	\$ 60,788	\$ 126,098	\$ 42,970

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
福邦創投	\$ 437,324	\$ 334,550	\$ 351,701



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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動資產	\$ 578,934	\$ 366,046	\$ 551,258
非流動資產	487,341	454,658	307,203
流動負債	( 5,899)	( 9,523)	( 5,694)
非流動負債	-	-	-
權益	<u>\$ 1,060,376</u>	<u>\$ 811,181</u>	<u>\$ 852,767</u>

權益歸屬於：

母公司業主	\$ 623,052	\$ 476,631	\$ 501,066
福邦創投之非控制 權益	<u>437,324</u>	<u>334,550</u>	<u>351,701</u>
	<u>\$ 1,060,376</u>	<u>\$ 811,181</u>	<u>\$ 852,767</u>

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
收 益	<u>\$ 175,225</u>	<u>\$ 155,337</u>	<u>\$ 316,806</u>	<u>\$ 115,454</u>
本期淨利	\$ 174,150	\$ 147,398	\$ 305,754	\$ 104,195
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 174,150</u>	<u>\$ 147,398</u>	<u>\$ 305,754</u>	<u>\$ 104,195</u>

淨利歸屬於：

母公司業主	\$ 102,290	\$ 86,610	\$ 179,656	\$ 61,225
福邦創投之非控制 權益	<u>71,860</u>	<u>60,788</u>	<u>126,098</u>	<u>42,970</u>
	<u>\$ 174,150</u>	<u>\$ 147,398</u>	<u>\$ 305,754</u>	<u>\$ 104,195</u>

綜合損益總額歸屬於：

母公司業主	\$ 102,290	\$ 86,610	\$ 179,656	\$ 61,225
福邦創投之非控制 權益	<u>71,860</u>	<u>60,788</u>	<u>126,098</u>	<u>42,970</u>
	<u>\$ 174,150</u>	<u>\$ 147,398</u>	<u>\$ 305,754</u>	<u>\$ 104,195</u>

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
現金流量		
營業活動	\$ 43,547	\$ 26,643
投資活動	764	2,199
籌資活動	( 56,559)	( 50,924)
淨現金流出	<u>(\$ 12,248)</u>	<u>(\$ 22,082)</u>

#### 十四、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
個別不重大之關聯企業			
福友創業投資有限 合夥（福友創投）	<u>\$ 39,646</u>	<u>\$ 37,617</u>	<u>\$ 19,974</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 136)	(\$ 95)	(\$ 326)	(\$ 184)
其他綜合損益	<u>1,647</u>	<u>302</u>	<u>2,355</u>	<u>286</u>
綜合損益總額	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 2,029</u>	<u>\$ 102</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按該關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三八之附表一。

#### 十五、不動產及設備

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
自 用			
辦公設備	\$ 12,246	\$ 12,318	\$ 10,629
運輸設備	491	616	741
租賃改良	<u>5,354</u>	<u>8,847</u>	<u>11,052</u>
	<u>\$ 18,091</u>	<u>\$ 21,781</u>	<u>\$ 22,422</u>

	辦 公 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	合 計
成 本				
110年1月1日餘額	\$ 21,282	\$ 1,248	\$ 35,216	\$ 57,746
增 添	<u>2,598</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,598</u>
110年6月30日餘額	<u>23,880</u>	<u>1,248</u>	<u>35,216</u>	<u>60,344</u>
累計折舊				
110年1月1日餘額	8,964	632	26,369	35,965
折 舊	<u>2,670</u>	<u>125</u>	<u>3,493</u>	<u>6,288</u>
110年6月30日餘額	<u>11,634</u>	<u>757</u>	<u>29,862</u>	<u>42,253</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 12,246</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 5,354</u>	<u>\$ 18,091</u>

(接次頁)

(承前頁)

	辦公設備	運輸設備	租賃改良	合計
成本				
109年1月1日餘額	\$ 12,472	\$ 1,248	\$ 34,024	\$ 47,744
增添	<u>7,506</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,506</u>
109年6月30日餘額	<u>19,978</u>	<u>1,248</u>	<u>34,024</u>	<u>55,250</u>
累計折舊				
109年1月1日餘額	7,565	382	19,594	27,541
折舊	<u>1,784</u>	<u>125</u>	<u>3,378</u>	<u>5,287</u>
109年6月30日餘額	<u>9,349</u>	<u>507</u>	<u>22,972</u>	<u>32,828</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 10,629</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 11,052</u>	<u>\$ 22,422</u>

不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

辦公設備	3至5年
運輸設備	5年
租賃改良	5年

截至110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，上述不動產及設備無減損跡象。

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 101,537	\$ 113,648	\$ 16,599
運輸設備	<u>3,736</u>	<u>1,360</u>	<u>1,107</u>
	<u>\$ 105,273</u>	<u>\$ 115,008</u>	<u>\$ 17,706</u>

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 3,089</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 3,089</u>	<u>\$ 615</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 6,056	\$ 5,770	\$ 12,111	\$ 11,540
運輸設備	<u>396</u>	<u>322</u>	<u>713</u>	<u>643</u>
	<u>\$ 6,452</u>	<u>\$ 6,092</u>	<u>\$ 12,824</u>	<u>\$ 12,183</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 25,408</u>	<u>\$ 24,556</u>	<u>\$ 13,875</u>
非流動	<u>\$ 80,248</u>	<u>\$ 90,535</u>	<u>\$ 4,412</u>
建築物	1.11%~1.38%	1.11%~1.38%	1.36%~1.38%
運輸設備	1.11%~1.38%	1.11%~1.38%	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2~5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

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 96</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 41</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 13,399</u>	<u>\$ 12,919</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。

十七、無形資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
電腦軟體淨額	<u>\$ 14,924</u>	<u>\$ 16,025</u>	<u>\$ 4,631</u>
成本		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額		\$ 22,673	\$ 10,626
單獨取得		<u>1,080</u>	<u>675</u>
期末餘額		<u>23,753</u>	<u>11,301</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 6,648	\$ 5,582
攤銷費用	<u>2,181</u>	<u>1,088</u>
期末餘額	<u>8,829</u>	<u>6,670</u>
期末淨額	<u>\$ 14,924</u>	<u>\$ 4,631</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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
營業保證金	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 180,000</u>
交割結算基金	<u>\$ 38,994</u>	<u>\$ 39,539</u>	<u>\$ 38,337</u>
存出保證金			
租賃	\$ 6,719	\$ 6,056	\$ 6,056
自律基金	660	660	660
其他	<u>779</u>	<u>779</u>	<u>779</u>
	<u>\$ 8,158</u>	<u>\$ 7,495</u>	<u>\$ 7,495</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，110年6月30日暨109年12月31日及6月30日之年利率分別為0.090%~0.785%、0.140%~1.035%及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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
代收現金股利	\$ 567,248	\$ 432,946	\$ 379,739
質押定期存款	343,500	265,500	265,500
代收承銷股款	11,318	8,146	-
待交割款項	10,393	10,321	1,121
預付款項	1,320	2,546	4,338
代收公開收購款	-	731,700	-
其他	2,470	749	2,922
	<u>\$ 936,249</u>	<u>\$ 1,451,908</u>	<u>\$ 653,620</u>
流動	\$ 936,209	\$ 1,451,868	\$ 653,580
非流動	40	40	40
	<u>\$ 936,249</u>	<u>\$ 1,451,908</u>	<u>\$ 653,620</u>

(一) 110年6月30日暨109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0.04%~0.785%、0.04%~1.035%及0.04%~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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
政府公債	\$ 1,150,241	\$ 450,018	\$ 450,197
公司債	1,300,705	1,300,897	1,001,198
金融債	200,112	200,077	-
	<u>\$ 2,651,058</u>	<u>\$ 1,950,992</u>	<u>\$ 1,451,395</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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
約定買回價格	<u>\$ 2,651,695</u>	<u>\$ 1,951,441</u>	<u>\$ 1,451,988</u>
利率	0.180%~0.260%	0.220%~0.310%	0.290%~0.455%

## 二一、應付帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付交割帳款—受託	\$ 455,841	\$ 291,122	\$ 180,288
應付交割帳款—非受託	179,073	47,291	31,342
交割代價	56,598	-	2,530
	<u>\$ 691,512</u>	<u>\$ 338,413</u>	<u>\$ 214,160</u>

## 二二、其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付薪資、獎金及酬勞	\$ 224,695	\$ 128,191	\$ 78,819
應付股利	41,624	-	171,890
營業稅	1,967	1,933	1,445
其他	16,617	17,376	8,811
	<u>\$ 284,903</u>	<u>\$ 147,500</u>	<u>\$ 260,965</u>

## 二三、其他流動負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
暫收款—代發股利	\$ 567,248	\$ 432,946	\$ 379,739
預收承銷股款	11,318	8,146	-
暫收款—公開收購款	-	731,700	-
其他	5,355	3,649	3,515
	<u>\$ 583,921</u>	<u>\$ 1,176,441</u>	<u>\$ 383,254</u>

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	110年6月30日	109年12月31日	109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>284,248</u>	<u>246,677</u>	<u>245,558</u>
已發行股本	<u>\$ 2,842,475</u>	<u>\$ 2,466,765</u>	<u>\$ 2,455,575</u>

母公司於110年3月12日經董事會決議辦理現金增資發行新股35,000仟股，每股面額10元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會110年4月13日金管證券字第1100337032號函申報生效，並訂定110年6月18日為增資基準日，每股發行價格13.5元。

110年1月至6月間合併公司之員工行使認購權，以每股認購價格4元轉換母公司普通股881仟股，金額合計3,524仟元。

109年1月至6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593仟股，金額合計2,548仟元，截至109年6月30日尚有817仟元（190仟股，每股4.3元），暫列預收股本項下。

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	110年6月30日	109年12月31日	109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	\$ 135,474	\$ -	\$ -
庫藏股票交易	1,658	1,658	1,658
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	5,450	5,450	5,450
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
對子公司所有權權益變動(2)	3,844	3,844	3,844
已失效認股權(3)	996	556	556
<u>不得作為任何用途</u>			
股份基礎給付交易(4)	326	9,073	12,891
	<u>\$ 147,748</u>	<u>\$ 20,581</u>	<u>\$ 24,399</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，請參閱附註二八。



110年及109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	實際取得子公司 股權價格與 帳面價值差額	對子公司所有 權益變動	已失效認股權	股份基礎 給付交易	合計
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,658	\$ 5,450	\$ 3,844	\$ 556	\$ 9,073	\$ 20,581
現金增資	135,474	-	-	-	440	( 13,414)	122,500
認列發行員工認股 權酬勞成本	-	-	-	-	-	13,414	13,414
員工認股權執行轉 換新股沖減資本 公積	-	-	-	-	-	( 8,747)	( 8,747)
110年6月30日餘 額	<u>\$ 135,474</u>	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 5,450</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 147,748</u>
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,658	\$ 5,450	\$ 3,844	\$ 69	\$ 15,918	\$ 26,939
員工認股權執行轉 換新股沖減資本 公積	-	-	-	-	-	( 3,330)	( 3,330)
認列發行員工認股 權酬勞成本	-	-	-	-	-	790	790
員工認股權失效	-	-	-	-	487	( 487)	-
109年6月30日餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 5,450</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 12,891</u>	<u>\$ 24,399</u>

### (三) 保留盈餘及股利政策

母公司於108年5月31日之股東會決議修正公司章程，依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

依母公司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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，得授權董事會特別決議，並報告股東會。母公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五(六)員工福利費用。

另依據母公司章程規定，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。

母公司109及108年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 25,214	\$ 24,129		
特別盈餘公積	51,454	48,259		
現金股利	41,624	171,890	\$ 0.17	\$ 0.7
股票股利	157,774	-	0.63	-

特別盈餘公積係依證券商管理規則規定提列。

上述現金股利已分別於110年5月6日及109年4月7日董事會決議分配，108年度之其餘盈餘分配項目已於109年6月30日股東常會決議。因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，母公司重新訂定於110年7月1日召開股東常會，並決議通過109年度之其餘盈餘分配項目。

(四) 其他權益項目

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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 20,735</u>	<u>\$ 2,998</u>
當期產生		
未實現損益		
債務工具	( 139)	2,155
權益工具	31,665	1,100
債務工具備抵損失之調 整	( 61)	273
採用權益法之關聯企業 之份額	2,355	286
重分類調整		
處分債務工具	( 746)	16
本期其他綜合損益	<u>33,074</u>	<u>3,830</u>
處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘	( 889)	-
期末餘額	<u>\$ 52,920</u>	<u>\$ 6,828</u>

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 334,550</u>	<u>\$ 329,731</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	126,098	42,970
現金股利	( 23,324)	( 21,000)
期末餘額	<u>\$ 437,324</u>	<u>\$ 351,701</u>

二五、合併淨利

(一) 出售證券淨利益 (損失)

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
收入—自營	<u>\$ 1,670,937</u>	<u>\$ 1,694,593</u>	<u>\$ 3,405,208</u>	<u>\$ 3,895,102</u>
成本—自營	( <u>1,552,449</u> )	( <u>1,613,342</u> )	( <u>3,091,224</u> )	( <u>3,828,962</u> )
	<u>\$ 118,488</u>	<u>\$ 81,251</u>	<u>\$ 313,984</u>	<u>\$ 66,140</u>
收入—承銷	\$ 129,918	\$ 81,888	\$ 295,982	\$ 137,844
成本—承銷	( <u>114,524</u> )	( <u>87,903</u> )	( <u>236,403</u> )	( <u>138,894</u> )
	<u>\$ 15,394</u>	( <u>\$ 6,015</u> )	<u>\$ 59,579</u>	( <u>\$ 1,050</u> )

## (二) 利息收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
融資利息收入	\$ 5,863	\$ 1,304	\$ 11,908	\$ 4,284
債券投資利息收入	3,891	3,640	7,843	6,073
附賣回債券投資利息收入	82	7	82	64
	<u>\$ 9,836</u>	<u>\$ 4,951</u>	<u>\$ 19,833</u>	<u>\$ 10,421</u>

## (三) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業證券—自營	\$ 402,615	\$ 166,004	\$ 593,586	\$ 21,559
營業證券—承銷	7,072	52,789	19,070	16,507
	<u>\$ 409,687</u>	<u>\$ 218,793</u>	<u>\$ 612,656</u>	<u>\$ 38,066</u>

## (四) 其他營業收益

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
其他服務	\$ 13,830	\$ 8,892	\$ 16,972	\$ 13,022
外幣兌換淨損失	( 774)	( 765)	( 1,114)	( 487)
錯帳	( 1)	( 1)	( 283)	( 9)
其他	101	53	212	104
	<u>\$ 13,156</u>	<u>\$ 8,179</u>	<u>\$ 15,787</u>	<u>\$ 12,630</u>

## (五) 財務成本

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
附買回債券負債利息支出	\$ 1,032	\$ 1,706	\$ 2,169	\$ 3,442
租賃負債之利息	304	77	623	174
借款成本	249	26	524	31
	<u>\$ 1,585</u>	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 3,316</u>	<u>\$ 3,647</u>

## (六) 員工福利費用

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 126,857	\$ 51,750	\$ 233,795	\$ 96,142
董事酬金	10,642	4,944	19,766	8,796
保險費	5,630	4,786	9,443	8,208
退職福利	2,039	1,941	4,025	3,906
股份基礎給付—權益交割 (附註二八)	13,414	95	13,414	790
其他用人費用	1,477	1,271	3,015	2,508
	<u>\$ 160,059</u>	<u>\$ 64,787</u>	<u>\$ 283,458</u>	<u>\$ 120,350</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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞 11,500 仟元及董事酬勞 11,500 仟元；109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞 1,100 仟元及董事酬勞 1,100 仟元，係按上述章程及未來可能發放之金額估列。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

母公司於 110 年 1 月 29 日及 109 年 1 月 20 日經董事會分別決議通過 109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	109年度				108年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	4,600	\$	-	\$	4,000	\$	-
董事酬勞		4,600		-		4,000		-

董事會決議配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司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

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
不動產及設備	\$ 3,166	\$ 2,719	\$ 6,288	\$ 5,287
使用權資產	6,452	6,092	12,824	12,183
無形資產	1,101	552	2,181	1,088
	<u>\$ 10,719</u>	<u>\$ 9,363</u>	<u>\$ 21,293</u>	<u>\$ 18,558</u>

## (八) 其他利益及損失

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
財務收入	\$ 692	\$ 1,958	\$ 1,337	\$ 3,941
處分投資淨損失	-	( 138)	-	( 138)
其他	628	1,053	762	1,995
	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 2,873</u>	<u>\$ 2,099</u>	<u>\$ 5,798</u>

## 二六、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：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2,127)	\$ 5,020	\$ 24,697	\$ 7,982
以前年度之調整	( 1,713)	( 1,355)	( 1,713)	( 1,355)
	( 3,840)	3,665	22,984	6,627
遞延所得稅				
本期產生者	( 8,688)	401	( 18,844)	264
認列於損益之所得稅 費用(利益)	<u>(\$ 12,528)</u>	<u>\$ 4,066</u>	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 6,891</u>

### (二) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐機關核定至 107 年度。

子公司福邦創管、福邦投顧及福邦創投之營利事業所得稅申報案件，均業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

## 二七、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

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 397,263</u>	<u>\$ 233,118</u>	<u>\$ 699,354</u>	<u>\$ 63,914</u>

## 股 數

	單位：仟股			
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109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	253,833	245,531	250,853	245,283
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	327	62	394	101
員工認股權	<u>242</u>	<u>1,848</u>	<u>390</u>	<u>2,009</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>254,402</u>	<u>247,441</u>	<u>251,637</u>	<u>247,393</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。

## 二八、股份基礎給付協議

### (一) 員工認股權

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110年及109年1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為0仟元及790仟元。

母公司於109年7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4.3元調降至4元。條件修改後未產生增額公允價值，並自109年7月28日除息基準日起開始適用。

110年及109年1月1日至6月30日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	991	\$ 4	4,610	\$ 4.3
本期喪失	-	4	( 215)	4.3
本期行使	( 881)	4	( 593)	4.3
本期放棄失效	-	4	( 144)	4.3
期末流通在外	<u>110</u>	4	<u>3,658</u>	4.3
期末可執行	<u>110</u>		<u>749</u>	

截至110年6月30日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	110年6月30日
執行價格之範圍(元)	\$ 4
加權平均剩餘合約期限(年)	1.167年



母公司於 105 年 9 月給與之員工認股權係採 Black-Scholes-Merton 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	105年9月
給與日股價（元）	\$ 7.8
執行價格（元）	\$ 5.0
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

## (二) 現金增資保留員工認股

母公司於 110 年 3 月 12 日經董事會決議辦理現金增資發行新股，並依公司法第 267 條規定保留發行新股總額 10%，由母公司及從屬公司員工認購。如有員工放棄認購或拼湊後仍不足一股之畸零股份，授權董事長洽特定人認購之。

母公司於 110 年 4 月 20 日給與之現金增資保留員工認購權利之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	110年1月1日至6月30日	
	單 位 ( 仟 )	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	3,475	13.5
本期行使	( 3,361)	13.5
本期放棄失效	( 114)	13.5
期末流通在外	=	

母公司因現金增資保留員工認購權利係採 Black-Scholes-Merton 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	110年4月20日
給與日股價（元）	\$ 17.3
執行價格（元）	\$ 13.5
預期股價波動率	39.75%
預期存續期間	57 日
預期股利率	-
無風險利率	0.12%

110年1月1日至6月30日認列之酬勞成本為13,414仟元。

## 二九、現金流量資訊

### (一) 部分現金交易

合併公司於110年及109年1月1日至6月30日進行下列部分現金交易之投資活動：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
取得不動產及設備價款	\$ 2,598	\$ 7,506
預付設備款淨變動	-	( 5,320)
支付現金	<u>\$ 2,598</u>	<u>\$ 2,186</u>

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 110年1月1日至6月30日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	110年6月30日
租賃負債	<u>\$ 115,091</u>	<u>( \$ 12,524)</u>	<u>\$ 3,089</u>	<u>\$ 105,656</u>

#### 109年1月1日至6月30日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	109年6月30日
租賃負債	<u>\$ 30,280</u>	<u>( \$ 12,608)</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 18,287</u>

## 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

110年6月30日暨109年12月31日及6月30日母公司向臺灣證券交易所申報之資本適足率如下：

$$110\text{年}6\text{月}30\text{日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 464\%$$

$$109\text{年}12\text{月}31\text{日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 414\%$$

$$109\text{年}6\text{月}30\text{日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 514\%$$

## 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

##### 110年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 1,782,936	\$ 43,218	\$ 107,474	\$ 1,933,628
國內債券—櫃檯市場	223,965	-	-	223,965
國內未上市（櫃）股票	-	-	455,920	455,920
合 計	<u>\$ 2,006,901</u>	<u>\$ 43,218</u>	<u>\$ 563,394</u>	<u>\$ 2,613,513</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)及興櫃股 票	\$ 69,223	\$ 21,997	\$ -	\$ 91,220
—國內未上市(櫃)股票	-	-	46,352	46,352
債務工具投資				
—國內政府公債	451,935	-	-	451,935
—國內公司債	1,308,454	-	-	1,308,454
—國內金融債	201,664	-	-	201,664
合 計	<u>\$ 2,031,276</u>	<u>\$ 21,997</u>	<u>\$ 46,352</u>	<u>\$ 2,099,625</u>

### 109 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融 資產				
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 1,003,725	\$ 34,199	\$ 207,650	\$ 1,245,574
國內債券—櫃檯市場	390,244	-	-	390,244
國內未上市(櫃)股票	-	-	440,780	440,780
合 計	<u>\$ 1,393,969</u>	<u>\$ 34,199</u>	<u>\$ 648,430</u>	<u>\$ 2,076,598</u>

### 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產

權益工具投資				
—國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 20,478	\$ 18,750	\$ -	\$ 39,228
—國內未上市(櫃)股票	-	-	46,244	46,244
債務工具投資				
—國內政府公債	453,084	-	-	453,084
—國內公司債	1,307,934	-	-	1,307,934
—國內金融債	201,920	-	-	201,920
合 計	<u>\$ 1,983,416</u>	<u>\$ 18,750</u>	<u>\$ 46,244</u>	<u>\$ 2,048,410</u>

### 109 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融 資產				
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 692,362	\$ 18,536	\$ 122,602	\$ 833,500
國內債券—櫃檯市場	181,833	-	-	181,833
國內未上市(櫃)股票	-	-	333,050	333,050
合 計	<u>\$ 874,195</u>	<u>\$ 18,536</u>	<u>\$ 455,652</u>	<u>\$ 1,348,383</u>

### 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產

權益工具投資				
—國內上市(櫃)及興櫃股 票	\$ -	\$ 7,100	\$ -	\$ 7,100
債務工具投資				
—國內政府公債	453,564	-	-	453,564
—國內公司債	1,003,629	-	-	1,003,629
合 計	<u>\$ 1,457,193</u>	<u>\$ 7,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,464,293</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日公允價值層級間  
移轉情形，主要係因合併公司持有之部分興櫃股票，觀察

其市場參與者間有秩序之交易量判定是否屬活絡市場活絡交易之投資所產生之等級間移轉。

(2) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產 －權益工具	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 －權益工具	合 計
期初餘額	\$ 648,430	\$ 46,244	\$ 694,674
購 買	123,152	28,000	151,152
轉 入	9,114	-	9,114
處 分	( 178,572)	( 28,350)	( 206,922)
轉 出	( 78,186)	-	( 78,186)
認列於損益	39,456	-	39,456
認列於其他綜合損益	-	458	458
期末餘額	<u>\$ 563,394</u>	<u>\$ 46,352</u>	<u>\$ 609,746</u>

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產 －權益工具	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 －權益工具	合 計
期初餘額	\$ 397,533	\$ -	\$ 397,533
購 買	124,469	-	124,469
轉 入	55,420	-	55,420
認列於損益	( 121,770)	-	( 121,770)
期末餘額	<u>\$ 455,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 455,652</u>

(3) 第 2 等級公允價值衡量之評價技術

具標準條款與條件之金融資產公允價值係參照市場價格推導決定。

(4) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票之投資係採可類比上市上櫃公司法，計算投資標之公允價值。

可類比上市上櫃公司法係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之交易成交價格、該等價格所隱含之價值乘數，並考量流動性折減，以決定標的公司之價值。主要不可觀察輸入值為流動性折減。

## (二) 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30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	\$ 2,613,513	\$ 2,076,598	\$ 1,348,383
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	4,258,562	2,978,349	2,796,643
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	2,099,625	2,048,410	1,464,293
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,938,618	3,482,712	2,054,105

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、附賣回債券投資、應收證券融資款、應收帳款、其他應收款、其他流動資產下之質押定期存款及代收款項、待交割款項及營業保證金、交割結算基金及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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、股利及稅捐）及其他流動負債下之暫收款—代發股利及公開收購款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、應付款項及租賃負債等，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	
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
損 益	<u>(\$ 893)</u>	<u>(\$ 949)</u>

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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,762,127	\$ 1,962,938	\$ 1,457,193
—金融負債	2,651,058	1,950,992	1,451,395
具現金流量利率風險			
—金融資產	274,034	207,534	243,078

### 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，110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因債券投資之公允價值變動分別減少／增加 9,265 仟元及 7,325 仟元。

合併公司因持有附賣回債券投資及附買回債券負債而產生公允價值利率風險之暴險，惟合併公司嚴格控制授權部位，以有效控制此類業務之利率風險。

#### 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 274 仟元及 243 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 110 年及 109 年 6 月 30 日評估所使用之變動率為價格上漲／下跌 10%，此亦代表管理階層對價格之合理可能變動範圍之評估。



若投資證券及可轉換公司債之價格上漲／下跌 10%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因強制透過損益按公允價值衡量之金融工具投資之公允價值變動分別增加／減少 261,351 仟元及 134,838 仟元；其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 209,963 仟元及 146,429 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。

110 年 6 月 30 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		\$ 1,329,184	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.11%~ 1.38%	2,217	4,435	19,811	81,795	-
固定利率工具	0.180%~ 0.260%	2,001,420	650,275	-	-	-
		\$ 3,332,821	\$ 654,710	\$ 19,811	\$ 81,795	\$ -

## 109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
<b>非衍生金融負債</b>						
無附息負債		\$ 1,531,720	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.11%~ 1.38%	2,178	4,356	19,191	92,542	-
固定利率工具	0.220%~ 0.310%	1,951,441	-	-	-	-
		<u>\$ 3,485,339</u>	<u>\$ 4,356</u>	<u>\$ 19,191</u>	<u>\$ 92,542</u>	<u>\$ -</u>

## 109年6月30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
<b>非衍生金融負債</b>						
無附息負債		\$ 774,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.36%~ 1.38%	2,130	4,261	7,610	4,474	-
固定利率工具	0.290%~ 0.455%	1,251,534	200,454	-	-	-
		<u>\$ 2,028,264</u>	<u>\$ 204,715</u>	<u>\$ 7,610</u>	<u>\$ 4,474</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<b>有擔保額度</b>			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	1,262,820	767,000	847,000
	<u>\$ 1,262,820</u>	<u>\$ 767,000</u>	<u>\$ 847,000</u>

## 三二、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
福友創業投資有限合夥(福友創投)	關聯企業

### (二) 收益

帳列項目	關係人名稱	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
顧問費收入	福友創投	<u>\$ 1,734</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 3,467</u>	<u>\$ 1,981</u>

對關係人之營業收入係顧問費收入，依合約價格個別議定，其付款期間與一般非關係人並無重大差異。

### (三) 主要管理階層薪酬

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
薪 資	\$ 9,341	\$ 5,949	\$ 37,301	\$ 12,429
執行業務費用	105	66	193	98
股份基礎給付	<u>1,853</u>	<u>7</u>	<u>1,853</u>	<u>136</u>
	<u>\$ 11,299</u>	<u>\$ 6,022</u>	<u>\$ 39,347</u>	<u>\$ 12,663</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融資額度之擔保品：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 343,500	\$ 265,500	\$ 265,500
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>103,575</u>	<u>29,745</u>	<u>29,550</u>
	<u>\$ 447,075</u>	<u>\$ 295,245</u>	<u>\$ 295,050</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：

110年6月30日

單位：各外幣／新台幣仟元

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 641	27.86	\$ 17,855

109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	\$ 641	28.10	\$ 18,267

109年6月30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	\$ 641	29.55	\$ 18,979

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

110年1月1日至6月30日

外幣	匯率	未實現淨兌換(損)益
美元	1:27.86 (美元:新台幣)	<u>(\$ 1,097)</u>

109年1月1日至6月30日

外幣	匯率	未實現淨兌換(損)益
美元	1:29.55 (美元:新台幣)	<u>(\$ 109)</u>

### 三八、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

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. 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。

## (二) 轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：附表一。
2. 對被投資公司直接或間接具有控制能力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
  - (1) 被投資公司資金貸與他人：無。
  - (2) 被投資公司為他人背書保證：無。
  - (3) 被投資公司取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
  - (4) 被投資公司處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
  - (5) 被投資公司與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無。
  - (6) 被投資公司應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之 20% 以上：無。

(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：無。

(五) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
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：

110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	\$ 68,846	\$ 191,436	\$ 603,241	\$ 318,871	\$ -	\$ 1,182,394	
部門間收入	-	-	-	16,305	( 16,305)	-	
收入合計	68,846	191,436	603,241	335,176	( 16,305)	1,182,394	
費 用	( 35,922)	( 74,618)	( 13,727)	( 244,840)	16,305	( 352,802)	
部門利益	\$ 32,924	\$ 116,818	\$ 589,514	\$ 90,336	\$ -	\$ 829,592	

109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	\$ 36,253	\$ 150,494	\$ 4,451	\$ 100,303	\$ -	\$ 291,501	
部門間收入	-	-	-	14,391	( 14,391)	-	
收入合計	36,253	150,494	4,451	114,694	( 14,391)	291,501	
費 用	( 26,671)	( 71,691)	( 8,884)	( 84,871)	14,391	( 177,726)	
部門(損)益	\$ 9,582	\$ 78,803	(\$ 4,433)	\$ 29,823	\$ -	\$ 113,775	

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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	設立日期	金管會核准日期文號	主要營業項目	原始投資金額		期末持			被投資公司 本期營業收入	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期現金股利	備註
						本期	期末	去	年	年					
母 公 司	福邦創業投資股份有限公司	台 灣	102.10.15	金管證券字第 1040052787 號	創業投資業務	\$ 300,000	\$ 300,000	36,747,930	50.51	\$ 535,596	\$ 316,806	\$ 305,754	\$ 154,438	\$ 28,570	子公司
	福邦證券投資顧問股份有限公司	台 灣	99.03.05	(註 2)	證券投資顧問業務	79,544	79,544	9,480,000	100	99,069	10,513	1,289	1,289	1,446	子公司
	福邦創業投資管理顧問股份有限公司	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	29,000,000	100	350,144	6,791	19,404	19,404	-	子公司
	福邦創業投資股份有限公司	台 灣	102.10.15	金管證券字第 1080331978 號	創業投資業務	60,000	60,000	6,000,000	8.25	87,456	316,806	305,754	25,218	4,665	採權益法之 關聯企業
	福友創業投資有限公司	台 灣	108.03.13	金管證券字第 1070334245 號	創業投資業務	38,000	38,000	(註 3)	10.44	39,646	464	( 3,129)	( 326)	-	採權益法之 關聯企業
福邦創業投資管理顧問股份有限公司	福友資本股份有限公司	台 灣	109.01.22	-	創業投資業務	150,000	100,000	15,000,000	100	194,775	-	( 109)	( 109)	-	子公司

註 1：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 2：係母公司於 99 年 3 月購入。

註 3：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 110 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	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額(註三)	交易條件(註四)	
0	福邦證券股份有限公司	福邦投顧	1	勞務費用	\$ 8,970	—	1
			1	其他應收款	96	—	-
			1	其他應付款	14	—	-
			1	其他營業收益	30	—	-
			1	其他營業收益	30	—	-
1	福邦投顧	母 公 司	2	顧問費收入	8,970	—	1
			2	其他應收款	14	—	-
			2	其他應付款	96	—	-
			2	其他營業費用	30	—	-
			2	其他應付款	18	—	-
2	福邦創管	母 公 司	2	勞務費用	30	—	-
			2	顧問費收入	7,275	—	1
			3	勞務費用	7,275	—	1
			3	顧問費收入	7,275	—	1
			3	勞務費用	7,275	—	1

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

主要股東資訊

民國 110 年 6 月 30 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
黃 顯 華	20,117,095	7.07%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有證券商已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。至於證券商財務報告所記載股本與證券商實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。