

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111及110年第3季

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

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~48		六~三一
(七) 關係人交易	48~49		三二
(八) 質抵押之資產	49		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		三四
(十) 重大之災害損失	49		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資訊	50		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51, 54		三八
2. 轉投資事業相關資訊	51, 53		三八
3. 國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	51		三八
4. 大陸投資資訊	51		三八
5. 主要股東資訊	51, 55		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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

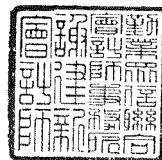
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 謝建新

謝建新



會計師 陳 蕃 旬

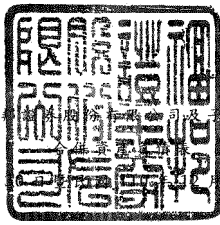
陳蕃旬



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 111 年 10 月 27 日



福 泰 外 幣 信 託 有 限 公 司

民國 111 年 9 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經審核)			110年9月30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)	\$ 776,393	5		\$ 583,966	4		\$ 260,528	2	
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)	1,943,349	13		2,566,606	19		2,259,321	20	
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、九及三二)	2,314,059	15		1,960,863	14		2,023,436	18	
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		104,500	1	
114010	附賣回債券投資 (附註十一)	6,007,604	40		4,891,552	36		3,000,335	27	
114030	應收證券融貸款 (附註十二)	1,135,423	7		1,114,945	8		1,083,948	9	
114050	應收轉融通擔保借款	66	-		64	-		-	-	
114130	應收帳款 (附註十二)	394,041	3		440,611	3		551,082	5	
114170	其他應收款 (附註十二)	7,692	-		6,550	-		8,246	-	
114600	本期所得稅資產	686	-		51	-		102	-	
119000	其他流動資產 (附註十九及三三)	1,595,709	11		1,106,505	8		882,375	8	
110000	流動資產總計	14,279,522	95		12,776,213	93		10,173,873	90	
	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)	169,130	1		445,437	3		541,483	5	
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)	78,064	1		93,493	1		136,189	1	
124100	採用權益法之投資 (附註十四)	90,099	1		39,924	-		38,008	-	
125000	不動產及設備 (附註十五)	13,306	-		15,385	-		16,451	-	
125800	使用權資產 (附註十六)	91,316	1		92,302	1		98,787	1	
127000	無形資產 (附註十七)	13,722	-		14,960	-		13,863	-	
128000	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	2,333	-		2,573	-		9,613	-	
129010	營業保證金 (附註十八)	180,000	1		180,000	2		180,000	2	
129020	交割結算基金 (附註十八)	38,962	-		39,852	-		38,994	1	
129030	存出保證金 (附註十八)	9,438	-		8,159	-		8,158	-	
129070	淨確定福利資產—非流動 (附註四)	13,178	-		13,178	-		13,680	-	
129130	預付設備款	10,640	-		-	-		-	-	
129990	其他非流動資產 (附註十九)	40	-		40	-		40	-	
120000	非流動資產總計	710,228	5		945,303	7		1,095,266	10	
906001	資 產 總 計	\$ 14,989,750	100		\$ 13,721,516	100		\$ 11,269,139	100	
	負債及權益									
	流動負債									
214010	附買回債券負債 (附註二十)	\$ 7,952,204	53		\$ 6,491,083	47		\$ 4,751,503	42	
214040	融券保證金	2,986	-		224	-		108	-	
214050	應付融券擔保借款	3,367	-		311	-		119	-	
214130	應付帳款 (附註二一)	307,089	2		453,062	3		503,485	4	
214170	其他應付款 (附註二二)	554,617	4		375,742	3		320,460	3	
214600	本期所得稅負債	64,469	1		103,095	1		52,813	1	
216000	租賃負債—流動 (附註十六)	31,015	-		25,239	-		25,331	-	
219000	其他流動負債 (附註二三)	1,198,518	8		688,421	5		500,123	4	
210000	流動負債總計	10,114,265	68		8,137,177	59		6,153,942	54	
	非流動負債									
226000	租賃負債—非流動 (附註十六)	62,857	-		67,678	1		73,964	1	
906003	負債總計	10,177,122	68		8,204,855	60		6,227,906	55	
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二四)									
301010	普通股股本	3,601,619	24		3,001,349	22		3,001,349	27	
302000	資本公積	147,600	1		147,066	1		147,066	1	
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	290,386	2		149,658	1		149,658	1	
304020	特別盈餘公積	630,981	4		348,682	3		348,682	3	
304040	未分配盈餘 (待彌補虧損)	( 193,968 )	( 1 )		1,425,528	10		953,757	9	
304000	保留盈餘總計	727,399	5		1,923,868	14		1,452,097	13	
	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	50,630	-		70,816	-		55,716	-	
300000	母公司權益總計	4,527,248	30		5,143,099	37		4,656,228	41	
306000	非控制權益 (附註十三及二四)	285,380	2		373,562	3		385,005	4	
906004	權益總計	4,812,628	32		5,516,661	40		5,041,233	45	
906002	負債及權益總計	\$ 14,989,750	100		\$ 13,721,516	100		\$ 11,269,139	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃炳鈞

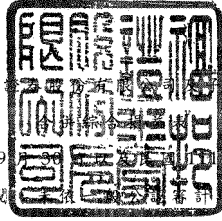


經理人：林瑛明



會計主管：朱宥澄





福邦證券股份有限公司

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱 未經審計 則查核 )

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	收 益								
401000	經紀手續費收入	\$ 17,854	21	\$ 31,321	8	\$ 62,449	43	\$ 86,885	6
404000	承銷業務收入	20,753	25	108,253	27	261,360	181	142,100	9
411000	出售證券淨利益—自營(附註二五)	51,024	61	197,849	49	246,754	170	511,833	32
412000	出售證券淨利益—承銷(附註二五)	13,534	16	20,779	5	85,353	59	80,358	5
421100	服務代理收入	36,227	43	33,000	8	106,170	73	93,542	6
421200	利息收入(附註二五)	27,782	33	13,713	3	65,756	45	33,546	2
421300	股利收入	29,152	35	20,824	5	37,738	26	22,713	2
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)(附註二五)	( 131,916)	( 158)	( 43,204)	( 11)	( 762,302)	( 526)	569,452	36
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)	( 483)	-	1,244	-	( 1,537)	( 1)	1,990	-
424100	期貨佣金收入	74	-	110	-	188	-	200	-
424800	經理費收入	411	1	751	-	1,287	1	2,294	-
424900	顧問費收入(附註三二)	4,381	5	1,733	1	8,853	6	5,200	-
425300	預期信用減損損失及迴轉利益(附註九及十二)	( 348)	-	( 979)	-	( 509)	-	115	-
428000	其他營業收益(附註二五)	15,260	18	18,656	5	33,233	23	34,443	2
400000	收益合計	83,705	100	404,050	100	144,793	100	1,584,671	100
	支出及費用								
501000	經紀經手費支出	1,044	1	2,023	1	3,708	2	5,457	-
502000	自營經手費支出	1	-	28	-	18	-	101	-
503000	轉融通手續費支出	1	-	-	-	1	-	-	-
521200	財務成本(附註二五)	15,433	19	1,938	-	28,749	20	5,254	-
531000	員工福利費用(附註二五及二八)	63,775	76	127,886	32	189,210	131	411,344	26
532000	折舊及攤銷費用(附註十五、十六、十七及二五)	11,481	14	10,067	2	30,018	21	31,360	2
533000	其他營業費用	25,996	31	31,063	8	64,537	44	72,291	5
500000	支出及費用合計	117,731	141	173,005	43	316,241	218	525,807	33
5XXXXX	營業利益(損失)	( 34,026)	( 41)	231,045	57	( 171,448)	( 118)	1,058,864	67
	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)	( 268)	-	5	-	( 826)	( 1)	( 321)	-
602000	其他利益及損失(附註二五)	4,262	5	2,659	1	6,841	5	4,758	-
600000	營業外損益合計	3,994	5	2,664	1	6,015	4	4,437	-
902001	稅前淨利(損)	( 30,032)	( 36)	233,709	58	( 165,433)	( 114)	1,063,301	67
701000	所得稅費用(附註四及二六)	( 10,300)	( 12)	( 44,197)	( 11)	( 67,099)	( 47)	( 48,337)	( 3)
902005	本期淨利(損)	( 40,332)	( 48)	189,512	47	( 232,532)	( 161)	1,014,964	64
	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(損)益	( 2,807)	( 3)	6,709	2	52,989	37	38,374	2
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)	1,694	2	( 1,643)	( 1)	572	-	712	-
	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損失	( 5,488)	( 7)	( 2,159)	-	( 31,236)	( 21)	( 3,105)	-
805000	其他綜合損益合計	( 6,601)	( 8)	2,907	1	22,325	16	35,981	2
902006	本期綜合損益總額	( \$ 46,933)	( 56)	\$ 192,419	48	( \$ 210,207)	( 145)	\$ 1,050,945	66

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
913100	母公司業主	(\$ 49,497)	( 59)	\$ 241,831	60	(\$ 254,449)	( 176)	\$ 941,185	59
913200	非控制權益(附註十三)	<u>9,165</u>	<u>11</u>	<u>( 52,319)</u>	<u>( 13)</u>	<u>21,917</u>	<u>15</u>	<u>73,779</u>	<u>5</u>
913000		<u>(\$ 40,332)</u>	<u>( 48)</u>	<u>\$ 189,512</u>	<u>47</u>	<u>(\$ 232,532)</u>	<u>( 161)</u>	<u>\$ 1,014,964</u>	<u>64</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
914100	母公司業主	(\$ 56,098)	( 67)	\$ 244,738	61	(\$ 232,124)	( 160)	\$ 977,166	62
914200	非控制權益(附註十三)	<u>9,165</u>	<u>11</u>	<u>( 52,319)</u>	<u>( 13)</u>	<u>21,917</u>	<u>15</u>	<u>73,779</u>	<u>4</u>
914000		<u>(\$ 46,933)</u>	<u>( 56)</u>	<u>\$ 192,419</u>	<u>48</u>	<u>(\$ 210,207)</u>	<u>( 145)</u>	<u>\$ 1,050,945</u>	<u>66</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二七)								
975000	基本每股盈餘(虧損)	<u>(\$ 0.14)</u>		<u>\$ 0.67</u>		<u>(\$ 0.71)</u>		<u>\$ 2.84</u>	
985000	稀釋每股盈餘(虧損)	<u>(\$ 0.14)</u>		<u>\$ 0.67</u>		<u>(\$ 0.71)</u>		<u>\$ 2.83</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃炳鈞

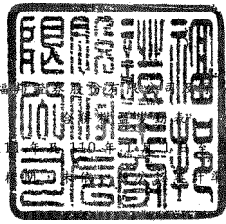


經理人：林瑛明



會計主管：朱室澄





福州寧德實業股份有限公司  
 民國 111 年 9 月 30 日  
 (僅經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公 司業主之權 益	普通股本 (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)			其他權益 (附註二四) 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	非控制權益 (附註十三及二四)	權益總額
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)			
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									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	25,214	-	( 25,214)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	51,454	( 51,454)	-	-	-
B5	母公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 41,624)	-	-	( 41,624)
B9	母公司股東股票股利	157,774	-	-	-	-	( 157,774)	-	-	-
		157,774	-	-	25,214	51,454	( 276,066)	-	-	( 41,624)
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	941,185	-	73,779	1,014,964
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	35,981	-	35,981
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	941,185	35,981	73,779	1,050,945
E1	現金增資	350,000	-	122,500	-	-	-	-	-	472,500
N1	股份基礎給付	26,810	( 6,760)	3,985	-	-	( 6,679)	-	-	17,356
O1	非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 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	-	-	-	-	-	1,000	( 1,000)	-	-
Z1	110年9月30日餘額	\$ 3,001,349	\$ -	\$ 147,066	\$ 149,658	\$ 348,682	\$ 953,757	\$ 55,716	\$ 385,005	\$ 5,041,233
A1	111年1月1日餘額	\$ 3,001,349	\$ -	\$ 147,066	\$ 149,658	\$ 348,682	\$ 1,425,528	\$ 70,816	\$ 373,562	\$ 5,516,661
	110年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	140,728	-	( 140,728)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	282,299	( 282,299)	-	-	-
B5	母公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 384,173)	-	-	( 384,173)
B9	母公司股東股票股利	600,270	-	-	-	-	( 600,270)	-	-	-
		600,270	-	-	140,728	282,299	( 1,407,470)	-	-	( 384,173)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	( 88)	-	-	( 88)
C17	股東逾時效未領取之股利	-	-	534	-	-	-	-	-	534
D1	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	( 254,449)	-	21,917	( 232,532)
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	22,325	-	22,325
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 254,449)	22,325	21,917	( 210,207)
O1	非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 110,099)	( 110,099)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	42,511	( 42,511)	-	-
Z1	111年9月30日餘額	\$ 3,601,619	\$ -	\$ 147,600	\$ 290,386	\$ 630,981	( \$ 193,968)	\$ 50,630	\$ 285,380	\$ 4,812,628

董事長：黃炳鈞



經理人：林瑛明

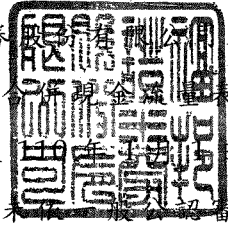


會計主管：朱室澄



後附註釋為本合併財務報告之一部分。

福邦證券股份有限公司及子公司



民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經核閱會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	(\$ 165,433)	\$ 1,063,301
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,650	28,050
A20200	攤銷費用	3,368	3,310
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	509	( 115)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失(利益)	762,302	( 569,452)
A20900	利息費用	28,749	5,254
A21200	利息收入(含財務收入)	( 69,372)	( 35,578)
A21300	股利收入	( 37,738)	( 22,713)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	13,414
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之 份額	826	321
A29900	租賃修改及租金減讓利益	( 1,919)	( 1,814)
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	137,262	( 154,754)
A61130	附賣回債券投資	( 1,116,052)	( 3,000,335)
A61150	應收證券融資款	( 20,527)	( 669,858)
A61170	應收轉融通擔保價款	( 2)	-
A61250	應收帳款	45,975	( 224,946)
A61280	淨確定福利資產	-	( 4)
A61290	其他應收款	28	( 3)
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	( 316,282)	( 75,963)
A61370	其他流動資產	( 489,204)	569,493
A61990	其他非流動資產	403	1,485
A62110	附買回債券負債	1,461,121	2,800,511
A62160	融券保證金	2,762	( 1,383)
A62170	應付融券擔保價款	3,056	( 1,529)
A62230	應付帳款	( 145,973)	165,072
A62270	其他應付款	( 205,298)	172,960
A62320	其他流動負債	510,097	( 676,318)
A33000	營運產生之現金流入(出)	415,308	( 611,594)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 64,308	\$ 33,201
A33200	收取之股利	38,068	21,860
A33500	支付之所得稅	( 106,120)	( 19,042)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>411,564</u>	<u>( 575,575)</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	( 52,000)	-
B02700	取得不動產及設備	( 3,042)	( 3,410)
B03500	交割結算基金增加	( 150)	( 7,775)
B03600	交割結算基金減少	1,040	8,320
B03700	存出保證金增加	( 1,279)	( 663)
B04500	購置無形資產	( 2,130)	( 1,148)
B07100	預付設備款增加	( 10,640)	-
B07500	收取之利息	3,564	2,081
B07600	收取關聯企業之股利	1,483	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 63,154)</u>	<u>( 2,595)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,261,000	2,464,000
C00200	短期借款減少	( 1,261,000)	( 2,464,000)
C00700	應付商業本票增加	59,000	280,000
C00800	應付商業本票減少	( 59,000)	( 280,000)
C04020	租賃負債本金償還	( 17,669)	( 17,071)
C04500	發放現金股利	-	( 41,624)
C04600	現金增資	-	472,500
C04800	員工執行認股權	-	3,942
C05600	支付之利息	( 28,749)	( 5,254)
C05800	支付非控制權益現金股利	( 110,099)	( 23,324)
C09900	逾時效未領取之股利	534	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 155,983)</u>	<u>389,169</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	192,427	( 189,001)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>583,966</u>	<u>449,529</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 776,393</u>	<u>\$ 260,528</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃炳鈞



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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 111 年 10 月 27 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修正後 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 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>
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券商財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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絡市場之報價（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 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
現金			
零用金	\$ 230	\$ 230	\$ 230
銀行支票存款	686	1,259	692
銀行活期存款	259,360	245,055	171,826
銀行外幣存款	-	32,309	32,732
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
商業本票	495,117	305,113	55,048
銀行定期存款	21,000	-	-
	<u>\$ 776,393</u>	<u>\$ 583,966</u>	<u>\$ 260,528</u>

利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商業本票	0.60%~0.72%	0.25%~0.26%	0.22%
銀行定期存款	0.785%	-	-

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

##### 金融資產－流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量			
營業證券淨額－自營	\$ 1,278,142	\$ 1,872,602	\$ 1,855,712
營業證券淨額－承銷	<u>665,207</u>	<u>694,004</u>	<u>403,609</u>
	<u>\$ 1,943,349</u>	<u>\$ 2,566,606</u>	<u>\$ 2,259,321</u>
<u>自營</u>			
集中市場－股票	\$ 196,305	\$ 289,494	\$ 327,843
櫃檯市場－股票	186,456	234,214	145,689
櫃檯市場－債券	4,939	100,066	199,288
興櫃市場－股票	572,387	479,176	426,995
國內未上市（櫃）－股票	<u>12,973</u>	<u>12,280</u>	<u>15,731</u>
	973,060	1,115,230	1,115,546
營業證券－自營評價調整	<u>305,082</u>	<u>757,372</u>	<u>740,166</u>
	<u>\$ 1,278,142</u>	<u>\$ 1,872,602</u>	<u>\$ 1,855,712</u>
<u>承銷</u>			
集中市場－股票	\$ 365,512	\$ 214,407	\$ 97,545
櫃檯市場－股票	16,308	7,788	8,060
櫃檯市場－債券	<u>293,699</u>	<u>306,041</u>	<u>236,532</u>
	675,519	528,236	342,137
營業證券－承銷評價調整	<u>( 10,312)</u>	<u>165,768</u>	<u>61,472</u>
	<u>\$ 665,207</u>	<u>\$ 694,004</u>	<u>\$ 403,609</u>

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述自營部債券投資成本分別以 0 仟元、100,066 仟元及 100,066 仟元附買回賣出。

合併公司部分營業證券已提供予金融機構作為發行商業本票之擔保品，請參閱附註三三。

金融資產－非流動

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9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
國內未上市（櫃） －股票	234,053	376,428	496,851
評價調整	( 76,023)	57,909	33,532
	<u>\$ 169,130</u>	<u>\$ 445,437</u>	<u>\$ 541,483</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流    動</u>			
債務工具投資	\$ 2,125,390	\$ 1,807,030	\$ 1,959,844
權益工具投資	<u>188,669</u>	<u>153,833</u>	<u>63,592</u>
	<u>\$ 2,314,059</u>	<u>\$ 1,960,863</u>	<u>\$ 2,023,436</u>
<u>非  流  動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 78,064</u>	<u>\$ 93,493</u>	<u>\$ 136,189</u>

(一) 債務工具投資

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流    動</u>			
國內投資			
政府公債	\$ -	\$ 351,061	\$ 450,998
公司債	2,055,716	1,354,791	1,404,897
金融債	100,574	100,574	100,574
備抵損失	( 1,125)	( 857)	( 879)
評價調整	( 29,775)	1,461	4,254
	<u>\$ 2,125,390</u>	<u>\$ 1,807,030</u>	<u>\$ 1,959,844</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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 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 1,956,306 仟元、1,505,778 仟元及 1,655,895 仟元，已以附買回條件賣出。

## (二) 權益工具投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
集中市場—股票	\$ 22,549	\$ 21,920	\$ -
興櫃市場—股票	145,430	91,625	40,920
評價調整	<u>20,690</u>	<u>40,288</u>	<u>22,672</u>
	<u>\$ 188,669</u>	<u>\$ 153,833</u>	<u>\$ 63,592</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
集中市場—私募			
特別股	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000
未上市(櫃)—股票	26,644	59,644	101,744
評價調整	<u>45,420</u>	<u>27,849</u>	<u>28,445</u>
	<u>\$ 78,064</u>	<u>\$ 93,493</u>	<u>\$ 136,189</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
總帳面金額	\$ 2,156,290	\$ 1,806,426	\$ 1,956,469
備抵損失	( <u>1,125</u> )	( <u>857</u> )	( <u>879</u> )
攤銷後成本	2,155,165	1,805,569	1,955,590
公允價值調整	( <u>29,775</u> )	<u>1,461</u>	<u>4,254</u>
	<u>\$ 2,125,390</u>	<u>\$ 1,807,030</u>	<u>\$ 1,959,844</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：

111 年 9 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%	\$ 2,156,290

110 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%	\$ 1,806,426

110年9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%	\$1,956,469

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：

	信用等級		
	正常 (12個月預期信用損失)	異常 (存續期間預期信用損失且未信用減損)	違約 (存續期間預期信用損失且已信用減損)
111年1月1日餘額	\$ 857	\$ -	\$ -
本期提列	268	-	-
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
110年1月1日餘額	\$ 862	\$ -	\$ -
本期提列	17	-	-
110年9月30日餘額	<u>\$ 879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9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>\$ 104,500</u>

利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	0.740%~1.135%	0.490%~0.760%	0.490%~0.760%

十一、附賣回債券投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
政府公債	\$ 3,853,590	\$ 2,441,198	\$ 2,450,284
公司債	2,053,751	2,450,354	550,051
金融債	100,263	-	-
	<u>\$ 6,007,604</u>	<u>\$ 4,891,552</u>	<u>\$ 3,000,335</u>

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
約定賣回價格	<u>\$ 6,013,896</u>	<u>\$ 4,893,255</u>	<u>\$ 3,001,015</u>
利率	0.950%~1.200%	0.280%~0.360%	0.190%~0.330%

上述 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之附賣回債券投資，已全數附買回賣出。

合併公司評估於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日無須提列附賣回債券投資之備抵損失。

## 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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收證券融資款	\$ 1,138,165	\$ 1,117,638	\$ 1,086,565
減：備抵損失	( <u>2,742</u> )	( <u>2,693</u> )	( <u>2,617</u> )
	<u>\$ 1,135,423</u>	<u>\$ 1,114,945</u>	<u>\$ 1,083,948</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收交割帳款－受託	\$ 108,800	\$ 285,459	\$ 425,127
應收交割帳款－非受託	11,713	36,550	53,024
交割代價	220,603	82,953	20,418
其他	53,709	35,838	52,616
減：備抵損失	( <u>784</u> )	( <u>189</u> )	( <u>103</u> )
	<u>\$ 394,041</u>	<u>\$ 440,611</u>	<u>\$ 551,082</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>其他應收款</u>			
利息	\$ 7,650	\$ 6,150	\$ 7,366
股利	-	330	853
其他	42	70	27
	<u>\$ 7,692</u>	<u>\$ 6,550</u>	<u>\$ 8,246</u>
<u>催收款項</u>			
催收款	\$ 23,707	\$ 24,110	\$ 24,380
減：備抵損失－催收款	( <u>23,707</u> )	( <u>24,110</u> )	( <u>24,380</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：

### 111年9月30日

	證券融資款	證券交割款項	其				他		合計
			未逾期	逾期1~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期超過180天	合計	
預期信用損失率	0.241%	0%	0%~0.53%	0.89%~10.33%	51.10%	71.41%~93.87%	100%		
總帳面金額	\$ 1,138,165	\$ 341,116	\$ 37,364	\$ 15,665	\$ 574	\$ 105	\$ 1	\$ 1,532,990	
備抵損失(存續期間)	( <u>2,742</u> )	-	( <u>86</u> )	( <u>315</u> )	( <u>294</u> )	( <u>88</u> )	( <u>1</u> )	( <u>3,526</u> )	
攤銷後成本	<u>\$ 1,135,423</u>	<u>\$ 341,116</u>	<u>\$ 37,278</u>	<u>\$ 15,350</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,529,464</u>	

### 110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1~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期超過180天	合計	
預期信用損失率	0.241%	0%	0%~0.08%	0.14%~1.71%	27.93%	56.24%~67.93%	100%		
總帳面金額	\$ 1,117,638	\$ 404,962	\$ 26,016	\$ 9,435	\$ 327	\$ 32	\$ 28	\$ 1,558,438	
備抵損失(存續期間)	( <u>2,693</u> )	-	( <u>10</u> )	( <u>41</u> )	( <u>91</u> )	( <u>19</u> )	( <u>28</u> )	( <u>2,882</u> )	
攤銷後成本	<u>\$ 1,114,945</u>	<u>\$ 404,962</u>	<u>\$ 26,006</u>	<u>\$ 9,394</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,555,556</u>	

110年9月30日

	證券融資款	證券交割款項	其					他	計
			未逾	逾	逾	逾	逾		
預期信用損失率	0.241%	0%	0%~0.05%	0.15%~2.64%	26.32%	55.97%~67.93%	100%		
總帳面金額	\$ 1,086,565	\$ 498,569	\$ 40,015	\$ 12,540	\$ 38	\$ 7	\$ 16	\$ 1,637,750	
備抵損失(存續期間)	( 2,617)	-	( 17)	( 56)	( 10)	( 4)	( 16)	( 2,720)	
攤銷後成本	\$ 1,083,948	\$ 498,569	\$ 39,998	\$ 12,484	\$ 28	\$ 3	\$ -	\$ 1,635,030	

應收證券融資款及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,882	\$ 1,367
加：本期提列減損損失	644	1,353
期末餘額	\$ 3,526	\$ 2,720

催收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 24,110	\$ 25,865
加：本期減損損失迴轉利益	( 403)	( 1,485)
期末餘額	\$ 23,707	\$ 24,380

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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9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111年8月及110年4月發放現金股利，合併公司依持股比例分別取得156,883仟元及33,235仟元。

(三) 福邦創管於 110 年 4 月 15 日以現金增資福友資本 50,000 仟元。

(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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9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，請參閱附註三八之附表一。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 ( 損 ) 益			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
福邦創投	\$ 9,165	(\$ 52,319)	\$ 21,917	\$ 73,779

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
福邦創投	\$ 285,380	\$ 373,562	\$ 385,005

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 539,762	\$ 488,533	\$ 397,164
非流動資產	169,130	445,437	541,483
流動負債	( 16,866)	( 28,198)	( 5,037)
非流動負債	-	-	-
權 益	<u>\$ 692,026</u>	<u>\$ 905,772</u>	<u>\$ 933,610</u>

權益歸屬於：

母公司業主	\$ 406,646	\$ 532,210	\$ 548,605
福邦創投之非控制 權益	<u>285,380</u>	<u>373,562</u>	<u>385,005</u>
	<u>\$ 692,026</u>	<u>\$ 905,772</u>	<u>\$ 933,610</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
收 益	<u>\$ 31,794</u>	<u>(\$ 123,971)</u>	<u>\$ 74,896</u>	<u>\$ 192,835</u>
本期淨利(損)	\$ 22,290	(\$ 126,765)	\$ 53,236	\$ 178,989
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 22,290</u>	<u>(\$ 126,765)</u>	<u>\$ 53,236</u>	<u>\$ 178,989</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	\$ 13,125	(\$ 74,446)	\$ 31,319	\$ 105,210
福邦創投之非控制 權益	<u>9,165</u>	<u>( 52,319)</u>	<u>21,917</u>	<u>73,779</u>
	<u>\$ 22,290</u>	<u>(\$ 126,765)</u>	<u>\$ 53,236</u>	<u>\$ 178,989</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 13,125	(\$ 74,446)	\$ 31,319	\$ 105,210
福邦創投之非控制 權益	<u>9,165</u>	<u>( 52,319)</u>	<u>21,917</u>	<u>73,779</u>
	<u>\$ 22,290</u>	<u>(\$ 126,765)</u>	<u>\$ 53,236</u>	<u>\$ 178,989</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動	\$ 299,210	\$ 36,551
投資活動	5,183	3,597
籌資活動	<u>( 266,982)</u>	<u>( 56,559)</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 37,411</u>	<u>(\$ 16,411)</u>
支付予非控制權益之股利		
福邦創投	<u>\$ 110,099</u>	<u>\$ 23,324</u>

#### 十四、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	111年9月30日	110年12月31日	110年9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)	\$ 50,645	\$ 39,924	\$ 38,008
福友私募股權有限合夥 (福友私募)	<u>39,454</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 90,099</u>	<u>\$ 39,924</u>	<u>\$ 38,008</u>

具個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	(\$ 268)	\$ 5	(\$ 826)	(\$ 321)
其他綜合損益	<u>1,694</u>	<u>( 1,643)</u>	<u>572</u>	<u>712</u>
綜合損益總額	<u>\$ 1,426</u>	<u>(\$ 1,638)</u>	<u>(\$ 254)</u>	<u>\$ 391</u>

福邦創管於 111 年 4 月以現金 12,000 仟元增資其採權益法投資之關聯企業－福友創投，因未按出資比例增資，致出資比例由 10.44% 下降至 9.62%，由於此交易並未改變福邦創管對福友創投之影響力，投資帳面金額與股權淨值間之差額 88 仟元，調整減少保留盈餘。

合併公司基於資產管理業務發展及增加獲利需求，於 111 年 5 月經福邦創管董事會決議與福友私募合夥人等簽訂有限合夥契約，由福邦創管擔任該有限合夥事業之普通合夥人，並承諾出資 100,000 仟元，依有限合夥契約分次出資。福邦創管已繳納第一期出資金額 40,000 仟元，於 111 年 8 月 9 日完成福友私募之設立登記，出資比例為 10%，並對福友私募具重大影響。

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核閱之財務報表認列。

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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>自 用</u>			
辦公設備	\$ 10,216	\$ 10,898	\$ 11,810
運輸設備	476	366	429
租賃改良	<u>2,614</u>	<u>4,121</u>	<u>4,212</u>
	<u>\$ 13,306</u>	<u>\$ 15,385</u>	<u>\$ 16,451</u>

	<u>辦 公 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>租 賃 改 良</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,970	\$ 1,248	\$ 14,199	\$ 33,417
增 添	<u>2,655</u>	<u>238</u>	<u>149</u>	<u>3,042</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>20,625</u>	<u>1,486</u>	<u>14,348</u>	<u>36,459</u>
<u>累計折舊</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	7,072	882	10,078	18,032
折 舊	<u>3,337</u>	<u>128</u>	<u>1,656</u>	<u>5,121</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>10,409</u>	<u>1,010</u>	<u>11,734</u>	<u>23,153</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 10,216</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 13,306</u>

(接次頁)



(承前頁)

	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>3,410</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,410</u>
110年9月30日餘額	<u>24,692</u>	<u>1,248</u>	<u>35,216</u>	<u>61,156</u>
累計折舊				
110年1月1日餘額	8,964	632	26,369	35,965
折舊	<u>3,918</u>	<u>187</u>	<u>4,635</u>	<u>8,740</u>
110年9月30日餘額	<u>12,882</u>	<u>819</u>	<u>31,004</u>	<u>44,705</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 11,810</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 4,212</u>	<u>\$ 16,451</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111年9月30日暨110年12月31日及9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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 89,546	\$ 89,425	\$ 95,481
運輸設備	<u>1,770</u>	<u>2,877</u>	<u>3,306</u>
	<u>\$ 91,316</u>	<u>\$ 92,302</u>	<u>\$ 98,787</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 30,441</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 3,089</u>
建築物	\$ 8,308	\$ 6,056	\$ 20,422
運輸設備	<u>362</u>	<u>430</u>	<u>1,107</u>
	<u>\$ 8,670</u>	<u>\$ 6,486</u>	<u>\$ 21,529</u>
			110年1月1日 至9月30日
			<u>\$ 18,167</u>
			<u>1,143</u>
			<u>\$ 19,310</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111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 31,015</u>	<u>\$ 25,239</u>	<u>\$ 25,331</u>
非流動	<u>\$ 62,857</u>	<u>\$ 67,678</u>	<u>\$ 73,964</u>
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	1.05%~1.38%	1.11%~1.38%	1.11%~1.38%
運輸設備	1.11%~1.36%	1.11%~1.38%	1.11%~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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 424</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 45</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 18,803</u>	<u>\$ 18,456</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
電腦軟體淨額	<u>\$ 13,722</u>	<u>\$ 14,960</u>	<u>\$ 13,863</u>
	111年1月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日
成本			
期初餘額	\$ 22,176		\$ 22,673
單獨取得	<u>2,130</u>		<u>1,148</u>
期末餘額	<u>24,306</u>		<u>23,821</u>
累計攤銷			
期初餘額	7,216		6,648
攤銷費用	<u>3,368</u>		<u>3,310</u>
期末餘額	<u>10,584</u>		<u>9,958</u>
期末淨額	<u>\$ 13,722</u>		<u>\$ 13,863</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9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>\$ 38,962</u>	<u>\$ 39,852</u>	<u>\$ 38,994</u>
存出保證金			
租賃	\$ 7,999	\$ 6,720	\$ 6,719
自律基金	660	660	660
其他	779	779	779
	<u>\$ 9,438</u>	<u>\$ 8,159</u>	<u>\$ 8,158</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，111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之年利率分別為0.090%~1.185%、0.090%~0.785%及0.090%~0.785%。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
代收現金股利	\$ 1,184,633	\$ 467,822	\$ 472,996
質押定期存款	397,500	382,500	382,500
代收承銷股款	8,647	215,478	23,080
預付款項	3,486	2,317	1,167
待交割款項	-	36,609	1,970
其他	1,483	1,819	702
	<u>\$ 1,595,749</u>	<u>\$ 1,106,545</u>	<u>\$ 882,415</u>
流動	\$ 1,595,709	\$ 1,106,505	\$ 882,375
非流動	40	40	40
	<u>\$ 1,595,749</u>	<u>\$ 1,106,545</u>	<u>\$ 882,415</u>

(一) 111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之質押定期存款市場利率區間分別為年利率0.07%~1.035%、0.04%~0.785%及0.04%~0.785%。

(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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
政府公債	\$ 3,850,000	\$ 2,590,057	\$ 2,900,577
公司債	3,901,567	3,801,003	1,850,926
金融債	200,637	100,023	-
	<u>\$ 7,952,204</u>	<u>\$ 6,491,083</u>	<u>\$ 4,751,503</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
約定買回價格	<u>\$ 7,959,504</u>	<u>\$ 6,493,032</u>	<u>\$ 4,752,362</u>
利率	0.900%~1.150%	0.210%~0.340%	0.170%~0.300%

## 二一、應付帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付交割帳款—受託	\$ 299,900	\$ 435,980	\$ 197,686
應付交割帳款—非受託	7,189	17,082	52,763
交割代價	-	-	253,036
	<u>\$ 307,089</u>	<u>\$ 453,062</u>	<u>\$ 503,485</u>

## 二二、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付股利	\$ 384,173	\$ -	\$ -
應付薪資、獎金及酬勞	154,712	350,204	303,481
營業稅	794	2,426	1,051
其他	14,938	23,112	15,928
	<u>\$ 554,617</u>	<u>\$ 375,742</u>	<u>\$ 320,460</u>

### 二三、其他流動負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
暫收款—代發股利	\$ 1,184,633	\$ 467,822	\$ 472,996
預收承銷股款	8,647	215,478	23,080
其他	5,238	5,121	4,047
	<u>\$ 1,198,518</u>	<u>\$ 688,421</u>	<u>\$ 500,123</u>

### 二四、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>410,000</u>	<u>410,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</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>360,162</u>	<u>300,135</u>	<u>300,135</u>
已發行股本	<u>\$ 3,601,619</u>	<u>\$ 3,001,349</u>	<u>\$ 3,001,349</u>

母公司於 110 年 3 月 12 日經董事會決議現金增資發行新股 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。

母公司於 110 年 7 月 1 日經股東常會決議盈餘轉增資發行新股 15,777 仟股。上述盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會 110 年 7 月 19 日申報生效，並訂定 110 年 8 月 15 日為增資基準日。

母公司於 111 年 6 月 30 日經股東常會決議將額定股本提高至 5,000,000 仟元，並決議盈餘轉增資發行新股 60,027 仟股。上述盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會 111 年 7 月 25 日申報生效，並訂定 111 年 9 月 24 日為增資基準日。

110 年 1 月至 9 月間合併公司之員工行使認購權，分別以每股認購價格 4 元及 3.7 元轉換母公司普通股 921 仟股及 70 仟股，金額合計 3,942 仟元。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
得用以彌補虧損、發放			
現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 135,118	\$ 135,118	\$ 135,118
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
已失效認股權	996	996	996
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
股東逾時效未領取之			
股利(3)	534	-	-
	<u>\$ 147,600</u>	<u>\$ 147,066</u>	<u>\$ 147,066</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) 此類資本公積係因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) 依據經濟部 106 年 9 月 21 日發布經商字第 10602420200 號函釋，股東逾時效未領取之股利，應認列為資本公積。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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	已失效認股權	對子公司所有權權益變動	股東逾時效未領取之股利	股份基礎給付交易	合計
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 135,118	\$ 1,658	\$ 5,450	\$ 996	\$ 3,844	\$ -	\$ -	\$ 147,066
股東逾時效未領取之股利	-	-	-	-	-	534	-	534
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 135,118</u>	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 5,450</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,600</u>
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,658	\$ 5,450	\$ 556	\$ 3,844	\$ -	\$ 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	( 356 )	-	-	-	-	-	( 9,073 )	( 9,429 )
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 135,118</u>	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 5,450</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,066</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。

母公司依金管證券字第 1100365484 號函令，規定提列及迴轉特別盈餘公積。

母公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 140,728	\$ 25,214		
特別盈餘公積	282,299	51,454		
現金股利	384,173	41,624	\$ 1.28	\$ 0.17
股票股利	600,270	157,774	2.00	0.63

特別盈餘公積係依證券商管理規則規定提列。

母公司因後續辦理現金增資及員工行使認購權轉換母公司普通股，影響流通在外股份數量，致 109 年度股東配息比率因此發生變動，重新計算配息率為現金股利每股配發新台幣 0.14641632 元及股票股利每股配發新台幣 0.5549792 元。

上述現金股利已分別於 111 年 4 月 18 日及 110 年 5 月 6 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月 30 日及 110 年 7 月 1 日股東常會決議。

#### (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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 70,816</u>	<u>\$ 20,735</u>
當期產生		
未實現損益		
債務工具	( 33,041)	( 1,132)
權益工具	52,989	38,374
債務工具備抵損失之調整	268	17
採用權益法之關聯企業之份額	572	712
重分類調整		
處分債務工具	<u>1,537</u>	( <u>1,990</u> )
本期其他綜合損益	<u>22,325</u>	<u>35,981</u>
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	( <u>42,511</u> )	( <u>1,000</u> )
期末餘額	<u>\$ 50,630</u>	<u>\$ 55,716</u>



### (五) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 373,562	\$ 334,550
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	21,917	73,779
現金股利	( 110,099)	( 23,324)
期末餘額	<u>\$ 285,380</u>	<u>\$ 385,005</u>

### 二五、合併淨利（損）

#### (一) 出售證券淨利益

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
收入—自營	\$ 2,314,834	\$ 2,069,955	\$ 5,065,789	\$ 5,475,163
成本—自營	( 2,263,810)	( 1,872,106)	( 4,819,035)	( 4,963,330)
	<u>\$ 51,024</u>	<u>\$ 197,849</u>	<u>\$ 246,754</u>	<u>\$ 511,833</u>
收入—承銷	\$ 122,291	\$ 279,937	\$ 382,000	\$ 575,919
成本—承銷	( 108,757)	( 259,158)	( 296,647)	( 495,561)
	<u>\$ 13,534</u>	<u>\$ 20,779</u>	<u>\$ 85,353</u>	<u>\$ 80,358</u>

#### (二) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
融資利息收入	\$ 10,827	\$ 9,270	\$ 30,690	\$ 21,178
附賣回債券投資利息 收入	12,036	423	21,879	505
債券投資利息收入	4,919	4,020	13,187	11,863
	<u>\$ 27,782</u>	<u>\$ 13,713</u>	<u>\$ 65,756</u>	<u>\$ 33,546</u>

#### (三) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業證券—自營	\$ 25,910	(\$ 29,879)	(\$ 586,222)	\$ 563,707
營業證券—承銷	( 157,826)	( 13,325)	( 176,080)	5,745
	<u>(\$ 131,916)</u>	<u>(\$ 43,204)</u>	<u>(\$ 762,302)</u>	<u>\$ 569,452</u>

#### (四) 其他營業收益

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他服務	\$ 14,678	\$ 18,637	\$ 31,217	\$ 35,609
外幣兌換淨利益(損失)	506	( 127)	1,625	( 1,241)
錯帳	( 8)	( 8)	( 13)	( 291)
其他	84	154	404	366
	<u>\$ 15,260</u>	<u>\$ 18,656</u>	<u>\$ 33,233</u>	<u>\$ 34,443</u>

### (五) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
附買回債券負債利息				
支出	\$ 15,044	\$ 1,549	\$ 27,663	\$ 3,718
租賃負債之利息	306	293	796	916
借款成本	<u>83</u>	<u>96</u>	<u>290</u>	<u>620</u>
	<u>\$ 15,433</u>	<u>\$ 1,938</u>	<u>\$ 28,749</u>	<u>\$ 5,254</u>

### (六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 49,662	\$ 111,284	\$ 147,372	\$ 345,079
保險費	4,432	3,702	17,176	13,145
董事酬金	5,577	9,064	12,924	28,830
退職福利	2,251	2,053	6,714	6,078
股份基礎給付－權益 交割（附註二八）	-	-	-	13,414
其他用人費用	<u>1,853</u>	<u>1,783</u>	<u>5,024</u>	<u>4,798</u>
	<u>\$ 63,775</u>	<u>\$ 127,886</u>	<u>\$ 189,210</u>	<u>\$ 411,344</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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，未估列員工酬勞及董事酬勞；110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞 16,500 仟元及董事酬勞 16,500 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 111 年 1 月 21 日及 110 年 1 月 29 日經董事會分別決議通過 110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	110年度		109年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 23,400	\$ -	\$ 4,600	\$ -
董事酬勞	23,400	-	4,600	-

董事會決議配發金額與 110 及 109 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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產及設備	\$ 1,685	\$ 2,452	\$ 5,121	\$ 8,740
使用權資產	8,670	6,486	21,529	19,310
無形資產	1,126	1,129	3,368	3,310
	<u>\$ 11,481</u>	<u>\$ 10,067</u>	<u>\$ 30,018</u>	<u>\$ 31,360</u>

#### (八) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
財務收入	\$ 1,521	\$ 695	\$ 3,616	\$ 2,032
租賃修改及租金減讓利益	1,919	1,814	1,919	1,814
其他	822	150	1,306	912
	<u>\$ 4,262</u>	<u>\$ 2,659</u>	<u>\$ 6,841</u>	<u>\$ 4,758</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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 10,324	\$ 30,661	\$ 70,684	\$ 55,358
以前年度之調整	-	-	( 3,825)	( 1,713)
	10,324	30,661	66,859	53,645
遞延所得稅				
本期產生者	( 24)	13,536	240	( 5,308)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,300</u>	<u>\$ 44,197</u>	<u>\$ 67,099</u>	<u>\$ 48,337</u>

## (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 109 年度。

### 二七、每股盈餘（虧損）

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 111 年 9 月 24 日。因追溯調整，110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後		
	110年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 3.40</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 2.84</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 3.39</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 2.83</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利（損）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利 （損）	<u>(\$ 49,497)</u>	<u>\$ 241,831</u>	<u>(\$ 254,449)</u>	<u>\$ 941,185</u>

#### 股 數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	360,162	360,029	360,162	331,985
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	688	-	741
員工認股權	-	48	-	357
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>360,162</u>	<u>360,765</u>	<u>360,162</u>	<u>333,083</u>

單位：仟股

若母公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用，母公司 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅後淨損，因具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

## 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%。

母公司於 110 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 3.9 元調降至 3.7 元。條件修改後未產生增額公允價值，並自 110 年 8 月 15 日除權基準日起開始適用。

母公司於 110 年 5 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 元調降至 3.9 元。條件修改後未產生增額公允價值，並自 110 年 6 月 18 日收足股款日起開始適用。

110 年 1 月 1 日至 9 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9月30日	
	單位 (仟)	加權平均執行價格 (元)
期初流通在外	991	\$ 4
本期行使	( 991)	3.98
期末流通在外	-	
期末可執行	-	

截至 111 年 9 月 30 日止，母公司已無流通在外之員工認股權。

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9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%

合併公司110年1月1日至9月30日認列之酬勞成本為13,414仟元。

## 二九、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

#### 111年1月1日至9月30日

租賃負債	111年1月1日	現金流量	非現金之變動		租賃修改及	111年9月30日
			本期新增	本期減少	租金減讓利益	
	\$ 92,917	(\$ 17,669)	\$ 30,441	(\$ 9,898)	(\$ 1,919)	\$ 93,872

#### 110年1月1日至9月30日

租賃負債	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		租賃修改及	110年9月30日
			本期新增	本期減少	租金減讓利益	
	\$ 115,091	(\$ 17,071)	\$ 3,089		(\$ 1,814)	\$ 99,295

### 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

111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日母公司向臺灣證券交易所申報之資本適足率如下：

$$111 \text{ 年 } 9 \text{ 月 } 30 \text{ 日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 422\%$$

$$110 \text{ 年 } 12 \text{ 月 } 31 \text{ 日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 500\%$$

$$110 \text{ 年 } 9 \text{ 月 } 30 \text{ 日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 483\%$$



### 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

111年9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	\$ 1,112,063	\$ 40,394	\$ 504,302	\$ 1,656,759
國內債券—櫃檯市場	316,114	-	-	316,114
國內未上市(櫃)股票	-	-	139,606	139,606
合 計	<u>\$ 1,428,177</u>	<u>\$ 40,394</u>	<u>\$ 643,908</u>	<u>\$ 2,112,479</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 22,758	\$ 43,600	\$ 165,911	\$ 232,269
—國內未上市(櫃)股票	-	-	34,464	34,464
債務工具投資				
—國內公司債	2,026,649	-	-	2,026,649
—國內金融債	98,741	-	-	98,741
合 計	<u>\$ 2,148,148</u>	<u>\$ 43,600</u>	<u>\$ 200,375</u>	<u>\$ 2,392,123</u>

110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	\$ 1,839,060	\$ 48,623	\$ 227,265	\$ 2,114,948
國內債券—櫃檯市場	490,262	-	-	490,262
國內未上市(櫃)股票	-	-	406,833	406,833
合 計	<u>\$ 2,329,322</u>	<u>\$ 48,623</u>	<u>\$ 634,098</u>	<u>\$ 3,012,043</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 64,918	\$ 33,500	\$ 88,915	\$ 187,333
—國內未上市(櫃)股票	-	-	59,993	59,993
債務工具投資				
—國內政府公債	350,461	-	-	350,461
—國內公司債	1,355,907	-	-	1,355,907
—國內金融債	100,662	-	-	100,662
合 計	<u>\$ 1,871,948</u>	<u>\$ 33,500</u>	<u>\$ 148,908</u>	<u>\$ 2,054,356</u>

110 年 9 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	\$ 1,683,693	\$ 44,723	\$ 96,665	\$ 1,825,081
國內債券—櫃檯市場	461,691	-	-	461,691
國內未上市(櫃)股票	-	-	514,032	514,032
合 計	<u>\$ 2,145,384</u>	<u>\$ 44,723</u>	<u>\$ 610,697</u>	<u>\$ 2,800,804</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 63,592	\$ 28,500	\$ -	\$ 92,092
—國內未上市(櫃)股票	-	-	107,689	107,689
債務工具投資				
—國內政府公債	451,108	-	-	451,108
—國內公司債	1,407,882	-	-	1,407,882
—國內金融債	100,854	-	-	100,854
合 計	<u>\$ 2,023,436</u>	<u>\$ 28,500</u>	<u>\$ 107,689</u>	<u>\$ 2,159,625</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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

111 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 634,098	\$ 148,908	\$ 783,006
購 買	548,134	38,000	586,134
處 分	( 568,979)	( 12,194)	( 581,173)
轉 出	( 131)	-	( 131)
認列於損益	30,786	-	30,786
認列於其他綜合損益	-	25,661	25,661
期末餘額	<u>\$ 643,908</u>	<u>\$ 200,375</u>	<u>\$ 844,283</u>

110年1月1日至9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	239,259	83,500	322,759
轉 入	16,753	-	16,753
處 分	( 271,646)	( 28,350)	( 299,996)
轉 出	( 75,286)	-	( 75,286)
認列於損益	53,187	-	53,187
認列於其他綜合損益	-	6,295	6,295
期末餘額	<u>\$ 610,697</u>	<u>\$ 107,689</u>	<u>\$ 718,386</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

於活絡市場未能取得市場參與者間有秩序交易報價之國內興櫃股票及國內未上市（櫃）股票之投資係採可類比上市上櫃公司法，計算投資標的之公允價值。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9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	\$ 2,112,479	\$ 3,012,043	\$ 2,800,804
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	10,244,899	8,472,608	6,116,337
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	2,392,123	2,054,356	2,159,625
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	9,473,864	7,651,092	5,767,219

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、應收轉融通擔保價款、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—代發股利及預收承銷股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	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	\$ -	(\$ 893)

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 8,137,944	\$ 6,798,582	\$ 5,159,310
—金融負債	7,952,204	6,491,083	4,751,503
具現金流量利率風險			
—金融資產	280,360	277,364	204,558

### 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，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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 9,061 仟元及 11,997 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將減少／增加 421 仟元；110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 307 仟元，主要係因合併公司之活期存款、外幣存款及定期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 111 年及 110 年 9 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%，111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨損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減少／增加 211,248 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之金融資產之公允價值變動分別增加／減少 239,212 仟元。

若投資證券及可轉換公司債之價格上漲／下跌 10%，110 年 1 月 1 日至 9 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 280,080 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之金融資產之公允價值變動分別增加／減少 215,963 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。

### 111年9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		\$ 1,905,833	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.05%~ 1.38%	2,701	5,386	21,585	65,867	-
固定利率工具	0.900%~ 1.150%	<u>6,506,880</u>	<u>1,452,624</u>	-	-	-
		<u>\$ 8,415,414</u>	<u>\$ 1,458,010</u>	<u>\$ 21,585</u>	<u>\$ 65,867</u>	<u>\$ -</u>

### 110年12月31日

	利率區間 (%)	利率區間				
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 1,160,009	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.11%~ 1.38%	2,217	4,388	19,544	68,807	-
固定利率工具	0.210%~ 0.340%	<u>5,392,406</u>	<u>1,100,626</u>	-	-	-
		<u>\$ 6,554,632</u>	<u>\$ 1,105,014</u>	<u>\$ 19,544</u>	<u>\$ 68,807</u>	<u>\$ -</u>

### 110年9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		\$ 1,015,716	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.11%~ 1.38%	2,217	4,435	19,662	75,293	-
固定利率工具	0.170%~ 0.300%	<u>4,152,202</u>	<u>600,160</u>	-	-	-
		<u>\$ 5,170,135</u>	<u>\$ 604,595</u>	<u>\$ 19,662</u>	<u>\$ 75,293</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
有擔保額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>1,372,310</u>	<u>1,402,430</u>	<u>1,403,300</u>
	<u>\$ 1,372,310</u>	<u>\$ 1,402,430</u>	<u>\$ 1,403,300</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
福友私募股權有限合夥(福友私募)	關聯企業



## (二) 收 益

帳列項目	關係人名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
顧問費收入	福友創投	\$ 2,476	\$ 1,733	\$ 6,948	\$ 5,200
顧問費收入	福友私募	\$ 1,905	\$ -	\$ 1,905	\$ -

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) 取得金融資產

### 111年1月1日至9月30日

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
關聯企業	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產—流 動	400,000	聯友金屬	\$ 38,000

## (四) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
薪 資	\$ 8,442	\$ 16,651	\$ 21,860	\$ 53,952
執行業務費用	52	94	238	287
股份基礎給付	-	-	-	1,853
	<u>\$ 8,494</u>	<u>\$ 16,745</u>	<u>\$ 22,098</u>	<u>\$ 56,092</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
定期存款（帳列其他流動 資產）	\$ 397,500	\$ 382,500	\$ 382,500
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	<u>6,210</u>	<u>140,495</u>	<u>124,315</u>
	<u>\$ 403,710</u>	<u>\$ 522,995</u>	<u>\$ 506,815</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如下：

111年9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	\$ -	31.77	\$ -

110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
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 641	27.68	\$ 17,748

110年9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	27.85	\$ 17,859

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

111年1月1日至9月30日

外幣	匯率	未實現淨兌換(損)益
美元	1 : 31.77 (美元：新台幣)	\$ -

110年1月1日至9月30日

外幣	匯率	未實現淨兌換(損)益
美元	1 : 27.85 (美元：新台幣)	(\$ 1,218)

### 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

合併公司營業單位之資訊依應報導部門分析如下：

	111年1月1日至9月30日					銷除部門間 收入及損益	合 計
	經 紀 部	承 銷 部	自 營 部	其 他			
來自企業外客戶之收入	\$ 95,788	\$ 319,217	( 352,830)	\$ 88,633	\$ -	\$ 150,808	
部門間收入	-	-	-	22,275	( 22,275)	-	
收入合計	95,788	319,217	( 352,830)	110,908	( 22,275)	150,808	
費 用	( 50,931)	( 126,133)	( 39,678)	( 121,774)	22,275	( 316,241)	
部門(損)益	\$ 44,857	\$ 193,084	(\$ 392,508)	(\$ 10,866)	\$ -	(\$ 165,433)	

	110年1月1日至9月30日					銷除部門間 收入及損益	合 計
	經 紀 部	承 銷 部	自 營 部	其 他			
來自企業外客戶之收入	\$ 109,148	\$ 360,408	\$ 920,532	\$ 199,020	\$ -	\$1,589,108	
部門間收入	-	-	-	24,457	( 24,457)	-	
收入合計	109,148	360,408	920,532	223,477	( 24,457)	1,589,108	
費 用	( 54,857)	( 119,633)	( 21,829)	( 353,945)	24,457	( 525,807)	
部門(損)益	\$ 54,291	\$ 240,775	\$ 898,703	(\$ 130,468)	\$ -	\$1,063,301	

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 111 年 1 月 1 日至 9 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 有		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 底	股 數	比 率						帳 面 金 額
母 公 司  福邦創業投資 管理顧問股份 有限公司	福邦創業投資股份 有限公司	台 灣	102.10.15	金管證券字第 1020029470 號	創業投資業務	\$ 226,054	\$ 226,054	29,398,344	50.51	\$ 349,571 (註1)	\$ 74,896	\$ 53,236	\$ 26,928 (註1)	\$ 134,863	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	99,492 (註1)	14,742	568	568 (註1)	3,660	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 1020029470 號	投資顧問及管理顧問 業務	285,800	285,800	31,862,908	100	423,099 (註1)	16,482	4,765	4,765 (註1)	-	子 公 司
	福邦創業投資股份 有限公司	台 灣	102.10.15	證期(券)字第 1080331978 號	創業投資業務	48,000	48,000	4,800,000	8.25	57,076 (註1)	74,896	53,236	4,391 (註1)	22,020	採權益法之 關聯企業
	福友創業投資有限 合夥	台 灣	108.03.13	(註4)	創業投資業務	50,000	38,000	(註3)	9.62	50,645	5,338	( 5,753)	( 573)	1,483	採權益法之 關聯企業
	福友資本股份有限 公司	台 灣	109.01.22	(註5)	創業投資業務	150,000	150,000	15,000,000	100	224,731 (註1)	1,206	( 1,969)	( 1,969) (註1)	11,684	子 公 司
	福友私募股權有限 合夥	台 灣	111.08.09	(註4)	創業投資業務	40,000	-	(註3)	10	39,454	-	( 2,534)	( 253)	-	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：係本公司於 99 年 3 月向祐昇投顧收購（後更名為福邦投顧），故未有原始投資之金管會核准文號。

註 3：係有限合夥。

註 4：1.普通合夥人（GP）2.依 107.6.1 金管證券字第 1070320901 號函令，轉投資設立未達標，故無需經金管會核准。

註 5：依 107.6.1 金管證券字第 1070320901 號函令，轉投資設立未達標，故無需經金管會核准。

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 111 年 1 月 1 日至 9 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			
				科目	金額(註三)	交易條件(註四)	佔合併總營收或 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	\$ 13,455	—	9
			1	其他應收款	1,516	—	-
			1	其他應付款	16	—	-
		福邦創管	1	其他營業收益	45	—	-
			1	其他應收款	1,535	—	-
			1	其他營業收益	45	—	-
1	福邦投顧	母 公 司	2	顧問費收入	13,455	—	9
			2	其他應收款	16	—	-
			2	其他應付款	1,516	—	-
			2	其他營業費用	45	—	-
			2	其他應付款	1,535	—	-
			2	勞務費用	45	—	-
2	福邦創管	母 公 司	2	其他應付款	1,535	—	-
			2	勞務費用	45	—	-
			3	顧問費收入	8,730	—	6
			3	勞務費用	8,730	—	6

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 111 年 9 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	21,233,551	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。