

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112及111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		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~48		六~三二
(七) 關係人交易	48~49		三三
(八) 質抵押之資產	49		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	49		三五
(十) 重大之災害損失	49		三六
(十一) 重大之期後事項	49		三七
(十二) 具重大影響之外幣資產資訊	50~51		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51		三九
2. 轉投資事業相關資訊	51、53		三九
3. 國外設置分支機構及代表人 辦事處資訊	51		三九
4. 大陸投資資訊	52		三九
5. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	51、54		三九
6. 主要股東資訊	52、55		三九
(十四) 部門資訊	52		四十

### 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 112 年 6 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 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 112 年 6 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併財務狀況，以及民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效與民國 112 年及 111 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 112 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 112 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 112 年 6 月 30 日福邦集團持有評價分類為第 3 等級之金融資產計 576,246 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三二。

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 112 及 111 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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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）。

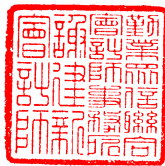
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 112 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 1 1 2 年 8 月 4 日



福州證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 6 月 30 日 及 民國 111 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年6月30日			111年12月31日			111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)	\$ 517,251	5	\$ 921,438	9	\$ 635,887	4			
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註五、七、三二及三四)	2,042,874	17	1,498,312	14	2,363,767	16			
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、三二、三三及三四)	2,751,433	24	2,131,975	20	2,083,318	14			
113300	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註十)	46,000	-	112,500	1	104,500	1			
114010	附賣回債券投資(附註十一)	2,355,433	20	3,057,955	29	6,505,055	44			
114030	應收證券融貸款(附註十二)	1,276,204	11	810,537	7	1,049,437	7			
114050	應收轉融通擔保借款	-	-	66	-	64	-			
114130	應收帳款(附註十二及三三)	1,057,096	9	301,200	3	342,574	3			
114170	其他應收款(附註十二)	25,577	-	7,748	-	15,720	-			
114600	本期所得稅資產	501	-	467	-	8,998	-			
119000	其他流動資產(附註十九及三四)	982,796	8	1,077,190	10	911,397	6			
110000	流動資產總計	<u>11,055,165</u>	<u>94</u>	<u>9,919,388</u>	<u>93</u>	<u>14,020,717</u>	<u>95</u>			
	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、七及三二)	123,404	1	182,867	2	205,808	2			
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、八及三二)	77,000	1	94,927	1	80,450	1			
124100	採用權益法之投資(附註十四)	101,423	1	93,528	1	48,673	-			
125000	不動產及設備(附註十五)	25,589	-	29,416	-	14,600	-			
125800	使用權資產(附註十六)	68,671	1	83,881	1	105,827	1			
127000	無形資產(附註十七)	13,920	-	13,668	-	14,299	-			
128000	遞延所得稅資產(附註四)	474	-	2,903	-	2,529	-			
129010	營業保證金(附註十八)	180,000	2	180,000	2	180,000	1			
129020	交割結算基金(附註十八)	39,266	-	38,962	-	38,962	-			
129030	存出保證金(附註十八)	9,187	-	9,437	-	7,909	-			
129070	淨確定福利資產—非流動(附註四)	15,866	-	15,866	-	13,178	-			
129990	其他非流動資產(附註十九)	40,040	-	40	-	40,040	-			
120000	非流動資產總計	<u>694,840</u>	<u>6</u>	<u>745,495</u>	<u>7</u>	<u>752,275</u>	<u>5</u>			
906001	資 產 總 計	<u>\$ 11,750,005</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,664,883</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,772,992</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
211200	應付商業本票(附註二十)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 4,000	-			
214010	附買回債券負債(附註二一)	4,551,208	39	4,609,673	43	8,255,252	56			
214040	融券保證金	102	-	2,592	-	903	-			
214050	應付融券擔保借款	113	-	2,767	-	1,062	-			
214130	應付帳款(附註二二)	895,389	8	236,410	2	311,302	2			
214170	其他應付款(附註二三)	190,375	2	193,879	2	653,424	4			
214600	本期所得稅負債	43,029	-	70,877	1	67,722	1			
216000	租賃負債—流動(附註十六)	29,043	-	30,473	-	31,758	-			
219000	其他流動負債(附註二四)	584,008	5	679,974	7	512,942	4			
210000	流動負債總計	<u>6,293,267</u>	<u>54</u>	<u>5,826,645</u>	<u>55</u>	<u>9,838,365</u>	<u>67</u>			
	非流動負債									
226000	租賃負債—非流動(附註十六)	41,904	-	55,893	-	74,846	-			
228000	遞延所得稅負債(附註四)	-	-	-	-	220	-			
220000	非流動負債總計	<u>41,904</u>	<u>-</u>	<u>55,893</u>	<u>-</u>	<u>75,066</u>	<u>-</u>			
906003	負債總計	<u>6,335,171</u>	<u>54</u>	<u>5,882,538</u>	<u>55</u>	<u>9,913,431</u>	<u>67</u>			
	歸屬於母公司業主之權益(附註二五)									
301010	普通股股本	3,961,619	34	3,601,619	34	3,001,349	20			
301070	待分配股票股利	-	-	-	-	600,270	4			
302000	資本公積	151,241	1	147,600	1	147,600	1			
	保留盈餘									
304010	法定盈餘公積	89,964	1	290,386	3	290,386	2			
304020	特別盈餘公積	630,981	5	630,981	6	630,981	4			
304040	未分配盈餘(待彌補虧損)	330,313	3	(200,422)	(2)	(145,132)	(1)			
304000	保留盈餘總計	<u>1,051,258</u>	<u>9</u>	<u>720,945</u>	<u>7</u>	<u>776,235</u>	<u>5</u>			
	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	116,605	1	58,520	1	57,892	1			
300000	母公司權益總計	<u>5,280,723</u>	<u>45</u>	<u>4,528,684</u>	<u>43</u>	<u>4,583,346</u>	<u>31</u>			
306000	非控制權益(附註十三及二五)	134,111	1	253,661	2	276,215	2			
906004	權益總計	<u>5,414,834</u>	<u>46</u>	<u>4,782,345</u>	<u>45</u>	<u>4,859,561</u>	<u>33</u>			
906002	負債及權益總計	<u>\$ 11,750,005</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,664,883</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,772,992</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃炳鈞



經理人：林瑛明



會計主管：朱室澄



代 碼		112年4月1日至6月30日			111年4月1日至6月30日			112年1月1日至6月30日			111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	\$ 31,150	15	\$ 21,644	10	\$ 51,586	9	\$ 44,595	73				
404000	承銷業務收入	45,431	22	18,318	8	63,204	10	240,607	394				
411000	出售證券淨利益—自營（附註二六）	29,581	14	103,643	47	110,835	18	195,730	320				
412000	出售證券淨利益—承銷（附註二六）	10,264	5	48,019	21	23,081	4	71,819	118				
421100	服務代理收入	36,191	17	35,929	16	71,206	12	69,943	115				
421200	利息收入（附註二六）	26,006	12	20,541	9	50,199	8	37,974	62				
421300	股利收入	12,266	6	6,483	3	13,192	2	8,586	14				
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）（附註二六）	1,348	1	( 490,562)	( 221)	202,071	33	( 630,386)	( 1,032)				
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損失	( 1,597)	( 1)	( 743)	-	( 1,978)	-	( 1,054)	( 2)				
424100	期貨佣金收入	70	-	41	-	130	-	114	-				
424800	經理費收入	956	-	531	-	1,391	-	876	2				
424900	顧問費收入（附註三三）	4,023	2	2,156	1	8,404	1	4,472	7				
425300	預期信用減損損失（附註九及十二）	( 551)	-	( 328)	-	( 310)	-	( 161)	-				
428000	其他營業收益（附註二六）	14,309	7	12,632	6	19,944	3	17,973	29				
400000	收益合計	209,447	100	( 221,786)	( 100)	612,955	100	61,088	100				
	支出及費用												
501000	經紀經手費支出	1,799	1	1,219	1	2,961	1	2,664	5				
502000	自營經手費支出	10	-	12	-	10	-	17	-				
503000	轉融通手續費支出	8	-	-	-	9	-	-	-				
521200	財務成本（附註二六）	15,647	7	8,348	4	32,536	5	13,316	22				
531000	員工福利費用（附註二六及二九）	85,929	41	51,403	23	180,264	30	125,435	205				
532000	折舊及攤銷費用（附註十五、十六、十七及二六）	12,048	6	9,241	4	24,264	4	18,537	30				
533000	其他營業費用	25,138	12	16,559	7	44,870	7	38,541	63				
500000	支出及費用合計	140,579	67	86,782	39	284,914	47	198,510	325				
5XXXXX	營業利益（損失）	68,868	33	( 308,568)	( 139)	328,041	53	( 137,422)	( 225)				
	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）	138	-	( 302)	-	( 466)	-	( 558)	( 1)				
602000	其他利益及損失（附註二六）	7,779	4	1,627	1	12,164	2	2,579	5				
600000	營業外損益合計	7,917	4	1,325	1	11,698	2	2,021	4				
902001	稅前淨利（損）	76,785	37	( 307,243)	( 138)	339,739	55	( 135,401)	( 221)				
701000	所得稅費用（附註四及二七）	( 24,140)	( 12)	( 12,567)	( 6)	( 48,690)	( 8)	( 56,799)	( 93)				
902005	本期淨利（損）	52,645	25	( 319,810)	( 144)	291,049	47	( 192,200)	( 314)				
	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（損失）	( 31,045)	( 14)	917	-	49,316	8	55,796	91				
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）	( 4,128)	( 2)	( 2,051)	( 1)	11,291	2	( 1,122)	( 2)				
	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）	6,649	3	( 17,396)	( 8)	25,192	4	( 25,748)	( 42)				
805000	其他綜合損益合計	( 28,524)	( 13)	( 18,530)	( 9)	85,799	14	28,926	47				
902006	本期綜合損益總額	\$ 24,121	12	( \$ 338,340)	( 153)	\$ 376,848	61	( \$ 163,274)	( 267)				
	淨利（損）歸屬於：												
913100	母公司業主	\$ 120,815	58	( \$ 277,211)	( 125)	\$ 302,599	49	( \$ 204,952)	( 335)				
913200	非控制權益（附註十三）	( 68,170)	( 33)	( 42,599)	( 19)	( 11,550)	( 2)	12,752	21				
913000		\$ 52,645	25	( \$ 319,810)	( 144)	\$ 291,049	47	( \$ 192,200)	( 314)				
	綜合損益總額歸屬於：												
914100	母公司業主	\$ 92,291	44	( \$ 295,741)	( 134)	\$ 388,398	63	( \$ 176,026)	( 288)				
914200	非控制權益（附註十三）	( 68,170)	( 32)	( 42,599)	( 19)	( 11,550)	( 2)	12,752	21				
914000		\$ 24,121	12	( \$ 338,340)	( 153)	\$ 376,848	61	( \$ 163,274)	( 267)				
	每股盈餘（虧損）（附註二八）												
975000	基本每股盈餘（虧損）	\$ 0.30		( \$ 0.77)		\$ 0.80		( \$ 0.57)					
985000	稀釋每股盈餘（虧損）	\$ 0.30		( \$ 0.77)		\$ 0.80		( \$ 0.57)					

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





福祿壽公司

合併權益變動表

民國 111 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母業主之權益						其他權益		非控制權益	權益總額
	普通股股本 (附註二五)	待分配股票股利 (附註二五)	資本公積 (附註二五)	保留盈餘 (附註二五)		未分配盈餘 (待彌補虧損)	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	(附註十三)		
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
B1	110年度盈餘分配	-	-	-	140,728	-	(140,728)	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	282,299	(282,299)	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(384,173)	-	-	(384,173)
B9	母公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(600,270)	-	-	-
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(附註十四)	-	-	-	-	-	(88)	-	-	(88)
C17	股東逾時效未領取之股利	-	-	534	-	-	-	-	-	534
D1	111年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	(204,952)	-	12,752	(192,200)
D3	111年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	28,926	-	28,926
D5	111年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(204,952)	28,926	12,752	(163,274)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	41,850	(41,850)	-	-
O1	非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(110,099)	(110,099)
Z1	111年6月30日餘額	\$ 3,001,349	\$ 600,270	\$ 147,600	\$ 290,386	\$ 630,981	(\$ 145,132)	\$ 57,892	\$ 276,215	\$ 4,859,561
A1	112年1月1日餘額	\$ 3,601,619	\$ -	\$ 147,600	\$ 290,386	\$ 630,981	(\$ 200,422)	\$ 58,520	\$ 253,661	\$ 4,782,345
B5	111年度虧損彌補	-	-	-	(200,422)	-	200,422	-	-	-
D1	112年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	302,599	-	(11,550)	291,049
D3	112年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	85,799	-	85,799
D5	112年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	302,599	85,799	(11,550)	376,848
E1	現金增資	360,000	-	-	-	-	-	-	-	360,000
N1	股份基礎給付	-	-	3,641	-	-	-	-	-	3,641
T1	子公司減資退回股款	-	-	-	-	-	-	-	(108,000)	(108,000)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	27,714	(27,714)	-	-
Z1	112年6月30日餘額	\$ 3,961,619	\$ -	\$ 151,241	\$ 89,964	\$ 630,981	\$ 330,313	\$ 116,605	\$ 134,111	\$ 5,414,834

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

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111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（損）	\$ 339,739	(\$ 135,401)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,793	16,295
A20200	攤銷費用	2,471	2,242
A20300	預期信用減損損失	310	161
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）	( 202,071)	630,386
A20900	利息費用	32,536	13,316
A21200	利息收入（含財務收入）	( 57,253)	( 40,069)
A21300	股利收入	( 13,192)	( 8,586)
A21900	員工認股權酬勞成本	3,641	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	466	558
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	( 283,028)	( 187,918)
A61130	附賣回債券投資	702,522	( 1,613,503)
A61150	應收證券融資款	( 466,217)	65,666
A61170	應收轉融通擔保價款	66	-
A61250	應收帳款	( 755,490)	97,652
A61290	其他應收款	-	( 162)
A61365	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 527,189)	( 79,701)
A61370	其他流動資產	84,385	195,108
A61990	其他非流動資產	-	403
A62110	附買回債券負債	( 58,465)	1,764,169
A62160	融券保證金	( 2,490)	679
A62170	應付融券擔保價款	( 2,654)	751
A62230	應付帳款	658,979	( 141,760)
A62270	其他應付款	( 3,504)	( 216,590)
A62320	其他流動負債	( 95,966)	( 175,479)
A33000	營運產生之現金流入（出）	( 620,611)	188,217

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 39,779	\$ 34,072
A33200	收取之股利	5,788	3,513
A33500	支付之所得稅	( 74,134)	( 100,855)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 649,178)	124,947
投資活動之現金流量			
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	66,500	-
B01800	採用權益法之投資增加	-	( 12,000)
B02700	取得不動產及設備	( 2,413)	( 2,651)
B03500	交割結算基金增加	( 739)	( 150)
B03600	交割結算基金減少	435	1,040
B03800	存出保證金減少	250	250
B04500	購置無形資產	( 2,723)	( 1,581)
B06700	其他非流動資產增加	( 30,000)	( 40,000)
B07500	收取之利息	7,049	2,062
B07600	收取關聯企業之股利	2,930	1,483
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	41,289	( 51,547)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	160,000	660,000
C00200	短期借款減少	( 160,000)	( 660,000)
C00700	應付商業本票增加	-	59,000
C00800	應付商業本票減少	-	( 55,000)
C04020	租賃負債本金償還	( 15,762)	( 12,697)
C04600	現金增資	360,000	-
C05600	支付之利息	( 32,536)	( 13,316)
C09900	逾時效未領取之股利	-	534
C09900	子公司減資退回股款	( 108,000)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	203,702	( 21,479)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	( 404,187)	51,921
E00100	期初現金及約當現金餘額	921,438	583,966
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 517,251	\$ 635,887

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 112 年及 111 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 112 年 8 月 4 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」)

適用之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)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日
IAS 12之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	註3

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

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。

註3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依IAS 8之規定追溯適用；其他揭露規定於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為2023年12月31日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券商財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之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三九之附表一。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 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. 所得稅費用

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### 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，請參閱附註三二。

## 六、現金及約當現金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
現金			
零用金	\$ 230	\$ 230	\$ 230
銀行支票存款	836	1,222	885
銀行活期存款	331,062	288,452	196,115
銀行外幣存款	-	-	33,415
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
商業本票	185,123	610,534	405,242
銀行定期存款	-	21,000	-
	<u>\$ 517,251</u>	<u>\$ 921,438</u>	<u>\$ 635,887</u>

利率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
商業本票	0.82%~1.07%	0.75%~0.83%	0.43%~0.56%
銀行定期存款	-	1.035%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	112年6月30日	111年12月31日	111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	\$ 1,253,971	\$ 1,171,876	\$ 1,546,352
營業證券淨額－承銷	788,903	326,436	817,415
	<u>\$ 2,042,874</u>	<u>\$ 1,498,312</u>	<u>\$ 2,363,767</u>
自    營			
集中市場－股票	\$ 243,115	\$ 171,614	\$ 212,555
櫃檯市場－股票	219,351	193,972	302,407
櫃檯市場－債券	13,009	97,784	49,812
興櫃市場－股票	511,085	503,802	702,178
國內未上市（櫃）－股票	12,976	12,973	12,973
國外存託憑證	15,000	-	-
	1,014,536	980,145	1,279,925
營業證券－自營評價調整	239,435	191,731	266,427
	<u>\$ 1,253,971</u>	<u>\$ 1,171,876</u>	<u>\$ 1,546,352</u>
承    銷			
集中市場－股票	\$ 421,846	\$ 182,218	\$ 366,210
櫃檯市場－股票	15,100	20,166	10,039
櫃檯市場－債券	251,144	123,336	293,652
	688,090	325,720	669,901
營業證券－承銷評價調整	100,813	716	147,514
	<u>\$ 788,903</u>	<u>\$ 326,436</u>	<u>\$ 817,415</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，請參閱附註三四。

金融資產－非流動

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
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

（接次頁）



(承前頁)

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
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	74,948	173,681	242,986
國外未上市(櫃)—股 票	-	15,000	15,000
評價調整	<u>37,356</u>	<u>(16,914)</u>	<u>(63,278)</u>
	<u>\$ 123,404</u>	<u>\$ 182,867</u>	<u>\$ 205,808</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流 動</u>			
債務工具投資	\$ 2,513,054	\$ 1,971,889	\$ 1,931,308
權益工具投資	<u>238,379</u>	<u>160,086</u>	<u>152,010</u>
	<u>\$ 2,751,433</u>	<u>\$ 2,131,975</u>	<u>\$ 2,083,318</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 77,000</u>	<u>\$ 94,927</u>	<u>\$ 80,450</u>

(一) 債務工具投資

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
政府公債	\$ 267,511	\$ -	\$ -
公司債	2,254,464	1,905,262	1,856,215
金融債	-	100,574	100,574
備抵損失	( 1,205)	( 1,039)	( 1,194)
評價調整	<u>(7,716)</u>	<u>(32,908)</u>	<u>(24,287)</u>
	<u>\$ 2,513,054</u>	<u>\$ 1,971,889</u>	<u>\$ 1,931,308</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112年6月30日暨111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

2,111,978 仟元、1,553,068 仟元及 1,756,571 仟元，已以附買回條件賣出。

合併公司部分政府公債已提供予中央銀行作為債券交易之押標金，請參閱附註三四。

(二) 權益工具投資

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
集中市場－股票	\$ 2,903	\$ 3,589	\$ 22,549
櫃檯市場－股票	47,767	64,800	-
興櫃市場－股票	108,568	66,629	107,862
國外投資			
存託憑證	9,444	-	-
評價調整	69,697	25,068	21,599
	<u>\$ 238,379</u>	<u>\$ 160,086</u>	<u>\$ 152,010</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	29,000	17,200	17,200
國外投資			
未上市（櫃）－股票	-	9,444	9,444
評價調整	42,000	62,283	47,806
	<u>\$ 77,000</u>	<u>\$ 94,927</u>	<u>\$ 80,450</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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
總帳面金額	\$ 2,521,975	\$ 2,005,836	\$ 1,956,789
備抵損失	( 1,205)	( 1,039)	( 1,194)
攤銷後成本	2,520,770	2,004,797	1,955,595
公允價值調整	( 7,716)	( 32,908)	( 24,287)
	<u>\$ 2,513,054</u>	<u>\$ 1,971,889</u>	<u>\$ 1,931,308</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：

112 年 6 月 30 日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額
正常	0%~0.2080%	\$ 2,521,975

111 年 12 月 31 日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額
正常	0.0080%~0.2080%	\$ 2,005,836

111 年 6 月 30 日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額
正常	0%~0.2080%	\$ 1,956,789

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 異 (存續期間預 期信用損失且 未信用減損)	等 常 (存續期間預 期信用損失且 已信用減損)	級 違 約
112年1月1日餘額	\$ 1,039	\$ -	\$ -	
本期提列	166	-	-	
112年6月30日餘額	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
111年1月1日餘額	\$ 857	\$ -	\$ -	
本期提列	337	-	-	
111年6月30日餘額	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

十、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ 46,000</u>	<u>\$ 112,500</u>	<u>\$ 104,500</u>

利率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	1.135%~1.26%	0.99%~1.26%	0.66%~0.76%

十一、附賣回債券投資

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
政府公債	\$ 1,553,567	\$ 1,252,950	\$ 4,053,274
公司債	801,866	1,805,005	2,351,635
金融債	-	-	100,146
	<u>\$ 2,355,433</u>	<u>\$ 3,057,955</u>	<u>\$ 6,505,055</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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
約定賣回價格	<u>\$ 2,357,967</u>	<u>\$ 3,061,475</u>	<u>\$ 6,510,578</u>
利率	1.265%~1.430%	1.180%~1.310%	0.550%~0.820%

上述 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 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 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 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：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應收證券融資款	\$ 1,277,712	\$ 811,495	\$ 1,051,972
減：備抵損失	( <u>1,508</u> )	( <u>958</u> )	( <u>2,535</u> )
	<u>\$ 1,276,204</u>	<u>\$ 810,537</u>	<u>\$ 1,049,437</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：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收交割帳款－受託	\$ 316,654	\$ 138,250	\$ 268,718
應收交割帳款－非受託	113,776	6,346	27,962
交割代價	582,545	91,874	-
其他（附註三三）	44,864	65,879	46,468
減：備抵損失	( <u>743</u> )	( <u>1,149</u> )	( <u>574</u> )
	<u>\$1,057,096</u>	<u>\$ 301,200</u>	<u>\$ 342,574</u>
<u>其他應收款</u>			
利息	\$ 18,119	\$ 7,694	\$ 10,085
股利	7,404	-	5,403
其他	54	54	232
	<u>\$ 25,577</u>	<u>\$ 7,748</u>	<u>\$ 15,720</u>
<u>催收款項</u>			
催收款項	\$ 23,707	\$ 23,707	\$ 23,707
減：備抵損失	( <u>23,707</u> )	( <u>23,707</u> )	( <u>23,707</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：

### 112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	0.118%	0%	0%~0.82%	1.53%~14.05%	62.36%	78.92%~87.28%	100%		
總帳面金額	\$ 1,277,712	\$ 1,012,975	\$ 28,825	\$ 15,782	\$ 49	\$ 91	\$ 117	\$ 2,335,551	
備抵損失(存續期間)	(1,508)	-	(153)	(365)	(30)	(78)	(117)	(2,251)	
攤銷後成本	<u>\$ 1,276,204</u>	<u>\$ 1,012,975</u>	<u>\$ 28,672</u>	<u>\$ 15,417</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,333,300</u>	

### 111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	0.118%	0%	0%~0.64%	1.23%~10.53%	50.79%	65.14%~85.5%	100%		
總帳面金額	\$ 811,495	\$ 236,470	\$ 40,308	\$ 25,172	\$ 170	\$ 177	\$ 52	\$ 1,113,844	
備抵損失(存續期間)	(958)	-	(84)	(791)	(86)	(136)	(52)	(2,107)	
攤銷後成本	<u>\$ 810,537</u>	<u>\$ 236,470</u>	<u>\$ 40,224</u>	<u>\$ 24,381</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,111,737</u>	

### 111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%~0.35%	0.74%~7.77%	46.36%	70.28%~80.97%	100%		
總帳面金額	\$ 1,051,972	\$ 296,680	\$ 32,521	\$ 13,571	\$ 107	\$ 27	\$ 242	\$ 1,395,120	
備抵損失(存續期間)	(2,535)	-	(64)	(199)	(50)	(19)	(242)	(3,109)	
攤銷後成本	<u>\$ 1,049,437</u>	<u>\$ 296,680</u>	<u>\$ 32,457</u>	<u>\$ 13,372</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,392,011</u>	

應收證券融資款及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,107	\$ 2,882
加：本期提列減損損失	<u>144</u>	<u>227</u>
期末餘額	<u>\$ 2,251</u>	<u>\$ 3,109</u>

催收款項備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 23,707	\$ 24,110
減：本期減損損失迴轉利益	-	( 403)
期末餘額	<u>\$ 23,707</u>	<u>\$ 23,707</u>

催收款項係將信用交易違約款項及逾期之應收款項轉入，並提列足額之備抵損失。

### 十三、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
			112年 6月30日	111年 12月31日	111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%	—
	福邦創業投資股份有限公司 (福邦創投)	創業投資	-	50.51%	50.51%	(二)及(四)
	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%	(二)及(三)
	福友資本股份有限公司(福友 資本)	一般投資	100%	-	-	(三)
福邦創管	福邦創投	創業投資	58.76%	8.25%	8.25%	(二)
	福友資本	一般投資	-	100%	100%	(三)

(二) 合併公司於 112 年 3 月以非現金增資方式進行組織重組，母公司將持有福邦創投 50.51% 股權全數抵繳福邦創管之增資股款，組織重組後由福邦創管直接持有福邦創投 58.76% 股權。

(三) 合併公司於 112 年 3 月以非現金減資方式進行組織重組，福邦創管將福友資本全數股權抵充退還母公司之減資股款，組織重組後由母公司直接持有福友資本 100% 股權。

(四) 福邦創投於 112 年 6 月辦理現金減資 261,893 仟元，非控制權益依持股比例退回股款 108,000 仟元。

(五) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(六) 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		
	112年6月30日	111年12月31日	111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，參閱附註三九之附表一。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 利 益 ( 損 失 )			
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
福邦創投	<u>(\$ 68,170)</u>	<u>(\$ 42,599)</u>	<u>(\$ 11,550)</u>	<u>\$ 12,752</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
福邦創投	<u>\$ 134,111</u>	<u>\$ 253,661</u>	<u>\$ 276,215</u>

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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動資產	\$ 339,035	\$ 481,493	\$ 762,968
非流動資產	72,258	182,867	205,808
流動負債	( 86,084)	( 49,311)	( 299,040)
非流動負債	-	-	-
權 益	<u>\$ 325,209</u>	<u>\$ 615,049</u>	<u>\$ 669,736</u>

權益歸屬於：

母公司業主	\$ 191,098	\$ 361,388	\$ 393,521
福邦創投之非控制 權益	<u>134,111</u>	<u>253,661</u>	<u>276,215</u>
	<u>\$ 325,209</u>	<u>\$ 615,049</u>	<u>\$ 669,736</u>

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
收 益	<u>(\$ 115,810)</u>	<u>(\$ 97,744)</u>	<u>\$ 25,052</u>	<u>\$ 43,102</u>
本期淨利(損)	<u>(\$ 165,308)</u>	<u>(\$ 103,365)</u>	<u>(\$ 27,948)</u>	<u>\$ 30,946</u>
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 165,308)</u>	<u>(\$ 103,365)</u>	<u>(\$ 27,948)</u>	<u>\$ 30,946</u>

淨利(損)歸屬於：

母公司業主	(\$ 97,138)	(\$ 60,766)	(\$ 16,398)	\$ 18,194
福邦創投之非控制 權益	<u>(\$ 68,170)</u>	<u>(\$ 42,599)</u>	<u>(\$ 11,550)</u>	<u>12,752</u>
	<u>(\$ 165,308)</u>	<u>(\$ 103,365)</u>	<u>(\$ 27,948)</u>	<u>\$ 30,946</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 97,138)	(\$ 60,766)	(\$ 16,398)	\$ 18,194
福邦創投之非控制 權益	<u>(\$ 68,170)</u>	<u>(\$ 42,599)</u>	<u>(\$ 11,550)</u>	<u>12,752</u>
	<u>(\$ 165,308)</u>	<u>(\$ 103,365)</u>	<u>(\$ 27,948)</u>	<u>\$ 30,946</u>



	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
現金流量		
營業活動	\$ 217,552	\$ 157,351
投資活動	67,327	310
籌資活動	( 261,893)	-
淨現金流入	<u>\$ 22,986</u>	<u>\$ 157,661</u>
支付予非控制權益之股利		
福邦創投	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,099</u>

福邦創投於 111 年 6 月 30 日已宣告而尚未支付予非控制權益之現金股利，帳列其他應付款項下之應付股利。

#### 十四、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	112年6月30日	111年12月31日	111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）	\$ 55,488	\$ 51,994	\$ 48,673
福友私募股權有限 合夥（福友私募）	<u>45,935</u>	<u>41,534</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 101,423</u>	<u>\$ 93,528</u>	<u>\$ 48,673</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利（損）	\$ 138	(\$ 302)	(\$ 466)	(\$ 558)
其他綜合損益	( 4,128)	( 2,051)	11,291	( 1,122)
綜合損益總額	<u>(\$ 3,990)</u>	<u>(\$ 2,353)</u>	<u>\$ 10,825</u>	<u>(\$ 1,680)</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股權有限合夥人等簽訂有限合夥契約，投資金額上限為 100,000 仟元，並擔任該有限合夥事業之普通合夥

人，出資比例為 10%。截至 111 年 6 月 30 日止，福友私募股權有限合夥尚在籌備中，福邦創管繳納出資金額 40,000 仟元帳列其他非流動資產項下之預付投資款。福友私募已於 111 年 8 月 9 日完成登記設立。福邦創管另於 112 年 6 月 20 日增資 30,000 仟元，截至 112 年 6 月 30 日因尚未完成變更登記，帳列其他非流動資產項下之預付投資款。

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，請參閱附註三九之附表一。

#### 十五、不動產及設備

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
自 用			
辦公設備	\$ 9,608	\$ 10,716	\$ 10,957
運輸設備	342	431	518
租賃改良	<u>15,639</u>	<u>18,269</u>	<u>3,125</u>
	<u>\$ 25,589</u>	<u>\$ 29,416</u>	<u>\$ 14,600</u>

	<u>辦 公 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>租 賃 改 良</u>	<u>合 計</u>
成 本				
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 20,026	\$ 1,486	\$ 26,671	\$ 48,183
增 添	<u>1,193</u>	<u>-</u>	<u>1,220</u>	<u>2,413</u>
112 年 6 月 30 日 餘 額	<u>21,219</u>	<u>1,486</u>	<u>27,891</u>	<u>50,596</u>
累 計 折 舊				
112 年 1 月 1 日 餘 額	9,310	1,055	8,402	18,767
折 舊	<u>2,301</u>	<u>89</u>	<u>3,850</u>	<u>6,240</u>
112 年 6 月 30 日 餘 額	<u>11,611</u>	<u>1,144</u>	<u>12,252</u>	<u>25,007</u>
112 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 9,608</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 15,639</u>	<u>\$ 25,589</u>

成 本				
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 17,970	\$ 1,248	\$ 14,199	\$ 33,417
增 添	<u>2,265</u>	<u>237</u>	<u>149</u>	<u>2,651</u>
111 年 6 月 30 日 餘 額	<u>20,235</u>	<u>1,485</u>	<u>14,348</u>	<u>36,068</u>
累 計 折 舊				
111 年 1 月 1 日 餘 額	7,072	882	10,078	18,032
折 舊	<u>2,206</u>	<u>85</u>	<u>1,145</u>	<u>3,436</u>
111 年 6 月 30 日 餘 額	<u>9,278</u>	<u>967</u>	<u>11,223</u>	<u>21,468</u>
111 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 10,957</u>	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 14,600</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	3至5年

截至 112 年 6 月 30 日暨 111 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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 67,291	\$ 82,127	\$ 103,695
運輸設備	<u>1,380</u>	<u>1,754</u>	<u>2,132</u>
	<u>\$ 68,671</u>	<u>\$ 83,881</u>	<u>\$ 105,827</u>
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 343</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 26,384</u>
建築物	\$ 7,418	\$ 6,058	\$ 14,836
運輸設備	<u>358</u>	<u>361</u>	<u>717</u>
	<u>\$ 7,776</u>	<u>\$ 6,419</u>	<u>\$ 15,553</u>
	111年1月1日 至6月30日		
			<u>\$ 12,859</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 112 年及 111 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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 29,043</u>	<u>\$ 30,473</u>	<u>\$ 31,758</u>
非流動	<u>\$ 41,904</u>	<u>\$ 55,893</u>	<u>\$ 74,846</u>

租賃負債之折現率如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
建築物	1.05%~1.38%	1.05%~1.38%	1.05%~1.38%
運輸設備	1.05%~1.36%	1.05%~1.36%	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

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 295</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 30</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 16,368</u>	<u>\$ 13,512</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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
電腦軟體淨額	<u>\$ 13,920</u>	<u>\$ 13,668</u>	<u>\$ 14,299</u>
	112年1月1日 至6月30日		111年1月1日 至6月30日
成本			
期初餘額	\$ 22,947		\$ 22,176
單獨取得	<u>2,723</u>		<u>1,581</u>
期末餘額	<u>25,670</u>		<u>23,757</u>
累計攤銷			
期初餘額	9,279		7,216
攤銷費用	<u>2,471</u>		<u>2,242</u>
期末餘額	<u>11,750</u>		<u>9,458</u>
期末淨額	<u>\$ 13,920</u>		<u>\$ 14,299</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

	112年6月30日	111年12月31日	111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>\$ 39,266</u>	<u>\$ 38,962</u>	<u>\$ 38,962</u>

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
存出保證金			
租    賃	\$ 7,998	\$ 7,998	\$ 6,470
自律基金	660	660	660
其    他	529	779	779
	<u>\$ 9,187</u>	<u>\$ 9,437</u>	<u>\$ 7,909</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，112年6月30日暨111年12月31日及6月30日之年利率分別為0.420%~1.580%、0.090%~1.435%及0.090%~1.185%。

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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
代收現金股利	\$ 579,154	\$ 652,462	\$ 498,996
質押定期存款	397,500	397,500	397,500
預付投資款（附註十四）	40,000	-	40,000
預付款項	3,935	2,324	3,009
代收承銷股款	-	23,930	419
其    他	2,247	1,014	11,513
	<u>\$ 1,022,836</u>	<u>\$ 1,077,230</u>	<u>\$ 951,437</u>
流    動	\$ 982,796	\$ 1,077,190	\$ 911,397
非  流  動	40,040	40	40,040
	<u>\$ 1,022,836</u>	<u>\$ 1,077,230</u>	<u>\$ 951,437</u>

(一) 112年6月30日暨111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 0.30%~1.575%、0.07%~1.35%及 0.07%~1.035%。

(二) 合併公司提供作為銀行授信額度之擔保金額，請參閱附註三四。

## 二十、應付商業本票

應付商業本票明細如下：

### 111年6月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
國際票券	\$ 4,000	\$ -	\$ 4,000	1.750%	股票	\$ 6,165

上述應付商業本票因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

合併公司為應付商業本票而提供質抵押擔保之情形，請參閱附註三四。

## 二一、附買回債券負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
政府公債	\$ 1,790,210	\$ 1,250,338	\$ 4,052,009
公司債	2,661,646	3,259,069	4,003,060
金融債	99,352	100,266	200,183
	<u>\$ 4,551,208</u>	<u>\$ 4,609,673</u>	<u>\$ 8,255,252</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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
約定買回價格	<u>\$ 4,556,051</u>	<u>\$ 4,614,612</u>	<u>\$ 8,261,193</u>
利率	1.250%~1.410%	1.150%~1.285%	0.500%~0.750%

## 二二、應付帳款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付交割帳款－受託	\$ 881,207	\$ 234,369	\$ 207,814
應付交割帳款－非受託	14,182	2,041	53,505
交割代價	-	-	49,983
	<u>\$ 895,389</u>	<u>\$ 236,410</u>	<u>\$ 311,302</u>

### 二三、其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付薪資、獎金及酬勞	\$ 166,871	\$ 174,708	\$ 142,519
營業稅	2,702	1,616	1,648
應付股利	-	-	494,272
其他	20,802	17,555	14,985
	<u>\$ 190,375</u>	<u>\$ 193,879</u>	<u>\$ 653,424</u>

### 二四、其他流動負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
暫收款—代發股利	\$ 579,154	\$ 652,462	\$ 498,996
預收承銷股款	-	23,930	419
其他	4,854	3,582	13,527
	<u>\$ 584,008</u>	<u>\$ 679,974</u>	<u>\$ 512,942</u>

### 二五、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>396,162</u>	<u>360,162</u>	<u>300,135</u>
已發行股本	<u>\$ 3,961,619</u>	<u>\$ 3,601,619</u>	<u>\$ 3,001,349</u>

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。

母公司於 111 年 12 月 12 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 36,000 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 112 年 1 月 11 日金管證券字第 1110367678 號函申報生效，訂定 112 年 3 月 29 日為增資基準日，每股發行價格 10 元，並已於 112 年 4 月 12 日完成變更登記。

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

	112年6月30日	111年12月31日	111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	\$ 138,759	\$ 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
<u>僅得用以彌補虧損對子公司所有權權益變動(2)</u>	3,844	3,844	3,844
股東逾時效未領取之股利(3)	534	534	534
	<u>\$ 151,241</u>	<u>\$ 147,600</u>	<u>\$ 147,600</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) 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。

112 年及 111 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	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
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 135,118	\$ 1,658	\$ 5,450	\$ 996	\$ 3,844	\$ 534	\$ -	\$ 147,600
認列員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	3,641	3,641
現金增資	3,641	-	-	-	-	-	(3,641)	-
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 138,759</u>	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 5,450</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,241</u>
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 6 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>



### (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，參閱附註二六(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 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 140,728	
特別盈餘公積	282,299	
現金股利	384,173	\$ 1.28
股票股利	600,270	2.00

特別盈餘公積係依證券商管理規則規定提列。

上述現金股利已於 111 年 4 月 18 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦於 111 年 6 月 30 日股東常會決議。

母公司 111 年度虧損撥補議案，業經 112 年 4 月 14 日股東會決議以法定盈餘公積 200,422 仟元彌補虧損。

(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

	<u>112年1月1日 至6月30日</u>	<u>111年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	<u>\$ 58,520</u>	<u>\$ 70,816</u>
當期產生		
未實現損益		
債務工具	23,048	( 27,139)
權益工具	49,316	55,796
債務工具備抵損失之調 整	166	337
採用權益法之關聯企業 之份額	11,291	( 1,122)
重分類調整		
處分債務工具	<u>1,978</u>	<u>1,054</u>
本期其他綜合損益	<u>85,799</u>	<u>28,926</u>
處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘	<u>( 27,714)</u>	<u>( 41,850)</u>
期末餘額	<u>\$116,605</u>	<u>\$ 57,892</u>

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 253,661	\$ 373,562
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	( 11,550)	12,752
現金股利	-	( 110,099)
子公司減資退回股款	( 108,000)	-
期末餘額	<u>\$ 134,111</u>	<u>\$ 276,215</u>

二六、合併淨利(損)

(一) 出售證券淨利益

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
收入—自營	\$ 1,788,281	\$ 1,680,433	\$ 4,195,407	\$ 2,750,955
成本—自營	( 1,758,700)	( 1,576,790)	( 4,084,572)	( 2,555,225)
	<u>\$ 29,581</u>	<u>\$ 103,643</u>	<u>\$ 110,835</u>	<u>\$ 195,730</u>
收入—承銷	\$ 42,087	\$ 137,332	\$ 87,027	\$ 259,709
成本—承銷	( 31,823)	( 89,313)	( 63,946)	( 187,890)
	<u>\$ 10,264</u>	<u>\$ 48,019</u>	<u>\$ 23,081</u>	<u>\$ 71,819</u>

(二) 利息收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
附賣回債券投資利息收入	\$ 8,185	\$ 6,076	\$ 19,430	\$ 9,843
債券投資利息收入	8,794	4,456	16,194	8,268
融資利息收入	9,027	10,009	14,575	19,863
	<u>\$ 26,006</u>	<u>\$ 20,541</u>	<u>\$ 50,199</u>	<u>\$ 37,974</u>

(三) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業證券—自營	( \$ 63,640)	( \$ 312,442)	\$ 101,974	( \$ 612,132)
營業證券—承銷	64,988	( 178,120)	100,097	( 18,254)
	<u>\$ 1,348</u>	<u>( \$ 490,562)</u>	<u>\$ 202,071</u>	<u>( \$ 630,386)</u>

#### (四) 其他營業收益

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
其他服務	\$ 14,237	\$ 12,128	\$ 19,783	\$ 16,539
外幣兌換淨利益	3	424	2	1,119
錯帳損失	( 12)	( 3)	( 13)	( 5)
其他	81	83	172	320
	<u>\$ 14,309</u>	<u>\$ 12,632</u>	<u>\$ 19,944</u>	<u>\$ 17,973</u>

#### (五) 財務成本

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
附買回債券負債利息支出	\$ 15,347	\$ 7,967	\$ 31,988	\$ 12,619
租賃負債之利息	207	236	436	490
借款成本	93	145	112	207
	<u>\$ 15,647</u>	<u>\$ 8,348</u>	<u>\$ 32,536</u>	<u>\$ 13,316</u>

#### (六) 員工福利費用

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 69,760	\$ 37,370	\$ 145,141	\$ 97,710
董事酬金	5,880	1,869	12,589	7,347
保險費	6,022	8,509	10,371	12,744
退職福利	2,262	2,209	4,555	4,463
股份基礎給付－權益交割 (附註二九)	-	-	3,641	-
其他用人費用	2,005	1,446	3,967	3,171
	<u>\$ 85,929</u>	<u>\$ 51,403</u>	<u>\$ 180,264</u>	<u>\$ 125,435</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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞 5,000 仟元及董事酬勞 5,000 仟元；111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前淨損，未估列員工酬勞及董事酬勞，係按上述章程及未來可能發放金額估列。

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 111 年度為稅前淨損，未提撥員工酬勞及董事酬勞；110 年度員工酬勞及董事酬勞於 111 年 1 月 21 日經董事會決議通過如下：

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

110 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 110 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

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
不動產及設備	\$ 2,994	\$ 1,690	\$ 6,240	\$ 3,436
使用權資產	7,776	6,419	15,553	12,859
無形資產	1,278	1,132	2,471	2,242
	<u>\$ 12,048</u>	<u>\$ 9,241</u>	<u>\$ 24,264</u>	<u>\$ 18,537</u>

#### (八) 其他利益及損失

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
財務收入	\$ 4,360	\$ 1,247	\$ 7,054	\$ 2,095
其他	3,419	380	5,110	484
	<u>\$ 7,779</u>	<u>\$ 1,627</u>	<u>\$ 12,164</u>	<u>\$ 2,579</u>

## 二七、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：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 16,537	\$ 16,157	\$ 45,837	\$ 60,360
以前年度之調整	424	( 3,825)	424	( 3,825)
	16,961	12,332	46,261	56,535
遞延所得稅				
本期產生者	7,179	235	2,429	264
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 24,140</u>	<u>\$ 12,567</u>	<u>\$ 48,690</u>	<u>\$ 56,799</u>

## (二) 所得稅核定情形

母公司與子公司福邦投顧、福邦創投、福邦創管及福友資本之營利事業所得稅申報案件，均業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度。

### 二八、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，111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 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		
	111年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	(\$ 0.92)	(\$ 0.68)	(\$ 0.77)	(\$ 0.57)
稀釋每股虧損	(\$ 0.92)	(\$ 0.68)	(\$ 0.77)	(\$ 0.57)

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）

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利 （損）	\$ 120,815	(\$ 277,211)	\$ 302,599	(\$ 204,952)

#### 股 數

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111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	396,162	360,162	378,858	360,162
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	190	-	190	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>396,352</u>	<u>360,162</u>	<u>379,048</u>	<u>360,162</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，母公司 111 年 1 月 1 日至 6 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。

## 二九、股份基礎給付協議

### 現金增資保留員工認股

母公司於 111 年 12 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 112 年 2 月 3 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	112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	4,233	10
本期行使	( 4,233 )	10
期末流通在外	<u>-</u>	

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：

	112年2月3日
給與日股價 (元)	\$ 10.7
執行價格 (元)	\$ 10
預期股價波動率	27.59%
預期存續期間	49 日
預期股利率	-
無風險利率	0.76%

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 3,641 仟元。

## 三十、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

#### 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

租賃負債	112年1月1日	現 金 流 量	非現金之變動 新 增 租 賃	112年6月30日
		<u>\$ 86,366</u>	<u>( \$ 15,762 )</u>	<u>\$ 343</u>

111年1月1日至6月30日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	111年6月30日
租賃負債	<u>\$ 92,917</u>	<u>(\$ 12,697)</u>	<u>\$ 26,384</u>	<u>\$ 106,604</u>

### 三一、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

112年6月30日暨111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：

$$112\text{年}6\text{月}30\text{日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 447\%$$

$$111\text{年}12\text{月}31\text{日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 494\%$$

$$111\text{年}6\text{月}30\text{日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 421\%$$



## 三二、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

##### 112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	\$ 1,356,849	\$ 41,074	\$ 336,728	\$ 1,734,651
國內債券—櫃檯市場	276,814	-	-	276,814
國內未上市(櫃)股票	-	-	92,172	92,172
國外存託憑證	62,641	-	-	62,641
合 計	<u>\$ 1,696,304</u>	<u>\$ 41,074</u>	<u>\$ 428,900</u>	<u>\$ 2,166,278</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	\$ 82,449	\$ 48,000	\$ 118,346	\$ 248,795
—國內未上市(櫃)股票	-	-	29,000	29,000
—國外存託憑證	37,584	-	-	37,584
債務工具投資				
—國內公債	266,630	-	-	266,630
—國內公司債	1,502,850	743,574	-	2,246,424
合 計	<u>\$ 1,889,513</u>	<u>\$ 791,574</u>	<u>\$ 147,346</u>	<u>\$ 2,828,433</u>

##### 111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	\$ 846,344	\$ 43,250	\$ 416,396	\$ 1,305,990
國內債券—櫃檯市場	224,399	-	-	224,399
國內未上市(櫃)股票	-	-	125,913	125,913
國外未上市(櫃)股票	-	-	24,877	24,877
合 計	<u>\$ 1,070,743</u>	<u>\$ 43,250</u>	<u>\$ 567,186</u>	<u>\$ 1,681,179</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				
—國內上櫃及興櫃股票	\$ 83,670	\$ 61,000	\$ 76,417	\$ 221,087
—國內未上市(櫃)股票	-	-	19,000	19,000
—國外未上市(櫃)股票	-	-	14,926	14,926
債務工具投資				
—國內公司債	1,873,137	-	-	1,873,137
—國內金融債	98,752	-	-	98,752
合 計	<u>\$ 2,055,559</u>	<u>\$ 61,000</u>	<u>\$ 110,343</u>	<u>\$ 2,226,902</u>

111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	\$ 1,362,450	\$ 33,216	\$ 619,700	\$ 2,015,366
國內債券—櫃檯市場	371,073	-	-	371,073
國內未上市(櫃)股票	-	-	159,053	159,053
國外未上市(櫃)股票	-	-	24,083	24,083
合 計	<u>\$ 1,733,523</u>	<u>\$ 33,216</u>	<u>\$ 802,836</u>	<u>\$ 2,569,575</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
—國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 27,824	\$ 47,000	\$ 124,187	\$ 199,011
—國內未上市(櫃)股票	-	-	19,000	19,000
—國外未上市(櫃)股票	-	-	14,449	14,449
<u>債務工具投資</u>				
—國內公司債	1,832,489	-	-	1,832,489
—國內金融債	98,819	-	-	98,819
合 計	<u>\$ 1,959,132</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 157,636</u>	<u>\$ 2,163,768</u>

112年及111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金融資產，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

112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	\$ 567,186	\$ 110,343	\$ 677,529
購 買	206,330	74,885	281,215
轉 入	7,144	-	7,144
處 分	( 311,383)	( 24,459)	( 335,842)
轉 出	( 36,562)	( 33,926)	( 70,488)
認列於損益	( 3,815)	-	( 3,815)
認列於其他綜合損益	-	20,503	20,503
期末餘額	<u>\$ 428,900</u>	<u>\$ 147,346</u>	<u>\$ 576,246</u>

111 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	\$ 634,098	\$ 148,908	\$ 783,006
購 買	344,142	-	344,142
處 分	( 195,230)	( 28,050)	( 223,280)
轉 出	( 131)	-	( 131)
認列於損益	19,957	-	19,957
認列於其他綜合損益	-	36,778	36,778
期末餘額	<u>\$ 802,836</u>	<u>\$ 157,636</u>	<u>\$ 960,472</u>

(3) 第 2 等級公允價值衡量之評價技術

公司債債券投資係參考櫃買中心公布之市場利率理論價格推導公允價值。

國內上市櫃私募股票係採 Black-Scholes-Merton 評價模式，依投資標的於活絡市場之交易成交價格、履約價格、波動率、無風險利率及存續期間評估而得。

(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

	112年6月30日	111年12月31日	111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	\$ 2,166,278	\$ 1,681,179	\$ 2,569,575
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	6,482,668	6,513,735	9,777,023
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	2,828,433	2,226,902	2,163,768
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	6,046,768	5,545,389	9,086,919

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：餘額係包含應付商業本票、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，請參閱附註三八。

### 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	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
損 益	\$ -	(\$ 952)

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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 4,868,487	\$ 5,122,692	\$ 8,486,181
— 金融負債	4,551,208	4,609,673	8,259,252
具現金流量利率風險			
— 金融資產	331,062	309,452	229,530

### 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，112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益將因債券投資之公允價值變動分別減少／增加 21,317 仟元及 8,003 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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 331 仟元；111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將減少／增加 230 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 112 年及 111 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%，112 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之公允價值變動分別增加／減少

216,628 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 282,843 仟元。

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 6 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之公允價值變動分別減少／增加 256,958 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 216,377 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。

112 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		\$ 1,495,560	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.05%~ 1.38%	2,699	5,076	21,894	42,268	-
固定利率工具	1.250%~ 1.410%	<u>4,155,331</u>	<u>400,720</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 5,653,590</u>	<u>\$ 405,796</u>	<u>\$ 21,894</u>	<u>\$ 42,268</u>	<u>\$ -</u>

### 111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		\$ 935,716	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.05%~ 1.38%	2,700	5,399	23,161	56,525	-
固定利率工具	1.150%~ 1.285%	4,012,026	602,586	-	-	-
		<u>\$ 4,950,442</u>	<u>\$ 607,985</u>	<u>\$ 23,161</u>	<u>\$ 56,525</u>	<u>\$ -</u>

### 111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		\$ 827,667	\$ 494,272	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.05%~ 1.38%	2,195	5,047	25,556	77,129	-
固定利率工具	0.500%~ 0.750%	6,110,812	2,154,381	-	-	-
		<u>\$ 6,940,674</u>	<u>\$ 2,653,700</u>	<u>\$ 25,556</u>	<u>\$ 77,129</u>	<u>\$ -</u>

### (2) 融資額度

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<b>有擔保額度</b>			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 4,000
— 未動用金額	<u>1,250,000</u>	<u>1,372,310</u>	<u>1,448,250</u>
	<u>\$ 1,250,000</u>	<u>\$ 1,372,310</u>	<u>\$ 1,452,250</u>

### 三三、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (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	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
顧問費收入	福友創投	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ 4,594</u>	<u>\$ 4,472</u>
顧問費收入	福友私募	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,810</u>	<u>\$ -</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) 應收帳款

關係人類別	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
關聯企業	\$ -	\$ 7,523	\$ -

(四) 取得金融資產

112年1月1日至6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	805,000	啓弘生技	\$ 45,885

(五) 主要管理階層薪酬

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
薪資	\$ 10,467	\$ 2,887	\$ 22,922	\$ 13,418
執行業務費用	63	147	133	186
股份基礎給付	-	-	559	-
	<u>\$ 10,530</u>	<u>\$ 3,034</u>	<u>\$ 23,614</u>	<u>\$ 13,604</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。

三四、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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 397,500	\$ 397,500	\$ 397,500
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	6,360	116,615
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,998	-	-
	<u>\$ 407,498</u>	<u>\$ 403,860</u>	<u>\$ 514,115</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三六、重大之災害損失：無。

三七、重大之期後事項：無。

### 三八、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：

112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	\$ -	31.08	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
美元	3,225	31.08	100,225

111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	\$ -	30.71	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
美元	1,296	30.71	39,803

111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	29.73	\$ 19,032
<u>非貨幣性項目</u>			
美元	1,296	29.73	38,532

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

112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 : 31.08 (美元：新台幣)	\$ -

111年1月1日至6月30日

外幣	匯率	未實現淨兌換(損)益
美元	1:29.73 (美元:新台幣)	(\$ 1,098)

### 三九、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。

#### 四十、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：

	112年1月1日至6月30日				銷除部門間	
	經 紀 部	承 銷 部	自 營 部	其 他	收入及損益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 69,586	\$ 278,591	\$ 224,297	\$ 52,179	\$ -	\$ 624,653
部門間收入	-	-	-	63,253	( 63,253)	-
收入合計	69,586	278,591	224,297	115,432	( 63,253)	624,653
費 用	( 37,508)	( 85,159)	( 40,385)	( 185,115)	63,253	( 284,914)
部門利益 (損失)	\$ 32,078	\$ 193,432	\$ 183,912	( \$ 69,683)	\$ -	\$ 339,739

	111年1月1日至6月30日				銷除部門間	
	經 紀 部	承 銷 部	自 營 部	其 他	收入及損益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 66,270	\$ 381,805	( \$ 434,435)	\$ 49,469	\$ -	\$ 63,109
部門間收入	-	-	-	14,850	( 14,850)	-
收入合計	66,270	381,805	( 434,435)	64,319	( 14,850)	63,109
費 用	( 34,692)	( 82,614)	( 19,837)	( 76,217)	14,850	( 198,510)
部門利益 (損失)	\$ 31,578	\$ 299,191	( \$ 454,272)	( \$ 11,898)	\$ -	( \$ 135,401)

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 112 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				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						
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	102.08.22金管證券字第1020029470號	創業投資業務	\$ -	\$ 226,504	-	-	\$ -	25,052	( 27,948)	69,386	-	子公司(註6及7)
	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	(註1) 99,553	10,361	534	534	126	子公司
	福邦創業投資管理顧問股份有限公司	台灣	102.10.24	102.08.22金管證券字第1020029470號	投資顧問及管理顧問業務	362,304	285,800	39,143,266	100	(註1) 569,765	71,819	( 50,724)	( 50,724)	-	子公司
	福友資本股份有限公司	台灣	109.01.22	(註5)	一般投資業務	150,000	-	15,000,000	100	(註1) 250,883	-	( 764)	( 261)	-	子公司(註6及8)
	福邦創業投資股份有限公司	台灣	102.10.15	102.08.22金管證券字第1020029470號	創業投資業務	120,612	48,000	34,198,344	58.76	(註1) 191,098	25,052	( 27,948)	( 85,784)	-	子公司(註6及7)
	福友創業投資有限公司	台灣	108.03.13	(註5)	一般投資業務	50,000	50,000	(註3)	9.62	55,488	1,284	( 5,753)	( 553)	2,930	採權益法之關聯企業(註4)
	福友資本股份有限公司	台灣	109.01.22	(註5)	一般投資業務	-	150,000	-	-	-	-	( 764)	( 503)	-	子公司(註6及8)
	福友私募股權有限公司	台灣	111.08.09	(註5)	一般投資業務	40,000	40,000	(註3)	10	(註1) 45,935	4,383	875	87	-	採權益法之關聯企業(註4)

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：福邦創業投資管理顧問股份有限公司擔任普通合夥人（GP）。

註 5：依金管會 107 年 10 月 24 日金管證券字第 1070334245 號函核准，同意福邦創管辦理現金增資，並依其投資計劃書之資金用途進行轉投資。

註 6：依金管會 112 年 3 月 21 日金管證券字第 1120333829 號函核准組織架構調整，福邦創管以所持福友資本全數股票辦理實物減資，減資基準日為 112 年 3 月 28 日；福邦證券以所持福邦創投全數股票實物增資福邦創管，增資基準日為 112 年 3 月 31 日。

註 7：以非現金增資方式進行組織重組，母公司將持有福邦創投 50.51% 股權全數抵繳福邦創管之增資股款，組織重組後由福邦創管直接持有福邦創投 58.76% 股權。

註 8：以非現金減資方式進行組織重組，福邦創管將福友資本全數股權抵充退還母公司之減資股款，組織重組後由母公司直接持有福友資本 100% 股權。

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 112 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			
				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	\$ 8,970	—	1
			1	其他應收款	40	—	-
		福邦創管	1	其他營業收益	30	—	-
			1	其他應收款	14	—	-
		福友資本	1	其他營業收益	30	—	-
			1	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 —流動	2,300	—	-
1	福邦投顧	母 公 司	2	顧問費收入	8,970	—	1
			2	其他應付款	40	—	-
			2	其他營業費用	30	—	-
2	福邦創管	母 公 司	2	其他應付款	14	—	-
			2	勞務費用	30	—	-
		福邦創投	3	顧問費收入	54,223	—	9
			3	應收帳款	86,073	—	1
			3	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	62,603	—	1
3	福邦創投	福邦創管	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,840	—	-
			3	勞務費用	54,223	—	9
			3	其他應付款	86,073	—	1
			3	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	62,603	—	1
			3	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,840	—	-
4	福友資本	母 公 司	2	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動	2,300	—	-

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 112 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	28,320,243	7.14%

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。