

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114及113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	10~12		三
(四)重大會計政策之彙總說明	12~13		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	14~44		六~三一
(七)關係人交易	44~45		三二
(八)質抵押之資產	45		三三
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三四
(十)重大之災害損失	45		三五
(十一)重大之期後事項	45		三六
(十二)具重大影響之外幣資產及負債資訊	45~46		三七
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	46、50		三八
2.轉投資事業相關資訊	46~47、49		三八
3.國外設置分支機構及代表人辦事處資訊	47		三八
4.大陸投資資訊	47		三八
5.母子公司間業務關係及重要交易往來資訊	47、50		三八
6.主要股東資訊	47、51		三八
(十四)部門資訊	47~48		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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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。

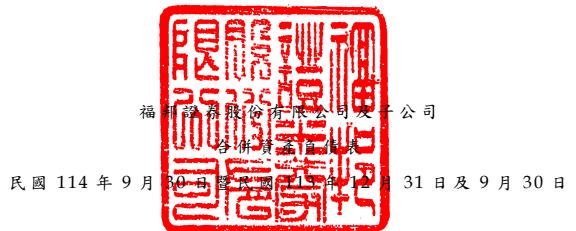
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 廖婉怡

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

會計師 謝建新

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 114 年 10 月 29 日



福 廉 資 產 合 併 資 產 貸 表

民國 114 年 9 月 30 日 舊民國 113 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金 產	額 %	金 額 %	金 額 %	金 額 %	金 額 %
<b>流動資產</b>							
111100	現金及約當現金（附註六）	\$ 566,476	4	\$ 588,054	5	\$ 260,643	2
112000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註五、七及三一）	2,160,856	16	1,686,663	14	2,404,631	19
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、九及三一）	2,581,347	19	3,048,275	24	2,911,158	23
113300	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註十）	46,000	-	46,000	-	46,000	-
114010	附賣回債券投資（附註十一）	3,668,846	28	2,524,504	20	2,235,832	18
114030	應收證券融資款（附註十二）	920,132	7	1,213,464	10	1,329,132	11
114040	轉融通保證金	372	-	-	-	-	-
114050	應收轉融通擔保價款	407	-	-	-	-	-
114130	應收帳款（附註十二及三二）	641,314	5	450,978	4	707,439	6
114170	其他應收款（附註十二及三二）	23,698	-	29,159	-	17,878	-
114600	本期所得稅資產	13,039	-	8,614	-	10,960	-
119000	其他流動資產（附註十九及三三）	1,303,685	10	1,588,135	13	1,298,931	11
110000	流動資產總計	11,926,172	89	11,183,846	90	11,222,604	90
<b>非流動資產</b>							
122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註五、七及三一）	224,803	2	89,346	1	70,475	1
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、八及三一）	146,801	1	194,383	2	184,872	2
124100	採用權益法之投資（附註十四）	727,244	6	673,922	5	652,050	5
125000	不動產及設備（附註十五）	12,848	-	16,112	-	17,429	-
125800	使用權資產（附註十六）	18,652	-	36,290	-	42,922	-
127000	無形資產（附註十七）	11,786	-	11,772	-	11,767	-
128000	遞延所得稅資產（附註四及二七）	2,048	-	1,656	-	1,136	-
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）	40,805	-	40,119	-	41,790	-
129030	存出保證金（附註十八）	8,852	-	8,246	-	8,247	-
129070	淨確定福利資產—非流動（附註四）	17,962	-	17,962	-	15,838	-
129990	其他非流動資產（附註十九）	65,146	1	40	-	8,440	-
120000	非流動資產總計	1,456,947	11	1,269,848	10	1,234,966	10
906001	資 產 總 計	\$ 13,383,119	100	\$ 12,453,694	100	\$ 12,457,570	100
代 碼	負 債 及 權 益						
<b>流動負債</b>							
211100	短期借款（附註二十）	\$ -	-	\$ -	-	\$ 50,000	1
212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七及三一）	-	-	49,946	-	-	-
214010	附買回債券負債（附註二一）	6,046,668	45	4,799,538	39	4,899,696	39
214040	融券保證金	374	-	1,798	-	1,141	-
214050	應付融券擔保價款	414	-	1,987	-	1,261	-
214130	應付帳款（附註二二）	505,819	4	299,102	3	618,487	5
214170	其他應付款（附註二三）	265,019	2	293,867	2	248,688	2
214600	本期所得稅負債	19,546	-	85,773	1	69,035	1
216000	租賃負債—流動（附註十六）	11,857	-	30,730	-	30,398	-
219000	其他流動負債（附註二四）	866,431	7	1,170,065	9	884,775	7
210000	流動負債總計	7,716,128	58	6,732,806	54	6,803,481	55
<b>非流動負債</b>							
226000	租賃負債—非流動（附註十六）	7,269	-	6,845	-	13,984	-
906003	負債總計	7,723,397	58	6,739,651	54	6,817,465	55
<b>歸屬於母公司業主之權益（附註二五）</b>							
301010	普通股股本	3,961,619	30	3,961,619	32	3,961,619	32
302000	資本公積	153,832	1	153,832	1	153,832	1
	保留盈餘						
304010	法定盈餘公積	224,545	2	162,932	2	162,932	1
304020	特別盈餘公積	899,889	7	776,875	6	776,875	6
304040	未分配盈餘	349,823	2	619,859	5	543,060	5
304000	保留盈餘總計	1,474,257	11	1,559,666	13	1,482,867	12
	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	70,014	-	38,926	-	41,787	-
906004	權益總計	5,659,722	42	5,714,043	46	5,640,105	45
906002	負債及權益總計	\$ 13,383,119	100	\$ 12,453,694	100	\$ 12,457,570	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：陳松正



會計主管：朱室澄



代 碼	收 益	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
401000	經紀手續費收入	\$ 31,706	7	\$ 32,040	22	\$ 75,201	10	\$ 112,318	12
404000	承銷業務收入	113,543	26	46,131	32	260,625	36	195,475	20
411000	出售證券淨利益(損失)－自營(附註二六)	58,424	14	142,703	100	( 37,387)	( 5)	393,465	41
412000	出售證券淨利益－承銷(附註二六)	32,968	8	20,694	14	54,560	7	137,483	14
421100	股務代理收入	49,129	11	43,068	30	140,044	19	123,600	13
421200	利息收入(附註二六)	28,179	7	32,384	23	87,386	12	91,849	10
421300	股利收入	13,677	3	25,846	18	20,009	3	35,242	4
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)	36,916	9	( 227,445)	( 159)	29,092	4	( 210,056)	( 22)
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	( 1,276)	-	( 1,405)	( 1)	( 5,075)	( 1)	( 6,839)	( 1)
424100	期貨佣金收入	164	-	117	-	403	-	322	-
424800	經理費收入	865	-	890	1	2,261	-	2,417	-
424900	顧問費用收入(附註三二)	49,130	11	5,875	4	64,217	9	38,148	4
425300	預期信用減損損失及迴轉利益(附註九及十二)	( 196)	-	( 433)	-	( 743)	-	232	-
428000	其他營業收益(附註二六)	16,828	4	22,918	16	44,411	6	47,340	5
400000	收益合計	430,057	100	143,383	100	735,004	100	960,996	100
<b>支出及費用</b>									
501000	經紀手費支出	2,226	-	2,117	2	5,089	-	8,142	1
502000	自營經手費支出	3	-	128	-	137	-	327	-
503000	轉融通手續費支出	24	-	2	-	43	-	8	-
521200	財務成本(附註二六)	17,494	4	18,544	13	57,782	8	53,310	6
531000	員工福利費用(附註二六)	123,014	29	57,333	40	295,379	40	290,278	30
532000	折舊及攤銷費用(附註十五、十六、十七及二六)	12,101	3	11,612	8	35,575	5	34,796	4
533000	其他營業費用	29,077	7	30,614	21	79,550	11	89,064	9
500000	支出及費用合計	183,939	43	120,350	84	473,555	64	475,925	50
5XXXXX	營業利益	246,118	57	23,033	16	261,449	36	485,071	50
<b>營業外損益</b>									
601000	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十四)	31,644	7	( 1,004)	( 1)	43,269	6	( 5,232)	( 1)
602000	其他利益及損失(附註二六及三二)	6,493	2	4,556	3	20,486	3	14,054	2
600000	營業外損益合計	38,137	9	3,552	2	63,755	9	8,822	1
902001	稅前淨利	284,255	66	26,585	18	325,204	45	493,893	51
701000	所得稅費用(附註四及二七)	( 24,151)	( 6)	( 27,322)	( 19)	( 49,700)	( 7)	( 96,983)	( 10)
902005	本期淨利(損)	260,104	60	( 737)	( 1)	275,504	38	396,910	41
<b>其他綜合損益</b>									
805540	不重分類至損益之項目 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	47,951	11	20,208	14	57,100	8	67,195	7
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) 後續可能重分類至損益之項目	23,996	6	( 5,135)	( 3)	24,202	3	( 7,946)	( 1)
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)	16,638	4	4,577	3	24,105	3	( 6,683)	-
805000	其他綜合損益合計	88,585	21	19,650	14	105,407	14	52,566	6
902006	本期綜合損益總額	\$ 348,689	81	\$ 18,913	13	\$ 380,911	52	\$ 449,476	47
913100	淨利(損)歸屬於： 母公司業主	\$ 260,104	60	( \$ 737)	( 1)	\$ 275,504	38	\$ 396,910	41
914100	綜合損益總額歸屬於： 母公司業主	\$ 348,689	81	\$ 18,913	13	\$ 380,911	52	\$ 449,476	47

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘（附註二八）	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
975000	基本每股盈餘	\$ 0.66		\$ -		\$ 0.70		\$ 1.00	
985000	稀釋每股盈餘	\$ 0.66		\$ -		\$ 0.69		\$ 1.00	

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：陳松正



會計主管：朱室澄





福邦金融股份有限公司及子公司

合併盈餘動向

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股股本 (附註二五)	資本公積 (附註二五)	保留盈餘 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (附註二五)	其 他 權 益 (附註二五)		權益總額
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	未實現評價(損)益	
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,961,619	\$ 153,832	\$ 89,964	\$ 630,981	\$ 729,681	\$ 131,639	\$ 5,697,716
B1	112 年度盈餘分配	-	-	72,968	-	( 72,968 )	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	145,894	( 145,894 )	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 507,087 )	-	( 507,087 )
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	396,910	-	396,910
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	52,566	52,566
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	396,910	52,566	449,476
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	142,418	( 142,418 )	-
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,961,619	\$ 153,832	\$ 162,932	\$ 776,875	\$ 543,060	\$ 41,787	\$ 5,640,105
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,961,619	\$ 153,832	\$ 162,932	\$ 776,875	\$ 619,859	\$ 38,926	\$ 5,714,043
B1	113 年度盈餘分配	-	-	61,613	-	( 61,613 )	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	-	123,014	( 123,014 )	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 435,232 )	-	( 435,232 )
B5	現金股利	-	-	-	123,014	( 619,859 )	-	( 435,232 )
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	275,504	-	275,504
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	105,407	105,407
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	275,504	105,407	380,911
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	74,319	( 74,319 )	-
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,961,619	\$ 153,832	\$ 224,545	\$ 899,889	\$ 349,823	\$ 70,014	\$ 5,659,722

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：陳松正



會計主管：朱宗澄



福邦證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 325,204	\$ 493,893
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	31,022	30,490
A20200	攤銷費用	4,553	4,306
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	743	( 232)
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）	( 29,092)	210,056
A20900	利息費用	57,782	53,310
A21200	利息收入（含財務收入）	( 98,572)	( 99,105)
A21300	股利收入	( 20,009)	( 35,242)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	( 43,269)	5,232
A23300	營業外金融商品按公允價值衡量之利益	( 707)	-
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		
A61130	附賣回債券投資	( 1,144,342)	( 128,037)
A61150	應收證券融資款	293,332	( 181,151)
A61160	轉融通保證金	( 372)	-
A61170	應收轉融通擔保價款	( 407)	-
A61250	應收帳款	( 191,192)	( 200,997)
A61290	其他應收款	138	722
A61365	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	595,828	( 70,152)
A61370	其他流動資產	284,450	453,493
A61990	其他非流動資產	( 60,523)	76,100
A62110	附買回債券負債	1,247,130	152,817
A62130	透過損益按公允價值衡量之金融負債	( 49,965)	-
A62160	融券保證金	( 1,424)	924
A62170	應付融券擔保價款	( 1,573)	1,021

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A62230	應付帳款	\$ 206,717	\$ 230,338
A62270	其他應付款	( 28,848)	( 72,766)
A62320	其他流動負債	( 303,634)	( 454,533)
A33000	營運產生之現金流入	493,138	649,386
A33100	收取之利息	98,997	94,160
A33200	收取之股利	13,702	34,452
A33500	支付之所得稅	( 120,744)	( 100,632)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>485,093</u>	<u>677,366</u>
 投資活動之現金流量			
B01800	採用權益法之投資增加	-	( 30,000)
B01900	採用權益法之投資減少	-	17,307
B02700	取得不動產及設備	( 5,245)	( 4,559)
B03500	交割結算基金增加	( 16,408)	( 18,960)
B03600	交割結算基金減少	15,722	16,436
B03800	存出保證金減少(增加)	( 606)	940
B04500	購置無形資產	( 4,567)	( 2,106)
B06700	其他非流動資產增加	( 4,583)	-
B07500	收取之利息	11,205	7,270
B07600	收取關聯企業之股利	14,149	17,066
B09900	其他流動資產減少	-	<u>37,500</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>9,667</u>	<u>40,894</u>
 籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	870,000	6,010,000
C00200	短期借款減少	( 870,000)	( 6,260,000)
C04500	發放現金股利	( 435,232)	( 507,087)
C04020	租賃負債本金償還	( 23,324)	( 22,805)
C05600	支付之利息	( 57,782)	( 53,310)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 516,338)	( 833,202)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	( 21,578)	( 114,942)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>588,054</u>	<u>375,585</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 566,476</u>	<u>\$ 260,643</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：陳松正



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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 114 年 10 月 29 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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量 之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合 約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該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 IFRS 會計準則

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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 ( 註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1 「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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。

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 113 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。

#### 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，請參閱附註三一。

## 六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
現 金			
零 用 金	\$ 170	\$ 230	\$ 230
銀 行 支 票 存 款	566	1,389	1,605
銀 行 活 期 存 款	266,820	306,813	178,910
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
商 業 本 票	298,920	279,622	79,898
	<u>\$ 566,476</u>	<u>\$ 588,054</u>	<u>\$ 260,643</u>

利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商 業 本 票	1.35%~1.40%	1.30%~1.33%	1.28%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

### 金融資產—流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	備 註
強制透過損益按公允價值 衡量				
開放式基金	\$ 201,036	\$ -	\$ -	(一)
營業證券淨額—自營	754,341	534,023	1,257,280	(二)
營業證券淨額—承銷	<u>1,205,479</u>	<u>1,152,640</u>	<u>1,147,351</u>	(二)
	<u>\$ 2,160,856</u>	<u>\$ 1,686,663</u>	<u>\$ 2,404,631</u>	

#### (一)開放式基金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
開放式基金	\$ 200,329	\$ -	\$ -
開放式基金評價調整	707	-	-
	<u>\$ 201,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### (二)營業證券

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自 著			
集中市場—股票	\$ 106,404	\$ 34,424	\$ 704,893
櫃檯市場—股票	8,983	-	14,058
櫃檯市場—債券	115,779	8,660	12,346

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
興櫃市場—股票	\$ 450,576	\$ 439,654	\$ 512,766
國內未上市（櫃）—股票	<u>23,761</u>	<u>1,861</u>	<u>1,861</u>
	705,503	484,599	1,245,924
營業證券—自營評價調整	<u>48,838</u>	<u>49,424</u>	<u>11,356</u>
	<u><u>\$ 754,341</u></u>	<u><u>\$ 534,023</u></u>	<u><u>\$ 1,257,280</u></u>

承銷

集中市場—股票	\$ 1,027,732	\$ 1,114,952	\$ 1,125,174
櫃檯市場—股票	17,010	13,647	12,274
櫃檯市場—債券	<u>374,577</u>	<u>230,098</u>	<u>96,491</u>
	1,419,319	1,358,697	1,233,939
營業證券—自營評價調整	( <u>213,840</u> )	( <u>206,057</u> )	( <u>86,588</u> )
	<u><u>\$ 1,205,479</u></u>	<u><u>\$ 1,152,640</u></u>	<u><u>\$ 1,147,351</u></u>

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述自營部債券投資成本分別計 105,067 仟元、0 仟元及 0 仟元，已以附買回條件賣出。

金融負債—流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
持有供交易之金融負債			
應回補債券	\$ -	\$ 49,965	\$ -
評價調整	<u>-</u>	( <u>19</u> )	<u>-</u>
	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>\$ 49,946</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>

金融資產—非流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
國內投資			
集中市場—私募股票	\$ 14,065	\$ 14,065	\$ 14,065
櫃檯市場—私募股票	26,704	26,704	26,704
未上市（櫃）—股票	151,249	53,272	38,471
國外投資			
私募基金	11,562	11,562	9,145
評價調整	<u>21,223</u>	( <u>16,257</u> )	( <u>17,910</u> )
	<u><u>\$ 224,803</u></u>	<u><u>\$ 89,346</u></u>	<u><u>\$ 70,475</u></u>

**八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產**

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<b>流動</b>			
債務工具投資	\$ 2,406,065	\$ 2,879,280	\$ 2,684,139
權益工具投資	<u>175,282</u>	<u>168,995</u>	<u>227,019</u>
	<u>\$ 2,581,347</u>	<u>\$ 3,048,275</u>	<u>\$ 2,911,158</u>

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<b>非流動</b>			
權益工具投資	<u>\$ 146,801</u>	<u>\$ 194,383</u>	<u>\$ 184,872</u>

**(一) 債務工具投資**

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<b>流動</b>			
國內投資			
公司債	\$ 2,399,996	\$ 2,700,323	\$ 2,500,324
政府公債	-	197,106	197,104
備抵損失	( 824 )	( 937 )	( 851 )
評價調整	<u>6,893</u>	<u>( 17,212 )</u>	<u>( 12,438 )</u>
	<u>\$ 2,406,065</u>	<u>\$ 2,879,280</u>	<u>\$ 2,684,139</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 114 年 9 月 30 日暨 113 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 2,299,996 仟元、2,297,431 仟元及 2,697,428 仟元，已以附買回條件賣出。

**(二) 權益工具投資**

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<b>流動</b>			
國內投資			
集中市場—股票	\$ 44,134	\$ 3,049	\$ 3,050
櫃檯市場—股票	-	-	24,851
興櫃市場—股票	58,827	118,323	130,471
評價調整	<u>72,321</u>	<u>47,623</u>	<u>68,647</u>
	<u>\$ 175,282</u>	<u>\$ 168,995</u>	<u>\$ 227,019</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）一股票	\$ 162,025	\$ 198,525	\$ 198,525
評價調整	( 15,224 )	( 4,142 )	( 13,653 )
	<u>\$ 146,801</u>	<u>\$ 194,383</u>	<u>\$ 184,872</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
總帳面金額	\$ 2,399,996	\$ 2,897,429	\$ 2,697,428
備抵損失	( 824 )	( 937 )	( 851 )
攤銷後成本	2,399,172	2,896,492	2,696,577
公允價值調整	6,893	( 17,212 )	( 12,438 )
	<u>\$ 2,406,065</u>	<u>\$ 2,879,280</u>	<u>\$ 2,684,139</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：

114 年 9 月 30 日

信 用 等 級	預 期 信 用 損 失 率	總 帳 面 金 額
正 常	0.0080%~0.1155%	\$ 2,399,996

113 年 12 月 31 日

信 用 等 級	預 期 信 用 損 失 率	總 帳 面 金 額
正 常	0%~0.1265%	\$ 2,897,429

113 年 9 月 30 日

信 用 等 級	預 期 信 用 損 失 率	總 帳 面 金 額
正 常	0%~0.1265%	\$ 2,697,428

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級彙總如下：

	信 用 等 級			
	異	常	違	約
正 常	(存續期間預期信用損失且未信用減損)	(12個月預期信用損失)	(存續期間預期信用損失且已信用減損)	(存續期間預期信用損失且已信用減損)
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 937	\$ -	\$ -	\$ -
本期迴轉	( 113 )	_____	_____	_____
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	信 用 級	異 常 違 約	常 （存續期間預 期信用損失且 已信用減損）	（存續期間預 期信用損失且 已信用減損）
正 （12個月預期 信用損失）				
113年1月1日餘額	\$ 1,153	\$ -	\$ -	
本期迴轉	( 302 )	_____ -	_____ -	
113年9月30日餘額	<u>\$ 851</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ _____ -</u>	

#### 十、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	\$ 46,000	\$ 46,000	\$ 46,000

利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	1.365%~1.635%	1.365%~1.635%	1.365%~1.635%

#### 十一、附賣回債券投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
政府公債	\$ 2,569,256	\$ 1,174,207	\$ 1,347,516
公司債	<u>1,099,590</u>	<u>1,350,297</u>	<u>888,316</u>
	<u>\$ 3,668,846</u>	<u>\$ 2,524,504</u>	<u>\$ 2,235,832</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
約定賣回價格	<u>\$ 3,674,123</u>	<u>\$ 2,527,453</u>	<u>\$ 2,238,469</u>
利 率	1.400%~1.590%	1.500%~1.650%	1.420%~1.585%

上述114年9月30日暨113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114年9月30日暨113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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收證券融資款	\$ 920,132	\$ 1,213,464	\$ 1,329,368
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(236)</u>
	<u>\$ 920,132</u>	<u>\$ 1,213,464</u>	<u>\$ 1,329,132</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<b>應收帳款</b>			
應收交割帳款—受託	\$ 199,936	\$ 286,072	\$ 323,258
應收交割帳款—非受託	8,950	68,688	9,080
交割代價	333,705	601	290,163
關係人款項	48,695	37,025	20,315
其　　他	51,948	59,656	66,781
減：備抵損失	<u>(1,920)</u>	<u>(1,064)</u>	<u>(2,158)</u>
	<u>\$ 641,314</u>	<u>\$ 450,978</u>	<u>\$ 707,439</u>
<b>其他應收款</b>			
利　　息	\$ 17,261	\$ 28,890	\$ 16,958
股　　利	6,307	-	790
關係人款項	40	40	40
其　　他	<u>90</u>	<u>229</u>	<u>90</u>
	<u>\$ 23,698</u>	<u>\$ 29,159</u>	<u>\$ 17,878</u>
<b>催收款項</b>			
催　　款	\$ 23,707	\$ 23,707	\$ 23,707
減：備抵損失—催收款	<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：

114 年 9 月 30 日

	其		逾 期 未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	他 期 合 計
	證券融資款	證券交割款項						
預期信用損失率	0.018%	0%	0%~1.24%	2.42%~23.58%	55.06%	77.54%~84.92%	100%	
總帳面金額	\$ 920,132	\$ 542,591	\$ 80,550	\$ 19,361	\$ 104	\$ 20	\$ 608	\$ 1,563,366
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	( 329 )	( 910 )	( 57 )	( 16 )	( 608 )	( 1,920 )
攤銷後成本	<u>\$ 920,132</u>	<u>\$ 542,591</u>	<u>\$ 80,221</u>	<u>\$ 18,451</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,561,446</u>

113 年 12 月 31 日

	其		逾 期 未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	他 期 合 計
	證券融資款	證券交割款項						
預期信用損失率	0%	0%	0%~0.82%	1.6%~18.1%	61.81%	79.1%~87.4%	100%	
總帳面金額	\$ 1,213,464	\$ 355,361	\$ 83,258	\$ 12,907	\$ 221	\$ 295	\$ -	\$ 1,665,506
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	( 210 )	( 484 )	( 137 )	( 233 )	-	( 1,064 )
攤銷後成本	<u>\$ 1,213,464</u>	<u>\$ 355,361</u>	<u>\$ 83,048</u>	<u>\$ 12,423</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,664,442</u>

113 年 9 月 30 日

	其		逾 期 未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	他 期 合 計
	證券融資款	證券交割款項						
預期信用損失率	0.018%	0%	0%~0.68%	1.33%~17.33%	65.23%	79.93%~87.53%	100%	
總帳面金額	\$ 1,329,368	\$ 622,501	\$ 64,850	\$ 20,545	\$ 923	\$ 341	\$ 437	\$ 2,038,965
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( 236 )	-	( 208 )	( 625 )	( 602 )	( 286 )	( 437 )	( 2,394 )
攤銷後成本	<u>\$ 1,329,132</u>	<u>\$ 622,501</u>	<u>\$ 64,642</u>	<u>\$ 19,920</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,036,571</u>

應收證券融資款及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
	期初餘額	加：本期提列減損損失	期末餘額	期初餘額
期初餘額			\$ 1,064	\$ 2,324
加：本期提列減損損失			856	70
期末餘額			<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 2,394</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。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日催收款項備抵損失未有變動。

### 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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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%	—
	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%	—
	福邦創業投資股份有限公司（福邦創投）	一般投資	100%	100%	100%	(二)

(二) 福邦創投原名為福友資本股份有限公司，於 113 年 10 月經其股東常會決議通過變更營業方針，並自 113 年 10 月 24 日更名為「福邦創業投資股份有限公司」。另母公司於 114 年 5 月對福邦創投現金增資 200,000 仟元。

(三) 未列入合併財務報告之子公司：無。

### 十四、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具重大性之關聯企業			
倍利生技	\$ 579,870	\$ 536,633	\$ 516,918
個別不重大之關聯企業			
福友創業投資有限合夥 (福友創投)	34,713	39,672	32,734
福友私募股權有限合夥 (福友私募)	<u>112,661</u> <u>\$ 727,244</u>	<u>97,617</u> <u>\$ 673,922</u>	<u>102,398</u> <u>\$ 652,050</u>

#### (一) 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	所在地區	所持股權及表決權比例		
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
倍利生技	創業投資	台灣	24.39%	24.39%	24.39%

- 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。
- 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。

3. 以下彙總性財務資訊係以該關聯企業 IFRS 會計準則財務報表為基礎編制，並已反映採權益法時所作之調整。

倍利生技

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 924,544	\$ 1,763,738	\$ 1,683,254
非流動資產	1,536,208	485,338	447,084
流動負債	( 82,858)	( 48,486)	( 10,325)
非流動負債	-	-	( 267)
權益	<u>\$ 2,377,894</u>	<u>\$ 2,200,590</u>	<u>\$ 2,119,746</u>
本公司持股比例	24.39%	24.39%	24.39%
本公司享有之權益	\$ 579,870	\$ 536,633	\$ 516,918
順／逆流交易之 未實現損益	-	-	-
投資帳面金額	<u>\$ 579,870</u>	<u>\$ 536,633</u>	<u>\$ 516,918</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
收益	<u>\$ 202,765</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 278,936</u>	<u>\$ 6,816</u>
本期淨利（損）	\$ 156,251	(\$ 3,428)	\$ 208,097	(\$ 2,026)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 156,251</u>	<u>(\$ 3,428)</u>	<u>\$ 208,097</u>	<u>(\$ 2,026)</u>
自倍利生技收取之股利	<u>\$ 7,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,509</u>	<u>\$ -</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 6,458)	(\$ 168)	(\$ 7,477)	(\$ 4,738)
其他綜合損益	<u>23,996</u>	<u>( 5,135)</u>	<u>24,202</u>	<u>( 7,946)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 17,538</u>	<u>(\$ 5,303)</u>	<u>\$ 16,725</u>	<u>(\$ 12,684)</u>

- 福邦創管於 113 年 3 月以現金 30,000 仟元增資福友私募。
- 福友創投於 113 年 5 月辦理現金減資 180,000 仟元，依出資比例退回出資額 17,307 仟元予福邦創管。
- 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>自用</u>			
辦公設備	\$ 6,510	\$ 8,196	\$ 8,378
運輸設備	2,611	643	697
租賃改良	<u>3,727</u>	<u>7,273</u>	<u>8,354</u>
	<u>\$ 12,848</u>	<u>\$ 16,112</u>	<u>\$ 17,429</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>			
114年1月1日餘額	\$ 21,791	\$ 2,114	\$ 22,251
增 添	1,648	2,170	1,427
處 分	( 349 )	( 1,248 )	- ( 1,597 )
114年9月30日餘額	<u>23,090</u>	<u>3,036</u>	<u>23,678</u>
			<u>49,804</u>
<u>累計折舊</u>			
114年1月1日餘額	13,595	1,471	14,978
折 舊	3,334	202	4,973
處 分	( 349 )	( 1,248 )	- ( 1,597 )
114年9月30日餘額	<u>16,580</u>	<u>425</u>	<u>19,951</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 6,510</u>	<u>\$ 2,611</u>	<u>\$ 3,727</u>
			<u>\$ 12,848</u>
<u>成本</u>			
113年1月1日餘額	\$ 18,844	\$ 1,486	\$ 21,486
增 添	3,640	629	290
113年9月30日餘額	<u>22,484</u>	<u>2,115</u>	<u>21,776</u>
<u>累計折舊</u>			
113年1月1日餘額	10,750	1,232	8,871
折 舊	3,356	186	4,551
113年9月30日餘額	<u>14,106</u>	<u>1,418</u>	<u>13,422</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 8,378</u>	<u>\$ 697</u>	<u>\$ 8,354</u>
			<u>\$ 17,429</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	2至5年

截至114年9月30日暨113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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 16,286	\$ 34,776	\$ 41,994
運輸設備	<u>2,366</u>	<u>1,514</u>	<u>928</u>
	<u><u>\$ 18,652</u></u>	<u><u>\$ 36,290</u></u>	<u><u>\$ 42,922</u></u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			\$ 4,875
使用權資產之折舊費用			\$ 1,189
建築物	\$ 7,360	\$ 7,218	\$ 21,793
運輸設備	<u>279</u>	<u>170</u>	<u>720</u>
	<u><u>\$ 7,639</u></u>	<u><u>\$ 7,388</u></u>	<u><u>\$ 22,513</u></u>
	113年1月1日 至9月30日		

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 114 年及 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 11,857</u>	<u>\$ 30,730</u>	<u>\$ 30,398</u>
非流動	<u>\$ 7,269</u>	<u>\$ 6,845</u>	<u>\$ 13,984</u>
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.05%~1.86%	1.05%~1.86%	1.05%~1.86%
運輸設備	1.27%~1.86%	1.27%~1.86%	1.05%~1.86%

### (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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 26	\$ 231	\$ 304	\$ 514
低價值資產租賃費用	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 106</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 24,002</u>	<u>\$ 23,914</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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	<u>\$ 11,786</u>	<u>\$ 11,772</u>	<u>\$ 11,767</u>
<b>電腦軟體淨額</b>			
	<b>114年1月1日 至9月30日</b>	<b>113年1月1日 至9月30日</b>	
<b>成 本</b>			
期初餘額	\$ 29,476	\$ 27,411	
單獨取得	<u>4,567</u>	<u>2,106</u>	
期末餘額	<u>34,043</u>	<u>29,517</u>	
<b>累計攤銷</b>			
期初餘額	17,704	13,444	
攤銷費用	<u>4,553</u>	<u>4,306</u>	
期末餘額	<u>22,257</u>	<u>17,750</u>	
期末淨額	<u><u>\$ 11,786</u></u>	<u><u>\$ 11,767</u></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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 180,000</u>
<b>營業保證金</b>			
交割結算基金	<u>\$ 40,805</u>	<u>\$ 40,119</u>	<u>\$ 41,790</u>
<b>存出保證金</b>			
租 賃	\$ 7,663	\$ 7,057	\$ 7,058
自律基金	660	660	660
其 他	<u>529</u>	<u>529</u>	<u>529</u>
	<u><u>\$ 8,852</u></u>	<u><u>\$ 8,246</u></u>	<u><u>\$ 8,247</u></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，114年9月30日暨113年12月31

日及 9 月 30 日之年利率分別為 0.660% ~ 1.705% 、 0.535% ~ 1.705% 及 0.535% ~ 1.705% 。

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
代收現金股利	\$ 820,956	\$ 662,164	\$ 705,653
質押定期存款	434,500	415,500	412,500
預付投資款	60,523	-	8,400
代收承銷股款	38,578	291,742	172,055
預付款項	4,260	3,175	4,307
預付設備款	4,583	-	-
待交割款項	416	2	-
代收公開收購款	-	212,048	-
其    他	5,015	3,544	4,456
	<u>\$ 1,368,831</u>	<u>\$ 1,588,175</u>	<u>\$ 1,307,371</u>
流    動	\$ 1,303,685	\$ 1,588,135	\$ 1,298,931
非流動	65,146	40	8,440
	<u>\$ 1,368,831</u>	<u>\$ 1,588,175</u>	<u>\$ 1,307,371</u>

(一) 114 年 9 月 30 日暨 113 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 0.590% ~ 1.750% 、 0.535% ~ 1.725% 及 0.535% ~ 1.700% 。

(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、短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 50,000

銀行借款之利率如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款	-	-	1.88%

合併公司為上述銀行借款提供質押擔保情形，請參閱附註三三。

## 二一、附買回債券負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
政府公債	\$ 2,667,143	\$ 1,364,098	\$ 1,540,418
公司債	<u>3,379,525</u>	<u>3,435,440</u>	<u>3,359,278</u>
	<u>\$ 6,046,668</u>	<u>\$ 4,799,538</u>	<u>\$ 4,899,696</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
約定買回價格	<u>\$ 6,054,367</u>	<u>\$ 4,805,332</u>	<u>\$ 4,905,902</u>
利 率	1.250%~1.550%	1.420%~1.640%	1.380%~1.615%

## 二二、應付帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付交割帳款—受託	\$ 421,759	\$ 111,391	\$ 607,194
應付交割帳款—非受託	6,703	11,530	3,112
交割代價	<u>77,357</u>	<u>176,181</u>	<u>8,181</u>
	<u>\$ 505,819</u>	<u>\$ 299,102</u>	<u>\$ 618,487</u>

## 二三、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資、獎金及酬勞	\$ 239,582	\$ 272,149	\$ 228,553
營業稅	4,491	2,200	1,056
其 他	<u>20,946</u>	<u>19,518</u>	<u>19,079</u>
	<u>\$ 265,019</u>	<u>\$ 293,867</u>	<u>\$ 248,688</u>

## 二四、其他流動負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
暫收款一代發股利	\$ 820,956	\$ 662,164	\$ 705,653
暫收款一代收公開收購款	-	212,048	-
預收承銷股款	38,578	291,742	172,055
其 他	<u>6,897</u>	<u>4,111</u>	<u>7,067</u>
	<u>\$ 866,431</u>	<u>\$ 1,170,065</u>	<u>\$ 884,775</u>

## 二五、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,000,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>396,162</u>	<u>396,162</u>	<u>396,162</u>
已發行股本	<u>\$ 3,961,619</u>	<u>\$ 3,961,619</u>	<u>\$ 3,961,619</u>

母公司於 113 年 4 月 30 日經股東常會決議將額定股本提高至 7,000,000 仟元，並於 113 年 6 月 11 日完成變更登記在案。

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9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	\$ 138,759	\$ 138,759
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</u>			
對子公司所有權益			
變動(2)	6,435	6,435	6,435
股東逾時未領取之股利(3)	<u>534</u>	<u>534</u>	<u>534</u>
	<u>\$ 153,832</u>	<u>\$ 153,832</u>	<u>\$ 153,832</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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

母公司於章程訂明，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。

母公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

母公司 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 61,613	\$ 72,968		
特別盈餘公積(1)	123,226	145,936		
特別盈餘公積(2)	( 212 )	( 42 )		
現金股利	435,232	507,087	\$ 1.10	\$ 1.28

(1) 依證券商管理規則規定提列。

(2) 依金管證券字第 1080321644 號函令規定，於因應金融科技發展所提列之特別盈餘公積範圍內迴轉。

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 15 日及 113 年 3 月 12 日董事會決議分配，113 及 112 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 114 年 5 月 2 日及 113 年 4 月 30 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

	114年1月1日	113年1月1日
	至9月30日	至9月30日
期初餘額	\$ 38,926	\$ 131,639
當期產生		
未實現損益		
債務工具	19,143	( 13,220 )
權益工具	57,100	67,195
債務工具備抵損失之調整	( 113 )	( 302 )
採用權益法之關聯企業之		
份額	24,202	( 7,946 )
重分類調整		
處分債務工具	5,075	6,839
本期其他綜合損益	105,407	52,566
處分權益工具累計損益移轉至		
保留盈餘	( 74,319 )	( 142,418 )
期末餘額	\$ 70,014	\$ 41,787

## 二六、合併淨利（損）

### (一) 出售證券淨利益（損失）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
收入—自營	\$ 1,663,086	\$ 2,048,716	\$ 3,711,067	\$ 5,807,729
成本—自營	( 1,604,662 )	( 1,906,013 )	( 3,748,454 )	( 5,414,264 )
	<u>\$ 58,424</u>	<u>\$ 142,703</u>	<u>( \$ 37,387 )</u>	<u>\$ 393,465</u>
收入—承銷	\$ 133,546	\$ 164,439	\$ 535,579	\$ 762,339
成本—承銷	( 100,578 )	( 143,745 )	( 481,019 )	( 624,856 )
	<u>\$ 32,968</u>	<u>\$ 20,694</u>	<u>\$ 54,560</u>	<u>\$ 137,483</u>

### (二) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
債券投資利息收入	\$ 11,822	\$ 10,682	\$ 33,899	\$ 30,993
融資利息收入	7,071	12,550	22,664	38,454
附賣回債券投資利息 收入	9,281	9,152	30,818	22,402
其    他	5	-	5	-
	<u>\$ 28,179</u>	<u>\$ 32,384</u>	<u>\$ 87,386</u>	<u>\$ 91,849</u>

### (三) 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業證券—自營	\$ 43,172	( \$ 171,834 )	\$ 36,894	( \$ 136,007 )
營業證券—承銷	( 6,256 )	( 55,611 )	( 7,783 )	( 74,049 )
應回補償券	-	-	( 19 )	-
	<u>\$ 36,916</u>	<u>( \$ 227,445 )</u>	<u>\$ 29,092</u>	<u>( \$ 210,056 )</u>

### (四) 其他營業收益

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他服務	\$ 16,713	\$ 22,792	\$ 43,523	\$ 46,942
外幣兌換淨利益（損失）	12	( 3 )	( 1 )	13
錯帳損失	-	( 2 )	( 22 )	( 13 )
其    他	103	131	911	398
	<u>\$ 16,828</u>	<u>\$ 22,918</u>	<u>\$ 44,411</u>	<u>\$ 47,340</u>

### (五) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
附買回債券負債利息 支出	\$ 17,139	\$ 18,052	\$ 57,125	\$ 49,167
借款成本	281	348	395	3,654
租賃負債之利息	74	144	262	489
	<u>\$ 17,494</u>	<u>\$ 18,544</u>	<u>\$ 57,782</u>	<u>\$ 53,310</u>

## (六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 107,077	\$ 44,411	\$ 250,366	\$ 241,031
董事酬金	6,803	3,886	14,769	17,818
保險費	4,552	4,460	17,205	17,596
退職福利	2,390	2,384	7,148	7,147
其他用人費用	<u>2,192</u>	<u>2,192</u>	<u>5,891</u>	<u>6,686</u>
	<u>\$ 123,014</u>	<u>\$ 57,333</u>	<u>\$ 295,379</u>	<u>\$ 290,278</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。

依 113 年 8 月證券交易法之修正，母公司已於 114 年 5 月 2 日股東會決議通過修正章程，訂明上述員工酬勞金額中不低於 10% 提撥為分派予基層員工之酬勞。母公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

### 估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.5%	1.5%
董事酬勞	1.5%	1.5%

### 金額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 4,325	\$ 400	\$ 4,896	\$ 7,400
董事酬勞	<u>\$ 4,325</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 4,896</u>	<u>\$ 7,400</u>

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 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 1 月 17 日及 113 年 1 月 29 日經董事會決議通過如下：

	113年度			112年度		
	現 金	股 票		現 金	股 票	
員工酬勞	\$ 8,640	\$ -		\$ 10,560	\$ -	
董事酬勞	8,640	-		10,560	-	

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 113 及 112 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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產及設備	\$ 2,877	\$ 2,780	\$ 8,509	\$ 8,093
使用權資產	7,639	7,388	22,513	22,397
無形資產	1,585	1,444	4,553	4,306
	<u>\$ 12,101</u>	<u>\$ 11,612</u>	<u>\$ 35,575</u>	<u>\$ 34,796</u>

#### (八) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
財務收入	\$ 3,011	\$ 2,437	\$ 11,186	\$ 7,256
處分投資淨利益	722	-	722	-
營業外金融商品按公允 價值衡量之淨利益	441	-	707	-
其　他	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 2,119</u>	<u>\$ 7,871</u>	<u>\$ 6,798</u>
	<u>\$ 6,493</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 20,486</u>	<u>\$ 14,054</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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 23,250	\$ 27,380	\$ 50,724	\$ 96,480
以前年度之調整	-	-	( 630 )	( 281 )
	<u>23,250</u>	<u>27,380</u>	<u>50,094</u>	<u>96,199</u>
遞延所得稅				
本期產生者	901	( 58 )	( 392 )	784
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 24,151</u>	<u>\$ 27,322</u>	<u>\$ 49,700</u>	<u>\$ 96,983</u>

## (二) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 111 年度；子公司福邦投顧、福邦創管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 112 年度。

### 二八、每股盈餘（虧損）

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）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利 (損)	\$ 260,104	(\$ 737)	\$ 275,504	\$ 396,910

#### 股　　數

	單位：仟股			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	396,162	<u>396,162</u>	396,162	396,162
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	217		258	367
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>396,379</u>		<u>396,420</u>	<u>396,529</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。因母公司 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日為稅後淨損，因具反稀釋作用，故不予以計算稀釋每股盈餘。

## 二九、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

114年1月1日至9月30日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動		114年9月30日
			新增租賃		
租賃負債	\$ 37,575	(\$ 23,324)	\$ 4,875		\$ 19,126

113年1月1日至9月30日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動		113年9月30日
			新增租賃		
短期借款	\$ 300,000	(\$ 250,000)	\$ -		\$ 50,000
租賃負債	65,998	( 22,805)	1,189		44,382
	\$ 365,998	(\$ 272,805)	\$ 1,189		\$ 94,382

## 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

114年9月30日暨113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：

$$114\text{年9月30日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 460\%$$

$$113\text{年12月31日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 493\%$$

$$113\text{年9月30日自有資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}} = 408\%$$

### 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

###### 114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				
國內債券—櫃檯市場	\$ 1,222,524	\$ 40,184	\$ 244,875	\$ 1,507,584
國內未上市(櫃)股票	465,820	-	-	465,820
國外私募基金	-	-	189,722	189,722
基金受益憑	201,036	-	21,497	21,497
合計	<u>\$ 1,889,380</u>	<u>\$ 40,184</u>	<u>\$ 456,094</u>	<u>\$ 2,385,659</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	\$ 161,484	\$ -	\$ 13,798	\$ 175,282
—國內未上市(櫃)股票	-	-	146,801	146,801
債務工具投資				
—國內公司債	1,203,897	1,202,168	-	2,406,065
合計	<u>\$ 1,365,381</u>	<u>\$ 1,202,168</u>	<u>\$ 160,599</u>	<u>\$ 2,728,148</u>

113 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	\$ 1,117,260	\$ 35,079	\$ 332,591	\$ 1,484,930
國內債券—櫃檯市場	231,725	-	-	231,725
國內未上市（櫃）股票	-	-	49,544	49,544
國外私募基金	-	-	9,810	9,810
合 計	<u>\$ 1,348,985</u>	<u>\$ 35,079</u>	<u>\$ 391,945</u>	<u>\$ 1,776,009</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	\$ 34,237	\$ -	\$ 134,758	\$ 168,995
— 國內未上市（櫃）股票	-	-	194,383	194,383
債務工具投資				
— 國內政府公債	192,864	-	-	192,864
— 國內公司債	<u>1,095,435</u>	<u>1,590,981</u>	<u>-</u>	<u>2,686,416</u>
合 計	<u>\$ 1,322,536</u>	<u>\$ 1,590,981</u>	<u>\$ 329,141</u>	<u>\$ 3,242,658</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
應回補債券	<u>\$ 49,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,946</u>

113 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	\$ 1,980,766	\$ 30,501	\$ 309,646	\$ 2,320,913
國內債券—櫃檯市場	108,847	-	-	108,847
國內未上市（櫃）股票	-	-	36,247	36,247
國外私募基金	-	-	9,099	9,099
合 計	<u>\$ 2,089,613</u>	<u>\$ 30,501</u>	<u>\$ 354,992</u>	<u>\$ 2,475,106</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	\$ 83,574	\$ -	\$ 143,445	\$ 227,019
— 國內未上市（櫃）股票	-	-	184,872	184,872
債務工具投資				
— 國內政府公債	197,140	-	-	197,140
— 國內公司債	<u>1,094,178</u>	<u>1,392,821</u>	<u>-</u>	<u>2,486,999</u>
合 計	<u>\$ 1,374,892</u>	<u>\$ 1,392,821</u>	<u>\$ 328,317</u>	<u>\$ 3,096,030</u>

114 年及 113 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

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	工 具 基 金	透 過 其 他	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 權 益	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 私 募	綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 權 益	工 具 基 金	合 計
期初餘額	\$ 382,135	\$ 9,810	\$ 329,141	\$ 721,086			
購 買	448,457	-	-	-	448,457		
轉 入	3,422	-	-	-	3,422		
處 分	( 242,551 )	-	( 68,568 )	( 311,119 )			
轉 出	( 226,255 )	-	( 97,135 )	( 323,390 )			
認列於損益	69,389	11,687	-	-	81,076		
認列於其他綜合損益	-	-	( 2,839 )	( 2,839 )			
期末餘額	<u>\$ 434,597</u>	<u>\$ 21,497</u>	<u>\$ 160,599</u>	<u>\$ 616,693</u>			

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	工 具 基 金	透 過 其 他	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 權 益	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 私 募	綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 權 益	工 具 基 金	合 計
期初餘額	\$ 498,734	\$ 4,554	\$ 218,782	\$ 722,070			
購 買	526,648	4,369	151,525	682,542			
轉 入	3,666	-	-	3,666			
處 分	( 336,947 )	-	( 55,809 )	( 392,756 )			
轉 出	( 307,134 )	-	-	( 307,134 )			
認列於損益	( 39,074 )	176	-	( 38,898 )			
認列於其他綜合損益	-	-	<u>13,819</u>	<u>13,819</u>			
期末餘額	<u>\$ 345,893</u>	<u>\$ 9,099</u>	<u>\$ 328,317</u>	<u>\$ 683,309</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，計算投資標的之公允價值；國外私募基金係以資產法，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。

資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，並考量不具控制權折減及流動性折減，以反映企業或業務之整體價值。

## (二) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<b>金    融    資    產</b>			
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	\$ 2,385,659	\$ 1,776,009	\$ 2,475,106
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	7,391,352	6,661,980	6,118,798
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	2,728,148	3,242,658	3,096,030
<b>金    融    負    債</b>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	-	49,946	-
按攤銷後成本衡量（註2）	7,433,755	6,287,897	6,467,372

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、轉融通保證金、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： 餘額係包含短期借款、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）及其他流動負債項下之暫收款一代發股利、暫收款－公開收購款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（包含利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險以及金融商品價格變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 6,176,133	\$ 5,403,784	\$ 4,919,971
－金融負債	6,046,668	4,849,484	4,899,696
具現金流量利率風險			
－金融資產	266,820	306,813	178,910
－金融負債	-	-	50,000

#### 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，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益將因債券投資之公允價值變動分別增加／減少 21,093 仟元及 27,871 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 400 仟元及 343 仟元，主要係因合併公司之活期存款、定期存款及借款存款利率風險之暴險。

#### (2) 其他價格風險

合併公司因投資權益證券、可轉換公司債及基金受益憑證而產生價格暴險。

#### 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 114 年及 113 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、可轉換公司債及基金受益憑證之價格上漲／下跌 10%，114 年及 113 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 238,566 仟元及 247,511 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 272,815 仟元及 309,603 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約條款之遵循。

### (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。

#### 114 年 9 月 30 日

	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 1,387,087	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	2,663	5,402	3,958	7,409	-
固定利率工具	<u>6,054,367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,444,117</u>	<u>\$ 5,402</u>	<u>\$ 3,958</u>	<u>\$ 7,409</u>	<u>\$ -</u>

#### 113 年 12 月 31 日

	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 1,488,359	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	2,592	5,183	23,389	6,799	-
固定利率工具	<u>4,804,924</u>	<u>50,354</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,295,875</u>	<u>\$ 55,537</u>	<u>\$ 23,389</u>	<u>\$ 6,799</u>	<u>\$ -</u>

113年9月30日

	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 1,517,676	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	2,562	5,109	23,086	14,114	-
浮動利率工具	50,000	-	-	-	-
固定利率工具	<u>4,905,902</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,476,140</u>	<u>\$ 5,109</u>	<u>\$ 23,086</u>	<u>\$ 14,114</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>有擔保額度</u>			
一已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 50,000
一未動用金額	<u>1,680,000</u>	<u>1,555,000</u>	<u>1,585,000</u>
	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,555,000</u>	<u>\$ 1,635,000</u>

三二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
福友創業投資有限合夥（福友創投）	關聯企業
福友私募股權有限合夥（福友私募）	關聯企業
倍利生技創業投資股份有限公司（倍利生技）	關聯企業

(二) 收 益

帳列項目	關係人名稱	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
顧問費收入	福友創投	\$ 44,368	\$ 1,113	\$ 49,931	\$ 24,815
顧問費收入	福友私募	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 13,333</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) 营業外損益

帳列項目	關係人名稱	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
其他營業外收益	倍利生技	\$ 160	\$ 120	\$ 760	\$ 360

(四) 應收關係人款項

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款			
關聯企業	\$ 48,695	\$ 37,025	\$ 20,315
其他應收款			
關聯企業	\$ 40	\$ 40	\$ 40

(五) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
薪資	\$ 12,544	\$ 10,345	\$ 27,792	\$ 38,680
執行業務費用	63	74	242	179
	\$ 12,607	\$ 10,419	\$ 28,034	\$ 38,859

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 434,500	\$ 415,500	\$ 412,500

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三五、重大之災害損失：無。

三六、重大之期後事項：無。

### 三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產如下：

114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>非貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 788	30.31	\$ 21,497

113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>非貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 293	32.67	\$ 9,810

113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>非貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 285	31.97	\$ 9,099

### 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：

	114年1月1日至9月30日					
	經 紀 部	承 銷 部	自 营 部	其 他	銷 除 部 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 105,528	\$ 494,819	\$ 16,374	\$ 182,038	\$ -	\$ 798,759
部門間收入	-	-	-	13,545	(13,545)	
收入合計	105,528	494,819	16,374	195,583	(13,545)	798,825
費用	(55,155)	(147,948)	(72,249)	(211,748)	13,545	(473,555)
部門(損)益	<u>\$ 50,373</u>	<u>\$ 346,871</u>	<u>(\$ 55,875)</u>	<u>(\$ 16,165)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325,204</u>

	113年1月1日至9月30日					
	經 紀 部	承 銷 部	自 营 部	其 他	銷 除 部 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 158,894	\$ 429,968	\$ 342,207	\$ 38,749	\$ -	\$ 969,818
部門間收入	-	-	-	13,545	(13,545)	-
收入合計	158,894	429,968	342,207	52,294	(13,545)	969,818
費用	(68,060)	(141,578)	(74,146)	(205,686)	13,545	(475,925)
部門(損)益	<u>\$ 90,834</u>	<u>\$ 288,390</u>	<u>\$ 268,061</u>	<u>(\$ 153,392)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 493,893</u>

註：合併公司營運決策者不以營運部門之資產及負債作為決策之依據，故得不揭露營運部門之資產及負債。

福邦證券股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊  
民國 114 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					
母 公 司	福邦證券投資顧問股份有限公司	台 湾	99.03.05	(註 2)	證券投資顧問業務	\$ 79,544	\$ 79,544	9,480,000	100	\$ 99,185 (註 1)	\$ 15,716	( \$ 317 ) (註 1)	\$ 2,383	子 公 司
	福邦創業投資管理顧問股份有限公司	台 湾	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	512,304	512,304	67,228,600	100	1,000,435 (註 1)	108,140	131,188 (註 1)	-	子 公 司
	福邦創業投資股份有限公司	台 湾	109.01.22	(註 5)	一般投資業務	400,000	200,000	52,909,700	100	616,188 (註 1)	14,997	12,534 (註 1)	-	子 公 司
	福邦創業投資股份有限公司	台 湾	102.10.15	102.08.22 金管證券字第 1020029470 號	創業投資業務	420,612	420,612	50,059,788	24.39	579,870	278,936	208,097	50,746	採權益法之關聯企業
	倍利生技創業投資股份有限公司	台 湾			一般投資業務	20,193	20,193	(註 3)	9.62	34,713	2,914	( 66,345 ) ( 6,379 )	6,640	採權益法之關聯企業 (註 4)
	福友創業投資有限合夥	台 湾	108.03.13	(註 5)	一般投資業務	100,000	100,000	(註 3)	10	112,661	8,460	( 10,982 ) ( 1,098 )	-	採權益法之關聯企業 (註 4)
福邦創業投資管理顧問股份有限公司	福友私募股權有限合夥	台 湾	111.08.09	(註 5)	一般投資業務									

註 1：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 2：係母公司於 99 年 3 月向祐昇投顧收購（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。

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 114 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	—	2
			1	其他應收款	29	—	-
			1	其他營業收益	45	—	-
	福邦創管	福邦創投	1	其他應收款	2	—	-
			1	其他營業收益	45	—	-
			1	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	48,348	—	-
	福邦投顧	母 公 司	2	顧問費收入	13,455	—	2
			2	其他應付款	29	—	-
			2	其他營業費用	45	—	-
1	福邦創管	母 公 司	2	其他應付款	2	—	-
2	福邦創投	母 公 司	2	勞務費用	45	—	-
3			2	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	48,348	—	-

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 114 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	30,247,243	7.63%

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。