

股票代碼：A00010

富邦證券投資信託股份有限公司

財 務 報 表

民國九十七年及九十六年六月三十日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市敦化南路一段108號8樓  
電 話：(02)8771-6688

股票代碼：A00010

富邦證券投資信託股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

公司地址：台北市敦化南路一段108號8樓  
電 話：(02)8771-6688

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8~10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13~19
(五)關係人交易	19~22
(六)質押之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23
(八)重大之災害損失	23
(九)重大之期後事項	23
(十)其 他	24
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
(十二)部門別財務資訊	26
九、重要會計科目明細表	27~37
十、重要查核說明	38~40

## 會計師查核報告

富邦證券投資信託股份有限公司董事會 公鑒：

富邦證券投資信託股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達富邦證券投資信託股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

安侯建業會計師事務所

方燕玲

會計師：

許育峰

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號  
民國九十七年八月五日

## 會計師查核報告

富邦證券投資信託股份有限公司董事會 公鑒：

富邦證券投資信託股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達富邦證券投資信託股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安侯建業會計師事務所

方燕玲

會計師：

許育峰

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號  
民國九十七年八月五日

富邦證券投資信託股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

	97.6.30		96.6.30			97.6.30		96.6.30			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>											
<b>流動資產：</b>											
1100	現金及約當現金(附註四(一)及五)	\$ 344,837	40	260,670	23	2160	應付所得稅(附註四(六)及五)	\$ 15,171	2	33,723	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產					2170	應付費用(附註五)	43,347	5	36,500	3
	— 流動(附註四(二)、(九)及五)	100,384	12	281,984	24	2280	其他流動負債	24,937	3	53,449	5
1140	應收帳款淨額	5,038	1	8,101	1		<b>流動負債合計</b>	<u>83,455</u>	<u>10</u>	<u>123,672</u>	<u>11</u>
1153	應收帳款—關係人(附註五)	32,988	4	43,051	4		<b>其他負債：</b>				
1190	其他金融資產—流動(附註五)	2,142	-	1,148	-	2810	應計退休金負債(附註四(五))	11,457	1	11,835	1
1280	其他流動資產	3,629	-	2,845	-		<b>負債合計</b>	<u>94,912</u>	<u>11</u>	<u>135,507</u>	<u>12</u>
	<b>流動資產合計</b>	<u>489,018</u>	<u>57</u>	<u>597,799</u>	<u>52</u>		<b>股東權益(附註四(六)及(七))：</b>				
<b>固定資產：</b>											
<b>成 本：</b>											
1561	辦公設備	4,051	-	2,511	-	31xx	股本—普通股，每股10元，97及96				
1631	租賃改良	4,967	1	323	-		年之額定股本均為120,000,000股				
1681	其他設備	10,554	1	8,834	1	32xx	，發行股份分別為50,000,000股	500,000	58	555,980	48
		19,572	2	11,668	1	33xx	及55,597,941股	<u>548,874</u>	<u>63</u>	<u>337,704</u>	<u>29</u>
15x9	減：累積折舊	6,768	1	4,225	-	3310	資本公積				
	<b>固定資產淨額</b>	<u>12,804</u>	<u>1</u>	<u>7,443</u>	<u>1</u>	3320	保留盈餘：	1,487	-	1,487	-
<b>其他資產：</b>											
1820	存出保證金(附註五)	11,778	1	11,736	1	3350	法定盈餘公積	180,000	21	180,000	16
1821	營業保證金(附註四(三)及五)	50,000	6	50,000	4		特別盈餘公積	(459,690)	(53)	(55,166)	(5)
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註四(六))	1,963	-	2,034	-		累積虧損	(278,203)	(32)	126,321	11
1887	受限制資產(附註四(四)、五、六及七)	300,020	35	486,500	42		保留盈餘合計	770,671	89	1,020,005	88
	<b>其他資產合計</b>	<u>363,761</u>	<u>42</u>	<u>550,270</u>	<u>47</u>		<b>股東權益合計</b>				
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 865,583</u>	<u>100</u>	<u>1,155,512</u>	<u>100</u>		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
							<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 865,583</u>	<u>100</u>	<u>1,155,512</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：龔 天 行

經理人：林 弘 立

會計主管：陳 世 宗

富邦證券投資信託股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
<b>營業收入：</b>				
4615 管理費收入(附註五)	\$ 250,628	99	320,802	99
4616 銷售費收入(附註五)	3,178	1	2,480	1
營業收入淨額	253,806	100	323,282	100
6000 營業費用(附註四(五)、五及七)	192,915	76	189,715	59
營業淨利	60,891	24	133,567	41
<b>營業外收入及利益：</b>				
7110 利息收入(附註五)	5,418	2	5,506	2
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	2,549	1
7480 什項收入	-	-	154	-
	5,418	2	8,209	3
<b>營業外費用及損失：</b>				
7510 利息費用	1,553	1	-	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	6,462	3	-	-
7880 什項支出(附註五及十)	501,674	198	163,752	51
	509,689	202	163,752	51
稅前淨損	(443,380)	(176)	(21,976)	(7)
8110 所得稅費用(附註四(六))	16,310	6	33,190	10
本期淨損	\$ (459,690)	(182)	(55,166)	(17)
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股虧損—當期(附註四(八))	<u>(14.01)</u>	<u>(14.62)</u>	<u>(0.40)</u>	<u>(0.99)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：龔天行

經理人：林弘立

會計主管：陳世宗

富邦證券投資信託股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積虧損	
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 555,980	337,704	250,145	204,841	(273,499)	1,075,171
盈餘指撥及分配：(附註四(七))						
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(248,658)	-	248,658	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(24,841)	24,841	-
民國九十六年上半年度純損	-	-	-	-	(55,166)	(55,166)
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 555,980</u>	<u>337,704</u>	<u>1,487</u>	<u>180,000</u>	<u>(55,166)</u>	<u>1,020,005</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 555,980	337,704	1,487	180,000	(478,319)	596,852
減資彌補虧損(附註四(七))	(478,319)	-	-	-	478,319	-
現金增資	422,339	211,170	-	-	-	633,509
民國九十七年上半年度純損	-	-	-	-	(459,690)	(459,690)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 500,000</u>	<u>548,874</u>	<u>1,487</u>	<u>180,000</u>	<u>(459,690)</u>	<u>770,671</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：龔 天 行

經理人：林 弘 立

會計主管：陳 世 宗



富邦證券投資信託股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (459,690)	(55,166)
調整項目：		
折    舊	2,138	1,393
金融資產評價損失(利益)	6,462	(2,549)
公平價值變動列入損益之金融商品淨減少數	104,320	113,297
應收票據及帳款減少(增加)	9,288	(12,312)
應收帳款－關係人減少	18,512	18,020
其他金融資產－流動增加	(449)	(460)
其他流動資產減少	9,278	20,977
遞延所得稅資產減少	58	42
應付所得稅(減少)增加	(54,396)	977
應付費用減少	(19,952)	(17,281)
其他流動負債(減少)增加	(278,538)	3,172
應計退休金負債減少	-	(52)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(662,969)</u>	<u>70,058</u>
投資活動之現金流量：		
存出保證金減少(增加)	2,000	(376)
購買固定資產價款	(2,753)	(2,078)
受限制資產淨減少(增加)	<u>206,250</u>	<u>(40,000)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>205,497</u>	<u>(42,454)</u>
融資活動之現金流量：		
現金增資	<u>633,509</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>633,509</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金增加數	176,037	27,604
期初現金及約當現金餘額	<u>168,800</u>	<u>233,066</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 344,837</u>	<u>260,670</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 70,648</u>	<u>32,171</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
減資彌補虧損	<u>\$ 478,319</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：龔天行

經理人：林弘立

會計主管：陳世宗

# 富邦證券投資信託股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

富邦證券投資信託股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十一年九月成立。本公司主要經營業務為(一)發行受益憑證募集證券投資信託基金(二)運用證券投資信託基金從事證券及其相關商品之投資業務(三)接受客戶全權委託投資業務(四)經主管機關核准辦理之其他有關業務。

本公司於九十年二月十三日與花旗證券投資信託股份有限公司(以下簡稱花旗投信)合併，以本公司為存續公司，並採用購買法處理此合併案，合併股份換發比例為5.4股花旗投信股份換發1股本公司股份。

本公司於九十一年八月二十一日經原財政部證券暨期貨管理委員會核准，於九十一年八月二十八日以股份轉換方式，讓與全部已發行股份予富邦金融控股股份有限公司(以下簡稱富邦金控)。本公司股東每1股換發富邦金控2.6469股，股份轉換後本公司成為富邦金控100%持有之子公司。

本公司之母公司為富邦金融控股股份有限公司。

民國九十七年六月三十日，本公司員工人數為151人。

民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司募集基金規模分別為57,214百萬元及91,675百萬元，其基金明細如下：

名 稱	種 類	成 立 年 月	(未經查核) 97.6.30 基金規模 (百萬元)	(未經查核) 96.6.30 基金規模 (百萬元)
富邦證券投資信託基金 (富邦富邦基金)	開放型	八十二年二月	\$ 4,064	6,313
富邦精準證券投資信託基金 (富邦精準基金)	開放型	八十三年十一月	3,414	3,634
富邦長紅證券投資信託基金 (富邦長紅基金)	開放型	八十四年二月	1,668	1,569
富邦台灣鳳凰證券投資信託基金 (富邦鳳凰基金)	開放型	八十四年三月	302	451
富邦冠軍證券投資信託基金 (富邦冠軍基金)	開放型	八十五年四月	496	757
富邦吉祥證券投資信託基金 (富邦吉祥基金)	開放型	八十五年六月	13,725	26,519
富邦精銳中小證券投資信託基金 (富邦精銳中小基金)	開放型	八十六年六月	1,018	1,874

富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

名 稱	種 類	成 立 年 月	(未經查核)	(未經查核)
			97.6.30 基金規模 (百萬元)	96.6.30 基金規模 (百萬元)
富邦高成長證券投資信託基金 (富邦高成長基金)	開放型	八十七年二月	\$ 1,071	1,592
富邦科技證券投資信託基金 (富邦科技基金)	開放型	八十八年一月	635	683
富邦金如意證券投資信託基金 (富邦金如意基金)	開放型	八十八年五月	21,354	33,337
富邦台灣心證券投資信託基金 (富邦台灣心基金)	開放型	八十八年十二月	541	902
富邦網路證券投資信託基金 (富邦網路基金)	開放型	八十九年四月	486	612
富邦千禧龍證券投資信託基金 (富邦千禧龍基金)	開放型	八十九年五月	2,558	7,248
富邦亞洲科技證券投資信託基金 (富邦亞洲科技基金，已 於民國九十七年五月二日合 併至富邦大中華成長基金)	開放型	八十九年八月	-	263
富邦價值證券投資信託基金 (富邦價值基金)	開放型	八十九年一月	673	623
富邦福寶證券投資信託基金 (富邦福寶基金)	開放型	九十一年一月	244	317
富邦全球精選證券投資信託基金 (富邦全球精選基金，已 於民國九十七年五月二日合 併至富邦大中華成長基金)	開放型	九十一年五月	-	361
富邦全球不動產平衡證券投資 信託基金(富邦全球不動產 平衡基金)	開放型	九十四年四月	517	2,998
富邦台灣科技指數證券投資信 託基金(富邦台灣科技基金)	指數股 票型	九十五年八月	927	1,622
富邦大中華成長證券投資信託 基金(富邦大中華成長基金)	開放式	九十六年七月	2,551	-
富邦台灣傘型之摩根指數股票 型證券投資信託基金 (富邦台灣摩根基金)	指數股 票型	九十七年二月	378	-
富邦台灣傘型之發達指數股票 型證券投資信託基金 (富邦台灣發達基金)	指數股 票型	九十七年二月	256	-

富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

名 稱	種 類	成 立 年 月	(未經查核)	(未經查核)
			97.6.30	96.6.30
			基金規模	基金規模
			(百萬元)	(百萬元)
富邦台灣傘型之金融指數股票 型證券投資信託基金 (富邦台灣金融基金)	指數股 票型	九十七年二月	\$ 336	-
			<u>\$ 57,214</u>	<u>91,675</u>

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(三)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚小且具高度流動性之投資。

(四)金融資產

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

(五)固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，依估計使用年限按平均法提列折舊。租賃權益改良依租約期限及估計使用年限較短者，以平均法攤銷。重大更新及改良支出予以資本化，經常性修理及維護支出列為當期費用。

## 富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

主要固定資產之耐用年限如下：

辦公設備	三年
租賃改良	三年
其他設備	三年

### (六)資產減損

本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

### (七)職工退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益等依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

公司於編製期中報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」規定，得不依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定揭露。

## 富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

### (八)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (九)收入

本公司營業收入主要來自於提供證券投資信託基金及全權委託投資帳戶管理服務之管理費收入，計算方式係分別依個別基金及全權委託投資帳戶之淨資產價值按契約之約定比率，逐日計算管理費收入，由各基金及全權委託投資資金帳戶按月支付；另於各基金發行及買回後再發行受益憑證時，可收取若干比率之銷售費收入。

### (十)所得稅

本公司所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度經股東會決議分配盈餘之日列為當年度所得稅費用。

本公司依金融控股公司法第四十九條規定，營利事業所得稅結算申報採用連結稅制，以富邦金融控股股份有限公司為納稅義務人，依所得稅法相關規定合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報。本公司採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本公司仍先按個別申報之狀況依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定處理，惟因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整當期遞延所得稅資產(負債)或應付所得稅(應收退稅款)。

### (十)每股純益

以當期稅後純益除以普通股流通在外加權平均股數為計算基礎，因盈餘或資本公積轉增資或員工紅利轉增資而新增之股數，採追溯調整計算。

## 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對稅後純益並無影響。

富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日之現金及約當現金明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
現金	\$ 277	310
活期存款	12,318	3,968
定期存款	-	2,500
附賣回債券投資	<u>332,242</u>	<u>253,892</u>
合計	<u>\$ 344,837</u>	<u>260,670</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	<u>97.6.30</u>		
	原始成本	評價調整	帳面價值
交易目的金融資產：			
受益憑證－開放型基金	\$ <u>101,675</u>	<u>(1,291)</u>	<u>100,384</u>
項 目	<u>96.6.30</u>		
	原始成本	評價調整	帳面價值
交易目的金融資產：			
受益憑證－開放型基金	\$ <u>271,688</u>	<u>10,296</u>	<u>281,984</u>

有關公平價值變動列入損益之金融資產評價方式，請詳附註四(九)「金融商品資訊之揭露」之說明。

(三)營業保證金

為經營全權委託業務，本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日均以定存單50,000千元繳存於銀行作為營業保證金。

(四)受限制資產

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
定期存款	\$ 100,020	286,500
連結式存款	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
合計	<u>\$ 300,020</u>	<u>486,500</u>

本公司提供質押之連結式存款，係以存款合約本金入帳，並以一般市場利率加上所連結之金融指標(CMS (Constant Maturity Swap)固定期限交換利率)據以計算利息收入。按合約所述，該組合式商品之本金及利息相關條款必須以持有至到期日為先決條件，當投資人提前解約時，將有可能會損及本金。

富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

(五)退休金

民國九十七年及九十六年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 16,902	15,463
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	360	360
確定提撥之淨退休金成本	3,221	3,180
期末應付退休金餘額	11,457	11,835

(六)所得稅

本公司營利事業所得稅最高稅率為25%。本公司民國九十七年及九十六年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 16,252	33,148
遞延所得稅費用	58	42
所得稅費用	<u>\$ 16,310</u>	<u>33,190</u>

本公司遞延所得稅費用如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
退休金財稅差異數	\$ <u>58</u>	<u>42</u>

本公司自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年及九十六年上半年度損益表中所列稅前純益依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
稅前純損依法定稅率計算之所得稅額	\$ (110,845)	(5,494)
金融商品評價損失(利益)	1,615	(637)
分離課稅稅率差額	(117)	(112)
稅法不得認列費用之調整	125,340	40,938
其他	(10)	(11)
以前年度所得稅估計差異	327	(1,494)
所得稅費用	<u>\$ 16,310</u>	<u>33,190</u>

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日遞延所得稅資產如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	<u>\$ 1,963</u>	<u>2,034</u>



富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅資產之暫時性差異，虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產－非流動：				
退休金財稅差異	\$ 7,851	<u>1,963</u>	8,136	<u>2,034</u>

本公司應付所得稅餘額之組成說明如下：

	97年上半年度	96年上半年度
當期所得稅費用	\$ 16,252	33,148
分離課稅款	(472)	(449)
扣繳及暫繳稅款	(282)	(470)
以前年度所得稅估計差異	(327)	1,494
應付所得稅	<u>\$ 15,171</u>	<u>33,723</u>

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定計算之當期所得稅費用、遞延所得稅利益、遞延所得稅資產及應付所得稅，與納入富邦金控合併申報所得稅後相關科目差異調節如下：

	97年上半年度				
	當期所得稅費用	遞延所得稅費用(利益)	未分配盈餘加徵10%所得稅	遞延所得稅資產	應付所得稅
依第二十二號公報計算數	\$ 16,252	58	-	1,963	15,171
差異調整數	-	-	-	-	-
採合併申報數	<u>\$ 16,252</u>	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>1,963</u>	<u>15,171</u>
	96年上半年度				
	當期所得稅費用	遞延所得稅費用(利益)	未分配盈餘加徵10%所得稅	遞延所得稅資產	應付所得稅
依第二十二號公報計算數	\$ 33,148	42	-	2,034	33,723
差異調整數	-	-	-	-	-
採合併申報數	<u>\$ 33,148</u>	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>2,034</u>	<u>33,723</u>

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至九十一年度。

兩稅合一相關資訊說明如下：

	97.6.30	96.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 72,866</u>	<u>1,895</u>

## 富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國九十七年度對中華民國居住者就民國九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為0.00%；民國九十六年度就民國九十五年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為0.00%。

未分配盈餘之組成說明如下：

	97.6.30	96.6.30
民國八十七年度以後	\$ (459,690)	(55,166)

### (七)股東權益

#### 1.股本

本公司於民國九十七年一月二十八日股東會決議通過減少資本478,319千元，銷除47,832千股，減資基準日訂為民國九十七年三月二十日。本公司為充實營運資金於民國九十七年一月二十八日經股東會決議，以民國九十七年三月二十一日為現金增資認購基準日辦理現金增資422,339千元，發行新股42,233千股之普通股，每股面額10元，發行價格15元，並已於民國九十七年四月二日完成法定變更登記。

#### 2.資本公積

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日資本公積餘額內容如下：

	97.6.30	96.6.30
發行新股溢價	\$ 401,686	190,516
處分固定資產稅後利益	49	49
合併溢額	147,139	147,139
合計	\$ 548,874	337,704

#### 3.法定盈餘公積

依公司法規定，本公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。本公司於民國九十六年上半年度依金管證四字第0960035039號函辦理以法定盈餘公積248,658千元彌補以自有資金處理債券型基金持有結構債損失。本公司截至民國九十七年六月三十日之法定盈餘公積為1,487千元。

## 富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

### 4.特別盈餘公積

依證券投資信託事業管理規則及行政院金融監督管理委員會金管證四字第0940002859號函之規定，為保護債券型基金受益人權益，證券投資信託事業所經理之投資國內債券型基金，自民國九十三年度起於會計年度終了時仍持有結構式利率商品(含債券及存款)者，於分派盈餘時，提列一定比率之特別盈餘公積。首次提列時應以當年度稅後盈餘加計前期未分配盈餘為基礎，提列百分之二十為特別盈餘公積，第二年後即以每年度稅後盈餘提列百分之二十為特別盈餘公積，但累積金額已達實收資本額者，得免繼續提列。

證券投資信託事業所經理之債券型基金處理完結所持有結構式利率商品(含債券及存款)者，報經行政院金融監督管理委員會核准，得迴轉為可分配盈餘。若證券投資信託事業欲動用特別盈餘公積彌補虧損，亦須報經行政院金融監督管理委員會核准。

本公司於民國九十六年上半年度依金管證四字第0960035039號函辦理以特別盈餘公積24,841千元彌補以自有資金處理債券型基金持有結構債損失。本公司截至民國九十七年六月三十日之特別盈餘公積為180,000千元。

### 5.盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於繳納所得稅並彌補以往年度虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額，應提所餘盈餘至少百分之一為員工紅利，其餘盈餘依董事會之建議由股東會決議分配或保留之。

本公司成為富邦金融控股股份有限公司之金控持股100%子公司後，本公司股東會職權依法由董事會行使之。

### (八)基本每股盈餘

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損：				
本期虧損	\$ (443,380)	(459,690)	(21,976)	(55,166)
加權平均流通在外股數 (千股)	\$ 31,436	31,436	55,598	55,598
基本每股虧損—當期	\$ (14.01)	(14.62)	(0.40)	(0.99)

### (九)金融商品資訊之揭露

- 1.本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日衍生性金融商品揭露，請詳附註四(四)之說明。

富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

2.民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司金融資產及金融負債  
公平價值資訊如下：

	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 735,088	735,088	849,471	849,471
公平價值列入損益之金融資產				
交易目的金融資產	100,384	100,384	281,984	281,984
存出保證金	11,778	11,778	11,736	11,736
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	68,284	68,284	123,672	123,672

3.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產、營業保證金、受限制資產(結構式存款係以成本法衡量)及應付費用等。
- (2)交易目的金融資產係投資開放型受益憑證，開放型受益憑證以資產負債表日該基金之每單位淨值為其公平價值。國內債務商品係以活絡市場之公開報價做為公平價值。

4.本公司之金融商品公平市價均以活絡市場之公開報價決定。

5.市場風險

本公司交易目的金融資產為國內開放型基金及國內債務商品，故市場利率及股價變動將使交易目的金融資產價值波動。為管理市場風險，本公司從事交易目的金融資產均選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

6.信用風險

金融資產受到本公司交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司民國九十七年及九十六年六月三十日最大之信用風險金額為300,384千元及481,984千元，係公平價值變動列入損益之金融資產及連結式存款(帳列受限制資產)於資產負債表日之帳面價值。

## 富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

### 7.流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### 8.利率變動之現金流量風險

投資債券或連結式存款可能因國內外金融經濟情勢之變化，而使債券之市場利率或其價格隨之起伏。由於債券價格與利率成反向關係，當利率變動向上而使債券價格下跌時，將可能有損失之風險，進而影響其公平價值。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
富邦富邦證券投資信託基金 (以下簡稱富邦富邦基金)	本公司經理之基金
富邦精準證券投資信託基金 (以下簡稱富邦精準基金)	本公司經理之基金
富邦吉祥證券投資信託基金 (以下簡稱富邦吉祥基金)	本公司經理之基金
富邦金如意證券投資信託基金 (以下簡稱富邦金如意基金)	本公司經理之基金
富邦精稅中小證券投資信託基金 (以下簡稱富邦精稅中小基金)	本公司經理之基金
富邦高成長證券投資信託基金 (以下簡稱富邦高成長基金)	本公司經理之基金
富邦大中華成長證券投資信託基金 (以下簡稱富邦大中華成長基金)	本公司經理之基金
富邦千禧龍證券投資信託基金 (以下簡稱富邦千禧龍基金)	本公司經理之基金
富邦福寶證券投資信託基金 (以下簡稱富邦福寶基金)	本公司經理之基金
富邦全球不動產平衡證券投資信託基金 (以下簡稱富邦全球不動產平衡基金)	本公司經理之基金
富邦台灣傘型之摩根指數股票型基金 (富邦台灣摩根基金)	本公司經理之基金
富邦台灣傘型之發達指數股票型基金 (富邦台灣發達基金)	本公司經理之基金
富邦台灣傘型之金融指數股票型基金 (富邦台灣金融基金)	本公司經理之基金
富邦台灣科技指數證券投資信託基金 (富邦台灣科技基金)	本公司經理之基金

富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
富邦金融控股股份有限公司 (以下簡稱富邦金控)	本公司之母公司
富邦人壽保險股份有限公司 (以下簡稱富邦人壽)	與本公司同為富邦金控之子公司
台北富邦商業銀行股份有限公司 (以下簡稱台北富邦銀行)	與本公司同為富邦金控之子公司
富邦綜合證券股份有限公司 (以下簡稱富邦證券)	與本公司同為富邦金控之子公司
其他關係人	係富邦集團之關係企業或實質關係人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.管理費收入

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	佔本公司營業收入%	金額	佔本公司營業收入%
富邦富邦基金	\$ 29,755	11.72	33,292	10.30
富邦精準基金	29,039	11.44	23,248	7.19
富邦長紅基金	14,241	5.61	12,268	3.80
富邦吉祥基金	17,464	6.88	45,647	14.11
富邦精銳中小基金	9,446	3.72	14,798	4.58
富邦高成長基金	10,012	3.94	12,689	3.93
富邦金如意基金	30,908	12.18	44,106	13.64
富邦千禧龍基金	5,286	2.08	13,734	4.25
富邦全球不動產基金	4,737	1.87	26,215	8.11
其他(係個別款項未達 10,000千元以上者)	62,801	24.75	53,134	16.43
合計	<u>\$ 213,689</u>	<u>84.19</u>	<u>279,131</u>	<u>86.34</u>

2.應收帳款

	97.6.30	96.6.30
其他(係個別款項未達10,000千元以上者)	<u>\$ 32,988</u>	<u>43,051</u>

富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

3. 銀行存款其他資產

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日存於關係人之存款明細如下：

台北富邦銀行	97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%
現金與約當現金：				
活期存款	\$ 11,498	93	2,933	74
定期存款	\$ -	-	2,500	9
受限制定期存款	\$ 39,000	13	260,500	57

4. 公平價值變動列入損益之金融資產

	97.6.30		96.6.30	
	期末餘額	單位	期末餘額	單位
富邦吉祥基金	\$ 28,080	1,890	53,793	3,670
富邦金如意基金	28,086	2,243	54,107	4,390
富邦千禧龍基金	28,083	2,329	54,158	4,560
富邦福寶基金	-	-	11,126	1,028
富邦全球不動產平衡基金	-	-	58,349	4,924
富邦大中華成長基金	8,719	1,105	-	-
富邦台灣摩根基金	2,051	73	-	-
富邦台灣發達基金	1,842	66	-	-
富邦台灣金融基金	2,299	80	-	-
富邦台灣科技基金	1,224	35	-	-
	<u>\$ 100,384</u>		<u>231,533</u>	

5. 營業保證金

於民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司均以存放於台北富邦銀行之定存單50,000千元繳存作為營業保證金。

6. 佣金支出

台北富邦銀行	97年上半年度	97.6.30
	佣金支出	應付佣金餘額
	\$ 15,965	2,623
富邦證券	7,261	1,088
富邦人壽	2,305	409
合計	<u>\$ 25,531</u>	<u>4,120</u>

富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

	96年上半年度 佣金支出	96.6.30 應付佣金餘額
台北富邦銀行	\$ 16,689	2,594
富邦證券	10,811	1,549
富邦人壽	<u>2,719</u>	<u>444</u>
合 計	<u>\$ 30,219</u>	<u>4,587</u>

係支付關係人代銷本公司經理之基金銷售佣金。期末應付佣金帳列應付費用項下。

7.本公司其他與關係人交易金額未達一千萬元，予以彙總揭露如下：

	97.6.30	96.6.30
存出保證金	\$ <u>183</u>	<u>183</u>
應付勞務費	\$ <u>1,012</u>	<u>603</u>
應付費用	\$ <u>584</u>	<u>-</u>
應收手續費	\$ <u>388</u>	<u>302</u>
應收利息	\$ <u>405</u>	<u>354</u>
	97年上半年度	96年上半年度
利息收入	\$ <u>1,450</u>	<u>2,242</u>
手續費收入	\$ <u>3,178</u>	<u>2,480</u>
租金支出	\$ <u>456</u>	<u>544</u>
保險費	\$ <u>676</u>	<u>558</u>
勞務費	\$ <u>1,012</u>	<u>1,154</u>
捐 贈	\$ <u>50</u>	<u>158</u>

本公司與關係人間之租金計價，係按市場行情決定，並逐月支付。

8.其 他

- (1)本公司自民國九十二年度營利事業所得稅結算申報暨未分配盈餘申報，開始採用連結稅制以富邦金控為納稅義務人，截至民國九十七年及九十六年六月三十日估列本公司應付所得稅金額分別為15,171千元及33,723千元，帳列應付所得稅，請詳附註四(六)之說明。
- (2)本公司承諾補償富邦人壽於民國九十五年間購進金融債及公司債之資金運用收益率為90天CP+20bp，於每季底支付予富邦人壽，補償期間為交割日起至該券到期日止，並已出具承諾書予富邦人壽，民國九十七年及九十六年上半年度已支付補償金額分別為159,158千元及116,807千元(帳列營業外支出一什項支出)。另，本公司於民國九十七年上半年度及九十六年度出售予富邦人壽面額2,850,000千元及1,850,000千元之債券，處分損失分別為324,315及197,929千元(帳列營業外支出一什項支出)，請詳附註十之說明。



## 富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

### 六、質押之資產

- (一)本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日，因經營接受客戶全權委託投資業務，依契約規定分別提供定存單74,020千元及40,500千元設質予全權委託客戶。
- (二)本公司為配合債券型基金分流政策，將所經理之富邦千禧龍基金、富邦金如意基金及富邦吉祥基金所持有債券合計總面額6,950,000千元先移轉至雷曼財務顧問公司，再委託雷曼兄弟證券公司發行資產基礎商業本票(Asset Backed Commercial Paper; ABCP)，本公司尚有結構式定存單200,000千元設質予雷曼財務顧問公司，請詳附註七(二)之說明。
- (三)本公司為配合債券型基金分流政策，出售基金所持有之本金分割債券，於民國九十七年及九十六年六月三十日，依契約提供定存單26,000千元，設質於交易對手。

### 七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司以營業租賃方式承租營業處所，依租賃合約約定，於民國九十七年六月三十日應付未來營業處所租金明細約略如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>金</u> <u>額</u>
97.06.30~97.12.31	\$ 15,761
98.01.01~98.12.31	30,772
99.01.01~99.12.31	28,520
100.01.01~100.12.31	<u>7,232</u>
合 計	<u>\$ 82,285</u>

- (二)本公司與雷曼財務顧問公司簽署之債券買賣合約書中，承諾該公司行使賣回權後應繳納任何稅賦者，由本公司支付。截至民國九十七年六月三十日，雷曼財務顧問公司已行使賣回權，惟尚未依上述合約對本公司提出請求金額，因此損失金額尚無法合理估計。本公司因尚未完全履行上述合約之義務，故未取回提供該公司之擔保品。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)為降低本公司經理之債券型基金持有債券比例，避免造成流動性風險，將所經理之富邦如意基金、富邦如意二號基金、富邦如意三號基金、富邦千禧龍基金、富邦吉祥一號基金及富邦吉祥三號基金等六檔債券型基金所持有之本金分割債券面額計181億元出售予富邦人壽等交易對手，並擬以自有資金補貼交易對手之收益差價。前項交易事項已於民國九十五年二月二十四日取得行政院金融監督管理委員會核准。民國九十七年及九十六年上半年度分別補貼差價產生159,212千元及131,183千元之損失，帳列營業外支出一什項支出，其中屬補償富邦人壽金額為159,158千元及116,807千元，請詳附註五之說明。

本公司為減輕負擔而分別於民國九十七年及九十六年上半年度就移轉予雷曼財務顧問公司之債券以賣斷方式分別出售面額3,000,000千元及2,950,000千元之債券，上述交易均取得行政院金融監督管理委員會之核准，於九十七年上半年度及九十六年度認列營業外支出一什項支出分別計342,149千元及246,500千元；民國九十七年上半年度及九十六年度出售予富邦人壽上述面額2,850,000千元及1,850,000千元之債券，處分損失分別為324,315千元及197,929千元。

另，本公司於民國九十六年度經行政院金融監督管理委員會核准以賣斷方式出售面額1,000,000千元之債券，認列損失44,580千元，帳列於營業外支出一什項支出中。另，民國九十六年度就此債券部位計劃發行證券化商品之相關支出66,947千元，帳列營業外支出一什項支出。

(二)發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	97年上半年度			96年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		-	89,727	89,727	-	80,605	80,605
勞健保費用		-	4,687	4,687	-	4,574	4,574
退休金費用		-	3,581	3,581	-	3,540	3,540
其他用人費用		-	2,633	2,633	-	2,157	2,157
折舊費用		-	2,138	2,138	-	1,393	1,393
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	-	-	-	-	-

(三)重分類

民國九十六年上半年度財務報表中若干科目及金額為配合民國九十七年上半年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表並無重大影響。

富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

十一、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. 期末持有有價證券情形：

單位：千單位/新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	受益憑證－富邦 吉祥基金	本公司經理之基金	公平價值 變動列入 損益之金 融資產	1,890	28,080	-	28,080	
	受益憑證－富邦 如意基金	本公司經理之基金	"	2,243	28,086	-	28,086	
"	受益憑證－富邦 千禧龍基金	本公司經理之基金	"	2,329	28,083	-	28,083	
"	受益憑證－富邦 大中華成長基金	本公司經理之基金	"	1,105	8,719	-	8,719	
"	受益憑證－富邦 台灣摩根基金	本公司經理之基金	"	73	2,051	-	2,051	
"	受益憑證－富邦 台灣發達基金	本公司經理之基金	"	55	1,842	-	1,842	
"	受益憑證－富邦 台灣金融基金	本公司經理之基金	"	80	2,299	-	2,299	
"	受益憑證－富邦 台灣科技基金	本公司經理之基金	"	35	1,224	-	1,224	
		小計			100,384		100,384	
"	結構式定存－ CMS	-	受限制資 產－無活 絡市場之 債務投資	-	200,000	-	200,000	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數
本公司	公司債－ 94交銀E	-	元大證券	-	-	-	506,128	-	491,274	506,128	(14,854)	-	-
"	公司債－ 94台電1C03	-	元大證券	-	-	-	517,835	-	494,386	517,835	(23,499)	-	-
"	公司債－ 94台新2	-	元大證券	-	-	-	1,986,176	-	1,777,553	1,986,176	(208,623)	-	-
"	公司債－ 94安泰1A-1C	-	元大證券	-	-	-	1,551,210	-	1,345,680	1,551,210	(205,530)	-	-
"	公司債－ 94安泰2A-2C	-	元大證券	-	-	-	1,545,274	-	1,410,664	1,545,274	(134,610)	-	-

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(九)。

## 富邦證券投資信託股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：不適用。

富邦證券投資信託股份有限公司

重要查核說明

民國九十七年上半年度

富邦證券投資信託股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 277
銀行存款	活期存款	12,317
約當現金—短期票券	中華票券，期間：97.06.30～97.07.14， 利率：2.010%	60,000
	華南票券，期間：97.06.30～97.07.14， 利率：2.000%	9,944
	華南票券，期間：97.06.30～97.07.14， 利率：2.000%	49,748
	台新票券，期間：97.06.30～97.07.24， 利率：2.020%	29,908
	台新票券，期間：97.05.08～97.07.09， 利率：2.0500%	99,643
	萬通票券，期間：97.06.26～97.07.02， 利率：1.990%	11,000
	萬通票券，期間：97.06.30～97.07.31， 利率：2.020%	70,000
	其他(交易金額小於本科目餘額5%)	2,000
	小 計	332,243
合 計		\$ 344,837

富邦證券投資信託股份有限公司  
公平價值變動列入損益之金融資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	股數(千股)	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價	總額	
交易目的金融資產：									
受益憑證－開放型基金									
富邦吉祥基金	類貨幣型	1,890	-	-	-	\$ 28,000	14.8559	28,080	無
富邦金如意基金	類貨幣型	2,243	-	-	-	28,000	12.5188	28,086	//
富邦千禧龍基金	類貨幣型	2,829	-	-	-	28,000	12.0602	28,083	//
富邦大中華成長基金	股票型	1,105	-	-	-	9,360	7.8900	8,719	//
富邦台灣摩根指數基金	指數股票型	72	-	-	-	2,292	28.2000	2,051	//
富邦台灣發達指數基金	指數股票型	66	-	-	-	2,070	28.0000	1,842	//
富邦台灣金融指數基金	指數股票型	80	-	-	-	2,580	28.8900	2,299	//
富邦台灣科技指數基金	指數股票型	35	-	-	-	1,373	34.8000	1,224	//
						<b>\$ 101,675</b>		<b>100,384</b>	

富邦證券投資信託股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
富邦富邦基金	經理費收入	\$ 4,338
富邦精準基金	"	4,672
富邦吉祥基金	"	2,144
富邦長紅基金	"	2,381
富邦金如意基金	"	4,565
富邦大中華成長基金	"	3,430
其他(註)	經理費收入、手續費收入及全權委託經理費收入	11,458
小 計		<u>32,988</u>
非關係人：		
其他(註)	全權委託經理費收入	5,038
合 計		<u>\$ 38,026</u>

註：各戶金額小於本科目餘額5%。

其他金融資產—流動明細表

項 目	摘 要	金 額
應收利息	定期存款及短票利息	\$ <u>2,142</u>



富邦證券投資信託股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	贖回受益憑證款	\$ 63
預付費用	預付租金	2,587
暫付款	業務暫支	979
		<u>\$ 3,629</u>

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
辦公設備	\$ 3,671	380	-	-	4,051	無
租賃改良	3,667	1,300	-	-	4,967	"
其他設備	9,481	1,073	-	-	10,554	"
合 計	<u>\$ 16,819</u>	<u>2,753</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,572</u>	

富邦證券投資信託股份有限公司

固定資產累積折舊變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
辦公設備	\$ 1,213	472	-	-	1,685
租賃改良	251	540	-	-	791
其他設備	3,166	1,126	-	-	4,292
合 計	<u>\$ 4,630</u>	<u>2,138</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,768</u>

富邦證券投資信託股份有限公司

其他資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	
存出保證金		高爾夫球證		\$	6,500	
		房屋押金			4,050	
		金融中心保管室押金			840	
		其他			388	
		小計			11,778	
營業保證金		全權委託營業業務保證金			50,000	
受限制資產—定期存款		台北富邦銀行；期間：94.04.03～100.04.03， 利率：2.685% 質押對象：退撫會			2,000	
		台北富邦銀行；期間：95.01.12～98.01.12， 利率：2.055% 質押對象：郵匯局			2,500	
		台北富邦銀行；期間：96.03.30～98.07.30， 利率：2.295% 質押對象：勞保局			4,500	
		台北富邦銀行；期間：95.06.29～98.07.31， 利率：2.125% 質押對象：勞保局			3,000	
		台北富邦銀行；期間：96.04.14～99.04.14， 利率：2.295% 質押對象：郵匯局			2,500	
		台北富邦銀行；期間：96.05.08～99.05.08， 利率：2.295% 質押對象：退撫會			2,000	
		台北富邦銀行；期間：96.06.27～99.06.27， 利率：1.740% 質押對象：勞委會			15,000	
		合作金庫銀行；期間：96.09.27～99.09.27， 利率：2.610% 質押對象：勞委會			7,500	
		合作金庫銀行；期間：96.10.03～99.10.03， 利率：1.930% 質押對象：勞保局			21,270	
		合作金庫銀行；期間：97.01.11～100.01.11， 利率：2.620% 質押對象：勞委會			6,250	
		中國信託銀行；期間：95.05.30～99.08.25， 利率：2.000% 質押對象：中國信託銀行			13,000	
		中國信託銀行；期間：95.05.30～99.08.25， 利率：1.500% 質押對象：中國信託銀行			13,000	
		台北富邦銀行；期間：97.03.09～100.03.19， 利率：2.645% 質押對象：勞委會			7,500	
	受限制資產—結構式存款		台新銀行；期間：95.02.20～98.08.18， 質押對象：質押對象：雷曼財務顧問公司			200,000
		小計				300,020
遞延所得稅資產—非流動					1,963	
合計				\$	<u><u>363,761</u></u>	

富邦證券投資信託股份有限公司

應付費用明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付費用		營業稅		\$	1,665
		佣金支出			5,348
		銷售獎金			12,629
		勞務費			7,608
		保險費			1,620
		年終獎金			12,000
		其他			2,477
合 計				\$	<u><u>43,347</u></u>

富邦證券投資信託股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
其他流動負債		結構式債券補貼款		\$	24,143
		代扣款			649
		其他			145
					<u>24,937</u>

其他負債明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
其他負債		應計退休金負債		\$	<u>11,457</u>

富邦證券投資信託股份有限公司

營業收入明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
管理費收入	富邦富邦基金	\$ 29,755	
	富邦精準基金	29,039	
	富邦長紅基金	14,241	
	富邦台灣鳳凰基金	2,562	
	富邦冠軍基金	4,317	
	富邦吉祥基金	17,464	
	富邦精銳中小基金	9,446	
	富邦高成長基金	10,012	
	富邦科技基金	5,474	
	富邦金如意基金	30,908	
	富邦價值基金	5,745	
	富邦網路基金	4,318	
	富邦亞洲科技基金	1,565	
	富邦台灣心基金	4,990	
	富邦千禧龍基金	5,286	
	富邦福寶基金	1,574	
	富邦全球精選基金	1,855	
	富邦全球不動產基金	4,737	
	富邦台灣科技基金	2,295	
	富邦大中華成長基金	18,713	
	富邦精選私募基金	1,245	
	富邦策略一號私募基金	155	
	富邦台灣摩根基金	1,274	
	富邦台灣發達基金	455	
	富邦台灣金融基金	571	
	全權委託	42,632	250,628
銷售手續費收入	富邦大中華基金等十五支基金		3,178
合 計			\$ 253,806

富邦證券投資信託股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 89,727
租金支出	15,218
文具印刷	3,491
旅 費	1,312
運 費	118
郵 電 費	3,102
修 繕 費	716
廣 告 費	5,950
水 電 費	1,883
交 通 費	1,025
保 險 費	4,742
交 際 費	1,051
稅 捐	5,088
折 舊	2,138
捐 贈	50
伙 食 費	1,668
職工福利	381
退 休 金	3,581
加 班 費	225
訓 練 費	530
勞 務 費	8,362
佣金支出	30,539
其他費用	12,018
合 計	<u>\$ 192,915</u>

富邦證券投資信託股份有限公司  
營業外收入及利益、費用及損失明細表  
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
營業外收入及利益：		
利息收入	定存、活存、短期票券及公司債利息收入	\$ 5,418
營業外費用及損失：		
利息支出		1,553
金融資產評價損失		6,462
什項支出	結構式債券產生之處分損失	342,149
	補 償 金	159,213
	其他	312
小 計		<u>509,689</u>
營業外收支淨額		<u>\$ (504,271)</u>



**富邦證券投資信託股份有限公司**  
**重要查核說明**  
**民國九十七年上半年度**

**一、內部會計控制之實施說明及評估**

本會計師為辦理富邦證券投資信託股份有限公司民國九十七年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於該項之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現富邦證券投資信託股份有限公司之內部會計控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之產生。

**二、重要資產盤點觀察前之規畫、觀察程序及結果**

本事務所於民國九十七年六月三十日就富邦證券投資信託股份有限公司庫存之零用金、定期存單及營業保證金進行盤點，並與帳載核對且未發現重大差異，故本會計師認為該公司之庫存零用金、定期存單及營業保證金餘額足資採信。

**三、資產負債之函證情形及其他查核說明**

(一)依據本事務所之抽樣方法對銀行存款、公平價值變動列入損益之金融資產、應收帳款及存出保證金等實施函證，其函證及回函比率彙總如下：

<u>項 目</u>	<u>函證比率</u>	<u>回函比率</u>	<u>回 函 或 調節相符</u>	<u>結</u>	<u>論</u>
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿	意
公平價值變動列入損益之金融資產	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿	意
應收帳款	83.00 %	100.00 %	100.00 %	滿	意
存出保證金	87.00 %	100.00 %	100.00 %	滿	意
受限制資產	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿	意

有關上列函證回函不符者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性。

(二)除上述函證及其有關之查核程序外，其他重要科目之主要查核程序彙總如下：

- 1.索取各主要科目之明細表，與總分類帳餘額相調節。
- 2.就營業收入及利息收入執行合理性測試或其他證實性測試驗證其收入之正確性及完整性。
- 3.評估應收利息估列之合理性。
- 4.核對公平價值變動列入損益之金融資產購入之憑證，以驗證交易之實質。
- 5.抽查固定資產增添之原始憑證，以驗證交易之質實，並核算折舊費用之合理性。
- 6.抽查營業保證金及存出保證金之相關合約、憑證及保管條。
- 7.抽查期後支出憑證及有關會議合約記錄，以查明有無重大未入帳之負債或應揭露之承諾事項。

經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為上列重要科目之民國九十七年六月三十日餘額，尚屬允當表達。

#### 四、資金貸與他人之說明

經核閱富邦證券投資信託股份有限公司董事會議事錄及抽核本期主要往來銀行帳戶、利息收入與其他資產及重大現金交易，並未發現有資金貸與股東或其他人之情事。

#### 五、重大財務比率變動說明

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
營業淨利率	24.00 %	41.00 %	(41)

本期營業淨利率下降係因所管理之基金規模減少，惟營業費用未同幅減少，故其營業淨利率下降。

#### 六、其他項目重大變動說明

(一)其他資產之各項目前後期變動金額達一千萬元以上且變動比率達百分之五十以上者：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
受限制資產	\$ 300,020	486,500	(186,480)	(38.33)

本期受限制資產減少主係因取回設質於雷曼財務顧問公司之定存單220,000千元所致。

(二)營業外收支各項目前後期變動金額達一千萬元以上且變動比率達百分之五十以上者：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
什項支出	\$ 501,674	163,752	337,922	206.36

本期什項支出增加主係因本期處理本公司所經理債券型基金所持有之結構式債券處分損失所致。

(二)淨現金流量前後期變動金額達一千萬元以上且變動比率達百分之五十以上者：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
淨現金流入	\$ 176,037	27,604	148,433	537.72
本期淨現金流入較上期增加148,433千元，其主要變動如下：				
本期虧損增加			\$ (404,524)	
應付所得稅增加			(55,373)	
本期受限制資產減少數			246,250	
現金增資增加			633,509	
其他流動負債減少			(275,366)	
其他			(3,937)	
淨現金流入增加數			\$ <u>140,559</u>	

七、證期局前一年度通知財務報表應行調整改進事項：

無此情事。

安侯建業會計師事務所

方燕玲

會計師：

許育峰

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號  
民國九十七年八月五日