

中福振業股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六及九十五年上半年度

地址：台北縣中和市景平路六六六號二樓

電話：(○二) 八二四二二八八一

§ 目 錄 §

| 項 目 | 頁 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|--|----------|--------------------|
| 罇 封 面 | 1 | - |
| 翱 目 錄 | 2 | - |
| 藁 會 計 師 核 閱 報 告 | 3~4 | - |
| 蟾 合 併 資 產 負 債 表 | 5 | - |
| 蜥 合 併 損 益 表 | 6~8 | - |
| 襪 合 併 股 東 權 益 變 動 表 | 9 | - |
| 謗 合 併 現 金 流 量 表 | 10~11 | - |
| 輟 合 併 財 務 報 表 附 註 | | |
| 鷓 公 司 沿 革 | 12 | 罇 |
| 鷄 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明 | 13~17 | 翱 |
| 鰾 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響 | 17~18 | 藁 |
| 蛟 重 要 會 計 科 目 之 說 明 | 18~30 | 蟾~鼉 |
| 圖 關 係 人 交 易 | 31~33 | 鰓 |
| 嬾 質 抵 押 資 產 | 33 | 壠 |
| 擺 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項 | - | - |
| 灑 重 大 之 災 害 損 失 | - | - |
| 籊 重 大 之 期 後 事 項 | - | - |
| 蠃 其 他 | 33~36 | 壘~寶 |
| 蠹 附 註 揭 露 事 項 | | |
| 銻 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊 | 36、38~41 | 壠 |
| 鎔 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊 | 36、42 | 壠 |
| 鉤 大 陸 投 資 資 訊 | 36、43 | 壠 |
| 勔 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形 | 37、44~45 | 壠 |
| 謫 部 門 別 財 務 資 訊 | - | - |

會計師核閱報告

中福振業股份有限公司 公鑒：

中福振業股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國九十六年及九十五年六月三十日之資產總額分別為 491,112 仟元及 606,401 仟元，分別佔合併資產總額之 40%及 32%；其民國九十六年及九十五年六月三十日之負債總額分別為 430,132 仟元及 401,859 仟元，分別佔合併負債總額之 73%及 47%；其民國九十六及九十五年上半年度之營業收入淨額均為 0 仟元；其民國九十六及九十五年上半年度之淨損分別為 4,954 仟元及 24,145 仟元，分別佔合併淨利之 (18)%及(105)%。又如合併財務報表附註十一所述，民國九十六年及九十五年六月三十日採權益法之長期股權投資帳列金額分別為 32,511 仟元及 41,922 仟元，及其有關之民國九十六及九十五年上半年度認列之投資利益分別計 4,824 仟元及 1,622 仟元，暨合併財務報

表附註二十五附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱、採權益法之長期股權投資及其相關之投資利益暨附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係按同期間經會計師核閱之財務報表計算，對中福振業股份有限公司及其子公司民國九十六及九十五年上半年度合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，中福振業股份有限公司及其子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 陳 照 敏

會計師 劉 江 抱

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 九 十 六 年 八 月 十 四 日

中福振業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十六年及九十五年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

| 代 碼 | 資 產 | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 | |
|------|---------------------------------|-------------------|-----|-------------------|-----|------|--|-------------------|--------|-------------------|--------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金 (附註四) | \$ 73,912 | 6 | \$ 66,191 | 4 | 2100 | 短期銀行借款 (附註十四及二十二) | \$ 387,299 | 32 | \$ 480,714 | 25 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五) | 71,623 | 6 | 88,991 | 5 | 2120 | 應付票據 | 1,728 | - | - | - |
| 1350 | 以成本衡量之金融資產—流動 (附註二、八及二十二) | - | - | 588,405 | 31 | 2140 | 應付帳款 | 2,298 | - | 2,160 | - |
| 1120 | 應收票據 (附註二及二十一) | 902 | - | 6,030 | - | 2160 | 應付所得稅 (附註二及十八) | - | - | 613 | - |
| 1140 | 應收帳款—減備抵呆帳 102 仟元後之淨額 (附註二及二十一) | 1,543 | - | 9,497 | 1 | 2170 | 應付費用 | 2,475 | - | 135 | - |
| 1164 | 應收退稅款 (附註二及十八) | 291 | - | - | - | 2210 | 其他應付款 (附註二十一) | 23,859 | 2 | 23,859 | 1 |
| 1178 | 其他應收款 (附註二十一) | 8,454 | 1 | 5,736 | - | 2240 | 其他金融負債—流動 | - | - | 53,266 | 3 |
| 1200 | 存貨—淨額 (附註二及六) | 851 | - | 4,180 | - | 2261 | 預收貨款 | 1,828 | - | 8,754 | 1 |
| 1221 | 待售房地 (附註二、七及二十二) | 51,909 | 4 | 52,607 | 3 | 2280 | 其他流動負債 | 7,089 | 1 | 1,087 | - |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動 (附註二及十八) | 772 | - | 3,344 | - | 21XX | 流動負債合計 | 426,576 | 35 | 570,588 | 30 |
| 1298 | 預付款項及其他流動資產 | 531 | - | 42,811 | 2 | 2510 | 土地增值稅準備 (附註二及十二) | 161,746 | 13 | 133,122 | 7 |
| 11XX | 流動資產合計 | 210,788 | 17 | 867,792 | 46 | 2820 | 存入保證金 | 4,955 | - | 4,605 | - |
| | 基金及投資 | | | | | 2XXX | 負債合計 | 593,277 | 48 | 708,315 | 37 |
| 1450 | 備供出售金融資產—非流動 (附註二及九) | - | - | 22,781 | 1 | | 母公司股東權益 | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及十) | 378,434 | 31 | 399,323 | 21 | 3110 | 股本—每股面額 10 元；額定 140,000 仟股；發行 139,780 仟股 | 1,397,801 | 114 | 1,397,801 | 74 |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 (附註二及十一) | 32,511 | 3 | 41,922 | 2 | | 資本公積 | | | | |
| 14XX | 基金及投資合計 | 410,945 | 34 | 464,026 | 24 | 3220 | 庫藏股票交易 | - | - | 6,253 | - |
| | 固定資產 (附註二、十二及二十二) | | | | | | 累積盈虧 | | | | |
| | 成 本 | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | - | - | 2,180 | - |
| 1501 | 土 地 | 18,643 | 1 | 20,343 | 1 | 3350 | 待彌補虧損 | (645,788) | (53) | (58,763) | (3) |
| 1521 | 房屋及建築 | 255,275 | 21 | 252,514 | 13 | 33XX | 累積盈虧合計 | (645,788) | (53) | (56,583) | (3) |
| 1681 | 其他設備 | 20,887 | 2 | 21,000 | 1 | | 股東權益其他項目 | | | | |
| 15X1 | 成本合計 | 294,805 | 24 | 293,857 | 15 | 3450 | 金融商品未實現損益 | (1,661) | - | (59,145) | (3) |
| 15X8 | 重估增值 | 480,644 | 39 | 427,829 | 23 | 3460 | 未實現重估增值 | 176,174 | 15 | 151,983 | 8 |
| 15XY | 成本及重估增值合計 | 775,449 | 63 | 721,686 | 38 | 34XX | 股東權益其他項目合計 | 174,513 | 15 | 92,838 | 5 |
| 15X9 | 減：累積折舊 | 196,624 | 16 | 188,347 | 10 | 3510 | 庫藏股票—28,136 仟股 | (294,146) | (24) | (294,146) | (15) |
| 15XX | 固定資產淨額 | 578,825 | 47 | 533,339 | 28 | | 母公司股東權益淨額 | 632,380 | 52 | 1,146,163 | 61 |
| | 其他資產 | | | | | 3610 | 少數股權 | (1,714) | - | 40,169 | 2 |
| 1810 | 出租資產—淨額 (附註二、十三及二十二) | 3,774 | - | 4,756 | - | 3XXX | 股東權益淨額 | 630,666 | 52 | 1,186,332 | 63 |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十八) | 13,910 | 1 | 18,547 | 1 | | | | | | |
| 1888 | 其他資產—其他 | 5,701 | 1 | 6,187 | 1 | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | 23,385 | 2 | 29,490 | 2 | | | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 1,223,943 | 100 | \$ 1,894,647 | 100 | | 負債及股東權益總計 | \$ 1,223,943 | 100 | \$ 1,894,647 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月十四日核閱報告)

董事長：黃立中

經理人：黃立中

會計主管：蔡明志

中福振業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

| 代 碼 | | 九十六年上半年度 | | 九十五年上半年度 | |
|------|--------------------|------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 (附註二及二十一) | | | | |
| 4110 | 紡織品收入淨額 | \$ 5,012 | 28 | \$ 1,750 | 4 |
| 4310 | 租賃收入 | 12,023 | 67 | 11,234 | 23 |
| 4511 | 營建收入 | 924 | 5 | - | - |
| 4800 | 通訊電子收入 | - | - | 35,918 | 73 |
| 4000 | 營業收入合計 | <u>17,959</u> | <u>100</u> | <u>48,902</u> | <u>100</u> |
| | 營業成本 (附註二及十九) | | | | |
| 5110 | 紡織品成本 | 4,619 | 26 | 2,078 | 4 |
| 5310 | 租賃成本 | 1,779 | 10 | 1,766 | 4 |
| 5510 | 營建成本 | 701 | 4 | - | - |
| 5800 | 通訊電子成本 | - | - | 38,740 | 79 |
| 5000 | 營業成本合計 | <u>7,099</u> | <u>40</u> | <u>42,584</u> | <u>87</u> |
| 5910 | 營業毛利 | <u>10,860</u> | <u>60</u> | <u>6,318</u> | <u>13</u> |
| | 營業費用 (附註十九) | | | | |
| 6100 | 行銷費用 | 202 | 1 | 4,733 | 9 |
| 6200 | 管理費用 | <u>12,995</u> | <u>72</u> | <u>15,105</u> | <u>31</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>13,197</u> | <u>73</u> | <u>19,838</u> | <u>40</u> |
| 6900 | 營業損失 | (<u>2,337</u>) | (<u>13</u>) | (<u>13,520</u>) | (<u>27</u>) |
| | 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 | 利息收入 (附註二十一) | 384 | 2 | 215 | - |
| 7121 | 採權益法認列之投資利益 (附註十一) | 4,824 | 27 | 1,622 | 3 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 九十六年上半年度 | | 九十五年上半年度 | |
|------|---------------------|---------------|------------|----------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7122 | 股利收入 | \$ 34,557 | 192 | \$ 37,630 | 77 |
| 7130 | 處分固定資產利益(附註十三) | - | - | 45,729 | 94 |
| 7140 | 處分投資利益—淨額(附註五) | - | - | 15,100 | 31 |
| 7210 | 租金收入(附註二十一) | 199 | 1 | 352 | 1 |
| 7260 | 存貨跌價回升利益 | 875 | 5 | - | - |
| 7310 | 金融資產評價利益—淨額(附註五) | 5,343 | 30 | - | - |
| 7480 | 什項收入 | <u>116</u> | <u>1</u> | <u>2,566</u> | <u>5</u> |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | <u>46,298</u> | <u>258</u> | <u>103,214</u> | <u>211</u> |
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 | 利息費用 | 6,878 | 38 | 4,195 | 9 |
| 7540 | 處分投資損失—淨額(附註五) | 2,235 | 13 | - | - |
| 7550 | 存貨跌價及呆滯損失 | - | - | 5,679 | 12 |
| 7620 | 以成本衡量之金融資產減損損失(附註十) | 1,085 | 6 | 49,883 | 102 |
| 7640 | 金融資產評價損失—淨額(附註五) | - | - | 6,503 | 13 |
| 7880 | 什項支出 | <u>578</u> | <u>3</u> | <u>85</u> | <u>-</u> |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | <u>10,776</u> | <u>60</u> | <u>66,345</u> | <u>136</u> |
| 7900 | 繼續營業部門稅前淨利 | 33,185 | 185 | 23,349 | 48 |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及十八) | <u>7,718</u> | <u>43</u> | <u>1,037</u> | <u>2</u> |
| 8900 | 列計會計原則變動累積影響數前淨利 | 25,467 | 142 | 22,312 | 46 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 九十六年上半年度 | | 九十五年上半年度 | |
|--------|---|-----------|---------|-----------|---------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 9300 | 會計原則變動累積影響數 (減除所得稅 227 仟元 後之淨額)(附註三及十 八) | \$ - | - | \$ 680 | 1 |
| 9600XX | 合併總淨利 | \$ 25,467 | 142 | \$ 22,992 | 47 |
| | 歸屬予： | | | | |
| 9601 | 母公司股東 | \$ 27,268 | 152 | \$ 30,651 | 63 |
| 9602 | 少數股權 | (1,801) | (10) | (7,659) | (16) |
| | | \$ 25,467 | 142 | \$ 22,992 | 47 |
| 代 碼 | | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 9750 | 合併每股盈餘 | | | | |
| | 基本合併每股盈餘(附 註二十) | | | | |
| | 繼續營業部門淨 利 | \$ 0.31 | \$ 0.24 | \$ 0.28 | \$ 0.27 |
| | 會計原則變動累 積影響數 | - | - | 0.01 | 0.01 |
| | 本期淨利 | \$ 0.31 | \$ 0.24 | \$ 0.29 | \$ 0.28 |

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制
資料(附註二十)：

| | 九十六年上半年度 | | 九十五年上半年度 | |
|-------------------|-----------|-----------|----------|----------|
| | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 本期淨利—歸屬予母公司 股東 | \$227,662 | \$219,979 | \$ 8,005 | \$ 6,741 |
| 每股盈餘 | | | | |
| 基本每股盈餘 | \$ 1.63 | \$ 1.57 | \$ 0.06 | \$ 0.05 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月十四日核閱報告)

董事長：黃立中

經理人：黃立中

會計主管：蔡明志

中福振業股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 發行 股數(仟股) | 股本 金額 | 資本公積 (附註二及十六) | | 股東權益其他項目(附註二、三及十一) | | | 庫藏股票 (附註二、 十一及十七) | 少數股權 | 股東權益淨額 | |
|---------------------------|----------------|--------------------|------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| | | | 庫藏股票交易 | 保留盈餘(附註二、十六及十八) 法定盈餘公積 | 待彌補虧損 | 累積換算金融商品 未實現損益 | 未實現 重估增值 | | | | |
| 九十六年一月一日餘額 | 139,870 | \$1,397,801 | \$ 6,253 | \$ 2,180 | (\$ 681,489) | \$ - | (\$ 1,661) | \$ 151,983 | (\$ 294,146) | \$ 26 | \$ 580,947 |
| 土地重估增值 | - | - | - | - | - | - | - | 24,191 | - | - | 24,191 |
| 九十六年上半年度合併總淨利 | - | - | - | - | 27,268 | - | - | - | - | (1,801) | 25,467 |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | (2,180) | 2,180 | - | - | - | - | - | - |
| 資本公積彌補虧損 | - | - | (6,253) | - | 6,253 | - | - | - | - | - | - |
| 少數股權增加數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 61 | 61 |
| 九十六年六月三十日餘額 | <u>139,870</u> | <u>\$1,397,801</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 645,788)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 1,661)</u> | <u>\$ 176,174</u> | <u>(\$ 294,146)</u> | <u>(\$ 1,714)</u> | <u>\$ 630,666</u> |
| 九十五年一月一日餘額 | 139,780 | \$1,397,801 | \$ 6,253 | \$ 2,180 | (\$ 89,414) | (\$ 6,416) | (\$ 51,016) | \$ 151,983 | (\$ 294,146) | \$ 47,828 | \$1,165,053 |
| 九十五年上半年度合併總淨利 | - | - | - | - | 30,651 | - | - | - | - | (7,659) | 22,992 |
| 認列備供出售金融資產未實現損失 | - | - | - | - | - | - | (3,722) | - | - | - | (3,722) |
| 認列被投資公司之備供出售金融資產 未實現損失 | - | - | - | - | - | - | (4,407) | - | - | - | (4,407) |
| 轉回外幣長期股權投資換算調整數 | - | - | - | - | - | 6,416 | - | - | - | - | 6,416 |
| 九十五年六月三十日餘額 | <u>139,780</u> | <u>\$1,397,801</u> | <u>\$ 6,253</u> | <u>\$ 2,180</u> | <u>(\$ 58,763)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 59,145)</u> | <u>\$ 151,983</u> | <u>(\$ 294,146)</u> | <u>\$ 40,169</u> | <u>\$1,186,332</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
 (請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月十四日核閱報告)

董事長：黃立中

經理人：黃立中

會計主管：蔡明志

中福振業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 九 十 六 年 上 半 年 度 | 九 十 五 年 上 半 年 度 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總淨利 | \$ 25,467 | \$ 22,992 |
| 會計原則變動累積影響數 | - | (680) |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用 | 3,634 | 4,951 |
| 金融資產評價淨損(益) | (5,343) | 6,503 |
| 呆帳損失 | - | 102 |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利 益) | (875) | 5,679 |
| 處分投資淨損(益) | 2,235 | (15,100) |
| 採權益法認列之長期股權投資 利益 | (4,824) | (1,622) |
| 處分固定資產利益 | - | (45,729) |
| 以成本衡量之金融資產減損損 失 | 1,085 | 49,883 |
| 遞延所得稅 | 7,676 | 651 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 交易目的金融資產 | 7,125 | (63,418) |
| 應收票據 | (32) | 12,485 |
| 應收帳款 | (1,110) | (9,221) |
| 存 貨 | 1,153 | 6,651 |
| 待售房地 | 698 | - |
| 應收退稅款 | (291) | - |
| 預付款項及其他流動資產 | 4,697 | 2,109 |
| 應付票據 | 720 | - |
| 應付帳款 | 1,759 | 58 |
| 應付所得稅 | - | 613 |
| 應付費用 | 626 | (3,858) |
| 其他金融負債－流動 | - | 50,455 |
| 預收貨款 | - | 3,765 |
| 其他流動負債 | 1,325 | (2,969) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>45,725</u> | <u>24,300</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 十 六 年 上 半 年 度 | 九 十 五 年 上 半 年 度 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 其他應收款增加 | (\$ 2,623) | (\$ 92) |
| 處分以成本衡量之金融資產價款 | 57,926 | - |
| 被投資公司減資退回股款 | 4,365 | 38,750 |
| 處分固定資產價款淨額 | - | 107,311 |
| 存出保證金減少 | - | 261 |
| 其他資產減少 | 440 | - |
| 投資活動之淨現金流入 | <u>60,108</u> | <u>146,230</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期銀行借款減少 | (85,701) | (137,080) |
| 存入保證金增加 | <u>200</u> | <u>1,435</u> |
| 融資活動之淨現金流出 | <u>(85,501)</u> | <u>(135,645)</u> |
| 現金淨增加 | 20,332 | 34,885 |
| 期初現金餘額 | <u>53,580</u> | <u>31,306</u> |
| 期末現金餘額 | <u>\$ 73,912</u> | <u>\$ 66,191</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息 | <u>\$ 6,878</u> | <u>\$ 4,381</u> |
| 支付所得稅 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 未實現重估增值 | <u>\$ 24,191</u> | <u>\$ -</u> |
| 固定資產轉列出租資產 | <u>\$ 926</u> | <u>\$ -</u> |
| 土地增值稅準備 | <u>\$ 28,624</u> | <u>\$ -</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月十四日核閱報告)

董事長：黃立中

經理人：黃立中

會計主管：蔡明志

中福振業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十六及九十五年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

公司沿革

中福振業股份有限公司(母公司)設立於六十年，為一股票上市公司；於八十九年十月十九日股東臨時會決定將母公司名稱更名為「中福振業股份有限公司」，以配合所營項目之增加及公司業務之轉型。主要經營下列業務：襪布疋、成衣、紡織線類之批發；嘉電信器材、資訊軟體、電子材料之批發零售；璇國際貿易業務；砂委託營造廠商興建商業大樓、國民住宅之出售及出租業務；叶倉儲業。

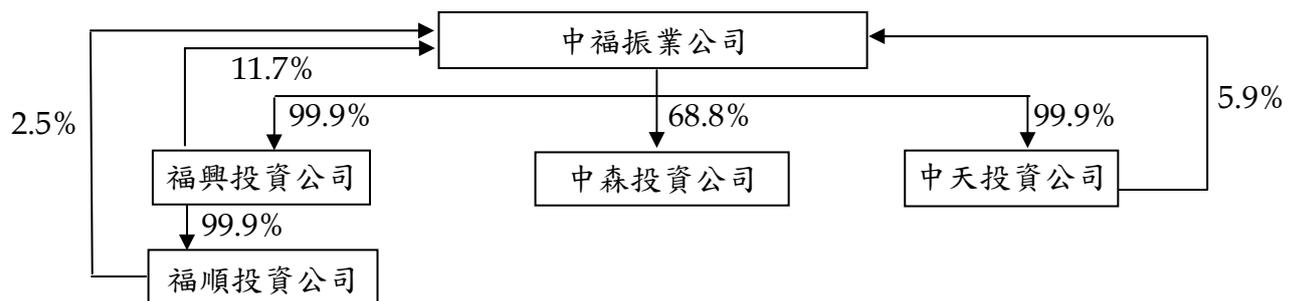
母公司於八十九年決定出售位於中壢紡織廠之紡紗機器及附屬週邊設備，並將紡織廠之土地、廠房規劃作為倉儲場所。

母公司已於九十三年八月一日起，依「上市公司產業類別劃分暨調整要點」調整產業類別，由紡織纖維類改為電子工業類。

福興投資股份有限公司(子公司)設立於七十八年，中森投資股份有限公司(子公司)設立於八十八年，中天投資股份有限公司(子公司)設立於八十九年，福順投資股份有限公司(孫公司)設立於九十年，皆為專營投資業務之公司。

母公司及子公司於九十六及九十五年六月底，員工人數分別為 24 人及 14 人。

九十六年六月底母公司、子公司及孫公司之投資關係及持股比例如下：



重要會計政策之彙總說明

本合併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一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製合併財務報表時，母子公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、出租及固定資產折舊、資產減損損失及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

合併財務報表之編製

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司，及有表決權股份未超過百分之五十惟對被投資公司有控制能力者，均編入合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間重大之交易及其餘額，均予以銷除。

合併財務報表包括中福振業公司、福興投資公司、中森投資公司、中天投資公司及福順投資公司之帳目。惟因福興投資公司、中森投資公司、中天投資公司及福順投資公司均非為重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。另附註二十五所述轉投資事業相關資訊中，其與前述非重要子公司有關之資訊，亦未經會計師核閱。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

但母公司從事於委託營造廠商興建房屋出售業務部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，

交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

通訊電子商品及紡織品商品之銷貨收入係於交易完成商品之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列收入；營建收入係於房地所有權已移轉客戶且已實際交屋時，認列收入；租賃收入係於依合約規定期間內提供廠房、土地予他人使用時，認列收入；營業外租金收入係出租資產出租期間依約認列之收入。

上述各項收入係按母公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟上述各項收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。

存 貨

存貨係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以分類項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。市價之決定係重置成本或淨變現價值。

待售房地

待售房地係按加權平均成本與市價（淨變現價值）孰低計價。

投資興建房屋出售之會計處理

委託營造廠商興建房屋出售係按全部完工法認列損益。預售房地所收取之款項先列入預收房地款，俟工程完工後，就所有權已移轉客戶且已實際交屋部分，轉列為當期營建收入。在建工程係以實際投入之成本（包括營建用地及建造成本）計價，俟工程完工後，按房屋面積就所有權已移轉客戶且已實際交屋部分，轉列當期營建成本，其餘

則轉列待售房地。預售房地所發生之行銷費用先列入遞延行銷費用，俟工程完工後，除所有權尚未移轉予客戶或尚未實際交屋者外，其餘均轉列為當期費用。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法之長期股權投資

母子公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按十年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷。

與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益。認列對各子公司之投資損益時。子公司持有母公司股票視同庫藏股票，母公司發放予子公司之股利於帳上係沖銷投資收益，並調整資本公積—庫藏股票交易。

母公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，母公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至母公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本加重估增值減累積折舊計價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。

固定資產及出租資產之折舊，係採用直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，二十五至五十年；其他設備，五至十五年；出租資產，三十至三十五年。固定資產及出租資產耐用年數屆滿仍繼續使用者，其折舊係依原方法按估計可再使用年數繼續計提。

固定資產辦理重估者，除增加資產之帳列金額及將土地增值稅準備列入長期負債外，淨額則貸記未實現重估增值。其折舊係以直線法按資產重估時該項資產之剩餘耐用年數計提。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均應自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期營業外利益或損失。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具有控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，

減除應提列折舊或攤提後之帳面價值。另已依法令規定辦理重估價之固定資產，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

庫藏股票

子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資母公司之短期投資帳面價值為入帳基礎。

所得稅

所得稅係作跨期間及同期間之所得稅分攤，可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

董會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

鷓首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品者，列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

此外，原採成本法評價之外幣權益商品投資被分類為以成本衡量者，按交易日之歷史匯率重新衡量，並將原已認列為股東權益減項之累積換算調整數與金融資產互轉。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

| | 列為會計原則變動 累積影響數(稅後) | 列為股東權益 調整項目(稅後) |
|--------------|-----------------------|--------------------|
| 公平價值變動列入損益之金 | | |
| 融資產 | \$ 680 | \$ - |
| 備供出售金融資產 | - | 51,016 |
| 以成本衡量之金融資產 | - | 6,416 |
| | <u>\$ 680</u> | <u>\$ 57,432</u> |

以上會計變動，使九十五年上半年度合併總淨利增加 3,542 仟元，本期合併總淨利增加 4,222 仟元，稅後合併每股盈餘增加 0.04 元。

鷓新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第〇五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日(含)以後之財務報表適用。

蟾現 金

| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
|--|----------------------|----------------------|
| 零用金 | \$ 150 | \$ 61 |
| 銀行支票及活期存款 | 28,314 | 53,450 |
| 銀行定期存款，年利率九十六年 1.765%-4.7%，九十五年 2.165% | <u>45,448</u> | <u>12,680</u> |
| | <u>\$ 73,912</u> | <u>\$ 66,191</u> |

蝨公平價值變動列入損益之金融資產一流動

| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| <u>交易目的之金融資產</u> | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 15,669 | \$ 88,991 |
| 國內基金受益憑證 | <u>55,954</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 71,623</u> | <u>\$ 88,991</u> |

於九十六及九十五年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨益分別為 3,282 仟元及 8,597 仟元。

襍存貨

| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 紡紗製品 | \$ 851 | \$ 14,431 |
| 通訊商品 | <u>3,083</u> | <u>3,124</u> |
| | 3,934 | 17,555 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | <u>3,083</u> | <u>13,375</u> |
| | <u>\$ 851</u> | <u>\$ 4,180</u> |

謔待售房地

待售房地位於台北縣中和市，土地面積約 1,118 平方公尺，興建十三層綜合住商大樓(中福傑座大樓)，已於八十七年十二月完工交屋，未銷售部分之房地帳列待售房地項下。

轆以成本衡量之金融資產一流動

| 被 投 資 公 司 名 稱 | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 | |
|---------------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | 帳 列 金 額 | 持 股 % | 帳 列 金 額 | 持 股 % |
| 國內非上市(櫃)普通股 | | | | |
| 亞太固網寬頻公司 | \$ - | - | \$ 488,405 | 0.8 |
| 國際前瞻創業投資公司 | <u>-</u> | - | <u>100,000</u> | 5.0 |
| | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 588,405</u> | |

經母公司管理當局評估擬長期持有國際前瞻創業投資公司之股票投資，故由以成本衡量之金融資產一流動，轉列以成本衡量之金融資產一非流動。

子公司中森投資公司因考量亞太固網寬頻公司有永久性下跌之虞，已於九十五年認列 513,000 仟元之減損損失。

母子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

關備供出售金融資產－非流動

| <u>被投資公司名稱</u> | <u>九十六年六月三十日</u> | <u>九十五年六月三十日</u> |
|--------------------------|-----------------------|------------------|
| 國內上市股票－中華商業銀行 (已停止交易) | \$ <u> -</u> | \$ <u>22,781</u> |

母子公司之被投資公司中華商業銀行於九十五年底申請重整，母子公司評估其價值業已減損，已於九十五年將投資成本 81,927 仟元全數認列減損損失。

需以成本衡量之金融資產－非流動

| <u>被投資公司名稱</u> | <u>九十六年六月三十日</u> | | <u>九十五年六月三十日</u> | |
|----------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | <u>帳列金額</u> | <u>持股%</u> | <u>帳列金額</u> | <u>持股%</u> |
| 國內外非上市(櫃)普通股 | | | | |
| 洛陽中合祥水泥有限公司 | \$101,681 | 16.0 | \$101,681 | 16.0 |
| 國際前瞻創業投資公司 | 100,000 | 5.0 | - | - |
| 京華城公司 | 91,811 | 1.0 | 95,029 | 1.0 |
| 坤基創業投資公司 | 33,157 | 3.3 | 50,000 | 3.3 |
| 太平洋生活休閒事業公司 | 23,149 | 5.9 | 35,000 | 7.7 |
| 全球策略創投公司 | 18,322 | 1.3 | 20,000 | 1.3 |
| 中華世紀創業投資公司 | 6,885 | 6.5 | 11,250 | 6.5 |
| 太平洋證券公司 | 3,429 | - | 3,680 | - |
| 台灣固網公司 | - | - | 70,000 | - |
| 漢中創業投資公司 | - | - | 8,000 | 5.0 |
| 明新財務管理顧問公司 | - | - | 4,683 | 7.7 |
| | <u>\$378,434</u> | | <u>\$399,323</u> | |

母公司於九十三年五月五日及八月十七日經投審會核准，直接投資大陸洛陽中合祥水泥有限公司。

母子公司九十六及九十五年上半年度對下列被投資公司提列資產減損損失，彙總如下：

| | <u>九十六年上半年度</u> | <u>九十五年上半年度</u> |
|------------|-----------------|------------------|
| 京華城公司 | \$ 834 | \$ 24,971 |
| 太平洋證券公司 | 251 | - |
| 明新財務管理顧問公司 | <u>-</u> | <u>317</u> |
| | <u>\$ 1,085</u> | <u>\$ 25,288</u> |

中華世紀創業投資公司分別於九十六年五月及九十五年六月辦理減資退還股款作業，減資比例分別為 38.8% 及 77.5%，退還股款分別為 4,365 仟元及 38,750 仟元，減資後股數分別為 689 仟股及 1,125 仟股。

明新財務管理顧問公司於九十五年七月完成辦理清算事宜，共計退還 4,683 仟元，清算損失 317 仟元。

漢中創業投資公司於九十五年度完成辦理清算事宜，共計退還 8,000 仟元。

母子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

釀採權益法之長期股權投資

| <u>被投資公司名稱</u> | <u>九十六年六月三十日</u> | | <u>九十五年六月三十日</u> | |
|----------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | <u>帳列金額</u> | <u>持股%</u> | <u>帳列金額</u> | <u>持股%</u> |
| 非上市(櫃)公司 | | | | |
| 法蘭絲公司 | \$ 31,054 | 23.7 | \$ 39,989 | 23.7 |
| 杰亨實業公司 | <u>1,457</u> | 46.2 | <u>1,933</u> | 46.2 |
| | <u>\$ 32,511</u> | | <u>\$ 41,922</u> | |

母子公司九十六及九十五年上半年度採權益法認列之投資利益彙總如下：

| | <u>九十六年上半年度</u> | <u>九十五年上半年度</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 法蘭絲公司 | \$ 4,820 | \$ 1,182 |
| 杰亨實業公司 | <u>4</u> | <u>440</u> |
| | <u>\$ 4,824</u> | <u>\$ 1,622</u> |

九十六及九十五年六月三十日採權益法認列之長期股權投資暨其有關之九十六及九十五年上半年度認列之投資利益，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

母公司及子公司中天投資公司持有之法蘭絲公司股權總計為23.65%，因是對法蘭絲公司之投資採權益法計價。

母子公司投資法蘭絲公司所產生之投資成本與股權淨值間差額，係屬商譽，因自九十五年一月一日起採用財務會計準則公報相關新修訂條文不再攤銷，其九十六及九十五年上半年度期初及期末餘額均為10,654千元，本期並無變動。

顯 固定資產

| | 九 十 六 年 | | 上 半 年 度 | |
|-------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|
| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 其 他 設 備 | 合 計 |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 期初餘額 | \$ 20,343 | \$ 252,514 | \$ 21,000 | \$ 293,857 |
| 出租資產重分類 | (1,700) | 2,761 | - | 1,061 |
| 本期處分 | - | - | (113) | (113) |
| 期末餘額 | <u>18,643</u> | <u>255,275</u> | <u>20,887</u> | <u>294,805</u> |
| <u>重估增值</u> | | | | |
| 期初餘額 | 412,735 | 15,094 | - | 427,829 |
| 本期增加 | <u>52,815</u> | - | - | <u>52,815</u> |
| 期末餘額 | <u>465,550</u> | <u>15,094</u> | - | <u>480,644</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | |
| 期初餘額 | - | 173,820 | 19,172 | 192,992 |
| 折舊費用 | - | 2,670 | 940 | 3,610 |
| 出租資產重分類 | - | 135 | - | 135 |
| 本期處分 | - | - | (113) | (113) |
| 期末餘額 | - | <u>176,625</u> | <u>19,999</u> | <u>196,624</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 484,193</u> | <u>\$ 93,744</u> | <u>\$ 888</u> | <u>\$ 578,825</u> |

| | 九 十 五 年 | | 上 半 年 度 | |
|-------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 其 他 設 備 | 合 計 |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 期初餘額 | \$ 20,193 | \$ 252,074 | \$ 20,689 | \$ 292,956 |
| 本期增加 | - | - | 340 | 340 |
| 出租資產重分類 | 150 | 440 | - | 590 |
| 本期處分 | - | - | (29) | (29) |
| 期末餘額 | <u>20,343</u> | <u>252,514</u> | <u>21,000</u> | <u>293,857</u> |
| <u>重估增值</u> | | | | |
| 期初及期末餘額 | <u>412,735</u> | <u>15,094</u> | - | <u>427,829</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 | 十 | 五 | 年 | 上 | 半 | 年 | 度 |
|---------|----|---------|------------|---|-----------|---|------------|---|
| | 土 | 地 | 房屋及建築 | | 其他設備 | 合 | | 計 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ | - | \$ 167,420 | | \$ 16,223 | | \$ 183,643 | |
| 折舊費用 | | - | 3,170 | | 1,515 | | 4,685 | |
| 出租資產重分類 | | - | 48 | | - | | 48 | |
| 本期處分 | | - | - | | (29) | | (29) | |
| 期末餘額 | | - | 170,638 | | 17,709 | | 188,347 | |
| 期末淨額 | \$ | 433,078 | \$ 96,970 | | \$ 3,291 | | \$ 533,339 | |

母公司依有關法令規定，分別於六十三、六十八、八十、八十二、九十及九十六年度辦理土地重估，並於六十三及六十九年度辦理土地以外固定資產重估價。

餉出租資產

| | 九 | 十 | 六 | 年 | 上 | 半 | 年 | 度 |
|------|----|-------|----------|---|----------|---|---|---|
| | 土 | 地 | 房屋及建築 | | 合 | | | 計 |
| 成本 | | | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ | 2,250 | \$ 2,820 | | \$ 5,070 | | | |
| 重分類 | | (550) | (511) | | (1,061) | | | |
| 期末餘額 | | 1,700 | 2,309 | | 4,009 | | | |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 期初餘額 | | - | 346 | | 346 | | | |
| 折舊費用 | | - | 24 | | 24 | | | |
| 重分類 | | - | (135) | | (135) | | | |
| 期末餘額 | | - | 235 | | 235 | | | |
| 期末淨額 | \$ | 1,700 | \$ 2,074 | | \$ 3,774 | | | |

| | 九 | 十 | 五 | 年 | 上 | 半 | 年 | 度 |
|------|----|-------|----------|---|----------|---|---|---|
| | 土 | 地 | 房屋及建築 | | 合 | | | 計 |
| 成本 | | | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ | 2,401 | \$ 3,259 | | \$ 5,660 | | | |
| 重分類 | | (151) | (439) | | (590) | | | |
| 期末餘額 | | 2,250 | 2,820 | | 5,070 | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 十 五 年 上 半 年 | 度 計 |
|-------------|---------------------------------|-----------------|
| <u>累計折舊</u> | | |
| 期初餘額 | \$ - | \$ 319 |
| 折舊費用 | - | 43 |
| 重分類 | - | (48) |
| 期末餘額 | - | 314 |
| 期末淨額 | <u>\$ 2,250</u> | <u>\$ 4,756</u> |

母公司於九十五年二月二十七日將位於台北市之匯豐大樓十四樓房地簽約出售，並已於九十五年四月底完成過戶，處分時資產未折減餘額為 70,568 仟元，處分價款為 119,737 仟元，於減除相關費用 3,440 仟元後，處分利益為 45,729 仟元。

母公司已將相關之固定資產淨額 3,766 仟元及出租資產淨額 67,025 仟元，合計 70,791 仟元，於九十四年底轉列待處分資產；九十五年上半年度待處分資產之折舊費用為 223 仟元。

餹短期銀行借款

| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
|--|---|---|
| 抵押及擔保借款，年利率九十六年 2.9-3.0%；九十五年 2.43%-3.5% | \$387,299 | \$475,500 |
| 外幣信用狀借款，161 仟美元， 年利率 8.05% | - | 5,214 |
| | <u>\$387,299</u> | <u>\$480,714</u> |

餹員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局

之個人退休金專戶。母公司九十六及九十五年上半年度認列之退休金成本分別為 195 仟元及 154 仟元。

駁股東權益

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等），得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。

以資產重估增值之資本公積彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回重估增值之資本公積，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。截至九十六年六月底止，母公司以重估增值之資本公積彌補歷年虧損而尚未轉回之金額計 169,421 仟元。

母公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成熟階段，考量母公司未來多角化經營資金之需求及長期財務之規劃，並滿足股東對現金之需求，母公司年終結算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度股東權益減項提列相同數額之特別盈餘公積，如尚有餘，得由董事會視實際情形，酌予保留盈餘或按下列方式分派之：

鷓員工紅利百分之五。

鷓董事、監察人酬勞金百分之五。

鷓股東股利百分之九十，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項金額（包括金融商品未實現損益及累積換算調整數，惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。

依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

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；當其餘額已達實收股本 50%，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50% 之半數，其餘部分得以撥充資本。

母公司九十四年度並無盈餘可供分配；母公司於九十六年六月二十八日決議通過九十五年度虧損彌補議案。

驗庫藏股票（普通股）

（單位：仟股）

| 收 回 原 因 | 期 初 股 數 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 期 末 股 數 |
|---------------------------------------|---------------|----------|----------|---------------|
| <u>九十六年上半年度</u> | | | | |
| 子公司福興投資公司持有 母公司股票自長期股權 投資轉列庫藏股票 | 16,383 | - | - | 16,383 |
| 子公司中天投資公司持有 母公司股票自長期股權 投資轉列庫藏股票 | 8,307 | - | - | 8,307 |
| 孫公司福順投資公司持有 母公司股票自長期股權 投資轉列庫藏股票 | <u>3,446</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,446</u> |
| | <u>28,136</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>28,136</u> |
| <u>九十五年上半年度</u> | | | | |
| 子公司福興投資公司持有 母公司股票自長期股權 投資轉列庫藏股票 | 16,383 | - | - | 16,383 |
| 子公司中天投資公司持有 母公司股票自長期股權 投資轉列庫藏股票 | 8,307 | - | - | 8,307 |
| 孫公司福順投資公司持有 母公司股票自長期股權 投資轉列庫藏股票 | <u>3,446</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,446</u> |
| | <u>28,136</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>28,136</u> |

九十六年及九十五年六月三十日子公司及孫公司持有母公司之股票，市價分別為 391,087 仟元及 284,172 仟元。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除持股超過 50%之子公司不得參與母公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

結所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，母子公司已將其影響考量於當期所得稅中。

鵝帳列稅前淨利按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

| | 九十六年上半年度 | 九十五年上半年度 |
|--------------|--------------|---------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用（利益） | \$ 8,296 | \$ 6,064 |
| 調節項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | (6,992) | (9,226) |
| 暫時性差異 | (1,304) | 1,420 |
| 當期抵用之虧損扣抵 | - | 1,742 |
| 基本稅額應納差額 | <u>-</u> | <u>613</u> |
| 當期應納所得稅 | - | 613 |
| 以前年度所得稅調整 | <u>42</u> | <u>-</u> |
| 當期所得稅 | <u>\$ 42</u> | <u>\$ 613</u> |

鵝所得稅費用之構成項目如下：

| | 九十六年上半年度 | 九十五年上半年度 |
|---------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅 | \$ 42 | \$ 613 |
| 會計原則變動之所得稅影響數 | - | (227) |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異 | 10,572 | (1,420) |
| 虧損扣抵 | 15,574 | (1,742) |
| 備抵評價 | <u>(18,470)</u> | <u>3,813</u> |
| | <u>7,676</u> | <u>651</u> |
| | <u>\$ 7,718</u> | <u>\$ 1,037</u> |

鵝應付所得稅（應收退稅款）之變動如下：

| | 九十六年上半年度 | 九十五年上半年度 |
|-----------|-----------------|---------------|
| 期初餘額 | (\$ 314) | \$ - |
| 當期應納所得稅 | - | 613 |
| 當期收取應收退稅款 | <u>23</u> | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 291)</u> | <u>\$ 613</u> |

較淨遞延所得稅資產之構成項目如下：

| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 流 動 | | |
| 遞延所得稅資產 | | |
| 未實現存貨跌價及 呆滯損失 | \$ 771 | \$ 3,344 |
| 未實現呆帳損失 | <u>1</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 772</u> | <u>\$ 3,344</u> |
| 非 流 動 | | |
| 遞延所得稅資產 | | |
| 虧損扣抵 | \$ 19,995 | \$ 50,204 |
| 出售國外長期投資 損失 | <u>-</u> | <u>10,355</u> |
| | 19,995 | 60,559 |
| 減：備抵評價 | <u>6,085</u> | <u>42,012</u> |
| | <u>\$ 13,910</u> | <u>\$ 18,547</u> |

母公司及子公司中天投資、福興投資公司及福順投資公司截至九十四年度止之營利事業所得稅申報案，子公司中森投資公司截九十三年度止之營利事業所得稅申報案，均經稅捐稽徵機關核定。

截至九十六年六月底止，母公司得用以抵減以後年度應納稅額之虧損扣抵餘額如下：

| 虧 損 年 度 | 虧 損 金 額 | 尚 未 抵 減 餘 額 | 最 後 抵 減 年 度 |
|---------|------------------|------------------|-------------|
| 九十五年度 | \$ 19,363 | \$ 19,363 | 一〇〇年度 |
| 九十三年度 | 27,638 | 27,638 | 九十八年度 |
| 九十二年度 | 7,890 | 7,890 | 九十七年度 |
| 九十一年度 | <u>25,088</u> | <u>25,088</u> | 九十六年度 |
| | <u>\$ 79,979</u> | <u>\$ 79,979</u> | |

截至九十六年六月底止，子公司中森投資公司得用以抵減以後年度應納稅額之虧損扣抵餘額如下：

| 虧 損 年 度 | 虧 損 金 額 | 尚 未 抵 減 餘 額 | 最 後 抵 減 年 度 |
|---------|-----------------|---------------|-------------|
| 九十五 | \$ 3,239 | \$ 810 | 一〇〇年度 |
| 九十一 | <u>614</u> | <u>154</u> | 九十六年度 |
| | <u>\$ 3,853</u> | <u>\$ 964</u> | |

圖兩稅合一相關資訊：

| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | | |
| 母 公 司 | \$ 22,154 | \$ 19,169 |
| 子 公 司 | | |
| 福興投資公司 | \$ 297 | \$ 2,787 |
| 中森投資公司 | \$ 3 | \$ 3 |
| 中天投資公司 | \$ 82 | \$ 59 |
| 孫 公 司 | | |
| 福順投資公司 | \$ 9 | \$ 9 |

母子公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因九十五年底仍有累積虧損，並無盈餘可供分配，因是不計算九十五年度盈餘分配預計之稅額扣抵比率。

驚用人及折舊費用

| | 九 十 六 年 上 半 年 度 | | |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$ 5,989 | \$ 5,989 |
| 退休金 | - | 195 | 195 |
| 伙食費 | - | 135 | 135 |
| 福利金 | - | 46 | 46 |
| 員工保險 | - | 285 | 285 |
| 其他用人費用 | - | 27 | 27 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,677</u> | <u>\$ 6,677</u> |
| 折舊費用（註） | \$ 1,779 | \$ 1,831 | \$ 3,610 |

| | 九 十 五 年 上 半 年 度 | | |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$ 5,714 | \$ 5,714 |
| 退休金 | - | 154 | 154 |
| 伙食費 | - | 72 | 72 |
| 員工保險 | - | 247 | 247 |
| 其他用人費用 | - | 141 | 141 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,328</u> | <u>\$ 6,328</u> |
| 折舊費用（註） | \$ 1,766 | \$ 3,142 | \$ 4,908 |

註：未包含出租資產之折舊費用九十六及九十五年上半年度分別為 24 仟元及 43 仟元（帳列營業外費用及損失－什項支出）。

電 合 併 每 股 盈 餘

（單位：新台幣元）

| | 九十六年上半年度 | | 九十五年上半年度 | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 基本合併每股盈餘 | | | | |
| 繼續營業部門淨利 | \$ 0.31 | \$ 0.24 | \$ 0.28 | \$ 0.27 |
| 會計原則變動累積影響數 | - | - | 0.01 | 0.01 |
| 本期淨利 | <u>\$ 0.31</u> | <u>\$ 0.24</u> | <u>\$ 0.29</u> | <u>\$ 0.28</u> |

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

| | 金額（分子） | | 股數（分母） （仟股） | 合併每股盈餘（元） | |
|--|------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>九十六年上半年度</u> | | | | | |
| 基本合併每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | <u>\$ 34,951</u> | <u>\$ 27,268</u> | <u>111,644</u> | <u>\$0.31</u> | <u>\$0.24</u> |
| 假設子公司持有母公司 股票不視為庫藏股票 而作為投資時之擬制 資料 | | | | | |
| 本期淨利 | <u>\$227,662</u> | <u>\$219,979</u> | <u>139,780</u> | <u>\$1.63</u> | <u>\$1.57</u> |
| <u>九十五年上半年度</u> | | | | | |
| 基本合併每股盈餘 | | | | | |
| 繼續營業部門稅前 淨利 | \$ 31,008 | \$ 29,971 | | \$0.28 | \$0.27 |
| 會計原則變動累積 影響數 | <u>907</u> | <u>680</u> | | <u>0.01</u> | <u>0.01</u> |
| 本期淨利 | <u>\$ 31,915</u> | <u>\$ 30,651</u> | <u>111,644</u> | <u>\$0.29</u> | <u>\$0.28</u> |
| 假設子公司持有母公司 股票不視為庫藏股票 而作為投資時之擬制 資料 | | | | | |
| 繼續營業部門稅前 淨利 | \$ 7,098 | \$ 6,061 | | \$0.05 | \$0.04 |
| 會計原則變動累積 影響數 | <u>907</u> | <u>680</u> | | <u>0.01</u> | <u>0.01</u> |
| 本期淨利 | <u>\$ 8,005</u> | <u>\$ 6,741</u> | <u>139,780</u> | <u>\$0.06</u> | <u>\$0.05</u> |

關聯人交易

關聯人名稱及關係：

| 關 係 人 名 稱 | 與 母 公 司 及 子 公 司 之 關 係 |
|-----------|-----------------------|
| 杰亨實業公司 | 母公司按權益法計價之被投資公司 |
| 皇家可口公司 | 子公司中森投資公司之法人董事 |
| 法蘭絲公司 | 母公司董事長為該公司董事長 |
| 許美碧等股東 | 子公司中森投資公司之股東 |
| 黃安中先生 | 母公司董事長，惟已於九十五年七月二十日辭職 |

鷄母公司及子公司與上述關係人間之交易彙總如下：

| | 九 十 六 年 | | 九 十 五 年 | |
|--------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | 金 額 | 佔各該 科目% | 金 額 | 佔各該 科目% |
| <u>上半年度</u> | | | | |
| 營業收入—紡織品收入 | | | | |
| 杰亨實業公司 | \$ 1,652 | 9 | \$ 1,750 | 4 |
| 利息收入 | | | | |
| 杰亨實業公司 | \$ 87 | 23 | \$ 93 | 43 |
| 租金收入 | | | | |
| 杰亨實業公司 | \$ 24 | 12 | \$ 24 | 7 |
| <u>六月三十日</u> | | | | |
| 應收票據 | | | | |
| 杰亨實業公司 | \$ 361 | 40 | \$ 245 | 4 |
| 應收帳款 | | | | |
| 杰亨實業公司 | \$ 116 | 8 | \$ 133 | 1 |
| 其他應收款 | | | | |
| 應收融資款 | | | | |
| 杰亨實業公司 | \$ 3,500 | 41 | \$ 5,000 | 87 |
| 應收利息 | | | | |
| 杰亨實業公司 | 87 | 1 | 736 | 13 |
| 應收股利 | | | | |
| 法蘭絲公司 | 4,370 | 52 | - | - |
| | <u>\$ 7,957</u> | <u>94</u> | <u>\$ 5,736</u> | <u>100</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 十 六 年 | | 九 十 五 年 | |
|--------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 | 佔各該 科目% | 金 | 佔各該 科目% |
| 其他應付款 | | | | |
| 應付融資款 | | | | |
| 皇家可口公司 | \$ 10,847 | 45 | \$ 10,847 | 45 |
| 許美碧等股東 | 6,433 | 27 | 6,433 | 27 |
| 法蘭絲公司 | <u>5,424</u> | <u>23</u> | <u>5,424</u> | <u>23</u> |
| | <u>22,704</u> | <u>95</u> | <u>22,704</u> | <u>95</u> |
| 應付利息 | | | | |
| 皇家可口公司 | 498 | 2 | 498 | 2 |
| 許美碧等股東 | 415 | 2 | 415 | 2 |
| 法蘭絲公司 | <u>242</u> | <u>1</u> | <u>242</u> | <u>1</u> |
| | <u>1,155</u> | <u>5</u> | <u>1,155</u> | <u>5</u> |
| | <u>\$ 23,859</u> | <u>100</u> | <u>\$ 23,859</u> | <u>100</u> |

母公司與關係人間之銷貨及租賃交易，均依一般正常交易條件為之；母公司融資予關係人之期限不得逾一年，如逾一年時，須另呈報董事會核准後方得以續借。

母公司融資予關係人相關資料如下：

| 關係人名稱 | 期末餘額 | 最高餘額 | 日期 | 利率% | 利息收入 |
|-----------------|-----------------|----------|----------|------|--------------|
| <u>九十六年上半年度</u> | | | | | |
| 杰亨實業公司 | <u>\$ 3,500</u> | \$ 5,000 | 96.01.01 | 3.75 | <u>\$ 87</u> |
| <u>九十五年上半年度</u> | | | | | |
| 杰亨實業公司 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | 95.01.01 | 3.75 | \$ 93 |
| 黃安中先生 | - | 33,500 | 95.06.05 | - | - |
| | <u>\$ 5,000</u> | | | | <u>\$ 93</u> |

母公司前任董事長黃安中先生未經內部控制評核機制而透過暫付款科目貸出款項予個人（黃安中先生），其變動如下：

| | 九十六年上半年度 | 九十五年上半年度 |
|---------|-------------|-------------|
| 一月一日餘額 | \$ - | \$ - |
| 一月至三月貸出 | - | 26,000 |
| 一月至三月收回 | - | (26,000) |
| 三月底餘額 | - | - |
| 四月至六月貸出 | - | 33,500 |
| 四月至六月收回 | - | (33,500) |
| 六月底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

子公司中森投資公司無息向關係人融資之相關資料如下：

| 關係人名稱 | 期末餘額 | 最高餘額 | 最高餘額日期 |
|-----------------|------------------|-----------|----------|
| <u>九十六年上半年度</u> | | | |
| 皇家可口公司 | \$ 10,847 | \$ 10,847 | 96.01.01 |
| 許美碧等股東 | 6,433 | 6,433 | 96.01.01 |
| 法蘭絲公司 | <u>5,424</u> | 5,424 | 96.01.01 |
| | <u>\$ 22,704</u> | | |
| <u>九十五年上半年度</u> | | | |
| 皇家可口公司 | \$ 10,847 | \$ 10,847 | 95.01.01 |
| 許美碧等股東 | 6,433 | 6,433 | 95.01.01 |
| 法蘭絲公司 | <u>5,424</u> | 5,424 | 95.01.01 |
| | <u>\$ 22,704</u> | | |

壠質抵押資產

母公司及子公司下列資產業經提供作為向銀行短期借款融通額度之擔保品：

| | 九十六年 六月三十日 | 九十五年 六月三十日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 待售房地 | \$ 32,009 | \$ 31,999 |
| 以成本衡量之金融資產－流動 | - | 588,405 |
| 固定資產－淨額 | - | 39,459 |
| 出租資產－淨額 | - | <u>4,756</u> |
| | <u>\$ 32,009</u> | <u>\$664,619</u> |

壠其他

母公司前任董事長黃安中先生未經內部控制評核機制而於九十五年七月三日、四日及六日分別貸出款項予謝祥光先生 30,000 仟元、30,000 仟元及 10,000 仟元，共計 70,000 仟元。母公司已於九十五年七月十七日、二十日、二十四日及二十七日分別收回本金 25,000 仟元、5,000 仟元、14,000 仟元及 26,000 仟元，共計 70,000 仟元，並於九十五年七月二十八日收回利息 219 仟元。

寶金融商品資訊之揭露

鷓公平價值之資訊

| | 九十六年六月三十日 | | 九十五年六月三十日 | |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之 金融資產 | \$ 84,811 | \$ 84,811 | \$ 87,454 | \$ 87,454 |
| 公平價值變動列入損益之金 融資產—流動 | 71,623 | 71,623 | 88,991 | 88,991 |
| 以成本衡量之金融資產—流 動 | - | - | 588,405 | - |
| 備供出售金融資產—非流動 | - | - | 22,781 | 22,781 |
| 以成本衡量之金融資產—非 流動 | 378,434 | - | 399,323 | - |
| 採權益法之長期股權投資 | 32,511 | - | 41,922 | - |
| 存出保證金 | 92 | 92 | 578 | 578 |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之 金融負債 | 417,659 | 417,659 | 560,134 | 560,134 |
| 存入保證金 | 4,955 | 4,955 | 4,605 | 4,605 |

鷓母子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

錙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或現時收付價格與帳面價值相當，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據、應收帳款—淨額、其他應收款、短期銀行借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他金融負債—流動。

鏹公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售金融資產—非流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

鉤以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

勳存出保證金及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值估計公平價值。

5. 其他資產如有市場價格可循時，則以此市價價格為公平價值，如無市場價格可供參考，則以淨值為公平價值評價參考。

賺母子公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者：

| | 公 開 報 價 決 定 之 金 額 | |
|--------------|----------------------|----------------------|
| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
| 資 產 | | |
| 公平價值變動列入損益之金 | | |
| 融資產－流動 | \$ 71,623 | \$ 88,991 |
| 備供出售金融資產－非流動 | - | 22,781 |

較母子公司九十六及九十五年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目項下之金融商品未實現損失金額變動如下：

| | 九十六年上半年度 | 九十五年上半年度 |
|------|-----------------|------------------|
| 期初金額 | \$ 1,661 | \$ 51,016 |
| 本期新增 | - | 8,129 |
| 期末金額 | <u>\$ 1,661</u> | <u>\$ 59,145</u> |

國財務風險資訊

鐮市場風險

母子公司從事國內上市（櫃）股票投資，定期對投資標的進行評估，市場價格風險並不重大。

鏹信用風險

金融資產受到母子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括母子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。係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

母子公司所持有之各種金融商品，最大信用暴險金額分析如下：

| | 九十六年六月三十日 | | 九十五年六月三十日 | |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 帳面價值 | 最大信用 暴險金額 | 帳面價值 | 最大信用 暴險金額 |
| 交易目的金融資產 | | | | |
| 國內上市（櫃）股票 | <u>\$ 71,623</u> | <u>\$ 71,623</u> | <u>\$ 88,991</u> | <u>\$ 88,991</u> |

鉤流動性風險

母子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

母子公司從事國內上市（櫃）股票之投資因具活絡市場，不致有重大現金流量風險。

隴附註揭露事項

鷓本期重大交易事項及鷄轉投資事業相關資訊：

鐳資金貸與他人：附表一。

鏹為他人背書保證：無。

鉤期末持有有價證券情形：附表二。

勛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 20% 以上：無。

擲取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

詆處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

箭與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

鷓應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

帆被投資公司資訊：附表三。

彝被投資公司從事衍生性商品交易：無。

鷓大陸投資資訊

鐳大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

鏹與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

鉤與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。

勛與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

擲其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

較母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

中福振業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國九十六年上半年度

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 (註六) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 (%) | 資金貸與 性質(註五) | 業務往來 金額 | 有短期融通 資金必要 之原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 (註一、 二及三) | 資金貸與總 限額(註三) |
|------------|-------------|------------------|-------|-----------|-----------|-------------|----------------|--|----------------------|--------------|-----|----|---------------------------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 中福振業公司 | 中天投資公司 (註四及七) | 其他應收款 | \$ 13,000 | \$ 12,200 | 3.75 | 2 | 利息收入 \$ 228 | 營運週轉 | \$ - | - | - | \$ 31,619 | \$ 63,238 |
| | | 杰亨實業公司 (註四) | 其他應收款 | 5,000 | 3,500 | 3.75 | 2 | 紡織品收入 1,652 利息收入 87 租金收入 24 | 營運週轉 | - | - | - | 31,619 | 63,238 |

註一：係本公司董事會決議通過貸與之資金額度。

註二：依本公司資金貸與他人作業程序，授權董事長在 20,000 仟元內先行動支。

註三：對個別對象資金融通限額及資金融通總額以不超過本公司當年度淨值百分之五及百分之十為限。

註四：係本公司按權益法計價之被投資公司。

註五：資金貸與性質有業務往來者填 1，有短期融通資金之必要者填 2。

註六：編號欄發行人填 0，被投資按公司分別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註七：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

中福振業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國九十六年六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--------|------------------|-----------------|--------------------|---------------------|-------------|---------------|-------------|--------|
| | | | | 股數 / 單位數 (仟 股) | 帳面金額 | 持股比例 (%) | 股權淨值 / 市價 | |
| 中福振業公司 | 國內基金 | | | | | | | |
| | 國泰債券基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 4,340 | \$ 50,394 | - | \$ 50,394 | 註八 |
| | 群益全球不動產平衡基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 300 | 3,003 | - | 3,003 | 註八 |
| | 寶來台灣ETF傘型之電子科技基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 50 | 1,504 | - | 1,504 | 註八 |
| | 寶來台灣ETF傘型之台商收成基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 30 | 752 | - | 752 | 註八 |
| | 寶來台灣ETF傘型之金融基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 20 | 301 | - | 301 | 註八 |
| | 普通股股票 | | | | | | | |
| | 大漢公司 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 698 | 15,530 | - | 15,530 | 註八 |
| | 新利虹公司 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 10 | 139 | - | 139 | 註八 |
| | 中華商業銀行 | 無 | 備供出售金融資產 | 3,877 | - | - | - | 註十三 |
| | 國際前瞻創業投資公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 10,000 | 100,000 | 5.0 | 126,643 | 註一 |
| | 京華城公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 12,000 | 91,811 | 1.0 | 91,016 | 註一及十 |
| | 洛陽中合祥水泥有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | - | 101,681 | 16.0 | 68,104 | 註一、四及六 |
| | 中華世紀創業投資公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 689 | 6,885 | 6.5 | 11,793 | 註一及十一 |
| | 坤基創業投資公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 5,000 | 33,157 | 3.3 | 77,566 | 註一 |
| | 太平洋生活休閒事業公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 3,500 | 23,149 | 5.9 | 21,938 | 註一 |
| | 太平洋證券公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 387 | 3,429 | - | 3,044 | 註一及九 |
| | 中森投資公司 | 本公司按權益法計價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 13,900 | (404,067) | 68.8 | (279,244) | 註一 |
| | 福興投資公司 | 本公司按權益法計價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 26,499 | 25,228 | 99.9 | 286,892 | 註一及二 |
| | 法蘭絲公司 | 本公司按權益法計價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,300 | 21,337 | 16.3 | 14,036 | 註一及七 |
| 中天投資公司 | 本公司按權益法計價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 15,999 | 14,775 | 99.9 | 130,722 | 註一及三 | |
| 杰亨實業公司 | 本公司按權益法計價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 300 | 1,457 | 46.2 | 1,457 | 註一 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | | | 備註 |
|--------|--------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------|---------------|-----------|-------|
| | | | | 股數 / 單位數 (仟 股) | 帳面金額 | 持股比率 (%) | 股權淨值 / 市價 | |
| 福興投資公司 | 普通股股票 中福振業公司 | 係福興投資公司之母公司 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 16,383 | \$227,721 | 11.7 | \$227,721 | 註八及十四 |
| | 福順投資公司 | 係福興投資公司按權益法計價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 5,599 | 49,152 | 99.9 | 49,152 | 註一 |
| | 中華商業銀行 | 無 | 備供出售金融資產—非流動 | 4,592 | - | 0.3 | - | 註十三 |
| | 亞太工商聯公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 22 | - | - | - | 註五 |
| 中天投資公司 | 普通股股票 中福振業公司 | 係中天投資公司之母公司 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 8,307 | 115,467 | 5.9 | 115,467 | 註八及十四 |
| | 法蘭絲公司 | 係中天投資公司按權益法計價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 592 | 9,717 | 7.4 | 6,364 | 註一及七 |
| | 全球策略創投公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,000 | 18,322 | 1.3 | 18,322 | 註一 |
| 中森投資公司 | 普通股股票 亞太固網寬頻(原東森寬頻)公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 54,000 | - | 0.8 | - | 註十二 |
| 福順投資公司 | 普通股股票 中福振業公司 | 係中福振業公司之孫公司 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 3,446 | 47,899 | 2.5 | 47,899 | 註八及十四 |

註一：按未經會計師查核之九十六年上半年度財務報表計算。

註二：對福興投資公司之帳面價值，係扣除該子公司對本公司股票投資之成本 201,967 仟元（包含孫公司福順投資公司對本公司股票投資之成本 38,207 仟元）及加上該子公司對本公司股票投資之未實現跌價回升利益 135,813 仟元（包含孫公司福順投資公司對本公司股票投資之未實現跌價回升利益 23,602 仟元）後之淨額。

註三：對中天投資公司之帳面價值，係扣除該子公司對本公司股票投資之成本 92,179 仟元及加上該子公司對本公司股票投資之未實現跌價回升利益 56,898 仟元後之淨額。

註四：本公司於九十三年五月五日及八月十七日經投審會核准，直接投資大陸洛陽中合祥水泥有限公司。

註五：福興投資公司因考量該長期股權投資有永久性下跌之虞，因是已將其帳面值調減至零。

註六：係有限公司。

註七：帳面金額與股權淨值間之差異，係尚未攤銷之投資溢價餘額。

註八：按九十六年六月底收盤價或淨資產價值計算。

註九：本公司因考量太平洋證券公司有永久性下跌之虞，已於九十六年上半年度提列 251 仟元之永久性下跌損失。

註十：本公司因考量京華城公司有永久性下跌之虞，已於九十六年上半年度提列 834 仟元之永久性下跌損失。

註十一：中華世紀創業投資公司於九十六年五月完成辦理減資退還股款作業，減資比例 38.8%，退還股款 4,365 仟元，減資後股數為 689 仟股。

註十二：中森投資公司於九十五年度將該公司轉投資亞太固網寬頻公司之帳列投資金額全數提列減損損失。

註十三：評估其價值業已減損，因此本公司及子公司福興投資公司於九十五年度將帳列投資成本全數認列減損損失。

註十四：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

中福振業股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊

民國九十六年上半年度

附表三

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所 在 地 址 | 主要營業項目 | 原 始 投 資 金 額 | | 期 末 持 有 | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備 註 | |
|--------|---------|--------------------|-------------------|-------------|------------|---------|-------|-----------------|-----------------|------------|------------|
| | | | | 本 期 期 末 | 上 期 期 末 | 股數(仟股) | 比率(%) | | | | 帳 面 金 額 |
| 中福振業公司 | 中森投資公司 | 台北縣中和市景平路666號2樓 | 投資業務 | \$ 139,000 | \$ 139,000 | 13,900 | 68.8 | (\$ 404,067) | (\$ 5,643) | (\$ 3,881) | 註一及四 |
| | 福興投資公司 | 台北縣中和市景平路666號2樓 | 投資業務 | 265,000 | 265,000 | 26,499 | 99.9 | 25,228 | 137,741 | (73) | 註一、二 及四 |
| | 法蘭絲公司 | 台北市松山區民權東路三段144號7樓 | 買賣葡萄酒類 | 23,400 | 23,400 | 1,300 | 16.3 | 21,337 | 20,380 | 3,311 | 註一 |
| | 中天投資公司 | 台北縣中和市景平路666號2樓 | 投資業務 | 160,000 | 160,000 | 15,999 | 99.9 | 14,775 | 57,676 | 778 | 註一、三 及四 |
| | 杰亨實業公司 | 台北縣中和市景平路666號2樓 | 紡紗、纖維加工、染整及相關貿易業務 | 3,000 | 3,000 | 300 | 46.2 | 1,457 | 8 | 4 | 註一 |
| 福興投資公司 | 福順投資公司 | 台北縣中和市景平路666號2樓 | 投資業務 | 55,999 | 55,999 | 5,599 | 99.9 | 49,152 | 23,596 | (10) | 註一及四 |
| 中天投資公司 | 法蘭絲公司 | 台北市松山區民權東路三段144號7樓 | 買賣葡萄酒類 | 10,656 | 10,656 | 592 | 7.4 | 9,717 | 20,380 | 1,509 | 註一 |

註一：按未經會計師查核之九十六年上半年度財務報表計算。

註二：對福興投資公司之帳面價值，係扣除該子公司對本公司股票投資之成本201,967仟元（包含孫公司福順投資公司對本公司股票投資之成本38,207仟元）及加上該子公司對本公司股票投資之未實現跌價回升利益135,813仟元（包含孫公司福順投資公司對本公司股票投資之未實現跌價回升利益23,602仟元）後之淨額。

註三：對中天投資公司之帳面價值，係扣除該子公司對本公司股票投資之成本92,179仟元及加上該子公司對本公司股票投資之未實現跌價回升利益56,898仟元後之淨額。

註四：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

中福振業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國九十六年上半年度

附表四

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-------------|--------|-----------------------------------|------------------|----------------------------------|-------------|------|----------------------------------|-----------------|-----------|----------------------------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 洛陽中合祥水泥有限公司 | 生產水泥產品 | \$668,710 (19,106 仟美元) (註二) | 直接投資大陸公司 (註四) | \$101,681 (2,900 仟美元) (註二) | \$ - | \$ - | \$101,681 (2,900 仟美元) (註二) | 16% | - (註一) | \$101,681 (2,900 仟美元) (註二) | \$11,420 |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三) |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| \$101,681 (2,900 仟美元)(註二) | \$101,681 (2,900 仟美元)(註二) | \$252,952 |

註一：係以成本衡量之金融資產。

註二：係按投資時之歷史匯率衡量。

註三：係依據投審會 90.11.20「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

註四：本公司於九十三年五月五日及八月十七日經投審會核准，直接投資大陸洛陽中合祥水泥有限公司。

中福振業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十六年上半年度

附表五之一

單位：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 | 交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) | |
| 0 | 中福振業公司 | 福興投資公司 | 1 | 租金收入 | \$ 24 | 一般正常條件，按月收取 | 0.1% |
| | | 中天投資公司 | 1 | 其他應收款 | 14,344 | 不得逾一年，如逾一年時，須呈報董事會核准 | 1.2% |
| 1 | 福興投資公司 | 中福振業公司 | 1 | 利息收入 | 228 | 年利率 3.75% | 1.3% |
| | | | 2 | 租金費用 | 24 | 一般正常條件，按月支付 | 0.1% |
| 2 | 中天投資公司 | 中福振業公司 | 2 | 其他應付款 | 14,344 | — | 1.2% |
| | | | 2 | 利息費用 | 228 | 年利率 3.75% | 1.3% |

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：

鐳母公司填 0。

鐳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：

鐳母公司對子公司。

鐳子公司對母公司。

鐳子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

中福振業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十五年上半年度

附表五之二

單位：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 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 (註三) |
| 0 | 中福振業公司 | 福興投資公司 | 1 | 租金收入 | \$ 24 | 一般正常條件，按月收取 | - |
| | | 中天投資公司 | 1 | 其他應收款 | 14,668 | 不得逾一年，如逾一年時，須呈報董事會核准 | 0.8% |
| | | 中森投資公司 | 1 | 利息收入 | 240 | 年利率 3.75% | 0.5% |
| | | | | 其他應收款 | 900 | 不得逾一年，如逾一年時，須呈報董事會核准 | - |
| | | 福順投資公司 | 1 | 其他應收款 | 5,013 | 不得逾一年，如逾一年時，須呈報董事會核准 | 0.3% |
| 1 | 福興投資公司 | 中福振業公司 | 2 | 利息收入 | 74 | 年利率 3.75% | 0.2% |
| | | | | 租金費用 | 24 | 一般正常條件，按月支付 | - |
| 2 | 中天投資公司 | 中福振業公司 | 2 | 其他應付款 | 14,668 | — | 0.8% |
| 3 | 中森投資公司 | 中福振業公司 | 2 | 利息費用 | 240 | 年利率 3.75% | 0.5% |
| 4 | 福順投資公司 | 中福振業公司 | 2 | 其他應付款 | 900 | — | - |
| | | | | 其他應付款 | 5,013 | — | 0.3% |
| | | | | 利息費用 | 74 | 年利率 3.75% | 0.2% |

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：

錙母公司填 0。

錙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：

錙母公司對子公司。

錙子公司對母公司。

錙子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。