

股票代碼：1435

中福國際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110年及109年第1季

地址：新北市中和區景平路 666 號 2 樓

電話：(02) 82422881

目 錄

項 目	頁 次	財務報表 附註編號
一、封 面	1	—
二、目 錄	2	—
三、會計師核閱報告	3-4	—
四、合併資產負債表	5	—
五、合併綜合損益表	6	—
六、合併權益變動表	7	—
七、合併現金流量表	8	—
八、合併財務報告附註		
(一)公司沿革	9	一
(二)通過財務報告之日期及程序	9	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9-10	三
(四)重大會計政策之彙總說明	10-11	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11	五
(六)重要會計項目之說明	12-32	六~二十五
(七)關係人交易	32-33	二十六
(八)質抵押之資產	34	二十七
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34	二十八
(十)重大之災害損失	34	二十九
(十一)重大之期後事項	34	三十
(十二)其 他	34	三十一
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35、37-38、41	三十二
2. 轉投資事業相關資訊	35、39	三十二
3. 大陸投資資訊	35、40	三十二
4. 主要股東資訊	35、42	三十二
(十四)部門資訊	35-36	三十三



會計師核閱報告

中福國際股份有限公司 公鑒：

前言

中福國際股份有限公司及子公司民國 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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表在所有重大方面有未依照證券發行人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，致無法允當表達中福國際股份有限公司及子公司民國 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務績效及合併現金流量表之情事。

強調事項

中福國際股份有限公司出售子公司福興投資股份有限公司之股權交易，請參閱合併財報報表附註十二。子公司福興投資股份有限公司買回中福國際股份有限公司股票之庫藏股交易，請參閱合併財務報表附註十九。本會計師未因此而修正核閱意見。

其他事項

中福國際股份有限公司及子公司民國109年第一季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國109年5月13日出具無保留結論之核閱報告。

正大聯合會計師事務所

會計師：羅 裕 民



會計師：劉 慧 萍



金融監督管理委員會核准文號：

(100)金管證審字第1000040837號

(105)金管證審字第1050040638號

中 華 民 國 1 1 0 年 5 月 1 4 日

中福國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年3月31日、民國109年12月31日及3月31日
(民國110年及109年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日	%	109年12月31	%	109年3月31日	%	代 碼	負 債 及 權 益	110年3月31日	%	109年12月31	%	109年3月31日	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金(附註四及六)	\$ 167,683	15	\$ 29,411	3	\$ 17,171	2	2150	應付票據(附註四)	\$ -	-	\$ 15	-	\$ -	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及二十五)	32,069	3	51,695	5	57,801	5	2170	應付帳款(附註四)	-	-	-	-	8	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、九及二十五)	274,666	25	292,776	29	293,489	28	2200	其他應付款(附註四及十七)	3,317	-	1,107	-	3,407	-
1150	應收票據(附註四及十)	-	-	65	-	65	-	2230	本期所得稅負債(附註四及二十一)	115	-	115	-	35	-
1170	應收帳款(附註四及十)	116	-	110	-	14	-	2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	166	-	165	-	162	-
1200	其他應收款(附註四及十)	-	-	113	-	119	-	2300	其他流動負債(附註十二及十七)	76	-	10,585	1	1,064	-
1220	本期所得稅資產(附註四)	2	-	2	-	-	-	21XX	流動負債合計	3,674	-	11,987	1	4,676	-
130X	存貨(附註四及十一)	5,604	1	5,623	1	5,640	-		非流動負債						
1410	預付款項	570	-	355	-	527	-		遞延所得稅負債(附註四及二十一)	161,746	15	161,746	16	161,746	15
1470	其他流動資產	-	-	447	-	-	-	2570	租賃負債-非流動(附註四及十五)	486	-	528	-	652	-
11XX	流動資產合計	480,710	44	380,597	38	374,826	35	2645	存入保證金	3,323	-	3,437	1	3,437	1
	非流動資產								非流動負債合計	165,555	15	165,711	17	165,835	16
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、八及二十五)	34,254	3	37,632	4	92,607	9	25XX	負債總計	169,229	15	177,698	18	170,511	16
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)	87,340	8	87,697	8	89,247	8	2XXX	歸屬於母公司業主之權益						
1755	使用權資產(附註四及十五)	638	-	680	-	807	-		股本						
1760	投資性不動產(附註四及十六)	500,196	45	501,292	50	504,647	48	3110	普通股(附註十九)	1,397,801	127	1,397,801	139	1,397,801	132
1920	存出保證金	5	-	5	-	5	-	3200	資本公積(附註十九)	31,278	3	1,302	-	1,302	-
15XX	非流動資產合計	622,433	56	627,306	62	687,313	65	3350	待彌補虧損	(156,168)	(14)	(147,305)	(15)	(138,393)	(13)
								3400	其他權益(附註十九)	(263,989)	(24)	(260,343)	(26)	(209,791)	(20)
								3500	庫藏股票(附註十九)	(193,566)	(18)	(161,234)	(16)	(159,275)	(15)
								31XX	母公司業主權益合計	815,356	74	830,221	82	891,644	84
								36XX	非控制權益(附註十三及十九)	118,558	11	(16)	-	(16)	-
								3XXX	權益總計	933,914	85	830,205	82	891,628	84
1XXX	資產總計	\$ 1,103,143	100	\$ 1,007,903	100	\$ 1,062,139	100		負債及權益總計	\$ 1,103,143	100	1,007,903	100	\$ 1,062,139	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：黃立中



經理人：黃立中



會計主管：許美瑩



中福國際股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

代碼	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註四及二十六)				
4100 銷貨收入	\$ 128	4	\$ 86	2
4300 租賃收入	3,256	96	3,639	98
4000 營業收入合計	3,384	100	3,725	100
營業成本(附註四、十一及二十)				
5110 銷貨成本	25	-	15	-
5300 租賃成本	318	10	241	7
5000 營業成本合計	343	10	256	7
5900 營業毛利	3,041	90	3,469	93
營業費用(附註二十)				
6200 管理費用	11,612	343	9,026	242
6900 營業淨損	(8,571)	(253)	(5,557)	(149)
營業外收入及支出(附註四、二十及二十六)				
7100 利息收入	1,081	32	768	21
7020 其他利益及損失	(1,458)	(43)	(7,849)	(211)
7050 財務成本	(10)	-	(13)	-
營業外收入及支出合計	(387)	(11)	(7,094)	(190)
7900 稅前淨損	(8,958)	(264)	(12,651)	(339)
7950 所得稅費用(附註四及二十一)	-	-	-	-
8200 本期淨損	(8,958)	(264)	(12,651)	(339)
其他綜合損益(附註十九)				
8310 不重分類至損益之項目：				
8316 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損失	\$ (3,378)	(100)	\$ (1,593)	(43)
8300 本期其他綜合損益	(3,378)	(100)	(1,593)	(43)
8500 本期綜合損益總額	\$ (12,336)	(364)	\$ (14,244)	(382)
8600 淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (8,863)	(262)	\$ (12,651)	(339)
8620 非控制權益(附註十三)	(95)	(2)	-	-
	\$ (8,958)	(264)	\$ (12,651)	(339)
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (12,509)	(364)	\$ (14,244)	(382)
8720 非控制權益(附註十三)	173	-	-	-
	\$ (12,336)	(364)	\$ (14,244)	(382)
每股虧損				
9710 基本每股虧損(附註二十二)	\$ (0.07)		\$ (0.10)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：黃立中



經理人：黃立中



會計主管：許美瑩



中福國際股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國110年及109年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸屬於母公司業主之權益(附註四及十九)							
		其他權益						非控制權益 (附註十九)	權益總計
代碼		股 本	資本公積	待彌補虧損	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產未 實現評價損益	庫藏股票	總 計		
A1	109年1月1日餘額	\$ 1,397,801	\$ 1,302	\$ (125,742)	\$ (208,198)	\$ (159,275)	\$ 905,888	\$ (16)	\$ 905,872
D1	109年1月1日至3月31日淨損	-	-	(12,651)	-	-	(12,651)	-	(12,651)
D3	109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	(1,593)	-	(1,593)	-	(1,593)
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	(12,651)	(1,593)	-	(14,244)	-	(14,244)
Z1	109年3月31日餘額	<u>\$ 1,397,801</u>	<u>\$ 1,302</u>	<u>\$ (138,393)</u>	<u>\$ (209,791)</u>	<u>\$ (159,275)</u>	<u>\$ 891,644</u>	<u>\$ (16)</u>	<u>\$ 891,628</u>
A1	110年1月1日餘額	\$ 1,397,801	\$ 1,302	\$ (147,305)	\$ (260,343)	\$ (161,234)	\$ 830,221	\$ (16)	\$ 830,205
D1	110年1月1日至3月31日淨損	-	-	(8,863)	-	-	(8,863)	(95)	(8,958)
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	(3,646)	-	(3,646)	268	(3,378)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	(8,863)	(3,646)	-	(12,509)	173	(12,336)
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	(32,332)	(32,332)	-	(32,332)
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	148,824	148,824
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	29,976	-	-	-	29,976	(29,976)	-
T1	其他	-	-	-	-	-	-	(447)	(447)
Z1	110年3月31日餘額	<u>\$ 1,397,801</u>	<u>\$ 31,278</u>	<u>\$ (156,168)</u>	<u>\$ (263,989)</u>	<u>\$ (193,566)</u>	<u>\$ 815,356</u>	<u>\$ 118,558</u>	<u>\$ 933,914</u>

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：黃立中



經理人：黃立中



會計主管：許美瑩



中福國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$ (8,958)	\$ (12,651)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,495	1,704
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	1,366	7,934
A20900	財務成本	10	14
A21200	利息收入	(1,081)	(768)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(6)	(74)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	65	(63)
A31150	應收帳款	(6)	90
A31200	存貨	19	16
A31230	預付款項	(215)	(356)
A32130	應付票據	(15)	(25)
A32150	應付帳款	-	(10)
A32180	其他應付款	2,210	1,973
A32230	其他流動負債	(10,509)	(498)
A33000	營運產生之現金	(15,625)	(2,714)
A33100	收取之利息	1,194	761
A33300	支付之利息	(6)	(9)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(14,437)	(1,962)
	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(16,186)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	18,116	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(51,397)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	18,260	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	36,376	(67,583)
	籌資活動之現金流量：		
C03100	存入保證金返還	(114)	(15)
C04020	租賃負債本金償還	(45)	(43)
C04900	庫藏股票買回成本	(32,332)	-
C05500	處分子公司股權(未喪失控制力)	148,824	-
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	116,333	(58)
EEEE	現金淨增加(減少)	138,272	(69,603)
E00100	期初現金餘額	29,411	86,774
E00200	期末現金餘額	\$ 167,683	\$ 17,171

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：黃立中



經理人：黃立中



會計主管：許美瑩



中福國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併附註僅經核閱，

未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中福紡織股份有限公司設立於民國 60 年，為一股票上市公司；於民國 89 年 10 月 19 日經股東臨時會決定將本公司名稱更名為「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。又為因應公司營運需求，於民國 99 年 6 月 25 日經股東常會決議將本公司名稱更名為「中福國際股份有限公司」(以下稱本公司)。主要經營下列業務：(1) 倉儲業；(2) 菸酒零售業；(3) 住宅及大樓開發租售業。本公司已於民國 100 年 7 月 1 日起，依「上市公司產業類別劃分暨調整要點」改變產業類別，由電子通路業類改為其他類。

本合併財務報告係以本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

本合併財務報告於民國 110 年 5 月 11 日經董事會決議通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)本公司及子公司已採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可且自民國 110 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)，對本公司及子公司並無重大變動。

(二)業經國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待 IASB 決定
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
國際財務報導準則第 3 號之修正「對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 6)
國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)
國際財務報導準則第 16 號之修正「2021 年 6 月 30 日後之新 型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021 年 4 月 1 日(註 8)

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：IFRS9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：承租人於 2021 年 4 月 1 日開始之年度報導期間開始適用修正內容，累積影響數認列於年度報導期間期初。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管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。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。子公司之財務報告已予調整，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本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表二。

(四)其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱民國 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅費用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

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國109年度合併財務報告附註五一致。

六、現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 85	\$ 88	\$ 87
銀行支票及活期存款	167,598	29,323	17,084
	<u>\$ 167,683</u>	<u>\$ 29,411</u>	<u>\$ 17,171</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
一國內上市(櫃)股票	\$ 29,425	\$ 49,096	\$ 54,230
一基金受益憑證	2,644	2,599	3,571
	<u>\$ 32,069</u>	<u>\$ 51,695</u>	<u>\$ 57,801</u>

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，強制透過損益按公允價值衡量之金融資產產生金融資產評價淨損失為 1,366 仟元。

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，強制透過損益按公允價值衡量之金融資產產生金融資產評價淨損失為 7,934 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>權益工具投資</u>			
國外未上市(櫃)普通股	\$ -	\$ 4,903	\$ 50,086
國內未上市(櫃)普通股	34,254	32,729	42,521
	<u>\$ 34,254</u>	<u>\$ 37,632</u>	<u>\$ 92,607</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，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、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 274,666</u>	<u>\$ 292,776</u>	<u>\$ 293,489</u>

截至民國 110 年 3 月 31 日止暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.76%~2.1%、0.43%~2.7%及 0.77%~2.7%。

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。經評估原始到期日超過 3 個月之定期存款無預期信用損失。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>110 年 3 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 3 月 31 日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ -	\$ 65	\$ 65
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 481	\$ 475	\$ 379
減：備抵損失	(365)	(365)	(365)
	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 14</u>
<u>其他應收款</u>			
其他	444	557	563
減：備抵損失	(444)	(444)	(444)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 119</u>

(一)應收票據及帳款

按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責單位負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，除個別客戶實際發生信用減損損失外，合併公司於資產負債表日會逐一檢視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備抵損失。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款之備抵損失如下：

110 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期1~120天	逾期120天以上	合 計
總帳面金額	\$ 116	\$ -	\$ 365	\$ 481
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(365)	(365)
攤銷後成本	<u>\$ 116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116</u>

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~120天	逾期120天以上	合 計
總帳面金額	\$ 110	\$ -	\$ 365	\$ 475
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(365)	(365)
攤銷後成本	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>

109 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期1~120天	逾期120天以上	合 計
總帳面金額	\$ 14	\$ -	\$ 365	\$ 379
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(365)	(365)
攤銷後成本	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額暨期末餘額	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 365</u>

合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二)其他應收款

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額暨期末餘額	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 444</u>

截至民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未有已逾期未減損之其他應收款。

十一、存 貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
酒類商品	\$ 5,604	\$ 5,623	\$ 5,640

民國 110 年及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 25 仟元及 15 仟元。

十二、子公司

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		
			110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
本公司	福興投資股份有限公司(福興投資)	投資業務	49%	99.99%	99.99%

本公司為使資產活化，以增加可運用資金並逐步充足資金水位，進而有效運用於投資活動，於民國 109 年 12 月 11 日經董事會決議通過以每股 7.03 元出售持有之子公司福興投資股份有限公司（以下簡稱福興公司）21,169,780 股予中福整合行銷有限公司（以下簡稱中福整合公司，該公司董事長與本公司董事長相同）。上述交易價款係參考二家獨立鑑價公司出具之股權評價報告，評價方法皆採用資產法，評價基準日為民國 109 年 9 月 30 日，所計算之福興公司每股公允價值分別為 6.37 元及 7.35 元。

本公司於民國 109 年 12 月與中福整合公司簽訂股票買賣合約，雙方約定以每股 7.03 元將本公司持有之 21,169,780 股福興公司股票出售予中福整合公司，合約總價款為 148,824 仟元。股票買賣合約中約定於民國 109 年 12 月 16 日前完成股票交割過戶，並於股票交割過戶日前收取第一期價金 10,000 仟元，其餘價金則分別於民國 110 年 1 月 31 日、民國 110 年 2 月 28 日及民國 110 年 3 月 31 日收取 48,824 仟元、60,000 仟元及 30,000 仟元。另約定以中福整合公司開立之 138,824 仟元本票作為擔保，分期付款之價金依台灣銀行放款利率加計半碼利息，利息同於第四期款合併收取。

本公司已於民國 110 年 2 月全數交付合約約定之福興公司實體股票，並分別於民國 110 年 2 月 26 日及民國 110 年 3 月 3 日收取剩餘價金 48,824 仟元及 90,000 仟元暨相關利息。

綜上所述，本公司對福興投資持股比例自 99.99%下降為 49%，惟因截至民國 110 年 3 月 31 日止，本公司掌控福興投資之人事財務等事項，判斷仍有控制力，故將此交易歸屬權益交易。

十三、具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
福興投資股份有限公司	臺灣	51%	0.01%	0.01%

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. 福興投資之彙總性財務資訊：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動資產	\$ 205,952	\$ 207,566	\$ 207,875
非流動資產	29,096	28,614	27,972
流動負債	(160)	(236)	(213)
非流動負債	(2,552)	(2,552)	(2,552)
淨資產	\$ 232,336	\$ 233,392	\$ 233,082
非控制權益期末帳面金額	\$ 118,558	\$ (16)	\$ (16)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨利(損)	\$ (1,582)	\$ (4,731)
其他綜合損益	525	-
綜合損益總額	\$ (1,057)	\$ (4,731)
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ (95)	\$ -
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 173	\$ -

營業活動現金流量	\$ (799)	\$ (580)
投資活動現金流量	4,327	(22,116)
籌資活動現金流量	-	-
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 3,528	\$ (22,696)
支付予非控制權益之股利	\$ -	\$ -

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
<u>成 本</u>							
109 年 1 月 1 日餘額暨							
3 月 31 日餘額	\$ 55,816	\$ 52,515	\$ 4,791	\$ 3,223	\$ 2,441	\$ 2,442	\$ 121,228
<u>累計折舊</u>							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 21,035	\$ 3,515	\$ 3,113	\$ 1,332	\$ 2,442	\$ 31,437
折舊費用	-	227	201	28	88	-	544
109 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 21,262	\$ 3,716	\$ 3,141	\$ 1,420	\$ 2,442	\$ 31,981
109 年 3 月 31 日淨額	\$ 55,816	\$ 31,253	\$ 1,075	\$ 82	\$ 1,021	\$ -	\$ 89,247
<u>成 本</u>							
110 年 1 月 1 日餘額暨							
3 月 31 日餘額	\$ 55,816	\$ 52,515	\$ 799	\$ 3,223	\$ 2,441	\$ 2,442	\$ 117,236
<u>累計折舊</u>							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 21,948	\$ 266	\$ 3,195	\$ 1,688	\$ 2,442	\$ 29,539
折舊費用	-	228	33	7	89	-	357
110 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 22,176	\$ 299	\$ 3,202	\$ 1,777	\$ 2,442	\$ 29,896
109 年 12 月 31 日及							
110 年 1 月 1 日淨額	\$ 55,816	\$ 30,567	\$ 533	\$ 28	\$ 753	\$ -	\$ 87,697
110 年 3 月 31 日淨額	\$ 55,816	\$ 30,339	\$ 500	\$ 21	\$ 664	\$ -	\$ 87,340

於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司以公允價值減處分成本決定自有土地及建築物之可回收金額，評估未有減損之情事。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

建築物

辦公室主建物	50 年
房屋租賃改良物	5 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 8 年
租賃改良	3 至 10 年
其他設備	5 至 15 年

十五、租賃協議

(一)使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 42	\$ 43	\$ 48
運輸設備	596	637	759
	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 807</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1	\$ -
運輸設備	41	41
	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 41</u>

除以上所認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於民國 110 年及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二)租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 166	\$ 165	\$ 162
非流動	\$ 486	\$ 528	\$ 652

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土地	2.616%	2.616%	2.616%
運輸設備	2.616%	2.616%	2.616%

(三)重要承租活動及條款

合併公司承租運輸設備作為公務車使用，租賃期間為 5 年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

合併公司亦承租土地作為營運使用，租賃期間為 8 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

(四)其他租賃資訊

合併公司營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ -	\$ -
低價值資產租賃費用	\$ 3	\$ 3
租賃之現金(流出)總額	\$ 46	\$ 46

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備及符合低價值租賃之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。

十六、投資性不動產

以成本衡量之投資性不動產

	<u>已完工投資性不動產</u>
<u>成本</u>	
109年1月1日暨109年3月31日餘額	\$ 734,083
<u>累計折舊</u>	
109年1月1日餘額	\$ (228,317)
折舊費用	(1,119)
109年3月31日餘額	\$ (229,436)
109年3月31日淨額	\$ 504,647
<u>成本</u>	
110年1月1日暨110年3月31日餘額	\$ 734,083
<u>累計折舊</u>	
110年1月1日餘額	\$ (232,791)
折舊費用	(1,096)
110年3月31日餘額	\$ (233,887)
109年12月31日暨110年1月1日淨額	\$ 501,292
110年3月31日淨額	\$ 500,196

投資性不動產出租之租賃期間為1-5年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

合併公司以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
第1年	\$ 5,194	\$ 8,501	\$ 6,023
第2年	756	768	1,376
第3年	756	768	-
第4年	378	576	-
	<u>\$ 7,084</u>	<u>\$ 10,613</u>	<u>\$ 7,399</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

辦公室主建物	34年
廠房主建物	30至35年
房屋租賃改良物	10至25年

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，係由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
公允價值	<u>\$ 3,277,595</u>	<u>\$ 3,021,426</u>	<u>\$ 1,924,538</u>

十七、其他負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ -	\$ -	\$ 27
應付稅捐	1,893	137	1,690
應付勞務費	865	450	815
其他	559	520	875
	<u>\$ 3,317</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 3,407</u>
其他流動負債			
預收處分投資款(附註十二)	\$ -	\$ 10,000	\$ -
預收款項	27	473	25
代收款	49	112	39
其他	-	-	1,000
	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 10,585</u>	<u>\$ 1,064</u>

十八、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司福興投資所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 85 仟元及 78 仟元。

十九、權益

(一)股本

普通股

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	140,000	140,000	140,000
額定股本	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	139,780	139,780	139,780
已發行股本	\$ 1,397,801	\$ 1,397,801	\$ 1,397,801

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

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）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。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司資本公積餘額內容如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	\$ 1,302	\$ 1,302	\$ 1,302
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	29,976	-	-
	\$ 31,278	\$ 1,302	\$ 1,302

(三)保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司民國 109 及 108 年底因有累積虧損，故尚無盈餘可供分配。本公司已於民國 109 年 6 月 22 日舉行股東常會決議通過民國 108 年度盈虧撥補議案。

(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評價損益

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ (260,343)	\$ (208,198)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(3,646)	(1,593)
期末餘額	\$ (263,989)	\$ (209,791)

(五)非控制權益

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ (16)	\$ (16)
歸屬於非控制權益之份額		
淨損	(95)	-
其他綜合損益	268	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(29,976)	-
處分子公司股權價款	148,824	-
其他	(447)	-
期末餘額	\$ 118,558	\$ (16)

(六)庫藏股票

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
<u>110年3月31日</u>			
福興投資	15,687	\$ 193,566	\$ 389,038
<u>109年12月31日</u>			
福興投資	14,507	\$ 161,234	\$ 338,013
<u>109年3月31日</u>			
福興投資	14,424	\$ 159,275	\$ 102,410

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除依公司法167條之規定外，其餘與一般股東權利相同。

福興投資分別於民國109年7月及12月以69仟元及1,890仟元購入本公司股票8仟股及75仟股，另於民國110年1月至110年2月間，累計以32,332仟元購入本公司股票計1,180仟股。

二十、稅前淨(損)利

稅前淨(損)利係包含以下項目：

(一)利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 439	\$ 768
其他	642	-
	<u>\$ 1,081</u>	<u>\$ 768</u>

(二)其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	\$ (1,366)	\$ (7,934)
淨外幣兌換利益	8	85
其他	(100)	-
	<u>\$ (1,458)</u>	<u>\$ (7,849)</u>

(三)財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 4	\$ 5
其他利息費用	6	8
	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 13</u>

(四)折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
投資性不動產	\$ 1,096	\$ 1,119
不動產、廠房及設備	357	544
使用權資產	42	41
合計	<u>\$ 1,495</u>	<u>\$ 1,704</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 318	\$ 241
營業費用	1,177	1,463
	<u>\$ 1,495</u>	<u>\$ 1,704</u>

(五)員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 85	\$ 78
短期員工福利		
薪資費用	5,931	3,524
保險費用	182	160
其他員工福利	133	78
員工福利費用合計	<u>\$ 6,331</u>	<u>\$ 3,840</u>

依功能別彙總

營業費用	<u>\$ 6,331</u>	<u>\$ 3,840</u>
------	-----------------	-----------------

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 2%~3%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。惟本公司截至民國 110 年及 109 年 3 月 31 日止係為待彌補虧損，故尚無盈餘可供分配，因是未估列員工及董監事酬勞，亦不適用 105.01.30 金管證審字第 1050001900 號函關於揭露員工及董監事酬勞等資訊之規定。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 22	\$ 321
外幣兌換損失總額	(14)	(236)
淨利益	\$ 8	\$ 85

二十一、繼續營業單位所得稅

(一) 本期所得稅負債

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
本期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 115	\$ 115	\$ 35

(二) 遞延所得稅負債

遞延所得負債之變動如下：

110 年 3 月 31 日

遞延所得稅負債	期初暨期末餘額
暫時性差異	
土地增值稅準備	\$ 161,746

109 年 12 月 31 日

遞延所得稅負債	期初暨期末餘額
暫時性差異	
土地增值稅準備	\$ 161,746

109 年 3 月 31 日

遞延所得稅負債	期初暨期末餘額
暫時性差異	
土地增值稅準備	\$ 161,746

(三)所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十二、每股虧損

單位：每股元

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	\$ (0.07)	\$ (0.10)

用以計算每股虧損之本期淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股虧損之淨損	\$ (8,863)	\$ (12,651)

股數

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	\$ 124,187	\$ 125,356

二十三、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	110 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動	110 年 3 月 31 日
存入保證金	\$ 3,437	\$ (114)	\$ -	\$ 3,323
租賃負債	693	(45)	4	652
	<u>\$ 4,130</u>	<u>\$ (159)</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 3,975</u>

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	<u>109 年 1 月 1 日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>109 年 3 月 31 日</u>
存入保證金	\$ 3,452	\$ (15)	\$ -	\$ 3,437
租賃負債	852	(43)	5	814
	<u>\$ 4,304</u>	<u>\$ (58)</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 4,251</u>

二十四、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自 87 年起並無變化。

合併公司資本結構係由權益(即股本、資本公積、待彌補虧損、其他權益及庫藏股票)組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二十五、金融工具

(一)公允價值之資訊—非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產與金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二)公允價值之資訊—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

110 年 3 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 29,425	\$ -	\$ -	\$ 29,425
基金受益憑證	2,644	-	-	2,644
合計	<u>\$ 32,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,069</u>

透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產

權益工具投資

一國內未上市(櫃)普通股	\$ -	\$ -	\$ 34,254	\$ 34,254
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,254</u>	<u>\$ 34,254</u>

109 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</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 49,096	\$ -	\$ -	\$ 49,096
基金受益憑證	2,599	-	-	2,599
合計	<u>\$ 51,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,695</u>

透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產

權益工具投資

一國外未上市(櫃)普通股	\$ -	\$ -	\$ 4,903	\$ 4,903
一國內未上市(櫃)普通股	-	-	32,729	32,729
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,632</u>	<u>\$ 37,632</u>

109 年 3 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</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 54,230	\$ -	\$ -	\$ 54,230
基金受益憑證	3,571	-	-	3,571
合計	<u>\$ 57,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,801</u>

透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產

權益工具投資

一國外未上市(櫃)普通股	\$ -	\$ -	\$ 50,086	\$ 50,086
一國內未上市(櫃)普通股	-	-	42,521	42,521
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,607</u>	<u>\$ 92,607</u>

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

110年1月1日至3月31日

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具
期初餘額	\$ 37,632
認列於其他綜合損益(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)	(3,378)
期末餘額	\$ 34,254

109年1月1日至3月31日

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具
期初餘額	\$ 94,200
認列於其他綜合損益(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)	(1,593)
期末餘額	\$ 92,607

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市(櫃)權益投資係採資產法，係按評價標的之資產及負債評估企業之整體價值。

(三)金融工具之種類

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 32,069	\$ 51,695	\$ 57,801
按攤銷後成本衡量之金融資產			
(註1)	442,385	322,392	310,776
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	34,254	37,632	92,607
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	6,640	4,559	6,852

註1：餘額係包含銀行存款、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四)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工具投資、現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及權益價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

匯率風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三十一。

敏感度分析

美金及人民幣匯率波動之影響：

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		人民幣之影響	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
損益	\$ 114	\$ 118	\$ 37	\$ 15
權益	114	118	37	15

權益價格風險

本公司及子公司持有國內外之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司及子公司持有之權益證券分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

敏感度分析

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證券價格	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 343	\$ 294	\$ 926	\$ 542
下跌1%	(343)	(294)	(926)	(542)

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，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。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

3. 流動性風險

合併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。

合併公司從事國內上市（櫃）股票及基金之投資因具活絡市場，不致有重大現金流量風險。

非衍生金融負債之流動性

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

110年3月31日

	1~3個月	3個月~1年	1~5年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 3,317	\$ -	\$ -
租賃負債	45	136	504
	<u>\$ 3,362</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 504</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109 年 12 月 31 日

	<u>1~3 個月</u>	<u>3 個月~1 年</u>	<u>1~5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,122	\$ -	\$ -
租賃負債	45	136	549
	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 549</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1~5 年</u>	<u>5~10 年</u>	<u>10~15 年</u>	<u>15~20 年</u>	<u>20 年以上</u>
租賃負債	\$ 181	\$ 549	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

109 年 3 月 31 日

	<u>1~3 個月</u>	<u>3 個月~1 年</u>	<u>1~5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 2,983	\$ 405	\$ 27
租賃負債	47	134	685
	<u>\$ 3,030</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 712</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1~5 年</u>	<u>5~10 年</u>	<u>10~15 年</u>	<u>15~20 年</u>	<u>20 年以上</u>
租賃負債	\$ 181	\$ 685	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

二十六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一)關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
黃立中	本公司之董事長(其他關係人)
杰亨實業股份有限公司(杰亨公司)	該公司董事長與本公司董事長相同 (其他關係人)
中福整合行銷有限公司(中福整合公司)	該公司董事長與本公司董事長相同 (其他關係人)

(二)營業收入

帳列項目	關係人名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銷貨收入	其他關係人		
	中福整合公司	\$ 30	\$ -

合併公司對關係人銷貨係均依一般正常交易條件為之。

(三)出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租辦公室予杰亨公司及中福整合公司。未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別/名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他關係人			
杰亨公司	\$ 1	\$ 2	\$ 1
中福整合公司	7	10	7
	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 8</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別/名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他關係人		
杰亨公司	1	1
中福整合公司	\$ 2	\$ -
	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1</u>

合併公司與關係人間所收取之租金，係參考市場行情並按雙方議定之金額按月收取。

(四)其他關係人交易

合併公司於109年12月與中福整合公司簽訂股票買賣合約，雙方約定以每股7.03元將本公司持有之21,169,780股福興公司股票出售予中福整合公司，合約總價款為148,824仟元，全數價款已於民國110年3月3日前陸續完成收款，另，相關衍生之分期付款利息收入計642仟元，相關交易說明請參閱附註十二。

(五)主要管理階層之獎酬

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,740	\$ 1,209

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二十七、質抵押之資產

無。

二十八、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

二十九、重大之災害損失

無。

三十、重大之期後事項

子公司福興投資於民國 110 年 4 月 6 日召開臨時股東會，舉行董事全面改選。

三十一、具有重大影響之外幣資產資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

單位：各外幣/新台幣仟元

	110 年 3 月 31 日				109 年 12 月 31 日				109 年 3 月 31 日			
	外幣		匯率	新台幣	外幣		匯率	新台幣	外幣		匯率	新台幣
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	USD	499	28.535	\$ 14,237	USD	497	28.48	\$ 14,155	USD	490	30.23	\$ 14,797
人民幣	CNY	1,057	4.344	4,590	CNY	444	4.377	1,943	CNY	435	4.225	1,838
				<u>\$ 18,827</u>				<u>\$ 16,098</u>				<u>\$ 16,635</u>
<u>非貨幣性項目</u>												
<u>透過其他綜合損益按</u>												
<u>公允價值衡量之金融</u>												
<u>資產</u>												
美金	USD	2,900	35.06	<u>\$ 101,681</u>	USD	2,900	35.06	<u>\$ 101,681</u>	USD	2,900	35.06	<u>\$ 101,681</u>
				(註一)				(註一)				(註一)

註一：係未含截至民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，累計已認列之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損失分別為 101,681 仟元、96,778 仟元及 51,595 仟元。

具重大影響之外幣兌換(損)益(已實現及未實現)如下：

外幣	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美金	28.54	\$ 22	30.23	\$ 108
人民幣	4.344	(14)	4.225	(23)
		\$ 8		\$ 85

三十二、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（不包含投資子公司部分）：（附表一）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 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。
6. 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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：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：（附表四）

(二)被投資公司：（附表二）

(三)大陸投資資訊：

1. 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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：（附表三）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(四)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：（附表五）

三十三、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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為倉儲部。

(一)部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	110 年1月1日 至3月31日	109 年1月1日 至3月31日	110 年1月1日 至3月31日	109 年1月1日 至3月31日
倉儲部	\$ 3,256	\$ 3,639	\$ 2,938	\$ 3,398
其他	128	86	(11,509)	(8,955)
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,384</u>	<u>\$ 3,725</u>	<u>(8,571)</u>	<u>(5,557)</u>
利息收入			1,081	768
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產淨損失			(1,366)	(7,934)
淨外幣兌換利益			8	85
財務成本			(10)	(13)
其他損失			(100)	-
繼續營業單位稅前淨損			<u>\$ (8,958)</u>	<u>\$ (12,651)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、利息收入、處分透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益、淨外幣兌換利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產損益、財務成本及其他損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

部門資產及負債之衡量金額未提供予營運決策，故合併公司無需揭露資產及負債之衡量金額。

中福國際股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

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/單位數 (仟股)	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
中福國際股份有限公司	基金受益憑證							
	國泰人民幣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	\$ 2,644	-	\$ 2,644	
	普通股股票							
	廣達電腦股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10	980	-	980	
	可成科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5	1,057	-	1,057	
	直得科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	78	-	78	
	玉晶光電股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10	4,840	-	4,840	
	大立光電股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6	19,260	-	19,260	
	京華城股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7,691	11,490	0.77	11,490	
	洛陽中合祥水泥有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	16.00	-	註一
	坤基創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	161	528	3.33	528	
	太平洋生活休閒事業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	796	-	5.20	-	
	杰亨實業股份有限公司	與本公司董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	115	522	17.75	522	
	法蘭絲股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,200	14,541	13.30	14,541	

(接次頁)

(承前頁)

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/單位數 (仟股)	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
福興投資股份有限公司	普通股股票							
	中福國際股份有限公司	係福興投資股份有限公司之母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15,687	\$ 389,038	11.22	\$ 389,038	
	大立光電股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	3,210	-	3,210	
	亞太工商聯股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	21	-	0.03	-	
	法蘭絲股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	592	7,173	6.57	7,173	

註一：合併公司於 93 年 5 月 5 日及 8 月 17 日經投審會核准，直接投資大陸洛陽中合祥水泥有限公司。

註二：投資子公司相關資訊，請參閱表二。

中福國際股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	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 (註二)	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
中福國際股份有限公司	福興投資股份有限公司	新北市中和區景平路 666 號 2 樓	投資業務	\$ 208,250 (註四)	\$ 425,000	20,340	49%	\$ 20,138 (註三)	\$ (17,111)	\$ (1,531)	註一

註一：採權益法評價之被投資公司。

註二：係依民國 110 年 3 月 31 日未經會計師核閱之財務報表按持股比例計算。

註三：對子公司福興投資股份有限公司之帳面價值，係扣除該子公司對本公司股票投資之成本 193,566 仟元及減除該子公司對本公司股票投資之未實現評價利益 18,692 仟元後之淨額。

註四：係依原始投資成本減除本期出售之持股比例換算之投資成本。

中福國際股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，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	被投資公司本期損益	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	\$ 688,710 (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)	\$ - (註一)	16%	\$ - (註一)	\$ -	\$ 25,926

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 仟元)(註二)	\$ 101,681(2,900 仟元)(註二)	489,214

註一：係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

註二：係按投資時之歷史匯率衡量。

註三：投資限額為本公司淨值之 60%或新台幣 8 千萬元較高者。

註四：本公司於 93 年 5 月 5 日及 8 月 17 日經投審會核准，直接投資大陸洛陽中合祥水泥有限公司。

中福國際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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	中福國際股份有限公司	福興投資股份有限公司	1	租金收入	\$ 12	一般正常條件、按月收取	0.35%
0	中福國際股份有限公司	福興投資股份有限公司	1	租金費用	26	一般正常條件、按月支付	0.77%
0	中福國際股份有限公司	福興投資股份有限公司	1	銷貨	77	一般正常條件、按月收取	2.28%
0	中福國際股份有限公司	福興投資股份有限公司	1	其他應收款	4	一般正常條件、按月收取	0.00%

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：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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

中福國際股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例
黃立中	16,415,548	11.74%
福興投資股份有限公司	15,687,000	11.22%
中福整合行銷有限公司	13,687,770	9.79%
黃小茜	13,350,108	9.55%
翁弘林	8,776,000	6.27%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實際登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。