

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3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	10-12	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	五
(六)重要會計項目之說明	12-34	六~二十六
(七)關係人交易	35-36	二十七
(八)質押之資產	37	二十八
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37	二十九
(十)重大之災害損失	37	三十
(十一)重大之期後事項	37	三十一
(十二)其 他	37	三十二
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	37-38、40	三十三
2. 轉投資事業相關資訊	38、41	三十三
3. 大陸投資資訊	38、42	三十三
4. 主要股東資訊	38、43	三十三
(十四)部門資訊	38-39	三十四



會計師核閱報告書

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

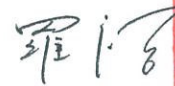
中福國際股份有限公司出售子公司福興投資股份有限公司之股權交易，請參閱合併財務報表附註十二，本會計師未因此而修正核閱意見。

其他事項


中福國際股份有限公司及子公司民國 109 年第三季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 109 年 11 月 11 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簽證字號：

(100)金管證審字第 1000040837 號

(105)金管證審字第 1050040638 號

中 華 民 國 一 一 〇 年 十 一 月 十 二 日



中裕國際股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國110年9月30日、109年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年9月30日 (經核閱)		代碼	負債及權益	110年9月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年9月30日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 169,392	13	\$ 29,411	3	\$ 20,913	2	2150	應付票據	\$ -	-	15	-	\$ -	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及二十六)	31,221	2	51,695	5	56,826	5	2170	應付帳款	-	-	-	-	6	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、九及二十六)	349,729	26	292,776	29	293,025	29	2220	其他應付款(附註四及十七)	6,469	1	1,107	-	5,379	1
1150	應收票據(附註四及十)	68	-	65	-	65	-	2230	本期所得稅負債(附註四及二十二)	-	-	115	-	-	-
1170	應收帳款(附註四及十)	105	-	110	-	2	-	2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	1,061	-	165	-	165	-
1200	其他應收款(附註四及十)	88	-	113	-	107	-	2300	其他流動負債(附註十二及十七)	678	-	10,585	1	884	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二十二)	2	-	2	-	34	-	21XX	流動負債合計	8,208	1	11,987	1	6,434	1
130X	存貨(附註四及十一)	5,515	-	5,623	1	5,636	1		非流動負債						
1410	預付款項	648	-	355	-	549	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及二十二)	161,746	12	161,746	16	161,746	16
1470	其他流動資產	284	-	447	-	-	-	2580	租賃負債-非流動(附註四及十五)	2,015	-	528	-	568	-
11XX	流動資產合計	557,052	41	380,597	38	377,157	37	2645	存入保證金	3,323	-	3,437	1	3,436	-
	非流動資產							25XX	非流動負債合計	167,084	12	165,711	17	165,750	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、八及二十六)	13,478	1	37,632	4	57,007	5	2XXX	負債總計	175,292	13	177,698	18	172,184	17
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	190,592	14	-	-	-	-		歸屬於母公司業主之權益						
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)	90,182	7	87,697	8	88,161	9		股本						
1755	使用權資產(附註四及十五)	3,048	-	680	-	722	-	3110	普通股(附註十九)	1,397,801	103	1,397,801	139	1,397,801	136
1760	投資性不動產(附註四及十六)	498,005	37	501,292	50	502,411	49	3200	資本公積(附註十九)	125,137	9	1,302	-	1,302	-
1920	存出保證金	5	-	5	-	5	-	3350	待彌補虧損	(189,962)	(14)	(147,305)	(15)	(145,497)	(14)
15XX	非流動資產合計	795,310	59	627,306	62	648,306	63	3400	其他權益(附註十九)	(155,906)	(11)	(260,343)	(26)	(240,967)	(23)
								3500	庫藏股票(附註十九)	-	-	(161,234)	(16)	(159,344)	(16)
								31XX	母公司業主權益合計	1,177,070	87	830,221	82	853,295	83
									非控制權益(附註十九)	-	-	(16)	-	(16)	-
1XXX	資產總計	\$ 1,352,362	100	\$ 1,007,903	100	\$ 1,025,463	100	3XXX	權益總計	1,177,070	87	830,205	82	853,279	83
									負債及權益總計	\$ 1,352,362	100	\$ 1,007,903	100	\$ 1,025,463	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



中福電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年及109年7月1日至9月30日及民國110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘(虧損)為元

代碼	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	營業收入(附註四及二十七)							
4100	\$ 102	3	\$ 92	2	\$ 473	4	\$ 272	2
4300	3,575	97	3,706	98	10,206	96	11,070	98
4000	3,677	100	3,798	100	10,679	100	11,342	100
	營業成本(附註四、十一及二十一)							
5110	9	-	5	-	116	1	44	1
5300	502	14	222	6	1,107	10	719	6
5000	511	14	227	6	1,223	11	763	7
5910	-	-	-	-	(43)	-	-	-
5900	3,166	86	3,571	94	9,413	89	10,579	93
	營業費用(附註十八、二十一及二十七)							
6200	14,496	394	8,802	232	37,141	348	25,733	227
6900	(11,330)	(308)	(5,231)	(138)	(27,728)	(259)	(15,154)	(134)
	營業外收入及支出(附註四、十三、二十、二十一及二十七)							
7100	686	19	720	19	2,436	23	2,233	20
7010	761	21	793	21	3,786	35	3,371	30
7020	(9,734)	(265)	(7,402)	(195)	(14,057)	(132)	(10,037)	(89)
7050	(30)	(1)	(12)	-	(50)	-	(40)	-
7060	10,145	276	-	-	(16,575)	(155)	-	-
7000	1,828	50	(5,901)	(155)	(24,460)	(229)	(4,473)	(39)
7900	(9,502)	(258)	(11,132)	(293)	(52,188)	(488)	(19,627)	(173)
7950	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	(9,502)	(258)	(11,132)	(293)	(52,188)	(488)	(19,627)	(173)
	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益							
8320	\$ 120,119	3,267	\$ (18,506)	(487)	\$ 114,623	1,073	\$ (32,897)	(290)
	採用權益法認列之關聯企業及合資之							
	其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目							
	52	1	-	-	(506)	(5)	-	-
8300	120,171	3,268	(18,506)	(487)	114,117	1,068	(32,897)	(290)
8500	\$ 110,669	3,010	\$ (29,638)	(780)	\$ 61,929	580	\$ (52,524)	(463)
8600	淨損歸屬於：							
8610	\$ (9,502)	(258)	\$ (11,132)	(293)	\$ (52,069)	(487)	\$ (19,627)	(173)
8620	-	-	-	-	(119)	(1)	-	-
	\$ (9,502)	(258)	\$ (11,132)	(293)	\$ (52,188)	(488)	\$ (19,627)	(173)
8700	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 110,669	3,010	\$ (29,638)	(780)	\$ 61,780	579	\$ (52,524)	(463)
8720	-	-	-	-	149	1	-	-
	\$ 110,669	3,010	\$ (29,638)	(780)	\$ 61,929	580	\$ (52,524)	(463)
	每股虧損							
9710	\$ (0.07)		\$ (0.09)		\$ (0.39)		\$ (0.16)	

(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
合併資產變動表
民國110年及109年1月1日至9月30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)

代碼		股本	資本公積	待彌補虧損	其他權益		總計	非控制權益	權益總額
					透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	庫藏股票			
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9月30日淨損	-	-	(19,627)	-	-	(19,627)	-	(19,627)
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	(32,897)	-	(32,897)	-	(32,897)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	(19,627)	(32,897)	-	(52,524)	-	(52,524)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	(69)	(69)	-	(69)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(128)	128	-	-	-	-
Z1	109年9月30日餘額	\$ 1,397,801	\$ 1,302	\$ (145,497)	\$ (240,967)	\$ (159,344)	\$ 853,295	\$ (16)	\$ 853,279
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9月30日淨損	-	-	(52,069)	-	-	(52,069)	(119)	(52,188)
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	113,849	-	113,849	268	114,117
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	(52,069)	113,849	-	61,780	149	61,929
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	-	-	-	-	97,417	97,417	51,407	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)	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	9,706	(9,706)	-	-	-	-
T1	喪失子公司之控制	-	93,859	(294)	294	96,149	190,008	(21,564)	168,444
Z1	110年9月30日餘額	\$ 1,397,801	\$ 125,137	\$ (189,962)	\$ (155,906)	\$ -	\$ 1,177,070	\$ -	\$ 1,177,070

(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9月30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9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨損	\$ (52,188)	\$ (19,627)
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	4,534	5,112
A20400 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	11,118	10,475
A20900 財務成本	50	40
A21200 利息收入	(2,436)	(2,233)
A21300 股利收入	(3,786)	(3,337)
A22300 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	16,575	-
A23100 處分金融資產淨利益	-	(883)
A23200 處分採用權益法之投資損失	2,499	-
A23900 未實現銷貨利益	43	-
A24100 未實現外幣兌換淨損失	342	457
A30000 營業資產及負債之淨變動數		
A31130 應收票據	(3)	(63)
A31150 應收帳款	5	102
A31200 存貨	31	20
A31230 預付款項	(297)	(378)
A31240 其他流動資產	(284)	-
A32130 應付票據	(15)	(25)
A32150 應付帳款	-	(12)
A32180 其他應付款	5,407	3,945
A32230 其他流動負債	(9,907)	322
A33000 營運產生之現金	(28,312)	(6,085)
A33100 收取之利息	2,461	2,238
A33300 支付之利息	(46)	(24)
A33500 支付之所得稅	-	(69)
AAAA 營業活動之淨現金流出	(25,897)	(3,940)
投資活動之現金流量：		
B00020 出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	131,604	3,296
B00040 取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(106,381)	(16,253)
B00060 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	44,486	-
B00100 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(16,285)	(92,072)
B00200 出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	22,429	39,992
B02700 購置不動產、廠房及設備	(25,778)	-
B02800 處分不動產、廠房及設備價款	477	-
B07600 收取之股利	3,786	3,337
B09900 喪失子公司控制淨現金流出	(4,496)	-
BBBB 投資活動之淨現金流入(出)	49,842	(61,700)
籌資活動之現金流量：		
C03100 存入保證金返還	(114)	(16)
C04020 租賃負債本金償還	(342)	(136)
C04900 庫藏股票買回成本	(32,332)	(69)
C05500 處分子公司股權	148,824	-
CCCC 籌資活動之現金流入(出)	116,036	(221)
EEEE 現金及約當現金淨增加(減少)	139,981	(65,861)
E00100 期初現金及約當現金餘額	29,411	86,774
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 169,392	\$ 20,913

(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 9 月 30 日

(民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 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 110 年 11 月 12 日經董事會決議通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之通用

(一)首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)。

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二)111 年適用之金管會認可之 IFRSs：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
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 2)
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 3)
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 4)

註1：IFRS 9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2：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3：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4：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估準則、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。

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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
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2)
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3)
國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註4)

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：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3：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4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估準則、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。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二。

（四）投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(五)其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 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、現金及約當現金

	<u>110 年 9 月 30 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 9 月 30 日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 79	\$ 88	\$ 82
銀行支票及活期存款	169,313	29,323	20,831
	<u>\$ 169,392</u>	<u>\$ 29,411</u>	<u>\$ 20,913</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	<u>110 年 9 月 30 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 9 月 30 日</u>
<u>金融資產</u>			
強制透過損益公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃)股票	\$ 31,221	\$ 49,096	\$ 53,281
—基金受益憑證	—	2,599	3,545
	<u>\$ 31,221</u>	<u>\$ 51,695</u>	<u>\$ 56,826</u>

民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 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益分別為淨損失 9,729 仟元及 11,118 仟元。

民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 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益分別為淨損失 8,400 仟元及 10,475 仟元及處分投資淨利益分別為 1,218 仟元及 883 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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>權益工具投資</u>			
國外未上市(櫃)普通股	\$ -	\$ 4,903	\$ 18,758
國內未上市(櫃)普通股	13,478	32,729	38,249
	<u>\$ 13,478</u>	<u>\$ 37,632</u>	<u>\$ 57,007</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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>原始到期日超過3個月之定期存款</u>			
	<u>\$ 349,729</u>	<u>\$ 292,776</u>	<u>\$ 293,025</u>

截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30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0.22%~2.1%、0.43%~2.7%及0.43%~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9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
因營業而發生	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 65</u>
<u>應收帳款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 470	\$ 475	\$ 367
減：備抵損失	(365)	(365)	(365)
	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 2</u>
<u>其他應收款</u>			
其他	\$ 532	\$ 557	\$ 551
減：備抵損失	(444)	(444)	(444)
	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 107</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 9 月 30 日

	<u>未逾期</u>	<u>逾期 1~120 天</u>	<u>逾期 120 天以上</u>	<u>合 計</u>
總帳面金額	\$ 43	\$ 62	\$ 365	\$ 470
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(365)	(365)
攤銷後成本	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105</u>

109 年 12 月 31 日

	<u>未逾期</u>	<u>逾期 1~120 天</u>	<u>逾期 120 天以上</u>	<u>合 計</u>
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 9 月 30 日

	<u>未逾期</u>	<u>逾期 1~120 天</u>	<u>逾期 120 天以上</u>	<u>合 計</u>
總帳面金額	\$ 2	\$ -	\$ 365	\$ 367
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(365)	(365)
攤銷後成本	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額暨期末餘額	\$ 365	\$ 365

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9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額暨期末餘額	\$ 444	\$ 444

截至民國110年9月30日暨109年12月31日及9月30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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
酒類商品	\$ 5,515	\$ 5,623	\$ 5,636

民國110年及109年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為9仟元、5仟元、116仟元及44仟元。

十二、子公司

(一)列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
中福國際股份有限公司	福興投資股份有限公司	投資業務	-	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。合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

福興公司於民國 110 年 4 月 6 日全面改選董事，其中本公司佔福興公司董事席次未過半數且未掌控福興公司之人事財務等事項，另，對其持股比例下降至 49%，自該日起本公司對福興公司喪失控制力，故不予揭露本公司對福興公司之持股比例，經評估合併公司對福興公司仍具重大影響力，改採權益法評價，請參閱附註十三及附註二十。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：無

十三、採用權益法之投資

	帳面金額		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
投資關聯企業			
福興投資股份有限公司(福興公司)	\$ 190,592	\$ -	\$ -
		持股比率	
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
福興投資股份有限公司(福興公司)	49%	-	-

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」。本公司於民國 110 年 4 月 6 日喪失對福興公司之控制，經評估合併公司仍具重大影響力，改採權益法評價，請參閱附註十二及二十。

合併公司對採用權益法之投資係依同期間經會計師核閱之財務報表計算其所應認列之損益及其他綜合損益份額。

有關合併公司具重大性之關聯企業彙整性財務資訊如下：

110 年 9 月 30 日

	<u>福興公司</u>
流動資產	\$ 385,237
非流動資產	6,586
流動負債	(245)
非流動負債	<u>(2,552)</u>
權益	<u>\$ 389,026</u>
合併公司持股比例	49%
合併公司享有之權益	<u>\$ 190,592</u>
投資帳面金額	<u>\$ 190,592</u>

	<u>福興公司</u>	
	<u>110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利(損)	\$ 20,704	\$ (20,638)
其他綜合損益	<u>106</u>	<u>(508)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 20,810</u>	<u>\$ (21,146)</u>
歸屬於合併公司對關聯企業所享之本期淨利(損)份額	<u>\$ 10,145</u>	<u>\$ (16,575)</u>
歸屬於合併公司對關聯企業之綜合損益總額份額	<u>\$ 10,197</u>	<u>\$ (17,081)</u>

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日暨109年9月30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	-	685	599	79	267	-	1,630
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 21,720	\$ 4,114	\$ 3,192	\$ 1,599	\$ 2,442	\$ 33,067
109年9月30日淨額	\$ 55,816	\$ 30,795	\$ 677	\$ 31	\$ 842	\$ -	\$ 88,161
<u>成本</u>							
110年1月1日餘額	\$ 55,816	\$ 52,515	\$ 799	\$ 3,223	\$ 2,441	\$ 2,442	\$ 117,236
增添	18,332	7,397	-	49	-	-	25,778
處分	-	-	(799)	-	-	-	(799)
喪失子公司控制影響數	(14,320)	(8,862)	-	-	-	-	(23,182)
	\$ 59,828	\$ 51,050	\$ -	\$ 3,272	\$ 2,441	\$ 2,442	\$ 119,033
<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	-	623	56	19	196	-	894
處分	-	-	(322)	-	-	-	(322)
喪失子公司控制影響數	-	(1,260)	-	-	-	-	(1,260)
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 21,311	\$ -	\$ 3,214	\$ 1,884	\$ 2,442	\$ 28,851
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9月30日淨額	\$ 59,828	\$ 29,739	\$ -	\$ 58	\$ 557	\$ -	\$ 90,182

於民國110年及109年1月1日至9月30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數計提：

建築物

辦公室主建物	23至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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 38	\$ 43	\$ 45
運輸設備	3,010	637	677
	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 722</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 2,721</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 2	\$ 2	\$ 5
運輸設備	267	41	348
	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 353</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二)租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 165</u>
非流動	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 568</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地	2.616%	2.616%	2.616%
運輸設備	2.366%-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7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 167	\$ -	\$ 278	\$ 2
低價值資產租賃費用	\$ 3	\$ 3	\$ 8	\$ 8
租賃之現金(流出)總額	\$ 449	\$ 49	\$ 656	\$ 146

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及運輸設備及符合低價值租賃之辦公設備租賃通用認列之豁免，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

	已完工投資性不動產
<u>成本</u>	
109年1月1日暨109年9月30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	(3,355)
109年9月30日餘額	\$ (231,672)
109年9月30日淨額	\$ 502,411
<u>成本</u>	
110年1月1日暨110年9月30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	3,287
110年9月30日餘額	\$ 236,078
109年12月31日及110年1月1日淨額	\$ 501,292
110年9月30日淨額	\$ 498,005

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
第1年	\$ 10,465	\$ 8,501	\$ 11,393
第2年	799	768	824
第3年	756	768	768
第4年	-	576	768
第5年	-	-	-
	<u>\$ 12,020</u>	<u>\$ 10,613</u>	<u>\$ 13,753</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，係由合併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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
公允價值	<u>\$ 3,261,989</u>	<u>\$ 3,021,426</u>	<u>\$ 2,996,413</u>

十七、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付稅捐	\$ 4,421	\$ 137	\$ 3,997
應付勞務費	249	450	440
其他	1,799	520	942
	<u>\$ 6,469</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 5,379</u>
<u>其他負債</u>			
預收處分投資款(附註十二)	\$ -	\$ 10,000	\$ -
預收款項	474	473	782
代收款	204	112	102
	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 10,585</u>	<u>\$ 884</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股份有限公司所適用「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。

合併公司民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 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 84 仟元及 254 仟元；109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 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 84 仟元及 248 仟元。

十九、權益

(一)股本

普通股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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9月30日	109年12月31日	109年9月30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	-	-
庫藏股交易	93,859	-	-
	\$ 125,137	\$ 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，參閱附註二一之（七）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通用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 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 110 年 8 月 3 日及 109 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過民國 109 及 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9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ (260,343)	\$ (208,198)
以前年度未實現損益本期實現	-	1,000
當期產生		
未實現損益		
權益工具	113,849	(33,897)
喪失子公司控制影響數	294	-
本期其他綜合損益	114,143	(32,897)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(9,706)	128
期末餘額	\$ (155,906)	\$ (240,967)

(五)非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ (16)	\$ (16)
歸屬於非控制權益之份額		
淨損	(119)	-
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(附註十二)	148,824	-
依持股比例取得庫藏股票	(97,417)	-
除列喪失控制力之子公司之非控制權益(附註十二)	(21,564)	-
期末餘額	\$ -	\$ (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9月30日</u>			
子公司福興投資公司	-	\$ -	\$ -
<u>109年12月31日</u>			
子公司福興投資公司	14,507	\$ 161,234	\$ 338,013
<u>109年9月30日</u>			
子公司福興投資公司	14,432	\$ 159,344	\$ 217,202

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，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，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。

福興公司於民國 110 年 4 月 6 日全面改選董事，其中本公司佔福興公司董事席次未過半數且未掌控福興公司之人事財務事項，另，對其持股比例下降至 49%，自該日起本公司對福興公司喪失控制力，且經評估合併公司對其仍具重大影響力，改採權益法評價，請參閱附註十二、十三及二十。

二十、處分子公司

本公司處分子公司之情形請參閱附註十二。有關上述交易之處分價款為 148,824 仟元，因處分時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，認列 29,976 仟元於「資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額」項下。福興公司於民國 110 年 4 月 6 日全面改選董事，其中本公司佔福興公司董事席次未過半數且未掌控福興公司之人事財務事項，經評估合併公司喪失對福興公司之控制，本公司對福興公司 49%之剩餘股權按民國 110 年 4 月 6 日公允價值 207,716 仟元衡量，並產生處分資產損失 2,499 仟元包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

(一)民國 110 年 4 月 6 日福興公司資產與負債之帳面金額明細如下：

		<u>福興投資股份有限公司</u>	
流動資產			
現金	\$		4,496
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			388,326
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動			4,600
存貨			77
預付款項			4
非流動資產			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動			7,173
不動產、廠房及設備			21,922
流動負債			
其他應付款			(44)
本期所得稅負債			(116)
其他負債			(2,553)
除列之淨資產	\$		<u>423,885</u>

(二)處分子公司之淨現金流入

		<u>福興投資股份有限公司</u>	
以現金收取之對價	\$		148,824
減：處分之現金餘額			(4,496)
處分子公司之淨現金流入	\$		<u>144,328</u>

二十一、稅前淨利(損)

稅前淨利(損)係包含以下項目：

(一)利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 686	\$ 720	\$ 1,794	\$ 2,233
其他	-	-	642	-
	<u>\$ 686</u>	<u>720</u>	<u>2,436</u>	<u>2,233</u>

(二)其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 761	\$ 793	\$ 3,786	\$ 3,337
其他	-	-	-	34
	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ 3,371</u>

(三)其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
處分透過損益按公允價 值衡量之金融資產淨 利益	\$ -	\$ 1,218	\$ -	\$ 883
處分投資損失	-	-	(2,499)	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 (損失)	(9,729)	(8,400)	(11,118)	(10,475)
淨外幣兌換(損失)利益	(7)	(220)	(342)	(445)
其他利益(損失)	2	-	(98)	-
	<u>\$ (9,734)</u>	<u>\$ (7,402)</u>	<u>\$ (14,057)</u>	<u>\$ (10,037)</u>

(四)財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 24	\$ 5	\$ 33	\$ 16
其他利息費用	6	7	17	24
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 40</u>

(五)折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
投資性不動產	\$ 1,095	\$ 1,118	\$ 3,287	\$ 3,355
不動產、廠房及設備	234	540	894	1,630
使用權資產	269	43	353	127
合計	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 4,534</u>	<u>\$ 5,112</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 502	\$ 222	\$ 1,107	\$ 719
營業費用	1,096	1,479	3,427	4,393
	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 4,534</u>	<u>\$ 5,112</u>

(六)員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 84	\$ 84	\$ 254	\$ 248
短期員工福利				
薪資費用	3,343	3,202	12,848	9,996
保險費用	165	172	531	503
其他員工福利	177	85	461	255
員工福利費用合計	<u>\$ 3,769</u>	<u>\$ 3,543</u>	<u>\$ 14,094</u>	<u>\$ 11,002</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 3,769</u>	<u>\$ 3,543</u>	<u>\$ 14,094</u>	<u>\$ 11,002</u>

(七)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及109年9月30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。

二十二、繼續營業單位所得稅

(一)本期所得稅資產與負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
本期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 34</u>
本期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ -</u>

(二)遞延所得稅負債

遞延所得稅負債之變動如下：

110年9月30日

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

109年12月31日

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

109年9月30日

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

(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皆業經稅捐稽徵機關核定。

二十三、每股虧損

	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
基本每股虧損				
來自繼續營業單位	\$ <u>(0.07)</u>	\$ <u>(0.09)</u>	\$ <u>(0.39)</u>	\$ <u>(0.16)</u>

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

	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
用以計算基本每股虧損之淨損	\$ <u>(9,502)</u>	\$ <u>(11,132)</u>	\$ <u>(52,069)</u>	\$ <u>(19,627)</u>

股 數

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	\$ 139,780	\$ 125,349	\$ 134,295	\$ 125,354

二十四、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

110年1月1日至9月30日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年9月30日
			其 他		
存入保證金	\$ 3,437	\$ (114)	\$ -	\$ 3,323	
租賃負債	693	(370)	2,753	3,076	
	\$ 4,130	\$ (484)	\$ 2,753	\$ 6,399	

109年1月1日至9月30日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		109年9月30日
			其 他		
存入保證金	\$ 3,452	\$ (16)	\$ -	\$ 3,436	
租賃負債	852	(136)	17	733	
	\$ 4,304	\$ (152)	\$ 17	\$ 4,169	

二十五、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。

二十六、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9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 31,221	\$ -	\$ -	\$ 31,221
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> <u>公允價值衡量之金</u></u>				
<u> <u>融資產</u></u>				
權益工具投資				
—國內未上市(櫃)				
普通股	\$ -	\$ -	\$ 13,478	\$ 13,478

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</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 49,096	\$ -	\$ -	\$ 49,096
基金受益憑證	2,599	-	-	2,599
合計	\$ 51,695	\$ -	\$ -	\$ 51,695
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> <u>公允價值衡量之金</u></u>				
<u> <u>融資產</u></u>				
權益工具投資				
—國外未上市(櫃)				
普通股	\$ -	\$ -	\$ 4,903	\$ 4,903
—國內未上市(櫃)				
普通股	-	-	32,729	32,729
合計	\$ -	\$ -	\$ 37,632	\$ 37,632

109年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 53,281	\$ -	\$ -	\$ 53,281
基金受益憑證	3,545	-	-	3,545
合計	<u>\$ 56,826</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,826</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
—國外未上市(櫃)				
普通股	\$ -	\$ -	\$ 18,758	\$ 18,758
—國內未上市(櫃)				
普通股	-	-	38,249	38,249
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,007</u>	<u>\$ 57,007</u>

民國110年及109年1月1日至9月30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9月30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)	113,797
處分	(131,604)
喪失子公司控制影響數	(6,347)
期末餘額	<u>\$ 13,478</u>

109年1月1日至9月30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)	(33,897)
處分	(3,296)
期末餘額	<u>\$ 57,007</u>

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9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30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	\$ 31,221	\$ 51,695	\$ 56,826
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	519,308	322,392	314,112
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	13,478	37,632	57,007
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註2)	9,792	4,559	8,821

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)、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帳面金額，請參閱附註三十二。

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外幣升值 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9月30日	109年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
損益	\$ 111	\$ 115	\$ 37	\$ 15
權益	111	115	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9月30日		109年1月1日至9月30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%	\$ 135	\$ 312	\$ 570	\$ 533
下跌1%	(135)	(312)	(570)	(533)

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過當減損損失。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9月30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	\$ 6,469	\$ -	\$ -
租賃負債	280	841	2,060
	<u>\$ 6,749</u>	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 2,060</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>\$ 1,121</u>	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109年12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	\$ 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：

	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>\$ 549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109年9月30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	\$ 5,355	\$ 30	\$ -
租賃負債	45	136	594
	<u>\$ 5,400</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 594</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>\$ 594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二十七、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。合併公司與關聯企業及其他關係人間之交易如下：

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
黃立中	本公司之董事長(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)
福興投資股份有限公司(福興公司)	關聯企業
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)

(二)營業收入

帳列項目	關係人名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人				
	黃立中	\$ 2	\$ -	\$ 2	\$ 1
	中福整合 公司	-	-	30	-
	關聯企業				
	福興公司	-	-	168	-
		<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 1</u>

合併公司對關係人之銷貨係均依一般正常交易條件為之。

(三)承租協議

租賃費用

關係人類別/名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
關聯企業				
福興公司	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人間所支付之租金，係參考市場行情並按雙方議定之金額按月支付。

(四)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關係人。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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他關係人			
杰亨公司	\$ 2	\$ 2	\$ 2
中福整合公司	12	10	2
關聯企業			
福興公司	60	-	-
	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 4</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別/名稱	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
其他關係人				
杰亨公司	\$ 1	\$ 1	\$ 3	\$ 3
中福整合公司	2	2	7	7
關聯企業				
福興公司	12	-	24	-
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 10</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。

(五)處分不動產、廠房及設備

關係人類別/名稱	處分價款		處分利益	
	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
關聯企業				
福興公司	\$ 477	\$ -	\$ -	\$ -

(六)購買不動產、廠房及設備

關係人類別/名稱	購買價款			
	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
關聯企業				
福興公司	\$ 25,729	\$ -	\$ 25,729	\$ -

(七)主要管理階層之獎酬

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 925	\$ 909	\$ 4,765	\$ 3,415

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。

(八)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。

二十八、質押之資產

無。

二十九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

三十、重大之災害損失

無。

三十一、重大之期後事項

無。

三十二、具有重大影響之外幣資產及負債資訊

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及負債如下：

單位：各外幣/新台幣仟元

	110年9月30日			109年12月31日			109年9月30日					
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣			
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	USD	500	27.85	\$ 13,931	USD	497	28.48	\$ 14,155	USD	495	29.1	\$ 14,398
人民幣	CNY	1,066	4.305	4,588	CNY	444	4.377	1,943	CNY	441	4.269	1,883
				<u>\$ 18,519</u>				<u>\$ 16,098</u>				<u>\$ 16,281</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>												
美金	USD	2,900	35.06	\$ 101,681	USD	2,900	35.06	\$ 101,181	USD	2,900	35.06	\$ 101,681
				(註一)				(註一)				(註一)

註一：係未含截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30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101,681仟元、96,778仟元及82,923仟元。

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7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	27.85	\$ (5)	29.1	\$ (254)	27.85	\$ (311)	29.1	\$ (428)
人民幣	4.305	(2)	4.269	34	4.305	(31)	4.269	(17)
		<u>\$ (7)</u>		<u>\$ (220)</u>		<u>\$ (342)</u>		<u>\$ (445)</u>

三十三、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、關聯企業及合資權益部分）。（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。無重大交易。

(二)轉投資事業相關資訊。(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。(附表四)

三十四、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9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
倉儲部	\$ 10,206	\$ 11,070	\$ 9,099	\$ 10,351
其他	473	272	(36,827)	(25,505)
繼續營業單位總額	\$ 10,679	\$ 11,342	(27,728)	(15,154)
利息收入			2,436	2,233
股利收入			3,786	3,337
處分透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨 利益			-	883
處分投資損失			(2,499)	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨(損 失)利益			(11,118)	(10,475)
採權益法認列之關聯企 業及合資			(16,575)	-
淨外幣兌換損失			(342)	(445)
其他收入			-	34
其他損失			(98)	-
財務成本			(50)	(40)
繼續營業單位稅前淨 (損)利			\$ (52,188)	\$ (19,627)

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。110年及109年1月1日至9月30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，不包含利息收入、股利收入、處分透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益、處分投資損失、淨外幣兌換損失、其他收入、其他損失及財務成本。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 9 月 30 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	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	775	-	775	
	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	838	-	838	
	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	54	-	54	
	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	11	24,090	-	24,090	
	西勝國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5	108	-	108	
	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	13	5,356	-	5,356	
	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	510	3.33	510	
	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	521	17.75	521	
	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	1,572	12,447	13.31	12,447	

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。

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 9 月 30 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 本期利益(損失)	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	\$ 425,000	20,340	49%	\$ 190,592 (註三)	\$ (20,638)	\$ (16,575)	註一

註一：採權益法評價之被投資公司。

註二：係依 110 年 9 月 30 日經會計師核閱之財務報表按持股比例計算。

註三：係原為具控制力之子公司，自民國 110 年 4 月 6 日因喪失控制力，僅具重大影響力，故以採用權益法評價，且依喪失控制日之其公允價值並依持股比例重新衡量之。

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 9 月 30 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 仟美金) (註二)	直接投資大陸公司 (註四)	\$ 101,681 (2,900 仟美金) (註二)	\$ -	\$ -	\$ 101,681 (2,900 美金) (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 仟美金)(註二)	\$ 101,681(2,900 仟美金)(註二)	\$ 706,242

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

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表四

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	15,759,000	11.27%
中福整合行銷有限公司	13,790,770	9.86%
黃小茜	13,350,108	9.55%
翁弘林	8,888,000	6.35%

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。