

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108及107年第2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		-
四、合併資產負債表		4		-
五、合併綜合損益表		5		-
六、合併權益變動表		6		-
七、合併現金流量表		7~8		-
八、合併財務報表附註				
(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	9~11		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	11~20		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		五
(六)	重要會計項目之說明	21~39		六~二五
(七)	關係人交易	39~40		二六
(八)	其 他	40		二七
(九)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	41		二八
2.	轉投資事業相關資訊	41、43~45		二八
3.	大陸投資資訊	41、46		二八
4.	母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	41、47		二八
(十)	部門資訊	41~42		二九

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其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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六十五號「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其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

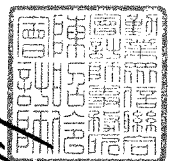
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 淑 如

林 淑 如



會計師 陳 昭 伶

陳 昭 伶



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 108 年 8 月 13 日

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%	產	金 額	%	產	金 額	%	產
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 65,585	6		\$ 28,689	3		\$ 30,873	3	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二五)	24,430	2		51,542	5		60,744	6	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及二五)	277,730	26		268,514	25		277,575	26	
1150	應收票據(附註四及十)	122	-		60	-		491	-	
1170	應收帳款(附註四及十)	625	-		2,317	-		781	-	
1200	其他應收款(附註四及十)	288	-		1,030	-		708	-	
130X	存貨(附註四及十一)	5,681	1		5,721	1		5,734	-	
1410	預付款項(附註十六)	926	-		265	-		1,118	-	
11XX	流動資產總計	<u>375,387</u>	<u>35</u>		<u>358,138</u>	<u>34</u>		<u>378,024</u>	<u>35</u>	
	非流動資產									
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、五、八及二五)	90,863	8		93,871	9		95,335	9	
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十三)	90,900	9		91,217	9		92,266	8	
1760	投資性不動產(附註四及十四)	508,005	48		510,245	48		513,234	48	
1780	無形資產(附註四及十五)	-	-		-	-		59	-	
1990	存出保證金	5	-		5	-		5	-	
15XX	非流動資產合計	<u>689,773</u>	<u>65</u>		<u>695,338</u>	<u>66</u>		<u>700,899</u>	<u>65</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,065,160</u>	<u>100</u>		<u>\$1,053,476</u>	<u>100</u>		<u>\$1,078,923</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據(附註十七)	\$ 15	-		\$ 44	-		\$ 318	-	
2170	應付帳款(附註十七)	8	-		25	-		-	-	
2219	其他應付款(附註十八)	3,609	-		1,397	-		3,768	-	
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	-	-		28	-		-	-	
2300	其他流動負債(附註十八)	1,093	-		1,037	-		1,407	-	
21XX	流動負債總計	<u>4,725</u>	<u>-</u>		<u>2,531</u>	<u>-</u>		<u>5,493</u>	<u>-</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	161,746	15		161,746	15		161,746	15	
2600	存入保證金	3,315	1		4,329	1		5,736	1	
25XX	非流動負債總計	<u>165,061</u>	<u>16</u>		<u>166,075</u>	<u>16</u>		<u>167,482</u>	<u>16</u>	
2XXX	負債總計	<u>169,786</u>	<u>16</u>		<u>168,606</u>	<u>16</u>		<u>172,975</u>	<u>16</u>	
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股	1,397,801	131		1,397,801	133		1,397,801	130	
3200	資本公積—長期股權投資	1,302	-		1,302	-		1,302	-	
3350	待彌補虧損	(132,903)	(12)		(146,415)	(14)		(127,801)	(12)	
3400	其他權益	(211,535)	(20)		(208,527)	(20)		(206,063)	(19)	
3500	庫藏股票	(159,275)	(15)		(159,275)	(15)		(159,275)	(15)	
31XX	本公司業主權益淨額	<u>895,390</u>	<u>84</u>		<u>884,886</u>	<u>84</u>		<u>905,964</u>	<u>84</u>	
36XX	非控制權益	(16)	-		(16)	-		(16)	-	
3XXX	權益總計	<u>895,374</u>	<u>84</u>		<u>884,870</u>	<u>84</u>		<u>905,948</u>	<u>84</u>	
	負債與權益總計	<u>\$1,065,160</u>	<u>100</u>		<u>\$1,053,476</u>	<u>100</u>		<u>\$1,078,923</u>	<u>100</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

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

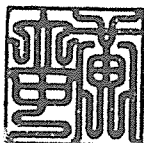
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二六）								
4100	銷貨收入	\$ 165	3	\$ 113	2	\$ 286	3	\$ 260	2
4300	租賃收入	5,178	97	7,386	98	10,408	97	16,336	98
4000	營業收入合計	5,343	100	7,499	100	10,694	100	16,596	100
	營業成本（附註四、十一及二一）								
5110	銷貨成本	63	1	17	-	99	1	51	-
5300	租賃成本	282	6	287	4	563	5	878	5
5000	營業成本合計	345	7	304	4	662	6	929	5
5900	營業毛利	4,998	93	7,195	96	10,032	94	15,667	95
	營業費用（附註十九及二一）								
6200	管理費用	9,363	175	8,526	114	18,615	174	17,551	106
6900	營業淨損	(4,365)	(82)	(1,331)	(18)	(8,583)	(80)	(1,884)	(11)
	營業外收入及支出（附註四及二一）								
7010	其他收入	3,381	63	2,055	27	4,214	39	2,923	17
7020	其他利益及損失	1,811	34	10,033	134	17,897	167	5,319	32
7050	財務成本	(8)	-	(11)	-	(16)	-	(26)	-
7000	營業外收入及支出合計	5,184	97	12,077	161	22,095	206	8,216	49
7900	稅前淨利	819	15	10,746	143	13,512	126	6,332	38
7950	所得稅費用（附註四及二二）	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨利	819	15	10,746	143	13,512	126	6,332	38
	其他綜合損益（附註二十）								
	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	(4,230)	(79)	(2,992)	(40)	(3,008)	(28)	(2,349)	(14)
8300	其他綜合損益合計	(4,230)	(79)	(2,992)	(40)	(3,008)	(28)	(2,349)	(14)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 3,411)	(64)	\$ 7,754	103	\$ 10,504	98	\$ 3,983	24
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 819	15	\$ 10,746	143	\$ 13,512	126	\$ 6,332	38
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 819	15	\$ 10,746	143	\$ 13,512	126	\$ 6,332	38
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 3,411)	(64)	\$ 7,754	103	\$ 10,504	98	\$ 3,983	24
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		(\$ 3,411)	(64)	\$ 7,754	103	\$ 10,504	98	\$ 3,983	24
	每股盈餘（附註二三）								
9710	基 本	\$ 0.01		\$ 0.09		\$ 0.11		\$ 0.05	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃立中

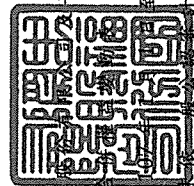


經理人：黃立中



會計主管：許美瑩





中福國際股份有限公司

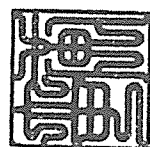
民國 108 年及 107 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未依證券交易法第 36 條之 1 規定查核)

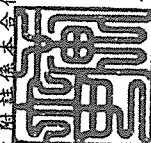
單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司營業主之權益 (附註四及二十一)	其他權益				非控制權益 (附註二十一)	權益總額
		股本	公積金	待彌補虧損	庫藏股		
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,397,801	\$ 1,302	(\$ 303,525)	\$ -	(\$ 16)	\$ 936,287
A3	追溯適用之影響數	-	-	169,392	(203,714)	-	(34,322)
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	1,397,801	1,302	(134,133)	(203,714)	(16)	901,965
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	6,332	-	-	6,332
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	(2,349)	-	(2,349)
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合 損益總額	-	-	6,332	(2,349)	-	3,983
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,397,801	\$ 1,302	(\$ 127,801)	(\$ 206,063)	(\$ 16)	\$ 905,948
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,397,801	\$ 1,302	(\$ 146,415)	(\$ 208,527)	(\$ 16)	\$ 884,870
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	13,512	-	-	13,512
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	(3,008)	-	(3,008)
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合 損益總額	-	-	13,512	(3,008)	-	10,504
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,397,801	\$ 1,302	(\$ 132,903)	(\$ 211,535)	(\$ 16)	\$ 895,374

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 13,512	\$ 6,332
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,356	4,178
A20200	攤銷費用	-	78
A20300	預期信用減損損失	912	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(13,178)	(3,894)
A20900	財務成本	16	26
A21200	利息收入	(1,591)	(1,645)
A21300	股利收入	(2,563)	(1,272)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(9)	-
A23100	處分投資利益	(4,605)	(838)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(115)	(587)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(62)	11
A31150	應收帳款	1,228	(148)
A31180	其他應收款	301	(367)
A31200	存 貨	40	10
A31230	預付款項	(661)	(970)
A32130	應付票據	(29)	265
A32150	應付帳款	(17)	(8)
A32180	其他應付款	2,212	2,449
A32230	其他流動負債	56	813
A33000	營運產生之現金	(1,197)	4,433
A33100	收取之利息	1,584	1,644
A33200	收取之股利	2,563	1,272
A33300	支付之利息	(16)	(26)
A33500	支付之所得稅	(28)	(27)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,906</u>	<u>7,296</u>

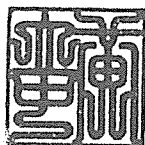
(接次頁)

(承前頁)

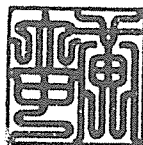
代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 9,121)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	8,163
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(27,554)	(17,897)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	72,449	9,589
B02700	取得不動產、廠房及設備	(799)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>34,984</u>	<u>(145)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	-	71
C03100	存入保證金減少	(1,014)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,014)</u>	<u>71</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>20</u>	<u>(94)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	36,896	7,128
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>28,689</u>	<u>23,745</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 65,585</u>	<u>\$ 30,873</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

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中福紡織股份有限公司（以下稱本公司）設立於 60 年，為一股票上市公司；於 89 年 10 月 19 日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 99 年 6 月 25 日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」。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 108 年 8 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

本公司租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 196
減：適用豁免之短期租賃	(196)
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ -</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

(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)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響，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 IAS 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躍市場之報價（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）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）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、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日，以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 存 貨

存貨係為商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地及建築物。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。合併公司投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款與原始到期日超過 3 個月之定期存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損

益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自酒類之銷售。合併公司係於客戶購買商品時認列收入。

(十三) 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

(十五) 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(十六) 庫藏股票

子公司持有本公司股票自長期股權投資重分類為庫藏股票，並以原始取得為入帳基礎。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。結果分析等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。合併公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註八及二五。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 86	\$ 91	\$ 85
銀行支票及活期存款	65,499	19,898	22,088
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	-	8,700	8,700
	<u>\$ 65,585</u>	<u>\$ 28,689</u>	<u>\$ 30,873</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行存款	0.01%~0.08%	0.01%~0.66%	0.01%~0.66%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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	\$ 19,583	\$ 44,708	\$ 53,680
一基金受益憑證	4,847	6,834	7,064
	<u>\$ 24,430</u>	<u>\$ 51,542</u>	<u>\$ 60,744</u>

108年4月1日至6月30日及1月1日至6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分別為淨損失 1,711

仟元及淨利益 13,178 仟元及處分投資淨利益分別為 3,438 仟元及 4,605 仟元。

107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 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利益分別為 9,136 仟元及 3,894 仟元及處分投資淨利益分別為 0 仟元及 838 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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>權益工具投資</u>			
國外未上市（櫃）普通股	\$ 44,700	\$ 44,434	\$ 45,842
國內未上市（櫃）普通股	46,163	49,437	49,493
	<u>\$ 90,863</u>	<u>\$ 93,871</u>	<u>\$ 95,335</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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 277,730</u>	<u>\$ 268,514</u>	<u>\$ 277,575</u>

截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 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 0.77%~2.9%、0.77%~3.5% 及 0.77%~3.5%。

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 個月之定期存款於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無預期信用損失。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 491</u>

截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收票據經評估無發生呆帳損失之可能，故無提列備抵損失。

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,089	\$ 2,317	\$ 781
減：備抵損失	<u>464</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 2,317</u>	<u>\$ 781</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	\$ 736	\$ 1,030	\$ 708
減：備抵損失	<u>448</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 708</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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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：

108 年 6 月 30 日

	未 逾 期	逾期1~120天	逾期120天以上	合 計
總帳面金額	\$ 330	\$ 295	\$ 464	\$ 1,089
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(464)	(464)
攤銷後成本	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 625</u>

107 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	\$ 1,878	\$ 49	\$ 390	\$ 2,317
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 2,317</u>

107 年 6 月 30 日

	未 逾 期	逾期1~120天	逾期120天以上	合 計
總帳面金額	\$ 445	\$ 291	\$ 45	\$ 781
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 781</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列減損損失	464	-
期末餘額	<u>\$ 464</u>	<u>\$ -</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：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列減損損失	448	-
期末餘額	<u>\$ 448</u>	<u>\$ -</u>

截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
酒類商品	<u>\$ 5,681</u>	<u>\$ 5,721</u>	<u>\$ 5,734</u>

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨相關之銷貨成本分別為 63 仟元、17 仟元、99 仟元及 51 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			說明
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6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	99.9%	99.9%	99.9%	1

1. 福興投資股份有限公司非為重要子公司，其 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。另附註二八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。

十三、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
成 本							
107 年 1 月 1 日暨 107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 55,816</u>	<u>\$ 52,515</u>	<u>\$ 4,667</u>	<u>\$ 3,223</u>	<u>\$ 2,441</u>	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 121,104</u>
累計折舊							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 19,207	\$ 2,726	\$ 2,792	\$ 620	\$ 2,442	\$ 27,787
折舊費用	-	457	333	83	178	-	1,051
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,664</u>	<u>\$ 3,059</u>	<u>\$ 2,875</u>	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 28,838</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 55,816</u>	<u>\$ 32,851</u>	<u>\$ 1,608</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 1,643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,266</u>
成 本							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 55,816	\$ 52,515	\$ 4,667	\$ 3,223	\$ 2,441	\$ 2,442	\$ 121,104
增 添	-	-	799	-	-	-	799
處 分	-	-	(675)	-	-	-	(675)
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 55,816</u>	<u>\$ 52,515</u>	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 3,223</u>	<u>\$ 2,441</u>	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 121,228</u>
累計折舊							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 20,121	\$ 3,392	\$ 2,957	\$ 975	\$ 2,442	\$ 29,887
折舊費用	-	456	399	83	178	-	1,116
處 分	-	-	(675)	-	-	-	(675)
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,577</u>	<u>\$ 3,116</u>	<u>\$ 3,040</u>	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 30,328</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 55,816</u>	<u>\$ 32,394</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 1,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,217</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 55,816</u>	<u>\$ 31,938</u>	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,900</u>

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	50年
廠房主建物	30至35年
房屋租賃改良物	5至10年
運輸設備	5年
辦公設備	3至8年
租賃改良物	10年
其他設備	5至15年

十四、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>	
107年1月1日暨108年6月30日餘額	<u>\$ 734,083</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	\$ 217,722
折舊費用	<u>3,127</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 220,849</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 513,234</u>
<u>成本</u>	
108年1月1日暨108年6月30日餘額	<u>\$ 734,083</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	\$ 223,838
折舊費用	<u>2,240</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 226,078</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 510,245</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 508,005</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	50年
廠房主建物	30至35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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
公允價值	<u>\$ 2,330,027</u>	<u>\$ 2,167,538</u>	<u>\$ 2,467,810</u>

十五、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日暨 107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,215</u>
<u>累計攤銷</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,078
攤銷費用	<u>78</u>
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,156</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 59</u>
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日暨 108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,215</u>
<u>累計攤銷</u>	
108 年 1 月 1 日暨 108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,215</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ -</u>

攤銷費用係以直線基礎按耐用年數 5 年計提。

十六、其他資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 1,118</u>

十七、應付票據及應付帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 318</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之應付帳款平均賒帳期間為 30~60 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 27	\$ 27	\$ 28
應付稅捐	2,641	241	2,737
其 他	941	1,129	1,003
	<u>\$ 3,609</u>	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 3,768</u>
其他負債			
其他預收款	\$ 17	\$ 2	\$ 716
暫 收 款	-	-	668
代 收 款	76	35	23
其 他	1,000	1,000	-
	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 1,407</u>

十九、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 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 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 93 仟元及 193 仟元；107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 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 76 仟元及 153 仟元。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,400,000</u>	<u>\$ 1,400,000</u>	<u>\$ 1,400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>139,780</u>	<u>139,780</u>	<u>139,780</u>
已發行股本	<u>\$ 1,397,801</u>	<u>\$ 1,397,801</u>	<u>\$ 1,397,801</u>

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。

(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(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 107 及 106 年底因有累積虧損，故尚無盈餘可供分配。
本公司已於 108 年及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過
107 及 106 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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$208,527)	(\$203,714)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(3,008)	(2,349)
期末餘額	(\$211,535)	(\$206,063)

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初暨期末餘額	(\$ 16)	(\$ 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>108 年 6 月 30 日</u>			
子公司福興投資公司	14,424	\$ 159,275	\$ 76,591
<u>107 年 12 月 31 日</u>			
子公司福興投資公司	14,424	\$ 159,275	\$ 77,745
<u>107 年 6 月 30 日</u>			
子公司福興投資公司	14,424	\$ 159,275	\$ 78,755

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。

二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 818	\$ 783	\$ 1,591	\$ 1,645
股利收入	2,563	1,272	2,563	1,272
處分不動產、廠房及設備 利益	-	-	9	-
其 他	-	-	51	6
	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ 4,214</u>	<u>\$ 2,923</u>

(二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
處分透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益－ 淨額	\$ 3,438	\$ -	\$ 4,605	\$ 838
淨外幣兌換利益	85	897	115	587
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益（損失） －淨額	(1,711)	9,136	13,178	3,894
其他損失	(1)	-	(1)	-
	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 10,033</u>	<u>\$ 17,897</u>	<u>\$ 5,319</u>

(三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
其他利息費用	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 26</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 558	\$ 525	\$ 1,116	\$ 1,051
投資性不動產	1,120	1,564	2,240	3,127
無形資產	-	38	-	78
合 計	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 4,256</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 282	\$ 287	\$ 563	\$ 878
營業費用	1,396	1,802	2,793	3,300
	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 4,178</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78</u>

(五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利（附註十九）				
確定提撥計畫	\$ 93	\$ 76	\$ 193	\$ 153
短期員工福利				
薪資費用	3,346	2,908	7,053	6,395
保險費用	176	148	378	307
其他員工福利	89	83	193	168
員工福利費用合計	<u>\$ 3,704</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 7,817</u>	<u>\$ 7,023</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 3,704</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 7,817</u>	<u>\$ 7,023</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 107 及 106 年底係為待彌補虧損，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 108 及 107 年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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 110	\$ 1,038	\$ 155	\$ 1,072
外幣兌換損失總額	(25)	(141)	(40)	(485)
淨損益	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 587</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 本期所得稅負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
本期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>

(二) 遞延所得稅負債

遞延所得稅負債之變動如下：

108 年 6 月 30 日

遞延所得稅負債

暫時性差異

土地增值稅準備

期初暨期末餘額

\$161,746

107 年 12 月 31 日

遞延所得稅負債

暫時性差異

土地增值稅準備

期初暨期末餘額

\$161,746

107 年 6 月 30 日

遞延所得稅負債

暫時性差異

土地增值稅準備

期初暨期末餘額

\$161,746

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(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 106 年度以前之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.05</u>

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 10,746</u>	<u>\$ 13,512</u>	<u>\$ 6,332</u>

股 數	單位：仟股			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>125,356</u>	<u>125,356</u>	<u>125,356</u>	<u>125,356</u>

二四、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且 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或其公允價值無法可靠衡量。

（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

108 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 19,583	\$ -	\$ -	\$ 19,583
基金受益憑證	<u>4,847</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,847</u>
合 計	<u>\$ 24,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,430</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市（櫃）普通股	\$ -	\$ -	\$ 44,700	\$ 44,700
－國內未上市（櫃）普通股	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,163</u>	<u>46,163</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,863</u>	<u>\$ 90,863</u>

107 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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股				
票	\$ 44,708	\$ -	\$ -	\$ 44,708
基金受益憑證	6,834	-	-	6,834
合 計	<u>\$ 51,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,542</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國外未上市（櫃）				
普通股	\$ -	\$ -	\$ 44,434	\$ 44,434
一國內未上市（櫃）				
普通股	-	-	49,437	49,437
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,871</u>	<u>\$ 93,871</u>

107 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃股				
票	\$ 53,680	\$ -	\$ -	\$ 53,680
基金受益憑證	7,064	-	-	7,064
合 計	<u>\$ 60,744</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,744</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國外未上市（櫃）				
普通股	\$ -	\$ -	\$ 45,842	\$ 45,842
一國內未上市（櫃）				
普通股	-	-	49,493	49,493
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,335</u>	<u>\$ 95,335</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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

108年1月1日至6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	\$ 93,871
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）	(3,008)
期末餘額	<u>\$ 90,863</u>

107年1月1日至6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	\$ 97,684
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 金融資產未實現損益）	(2,349)
期末餘額	<u>\$ 95,335</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>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6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	\$ 24,430	\$ 51,542	\$ 60,744
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	344,350	300,610	310,428

（接次頁）

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	\$ 90,863	\$ 93,871	\$ 95,335
金融負債			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,632	1,466	4,086

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款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、應付帳款及其他應付款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、現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款。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

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，請參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元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	
		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損	益	\$ 120	\$ 200	\$ 15	\$ 15
權	益	120	200	15	15

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及利率風險表

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。

108年6月30日

	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 3,055	\$ 550	\$ 27

107年12月31日

	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,439	\$ -	\$ 27

107年6月30日

	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 4,009	\$ 49	\$ 28

二六、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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
黃 立 中	本公司之董事長
杰亨實業股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長相同
中福整合行銷有限公司	該公司董事長與本公司董事長相同
鼎錡實業有限公司	該公司董事長為本公司董事長之配偶

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銷貨收入	鼎錡實業有限公司	\$ 3	\$ 6	\$ 7	\$ 12
	黃 立 中	-	2	-	6
		\$ 3	\$ 8	\$ 7	\$ 18

合併公司對關係人之銷貨係依均依一般正常交易條件為之。

(三) 其他關係人交易

本公司出租辦公室予杰亨實業股份有限公司，108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日認列並收取之租賃收入分別為2仟元、3仟元、4仟元及5仟元。

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) 對主要管理階層之獎酬

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 1,541</u>

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。

二七、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															
	108年6月30日				107年12月31日				107年6月30日						
	外	幣	匯	率	新	台	幣	外	幣	匯	率	新	台	幣	
金 融 資 產															
貨幣性項目															
美 金	USD	481	31.06	\$	14,944	USD	474	30.715	\$	14,559	USD	819	30.46	\$	24,947
人 民 幣	CNY	426	4.52		1,926	CNY	420	4.472		1,878	CNY	413	4.59		1,897
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產															
美 金	USD	2,900	35.06		101,681	USD	2,900	35.06		101,681	USD	2,900	35.06		101,681
					(註一)					(註一)					(註一)

註一：係未含截至108年6月30日暨107年12月31日及6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56,981仟元、57,247仟元及55,839仟元。具重大影響之外幣兌換損失（已實現及未實現）如下：

外 幣	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換利益	匯 率	淨兌換利益
美 元	31.06	\$ 111	30.46	\$ 905	31.06	\$ 76	30.46	\$ 561
人 民 幣	4.52	(26)	4.59	(8)	4.52	39	4.59	26
		<u>\$ 85</u>		<u>\$ 897</u>		<u>\$ 115</u>		<u>\$ 587</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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）
11. 被投資公司資訊。（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。

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於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
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
倉 儲 部	\$ 10,408	\$ 16,336	\$ 9,845	\$ 15,761
其 他	286	260	(18,428)	(17,645)
繼續營業單位總額	<u>\$ 10,694</u>	<u>\$ 16,596</u>	(8,583)	(1,884)
利息收入			1,591	1,645
股利收入			2,563	1,272
處分透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨利益			4,605	838
淨外幣兌換利益			115	587
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益			13,178	3,894
處分不動產、廠房及設備利 益			9	-
其他收入—其他			51	6
其他損失			(1)	-
財務成本			(16)	(26)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 13,512</u>	<u>\$ 6,332</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108年及107年1月1日至6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，不包含應分攤之總部管理成本、租金收入、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利益—淨額、淨外幣兌換利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益—淨額、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 108 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股數／單位數 (仟股)	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值 (註四)	備註
中福國際股份有限公司	基金受益憑證								
	保德信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	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100	\$ 1,015	-	\$ 1,015	註一
	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50	2,691	-	2,691	註一
	凱基環城城河基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	88	1,141	-	1,141	註一
	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10	604	-	604	註一
	台灣積體電路股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10	2,390	-	2,390	註一
	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5	1,113	-	1,113	註一
	鴻海精密工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8	619	-	619	註一
	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	19	1,665	-	1,665	註一
	國巨股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	40	10,560	-	10,560	註一
	京華城股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,691	30,184	0.8	30,184	註三
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	44,700	16.0	44,700	註三及二
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	161	236	3.3	236	註三
	太平洋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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	796	-	5.2	-	註三
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	115	523	17.8	523	註三
	全球策略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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	369	1,413	0.8	1,413	註三
	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	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	8,736	13.3	8,736	註三

(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 數 / 單 位 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (%)	持 股 比 例 公 (註)	允 允 價 值 (註 四)	備 註
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	14,424	\$ 76,591	10.3	\$ 76,591	註一
	鴻海精密工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	34	2,632	-	2,632	註一
	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	22	-	-	-	註三
	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	4,310	6.6	4,310	註三
	全球策略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	198	761	0.5	761	註三

註一：係按 108 年 6 月底收盤價或淨值計算。

註二：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。

註三：係依 108 年 6 月 30 日公允價值衡量。

註四：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 108 年 1 月 1 日至 6 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	資稱在地址	主要營業項目	原本期	投資金額		期末		持有帳面金額	被投資公司本期利益	本期認列之投資利益(註二)	註備
					始期	去	比率(%)	股數(仟股)				
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	\$425,000	\$425,000	\$425,000	99.99	41,509	\$77,760 (註三)	\$2,902	\$4,056	註一

註一：採權益法評價之被投資公司。

註二：係依 108 年 6 月 30 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對本公司股票投資之成本 159,275 仟元及減除該子公司對本公司股票投資之未實現評價損失 1,154 仟元後之淨額。

中福國際股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 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	本自來港匯出金額	初期匯出金額	本期匯出或收回金額	本自來港匯出金額	本期匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期投資損益	期末面帳	投資價值	截至本期止已匯回投資收益
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)	\$ -	\$ -	\$ 101,681 (2,900 仟美元) (註二)	\$ - (註一)	16%	\$ - (註一)	\$ 44,700	\$ 25,926	

本期期末累計自來港匯出金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資金額
\$ 101,681(2,900 仟美元) (註二)	\$ 101,681(2,900 仟美元) (註二)	\$537,224

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 日經投資審議會核准，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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

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		來往情形	
				交 易 科	易 目 金	往 來 額	交 易 條 件	來 往 情 形	佔合併總資產或 佔合併總營業收之比率 (註三)
0	中福國際股份有限公司		1	租金收入		\$ 24	一般正常條件，按月收取		0.22%
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		51	一般正常條件，按月支付		0.48%

註一：合併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. 合併公司填 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. 合併公司對子公司。
2. 子公司對合併公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營業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業收之方式計算。