

台灣福興工業股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十五及九十四年度前三季
(股票代碼 9924)

公司地址：高雄縣岡山鎮本洲路 55 之 10 號
電 話：(07)622-5151

台灣福興工業股份有限公司
民國九十五及九十四年度前三季財務報表
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 資產負債表 | 6 |
| 五、 | 損益表 | 7 |
| 六、 | 股東權益變動表 | 不適用 |
| 七、 | 現金流量表 | 8 ~ 9 |
| 八、 | 財務報表附註 | |
| | (一) 公司沿革 | 10 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10 ~ 14 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 14 ~ 16 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 16 ~ 26 |
| | (五) 關係人交易 | 26 ~ 30 |
| | (六) 質押之資產 | 30 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 31 |
| | (八) 重大之災害損失 | 31 |
| | (九) 重大之期後事項 | 31 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------|----|------|
| (十) | 其他 | 31 | ~ 39 |
| (十一) | 附註揭露事項 | 40 | ~ 47 |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 40 | ~ 44 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 45 | ~ 46 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 46 | ~ 47 |
| (十二) | 部門別財務資訊 | 47 | |

會計師核閱報告

(95)財審報字第 06001507 號

台灣福興工業股份有限公司 公鑒：

台灣福興工業股份有限公司民國九十五年及九十四年九月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(七)所述，台灣福興工業股份有限公司採權益法之長期股權投資，其投資損益及附註十一所揭露事項，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日對該等被投資公司採權益法所認列之投資收益淨額分別為新台幣 226,547 仟元及新台幣 171,949 仟元，截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，其相關長期股權投資餘額分別為新台幣 1,606,677 仟元及新台幣 1,145,055 仟元。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」暨中華民國一般公認會計原則而需作重大修正或調整之情事。

如財務季報表附註三(一)所述，台灣福興工業股份有限公司自民國九十四年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則，此項會計原則變動對台灣福興工業股份有限公司並無重大影響。

如財務季報表附註三(二)所述，台灣福興工業股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第一號、第五號、第七號、第二十五號及第三十五號有關商譽停止攤銷之會計處理，此項會計原則變動對台灣福興工業股份有限公司並無重大影響。

如財務季報表附註三(三)所述，台灣福興工業股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理準則。民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據「證券發行人財務報告編製準則」及財務會計準則公報第三十四號及第三十六號公報規定予以重分類。

資 誠 會 計 師 事 務 所
會 計 師：

洪麗蓉

林億彰

前財政部證期會：(81)台財證(六)第 81020 號
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

民 國 九 十 五 年 十 月 二 十 九 日

台灣福興工業股份有限公司

資產負債表

民國95年及94年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

| 資 產 | 95年9月30日 | | 94年9月30日 | | 負債及股東權益 | 95年9月30日 | | 94年9月30日 | |
|---------------------------------|---------------|--------|--------------|--------|---------------------------|--------------|-------|--------------|-------|
| | 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(一)) | \$ 464,744 | 8 | \$ 1,462,176 | 27 | 2120 應付票據 | \$ 85,888 | 1 | \$ 66,443 | 1 |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二)) | 192,612 | 3 | 113,997 | 2 | 2140 應付帳款 | 243,264 | 4 | 165,186 | 3 |
| 1350 以成本衡量之金融資產-流動(附註四(三)) | 223,498 | 4 | - | - | 2150 應付帳款-關係人(附註五(二)) | 861,198 | 15 | 410,890 | 8 |
| 1120 應收票據淨額 | 29,715 | 1 | 30,724 | 1 | 2160 應付所得稅(附註四(十五)) | 56,236 | 1 | - | - |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(四)) | 916,324 | 16 | 779,022 | 15 | 2170 應付費用 | 130,055 | 2 | 97,800 | 2 |
| 1150 應收帳款-關係人淨額(附註五(二)) | 85,300 | 1 | 40,504 | 1 | 2190 其他應付款項-關係人(附註五(二)) | 270,492 | 5 | - | - |
| 1180 其他應收款-關係人(附註五(二)) | 412,208 | 7 | - | - | 2210 其他應付款項 | 24,859 | - | 40,480 | 1 |
| 1190 其他金融資產-流動(附註六) | 33,023 | 1 | 46,903 | 1 | 2280 其他流動負債 | 36,065 | 1 | 11,083 | - |
| 120X 存貨(附註四(五)) | 576,526 | 10 | 452,434 | 8 | 21XX 流動負債合計 | 1,708,057 | 29 | 801,882 | 15 |
| 1280 其他流動資產 | 60,000 | 1 | 58,688 | 1 | 各項準備 | | | | |
| 11XX 流動資產合計 | 2,993,950 | 52 | 2,984,448 | 56 | 2510 土地增值稅準備(附註四(八)) | 41,619 | 1 | 41,619 | 1 |
| 基金及投資 | | | | | 25XX 各項準備合計 | 41,619 | 1 | 41,619 | 1 |
| 1450 備供出售金融資產-非流動(附註四(六)) | 88,254 | 1 | 20,308 | - | 其他負債 | | | | |
| 1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(三)) | 114,148 | 2 | 196,837 | 4 | 2810 應計退休金負債(附註四(十)) | 81,814 | 1 | 74,677 | 1 |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七)) | 1,606,677 | 28 | 1,145,055 | 22 | 2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十五)) | 154,704 | 3 | 158,125 | 3 |
| 14XX 基金及投資合計 | 1,809,079 | 31 | 1,362,200 | 26 | 28XX 其他負債合計 | 236,518 | 4 | 232,802 | 4 |
| 1440 其他金融資產-非流動 | 19,546 | - | 19,546 | - | 2XXX 負債總計 | 1,986,194 | 34 | 1,076,303 | 20 |
| 固定資產(附註四(八)及六) | | | | | 股東權益 | | | | |
| 成本 | | | | | 3110 股本(附註一及四(十一)) | | | | |
| 1501 土地 | 186,207 | 3 | 186,207 | 3 | 普通股股本 | 1,919,911 | 33 | 1,919,911 | 36 |
| 1521 房屋及建築 | 264,491 | 5 | 251,064 | 5 | 資本公積(附註四(十二)) | | | | |
| 1531 機器設備 | 770,190 | 13 | 706,535 | 13 | 3211 普通股溢價 | 567,551 | 10 | 567,551 | 11 |
| 1537 模貝設備 | 334,555 | 6 | 314,532 | 6 | 保留盈餘 | | | | |
| 1681 其他設備 | 312,306 | 6 | 300,064 | 6 | 3310 法定盈餘公積(附註四(十三)) | 421,340 | 7 | 290,235 | 6 |
| 15X8 重估增值 | 111,076 | 2 | 111,076 | 2 | 3320 特別盈餘公積(附註四(十四)) | 105,260 | 2 | 164,799 | 3 |
| 15XY 成本及重估增值 | 1,978,825 | 35 | 1,869,478 | 35 | 3350 未分配盈餘(附註四(十四)) | 737,522 | 13 | 1,318,851 | 25 |
| 15X9 減：累計折舊 | (1,086,634) | (19) | (978,459) | (18) | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| 1670 未完工程及預付設備款 | 61,720 | 1 | 37,531 | 1 | 3450 金融商品之未實現損益(附註四(六)) | 67,946 | 1 | - | - |
| 15XX 固定資產淨額 | 953,911 | 17 | 928,550 | 18 | 3460 未實現重估增值(附註四(八)) | 69,457 | 1 | 69,457 | 1 |
| 無形資產 | | | | | 3420 累積換算調整數 | (26,622) | (1) | (33,797) | (1) |
| 1720 專利權 | 2,569 | - | 2,598 | - | 3430 未認為退休金成本之淨損失 | (64,449) | (1) | (69,435) | (1) |
| 1770 遞延退休金成本(附註四(十)) | 3,534 | - | 4,241 | - | 3XXX 股東權益總計 | 3,797,916 | 66 | 4,227,572 | 80 |
| 17XX 無形資產合計 | 6,103 | - | 6,839 | - | | | | | |
| 其他資產 | | | | | | | | | |
| 1880 其他資產-其他 | 1,521 | - | 2,292 | - | | | | | |
| 18XX 其他資產合計 | 1,521 | - | 2,292 | - | | | | | |
| 1XXX 資產總計 | \$ 5,784,110 | 100 | \$ 5,303,875 | 100 | 1XXX 負債及股東權益總計 | \$ 5,784,110 | 100 | \$ 5,303,875 | 100 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所洪麗蓉、林億彰會計師民國九十五年十月二十九日核閱報告。

董事長：林瑞章

經理人：陳建昆

會計主管：黃君美

台灣福興工業股份有限公司
現金流量表
民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 94 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | | |
| 本期淨利 | \$ 326,604 | \$ 1,310,833 |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用 | 104,504 | 99,073 |
| 各項攤提 | 1,145 | 1,492 |
| 備抵呆帳提列數(轉列收入數) | 332 | (1,663) |
| 交易目的金融資產評價利益 | (4,894) | (1,003) |
| 存貨報廢及呆滯損失提列數 | 11,820 | - |
| 採權益法評價者之現金股利收現數 | 3,050 | 17,186 |
| 採權益法認列之投資收益 | (226,547) | (171,949) |
| 處分長期投資利益 | - | (1,002,762) |
| 處分固定資產(利益)損失 | (1,202) | 1,046 |
| 固定資產報廢損失 | 106 | - |
| 遞延所得稅淨變動 | 23,026 | 50,785 |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 應收票據淨額 | 14,822 | 7,001 |
| 應收帳款 | (259,644) | 12,738 |
| 應收帳款-關係人 | (43,818) | (12,168) |
| 其他金融資產-流動 | 83,553 | (13,165) |
| 存貨 | (124,932) | 53,350 |
| 其他流動資產 | (12,141) | 23,302 |
| 應付票據 | 11,898 | 3,661 |
| 應付帳款 | 106,333 | 16,464 |
| 應付帳款-關係人 | 358,756 | 101,907 |
| 應付所得稅 | 15,727 | (45,177) |
| 應付費用 | (10,943) | (34,005) |
| 其他應付款項 | 11,745 | 26,048 |
| 其他流動負債 | 31,386 | (1,625) |
| 其他負債 | 14,508 | 1,297 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>435,194</u> | <u>442,666</u> |

(續次頁)

台灣福興工業股份有限公司
現金流量表
民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 94 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 交易目的金融資產(增加)減少 | (\$ 142,919) | (\$ 37,489) |
| 以成本衡量之金融資產增加 | (208,448) | (4,106) |
| 其他金融資產-非流動增加 | - | (5,095) |
| 處分固定資產價款 | 7,788 | 2,860 |
| 購置固定資產 | (106,270) | (119,024) |
| 其他資產-其他 | (544) | (376) |
| 處分長期投資價款 | - | 1,466,940 |
| 取得長期投資-非子公司價款 | - | (15,050) |
| 取得長期投資-子公司價款 | (150,924) | (108,338) |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (601,317) | 1,180,322 |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 其他應收款-關係人-其他增加 | (412,208) | - |
| 應付短期票券減少 | - | (134,759) |
| 短期借款減少 | - | (50,000) |
| 發放員工紅利及董監事酬勞 | (63,123) | (1,279) |
| 發放現金股利 | (767,965) | (224,933) |
| 長期借款減少 | (5,000) | (15,000) |
| 其他應付款項-關係人增加 | 270,492 | - |
| 融資活動之淨現金流出 | (977,804) | (425,971) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加 | (1,143,927) | 1,197,017 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,608,671 | 265,159 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 464,744 | \$ 1,462,176 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息 | \$ 843 | \$ 927 |
| 減：資本化利息 | (283) | (583) |
| 不含利息資本化之本期支付利息 | \$ 560 | \$ 344 |
| 本期支付所得稅 | \$ 37,145 | \$ 79,217 |
| 僅有部份現金收支之投資活動 | | |
| 1. 購置固定資產 | \$ 99,029 | \$ 113,710 |
| 加：期初應付設備款 | 13,443 | 8,629 |
| 減：期末應付設備款 | (6,202) | (3,315) |
| | \$ 106,270 | \$ 119,024 |
| 2. 員工紅利及董監事酬勞提列數 | \$ 68,613 | \$ 9,682 |
| 減：期末應付員工紅利及董監事酬勞 | (5,490) | (8,403) |
| | \$ 63,123 | \$ 1,279 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
洪麗蓉、林億彰會計師民國九十五年十月二十九日核閱報告。

董事長：林瑞章

經理人：陳建昆

會計主管：黃君美

台灣福興工業股份有限公司

財務報表附註

民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

台灣福興工業股份有限公司係依公司法之規定於民國 46 年 11 月 23 日奉准設立，原始資本額為\$100，歷經數次增資後，截至民國 95 年 9 月 30 日止，實收資本額為\$1,919,911。主要營業項目係從事金屬傢俱、機械、門鎖及門用金屬品、運動器材、車輛配件及模具等之製造與銷售，及代理國內外廠商前各項有關產品之報價投標經銷外銷業務，截至民國 95 年 9 月 30 日止，本公司員工人數為 1,260 人。本公司股票自民國 84 年 3 月 15 日起在台灣證券交易所上市、掛牌買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性金融商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。
5. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(四) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計；屬債務性質之投資係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額該認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
4. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(五) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(六) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折算值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，則不依折現值評價，一年期以上者按面值評價。

(七) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(八) 存 貨

採永續盤存制，存貨平時採標準成本，結算時則將成本差異按加權平均法分攤至銷貨成本及期末存貨。期末除就呆滯及過時存貨提列陳廢損失準備外，並採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料、在製品以重置成本為市價，製成品以重置成本、淨變現價值及淨變現價值減正常利潤，取其中者為市價。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。
3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(十) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產耐用年限如下：

| | |
|-------|----------|
| 房屋及建築 | 3 年～58 年 |
| 機器設備 | 1 年～12 年 |
| 模具設備 | 1 年～ 5 年 |
| 其他設備 | 1 年～17 年 |
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(十一) 無形資產及其他資產

以取得成本為入帳基礎，專利權按 9 至 17 年採直線法攤銷，電力線路補助費按 5 年採直線法攤銷，發行新股費用按 3 年採直線法攤銷。

(十二) 非金融資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按十五年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十五) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 非金融資產減損

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 35 號資產減損之會計處理。此項會計原則變動對本公司並無重大影響。

(二) 商譽停止攤銷

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 1 號、第 5 號、第 7 號、第 25 號及第 35 號有關商譽停止攤銷之會計處理。此項會計原則變動對本公司並無重大影響。

(三) 金融商品

1. 本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 34 號及第 36 號有關金融商品之會計處理。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第 34 號及第 36 公報規定予以重分類。

2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

(1) 遠匯買賣合約：

A. 避險性質遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。

B. 非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳，並於資產負債表日以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

(2) 衍生性金融商品交易：

A. 避險性質遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳(訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷)，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

B. 非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳，並於資產負債表日以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

(3) 短期投資：

短期投資係以成本與市價孰低評價，成本之計算採加權平均法。比較成本與市價時，採總額比較法，跌價損失列入當期損益，(惟自民國 91 年 1 月 1 日起，持有母公司股票與其他公司股票，分別採總額比較法評價。)上市公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型或平衡型基金則按其資產負債表日每股淨值為市價。

(4)採成本法之長期股權投資：

持有普通股股權比例在 20%以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項，如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，但若有充分之證據顯示投資之價值已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失，並認列為當期損失。

(5)長期債券投資：

係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。期末按面額調整未攤銷溢、折價評價，其溢價或折價係按合理而有系統之方法攤銷。

3. 此項會計原則變動使民國 95 年 9 月 30 日之總資產及總淨值均增加 \$190,327，民國 95 年前三季損益表中，採權益法認列之投資收益及每股盈餘分別增加 \$122,380 及 \$0.64 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 302 | \$ 287 |
| 活期存款及支票存款 | 7,295 | 438,236 |
| 定期存款 | 457,147 | 1,023,653 |
| | <u>\$ 464,744</u> | <u>\$ 1,462,176</u> |

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

| 項 目 | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目： | | |
| 交易目的金融資產 | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 18,417 | \$ 33,175 |
| 受益憑證 | 173,012 | 97,795 |
| 衍生性金融商品 | 4,894 | - |
| 小計 | 196,323 | 130,970 |
| 交易目的金融資產評價調整 | (3,711) | (16,973) |
| 合計 | <u>\$ 192,612</u> | <u>\$ 113,997</u> |

本公司民國95年前三季認列之交易目的金融資產利益計\$17,354。

(三) 以成本衡量之金融資產

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30日</u> |
|----------|----------|-----------------|-----------------|
| 流動項目： | | | |
| 受益憑證 | | \$ 223,498 | \$ - |
| 非流動項目： | | | |
| 非上市櫃公司股票 | | \$ 114,148 | \$ 196,837 |

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四) 應收帳款淨額

| | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 929,408 | \$ 787,406 |
| 減：備抵呆帳 | (13,084) | (8,384) |
| | <u>\$ 916,324</u> | <u>\$ 779,022</u> |

(五) 存 貨

| | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 96,839 | \$ 111,153 |
| 在途原料 | - | 2,206 |
| 物 料 | 8,495 | 13,861 |
| 在 製 品 | 396,489 | 280,690 |
| 製 成 品 | <u>98,195</u> | <u>52,758</u> |
| | 600,018 | 460,668 |
| 減：備抵存貨呆滯及陳廢損失 | (23,492) | (8,234) |
| | <u>\$ 576,526</u> | <u>\$ 452,434</u> |

(六) 備供出售之金融資產

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30日</u> |
|--------------|----------|------------------|------------------|
| 非流動項目： | | | |
| 上市公司股票 | | | |
| 至興精機股份有限公司 | | \$ 20,308 | \$ 20,308 |
| 備供出售金融資產評價調整 | | <u>67,946</u> | <u>-</u> |
| 合計 | | <u>\$ 88,254</u> | <u>\$ 20,308</u> |

(七)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

| 被 投 資 公 司 | 95 年 9 月 30 日 | | 94 年 9 月 30 日 | |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|---------|--------------------|---------|
| | 帳 列 數 | 持 股 比 例 | 帳 列 數 | 持 股 比 例 |
| FU HSING INTERNATIONAL CO., LTD. | \$ 455,917 | 49.00% | \$ 442,339 | 49.00% |
| 資勇企業(股)公司 | 25,816 | 36.00% | 26,387 | 36.00% |
| 台貿國際投資(股)公司 | 165,764 | 100.00% | 43,909 | 100.00% |
| FU HSING AMERICAS INC. INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. | 43,822 | 100.00% | 47,125 | 100.00% |
| 華興材料應用(股)公司 | 306,676 | 100.00% | 481,329 | 100.00% |
| FORMELEX ENTERPRISE CO., LTD. | 52,027 | 64.44% | 56,101 | 64.44% |
| MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. | 48,722 | 100.00% | 47,865 | - |
| INGERSOLL-RAND FU HSING TRADING CO., LTD. | 374,329 | 100.00% | - | - |
| | 133,604 | 49.00% | - | - |
| | <u>\$1,606,677</u> | | <u>\$1,145,055</u> | |

2. 長期股權投資(損)益認列情形如下：

| <u>被 投 資 公 司</u> | <u>95年1月1日至 95年9月30日</u> | <u>94年1月1日至 94年9月30日</u> |
|-------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| MALTAITECH CORPORATION(註) | \$ - | (\$ 2,211) |
| FU HSING INTERNATIONAL CO., LTD. | 7,287 | 17,158 |
| FU HSING AMERICAS INC. | 370 | 5,100 |
| INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. | (6,407) | 157,246 |
| 資勇企業(股)公司 | (38) | (2,300) |
| 台貿國際投資(股)公司 | 126,283 | 2,719 |
| 華興材料應用(股)公司 | (3,540) | (5,763) |
| FORMELEX ENTERPRISE CO., LTD. | (730) | - |
| MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. | 20,291 | - |
| INGERSOLL-RAND FU HSING TRADING CO., LTD. | <u>83,031</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 226,547</u> | <u>\$ 171,949</u> |

註：MALTAITECH CORPORATION係原為本公司採權益法評價之被投資公司，本公司基於管理及資源整合需求，於民國94年5月間移轉由FU HSING INTERNATIONAL CO., LTD.(本公司採權益法評價之被投資公司)持有。

上述長期股權投資損益係依同期間被投資公司自編未經會計師查核或核閱之財務報表估列。

3. 本公司之子公司台貿國際投資股份有限公司自民國95年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第34號及第36號有關金融商品之會計處理，此項會計原則變動使其民國95年9月30日之總資產及淨利均增加\$122,380。

(八) 固定資產

| | 95 年 9 月 30 日 | | | | |
|-------|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 資產名稱 | 原始成本 | 土地重估增值 | 合計 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$ 186,207 | \$ 111,076 | \$ 297,283 | \$ - | \$ 297,283 |
| 房屋及建築 | 264,491 | - | 264,491 | (114,138) | \$ 150,353 |
| 機器設備 | 770,190 | - | 770,190 | (484,078) | \$ 286,112 |
| 模具設備 | 334,555 | - | 334,555 | (283,641) | \$ 50,914 |
| 其他設備 | 312,306 | - | 312,306 | (204,777) | \$ 107,529 |
| 未完工程 | 4,776 | - | 4,776 | - | 4,776 |
| 預付設備款 | 56,944 | - | 56,944 | - | 56,944 |
| | <u>\$1,929,469</u> | <u>\$ 111,076</u> | <u>\$2,040,545</u> | <u>(\$1,086,634)</u> | <u>\$ 953,911</u> |

| | 94 年 9 月 30 日 | | | | |
|-------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 資產名稱 | 原始成本 | 土地重估增值 | 合計 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$ 186,207 | \$ 111,076 | \$ 297,283 | \$ - | \$297,283 |
| 房屋及建築 | 251,064 | - | 251,064 | (102,337) | 148,727 |
| 機器設備 | 706,535 | - | 706,535 | (435,487) | 271,048 |
| 模具設備 | 314,532 | - | 314,532 | (261,529) | 53,003 |
| 其他設備 | 300,064 | - | 300,064 | (179,106) | 120,958 |
| 未完工程 | - | - | - | - | - |
| 預付設備款 | 37,531 | - | 37,531 | - | 37,531 |
| | <u>\$1,795,933</u> | <u>\$ 111,076</u> | <u>\$1,907,009</u> | <u>(\$978,459)</u> | <u>\$928,550</u> |

1. 民國 95 年 9 月 30 日本公司之固定資產已無作為擔保品之情形，民國 94 年 9 月 30 日本公司部分固定資產已提供作為長期抵押借款之擔保品，請參閱附註六－質押之資產。

2. 本公司民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日利息資本化情形如下：

| | 95年1月1日 至9月30日 | 94年1月1日 至9月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 利息資本化前之利息金額 | <u>\$ 837</u> | <u>\$ 887</u> |
| 利息資本化之利息金額 | <u>\$ 283</u> | <u>\$ 583</u> |
| 資本化利率 | <u>1.4%</u> | <u>2.57%</u> |

3. 本公司依照有關法令規定於民國 83 年及 93 年辦理部分土地重估，重估增值總計\$111,076，減除重估時提列之土地增值稅準備\$41,619 後之餘額計\$69,457，列為未實現重估增值。

(九) 長期借款

| <u>性 質</u> | <u>合約期間</u> | <u>還款條件</u> | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30日</u> | <u>抵押或擔保</u> |
|------------|-----------------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 抵押擔保借款 | 90.03.15~ 95.01.15 | 依雙方約定 分期償還 | \$ - | \$ 10,000 | 機器設備 |
| | 減：一年內到期長期負債 | | - | (10,000) | |
| | | | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | |

1. 上列長期借款之年利率係採浮動利率計算，民國94年9月30日借款利率為2.85%~3.195%。
2. 上列長期借款之擔保品請參閱附註六-質押資產。

(十) 退 休 金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 3.63%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。民國 95 及 94 年度截至第三季止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$18,148 及\$15,754，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$99,961 及\$98,497。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 95 及 94 年度截至第三季止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$9,496 及\$3,116。

(十一) 股本

| 95 | | 年 | | 9 | | 月 | | 30 | | 日 | |
|-------------|----------------|------------|-------------|-------------|---------------------|---|--|----|--|---|--|
| | | | | 仟 | | 股 | | 數 | | | |
| <u>股票種類</u> | <u>每股面值</u> | <u>核定數</u> | <u>未發行數</u> | <u>已發行數</u> | <u>實收股本金額</u> | | | | | | |
| 普通股 | <u>\$ 10 元</u> | 242,400 | 50,409 | 191,991 | <u>\$ 1,919,911</u> | | | | | | |
| 94 | | 年 | | 9 | | 月 | | 30 | | 日 | |
| | | | | 仟 | | 股 | | 數 | | | |
| <u>股票種類</u> | <u>每股面值</u> | <u>核定數</u> | <u>未發行數</u> | <u>已發行數</u> | <u>實收股本金額</u> | | | | | | |
| 普通股 | <u>\$ 10 元</u> | 242,400 | 50,409 | 191,991 | <u>\$ 1,919,911</u> | | | | | | |

(十二) 資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十限額撥充資本外，餘僅能彌補虧損。

(十三) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於實收資本額為止，法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟若達實收資本額之50%時，並以撥充半數為限。

(十四) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘，由董事會擬具分配辦法，提請股東會承認後分配之，但其中董監事酬勞不低於百分之一，員工紅利不低於百分之三。本公司股東紅利及員工紅利分配得以現金或股票方式發放，當年度所分配之股利中，現金股利發放不低於當年全部股利之百分之十，如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提列供分派股東股利前先行扣除。前項員工分配股票股利之對象，得包括從屬公司之特定員工，其條件由董事長決定之。
2. 本公司民國94年度及93年度之盈餘分配業經股東會議決議通過，每股發放現金股利分別為新台幣4元及新台幣1.2元；股票股利分別為新台幣0元及新台幣0.1元。

3. 截至民國95年9月30日止，本公司有關未分配盈餘如下：

| | <u>未分配之盈餘</u> |
|-----------------------|-------------------|
| A. 86年及以前年度未分配盈餘 | \$ - |
| B. 87年及以後年度未分配盈餘 | |
| a. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 | 410,918 |
| b. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 | <u>326,604</u> |
| | <u>\$ 737,522</u> |

4. 截至民國 95 年及 94 年 9 月 30 日止股東可扣抵稅額餘額分別為 \$23,829 及 \$3,351。本公司民國 95 年度盈餘分配業於民國 96 年 5 月 30 日經股東會決議分配之，並經董事會決議訂定除息基準日為民國 96 年 7 月 25 日，其稅額可扣抵比率為 6.8%。由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東除受配 87 年度以後之盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

5. 依現行法令規定，本公司應就股東權益減項提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節：

| | <u>95年1月1日 至 9月30日</u> | <u>94年1月1日 至 9月30日</u> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 106,418 | \$ 342,745 |
| 永久性差異等之所得稅影響數 | (32,416) | (261,029) |
| 投資抵減之所得稅影響數 | (16,576) | (15,466) |
| 以前年度所得稅(高)低估 | 1,392 | (6,064) |
| 未分配盈餘加徵10% | <u>40,290</u> | <u>-</u> |
| 所得稅費用 | 99,108 | 60,186 |
| 減：遞延所得稅資產淨變動數 | (23,026) | (50,785) |
| 暫繳及扣繳稅款 | (40,720) | (52,933) |
| 加：以前年度所得稅高(低)估 | (1,392) | 6,064 |
| 應付以前年度所得稅 | <u>22,266</u> | <u>12,829</u> |
| 應付(退)所得稅 | <u>\$ 56,236</u> | <u>(\$ 24,639)</u> |

2. 民國95年及94年9月30日之遞延所得稅資產及負債：

| | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 遞延所得稅資產總額-流動 | \$ 7,746 | \$ 15,057 |
| 遞延所得稅資產總額-非流動 | 983 | 1,098 |
| 遞延所得稅負債總額-流動 | (3,415) | (12,808) |
| 遞延所得稅負債總額-非流動 | (155,687) | (159,223) |
| | <u>(\$ 150,373)</u> | <u>(\$ 155,876)</u> |

3. 民國95年及94年9月30日因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產(負債)科目餘額如下：

| | 95年9月30日 | | 94年9月30日 | |
|-----------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| | 金 額 | 所得稅 影響數 | 金 額 | 所得稅 影響數 |
| 流動項目： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損(益) | (\$ 13,658) | (\$ 3,415) | (\$ 51,233) | (\$ 12,808) |
| 存貨呆滯損失 | 23,492 | 5,873 | 8,234 | 2,058 |
| 銷貨退回及折讓 | 2,985 | 746 | 2,511 | 628 |
| 備抵呆帳 | 4,508 | 1,127 | 3,376 | 844 |
| 投資抵減 | - | - | - | 11,527 |
| | | <u>\$ 4,331</u> | | <u>\$ 2,249</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 投資利益之認列 | (\$ 622,749) | (\$ 155,687) | (\$ 636,892) | (\$ 159,223) |
| 固定資產財稅差 | 3,934 | 983 | 4,394 | 1,098 |
| | | <u>(\$ 154,704)</u> | | <u>(\$ 158,125)</u> |

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐機關核定至民國 90 年度；另，本公司民國 90 年度之營利事業所得稅有關投資損失遭國稅局予以調整減列，本公司深感不服，業已依法提出行政救濟，惟基於保守原則，本公司業已就可能發生之損失估列入帳。

(十六) 普通股每股盈餘

| | 95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | | | | |
|------------------|-------------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 金 額(仟元) | | 加權平均流通 在外仟股數 | 每股盈餘(元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 本期純益 | <u>\$425,712</u> | <u>\$326,604</u> | 191,991 | <u>\$ 2.22</u> | <u>\$ 1.70</u> |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期純益 | <u>\$425,712</u> | <u>\$326,604</u> | 191,991 | <u>\$ 2.22</u> | <u>\$ 1.70</u> |

| | 94 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | | | | |
|------------------|-------------------------|--------------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 金 額(仟元) | | 加權平均流通 在外仟股數 | 每股盈餘(元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 本期純益 | <u>\$1,371,019</u> | <u>\$1,310,833</u> | 191,991 | <u>\$ 7.14</u> | <u>\$ 6.83</u> |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期純益 | <u>\$1,371,019</u> | <u>\$1,310,833</u> | 191,991 | <u>\$ 7.14</u> | <u>\$ 6.83</u> |

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能總表

用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 性質別 | 95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | | |
|--------|-------------------------|------------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | \$ 320,244 | \$ 125,373 | \$ 445,617 |
| 薪資費用 | 266,092 | 104,847 | 370,939 |
| 勞健保費用 | 25,088 | 4,692 | 29,780 |
| 退休金費用 | 18,793 | 8,851 | 27,644 |
| 其他用人費用 | 10,271 | 6,983 | 17,254 |
| 折舊費用 | 84,480 | 20,024 | 104,504 |
| 攤銷費用 | 789 | 356 | 1,145 |

| 功能別 性質別 | 94年1月1日至9月30日 | | |
|------------|---------------|-----------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 用人費用 | \$ 294,338 | \$ 98,064 | \$ 392,402 |
| 薪資費用 | 246,949 | 84,968 | 331,917 |
| 勞健保費用 | 24,495 | 2,242 | 26,737 |
| 退休金費用 | 13,705 | 5,165 | 18,870 |
| 其他用人費用 | 9,189 | 5,689 | 14,878 |
| 折舊費用 | 81,546 | 17,527 | 99,073 |
| 攤銷費用 | 995 | 497 | 1,492 |

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-------------------------------------------|------------------------------|
| 福興工業(上海)有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 100%持有之被投資公司 |
| MALTAITECH CORPORATION | 採權益法評價之被投資公司 100%持有之被投資公司 |
| FU HSING AMERICAS INC. | 採權益法評價之被投資公司 |
| INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. | 採權益法評價之被投資公司 |
| INGERSOLL-RAND FU HSING TRADING CO., LTD. | 採權益法評價之被投資公司 |
| 資勇企業(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 華興材料應用(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 |
| MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. | 採權益法評價之被投資公司 |
| 資勇五金製品(太倉)有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 100%持有之被投資公司 |
| 勝品科技(股)公司 | 實質關係人 |

(二) 與關係人之重大交易事項及應收(付)帳款餘額

1. 營業收入

| | <u>95年1月1日至9月30日</u> | | <u>94年1月1日至9月30日</u> | |
|------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 估本公司 | | 估本公司 | |
| | 銷貨收入 | | 銷貨收入 | |
| | <u>金額</u> | <u>淨額百分比</u> | <u>金額</u> | <u>淨額百分比</u> |
| FU HSING AMERICAS INC. | <u>\$ 92,163</u> | <u>2</u> | <u>\$ 73,880</u> | <u>2</u> |

銷貨予FU HSING AMERICAS INC. 主要係製成品，自出貨日起150天為收款日；交易價格係依雙方約定辦理，且因無類似交易對象或類似產品交易，故與一般交易無從比較。

2. 進 貨

| | <u>95年1月1日至9月30日</u> | | <u>94年1月1日至9月30日</u> | |
|-------------------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | 估本公司 | | 估本公司 | |
| | 進貨淨額 | | 進貨淨額 | |
| | <u>金額</u> | <u>百分比</u> | <u>金額</u> | <u>百分比</u> |
| INGERSOLL-RAND FU HSING TRADING CO., LTD. | \$2,112,446 | 49 | \$ - | - |
| MALTAITECH CORPORATION | 337,567 | 8 | 253,259 | 10 |
| 資勇企業(股)公司 | 181,745 | 4 | 134,484 | 5 |
| 華興材料應用(股)公司 | 126,040 | 3 | 43,972 | 2 |
| INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. | - | - | 1,035,293 | 41 |
| 其他 | - | - | 3,559 | - |
| | <u>\$2,757,798</u> | <u>64</u> | <u>\$1,470,567</u> | <u>58</u> |

(1) 向 INGERSOLL-RAND FU HSING TRADING LTD.、MALTAITECH CORPORATION 及 INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. 進貨之交易價格及付款條件，係依雙方約定辦理，且因無類似交易對象或類似產品交易，故與一般交易無從比較。

(2) 除上述外，餘係依一般進貨之交易價格及付款條件辦理。

3. 委外加工

| | 95年1月1日至9月30日 | | 94年1月1日至9月30日 | |
|-------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| | 金額 | 估本公司 委外加工費 用百分比 | 金額 | 估本公司 委外加工費 用百分比 |
| 資勇企業(股)公司 | \$ 30,171 | 17 | \$ 62,148 | 26 |
| 華興材料應用(股)公司 | 123 | - | 64 | - |
| | <u>\$ 30,294</u> | <u>17</u> | <u>\$ 62,212</u> | <u>26</u> |

上開委外加工係依一般加工之交易價格及付款條件辦理。

4. 佣金支出

| | 95年1月1日至9月30日 | | 94年1月1日至9月30日 | |
|---------------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金額 | 估本公司 佣金支出 百分比 | 金額 | 估本公司 佣金支出 百分比 |
| FU HSING AMERICAS INC. | <u>\$ 29,159</u> | <u>67</u> | <u>\$ 20,428</u> | <u>69</u> |

5. 應收、應付款項

(1) 應收帳款

| | 95年9月30日 | | 94年9月30日 | |
|------------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金額 | 估本公司 應收帳款 百分比 | 金額 | 估本公司 應收帳款 百分比 |
| FU HSING AMERICAS INC. | \$ 85,300 | 9 | \$ 40,504 | 5 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 85,300</u> | <u>9</u> | <u>\$ 40,504</u> | <u>5</u> |

(2) 應付票據

| | 95年9月30日 | | 94年9月30日 | |
|-------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金額 | 估本公司 應付票據 百分比 | 金額 | 估本公司 應付票據 百分比 |
| 華興材料應用(股)公司 | \$ 32,820 | 38 | \$ 12,997 | 20 |
| 資勇企業(股)公司 | 931 | 1 | 2,332 | 4 |
| 其他 | - | - | 593 | 1 |
| | <u>\$ 33,751</u> | <u>39</u> | <u>\$ 15,922</u> | <u>25</u> |

| (3)應付帳款 | 95年9月30日 | | 94年9月30日 | |
|-------------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| INGERSOLL-RAND FU HSING TRADING CO., LTD. | \$ 782,302 | 71 | \$ - | - |
| MALTAITECH CORPORATION | 60,393 | 18 | 21,896 | 4 |
| 資勇企業(股)公司 | 10,625 | 1 | 24,523 | 4 |
| 華興材料應用(股)公司 | 7,878 | 1 | 10,299 | 2 |
| INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD.(註) | - | - | 354,110 | 61 |
| 其他 | - | - | 62 | - |
| | <u>\$ 861,198</u> | <u>91</u> | <u>\$ 410,890</u> | <u>71</u> |

(註)本公司出售部分零件予 INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. 再由其售予福興工業(上海)有限公司，本公司並另向其購入製成品，此係應收、應付帳款互抵後之應付餘額。

| (4)其他應收款 | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------|
| 福興工業(上海)有限公司 | \$ 358,604 | \$ - |
| 資勇五金製品(太倉)有限公司 | 38,578 | - |
| MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. | 12,044 | - |
| 其他 | 2,982 | - |
| | <u>\$ 412,208</u> | <u>\$ -</u> |

本公司出售零件予福興工業(上海)有限公司及資勇五金製品(太倉)有限公司時，業依(87)基秘字第076號規定，未於出售時以銷貨收入處理，上述款項係本公司出售零件時產生之應收款項。

| (5)其他應付款 | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|------------------------------------|-------------------|-------------|
| INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. | <u>\$ 270,492</u> | <u>\$ -</u> |

6. 背書保證

本公司截至民國95年及94年9月30日為依權益法評價之被投資公司向銀行申請融資額度提供背書保證明細如下：

| | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30日</u> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. | \$ 32,900 | \$ - |
| INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. | - | 84,575 |
| | <u>\$ 32,900</u> | <u>\$ 84,575</u> |

7. 資金融通

本公司截至民國95年及94年9月30日資金貸予關係人明細如下：

民國95年前三季：無此情事。

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>94年1月1日至9月30日</u> | | | | |
|----------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|------------|----------------|
| | <u>發 生 月 份</u> | <u>最 高 餘 額</u> | | <u>利 率</u> | <u>利 息 收 入</u> |
| | | <u>金 額</u> | <u>期 末 餘 額</u> | | |
| 華興應用材料(股)公司 | 94.2 | \$ 16,214 | \$ - | 5% | \$ 176 |
| MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. | 94.1 | 13,452 | 13,452 | 無息 | - |
| 減：備抵呆帳-其他應收款 | | | (13,452) | | |
| | | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 176</u> |

六、質押之資產

截至民國95及94年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

| <u>資 產 名 稱</u> | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30日</u> | <u>擔 保 用 途</u> |
|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| 質押定期存款 | \$ 3,567 | \$ 3,567 | 引進外籍勞工保證金 |
| 機器設備 | - | 39,000 | 長期借款 |
| 帳面價值合計 | <u>\$ 3,567</u> | <u>\$ 42,567</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 95 年及 94 年 9 月 30 日止，為進口原料及設備已開立未使用信用狀各約為\$58,818 與\$65,197。
- (二)截至民國 95 年及 94 年 9 月 30 日止，已簽約之未完工程及購置固定資產總價各約計\$20,362 及\$76,692，其尚未付款部分各約計\$15,786 及\$54,347。
- (三)截至民國 95 年及 94 年 9 月 30 日止，為依權益法評價之被投資公司向銀行申請融資提供背書保證情形，請參閱附註五 - 關係人交易。
- (四)本公司業經民國 94 年 5 月 17 日董事會決議及民國 94 年 7 月 6 日臨時股東會決議通過與英格索蘭集團(INGERSOLL-RAND COMPANY LIMITED)締結契約約定：未經雙方同意，不得與第三者締結門鎖產品之合資契約。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表之表達

本公司民國 94 年前三季財務報表之部分科目業已重分類，俾便與民國 95 年前三季財務報表比較閱讀，請參閱附註三(三)之說明。

(二) 金融商品公平價值

| <u>金 融 資 產</u> | 95 年 9 月 30 日 | | | 94 年 9 月 30 日 | | |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | | 帳面價值 | 公平價值 | |
| | | 公開報價 決定之金額 | 評價方法 估計之金額 | | 公開報價 決定之金額 | 評價方法 估計之金額 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| <u>資 產</u> | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融資產 | \$ 1,941,314 | \$ - | \$ 1,941,314 | \$ 2,359,329 | \$ - | \$ 2,359,329 |
| 交易目的金融資產 | 187,718 | 187,718 | - | 113,997 | 113,997 | - |
| 以成本衡量之金融資產-流動 | 223,498 | - | - | - | - | - |
| 備供出售金融資產 | 88,254 | 88,254 | - | 20,308 | 98,736 | - |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 114,148 | - | - | 196,837 | - | - |
| 其他金融資產-非流動 | 19,546 | - | 19,130 | 19,546 | - | 19,198 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| 賣出外幣選擇權合約 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 買入外幣選擇權合約 | 4,894 | - | 4,894 | - | - | 907 |
| <u>負 債</u> | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融負債 | \$ 1,671,992 | \$ - | \$ 1,671,992 | \$ 790,799 | \$ - | \$ 790,799 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| 賣出外幣選擇權合約 | 11,989 | - | 11,989 | 23,427 | - | 30,822 |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付所得稅、應付費用、其他應付款項、其他應付款－關係人、一年或一營業週期內到期長期負債。
2. 交易目的金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
4. 存出保證金(帳列其他金融資產－非流動)係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以郵政儲金匯業局一年期定期存款利率為準。
5. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三)本公司民國 95 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產為 \$208,448。

(四)本公司民國 95 年前三季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額為\$41,691 及利息費用總額為\$554。本公司民國 95 年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額為\$67,946。

(五) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

本公司從事衍生性商品交易，應以財務避險為目的，交易商品應選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符，以公司整體內部部位自行軋平為原則，藉以降低公司整體之外匯風險，並節省外匯操作成本。

(六) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

| 項 目 | 95年9月30日 |
|----------------|-------------------|
| 交易目的金融資產 | \$ 187,718 |
| 備供出售金融資產 | 88,254 |
| 以成本衡量之金融資產-流動 | 15,050 |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 114,148 |
| | <u>\$ 405,170</u> |

(1) 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，因本公司於從事權益類金融商品投資時，已評估本公司所能承受之市場風險，並經適當授權控管，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司從事之交易目的金融資產及備供出售金融商品均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售；以成本法衡量之金融資產因無活絡市場，故有可能無法在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，但因本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 債務類金融商品投資

| 項 目 | 95年9月30日 |
|-----------------------|------------|
| 以成本衡量之金融資產-流動 受益憑證 | \$ 208,448 |

(1)市場風險

本公司從事外幣債券型基金之投資，故匯率變動將使債券投資之公平價值隨之變動。

(2)信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3)流動性風險

本公司投資之債券型基金因無活絡市場，故有可能無法在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，但因本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之債券型基金係按基金之淨值出售予基金公司，其利率波動將影響基金操作之績效，而使其未來現金流量產生波動，惟預期不致產生重大之利率變動現金流量風險。

3. 應收款項

| 項 目 | 95年9月30日 |
|------------|---------------------|
| 應收票據淨額 | \$ 29,715 |
| 應收帳款淨額 | 916,324 |
| 應收帳款－關係人淨額 | 85,300 |
| 其他應收款－關係人 | 412,208 |
| | <u>\$ 1,443,547</u> |

(1)市場風險

本公司之應收款項均為1年內到期，屬外幣評價者其公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估業已提列適當之備抵呆帳外，並無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司之應收款項均為1年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

4. 其他金融資產

| <u>項 目</u> | <u>95年9月30日</u> |
|-----------------------------|----------------------------|
| 其他金融資產 | <u>\$ 517,313</u> |

其他金融資產係包含現金及約當現金、其他金融資產-流動及其他金融資產-非流動，經本公司評估後，尚無重大之市場、信用、流動性及利率變動之現金流量等風險。

5. 金融負債

| <u>項 目</u> | <u>95年9月30日</u> |
|-----------------------------|--------------------------|
| 金融負債 | <u>\$ 1,671,992</u> |

金融負債係包含應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人、應付所得稅、應付費用、其他應付款-關係人及其他流動負債(不含預收款項及暫收款)，經本公司評估後，尚無重大之市場、信用、流動性及利率變動之現金流量等風險。

6. 衍生性金融商品

(1) 民國95年9月30日

A.

| 項 目 | 外 匯 選 擇 權 | |
|--------------------------|------------------|------------------|
| | 買入美金賣權 | 賣出美金買權 |
| 交易目的金融資產(金融負債，帳列其他流動負債)： | | |
| 帳面價值 | \$ 4,894 | (\$ 11,989) |
| 合約金額 | USD 31,535仟元 | USD 35,500仟元 |
| 執行價格 | 32.70~32.92 | 32.70~32.92 |
| 契約到期日 | 95.10.23~95.6.26 | 95.10.23~96.6.26 |

B.

| 項 目 | 原 料 選 擇 權 | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| | 買入銅買權 | 賣出銅買權 |
| 交易目的金融資產(金融負債，帳列其他流動負債)： | | |
| 帳面價值 | \$ - | \$ - |
| 合約價格 | USD 1,080仟元 | USD 1,170仟元 |
| 執行價格 | 銅7,200/噸 | 銅7,800/噸 |
| 契約到期日 | 95.10.01~95.12.31 | 95.10.01~95.12.31 |

| 項 目 | 原 料 選 擇 權 | |
|--------------------------|------------------|--|
| | 賣出銅賣權 | |
| 交易目的金融資產(金融負債，帳列其他流動負債)： | | |
| 帳面價值 | \$ - | |
| 合約價格 | USD 2,040仟元 | |
| 執行價格 | 銅6,800/噸 | |
| 契約到期日 | 95.10.1~95.12.31 | |

(2) 市場風險

本公司所能承擔之市場風險，均經適當之授權控管，並定期作市價評估，預期不致發生重大之市場風險。

(3) 信用風險

本公司從事衍生性金融商品相對人均為信用良好之金融機構，故本公司認為合約相對人違約可能性甚低，預期不致產生重大信用風險。

(4) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(5) 利率變動之現金流量風險

本公司操作之衍生性金融商品非屬浮動匯率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(6) 民國94年9月30日：

| 項 | 目 | 合約金額 (名目本金) | 信用風險 |
|--------------|---|----------------|------|
| 以交易為目的： | | | |
| 選擇權合約-買入美金賣權 | | USD 24,500仟元 | - |
| 選擇權合約-賣出美金買權 | | USD 27,500仟元 | - |

A. 交易性質及條件：

a. 選擇權合約-買入美金賣權

| | |
|--------|-------------------|
| 名目本金 | USD 24,500仟元 |
| 契約到期日 | 94.10.07~95.03.31 |
| 約定匯率 | 31.20~32.80 |
| 支付之權利金 | NTD 7,072仟元 |

b. 選擇權合約-賣出美金買權

| | |
|--------|-------------------|
| 名目本金 | USD 27,500仟元 |
| 契約到期日 | 94.10.07~95.03.31 |
| 約定匯率 | 31.20~33.50 |
| 收取之權利金 | NTD 7,430仟元 |

B. 信用風險：

因本公司交易對象為銀行，其信用良好，故信用風險不大。

C. 市場價格風險：

選擇權合約交易係以交易為目的，本公司所能承擔之市場價格風險均經過適當之授權控管，並定期作市價評估。

D. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

i. 本公司從事外匯選擇權係以交易為目的，本公司賣出選擇權之權利金均已收足，買入均已付訖，惟前述外幣選擇權交易將視匯率行情變動對交易對象有利或不利而由其決定是否交割，又因外幣選擇權合約匯率已確定，未來不致有重大之現金流量風險。

ii. 未來現金需求之金額及時間。

請詳 A. 交易性質及條件之說明。

E. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並做定期評估；本公司訂定選擇權合約，主要係對預期交易採取避險措施及為投資理財之需要以獲取利益。

F. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方式：

選擇權合約

選擇權買賣合約之權利金總額，民國 94 年 9 月 30 日原帳列為「其他流動負債」項下，本期予以重分類至「公平價值變動列入損益之金融負債-流動」項下為 \$23,427，於民國 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別產生之兌換損失為 \$35,022，列於損益表之營業外損失及費用項下。

G. 額外揭露事項：

i. 本公司操作衍生性金融商品以規避外幣淨資產或淨負債金額及所操作衍生性商品之種類請詳 A. 交易性質及條件之說明。

ii. 本公司因操作衍生性金融商品而已認列之損益金額請詳 F. 非交易目的之衍生性金融商品於財務報表上之表達方法之說明。

(七) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險

無此情事。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露事項，係依被投資公司未經會計師查核或核閱之財務報表編製，以下揭露資訊供參考：

1. 資金貸與他人情形：無此情事。

2. 為他人背書保證情形：

| 編號 | 公司背書保證者 名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 關係 | 對單一企業背 書保證之限額 | 本期最高背 書保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最 近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 |
|----|-----------------|-------------------------------------------|----|--------------------|----------------|--------------|------------------|---------------------------|----------------------|
| 0 | 台灣福興工 業(股)公司 | INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. | 2 | \$ 759,583 (註一) | \$ 84,575 | \$ - | 無 | 0.02 | \$ 1,898,958 (註二) |
| 0 | 台灣福興工 業(股)公司 | MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. | 2 | 759,583 (註一) | 32,900 | 32,900 | 無 | 0.01 | 1,898,958 (註二) |

註一：本公司對單一企業背書保證限額，無擔保者，每公司以不超過本公司最近期財務報表淨值之20%；有擔保者，每公司以不超過本公司淨值30%為限。

註二：本公司背書保證金額累計不超過本公司最近期財務報表淨值50%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券 | | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 |
|--------------|------|--------------------|----------------|------------------|---------|-------------------|------------|-----------|----|
| | 種類 | 有價證券名稱 | | | 仟股數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價 | |
| 台灣福興工業股份有限公司 | 股票 | 新光合成纖維股份有限公司等(註一) | 無 | 交易目的金融資產-流動 | 1-201 | \$ 18,417 | 註三 | \$ 14,842 | |
| | 受益憑證 | 復華全球債券組合基金 | 無 | 交易目的金融資產-流動 | 2,000 | 20,000 | 註三 | 20,040 | |
| | 受益憑證 | 建弘全家福基金 | 無 | 交易目的金融資產-流動 | 305 | 50,000 | 註三 | 50,045 | |
| | 受益憑證 | 荷銀債券基金 | 無 | 交易目的金融資產-流動 | 5,999 | 90,000 | 註三 | 90,085 | |
| | 受益憑證 | 復華亞太平衡基金 | 無 | 交易目的金融資產-流動 | 1,000 | 10,000 | 註三 | 10,140 | |
| | 受益憑證 | 兆豐國際平衡基金 | 無 | 交易目的金融資產-流動 | 276 | 3,012 | 註三 | 2,567 | |
| | | | | | | <u>\$ 191,429</u> | | | |
| | 受益憑證 | 荷蘭全球精選配息保本債券 | 無 | 以成本衡量之金融資產-流動 | 20 | \$ 64,332 | 註三 | 註二 | |
| | 受益憑證 | 荷蘭新興市場債券基金 | 無 | 以成本衡量之金融資產-流動 | 9 | 64,314 | 註三 | 註二 | |
| | 受益憑證 | 中信固定收益型連動債基金 | 無 | 以成本衡量之金融資產-流動 | - | 63,774 | 註三 | 註二 | |
| | 受益憑證 | CBA15年自動重設雪球連動債 | 無 | 以成本衡量之金融資產-流動 | - | 16,028 | 註三 | 註二 | |
| | 受益憑證 | 復華完全收益三號基金 | 無 | 以成本衡量之金融資產-流動 | 1,505 | 15,050 | 註三 | 註二 | |
| | | | | | | <u>\$ 223,498</u> | | | |
| | 股票 | 至興精機股份有限公司 | 無 | 備供出售金融資產-非流動 | 2,269 | \$ 20,308 | 註三 | 88,254 | |
| | | | | 備供出售金融資產備抵評價-非流動 | | 67,946 | | | |
| | | | | | | <u>\$ 88,254</u> | | | |
| | 股票 | 華陽中小企業開發股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,831 | \$ 15,161 | 2.23% | 註二 | |
| | 股票 | 華一創業投資股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,469 | 14,688 | 5.00% | 註二 | |
| | 股票 | 華南創業投資股份有限公司 | 該公司董事長與本公司係同一人 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 3,766 | 27,516 | 15.85% | 註二 | |
| | 股票 | 成大創業投資股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 2,000 | 20,000 | 8.33% | 註二 | |
| | 股票 | 金鉅準實業股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,447 | 6,320 | 18.46% | 註二 | |
| | 股票 | 勝品科技股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 2,181 | 23,523 | 19.47% | 註二 | |
| | 股票 | 德芝美國際事業股份有限公司等(註一) | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 420-720 | 6,940 | 2.84~4.78% | 註二 | |
| | | | | | | <u>\$ 114,148</u> | | | |

| 持有之公司 | 有價證券 種類 | 有價證券名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 |
|-------|------------|----------------------------------------------|--------------|-------------|---------------------|------------|---------|------------|----|
| | | | | | 仟股數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價 | |
| | 股票 | FU HSING INTERNATIONAL CO., LTD. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 10,012 | \$ 455,917 | 49.00% | \$ 460,155 | |
| | 股票 | 資勇企業股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,880 | 25,816 | 36.00% | 34,702 | |
| | 股票 | 台貿國際投資股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,672 | 165,764 | 100.00% | 175,308 | |
| | 股票 | FU HSING AMERICAS INC. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 300 | 43,822 | 100.00% | 52,302 | |
| | 股票 | INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 50 | 306,676 | 100.00% | 316,922 | |
| | 股票 | 華興材料應用股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 9,730 | 52,027 | 64.44% | 52,027 | |
| | 股票 | FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,500 | 48,722 | 100.00% | 48,721 | |
| | 股票 | MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,061 | 374,329 | 100.00% | 350,658 | |
| | 股票 | INGERSOLL-RAND FU HSING TRADING CO., LTD. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 133,604 | 49.00% | 133,881 | |
| | | | | | <u>\$ 1,606,677</u> | | | | |

註一：各戶餘額未達科目餘額5%以上者，合併揭露。

註二：尚未取具被投資公司同期間自編之財務報表。

註三：持股比例未達5%，故不予揭露。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之 公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不 同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|-------|--------------|----------------|-------|-----------------------|------|--------------|---------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷) 貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票 據、帳款之比率 | |
| 台灣福興工業 股份有限公司 | INGERSOLL-RAND FU HSING TRADING COMPANY LTD. | 採權益法評價 之被投資公司 | 進貨 | \$ 2,112,446 | 49% | 依雙方約定 | 註一 | 註一 | (\$ 782,302) | (66%) | |
| 台灣福興工業 股份有限公司 | MALTALECH CORPORATION | 採權益法評價 之被投資公司 100%持有之子 公司 | 進貨 | 337,507 | 8% | 依雙方約定 | 註一 | 註一 | (60,393) | (5%) | |
| 台灣福興工業 股份有限公司 | 資勇企業股份有限 公司 | 採權益法評價 之被投資公司 | 進貨 | 181,745 | 4% | 月結60天 | 註二 | 註二 | (10,625) | (1%) | |
| 台灣福興工業 股份有限公司 | 華興材料應用股份 有限公司 | 採權益法評價 之被投資公司 | 進貨 | 126,040 | 3% | 月結90天 | 註二 | 註二 | (7,878) | (1%) | |

註一：依雙方約定辦理，因無類似交易對象或類似產品交易，故與一般交易無從比較。

註二：按一般進貨及付款條件辦理。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 | | 提列備抵呆帳金額 |
|-------------|------------------|----------------------------------|------------|-----|-----------|------|---------|----|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 期後收回金額 | 金額 | |
| 台灣福興工業(股)公司 | 福興工業(上海) 有限公司 | 採權益法評價之 被投資公司100% 持有之轉投資公司 | \$ 358,604 | 3次 | - | - | - | - | - |

9. 衍生性商品交易：請詳附註十(二)至十(七)。

10. 被投資公司之相關資訊：

| 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 | 本公司認列之 投資(損)益 | 備註 |
|-------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|------------------|------------|------------|---------|--------|------------|-----------------|------------------|--------------|
| | | | | 上期期末 | 本期期末 | 仟股數 | 比率 | 帳面價值 | | | |
| 台灣福興工業股份有限公司 | FU HSING INTERNAIONAL CO., LTD. | BRITISH VIRGIN ISLANDS | 各項事業之轉投資 | \$ 468,359 | \$ 210,206 | 10,012 | 49% | \$ 455,917 | \$ 17,971 | \$ 7,287 | 採權益法評價之被投資公司 |
| FU HSING INTERNATIONAL CO., LTD | 福興工業(上海)有限公司 | 上海市 | 喇叭鎖及有柄之門鎖製造及銷售 | 470,804 | 470,804 | 註一 | 100% | 701,133 | 26,351 | - | 孫公司 |
| FU HSING INTERNATIONAL CO., LTD | 福加五金製品(上海)有限公司 | 上海市 | 喇叭鎖及有柄之門鎖之買賣 | 18,528 | 18,528 | 註一 | 100% | 429 | 1,717 | - | 孫公司 |
| FU HSING INTERNATIONAL CO., LTD | MALTAITECH CORPORATION | MALAYSIA | 喇叭鎖及有柄之門鎖之買賣 | USD 7,503 | USD 7,503 | 20,000 | 100% | 222,548 | (8,375) | - | 孫公司 |
| 台灣福興工業股份有限公司 | 資勇企業股份有限公司 | 台南縣 | 各種五金零件製造及買賣 | 55,800 | 28,800 | 2,880 | 36% | 25,816 | 2,019 | (38) | 採權益法評價之被投資公司 |
| 台灣福興工業股份有限公司 | 台貿國際投資股份有限公司 | 高雄市 | 有價證券及產業投資 | 99,527 | 36,720 | 3,672 | 100% | 165,764 | 126,283 | 126,283 | 子公司 |
| 台灣福興工業股份有限公司 | FU HSING AMERICAS INC. | U. S. A. | 有關門鎖及開門器之相關產品配銷 | 11,263 | 11,263 | 300 | 100% | 43,822 | 2,469 | 370 | 子公司 |
| 台灣福興工業股份有限公司 | INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. | BRITISH VIRGIN | 各類商品貿易業務 | 138,396 | 1,595 | 50 | 100% | 306,676 | (6,777) | (6,407) | 子公司 |
| 台灣福興工業股份有限公司 | 華興材料應用股份有限公司 | 高雄縣 | 體育用品製造 | 97,300 | 97,300 | 9,730 | 64.44% | 52,027 | (5,494) | (3,540) | 子公司 |
| 台灣福興工業股份有限公司 | FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD. | SAMOA | 各項事業之轉投資 | - | USD 1,500 | 1,500 | 100% | 48,722 | (730) | (730) | 子公司 |
| FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD. | 福弘金屬工業(常熟)有限公司 | 常熟市 | 建築門鎖之產銷業務 | - | USD 1,500 | 註一 | 100% | 49,692 | - | - | 孫公司 |
| 台灣福興工業股份有限公司 | MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. | BRITISH VIRGIN | 建築門鎖之產銷業務 | - | USD 10,600 | 1,061 | 100% | 374,329 | 20,291 | 20,291 | 子公司 |
| MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. | 資勇五金製品(太倉)有限公司 | 太倉市 | 生產銷售汽車鎖等五金製品加工業務 | RMB 27,399 | RMB 43,578 | 註一 | 100% | 374,114 | 23,322 | - | 孫公司 |
| 台灣福興工業股份有限公司 | INGERSOLL-RAND FU HSING TRADING CO., LTD. | 香港特別行政區 | 各項事業之轉投資 | - | - | - | 49% | 133,604 | 169,450 | 83,031 | 子公司 |

註一：係有限公司。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情事。

2. 為他人背書保證情形：

| 編號 | 公司背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 關係 | 對單一企業背 書保證之限額 | 本期最高背 書保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最 近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 |
|----|-------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|----------------|--------------|------------------|---------------------------|--------------------|
| 1 | MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. | 資勇五金製品 (太倉)有限公司 | 採權益法評價 之被投資公司 | \$ 70,139 (註一) | \$ 32,900 | \$ 32,900 | 無 | 0.09 | \$ 175,348 (註二) |

註一：本公司對單一企業背書保證限額，無擔保者，每公司以不超過本公司最近期財務報表淨值之20%；有擔保者，每公司以不超過本公司淨值30%為限。

註二：本公司背書保證金額累計不超過本公司最近期財務報表淨值50%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證 券種類 | 有價證券名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 持股比率 | 末 | | 備註 |
|----------------------------------------|------------|----------------|------------------|--------------------------|-------|----------------------|---------|------------|----|----|
| | | | | | 仟股數 | 帳面金額 | | 市價 | | |
| 台貿國際投資股份有限公司 | 股票 | 至興精機股份有限公司 | 無 | 交易目的金融資產 交易目的金融資產備抵評價 | 3,825 | \$ 26,428 122,380 | 6.13% | \$ 148,808 | | |
| MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. | 註二 | 資勇五金製品(太倉)有限公司 | 採權益法評價之 被投資公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | 註二 | \$ 347,114 | 100.00% | | 註一 | |
| FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD. | 註二 | 福弘金屬工業(常熟)有限公司 | 採權益法評價之 被投資公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | 註二 | \$ 49,692 | 100.00% | | 註一 | |

註一：非上市櫃公司，故無9月份之平均收盤市價或股權淨值。

註二：未發行股票，故不適用。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 | |
|------------------------------------|-------------|------------|------------|-----|-----------|------|---------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
| INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. | 台灣福興工業(股)公司 | 持股100%之母公司 | \$ 270,492 | - | - | - | - | - |

9. 衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或 收回投資金額 | 本期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資(損)益 | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止 已匯回台灣 之投資收益 |
|----------------|-------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------------|----------------|--------------|-------------------------|
| 福興工業(上海)有限公司 | 從事門鎖及門用金屬品(關門器)之生產及銷售業務 | \$ 540,456 | 註1 | \$ 230,694 | \$ - | \$ 230,694 | 49% | \$ 12,912 | \$ 343,555 | \$ - |
| 福加五金製品(上海)有限公司 | 從事門鎖及門用金屬品(關門器)之買賣業務 | 18,528 | 註1 | 9,079 | - | 9,079 | 49% | 841 | 210 | - |
| 資勇五金製品(太倉)有限公司 | 生產銷售汽車鎖等五金製品加工業務 | 348,660 | 註1 | 205,858 | 150,924 | 356,782 | 100% | 23,322 | 374,114 | - |
| 福弘金屬工業(常熟)有限公司 | 生產銷售高級建築五金件 | 47,865 | 註1 | 47,865 | - | 47,865 | 100% | - | 49,692 | - |
| | | <u>\$ 955,509</u> | | <u>\$ 493,496</u> | <u>\$ 150,924</u> | <u>\$ 644,420</u> | | | | |
| | 本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3) | | | | | | | |
| | \$ 644,420 | \$ 1,079,088 | \$ 1,519,166 | | | | | | | |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區。

註2：係依同期間被投資公司未經會計師查核之財務報表認列。

註3：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之40%。

2. 直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

(1) 進 貨

| | 95年1月1日至9月30日 | | 94年1月1日至9月30日 | |
|--------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | 金 額 | 百分比 | 金 額 | 百分比 |
| 福興工業(上海)有限公司 | \$2,112,446 | 49 | \$1,035,293 | 41 |
| | (註1) | | (註1、2) | |

註1：上開間接向第三地區投資事業進貨之交易價格依雙方約定辦理。

註2：上開交易之付款條件係以應收、應付之款項相抵後之淨額，並視被投資公司資金狀況支付。

(2) 應付帳款

| | 95年9月30日 | | 94年9月30日 | |
|--------------|------------|-----|------------|-----|
| | 金 額 | 百分比 | 金 額 | 百分比 |
| 福興工業(上海)有限公司 | \$ 782,302 | 71 | \$ 354,110 | 61 |
| | (註1) | | (註2) | |

註1：係間接向第三地區投資事業進貨所產生之應付帳款。

註2：本公司出售部分零件予INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD.，再由其售予福興工業(上海)有限公司，本公司並另向其購入製成品，此係應收、應付帳款互抵後之應付餘額。

(3) 其他應收款

| | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|----------------|------------|----------|
| 福興工業(上海)有限公司 | \$ 358,604 | \$ - |
| 資勇五金製品(太倉)有限公司 | 38,574 | - |
| | \$ 397,178 | \$ - |

本公司出售零件予福興工業(上海)有限公司及資勇五金製品(太倉)有限公司時，業依(87)基秘字第076號規定，未於出售時以銷貨收入處理，上述款項係本公司出售零件時產生之應收款項。

十二、部門別財務資訊

不適用。