

台灣福興工業股份有限公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六年及九十五年上半年度
(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

民國九十六年及九十五年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告

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、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 27
	(五) 關係人交易	28 ~ 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	~ 40
(十一)	附註揭露事項	41	~ 51
	1. 重大交易事項相關資訊	41	~ 45
	2. 轉投資事業相關資訊	46	~ 47
	3. 大陸投資資訊	48	~ 50
	4. 本公司與子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形	51	
(十二)	部門別財務資訊	51	

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07000822 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及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師對於台灣福興工業股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日合併財務報表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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報附註一(二)所述，列入合併財務報表之部份子公司，其財務報表並未經會計師查核或核閱，該等公司民國九十六年及九十五年六月三十日之資產總額分別為新台幣 1,560,170 仟元及新台幣 1,025,795 仟元、負債總額分別為新台幣 509,990 仟元及新台幣 299,249 仟元，民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之營業收入分別為新台幣 495,015 仟元及新台幣 113,531 仟元，分別佔台灣福興工業股份有限公司及其子公司合併資產總額、合併負債總額及合併營業收入之 27%、27%及 18%與 17%、13%及 4%；另如合併財務報表附註四(七)所述，採權益法評價之被投資公司，係依該公司同期間自編未經會計師查核或核閱之財務報表認列損益，於民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日認列之投資收益分別為新台幣 50,025 仟元及新台幣 52,776 仟元，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 813,552 仟元及新台幣 565,519 仟元。另如合併財務報表附註十一所述，台灣福興工業股份有限公司及其子公司民國九十六年上半年度所揭露之轉投資事業相關資訊，亦係依各被投資公司同期自編未經會計師查核或核閱之財務報表所編製，並未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上述所述該等被投資公司財務報表倘經會計師查核或核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」暨中華民國一般公認會計原則而需作修正或調整之情事。

如合併財務報表附註三(一)及(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三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，對金融商品作評價及處理，以及依新修訂之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」等之規定，對商譽不予攤銷並每年評估減損；又如合併財務報表附註三(三)所述，台灣福興工業股份有限公司自民國九十六年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十七號有關無形資產之會計處理準則。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

洪麗蓉

王國華

前財政部證期會：(81)台財證(六)第 81020 號
核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

民 國 九 十 六 年 八 月 二 十 四 日

台灣福興工業股份有限公司
合併資產負債表
民國96年及95年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

資 產	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日			96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 823,981	14	\$ 1,478,783	25	2100 短期借款(附註四(九)及六)	\$ 213,285	4	\$ 72,073	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	515,196	9	322,973	5	2120 應付票據(附註五(二))	115,638	2	258,416	4
1350 以成本衡量之金融資產-流動(附註四(三))	145,747	3	207,470	3	2140 應付帳款	318,740	6	107,264	2
1120 應收票據淨額	40,159	1	39,737	1	2150 應付帳款-關係人(附註五(二))	228,954	4	467,398	8
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	638,116	11	699,736	12	2160 應付所得稅(附註四(十六))	69,359	1	78,350	1
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五(二))	164,905	3	-	-	2170 應付費用	133,034	2	129,229	2
1180 其他應收款-關係人(附註五(二))	126,036	2	373,249	6	2216 應付股利	479,978	8	767,965	13
1190 其他金融資產-流動(附註六)	19,732	-	42,601	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十)及六)	17,271	-	18,952	-
120X 存貨(附註四(五))	630,246	11	653,569	11	2280 其他流動負債	29,420	1	38,220	1
1280 其他流動資產(附註四(十六))	106,963	2	67,791	1	21XX 流動負債合計	1,605,679	28	1,937,867	32
11XX 流動資產合計	3,211,081	56	3,885,909	65	2420 長期負債				
基金及投資					24XX 長期借款(附註四(十)及六)	23,668	-	39,327	1
1450 備供出售金融資產-非流動(附註四(六))	214,488	4	99,598	2	24XX 長期負債合計	23,668	-	39,327	1
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(三))	97,050	2	117,820	2	2510 各項準備				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	813,552	14	565,519	9	25XX 土地增值稅準備(附註四(八))	41,619	1	41,619	1
14XX 基金及投資合計	1,125,090	20	782,937	13	25XX 各項準備合計	41,619	1	41,619	1
1440 其他金融資產-非流動	19,546	-	19,723	-	2810 其他負債				
固定資產(附註四(八)及六)					2860 應計退休金負債(附註四(十一))	104,219	2	78,874	1
成本					2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十六))	119,326	2	144,260	3
1501 土地	186,207	3	186,207	3	28XX 其他負債合計	223,545	4	223,134	4
1521 房屋及建築	286,164	5	285,452	5	2XXX 負債總計	1,894,511	33	2,241,947	38
1531 機器設備	1,060,025	18	1,034,322	17	股東權益				
1537 模貝設備	336,560	6	332,385	6	3110 股本(附註一及四(十二))				
1681 其他設備	353,842	6	348,884	6	3110 母公司股東權益				
15X8 重估增值	111,076	2	111,076	2	3110 普通股股本	1,919,911	33	1,919,911	32
15XY 成本及重估增值	2,333,874	40	2,298,326	39	3110 資本公積(附註四(十三))				
15X9 減: 累計折舊	(1,275,718)	(22)	(1,149,161)	(19)	3211 普通股溢價	567,551	10	567,551	10
1670 未完工程及預付設備款	277,511	5	69,810	1	3310 保留盈餘(附註四(十四)(十五))				
15XX 固定資產淨額	1,335,667	23	1,218,975	21	3310 法定盈餘公積	473,983	8	421,340	7
無形資產					3320 特別盈餘公積	-	-	105,260	2
1720 專利權	2,343	-	2,644	-	3350 未分配盈餘	657,462	12	645,967	11
1770 遞延退休金成本(附註四(十一))	2,827	-	3,534	-	股東權益其他調整項目				
17XX 無形資產合計	5,170	-	6,178	-	3460 未實現重估增值(附註四(八))	69,457	1	69,457	1
其他資產					3450 金融商品之未實現損益(附註四(六))	186,711	3	79,290	1
1880 其他資產-其他	50,715	1	46,169	1	3420 累積換算調整數	32,113	1	(55,819)	(1)
18XX 其他資產合計	50,715	1	46,169	1	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(78,658)	(1)	(64,449)	(1)
1XXX 資產總計	\$ 5,747,269	100	\$ 5,959,891	100	合計	3,828,530	67	3,688,508	62
					3610 少數股權	24,228	-	29,436	-
					3XXX 股東權益總計	3,852,758	67	3,717,944	62
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 5,747,269	100	\$ 5,959,891	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所洪麗蓉、王國華會計師民國九十六年八月二十四日核閱報告。

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
合併股東權益變動表
民國96年及95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

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			未實現重估 增 值	金融商品之未 實 現 損 益	累積換算調 整 數	未認列為退 休金成本之 淨 損 失	少 數 股 權	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
95年上半年度											
95年1月1日餘額	\$1,919,911	\$ 567,551	\$ 290,235	\$ 164,799	\$1,319,061	\$ 69,457	\$ -	(\$ 40,811)	(\$ 64,449)	\$ 30,664	\$ 4,256,418
94年度盈餘指撥及分派											
提列法定盈餘公積	-	-	131,105	-	(131,105)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(59,539)	59,539	-	-	-	-	-	-
提列員工紅利	-	-	-	-	(49,900)	-	-	-	-	-	(49,900)
提列董監事酬勞	-	-	-	-	(18,713)	-	-	-	-	-	(18,713)
現金股利	-	-	-	-	(767,965)	-	-	-	-	-	(767,965)
95年上半年度合併總損益	-	-	-	-	235,050	-	-	-	-	(1,228)	233,822
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(15,008)	-	-	(15,008)
備供出售金融資產未實現損 益之變動	-	-	-	-	-	-	79,290	-	-	-	79,290
95年6月30日餘額	<u>\$1,919,911</u>	<u>\$ 567,551</u>	<u>\$ 421,340</u>	<u>\$ 105,260</u>	<u>\$ 645,967</u>	<u>\$ 69,457</u>	<u>\$ 79,290</u>	<u>(\$ 55,819)</u>	<u>(\$ 64,449)</u>	<u>\$ 29,436</u>	<u>\$ 3,717,944</u>
96年上半年度											
96年1月1日餘額	\$1,919,911	\$ 567,551	\$ 421,340	\$ 105,260	\$ 937,349	\$ 69,457	\$ 97,657	(\$ 8,227)	(\$ 78,658)	\$ 25,343	\$ 4,056,983
95年度盈餘指撥及分派											
提列法定盈餘公積	-	-	52,643	-	(52,643)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(105,260)	105,260	-	-	-	-	-	-
提列員工紅利	-	-	-	-	(23,689)	-	-	-	-	-	(23,689)
提列董監事酬勞	-	-	-	-	(7,107)	-	-	-	-	-	(7,107)
股票股利	-	-	-	-	(479,978)	-	-	-	-	-	(479,978)
96年上半年度合併總損益	-	-	-	-	178,270	-	-	-	-	(1,115)	177,155
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	40,340	-	-	40,340
備供出售金融資產未實現損 益之變動	-	-	-	-	-	-	89,054	-	-	-	89,054
96年6月30日餘額	<u>\$1,919,911</u>	<u>\$ 567,551</u>	<u>\$ 473,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 657,462</u>	<u>\$ 69,457</u>	<u>\$ 186,711</u>	<u>\$ 32,113</u>	<u>(\$ 78,658)</u>	<u>\$ 24,228</u>	<u>\$ 3,852,758</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所洪麗蓉、王國華會計師民國九十六年八月二十四日核閱報告。

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
合併現金流量表
民國96年及95年1月1日至6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)

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 177,155	\$ 233,822
調整項目		
折舊費用	86,079	81,853
各項攤銷	3,802	4,696
備抵呆帳提列數(轉列收入數)	(2,905)	332
金融資產評價利益	(116,486)	(127,040)
採權益法認列之投資收益	(50,025)	(52,776)
處分投資損失	-	12,801
處分固定資產(利益)損失	(2,077)	(545)
遞延所得稅淨變動	16,695	13,789
資產及負債科目之變動		
應收票據	(20,049)	4,970
應收帳款	34,088	390,056
其他應收款-關係人	206,625	(373,249)
其他金融資產-流動	38,054	(13,226)
存貨	95,271	(98,986)
其他流動資產	(41,344)	43,740
應付票據	17,027	175,541
應付票據-關係人	(13,280)	17,945
應付帳款	(347,166)	(63,018)
應付帳款-關係人	114,425	(40,344)
應付所得稅	(7,031)	37,236
應付費用	(30,659)	(63,602)
其他流動負債	(1,317)	34,442
應計退休金負債	5,546	5,701
營業活動之淨現金流入	<u>162,428</u>	<u>224,138</u>

(續次頁)

台灣福興工業股份有限公司
合併現金流量表
民國96年及95年1月1日至6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)

	96年上半年度	95年上半年度
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加)	\$ 100,713	(\$ 111,282)
以成本衡量之金融資產 - 流動增加	(1,613)	(207,470)
以成本衡量之金融資產-非流動減少	-	5,349
其他金融資產-非流動增加	-	(4,813)
處分固定資產價款	32,025	5,847
購置固定資產	(175,411)	(107,660)
其他資產 - 其他	(1,790)	(7,482)
投資活動之淨現金流出	(46,076)	(427,511)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	100,211	(2,124)
長期借款減少	(1,775)	(17,785)
發放員工紅利及董監事酬勞	(22,544)	(63,123)
融資活動之淨現金流入(流出)	75,892	(83,032)
匯率影響數	4,758	(7,706)
本期現金及約當現金增加(減少)	197,002	(294,111)
期初現金及約當現金餘額	626,979	1,772,894
期末現金及約當現金餘額	\$ 823,981	\$ 1,478,783
本期支付利息	\$ 2,374	\$ 2,468
減：利息資本化	-	(283)
不含利息資本化之本期支付利息	\$ 2,374	\$ 2,185
本期支付所得稅	\$ 30,438	\$ 22,549
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 171,996	\$ 95,460
加：期初應付設備款	4,490	13,444
減：期末應付設備款	(1,075)	(1,244)
	\$ 175,411	\$ 107,660
僅有部分現金支出之融資活動		
發放員工紅利及董監事酬勞	\$ 30,796	\$ 68,613
加：期初應付員工紅利及董監事酬勞	-	-
減：期末應付員工紅利及董監事酬勞	(8,252)	(5,490)
本期支付員工紅利及董監事酬勞	\$ 22,544	\$ 63,123
發放現金股利	\$ 479,978	\$ 767,965
加：期初應付現金股利	-	-
減：期末應付現金股利	(479,978)	(767,965)
本期支付現金股利	\$ -	\$ -

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
洪麗蓉、王國華會計師民國九十六年八月二十四日核閱報告。

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
合併財務報表附註
民國96年及95年6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

(一)台灣福興工業股份有限公司

台灣福興工業股份有限公司於民國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96年6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有關產品之報價投標經銷外銷業務。截至民國96年6月30日止，本公司之員工人數為1,712人。本公司股票自民國84年3月起在台灣證券交易所買賣。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及變動情形如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持有股權百分比		說明
			96年6月30日	95年6月30日	
台灣福興 工業股份 有限公司	INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD.	進出口貿 易相關業 務	-	100.00%	註
	FU HSING AMERICAS INC.	門鎖及關 門器之相 關產品配 銷	100.00%	100.00%	
	台貿國際投資股 份有限公司	有價證券 及產業投 資	100.00%	100.00%	
	華興材料應用股 份有限公司	體育用品 製造	64.44%	64.44%	
	MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	各項事業 之轉投資	100.00%	100.00%	

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持有股權百分比		說明
			96年6月30日	95年6月30日	
台灣福興 工業股份 有限公司	FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	各項事業 之轉投資	100.00%	100.00%	
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	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	100.00%	100.00%	
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	福弘金屬工業 (常熟)有限 公司	生產銷售 高檔五金 零件	100.00%	100.00%	

註：本公司已於民國 95 年 12 月間清算處分 INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD.。

(三) 未列入本期合併財務報表之子公司：

無此情事。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情事。

(五) 國外子公司營業之特殊風險：

無特殊風險。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：

無此情事。

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、商業會計處理準則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) 合併報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
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。

(四) 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。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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，按帳載金額評價。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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. 固定資產按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。耐用年限如下：

房屋及建築	3年～60年
機器設備	1年～12年
模具設備	2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。

(十四) 無形資產及其他資產

無形資產主係專利權，採直線法攤銷，攤銷年限為9~21年。

(十五) 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之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。可回收金額係指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易下之情況下可收到的淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。

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

(十六) 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15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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 會計估計

母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。

(二十) 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) 商譽停止攤銷

本公司及合併子公司自民國 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 3 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。

(二) 金融商品

1. 本公司及合併子公司自民國 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. 此項會計原則變動使民國 95 年 6 月 30 日之合併總資產及合併總淨值均增加 \$193,584，民國 95 年上半年度合併損益表中，合併總損益增加 \$114,294，每股盈餘增加 \$0.60 元。

(三) 無形資產

本公司及合併子公司自民國 96 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 37 號無形資產之會計處理準則。此項會計原則變動對本公司並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	96年6月30日	95年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 513	\$ 23,439
支票存款及活期存款	352,159	565,691
定期存款	446,168	788,466
約當現金-附賣回債券	25,141	101,187
	<u>\$ 823,981</u>	<u>\$ 1,478,783</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	96年6月30日	95年6月30日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 144,204	\$ 35,029
受益憑證	74,000	177,075
衍生性金融商品	42,186	1,028
小計	260,390	213,132
交易目的金融資產評價調整	254,806	109,841
合計	<u>\$ 515,196</u>	<u>\$ 322,973</u>

本公司於民國96年及95年上半年度認列之金融資產淨利益分別為\$117,469及\$132,741。

(三)以成本衡量之金融資產

項 目	96年6月30日	95年6月30日
流動項目：		
受益憑證	<u>\$ 145,747</u>	<u>\$ 207,470</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	<u>\$ 97,050</u>	<u>\$ 117,820</u>

1. 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。
2. 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36號有關金融商品之會計處理之規定評估資產減損損失情形，截至民國96年6月30日止，本公司累計認列之減損損失金額為\$5,800；截至民國95年6月30日止，無此情事。

(四) 應收帳款淨額

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
應收帳款	\$ 647,853	\$ 708,430
減：備抵呆帳	(9,737)	(8,694)
	<u>\$ 638,116</u>	<u>\$ 699,736</u>

(五) 存 貨

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
原 料	\$ 123,679	\$ 155,442
物 料	7,220	23,736
在 製 品	395,937	373,401
製 成 品	<u>141,302</u>	<u>124,021</u>
	668,138	676,600
減：備抵存貨呆滯及陳廢損失	(37,892)	(23,031)
	<u>\$ 630,246</u>	<u>\$ 653,569</u>

(六) 備供出售金融資產

<u>項 目</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6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	\$ 27,777	\$ 20,308
備供出售金融資產評價調整	<u>186,711</u>	<u>79,290</u>
合計	<u>\$ 214,488</u>	<u>\$ 99,598</u>

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>		<u>95 年 6 月 30 日</u>	
	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>
FU HSING INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 527,112	49.00%	\$ 439,872	49.00%
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	264,048	49.00%	99,670	49.00%
資勇企業(股)公司	<u>22,392</u>	36.00%	<u>25,977</u>	36.00%
合 計	<u>\$ 813,552</u>		<u>\$ 565,519</u>	

2. 長期股權投資(損)益認列情形如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>96年1月1日至 96年6月30日</u>	<u>94年1月1日至 95年6月30日</u>
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	\$ 112,947	\$ 51,277
FU HSING INTERNATIONAL CO., LTD.	(62,257)	1,376
資勇企業(股)公司	(665)	123
	<u>\$ 50,025</u>	<u>52,776</u>

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。

(八) 固定資產

	<u>96 年 6 月 30 日</u>				
<u>資產名稱</u>	<u>原始成本</u>	<u>土地重估增值</u>	<u>合 計</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土 地	\$ 186,207	\$ 111,076	\$ 297,283	\$ -	\$ 297,283
房屋及建築	286,164	-	286,164	(128,433)	157,731
機器設備	1,060,025	-	1,060,025	(609,522)	450,503
模具設備	336,560	-	336,560	(298,055)	38,505
其他設備	353,842	-	353,842	(239,708)	114,134
未完工程	189,004	-	189,004	-	189,004
預付設備款	88,507	-	88,507	-	88,507
	<u>\$2,500,309</u>	<u>\$ 111,076</u>	<u>\$2,611,385</u>	<u>(\$1,275,718)</u>	<u>\$1,335,667</u>
	<u>95 年 6 月 30 日</u>				
<u>資產名稱</u>	<u>原始成本</u>	<u>土地重估增值</u>	<u>合 計</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土 地	\$ 186,207	\$ 111,076	\$ 297,283	\$ -	\$ 297,283
房屋及建築	285,452	-	285,452	(115,746)	169,706
機器設備	1,034,322	-	1,034,322	(539,352)	494,970
模具設備	332,385	-	332,385	(279,372)	53,013
其他設備	348,884	-	348,884	(214,691)	134,193
未完工程	8,638	-	8,638	-	8,638
預付設備款	61,172	-	61,172	-	61,172
	<u>\$2,257,060</u>	<u>\$ 111,076</u>	<u>\$2,368,136</u>	<u>(\$1,149,161)</u>	<u>\$1,218,975</u>

1. 本公司部分固定資產已提供作為長、短期抵押借款之擔保品，請參閱附註六－質押之資產。
2. 利息資本化之相關資訊如下：

	96年1月1日 至6月30日	95年1月1日 至6月30日
利息資本化前之利息金額	\$ 2,374	\$ 2,461
利息資本化之利息金額	\$ -	\$ 283
資本化利率	-	1.721%

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，歷年來重估增值總計\$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，列為股東權益項下之未實現重估增值。

(九) 短期借款

	96年6月30日	95年6月30日
信用借款	\$ 161,671	\$ 55,000
擔保借款	51,614	17,073
	\$ 213,285	\$ 72,073
利率區間	2.17%~6.16%	2.05%~3.19%

上列短期借款之擔保品，請參閱附註六－質押之資產。

(十) 長期借款

性 質	合約期間	還款條件	96年6月30日	95年6月30日	抵押或擔保
抵押擔保借款	91.11.07 ~99.9.18	依雙方約定 分期償還	\$ 40,939	\$ 58,279	機器設備等
	減：一年內到期部份		(17,271)	(18,952)	
			\$ 23,668	\$ 39,327	

1. 上列長期借款之年利率係採浮動利率計算，民國 96 年及 95 年 6 月 30 日借款利率分別為 3.04%~3.45% 及 3.340%~3.195%。
2. 上列長期借款之擔保品請參閱附註六－質押之資產。

(十一) 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。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 96 年及 95 年上半年度精算假設中之折現率均為 3.75%；退休金基金預期報酬均為 2.75%；薪資調整率均為 2.00%。未認列過渡性淨給付資產按 15 年平均分攤。

2. (1) 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」所訂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。

(2) 資勇五金製品(太倉)有限公司及福弘金屬工業(常熟)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每月員工退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外無進一步義務。

3. 民國 96 年及 95 上半年度，本公司認列之退休金成本分別為 \$18,763 及 \$19,511。

(十二) 股本

股票種類	每股面值	96 年 6 月 30 日		已發行數	實收股本金額
		核定數	未發行數		
普通股	<u>\$ 10 元</u>	242,400	50,409	191,991	<u>\$ 1,919,911</u>

95 年 6 月 30 日					
		仟 股 數			
股票種類	每股面值	核定數	未發行數	已發行數	實收股本金額
普通股	\$ 10 元	242,400	50,409	191,991	\$ 1,919,911

(十三) 資本公積

依證券交易法規定，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之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。然長期股權投資按權益法評價產生之資本公積及庫藏股票交易產生之資本公積，不得作任何用途。

(十四) 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，得撥充資本，並以撥充半數為限。

(十五) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法彌補以往年度虧損並提繳所得稅外，應先提法定盈餘公積百分之十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 95 年度及 94 年度盈餘分配案，業經股東會議決議通過，每股發放現金股利分別為新台幣 2.5 元及 4 元。
3. 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。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	96年1月1日 至 6月30日	95年1月1日 至 6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 55,027	\$ 77,297
永久性差異等之所得稅影響數	(21,128)	(28,037)
投資抵減之所得稅影響數	(8,300)	(10,805)
以前年度所得稅(高)低估	9,453	1,388
未分配盈餘加徵10%	<u>6,827</u>	<u>34,336</u>
所得稅費用	41,879	74,179
遞延所得稅資產淨變動數	(16,695)	(13,789)
暫繳及扣繳稅款	(1,701)	(2,918)
以前年度所得稅高(低)估	(9,453)	(1,388)
應付以前年度所得稅	<u>55,329</u>	<u>22,266</u>
應付所得稅	<u>\$ 69,359</u>	<u>\$ 78,350</u>

2. 民國96年及95年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	96年6月30日	95年6月30日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 6,764	\$ 3,124
遞延所得稅負債總額-非流動	(<u>119,326</u>)	(<u>144,260</u>)
	(<u>\$ 112,562</u>)	(<u>\$ 141,136</u>)

3. 民國96年及95年6月30日因暫時性差異產生之各遞延所得稅資產或負債科目明細如下：

	96年6月30日		95年6月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
存貨呆滯損失	\$ 37,892	\$ 9,473	\$ 23,031	\$ 5,758
備抵呆帳	4,508	1,127	4,508	1,127
銷貨退回及折讓尚 未取具合法憑證	2,430	608	2,425	606
未實現兌換損(益)	424	106	(6,108)	(1,527)
選擇權未實現損失(2,959)	(740)	-	-
減：備抵評價		(3,810)		(2,840)
		<u>\$ 6,764</u>		<u>\$ 3,124</u>
非流動項目：				
投資利益之認列	(\$ 480,023)	(\$ 120,005)	(\$ 580,994)	(\$ 145,248)
固定資產財稅差	2,716	679	3,956	988
虧損扣抵	63,280	15,820	48,616	12,154
投資抵減	9,518	9,518	18,359	18,359
減：備抵評價		(25,338)		(30,513)
		<u>(\$ 119,326)</u>		<u>(\$ 144,260)</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 91 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等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。

5. 截至民國96年6月30日止，子公司未使用之虧損扣抵：

	未抵餘額	可抵稅額	有效期間
民國95年度申報虧損	\$ 10,069	\$ 2,517	民國96年~100年
民國94年度申報虧損	8,047	2,012	民國95年~99年
民國93年度申報虧損	24,117	6,029	民國94年~98年
民國92年度核定數	14,203	3,551	民國93年~97年
民國91年度核定數	6,844	1,711	民國92年~96年
	<u>\$ 63,280</u>	<u>\$ 15,820</u>	

6. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

法 令 依 據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 7,976	\$ 7,976	民國93年~97年
	機器設備	1,542	1,542	民國92年~96年
		<u>\$ 9,518</u>	<u>\$ 9,518</u>	

7. 截至 96 年及 95 年 6 月 30 日，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	96年6月30日	95年6月30日
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	479,192	410,917
b. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>177,155</u>	<u>235,050</u>
	<u>\$ 657,462</u>	<u>645,967</u>

8. 截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止股東可扣抵稅額餘額分別為 \$97,754 及 \$23,829。本公司民國 95 年度未分配盈餘業於民國 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 95 年 7 月 24 日，其稅額可扣抵比率為 11.23%。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，是以本公司股東於受配 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。

(十七) 普通股每股盈餘

	96 年 1 月 1 日 至 6 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
合併淨損益	\$ 220,149	\$ 178,270	191,991	\$ 1.15	\$ 0.93
少數股權	(1,115)	(1,115)		(0.01)	(0.01)
合併總損益	<u>\$ 219,034</u>	<u>\$ 177,155</u>		<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 0.92</u>
	95 年 1 月 1 日 至 6 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
合併淨損益	\$ 309,229	\$ 235,050	191,991	\$ 1.61	\$ 1.22
少數股權	(1,228)	(1,228)		(\$ 0.01)	(\$ 0.01)
合併總損益	<u>\$ 308,001</u>	<u>\$ 233,822</u>		<u>\$ 1.60</u>	<u>\$ 1.21</u>

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能表

性質別 \ 功能別	96 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 206,129	\$ 100,193	\$ 306,322
薪資費用	165,756	84,692	250,448
勞健保費用	19,701	4,571	24,272
退休金費用	13,055	5,708	18,763
其他用人費用	7,617	5,222	12,839
折舊費用	67,682	18,397	86,079
攤銷費用	3,501	301	3,802

性質別 \ 功能別	95 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 240,050	\$ 109,833	\$ 349,883
薪資費用	195,112	92,165	287,277
勞健保費用	19,932	4,229	24,161
退休金費用	13,150	6,361	19,511
其他用人費用	11,856	7,078	18,934
折舊費用	63,200	18,653	81,853
攤銷費用	4,439	530	4,969

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
勝品科技股份有限公司 (簡稱勝品科技)	實質關係人
資勇企業股份有限公司 (簡稱資勇企業)	本公司採權益法評價之被投資公司
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD. (簡稱I.R.F.H)	本公司採權益法評價之被投資公司
捷越鍛造工業股份有限公司 (簡稱捷越鍛造)	實質關係人
福興工業(上海)有限公司 (簡稱福興上海)	本公司採權益法評價之被投資公司 100%持有之轉投資公司
福加五金製品(上海)有限公司 (簡稱福加上海)	本公司採權益法評價之被投資公司 100%持有之轉投資公司
MALTAITECH CORPORATION (簡稱MALTAITECH)	本公司採權益法評價之被投資公司 100%持有之轉投資公司

(二)與關係人之重大交易事項

1. 銷貨收入

	<u>96年1月1日至6月30日</u>		<u>95年1月1日至6月30日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 銷貨收入 淨額百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 銷貨收入 淨額百分比</u>
福興上海	\$ 467,318	17	\$ -	-
I.R.F.H	44,899	2	-	-
捷越鍛造	30,992	1	21,635	1
MALTAITECH	15,855	1	7,917	-
	<u>\$ 559,064</u>	<u>21</u>	<u>\$ 29,552</u>	<u>1</u>

(1)銷貨予 I.R.F.H 及福興上海之交易價格及收款條件，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，餘係依一般銷貨之交易價格及付款條件辦理。

2. 進 貨

	96年1月1日至6月30日		95年1月1日至6月30日	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
I.R.F.H	\$ 809,306	33	\$1,048,735	50
MALTAITECH	229,827	10	222,518	11
捷越鍛造	121,980	5	101,934	5
資勇企業	60,679	2	116,694	6
其他	2,740	-	-	-
	<u>\$1,224,532</u>	<u>50</u>	<u>\$1,489,881</u>	<u>72</u>

(1) 向 I.R.F.H 及 MALTAITECH 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. 其他勞務收入

	96年1月1日至月6月30日		95年1月1日至6月30日	
	金 額	佔本公司 勞務收入 百分比	金 額	佔本公司 勞務收入 百分比
I.R.F.H	\$ 40,701	100	\$ -	-

4. 委外加工

	96年1月1日至月6月30日		95年1月1日至月6月30日	
	金 額	佔本公司 委外加工費 用百分比	金 額	佔本公司 委外加工費 用百分比
資勇企業	\$ 15,258	15	\$ 23,387	15

上開委外加工係依一般加工之交易價格及付款條件辦理。

5. 應收、應付款項

(1) 應收帳款	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比
福興上海	\$ 164,905	21	\$ -	-

(2) 應付票據

	96年6月30日		95年6月30日	
	金額	佔本公司 應付票據 百分比	金額	佔本公司 應付票據 百分比
捷越鍛造	\$ 22,488	20	\$ 14,899	6
資勇企業	22,452	19	18,108	7
	<u>\$ 44,940</u>	<u>39</u>	<u>\$ 33,007</u>	<u>13</u>

(3) 應付帳款

	96年6月30日		95年6月30日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
I.R.F.H	\$ 195,388	36	\$ 404,889	70
MALTAITECH	17,592	3	30,540	5
資勇企業	14,335	3	6,216	1
捷越鍛造	1,622	-	25,753	4
勝品科技	17	-	-	-
	<u>\$ 228,954</u>	<u>42</u>	<u>\$ 467,398</u>	<u>80</u>

(4) 其他應收款

	96年6月30日	95年6月30日
福興上海	\$ 125,492	\$ 369,651
其他	544	3,598
	<u>\$ 126,036</u>	<u>\$ 373,249</u>

本公司出售部分零件予福興工業(上海)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。

六、質押之資產

截至民國96年及95年6月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	96年6月30日	95年6月30日	擔保用途
質押台幣定存	\$ 2,674	\$ 3,566	引進外籍勞工保證金
質押外幣定存	1,249	-	開立承兌匯票保證金、 民工保證金
機器設備	116,204	113,836	短期、長期借款
質押應收票據	5,822	4,345	短期、長期借款
帳面價值合計	<u>\$ 125,949</u>	<u>\$ 121,747</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，為進口原料及設備已開立未使用信用狀分別為 \$ 51,030 及 \$104,097。

(二)截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，本公司已簽約之未完工程及購置固定資產總價各約計 \$ 149,806 及 \$34,165，其尚未付款部分各約計 \$ 78,508 及 \$21,897。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財報報表之表達

本公司民國 95 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 96 年上半年度財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	96 年 6 月 30 日			95 年 6 月 30 日		
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>		<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<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	\$ 1,812,929	\$ -	\$ 1,812,929	\$ 2,634,106	\$ -	\$ 2,634,106
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	474,036	474,036	-	321,945	321,945	-
以成本衡量之金融資產-流動	145,747	-	-	207,470	-	-
公平價值變動列入損益 之金融資產-非流動	-	-	-	-	-	-
備供出售金融資產	214,488	214,488	-	99,598	99,598	-
以成本衡量之金融資產-非流動	97,050	-	-	117,820	-	-
其他金融資產-非流動	19,546	-	19,077	19,723	-	19,313
<u>衍生性金融商品</u>						
外幣選擇權合約	\$ 6,170	\$ -	\$ 6,170	\$ 1,028	\$ -	\$ 1,028
雙幣定存合約	34,990	-	34,990			
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 1,580,918	\$ -	\$ 1,580,918	\$ 1,928,220	\$ -	\$ 1,928,220
長期借款	23,668	-	23,668	39,327	-	39,327
<u>衍生性金融商品</u>						
外幣選擇權合約	\$ 3,545	\$ -	\$ 3,545	\$ 341	\$ -	\$ 341

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、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付所得稅、應付費用、應付股利、其他應付款項(帳列其他流動負債)及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. 長期借款因採浮動利率計息，故以帳面價值為其估計公平價值。
 6. 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 96 年及 95 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產為\$145,747\$192,420。
- (四) 本公司民國 96 年及 95 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$14,641 及\$34,616 及利息費用總額分別為\$2,374 及\$2,178。本公司民國 96 年及 95 年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為\$186,711 及\$79,290。

(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

<u>項 目</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
公平價值變動列入損益之金融 資產-流動	\$ 474,036	\$ 321,945
備供出售金融資產-非流動	214,488	99,598
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	97,050	117,820
	<u>\$ 785,574</u>	<u>\$ 554,413</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

<u>項 目</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
以成本衡量之金融資產-流動 受益憑證	<u>\$ 145,747</u>	<u>\$ 192,420</u>

(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，而最大之信用風險為其帳面價值。

(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

<u>項 目</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
應收票據淨額	\$ 40,159	\$ 39,737
應收帳款淨額	638,116	699,736
應收帳款－關係人淨額	164,905	-
其他應收款－關係人	126,036	373,249
	<u>\$ 969,216</u>	<u>\$ 1,112,722</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，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(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>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
其他金融資產	<u>\$ 863,259</u>	<u>\$ 1,541,107</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. 借款

<u>項 目</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
短期借款	\$ 213,285	\$ 72,073
一年或一營業週期內到期長期負債	17,271	18,952
長期借款	<u>23,668</u>	<u>39,327</u>
	<u>\$ 254,224</u>	<u>\$ 130,352</u>

(1) 市場風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之銀行借款，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故無相關之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司民國 96 年上半年度從事之短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 \$2,542。

6. 金融負債

<u>項</u> <u>目</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
金融負債	<u>\$ 1,350,362</u>	<u>\$ 1,837,195</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、應付股利及其他應付款項(帳列其他流動負債)，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。

(以下空白)

6. 衍生性金融商品

(1) 民國96年6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	\$ 6,170	(\$ 3,545)
合約金額	USD 25,500仟元	USD 27,500仟元
執行價格(USD/NTD)	32.6~33.04	32.6~33.10
契約到期日	96.7.5~96.12.26	96.7.5~96.12.26

項 目	雙幣定存合約(歐元/美元)	
交易目的金融資產		
帳面價值	\$19,006	
合約金額	EUR 430仟元	
執行價格(EUR/USD)	1.36	
契約到期日	96.8.2	

項 目	雙幣定存合約(美元/日元)	
交易目的金融資產		
帳面價值	\$15,984	
合約金額	JPY 60,000仟元	
執行價格(USD/JPY)	119.5	
契約到期日	96.8.2	

(2) 民國95年6月30日

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	\$ 1,028	(\$ 341)
合約金額	USD 3,000仟元	USD 5,000仟元
執行價格(USD/NTD)	32.71~33.00	32.71~33.00
契約到期日	95.07.05~95.08.21	95.07.19~95.08.02

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

7. 具有資產負債表外信用風險之金融商品

<u>項 目</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
關係人融資額度背書保證承諾	<u>\$ 32,900</u>	<u>\$ 117,475</u>

本公司提供融資額度背書保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司、直接及間接對本公司持有表決權之股份超過50%之公司及有業務往來之公司。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若關係人均未能履約，所可能發生之損失與保證金額相符。

(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。

(三) 母公司與子公司間已銷除之交易事項

民國96年上半年度：

<u>交 易 事 項</u>	<u>交 易 公 司</u>	<u>金 額</u>
1. 沖銷長期投資與股東權益	MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. 及其子公司、FU HSING AMERICAS INC.、FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD. 及其子公司、台貿國際投資股份有限公司、華興材料應用股份有限公司	\$ 961,523
2. 沖銷相互間債權債務科目 應收應付款項	MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. 及其子公司、FU HSING AMERICAS INC.、華興材料應用股份有限公司	219,268
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	FU HSING AMERICAS INC. 華興材料應用股份有限公司	236,318
(2) 未實現銷貨毛利	FU HSING AMERICAS INC.、MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. 及其子公司	6,596
(3) 佣金支出	FU HSING AMERICAS INC.	22,922

民國95年上半年度：

<u>交 易 事 項</u>	<u>交 易 公 司</u>	<u>金 額</u>
1. 沖銷長期投資與股東權益	INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. 及其子公司、FU HSING AMERICAS INC.、FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD. 及其子公司、台貿國際投資股份有限公司、華興材料應用股份有限公司	\$ 962,955
2. 沖銷相互間債權債務科目 應收應付款項	INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD. MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. 及其子公司、FU HSING AMERICAS INC.、華興材料應用股份有限公司	390,443
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	FU HSING AMERICAS INC. 華興材料應用股份有限公司	146,708
(2) 未實現銷貨毛利	FU HSING AMERICAS INC.	7,833
(3) 佣金支出	FU HSING AMERICAS INC.	21,659

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資訊，係依被投資公司未經會計師查核或核閱之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考：

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	MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	註3	\$ 765,706 (註1)	\$ 32,900	\$ 32,900	無	0.01	\$ 1,914,265 (註2)

註1：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2：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。

註3：係本公司之子公司。

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1)	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1~8,800	\$ 117,776	註3	\$116,639	
	受益憑證	復華全球債券組合基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,000	20,000	註3	20,780	
	受益憑證	復華亞太平衡基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,000	10,000	註3	11,200	
	受益憑證	日盛全球金融資產證券化基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,000	20,000	註3	19,500	
	受益憑證	寶來得寶基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,150	<u>24,000</u>	註3	24,006	
								<u>\$ 191,776</u>	
	受益憑證	荷蘭全球精選配息保本債券基金	無	以成本衡量之金融資產-流動	20	\$ 64,332	註3	註2	
	受益憑證	比利時銀行債務抵押債券	無	以成本衡量之金融資產-流動	-	33,500	註3	註2	
	受益憑證	CBA15年LIBOR逆浮動連動債	無	以成本衡量之金融資產-流動	-	31,887	註3	註2	
	受益憑證	駿懋銀15年自動重設雪球連動債	無	以成本衡量之金融資產-流動	-	<u>16,028</u>	註3	註2	
								<u>\$ 145,747</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	2,910	\$ 27,777	註3	214,488	
				備供出售金融資產備抵評價-非流動		<u>186,711</u>			
								<u>\$ 214,488</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2	
	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	8,888	5.00%	註2	
	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	2,636	16,218	15.85%	註2	
	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2	
	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2	
	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	2,297	23,523	19.47%	註2	
	股票	德芝美國際事業股份有限公司等(註1)	無	以成本衡量之金融資產-非流動	420~720	<u>6,940</u>	2.84~4.78%	註2	
								<u>\$ 97,050</u>	

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	
	種類	有價證券名稱			仟股數	帳面金額	持股比率	市價	備註	
台灣福興工業股份有限公司	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	\$ 527,112	49.00%	\$536,270		
	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	22,392	36.00%	30,889		
	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	299,148	100.00%	308,689		
	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	47,508	100.00%	52,670		
	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	43,903	64.44%	43,903		
	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	5,500	184,032	100.00%	184,032		
	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	1,060	386,933	100.00%	368,304		
	股票	INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	264,048	49.00%	264,326		
						<u>\$ 1,775,076</u>				

註1：各戶餘額未達科目餘額5%以上者，合併揭露。

註2：尚未取具被投資公司同期間自編之財務報表。

註3：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：

買賣之公司	有價證券		帳列科目	交易對象	關係	期		初		賣				出		期		末	
	種類	名稱				仟單位數	金額	仟單位數	金額	仟單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	仟單位數	金額				
台灣福興工業股份有限公司	基金	保誠威實基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產-流動	-	-	-	\$ -	10,327	\$129,700	10,327	\$ 129,834	\$129,700	\$ 134	-	\$ -				
	基金	寶來得寶基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產-流動	-	-	1,137	12,600	9,705	107,800	8,692	96,490	96,400		90	2,150	24,000			
	基金	建弘台灣債券基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產-流動	-	-	-	-	8,015	113,200	8,015	113,354	113,200		154	-	-			

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 LTD.	採權益法評價 之被投資公司	進貨	\$ 809,306	46%	依雙方約定	註	註	(\$ 195,389)	(48%)	
台灣福興工業 股份有限公司	MALTAITECH CORPORATION	採權益法評價 之被投資公司 100%持有之子 公司	進貨	229,827	13%	依雙方約定	註	註	(21,990)	(5%)	
台灣福興工業 股份有限公司	福興工業(上海) 有限公司	採權益法評價 之被投資公司 100%持有之子 公司	(銷貨)	(122,906)	(5%)	依雙方約定	註	註	159,795	19%	

註：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。

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
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	\$ 159,795	2.12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 本公司認列之		備註
				上期期末	本期期末	仟股數	比率	帳面價值	本期(損)益	投資(損)益	
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	\$ 210,206	\$ 210,206	10,012	49%	\$527,112	(\$108,367)	(\$ 62,257)	採權益法評價之被投資公司 註2
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	28,800	28,800	2,880	36%	22,392	(8,772)	(665)	採權益法評價之被投資公司 註2
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	36,720	36,720	3,672	100%	299,148	117,314	117,314	子公司
台灣福興工業股份有限公司	FU HSING AMERICAS INC.	U.S.A.	有關門鎖及關門器之相關產品配銷	11,263	11,263	300	100%	47,508	(3,973)	(1,321)	子公司 註2
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%	43,903	(3,136)	(2,021)	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	USD 5,500	5,500	100%	184,032	502	502	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	USD 5,500	註1	100%	184,891	-	-	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	USD 10,600	1,060	100%	386,933	(11,072)	(13,656)	子公司 註2
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 43,578	RMB 81,186	註1	100%	367,970	(9,207)	-	孫公司
台灣福興工業股份有限公司	INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	香港特別行政區	各項商品貿易業務	-	-	-	49%	264,048	230,503	112,947	採權益法評價之被投資公司

註1：未發行股票，不適用。

註2：被投資公司本期損益與本公司認列之投資(損)益之差額係屬公司內部交易產生之未實現(損)益。

(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	\$ 73,661 (註1)	\$ 32,900	\$ 32,900	無	0.10	\$ 184,152 (註2)

註1：MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.對單一企業背書保證限額，無擔保者，每公司以不超過MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.最近期財務報表淨值之20%；有擔保者，每公司以不超過MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.淨值30%為限。

註2：MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.背書保證金額累計不超過MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.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 仟股數	帳面金額	持股比率	末 市價	備註
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	\$ 26,428 255,483 \$ 281,911	6.13%	\$ 281,911	
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	註2	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2	367,970	100.00%		註1
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	註2	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2	184,891	100.00%		註1

註1：非上市櫃公司，故無96年6月份之平均收盤市價或股權淨值。

註2：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：

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	
資勇五金製品(太倉)有限公司	福興工業(上海)有限公司	與本公司之母公司同為台灣福興工業股份有限公司採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(\$ 344,412)	(90%)	依雙方約定	註	註	\$ 130,602	91%	

註：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。

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	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式			
資勇五金製品(太倉)有限公司	福興工業(上海)有限公司	與本公司之母公司同為台灣福興工業股份有限公司採權益法評價之被投資公司	\$ 130,602	6.02	-	-	\$ 130,602	-	-

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
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%	(\$ 40,706)	\$ 425,416	\$ -
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%	1,161	(696)	-
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	348,664	註1	356,782	-	-	356,782	100%	(9,207)	367,970	-
福弘金屬工業(常熟)有限公司	生產銷售高級建築五金件	180,385	註1	114,205	66,180	-	180,385	100%	-	184,891	-
		<u>\$ 1,088,033</u>		<u>\$ 710,760</u>	<u>\$ 66,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 776,940</u>				
	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3)								
	\$ 776,940	\$ 1,080,369	\$ 1,531,412								

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) 銷貨收入

	96年1月1日至6月30日		95年1月1日至6月30日	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
福興工業(上海)有限公司	\$ 122,906	6	\$ -	-
資勇五金製品(太倉)有限公司	77,880	3	-	-
	<u>\$ 200,786</u>	<u>9</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

銷貨予福興上海及資勇太倉主要係零件，銷貨之交易價格及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) 進貨

	96年1月1日至6月30日		95年1月1日至6月30日	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
福興工業(上海)有限公司	\$ 811,653	46	\$1,048,735	50
資勇五金製品(太倉)有限公司	5,889	1	-	-
	<u>\$ 817,542</u>	<u>47</u>	<u>\$1,048,735</u>	<u>50</u>

(註1、2)

(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。

(3) 應收帳款

	96年6月30日		95年6月30日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
資勇五金製品(太倉)有限公司	\$ 56,205	8	\$ -	-
福興工業(上海)有限公司	34,303	5	-	-
	<u>\$ 90,508</u>	<u>13</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(3) 應付帳款

	96年6月30日		95年6月30日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
福興工業(上海)有限公司	<u>\$ 195,389</u>	<u>48</u>	<u>\$ 404,889</u>	<u>79</u>

(註) (註)

註：係間接向第三地區投資事業進貨所產生之應付帳款。

(4) 其他應收款

	96年6月30日	95年6月30日
福興工業(上海)有限公司	\$ 125,492	\$ 301,980
資勇五金製品(太倉)有限公司	7,715	18,823
	<u>\$ 133,207</u>	<u>\$ 320,803</u>

本公司出售部分零件予福興工業(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。

(四) 本公司與子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國96年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	交易往來情形				佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
			與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	
0	台灣福興工業股份有限公司	華興材料應用股份有限公司	1	進貨	\$ 110,802	依雙方約定辦理	4%
1	華興材料應用股份有限公司	台灣福興工業股份有限公司	2	銷貨	110,802	依雙方約定辦理	4%

民國95年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	交易往來情形				佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
			與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	
0	台灣福興工業股份有限公司	INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD.	1	其他應付款	\$ 270,748	依雙方約定辦理	5%
1	INTERNATIONAL PROFITS TRADING LTD.	台灣福興工業股份有限公司	2	應他應收款	270,748	依雙方約定辦理	5%

註1：母公司及子公司互相間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別分別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊

不適用。