

台灣福興工業股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十七及九十六年度前三季  
(股票代碼 9924)

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

台灣福興工業股份有限公司  
民國九十七及九十六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
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 22
	(五) 關係人交易	22 ~ 26
	(六) 質押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26
	(八) 重大之災害損失	26
	(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	26	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 44
	1. 重大交易事項相關資訊	34	~ 38
	2. 轉投資事業相關資訊	39	~ 41
	3. 大陸投資資訊	42	~ 44
(十二)	部門別財務資訊	44	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08001505 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九十七年及九十六年九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六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，故無法對上開財務季報表之整體是否允當表達表示意見。

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評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露事項，部分被投資公司係依同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露，民國九十七年及九十六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 1,819 仟元及新台幣 58,784 仟元，截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，其相關長期股權投資餘額分別為新台幣 930,337 仟元及新台幣 1,687,412 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」、「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重大修正或調整之情事。

台灣福興工業股份有限公司另編製民國九十七年前三季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

劉子猛

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

中華民國九十七年十月二十八日

台灣福興工業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 97 年及 96 年 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)

資 產	97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日			97 年 9 月 30 日		96 年 9 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))	\$ 84,622	2	\$ 99,916	2	2120 應付票據(附註五(二))	\$ 113,275	3	\$ 143,375	3
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	8,339	-	139,966	3	2140 應付帳款	152,014	3	181,256	4
1350 以成本衡量之金融資產 - 流動(附註四(三))	145,747	4	177,663	4	2150 應付帳款 - 關係人(附註五(二))	8,964	-	177,883	4
1120 應收票據淨額	16,813	1	20,836	-	2160 應付所得稅(附註四(十四))	65,751	2	64,117	1
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	228,457	5	489,590	10	2170 應付費用	75,579	2	99,255	2
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五(二))	262,904	6	198,375	4	2280 其他流動負債	37,742	1	69,344	1
1180 其他應收款 - 關係人(附註五(二))	85,646	2	150,679	3	21XX 流動負債合計	453,325	11	735,230	15
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	2,684	-	8,759	-	各項準備				
120X 存貨(附註四(五))	356,758	8	377,907	8	2510 土地增值稅準備(附註四(八))	41,619	1	41,619	1
1280 其他流動資產(附註四(十四))	46,497	1	49,450	1	其他負債				
11XX 流動資產合計	1,238,467	29	1,713,141	35	2810 應計退休金負債(附註四(九))	126,153	3	106,450	2
基金及投資					2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十四))	107,206	2	125,118	3
1450 備供出售金融資產 - 非流動(附註四(六))	131,254	3	227,293	4	28XX 其他負債合計	233,359	5	231,568	5
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(三))	76,230	2	91,778	2	2XXX 負債總計	728,303	17	1,008,417	21
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	2,127,105	49	1,997,667	41	股東權益				
14XX 基金及投資合計	2,334,589	54	2,316,738	47	股本(附註一及四(十))				
1440 其他金融資產 - 非流動	19,523	-	19,541	-	3110 普通股股本	1,919,911	44	1,919,911	39
固定資產(附註四(八))					資本公積(附註四(十一))				
成本					3211 普通股溢價	567,551	13	567,551	11
1501 土地	186,207	4	186,207	4	保留盈餘(附註四(十二)(十三))				
1521 房屋及建築	306,693	7	268,608	5	3310 法定盈餘公積	493,742	11	473,983	10
1531 機器設備	675,160	16	771,217	16	3350 未分配盈餘	417,937	10	722,086	15
1537 模具設備	358,176	8	337,871	7	股東權益其他調整項目				
1681 其他設備	293,342	7	289,166	6	3460 未實現重估增值(附註四(八))	69,457	2	69,457	1
15X8 重估增值	111,076	3	111,076	2	3450 金融商品之未實現損益(附註四(六))	92,958	2	199,516	4
15XY 成本及重估增值	1,930,654	45	1,964,145	40	3420 累積換算調整數	141,771	3	30,487	1
15X9 減：累計折舊	( 1,211,388)	( 28)	( 1,185,069)	( 24)	3430 未認為退休金成本之淨損失	( 84,855)	( 2)	( 78,658)	( 2)
1670 未完工程及預付設備款	10,468	-	49,352	1	3XXX 股東權益總計	3,618,472	83	3,904,333	79
15XX 固定資產淨額	729,734	17	828,428	17	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
無形資產 - 淨額									
1720 專利權	1,993	-	2,267	-					
1750 電腦軟體成本	16,752	-	29,049	1					
1770 遞延退休金成本(附註四(九))	2,121	-	2,827	-					
17XX 無形資產合計	20,866	-	34,143	1					
其他資產									
1880 其他資產 - 其他	3,596	-	759	-					
1XXX 資產總計	\$ 4,346,775	100	\$ 4,912,750	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 4,346,775	100	\$ 4,912,750	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王國華、劉子猛會計師民國九十七年十月二十八日核閱報告。

董事長：林瑞章

經理人：陳建昆

會計主管：李國偉

台灣福興工業股份有限公司  
損益表  
民國97年及96年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9月30日	
	金	額 %	金	額 %
營業收入(附註五(二))				
4110 銷貨收入	\$ 2,382,703	97	\$ 3,490,573	99
4170 銷貨退回	( 3,088)	-	( 12,668)	-
4190 銷貨折讓	( 11,209)	( 1)	( 16,309)	( 1)
4100 銷貨收入淨額	<u>2,368,406</u>	<u>96</u>	<u>3,461,596</u>	<u>98</u>
4680 其他勞務收入(附註五(二))	<u>95,895</u>	<u>4</u>	<u>76,040</u>	<u>2</u>
4000 營業收入合計	<u>2,464,301</u>	<u>100</u>	<u>3,537,636</u>	<u>100</u>
營業成本(附註五(二))				
5110 銷貨成本	( 2,026,378)	( 82)	( 3,201,169)	( 90)
5910 營業毛利	<u>437,923</u>	<u>18</u>	<u>336,467</u>	<u>10</u>
營業費用				
6100 推銷費用	( 97,429)	( 4)	( 138,732)	( 4)
6200 管理及總務費用	( 94,762)	( 4)	( 71,639)	( 2)
6300 研究發展費用	( 77,077)	( 3)	( 77,212)	( 2)
6000 營業費用合計	( 269,268)	( 11)	( 287,583)	( 8)
6900 營業淨利	<u>168,655</u>	<u>7</u>	<u>48,884</u>	<u>2</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	3,146	-	16,746	1
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(七))	-	-	198,757	6
7480 什項收入	<u>49,598</u>	<u>2</u>	<u>45,179</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>52,744</u>	<u>2</u>	<u>260,682</u>	<u>8</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 99)	-	( 150)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(七))	( 94,531)	( 4)	-	-
7560 兌換損失	( 12,168)	-	-	-
7880 什項支出	( 40,046)	( 2)	( 12,530)	-
7500 營業外費用及損失合計	( 146,844)	( 6)	( 12,680)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	<u>74,555</u>	<u>3</u>	<u>296,886</u>	<u>10</u>
8110 所得稅費用(附註四(十四))	( 12,949)	-	( 53,993)	( 2)
9600 本期淨利	<u>\$ 61,606</u>	<u>3</u>	<u>\$ 242,893</u>	<u>8</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(附註四(十五))				
9750 本期淨利	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 1.55</u>	<u>\$ 1.27</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
王國華、劉子猛會計師民國九十七年十月二十八日核閱報告。

董事長：林瑞章

經理人：陳建昆

會計主管：李國偉

台灣福興工業股份有限公司  
現金流量表  
民國 97 年及 96 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)

	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 61,606	\$ 242,893
調整項目		
折舊費用	91,759	110,268
各項攤提	9,703	724
備抵呆帳轉列收入數	( 390)	( 652)
金融資產評價損失	5,123	68
存貨呆滯及跌價損失	4,287	-
採權益法評價者之現金股利收現數	-	11,552
採權益法認列之投資損失(收益)	94,531	( 198,757)
處分固定資產損失(利益)	132	( 4,353)
遞延所得稅淨變動	( 19,613)	21,088
資產及負債科目之變動		
公平價值列入損益之金融資產減少	34,110	130,154
應收票據	392	( 890)
應收帳款	162,839	199,451
應收帳款-關係人	( 145,264)	( 127,428)
其他應收款-關係人	133,267	272,333
其他金融資產-流動	1,629	34,686
存貨	( 41,859)	120,736
其他流動資產	( 8,278)	( 26,154)
應付票據	10,985	32,836
應付帳款	5,484	69,038
應付帳款 - 關係人	( 106,484)	( 414,351)
應付所得稅	8,976	( 7,436)
應付費用	( 35,909)	( 32,730)
其他流動負債	22,007	41,471
應計退休金負債	11,909	7,777
營業活動之淨現金流入	<u>300,942</u>	<u>482,324</u>

(續次頁)

台灣福興工業股份有限公司  
現金流量表  
民國97年及96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)

	97年1月1日 至9月30日	96年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
以成本衡量之金融資產(減少)增加	\$ 38,648	(\$ 28,257)
其他金融資產-非流動減少	9	5
取得長期股權投資-子公司價款	( 108,215)	( 254,036)
處分固定資產價款	222	14,023
購置固定資產	( 34,836)	( 41,239)
電腦軟體成本增加	( 1,594)	-
其他資產-其他減少	2,399	-
投資活動之淨現金流出	( 103,367)	( 309,504)
<b>融資活動之現金流量</b>		
發放員工紅利及董監事酬勞	( 12,707)	( 29,650)
發放現金股利	( 287,987)	( 479,978)
融資活動之淨現金流出	( 300,694)	( 509,628)
本期現金及約當現金減少	( 103,119)	( 336,808)
期初現金及約當現金餘額	187,741	436,724
期末現金及約當現金餘額	\$ 84,622	\$ 99,916
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 99	\$ 150
本期支付所得稅	\$ 23,587	\$ 36,633
<b>僅有部份現金收支之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 34,885	\$ 39,150
加：期初應付設備款	667	4,490
減：期末應付設備款	( 716)	( 2,401)
固定資產現金支付數	\$ 34,836	\$ 41,239
<b>僅有部份現金收支之融資活動</b>		
發放員工紅利及董監事酬勞提列數	\$ 12,707	\$ 30,796
減：期末應付員工紅利及董監事酬勞	-	( 1,146)
本期支付員工現金紅利及董監酬勞	\$ 12,707	\$ 29,650

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
王國華、劉子猛會計師民國九十七年十月二十八日核閱報告。

董事長：林瑞章

經理人：陳建昆

會計主管：李國偉

台灣福興工業股份有限公司

財務報表附註

民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 97 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 97 年及 96 年 9 月 30 日止，本公司員工人數分別為 1,080 人及 1,135 人。本公司股票自民國 84 年 3 月 15 日起在台灣證券交易所買賣。

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」、「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)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。

### (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。

(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。

(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，按帳載金額評價。

(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。自民國 97 年 1 月 1 日起，於第一季及第三季編製季合併報表。
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) 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。各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	3年～60年
機器設備	1年～12年
模具設備	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。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

#### (十一) 無形資產

無形資產主係專利權及電腦軟體成本，採直線法攤銷，攤銷年限為2～21年。

#### (十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

#### (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) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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

#### 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年度前三季淨利減少 \$2,690，每股盈餘減少新台幣 0.01 元。



(五) 存 貨

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
原 料	\$ 73,957	\$ 57,495
物 料	5,184	7,438
在 製 品	222,707	281,425
製 成 品	<u>75,318</u>	<u>54,201</u>
	377,166	400,559
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	( 20,408 )	( 22,652 )
	<u>\$ 356,758</u>	<u>\$ 377,907</u>

(六) 備供出售之金融資產

<u>項 目</u>	<u>97年9月30日</u>	<u>96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	\$ 27,777	\$ 27,777
備供出售金融資產評價調整	<u>103,477</u>	<u>199,516</u>
合計	<u>\$ 131,254</u>	<u>\$ 227,293</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>97年9月30日</u>		<u>96年9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>
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD. (註)	\$ 574,798	49.00%	\$ 467,478	49.00%
資勇企業(股)公司	16,780	36.00%	22,467	36.00%
台貿國際投資(股)公司	188,236	100.00%	310,255	100.00%
FU HSING AMERICAS INC.	71,338	100.00%	44,538	100.00%
華興材料應用(股)公司	42,742	64.44%	46,225	64.44%
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	428,715	100.00%	264,495	100.00%
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	579,817	100.00%	532,356	100.00%
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	224,679	49.00%	309,853	49.00%
	<u>\$2,127,105</u>		<u>\$1,997,667</u>	

註：FU HSING INTERNATIONAL CO., LTD於民國97年2月正式更名為  
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.。

2. 長期股權投資(損)益認列情形如下：

被 投 資 公 司	97年1月1日至 97年9月30日	96年1月1日至 96年9月30日
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.(\$	14,381)	(\$ 120,452)
FU HSING AMERICAS INC.	6,724	( 3,884)
資勇企業(股)公司	( 5,055)	( 590)
台貿國際投資(股)公司	( 27,170)	139,973
華興材料應用(股)公司	( 2,494)	301
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	( 32,098)	7,929
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	( 37,082)	14,086
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	17,025	161,394
	<u>(\$ 94,531)</u>	<u>\$ 198,757</u>

(1)民國97年1月1日至9月30日本公司採權益法認列之投資損益，除台貿國際投資(股)公司、FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.及MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.係依據經會計師核閱之財務報表認列投資損益，其餘係依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96年1月1日至9月30日採權益法認列之投資損益，除台貿國際投資(股)公司係依據經會計師核閱之財務報表認列投資損益，其餘係依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。

(2)本公司之子公司台貿國際投資(股)公司於民國97年7月1日，將原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃公司股票，依財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」第104段之規定，重新分類至備供出售金融資產。此項會計原則變動使其民國97年1月1日至9月30日之淨利增加\$10,519。

(八) 固定資產

資產名稱	97 年 9 月 30 日				
	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	306,693	-	306,693	( 137,339)	169,354
機器設備	675,160	-	675,160	( 512,271)	162,889
模具設備	358,176	-	358,176	( 318,124)	40,052
其他設備	293,342	-	293,342	( 243,654)	49,688
未完工程	2,812	-	2,812	-	2,812
預付設備款	7,656	-	7,656	-	7,656
	<u>\$1,830,046</u>	<u>\$ 111,076</u>	<u>\$1,941,122</u>	<u>(\$1,211,388)</u>	<u>\$ 729,734</u>

	96	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	268,608	-	268,608	( 126,132)	142,476	
機器設備	771,217	-	771,217	( 535,718)	235,499	
模具設備	337,871	-	337,871	( 302,455)	35,416	
其他設備	289,166	-	289,166	( 220,764)	68,402	
未完工程	4,606	-	4,606	-	4,606	
預付設備款	44,746	-	44,746	-	44,746	
	<u>\$1,902,421</u>	<u>\$ 111,076</u>	<u>\$2,013,497</u>	<u>(\$1,185,069)</u>	<u>\$828,428</u>	

1. 本公司民國 97 年及 96 年度前三季均無利息資本化之情事。
2. 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) 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 5.12% 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 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$21,589 及 \$16,882，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$42,037 及 \$31,649。
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 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$10,009 及 \$9,227。

(十) 股本

97		年			9		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	<u>\$ 10 元</u>	242,400	50,409	191,991	<u>\$ 1,919,911</u>						
96		年			9		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	<u>\$ 10 元</u>	242,400	50,409	191,991	<u>\$ 1,919,911</u>						

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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. 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。

3. 本公司於民國97年5月30日及96年5月30日，經股東會決議通過民國96年度及95年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 19,759	-	\$ 52,643	-
現金股利	287,987	1.5	479,978	2.5
董監事酬勞	2,700	-	7,107	-
員工現金紅利	10,007	-	23,689	-
合計	<u>\$ 320,453</u>	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 563,417</u>	<u>\$ 2.5</u>

上述民國96年度盈餘分配情形與本公司民國97年4月11日之董事會提議並無差異。

4. 本公司民國97年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$2,759及\$828，係以截至當期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，員工紅利及董監酬勞分別以5%及1.5%估列，配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國98年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國97年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國98年度之損益。
5. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	97年9月30日	96年9月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 18,629	\$ 74,212
永久性差異等之所得稅影響數	7,410 (	28,285)
投資抵減之所得稅影響數	( 21,065)	( 8,214)
以前年度所得稅低估	7,975	9,453
未分配盈餘加徵10%	-	6,827
所得稅費用	12,949	53,993
遞延所得稅資產淨變動數	19,613 (	21,088)
暫繳及扣繳稅款	( 282)	( 2,482)
以前年度所得稅低估	( 7,975)	( 9,453)
應付以前年度所得稅	41,446	43,147
應付所得稅	<u>\$ 65,751</u>	<u>\$ 64,117</u>

2. 遞延所得稅資產及負債：

	97年9月30日	96年9月30日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 8,276	\$ 8,163
遞延所得稅負債總額-非流動	( 107,206)	( 125,118)
	<u>(\$ 98,930)</u>	<u>(\$ 116,955)</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產及負債明細如下：

	97年9月30日		96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：				
未實現兌換損(益)	(\$ 19,872)	(\$ 4,968)	\$ 5,249	\$ 1,312
存貨呆滯損失	20,408	5,102	22,652	5,663
備抵呆帳	4,561	1,140	4,508	1,127
銷貨退回及折讓	1,699	425	1,525	381
尚未取具合法憑證 選擇權未實現損(益)	26,309	<u>6,577</u>	( 1,281)	( 320)
		<u>\$ 8,276</u>		<u>\$ 8,163</u>
非流動項目：				
投資利益之認列	(\$ 430,026)	( 107,506)	(\$502,811)	(\$ 125,720)
固定資產財稅差	1,200	<u>300</u>	2,408	<u>602</u>
		<u>(\$ 107,206)</u>		<u>(\$ 125,118)</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 94 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。

5. 本公司有關未分配盈餘明細如下：

	97年9月30日	96年9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	356,331	479,193
b. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>61,606</u>	<u>242,893</u>
	<u>\$ 417,937</u>	<u>\$ 722,086</u>

6. 截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止股東可扣抵稅額餘額分別為 \$ 54,799 及 \$ 60,233。本公司民國 95 年度未分配盈餘之稅額可扣抵比率為 11.23%，民國 96 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 16.11%。

## (十五) 普通股每股盈餘

	97 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	\$ 74,555	\$ 61,606	191,991	\$ 0.39	\$ 0.32
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 74,555	\$ 61,606	191,991	\$ 0.39	\$ 0.32
	96 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	\$ 296,886	\$ 242,893	191,991	\$ 1.55	\$ 1.27
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 296,886	\$ 242,893	191,991	\$ 1.55	\$ 1.27

## (十六) 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	97 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	\$ 251,439	\$ 116,115	\$ 367,554
薪資費用	199,403	92,877	292,280
勞健保費用	22,400	4,327	26,727
退休金費用	19,942	11,656	31,598
其他用人費用	9,694	7,255	16,949
折舊費用	66,037	25,722	91,759
攤銷費用	223	9,480	9,703

性質別 \ 功能別	96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	\$ 261,318	\$ 108,235	\$ 369,553
薪資費用	211,802	88,258	300,060
勞健保費用	22,222	3,733	25,955
退休金費用	17,045	9,064	26,109
其他用人費用	10,249	7,180	17,429
折舊費用	82,396	27,872	110,268
攤銷費用	320	404	724

## 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(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
資勇五金製品(太倉)有限公司(簡稱資勇太倉)	本公司採權益法評價之被投資公司 100%持有之轉投資公司
福弘金屬工業(常熟)有限公司(簡稱福弘常熟)	本公司採權益法評價之被投資公司 100%持有之轉投資公司
常熟福誠包裝材料有限公司(簡稱常熟福誠)	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
FORTUNE INDUSTRIAL LTD.(簡稱FORTUNE)	本公司採權益法評價之被投資公司 51%持有之轉投資公司
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.(簡稱I. R. F. H)	採權益法評價之被投資公司
FU HSING AMERICAS INC.(簡稱F. H. A)	採權益法評價之被投資公司
資勇企業股份有限公司(簡稱資勇企業)	採權益法評價之被投資公司
華興材料應用股份有限公司(簡稱華興材料)	採權益法評價之被投資公司
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD. (簡稱MASTER)	採權益法評價之被投資公司
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD. (簡稱FORMFLEX)	採權益法評價之被投資公司
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD. (簡稱HOLDING)	採權益法評價之被投資公司
勝品科技股份有限公司(簡稱勝品科技)	實質關係人

## (二)與關係人之重大交易事項

### 1. 銷貨收入

	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9月30日	
	金額	佔本公司 銷貨收入 百分比	金額	佔本公司 銷貨收入 百分比
I. R. F. H	\$ 568,810	24	\$ 143,704	4
福興上海	212,753	9	179,521	5
MALTAITECH	51,554	2	-	-
F. H. A	42,459	2	76,882	3
資勇太倉	31,842	1	145,481	4
	<u>\$ 907,418</u>	<u>38</u>	<u>\$ 545,588</u>	<u>16</u>

(1)F. H. A 自出貨日起 150 天為收款日；I. R. F. H 之收款條件依雙方約定辦理；而對 F. H. A 及 I. R. F. H 之交易價格皆依雙方約定辦理，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)銷貨予福興上海、MALTAITECH 及資勇太倉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. 進貨

	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9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	\$ 285,328	18	\$ 1,034,443	39
資勇企業	68,517	4	103,976	4
華興材料	46,430	3	185,949	7
MALTAITECH	8,957	-	325,661	12
其他	25,558	2	13,214	-
	<u>\$ 434,790</u>	<u>27</u>	<u>\$ 1,663,243</u>	<u>62</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. 其它勞務收入

	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9月30日	
	金額	占本公司勞務收入百分比	金額	占本公司勞務收入百分比
I. R. F. H	\$ 95,895	100	\$ 76,040	100

4. 委外加工

	97年1月1日至9月30日		96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	\$ 26,329	15	\$ 23,493	16

5. 佣金支出

	97年1月1日至9月30日		96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
F. H. A	\$ 2,041	19	\$ 34,543	81

6. 應收、應付款項

(1) 應收帳款

	97年9月30日		96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
福興上海	\$ 136,015	27	\$ 60,840	9
I. R. F. H	92,224	18	-	-
資勇太倉	17,603	4	85,514	12
F. H. A	17,062	3	52,021	7
	\$ 262,904	52	\$ 198,375	28

(2) 應付票據

	97年9月30日		96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
資勇企業	\$ 24,549	22	\$ 39,262	27
華興材料	14,839	13	52,606	37
其他	32	-	99	-
	\$ 39,420	35	\$ 91,967	64

(3)應付帳款	97年9月30日		96年9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
資勇企業	\$ 7,454	5	\$ 5,779	2
華興材料	1,140	1	24,392	7
MALTAITECH	370	-	28,464	8
I. R. F. H	-	-	119,231	33
勝品科技	-	-	17	-
	<u>\$ 8,964</u>	<u>6</u>	<u>\$ 177,883</u>	<u>50</u>

(4)其他應收款	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	佔本公司 其他應收 款百分比	金額	佔本公司 其他應收 款百分比
福興上海	\$ 33,887	39	\$ 13,133	8
I. R. F. H	18,466	21	-	-
福弘常熟	15,052	17	191	-
FORMFLEX	6,256	7	105,051	66
資勇太倉	5,469	6	-	-
MASTER	5,445	6	31,742	20
其他	1,071	1	562	-
	<u>\$ 85,646</u>	<u>97</u>	<u>\$ 150,679</u>	<u>94</u>

本公司出售部分零件予福興上海時，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。

## 7. 背書保證

本公司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>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
資勇太倉及福弘常熟(註)	\$ 157,350	\$ -
福弘常熟	91,050	-
資勇太倉	30,350	-
MASTER	<u>30,350</u>	<u>32,900</u>
	<u>\$ 309,100</u>	<u>\$ 32,900</u>

註：係本公司為資勇太倉及福弘常熟共同背書保證，其共用額度為\$157,350。

## 六、質押之資產

無。

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 97 年及 96 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\$89,094與\$45,899。

(二)截至民國 97 年及 96 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\$11,622及\$6,560，其尚未付款部分各約計\$7,930及\$2,484。

(三)截至民國 97 年及 96 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。

## 八、重大之災害損失

無。

## 九、重大之期後事項

本公司於民國 97 年 10 月 23 日經董事會決議，自決議日起兩個月內預計買回庫藏股 5,000 仟股，買回價格區間為每股新台幣 6.93 元至 18.05 元。

## 十、其他

### (一)財務報表之表達

本公司民國 96 年前三季財務報表之部分科目業已重分類，俾便與民國 97 年前三季財務報表比較。

(二) 金融商品公平價值

<u>金 融 資 產</u>	97 年 9 月 30 日			96 年 9 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	\$ 681,126	\$ -	\$ 681,126	\$ 968,155	\$ -	\$ 968,155
公平價值列入變動列入損益 之金融資產-流動	6,135	6,135	-	137,768	138,260	-
以成本衡量之金融資產-流動	145,747	-	-	177,663	-	-
備供出售金融資產	131,254	131,254	-	227,293	227,293	-
以成本衡量之金融資產-非流動	76,230	-	-	91,778	-	-
其他金融資產-非流動	19,523	-	19,007	19,541	-	19,120
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>外幣選擇權合約</u>	\$ 2,204	\$ -	\$ 2,204	\$ 2,198	\$ -	\$ 2,198
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 418,401	\$ -	\$ 418,401	\$ 719,694	\$ -	\$ 719,694
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>外幣選擇權合約</u>	\$ 16,911	\$ -	\$ 16,911	\$ 987	\$ -	\$ 987
<u>原料遠期合約</u>	11,533	-	11,533	-	-	-

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(帳列其他流動負債)。
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) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 97 年及 96 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產為 \$145,747 及 \$ 177,663。

### (四) 利率風險部位資訊

本公司民國 97 年及 96 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 \$3,146 及 \$ 16,746 及利息費用總額分別為 \$99 及 \$ 150。本公司民國 97 年及 96 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分別為 \$103,477 及 \$ 199,516。

### (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	97年9月30日	96年9月30日
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$ 6,135	\$ 137,768
備供出售金融資產-非流動	131,254	227,293
以成本衡量之金融資產-非流動	76,230	91,778
	<u>\$ 213,619</u>	<u>\$ 456,839</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，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	97年9月30日	96年9月30日
以成本衡量之金融資產-流動 受益憑證	\$ 145,747	\$ 177,663

### (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，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

### (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

項 目	97年9月30日	96年9月30日
應收票據淨額	\$ 16,813	\$ 20,836
應收帳款淨額	228,457	489,590
應收帳款-關係人淨額	262,904	198,375
其他應收款-關係人	85,646	150,679
	<u>\$ 593,820</u>	<u>\$ 859,480</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</u> <u>目</u>	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
其他金融資產	<u>\$ 106,829</u>	<u>\$ 128,216</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</u> <u>目</u>	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
金融負債	<u>\$ 418,401</u>	<u>\$ 719,694</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、其他應付帳款-關係人及其他應付款項(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。

## 6. 衍生性金融商品

(1) 民國97年9月30日

A.

項 目	外 幣 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	\$ 2,204	(\$ 16,911)
合約金額	USD 16,500仟元	USD 16,500仟元
履約價格(USD/NTD)	30.20~32.30	30.20~32.30
契約到期日	97.10.9~98.3.9	97.10.9~98.3.9

B.

項 目	原 料 遠 期 合 約	
	鋅遠期合約	銅遠期合約
交易目的金融負債(帳列其他流動負債)：		
帳面價值	(\$ 5,867)	(\$ 5,666)
合約數量	367噸	199噸
執行價格	USD 1,720~2,385/噸	USD 6,830~7,455/噸
契約到期日	97.11.4~98.1.5	97.11.4~98.1.5

(2) 民國96年9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	\$ 2,198	(\$ 987)
合約金額	USD 12,500仟元	USD 12,500仟元
執行價格(USD/NTD)	32.6~33	32.6~33
契約到期日	96.10.23~97.6.23	96.10.23~97.6.23

(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利率型商品，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</u>	<u>目</u>	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
關係人	融資額度背書保證承諾	\$ 309,100	\$ 32,900

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。

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，係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表編製，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	\$ 1,085,542 (註1)	\$ 45,525	\$ 30,350	無	0.01	\$ 1,809,236 (註2)
1	台灣福興工 業(股)公司	資勇五金製品 (太倉)有限公司	註4	1,085,542 (註1)	106,225	30,350	無	0.01	1,809,236 (註2)
					157,350 (註5)	157,350 (註5)		0.05	
2	台灣福興工 業(股)公司	福弘金屬工業 (常熟)有限公司	註4	1,085,542 (註1)	91,050	91,050	無	0.03	1,809,236 (註2)
					157,350 (註5)	157,350 (註5)		0.05	

註1：本公司對海外單一聯屬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。

註4：係本公司採權益法評價之被投資公司100%持有之轉投資公司。

註5：係本公司為資勇五金製品(太倉)有限公司及福弘金屬工業(常熟)有限公司共同背書保證，其共用額度為\$157,350。

3. 期末持有有價證券情形：

有價證券						期		末		
持有之公司	種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	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	彰化銀行股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	120	\$ 1,908	註2	\$ 1,908		
	股票	國泰金融控股股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	39	1,676	註2	1,676		
	股票	寶來證券股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	81	1,000	註2	1,000		
	股票	元大金融控股股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	65	1,112	註2	1,112		
	股票	中華工程股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	72	439	註2	439		
						<u>\$ 6,135</u>		<u>\$ 6,135</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2	註1		
	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	-	16,028	註2	註1		
	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2	註1		
	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2	註1		
						<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	3,201	\$ 27,777	註2	131,254		
				備供出售金融資產備抵評價-非流動		103,477				
						<u>\$ 131,254</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	1,647	\$ 10,945	2.23%	註1		
	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	441	4,388	5.00%	註1		
	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	793	4,114	15.85%	註1		
	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1		
	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1		
	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1		
	股票	德芝美國際事業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	720	1,900	4.78%	註1		
	股票	欣美實業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	462	5,040	2.49%	註1		
						<u>\$ 76,230</u>				

註1：尚未取具被投資公司同期間自編之財務報表。

註2：持股比例未達5%，故不予揭露。

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		
台灣福興工業股份有限公司	股票	INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS 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	\$ 574,798	49.00%	\$ 581,042		
	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	16,780	36.00%	25,277		
	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	14,688	188,236	100.00%	197,777		
	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	71,338	100.00%	82,363		
	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	42,742	64.44%	42,742		
	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	13,204	428,715	100.00%	428,715		
	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	1,560	579,817	100.00%	556,148		
		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	-	224,679	49.00%	224,956		
						<u>\$ 2,127,105</u>				

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	有價證券種類	名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買入		賣出			期		備註	
						初	末	單	金	單	金	價	帳	處		單
台灣福興工業股份有限公司	股票	FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	註1	註2	9,704	\$ 329,029	3,500	\$ 99,686	-	\$ -	\$ -	\$ -	13,204	\$ 428,715	
	基金	兆豐國際寶鑽債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	12,715	149,500	12,715	149,626	149,500	126	-	-	
	基金	群益安穩基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	7,905	120,500	7,905	120,614	120,500	114	-	-	

註1：係對被投資公司增加投資款。

註2：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註3：係含增加投資金額\$108,215、採權益法認列之投資損失\$32,098及本期累積換算調整數\$23,569。

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	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	\$ 285,328	18%	依雙方約定	註	註	\$ -	-	
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	(銷貨)	( 568,610)	(24%)	依雙方約定	註	註	92,224	18%	
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)	( 212,753)	(9%)	依雙方約定	註	註	136,015	27%	

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	逾期應收關係人款項			應收關係人款項		
			應收關係人款項餘額	週轉率	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%持有之轉投資公司	\$ 169,903	1.81	\$ -	-	\$ 40,397	\$ -
	INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	採權益法評價之被投資公司	110,690	13.7	-	-	28,324	-

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	INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	BRITISH VIRGIN ISLANDS	各項事業之轉投資	\$ 210,206	\$ 210,206	10,012	49%	\$574,798	(\$ 38,326)	(\$ 14,381)	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%	16,780	( 14,041)	( 5,055)	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	14,688	100%	188,236	( 27,170)	( 27,170)	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%	71,338	10,647	6,724	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%	42,742	( 3,870)	( 2,494)	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 9,704	USD 13,204	13,204	100%	428,715	( 32,098)	( 32,098)	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 9,500	USD 13,000	註1	100%	413,416	( 29,366)	-	孫公司
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	SAMOA	各項事業之轉投資	USD 204	USD 204	204	51%	7,198	169	-	孫公司
FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	常熟福誠包裝材料有限公司	常熟市	包裝材料及塑料製品之生產	USD 400	USD 400	註1	100%	13,376	( 382)	-	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 15,600	USD 15,600	1,560	100%	579,817	( 43,517)	( 37,082)	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 118,928	RMB 118,928	註1	100%	559,410	( 39,476)	-	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	各類商品貿易業務	-	-	-	49%	224,679	34,744	17,025	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：無此情事。
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		末		備註
					仟股數	帳面金額	持股比率	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	備供出售金融資產-非流動 備供出售金融資產備抵評價-非流動	4,208	\$ 183,032 ( 10,519) \$ 172,513 (註1)	6.01%	\$ 172,513	
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3	559,410	100.00%	註2	
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3	413,416	100.00%	註2	
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	註2	FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	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	204	7,198	51.00%	註2	
FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	註2	常熟福誠包裝材料有限公司	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3	13,376	100.00%	註2	

註1：原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃公司股票，依財務會計準則公報第34號公報第104段之規定，於民國97年7月1日重分類至備供出售金融資產計\$183,032。

註2：非上市櫃公司，故無97年9月份之平均收盤市價或股權淨值。

註3：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：

買賣之 公司	有價證券 種類名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					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
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD,	註1 福弘金屬(常熟) 有限公司	採權益法之長 期股權投資	註2	註3	註1	\$311,368	註1	\$ 102,048	-	-	-	-	註1	413,416
							註4							

註1：未發行股票，故不適用。

註2：係對被投資公司增加投資款。

註3：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註4：係含增加投資金額\$108,215、採權益法認列之投資損失\$29,366及累積換算調整數\$23,199。

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	估總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	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) (\$ 416,903)	87%	依雙方約定	註	註	\$ 127,913	92%		

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
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	\$ 127,913	5.2	-	-	-	-

9. 衍生性商品交易：

本公司採權益法評價之被投資公司100%持有之轉投資公司-資勇五金製品(太倉)有限公司截至民國97年9月30日止，持有尚未到期之遠期外匯合約資訊如下：

金融商品	97年9月30日		約定匯率(USD/RMB)	結清日
	帳面價值	名目本金		
遠期外匯合約	人民幣 (407)仟元	美元 4,016仟元	6.4865~7.2369	97.10.16~98.07.16

(1)市場風險

資勇五金製品(太倉)有限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。

(2)信用風險

資勇五金製品(太倉)有限公司從事衍生性金融商品相對人均為信用良好之金融機關，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。

(3)流動性風險

資勇五金製品(太倉)有限公司之營運資金足以支應資勇五金製品(太倉)有限公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(3)利率變動之現金流量風險

資勇五金製品(太倉)有限公司操作之衍生性金融商品非利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(以下空白)

(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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	49%	(\$ 6,593)	\$ 516,295	\$ -
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	-	-	-	-	49%	( 445)	( 1,954)	-
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	512,839	註1	520,957	-	-	520,957	100%	( 39,476)	559,410	-
福弘金屬工業(常熟)有限公司	生產銷售高級建築五金件	419,565	註1	311,350	108,215	-	419,565	100%	( 29,366)	413,416	-
常熟福誠包裝材料有限公司	包裝材料及塑料製品生產	13,133	註1	6,698	-	-	6,698	51%	( 195)	6,822	-
		<u>\$ 1,504,521</u>		<u>\$ 839,005</u>	<u>\$ 108,215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 947,220</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4)								
	\$ 947,220	\$ 1,113,815	\$ 2,171,083								

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核閱之財務報表認列。

註3：係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註3：係依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號函規定之限額。

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

	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9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	\$ 212,753	9	\$ 179,521	5
資勇五金製品(太倉)有限公司	31,842	1	145,481	4
	<u>\$ 244,595</u>	<u>10</u>	<u>\$ 325,002</u>	<u>9</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

	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9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	\$ 285,493	18	\$1,037,652	39
資勇五金製品(太倉)有限公司	15,514	1	9,498	-
	<u>\$ 301,007</u>	<u>19</u>	<u>\$1,047,150</u>	<u>39</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

	97年9月30日		96年9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
福興工業(上海)有限公司	\$ 136,015	27	\$ 60,840	9
資勇五金製品(太倉)有限公司	<u>17,603</u>	<u>4</u>	<u>85,514</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 153,618</u>	<u>31</u>	<u>\$ 146,354</u>	<u>21</u>

(4) 應付帳款

	97年9月30日		96年9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>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 119,231</u>	<u>33</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。

(5) 其他應收款

	97年9月30日	96年9月30日
福興工業(上海)有限公司	\$ 33,887	\$ 13,133
資勇五金製品(太倉)有限公司	<u>5,469</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,356</u>	<u>\$ 13,133</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。

十二、部門別財務資訊

不適用。