

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國 101 及 100 年度第一季  
(股票代碼 9924)

公司地址：高雄市岡山區本洲里本洲路 55-10 號  
電 話：(07)622-5151

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
民國 101 及 100 年度第一季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 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 34
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 21
	(五) 關係人交易	21 ~ 23
	(六) 抵(質)押之資產	23
	(七) 重大承諾事項及或有事項	23
	(八) 重大之災害損失	23
	(九) 重大之期後事項	23

項	目	頁	次
(十)	其他	23	~ 28
(十一)	附註揭露事項	28	~ 29
(十二)	營運部門資訊	30	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	31	~ 34

## 會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000110 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 101 年及 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二（一）所述，列入合併財務報表編製個體之子公司財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,768,511 仟元及 1,636,092 仟元，佔合併資產總額之 35%及 33%；負債總額分別為新台幣 276,931 仟元及 256,423 仟元，佔合併負債總額之 29%及 25%；民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 294,700 仟元及 265,784 仟元，佔合併營業收入淨額之 27%及 24%；另如合併財務報表附註四（八）所述，採權益法之長期股權投資及其認列之投資收益，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價，於民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之投資收益分別為新台幣 823 仟元及 27,311 仟元，其相關之長期投資餘額分別為新台幣 472,494 仟元及 630,601 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述併入合併財務報表編製個體之子公司財務報表、採權益法之長期股權投資及其認列之投資收益，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須做適當調整之影響外，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」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正或調整之情事。

台灣福興工業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製台灣福興工業股份有限公司及其子公司之合併財務報表。台灣福興工業股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

林億彰

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：(79)台財證(一)第 37504 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 2 6 日

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年及100年3月31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	附註	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日			
		金	額	%	金	額	%	
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	472,109	9	\$	478,890	10
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)						
1120	應收票據淨額	三(一)		537,640	11		371,114	7
1140	應收帳款淨額	三(一)及四(三)		31,142	1		27,180	1
1150	應收帳款 - 關係人淨額	三(一)及五(二)		413,740	8		381,489	8
1180	其他應收款 - 關係人	三(一)及五(二)		412,370	8		306,769	6
1190	其他金融資產 - 流動	三(一)		10,647	-		15,761	-
120X	存貨	四(四)		24,805	-		23,096	-
1280	其他流動資產			474,214	9		444,987	9
11XX	流動資產合計			47,692	1		31,179	1
				<u>2,424,359</u>	<u>47</u>		<u>2,080,465</u>	<u>42</u>
<b>基金及投資</b>								
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(五)		621,468	12		578,403	12
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)(十一)						
1490	無活絡市場之債券投資 - 非流動	四(七)(十一)		204,323	4		53,930	1
1421	採權益法之長期股權投資	四(八)		60,960	1		64,332	1
1425	預付長期投資款			472,494	10		630,601	13
1440	其他金融資產 - 非流動			-	-		176,831	3
14XX	基金及投資合計			7,651	-		6,742	-
				<u>1,366,896</u>	<u>27</u>		<u>1,510,839</u>	<u>30</u>
<b>固定資產</b>								
<b>成本</b>								
1501	土地			186,207	4		186,207	4
1521	房屋及建築			628,740	12		634,709	13
1531	機器設備			770,769	15		916,381	18
1537	模具設備			116,413	2		365,247	7
1681	其他設備			163,031	3		331,847	7
15X8	重估增值			111,076	2		111,076	2
15XY	成本及重估增值			<u>1,976,236</u>	<u>38</u>		<u>2,545,467</u>	<u>51</u>
15X9	減：累計折舊		(	814,235)	( 16 )	(	1,350,372)	( 27 )
1670	未完工程及預付設備款			34,375	1		27,738	1
15XX	固定資產淨額			<u>1,196,376</u>	<u>23</u>		<u>1,222,833</u>	<u>25</u>
<b>無形資產</b>								
1760	商譽	四(十)		68,902	2		68,902	2
1780	其他無形資產			56,323	1		58,479	1
17XX	無形資產合計			<u>125,225</u>	<u>3</u>		<u>127,381</u>	<u>3</u>
<b>其他資產</b>								
1880	其他資產 - 其他	四(十一)		5,578	-		6,841	-
1XXX	資產總計		\$	<u>5,118,434</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,948,359</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國 101 年及 100 年 3 月 31 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>							
2180	公平價值變動列入損益之金	四(十二)					
	融負債 - 流動	\$	53	-	\$	-	-
2120	應付票據		149,087	3		156,319	3
2140	應付帳款		374,830	7		346,803	7
2160	應付所得稅		33,567	1		76,820	1
2170	應付費用		110,120	2		106,786	2
2280	其他流動負債		33,100	1		33,759	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>700,757</u>	<u>14</u>		<u>720,487</u>	<u>14</u>
<b>各項準備</b>							
		四(九)					
2510	土地增值稅準備		<u>41,619</u>	<u>1</u>		<u>41,619</u>	<u>1</u>
<b>其他負債</b>							
2810	應計退休金負債		185,866	4		199,697	4
2860	遞延所得稅負債 - 非流動		<u>21,083</u>	<u>-</u>		<u>48,430</u>	<u>1</u>
28XX	<b>其他負債合計</b>		<u>206,949</u>	<u>4</u>		<u>248,127</u>	<u>5</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>949,325</u>	<u>19</u>		<u>1,010,233</u>	<u>20</u>
<b>股東權益</b>							
<b>股本</b>							
		四(十三)					
3110	普通股股本		1,884,521	37		1,884,521	38
<b>資本公積</b>							
		四(十四)					
3211	普通股溢價		567,114	11		567,114	12
<b>保留盈餘</b>							
		四(十五)					
3310	法定盈餘公積		570,419	11		535,724	11
3350	未分配盈餘		779,706	15		723,875	15
<b>股東權益其他調整項目</b>							
3420	累積換算調整數		115,292	2		47,073	1
3430	未認列為退休金成本之淨 損失		( 109,122 )	( 2 )		( 131,439 )	( 3 )
3450	金融商品之未實現損益		261,937	5		216,548	4
3460	未實現重估增值		<u>69,457</u>	<u>2</u>		<u>69,457</u>	<u>1</u>
361X	<b>母公司股東權益合計</b>		<u>4,139,324</u>	<u>81</u>		<u>3,912,873</u>	<u>79</u>
3610	少數股權		29,785	-		25,253	1
3XXX	<b>股東權益總計</b>		<u>4,169,109</u>	<u>81</u>		<u>3,938,126</u>	<u>80</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>							
		七					
	<b>負債及股東權益總計</b>	\$	<u>5,118,434</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,948,359</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 王國華、林億彰會計師民國 101 年 4 月 26 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及其子公司  
合併損益表  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
<b>營業收入</b>	五(二)				
4110 銷貨收入		\$ 1,084,367	98	\$ 1,063,587	98
4170 銷貨退回		( 301 )	-	( 613 )	-
4190 銷貨折讓		( 356 )	-	( 408 )	-
4100 銷貨收入淨額		1,083,710	98	1,062,566	98
4680 其他勞務收入		19,200	2	25,021	2
4000 營業收入合計		1,102,910	100	1,087,587	100
<b>營業成本</b>	四(四)及五(二)				
5110 銷貨成本		( 916,722 )	( 83 )	( 935,584 )	( 86 )
5910 營業毛利		186,188	17	152,003	14
<b>營業費用</b>					
6100 推銷費用		( 36,769 )	( 3 )	( 35,648 )	( 3 )
6200 管理及總務費用		( 46,497 )	( 4 )	( 48,448 )	( 5 )
6300 研究發展費用		( 21,656 )	( 2 )	( 21,811 )	( 2 )
6000 營業費用合計		( 104,922 )	( 9 )	( 105,907 )	( 10 )
6900 營業淨利		81,266	8	46,096	4
<b>營業外收入及利益</b>					
7121 採權益法認列之投資收益	四(八)	823	-	27,311	2
7122 股利收入		10,133	1	-	-
7160 兌換利益		-	-	16,511	2
7310 金融資產評價利益	四(二)	7,806	1	1,831	-
7480 什項收入		6,910	-	5,875	1
7100 營業外收入及利益合計		25,672	2	51,528	5
<b>營業外費用及損失</b>					
7560 兌換損失		( 13,888 )	( 2 )	-	-
7650 金融負債評價損失	四(十二)	-	-	( 4,290 )	-
7880 什項支出		( 2,010 )	-	( 1,100 )	-
7500 營業外費用及損失合計		( 15,898 )	( 2 )	( 5,390 )	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		91,040	8	92,234	9
8110 所得稅費用		( 18,733 )	( 1 )	( 18,108 )	( 2 )
9600XX 合併總損益		\$ 72,307	7	\$ 74,126	7
<b>歸屬於：</b>					
9601 合併淨損益		\$ 70,483	7	\$ 72,327	7
9602 少數股權損益		1,824	-	1,799	-
		\$ 72,307	7	\$ 74,126	7
<b>普通股每股盈餘</b>	四(十六)				
<b>基本每股盈餘</b>					
9710 繼續營業單位淨利		\$ 0.48	\$ 0.38	\$ 0.49	\$ 0.39
9740AA 少數股權		( 0.01 )	( 0.01 )	( 0.01 )	( 0.01 )
9750 本期淨利		\$ 0.47	\$ 0.37	\$ 0.48	\$ 0.38
<b>稀釋每股盈餘</b>					
9810 繼續營業單位淨利		\$ 0.48	\$ 0.38	\$ 0.49	\$ 0.39
9840AA 少數股權		( 0.01 )	( 0.01 )	( 0.01 )	( 0.01 )
9850 本期淨利		\$ 0.47	\$ 0.37	\$ 0.48	\$ 0.38

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
王國華、林億彰會計師民國 101 年 4 月 26 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及其子公司  
合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至3月31日	100年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	\$ 72,307	\$ 74,126
調整項目		
折舊費用	34,669	35,637
攤銷費用	3,587	1,754
呆帳費用提列(轉列收入)數	8	( 344 )
存貨跌價、報廢及呆滯損失	3,500	2,086
採權益法認列之投資利益	( 823 )	( 27,311 )
收到權益法被投資公司現金股利	123,542	-
處分及報廢固定資產(利益)損失	138	( 1,992 )
金融資產及負債未實現評價淨利益	( 8,268 )	( 1,479 )
閒置資產折舊費用	270	323
遞延所得費用	1,640	12,737
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產及負債	( 98,450 )	( 61,526 )
應收票據	7,914	2,701
應收帳款	( 11,486 )	( 76,732 )
應收帳款-關係人	12,457	( 8,418 )
其他應收款-關係人	( 1,336 )	( 5,737 )
其他金融資產-流動	( 2,140 )	4,598
存貨	19,990	23,425
其他流動資產	4,868	32,386
應付票據	( 30,408 )	( 29,398 )
應付帳款	3,624	35,677
應付所得稅	( 10,889 )	( 3,019 )
應付費用	( 56,250 )	( 53,660 )
其他流動負債	3,762	( 15,911 )
應計退休金負債	( 63 )	600
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>72,163</u>	<u>( 59,477 )</u>

(續次頁)

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產-流動	\$ -	\$ 165,474
處分備供出售金融資產價款	2,323	-
增加採權益法之長期股權投資	( 11,199 )	-
預付長期投資款增加數	-	( 176,831 )
採權益法之被投資公司減資退回股款	1,942	-
購置固定資產現金支付數	( 27,167 )	( 28,371 )
處分固定資產價款	44	7,530
其他金融資產-非流動減少	345	4,747
其他資產-其他減少	( 3,385 )	314
投資活動之淨現金流出	( 37,097 )	( 27,137 )
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	-	( 29,407 )
少數股權股東權益變動數	( 6 )	43
融資活動之淨現金流出	( 6 )	( 29,364 )
匯率影響數	( 2,628 )	15,970
本期現金及約當現金增加(減少)	32,432	( 100,008 )
期初現金及約當現金餘額	439,677	578,898
期末現金及約當現金餘額	\$ 472,109	\$ 478,890
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付所得稅	\$ 12,669	\$ -
本期支付利息	\$ -	\$ 528
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 26,172	\$ 27,920
加: 期初應付設備款	2,125	1,429
減: 期末應付設備款	( 1,130 )	( 978 )
購置固定資產現金支付數	\$ 27,167	\$ 28,371

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 王國華、林億彰會計師民國 101 年 4 月 26 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及其子公司

合併財務報表附註

民國101年及100年3月31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(以下簡稱「本公司」)係依公司法之規定於民國46年11月23日奉准設立。主要營業項目係從事金屬傢俱、門鎖及門用金屬品(關門器)、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101年及100年3月31日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司之員工人數分別為1,745人及1,686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

本合併財務報表除依據民國96年11月15日行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除會計原則變動另詳附註三外，餘與民國100年度合併財務報表附註二相符。

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

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，並自民國97年1月1日起於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

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。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
台灣福興工業 股份有限公司	FU HSING AMERICAS INC.	門鎖及關門器之 相關產品配銷	100	100	註1
	台貿國際投資 股份有限公	有價證券及產業 投資	100	100	註1
	華興材料應用 股份有限公	體育用品製造	-	77	註1、註3
	MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	各項事業之轉 投資	100	100	註1

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
台灣福興工業 股份有限公司	朕豪工業股份 有限公司	生產銷售天地鉸 鏈之相關產品	70	70	註1
	FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	各項專業之轉 投資	100	100	註1
朕豪工業股份 有限公司	銳昇工業股份 有限公司	生產銷售天地鉸 鏈之相關產品	70	70	註1
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	100	100	註1
資勇五金製品 (太倉)有限 公司	艾德克(上海) 商貿易有限 公司	銷售關門器及天 地鉸鏈之相關 產品	100	-	註1、註2
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	100	註1
	FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	各項事業之轉 投資	51	51	註1
FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	常熟福誠包裝 材料有限 公司	包裝材料及塑料 製品之生產	100	100	註1

註 1：係依各該等公司同期間未經其他會計師核閱之財務報表評價而得。

註 2：係於民國 101 年 2 月間新增投資取得對該公司之控制能力。

註 3：該子公司於民國 100 年 12 月 29 日經董事會決議解散清算，本公司依財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」之規定轉列以成本衡量之金融資產-非流動。

3. 未列入本期合併財務報表之子公司：  
無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：  
無此情事。
5. 國外子公司營業之特殊風險：  
無此情事。
6. 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。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：  
無此情事。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

子公司並無發行轉換公司債及新股對本公司股東權益影響重大者。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度第一季合併淨利及每股盈餘並無重大影響。

#### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度第一季之合併淨利及每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	101年3月31日	100年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 409	\$ 509
支票存款及活期存款	312,160	339,032
定期存款	159,540	139,349
	<u>\$ 472,109</u>	<u>\$ 478,890</u>

#### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	101年3月31日	100年3月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 5,311	\$ 5,696
受益憑證	527,200	364,519
衍生性金融商品	1,417	-
小計	533,928	370,215
交易目的金融資產評價調整	3,712	899
	<u>\$ 537,640</u>	<u>\$ 371,114</u>

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度第一季認列之金融資產淨利益分別為 \$ 7,806 及 \$1,831。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

項 目	101年3月31日	100年3月31日
外匯選擇權-買入美金賣權：		
公平價值	\$ 1,469	\$ -
合約金額	USD 2,000仟元	-
履約價格(USD/NTD)	30.120~30.270	-
契約到期日	101.4.17~101.6.15	-

項 目	101年3月31日	100年3月31日
預購原料遠期合約-鋅遠期合約：		
公平價值	-	\$ 132
合約數量	-	20噸
執行價格	-	USD 2,300/噸
契約到期日	-	100.5.4~100.8.2
預售遠期外匯合約：		
公平價值	\$ 3,380	\$ 36
名目本金	USD 8,700仟元	USD 4,800仟元
履約價格(USD/NTD)	29.502~30.245	29.005~29.606
契約到期日	101.4.6~101.6.27	100.4.7~100.5.16

本公司民國 101 年及 100 年度第一季從事上述衍生性金融商品交易，係為規避外銷之匯率風險或採購原料之價格風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款	\$ 421,962	\$ 391,748
減：備抵呆帳	( 8,222)	( 10,259)
	<u>\$ 413,740</u>	<u>\$ 381,489</u>

(四) 存 貨

	101 年	3 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 111,952	(\$ 2,397)	\$ 109,555
在製品	227,806	( 31,507)	196,299
製成品	175,564	( 7,204)	168,360
合 計	<u>\$ 515,322</u>	<u>(\$ 41,108)</u>	<u>\$ 474,214</u>

	100 年	3 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 121,301	(\$ 4,630)	\$ 116,671
在製品	227,290	( 40,627)	186,663
製成品	149,914	( 8,261)	141,653
合 計	<u>\$ 498,505</u>	<u>(\$ 53,518)</u>	<u>\$ 444,987</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年度第一季	100年度第一季
已出售存貨成本	\$ 913,222	\$ 933,498
跌價損失	3,500	2,086
	<u>\$ 916,722</u>	<u>\$ 935,584</u>

(五) 備供出售之金融資產

項	目	101年3月31日	100年3月31日
非流動項目：			
上市(櫃)公司股票		\$ 359,531	\$ 361,855
備供出售金融資產評價調整		261,937	216,548
合計		<u>\$ 621,468</u>	<u>\$ 578,403</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

項	目	101年3月31日	100年3月31日
非流動項目：			
非上市(櫃)公司股票		\$ 233,452	\$ 77,178
累計減損—以成本衡量之金融資產		( 29,129)	( 23,248)
		<u>\$ 204,323</u>	<u>\$ 53,930</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. 本公司持有部分以成本衡量之金融資產之淨值明顯低於帳面價值，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，累計認列之減損損失金額分別為 \$29,129 及 \$23,248。
3. 有關資產減損請詳附註四(十一)說明。

(七) 無活絡市場之債券投資

項	目	101年3月31日	100年3月31日
非流動項目：			
金融債券		\$ 64,332	\$ 64,332
累計減損—無活絡市場之債券投資		( 3,372)	-
合計		<u>\$ 60,960</u>	<u>\$ 64,332</u>

1. 本公司持有部分無活絡市場之債券投資，經評估其可回收金額低於帳面價值，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司累計認列之減損損失金額分別為 \$3,372 及 \$0。
2. 有關資產減損請詳附註四(十一)說明。

(八) 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	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	\$ 419,620	49	\$ 527,710	49
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	41,833	49	102,891	49
銘宏材料科技(常熟)有限公司	11,041	25	-	-
	<u>\$ 472,494</u>		<u>\$ 630,601</u>	

2. 長期股權投資(損)益認列情形如下：

被 投 資 公 司	101年度第一季	100年度第一季
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	\$ 14,337	\$ 11,278
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	( 13,491)	16,033
銘宏材料科技(常熟)有限公司	( 23)	-
	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 27,311</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核閱之財務報表評價而得。

(九) 固定資產

資產名稱	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日			
	原始成本	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	628,740	-	628,740	( 223,408)	405,332	
機器設備	770,769	-	770,769	( 390,912)	379,857	
模具設備	116,413	-	116,413	( 77,693)	38,720	
其他設備	163,031	-	163,031	( 122,222)	40,809	
未完工程及 預付設備款	34,375	-	34,375	-	34,375	
	<u>\$1,899,535</u>	<u>\$ 111,076</u>	<u>\$2,010,611</u>	<u>( \$ 814,235)</u>	<u>\$1,196,376</u>	
	100	年	3	月	31	日
資產名稱	原始成本	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	634,709	-	634,709	( 216,308)	418,401	
機器設備	916,381	-	916,381	( 525,827)	390,554	
模具設備	365,247	-	365,247	( 325,229)	40,018	
其他設備	331,847	-	331,847	( 283,008)	48,839	
未完工程及 預付設備款	27,738	-	27,738	-	27,738	
	<u>\$2,462,129</u>	<u>\$ 111,076</u>	<u>\$2,573,205</u>	<u>( \$1,350,372)</u>	<u>\$1,222,833</u>	

1. 本公司民國 101 年及 100 年度第一季固定資產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。

(十) 無形資產

1. 商譽

	101年3月31日	100年3月31日
期初餘額	\$ 68,902	\$ 64,799
本期增加	-	4,103
期末餘額	<u>\$ 68,902</u>	<u>\$ 68,902</u>



商譽主係本公司之子公司於民國 93 年採購買法合併資勇五金製品(太倉)有限公司，於民國 98 年採購買法合併朕豪工業股份有限公司及本公司之子公司於民國 99 年採購買法合併銳昇工業股份有限公司而產生。

## 2. 其他無形資產

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
土地使用權	\$ 45,364	\$ 44,443
專業技術	8,247	10,832
電腦軟體成本	2,712	3,134
其他	-	70
	<u>\$ 56,323</u>	<u>\$ 58,479</u>

### (1) 土地使用權

有關土地使用權民國 101 年及 100 年度第一季變動情形如下：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
期初餘額	\$ 46,833	\$ 43,923
本期增加	-	-
本期攤銷	( 256)	( 168)
匯率影響數	( 1,213)	688
期末餘額	<u>\$ 45,364</u>	<u>\$ 44,443</u>

### (2) 專業技術

本公司及子公司朕豪工業股份有限公司分別於民國 98 年 1 月 1 日及 99 年 6 月 30 日收購朕豪工業股份有限公司及銳昇工業股份有限公司，取得成本分別為\$61,000 及\$14,000。經本公司及子公司朕豪工業股份有限公司辨認並委請專家加以評估前述收購活動所產生之無形資產-專業技術計\$12,925 及\$3,892，其民國 101 年及 100 年度第一季變動情形如下：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
期初餘額	\$ 8,893	\$ 11,478
本期增加	-	-
本期攤銷	( 646)	( 646)
期末餘額	<u>\$ 8,247</u>	<u>\$ 10,832</u>

### (3) 電腦軟體成本

有關電腦軟體成本民國 101 年及 100 年度第一季變動情形如下：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
期初餘額	\$ 3,048	\$ 3,453
本期增加	16	304
本期攤銷	( 302)	( 647)
匯率影響數	( 50)	24
期末餘額	<u>\$ 2,712</u>	<u>\$ 3,134</u>

(十一) 資產減損

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日累計減損餘額分別為 \$32,501 及 \$26,201，明細如下：

項 目	101 年 度 第 一 季			
	期 初 累計減損	本 期 增(減)數	本期處分 影 響 數	期 末 累計減損
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 29,129	\$ -	\$ -	\$ 29,129
無活絡市場之債券投資-非流動	3,372	-	-	3,372
	<u>\$ 32,501</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,501</u>
項 目	100 年 度 第 一 季			
	期 初 累計減損	本 期 增(減)數	本期處分 影 響 數	期 末 累計減損
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 23,248	\$ -	\$ -	\$ 23,248
其他資產-閒置資產	631	-	-	631
其他資產-其他待攤銷費用	2,322	-	-	2,322
	<u>\$ 26,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,201</u>

1. 本公司截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止累計認列以成本衡量之金融資產－非流動之減損損失分別為 \$29,129 及 \$23,248，相關說明請詳附註四(六)；截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，累計認列無活絡市場債券投資－非流動之減損損失分別為 \$3,372 及 \$0，相關說明請詳附註四(七)。
2. 本公司依財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」認列減損損失，本公司以其他資產之使用價值作為其可回收金額，經本公司評估使用價值低於帳面價值，因此據以提列減損損失。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，其他資產累計認列減損損失分別為 \$0 及 \$2,953。

(十二) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	101年3月31日	100年3月31日
流動項目：		
交易目的金融負債		
衍生性金融商品	\$ 1,417	\$ -
交易目的金融負債評價調整	(1,364)	-
合計	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度第一季認列之金融負債淨利(損)分別為 \$462 及 (\$4,290)。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

項 目	101年3月31日	100年3月31日
外匯選擇權-賣出美金買權		
公平價值	\$ 53	-
合約金額	USD 2,000仟元	-
履約價格(USD/NTD)	30.120~30.270	-
契約到期日	101.4.17~101.6.15	-

本公司民國 101 年度第一季從事之外匯選擇權主係賣出美金買權，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十三) 股本

民國 101 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$2,424,000，分為 242,400 仟股(含認股權憑證可認購股數 10,000 仟股及公司債可轉換股數 40,000 仟股)，實收資本額為 \$1,884,521，每股面額 10 元。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

(十五) 未分配盈餘

- 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繳納營利事業所得稅外，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。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

3. 本公司分別於民國 101 年 3 月 16 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分配案及民國 100 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分配案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 31,851		\$ 34,695	
現金股利	226,142	\$ 1.2	226,142	\$ 1.2
董監酬勞	4,777		4,684	
員工現金紅利	15,295		16,599	
合計	<u>\$ 278,065</u>		<u>\$ 282,120</u>	

上述民國 100 年度盈餘分配案，截至核閱報告日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司民國 101 年及 100 年度第一季員工紅利估列金額分別為 \$3,148 及 \$3,499；董監酬勞估列金額分別為 \$944 及 \$1,049，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，在章程所訂成數範圍內一定比率估列，並認列為當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，則列為次年度之損益。
5. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國 100 年度經董事會通過之員工紅利及董監酬勞與該年度財務報表認列之金額一致。

(十六) 普通股每股盈餘

	101 年 度 第 一 季				
	金 額		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
合併總損益	\$ 91,040	\$ 72,307	188,452	\$ 0.48	\$ 0.38
少數股權					
淨(利)損	( 1,824)	( 1,824)		( 0.01)	( 0.01)
合併淨損益	<u>\$ 89,216</u>	<u>\$ 70,483</u>		<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.37</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併總損益	\$ 91,040	\$ 72,307		\$ 0.48	\$ 0.38
少數股權					
淨(利)損	( 1,824)	( 1,824)		( 0.01)	( 0.01)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工紅利	-	-	243	-	-
合併淨損益	<u>\$ 89,216</u>	<u>\$ 70,483</u>	<u>188,695</u>	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.37</u>

	100 年 度 第 一 季				
	金 額		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
合併總損益	\$ 92,234	\$ 74,126	188,452	\$ 0.49	\$ 0.39
少數股權					
淨(利)損	( 1,799)	( 1,799)		( 0.01)	( 0.01)
合併淨損益	<u>\$ 90,435</u>	<u>\$ 72,327</u>		<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.38</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併總損益	\$ 92,234	\$ 74,126		\$ 0.49	\$ 0.39
少數股權					
淨(利)損	( 1,799)	( 1,799)		( 0.01)	( 0.01)
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響：					
員工紅利	-	-	197	-	-
合併淨損益	<u>\$ 90,435</u>	<u>\$ 72,327</u>	<u>188,649</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.38</u>

## 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
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
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD. (簡稱「HOLDINGS」)	本公司採權益法評價之被投資公司
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
勝品科技股份有限公司(簡稱「勝品科技」)	本公司之實質關係人(本公司於民國 100年12月辭任該公司董事一職)
李富智	合併子公司之董事
曹永專	本公司之副總經理

### (二) 與關係人之重大交易事項

1. 銷貨收入	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31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	\$ 250,269	23	\$ 228,108	22
福興上海	184,237	17	171,871	16
	<u>\$ 434,506</u>	<u>40</u>	<u>\$ 399,979</u>	<u>38</u>

(1) 銷貨予 I. R. F. H 之交易價格及收款條件依雙方約定辦理，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)對福興上海之銷貨主係零件，有關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. 其他勞務收入	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31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	\$ 19,200	100	\$ 25,021	100

  

3. 進貨	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31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	\$ 54,081	8	\$ 75,535	10
其他	6	-	9	-
	\$ 54,087	8	\$ 75,544	10

(1)向 I. R. F. H 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。

4. 應收、應付款項

(1) 應收帳款	101年3月31日		100年3月31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
I. R. F. H	\$ 212,657	25	\$ 149,107	21
福興上海	199,713	24	157,662	23
	\$ 412,370	49	\$ 306,769	44

  

(2) 其他應收款	101年3月31日		100年3月31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(註)	\$ 5,868	17	\$ 3,869	10
I. R. F. H	4,779	13	11,892	31
	\$ 10,647	30	\$ 15,761	41

註：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。

## (3)其他應付款(表列「其他流動負債」)

	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	佔本公司	金額	佔本公司
		百分比		其他應付款
李富智	\$ 813	8	\$ 1,146	11
曹永專	813	8	1,146	11
	<u>\$ 1,626</u>	<u>16</u>	<u>\$ 2,292</u>	<u>22</u>

六、抵(質)押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國101年及100年3月31日止，為進口原料及設備已開立未使用信用狀各約為\$64,194及\$51,920。

(二)截至民國101年及100年3月31日止已簽約之未完工程及購置固定資產總價各約計\$9,014及\$20,819，其尚未付款部分各約計\$4,899及\$9,266。

(三)本公司與英格索蘭集團(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。

(四)本公司於民國99年12月間與銘異科技股份有限公司(以下簡稱「銘異公司」、Alpha Option Investment(以下簡稱「AOI」)及其他六位個人投資者簽訂共同投資MAP Technology Holdings Ltd.(以下簡稱「MAP Tech.」)，合約約定與前述諸位投資人共同出資，並共同委託銘異公司為收購人，以每股新加坡幣0.07515元(折合約新台幣1.625元)於市場公開收購MAP Tech.於新加坡證券交易所流通之股份，於完成公開收購後，由MAP Tech.向新加坡交易所申請下市，俟下市程序完成後，銘異公司將依出資比例以購買價格加計相關稅賦轉讓因上述交易取得之MAP Tech.股權予各投資人。配合上述共同投資合約之進行，本公司與銘異公司、AOI及其他六位個人投資者於民國100年3月14日與Shook Lin & Bok LLP(以下稱「受託人」)簽訂共同信託契約，委由受託人保管及管理上述交易履行所需之資金及收購取得之股份，該等收購取得之股份將於公開收購完成後，依約按出資比例轉讓與上開投資人；另，MAP Tech.業已於民國100年3月22日經臨時股東會通過下市案。上述共同投資交易業已完成，表列以成本衡量之金融資產-非流動項下。

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

民國100年度第一季合併財務報表之部份科目業予重分類，便與民國101年度第一季合併財務報表比較。

## (二) 金融資產之公平價值

	101 年 3 月 31 日		
	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
<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	\$ 1,364,813	\$ -	\$ 1,364,813
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	532,791	532,791	-
備供出售金融資產－非流動	621,468	621,468	-
以成本衡量之金融資產－非流動	204,323	-	-
無活絡市場之債券投資－非流動	60,960	-	-
其他金融資產－非流動	7,651	-	7,564
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	644,827	-	644,827
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值變動列入損益之金融資產			
外匯選擇權	1,469	-	1,469
遠期外匯合約	3,380	-	3,380
<u>負 債</u>			
公平價值變動列入損益之金融負債			
外匯選擇權	53	-	53
	100	年 3 月 31 日	
	公平價值		
	帳面價值	公開報價	評價方法
		決定之金額	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	\$ 1,233,185	\$ -	\$ 1,233,185
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	370,946	370,946	-
備供出售金融資產－非流動	578,403	578,403	-
以成本衡量之金融資產－非流動	53,930	-	-
無活絡市場之債券投資－非流動	64,332	-	-
其他金融資產－非流動	6,742	-	6,665
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	620,597	-	620,597
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值變動列入損益之金融資產			
遠期外匯合約	132	-	132
原料遠期合約	36	-	36



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—關係人淨額、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款項(表列「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(表列「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。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。

### (三) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$159,540 及 \$139,349；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$60,960 及 \$64,332。

### (四) 金融商品重大損益及投資項目資訊

1. 本公司民國 101 年及 100 年度第一季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 \$308 及 \$244 及利息費用總額分別為 \$0 及 \$528。
2. 本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日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 \$165,912 及 \$44,758。

### (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. 市場風險

(1) 匯率風險：

A. 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響外之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	101年3月31日		100年3月31日	
	外幣(仟元)	期 末 衡量匯率	外幣(仟元)	期 末 衡量匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 23,508	29.51	\$ 21,083	29.40
日幣:新台幣	4,733	0.36	7,144	0.36
歐元:新台幣	299	39.41	413	41.71
星幣:新台幣	126	23.49	7,404	23.34
人民幣:新台幣	1	4.69	2	4.49
美金:人民幣	5,269	6.30	4,260	6.56
歐元:人民幣	-	-	34	9.27
<u>非貨幣性項目</u>				
星幣:新台幣	5,762	23.49	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	16,226	29.51	21,635	29.40
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	632	29.51	88	29.40
美金:人民幣	748	6.30	665	6.56

B. 本公司從事之遠期外匯買賣及外幣選擇權交易主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

C. 本公司主要之銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司將從事遠期外匯及外幣選擇權交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 利率風險

本公司從事之無活絡市場債券投資係按基金之淨值決定配息。故市場利率變動將使債券投資之公平價值隨之變動，惟本公司預期不致發生重大之利率風險。

### (3) 價格風險

- A. 本公司從事原料遠期合約交易之市場風險主係來自其價格變化之風險，每項契約均有公平市價，並於操作時依風險訂定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。
- B. 本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

## 2. 信用風險

### (1) 應收債務

本公司應收款項債務人之信用良好，近年來尚未發生過重大呆帳之情形，且本公司定期評估就各項債權於有減損之客觀證據時認列減損損失，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。

### (2) 金融市場

本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低。

### (3) 資產交易

本公司從事之備供出售及以成本衡量之金融資產投資，雖有發生信用風險之可能性，惟因前者具公開活絡之市場，而後者本公司均定期執行減損測試，且投資時業已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

## 3. 流動性風險

### (1) 金融市場

- A. 本公司之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，其標的均為具有活絡交易之資產市場，可輕易在市場上，以接近公平價值之價格迅速處理或贖回，因此發生流動性風險之可能性極低。
- B. 至於以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故流動性風險較高，惟因持股比例不高且非屬重大性投資，故預期不致產生重大之流動性風險。

### (2) 外匯交易

本公司所從事之遠期外匯交易，其標的均係國際外匯市場上，交易量極為龐大之幣種，且報價之交易商非常多，買賣非常積極，流通性極佳，故預期不致有重大之流動性風險。

## 4. 利率變動之現金流量風險

### 金融資產

本公司從事之無活絡市場債券係按基金之淨值決定配息，市場利率之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。

## (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。

(八) 其他

1. 本公司為進行組織調整及專業分工，以強化企業核心競爭力之目的，於民國 101 年 3 月 16 日經董事會決議，暫訂以民國 102 年 1 月 1 日為分割基準日，進行彰化分公司之組織調整。依此分割計劃，擬由本公司轉投資持股達 100% 之新設子公司-合興工業股份有限公司(名稱暫訂)，以每股發行價格約 10.3189 元，發行 25,000 仟股予本公司，以受讓本公司彰化分公司之營業價值計 \$257,973。前述分割計劃尚待股東會決議。
2. 本公司為整合組織資源，增加營運效率，於民國 101 年 3 月 16 日經董事會決議，暫訂以民國 101 年 6 月 30 日為合併基準日，與本公司轉投資持股 100% 之子公司-台貿國際投資股份有限公司進行簡易合併。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

季合併財務報表得不適用。

(二) 轉投資事業相關資訊

季合併財務報表得不適用。

(三) 大陸投資資訊

季合併財務報表得不適用。

(以下空白)

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

茲彙列母公司與子公司及各子公司間交易金額達一億元或母公司實收資本額百分之二十以上者之往來情形如下：

民國 101 年度第一季：無此情事。

民國 100 年度第一季：

編號 (註1)	交易往來情形						
	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	台灣福興工業股份有限公司	資勇五金製品(太倉)有限公司	1	背書保證 (註4)	\$ 157,350 (美金5,000仟元)	無計息	3%
0	台灣福興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	1	背書保證 (註4)	157,350 (美金5,000仟元)	無計息	3%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 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；若屬損益性質者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：係為他人背書保證性質之備忘科目，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美金 5,000 仟元(約當\$157,350)。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般資訊

因應服務客戶、提升整體競爭力及達成國際化的目標，本公司除台灣外，亦陸續於大陸地區及美洲地區建立營運據點，以提供快速、高品質之服務。管理階層依據平時績效管理及覆核與制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，分別為亞洲地區及美洲地區等兩個營運部門區域。

### (二)部門資訊衡量

本公司營運部門損益係以營業淨利衡量，並做為評估績效之基礎。本公司將部門間之銷售及移轉，視為第三人間之銷售與移轉，以現時市價衡量，各營運部門之會計政策與附註二重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

### (三)部門損益資訊

	101 年 度 第 一 季		
	亞洲地區	美洲地區	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,088,463	\$ 14,447	\$ 1,102,910
部門間收入	84,748	8,074	92,822
應報導部門利益	73,406	7,860	81,266
	100 年 度 第 一 季		
	亞洲地區	美洲地區	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,072,197	\$ 15,390	\$ 1,087,587
部門間收入	77,381	-	77,381
應報導部門利益	38,510	7,586	46,096

### (四)部門損益調節之資訊

1. 收 入	101年度第一季	100年度第一季
應報導部門收入	\$ 1,195,732	\$ 1,164,968
銷除部門間收入	( 92,822)	( 77,381)
企業收入	\$ 1,102,910	\$ 1,087,587
2. 損 益	101年度第一季	100年度第一季
應報導部門損益合計數	\$ 81,266	\$ 46,096
其他企業收益	25,672	51,528
其他企業費損	( 15,898)	( 5,390)
繼續營業單位稅前淨利	\$ 91,040	\$ 92,234

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

#### （一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形：

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司會計主管統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製	按 IFRSs 轉換計畫執行進度表刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

#### （二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明：

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
現金及約當現金	\$ 439,677	(\$100,846)	\$ 338,831	(1)
其他金融資產-流動	22,937	100,846	123,783	(1)
其他	4,558,443	18,317	4,576,760	(2)(3)(4)(7)(9)
資產總計	\$5,021,057	\$ 18,317	\$ 5,039,374	
應付費用	167,314	17,213	184,527	(3)
土地增值稅準備	41,619	( 41,619)	-	(2)
應計退休金負債	185,929	90,787	276,716	(4)
遞延所得稅負債-非流動	18,660	22,959	41,619	(2)
其他	632,370	-	632,370	
負債總計	\$1,045,892	\$ 89,340	\$ 1,135,232	
保留盈餘	\$1,279,642	\$ 48,991	\$ 1,328,633	(3)(4)(5)(6)(8)
累積換算調整數	159,561	( 159,561)	-	(3)(5)
未認列為退休金成本之 淨損失	( 109,122)	109,122	-	(4)
未實現重估增值	69,457	( 69,457)	-	(6)
少數股權	27,967	( 118)	27,849	(3)
其他	2,547,660	-	2,547,660	
股東權益總計	\$3,975,165	(\$ 71,023)	\$ 3,904,142	

調節原因說明：

(1) 定期存款

我國現行會計準則規定，短於一年之定期存款得以分類為現金及約當現金，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定長於三個月之定期存款應視其流動性予以分類為放款及其他應收款，本公司因此於轉換日將現金及約當現金計\$100,846 轉列於其他應收款(表列其他金融資產-流動)項下。

(2) 所得稅

A. 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日將遞延所得稅資產-流動\$5,819 轉列於遞延所得稅資產-非流動項下。

B. 本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債」。本公司因此於轉換日將土地增值稅準備\$41,619 轉列遞延所得稅負債項下。

C. 遞延所得稅資產與負債予以淨額表達，故調減遞延所得稅資產及遞延所得稅負債計\$18,660。



(3) 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$17,213 及遞延所得稅資產-非流動\$2,992，並調減保留盈餘\$14,069 及少數股權\$118 及累積換算調整數\$34。

(4) 退休金

A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

B. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

C. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

D. 本公司此於轉換日調減應計退休金負債\$109,122 並調增未認列為退休金成本之淨損失\$109,122，與調增應計退休金負債\$199,909 及遞延所得稅資產-非流動\$33,985 並調減保留盈餘\$165,924。

(5) 累積換算調整數

為本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及我國「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目，請詳附註十三(三)說明，本公司因此於轉換日調減累積換算調整數轉列保留盈餘計\$159,527。

(6) 土地重估增值

本公司對在轉換日之前，已依我國一般公認會計原則重估價之土地，選擇以該重估價作為重估價日之認定成本，將未實現重估增值\$69,457 轉列保留盈餘。

(7) 土地使用權

本公司為取得土地使用權而支付之價金，依我國現行會計準則表達於無形資產；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃，故於轉換日將土地使用權\$46,833 自「其他無形資產」轉列至「其他資產」項下。

(8) 特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將累積換算調整數(利益)及未實現重估增值轉入保留盈餘應提列特別盈餘公積計\$48,991。

(9) 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，故於轉換日將固定資產項下之預付設備款計\$12,237 轉列於預付款項項下。

2. 本公司民國 101 年 3 月 31 日資產負債表日及民國 101 年度第一季損益重大差異項調節表，已依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日(以下簡稱轉換日)前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

6. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。