

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 101 及 100 年度前三季
(股票代碼 9924)

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

台灣福興工業股份有限公司
民國 101 及 100 年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 44
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 26
	(五) 關係人交易	27 ~ 30
	(六) 抵(質)押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30
	(八) 重大之災害損失	30
	(九) 重大之期後事項	30

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 34
(十一)	附註揭露事項	35	~ 44
	1. 重大交易事項相關資訊	35	~ 40
	2. 轉投資事業相關資訊	41	
	3. 大陸投資資訊	42	~ 44
(十二)	營運部門資訊	44	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001830 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 101 年及 100 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四(八)所述，台灣福興工業股份有限公司採權益法之長期股權投資，其所認列之投資收益及附註十一所揭露轉投資事業相關資訊，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及揭露。民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依據該等未經會計師核閱之財務報表所認列之投資收益淨額分別為新台幣 102,640 仟元及 111,862 仟元，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，其相關長期股權投資餘額分別為新台幣 1,870,985 仟元及 2,110,006 仟元。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法之長期股權投資、投資收益及附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，若能取得各被投資公司同期間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報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」暨中華民國一般公認會計原則而需作重大修正或調整之情事。

台灣福興工業股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年度前三季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

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 1 0 月 2 9 日

台灣福興工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日			
		金	額	%	金	額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	228,491	5	\$	185,983	4
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		417,860	8		312,681	7
1140	應收帳款淨額	三及四(三)		27,238	-		22,228	1
1150	應收帳款 - 關係人淨額	三及五(二)		300,986	6		239,585	5
1180	其他應收款 - 關係人	三及五(二)		351,409	7		199,413	4
1190	其他金融資產 - 流動	三		1,752	-		9,100	-
120X	存貨	四(四)		27,923	1		57,930	1
1280	其他流動資產	四(十六)		355,300	7		273,138	6
11XX	流動資產合計			46,898	1		40,827	1
				<u>1,757,857</u>	<u>35</u>		<u>1,340,885</u>	<u>29</u>
基金及投資								
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(五)及六		578,250	12		326,808	7
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)(十)						
1490	無活絡市場之債券投資 - 非流動	四(七)(十)		167,250	3		229,398	5
1421	採權益法之長期股權投資	四(八)		60,960	1		60,960	1
1440	其他金融資產 - 非流動			1,870,985	38		2,110,006	46
14XX	基金及投資合計			6,353	-		12,435	-
				<u>2,683,798</u>	<u>54</u>		<u>2,739,607</u>	<u>59</u>
固定資產								
成本								
1501	土地			186,207	4		186,207	4
1521	房屋及建築			288,290	6		286,290	6
1531	機器設備			205,004	4		256,673	5
1537	模具設備			66,136	1		119,070	3
1681	其他設備			90,673	2		264,062	6
15X8	重估增值			111,076	2		111,076	2
15XY	成本及重估增值			947,386	19		1,223,378	26
15X9	減：累計折舊		(	419,863)	(8 )	(	682,919)	(15)
1670	未完工程及預付設備款			3,557	-		21,502	1
15XX	固定資產淨額			<u>531,080</u>	<u>11</u>		<u>561,961</u>	<u>12</u>
無形資產								
1720	專利權			-	-		66	-
1750	電腦軟體成本			773	-		878	-
17XX	無形資產合計			<u>773</u>	<u>-</u>		<u>944</u>	<u>-</u>
其他資產								
1880	其他資產 - 其他			2,333	-		3,423	-
1XXX	資產總計		\$	<u>4,975,841</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,646,820</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣福興工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2180	公平價值變動列入損益之金	四(十一)						
	融負債 - 流動		\$	21,331	-	\$	39,099	1
2120	應付票據			176,454	4		138,399	3
2140	應付帳款			210,157	4		166,277	3
2150	應付帳款 - 關係人	五(二)		61,996	1		36,486	1
2160	應付所得稅	四(十六)		2,166	-		27,640	1
2170	應付費用			124,424	3		85,586	2
2280	其他流動負債			9,071	-		9,955	-
21XX	流動負債合計			<u>605,599</u>	<u>12</u>		<u>503,442</u>	<u>11</u>
各項準備								
2510	土地增值稅準備	四(九)		41,619	1		41,619	1
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十二)		185,890	4		204,599	4
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十六)		33,261	-		39,106	1
28XX	其他負債合計			<u>219,151</u>	<u>4</u>		<u>243,705</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計			<u>866,369</u>	<u>17</u>		<u>788,766</u>	<u>17</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十三)		1,884,521	38		1,884,521	41
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十四)		567,114	12		567,114	12
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十五)(十六)		602,270	12		570,419	12
3350	未分配盈餘			745,178	15		607,441	13
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			105,619	2		157,217	3
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	四(五)		244,435	5		133,324	3
3460	未實現重估增值	四(九)		69,457	1		69,457	2
3XXX	股東權益總計			<u>4,109,472</u>	<u>83</u>		<u>3,858,054</u>	<u>83</u>
重大承諾事項及或有事項								
	負債及股東權益總計	七	\$	<u>4,975,841</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,646,820</u>	<u>100</u>

請參閱後附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 10 月 29 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101年及100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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日			100年1月1日至9月30日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五(二)								
4110 銷貨收入		\$	2,748,694	99	\$	2,341,592	98		
4170 銷貨退回		(	1,169)	-	(	1,721)	-
4190 銷貨折讓		(	2,750)	-	(	1,100)	-
4100 銷貨收入淨額			2,744,775	99		2,338,771	98		
4680 其他勞務收入			18,962	1		39,562	2		
4000 營業收入合計			2,763,737	100		2,378,333	100		
營業成本	四(四)(十八)及五(二)								
5110 銷貨成本		(	2,302,184)	(83)	(	2,049,401)	(86)
5910 營業毛利			461,553	17		328,932	14		
營業費用	四(十八)及五(二)								
6100 推銷費用		(	79,781)	(3)	(	69,041)	(3)
6200 管理及總務費用		(	121,980)	(4)	(	105,206)	(4)
6300 研究發展費用		(	70,014)	(3)	(	66,150)	(3)
6000 營業費用合計		(	271,775)	(10)	(	240,397)	(10)
6900 營業淨利			189,778	7		88,535	4		
營業外收入及利益									
7121 採權益法認列之投資收益	四(八)		102,640	4		111,862	5		
7122 股利收入			38,982	1		21,384	1		
7160 兌換利益			-	-		39,253	2		
7310 金融資產評價利益	四(二)		16,139	-		3,350	-		
7480 什項收入			16,145	1		10,901	-		
7100 營業外收入及利益合計			173,906	6		186,750	8		
營業外費用及損失									
7560 兌換損失		(	18,651)	-	(-	-	
7630 減損損失	四(七)(十)		-	-	(	3,372)	-	
7650 金融負債評價損失	四(十一)	(	2,212)	-	(	14,760)	(1)
7880 什項支出		(	788)	-	(	2,528)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	21,651)	-	(	20,660)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			342,033	13		254,625	11		
8110 所得稅費用	四(十六)	(	48,085)	(2)	(	37,895)	(2)
9600 本期淨利		\$	293,948	11	\$	216,730	9		
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後		
普通股每股盈餘	四(十七)								
基本每股盈餘									
9750 本期淨利		\$	1.81	\$	1.56	\$	1.35	\$	1.15
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利		\$	1.81	\$	1.55	\$	1.35	\$	1.15

請參閱後附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10月29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101年及100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

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 293,948	\$ 216,730
調整項目		
折舊費用	43,414	51,428
攤銷費用	404	1,208
呆帳費用轉列收入數	(676)	(256)
存貨跌價、報廢及呆滯損失	8,500	1,864
權益法認列之投資收益	(102,640)	(111,862)
收到權益法被投資公司現金股利	137,402	118,824
處分及報廢固定資產損失(利益)	276	(2,166)
處分及報廢閒置資產利益	-	(1)
金融資產及負債未實現評價(利益)損失	(13,927)	11,410
閒置資產折舊提列數	771	915
金融資產減損損失	-	3,372
遞延所得稅費用	12,245	6,912
資產及負債科目之變動		
公平價值列入損益之金融資產及負債	37,750	8,362
應收票據	1,419	5,602
應收帳款	(77,383)	7,159
應收帳款-關係人	(130,244)	(23,048)
其他應收款-關係人	6,611	6,165
其他金融資產-流動	15,151	(46,815)
存貨	(61,755)	50,671
其他流動資產	(5,128)	(4,842)
應付票據	42,978	(23,398)
應付帳款	21,020	(14,032)
應付帳款-關係人	32,716	2,099
應付所得稅	(27,401)	(46,118)
應付費用	5,176	(46,977)
其他流動負債	1,239	5,325
應計退休金負債	(39)	3,617
營業活動之淨現金流入	<u>241,827</u>	<u>182,148</u>

(續次頁)

台灣福興工業股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 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

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	\$ 37,073	\$ 1,010
增加採權益法之長期股權投資	(12,199)	(103,177)
採權益法之被投資公司減資退回股款	1,942	28,278
其他金融資產 - 非流動減少(增加)	389	(5,693)
購置固定資產現金支付數	(22,158)	(31,457)
處分固定資產價款	17	7,170
其他資產-其他增加	(83)	-
合併台貿投資公司之淨現金流入	3,106	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>8,087</u>	<u>(103,869)</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(226,142)	(226,142)
融資活動之淨現金流出	<u>(226,142)</u>	<u>(226,142)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	23,772	(147,863)
期初現金及約當現金餘額	204,719	333,846
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 228,491</u>	<u>\$ 185,983</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 63,242</u>	<u>\$ 77,101</u>
僅有部份現金收支之投資活動		
1. 購置固定資產	\$ 20,103	\$ 30,296
加：期初應付設備款(表列其他流動負債)	2,125	1,229
減：期末應付設備款(表列其他流動負債)	(70)	(68)
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 22,158</u>	<u>\$ 31,457</u>
2. 簡易合併台貿投資公司公平價值資訊：		
現金	\$ 3,106	\$ -
其他金融資產-流動	30,459	-
備供出售金融資產	177,265	-
應付費用	(19)	-
小計	210,811	-
減：合併前投資數	(210,811)	-
合併支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

請參閱後附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 10 月 29 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 101 年及 100 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(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項有關產品之報價投標經銷外銷業務。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司員工人數分別約為 1,100 人及 950 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。

本公司於民國 101 年 3 月 16 日經董事會決議同意依企業併購法第 19 條規定，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(以下簡稱「台貿」)進行簡易合併，合併後台貿為消滅公司，本公司為存續公司。

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」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. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，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。

(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

1. 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) 無活絡市場之債券投資

1. 採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量。
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，且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，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(八) 存 貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(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。
2. 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，採權益法評價並按季編製合併報表。
3. 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) 固定資產及閒置資產

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，採平均法提列折舊。各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	3年~60年
機器設備	2年~11年
模具設備	2年~ 5年
其他設備	2年~ 7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

專利權及電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 2~5 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金額，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 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。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因研究發展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，計算員工紅利之股數。

(十六) 收入及成本

收入於獲利過程大部分已完成，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/資產負債表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。

(十九) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

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 年度前三季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」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年9月30日	100年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 426	\$ 381
活期存款及支票存款	63,685	63,658
定期存款	164,380	121,944
	<u>\$ 228,491</u>	<u>\$ 185,983</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	101年9月30日	100年9月30日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 30,241	\$ 45,864
受益憑證	380,000	264,500
小計	410,241	310,364
交易目的金融資產評價調整	7,619	2,317
合計	<u>\$ 417,860</u>	<u>\$ 312,681</u>

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度前三季認列之金融資產淨利益分別為 \$16,139 及 \$3,350。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	101年9月30日
預售遠期外匯合約：	
公平價值	\$ 5,896
名目本金	USD 9,200仟元
履約價格(USD/NTD)	29.903~30.145
契約到期日	101.10.4~101.12.17

截至民國 100 年 9 月 30 日止，無此交易。

本公司民國 101 年及 100 年度前三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9月30日	100年9月30日
應收帳款	\$ 308,480	\$ 249,889
減：備抵呆帳	(7,494)	(10,304)
	<u>\$ 300,986</u>	<u>\$ 239,585</u>

(四) 存 貨

	101年9月30日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 44,675	(\$ 1,915)	\$ 42,760
在製品	183,515	(23,981)	159,534
製成品	165,389	(12,383)	153,006
合計	<u>\$ 393,579</u>	<u>(\$ 38,279)</u>	<u>\$ 355,300</u>

	100年9月30日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 52,779	(\$ 3,078)	\$ 49,701
在製品	183,786	(34,449)	149,337
製成品	77,352	(3,252)	74,100
合計	<u>\$ 313,917</u>	<u>(\$ 40,779)</u>	<u>\$ 273,138</u>

當期認列之存貨相關費損：	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,293,183	\$ 2,047,627
跌價及呆滯損失	8,500	1,864
盤(盈)虧	501	(90)
	<u>\$ 2,302,184</u>	<u>\$ 2,049,401</u>

(五) 備供出售之金融資產

項 目	101年9月30日	100年9月30日
非流動項目：		
上市(櫃)公司股票	\$ 333,815	\$ 178,823
備供出售金融資產評價調整	244,435	147,985
	<u>\$ 578,250</u>	<u>\$ 326,808</u>

本公司部分備供出售之金融資產已提供作為投資交易之擔保品，請參閱附註六－抵(質)押之資產。

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	101年9月30日	100年9月30日
非流動項目：		
非上市(櫃)公司股票	\$ 196,379	\$ 252,646
累計減損-以成本衡量之金融資產	(29,129)	(23,248)
	<u>\$ 167,250</u>	<u>\$ 229,398</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 9 月 30 日止，本公司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)說明。

(七) 無活絡市場之債券投資

項 目	101年9月30日	100年9月30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)	(3,372)
	<u>\$ 60,960</u>	<u>\$ 60,960</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之金額低於帳面價值，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司累計認列之減損損失金額均為 \$3,372。

2. 有關資產減損請詳附註四(十)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 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	帳列數	持股比例	帳 列 數	持 股 比 例
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	\$ 739,525	100%	\$ 689,438	100%
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	488,298	100%	529,219	100%
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	461,186	49%	503,097	49%
朕豪工業(股)有限公司	78,933	70%	76,960	70%
FU HSING AMERICAS INC.	58,106	100%	73,783	100%
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	43,937	49%	64,955	49%
合興工業(股)公司	1,000	100%	-	-
台貿國際投資(股)公司(註2)	-	-	169,897	100%
華興材料應用(股)公司(註1)	-	-	2,657	77%
	<u>\$1,870,985</u>		<u>\$2,110,006</u>	

註 1：華興材料應用(股)公司於民國 100 年 12 月 29 日經董事會決議解散清算中，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-非流動項下。

註 2：本公司為整合組織資源，增加營運效率，經董事會決議，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)公司進行簡易合併。

2. 長期股權投資(損)益認列情形如下：

被 投 資 公 司	101年度前三季	100年度前三季
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	\$ 53,317	\$ 43,067
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	30,675	46,222
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	16,689	14,268
FU HSING AMERICAS INC.	15,093	7,782
朕豪工業(股)公司	12,755	11,387
台貿國際投資(股)公司	4,035	10,831
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	(29,924)	(21,551)
華興材料應用(股)公司	-	(144)
	<u>\$ 102,640</u>	<u>\$ 111,862</u>

上述長期股權投資損益係依被投資公司同期間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 9 月 30 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	288,290	-	288,290	(159,486)	128,804
機器設備	205,004	-	205,004	(147,413)	57,591
模具設備	66,136	-	66,136	(42,729)	23,407
其他設備	90,673	-	90,673	(70,235)	20,438
未完工程及 預付設備款	3,557	-	3,557	-	3,557
	<u>\$ 839,867</u>	<u>\$ 111,076</u>	<u>\$ 950,943</u>	<u>(\$ 419,863)</u>	<u>\$ 531,080</u>
資產名稱	100 年 9 月 30 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	286,290	-	286,290	(150,131)	136,159
機器設備	256,673	-	256,673	(200,083)	56,590
模具設備	119,070	-	119,070	(87,031)	32,039
其他設備	264,062	-	264,062	(245,674)	18,388
未完工程及 預付設備款	21,502	-	21,502	-	21,502
	<u>\$1,133,804</u>	<u>\$ 111,076</u>	<u>\$1,244,880</u>	<u>(\$ 682,919)</u>	<u>\$ 561,961</u>

1. 本公司民國 101 年及 100 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。

(十) 資產減損

項 目	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
	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 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
	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
無活絡市場之債券投資—非流動	-	3,372	-	3,372
	<u>\$ 23,248</u>	<u>\$ 3,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,620</u>

另請參閱附註四(六)及(七)之說明。

(十一) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	101年9月30日	100年9月30日
流動項目：		
交易目的金融負債		
投資交易	\$ 19,403	\$ 26,763
交易目的金融負債評價調整	1,928	12,336
合計	<u>\$ 21,331</u>	<u>\$ 39,099</u>

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度前三季認列之金融負債淨損失分別計 \$2,212 及 \$14,760。

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	100年9月30日
預購原料遠期合約—鋅遠期合約	
公平價值	\$ 508
合約數量	40噸
執行價格	USD 2,250~2,300/噸
契約到期日	100.11.2~100.11.7
預售遠期外匯合約	
公平價值	\$ 9,180
名目本金	USD 9,000仟元
約定匯率(USD/NTD)	28.93~30.37
契約到期日	100.10.6~101.1.3

截至民國 101 年 9 月 30 日止，無此交易。

本公司民國 101 年及 100 年度前三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。

(十二) 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一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。本公司於民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$27,459 及\$24,162；截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$62,659 及\$30,870。
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。本公司於民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$11,140 及\$10,858。

(十三) 股本

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,424,000，分為 242,400 仟股(其中 10,000 仟股保留供發行認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使使用)，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

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繳納營利事業所得稅外，應先提列百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達實收資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，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之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。

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分為限。
- 本公司分別於民國 101 年 6 月 15 日及 100 年 6 月 15 日，經股東會決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分派案如下：

	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>	

- 本公司民國 101 年及 100 年度前三季員工紅利估列金額分別為\$18,131 及\$10,967；董監酬勞估列金額分別為\$5,439 及\$3,290，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。

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臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。本公司民國 100 年及 99 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 100 年及 99 年員工紅利與該年度財務報表認列之金額一致，董監酬勞與該年度財務報表認列之差異金額分別為\$0 及\$296，業已分別調整其次年度之損益。

(十六) 所得稅

- 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	101年度前三季	100年度前三季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 58,146	\$ 43,286
永久性差異等之所得稅影響數	(9,443)	(2,926)
免稅所得影響數	(11,040)	(11,076)
以前年度所得稅低估數	4,370	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>6,052</u>	<u>8,611</u>
所得稅費用	48,085	37,895
遞延所得稅資產淨變動數	(12,245)	(6,912)
暫繳及扣繳稅款	(30,582)	(36,463)
以前年度所得稅低估數	(3,092)	-
應付以前年度所得稅	-	<u>33,120</u>
應付所得稅	<u>\$ 2,166</u>	<u>\$ 27,640</u>

2. 遞延所得稅資產及負債總額如下：

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 9,142	\$ 9,768
遞延所得稅負債總額-流動	(967)	(4,150)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後 淨額	<u>8,175</u>	<u>5,618</u>
遞延所得稅資產總額-非流動	10,921	9,683
遞延所得稅負債總額-非流動	(44,182)	(48,789)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷 後淨額	<u>(33,261)</u>	<u>(39,106)</u>
	<u>(\$ 25,086)</u>	<u>(\$ 33,488)</u>

3. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金 額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動項目：				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 38,279	\$ 6,507	\$ 40,779	\$ 6,932
未實現兌換(利益)損失	11,622	1,976	(24,413)	(4,150)
備抵呆帳	2,140	364	5,476	931
銷貨退回及折讓	1,737	295	1,187	202
尚未取具合法憑證 金融商品未實現損(益)	(5,690)	(967)	10,017	1,703
		<u>\$ 8,175</u>		<u>\$ 5,618</u>
非流動項目：				
投資利益之認列	(\$ 259,896)	(\$ 44,182)	(\$ 286,995)	(\$ 48,789)
其他	64,241	10,921	56,956	9,683
		<u>(\$ 33,261)</u>		<u>(\$ 39,106)</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 99 年度，截至目前為止，本公司未有重大未決之租稅行政救濟事項。

5. 本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ -	\$ -
B. 87年及以後年度未分配盈餘		
a. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	451,230	390,711
b. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	293,948	216,730
	<u>\$ 745,178</u>	<u>\$ 607,441</u>

6. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止股東可扣抵稅額餘額分別為 \$113,713 及 \$103,325。民國 100 年度及 99 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 23.29% 及 23.66%。

7. 本公司金屬家具及裝設品等產品符合「製造業及其相關技術業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，自民國 97 年 1 月 1 日起得享受連續 5 年免徵營利事業所得稅之獎勵。

(十七) 普通股每股盈餘

	101 年 度 前		加權平均流通 在外仟股數	三 季	
	金 額(仟元)			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$342,033	\$293,948	188,452	\$ 1.81	\$ 1.56
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工紅利	-	-	795		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$342,033</u>	<u>\$293,948</u>	<u>189,247</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 1.55</u>

	100 年 度 前		加權平均流通 在外仟股數	三 季	
	金 額(仟元)			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$254,625	\$216,730	188,452	\$ 1.35	\$ 1.15
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工紅利	-	-	690		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$254,625</u>	<u>\$216,730</u>	<u>189,142</u>	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.15</u>

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能總表

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	101 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	\$ 279,724	\$ 160,816	\$ 440,540
薪資費用	219,476	133,993	353,469
勞健保費用	24,718	6,621	31,339
退休金費用	27,340	11,259	38,599
其他用人費用	8,190	8,943	17,133
折舊費用	33,093	10,321	43,414
攤銷費用	96	308	404

性質別 \ 功能別	100 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	\$ 233,176	\$ 132,558	\$ 365,734
薪資費用	181,558	103,810	285,368
勞健保費用	22,215	6,706	28,921
退休金費用	21,756	13,264	35,020
其他用人費用	7,647	8,778	16,425
折舊費用	38,276	13,152	51,428
攤銷費用	108	1,100	1,208

(以下空白)

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>
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
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「HOLDINGS」)	採權益法評價之被投資公司
朕豪工業股份有限公司(簡稱「朕豪工業」)	採權益法評價之被投資公司
台貿國際投資股份有限公司(簡稱「台貿國際」)	採權益法評價之被投資公司 (本公司於民國101年6月30日合併該公司)
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 (該公司於民國100年12月經董事會決議解散清算中)
合興工業股份有限公司(簡稱「合興工業」)	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
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
銳昇工業股份有限公司(簡稱「銳昇工業」)	本公司採權益法評價之被投資公司 70%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
艾德克(上海)商貿有限公司(簡稱「艾德克」)	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
勝品科技股份有限公司(簡稱「勝品科技」)	實質關係人 (本公司於民國100年12月辭任該公司董事一職)

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 銷貨收入

	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
	金額	估本公司 銷貨淨額 百分比	金額	估本公司 銷貨淨額 百分比
I. R. F. H	\$ 892,137	33	\$ 607,504	26
福興上海	201,971	7	216,389	9
其他	18,710	1	7,247	-
	<u>\$1,112,818</u>	<u>41</u>	<u>\$ 831,140</u>	<u>35</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9月30日		100年1月1日至9月30日	
	金額	估本公司 勞務收入 百分比	金額	估本公司 勞務收入 百分比
I. R. F. H	\$ 13,343	70	\$ 34,183	86
朕豪工業	5,619	30	5,379	14
	<u>\$ 18,962</u>	<u>100</u>	<u>\$ 39,562</u>	<u>100</u>

3. 進貨

	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
	金額	估本公司 進貨淨額 百分比	金額	估本公司 進貨淨額 百分比
福弘常熟	\$ 197,094	11	\$ 111,651	7
I. R. F. H	161,181	9	168,405	11
朕豪工業	100,969	6	98,643	6
資勇太倉	38,664	2	20,471	1
其他	718	-	27	-
	<u>\$ 498,626</u>	<u>28</u>	<u>\$ 399,197</u>	<u>25</u>

(1) 向 I. R. F. H、福弘常熟及朕豪工業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。

4. 佣金支出(表列推銷費用項下)

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
F. H. A	\$ 4,117	\$ 3,082

5. 應收、應付款項

(1) 應收帳款

	101年9月30日		100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
I. R. F. H	\$ 325,075	49	\$ 164,873	37
福興上海	16,365	2	26,818	6
其他	9,969	2	7,722	2
	<u>\$ 351,409</u>	<u>53</u>	<u>\$ 199,413</u>	<u>45</u>

(2) 其他應收款

	101年9月30日		100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(註)	\$ 1,707	6	\$ 4,083	6
I. R. F. H	-	-	4,309	6
其他	45	-	708	1
	<u>\$ 1,752</u>	<u>6</u>	<u>\$ 9,100</u>	<u>13</u>

註：本公司出售部分零件予福興上海，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) 應付帳款

	101年9月30日		100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
福弘常熟	\$ 41,130	15	\$ 16,511	8
朕豪工業	11,565	4	13,300	7
資勇太倉	9,301	4	6,675	3
	<u>\$ 61,996</u>	<u>23</u>	<u>\$ 36,486</u>	<u>18</u>

6. 財產交易

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，無此交易。

100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
交易對象	財產交易種類	出售/購入價款	處分利益	期末應收(付)款
FORMFLEX	出售固定資產	\$ 2,302	\$ -	\$ -
FORMFLEX	購入固定資產	606	-	-
		<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

7. 背書保證事項

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：

	101年9月30日	100年9月30日
福弘常熟	\$ 91,050 (美金3,000仟元)	\$ 91,050 (美金3,000仟元)
資勇太倉及福弘常熟(註)	-	157,350 (美金5,000仟元)
	<u>\$ 91,050</u>	<u>\$ 248,400</u>

註：係本公司為資勇太倉及福弘常熟共同背書保證，其共用額度為美金 5,000 仟元(約當\$157,350)。

六、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔保用途
	101年9月30日	100年9月30日	
股票(表列「備供出售金融資產-非流動」)	<u>\$ 27,136</u>	<u>\$ 27,859</u>	投資交易

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，為進口原料及設備已開立未使用信用狀分別約為\$78,062與\$70,048。

(二)截至民國 101 年及 100 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，請參閱附註五一關係人交易。

(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；另，於民國 101 年 7 月間變更取消此約定條款。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品公平價值

金 融 資 產	101 年 9 月 30 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	\$937,799	\$ -	\$ 937,799
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	411,964	411,964	-
備供出售金融資產－非流動	578,250	578,250	-
以成本衡量之金融資產－非流動	167,250	-	-
無活絡市場之債券投資－非流動	60,960	-	-
其他金融資產－非流動	6,353	-	6,267
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	573,031	-	573,031
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	21,331	21,331	-
<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－流動			
遠期外匯合約	5,896	-	5,896
100 年 9 月 30 日			
金 融 資 產	公 平 價 值		
	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<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	\$ 714,239	\$ -	\$ 714,239
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	312,681	312,681	-
備供出售金融資產－非流動	326,808	326,808	-
以成本衡量之金融資產－非流動	229,398	-	-
無活絡市場之債券投資－非流動	60,960	-	-
其他金融資產－非流動	12,435	-	12,267
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	426,748	-	426,748
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	29,411	29,411	-
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>負 債</u>			
公平價值變動列入損益之金融負債－流動			
遠期外匯合約	9,180	-	9,180
原料遠期合約	508	-	580

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、應付帳款—關係人及應付費用。
2. 交易目的金融資產及負債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。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$164,380 及\$121,944；具利率變動之現金流量風險之金融資產均為\$60,960。

(三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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\$894 及\$766 及利息費用總額分別為\$3 及\$1。
2. 本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 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\$148,410 及(\$127,982)。

(四) 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。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險：

A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

單位：外幣仟元

	101年9月30日		100年9月30日	
	外幣金額	期末 衡量匯率	外幣金額	期末 衡量匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 28,065	29.30	\$20,266	30.48
日幣	12,812	0.38	3,112	0.40
歐元	643	37.89	317	41.23
<u>非貨幣性項目</u>				
星幣	5,762	23.92	7,265	23.51
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金	60,825	29.30	60,629	30.48
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	2,184	29.30	848	30.48

B. 本公司從事遠期外匯買賣合約交易主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽訂之部位及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買賣合約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。

(4) 資產負債表外金融資產

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50% 以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之，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。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額，請詳附註五(二)之說明。

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。

(六) 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。

(七) 其他

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，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。前述分割計劃於民國 101 年 6 月 15 日經股東會決議通過。

十一、附註揭露事項

有關民國 101 年度 1 月 1 日至 9 月 30 日被投資公司應揭露事項，係依被投資公司自結未經會計師核閱之財務報表編製，以下揭露資訊僅供參考：

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期		利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳餘額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值			
0	台灣福興工業股份有限公司	資勇企業股份有限公司	其他應收款(表列其他金融資產-流動)	\$ 10,500	\$ 8,250	2.85	註1(1)	\$ 179,965	-	\$ -	商業本票	\$ 9,000	\$ 179,965	\$ 821,894	註2、註4
1	資勇五金製品(太倉)有限公司	常熟福誠包裝材料有限公司	其他應收款-關係人	4,800	4,800	3.15	註1(2)	-	營運週轉	-	無	-	143,364	215,046	註3、註5

註 1：資金貸與性質代號：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金必要者。

註 2：依本公司資金貸與他人作業程序之規定如下：

(1)資金貸與有業務往來之公司或行號者，貸與總金額不得超過本公司淨值之 20%為限。個別對象之貸與限額，不得超過最近一年度與本公司交易之金額(以公司進貨金額為限)。

(2)資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與總金額不得超過本公司淨值之 10%。個別對象之貸與限額，不得超過其最近期財務報表淨值之 50%。

註 3：依公司資金貸與他人作業程序之規定，資金貸與總限額依其貸與原因分別訂定如下：

(1)資金貸與有業務往來之公司或行號者，貸與總金額不得超過該公司淨值 20%。個別對象之貸與限額不得超過最近一年度該公司與其業務往來金額(以進貨金額為準)。

(2)資金貸與有短期資金融通必要之公司或行號者，貸與總金額不得超過該公司淨值之 10%。個別對象之貸與限額，不得超過其最近期財務報表淨值 50%。

(3)受同一母公司控制的子公司之間因業務需要而有短期融通資金之必要者，總貸與金額不得超過該子公司財務報表淨值之 30%。個別對象之貸與限額，不得超過該子公司淨值 20%。

註 4：期末餘額係「實際動支償還後餘額」。

註 5：期末餘額係「董事會通過之資金貸與額度」，截至民國 101 年 9 月 30 日止之「實際動支金額」為人民幣 1,000 仟元(約當\$4,800)。

2. 為他人背書保證情形：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		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	備註
		公司名稱	關係							
0	台灣福興工業股份有限公司	資勇五金製品(太倉)有限公司及福弘金屬工業(常熟)有限公司	註3	\$ 1,232,842	\$ 157,350	\$ -	\$ -	-	\$1,232,842	註1、註2、註4
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	註3	1,232,842	91,050	91,050	-	2	1,232,842	註1、註2、註5

註 1：本公司對海外單一聯屬公司之背書保證金額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 30%為限。

註 3：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 4：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)，往來額度於民國 101 年 1 月已到期終止。

註 5：期末餘額係「董事會通過之餘額」，截至民國 101 年 9 月 30 日止被背書保證公司之「實際動支金額」為美金 2,000 仟元(約當\$59,214)。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		未		備註	
					股數或 單位數	帳面金額	持股 比率	市價或 股權淨值		
台灣福興工業 股份有限公司	股票	彰化商業銀行股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	116,630	\$ 2,325	註2	\$ 1,854		
	股票	元大金控股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	81,574	1,214	註2	1,256		
	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	72,000	998	註2	562		
	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	12,199	755	註2	384		
	股票	寶成建設股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,186	19	註2	-		
	股票	晨星半導體股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	47,000	10,024	註2	11,597		
	股票	聯發科技股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	820	193	註2	254		
	股票	凱基證券股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,100,000	14,713	註2	15,180		
	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	11,811,744	143,000	註2	143,317		
	受益憑證	台新1699貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	8,642,174	113,000	註2	113,265		
	受益憑證	元大萬泰貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,821,838	56,000	註2	56,137		
	受益憑證	日盛貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,469,012	21,000	註2	21,064		
	受益憑證	第一金台灣貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,421,560	21,000	註2	21,066		
	受益憑證	新光吉星貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,331,735	20,000	註2	20,019		
	受益憑證	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	380,185	6,000	註2	6,009		
									\$ 411,964	
					交易目的金融資產評價		410,241			
						1,723				
						\$ 411,964				
	股票	至興精機股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	7,193,207	\$ 182,769	註2	\$ 304,992		
	股票	銘異科技股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	3,006,137	151,046	註2	273,258		
						333,815		\$ 578,250		
				備供出售金融資產備抵評價		244,435				
						\$ 578,250				
	股票	銘鈺精密工業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,236,994	\$ 114,920	5.47	註1		
	股票	MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LIMITED	無	以成本衡量之金融資產-非流動	15,877,496	2,563	5.47	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	2,141,697	23,523	19.47	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	2,000,000	20,000	8.33	註1		
	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	833,406	13,945	1.75	註1		
	股票	金鉅準工業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	434,100	6,320	12.95	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	478,170	5,040	2.49	註1		
	股票	資勇企業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	640,000	3,525	8.00	註1		
	股票	華興材料應用股份有限公司	註4	以成本衡量之金融資產-非流動	9,624,569	2,728	77.00	註1	註5	
	股票	華南創業投資股份有限公司	註4	以成本衡量之金融資產-非流動	572,588	1,915	15.85	註1		
	股票	德芝美國國際事業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	720,000	1,900	4.78	註1		
						196,379				
				累計減損—以成本衡量之金融資產		(29,129)				
						\$ 167,250				

持有之公司	有價證券 種類及名稱	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
					股數或 單位數	帳面金額	持股 比率	市價或 股權淨值	
台灣福興工業股份 有限公司	受益憑證	澳盛全球精選配息保本 債券基金	無	無活絡市場之債券投資 -非流動	20,000	\$ 60,960	註2	註1	
	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	1,560,000	739,525	100	716,708	註6
	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	19,079,000	488,298	100	488,461	註6
	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	8,967,392	461,186	49	466,685	註6
	股票	朕豪工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,260	78,933	70	34,574	註6
	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	300,000	58,106	100	61,292	註6
	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	-	43,937	49	44,215	註6
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	股票 註3	合興工業股份有限公司 資勇五金製品(太倉) 有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100,000 註3	1,000 716,819	100	1,000 716,819	註6 註6
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	股票 註3	福弘金屬工業(常熟) 有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註3	465,860	100	465,860	註6
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	股票 註3	FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	204,000	9,204	51	9,204	註6
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	股票 註3	銘宏材料科技(常熟)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	註3	10,992	25	10,992	註6
FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	股票 註3	常熟福誠包裝材料有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註3	17,797	100	17,797	註6
資勇五金製品(太倉) 有限公司	股票 註3	艾德克(上海)商貿有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註3	32,053	100	32,053	註6
朕豪工業股份有限公司	股票	銳昇工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	504,000	20,388	70	12,545	註6

註 1：該等金融資產因無活絡市場公開報價，且其公平價值亦無法可靠衡量，故未予揭露其市價或股權淨值資訊。

註 2：持股比例未達 5%，故不予揭露。

註 3：未發行股票，故不適用。

註 4：該公司董事長與本公司董事長係同一人。

註 5：該公司於民國 100 年 12 月 29 日經董事會決議解散清算中。

註 6：係依該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表列示股權淨值。

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		買 入		賣 出				期 末		備註
	種類	名 稱				單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售 價	帳面成本	處分 (損)益	單位數	金 額	
台灣福興 工業股份 有限公司	受益 憑證	兆豐國際寶鑽 貨幣市場基金	註1(1)	-	-	11,515,379	\$ 138,500	13,632,358	\$ 165,000	13,335,993	\$161,578	\$ 160,500	\$ 1,078	11,811,744	\$ 143,000	
台灣福興 工業股份 有限公司	受益 憑證	台新1699貨幣 市場基金	註1(1)	-	-	8,691,002	113,000	8,642,174	113,000	8,691,002	113,788	113,000	788	8,642,174	113,000	
台灣福興 工業股份 有限公司	受益 憑證	新光吉星貨幣 市場基金	註1(1)	-	-	3,482,034	52,000	5,235,030	78,500	7,385,329	110,692	110,500	192	1,331,735	20,000	
台灣福興 工業股份 有限公司	股票	至興精機股份 有限公司	註1(4)	台貿國際 投資股份 有限公司	採權益法 評價之被 投資公司	3,297,351	27,776	3,895,856	154,993	-	-	-	-	7,193,207	182,769	註2

註 1：帳列科目代號：(1)公平價值變動列入損益之金融資產，(2)以成本衡量之金融資產-非流動，(3)採權益法評價之長期股權投資，(4)備供出售之金融資產-非流動

註 2：本公司於民國 101 年 6 月 30 日與台貿國際投資股份有限公司(以下簡稱「台貿」)進行合併，合併後台貿為消滅公司，本公司為存續公司，原帳列台貿之備供出售之金融資產-至興精機股份有限公司因而轉入本公司。

註 3：累計買進、賣出應按市價分開計算是否達一億元或實收資本額百分之二十。

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。

(以下空白)

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		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	(銷貨)	(\$ 892,137)	(33)	依雙方約定	註	註	\$ 325,075	47	
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)	(201,971)	(7)	依雙方約定	註	註	16,365	2	
台灣福興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	採權益法評價 之被投資公司 100%持有之子公司	進貨	197,094	11	依雙方約定	註	註	(41,130)	(9)	
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	161,181	9	依雙方約定	註	註	-	-	
台灣福興工業股份有限公司	朕豪工業股份有限公司	採權益法評價 之被投資公司	進貨	100,969	6	依雙方約定	註	註	(9,831)	(2)	
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	台灣福興工業股份有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(161,181)	(5)	依雙方約定	註	註	-	-	
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	台灣福興工業股份有限公司	聯屬公司	進貨	892,137	27	依雙方約定	註	註	(325,075)	(49)	
福興工業(上海)有限公司	台灣福興工業股份有限公司	聯屬公司	進貨	201,971	12	依雙方約定	註	註	(16,365)	(2)	
福興工業(上海)有限公司	資勇五金製品(太倉)有限公司	聯屬公司	進貨	258,675	15	依雙方約定	註	註	(112,061)	(17)	
福弘金屬工業(常熟)有限公司	台灣福興工業股份有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(197,094)	(61)	依雙方約定	註	註	41,130	40	
資勇五金製品(太倉)有限公司	福興工業(上海)有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(258,675)	(42)	依雙方約定	註	註	112,061	41	
朕豪工業股份有限公司	台灣福興工業股份有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(100,969)	(47)	依雙方約定	註	註	9,831	21	

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	備註
					金額	處理方式			
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	\$ 325,075	4.7	\$ -	-	\$ 72,493	\$ -	
資勇五金製品(太倉)有限公司	福興工業(上海)有限公司	聯屬公司	112,061	2.7	-	-	10,710	-	

9. 衍生性商品交易：相關衍生性金融商品交易資訊及財務風險資訊，請詳附註四(二)、(十一)及十(六)之說明，轉投資事業相關衍生性商品交易資訊詳下說明：

遠期外匯合約：

孫公司資勇五金製品(太倉)有限公司及福弘金屬工業(常熟)有限公司向金融機構承作遠期外匯合約，相關之合約金額分別為美金 5,700 仟元及 5,600 仟元，帳列「公平價值變動列入損益之金融負債-流動」項下，截至民國 101 年 9 月 30 日餘額分別為 \$1,356 及 \$1,263，所認列之金融負債評價損失分別為 \$1,356 及 \$1,263，主要風險為遠期外匯合約之公平市價隨市場匯率波動而改變，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。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

1.轉投資公司之相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期 末 持 有				被投資公司 本期(損)益		本公司認列 之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股 數	比率	幣別	帳面價值	幣別	金 額	幣別	金 額	
台灣福興工業股份有限公司	MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	英屬維京群島	各項事業之轉投資	新台幣	\$ 538,240	新台幣	\$ 538,240	1,560,000	100	新台幣	\$ 739,525	新台幣	\$ 52,816	新台幣	\$ 53,317	子公司 (註2、註4)
台灣福興工業股份有限公司	FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	薩摩亞	各項事業之轉投資	新台幣	606,384	新台幣	595,185	19,079,000	100	新台幣	488,298	新台幣	(29,782)	新台幣	(29,924)	子公司 (註2、註4)
台灣福興工業股份有限公司	INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	英屬維京群島	各項事業之轉投資	新台幣	148,036	新台幣	148,036	8,967,392	49	新台幣	461,186	新台幣	67,044	新台幣	30,675	採權益法評價 之被投資公司 (註2、註4)
台灣福興工業股份有限公司	朕豪工業股份有限公司	台灣	生產銷售天地鉸鍊之相關產品	新台幣	65,200	新台幣	65,200	1,260	70	新台幣	78,933	新台幣	20,991	新台幣	12,755	子公司 (註4)
台灣福興工業股份有限公司	FU HSING AMERICAS INC.	美國	有關門鎖及開門器之相關產品配銷	新台幣	11,263	新台幣	11,263	300,000	100	新台幣	58,106	新台幣	14,726	新台幣	15,093	子公司 (註2、註4)
台灣福興工業股份有限公司	INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	香港	各類商品貿易業務	新台幣	-	新台幣	-	-	49	新台幣	43,937	新台幣	34,058	新台幣	16,689	採權益法評價 之被投資公司 (註1、註4)
台灣福興工業股份有限公司	合興工業股份有限公司	台灣	生產及銷售開門器、防火門鎖與天地鉸鍊之相關產品	新台幣	1,000	新台幣	-	100,000	100	新台幣	1,000	新台幣	-	新台幣	-	子公司 (註4)
台灣福興工業股份有限公司	台貿國際投資股份有限公司	台灣	有價證券及產業投資	新台幣	-	新台幣	36,720	-	-	新台幣	-	新台幣	4,035	新台幣	4,035	子公司 (註4、註6)
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	資勇五金製品(太倉)有限公司	中國大陸	生產銷售汽車鎖等五金製品加工業務	美元	15,000	美元	15,000	-	100	新台幣	716,819	新台幣	52,870	新台幣	-	孫公司 (註1、註3、註5)
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	福弘金屬工業(常熟)有限公司	中國大陸	建築門鎖之產銷業務	美元	18,500	美元	18,500	-	100	新台幣	465,860	新台幣	(30,458)	新台幣	-	孫公司 (註1、註3、註5)
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	薩摩亞	各項事業之轉投資	美元	204	美元	204	204,000	51	新台幣	9,204	新台幣	1,407	新台幣	-	孫公司 (註3、註5)
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	銘宏材料科技(常熟)有限公司	中國大陸	生產及銷售稀土永磁之相關產品	美元	375	美元	-	-	25	新台幣	10,992	新台幣	(59)	新台幣	-	採權益法評價 之被投資公司 (註1、註3、註5)
FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	常熟福誠包裝材料有限公司	中國大陸	包裝材料及塑料製品之生產	美元	400	美元	400	-	100	新台幣	17,797	新台幣	1,437	新台幣	-	孫公司 (註1、註3、註5)
資勇五金製品(太倉)有限公司	艾德克(上海)商貿有限公司	中國大陸	銷售開門器及天地鉸鍊之相關產品	人民幣	8,000	人民幣	-	-	100	新台幣	32,053	新台幣	(5,214)	新台幣	-	孫公司 (註1、註3、註5)
朕豪工業股份有限公司	銳昇工業股份有限公司	台灣	生產銷售天地鉸鍊之相關產品	新台幣	14,000	新台幣	14,000	504,000	70	新台幣	20,388	新台幣	5,443	新台幣	-	孫公司 (註5)

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。

註 3：外幣投資金額係以仟元表達。

註 4：採權益法認列之投資損益係以被投資公司同期間自編未經過會計師核閱之財務報表估列。

註 5：業已併入本公司採權益法評價之被投資公司本期損益中，一併由本公司計算認列投資損益。

註 6：本公司董事會決議以民國 101 年 6 月 30 日為合併基準日，與該轉投資公司進行簡易合併，該公司為消滅公司。

2.被投資公司依規定揭露資訊：請詳前述(一)重大交易事項相關資訊。

(三)大陸投資資訊

茲就民國 101 年度前三季大陸投資資訊揭露如下：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	本期匯出或		本期期末自	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	備註
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額					
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	\$ 33,307	\$ 455,515	\$ 268,271	註3
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	980	4,179	-	註3
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	52,870	716,819	-	註3
福弘金屬工業(常熟)有限公司	生產銷售高級建築五金件	588,487	註1	588,487	-	-	588,487	100	(30,458)	465,860	-	註3
銘宏材料科技(常熟)有限公司	生產及銷售稀土永磁之相關產品	44,796	註1	-	11,199	-	11,199	25	(15)	10,992	-	註3
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	733	9,077	-	註3
艾德克(上海)商貿有限公司	銷售關門器及天地鉸鏈之相關產品	37,078	註2	-	-	-	-	100	(5,214)	32,053	-	註3
				<u>\$1,116,142</u>	<u>\$ 11,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,127,341</u>					
公司名稱	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	備註								
台灣福興工業股份有限公司	\$ 1,127,341	\$ 1,190,794	\$ 2,465,683	註4								

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區。

註 2：係以本公司大陸被投資公司-資勇五金製品(太倉)有限公司自有盈餘再轉投資該公司，本公司並未實際匯出資金。

註 3：係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註 4：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

	101年1月1日至9月30日	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
福興工業(上海)有限公司	\$ 201,971	7

1. 銷貨予福興工業(上海)有限公司主要係零件，銷貨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. 因上述交易而產生之未實現利益為 \$ 5,499。

(2) 進貨

	101年1月1日至9月30日	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
福弘金屬工業(常熟)有限公司	\$ 197,094	11
福興工業(上海)有限公司	161,280	9
資勇五金製品(太倉)有限公司	38,664	2
	\$ 397,038	22

1. 除向福興工業(上海)有限公司及福弘金屬工業(常熟)有限公司進貨交易價格及付款條件係依雙方約定辦理，且因無類似產品交易，故與一般交易無從比較外，餘係依一般進貨及付款條件處理。

2. 因上述交易並未產生重大之未實現損益。

(3) 應收帳款

	101年9月30日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
福興工業(上海)有限公司	\$ 16,365	2

(4) 其它應收帳款

	101年9月30日	
	金額	佔本公司 其他應收款 百分比
福興工業(上海)有限公司	\$ 1,707	6

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。

(5) 應付帳款

	101年9月30日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
福弘金屬工業(常熟)有限公司	\$ 41,130	15
資勇五金製品(太倉)有限公司	9,301	4
	\$ 50,431	19

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第 41 號規定，另於合併財務報表中揭露。

(以下空白)