

台灣福興工業股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 101 年度及 100 年度
(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子公司
民國101年度及100年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7 ~ 8
六、	合併損益表		9
七、	合併股東權益變動表		10
八、	合併現金流量表		11 ~ 12
九、	合併財務報表附註		13 ~ 58
	(一) 公司沿革		13
	(二) 重要會計政策之彙總說明		13 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響		20
	(四) 重要會計科目之說明		20 ~ 32
	(五) 關係人交易		33 ~ 34
	(六) 抵(質)押之資產		34
	(七) 重大承諾事項及或有事項		35
	(八) 重大之災害損失		35

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	35	
(十)	其他	36 ~ 39	
(十一)	附註揭露事項	40 ~ 51	
	1. 重大交易事項相關資訊	40 ~ 46	
	2. 轉投資事業相關資訊	47	
	3. 大陸投資資訊	48 ~ 50	
	4. 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	51	
(十二)	營運部門資訊	52 ~ 54	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	54 ~ 58	

台灣福興工業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 101 年度（自 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：台灣福興工業股份有限公司

負 責 人：林瑞章

中 華 民 國 102 年 3 月 22 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004070 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暨子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註二(一)所述，列入上開合併財務報表之部分子公司，其民國 101 年度及 100 年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額及所揭露之部分轉投資事業相關資訊，係依據其他會計師查核之財務報表評價及揭露；民國 101 年及 100 年 12 月 31 日此等由其他會計師查核之子公司資產總額分別為新台幣 215,157 仟元及 359,809 仟元，分別佔合併資產總額之 4%及 7%；民國 101 年度及 100 年度之營業收入淨額分別為新台幣 245,088 仟元及 205,985 仟元，均佔合併營業收入淨額之 5%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「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，足以允當表達台灣福興工業股份有限公司暨子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

台灣福興工業股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用前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前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證字第 0990004943 號函規定，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 之影響亦可能有所改變。

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 2 年 3 月 2 2 日

台灣福興工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 667,740	12	\$ 439,677	9
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)	363,219	7	432,901	9
1140 應收帳款淨額	三(一)及四(三)	37,870	1	39,056	1
1150 應收帳款 - 關係人淨額	三(一)及五(二)	566,380	10	406,439	8
1180 其他應收款 - 關係人	三(一)及五(二)	514,878	9	430,052	8
1190 其他金融資產 - 流動	三(一)及六	69,461	1	134,815	3
120X 存貨	四(四)	39,255	1	22,937	-
1280 其他流動資產	四(十八)	620,472	11	502,226	10
11XX 流動資產合計		72,486	1	52,171	1
基金及投資					
1450 備供出售金融資產 - 非流動	四(五)及六	558,339	10	457,879	9
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)	166,293	3	204,323	4
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		466,250	9	472,243	10
14XX 基金及投資合計		11,703	-	7,996	-
固定資產					
成本					
1501 土地	四(九)	186,207	3	186,207	4
1521 房屋及建築		632,212	12	637,846	13
1531 機器設備		716,283	13	789,035	16
1537 模具設備		68,534	1	120,157	2
1681 其他設備		152,676	3	175,823	3
15X8 重估增值		111,076	2	111,076	2
15XY 成本及重估增值		1,866,988	34	2,020,144	40
15X9 減：累計折舊		(759,585)	(14)	(811,025)	(16)
1670 未完工程及預付設備款		114,589	2	15,537	-
15XX 固定資產淨額		1,221,992	22	1,224,656	24
無形資產					
1760 商譽	四(十)	68,902	1	68,902	2
1780 其他無形資產		53,452	1	58,774	1
17XX 無形資產合計		122,354	2	127,676	3
其他資產					
1880 其他資產 - 其他	四(十一)	5,248	-	5,050	-
1XXX 資產總計		\$ 5,564,900	100	\$ 5,021,057	100

(續次頁)

台灣福興工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(十二)	\$	29,348	-	\$	-	-
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(十三)		25,881	-		2,032	-
2120	應付票據			267,019	5		179,495	4
2140	應付帳款			478,195	9		375,538	7
2160	應付所得稅	四(十八)		30,074	1		44,456	1
2170	應付費用			218,622	4		167,314	3
2280	其他流動負債			58,324	1		30,849	1
21XX	流動負債合計			<u>1,107,463</u>	<u>20</u>		<u>799,684</u>	<u>16</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(十四)		192,794	3		185,929	4
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十八)		29,639	1		18,660	-
28XX	其他負債合計			<u>222,433</u>	<u>4</u>		<u>204,589</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計			<u>1,371,515</u>	<u>25</u>		<u>1,045,892</u>	<u>21</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十五)		1,884,521	34		1,884,521	38
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十六)		567,114	10		567,114	11
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十七)(十八)		602,270	11		570,419	11
3350	未分配盈餘			837,683	15		709,223	14
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			102,940	2		159,561	3
3430	未認為退休金成本之淨損失	四(十四)	(	126,937)	(2 )	(	109,122)	(2)
3450	金融商品之未實現損益	四(五)		224,524	4		96,025	2
3460	未實現重估增值	四(九)		69,457	1		69,457	2
361X	母公司股東權益合計			<u>4,161,572</u>	<u>75</u>		<u>3,947,198</u>	<u>79</u>
3610	少數股權			31,813	-		27,967	-
3XXX	股東權益總計			<u>4,193,385</u>	<u>75</u>		<u>3,975,165</u>	<u>79</u>
重大承諾事項及或有事項		七						
重大之期後事項		九						
負債及股東權益總計			\$	<u>5,564,900</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,021,057</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102年3月22日查核報告。

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子公司
合併損益表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度			100 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五(二)								
4110 銷貨收入		\$	4,943,216	98	\$	4,236,133	98		
4170 銷貨退回		(	6,168)	-	(	2,537)	-
4190 銷貨折讓		(	4,362)	-	(	2,116)	-
4100 銷貨收入淨額			4,932,686	98		4,231,480	98		
4680 其他勞務收入			82,032	2		92,592	2		
4000 營業收入合計			5,014,718	100		4,324,072	100		
營業成本	四(四)(二十)及 五(二)								
5110 銷貨成本		(	4,157,582)	(83)	(	3,644,317)	(84)
5910 營業毛利			857,136	17		679,755	16		
營業費用	四(二十)								
6100 推銷費用		(	175,303)	(3)	(	153,769)	(4)
6200 管理及總務費用		(	241,041)	(5)	(	210,101)	(5)
6300 研究發展費用		(	93,310)	(2)	(	88,323)	(2)
6000 營業費用合計		(	509,654)	(10)	(	452,193)	(11)
6900 營業淨利			347,482	7		227,562	5		
營業外收入及利益									
7121 採權益法認列之投資收益	四(八)		71,361	1		90,867	2		
7122 股利收入			38,991	1		32,228	1		
7160 兌換利益			-	-		21,437	-		
7310 金融資產評價利益	四(二)		24,874	1		-	-		
7480 什項收入			49,283	1		28,328	1		
7100 營業外收入及利益合計			184,509	4		172,860	4		
營業外費用及損失									
7560 兌換損失		(	22,266)	(1)		-	-	
7630 減損損失	四(六)(七) (十一)		-	-	(	9,253)	-	
7880 什項支出		(	12,412)	-	(	10,364)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	34,678)	(1)	(	19,617)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利			497,313	10		380,805	9		
8110 所得稅費用	四(十八)	(	99,464)	(2)	(	51,884)	(1)
9600XX 合併總損益		\$	397,849	8	\$	328,921	8		
歸屬於：									
9601 合併淨損益		\$	386,453	8	\$	318,512	8		
9602 少數股權損益			11,396	-		10,409	-		
		\$	397,849	8	\$	328,921	8		
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後		
普通股每股盈餘	四(十九)								
基本每股盈餘									
9710 繼續營業單位淨利		\$	2.64	\$	2.11	\$	2.02	\$	1.75
9740AA 少數股權		(0.06)	(0.06)	(0.06)	(0.06)
9750 本期淨利		\$	2.58	\$	2.05	\$	1.96	\$	1.69
稀釋每股盈餘									
9810 繼續營業單位淨利		\$	2.63	\$	2.10	\$	2.01	\$	1.73
9840AA 少數股權		(0.06)	(0.06)	(0.05)	(0.05)
9850 本期淨利		\$	2.57	\$	2.04	\$	1.96	\$	1.68

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102年3月22日查核報告。

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子公司
合併股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘				累積換算調整數	未認為退休金 成本之淨損失	金融商品之 未實現損益	未實現重估增值	少 數 股 權	合 計
	普通股股本	普通股溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘						
<u>100 年 度</u>										
100年1月1日餘額	\$ 1,884,521	\$ 567,114	\$ 535,724	\$ 651,548	\$ 18,621	(\$ 131,439)	\$ 261,306	\$ 69,457	\$ 23,411	\$ 3,880,263
99年度盈餘指撥及分配(註)：										
提列法定盈餘公積	-	-	34,695	(34,695)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(226,142)	-	-	-	-	-	(226,142)
100年度合併總損益	-	-	-	318,512	-	-	-	-	10,409	328,921
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(165,281)	-	-	(165,281)
未認為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	22,317	-	-	-	22,317
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	140,940	-	-	-	-	140,940
少數股權股東權益淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,853)	(5,853)
100年12月31日餘額	<u>\$ 1,884,521</u>	<u>\$ 567,114</u>	<u>\$ 570,419</u>	<u>\$ 709,223</u>	<u>\$ 159,561</u>	<u>(\$ 109,122)</u>	<u>\$ 96,025</u>	<u>\$ 69,457</u>	<u>\$ 27,967</u>	<u>\$ 3,975,165</u>
<u>101 年 度</u>										
101年1月1日餘額	\$ 1,884,521	\$ 567,114	\$ 570,419	\$ 709,223	\$ 159,561	(\$ 109,122)	\$ 96,025	\$ 69,457	\$ 27,967	\$ 3,975,165
100年度盈餘指撥及分配(註)：										
提列法定盈餘公積	-	-	31,851	(31,851)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(226,142)	-	-	-	-	-	(226,142)
101年度合併總損益	-	-	-	386,453	-	-	-	-	11,396	397,849
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	128,499	-	-	128,499
未認為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(17,815)	-	-	-	(17,815)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	(56,621)	-	-	-	-	(56,621)
少數股權股東權益淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,550)	(7,550)
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,884,521</u>	<u>\$ 567,114</u>	<u>\$ 602,270</u>	<u>\$ 837,683</u>	<u>\$ 102,940</u>	<u>(\$ 126,937)</u>	<u>\$ 224,524</u>	<u>\$ 69,457</u>	<u>\$ 31,813</u>	<u>\$ 4,193,385</u>

註：民國100年及99年度董監酬勞\$4,777及\$4,684暨員工紅利\$15,295及\$16,599已分別於損益表中扣除。

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102年3月22日查核報告。

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子公司

合併現金流量表

民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	101	年	度	100	年	度
營業活動之現金流量						
合併總損益	\$		397,849	\$		328,921
調整項目						
折舊費用			134,625			144,226
攤銷費用			7,244			7,861
呆帳費用轉列收入數	(		802)	(		4)
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)			16,500	(		9,826)
採權益法認列之投資收益	(		71,361)	(		90,867)
收到權益法被投資公司現金股利			123,542			99,931
處分及報廢固定資產損失(利益)			5,557	(		1,918)
金融資產及負債未實現評價(利益)損失	(		21,750)			5,613
金融資產減損損失			-			9,253
閒置資產折舊提列數			1,036			1,194
遞延所得稅費用(利益)			7,779	(		13,735)
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			115,168	(		128,373)
應收票據			1,186	(		9,175)
應收帳款	(		166,159)	(		97,330)
應收帳款-關係人	(		93,895)	(		125,282)
其他應收款-關係人			11,739			724
其他金融資產-流動	(		17,659)	(		4,081)
存貨	(		142,461)	(		16,684)
其他流動資產	(		17,686)			3,058
應付票據			87,524	(		6,222)
應付帳款			110,375			59,371
應付所得稅	(		14,382)	(		35,383)
應付費用			65,582			5,716
其他流動負債			17,767	(		14,776)
應計退休金負債	(		10,951)			7,264
營業活動之淨現金流入			546,367			119,476
投資活動之現金流量						
處分備供出售金融資產			28,039			-
以成本衡量之金融資產減資退回股款			37,073			1,010
以成本衡量之金融資產投資當年度發放之現金股利			-			21,922
採權益法之被投資公司減資退回股款			1,942			28,278
增加採權益法之長期股權投資	(		11,199)			-
其他金融資產-非流動(增加)減少	(		3,771)			3,506
購置固定資產現金支付數	(		162,688)	(		84,572)
處分固定資產價款			1,107			7,631
購置其他無形資產	(		22)	(		420)
其他資產-其他增加	(		5,265)	(		3,336)
投資活動之淨現金流出	(		114,784)	(		25,981)

(續次頁)

台灣福興工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(增加)減少	\$ 29,782	(\$ 29,487)
發放現金股利	(226,142)	(226,142)
少數股權股東權益變動數	(7,550)	(5,853)
融資活動之淨現金流出	(203,910)	(261,482)
匯率影響數	390	31,494
合併個體變動之淨現金流量變動數	-	(2,728)
本期現金及約當現金增加(減少)	228,063	(139,221)
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	\$ 667,740	\$ 439,677
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
1. 本期支付所得稅	\$ 93,282	\$ 105,906
2. 本期支付利息	\$ 441	\$ 1,450
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 160,874	\$ 85,268
加：期初應付設備款	2,125	1,429
減：期末應付設備款	(311)	(2,125)
購置固定資產現金支付數	\$ 162,688	\$ 84,572
<u>不影響現金流量之投資活動</u>		
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 2,728
其他金融資產-流動轉列以成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 176,478
應收權益法被投資公司現金股利	\$ 71,540	\$ 125,484
應收以成本衡量之金融資產減資退回款	\$ 2,863	\$ -
應收權益法之被投資公司減資退回款	\$ 353	\$ -

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102年3月22日查核報告。

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子公司
合併財務報表附註
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

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 12 月 31 日止，本公司及納入本合併報表之子公司之員工人數分別約為 1,860 人及 1,650 人。

本公司股票自民國 84 年 3 月 15 日起在臺灣證券交易所買賣。

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

本合併財務報表係依照「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)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 12月31日	民國100年 12月31日	
台灣福興工業 股份有限公司	FU HSING	門鎖及關門器之	100	100	註1
	AMERICAS INC.	相關產品配銷			
	MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	各項事業之轉 投資	100	100	
	FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	各項專業之轉 投資	100	100	
	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
	台貿國際投資 股份有限公司	有價證券及產業 投資	-	100	註2
	華興材料應用 股份有限公司	體育用品製造	-	-	註3
	合興工業股份 有限公司	生產及銷售關門 器、防火門鎖 與天地鉸鏈之 相關產品	100	-	註5
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	
資勇五金製品 (太倉)有限 公司	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	100	-	註4
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	
	FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	各項事業之轉 投資	51	51	
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：係依各該等公司同期間經其他會計師查核之財務報表評價而得。

註 2: 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，與該子公司進行簡易合併。

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。

註 4: 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 5: 係於民國 101 年 5 月間新增投資取得對該公司之控制能力，另詳附註十(七)之說明。

3. 未列入合併財務報表之子公司如下：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。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

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

(三) 外幣交易

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 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。

(六) 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，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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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，採平均法計提折舊，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~15年
模具設備	2年~8年
什項設備	2年~11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。

(十三) 無形資產

1. 商譽係收購成本超過所取得可辨認淨有形資產及可辨認無形資產公平價值之差額。
2. 其他無形資產主係專利權、電腦軟體成本及土地使用權等，採直線法攤銷，攤銷年限為 2~50 年。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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，計算員工股票紅利之股數。

(十八) 收入及成本

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

(十九) 會計估計

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。

(二十) 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。

(二十一) 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」。此項會計原則變動並不影響本公司民國 100 年度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12月31日	100年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 735	\$ 629
支票存款及活期存款	315,797	183,529
定期存款	351,208	255,519
	<u>\$ 667,740</u>	<u>\$ 439,677</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	101年12月31日	100年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 33,734	\$ 5,311
受益憑證	319,800	425,700
衍生性金融商品	-	3,356
小計	353,534	434,367
交易目的金融資產評價調整	9,685	(1,466)
合計	<u>\$ 363,219</u>	<u>\$ 432,901</u>

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度認列之金融資產淨利益(損失)分別為 \$24,874 及 (\$6,002)。

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12月31日	100年12月31日
預售遠期外匯合約：		
公平價值	\$ 6,123	\$ 7
合約金額	USD 20,100仟元	USD 11,000仟元
履約價格(USD/NTD)	-	30.014~30.334
(RMB/USD)	6.268~6.422	-
契約到期日	102.1.28~102.12.31	101.1.3~101.6.27
預購原料遠期合約-銅、鋅遠期合約：		
公平價值	\$ 873	\$ 67
合約數量	90噸	60噸
執行價格	USD 7,600/噸	USD 1,800/噸
契約到期日	102.2.7~102.7.8	101.2.2~101.4.3
外匯選擇權-買入美金賣權：		
公平價值	-	\$ 2,286
合約金額	-	USD 6,000仟元
履約價格(USD/NTD)	-	30.120~30.538
契約到期日	-	101.1.9~101.6.15

本公司民國101年及100年度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12月31日	100年12月31日
應收帳款	\$ 573,748	\$ 414,723
減：備抵呆帳	(7,368)	(8,284)
	<u>\$ 566,380</u>	<u>\$ 406,439</u>

(四) 存 貨

	101 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 114,846	(\$ 840)	\$ 114,006
在製品	245,442	(39,344)	206,098
製成品	313,695	(13,327)	300,368
	<u>\$ 673,983</u>	<u>(\$ 53,511)</u>	<u>\$ 620,472</u>
	100 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 129,114	(\$ 2,915)	\$ 126,199
在製品	220,108	(25,407)	194,701
製成品	190,245	(8,919)	181,326
	<u>\$ 539,467</u>	<u>(\$ 37,241)</u>	<u>\$ 502,226</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101 年 度	100 年 度
已出售存貨成本	\$ 4,141,082	\$ 3,654,143
跌價及呆滯損失	16,500	-
回升利益(註)	-	(9,826)
	<u>\$ 4,157,582</u>	<u>\$ 3,644,317</u>

註：將原提列存貨跌價及呆滯損失之存貨去化，致經期末評價產生存貨評價回升利益。

(五) 備供出售之金融資產

項 目	101年12月31日	100年12月31日
非流動項目：		
上市(櫃)公司股票	\$ 333,815	\$ 361,854
備供出售金融資產評價調整	224,524	96,025
合計	<u>\$ 558,339</u>	<u>\$ 457,879</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)押之金融資產。

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	101年12月31日	100年12月31日
非流動項目：		
非上市(櫃)公司股票	\$ 195,422	\$ 233,452
累計減損－以成本衡量之金融資產	(29,129)	(29,129)
	<u>\$ 166,293</u>	<u>\$ 204,323</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 12 月 31 日止，本公司累計認列之減損損失金額均為 \$29,129。

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12月31日	100年12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)	(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，經評估其可回收金額低於帳面價值，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 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12月31日		100年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	\$ 444,028	49%	\$ 444,199	49%
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	11,323	49%	28,044	49%
銘宏材料科技(常熟)有限公司	10,899	25%	-	-
	<u>\$ 466,250</u>		<u>\$ 472,243</u>	

2. 長期股權投資(損)益認列情形如下：

被投資公司	101年度	100年度
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	\$ 58,046	\$ 68,392
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	13,422	22,475
銘宏材料科技(常熟)有限公司	(107)	-
	<u>\$ 71,361</u>	<u>\$ 90,867</u>

(九) 固定資產

資產名稱	101年12月31日		100年12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	632,212	-	632,212	(241,595)	390,617
機器設備	716,283	-	716,283	(366,265)	350,018
模具設備	68,534	-	68,534	(42,946)	25,588
其他設備	152,676	-	152,676	(108,779)	43,897
未完工程及 預付設備款	114,589	-	114,589	-	114,589
	<u>\$1,870,501</u>	<u>\$111,076</u>	<u>\$1,981,577</u>	<u>(\$ 759,585)</u>	<u>\$1,221,992</u>
資產名稱	100年12月31日		100年12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	637,846	-	637,846	(218,572)	419,274
機器設備	789,035	-	789,035	(385,653)	403,382
模具設備	120,157	-	120,157	(77,384)	42,773
其他設備	175,823	-	175,823	(129,416)	46,407
未完工程及 預付設備款	15,537	-	15,537	-	15,537
	<u>\$1,924,605</u>	<u>\$111,076</u>	<u>\$2,035,681</u>	<u>(\$ 811,025)</u>	<u>\$1,224,656</u>

1. 本公司民國101年及100年度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

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
期末餘額(即期初餘額)	\$ 68,902	\$ 68,902

上開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12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
土地使用權	\$ 45,214	\$ 46,833
專業技術	6,308	8,893
電腦軟體成本	1,930	3,048
	<u>\$ 53,452</u>	<u>\$ 58,774</u>

(1) 土地使用權

有關土地使用權民國 101 年及 100 年度變動情形如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
期初餘額	\$ 46,833	\$ 43,923
本期攤銷	(1,020)	(911)
匯率影響數	(599)	3,821
期末餘額	<u>\$ 45,214</u>	<u>\$ 46,833</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 年度變動情形如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
期初餘額	\$ 8,893	\$ 11,478
本期攤銷	(2,585)	(2,585)
期末餘額	<u>\$ 6,308</u>	<u>\$ 8,893</u>

(3) 電腦軟體成本

有關電腦軟體成本民國 101 年及 100 年度變動情形如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
期初餘額	\$ 3,048	\$ 3,453
本期增加	109	1,396
本期攤銷	(1,170)	(1,953)
匯率影響數	(57)	152
期末餘額	<u>\$ 1,930</u>	<u>\$ 3,048</u>

(十一) 資產減損

民國 101 年及 100 年 12 月 31 日累計減損餘額均為 \$32,501，明細如下：

	101 年 度			
	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
合 計	<u>\$ 32,501</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,501</u>

	100 年 度			
	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	\$ 5,881	\$ -	\$ 29,129
無活絡市場之債券投資－非流動	-	3,372	-	3,372
其他資產－閒置資產－辦公設備	631	-	(631)	-
其他資產－其他待攤銷費用	2,322	-	(2,322)	-
合 計	<u>\$ 26,201</u>	<u>\$ 9,253</u>	<u>(\$ 2,953)</u>	<u>\$ 32,501</u>

(1) 請參閱附註四(六)－以成本衡量之金融資產及(七)－無活絡市場之債券投資之說明。

(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。本公司係以其他資產之使用價值做為其他資產之可回收金額，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。

(十二) 短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
擔保借款	<u>\$ 29,348</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>1.78%</u>	<u>-</u>

上述借款係由本公司出具擔保函做為背書保證。

(十三) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	101年12月31日	100年12月31日
流動項目：		
交易目的金融負債		
衍生性金融商品	\$ -	\$ 3,356
投資交易	22,959	-
交易目的金融負債評價調整	<u>2,922</u>	<u>(1,324)</u>
合計	<u>\$ 25,881</u>	<u>\$ 2,032</u>

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度認列之金融負債淨(損)益分別為 (\$3,124)及 \$389。

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12月31日
外匯選擇權-賣出美金買權	
公平價值	\$ 2,032
名目本金	USD 6,000仟元
約定匯率(USD/NTD)	30.120~30.538
契約到期日	101.1.9~101.6.15

截至民國 101 年 12 月 31 日止，無此交易。

本公司民國 101 年及 100 年度從事上述衍生性金融商品交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十四) 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。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 101 年及 100 年度精算假設中之折現率分別為 1.75% 及 1.9%；退休金基金預期報酬分別為 1.75% 及 1.9%；薪資調整率均為 3%。未認列過渡性淨給付資產按 15 年平均分攤。

(2) 退休金提撥狀況表：

	101年12月31日	100年12月31日
既得給付義務	(\$ 125,442)	(\$ 102,232)
非既得給付義務	(138,698)	(121,177)
累積給付義務	(264,140)	(223,409)
未來薪資增加之影響數	(95,424)	(85,000)
預計給付義務	(359,564)	(308,409)
退休基金資產公平價值	71,346	37,480
提撥狀況	(288,218)	(270,929)
未認列退休金損(益)	222,361	194,122
補列之應計退休金負債	(126,937)	(109,122)
應計退休金負債	(\$ 192,794)	(\$ 185,929)

(3)淨退休金成本之內容：

	101 年 度	100 年 度
服務成本	\$ 7,222	\$ 7,185
利息成本	5,860	6,017
退休基金資產預期報酬	(712)	(451)
未認列退休金損(益)之攤銷	14,844	19,465
淨退休金成本	<u>\$ 27,214</u>	<u>\$ 32,216</u>

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

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

(3)本公司民國 101 年及 100 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$16,952 及\$15,948。

(十五)股本

民國 101 年 12 月 31 日，本公司核定資本額為\$2,424,000，分為 242,400 仟股(其中 10,000 仟股保留供發行認股權憑証、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。

(十六)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢價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。

(十七)未分配盈餘

1. 本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司之股利政策採取剩餘股利政策。

本公司每年度決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘，由董事會擬具分配辦法，提請股東會承認後分配之，但其中董監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度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餘額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。

2. 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。
3. (1) 本公司分別於民國 101 年及 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
董監事酬勞	4,777		4,684	
員工現金紅利	15,295		16,599	
合計	<u>\$ 278,065</u>		<u>\$ 282,120</u>	

(2) 本公司民國 101 年度盈餘分派案，截至民國 102 年 3 月 22 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 本公司民國 101 年及 100 年度員工紅利估列金額分別為 \$23,359 及 \$15,295；董監事酬勞估列金額分別為 \$9,344 及 \$4,777，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事酬勞相關資訊，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 年度員工紅利與該年度財務報表認列之金額一致，董監事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。

(以下空白)

(十八)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調整如下：

	101 年 度	100 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 117,411	\$ 90,811
永久性差異等之所得稅影響數	(10,777)	(6,749)
虧損扣抵之所得稅影響數	-	(7,778)
免稅所得影響數	(14,784)	(8,658)
海外所得稅率差異調整數	-	3,940
以前年度所得稅(高)低估數	1,350	(28,293)
未分配盈餘加徵10%	6,264	8,611
所得稅費用	99,464	51,884
遞延所得稅資產及負債淨變動數	(7,779)	13,735
以前年度所得稅高(低)估數	(1,350)	28,293
暫繳及扣繳稅款	(60,261)	(54,982)
應付以前年度所得稅	-	4,867
其他	-	659
應付所得稅	<u>\$ 30,074</u>	<u>\$ 44,456</u>

2. 遞延所得稅資產與負債：

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 9,118	\$ 6,129
備抵評價金額-流動備抵評價金額	-	-
遞延所得稅負債總額-流動	(98)	(310)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>9,020</u>	<u>5,819</u>
遞延所得稅資產總額-非流動	49,823	41,863
備抵評價金額-非流動備抵評價金額	(42,395)	(30,935)
遞延所得稅負債總額-非流動	(37,067)	(29,588)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>(29,639)</u>	<u>(18,660)</u>
	<u>(\$ 20,619)</u>	<u>(\$ 12,841)</u>

(以下空白)

3. 因暫時性差異產生之各遞延所得稅資產或負債科目明細如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
存貨呆滯及跌價損失	\$ 46,280	\$ 7,867	\$ 29,780	\$ 5,062
未實現兌換損失(利益)	4,063	691	(1,825)	(310)
備抵呆帳	2,014	343	5,303	902
銷貨退回及折讓尚 未取具合法憑證	1,278	217	811	138
金融商品未實現(利益)損失 (577)	(577)	(98)	159	27
		9,020		5,819
減：備抵評價		-		-
		<u>\$ 9,020</u>		<u>\$ 5,819</u>
非流動項目：				
虧損扣抵	\$169,581	\$ 42,395	\$ 123,741	\$ 30,935
投資利益之認列	(218,047)	(37,067)	(174,046)	(29,588)
其他	43,696	7,428	64,280	10,928
		12,756		12,275
減：備抵評價		(42,395)		(30,935)
		<u>(\$ 29,639)</u>		<u>(\$ 18,660)</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度，截至目前為止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。

5. 本公司有關未分配盈餘明細如下：

	101年12月31日	100年12月31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	451,230	390,711
b. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	386,453	318,512
	<u>\$ 837,683</u>	<u>\$ 709,223</u>

6. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$145,506 及 \$148,909，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 23.62%；民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 17.37%。

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。

8. 福弘金屬工業(常熟)有限公司係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，依據當地相關規定，自民國 97 年起第一年及第二年免繳所得稅，第三年至第五年減半繳納所得稅之優惠。依據當地相關規定，民國 101 年及 100 年度適用之稅率均為 12.5%。

(十九) 普通股每股盈餘

	101		年 加權平均流通 在外仟股數	度	
	(仟元)			每股盈餘(元)	
	金額 稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
合併總損益	\$ 497,313	\$ 397,849	188,452	\$ 2.64	\$ 2.11
少數股權					
淨(利)損	(11,396)	(11,396)		(0.06)	(0.06)
合併淨損益	<u>\$ 485,917</u>	<u>\$ 386,453</u>		<u>\$ 2.58</u>	<u>\$ 2.05</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併總損益	\$ 497,313	\$ 397,849		\$ 2.63	\$ 2.10
少數股權					
淨(利)損	(11,396)	(11,396)		(0.06)	(0.06)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工紅利	-	-	961	-	-
合併淨損益	<u>\$ 485,917</u>	<u>\$ 386,453</u>	<u>189,413</u>	<u>\$ 2.57</u>	<u>\$ 2.04</u>
	100		年 加權平均流通 在外仟股數	度	
	(仟元)			每股盈餘(元)	
	金額 稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
合併總損益	\$ 380,805	\$ 328,921	188,452	\$ 2.02	\$ 1.75
少數股權					
淨(利)損	(10,409)	(10,409)		(0.06)	(0.06)
合併淨損益	<u>\$ 370,396</u>	<u>\$ 318,512</u>		<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.69</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併總損益	\$ 380,805	\$ 328,921		\$ 2.01	\$ 1.73
少數股權					
淨(利)損	(10,409)	(10,409)		(0.05)	(0.05)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工紅利	-	-	980	-	-
合併淨損益	<u>\$ 370,396</u>	<u>\$ 318,512</u>	<u>189,432</u>	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.68</u>

(二十) 用人、折舊、折耗、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 \ 功能別	101 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 574,374	\$ 275,746	\$ 850,120
薪資費用	466,797	228,339	695,136
勞健保費用	56,280	17,797	74,077
退休金費用	31,058	13,108	44,166
其他用人費用	20,239	16,502	36,741
折舊費用	110,278	24,347	134,625
攤銷費用	2,331	4,913	7,244

性質別 \ 功能別	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 470,593	\$ 235,168	\$ 705,761
薪資費用	374,283	185,906	560,189
勞健保費用	48,009	15,375	63,384
退休金費用	30,089	18,075	48,164
其他用人費用	18,212	15,812	34,024
折舊費用	116,473	27,753	144,226
攤銷費用	2,183	5,678	7,861

(以下空白)

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」) 董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司之實質關係人 本公司之主要管理階層

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 銷貨收入

	101 年 度		100 年 度	
	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
I. R. F. H	\$1,225,634	25	\$ 824,696	19
福興上海	780,535	16	877,131	21
	<u>\$2,006,169</u>	<u>41</u>	<u>\$1,701,827</u>	<u>40</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 度		100 年 度	
	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	<u>\$ 82,032</u>	<u>100</u>	<u>\$ 92,592</u>	<u>100</u>

3. 進 貨

	101 年 度		100 年 度	
	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	\$ 223,621	6	\$ 212,710	7
福興上海	11,165	-	59	-
	<u>\$ 234,786</u>	<u>6</u>	<u>\$ 212,769</u>	<u>7</u>

(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 12 月 31 日		100 年 12 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	\$ 296,535	27	\$ 195,262	23
福興上海	218,343	20	234,790	28
	<u>\$ 514,878</u>	<u>47</u>	<u>\$ 430,052</u>	<u>51</u>

(2) 其他應收款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 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
HOLDINGS(註1)	\$ 38,985	36	\$ 81,281	52
I.R.F.H(註1)	28,616	26	48,478	31
I.R.F.H	1,808	2	-	-
福興上海(註2)	52	-	5,056	3
	<u>\$ 69,461</u>	<u>64</u>	<u>\$ 134,815</u>	<u>86</u>

註 1:係轉投資公司宣告現金股利尚未匯回數。

註 2: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。

(3) 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

本公司於民國 101 年及 100 年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額(包括薪資、獎金、特支費、業務執行費用、董監酬勞紅利總額等)分別為\$55,815 及\$47,209，其中民國 101 年度之員工紅利及董監事酬勞係當年度於損益表估列之金額，其餘相關詳細資訊可參閱本公司股東會年報內容。

六、抵(質)押之資產

本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	帳 面 價 值		擔保用途
	101年12月31日	100年12月31日	
股票(表列「備供出售金融資產—非流動」)	\$ 24,768	\$ -	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 12 月 31 日止，為進口原料及設備已開立未使用信用狀分別為\$70,880 及\$68,015。
- (二)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日已簽約之未完工程及購置固定資產總價分別計\$166,637 及\$25,918，其尚未付款部分分別計\$49,334 及\$17,744。
- (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。
- (四)子公司向非關係人長期租賃之租金支付情形彙總如下：

契約性質	相對人	合約期間	101 年 度		
			合約總價	已付金額	尚未支付
承租廠房	佑興橡膠工業(股)公司	98.04.01~103.03.31	\$ 7,560	\$ 5,670	\$ 1,890
承租汽車	和運租車(股)公司	100.11.23~103.11.22	1,170	423	747
承租汽車	萬合小客車租賃(股)公司	100.12.06~103.12.06	3,312	1,104	2,208
			100 年 度		
契約性質	相對人	合約期間	合約總價	已付金額	尚未支付
承租廠房	佑興橡膠工業(股)公司	98.04.01~103.03.31	\$ 7,560	\$ 4,158	\$ 3,402
承租汽車	和運租車(股)公司	100.11.23~103.11.22	1,170	33	1,137
承租汽車	萬合小客車租賃(股)公司	100.12.06~103.12.06	3,312	-	3,312

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司與英格索蘭公司共同合資之轉投資公司—福興工業(上海)有限公司(以下簡稱上海工廠)，為配合上海市政府重點建設項目—嘉定新城的建設，上海工廠—上海市及所在地嘉定區政府之要求，決定於民國 102 年 1 月 30 日起，正式停止生產營運。本公司將透過台灣岡山廠及中國常熟廠等生產基地，繼續為客戶提供優質之產品和服務，是以上海工廠自即日起停止生產營運活動，對本公司業務、生產活動，尚無重大影響。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	101 年 12 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	\$ 1,895,584	\$ -	\$ 1,895,584
公平價值變動列入損益之金融資產	356,223	356,223	-
備供出售金融資產-非流動	558,339	558,339	-
以成本衡量之金融資產-非流動	166,293	-	-
無活絡市場之債券投資-非流動	60,960	-	-
其他金融資產-非流動	11,703	-	11,644
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,043,239	-	1,043,239
公平變動列入損益之金融負債-流動	25,881	25,881	-
<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	6,123	-	6,123
原料遠期合約	873	-	873
	100 年 12 月 31 日		
金 融 資 產	帳面價值	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	\$ 1,472,976	\$ -	\$ 1,472,976
公平價值變動列入損益之金融資產	430,541	430,541	-
備供出售金融資產-非流動	457,879	457,879	-
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	7,996	-	7,888
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	724,498	-	724,498
<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			
外幣選擇權合約	2,286	-	2,286
原料遠期合約	67	-	67
遠期外匯合約	7	-	7
<u>負 債</u>			
公平價值變動列入損益之金融負債			
外幣選擇權合約	2,032	-	2,032

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、短期借款、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 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$351,208 及\$255,519；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 年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額為\$7,182 及\$5,172 及利息費用總額分別為\$794 及\$540。
2. 本公司民國 101 年及 100 年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為\$128,499 及(\$165,281)。

(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. 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部份子公司之功能性貨幣為新台幣、部份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之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣仟元：功能性貨幣)	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 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>				
美元：新台幣	\$ 28,546	29.04	\$ 20,441	30.28
歐元：新台幣	1,116	38.49	351	39.18
美金：人民幣	2,628	6.23	5,822	6.30
<u>非貨幣性項目</u>				
星幣：新台幣	-	-	5,762	23.31
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	16,232	29.04	15,805	30.28
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	2,862	29.04	1,636	30.28
美金：人民幣	1,551	6.23	343	6.30

- B. 本公司從事遠期外匯買賣合約和貨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買賣及貨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。

(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，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 18.81 元，發行 22,400 仟股予本公司，以受讓本公司彰化分公司之營業價值計 \$421,342。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

(一)重大交易事項相關資訊

茲就民國 101 年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

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	\$ 7,500	2.85	註1(1)	\$244,466	-	\$ -	商業本票	\$9,000	\$ 244,466	\$832,314	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	-	3.15	註1(2)	-	營運週轉	-	無	-	146,444	219,666	註3
1	資勇五金製品(太倉)有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	其他應收款-關係人	46,535	46,535	3.20	註1(2)	-	營運週轉	-	無	-	146,444	219,666	註3、註5
2	福弘金屬工業(常熟)有限公司	常熟福誠包裝材料有限公司	其他應收款-關係人	4,654	4,654	3.40	註1(2)	-	營運週轉	-	無	-	90,879	136,318	註3、註6

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 12 月 31 日止之「實際動支金額」為人民幣 10,000 仟元(約當\$46,535)。

註 6：期末餘額係「董事會通過之資金貸與額度」，截至民國 101 年 12 月 31 日止之「實際動支金額」為人民幣 1,000 仟元(約當\$4,654)。

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	\$ 1,248,472	\$ 157,350	\$ -	\$ -	-	\$1,248,472	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	1,248,472	91,050	91,050	-	2	1,248,472	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」計美金3,000仟元，截至民國101年12月31日止被背書保證公司之「實際動支金額」為美金1,000仟元(約當\$30,350)。

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		持股 比率	未		備註
					股數或 單位數	帳面金額		市價或 股權淨值		
台灣福興工業 股份有限公司	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	\$ 15,642		
	股票	開曼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	12,119		
	股票	廣鎔光電股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	310,083	3,493	註2	3,556		
	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	1,860		
	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	81,574	1,214	註2	1,220		
	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	579		
	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	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	265		
	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	-		
	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	6,413,097	84,000	註2	84,198		
	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	6,597,162	80,000	註2	80,188		
	受益憑證	元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	4,841,504	71,000	註2	71,241		
	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	2,581,711	38,800	註2	38,877		
	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,214,301	19,000	註2	19,018		
	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	768,795	11,000	註2	11,043		
	受益憑證	元大寶來得寶貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	857,964	10,000	註2	10,015		
	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	6,018		
							353,534		\$ 356,223	
						交易目的金融資產評價		2,689		
						\$ 356,223				

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	股票	至興精機股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	7,552,867	\$ 182,769	註2	\$ 292,296	
	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	266,043	
						333,815		\$ 558,339	
				備供出售金融資產備抵評價		224,524			
						\$ 558,339			
	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	5.06	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	MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LIMITED	無	以成本衡量之金融資產-非流動	15,877,560	2,563	5.47	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	720,000	1,900	4.78	註1	
	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	286,294	958	15.85	註1	
						195,422			
				累計減損—以成本衡量之金融資產		(29,129)			
						\$ 166,293			
	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	

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	\$ 754,663	100	\$ 731,980	
股份有限公司	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	475,575	100	476,796	
	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	444,028	49	449,099	
	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	83,424	70	39,711	
	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	60,582	100	63,334	
	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	-	11,323	49	11,601	
	股票	合興工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100,000	1,000	100	1,000	
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	註3	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	註3	732,220	100	732,220	
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	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	454,395	100	454,395	
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	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	9,115	51	9,115	
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	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	10,899	25	10,899	
FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	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	8,988	100	8,988	
資勇五金製品(太倉)有限公司	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	29,167	100	29,167	
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	21,930	70	14,087	

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，並已完成清算。

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			處分 (損)益	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		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)	兆豐國際商業 銀行	-	11,515,379	\$ 138,500	14,455,363	\$ 175,000	19,373,580	\$234,898	\$ 233,500	\$ 1,398	6,597,162	\$ 80,000	
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)	台新證券投資 信託股份有 限公司	-	8,691,002	113,000	10,547,398	138,000	12,825,303	168,024	167,000	1,024	6,413,097	84,000	
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)	新光證券投資 信託股份有 限公司	-	3,482,034	52,000	6,485,006	97,300	7,385,329	110,692	110,500	192	2,581,711	38,800	
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	4,255,516	154,993	-	-	-	-	7,552,867	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，及本期取得股票股利增加數。

註 3：累計買進、賣出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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	不同之情形及原因	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
台灣福興工業股份有限公司	INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	採權益法評價 之被投資公司	(銷貨)	\$ 1,161,318)	(31)	依雙方約定	註	註	\$ 275,468	38	
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)	(288,186)	(8)	依雙方約定	註	註	21,049	3	
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	259,547	10	依雙方約定	註	註	(15,232)	(3)	
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	223,621	8	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	139,471	5	依雙方約定	註	註	(11,996)	(2)	
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	台灣福興工業股份有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(223,621)	(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	1,161,318	25	依雙方約定	註	註	(275,468)	(33)	
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	288,186	10	依雙方約定	註	註	(21,049)	(3)	
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	389,868	12	依雙方約定	註	註	(163,273)	(20)	
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)	(259,547)	(59)	依雙方約定	註	註	15,232	47	
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)	(389,868)	(44)	依雙方約定	註	註	163,273	52	
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)	(139,471)	(47)	依雙方約定	註	註	11,996	26	

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	\$ 305,892	4.4	\$ -	-	\$ 229,841	\$ -	
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	163,273	2.4	-	-	61,518	-	

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(五)之說明；另，轉投資事業相關衍生性商品交易資訊說明如下：

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 8,700 仟元及 11,400 仟元，帳列「公平價值變動列入損益之金融資產-流動」項下，截至民國 101 年 12 月 31 日餘額分別為\$2,749 及\$3,374，所認列之金融資產評價利益分別為\$2,749 及\$3,374，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	\$ 754,663	新台幣	\$ 68,244	新台幣	\$ 68,611	子公司(註2)
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	475,575	新台幣	(41,430)	新台幣	(42,630)	子公司(註2)
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	444,028	新台幣	122,031	新台幣	58,046	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	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	83,424	新台幣	28,330	新台幣	17,246	子公司
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	60,582	新台幣	17,292	新台幣	18,092	子公司(註2)
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	11,323	新台幣	27,391	新台幣	13,422	採權益法評價之被投資公司(註1)
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
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5)
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	732,220	新台幣	68,297	新台幣	-	孫公司(註1、註3、註4)
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	454,395	新台幣	(41,925)	新台幣	-	孫公司(註1、註3、註4)
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	9,115	新台幣	1,231	新台幣	-	孫公司(註3、註4)
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	10,899	新台幣	(430)	新台幣	-	採權益法評價之被投資公司(註1、註3、註4)
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	8,988	新台幣	1,261	新台幣	-	孫公司(註1、註3、註4)
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	29,167	新台幣	(8,105)	新台幣	-	孫公司(註1、註3、註4)
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	21,930	新台幣	7,645	新台幣	-	孫公司(註4)

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：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 5：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	\$ 61,061	\$ 440,187	\$ 268,271	
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	162	2,468	-	
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	68,297	732,220	-	
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	(41,925)	454,395	-	
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	(107)	10,899	-	
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	643	8,988	-	
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	(8,105)	29,167	-	
				<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	\$ 2,516,031	註3

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	度
			估本公司 銷貨淨額 百分比
	金	額	百分比
福興工業(上海)有限公司	\$	288,186	8

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 \$ 1,749。

(2) 其他勞務收入

	101	年	度
			估本公司 勞務收入 百分比
	金	額	百分比
資勇五金製品(太倉)有限公司	\$	10,966	29

(3) 進貨

	101	年	度
			估本公司 進貨淨額 百分比
	金	額	百分比
福弘金屬工業(常熟)有限公司	\$	259,547	10
福興工業(上海)有限公司		234,786	8
資勇五金製品(太倉)有限公司		57,558	2
	\$	551,891	20

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外，餘係依一般進貨之交易價格及付款條件處理。

2. 因上述交易並未產生重大之未實現損益。

(4) 應收帳款

	101年12月31日		
			估本公司 應收帳款 百分比
	金	額	百分比
福興工業(上海)有限公司	\$	21,049	3

(5) 其他應收帳款

	101年12月31日	
	金額	佔本公司 其他應收款 百分比
福弘金屬工業(常熟)有限公司	\$ 29,571	20
資勇五金製品(太倉)有限公司	10,826	8
	<u>\$ 40,397</u>	<u>28</u>

本公司出售部分零件予福弘金屬工業(常熟)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。

(6) 應付帳款

	101年12月31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	\$ 15,232	5
資勇五金製品(太倉)有限公司	10,100	4
	<u>\$ 25,332</u>	<u>9</u>

(7) 背書保證

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司為福弘金屬工業(常熟)有限公司向銀行申請融資額度提供背書保證計 \$ 91,050(即美金 3,000 仟元)。

(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：

1. 民國 101 年度：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
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	進貨	\$ 259,547	依雙方約定	5%
0	台灣福興工業股份有限公司	朕豪工業股份有限公司	1	進貨	139,471	依雙方約定	3%
1	福弘金屬工業(常熟)有限公司	台灣福興工業股份有限公司	2	銷貨	259,547	依雙方約定	5%
2	朕豪工業股份有限公司	台灣福興工業股份有限公司	2	銷貨	139,471	依雙方約定	3%

2. 民國 100 年度：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
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)	無利息	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)	無利息	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	進貨	154,619	依一般交易條件	4%
0	台灣福興工業股份有限公司	朕豪工業股份有限公司	1	進貨	127,050	依一般交易條件	3%
1	福弘金屬工業(常熟)有限公司	台灣福興工業股份有限公司	2	銷貨	154,619	依一般交易條件	4%
2	朕豪工業股份有限公司	台灣福興工業股份有限公司	2	銷貨	127,050	依一般交易條件	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) 一般性資訊

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) 部門資訊之衡量

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) 部門損益之資訊

	101 年 度		
	亞洲地區	美洲地區	合 計
外部收入	\$ 4,919,444	\$ 95,274	\$ 5,014,718
部門間收入	531,583	5,771	537,354
部門收入合計	<u>\$ 5,451,027</u>	<u>\$ 101,045</u>	<u>\$ 5,552,072</u>
部門損益	\$ 325,372	\$ 22,110	\$ 347,482
部門損益包含：			
折舊及攤銷	141,200	669	141,869
	100 年 度		
	亞洲地區	美洲地區	合 計
外部收入	\$ 4,276,813	\$ 47,259	\$ 4,324,072
部門間收入	340,847	11,099	351,946
部門收入合計	<u>\$ 4,617,660</u>	<u>\$ 58,358</u>	<u>\$ 4,676,018</u>
部門損益	\$ 212,328	\$ 15,234	\$ 227,562
部門損益包含：			
折舊及攤銷	151,712	375	152,087

本公司資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產及負債之衡量金額為零。

(四) 部門損益調節之資訊

1. 收 入

	101 年 度	100 年 度
應報導部門收入	\$ 5,552,072	\$ 4,676,018
銷除部門間收入	(537,354)	(351,946)
企業收入	<u>\$ 5,014,718</u>	<u>\$ 4,324,072</u>

2. 損 益

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
應報導營運部門調整後	\$ 347,482	\$ 227,562
金融資產評價利益	24,874	-
採權益法之投資損益	71,361	90,867
兌換(損)益	(22,266)	21,437
股利收入	38,991	32,228
減損損失	-	(9,253)
其他項目	36,871	17,964
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 497,313</u>	<u>\$ 380,805</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

本公司之外部客戶收入主要來自門用金屬品類之業務，收入餘額組成明細如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
門用金屬品類	\$ 4,932,686	\$ 4,231,480
勞務收入	82,032	92,592
	<u>\$ 5,014,718</u>	<u>\$ 4,324,072</u>

(六) 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
美 洲	\$ 2,125,419	\$ 1,626,191
亞 洲	2,174,405	1,554,126
其他地區	714,894	1,143,755
	<u>\$ 5,014,718</u>	<u>\$ 4,324,072</u>

非流動資產：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
亞 洲	\$ 1,347,008	\$ 1,354,109
美 洲	2,586	3,273
	<u>\$ 1,349,594</u>	<u>\$ 1,357,382</u>

地區別資訊中，收入係以客戶所在地區為分類基礎；非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，不含金融商品及遞延所得稅資產，並以資產所在地區為分類基礎。

(七) 重要客戶資訊

客 戶 名 稱	<u>101 年 度</u>		<u>100 年 度</u>	
	收 入	部 門	收 入	部 門
A公司	\$ 1,307,666	亞洲部門	\$ 917,288	亞洲部門
B公司	780,535	亞洲部門	877,131	亞洲部門
	<u>\$ 2,088,201</u>		<u>\$ 1,794,419</u>	

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前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 號函規定，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」之各項豁免及選擇	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	按計畫進度執行中
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(四))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	36,977	4,595,420	(2)(3)(4)(5)(7)
資產總計	\$5,021,057	\$ 36,977	\$ 5,058,034	
應付費用	167,314	17,213	184,527	(4)
土地增值稅準備	41,619	(41,619)	-	(7)
應計退休金負債	185,929	90,787	276,716	(5)
遞延所得稅負債-非流動	18,660	41,619	60,279	(7)
其他	632,370	-	632,370	
負債總計	\$1,045,892	\$ 108,000	\$ 1,153,892	
保留盈餘	1,279,642	48,991	1,328,633	(4)(5)(6)(8)(9)
累積換算調整數	159,561	(159,561)	-	(4)(8)
未認列為退休金成本之 淨損失	(109,122)	109,122	-	(5)
未實現重估增值	69,457	(69,457)	-	(6)
少數股權	27,967	(118)	27,849	(4)
其他	2,547,660	-	2,547,660	
股東權益總計	\$3,975,165	(\$ 71,023)	\$ 3,904,142	

2. 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) 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」，惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司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。

(3) 土地使用權

本公司為取得土地使用權而支付之權利金，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，應表達於「長期預付租金」，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。

(4) 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。

(5) 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. 本公司因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。

(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，本公司因此於轉換日將未實現重估增值\$69,457 轉列保留盈餘。

(7) 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. 依我國現行會計準則規定，企業編製財務報表時，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應相互抵銷，僅列示其淨額；非流動遞延所得稅負債及資產亦同。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

(8) 累積換算調整數

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(四)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。

(9) 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。

(三) 1. 本公司民國 101 年 12 月 31 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
		101年1月1日 (1)	101年12月31日 (2)	
現金及約當現金	\$ 667,740	(\$ 100,846)	(\$ 24,575)	\$ 542,319
其他金融資產-流動	39,255	100,846	24,575	164,676
其他	4,857,905	36,977	5,701	4,900,583
資產總計	\$5,564,900	\$ 36,977	\$ 5,701	\$ 5,607,578
應付費用	218,622	17,213	301	236,136
土地增值稅準備	41,619	(41,619)	-	-
應計退休金負債	192,794	90,787	15,563	299,144
遞延所得稅負債-非流動	29,639	41,619	-	71,258
其他	888,841	-	-	888,841
負債總計	\$1,371,515	\$ 108,000	\$ 15,864	\$ 1,495,379
保留盈餘	1,439,953	48,991	11,977 (39,950)	1,460,971
累積換算調整數	102,940	(159,561)	-	(56,621)
未認列為退休金成本之	(126,937)	109,122	17,815	-
未實現重估增值	69,457	(69,457)	-	-
少數股權	31,813	(118)	(5)	31,690
其他	2,676,159	-	-	2,676,159
股東權益總計	\$4,193,385	(\$ 71,023)	(\$ 10,163)	\$ 4,112,199

2. 民國 101 年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$5,014,718	\$ -	\$ 5,014,718	
營業成本	(4,157,582)	11,405	(4,146,177)	(3)
營業費用	(509,654)	3,127	(506,527)	(3)
營業淨利	347,482	14,532	362,014	
營業外收益及費損	149,831	-	149,831	
稅前淨利	497,313	14,532	511,845	
所得稅費用	(99,464)	(2,555)	(102,019)	(3)
稅後淨利	397,849	11,977	409,826	

3. 調節原因說明：

(1) 此係為民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異之調整，請詳附註十三(二)之各項說明。

(2) 主係遞延所得稅資產、未休假獎金之估列及應計退休金負債之影響。

(3) 包含未休假獎金估列及應計退休金負債認列之累計差異及所得稅影響數。上述於轉換日之各項調整使民國 101 年度合併總損益因而增加 \$11,977。

(四) 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。