

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年第一季  
(股票代碼 9924)

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

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10
八、	合併財務報告附註		11 ~ 74
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		24 ~ 25
	(六) 重要會計科目之說明		26 ~ 40
	(七) 關係人交易		41 ~ 42
	(八) 質押之資產		42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	43 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 61	
(十四)	營運部門資訊	62	
(十五)	首次採用國際財務報導準則(IFRSs)	63 ~ 74	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000317 號

台灣福興工業股份有限公司及其子公司 公鑒：

台灣福興工業股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報告附註四(三)2. 所述，列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告並未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，該等公司民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 215,157 仟元及 359,809 仟元，各佔合併資產總額之 4%及 7%；負債總額分別為新台幣 80,634 仟元及 74,086 仟元，各佔合併負債總額之 5%及 6%。

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告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 2,203,105 仟元及 1,473,090 仟元，各佔合併資產總額之 40%及 29%；負債總額分別為新台幣 369,576 仟元及 145,384 仟元，各佔合併負債總額之 28%及 14%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 34,444 仟元及(11,779)仟元，各佔合併綜合損益之 30%及(6%)。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述列入合併財務報告之子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」，而須作修正之情事。

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 5 月 1 3 日

台灣福興工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

(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	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 785,095	14	\$ 543,119	10	\$ 443,123	9	\$ 338,831	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	241,932	4	363,219	6	537,640	10	432,901	8
1150	應收票據淨額		16,140	-	37,870	1	31,142	1	39,056	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	537,485	10	566,380	10	413,740	8	406,439	8
1180	應收帳款－關係人淨額	七(一)	451,561	8	514,878	9	412,370	8	430,052	8
1200	其他應收款		38,957	1	39,255	1	24,805	1	22,937	-
1210	其他應收款－關係人	七(一)	375	-	69,461	1	10,647	-	134,815	3
130X	存貨	六(四)	646,752	12	620,472	11	474,214	9	502,226	10
1470	其他流動資產	六(五)	91,088	2	188,936	3	70,074	1	147,198	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,809,385</u>	<u>51</u>	<u>2,943,590</u>	<u>52</u>	<u>2,417,755</u>	<u>47</u>	<u>2,454,455</u>	<u>48</u>
<b>非流動資產</b>										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(六)及八	548,610	10	558,339	10	621,468	12	457,879	9
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(七)	166,293	3	166,293	3	204,323	4	204,323	4
1546	無活絡市場之債券投資－非流動	六(八)	60,960	1	60,960	1	60,960	1	60,960	1
1550	採用權益法之投資	六(九)	501,919	9	466,250	8	472,494	9	472,243	9
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	1,166,381	21	1,131,619	20	1,175,447	23	1,212,420	24
1780	無形資產	六(十一)	78,530	1	77,140	2	79,861	2	80,843	2
1840	遞延所得稅資產		61,701	1	59,224	1	54,627	1	54,034	1
1900	其他非流動資產	六(十二)	153,203	3	151,689	3	79,523	1	72,115	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,737,597</u>	<u>49</u>	<u>2,671,514</u>	<u>48</u>	<u>2,748,703</u>	<u>53</u>	<u>2,614,817</u>	<u>52</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 5,546,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,615,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,166,458</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,069,272</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(十三)	\$ -	-	\$ 29,348	-	\$ -	-	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(十四)	15,707	-	25,881	-	53	-	2,032	-
2150	應付票據		228,573	4	267,019	5	149,087	3	179,495	3
2170	應付帳款		458,468	8	478,195	9	374,830	7	375,538	7
2180	應付帳款－關係人	七(一)	5,045	-	-	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(十五)	200,108	4	284,913	5	126,412	3	185,867	4
2230	當期所得稅負債	六(二十四)	40,984	1	30,074	1	43,910	1	44,456	1
2300	其他流動負債		18,891	1	9,547	-	23,297	-	29,509	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>967,776</u>	<u>18</u>	<u>1,124,977</u>	<u>20</u>	<u>717,589</u>	<u>14</u>	<u>816,897</u>	<u>16</u>
<b>非流動負債</b>										
2570	遞延所得稅負債		81,893	1	78,784	2	74,476	2	71,517	1
2600	其他非流動負債	六(十六)	271,891	5	299,144	5	272,895	5	276,716	6
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>353,784</u>	<u>6</u>	<u>377,928</u>	<u>7</u>	<u>347,371</u>	<u>7</u>	<u>348,233</u>	<u>7</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,321,560</u>	<u>24</u>	<u>1,502,905</u>	<u>27</u>	<u>1,064,960</u>	<u>21</u>	<u>1,165,130</u>	<u>23</u>

(續次頁)

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

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
	<b>股本</b>	六(十七)								
3110	普通股股本		1,884,521	34	1,884,521	34	1,884,521	37	1,884,521	37
	<b>資本公積</b>	六(十八)								
3210	資本公積－發行溢價		567,114	10	567,114	10	567,114	11	567,114	11
	<b>保留盈餘</b>	六(十九)								
3310	法定盈餘公積		602,270	11	602,270	11	570,419	12	570,419	11
3320	特別盈餘公積		48,991	1	48,991	1	48,991	1	48,991	1
3350	未分配盈餘	六(二十四)	873,884	15	809,710	14	783,098	14	709,223	14
	<b>其他權益</b>									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		846	-	(56,621)	(1)	(44,249)	(1)	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	六(六)	214,795	4	224,524	4	261,937	5	96,025	2
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>4,192,421</u>	<u>75</u>	<u>4,080,509</u>	<u>73</u>	<u>4,071,831</u>	<u>79</u>	<u>3,876,293</u>	<u>76</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>33,001</u>	<u>1</u>	<u>31,690</u>	<u>-</u>	<u>29,667</u>	<u>-</u>	<u>27,849</u>	<u>1</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>4,225,422</u>	<u>76</u>	<u>4,112,199</u>	<u>73</u>	<u>4,101,498</u>	<u>79</u>	<u>3,904,142</u>	<u>77</u>
	<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>	九								
	<b>重大之期後事項</b>	十一								
	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 5,546,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,615,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,166,458</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,069,272</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告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5月13日核閱報告。

董事長：林瑞章

經理人：陳建昆

會計主管：李國偉

台灣福興工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

(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	102年1至3月	101年1至3月
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(二十)及七(一)	\$ 1,258,209 100	\$ 1,102,910 100
5000 營業成本	六(四)(二十三)及七(一)	( 1,093,116) ( 87)	( 913,950) ( 83)
5900 營業毛利		165,093 13	188,960 17
營業費用	六(二十三)		
6100 推銷費用		( 44,194) ( 3)	( 36,547) ( 3)
6200 管理費用		( 58,785) ( 5)	( 45,643) ( 4)
6300 研究發展費用		( 24,599) ( 2)	( 21,656) ( 2)
6000 營業費用合計		( 127,578) ( 10)	( 103,846) ( 9)
6900 營業利益		37,515 3	85,114 8
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十一)	7,148 -	15,832 2
7020 其他利益及損失	六(二十二)	23,643 2	( 6,611) ( 1)
7050 財務成本		( 99) -	- -
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(九)	20,247 2	823 -
7000 營業外收入及支出合計		50,939 4	10,044 1
7900 稅前淨利		88,454 7	95,158 9
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 23,229) ( 2)	( 19,459) ( 2)
8200 本期淨利		\$ 65,225 5	\$ 75,699 7
其他綜合損益(淨額)			
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 42,634 4	( \$ 32,620) ( 3)
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益	六(六)	( 9,729) ( 1)	165,912 15
8370 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		15,093 1	( 11,635) ( 1)
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 47,998 4	\$ 121,657 11
8500 本期綜合利益總額		\$ 113,223 9	\$ 197,356 18
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 64,174 5	\$ 73,875 7
8620 非控制權益		1,051 -	1,824 -
		\$ 65,225 5	\$ 75,699 7
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 111,912 9	\$ 195,538 18
8720 非控制權益		1,311 -	1,818 -
		\$ 113,223 9	\$ 197,356 18
每股盈餘	六(二十五)		
9750 基本每股盈餘		\$ 0.34	\$ 0.39
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.34	\$ 0.39

請參閱後附合併財務報告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5月13日核閱報告。

董事長：林瑞章

經理人：陳建昆

會計主管：李國偉



台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
 合併權益變動表  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積－ 發行溢價	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	非 控 制 權 益	合 計
<u>民國 101 年第一季</u>									
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,884,521	\$ 567,114	\$ 570,419	\$ 48,991	\$ 709,223	\$ -	\$ 96,025	\$ 27,849	\$ 3,904,142
101 年第一季淨利	-	-	-	-	73,875	-	-	1,824	75,699
101 年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 44,249)	165,912	( 6)	121,657
101 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,884,521</u>	<u>\$ 567,114</u>	<u>\$ 570,419</u>	<u>\$ 48,991</u>	<u>\$ 783,098</u>	<u>(\$ 44,249)</u>	<u>\$ 261,937</u>	<u>\$ 29,667</u>	<u>\$ 4,101,498</u>
<u>民國 102 年第一季</u>									
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,884,521	\$ 567,114	\$ 602,270	\$ 48,991	\$ 809,710	(\$ 56,621)	\$ 224,524	\$ 31,690	\$ 4,112,199
102 年第一季淨利	-	-	-	-	64,174	-	-	1,051	65,225
102 年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	57,467	( 9,729)	260	47,998
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,884,521</u>	<u>\$ 567,114</u>	<u>\$ 602,270</u>	<u>\$ 48,991</u>	<u>\$ 873,884</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 214,795</u>	<u>\$ 33,001</u>	<u>\$ 4,225,422</u>

請參閱後附合併財務報告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 5 月 13 日核閱報告。

董事長：林瑞章

經理人：陳建昆

會計主管：李國偉

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 88,454	\$ 95,158
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	30,792	34,970
攤銷費用	1,890	1,481
呆帳費用(轉列收入)提列數	( 163 )	8
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	( 1,170 )	( 9,017 )
利息費用	99	-
利息收入	( 1,145 )	( 308 )
股利收入	-	( 10,133 )
採用權益法認列關聯企業及合資損失(利益)之份額	( 20,247 )	( 823 )
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	610	150
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債(增加)減少	132,457	( 97,701 )
應收票據	21,730	7,914
應收帳款	34,085	( 11,486 )
應收帳款-關係人	67,394	12,457
其他應收款	459	( 2,124 )
其他應收款-關係人	1,834	( 1,336 )
存貨	( 20,331 )	23,492
其他流動資產	98,572	74,807
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 38,446 )	( 30,408 )
應付帳款	( 25,407 )	3,624
應付帳款-關係人	5,045	-
其他應付款	( 86,578 )	( 64,052 )
其他流動負債	9,352	( 5,729 )
應計退休金負債	( 27,253 )	( 3,821 )
營運產生之現金流入	<u>272,033</u>	<u>17,123</u>
收取之利息	1,200	292
收取之股利	67,248	133,675
支付之利息	( 316 )	-
支付之所得稅	( 11,687 )	( 17,639 )
營業活動之淨現金流入	<u>328,478</u>	<u>133,451</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分備供出售金融資產價款	-	2,323
取得採用權益法之投資	-	( 11,199 )
採權益法之被投資公司減資退回股款	-	1,942
取得不動產、廠房及設備現金支付數	( 23,107 )	( 13,104 )
處分不動產、廠房及設備價款	542	44
取得無形資產	( 3,147 )	-
其他非流動資產-預付設備款	( 15,073 )	( 14,063 )
其他非流動資產	( 11,983 )	( 727 )
投資活動之淨現金流出	( 52,768 )	( 34,784 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	( 29,348 )	-
籌資活動之淨現金流出	( 29,348 )	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 4,386 )	5,625
本期現金及約當現金增加數	241,976	104,292
期初現金及約當現金餘額	543,119	338,831
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 785,095</u>	<u>\$ 443,123</u>

請參閱後附合併財務報告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 5 月 13 日核閱報告。

董事長：林瑞章

經理人：陳建昆

會計主管：李國偉

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

台灣福興工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 46 年 11 月 23 日，主要營業項目係從事金屬傢俱、門鎖及門用金屬品(關門器)、運動器材、車輛配件及模具等之製造與銷售，及代理國內外廠商前各有關產品之報價投標經銷外銷業務。

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。

本公司及子公司(以下統稱「本集團」)之主要營運活動，請參閱附註四(三)之說明。

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。

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，將彰化分公司之資產、負債及營業分割讓與本公司 100%轉投資之子公司－合興工業股份有限公司，由合興工業股份有限公司發行 22,400 仟股以受讓本公司彰化分公司之營業價值計\$421,342。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 6 日提報董事會後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(3)本集團尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3)按確定福利義務現值加計未認列精算利益，減除退休基金資產未認列前期服務成本與未認列精算損失之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。子公司自本集團取得控制之日起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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102年 3月31日	民國101年 12月31日	
本公司	FU HSING AMERICAS INC.	門鎖及關門器之 相關產品配銷	100	100	註1及2
	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	註1
	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及2
	台貿國際投資股份有限公司	有價證券及產業 投資	-	-	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	100	註1及4
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	100	註5
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	福弘金屬工業(常熟)有限公司	生產銷售高檔五金 零件	100	100	註1
	FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	各項事業之轉投資	51	51	註1
FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	常熟福誠包裝材料有限公司	包裝材料及塑料製 品之生產	100	100	註1

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國101年 1月1日	
本公司	FU HSING AMERICAS INC.	門鎖及關門器之 相關產品配銷	100	100	註1及2
	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	註1
	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及2
	台貿國際投資 股份有限公司	有價證券及產業投 資	100	100	註1及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	-	-	註1及4
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5
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	福弘金屬工業 (常熟)有限 公司	生產銷售高檔五金 零件	100	100	註1
	FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	各項事業之轉投資	51	51	註1
FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	常熟福誠包裝 材料有限公司	包裝材料及塑料製 品之生產	100	100	註1

註 1：列入民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告編製個體之子公司，部份係依各該等公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。

註 2：列入民國 101 年度合併財務報告之部份子公司，係依其他會計師查核之財務報表。

註 3：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，請參閱附註一說明。

註 4：係於民國 101 年 5 月間新增投資取得對該公司之控制能力，本公司彰化分公司之分割讓與該公司之情形，請參閱附註一說明。

註 5：係於民國 101 年 2 月間新增投資取得對該公司之控制能力。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 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。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

##### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。
- (3) 當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。

#### (五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。



2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
  - (1) 隨時可轉換成定額現金者。
  - (2) 價值變動之風險甚小者。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

## (九) 放款及應收款

### 1. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

### 2. 無活絡市場之債券投資

(1) 係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。

B. 未指定為備供出售。

C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交割日會計。

(3) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

## (十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 發行人或債務人之重大財務困難；

(2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(4) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或

(5) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

(6) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。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

#### (十五) 租賃(承租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十六) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。  
為減損測試目的，商譽分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。
2. 其他無形資產主係專業技術及電腦軟體成本，採直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

#### (十七) 長期預付租金

長期預付租金係本集團於中國大陸向當地政府取得使用特定土地之權利所支付之對價(表列「其他非流動資產」)，並於約定之土地使用年限50年內以直線法攤銷。

#### (十八) 非金融資產減損

1. 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

2. 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。

#### (十九) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就借款(扣除交易成本)與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (二十) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十三) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十四) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十五) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間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，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

## (二十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

## (二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

## (二十八) 收入認列

### 1. 銷貨收入

- (1) 本集團製造並銷售金屬傢俱、門鎖及門用金屬品(關門器)、運動器材、車輛配件及模具相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

### 2. 勞務收入

本集團依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

## (二十九) 營運部門

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

### (一) 會計政策採用之重要判斷

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。

### (二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 有形資產減損評估

本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

截至民國 102 年 3 月 31 日，本集團之不動產、廠房及設備為\$1,166,381。



## 2. 商譽減損評估

本集團須依賴主觀判斷以評估商譽之減損，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(十一)之說明。

截至民國 102 年 3 月 31 日，本集團之商譽為\$68,902。

## 3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$61,701。

## 4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$646,752。

## 5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

截至民國 102 年 3 月 31 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$271,891。

(以下空白)

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 723	\$ 735
支票存款及活期存款	555,638	315,797
定期存款	228,734	226,587
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 785,095</u>	<u>\$ 543,119</u>

	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 409	\$ 629
支票存款及活期存款	312,160	183,529
定期存款	130,554	154,673
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 443,123</u>	<u>\$ 338,831</u>

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 15,528	\$ 33,734
受益憑證	214,800	319,800
非避險之衍生金融工具	-	-
	<u>230,328</u>	<u>353,534</u>
持有供交易之金融資產評價調整	11,604	9,685
合計	<u>\$ 241,932</u>	<u>\$ 363,219</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 5,311	\$ 5,311
受益憑證	527,200	425,700
非避險之衍生金融工具	1,417	3,356
	<u>533,928</u>	<u>434,367</u>
持有供交易之金融資產評價調整	3,712	(1,466)
合計	<u>\$ 537,640</u>	<u>\$ 432,901</u>

1. 本集團於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月認列之淨利益分別計 \$4,968 及 \$8,555。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
預售遠期外匯合約：				
公平價值	\$ 9,339	\$ 6,123	\$ 3,380	\$ 7
名目本金	USD 26,900仟元	USD 20,100仟元	USD 8,700仟元	USD 11,000仟元
履約價格(USD/NTD)	-	-	29.502~30.245	30.014~30.334
(USD/RMB)	6.247~6.422	6.268~6.422	-	-
契約到期日	102.4.9~103.4.2	102.1.28~102.12.31	101.4.6~101.6.27	101.1.3~101.6.27
外匯選擇權				
—買入美金賣權：				
公平價值	\$ -	\$ -	\$ 1,469	\$ 2,286
合約金額	-	-	USD 2,000仟元	USD 6,000仟元
履約價格(USD/NTD)	-	-	30.120~30.270	30.120~30.538
契約到期日	-	-	101.4.17~101.6.15	101.1.9~101.6.15
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

本集團從事上述衍生金融商品交易，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。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 544,728	\$ 573,922	\$ 421,962	\$ 414,723
減：備抵呆帳	( 7,243)	( 7,542)	( 8,222)	( 8,284)
	<u>\$ 537,485</u>	<u>\$ 566,380</u>	<u>\$ 413,740</u>	<u>\$ 406,439</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
30天內	\$ 39,303	\$ 75,389	\$ 19,905	\$ 21,869
31~60天	332	1,029	146	355
61~90天	11	844	4	673
91~180天	144	2,493	554	955
181~360天	2	13	539	1,095
361天以上	4	53	1,159	19
	<u>\$ 39,796</u>	<u>\$ 79,821</u>	<u>\$ 22,307</u>	<u>\$ 24,966</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
1月1日餘額	\$ 7,542	\$ 8,284
本期提列減損損失(呆帳費用)	-	8
本期迴轉減損損失	( 163)	-
本期沖銷未能收回之款項	( 139)	-
外幣換算損益	3	( 70)
3月31日餘額	<u>\$ 7,243</u>	<u>\$ 8,222</u>

截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，備抵呆帳金額其中包括處於財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 \$6,592、\$6,739、\$6,886 及 \$ 7,161。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額。本集團對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

3. 為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。本集團會透過考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素評估該客戶之信用品質並設定該等客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等定期檢視，未逾期亦未減損之應收帳款經評等結果係屬良好。

(四) 存 貨

	102 年 3 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 139,585	(\$ 845)	\$ 138,740
在製品	271,773	( 42,168)	229,605
製成品	289,122	( 10,715)	278,407
合計	<u>\$ 700,480</u>	<u>(\$ 53,728)</u>	<u>\$ 646,752</u>
	101 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 114,846	(\$ 840)	\$ 114,006
在製品	245,442	( 39,344)	206,098
製成品	313,695	( 13,327)	300,368
合計	<u>\$ 673,983</u>	<u>(\$ 53,511)</u>	<u>\$ 620,472</u>
	101 年 3 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 111,952	(\$ 2,397)	\$ 109,555
在製品	227,806	( 31,507)	196,299
製成品	175,564	( 7,204)	168,360
合計	<u>\$ 515,322</u>	<u>(\$ 41,108)</u>	<u>\$ 474,214</u>

	101 年 1 月 1 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 129,114	(\$ 2,915)	\$ 126,199
在製品	220,108	( 25,407)	194,701
製成品	190,245	( 8,919)	181,326
合計	<u>\$ 539,467</u>	<u>(\$ 37,241)</u>	<u>\$ 502,226</u>

本集團民國 102 年及 101 年 1 至 3 月認列為費損之存貨成本分別為 \$ 1,093,116 及 \$913,950，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本分別 \$0 及 \$3,500。

(五) 其他流動資產

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
其他金融資產				
期間逾三個月	\$ 17,600	\$ 124,621	\$ 28,986	\$ 100,846
之定期存款				
其 他	73,488	64,315	41,088	46,352
	<u>\$ 91,088</u>	<u>\$ 188,936</u>	<u>\$ 70,074</u>	<u>\$ 147,198</u>

(六) 備供出售金融資產－非流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
上市櫃公司股票	\$ 333,815	\$ 333,815
備供出售金融資產評價調整	214,795	224,524
合計	<u>\$ 548,610</u>	<u>\$ 558,339</u>

  

項 目	101年3月31日	101年1月1日
上市櫃公司股票	\$ 359,531	\$ 361,854
備供出售金融資產評價調整	261,937	96,025
合計	<u>\$ 621,468</u>	<u>\$ 457,879</u>

本集團以部分備供出售金融資產提供作為投資交易之擔保品，請參閱附註八－質押之資產之說明。

(七) 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 195,422	\$ 195,422
累計減損－以成本衡量之金融資產	( 29,129)	( 29,129)
合計	<u>\$ 166,293</u>	<u>\$ 166,293</u>

  

項 目	101年3月31日	101年1月1日
非上市櫃公司股票	\$ 233,452	\$ 233,452
累計減損－以成本衡量之金融資產	( 29,129)	( 29,129)
合計	<u>\$ 204,323</u>	<u>\$ 204,323</u>

1. 本集團持有之標的因非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
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，本集團經評估後，截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，累計認列之減損損失金額均為 \$29,129。
3. 本集團民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(八) 無活絡市場之債券投資－非流動

<u>項 目</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
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)
合計	<u>\$ 60,960</u>	<u>\$ 60,960</u>

  

<u>項 目</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
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)
合計	<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 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司累計認列之減損損失金額均為 \$3,372。
2. 本集團民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(九) 採用權益法之投資

<u>投資關聯企業</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非上市櫃公司：				
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	\$ 472,885	\$ 444,028	\$ 419,620	\$ 444,199
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	17,872	11,323	41,833	28,044
銘宏材料科技 (常熟)有限公司	11,162	10,899	11,041	-
	<u>\$ 501,919</u>	<u>\$ 466,250</u>	<u>\$ 472,494</u>	<u>\$ 472,243</u>

1. 本集團於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
<u>投資關聯企業</u>				
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	49%	49%	49%	49%
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	49%	49%	49%	49%
銘宏材料科技 (常熟)有限公司	25%	25%	25%	-

2. 有關本集團之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
總資產	\$ 1,728,647	\$ 2,195,558	\$ 1,796,884	\$ 2,132,619
總負債	\$ 674,114	\$ 1,211,758	\$ 802,449	\$ 1,161,511
			102年第一季	101年第一季
營業收入			\$ 895,899	\$ 1,065,520
本期淨利			\$ 38,612	\$ 2,816

3. 本公司與英格索蘭公司共同合資之控股公司 INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.，經由其所轉投資之福興工業(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，上海工廠依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。本集團將透過臺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，是以上海工廠停止生產營運活動，對本集團業務、生產活動，尚無重大影響。

截至目前，上海工廠尚在進行辦理搬遷、收取債權及清償債務中，是以前對本集團本期財務報表尚無重大影響。

(十) 不動產、廠房及設備

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
土地	\$ 297,283	\$ 297,283	\$ 297,283	\$ 297,283
房屋及建築	417,158	390,474	405,332	419,274
機器設備	373,200	351,976	379,551	404,644
模具設備	23,629	25,264	37,661	40,847
其他設備	45,249	44,408	44,821	49,988
未完工程及 待驗設備	9,862	22,214	10,799	384
	\$ 1,166,381	\$ 1,131,619	\$ 1,175,447	\$ 1,212,420

102年第一季

	1月1日餘額	增 添	處 分	移 轉	匯率影響數	3月31日餘額
<u>成 本</u>						
土地	\$ 297,283	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 297,283
房屋及建築	632,212	5,130	-	19,976	10,651	667,969
機器設備	723,882	29,653	( 4,155)	-	15,833	765,213
模具設備	71,628	2,413	( 5,727)	-	426	68,740
其他設備	149,480	4,367	( 5,093)	-	1,907	150,661
未完工程及 待驗設備	22,214	7,127	-	( 19,976)	497	9,862
	<u>\$1,896,699</u>	<u>\$ 48,690</u>	<u>( \$ 14,975)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,314</u>	<u>\$ 1,959,728</u>

累計折舊及減損

房屋及建築	(\$ 241,738)	(\$ 6,600)	\$ -	\$ -	(\$ 2,473)	(\$ 250,811)
機器設備	( 371,906)	( 16,223)	3,391	-	( 7,275)	( 392,013)
模具設備	( 46,364)	( 4,170)	5,727	-	( 304)	( 45,111)
其他設備	( 105,072)	( 3,799)	5,093	-	( 1,634)	( 105,412)
	<u>(\$ 765,080)</u>	<u>(\$ 30,792)</u>	<u>\$ 14,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,686)</u>	<u>(\$ 793,347)</u>

101年第一季

	1月1日餘額	增 添	處 分	移 轉	匯率影響數	3月31日餘額
<u>成 本</u>						
土地	\$ 297,283	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 297,283
房屋及建築	637,846	-	-	-	( 9,106)	628,740
機器設備	795,945	662	( 5,384)	-	( 13,610)	777,613
模具設備	122,412	3,346	( 6,652)	-	( 491)	118,615
其他設備	177,462	145	( 11,063)	-	( 1,897)	164,647
未完工程及 待驗設備	384	10,474	-	-	( 59)	10,799
	<u>\$2,031,332</u>	<u>\$ 14,627</u>	<u>( \$ 23,099)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,163)</u>	<u>\$ 1,997,697</u>

累計折舊及減損

房屋及建築	(\$ 218,572)	(\$ 6,563)	\$ -	\$ -	\$ 1,727	(\$ 223,408)
機器設備	( 391,301)	( 17,693)	5,384	-	5,548	( 398,062)
模具設備	( 81,565)	( 6,174)	6,531	-	254	( 80,954)
其他設備	( 127,474)	( 4,540)	11,034	-	1,154	( 119,826)
	<u>(\$ 818,912)</u>	<u>(\$ 34,970)</u>	<u>\$ 22,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,683</u>	<u>(\$ 822,250)</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月均無利息資本化之情事。
2. 本集團不動產、廠房及設備均無設定質押作為擔保之情形。

(十一)無形資產

1. 商 譽

	102年3月31日	101年3月31日	101年3月31日	101年1月1日
商譽	\$ 68,902	\$ 68,902	\$ 68,902	\$ 68,902
專業技術	5,662	6,308	8,247	8,893
電腦軟體成本	3,966	1,930	2,712	3,048
	<u>\$ 78,530</u>	<u>\$ 77,140</u>	<u>\$ 79,861</u>	<u>\$ 80,843</u>



(1)商譽分攤至本集團現金產生單位：

	<u>金 額</u>
資勇五金製品(太倉)有限公司	\$ 23,669
朕豪工業股份有限公司及其子公司	<u>45,233</u>
	<u>\$ 68,902</u>

(2)商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層推估之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。

本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值主要考慮毛利率、成長率及折現率。管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測並無重大差異。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

## 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 年至 99 年間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－專業技術分別計 \$12,925 及 \$3,892，其民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月變動情形如下：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
期初餘額	\$ 6,308	\$ 8,893
本期攤銷	( 646)	( 646)
期末餘額	<u>\$ 5,662</u>	<u>\$ 8,247</u>

## 3. 電腦軟體成本

有關電腦軟體成本民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月變動情形如下：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
期初餘額	\$ 1,930	\$ 3,048
本期增加	2,475	16
本期攤銷	( 473)	( 302)
匯率影響數	34	( 50)
期末餘額	<u>\$ 3,966</u>	<u>\$ 2,712</u>

## (十二)長期預付租金

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地使用權	<u>\$ 45,449</u>	<u>\$ 45,214</u>	<u>\$ 45,364</u>	<u>\$ 46,833</u>

1. 本集團之子公司－資勇五金製品(太倉)有限公司分別於民國 96 年至 98 年與太倉市國土資源局簽訂位於城廂鎮利民社區之設定土地使用權合約，租用年限均為 50 年，於租約約定付款日內業已全額支付，於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月認列之租金費用均為 \$165。

2. 本集團之子公司一福弘金屬工業(常熟)有限公司分別於民國95年及99年與常熟市國土資源局簽訂位於常熟市東南經濟開發區之設定土地使用權合約，租用年限均為50年，於租約約定付款日內業已全額支付，於民國102年及101年1至3月認列之租金費用分別為\$92及\$91。

(十三) 短期借款

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
銀行擔保借款	\$ -	\$ 29,348	\$ -	\$ -
利率區間	-	1.78%	-	-

上述借款係由本公司出具擔保函做為背書保證。

(十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
持有供交易金融負債		
投資交易	\$ 9,865	\$ 22,959
非避險之衍生金融工具	-	-
	9,865	22,959
持有供交易金融負債評價調整	5,842	2,922
小計	\$ 15,707	\$ 25,881
項 目	101年3月31日	101年1月1日
持有供交易金融負債		
非避險之衍生金融工具	\$ 1,417	\$ 3,356
持有供交易金融負債評價調整	(1,364)	(1,324)
小計	\$ 53	\$ 2,032

1. 本集團於民國102年及101年1至3月認列之淨(損)益分別計(\$3,798)及\$462。
2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融負債	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
預售遠期外匯合約				
公平價值	\$ 2,585	\$ -	\$ -	\$ -
名目本金	USD 10,800仟元	-	-	-
履約價格(USD/NTD)	29.502~29.740	-	-	-
契約到期日	102.4.3~102.7.22	-	-	-

衍生金融負債	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
預購遠料遠期合約				
－銅遠期合約				
公平價值	\$ 126	\$ -	\$ -	\$ -
合約數量	45噸	-	-	-
執行價格	USD 7,600/噸	-	-	-
契約到期日	102.5.9~102.7.8	-	-	-
外匯選擇權				
－賣出美金買權：				
公平價值	\$ -	\$ -	\$ 53	\$ 2,032
合約金額	-	-	USD 2,000仟元	USD 6,000仟元
履約價格(USD/NTD)	-	-	30.120~30.270	30.120~30.538
契約到期日	-	-	101.4.17~101.6.15	101.1.9~101.6.15

本集團從事上述衍生金融商品交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

#### (十五) 其他應付款

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 82,175	\$ 139,005	\$ 61,763	\$ 101,509
應付董監酬勞	10,390	9,344	5,533	4,588
應付福利費	12,606	11,917	11,558	11,791
其他	94,937	124,647	47,558	67,979
	<u>\$ 200,108</u>	<u>\$ 284,913</u>	<u>\$ 126,412</u>	<u>\$ 185,867</u>

#### (十六) 退休金

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 370,490	\$ 314,196
計畫資產公允價值	( 71,346 )	( 37,480 )
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 299,144</u>	<u>\$ 276,716</u>

- (3) 本集團民國 102 年及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$3,118 及 \$3,046。

- (4)截至民國101年12月31日及101年1月1日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為\$48,410及\$0。
- (5)本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年3月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。
- (6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	衡 量 日	
	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.5%	1.75%
未來薪資增加率	3%	3%
計畫資產預期長期報酬率	1.5%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

- (7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$ 370,490
計畫資產公允價值	( 71,346)
計畫剩餘	\$ 299,144
計畫負債之經驗調整	\$ 34,216
計畫資產之經驗調整	(\$ 390)

- 2.(1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國102及101年1至3月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,579及\$3,971。

(十七) 股本

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
額定股本	\$ 2,424,000	\$ 2,424,000	\$ 2,424,000	\$ 2,424,000
已發行股本	\$ 1,884,521	\$ 1,884,521	\$ 1,884,521	\$ 1,884,521

截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司額定股數均為 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)，每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利；已發行且收訖股款之股數均為 188,452 仟股。

(十八) 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。

(十九) 保留盈餘

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日	\$ 1,460,971	\$ 1,328,633
本期淨利	64,174	73,875
3月31日	\$ 1,525,145	\$ 1,402,508

1. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，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，但法定盈餘公積已達資本總額時，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。

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. 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4. 本公司於民國 102 年 5 月 6 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案及 101 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案如下：

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 38,645		\$ 31,851	
現金股利	282,678	\$ 1.50	226,142	\$ 1.20
員工現金紅利	23,359		15,295	
董監酬勞	9,344		4,777	

上述民國 101 年度盈餘分派案，截至核閱報告日止，尚未經股東會決議。

5. 本公司民國 102 年及 101 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為\$3,487 及\$3,148；董監酬勞估列金額分別為\$1,046 及\$944，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。  
經股東會決議配發之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與該年度財務報表認列之金額並無重大差異。  
有關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「公開資訊觀測站」查詢。

(二十) 營業收入

	102年1至3月	101年1至3月
銷貨收入淨額	\$ 1,258,209	\$ 1,083,710
勞務收入	-	19,200
合計	\$ 1,258,209	\$ 1,102,910

(二十一) 其他收入

	102年1至3月	101年1至3月
股利收入	\$ -	\$ 10,133
利息收入	1,145	308
其他收入	6,003	5,391
合計	\$ 7,148	\$ 15,832

(二十二) 其他利益及損失

	102年1至3月	101年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融負債 淨利益(損失)	(\$ 3,798)	\$ 462
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益	4,968	8,555
淨外幣兌換利益(損失)	23,659	( 13,888)
處分不動產、廠房及設備損失	( 610)	( 150)
其他損失	( 576)	( 1,590)
合計	\$ 23,643	(\$ 6,611)

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資費用	\$ 178,483	\$ 144,842
勞健保費用	21,867	16,053
退休金費用	7,697	7,017
其他用人費用	8,477	7,001
合計	<u>\$ 216,524</u>	<u>\$ 174,913</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 30,792</u>	<u>\$ 34,970</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,633</u>	<u>\$ 1,225</u>

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用之主要組成部分：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 22,597	\$ 17,094
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	<u>22,597</u>	<u>17,094</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	632	2,365
所得稅費用	<u>\$ 23,229</u>	<u>\$ 19,459</u>

2. 本公司營利事業所得稅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。

3. 兩稅合一相關資訊

(1) 本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	873,884	809,710	783,098	709,223
合計	<u>\$ 873,884</u>	<u>\$ 809,710</u>	<u>\$ 783,098</u>	<u>\$ 709,223</u>

(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額及扣抵比率：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
可扣抵稅額				
帳戶餘額	<u>\$ 145,506</u>	<u>\$ 145,506</u>	<u>\$ 148,909</u>	<u>\$ 148,909</u>

本公司民國 101 年度預計及 100 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 20.96%及 23.62%。

4. 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服務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。

5. 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，享有自民國 97 年起第一～二年免徵所得稅，第三～五年減半繳納所得稅之優惠；民國 102 年及 101 年度適用之稅率分別為 25%及 12.5%。

(二十五) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102 年 1 至 3 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 64,174	188,452	\$ 0.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	64,174	188,452	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	126	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 64,174	\$ 188,578	\$ 0.34
	101 年 1 至 3 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 73,875	188,452	\$ 0.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	73,875	188,452	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	243	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 73,875	188,695	\$ 0.39



## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 商品及勞務之銷售

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
商品銷售：		
— 關聯企業	\$ 522,141	\$ 434,506
勞務銷售：		
— 關聯企業	—	19,200
總計	<u>\$ 522,141</u>	<u>\$ 453,706</u>

商品及零件銷售之交易價格與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。勞務銷售係與關係人以成本加成基礎計算協議後辦理。

#### 2. 商品及勞務之購買

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
商品購買：		
— 關聯企業	\$ 33,040	\$ 54,087

商品進貨之交易價格與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。

#### 3. 銷售商品及其他之期末餘額

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：				
— 關聯企業	\$ 451,561	\$ 514,878	\$ 412,370	\$ 430,052
其他應收關係人款項：				
— 關聯企業	\$ 375	\$ 69,461	\$ 10,647	\$ 134,815

(1) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，其他應收關係人款項包含關聯企業宣告現金股利尚未匯回款分別計 \$67,601 及 \$129,759。

(2) 本公司出售部分零件關聯企業時，業依(87)基秘字第 076 號規定，未於出售時以銷貨收入處理，上述其他應收關係人款項餘額部分係屬本公司出售零件時產生之應收款項。

#### 4. 購買商品之期末餘額

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：				
— 關聯企業	\$ 5,045	\$ —	\$ —	\$ —

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,761	\$ 14,110
退職福利	372	334
總計	<u>\$ 14,133</u>	<u>\$ 14,444</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	
股票(表列「備供出售金融資產—非流動」)	<u>\$ 13,413</u>	<u>\$ 24,768</u>	投資交易

另，截至民國 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司之資產並無提供擔保之情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團為進口原料及設備已開立未使用信用狀各約為 \$ 66,701、\$70,880、\$64,194 及 \$68,015。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 35,432</u>	<u>\$ 49,334</u>	<u>\$ 4,899</u>	<u>\$ 17,744</u>

3. 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。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 102 年 5 月 6 日經董事會議決議通過民國 101 年度盈餘分派案，請參閱附註六(十九)之說明。

## 十二、其他

### (一) 資本風險管理

本集團之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。

由於本集團須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或以成本衡量之金融資產等其公允價值無法可靠衡量。

#### 2. 公允價值估計

(1) 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

	102 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 232,593	\$ -	\$ -	\$ 232,593
遠期外匯合約	-	9,339	-	9,339
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	548,610	-	-	548,610
合計	<u>\$ 781,203</u>	<u>\$ 9,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 790,542</u>
金融負債：				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
投資交易	\$ 12,996	\$ -	\$ -	\$ 12,996
遠期外匯合約	-	2,585	-	2,585
原料遠期合約	-	126	-	126
合計	<u>\$ 12,996</u>	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,707</u>

	101 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 356,223	\$ -	\$ -	\$ 356,223
遠期外匯合約	-	6,123	-	6,123
原料遠期合約	-	873	-	873
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	558,339	-	-	558,339
合計	<u>\$ 914,562</u>	<u>\$ 6,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 921,558</u>
金融負債：				
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
投資交易	\$ 25,881	\$ -	\$ -	\$ 25,881

	101 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 532,791	\$ -	\$ -	\$ 532,791
遠期外匯合約	-	3,380	-	3,380
外匯選擇權	-	1,469	-	1,469
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	621,468	-	-	621,468
合計	<u>\$1,154,259</u>	<u>\$ 4,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,159,108</u>
金融負債：				
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
外匯選擇權	\$ -	\$ 53	\$ -	\$ 53

	101 年 1 月 1 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 430,541	\$ -	\$ -	\$ 430,541
遠期外匯合約	-	7	-	7
外匯選擇權	-	2,286	-	2,286
原料遠期合約	-	67	-	67
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	457,879	-	-	457,879
合計	<u>\$ 888,420</u>	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 890,780</u>
金融負債：				
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
外匯選擇權	\$ -	\$ 2,032	\$ -	\$ 2,032

- (2) 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
- (3) 未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具)，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- (4) 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
- ① 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - ② 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - ③ 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

### 3. 金融工具之種類

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 785,095	\$ 543,119	\$ 443,123	\$ 338,831
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	241,932	363,219	537,640	432,901
應收票據淨額	16,140	37,870	31,142	39,056
應收帳款淨額	537,485	566,380	413,740	406,439
應收帳款-關係人淨額	451,561	514,878	412,370	430,052
其他應收款	38,957	39,255	24,805	22,937
其他應收款-關係人	375	69,461	10,647	134,815
其他金融資產	17,600	124,621	28,986	100,846
備供出售金融資產 -非流動	548,610	558,339	621,468	457,879
以成本衡量之金融 資產-非流動	166,293	166,293	204,323	204,323
無活絡市場之債券 投資-非流動	60,960	60,960	60,960	60,960
存出保證金	18,119	11,703	7,651	7,996
合計	<u>\$2,883,127</u>	<u>\$3,056,098</u>	<u>\$2,796,855</u>	<u>\$2,637,035</u>
金融負債：				
短期借款	\$ -	\$ 29,348	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	15,707	25,881	53	2,032
應付票據	228,573	267,019	149,087	179,495
應付帳款	458,468	478,195	374,830	375,538
應付帳款-關係人	5,045	-	-	-
其他應付款	200,108	284,913	126,412	185,867
合計	<u>\$ 907,901</u>	<u>\$1,085,356</u>	<u>\$ 650,382</u>	<u>\$ 742,932</u>

### 4. 財務風險管理政策

本集團管理當局為能有效控管及降低財務風險，致力於辨認、評估並規避市場之不確性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

風險管理工作由本公司各相關部門按照核准之政策執行之。

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易，已認列

之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本集團透過衍生金融工具(包含遠期外匯合約及外幣選擇權交易)來規避匯率風險，此類衍生金融工具之使用，可協助本集團減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所產生之影響。

- 由於本集團持有若干國外營運機構投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。
- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102 年 3 月 31 日						
		帳面金額		敏感度分析		
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 28,677	29.83	\$ 855,435	1%	\$ 8,554	\$ -
歐元：新台幣	1,521	38.23	58,148	1%	581	-
美金：人民幣	9,235	6.21	275,480	1%	2,755	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	16,657	29.83	501,919			
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 390	29.83	\$ 11,634	1%	\$ 116	\$ -
美金：人民幣	712	6.21	21,239	1%	212	-
101 年 12 月 31 日						
		帳面金額		敏感度分析		
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 28,546	29.04	\$ 828,976	1%	\$ 8,290	\$ -
歐元：新台幣	1,116	38.49	42,955	1%	430	-
美金：人民幣	2,628	6.23	76,317	1%	763	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	16,232	29.04	466,250			
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,862	29.04	\$ 83,112	1%	\$ 831	\$ -
美金：人民幣	1,551	6.23	45,041	1%	450	-

101 年 3 月 31 日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析	
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 23,508	29.51	\$ 693,721	1%	\$ 6,937	\$ -
歐元:新台幣	299	39.41	11,784	1%	118	-
美金:人民幣	5,269	6.30	155,488	1%	1,555	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	16,226	29.51	472,494			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 632	29.51	\$ 18,650	1%	\$ 187	\$ -
美金:人民幣	748	6.30	22,073	1%	221	-

101 年 1 月 1 日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析	
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 20,441	30.28	\$ 618,953	1%	\$ 6,190	\$ -
歐元:新台幣	351	39.18	13,752	1%	138	-
美金:人民幣	5,822	6.30	176,290	1%	1,763	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	15,805	30.28	472,243			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 1,636	30.28	\$ 49,538	1%	\$ 495	\$ -
美金:人民幣	343	6.30	10,386	1%	104	-

### 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

### 利率風險

本集團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，惟本集團預期不致發生重大之利率風險。



## (2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成本集團財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自現金及銀行存款、衍生金融工具、於營運活動產生之應收款項及已承諾之交易。

為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶之風險評估係考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款方式，以降低特定客戶之信用風險。

有關銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

## (3) 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款、高流動性之有價證券及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。

下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

	102 年 3 月 31 日			
	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	227,485	1,088	-	-
應付帳款(含關係人)	458,468	-	-	-
其他應付款	200,108	-	-	-
<u>衍生金融負債：</u>				
遠期外匯合約	\$1,096,100	\$ -	\$ -	\$ -
原料遠期合約	126	-	-	-

	101 年 12 月 31 日			
	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 29,348	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	265,557	1,462	-	-
應付帳款	478,195	-	-	-
其他應付款	284,913	-	-	-
<u>衍生金融負債：</u>				
遠期外匯合約	\$ 596,126	\$ -	\$ -	\$ -

	101 年 3 月 31 日			
	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	146,505	1,494	1,088	-
應付帳款	374,830	-	-	-
其他應付款	136,755	-	-	-
<u>衍生金融負債：</u>				
外匯選擇權	\$ 60	\$ -	\$ -	\$ -

	101 年 1 月 1 日			
	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	176,539	1,494	1,462	-
應付帳款	375,538	-	-	-
其他應付款	185,867	-	-	-
<u>衍生金融負債：</u>				
外匯選擇權	\$ 182	\$ -	\$ -	\$ -

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(下列本公司與合併子公司相互間交易事項於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊供參考。)

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高		實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通		擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
				金額	期末餘額					資金必要 之原因	提列備抵 呆帳金額	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	\$ 7,500	\$ 6,750	\$ 6,750	2.85	註1(1)	\$252,861	-	\$ -	商業本票	\$9,000	\$ 252,861	\$838,484	註2
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	46,535	3.20	註1(2)	-	營運週轉	-	無	-	153,730	230,594	註3
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	4,654	3.40	註1(2)	-	營運週轉	-	無	-	118,495	177,743	註3

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告淨值之 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告淨值 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告淨值之 30%。個別對象之貸與限額，不得超過該子公司淨值 20%。

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 背書保證限額	本期最高	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額	背書保證 最高限額	屬母公司	屬子公司	屬對大陸地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係		餘額				佔最近期財務報表 淨值之比率		對子公司 背書保證	對母公司 背書保證		
0	台灣福興工業 股份有限公司	合興工業股份 有限公司	子公司	\$ 838,484	\$ 57,950	\$ 57,950	\$ -	\$ -	1	\$1,257,726	Y	N	N	註
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	本公司間接 持股100%之 子公司	1,257,726	91,050	91,050	-	-	2	1,257,726	Y	N	Y	註

註：本公司對外背書保證之總額，不得超過最近期財務報表淨值之 30%；對單一企業背書保證額度，以不超過最近期財務報表淨值 20%為限，惟對海外單一聯屬公司以不超過淨值 30%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券		與有價證券		期		末		備註
	種類及名稱	有價證券名稱	發行人之關係	帳列科目	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	開曼晨星半導體股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 47,000	\$ 10,024	註2	\$ 12,810	
	股票	彰化商業銀行股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	116,630	2,325	註2	2,070	
	股票	元大金控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	81,574	1,214	註2	1,240	
	股票	中華工程股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	72,000	998	註2	653	
	股票	國泰金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,199	755	註2	500	
	股票	聯發科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	820	193	註2	280	
	股票	寶成建設股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,186	19	註2	-	
	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,632,438	105,000	註2	105,111	
	受益憑證	台新1699貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,490,556	59,000	註2	59,055	
	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,659,103	26,000	註2	26,030	
	受益憑證	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	935,698	14,800	註2	14,835	
	受益憑證	元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	679,071	10,000	註2	10,009	
								230,328	\$ 232,593
				持有供交易目的之金融資產評價調整		2,265			
									\$ 232,593

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	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	\$ 300,604	
股份有限公司	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	<u>151,046</u>	註2	<u>248,006</u>	
						333,815		<u>\$ 548,610</u>	
				備供出售金融資產備抵評價		<u>214,795</u>			
						<u>\$ 548,610</u>			
	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	<u>958</u>	15.85	註1	
						195,422			
				累計減損－以成本衡量之金融資產		( <u>29,129</u> )			
						<u>\$ 166,293</u>			
	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	<u>\$ 60,960</u>	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 股份有限公司	股票	MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	子公司	採用權益法之投資	1,560,000	\$ 790,995	100	\$ 768,642	
	股票	FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	採用權益法之投資	24,079,000	609,834	100	614,960	
	股票	INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	8,967,392	472,885	49	476,693	
	股票	合興工業股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	22,500,000	438,377	100	438,198	
	股票	朕豪工業股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	1,260	85,575	70	42,508	
	股票	FU HSING AMERICAS INC.	子公司	採用權益法之投資	300,000	66,327	100	68,577	
	股票	INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	17,872	49	18,149	
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	註3	資勇五金製品(太倉)有限公司	孫公司	採用權益法之投資	註3	768,648	100	768,648	
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	註3	福弘金屬工業(常熟)有限公司	孫公司	採用權益法之投資	註3	592,476	100	592,476	
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	註3	FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	孫公司	採用權益法之投資	204,000	8,909	51	8,909	
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	採用權益法之投資	註3	11,162	25	11,162	
FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	註3	常熟福誠包裝材料有限公司	孫公司	採用權益法之投資	註3	17,244	100	17,244	
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	孫公司	採用權益法之投資	註3	26,505	100	26,505	
朕豪工業股份有限公司	股票	銳昇工業股份有限公司	孫公司	採用權益法之投資	504,000	22,648	70	14,805	

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。

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			交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		備註
	種類	名 稱	帳列 科目			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	股票	FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	註1(3)	註2	子公司	19,079,000	\$ 475,575	5,000,000	\$ 134,259	-	\$ -	\$ -	\$ -	24,079,000	\$ 609,834	註3
台灣福興工業 股份有限公司	股票	合興工業股份 有限公司	註1(3)	註2	子公司	100,000	1,000	22,400,000	437,377	-	-	-	-	22,500,000	438,377	註3及5
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	股票	福弘金屬工業 (常熟)有限公司	註1(3)	註2	子公司	-	454,395	-	138,081	-	-	-	-	-	592,476	註3及4

註 1：帳列科目代號：(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動，(2)以成本衡量之金融資產-非流動，(3)採用權益法之投資，(4)備供出售金融資產-非流動

註 2：係對該被投資公司增加投資金額。

註 3：包括增加投資金額、採用權益法之子公司及合資損益之份額及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註 4：未發行股票，故不適用。

註 5：係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 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。另請參閱附註一之說明。

註 6：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。

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)	(\$ 460,866)	(56)	依雙方約定	註	註	\$ 385,594	63	
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	台灣福興工業 股份有限公司	聯屬公司	進貨	460,866	53	依雙方約定	註	註	( 385,594)	(65)	

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		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵	備註
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額	
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	\$ 385,594	5.33	\$ -	-	\$ 72,400	\$ -	

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，請詳附註六(二)、(十三)及十二(二)之說明。

10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形金額：

茲彙列母公司與子公司及子公司之間交易金額達新台幣一仟萬元以上者之往來情況如下：

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			占合併總營收或 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	合興工業股份有限公司	1	其他應付款-關係人	\$ 21,536	依雙方約定辦理	0.39%
		FU HSING AMERICAS INC.	1	佣金支出	12,286	依雙方約定辦理	0.98%
		"	"	應收帳款-關係人	18,217	依雙方約定辦理	0.33%
		"	"	應付佣金	12,478	依雙方約定辦理	0.22%
		資勇五金製品(太倉)有限公司	1	進貨	20,602	依雙方約定辦理	1.64%
		"	"	其他應收款-關係人	14,118	依雙方約定辦理	0.25%
		福弘金屬工業(常熟)有限公司	1	銷貨	49,366	依雙方約定辦理	3.92%
1	合興工業股份有限公司	"	"	進貨	26,893	依雙方約定辦理	2.14%
		"	"	應收帳款-關係人	37,578	依雙方約定辦理	0.68%
		台灣福興工業股份有限公司	2	其他應收款-關係人	21,536	依雙方約定辦理	0.39%
		福弘金屬工業(常熟)有限公司	3	進貨	80,758	依雙方約定辦理	6.42%
		"	"	應付帳款-關係人	51,973	依雙方約定辦理	0.94%
2	朕豪工業股份有限公司	朕豪工業股份有限公司	3	進貨	33,919	依雙方約定辦理	2.70%
		"	"	應付帳款-關係人	13,194	依雙方約定辦理	0.24%
		合興工業股份有限公司	3	銷貨	33,919	依雙方約定辦理	2.70%
		"	"	應收帳款-關係人	13,194	依雙方約定辦理	0.24%



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			占合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
3	FU HSING AMERICAS INC.	台灣福興工業股份有限公司	2	佣金收入	\$ 12,286	依雙方約定辦理	0.98%
		"	"	應付帳款－關係人	18,217	依雙方約定辦理	0.33%
		"	"	應收帳款－關係人	12,478	依雙方約定辦理	0.22%
4	資勇五金製品(太倉)有限公司	台灣福興工業股份有限公司	2	銷貨	20,602	依雙方約定辦理	1.64%
		"	"	其他應付款－關係人	14,118	依雙方約定辦理	0.25%
		福弘金屬工業(常熟)有限公司	3	銷貨	23,755	依雙方約定辦理	1.89%
		"	"	應收帳款－關係人	28,951	依雙方約定辦理	0.52%
		"	"	其他應收款－關係人	48,591	依雙方約定辦理	0.88%
5	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	進貨	49,366	依雙方約定辦理	3.92%
		"	"	銷貨	26,893	依雙方約定辦理	2.14%
		"	"	應付帳款－關係人	37,578	依雙方約定辦理	0.68%
		合興工業股份有限公司	3	銷貨	80,758	依雙方約定辦理	6.42%
		"	"	應收帳款－關係人	51,973	依雙方約定辦理	0.94%
		資勇五金製品(太倉)有限公司	3	進貨	23,755	依雙方約定辦理	1.89%
		"	"	應付帳款－關係人	28,951	依雙方約定辦理	0.52%
"	"	其他應付款－關係人	48,591	依雙方約定辦理	0.88%		

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，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊

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	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面價值			
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	\$538,240	\$538,240	1,560,000	100	\$ 790,995	\$ 14,047	\$ 13,717	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	752,987	606,384	24,079,000	100	609,834	( 26,402)	( 30,306)	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	148,036	148,036	8,967,392	49	472,885	28,008	14,988	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	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 鉸鏈之相關產品	421,407	1,000	22,500,000	100	438,377	16,970	16,970	子公司
台灣福興工業股份有限公司	朕豪工業股份有限公司	台灣	生產銷售天地鉸鏈 之相關產品	65,200	65,200	1,260	70	85,575	3,997	2,151	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	11,263	11,263	300,000	100	66,327	3,447	3,949	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	-	-	-	49	17,872	10,867	5,325	採權益法評價 之被投資公司 (註1)
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	15,000	15,000	-	100	768,648	14,047	-	孫公司 (註1、3(1)及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	23,500	18,500	-	100	592,476	( 25,817)	-	孫公司 (註1、3(1)及4)
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	薩摩亞	各項事業之轉投資	204	204	204,000	51	8,909	( 931)	-	孫公司 (註3(1)及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	375	375	-	25	11,162	( 263)	-	採權益法評價 之被投資公司 (註1、3(1)及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 之產銷	400	400	-	100	17,244	( 902)	-	孫公司 (註1、3(1)及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 鉸鏈之相關產品	8,000	8,000	-	100	26,505	( 3,498)	-	孫公司 (註1、3(2)及4)
朕豪工業股份有限公司	銳昇工業股份有限公司	台灣	生產銷售天地鉸鏈 之相關產品	14,000	14,000	504,000	70	22,648	1,026	-	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：原始投資金額係以外幣別表達，貨幣單位代號：(1)美金仟元；(2)人民幣仟元。

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。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之相關資訊如下：

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	收回投資金額	匯出	收回					
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	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	49	\$ 13,078	\$ 466,783	\$ 311,195	註2
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	2	-	-	-	-	49	( 1,252)	1,277	-	註2
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	2	520,957	-	-	520,957	100	14,047	768,648	-	
福弘金屬工業(常熟)有限公司	生產銷售高級建築五金件	735,090	2	588,487	146,603	-	735,090	100	( 25,817)	592,476	-	註2
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	2	11,199	-	-	11,199	25	( 66)	11,162	-	註2
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	2	6,698	-	-	6,698	51	( 460)	8,795	-	註2
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	4	-	-	-	-	100	( 3,498)	26,505	-	註2

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出	經濟部投審會核准	依經濟部投審會規定	備註
	赴大陸地區投資金額	投資金額	赴大陸地區投資限額	
台灣福興工業股份有限公司	\$ 1,273,944	\$ 1,337,397	\$ 2,535,253	註3

註 1：投資方式分為下列四種，標示種類如下：

1. 經由第三地區匯款投資大陸公司。
2. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
3. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
4. 其他方式：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 2：係依據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 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

	1 0 2 年 第 一 季	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
福弘金屬工業(常熟)有限公司	\$ 49,366	6
福興工業(上海)有限公司	15,735	2
	<u>\$ 65,101</u>	<u>8</u>

1. 銷貨予福弘金屬工業(常熟)有限公司及福興工業(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損失為\$2,641。

(2) 其他勞務收入

	1 0 2 年 第 一 季	
	金 額	佔本公司 勞務收入 百分比
資勇五金製品(太倉)有限公司等	\$ 3,450	82

(3) 進 貨

	1 0 2 年 第 一 季	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
福興工業(上海)有限公司	\$ 33,040	6
福弘金屬工業(常熟)有限公司	26,893	5
資勇五金製品(太倉)有限公司	20,602	4
常熟福誠包裝材料有限公司	782	-
	<u>\$ 81,317</u>	<u>15</u>

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

	<u>102年3月31日</u>	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
福弘金屬工業(常熟)有限公司	<u>\$ 37,578</u>	<u>6</u>

(5) 其他應收帳款

	<u>102年3月31日</u>	
	金額	佔本公司 其他應收款 百分比
資勇五金製品(太倉)有限公司	\$ 14,118	25
福弘金屬工業(常熟)有限公司等	<u>3,611</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 17,729</u>	<u>31</u>

(6) 應付帳款

	<u>102年3月31日</u>	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
資勇五金製品(太倉)有限公司等	<u>\$ 12,383</u>	<u>7</u>

(7) 背書保證

截至民國 102 年 3 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)

#### 十四、營運部門資訊

##### (一) 一般資訊

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

##### (二) 部門資訊衡量

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

##### (三) 部門損益資訊

	102 年 第 一 季		
	亞洲地區	美洲地區	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,237,951	\$ 20,258	\$ 1,258,209
部門間收入	262,212	12,286	274,498
應報導部門利益	37,731	(216)	37,515
部門資產/負債(註)	-	-	-

	101 年 第 一 季		
	亞洲地區	美洲地區	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,088,463	\$ 14,447	\$ 1,102,910
部門間收入	84,748	8,074	92,822
應報導部門利益	77,254	7,860	85,114
部門資產/負債(註)	-	-	-

註：本集團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	102年第一季	101年第一季
應報導部門收入	\$ 1,532,707	\$ 1,195,732
銷除部門間收入	(274,498)	(92,822)
企業收入	\$ 1,258,209	\$ 1,102,910
2. 損 益	102年第一季	101年第一季
應報導部門損益合計數	\$ 37,515	\$ 85,114
其他企業收益	56,104	25,672
其他企業費損	(5,165)	(15,628)
繼續營業單位稅前淨利	\$ 88,454	\$ 95,158

## 十五、首次採用國際財務報導準則(IFRSs)

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一)所選擇之豁免項目

#### 1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 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。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

#### 2. 認定成本

本集團對在轉換日之前已依中華民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

本集團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

本集團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，本集團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

本集團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」。

(二)本集團除避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

#### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 439,677	(\$ 100,846)	\$ 338,831	(4)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	432,901	-	432,901	
應收票據淨額	39,056	-	39,056	
應收帳款淨額	406,439	-	406,439	
應收帳款－關係人淨額	430,052	-	430,052	
其他應收款	22,937	-	22,937	
其他應收款－關係人	134,815	-	134,815	
存貨	502,226	-	502,226	
其他流動資產	52,171	95,027	147,198	(3)(4)
流動資產合計	2,460,274	(5,819)	2,454,455	
<u>非流動資產</u>				
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	-	204,323	
無活絡市場之債券投資－ 非流動	60,960	-	60,960	
採權益法之投資	472,243	-	472,243	
不動產、廠房及設備	1,224,656	(12,236)	1,212,420	(5)(11)
無形資產				
商譽	68,902	-	68,902	
其他無形資產	58,774	(46,833)	11,941	(6)
遞延所得稅資產	-	54,034	54,034	(1)(2)(3)
其他非流動資產	13,046	59,069	72,115	(5)(6)(10) (11)
非流動資產合計	2,560,783	54,034	2,614,817	
資產總計	\$ 5,021,057	\$ 48,215	\$ 5,069,272	



	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融負債－流動	\$ 2,032	\$ -	\$ 2,032	
應付票據	179,495	-	179,495	
應付帳款	375,538	-	375,538	
其他應付款	167,314	18,553	185,867	(2)
當期所得稅負債	44,456	-	44,456	
其他流動負債	30,849	(1,340)	29,509	
流動負債合計	<u>799,684</u>	<u>17,213</u>	<u>816,897</u>	
<u>非流動負債</u>				
土地增值稅準備	41,619	(41,619)	-	(3)
遞延所得稅負債	18,660	52,857	71,517	(3)
應計退休金負債	<u>185,929</u>	<u>90,787</u>	<u>276,716</u>	(1)
非流動負債合計	<u>246,208</u>	<u>102,025</u>	<u>348,233</u>	
負債總計	<u>1,045,892</u>	<u>119,238</u>	<u>1,165,130</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本	1,884,521	-	1,884,521	
資本公積	567,114	-	567,114	
保留盈餘				
法定盈餘公積	570,419	-	570,419	
特別盈餘公積	-	48,991	48,991	(9)
未分配盈餘	709,223	-	709,223	(1)(2)(7) (8)(9)
其他權益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	159,561	(159,561)	-	(2)(8)
未認列為退休金成本之淨損失	(109,122)	109,122	-	(1)
備供出售金融資產未實現損益	96,025	-	96,025	
未實現重估增值	<u>69,457</u>	<u>(69,457)</u>	<u>-</u>	(7)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,947,198</u>	<u>(70,905)</u>	<u>3,876,293</u>	
<u>非控制權益</u>	<u>27,967</u>	<u>(118)</u>	<u>27,849</u>	(9)
權益總計	<u>3,975,165</u>	<u>(71,023)</u>	<u>3,904,142</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 5,021,057</u>	<u>\$ 48,215</u>	<u>\$ 5,069,272</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 667,740	(\$ 124,621)	\$ 543,119	(4)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	363,219	-	363,219	
應收票據淨額	37,870	-	37,870	
應收帳款淨額	566,380	-	566,380	
應收帳款-關係人淨額	514,878	-	514,878	
其他應收款	39,255	-	39,255	
其他應收款-關係人	69,461	-	69,461	
存貨	620,472	-	620,472	
其他流動資產	72,486	116,450	188,936	(3)(4)
流動資產合計	<u>2,951,761</u>	<u>( 8,171)</u>	<u>2,943,590</u>	
<u>非流動資產</u>				
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	-	166,293	
無活絡市場之債券投資— 非流動	60,960	-	60,960	
採權益法之投資	466,250	-	466,250	
不動產、廠房及設備	1,221,992	( 90,373)	1,131,619	(5)(11)
無形資產				
商譽	68,902	-	68,902	
其他無形資產	53,452	( 45,214)	8,238	(6)
遞延所得稅資產	-	59,224	59,224	(1)(2)(3)
其他非流動資產	16,951	134,738	151,689	(5)(6)(10) (11)
非流動資產合計	<u>2,613,139</u>	<u>58,375</u>	<u>2,671,514</u>	
資產總計	<u>\$ 5,564,900</u>	<u>\$ 50,204</u>	<u>\$ 5,615,104</u>	

	中華民國一般			
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 29,348	\$ -	\$ 29,348	
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	25,881	-	25,881	
應付票據	267,019	-	267,019	
應付帳款	478,195	-	478,195	
其他應付款	218,622	66,291	284,913	(2)
當期所得稅負債	30,074	-	30,074	
其他流動負債	58,324	(48,777)	9,547	
流動負債合計	<u>1,107,463</u>	<u>17,514</u>	<u>1,124,977</u>	
<u>非流動負債</u>				
土地增值稅準備	41,619	(41,619)	-	(3)
遞延所得稅負債	29,639	49,145	78,784	(3)
應計退休金負債	192,794	106,350	299,144	(1)
非流動負債合計	<u>264,052</u>	<u>113,876</u>	<u>377,928</u>	
負債總計	<u>1,371,515</u>	<u>131,390</u>	<u>1,502,905</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本	1,884,521	-	1,884,521	
資本公積	567,114	-	567,114	
保留盈餘				
法定盈餘公積	602,270	-	602,270	
特別盈餘公積	-	48,991	48,991	(9)
未分配盈餘	837,683	(27,973)	809,710	(1)(2)(7) (8)(9)
其他權益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	102,940	(159,561)	(56,621)	(2)(8)
未認列為退休金成本之淨損失	(126,937)	126,937	-	(1)
備供出售金融資產未實現損益	224,524	-	224,524	
未實現重估增值	69,457	(69,457)	-	(7)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>4,161,572</u>	<u>(81,063)</u>	<u>4,080,509</u>	
<u>非控制權益</u>	<u>31,813</u>	<u>(123)</u>	<u>31,690</u>	(9)
權益總計	<u>4,193,385</u>	<u>(81,186)</u>	<u>4,112,199</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 5,564,900</u>	<u>\$ 50,204</u>	<u>\$ 5,615,104</u>	

### 3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說 明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 472,109	(\$ 28,986)	\$ 443,123	(4)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	537,640	-	537,640	
應收票據淨額	31,142	-	31,142	
應收帳款淨額	413,740	-	413,740	
應收帳款-關係人淨額	412,370	-	412,370	
其他應收款	24,805	-	24,805	
其他應收款-關係人	10,647	-	10,647	
存貨	474,214	-	474,214	
其他流動資產	47,692	22,382	70,074	(3)(4)
流動資產合計	<u>2,424,359</u>	<u>( 6,604)</u>	<u>2,417,755</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非流動	621,468	-	621,468	
以成本衡量之金融資產- 非流動	204,323	-	204,323	
無活絡市場之債券投資- 非流動	60,960	-	60,960	
採權益法之投資	472,494	-	472,494	
不動產、廠房及設備	1,196,376	( 20,929)	1,175,447	(5)(11)
無形資產				
商譽	68,902	-	68,902	
其他無形資產	56,323	( 45,364)	10,959	(6)
遞延所得稅資產	-	54,627	54,627	(1)(2)(3)
其他非流動資產	13,229	66,294	79,523	(5)(6)(10) (11)
非流動資產合計	<u>2,694,075</u>	<u>54,628</u>	<u>2,748,703</u>	
資產總計	<u>\$ 5,118,434</u>	<u>\$ 48,024</u>	<u>\$ 5,166,458</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說 明
<u>流動負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	\$ 53	\$ -	\$ 53	
應付票據	149,087	-	149,087	
應付帳款	374,830	-	374,830	
其他應付款	110,120	16,292	126,412	(2)
當期所得稅負債	33,567	10,343	43,910	
其他流動負債	33,100	(9,803)	23,297	
流動負債合計	<u>700,757</u>	<u>16,832</u>	<u>717,589</u>	
<u>非流動負債</u>				
土地增值稅準備	41,619	(41,619)	-	(3)
遞延所得稅負債	21,083	53,393	74,476	(3)
應計退休金負債	185,866	87,029	272,895	(1)
非流動負債合計	<u>248,568</u>	<u>98,803</u>	<u>347,371</u>	
負債總計	<u>949,325</u>	<u>115,635</u>	<u>1,064,960</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本	1,884,521	-	1,884,521	
資本公積	567,114	-	567,114	
保留盈餘				
法定盈餘公積	570,419	-	570,419	
特別盈餘公積	-	48,991	48,991	(9)
未分配盈餘	779,706	3,392	783,098	(1)(2)(7) (8)(9)
其他權益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	115,292	(159,541)	(44,249)	(2)(8)
未認列為退休金成本之淨損失	(109,122)	109,122	-	(1)
備供出售金融資產未實現損益	261,937	-	261,937	
未實現重估增值	69,457	(69,457)	-	(7)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>4,139,324</u>	<u>(67,493)</u>	<u>4,071,831</u>	
<u>非控制權益</u>	<u>29,785</u>	<u>(118)</u>	<u>29,667</u>	(9)
權益總計	<u>4,169,109</u>	<u>(67,611)</u>	<u>4,101,498</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 5,118,434</u>	<u>\$ 48,024</u>	<u>\$ 5,166,458</u>	

#### 4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般			說 明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 5,014,718	\$ -	\$ 5,014,718	
營業成本	( 4,157,582)	11,405	( 4,146,177)	(1)
營業毛利	<u>857,136</u>	<u>11,405</u>	<u>868,541</u>	
營業費用				
推銷費用	( 175,303)	399	( 174,904)	(1)
管理費用	( 241,041)	1,571	( 239,470)	(1)(2)
研發費用	( 93,310)	1,387	( 91,923)	(1)
營業費用合計	( 509,654)	3,357	( 506,297)	
營業利益	<u>347,482</u>	<u>14,762</u>	<u>362,244</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	84,203	-	84,203	
其他利益及損失	( 4,939)	-	( 4,939)	
財務成本	( 794)	-	( 794)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	<u>71,361</u>	<u>-</u>	<u>71,361</u>	
營業外收入及支出合計	<u>149,831</u>	<u>-</u>	<u>149,831</u>	
稅前淨利	497,313	14,762	512,075	
所得稅費用	( 99,464)	( 2,555)	( 102,019)	(1)
本期淨利	<u>\$ 397,849</u>	<u>\$ 12,207</u>	<u>\$ 410,056</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ -	(\$ 47,705)	(\$ 47,705)	(8)
備供出售金融資產未實現 評價利益(損失)	-	128,499	128,499	
確定福利之精算損益	-	( 40,180)	( 40,180)	(1)
採用權益法之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	<u>-</u>	<u>( 16,466)</u>	<u>( 16,466)</u>	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>24,148</u>	<u>24,148</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 397,849</u>	<u>\$ 36,355</u>	<u>\$ 434,204</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 386,453	\$ 12,207	\$ 398,660	
非控制權益	<u>11,396</u>	<u>-</u>	<u>11,396</u>	
	<u>\$ 397,849</u>	<u>\$ 12,207</u>	<u>\$ 410,056</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 386,453	\$ 43,911	\$ 430,364	
非控制權益	<u>11,396</u>	<u>( 7,550)</u>	<u>3,846</u>	
	<u>\$ 397,849</u>	<u>\$ 36,361</u>	<u>\$ 434,210</u>	

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國一般			說 明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 1,102,910	\$ -	\$ 1,102,910	
營業成本	( 916,722)	2,772	( 913,950)	(1)
營業毛利	186,188	2,772	188,960	
營業費用				
推銷費用	( 36,769)	222	( 36,547)	(1)
管理費用	( 46,497)	854	( 45,643)	(1)(2)
研發費用	( 21,656)	-	( 21,656)	
營業費用合計	( 104,922)	1,076	( 103,846)	
營業利益	81,266	3,848	85,114	
營業外收入及支出				
其他收入	15,832	-	15,832	
其他利益及損失	( 6,881)	270	( 6,611)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	823	-	823	
營業外收入及支出合計	9,774	270	10,044	
稅前淨利	91,040	4,118	95,158	
所得稅費用	( 18,733)	( 726)	( 19,459)	(1)
本期淨利	\$ 72,307	\$ 3,392	\$ 75,699	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ -	(\$ 32,620)	(\$ 32,620)	(8)
備供出售金融資產未實現 評價利益(損失)	-	165,912	165,912	
採用權益法之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	-	( 11,635)	( 11,635)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	121,657	121,657	
本期綜合損益總額	\$ 72,307	\$ 125,049	\$ 197,356	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 70,483	\$ 3,392	\$ 73,875	
非控制權益	1,824	-	1,824	
	\$ 72,307	\$ 3,392	\$ 75,699	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 70,483	\$ 125,055	\$ 195,538	
非控制權益	1,824	( 6)	1,818	
	\$ 72,307	\$ 125,049	\$ 197,356	

調節原因說明如下：

(1) 退休金

- A. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第 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. 依本集團會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- C. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公允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。
- D. 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，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，本集團選擇立即認列於其他綜合淨利中。

(2) 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團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。

(3) 所得稅

- A. 依中華民國一般公認會計原則規定，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告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。
- B. 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- C. 中華民國一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本集團係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報告中，暫時



性差異係藉由比較合併財務報告中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併財務報告中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。

D. 本集團辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依中華民國一般公認會計原則係表達於「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」。

E. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。

#### (4) 定期存款

中華民國一般公認會計原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」規定期間長於三個月之定期存款應視其流動性予以分類為其他流動資產。

#### (5) 預付設備款

本集團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」。

#### (6) 土地使用權

本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則規定表達於「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」，故將土地使用權自「其他無形資產」轉列至「其他非流動資產」項下。

#### (7) 土地重估增值

本集團對在轉換日之前，已依中華民國一般公認會計原則重估價之土地，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本，本集團因此於轉換日將未實現重估增值轉列保留盈餘。

#### (8) 累積換算調整數

為本集團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，本集團因此於轉換日調減累積換算調整數轉列保留盈餘。

#### (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，本集團因選擇將累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，應提列特別盈餘公積。

(10)遞延費用

遞延費用依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應分別表達於「無形資產」及「其他非流動資產」。

(11)其他資產

本集團閒置之固定資產，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「其他資產」。惟依國際財務報導準則無要求轉列，故重分類於「不動產、廠房及設備」。

(12)其他

為便於財務報告之表達，先前依中華民國一般公認會計原則編製民國 101 年 1 月 1 日、3 月 31 日及 12 月 31 日之資產負債表、民國 101 年度綜合損益表及民國 101 年第一季財務報告之部分科目業經重分類。

6. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 民國 101 年 1 至 3 月現金流量表之重大調整

- (1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

8. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表(首份 IFRSs 合併財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。