

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 年第三季  
(股票代碼 9924)

公司地址：高雄市岡山區本洲里 11 鄰育才路 88 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 年第三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 ~ 11
八、	合併財務報告附註		12 ~ 84
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明		16 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		27 ~ 28
	(六) 重要會計科目之說明		29 ~ 48
	(七) 關係人交易		49 ~ 50
	(八) 質押之資產		50
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		50 ~ 51

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	51 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 69	
(十四)	營運部門資訊	70 ~ 71	
(十五)	首次採用國際財務報導準則(IFRSs)	71 ~ 84	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13001527 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 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。

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。

如合併財務報告附註四(三)2.及六(八)所述，列入上開民國 102 年及 101 年第三季合併財務報告之部分非重要子公司財務報告、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等非重要子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 874,545 仟元及 188,090 仟元，各佔合併資產總額之 15% 及 3%；負債總額分別為新台幣 228,967 仟元及 73,468 仟元，各佔合併負債總額之 14%及 6%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 31,094 仟元及 13,961 仟元暨 82,284 仟元及 35,944 仟元，各佔合併綜合損益之 11%、11%、17%及 9%。另該等採用權益法之投資民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之餘額分別為新台幣 661,474 仟元及 516,115 仟元，各佔合併資產總額之 11%及 10%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益以及其他綜合損益之份額合計數分別為新台幣 247,478 仟元、13,212 仟元、282,680 仟元及 32,866 仟元，各佔合併綜合損益之 89%、11%、58%及 8%。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之部分非重要子公司、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

廖阿甚

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  
前行政院金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 1 1 日

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國102年9月30日及民國101年12月31日、9月30日、1月1日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
			金	%	金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 861,330	15	\$ 543,119	10	\$ 543,397	10	\$ 338,831	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	238,464	4	363,219	6	417,860	7	432,901	8
1150	應收票據淨額		20,941	-	37,870	1	46,983	1	39,056	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	800,221	14	566,380	10	540,670	10	406,439	8
1180	應收帳款—關係人淨額	七(一)	447,227	8	514,878	9	483,364	9	430,052	8
1200	其他應收款		20,645	-	39,255	1	43,806	1	22,937	-
1210	其他應收款—關係人	七(一)	69,110	1	69,461	1	1,707	-	134,815	3
130X	存貨	六(四)	680,797	11	620,472	11	537,439	10	502,226	10
1476	其他金融資產—流動		9,800	-	124,621	2	47,200	1	100,846	2
1479	其他流動資產—其他		82,896	1	64,315	1	48,126	1	46,352	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>3,231,431</u>	<u>54</u>	<u>2,943,590</u>	<u>52</u>	<u>2,710,552</u>	<u>50</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(五)及八	326,284	5	558,339	10	578,250	11	457,879	9
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(六)	170,553	3	166,293	3	167,250	3	204,323	4
1546	無活絡市場之債券投資—非流動	六(七)	60,960	1	60,960	1	60,960	1	60,960	1
1550	採用權益法之投資	六(八)	661,474	11	466,250	8	516,115	10	472,243	10
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及七(一)	1,282,526	22	1,131,619	20	1,169,794	22	1,212,420	24
1780	無形資產	六(十)	78,729	1	77,140	2	77,972	1	80,843	2
1840	遞延所得稅資產		64,237	1	59,224	1	55,026	1	54,034	1
1915	預付設備款		7,913	-	92,375	2	8,150	-	15,153	-
1980	其他金融資產—非流動	八	29,780	1	11,703	-	7,606	-	7,996	-
1985	長期預付租金	六(十一)	45,264	1	45,214	1	44,620	1	46,833	1
1990	其他非流動資產—其他		15,499	-	2,397	-	3,789	-	2,133	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,743,219</u>	<u>46</u>	<u>2,671,514</u>	<u>48</u>	<u>2,689,532</u>	<u>50</u>	<u>2,614,817</u>	<u>52</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 5,974,650</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,615,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,400,084</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,069,272</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國102年9月30日及民國101年12月31日、9月30日、1月1日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(十二)	\$ 98,747	2	\$ 29,348	-	\$ 59,214	1	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	196	-	25,881	-	23,957	1	2,032	-
2150	應付票據		236,857	4	267,019	5	219,101	4	179,495	3
2170	應付帳款		582,356	10	478,195	9	438,523	8	375,538	7
2180	應付帳款—關係人	七(一)	60,300	1	-	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(十三)及七(一)	249,262	4	284,913	5	161,380	3	185,867	4
2230	當期所得稅負債		34,743	1	30,074	1	47,264	1	44,456	1
2399	其他流動負債—其他		22,302	-	9,547	-	21,262	-	29,509	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,284,763</u>	<u>22</u>	<u>1,124,977</u>	<u>20</u>	<u>970,701</u>	<u>18</u>	<u>816,897</u>	<u>16</u>
<b>非流動負債</b>										
2570	遞延所得稅負債		121,721	2	78,784	2	86,769	1	71,517	1
2640	應計退休金負債	六(十四)	262,383	4	299,144	5	265,403	5	276,716	6
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>384,104</u>	<u>6</u>	<u>377,928</u>	<u>7</u>	<u>352,172</u>	<u>6</u>	<u>348,233</u>	<u>7</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,668,867</u>	<u>28</u>	<u>1,502,905</u>	<u>27</u>	<u>1,322,873</u>	<u>24</u>	<u>1,165,130</u>	<u>23</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十五)	1,884,521	32	1,884,521	34	1,884,521	35	1,884,521	37
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十六)	567,114	10	567,114	10	567,114	10	567,114	11
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(十七)	640,915	11	602,270	11	602,270	11	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(二十二)	983,114	16	809,710	14	754,880	14	709,223	14
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益		150,059	2	167,903	3	190,516	4	96,025	2
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>4,274,714</u>	<u>72</u>	<u>4,080,509</u>	<u>73</u>	<u>4,048,292</u>	<u>75</u>	<u>3,876,293</u>	<u>76</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		31,069	-	31,690	-	28,919	1	27,849	1
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>4,305,783</u>	<u>72</u>	<u>4,112,199</u>	<u>73</u>	<u>4,077,211</u>	<u>76</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>										
<b>重大之期後事項</b>										
	<b>負債及權益總計</b>	九 十一	<u>\$ 5,974,650</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,615,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,400,084</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、廖阿甚會計師民國102年11月11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  
 民國102年及101年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年7月1日 至9月30日		101年7月1日 至9月30日		102年1月1日 至9月30日		101年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七(一)	\$ 1,609,605	100	\$ 1,305,021	100	\$ 4,396,445	100	\$ 3,674,650	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)及七(一)	( 1,345,829)	( 84)	( 1,050,708)	( 80)	( 3,727,316)	( 85)	( 3,002,937)	( 82)
5900 營業毛利		263,776	16	254,313	20	669,129	15	671,713	18
營業費用	六(二十一)								
6100 推銷費用		( 61,413)	( 4)	( 52,150)	( 4)	( 162,724)	( 4)	( 128,783)	( 3)
6200 管理費用		( 66,478)	( 4)	( 60,680)	( 5)	( 192,254)	( 4)	( 166,903)	( 5)
6300 研究發展費用		( 41,811)	( 2)	( 33,405)	( 2)	( 117,412)	( 3)	( 95,952)	( 3)
6000 營業費用合計		( 169,702)	( 10)	( 146,235)	( 11)	( 472,390)	( 11)	( 391,638)	( 11)
6900 營業利益		94,074	6	108,078	9	196,739	4	280,075	7
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十九)	25,871	1	39,824	3	56,901	1	64,752	2
7020 其他利益及損失	六(二十)	75,013	5	( 6,143)	-	105,755	3	1,116	-
7050 財務成本		( 1,759)	-	( 353)	-	( 1,923)	-	( 398)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	244,703	15	19,894	1	271,683	6	47,349	1
7000 營業外收入及支出合計		343,828	21	53,222	4	432,416	10	112,819	3
7900 稅前淨利		437,902	27	161,300	13	629,155	14	392,894	10
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 77,095)	( 5)	( 25,316)	( 2)	( 127,058)	( 3)	( 80,624)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 360,807	22	\$ 135,984	11	\$ 502,097	11	\$ 312,270	8
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		( \$ 17,745)	( 1)	( \$ 17,592)	( 1)	\$ 52,495	1	( \$ 39,965)	( 1)
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	六(五)	( 68,552)	( 4)	13,888	1	( 81,009)	( 2)	148,410	4
8370 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		2,775	-	( 6,682)	( 1)	10,997	1	( 14,483)	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		( \$ 83,522)	( 5)	( \$ 10,386)	( 1)	( \$ 17,517)	-	\$ 93,962	3
8500 本期綜合利益總額		\$ 277,285	17	\$ 125,598	10	\$ 484,580	11	\$ 406,232	11
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 357,172	22	\$ 131,929	10	\$ 494,727	11	\$ 303,650	9
8620 非控制權益		3,635	-	4,055	-	7,370	-	8,620	-
		\$ 360,807	22	\$ 135,984	10	\$ 502,097	11	\$ 312,270	9
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 273,745	17	\$ 121,662	10	\$ 476,883	11	\$ 398,141	11
8720 非控制權益		3,540	-	3,936	-	7,697	-	8,091	-
		\$ 277,285	17	\$ 125,598	10	\$ 484,580	11	\$ 406,232	11
每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.90		\$ 0.70		\$ 2.63		\$ 1.61	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.89		\$ 0.70		\$ 2.62		\$ 1.61	

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、廖阿基會計師民國102年11月11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  
 民國102年及101年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公 司業 主之 權 益	保 留 盈 餘					其 他 權 益		總 計	非控制權益	權 益 總 額
	普通股本	資本公積— 發行溢價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	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			
<u>民國101年1月1日至9月30日</u>										
101年1月1日餘額	\$1,884,521	\$ 567,114	\$ 570,419	\$ 48,991	\$ 709,223	\$ -	\$ 96,025	\$3,876,293	\$ 27,849	\$3,904,142
100年度盈餘指撥及分派：										
提列法定盈餘公積	-	-	31,851	-	( 31,851)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 226,142)	-	-	( 226,142)	-	( 226,142)
101年1至9月淨利	-	-	-	-	303,650	-	-	303,650	8,620	312,270
101年1至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 53,919)	148,410	94,491	( 529)	93,962
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,021)	( 7,021)
101年9月30日餘額	<u>\$1,884,521</u>	<u>\$ 567,114</u>	<u>\$ 602,270</u>	<u>\$ 48,991</u>	<u>\$ 754,880</u>	<u>( \$ 53,919)</u>	<u>\$ 244,435</u>	<u>\$4,048,292</u>	<u>\$ 28,919</u>	<u>\$4,077,211</u>
<u>民國102年1月1日至9月30日</u>										
102年1月1日餘額	\$1,884,521	\$ 567,114	\$ 602,270	\$ 48,991	\$ 809,710	( \$ 56,621)	\$ 224,524	\$4,080,509	\$ 31,690	\$4,112,199
101年度盈餘指撥及分派：										
提列法定盈餘公積	-	-	38,645	-	( 38,645)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 282,678)	-	-	( 282,678)	-	( 282,678)
102年1至9月淨利	-	-	-	-	494,727	-	-	494,727	7,370	502,097
102年1至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	63,165	( 81,009)	( 17,844)	327	( 17,517)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	( 8,318)	( 8,318)
102年9月30日餘額	<u>\$1,884,521</u>	<u>\$ 567,114</u>	<u>\$ 640,915</u>	<u>\$ 48,991</u>	<u>\$ 983,114</u>	<u>\$ 6,544</u>	<u>\$ 143,515</u>	<u>\$4,274,714</u>	<u>\$ 31,069</u>	<u>\$4,305,783</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、廖阿基會計師民國102年11月11日核閱報告。

董事長：林瑞章

經理人：陳建昆

會計主管：李國偉

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
 民國102年及101年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 629,155	\$ 392,894
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	95,118	103,061
攤銷費用	6,229	4,015
呆帳費用提列數(轉列收入)	295 (	676 )
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 (利益)	( 14,884 ) (	11,290 )
利息費用	1,923	398
利息收入	( 5,084 ) (	4,929 )
股利收入	( 29,249 ) (	38,982 )
採用權益法認列關聯企業及合資損失(利益)之份額	( 271,683 ) (	47,349 )
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	218	943
處分投資利益	( 99,831 ) (	7,870 )
金融資產減損損失	3,925	-
非金融資產減損損失	17,632	-
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	114,206	58,079
應收票據	16,929 (	7,927 )
應收帳款	( 226,268 ) (	139,861 )
應收帳款－關係人	75,938 (	59,446 )
其他應收款	9,736 (	18,274 )
其他應收款－關係人	19,315	10,613
存貨	( 52,691 ) (	40,855 )
其他金融資產-流動	118,500	53,856
其他流動資產－其他	( 17,325 ) (	2,075 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 30,162 )	39,606
應付帳款	94,627	69,038
應付帳款－關係人	60,300	-
其他應付款	( 47,421 ) (	10,382 )
其他流動負債－其他	12,728 (	4,610 )
應計退休金負債	( 36,761 ) (	11,313 )
營運產生之現金流入	445,415	326,664
收取之利息	5,143	3,049
收取之股利	96,497	162,524
支付之利息	( 1,349 ) (	286 )
支付之所得稅	( 84,465 ) (	85,281 )
營業活動之淨現金流入	461,241	406,670

(續次頁)

台灣福興工業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
 民國102年及101年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102年1月1日 至9月30日</u>	<u>101年1月1日 至9月30日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分備供出售金融資產價款	\$ 250,877	\$ 28,039
取得採用權益法之投資	-	( 11,199 )
以成本衡量之金融資產減資退回股款	6,248	37,073
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	( 143,923 )	( 69,221 )
處分不動產、廠房及設備價款	3,141	813
取得無形資產	( 5,867 )	( 22 )
預付設備款增加	( 9,599 )	( 7,613 )
其他金融資產-非流動(增加)減少	( 18,077 )	390
其他非流動資產-其他增加	( 13,102 )	( 1,656 )
投資活動之淨現金流入(流出)	69,698	( 21,454 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	68,145	59,870
現金股利	( 282,678 )	( 226,142 )
非控制權益變動數	( 8,318 )	( 7,021 )
籌資活動之淨現金流出	( 222,851 )	( 173,293 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,123	( 7,357 )
本期現金及約當現金增加數	318,211	204,566
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	\$ 861,330	\$ 543,397

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、廖阿甚會計師民國102年11月11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 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣福興工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)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%轉投資之子公司一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 11 月 11 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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1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」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	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」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	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」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至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
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	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」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	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」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
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(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，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」編製之首份第三季合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日(本集團轉換之國際財務報導準則日)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) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 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 9月30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
	MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	各項事業之轉投資	100	100	
	FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	各項事業之轉投資	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	-	-	註2
	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3
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	

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 9月30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
	MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	各項事業之轉投資	100	100	
	FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	各項事業之轉投資	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
	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1及3
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：列入民國 102 年及 101 年第三季合併財務報告編製個體之非重要子公司，係依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：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 3：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 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。

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：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，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；屬透過其他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、關聯企業及聯合控制個體，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) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，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。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (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

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (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。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

### 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；

(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；或

(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. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
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. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，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. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 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。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 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
其他設備	2年 ~ 11年

#### (十五) 租賃(承租人)

營業租賃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。
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，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。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面價值，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面價值。
2. 商譽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予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，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。

#### (十九) 借款

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，後續就扣除交易成本後之價款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。

#### (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。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (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。

## (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之每股公允價值，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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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資產負債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而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
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

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

#### 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本之時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團將於財務報告中認列減損損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

## (二)重要會計估計及假設

### 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 9 月 30 日，本集團之不動產、廠房及設備為\$1,282,526。

### 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)之說明。

截至民國 102 年 9 月 30 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 9 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$64,237。

### 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 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$680,797。

### 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 9 月 30 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$262,383。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 41,719	\$ 735
支票存款及活期存款	551,232	315,797
定期存款	268,379	226,587
合計	<u>\$ 861,330</u>	<u>\$ 543,119</u>

  

	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 625	\$ 629
支票存款及活期存款	287,588	183,529
定期存款	255,184	154,673
合計	<u>\$ 543,397</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/負債

項 目	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
受益憑證	\$ 221,000	\$ 319,800	\$ 380,000	\$ 425,700
上市櫃公司股票	5,311	33,734	30,241	5,311
非避險之衍生金融工具	12,816	6,996	5,896	2,360
	239,127	360,530	416,137	433,371
持有供交易之金融資產 評價調整	( 663)	2,689	1,723	( 470)
合計	<u>\$ 238,464</u>	<u>\$ 363,219</u>	<u>\$ 417,860</u>	<u>\$ 432,901</u>
<u>持有供交易金融負債</u>				
投資交易	\$ -	\$ 22,959	\$ 19,403	\$ -
非避險之衍生金融工具	196	-	2,626	2,032
	196	22,959	22,029	2,032
持有供交易之金融負債 評價調整	-	2,922	1,928	-
合計	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 25,881</u>	<u>\$ 23,957</u>	<u>\$ 2,032</u>

1. 本集團於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計 \$10,052、\$3,868、\$14,884 及 \$11,290。

2. 有關本公司於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日尚未到期非避險之衍生金融資產/負債之交易及合約資訊說明如下：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>衍生金融資產</u>				
預售遠期外匯合約：				
合約金額(名目本金)	USD 26,600仟元	USD 20,100仟元	USD 9,200仟元	USD 11,000仟元
契約到期日	102.10~103.05	102.01~102.12	101.10~101.12	101.01~101.06
外匯選擇權—買入美金賣權：				
合約金額(名目本金)	-	-	-	USD 6,000仟元
契約到期日	-	-	-	101.01~101.06
預購原料遠期合約—銅、鋅遠期合約：				
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	-	102.02~102.07	-	101.02~101.04
<u>衍生金融負債</u>				
預售遠期外匯合約：				
合約金額(名目本金)	-	-	USD 11,300仟元	-
契約到期日	-	-	101.10~102.09	-
外匯選擇權—賣出美金買權：				
合約金額(名目本金)	-	-	-	USD 6,000仟元
契約到期日	-	-	-	101.01~101.06
預購原料遠期合約—銅遠期合約：				
合約數量	30噸	-	-	-
執行價格	USD 7,515/噸	-	-	-
契約到期日	102.11~103.01	-	-	-

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。

4. 上述投資交易之擔保品名稱及金額，請詳附註八—質押之資產。

(三) 應收帳款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 807,875	\$ 573,922	\$ 548,273	\$ 414,723
減：備抵呆帳	( 7,654)	( 7,542)	( 7,603)	( 8,284)
	<u>\$ 800,221</u>	<u>\$ 566,380</u>	<u>\$ 540,670</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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
30天內	\$ 30,570	\$ 75,389	\$ 32,863	\$ 21,869
31~60天	1,879	1,029	7,838	355
61~90天	233	844	70	673
91~180天	-	2,493	156	955
181~360天	131	13	26	1,095
361天以上	-	53	-	19
	<u>\$ 32,813</u>	<u>\$ 79,821</u>	<u>\$ 40,953</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)	818	8
本期迴轉減損損失	( 523)	( 684)
本期沖銷未能收回之款項	( 186)	-
外幣換算損益	3	( 5)
9月30日餘額	<u>\$ 7,654</u>	<u>\$ 7,603</u>

截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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\$5,267、\$6,739、\$6,944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 9 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 192,010	(\$ 1,157)	\$ 190,853
在製品	287,440	( 37,797)	249,643
製成品	255,130	( 14,829)	240,301
合計	<u>\$ 734,580</u>	<u>(\$ 53,783)</u>	<u>\$ 680,797</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 9 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 103,165	(\$ 2,098)	\$ 101,067
在製品	237,819	( 28,706)	209,113
製成品	241,963	( 14,704)	227,259
合計	<u>\$ 582,947</u>	<u>(\$ 45,508)</u>	<u>\$ 537,439</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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為 \$1,345,829、\$1,050,708、\$3,727,316 及 \$3,002,937，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、\$0、\$0 及 \$8,500。

(五) 備供出售金融資產－非流動

項 目	102年9月30日	101年12月31日
上市櫃公司股票	\$ 182,769	\$ 333,815
備供出售金融資產評價調整	143,515	224,524
合計	<u>\$ 326,284</u>	<u>\$ 558,339</u>

項 目	101年9月30日	101年1月1日
上市櫃公司股票	\$ 333,815	\$ 361,854
備供出售金融資產評價調整	244,435	96,025
合計	<u>\$ 578,250</u>	<u>\$ 457,879</u>

1. 本集團民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為 (\$68,552)、\$13,888、(\$81,009)及 \$148,410，因處分投資自權益重分類至損益金額分別計 \$99,831、\$0、\$99,381 及 \$0。

2. 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。



(六) 以成本衡量之金融資產－非流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
非上市櫃公司股票		\$ 203,607	\$ 195,422
累計減損－以成本衡量之金融資產		( 33,054)	( 29,129)
合計		<u>\$ 170,553</u>	<u>\$ 166,293</u>

  

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
非上市櫃公司股票		\$ 196,379	\$ 233,452
累計減損－以成本衡量之金融資產		( 29,129)	( 29,129)
合計		<u>\$ 167,250</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. 本集團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，於民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均認列\$3,925 仟元之減損損失。
3. 本集團民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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。

(七) 無活絡市場之債券投資－非流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>102年9月30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</u>	<u>目</u>	<u>101年9月30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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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。

(八) 採用權益法之投資

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>投資關聯企業</u>				
非上市櫃公司：				
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	\$ 633,970	\$ 444,028	\$ 461,186	\$ 444,199
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	27,504	11,323	43,937	28,044
銘宏材料科技 (常熟)有限公司	-	10,899	10,992	-
	<u>\$ 661,474</u>	<u>\$ 466,250</u>	<u>\$ 516,115</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：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<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	註	25%	25%	-

註：該轉投資公司經董事會通過提前解散，進行清算中，故轉列「以成本衡量之金融資產－非流動」項下。

2. 有關本集團之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
總資產	<u>\$ 1,984,118</u>	<u>\$ 2,195,558</u>	<u>\$ 1,819,674</u>	<u>\$ 2,132,619</u>
總負債	<u>\$ 633,605</u>	<u>\$ 1,211,758</u>	<u>\$ 733,056</u>	<u>\$ 1,161,511</u>
	<u>102年7月1日 至9月30日</u>	<u>101年7月1日 至9月30日</u>	<u>102年1月1日 至9月30日</u>	<u>101年1月1日 至9月30日</u>
營業收入	<u>\$ 486,365</u>	<u>\$ 1,058,506</u>	<u>\$ 1,918,434</u>	<u>\$ 3,357,666</u>
本期淨利	<u>\$ 495,058</u>	<u>\$ 44,469</u>	<u>\$ 544,311</u>	<u>\$ 101,043</u>

3. 本集團民國102年及101年7月1日至9月30日暨民國102年及101年1月1日至9月30日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為\$244,703、\$19,894、\$271,683及\$47,349，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

4. 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。

本集團民國102年7月1日至9月30日暨民國102年1月1日至9月30日認列上海工廠之投資利益分別計\$237,919及\$248,687，其中主要係包含搬遷補償收入及相關損費；截至目前，上海工廠業已完成主要搬遷移交、收取債權及清償債務，並預計辦理後續清算程序。

(九) 不動產、廠房及設備

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地	\$ 300,717	\$ 297,283	\$ 297,283	\$ 297,283
房屋及建築	412,554	390,474	393,171	419,274
機器設備	368,744	351,976	364,002	404,644
模具設備	31,647	25,264	31,257	40,847
其他設備	78,021	44,408	44,327	49,988
未完工程及 待驗設備	90,843	22,214	39,754	384
	<u>\$ 1,282,526</u>	<u>\$ 1,131,619</u>	<u>\$ 1,169,794</u>	<u>\$ 1,212,420</u>

(以下空白)

102年第三季

	<u>1月1日餘額</u>	<u>增 添</u>	<u>處 分</u>	<u>移 轉</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>9月30日餘額</u>
<u>成 本</u>						
土地	\$ 297,283	\$ 3,434	\$ -		\$ -	\$ 300,717
房屋及建築	632,212	9,130	( 143)	23,336	13,064	677,599
機器設備	723,882	45,331	( 25,821)	30,218	19,687	793,297
模具設備	71,628	16,328	( 16,537)	2,373	564	74,356
其他設備	149,480	43,043	( 9,062)	3,609	2,828	189,898
未完工程及 待驗設備	22,214	31,005	-	36,554	1,070	90,843
	<u>\$ 1,896,699</u>	<u>\$ 148,271</u>	<u>(\$ 51,563)</u>	<u>\$ 96,090</u>	<u>\$ 37,213</u>	<u>\$ 2,126,710</u>

	<u>1月1日餘額</u>	<u>折舊費用</u>	<u>減損損失</u>	<u>處 分</u>	<u>重分類</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>9月30日餘額</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
房屋及建築	(\$ 241,738)	(\$ 20,304)		\$ 80	\$ -	(\$ 3,083)	(\$ 265,045)
機器設備	( 371,906)	( 50,134)	( 16,187)	22,818	-	( 9,144)	( 424,553)
模具設備	( 46,364)	( 12,438)		16,475	-	( 382)	( 42,709)
其他設備	( 105,072)	( 12,242)	( 1,445)	8,831	-	( 1,949)	( 111,877)
	<u>(\$ 765,080)</u>	<u>(\$ 95,118)</u>	<u>(\$ 17,632)</u>	<u>\$ 48,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,558)</u>	<u>(\$ 844,184)</u>

101年第三季

	1月1日餘額	增 添	處 分	移 轉	匯率影響數	9月30日餘額
<u>成 本</u>						
土地	\$ 297,283	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 297,283
房屋及建築	637,846	2,556	( 903)	-	( 10,893)	628,606
機器設備	795,945	15,197	( 41,568)	6,309	( 16,369)	759,514
模具設備	122,412	7,494	( 41,077)	844	( 588)	89,085
其他設備	177,462	6,846	( 15,106)	2,672	( 2,314)	169,560
未完工程及 待驗設備	384	35,130	-	4,547	( 307)	39,754
	<u>\$ 2,031,332</u>	<u>\$ 67,223</u>	<u>(\$ 98,654)</u>	<u>\$ 14,372</u>	<u>(\$ 30,471)</u>	<u>\$ 1,983,802</u>

	1月1日餘額	折舊費用	減損損失	處 分	重分類	匯率影響數	9月30日餘額
<u>累計折舊及減損</u>							
房屋及建築	( 218,572)	( 19,557)	-	561	-	2,133	( 235,435)
機器設備	( 391,301)	( 51,992)	-	40,828	168	6,785	( 395,512)
模具設備	( 81,565)	( 17,125)	-	40,543	-	319	( 57,828)
其他設備	( 127,474)	( 14,387)	-	14,966	322	1,340	( 125,233)
	<u>(\$ 818,912)</u>	<u>(\$ 103,061)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,898</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 10,577</u>	<u>(\$ 814,008)</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情事。
2. 本集團房屋及建築之重要組成部分包括廠房主建物及裝修工程等，並分別按其耐用年限 55 年及 25 年予以計提折舊。
3. 本集團不動產、廠房及設備均無設定質押作為擔保之情形。

4. 子公司福弘金屬工業(常熟)有限公司於民國 102 年 9 月 30 日評估部分機器設備預期未來現金流入減少，使其可回收金額小於帳面價值，致本集團認列減損損失計\$17,632。
5. 本集團民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之減損損失分別計\$17,632、\$0、\$17,632 及\$0，明細如下：

	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
減損損失—機器設備	\$ 16,187	\$ -	\$ -	\$ -
減損損失—其他設備	1,445	-	-	-
	<u>\$ 17,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
減損損失—機器設備	\$ 16,187	\$ -	\$ -	\$ -
減損損失—其他設備	1,445	-	-	-
	<u>\$ 17,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十) 無形資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商譽	\$ 68,902	\$ 68,902	\$ 68,902	\$ 68,902
專業技術	4,370	6,308	6,955	8,893
電腦軟體成本	5,457	1,930	2,115	3,048
	<u>\$ 78,729</u>	<u>\$ 77,140</u>	<u>\$ 77,972</u>	<u>\$ 80,843</u>

1. 商譽

(1) 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	金額
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	45,233
	<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辦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 1 日至 9 月 30 日變動情形如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日餘額	\$ 6,308	\$ 8,893
本期攤銷	( 1,938)	( 1,938)
9月30日餘額	<u>\$ 4,370</u>	<u>\$ 6,955</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 1 日至 9 月 30 日變動情形如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日餘額	\$ 1,930	\$ 3,048
本期增加	5,867	22
本期攤銷	( 2,390)	( 897)
匯率影響數	50	( 58)
9月30日餘額	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 2,115</u>

### (十一) 長期預付租金

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地使用權	\$ 45,264	\$ 45,214	\$ 44,620	\$ 46,833

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用均為\$170、\$164、\$505 及\$492。
2. 本集團之子公司－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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金費用分別為\$95、\$91、\$281 及\$273。

### (十二) 短期借款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
銀行擔保借款	\$ 98,747	\$ 29,348	\$ 59,214	\$ -
利率區間	<u>1.58%~3.5%</u>	<u>1.78%</u>	<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) 其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 110,067	\$ 139,005	\$ 89,666	\$ 101,509
應付董監酬勞	5,200	9,344	5,439	4,588
應付福利費	13,273	11,917	11,763	11,791
其他	120,722	124,647	54,512	67,979
	<u>\$ 249,262</u>	<u>\$ 284,913</u>	<u>\$ 161,380</u>	<u>\$ 185,867</u>

(十四) 退休金

1. (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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之退休金費用總額分別為 \$3,092、\$6,796、\$9,328 及 \$16,186。

(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(稅前)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 9 月 30 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 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,197、\$4,420、\$14,865 及\$12,418。

#### (十五)股本

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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。

## (十七) 保留盈餘

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 6 月 19 日及 101 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 101 年度及 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	

5. 本公司民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利估列金額分別為 \$8,920、\$7,429、\$17,332 及 \$18,131；董監酬勞估列金額分別為 \$2,676、\$2,229、\$5,200 及 \$5,439，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，則分別列為次年度之損益。

經股東會決議配發之民國 101 年度及 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，已調整次年度之損益。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。

(十八) 營業收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銷貨收入淨額	\$ 1,607,809	\$ 1,279,827	\$ 4,394,649	\$ 3,613,068
勞務收入	1,796	25,194	1,796	61,582
合計	<u>\$ 1,609,605</u>	<u>\$ 1,305,021</u>	<u>\$ 4,396,445</u>	<u>\$ 3,674,650</u>

(十九) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 15,775	\$ 28,849	\$ 29,249	\$ 38,982
利息收入	2,453	1,922	5,084	4,929
其他收入-其他	7,643	9,053	22,568	20,841
合計	<u>\$ 25,871</u>	<u>\$ 39,824</u>	<u>\$ 56,901</u>	<u>\$ 64,752</u>

(二十) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益(損失)	\$ 2,495	(\$ 2,824)	(\$ 3,659)	(\$ 4,849)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	7,557	6,692	18,543	16,139
淨外幣兌換利益(損失)	( 12,502)	( 12,357)	12,554	( 15,187)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	( 97)	( 758)	( 218)	( 943)
處分投資利益	99,831	7,870	99,831	7,870
不動產、廠房及設備減損 損失	( 17,632)	-	( 17,632)	-
其他利益(損失)	( 4,639)	( 4,766)	( 3,664)	( 1,914)
合計	<u>\$ 75,013</u>	<u>(\$ 6,143)</u>	<u>\$ 105,755</u>	<u>\$ 1,116</u>

## (二十一)費用性質之額外資訊

功能別 性質別	102年7月1日至9月30日			101年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 143,735	\$ 84,692	\$ 228,427	\$ 136,359	\$ 71,701	\$ 208,060
薪資費用	117,922	65,934	183,856	111,988	60,198	172,186
勞健保費用	13,160	9,435	22,595	13,251	4,561	17,812
退休金費用	5,828	2,461	8,289	7,903	3,313	11,216
其他用人費用	6,825	6,862	13,687	3,217	3,629	6,846
折舊費用	26,056	7,253	33,309	27,037	6,952	33,989
攤銷費用	441	1,501	1,942	176	1,111	1,287

功能別 性質別	102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 443,919	\$ 233,451	\$ 677,370	\$ 379,375	\$ 205,704	\$ 585,079
薪資費用	370,090	184,400	554,490	313,014	171,873	484,887
勞健保費用	39,232	23,379	62,611	36,296	13,607	49,903
退休金費用	16,880	7,313	24,193	19,924	8,680	28,604
其他用人費用	17,717	18,359	36,076	10,141	11,544	21,685
折舊費用	73,560	21,558	95,118	80,404	22,657	103,061
攤銷費用	1,486	4,743	6,229	865	3,150	4,015

(以下空白)

## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用之主要組成部分：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
當期所得稅：		
期初至當期末產生之應付所得稅	\$ 33,740	\$ 21,171
未分配盈餘加徵10%所得稅	466	-
以前年度所得稅低估	2,524	9
當期所得稅總額	<u>36,730</u>	<u>21,180</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	40,365	4,136
所得稅費用	<u>\$ 77,095</u>	<u>\$ 25,316</u>
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 72,881	\$ 57,203
未分配盈餘加徵10%所得稅	6,979	6,052
以前年度所得稅低估	8,185	3,110
當期所得稅總額	<u>88,045</u>	<u>66,365</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	39,013	14,259
所得稅費用	<u>\$ 127,058</u>	<u>\$ 80,624</u>

#### (2) 會計所得與課稅所得差異調節：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 130,878	\$ 89,869
按法令規定不得認列影響數	( 18,984)	( 8,706)
免稅所得影響數	-	( 11,040)
未分配盈餘加徵10%所得稅	6,979	6,052
以前年度高低估	8,185	4,449
所得稅費用	<u>\$ 127,058</u>	<u>\$ 80,624</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 100 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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	983,114	809,710	754,880	709,223
合計	<u>\$ 983,114</u>	<u>\$ 809,710</u>	<u>\$ 754,880</u>	<u>\$ 709,223</u>

(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額及扣抵比率：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
可扣抵稅額 帳戶餘額	<u>\$ 111,635</u>	<u>\$ 154,599</u>	<u>\$ 122,678</u>	<u>\$ 136,918</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 22.79% 及 23.62%。

4. 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%。

### (二十三) 每股盈餘

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 357,172</u>	<u>188,452</u>	<u>\$ 1.90</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	357,172	188,452	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	<u>-</u>	<u>244</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 357,172</u>	<u>\$ 188,696</u>	<u>\$ 1.89</u>

101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日			
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	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	\$ 131,929	188,452	\$ 0.70
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	131,929	188,452	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	236	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 131,929	\$ 188,688	\$ 0.70

102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	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	\$ 494,727	188,452	\$ 2.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	494,727	188,452	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	568	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 494,727	\$ 189,020	\$ 2.62

(以下空白)

	101年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	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	\$ 303,650	188,452	\$ 1.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	303,650	188,452	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅		795	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 303,650	\$ 189,247	\$ 1.61

(二十四) 非現金交易

1. 僅有部分現金支付之投資活動

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
購置固定資產	\$ 148,271	\$ 67,223
加：期初應付設備款	311	2,125
減：期末應付設備款	(4,659)	(127)
本期支付現金	\$ 143,923	\$ 69,221

2. 不影響現金流量之投資及融資活動：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
預付設備款轉列固定資產	\$ 96,090	\$ 14,372

(以下空白)



## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
商品銷售：				
— 關聯企業	\$ 491,302	\$ 473,682	\$ 1,507,864	\$ 1,406,902
勞務銷售：				
— 關聯企業	<u>-</u>	<u>25,194</u>	<u>-</u>	<u>61,582</u>
總計	<u>\$ 491,302</u>	<u>\$ 498,876</u>	<u>\$ 1,507,864</u>	<u>\$ 1,468,484</u>

本集團銷貨予關係人之交易價格係依雙方約定辦理，收款條件為月結 30 天至 120 天。提供勞務予關係人係以成本加成基礎計算協議後辦理。

#### 2. 進貨

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
商品購買：				
— 關聯企業	\$ 19,960	\$ 38,827	\$ 92,273	\$ 161,281
勞務支出：				
— 關聯企業	<u>3,551</u>	<u>-</u>	<u>3,551</u>	<u>-</u>
總計	<u>\$ 23,511</u>	<u>\$ 38,827</u>	<u>\$ 95,824</u>	<u>\$ 161,281</u>

本集團向關係人進貨之交易價格係依雙方約定辦理，付款條件為月結 30 天至 50 天。

#### 3. 應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收關係人款項：				
— 關聯企業	<u>\$ 447,227</u>	<u>\$ 514,878</u>	<u>\$ 483,364</u>	<u>\$ 430,052</u>

#### 4. 其他應收款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他應收關係人款項：				
— 關聯企業	<u>\$ 69,110</u>	<u>\$ 69,461</u>	<u>\$ 1,707</u>	<u>\$ 134,815</u>

(1)截至民國 102 年 9 月 30 日、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 \$69,110、\$67,601 及 \$129,759。

(2)本集團出售零件予關聯企業時，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，係屬本集團出售零件時產生之應收款項。

5. 應付帳款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：				
— 關聯企業	<u>\$ 60,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

6. 其他應付款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人設備款：				
— 關聯企業	<u>\$ 4,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

7. 財產交易

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
購買機器設備				
— 關聯企業	<u>\$ 66,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年7月1日 至9月30日</u>	<u>101年7月1日 至9月30日</u>	<u>102年1月1日 至9月30日</u>	<u>101年1月1日 至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,037	\$ 13,882	\$ 41,159	\$ 41,993
退職福利	426	395	1,115	1,125
總計	<u>\$ 13,463</u>	<u>\$ 14,277</u>	<u>\$ 42,274</u>	<u>\$ 43,118</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9月30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」)	\$ -	\$ 24,768	投資交易
存出保證金(表列「其他金融資產—非流動」)	<u>16,213</u>	<u>-</u>	進口保證金
	<u>\$ 16,213</u>	<u>\$ 24,768</u>	

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>	
股票(表列「備供出售金融資產—非流動」)	<u>\$ 27,136</u>	<u>\$ -</u>	投資交易

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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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 \$54,673、\$70,880、\$78,062 及 \$68,015。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 17,539	\$ 49,334	\$ 51,885	\$ 17,744

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

無。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

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現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—其他、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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 9 月 30 日			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
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	\$ 225,648	\$ -	\$ -	\$ 225,648
遠期外匯合約	-	12,816	-	12,816
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	326,284	-	-	326,284
合計	<u>\$ 551,932</u>	<u>\$ 12,816</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 564,748</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>				
原料遠期合約	\$ -	\$ 196	\$ -	\$ 196

	101 年 12 月 31 日			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
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	\$ 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>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
投資交易	\$ 25,881	\$ -	\$ -	\$ 25,881

	101 年 9 月 30 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	\$ 411,964	\$ -	\$ -	\$ 411,964
遠期外匯合約	-	5,896	-	5,896
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	578,250	-	-	578,250
合計	<u>\$ 990,214</u>	<u>\$ 5,896</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 996,110</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	\$ 21,331	\$ -	\$ -	\$ 21,331
遠期外匯合約	-	2,626	-	2,626
合計	<u>\$ 21,331</u>	<u>\$ 2,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,957</u>

	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>透過損益按公允價值</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>透過損益按公允價值</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. 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。

### 4. 重大財務風險之性質及程度

#### (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 9 月 30 日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 40,824	29.5700	\$ 1,207,166
歐元：新台幣	509	39.9200	20,319
美金：人民幣	22,296	6.1220	659,293
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	22,379	29.5700	661,747
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,088	29.5700	61,742
美金：人民幣	6,794	6.1220	200,899

101 年 12 月 31 日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 28,546	29.0400	\$ 828,976
歐元：新台幣	1,116	38.4900	42,955
美金：人民幣	2,628	6.2300	76,317
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	16,232	29.0400	466,250
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,862	29.0400	83,112
美金：人民幣	1,551	6.2300	45,041

101 年 9 月 30 日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 29,029	29.3000	\$ 850,550
歐元：新台幣	643	37.8900	24,363
美金：人民幣	7,340	6.2800	215,062
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	17,887	29.3000	516,115
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	564	29.3000	16,525

	101 年 1 月 1 日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 20,441	30.2800	\$ 618,953
歐元：新台幣	351	39.1800	13,752
美金：人民幣	5,822	6.3000	176,290
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	15,805	30.2800	472,243
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,636	30.2800	49,538
美金：人民幣	343	6.3000	10,386

●本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	敏 感 度 分 析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 12,072	\$ -
歐元：新台幣	1%	203	-
美金：人民幣	1%	6,593	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	617	-
美金：人民幣	1%	2,009	-
(外幣:功能性貨幣)	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	敏 感 度 分 析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 8,506	\$ -
歐元：新台幣	1%	244	-
美金：人民幣	1%	2,151	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	165	-



### 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 9 月 30 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	\$ 99,219	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	236,857	-	-	-
應付帳款(含關係人)	642,656	-	-	-
其他應付款	249,262	-	-	-
<u>衍生金融負債：</u>				
遠期外匯合約	\$ 790,786	\$ -	\$ -	\$ -
原料遠期合約	196	-	-	-
	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 9 月 30 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	\$ 59,522	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	219,101	-	-	-
應付帳款	438,523	-	-	-
其他應付款	161,380	-	-	-
<u>衍生金融負債：</u>				
遠期外匯合約	\$ 633,142	\$ -	\$ -	\$ -
	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	\$ 13,500	\$6,000	\$5,250	2.85	註1(1)	\$ 235,632	-	\$ -	商業本票	\$ 6,000	\$ 235,632	\$ 854,943	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	85,732	85,732	85,732	3.20 ~3.50	註1(2)	-	營運週轉	-	無	-	157,051	235,577	註3
2	資勇五金製品(太倉)有限公司	艾德克(上海)商貿有限公司	其他應收款 -關係人	29,245	29,245	9,748	3.50	註1(2)	-	營運週轉	-	無	-	157,051	235,577	註3
3	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	2,327	3.40	註1(2)	-	營運週轉	-	無	-	114,551	171,826	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 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係		餘額									
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	\$ 854,943	\$ 88,950	\$ 88,950	\$ -	\$ -	2	\$ 1,282,414	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	1,282,414	180,750	180,750	91,050	-	4	1,282,414	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	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	\$ 124,794	\$ 2,325	註2	\$ 2,153	
	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	1,236	
	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	636	
	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	514	
	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	2,702,858	33,000	註2	33,019	
	受益憑證	日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,297,885	62,000	註2	62,038	
	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	758,392	10,000	註2	10,005	
	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	3,622,952	57,000	註2	57,022	
	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	3,991,811	59,000	註2	59,025	
							226,311	\$ 225,648	
				持有供交易目的之金融資產評價調整		( 663)		\$ 225,648	

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	<u>\$ 326,284</u>	
				備供出售金融資產備抵評價		143,515			
						<u>\$ 326,284</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	2,841,061	\$ 114,920	5.06	\$ 166,486	
	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	本公司之轉投資事業	以成本衡量之金融資產－非流動	9,624,569	2,728	77.00	2,728	
	股票	MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LIMITED	無	以成本衡量之金融資產－非流動	7,853,941	-	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	註5
	股票	華南創業投資股份有限公司	註4	以成本衡量之金融資產－非流動	286,294	958	15.85	註1	
					192,859				
				累計減損－以成本衡量之金融資產		( 33,054 )			
						<u>\$ 159,805</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	\$ 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	\$ 806,159	100	\$ 785,282	
	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	633,970	49	633,970	
	股票	FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	採用權益法之投資	24,079,000	591,142	100	594,184	
	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	469,292	100	469,292	
	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	80,816	70	39,678	
	股票	FU HSING AMERICAS INC.	子公司	採用權益法之投資	300,000	70,664	100	72,816	
	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	-	27,504	49	27,781	
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	785,257	100	785,257	
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	18,726	100	18,726	
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	572,753	100	572,753	
	註3	FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	孫公司	採用權益法之投資	204,000	8,283	51	8,283	
	註3	銘宏材料科技(常熟)有限公司	FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD. 之轉投資事業	以成本衡量之金融資產 — 非流動	註3	10,748	25	10,748	註5
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	16,019	100	16,019	
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	23,014	70	15,171	

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：該公司業已辦理解散清算，依規定帳列「以成本衡量之金融資產—非流動」項下。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之 公 司	有價證券		帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		備註	
	種類	名 稱				單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售 價	帳面成本	處分 (損)益	單位數		金 額
台灣福興工業 股份有限公司	基金	兆豐國際寶鑽 貨幣市場 基金	註1(1)	兆豐國際 商業銀行	-	6,597,162	\$ 80,000	20,500,174	\$ 250,000	24,394,478	\$ 297,630	\$ 297,000	\$ 630	2,702,858	\$ 33,000	
台灣福興工業 股份有限公司	基金	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	-	6,413,097	84,000	10,560,784	139,000	16,215,489	213,368	213,000	368	758,392	10,000	
台灣福興工業 股份有限公司	基金	群益安穩貨幣 市場基金	註1(1)	群益證券 投資信託 股份有限 公司	-	1,214,301	19,000	6,616,867	104,000	4,208,216	66,138	66,000	138	3,622,952	57,000	
台灣福興工業 股份有限公司	基金	元大寶來萬泰 貨幣市場基金	註1(1)	元大寶來 證券投資 信託股份 有限公司	-	4,841,504	71,000	6,025,964	89,000	6,875,657	101,334	101,000	334	3,991,811	59,000	
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	115,567	-	-	-	-	24,079,000	591,142	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	468,292	-	-	-	-	22,500,000	469,292	註3及 註5
台灣福興工業 股份有限公司	股票	銘異科技股份 有限公司	註1(4)	-	-	3,006,137	151,046	-	-	3,006,137	250,877	151,046	99,831	-	-	
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	-	118,358	-	-	-	-	-	572,753	註3及 註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 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。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	
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	估總應收(付)票據、帳款之比率	餘額
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	(銷貨)	\$ 1,436,749	(49)	依雙方約定	註	註	\$ 447,227	52
	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	529,571	26	依雙方約定	註	註	( 237,652)	(45)
資勇五金製品(太倉)有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	聯屬公司	(銷貨)	( 125,026)	(19)	依雙方約定	註	註	73,266	29
合興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	聯屬公司	進貨	220,936	27	依雙方約定	註	註	( 58,385)	(31)
	朕豪工業股份有限公司	聯屬公司	進貨	128,974	16	依雙方約定	註	註	( 17,334)	(9)
INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.	台灣福興工業股份有限公司	聯屬公司	進貨	1,436,749	77	依雙方約定	註	註	( 447,227)	(100)
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)	( 529,571)	(55)	依雙方約定	註	註	237,652	69
	合興工業股份有限公司	聯屬公司	(銷貨)	( 220,936)	(23)	依雙方約定	註	註	58,385	17
	資勇五金製品(太倉)有限公司	聯屬公司	進貨	125,026	14	依雙方約定	註	註	( 73,266)	(18)
朕豪工業股份有限公司	合興工業股份有限公司	聯屬公司	(銷貨)	( 128,974)	(12)	依雙方約定	註	註	17,334	11

註：依雙方約定辦理，與一般交易並無重大不同。

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	\$ 447,227	5.09	\$ -	-	\$ 194,011	\$ -	
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	237,652	4.14	-	-	129,848	-	

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)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，並以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

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	福弘金屬工業(常熟)有限公司	1	其他應收帳款—關係人	\$ 12,395	依雙方約定辦理	0.21%
		FU HSING AMERICAS INC.	1	銷貨	24,451	依雙方約定辦理	0.56%
		"	"	應收帳款—關係人	14,598	依雙方約定辦理	0.24%
		資勇五金製品(太倉)有限公司	1	其他應收帳款—關係人	10,728	依雙方約定辦理	0.18%
		"	"	勞務收入	10,395	依雙方約定辦理	0.24%
1	合興工業股份有限公司	艾德克(上海)商貿有限公司	3	銷貨	23,497	依雙方約定辦理	0.53%
		"	"	應收帳款—關係人	11,243	依雙方約定辦理	0.19%
2	朕豪工業股份有限公司	合興工業股份有限公司	3	銷貨	128,974	依雙方約定辦理	2.93%
		"	"	應收帳款—關係人	17,334	依雙方約定辦理	0.29%
3	FU HSING AMERICAS INC.	台灣福興工業股份有限公司	2	佣金收入	42,332	依雙方約定辦理	0.96%
		"	"	其他應收帳款—關係人	18,672	依雙方約定辦理	0.31%
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	84,734	依雙方約定辦理	1.93%
		"	"	應收帳款—關係人	20,156	依雙方約定辦理	0.34%
		福弘金屬工業(常熟)有限公司	3	銷貨	125,026	依雙方約定辦理	2.84%
		"	"	應收帳款—關係人	73,266	依雙方約定辦理	1.23%
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	銷貨	529,571	依雙方約定辦理	12.05%
		"	"	應收帳款—關係人	237,652	依雙方約定辦理	3.98%
		合興工業股份有限公司	3	銷貨	220,936	依雙方約定辦理	5.03%
		"	"	應收帳款—關係人	58,385	依雙方約定辦理	0.98%
6	銳昇工業股份有限公司	朕豪工業股份有限公司	3	銷貨	18,210	依雙方約定辦理	0.41%

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	\$ 806,159	\$ 25,034	\$ 23,229	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	633,970	515,874	257,850	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	591,142	( 51,814)	( 53,634)	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	生產及銷售關門器、 防火門鎖與天地 鉸鏈之相關產品	421,407	1,000	22,500,000	100	469,292	47,999	47,886	
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	65,200	65,200	1,260	70	80,816	23,354	13,772	
台灣福興工業股份有限公司	FU HSING AMERICAS INC.	美國	有關門鎖及關門器 之相關產品配銷	11,263	11,263	300,000	100	70,664	8,180	8,779	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	27,504	28,704	14,065	註1
台灣福興工業股份有限公司	華興材料應用股份有限公司	台灣	體育用品製造	96,246	96,246	9,624,569	77	2,728	-	-	註4
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP	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	520,957	520,957	-	100	785,257	25,088	-	註1及3
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	735,090	588,487	-	100	572,753	( 50,367)	-	註1及3
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	FORTUNE INDUSTRIAL LTD.	薩摩亞	各項事業之轉投資	6,698	6,698	204,000	51	8,283	( 2,297)	-	註3
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	11,199	11,199	-	25	10,748	( 934)	-	註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	13,133	13,133	-	100	16,019	( 2,268)	-	註1及3
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	銷售關門器及天地 鉸鍊之相關產品	37,078	37,078	-	100	18,726	( 11,730)	-	註1及3
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	14,000	14,000	504,000	70	23,014	5,868	-	註3
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	福興工業(上海)有限公司	中國大陸	喇叭鎖及有柄之 門鎖製造及銷售	-	-	-	100	1,284,636	507,525	-	註1及3
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	福加五金製品(上海)有限公司	中國大陸	喇叭鎖及有柄之 門鎖之買賣	-	-	-	100	3,074	( 2,086)	-	註1及3

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：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 4：該公司業已辦理解散清算，依規定帳列「以成本衡量之金融資產－非流動」項下。

### (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	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	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	49	\$ 248,687	\$ 629,472	\$ 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	( 1,022)	1,506	-	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	25,088	785,257	-	
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	( 50,367)	572,753	-	
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)	10,748	-	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	( 1,157)	8,170	-	
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	( 11,730)	18,726	-	

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	\$ 1,273,944	\$ 1,337,397	\$ 2,564,828	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告認列投資損益。

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. 直接或間接經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

		102年1月1日至9月30日	
		金額	佔銷貨淨額 百分比
交易對象		金額	百分比
台灣福興工業股份有限公司	福興工業(上海)有限公司	\$ 15,735	1
合興工業股份有限公司	艾德克(上海)商貿有限公司	\$ 23,497	3

1. 上述銷貨之交易價格及收款條件係依雙方約定辦理，與一般交易無重大差異。

2. 上述交易並未產生重大之未實現利益。

(2) 其他勞務收入

		102年1月1日至9月30日	
		金額	佔勞務收入 百分比
交易對象		金額	百分比
台灣福興工業股份有限公司	資勇五金製品(太倉)有限公司	\$ 10,395	58
	艾德克(上海)商貿有限公司	2,488	14
	福弘金屬工業(常熟)有限公司	1,191	7
		\$ 14,074	79

(3) 進貨

		102年1月1日至9月30日	
		金額	佔進貨淨額 百分比
交易對象		金額	百分比
台灣福興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	\$ 529,571	26
	資勇五金製品(太倉)有限公司	84,734	4
	福興工業(上海)有限公司	33,040	2
	常熟福誠包裝材料有限公司	782	-
		\$ 648,127	32
合興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	\$ 220,936	27

1. 上述進貨之交易價格及付款條件係依雙方約定辦理，與一般交易無重大差異。

2. 因上述交易並未產生重大之未實現損益。

(4) 應收帳款

		102年9月30日	
		金額	估應收帳款 百分比
	交易對象		
合興工業股份有限公司	艾德克(上海)商貿有限公司	\$ 11,243	6

(5) 其他應收帳款

		102年9月30日	
		金額	估其他應收款 百分比
	交易對象		
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)	\$ 12,395	12
	資勇五金製品(太倉)有限公司	10,728	10
	艾德克(上海)商貿有限公司	1,350	1
		\$ 24,473	23
合興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司(註)	\$ 1,513	36

註：出售部分零件予福弘金屬工業(常熟)有限公司時，未於出售時以銷貨收入處理，上述款項係包含出售零件時產生之應收款項。

(6) 應付帳款

		102年9月30日	
		金額	估應付帳款 百分比
	交易對象		
台灣福興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	\$ 237,652	58
	資勇五金製品(太倉)有限公司	20,156	5
	福興工業(上海)有限公司	510	-
		\$ 258,318	63
合興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司(註)	\$ 58,385	49

(7) 其他應付款

		102年9月30日	
		金額	估其他應付款 百分比
	交易對象		
台灣福興工業股份有限公司	福興工業(上海)有限公司	\$ 4,659	3

(8) 背書保證

截至民國102年9月30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\$180,750(即美金6,000仟元)。

(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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
	亞洲地區	美洲地區	合 計
外部客戶收入	\$ 1,590,412	\$ 19,193	\$ 1,609,605
內部部門收入	625,295	17,197	642,492
部門收入	<u>\$ 2,215,707</u>	<u>\$ 36,390</u>	<u>\$ 2,252,097</u>
應報導部門利益	<u>\$ 90,772</u>	<u>\$ 3,302</u>	<u>\$ 94,074</u>
部門資產/負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
	亞洲地區	美洲地區	合 計
外部客戶收入	\$ 1,265,138	\$ 39,883	\$ 1,305,021
內部部門收入	151,785	2,231	154,016
部門收入	<u>\$ 1,416,923</u>	<u>\$ 42,114</u>	<u>\$ 1,459,037</u>
應報導部門利益	<u>\$ 94,645</u>	<u>\$ 13,433</u>	<u>\$ 108,078</u>
部門資產/負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	亞洲地區	美洲地區	合 計
外部客戶收入	\$ 4,360,862	\$ 35,583	\$ 4,396,445
內部部門收入	1,406,873	42,267	1,449,140
部門收入	<u>\$ 5,767,735</u>	<u>\$ 77,850</u>	<u>\$ 5,845,585</u>
應報導部門利益	<u>\$ 205,530</u>	<u>(\$ 8,791)</u>	<u>\$ 196,739</u>
部門資產/負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	亞洲地區	美洲地區	合 計
外部客戶收入	\$ 3,606,370	\$ 68,280	\$ 3,674,650
內部部門收入	362,563	4,096	366,659
部門收入	<u>\$ 3,968,933</u>	<u>\$ 72,376</u>	<u>\$ 4,041,309</u>
應報導部門利益	<u>\$ 250,252</u>	<u>\$ 29,823</u>	<u>\$ 280,075</u>
部門資產/負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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。

### (三) 部門損益之調節

本期應報導部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
應報導部門損益	\$ 94,074	\$ 108,078	\$ 196,739	\$ 280,075
股利收入	15,775	28,849	29,249	38,982
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	244,703	19,894	271,683	47,349
兌換損益	( 12,502)	( 12,357)	12,554	( 15,187)
處分投資利益	99,831	7,870	99,831	7,870
減損損失	( 17,632)	-	( 17,632)	-
其他項目	13,653	8,966	36,731	33,805
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 437,902</u>	<u>\$ 161,300</u>	<u>\$ 629,155</u>	<u>\$ 392,894</u>

## 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 所編製之首份第三季合併財務報告，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	
其他金融資產—流動	-	100,846	100,846	(4)
其他流動資產—其他	52,171	( 5,819)	46,352	(3)
流動資產合計	2,460,274	( 5,819)	2,454,455	



	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>非流動資產</b>				
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	
採用權益法之投資	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)
預付設備款	-	15,153	15,153	(5)
其他金融資產－非流動	7,996	-	7,996	
長期預付租金	-	46,833	46,833	(6)
其他非流動資產－其他	5,050	( 2,917)	2,133	(10)(11)
非流動資產合計	<u>2,560,783</u>	<u>54,034</u>	<u>2,614,817</u>	
資產總計	<u>\$ 5,021,057</u>	<u>\$ 48,215</u>	<u>\$ 5,069,272</u>	
<b>流動負債</b>				
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－其他	30,849	( 1,340)	29,509	
流動負債合計	<u>799,684</u>	<u>17,213</u>	<u>816,897</u>	
<b>非流動負債</b>				
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	185,929	90,787	276,716	(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>	

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<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)
<u>其他權益</u>				
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	69,457	(69,457)	-	(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>				
權益總計	<u>3,975,165</u>	<u>(71,023)</u>	<u>3,904,142</u>	(2)
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	
其他金融資產—流動	-	124,621	124,621	(4)
其他流動資產—其他	72,486	(8,171)	64,315	(3)
流動資產合計	<u>2,951,761</u>	<u>(8,171)</u>	<u>2,943,590</u>	

	中華民國一般			
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>非流動資產</b>				
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	
採用權益法之投資	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)
預付設備款	-	92,375	92,375	(5)
其他金融資產－非流動	11,703	-	11,703	
長期預付租金	-	45,214	45,214	(6)
其他非流動資產－其他	5,248	( 2,851)	2,397	(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>	
<b>流動負債</b>				
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－其他	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>	
<b>非流動負債</b>				
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	<u>192,794</u>	<u>106,350</u>	<u>299,144</u>	(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>	

	中華民國一般		IFRSs	說明
	公認會計原則	轉換影響數		
<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)
<u>其他權益</u>				
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>	(2)
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 9 月 30 日 權益之調節

	中華民國一般		IFRSs	說明
	公認會計原則	轉換影響數		
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 590,597	(\$ 47,200)	\$ 543,397	(4)
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	417,860	-	417,860	
應收票據淨額	46,983	-	46,983	
應收帳款淨額	540,670	-	540,670	
應收帳款—關係人淨額	483,364	-	483,364	
其他應收款	43,806	-	43,806	
其他應收款—關係人	1,707	-	1,707	
存貨	537,439	-	537,439	
其他金融資產—流動	-	47,200	47,200	(4)
其他流動資產—其他	56,301	(8,175)	48,126	(3)
流動資產合計	<u>2,718,727</u>	<u>(8,175)</u>	<u>2,710,552</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>非流動資產</b>				
備供出售金融資產－非流動	578,250	-	578,250	
以成本衡量之金融資產－ 非流動	167,250	-	167,250	
無活絡市場之債券投資－ 非流動	60,960	-	60,960	
採用權益法之投資	516,115	-	516,115	
不動產、廠房及設備	1,175,798	( 6,004)	1,169,794	(5)(11)
無形資產				
商譽	68,902		68,902	
其他無形資產	53,690	( 44,620)	9,070	(6)
遞延所得稅資產	-	55,026	55,026	(1)(2)(3)
預付設備款	-	8,150	8,150	(5)
其他金融資產－非流動	7,606	-	7,606	
長期預付租金	-	44,620	44,620	(6)
其他非流動資產－其他	5,935	( 2,146)	3,789	(10)(11)
非流動資產合計	<u>2,634,506</u>	<u>55,026</u>	<u>2,689,532</u>	
資產總計	<u>\$ 5,353,233</u>	<u>\$ 46,851</u>	<u>\$ 5,400,084</u>	
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 59,214	\$ -	59,214	
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	23,957	-	23,957	
應付票據	219,101	-	219,101	
應付帳款	438,523	-	438,523	
其他應付款	169,649	( 8,269)	161,380	(2)
當期所得稅負債	13,537	33,727	47,264	
其他流動負債－流動	29,973	( 8,711)	21,262	
流動負債合計	<u>953,954</u>	<u>16,747</u>	<u>970,701</u>	
<b>非流動負債</b>				
土地增值稅準備	41,619	( 41,619)	-	(3)
遞延所得稅負債	33,261	53,508	86,769	(3)
應計退休金負債	185,890	79,513	265,403	(1)
非流動負債合計	<u>260,770</u>	<u>91,402</u>	<u>352,172</u>	
負債總計	<u>1,214,724</u>	<u>108,149</u>	<u>1,322,873</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說 明
<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	745,178	9,702	754,880	(1)(2)(7) (8)(9)
<u>其他權益</u>				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	105,619	( 159,538)	( 53,919)	(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	244,435	-	244,435	
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>4,109,472</u>	<u>( 61,180)</u>	<u>4,048,292</u>	
<u>非控制權益</u>	<u>29,037</u>	<u>( 118)</u>	<u>28,919</u>	(2)
權益總計	<u>4,138,509</u>	<u>( 61,298)</u>	<u>4,077,211</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 5,353,233</u>	<u>\$ 46,851</u>	<u>\$ 5,400,084</u>	

(以下空白)

#### 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	\$ 12,212	\$ 398,665	
非控制權益	<u>11,396</u>	<u>( 5)</u>	<u>11,391</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	\$ 36,889	\$ 423,342	
非控制權益	<u>11,396</u>	<u>( 534)</u>	<u>10,862</u>	
	<u>\$ 397,849</u>	<u>\$ 36,355</u>	<u>\$ 434,204</u>	

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 3,674,650	\$ -	\$ 3,674,650	
營業成本	( 3,010,629)	7,692	( 3,002,937)	(1)
營業毛利	<u>664,021</u>	<u>7,692</u>	<u>671,713</u>	
營業費用				
推銷費用	( 129,088)	305	( 128,783)	(1)
管理費用	( 168,785)	1,882	( 166,903)	(1)(2)
研發費用	( 97,017)	1,065	( 95,952)	(1)
營業費用合計	( 394,890)	3,252	( 391,638)	
營業利益	<u>269,131</u>	<u>10,944</u>	<u>280,075</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	64,752	-	64,752	
其他利益及損失	344	772	1,116	
財務成本	( 398)	-	( 398)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	<u>47,349</u>	<u>-</u>	<u>47,349</u>	
營業外收入及支出合計	<u>112,047</u>	<u>772</u>	<u>112,819</u>	
稅前淨利	381,178	11,716	392,894	
所得稅費用	( 78,610)	( 2,014)	( 80,624)	(1)
本期淨利	<u>\$ 302,568</u>	<u>\$ 9,702</u>	<u>\$ 312,270</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ -	(\$ 39,965)	(\$ 39,965)	(8)
備供出售金融資產未實現 評價利益(損失)	-	148,410	148,410	
採用權益法之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	-	( 14,483)	( 14,483)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>93,962</u>	<u>93,962</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 302,568</u>	<u>\$ 103,664</u>	<u>\$ 406,232</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 293,948	\$ 9,702	\$ 303,650	
非控制權益	<u>8,620</u>	<u>-</u>	<u>8,620</u>	
	<u>\$ 302,568</u>	<u>\$ 9,702</u>	<u>\$ 312,270</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 293,948	\$ 104,193	\$ 398,141	
非控制權益	<u>8,620</u>	( 529)	<u>8,091</u>	
	<u>\$ 302,568</u>	<u>\$ 103,664</u>	<u>\$ 406,232</u>	



6. 民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說 明
營業收入	\$ 1,305,021	\$ -	\$ 1,305,021	
營業成本	( 1,053,281)	2,573	( 1,050,708)	(1)
營業毛利	<u>251,740</u>	<u>2,573</u>	<u>254,313</u>	
營業費用				
推銷費用	( 52,252)	102	( 52,150)	(1)
管理費用	( 61,538)	858	( 60,680)	(1)(2)
研發費用	( 33,760)	355	( 33,405)	(1)
營業費用合計	( 147,550)	1,315	( 146,235)	
營業利益	<u>104,190</u>	<u>3,888</u>	<u>108,078</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	39,824	-	39,824	
其他利益及損失	( 6,390)	247	( 6,143)	
財務成本	( 353)	-	( 353)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	<u>19,894</u>	<u>-</u>	<u>19,894</u>	
營業外收入及支出合計	<u>52,975</u>	<u>247</u>	<u>53,222</u>	
稅前淨利	157,165	4,135	161,300	
所得稅費用	( 24,614)	( 702)	( 25,316)	(1)
本期淨利	<u>\$ 132,551</u>	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 135,984</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ -	(\$ 17,592)	(\$ 17,592)	(8)
備供出售金融資產未實現 評價利益(損失)	-	13,888	13,888	
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>( 6,682)</u>	<u>( 6,682)</u>	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>( 10,386)</u>	<u>( 10,386)</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 132,551</u>	<u>(\$ 6,953)</u>	<u>\$ 125,598</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 128,496	\$ 3,433	\$ 131,929	
非控制權益	<u>4,055</u>	<u>-</u>	<u>4,055</u>	
	<u>\$ 132,551</u>	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 135,984</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 128,496	(\$ 6,834)	\$ 121,662	
非控制權益	<u>4,055</u>	<u>( 119)</u>	<u>3,936</u>	
	<u>\$ 132,551</u>	<u>(\$ 6,953)</u>	<u>\$ 125,598</u>	

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金融資產－流動。

#### (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「預付設備款」。

#### (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「長期預付租金」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、9 月 30 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 年第三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 9 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。