

台灣福興工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 年度
(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
民國 102 年度及 101 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	個體資產負債表	5 ~ 6
五、	個體綜合損益表	7
六、	個體權益變動表	8
七、	個體現金流量表	9 ~ 10
八、	個體財務報告附註	11 ~ 73
	(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 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 44
	(七) 關係人交易	45 ~ 46
	(八) 質押之資產	47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47 ~ 54	
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 64	
	1. 重大交易事項相關資訊	55 ~ 60	
	2. 轉投資事業相關資訊	61	
	3. 大陸投資資訊	62 ~ 64	
(十四)	部門資訊	64	
(十五)	首次採用國際財務報導準則(IFRSs)	65 ~ 73	
九、	重要會計科目明細表	74 ~ 95	



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13003344 號

台灣福興工業股份有限公司 公鑒：

台灣福興工業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報告表示意見。貴公司民國 102 年及 101 年度部分採用權益法之投資，暨附註十三所揭露之部分轉投資事業相關資訊，係依其他會計師查核之財務報告評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告；民國 102 年及 101 年度依據其他會計師查核之財務報告所認列之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 27,205 仟元及 35,338 仟元，截至民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，其相關之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 141,843 仟元、143,711 仟元及 293,568 仟元。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達台灣福興工業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

王國華

會計師

廖阿甚

王國華
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 103 年 3 月 28 日

 台灣福興工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

			102 年 12 月 31 日			101 年 12 月 31 日			101 年 1 月 1 日		
資 產		附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 203,379	4	\$ 321,156	6	\$ 204,719	4			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產—流動		266,624	5	357,096	7	422,384	9			
1150	應收票據淨額		13,252	-	25,813	-	28,657	-			
1170	應收帳款淨額	六(三)	732,613	13	375,809	7	222,927	5			
1180	應收帳款—關係人淨額	七(一)	51,333	1	314,517	6	221,165	5			
1210	其他應收款—關係人	七(一)	43,009	1	109,980	2	133,847	3			
130X	存貨	六(四)	296,674	5	408,887	8	302,045	6			
1476	其他金融資產—流動		17,154	-	56,855	1	12,617	-			
1479	其他流動資產—其他		30,465	1	35,498	1	33,594	1			
11XX	流動資產合計		1,654,503	30	2,005,611	38	1,581,955	33			
非流動資產											
1523	備供出售金融資產—非流動	六(五)及									
		八	328,927	6	558,339	11	290,375	6			
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(六)	133,567	2	166,293	4	204,323	5			
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			
1550	採用權益法之投資	六(八)	2,769,535	50	1,829,918	35	1,996,111	42			
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及									
		七(一)	361,956	7	527,075	10	550,846	12			
1780	無形資產		2,683	-	698	-	1,081	-			
1840	遞延所得稅資產	六(二十									
		二)	53,142	1	59,010	1	53,757	1			
1980	其他金融資產—非流動		11,409	-	6,909	-	6,742	-			
1990	其他非流動資產—其他	六(十)	168,039	3	1,887	-	6,955	-			
15XX	非流動資產合計		3,890,218	70	3,211,089	62	3,171,150	67			
1XXX	資產總計		\$ 5,544,721	100	\$ 5,216,700	100	\$ 4,753,105	100			

(續次頁)

台灣福興工業股份有限公司
個體資產負債表
民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
		金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動負債							
2120 透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
負債—流動		\$ 6	-	\$ 25,881	1	\$ 2,032	-
2150 應付票據		108,757	2	225,403	4	133,476	3
2170 應付帳款		151,616	3	248,988	5	189,137	4
2180 應付帳款—關係人	七(一)	272,696	5	38,021	1	29,280	-
2200 其他應付款	六(十一)	168,960	3	196,440	4	137,562	3
2220 其他應付款項—關係人	七(一)	42,027	1	2,112	-	-	-
2230 當期所得稅負債		18,093	-	14,709	-	29,567	1
2399 其他流動負債—其他		4,618	-	6,709	-	7,525	-
21XX 流動負債合計		766,773	14	758,263	15	528,579	11
非流動負債							
2570 遞延所得稅負債	六(二十						
	二)	131,439	2	78,784	1	71,517	1
2640 應計退休金負債	六(十二)	263,280	5	299,144	6	276,716	6
25XX 非流動負債合計		394,719	7	377,928	7	348,233	7
2XXX 負債總計		1,161,492	21	1,136,191	22	876,812	18
權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十三)	1,884,521	34	1,884,521	36	1,884,521	40
資本公積							
3200 資本公積	六(十四)	567,114	10	567,114	11	567,114	12
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十五)	640,915	11	602,270	12	570,419	12
3320 特別盈餘公積		48,991	1	48,991	1	48,991	1
3350 未分配盈餘		1,049,431	19	809,710	15	709,223	15
其他權益							
3400 其他權益	六(十六)	192,257	4	167,903	3	96,025	2
3XXX 權益總計		4,383,229	79	4,080,509	78	3,876,293	82
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
負債及權益總計		\$ 5,544,721	100	\$ 5,216,700	100	\$ 4,753,105	100

請參閱後附個體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 103 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：林瑞章



經理人：陳建昆



~6~

會計主管：李國偉



台灣福興工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目		附註	102 金	年 額	度 %	101 金	年 額	度 %	
4000	營業收入	六(十七)及七(一)	\$	3,853,599	100	\$	3,792,822	100	
5000	營業成本	六(四)(二十)(二十一)及七(一)	(	3,290,520)	(	3,150,577)	(	83)	
5900	營業毛利			563,079	14		642,245	17	
	營業費用	六(二十)(二十一)及七(一)							
6100	推銷費用		(	156,728)	(	111,769)	(	3)	
6200	管理費用		(	146,863)	(	170,818)	(	5)	
6300	研究發展費用		(	87,112)	(	91,924)	(	2)	
6000	營業費用合計		(	390,703)	(	374,511)	(	10)	
6900	營業利益			172,376	4		267,734	7	
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	六(十八)		46,961	1		60,659	1	
7020	其他利益及損失	六(十九)		94,115	3	(	2,400)	-	
7050	財務成本		(	31)	-	(	3)	-	
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(八)							
				391,667	10		136,988	4	
7000	營業外收入及支出合計			532,712	14		195,244	5	
7900	稅前淨利			705,088	18		462,978	12	
7950	所得稅費用	六(二十二)	(	124,090)	(	64,320)	(	2)	
8200	本期淨利		\$	580,998	15	\$	398,658	10	
	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		\$	80,071	2	(	40,155)	(	1)
8325	備供出售金融資產未實現評價(損失)利益	六(五)	(	78,366)	(	128,499)		3	
8360	確定福利計畫精算損失	六(十二)	(	21,050)	(	48,407)	(	1)	
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額			20,166	1	(	16,466)	-	
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十二)		3,579	-		8,229	-	
8300	本期其他綜合利益之稅後淨額		\$	4,400	-	\$	31,700	1	
8500	本期綜合利益總額		\$	585,398	15	\$	430,358	11	
	基本每股盈餘	六(二十三)							
9750	基本每股盈餘		\$		3.08	\$		2.12	
	稀釋每股盈餘								
9850	稀釋每股盈餘		\$		3.07	\$		2.10	

請參閱後附個體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103年3月28日查核報告。

董事長：林瑞章



經理人：陳建昆



~7~

會計主管：李國偉





台灣福興工業股份有限公司

個體權益變動表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積— 發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘	盈餘	其他 國外營運 機構之兌換 差額	權 備供出售 金融資產 未實現損 益	計
民國101年度								
民國101年1月1日餘額								
民國100年度盈餘指撥及分配(註)：	\$ 1,884,521	\$ 567,114	\$ 570,419	\$ 48,991	\$ 709,223	\$ -	\$ 96,025	\$ 3,876,293
提列法定盈餘公積	-	-	31,851	-	(31,851)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(226,142)	-	-	(226,142)
民國101年度稅後淨利	-	-	-	-	398,658	-	-	398,658
民國101年度其他綜合損失	-	-	-	-	(40,178)	(56,621)	128,499	31,700
民國101年12月31日餘額	\$ 1,884,521	\$ 567,114	\$ 602,270	\$ 48,991	\$ 809,710	\$ 56,621	\$ 224,524	\$ 4,080,509
民國102年度								
民國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
民國101年度盈餘指撥及分配(註)：	-	-	38,645	-	(38,645)	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(282,678)	-	-	(282,678)
發放現金股利	-	-	-	-	580,998	-	-	580,998
民國102年度稅後淨利	-	-	-	-	(19,954)	102,720	(78,366)	4,400
民國102年度其他綜合損失	-	-	-	-	\$ 1,049,431	\$ 46,099	\$ 146,158	\$ 4,383,229
民國102年12月31日餘額	\$ 1,884,521	\$ 567,114	\$ 640,915	\$ 48,991	\$ 1,049,431	\$ 46,099	\$ 146,158	\$ 4,383,229

註：民國101年及100年度董監酬勞\$9,344及\$4,777暨員工紅利\$23,359及\$15,295已分別於損益表中扣除。

請參閱後附個體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103年3月28日查核報告。

董事長：林瑞章

經理人：陳建昆



會計主管：李國偉





台灣福源工業股份有限公司
個體現金流量表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 705,088	\$ 462,978
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(九)(二十)	32,236	57,107
攤銷費用	六(二十)	2,512	514
呆帳費用提列(轉列收入)數	六(三)	129 (	802)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)		2,932 (	15,322)
利息收入	(	1,245) (	1,277)
股利收入	(	29,258) (	38,991)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益	(	391,667) (	136,988)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十)	(196) (	50)
財務成本		31	3
處分投資利益	六(二)(五)(十九) (	101,999) (	4,609)
金融資產減損損失	六(六)	27,435	-
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			
持有供交易之金融資產及負債減少		63,833	109,067
應收票據淨額		12,561	2,844
應收帳款增加	(	541,568) (	152,080)
應收帳款—關係人減少(增加)		258,315 (	93,352)
其他應收款—關係人減少(增加)		12,669 (	29,724)
存貨減少(增加)		44,410 (	106,842)
其他金融資產—流動減少(增加)		39,714 (	12,760)
其他流動資產—其他增加	(	442) (	1,904)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據(減少)增加	(	36,423)	91,927
應付帳款(減少)增加	(	46,536)	59,851
應付帳款—關係人增加		266,772	8,741
其他應付款(減少)增加	(	10,528)	60,947
其他應付款項—關係人		39,915	2,112
其他流動負債—其他增加(減少)		450 (	816)
應付退休金負債減少	(	44,508) (	25,979)
營運產生之現金流入		304,632	234,595
收取之利息		1,232	1,215
收取之股利		194,407	176,393
支付之利息	(	31) (	3)
支付之所得稅	(	58,604) (	68,935)
營業活動之淨現金流入		441,636	343,265

(續次頁)

 台灣福興工業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
<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	\$ -
以成本衡量之金融資產減資退回股款		2,563	37,073
增加採用權益法之投資		(146,602)	(12,199)
採權益法之被投資公司減資退回股款		-	1,942
因合併產生之現金流入	六(二十五)	-	3,106
因分割支付之現金流出	六(二十五)	(180,413)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(12,227)	(20,637)
處分不動產、廠房及設備	六(二十)	2,055	65
取得無形資產		(4,428)	-
其他金融資產－非流動增加		(4,500)	(167)
其他非流動資產－其他增加		(184,060)	(9,869)
投資活動之淨現金流出		(276,735)	(686)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
發放現金股利	六(十五)	(282,678)	(226,142)
籌資活動之淨現金流出		(282,678)	(226,142)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(117,777)	116,437
期初現金及約當現金餘額		321,156	204,719
期末現金及約當現金餘額		\$ 203,379	\$ 321,156

請參閱後附個體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 103 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：林瑞章



經理人：陳建昆



會計主管：李國偉



台灣福興工業股份有限公司
個 體 財 務 報 告 附 註
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣福興工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)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(以下簡稱合興公司)，由合興公司發行 22,400 仟股以受讓本公司彰化分公司之營業價值計\$409,231。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 28 日經董事會通過發布。

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 102 年 1 月 1 日，得提前適用。(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)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，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

(3)本公司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公司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年對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102年11月19日 (非強制)
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
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，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	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第1號和國際會計準則第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

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
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
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量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」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對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13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日
本公司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個體合併財務報告之影響。		

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份年度個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司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)如何影響本公司之財務狀況、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，本個體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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本個體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。
- (4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

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公司個體、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。惟當本公司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。惟當本公司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。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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. 本公司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。

(七) 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. 本公司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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 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) 本公司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。

(九) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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. 本公司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) 金融資產之除列

本公司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。

(十一) 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。

(十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司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。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司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，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司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。如本公司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），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

8. 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，本公司將歸屬於本公司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」。
9. 本公司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銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
11. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
12. 當本公司處分關聯企業時，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，其會計處理與本公司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。
13. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
14. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 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公司，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. 本公司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

(十四) 租賃資產/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。

(十五) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 專門技術以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法推銷。
3. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 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。

(二十一) 衍生金融工具

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，於資產負債表日以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；負值時，列為金融負債。對於與公允價值無法可靠衡量之無報價之權益工具連結，並以交付該權益工具交割之衍生工具，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產或負債」。

(二十二) 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。

(二十三) 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；折現率係使用政府公債（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。

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。本公司係於做出明確承諾，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。另本公司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。

(二十四)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. 本公司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，本公司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。

(二十五) 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。

(二十六) 收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 本公司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公司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，本公司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) 本公司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

本公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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

本公司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。本公司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，本公司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

資產減損評估過程中，本公司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公司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12月31日，本公司之不動產、廠房及設備為\$361,956。

2. 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12月31日，本公司認列之遞延所得稅資產為\$53,142。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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。本公司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12月31日，本公司存貨之帳面金額為\$296,674。

4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司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公司確定福利義務之金額。

截至民國 102 年 12 月 31 日，本公司應計退休金負債之帳面金額為 \$263,280。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 273	\$ 480	\$ 387
支票存款及活期活款	56,969	95,828	49,659
定期存款	146,137	224,848	154,673
	<u>\$ 203,379</u>	<u>\$ 321,156</u>	<u>\$ 204,719</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金之帳面金額。

2. 本公司未有將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－流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
受益憑證	\$ 266,500	\$ 319,800	\$ 415,200
上市櫃公司股票	19	33,734	5,311
非避險之衍生金融工具	-	-	3,356
	<u>266,519</u>	<u>353,534</u>	<u>423,867</u>
持有供交易之金融資產 評價調整	<u>105</u>	<u>3,562</u>	<u>(1,483)</u>
合計	<u>\$ 266,624</u>	<u>\$ 357,096</u>	<u>\$ 422,384</u>
<u>持有供交易金融負債</u>			
投資交易	\$ -	\$ 22,959	\$ -
非避險之衍生金融工具	-	-	3,356
	<u>-</u>	<u>22,959</u>	<u>3,356</u>
持有供交易之金融負債 評價調整	<u>6</u>	<u>2,922</u>	<u>(1,324)</u>
合計	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 25,881</u>	<u>\$ 2,032</u>

1. 本公司於民國 102 年及 101 年度認列之淨(損失)利益分別計(\$764)及 \$19,931。

2. 有關非避險之衍生金融資產/負債之交易及合約資訊說明如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<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 11,000 仟元
契約到期日	-	-	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 3,200 仟元	-	-
契約到期日	103.01	-	-
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

本公司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. 本公司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。

(以下空白)

(三) 應收帳款淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 738,579	\$ 383,177	\$ 231,097
減：備抵呆帳	(5,966)	(7,368)	(8,170)
	<u>\$ 732,613</u>	<u>\$ 375,809</u>	<u>\$ 222,927</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$ 56,848	\$ 57,636	\$ 5,100
31~60天	2,370	131	3
61~90天	28	-	-
91~180天	23	-	13
181~360天	-	12	19
361天以上	-	-	-
	<u>\$ 59,269</u>	<u>\$ 57,779</u>	<u>\$ 5,135</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	\$ 7,368	\$ 8,170
本期提列減損損失(呆帳費用)	129	-
本期迴轉減損損失	- (	802)
分割轉與(註)	(1,531)	-
本期沖銷未能收回之款項	-	-
12月31日餘額	<u>\$ 5,966</u>	<u>\$ 7,368</u>

註：另請詳附註一及六(二十五)之說明。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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\$5,267、\$5,311及\$5,469。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。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

3. 本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4. 為維持應收帳款之品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。本公司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 12 月 31 日			
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 25,849	(\$ 2,404)	\$ 23,445
在 製 品	130,932	(12,176)	118,756
製 成 品	170,185	(15,712)	154,473
	<u>\$ 326,966</u>	<u>(\$ 30,292)</u>	<u>\$ 296,674</u>
101 年 12 月 31 日			
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 35,782	(\$ 656)	\$ 35,126
在 製 品	192,580	(34,618)	157,962
製 成 品	226,805	(11,006)	215,799
	<u>\$ 455,167</u>	<u>(\$ 46,280)</u>	<u>\$ 408,887</u>
101 年 1 月 1 日			
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 49,187	(\$ 2,725)	\$ 46,462
在 製 品	167,666	(20,531)	147,135
製 成 品	114,972	(6,524)	108,448
	<u>\$ 331,825</u>	<u>(\$ 29,780)</u>	<u>\$ 302,045</u>

本公司民國 102 年及 101 年度認列為費損之存貨成本分別為\$3,290,520 及 \$3,150,577，其中民國 102 年度因原提列存貨跌價及呆滯損失之存貨去化，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少\$7,506，及民國 101 年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本為\$16,500。

(五) 備供出售之金融資產－非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市櫃公司股票	\$ 182,769	\$ 333,815	\$ 178,822
備供出售金融資產評價調整	146,158	224,524	111,553
合計	<u>\$ 328,927</u>	<u>\$ 558,339</u>	<u>\$ 290,375</u>

1. 本公司民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為(\$78,366)及\$128,499，因處分投資自權益重分類至損益金額分別計\$99,831 及\$0。
2. 本公司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

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市櫃公司股票	\$ 190,131	\$ 195,422	\$ 233,452
累計減損－以成本衡量 之金融資產	(56,564)	(29,129)	(29,129)
合計	<u>\$ 133,567</u>	<u>\$ 166,293</u>	<u>\$ 204,323</u>

1. 本公司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，本公司經評估後，於民國 102 年度認列\$27,435 之減損損失；民國 101 年度，則無此情事。
3. 本公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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。

(七) 無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
金融債券	\$ 64,332	\$ 64,332	\$ 64,332
累計減損－無活絡市場 之債券投資	(3,372)	(3,372)	(3,372)
合計	<u>\$ 60,960</u>	<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 12 月 31 日、101 年 12 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. 本公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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。

(以下空白)

(八)採用權益法之投資

投資關聯企業	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
非上市櫃公司：						
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	\$ 835,960	100%	\$ 754,444	100%	\$ 707,360	100%
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	666,179	49%	444,028	49%	444,199	49%
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	615,421	100%	475,412	100%	522,940	100%
合興工業股份有限公司	475,324	100%	1,000	100%	-	-
朕豪工業股份有限公司	85,384	70%	83,129	70%	79,806	70%
FU HSING AMERICAS INC.	56,459	100%	60,582	100%	44,786	100%
ALLEGION FU HSING LIMITED (原名：INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.)	34,808	49%	11,323	49%	28,044	49%
台貿國際投資股份有限公司	-	-	-	-	168,976	100%
	<u>\$ 2,769,535</u>		<u>\$ 1,829,918</u>		<u>\$ 1,996,111</u>	

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四(三)。

2. 關聯企業

有關本公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	<u>\$ 1,496,026</u>	<u>\$ 2,151,963</u>	<u>\$ 2,132,619</u>
總負債	<u>\$ 64,874</u>	<u>\$ 1,211,758</u>	<u>\$ 1,161,511</u>
		102年度	101年度
營業收入		<u>\$ 1,915,565</u>	<u>\$ 4,759,705</u>
本期淨利		<u>\$ 601,437</u>	<u>\$ 149,422</u>

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。本公司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，對本公司業務、生產活動，尚無重大影響。

本公司民國 102 年度認列上海工廠之投資利益計\$271,942，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，並辦理後續清算程序中。

4. 本公司以民國 102 年 1 月 1 日為分割基準日，將本公司彰化分公司之資產、負債及營業按帳面價值\$409,231 分割讓與本公司 100%轉投資之合興公司，並取得合興公司股票 22,400 仟股。相關分割資產與負債資訊，詳附註一及六(二十五)。
5. 本公司為整合組織資源，增加營運效率，經董事會決議，以民國 101 年 6 月 30 日為合併基準日，與本公司 100%轉投資之台貿國際投資股份有限公司進行簡易合併，詳附註一及六(二十五)。
- (九) 不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土 地	\$ 181,386	\$ 297,283	\$ 297,283
房屋及建築	99,054	129,581	133,652
機器設備	50,805	58,850	72,208
模具設備	17,413	19,695	29,816
其他設備	13,298	20,959	17,650
未完工程及待驗設備	-	707	237
	<u>\$ 361,956</u>	<u>\$ 527,075</u>	<u>\$ 550,846</u>

102 年 度

	1月1日餘額	增 添	處 份	移 轉	12月31日餘額
成 本					
土 地	\$ 297,283	\$ -	\$ -	(\$ 115,897)	\$ 181,386
房屋及建築	291,422	881	-	(78,219)	214,084
機器設備	185,890	2,322	(21,506)	(71,006)	95,700
模具設備	52,868	8,785	(15,989)	(5,003)	40,661
其他設備	69,074	1,347	(5,966)	(32,149)	32,306
未完工程及待驗設備	707	-	-	(707)	-
	<u>\$ 897,244</u>	<u>\$ 13,335</u>	<u>(\$ 43,461)</u>	<u>(\$ 302,981)</u>	<u>\$ 564,137</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	(\$ 161,841)	(\$ 7,076)	\$ -	\$ 53,887	(\$ 115,030)
機器設備	(127,040)	(9,111)	19,647	71,609	(44,895)
模具設備	(33,173)	(11,745)	15,989	5,681	(23,248)
其他設備	(48,115)	(4,304)	5,966	27,445	(19,008)
	<u>(\$ 370,169)</u>	<u>(\$ 32,236)</u>	<u>\$ 41,602</u>	<u>\$ 158,622</u>	<u>(\$ 202,181)</u>
	<u>\$ 527,075</u>				<u>\$ 361,956</u>

101 年 度

	1月1日餘額	增 添	處 份	移 轉	12月31日餘額
成 本					
土 地	\$ 297,283	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 297,283
房屋及建築	286,290	2,472	(471)	3,131	291,422
機器設備	244,914	458	(67,925)	8,443	185,890
模具設備	98,585	7,136	(53,466)	613	52,868
其他設備	95,497	7,443	(36,859)	2,993	69,074
未完工程及 待驗設備	237	1,314	-	(844)	707
	<u>\$ 1,022,806</u>	<u>\$ 18,823</u>	<u>(\$ 158,721)</u>	<u>\$ 14,336</u>	<u>\$ 897,244</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	(\$ 152,638)	(\$ 9,674)	\$ 471	\$ -	(\$ 161,841)
機器設備	(172,706)	(22,259)	67,925	-	(127,040)
模具設備	(68,769)	(18,051)	53,455	192	(33,173)
其他設備	(77,847)	(7,123)	36,855	-	(48,115)
	<u>(\$ 471,960)</u>	<u>(\$ 57,107)</u>	<u>\$ 158,706</u>	<u>\$ 192</u>	<u>(\$ 370,169)</u>
	<u>\$ 550,846</u>				<u>\$ 527,075</u>

1. 本公司不動產、廠房及設備於民國 102 年及 101 年度均無利息資本化之情事。
2. 本公司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. 本公司不動產、廠房及設備均無設定質押作為擔保之情形。
4. 本公司以民國 102 年 1 月 1 日為分割基準日，將彰化分公司之不動產、廠房及設備帳面價值計\$162,017 分割讓與轉投資 100%持有之子公司，另請詳附註一及六(二十五)說明。

(十) 其他非流動資產－其他

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付土地款	\$ 165,580	\$ -	\$ -
預付設備款	2,454	1,734	6,755
其 他	5	153	200
	<u>\$ 168,039</u>	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 6,955</u>

(十一) 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 129,439	\$ 140,733	\$ 87,265
應付董監酬勞	9,000	9,344	4,588
應付勞健保	7,825	8,702	7,329
其他	22,696	37,661	38,380
	<u>\$ 168,960</u>	<u>\$ 196,440</u>	<u>\$ 137,562</u>

(十二)退休金

1.(1)本公司依據「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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 363,966	\$ 370,490	\$ 314,196
計畫資產公允價值	(100,686)	(71,346)	(37,480)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 263,280</u>	<u>\$ 299,144</u>	<u>\$ 276,716</u>

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	102 年 度	101 年 度
1月1日確定福利義務現值	\$ 370,490	\$ 314,196
當期服務成本	7,540	7,341
利息成本	5,060	5,498
精算損益	8,257	48,019
支付之福利	(6,657)	(4,564)
公司帳上直接支付數	(20,724)	-
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 363,966</u>	<u>\$ 370,490</u>

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	102 年 度	101 年 度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 71,346	\$ 37,480
計畫資產預期報酬	1,070	656
精算損益	(386)	(390)
雇主之提撥金	35,313	38,164
支付之福利	(6,657)	(4,564)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 100,686</u>	<u>\$ 71,346</u>

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	102 年 度	101 年 度
當期服務成本	\$ 7,540	\$ 7,341
利息成本	5,060	5,498
計畫資產預期報酬	(1,070)	(656)
當期退休金成本	<u>\$ 11,530</u>	<u>\$ 12,183</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102 年 度	101 年 度
銷貨成本	\$ 8,740	\$ 9,245
推銷費用	303	323
管理費用	1,324	1,491
研發費用	1,163	1,124
	<u>\$ 11,530</u>	<u>\$ 12,183</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102 年 度	101 年 度
本期認列	\$ 21,050	\$ 48,407
累積金額	<u>\$ 69,457</u>	<u>\$ 48,407</u>

(7)本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 12 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。

民國 102 年及 101 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為\$685 及\$266。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102 年 度	101 年 度
折現率	<u>2.00%</u>	<u>1.50%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>2.00%</u>	<u>1.50%</u>

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。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102 年 度	101 年 度
確定福利義務現值	\$ 363,966	\$ 370,490
計畫資產公允價值	(<u>100,686</u>)	(<u>71,346</u>)
計畫剩餘	<u>\$ 263,280</u>	<u>\$ 299,144</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 13,101</u>	<u>\$ 34,216</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 386)</u>	<u>(\$ 390)</u>

(10)本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$35,000。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所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
- (2)民國 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$14,059 及\$15,102。

(十三)股本

- 1.截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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。
- 2.本公司普通股期初與期末流通在外股數均為 188,452 仟股。

(十四)資本公積

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

(十五)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。

本公司依上述規定，因選擇將土地重估增值準備轉列保留盈餘所應提列特別盈餘公積，截至各期情形如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	\$ 48,991	\$ 48,991	\$ 48,991

4. (1) 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	

- (2) 本公司民國 102 年度盈餘分配案，截至民國 103 年 3 月 28 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國 102 年及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$23,000 及 \$23,359；董監酬勞估列金額分別為\$9,000 及\$9,344，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。

(十六) 其他權益項目

	102 年 度		
	外幣換算	備供出售投資	總 計
1月1日	(\$ 56,621)	\$ 224,524	\$ 167,903
評價調整	-	21,465	21,465
評價調整轉出	-	(99,831)	(99,831)
外幣換算差異數：			
— 本公司	80,071	-	80,071
— 關聯企業	22,649	-	22,649
12月31日	\$ 46,099	\$ 146,158	\$ 192,257

	101 年 度		
	外幣換算	備供出售投資	總 計
1月1日	\$ -	\$ 96,025	\$ 96,025
評價調整	-	128,499	128,499
評價調整轉出	-	-	-
外幣換算差異數：			
—本公司	(40,155)	-	(40,155)
—關聯企業	(16,466)	-	(16,466)
12月31日	<u>(\$ 56,621)</u>	<u>\$ 224,524</u>	<u>\$ 167,903</u>

(十七) 營業收入

	102 年 度	101 年 度
銷貨收入淨額	\$ 3,829,525	\$ 3,755,679
勞務收入	24,074	37,143
合計	<u>\$ 3,853,599</u>	<u>\$ 3,792,822</u>

(十八) 其他收入

	102 年 度	101 年 度
股利收入	\$ 29,258	\$ 38,991
利息收入：		
銀行存款利息	1,245	1,277
其他收入	16,458	20,391
合計	<u>\$ 46,961</u>	<u>\$ 60,659</u>

(十九) 其他利益及損失

	102 年 度	101 年 度
處分投資利益	\$ 101,999	\$ 4,609
淨外幣兌換利益(損失)	22,481	(22,379)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益	618	18,446
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	196	50
透過損益按公允價值衡量之金融負債 淨損失	(3,550)	(3,124)
減損損失	(27,435)	-
其他損失	(194)	(2)
合計	<u>\$ 94,115</u>	<u>(\$ 2,400)</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	102 年 度	101 年 度
員工福利費用	\$ 524,633	\$ 586,898
折舊費用	32,236	57,107
攤銷費用	2,512	514
合計	<u>\$ 559,381</u>	<u>\$ 644,519</u>

(二十一)員工福利費用

	102 年 度	101 年 度
薪資費用	\$ 437,883	\$ 494,027
勞健保費用	40,789	42,329
退休金費用	25,589	27,285
其他用人費用	20,372	23,257
	<u>\$ 524,633</u>	<u>\$ 586,898</u>

(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 度	101 年 度
當期所得稅：		
期初至當期末產生之應付所得稅	\$ 47,015	\$ 43,655
未分配盈餘加徵10%所得稅	6,513	6,052
境外所得扣繳不得抵減數	1,944	-
以前年度所得稅低估	6,516	4,370
當期所得稅總額	<u>61,988</u>	<u>54,077</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	62,102	10,243
所得稅費用	<u>\$ 124,090</u>	<u>\$ 64,320</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅利益金額：

	102 年 度	101 年 度
確定福利義務之精算損益	<u>\$ 3,579</u>	<u>\$ 8,229</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	102年度	101年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 119,865	\$ 78,706
按法令規定不得認列影響數	(10,748)	(10,024)
免稅所得影響數	-	(14,784)
未分配盈餘加徵10%所得稅	6,513	6,052
境外扣繳不得抵減影響數	1,944	-
以前年度所得稅(高)低估	6,516	4,370
所得稅費用	<u>\$ 124,090</u>	<u>\$ 64,320</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102 年 度			
	認列於其他			
	1月1日	認列於損益	綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
應計退休金負債	\$ 43,200	(\$ 2,021)	\$ 3,579	\$ 44,758
存貨呆滯及跌價損失	7,867	(2,718)	-	5,149
估列未休假獎金	2,805	(589)	-	2,216
未實現兌現損失	691	(691)	-	-
備抵呆帳	343	-	-	343
估列銷貨退回及折讓	217	(114)	-	103
其他	3,887	(3,314)	-	573
小計	<u>59,010</u>	<u>(9,447)</u>	<u>3,579</u>	<u>53,142</u>
-遞延所得稅負債：				
土地增值稅	(41,619)	-	-	(41,619)
投資利益	(37,067)	(51,978)	-	(89,045)
未實現兌現利益	-	(758)	-	(758)
其他	(98)	81	-	(17)
小計	<u>(78,784)</u>	<u>(52,655)</u>	<u>-</u>	<u>(131,439)</u>
合計	<u>(\$ 19,774)</u>	<u>(\$ 62,102)</u>	<u>\$ 3,579</u>	<u>(\$ 78,297)</u>

101 年 度				
認列於其他				
	1月1日	認列於損益	綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
應計退休金負債	\$ 39,387	(\$ 4,416)	\$ 8,229	\$ 43,200
存貨呆滯及跌價損失	5,062	2,805	-	7,867
估列未休假獎金	2,716	89	-	2,805
未實現兌現損失	-	691	-	691
備抵呆帳	902	(559)	-	343
估列銷貨退回及折讓	138	79	-	217
其他	5,552	(1,665)	-	3,887
小計	53,757	(2,976)	8,229	59,010
-遞延所得稅負債：				
土地增值稅	(41,619)	-	-	(41,619)
投資利益	(29,588)	(7,479)	-	(37,067)
未實現兌現利益	(310)	310	-	-
其他	-	(98)	-	(98)
小計	(71,517)	(7,267)	-	(78,784)
合計	(\$ 17,760)	(\$ 10,243)	\$ 8,229	(\$ 19,774)

4. 本公司營利事業所稅業經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。

5. 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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	1,049,431	809,710	709,223
	<u>\$ 1,049,431</u>	<u>\$ 809,710</u>	<u>\$ 709,223</u>

(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額及扣抵比率：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可扣抵稅額			
帳戶餘額	<u>\$ 136,472</u>	<u>\$ 154,599</u>	<u>\$ 136,918</u>

民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 22.79%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 14.73%。

	102	年	度
	<u>稅後</u>	<u>加權平均流通 在外仟股數</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 580,998	188,452	\$ 3.08
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工紅利	—	746	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於普通股股東之本期純益			
加潛在普通股之影響	\$ 580,998	189,198	3.07
	101	年	度
	<u>稅後</u>	<u>加權平均流通 在外仟股數</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 398,658	188,452	\$ 2.12
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工紅利	—	961	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於普通股股東之本期純益			
加潛在普通股之影響	\$ 398,658	189,413	2.10

本公司以營業租賃承租土地作為廠房及停車場使用等，租賃期間介於民國 100 年～105 年間。民國 102 年及 101 年度分別認列\$5,832 及\$6,478 租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 1,700	\$ 1,700	\$ 1,700
超過1年但不超過5年	1,700	3,400	5,100
	\$ 3,400	\$ 5,100	\$ 6,800

1. 僅有部分現金支付之投資活動

~43~

2. 不影響現金流量之投資活動：

	102年度	101年度
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 17,658	\$ 14,528

3. 分割之補充揭露資訊：

本公司於民國 102 年 1 月 1 日將彰化分公司之資產、負債及營業分割讓與子公司合興工業股份有限公司，詳附註一及六(八)。相關分割之補充揭露資訊如下：

	102 年 度
應收帳款淨額	\$ 184,635
應收帳款－關係人淨額	4,869
存貨淨額	67,803
其他流動資產	5,475
固定資產	162,017
其他資產	181
應付票據	(80,223)
應付帳款	(50,836)
應付帳款－關係人	(32,097)
其他應付款	(18,060)
其他流動負債	(2,540)
應計退休金負債	(12,406)
淨資產	228,818
取得對該公司投資	(409,231)
本期分割支付現金數	(\$ 180,413)

4. 簡易合併之補充揭露資訊：

本公司以民國 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，補充揭露資訊如下：

	101 年 度
現金及銀行存款	\$ 3,106
其他金融資產－流動	30,459
備供出售金融資產	177,265
應付費用	(19)
小計	210,811
減：合併前投資數	(210,811)
合併支付現金數	\$ -

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102 年 度	101 年 度
商品銷售：		
— 關聯企業	\$ 1,452,399	\$ 1,449,504
— 子公司	53,040	33,314
勞務銷售：		
— 子公司	24,074	19,439
— 關聯企業	—	17,704
總計	<u>\$ 1,529,513</u>	<u>\$ 1,519,961</u>

本公司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 度	101 年 度
商品購買：		
— 子公司	\$ 979,986	\$ 469,056
— 關聯企業	17,799	223,621
勞務支出(表列「推銷費用」)：		
— 子公司	53,974	5,771
— 關聯企業	20,950	—
總計	<u>\$ 1,072,709</u>	<u>\$ 698,448</u>

本公司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. 應收款項

(1)應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
— 子公司	\$ 30,450	\$ 18,000	\$ 12,835
— 關聯企業	20,883	296,517	208,330
	<u>\$ 51,333</u>	<u>\$ 314,517</u>	<u>\$ 221,165</u>

(2)其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
— 子公司	\$ 43,009	\$ 40,571	\$ 4,088
— 關聯企業	—	69,409	129,759
	<u>\$ 43,009</u>	<u>\$ 109,980</u>	<u>\$ 133,847</u>

上述其他應收款項主要包含：

(1)關聯企業宣告現金股利尚未匯回款，截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止分別計\$10,571、\$67,601 及\$129,759。

(2)本公司出售零件予關係人時，未於出售時以銷貨收入處理，相關尚未收回出售零件時產生之應收款項。

(3)本公司提供諮詢服務收入產生之款項。

4. 應付款項

(1)應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
— 子公司	<u>\$ 272,696</u>	<u>\$ 38,021</u>	<u>\$ 29,280</u>

(2)其他應付款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
— 關聯企業	\$ 21,147	\$ 96	\$ -
— 子公司	<u>20,880</u>	<u>2,016</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 42,027</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ -</u>

上述其他應付款項主要來自取得關係人提供勞務服務支出。

5. 財產交易

	<u>102 年 度</u>
購買機器設備	
— 關聯企業	<u>\$ 4,659</u>

民國 101 年度，與關係人間無重大財產交易事項。

6. 合併與分割

請參閱附註一、六(八)及(二十五)之說明。

7. 為關係人提供背書保證情形

本公司為關係人提供背書保證之期末餘額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	<u>\$ 269,700</u>	<u>\$ 91,050</u>	<u>\$ 248,400</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 54,637	\$ 58,030
退職福利	<u>1,379</u>	<u>1,512</u>
總 計	<u>\$ 56,016</u>	<u>\$ 59,542</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳面價值			擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
股票(表列「備供出售 金融資產－非流動」)	\$ -	\$ 24,768	\$ -	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. 已開立尚未使用之信用狀餘額：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
進口原料及設備	\$ 11,611	\$ 70,880	\$ 68,015

2. 截至民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司為採用權益之投資公司向銀行申請融資額度提供背書保證情形，請參閱附註七一關係人交易。

3. 本公司與英格索蘭公司(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

本公司之資本管理目標，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。

由於本公司須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本公司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。

本公司利用集團負債佔資產比率以監控資本。本公司之策略係維持一個平穩之負債佔資產比，比率如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總負債	\$ 1,779,601	\$ 1,502,905	\$ 1,165,130
總資產	\$ 6,198,142	\$ 5,615,104	\$ 5,069,272
負債佔資產比	29	27	23

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司管理階層認為現金、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。

本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 266,624	\$ -	\$ -	\$ 266,624
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	328,927	-	-	328,927
合計	<u>\$ 595,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 595,551</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>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 6	\$ -	\$ 6

	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>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 356,223	\$ -	\$ -	\$ 356,223
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>\$ 873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 915,435</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	<u>\$ 25,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,881</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	\$ 420,024	\$ -	\$ -	\$ 420,024
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	290,375	-	-	290,375
合計	<u>\$ 710,399</u>	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 712,759</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,032</u>

- (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。本公司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

本公司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，以降低市場變動對公司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

- 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金。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，本公司透過衍生金融工具(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，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所產生之影響。
- 由於本公司持有若干國外營運機構投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

- 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102 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	\$ 29,993	29.81	\$ 894,091
歐元：新台幣	4,265	41.09	175,249
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	73,696	29.81	2,208,827
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	11,780	29.81	351,162
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	\$ 32,069	29.04	\$ 931,284
歐元：新台幣	1,116	38.49	42,955
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	60,223	29.04	1,745,789
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,234	29.04	93,915

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	\$ 21,037	30.28	\$ 637,000
歐元：新台幣	351	39.18	13,752
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,762	23.31	134,312
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	57,392	30.28	1,747,329
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,402	30.28	72,733

●本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102 年 度			
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%	\$ 8,941	\$ -
歐元：新台幣	1%	1,752	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	3,512	-

101 年 度			
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%	\$ 9,313	\$ -
歐元：新台幣	1%	430	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	939	-

價格風險

由於本公司持有之投資於個體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，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司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

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

(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公司財務損失之風險。本公司之信用風險，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，本公司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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司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。

本公司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。

下表係本公司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 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>					
應付票據	\$ 108,757	\$ -	\$ -	\$ -	-
應付帳款(含關係人)	424,312	-	-	-	-
其他應付款	210,987	-	-	-	-
<u>衍生金融負債：</u>					
遠期外匯合約	\$ 6	\$ -	\$ -	\$ -	-

		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>					
應付票據	\$ 225,403	\$ -	\$ -	\$ -	-
應付帳款	287,009	-	-	-	-
其他應付款	198,552	-	-	-	-

		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>					
應付票據	\$ 133,476	\$ -	\$ -	\$ -	-
應付帳款	218,417	-	-	-	-
其他應付款	137,562	-	-	-	-
<u>衍生金融負債：</u>					
外匯選擇權	\$ 2,032	\$ -	\$ -	\$ -	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	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		備註
											資金必要 之原因	提列備抵 呆帳金額	名稱	價值	對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額	
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	N	\$13,500	\$6,000	\$4,500	2.85	註1(1)	\$219,980	-	\$-	商業本票	\$6,000	\$219,980	\$876,646	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	Y	85,732	39,018	39,018	3.50	註1(2)	-	營運週轉	-	無	-	163,545	245,317	註3
1	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	Y	29,245	29,245	29,245	3.50	註1(2)	-	營運週轉	-	無	-	163,545	245,317	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	Y	4,654	4,654	2,327	3.50	註1(2)	-	營運週轉	-	無	-	118,834	178,251	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：

				本期最高				以財產擔保 累計背書保證金額		屬母公司		屬子公司			
背書保證者		被背書保證對象		對單一企業	背書保證	期末背書	實際動支	之背書保證	佔最近期財務報表	背書保證	對子公司	對母公司	屬對大陸地區		
編號	公司名稱	公司名稱	關係	背書保證限額	餘 額	保證餘額	金 額	金 額	淨值之比率	最高限額	背書保證	背書保證	背書保證	備註	
0	台灣福興工業股份有限公司	合興工業股份有限公司	註1	\$ 876,646	\$ 88,950	\$ 88,950	\$ -	\$ -	2	\$1,314,969	Y	-	-	註2	
0	台灣福興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	註1	1,314,969	180,750	180,750	90,375	-	4	1,314,969	Y	-	Y	註2	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係，係屬直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註 2：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。

(以下空白)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分):

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股 比率	公允價值	
台灣福興工業 股份有限公司	受益憑證-兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,280,118	\$ 89,075	註2	\$ 89,075	
	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	4,358,978	63,016	註2	63,016	
	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	2,664,891	42,005	註2	42,005	
	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	2,574,487	34,014	註2	34,014	
	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	1,350,977	20,006	註2	20,006	
	受益憑證-第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	669,600	10,000	註2	10,000	
	受益憑證-新光吉星貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	561,538	8,508	註2	8,508	
	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	-	註2	-	
	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	328,927	註2	328,927	
	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	247,172	
	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	10,000	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	7,000	1.75	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	1,647	19.47	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	-	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	-	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	-	8.00	註1	
	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	註4
	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	-	4.78	註1	
	股票-華南創業投資股份有限公司	註3	以成本衡量之金融資產－非流動	286,294	-	15.85	註1	
	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	

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：該公司董事長與本公司董事長係同一人。

註 4：本公司持有 MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LIMITED 因累計退回股款數大於本公司原始投入成本，故帳面價值為\$0，且本公司仍持有該公司股票 7,854 仟股。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	帳列 科目	交易 對象	關 係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售 價	帳面成本	處分 (損)益	股數	金 額	備註
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)	-	-	6,597,162	\$ 80,000	27,780,292	\$ 339,000	27,097,336	\$ 330,665	\$ 330,000	\$ 665	7,280,118	\$ 89,000	
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	474,324	-	-	-	-	22,500,000	475,324	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、採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益份額。

註 4：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。另請參閱附註一及六(二十五)之說明。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

(以下空白)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易		應收(付)票據、帳款		
			佔總進(銷)貨				不同之情形及原因		佔總應收(付)票據、帳款之比率		
			進(銷)貨	金 額	之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	、帳款之比率	備註
台灣福興工業股份有限公司	ALLEGION FU HSIUNG LTD. (原名：INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.)	採權益法評價 之被投資公司	(銷貨)	(\$ 1,436,664)	(38)	依雙方約定	註	註	\$ 20,883	3	
	福弘金屬工業(常熟) 有限公司	孫公司	進貨	857,639	34	依雙方約定	註	註	(252,186)	(47)	
	資勇五金製品(太倉) 有限公司	孫公司	進貨	121,565	5	依雙方約定	註	註	(20,192)	(4)	
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)	(186,098)	(20)	依雙方約定	註	註	93,000	29	
	台灣福興工業股份有限公司	母公司	(銷貨)	(121,565)	(13)	依雙方約定	註	註	20,192	6	
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	282,965	32	依雙方約定	註	註	(50,154)	(24)	
	朕豪工業股份有限公司	聯屬公司	進貨	168,639	19	依雙方約定	註	註	(28,722)	(14)	
ALLEGION FU HSIUNG LTD. (原名：INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.)	台灣福興工業股份有限公司	關聯企業	進貨	1,436,664	77	依雙方約定	註	註	(20,883)	(98)	
福弘金屬工業(常熟) 有限公司	台灣福興工業股份有限公司	母公司	(銷貨)	(857,639)	(68)	依雙方約定	註	註	252,186	71	
	合興工業股份有限公司	聯屬公司	(銷貨)	(282,965)	(20)	依雙方約定	註	註	50,154	14	
	資勇五金製品(太倉) 有限公司	聯屬公司	進貨	186,098	16	依雙方約定	註	註	(93,000)	(25)	
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)	(168,639)	(56)	依雙方約定	註	註	28,722	65	

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	交易對象名稱	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
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額
福弘金屬工業(常熟)有限公司	台灣福興工業股份有限公司	母公司	\$ 252,186	5.39	\$ -	-	\$ 190,801	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易：本公司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；有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國102年度合併財務報告附註六(二)及十二(二)之說明。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

茲彙列母子公司間或各子公司間交易金額達新台幣一仟萬元以上者，並以註 2 之說明方式揭露，其相對方交易不再重覆揭露。

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			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	台灣福興工業股份有限公司	FU HSING AMERICAS INC.	1	銷貨	\$ 48,951	依雙方約定辦理	0.83%
		"	"	應收帳款－關係人	30,339	依雙方約定辦理	0.49%
		"	"	其他應收款－關係人	10,571	依雙方約定辦理	0.17%
		"	"	佣金支出	53,974	依雙方約定辦理	0.92%
		"	"	其他應付帳款－關係人	20,880	依雙方約定辦理	0.34%
		福弘金屬工業(常熟)有限公司	1	進貨	857,639	依雙方約定辦理	14.57%
		"	"	應付帳款－關係人	252,186	依雙方約定辦理	4.07%
		"	"	其他應收帳款－關係人	14,612	依雙方約定辦理	0.24%
		資勇五金製品(太倉)有限公司	1	進貨	121,565	依雙方約定辦理	2.06%
		"	"	應付帳款－關係人	20,192	依雙方約定辦理	0.33%
		"	"	勞務收入	13,434	依雙方約定辦理	0.23%
		"	"	其他應收帳款－關係人	13,481	依雙方約定辦理	0.22%
		合興工業股份有限公司	1	背書保證(註4)	90,375	依雙方約定辦理	1.46%
		艾德克(上海)商貿有限公司	3	銷貨	25,057	依雙方約定辦理	0.43%
1	合興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	3	進貨	282,965	依雙方約定辦理	4.81%
		"	"	應付帳款－關係人	50,154	依雙方約定辦理	0.81%
		朕豪工業股份有限公司	3	進貨	168,639	依雙方約定辦理	2.86%
		"	"	應付票據－關係人	14,388	依雙方約定辦理	0.23%
2	資勇五金製品(太倉)有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	3	應付帳款－關係人	14,334	依雙方約定辦理	0.23%
		"	"	銷貨	186,098	依雙方約定辦理	3.16%
		"	"	應收帳款－關係人	93,000	依雙方約定辦理	1.50%
		"	"	進貨	20,125	依雙方約定辦理	0.34%
3	常熟福誠包裝材料有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	3	銷貨	13,023	依雙方約定辦理	0.22%
4	朕豪工業股份有限公司	銳昇工業股份有限公司	3	加工支出	25,778	依雙方約定辦理	0.44%

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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。

註 4：係為他人背書保證性質之備忘性質科目，為期末實際動支金額。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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		帳面價值	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				
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	\$ 835,960	\$ 41,956	\$ 38,162	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	666,179	558,411	278,694	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	615,421	(40,319)	(41,053)	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	410,231	1,000	22,500,000	100	475,324	70,690	67,576	
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	85,384	32,046	18,340	
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	56,459	10,302	8,865	註2
台灣福興工業股份有限公司	ALLEGION FU HSIUNG LTD. (原名：INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.)	香港	各類商品貿易業務	-	-	-	49	34,808	43,026	21,083	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	-	-	-	-	-	註4
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	9,366	(529)	-	註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	24,985	8,685	-	註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。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	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	截至本期止已匯回投資收益	備註
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 554,983	49	\$271,942	\$664,025	\$ 387,984	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	-	-	-	(6,917)	49	(3,389)	(825)	-	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	42,010	100	42,010	817,724	-	註2
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	(40,358)	100	(40,358)	594,169	-	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	(934)	-	(314)	-	-	註3
常熟福誠包裝材料有限公司	包裝材料及塑料製品生產	13,133	2	6,698	-	6,698	(499)	51	(254)	9,252	-	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	3	-	-	-	(15,985)	100	(15,985)	14,538	-	註2
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	\$ 2,651,125	註4								

註 1：投資方式分為下列三種，標示種類如下：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸（註明該第三地區之投資公司）：透過 INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.、MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.、FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD. 及 FORTUNE INDUSTRIAL LTD. 再投資大陸。
3. 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：投資損益認列係依經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。

註 3：該公司業已辦理完成清算解散，透過第三地區公司收回投資金額約當\$11,085，尚未匯回台灣；本期認列投資損益，係包含清算損失。

註 4：係依據經濟部 97 年 8 月 29 日經審字第 09704604680 號函規定。依本公司合併淨額之 60%計算限額。

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

		102 年 度	
		金 額	佔銷貨淨額 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	\$ 15,735	-
合興工業股份有限公司	艾德克(上海)商貿有限公司	\$ 25,057	2

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. 因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 度	
		金 額	佔勞務收入 百 分 比
交易對象			
台灣福興工業股份有限公司	資勇五金製品(太倉)有限公司	\$ 13,434	56
	艾德克(上海)商貿有限公司	3,689	15
	福弘金屬工業(常熟)有限公司	1,633	7
		\$ 18,756	78

(3) 進貨

		102 年 度	
		金 額	佔進貨淨額 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	\$ 857,639	34
	資勇五金製品(太倉)有限公司	121,565	5
	福興工業(上海)有限公司	17,799	1
	常熟福誠包裝材料有限公司	782	-
		\$ 997,785	40
合興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	\$ 282,965	32

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) 其他應收帳款

		102年12月31日	
		金 額	佔其他應收款 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	\$ 14,612	24
	資勇五金製品(太倉)有限公司	13,481	22
	艾德克(上海)商貿有限公司	447	1
		\$ 28,540	47
合興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	\$ 4,051	75

註：出售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。

(5) 應付帳款

		102年12月31日	
		金 額	佔應付帳款 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	\$ 252,186	59
	資勇五金製品(太倉)有限公司	20,192	5
		<u>\$ 272,378</u>	<u>64</u>
合興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	<u>\$ 50,154</u>	<u>43</u>

(6) 其他應付款

		102年12月31日	
		金 額	佔其他應付帳款 百 分 比
		交易對象	
合興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	<u>\$ 5,301</u>	<u>14</u>

(7) 財產交易

購買機器設備

		102 年 度
		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	<u>\$ 4,659</u>
合興工業股份有限公司	福弘金屬工業(常熟)有限公司	<u>\$ 5,258</u>

(8) 背書保證

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司為福弘金屬工業(常熟)有限公司向銀行申請融資額度提供背書保證計 \$ 180,750(即美金 6,000 仟元)。

十四、部門資訊

不適用。

十五、首次採用國際財務報導準則(IFRSs)

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份年度個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司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。本公司就首次採用 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 如何影響本公司財務狀況、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

本公司對發生於轉換至 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

本公司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

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

4. 累積換算差異數

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

5. 複合金融工具

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

6. 股份基礎給付交易

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

(二)本公司除避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，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。本公司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
流動資產				
現金及約當現金	\$ 204,719	\$ -	\$ 204,719	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	422,384	-	422,384	
應收票據淨額	28,657	-	28,657	
應收帳款淨額	222,927	-	222,927	
應收帳款－關係人淨額	221,165	-	221,165	
其他應收款－關係人	133,847	-	133,847	
存貨	302,045	-	302,045	
其他金融資產－流動	12,617	-	12,617	
其他流動資產－其他	39,413	(5,819)	33,594	(3)
流動資產合計	<u>1,587,774</u>	<u>(5,819)</u>	<u>1,581,955</u>	
非流動資產				
備供出售金融資產－非流動	290,375	-	290,375	
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	1,996,958	(847)	1,996,111	(2)
不動產、廠房及設備	554,684	(3,838)	550,846	(5)(9)
無形資產	1,081		1,081	
遞延所得稅資產	-	53,757	53,757	(1)(2)(3)
其他金融資產－非流動	6,742	-	6,742	
其他非流動資產－其他	3,117	3,838	6,955	(5)(9)
非流動資產合計	<u>3,118,240</u>	<u>52,910</u>	<u>3,171,150</u>	
資產總計	<u>\$ 4,706,014</u>	<u>\$ 47,091</u>	<u>\$4,753,105</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說 明
流動負債				
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	133,476	-	133,476	
應付帳款	189,137	-	189,137	
應付帳款－關係人	29,280	-	29,280	
其他應付款	121,591	15,971	137,562	(2)(10)
當期所得稅負債	29,567	-	29,567	
其他流動負債－其他	7,525	-	7,525	(10)
流動負債合計	512,608	15,971	528,579	
非流動負債				
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)(6)
應計退休金負債	185,929	90,787	276,716	(1)
非流動負債合計	246,208	102,025	348,233	
負債總計	758,816	117,996	876,812	
權益				
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	(8)
未分配盈餘	709,223	-	709,223	(1)(2)(6)
				(7)(8)
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)(7)
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)	-	(6)
權益總計	3,947,198	(70,905)	3,876,293	
負債及權益總計	\$ 4,706,014	\$ 47,091	\$ 4,753,105	

2. 民國 101 年 12 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
流動資產				
現金及約當現金	\$ 338,756	(\$ 17,600)	\$ 321,156	(4)
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產－流動	357,096	-	357,096	
應收票據淨額	25,813	-	25,813	
應收帳款淨額	375,809	-	375,809	
應收帳款－關係人淨額	314,517	-	314,517	
其他應收款－關係人	109,980	-	109,980	
存貨	408,887	-	408,887	
其他金融資產－流動	39,255	17,600	56,855	(4)
其他流動資產－其他	44,518	(9,020)	35,498	(3)
流動資產合計	<u>2,014,631</u>	<u>(9,020)</u>	<u>2,005,611</u>	
非流動資產				
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	1,830,595	(677)	1,829,918	(2)
不動產、廠房及設備	526,807	268	527,075	(5)(9)
無形資產	698	-	698	
遞延所得稅資產	-	59,010	59,010	(1)(2)(3)
其他金融資產－非流動	6,909	-	6,909	
其他非流動資產－其他	2,155	(268)	1,887	(5)(9)
非流動資產合計	<u>3,152,756</u>	<u>58,333</u>	<u>3,211,089</u>	
資產總計	<u>\$ 5,167,387</u>	<u>\$ 49,313</u>	<u>\$ 5,216,700</u>	

	中華民國一般			
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說 明
流動負債				
透過損益按公允價值衡量之	\$ 25,881	\$ -	\$ 25,881	
金融負債－流動				
應付票據	225,403	-	225,403	
應付帳款	248,988	-	248,988	
應付帳款－關係人	38,021	-	38,021	
其他應付款	179,940	16,500	196,440	(2)(10)
其他應付款－關係人	2,112	-	2,112	
當期所得稅負債	14,709	-	14,709	
其他流動負債－其他	6,709	-	6,709	(10)
流動負債合計	<u>741,763</u>	<u>16,500</u>	<u>758,263</u>	
非流動負債				
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>1,005,815</u>	<u>130,376</u>	<u>1,136,191</u>	
權益				
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)(6) (7)(8)
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)(7)
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)	-	(6)
權益總計	<u>4,161,572</u>	<u>(81,063)</u>	<u>4,080,509</u>	
負債及權益總計	<u>\$5,167,387</u>	<u>\$ 49,313</u>	<u>\$5,216,700</u>	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說 明
營業收入	\$ 3,792,822	\$ -	\$ 3,792,822	
營業成本	(3,160,947)	10,370	(3,150,577)	(1)(9)
營業毛利	<u>631,875</u>	<u>10,370</u>	<u>642,245</u>	
營業費用				
推銷費用	(112,168)	399	(111,769)	(1)
管理費用	(172,221)	1,403	(170,818)	(1)(2)
研發費用	(93,310)	1,386	(91,924)	(1)
營業費用合計	(377,699)	3,188	(374,511)	
營業利益	<u>254,176</u>	<u>13,558</u>	<u>267,734</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	60,659	-	60,659	
其他利益及損失	(3,436)	1,036	(2,400)	(9)
財務成本	(3)	-	(3)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	<u>136,822</u>	<u>166</u>	<u>136,988</u>	(2)
營業外收入及支出合計	<u>194,042</u>	<u>1,202</u>	<u>195,244</u>	
稅前淨利	448,218	14,760	462,978	
所得稅費用	(61,765)	(2,555)	(64,320)	(1)
本期淨利	<u>\$ 386,453</u>	<u>\$ 12,205</u>	<u>\$ 398,658</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ -	(\$ 40,155)	(\$ 40,155)	(7)
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	-	(48,407)	(48,407)	(1)
採用權益法之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	-	(16,466)	(16,466)	(7)
與其他綜合損益組成相關之 所得稅	-	8,229	8,229	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>31,700</u>	<u>31,700</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 386,453</u>	<u>\$ 43,905</u>	<u>\$ 430,358</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. 依本公司會計政策規定，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. 本公司退休金精算損益，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，本公司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，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

(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，本公司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公司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. 本公司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，因此本公司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

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

(6) 土地重估增值

本公司對在轉換日之前，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，本公司因此於轉換日將未實現重估增值轉列保留盈餘。

(7) 累積換算調整數

為本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及於民國 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，本公司因此於轉換日調減累積換算調整數轉列保留盈餘。

(8)特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，應提列特別盈餘公積。

(9)其他資產

本公司閒置之固定資產，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」。

(10)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 日及 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年度綜合損益表及財務報告之部分科目業經重分類。

4. 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，對所報導之本公司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。

(以下空白)

台灣福興工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	273
銀行存款	支票存款				7,533
	新台幣活期存款				11,417
	歐元活期存款(EUR 4仟元、匯率41.09)				175
	美元活期存款(USD 939仟元、匯率29.81)				27,986
	日幣活期存款(JPY 32,746仟元、匯率0.28)				9,296
	澳幣活期存款(AUD 0.02仟元、匯率26.59)				1
	星幣活期存款(SGD 24仟元、匯率23.58)				561
					49,436
	新台幣定期存款				44,800
	美元定期存款(USD 3,400仟元、匯率29.81)				101,337
					146,137
合 計				\$	203,379

台灣福興工業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	股數或單位數	面值(元)	總 額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
							單價(元)	總 額	
上市、櫃公司股票									
寶成建設股份有限公司		1,186	10	12	-	\$ 19	-	\$ -	
受益憑證									
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		7,280,118	-	-	-	89,000	12.24	89,075	
日盛貨幣市場基金		4,358,978	-	-	-	63,000	14.46	63,016	
群益安穩貨幣市場基金		2,664,891	-	-	-	42,000	15.76	42,005	
台新1699貨幣市場基金		2,574,487	-	-	-	34,000	13.21	34,014	
元大寶來萬泰貨幣市場基金		1,350,977	-	-	-	20,000	14.81	20,006	
第一金台灣貨幣市場基金		669,600	-	-	-	10,000	14.93	10,000	
新光吉星貨幣市場基金		561,538	-	-	-	8,500	15.15	8,508	
						266,500		266,624	
						266,519		\$ 266,624	
持有供交易之金融資產評價調整						105			
						\$ 266,624			

台灣福興工業股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A 客戶	銷貨收入	\$ 232,426	
B 客戶	銷貨收入	193,202	
C 客戶	銷貨收入	145,239	
其 他(各戶餘額未超過本科目金額之5%以上)	銷貨收入	<u>167,712</u>	
		738,579	
減：備抵呆帳		(<u>5,966</u>)	
合 計		<u>\$ 732,613</u>	

(以下空白)

台灣福興工業股份有限公司
應收帳款－關係人明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
FU HSING AMERICAS INC.	銷貨收入	\$ 30,340	
ALLEGION FU HSIUNG LTD. (原名：INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.)	銷貨收入	20,883	
其 他(各戶餘額未超過本科目金額之5%以上)	銷貨收入	110	
合 計		<u>\$ 51,333</u>	

(以下空白)

台灣福興工業股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
FU HSING AMERICAS INC.	股利收入等	\$ 10,571	
資勇五金製品(太倉)有限公司	諮詢服務收入	13,481	
福弘金屬工業(常熟)有限公司	出售零件收入等	14,612	
華興材料應用股份有限公司	清算退回股款	2,728	
合興工業股份有限公司	諮詢服務收入	1,115	
其 他(各戶餘額未超過本科目金額之5%以上)		<u>502</u>	
合 計		<u>\$ 43,009</u>	

台灣福興工業股份有限公司
存貨明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		<u>金 額</u>		
<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>	<u>備 註</u>
原 料		\$ 25,849	\$ 24,398	採成本與淨變現價值
在 製 品		130,932	125,542	孰低衡量
製 成 品		<u>170,185</u>	<u>179,299</u>	
		326,966	<u>\$ 329,239</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>30,292</u>)		
		<u>\$ 296,674</u>		

（以下空白）

台灣福興工業股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	公 平 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公 平 價 值		
上市、櫃公司股票：										
至興精機股份有限公司	7,552,867	\$ 292,296	-	\$ 36,631	-	\$ -	7,552,867	\$ 328,927	無	
銘異科技股份有限公司	3,006,137	266,043	-	-	(3,006,137)	(266,043)	-	-	無	
		<u>\$ 558,339</u>		<u>\$ 36,631</u>		<u>(\$ 266,043)</u>		<u>\$ 328,927</u>		

（以下空白）

台灣福興工業股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
非上市、櫃公司股票：										
銘鈺精密工業股份有限公司	2,236,994	\$ 114,920	604,067	\$ -	-	\$ -	2,841,061	\$ 114,920	無	
勝品科技股份有限公司	2,141,697	23,523	-	-	-	-	2,141,697	23,523	無	
成大創業投資股份有限公司	2,000,000	20,000	-	-	-	-	2,000,000	20,000	無	
華陽中小企業開發股份有限公司	833,406	13,945	-	-	-	-	833,406	13,945	無	
金鉅準工業股份有限公司	434,100	6,320	-	-	-	-	434,100	6,320	無	特別股
欣美實業股份有限公司	478,170	5,040	-	-	-	-	478,170	5,040	無	
資勇企業股份有限公司	640,000	3,525	-	-	-	-	640,000	3,525	無	
德芝美國際事業股份有限公司	720,000	1,900	-	-	-	-	720,000	1,900	無	
華南創業投資股份有限公司	286,294	958	-	-	-	-	286,294	958	無	
華興材料應用股份有限公司	9,624,569	2,728	-	-	(9,624,569)	(2,728)	-	-	無	註
MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LIMITED	15,877,560	2,563	-	-	(8,023,619)	(2,563)	7,853,941	-	無	註
		195,422		-		(5,291)		190,131		
累計減損		(29,129)		(27,435)		-		(56,564)		
		<u>\$ 166,293</u>		<u>(\$ 27,435)</u>		<u>(\$ 5,291)</u>		<u>\$ 133,567</u>		

註：本期減少數係辦理清算或減資退回股款。

台灣福興工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或 質押情形	
名 稱	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單價(元)	總 價	質押情形	備註
MASTER UNITED INVESTMENT GROUP LTD.	1,560,000	\$ 754,444	-	\$ 81,516	-	\$ -	1,560,000	100%	\$ 835,960	524	\$ 817,748	無	
INGERSOLL-RAND FU HSING HOLDINGS LTD.	8,967,392	444,028	-	298,940	-	(76,789)	8,967,392	49%	666,179	74	666,179	無	
FORMFLEX ENTERPRISE CO., LTD.	19,079,000	475,412	5,000,000	146,603	-	(6,594)	24,079,000	100%	615,421	26	617,375	無	
合興工業股份有限公司	100,000	1,000	22,400,000	474,324	-	-	22,500,000	100%	475,324	21	478,324	無	
朕豪工業股份有限公司	1,260	83,129	-	18,635	-	(16,380)	1,260	70%	85,384	36,320	45,763	無	
FU HSING AMERICAS INC.	300,000	60,582	-	10,827	-	(14,950)	300,000	100%	56,459	202	60,648	無	
ALLEGION FU HSING LIMITED(註)	-	<u>11,323</u>	-	<u>23,485</u>	-	<u>-</u>	-	49%	<u>34,808</u>	-	<u>35,086</u>	無	
		<u>\$ 1,829,918</u>		<u>\$ 1,054,330</u>		<u>(\$ 114,713)</u>			<u>\$ 2,769,535</u>		<u>\$ 2,721,123</u>		

註：原名為INGERSOLL-RAND FU HSING LTD.。

台灣福興工業股份有限公司
不動產、廠房及設備－成本變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六(九)、不動產、廠房及設備科目之說明。

(以下空白)

台灣福興工業股份有限公司
不動產、廠房及設備 一 累計折舊變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六(九)、不動產、廠房及設備科目之說明。

(以下空白)

台灣福興工業股份有限公司
應付票據明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
資勇企業股份有限公司	進貨及委外加工	\$ 32,392	
信發企業社	進貨及委外加工	18,380	
其 他(各戶餘額未超過本科目金額 5%以上)	進貨及委外加工	<u>57,985</u>	
合 計		<u>\$ 108,757</u>	

(以下空白)

台灣福興工業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
資勇企業股份有限公司	進貨及委外加工	\$ 16,610	
新鋼工業股份有限公司	進貨	15,342	
信發企業社	進貨及委外加工	7,625	
其 他(各戶餘額未超過本科目金額 5%以上)	進貨及委外加工	<u>112,039</u>	
合 計		<u>\$ 151,616</u>	

(以下空白)

台灣福興工業股份有限公司
應付帳款-關係人明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
福弘金屬工業(常熟)有限公司	進貨	\$ 252,186	
資勇五金製品(太倉)有限公司	進貨	20,192	
其 他(各戶餘額未超過本科目金額 5%以上)	進貨等	<u>318</u>	
合 計		<u>\$ 272,696</u>	

(以下空白)

台灣福興工業股份有限公司
其他應付款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六(十一)、其他應付款科目之說明。

(以下空白)

台灣福興工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 102 年度

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
門用金屬品類		22,134	仟個	\$	2,800,795		
商 品		9,146	仟個		<u>1,039,330</u>		
					3,840,125		
減：銷貨退回及折讓				(	<u>10,600</u>)		
銷貨收入淨額					3,829,525		
其他勞務收入					<u>24,074</u>		
				\$	<u><u>3,853,599</u></u>		

（以下空白）

台灣福興工業股份有限公司
營業成本明細表
民國 102 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
期初原料		\$ 35,782	
加：本期進料	381,506		
領用半成品投入生產	411,935		
研發單位領料退回	432	793,873	
減：分割讓與(註)		(15,135)	
轉列費用		(418)	
期末原料		(25,849)	
原料耗用		788,253	
直接人工		219,585	
製造費用		546,187	
製造成本		1,554,025	
期初在製品		192,580	
加：購入在製品		1,280,643	
減：半成品領用投入生產	(411,935)		
出售半成品成本	(80,242)		
分割讓與(註)	(51,536)		
轉列費用	(1,684)		
在製品盤虧	(138)	(545,535)	
期末在製品		(130,932)	
製成品成本		2,350,781	
期初製成品		226,805	
減：分割讓與(註)	(9,614)		
轉列費用	(3,519)		
製成品盤虧	(18)	(13,151)	
期末製成品		(170,185)	
銷貨成本—製成品		2,394,250	
銷貨成本—半成品		20,542	
銷貨成本—外購商品		950,254	
銷貨成本—模具		299	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失迴轉		(7,506)	
出售下腳及廢料收入		(67,319)	
		<u>\$ 3,290,520</u>	

註：本公司以民國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，請詳附註一及六(二十四)說明。其中讓與存貨明細如下：

原料	\$ 15,135
半成品	51,536
製成品	9,614
減：備抵跌價及呆滯損失	(8,482)
	<u>\$ 67,803</u>

台灣福興工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 102 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
加 工 費		\$ 226,531	
間接人工		61,225	
修 繕 費		42,684	
水 電 費		34,456	
其他費用	各科目餘額未超過本科目金額5%以上	<u>181,291</u>	
合 計		<u>\$ 546,187</u>	

（以下空白）

台灣福興工業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 102 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
佣金支出		\$ 84,210	
薪資費用		25,255	
出口費用		17,268	
其他費用	各科目餘額未超過本科目金額5%以上	<u>29,995</u>	
合 計		<u>\$ 156,728</u>	

（以下空白）

台灣福興工業股份有限公司
管理費用明細表
民國 102 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 81,623	
勞務費		11,421	
其他費用	各科目餘額未超過本科目金額5%以上	<u>53,819</u>	
合 計		<u>\$ 146,863</u>	

（以下空白）

台灣福興工業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 102 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 50,196	
研究開發費		7,423	
勞健保費		4,851	
其他費用	各科目餘額未超過本科目金額5%以上	<u>24,642</u>	
合 計		<u>\$ 87,112</u>	

（以下空白）

台灣福興工業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表明細表
民國 102 年及 101 年度

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	102 年 度			101 年 度		
	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	\$ 335,102	\$ 189,531	\$ 524,633	\$ 366,006	\$ 220,892	\$ 586,898
薪資費用	280,809	157,074	437,883	303,162	190,865	494,027
勞健保費用	26,542	14,247	40,789	33,559	8,770	42,329
退休金費用	17,579	8,010	25,589	18,254	9,031	27,285
其他員工福利費用	10,172	10,200	20,372	11,031	12,226	23,257
折舊費用	21,953	10,283	32,236	43,484	13,623	57,107
攤銷費用	69	2,443	2,512	131	383	514

高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第

138

號

會員姓名：(1) 王國華 (簽章)

(2) 廖阿甚
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區 800 民族二路 95 號 22 樓

事務所電話：07-2373116

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 高市會證字第 400 號

委託人統一編號：75706009

(2) 高市會證字第 813 號

印鑑證明書用途：辦理台灣福興工業股份有限公司

102 年度 (自民國 102 年 1 月 1 日至

102 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	王國華	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	廖阿甚	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：劉倩奴



中 華 民 國

103

年

3

月

7

日