

股票代碼：4513

福裕事業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一一年一月一日至三月三十一日
及一一〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：台中市大雅區三和里龍善二街12號

公司電話：(04)7991126

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3 - 4
四、合併資產負債表	5 - 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 - 33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34 - 35
(六) 重要會計項目之說明	36 - 57
(七) 關係人交易	57 - 59
(八) 質押之資產	59
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(十) 重大之災害損失	60
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其他	60 - 67
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	67 - 69
2. 轉投資事業相關資訊	69
3. 大陸投資資訊	69 - 70
4. 主要股東資訊	71
(十四) 部門資訊	71 - 72

會計師核閱報告

福裕事業股份有限公司 公鑒：

前言

福裕事業股份有限公司及其子公司民國一一年三月三十一日及民國一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年一月一日至三月三十一日及民國一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一年三月三十一日及民國一〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣1,314仟元及999仟元，均占合併資產總額之0%；負債總額分別為新台幣95,365仟元及93,421仟元，均占合併負債總額之6%；其民國一一年一月一日至三月三十一日及民國一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣(3,301)仟元及(654)仟元，分別占合併綜合損益總額之(15)%及(11)%。另，如合併財務報表附註六.6所述，福裕事業股份有限公司及其子公司民國一一年三月三十一日及民國一〇年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣152,488仟元及131,598仟元，民國一一年一月一日至三月三十一日及民國一〇年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣5,597仟元及2,727仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣458仟元及(357)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達福裕事業股份有限公司及其子公司民國一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項-提及其他會計師之核閱

列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表之核閱結論，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣389,929仟元及396,790仟元，分別占合併資產總額之15%及17%，民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三月三十一日之營業收入分別為新台幣99,317仟元及75,470仟元，分別占合併營業收入之24%及22%。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1080326041號

金管證審字第1060027042號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

陳明宏

陳明宏



中華民國一一一年五月十一日

民國一〇一一年三月三十一日、一〇一〇年十二月三十一日及一〇一〇年三月三十一日
 (民國一〇一一年及一〇一〇年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

資 產		附註	一〇一一年三月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日		一〇一〇年三月三十一日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$266,310	10	\$304,853	12	\$318,144	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.2及八	9,030	-	9,918	-	8,905	-
1150	應收票據淨額	四、六.3及六.15	49,176	2	54,738	2	75,747	3
1160	應收票據淨額-關係人淨額	四、六.15及七	1,598	-	2,071	-	1,453	-
1170	應收帳款淨額	四、六.4、六.15及八	308,021	13	260,265	11	205,066	9
1180	應收帳款淨額-關係人淨額	四、六.4、六.15及七	1,218	-	1,197	-	3,482	-
1200	其他應收款	四	19,516	1	19,158	1	19,809	1
130X	存貨	四、六.5及八	1,029,186	40	1,010,785	40	894,229	37
1410	預付款項		61,634	2	55,982	2	46,685	2
1470	其他流動資產		16,958	1	18,842	1	17,194	1
11xx	流動資產合計		1,762,647	69	1,737,809	69	1,590,714	66
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四	5,745	-	5,745	-	5,745	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六.2及八	35,817	2	34,640	2	30,140	1
1550	採用權益法之投資	四及六.6	152,488	6	146,433	6	131,598	6
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7及八	403,698	16	408,086	16	423,718	18
1755	使用權資產	三、六.16及八	72,033	3	74,867	3	86,362	4
1760	投資性不動產淨額	四、六.8及八	22,740	1	22,915	1	30,200	1
1780	無形資產	四	7,249	-	7,603	-	227	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	78,812	3	81,839	3	95,462	4
1900	其他非流動資產	四及八	7,573	-	10,669	-	9,721	-
15xx	非流動資產合計		786,155	31	792,797	31	813,173	34
1XXX	資產總計		\$2,548,802	100	\$2,530,606	100	\$2,403,887	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張寶銘



經理人：張寶銘



會計主管：張順福



民國一〇一一年三月三十一日、一〇一〇年十二月三十一日及一〇一〇年三月三十一日

(民國一〇一一年及一〇一〇年三月三十一日資料經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

負債及權益		附註	一〇一一年三月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日		一〇一〇年三月三十一日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.9	\$315,235	13	\$273,493	11	\$368,074	15
2110	應付短期票券	六.10	29,958	1	29,955	1	29,929	1
2130	合約負債-流動	六.14	82,020	3	98,741	4	90,647	4
2150	應付票據		11,613	-	19,666	1	12,851	1
2160	應付票據-關係人	七	174	-	348	-	-	-
2170	應付帳款		336,434	14	352,188	14	261,415	11
2180	應付帳款-關係人	七	20,009	1	24,429	1	26,447	1
2200	其他應付款		82,699	3	85,820	3	49,365	2
2230	本期所得稅負債		3,688	-	8,998	-	1,272	0
2280	租賃負債-流動	四及六.16	6,438	-	4,890	-	17,041	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.11	29,541	1	13,757	1	76,896	3
2399	其他流動負債-其他		27,375	1	22,412	1	23,991	1
21XX	流動負債小計		945,184	37	934,697	37	957,928	40
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.11	652,186	25	661,311	26	519,866	22
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	45,050	2	44,332	2	52,417	2
2580	租賃負債-非流動	四及六.16	45,839	2	49,416	2	50,239	2
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.12	19,922	1	22,914	1	27,315	1
2670	其他非流動負債-其他		6,881	-	6,805	-	7,818	-
25XX	非流動負債小計		769,878	30	784,778	31	657,655	27
2XXX	負債總計		1,715,062	67	1,719,475	68	1,615,583	67
	歸屬於母公司業主之權益	六.13						
31XX	股本							
3100	普通股股本		768,803	30	768,803	30	768,803	32
3200	資本公積		11,460	-	11,460	-	11,460	-
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		21,054	1	21,054	1	21,054	1
3320	特別盈餘公積		49,531	2	49,531	2	49,531	2
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		13,719	-	14,199	1	(12,673)	(1)
33XX	保留盈餘合計		84,304	3	84,784	4	57,912	2
3400	其他權益		(30,827)	(1)	(53,916)	(2)	(49,871)	(2)
3XXX	權益總計		833,740	33	811,131	32	788,304	33
	負債及權益總計		\$2,548,802	100	\$2,530,606	100	\$2,403,887	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張寶銘



經理人：張寶銘



會計主管：張順福



民國一一年及一〇年一月一日起至三月三十一日

(僅經核閱，亦依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一一年第一季		一〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	四、六.14及七	\$413,626	100	\$349,848	100
5000	營業成本	六.5及七	(320,571)	(78)	(260,493)	(74)
5900	營業毛利		93,055	22	89,355	26
6000	營業費用	六.17				
6100	推銷費用		(31,522)	(8)	(24,950)	(7)
6200	管理費用		(40,300)	(10)	(34,361)	(10)
6300	研究發展費用		(12,765)	(3)	(13,531)	(4)
6450	預期信用減損損失	六.15	(4,683)	(1)	(2,393)	(1)
	營業費用合計		(89,270)	(21)	(75,235)	(22)
6900	營業利益		3,785	1	14,120	4
7000	營業外收入及支出	六.18及七				
7010	其他收入		1,100	-	1,847	1
7020	其他利益及損失		2,177	1	124	-
7050	財務成本		(5,771)	(1)	(6,334)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.6	5,597	1	2,727	1
	營業外收入及支出合計		3,103	1	(1,636)	-
7900	稅前淨利		6,888	2	12,484	4
7950	所得稅費用	四及六.20	(7,368)	(3)	(4,886)	-
8200	本期淨利(損)		(480)	(1)	7,598	4
8300	其他綜合損益	六.19				
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		22,631	6	(1,876)	(1)
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	六.6	458	-	(357)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	499	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		23,089	6	(1,734)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$22,609	5	\$5,864	3
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主	四及六.21	\$(480)		\$7,598	
8620	非控制權益		-		-	
			\$(480)		\$7,598	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$22,609		\$5,864	
8720	非控制權益		-		-	
			\$22,609		\$5,864	
	每股(虧損)盈餘(元)	四及六.21				
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$(0.01)		\$0.10	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		\$(0.01)		\$0.10	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張寶銘



經理人：張寶銘



會計主管：張順福



福裕事業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十一年及一十一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益							權益總額
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價(損)益	
民國110年1月1日餘額	\$768,803	\$11,460	\$21,054	\$49,531	\$(20,271)	\$(46,617)	\$(1,520)	\$782,440
109年度盈餘指撥及分配：								
110年度淨利					7,598	-	-	7,598
110年度其他綜合損益					-	(1,377)	(357)	(1,734)
本期綜合損益總額					7,598	(1,377)	(357)	5,864
民國110年03月31日餘額	\$768,803	\$11,460	\$21,054	\$49,531	\$(12,673)	\$(47,994)	\$(1,877)	\$788,304
民國111年1月1日餘額	\$768,803	\$11,460	\$21,054	\$49,531	\$14,199	\$(57,657)	\$3,741	\$811,131
110年度盈餘指撥及分配：								
111年度淨損					(480)			(480)
111年度其他綜合損益					-	22,631	458	23,089
本期綜合損益總額					(480)	22,631	458	22,609
民國111年03月31日餘額	\$768,803	\$11,460	\$21,054	\$49,531	\$13,719	\$(35,026)	\$4,199	\$833,740

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張寶銘



經理人：張寶銘



會計主管：張順福



民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公认審計師查核)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇一一年第一季	一〇一〇年第一季	項 目	一〇一一年第一季	一〇一〇年第一季
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$6,888	\$12,484	取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	888	-
調整項目：			處分按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	(236)
收益費損項目：			取得不動產、廠房及設備	(5,017)	(2,226)
折舊費用	15,080	15,480	處分不動產、廠房及設備	35	2,267
各項攤提	765	265	取得無形資產增加	(130)	-
預期信用減損損失	4,683	2,393	取得按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	(1,177)	(991)
存貨跌價及呆滯損失	11,635	6,175	預付設備款減少	2,540	25
利息費用	5,771	6,334	其他非流動資產減少(增加)	556	(1,992)
利息收入	(22)	(22)	投資活動之淨現金流出	(2,305)	(3,153)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(5,597)	(2,727)	籌資活動之現金流量：		
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(35)	(1,935)	舉借短期借款	239,304	279,068
與營業活動相關之資產/負債變動數：			償還短期借款	(199,679)	(288,372)
應收票據減少(增加)	5,562	(8,287)	舉借應付短期票券	30,090	30,089
應收票據-關係人減少	473	1,022	償還應付短期票券	(30,087)	(30,086)
應收帳款增加	(52,764)	(15,136)	舉借長期借款	108,971	50,057
應收帳款增加-關係人增加	(21)	-	償還長期借款	(103,184)	(45,500)
其他應收款增加	(358)	(2,151)	租賃本金償還	(3,446)	(3,263)
存貨增加	(28,126)	(57,413)	籌資活動之淨現金流入(出)	41,969	(8,007)
預付款項增加	(5,652)	(11,855)	匯率變動對現金及約當現金之影響	22,230	(1,221)
其他流動資產減少(增加)	1,884	(443)	本期現金及約當現金(減少)增加數	(38,543)	17,946
應付票據減少	(8,053)	(7,910)	期初現金及約當現金餘額	304,853	300,198
應付票據-關係人減少	(174)	-	期末現金及約當現金餘額	\$266,310	\$318,144
應付帳款(減少)增加	(15,754)	71,423			
應付帳款-關係人(減少)增加	(4,420)	2,860			
其他應付款減少	(3,478)	(12,695)			
合約負債-流動(減少)增加	(16,721)	43,234			
其他流動負債增加	4,963	1,356			
淨確定福利負債-非流動減少	(2,992)	(5,595)			
其他非流動負債增加(減少)	76	(56)			
營運產生之現金流(出)入	(86,387)	36,801			
收取之利息	22	22			
支付之利息	(5,138)	(5,940)			
支付之所得稅	(8,934)	(556)			
營業活動之淨現金流(出)入	(100,437)	30,327			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張寶銘



經理人：張寶銘



會計主管：張順福



福裕事業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一一年一月一日至三月三十一日

及一一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

福裕事業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十七年成立福裕機械股份有限公司，主要營業項目包括各種磨床、車床、銑床、鉋床、鑽床、鋸床等機械製造與加工買賣，及各項附帶業務之經營與投資暨電腦週邊設備、電子零件之製造及買賣業務。

本公司為因應國際情勢及配合多角化經營之策略，於民國八十一年改名為福裕事業股份有限公司。本公司之股票並獲准自民國八十七年三月二十五日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司目前係登記於台中市，但主要事業經營之地址為彰化縣伸港鄉興工路三十四號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一一年五月十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 111 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本集團暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本集團僅於具有下列三項控制要素時，本集團始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本集團直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本集團考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本集團即重評估是否仍控制被投資者。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			111.03.31	110.12.31	110.03.31
本公司	CHEVALIER MACHINERY, INC. (簡稱CMI)	工具機械及相關產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	LUCKY INVESTMENT SERVICES LTD.	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
LUCKY INVESTMENT SERVICES LTD.	上海偉揚精機有限公司 (簡稱上海偉揚)	工具機械製造及經銷	100.00%	100.00%	100.00%
LUCKY INVESTMENT SERVICES LTD.	蘇州偉揚精機有限公司 (簡稱蘇州偉揚)	工具機械製造及經銷	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一年三月三十一日及民國一〇年三月三十一日之資產總額分別為1,314仟元及999仟元，負債總額分別為95,365仟元及93,421仟元，民國一一年及一〇年第一季之綜合損益總額分別為(3,301)仟元及(654)仟元。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇九年一月一日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於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，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號(民國一一〇年一月一日以前，國際會計準則第17號)範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5~55年
機器設備	4~10年
辦公設備	2~20年
運輸設備	3~10年
其他設備	2~20年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
建築物	37年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

14. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

18. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為工具機，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天至360天，惟因產業特性，部分客戶授信期間超過前述授信期間。大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要針對所出售之高單價機器設備提供之維修服務，該等服務屬單獨定價或協商，並以特定時點為基礎提供服務，因客戶於特定時點取得維修效益，屬某一時點滿足履約義務，故於服務完成時認列收入。

19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

20. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

21. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

22. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，而將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分係屬不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。請詳附註六。

(2) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

(3) 具多數表決權時對被投資公司不具有控制之判斷

本集團對被投資公司持股未超過50%雖為最大股東，惟經考量本集團對此等公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率與股權分散程度、股東間之書面協議、潛在表決權及其他因素後，判斷對其不具控制，僅具重大影響。請詳附註六。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。請詳附註六。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(3) 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(4) 存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
庫存現金	\$1,255	\$1,240	\$1,215
銀行存款	265,055	303,613	316,929
合 計	<u>\$266,310</u>	<u>\$304,853</u>	<u>\$318,144</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
定期存款	<u>\$44,847</u>	<u>\$44,558</u>	<u>\$39,045</u>
流 動	\$9,030	\$9,918	\$8,905
非 流 動	35,817	34,640	30,140
合 計	<u>\$44,847</u>	<u>\$44,558</u>	<u>\$39,045</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收票據

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
應收票據-因營業而發生	<u>\$49,176</u>	<u>\$54,738</u>	<u>\$75,747</u>
減：備抵損失	-	-	-
小 計	50,774	56,809	77,200
應收票據-關係人	<u>1,598</u>	<u>2,071</u>	<u>1,453</u>
合 計	<u>\$50,774</u>	<u>\$56,809</u>	<u>\$77,200</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款及應收帳款-關係人

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
應收帳款	<u>\$330,714</u>	<u>\$277,951</u>	<u>\$225,471</u>
減：備抵損失	(22,693)	(17,686)	(20,405)
小 計	308,021	260,265	205,066
應收帳款-關係人	<u>1,218</u>	<u>1,197</u>	<u>3,482</u>
合 計	<u>\$309,239</u>	<u>\$261,462</u>	<u>\$208,548</u>

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收帳款擔保情形請參閱附註八。

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 360 天。於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之總帳面金額分別為 331,932 仟元、279,148 仟元及 228,953 仟元，於民國一一一年及一一〇年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
原 料	\$509,469	\$507,755	\$451,763
在 製 品	251,527	207,091	169,326
製 成 品	97,917	133,489	99,563
商 品	170,273	162,450	173,577
合 計	<u>\$1,029,186</u>	<u>\$1,010,785</u>	<u>\$894,229</u>

本集團民國一一一年及一一〇年第一季認列為銷貨成本之存貨成本分別為 320,571 仟元及 260,493 仟元，其中包括民國一一一年及一一〇年第一季認列存貨跌價損失分別為 11,635 仟元及 6,175 仟元。

存貨質押擔保情形請參閱附註八。

6. 採用權益法之投資

本集團投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	111.03.31		110.12.31		110.03.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
福碩科技實業股份有限公司	\$126,573	39.18%	\$122,000	39.18%	\$110,188	39.18%
皇鋼機械股份有限公司	25,915	35.22%	24,433	35.22%	22,410	35.22%
合 計	<u>\$152,488</u>		<u>\$146,433</u>		<u>\$131,598</u>	

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

僅具重大影響之判斷：

本集團雖持有福碩科技實業股份有限公司39.18%之表決權，然因其他兩位投資者各持有福碩科技實業股份有限公司32.86%及7.06%之表決權，僅須此兩位投資者合作，即可阻卻本集團主導福碩科技實業股份有限公司之攸關活動。因此，本集團對福碩科技實業股份有限公司不具控制，僅具有重大影響。

本集團雖持有皇鋼機械股份有限公司35.22%之表決權，然因其他四位投資者持有皇鋼機械股份有限公司19.73%、8.12%、7.18%及6.93%之表決權，僅須此四位投資者合作，即可阻卻本集團主導皇鋼機械股份有限公司之攸關活動。因此，本集團對皇鋼機械股份有限公司不具控制，僅具有重大影響。

本集團對福碩科技實業股份有限公司、皇鋼機械股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資關聯企業之彙總財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

被投資公司名稱	一一一年第一季	
	投資利益	其他綜合損益
福碩科技實業股份有限公司	\$4,115	\$458
皇鋼機械股份有限公司	1,482	-
合計	\$5,597	\$458

被投資公司名稱	一一〇年第一季	
	投資利益	其他綜合損益
福碩科技實業股份有限公司	\$1,310	\$(357)
皇鋼機械股份有限公司	1,417	-
合計	\$2,727	\$(357)

本集團對福碩科技實業股份有限公司、皇鋼機械股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資福碩科技實業股份有限公司、皇鋼機械股份有限公司彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	一一一年第一季	一一〇年第一季
繼續營業單位本期淨利	\$5,597	\$2,727
本期其他綜合損益(稅後淨額)	458	(357)
本期綜合損益總額	\$6,055	\$2,370

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前述投資關聯企業於民國一一年三月三十一日、民國一〇年十二月三十一日及民國一〇年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

民國一一年三月三十一日及民國一〇年三月三十一日採用權益法之投資關聯企業及本集團所享有之損益及其他綜合損益份額，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為認列依據。

7. 不動產、廠房及設備

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	111.01.01—111.03.31							
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	合計
<u>成本：</u>								
111.01.01	\$151,428	\$475,434	\$259,411	\$46,560	\$53,396	\$150,382	\$16,506	\$1,153,117
增添	-	-	534	376	-	4,107	-	5,017
處分	-	-	-	(171)	-	(127)	-	(298)
移轉	-	-	(3,286)	-	-	-	-	(3,286)
匯率影響數	-	4,581	1,779	370	284	1,898	548	9,460
111.03.31	<u>\$151,428</u>	<u>\$480,015</u>	<u>\$258,438</u>	<u>\$47,135</u>	<u>\$53,680</u>	<u>\$156,260</u>	<u>\$17,054</u>	<u>\$1,164,010</u>
<u>折舊及減損：</u>								
111.01.01	\$-	\$319,054	\$201,647	\$38,365	\$49,183	\$123,060	\$13,722	\$745,031
折舊	-	3,554	2,608	1,034	266	2,599	162	10,223
處分	-	-	-	(171)	-	(127)	-	(298)
移轉	-	-	(152)	-	-	-	-	(152)
匯率影響數	-	1,680	1,523	277	219	1,351	458	5,508
111.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$324,288</u>	<u>\$205,626</u>	<u>\$39,505</u>	<u>\$49,668</u>	<u>\$126,883</u>	<u>\$14,342</u>	<u>\$760,312</u>
<u>淨帳面金額：</u>								
111.03.31	<u>\$151,428</u>	<u>\$155,727</u>	<u>\$52,812</u>	<u>\$7,630</u>	<u>\$4,012</u>	<u>\$29,377</u>	<u>\$2,712</u>	<u>\$403,698</u>
111.01.01	<u>\$151,428</u>	<u>\$156,380</u>	<u>\$57,764</u>	<u>\$8,195</u>	<u>\$4,213</u>	<u>\$27,322</u>	<u>\$2,784</u>	<u>\$408,086</u>

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

110.01.01—110.03.31

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
110.01.01	\$145,388	\$471,737	\$252,100	\$45,757	\$58,631	\$148,049	\$16,970	\$652	\$1,139,284
增添	-	-	284	250	387	1,305	-	-	2,226
處分	-	-	(1,745)	(353)	-	(628)	-	-	(2,726)
移轉	-	-	-	8,816	-	-	-	(637)	8,179
匯率影響數	-	(934)	(77)	(39)	(47)	(364)	32	-	(1,429)
110.03.31	\$145,388	\$470,803	\$250,562	\$54,431	\$58,971	\$148,362	\$17,002	\$15	\$1,145,534
折舊及減損：									
110.01.01	\$-	\$301,389	\$193,699	\$35,436	\$53,620	\$116,482	\$13,411	\$-	\$714,037
折舊	-	3,519	2,818	1,225	300	2,738	179	-	10,779
處分	-	-	(1,414)	(353)	-	(627)	-	-	(2,394)
匯率影響數	-	(299)	(20)	(18)	(36)	(259)	26	-	(606)
110.03.31	\$-	\$304,609	\$195,083	\$36,290	\$53,884	\$118,334	\$13,616	\$-	\$721,816
淨帳面金額：									
110.03.31	\$145,388	\$166,194	\$55,479	\$18,141	\$5,087	\$30,028	\$3,386	\$15	\$423,718
110.01.01	\$145,388	\$170,348	\$58,401	\$10,321	\$5,011	\$31,567	\$3,559	\$652	\$425,247

(2)本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及空調設備等，並分別按其耐用年限50年及5年提列折舊。

(3)本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(4)本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

8. 投資性不動產

投資性不動產僅包含本集團自有之投資性不動產。

	土地	建築物	合計
成本：			
111.01.01	\$13,240	\$23,095	\$36,335
增添—源自購買	-	-	-
111.03.31	\$13,240	\$23,095	\$36,335
110.01.01	\$19,280	\$27,570	\$46,850
增添—源自購買	-	-	-
110.03.31	\$19,280	\$27,570	\$46,850

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
111.01.01	\$-	\$13,420	\$13,420
當期折舊	-	175	175
111.03.31	\$-	\$13,595	\$13,595
110.01.01	\$-	\$16,423	\$16,423
當期折舊	-	227	227
110.03.31	\$-	\$16,650	\$16,650
淨帳面金額：			
111.03.31	\$13,240	\$9,500	\$22,740
110.12.31	\$13,240	\$9,675	\$22,915
110.03.31	\$19,280	\$10,920	\$30,200

本集團投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一一〇年十二月九日及民國一〇九年十二月二十八日分別為269,251仟元及21,680仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。經本公司管理階層評估投資性不動產公允價值。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一一一年三月三十一日、民國一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年三月三十一日分別為269,251仟元、269,251仟元及257,322仟元，前述公允價值分別係委任獨立外部鑑價專家評價及參考內政部不動產交易實價查詢服務網之相似區位及類型於近期內成交價格之公允價值相當。

9. 短期借款

	利率區間(%)	111.03.31	110.12.31	110.03.31
無擔保銀行借款	0.92%~2.27%	\$20,000	\$-	\$20,000
擔保銀行借款	1.65%~2.13%	295,235	273,493	348,074
合計		\$315,235	\$273,493	\$368,074

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團截至民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為589,943仟元、626,828仟元及546,747仟元。

上開銀行擔保借款係以部分土地及建築物作為擔保品，擔保情形請參閱附註八。

10. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	111.03.31	110.12.31	110.03.31
應付商業本票	國際票券股份有限公司	\$30,000	\$30,000	\$30,000
減：應付短期票券折價		(42)	(45)	(71)
應付短期票券淨額		\$29,958	\$29,955	\$29,929

	一一年第一季	一〇年第一季
利率區間	1.20%	1.20%
到期日	111/08/19	110/06/11

11. 長期借款

(1) 民國一一年三月三十一日：

債權人	借款性質	金額	利率	償還期間及辦法
合作金庫商業銀行—和美分行等七家聯貸 (註1)	擔保借款	\$450,000	2.1370%	自民國一〇九年二月十七日至一〇四年二月十七日，首次動用日起算屆滿二十四個月之日起為第一期，其後每三個月為一期，分十三期攤還，每一個月計息一次。
合作金庫商業銀行	信用借款	77,288	1.8000%	自民國一〇二年六月十七日至一一二年六月二十三日，到期償還。
板信商業銀行台中分行	擔保借款	45,500	1.6500%	自民國一一〇年二月二十二日至一一二年二月二十二日，每三個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	16,001	1.4477%	自民國一一〇年十二月三日至一一二年十月十六日，每三個月計息一次，到期償還。
板信商業銀行台中分行	擔保借款	14,500	1.6500%	自民國一一〇年二月二十二日至一一二年二月二十二日，每三個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	12,080	1.8076%	自民國一一年三月七日至一一二年十二月七日，每三個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	10,563	1.3882%	自民國一一〇年十一月八日至一一二年九月五日，每三個月計息一次，到期償還。
台中商業銀行	融資貸款	8,588	1.9700%	自民國一〇九年六月二十二日至一一二年六月十七日，到期償還。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	金額	利率	償還期間及辦法
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	6,985	2.2449%	自民國一一〇年五月十日至一一二年三月二十九日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	6,870	2.2727%	自民國一一一年三月二十三日至一一二年十二月二十六日，每三個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	6,670	1.5503%	自民國一一〇年九月六日至一一二年七月二十八日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	6,484	1.5503%	自民國一一〇年六月十五日至一一二年五月八日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	4,494	1.4674%	自民國一一〇年十二月十日至一一二年十月二十六日，每三個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	4,208	1.5503%	自民國一〇九年五月三十日至一一一年五月三十日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	4,122	1.8392%	自民國一一〇年四月十五日至一一二年三月六日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	3,721	1.8392%	自民國一一〇年七月十三日至一一二年六月十二日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	3,206	1.4165%	自民國一一一年一月七日至一一二年十一月二十九日，每三個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	3,206	1.8392%	自民國一一〇年二月二十二日至一一二年一月三日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,863	1.5503%	自民國一〇九年十二月七日至一一一年十一月七日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,834	1.8392%	自民國一一〇年七月二十六日至一一二年六月二十七日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,719	1.4748%	自民國一一〇年十二月十五日至一一二年十一月九日，每三個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,462	1.5503%	自民國一〇九年十二月二十九日至一一一年十一月二十八日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,290	2.2449%	自民國一〇九年十一月九日至一一一年十月十日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,290	1.8392%	自民國一一〇年七月十三日至一一二年六月一日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	1,574	1.5539%	自民國一一〇年十二月二十二日至一一二年十一月九日，每三個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	1,002	1.5503%	自民國一一〇年三月十日至一一二年二月三日，到期償還。
小計		704,925		
減：一年內到期		(89,541)		
減：主辦費		(1,829)		
合計		\$613,555		

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一一〇年十二月三十一日：

債 權 人	借款性質	金 額	利率	償還期間及辦法
合作金庫商業銀行－和美分行等七家聯貸 (註 1)	擔保借款	\$450,000	2.0848%	自民國一〇九年二月十七日至一一四年二月十七日，首次動用日起算屆滿二十四個月之日起為第一期，其後每三個月為一期，分十三期攤還，每一個月計息一次。
合作金庫商業銀行	信用借款	74,736	1.8000%	自民國一〇二年六月十七日至一一二年六月二十三日，到期償還。
板信商業銀行－台中分行	擔保借款	45,500	1.6100%	自民國一一〇年二月二十二日至一一一年二月二十日，每三個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	15,473	1.4477%	自民國一一〇年十二月三日至一一二年十月十六日，每一個月計息一次，到期償還。
板信商業銀行－台中分行	擔保借款	14,500	1.6500%	自民國一一〇年八月二十日至一一二年二月二十二日，每三個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	10,214	1.3882%	自民國一一〇年十一月八日至一一二年九月五日，每一個月計息一次，到期償還。
台中商業銀行	擔保借款	8,304	1.9700%	自民國一〇九年六月二十二日至一一二年六月二十二日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	6,754	1.4674%	自民國一一〇年五月十日至一一二年三月二十九日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	6,450	1.3188%	自民國一一〇年九月六日至一一二年七月二十八日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	6,270	1.3276%	自民國一一〇年六月十五日至一一二年五月八日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	4,346	1.4674%	自民國一〇九年六月二十四日至一一一年五月三十日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	4,069	1.3276%	自民國一一〇年十二月十日至一一二年十月二十六日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	3,986	1.3943%	自民國一一〇年四月十五日至一一二年三月六日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	3,598	1.3943%	自民國一一〇年七月十三日至一一二年六月十二日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	3,100	1.3943%	自民國一一〇年二月二十二日至一一二年一月三日，每一個月計息一次，到期償還。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債 權 人	借款性質	金 額	利率	償還期間及辦法
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,768	1.3276%	自民國一〇九年十二月七日至一一一年十一月七日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,740	1.3943%	自民國一一〇年七月二十六日至一一二年六月二十七日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,630	1.4748%	自民國一一〇年十二月十五日至一一二年十一月九日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,381	1.3276%	自民國一〇九年十二月二十九日至一一一年十一月二十八日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,325	1.3943%	自民國一〇九年七月二十三日至一一一年六月二十三，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,214	1.4674%	自民國一〇九年十一月九日至一一一年十月十日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,214	1.3943%	自民國一一〇年七月十三日至一一二年六月一日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	1,522	1.5539%	自民國一一〇年十二月二十二日至一一二年十一月九日，每一個月計息一次，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	969	1.3276%	自民國一一〇年三月十日至一一二年二月三日，每一個月計息一次，到期償還。
小 計		677,063		
減：一年或一營業周期 內到期長期負債		(13,757)		
減：主辦費		(1,995)		
合 計		\$661,311		

(3) 民國一一〇年三月三十一日：

債 權 人	借款性質	金額	利率	償還期間及辦法
合作金庫商業銀行— 和美分行等七家聯貸 (註1)	擔保借款	\$450,000	2.3471%	自民國一〇九年二月十七日至一一四年二月十六日，首次動用日起算屆滿二十四個月之日起為第一期，其後每三個月為一期，分十三期攤還，每三個月計息一次。
合作金庫商業銀行	信用借款	76,895	2.0610%	自民國一〇七年六月十七日至一一〇年六月十七日，到期償還。
板信商業銀行台中分 行	擔保借款	45,500	1.6100%	自民國一一〇年二月二十二日至一一二年二月二十二日，每三個月計息一次，到期償還。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債 權 人	借款性質	金額	利率	償還期間及辦法
台中商業銀行	擔保借款	8,561	1.8000%	自民國一〇九年六月二十二日至一一二年六月二十二日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	3,176	1.3709%	自民國一一〇年二月二十二日至一一二年一月三日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	4,361	1.4272%	自民國一〇九年六月二十四日至一一一年五月三十日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,834	1.4349%	自民國一〇九年十二月七日至一一一年十一月七日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,483	1.4201%	自民國一〇九年七月二十三日至一一一年六月二十三日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,423	1.4446%	自民國一〇九年十二月二十九日至一一一年十一月二十八日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	2,287	1.4231%	自民國一〇九年十一月九日至一一一年十月十日，到期償還。
中國輸出入銀行	LC 融資貸款	992	1.3702%	自民國一一〇年三月十日至一一二年二月三日，到期償還。
小 計		599,512		
減：一年內到期		(76,896)		
減：主辦費		(2,719)		
減：兌換損益		(31)		
合 計		\$519,866		

註1：本集團與合作金庫銀行等七家金融機構聯合貸款合約中，本集團承諾每年度及半年合併財務報告之流動比率不得低於100%，負債總額對有形淨值比率不得高於180%，且有形淨值不得低於新台幣捌億元以及利息保障倍數應在3倍以上。主辦費係按總授信額度之0.35%計算，於授信合約簽屬後五個銀行營業日內，向合作金庫商業銀行一次給付。

(4) 上開銀行擔保借款係以部分土地及建築物作為擔保品，擔保情形請參閱附註八。

(5) 本集團民國一一〇年度及一〇九年度未符合簽訂之聯合貸款中承諾前述維持一定財務比率等事項，故需於每半年度財務報表改善前，按未清償餘額加碼0.25%按月計付予授信銀行，授信銀行團不得主張借款人違反財務比率之約定。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一一年及一一〇年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,386仟元及1,304仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一一年及一一〇年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為480仟元及163仟元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，本集團之額定股本均為1,350,000仟元，每股票面金額10元，已發行股數均為76,880股，實收股本為768,803仟元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
發行溢價	\$6,000	\$6,000	\$6,000
其他	5,460	5,460	5,460
合計	\$11,460	\$11,460	\$11,460

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (a) 提繳稅捐。
- (b) 彌補虧損。
- (c) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (d) 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- (e) 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放包含股票股利及現金股利兩種方式，其中現金股利比率不得低於股東股利總額之百分之十為原則。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司依金管會於本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司截至民國一一一年及一一〇年一月一日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額皆為49,531仟元。另本公司並無於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情形。

本公司於民國一一〇年七月七日及民國一〇九年六月二十三日之股東常會，分別決議不擬分配民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配及每股股利。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一一年三月二十五日董事會，擬議民國一一〇年盈餘指撥及分配案，依規定民國一一〇年度盈餘彌補虧損後，並指撥及分配如下：

	一一〇年度
法定盈餘公積	\$1,420
特別盈餘公積	4,385
合 計	<u>\$5,805</u>

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

14. 營業收入

	一一一年第一季	一一〇年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$409,343	\$346,344
其他收入	4,283	3,504
合 計	<u>\$413,626</u>	<u>\$349,848</u>

本集團民國一一一年及一一〇年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

一一一年第一季

	台灣部門	美國部門	大陸部門	合計
銷售商品	\$226,027	\$99,317	\$83,999	\$409,343
其他收入	4,283	-	-	4,283
合 計	<u>\$230,310</u>	<u>\$99,317</u>	<u>\$83,999</u>	<u>\$413,626</u>

一一〇年第一季

	台灣部門	美國部門	大陸部門	合計
銷售商品	\$173,431	\$75,307	\$97,606	\$346,344
其他收入	3,504	-	-	3,504
合 計	<u>\$176,935</u>	<u>\$75,307</u>	<u>\$97,606</u>	<u>\$349,848</u>

本集團民國一一一年及一一〇年度與客戶合約之收入類型皆為於某一時點認列收入。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
銷售商品	\$82,020	\$98,741	\$90,647	\$47,413

本集團民國一一一年及一一〇年第一季合約負債餘額增加，係自客戶收取之款項尚未履行其履約義務。

本集團民國一一一年及一一〇年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	一一一年第一季	一一〇年第一季
期初餘額本期轉列收入	\$(77,849)	\$(47,413)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	61,128	90,647
本期變動	\$16,721	\$43,234

15. 預期信用減損損失(利益)

	一一一年第一季	一一〇年第一季
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$4,683	\$2,393

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一年及一一〇年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

111.03.31

群組一

	未逾期 (註1)	逾期天數				合計
		1-90天	91-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$340,540	\$5,992	\$4,548	\$9,483	\$18,797	\$379,360
損失率	-%	0.5%	1%	5%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(30)	(46)	(474)	(18,797)	(19,347)
帳面金額	\$340,540	\$5,962	\$4,502	\$9,009	-	\$360,013

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

群組二

	已逾期但尚未減損之應收帳款		合 計
	未逾期(註2)	360天以上(註2)	
總帳面金額	\$2,771	\$575	\$3,346
損失率	100%	100%	100%
存續期間預期信用損失	(2,771)	(575)	(3,346)
帳面金額	\$-	\$-	\$-

110.12.31

群組一

	未逾期 (註1)	逾期天數				合 計
		1-90天	91-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$296,896	\$12,677	\$6,874	\$2,060	\$16,896	\$335,403
損失率	-	0.5%	1%	5%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(64)	(69)	(103)	(16,896)	(17,132)
帳面金額	\$296,896	\$12,613	\$6,805	\$1,957	\$-	\$318,271

群組二

	已逾期但尚未減損之應收帳款		合 計
	未逾期	181-365天以上(註2)	
總帳面金額	\$-	\$554	\$554
損失率	-	100%	100%
存續期間預期信用損失	-	(554)	(554)
帳面金額	\$-	\$-	\$-

110.03.31

	未逾期 (註1)	逾期天數				合 計
		1-90天	91-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$252,640	\$27,576	\$1,761	\$4,134	\$20,042	\$306,153
損失率	-%	0.5%	1%	5%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(138)	(18)	(207)	(20,042)	(20,405)
帳面金額	\$252,640	\$27,438	\$1,743	\$3,927	\$-	\$285,748

註1：本集團之應收票據皆屬未逾期。

註2：本集團係依個別客戶評估法計提預期信用減損損失。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一年及一〇年第一季之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
111.01.01	\$17,686
本期增加金額	4,683
匯率影響數	324
111.03.31	\$22,693
110.01.01	\$18,053
本期增加金額	2,393
匯率影響數	(41)
110.03.31	\$20,405

16. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租不動產，包含土地、房屋及建築。各個合約之租賃期間介於三年至四十三年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
土 地	\$21,579	\$20,934	\$21,324
房屋及建築	47,737	50,935	65,038
運輸設備	2,717	2,998	-
合 計	\$72,033	\$74,867	\$86,362

本集團民國一一年及一〇年第一季未有增添使用權資產。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一年及一〇年第一季未有修改部分之不動產租賃合約。

本集團之使用權資產擔保情形請參閱附註八。

(b) 租賃負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
租賃負債			
流動	\$6,438	\$4,890	\$17,041
非流動	45,839	49,416	50,239
合計	<u>\$52,277</u>	<u>\$54,306</u>	<u>\$67,280</u>

本集團民國一一年及一〇年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、18(3)財務成本；民國一一年及一〇年三月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	一一年第一季	一〇年第一季
土地	\$131	\$131
房屋及建築	4,270	4,343
運輸設備	281	-
合計	<u>\$4,682</u>	<u>\$4,474</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	一一年第一季	一〇年第一季
短期租賃之費用	<u>\$437</u>	<u>\$453</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一年度及一〇年度第一季租賃之現金流出總額分別為5,670仟元及4,745仟元。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一一一年第一季			一一〇年第一季		
	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						
薪資費用	\$15,704	\$33,693	\$49,397	\$14,505	\$29,565	\$44,070
勞健保費用	1,904	3,241	5,145	1,685	2,699	4,384
退休金費用	478	1,388	1,866	508	959	1,467
其他員工福利費用	711	2,683	3,394	619	1,993	2,612
折舊費用	4,749	10,331	15,080	4,991	10,489	15,480
攤銷費用	-	765	765	-	265	265

本公司章程規定，當年度如有獲利，應提撥不低於 2% 為員工酬勞，不高於 5% 為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一〇年第一季雖為合併稅前淨利，惟因本公司尚有累積虧損，依公司章程及相關函令無須估列員工酬勞及董監事酬勞。

本公司民國一一一年第一季為合併稅前淨損，依公司章程及相關函令無須估列員工酬勞及董監事酬勞。

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	一一一年第一季	一一〇年第一季
租金收入	\$846	\$1,191
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	22	22
其他收入-其他	232	634
合 計	\$1,100	\$1,847

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他利益及損失

	一一一年第一季	一一〇年第一季
淨外幣兌換利益(損失)	\$2,160	\$(1,785)
處分不動產、廠房及設備利益	35	1,935
什項支出	(18)	(26)
合 計	\$2,177	\$124

(3)財務成本

	一一一年第一季	一一〇年第一季
銀行借款之利息	\$5,495	\$5,982
租賃負債之利息	276	352
	\$5,771	\$6,334

19. 其他綜合損益組成部分

民國一一一年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合損益	所得稅(費用)利益	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$22,631	\$22,631	\$-	\$22,631
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額－可能重分類至損益之項目	458	458	-	458
合 計	\$23,089	\$23,089	\$-	\$23,089

民國一一〇年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合損益	所得稅(費用)利益	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(1,876)	\$(1,876)	\$499	\$(1,377)
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額－可能重分類至損益之項目	(357)	(357)	-	(357)
合 計	\$(2,233)	\$(2,233)	\$499	\$(1,734)

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 所得稅

民國111年及一一〇年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>一一一年第一季</u>	<u>一一〇年第一季</u>
當期所得稅費用：		
本期應付所得稅	\$3,808	\$1,317
遞延所得稅利益：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用	3,560	3,569
所得稅費用(利益)	<u>\$7,368</u>	<u>\$4,886</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>一一一年第一季</u>	<u>一一〇年第一季</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$-	\$(499)

所得稅申報核定情形

截至民國一一一年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇八年度
子公司-上海偉揚精機有限公司	申報至民國一〇九年度
子公司-CHEVALIER MACHINERY, INC.	申報至民國一〇九年度
子公司-蘇州偉揚精機有限公司	申報至民國一〇九年度

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>一一一年第一季</u>	<u>一一〇年第一季</u>
(1) 基本每股盈虧		
本期淨(損)利(仟元)	\$(480)	\$7,598
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	76,880	76,880
基本每股盈虧(元)	<u>\$(0.01)</u>	<u>\$0.10</u>

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一一一年第一季	一一〇年第一季
(2) 稀釋每股盈虧		
本期淨(損)利(仟元)	\$ (480)	\$ 7,598
經調整稀釋效果後之本期淨(損)利 (仟元)	\$ (480)	\$ 7,598
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	76,880	76,880
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股) (註)	-	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	76,880	76,880
稀釋每股盈虧(元)	\$ (0.01)	\$ 0.10

註：民國一一〇年第一季福裕公司雖為本期淨利，惟因本公司尚有累積虧損，依公司章程及相關函令毋無需估列員工酬勞及董監酬勞。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
福碩科技實業股份有限公司	本集團之關聯企業
皇鋼機械股份有限公司	本集團之關聯企業
福順工業股份有限公司	本集團之關聯企業
張寶源等共13人	本集團之主要管理階層

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	一一一年第一季	一一〇年第一季
福順工業股份有限公司	\$1,645	\$4,192
皇鋼機械股份有限公司	527	575
合 計	\$2,172	\$4,767

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人銷貨交易條件為次月結90-180天。季底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 進貨

	一一一年第一季	一一〇年第一季
福順工業股份有限公司	\$31,116	\$22,746
福碩科技實業股份有限公司	2,629	2,934
皇鋼機械股份有限公司	1,936	1,028
合 計	\$35,681	\$26,708

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款方式係採月結，開立票期二個月之支票。

3. 應收票據-關係人

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
福順工業股份有限公司	\$1,598	\$2,071	\$1,293
福碩科技實業股份有限公司	-	-	160
合 計	\$1,598	\$2,071	\$1,453

4. 應收帳款-關係人

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
福順工業股份有限公司	\$113	\$92	\$2,599
皇鋼機械股份有限公司	1,105	1,105	883
合 計	\$1,218	\$1,197	\$3,482

5. 應付票據-關係人

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
其他	\$174	\$348	\$174
	\$174	\$348	\$174

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 應付帳款-關係人

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
福順工業股份有限公司	\$17,425	\$21,811	\$22,502
福碩科技實業股份有限公司	6	56	2,613
皇鋼機械股份有限公司	2,578	2,562	1,332
合 計	<u>\$20,009</u>	<u>\$24,429</u>	<u>\$26,447</u>

7. 租賃收入-關係人

	一一一年第一季	一一〇年第一季
福順工業股份有限公司	\$221	\$221
福碩科技實業股份有限公司	36	36
合 計	<u>\$257</u>	<u>\$257</u>

本集團出租機器設備及土地、房屋及建築物予關聯企業，租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約按月收取，相關之租金收入均帳列營業外收入及支出一租金收入。

8. 本集團主要管理人員之獎酬

	一一一年第一季	一一〇年第一季
短期員工福利	\$2,763	\$2,412
離職福利	396	63
合 計	<u>\$3,159</u>	<u>\$2,475</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	111.03.31	110.12.31	110.03.31	
不動產、廠房及設備-土地	\$151,428	\$151,428	\$150,229	長、短期借款
不動產、廠房及設備-房屋及建築	144,228	144,456	158,607	長、短期借款
存 貨	-	-	81,552	長期借款
應收款項	124,113	96,627	22,926	長、短期借款
使用權資產-土地使用權	21,579	20,934	36,142	短期借款
投資性不動產	22,740	22,915	25,359	長期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	2,277	4,893	3,803	信用狀開狀及保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	35,817	34,462	30,140	長期借款
合 計	<u>\$502,182</u>	<u>\$475,715</u>	<u>\$508,758</u>	

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇一一年三月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度為新台幣6,965仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	111.03.31	110.12.31	110.03.31
現金及約當現金	\$265,055	\$303,612	\$316,929
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	9,030	9,918	8,905
應收票據淨額(含關係人)	50,774	56,809	77,200
應收帳款淨額(含關係人)	309,239	261,462	208,548
其他應收款	19,516	19,158	19,743
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	35,817	34,640	30,140
<u>金融負債</u>	111.03.31	110.12.31	110.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$315,235	\$273,493	\$368,074
應付短期票券	29,958	29,955	29,929
應付票據及帳款	368,230	396,631	300,713
長期借款(含一年內到期)	681,727	675,068	596,762
租賃負債	52,277	54,306	67,280

2. 財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部位幣別相同，此時，部分相當部份會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述規避風險之方式不符合避險會計之規定，因此並未採用避險會計。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一年及一〇年第一季之損益將分別減少/增加1,472仟元及1,476仟元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一年及一〇年第一季之損益將分別減少/增加667仟元及(213)仟元。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降10個基點，對本集團民國一一一年及一一〇年第一季之損益將分別減少/增加2,492仟元及2,412仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為42.31%、41%及27.12%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及應付短期票券等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.03.31					
短期借款	\$315,641	\$-	\$-	\$-	\$315,641
應付短期票券	29,958	-	-	-	29,958
應付票據及帳款	368,230	-	-	-	368,230
租賃負債	20,099	28,467	4,290	2,050	54,906
長期借款	104,503	634,614	4,031	-	743,148
110.12.31					
短期借款	\$273,775	\$-	\$-	\$-	\$273,775
應付短期票券	29,955	-	-	-	29,955
應付票據及帳款	396,631	-	-	-	396,631
租賃負債	17,372	32,054	4,488	2,463	56,377
長期借款	28,306	232,069	451,594	-	711,969
110.03.31					
短期借款	\$368,383	\$-	\$-	\$-	\$368,383
應付短期票券	29,960	-	-	-	29,960
應付票據及帳款	300,713	-	-	-	300,713
租賃負債	18,233	33,841	14,258	3,898	70,230
長期借款	89,156	94,765	459,752	-	643,673

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$273,493	\$29,955	\$675,068	\$54,306	\$1,032,822
現金流量	39,625	3	5,787	(3,446)	41,969
匯率影響數	2,117	-	872	1,417	4,406
111.03.31	\$315,235	\$29,958	\$681,727	\$52,277	\$1,079,197

民國一〇年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01	\$377,836	\$29,926	\$592,040	\$70,117	\$1,069,919
現金流量	(9,304)	3	4,557	(3,263)	(8,007)
匯率影響數	(458)	-	165	426	133
110.03.31	\$368,074	\$29,929	\$596,762	\$67,280	\$1,062,045

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊：無此情形。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產及負債及重複性按公允價值衡量之資產及負債。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一年及一〇年第一季間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(2)非按公允價值衡量但需揭露公允價值之層級資訊：

民國一一年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$269,251	\$269,251
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	5,745	5,745

民國一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$269,251	\$269,251
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	5,745	5,745

民國一〇年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$257,322	\$257,322
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	5,745	5,745

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	111.03.31			110.12.31			110.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	13,376	28.625	382,888	\$13,982	27.680	\$387,022	\$10,209	28.535	\$291,314
人民幣	57,143	4.506	257,486	23,792	4.344	103,352	29,037	4.344	126,137
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	6,946	28.625	198,829	\$6,132	27.680	\$169,734	\$3,744	28.535	\$106,835
人民幣	38,645	4.506	174,134	38,467	4.344	167,101	35,175	4.344	152,800

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一年及一一〇年第一季之淨外幣兌換利益(損失)分別為2,160仟元及(1,785)仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 為他人背書保證：

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(註一)	本期最高 背書保證 餘額	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 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區背 書保證
		公司名稱	關係										
0	福裕事業股 份有限公司	LUCKY INVESTMENT SERVICES LTD.	子公司	\$580,202	\$85,875	\$85,875	\$85,875	-	10.36%	\$663,088	Y	N	N

註一：對單一企業背書保證係以111.03.31淨值百分之七十為限。

註二：背書保證之總額係以111.03.31淨值百分之八十為限。

(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	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				單 位 數 (仟 單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
福裕事業股 份有限公司	正誠和企業股份有限公司	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	120	-	15.00%	-(註)	

註：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

(4) 本期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：無。

(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：無。

(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：無。

(7) 與關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(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：無。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9)從事衍生性商品交易：無。

(10)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：無。

2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：(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		本期持有			被投資公司 本期(損)益	本集團認列 之投資(損) 益	備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟單位)	比率	帳面金額			
福裕事業股 份有限公司	CHEVALIER MACHINERY, INC.	9925 TABOR PLACE, SANTA FE SPRINGS, CA90670, USA	機器進口及經 銷業務	\$103,047	\$103,047	2,120	100.00%	\$307,751	\$9,055	\$9,055	註2、3、4
福裕事業股 份有限公司	LUCKY INVESTMENT SERVICES LTD.	P. O. BOX 3321 ROAD TOWN, TORTOLA (B. V. I)	一般投資事業	\$269,725	\$269,725	8,452	100.00%	\$217,838	\$(10,823)	\$(10,823)	註1、2、3、4
福裕事業股 份有限公司	皇鋼機械股份有 限公司	彰化縣和美鎮興工 路262號	機械板金及零 件製造加工買 賣	\$17,920	\$17,920	2,290	35.22%	\$25,915	\$4,219	\$1,482	註2
福裕事業股 份有限公司	福碩科技實業股 份有限公司	台中市大雅區龍善 二街16號	機械製造加工 買賣	\$16,910	\$16,910	8,337	39.18%	\$126,573	\$11,132	\$4,115	註2

註1：本期認列被投資公司之投資收益係已包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

註2：本期認列被投資公司之投資收益係已包含該等公司因順逆側流交易產生之投資損益。

註3：已合併沖銷。

註4：本公司持有之帳面金額已包含因關係人交易產生之順流未實現損益。

3. 大陸投資相關資訊：

(1)本集團透過「LUCKY INVESTMENT SERVICES LTD.」對大陸轉投資，其相關資訊如下：以下交易係屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷：

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	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 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
上海偉揚精 機有限公司	工具機之製 造及經銷	\$110,509 (USD3,390 仟元)	透過第三地投資 設立公司再投資 大陸	\$241,506	\$-	\$-	\$241,506	100.00%	\$(8)	\$152,238	\$-
蘇州偉揚精 機有限公司	工具機之製 造及經銷	\$284,850 (USD9,000 仟元)	透過第三地投資 設立公司再投資 大陸	\$-	\$-	\$-	\$ -	100.00%	\$(7,522) (註一)	\$173,504	\$-

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
\$241,506	\$241,506	不適用(註二)

(註一)經會計師核閱之財務報表為依據。

(註二)依經濟部106.05.20經授工字第11020411920號令之規定，本公司因取得經濟部工業局核發之營運總部證明文件，故赴大陸地區投資金額，不受投審會淨值或合併淨值之百分之六十為比例上限。

(2)民國一一年第一季本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項如下：

a. 銷 貨

公司名稱	金額
蘇州偉揚精機有限公司	\$10,951

b. 應收帳款

公司名稱	金額
蘇州偉揚精機有限公司	\$19,367

c. 背書保證

請參閱附註十三、1(2)說明。

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 主要股東資訊：

民國一一年三月三十一日

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
張寶源	4,029,437	5.24%

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列四個應報導營運部門：

1. 台灣福裕：該部門負責CNC磨床、龍門銑床、立式車床、綜合加工機等工具機之製造、加工及買賣等業務。
2. CHEVALIER MACHINERY, INC. (簡稱C.M.I.)：該部門負責北美地區機台買賣等業務。
3. 大陸地區：該部門負責磨床、銑床等工具機生產製造、加工及大陸地區買賣等業務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

(1) 民國一一年第一季：

	台灣福裕	美國地區	大陸地區	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$230,310	\$99,317	\$83,999	\$-	\$413,626
部門間收入	66,178	48	8	(66,234)	-
收入合計	\$296,488	\$99,365	\$84,007	\$(66,234)	\$413,626
部門損益	\$(1,086)	\$12,862	\$(13,773)	\$8,885	\$6,888

福裕事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一一〇年第一季：

	台灣福裕	美國地區	大陸地區	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$176,935	\$75,307	\$97,606	\$-	\$349,848
部門間收入	51,132	163	-	(51,295)	-
收入合計	<u>\$228,067</u>	<u>\$75,470</u>	<u>\$97,606</u>	<u>\$(51,295)</u>	<u>\$349,848</u>
部門損益	<u>\$8,247</u>	<u>\$5,725</u>	<u>\$(1,368)</u>	<u>\$(120)</u>	<u>\$12,484</u>

下表列示本集團民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	台灣福裕	美國地區	大陸地區	其他	調整及銷除	合計
111.03.31 部門資產	<u>\$2,130,253</u>	<u>\$389,929</u>	<u>\$762,761</u>	<u>\$326,367</u>	<u>\$(1,060,508)</u>	<u>\$2,548,802</u>
110.12.31 部門資產	<u>\$2,138,745</u>	<u>\$379,733</u>	<u>\$714,260</u>	<u>\$321,533</u>	<u>\$(1,023,655)</u>	<u>\$2,530,606</u>
110.03.31 部門資產	<u>\$2,031,629</u>	<u>\$396,790</u>	<u>\$697,729</u>	<u>\$324,987</u>	<u>\$(1,047,248)</u>	<u>\$2,403,887</u>

營運部門負債

	台灣福裕	美國地區	大陸地區	其他	調整及銷除	合計
111.03.31 部門負債	<u>\$1,296,512</u>	<u>\$59,162</u>	<u>\$437,019</u>	<u>\$106,617</u>	<u>\$(184,248)</u>	<u>\$1,715,062</u>
110.12.31 部門負債	<u>\$1,327,614</u>	<u>\$68,833</u>	<u>\$392,809</u>	<u>\$102,782</u>	<u>\$(172,563)</u>	<u>\$1,719,475</u>
110.03.31 部門負債	<u>\$1,243,325</u>	<u>\$97,694</u>	<u>\$373,014</u>	<u>\$103,843</u>	<u>\$(202,293)</u>	<u>\$1,615,583</u>