

證券代號：4535

至興精機股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年上半年度

(內附會計師查核報告)

地址：彰化縣伸港鄉溪底村全興工業區工八路3號

電話：(04)7990118

至興精機股份有限公司及子公司

目 錄

項	目	頁次
壹、	封面	1
貳、	目錄	2
參、	會計師查核報告	3
肆、	合併資產負債表	4
伍、	合併損益表	5
陸、	合併股東權益變動表	6
柒、	合併現金流量表	7
捌、	合併財務報表附註	
一、	公司沿革	8
二、	重要會計政策之彙總說明	8~13
三、	會計變動之理由及其影響	13
四、	重要會計科目之說明	14~26
五、	關係人交易	26~29
六、	質押之資產	29
七、	重大承諾事項及或有事項	30
八、	重大之災害損失	30
九、	重大之期後事項	30
十、	其他	30
十一、	附註揭露事項	
	1.重大交易事項相關資訊	31
	2.轉投資事業相關資訊	31
	3.大陸投資資訊	31
	4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	31
十二、	營運部門財務資訊	32
十三、	事先揭露採用國際會計準則相關事項	33~39

至興精機股份有限公司及子公司合併財務報表 會計師查核報告

至興精機股份有限公司 公鑒：

至興精機股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達至興精機股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併營業結果及合併現金流量。

富鋒聯合會計師事務所
會計師：顏國裕

核准文號：(93)台財證六字第0930114704號函
會計師：紀嘉祐

核准文號：(100)金管證審字第1000058861號函
地址：彰化市金馬路三段439號四樓之一
電話：(04)7514030

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 九 日

至興精機股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	101年6月30日		100年6月30日		代碼	負債及股東權益	附 註	101年6月30日		100年6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產：						流動負債：						
1100	現金及約當現金	二、四之1	\$ 301,624	7.78	\$ 161,520	4.93	2102	銀行借款	四之5	\$ 534,004	13.77	\$ 443,853	13.55
1120	應收票據	二	44,462	1.15	43,422	1.33	2110	應付短期票券	四之6	199,838	5.15	69,921	2.13
1140	應收帳款淨額	二、四之2	661,023	17.05	590,250	18.02	2120	應付票據		1,923	0.05	650	0.02
1150	應收帳款-關係人	二、五	104,416	2.69	97,141	2.97	2140	應付帳款		401,756	10.36	354,098	10.81
1160	其他應收款		19,774	0.51	17,726	0.54	2150	應付帳款-關係人	五	13,110	0.34	23,102	0.71
1210	存 貨	二、四之3	782,094	20.17	598,905	18.28	2160	應付所得稅	二、四之14	33,658	0.87	26,635	0.81
1260	預付款項		51,865	1.34	49,585	1.51	2170	應付費用	四之7	134,824	3.48	105,836	3.23
1280	其他流動資產		24,189	0.62	22,958	0.70	2210	其他應付款項		192,806	4.97	192,186	5.88
							2260	預收款項		1,694	0.04	3,085	0.09
11xx	流動資產合計		1,989,447	51.31	1,581,507	48.28	2270	一年內到期之長期借款	四之8	49,480	1.28	77,204	2.36
							2280	其他流動負債		4,182	0.11	546	0.02
	固定資產：	二、四之4、五、六					21xx	流動負債合計		1,567,275	40.42	1,297,116	39.61
	成本							長期負債：					
1501	土 地		399,060	10.29	399,060	12.18	2420	長期借款	四之8	121,959	3.15	126,908	3.87
1521	房屋及建築		438,264	11.30	393,697	12.02		其他負債：					
1531	機器設備		1,690,190	43.59	1,481,327	45.23	2810	應計退休金負債	二、四之9	3,030	0.08	602	0.02
1551	運輸設備		18,740	0.48	15,676	0.48	2820	存入保證金		115	-	335	0.01
1561	生財設備		36,728	0.95	31,898	0.97	2888	其他		917	0.02	719	0.02
1681	其他設備		54,173	1.40	32,099	0.98		其他負債合計		4,062	0.10	1,656	0.05
	小 計		2,637,155	68.01	2,353,757	71.86	2xxx	負債合計		1,693,296	43.67	1,425,680	43.53
15x9	減：累計折舊		(1,012,391)	(26.11)	(857,417)	(26.18)		股東權益：					
1599	累計減損		(303)	(0.01)	(237)	(0.01)	3110	股 本	四之10	720,588	18.58	720,588	22.00
1670	未完工程及預付設備款		112,821	2.91	64,726	1.98	3150	待分配股票股利	四之10	36,029	0.93	-	-
15xx	固定資產淨額		1,737,282	44.80	1,560,829	47.65	3210	資本公積	四之11	176,052	4.54	176,052	5.38
	無形資產：						33xx	保留盈餘	四之12				
1760	商譽	二	15,482	0.40	15,428	0.47	3310	法定公積		277,578	7.16	245,050	7.48
1782	土地使用權	二	54,453	1.40	43,046	1.31	3350	未分配盈餘		731,472	18.86	651,299	19.88
17xx	無形資產淨額		69,935	1.80	58,474	1.78	34xx	股東權益其他調整項目					
	其他資產：						3420	累積換算調整數	二	(2,199)	(0.06)	(34,130)	(1.04)
1810	閒置資產淨額	二	-	-	-	-	3610	少數股權		245,044	6.32	90,856	2.77
1820	存出保證金		12,854	0.33	12,622	0.39	3xxx	股東權益合計		2,184,564	56.33	1,849,715	56.47
1830	遞延費用	二	61,077	1.57	50,985	1.56		負債及股東權益總額		\$ 3,877,860	100.00	\$ 3,275,395	100.00
1860	遞延所得稅資產	二、四之14	7,265	0.19	10,978	0.34							
18xx	其他資產合計		81,196	2.09	74,585	2.29							
	資 產 總 額		\$ 3,877,860	100.00	\$ 3,275,395	100.00							

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳 崇 儀

經理人：施 議 淦

會計主管：劉 美 姬

至興精機股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101年上半年度		100年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入		\$1,829,276	100.43	\$1,450,357	100.61
4170	減：銷貨退回		(5,691)	(0.31)	(6,717)	(0.46)
4190	銷貨折讓		(2,193)	(0.12)	(2,129)	(0.15)
4000	營業收入淨額	二、五	1,821,392	100.00	1,441,511	100.00
5000	營業成本	四之13、五	(1,497,050)	(82.19)	(1,165,209)	(80.83)
5910	營業毛利		324,342	17.81	276,302	19.17
6000	營業費用	四之13、五	(135,916)	(7.46)	(123,513)	(8.57)
6100	推銷費用		(44,251)	(2.43)	(37,363)	(2.59)
6200	管理及總務費用		(78,651)	(4.32)	(74,779)	(5.19)
6300	研究發展費用		(13,014)	(0.71)	(11,371)	(0.79)
6900	營業淨利		188,426	10.35	152,789	10.60
7100	營業外收入及利益		21,724	1.19	20,105	1.40
7110	利息收入		3,534	0.19	1,002	0.07
7130	處分固定資產利益		666	0.04	361	0.03
7480	其他收入		17,524	0.96	18,742	1.30
7500	營業外費用及損失		(30,404)	(1.67)	(23,441)	(1.63)
7510	利息支出		(7,897)	(0.43)	(5,901)	(0.41)
7530	處分固定資產損失		(287)	(0.02)	(73)	(0.01)
7560	兌換淨損失		(9,509)	(0.52)	(15,680)	(1.09)
7880	其他損失		(12,711)	(0.70)	(1,787)	(0.12)
7900	稅前合併淨利		179,746	9.87	149,453	10.37
8110	所得稅費用	二、四之14	(41,836)	(2.30)	(29,980)	(2.08)
9600xx	合併總損益		<u>\$ 137,910</u>	<u>7.57</u>	<u>\$ 119,473</u>	<u>8.29</u>
	歸屬予：					
9601	合併淨損益		\$ 130,201		\$ 126,608	
9602	少數股權損益		7,709		(7,135)	
			<u>\$ 137,910</u>		<u>\$ 119,473</u>	
9750	普通股每股盈餘(元)	二、四之15				
			稅前	稅後	稅前	稅後
	合併淨損益		<u>\$ 2.27</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 2.07</u>	<u>\$ 1.67</u>

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳 崇 儀

經理人：施 議 淦

會計主管：劉 美 娘

至興精機股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	待分配股 票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計
				法 定 公 積	未 分 配 盈 餘			
100年1月1日餘額	\$ 720,588	\$ -	\$ 176,052	\$ 219,673	\$ 730,215	\$ 340	\$ 113,113	\$ 1,959,981
99年度盈餘分配：								
提列法定公積				25,377	(25,377)			-
分配現金股利					(180,147)			(180,147)
100年上半年度合併淨損益					126,608			126,608
少數股權							(22,257)	(22,257)
累積換算調整數之變動						(34,470)		(34,470)
100年6月30日餘額	\$ 720,588	\$ -	\$ 176,052	\$ 245,050	\$ 651,299	\$ (34,130)	\$ 90,856	\$ 1,849,715
101年1月1日餘額	\$ 720,588	\$ -	\$ 176,052	\$ 245,050	\$ 849,975	\$ 9,631	\$ 240,774	\$ 2,242,070
100年度盈餘分配：								
提列法定公積				32,528	(32,528)			-
分配現金股利					(180,147)			(180,147)
分配股票股利		36,029			(36,029)			-
101年上半年度合併淨損益					130,201			130,201
少數股權							4,270	4,270
累積換算調整數之變動						(11,830)		(11,830)
101年6月30日餘額	\$ 720,588	\$ 36,029	\$ 176,052	\$ 277,578	\$ 731,472	\$ (2,199)	\$ 245,044	\$ 2,184,564

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳 崇 儀

經理人：施 議 淦

會計主管：劉 美 娘

至興精機股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總(損)益	\$ 137,910	\$ 119,473
折舊費用	86,572	68,343
各項攤提	19,435	14,589
處分固定資產損失	287	73
處分固定資產利益	(386)	(4,022)
處分其他資產損(益)	(280)	-
閒置資產評價損失	154	9
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據淨額	(6,046)	(6,620)
應收帳款淨額	48,978	(95,266)
應收帳款-關係人	3,453	(10,310)
其他應收款	2,892	3,827
存貨	(71,609)	(19,048)
預付款項	(1,068)	17,105
其他流動資產	(3,561)	(12,273)
遞延所得稅資產-非流動	620	210
應付票據	479	(485)
應付帳款	(16,756)	69,129
應付帳款-關係人	877	10,253
應付費用	(6,454)	(316)
應付所得稅	1,418	5,367
其他應付款項	(159)	(553)
預收款項	(560)	680
其他流動負債	3,676	197
應計退休金負債	2,428	-
其他負債-其他	(98)	158
營業活動之淨現金流入(出)	202,202	160,520

(接次頁)

(承前頁)

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(177,437)	(338,082)
處分固定資產價款	1,951	6,461
存出保證金(增加)減少	(30)	407
處分遞延費用價款	511	-
遞延費用增加	<u>(20,652)</u>	<u>(20,359)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(195,657)</u>	<u>(351,573)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	63,456	96,262
應付商業本票增加(減少)	50,055	(32)
長期借款增加(減少)	(16,323)	47,306
存入保證金增加(減少)	(1)	255
少數股權變動	<u>(3,439)</u>	<u>(15,122)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>93,748</u>	<u>128,669</u>
匯率影響數	<u>1,331</u>	<u>16,408</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	101,624	(45,976)
期初現金及約當現金餘額	<u>200,000</u>	<u>207,496</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 301,624</u>	<u>\$ 161,520</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 7,697</u>	<u>\$ 6,334</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 35,391</u>	<u>\$ 21,883</u>
不影響現金流量之投資融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 49,480</u>	<u>\$ 77,204</u>
累積換算調整數之變動	<u>\$ (11,830)</u>	<u>\$ (34,470)</u>
已宣佈未發放現金股利	<u>\$ 180,147</u>	<u>\$ 180,147</u>
已宣佈未發放股票股利	<u>\$ 36,029</u>	<u>\$ -</u>

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳崇儀

經理人：施議淦

會計主管：劉美娘

至興精機股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國101年及100年6月30日
 (除另有註明外，金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革及合併概況說明

(一)本公司-至興精機股份有限公司

本公司創立於民國77年3月，主要業務為汽車、機車零件及各種模具之製造買賣業務，經歷次增資，截至民國101年6月30日止，實收股本總額\$720,588,000。

本公司於民國87年12月經證期局核准公開發行，民國92年1月經證期局核准至財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃交易，並於92年4月16日上櫃掛牌交易。

民國101年及100年6月30日合併公司員工人數分別為1,438人及1,203人。

(二)列入合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	被投資公司名稱	與本公司之關係	本公司持股或出資比例	所在地區
至興精機(股)公司	SUPERIORITY ENTERPRISE CORP.	依權益法評價之子公司	100.0%	BVI
至興精機(股)公司	PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.	依權益法評價之子公司	55.75%	BVI
SUPERIORITY ENTERPRISE CORP.	蘇州昶興科技有限公司	依權益法評價之子公司	100.0%	大陸
PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.	GSK VIETNAM CO., LTD. (至興越南責任有限公司)	依權益法評價之子公司	100.0%	越南
蘇州昶興科技有限公司	蘇州昶興精密有限公司	依權益法評價之子公司	100.0%	大陸

SUPERIORITY ENTERPRISE CORP. 主要經營轉投資及進出口業務，於95年5月設立，登記資本額USD\$12,000,000，目前實收資本USD\$12,000,000，本公司持股100%。

蘇州昶興科技有限公司主要營業項目為汽車、特種車用產品及精密沖壓件零件，及其他交通器材之產銷業務。註冊資本額USD\$12,000,000，本公司透過SUPERIORITY ENTERPRISE CORP. 轉投資持股100%，目前實收資本USD\$12,000,000。

蘇州昶興精密沖壓有限公司主要營業項目為車輛用精密沖壓零組件及其他精密沖壓件零件、模檢治具之研發、生產及銷售業務。實收資本額¥\$1,560,000(約折合USD\$228,357.30)，本公司透過蘇州昶興科技有限公司轉投資持股100%。

本公司原於越南直接投資GSK VIETNAM CO., LTD.(至興越南責任有限公司)及以境外公司GOOD SUNRISE TRADING CO., LTD 及PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.，間接投資UNISUN INDUSTRIAL CO.,LTD.(越南羽陽工業有限公司)及VIETCHIN INDUSTRIAL CO.,LTD.(越慶工業有限公司)，為整合長期投資資源及提昇經營效率，進行整併及組織重整，業經99年3月20日董事會決議辦理組織重整並以PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.為控股公司，控股投資越南，越南三家子公司以GSK VIETNAM CO., LTD.為存續公司，合併UNISUN INDUSTRIAL CO.,LTD.、VIETCHIN INDUSTRIAL CO.,LTD.。本案業經越南政府相關單位於99年7月1日核准，並以該日為合併基準日完成合併。

合併後PROPITIOUS INTERNATIONAL INC. 資本額USD\$7,099,074.15，主要經營轉投資業務，並100%控股GSK VIETNAM CO., LTD.(至興越南責任有限公司)，本公司持股55.75%，投資金額USD\$6,105,470.85。該公司以100年7月1日為增資基準日，發行新股USD\$10,000,000轉投資GSK VIETNAM CO., LTD.，本公司依原持股比率認購USD\$5,575,000。

GSK VIETNAM CO., LTD.(至興越南責任有限公司)資本額USD\$18,585,216.26，主要營業項目為製造、加工、生產各式汽、機車、特種車用產品及精密沖壓零件。

(三)未列入本合併財務報表之子公司：無

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無

(五)子公司營業之特殊風險：無

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制：無

(七)子公司持有母公司發行證券：無

(八)子公司發行轉換公司債及新股：無

二、會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

1. 合併財務報表編製原則

合併公司持有被投資公司普通股股權超過百分之五十，或持有被投資公司普通股股權雖未超過百分之五十，惟與其子公司持有同一被投資公司之普通股股權合計超過百分之五十者，或具有控制能力者應編製合併財務報表。

民國101年及100年上半年度之合併財務報表編製主體為本公司，各子公司之財務報表，並依財務會計準則公報第七號之規定編製，本公司與子公司間之往來交易均已於編製合併財務報表時予以銷除。

2. 外幣交易事項及外幣財務報表換算

合併公司之交易事項係以當地貨幣為記帳單位，以外幣為準之交易事項係以該日之即期匯率折算成當地貨幣入帳，其與收付時之兌換差異，即依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，均列為當期損益。

資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

3. 現金及約當現金

現金及約當現金包括現金、週轉金、不受限制之銀行存款及自投資日起三個月到期可兌現之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

合併公司自 100年1月1日開始適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，該修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍。合併公司依規定於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收帳款之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收帳款因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量減少者，該應收帳款則視為已減損。

減損金額係以該應收帳款之帳面金額與預期未來現金流量的差額計算，再藉由備抵評價科目調整減少應收帳款的帳面價值並認列為當期損失。當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價科目。

5. 存 貨

存貨係採用永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本結轉採月加權平均法計價，期末存貨除就呆滯部分提列備抵跌價損失外，存貨以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值係以個別項目為基礎，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

6. 固定資產

固定資產係按取得或建造時之成本入帳，重大之增置、改良及更新作為資本支出列入固定資產，經常之修理及維護支出則列為當期費用。

折舊係依行政院頒布之「固定資產耐用年數表」規定之年限為參考依據，採用平均法計算提列。固定資產耐用年限分別為：房屋及建築50年、機器設備3～15年、運輸設備5年、生財設備2～15年、其他設備3～7年。

固定資產報廢或處分時，先沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，出售損益列為當期營業外收支。

固定資產購建期間有關之利息費用，經予資本化並列入固定資產之成本中，且與固定資產按相同之方法及耐用年限提列折舊。

固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

7. 土地使用權

以取得成本入帳，依使用年限平均攤銷。

8. 商譽

係母子公司因合併或取得子公司多數股權時，因投資成本高於子公司股權淨值無法分析產生原因者列為商譽，依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，每年定期進行商譽之減損測試，如遇減損即予沖銷。

9. 閒置資產

係目前閒置未投入生產之設備轉列，按帳面價值及淨變現價值孰低者入帳，嗣後以其可回收金額評估其減損情形，並認列減損損失。

10. 遞延費用

主要係機械配電工程、資訊系統、模具等遞延費用，按可使用年限平均攤銷。

11. 資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示所擁有之資產其可回收金額低於帳面價值時，應認列資產減損，如該減損資產已辦理資產重估時，其減損先減少股東權益項下之未實現增值，如有不足或該資產未辦理資產重估時，則於損益表認列損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉認列利益，惟認列迴轉後之帳面價值，不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

12. 退休金

退休金會計處理以每年年底為衡量日，對正式聘用員工完成精算，於每年年底資產負債表日認列遞延退休金成本及應計退休金負債，並依精算師精算結果認列淨退休金成本，未認列過渡性淨給付義務採二十年平均攤銷。

對於編制內之正式從業人員訂有退休金辦法，按員工工作服務年資，每滿一年給予兩個基數，超過十五年之服務年資，每年給予一個基數，最高以四十五個基數為限，其退休金基數之標準以退休前之平均薪資計算。自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制實施後到職之員工，其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付按不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

採確定提撥退休金辦法部分，依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

13. 員工紅利及董監酬勞

合併公司民國97年1月1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(九六)基秘字第○五二號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。若於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為會計估計變動，列為當期損益。配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

14. 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之所得稅分攤，將暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減、及直接借(貸)記股東權益項目所產生之所得稅影響數認列遞延所得稅資產或負債。遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

研究發展費用、人才培訓及購置設備，有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法。

未分配盈餘加徵百分之十所得稅部分，於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

15. 收入成本及費用認列方法

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

16. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數；凡有盈餘轉增資或資本公積增資者，應按增資比例追溯調整。

17. 流動及非流動之區分

資產(負債)預期於資產負債表日後十二個月內回收(清償)者列為流動資產(負債)；預期於資產負債表日十二個月以上回收(清償)者列為非流動資產(負債)。

18. 營運部門

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

三、會計變動之理由及其影響：

1. 金融商品之會計處理

合併公司自 100 年起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對 100 年上半年度財務報表並無重大影響。

2. 營運部門資訊之揭露

合併公司自 100 年起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對合併公司部門別資訊之報導方式並未產生重大改變。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	101年6月30日	100年6月30日
現金	\$ 1,305,816	\$ 2,930,564
銀行存款	300,318,378	158,589,105
合 計	\$301,624,194	\$161,519,669

2. 應收帳款淨額

項 目	101年6月30日	100年6月30日
應收帳款	\$672,199,674	\$601,905,953
減：備抵銷貨折讓	(719,000)	(719,000)
減：備抵呆帳	(10,458,133)	(10,937,192)
合 計	\$661,022,541	\$590,249,761

3. 存 貨

項 目	101年6月30日	100年6月30日
製 成 品	\$218,841,693	\$122,317,423
在 製 品	232,390,798	172,160,906
原 料	356,344,050	315,297,694
在途存貨	10,517,289	19,423,351
減：備抵跌價損失	(36,000,386)	(30,294,059)
合 計	\$782,093,444	\$598,905,315

民國101年及100年6月30日上項存貨投保金額分別為NT\$224,650,000、USD\$3,390,000及NT\$170,458,000、USD\$986,013.49，未提供做為借款之擔保。

4. 固定資產

項 目	101年6月30日			100年6月30日
	成 本	累計折舊及減損	帳 面 價 值	帳 面 價 值
土 地	\$ 399,059,595	\$ -	\$ 399,059,595	\$ 399,059,595
房屋及建築物	438,263,990	108,033,505	330,230,485	305,648,011
機 器 設 備	1,690,189,806	841,892,378	848,297,428	760,765,962
運 輸 設 備	18,740,446	9,893,569	8,846,877	7,768,846
生 財 設 備	18,918,771	11,094,359	7,824,412	4,966,739
器 具 設 備	17,808,872	13,589,184	4,219,688	3,985,799
其 他 設 備	51,240,003	27,041,453	24,198,550	11,582,961
研 發 設 備	2,932,700	846,512	2,086,188	2,562,140
未完工程及預付設備款	112,821,666	-	112,821,666	64,726,434
減：累計減損	-	303,308	(303,308)	(237,114)
合 計	\$ 2,749,975,849	\$ 1,012,694,268	\$ 1,737,281,581	\$ 1,560,829,373

民國101年及100年6月30日上項固定資產投保金額分別為NT\$290,707,917、¥446,800、USD\$11,695,000及NT\$287,619,000、¥\$325,000、USD\$7,753,137.95，固定資產提供擔保情形請參閱附註六。

民國101年及100年6月30日上項購建期間固定資產利息資本化金額分別計\$304,354及\$825,994。

5. 銀行借款

貸款機構	借款種類	101/6/30利率	101年6月30日	100年6月30日
兆豐銀行	購料借款	1.8775%	\$ 76,297,380	\$ 58,909,496
土地銀行	信用借款	1.1500%	100,000,000	60,000,000
台灣銀行	信用借款	-	-	80,000,000
彰化銀行	信用借款	-	-	45,000,000
新光銀行-蘇州	信用借款	1.5690%	89,640,000	57,450,000
安泰銀行-蘇州	信用借款	-	-	57,450,000
中華開發-蘇州	信用借款	1.91022%	59,760,000	-
兆豐銀行-蘇州	信用借款	1.65000%	89,640,000	-
兆豐銀行-越南	信用借款 購料借款	4.00%~4.60%	87,959,761	47,807,766
中國信託-越南	購料借款	4.00%~4.20%	30,706,630	37,235,686
合 計			\$ 534,003,771	\$ 443,852,948

民國101年及100年6月30日上項銀行借款部分已開立本票備償，提供擔保情形請參閱附註六。

6. 應付短期票券

保證機構	101年6月30日	100年6月30日
兆豐票券金融公司	\$150,000,000	\$ 40,000,000
國際票券金融公司	50,000,000	30,000,000
減：應付短期票券折價	(162,261)	(79,235)
合計	\$199,837,739	\$ 69,920,765

上述融資性之商業本票均為一年內到期，民國101年及100年6月30日之年利率分別為0.912%及0.86%，本公司並開立同額本票備償。發行商業本票之利息折價按平均法攤銷。

7. 應付費用

項 目	101年6月30日	100年6月30日
應付薪工資、獎金	\$ 43,148,054	\$ 42,731,140
應付利息	734,616	354,413
應付保險費	3,987,445	2,500,124
應付水電費	3,864,374	3,881,062
應付退休金	1,996,615	4,204,440
應付勞務費	960,318	1,080,000
應付佣金支出	6,762,949	6,706,551
應付加工費	5,389,936	3,326,678
應付員工紅利	16,398,363	13,332,454
應付董監酬勞	16,393,361	13,332,453
應付其他支出	34,830,233	13,704,558
應付稅捐	356,919	681,607
合計	\$134,823,183	\$105,835,480

8. 長期借款

貸款機構	借款種類	101/6/30利率	101年6月30日	100年6月30日
土地銀行-台灣	抵押借款(1)	2.1200%	\$ 27,031,800	\$ 31,086,600
土地銀行-台灣	抵押借款(2)	1.6700%	36,903,500	51,189,500
土地銀行-台灣	抵押借款(3)	1.6700%	40,434,000	56,086,800
兆豐商銀-台灣	機器借款(1)	1.4750%	4,500,000	10,500,000
上海儲蓄銀行	信用借款	-	-	10,053,749
中華開發	信用借款	-	-	6,319,500
中國信託-越南	抵押借款(1)	4.58%~4.88%	4,656,270	13,450,378
中國信託-越南	抵押借款(2)	4.71%~4.88%	3,984,000	5,754,210
中國信託-越南	抵押借款(3)	-	-	16,619,041
兆豐商銀-越南	信用借款(1)	4.2300%	2,464,972	3,051,627
兆豐商銀-越南	信用借款(2)	4.31%~5.11%	32,550,012	-
兆豐商銀-越南	信用借款(3)	4.33%~4.64%	18,914,925	-
減：一年內到期部分			(49,480,010)	(77,203,864)
合 計			\$ 121,959,469	\$ 126,907,541

上項長期借款本公司提供擔保情形請參閱附註六。還本付息方式如下：

借款種類	借款總額	償還期間	償 還 方 式
土銀			
抵押借款(1)	100,000,000	91.2~108.2	每月一期，分204期，第1-7期償付\$490,200，於91年9月提前償還3千萬元，自第8~32期償付\$338,000，33~203期償付\$337,900，第204期償還\$337,700，按月付息。
抵押借款(2)	100,000,000	97.2~104.1	每月一期，分84期，第1-83期償付\$1,190,500，第84期償還\$1,188,500，按月付息。
抵押借款(3)	60,000,000	100.4~104.1	每月一期，分46期，第1-45期償付\$1,304,400，第46期償還\$1,302,000，按月付息。

借款種類	借款總額	償還期間	償還方式
兆豐商銀 機器借款(1)	30,000,000	97.4~102.01	自借款當月起，每3月一期，分20期，每期償付\$1,500,000，按月付息。
上海儲蓄銀行 信用借款	US\$1,400,000.00	98.6~101.3	每三個月年一期，分12期，第1-11期償付USD\$116,666.67，第12期償還USD\$116,666.63，每三個月付息一次。
中華開發 信用借款	US\$500,000.00	99.9 ~100.9	每三個月一期，按期計息，分五期平均攤還。
信用借款	US\$600,000.00	99.11~100.11	每三個月一期，按期計息，分五期平均攤還。
中國信託-越南 抵押借款(1)	US\$545,413.13	99.12~101.12	每三個月一期，自借款後第12個月開始償還，共計九期，按利息法攤還。
抵押借款(2)	US\$200,000.00	100.12~102.12	每三個月一期，自借款後第12個月開始償還，共計九期，按利息法攤還。
抵押借款(3)	VND 11,909,590,000	100.12~102.12	每三個月一期，自借款後第12個月開始償還，共計九期，按利息法攤還，已提前償還。
兆豐商銀-越南 信用借款(1)	US\$106,065.88	100.12~104.12	每半年一期，自100年12月起償還，共計九期，按利息法攤還。
信用借款(2)	US\$1,400,602.96	100.12~104.12	每半年一期，自100年12月起償還，共計九期，按利息法攤還。
信用借款(3)	US\$633,029.62	102.01~106.01	每半年一期，自102年1月起償還，共計九期，按利息法攤還。

9. 退休金

(1)『勞工退休金條例』自94年7月1日起施行，依規定員工若於94年6月30日以前已受聘僱得選擇繼續適用原『勞動基準法』有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留該條例施行前之工作年資適用原『勞動基準法』之退休金規定。94年7月1日以後新進員工只適用『勞工退休金條例』。

(2)本公司依『勞動基準法』訂定並適用員工之退休辦法，係屬確定給付退休辦法，並報奉80.07.31彰府勞動字第二六七七七號函，核准設立勞工退休準備金監督委員會，每月依精算報告提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理並以其名義存入台灣銀行。民國101年及100年6月30日之退休準備金餘額分別為\$46,879,232及\$44,339,624。

(3)本公司依『勞工退休金條例』訂定並適用員工之退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自94年7月1日起依員工薪資每月6%提撥至勞工保險局之員工個人退休金專戶。

(4)民國101年及100年上半年度有關退休金資料如下：

	101上半年度	100上半年度
期末退休基金餘額	\$ 46,879,232	\$ 44,339,624
當期退休金費用：		
確定給付之退休金成本	1,162,284	1,008,942
確定提撥之退休金成本	3,561,067	3,186,844
期末應付退休金餘額	5,026,995	4,805,939

10. 股本

本公司101年6月26日股東會決議自未分配盈餘提撥\$36,029,400轉增資，並經金管證發字第1010034962號函自101年8月9日申報生效，待除權基準日後向經濟部辦理變更登記。增資後實收資本額\$756,617,400，分為75,661,740股，每股10元，均為普通股。增資後股本來源明細如下：

項 目	金 額
原始現金認股	\$ 26,000,000
現金增資	152,500,000
未分配盈餘轉增資	578,117,400
合 計	\$ 756,617,400

11. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

項 目	101年6月30日	100年6月30日
股本溢價	\$173,500,000	\$173,500,000
採權益法之長期股權投資調整	2,551,585	2,551,585
合 計	\$176,051,585	\$176,051,585

(2) 依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）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。因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。另依101年01月修訂之公司法規定，公司無虧損者，上述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亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

12. 盈餘分配及股利政策

(1) 本公司屬汽機車零件業，產業環境多變，企業正處成長階段，為考量資本支出需求，實際營運需求及健全財務結構，依據本公司章程規定如下：

年底決算後，所得純益應先依法扣繳所得稅，彌補已往虧損，並依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積，其餘額提撥員工紅利及董監事酬勞費用比例為員工紅利至少百分之三及董監事酬勞不得高於百分之五。上述餘額加回年度決算中已作為費用之員工紅利暨董監事酬勞，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，經股東會決議提列分配之。股東股息紅利應為當年度可分配盈餘百分之十以上，其中現金股息不低於百分之二十，惟公司可視當年度公司實際獲利及資金狀況，由董事會彈性調整，提請股東會決議變更之。

依 101年01月修訂之公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(2) 本公司100年度盈餘分配議案業經董事會於101年3月20日決議通過，並於101年6月26日經股東會決議通過，有關100年度之盈餘分配案如下，亦同時決議配發按本公司章程所定員工紅利分配成數4%及董監酬勞分配成數4%，擬配發金額與本公司100年度以費用列帳之金額並無重大差異。

項 目	100 年度	除權、息基準日	
法定公積	\$ 32,528,416		
現金股利	180,147,000	101/8/31	2.5元/股
股票股利	36,029,400	101/8/31	0.5元/股
員工紅利	11,710,230		
董監酬勞	11,710,230		

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(3)本公司以民國 101年6月30日止之稅後淨利按本公司章程所定員工紅利分配成數4%及董監酬勞分配成數4%，估列101年上半年度員工紅利金額為\$4,683,133、董監酬勞\$4,683,131，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國102年度之損益。

13. 營業成本及費用

民國101年及100年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101. 1. 1~101. 6. 30		
	營業成本	營業費用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 108,768,965	\$ 39,016,679	\$ 147,785,644
保險費用	11,203,008	2,641,514	13,844,522
退休金費用	3,503,714	1,219,637	4,723,351
其他用人費用	31,016,245	6,607,150	37,623,395
用人費用合計	154,491,932	49,484,980	203,976,912
折舊費用	81,416,629	5,155,568	86,572,197
攤銷費用	15,588,331	3,846,556	19,434,887

功能別 性質別	100. 1. 1~100. 6. 30		
	營業成本	營業費用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 86,060,841	\$ 39,637,964	\$ 125,698,805
保險費用	8,314,442	2,061,685	10,376,127
退休金費用	3,060,951	1,134,835	4,195,786
其他用人費用	24,156,167	6,558,807	30,714,974
用人費用合計	121,592,401	49,393,291	170,985,692
折舊費用	64,681,561	3,661,928	68,343,489
攤銷費用	11,860,549	4,063,612	15,924,161

14. 所得稅費用(利益)

(1)民國101年及100年6月30日因暫時性差異及投資抵減所產生之遞延所得稅資產及負債之所得稅影響數明細如下：

項 目	101年6月30日		100年6月30日	
	暫時性差異金額	所得稅影響數	暫時性差異金額	所得稅影響數
備抵銷貨折讓	\$ 719,000	\$ 122,230	\$ 719,000	\$ 122,230
備抵呆帳	7,265,779	1,225,856	4,414,595	750,481
備抵存貨跌價損失	11,721,678	1,585,896	6,177,333	1,050,147
備抵兌換損失	1,259,080	214,043	11,116,976	1,889,885
未實現銷貨毛利	3,716,480	619,453	2,420,348	493,399
累積虧損扣除數	2,243,169	560,792	2,107,577	526,894
遞延成本	6,920,755	525,762	-	-
長期投資評價損失	-	-	38,614,523	6,564,469
未實現出售固定資產利益	9,712,908	1,651,194	7,088,334	1,205,017
備抵固定資產評價損失	1,217,022	69,529	-	-
備抵閒置資產評價損失	890,889	151,451	944,476	160,561
開辦費攤銷差異	2,482,787	620,697	5,131,966	1,282,992
無形資產攤提差異	19,694,272	4,923,568	18,929,195	4,732,298
遞延所得稅資產總額		12,270,471		18,778,373
減：備抵遞延所得稅資產		(1,850,796)		(3,493,561)
遞延所得稅資產淨額(a)		10,419,675		15,284,812
備抵兌換利益	(1,196,783)	(203,453)	(592,578)	(100,738)
長期投資評價利益	(32,452,863)	(6,314,836)	(1,785,027)	(446,257)
遞延收入	(911,000)	(88,159)	-	-
遞延所得稅負債(b)		(6,606,448)		(546,995)
遞延所得稅資產減負債後淨額(a-b)		\$ 3,813,227		\$ 14,737,817

(2)民國101年及100年6月30日流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額明細如下：

項 目	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產-流動	\$ 4,854,032	\$ 4,833,036
減：備抵遞延所得稅資產	(1,699,345)	(526,894)
淨遞延所得稅資產-流動	3,154,687	4,306,142
遞延所得稅負債-流動	(6,606,448)	(546,995)
遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額-流動	\$ (3,451,761)	\$ 3,759,147

(3)民國101年及100年6月30日非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額明細如下：

項 目	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產-非流動	\$ 7,416,439	\$ 13,945,337
減：備抵遞延所得稅資產-非流動	(151,451)	(2,966,667)
淨遞延所得稅資產-非流動	\$ 7,264,988	\$ 10,978,670

(4)當期應納所得稅及所得稅費用：

項 目	101年上半年度	100年上半年度
稅前純益應計所得稅額	\$ 34,748,677	\$ 29,977,668
永久性差異之所得稅影響數	(2,647,505)	(4,523,041)
暫時性差異之所得稅影響數	(4,283,951)	(3,159,668)
未分配盈餘稅	7,657,934	4,824,803
以前年度營所稅核定補稅	1,551,319	129,955
當期應納所得稅	37,026,474	27,249,717
暫時性差異之所得稅	4,283,951	3,159,668
遞延所得稅資產評價之所得稅影響數	693,983	(433,331)
上期溢估所得稅	(127,781)	-
匯率影響數	(40,433)	4,110
所得稅費用	\$ 41,836,194	\$ 29,980,164

(5)應付所得稅之變動如下：

項 目	101年上半年度	100年上半年度
期初餘額	\$ 32,240,027	\$ 21,268,533
當期應付所得稅	37,026,474	27,249,717
當期支付稅額	(35,390,053)	(21,882,956)
上期溢估所得稅	(218,547)	-
期末餘額	\$ 33,657,901	\$ 26,635,294

(6)民國101年6月30日本公司投資抵減已全部抵減完畢。

(7)本公司自民國87年度起，依所得稅法規定，已納之營利事業所得稅，於股東獲配股利年度，可分配股東扣抵其應納綜合所得稅。民國101年及100年6月30日兩稅合一相關項目明細如下：

項 目	101年6月30日	100年6月30日
未分配盈餘-86年以前	\$ 29,569,341	\$ 29,569,341
未分配盈餘-87年以後	701,902,559	621,730,346
未分配盈餘合計	\$ 731,471,900	\$ 651,299,687
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 169,160,100	\$ 164,820,279
預計稅額扣抵比率	20.62%	23.52%

(8)本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國98年度。

15. 每股盈餘

	101上半年度	100上半年度
合併淨損益(仟元)(A)	\$ 130,201	\$ 126,608
期初流通在外股數	72,058.800	72,058.800
100年度盈餘轉增資股數	3,602.940	3,602.940
全年度約當流通在外平均股數(仟股)(B)	75,661.740	75,661.740
每股盈餘(元) (A)/(B)	\$ 1.72	\$ 1.67

16. 金融商品之揭露

(1) 公平價值之資訊

項 目	101年6月30日		100年6月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
現金及約當現金	\$ 301,624,194	\$ 301,624,194	\$ 161,519,669	\$ 161,519,669
應收票據	44,462,464	44,462,464	43,421,800	43,421,800
應收帳款	661,022,541	661,022,541	590,249,761	590,249,761
應收帳款-關係人	104,416,139	104,416,139	97,141,350	97,141,350
金融負債				
短期借款	534,003,771	534,003,771	443,852,948	443,852,948
應付短期票券	199,837,739	199,837,739	69,920,765	69,920,765
應付票據	1,923,115	1,923,115	649,801	649,801
應付帳款	401,756,134	401,756,134	354,098,488	354,098,488
應付帳款-關係人	13,109,738	13,109,738	23,101,685	23,101,685
長期借款	171,439,479	171,439,479	204,111,405	204,111,405

(2) 合併公司估計金融商品之公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、質押定期存款、短期借款、應付短期票券、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)。

採權益法之長期投資為未上市(櫃)公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額，方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

長期借款以其預期現金流量之折現值計其公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近到期日)長期借款之利率為準。

(3) 財務風險資訊：

市場風險

合併公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，合併公司之政策主要採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動，如遇急遽匯率變動時，係以遠期外匯合約操作財務避險，避險性質合約因匯率變動產生之損益大致與避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。因合併公司之交易對象均為信用良好之金融機構或公司，故預期無重大信用風險。

流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

五、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
全興工業股份有限公司	其董事長與本公司董事長二親等內親屬
全興興業股份有限公司	其董事長與本公司相同
新三興股份有限公司	其董事長與本公司相同
全興創新科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
全興保健器材股份有限公司	其董事長與本公司董事長二親等內親屬
全興國際事業股份有限公司	其董事長為本公司董事
友聯車材工業股份有限公司	其監察人為本公司董事
羽陽工業有限公司(台灣)	該公司董事長為本公司採權益法評價之被投資公司副董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關係人名稱	101上半年度		100上半年度	
	金額	佔本公司進貨百分比	金額	佔本公司進貨百分比
全興工業公司	\$ 1,218,073	0.11%	\$ 505,150	0.06%
全興保健公司	4,890,815	0.43%	5,514,064	0.69%
全興國際公司	27,378,495	2.43%	10,504,150	1.31%
合 計	\$ 33,487,383	2.97%	\$ 16,523,364	2.06%

進貨價格、條件及付款方式：

(1)全興工業公司之滑板，透過本公司銷售，以本公司銷售價格之95%，作為進貨成本，其他進貨依一般進貨價格及條件辦理，付款期間二個月，以匯款支付。

(2)其他關係人進貨，係按一般進貨價格及條件辦理，貨款付款二個月，以匯款支付。

2. 銷 貨

關係人名稱	101上半年度		100上半年度	
	金 額	佔本公司銷貨 百分比	金 額	佔本公司銷貨 百分比
全興工業公司	\$ 119,380,146	6.55%	\$ 18,996,763	1.32%
全興國際公司	136,238,133	7.48%	112,615,427	7.81%
全興興業公司	6,679,863	0.37%	6,341,526	0.44%
全興創新公司	207,630	0.01%	219,723	0.02%
新三興公司	9,721,511	0.53%	7,960,806	0.55%
友聯車材公司	1,750,945	0.10%	2,511,137	0.17%
羽陽工業公司	15,911,731	0.87%	14,841,506	1.03%
合 計	\$ 289,889,959	15.91%	\$ 163,486,888	11.34%

銷貨價格、條件及收款方式：

(1)銷售予全興創新公司之產品係以其轉售客戶之交易價格扣除1.5%~5%作為本公司售價。

(2)其他關係人銷貨，係按一般銷貨價格及條件辦理，貨款收取二~三個月期之期票或匯款。

3. 與關係人之債權債務(均未計息)

(1) 應收帳款

關係人名稱	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
全興工業公司	\$ 37,015,851	4.84%	\$ 24,670,609	3.59%
全興國際公司	53,956,184	7.05%	58,666,867	8.53%
全興興業公司	1,892,618	0.25%	2,414,754	0.35%
新三興公司	1,605,741	0.21%	1,607,283	0.23%
友聯車材公司	848,677	0.11%	1,024,443	0.15%
羽陽工業公司	9,863,319	1.29%	9,422,014	1.37%
其他公司	82,195	0.01%	71,306	0.01%
合 計	\$ 105,264,585	13.76%	\$ 97,877,276	14.23%

(2) 應付帳款

關係人名稱	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
全興工業公司	\$ 941,648	0.23%	\$ 3,900,602	1.03%
全興國際公司	9,701,628	2.34%	16,057,191	4.26%
全興保健公司	2,466,462	0.59%	3,117,600	0.83%
其他公司	-	0.00%	26,292	0.01%
合 計	\$ 13,109,738	3.16%	\$ 23,101,685	6.13%

4. 財產交易

本公司101年上半年度向關係人購買設備明細如下：

關係人名稱	年 度	設備名稱	購入價格	期末未付款
全興工業	101年上半年度	點焊溶接機	\$ 75,000	-

5. 其 他

本公司101年及100年上半年度與關係人其他交易明細如下：

項 目	關係人	101上半年度		100上半年度	
		金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
出售模具	全興國際	\$ 160,500	0.77%	\$ 2,236,487	6.64%
	全興工業	5,160,000	24.83%	15,408,000	45.75%
	新三興	1,650,000	7.94%	-	0.00%
	合 計	\$ 6,970,500	33.54%	\$ 17,644,487	52.39%
代辦費	全興國際	\$ 3,314,103	31.33%	\$ 3,097,020	32.65%
加工費	全興保健	\$ 1,263,799	0.67%	\$ 1,578,184	0.90%

六、質押之資產

民國101年及100年6月30日下列資產業已提供金融機構作為借款之擔保品：

項 目	內 容	101年6月30日	100年6月30日	抵押權人
固定資產	土 地	\$183,166,013	\$183,166,013	土地銀行-台灣
	建 築 物	77,422,915	81,602,886	土地銀行-台灣
	機器設備	23,427,710	29,019,632	兆豐銀行-台灣
	土地使用權	11,965,655	11,954,907	中國信託-越南
	建 築 物	18,166,784	21,840,795	中國信託-越南
	機器設備	28,689,394	-	中國信託-越南
	合 計	\$342,838,471	\$327,584,233	

七、重大承諾事項及或有事項：

1. 合併公司101年6月30日為進口貨物、設備已開狀流通在外信用狀金額：
USD\$1,007,885.29、JPY\$9,500,000。

2. 截至101年6月30日止，已簽訂尚未完成合約明細如下：

項 目	內 容	合約廠商	合約總價	已支付金額
預付工程款	三廠整建	強安	36,275,000	26,899,500
預付工程款	三廠水電	高秀章	47,186,502	13,497,714
預付設備款	雙頭束管整型鉗孔 壓扁成型機	承哲	3,200,000	2,628,500
預付設備款	電著液體塗裝整廠 設備	力坊	34,800,000	8,700,000
預付設備款	1.5噸、2.5噸天車	興隆成	3,520,000	3,168,000
預付設備款	高週波主機	電氣興業	JPY 30,500,000	11,168,961
預付設備款	離心式振盪機	SINTOKOGIO.LTD.	JPY 9,500,000	2,652
預付設備款	閉式雙點肘節式順 送精密沖床	金豐機器工業	USD 781,466	USD 625,173
預付設備款	NC三次元自動送料 機	坤霖精密	USD 273,106	USD 218,484

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無

十、其他

(一)法律訴訟案件：無

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人者：無
2. 為他人背書保證者：詳附表一
3. 期末持有有價證券者：詳附表二
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
7. 與關係人進、銷貨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：詳附表三
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者：無
9. 從事衍生性商品交易者：無

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地等相關資訊：詳附表四
2. 資金貸予他人者：無
3. 為他人背書保證者：無
4. 期末持有有價證券者：詳附表二
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
8. 與關係人進、銷貨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
9. 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者：無
10. 從事衍生性商品交易者：無

(三)大陸投資資訊：詳附表五

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表六

十二、營運部門財務資訊

(一)營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於營運區域，因生產過程及行銷策略相同，但基於文化、環境及經濟特性不同等因素，故須依地區別管理。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定，合併公司應報導部門如下：

國內營運部-汽車、機車、自行車等五金沖壓零組件之開發設計、研究發展、生產製造及銷售。

海外營運部-製造、加工、生產各式汽、機車、特種車用產品及精密沖壓零件。

合併公司營運部門損益係以稅前淨利為衡量，並作為績效評估之基礎。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。

(二)地區別資訊

	國內營運部	海外營運部	調節及銷除	單位：新台幣仟元 合計
101上半年度				
營業收入				
來自外部客戶收入	1,169,990	651,402	-	1,821,392
部門間收入	127,724	67,597	(195,321)	-
收入合計	1,297,714	718,999	(195,321)	1,821,392
部門損益	165,436	34,645	(20,335)	179,746
部門資產	3,033,877	1,745,338	(901,355)	3,877,860
100上半年度				
營業收入				
來自外部客戶收入	1,006,163	435,348	-	1,441,511
部門間收入	127,334	54,558	(181,892)	-
收入合計	1,133,497	489,906	(181,892)	1,441,511
部門損益	154,837	(1,629)	(3,755)	149,453
部門資產	2,825,993	1,202,584	(753,182)	3,275,395

(三)重要客戶資訊

合併公司101年及100年上半年度營業收入佔損益表上營業收入金額百分之十以上客戶明細：無

十三、事先揭露採用國際會計準則相關事項

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市(櫃)公司及興櫃公司，應自民國102年度起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告。為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計劃，茲依金管會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號令規定，採用IFRSs前應事先於合併報表揭露資訊如下：

(一)採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

計 畫 內 容	負 責 人 員	目 前 執 行 進 度
1. 評估階段(99年1月1日至100年12月31日)		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	專案負責人	已完成
◎初步辨認合併報表個體	行政室主管	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	行政室主管	已完成
◎初步評估各部門日常營運之可能影響	專案小組	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	行政室主管	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	專案代表	已完成
2. 準備階段(100年1月1日至101年12月31日)		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	行政室主管	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	行政室主管	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	專案小組、稽核 主管	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	行政室主管	持續進行中
3. 實施階段(101年1月1日至102年12月31日)		
◎測試相關資訊系統之運作情形	專案負責人	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	行政室主管	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	行政室主管	積極進行中

(二) 謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

101年1月1日合併財務狀況調節

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	200,000		200,000	
應收票據	38,416		38,416	
應收帳款淨額	710,001		710,001	
應收帳款-關係人	107,869		107,869	
其他應收款	22,666		22,666	
存貨	710,485		710,485	
預付款項	54,134		54,134	
其他流動資產	20,628	(1,080)	19,548	註1
流動資產合計	1,864,199	(1,080)	1,863,119	
固定資產				
固定資產	1,665,538	(20,412)	1,645,126	註2、4
無形資產				
商譽	15,501		15,501	
遞延退休金成本			0	
土地使用權	44,746	(44,746)	-	註3
無形資產淨額	60,247	(44,746)	15,501	
其他資產				
閒置資產	-	-	-	註4
存出保證金	12,824		12,824	
遞延費用	62,488		62,488	
遞延所得稅資產	7,885	4,375	12,260	註1、6
預付設備款		20,412	20,412	註2
長期預付租金		44,746	44,746	註3
其他資產合計	83,197	69,533	152,730	
資產總額	3,673,181	3,295	3,676,476	
流動負債：				
銀行借款	470,548		470,548	
應付短期票券	149,783		149,783	
應付票據	1,444		1,444	
應付帳款	418,512		418,512	
應付帳款-關係人	12,233		12,233	
應付所得稅	32,240		32,240	
應付費用	141,278	(2,429)	138,849	註5
其他應付款項	12,818		12,818	
預收款項	2,254		2,254	

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說 明
一年內到期之長期借款	65,789		65,789	
其他流動負債	506		506	
流動負債合計	1,307,405	(2,429)	1,304,976	
長期負債	121,973		121,973	
其他負債				
應計退休金負債	602	21,809	22,411	註5、6
存入保證金	116		116	
其他	1,015		1,015	
其他負債合計	1,733	21,809	23,542	
負債合計	1,431,111	19,380	1,450,491	
股東權益：				
股本	720,588		720,588	
資本公積	176,052		176,052	
保留盈餘			0	
法定盈餘公積	245,050		245,050	
特別盈餘公積		9,631	9,631	註8
未分配盈餘	849,975	(16,085)	833,890	註6、7、8
股東權益其他項目			0	
累積換算調整數	9,631	(9,631)	0	註7
少數股權	240,774		240,774	
股東權益合計	2,242,070	(16,085)	2,225,985	
負債及股東權益總額	3,673,181	3,295	3,676,476	

1. 合併公司依IFRSs規定將遞延所得稅資產-流動轉列至非流動項目。
2. 合併公司重分類原列固定資產項下之預付設備款至其他資產。
3. 合併公司依現行IFRS下，土地使用權係IAS17規範之租賃交易，應屬長期預付租金性質，轉列長期預付租金項下。
4. 合併公司閒置資產屬IAS 16規定之自用不動產，重分類為不動產、廠房及設備項下，轉列機器設備成本10,510仟元、累計折舊-機器設備9,573仟元、累計減損937仟元。
5. 合併公司重分類原列流動負債項下之應付退休金費用至其他負債應計退休金負債項下。
6. 合併公司對確定福利義務重新進行精算，選擇於轉換至IFRSs日，將員工福利計畫有關之所有累積精算損益一次認列。分別增加應計退休金負債19,380仟元、遞延所得稅資產3,295及保留盈餘減少16,085仟元。

7. 合併公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數重設為零，並調整保留盈餘增加9,631仟元。後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至IFRSs日之前所產生之換算差異數。

8. 依金管會101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘並提列特別盈餘之金額為9,631仟元。

101年6月30日合併財務狀況調節

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	單位：新台幣仟元 說明
流動資產				
現金及約當現金	301,624		301,624	
應收票據	44,462		44,462	
應收帳款淨額	661,023		661,023	
應收帳款-關係人	104,416		104,416	
其他應收款	19,774		19,774	
存貨	782,094		782,094	
預付款項	51,865		51,865	
其他流動資產	24,189	-	24,189	
流動資產合計	1,989,447	-	1,989,447	
固定資產	1,737,282	(62,081)	1,675,201	註1、3
無形資產				
商譽	15,482		15,482	
土地使用權	54,453	(54,453)	-	註2
無形資產淨額	69,935	(54,453)	15,482	
其他資產				
閒置資產	-	-	-	註3
存出保證金	12,854		12,854	
遞延費用	61,077		61,077	
遞延所得稅資產	7,265	3,295	10,560	註4
預付設備款		62,081	62,081	註1
長期預付租金		54,453	54,453	註2
其他資產合計	81,196	119,829	201,025	
資產總額	3,877,860	3,295	3,881,155	

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說 明
流動負債				
銀行借款	534,004		534,004	
應付短期票券	199,838		199,838	
應付票據	1,923		1,923	
應付帳款	401,756		401,756	
應付帳款-關係人	13,110		13,110	
應付所得稅	33,658	70	33,728	註4
應付費用	134,824		134,824	
其他應付款項	192,806		192,806	
預收款項	1,694		1,694	
一年內到期之長期借款	49,480		49,480	
其他流動負債	4,182		4,182	
流動負債合計	1,567,275	70	1,567,345	
長期負債	121,959		121,959	
其他負債				
應計退休金負債	3,030	18,970	22,000	註4
存入保證金	115		115	
其他	917		917	
其他負債合計	4,062	18,970	23,032	
負債合計	1,693,296	19,040	1,712,336	
股東權益				
股本	720,588		720,588	
待分配股票股利	36,029		36,029	
資本公積	176,052		176,052	
保留盈餘				
法定盈餘公積	277,578		277,578	
特別盈餘公積		9,631	9,631	註6
未分配盈餘	731,472	(15,745)	715,727	註4、5、6
股東權益其他項目				
累積換算調整數	(2,199)	(9,631)	(11,830)	註5
少數股權	245,044		245,044	
股東權益合計	2,184,564	(15,745)	2,168,819	
負債及股東權益總額	3,877,860	3,295	3,881,155	

101年上半年度合併損益調節

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	單位：新台幣仟元 說明
營業收入淨額	1,821,392		1,821,392	
營業成本	(1,497,050)		(1,497,050)	
營業毛利	324,342	-	324,342	
營業費用	(135,916)	(410)	(135,506)	註4
營業淨利	188,426	410	188,836	
營業外收益及費損	(8,680)		(8,680)	
稅前淨利	179,746	410	180,156	
所得稅費用	(41,836)	(70)	(41,766)	註4
稅後淨利	137,910	340	138,390	

1. 合併公司重分類原列固定資產項下之預付設備款62,081仟元至其他資產。
2. 合併公司依現行IFRS下，土地使用權係IAS17規範之租賃交易，應屬長期預付租金性質，轉列長期預付租金項下。
3. 合併公司閒置資產屬IAS 16規定之自用不動產，重分類為不動產、廠房及設備項下，轉列機器、器具設備成本12,018仟元、累計折舊-機器、器具設備11,127仟元、累計減損891仟元。
4. 合併公司對確定福利義務重新進行精算，選擇於轉換至IFRSs日，將員工福利計畫有關之所有累積精算損益一次認列。分別增加應計退休金負債19,380仟元、遞延所得稅資產3,295及保留盈餘減少16,085仟元。另101年上半年度依照IAS 19「員工福利」認列精算損益，減少營業費用410仟元、增加所得稅費用70仟元及保留盈餘340仟元。
5. 合併公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數重設為零，並調整保留盈餘增加9,631仟元。後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至IFRSs日之前所產生之換算差異數。
6. 依金管會101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘並提列特別盈餘之金額為9,631仟元。

(三) 依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 確定福利退休金計畫之未認列過渡性淨給付義務，於轉換日調整保留盈餘。
2. 首次採用選擇將轉換為IFRSs之日存在之累積換算差異數歸零。

(四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之2010年IFRSs版本以及金管會於100年12月22日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據，惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃公司及興櫃公司配合採用IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受前開研修中之IFRSs 及國內法令規章之影響而有所不同。

附表一：為他人背書保證者

單位：新台幣仟元

101年6月30日

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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3)	備註
編號(註1)	名稱	公司名稱	與本公司之關係(註2)								
0	至興精機(股)公司	蘇州昶興科技有限公司	3	360,294	41,062	-	-	-	0.00%	360,294	限額 720,588x50%
0	至興精機(股)公司	GSK VIETNAM CO., LTD.	3	360,294	35,796	35,796	26,188	-	1.85%	360,294	限額 720,588x50%

40

註1：編號欄之說明如下：

■本公司輸入0，被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

■被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明其計算方式。

附表二：期末持有有價證券、轉投資事業期末持有有價證券

單位：外幣元及新台幣元

101年6月30日

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
				股(單位)數	帳面價值	比率	淨值	
至興精機(股)公司	股權-PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.	依權益法認列之子公司	長期股權投資	-	322,805,855	55.75%	553,772,154	左列資訊於編製合併報表時業已沖銷
至興精機(股)公司	股權-SUPERIORITY ENTERPRISE CORP	依權益法認列之子公司	長期股權投資	-	452,813,403	100.0%	452,813,403	左列資訊於編製合併報表時業已沖銷
PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.	股權-GSK VIETNAM CO., LTD. (至興越南責任有限公司)	依權益法認列之子公司	長期投資股權	-	US\$19,043,539.01	100.0%	US\$18,996,549.01	左列資訊於編製合併報表時業已沖銷
SUPERIORITY ENTERPRISE CORP	股權-蘇州昶興科技有限公司	依權益法認列之子公司	長期股權投資	-	US\$15,154,043.44	100.0%	US\$15,154,043.44	左列資訊於編製合併報表時業已沖銷
蘇州昶興科技有限公司	股權-蘇州昶興精密沖壓有限公司	依權益法認列之子公司	長期投資股權	-	US\$579,870.99	100.0%	US\$579,870.99	左列資訊於編製合併報表時業已沖銷

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄係填寫未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：市價之填寫方法如下：

1. 有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
2. 無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註5：所列所有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表三：與關係人進、銷貨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

(1)一〇一年上半年度：

交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收帳款		備註
		進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收帳款之比率	
全興工業公司	其董事長與本公司董事長為二親等	銷貨	119,380,146	6.55%	60天	正常	正 常	37,015,851	4.84%	
全興國際公司	其董事長為本公司董事	銷貨	136,238,133	7.48%	60天	正常	正 常	53,956,184	7.05%	

(2)一〇〇年上半年度：無

附表四：被投資公司名稱、所在地等相關資訊

單位：外幣元及新台幣元

101年6月30日

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			持股比例×被投資公司期末淨值	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分配情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
至興精機(股)公司	PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.	BVI	轉投資業務	360,821,412	360,821,412	-	55.75%	322,805,855	308,727,976	17,423,208	9,713,438	無	無	子公司
至興精機(股)公司	SUPERIORITY ENTERPRISE CORP.	BVI	轉投資及進出口業務	391,965,229	391,965,229	-	100.0%	452,813,403	452,813,403	10,621,444	10,621,444	無	無	子公司
PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.	GSK VIETNAM CO., LTD. (至興越南責任有限公司)	越南	製造、加工、生產各式汽、機車、特種車用產品及精密沖壓零件	US\$19,465,216.26	US\$19,465,216.26	-	100.0%	US\$19,043,539.01	US\$18,996,549.01	US\$447,618.83	US\$447,618.83	無	無	孫公司
SUPERIORITY ENTERPRISE CORP.	蘇州昶興科技有限公司	中國大陸蘇州市	車輛用精密沖壓零組件及其他精密沖壓件零件之產銷業務	US\$12,000,000.00	US\$12,000,000.00	-	100.0%	US\$15,154,043.44	US\$15,154,043.44	US\$358,263.68	US\$358,263.68	無	無	孫公司
蘇州昶興科技有限公司	蘇州昶興精密沖壓有限公司	中國大陸蘇州市	車輛用精密沖壓零組件及其他精密沖壓件零件、模檢治具之研發、生產及銷售業務	US\$228,357.30	US\$228,357.30	-	100.0%	US\$579,870.99	US\$579,870.99	US\$144,032.66	US\$144,032.66	無	無	孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

附表五：大陸投資資訊

單位：除另有註明者外，為新台幣元

101年6月30日

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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(註二(二)2.)	期末投資帳面價 值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
蘇州昶興科技有 限公司	車輛用精密沖壓 零組件及其他精 密沖壓件零件之 產銷業務	US\$12,000,000	註一、 (二)	391,965,229	-	-	391,965,229	100%	10,621,444	452,813,403	-

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
391,965,229	395,904,000	1,163,712,317

註一、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1、經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2、經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3、其他。

註三、本表相關數字應以新台幣列示。

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國101年上半年度

單位：新台幣元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
0	至興精機股份有限公司	GSK VIETNAM CO., LTD.	1	營業收入	57,346,233	按一般交易條件	3.15%
0	至興精機股份有限公司	GSK VIETNAM CO., LTD.	1	應收帳款	35,787,836	按一般交易條件	0.92%
0	至興精機股份有限公司	蘇州昶興科技有限公司	1	營業收入	21,666,437	按一般交易條件	1.19%
0	至興精機股份有限公司	蘇州昶興科技有限公司	1	託工原料	46,565,013	按一般交易條件	2.56%
0	至興精機股份有限公司	蘇州昶興科技有限公司	1	應收帳款	19,914,852	按一般交易條件	0.51%
0	至興精機股份有限公司	蘇州昶興精密有限公司	1	營業收入	48,711,472	按一般交易條件	2.67%
0	至興精機股份有限公司	蘇州昶興精密有限公司	1	應收帳款	33,181,606	按一般交易條件	0.86%
1	蘇州昶興科技有限公司	至興精機股份有限公司	2	營業收入	65,828,035	按一般交易條件	3.61%
1	蘇州昶興科技有限公司	至興精機股份有限公司	2	應收帳款	20,679,462	按一般交易條件	0.53%
2	GSK VIETNAM CO., LTD.	至興精機股份有限公司	2	營業收入	1,768,930	按一般交易條件	0.10%
2	GSK VIETNAM CO., LTD.	至興精機股份有限公司	2	應收帳款	1,797,772	按一般交易條件	0.05%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。