

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前三季

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、	合併資產負債表	3
肆、	合併損益表	4
伍、	合併股東權益變動表	5
陸、	合併現金流量表	6
柒、	合併財務報表附註	
一、	公司沿革	7~8
二、	重要會計政策之彙總說明	8~12
三、	會計變動之理由及其影響	12
四、	重要會計科目之說明	13~20
五、	關係人交易	21~23
六、	質押之資產	24
七、	重大承諾事項及或有事項	24
八、	重大之災害損失	24
九、	重大之期後事項	24
十、	其他	24
十一、	附註揭露事項	
	1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	25
十二、	營運部門財務資訊	25
十三、	事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	26~32

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9月30日
(未經會計師核閱)

單位:新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	101年9月30日		100年9月30日		代碼	負債及股東權益	附 註	101年9月30日		100年9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	\$ 257,235	6.69	\$ 302,879	8.39	2102	銀行借款	四之5	\$ 626,824	16.29	\$ 534,682	14.81
1120	應收票據	二	21,121	0.55	41,467	1.15	2110	應付短期票券	四之6	199,849	5.20	179,743	4.98
1130	應收票據-關係人	二、五	297	0.01	-	-	2120	應付票據		534	0.01	1,508	0.04
1140	應收帳款淨額	二、四之2	664,682	17.27	685,714	18.99	2140	應付帳款		444,335	11.55	405,250	11.23
1150	應收帳款-關係人	二、五	126,870	3.30	83,478	2.31	2150	應付帳款-關係人	五	13,070	0.34	11,321	0.31
1160	其他應收款		41,108	1.07	27,357	0.76	2160	應付所得稅	二	38,983	1.01	19,713	0.55
1210	存 貨	二、四之3	763,244	19.84	612,242	16.96	2170	應付費用	四之7	132,006	3.43	114,168	3.16
1260	預付款項		46,010	1.19	58,315	1.62	2210	其他應付款項		12,688	0.33	12,900	0.36
1280	其他流動資產		4,242	0.11	15,453	0.43	2260	預收款項		3,014	0.08	6,334	0.18
11xx	流動資產合計		1,924,809	50.03	1,826,905	50.61	2270	一年內到期之長期借款	四之8	44,686	1.16	59,336	1.64
							2280	其他流動負債		4,177	0.11	684	0.02
	固定資產：	二、四之4、六					21xx	流動負債合計		1,520,166	39.51	1,345,639	37.28
	成本							長期負債：					
1501	土 地		399,060	10.37	399,060	11.05		長期借款	四之8	114,871	2.99	123,946	3.42
1521	房屋及建築		433,900	11.28	408,777	11.32		其他負債：					
1531	機器設備		1,714,699	44.57	1,528,681	42.35	2810	應計退休金負債	二	3,030	0.08	602	0.02
1551	運輸設備		18,328	0.48	17,283	0.48	2820	存入保證金		281	0.01	234	0.01
1561	生財設備		34,678	0.90	32,958	0.91	2888	其他		897	0.02	743	0.02
1681	其他設備		51,930	1.35	46,046	1.28	28xx	其他負債合計		4,208	0.11	1,579	0.05
	小 計		2,652,595	68.95	2,432,805	67.39	2xxx	負債合計		1,639,245	42.61	1,471,164	40.75
15x9	減：累計折舊		(1,043,339)	(27.12)	(896,657)	(24.84)		股東權益：					
1599	累計減損		(239)	(0.01)	(249)	(0.01)	3110	股 本	四之9	756,617	19.67	720,588	19.96
1670	未完工程及預付設備款		166,924	4.34	109,192	3.02	32xx	資本公積	四之10	176,052	4.58	176,052	4.88
15xx	固定資產淨額		1,775,941	46.16	1,645,091	45.56	33xx	保留盈餘	四之11				
	無形資產：						3310	法定公積		277,578	7.21	245,050	6.79
1760	商譽	二	15,455	0.40	15,510	0.43	3350	未分配盈餘		773,343	20.10	751,907	20.83
1782	土地使用權	二	53,700	1.40	45,230	1.25	34xx	股東權益其他項目					
17xx	無形資產淨額		69,155	1.80	60,740	1.68	3420	累積換算調整數	二	(18,222)	(0.47)	10,282	0.28
	其他資產：						3610	少數股權		242,590	6.30	235,069	6.51
1810	閒置資產	二	-	-	-	-	3xxx	股東權益合計		2,207,958	57.39	2,138,948	59.25
1820	存出保證金		13,370	0.35	14,020	0.39		負債及股東權益總額		\$ 3,847,203	100.00	\$ 3,610,112	100.00
1830	遞延費用	二	57,058	1.48	55,071	1.53							
1860	遞延所得稅資產	二	6,870	0.18	8,285	0.23							
18xx	其他資產合計		77,298	2.01	77,376	2.15							
	資 產 總 額		\$ 3,847,203	100.00	\$ 3,610,112	100.00							

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳崇儀

經理人：吳宗明

會計主管：劉美娘

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9月30日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	101年前三季		100年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入		\$2,736,587	100.41	\$2,327,382	100.49
4170	減：銷貨退回		(7,919)	(0.29)	(8,925)	(0.38)
4190	銷貨折讓		(3,179)	(0.12)	(2,480)	(0.11)
4100	營業收入淨額	二、五	2,725,489	100.00	2,315,977	100.00
5000	營業成本	二、五	(2,272,090)	(83.36)	(1,871,665)	(80.82)
5910	營業毛利		453,399	16.64	444,312	19.18
6000	營業費用	二、五	(207,933)	(7.63)	(186,908)	(8.07)
6100	推銷費用		(65,081)	(2.39)	(59,982)	(2.59)
6200	管理及總務費用		(125,892)	(4.62)	(110,046)	(4.75)
6300	研究發展費用		(16,960)	(0.62)	(16,880)	(0.73)
6900	營業淨利		245,466	9.01	257,404	11.11
7100	營業外收入及利益		22,369	0.82	37,254	1.61
7110	利息收入		6,610	0.24	4,110	0.18
7131	處分固定資產利益		880	0.03	409	0.02
7160	兌換盈益		-	-	9,740	0.42
7480	其他收入		14,879	0.55	22,995	0.99
7500	營業外費用及損失		(35,083)	(1.29)	(15,122)	(0.66)
7510	利息支出		(12,527)	(0.46)	(9,745)	(0.42)
7530	處分固定資產損失		(1,394)	(0.05)	(142)	(0.01)
7560	兌換淨損失		(13,584)	(0.50)	-	-
7880	其他損失		(7,578)	(0.28)	(5,235)	(0.23)
7900	稅前合併淨利		232,752	8.54	279,536	12.06
8110	所得稅費用	二	(50,668)	(1.86)	(52,762)	(2.28)
9600xx	合併總損益		\$ 182,084	6.68	\$ 226,774	9.78
9601	合併淨損益		\$ 172,072		\$ 227,216	
9602	少數股權(損)益		10,012		(442)	
			\$ 182,084		\$ 226,774	
9750	普通股每股盈餘(元)	二、四之12				
			稅前	稅後	稅前	稅後
	合併淨損益		\$ 3.08	\$ 2.27	\$ 3.69	\$ 3.00

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳崇儀

經理人：吳宗明

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9月30日
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	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年前三季合併淨損益				227,216			227,216
少數股權						121,956	121,956
累積換算調整數之變動					9,942		9,942
5 100年9月30日餘額	\$720,588	\$ 176,052	\$ 245,050	\$ 751,907	\$ 10,282	\$ 235,069	\$ 2,138,948
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年前三季合併淨損益				172,072			172,072
少數股權						1,816	1,816
累積換算調整數之變動					(27,853)		(27,853)
101年9月30日餘額	\$ 756,617	\$ 176,052	\$ 277,578	\$ 773,343	\$ (18,222)	\$ 242,590	\$ 2,207,958

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳崇儀

經理人：吳宗明

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9月30日
(未經會計師核閱)

單位:新台幣仟元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 182,084	\$ 226,774
折舊費用	131,069	105,336
各項攤提	31,339	22,096
處分固定資產損(益)	795	(8,293)
處分其他資產損(益)	(281)	-
閒置資產折舊及跌價損失	154	188
營業資產及負債淨變動數		
應收票據	17,295	(4,665)
應收票據-關係人	(297)	-
應收帳款淨額	45,319	(190,730)
應收帳款-關係人	(19,001)	3,353
其他應收款	(18,442)	(5,804)
存貨	(52,759)	(32,385)
預付款項	4,368	8,375
其他流動資產	16,386	(4,768)
遞延所得稅資產	1,015	2,903
應付票據	(910)	373
應付帳款	25,823	120,281
應付帳款-關係人	837	(1,528)
應付所得稅	6,743	(1,555)
應付費用	(9,272)	8,016
其他應付款項	(393)	45
預收款項	760	3,929
其他流動負債	3,671	335
應計退休金負債	2,428	-
其他負債-其他	(118)	182
營業活動之淨現金流入(出)	368,613	252,458

(接次頁)

(承前頁)

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(276,713)	(438,362)
處分固定資產價款	2,616	25,291
存出保證金(增加)減少	(546)	(991)
處分遞延費用價款	512	-
遞延費用增加	<u>(28,510)</u>	<u>(30,335)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(302,641)</u>	<u>(444,397)</u>
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加(減少)	156,276	187,091
應付短期票券增加(減少)	50,066	109,790
長期借款增加(減少)	(28,205)	26,476
存入保證金增加(減少)	165	154
分配現金股利	(179,884)	(179,884)
少數股權變動	<u>(8,196)</u>	<u>122,398</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(9,778)</u>	<u>266,025</u>
匯率影響數	<u>1,041</u>	<u>21,297</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	57,235	95,383
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>\$ 257,235</u>	<u>\$ 302,879</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>\$ 12,360</u>	<u>\$ 10,259</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 36,416</u>	<u>\$ 43,068</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>\$ 44,686</u>	<u>\$ 59,336</u>
尚未分配之現金股利	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 677</u>

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳崇儀

經理人：吳宗明

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9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9月30日止，實收股本總額\$756,617,400。

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9月30日合併公司員工人數分別為1,552人及1,335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年前三季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。

折舊係以直線法按下列估計耐用年限計算提列，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 年前三季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9月30日	100年9月30日
現金	\$ 1,028,205	\$ 1,028,524
銀行存款	256,206,610	301,850,584
合 計	\$ 257,234,815	\$ 302,879,108

2. 應收帳款淨額

項 目	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款	\$ 676,603,187	\$ 697,182,522
減：備抵銷貨折讓	(719,000)	(719,000)
減：備抵呆帳	(11,202,353)	(10,749,708)
合 計	\$ 664,681,834	\$ 685,713,814

3. 存 貨

項 目	101年9月30日	100年9月30日
製 成 品	\$ 213,888,648	\$ 144,525,467
在 製 品	237,025,751	172,752,494
原 料	334,477,590	299,197,123
其 他	3,973,578	10,079,434
在途存貨	9,914,599	16,970,594
減：備抵跌價損失	(36,036,080)	(31,283,018)
合 計	\$ 763,244,086	\$ 612,242,094

民國101年及100年9月30日上項存貨投保金額分別為NT\$224,650,000、VMD\$71,190,000
仟元及NT\$170,458,000、USD\$3,390,000，未提供做為借款之擔保。

4. 固定資產

項 目	101年9月30日			100年9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	433,900,404	112,323,134	321,577,270	314,387,287
機 器 設 備	1,714,699,392	867,873,101	846,826,291	779,493,188
運 輸 設 備	18,328,448	10,097,162	8,231,286	8,556,562
生 財 設 備	18,336,835	11,160,417	7,176,418	6,574,483
器 具 設 備	16,341,245	12,689,783	3,651,462	4,046,577
其 他 設 備	49,129,620	28,340,287	20,789,333	21,586,076
研 發 設 備	2,800,000	855,381	1,944,619	2,444,514
未完工程及預付設備款	166,924,488	-	166,924,488	109,192,219
累計減損		238,999	(238,999)	(248,618)
合 計	\$ 2,819,520,027	\$ 1,043,578,264	\$ 1,775,941,763	\$ 1,645,091,883

民國101年及100年9月30日上項固定資產投保金額分別為NT\$279,476,243、¥\$405,800、VND\$379,340,660仟元及NT\$294,525,756、¥\$316,800、USD\$11,695,000，固定資產提供擔保情形請參閱附註六。

民國101年及100年9月30日上項購建期間固定資產利息資本化金額分別計\$717,901及\$902,591。

5. 銀行借款

貸款機構	借款種類	101/9/30利率	101年9月30日	100年9月30日
土地銀行-台灣	信用借款	1.15000%	\$ 100,000,000	\$ 100,000,000
台灣銀行	信用借款	1.90000%	100,000,000	60,000,000
彰化銀行	信用借款	1.15000%	60,000,000	60,000,000
兆豐銀行	購料貸款	1.830%~ 1.86511%	108,486,996	73,500,984
安泰銀行	信用借款	0.00000%	-	60,960,000
新光銀行	信用借款	1.97875%	87,885,000	60,960,000
中華開發	信用借款	0.00000%	-	60,960,000
兆豐銀行	信用借款	1.65000%	87,885,000	-
中國信託-越南	購料借款	4.00000%	21,724,095	34,068,592
兆豐銀行-越南	購料借款	3.95000%	16,411,294	24,232,867
兆豐銀行-越南	信用借款	7.90000%	28,130,401	-
上海商銀-越南	購料借款	3.970%~ 4.23000%	16,301,458	-
合 計			\$ 626,824,244	\$ 534,682,443

民國101年及100年9月30日上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

6. 應付短期票券

保證機構	101年9月30日	100年9月30日
兆豐票券金融公司	\$ 150,000,000	\$ 150,000,000
國際票券金融公司	50,000,000	30,000,000
減：應付短期票券折價	(151,234)	(257,492)
合 計	\$ 199,848,766	\$ 179,742,508

上述融資性之商業本票均為一年內到期，民國101年及100年9月30日之年利率分別為0.912%及0.912%，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9月30日	100年9月30日
應付薪工資、獎金	\$ 56,532,355	\$ 57,807,752
應付利息	690,285	501,691
應付保險費	4,013,067	2,596,538
應付水電費	4,164,599	3,836,987
應付退休金	10,939,118	4,275,773
應付勞務費	499,303	250,000
應付加工費	6,152,950	4,990,335
應付佣金	6,246,429	7,027,823
應付其他支出	16,758,883	16,271,356
應付員工紅利	17,738,640	7,394,633
應付董監酬勞	6,023,407	7,389,631
應付營業稅等	2,246,650	1,825,607
合 計	\$ 132,005,686	\$ 114,168,126

8. 長期借款

貸款機構	借款種類	101/9/30利率	101年9月30日	100年9月30日
土地銀行	抵押借款(1)	2.120%	\$ 26,018,100	\$ 30,072,900
土地銀行	抵押借款(2)	1.670%	33,332,000	47,618,000
土地銀行	抵押借款(3)	1.670%	36,520,800	52,173,600
兆豐商銀-台灣	機器借款	1.475%	3,000,000	9,000,000
上海商銀	信用借款	0.000%	-	7,111,999
中國信託-越南	抵押借款(1)	4.000%	2,282,554	11,758,142
中國信託-越南	抵押借款(2)	4.000%	2,526,483	6,036,304
兆豐商銀-越南	信用借款(1)	4.330%	2,416,712	3,201,230
兆豐商銀-越南	信用借款(2)	4.330%	31,912,737	16,310,351
兆豐商銀-越南	信用借款(3)	4.330%	18,544,603	-
兆豐商銀-越南	信用借款(4)	4.330%	3,003,107	-
	減：一年內到期部分		(44,685,657)	(59,336,302)
合 計			\$ 114,871,439	\$ 123,946,224

上項長期借款合併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\$320,600，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。
兆豐商銀-台灣			
機器借款	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。

借款種類	借款總額	償還期間	償還方式
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。
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。
信用借款(4)	US\$102,512.62	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. 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，經金管證發字第1010034962號函自101年8月9日申報生效，並向經濟部商業司辦理變更登記完竣。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

10. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

項 目	101年9月30日	100年9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。

11. 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查詢。

(3)本公司以民國101年前三季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年前三季員工紅利金額為\$6,023,410、董監酬勞\$6,023,407，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。

12. 普通股每股盈餘

	101年前三季	100年前三季
合併淨損益(仟元)(A)	\$ 172,072	\$ 227,216
期初流通在外股數	72,058.80	72,058.80
100年度盈餘轉增資股數	3,602.94	3,602.94
全年度約當流通在外平均股數(仟股)(B)	75,661.74	75,661.74
每股盈餘(元) (A)/(B)	\$ 2.27	\$ 3.00

13. 金融商品之揭露

(1)公平價值之資訊：

項 目	101年9月30日		100年9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	\$ 257,234,815	\$ 257,234,815	\$ 302,879,108	\$ 302,879,108
應收票據	21,121,374	21,121,374	41,466,728	41,466,728
應收票據-關係人	296,423	296,423	-	-
應收帳款	664,681,834	664,681,834	685,713,814	685,713,814
應收帳款-關係人	126,870,154	126,870,154	83,477,532	83,477,532

項 目	101年9月30日		100年9月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債				
銀行借款	626,824,244	626,824,244	534,682,443	534,682,443
應付短期票券	199,848,766	199,848,766	179,742,508	179,742,508
應付票據	533,730	533,730	1,508,477	1,508,477
應付帳款	444,335,292	444,335,292	405,249,979	405,249,979
應付帳款-關係人	13,070,229	13,070,229	11,320,564	11,320,564
長期借款	159,557,096	159,557,096	183,282,526	183,282,526

(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、銀行借款、應付短期票券、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)。

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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
全興工業股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為二親等內親屬
全興興業股份有限公司	本公司董事長與該公司相同
新三興股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
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
友聯車材製造股份有限公司	其監察人為本公司董事
羽陽工業有限公司	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前三季		100前三季	
	金 額	佔進貨百分比	金 額	佔進貨百分比
全興工業公司	\$ 1,785,555	0.11%	\$ 818,585	0.06%
全興保健公司	7,982,966	0.48%	8,666,027	0.62%
全興國際公司	43,072,260	2.60%	46,518,561	3.35%
合 計	\$ 52,840,781	3.19%	\$ 56,003,173	4.03%

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，付款期間二個月，以匯款支付。

2. 銷 貨

關係人名稱	101前三季		100前三季	
	金額	佔銷貨百分比	金額	佔銷貨百分比
全興工業公司	\$ 176,953,812	6.49%	\$ 29,690,501	1.28%
全興國際公司	205,534,684	7.54%	183,174,301	7.91%
全興興業公司	12,406,414	0.46%	10,464,198	0.45%
新三興公司	15,583,854	0.57%	13,154,362	0.57%
友聯公司	2,435,961	0.09%	3,421,294	0.15%
羽陽工業	27,774,723	1.02%	24,864,909	1.07%
其他公司	280,727	0.01%	381,412	0.02%
合計	\$ 440,970,175	16.18%	\$ 265,150,977	11.45%

銷貨價格、條件及收款方式：

(1)銷售予全興創新科技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) 應收票據

關係人名稱	101年9月30日		100年9月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
友聯公司	\$ 296,423	1.38%	\$ -	0.00%

(2) 應收帳款

全興工業公司	\$ 40,585,700	5.13%	\$ 9,554,224	1.24%
全興國際公司	66,281,670	8.37%	58,605,807	7.62%
全興興業公司	3,644,498	0.46%	3,457,121	0.45%
新三興公司	2,850,474	0.36%	1,858,169	0.24%
友聯公司	759,864	0.10%	980,462	0.13%
羽陽工業	13,274,158	1.68%	10,833,240	1.41%
其他公司	54,987	0.01%	110,025	0.01%
合計	\$ 127,451,351	16.11%	\$ 85,399,048	11.10%

(3) 應付帳款

關係人名稱	101年9月30日		100年9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	\$ 3,560,437	0.78%	\$ 755,413	0.18%
全興國際公司	6,089,598	1.33%	7,839,892	1.88%
全興保健公司	3,420,194	0.75%	2,725,259	0.65%
合計	\$ 13,070,229	2.86%	\$ 11,320,564	2.71%

4. 財產交易

合併公司101年前三季向關係人購入設備情形如下：

關係人名稱	年度	設備名稱	購入成本	期末未付款
全興工業	101年前三季	點焊溶接機	\$ 75,000	\$ -

5. 其他

合併公司101年及100年前三季與關係人其他交易明細如下：

項 目	關係人	101前三季		100前三季	
		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	\$ 3,300,500	11.04%	\$ 6,417,061	13.91%
	新三興	1,650,000	5.52%	-	0.00%
	全興工業	5,460,000	18.26%	12,888,000	27.93%
合計		\$ 10,410,500	34.82%	\$ 19,305,061	41.84%
代辦費	全興國際	\$ 4,575,513	31.68%	\$ 4,567,715	29.26%
加工費	全興保健	\$ 2,191,829		\$ 2,293,122	

六、質押之資產

民國101年及100年9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9月30日	100年9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	76,377,105	80,560,344	土地銀行-台灣
	機器設備	22,025,695	27,628,051	兆豐商銀-台灣
	建 築 物	17,707,506	18,905,227	兆豐商銀-越南
	機器設備	25,673,108	21,124,548	中國信託-越南
無形資產	土地使用權	11,651,763	12,452,074	兆豐商銀-越南
	合 計	\$ 336,601,190	\$ 343,836,257	

七、重大承諾事項及或有事項：

1. 截至101年9月30日為進口貨物已開狀流通在外信用狀：USD\$208,492.76
2. 截至101年9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	31,067,930
預付工程款	三廠水電	高秀章	47,186,502	41,469,714
預付設備款	電著液體塗裝整廠設備	力坊	34,800,000	30,988,331
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	3,844,229
預付設備款	CNC車床VTP	台中精機	32,580,000	22,806,000
預付設備款	綜合加工機	台中精機	4,670,000	3,269,000
預付設備款	高週波壓平機送料機	久塑	4,800,000	3,840,000

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) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。

十二、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。

101年前三季	國內營運部	海外營運部	調節及銷除	單位：新台幣仟元 合計
營業收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,727,820	\$ 997,669	\$ -	\$ 2,725,489
部門間收入	181,141	84,233	(265,374)	-
收入合計	1,908,961	1,081,902	(265,374)	2,725,489
部門損益	215,862	41,894	(25,004)	232,752
部門資產	3,082,825	1,624,670	(860,292)	3,847,203
100年前三季	國內營運部	海外營運部	調節及銷除	單位：新台幣仟元 合計
營業收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,560,008	\$ 755,969	\$ -	\$ 2,315,977
部門間收入	193,367	90,375	(283,742)	-
收入合計	1,753,375	846,344	(283,742)	2,315,977
部門損益	276,066	26,692	(23,222)	279,536
部門資產	2,949,068	1,572,113	(911,069)	3,610,112

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之計畫，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
說 明

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	
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	1,665,538	(20,412)	1,645,126	註2、4
無形資產				
商譽	15,501		15,501	
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	
	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說 明

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
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	(2,552)	173,500 註9
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	(13,533)	836,442 註6、7、8、9
股東權益其他項目			
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。
9. 受控子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，因原持股比例調整認列股東權益差額所產生之資本公積，依IFRS無需強制追溯調整，並將此部分資本公積轉列保留盈餘2,552仟元。

101年9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	257,235		257,235	
應收票據	21,121		21,121	
應收票據-關係人	297		297	
應收帳款淨額	664,682		664,682	
應收帳款-關係人	126,870		126,870	
其他應收款	41,108		41,108	
存貨	763,244		763,244	
預付款項	46,010		46,010	
其他流動資產	4,242	-	4,242	
流動資產合計	1,924,809	-	1,924,809	
固定資產	1,775,941	(89,230)	1,686,711	註1、3
無形資產				
商譽	15,455		15,455	
土地使用權	53,700	(53,700)	-	註2
無形資產淨額	69,155	(53,700)	15,455	

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說 明
其他資產				
閒置資產	-	-	-	註3
存出保證金	13,370		13,370	
遞延費用	57,058		57,058	
遞延所得稅資產	6,870	6,838	13,708	註4、8
預付設備款		89,230	89,230	註1
長期預付租金		53,700	53,700	註2
其他資產合計	77,298	149,768	227,066	
資 產 總 額	3,847,203	6,838	3,854,041	
流動負債				
銀行借款	626,824		626,824	
應付短期票券	199,849		199,849	
應付票據	534		534	
應付帳款	444,335		444,335	
應付帳款-關係人	13,070		13,070	
應付所得稅	38,983	105	39,088	註4
應付費用	132,006		132,006	
其他應付款項	12,688		12,688	
預收款項	3,014		3,014	
一年內到期之長期借款	44,686		44,686	
其他流動負債	4,177	(3,674)	503	註8
流動負債合計	1,520,166	(3,569)	1,516,597	
長期負債	114,871		114,871	
其他負債				
應計退休金負債	3,030	18,764	21,794	註4
存入保證金	281		281	
遞延所得稅負債	-	7,217	7,217	註8
其他	897		897	
其他負債合計	4,208	25,981	30,189	
負債合計	1,639,245	22,412	1,661,657	
股東權益				
股 本	756,617		756,617	
資本公積	176,052	(2,552)	173,500	註7

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說 明
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	773,343	(13,022)	760,321	註4、5、6、7
股東權益其他項目				
累積換算調整數	(18,222)	(9,631)	(27,853)	註5
少數股權	242,590		242,590	
股東權益合計	2,207,958	(15,574)	2,192,384	
負債及股東權益總額	3,847,203	6,838	3,854,041	

101年前三季合併損益調節

	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	2,725,489		2,725,489	
營業成本	(2,272,090)		(2,272,090)	
營業毛利	453,399	-	453,399	
營業費用	(207,933)	(616)	(207,317)	註4
營業淨利	245,466	616	246,082	
營業外收益及費損	(12,714)		(12,714)	
稅前淨利	232,752	616	233,368	
所得稅費用	(50,668)	105	(50,773)	註4
稅後淨利	182,084	511	182,595	

1. 合併公司重分類原列固定資產項下之預付設備款89,230仟元至其他資產。
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11,997仟元、累計折舊-機器、器具設備11,211仟元、累計減損786仟元。

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年前三季依照IAS 19「員工福利」認列精算損益，減少營業費用616仟元、增加所得稅費用105仟元及保留盈餘511仟元。
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。
7. 受控子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，因原持股比例調整認列股東權益差額所產生之資本公積，依IFRS無需強制追溯調整，並將此部分資本公積轉列保留盈餘2,552仟元。
8. 合併公司依IFRSs規定將遞延所得稅資產-流動及遞延所得稅負債轉列至非流動項目，分別為遞延所得稅資產3,543仟元及遞延所得稅負債7,217仟元。

(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。