

證券代號：4535

至興精機股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年第二季

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
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計科目之說明	23~42
(七)關係人交易	43~44
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	45
(十三)附註揭露事項	46
1. 重大交易事項相關資訊	
2. 轉投資事業相關資訊	
3. 大陸投資資訊	
(十四)部門資訊	47
(十五)首次採用國際財務報導準則	48~58

至興精機股份有限公司及子公司合併財務報告 會計師核閱報告

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一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號『財務報告之核閱』規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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4樓之1

電話：(04)7514030

中 華 民 國 一 〇 二 年 八 月 七 日

至興精機股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國102年及101年6月30日
(僅經核閱、未依一般公認審計準則查核)

										單位:新台幣仟元													
代碼	資 產	附 註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日		代碼	負債及股東權益	附 註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日			
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產：										21xx	流動負債：											
1100	現金及約當現金	四、六之1	\$ 358,293	9.69	\$ 281,750	7.54	\$ 299,967	7.72	\$ 198,343	5.39	2102	銀行借款	四、六之5	\$ 490,178	13.26	\$ 543,095	14.54	\$ 534,004	13.75	\$ 470,548	12.79		
1150	應收票據	四、六之2	27,175	0.73	20,279	0.54	44,462	1.15	38,416	1.04	2110	應付短期票券	四、六之6	199,886	5.41	199,861	5.35	199,838	5.14	149,783	4.07		
1160	應收票據-關係人	四、六之2、七	1,039	0.03	261	0.01	-	-	-	-	2150	應付票據	四	76	-	505	0.01	1,923	0.05	1,444	0.04		
1170	應收帳款淨額	四、六之2	611,845	16.55	618,615	16.56	661,742	17.03	710,720	19.32	2170	應付帳款	四	334,018	9.03	406,191	10.87	401,756	10.34	418,512	11.38		
1180	應收帳款-關係人	四、六之2、七	127,827	3.46	120,092	3.21	104,416	2.69	107,869	2.93	2180	應付帳款-關係人	四、七	5,434	0.15	13,523	0.36	13,110	0.34	12,233	0.33		
1200	其他應收款		16,313	0.44	24,712	0.66	19,774	0.51	22,666	0.62	2200	其他應付款項		265,902	7.19	132,037	3.54	327,629	8.43	151,667	4.12		
1220	當期所得稅資產	四、	584	0.02	587	0.02	-	-	-	-	2230	當期所得稅負債	四、六之12	24,161	0.65	24,089	0.64	33,658	0.87	32,240	0.88		
130x	存 貨	四、五、六之3	532,674	14.41	646,269	17.30	782,094	20.13	710,485	19.31	2250	負債準備-流動	四	198	0.01	719	0.02	719	0.02	719	0.02		
1410	預付款項		82,471	2.23	51,075	1.37	72,353	1.86	54,134	1.47	2300	其他流動負債		1,826	0.05	3,682	0.10	730	0.02	506	0.01		
1470	其他流動資產		4,924	0.13	26,306	0.70	5,358	0.14	21,205	0.58	2310	預收款項		2,699	0.07	2,654	0.07	1,694	0.04	2,254	0.06		
11xx	流動資產合計		1,763,145	47.69	1,789,946	47.91	1,990,166	51.23	1,863,838	50.66	2320	一年內到期之長期負債	四、六之7	41,468	1.12	51,967	1.39	49,480	1.27	65,789	1.79		
										21xx	流動負債合計		1,365,846	36.94	1,378,323	36.89	1,564,541	40.27	1,305,695	35.49			
15xx	非流動資產：									25xx	非流動負債：												
1600	不動產、廠房及設備	四、六之4、八	1,759,164	47.58	1,732,321	46.36	1,675,201	43.12	1,645,125	44.72	2541	銀行長期借款	四、六之7	73,634	1.99	89,438	2.39	121,959	3.14	121,973	3.32		
1805	商譽	四、五	15,488	0.42	15,442	0.41	15,482	0.40	15,501	0.42	2570	遞延所得稅負債	四、六之12	10,549	0.29	10,058	0.27	6,607	0.17	1,870	0.05		
1840	遞延所得稅資產	四、五、六之12	13,138	0.35	13,728	0.37	13,645	0.35	14,130	0.38	2640	應計退休金負債	四、五、六之8	25,320	0.68	25,320	0.68	22,000	0.57	22,411	0.61		
1915	預付設備款		6,634	0.18	53,688	1.44	62,081	1.60	20,413	0.55	2645	存入保證金		567	0.02	279	0.01	115	-	116	-		
1920	存出保證金		21,948	0.59	13,737	0.37	12,854	0.33	12,824	0.35	2670	其他非流動負債-其他		-	-	-	-	917	0.02	1,015	0.03		
1985	長期預付租金		52,907	1.43	52,779	1.41	54,453	1.40	44,746	1.22	25xx	非流動負債合計		110,070	2.98	125,095	3.35	151,598	3.90	147,385	4.01		
1995	其他非流動資產-其他		65,052	1.76	64,543	1.73	61,077	1.57	62,488	1.70	2xxx	負債合計		1,475,916	39.92	1,503,418	40.24	1,716,139	44.17	1,453,080	39.50		
15xx	非流動資產合計		1,934,331	52.31	1,946,238	52.09	1,894,793	48.77	1,815,227	49.34													
										31xx	歸屬於母公司業主之權益：												
										3110	股 本	六之9	756,617	20.46	756,617	20.25	720,588	18.55	720,588	19.59			
										3150	待分配股票股利		-	-	-	-	36,029	0.93	-	-			
										3210	資本公積-發行溢價	六之9	173,500	4.69	173,500	4.64	173,500	4.46	173,500	4.71			
										3300	保留盈餘	六之9											
										3310	法定盈餘公積		298,711	8.08	277,578	7.43	277,578	7.14	245,050	6.66			
										3320	特別盈餘公積		21,117	0.57	-	-	-	-	-	-			
										3350	未分配盈餘		730,266	19.75	806,280	21.58	727,911	18.74	846,074	23.00			
										3400	其他權益	六之9											
										3410	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		(463)	(0.01)	(28,787)	(0.77)	(11,830)	(0.30)	-	-			
										31xx	歸屬於母公司業主權益合計		1,979,748	53.54	1,985,188	53.13	1,923,776	49.52	1,985,212	53.96			
										36xx	非控制權益	六之9	241,812	6.54	247,578	6.63	245,044	6.31	240,773	6.54			
											權益合計		2,221,560	60.08	2,232,766	59.76	2,168,820	55.83	2,225,985	60.50			
1xxx	資 產 總 額		\$ 3,697,476	100.00	\$ 3,736,184	100.00	\$ 3,884,959	100.00	\$ 3,679,065	100.00	1xxx	負債及股東權益總額		\$ 3,697,476	100.00	\$ 3,736,184	100.00	\$ 3,884,959	100.00	\$ 3,679,065	100.00		

(請參閱後附財務報告附註)

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
 合併綜合損益表
 民國102年及101年1月1日至6月30日
 (僅經核閱、未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102年第二季		101年第二季		102年1月至6月		101年1月至6月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、五、六之10、七	\$ 869,001	100.00	\$ 887,669	100.00	\$ 1,722,209	100.00	\$ 1,821,392	100.00
5000	營業成本	六之3、六之13、七	(736,196)	(84.72)	(745,895)	(84.03)	(1,470,612)	(85.39)	(1,497,050)	(82.19)
5900	營業毛利		132,805	15.28	141,774	15.97	251,597	14.61	324,342	17.81
6000	營業費用	六之13								
6100	推銷費用		(16,232)	(1.87)	(22,844)	(2.57)	(34,527)	(2.00)	(44,251)	(2.43)
5-1 6200	管理及總務費用		(48,567)	(5.59)	(35,979)	(4.05)	(89,191)	(5.18)	(78,240)	(4.30)
6300	研究發展費用		(4,141)	(0.47)	(4,680)	(0.53)	(8,040)	(0.47)	(13,014)	(0.71)
	營業費用合計		(68,940)	(7.93)	(63,503)	(7.15)	(131,758)	(7.65)	(135,505)	(7.44)
6900	營業淨利		63,865	7.35	78,271	8.82	119,839	6.96	188,837	10.37
7000	營業外收入及支出	六之11								
7010	其他收入		13,151	1.51	9,462	1.07	24,878	1.45	18,801	1.03
7020	其他利益及損失		3,563	0.41	(5,337)	(0.60)	14,530	0.84	(19,584)	(1.08)
7050	財務成本		(3,503)	(0.40)	(3,955)	(0.45)	(7,176)	(0.42)	(7,897)	(0.43)
	營業外收入及支出合計		13,211	1.52	170	0.02	32,232	1.87	(8,680)	(0.48)
7900	稅前淨利		77,076	8.87	78,441	8.84	152,071	8.83	180,157	9.89
7950	所得稅費用	四、六之12	(14,540)	(1.67)	(23,067)	(2.60)	(31,738)	(1.84)	(41,906)	(2.30)
8200	本期淨利		62,536	7.20	55,374	6.24	120,333	6.99	138,251	7.59

至興精機股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國102年及101年1月1日至6月30日
 (僅經核閱、未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102年第二季		101年第二季		102年1月至6月		101年1月至6月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		6,920	0.80	9,437	1.06	32,628	1.89	(15,269)	(0.84)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		6,920	0.80	9,437	1.06	32,628	1.89	(15,269)	(0.84)
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ 69,456</u>	<u>8.00</u>	<u>\$ 64,811</u>	<u>7.30</u>	<u>\$ 152,961</u>	<u>8.88</u>	<u>\$ 122,982</u>	<u>6.75</u>
8600	淨利歸屬於									
	母公司業主		\$ 61,941	7.13	\$ 52,338	5.90	\$ 117,559	6.83	\$ 130,541	7.17
	非控制權益		595	0.07	3,036	0.34	2,774	0.16	7,710	0.42
			<u>\$ 62,536</u>	<u>7.20</u>	<u>\$ 55,374</u>	<u>6.24</u>	<u>\$ 120,333</u>	<u>6.99</u>	<u>\$ 138,251</u>	<u>7.59</u>
8700	綜合損益總額歸屬於									
	母公司業主		\$ 70,028	8.06	\$ 59,113	6.66	\$ 145,883	8.47	\$ 118,711	6.52
	非控制權益		(572)	(0.06)	5,698	0.64	7,078	0.41	4,271	0.23
			<u>\$ 69,456</u>	<u>8.00</u>	<u>\$ 64,811</u>	<u>7.30</u>	<u>\$ 152,961</u>	<u>8.88</u>	<u>\$ 122,982</u>	<u>6.75</u>
9750	普通股每股盈餘(元)	四、六之14	<u>\$ 0.82</u>		<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 1.55</u>		<u>\$ 1.73</u>	

(請參閱後附之財務報告附註)

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
合併權益變動表
民國102年及101年1月1日至6月30日
(僅經核閱、未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						其他項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	合計	非控制權益	權益總額
	股 本	待分配股票 股利	資本公積	法定盈餘 公積	保 留 盈 餘 特別盈餘 公積	未分配 盈餘				
101年1月1日餘額	\$ 720,588	\$ -	\$ 173,500	\$ 245,050	\$ -	\$ 846,074	\$ -	\$ 1,985,212	\$ 240,773	\$ 2,225,985
100年度盈餘分配：										
提列法定盈餘公積				32,528		(32,528)		-		
分配現金股利						(180,147)		(180,147)		(180,147)
分配股票股利		36,029				(36,029)		-		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額							(11,830)	(11,830)	(3,439)	(15,269)
9 101年1月1日至6月30日稅後淨利						130,541		130,541	7,710	138,251
101年6月30日餘額	\$ 720,588	\$ 36,029	\$ 173,500	\$ 277,578	\$ -	\$ 727,911	\$ (11,830)	\$ 1,923,776	\$ 245,044	\$ 2,168,820
102年1月1日餘額	\$ 756,617	\$ -	\$ 173,500	\$ 277,578	\$ -	\$ 806,280	\$ (28,787)	\$ 1,985,188	\$ 247,578	\$ 2,232,766
101年度盈餘分配：										
提列法定盈餘公積				21,133		(21,133)		-		-
提列特別盈餘公積					21,117	(21,117)		-		-
分配現金股利						(151,323)		(151,323)	(12,844)	(164,167)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額							28,324	28,324	4,304	32,628
102年1月1日至6月30日稅後淨利						117,559		117,559	2,774	120,333
102年6月30日餘額	\$ 756,617	\$ -	\$ 173,500	\$ 298,711	\$ 21,117	\$ 730,266	\$ (463)	\$ 1,979,748	\$ 241,812	\$ 2,221,560

(請參閱後附財務報告附註)

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102年及101年1月1日至6月30日
 (僅經核閱、未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 152,071	\$ 180,157
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	99,402	86,572
攤銷費用	24,354	19,435
利息收入	(6,538)	(3,534)
利息費用	7,176	7,897
處分及報廢不動產、廠房 及設備損失(利益)	(162)	(99)
處分其他資產損失(利益)	-	(280)
非金融資產減損損失(迴轉利益)	-	154
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	(6,896)	(6,046)
應收票據-關係人	(778)	-
應收帳款淨額	6,770	48,978
應收帳款-關係人	(7,735)	3,453
其他應收款	8,399	2,892
當期所得稅資產	3	-
存貨	113,595	(71,609)
預付款項	(31,158)	(21,556)
其他流動資產	21,382	15,847
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>103,582</u>	<u>(28,041)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動數		
應付票據	(429)	479
應付帳款	(72,173)	(16,756)
應付帳款-關係人	(8,089)	877
其他應付款項	(17,374)	(4,340)
負債準備	(521)	-
其他流動負債	(1,856)	224
預收款項	45	(560)
應計退休金負債	-	(411)
其他非流動負債-其他	-	(98)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(100,397)</u>	<u>(20,585)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月至6月	101年1月至6月
營運產生之現金	279,488	241,676
收取之利息	6,538	3,534
支付之利息	(7,235)	(7,687)
退還(支付)之所得稅	<u>(30,585)</u>	<u>(35,266)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>248,206</u>	<u>202,257</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(44,563)	(98,205)
處分不動產、廠房及設備	2,056	1,951
預付設備款(增加)	(17,512)	(79,232)
存出保證金(增加)減少	(8,211)	(30)
其他非流動資產(增加)減少	<u>(16,257)</u>	<u>(20,141)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(84,487)</u>	<u>(195,657)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(52,917)	63,456
應付短期票券增加(減少)	-	50,000
舉借(償還)長期借款	(26,303)	(16,323)
存入保證金增加(減少)	288	(1)
分配現金股利	(12,844)	-
非控制權益變動	<u>4,304</u>	<u>(3,439)</u>
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(87,472)</u>	<u>93,693</u>
匯率影響	<u>296</u>	<u>1,331</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	76,543	101,624
期初現金及約當現金餘額	<u>281,750</u>	<u>198,343</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 358,293</u>	<u>\$ 299,967</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不影響現金流量之投資籌資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 41,468</u>	<u>\$ 49,480</u>
已宣佈未發放現金股利	<u>\$ 151,323</u>	<u>\$ 180,147</u>
已宣佈未發放股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,029</u>

(請參閱後附之財務報告附註)

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

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 6 月 30 日

(僅經核閱、未依一般公認審計準則查核)

(除另有註明外，金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

至興精機股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，創立於民國 77 年 3 月，截至民國 102 年 6 月 30 日止，實收股本總額\$756,617,400。主要業務為汽車、機車零件及各種模具之製造買賣業務。本公司及工廠設立於彰化縣伸港鄉。

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務報告已於民國 102 年 8 月 7 日業經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則之適用

1. 尚未採用金管會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國98年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國 102年1月1日。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」西元二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

2. 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下列彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>發布日</u>	<u>主要內容</u>	<u>生效日</u>
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」		新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的的個體)具控制能力。惟	
國際財務報導準則第11號「聯合協議」		合併程序仍維持原規定及作法。	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2011/5月	另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013/1/1
國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正			
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正			
國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	2011/6月	主要修正內容為應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。	2012/7/1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2011/5月	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。	2013/1/1
國際會計準則第19號「員工給付」之修正	2011/6月	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前其服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。	2013/1/1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國 101 年 1 月 1 日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

3. 合併基礎

（一）合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司控制之子公司。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。子公司的綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司的財務報告業已適當調整，俾使其會計期間及政策與本公司一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

當對子公司所有權之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予以調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬本公司業主。

(二) 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	業務性質	所持有權益百分比			
			102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
至興精機(股)公司	SUPERIORITY ENTERPRISE CORP.	投資	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
至興精機(股)公司	PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.	投資	55.75%	55.75%	55.75%	55.75%
SUPERIORITY ENTERPRISE CORP.	蘇州昶興科技有限公司	汽車、特種車用產品及精密沖壓件零件	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.	GSK VIETNAM CO., LTD. (至興越南責任有限公司)	製造、加工、生產各式汽、機車、特種車用產品及精密沖壓零件	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
蘇州昶興科技有限公司	蘇州昶興精密有限公司	車輛用精密沖壓零組件及其他精密沖壓件零件	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

4. 外幣交易事項及國外營運機構

各合併個體之個別財務報告係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之個別財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額，並適當的分配予非控制權益。

5. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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投資。

7. 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」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

合併公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

合併公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產公允價值衡量，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（包含於投資當年度收到者）。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生性金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之兌換差額部分、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於其他綜合權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生性金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應

收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目將損失認列損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，視為一損失事項。

其他金融資產之損失事項可能含：

- (a) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (b) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (c) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (d) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

合併公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產

則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。

以攤銷後成本衡量之金融資產若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項有關時，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該金融資產於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減損後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

合併公司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。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，合併公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金

融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。合併公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

合併公司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

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，合併公司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。

金融負債

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」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原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，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負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

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。

當合併公司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。

(3) 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。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同之另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量分析或其他評價模式。

8. 存 貨

存貨係採用永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本結轉採用加權平均法計價，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。

9. 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。

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別

重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。折舊係依照下列耐用年限計提：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。

折舊耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

10. 無形資產

(1) 商譽

合併公司對於民國 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)以前發生之企業合併選擇適用國際會計準則第一號之豁免規定，故對於該日前企業合併所產生之商譽金額，係按我國採用國際會計準則前之一般公認會計原則所認列之金額列示。原始認列時，係以原始成本認列為資產，後續則以成本減除累計減損衡量。

(2) 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

11. 有形及無形資產之減損

(1) 商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產出單位出現減損跡象時，則需更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜合效益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

(2) 其他有形及無形資產

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生

單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位為群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調整至可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

12. 負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

13. 員工福利

(1) 退休福利

屬確定提撥退休辦法者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當年度費用；屬確定給付退休辦法者，則按精算結果認列退休金費用。

在確定福利退休福利計劃下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列於保留盈餘，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益。

(2) 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

14. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

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。

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能可減除暫時性差異使用時認列。

15. 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)合併公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

原則上，授信條件為發票日後六十~九十天，部份客戶為一二〇天。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允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允價值。

16. 員工紅利及董監酬勞

本公司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。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差

異，視為估計變動，列為當期損益。

17. 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轉增資者，應按增資比例追溯調整。

18. 部門資訊

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計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風險。

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四之 15 所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。

合併公司截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日止，認列之退貨及折讓負債準備分別為 198 仟元及 719 仟元。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損

，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司截至民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月認列資產減損損失分別為 0 仟元及 154 仟元。

3. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤資產及負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

合併公司民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月對商譽未認列減損損失。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 13,138 仟元及 13,645 仟元。

5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，合併公司存貨之帳面價值分別為 532,674 仟元及 782,094 仟元。

6. 應計退休金負債

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，本公司應計退休金負債之帳面價值分別為 25,320 仟元及 22,000 仟元。

六、重要會計科目之說明

(以下除另有註明外，金額均以新台幣元為單位)

1. 現金及約當現金

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
現金	\$ 1,546,198	\$ 672,618	\$ 1,305,816	\$ 841,716
銀行存款	356,746,352	281,078,100	298,661,598	197,501,473
合 計	\$ 358,292,550	\$ 281,750,718	\$ 299,967,414	\$ 198,343,189

上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

2. 應收票據及帳款淨額

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 27,174,987	\$ 20,278,560	\$ 44,462,464	\$ 38,415,953
應收票據-關係人	1,038,853	261,248	-	-
應收帳款	617,239,112	632,470,646	672,199,674	723,361,176
減：備抵呆帳	(5,393,939)	(13,855,830)	(10,458,133)	(12,641,150)
應收帳款-關係人	127,868,960	120,241,517	105,264,585	110,243,205
減：備抵呆帳	(41,415)	(149,451)	(848,446)	(2,373,796)
合 計	\$ 767,886,558	\$ 759,246,690	\$ 810,620,144	\$ 857,005,388

合併公司民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月之應收票據及帳款備抵呆帳變動如下：

項 目	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
1月1日期初餘額	\$ 14,005,281	\$ 15,014,946
本期提列(迴轉)	(8,605,793)	(2,256,569)
無法收回沖銷	-	(1,436,716)
外幣換算損益	35,866	(15,082)
6月30日期末餘額	\$ 5,435,354	\$ 11,306,579

合併公司應收帳款金額於資產負債表日之帳齡分析資訊如下：

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$ 487,064,680	\$ 440,082,637	\$ 488,919,784	\$ 501,763,121
已逾期但未減損				
30天內	142,340,471	139,736,670	158,588,798	175,171,663
90天內	77,143,598	134,661,153	90,253,230	125,739,397
180天內	31,620,710	31,616,153	28,456,167	19,436,247
180天以上	4,729,766	8,340,882	11,331,759	12,472,586
加：兌換損益	2,208,847	(1,725,332)	(85,479)	(978,633)
減：備抵呆帳	(5,435,354)	(14,005,281)	(11,306,579)	(15,014,946)
合 計	\$ 739,672,718	\$ 738,706,882	\$ 766,157,680	\$ 818,589,435

上述應收帳款皆未提供質押擔保。

3. 存 貨

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 145,471,323	\$ 164,471,595	\$ 214,984,875	\$ 166,742,557
在製品	192,012,539	203,517,066	232,390,798	227,891,205
原 料	230,337,114	301,032,650	356,344,050	303,547,204
其 他	831,735	573,830	3,856,818	5,185,284
在途存貨	6,554,246	14,990,726	10,517,289	34,654,568
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	(42,533,242)	(38,317,124)	(36,000,386)	(27,535,939)
合 計	\$ 532,673,715	\$ 646,268,743	\$ 782,093,444	\$ 710,484,879

上述存貨皆未提供作為質押擔保。民國102年及101年1月至6月認列與存貨相關之營業成本如下：

項 目	102年第二季	101年第二季	102年1月至6月	101年1月至6月
已售存貨成本等	\$ 731,921,482	\$ 730,173,921	\$ 1,463,961,613	\$ 1,486,563,798
存貨盤盈虧	863,403	5,136,155	(2,375,994)	(1,678,087)
存貨報廢損失	3,370,190	3,776,663	4,268,912	6,570,119
存貨跌價損失	41,077	6,808,236	4,757,412	5,593,793
合 計	\$ 736,196,152	\$ 745,894,975	\$ 1,470,611,943	\$ 1,497,049,623

4. 不動產、廠房及設備

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土地	\$ 399,059,595	\$ 399,059,595	\$ 399,059,595	\$ 399,059,595
房屋及建築	312,208,068	316,499,735	330,072,618	311,417,609
機器設備	909,177,697	890,994,655	848,286,127	833,730,331
運輸設備	8,785,404	8,965,596	8,842,867	8,569,616
辦公設備	2,740,912	3,134,000	7,824,410	6,245,774
其他設備	23,631,551	26,737,493	30,433,835	31,596,872
未完工程	103,560,892	86,929,783	50,681,422	54,505,123
合 計	\$ 1,759,164,119	\$ 1,732,320,857	\$ 1,675,200,874	\$ 1,645,124,920

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本：								
102.01.01	\$ 399,059,595	\$ 433,789,831	\$ 1,806,047,943	\$ 19,579,246	\$ 11,038,473	\$ 71,013,169	\$ 86,929,783	\$ 2,827,458,040
增添		373,050	20,125,205	723,811	224,839	2,458,161	20,657,918	44,562,984
處分			(35,429,356)		(61,143)	(13,743,861)		(49,234,360)
移轉			62,389,244				(4,125,954)	58,263,290
匯率變動之影響		6,536,787	26,819,683	314,601	224,977	926,879	99,145	34,922,072
102.06.30	\$ 399,059,595	\$ 440,699,668	\$ 1,879,952,719	\$ 20,617,658	\$ 11,427,146	\$ 60,654,348	\$ 103,560,892	\$ 2,915,972,026
101.01.01								
101.01.01	\$ 399,059,595	\$ 410,298,814	\$ 1,622,548,850	\$ 17,781,827	\$ 16,261,943	\$ 68,717,240	\$ 54,505,123	\$ 2,589,173,392
增添		14,695,117	37,256,790	1,498,005	2,823,555	5,829,581	36,279,043	98,382,091
處分			(1,892,552)	(361,811)	(73,048)	(1,777,006)		(4,104,417)
移轉		16,054,579	54,848,132				(39,381,844)	31,520,867
匯率變動之影響		(2,784,520)	(10,669,439)	(177,576)	(93,680)	(672,241)	(661,364)	(15,058,820)
101.06.30	\$ 399,059,595	\$ 438,263,990	\$ 1,702,091,781	\$ 18,740,445	\$ 18,918,770	\$ 72,097,574	\$ 50,740,958	\$ 2,699,913,113
折舊及減損：								
102.01.01	\$ -	\$ 117,290,096	\$ 915,053,288	\$ 10,613,650	\$ 7,904,473	\$ 44,275,676	\$ -	\$ 1,095,137,183
折舊		10,136,509	82,513,597	1,038,490	668,584	5,044,248		99,401,428
處分			(34,439,434)		(61,143)	(12,839,983)		(47,340,560)
移轉								
匯率變動之影響		1,064,995	7,647,571	180,114	174,320	542,856		9,609,856
102.06.30	\$ -	\$ 128,491,600	\$ 970,775,022	\$ 11,832,254	\$ 8,686,234	\$ 37,022,797	\$ -	\$ 1,156,807,907

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
101.01.01	\$ -	\$ 98,881,205	\$ 788,818,519	\$ 9,212,211	\$ 10,016,169	\$ 37,120,368	\$ -	\$ 944,048,472
折舊		9,979,917	69,421,720	1,017,570	1,203,521	5,103,150	59,536	86,785,414
處分			(1,648,902)	(249,650)	(67,886)	(285,711)		(2,252,149)
移轉		(241,850)						(241,850)
匯率變動之影響		(427,900)	(2,785,683)	(82,553)	(57,444)	(274,068)		(3,627,648)
101.06.30	\$ -	\$ 108,191,372	\$ 853,805,654	\$ 9,897,578	\$ 11,094,360	\$ 41,663,739	\$ 59,536	\$ 1,024,712,239
淨帳面金額：								
102.06.30	\$ 399,059,595	\$ 312,208,068	\$ 909,177,697	\$ 8,785,404	\$ 2,740,912	\$ 23,631,551	\$ 103,560,892	\$ 1,759,164,119
101.12.31	\$ 399,059,595	\$ 316,499,735	\$ 890,994,655	\$ 8,965,596	\$ 3,134,000	\$ 26,737,493	\$ 86,929,783	\$ 1,732,320,857
101.06.30	\$ 399,059,595	\$ 330,072,618	\$ 848,286,127	\$ 8,842,867	\$ 7,824,410	\$ 30,433,835	\$ 50,681,422	\$ 1,675,200,874
101.01.01	\$ 399,059,595	\$ 311,417,609	\$ 833,730,331	\$ 8,569,616	\$ 6,245,774	\$ 31,596,872	\$ 54,505,123	\$ 1,645,124,920

本公司建築物之重大組成部分主要有廠房、辦公室主建物、水電工程及空調系統等，並分別按其耐用年限6-50年予以計提折舊。

民國102年及101年6月30日上項不動產、廠房及設備提列減損準備金額分別為\$557,315及\$1,194,197。

民國102年及101年6月30日上項不動產、廠房及設備提供擔保情形請參閱附註八。

民國102年及101年6月30日上項購建期間不動產、廠房及設備資本化借款成本金額分別計\$576,888及\$182,293。

5. 銀行借款

項 目	利率區間	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
短期信用借款	1.15%~5.65%	\$ 474,725,518	\$ 524,050,690	\$ 534,003,771	\$ 470,548,108
短期擔保借款	3.722%~5.75%	15,452,519	19,044,742	-	-
合 計		\$ 490,178,037	\$ 543,095,432	\$ 534,003,771	\$ 470,548,108

民國 102 年及 101 年 6 月 30 日上項借款提供擔保情形，請參閱附註八。

合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六之 15。

6. 應付短期票券

保證機構	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
兆豐票券金融公司	\$ 150,000,000	\$ 150,000,000	\$ 150,000,000	\$ 150,000,000
國際票券金融公司	50,000,000	50,000,000	50,000,000	-
減：應付短期票券折價	(114,015)	(138,641)	(162,261)	(217,415)
合 計	\$ 199,885,985	\$ 199,861,359	\$ 199,837,739	\$ 149,782,585

上述融資性之商業本票均為一年內到期，民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之年利率均為 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. 長期借款

貸款機構	借款種類	期末利率	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土地銀行	抵押借款(1)	2.120%	\$ 22,977,000	\$ 25,004,400	\$ 27,031,800	\$ 29,059,200
土地銀行	抵押借款(2)	1.670%	22,617,500	29,760,500	36,903,500	44,046,500
土地銀行	抵押借款(3)	1.670%	24,781,200	32,607,600	40,434,000	48,260,400
兆豐商銀-台灣	機器借款	1.475%	-	1,500,000	4,500,000	7,500,000
上海商銀	信用借款	-	-	-	-	3,532,082
中國信託-越南	抵押借款(1)	-	-	-	4,656,270	9,435,647
中國信託-越南	抵押借款(2)	-	-	2,003,593	3,984,000	5,382,222
兆豐商銀-越南(1)	抵押借款	3.972%	1,767,766	2,053,436	2,464,972	40,546,133
兆豐商銀-越南(2)	抵押借款	3.972%	23,343,381	27,115,673	32,550,012	-
兆豐商銀-越南(3)	抵押借款	3.972%	16,880,790	18,383,180	18,914,925	-
兆豐商銀-越南(4)	抵押借款	3.972%	2,733,670	2,976,966	-	-
減：一年內到期部分			(41,467,637)	(51,966,929)	(49,480,010)	(65,788,973)
合 計			\$ 73,633,670	\$ 89,438,419	\$ 121,959,469	\$ 121,973,211

上項長期借款合併公司提供擔保情形請參閱附註八。

8. 員工福利

(1) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。另 GSK VIETNAM CO., LTD.、蘇州昶興科技有限公司及蘇州昶興精密有限公司須依當地相關法令，就當地員工每月薪資總額之特定比率提撥退休金至退休金管理事業。依上述相關規定，合併公司於民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為：

項 目	102年第二季	101年第二季	102年1月至6月	101年1月至6月
確定提撥退休金費用	\$ 2,706,648	\$ 2,856,429	\$ 5,326,687	\$ 5,315,459

(2) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定員工退休金計畫，係屬確定福利計畫。依計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按退休金精算提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。依上述規定，相關資訊如下：

項 目	102年1月至6月	102年6月30日	101年1月至6月	101年6月30日
退休準備金專戶餘額		\$ 49,421,056		\$ 46,879,232
員工福利負債		25,437,136		22,193,578
退休金成本	\$ 701,376		\$ 751,938	

合併公司截至民國 101 年 12 月 31 日止，累積認列於其他綜合損益之精算損益為\$3,096,499。

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

項 目	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務	\$ (74,009,405)	\$ (68,320,872)
計畫資產之公允價值	48,495,451	45,742,505
提撥狀況	(25,513,954)	\$ (22,578,367)
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數	\$ (25,513,954)	\$ (22,578,367)

確定福利義務之現值變動如下：

項 目	101 年度
期初之確定福利義務	\$ (68,320,872)
當期服務成本	(1,233,259)
利息成本	(1,188,047)
精算損失	(3,267,227)
期末之確定福利義務	\$ (74,009,405)

計畫資產公允價值變動如下：

項 目	101 年度
期初之計畫資產公允價值	\$ 45,742,505
計畫資產預期報酬	917,430
雇主提撥數	2,299,011
計畫資產損益	(463,495)
期末之計畫資產公允價值	\$ 48,495,451

合併公司於民國 102 年度確定福利計劃提撥金額為\$1,402,752。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

項 目	101年12月31日
現金及約當現金	0.00%
權益工具	0.00%
債務工具	0.00%
其他	100.00%

合併公司民國 101 年度計畫資產之實際報酬為\$463,495。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率主要係根據精算師對於確定福利義務預計存續期間內之政府公債殖利率，並參考存放機構歷史報酬趨勢、該資產所處市場之預測、勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定合併公司之確定福利計畫：

項 目	101 年度	100 年度
折 現 率	1.50%	1.75%
預期未來長期薪資水準增加率	2.00%	2.00%
計畫資產之預期長期投資報酬率	1.75%	2.00%

精算假設如增減變動，將導致下列影響：

項 目	101 年度	
	增加數	減少數
1. 折現率增減0.25%	\$ (2,524,367)	\$ 2,651,278
2. 薪資水準增減0.25%	2,631,352	(2,518,309)
3. 離職率增減10%	(511,896)	520,913

民國101年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

項 目	101年12月31日
確定福利義務	\$ (74,009,405)
計畫資產之公允價值	48,495,451
期末計畫之短絀	\$ (25,513,954)
確定福利義務經驗(損)益	\$ (92,835)
計畫資產之經驗(損)益	\$ (463,495)

9. 權益

(1) 股本

截至民國102年6月30日止，本公司額定資本額\$1,200,000,000，實收資本額\$756,617,400，分為75,661,740股，每股10元，均為普通股。

(2) 資本公積

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
發行溢價	\$173,500,000	\$173,500,000	\$173,500,000	\$173,500,000

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。另依民國 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。

(3) 保留盈餘

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，由董事會擬具盈餘分配議案，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。

依民國 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。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司以民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月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%，估列民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月員工紅利及董監酬勞金額分別為\$7,910,720 及\$9,366,264，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 103 年度及 102 年度之損益。

本公司董事會於民國 102 年 3 月 26 日及 101 年 3 月 20 決議通過 101 年及 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 101 年及 100 年度以費用列帳之金額並無重大差異。

項 目	盈餘分配		每股股利	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定公積	\$ 21,132,592	\$ 32,528,416		
現金股利	151,323,480	180,147,000	\$ 2.00	\$ 2.50
股票股利	-	36,029,400		\$ 0.50
員工紅利	7,607,733	11,710,230		
董監酬勞	7,607,733	11,710,230		

有關 101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞亦經民國 102 年 6 月 17 日召開之股東常會決議通過。

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。

(4) 其他權益項目

民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月其他權益項目之變動如下：

項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
期初餘額	\$ (28,786,866)	\$ -
本期變動	28,324,127	(11,830,006)
期末餘額	\$ (462,739)	\$ (11,830,006)

(5) 非控制權益

民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月非控制權益之變動如下：

項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
期初餘額	\$ 247,578,096	\$ 240,773,351
盈餘分配	(12,843,806)	-
本期淨利	2,773,927	7,709,770
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,304,241	(3,438,943)
期末餘額	\$ 241,812,458	\$ 245,044,178

10. 營業收入

合併公司民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月所產生收入之分析如下：

項 目	102年第二季	101年第二季	102年1月至6月	101年1月至6月
商品銷售收入	\$ 822,568,930	\$ 845,883,812	\$ 1,633,031,277	\$ 1,731,077,397
其他營業收入	46,432,414	41,784,584	89,177,821	90,314,436
合 計	\$ 869,001,344	\$ 887,668,396	\$ 1,722,209,098	\$ 1,821,391,833

11. 營業外收入及支出

合併公司民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月所產生之營業外收入及支出如下：

項 目	102年第二季	101年第二季	102年1月至6月	101年1月至6月
其他收入				
利息收入	\$ 3,975,950	\$ 2,181,184	\$ 6,538,390	\$ 3,534,452
其他收入	9,174,030	7,280,635	18,338,888	15,266,602
合 計	\$ 13,149,980	\$ 9,461,819	\$ 24,877,278	\$ 18,801,054

項 目	102年第二季	101年第二季	102年1月至6月	101年1月至6月
其他利益及損失				
壞帳回轉利益	\$ 3,452,797	\$ 2,537,202	\$ 8,618,943	\$ 2,537,202
處分不動產、廠房 及設備淨(損)益	170,961	304,109	161,992	99,010
外幣兌換淨(損)益	4,942,749	(2,519,002)	13,410,137	(9,509,009)
其他支出	(5,003,719)	(5,659,870)	(7,661,046)	(12,711,529)
合 計	\$ 3,562,788	\$ (5,337,561)	\$ 14,530,026	\$ (19,584,326)
財務成本				
借款利息	\$ 3,503,541	\$ 3,954,487	\$ 7,176,051	\$ 7,896,778

12. 所得稅

(1) 認列於損益之所得稅

項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
當期所得稅費用		
當期應負擔所得稅	\$ 25,606,759	\$ 28,651,964
以前年度所得稅之調整	3,196,045	1,422,259
遞延所得稅費用		
與暫時性差異產生及迴轉有關	1,159,817	5,128,121
與所得稅抵減有關	-	(866,876)
未分配盈餘稅	1,775,315	7,657,934
其他所得稅調整	-	(87,451)
當年度認列於損益之所得稅費用	\$ 31,737,936	\$ 41,905,951

(2) 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節

項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
稅前利益	\$ 152,070,482	\$ 180,156,978
稅前淨利法定稅率計算之稅額	\$ 29,324,476	\$ 34,774,063
調整項目之稅額影響數		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	1,626	(131,088)
免稅收入之影響數	(1,982,162)	(1,621,576)
未分配盈餘加徵	1,775,315	7,657,934
所得稅抵減		(866,876)
以前年度所得稅之調整	3,196,045	1,422,259
其他所得稅調整		(87,451)
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(577,364)	758,686
認列於損益之所得稅費用	\$ 31,737,936	\$ 41,905,951

(3) 遞延所得稅資產負債項目

項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
遞延所得稅資產		
暫時性差異		
備抵呆帳	\$ -	\$ 1,148,815
備抵銷貨折讓退回	33,648	122,230
備抵存貨跌價	1,050,146	1,050,147
備抵固定資產減損	140,591	69,529
未實現出售固定資產利益	1,334,738	1,651,194
退休金成本認列差異	3,789,281	3,224,813
未實現兌換損失	75,871	214,043
未實現銷貨毛利	496,138	619,453
開辦費攤銷差異	-	620,697
無形資產攤提差異	4,943,981	4,923,568
累計虧損扣除數	1,273,767	-
遞延所得稅資產合計	\$ 13,138,161	\$ 13,644,489
遞延所得稅負債		
長期投資評價利益	\$ 9,970,842	\$ 6,314,836
未實現兌換利益	540,504	203,453
遞延收入	37,742	88,159
遞延所得稅負債合計	\$ 10,549,088	\$ 6,606,448

(4) 遞延所得稅資產負債變動情形

102年1月至6月

項 目	期初餘額	認列於(損)益	匯率差異	期末餘額
遞延所得稅資產				
備抵呆帳	\$ 1,115,748	\$ (1,115,748)	\$ -	\$ -
備抵銷貨折讓退回	122,230	(88,582)	-	33,648
備抵存貨跌價	1,247,228	(197,082)	-	1,050,146
備抵固定資產減損	85,376	53,769	1,446	140,591
未實現出售固定資產利益	1,492,966	(158,228)	-	1,334,738
退休金成本認列差異	3,789,281	-	-	3,789,281
未實現兌換損失	293,699	(217,828)	-	75,871
未實現銷貨毛利	578,379	(85,752)	3,511	496,138
開辦費攤銷差異	242,812	(249,743)	6,931	-
無形資產攤提差異	4,759,803	(56,927)	241,105	4,943,981
累計虧損扣除數	-	1,246,658	27,109	1,273,767
遞延所得稅資產合計	\$ 13,727,522	\$ (869,463)	\$ 280,102	\$ 13,138,161
遞延所得稅負債				
長期投資評價利益	\$ 9,734,590	\$ (35,855)	\$ 200,397	\$ 9,970,842
未實現兌換利益	286,005	(254,499)	-	540,504
遞延收入	37,112	-	630	37,742
遞延所得稅負債合計	\$ 10,057,707	\$ (290,354)	\$ 201,027	\$ 10,549,088

101年1月至6月

項 目	期初餘額	認列於(損)益	匯率差異	期末餘額
遞延所得稅資產				
備抵呆帳	\$ 1,148,815	\$ -	\$ -	\$ 1,148,815
備抵銷貨折讓退回	122,230	-	-	122,230
備抵存貨跌價	1,050,147	-	-	1,050,147
備抵固定資產減損	-	79,093	(9,564)	69,529
未實現出售固定資產利益	1,809,423	(158,229)	-	1,651,194
退休金成本認列差異	3,294,571	(69,758)	-	3,224,813
未實現兌換損失	210,968	3,075	-	214,043
未實現銷貨毛利	418,974	200,005	474	619,453
開辦費攤銷差異	1,010,076	(370,540)	(18,839)	620,697
無形資產攤提差異	5,065,216	(56,307)	(85,341)	4,923,568
遞延所得稅資產合計	\$ 14,130,420	\$ (372,661)	\$ (113,270)	\$ 13,644,489
遞延所得稅負債				
長期投資評價利益	\$ 1,809,216	\$ (4,524,464)	\$ (18,844)	\$ 6,314,836
未實現兌換利益	61,782	(141,671)	-	203,453
遞延收入	-	(89,325)	(1,166)	88,159
遞延所得稅負債合計	\$ 1,870,998	\$ (4,755,460)	\$ (20,010)	\$ 6,606,448

(5) 未認列遞延所得稅資產

截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，合併公司因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額分別如下：

102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
\$ 1,029,683	\$ 1,582,518	\$ 1,850,796	\$ 1,088,788

(6) 本公司兩稅合一相關資訊

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘-86年以前	\$ 29,569,341	\$ 29,569,341	\$ 29,569,341	\$ 29,569,341
未分配盈餘-87年以後	700,695,956	776,710,104	698,340,760	816,504,319
未分配盈餘合計	\$ 730,265,297	\$ 806,279,445	\$ 727,910,101	\$ 846,073,660
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 160,256,818	\$ 141,672,103	\$ 169,160,100	\$ 137,685,662

本公司民國 102 年度預計稅額扣抵比率及 101 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 20.47%及 20.62%。

(7) 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 99 年度。

13. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	102年第二季			101年第二季		
	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	\$ 56,766,373	\$ 18,947,316	\$ 75,713,689	\$ 51,205,794	\$18,351,360	\$ 69,557,154
勞健保費用	4,994,011	1,262,228	6,256,239	5,019,968	1,184,712	6,204,680
退休金費用	2,340,056	717,280	3,057,336	2,646,912	380,313	3,027,225
其他員工福利費用	15,495,845	2,903,485	18,399,330	14,677,577	2,897,195	17,574,772
折舊費用	47,893,424	1,754,812	49,648,236	40,717,790	2,555,935	43,273,725
攤銷費用	9,241,718	3,069,590	12,311,308	8,168,144	2,008,316	10,176,460

性質別	功能別	102年1月至6月			101年1月至6月		
		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		\$ 113,023,378	\$ 38,472,437	\$ 151,495,815	\$ 108,768,965	\$39,016,679	\$ 147,785,644
勞健保費用		10,166,272	2,775,718	12,941,990	9,757,948	2,332,182	12,090,130
退休金費用		4,593,637	1,434,426	6,028,063	4,948,774	1,118,623	6,067,397
其他員工福利費用		30,359,776	6,048,365	36,408,141	31,016,245	6,607,150	37,623,395
折舊費用		95,763,599	3,637,829	99,401,428	81,416,629	5,155,568	86,572,197
攤銷費用		18,467,309	5,887,264	24,354,573	15,588,331	3,846,556	19,434,887

14. 普通股每股盈餘

項 目	102年第二季	101年第二季	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$ 61,941	\$ 52,338	\$ 117,559	\$ 130,541
期初流通在外股數	75,661.74	75,661.74	75,661.74	72,058.80
100年度盈餘轉增資股數	-	-	-	3,602.94
普通股加權平均股數(仟股)	75,661.74	75,661.74	75,661.74	75,661.74
基本每股盈餘	\$ 0.82	\$ 0.69	\$ 1.55	\$ 1.73

15. 金融工具

(1) 金融工具種類

項 目	單位：新台幣仟元			
	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
金融資產				
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 358,293	\$ 281,750	\$ 299,967	\$ 198,343
應收款項	767,886	759,247	810,620	857,005
合 計	\$ 1,126,179	\$ 1,040,997	\$ 1,110,587	\$ 1,055,348

項 目	單位：新台幣仟元			
	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
金融負債				
攤銷後成本衡量之金融負債				
銀行借款	\$ 490,178	\$ 543,095	\$ 534,004	\$ 470,548
應付短期票券	199,886	199,861	199,838	149,783
應付款項	339,528	420,219	416,789	432,189
長期借款	115,102	141,405	171,439	187,762
合 計	\$ 1,144,694	\$ 1,304,580	\$ 1,322,070	\$ 1,240,282

(2) 財務風險管理目的與政策

合併公司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，合併公司依內部政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

合併公司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。對於財務管理活動執行期間，合併公司確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

(3) 市場風險

合併公司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。

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有關聯性，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。

A. 匯率風險

合併公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與合併公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

合併公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部份幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，合併公司未對此進行避險。

合併公司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／貶值對合併公司損益及權益之影響。合併公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下；

當美元對新台幣升值/貶值 1%時，對合併公司之損益影響如下：

項 目	102年1月至6月		101年1月至6月	
	升值	貶值	升值	貶值
本期損益	\$ 2,655,252	\$(2,655,252)	\$ 986,044	\$ (986,044)
權 益	10,189,796	(10,189,796)	11,717,297	(11,717,297)

B. 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，合併公司之利率風險主要係來自浮動利率借款，惟合併公司民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月之短期借款大部份為固定利率，合併公司無重大利率變動之現金流量風險。

(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。合併公司之信用風險主要係因營業活動(主要為應收票據及帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

業務單位係依循合併公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。另合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

合併公司前十大客戶應收款項占合併公司應收款項總額之百分比情形如下，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
百分比	47.35%	51.18%	43.78%	50.14%

合併公司之財務依內部政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(5) 流動性風險管理

合併公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係按金融負債合約所載付款之到期情形，依據可能被要求還款日期並以其未折現現金流量編製，彙總列示合併公司之金融負債預計償還金額。

非衍生性金融工具	單位：新台幣仟元				合計
	一年內	一至三年	三至五年	五年以上	
102/6/30					
借款	\$ 531,646	\$ 57,923	\$ 13,008	\$ 2,703	\$ 605,280
應付款項	339,528	-	-	-	339,528
101/12/31					
借款	595,062	69,478	15,230	4,730	684,500
應付款項	420,219				420,219
101/6/30					
借款	583,484	93,682	21,519	6,758	705,443
應付款項	416,789				416,789
101/1/1					
借款	536,337	92,451	20,737	8,785	658,310
應付款項	432,189				432,189

(6) 金融工具之公允價值

A. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者（而非以強迫或清算方式）於現時交易下買賣之金額。合併公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期借款公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。

B. 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

合併公司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。

(7) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

	102年6月30日			101年12月31日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$ 9,004,284	30.000	\$ 270,128,515	\$ 9,960,644	29.040	\$ 289,257,102
歐元	1,434,828	39.150	56,173,526	1,624,789	38.490	62,538,129
人民幣	40,138,591	4.855	194,888,523	34,019,218	4.620	157,174,145
越盾	208,339,351,318	0.001	295,516,810	197,677,763,913	0.001	275,723,452
日幣	108,505	0.304	32,986	93,502	0.336	31,454
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	10,657,537	30.000	319,726,114	11,636,841	29.040	337,933,864
歐元	-	39.150	-	16,476	38.490	634,161
人民幣	6,516,572	4.855	31,640,499	7,487,131	4.620	34,591,724
越盾	76,746,810,154	0.001	108,860,724	74,002,307,348	0.001	103,219,357
日幣	-	0.304	-	9,500,000	0.336	3,195,800
	101年6月30日			101年1月1日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$ 11,665,403	29.880	\$ 348,562,240	\$ 9,822,001	30.275	\$ 297,361,080
歐元	2,156,011	37.560	80,979,786	1,891,995	39.180	74,128,364
人民幣	34,904,865	4.724	164,897,051	41,504,527	4.805	199,423,821
越盾	165,036,859,484	0.001	236,763,077	130,898,389,525	0.001	190,270,249
日幣	12,958	0.375	4,859	36,466	0.391	14,244
澳元	26,808	30.375	814,286	26,683	30.735	820,102
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	17,227,217	29.880	514,749,254	13,712,581	30.275	415,148,397
歐元	-	37.560	-	15,521	39.180	608,113
人民幣	5,223,347	4.724	24,676,060	4,630,772	4.805	22,250,254
越盾	69,048,830,147	0.001	99,057,953	45,862,094,410	0.001	66,663,862

(8) 資本管理

合併公司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。合併公司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。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項：

1. 進貨

項 目	102年第二季	101年第二季	102年1月至6月	101年1月至6月
其他關係人	\$ 9,631,849	\$ 23,934,736	\$ 20,521,272	\$ 33,487,383

合併公司向關係人進貨，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

項 目	102年第二季	101年第二季	102年1月至6月	101年1月至6月
其他關係人	\$170,040,516	\$145,691,049	\$315,133,569	\$289,889,959

合併公司對關係人銷貨，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) 應收票據

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ 1,038,853	\$ 261,248	\$ -	\$ -

(2) 應收帳款

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ 127,868,960	\$ 120,241,517	\$ 105,264,585	\$ 110,243,205
減：備抵呆帳	(41,415)	(149,451)	(848,446)	(2,373,796)
合 計	\$ 127,827,545	\$ 120,092,066	\$ 104,416,139	\$ 107,869,409

(3) 應付帳款

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ 5,434,267	\$ 13,522,497	\$ 13,109,738	\$ 12,233,314

4. 財產交易

合併公司民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月向關係人購入設備情形如下：

項 目	期 間	設備名稱	購入成本	期末未付款
其他關係人	102年1月至6月	高週波塑膠 熔接設備	\$ 707,218	\$ -
其他關係人	101年1月至6月	點焊溶接機	75,000	-

5. 其他交易事項

合併公司民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月與其他關係人其他交易事項如下：

項 目	102年第二季	101年第二季	102年1月至6月	101年1月至6月
出售模具	\$ 762,000	\$ 160,500	\$ 1,279,333	\$ 6,970,500
代辦費	\$ 1,036,946	\$ 1,582,257	\$ 2,426,174	\$ 3,314,103
加工費	\$ 2,392,596	\$ 623,196	\$ 4,308,652	\$ 1,263,799

6. 主要管理階層之薪酬

項 目	102年第二季	101年第二季	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,995,449	\$ 2,873,594	\$ 5,997,396	\$ 5,757,705

有關給付主要管理階層薪酬之相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

合併公司下列資產業已提供金融機構作為借款之擔保品：

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土 地	\$183,166,013	\$183,166,013	\$183,166,013	\$183,166,013
建 築 物	73,239,673	75,331,294	77,422,915	78,514,535
機器設備	-	20,736,993	23,427,710	26,228,170
建 築 物	17,544,126	17,457,374	18,166,784	18,647,846
機器設備	6,348,655	6,808,597	28,689,394	29,810,049
機器設備	8,215,517	8,383,526	-	-
運輸設備	98,252	108,785	-	-
土地使用權	11,509,607	11,475,815	11,965,655	12,288,412
合 計	\$300,121,843	\$323,468,397	\$342,838,471	\$348,655,025

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國102年6月30日為進口貨物已開狀流通在外信用狀：無
2. 截至民國102年6月30日止，已簽訂尚未完成重要合約明細如下：

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	\$ 54,649,360	\$ 48,073,579
預付工程款	三廠水電	高秀章	47,186,502	47,477,714

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他：無

十三、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：附表一。
3. 期末持有有價證券者：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：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
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力時，其被投資公司之相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 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，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：無

十四、 部門資訊

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。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。

102年1月至6月	單位：新台幣仟元			
	國內營運部	海外營運部	調節及銷除	合計
營業收入				
來自外部客戶收入	\$1,075,798	\$ 646,411	\$ -	\$ 1,722,209
部門間收入	110,252	33,112	(143,364)	-
收入合計	1,186,050	679,523	(143,364)	1,722,209
部門損益	139,436	18,500	(5,865)	152,071
部門資產	2,997,611	1,587,828	(887,963)	3,697,476

101年1月至6月	單位：新台幣仟元			
	國內營運部	海外營運部	調節及銷除	合計
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	(19,924)	180,157
部門資產	3,033,877	1,745,338	(894,256)	3,884,959

十五、 首次採用國際財務報導準則

(一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

合併公司民國 101 年度之合併財務報表係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當合併公司首次採用國際財務報導準則作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日(民國 101 年 1 月 1 日)之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。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. 轉換至國際財務報導準則日以前發生之企業合併選擇適用國際會計準則第 1 號之豁免規定，故對於該日前企業合併所產生之商譽金額，係按我國採用國際會計準則前之一般公認會計原則所認列之金額列示。
2. 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。
3. 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。

以上合併公司擬依選擇性豁免規定辦理部分均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

(三) 轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對合併公司民國 101 年 1 月 1 日(轉換日)、101 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日之合併資產負債表及民國 101 年 1 月至 6 月及 101 年度合併綜合損益表之影響如下：

民國 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表項目之調節

:

	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	\$ 200,000	\$ (1,657)	\$ 198,343	註1
應收票據	38,416		38,416	
應收帳款淨額	710,001	719	710,720	註1
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	577	21,205	註1、2
固定資產	1,665,538	(20,412)	1,645,126	註3、5
無形資產				
商譽	15,501		15,501	
土地使用權	44,746	(44,746)	-	註4
其他資產				
閒置資產	-		-	註5
遞延所得稅資產	7,885	6,245	14,130	註2、7
預付設備款	-	20,412	20,412	註3
存出保證金	12,824		12,824	
長期預付租金	-	44,746	44,746	註4
遞延費用	62,488		62,488	
資 產 總 額	\$ 3,673,181	\$ 5,884	\$ 3,679,065	

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	單位：新台幣仟元 說明
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	
其他應付款	154,096	(2,429)	151,667	註6
應付所得稅	32,240		32,240	
負債準備-流動	-	719	719	註1
其他流動負債	506		506	
預收款項	2,254		2,254	
一年內到期之長期借款	65,789		65,789	
長期負債	121,973		121,973	
其他負債				
遞延所得稅負債	-	1,870	1,870	註2
應計退休金負債	602	21,809	22,411	註6、7
存入保證金	116		116	
其他	1,015		1,015	
負債合計	\$1,431,111	\$ 21,969	\$1,453,080	
股東權益：				
股本	\$ 720,588	\$ -	\$ 720,588	
資本公積	176,052	(2,552)	173,500	註10
保留盈餘				
法定盈餘公積	245,050		245,050	
特別盈餘公積	-		-	註9
未分配盈餘	849,975	(3,902)	846,073	註7、8、9、10
股東權益其他項目				
累積換算調整數	9,631	(9,631)	-	註8
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	\$ 5,884	\$3,679,065	

民國 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節：

	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	\$ (1,657)	\$ 299,967	註1
應收票據	44,462		44,462	
應收票據-關係人				
應收帳款淨額	661,023	719	661,742	註1
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	72,353		72,353	
其他流動資產	3,701	1,657	5,358	註1、2
固定資產	1,737,282	(62,081)	1,675,201	註3、5
無形資產				
商譽	15,482		15,482	
土地使用權	54,453	(54,453)	-	註4
其他資產				
閒置資產			-	註5
遞延所得稅資產	7,265	6,380	13,645	註2、7
預付設備款		62,081	62,081	註3
存出保證金	12,854		12,854	
長期預付租金		54,453	54,453	註4
遞延費用	61,077		61,077	
資 產 總 額	\$ 3,877,860	\$ 7,099	\$ 3,884,959	

單位：新台幣仟元

	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	
其他應付款	327,629		327,629	
應付所得稅	33,658		33,658	
負債準備-流動		719	719	註1
其他流動負債	4,182	(3,452)	730	註2
預收款項	1,694		1,694	
一年內到期之長期借款	49,480		49,480	
長期負債	121,959		121,959	
其他負債				
遞延所得稅負債		6,607	6,607	註2
應計退休金負債	3,030	18,970	22,000	註7
存入保證金	115		115	
其他	917		917	
負債合計	\$ 1,693,295	\$ 22,844	\$ 1,716,139	
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	(2,552)	173,500	註10
保留盈餘				
法定盈餘公積	277,578		277,578	
特別盈餘公積			-	註9
未分配盈餘	731,473	(3,562)	727,911	註7、8、9、10
股東權益其他項目				
累積換算調整數	(2,199)	(9,631)	(11,830)	註8
少數股權	245,044		245,044	
股東權益合計	\$ 2,184,565	\$ (15,745)	\$ 2,168,820	
負債及股東權益總額	\$ 3,877,860	\$ 7,099	\$ 3,884,959	

民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節：

	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	\$ 283,407	\$ (1,657)	\$ 281,750 註1
應收票據	20,279		20,279
應收票據-關係人	261		261
應收帳款淨額	617,896	719	618,615 註1
應收帳款-關係人	120,092		120,092
其他應收款	25,299		25,299
存 貨	646,269		646,269
預付款項	51,075		51,075
其他流動資產	24,649	1,657	26,306 註1、2
固定資產	1,786,009	(53,688)	1,732,321 註3、5
無形資產			
商譽	15,442		15,442
遞延退休金成本	1,161	(1,161)	- 註12
土地使用權	52,779	(52,779)	- 註4
其他資產			
閒置資產	-	-	- 註5
遞延所得稅資產	6,581	7,147	13,728 註2、7、12
預付設備款	-	53,688	53,688 註3
存出保證金	13,737		13,737
長期預付租金	-	52,779	52,779 註4
遞延費用	64,543		64,543
資 產 總 額	\$ 3,729,479	\$ 6,705	\$ 3,736,184

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動負債				
銀行借款	\$ 543,095	\$ -	\$ 543,095	
應付短期票券	199,861		199,861	
應付票據	505		505	
應付帳款	406,191		406,191	
應付帳款-關係人	13,523		13,523	
應付費用	119,452		119,452	
其他應付款項	12,585		12,585	
應付所得稅	24,089		24,089	
負債準備-流動	-	719	719	註1
其他流動負債	10,382	(6,700)	3,682	註2
預收款項	2,654		2,654	
一年內到期之長期借款	51,967		51,967	
長期負債	89,438		89,438	
其他負債				
遞延所得稅負債	-	10,058	10,058	註2
應計退休金負債	6,152	19,168	25,320	註7、12
存入保證金	279		279	
負債合計	\$ 1,480,173	\$ 23,245	\$ 1,503,418	
股東權益				
股本	\$ 756,617	\$ -	\$ 756,617	
資本公積	176,052	(2,552)	173,500	註10
保留盈餘				
法定盈餘公積	277,578		277,578	
特別盈餘公積	-		-	註9
未分配盈餘	812,598	(6,318)	806,280	註7、8、9、10、12
股東權益其他項目				
累積換算調整數	(19,156)	(9,631)	(28,787)	註8、11
未認列為退休金	(1,961)	1,961	-	註12
少數股權	247,578		247,578	
股東權益合計	\$ 2,249,306	\$ (16,540)	\$ 2,232,766	
負債及股東權益總額	\$ 3,729,479	\$ 6,705	\$ 3,736,184	

民國 101 年 1 月至 6 月合併綜合損益表項目之調節：

	我國會計準則	影響金額	單位：新台幣仟元	
			IFRSs	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	(135,915)	(410)	(135,505)	註7
營業淨利	188,427	410	188,837	
營業外收益及費損	(8,680)		(8,680)	
稅前淨利	179,747	410	180,157	
所得稅費用	(41,836)	70	(41,906)	註7
本期淨利	137,911	340	138,251	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(15,269)	(15,269)	註11
本期綜合損益	\$ 137,911	\$ (14,929)	\$ 122,982	

民國 101 年度合併綜合損益表項目之調節：

	我國會計準則	影響金額	單位：新台幣仟元	
			IFRSs	說明
營業收入淨額	\$ 3,668,937	\$ -	\$ 3,668,937	
營業成本	(3,101,157)		(3,101,157)	
營業毛利	567,780		567,780	
營業費用	(268,941)	(821)	(268,120)	註7
營業淨利	298,839	821	299,660	
營業外收益及費損	(7,511)		(7,511)	
稅前淨利	291,328	821	292,149	
所得稅費用	(63,250)	140	(63,390)	註7
本期淨利	228,078	681	228,759	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(38,734)	(38,734)	註11
確定福利之精算(損)益		(3,097)	(3,097)	註12
本期綜合損益	\$ 228,078	\$ (41,150)	\$ 186,928	

權益之調節說明：

項 目	101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日
我國會計準則下權益項目	\$ 2,242,070	\$ 2,184,565	\$ 2,249,306
確定福利計畫之調整	(16,085)	(15,745)	(16,540)
國際財務報導準則下之權益	\$ 2,225,985	\$ 2,168,820	\$ 2,232,766
	註7	註7	註7、12

民國 101 年 1 月至 6 月合併現金流量表調整說明：

合併公司先前合併公司依一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，合併公司民國 101 年 1 月至 6 月利息收現數 3,534 仟元與利息支付數 7,687 仟元，係單獨揭露，且依其性質將利息收入及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

註：

1. 合併公司民國 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日原依 GAAP 認列之約當現金一定期存款（三個月以上）1,657 仟元及依經驗估列之銷貨折讓準備列為應收帳款減項 719 仟元，轉換至 IFRSs 後，依規定分別重分類為其他流動資產及負債準備-流動。
2. 合併公司依 IFRSs 規定將原列流動資產及流動負債之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債轉列至非流動項目。調整金額分別如下（仟元）：

項 目	101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日
遞延所得稅資產-流動	(2,950)	(3,155)	(3,358)
遞延所得稅負債-流動	(1,870)	(6,607)	(6,701)
遞延所得稅資產-非流動	2,950	3,155	3,358
遞延所得稅負債-非流動	1,870	6,607	10,058

3. 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。

4. 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。
5. 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，轉列金額分別如下（仟元）：

項 目	101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日
機器設備、器具設備	10,510	12,018	11,997
累計折舊-機器設備	9,573	11,127	11,316
累計減損-機器設備	937	891	681

6. 合併公司民國 101 年 1 月 1 日重分類原列流動負債項下之應付退休金費用 2,429 仟元至其他負債應計退休金負債項下。
7. 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。相關影響金額如下（仟元）：

項 目	101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日
遞延所得稅資產	3,295	3,225	3,155
營業費用		(410)	(821)
當期所得稅費用		70	140
應計退休金負債	19,380	18,970	18,559
未分配盈餘	(16,085)	(15,745)	(15,404)

8. 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。
9. 依金管會民國 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。但因前述轉換日認列累積精算損益，致保留盈餘淨變動數為負數，故合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘免予提列特別盈餘。
10. 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 IFRSs 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。
11. 合併公司民國 101 年 1 月至 6 月及 101 年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別為(15,269)仟元及(38,734)仟元，依 IFRSs 認列其他綜合損益項下。

12. 合併公司民國 101 年度確定福利之精算損失，應認列其他綜合損益及應計退休金 3,731 仟元，調整遞延所得稅資產 634 仟元及其他綜合損益之所得稅利益 634 仟元。依 GAAP 調整認列之遞延退休金成本 1,161 仟元、未認列為退休金成本之淨損失 1,961 仟元及應計退休金負債 3,122 仟元予以沖銷。

附表一：為他人背書保證者

單位：新台幣仟元

102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限額 (註3)	本期最高背書保證餘額 (註4)	期末背書保證餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	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)	屬母公司對子公司背書保證 (註7)	屬子公司對母公司背書保證 (註7)	屬對大陸地區背書保證 (註7)
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	GSK VIETNAM CO., LTD.	3	378,309	35,940	35,940	17,970	-	1.82%	378,309	Y		

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 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有下列六種，標示種類即可：

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. 對於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，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

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

102年6月30日

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	有價證券發行人 與本公司之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註
				股(單位)數	帳面價值(註3)	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	-	318,734,253	55.75%	546,468,832	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	-	474,062,174	100.0%	474,062,174	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	長期股權投資	-	US\$18,627,302.20	100.0%	US\$18,580,312.20	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\$15,801,718.14	100.0%	US\$15,801,718.14	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	長期股權投資	-	US\$940,135.57	100.0%	US\$940,135.57	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：所列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

單位：新台幣元

102年前二季

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親屬	銷貨	135,518,582	7.87%	60天	正常	正 常	49,808,692	6.73%	
全興國際公司	其董事為本公司董事長	銷貨	130,712,445	7.59%	60天	正常	正 常	56,242,539	7.60%	

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣元
102年前二季

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			佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	至興精機股份有限公司	GSK VIETNAM CO., LTD.	1	營業收入	42,233,449	按一般交易條件	2.45%
0	至興精機股份有限公司	GSK VIETNAM CO., LTD.	1	應收帳款	30,168,301	按一般交易條件	0.82%
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	16,952,740	按一般交易條件	0.98%
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	4,861,165	按一般交易條件	0.13%
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	51,065,779	按一般交易條件	2.97%
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	45,208,412	按一般交易條件	1.22%
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	31,331,368	按一般交易條件	1.82%
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	7,787,141	按一般交易條件	0.21%
2	GSK VIETNAM CO., LTD.	至興精機股份有限公司	2	營業收入	1,601,430	按一般交易條件	0.09%
2	GSK VIETNAM CO., LTD.	至興精機股份有限公司	2	應收帳款	1,090,983	按一般交易條件	0.03%

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。

附表五：轉投資事業相關資訊

單位：外幣元及新台幣元

102年前二季

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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(註2)	本期認列之投資 (損)益(註2、3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				
至興精機(股)公司	PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.	BVI	轉投資業務	360,821,412	360,821,412	-	55.75%	318,734,253	304,656,374	6,268,748	3,494,827	左列資訊於編製合併報表時業已沖銷
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%	474,062,174	474,062,174	2,370,952	2,370,952	左列資訊於編製合併報表時業已沖銷
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、塗裝加工	US\$19,465,216.26	US\$19,465,216.26	-	100.0%	US\$18,627,302.20	US\$18,580,312.20	US\$311,327.10	US\$311,327.10	左列資訊於編製合併報表時業已沖銷
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\$15,801,718.14	US\$15,801,718.14	US\$79,940.33	US\$79,940.33	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	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\$940,135.57	US\$940,135.57	US\$241,352.34	US\$241,352.34	左列資訊於編製合併報表時業已沖銷

63

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。

附表六：大陸投資資訊

單位：除另有註明者外，為新台幣元

102年前二季

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)	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	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	US\$12,000,000	註一、 (二)	391,965,229		-	391,965,229	100%	2,370,952	474,062,174	-

64

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	1,187,848,565

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。