

股票代號：4535

至興精機股份有限公司

財務報告

民國一〇〇年度及九十九年度

(內附會計師查核報告)

公司地址：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

目 錄

項	目	頁次
壹、	封面	1
貳、	目錄	2
參、	會計師查核報告	3
肆、	資產負債表	4
伍、	損益表	5
陸、	股東權益變動表	6
柒、	現金流量表	7
捌、	財務報表附註	
一、	公司沿革	8
二、	重要會計政策之彙總說明	8~12
三、	會計變動之理由及其影響	12
四、	重要會計科目之說明	12~24
五、	關係人交易	25~30
六、	質押之資產	30
七、	重大承諾事項及或有事項	31
八、	重大之災害損失	31
九、	重大之期後事項	31
十、	其他	31
十一、	附註揭露事項	31~32
	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	
十二、	營運部門財務資訊	32
玖、	重要會計科目明細表	41~66

至興精機股份有限公司 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民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之營業結果及現金流量。

至興精機股份有限公司已編製民國一〇〇年及九十九年度合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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1

電 話：(04)7514030

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 日

至興精機股份有限公司
資 產 負 債 表
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	100年12月31日		99年12月31日		代碼	負債及股東權益	附 註	100年12月31日		99年12月31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	\$ 46,514	1.57	\$ 102,727	4.07	2102	銀行借款	四之6	\$ 201,736	6.82	\$ 153,203	6.07
1120	應收票據	二	38,416	1.30	36,802	1.46	2110	應付短期票券	四之7	149,783	5.07	69,953	2.77
1140	應收帳款淨額	二、四之2	438,980	14.85	323,855	12.84	2120	應付票據		1,444	0.05	1,135	0.04
1150	應收帳款-關係人	二、五	186,688	6.32	203,987	8.08	2140	應付帳款		301,628	10.20	215,745	8.55
1160	其他應收款		11,794	0.40	11,445	0.45	2150	應付帳款-關係人	五	11,273	0.38	13,860	0.55
1180	其他應收款-關係人	五	16,500	0.56	79,317	3.14	2160	應付所得稅	二、四之15	30,391	1.03	20,206	0.80
1210	存 貨	二、四之3	455,208	15.40	393,750	15.61	2170	應付費用	四之8	113,812	3.85	88,655	3.51
1260	預付款項		38,109	1.29	37,610	1.49	2210	其他應付款項		677	0.02	414	0.02
1280	其他流動資產		5,679	0.19	8,757	0.35	2260	預收款項		-	-	216	0.01
11xx	流動資產合計		1,237,888	41.88	1,198,250	47.49	2270	一年內到期之長期借款	四之9	39,994	1.35	24,341	0.97
1420	長期投資：	二、四之4					2280	其他流動負債		356	0.01	349	0.01
1421	採權益法評價之長期投資		767,114	25.95	552,191	21.88	21xx	流動負債合計		851,094	28.78	588,077	23.30
	長期投資合計		767,114	25.95	552,191	21.88	2420	長期負債：					
	固定資產：	二、四之5、六						長期借款	四之9	88,873	3.01	80,605	3.19
1501	土 地		399,060	13.50	210,301	8.34	2810	其他負債：					
1521	房屋及建築		223,341	7.55	184,963	7.33	2881	應計退休金負債	二、四之10	1,730	0.06	602	0.02
1531	機器設備		913,992	30.92	862,965	34.20		遞延貸項-聯屬公司間利益		13,079	0.44	7,247	0.29
1551	運輸設備		5,010	0.17	4,590	0.18		其他負債合計		14,809	0.50	7,849	0.31
1561	生財設備		25,233	0.85	24,262	0.96	2xxx	負債合計		954,776	32.29	676,531	26.80
1681	其他設備		3,612	0.12	3,562	0.14		股東權益：					
15x9	小 計		1,570,248	53.11	1,290,643	51.15	3110	普通股股本	四之11	720,588	24.38	720,588	28.56
1599	減：累計折舊		(654,894)	(22.15)	(592,810)	(23.49)	32xx	資本公積	四之12	176,052	5.96	176,052	6.98
1670	未完工程及預付設備款		16,717	0.57	49,997	1.98	33xx	保留盈餘	四之13				
15xx	固定資產淨額		932,071	31.53	747,830	29.64	3310	法定公積		245,050	8.29	219,673	8.71
	無形資產：						3350	未分配保留盈餘		849,975	28.75	730,215	28.94
1770	遞延退休金成本	二、四之10	1,128	0.04	-	-	34xx	股東權益其他項目					
	其他資產：						3420	累積換算調整數		9,631	0.33	340	0.01
1810	閒置資產	二	-	-	-	-	3xxx	股東權益合計		2,001,296	67.71	1,846,868	73.20
1820	存出保證金		10,158	0.34	10,153	0.40		負債及股東權益總額		\$ 2,956,072	100.00	\$ 2,523,399	100.00
1830	遞延費用	二	5,904	0.20	7,119	0.28							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二、四之15	1,809	0.06	7,856	0.31							
18xx	其他資產合計		17,871	0.60	25,128	0.99							
	資 產 總 額		\$ 2,956,072	100.00	\$ 2,523,399	100.00							

(請參閱後附財務報表附註)

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
損 益 表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	100 年 度		99 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入		\$ 2,398,497	100.61	\$ 2,178,343	100.38
4170	減：銷貨退回		(9,798)	(0.41)	(5,065)	(0.23)
4190	銷貨折讓		(4,879)	(0.20)	(3,124)	(0.15)
4100	營業收入淨額	五	2,383,820	100.00	2,170,154	100.00
5000	營業成本	五	(1,907,237)	(80.01)	(1,735,375)	(79.97)
5910	營業毛利		476,583	19.99	434,779	20.03
5920	聯屬公司間未實現利益	二	(2,436)	(0.10)	(3,406)	(0.16)
5930	聯屬公司間已實現利益		3,406	0.14	4,908	0.23
	已實現毛利		477,553	20.03	436,281	20.10
6000	營業費用	五	(176,635)	(7.40)	(153,299)	(7.06)
6100	推銷費用		(62,556)	(2.62)	(59,080)	(2.72)
6200	管理及總務費用		(89,661)	(3.76)	(71,641)	(3.30)
6300	研究發展費用		(24,418)	(1.02)	(22,578)	(1.04)
6900	營業利益		300,918	12.63	282,982	13.04
7100	營業外收入及利益		96,115	4.03	66,179	3.04
7110	利息收入		773	0.03	1,118	0.05
7121	採權益法認列之投資收益	四之4	44,515	1.87	34,087	1.57
7130	處分固定資產利益		1,223	0.05	299	0.01
7160	兌換淨溢益		17,911	0.75	-	-
7210	租金收入	五	-	-	84	-
7480	其他收入		31,693	1.33	30,591	1.41
7500	營業外費用及損失		(9,957)	(0.42)	(47,968)	(2.22)
7510	利息支出		(5,500)	(0.23)	(2,831)	(0.13)
7530	處分固定資產損失		(379)	(0.02)	(383)	(0.02)
7560	兌換淨損失		-	-	(44,035)	(2.03)
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(188)	(0.01)	(172)	(0.01)
7880	其他損失		(3,890)	(0.16)	(547)	(0.03)
7900	稅前淨利		387,076	16.24	301,193	13.86
8110	所得稅費用	二、四之15	(61,792)	(2.59)	(47,421)	(2.19)
9600	本期淨利		<u>\$ 325,284</u>	<u>\$ 13.65</u>	<u>\$ 253,772</u>	<u>\$ 11.67</u>
9750	普通股每股盈餘(元)	二、四之16				
	稅前淨利		\$ 5.37		\$ 4.18	
	所得稅費用		(0.86)		(0.66)	
	稅後淨利		<u>\$ 4.51</u>		<u>\$ 3.52</u>	

(請參閱後附之財務報表附註)

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
股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至12月31日

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	合 計
			法 定 公 積	未 分 配 盈 餘		
99年1月1日餘額	\$ 720,588	\$ 173,500	\$ 199,465	\$ 640,769	\$ 26,572	\$ 1,760,894
98年度盈餘分配：						
提列法定公積			20,208	(20,208)		-
分配現金股利				(144,118)		(144,118)
採權益法之長期股權投資調整		2,552				2,552
99年度稅後淨利				253,772		253,772
9 累積換算調整數之變動					(26,232)	(26,232)
99年12月31日餘額	720,588	176,052	219,673	730,215	340	1,846,868
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年度稅後淨利				325,284		325,284
累積換算調整數之變動					9,291	9,291
100年12月31日餘額	\$ 720,588	\$ 176,052	\$ 245,050	\$ 849,975	\$ 9,631	\$ 2,001,296

(請參閱後附財務報表附註)

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
現金流量表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	100 年 度	99 年 度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 325,284	\$ 253,772
折舊費用	86,353	76,402
各項攤提	4,222	5,017
依權益法評價之投資損(益)	(44,514)	(34,087)
處分資產利益	(8,026)	(4,140)
處分資產損失	379	383
閒置資產折舊及跌價損失	188	172
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	(1,614)	(4,254)
應收帳款淨額	(115,125)	15,050
應收帳款淨額-關係人	17,299	(70,791)
其他應收款	(349)	(6,282)
其他應收款-關係人	56,239	7,339
存貨	(61,458)	(98,962)
預付款項	(499)	(8,004)
其他流動資產	3,078	(2,349)
遞延所得稅資產-非流動	6,047	7,435
應付票據	309	(8,384)
應付帳款	85,883	3,094
應付帳款-關係人	(2,587)	(7,673)
應付所得稅	10,185	(7,661)
應付費用	25,157	7,449
預收款項增加(減少)	(216)	216
其他流動負債	7	9
遞延貸項	5,832	2,339
營業活動之淨現金流入(出)	<u>392,074</u>	<u>126,090</u>
(接次頁)		

(承前頁)

<u>項</u> <u>目</u>	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
投資活動之現金流量：		
應收關係人款項(增加)減少	6,578	6,578
長期股權投資增加	(161,118)	-
購置固定資產	(286,295)	(105,470)
處分固定資產價款	23,160	6,462
存出保證金增加	(5)	(1,127)
未攤銷費用增加	(3,007)	(985)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(420,687)</u>	<u>(94,542)</u>
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加(減少)	48,533	83,203
應付短期票券增加(減少)	79,830	69,953
長期借款增加(減少)	23,921	(24,341)
分配現金股利	(179,884)	(143,908)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(27,600)</u>	<u>(15,093)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(56,213)	16,455
期初現金及約當現金餘額	<u>102,727</u>	<u>86,272</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 46,514</u>	<u>\$ 102,727</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>\$ 5,709</u>	<u>\$ 2,757</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 41,411</u>	<u>\$ 49,579</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 39,994</u>	<u>\$ 24,341</u>

(請參閱後附之財務報表附註)

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
財務報表附註
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(除另有註明外，金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

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100年12月31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100年及99年12月31日本公司員工人數分別為455人及419人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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，本公司對於備抵呆帳、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. 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：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。

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額益認列為股東權益調整項目。

2. 金融商品

本公司對以交易為目的之金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，主要為：

A. 公平價值變動列入損益之金融商品：公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

B. 避險之衍生性金融資產：本公司為進行公平價值避險，故對所持有之衍生性金融商品係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。

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。本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。

本公司自一〇〇年一月一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。本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. 長期投資

本公司對被投資公司持有表決權數未超過被投資公司全部表決權數百分之二十者或無重大影響力者，以成本為入帳基礎，出售股票成本按加權平均法計算。被投資公司遇投資價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失。

本公司持有表決權數超過被投資公司全部表決權數百分之二十以上者，採權益法評價。持有被投資公司表決權數超過百分之五十者，或雖未超過百分之五十，對被投資公司有實質控制能力情形，除採權益法評價外並依財務會計準則第七號公報編製合併報表。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，若投資成本超過可辨認淨資產公平價值部份列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期或發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資為負數時，其投資損失之認列，係先將該長期投資降至零，如繼續認列損失而產生之長期投資貸項於資產負債表中列為其他負債。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；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單獨列示於股東權益項下之「累積換算調整數」，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

7. 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。

8. 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。

9. 遞延費用

主要係機械配電工程、資訊系統等遞延費用，按三年平均攤銷。

10. 資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示本公司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。

11. 員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(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。

12. 退休金

本公司退休金會計處理依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部分，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。

本公司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。自民國九十四年七月一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，其退休金之給付由本公司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，本公司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. 所得稅

本公司按財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，作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。

本公司研究發展費用、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。

本公司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。

14. 收入成本及費用認列方法

本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。

銷貨收入係按本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。

15. 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。

16. 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)。

17. 營運部門

本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。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響：

1. 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇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，對一〇〇年度財務報表並無重大影響。

2. 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇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」，採用該公報對本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	100年12月31日	99年12月31日
庫存現金	\$ 263,543	\$ 241,107
零 用 金	25,000	30,000
銀行存款	46,225,796	102,456,314
合 計	\$ 46,514,339	\$ 102,727,421

2. 應收帳款淨額

項 目	100年12月31日	99年12月31日
應收帳款	\$ 450,858,774	\$ 333,936,013
減：備抵呆帳	(11,160,111)	(9,361,796)
備抵銷貨折讓	(719,000)	(719,000)
合 計	\$ 438,979,663	\$ 323,855,217

3. 存 貨

項 目	100年12月31日	99年12月31日
製 成 品	\$ 115,120,444	\$ 92,688,960
在 製 品	175,270,110	97,741,716
原 料	172,539,703	231,158,387
在途存貨	15,333,887	3,894,245
減：備抵評價損失	(23,055,890)	(31,733,089)
合 計	\$ 455,208,254	\$ 393,750,219

民國100年及99年12月31日上項存貨投保金額分別為\$170,458,000及\$137,690,513，未提供做為借款之擔保。

4. 投 資

民國100年及99年12月31日長期投資之明細如下：

投資對象	100年12月31日			100年度
	原始投資成本	帳面價值	持股比率	投資損益
採權益法評價者：				
PROFITIOUS INTERNATIONAL INC	\$ 360,821,412	\$ 317,425,096	55.75%	\$ 8,332,952
SUPERIORITY ENTERPRISE CORP	391,965,229	449,689,286	100.0%	36,182,155
合 計	\$ 752,786,641	\$ 767,114,382		\$ 44,515,107

投資對象	99年12月31日			99年度
	原始投資成本	帳面價值	持股比率	投資損益
採權益法評價者：				
至興越南公司	\$ -	\$ -	0.00%	\$ 239,211
GOOD SUNRISE TRADING CO., LTD PROFITIOUS INTERNATIONAL INC	-	-	0.00%	3,455,793
INTERNATIONAL INC	199,703,912	156,587,066	55.75%	8,705,876
SUPERIORITY ENTERPRISE CORP	391,965,229	395,603,194	100.0%	21,686,231
合 計	\$ 591,669,141	\$ 552,190,260		\$ 34,087,111

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)，投資金額USD\$2,184,000，折合新台幣\$70,169,887，持股比率52%。並以境外公司GOOD SUNRISE TRADING CO., LTD 間接投資UNISUN INDUSTRIAL CO.,LTD.(越南羽陽工業有限公司)，投資金額USD\$2,305,772.89，折合新台幣\$75,775,688，持股比例70.5%。以PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.間接投資VIETCHIN INDUSTRIAL CO.,LTD.(越慶工業有限公司)，投資USD\$1,615,697.96，持股比例51%，折合新台幣\$53,758,337。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PROFITIOUS 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。

經上項合併後本公司以PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.投資金額USD\$6,105,470.85，折合新台幣\$199,703,912，持股比率55.75%，間接投資GSK VIETNAM CO., LTD.。主要營業項目為製造、加工、生產各式汽、機車、特種車用零組件、座墊及精密沖壓零件。因上項投資取得股權淨值小於投資成本之差額所產生之商譽，截至100年12月31日累計認列減損損失\$34,635,807。因組織重整長期股權投資按持股比率計算股權淨值增加\$2,551,585，並認列資本公積。PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.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，折合新台幣\$161,117,500。

99年度所列表GKS VIETNAM CO., LTD.及GOOD SUNRISE TRADING CO., LTD. 投資損益，係本公司於合併前業已依持股比率依會計師查核之財務報表認列。本公司列表PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.100年度投資損益係以該公司資產負債表日經會計師查核之財務報表認列。

本公司經由英屬維京群島SUPERIORITY ENTERPRISE CORP轉投資大陸蘇州昶興科技有限公司，投資金額USD\$12,000,000。主要經營汽車、特種車及其他交通器材之精密沖壓零件、產銷業務及相關產品之進出口業務等，於97年4月完成建廠量產，業經經濟部投審會經審二字第09500163520號函核備在案。已完成投資匯出USD\$12,000,000，折合新新台幣\$391,965,229。本公司對前述外幣長期投資係依被投資公司資產負債表日經會計師查核之財務報表認列。

5. 固定資產

項 目	100年12月31日			99年12月31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	\$ 210,300,592	
房屋及建築物	223,340,760	64,964,817	158,375,943	129,356,840	
機器設備	913,991,982	568,218,261	345,773,721	343,859,362	
運輸設備	5,010,176	2,957,639	2,052,537	2,205,988	
生財設備	9,997,341	5,874,975	4,122,366	4,685,936	
器具設備	15,235,532	11,818,494	3,417,038	4,337,382	
其他設備	679,760	454,971	224,789	292,693	
研發設備	2,932,700	604,862	2,327,838	2,793,556	
未完工程及預付設備款	16,717,224	-	16,717,224	49,997,329	
合 計	\$ 1,586,965,070	\$ 654,894,019	\$ 932,071,051	\$ 747,829,678	

民國100年及99年12月31日上項固定資產投保金額分別為\$294,525,756及\$291,259,387，固定資產提供擔保情形請參閱附註六。

民國100年及99年12月31日上項固定資產購建期間利息資本化金額分別為\$998,672及\$273,596。

6. 銀行借款

貸款機構	借款種類	100.12.31利率	100年12月31日	99年12月31日
土地銀行	信用借款	1.15000%	\$ 100,000,000	\$ 60,000,000
彰化銀行	信用借款	1.15000%	40,000,000	45,000,000
兆豐銀行	購料借款	1.85950%	61,735,982	19,419,975
土地銀行	購料借款	0.00000%	-	28,782,928
合 計			\$ 201,735,982	\$ 153,202,903

民國100年及99年12月31日上項銀行借款已開立本票備償。

7. 應付短期票券

保 證 機 構	100年12月31日	99年12月31日
兆豐票券金融公司	\$ 150,000,000	\$ 40,000,000
國際票券金融公司	-	30,000,000
減：應付短期票券折價	(217,415)	(46,952)
合 計	\$ 149,782,585	\$ 69,953,048

上述融資性之商業本票均為一年內到期，民國100年及99年12月31日之年利率分別為0.912%及0.532%~0.782%，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。

8. 應付費用

項 目	100年12月31日	99年12月31日
應付薪工資、獎金	\$ 56,803,955	\$ 47,962,899
應付模具費	443,678	381,150
應付保險費	3,440,964	2,297,950
應付利息	149,883	188,585
應付退休金	4,269,183	4,168,691
應付勞務費	1,445,000	1,425,000
應付水電費	3,491,718	3,527,772
應付設備款	-	1,556,100
應付佣金	6,661,449	4,830,295
應付加工費	5,374,221	2,771,686
應付員工紅利	11,715,230	9,135,801
應付董監事酬勞	11,710,230	9,135,802
應付其他支出	8,306,674	1,273,120
合 計	\$ 113,812,185	\$ 88,654,851

9. 長期借款

貸款機構	借款種類	100. 12. 31利率	100年12月31日	99年12月31日
土地銀行	抵押借款(1)	2.120%	\$ 29,059,200	\$ 33,114,000
土地銀行	抵押借款(2)	1.670%	44,046,500	58,332,500
土地銀行	抵押借款(3)	1.670%	48,260,400	-
兆豐商銀	機器借款	1.475%	7,500,000	13,500,000
減：一年內到期部分			(39,993,600)	(24,340,800)
合 計			\$ 88,872,500	\$ 80,605,700

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
土地銀行 抵押借款(1)	100,000,000	91.3~108.2	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。

借款種類	借款總額	償還期間	償還方式
兆豐商銀 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。

10. 退休金

(1)『勞工退休金條例』自九十四年七月一日起施行，依規定員工若於九十四年六月三十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。九十四年七月一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100年及99年12月31日之退休準備金餘額分別為\$45,742,505及\$43,178,478。

(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，自九十四年七月一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100年及99年度有關退休金資料如下：

	100 年 度	99 年 度
期末退休基金餘額	\$ 45,742,505	\$ 43,178,478
當期退休金費用：		
確定給付之退休金成本	2,017,884	2,237,100
確定提撥之退休金成本	6,596,306	5,977,312
期末應付退休金餘額	5,998,814	4,770,190

(5)確定給付淨退休金成本構成項目：

	100年12月31日	99年12月31日
1. 服務成本	\$ 1,170,997	\$ 1,265,494
2. 利息成本	1,274,715	1,259,338
3. 退休金資產之預期報酬	(867,639)	(810,707)
4. 未認列過渡性淨給付義務攤銷數	439,811	522,975
合 計	\$ 2,017,884	\$ 2,237,100

(6) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	100年12月31日	99年12月31日
1. 既得給付義務	\$ (15,177,883)	\$ (12,416,034)
2. 非既得給付義務	(34,891,291)	(30,247,075)
3. 累積給付義務	(50,069,174)	(42,663,109)
4. 未來薪資增加之影響數	(15,843,620)	(14,311,618)
5. 預計給付義務	(65,912,794)	(56,974,727)
6. 退休基金資產公平價值	45,742,505	43,178,478
7. 退休基金提撥狀況	(20,170,289)	(13,796,249)
8. 未認列過渡性淨給付義務	1,451,347	1,741,617
9. 未認列退休金損益	15,520,405	8,837,827
10. 補列退休金負債	(1,128,132)	-
期末應計退休金負債	\$ (4,326,669)	\$ (3,216,805)
遞延退休金成本	\$ 1,128,132	\$ -

(7) 退休金給付義務之假設為：

項 目	100年12月31日	99年12月31日
折 現 率	2.00%	2.25%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

11. 股 本

截至100年12月31日止，本公司額定資本額\$1,200,000,000，實收資本額\$720,588,000，分為72,058,800股，每股10元，均為普通股。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	542,088,000
合 計	\$ 720,588,000

12. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

項 目	100年12月31日	99年12月31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。

13. 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) 本公司於100年6月22日及99年6月17日舉行股東常會，分別決議99年度及98年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	99 年度	98 年度
法定公積	25,377,226	20,207,994
現金股利	180,147,000	144,117,600
每股股利	2.50	2.00

前項股東常會，並分別決議員工紅利及董監酬勞金額如下，決議配發金額與本公司董事會決議並無差異，分別於99年度及98年度以費用列帳。

項 目	99 年度	98 年度
員工紅利	9,135,801	7,274,878
董監酬勞	9,135,802	7,274,878

(3)本公司董事會於101年3月20日決議通過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	
法定公積	32,528,416	
現金股利	180,147,000	2.5元/股
股票股利	36,029,400	0.5元/股
員工紅利	11,710,230	
董監酬勞	11,710,230	

有關100年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於101年6月26日召開之股東常會決議。

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。

14. 營業成本及費用

本公司民國100年及99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	100 年度		
	營業成本	營業費用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 137,072,095	\$ 61,449,014	\$ 198,521,109
勞健保費用	12,776,680	2,519,952	15,296,632
退休金費用	6,319,773	2,294,417	8,614,190
其他用人費用	42,487,186	5,781,758	48,268,944
用人費用合計	198,655,734	72,045,141	270,700,875
折舊費用	82,185,913	4,167,324	86,353,237
攤銷費用	2,145,510	2,076,437	4,221,947

功能別

99 年度

性質別	營業成本	營業費用	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 126,516,470	\$ 55,792,077	\$ 182,308,547
勞健保費用	10,922,867	2,231,446	13,154,313
退休金費用	6,072,718	2,141,694	8,214,412
其他用人費用	33,140,089	4,884,550	38,024,639
用人費用合計	176,652,144	65,049,767	241,701,911
折舊費用	74,269,276	2,132,844	76,402,120
攤銷費用	2,845,350	2,171,180	5,016,530

15. 所得稅費用(利益)

(1)民國100年及99年12月31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	100年12月31日		99年12月31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
備抵呆帳超限	\$ 6,757,735	\$ 1,148,815	\$ 4,414,595	\$ 750,481
備抵銷貨折讓	719,000	122,230	719,000	122,230
備抵存貨跌價損失	6,177,333	1,050,147	6,177,333	1,050,147
備抵兌換損失	1,240,987	210,968	27,109,186	4,608,562
未實現銷貨毛利	2,435,837	414,092	3,406,081	579,034
長期投資評價損失	-	-	42,370,237	7,202,941
備抵閒置資產跌價損失	937,413	159,360	1,122,432	190,813
未實現出售固定資產利益	10,643,662	1,809,423	3,840,815	652,938
遞延所得稅資產總額		4,915,035		15,157,146
減：備抵遞延所得稅資產		(159,360)		(190,813)
遞延所得稅資產淨額(a)		4,755,675		14,966,333
備抵兌換利益	(363,423)	(61,782)	(2,594,528)	(441,070)
長期投資評價利益	(2,144,870)	(364,628)	-	-
遞延所得稅負債(b)		(426,410)		(441,070)
遞延所得稅資產減負債後淨額(a-b)		\$ 4,329,265		\$ 14,525,263

(2)民國100年及99年12月31日流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額明細如下：

項 目	100年12月31日	99年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 2,946,252	\$ 7,110,454
減：備抵遞延所得稅資產-流動	-	-
淨遞延所得稅資產-流動	2,946,252	7,110,454
遞延所得稅負債-流動	(426,410)	(441,070)
遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額-流動	\$ 2,519,842	\$ 6,669,384

(3)民國100年及99年12月31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	100年12月31日	99年12月31日
遞延所得稅資產-非流動	\$ 1,968,783	\$ 8,046,692
減：備抵遞延所得稅資產-非流動	(159,360)	(190,813)
淨遞延所得稅資產-非流動	\$ 1,809,423	\$ 7,855,879

(4)當期應納所得稅及所得稅費用：

項 目	100年度	99年度
稅前純益應計所得稅額	\$ 65,802,943	\$ 51,202,736
永久性差異之所得稅影響數	(8,804,318)	(6,312,892)
暫時性差異之所得稅影響數	(10,227,451)	(2,524,841)
投資抵減所得稅利益	-	(5,968,998)
未分配盈餘稅	4,824,803	3,775,434
當期應納所得稅	\$ 51,595,977	\$ 40,171,439
以前年度核定補稅	-	1,745,308
暫時性差異之所得稅影響數	10,227,451	2,524,841
遞延所得稅資產評價之所得稅影響數	(31,453)	2,978,716
所得稅費用	\$ 61,791,975	\$ 47,420,304

(5)應付所得稅之變動如下：

項 目	100年度	99年度
期初餘額	\$ 20,205,896	\$ 27,867,532
當期應付所得稅	51,595,977	40,171,439
當期支付稅額	(41,410,577)	(47,833,075)
期末餘額	\$ 30,391,296	\$ 20,205,896

(6)民國100年12月31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100年及99年12月31日兩稅合一相關項目明細如下：

項 目	100年12月31日	99年12月31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	820,406,707	700,646,771
未分配盈餘合計	\$ 849,976,048	\$ 730,216,112
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 137,685,662	\$ 144,614,383
預計及實際稅額扣抵比率	20.49%	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。

16. 普通股每股盈餘

	100 年 度	99 年 度
本期淨利(仟元)(A)	\$ 325,284	\$ 253,772
期初流通在外股數	72,058.80	72,058.80
全年度約當流通在外平均股數(仟股)(B)	72,058.80	72,058.80
每股盈餘(元) (A)/(B)	\$ 4.51	\$ 3.52

17. 金融商品之揭露

(1)公平價值之資訊

項 目	100年12月31日		99年12月31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	\$ 46,514,339	\$ 46,514,339	\$ 102,727,421	\$ 102,727,421
應收票據	38,415,953	38,415,953	36,802,257	36,802,257
應收帳款	438,979,663	438,979,663	323,855,217	323,855,217
應收帳款-關係人	186,687,710	186,687,710	203,986,782	203,986,782
採權益法之長期股權投資	767,114,382	-	552,190,260	-

項 目	100年12月31日		99年12月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債				
短期借款	201,735,982	201,735,982	153,202,903	153,202,903
應付短期票券	149,782,585	149,782,585	69,953,048	69,953,048
應付票據	1,444,296	1,444,296	1,135,344	1,135,344
應付帳款	301,627,835	301,627,835	215,744,673	215,744,673
應付帳款-關係人	11,273,309	11,273,309	13,860,061	13,860,061
長期借款	128,866,100	128,866,100	104,946,500	104,946,500

(2)本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。折現率則以本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

本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，本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

金融資產受到本公司之交易對方或他未履行合約潛在影響，其包括本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。因本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

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，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

(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	該公司董事為本公司董事長
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
GSK VIETNAM CO., LTD.(註)	採權益法評價之被投資公司
UNISUN INDUSTRIAL CO., LTD(註)	採權益法評價之被投資公司
VIETCHIN INDUSTRIAL CO., LTD(註)	採權益法評價之被投資公司
GOOD SUNRISE TRADING CO., LTD(註)	採權益法評價之被投資公司
PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.	採權益法評價之被投資公司
蘇州昶興科技有限公司	採權益法評價之被投資公司
蘇州昶興精密有限公司	採權益法評價之被投資公司
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

註：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PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.，間接投資UNISUN INDUSTRIAL CO., LTD及VIETCHIN INDUSTRIAL CO., LTD，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PROFITIOUS 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，並以該日為基準日辦理各項變更登記。九十九年度下列關係人交易部分仍以合併前交易主體列示。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關係人名稱	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔本公司進貨淨額百分比	金 額	佔本公司進貨淨額百分比
全興保健公司	\$ 10,088,160	0.80%	\$ 8,430,278	0.67%
全興工業公司	1,024,265	0.08%	1,994,323	0.16%
全興國際公司	17,729,700	1.41%	11,109,430	0.89%
全興興業公司	-	0.00%	2,123,510	0.17%
昶興科技公司	36,258,549	2.88%	32,494,769	2.59%
GSK VN	95,619	0.01%	-	0.00%
合 計	\$ 65,196,293	5.18%	\$ 56,152,310	4.48%

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	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔本公司銷貨淨額百分比	金 額	佔本公司銷貨淨額百分比
全興工業公司	\$ 73,364,819	3.08%	\$ 32,731,295	1.51%
全興國際公司	224,806,401	9.43%	211,747,757	9.76%
新三興公司	23,953,854	1.00%	13,939,333	0.64%
全興興業公司	12,130,310	0.51%	9,467,920	0.44%
友聯車材公司	4,477,455	0.19%	4,461,204	0.21%
昶興科技公司	74,416,216	3.12%	142,632,453	6.57%
昶興精密公司	71,817,377	3.01%	37,930	0.00%
GSK VN	127,933,939	5.37%	103,386,709	4.76%
UNISUN	-	0.00%	43,685,216	2.01%
羽陽工業公司	34,121,116	1.43%	32,356,987	1.49%
其他公司	656,819	0.03%	464,054	0.02%
合 計	\$ 647,678,306	27.17%	\$ 594,910,858	27.41%

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，貨款收取除蘇州昶興、GSK VN、UNISUN收款期間三個月外，餘關係人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) 應收帳款

關係人名稱	100年12月31日		99年12月31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	\$ 37,300,515	5.96%	\$ 7,533,319	1.43%
全興興業公司	1,724,260	0.28%	1,429,140	0.27%
新三興公司	4,090,925	0.65%	1,647,802	0.31%
全興國際公司	47,180,057	7.54%	58,104,767	11.01%
友聯車材公司	1,168,192	0.19%	3,874,990	0.73%
昶興科技公司	16,113,344	2.58%	42,282,939	8.01%
昶興精密公司	45,574,151	7.28%	-	0.00%
GSK VN	25,752,598	4.12%	24,109,830	4.57%
GSK VN-UNISUN	-	0.00%	56,169,037	10.64%
羽陽工業公司	9,958,160	1.59%	8,741,976	1.66%
其他公司	199,304	0.03%	92,982	0.02%
合 計	\$ 189,061,506	30.22%	\$ 203,986,782	38.65%

(2) 其他應收款

GSK VN	\$ 1,595,183	5.64%	\$ 3,852,303	4.24%
GSK VN-UNISUN	-	0.00%	66,884,000	73.69%
Propitious	12,420,541	43.90%	6,891,960	7.59%
昶興科技公司	2,484,117	8.78%	1,688,692	1.86%
合 計	\$ 16,499,841	58.32%	\$ 79,316,955	87.38%

(3) 應付帳款

全興工業公司	\$ 747,322	0.24%	\$ 1,189,336	0.52%
全興國際公司	1,524,693	0.49%	892,926	0.39%
全興保健公司	1,526,000	0.49%	4,482,069	1.95%
全興興業公司	995,805	0.32%	971,040	0.42%
昶興科技公司	6,479,489	2.07%	6,203,753	2.70%
其他公司	-	0.00%	120,937	0.05%
合 計	\$ 11,273,309	3.61%	\$ 13,860,061	6.03%

4. 資金融通情形

本公司100年及99年度與關係人資金融通情形如下：

(1) 應收關係人款項

100 年 度

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
GSK VN-UNISUN	\$ 68,287,000	\$ -	3個月SIBOR+1% 年利率	\$ 437,946

99 年 度

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
UNISUN	\$ 73,830,000	\$ 66,884,000	3個月SIBOR+1% 年利率	\$ 901,493

5. 租 賃

本公司100年度及99年度與關係人之財產租賃情形如下：

項 目	關係人	100 年 度		99 年 度	
		租金收入	佔該科目 百分比	租金收入	佔該科目 百分比
廠 房	全興工業	\$ -	0.00%	\$ 84,124	100.00%

上項出租廠房收取之水電分攤費，99年度金額為\$81,229。

6. 財產交易

(1)本公司100年及99年度銷售設備予關係人明細如下：

關係人名稱	年 度	設備名稱	售價	帳面價值
GSK VIETNAM	100年度	雙面研磨機	\$ 5,044,772	\$ 1,383,287
GSK VIETNAM	100年度	雙面研磨機V5PD	3,252,552	332,705
GSK VIETNAM	100年度	三次元測定儀	39,194	39,194
昶興科技公司	100年度	直立式射出成型機等	417,738	417,738
昶興科技公司	100年度	橫型兩頭平面研削盤	14,370,238	12,925,412
UNISUN	99年度	雙面研磨機等	3,611,000	1,312,528
昶興科技公司	99年度	手煞車全檢機	94,603	94,603
GSK VN	99年度	雙面研磨機	2,742,000	900,815

上項銷售子公司固定資產利益，屬未實現損益，帳列遞延貸項，並依子公司之折舊率攤轉為已實現損益，截至100年及99年12月31日帳列未實現出售損益分別為\$10,643,662及\$3,840,815。

(2)本公司99年度向關係人購入設備明細如下：

關係人名稱	年 度	設備名稱	購入價格	期末未付款
全興工業	99年度	600噸沖床	\$ 5,200,000	\$ -

7. 其 他

本公司100年度及99年度與關係人其他交易明細如下：

項 目	關 係 人	100 年 度		99 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	\$ 7,699,463	14.29%	\$ 6,783,296	14.17%
	全興工業	12,888,000	23.92%	-	0.00%
	昶興科技	10,351,533	19.21%	14,300,721	29.88%
	GSK VN	5,276,513	9.79%	3,856,483	8.06%
	合 計	\$ 36,215,509	67.21%	\$ 24,940,500	52.11%
代售廢料	全興工業	\$ -	0.00%	\$ 433,139	0.53%
託工原料	蘇州昶興	\$ 75,482,409	38.47%	\$ 93,865,505	43.42%
代辦費	全興國際	\$ 6,042,409	28.60%	\$ 5,605,956	28.19%
加工費	全興保健	\$ 2,838,475	0.84%	\$ 2,361,474	0.85%
	蘇州昶興	25,701,817	7.61%	38,598,192	13.83%
合 計		\$ 28,540,292	8.45%	\$ 40,959,666	14.68%

項 目	關係人	100 年 度	99 年 度
		金 額	金 額
代購設備	UNISUN	\$ -	\$ 5,685,700
	GSK VN	7,147,200	630,000
	昶興科技	14,024,828	712,000
	合 計	\$ 21,172,028	\$ 7,027,700
技轉金收入	GSK VN	\$ 4,888,519	\$ 4,082,533
	蘇州昶興	3,826,045	4,059,301
	合 計	\$ 8,714,564	\$ 8,141,834
管理服務收入	PROFITIOUS	\$ 5,257,216	\$ 6,891,960
	蘇州昶興	2,415,219	1,570,320
	合 計	\$ 7,672,435	\$ 8,462,280

8. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

項 目	100 年 度	99 年 度
薪 資	\$ 10,235,224	\$ 10,097,820
執行業務費用	342,000	228,000
紅 利	11,077,703	8,662,576
合 計	\$ 21,654,927	\$ 18,988,396

六、質押之資產

民國100年及99年12月31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	100年12月31日	99年12月31日	抵押權人
固定資產	機器設備	\$ 26,228,170	\$ 31,757,417	兆豐商銀
	土 地	183,166,013	183,166,013	土地銀行
	建 築 物	78,514,535	83,631,920	土地銀行
	合 計	\$ 287,908,718	\$ 298,555,350	

七、重大承諾事項及或有事項：

1. 截至100年12月31日為進口貨物、設備已開狀流通在外信用狀：計JPY\$36,667,990。
2. 截至100年12月31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
預付設備款	精密下料機	銘建精機	NT\$9,800,000	9,800,000
預付設備款	V-5PD立型兩頭 平面研削盤	日清	JPY 40,000,000	10,559
預付工程款	三廠整建	強安	NT\$36,275,000	4,360,000

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)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人者：附表一。
2. 為他人背書保證者：附表二。
3. 期末持有有價證券者：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
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：附表七。
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：附表三。
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：附表四。
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：

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：附表八。
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：附註五。

十二、營運部門財務資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣仟元

100年12月31日

編號 (註1)	貸出公司 名稱	貸與對象	往來科目 (註2)	本期最高 餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與 性質 (註3)	業務往 來金額 (註4)	資金貸與 原因 (註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註6)	資金貸與 最高限額 (註7)	備 註
											名稱	價值			
0	至興精機 (股)公司	GSK VIETNAM CO., LTD.	其他應收款	68,287	-	3個月 SIBOR+1%年利 率，若資金貸 出公司資金成 本高於前述利 率時，則以其 一年期資金成 本為準	2	-	償還借 款、帳款	-			144,118	288,235	

33

註1：編號欄之填寫如下：

(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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，屬資金貸與性質，填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法：

(1)有業務往來者填1

(2)有短期融通資金之必要者填2

註4：資金貸與性質屬1者，填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，貸與資金之原因及貸與對象之資金用途。

註6：資金貸與限額之計算方法及其金額。

總最高限額：係依本公司資金貸與作業程序規定，累積對外資金貸與限額以不逾本公司實收資本百分之四十為限。

個別企業最高限額：係依本公司資金貸與作業程序規定，累積對外資金貸與限額以不逾本公司實收資本百分之二十為限。

註7：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。(100.12.31之美金即期匯率30.225)

附表二：為他人背書保證者

單位：新台幣仟元

100年12月31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	74,225	42,315	3,526	-	2.11%	360,294	限額 720,588x50%
0	至興精機(股)公司	GSK VIETNAM CO., LTD	3	360,294	36,516	36,270	32,928	-	1.81%	360,294	限額 720,588x50%

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：應輸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。

附表三：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

100年12月31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	-	317,425,096	55.75%	544,120,568	無擔保質押
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	-	449,689,286	100.0%	449,689,286	無擔保質押
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\$14,853,131.64	100.0%	US\$14,853,131.64	無擔保質押
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\$18,623,007.50	100.0%	US\$18,576,017.50	無擔保質押
蘇州昶興科技有限公司	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\$437,898.48	100.0%	US\$437,898.48	無擔保質押

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。

附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：外幣元及新台幣元
100年12月31日

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期 初		買入(註3)		賣 出(註3)				期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面 成本	處 分	股數	金 額	
至興精機股份有限公司	股權	權益法評價之長期投資股權	Propitious International Inc.	子公司		199,703,912		161,117,500							360,821,412
Propitious International Inc.	股權	權益法評價之長期投資股權	GSK VIETNAM CO., LTD.	子公司		US\$9,465,216.26		US\$10,000,000.00							US\$19,465,216.26

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：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達一億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附表五：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

單位：新台幣元

100年12月31日

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
至興精機(股)公司	土地	100/3/15	163,628,888	已全部支付	川吉金屬	無					法院拍賣	擴大營業規模	無
至興精機(股)公司	建物	100/3/15	33,540,000	已全部支付	川吉金屬	無					法院拍賣	擴大營業規模	無

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附表六：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)一〇〇年度：

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		應付(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	佔總應付(收)帳款之比率	
全興國際公司	該公司董事長與本公司董事同一人	銷貨	224,806,401	9.43%	60天	正常	正 常	47,180,057	7.54%	
GSK VIETNAM CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	銷貨	127,933,939	5.37%	90天	正常	正 常	25,752,598	4.12%	

38

(2)九十九年度

交易對象	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		應付(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	佔總應付(收)帳款之比率	
全興國際公司	該公司董事長與本公司監察人同一人	銷貨	211,747,757	9.76%	60天	正常	正 常	58,104,767	11.01%	
蘇州昶興科技公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	142,632,453	6.57%	90天	正常	正 常	42,282,939	8.01%	
GSK VIETNAM CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	銷貨	103,386,709	4.76%	90天	正常	正 常	24,109,830	4.57%	

附表七：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

100年12月31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派情形		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	PROPTIOUS INTERNATIONAL INC.	BVI	轉投資業務	360,821,412	199,703,912		55.75%	317,425,096	303,347,217	14,946,999	8,332,952	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%	449,689,286	449,689,286	36,182,155	36,182,155	無	無	子公司
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零件之產銷業務	US\$12,000,000.00	US\$12,000,000.00	-	100.0%	US\$14,853,131.64	US\$14,853,131.64	US\$1,230,811.25	US\$1,230,811.25	無	無	孫公司
PROPTIOUS 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、特種專用產品及精密沖壓零件、塗裝加工	US\$19,465,216.26	US\$9,465,216.26	-	100.0%	US\$18,623,007.50	US\$18,576,017.50	US\$595,661.06	US\$595,661.06	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\$437,898.48	US\$437,898.48	US\$129,845.89	US\$129,845.89	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。

附表八：大陸投資資訊

單位：除另有註明者外，為新台幣元

100年12月31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)	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%	36,182,155	449,689,286	-

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(註三)	本期期末已處分(含出售、清 算、解散、被併購、破產等)之 大陸子公司自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算、解散、 被併購、破產等)之大陸子公司已匯回投 資收益(註四)
391,965,229	395,904,000	1,200,778,120	-	-

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：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值或合併淨值之60%，其較高者。檢視是否符合經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令修正之在大陸地區從事投資或技術合作審查原則中之『投資人對大陸投資累計金額不得超過下列投資金額或比例上限。但經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業或跨國企業在臺子公司，不在此限』。若符合該項條件，則此欄位請輸入數字"0"。

註四：「截至本期止已處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸子公司已匯回投資收益」，係含該等大陸子公司歷年匯回收益及處分後剩餘資金匯回。

註五：本表相關數字應以新台幣列示。

至興精機股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國100年12月31日

單位：新台幣元
(外幣以元為單位)

項 目	摘 要	帳 號	金 額	備 註
庫存現金			263,543	
零用金			25,000	
活期存款				
華南銀行		#12126-9	2,491,772	
兆豐商銀		#02562-2	8,180,009	
兆豐商銀		#009952-1	79,837	
兆豐商銀		#01813-8	646,119	
台灣銀行		#13248-6	65,034	
土地銀行		#11767-6	10,506,192	
土地銀行		#12799-0	8,417	
郵 局		#22157217	290,104	
大眾商銀		#101588311	503,660	
彰化銀行		#66667-5	241,910	
新光銀行		#100876-9	22,894	
小 計			23,035,948	
支票存款				
土地銀行		#3216-7	295,167	
小 計			295,167	
定期存款				
兆豐商銀		#137582	1,656,780	
小 計			1,656,780	
外幣存款				
兆豐商銀		#63035-3	5,533	歐元 141.94
				匯率 38.98
兆豐商銀		#00209-7	5,808,069	美金 150,203.07
				匯率 30.225
				歐元 17,356.78
				日幣 36,120.00
				匯率 0.3886
				澳幣 18,862.76
				匯率 30.62
土地銀行		#00166-0	5,769,492	美金 90,209.22
				歐元 71,920.48
				澳幣 7,820.30
兆豐商銀		#010077-5	3,562,500	美金 117,865.99
台灣銀行		#04395-6	5,985,628	歐元 128,425.11
				美金 32,410.81
新光銀行		#073357-6	106,679	美金 3,529.49
小 計			21,237,901	
合 計			46,514,339	

至興精機股份有限公司
 應收票據明細表
 民國100年12月31日

單位：新台幣元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
今麒興業	貨款	803,947	應收票據金額 1%以上客戶
六毅科技	"	949,915	
台灣金峰	"	798,033	
正鶴工業	"	481,826	
永克達工業	"	989,613	
全宏齒輪工業	"	6,274,025	
協盈實業	"	818,748	
和大工業	"	1,056,574	
松富工業	"	1,813,570	
泓輔企業	"	3,824,292	
益通動能科技	"	2,618,057	
基益企業	"	596,347	
釧陽國際	"	468,723	
鉅林精密工業	"	1,472,941	
鼎豪實業	"	1,303,260	
聚美興業	"	1,181,383	
慶俊	"	7,507,722	
慶榮發企業	"	2,015,050	
其他	"	3,441,927	
合 計		38,415,953	

至興精機股份有限公司

應收帳款明細表

民國100年12月31日

單位：新台幣元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
AU-長春	貨款	25,921,904	應收帳款金額 1%以上之客戶
AU-南京宏光	"	10,826,311	
AU-馬來西亞	"	10,760,315	
AU-聖地牙哥	"	25,718,096	
AU-廣州	"	10,866,807	
AU-墨西哥	"	5,157,931	
AU-韓國	"	12,590,899	
BRP-Canada	"	11,825,104	
Ducati	"	35,322,141	
EU-Matic	"	12,295,367	
FISHER	"	33,652,222	
HB	"	13,831,498	
PIAGGIO	"	27,841,628	
PUNCH	"	8,649,321	
VALEO	"	6,650,482	
光陽(零售)	"	35,313,565	
全宏	"	6,863,668	
共贏-KB	"	19,145,455	
愛爾蘭速聯	"	55,992,085	
福風	"	7,248,574	
其他	"	75,897,181	
加：備抵兌換利益		(1,511,780)	
減：備抵呆帳		(11,160,111)	
備抵銷貨折讓		(719,000)	
小計		438,979,663	
關係人：			
全興工業	貨款	37,300,515	
新三興	"	4,090,925	
全興創新	"	199,304	
全興興業	"	1,724,260	
全興國際	"	47,180,057	
友聯	"	1,168,192	
昶興科技	"	16,115,735	
昶興精密	"	45,020,488	
GSK VIETNAM CO., LTD.	"	25,770,723	
羽陽工業	"	9,958,160	
減：備抵兌換損益		533,147	
減：備抵呆帳		(2,373,796)	
小計		186,687,710	
合計		625,667,373	

至興精機股份有限公司
其他應收款明細表
民國100年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
應收利息		820	
應退營業稅		8,088,147	
應收出售廢料等		3,705,208	
減：備抵呆帳		-	
小計		11,794,175	
關係人：			
應收技轉金		1,532,617	
應收管理服務費		14,835,760	
應收其他		131,464	
小計		16,499,841	
合 計		28,294,016	

至興精機股份有限公司
存貨明細表
民國100年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		172,539,703	170,947,623	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。
在 製 品		175,270,110	169,766,887	
製 成 品		115,120,444	99,159,857	
在 途 存 貨		15,333,887	15,333,887	
合 計		478,264,144	455,208,254	
減：備抵跌價損失		(23,055,890)		備抵跌價損失除依成本與淨變現價值孰低評價外，另呆滯品依公司會計政策提列跌價損失。
淨 額		455,208,254	455,208,254	

至興精機股份有限公司
 預付款項明細表
 民國100年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用	保險費等	952,827	
預付貨款		577,613	
用品盤存	模具等	36,578,301	
合 計		38,108,741	

至興精機股份有限公司
其他流動資產明細表
民國100年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款	旅費等	30,343	
代付款		3,129,168	
遞延所得稅資產		2,519,842	
減：備抵遞延所得稅資產		-	
合 計		5,679,353	

至興精機股份有限公司
採權益法評價之長期股權投資變動明細表
民國100年12月31日

單位：新台幣元

名 稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	持股 比例	市價或股權淨 值	評價基 礎	提供擔保或 抵押情形	備 註
PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.	156,587,066	160,838,030	-	317,425,096	55.75%	544,120,568	權益法	無	
SUPERIORITY ENTERPRISE CORP.	395,603,194	54,086,092	-	449,689,286	100.0%	449,689,286	權益法	無	
合 計	552,190,260	214,924,122	-	767,114,382					

至興精機股份有限公司
 固定資產明細表
 民國100年12月31日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或抵 押情形	備 註
成本：					請參閱附註六	
土地	210,300,592	188,759,003		399,059,595		
房屋及建築物	184,963,541	38,377,219		223,340,760		
機械設備	862,964,636	90,985,242	39,957,896	913,991,982		
運輸設備	4,590,176	420,000		5,010,176		
生財設備	9,499,341	498,000		9,997,341		
器具設備	14,762,532	473,000		15,235,532		
其他設備	629,260	63,000	12,500	679,760		
研發設備	2,932,700			2,932,700		
未完工程及預付設備款	49,997,329	268,488,201	301,768,306	16,717,224		
小 計	1,340,640,107	588,063,665	341,738,702	1,586,965,070		
累計折舊及減損：						
房屋及建築物	55,606,701	9,358,116		64,964,817		
機械設備	519,105,274	73,370,134	24,257,147	568,218,261		
運輸設備	2,384,188	573,451		2,957,639		
生財設備	4,813,405	1,061,570		5,874,975		
器具設備	10,425,150	1,393,344		11,818,494		
其他設備	336,567	130,904	12,500	454,971		
研發設備	139,144	465,718		604,862		
未完工程及預付設備款	-			-		
小 計	592,810,429	86,353,237	24,269,647	654,894,019		
淨 額	747,829,678			932,071,051		

至興精機股份有限公司
無形資產明細表
民國100年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延退休金成本		1,128,132	
總 計		1,128,132	

至興精機股份有限公司
其他資產明細表
民國100年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
閒置資產			
成 本		10,510,164	
減：累計折舊		(9,572,751)	
減：評價損失		(937,413)	
淨 額		-	
存出保證金			
天然氣押金		12,000	現金
郵局信箱保證金		400	現金
空桶押金		600	現金
員工宿舍		30,000	現金
公務車租賃		1,110,000	票據
球證保證金		9,000,000	票據
保全保證金		5,000	現金
合 計		10,158,000	
遞延費用			
原始金額		16,854,825	
減：累計攤提		(10,951,362)	
淨 額		5,903,463	
遞延所得稅資產			
遞延所得稅資產-非流動		1,968,783	
減：備抵遞延所得稅資產-非流動		(159,360)	
淨 額		1,809,423	
總 計		17,870,886	

至興精機股份有限公司
銀行借款明細表
民國100年12月31日

單位：新台幣元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
土地銀行	信用貸款	100,000,000	一年	1.15000%	100,000,000	本票	
彰化銀行	信用貸款	40,000,000	一年	1.15000%	60,000,000	本票	
兆豐銀行	購料貸款	61,735,982	一年	1.85950%	150,000,000	本票	
合 計		201,735,982					

至興精機股份有限公司
應付短期票券明細表
民國100年12月31日

單位：新台幣元

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區 間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面價值	
商業本票	兆豐票券	100/11/17~ 101/2/15	0.912%	150,000,000	217,415	149,782,585	
	合 計			150,000,000	217,415	149,782,585	

至興精機股份有限公司

應付票據明細表

民國100年12月31日

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
建吉	帳款	106,995	應付票據金額 1%以上之客戶
揚仔	"	673,701	
雅新	"	663,600	
合 計		1,444,296	

至興精機股份有限公司

應付帳款明細表

民國100年12月31日

單位：新台幣元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
仕益	帳款	8,241,684	應付帳款金額
台灣豐田	"	15,721,897	1%以上之客戶
永舜鑫	"	3,655,763	
宇呈	"	7,856,499	
協盈	"	11,411,037	
昇益	"	4,460,875	
松富	"	23,200,154	
春雨	"	4,362,047	
泰豪	"	44,978,427	
盎如	"	4,452,933	
晟懿	"	3,679,038	
強安	"	4,578,000	
連鉅	"	3,161,841	
逢聯	"	16,363,598	
普林	"	3,888,575	
鉅林	"	7,605,245	
億豐	"	4,886,618	
其他	"	129,123,604	
小計		301,627,835	
關係人：			
全興工業	帳款	747,322	
全興興業	"	995,805	
全興保健	"	1,526,000	
全興國際	"	1,524,693	
昶興科技	"	6,479,489	
小計		11,273,309	
合計		312,901,144	

至興精機股份有限公司

應付費用明細表

民國100年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪工資、獎金		56,803,955	
應付模具費		443,678	
應付保險費		3,440,964	
應付利息		149,883	
應付退休金		4,269,183	
應付勞務費		1,445,000	
應付佣金		6,661,449	
應付加工費		5,374,221	
應付水電費		3,491,718	
應付其他支出		8,306,674	
應付員工紅利		11,715,230	
應付董監酬勞		11,710,230	
應付營業稅		-	
合 計		113,812,185	

至興精機股份有限公司
 其他應付款項明細表
 民國100年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
盈餘分配	未領取之現金股利	677,312	
合 計		677,312	

至興精機股份有限公司
其他流動負債明細表
民國100年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款項	扣繳稅額	3,452	
	員工自提退休金	14,340	
	其他	142,979	
暫收款項		194,813	
合 計		355,584	

至興精機股份有限公司
長期借款明細表
民國100年12月31日

單位：新台幣元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
土地銀行	抵押借款	29,059,200	108.02.09	2.120%	土地、建物	
土地銀行	抵押借款	44,046,500	104.01.15	1.670%	土地、建物	
土地銀行	抵押借款	48,260,400	104.01.15	1.670%	土地、建物	
兆豐商銀	機器借款	7,500,000	102.01.15	1.475%	機器設備	
	一年內到期長期借款	(39,993,600)				
合計		88,872,500				

至興精機股份有限公司

其他負債明細表

民國100年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延貸項	未實現利益	13,079,499	
應計退休金負債		1,729,631	
合 計		14,809,130	

至興精機股份有限公司

營業收入明細表

民國100年度

單位：新台幣元

項 目	數 量	金 額	備 註
精密沖床	66,013,554	1,140,530,968	
齒 輪	328,468	37,792,455	
煞車圓盤	4,387,322	658,433,854	
後 傾 器	2,144,488	319,181,405	
其 他	6,401,954	227,881,387	
合 計	79,275,786	2,383,820,069	

至興精機股份有限公司
營業成本明細表
民國100年度

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存料		231,158,387	
加：本期進料		1,145,139,456	
在製品轉原料		119,632,530	
原料盤盈(損)		(4,886,906)	
減：期末存料		(172,539,703)	
樣 品		(1,794)	
原料報廢		(1,124,290)	
轉研究費		(1,359,962)	
原料出售		(202,366,452)	
直接原料		1,113,651,266	
直接人工		79,120,622	
製造費用		720,469,531	
製成品重工轉入		23,152,256	
製造成本		1,936,393,675	
加：期初在製品盤存		97,741,716	
購入在製品		69,160	
在製品盤盈(損)		3,110,342	
減：期末在製品盤存		(175,270,110)	
出售在製品		(27,268,523)	
在製品轉原料		(119,632,530)	
製成品成本		1,715,143,730	
加：期初製成品盤存		92,688,960	
購入製成品		113,332,652	
減：期末製成品盤存		(115,120,444)	
製成品報廢		(10,215,303)	
製成品盤盈(損)		1,486,678	
樣 品		(422,723)	
研發領用		(15,285)	
重工轉在製品		(23,152,256)	
出售下腳收入		(99,076,281)	
產銷成本		1,674,649,728	
出售原料成本		202,366,452	
出售在製品成本		27,268,523	
存貨盤盈(虧)		289,886	
存貨報廢損失		11,339,593	
存貨評價		(8,677,199)	
營業成本		1,907,236,983	

至興精機股份有限公司

製造費用明細表

民國100年度

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		43,256,021	
文具印刷		739,994	
旅 費		1,034,921	
運 費		3,558,446	
郵 電 費		326,037	
修 繕 費		30,583,309	
包 裝 費		17,067,538	
水 電 費		39,990,984	
保 險 費		11,228,579	
加 工 費		337,784,726	
稅 捐		664,200	
折 舊		70,421,180	
各項攤提		856,280	
伙 食 費		5,016,622	
福 利 費		14,270,310	
交 際 費		289,910	
模 具 費		42,451,132	
加 班 費		18,059,098	
訓 練 費		191,648	
雜項購置		2,081,678	
消 耗 品		76,758,609	
雜 支		3,838,309	
合 計		720,469,531	

至興精機股份有限公司
營業費用明細表
民國100年度

單位：新台幣元

項 目	摘 要	推銷費用	管理費用	研究費用	備 註
薪資支出		10,940,998	41,888,777	10,913,656	
租金支出			1,125,283		
文具用品		430,240	492,749	35,647	
旅 費		589,249	4,221,996	703,518	
運 費		8,753,990	538,706	28,849	
郵 電 費		748,316	703,807	142,689	
修繕費		77,345	613,811	15,515	
廣告費			32,858		
水電瓦斯費		162,069	170,159	137,897	
保險費		1,707,256	1,241,928	626,413	
交際費		1,402,774	3,439,317	20,206	
捐 贈			110,000		
稅 捐		41,865	417,469	21,476	
呆 帳			4,172,111		
折 舊		483,779	2,291,420	1,392,125	
各項攤提			478,496	697,941	
伙食費		454,920	824,868	403,860	
職工福利		991,076	2,203,141	866,204	
佣金支出		11,837,937			
訓練費		500	3,835,099	580,929	
出口費用		21,124,344			
勞務費		130,001	4,164,778		
董監酬勞			11,710,230		
加工費				3,513,999	
原 料				5,669,817	
其他費用		2,679,201	4,984,107	6,665,459	
研發補助				(8,018,123)	
合 計		62,555,860	89,661,110	24,418,077	

至興精機股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國100年度

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		773,380	
採權益法認列之投資收益		44,515,107	
處分固定資產利益		1,223,311	
兌換盈益		17,910,622	
其他收入		31,692,388	
合 計		96,114,808	

至興精機股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國100年度

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息支出		5,499,983	
處分固定資產損失		379,103	
閒置資產評價損失		187,557	
其他損失		3,890,311	
合 計		9,956,954	