

證券代號：4535

至興精機股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年第一季

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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次</u>
壹、	封面	1
貳、	目錄	2
參、	合併資產負債表	3
肆、	合併損益表	4
伍、	合併股東權益變動表	5
陸、	合併現金流量表	6
柒、	合併財務報表附註	
一、	公司沿革	7~8
二、	重要會計政策之彙總說明	8~12
三、	會計變動之理由及其影響	12
四、	重要會計科目之說明	12~18
五、	關係人交易	19~22
六、	質押之資產	22
七、	重大承諾事項及或有事項	23
八、	重大之災害損失	23
九、	重大之期後事項	23
十、	其他	23
十一、	附註揭露事項	
	1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	23~24

至興精機股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國100年及99年3月31日
(未經會計師核閱)

單位:新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	100年3月31日		99年3月31日		代碼	負債及股東權益	附 註	100年3月31日		99年3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	\$ 188,258	5.94	\$ 142,905	5.40	2102	銀行借款	四之5	\$ 428,720	13.54	\$ 98,474	3.72
1120	應收票據	二	35,728	1.13	49,637	1.88	2110	應付短期票券	四之6	69,956	2.21	-	-
1130	應收票據-關係人	二、五	-	-	-	-	2120	應付票據		1,803	0.06	8,812	0.33
1140	應收帳款淨額	二、四之2	551,041	17.40	450,392	17.03	2140	應付帳款		336,977	10.64	233,499	8.83
1150	應收帳款-關係人	二、五	66,778	2.11	50,524	1.91	2150	應付帳款-關係人	五	13,837	0.44	13,831	0.52
1160	其他應收款		19,408	0.61	11,384	0.43	2160	應付所得稅	二	30,202	0.95	48,347	1.83
1210	存 貨	二、四之3	601,099	18.98	403,822	15.27	2170	應付費用	四之7	91,297	2.88	76,756	2.91
1260	預付款項		51,134	1.61	51,090	1.93	2210	其他應付款項		12,211	0.38	12,964	0.49
1280	其他流動資產		12,595	0.40	8,044	0.30	2260	預收款項		1,335	0.04	2,059	0.08
11xx	流動資產合計		1,526,041	48.18	1,167,798	44.15	2270	一年內到期之長期借款	四之8	73,898	2.33	57,285	2.17
							2280	其他流動負債		258	0.01	893	0.03
	固定資產：	二、四之4、六					21xx	流動負債合計		1,060,494	33.48	552,920	20.91
	成本							長期負債：					
1501	土 地		210,301	6.64	210,301	7.95		長期借款	四之8	130,267	4.11	131,529	4.97
1521	房屋及建築		357,826	11.30	375,186	14.19		其他負債：					
1531	機器設備		1,473,306	46.52	1,425,959	53.91	2810	應計退休金負債	二	602	0.02	602	0.02
1551	運輸設備		14,622	0.46	13,749	0.52	2820	存入保證金		211	0.01	-	-
1561	生財設備		33,349	1.05	26,726	1.01	2888	其他		565	0.02	603	0.02
1681	其他設備		28,148	0.89	26,669	1.01	28xx	其他負債合計		1,378	0.05	1,205	0.04
	小 計		2,117,552	66.86	2,078,590	78.59	2xxx	負債合計		1,192,139	37.64	685,654	25.92
15x9	減：累計折舊		(838,030)	(26.46)	(760,889)	(28.77)		股東權益：					
1599	累計減損		(242)	(0.01)	(301)	(0.01)	3110	股 本	四之9	720,588	22.75	720,588	27.25
1670	未完工程及預付設備款		229,353	7.24	10,838	0.41	3210	資本公積	四之10	176,052	5.56	173,500	6.56
15xx	固定資產淨額		1,508,633	47.63	1,328,238	50.22	33xx	保留盈餘	四之11	-	-	-	-
	無形資產：						3310	法定公積		219,673	6.94	199,465	7.54
1760	商譽	二	15,460	0.49	15,573	0.59	3350	未分配盈餘		794,198	25.07	717,825	27.14
1782	土地使用權	二	44,167	1.39	54,986	2.08	34xx	股東權益其他項目		-	-	-	-
17xx	無形資產淨額		59,627	1.88	70,559	2.67	3420	累積換算調整數	二	(27,482)	(0.87)	23,102	0.87
	其他資產：						3610	少數股權		92,028	2.91	124,740	4.72
1810	閒置資產	二	-	-	-	-	3xxx	股東權益合計		1,975,057	62.36	1,959,220	74.08
1820	存出保證金		12,664	0.40	13,412	0.51		負債及股東權益總額		\$ 3,167,196	100.00	\$ 2,644,874	100.00
1830	遞延費用	二	48,641	1.54	50,495	1.91							
1860	遞延所得稅資產	二	11,590	0.37	14,372	0.54							
18xx	其他資產合計		72,895	2.31	78,279	2.96							
	資 產 總 額		\$ 3,167,196	100.00	\$ 2,644,874	100.00							

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳崇儀

經理人：施議淦

會計主管：劉美娘

至興精機股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國100年及99年1月1日至3月31日
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	100第一季		99第一季	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入		\$ 707,984	100.41	\$ 650,012	100.22
4170	減：銷貨退回		(1,445)	(0.21)	(1,003)	(0.16)
4190	銷貨折讓		(1,433)	(0.20)	(421)	(0.06)
4100	營業收入淨額	二、五	705,106	100.00	648,588	100.00
5000	營業成本	二、五	(568,661)	(80.65)	(485,559)	(74.86)
5910	營業毛利		136,445	19.35	163,029	25.14
6000	營業費用	二、五	(61,895)	(8.78)	(51,446)	(7.94)
6100	推銷費用		(17,841)	(2.53)	(15,344)	(2.37)
6200	管理及總務費用		(37,802)	(5.36)	(31,489)	(4.86)
6300	研究發展費用		(6,252)	(0.89)	(4,613)	(0.71)
6900	營業淨利		74,550	10.57	111,583	17.20
7100	營業外收入及利益		10,481	1.49	6,389	0.98
7110	利息收入		212	0.03	274	0.04
7131	處分固定資產利益		57	0.01	-	-
7210	租金收入	五	-	-	542	0.08
7480	其他收入		10,212	1.45	5,573	0.86
7500	營業外費用及損失		(15,594)	(2.21)	(18,220)	(2.82)
7510	利息支出		(2,753)	(0.39)	(1,273)	(0.20)
7530	處分固定資產損失		(19)	-	(139)	(0.02)
7560	兌換淨損失		(10,876)	(1.54)	(11,522)	(1.78)
7880	其他損失		(1,946)	(0.28)	(5,286)	(0.82)
7900	稅前合併淨利		69,437	9.85	99,752	15.36
8110	所得稅費用	二	(13,203)	(1.87)	(19,824)	(3.06)
9600xx	合併總損益		\$ 56,234	7.98	\$ 79,928	12.30
9601	合併淨損益		\$ 63,983		\$ 77,056	
9602	少數股權(損)益		(7,749)		2,872	
			\$ 56,234		\$ 79,928	
9750	普通股每股盈餘(元)	二、四之12				
	合併淨損益		稅前 \$ 0.96	稅後 \$ 0.89	稅前 \$ 1.38	稅後 \$ 1.07

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳崇儀

經理人：施議淦

會計主管：劉美娘

至興精機股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國100年及99年1月1日至3月31日
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算調 整數	少數股權	合 計
			法定公積	未分配盈餘			
99年1月1日餘額	\$ 720,588	\$ 173,500	\$ 199,465	\$ 640,769	\$ 26,572	\$ 122,687	\$ 1,883,581
99年第一季合併淨損益				77,056			77,056
少數股權						2,053	2,053
累積換算調整數之變動					(3,470)		(3,470)
99年3月31日餘額	\$ 720,588	\$ 173,500	\$ 199,465	\$ 717,825	\$ 23,102	\$ 124,740	\$ 1,959,220
100年1月1日餘額	\$ 720,588	\$ 176,052	\$ 219,673	\$ 730,215	\$ 340	\$ 113,113	\$ 1,959,981
100年第一季合併淨損益				63,983			63,983
少數股權						(21,085)	(21,085)
累積換算調整數之變動					(27,822)		(27,822)
100年3月31日餘額	\$ 720,588	\$ 176,052	\$ 219,673	\$ 794,198	\$ (27,482)	\$ 92,028	\$ 1,975,057

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳 崇 儀

經理人：施 議 淦

會計主管：劉 美 娘

至興精機股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國100年及99年1月1日至3月31日
 (未經會計師核閱)

單位:新台幣仟元

	100年第一季	99年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 56,234	\$ 79,928
折舊費用	33,750	31,426
各項攤提	7,784	8,200
處分固定資產損失	19	139
處分固定資產利益	(57)	0
閒置資產折舊及跌價損失	9	0
營業資產及負債淨變動數		
應收票據淨額	1,074	(17,089)
應收帳款淨額	(56,057)	(948)
應收帳款-關係人	20,053	584
其他應收款	2,145	(4,109)
存貨	(21,242)	(1,434)
預付款項	15,556	(7,592)
其他流動資產	(1,910)	(865)
遞延所得稅資產	(402)	919
應付票據	668	(707)
應付帳款	52,008	(27,104)
應付帳款-關係人	988	2,325
應付所得稅	8,934	17,984
應付費用	(14,855)	(20,254)
其他應付款項	(381)	(84)
預收款項	(1,070)	341
其他流動負債	(91)	553
其他負債-其他	4	(9)
營業活動之淨現金流入(出)	103,161	62,204

(接次頁)

(承前頁)

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(241,330)	(30,045)
處分固定資產價款	57	158
存出保證金(增加)減少	365	(94)
遞延費用(增加)	<u>(10,942)</u>	<u>(10,771)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(251,850)</u>	<u>(40,752)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	81,129	(23,864)
應付商業本票增加(減少)	3	0
長期借款增加(減少)	47,359	(10,257)
存入保證金減少	131	-
少數股權變動	<u>(13,336)</u>	<u>(819)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>115,286</u>	<u>(34,940)</u>
匯率影響數	<u>14,165</u>	<u>1,059</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(19,238)	(12,429)
期初現金及約當現金餘額	<u>207,496</u>	<u>155,334</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 188,258</u>	<u>\$ 142,905</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>\$ 1,702</u>	<u>\$ 1,580</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 836</u>
不影響現金流量之投資融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 73,898</u>	<u>\$ 57,285</u>

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳崇儀

經理人：施議淦

會計主管：劉美娘

至興精機股份有限公司
 合併財務報表附註
 民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
 (除另有註明外，金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革及合併概況說明

(一)本公司-至興精機股份有限公司

本公司創立於民國77年3月，主要業務為汽車、機車零件及各種模具之製造買賣業務，經歷次增資，截至民國100年3月31日止，實收股本總額\$720,588,000，員工人數為1,188人。

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)列入合併財務報表之子公司：

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

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

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

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

本公司原於越南直接投資GSK VIETNAM CO., LTD.(至興越南責任有限公司)及以境外公司GOOD SUNRISE TRADING CO., LTD 及PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.，間接投資UNISUN INDUSTRIAL CO.,LTD.(越南羽陽工業有限公司)及VIETCHIN INDUSTRIAL CO.,LTD.(越慶工業有限公司)，為整合長期投資資源及提昇經營效率，進行整併及組織重整，業經99年3月20日董事會決議辦理組織重整並以PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.為控股公司，控股投資越南，越南三家子公司以GSK VIETNAM CO., LTD.為存續公司(分為三廠)，合併UNISUN INDUSTRIAL CO.,LTD.、VIETCHIN INDUSTRIAL CO.,LTD.。本案業經越南政府相關單位於99年7月1日核准，並以該日為合併基準日完成合併。

合併後PROPITIOUS INTERNATIONAL INC. 資本額USD\$7,099,074.15，主要經營轉投資業務，並100%控股GSK VIETNAM CO., LTD.(至興越南責任有限公司)，本公司持股55.75%，投資金額USD\$6,105,470.85。

GSK VIETNAM CO., LTD.(至興越南責任有限公司)資本額USD\$8,585,216.26，主要營業項目為製造、加工、生產各式汽、機車、特種車用產品及精密沖壓零件。

- (三)未列入本合併財務報表之子公司：無
- (四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無
- (五)子公司營業之特殊風險：無
- (六)子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制：無。
- (七)子公司持有母公司發行證券：無。
- (八)子公司發行轉換公司債及新股：無。

二、會計政策之彙總說明

本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. 合併財務報表編製原則

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

民國一〇〇年及九十九年第一季之合併財務報表編製主體為本公司，各子公司之財務報表，並依財務會計準則公報第七號之規定編製，本公司與子公司間之往來交易均已於編製合併財務報表時予以銷除。

2. 外幣交易事項及外幣財務報表換算

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

本公司及子公司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。

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

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

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，九十八年一月一日以前採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，原物料市價以重置成本為基礎，製成品及在製品市價以淨變現價值為基礎，採總額比較法計算評量。

九十八年一月一日起，存貨以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值係以個別項目為基礎，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

6. 固定資產

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

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

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

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

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

7. 土地使用權

以取得成本入帳，依使用年限平均攤銷。

8. 商譽

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

9. 閒置資產

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

10. 遞延費用

主要係機械配電工程、資訊系統、模具等遞延費用，按可使用年限平均攤銷。

11. 資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示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。

12. 退休金

本公司及子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」之規定，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。

本公司及子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，本公司及子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. 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。

14. 所得稅

本公司及子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。

本公司及子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。

15. 收入成本及費用認列方法

本公司及子公司銷貨收入於獲利過程大部份已完成且已實現或可實現時認列，相關成本亦配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

16. 每股盈餘

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

17. 流動及非流動之區分

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

18. 重分類

九十九年第一季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響：無

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	100年3月31日	99年3月31日
現金	\$ 1,877,746	\$ 22,730,360
銀行存款	186,380,589	120,174,375
合 計	\$ 188,258,335	\$ 142,904,735

2. 應收帳款淨額

項 目	100年3月31日	99年3月31日
應收帳款	\$ 560,657,834	\$ 460,221,306
減：備抵銷貨折讓	(719,000)	(719,000)
減：備抵呆帳	(8,897,498)	(9,109,955)
合 計	\$ 551,041,336	\$ 450,392,351

3. 存 貨

項 目	100年3月31日	99年3月31日
製 成 品	\$ 115,626,953	\$ 111,425,560
在 製 品	155,286,069	118,376,872
原 料	331,402,730	201,185,150
其 他	5,227,695	682,588
在途存貨	23,474,267	4,720,658
減：備抵跌價損失	(29,918,392)	(32,568,894)
合 計	\$ 601,099,322	\$ 403,821,934

民國100年及99年3月31日上項存貨投保金額分別為NT\$170,458,000、USD\$986,013.49及NT\$137,690,513、USD\$986,013.49，未提供做為借款之擔保。

4. 固定資產

項 目	100年3月31日			99年3月31日
	成 本	累計折舊及減損	帳 面 價 值	帳 面 價 值
土 地	\$ 210,300,592		\$ 210,300,592	\$ 210,300,592
房屋及建築物	357,826,027	84,715,271	273,110,756	301,432,843
機 器 設 備	1,473,305,757	706,453,941	766,851,816	783,857,721
運 輸 設 備	14,621,906	7,537,590	7,084,316	7,062,772
生 財 設 備	18,586,830	10,294,425	8,292,405	4,082,764
器 具 設 備	14,762,532	10,745,903	4,016,629	5,147,937
其 他 設 備	25,214,898	18,028,491	7,186,407	5,783,480
研 發 設 備	2,932,700	254,213	2,678,487	33,191
未完工程及預付設備款	229,352,598	-	229,352,598	10,536,921
累計減損		241,450	(241,450)	-
合 計	\$ 2,346,903,840	\$ 838,271,284	\$ 1,508,632,556	\$ 1,328,238,221

民國100年及99年3月31日上項固定資產投保金額分別為NT\$287,599,000、¥\$700,000、USD\$7,753,137.95及NT\$285,259,387、¥\$349,600、USD\$7,753,137.95，固定資產提供擔保情形請參閱附註六。

民國100年及99年3月31日上項購建期間固定資產利息資本化金額分別計\$201,673及\$27,502。

5. 銀行借款

貸款機構	借款種類	100.3.31利率	100年3月31日	99年3月31日
土地銀行-台灣	信用借款	1.08%~1.12%	\$ 60,000,000	\$ 50,000,000
台灣銀行	信用借款	1.080%	100,000,000	-
彰化銀行	信用借款	1.160%	45,000,000	-
兆豐銀行	購料貸款	1.360%	54,332,368	-
土地銀行	購料貸款	1.520%	14,410,783	-
工商銀行	信用借款	2.503%	19,503,008	-
新光銀行	信用借款	1.569%	58,836,000	-
中國信託-越南	購料貸款	4.33%~15.1%	23,459,613	-
兆豐銀行-越南	購料貸款	3.54%~14.5%	53,177,940	-
匯豐銀行-香港	信用借款	-	-	38,182,800
匯豐銀行-越南	購料借款	-	-	1,208,231
中國信託-越南	信用借款	-	-	9,083,412
合 計			\$ 428,719,712	\$ 98,474,443

民國100年及99年3月31日上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

6. 應付短期票券

保證機構	100年3月31日	99年3月31日
兆豐票券金融公司	\$ 40,000,000	\$ -
國際票券金融公司	30,000,000	-
減：應付短期票券折價	(44,308)	-
合 計	\$ 69,955,692	\$ -

上述融資性之商業本票均為一年內到期，民國100年3月31日之年利率為0.612%，本公司並開立同額本票備償。發行商業本票之利息折價按平均法攤銷。

7. 應付費用

項 目	100年3月31日	99年3月31日
應付薪工資、獎金	\$ 28,612,037	\$ 26,835,099
應付保險費	2,437,228	2,138,793
應付水電費	3,753,310	3,441,553
應付退休金	4,177,452	4,085,628
應付勞務費	1,560,000	1,580,000
應付加工費	5,009,323	3,746,229
應付佣金	6,075,775	5,934,978
應付利息	351,430	231,961
應付其他支出	16,459,897	6,818,264
應付員工紅利	11,273,203	10,051,092
應付董監酬勞	11,273,204	10,051,092
應付營業稅等	314,111	1,841,764
合 計	\$ 91,296,970	\$ 76,756,453

8. 長期借款

貸款機構	借款種類	100. 3. 31利率	100年3月31日	99年3月31日
土地銀行	抵押借款(1)	1.95%	\$ 32,100,300	\$ 36,155,100
土地銀行	抵押借款(2)	1.95%	54,761,000	69,047,000
土地銀行	抵押借款(3)	1.50%	60,000,000	-
兆豐商銀-台灣	機器借款(1)	1.81%	12,000,000	18,000,000
兆豐商銀-越南	機器借款(2)	-	-	912,749
上海商銀	信用借款	1.80%	13,728,400	29,697,734
中華開發	信用借款	1.4028%	12,943,920	35,000,900
中國信託-越南	抵押借款(1)	4.710%	8,854,045	-
中國信託-越南	抵押借款(2)	4.710%	8,461,802	-
中國信託-越南	抵押借款(3)	16.350%	1,316,838	-
減：一年內到期部分			(73,898,336)	(57,284,676)
合 計			\$ 130,267,969	\$ 131,528,807

上項長期借款本公司提供擔保情形請參閱附註六。還本付息方式如下：

借款種類	借款總額	償還期間	償還方式
土銀			
抵押借款(1)	100,000,000	91.2~108.2	每月一期，分204期，第1-7期償付\$490,200，於91年9月提前償還3千萬元，自第8~32期償付\$338,000，33~203期償付\$337,900，第204期償還\$320,600，按月付息。
抵押借款(2)	100,000,000	97.2~104.1	每月一期，分84期，第1-83期償付\$1,190,500，第84期償還\$1,188,500，按月付息。
抵押借款(3)	60,000,000	100.4~104.1	每月一期，分46期，第1-45期償付\$1,304,400，第46期償還\$1,302,000，按月付息。
兆豐商銀-台灣 機器借款(1)	30,000,000	97.4~101.01	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。
兆豐商銀-越南 機器借款(2)	USD\$258,171.17	95.6~99.6	每半年一期，分9期，第1-8期償付USD\$28,685.69，第9期償還USD\$28,685.65，按月付息。
上海儲蓄銀行 信用借款	US\$1,400,000.00	98.6~101.3	每三個月年一期，分12期，第1-11期償付USD\$116,666.67，第12期償還USD\$116,666.63，每三個月付息一次。
中華開發 信用借款	US\$500,000.00	99.9 ~100.9	每三個月一期，按期計息，分五期平均攤還。
信用借款	US\$600,000.00	99.11 ~100.11	每三個月一期，按期計息，分五期平均攤還。
中國信託-越南 抵押借款(1)	US\$300,973.75	100.06~101.12	每三個月一期，自借款後第6個月開始償還，共計七期，按利息法攤還。

借款種類	借款總額	償還期間	償還方式
抵押借款(2)	VND 5,954,795,000	100.12~102.12	每三個月一期，自借款後第12個月開始償還，共計九期，按利息法攤還。
抵押借款(3)	US\$44,763.00	100.12~102.12	每三個月一期，自借款後第12個月開始償還，共計九期，按利息法攤還。

9. 股本

本公司98年6月16日股東會決議自未分配盈餘提撥\$20,988,000轉增資，並經金管證發字第0980036723號函自98年7月22日申報生效，董事會業已訂定98年8月28日為除權基準日，並於該日轉列股本，業已報經經濟部核准變更登記。增資後實收資本額\$720,588,000，分為72,058,800股，每股10元，均為普通股。增資後股本來源明細如下：

項 目	金 額
原始現金認股	\$ 26,000,000
現金增資	152,500,000
未分配盈餘轉增資	542,088,000
合 計	\$ 720,588,000

10. 資本公積

民國100年3月31日帳列資本公積係發行股本溢價。依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損或轉增資本。

11. 盈餘分配及股利政策

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

年底決算後，所得純益應先依法扣繳所得稅，彌補以往虧損，並依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積，如有盈餘應分配員工紅利至少百分之三及董監事酬勞不得高於百分之五，餘額為當年度可分配盈餘，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。

依公司法規定，上項法定公積僅供彌補虧損，或其金額已達實收資本額二分之一以上時，得以其半數轉作資本。

(2)本公司99年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(3)本公司以民國100年第一季止之稅後淨利按本公司章程所定員工紅利分配成數4%及董監酬勞分配成數4%，估列100年第一季員工紅利金額為\$2,137,402、董監酬勞\$2,137,402，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101年度之損益。

12. 普通股每股盈餘

	100年第一季	99年第一季
合併淨損益(仟元)(A)	\$ 63,983	\$ 77,056
期初流通在外股數	72,058.800	72,058.800
全年度約當流通在外平均股數(仟股)(B)	72,058.800	72,058.800
每股盈餘(元) (A)/(B)	\$ 0.89	\$ 1.07

五、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
全興工業股份有限公司	其董事長與本公司董事長二親等內親屬
全興興業股份有限公司	其董事長與本公司相同
新興股份有限公司	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	其董事長為本公司監察人
友聯車材製造股份有限公司	其監察人與本公司監察人同一人
羽陽工業有限公司	該公司董事長為本公司採權益法評價之被投資公司副董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關係人名稱	100 第一季		99 年第一季	
	金額	佔本公司進貨百分比	金額	佔本公司進貨百分比
全興工業公司	\$ 217,720	0.05%	\$ 768,783	0.21%
全興保健公司	2,542,903	0.61%	1,550,359	0.42%
全興國際公司	14,065,843	3.39%	15,681,137	4.25%
全興興業公司	-	0.00%	932,868	0.25%
合 計	\$ 16,826,466	4.05%	\$ 18,933,147	5.13%

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，開具二個月期票支付。
- (2)其他關係人進貨，係按一般進貨價格及條件辦理，貨款開具二個月期票支付。

2. 銷 貨

關係人名稱	100 第一季		99 年第一季	
	金 額	佔本公司銷貨百分比	金 額	佔本公司銷貨百分比
全興工業公司	\$ 9,397,355	1.33%	\$ 5,710,764	0.88%
全興國際公司	48,427,429	6.87%	69,467,733	10.71%
全興興業公司	3,151,236	0.45%	3,597,086	0.55%
新三興公司	4,687,446	0.66%	3,657,522	0.56%
友聯公司	1,558,780	0.22%	1,098,140	0.17%
羽陽工業	6,145,895	0.87%	6,947,753	1.07%
其他公司	128,906	0.02%	20,754	0.00%
合 計	\$ 73,497,047	10.42%	\$ 90,499,752	13.94%

銷貨價格、條件及收款方式：

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

(2) 其他關係人銷貨，係按一般銷貨價格及條件辦理，貨款收取二個月期之期票或匯款。

3. 與關係人之債權債務(均未計息)

(1) 應收帳款

關係人名稱	100年3月31日		99年3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	\$ 7,498,547	1.21%	\$ 4,389,364	0.88%
新三興公司	1,779,049	0.29%	1,489,856	0.30%
全興興業公司	2,187,984	0.35%	2,865,931	0.57%
全興國際公司	49,785,779	8.06%	31,011,057	6.19%
友聯公司	1,680,224	0.27%	3,354,998	0.67%
羽陽工業	6,468,563	1.05%	7,397,041	1.48%
其他公司	99,301	0.02%	15,941	0.00%
合 計	\$ 69,499,447	11.25%	\$ 50,524,188	10.09%

(2) 其他應收款

100年3月31日

99年3月31日

關係人名稱	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
全興工業公司	\$ -	0.00%	\$ 86,057	0.76%

(3) 應付帳款

關係人名稱	100年3月31日		99年3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	\$ 1,135,072	0.32%	\$ 1,264,675	0.51%
全興國際公司	8,837,151	2.52%	9,200,028	3.72%
全興保健公司	3,864,608	1.10%	2,499,946	1.01%
其他公司	-	0.00%	866,556	0.35%
合計	\$ 13,836,831	3.94%	\$ 13,831,205	5.59%

4. 租 賃

本公司100年及99年第一季與關係人之財產租賃情形如下：

項 目	關係人	100第一季		99年第一季	
		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%	\$ 63,093	100.00%

上項出租廠房收取之水電分攤費，99年第一季金額為\$59,023。

5. 其 他

本公司100年及99年第一季與關係人其他交易明細如下：

項 目	關係人	100 第一季		99 年第一季	
		金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
出售模具	全興國際	\$ 1,432,820	13.39%	\$ 890,691	8.52%
代售廢料	全興工業	\$ -	0.00%	\$ 312,818	1.52%
代辦費	全興國際	\$ 1,489,984	30.30%	\$ 1,304,046	26.30%
加工費	全興保健	\$ 834,830		\$ 604,491	

六、質押之資產

民國100年及99年3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3月31日	99年3月31日	抵押權人
固定資產	土 地	\$ 183,166,013	\$ 183,166,013	土地銀行-台灣
	建 築 物	82,623,008	86,714,706	土地銀行-台灣
	機器設備	30,396,085	35,984,807	兆豐商銀-台灣
	土 地	12,253,982	-	中國信託-越南
	建 築 物	22,659,102	-	中國信託-越南
	機器設備	-	9,119,761	兆豐銀行-越南
	合 計	\$ 331,098,190	\$ 314,985,287	

七、重大承諾事項及或有事項：

1. 截至100年3月31日為進口貨物已開狀流通在外信用狀：無

2. 截至100年3月31日止，已簽訂尚未完成合約明細如下：

<u>項</u> <u>目</u>	<u>內</u> <u>容</u>	<u>合約廠商</u>	<u>合約總價</u>	<u>已支付金額</u>
預付設備款	兩端同時加工車床	健溢	6,600,000	2,685,000
預付設備款	振動研磨機	新東	JPY 30,000,000	11,192,700
預付設備款	土地廠房	法院拍賣	197,168,888	195,571,745

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無

十、其他

(一)法律訴訟案件：無

十一、附註揭露事項

(一)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國100年第一季

單位：新台幣元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
0	至興精機股份有限公司	GSK VIETNAM CO., LTD.	1	營業收入	27,349,679	按一般交易條件	3.88%
0	至興精機股份有限公司	GSK VIETNAM CO., LTD.	1	應收帳款	73,903,772	按一般交易條件	2.33%
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	33,156,357	按一般交易條件	4.70%
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	64,754,787	按一般交易條件	2.04%
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	28,649,746	按一般交易條件	4.06%
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	23,303,403	按一般交易條件	0.74%

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。