證券代號：4535

至興精機股份有限公司

財 務 報 表

民國一００年及九十九年前三季

（內附會計師核閱報告書）

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、　會計師核閱報告書	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	13
四、重要會計科目之說明	13~23
五、關係人交易	24~29
六、質押之資產	30
七、重大承諾事項及或有事項	30
八、重大之災害損失	30
九、重大之期後事項	30
十、其他	30
十一、附註揭露事項	
重大交易事項相關資訊	31~32
轉投資事業相關資訊	32
大陸投資資訊	32
十二、營運部門財務資訊	32

至興精機股份有限公司
會計師核閱報告書

至興精機股份有限公司 公鑒：

至興精機股份有限公司民國一００年及九十九年九月三十日之資產負債表，暨民國一００年及九十九年一月一日至九月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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『財務報表之核閱』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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四之４所述，至興精機股份有限公司民國一００年及九十九年九月三十日採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣 746,472 仟元及 563,136 仟元，累積外幣換算調整數金額分別為新台幣10,282 仟元及 22,120 仟元，暨民國一００年及九十九年一月一日至九月三十日認列之投資利益金額分別為新台幣23,222仟元及23,252仟元，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表予以認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述情形，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表，可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

富 鋒 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

核准文號：(93)台財證六字第0930114704號函

會 計 師：

核准文號：(93)金管證六字第0930148384號函

地　　址：彰化市金馬路三段439號四樓之一

電　　話：(04)7514030

中　華　民　國　一００　年　十　月　二十一　日

至興精機股份有限公司
資 產 負 債 表
民國100年及99年9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	100年9月30日 金　額	%	99年9月30日 金　額	%
	流動資產：					
1100	現金及約當現金	二、四之1	$ 93,208	3.16	$ 89,864	3.48
1120	應收票據	二	41,467	1.41	51,427	1.99
1140	應收帳款淨額	二、四之2	453,028	15.36	395,474	15.30
1150	應收帳款-關係人	二、五	203,198	6.89	208,041	8.05
1160	其他應收款		14,053	0.48	16,031	0.62
1180	其他應收款-關係人	五	8,752	0.30	78,860	3.05
1210	存　　貨	二、四之3	384,154	13.03	397,654	15.39
1260	預付款項		37,951	1.29	38,065	1.47
1280	其他流動資產		897	0.03	6,196	0.24
11xx	流動資產合計		1,236,708	41.95	1,281,612	49.59
1420	長期投資：	二、四之4				
1421	採權益法之長期股權投資		746,472	25.31	563,136	21.79
	固定資產：					
	成本	二、四之5、六				
1501	土　　地		399,060	13.53	210,301	8.14
1521	房屋及建築		223,341	7.57	184,963	7.16
1531	機器設備		898,182	30.46	849,782	32.88
1551	運輸設備		5,010	0.17	4,105	0.16
1561	生財設備		25,233	0.86	20,723	0.80
1681	其他設備		3,612	0.12	762	0.03
	小　　計		1,554,438	52.71	1,270,636	49.17
15x9	減: 累計折舊		(633,691)	(21.49)	(581,998)	(22.52)
1670	未完工程及預付設備款		25,574	0.87	23,532	0.91
15xx	固定資產淨額		946,321	32.09	712,170	27.56
	其他資產：					
1810	閒置資產	二	-	-	-	-
1820	存出保證金		10,153	0.34	10,153	0.39
1830	遞延費用	二	4,270	0.14	8,128	0.31
1860	遞延所得稅資產-非流動	四之14	5,144	0.17	9,410	0.36
18xx	其他資產合計		19,567	0.65	27,691	1.06
	資　產　總　額		$ 2,949,068	100.00	$ 2,584,609	100.00

代碼	負債及股東權益	附　註	100年9月30日 金　額	%	99年9月30日 金　額	%
	流動負債：					
2102	銀行借款	四之6	$ 293,501	9.95	$ 175,409	6.79
2110	應付短期票券	四之7	179,743	6.09	69,953	2.71
2120	應付票據		1,508	0.05	2,740	0.11
2140	應付帳款		287,463	9.75	245,308	9.49
2150	應付帳款-關係人	五	20,001	0.68	20,632	0.80
2160	應付所得稅	二、四之14	17,936	0.61	19,189	0.74
2170	應付費用	四之8	88,965	3.02	98,553	3.81
2210	其他應付款項		677	0.02	935	0.04
2260	預收款項		4,079	0.14	1,200	0.05
2272	一年內到期之長期借款	四之9	39,994	1.36	24,341	0.94
2280	其他流動負債		684	0.02	730	0.03
21xx	流動負債合計		934,551	31.69	658,990	25.51
	長期負債：					
2420	長期借款	四之9	98,871	3.35	86,691	3.35
	其他負債：					
2810	應計退休金負債	二	602	0.02	602	0.02
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益		11,165	0.38	8,205	0.32
	其他負債合計		11,767	0.40	8,807	0.34
2xxx	負債合計		1,045,189	35.44	754,488	29.20
	股東權益：					
3110	股　　本	四之10	720,588	24.43	720,588	27.88
3211	資本公積	四之11	176,052	5.97	176,052	6.81
33xx	保留盈餘	四之12				
3310	法定公積		245,050	8.31	219,673	8.50
3350	未分配盈餘		751,907	25.50	691,688	26.76
34xx	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		10,282	0.35	22,120	0.85
3xxx	股東權益合計		1,903,879	64.56	1,830,121	70.80
	負債及股東權益總額		$ 2,949,068	100.00	$ 2,584,609	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9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	100年 前三季 金額	100年 前三季 %	99年 前三季 金額	99年 前三季 %
4110	營業收入	二	$1,764,779	100.65	$1,677,978	100.31
4170	減：銷貨退回		(8,924)	(0.51)	(3,382)	(0.20)
4190	銷貨折讓		(2,480)	(0.14)	(1,767)	(0.11)
4100	營業收入淨額	五	1,753,375	100.00	1,672,829	100.00
5000	營業成本	二、五	(1,420,210)	(81.00)	(1,314,034)	(78.55)
5910	營業毛利		333,165	19.00	358,795	21.45
5920	聯屬公司間未實現利益		(56)	-	(6,060)	(0.36)
5930	聯屬公司間已實現利益		3,406	0.19	4,908	0.29
	已實現毛利		336,515	19.19	357,643	21.38
6000	營業費用		(123,824)	(7.06)	(116,356)	(6.96)
6100	推銷費用		(45,132)	(2.57)	(45,997)	(2.75)
6200	管理及總務費用		(61,931)	(3.53)	(54,318)	(3.25)
6300	研究發展費用		(16,761)	(0.96)	(16,041)	(0.96)
6900	營業淨利		212,691	12.13	241,287	14.42
7100	營業外收入		67,787	3.85	43,739	2.62
7110	利息收入		603	0.03	777	0.05
7121	採權益法認列之投資利益	四之4	23,222	1.32	23,252	1.39
7160	兌換淨盈益		22,299	1.27	-	-
7210	租金收入	五	-	-	84	0.01
7131	處分固定資產利益		758	0.04	154	0.01
7480	其他收入		20,905	1.19	19,472	1.16
7500	營業外支出		(4,412)	(0.25)	(22,030)	(1.32)
7510	利息支出		(3,743)	(0.21)	(1,796)	(0.11)
7530	處分固定資產損失		(121)	(0.01)	(376)	(0.02)
7560	兌換淨損失		-	-	(15,039)	(0.90)
7880	其他損失		(548)	(0.03)	(4,819)	(0.29)
7900	稅前淨利		276,066	15.73	262,996	15.72
8110	所得稅費用	二、四之14	(48,850)	(2.79)	(47,751)	(2.85)
9600	稅後淨利		$ 227,216	12.94	$ 215,245	12.87
9750	普通股每股盈餘(元)	二、四之15				
	稅前淨利		$ 3.83		$ 3.65	
	減：所得稅費用		(0.68)		(0.66)	
	稅後淨利		$ 3.15		$ 2.99	

（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9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	股　本	資本公積	保留盈餘 法定公積	保留盈餘 未分配盈餘	累積換算調整數	合　計
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
累積換算調整數之變動					(4,452)	(4,452)
99年1月1日至9月30日稅後淨利				215,245		215,245
99年年9月30日餘額	$ 720,588	$ 176,052	$ 219,673	$ 691,688	$ 22,120	$ 1,830,121
100年1月1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)
累積換算調整數之變動					9,942	9,942
100年1月1日至9月30日稅後淨利				227,216		227,216
100年9月30日餘額	$ 720,588	$176,052	$ 245,050	$ 751,907	$ 10,282	$ 1,903,879

（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9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

	100年 前三季	99年 前三季
營業活動之現金流量：		
本期純益	$ 227,216	$ 215,245
折舊費用	64,074	56,364
各項攤提	3,155	4,008
處分固定資產利益	(8,026)	(2,298)
處分固定資產損失	121	376
閒置資產評價損失	188	172
依權益法評價之投資損失(利益)	(23,222)	(23,252)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(4,665)	(18,879)
應收帳款淨額	(129,173)	(56,569)
應收帳款淨額-關係人	789	(74,845)
其他應收款	(2,608)	(10,868)
其他應收款-關係人	3,681	12,695
存貨	9,596	(102,866)
預付款項	(341)	(8,459)
其他流動資產	7,860	212
遞延所得稅資產-非流動	2,712	5,881
應付票據	373	(6,779)
應付帳款	71,718	32,657
應付帳款-關係人	6,141	(901)
應付費用	310	17,347
應付所得稅	(2,270)	(8,678)
其他應付款項	-	521
預收款項	3,863	1,200
其他流動負債	335	390
遞延貸項	3,918	3,297
營業活動之淨現金流入(出)	235,745	35,971

（接次頁）

（承前頁）

	100年 前三季	99年 前三季
投資活動之現金流量：		
長期投資增加	(161,118)	-
購置固定資產	(277,981)	(48,864)
處分固定資產價款	23,134	3,719
存出保證金(增加)減少	-	(1,127)
未攤銷費用(增加)	(306)	(985)
應收關係人款項(增加)減少	66,884	1,679
投資活動之淨現金流入(出)	(349,387)	(45,578)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	140,298	105,409
應付短期票券增加(減少)	109,790	69,953
長期借款增加(減少)	33,919	(18,255)
分配現金股利	(179,884)	(143,908)
融資活動之淨現金流入(出)	104,123	13,199
本期現金及約當現金增加(減少)數	(9,519)	3,592
期初現金及約當現金餘額	102,727	86,272
期末現金及約當現金餘額	$ 93,208	$ 89,864
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	$ 3,964	$ 1,731
本期支付所得稅	$ 41,404	$ 49,573
不影響現金流量之投資融資活動：		
一年內到期之長期負債	$ 39,994	$ 24,341
尚未分配之現金股利	$ 677	$ 414

（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

民國一００年及九十九年九月三十日

（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

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9月30日止，實收股本總額$720,588,000。民國100年及99年9月30日員工人數分別為450人及419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、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)基秘字第〇五二號解釋函之規定，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.收入認列

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。

18.重分類

九十九年前三季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一００年前三季財務報表之表達。

三、會計原則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，對一〇〇年前三季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9月30日	99年9月30日
現金	$ 319,866	$ 150,338
零用金	25,000	30,000
銀行存款	92,863,477	89,683,601
合　　計	$ 93,208,343	$ 89,863,939

2.應收帳款淨額

項　　目	100年9月30日	99年9月30日
應收帳款	$ 463,310,870	$ 406,272,086
減：備抵銷貨折讓	(719,000)	(719,000)
減：備抵呆帳	(9,563,822)	(10,078,934)
合　　計	$ 453,028,048	$ 395,474,152

3.存　　貨

項　　目	100年9月30日	99年9月30日
製 成 品	$ 103,943,975	$ 94,435,710
在 製 品	121,303,378	107,178,263
原　　料	181,094,318	220,697,198
在途存貨	3,924,446	4,942,856
減：備抵評價損失	(26,112,393)	(29,599,725)
合　　計	$ 384,153,724	$ 397,654,302

民國100年及99年9月30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9月30日長期投資之明細如下：

	100年9月30日			100年前三季
投資對象	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：				
PROPITIOUS INTERNATIONAL INC	$ 360,821,412	$ 310,238,755	55.75%	$ (556,885)
SUPERIORITY ENTERPRISE CORP	391,965,229	436,233,082	100.0%	23,778,706
合　　計	$ 752,786,641	$ 746,471,837		$ 23,221,821

	99年9月30日			99年前三季
投資對象	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	$ -	$ -	0.0%	$ 239,211
GOOD SUNRISE TRADING CO.,LTD	-	-	0.0%	3,455,793
PROPITIOUS INTERNATIONAL INC	199,703,912	172,812,265	55.75%	8,599,670
SUPERIORITY ENTERPRISE CORP	391,965,229	390,323,253	100.0%	10,957,900
合　　計	$ 591,669,141	$ 563,135,518		$ 23,252,574

本公司與全興投資公司、全興興業公司合資轉投資GSK VIETNAM CO., LTD.(至興越南責任有限公司)，該公司於93年12月20日經越南政府核准設立，資本額美金$4,200,000，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，於95年4月完成建廠量產。本公司原始投資金額美金$2,184,000，已全部匯出。

本公司原於96年1月18日由英屬維京群島 GOOD SUNRISE TRADING CO., LTD 轉投資越南UNISUN INDUSTRIAL CO.,LTD(越南羽陽工業有限公司)，其中以美金$1,102,827.63取得美金$1,000,000股權，及參與美金現金增資$1,202,945.26，共計投資美金金額$2,305,772.89，折合新台幣$75,775,688，持股比例70.5%。該公司主要經營機車零組件加工、塗裝加工等。上項投資取得該公司股權淨值小於投資成本之差額所產生之商譽，因該公司營運虧損，於100年9月30日止累計認列減損損失$34,653,807。

本公司原於96年4月30日經由英屬維京群島 PROPITIOUS INTERNATIONAL INC. 轉投資越南VIETCHIN INDUSTRIAL CO.,LTD(越慶工業有限公司)，該公司主要生產機、汽車座墊等。本公司以美金$1,570,800取得美金$1,020,000股權，持股比例51%，折合新台幣$52,299,786。本公司於98年6月以美金$44,897.96取得美金$20,000股權，增購後持股比例52%，折合新台幣$53,758,337。

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

PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.以原GSK VIETNAM CO., LTD.及GOOD SUNRISE TRADING CO., LTD. 於合併基準日之股權淨值發行新股，取得全部GSK VIETNAM CO., LTD.之股權。合併後本公司對PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.持股比率為55.75%，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。PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.以100年7月1日為增資基準日，發行新股USD$10,000,000，本公司依原持股比率認購USD$5,575,000。本公司列示PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.前三季投資損益係以合併後該公司資產負債表日未經會計師核閱之財務報表認列。

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。累計投資匯出USD$12,000,000，折合新台幣$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未經會計師核閱之財務報表認列。

5.固定資產

項目	100年9月30日 成本	100年9月30日 累計折舊及減損	100年9月30日 帳面價值	99年9月30日 帳面價值
土地	$ 399,059,595	$ -	$ 399,059,595	$ 210,300,592
房屋及建築物	223,340,760	62,479,676	160,861,084	131,434,114
機器設備	898,182,192	550,416,072	347,766,120	338,612,265
運輸設備	5,010,176	2,806,846	2,203,330	1,853,534
生財設備	9,997,341	5,602,486	4,394,855	1,332,649
器具設備	15,235,532	11,476,361	3,759,171	4,753,825
其他設備	679,760	421,841	257,919	318,306
研發設備	2,932,700	488,186	2,444,514	33,191
未完工程及預付設備款	25,574,136	-	25,574,136	23,531,599
合計	$ 1,580,012,192	$ 633,691,468	$ 946,320,724	$ 712,170,075

民國100年及99年9月30日上項固定資產投保金額分別為$294,525,756及$285,259,387，固定資產提供擔保情形請參閱附註六。

民國100年及99年9月30日上項購建期間固定資產利息資本化金額分別計$902,591及$137,607。

6.銀行借款

貸款機構	借款種類	100/9/30 利率	100年9月30日	99年9月30日
土地銀行	信用借款	1.11000%	$ 100,000,000	$ 60,000,000
台灣銀行	信用借款	1.19000%	60,000,000	30,000,000
彰化銀行	信用借款	1.15000%	60,000,000	-
兆豐銀行	購料借款	1.44658%	73,500,984	85,408,663
合計			$ 293,500,984	$ 175,408,663

民國100年及99年9月30日上項銀行借款已開立同額本票備償。

7.應付短期票券

保證機構	100年9月30日	99年9月30日
兆豐票券金融公司	$150,000,000	$ 40,000,000
國際票券金融公司	30,000,000	30,000,000
減：應付短期票券折價	(257,492)	(46,589)
合計	$179,742,508	$ 69,953,411

上述融資性之商業本票均為一年內到期，民國100年及99年9月30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9月30日	99年9月30日
應付薪工資、獎金	$ 49,709,174	$ 47,740,071
應付保險費	2,596,538	2,223,381
應付水電費	3,832,564	3,602,521
應付退休金	4,275,773	4,118,494
應付加工費	4,990,335	4,404,792
應付佣金	7,027,823	6,150,262
應付利息	177,767	179,533
應付其他支出	1,570,757	714,028
應付員工紅利	7,394,633	14,710,130
應付董監酬勞	7,389,631	14,710,130
合　　計	$ 88,964,995	$ 98,553,342

9.長期借款

貸款機構	借 款 種 類	100/9/30利率	100年9月30日	99年9月30日
土地銀行	抵 押 借 款(1)	2.040%	$ 30,072,900	$ 34,127,700
土地銀行	抵 押 借 款(2)	1.670%	47,618,000	61,904,000
土地銀行	抵 押 借 款(3)	1.670%	52,173,600	-
兆豐商銀	機 器 借 款	1.475%	9,000,000	15,000,000
減：一年內到期部分			(39,993,600)	(24,340,800)
合　　計			$ 98,870,900	$ 86,690,900

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			
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.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，並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

11.資本公積

民國100年9月30日帳列資本公積明細如下，依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損或轉增資本。

明細如下：

項　　目	金　　額
股本溢價	$173,500,000
採權益法之長期股權投資調整	2,551,585
合　　計	$176,051,585

12.盈餘分配及股利政策

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

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

依公司法規定，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，業經董事會通過，並於100年6月22日經股東會決議通過，有關盈餘分派情形如下：

a.配發現金股利2.5元。
b.配發員工紅利4%-現金9,135,801元
c.配發董監酬勞4%-現金9,135,802元

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(3)本公司以民國100年前三季止之稅後淨利按本公司章程所定員工紅利分配成數4%及董監酬勞分配成數4%，估列100年前三季員工紅利金額為$7,389,633、董監酬勞$7,389,631，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。

13.營業成本及費用

本公司民國100年及99年前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別	100年前三季

性質別	營業成本	營業費用	合　　計
用人費用			
薪資費用	$ 102,670,669	$ 45,604,778	$ 148,275,447
勞健保費用	9,491,384	1,891,829	11,383,213
退休金費用	4,662,805	1,712,864	6,375,669
其他用人費用	30,736,209	4,374,469	35,110,678
用人費用合計	147,561,067	53,583,940	201,145,007
折舊費用	61,236,498	2,837,070	64,073,568
攤銷費用	1,569,925	1,584,608	3,154,533

功能別	99年前三季		
性質別	營業成本	營業費用	合　　計
用人費用			
薪資費用	$ 103,409,242	$ 44,524,406	$ 147,933,648
勞健保費用	8,097,546	1,643,619	9,741,165
退休金費用	4,566,536	1,536,346	6,102,882
其他用人費用	24,834,090	3,648,076	28,482,166
用人費用合計	140,907,414	51,352,447	192,259,861
折舊費用	54,867,278	1,496,605	56,363,883
攤銷費用	2,368,351	1,639,397	4,007,748

14.所得稅費用(利益)

(1)民國100年及99年9月30日因暫時性差異及投資抵減所產生之遞延所得稅資產及負債之所得稅影響數明細如下：

	100年9月30日		99年9月30日	
項　　目	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	$ 4,414,595	$ 750,481	$ 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
未實現銷貨毛利	56,051	9,529	6,060,081	1,030,214
備抵兌換損失	5,195,913	883,305	7,316,516	1,243,808
備抵長期投資跌價損失	19,148,416	3,255,231	53,204,774	9,044,812
未實現出售固定資產利益	11,109,039	1,888,537	2,145,240	364,691
備抵閒置資產跌價損失	1,014,847	172,524	1,215,406	206,619
遞延所得稅資產總額		8,131,984		13,813,002
減：備抵遞延所得稅資產		(172,524)		(206,619)
遞延所得稅資產淨額(a)		7,959,460		13,606,383
	100年9月30日		99年9月30日	

項　　目	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
備抵兌換利益	(18,532,821)	(3,150,580)	(2,558,001)	(434,860)
遞延所得稅負債(b)		(3,150,580)		(434,860)
遞延所得稅資產減負債後淨額(a-b)		$ 4,808,880		$ 13,171,523

(2)民國100年及99年9月30日流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額明細如下：

項　　目	100年9月30日	99年9月30日
遞延所得稅資產-流動	$ 2,815,692	$ 4,196,880
遞延所得稅負債-流動	(3,150,580)	(434,860)
遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額-流動	$ (334,888)	$ 3,762,020

(3)民國100年及99年9月30日非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額明細如下：

項　　目	100年9月30日	99年9月30日
遞延所得稅資產-非流動	$ 5,316,292	$ 9,616,122
減：備抵遞延所得稅資產-非流動	(172,524)	(206,619)
淨遞延所得稅資產-非流動	$ 5,143,768	$ 9,409,503

(4)當期應納所得稅及所得稅費用：

項　　目	100年前三季	99年前三季
稅前純益應計所得稅額	$ 46,931,136	$ 44,709,350
永久性差異之所得稅影響數	(2,887,738)	(3,718,296)
暫時性差異之所得稅影響數	(9,734,673)	(3,862,776)
投資抵減所得稅利益	-	(1,754,996)
未分配盈餘稅	4,824,803	3,775,434
補繳以前年度營所稅	-	1,745,308
當期應納所得稅	39,133,528	40,894,024
暫時性差異之所得稅	9,734,673	3,862,776
遞延所得稅資產評價之所得稅影響	(18,290)	2,994,521
所得稅費用	$ 48,849,911	$ 47,751,321

(5)應付所得稅之變動如下：

項　　目	100年前三季	99年前三季
期初餘額	$ 20,205,896	$ 27,867,532
當期應付所得稅	39,133,528	40,894,024
當期支付稅額	(41,403,899)	(49,572,849)
期末餘額	$ 17,935,525	$ 19,188,707

(6)民國100年9月30日本公司投資抵減業已全部抵減完畢。

(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9月30日兩稅合一相關項目明細如下：

項　　目	100年9月30日	99年9月30日
未分配盈餘-86年以前	$ 29,569,341	$ 29,569,341
未分配盈餘-87年以後	722,338,140	662,119,366
未分配盈餘合計	$ 751,907,481	$ 691,688,707
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 116,480,981	$ 124,648,840
預計稅額扣抵比率	23.53%	27.50%

(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97年度。

15. 普通股每股盈餘

	100年前三季	99年前三季
本期淨利(仟元)(A)	$ 227,216	$ 215,245
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)	$ 3.15	$ 2.99

16.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9月30日之退休準備金餘額分別為$44,844,095及$42,339,945。

(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年前三季有關退休金資料如下：

	100年前三季	99年前三季
期末退休基金餘額	$ 44,844,095	$ 42,339,945
當期退休金費用：		
確定給付之退休金成本	1,513,413	1,677,825
確定提撥之退休金成本	4,862,022	4,425,057
期末應付退休金餘額	4,877,272	4,719,993

五、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
全興工業股份有限公司	其董事長與本公司董事長二親等內親屬
全興興業股份有限公司	其董事長與本公司相同
新三興股份有限公司	其董事長與本公司相同
全興創新科技股份有限公司	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
PROPITIOUS 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PROPITIOUS 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PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.為控股公司，控股投資越南，越南三家子公司以GSK VIETNAM CO., LTD.為存續公司，合併UNISUN INDUSTRIAL CO.,LTD、VIETCHIN INDUSTRIAL CO.,LTD。本案業經越南政府相關單位於99年7月1日核准，並以該日為基準日辦理各項變更登記。九十九年前三季下列關係人交易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年前三季 金額	100年前三季 佔本公司進貨百分比	99年前三季 金額	99年前三季 佔本公司進貨百分比
全興工業公司	$ 818,585	0.09%	$ 1,764,233	0.18%
全興保健公司	8,666,027	0.95%	5,355,493	0.55%
全興國際公司	12,833,450	1.41%	10,123,500	1.03%
全興興業公司	-	0.00%	1,186,750	0.12%
昶興科技公司	25,365,198	2.79%	28,288,832	2.89%
其他公司	95,619	0.01%	-	0.00%
合　　計	$ 47,778,879	5.25%	$ 46,718,808	4.77%

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年前三季 金　額	100年前三季 佔本公司銷貨百分比	99年前三季 金　額	99年前三季 佔本公司銷貨百分比
全興工業公司	$ 29,690,501	1.69%	$ 23,466,068	1.40%
全興國際公司	163,364,964	9.32%	163,989,826	9.80%
全興興業公司	10,464,198	0.60%	7,410,871	0.44%
新三興公司	13,154,362	0.75%	9,657,220	0.58%
友聯公司	3,421,294	0.20%	3,017,185	0.18%
昶興科技公司	66,988,895	3.82%	107,260,924	6.41%
昶興精密公司	41,081,117	2.34%	28,888	0.00%
GSK VN	85,296,542	4.86%	66,756,270	3.99%
UNISUN	-	0.00%	43,685,216	2.61%
羽陽公司	24,864,909	1.42%	24,459,307	1.46%
其他公司	381,412	0.02%	357,732	0.02%
合　　計	$ 438,708,194	25.02%	$ 450,089,507	26.89%

銷貨價格、條件及收款方式：

(1)銷售予全興創新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，貨款收取除昶興科技、昶興精密、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9月30日 金　額	100年9月30日 佔該科目百分比	99年9月30日 金　額	99年9月30日 佔該科目百分比
全興工業公司	$ 9,554,224	1.46%	$ 12,306,430	2.04%
全興國際公司	51,564,519	7.86%	49,376,605	8.18%
全興興業公司	3,457,121	0.53%	316,185	0.05%
新三興公司	1,858,169	0.28%	1,264,518	0.21%
友聯公司	980,462	0.15%	2,881,295	0.48%
GSK VN	45,012,474	6.86%	25,708,526	4.26%
GSK VN-UNISUN	-	0.00%	62,464,256	10.35%
昶興科技公司	43,332,238	6.60%	43,904,763	7.27%
昶興精密公司	38,417,357	5.85%	6,045	0.00%
羽陽工業	10,833,240	1.65%	9,690,868	1.61%
其他公司	110,025	0.02%	144,668	0.02%
合　　計	$ 205,119,829	31.26%	$ 208,064,159	34.47%

(2) 其他應收款

GSK VN	$ 1,420,686	6.23%	$ 5,899,154	6.22%
GSK VN-UNISUN	-	0.00%	71,783,000	75.65%
PROPITIOUS	7,211,910	31.62%	986,462	1.04%
其他公司	119,720	0.52%	191,647	0.20%
合　　計	$ 8,752,316	38.37%	$ 78,860,263	83.11%

(3) 應付帳款

全興工業公司	$ 755,413	0.25%	$ 1,313,763	0.49%
全興國際公司	1,052,876	0.34%	1,816,719	0.68%
全興保健公司	2,725,259	0.89%	2,657,629	1.00%
昶興科技公司	15,372,156	5.00%	14,808,468	5.57%
其他公司	95,619	0.03%	35,238	0.01%
合　　計	$ 20,001,323	6.51%	$ 20,631,817	7.75%

4.資金融通情形

本公司100年及99年前三季與關係人資金融通情形如下：

（1）應收關係人款項

	100年前三季			
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年前三季			
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
GSK VN-UNISUN	$ 73,830,000	$ 71,783,000	3個月SIBOR+1%年利率	$ 693,408

上項資金融通交易，已取具本票備償。

5.租　　賃

本公司100年及99年前三季與關係人之財產租賃情形如下：

		100年前三季		99年前三季	
項　目	關係人	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年前三季金額為$81,229。

6.財產交易

(1)本公司100年及99年前三季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年前三季	雙面研磨機	$ 5,044,772	$ 1,383,287
GSK VIETNAM	100年前三季	雙面研磨機V5PD	3,252,552	332,705
GSK VIETNAM	100年前三季	三次元測定儀	39,194	39,194
昶興科技公司	100年前三季	直立式射出成型機等	417,738	417,738
昶興科技公司	100年前三季	橫型兩頭平面研削盤	14,370,238	12,925,412
UNISUN INDUSTRIAL	99年前三季	雙面研磨機等	3,611,000	1,312,528
昶興科技公司	99年前三季	手煞車全檢機	94,603	94,603

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9月30日帳列未實現出售損益分別為$11,109,039及$2,145,240。

(2)本公司99年前三季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年前三季	600噸沖床	$ 5,200,000	$ -

7.其　　他

本公司100年及99前三季與關係人其他交易明細如下：

		100年前三季		99年前三季	
項　　目	關係人	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	$ 6,417,061	13.91%	$ 6,096,630	18.59%
	全興工業	12,888,000	27.93%	-	0.00%
	昶興科技	9,168,515	19.87%	10,549,951	32.17%
	GSK VN	2,793,289	6.05%	2,008,994	6.13%
	合　計	$ 31,266,865	67.76%	$ 18,655,575	56.89%
代售廢料	全興工業	$ -	0.00%	$ 433,139	1.00%
託工原料	昶興科技	$ 60,455,109	65.50%	$ 71,537,423	58.05%
代辦費	全興國際	$ 4,567,715	29.26%	$ 4,476,818	28.21%

項　目	關係人	100年前三季 金 額	100年前三季 佔該科目百分比	99年前三季 金 額	99年前三季 佔該科目百分比
加工費	全興保健	$ 2,293,122	0.92%	$ 1,887,093	0.89%
	昶興科技	20,710,525	8.34%	32,762,644	15.46%
	合　計	$ 23,003,647	9.26%	$ 34,649,737	16.35%
代購設備	UNISUN	$ -		$ 5,685,700	
	GSK VN	7,147,200		630,000	
	昶興科技	13,568,595		712,000	
	合　計	$ 20,715,795		$ 7,027,700	
技轉金收入	GSK VN	$ 3,361,599		$ 2,956,987	
	昶興科技	2,973,282		3,036,970	
	合　計	$ 6,334,881		$ 5,993,957	

六、質押之資產

民國100年及99年9月30日下列資產業已提供金融機構作為借款之擔保品：

項　　目	內　　容	100年9月30日	99年9月30日	抵押權人
固定資產	機器設備	$ 27,628,051	$ 33,171,671	兆豐國際商銀
	土　　地	183,166,013	183,166,013	土地銀行
	建 築 物	80,560,344	84,663,252	土地銀行
	合　　計	$ 291,354,408	$ 301,000,936	

七、重大承諾事項及或有事項：

1.截至100年9月30日止，已簽訂尚未完成合約明細如下：

項　　目	內　　容	合約廠商	合約總價	已支付金額
預付設備款	振動研磨機	新東	JPY 30,000,000	11,228,700
預付設備款	精密下料機	銘建精機	9,800,000	9,800,000
預付設備款	FC-GP39兩端同時加工車床	健溢	3,500,000	2,800,000

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：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：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
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：

(1)衍生性金融商品：無

(2)非衍生性金融商品：

項　目	100年9月30日 帳面價值	100年9月30日 公平價值	99年9月30日 帳面價值	99年9月30日 公平價值
資　產				
現金及約當現金	$ 93,208,343	$ 93,208,343	$ 89,863,939	$ 89,863,939
應收票據	41,466,728	41,466,728	51,426,943	51,426,943
應收帳款	453,028,048	453,028,048	395,474,152	395,474,152
應收帳款-關係人	203,198,313	203,198,313	208,041,479	208,041,479
負　債				
短期借款	293,500,984	293,500,984	175,408,663	175,408,663
應付短期票券	179,742,508	179,742,508	69,953,411	69,953,411
應付票據	1,508,477	1,508,477	2,740,311	2,740,311
應付帳款	287,463,346	287,463,346	245,308,435	245,308,435
應付帳款-關係人	20,001,323	20,001,323	20,631,817	20,631,817
長期借款	138,864,500	138,864,500	111,031,700	111,031,700

本公司估計非衍生性金融商品之公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)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)。

(2)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。

(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：附表六。
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：附表二。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
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：附表七。

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

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊。

附表一：為他人背書保證者

單位：新台幣仟元

100年9月30日

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	備註
編號(註1)	名稱	公司名稱	與本公司之關係(註2)								
0	至興精機(股)公司	蘇州昶興科技有限公司	3	360,294	74,225	42,602	7,100	-	2.24%	360,294	限額720,588×50%
0	至興精機(股)公司	GSK VIETNAM CO., LTD.(原VIETCHIN INDUSTRIAL CO., LTD.)	3	360,294	36,516	36,516	36,516	-	1.92%	360,294	限額720,588×50%

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

100年9月30日

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
				股(單位)數	帳面價值	比率	淨值	
至興精機(股)公司	股權-PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.	依權益法認列之子公司	長期股權投資		310,238,755	55.75%	531,230,271	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	-	436,233,082	100.0%	436,233,082	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$14,311,754.80	100.0%	US$14,311,754.80	無擔保質押
PROPITIOUS 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$17,958,877.04	100.0%	US$17,911,887.04	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$328,129.97	100.0%	US$328,129.97	無擔保質押

附表三：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9月30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	關係	期初		買入（註3）		賣出（註3）				期末	
			（註2）	（註2）	股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	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。

附表四：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9月30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。

附表五：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)一００年前三季：

單位：新台幣元

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	
全興國際公司	該公司董事長為本公司董事	銷貨	163,364,964	9.32%	60天	正常	正　常	51,564,519	7.86%	

(2)九十九年前三季：

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	
全興國際公司	董事長與本公司董事長同一人	銷貨	163,989,826	9.80%	60天	正常	正　常	49,376,605	8.18%	
昶興科技公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	107,260,924	6.41%	90天	正常	正　常	43,904,763	7.27%	

附表六：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9月30日

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			持股比例x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	PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.	BVI	轉投資業務	360,821,412	199,703,912	-	55.75%	310,238,755	296,160,876	(998,896)	(556,885)	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%	436,233,082	436,233,082	23,778,706	23,778,706	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件零件之產銷業務	US$12,000,000.00	US$12,000,000.00	-	100.0%	US$14,311,754.80	US$14,311,754.80	US$817,081.58	US$817,081.58	無	無	孫公司
PROPITIOUS INTERNATIONAL INC.	股權-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$9,465,216.26	-	100.0%	US$17,958,877.04	US$17,911,887.04	(US$67,458.01)	(US$67,458.01)	無	無	孫公司
蘇州昶興科技有限公司	蘇州昶興精密沖壓有限公司	中國大陸蘇州市	車輛用精密沖壓零組件及其他精密沖壓件零件、模檢治具之研發、生產及銷售業務	US$228,357.30	US$228,357.30	-	100.0%	US$328,129.97	US$328,129.97	US$25,110.88	US$25,110.88	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。

附表七：大陸投資資訊

單位：除另有註明者外，為新台幣元

100年9月30日

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註一）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二(二).3)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
蘇州昶興科技有限公司	車輛用精密沖壓零組件及其他精密沖壓件零件之產銷業務	US$12,000,000	註一、（二）	391,965,229	-	-	391,965,229	100%	23,778,706	436,233,082	-

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	1,142,327,424	-	-

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。另請　貴公司檢視是否符合經濟部97年8月29日經審字第4604680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"，本公司將於公開資訊觀測站揭示該欄位為"NA"係代表不適用。

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。