

股票代號：4535

# 至興精機股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇三年度及一〇二年度

(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及子公司

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17
(六)重要會計科目之說明	17~34
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其他	37
(十三)附註揭露事項	37
1. 重大交易事項相關資訊	
2. 轉投資事業相關資訊	
3. 大陸投資資訊	
(十四)部門資訊	37
九、重要會計科目明細表	41~57

# 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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

本會計師係依照『會計師查核簽證財務報表規則』暨『一般公認審計準則』規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述個體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編製，足以允當表達至興精機股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

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：(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 四 年 三 月 十 八 日

至興精機股份有限公司  
個體資產負債表  
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	103年12月31日		102年12月31日		代碼	負 債 及 權 益	附 註	103年12月31日		102年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產：						21xx	流動負債：					
1100	現金及約當現金	四、六之1	\$ 127,889	4.59	\$ 105,584	3.66	2102	銀行借款	四、六之6	\$ 120,000	4.31	\$ 143,210	4.95
1150	應收票據	四、六之2	10,179	0.37	11,016	0.38	2110	應付短期票券	四、六之7	49,970	1.79	199,639	6.90
1160	應收票據-關係人	四、六之2、七	-	-	-	-	2150	應付票據	四	640	0.02	756	0.03
1170	應收帳款淨額	四、六之2	329,317	11.81	352,343	12.17	2170	應付帳款	四	258,637	9.28	263,301	9.09
1180	應收帳款-關係人	四、六之2、七	191,518	6.87	208,319	7.20	2180	應付帳款-關係人	四、七	8,500	0.30	11,756	0.41
1200	其他應收款		6,350	0.23	12,559	0.43	2200	其他應付款項		85,642	3.08	84,052	2.90
1210	其他應收款-關係人	七	5,792	0.21	12,395	0.43	2230	當期所得稅負債	四	29,961	1.07	22,010	0.76
130x	存 貨	四、五、六之3	293,334	10.52	310,797	10.73	2250	負債準備-流動	四	52	0.00	139	0.00
1410	預付款項		33,439	1.20	39,052	1.35	2300	其他流動負債		850	0.03	525	0.02
1470	其他流動資產		2,325	0.08	2,993	0.10	2310	預收款項		-	-	82	0.00
11xx	流動資產合計		1,000,143	35.88	1,055,058	36.45	2320	一年內到期之長期負債	四、六之8	-	-	33,994	1.17
							21xx	流動負債合計		554,252	19.88	759,464	26.23
15xx	非流動資產：						25xx	非流動負債：					
1550	採用權益法之投資	四、六之4	845,106	30.31	798,662	27.58	2541	銀行長期借款	四、六之8	-	-	19,385	0.67
1600	不動產、廠房及設備	四、六之5、八	905,078	32.46	1,007,525	34.80	2570	遞延所得稅負債	四、六之13	9,082	0.33	7,618	0.26
1840	遞延所得稅資產	四、五、六之13	3,736	0.13	3,528	0.12	2640	應計退休金負債	四、五、六之9	16,717	0.60	16,990	0.59
1915	預付設備款		6,760	0.24	2,623	0.09	25xx	非流動負債合計		25,799	0.93	43,993	1.52
1920	存出保證金		10,183	0.37	10,182	0.35	2xxx	負債合計		580,051	20.81	803,457	27.75
1995	其他非流動資產-其他		16,868	0.61	17,772	0.61	31xx	權益：					
15xx	非流動資產合計		1,787,731	64.12	1,840,292	63.55	3110	股 本	六之10	756,617	27.14	756,617	26.13
							3210	資本公積-發行溢價	六之10	173,500	6.22	173,500	5.99
							3300	保留盈餘	六之10				
							3310	法定盈餘公積		320,764	11.51	298,711	10.32
							3320	特別盈餘公積		-	-	21,117	0.73
							3350	未分配盈餘		912,610	32.73	840,155	29.02
							3400	其他權益	六之10				
							3410	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		44,332	1.59	1,793	0.06
							31xx	權益合計		2,207,823	79.19	2,091,893	72.25
1xxx	資 產 總 計		\$ 2,787,874	100.00	\$ 2,895,350	100.00	1xxx	負債及權益總計		\$ 2,787,874	100.00	\$ 2,895,350	100.00

(請參閱後附個體財務報告附註)

董 事 長：

經 理 人：  
4

會 計 主 管：

至興精機股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘以元表示外)

代碼	項 目	附註	103年度		102年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、五、六之11、七	\$ 2,337,587	100.00	\$ 2,365,436	100.00
5000	營業成本	四、六之3.14、七	(1,973,435)	(84.42)	(2,018,960)	(85.35)
5900	調整前營業毛利		364,152	15.58	346,476	14.65
5910	與子公司及關聯企業間 (未)實現利益		(959)	(0.04)	(164)	(0.01)
5950	營業毛利淨額		363,193	15.54	346,312	14.64
6000	營業費用	六之14	(143,509)	(6.14)	(145,434)	(6.15)
6100	推銷費用		(38,317)	(1.64)	(40,927)	(1.73)
6200	管理及總務費用		(89,133)	(3.81)	(88,435)	(3.74)
6300	研究發展費用		(16,059)	(0.69)	(16,072)	(0.68)
6900	營業淨利		219,684	9.40	200,878	8.49
7000	營業外收入及支出	六之12	55,040	2.35	58,991	2.49
7010	其他收入		19,446	0.83	29,760	1.26
7020	其他利益及損失		10,069	0.43	15,457	0.65
7050	財務成本		(3,955)	(0.17)	(5,808)	(0.25)
7070	採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額	六之4	29,480	1.26	19,582	0.83
7900	稅前淨利		274,724	11.75	259,869	10.98
7950	所得稅費用	四、六之13	(50,236)	(2.15)	(39,335)	(1.66)
8200	本期淨利		224,488	9.60	220,534	9.32
8300	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		42,539	1.82	30,580	1.29
8360	確定福利計畫精算 利益(損失)	六之9	273	0.01	8,330	0.35
8390	與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	六之9.13	(47)	0.00	(1,416)	(0.06)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		42,765	1.83	37,494	1.58
8500	本期綜合損益總額		\$ 267,253	11.43	\$ 258,028	10.90
9750	普通股每股盈餘(元)	四、六之15				
	稅前淨利		\$ 3.63		\$ 3.43	
	減：所得稅費用		(0.66)		(0.52)	
	稅後淨利		\$ 2.97		\$ 2.91	

( 請參閱後附之個體財務報告附註 )

董事長：

經理人：

會計主管：

至興精機股份有限公司  
個體權益變動表  
民國103年及102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			其 他 權 益 項 目	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
102年1月1日餘額	\$ 756,617	\$ 173,500	\$ 277,578	\$ -	\$ 806,280	\$ (28,787)	\$ 1,985,188
101年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積			21,133		(21,133)		-
提列特別盈餘公積				21,117	(21,117)		-
分配現金股利					(151,323)		(151,323)
102年度稅後淨利					220,534		220,534
102年度稅後其他綜合損益：							
國外營運機構財務報表換算之兌換差額						30,580	30,580
確定福利計算精算損益					6,914		6,914
102年12月31日餘額	\$ 756,617	\$ 173,500	\$ 298,711	\$ 21,117	\$ 840,155	\$ 1,793	\$ 2,091,893
102年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積			22,053		(22,053)		-
迴轉特別盈餘公積				(21,117)	21,117		-
分配現金股利					(151,323)		(151,323)
103年度稅後淨利					224,488		224,488
103年度稅後其他綜合損益：							
國外營運機構財務報表換算之兌換差額						42,539	42,539
確定福利計算精算損益					226		226
103年12月31日餘額	\$ 756,617	\$ 173,500	\$ 320,764	\$ -	\$ 912,610	\$ 44,332	\$ 2,207,823

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

至興精機股份有限公司  
個體現金流量表  
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 274,724	\$ 259,869
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	117,085	122,565
攤銷費用	10,504	9,383
利息費用	3,955	5,808
利息收入	(336)	(298)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損(益)份額	(29,480)	(19,582)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,535	2
與子公司間(已)未實現利益	(903)	(1,697)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	837	9,263
應收票據-關係人	-	261
應收帳款淨額	23,026	3,750
應收帳款-關係人	16,801	16,626
其他應收款	6,209	(3,641)
其他應收款-關係人	6,603	(1,187)
存貨	17,463	121,961
預付款項	5,613	2,044
其他流動資產	668	1,739
與營業活動相關之資產之淨變動合計	77,220	150,816
與營業活動相關之負債之淨變動數		
應付票據	(116)	251
應付帳款	(4,664)	(5,868)
應付帳款-關係人	(3,256)	(2,458)
其他應付款項	1,421	(6,695)
負債準備	(87)	(580)
其他流動負債	325	(3,012)
預收款項	(82)	82
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(6,459)	(18,280)

(接次頁)

至興精機股份有限公司  
個體現金流量表  
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

	103年度	102年度
(承前頁)		
營運產生之現金	447,845	508,586
收取之利息	336	298
支付之利息	(3,676)	(6,159)
支付所得稅	(41,076)	(33,014)
營業活動之淨現金流入(出)	403,429	469,711
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(14,474)	(49,317)
處分不動產、廠房及設備	459	1,050
預付設備款增加	(7,752)	(17,860)
存出保證金(增)減	(1)	334
其他非流動資產	(8,143)	(12,069)
收取之股利	26,478	16,182
投資活動之淨現金流入(出)	(3,433)	(61,680)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增(減)	(23,210)	(154,222)
應付短期票券增(減)	(150,000)	-
舉借(償還)長期借款	(53,379)	(35,494)
分配現金股利	(151,102)	(151,102)
籌資活動之淨現金流入(出)	(377,691)	(340,818)
本期現金及約當現金增加(減少)數	22,305	67,213
期初現金及約當現金餘額	105,584	38,371
期末現金及約當現金餘額	\$ 127,889	\$ 105,584
現金流量資訊之補充揭露：		
不影響現金流量之投資籌資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ -	\$ 33,994
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 42,539	\$ 30,580

( 請參閱後附之個體財務報告附註 )

董事長：

經理人：

會計主管：



至興精機股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國103年度及102年度  
(除另有註明外，金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

至興精機股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，創立於民國77年3月，截至民國102年12月31日止，實收股本總額\$756,617,400。主要業務為汽車、機車零件及各種模具之製造買賣業務。本公司及工廠設立於彰化縣伸港鄉。

本公司於民國87年12月經證期局核准公開發行，民國92年1月經證期局核准至財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃交易，並於92年4月16日上櫃掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司個體財務報告已於民國104年3月18日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金管會103年4月3日金管證審字第 1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日

國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後，本公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本個體財務報告造成重大變動：

(1) 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則對本公司103年度稅後淨利及其他綜合損益-確定福利計畫之再衡量數影響計103仟元，並依規定增加員工福利計畫之揭露。

(2) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(3) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入本個體財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(4) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

經評估適用2013年版國際財務報導準則對本公司財務報告，除國際會計準則第1號「財務報表之表達」列示於其他綜合損益之項目依性質重分類外，對本公司財務狀況及經營結果，尚無重大影響。

## 2. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第11號「收購聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第16號及38號「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	2016年1月1日

國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

##### 1. 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之個體財務報告。

##### 2. 編製基礎

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

##### 3. 外幣交易事項

編製個體財務報告時，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

##### 4. 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

##### 5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

##### 6. 金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

## (1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

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

### 備供出售金融資產

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

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

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

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

### 持有至到期日金融資產

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

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

### 放款及應收款

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

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

### 金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能含：

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

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。

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

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

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

#### 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (a) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (b) 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (c) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

## (2) 金融負債及權益工具

### 負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

## 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 金融負債

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

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

### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

## (3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利，且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

## (4) 金融工具之公允價值

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

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

## 7. 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。

## 8. 採用權益法之投資

本公司對子公司投資採用權益法處理。

子公司係指本公司具有控制之個體。在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時，將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失，自權益重分類為損益。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

本公司與子公司間交易所產生之未實現損益於個體財務報告予以銷除。

## 9. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。折舊係依照下列耐用年限計提：房屋及建築50年、機器設備2~15年、運輸設備3~5年、生財設備2~15年、其他設備3~7年。

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

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

## 10. 有形及無形資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位為群組。

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

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

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

## 11. 負債準備

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

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

## 12. 員工福利

### (1) 退休福利

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

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

### (2) 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 13. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

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

未分配盈餘加徵百分之十所得稅部分，於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

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

## 14. 收入認列

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

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

原則上，授信條件為發票日後六十~九十天，部份客戶為一二〇天。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

## 15. 員工紅利及董監酬勞

本公司估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

## 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轉增資者，應按增資比例追溯調整。



## 17. 部門資訊

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。

本公司於合併財務報告揭露部門資訊，而不於個體財務報告揭露。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

#### 1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四之 14 所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

本公司截至民國103年及102年12月31日止，認列之退貨及折讓負債準備分別為52仟元及139仟元。

#### 2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

本公司民國103年及102年1月至12月均未認列資產減損損失。

#### 3. 遞延所得稅資產之可實現性

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

截至民國103年及102年12月31日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為3,736仟元及3,528仟元。

#### 4. 存貨之評價

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

截至民國103年及102年12月31日，本公司存貨之帳面價值分別為293,334仟元及310,797仟元。

#### 5. 應計退休金負債

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

截至民國103年及102年12月31日，本公司應計退休金負債之帳面價值分別為16,717仟元及16,990仟元。

#### 六、重要會計科目之說明

##### 1. 現金及約當現金

項 目	103年12月31日	102年12月31日
現金	\$ 510,465	\$ 224,470
銀行存款	127,378,735	105,359,694
合 計	\$ 127,889,200	\$ 105,584,164

上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

##### 2. 應收票據及帳款淨額

項 目	103年12月31日	102年12月31日
應收票據	\$ 10,178,829	\$ 11,997,741
減：備抵呆帳	-	(981,360)
應收帳款	336,565,918	356,168,218
減：備抵呆帳	(7,248,846)	(3,825,372)
應收帳款-關係人	191,517,533	208,318,763
合 計	\$ 531,013,434	\$ 571,677,990

本公司民國103年度及102年度之應收票據及帳款備抵呆帳變動如下：

項 目	103年度	102年度
1月1日期初餘額	\$ 4,806,732	\$ 11,902,681
本期提列(迴轉)	2,442,114	(7,095,949)
12月31日期末餘額	\$ 7,248,846	\$ 4,806,732

本公司應收帳款金額於資產負債表日之帳齡分析資訊如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 498,599,229	\$ 551,486,866
已逾期但未減損		
30天內	6,824,072	3,796,331
90天內	5,172,719	1,377,319
180天內	1,924,764	726,121
180天以上	5,805,273	3,280,781
加：兌換損益	9,757,394	3,819,563
減：備抵呆帳	(7,248,846)	(3,825,372)
合 計	520,834,605	560,661,609

上述應收帳款皆未提供質押擔保。

### 3. 存 貨

項 目	103年12月31日	102年12月31日
製 成 品	\$ 89,799,308	\$ 92,036,082
在 製 品	112,995,468	140,988,920
原 料	89,343,174	94,701,166
在途存貨	31,599,128	13,149,581
減：備抵評價損失	(30,402,593)	(30,078,594)
合 計	\$ 293,334,485	\$ 310,797,155

上述存貨皆未提供作為質押擔保。民國103年度及102年度認列與存貨相關之營業成本如下：

項 目	103年度	102年度
已售存貨成本等	\$ 1,954,684,183	\$ 2,012,994,369
存貨盤(盈)虧	5,029,015	(2,486,634)
存貨報廢損失	13,397,841	10,325,624
存貨評價損失	323,999	(1,873,135)
合 計	\$ 1,973,435,038	\$ 2,018,960,224

### 4. 採用權益法之投資

民國103年及102年12月31日採用權益法之投資明細如下：

投資對象	103年12月31日			103年度
	原始投資成本	帳面價值	持股比率	投資損益
PROFITIOUS INTERNATIONAL INC	\$ 360,821,412	\$ 331,035,644	55.75%	\$ 24,505,739
SUPERIORITY ENTERPRISE CORP	391,965,229	514,070,645	100.0%	4,974,127
合 計	\$ 752,786,641	\$ 845,106,289		\$ 29,479,866
投資對象	102年12月31日			102年度
	原始投資成本	帳面價值	持股比率	投資損益
PROFITIOUS INTERNATIONAL INC	\$ 360,821,412	\$ 317,908,670	55.75%	\$ 10,728,313
SUPERIORITY ENTERPRISE CORP	391,965,229	480,753,070	100.0%	8,853,345
合 計	\$ 752,786,641	\$ 798,661,740		19,581,658

本公司以原始投資金額\$360,821,412、持股比率55.75%，投資PROFITIOUS INTERNATIONAL INC，並透過其間接投資越南GSK VIETNAM CO., LTD。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。因上項投資原取得股權淨值小於投資成本之差額所產生之商譽，截至103年12月31日累計認列減損損失\$34,635,807。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。

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. 不動產、廠房及設備

項 目	103年12月31日	102年12月31日
土 地	\$ 399,059,595	\$ 399,059,595
房屋及建築物	239,692,239	252,762,156
機 器 設 備	258,283,879	344,921,236
運 輸 設 備	1,737,345	2,462,733
辦 公 設 備	1,733,175	977,758
器 具 設 備	2,241,524	1,974,226
其 他 設 備	1,288,611	1,530,476
研 發 設 備	1,041,496	1,668,538
未 完 工 程	-	2,168,525
合 計	\$ 905,077,864	\$ 1,007,525,243

## 103年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期處分 及重分類	期末餘額
成 本：				
土 地	\$ 399,059,595	\$ -	\$ -	\$ 399,059,595
房屋及建築物	340,673,087	(254,498)	2,852,737	343,271,326
機器設備	1,077,282,482	11,250,522	(27,916,262)	1,060,616,742
運輸設備	6,264,910			6,264,910
辦公設備	4,242,401	1,124,038	(323,405)	5,043,034
器具設備	13,613,032	1,492,000	(353,751)	14,751,281
其他設備	2,634,755	177,143	-	2,811,898
研發設備	3,281,000	-	-	3,281,000
未完工程	2,168,525	684,212	(2,852,737)	-
合 計	\$ 1,849,219,787	\$ 14,473,417	\$ (28,593,418)	\$ 1,835,099,786
累計折舊及減損：				
房屋及建築物	\$ 87,910,931	\$ 15,668,156		\$ 103,579,087
機器設備	732,361,246	98,051,862	(28,080,245)	802,332,863
運輸設備	3,802,177	725,388		4,527,565
辦公設備	3,264,643	368,621	(323,405)	3,309,859
器具設備	11,638,806	1,224,702	(353,751)	12,509,757
其他設備	1,104,279	419,008		1,523,287
研發設備	1,612,462	627,042		2,239,504
合 計	\$ 841,694,544	\$ 117,084,779	\$ (28,757,401)	\$ 930,021,922
淨 額	\$ 1,007,525,243			\$ 905,077,864

## 102年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期處分 及重分類	期末餘額
成 本：				
土 地	\$399,059,595	\$ -	\$ -	\$399,059,595
房屋及建築物	225,698,720	-	114,974,367	340,673,087
機器設備	1,038,349,088	12,642,820	26,290,574	1,077,282,482
運輸設備	6,071,143	691,767	(498,000)	6,264,910
辦公設備	4,118,544	185,000	(61,143)	4,242,401
器具設備	14,393,532	765,500	(1,546,000)	13,613,032
其他設備	2,472,136	162,619	-	2,634,755
研發設備	3,281,000	0	-	3,281,000
未完工程	82,274,146	34,868,746	(114,974,367)	2,168,525
合 計	\$ 1,775,717,904	\$ 49,316,452	\$ 24,185,431	\$ 1,849,219,787

## 102年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期處分 及重分類	期末餘額
累計折舊及減損：				
房屋及建築物	\$ 75,897,314	\$ 12,013,617	\$ -	\$ 87,910,931
機器設備	660,187,265	106,792,846	(34,618,865)	732,361,246
運輸設備	3,484,346	797,264	(479,433)	3,802,177
辦公設備	2,860,082	465,704	(61,143)	3,264,643
器具設備	11,745,135	1,404,247	(1,510,576)	11,638,806
其他設備	639,789	464,490	-	1,104,279
研發設備	985,419	627,043	-	1,612,462
合 計	\$ 755,799,350	\$ 122,565,211	\$ (36,670,017)	\$ 841,694,544
淨 額	\$ 1,019,918,554			\$ 1,007,525,243

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

民國103年及102年12月31日上項不動產、廠房及設備提列減損準備金額分別為\$5,212及\$164,726。

民國103年及102年12月31日上項不動產、廠房及設備提供擔保情形請參閱附註八。

民國103年及102年12月31日上項購建期間不動產、廠房及設備資本化借款成本金額分別計\$21,691及\$1,073,928。

## 6. 銀行借款

項 目	利率區間	103年12月31日	102年12月31日
短期信用借款	1.15%~1.27%	\$ 120,000,000	\$ 143,209,966

民國103年及102年12月31日上項借款提供擔保情形，請參閱附註八。

本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六之17。

## 7. 應付短期票券

保 證 機 構	103年12月31日	102年12月31日
兆豐票券金融公司	\$ 50,000,000	\$ 150,000,000
國際票券金融公司	-	50,000,000
減：應付短期票券折價	(29,540)	(361,024)
合 計	\$ 49,970,460	\$ 199,638,976

上述融資性之商業本票均為一年內到期，民國 103年及102年12月31日之年利率分別為0.86%及0.96%，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. 長期借款

貸款機構	借款種類	103年12月31日	102年12月31日
土地銀行	抵押借款(1)	\$ -	\$ 20,949,600
土地銀行	抵押借款(2)	-	15,474,500
土地銀行	抵押借款(3)	-	16,954,800
一年內到期之長期借款		-	(33,993,600)
合 計		\$ -	\$ 19,385,300
		\$ -	\$ -

上項借款皆已於民國103年度提前償還；民國102年12月31日借款利率為1.67%~2.12%。

## 9. 員工福利

### (1) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國103年度及102年度於個體綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為\$8,930,908及\$7,568,602。

### (2) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定員工退休金計畫，係屬確定福利計畫。依計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休金準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。依上述相關規定，相關資訊如下：

項 目	103年12月31日	103年度	102年12月31日	102年度
退休準備金專戶餘額	\$ 46,382,689		\$ 49,621,198	
員工福利負債	16,839,352		17,106,544	
退休金成本		\$ 1,464,384		\$ 1,402,752

本公司於103年度及102年度分別認列(\$226,032)及(\$6,914,391)之稅後精算損(益)於其他綜合損益。截至103年及102年12月31日止，稅後精算損(益)認列於其他綜合損(益)之累積金額分別為(\$4,043,924)及(\$3,817,892)。

確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日
確定福利義務	\$ (63,222,041)	\$(66,727,742)
計畫資產之公允價值	46,382,689	49,621,198
提撥狀況	(16,839,352)	(17,106,544)
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數	\$ (16,839,352)	\$(17,106,544)

確定福利義務之現值變動如下：

項 目	103年度	102年度
期初之確定福利義務	\$ (66,727,742)	\$(74,009,405)
當期服務成本	(1,008,865)	(1,149,759)
利息成本	(1,327,912)	(1,102,847)
本期支付	5,852,125	978,425
精算(損)益	(9,647)	8,555,844
期末之確定福利義務	\$ (63,222,041)	\$(66,727,742)

計畫資產公允價值變動如下：

項 目	103年度	102年度
期初之計畫資產公允價值	\$ 49,621,198	\$ 48,495,451
計畫資產預期報酬	872,393	849,854
雇主提撥數	1,459,248	1,479,570
本期支付	(5,852,125)	(978,425)
計畫資產(損)益	281,975	(225,252)
期末之計畫資產公允價值	\$ 46,382,689	\$ 49,621,198

本公司於民國103年度及102年度確定福利計畫提撥金額分別為\$1,464,384及\$1,402,752。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日
現金及約當現金	100%	100%
權益工具	0%	0%
債務工具	0%	0%
其他	0%	0%

本公司民國103年度及102年度計畫資產之實際報酬分別為\$1,154,368及\$624,602。



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

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

項 目	103年度	102年度
折 現 率	2.00%	2.00%
預期未來長期薪資水準增加率	2.00%	2.00%
計畫資產之預期長期投資報酬率	1.75%	1.75%

精算假設如增減變動，將導致下列影響：

項 目	103年度		102年度	
	確定福利義務之影響		確定福利義務之影響	
	增加數	減少數	增加數	減少數
1. 折現率增減0.25%	\$ (2,083,393)	\$ 2,184,785	\$ (2,239,466)	\$ 2,349,965
2. 薪資水準增減0.25%	2,179,314	(2,088,398)	2,344,073	(2,244,840)
3. 離職率增減1%	(258,801)	261,212	(432,616)	439,121

民國103年度及102年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日
確定福利義務	\$ (63,222,041)	\$(66,727,742)
計畫資產之公允價值	46,382,689	49,621,198
期末計畫之短絀	\$ (16,839,352)	\$(17,106,544)
確定福利義務經驗(損)益	\$ 1,049,324	\$ 3,701,099
計畫資產之經驗(損)益	\$ 281,975	\$ (225,252)

## 10. 權 益

### (1) 股本

截至民國103年12月31日止，本公司額定資本額\$1,200,000,000，實收資本額\$756,617,400，分為75,661,740股，每股10元，均為普通股。

### (2) 資本公積

項 目	103年12月31日	102年12月31日
發行溢價	\$ 173,500,000	\$ 173,500,000

依照法令規定，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，得用以彌補虧損。公司無虧損時，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或撥充股本，惟撥充股本時，每年以實收資本之一定比率為限。

### (3)保留盈餘

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

年底決算後，當期淨利先彌補虧損，並依法提列法定盈餘公積、提列或迴轉特別盈餘公積，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及當年度未分配盈餘調整數額作為可分配盈餘，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。

依照法令規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

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

本公司股東會於民國103年6月23日及102年6月17日決議通過102年度及101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於103年3月18日及102年3月26日之董事會擬議並無重大差異，並分別已於102年度及101年度以費用列帳。

項 目	盈餘分配		每股股利	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定公積	\$ 22,053,424	\$ 21,132,592		
特別公積	(21,116,695)	21,116,695		
現金股利	151,323,480	151,323,480	\$ 2.00	\$ 2.00
員工紅利	7,932,233	7,607,733		
董監酬勞	7,939,232	7,607,733		

101年度之盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之101年度財務報告，作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

本公司董事會於104年3月18日決議通過103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103年度以費用列帳之金額並無重大差異。

項 目	103年度	
法定公積	\$ 22,448,836	
現金股利	189,154,350	2.5元/股
員工紅利	8,081,581	
董監酬勞	8,081,581	

有關103年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於104年6月23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。

#### (4)其他權益項目

民國103年度及102年度其他權益項目之變動如下：

項 目	103年度	102年度
期初餘額	\$ 1,792,379	\$(28,786,866)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額 本期變動	42,539,230	30,579,245
期末餘額	\$ 44,331,609	\$ 1,792,379

#### 11.營業收入

本公司於民國103年度及102年度所產生收入之分析如下：

項 目	103年度	102年度
商品銷售收入	\$ 2,208,277,806	\$ 2,236,109,802
其他營業收入	129,309,677	129,326,644
合 計	\$ 2,337,587,483	\$ 2,365,436,446

#### 12.營業外收入及支出

本公司民國103年度及102年度所產生之營業外收入及支出如下：

項 目	103年度	102年度
其他收入		
利息收入	\$ 335,901	\$ 297,693
其他收入	19,109,656	29,462,043
合 計	\$ 19,445,557	\$ 29,759,736

項 目	103年度	102年度
其他利益及損失		
壞帳迴轉利益	\$ -	\$ 7,095,949
處分不動產、廠房 及設備利益(損失)	326,567	1,859,905
外幣兌換利益(損失)	18,640,536	15,953,079
其他支出	(8,898,235)	(9,451,870)
合 計	\$ 10,068,868	\$ 15,457,063
財務成本		
借款利息	\$ 3,955,155	\$ 5,808,444
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額	\$ 29,479,866	\$ 19,581,658

### 13. 所得稅

#### (1) 認列於損益之所得稅

項 目	103年度	102年度
當期所得稅費用		
當期應負擔所得稅	\$ 41,174,288	\$ 37,424,047
以前年度所得稅之調整	333,371	(4,264,864)
未分配盈餘稅	7,518,842	1,775,315
遞延所得稅費用		
與暫時性差異產生及迴轉有關	1,209,287	4,400,202
與所得稅抵減有關	-	-
其他所得稅調整	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	\$ 50,235,788	\$ 39,334,700

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅

項 目	103年度	102年度
確定福利義務	\$ 46,296	\$ 1,416,201

## (3) 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節

	103年度	102年度
稅前利益	\$ 274,724,144	\$ 259,868,938
稅前淨利法定稅率計算之稅額	\$ 46,703,107	\$ 44,177,724
調整項目之稅額影響數		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(132,005)	1,506,981
免稅收入之影響數	(4,187,527)	(3,744,742)
未分配盈餘加徵	7,518,842	1,775,315
以前年度所得稅之調整	333,371	(4,264,864)
其他所得稅調整	-	-
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	-	(115,714)
認列於損益之所得稅費用	\$ 50,235,788	\$ 39,334,700

## (4) 遞延所得稅資產及負債項目

項 目	103年12月31日	102年12月31日
遞延所得稅資產		
應收帳款	\$ 317,257	\$ -
負債準備	8,793	23,605
存貨	1,050,146	1,050,146
不動產、廠房及設備	886	28,003
應計退休金負債	2,326,784	2,373,080
外幣資產負債	32,451	52,794
遞延所得稅資產	\$ 3,736,317	\$ 3,527,628
遞延所得稅負債		
長期股權投資	\$ 7,420,791	6,926,456
外幣資產負債	1,661,654	691,717
遞延所得稅負債	\$ 9,082,445	\$ 7,618,173

## (5) 遞延所得稅資產負債變動情形

103年度

項 目	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
<b>遞延所得稅資產</b>				
應收帳款	\$ -	\$ 317,257	\$ -	\$ 317,257
負債準備	23,605	(14,812)		8,793
存貨	1,050,146	-		1,050,146
不動產、廠房及設備	28,003	(27,117)		886
應計退休金負債	2,373,080	-	(46,296)	2,326,784
外幣資產負債	52,794	(20,343)		32,451
遞延所得稅資產合計	\$ 3,527,628	\$ 254,985	\$ (46,296)	\$ 3,736,317
<b>遞延所得稅負債</b>				
長期股權投資	\$ 6,926,456	\$ (494,335)	\$ -	\$ 7,420,791
外幣資產負債	691,717	(969,937)		1,661,654
遞延所得稅負債合計	\$ 7,618,173	\$ (1,464,272)	\$ -	\$ 9,082,445

102年度

項 目	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
<b>遞延所得稅資產</b>				
應收帳款	\$ 1,115,748	\$ (1,115,748)	\$ -	\$ -
負債準備	122,230	(98,625)		23,605
存貨	1,247,228	(197,082)		1,050,146
不動產、廠房及設備	-	28,003		28,003
集團內個體間未實現交易	2,006,631	(2,006,631)		-
應計退休金負債	3,789,281	-	(1,416,201)	2,373,080
外幣資產負債	293,699	(240,905)		52,794
遞延所得稅資產合計	\$ 8,574,817	\$ (3,630,988)	\$ (1,416,201)	\$ 3,527,628
<b>遞延所得稅負債</b>				
長期股權投資	\$ 6,562,954	\$ (363,502)	\$ -	\$ 6,926,456
外幣資產負債	286,005	(405,712)		691,717
遞延所得稅負債合計	\$ 6,848,959	\$ (769,214)	\$ -	\$ 7,618,173

## (6) 未認列遞延所得稅資產

本公司因非很有可能具有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額分別如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日
遞延所得稅資產	\$ -	\$ -

(7)兩稅合一相關資訊

項 目	103年12月31日	102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	883,040,145	810,585,966
未分配盈餘合計	\$ 912,609,486	\$ 840,155,307
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 146,807,774	\$ 137,822,236
預計/實際稅額扣抵比率	20.02%	19.41%

依台財稅字第10204562810號規定，本公司計算首次採用個體財務報告會計準則年度稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘已包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘調整數。

(8)增資擴展案之免稅所得

截至103年12月31日止，本公司可享受五年免稅如下：

增資擴展案	免稅期間
至興公司98年度增資擴展案	100年度-104年度

(9)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101年度。

14. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司民國103年度及102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	103年度		
	營業成本	營業費用	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 163,135,824	\$ 55,384,996	\$ 218,520,820
勞健保費用	18,066,869	3,791,857	21,858,726
退休金費用	7,960,939	2,434,353	10,395,292
其他員工福利費用	51,068,109	4,778,184	55,846,293
折舊費用	111,148,163	5,936,616	117,084,779
攤銷費用	6,454,277	4,049,980	10,504,257

註：本公司民國103年12月31日員工人數計518人。

功能別 性質別	102年度		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 149,250,214	\$ 55,367,343	\$ 204,617,557
勞健保費用	15,731,619	3,239,585	18,971,204
退休金費用	6,776,048	2,195,306	8,971,354
其他員工福利費用	50,621,849	5,350,902	55,972,751
折舊費用	118,696,209	3,869,002	122,565,211
攤銷費用	5,074,712	4,308,687	9,383,399

#### 15. 普通股每股盈餘

	103 年 度	102 年 度
本期淨利(仟元)(A)	\$ 224,488	\$ 220,534
期初流通在外股數	75,661.74	75,661.74
全年度約當流通在外平均股數(仟股)(B)	75,661.74	75,661.74
每股盈餘(元) (A)/(B)	\$ 2.97	\$ 2.91

#### 16. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

#### 17. 金融工具

##### (1) 金融工具種類

項 目	單位：新台幣仟元	
	103年12月31日	102年12月31日
金融資產		
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 127,889	\$ 105,584
應收款項	531,014	571,678
合 計	\$ 658,903	\$ 677,262



項 目	103年12月31日	102年12月31日
金融負債		
攤銷後成本衡量之金融負債		
銀行借款	\$ 120,000	\$ 143,210
應付短期票券	49,970	199,639
應付款項	267,777	275,813
長期借款	-	53,379
合 計	\$ 437,747	\$ 672,041

## (2)財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依內部政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。對於財務管理活動執行期間，本公司確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## (3)市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具有關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### A. 匯率風險

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

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

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下；

當美元對新台幣升值/貶值1%時，對本公司之損益影響如下：

項 目	103年12月31日		102年12月31日	
	升值	貶值	升值	貶值
本期損益	\$ 4,102,744	\$ (4,102,744)	\$ 3,903,473	\$ (3,903,472)
權 益	10,234,992	(10,234,992)	9,757,713	(9,757,713)

## B. 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自浮動利率借款，惟本公司民國103年度及102年度之短期借款大部份為固定利率，本公司無重大利率變動之現金流量風險。

### (4) 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險主要係因營業活動(主要為應收票據及帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

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

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

	103年12月31日	102年12月31日
百分比	65.33%	56.48%

### (5) 流動性風險管理

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

非衍生性金融工具

單位：新台幣仟元

期間\項目	103年12月31日		
	借款	應付短期票券	應付款項
一年內	\$ 120,000	\$ 49,970	\$ 267,777
一至三年	-	-	-
三至五年	-	-	-
五年以上	-	-	-
合計	\$ 120,000	\$ 49,970	\$ 267,777

  

期間\項目	102年12月31日		
	借款	應付短期票券	應付款項
一年內	\$ 177,204	\$ 199,639	\$ 275,813
一至三年	10,600	-	-
三至五年	8,110	-	-
五年以上	675	-	-
合計	\$ 196,589	\$ 199,639	\$ 275,813

## (6) 金融工具之公允價值

### A. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

### B. 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

## (7) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

項 目	103年12月31日		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$ 10,628,683	31.650	\$ 336,397,828
歐元	819,686	38.470	31,533,313
人民幣	5,192,221	5.172	26,854,168
日幣	14,747	0.265	3,908
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	916,616	31.650	29,010,897
歐元	53,998	38.470	2,077,304
項 目	102年12月31日		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$ 9,919,113	29.805	\$ 295,639,171
歐元	1,357,819	41.090	55,792,802
人民幣	2,552,666	4.889	12,478,836
日幣	53,517	0.284	15,193
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	852,383	29.805	25,405,269
歐元	-	41.090	-
日幣	-	0.284	-

## 七、關係人交易

### 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進 貨

項 目	103年度	102年度
子公司	\$ 470,988	\$ 11,879,538
其他關係人	31,553,621	31,148,422
合 計	\$ 32,024,609	\$ 43,027,960

本公司向關係人進貨，係按一般進貨價格及條件辦理，付款期間二個月，以匯款支付。

#### 2. 銷 貨

項 目	103年度	102年度
子公司	\$ 204,799,134	\$ 213,522,318
其他關係人	658,894,748	632,358,845
合 計	\$ 863,693,882	\$ 845,881,163

本公司對關係人銷貨，係按一般銷貨價格及條件辦理，貨款收取二~三個月期之期票或匯款。

#### 3. 與關係人之債權債務(均未計息)

##### (1) 應收帳款

項 目	103年12月31日	102年12月31日
子公司	\$ 76,924,689	\$ 76,394,796
其他關係人	114,592,844	131,923,967
合 計	\$ 191,517,533	\$ 208,318,763

##### (2) 其他應收款

項 目	103年12月31日	102年12月31日
子公司	\$ 5,791,539	\$ 12,395,359

### (3) 應付帳款

項 目	103年12月31日	102年12月31日
子公司	\$ 3,551,828	\$ 7,190,078
其他關係人	4,948,146	4,565,485
合 計	\$ 8,499,974	\$ 11,755,563

### 4. 其他交易事項

項 目	103年度	102年度
出售模具		
子公司	\$ 27,957,412	\$ 11,447,958
其他關係人	11,656,316	4,837,333
合 計	\$ 39,613,728	\$ 16,285,291
代辦費-其他關係人	\$ 5,460,423	\$ 4,230,237
加工費-其他關係人	4,863,695	6,785,398
技轉金收入-子公司	4,294,265	7,620,368
管理服務收入-子公司	5,791,539	7,533,175

### 5. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

項 目	103年度	102年度
薪 資	\$ 9,321,333	\$ 7,940,214
執行業務費用	349,962	353,856
紅 利	8,685,308	8,258,133
合 計	\$ 18,356,603	\$ 16,552,203

有關給付主要管理階層薪酬之相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

### 八、質押之資產

本公司下列資產業已提供金融機構作為借款之擔保品：

項 目	內 容	103年12月31日	102年12月31日
固定資產	土 地	\$ 183,166,013	\$ 183,166,013
	建 築 物	69,433,061	71,148,053
	合 計	\$ 252,599,074	\$ 254,314,066

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至103年12月31日為進口貨物、設備已開狀流通在外信用狀：無
2. 截至103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	連續沖模模具	FEINTOOL	CHF 585,000	\$ 5,886,270

## 十、重大之災害損失：無

## 十一、重大之期後事項：無

## 十二、其他：無

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人者：無
2. 為他人背書保證者：無
3. 期末持有有價證券者：無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表一。
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：參閱附表二。

### (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：參閱附表三。
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：參閱附註七。

## 十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報告揭露相關營運部門資訊。

附表一：與關係人進、銷貨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：新台幣元

103 年度

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註1)			應付(收)票據、帳款		備註 (註2)
			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(付)票據、帳款之比率		
至興精機公司	全興工業公司	本公司董事長與該公司董事長為二親等內親屬	銷貨	266,298,907	11.39%	二個月	正常	正 常	44,545,759	8.39%		
至興精機公司	全興國際公司	本公司董事長為該公司董事	銷貨	317,914,321	13.60%	二個月	正常	正 常	50,356,943	9.48%		
至興精機公司	昶興科技公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	151,759,072	6.49%	三個月	正常	正 常	53,929,616	10.16%		

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

附表二：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

單位：新台幣元

103 年度

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期 (損)益 (註2(2))	本期認列之投資 (損)益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
至興精機(股)公司	PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.	BVI	轉投資業務	360,821,412	360,821,412	-	55.75%	331,035,644	43,244,104	24,505,739	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%	514,070,645	4,987,294	4,974,127	子公司
PROFITIOUS 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	606,350,724	606,350,724	-	100.0%	575,172,381	40,963,009	40,963,009	孫公司
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	391,965,229	391,965,229	-	100.0%	516,360,142	4,987,294	4,987,294	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	7,494,230	7,494,230	-	100.0%	23,773,830	750,804	750,804	孫公司

30

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。



附表三：大陸投資資訊

單位：新台幣元

103 年度

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1)	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	被投資公司本期 損益	本公司直接 或間接 投資之持 股比例	本期認列投資 損益 (註2(2)B)	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	391,965,229	(2)	391,965,229	-	-	391,965,229	4,987,294	100%	4,974,127	514,070,645	-

40

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會核 准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地 區投資限額
391,965,229	395,904,000	1,324,693,724

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2、本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 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
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

至興精機股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國103年12月31日

單位：新台幣元  
(外幣以元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金	美元 2,455.51 , 匯率 31.65	445,465	
	歐元 5,396.00 , 匯率 38.47		
	人民幣 1,580.10 , 匯率 5.092		
	日圓 14,744.00 , 匯率 0.2646		
	加元 20.00 , 匯率 27.25		
	台幣 147,672.00 , 匯率 1		
零用金		65,000	
活期存款		61,807,379	
支票存款		295,167	
外幣存款	美元 1,725,975.12 , 匯率 31.65	65,276,189	
	歐元 276,815.07 , 匯率 38.47		
	日圓 3.00 , 匯率 0.2646		
合 計		127,889,200	

至興精機股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國103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：			
甲客戶	"	620,043	應收票據金額 5%以上客戶
乙客戶	"	866,355	
丙客戶	"	570,434	
丁客戶	"	1,223,357	
戊客戶	"	1,160,723	
己客戶	"	1,752,053	
庚客戶	"	1,085,501	
其他客戶	"	2,900,363	
減：備抵呆帳		-	
關係人：			
	貸款		
合 計		10,178,829	

至興精機股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國103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：			
甲客戶	貨款	30,212,987	應收帳款金額 5%以上之客戶
乙客戶	"	25,772,818	
丙客戶	"	33,052,122	
丁客戶	"	58,388,486	
戊客戶	"	19,356,296	
己客戶	"	17,727,119	
庚客戶	"	19,620,724	
其他	"	125,656,372	
加：備抵兌換利益		6,778,994	
減：備抵呆帳		(7,248,846)	
小 計		329,317,072	
關係人：			
全興工業	貨款	44,545,759	
新三興	"	1,084,777	
全興創新	"	2,469,419	
全興興業	"	46,756	
全興國際	"	50,356,943	
友聯	"	499,135	
羽陽工業	"	12,354,833	
昶興科技	"	51,987,467	
上海御興	"	3,129,005	
GSK VIETNAM	"	22,065,039	
減：備抵兌換損益		2,978,400	
減：備抵呆帳		-	
小 計		191,517,533	
合 計		520,834,605	

至興精機股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國103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		845	
應退營業稅		5,427,241	
應收出售廢料等		922,523	
小計		6,350,609	
關係人：			
管理服務費		5,791,539	
小計		5,791,539	
合 計		12,142,148	

至興精機股份有限公司  
存貨明細表  
民國103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		89,343,174	87,833,361	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		112,995,468	98,830,720	
製 成 品		89,799,308	94,847,551	
在 途 存 貨		31,599,128	31,599,128	
合 計		323,737,078	313,110,760	
減：備抵跌價損失		(30,402,593)		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		293,334,485	313,110,760	

至興精機股份有限公司  
 預付款項明細表  
 民國103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	981,873	
預付貨款		1,116,852	
用品盤存	模具等	31,335,990	
進項稅額	營業稅	4,345	
合 計		33,439,060	

至興精機股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國103年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款		28,880	
代付款		639,241	
定期存款		1,656,780	
合 計		2,324,901	



至興精機股份有限公司  
 採用權益法之投資變動明細表  
 民國103年1月1日至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	提供擔保或質 押情形	備 註
PROFITIOUS INTERNATIONAL INC.	317,908,670	13,126,974	-	331,035,644	55.75%	578,481,798	無	
SUPERIORITY ENTERPRISE CORP.	480,753,070	33,317,575	-	514,070,645	100.0%	516,371,353	無	
合 計	798,661,740	46,444,549	-	845,106,289				

至興精機股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表  
民國103年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或質押情形	備 註
成本：					請參閱附註八	
土地	399,059,595			399,059,595		
房屋及建築物	340,673,087	2,598,239		343,271,326		
機械設備	1,077,282,482	13,408,214	30,073,954	1,060,616,742		
運輸設備	6,264,910			6,264,910		
辦公設備	4,242,401	1,124,038	323,405	5,043,034		
器具設備	13,613,032	1,492,000	353,751	14,751,281		
其他設備	2,634,755	177,143		2,811,898		
研發設備	3,281,000			3,281,000		
未完工程	2,168,525	684,212	2,852,737	-		
小 計	1,849,219,787	19,483,846	33,603,847	1,835,099,786		
累計折舊及減損：						
房屋及建築物	87,910,931	15,668,156		103,579,087		
機械設備	732,361,246	98,051,862	28,080,245	802,332,863		
運輸設備	3,802,177	725,388		4,527,565		
辦公設備	3,264,643	368,621	323,405	3,309,859		
器具設備	11,638,806	1,224,702	353,751	12,509,757		
其他設備	1,104,279	419,008		1,523,287		
研發設備	1,612,462	627,042		2,239,504		
小 計	841,694,544	117,084,779	28,757,401	930,021,922		
淨 額	1,007,525,243			905,077,864		

至興精機股份有限公司  
其他非流動資產明細表  
民國103年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產		3,736,317	
預付設備款		6,760,124	
存出保證金			
公務車租賃		850,000	
球證保證金		9,000,000	
天然氣押金		300,000	
其 他		33,000	
合 計		10,183,000	
遞延費用			
原始金額		43,700,769	
減：累計攤提		(26,833,262)	
淨 額		16,867,507	
總 計		37,546,948	

至興精機股份有限公司  
短期借款明細表  
民國103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
銀行借款							
土地銀行	信用貸款	60,000,000	一年	1.150%	160,000,000	本票	
彰化銀行	信用貸款	60,000,000	一年	1.270%	60,000,000	本票	
合 計		120,000,000					

至興精機股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國103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	103/11/21~ 104/1/19	0.860%	50,000,000	29,540	49,970,460	
	合 計			50,000,000	29,540	49,970,460	

至興精機股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國103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：			
台灣豐田	帳款	21,619,588	應付帳款金額 5%以上之客戶
協盈	"	16,336,085	
松富	"	18,149,638	
泰豪	"	26,487,394	
逢聯	"	14,443,277	
其他	"	161,601,097	
小計		258,637,079	
關係人：			
全興工業	帳款	302,652	
全興保健	"	2,497,623	
全興國際	"	2,137,161	
昶興科技	"	3,525,145	
GSK VN	"	26,683	
其他	"	10,710	
小計		8,499,974	
合計		267,137,053	

至興精機股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國103年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		46,870,068	
應付利息		33,715	
暫估應付費用		7,586,272	
應付退休金		2,333,075	
應付員工紅利		8,079,914	
應付董監酬勞		8,079,914	
其他應付費用		11,277,086	
應付股利		1,381,776	
合 計		85,641,820	

至興精機股份有限公司

營業收入明細表

民國103年度

單位：新台幣元

項 目	數 量	金 額	備 註
精 沖 件	57,624,834	1,178,886,753	
齒 輪	335,273	47,913,975	
煞車圓盤	2,338,715	496,998,756	
調 角 器	2,616,413	447,097,200	
其 他	7,775,024	166,690,799	
合 計	70,690,259	2,337,587,483	



至興精機股份有限公司  
營業成本明細表  
民國103年度

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存料		94,701,166	
加：本期進料		1,066,622,842	
在製品轉原料		310,627,004	
原料盤盈(損)		(156,640)	
減：期末存料		(89,343,174)	
樣 品		(548)	
原料報廢		(1,927,278)	
轉研究費		(736,557)	
原料出售		(110,582,420)	
直接原料		1,269,204,395	
直接人工		97,426,693	
製造費用		762,908,703	
製成品重工轉入		147,123,691	
製造成本		2,276,663,482	
加：期初在製品盤存		140,988,920	
購入在製品		-	
在製品盤盈(損)		(4,049,683)	
減：期末在製品盤存		(112,995,468)	
出售在製品		(75,592,734)	
在製品轉原料		(310,627,004)	
在製品報廢		(3,957,509)	
在製品轉研發		(24,272)	
製成品成本		1,910,405,732	
加：期初製成品盤存		92,036,082	
購入製成品		82,126,545	
減：期末製成品盤存		(89,799,308)	
製成品報廢		(7,513,054)	
製成品盤盈(損)		(822,692)	
樣 品		(74,549)	
研發領用		(268,664)	
重工轉在製品		(147,123,691)	
出售下腳收入		(70,457,372)	
產銷成本		1,768,509,029	
出售原料成本		110,582,420	
出售在製品成本		75,592,734	
存貨盤盈(虧)		5,029,015	
存貨報廢損失		13,397,841	
存貨評價		323,999	
營業成本		1,973,435,038	

至興精機股份有限公司  
營業費用明細表  
民國103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		8,438,333	43,012,916	9,081,097	
租金支出		589,716	850,735		
文具用品		491,833	291,547	32,754	
旅 費		434,204	1,264,965	261,944	
運 費		6,690,413	454,182	10,140	
郵 電 費		657,954	667,784	219,613	
修繕費		146,437	1,514,632	33,619	
廣告費			58,810		
水電瓦斯費		5,732	697,864	138,652	
保險費		2,043,596	2,536,333	685,359	
交際費		281,125	1,581,198	16,565	
捐 贈			28,500		
稅 捐		4,227	731,732	20,290	
呆 帳			2,442,114		
折 舊		218,486	4,243,466	1,474,664	
各項攤提			3,743,587	81,393	
伙食費		371,160	893,700	358,680	
職工福利		584,130	1,855,529	573,988	
佣金支出		3,223,379			
訓練費		4,000	1,850,934	13,143	
出口費用		13,234,722			
勞務費		658,893	4,839,900		
董監酬勞			8,079,914		
加工費				1,112,179	
原 料				1,227,250	
其他費用		238,199	7,493,441	717,234	
研發補助					
合 計		38,316,539	89,133,783	16,058,564	