

毅金工業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：新竹縣關西鎮北山里深坑子三之一號

電話：(〇三) 五八七八五七五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~26		四~十七
(五) 關係人交易	26~28		十八
(六) 質抵押之資產	28		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	28~29		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	29~30		二一
2. 轉投資事業相關資訊	30		二一
3. 大陸投資資訊	30~31		二一
(十一) 營運部門財務資訊	31~32		二二
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	32		二三

會計師核閱報告

毅金工業股份有限公司 公鑒：

毅金工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，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。

除下段所述外，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。

如財務報表附註七所述，毅金工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採用權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 265,421 仟元及 181,203 仟元，暨民國一〇一及一〇〇年第一季認列之投資損失分別為新台幣 6,969 仟元及 4,230 仟元，暨財務報表附註二一附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇一及一〇〇年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 錦 章

會計師 林 鴻 鵬

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 五 日

毅金工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 103,964	12	\$ 53,658	8	2100	短期借款(附註十)	\$ 17,216	2	\$ 11,413	2
1140	應收票據及帳款淨額(附註二及五)	33,688	4	30,547	4	2110	應付短期票券(附註十一)	19,981	2	-	-
1150	應收帳款—關係人(附註二、五及十八)	103,172	12	135,609	19	2140	應付票據及帳款	177,167	21	107,649	15
1180	其他應收款—關係人(附註十八)	87	-	309	-	2150	應付帳款—關係人(附註十八)	45,404	5	48,661	7
1190	其他金融資產—流動(附註八)	3,359	-	2,719	1	2160	應付所得稅(附註二及十四)	-	-	4,603	1
1210	存貨淨額(附註二及六)	233,796	27	179,132	25	2170	應付費用	8,723	1	9,125	1
1291	受限制資產(附註十九)	4,419	1	13,208	2	2298	其他流動負債(附註二及十八)	28,114	3	37,070	5
1298	其他流動資產(附註二及十四)	11,076	1	8,913	1	21XX	流動負債合計	296,605	34	218,521	31
11XX	流動資產合計	493,561	57	424,095	60		其他負債				
	投 資					2810	應計退休金負債(附註二及十二)	7,931	1	7,845	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及七)	265,421	31	181,203	25	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	6,689	1	6,275	1
	固定資產(附註二及九)					28XX	其他負債合計	14,620	2	14,120	2
	成 本					2XXX	負債合計	311,225	36	232,641	33
1531	機器設備	102,053	12	97,965	14		股東權益				
1551	運輸設備	2,246	-	2,246	1	3110	股本(附註十三)	420,099	49	360,099	51
1561	辦公設備	9,830	1	8,483	1		資本公積(附註十三)				
1631	租賃改良	23,132	3	22,542	3	3210	股票發行溢價	68,933	8	57,113	8
1681	其他設備	29,381	3	28,506	4	3240	處分資產增益	2,094	-	2,094	-
15X1	成本合計	166,642	19	159,742	23	3271	資本公積—員工認股權(附註二及十三)	662	-	303	-
15X9	減：累積折舊	(87,345)	(10)	(77,606)	(11)	32XX	資本公積合計	71,689	8	59,510	8
1672	預付設備款	3,707	1	-	-		保留盈餘(附註十三)				
15XX	固定資產合計	83,004	10	82,136	12	3310	法定盈餘公積	21,613	3	18,347	3
	其他資產					3350	未分配盈餘	27,806	3	35,055	5
1820	存出保證金	751	-	753	-		股東權益其他項目				
1830	遞延費用(附註二)	480	-	228	-	3420	累積換算調整數(附註二)	11,083	1	2,599	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十四)	20,298	2	19,836	3	3XXX	股東權益合計	552,290	64	475,610	67
18XX	其他資產合計	21,529	2	20,817	3		負債及股東權益總計	\$ 863,515	100	\$ 708,251	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 863,515	100	\$ 708,251	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：楊潮鈺

經理人：楊潮鈺

會計主管：江碩彥

毅金工業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入總額	\$ 241,332	101	\$ 201,930	100
4170	銷貨退回	(1,440)	(1)	(857)	-
4190	銷貨折讓	(133)	-	(86)	-
4100	銷貨收入淨額(附註二及十八)	239,759	100	200,987	100
5000	營業成本(附註十五及十八)	(234,741)	(98)	(200,350)	(100)
5910	營業毛利	5,018	2	637	-
	營業費用(附註十五)				
6100	推銷費用	(3,040)	(1)	(2,959)	(1)
6200	管理及總務費用	(5,826)	(2)	(7,248)	(4)
6300	研究發展費用	(1,264)	(1)	(994)	-
6000	營業費用合計	(10,130)	(4)	(11,201)	(5)
6900	營業淨損	(5,112)	(2)	(10,564)	(5)
	營業外收入及利益				
7130	處分固定資產利益	317	-	362	-
7160	兌換利益—淨額	-	-	4,717	2
7480	其他收入	674	-	2,225	1
7100	營業外收入及利益合計	991	-	7,304	3

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7521	採權益法認列之投資損失淨額(附註二及七)	(\$ 6,969)	(3)	(\$ 4,230)	(2)
7560	兌換損失—淨額	(797)	-	-	-
7880	其他支出	(141)	-	(101)	-
7500	營業外費用及損失合計	(7,907)	(3)	(4,331)	(2)
7900	稅前淨損	(12,028)	(5)	(7,591)	(4)
8110	所得稅利益(附註二及十四)	1,718	1	1,273	1
9600	本期淨損	(\$ 10,310)	(4)	(\$ 6,318)	(3)
代碼		稅	前	稅	後
	每股虧損(附註二及十六)				
9750	基本每股虧損	(\$ 0.29)	(\$ 0.25)	(\$ 0.21)	(\$ 0.18)
9850	稀釋每股虧損	(\$ 0.29)	(\$ 0.25)	(\$ 0.21)	(\$ 0.18)

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：楊潮鈺

經理人：楊潮鈺

會計主管：江碩彥

毅金工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 10,310)	(\$ 6,318)
折舊及攤銷	3,498	3,246
呆帳損失	592	27
存貨跌價及呆滯損失	2,441	2,532
權益法認列之投資損失	6,969	4,230
處分固定資產淨利益	(292)	(362)
其他	(206)	(3,211)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	60,585	65,976
存貨	11,652	(8,734)
其他應收款	227	516
其他流動資產	2,973	2,859
應付票據及帳款	(101,946)	(57,036)
應付費用	(3,825)	(4,711)
其他流動負債	(4,170)	2,979
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(31,812)</u>	<u>1,993</u>
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	(21,344)	(14,822)
購置固定資產	(6,947)	(3,920)
遞延費用增加	(1,054)	(166)
受限制資產減少(增加)	115	(122)
其他	133	(53)
投資活動之淨現金流出	<u>(29,097)</u>	<u>(19,083)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	4,830	(35,551)
應付短期票據增加(減少)	19,981	(19,981)
現金增資	-	77,503
融資活動之淨現金流入	<u>24,811</u>	<u>21,971</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
本期現金淨(減少)增加數	<u>(\$ 36,098)</u>	<u>\$ 4,881</u>
期初現金餘額	<u>140,062</u>	<u>48,777</u>
期末現金餘額	<u>\$ 103,964</u>	<u>\$ 53,658</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：楊潮鈺

經理人：楊潮鈺

會計主管：江碩彥

毅金工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

毅金工業股份有限公司(以下稱本公司)係依照公司法及有關法令規定，於六十五年十二月設立。本公司主要經營項目包括軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械等零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶磁等之研究開發、加工、製造及內外銷業務。

本公司股票自一〇〇年一月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日，員工人數為 91 人及 89 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 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。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

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、所得稅、退休金以及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。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項

目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(五) 應收帳款之減損評估

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及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採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，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款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受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、採權益法評價之長期股權投資與遞延費用）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。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴

轉認列為利益，惟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，減除應提列攤銷後之帳面價值，已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(七) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外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。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。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（非採權益法評價之金融資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將

於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(九) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，二至十七年；運輸設備，五年；辦公設備，一至十一年；租賃改良，五至二十年；其他設備，三至十五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

(十) 遞延費用

主要係燒結爐管、燒結網帶及觸煤管等，以取得成本為入帳基礎，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

(十一) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十二) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十三) 股份基礎給付

本公司發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日(含)以後者，則依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第0990006370號之規定，按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十四) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時(通常內銷係於運出時移轉，外銷則於裝船完畢時移轉)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。

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。

(十五) 重分類

一〇〇年第一季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季淨利並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，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」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
庫存現金	\$ 154	\$ 112
支票存款	426	373
活期存款	103,384	53,173
	<u>\$103,964</u>	<u>\$ 53,658</u>

五、應收票據及帳款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 4,061	\$ 1,843
應收帳款	30,248	29,817
減：備抵呆帳	(<u>621</u>)	(<u>1,113</u>)
	33,688	30,547
應收帳款－關係人	<u>103,172</u>	<u>135,609</u>
	<u>\$136,860</u>	<u>\$166,156</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季 應收帳款	一〇〇年第一季 應收帳款
期初餘額	\$ 29	\$ 1,086
加：本期提列呆帳費用	<u>592</u>	<u>27</u>
期末餘額	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 1,113</u>

六、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原 料	\$ 91,263	\$ 69,018
在 製 品	43,380	41,557
製 成 品	<u>99,153</u>	<u>68,557</u>
	<u>\$233,796</u>	<u>\$179,132</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 18,946 仟元及 22,230 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 234,741 仟元及 200,350 仟元。一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失 2,441 仟元及 2,532 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	股權 %	金 額	股權 %
非上市櫃公司				
Phoneix Place Holdings Ltd.	\$238,998	100.00	\$181,203	100.00
捷邦精密股份有限公司	19,812	51.00	-	-
鋅呈工業股份有限公司	<u>6,611</u>	50.00	-	-
	<u>\$265,421</u>		<u>\$181,203</u>	

Phoenix Place Holdings Ltd.係九十年九月成立於英屬維京群島，主要從事投資業務，本公司陸續經由 Phoenix Place Holdings Ltd.轉投資大陸公司。截至一〇一年三月三十一日止本公司對 Phoenix Place Holdings Ltd.累計原始投資成本為 339,086 仟元（10,516 仟美元）。

鋅呈工業股份有限公司係一〇〇年九月成立於台灣，主要從事金屬製品製造及買賣業務。截至一〇一年三月三十一日止本公司對鋅呈工業股份有限公司累計原始投資成本為 7,000 仟元。

捷邦精密股份有限公司係九十九年一月成立於台灣，主要業務為工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊設備及模具製造等。本公司一〇一年第一季對其增加投資 21,344 仟元。截至一〇一年三月三十一日止本公司對捷邦精密股份有限公司累計原始投資成本為 21,344 仟元，本公司向關係人應華精密科技股份有限公司購入股票之情形，請參閱附註十八。

依權益法所認列投資損失之內容如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
Phoenix Place Holdings Ltd.	(\$ 5,289)	(\$ 4,230)
捷邦精密股份有限公司	(1,531)	-
鋅呈工業股份有限公司	(149)	-
	<u>(\$ 6,969)</u>	<u>(\$ 4,230)</u>

本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日對被投資公司 Phoenix Place Holdings Ltd.財務報表換算所產生之累積換算調整數分別為 (6,096)仟元及 2,886 仟元。

一〇一年三月三十一日持有有價證券情形及相關資訊，其揭露情形：詳附註二一。

八、其他金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
流動		
應收退稅款	\$ 2,343	\$ 1,614
其他應收款等	<u>1,016</u>	<u>1,105</u>
	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ 2,719</u>

九、固定資產

	一〇一年	第	一	季			
	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	預付設備款	合計
成本							
期初餘額	\$100,357	\$ 2,246	\$ 8,986	\$ 23,132	\$ 29,381	\$ -	\$164,102
本期增加	2,396	-	844	-	-	3,707	6,947
本期處分	(700)	-	-	-	-	-	(700)
期末餘額	<u>102,053</u>	<u>2,246</u>	<u>9,830</u>	<u>23,132</u>	<u>29,381</u>	<u>3,707</u>	<u>170,349</u>
累計折舊							
期初餘額	69,469	1,132	6,198	3,103	5,332	-	85,234
折舊費用	1,658	94	240	281	501	-	2,774
本期處分	(663)	-	-	-	-	-	(663)
期末餘額	<u>70,464</u>	<u>1,226</u>	<u>6,438</u>	<u>3,384</u>	<u>5,833</u>	<u>-</u>	<u>87,345</u>
期末淨額	<u>\$ 31,589</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 3,392</u>	<u>\$ 19,748</u>	<u>\$ 23,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,004</u>

	一〇一年	第	一	季			
	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	預付設備款	合計
成本							
期初餘額	\$ 96,035	\$ 1,696	\$ 8,483	\$ 22,542	\$ 27,256	\$ -	\$156,012
本期增加	2,120	550	-	-	1,250	-	3,920
本期處分	(190)	-	-	-	-	-	(190)
期末餘額	<u>97,965</u>	<u>2,246</u>	<u>8,483</u>	<u>22,542</u>	<u>28,506</u>	<u>-</u>	<u>159,742</u>
累計折舊							
期初餘額	63,435	781	5,295	2,006	3,461	-	74,978
折舊費用	1,779	71	237	273	458	-	2,818
本期處分	(190)	-	-	-	-	-	(190)
期末餘額	<u>65,024</u>	<u>852</u>	<u>5,532</u>	<u>2,279</u>	<u>3,919</u>	<u>-</u>	<u>77,606</u>
期末淨額	<u>\$ 32,941</u>	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ 2,951</u>	<u>\$ 20,263</u>	<u>\$ 24,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,136</u>

十、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
購料借款：借款總額一〇一年為 584 仟美元，利率為 1.22%~ 1.85%；一〇〇年為 390 仟美 元，利率為 1.02%~1.35%	<u>\$ 17,216</u>	<u>\$ 11,413</u>

截至一〇一年三月三十一日止，本公司未有為短期借款而提供資產抵押擔保之情事。

十一、應付短期票券

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日					
	利	率	金	額	利	率	金	額
應付商業本票	1.01%		\$	20,000	-		\$	-
減：應付短期票券折價			(19)				-
			\$	<u>19,981</u>			\$	<u>-</u>

截至一〇一年三月三十一日止，可發行之應付商業本票額度共計約 50,000 仟元，本公司尚未動用之應付商業本票額度約 30,000 仟元。

十二、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，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。本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 418 仟元及 466 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本為 97 仟元及 104 仟元。

十三、股東權益

本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日額定股本皆為 600,000 仟元，實收股本分別為 420,099 仟元及 42,010 仟股；360,099 仟元及 36,010 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

員工認股權

本公司分別於一〇〇年一月及十二月現金增資 4,237 仟股及 6,000 仟股，其中保留 10% 由員工認購，分別產生酬勞成本 303 仟元及 359 仟元，已分別認列於九十九及一〇〇年度。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

本公司依公司法及公司章程之規定，每年度結算時如有盈餘，於依法繳納所得稅後，應儘先彌補以往年度虧損，再提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。如尚有餘額，除得依相關法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，就其餘額得依股東會決議保留全部或部分盈餘依下列比率分配：

- (一) 董監事酬勞為 4%~6%；
- (二) 員工紅利 8%~15%；
- (三) 其餘併同累積未分配盈餘為股東紅利。

股利政策：本公司採平衡股利政策，其現金股利部分，原則上不低於當年度擬分配股利總額百分之十，惟前述股利發放之條件、時機、金額及種類等，得基於因應景氣及產業變動之需求，併考量公司未來營運成長及資金需求情形，於適當時機調整之。

如有前一年度或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提列分派前先行扣除。

一〇一及一〇〇年第一季係因虧損，並未估列員工紅利及董監酬勞。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響數）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益及未認列為退休金成本之淨損失）餘額提列特別盈餘公積。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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會於一〇〇年六月二十七日分別擬議及決議通過九十九年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	九 盈 餘	十 分 配	九 年 度	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$	3,266	\$	-
現金股利		<u>18,005</u>		0.50
		<u>\$ 21,271</u>		

本公司分別於一〇〇年六月二十七日之股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 現 金	十 紅 利	九 年 度	股 票 紅 利
員工紅利	\$	2,352	\$	-
董監事酬勞		1,176		-

	九 員 工	十 紅 利	九 年 度	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$	2,352	\$	1,176
各年度財務報表認列金額		<u>2,980</u>		<u>1,490</u>
		<u>(\$ 628)</u>		<u>(\$ 314)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為一〇〇年度之損益。

本公司一〇〇年度盈餘分配案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經董事會通過，有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十四、所得稅

帳列稅前利益按法定稅率（17%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前利益按法定稅率計算之所得稅利益	(\$ 2,045)	(\$ 1,291)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	286	17
暫時性差異	<u>1,265</u>	<u>164</u>
當期應計所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	(1,224)	(164)
虧損扣抵	<u>(494)</u>	<u>(1,109)</u>
	<u>(\$ 1,718)</u>	<u>(\$ 1,273)</u>

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
遞延所得稅資產－流動		
未實現存貨跌價損失	\$ 2,682	\$ 3,240
虧損扣抵	494	1,109
其他	<u>1,019</u>	<u>1,002</u>
	<u>\$ 4,195</u>	<u>\$ 5,351</u>
遞延所得稅資產－非流動		
未實際提撥退休金	\$ 1,621	\$ 1,636
採權益法認列之投資損失	18,551	17,838
其他	<u>126</u>	<u>362</u>
	<u>\$ 20,298</u>	<u>\$ 19,836</u>

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十八年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 27,806</u>	<u>\$ 35,055</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 48,671 仟元及 43,902 仟元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 30.85% (預計) 及 26.31%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十五、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇一年第一季			一〇〇〇年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 4,750	\$ 3,098	\$ 7,848	\$ 4,566	\$ 3,329	\$ 7,895
員工保險費	571	326	897	546	415	961
退休金費用	274	241	515	281	289	570
其他用人費用	723	795	1,518	652	522	1,174
	<u>\$ 6,318</u>	<u>\$ 4,460</u>	<u>\$ 10,778</u>	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ 4,555</u>	<u>\$ 10,600</u>
折舊費用	\$ 2,546	\$ 228	\$ 2,774	\$ 2,644	\$ 174	\$ 2,818
攤銷費用	724	-	724	428	-	428

十六、每股虧損

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股虧損 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇一年第一季</u>					
本期虧損	<u>(\$ 12,028)</u>	<u>(\$ 10,310)</u>			
基本及稀釋每股虧損					
屬於普通股股東					
之本期虧損	<u>(\$ 12,028)</u>	<u>(\$ 10,310)</u>	<u>42,010</u>	<u>(\$ 0.29)</u>	<u>(\$ 0.25)</u>
<u>一〇〇〇年第一季</u>					
本期虧損	<u>(\$ 7,591)</u>	<u>(\$ 6,318)</u>			
基本及稀釋每股虧損					
屬於普通股股東					
之本期虧損	<u>(\$ 7,591)</u>	<u>(\$ 6,318)</u>	<u>35,586</u>	<u>(\$ 0.21)</u>	<u>(\$ 0.18)</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 103,964	\$ 103,964	\$ 53,658	\$ 53,658
應收票據及帳款淨額	33,688	33,688	30,547	30,547
應收帳款－關係人	103,172	103,172	135,609	135,609
其他應收款－關係人	87	87	309	309
其他金融資產－流動	3,359	3,359	2,719	2,719
受限制資產	4,419	4,419	13,208	13,208
存出保證金	751	751	753	753
<u>負 債</u>				
短期借款	17,216	17,216	11,413	11,413
應付短期票券	19,981	19,981	-	-
應付票據及帳款	177,167	177,167	107,649	107,649
應付帳款－關係人	45,404	45,404	48,661	48,661
應付費用	8,723	8,723	9,125	9,125

(二) 本公司估計金融商品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估計其公平價值，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、應收款項、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付款項與應付費用。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 存出保證金之未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>資 產</u>				
現金	\$ 103,964	\$ 53,658	\$ -	\$ -
應收票據及帳款淨額	-	-	33,688	30,547
應收帳款－關係人	-	-	103,172	135,609
其他應收款－關係人	-	-	87	309
其他金融資產－流動	-	-	3,359	2,719
受限制資產	4,419	13,208	-	-
存出保證金	751	753	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	17,216	11,413
應付短期票券	-	-	19,981	-
應付票據及帳款	-	-	177,167	107,649
應付帳款－關係人	-	-	45,404	48,661
應付費用	-	-	8,723	9,125

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 4,419 仟元及 13,208 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 103,384 仟元及 53,173 仟元，金融負債分別為 37,197 仟元及 11,413 仟元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 16 仟元及 20 仟元，利息費用總額分別為 117 仟元及 100 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司一〇一及一〇〇年第一季均無以交易為目的之金融資產與負債，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之採權益法之長期股權投資無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
Phoenix Place Holdings Ltd.	係本公司持有 100% 股權之子公司
捷邦精密股份有限公司	係本公司持有 51% 股權之子公司
鉉呈工業股份有限公司	係本公司持有 50% 股權之子公司
Cranmer Enterprises Ltd.	係本公司持有 100% 股權之孫公司
Best Achieve Industrial Ltd.	係本公司持有 100% 股權之孫公司
Best Select Industrial Ltd.	係本公司持有 100% 股權之孫公司
Precise Plus Group Ltd.	係本公司持有 100% 股權之孫公司
Ever Aspect Trading Ltd.	係本公司持有 100% 股權之孫公司
Sinobridge Corporation	係本公司持有 100% 股權之孫公司
東莞群勝粉末冶金有限公司	係本公司持有 100% 股權之曾孫公司
群勝科技(蘇州)有限公司	係本公司持有 100% 股權之曾孫公司
東莞百事得電動工具有限公司	係本公司持有 100% 股權之曾孫公司
應華工業股份有限公司	係實質關係人
應華精密科技股份有限公司	係實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨及應收帳款

銷貨	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
Best Achieve Industrial Ltd.	\$ 203,400	85	\$ 162,976	81
Sinobridge Corporation 群勝科技(蘇州)有限公司	4,160	2	7,507	4
	<u>365</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 207,925</u>	<u>87</u>	<u>\$ 170,483</u>	<u>85</u>

一〇一年第一季與關係人銷貨金額達實收資本額 20%(84,020 仟元) 以上者，其揭露情形：詳附註二一。

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金	%	金	%
應收帳款				
Best Achieve Industrial Ltd.	\$ 102,879	100	\$ 120,423	89
群勝科技(蘇州)有限公司	293	-	-	-
Sinobridge Corporation	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,186</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 103,172</u>	<u>100</u>	<u>\$ 135,609</u>	<u>100</u>

本公司對關係人之收款期間為月結 30 至 90 天，與一般客戶相當。本公司係透過 Best Achieve Industrial Ltd. 接單銷售予主要客戶，故銷售之價格係接單價格與一般銷貨價格相當，其收款條件亦與一般客戶相當。

一〇一年三月三十一日應收關係人款項達實收資本額 20% (84,020 仟元) 以上者，其揭露情形：詳附註二一。

2. 進貨、加工費及應付帳款

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	%	金	%
進 貨				
Cranmer Enterprises Ltd.	<u>\$ 4,318</u>	<u>3</u>	<u>\$ 7,989</u>	<u>6</u>
加 工 費				
Cranmer Enterprises Ltd.	\$ 52,309	93	\$ 44,903	97
鋅呈工業股份有限公司	<u>1,335</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 53,644</u>	<u>95</u>	<u>\$ 44,903</u>	<u>97</u>

本公司係透過 Cranmer Enterprises Ltd. 委託東莞群勝粉末冶金有限公司及東莞百事得電動工具有限公司加工產品，委託加工費用之計價，依據加工合約，以其實際加工成本作為支付基礎，由於本公司並無另行委託其他廠商加工，故其委託加工費用之計價，並無比較基礎。

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金	%	金	%
應付帳款				
Cranmer Enterprises Ltd.	\$ 43,476	96	\$ 48,661	100
鋅呈工業股份有限公司	<u>1,928</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 45,404</u>	<u>100</u>	<u>\$ 48,661</u>	<u>100</u>

3. 其他應收款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
Best Achieve Industrial Ltd.	\$ 63	72	\$ -	-
錚呈工業股份有限公司	24	28	-	-
Sinobridge Corporation	-	-	268	87
群勝科技(蘇州)有限公司	-	-	41	13
	<u>\$ 87</u>	<u>100</u>	<u>\$ 309</u>	<u>100</u>

上述其他應收關係人款項，係代購材料及代付貨款性質，均未計息，亦未取具擔保品。

4. 預收款項(帳列其他流動負債)

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
Best Achieve Industrial Ltd.	\$ 25,035	89	\$ 31,126	84
Phoenix Place Holdings Ltd.	467	2	467	1
	<u>\$ 25,502</u>	<u>91</u>	<u>\$ 31,593</u>	<u>85</u>

5. 有價證券交易：

本公司於一〇一年二月底以 21,344 仟元向關係人應華精密科技股份有限公司購入捷邦精密股份有限公司普通股 2,550 仟股。

6. 營業租賃：請參閱附註二十重大承諾事項及或有事項下之說明。

7. 背書保證：請參閱附註二十重大承諾事項及或有事項及附註二一為他人背書保證項下之說明。

十九、質抵押之資產

本公司下列資產(按帳面淨額列示)業經提供作為本公司為子公司向銀行借款之背書保證擔保品：

抵質押資產	內 容	帳 面	價 值
		一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
受限制定期存款	銀行借款擔保品	<u>\$ 4,419</u>	<u>\$ 13,208</u>

二十、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至一〇一年三月三十一日止，本公司已開立未使用信用狀餘額，折合新台幣 1,994 仟元(美金 67 仟元)。

(二) 本公司重要營業租賃情形如下：

出租人	承租面積	承租標的	租賃期間	租金決定及付租方式	本期租金支出	未來年度應付租金
應華工業股份有限公司	3,706.74 坪	新竹縣關西鎮北山里深坑子 3 之 1 號	97/06/01~117/05/31	自 97/6~100/5 每 3.6.9.12 月支付一季租金 750 仟元，100/6~102/5 一季租金 900 仟元，102/6~107/5 一季租金 1,050 仟元，107/6~112/5 一季租金 1,200 仟元，112/6~117/5 一季租金 1,500 仟元。	\$ 900	101 年 \$ 2,700 102 年 3,950 103 年~117 年 72,550

本公司於九十七年五月遷廠至新竹縣關西鎮深坑子，向應華工業股份有限公司承租其廠房及土地，依租賃契約及補充條款約定，除雙方另有協議外，自一〇〇年六月至一一七年五月之租期中，如逐次調漲之租金與市場上一般租金差異達 10% 以上時，雙方得隨時提出租金調整之要求，如雙方無法達成租金調整之合意或另為書面增補協議時，視為雙方同意該年度後終止合約，本公司不得要求任何賠償。

(三) 截至一〇一年三月三十一日止，本公司對聯屬公司 Sinobridge Corporation 向兆豐國際商業銀行申請融資額度為美金 1,500 仟元（折合新台幣 44,190 仟元），負有連帶保證責任。

(四) 截至一〇一年三月三十一日止，本公司對聯屬公司群勝科技（蘇州）有限公司向中國信託商業銀行及兆豐國際商業銀行申請融資背書保證額度分別計美金 500 仟元（折合新台幣 14,730 仟元）及美金 1,000 仟元（折合新台幣 29,460 仟元）並向上海商業儲蓄銀行申請融資借款分別為美 1,000 仟元（折合新台幣 29,460 仟元），本公司負有連帶保證責任。

二一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：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 20%（84,020 仟元）以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% (84,020 仟元) 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% (84,020 仟元) 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% (84,020 仟元) 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% (84,020 仟元) 以上：附表四。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表五。
2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：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 20% (84,020 仟元) 以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% (84,020 仟元) 以上：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% (84,020 仟元) 以上：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% (84,020 仟元) 以上：附表三。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% (84,020 仟元) 以上：無。
10. 從事衍生性商品交易：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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：附表六。

2. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：附表六。
3. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：附表一。
4. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：附表六。

二二、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	毅金公司	東莞百事得 部 門	東莞群勝 部 門	調整及沖銷	合 計
<u>一〇一年第一季</u>					
來自外部客戶之收入	\$ 36,359	\$ 202,936	\$ 464	\$ -	\$ 239,759
部門間收入	<u>6,701</u>	<u>-</u>	<u>40,647</u>	<u>(47,348)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 43,060</u>	<u>\$ 202,936</u>	<u>\$ 41,111</u>	<u>(\$ 47,348)</u>	<u>\$ 239,759</u>
部門損失	<u>(\$ 5,883)</u>	<u>(\$ 7,774)</u>	<u>\$ 8,545</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,112)</u>
處分固定資產利益					317
採權益法認列之投資 損失					(6,969)
兌換損失—淨額					(797)
其 他					533
稅前淨損					<u>(\$ 12,028)</u>
<u>一〇一年第一季</u>					
來自外部客戶之收入	\$ 38,010	\$ 161,854	\$ 1,123	\$ -	\$ 200,987
部門間收入	<u>9,202</u>	<u>-</u>	<u>27,975</u>	<u>(37,177)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 47,212</u>	<u>\$ 161,854</u>	<u>\$ 29,098</u>	<u>(\$ 37,177)</u>	<u>\$ 200,987</u>
部門損失	<u>(\$ 6,765)</u>	<u>(\$ 11,197)</u>	<u>\$ 7,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,564)</u>
處分固定資產利益					362
兌換利益—淨額					4,717
採權益法認列之投資 損失					(4,230)
其 他					2,124
稅前淨損					<u>(\$ 7,591)</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、權益法認列之投資損益、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

本公司報導部門資產為各部門共用及部門負債為各部門共同承擔，故各營運部門資產及負債為本公司之總資產及總負債。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,174	29.52	\$ 182,260	\$ 6,379	29.41	\$ 187,620
歐元	190	39.22	7,444	59	40.73	2,417
港幣	287	3.77	1,081	321	3.74	1,201
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	8,099	29.51	238,998	6,163	29.40	181,203
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,677	29.56	138,235	3,353	29.91	100,285
港幣	3,399	3.78	12,831	1,289	3.83	4,932
人民幣	4,651	4.78	22,248	3,056	4.60	14,062
日幣	1,050	0.36	379	-	-	-

毅金工業股份有限公司
為他人背書保證
民國一〇一年三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累積背書保證 金額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係						
0	毅金工業股份有 限公司	群勝科技(蘇州)有 限公司	本公司之曾孫公司	\$ 165,687	\$ 73,650	\$ 73,650 (註三)	\$ 4,419	13.34%	\$ 331,374
0	毅金工業股份有 限公司	Sinobridge Corporation	本公司之孫公司	165,687	44,190	44,190 (註四)	-	8.00%	331,374

註一：背書保證最高限額為不得超過最近一期經會計師核閱／查核財務報表所載淨值百分之六十。

註二：對單一企業之背書保證限額，除本公司直接持有普通股股權超過百分之九十之子公司以不超過最近一期經會計師核閱／查核財務報表所載淨值之百分之三十，其餘不得超過當期淨值百分之十。

註三：係本公司與聯屬公司群勝科技(蘇州)有限公司之借款額度 73,650 仟元中，目前已實際動支之金額為 58,920 仟元。

註四：本公司與聯屬公司 Sinobridge Corporation 向兆豐國際商業銀行之借款額度 44,190 仟元中，目前已實際動支之金額為 3,799 仟元。

毅金工業股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇一年三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股／美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價／股權淨值	
毅金工業股份有限公司	股票							
	Phoenix Place Holdings Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,516	\$ 238,998	100%	\$ 238,998	
	捷邦精密股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,550	19,812	51%	19,812	
	錚呈工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	700	6,611	50%	6,611	
	元富鋁業股份有限公司	無	其他金融資產－流動	13	-	-	-	
Phoenix Place Holdings Ltd.	股票							
	Best Achieve Industrial Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	493	11,083 (USD 376)	100%	11,083 (USD 376)	
	Cranmer Enterprises Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,250	67,521 (USD 2,288)	100%	67,521 (USD 2,288)	
	Best Select Industrial Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,050	117,860 (USD 3,994)	100%	117,860 (USD 3,994)	
	Precise Plus Group Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,050	32,421 (USD 1,098)	100%	32,421 (USD 1,098)	
	Ever Aspect Trading Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50	656 (USD 22)	100%	656 (USD 22)	
	Sinobridge Corporation	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	350	9,164 (USD 311)	100%	9,164 (USD 311)	
Cranmer Enterprises Ltd.	股票							
	東莞群勝粉末冶金有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	48,454 (USD 1,642)	100%	48,454 (USD 1,642)	
Precise Plus Group Ltd.	股票							
	東莞百事得電動工具有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	31,885 (USD 1,080)	100%	31,885 (USD 1,080)	
Best Select Industrial Ltd.	股票							
	群勝科技(蘇州)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	113,914 (USD 3,860)	100%	113,914 (USD 3,860)	

毅金工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十（84,020 仟元）以上

民國一〇一年第一季

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨 之公司	交易對象	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（付）票據、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（付） 票據、帳款之 比率（%）	
毅金工業股份有限 公司	Best Achieve Industrial Ltd.	為本公司 100% 投資 之孫公司	銷貨	\$ 203,400	85	月結 90 天	無顯著差異	與一般客戶相當	應收帳款 \$ 102,879	75	

毅金工業股份有限公司

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（84,020 仟元）以上

民國一〇一年三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
毅金工業股份有限公司	Best Achieve Industrial Ltd.	為本公司 100%投資之孫公司	應收帳款\$ 102,879	6.06	\$ -	-	\$ -	\$ -

毅金工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國一〇一年第一季

附表五

單位：新台幣仟元／仟股／美金仟元

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 帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				
毅金工業股份有限公司	Phoenix Place Holdings Ltd.	英屬維京群島	轉投資業務	\$ 339,086 (USD10,516)	\$ 339,086 (USD10,516)	10,516	100	\$ 238,998	(\$ 5,289)	(\$ 5,289)	(註)
	捷邦精密股份有限公司	台灣	工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊設備及模具製造等	21,344	-	2,550	51	19,812	(8,691)	(1,531)	
	鉉呈工業股份有限公司	台灣	生產及銷售粉末冶金加工製造	7,000	7,000	700	50	6,611	(298)	(149)	
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	25,802 (USD 746)	25,802 (USD 746)	493	100	11,083	-	-	
	Cranmer Enterprise Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	76,689 (USD 2,250)	76,689 (USD 2,250)	2,250	100	67,521	-	-	
	Best Select Industrial Ltd.	英屬維京群島	轉投資業務	191,582 (USD 6,050)	191,582 (USD 6,050)	6,050	100	117,860	(5,274)	(5,274)	
	Precise Plus Group Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	32,150 (USD 1,050)	32,150 (USD 1,050)	1,050	100	32,421	-	-	
	Ever Aspect Trading Ltd.	薩摩亞	貿易業務	1,703 (USD 50)	1,703 (USD 50)	50	100	656	-	-	
	Sinobridge Corporation	薩摩亞	貿易業務	11,316 (USD 350)	11,316 (USD 350)	350	100	9,164	(15)	(15)	
Cranmer Enterprise Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司	大陸	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝	42,897 (USD 1,250)	42,897 (USD 1,250)	-	100	48,454	-	-	
Precise Plus Group Ltd.	東莞百事得電動工具有限公司	大陸	生產及銷售電動工具及相關零配件等	32,032 (USD 996)	32,032 (USD 996)	-	100	31,885	-	-	
Best Select Industrial Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司	大陸	為生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等及銷售公司自產產品等業務	193,431 (USD 6,000)	193,431 (USD 6,000)	-	100	113,914	(5,481)	(5,481)	

註：本公司於一〇一年度二月底取得捷邦精密股份有限公司 51% 股權。

毅金工業股份有限公司
大陸投資資訊
民國一〇一年第一季

附表六

單位：新台幣仟元／美金仟元

(一) 大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初自台灣 匯出累積 投資金額	匯出或收回投資金額		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	期末投資 帳面價值	截至期末止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
東莞群勝粉末冶 金有限公司	生產及銷售粉末 冶金製品及傳 動器組裝	\$ 42,897 (USD 1,250) (註一)	經由第三地區投資 設立公司 (Phoenix Place Holdings Ltd.之 子公司 (Cranmer Enterprises Ltd.))再投資大 陸公司	\$ 42,897 (USD 1,250) (註一)	\$ -	\$ -	\$ 42,897 (USD 1,250)	100	\$ -	\$ 48,454 (USD 1,642)	\$ -
群勝科技(蘇州) 有限公司	為生產、研發有 色金屬複合材 料、新型合金 材料及相關製 品等及銷售公 司自產產品等 業務	193,431 (USD 6,000) (註二)	經由第三地區投資 設立公司 (Phoenix Place Holdings Ltd.之 子公司(Best Select Industrial Ltd.))再投資大 陸公司	193,431 (USD 6,000)	-	-	193,431 (USD 6,000) (註二)	100	(5,481) (USD 185)	113,914 (USD 3,860)	-
東莞百事得電動 工具有限公司	生產及銷售電動 工具及相關零 配件等	32,041 (USD 1,000)	經由第三地區投資 設立公司 (Phoenix Place Holdings Ltd.之 子公司(Cranmer Enterprises Ltd.))再投資大 陸公司	32,041 (USD 1,000)	-	-	32,041 (USD 1,000)	100	-	31,885 (USD 1,080)	-

(接次頁)

(承前頁)

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
美金 9,296 仟元 (註三) (折合新台幣 300,767 仟元)	美金 9,296 仟元 (折合新台幣 300,767 仟元)	註四

註一：新台幣 42,897 仟元 (美金 1,250 仟元)，其中現金投資 11,080 仟元 (美金 328 仟元)；機器設備投資 31,817 仟元 (美金 922 仟元)。

註二：新台幣 193,431 仟元 (美金 6,000 仟元)，其中現金投資 189,692 仟元 (美金 5,885 仟元) 及機器設備 3,739 仟元 (美金 115 仟元)。

註三：期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與期末自台灣匯出累計投資金額差額 32,398 仟元 (美金 1,046 仟元) 係含群勝粉末冶金 (常熟) 有限公司於九十六年度清算所產生之累積損失。

註四：本公司於一〇〇年五月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定辦法規定文件，有效期間自一〇〇年五月至一〇三年五月，故無受限。

(二) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易款型	金額	交易條件			應收 (付) 票據、帳款		未實現利益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	佔總應收 (付) 票據、帳款之比率 (%)	
東莞群勝粉末冶金有限公司	係本公司持有 100% 股權之曾孫公司	委託加工	加工費 \$ 16,071	議價	依合約規定	無顯著差異	應付加工費 \$ 2,920	1	\$ -
東莞百事得電動工具有限公司	係本公司持有 100% 股權之曾孫公司	委託加工	加工費 30,870	議價	依合約規定	無顯著差異	應付加工費 30,623	14	-