

毅金工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年第一季
(未經會計師核閱)

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、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併損益表	5~6	-
六、合併現金流量表	7~8	-
七、合併財務報表附註		
(一) 合併公司沿革	9~11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17	二
(三) 會計變動之理由及其影響	17	三
(四) 重要會計科目之說明	17~26	四~十五
(五) 關係人交易	27	十六
(六) 質抵押之資產	27	十七
(七) 重大承諾及或有事項	27~29	十八
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	30	二一
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	29	十九
2. 轉投資事業相關資訊	29	十九
3. 大陸投資資訊	29	十九
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	29	十九
(十二) 營運部門財務資訊	29~30	二十
(十三) 事先揭露採用國際會計準則相 關事項	30~35	二二

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年第一季（自一〇一年一月一日至三月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：毅金工業股份有限公司

董事長：楊 潮 鈺

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 三 十 日

毅金工業股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
 (未經會計師核閱)

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)	\$ 168,113	17	\$ 84,317	11	2100	短期借款(附註九及十七)	\$ 100,920	10	\$ 104,303	13
1140	應收票據及帳款淨額(附註二及五)	150,999	15	171,190	22	2110	應付短期票券(附註十)	19,981	2	-	-
1190	其他金融資產—流動(附註七)	6,497	1	5,811	1	2120	應付票據	15,802	2	234	-
1210	存貨—淨額(附註二及六)	253,051	26	197,448	25	2140	應付帳款	198,989	20	126,945	16
1291	受限制資產(附註十七)	4,419	-	13,208	1	2160	應付所得稅(附註二及十三)	-	-	4,603	1
1298	其他流動資產(附註二及十三)	33,489	3	14,926	2	2170	應付費用	39,395	4	29,036	4
11XX	流動資產合計	616,568	62	486,900	62	2298	其他流動負債(附註二)	29,792	3	40,757	5
	固定資產(附註二及八)					21XX	流動負債合計	404,879	41	305,878	39
	成 本						其他負債				
1521	房屋及建築	54,695	5	52,620	6	2810	應計退休金負債(附註二及十一)	7,931	1	7,845	1
1531	機器設備	285,065	29	251,588	32						
1551	運輸設備	16,571	1	13,374	2	2XXX	負債合計	412,810	42	313,723	40
1561	辦公設備	16,835	2	13,894	2		股東權益				
1631	租賃改良	28,145	3	22,542	3	3110	股本(附註十二)	420,099	43	360,099	46
1681	其他設備	72,057	8	67,664	8		資本公積(附註十二)				
15X1	成本小計	473,368	48	421,682	53	3210	股票發行溢價	68,933	7	57,113	7
15X9	減：累計折舊	(204,032)	(21)	(167,751)	(21)	3240	處分資產增益	2,094	-	2,094	-
1670	未完工程及預付設備款	49,030	5	1,170	-	3271	員工認股權(附註二及十二)	662	-	303	-
15XX	固定資產合計	318,366	32	255,101	32	32XX	資本公積合計	71,689	7	59,510	7
	其他資產						保留盈餘(附註十二)				
1830	遞延費用(附註二)	18,874	2	16,425	2	3310	法定盈餘公積	21,613	2	18,347	2
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十三)	20,298	2	19,836	3	3350	未分配盈餘	27,806	3	35,055	5
1880	其 他	13,856	1	11,071	1	33XX	保留盈餘合計	49,419	5	53,402	7
18XX	其他資產合計	53,028	5	47,332	6		股東權益其他項目				
	資 產 總 計	\$ 987,962	100	\$ 789,333	100	3420	累積換算調整數(附註二)	11,083	1	2,599	-
							母公司股東權益合計	552,290	56	475,610	60
						3610	少數股權(附註二)	22,862	2	-	-
						3XXX	股東權益合計	575,152	58	475,610	60
							負債及股東權益總計	\$ 987,962	100	\$ 789,333	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

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	%
4110 銷貨收入總額	\$ 253,631	103	\$ 209,594	100
4190 銷貨折讓	(1,448)	(1)	(864)	-
4170 銷貨退回	(179)	-	(137)	-
4100 銷貨收入淨額	252,004	100	208,593	100
5110 營業成本	(247,308)	(94)	(205,511)	(99)
5910 營業毛利	4,696	6	3,082	1
營業費用				
6100 推銷費用	(4,675)	(1)	(3,494)	(2)
6200 管理及總務費用	(17,106)	(3)	(9,703)	(4)
6300 研究發展費用	(1,264)	(1)	(994)	-
6000 營業費用合計	(23,045)	(5)	(14,191)	(6)
6900 營業淨損	(18,349)	(5)	(11,109)	(5)
營業外收入及利益				
7160 兌換利益淨額	-	-	4,813	2
7480 其他收入	773	1	2,344	1
7100 營業外收入及利益 合計	773	2	7,157	3
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(773)	(1)	(1,425)	(1)
7560 兌換損失淨額	(460)	(1)	-	-
7880 什項支出	(528)	-	(2,214)	(1)
7500 營業外費用及損失 合計	(1,761)	(1)	(3,639)	(2)

(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	%
7900 稅前淨損	(\$ 19,337)	(4)	(\$ 7,591)	(4)
8110 所得稅利益(附註二及十三)	1,718	1	1,273	1
9600 合併淨損	(\$ 17,619)	(3)	(\$ 6,318)	(3)
歸屬予：				
9601 母公司股東	(\$ 10,310)	(3)	(\$ 6,318)	(3)
9602 少數股權	(7,309)	-	-	-
	(\$ 17,619)	(3)	(\$ 6,318)	(3)
代碼	稅前	稅後	稅前	稅後
每股虧損(附註二及十四)				
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)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

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		
歸屬予母公司股東之合併淨損	(\$ 10,310)	(\$ 6,318)
歸屬予少數股權之淨損	(7,309)	-
折舊及各項攤提	12,371	10,305
存貨跌價及呆滯損失	3,802	3,508
呆帳損失	1,759	101
遞延所得稅資產淨變動	(1,680)	(1,273)
其他	(522)	(27)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	76,905	65,164
存貨	10,871	(14,804)
其他流動資產	(3,953)	(1,314)
應付票據及帳款	(81,752)	(46,240)
應付所得稅	-	(2)
應付費用	(11,659)	(8,940)
其他流動負債	(23,170)	3,826
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(34,647)</u>	<u>3,986</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(47,691)	(13,916)
遞延費用增加	(5,013)	(1,195)
受限制資產減少(增加)	115	(112)
其他	25	43
投資活動之淨現金流出	<u>(52,564)</u>	<u>(15,190)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	23,061	(35,150)
應付短期票券增加(減少)	19,981	(19,981)
現金增資	-	77,503
少數股權變動	(12,757)	-
融資活動之淨現金流入	<u>30,285</u>	<u>22,372</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季
匯率影響數	\$ 2,590	\$ 413
子公司首次併入影響數	<u>31,444</u>	<u>-</u>
本期現金(減少)增加數	(22,892)	11,581
期初現金餘額	<u>191,005</u>	<u>72,736</u>
期末現金餘額	<u>\$ 168,113</u>	<u>\$ 84,317</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 1,425</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

毅金工業股份有限公司(以下稱毅金公司)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。

毅金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。

Phoenix Place Holdings Ltd.(以下簡稱 Phoenix)於九十年九月成立於英屬維京群島，為毅金公司投資持股 100%之子公司，主要營業項目為轉投資業務。

鋅呈工業股份有限公司(以下簡稱鋅呈公司)於一〇〇年九月成立於台灣，為毅金公司投資持股 50%之子公司，主要營業項目為金屬製品製造及買賣業務。

捷邦精密股份有限公司(以下簡稱捷邦公司)於九十九年一月成立於台灣，為毅金公司投資持股 51%之子公司，主要營業項目為工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊設備及模具製造等。

Best Achieve Industrial Ltd.(以下簡稱 Best Achieve)於九十一年七月成立於英屬維京群島，為 Phoenix 投資持股 100%之子公司，主要營業項目為貿易業務。

Cranmer Enterprises Ltd.(以下簡稱 Cranmer)於八十九年十二月成立於英屬維京群島，為 Phoenix 投資持股 100%之子公司，主要營業項目為轉投資業務及貿易業務。

Precise Plus Group Ltd.(以下簡稱 Precise)於九十二年七月成立於英屬維京群島，為 Phoenix 投資持股 100%之子公司，主要營業項目為貿易業務。

Best Select Industrial Ltd. (以下簡稱 Best Select) 於九十年九月成立於英屬維京群島，為 Phoenix 投資持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務。

Ever Aspect Trading Ltd. (以下簡稱 Ever) 於九十二年十一月成立於薩摩亞，為 Phoenix 投資持股 100% 之子公司，主要營業項目為貿易業務。

Sinobridge Corporation (以下簡稱 Sinobridge) 於九十二年三月成立於薩摩亞，為 Phoenix 投資持股 100% 之子公司，主要營業項目為貿易業務。

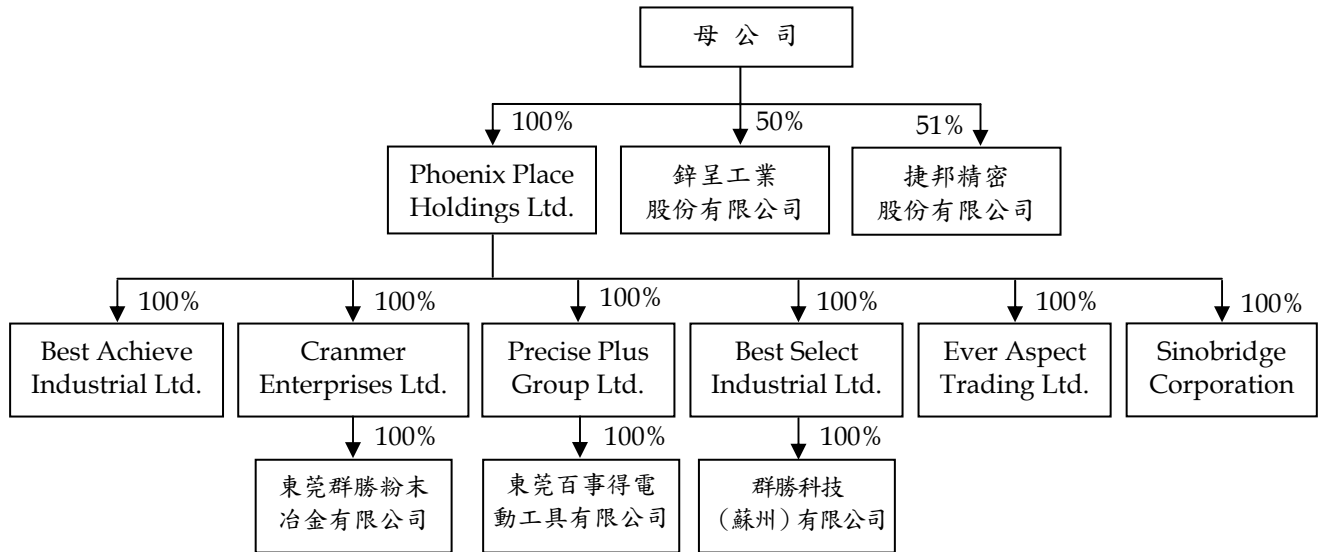
東莞群勝粉末冶金有限公司 (以下簡稱東莞群勝公司) 於九十年一月成立於大陸東莞市，為 Cranmer 投資持股 100% 之子公司，主要營業項目為生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝等業務。

東莞百事得電動工具有限公司 (以下簡稱東莞百事得公司) 於九十五年十二月成立於大陸東莞市，原為 Cranmer 投資持股 100% 之子公司，於九十九年六月改變投資架構，變更為 Precise 投資特股 100% 之子公司，主要營業項目為生產及銷售電動工具及相關零配件等業務。

群勝科技 (蘇州) 有限公司 (以下簡稱蘇州群勝公司) 於九十四年九月成立於大陸蘇州相城經濟發展區，為 Best Select 投資持股 100% 之子公司，主要營業項目為生產、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。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，毅金公司與子公司員工總數分別為 829 人及 788 人。

截至一〇一一年三月三十一日止，母公司與其具控制能力之被投資公司，其投資關係及持股比例如下列圖表：



二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製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) 合併財務報表編製基礎

合併財務報表係彙金公司與其持股比例超過 50% 之被投資公司，或彙金公司及子公司併同持有同一被投資公司有表決權之股權合計超過 50% 以上者為合併公司，並列入合併報表之編製個體。彙金公司及合併子公司（以下簡稱合併公司）之所有合併公司相互間之所有交易事項及資產負債表科目餘額，均於編製合併報表時予以沖銷。

合併財務報表主體

一〇一年三月三十一日

毅金公司
Phoenix
鋅呈工業股份有限公司
捷邦精密股份有限公司
Best Achieve
Cranmer
Precise
Best Select
Ever
Sinobridge
東莞群勝粉末冶金有限公司
東莞百事得電動工具有限公司
群勝科技(蘇州)有限公司

一〇〇年三月三十一日

毅金公司
Phoenix
—
—
Best Achieve
Cranmer
Precise
Best Select
Ever
Sinobridge
東莞群勝粉末冶金有限公司
東莞百事得電動工具有限公司
群勝科技(蘇州)有限公司

一〇一及一〇〇年第一季除毅金公司外，其餘上述子公司之財務報表未經會計師核閱。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

合併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。

(三) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。合併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，合併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，故合併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合併公司過去收款經驗、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。

(七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產與遞延費用）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。

(八) 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。

(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：房屋及建築，二十年；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，列為當期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

毅金公司、鋅呈公司及捷邦公司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。

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。

Phoenix、Best Select、Best Achieve、Cranmer 及 Precise 係註冊於英屬維京群島之公司，Ever 及 Sinobridge 係註冊於薩摩亞之公司，依當地法令規定境內外所得免稅。

東莞群勝公司、東莞百事得公司及蘇州群勝公司所得稅會計處理，係作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生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，認列相關備抵評價金額。

東莞群勝公司、東莞百事得公司及蘇州群勝公司經中華人民共和國稅務機關核准，自獲利年度起可享受兩免三減半之租稅優惠政策。

(十三) 股份基礎給付

毅金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

合併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。

銷貨收入係按合併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

合併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

合併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」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金	\$ 782	\$ 483
支票存款	670	373
活期存款	<u>166,661</u>	<u>83,461</u>
	<u>\$168,113</u>	<u>\$ 84,317</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	148,722	170,535
減：備抵呆帳	(1,784)	(1,188)
	<u>\$150,999</u>	<u>\$171,190</u>

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
期初餘額	\$ 29	\$ 1,086
減：本期度實際沖銷	-	-
加：本期提列呆帳費用	1,759	101
換算調整數	(4)	1
期末餘額	<u>\$ 1,784</u>	<u>\$ 1,188</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	\$ 94,196	\$ 77,484
在 製 品	49,547	45,813
製 成 品	<u>109,308</u>	<u>74,151</u>
	<u>\$253,051</u>	<u>\$197,448</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 23,871 仟元及 25,464 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 247,308 仟元及 205,511 仟元。一〇一年及一〇〇年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 3,802 仟元及 3,508 仟元。

七、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	\$ -
其他應收款等	<u>4,154</u>	<u>5,811</u>
	<u>\$ 6,497</u>	<u>\$ 5,811</u>

八、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 12,777	\$ 9,925
機器設備	132,235	110,549
運輸設備	9,779	7,956
辦公設備	10,548	8,912
租賃改良	3,458	2,279
其他設備	35,235	28,130
	<u>\$204,302</u>	<u>\$167,751</u>

九、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
信用借款：利率一〇一年 1.22%~ 6.50%，一〇〇年 1.02%~ 6.44%	\$ 79,899	\$ 87,053
購料借款：利率一〇一年及一〇 〇年均為機動；借款總額一〇 一年及一〇〇年分別為 713 仟 美元及 588 仟美元	21,021	17,250
	<u>\$100,920</u>	<u>\$104,303</u>

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司為短期借款而提供擔保情形：詳附註十七。

十、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
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，合併公司尚未動用之應付商業本票額度約 30,000 仟元。

十一、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。毅金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。毅金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。毅金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。

十二、股東權益

毅金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

毅金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

毅金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：毅金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）。

毅金公司分配盈餘時，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。

毅金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 十 九 年 度	盈 餘 分 配 案	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>	

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

	九 十 九 年 度	員 工 紅 利	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。

毅金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。

十三、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>

毅金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。

十四、合併每股盈虧

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>一〇一年第一季</u>					
合併總淨損	(\$ 19,337)	(\$ 17,619)			
少數股權淨損	(7,309)	(7,309)			
母公司股東本期淨損	<u>(\$12,028)</u>	<u>(\$10,310)</u>			
合併基本及稀釋每股虧損					
屬於母公司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>一〇〇年第一季</u>					
合併總淨損	(\$ 7,591)	(\$ 6,318)			
少數股權淨損	-	-			
母公司股東本期淨損	<u>(\$ 7,591)</u>	<u>(\$ 6,318)</u>			
合併基本及稀釋每股虧損					
屬於母公司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>

毅金公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第〇五二號函，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。

十五、金融商品之揭露

(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	\$ 168,113	\$ 168,113	\$ 84,317	\$ 84,317
應收票據及帳款淨額	150,999	150,999	171,190	171,190
其他金融資產－流動	6,497	6,497	5,811	5,811
受限制資產	4,419	4,419	13,208	13,208
存出保證金	2,731	2,731	753	753
<u>負 債</u>				
短期借款	\$ 100,920	\$ 100,920	\$ 104,303	\$ 104,303
應付短期票券	19,981	19,981	-	-
應付票據及帳款	214,791	214,791	127,179	127,179
應付費用	39,395	39,395	29,036	29,036

(二) 合併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) 合併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	\$ 168,113	\$ 84,317	\$ -	\$ -
應收票據及帳款淨額	-	-	150,999	171,190
其他金融資產－流動	-	-	6,497	5,811
受限制資產	-	-	4,419	13,208
存出保證金	2,731	733	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	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
負債				
短期借款	-	-	\$ 100,920	\$ 104,303
應付短期票券	-	-	19,981	-
應付票據及帳款	-	-	214,791	127,179
應付費用	-	-	39,395	29,036

(四) 合併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 166,661 仟元及 83,461 仟元，金融負債分別為 120,901 仟元及 104,303 仟元。

(五) 合併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 32 仟元及 24 仟元，利息費用總額分別為 773 仟元及 925 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併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

金融資產受到合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。合併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。合併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

合併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。

合併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。

十六、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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. 有價證券交易：

毅金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。

2. 營業租賃：請參閱附註十八重大承諾事項及或有事項下之說明。

十七、質抵押資產

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

<u>抵 質 押 資 產</u>	<u>內 容</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>一 〇 一 年 一 〇 〇 年</u>	
		<u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>三 月 三 十 一 日</u>
受限制定期存款	銀行借款擔保品	<u>\$ 4,419</u>	<u>\$ 13,208</u>

十八、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，合併公司已開立未使用信用狀餘額，折合新台幣 5,975 仟元（美金 102 仟元）。

(二) 合併公司重要營業租賃情形如下：

<u>出 租 人</u>	<u>承租面積</u>	<u>承租標的</u>	<u>租賃期間</u>	<u>租 金 決 定 本 期</u>	<u>租 金 支 出</u>	<u>未 來 年 度 應 付 租 金</u>
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

(接下頁)

(承前頁)

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
東莞市長安鎮 烏沙陳屋 股份經濟 合作社	2,223.98 坪	東莞市長安鎮 烏沙第六工 業區海濱路 17# (一廠)	91/04/01	自 91/04~96/03 每 月支付租金 RMB 84 仟元，96/04~ 101/03 支付租金 RMB 89 仟元。 自 101/4~106/2 每 月支付租金 RMB102 仟元。	1,253	101 年 \$ 4,306
			101/03/31 & 101/04/01 ~ 106/02/28			102 年 \$ 5,742 103 年~106 年 18,182
東莞市長安鎮 烏沙陳屋 股份經濟 合作社	3,175.04 坪	東莞市長安鎮 烏沙第六工 業區海濱路 13# (二廠)	92/01/01	自 92/01~95/07 每 月支付租金 RMB 80 仟元，95/08~ 98/09 每月支付租 金 RMB 83 仟元， 98/10~101/02 每 月支付租金 RMB 113 仟元。 自 101/3~106/2 每 月支付租金 RMB144 仟元。	1,740	101 年 \$ 6,091
			101/02/29 & 101/03/01 ~ 106/02/28			102 年 \$ 8,122 103 年~106 年 25,719
歐志杰等六人	1,800 坪	桃園縣龜山鄉 自強北路 17 巷 31 號	101/01/01 ~ 106/12/31	自 101/1~102/12 每 年支付租金 7,800 仟元，103/1~ 106/12 每年支付 租金 8,400 仟元。	1,950	101 年 \$ 5,850 102 年 \$ 7,800 103 年~106 年 33,600

毅金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，毅金公司不得要求任何賠償。

- (三) 截至一〇一年三月三十一日止，毅金公司對聯屬公司 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，毅金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），毅金公司負有連帶保證責任。

十九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊、(二)轉投資事業相關資訊及(三)大陸投資資訊應揭露事項。合併公司除下列事項外，並無其他應予揭露。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數消除。

1. 為他人背書保證：附表一。
2. 期末持有有價證券情形：附表二。
3. 從事衍生性商品交易：無。
4. 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：附表三。
5. 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：附表三。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

二十、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：

	BEST						合 計
	毅 金 公 司	捷 邦 公 司	ACHIEVE	蘇 州 群 勝	其 他	調 整 及 沖 銷	
<u>一〇一年第一季</u>							
來自外部客戶之收入	\$ 31,007	\$ -	\$ 203,808	\$ 17,189	\$ -	\$ -	\$ 252,004
部門間收入	<u>208,752</u>	-	-	<u>4,786</u>	<u>107,826</u>	<u>(321,364)</u>	-
收入合計	<u>\$ 239,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203,808</u>	<u>\$ 21,975</u>	<u>\$ 107,826</u>	<u>(\$ 321,364)</u>	<u>\$ 252,004</u>
部門損益	<u>(\$ 5,112)</u>	<u>(\$ 8,649)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,877)</u>	<u>(\$ 236)</u>	<u>\$ 525</u>	<u>(18,349)</u>
其他收入							773
利息費用							(773)
兌換損失淨額							(460)
什項支出							<u>(528)</u>
稅前淨損							<u>(\$ 19,337)</u>
<u>一〇〇年第一季</u>							
來自外部客戶之收入	\$ 30,504	\$ -	\$ 162,837	\$ 15,252	\$ -	\$ -	\$ 208,593
部門間收入	<u>170,483</u>	-	-	<u>9,245</u>	<u>96,339</u>	<u>(270,067)</u>	-
收入合計	<u>\$ 200,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,837</u>	<u>\$ 24,497</u>	<u>\$ 96,339</u>	<u>(\$ 270,067)</u>	<u>\$ 208,593</u>
部門損益	<u>(\$ 10,565)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,061)</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>\$ 523</u>	<u>(11,109)</u>
兌換利益淨額							4,813
其他收入							2,344
利息費用							(1,425)
什項支出							<u>(2,214)</u>
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

合併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，故各營運部門資產為合併公司之總資產及總負債。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併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	\$ 3,131	29.49	\$ 92,311	\$ 2,695	29.41	\$ 79,276
歐 元	190	39.21	7,443	59	41.51	2,463
港 幣	287	3.77	1,081	321	3.75	1,203
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	5,273	29.55	155,815	2,011	29.47	59,249
港 幣	3,142	4.02	12,638	1,341	3.81	5,104
人 民 幣	4,651	4.78	22,248	3,056	4.60	14,072
日 幣	1,050	0.36	379	-	-	-

二二、事先揭露採用國際會計財務報導相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下，此揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完

成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 董事會核定 IFRSs 轉換計劃	董事會	已完成
2. 成立專案小組	董事會	已完成
3. 擬訂人員教育訓練計劃	專案小組	已完成
4. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已完成
5. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已完成
6. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	已完成
7. 完成資訊系統應做調整之評估	專案小組	已完成
8. 完成內部控制應做調整之評估	專案小組	已完成
9. 決定 IFRSs 會計政策	專案小組	已完成
10. 決定所選擇 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組	已完成
11. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	專案小組	已完成
12. 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	專案小組	積極進行中
13. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	專案小組	積極進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

	中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
其他流動資產	\$ 20,282	(\$ 3,085)	\$ 17,197	(1)、(3)
固定資產-其他	71,844	15,227	87,071	(2)
遞延費用	15,227	(15,227)	-	(2)
遞延所得稅資產-非 流動	19,449	(140)	19,309	(1)、(4)、(6)
其他資產-其他	11,594	(240)	11,354	(3)
總資產	1,030,986	(3,465)	1,027,521	
應計退休金負債	7,910	(3,203)	4,707	(4)
總負債	455,530	(3,203)	452,327	
保留盈餘	59,729	16,917	76,646	(4)、(5)、(6)
累積換算調整數	17,179	(17,179)	-	(5)、(6)
股東權益	575,456	(262)	575,194	

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

	中華民國 一般公認會計原則		影響金額	I F R S s	說明
	計	原 則			
其他流動資產	\$ 33,489	(\$ 4,015)		29,474	(1)、(3)
固定資產-其他	72,057	18,874		90,931	(2)
遞延費用	18,874	(18,874)		-	(2)
遞延所得稅資產-非 流動	20,298	730		21,028	(1)、(4)、(6)
其他資產-其他	13,856	(180)		13,676	(3)
總資產	987,962	(3,465)		984,497	
應計退休金負債	7,931	(3,203)		4,728	(4)
總負債	412,810	(3,203)		409,607	
保留盈餘	49,419	15,913		65,332	(4)、(5)、(6)
累積換算調整數	11,083	(16,175)		(5,092)	(5)、(6)
股東權益	575,152	(262)		574,890	

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

	中華民國一般 公認會計原則		影響金額	I F R S s	說明
	計	原 則			
其他收益及費損	(\$ 988)	(\$ 1,004)		(\$ 1,992)	(5)
<u>其他綜合損益</u>					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差 額				(5,092)	(5)

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產-流動重分類至非流動資產之金額分別為 4,195 仟元及 3,325 仟元。

(2) 遞延費用

轉換至 IFRSs 後，合併公司依 IAS 16 及 IAS 38 之規定，將遞延費用分類為固定資產或無形資產。截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，相關科目調整詳下所述：

會計科目	一〇一年	
	三月三十一日	一〇一年一月一日
遞延費用減少	(\$ 18,874)	(\$ 15,227)
固定資產淨額增加	18,874	15,227

(3) 土地使用權

轉換至 IFRSs 後，合併公司土地使用權依 IAS 17 之規定將位於大陸地區之土地使用權應依性質分類至預付租賃款-流動及非流動。於一〇一年三月三十一日及一月一日，調整增加預付租賃款-流動至其他流動資產 180 仟元及 240 仟元。

(4) 退休金精算損益

轉換至 IFRSs 後，合併公司確定福利義務依 IAS 19 之規定精算並採用於發生期間即認列精算損益之會計政策。於一〇一年三月三十一日及一月一日，均調整減少應計退休金負債 3,203 仟元及遞延所得稅資產 544 仟元，調整增加保留盈餘 2,659 仟元。

(5) 功能性貨幣

轉換至 IFRSs 後，合併公司依 IAS 21 之規定，功能性貨幣係指企業經營所處主要經濟環境之貨幣。因部分子公司功能性貨幣在轉換至 IFRSs 後與轉換前不同，一〇一年三月三十一日累積換算調整數調整增加 1,004 仟元；一〇一年第一季其他收益及費用調整減少 1,004 仟元。

(6) 累積換算調整數

累積換算調整數於一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘調整減少 17,179 仟元及遞延所得稅資產 2,921 仟元，令調整增加保留盈餘 14,258 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項

下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 16,917 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

- (四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

毅金工業股份有限公司及其子公司

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及其子公司

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 元富鋁業股份有限公司	無	其他金融資產－流動	13	\$ -	-	\$ -	

毅金工業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年第一季

附表三

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	-

穀金工業股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一及一〇〇年第一季

附表四

單位：新台幣仟元

一〇一年第一季：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	穀金工業股份有限公司	Best Achieve Industrial Ltd.	1	銷貨收入	\$ 203,400	雙方議價	81%
				應收帳款	102,879	月結 90 天	41%
				預收款項	25,035	—	10%
				其他應收款	63	—	-
0	穀金工業股份有限公司	Phoenix Place Holding Ltd.	1	預收款	467	—	-
0	穀金工業股份有限公司	Sinobridge Corporation	1	銷貨收入	4,160	雙方議價	2%
0	穀金工業股份有限公司	Cranmer Enterprises Ltd.	1	進貨	4,318	雙方議價	2%
				加工費	52,309	雙方議價	21%
				應付帳款	43,476	—	17%
0	穀金工業股份有限公司	鋅呈工業股份有限公司	1	其他應收款	24	月結 90 天	-
				加工費	1,335	雙方議價	1%
				應付帳款	1,928	—	1%
0	穀金工業股份有限公司	群勝科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	365	雙方議價	-
				應收帳款	293	月結 90 天	-
1	Sinobridge Corporation	群勝科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	7,991	雙方議價	3%
				應收帳款	10,949	月結 90 天	4%
2	Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司	3	進貨	16,068	雙方議價	6%
				其他應收款	17,568	—	7%
				應付帳款	2,990	—	1%
2	Cranmer Enterprises Ltd.	東莞百事得電動工具有限公司	3	進貨	30,850	雙方議價	12%
				應付帳款	30,445	—	12%
2	Cranmer Enterprises Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司	3	進貨	468	雙方議價	-
				應付帳款	4,161	—	2%
3	Best Achieve Industrial Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司	3	其他應收款	10,111	—	4%
4	東莞群勝粉末冶金有限公司	東莞百事得電動工具有限公司	3	其他應收款	13,103	—	5%
				預付設備款	5,157	—	2%

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	毅金工業股份有限公司	Best Achieve Industrial Ltd.	1	銷貨收入	\$ 162,976	雙方議價	78%
				應收帳款	120,423	月結 90 天	15%
				預收款項	29,314	—	4%
				暫收款	1,812	—	-
0	毅金工業股份有限公司	Phoenix Place Holdings Ltd.	1	暫收款	467	—	-
0	毅金工業股份有限公司	Sinobridge Corporation	1	銷貨收入	7,507	雙方議價	4%
				應收帳款	15,186	月結 90 天	2%
				其他應收款	268	—	-
0	毅金工業股份有限公司	Cranmer Enterprises Ltd.	1	應付帳款	48,661	—	6%
				加工費	44,903	雙方議價	23%
				進貨	7,989	雙方議價	4%
2	Sinobridge Corporation	群勝科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	12,356	雙方議價	6%
				應收帳款	28,866	—	4%
3	Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司	3	進貨	12,655	雙方議價	6%
				應付帳款	12,342	—	2%
				其他應收款	17,502	—	2%
3	Cranmer Enterprises Ltd.	東莞百事得電動工具有限公司	3	進貨	27,279	雙方議價	13%
				應付帳款	23,569	—	3%
3	Cranmer Enterprises Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	10,142	—	1%
				進貨	3,325	雙方議價	2%
4	Best Achieve Industrial Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司	3	其他應收款	10,073	—	1%
5	東莞群勝粉末冶金有限公司	東莞百事得電動工具有限公司	3	其他應收款	8,436	—	1%

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 對母子公司間之重大交易情形，於編製合併報表時，業已沖銷之。