

昭輝實業股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：彰化縣鹿港鎮海埔里鹿工南三路七號

電話：(〇四) 七八一〇七八一

§ 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、	綜合損益表	5~6		-
六、	權益變動表	7		-
七、	現金流量表	8~9		-
八、	財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11~19		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20		五
	(六) 重要會計科目之說明	20~39		六~二二
	(七) 關係人交易	39		二三
	(八) 質抵押之資產	40		二四
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	40		二五
	(十) 外幣金融資產及負債匯率之資訊	40		二六
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	40~41		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	40~41		二七
	(十二) 部門資訊	41		二八
	(十三) 首次採用國際財務報導準則	41~49		二九

會計師核閱報告

昭輝實業股份有限公司 公鑒：

昭輝實業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳麗冬

會計師 曾棟鋆

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 二 年 五 月 六 日

昭輝實業股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 61,973	2	\$ 67,670	3	\$ 137,069	6	\$ 120,959	5	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	\$ -	-	\$ 6,346	1	\$ 426	-	\$ -	-
1110	金融資產－流動（附註四及七）	3,067	-	-	-	-	-	828	-	2150	應付票據	185,639	7	219,581	8	176,800	7	186,391	8
1150	應收票據淨額（附註四、五及八）	13,433	-	22,055	1	11,759	-	11,764	1	2170	應付帳款	23,393	1	16,325	1	25,352	1	16,850	1
1170	應收帳款淨額（附註四、五及八）	167,500	6	163,545	6	148,561	6	178,865	7	2200	其他應付款（附註十三）	102,436	4	105,704	4	102,857	4	77,221	3
1200	其他應收款（附註四）	1,760	-	5,056	-	3,654	-	1,825	-	2230	當期所得稅負債（附註十八）	44,816	1	32,420	1	19,842	1	11,484	-
130X	存 貨（附註四及九）	153,654	6	155,815	6	124,435	5	120,751	5	2322	一年內到期之長期銀行借款（附註十一）	31,203	1	31,126	1	23,297	1	31,048	1
1470	其他流動資產	42,745	2	10,316	-	16,270	1	10,071	-	2355	應付租賃款－流動（附註十二）	28,357	1	28,821	1	27,962	1	27,359	1
11XX	流動資產總計	444,132	16	424,457	16	441,748	18	445,063	18	2399	其他流動負債	2,919	-	2,895	-	4,440	-	1,822	-
										21XX	流動負債總計	418,763	15	443,218	17	380,976	15	352,175	14
	非流動資產										非流動負債								
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十、二三及二五）	2,097,602	78	2,108,616	79	1,899,008	77	1,840,454	76	2541	長期銀行借款（附註十一及二五）	134,633	5	142,492	5	173,565	7	173,565	7
1840	遞延所得稅資產（附註十八）	5,075	-	7,056	-	6,161	-	5,531	-	2613	應付租賃款－非流動（附註十二）	524,800	20	531,425	20	554,008	23	561,601	24
1920	存出保證金（附註六、十二及二四）	13,159	1	13,132	1	13,040	1	13,016	1	2640	應計退休金負債（附註四及十四）	6,164	-	6,164	-	5,735	-	5,735	-
1915	預付設備款	143,965	5	119,456	4	102,877	4	97,874	4	25XX	非流動負債總計	665,597	25	680,081	25	733,308	30	740,901	31
1990	其他非流動資產	3,468	-	3,413	-	7,711	-	9,622	1										
15XX	非流動資產總計	2,263,269	84	2,251,673	84	2,028,797	82	1,966,497	82	2XXX	負債總計	1,084,360	40	1,123,299	42	1,114,284	45	1,093,076	45
											歸屬於本公司業主之權益								
										3100	普通股股本－每股面額10元，額定80,000仟股；一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日發行65,926仟股；一〇一年三月三十一日及一月一日發行60,267仟股	659,259	25	659,259	25	602,669	25	602,669	25
											資本公積								
										3210	發行溢價	360,021	13	360,021	13	252,750	10	252,750	11
										3271	員工認股權	1,042	-	1,042	-	137	-	137	-
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	87,903	3	87,903	3	70,793	3	70,793	3
										3350	未分配盈餘	514,816	19	444,606	17	429,912	17	392,135	16
										3XXX	權益總計	1,623,041	60	1,552,831	58	1,356,261	55	1,318,484	55
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,707,401	100	\$ 2,676,130	100	\$ 2,470,545	100	\$ 2,411,560	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,707,401	100	\$ 2,676,130	100	\$ 2,470,545	100	\$ 2,411,560	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：林詩芸

經理人：林宜宏

會計主管：劉淑梅

昭輝實業股份有限公司

綜 合 損 益 表

民國一〇二年及一〇一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

每股盈餘為元

代 碼		一 〇 二 年 第 一 季		一 〇 一 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及十六）				
4110	營業收入總額	\$ 315,953	100	\$ 272,460	100
4170	銷貨退回	43	-	17	-
4190	銷貨折讓	1,155	-	1,225	-
4000	營業收入合計	314,755	100	271,218	100
5000	營業成本（附註九、十四及十七）	203,000	64	181,144	67
5900	營業毛利	111,755	36	90,074	33
	營業費用（附註十七）				
6100	推銷費用	26,891	9	21,135	8
6200	管理費用	14,084	4	7,950	3
6300	研究發展費用	8,891	3	8,772	3
6000	營業費用合計	49,866	16	37,857	14
6900	營業淨利	61,889	20	52,217	19
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	871	-	1,860	1
7100	利息收入（附註四）	65	-	133	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益（附註四）	-	-	139	-
7230	外幣兌換利益（附註四）	15,467	5	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（附註四及七）	6,346	2	-	-
7510	利息費用（附註四）	-	-	(288)	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 二 年 第 一 季		一 〇 一 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
7610	處分不動產、廠房及設備損失 (附註四)	(\$ 46)	-	\$ -	-
7630	外幣兌換損失 (附註四)	-	-	(8,102)	(3)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失 (附註四及七)	-	-	(426)	-
7000	營業外收入及支出合計	22,703	7	(6,684)	(2)
7900	稅前淨利	84,592	27	45,533	17
7950	所得稅費用 (附註十八)	14,382	5	7,756	3
8200	本期淨利	70,210	22	37,777	14
8500	本期綜合損益總額	\$ 70,210	22	\$ 37,777	14
	每股盈餘 (附註十九)				
9710	基 本	\$ 1.06		\$ 0.63	
9810	稀 釋	\$ 1.06		\$ 0.63	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：林詩芸

經理人：林宜宏

會計主管：劉淑梅

昭輝實業股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一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：除另予註明者外
，係新台幣仟元

代碼		普 通 股 股 本 (附 註 十 五)	資 本 公 積 (附 註 二 及 十 五) 普 通 股 股 票 溢 價	員 工 認 股 權	保 留 盈 餘 (附 註 十 五) 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	權 益 總 計
A1	一〇一年初餘額	\$ 602,669	\$ 252,750	\$ 137	\$ 70,793	\$ 392,135	\$ 1,318,484
D1	一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	37,777	37,777
Z1	一〇一年三月底餘額	<u>\$ 602,669</u>	<u>\$ 252,750</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 70,793</u>	<u>\$ 429,912</u>	<u>\$ 1,356,261</u>
A1	一〇二年初餘額	\$ 659,259	\$ 360,021	\$ 1,042	\$ 87,903	\$ 444,606	\$ 1,552,831
D1	一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	70,210	70,210
Z1	一〇二年三月底餘額	<u>\$ 659,259</u>	<u>\$ 360,021</u>	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ 87,903</u>	<u>\$ 514,816</u>	<u>\$ 1,623,041</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：林詩芸

經理人：林宜宏

會計主管：劉淑梅

昭輝實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一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

代 碼		一〇二年第一季	一〇一年第一季
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 84,592	\$ 45,533
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	55,813	53,525
A20200	攤銷費用	152	1,677
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	806	(704)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	(3,067)	426
A20900	利息費用	-	288
A21200	利息收入	(65)	(133)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	46	(139)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(2,307)	1,152
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少 (增加)	(6,346)	828
A31130	應收票據減少	8,709	5
A31150	應收帳款減少(增加)	(2,541)	29,803
A31180	其他應收款減少(增加)	3,311	(1,810)
A31200	存貨減少(增加)	2,161	(3,684)
A31240	其他流動資產增加	(32,429)	(6,199)
A31990	其他營業資產增加	(441)	-
A32130	應付票據減少	(15,113)	(19,665)
A32150	應付帳款增加	7,068	8,502
A32180	其他應付款增加(減少)	8,247	(957)
A32230	其他流動負債增加	24	2,618
A33000	營運產生之現金流入	<u>108,620</u>	<u>111,066</u>
A33100	收取之利息	50	114
A33300	支付之利息	-	(296)
A33500	支付之所得稅	(5)	(28)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>108,665</u>	<u>110,856</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇二年第一季	一〇一年第一季
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 99,464)	(\$ 80,176)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	195
B03700	存出保證金增加	(27)	(24)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(99,491)	(80,005)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期銀行借款	(7,782)	(7,751)
C04000	應付租賃款減少	(7,089)	(6,990)
CCCC	融資活動之淨現金流出	(14,871)	(14,741)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(5,697)	16,110
E00100	期初現金及約當現金餘額	67,670	120,959
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 61,973	\$ 137,069

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：林詩芸

經理人：林宜宏

會計主管：劉淑梅

昭輝實業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇二及一〇一年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於七十五年三月依公司法設立，主要業務為各種汽車零件之製造及買賣，暨有關進出口業務和相關業務之經營及轉投資。

本公司股票自一〇一年四月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於一〇二年五月六日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本財務報告通過發布日止，中華民國金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		I A S B 發布 之生效日(註)(西元)
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度 期間生效
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 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

(接次頁)

(承前頁)

新／修正／修訂準則及解釋			I A S B 發布 之生效日(註)(西元)
<u>金管會已認可</u>			
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
<u>金管會尚未認可</u>			
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互抵」		2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」		2015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9號之修正	「金融工具」		2015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
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	「對其他個體權益之揭露」		2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及 第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他 個體權益之揭露：過渡規定指引」		2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及 國際會計準則第27號之修正	「投資個體」		2014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號之修正	「員工福利」		2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」		2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「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互抵」		2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」		2013年1月1日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後
開始之年度期間生效。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚
無法評估於首次適用時對本公司財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本財務報告為本公司之首份 IFRSs 年度財務報告（一〇二年度財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中財務報告。公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對公司財務報告之影響說明，係列於附註二九。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本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決定。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇參閱附註二九），本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。本公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 外 幣

編製本公司財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。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換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。對於符合要件之資產成本尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(七) 資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。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貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(八) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融商品種類

依慣例交易購買或出售金融資產時採交易日會計處理。本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融商品與放款及應收款。

1. 透過損益按公允價值衡量之金融商品

透過損益按公允價值衡量之金融商品包括持有供交易之金融資產或金融負債。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- (1) 其取得之主要目的為短期內出售；
- (2) 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- (3) 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

本公司簽訂之衍生性工具包括換匯交易合約，係用以管理匯率變動風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

2. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含過去收款經驗、集體超過平均授信期間一二〇天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於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相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

金融商品之除列

僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效及義務解除、取消或到期時，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業或解除義務時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計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。

(九) 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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司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本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

(十一) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十二) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十三) 員工認股權

現金增資依公司法規定保留部分股份供員工認購。本公司給與員工之員工認股權對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十四) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、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。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用會計政策過程中並無作對財務報告認列金額最具有重大影響之判斷。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性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重大風險。

應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 101	\$ 136	\$ 100	\$ 50
銀行支票及活期存款	31,997	15,262	48,439	59,496
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	29,875	52,272	88,530	45,413
附買回票券	-	-	-	16,000
	<u>\$ 61,973</u>	<u>\$ 67,670</u>	<u>\$ 137,069</u>	<u>\$ 120,959</u>

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.02%-1.4%	0.02%-1.345%	0.02%-1.395%	0.02%-1.395%
附買回票券	-	-	-	0.72%

(二) 本公司定期存款因提供作為彰濱工業區服務中心簽訂土地租賃契約質押之用，已轉列「存出保證金」科目如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
定期存款	<u>\$ 13,154</u>	<u>\$ 13,127</u>	<u>\$ 13,035</u>	<u>\$ 13,011</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具(未指定避險)				
－換匯合約	<u>\$ 3,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 828</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)				
－換匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,346</u>	<u>\$ 426</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

合 約 金 額 (仟 元)	到 期 期 間
<u>一〇二年三月三十一日</u>	
USD500 /NTD14,633	102.04.22
USD2,000/NTD59,398	102.09.04
USD1,500/NTD44,549	102.09.04
USD2,000/NTD59,826	102.06.28
USD2,000/NTD59,826	102.06.28
USD2,000/NTD58,724	102.04.03
USD1,200/NTD35,148	102.05.06
USD2,500/NTD73,950	102.07.05
USD500 /NTD14,837	102.08.20
USD1,000/NTD29,672	102.08.22
USD1,500/NTD44,549	102.09.04
USD1,000/NTD29,769	102.06.20
<u>一〇一年十二月三十一日</u>	
USD2,000/NTD59,800	102.03.04
USD1,500/NTD44,850	102.03.04
USD1,200/NTD35,251	102.03.20
USD2,000/NTD58,800	102.03.29
USD2,000/NTD58,800	102.03.29
USD2,000/NTD58,724	102.04.03
USD500 /NTD14,633	102.04.22
USD1,200/NTD35,148	102.05.06
USD2,500/NTD72,750	102.06.03
USD1,000/NTD29,000	102.06.20

合 約 金 額 (仟 元)	到 期 期 間
<u>一〇一年三月三十一日</u>	
USD2,000/NTD59,328	101.05.03
USD2,000/NTD58,778	101.09.04
USD1,500/NTD44,496	101.05.03
USD1,000/NTD29,500	101.06.20
USD500 /NTD15,098	101.04.09
USD500 /NTD14,962	101.04.20
USD500 /NTD14,240	101.07.11
<u>一〇一年一月一日</u>	
USD500 /NTD15,108	101.01.09
USD500 /NTD14,240	101.07.11

本公司一〇二及一〇一年第一季從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之換匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據及應收帳款

	<u>一 〇 二 年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一 〇 一 年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>一 〇 一 年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一 〇 一 年</u> <u>一 月 一 日</u>
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 13,569	\$ 22,278	\$ 11,878	\$ 11,883
減：備抵呆帳	(<u>136</u>)	(<u>223</u>)	(<u>119</u>)	(<u>119</u>)
	<u>\$ 13,433</u>	<u>\$ 22,055</u>	<u>\$ 11,759</u>	<u>\$ 11,764</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款—因營業而發生	\$ 174,781	\$ 169,933	\$ 154,249	\$ 185,257
減：備抵呆帳	(<u>7,281</u>)	(<u>6,388</u>)	(<u>5,688</u>)	(<u>6,392</u>)
	<u>\$ 167,500</u>	<u>\$ 163,545</u>	<u>\$ 148,561</u>	<u>\$ 178,865</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間約為一二〇天。於決定應收票據及應收帳款可回收性時，本公司考量應收票據及應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收票據及應收帳款無法收回，本公司對於帳齡超過 360 天之應收票據及應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 360 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄、帳齡分析及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

已減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
120 天以下	<u>\$ 13,569</u>	<u>\$ 22,278</u>	<u>\$ 11,878</u>	<u>\$ 11,883</u>
<u>應收帳款</u>				
120 天以下	\$ 161,570	\$ 159,708	\$ 143,827	\$ 175,473
121 至 180 天	7,011	5,448	6,623	5,659
181 至 240 天	2,501	1,061	423	108
360 天以上	<u>3,699</u>	<u>3,716</u>	<u>3,376</u>	<u>4,017</u>
合 計	<u>\$ 174,781</u>	<u>\$ 169,933</u>	<u>\$ 154,249</u>	<u>\$ 185,257</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 第一季		一〇一年 第一季	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
期初餘額	\$ 223	\$ 6,388	\$ 119	\$ 6,392
加：提列（迴轉）	(87)	<u>893</u>	-	(704)
期末餘額	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 7,281</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 5,688</u>

九、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原 料	\$ 68,060	\$ 61,011	\$ 23,892	\$ 25,694
物 料	11,355	8,018	10,235	7,590
在 製 品	7,277	9,949	16,668	10,026
製 成 品	66,291	76,655	73,431	77,256
商 品	<u>671</u>	<u>182</u>	<u>209</u>	<u>185</u>
	<u>\$ 153,654</u>	<u>\$ 155,815</u>	<u>\$ 124,435</u>	<u>\$ 120,751</u>

一〇二及一〇一年三月底製成品中內含待組裝成品分別 5,292 仟元及 5,123 仟元。

一〇二及一〇一年三月底之備抵存貨跌價損失均為 23,722 仟元。

一〇二及一〇一年第一季與存貨相關之營業成本分別為 203,000 仟元及 181,144 仟元。

十、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
每一類別之帳面金額				
土地	\$ 252,309	\$ 252,309	\$ 252,309	\$ 252,309
房屋及建築	506,269	518,486	405,156	412,300
機器設備	155,947	158,860	116,221	98,043
模具設備	303,186	319,530	273,832	264,515
運輸設備	10,508	11,146	8,051	8,377
生財器具	289	346	539	607
租賃資產	702,472	702,472	702,472	702,472
其他設備	23,997	25,642	29,950	31,524
未完工程	142,625	119,825	110,478	70,307
	<u>\$2,097,602</u>	<u>\$2,108,616</u>	<u>\$1,899,008</u>	<u>\$1,840,454</u>

一〇二年第一季	期初餘額	增	添處	分重	分類	期末餘額
成本						
土地	\$ 252,309	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 252,309
房屋及建築	806,802	-	-	268	-	807,070
機器設備	397,927	665	(7,369)	4,914	-	396,137
模具設備	994,811	9,148	(52,541)	8,799	-	960,217
運輸設備	30,711	-	(1,805)	-	-	28,906
生財器具	1,970	-	(76)	-	-	1,894
租賃資產	702,472	-	-	-	-	702,472
其他設備	78,717	115	(753)	-	-	78,079
未完工程	119,825	20,384	-	2,416	-	142,625
成本合計	<u>3,385,544</u>	<u>\$ 30,312</u>	<u>(\$ 62,544)</u>	<u>\$ 16,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,369,709</u>

累計折舊						
房屋及建築	288,316	\$ 12,485	\$ -	\$ -	-	300,801
機器設備	239,067	8,447	(7,324)	-	-	240,190
模具設備	675,281	34,291	(52,541)	-	-	657,031
運輸設備	19,565	638	(1,805)	-	-	18,398
生財器具	1,624	56	(75)	-	-	1,605
其他設備	53,075	1,760	(753)	-	-	54,082
累計折舊合計	<u>1,276,928</u>	<u>\$ 57,677</u>	<u>(\$ 62,498)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,272,107</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 2,108,616</u>					<u>\$ 2,097,602</u>

一〇一年第一季						
成本						
土地	\$ 252,309	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 252,309
房屋及建築	656,241	-	-	3,694	-	659,935
機器設備	308,047	18,731	-	6,498	-	333,276
模具設備	1,027,801	24,031	(5,858)	20,036	-	1,066,010
運輸設備	29,702	220	(910)	-	-	29,012
生財器具	1,970	-	-	-	-	1,970
租賃資產	702,472	-	-	-	-	702,472
其他設備	77,872	147	-	-	-	78,019
未完工程	70,307	40,171	-	-	-	110,478
成本合計	<u>3,126,721</u>	<u>\$ 83,300</u>	<u>(\$ 6,768)</u>	<u>\$ 30,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,233,481</u>

(接次頁)

(承前頁)

一〇一年第一季	期初餘額	增	添	處	分	重	分	類	期末餘額
累計折舊									
房屋及建築	\$ 243,941	\$ 10,838	\$ -	\$ -					\$ 254,779
機器設備	210,004	7,051	-	-					217,055
模具設備	763,286	34,697	(5,805)	-					792,178
運輸設備	21,325	543	(907)	-					20,961
生財器具	1,363	68	-	-					1,431
其他設備	46,348	1,721	-	-					48,069
累計折舊合計	<u>1,286,267</u>	<u>\$ 54,918</u>	<u>(\$ 6,712)</u>	<u>\$ -</u>					<u>1,334,473</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 1,840,454</u>								<u>\$ 1,899,008</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	5 至 20 年
機器設備	2 至 15 年
模具設備	2 至 12 年
運輸設備	4 至 6 年
生財器具	3 至 5 年
其他設備	2 至 20 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

利息資本化相關資訊如下：

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
利息總額	\$ 648	\$ 783
利息資本化金額	648	495
利息資本化利率	1.54%	1.56%

十一、借 款

長期銀行借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
信用借款	\$ 2,283	\$ 2,805	\$ 4,356	\$ 4,869
抵押借款（附註二四）	163,553	170,813	192,506	199,744
減：列為一年內到期部分	(31,203)	(31,126)	(23,297)	(31,048)
一年後到期部分	<u>\$ 134,633</u>	<u>\$ 142,492</u>	<u>\$ 173,565</u>	<u>\$ 173,565</u>

長期銀行借款明如下：

借 款 條 件	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
合作金庫－信用借款	自九十六年五月起，按月分八十四期償還至一〇三年四月；年利率一〇二年為 1.525%，一〇一年分別為 1.71%、1.525%及 1.525%			
	\$ 2,283	\$ 2,805	\$ 4,356	\$ 4,869
合作金庫－廠房貸款	自九十九年二月起，按月分一四四期償還至一一一年二月；年利率一〇二年為 1.525%，一〇一年分別為 1.71%、1.525%及 1.525%			
	56,270	57,741	62,095	63,542
台灣銀行－土地貸款	自九十二年一月起，按季分四十八期償還至一〇三年十二月；年利率一〇二年為 1.52%，一〇一年分別為 1.52%、1.58%及 1.58%			
	7,292	8,333	11,458	12,500
台灣銀行－土地貸款	自九十二年一月起，按季分四十八期償還至一〇三年十二月；年利率一〇二年為 1.52%，一〇一年分別為 1.52%、1.64%及 1.56%			
	3,135	3,583	4,927	5,375
台灣銀行－土地貸款	自九十二年一月起，按月分一四四期償還至一〇三年十二月；年利率一〇二年為 1.52%，一〇一年分別為 1.52%、1.52%及 1.58%			
	688	781	1,031	1,125
台灣銀行－廠房貸款	自九十二年十一月起，按季分五十二期償還至一〇六年八月；年利率一〇二年為 1.52%，一〇一年分別為 1.52%、1.58%及 1.58%			
	17,654	18,635	21,577	22,558
台灣銀行－廠房貸款	自九十五年三月起，按季分四十四期償還至一〇六年十二月；年利率一〇二年為 1.52%，一〇一年分別為 1.52%、1.58%及 1.58%			
	24,937	26,250	30,187	31,500
台灣銀行－廠房貸款	自九十六年六月起，按季分五十二期償還至一〇九年三月；年利率一〇二年為 1.52%，一〇一年分別為 1.52%、1.58%及 1.58%			
	53,577	55,490	61,231	63,144

十二、應付租賃款

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
最低租賃給付				
一年以內	\$ 28,357	\$ 28,821	\$ 27,962	\$ 27,359
超過一年但不超過五年	111,848	111,848	111,848	111,848
超過五年	<u>412,952</u>	<u>419,577</u>	<u>442,160</u>	<u>449,753</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 553,157</u>	<u>\$ 560,246</u>	<u>\$ 581,970</u>	<u>\$ 588,960</u>
流 動	\$ 28,357	\$ 28,821	\$ 27,962	\$ 27,359
非 流 動	<u>524,800</u>	<u>531,425</u>	<u>554,008</u>	<u>561,601</u>
	<u>\$ 553,157</u>	<u>\$ 560,246</u>	<u>\$ 581,970</u>	<u>\$ 588,960</u>

本公司與經濟部工業局彰濱工業區服務中心（彰濱工業區）簽訂彰濱工業區鹿港區土地租賃契約，租金依租約簽訂當時每平方公尺售價按年租率計算，該年租率逐年於一月一日及七月一日依行政院中長期資金貸款利率調整，並逐年按消費者物價指數調整幅度調整之。本

租賃契約約定承租第一年及第二年免租金，第三年及第四年實際應繳租金按上述租金計算之價格之六成計算，第五年及第六年按八成計算。另依據「彰濱工業區鹿港區土地出租要點」規定，土地租賃期間不得少於六年，最高不得超過二十年，本公司於租賃期間，得申請承購該土地，應繳納價款包括簽訂租賃契約時土地售價及工業區開發管理基金。承租期間繳納之租金及擔保金可供抵繳應繳納之承購價款。除上林段 298 地號其抵繳額度以承租當時售價之百分之七十為上限外，其餘之地號得全數無息抵充承購價款。其租賃明細如下：

承 租 地 號	承 租 期 間	承 租 面 積 (平方公尺)	每 平 方 公 尺 售 價	年 租 率
上林段 258 號	九十一年五月至一一一年五月	4,480	\$ 7,809	4.8%
上林段 257 號	九十二年五月至一一二年五月	13,851	8,364	4.8%
上林段 256 及 258-1 號	九十三年六月至一一三年六月	23,217	8,963	4.4%
上林段 298 號	九十四年七月至一一四年七月	4,416	9,403	4.6%
上林段 255、265 及 266 號	九十六年六月至一一六年六月	29,471	10,012	5.1%

依合約約定，本公司截至一〇二及一〇一年三月底分別已繳納擔保金為 13,154 仟元及 13,035 仟元（帳列存出保證金），於租約終止時無息退還。

十三、其他應付款

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
應付設備款	\$ 43,924	\$ 50,038	\$ 50,205	\$ 27,235
應付薪資及獎金	18,201	16,661	13,555	18,664
應付工程保留款	6,719	12,120	12,608	8,925
應付員工紅利	5,200	3,034	3,683	3,084
應付董監酬勞	3,900	2,275	2,763	2,313
其 他	24,492	21,576	20,043	17,000
	<u>\$ 102,436</u>	<u>\$ 105,704</u>	<u>\$ 102,857</u>	<u>\$ 77,221</u>

十四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，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。

本公司於一〇二及一〇一年第一季依照計畫中明定比例應付之提撥金額已於綜合損益表認列費用總額分別為1,312仟元及1,183仟元。

(二) 確定福利計畫

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當期與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年第一季之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
折現率	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%

一〇二及一〇一年第一季相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
營業成本	\$ 55	\$ 59

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 14,673	\$ 13,934
計畫資產之公允價值	(8,509)	(8,199)
應計退休金負債	<u>\$ 6,164</u>	<u>\$ 5,735</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
現金及債券等	45	43
固定收益類	16	16
權益證券	38	41
其他	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註二九）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 14,673</u>	<u>\$ 13,934</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 8,509</u>	<u>\$ 8,199</u>
提撥短絀	<u>\$ 6,164</u>	<u>\$ 5,735</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 86</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 213 仟元。

十五、權 益

(一) 普通股股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	80,000	80,000	80,000	80,000
額定股本	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000
已發行且已收足款 之股數(仟股)	65,926	65,926	60,267	60,267
已發行股本	\$ 659,259	\$ 659,259	\$ 602,669	\$ 602,669

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於一〇一年三月經董事會決議辦理現金增資，每股面額 10 元，以每股 29.5 元溢價發行普通股 5,659,000 股，計 166,941 仟元，其中支付承銷手續費 3,080 仟元已於資本公積—股票溢價中減除。此項增資案已於一〇一年五月十日完成變更登記。

上述現金增資發行之新股，依法保留 10% 股份由員工認購計 569,900 股，以給與日所給與權益商品之公平價值衡量，並於給與日認列薪資費用及資本公積 905 仟元。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 盈餘分派及股利政策

本公司章程規定，每年度決算所得盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積，其已達資本總額時不在此限，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過分配之，其中員工紅利至少 1% 至多 3%，董事監察人酬金不得高於 3%，餘額則視公司所處環境、成長階段及長期財務規劃酌予保留部份盈餘，就其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視當年度資金狀況及經濟

發展，分配股東紅利，其中現金紅利應為股東紅利總額之 20% 以上，並由董事會提請股東會決議後行之。

一〇二及一〇一年第一季應付員工紅利估列金額分別為 2,166 仟元及 599 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,625 仟元及 450 仟元。前述員工紅利分別按一〇二及一〇一年第一季稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 3% 及 1.8% 計算；董監酬勞分別按 3% 及 1.3% 計算。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，股票紅利股數以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（考量除權息之影響後）；於本公司一〇一年四月上市掛牌前係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損。本公司無虧損時，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。

本公司分別於一〇二年三月董事會擬議及一〇一年六月股東常會決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 16,853	\$ 17,110		
現金股利	<u>98,889</u>	<u>98,889</u>	\$ 1.5	\$ 1.5
	<u>\$ 115,742</u>	<u>\$ 115,999</u>		

本公司分別於一〇二年三月董事會擬議及一〇一年六月股東常會決議配發員工紅利及董監事酬勞如下：

	現 金	紅 利
	一〇一年度	一〇〇年度
員工紅利	\$ 3,033	\$ 3,084
董監事酬勞	2,275	2,313

董事會擬議及股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各該年度財務報告認列之員工紅利與董監事酬勞無差異。

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監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一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會擬議及股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、收入

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
保險桿	\$ 208,313	\$ 179,957
水箱護罩	65,236	58,936
下飾板	10,466	9,318
大燈支架	7,459	6,994
其他	23,281	16,013
	<u>\$ 314,755</u>	<u>\$ 271,218</u>

十七、用人費用、折舊及攤銷

性質別	一〇二年第一季			一〇一年第一季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 24,161	\$ 11,048	\$ 35,209	\$ 22,820	\$ 6,192	\$ 29,012
確定提撥計畫	1,018	294	1,312	914	269	1,183
確定福利計畫	55	-	55	59	-	59
員工保險費	2,507	528	3,035	2,034	504	2,538
其他員工福利費用	746	385	1,131	671	307	978
折舊費用	54,032	1,781	55,813	51,859	1,666	53,525
攤銷費用	100	52	152	435	1,242	1,677

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
當期所得稅		
當期產生者	\$ 12,401	\$ 7,110
以前年度之調整	-	16
	<u>12,401</u>	<u>7,126</u>
遞延所得稅		
當期產生者	1,981	630
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,382</u>	<u>\$ 7,756</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未分配盈餘				
八十六年度以前				
未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
八十七年度以後				
未分配盈餘	<u>514,816</u>	<u>444,606</u>	<u>429,912</u>	<u>392,135</u>
	<u>\$ 514,816</u>	<u>\$ 444,606</u>	<u>\$ 429,912</u>	<u>\$ 392,135</u>
股東可扣抵稅額帳				
戶餘額	<u>\$ 54,161</u>	<u>\$ 54,161</u>	<u>\$ 50,315</u>	<u>\$ 50,315</u>

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為19.47%（預計）及15.54%。

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，因此本公司預計一〇一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。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至九十八年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	歸屬本公司 業主之淨利	股 數 (分母)	每股盈餘 (元) 稅後
<u>一〇二年第一季</u>			
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$ 70,210	65,925,875	<u>\$ 1.06</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工紅利	<u>-</u>	<u>172,184</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 70,210</u>	<u>66,098,059</u>	<u>\$ 1.06</u>
<u>一〇一年第一季</u>			
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$ 37,777	60,266,875	<u>\$ 0.63</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工紅利	<u>-</u>	<u>166,813</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響			
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨 利潛在普通股之影響	<u>\$ 37,777</u>	<u>60,433,688</u>	<u>\$ 0.63</u>

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（本公司於一〇一年四月上市掛牌前，以該潛在普通股資產負債表日經會計師查核簽證之淨值），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。

二十、非現金交易

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
不影響現金流量之投資及籌資活動		
預付設備款轉列不動產、		
廠房及設備	\$ 14,299	\$ 28,601
一年內到期之長期銀行借款	\$ 31,203	\$ 23,297
一年內到期之應付租賃款	\$ 28,357	\$ 27,962
折舊及攤銷費用轉列預付設備款	\$ 2,098	\$ 1,627

二一、資本風險管理

資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

為確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由資本管理將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

資本結構係由淨債務及歸屬於本公司業主之權益組成。主要管理階層定期檢視公司之資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股、買回股份及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司並無任何需遵守之外部資本規定。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

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。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、存出保證金與應付款項等。
2. 換匯合約之公允價值係以約定匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
3. 長期銀行借款及應付租賃款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之銀行長期借款利率為準。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$ 61,973	\$ 67,670	\$ 137,069	\$ 120,959
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	3,067	-	-	828
應收票據	13,433	22,055	11,759	11,764
應收帳款	167,500	163,545	148,561	178,865
存出保證金	13,159	13,132	13,040	13,016
	<u>\$ 259,132</u>	<u>\$ 266,402</u>	<u>\$ 310,429</u>	<u>\$ 325,432</u>
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債	\$ -	\$ 6,346	\$ 426	\$ -
應付票據	185,639	291,581	176,800	186,391
應付帳款	23,393	16,325	25,352	16,850
其他應付款	102,436	105,704	102,857	77,221
應付租賃款（含一 年內到期）	553,157	560,246	581,970	588,960
銀行長期借款（含 一年內到期）	165,836	173,618	196,862	204,613
	<u>\$ 1,030,461</u>	<u>\$ 1,153,820</u>	<u>\$ 1,084,267</u>	<u>\$ 1,074,035</u>

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、銀行借款、應收帳款、應付帳款等。本公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

1. 市場風險

本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。本公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險包括以換匯合約規避因出口而產生之匯率風率。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用換匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二五。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美金之匯率增加及減少 10% 時，本公司之敏感度分析。10% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10% 予以調整。敏感度分析之範圍包括外部借款。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 10% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 10% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之		影 響	
	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
損 益	\$	12	\$	25

(2) 利率風險

本公司主要係以固定利率之應付租賃款及浮動利率之存款及借款而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公平價值風險				
—金融負債	\$ 553,157	\$ 560,246	\$ 581,970	\$ 588,960
具現金流量風險				
—金融資產	75,012	80,566	149,503	133,904
—金融負債	165,836	173,618	196,862	204,613

敏感度分析

對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少 18 仟元及 17 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 本資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為之信用風險已顯著減少。

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。

本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期如下：

	短 於 一 年	一 年 以 上	合 計
<u>一〇二年三月三十一日</u>			
無附息負債	\$ 311,468	\$ -	\$ 311,468
應付租賃款	28,357	524,800	553,157
浮動利率負債	<u>31,203</u>	<u>134,633</u>	<u>165,836</u>
	<u>\$ 371,028</u>	<u>\$ 659,433</u>	<u>\$1,030,461</u>
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
無附息負債	\$ 413,610	\$ -	\$ 413,610
應付租賃款	28,821	531,425	560,246
浮動利率負債	<u>31,126</u>	<u>142,492</u>	<u>173,618</u>
	<u>\$ 473,557</u>	<u>\$ 673,917</u>	<u>\$1,147,474</u>
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
無附息負債	\$ 305,009	\$ -	\$ 305,009
應付租賃款	27,962	554,008	581,970
浮動利率負債	<u>23,297</u>	<u>173,565</u>	<u>196,862</u>
	<u>\$ 356,268</u>	<u>\$ 727,573</u>	<u>\$1,083,841</u>
<u>一〇一年一月一日</u>			
無附息負債	\$ 280,462	\$ -	\$ 280,462
應付租賃款	27,359	561,601	588,960
浮動利率負債	<u>31,048</u>	<u>173,565</u>	<u>204,613</u>
	<u>\$ 338,869</u>	<u>\$ 735,166</u>	<u>\$1,074,035</u>

二三、關係人交易

對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
短期員工福利	\$ 1,442	\$ 2,423
退職後福利	<u>392</u>	<u>333</u>
	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 2,756</u>

二四、質抵押之資產

下列資產業已提供各金融機構作為各項借款之抵押擔保品及作為承租彰濱工業區土地之擔保金：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
不動產、廠房及設備 淨額	\$ 241,280	\$ 247,506	\$ 266,493	\$ 269,194
存出保證金（質押定 期存款）	<u>13,154</u>	<u>13,127</u>	<u>13,035</u>	<u>13,011</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$ 254,434</u>	<u>\$ 260,633</u>	<u>\$ 279,528</u>	<u>\$ 282,205</u>

二五、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司已簽訂各項機器設備及興建廠房各項工程尚未支付金額分別為 148,934 仟元、139,307 仟元、132,788 仟元及 122,726 仟元。

二六、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如下：

	一〇二年三月三十一日			一〇一年三月三十一日		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
貨幣性金融資產						
美金	\$ 4,158	29.83	\$ 124,033	\$ 8,966	29.51	\$ 264,587
貨幣性金融負債						
美金	24	29.83	716	431	29.51	12,719

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其 他：無。
11. 被投資公司資訊：無。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第八號及第三十四號公報之規定，本公司主要業務係各種汽車零件之製造及買賣，屬單一產業，並無產業部門之劃分，毋須揭露營運部財務資訊。

二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司一〇二年第一季之本財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，本公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之資產負債表暨綜合損益表之影響如下：

截至一〇一年三月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節：詳附表一。

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節：詳附表二。
3. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節：詳附表三。
4. 一〇一年第一季綜合損益表之調節：詳附表四。
5. 一〇一年度綜合損益表之調節：詳附表五。

(三) 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 作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 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。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

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。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(四) 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

(四) 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 6,009 仟元、5,186 仟元及 4,556 仟元。

2. 短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因短期可累積帶薪假之會計處理而調整增加其他應付款分別為 1,644 仟元、1,570 仟元及 1,570 仟元。

3. 確定福利退休金計畫之精算損益及未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，應計退休金負債分別調整增加 5,544 仟元及 5,567 仟

元；一〇一年度退休金成本調整減少 309 仟元；精算損失調整增加 286 仟元。

4. 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，應計退休金負債分別調整減少 2,074 仟元及 2,322 仟元；遞延退休金成本分別調整減少 2,074 仟元及 2,322 仟元。

5. 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一月一日，遞延費用重分類至其他非流動資產之金額分別為 2,597 仟元、6,895 仟元及 8,806 仟元。

6. 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一月一日，預付設備款重分類至非流動資產—預付設備款之金額分別為 119,456 仟元、102,877 仟元及 97,874 仟元。

昭輝實業股份有限公司
一〇一年一月一日資產負債表之調節

附表一

單位：新台幣仟元

資					產 負 債 及 股 東 權 益				
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則					中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則				
轉 換 至 I F R S s 之 影 響					轉 換 至 I F R S s 之 影 響				
IFRSs					IFRSs				
項	目	金	額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金	額	項	目 說 明
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$	120,959	\$	-	\$	120,959	現金及約當現金	\$	186,391
公平價值變動列入損益之金融資產		828	-	-		828	透過損益按公允價值衡量之金融資產		16,850
一流動							產一流動		11,484
應收票據淨額		11,764	-	-		11,764	應收票據淨額		39,492
應收帳款淨額		178,865	-	-		178,865	應收帳款淨額		36,159
其他應收款		1,825	-	-		1,825	其他應收款項		31,048
存 貨		120,751	-	-		120,751	存 貨		27,359
遞延所得稅資產－流動		4,556	(	4,556)		-	一		1,822
其他流動資產		10,071	-	-		10,071	其他流動資產		350,605
流動資產合計		449,619	(	4,556)		445,063	流動資產合計		352,175
固定資產					長期負債				
成 本							長期銀行借款		173,565
土 地		252,309	-	-		252,309	應付租賃款－非流動		561,601
房屋及建築		656,241	-	-		656,241	長期負債合計		735,166
機器設備		308,047	-	-		308,047	其他負債		
模具設備		1,027,801	-	-		1,027,801	應計退休金負債		2,490
運輸設備		29,702	-	-		29,702	負債合計		1,088,261
生財器具		1,970	-	-		1,970	股東權益		
租賃資產		702,472	-	-		702,472	股 本		
其他設備		77,872	-	-		77,872	普通股股本		602,669
成本合計		3,056,414	-	-		3,056,414	資本公積		
減：累計折舊		(1,286,267)	-	-		(1,286,267)	普通股股票溢價		252,750
未完工程及預付設備款		168,181	(	97,874)		70,307	員工認股權		137
固定資產淨額		1,938,328	(	97,874)		1,840,454	保留盈餘		
無形資產					法定盈餘公積				
遞延退休金成本		2,322	(	2,322)		-	一		70,793
其他資產					未分配盈餘				
存出保證金		13,016	-	-		13,016	存出保證金		398,335
遞延費用		8,806	(	8,806)		-	一		1,324,684
遞延所得稅資產－非流動		38	4,556	937		5,531	遞延所得稅資產		70,793
一			97,874	-		97,874	預付設備款		392,135
其 他		816	8,806	-		9,622	其他非流動資產		1,318,484
其他資產合計		22,676	102,430	937		126,043	其他資產合計		
資 產 總 計					負債及股東權益總計				
\$ 2,412,945					\$ 2,412,945				
(\$ 2,322)					(\$ 2,322)				
\$ 937					\$ 937				
\$ 2,411,560					\$ 2,411,560				
資產總計					負債及股東權益總計				

昭輝實業股份有限公司

一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

附表二

資					產	負	債	及	股	東	權	益
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	IFRSs			中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	IFRSs					
項 目 金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	項 目 說 明	項 目 金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	項 目 說 明			
流動資產					流動負債							
現金及約當現金	\$ 137,069	\$ -	\$ -	\$ 137,069	現金及約當現金			\$ 176,800	\$ -	\$ -	\$ 176,800	應付票據
應收票據淨額	11,759	-	-	11,759	應收票據淨額			25,352	-	-	25,352	應付帳款
應收帳款淨額	148,561	-	-	148,561	應收帳款淨額			19,842	-	-	19,842	當期所得稅負債
其他應收款	3,654	-	-	3,654	其他應收款項			38,474	-	1,570	40,044	其他應付款
存 貨	124,435	-	-	124,435	存 貨			426	-	-	426	透過損益按公允價值衡量之金融負
遞延所得稅資產－流動	5,186	(5,186)	-	-	—							債－流動
其他流動資產	16,270	-	-	16,270	其他流動資產			62,813	-	-	62,813	其他應付款
流動資產合計	446,934	(5,186)	-	441,748	流動資產合計			23,297	-	-	23,297	一年內到期之長期銀行借款
固定資產					應付租賃款－流動			27,962	-	-	27,962	應付租賃款－流動
成 本					其他流動負債			4,440	-	-	4,440	其他流動負債
土 地	252,309	-	-	252,309	流動負債合計			379,406	-	1,570	380,976	流動負債合計
房屋及建築	659,935	-	-	659,935	長期負債							
機器設備	333,276	-	-	333,276	長期銀行借款			173,565	-	-	173,565	銀行長期借款
模具設備	1,066,010	-	-	1,066,010	應付租賃款－非流動			554,008	-	-	554,008	應付租賃款－非流動
運輸設備	29,012	-	-	29,012	長期負債合計			727,573	-	-	727,573	長期負債合計
生財器具	1,970	-	-	1,970	其他負債							
租賃資產	702,472	-	-	702,472	應計退休金負債			2,490	(2,322)	5,567	5,735	應計退休金負債
其他設備	78,019	-	-	78,019	負債合計			1,109,469	(2,322)	7,137	1,114,284	負債合計
成本合計	3,123,003	-	-	3,123,003	股東權益							
減：累計折舊	(1,334,473)	-	-	(1,334,473)	股 本			602,669	-	-	602,669	普通股股本
未完工程及預付設備款	213,355	(102,877)	-	110,478	資本公積							
固定資產淨額	2,001,885	(102,877)	-	1,899,008	普通股股票溢價			252,750	-	-	252,750	資本公積－發行溢價
無形資產					員工認股權			137			137	資本公積－員工認股權
遞延退休金成本	2,322	(2,322)	-	-	保留盈餘							
其他資產					法定盈餘公積			70,793	-	-	70,793	法定盈餘公積
存出保證金	13,040	-	-	13,040	未分配盈餘			436,112	-	(6,200)	429,912	未分配盈餘
遞延費用	6,895	(6,895)	-	-	股東權益合計			1,362,461	-	(6,200)	1,356,261	股東權益合計數
遞延所得稅資產－非流動	38	5,186	937	6,161								
—	-	102,877	-	102,877								
其 他	816	6,895	-	7,711								
其他資產合計	20,789	108,063	937	129,789								
資 產 總 計	\$ 2,471,930	(\$ 2,322)	\$ 937	\$ 2,470,545	資產總計			\$ 2,471,930	(\$ 2,322)	\$ 937	\$ 2,470,545	負債及股東權益總計

昭輝實業股份有限公司

一〇一年十二月三十一日

資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

附表三

資					產 負 債 及 股 東 權 益				
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則					中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則				
轉 換 至 I F R S s 之 影 響					轉 換 至 I F R S s 之 影 響				
I F R S s					I F R S s				
項	目	金	額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金	額	項	目 說 明
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$	67,670	\$	-	\$	67,670	現金及約當現金	\$	219,581
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	-	-	應付票據	-	16,325
應收票據淨額	22,055	-	-	22,055	應收票據淨額	22,055	應付所得稅	-	32,420
應收帳款淨額	163,545	-	-	163,545	應收帳款淨額	163,545	應付費用	-	41,902
其他應收款	5,056	-	-	5,056	其他應收款項	5,056	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	6,346
存 貨	155,815	-	-	155,815	存 貨	155,815	其他應付款項	-	62,158
遞延所得稅資產－流動	6,009	(6,009)	-	-	—	-	一年內到期之長期銀行借款	-	31,126
其他流動資產	10,316	-	-	10,316	其他流動資產	10,316	應付租賃款－流動	-	28,821
流動資產合計	430,466	(6,009)	-	424,457	流動資產合計	424,457	其他流動負債	-	2,895
固定資產					流動負債合計				
成 本					長期負債				
土 地	252,309	-	-	252,309	長期銀行借款	142,492	-	-	142,492
房屋及建築	806,802	-	-	806,802	應付租賃款－非流動	531,425	-	-	531,425
機器設備	397,927	-	-	397,927	長期負債合計	673,917	-	-	673,917
模具設備	994,811	-	-	994,811	其他負債				
運輸設備	30,711	-	-	30,711	應計退休金負債	2,694	(2,074)	5,544	6,164
生財器具	1,970	-	-	1,970	負債合計	1,118,185	(2,074)	7,188	1,123,299
租賃資產	702,472	-	-	702,472	股東權益				
其他設備	78,717	-	-	78,717	股 本	659,259	-	-	659,259
成本合計	3,265,719	-	-	3,265,719	資本公積				
減：累計折舊	(1,276,928)	-	-	(1,276,928)	普通股股票溢價	360,021	-	-	360,021
未完工程及預付設備款	239,281	(119,456)	-	119,825	員工認股權	1,042	-	-	1,042
固定資產淨額	2,228,072	(119,456)	-	2,108,616	保留盈餘				
無形資產					法定盈餘公積	87,903	-	-	87,903
遞延退休金成本	2,074	(2,074)	-	-	未分配盈餘	450,863	-	(6,257)	444,606
其他資產					股東權益合計	1,559,088	-	(6,257)	1,552,831
存出保證金	13,132	-	-	13,132	存出保證金				
遞延費用	2,597	(2,597)	-	-	—				
遞延所得稅資產－非流動	116	6,009	931	7,056	遞延所得稅資產				
—	-	119,456	-	119,456	預付設備款				
其 他	816	2,597	-	3,413	其他非流動資產				
其他資產合計	16,661	125,465	931	143,057	其他資產合計				
資 產 總 計					負債及股東權益總計				
\$ 2,677,273					\$ 2,677,273				
(\$ 2,074)					(\$ 2,074)				
\$ 931					\$ 931				
\$ 2,676,130					\$ 2,676,130				
資產總計					負債及股東權益總計				

昭輝實業股份有限公司
一〇一年第一季綜合損益表之調節

附表四

單位：新台幣仟元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	IFRSs	
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 271,218	\$ 271,218	營業收入淨額
營業成本	181,144	181,144	營業成本
營業毛利	90,074	90,074	營業毛利
營業費用			營業費用
推銷費用	21,135	21,135	推銷費用
管理及總務費用	8,654	8,654	管理費用
研究發展費用	8,772	8,772	研究發展費用
合 計	38,561	38,561	合 計
營業淨利	51,513	51,513	營業淨利
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	133	133	利息收入
處分固定資產利益	139	139	處分不動產、廠房及設備利益
呆帳迴轉利益	704	704	呆帳迴轉利益
其他收入	1,860	1,860	其他收入
合 計	2,836	2,836	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	288	288	利息費用
兌換損失淨額	8,102	8,102	外幣兌換損失
金融商品評價損失	426	426	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失
合 計	8,816	8,816	合 計
稅前淨利	45,533	45,533	稅前淨利
所得稅費用	7,756	7,756	所得稅費用
總純益	\$ 37,777	\$ 37,777	總純益

昭輝實業股份有限公司
一〇一年度綜合損益表之調節

附表五

單位：新台幣仟元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	IFRSs		說 明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ -	\$ 1,157,780	營業收入淨額	
營業成本	-	774,931	營業成本	2
營業毛利	-	382,849	營業毛利	
營業費用			營業費用	
推銷費用	- (60)	95,410	推銷費用	2、3
管理及總務費用	- (144)	35,405	管理費用	2、3
研究發展費用	- (31)	32,786	研究發展費用	2、3
合 計	- (235)	163,601	合 計	
營業淨利	-	219,248	營業淨利	
營業外收入及利益			營業外收入及利益	
利息收入	-	804	利息收入	
處分固定資產利益	-	862	處分不動產、廠房及設備利益	
其他收入	-	5,325	其他收入	
合 計	-	6,991	合 計	
營業外費用及損失			營業外費用及損失	
利息費用	-	378	利息費用	
兌換損失淨額	-	9,460	外幣兌換損失	
金融資產評價損失	-	6,346	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	
合 計	-	16,184	合 計	
稅前淨利	-	210,055	稅前淨利	
所得稅費用	-	41,299	所得稅費用	1
本年度淨利	-	168,756	總純益	
其他綜合損益				
確定福利之精算損失	- (286)	(286)	確定福利之精算損失	3
本年度綜合損益總額	\$(57)	\$ 168,470	本年度綜合損益總額	