

昭輝實業股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國104及103年第1季

地址：彰化縣鹿港鎮興業路8號

電話：(04)7810781

S 目 錄 S

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、	財務報告附註			
(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	10~13		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六)	重要會計項目之說明	15~31		六~二二
(七)	關係人交易	31~32		二三
(八)	質抵押之資產	32		二四
(九)	重大或有事項及未認列之合約承諾	32		二五
(十)	重大之期後事項	32		二六
(十一)	具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	32~33		二七
(十二)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	33		二八
2.	轉投資事業相關資訊	33		二八
3.	大陸投資資訊	33		二八
(十三)	部門資訊	34		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104年及103年3月31日之資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至3月31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36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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第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 顏 曉 芳



會計師 曾 棟 璽



顏曉芳

曾棟璽

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1010028123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 1 0 4 年 5 月 1 1 日



民國 104 年 3 月 31 日 暨民國 103 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年3月31日 (經 核 閱)			103年12月31日 (經 查 核)			103年3月31日 (經 核 閱)		
		金 額	%	金 額	金 額	%	金 額	金 額	%	金 額
1100	流動資產	\$ 846,094	22	\$ 102,170	3	\$ 153,129	5			
1110	現金及約當現金 (附註六)									
	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	1,306	-	6,450	-	304	-			
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	12,815	-	12,815	1	13,724	-			
1150	應收票據淨額 (附註九)	17,044	1	13,708	1	11,007	-			
1170	應收帳款淨額 (附註九)	203,432	5	188,329	6	169,104	6			
1200	其他應收款	2,873	-	2,090	-	6,778	-			
130X	存 貨 (附註十)	161,982	4	179,626	6	164,808	6			
1470	其他流動資產	69,204	2	11,938	-	26,744	1			
11XX	流動資產總計	1,314,750	34	517,126	17	545,598	18			
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	14,543	1	14,543	1	13,813	1			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二四及二五)	2,264,250	59	2,297,877	75	2,228,850	74			
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	3,815	-	3,815	-	6,746	-			
1915	預付設備款	294,981	6	196,390	6	197,187	7			
1920	存出保證金 (附註六、十三及二四)	13,378	-	13,453	1	13,126	-			
1990	其他非流動資產	8,922	-	10,105	1	8,302	-			
15XX	非流動資產總計	2,539,889	66	2,536,183	83	2,468,024	82			
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,854,639	100	\$ 3,053,309	100	\$ 3,013,622	100			
	負債及權益									
2100	短期銀行借款 (附註十二)			\$ 15,000	1			\$ 262,925	9	
2150	應付票據	234,608	6	256,809	8	258,925	9			
2170	應付帳款	24,160	-	19,962	1	25,816	1			
2200	其他應付款 (附註十四)	142,543	4	137,905	5	164,650	5			
2230	當期所得稅負債 (附註四及十九)	65,692	2	50,397	2	49,278	2			
2322	一年內到期之長期銀行借款 (附註十二)	-	-	42,915	1	47,743	2			
2355	應付租賃款—流動 (附註十三)	31,768	1	31,768	1	31,073	1			
2399	其他流動負債	2,007	-	3,613	-	2,492	-			
21XX	流動負債總計	500,778	13	558,369	19	583,984	20			
	非流動負債									
2541	長期銀行借款 (附註十二及二四)	-	-	144,652	5	176,866	6			
2613	應付租賃款—非流動 (附註十三)	465,886	12	466,498	15	490,541	16			
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)	5,989	-	5,989	-	5,718	-			
2645	存入保證金	1,568	-	1,568	-	-	-			
25XX	非流動負債總計	473,443	12	618,707	20	673,125	22			
2XXX	負債總計	974,221	25	1,177,076	39	1,257,109	42			
	權益									
3100	普通股股本	759,259	20	659,259	21	659,259	22			
3210	資本公積									
3271	銀行溢價	1,187,468	31	360,021	12	360,021	12			
	員工認股權	4,422	-	1,042	-	1,042	-			
3310	保留盈餘									
	法定盈餘公積	126,705	3	126,705	4	104,756	3			
3350	未分配盈餘	802,815	21	729,457	24	631,627	21			
	其他權益	(251)	-	(251)	-	(192)	-			
3425	備供出售金融資產未實現損失									
3XXX	權益總計	\$ 3,854,639	100	\$ 3,053,309	100	\$ 3,013,622	100			

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：林詩宏

林詩宏

經理人：林宜宏

林宜宏

會計主管：劉淑梅

劉淑梅

 昭輝實業股份有限公司
 綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十七及二八)	\$ 377,677	100	\$ 360,719	100
5000	營業成本(附註十、十五及十八)	233,614	62	220,116	61
5900	營業毛利	144,063	38	140,603	39
6100	營業費用(附註十五及十八)	27,794	7	34,561	9
6200	推銷費用	19,520	5	9,690	3
6300	管理費用	5,156	2	7,050	2
6000	研究發展費用	52,470	14	51,301	14
6900	營業淨利	91,593	24	89,302	25
7100	營業外收入及支出				
7190	利息收入	62	-	332	-
7230	其他收入	1,104	-	983	-
7235	外幣兌換利益淨額	286	-	9,202	3
7510	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(附註七)	-	-	304	-
7635	利息費用(附註十一)	(307)	-	(564)	-
7000	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(附註七)	(4,085)	(1)	-	-
	營業外收入及支出合計	(2,940)	(1)	10,257	3

(接次頁)

(承前頁)

代碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
7900	稅前淨利	\$ 88,653	23	\$ 99,559	28
7950	所得稅費用 (附註十九)	15,295	4	16,926	5
8200	本期淨利	73,358	19	82,633	23
8360	其他綜合損益 後續可能重分類至損益 之項目：	-	-	(192)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損失 (附註四)	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 73,358	19	\$ 82,441	23
9710	每股盈餘 (附註二十)	\$ 1.02		\$ 1.25	
9810	基 本 稀 釋	\$ 1.02		\$ 1.25	

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：林詩芸

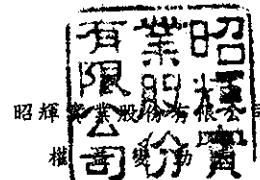
林詩芸

經理人：林宜宏

林宜宏

會計主管：劉淑梅

劉淑梅



民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股本 (附註十六)	資本公積 (附註四及十六)		保留盈餘 (附註十六)		其他權益	
			普通股股票溢價	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融資產 未實現損失	權益總計
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 659,259	\$ 360,021	\$ 1,042	\$ 104,756	\$ 548,994	\$ -	\$ 1,674,072
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	82,633	-	82,633
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(192)	(192)
D5	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	82,633	(192)	82,441
Z1	103 年 3 月 31 日餘額	\$ 659,259	\$ 360,021	\$ 1,042	\$ 104,756	\$ 631,627	(\$ 192)	\$ 1,756,513
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 659,259	\$ 360,021	\$ 1,042	\$ 126,705	\$ 729,457	(\$ 251)	\$ 1,876,233
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	73,358	-	73,358
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	73,358	-	73,358
E1	現金增資	100,000	827,447	-	-	-	-	927,447
N1	發行員工認股權	-	-	3,380	-	-	-	3,380
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	\$ 759,259	\$ 1,187,468	\$ 4,422	\$ 126,705	\$ 802,815	(\$ 251)	\$ 2,880,418

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	\$ 88,653	\$ 99,559
營業活動之現金流量		
A10000 本期稅前淨利		
A20100 不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	59,501	55,841
A20200 攤銷費用	1,079	726
A20300 呆帳費用	1,418	8,301
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)	4,085	(304)
A20900 利息費用	307	564
A21200 利息收入	(62)	(332)
A21900 員工認股權酬勞成本	3,380	-
A23800 存貨跌價及呆滯回升利益	(7,704)	-
A24100 未實現外幣兌換損失 (利益)	(1,842)	(2,518)
A30000 營業資產及負債之淨變動數		
A31110 持有供交易之金融資產	1,059	1,217
A31130 應收票據	(3,123)	3,558
A31150 應收帳款	(17,250)	(1,959)
A31180 其他應收款	(812)	(2,034)
A31200 存 貨	25,348	(27,089)
A31240 其他流動資產	(57,257)	23,392
A31990 其他營業資產	-	(1,500)
A32130 應付票據	(6,888)	(9,028)
A32150 應付帳款	4,198	(2,502)
A32180 其他應付款	6,215	979
A32230 其他流動負債	(1,606)	2,070
A33000 營運產生之現金流入	102,383	148,941
A33100 收取之利息	91	246
A33300 支付之利息	(418)	(673)
A33500 支付之所得稅	(2,675)	(25)
AAAA 營業活動之淨現金流入	99,381	148,489

(接次頁)

(承前頁)

代碼	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
B00300 取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 27,933)
B02700 購置不動產、廠房及設備	(37,545)	(26,726)
B03700 存出保證金減少	75	124
B07100 預付設備款增加	(42,255)	(53,788)
BBBB 投資活動之淨現金流出	(79,725)	(108,323)
籌資活動之現金流量		
C00200 短期借款減少	(15,000)	-
C01700 償還長期銀行借款	(187,567)	(12,805)
C04000 應付租賃款減少	(612)	(7,887)
C04600 現金增資	927,447	-
CCCC 籌資活動之淨現金流入(出)	724,268	(20,692)
EEEE 現金及約當現金淨增加	743,924	19,474
E00100 期初現金及約當現金餘額	102,170	133,655
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 846,094	\$ 153,129

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



民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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 75 年 3 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 101 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣為新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 104 年 5 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公

允價值三層級揭露，依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二二。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）之其他綜合損益份額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註1)
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」

1. 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

2. 金融資產之減損

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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 IAS 34「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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度本財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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。

2. 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，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。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積——員工認股權。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度財務報告。

六、現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 100	\$ 100	\$ 100
銀行支票及活期存款	583,074	46,180	43,154
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	262,920	55,890	-
附買回票券	<u>\$ 846,094</u>	<u>\$ 102,170</u>	<u>\$ 153,129</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
銀行存款	0.05%-1.345%	0.02%-1.345%	0.02%-1.345%
附買回票券	-	-	0.6%

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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
定期存款	<u>\$ 13,273</u>	<u>\$ 13,247</u>	<u>\$ 13,120</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融商品一流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
持有供交易之金融資產			
(負債)			
衍生工具 (未指定避險)			
— 換匯合約	(\$ 3,094)	\$ 1,773	\$ 304
非衍生性金融資產			
— 國內上市 (櫃) 股票	<u>4,400</u>	<u>4,677</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 6,450</u>	<u>\$ 304</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 (千元)	到	期	期
104年3月31日			
USD5,500/NTD175,158			104.04.07-104.05.04
103年12月31日			
USD1,500/NTD45,734			104.01.05
103年3月31日			
USD2,000/NTD60,585			103.05.05-103.05.06

本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。

八、備供出售金融資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流 動			
國外投資			
大唐國際 (香港) 有限			
公司債券	\$ 12,815	\$ 12,815	\$ -
中國山水水泥股份有限			
公司債券	<u>\$ 12,815</u>	<u>\$ 12,815</u>	<u>13,724</u>
非 流 動			
國外投資			
中國平安保險股份有限			
公司債券	<u>\$ 14,543</u>	<u>\$ 14,543</u>	<u>\$ 13,813</u>

本公司分別於 103 年 1 月及 2 月各按面額人民幣 2,800 仟元購買 5 年期及 3 年期國外公司債，到期日為 107 年 11 月 4 日及 103 年 7 月 22 日，票面利率分別為 4.75% 及 6.5%；另於 103 年 7 月再以 2,500 仟元購買 3 年期國外公司債，到期日為 104 年 11 月 30 日，票面利率為 5.2%。

九、應收票據及應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收票據	\$ 17,216	\$ 14,067	\$ 11,118
減：備抵呆帳	(<u>172</u>)	(<u>359</u>)	(<u>111</u>)
	<u>\$ 17,044</u>	<u>\$ 13,708</u>	<u>\$ 11,007</u>
應收帳款	\$ 208,915	\$ 192,207	\$ 184,122
減：備抵呆帳	(<u>5,483</u>)	(<u>3,878</u>)	(<u>15,018</u>)
	<u>\$ 203,432</u>	<u>\$ 188,329</u>	<u>\$ 169,104</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間約為 60~120 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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>應收帳款</u>			
120 天以下	\$ 201,325	\$ 186,690	\$ 172,199
121 至 180 天	3,324	2,654	5,080
181 至 240 天	2,321	1,798	205
240 天至 360 天	1,387	507	6,079
360 天以上	<u>558</u>	<u>558</u>	<u>559</u>
合 計	<u>\$ 208,915</u>	<u>\$ 192,207</u>	<u>\$ 184,122</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。本公司無已逾期未減損之帳款。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估值減損	群組評估值減損	合計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 359	\$ 359
加：本期迴轉呆帳費用	-	(187)	(187)
104年3月31日餘額	\$ -	\$ 172	\$ 172
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 147	\$ 147
加：本期迴轉呆帳費用	-	(36)	(36)
103年3月31日餘額	\$ -	\$ 111	\$ 111

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估值減損	群組評估值減損	合計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,878	\$ 3,878
加：本期提列呆帳費用	-	1,605	1,605
104年3月31日餘額	\$ -	\$ 5,483	\$ 5,483
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,681	\$ 6,681
加：本期提列呆帳費用	6,047	2,290	8,337
103年3月31日餘額	\$ 6,047	\$ 8,971	\$ 15,018

十、存貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
原料	\$ 42,862	\$ 41,848	\$ 37,764
物料	13,892	10,544	7,621
製成品	11,834	6,502	7,016
在製品	92,137	119,441	110,936
製成品	1,257	1,291	1,471
在製品	\$ 161,982	\$ 179,626	\$ 164,808

104年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨跌價迴轉利益7,704仟元，存貨淨變現價值回升係因市場之部分產品銷售價格上揚所致。

十一、不動產、廠房及設備

104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		期 初 餘 額	增	添	重 分	類 別	期 末 餘 額
成 本	本 地	\$ 253,852	\$ -	-	\$ -	-	\$ 253,852
土 地	房屋及建築	1,007,809	-	-	-	-	1,007,809
房屋及建築	機器設備	575,372	11,422	-	4,130	-	590,924
機器設備	模 具 設 備	1,119,457	504	-	1,406	-	1,121,367
模 具 設 備	運輸設備	34,152	-	-	-	-	34,152
運輸設備	生財器具	2,146	-	-	-	-	2,146
生財器具	租賃資產	702,472	-	-	-	-	702,472
租賃資產	其他設備	77,924	-	-	803	-	78,727
其他設備	未完工程	614	10,180	-	-	-	10,794
未完工程	成本合計	<u>3,773,798</u>	<u>\$ 22,106</u>	<u>10,180</u>	<u>\$ 6,339</u>	<u>-</u>	<u>3,802,243</u>
成本合計	累計折舊						
累計折舊	房屋及建築	394,228	\$ 12,129	-	\$ -	-	406,357
房屋及建築	機器設備	293,199	13,352	-	-	-	306,551
機器設備	模 具 設 備	703,982	34,619	-	-	-	738,601
模 具 設 備	運輸設備	20,711	800	-	-	-	21,511
運輸設備	生財器具	1,737	56	-	-	-	1,793
生財器具	其他設備	62,064	1,116	-	-	-	63,180
其他設備	累計折舊合計	<u>1,475,921</u>	<u>\$ 62,072</u>	<u>1,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,537,993</u>
累計折舊合計	不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 2,297,877</u>					<u>\$ 2,264,250</u>
不動產、廠房及設備淨額	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	期 初 餘 額	增	添	重 分	類 別	期 末 餘 額
103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	成 本	\$ 252,309	\$ -	-	\$ -	-	\$ 252,309
成 本	土 地	972,509	-	-	-	-	972,509
土 地	房屋及建築	468,485	9,720	-	11,384	-	489,589
房屋及建築	機器設備	919,989	24,760	-	26,438	-	971,187
機器設備	模 具 設 備	29,122	2,620	-	-	-	31,742
模 具 設 備	運輸設備	1,832	314	-	-	-	2,146
運輸設備	生財器具	702,472	-	-	-	-	702,472
生財器具	租賃資產	75,541	59	-	-	-	75,600
租賃資產	其他設備	10,148	12,425	-	-	-	22,573
其他設備	未完工程	<u>3,432,407</u>	<u>\$ 49,898</u>	<u>12,425</u>	<u>\$ 37,822</u>	<u>-</u>	<u>3,520,127</u>
未完工程	成本合計						
成本合計							

(接次頁)

(承前頁)

103年1月1日 至3月31日		期	初	餘額	增	添	重	分	類	期	末	餘額
<u>累計折舊</u>												
房屋及建築		\$	339,237	\$	14,557	\$	-	\$	-	\$	353,794	
機器設備			244,262		10,955		-		-		255,217	
模貝設備			572,630		29,893		-		-		602,523	
運輸設備			19,835		756		-		-		20,591	
生財器具			1,523		37		-		-		1,560	
其他設備			56,083		1,509		-		-		57,592	
<u>累計折舊合計</u>		<u>1,233,570</u>		<u>\$ 57,707</u>		<u>\$</u>		<u>\$</u>		<u>1,291,277</u>		
不動產、廠房及設備淨額		<u>\$ 2,198,837</u>								<u>\$ 2,228,850</u>		

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數计提折舊：

房屋及建築	10至20年
主建物及廠房	5至10年
水電消防設備	2至15年
機器設備	2至5年
模貝設備	4至10年
運輸設備	2至5年
生財器具	2至20年
其他設備	

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：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
利息總額	\$ 701	\$ 922
利息資本化金額	394	358
利息資本化利率	1.44%	1.61%

十二、借款

(一) 短期銀行借款	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
無擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ -</u>
年利率(%)	-	1.69	-

(二) 長期銀行借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
擔保借款(附註二四)	\$ -	\$ 112,567	\$ 134,433
無擔保借款	-	75,000	90,176
減：1年內到期部分	-	(42,915)	(47,743)
1年後到期部分	\$ -	\$ 144,652	\$ 176,866

本公司已於 104 年 3 月提前清償短期及長期銀行借款。

擔保借款	借	款	條	件	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
合作金庫一廠房貸款	自 99 年 2 月起，按月分 144 期償還至 111 年 2 月；年利率 103 年分別為 1.59% 及 1.71%				\$ -	\$ 45,845	\$ 50,341
台灣銀行一廠房貸款	自 96 年 6 月起，按季分 52 期償還至 109 年 3 月；年利率 103 年均為 1.52%				-	40,183	45,923
台灣銀行一廠房貸款	自 95 年 3 月起，按季分 44 期償還至 106 年 12 月；年利率 103 年均為 1.52%				-	15,750	19,688
台灣銀行一廠房貸款	自 93 年 11 月起，按季分 52 期償還至 106 年 8 月；年利率 103 年均為 1.52%				-	10,789	13,731
台灣銀行一土地貸款	自 92 年 1 月起，按季分 48 期償還至 104 年 12 月；年利率 103 年為 1.52%				-	-	3,125
台灣銀行一土地貸款	自 92 年 1 月起，按季分 48 期償還至 104 年 12 月；年利率 103 年為 1.52%				-	-	1,344
台灣銀行一土地貸款	自 92 年 1 月起，按月分 144 期償還至 104 年 12 月；年利率 103 年為 1.52%				-	-	281
無擔保借款							
合作金庫	自 96 年 5 月起，按月分 84 期償還至 104 年 4 月；年利率 103 年為 1.525%				-	-	176
台灣銀行	自 103 年 10 月起，按月分 60 期償還至 107 年 9 月；年利率 103 年均 1.52%				-	75,000	90,000

十三、應付租賃款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
最低租賃給付 不超過 1 年	\$ 31,768	\$ 31,768	\$ 31,073
1 至 5 年	111,848	111,848	111,848
超過 5 年	354,038	354,650	378,693
最低租賃給付現值	\$ 497,654	\$ 498,266	\$ 521,614
最低租賃給付現值 流動	\$ 31,768	\$ 31,768	\$ 31,073
非流動	465,886	466,498	490,541
	\$ 497,654	\$ 498,266	\$ 521,614

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1月1日及7月1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1年及第2年免租金，第3年及第4年實際應繳租金按上述租金計算之價格之6成計算，第5年及第6年按8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6年，最高不得超過20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70%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
上林段258號	91年5月至111年5月	4,480	\$ 7,809
上林段257號	92年5月至112年5月	13,851	8,364
上林段256及258-1號	93年6月至113年6月	23,217	8,963
上林段298號	94年7月至114年7月	4,416	9,403
上林段255、265及266號	96年6月至116年6月	29,471	10,012

十四、其他應付款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付設備款	\$ 70,284	\$ 67,846	\$ 86,097
應付薪資及獎金	23,968	26,105	12,093
應付員工紅利	6,698	5,424	5,438
應付董監酬勞	5,023	4,068	4,079
應付工程保留款	4,541	7,105	17,347
其他	32,029	27,357	39,596
	<u>\$ 142,543</u>	<u>\$ 137,905</u>	<u>\$ 164,650</u>

十五、退職後福利計畫

104年及103年1月1日至12月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為50仟元及54仟元。

十六、權益

(一) 普通股股本

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足款之股數(仟股)	<u>75,926</u>	<u>65,926</u>	<u>65,926</u>
已發行股本	<u>\$ 759,259</u>	<u>\$ 659,259</u>	<u>\$ 659,259</u>

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。

104 年 1 月 29 日董事會決議現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 93.25 元溢價發行，扣除承銷費用 5,053 仟元後，計 927,447 仟元。上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於 103 年 8 月 8 日核准申報生效，並經董事會決議，以 104 年 2 月 4 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或發充股本			
股票發行溢價	<u>\$ 1,187,468</u>	<u>\$ 360,021</u>	<u>\$ 360,021</u>
不得作為任何用途			
員工認股權	<u>\$ 4,422</u>	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ 1,042</u>

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) 保留盈餘及股利政策
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。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 1,274 仟元及 1,487 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 955 仟元及 1,116 仟元。前述員工紅利分別按 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 1.93%及 2%計算；董監酬勞分別按 1.45%及 1.5%計算。年度終了後，年度財務報告通過日前經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，年度財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定。就計算股票紅利而言，股票公允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）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損。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 104 年 3 月 26 日董事會擬議及 103 年 6 月 23 日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)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 30,133	\$ 21,949		
特別盈餘公積	251	-		
現金股利	<u>151,852</u>	<u>98,889</u>	\$ 2	\$ 1.5
	<u>\$182,236</u>	<u>\$120,838</u>		

上述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如下：

	現金		紅利	
	103 年度		102 年度	
員工紅利	\$	5,424	\$	3,951
董監事酬勞		4,068		2,963

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。

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。

十七、收 入

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
汽車零件	\$ 370,352	\$ 355,504
其他	<u>7,325</u>	<u>5,215</u>
	<u>\$ 377,677</u>	<u>\$ 360,719</u>

十八、員工福利、折舊及攤銷費用

	屬營業成本者	屬於營業費用者	合計
<u>104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
短期員工福利	\$ 26,228	\$ 14,905	\$ 41,133
退職後福利			
確定提撥計畫	993	290	1,283
確定福利計畫	50	-	50
其他員工福利	4,363	1,739	6,102
折舊費用	57,798	1,703	59,501
攤銷費用	637	442	1,079
<u>103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
短期員工福利	32,852	6,845	39,697
退職後福利			
確定提撥計畫	933	301	1,234
確定福利計畫	54	-	54
其他員工福利	3,293	1,085	4,378
折舊費用	54,175	1,666	55,841
攤銷費用	373	353	726

十九、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：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 15,295	\$ 18,313
遞延所得稅		
當期產生者	<u>15,295</u>	(<u>1,387</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,295</u>	<u>\$ 16,926</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 113,697</u>	<u>\$ 111,032</u>	<u>\$ 82,679</u>

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 22.5% (預計) 及 20.73%。

(三) 所得稅核定情形

除 101 年度外，本公司截至 102 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。

二十、每股盈餘

104年1月1日至3月31日	歸屬本公司 業主之淨利	股 (分母)	數 (每股盈餘)
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$73,358	72,036,986	<u>\$ 1.02</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	<u>-</u>	<u>68,061</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>\$73,358</u>	<u>72,105,047</u>	<u>\$ 1.02</u>

歸屬本公司 業主之淨利	股 (分母)	數 (每股盈餘)
----------------	-----------	-------------

103年1月1日至3月31日

基本每股盈餘

\$ 82,633	65,925,875	\$ 1.25
-----------	------------	---------

歸屬本公司業主之淨利
具稀釋作用潛在普通股
之影響

-	112,127	
---	---------	--

員工紅利

稀釋每股盈餘
屬於本公司業主之淨利

\$ 82,633	66,038,002	\$ 1.25
-----------	------------	---------

加潛在普通股之影響

若本公司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。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。

二一、非現金交易

104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
--------------------	--------------------

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

\$ 6,339	\$ 37,822
\$ -	\$ 47,743
\$ 31,768	\$ 31,073
\$ 126	\$ 20,522

一年內到期之長期銀行借款
一年內到期之應付租賃款
應付設備款及工程款

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊一按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

104年3月31日	第1級	第2級	第3級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生 性金融資產(負債)	\$ 4,400	(\$ 3,094)	\$ -	\$ 1,306
備供出售金融資產 國外上市櫃有價證券 —債券投資	27,358	-	-	27,358
	\$ 31,758	(\$ 3,094)	\$ -	\$ 28,664

103年12月31日	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生性金融資產	\$ 4,677	\$ 1,773	\$ -	\$ 6,450
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市櫃有價證券	27,358			27,358
一債券投資	<u>\$ 32,035</u>	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,808</u>
103年3月31日				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生性金融資產	\$ -	\$ 304	\$ -	\$ 304
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市櫃有價證券	27,537			27,537
一債券投資	<u>\$ 27,537</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,841</u>

104年3月31日暨103年12月31日及3月31日無第1級與2級公允價值衡移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—換匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察換匯匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(二) 金融工具之種類

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 1,082,821	\$ 319,750	\$ 353,144
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
備供出售金融資產	1,306	6,450	304
	27,358	27,358	27,537
	<u>\$ 1,111,485</u>	<u>\$ 353,558</u>	<u>\$ 380,985</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	\$ 900,533	\$ 1,118,645	\$ 1,199,614

放款及應收款係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量科目係包含長短期銀行借款、應付票據及帳款、其他應付款、應付租賃款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(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。

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以及利率變動風險。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，參閱附註二七。

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功能性貨幣對美金之匯率變動1%時，本公司之敏感度分析1%係為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 1% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於美金變動 1% 時，將使稅前淨利變動之金額：

貨幣種類	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美金	\$ 2,151	\$ 2,103

(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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具公允價值風險			
金融資產	\$ 27,358	\$ 27,358	\$ 27,537
金融負債	497,654	498,266	521,614
具現金流量風險			
金融資產	859,266	115,317	166,149
金融負債	-	202,567	224,609

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) 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與信譽卓著之對象進行交易，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，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1年	1年以上	合計
<u>104年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 401,311	\$ -	\$ 401,311
應付租賃款	<u>31,768</u>	<u>465,886</u>	<u>497,654</u>
	<u>\$ 433,079</u>	<u>\$ 465,886</u>	<u>\$ 898,965</u>
總額交割換匯合約			
— 流入	\$ 172,064	\$ -	\$ 172,064
— 流出	<u>175,158</u>	<u>-</u>	<u>175,158</u>
	<u>(\$ 3,094)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,094)</u>
<u>103年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 414,676	\$ -	\$ 414,676
應付租賃款	<u>31,768</u>	<u>466,498</u>	<u>498,266</u>
浮動利率負債	<u>57,915</u>	<u>144,652</u>	<u>202,567</u>
	<u>\$ 504,359</u>	<u>\$ 611,150</u>	<u>\$1,115,509</u>
總額交割換匯合約			
— 流入	\$ 47,507	\$ -	\$ 47,507
— 流出	<u>(45,734)</u>	<u>-</u>	<u>(45,734)</u>
	<u>\$ 1,773</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,773</u>
<u>103年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 453,391	\$ -	\$ 453,391
應付租賃款	<u>31,073</u>	<u>490,541</u>	<u>521,614</u>
浮動利率負債	<u>47,743</u>	<u>176,866</u>	<u>224,609</u>
	<u>\$ 532,207</u>	<u>\$ 667,407</u>	<u>\$1,199,614</u>
總額交割換匯合約			
— 流入	\$ 60,889	\$ -	\$ 60,889
— 流出	<u>(60,585)</u>	<u>-</u>	<u>(60,585)</u>
	<u>\$ 304</u>	<u>-</u>	<u>\$ 304</u>

二三、關係人交易

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,016	\$ 3,085
退職後福利	<u>103</u>	<u>103</u>
	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 3,188</u>

103年3月31日

外	幣	匯	率	帳面金額
---	---	---	---	------

貨幣性金融資產

美金	\$	7,734	30.47	\$ 235,664
----	----	-------	-------	------------

貨幣性金融負債

美金		832	30.47	25,358
----	--	-----	-------	--------

本公司主要承擔美金之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美金	31.52 (美金：新台幣)	\$	286	30.27 (美金：新台幣)	\$	9,202

二八、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 9. 從事衍生工具交易：附註七及二二。
 10. 其他：無。
 11. 被投資公司資訊：無。
- (三) 大陸投資資訊：無。

二九、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。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。

昭輝實業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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			
				單 位 數 / 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值
本公司	債 券						
	大唐國際(香港)有限公司債券	—	備供出售金融資產—流動	人民幣 2,500	\$ 12,815	-	\$ 12,815
	中國平安保險股份有限公司債券	—	備供出售金融資產—非流動	人民幣 2,800	14,543	-	14,543
	股 票						
	英瑞國際股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,000	700	-	700
	富邦媒體科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	2,595	-	2,595
	京晨科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	387	-	387
	廣華控股有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,000	718	-	718