

昭輝實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第1季

地址：彰化縣鹿港鎮興業路8號

電話：(04)7810781

§ 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、合併資產負債表		4		-
五、合併綜合損益表		5~6		-
六、合併權益變動表		7		-
七、合併現金流量表		8~9		-
八、合併財務報告附註				
(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		13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14		五
(六) 重要會計項目之說明		14~33		六~二六
(七) 關係人交易		34~35		二七
(八) 質抵押之資產		35		二八
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾		35		二九
(十) 重大之期後事項		36		三十
(十一) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊		36		三一
(十二) 附註揭露事項				
1. 重大交易事項相關資訊		37		三二
2. 轉投資事業相關資訊		37		三二
3. 大陸投資資訊		37~38		三二
(十三) 部門資訊		38~39		三三

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及子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 105 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣(以下同)2,101,933 仟元，占合併資產總額之 39%；負債總額為 1,031,960 仟元，占合併負債總額之 48%；民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為損失 12,687 仟元，占合併綜合損益總額之(30%)。暨合併財務報表附註揭露該等子公司之相關資訊，係以其同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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 吳麗冬

吳麗冬



會計師 曾棟鑒

曾棟鑒



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 5 月 9 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	538,192	10	\$	594,925	11	\$	846,094	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		7,354	-		10,974	-		4,400	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)		-	-		-	-		12,815	-
1150	應收票據淨額—非關係人(附註九)		36,399	1		10,373	-		17,044	1
1170	應收帳款淨額—非關係人(附註九及二八)		472,836	9		531,555	10		203,432	5
1180	應收帳款淨額—關係人(附註二七)		14,632	-		12,906	-		-	-
1200	其他應收款(附註十)		78,212	2		40,382	1		2,873	-
130X	存 貨(附註十一)		291,336	5		309,423	6		161,982	4
1476	其他金融資產—流動(附註二八)		23,791	-		13,501	-		-	-
1479	其他流動資產(附註十四)		45,446	1		47,912	1		69,204	2
11XX	流動資產總計		1,508,198	28		1,571,951	29		1,317,844	34
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)		113,002	2		113,460	2		14,543	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、十六及二八)		2,906,936	54		2,954,921	56		2,264,250	59
1805	商 譽(附註二三)		339,740	6		346,549	7		-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)		28,531	1		18,642	-		3,815	-
1915	預付設備款		428,948	8		273,952	5		234,981	6
1920	存出保證金(附註六、十三及二八)		585	-		585	-		13,378	-
1990	其他非流動資產(附註十四)		53,668	1		56,282	1		8,922	-
15XX	非流動資產總計		3,871,410	72		3,764,391	71		2,539,889	66
1XXX	資 產 總 計		\$ 5,379,608	100		\$ 5,336,342	100		\$ 3,857,733	100
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十五及二八)	\$	215,030	4	\$	188,506	4	\$	-	-
2110	應付短期票券(附註十五)		30,000	-		50,000	1		-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)		30,440	-		-	-		3,094	-
2150	應付票據		140,059	3		156,038	3		234,608	6
2170	應付帳款—非關係人		146,797	3		183,220	4		24,160	-
2180	應付帳款—關係人(附註二七)		4,361	-		7,950	-		-	-
2200	其他應付款(附註十七及二七)		154,465	3		182,677	3		142,543	4
2230	當期所得稅負債(附註四及二二)		71,748	1		55,536	1		65,692	2
2322	一年內到期之長期銀行借款(附註十五及二八)		84,886	2		118,426	2		-	-
2355	應付租賃款—流動(附註十六)		-	-		-	-		31,768	1
2399	其他流動負債		15,205	-		11,534	-		2,007	-
21XX	流動負債總計		892,991	16		953,887	18		503,872	13
	非流動負債									
2541	長期銀行借款(附註十五及二八)		1,268,127	24		1,220,407	23		-	-
2613	應付租賃款—非流動(附註十六)		-	-		-	-		465,886	12
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十八)		7,080	-		7,080	-		5,989	-
2645	存入保證金		511	-		-	-		1,568	-
25XX	非流動負債總計		1,275,718	24		1,227,487	23		473,443	12
2XXX	負債總計		2,168,709	40		2,181,374	41		977,315	25
	權 益									
3100	普通股股本		741,389	14		741,389	14		759,259	20
3200	資本公積		1,164,955	22		1,166,005	22		1,191,890	31
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		156,838	3		156,838	3		126,705	3
3320	特別盈餘公積		251	-		251	-		-	-
3350	未分配盈餘		895,403	17		843,034	16		802,815	21
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		857	-		8,252	-		-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		25,402	-		25,860	-		(251)	-
31XX	本公司業主權益總計		2,985,095	56		2,941,629	55		2,880,418	75
36XX	非控制權益		225,804	4		213,339	4		-	-
3XXX	權益總計		3,210,899	60		3,154,968	59		2,880,418	75
	負債與權益總計		\$ 5,379,608	100		\$ 5,336,342	100		\$ 3,857,733	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 9 日核閱報告)

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

合併綜表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
4000	營業收入(附註二十及二七)	\$ 581,580	100	\$ 377,677	100
5000	營業成本(附註十一、十八、二一及二七)	414,198	72	233,614	62
5900	營業毛利	167,382	28	144,063	38
	營業費用(附註二一及二七)				
6100	推銷費用	37,584	6	27,794	7
6200	管理費用	23,435	4	19,520	5
6300	研究發展費用	9,947	2	5,156	2
6000	營業費用合計	70,966	12	52,470	14
6900	營業淨利	96,416	16	91,593	24
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	900	-	62	-
7190	其他收入(附註二七)	3,879	1	1,104	-
7230	外幣兌換利益淨額	223	-	286	-
7510	利息費用(附註十三)	(7,272)	(1)	(307)	-
7210	處分不動產、廠房及設備損失(附註十三)	(86)	-	-	-
7590	什項支出	(341)	-	-	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失(附註七)	(33,471)	(6)	(4,085)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(36,168)	(6)	(2,940)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 60,248	10	\$ 88,653	23
7950	所得稅費用(附註四及二二)	9,171	1	15,295	4
8200	本期淨利	51,077	9	73,358	19
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,821)	(2)	-	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	(458)	-	-	-
8300	其他綜合損益合計	(8,279)	(2)	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 42,798	7	\$ 73,358	19
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 52,369	9	\$ 73,358	19
8620	非控制權益	(1,292)	-	-	-
8600		\$ 51,077	9	\$ 73,358	19
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 44,516	7	\$ 73,358	19
8720	非控制權益	(1,718)	-	-	-
8700		\$ 42,798	7	\$ 73,358	19
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	\$ 0.71		\$ 1.02	
9810	稀 釋	\$ 0.71		\$ 1.02	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年5月9日核閱報告)

董事長：林詩芸



經理人：林宜宏



會計主管：劉淑梅

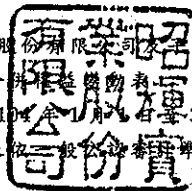


昭輝實業股份有限公司

合併財務報表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經一般公會審計則查核)



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	本公司業主之權益							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	總計	非控制權益 (附註十九)	權益總計
		資本公積 (附註十九)	普通股本 (附註十九)	普通股票溢價	認列對子公司 所有權益變動	員工認股權	保留盈餘 (附註十九及二三)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 659,259	\$ 360,021	\$ -	\$ 1,042	\$ 126,705	\$ -	\$ 729,457	\$ -	(\$ 251)	\$ 1,876,233	\$ -	\$ 1,876,233
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	73,358	-	-	73,358	-	73,358
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 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	-	73,358
E1	現金增資	100,000	827,447	-	-	-	-	-	-	-	927,447	-	927,447
N1	發行員工認股權	-	-	-	3,380	-	-	-	-	-	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	\$ -	\$ 2,880,418
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 741,389	\$ 1,158,876	\$ 2,707	\$ 4,422	\$ 156,838	\$ 251	\$ 843,034	\$ 8,252	\$ 25,860	\$ 2,941,629	\$ 213,339	\$ 3,154,968
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	52,369	-	-	52,369	(1,292)	51,077
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(7,395)	(458)	(7,853)	(426)	(8,279)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	-	52,369	(7,395)	(458)	44,516	(1,718)	42,798
M7	認列對子公司所有權益變動	-	-	(1,050)	-	-	-	-	-	-	(1,050)	-	(1,050)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,183	14,183
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 741,389	\$ 1,158,876	\$ 1,657	\$ 4,422	\$ 156,838	\$ 251	\$ 895,403	\$ 857	\$ 25,402	\$ 2,985,095	\$ 225,804	\$ 3,210,899

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 9 日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 60,248	\$ 88,653
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	77,947	59,501
A20200	攤銷費用	1,813	1,079
A20300	呆帳費用	1,139	1,418
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	33,471	4,085
A20900	利息費用	7,272	307
A21200	利息收入	(900)	(62)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	3,380
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	86	-
A23100	處分投資損失	3	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,218	(7,704)
A24100	未實現外幣兌換損失	3,203	1,842
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	586	1,059
A31130	應收票據	(26,793)	(3,123)
A31150	應收帳款	46,482	(17,250)
A31180	其他應收款	(38,738)	(812)
A31200	存 貨	16,002	25,348
A31240	其他流動資產	2,133	(57,257)
A31250	其他金融資產	(10,869)	-
A31990	其他營業資產	1,956	-
A32130	應付票據	(15,874)	(6,888)
A32150	應付帳款	(37,633)	4,198
A32180	其他應付款	(18,655)	6,215
A32230	其他流動負債	3,989	(1,606)
A33000	營運產生之現金流入	108,086	102,383
A33100	收取之利息	691	91

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A33300	支付之利息	(\$ 7,012)	(\$ 418)
A33500	支付之所得稅	(3,182)	(2,675)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>98,583</u>	<u>99,381</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(34,966)	(37,545)
B03700	存出保證金減少	-	75
B07100	預付設備款增加	(167,625)	(42,255)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(202,591)</u>	<u>(79,725)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	128,943	-
C00200	短期銀行借款減少	(97,340)	(15,000)
C00600	應付短期票券減少	(20,000)	-
C01600	舉借長期銀行借款	564,732	-
C01700	償還長期銀行借款	(547,186)	(187,567)
C03000	存入保證金增加	526	-
C04000	應付租賃款減少	-	(612)
C04600	現金增資	-	927,447
C05800	非控制權益增加	14,183	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>43,858</u>	<u>724,268</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,417</u>	<u>-</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(56,733)	743,924
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>594,925</u>	<u>102,170</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 538,192</u>	<u>\$ 846,094</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 9 日核閱報告)

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及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 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，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

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。

本合併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

本合併財務報告於 105 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)

(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)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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合併公司會計政策之重大變動：

(一) 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 改採用「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「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。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2、3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併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

本合併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。本合併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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表四及六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 104 年度合併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

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，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 378	\$ 233	\$ 100
銀行支票及活期存款	463,253	305,390	583,074
約當現金			
附買回票券	-	32,278	-
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	74,561	257,024	262,920
	<u>\$ 538,192</u>	<u>\$ 594,925</u>	<u>\$ 846,094</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行存款(%)	0.05-1.65	0.05-1.35	0.05-1.345
附買回票券(%)	-	0.06	-

合併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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,273</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融商品－流動

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<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	\$ -	\$ 3,547	\$ -
<u>非衍生性金融資產</u>			
－國內上市櫃股票	<u>7,354</u>	<u>7,427</u>	<u>4,400</u>
	<u>\$ 7,354</u>	<u>\$ 10,974</u>	<u>\$ 4,400</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>\$ 30,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,094</u>

於合併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：

<u>合 約 金 額 （ 仟 元 ）</u>	<u>到 期 期 間</u>
<u>105 年 3 月 31 日</u>	
USD42,890/NTD1,425,434	105.04.29-105.06.28
<u>104 年 12 月 31 日</u>	
USD31,190/NTD1,021,642	105.01.20-105.03.02
<u>104 年 3 月 31 日</u>	
USD5,500/NTD175,158	104.04.07-104.05.04

合併公司 105 年及 104 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

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
國外投資			
大唐國際（香港）有限 公司債券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,815</u>
<u>非 流 動</u>			
國內上市股票	\$ 113,002	\$ 113,460	\$ -
國外投資			
中國平安保險股份有限 公司債券	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,543</u>
	<u>\$ 113,002</u>	<u>\$ 113,460</u>	<u>\$ 14,543</u>

合併公司於 103 年 1 月按面額人民幣 2,800 仟元購買國外公司債，到期日為 107 年 11 月 4 日，票面利率為 4.75%；另於 103 年 7 月再以人民幣 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%。

合併公司因擴充產能而增加資本支出之資金需求，故於 104 年度全數提前贖回國外公司債，共收回 25,731 仟元，產生投資損失 1,878 仟元。

九、應收票據及應收帳款淨額－非關係人

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收票據	\$ 36,508	\$ 10,478	\$ 17,216
減：備抵呆帳	(109)	(105)	(172)
	<u>\$ 36,399</u>	<u>\$ 10,373</u>	<u>\$ 17,044</u>
應收帳款	\$ 485,736	\$ 543,370	\$ 208,915
減：備抵呆帳	(12,900)	(11,815)	(5,483)
	<u>\$ 472,836</u>	<u>\$ 531,555</u>	<u>\$ 203,432</u>

合併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，合併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，合併公司對於帳齡超過 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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收帳款</u>			
120 天以下	\$ 464,174	\$ 516,765	\$ 201,325
121 至 180 天	7,964	13,625	3,324
181 至 240 天	7,490	5,807	2,321
240 天至 360 天	3,475	3,502	1,387
360 天以上	<u>2,633</u>	<u>3,671</u>	<u>558</u>
合 計	<u>\$ 485,736</u>	<u>\$ 543,370</u>	<u>\$ 208,915</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。合併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 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	359	\$ 359
減：本期迴轉呆帳費用		-	(	187)	(187)
104 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$	172	\$ 172
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	105	\$ 105
加：本期提列呆帳費用		-		4	4
105 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$	109	\$ 109

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	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
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	11,815	\$ 11,815
加：本期提列呆帳費用		-		1,135	1,135
外幣換算差額		-	(	50)	(50)
105 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$	12,900	\$ 12,900

十、其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原始到期日超過 3 個月之銀 行定期存款	\$ 73,692	\$ 39,000	\$ -
其 他	4,520	1,382	2,873
	<u>\$ 78,212</u>	<u>\$ 40,382</u>	<u>\$ 2,873</u>
定期存款年利率(%)	0.95-1.35	0.74-1.02	-

十一、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原 料	\$ 103,822	\$ 126,902	\$ 42,862
物 料	11,576	10,045	13,892
在 製 品	21,691	17,917	11,834
半 成 品	3,254	2,420	-
製 成 品	132,925	135,770	92,137
商 品	18,068	16,369	1,257
	<u>\$ 291,336</u>	<u>\$ 309,423</u>	<u>\$ 161,982</u>

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 33,498 仟元及 13,773 仟元。

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 414,198 仟元及 233,614 仟元。105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業成本分別包括存貨跌價損失 1,218 仟元及回升利益 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。

十二、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
本公司	騰輝控股有限公司 (騰輝公司)	控股公司	100	100	-
	優能富創股份有限公司 (優能富創公司)	汽車及其零件製造	100	100	-
騰輝公司	華元控股有限公司 (華元公司)	控股公司	77.97	77.47	-
華元公司	常熟冠林汽車飾件有限公司 (常熟冠林公司)	汽車內、外飾件生產及 銷售	100	100	-
	遼寧冠林汽車零部件有限公司 (遼寧冠林公司)	汽車內、外飾件生產及 銷售	75	72.99	-

本公司於 104 年 4 月以 685,673 仟元投資華元公司，並間接持有常熟冠林公司。本公司並於 104 年 6 月申請變更投資架構核准，改由本公司以投資華元公司之股本作價投資騰輝公司，再經由其轉投資華元公司暨間接持有常熟冠林公司。

本公司於 104 年 7 月申請核准以美金 4,546 仟元由騰輝公司轉投資華元公司，並間接投資設立遼寧冠林公司。因華元公司現金增資而原有股東未依持股比例認購，故騰輝公司持股比率增為 77.97%。

本公司於 104 年 8 月 31 日董事會通過，以 150,000 仟元投資設立子公司優能富創公司。

上述子公司均為非重要子公司，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表係未經會計師核閱。

十三、不動產、廠房及設備

105年1月1日 至3月31日	期 初 餘 額	增	添	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 1,370,550	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,370,550
房屋及建築	1,007,809	-	-	-	-	-	-	1,007,809
機器設備	978,485	6,648	(23,274)	5,797	(2,718)	964,938		
模具設備	1,213,985	1,289	(2,603)	9,913	(499)	1,222,085		
運輸設備	35,262	-	-	-	(36)	35,226		
生財器具	5,035	60	(237)	236	(24)	5,070		
租賃資產	75,750	1,173	-	10,622	(793)	86,752		
其他設備	127,332	498	(312)	850	(325)	128,043		
未完工程	87,307	16,863	-	(20,731)	(480)	82,959		
成本合計	<u>4,901,515</u>	<u>\$ 26,531</u>	<u>(\$ 26,426)</u>	<u>\$ 6,687</u>	<u>(\$ 4,875)</u>	<u>4,903,432</u>		
累計折舊								
房屋及建築	442,745	\$ 12,123	\$ -	\$ -	\$ -	454,868		
機器設備	503,499	20,971	(23,274)	-	(1,031)	500,165		
模具設備	856,598	37,177	(2,603)	-	(159)	891,013		
運輸設備	22,735	905	-	-	(17)	23,623		
生財器具	3,280	184	(227)	-	(10)	3,227		
租賃資產	37,620	3,091	-	-	(349)	40,362		
其他設備	80,117	3,496	(236)	-	(139)	83,238		
累計折舊合計	<u>1,946,594</u>	<u>\$ 77,947</u>	<u>(\$ 26,340)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,705)</u>	<u>1,996,496</u>		
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 2,954,921</u>					<u>\$ 2,906,936</u>		
104年1月1日 至3月31日								
成 本								
土 地	\$ 253,852	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 253,852		
房屋及建築	1,007,809	-	-	-	-	1,007,809		
機器設備	575,372	11,422	-	4,130	-	590,924		
模具設備	1,119,457	504	-	1,406	-	1,121,367		
運輸設備	34,152	-	-	-	-	34,152		
生財器具	2,146	-	-	-	-	2,146		
租賃資產	702,472	-	-	-	-	702,472		
其他設備	77,924	-	-	803	-	78,727		
未完工程	614	10,180	-	-	-	10,794		
成本合計	<u>3,773,798</u>	<u>\$ 22,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,802,243</u>		
累計折舊								
房屋及建築	394,228	\$ 12,129	\$ -	\$ -	\$ -	406,357		
機器設備	293,199	13,352	-	-	-	306,551		
模具設備	703,982	34,619	-	-	-	738,601		
運輸設備	20,711	800	-	-	-	21,511		
生財器具	1,737	56	-	-	-	1,793		
其他設備	62,064	1,116	-	-	-	63,180		
累計折舊合計	<u>1,475,921</u>	<u>\$ 62,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,537,993</u>		
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 2,297,877</u>					<u>\$ 2,264,250</u>		

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主建物及廠房	10 至 20 年
水電消防設備	5 至 10 年
機器設備	2 至 20 年
模具設備	2 至 12 年
運輸設備	4 至 10 年
生財器具	2 至 6 年
其他設備	2 至 20 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

利息資本化相關資訊如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息總額	\$ 7,357	\$ 701
利息資本化金額	85	394
利息資本化利率	1.34%	1.44%

十四、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 17,466	\$ 28,868	\$ 45,464
預付租賃款	595	600	-
其 他	27,385	18,444	23,740
	<u>\$ 45,446</u>	<u>\$ 47,912</u>	<u>\$ 69,204</u>
<u>非 流 動</u>			
預付租賃款	\$ 29,144	\$ 29,381	\$ -
其 他	24,524	26,901	8,922
	<u>\$ 53,668</u>	<u>\$ 56,282</u>	<u>\$ 8,922</u>

預付租賃款係中國大陸之土地使用權。104 年度投資遼寧冠林公司並於 9 月取得中國大陸遼寧省鐵嶺市鐵嶺台灣工業區(鐵嶺縣網掛 6-01 號)，面積 40,000 平方公尺之土地使用權 50 年；依當地法令規定，該公司在土地使用年限內享有土地使用權轉讓、出租、抵押等在內之處分權。土地用途為供興建生產廠房。

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
擔保借款（附註二八）	\$ 215,030	\$ 91,166	\$ -
信用借款	-	97,340	-
	<u>\$ 215,030</u>	<u>\$ 188,506</u>	<u>\$ -</u>
年 利 率（%）			
擔保借款	2.75-5	4.79-5.29	-
信用借款	-	1.2-2.32	-

(二) 應付短期票券

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付商業本票			
國際票券	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>

國際票券之應付商業本票，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期銀行借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
擔保借款（附註二八）	\$ 824,000	\$ 759,850	\$ -
信用借款	<u>529,013</u>	<u>578,983</u>	<u>-</u>
	1,353,013	1,338,833	-
減：1年內到期部分	(<u>84,886</u>)	(<u>118,426</u>)	-
1年後到期部分	<u>\$ 1,268,127</u>	<u>\$ 1,220,407</u>	<u>\$ -</u>

	借 款 條 件	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
擔保借款				
台灣銀行—土地貸款	自 108 年 1 月起，按月分 144 期償還本金，按月付息；年利率為 1.21%	\$ 350,000	\$ -	\$ -
台灣銀行—廠房貸款	自 105 年 2 月起，按月分 60 期償還本金，按月付息；年利率為 1.21%	145,000	-	-
台中商銀—土地貸款	自 107 年 12 月起，按月分 36 期償還本金，按月付息；105 及 104 年利率分別為 1.48% 及 1.55%	287,500	287,500	-
台灣銀行—廠房貸款	自 104 年 8 月起，按月分 156 期償還本金，按月付息；年利率為 1.28%；於 105 年 1 月提前償還	-	240,042	-
台灣銀行—廠房貸款	自 104 年 8 月起，按月分 60 期償還本金，按月付息；年利率為 1.28%；於 105 年 1 月期前償還	-	232,308	-

（接次頁）

(承前頁)

		105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
信用借款	借 款 條 件			
台灣工業銀行	自 106 年 4 月起，按半年為 1 期分 7 期償還本金，按月付息；105 及 104 年利率分別為 1.23% 及 1.31%	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -
台灣銀行	自 104 年 5 月起，按月分 60 期償還本金，按月付息；105 及 104 年利率分別為 1.29% 及 1.4%	163,333	173,333	-
台灣銀行	自 104 年 9 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息；105 及 104 年利率分別為 1.99% 及 2.13%	119,085	121,471	-
兆豐商業銀行	自 106 年 9 月起，按季分 12 期償還本金，按季付息；105 及 104 年利率分別為 2.27% 及 2.05%	46,595	42,679	-
台中商銀	自 107 年 11 月起，按月分 51 期償還本金，按月付息，餘額屆期一次清償；105 及 104 年利率分別為 1.48% 及 1.55%	41,500	41,500	-
		<u>\$1,353,013</u>	<u>\$1,338,833</u>	<u>\$ -</u>

十六、應付租賃款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過 1 年	\$ -	\$ -	\$ 31,768
1 至 5 年	-	-	111,848
超過 5 年	-	-	354,038
最低租賃給付現值	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 497,654</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
流 動	\$ -	\$ -	\$ 31,768
非 流 動	-	-	465,886
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 497,654</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 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，合併公司於租賃期間，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

本公司於 104 年 8 月 10 日董事會決議由承租轉購買上述彰濱工業區土地，依租約約定價格申請承購土地，是以考量該優惠承購權之影響，共支付 485,760 仟元，已於 104 年 11 月 17 日完成土地過戶手續。

十七、其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 60,631	\$ 68,340	\$ 23,968
應付設備款	43,508	53,170	70,284
應付工程保留款	7,587	6,648	4,541
應付員工紅利及酬勞	6,311	5,671	6,698
應付董監酬勞	4,875	4,362	5,023
其 他	31,553	44,486	32,029
	<u>\$ 154,465</u>	<u>\$ 182,677</u>	<u>\$ 142,543</u>

十八、退職後福利計畫

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 56 仟元及 50 仟元。

十九、權 益

(一) 普通股股本

	105年3月31日	104年12月31日	104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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>74,139</u>	<u>74,139</u>	<u>75,926</u>
已發行股本	<u>\$ 741,389</u>	<u>\$ 741,389</u>	<u>\$ 759,259</u>

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。

本公司於 104 年 9 月及 10 月購入庫藏股票並於同年 12 月辦理註銷庫藏股票 1,787 仟股，故本公司 104 年 12 月 31 日實收資本額為 741,389 仟元，分為 74,139 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或發充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,158,876	\$ 1,158,876	\$ 1,187,468
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	\$ 1,657	\$ 2,707	\$ -
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	\$ 4,422	\$ 4,422	\$ 4,422

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 9 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 105 年 3 月 21 日董事會擬議及 104 年 6 月 1 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)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 34,365	\$ 30,133		
特別盈餘公積	-	251		
現金股利	<u>148,278</u>	<u>151,852</u>	\$ 2	\$ 2
	<u>\$ 182,643</u>	<u>\$ 182,236</u>		

(四) 非控制權益

	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 213,339
歸屬於非控制權益之份額	
本年度淨損	(1,292)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(426)
投資華元公司所增加之非控制權益	14,183
期末餘額	<u>\$ 225,804</u>

二十、收 入

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
汽車零件	\$ 578,723	\$ 370,352
其 他	2,857	7,325
	<u>\$ 581,580</u>	<u>\$ 377,677</u>

二一、員工福利、折舊及攤銷費用

	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	合 計
<u>105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
短期員工福利	\$ 53,620	\$ 11,635	\$ 65,255
退職後福利			
確定提撥計畫	4,903	1,011	5,914
確定福利計畫	56	-	56
其他員工福利	9,446	1,984	11,430
折舊費用	71,353	6,594	77,947
攤銷費用	926	887	1,813
<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

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 3% 分派員工紅利及不高於 3% 分派董監事酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係分別按 1.93% 及 1.45% 估列員工紅利 1,274 仟元及董監事酬勞 955 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月 9 日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及不高於 3% 提撥董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 640 仟元及董監事酬勞 513 仟元，係分別按前述稅前利益之 1% 及 0.8% 估列。

年度合併財務報告通過發布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。

本公司於 105 年 3 月 21 日舉行董事會及 104 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 105 年 6 月 20 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

現金紅利	104 年度	103 年度
員工紅利	\$ 5,671	\$ 5,424
董監事酬勞	4,362	4,068

105 年 3 月 21 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 15 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 年度合併財務報告及 103 年度財務報告認列之員工酬勞或分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年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。

二二、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：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 19,060	\$ 15,295
遞延所得稅		
當期產生者	(9,889)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,171</u>	<u>\$ 15,295</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 154,474</u>	<u>\$ 154,474</u>	<u>\$ 113,697</u>

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 24.46%(預計) 及 22.47%(實際)。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 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。

二三、每股盈餘

	歸屬本公司 業主之淨利	股 (分母)	每股盈餘 (元)
<u>105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$ 52,369	74,138,875	<u>\$ 0.71</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>112,101</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 52,369	<u>74,250,976</u>	<u>\$ 0.71</u>
加潛在普通股之影響			
<u>104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
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	\$ 73,358	<u>72,105,047</u>	<u>\$ 1.02</u>
加潛在普通股之影響			

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞或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酬勞或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。

二四、非現金交易

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>非現金交易之投資及籌資活動</u>		
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 8,205	\$ 6,339
存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 151	\$ -
未完工程轉列其他非流動資產	\$ 1,669	\$ -
應付設備款及工程款	\$ 8,331	\$ 126
一年內到期之長期銀行借款	\$ 84,886	\$ -
一年內到期之應付租賃款	\$ -	\$ 31,768

二五、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 12 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。

合併公司資本結構係由合併公司淨債務及歸屬於合併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，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

105 年 3 月 31 日	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產(負債)</u>				
持有供交易	\$ 7,354	(\$ 30,440)	\$ -	(\$ 23,086)
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市櫃股票	113,002	-	-	113,002
	<u>\$ 120,356</u>	<u>(\$ 30,440)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,916</u>

104 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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易	\$ 7,427	\$ 3,547	\$ -	\$ 10,974
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市櫃股票	113,460	-	-	113,460
	<u>\$ 120,887</u>	<u>\$ 3,547</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,434</u>
<u>104 年 3 月 31 日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產(負債)</u>				
持有供交易	\$ 4,400	(\$ 3,094)	\$ -	\$ 1,306
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市櫃有價證券— 債券投資	27,358	-	-	27,358
	<u>\$ 31,758</u>	<u>(\$ 3,094)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,664</u>

105 及 104 年間 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與 2 級公允價值移轉之情形。

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，並以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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 1,164,647	\$ 1,204,227	\$ 1,082,821
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
量之金融資產	7,354	10,974	4,400
備供出售金融資產	113,002	113,460	27,358
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	2,044,236	2,107,224	900,533
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
量之金融負債	30,440	-	3,094

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、其他金融資產—流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

以攤銷後成本衡量科目係包含長短期銀行借款、應付短期票
券、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

合併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。合併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合併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

合併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。合併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。

合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合
併公司產生匯率變動暴險。合併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。

合併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，參閱附註三一。

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析 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	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
損 益		
美 金	\$ 5,053	\$ 2,151

(2) 利率風險

合併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。

合併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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值風險			
金融資產	\$ 171,953	\$ 57,971	\$ 27,358
金融負債	79,565	50,000	497,654
具現金流量風險			
金融資產	365,846	536,721	859,266
金融負債	1,518,478	1,527,339	-

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率增減 1% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 (448) 仟元及 60 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，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併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，合併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，合併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，合併公司管理階層認為之信用風險已顯著減少。

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>105 年 3 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 445,682	\$ -	\$ 445,682
浮動利率負債	250,351	1,268,127	1,518,478
固定利率負債	79,565	-	79,565
	<u>\$ 775,598</u>	<u>\$ 1,268,127</u>	<u>\$ 2,043,725</u>
總額交割換匯合約			
一流 入	\$1,038,533	\$ -	\$1,038,533
一流 出	(1,068,973)	-	(1,068,973)
	<u>(\$ 30,440)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 30,440)</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 529,885	\$ -	\$ 529,885
浮動利率負債	306,932	1,220,407	1,527,339
固定利率負債	50,000	-	50,000
	<u>\$ 886,817</u>	<u>\$ 1,220,407</u>	<u>\$ 2,107,224</u>
總額交割換匯合約			
一流 入	\$1,025,189	\$ -	\$1,025,189
一流 出	(1,021,642)	-	(1,021,642)
	<u>\$ 3,547</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,547</u>
<u>104 年 3 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 401,311	\$ -	\$ 401,311
應付租賃款	31,768	465,886	497,654
	<u>\$ 433,079</u>	<u>\$ 465,886</u>	<u>\$ 898,965</u>
總額交割換匯合約			
一流 入	\$ 172,064	\$ -	\$ 172,064
一流 出	(175,158)	-	(175,158)
	<u>(\$ 3,094)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,094)</u>

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	其他關係人	\$ 18,966	\$ -
其他收入—佣金收入	其他關係人	\$ 264	\$ -

合併公司銷售予其他關係人之售價與一般廠商無顯著不同；關係人之收款期間為月結 45 天至 60 天，一般客戶之收款期間為月結 30 天至 90 天。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其他關係人	\$ 1,648	\$ -

合併公司對關係人之進貨價格與一般廠商無顯著不同。關係人之付款條件為月結 60 天，一般廠商之付款條件主要為月結 30 至 60 天。

(三) 營業費用—售後服務費

關 係 人 類 別	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其他關係人	\$ 839	\$ -

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應收帳款	其他關係人	\$ 14,632	\$ 12,906	\$ -

關係人間之應收款項並未收受擔保品。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付帳款	其他關係人	\$ 4,361	\$ 7,950	\$ -
其他應付款	其他關係人	\$ 195	\$ 196	\$ -

流通在外之應付關係人款項並未提供擔保。

(六) 背書保證

取得背書保證

關 係 人 類 別	105年3月31日	104年3月31日
管理階層及其他關係人 被保證金額	\$ 77,870 (美金 2,373)	\$ -

(七) 主要管理階層薪酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,145	\$ 3,016
退職後福利	21	103
	\$ 3,166	\$ 3,119

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、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額度之抵押擔保品及作為承租彰濱工業區土地之擔保金：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,179,809	\$ 1,623,046	\$ 792,597
應收帳款淨額	79,092	32,089	-
其他金融資產—流動	23,791	13,501	-
存出保證金(質押定期存款)	-	-	13,273
	\$ 1,282,692	\$ 1,668,636	\$ 805,870

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併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 257,243 仟元、219,450 仟元及 148,461 仟元。

三十、重大期後事項

優能富創公司於 105 年 3 月 1 日董事會決議辦理現金增資發行新股 5,000 仟股，每股面額 10 元，以 105 年 4 月 22 日為增資基準日。增資發行新股後資本總額為 200,000 仟元，分為 20,000 仟股，每股面額 10 元。

三一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	105年3月31日			104年12月31日		
	外	幣 匯 率	新 台 幣	外	幣 匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性金融資產</u>						
美 金	\$ 18,754	32.19	\$ 603,601	\$ 13,410	32.83	\$ 440,259
<u>非貨幣性金融資產</u>						
美 金	21,739	32.19	699,665	21,678	32.83	711,698
<u>貨幣性金融負債</u>						
美 金	3,054	32.19	98,281	3,104	32.83	101,918
	104年3月31日					
	外	幣 匯 率	新 台 幣			
<u>貨幣性金融資產</u>						
美 金	\$ 7,705	31.30	\$ 241,141			
<u>貨幣性金融負債</u>						
美 金	832	31.30	26,049			

合併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	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
	匯 率	淨兌換利益	匯 率	淨兌換利益
美 金	33.14 (美金：新台幣)	\$ 223	31.52 (美金：新台幣)	\$ 286

三二、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
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）：附表三。
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。
10. 其 他：母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三三、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營運區域。合併公司主要係汽車內外部零組件製造，生產過程及行銷策略相同，但基於文化、環境及經濟特性不同等因素，故須依地區別管理。合併公司應報導部門如下：

國內營運區－國內地區之生產及銷售。

國外營運區－國外地區之生產及銷售。

部門收入與營運結果

繼續營業單位之收入與損益依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入	部 門 損 益
	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
國內營運	\$ 328,714	\$ 96,867
國外營運	258,921	22,171
內部沖銷	(8,912)	-
其 他	2,857	813
繼續營業單位總額	<u>\$ 581,580</u>	119,851
其他收入		3,879
利息收入		900
外幣兌換淨利益		223
管理費用		(23,435)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產及負債損失		(33,471)
利息費用		(7,272)
處分不動產、廠房及設備損失		(86)
什項支出		(341)
稅前淨利		<u>\$ 60,248</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。本公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無國內外營運部門之劃分，毋須揭露營運部門財務資訊。

部門間銷售係依市價計價。

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監事酬勞、利息收入、處分投資損益、處分不動產、廠房及設備損失、外幣兌換損益、透過損益按公允價值衡量之金融商品損益以及利息費用。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。

昭輝實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註二)	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)	備註
0	本公司	騰輝公司	其他應收款	是	\$ 48,278 (美金 1,500)	\$ 48,278 (美金 1,500)	\$ 48,278 (美金 1,500)	2.48%	營運週轉	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 298,510	\$ 1,194,038	
		華元公司	其他應收款	是	40,000	40,000	29,084	2.5%	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	298,510	1,194,038	

註一：對個別對象資金貸與限額為淨值 10%，總限額為淨值 40%。

註二：業已沖銷。

昭輝實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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(註一)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 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)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註二)											
0	本公司	騰輝公司	(二)	\$ 298,510	\$ 238,169 (美金 7,400)	\$ 238,169 (美金 7,400)	\$ 165,680 (美金 5,148)	\$ -	7.98	\$ 597,019	Y	N	N	-
		常熟冠林公司	(三)	298,510	418,405 (美金 13,000)	418,405 (美金 13,000)	96,555 (美金 3,000)	-	14.02	597,019	Y	N	Y	-

註一：依本公司「背書保證辦法」規定額度如下：

- (一) 本公司對外背書保證之總額以當期淨值之 20% 為限。
 - (二) 本公司對單一企業背書保證額度以不得超過當期淨值之 10% 為限。
 - (三) 本公司及子公司整體對單一企業背書保證之額度以不超過本公司淨值 20% 為限。
 - (四) 本公司及子公司整體得對外背書保證總額以不超過本公司淨值 40% 為限。
- 如因業務關係從事背書保證者則不得超過與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。
- 淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列四種，標示種類即可：

- (一) 有業務關係之公司。
- (二) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (三) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (四) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 90% 之母公司。

註三：本公司已於 105 年 3 月 21 日董事會通過修訂資金貸與他人及背書保證作業辦法：將對外背書保證之總額以當期淨值之 20% 為限提高至 40% 及對單一企業背書保證額度以不得超過當期淨值之 10% 為限提高至 20%；並經過半數以上董事對超限部分具名聯保，且預計於 105 年 6 月 20 日股東會追認該辦法。

昭輝實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	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	3,000	\$ 90	-	\$ 90
	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	2,140	-	2,140
	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	10,715	205	-	205
	廣華控股有限公司	本公司董事長擔任該公司法人董事代表	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,000	865	-	865
	達麗建設事業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	192,617	4,054	-	4,054
	廣華控股有限公司	本公司董事長擔任該公司法人董事代表	備供出售金融資產—非流動	915,000	113,002	-	113,002

昭輝實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為
新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱(註一)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率			
本公司	騰輝公司	薩摩亞群島	控股公司	\$ 685,673	\$ 685,673	2,223	100%	\$ 699,665	(\$ 3,587)	子公司
	優能富創公司	台灣雲林縣	汽車及其零件製造	150,000	150,000	15,000	100%	144,505	(1,705)	子公司
騰輝公司	華元公司	薩摩亞群島	控股公司	901,586	829,960	11,435	77.97%	915,960	(4,270)	孫公司

註一：業已沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

昭輝實業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象 (註二)	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (%)
0	本公司	騰輝公司	註一	應收帳款	\$ 13,517	T/T 90 天	-
			註一	其他應收款	48,278	365 天	1
			註一	銷貨收入	8,912	T/T 90 天	-
			註一	利息收入	137	365 天	-
		華元公司	註一	其他應收款	29,084	365 天	1
			註一	利息收入	208	365 天	-
		常熟冠林公司	註一	其他應收款	2,825	依合約內容	-
			註一	其他營業收入	2,762	依合約內容	-
		遼寧冠林公司	註一	其他營業收入	1,343	依合約內容	-
1	華元公司	常熟冠林公司	註一	進 貨	3,106	T/T 90 天	-
			註一	應付帳款	17,397	T/T 90 天	-

註一：母公司對子公司。

註二：業已沖銷。

昭輝實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
常熟冠林公司 (註四)	汽車安全氣囊蓋板注塑及表面噴塗，生產和銷售各類汽車飾件、電子塑膠零配件等業務	美金 12,000	(註一)	\$ 685,673	\$ 51,680 (美金 1,559)	\$ -	\$ 737,353	(\$ 3,972)	77.97%	(\$ 3,097)	\$ 450,984	\$ -	
遼寧冠林公司 (註四)	安全汽囊含充氣係統之零件，安全汽囊蓋板、內外飾件和電子設備系統之注塑及表面塗裝	美金 8,000	(註一)	144,287 (美金 4,546)	19,946 (美金 602)	-	164,233	(1,364)	58.48%	(797)	148,924	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$ 901,586	\$ 901,586 (美金 28,498)	\$ 1,791,057

註一：係透過第三地區公司再投資大陸（第三地區之投資公司：華元公司）。

註二：係按未經會計師核閱之財務報表乘以持股比例計算。

註三：依據在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定計算之限額。

註四：業已沖銷。