

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106及105年第3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		3~4		-
四、合併資產負債表		5		-
五、合併綜合損益表		6~7		-
六、合併權益變動表		8		-
七、合併現金流量表		9~10		-
八、合併財務報告附註				
(一)	公司沿革	11		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	11		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六)	重要會計項目之說明	16~37		六~二七
(七)	關係人交易	37~39		二八
(八)	質抵押之資產	39		二九
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	39		三十
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	具重大影響之外幣資產及負債資訊	40		三一
(十二)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	41		三二
2.	轉投資事業相關資訊	41		三二
3.	大陸投資資訊	41~42		三二
(十三)	部門資訊	42~43		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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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十三所述，列入合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）858,975 仟元及 222,059 仟元，分別占合併資產總額之 13% 及 4%；負債總額分別為 379,031 仟元及 324,582 仟元，均占合併負債總額之 11%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為 5,284 仟元、3,764 仟元、16,335 仟元及 45,590 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (7%)、55%、(11%) 及 (74%)。暨合併財務報表附註揭露該等非重要子公司之相關資訊，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並發布生效之國際會計準則第 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 106 年 11 月 7 日



昭輝實業股份有限公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30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)	\$ 834,761	13		\$ 842,751	14		\$ 735,877	13	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	14,013	-		8,687	-		7,070	-	
1150	應收票據淨額—非關係人 (附註九)	142,524	2		64,210	1		16,777	-	
1170	應收帳款淨額—非關係人 (附註九及二九)	575,167	9		623,868	10		473,013	8	
1180	應收帳款—關係人 (附註二八)	5,867	-		6,786	-		9,095	-	
1200	其他應收款 (附註十及二八)	4,768	-		109,620	2		115,174	2	
130X	存 貨 (附註十一)	364,374	6		295,907	5		319,145	5	
1476	其他金融資產—流動 (附註十二及二九)	494,712	7		24,647	-		24,865	1	
1479	其他流動資產 (附註十六)	50,080	1		45,854	1		74,431	1	
11XX	流動資產總計	2,486,266	38		2,022,330	33		1,775,447	30	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	103,853	2		85,827	1		110,715	2	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、二九及三十)	3,111,955	47		3,234,770	52		3,220,134	54	
1805	商 譽 (附註十五)	319,420	5		340,426	5		331,032	6	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	25,275	-		13,929	-		31,892	-	
1915	預付設備款	413,527	6		347,644	6		320,058	5	
1920	存出保證金	2,002	-		585	-		585	-	
1990	其他非流動資產 (附註十六)	165,939	2		161,422	3		152,591	3	
15XX	非流動資產總計	4,141,971	62		4,184,603	67		4,167,007	70	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,628,237	100		\$ 6,206,933	100		\$ 5,942,454	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十七及二九)	\$ 903,364	14		\$ 672,912	11		\$ 659,238	11	
2110	應付短期票券 (附註十七)	100,000	1		100,000	1		100,000	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-		-	-		13,932	-	
2150	應付票據	264,553	4		166,691	3		177,664	3	
2170	應付帳款—非關係人	248,433	4		234,595	4		198,018	3	
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	979	-		2,389	-		8,053	-	
2200	其他應付款 (附註十八及二八)	175,675	3		203,538	3		149,382	3	
2230	當期所得稅負債 (附註四及二三)	38,629	-		44,453	1		16,308	-	
2322	一年內到期之長期銀行借款 (附註十七及二九)	194,944	3		132,294	2		110,876	2	
2399	其他流動負債	6,284	-		16,320	-		24,670	1	
21XX	流動負債總計	1,932,861	29		1,573,192	25		1,458,141	25	
	非流動負債									
2541	長期銀行借款 (附註十七及二九)	1,396,455	21		1,352,397	22		1,359,533	23	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	7,378	-		7,378	-		7,080	-	
2645	存入保證金	460	-		-	-		474	-	
25XX	非流動負債總計	1,404,293	21		1,359,775	22		1,367,087	23	
2XXX	負債總計	3,337,154	50		2,932,967	47		2,825,228	48	
	歸屬於本公司業主之權益									
3100	普通股股本	741,389	11		741,389	12		741,389	12	
3200	資本公積	1,184,160	18		1,166,414	19		1,166,414	20	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	221,797	3		191,203	3		191,203	3	
3320	特別盈餘公積	36,997	1		251	-		251	-	
3350	未分配盈餘	950,196	14		965,968	16		785,274	13	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(54,394)	(1)		(35,224)	(1)		(32,501)	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	16,253	1		(1,773)	-		23,115	-	
31XX	本公司業主權益總計	3,096,398	47		3,028,228	49		2,875,145	48	
36XX	非控制權益	194,685	3		245,738	4		242,081	4	
3XXX	權益總計	3,291,083	50		3,273,966	53		3,117,226	52	
	負債與權益總計	\$ 6,628,237	100		\$ 6,206,933	100		\$ 5,942,454	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 106 年 11 月 7 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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二八）	\$ 670,548	100	\$ 591,995	100	\$2,033,644	100	\$1,730,511	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二八）	<u>460,180</u>	<u>69</u>	<u>442,578</u>	<u>75</u>	<u>1,389,311</u>	<u>68</u>	<u>1,257,656</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>210,368</u>	<u>31</u>	<u>149,417</u>	<u>25</u>	<u>644,333</u>	<u>32</u>	<u>472,855</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用（附註二八）	37,787	5	31,027	5	111,317	6	105,571	6
6200	管理費用	51,508	8	28,149	5	137,725	7	79,616	4
6300	研究發展費用	<u>8,758</u>	<u>1</u>	<u>9,966</u>	<u>1</u>	<u>24,687</u>	<u>1</u>	<u>30,552</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>98,053</u>	<u>14</u>	<u>69,142</u>	<u>11</u>	<u>273,729</u>	<u>14</u>	<u>215,739</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>112,315</u>	<u>17</u>	<u>80,275</u>	<u>14</u>	<u>370,604</u>	<u>18</u>	<u>257,116</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	4,129	1	1,233	-	10,291	1	2,929	-
7110	租金收入（附註二八）	-	-	-	-	-	-	1,228	-
7130	股利收入	4,075	1	4,723	1	4,155	-	4,793	-
7190	其他收入（附註二八）	15,228	2	3,318	1	36,055	2	8,984	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益（損失）（附註十四）	368	-	(143)	-	367	-	(231)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益（損失）（附註七）	5,951	1	(7,879)	(1)	5,326	-	(17,048)	(1)
7510	利息費用（附註十四及二八）	(9,795)	(2)	(8,975)	(2)	(30,575)	(2)	(24,431)	(1)
7590	什項支出	(52)	-	(58)	-	(787)	-	(453)	-
7625	處分投資損失	-	-	-	-	-	-	(5)	-
7630	外幣兌換淨損失	(4,876)	(1)	(51,510)	(9)	(131,277)	(6)	(75,901)	(4)
7000	營業外收入及支出合計	<u>15,028</u>	<u>2</u>	<u>(59,291)</u>	<u>(10)</u>	<u>(106,445)</u>	<u>(5)</u>	<u>(100,135)</u>	<u>(6)</u>
7900	稅前淨利	127,343	19	20,984	4	264,159	13	156,981	9
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>25,224</u>	<u>4</u>	<u>2,933</u>	<u>1</u>	<u>65,407</u>	<u>3</u>	<u>39,510</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>102,119</u>	<u>15</u>	<u>18,051</u>	<u>3</u>	<u>198,752</u>	<u>10</u>	<u>117,471</u>	<u>7</u>
	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	(34,035)	(5)	(31,326)	(5)	(67,187)	(4)	(52,784)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益（損失）	<u>5,490</u>	<u>1</u>	<u>6,405</u>	<u>1</u>	<u>18,026</u>	<u>1</u>	<u>(2,745)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(28,545)</u>	<u>(4)</u>	<u>(24,921)</u>	<u>(4)</u>	<u>(49,161)</u>	<u>(3)</u>	<u>(55,529)</u>	<u>(3)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 73,574</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 6,870)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 149,591</u>	<u>7</u>	<u>\$ 61,942</u>	<u>4</u>

(換次頁)

(承前頁)

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 103,449	15	\$ 19,024	3	\$ 199,846	10	\$ 124,883	7
8620	非控制權益	(1,330)	-	(973)	-	(1,094)	-	(7,412)	-
8600		<u>\$ 102,119</u>	<u>15</u>	<u>\$ 18,051</u>	<u>3</u>	<u>\$ 198,752</u>	<u>10</u>	<u>\$ 117,471</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 115,734	17	\$ 1,868	-	\$ 198,702	10	\$ 81,385	5
8720	非控制權益	(42,160)	(6)	(8,738)	(1)	(49,111)	(3)	(19,443)	(1)
8700		<u>\$ 73,574</u>	<u>11</u>	<u>\$ 6,870</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 149,591</u>	<u>7</u>	<u>\$ 61,942</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二四)								
9750	基 本	<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 2.70</u>		<u>\$ 1.68</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.39</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 2.69</u>		<u>\$ 1.68</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：林詩芸



經理人：林宜宏



會計主管：劉淑梅





昭勝公司

民國 106 年 11 月 30 日

(僅經核閱)

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	項目	105年1月1日餘額	105年1月1日至9月30日淨利(損)	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	106年1月1日餘額	106年1月1日至9月30日淨利(損)	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	106年9月30日餘額
A1	105年1月1日餘額	\$ 741,389		\$ 2,707	\$ 1,158,876		\$ 20,862	\$ 1,158,876
B1	104年度盈餘撥及分配							
B5	法定盈餘公積							
	現金股利—每股2元							
D1	105年1月1日至9月30日淨利(損)							
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益							
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額							
M7	對子公司所有權權益變動							
O1	非控制權益增加							
Z1	105年9月30日餘額	\$ 741,389		\$ 3,116	\$ 1,158,876		\$ 3,116	\$ 1,158,876
A1	106年1月1日餘額	\$ 741,389		\$ 3,116	\$ 1,158,876		\$ 3,116	\$ 1,158,876
B1	105年度盈餘撥及分配							
B3	法定盈餘公積							
B5	特別盈餘公積							
	現金股利—每股2元							
D1	106年1月1日至9月30日淨利(損)							
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益							
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額							
M7	對子公司所有權權益變動							
O1	非控制權益減少							
Z1	106年9月30日餘額	\$ 741,389		\$ 20,862	\$ 1,158,876		\$ 20,862	\$ 1,158,876

董事長：林詩宏



經理人：林宜宏



(參閱附錄一會計師事務所民國106年11月7日核閱報告)

會計主管：劉淑梅



昭輝實業股份有限公司及子公司

合併實業量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 264,159	\$ 156,981
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	248,629	237,956
A20200	攤銷費用	13,433	5,760
A20300	呆帳費用	11,541	1,601
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)	(5,326)	17,048
A20900	利息費用	30,575	24,431
A21200	利息收入	(10,291)	(2,929)
A21300	股利收入	(4,155)	(4,793)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(367)	231
A23100	處分投資損失	-	5
A23800	存貨跌價及呆滯損失	4,177	8,136
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(650)	1,441
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	783
A31130	應收票據	(82,018)	(6,469)
A31150	應收帳款	11,498	42,988
A31180	其他應收款	(30,866)	(74,489)
A31200	存 貨	(70,027)	(23,642)
A31240	其他流動資產	(5,648)	(27,416)
A31990	其他營業資產	(22,424)	4,377
A32130	應付票據	96,370	77,461
A32150	應付帳款	27,322	23,782
A32180	其他應付款	17,826	(27,819)
A32230	其他流動負債	(9,170)	14,012
A33000	營運產生之現金流入	484,588	449,436
A33100	收取之利息	8,388	2,477
A33300	支付之利息	(30,921)	(24,120)
A33500	支付之所得稅	(83,535)	(92,806)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>378,520</u>	<u>334,987</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 122,932)	(\$ 528,333)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,104	127
B03700	存出保證金增加	(1,427)	-
B06500	其他金融資產增加	(334,003)	(12,376)
B07100	預付設備款增加	(127,099)	(122,130)
B07300	預付租賃款增加	-	(111,336)
B07600	收取之股利	4,155	4,793
BBBB	投資活動之淨現金流出	(580,202)	(769,255)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	1,508,142	723,807
C00200	短期銀行借款減少	(1,267,384)	(237,853)
C00500	應付短期票券淨增加	-	50,000
C01600	舉借長期銀行借款	170,000	685,874
C01700	償還長期銀行借款	(43,148)	(537,560)
C03100	存入保證金增加	464	490
C04500	發放現金股利	(148,278)	(148,278)
C05800	非控制權益變動	15,804	48,594
CCCC	融資活動之淨現金流入	235,600	585,074
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(41,908)	(9,854)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(7,990)	140,952
E00100	期初現金及約當現金餘額	842,751	594,925
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 834,761	\$ 735,877

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 7 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

一、公司沿革

昭輝實業股份有限公司（以下稱「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 106 年 11 月 7 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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達

合併公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年度追溯適用前述修正時，係增加商譽及關係人交易之揭露，參閱附註十五及二八。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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 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
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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市櫃股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，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。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 105 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，並針對本期之重大市場波動，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 105 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 406	\$ 415	\$ 382
銀行支票及活期存款	207,913	99,642	153,880
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	595,681	677,876	518,749
附買回債券	30,761	64,818	62,866
	<u>\$ 834,761</u>	<u>\$ 842,751</u>	<u>\$ 735,877</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款（%）	0.01-2.37	0.03-1.69	0.005-1.69
附買回債券（%）	1.35	0.85-1.30	1.1

七、透過損益按公允價值衡量之金融商品－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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	\$ 4,499	\$ 2,138	\$ -
非衍生性金融資產			
－國內上市櫃股票	9,514	6,549	7,070
	<u>\$ 14,013</u>	<u>\$ 8,687</u>	<u>\$ 7,070</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	\$ -	\$ -	\$ 13,932

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>106 年 9 月 30 日</u> USD54,340/NTD1,638,230	106.10.06-106.11.02
<u>105 年 12 月 31 日</u> USD45,870/NTD1,474,469	106.01.03-106.01.26
<u>105 年 9 月 30 日</u> USD42,770/NTD1,353,677	105.10.06-105.12.27

合併公司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－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內上市股票	<u>\$ 103,853</u>	<u>\$ 85,827</u>	<u>\$ 110,715</u>

九、應收票據及應收帳款淨額－非關係人

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據	\$ 142,650	\$ 64,380	\$ 16,947
減：備抵呆帳	(126)	(170)	(170)
	<u>\$ 142,524</u>	<u>\$ 64,210</u>	<u>\$ 16,777</u>
應收帳款	\$ 596,502	\$ 633,541	\$ 485,913
減：備抵呆帳	(21,335)	(9,673)	(12,900)
	<u>\$ 575,167</u>	<u>\$ 623,868</u>	<u>\$ 473,013</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 天以內之應收票據及應收帳款，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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
120 天以下	\$ 549,022	\$ 609,124	\$ 467,294
121 至 180 天	32,060	17,486	11,430
181 至 240 天	4,955	547	1,142
240 天至 360 天	3,793	1,626	1,751
360 天以上	<u>6,672</u>	<u>4,758</u>	<u>4,296</u>
合 計	<u>\$ 596,502</u>	<u>\$ 633,541</u>	<u>\$ 485,913</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。

備抵呆帳變動資訊如下：

群 組 評 估 減 損 損 失	應 收 票 據	應 收 帳 款
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 105	\$ 11,815
加：本期提列呆帳費用	65	1,536
外幣換算差額	-	(451)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 12,900</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 170	\$ 9,673
加（減）：本期提列（迴轉）呆帳費用	(44)	11,585
減：本期實際沖銷	-	(3)
外幣換算差額	-	80
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 21,335</u>

十、其他應收款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	\$ 300	\$ 106,483	\$ 110,823
其 他	<u>4,468</u>	<u>3,137</u>	<u>4,351</u>
	<u>\$ 4,768</u>	<u>\$ 109,620</u>	<u>\$ 115,174</u>
定期存款年利率（%）	1.12	0.60-2.70	0.60-2.70

十一、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原 料	\$ 111,414	\$ 90,799	\$ 119,018
物 料	11,763	9,163	10,245
在 製 品	34,019	13,819	10,682
半 成 品	1,695	2,355	15,321
製 成 品	169,816	156,922	156,222
商 品	35,667	22,849	7,657
	<u>\$ 364,374</u>	<u>\$ 295,907</u>	<u>\$ 319,145</u>

與存貨相關之營業成本包括下列金額：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 460,180	\$ 442,578	\$ 1,389,311	\$ 1,257,656
存貨跌價及呆滯損失	5,727	6,788	4,177	8,136

十二、其他金融資產－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原始到期日超過 3 個月之銀 行定期存款	<u>\$ 494,712</u>	<u>\$ 24,647</u>	<u>\$ 24,865</u>
定期存款年利率(%)	0.20-1.69	1.65-1.75	1.65-1.69

合併公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產－流動金額，參閱附註二九。

十三、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 (%)		
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
本公司	騰輝控股有限公司 (騰輝公司)	控股公司	100	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	80	80	80
騰輝公司	華元控股有限公司 (華元公司)	控股公司	86.49	77.97	77.97
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	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	77.78	75	75

本公司於106年3月董事會通過，分別以美金2,000仟元及1,000仟元增資騰輝公司並轉投資華元公司，並間接轉投資常熟冠林公司及遼寧冠林公司。因華元公司現金增資而原股東未依持股比例認購，致騰輝公司持股比例增為86.49%。

上述子公司除騰輝公司、華元公司及常熟冠林公司106及105年1月1日至9月30日之財務報表係經會計師核閱外，餘均為非重要子公司，財務報表係未經會計師核閱。

十四、不動產、廠房及設備

106年1月1日 至9月30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	1,354,141	-	-	-	60,327	(54,303)	-	1,360,165
機器設備	1,080,119	20,445	(133)	8,230	(8,024)	-	-	1,100,637
模具設備	1,266,380	11,609	(5,804)	64,699	(1,534)	-	-	1,335,350
運輸設備	33,520	27	(629)	-	(112)	-	-	32,806
生財器具	5,926	553	(248)	(463)	(75)	-	-	5,693
其他設備	134,854	5,297	(1,684)	3,778	(783)	-	-	141,462
未完工程	227,179	48,532	-	(81,472)	(3,085)	-	-	191,154
成本合計	<u>5,472,669</u>	<u>\$ 86,463</u>	<u>(\$ 8,498)</u>	<u>\$ 55,099</u>	<u>(\$ 67,916)</u>	-	-	<u>5,537,817</u>
累計折舊								
房屋及建築	569,000	\$ 53,105	\$ -	\$ -	(\$ 49,134)	-	-	572,971
機器設備	553,435	77,665	(133)	-	(2,911)	-	-	628,056
模具設備	997,012	102,972	(5,073)	-	(435)	-	-	1,094,476
運輸設備	23,318	2,880	(629)	-	(47)	-	-	25,522
生財器具	3,302	658	(243)	-	(24)	-	-	3,693
其他設備	91,832	11,349	(1,683)	-	(354)	-	-	101,144
累計折舊合計	<u>2,237,899</u>	<u>\$ 248,629</u>	<u>(\$ 7,761)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 52,905)</u>	-	-	<u>2,425,862</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 3,234,770</u>							<u>\$ 3,111,955</u>
105年1月1日 至9月30日								
成 本								
土 地	\$ 1,370,550	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,370,550
房屋及建築	1,007,809	253,370	-	-	(11,738)	-	-	1,249,441
機器設備	978,485	49,350	(22,826)	56,045	(23,323)	-	-	1,037,731
模具設備	1,213,985	5,991	(3,222)	30,018	(4,152)	-	-	1,242,620
運輸設備	35,262	782	(2,249)	-	229	-	-	34,024
生財器具	5,035	356	(625)	226	(70)	-	-	4,922
租賃資產	75,750	2,573	-	10,380	(5,227)	-	-	83,476
其他設備	127,332	2,981	(1,504)	8,841	(2,497)	-	-	135,153
未完工程	87,307	155,716	-	(35,454)	(6,176)	-	-	201,393
成本合計	<u>4,901,515</u>	<u>\$ 471,119</u>	<u>(\$ 30,426)</u>	<u>\$ 70,056</u>	<u>(\$ 52,954)</u>	-	-	<u>5,359,310</u>

(接次頁)

(承前頁)

105年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	添	減	少	重	分	類	淨兌換差額	期 末 餘 額
累計折舊										
房屋及建築	\$ 442,745	\$ 40,590	\$ -	\$ -					(\$ 194)	\$ 483,141
機器設備	503,499	63,938	(22,826)						(9,612)	534,999
模具設備	856,598	110,173	(3,222)	(113)					(1,488)	961,948
運輸設備	22,735	2,576	(2,060)						(141)	23,110
生財器具	3,280	456	(531)						20	3,225
租賃資產	37,620	9,263	-						(2,728)	44,155
其他設備	80,117	10,960	(1,429)						(1,050)	88,598
累計折舊合計	<u>1,946,594</u>	<u>\$ 237,956</u>	<u>(\$ 30,068)</u>	<u>(\$ 113)</u>					<u>(\$ 15,193)</u>	<u>2,139,176</u>
不動產、廠房及設備 淨額		<u>\$ 2,954,921</u>								<u>\$ 3,220,134</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	15 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	3 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，參閱附註二九。

利息資本化相關資訊如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息總額	\$ 11,216	\$ 9,264	\$ 32,700	\$ 25,023
利息資本化金額	1,421	289	2,125	592
利息資本化利率(%)	1.13	1.25	1.13	1.25

十五、商 譽

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 340,426	\$ 346,549
淨兌換差額	(21,006)	(15,517)
期末餘額	<u>\$ 319,420</u>	<u>\$ 331,032</u>

合併公司於 104 年 4 月收購華元公司及常熟冠林公司，產生有關之商譽 325,754 仟元，主要係來自常熟冠林公司預期汽車零件於大陸地區營業收入成長所帶來之效益。經估計常熟冠林公司之可回收金額約 903,710 仟元仍大於帳面金額，故未認列減損損失。

常熟冠林公司之可回收金額係以使用價值為基礎決定，以合併公司管理階層核定未來 7 年財務預算之現金流量估計，並使用年折現率 4.92% 予以計算，超過 5 年之現金流量皆以零成長率外推。其他關鍵假設尚包含預計營業收入及銷貨毛利，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

十六、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
其他預付費用	\$ 16,507	\$ 11,524	\$ 9,647
預付貨款	5,289	9,344	36,335
預付租賃款	3,397	3,759	3,504
其 他	24,887	21,227	24,945
	<u>\$ 50,080</u>	<u>\$ 45,854</u>	<u>\$ 74,431</u>
<u>非 流 動</u>			
預付租賃款	\$ 123,595	\$ 129,535	\$ 131,017
其 他	42,344	31,887	21,574
	<u>\$ 165,939</u>	<u>\$ 161,422</u>	<u>\$ 152,591</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；另常熟冠林公司於 105 年 6 月向非關係人取得中國大陸江蘇省常昆工業區，面積 76,953 平方公尺之土地使用權 36 年又 6 個月。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。

十七、借 款

(一) 短期銀行借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
擔保借款（附註二九）	\$ 352,338	\$ 111,611	\$ 436,915
信用借款	<u>551,026</u>	<u>561,301</u>	<u>222,323</u>
	<u>\$ 903,364</u>	<u>\$ 672,912</u>	<u>\$ 659,238</u>
<u>年利率（%）</u>			
擔保借款	1.10-5.00	4.79-5.00	4.79-5.29
信用借款	1.08-2.99	1.08-2.64	1.08-2.80

(二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應付商業本票</u>			
國際票券股份有限公司	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
大中票券金融股份有限 公司	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
<u>年利率（%）</u>			
	1.09-1.10	1.09-1.14	1.09-1.25

國際票券股份有限公司及大中票券金融股份有限公司之應付商業本票，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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
擔保借款（附註二九）	\$ 779,000	\$ 801,500	\$ 809,000
信用借款	<u>812,399</u>	<u>683,191</u>	<u>661,409</u>
	1,591,399	1,484,691	1,470,409
減：1年內到期部分	(<u>194,944</u>)	(<u>132,294</u>)	(<u>110,876</u>)
1年後到期部分	<u>\$ 1,396,455</u>	<u>\$ 1,352,397</u>	<u>\$ 1,359,533</u>
<u>年利率（%）</u>			
擔保借款	1.14-1.48	1.14-1.48	1.21-1.25
信用借款	1.16-3.03	1.16-2.97	1.23-2.55

		106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
借 款 條 件				
<u>擔保借款</u>				
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。	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 350,000
台中商銀—土地貸款	自 107 年 11 月起，按月分 144 期償還本金，按月付息。	287,500	287,500	287,500
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。	100,000	122,500	130,000
台中商銀—廠房貸款	自 107 年 11 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息。	41,500	41,500	41,500
<u>信用借款</u>				
王道商業銀行（註）	自 107 年 8 月起，按季分 7 期償還本金，按月付息。	200,000	200,000	200,000
兆豐商業銀行	自 107 年 4 月起，按季分 12 期償還本金，按季付息。	151,027	161,302	156,643
玉山銀行	自 107 年 2 月起，按季分 8 期償還本金，按月付息。	118,000	-	-
台灣銀行	自 104 年 5 月起，按月分 60 期償還本金，按月付息。	103,333	133,333	143,333
台灣銀行	自 105 年 9 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息。	83,971	111,867	116,032
玉山銀行	自 107 年 3 月起，按季分 8 期償還本金，按月付息。	52,000	-	-
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。	43,808	46,689	45,401
台灣銀行	自 107 年 10 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息。	30,260	-	-
玉山銀行	自 106 年 12 月起，按季分 8 期償還本金，按月付息。	30,000	30,000	-
		<u>\$1,591,399</u>	<u>\$1,484,691</u>	<u>\$1,470,409</u>

註：原名台灣工業銀行，於 106 年 1 月更名。

十八、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付設備款	\$ 44,109	\$ 79,879	\$ 46,543
應付薪資及獎金	38,709	43,159	62,501
應付運輸費	9,775	14,761	7,023
應付員工酬勞	8,529	5,156	4,960
應付董監事酬勞	6,561	3,966	1,383
應付工程保留款	5,885	9,174	10,841
應付修繕費	3,525	6,389	2,351
其 他	58,582	41,054	13,780
	<u>\$ 175,675</u>	<u>\$ 203,538</u>	<u>\$ 149,382</u>

十九、退職後福利計畫

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 59 仟元、58 仟元、173 仟元及 172 仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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>74,139</u>
已發行股本	<u>\$ 741,389</u>	<u>\$ 741,389</u>	<u>\$ 741,389</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (1)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 1,158,876</u>	<u>\$ 1,158,876</u>	<u>\$ 1,158,876</u>
<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	<u>\$ 20,862</u>	<u>\$ 3,116</u>	<u>\$ 3,116</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>\$ 4,422</u>	<u>\$ 4,422</u>	<u>\$ 4,422</u>

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

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。本公司已於 105 年 6 月 20 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後本公司章程規定，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，提請股東常會通過分配之，其中員工酬勞至少 1% 至 3%，董事監察人酬金不高於 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常會決議後行之。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。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。

本公司於 106 年及 105 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 30,594	\$ 34,365		
特別盈餘公積	36,746	-		
現金股利	148,278	148,278	\$ 2	\$ 2

(四) 非控制權益

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 245,738	\$ 213,339
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(1,094)	(7,412)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(48,017)	(12,031)
投資常熟冠林公司所發 放之現金股利	-	(4,458)
投資華元公司所增加(減少) 之非控制權益	(1,942)	14,222
投資優能富創公司所增加之 非控制權益	-	38,421
期末餘額	\$ 194,685	\$ 242,081

二一、收 入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
汽車零件	\$ 668,795	\$ 588,501	\$ 2,028,844	\$ 1,722,253
其 他	1,753	3,494	4,800	8,258
	<u>\$ 670,548</u>	<u>\$ 591,995</u>	<u>\$ 2,033,644</u>	<u>\$ 1,730,511</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 員工福利、折舊及攤銷費用

	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 費 用 者	合 計
<u>106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
短期員工福利	\$ 69,153	\$ 19,906	\$ 89,059
退職後福利			
確定提撥計畫	5,050	1,191	6,241
確定福利計畫	59	-	59
其他員工福利	6,577	1,823	8,400
折舊費用	76,666	5,604	82,270
攤銷費用	3,436	1,653	5,089

	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 費 用 者	合 計
<u>105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
短期員工福利	\$ 59,553	\$ 14,129	\$ 73,682
退職後福利			
確定提撥計畫	4,294	1,056	5,350
確定福利計畫	58	-	58
其他員工福利	6,067	2,372	8,439
折舊費用	78,222	2,905	81,127
攤銷費用	1,620	617	2,237
<u>106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
短期員工福利	196,597	57,279	253,876
退職後福利			
確定提撥計畫	14,352	3,362	17,714
確定福利計畫	173	-	173
其他員工福利	19,240	5,446	24,686
折舊費用	230,884	17,745	248,629
攤銷費用	10,530	2,903	13,433
<u>105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
短期員工福利	173,495	39,836	213,331
退職後福利			
確定提撥計畫	13,815	3,090	16,905
確定福利計畫	172	-	172
其他員工福利	18,087	6,107	24,194
折舊費用	225,727	12,229	237,956
攤銷費用	3,749	2,011	5,760

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

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至少 1%至 3%為員工酬勞及不高於 3%為董監事酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>		<u>105年7月1日至9月30日</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1.3%	\$ 1,657	1%	\$ 230
董監事酬勞	1%	1,274	0.8%	184

	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	1.3%	\$ 3,373	1%	\$ 1,729
董監事酬勞	1%	2,595	0.8%	1,383

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 106 年及 105 年 3 月舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度	104年度
現金		
員工酬勞	\$ 5,156	\$ 5,671
董監事酬勞	3,966	4,362

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 33,373	\$ 6,498	\$ 67,726	\$ 36,716
未分配盈餘加徵	-	-	8,996	16,027
以前年度調整	-	-	31	17
	33,373	6,498	76,753	52,760
遞延所得稅				
當期產生者	(8,149)	(3,565)	(11,346)	(13,250)
認列於損益之所得稅費用	\$ 25,224	\$ 2,933	\$ 65,407	\$ 39,510

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 187,949</u>	<u>\$ 197,459</u>	<u>\$ 161,562</u>

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 25.05% 及 24.46%。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 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。

二四、每股盈餘

	歸屬本公司 業主之淨利	股 (分母)	每股盈餘 (元)
<u>106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$ 103,499	74,138,875	<u>\$ 1.40</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>83,370</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>\$ 103,499</u>	<u>74,222,245</u>	<u>\$ 1.39</u>
<u>105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$ 19,024	74,138,875	<u>\$ 0.26</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>40,496</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>\$ 19,024</u>	<u>74,179,371</u>	<u>\$ 0.26</u>

	歸屬本公司 業主之淨利	股 (分母)	每股盈餘 (元)
<u>106年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$ 199,846	74,138,875	<u>\$ 2.70</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>153,708</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 199,846</u>	<u>74,292,583</u>	<u>\$ 2.69</u>
加潛在普通股之影響			
<u>105年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$ 124,883	74,138,875	<u>\$ 1.68</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>162,147</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 124,883</u>	<u>74,301,022</u>	<u>\$ 1.68</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，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二五、非現金交易

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30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	<u>\$ 59,036</u>	<u>\$ 75,290</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 3,937</u>	<u>\$ 537</u>
未完工程轉列其他非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,584</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 194,944</u>	<u>\$ 110,876</u>
應付設備款及工程款	<u>(\$ 38,173)</u>	<u>(\$ 1,464)</u>
其他應收款轉列其他金融資產	<u>\$ 137,500</u>	<u>\$ -</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由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之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司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。

二七、金融工具

（一）公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

106年9月30日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產	\$ 9,514	\$ 4,499	\$ -	\$ 14,013
備供出售金融資產				
國內上市股票	103,853	-	-	103,853
	<u>\$ 113,367</u>	<u>\$ 4,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,866</u>
105年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產	\$ 6,549	\$ 2,138	\$ -	\$ 8,687
備供出售金融資產				
國內上市股票	85,827	-	-	85,827
	<u>\$ 92,376</u>	<u>\$ 2,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,514</u>
105年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)				
持有供交易之金融資產(負債)	\$ 7,070	(\$ 13,932)	\$ -	(\$ 6,862)
備供出售金融資產				
國內上市櫃股票	110,715	-	-	110,715
	<u>\$ 117,785</u>	<u>(\$ 13,932)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,853</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與 2 等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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 2,059,801	\$ 1,672,467	\$ 1,375,386
透過損益按公允價值衡量之金融資產	14,013	8,687	7,070
備供出售金融資產	103,853	85,827	110,715
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	3,284,863	2,864,816	2,763,238
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	13,932

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險。

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及非貨幣性項目，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，將使稅前淨利及權益變動之金額：

		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 10,150	\$ 4,420
權	益	8,063	6,464

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利

率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值風險			
金融資產	\$ 1,066,000	\$ 864,441	\$ 654,437
金融負債	100,000	372,912	1,469,976
具現金流量風險			
金融資產	232,596	109,015	145,988
金融負債	2,494,763	1,884,691	759,671

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106年及105年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動16,966仟元及8,182仟元。

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

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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>106 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 689,640	\$ -	\$ 689,640
浮動利率負債	1,098,308	1,396,455	2,494,763
固定利率負債	100,000	-	100,000
	<u>\$ 1,887,948</u>	<u>\$ 1,396,455</u>	<u>\$ 3,284,403</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 607,213	\$ -	\$ 607,213
浮動利率負債	532,294	1,352,397	1,884,691
固定利率負債	372,912	-	372,912
	<u>\$ 1,512,419</u>	<u>\$ 1,352,397</u>	<u>\$ 2,864,816</u>
<u>105 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 533,117	\$ -	\$ 533,117
浮動利率負債	295,829	463,842	759,671
固定利率負債	574,285	895,691	1,469,976
	<u>\$ 1,403,231</u>	<u>\$ 1,359,533</u>	<u>\$ 2,762,764</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，

揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

	短於1年	1年以上	合計
<u>106年9月30日</u>			
總額交割換匯合約			
一流入	\$ 1,642,729	\$ -	\$ 1,642,729
一流出	(1,638,230)	-	(1,638,230)
	<u>\$ 4,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,499</u>
<u>105年12月31日</u>			
總額交割換匯合約			
一流入	\$ 1,476,607	\$ -	\$ 1,476,607
一流出	(1,474,469)	-	(1,474,469)
	<u>\$ 2,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,138</u>
<u>105年9月30日</u>			
總額交割換匯合約			
一流入	\$ 1,339,745	\$ -	\$ 1,339,745
一流出	(1,353,677)	-	(1,353,677)
	<u>(\$ 13,932)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,932)</u>

二八、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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
傲成集團有限公司	其他關係人
東莞廣澤汽車飾件有限公司	其他關係人
武漢廣佳汽車飾件有限公司	其他關係人
常熟模諾廣澤汽車飾件有限公司	其他關係人
林為恭	主要管理階層
余澤民	其他關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 4,112</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 22,120</u>	<u>\$ 47,415</u>

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。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 1,895</u>	<u>\$ 3,217</u>

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。

(四) 營業費用－售後服務費

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 3,558</u>

(五) 營業外收入－租金收入

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,228</u>

係其他關係人向合併公司承租廠房，期間僅為 105 年 2 月 15 至 6 月 30 日，租金係一次收取。

(六) 營業外收入－其他收入

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 984</u>

(七) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	其他關係人	<u>\$ 5,867</u>	<u>\$ 6,786</u>	<u>\$ 9,095</u>
其他應收款	其他關係人	<u>\$ 93</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,278</u>

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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(八) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款	其他關係人	\$ 979	\$ 2,389	\$ 8,053
其他應付款	其他關係人	\$ 1,004	\$ 1,062	\$ -

流通在外之應付關係人款項並未提供擔保。

(九) 背書保證

取得背書保證

關係人名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
林為恭			
被保證金額	\$ 145,369	\$ 124,213	\$ 74,417
	(美金 3,300)	(美金 2,410)	(美金 2,373)
	(人民幣 10,000)	(人民幣 10,000)	

(十) 主要管理階層薪酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,261	\$ 2,787	\$ 8,999	\$ 9,601
退職後福利	138	21	173	63
	\$ 3,399	\$ 2,808	\$ 9,172	\$ 9,664

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。

二九、質抵押之資產

下列資產業已提供金融機構作為各項借款額度之抵押擔保品及訴訟案件申請假扣押之擔保金：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,146,961	\$ 1,163,070	\$ 1,168,650
應收帳款淨額	62,563	72,654	85,126
其他金融資產—流動	494,712	24,647	24,865
	\$ 1,704,236	\$ 1,260,371	\$ 1,278,641

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 319,933 仟元、228,837 仟元及 199,395 仟元。

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：

	106年9月30日				105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	\$	43,670		30.26	\$	1,321,451		\$	30,628		32.25	\$	987,753	
<u>非貨幣性金融資產</u>														
美 金		26,647		30.26		806,343			20,728		32.25		668,487	
<u>貨幣性金融負債</u>														
美 金		10,128		30.26		306,472			5,656		32.25		182,418	
	105年9月30日													
	外	幣	匯	率	新	台	幣							
<u>貨幣性金融資產</u>														
美 金	\$	25,681		31.36	\$	805,368								
<u>非貨幣性金融資產</u>														
美 金		20,612		31.36		646,400								
<u>貨幣性金融負債</u>														
美 金		11,586		31.36		363,333								

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：

	106年1月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換損失	匯	率	淨兌換損失
功能性貨幣						
美 金	30.54 (美金：新台幣)		\$131,277	32.43 (美金：新台幣)		\$ 75,901
	106年7月1日至9月30日			105年7月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換損失	匯	率	淨兌換損失
功能性貨幣						
美 金	30.27 (美金：新台幣)		\$ 4,876	31.72 (美金：新台幣)		\$ 51,510

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：附表四。
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：附表六。

(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：附表七。
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：附表五。
 - (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：附表五。
 - (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：附表一。

(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：附表五。

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
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
國內營運	\$ 1,112,927	\$ 938,267	\$ 419,575	\$ 264,569
國外營運	915,917	783,986	87,026	69,574
其 他	4,800	8,258	1,728	2,589
繼續營運單位總額	<u>\$ 2,033,644</u>	<u>\$ 1,730,511</u>	508,329	336,732
其他收入			36,055	8,984
利息收入			10,291	2,929
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債				
利益（損失）			5,326	(17,048)
股利收入			4,155	4,793
處分不動產、廠房及設備				
利益（損失）			367	(231)
租金收入			-	1,228
管理費用			(137,725)	(79,616)
外幣兌換淨損失			(131,277)	(75,901)
利息費用			(30,575)	(24,431)
什項支出			(787)	(453)
處分投資損失			-	(5)
稅前淨利			<u>\$ 264,159</u>	<u>\$ 156,981</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

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、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益、透過損益按公允價值衡量之金融商品損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

昭輝實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元及外幣千元

編號	貸出公司	貸與對象 (註二)	往來項目	是否為 關係人	本最高 金額	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	有資金之 來源	通融 必要原因	提列 帳帳	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與總額 (註一)	資金 限額 (註一)	與 額備 註
0	本公司	優能公司 騰輝公司 華元公司 常態冠林公司	其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應收款	是 是 是 是	\$ 58,000 (美金 124,066) (美金 30,260) (美金 248,468)	\$ 58,000 (美金 78,676) (美金 30,260) (美金 218,208)	\$ 58,000 (美金 78,676) (美金 2,600) (美金 102,393)	1.35% 1.4% 3.2% 2.98%	營運週轉 營運週轉 營運週轉 營運週轉	\$ - - - -	- 營運週轉 營運週轉 營運週轉	- 營運週轉 營運週轉 營運週轉	\$ - - - -	- - - -	\$ - - - -	\$ 309,640 309,640 309,640 309,640	\$ 1,238,559 1,238,559 1,238,559 1,238,559	

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

背書保證者 編號	被保證者 名稱	背書保證 關係 (註二)	對象 關係 (註一)	業證 保額 (註一)	本 期 最 高 保 額	期 最 高 保 額 餘 額	未 期 保 額 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 額 最 高 (註一)	母 子 公 司 對 母 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 子 公 司 背 書 保 證	註
0	本公司			\$ 619,280	\$ 254,184 (美金 8,400)	\$ 254,184 (美金 8,400)	\$ 254,184 (美金 8,400)	\$ 158,040 (美金 5,223)	\$ -	8.21	\$ 1,238,559	Y	N	N	N	-
	常熟冠林公司	(三)	(二)	619,280	(美金 517,614 (美金 15,000) (人民幣 14,000)	366,314 (美金 10,000) (人民幣 14,000)	366,314 (美金 10,000) (人民幣 14,000)	341,284 (美金 10,000) (人民幣 8,500)	-	11.83	1,238,559	Y	N	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 40% 為限。
 - (二) 本公司對單一企業背書保證總額以不得超過當期淨值之 20% 為限。
 - (三) 本公司及子公司整體對單一企業背書保證之總額以不得超過本公司淨值 20% 為限。
 - (四) 本公司及子公司整體得對外背書保證總額以不得超過本公司淨值 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 50% 之母公司。

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 106 年 9 月 30 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	單位數/股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	未
	股票									期
本公司	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	\$	2,150	-	\$	2,150
	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		171	-		171
	廣華控股有限公司	本公司董事長擔任該公司董事之法人代表人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—	流動	7,000		795	-		795
	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	198,397		6,398	-		6,398
	廣華控股有限公司	本公司董事長擔任該公司董事之法人代表人	備供出售金融資產—	非流動	915,000		103,853	-		103,853

昭輝實業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	應收關係人款項餘額(註)	週轉率(次)	逾期應收金額	關係人款項處理方式	應收關係人款項收回金額	項	提列備抵呆帳金額
本公司	常熟冠林公司	\$ 102,587	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -

註：業已沖銷。

附表五

單位：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 (註 一)	交 易		往 來		情 形
				交 易 科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (%)	
0	本公司	優能公司	1	其他應收款 應收利息 利息收入 應收帳款 其他應收款 應收利息 錫貨收入 利息收入 其他應收款 應收利息 利息收入 其他應收款 應收利息 利息收入 其他收入 其他應收款 其他收入 其他應收款 應付帳款 進 貨 應付帳款 進 貨	\$ 58,000 474 474 1,120 78,676 335 22,889 621 27,234 114 561 102,393 194 2,031 6,907 7,262 7,280 183 8,796 9,320 310 300	365 天 365 天 365 天 T/T 90 天 365 天 365 天 T/T 90 天 365 天 365 天 365 天 365 天 365 天 365 天 365 天 依合約內容 依合約內容 依合約內容 依合約內容 T/T 90 天 T/T 90 天 T/T 90 天 T/T 90 天 T/T 90 天	1 - - - 1 - 1 - - - - 2 - - - - - - - - - - -	
1	華元公司	遼寧冠林公司 常熱冠林公司 遼寧冠林公司	1 1 2 2	其他應收款 應收利息 利息收入 應收帳款 其他應收款 應收利息 錫貨收入 利息收入 其他應收款 應收利息 利息收入 其他應收款 應收利息 利息收入 其他收入 其他應收款 其他收入 其他應收款 應付帳款 進 貨 應付帳款 進 貨				

同公 子菊 司公 母公 1.1 1.1 1.1

2. 子公司對子公司。

。鐵舟已焚。二。楊。

昭輝實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元／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	原本期	始期	投資未去	資金年	額年底	期股	末數	比	持帳率	有被投資公司本額	投資公司損益	本期認列之投資損益	備註
本公司	騰輝公司	薩摩亞群島	控股公司	\$ 805,924	\$ 805,924	\$ 685,673	26,180	100%	\$ 806,343	139,167	1,001,291	\$ 19,030	\$ 19,030	\$ 19,030	\$ 19,030	子公司
騰輝公司	優能雷創公司	台灣雲林縣	汽車及其零件製造	160,000	160,000	160,000	16,000	80%	139,167	15,329	86.49%	(15,182)	(12,145)	(12,145)	(12,145)	子公司
	華元公司	薩摩亞群島	控股公司	1,092,140	1,092,140	901,586	15,329	86.49%	1,001,291	27,531	22,057	27,531	22,057	22,057	22,057	孫公司

註一：業已沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊參閱附表七。

昭輝實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	本年期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列損益(註二)	期末帳面金額	截至本期末已匯回台灣收益	註
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、電子塑膠零件等業務	美金 14,000	(註一)	\$ 737,353 (美金 23,350)	\$ 60,233 (美金 2,000)	\$ 35,429	86.49%	\$ 30,642	\$ 535,347	\$ -	
遼寧冠林公司(註四)	安全汽囊含充氣系統之零件，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 11,500	(註一)	164,233 (美金 5,148)	29,996 (美金 1,000)	(14,450)	67.27%	(9,443)	161,620	-	

本期末大陸地區累計自台灣匯出金額	經核准	經濟部投資審議會核准金額	經濟部投資審議會規定
\$ 991,815 (美金 31,498)	\$ 1,096,479 (美金 34,891)	\$ 1,857,839	(註三)

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：除常熟冠林公司係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算外，餘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。