

昭輝實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

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、會計師查核報告		3~7		-
四、個體資產負債表		8		-
五、個體綜合損益表		9~11		-
六、個體權益變動表		12		-
七、個體現金流量表		13~14		-
八、個體財務報告附註				
(一) 公司沿革		15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序		15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		15~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明		19~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		31~32		五
(六) 重要會計項目之說明		32~56		六~二六
(七) 關係人交易		56~58		二七
(八) 質抵押之資產		58		二八
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾		58		二九
(十) 重大之期後事項		-		-
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊		58~59		三十
(十二) 附註揭露事項				
1. 重大交易事項相關資訊		59		三一
2. 轉投資事業相關資訊		59		三一
3. 大陸投資資訊		59~60		三一
(十三) 部門資訊		-		-
九、重要會計項目明細表		66~76		-

會計師查核報告

昭輝實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

昭輝實業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達昭輝實業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與昭輝實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對昭輝實業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對昭輝實業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

截至民國 107 年 12 月 31 日止，昭輝實業股份有限公司之存貨餘額為新台幣 175,511 仟元。昭輝實業股份有限公司對存貨之評價係以成本與淨變現價值孰低衡量，由於產品價值受到需求市場波動之影響，且存貨淨變現價值評估涉及管理階層之重大判斷，因是將存貨評價列為關鍵查核事項。與存貨評價相關之會計政策及攸關揭露資訊，參閱個體財務報表附註四、五及十一。因應之查核程序

本會計師藉由執行控制測試以了解昭輝實業有限公司存貨評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。

此外本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 取得管理階層估計存貨淨變現價值及存貨庫齡呆滯比率之政策。
2. 抽核影響庫齡異動表單及核算存貨庫齡呆滯比率提列之合理性。
3. 抽核銷售發票、進貨發票及評估銷售費用率，驗算重置成本及淨變現價值正確性。

子公司商譽減損評估

昭輝實業股份有限公司投資子公司常熟冠林汽車飾件有限公司之帳面價值中，超過取得日所享有之被投資公司可辨資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」規定企業合併所取得之商譽，應每年定期藉由包含商譽之帳面價值與其可回收金額比較，進行減損測試。由於商譽減損評估涉及管理階層重大判斷，可回收金額之假設具有高度估計之不確定性，因是將包含於投資子公司之商譽減損列為關鍵查核事項。與商譽減損相關之會計政策及攸關揭露資訊，參閱個體財務報告附註四、五及十三。

因應之查核程序

本會計師已評估管理階層所使用之外部及獨立性評價人員之專業能力、適任能力與客觀性，並驗證評價人員之資格及獨立性。

本會計師採用本事務所財務諮詢專家意見以評估管理階層之判斷，尤其係管理階層所使用之重要假設（包括未來現金流量預測及折現率），以確認管理階層判斷之適當性。此部分之主要查核程序包括：

1. 評估未來現金流量預測所使用資料之合理性及檢驗支持預測之證據。
2. 透過比較常熟冠林汽車飾件有限公司西元 2018 年預算數與實際營運結果，作為對於西元 2019 年及以後年度預測可靠度評估之考量，評估管理階層歷史預測之準確性。
3. 透過採用與昭輝實業股份有限公司使用相同之評價模式計算加權平均資金成本率，與昭輝實業股份有限公司採用之加權平均資金成本率比較是否有重大差異，以確認管理階層是否使用適當之折現率評估減損。

本會計師測試商譽可回收金額估算所使用之資料，包括過去營業收入、收入成長率及毛利率，以評估所使用資料之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估昭輝實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算昭輝實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

昭輝實業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對昭輝實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使昭輝實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致昭輝實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於昭輝實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成昭輝實業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對昭輝實業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳麗冬



吳麗冬

會計師 顏曉芳

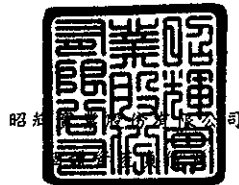


顏曉芳

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 108 年 3 月 8 日



民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	850,972	17	\$	527,284	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）		15,230	-		10,052	-
1150	應收票據—非關係人（附註四及十）		13,596	-		11,505	-
1170	應收帳款—非關係人（附註四及十）		216,208	4		226,266	4
1180	應收帳款—關係人（附註四、十及二七）		-	-		3,367	-
1200	其他應收款—非關係人		4,678	-		4,186	-
1210	其他應收款—關係人（附註二七）		420,763	9		347,473	7
130X	存 貨（附註四、五及十一）		175,511	4		182,006	4
1476	其他金融資產—流動（附註十二及二八）		178,147	4		336,288	7
1479	其他流動資產（附註三及四）		12,570	-		20,351	-
11XX	流動資產總計		1,887,675	38		1,668,778	32
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動（附註四及八）		64,961	1		-	-
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四及九）		-	-		104,768	2
1550	採用權益法之投資（附註四、五、十三及二三）		694,538	14		997,465	19
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四、二八及二九）		2,055,661	41		2,113,341	41
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）		68,004	1		12,457	-
1915	預付設備款		227,298	5		288,157	6
1920	存出保證金（附註四及二八）		1,235	-		885	-
1990	其他非流動資產（附註三及四）		22,062	-		13,231	-
15XX	非流動資產總計		3,133,759	62		3,530,304	68
1XXX	資 產 總 計		\$ 5,021,434	100		\$ 5,199,082	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十五及二八）	\$	440,000	9	\$	700,000	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四及七）		6,095	-		15,586	-
2150	應付票據		112,834	2		212,599	4
2170	應付帳款		23,565	1		28,419	1
2200	其他應付款（附註十六及二十）		73,180	1		79,640	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）		108,580	2		40,663	1
2322	一年內到期之長期銀行借款（附註十五及二八）		240,534	5		205,950	4
2399	其他流動負債		2,442	-		968	-
21XX	流動負債總計		1,007,230	20		1,283,825	25
	非流動負債						
2541	長期銀行借款（附註十五及二八）		721,283	15		733,217	14
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及十七）		7,339	-		7,356	-
25XX	非流動負債總計		728,622	15		740,573	14
2XXX	負債總計		1,735,852	35		2,024,398	39
	權 益						
3100	普通股股本		741,389	15		741,389	14
3200	資本公積		1,188,790	23		1,188,117	23
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		249,371	5		221,797	4
3320	特別盈餘公積		39,601	1		36,997	1
3350	未分配盈餘		1,154,490	23		1,025,985	20
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	70,208)	(2)	(	56,769)	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(	17,851)	-		-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-		17,168	-
3XXX	權益總計		3,285,582	65		3,174,684	61
	負債及權益總計		\$ 5,021,434	100		\$ 5,199,082	100

後附之附註係本個 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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十九及二七）	\$ 1,490,731	100	\$ 1,573,745	100
5000	營業成本（附註十一、十七及二十）	<u>825,464</u>	<u>56</u>	<u>875,481</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	<u>665,267</u>	<u>44</u>	<u>698,264</u>	<u>44</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	115,910	8	105,889	7
6200	管理費用	53,990	4	56,060	4
6300	研究發展費用	20,794	1	23,865	1
6450	預期信用減損損失（附註三、四及十）	<u>6,111</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>196,805</u>	<u>13</u>	<u>185,814</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>468,462</u>	<u>31</u>	<u>512,450</u>	<u>32</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四及二七）	32,988	2	18,347	1
7110	租金收入	1,382	-	-	-
7130	股利收入（附註四）	5,293	-	4,155	-
7190	其他收入（附註二七）	26,438	2	28,449	2
7230	外幣兌換淨利益（損失）（附註四）	157,874	11	(176,013)	(11)
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益（損失）（附註四及七）	8,304	1	(14,221)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用 (附註四及十四)	(\$ 14,806)	(1)	(\$ 16,114)	(1)
7590	什項支出	(234)	-	-	-
7775	採用權益法認列之子公司損失之份額 (附註四及十三)	(290,161)	(20)	(16,523)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(72,922)	(5)	(171,920)	(11)
7900	稅前淨利	395,540	26	340,530	21
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	87,636	6	64,791	4
8200	本年度淨利	307,904	20	275,739	17
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註十七)	(133)	-	(126)	-
8315	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(35,019)	(2)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二一)	45	-	22	-
		(35,107)	(2)	(104)	-
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	(13,439)	(1)	(21,545)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現利益	-	-	18,941	1
		(13,439)	(1)	(2,604)	-
8300	其他綜合損益合計	(48,546)	(3)	(2,708)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 259,358	17	\$ 273,031	17

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	\$ 4.15		\$ 3.72	
9850	稀 釋	\$ 4.14		\$ 3.71	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：林詩芸



經理人：林宜宏



會計主管：劉淑梅



單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

民國 107 年及
2 月 31 日

代碼	其他權益 (附註四)	資本公積 (附註四及十八)				其他權益 (附註四)				權益總計
		普通股本 (附註十八)	普通溢價 股票溢價	認列子公司所有 權益變動	員工認股權 \$ 4,422	保留盈餘 (附註四、十八及二一) 未分配盈餘 (附註八)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 權益工具投資 未實現損益	備供出售 金融資產 未實現損益	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 741,389	\$ 1,158,876	\$ 3,116	\$ 4,422	\$ 191,203	\$ 251	\$ 965,968	\$ 1,773	\$ 3,028,228
B1	105 年度盈餘指撥及分配：									
B3	法定盈餘公積					30,594		(30,594)		
B5	特別盈餘公積						36,746	(36,746)		
D1	現金股利—每股 2 元							(148,278)		(148,278)
D1	106 年度淨利							275,739		275,739
D3	106 年度稅後其他綜合損益								18,941	(2,708)
D5	106 年度綜合損益總額								18,941	273,031
M7	認列對子公司所有權益變動			21,703						21,703
O1	非控制權益減少									
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	741,389	1,158,876	24,819	4,422	221,797	36,997	1,025,985	17,168	3,174,684
A3	追溯適用之影響數 (附註三)								(17,168)	
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	741,389	1,158,876	24,819	4,422	221,797	36,997	1,025,985	17,168	3,174,684
B1	106 年度盈餘指撥及分配：									
B3	法定盈餘公積					27,574		(27,574)		
B5	特別盈餘公積						2,604	(2,604)		
D1	現金股利—每股 2 元							(148,278)		(148,278)
D1	107 年度淨利							307,904		307,904
D3	107 年度稅後其他綜合損益							(88)	(35,019)	(48,546)
D5	107 年度綜合損益總額									259,358
M7	認列對子公司所有權益變動			673						673
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資									
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	741,389	\$ 1,158,876	\$ 25,492	\$ 4,422	\$ 249,371	\$ 39,601	\$ 1,154,490	\$ 17,851	\$ 3,285,582



董事長：林淑芳



經理人：林宜宏

係本個體財務報告之一部分

會計主管：劉淑梅





昭輝實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 395,540	\$ 340,530
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	236,134	239,139
A20200	攤銷費用	7,096	4,960
A20300	預期信用減損損失	6,111	-
A20300	呆帳費用	-	159
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失（利益）	(8,304)	14,221
A20900	利息費用	14,806	16,114
A21200	利息收入	(32,988)	(18,347)
A21300	股利收入	(5,293)	(4,155)
A22300	採用權益法認列之子公司損失之份額	290,161	16,523
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(1,482)	349
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	(4,001)	7,758
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,112)	4,720
A31150	應收帳款	7,075	(19,092)
A31180	其他應收款	1,369	15,326
A31200	存 貨	7,977	17,251
A31240	其他流動資產	7,781	54
A31990	其他營業資產	(14,380)	(6,112)
A32130	應付票據	(99,765)	(63,342)
A32150	應付帳款	(4,854)	9,869
A32180	其他應付款	2,630	(3,030)
A32230	其他流動負債	1,474	104
A32240	淨確定福利負債	(150)	(148)
A33000	營運產生之現金流入	804,825	572,851
A33100	收取之利息	30,832	15,185
A33300	支付之利息	(14,830)	(16,045)
A33500	支付之所得稅	(75,221)	(77,749)
	營業活動之淨現金流入	<u>745,606</u>	<u>494,242</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資價款	\$ 3,933	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(11,565)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產價款	5,200	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(194,030)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(44,561)	(96,336)
B03700	存出保證金增加	(350)	(300)
B04300	其他應收款—關係人增加	(68,735)	(238,760)
B06500	其他金融資產減少(增加)	158,141	(336,288)
B07100	預付設備款增加	(83,646)	(13,327)
B07600	收取之股利	5,293	4,155
BBBB	投資活動之淨現金流出	(36,290)	(874,886)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	440,000	700,000
C00200	短期銀行借款減少	(700,000)	(400,000)
C00500	應付短期票券減少	-	(100,000)
C01600	舉借長期銀行借款	200,000	170,000
C01700	償還長期銀行借款	(177,350)	(66,666)
C04500	發放現金股利	(148,278)	(148,278)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(385,628)	155,056
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	323,688	(225,588)
E00100	年初現金及約當現金餘額	527,284	752,872
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 850,972	\$ 527,284

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 8 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 527,284	\$ 527,284	(2)
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	10,052	10,052	-
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	104,768	104,768	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	592,797	592,797	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	885	885	(2)
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	336,288	336,288	(2)

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 17,168 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

(2) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」及相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

(二) 108 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
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「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付租賃款—流動	\$ 1,117	(\$ 1,117)	\$ -
預付租賃款—非流動	3,910	(3,910)	-
使用權資產	-	5,027	5,027
資產影響	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,027</u>

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、半成品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計

耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共同資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、應收票據、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二六。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收票據、應收帳款及其他應收款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償

付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

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

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二六。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所有權移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係換匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

(十) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自汽車零件產品之銷售。由於汽車零件產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

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

(十一) 租 賃

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

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

每期所支付租賃款之隱含利息列為當年度財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列費用。

(十二) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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保留盈餘，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。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本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。

3. 當年度及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他悠關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 包含於投資子公司之商譽減損

決定包含於投資子公司之商譽是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自受攤商譽現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 263	\$ 273
銀行支票及活期存款	45,708	65,731
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	801,906	461,280
附買回票券	3,095	-
	<u>\$ 850,972</u>	<u>\$ 527,284</u>

於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款(%)	0.01-2.95	0.01-1.95
附買回票券(%)	2.45	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107年12月31日	106年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產</u>		
非衍生金融資產		
一國內上市股票	<u>\$ 15,230</u>	<u>\$ 10,052</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具（未指定避險）		
一換匯合約	<u>\$ 6,095</u>	<u>\$ 15,586</u>

於個體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>107 年 12 月 31 日</u>	
USD78,770/NTD2,424,186	108.01.03-108.01.31
<u>106 年 12 月 31 日</u>	
USD66,140/NTD1,975,749	107.01.04-107.02.05

本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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動－107 年

	<u>107年12月31日</u>
國內上市股票	<u>\$ 64,961</u>

本公司依中長期策略目的投資國內上市股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及九。

本公司於 107 年 12 月以 3,933 仟元出售部分股票，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 855 仟元則轉入保留盈餘。

九、備供出售金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>
國內上市股票	<u>\$ 104,768</u>

十、應收票據及應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 13,733	\$ 11,621
減：備抵損失	(<u>137</u>)	(<u>116</u>)
	<u>\$ 13,596</u>	<u>\$ 11,505</u>

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 227,121	\$ 235,973
減：備抵損失	(<u>10,913</u>)	(<u>6,340</u>)
	<u>\$ 216,208</u>	<u>\$ 229,633</u>

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間關係人為月結 30-90 天，一般客戶為月結 60-120 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由財務及業務單位複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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應收帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	帳 0 至 120 天	齡 帳 121 至 180 天	齡 帳 181 至 240 天	齡 帳 241 至 360 天	齡 帳 超過 361 天	齡 合 計
預期信用損失率(%)	0-1	1-10	10-50	50-100	100	
總帳面金額	\$ 227,659	\$ 4,771	\$ 255	\$ 914	\$ 7,255	\$ 240,854
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(2,277)	(477)	(127)	(914)	(7,255)	(11,050)
攤銷後成本	<u>\$ 225,382</u>	<u>\$ 4,294</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,804</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	應 收 票 據	應 收 帳 款
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 116	\$ 6,340
加：本年度提列減損損失	21	6,090
減：本年度實際沖銷	-	(1,517)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 10,913</u>

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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。由於歷史經驗顯示本公司帳齡超過 240 天之應收票據及應收帳款無法收回，本公司分別對於帳齡超過 240 天之應收票據及應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 240 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12月31日
120 天以下	\$ 228,882
121 至 180 天	3,214
181 至 240 天	228
241 天至 360 天	827
361 天以上	<u>2,822</u>
合 計	<u>\$ 235,973</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。本公司無已逾期末減損之帳款。

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
106年1月1日餘額	\$ 170	\$ 6,130
加(減)：本年度提列(迴轉)		
呆帳費用	(54)	213
減：本年度實際沖銷	-	(3)
106年12月31日餘額	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 6,340</u>

十一、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 18,496	\$ 46,606
物 料	8,812	8,466
在 製 品	2,111	3,786
半 成 品	1,147	2,358
製 成 品	143,781	119,613
商 品	1,164	1,177
	<u>\$ 175,511</u>	<u>\$ 182,006</u>

107 及 106 年度與存貨相關之營業成本分別為 825,464 仟元及 875,481 仟元。107 及 106 年度之營業成本分別包括存貨跌價淨變現價值回升 1,482 仟元及存貨跌價損失 349 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十二、其他金融資產－流動

	107年12月31日	106年12月31日
質押定期存款	<u>\$ 178,147</u>	<u>\$ 336,288</u>
定期存款年利率(%)	2.73	1.70

本公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產－流動金額，參閱附註二八。

十三、採用權益法之投資

被投資公司名稱	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司		
騰輝控股有限公司(騰輝公司)	\$ 563,635	\$ 859,728
優能富創股份有限公司 (優能富創公司)	<u>130,903</u>	<u>137,737</u>
	<u>\$ 694,538</u>	<u>\$ 997,465</u>

本公司於個體資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	107年12月31日	106年12月31日
騰輝公司	100%	100%
優能富創公司	80%	80%

本公司於 106 年 3 月董事會通過，分別以美金 2,950 仟元及 3,443 仟元增資騰輝公司並轉投資華元公司，並分別以美金 2,950 仟元及美金 3,443 仟元間接轉投資常熟冠林汽車飾件有限公司（常熟冠林公司）及遼寧和泰汽車零部件有限公司（遼寧和泰公司，原名遼寧冠林汽車零部件有限公司）。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 88.13%。因遼寧和泰公司現金增資而原股東未依持股比例認購，致華元公司持股比例增為 82.61%。本公司間接持有之投資子公司明細，參閱附表五及六。

本公司於 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。惟受到中國汽車零件市場持續不景氣之影響，常熟冠林公司其實際經營不如預期，本公司評估常熟冠林公司之可回收金額約 576,548 仟元小於帳面金額，故於 107 年度認列商譽減損損失 157,597 仟元。

常熟冠林公司之可回收金額係以使用價值為基礎決定，以本公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計，並使用年折現率 13.4% 予以計算。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。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

107 年度	年 初 餘 額	增	添 減	少 重 分 類	年 底 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 956,365	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 956,365
房屋及建築	1,166,398	2,077	-	512	1,168,987
機器設備	708,874	7,936	(32,395)	13,246	697,661
模具設備	1,342,256	22,672	(7,551)	116,952	1,474,329
運輸設備	31,016	-	(2,305)	-	28,711
生財器具	2,242	-	(110)	-	2,132
其他設備	100,865	2,210	(1,764)	12,761	114,072
未完工程	-	600	-	(512)	88
成本合計	<u>4,308,016</u>	<u>\$ 35,495</u>	<u>(\$ 44,125)</u>	<u>\$ 142,959</u>	<u>4,442,345</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	539,819	\$ 48,982	\$ -	\$ -	588,801
機器設備	465,525	58,697	(32,395)	-	491,827
模具設備	1,083,699	116,580	(7,551)	-	1,192,728
運輸設備	23,655	2,563	(2,305)	-	23,913
生財器具	2,099	60	(110)	-	2,049
其他設備	79,878	9,252	(1,764)	-	87,366
累計折舊合計	<u>2,194,675</u>	<u>\$ 236,134</u>	<u>(\$ 44,125)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,386,684</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 2,113,341</u>				<u>\$ 2,055,661</u>
<u>106 年度</u>					
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 956,365	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 956,365
房屋及建築	1,007,809	37,036	-	121,553	1,166,398
機器設備	693,458	8,714	(133)	6,835	708,874
模具設備	1,189,201	24,543	-	128,512	1,342,256
運輸設備	28,716	2,480	(180)	-	31,016
生財器具	2,242	-	-	-	2,242
其他設備	96,243	969	(125)	3,778	100,865
未完工程	117,651	-	-	(117,651)	-
成本合計	<u>4,091,685</u>	<u>\$ 73,742</u>	<u>(\$ 438)</u>	<u>\$ 143,027</u>	<u>4,308,016</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	491,236	\$ 48,583	\$ -	\$ -	539,819
機器設備	400,030	65,628	(133)	-	465,525
模具設備	969,080	114,619	-	-	1,083,699
運輸設備	20,962	2,873	(180)	-	23,655
生財器具	1,986	113	-	-	2,099
其他設備	72,680	7,323	(125)	-	79,878
累計折舊合計	<u>1,955,974</u>	<u>\$ 239,139</u>	<u>(\$ 438)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,194,675</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 2,135,711</u>				<u>\$ 2,113,341</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	10 年
機器設備	2 至 15 年
模具設備	2 至 5 年
運輸設備	5 至 10 年
生財器具	5 年
其他設備	5 至 20 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

利息資本化相關資訊如下：

	107年度	106年度
利息總額	\$ 18,154	\$ 18,068
利息資本化金額	3,348	1,953
利息資本化利率(%)	1.17	1.11

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

	107年12月31日	106年12月31日
信用借款	\$ 300,000	\$ 400,000
擔保借款(附註二八)	140,000	300,000
	<u>\$ 440,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
<u>年利率(%)</u>		
信用借款	1.12-1.13	1.08-1.41
擔保借款	1.10	1.10

(二) 長期銀行借款

	107年12月31日	106年12月31日
信用借款	\$ 549,317	\$ 496,667
擔保借款(附註二八)	412,500	442,500
	961,817	939,167
減：1年內到期部分	(240,534)	(205,950)
1年後到期部分	<u>\$ 721,283</u>	<u>\$ 733,217</u>
<u>年利率(%)</u>		
信用借款	1.16-1.22	1.16-1.22
擔保借款	1.14-1.20	1.14-1.28

	借 款 條 件	107年 12月31日	106年 12月31日
<u>信用借款</u>			
台灣銀行	自 108 年 12 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息。	\$ 200,000	\$ -
王道商業銀行	自 108 年 8 月起，按季分 15 期償還本金，按月付息。	100,000	100,000
玉山銀行	自 107 年 5 月起，按季分 8 期償還本金，按月付息。	73,750	118,000
王道商業銀行	自 107 年 8 月起，按季分 7 期償還本金，按月付息。	71,400	100,000
台灣銀行	自 104 年 5 月起，按月分 60 期償還本金，按月付息。	56,667	96,667
玉山銀行	自 107 年 6 月起，按季分 8 期償還本金，按月付息。	32,500	52,000
玉山銀行	自 107 年 3 月起，按季分 8 期償還本金，按月付息。	15,000	30,000
<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
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。	62,500	92,500
		<u>\$ 961,817</u>	<u>\$ 939,167</u>

十六、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 15,589	\$ 23,244
應付工程款	13,889	23,083
應付員工酬勞	5,263	4,531
應付董監事酬勞	4,049	3,485
應付保險費	4,029	4,187
其 他	30,361	21,110
	<u>\$ 73,180</u>	<u>\$ 79,640</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 18,334	\$ 17,704
計畫資產公允價值	(10,995)	(10,348)
淨確定福利負債	<u>\$ 7,339</u>	<u>\$ 7,356</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年1月1日	<u>\$ 17,398</u>	<u>(\$ 10,020)</u>	<u>\$ 7,378</u>
利息費用(收入)	<u>196</u>	<u>(114)</u>	<u>82</u>
認列於損益	<u>196</u>	<u>(114)</u>	<u>82</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	16	16
精算損失—人口統計假設變動	321	-	321
精算利益—經驗調整	(211)	-	(211)
認列於其他綜合損益	<u>110</u>	<u>16</u>	<u>126</u>
雇主提撥	-	(230)	(230)
106年12月31日	<u>17,704</u>	<u>(10,348)</u>	<u>7,356</u>
利息費用(收入)	<u>199</u>	<u>(118)</u>	<u>81</u>
認列於損益	<u>199</u>	<u>(118)</u>	<u>81</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 298)	(\$ 298)
精算損失—人口統計 假設變動	86	-	86
精算損失—財務假設 變動	369	-	369
精算利益—經驗調整	(<u>24</u>)	<u>-</u>	(<u>24</u>)
認列於其他綜合損益	<u>431</u>	(<u>298</u>)	<u>133</u>
雇主提撥	-	(<u>231</u>)	(<u>231</u>)
107年12月31日	<u>\$ 18,334</u>	<u>(\$ 10,995)</u>	<u>\$ 7,339</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率	0.875%	1.125%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%
離 職 率	0%-7.5%	0%-10%

107及106年度死亡率之假設係依據臺灣壽險第五回經驗生命表預估；離職率之假設係依據本公司各年齡層員工離職率經驗資料及未來趨勢為基礎計算預估。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>370</u>)	(\$ <u>378</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 391</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 380</u>
減少 0.25%	(\$ <u>361</u>)	(\$ <u>370</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 230</u>
確定福利義務平均到期期間	8.2 年	8.7 年

十八、權益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足款之股數 （仟股）	<u>74,139</u>	<u>74,139</u>
已發行股本	<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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或發充股本(1)</u>		
普通股票發行溢價	<u>\$ 1,158,876</u>	<u>\$ 1,158,876</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
<u>認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>\$ 25,492</u>	<u>\$ 24,819</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十。

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。

本公司於 107 年 5 月及 106 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 27,574	\$ 30,594		
特別盈餘公積	2,604	36,746		
現金股利	148,278	148,278	\$ 2	\$ 2

本公司 108 年 3 月 8 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 30,790	
特別盈餘公積	48,458	
現金股利	148,248	\$ 2

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月召開之股東常會決議。

十九、收入－客戶合約收入

	107年度	106年度
<u>商品銷貨收入</u>		
汽車零件	\$ 1,482,802	\$ 1,566,688
其 他	7,929	7,057
	<u>\$ 1,490,731</u>	<u>\$ 1,573,745</u>

(一) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據－非關係人	\$ 13,596
應收帳款－非關係人	216,208
	<u>\$ 229,804</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱明細表八。

(三) 收入認列時點

	107年度	106年度
於某一時點滿足履約義務	<u>\$ 1,490,731</u>	<u>\$ 1,573,745</u>

二十、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>107 年度</u>			
薪資費用	\$ 124,906	\$ 37,686	\$ 162,592
退休金費用			
確定提撥計畫	4,552	1,733	6,285
確定福利計畫	81	-	81
董事酬金	-	4,625	4,625
勞健保費用	12,400	3,259	15,659
其他員工福利費用	2,634	1,766	4,400
折舊費用	227,146	8,988	236,134
攤銷費用	3,878	3,218	7,096
<u>106 年度</u>			
薪資費用	126,470	39,808	166,278
退休金費用			
確定提撥計畫	4,792	1,875	6,667
確定福利計畫	82	-	82
董事酬金	-	4,061	4,061
勞健保費用	12,856	3,427	16,283
其他員工福利費用	2,572	1,747	4,319
折舊費用	229,584	9,555	239,139
攤銷費用	3,052	1,908	4,960

本公司 107 年及 106 年 12 月 31 日之員工人數分別為 334 人及 343 人，其中未兼任員工之董事均為 3 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以至少 1% 至 3% 提撥員工酬勞及不高於 3% 提撥董監事酬勞。107 及 106 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年及 107 年 3 月經董事會決議如下：

	107 年度		106 年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1.3%	\$ 5,263	1.3%	\$ 4,531
董監事酬勞	1%	4,049	1%	3,485

年度個體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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二一、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：

	107 年度	106 年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 133,343	\$ 64,932
未分配盈餘加徵	9,718	8,996
以前年度之調整	77	31
	<u>143,138</u>	<u>73,959</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(54,564)	(9,168)
稅率變動	(938)	-
	<u>(55,502)</u>	<u>(9,168)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 87,636</u>	<u>\$ 64,791</u>

(二) 會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107 年度	106 年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 395,540</u>	<u>\$ 340,530</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 79,108	\$ 57,890
永久性差異	913	(2,126)
暫時性差異	53,322	9,168
未分配盈餘加徵	9,718	8,996
遞延所得稅	(54,564)	(9,168)
稅率變動	(938)	-
以前年度所得稅費用之調整	77	31
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 87,636</u>	<u>\$ 64,791</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年度	106 年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 18	\$ -
本年度產生		
一確定福利計畫再衡量數	27	22
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 22</u>

(四) 遞延所得稅資產之變動

107 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	稅率變動	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 4,392	(\$ 1,842)	\$ -	\$ -	\$ 2,550
存貨跌價損失	3,033	(296)	-	535	3,272
透過損益按公允價值衡量之金融工具評價損失	2,650	(1,431)	-	-	1,219
確定福利退休計畫	1,346	-	27	251	1,624
採用權益法認列之子公司損失之份額	278	56,666	-	49	56,993
其他	758	1,467	-	121	2,346
	<u>\$ 12,457</u>	<u>\$ 54,564</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 68,004</u>
106 年度					
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 2,974	\$ 59	\$ -	\$ -	\$ 3,033
確定福利退休計畫	1,324	-	22	-	1,346
未實現兌換損失(利益)	(1,197)	5,589	-	-	4,392
透過損益按公允價值衡量之金融工具評價損失(利益)	(363)	3,013	-	-	2,650
其他	529	507	-	-	1,036
	<u>\$ 3,267</u>	<u>\$ 9,168</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,457</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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。

二二、每股盈餘

	本年度淨利 (分子)	股數 (分母)	每股盈餘 (元)
<u>107 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 307,904	74,138,875	<u>\$ 4.15</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>192,227</u>	
稀釋每股盈餘			
本年度淨利加潛在普通 股之影響	<u>\$ 307,904</u>	<u>74,331,102</u>	<u>\$ 4.14</u>
<u>106 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 275,739	74,138,875	<u>\$ 3.72</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>213,208</u>	
稀釋每股盈餘			
本年度淨利加潛在普通 股之影響	<u>\$ 275,739</u>	<u>74,352,083</u>	<u>\$ 3.71</u>

若本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，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。

二三、部分取得投資子公司—不影響控制

本公司於 106 年 3 月董事會通過，分別以美金 2,950 仟元及 3,443 仟元增資騰輝公司並轉投資華元公司，並分別以美金 2,950 仟元及美金 3,443 仟元間接轉投資常熟冠林公司及遼寧和泰公司。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 88.13%。

因遼寧和泰公司現金增資而原股東未依持股比例認購，致華元公司持股比例增為 82.61%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

二四、非現金交易

	107 年度	106 年度
<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	\$ 142,959	\$ 143,027
預付設備款轉列其他非流動資產	\$ 1,546	\$ 6,546
一年內到期之長期銀行借款	\$ 240,534	\$ 205,950

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本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。本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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－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

107 年 12 月 31 日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 15,230	\$ -	\$ -	\$ 15,230
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資工具</u>				
國內上市股票	\$ 64,961	\$ -	\$ -	\$ 64,961
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ 6,095	\$ -	\$ 6,095

106年12月31日	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
持有供交易之金融資產	\$ 10,052	\$ -	\$ -	\$ 10,052
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 104,768	\$ -	\$ -	\$ 104,768
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ 15,586	\$ -	\$ 15,586

107 及 106 年度無第 1 等級與 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

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：按年底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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 1,457,254
備供出售金融資產	-	104,768
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	1,685,599	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,230	10,052
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資工具	64,961	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註3）	1,611,396	1,959,825
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
－持有供交易	6,095	15,586

註 1：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、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：按攤銷後成本衡量之金融資產係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：按攤銷後成本衡量之金融負債係包含長短期銀行借款、應付票據及帳款及其他應付款等按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、應收帳款及應付帳款等。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（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、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險。

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。

本公司於個體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，參閱附註三十。

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%係為本公司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，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。下表係表示當新台幣相對於美金變動1%時，將使稅前淨利或權益變動之金額：

貨 幣 種 類	107 年度	106 年度
<u>損 益</u>		
美 金	\$ 11,846	\$ 8,975
<u>權 益</u>		
美 金	5,636	8,597

(2) 利率風險

本公司主要係以固定利率之存款及借款與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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值風險		
金融資產	\$ 1,305,959	\$ 1,081,001
金融負債	300,000	-
具現金流量風險		
金融資產	137,244	125,201
金融負債	1,101,817	1,639,167

敏感度分析

本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，本公司107及106年度之稅前淨利將分別變動9,646仟元及15,140仟元。

本公司於 107 年度對利率敏感度下降，主係浮動利率之借款減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。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) 個體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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為之信用風險已顯著減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率均為 29%。

3. 流動性風險

本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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ -</u>

(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本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，本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。

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>107年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 209,579	\$ -	\$ 209,579
浮動利率負債	380,534	721,283	1,101,817
固定利率負債	300,000	-	300,000
	<u>\$ 890,113</u>	<u>\$ 721,283</u>	<u>\$1,611,396</u>
<u>106年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 320,658	\$ -	\$ 320,658
浮動利率負債	905,950	733,217	1,639,167
	<u>\$1,226,608</u>	<u>\$ 733,217</u>	<u>\$1,959,825</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>107年12月31日</u>			
總額交割換匯合約			
一流 入	\$2,418,091	\$ -	\$2,418,091
一流 出	(2,424,186)	-	(2,424,186)
	<u>(\$ 6,095)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,095)</u>

	短於1年	1年以上	合 計
106年12月31日			
總額交割換匯合約			
一流 入	\$1,960,163	\$ -	\$1,960,163
一流 出	(1,975,749)	-	(1,975,749)
	<u>(\$ 15,586)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,586)</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係
騰輝公司	子公司
優能富創公司	子公司
華元公司	子公司
常熟冠林公司	子公司
遼寧和泰公司	子公司

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子 公 司	<u>\$ 36,137</u>	<u>\$ 28,578</u>

本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30天至90天，一般客戶之收款期間為月結60天至120天。

(三) 應收帳款

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司		
騰輝公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,367</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。107及106年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 其他應收款 (不含對關係人放款)

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 2,678</u>

主係向子公司收取管理服務收入。

(五) 對關係人放款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款	子 公 司		
	常熟冠林公司	\$ 210,653	\$ 180,493
	騰輝公司	129,003	77,376
	優能富創公司	75,000	58,000
	華元公司	-	26,784
		<u>\$ 414,656</u>	<u>\$ 342,653</u>
應收利息	子 公 司	<u>\$ 2,420</u>	<u>\$ 2,142</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
利息收入	子 公 司		
	常熟冠林公司	\$ 8,793	\$ 3,446
	騰輝公司	1,479	897
	優能富創公司	884	671
	華元公司	381	783
		<u>\$ 11,537</u>	<u>\$ 5,797</u>

本公司提供無擔保短期放款予子公司，利率與市場利率相近，
107 及 106 年度均為 1.35%-4.35%。

(六) 背書保證

為他人背書保證：參閱附表二。

(七) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
其他收入	子 公 司		
	常熟冠林公司	\$ 12,760	\$ 9,172
	遼寧和泰公司	7,248	9,958
	騰輝公司	17	32
		<u>\$ 20,025</u>	<u>\$ 19,162</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 13,138	\$ 11,365
退職後福利	69	225
	<u>\$ 13,207</u>	<u>\$ 11,590</u>

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：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 716,103	\$ 731,321
其他金融資產－流動	178,147	336,288
質押定期存款（帳列存出保證金）	300	300
	<u>\$ 894,550</u>	<u>\$ 1,067,909</u>

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂各項機器設備及興建廠房各項工程尚未支付金額分別為 117,834 仟元及 159,647 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣資產及負債如下：

	107年12月31日			106年12月31日		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
貨幣性資產						
美金	\$ 38,609	30.715	\$1,185,862	\$ 30,279	29.76	\$ 901,094
非貨幣性資產						
美金	18,350	30.715	563,635	28,889	29.76	859,728
貨幣性負債						
美金	43	30.715	1,306	121	29.76	3,649

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個體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（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	107 年度		106 年度	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失
美金	30.15(美金:新台幣)	<u>\$157,874</u>	30.43(美金:新台幣)	<u>\$176,013</u>

三一、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. 年底持有有價證券情形（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. 被投資公司資訊：附表五。

(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、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比：

無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：

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年底餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對本年度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：附註二七。

昭輝實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	往來項目	是否為關係人	本最高額	年度餘額	年度餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有資金來源之必要原因	提列帳金	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額(註)	資金貸與總額(註)	與貸額備註
0	本公司	常熟冠林公司	其他應收款	是	\$ 421,306 (美金 6,000) (人民幣 53,000)	\$ 241,368 (美金 4,000) (人民幣 26,500)	\$ 210,653 (美金 3,000) (人民幣 26,500)	3.31%- 4.35%	營運週轉	營運週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ 328,558	\$ 1,314,233	
		優能公司	其他應收款	是	189,000	189,000	75,000	1.35%	營運週轉	營運週轉	-	-	-	-	-	328,558	1,314,233	
		騰輝公司	其他應收款	是	208,862	129,003	129,003	1.4%	營運週轉	營運週轉	-	-	-	-	-	328,558	1,314,233	
		華元公司	其他應收款	是	30,715 (美金 1,000)	-	4,200 (美金 4,200)	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	328,558	1,314,233	
合計						\$ 559,371	\$ 414,656				\$ -							

註：對個別對象資金貸與總額為淨值 10%，總限額為淨值 40%。

昭輝實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

背書保證者 編號	被背書保證者 名稱	背書保證對象		單一企業 背書保證額 (註一)	本年度最高 背書保證餘額 (美金)	年底 背書保證餘額 (美金)	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(%)	背書最高 金額(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	屬大陸地區 背書保證	備註
		關係 (註二)	名稱											
0	本公司	(三)	常熟冠林公司	\$ 657,116	\$ 377,865 (美金 11,000)	\$ 307,150 (美金 10,000)	\$ 271,674 (美金 8,845)	\$ -	9.35	\$ 1,314,233	Y	N	Y	-
		(二)	騰輝公司	657,116	258,006 (美金 8,400)	258,006 (美金 8,400)	104,453 (美金 3,401)	-	7.85	1,314,233	Y	N	N	-

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額度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 50% 之母公司。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱(註)	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 股	底 數	持 率	有 被 投 資 公 司 本 年 度 損 益		備 註
				本 年	底 去 年				本 年 度 損 益	本 年 度 認 列 之 損 益	
本公司	騰輝公司	薩摩亞群島	控股公司	\$ 879,703	\$ 879,703	28,623	100%	100%	\$ 563,635	(\$ 283,327)	子公司
	優能富創公司	台灣雲林縣	汽車及其零件製造	160,000	160,000	16,000	80%	80%	130,903	(8,542)	子公司
	華元公司	薩摩亞群島	控股公司	1,095,616	1,095,616	17,772	88.13%	88.13%	768,513	(137,111)	孫公司

註：大陸被投資公司相關資訊參閱附表六。

昭輝實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 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	本年初自累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年度匯出金額	被投資公司本年度損益	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本年度投資損益(註二)	截至本年度止已匯回台灣之投資金額	註
常熟冠林公司	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)	\$ 827,609 (美金 26,300)	\$ -	\$ -	(\$ 117,537)	88.13%	(\$ 103,585)	\$ 412,992	-
遼寧和泰公司	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)	237,808 (美金 7,591)	-	30,201 (美金 1,000)	(29,997)	72.80%	(24,638)	178,112	-

本年底大陸地區累計自台灣匯出投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	規定
\$ 1,095,618 (美金 34,891)	\$ 1,173,729 (美金 37,391)	\$ 1,971,349	(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：投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 具投資—非流動變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
短期銀行借款明細表		附註十五
應付票據明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十六
長期銀行借款明細表		附註十五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用		附註二十

昭輝實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
新台幣仟元

項	目	金	額
現	金		
	庫存現金及週轉金	\$	263
	銀行存款		
	支票存款		609
	活期存款		13,697
	外幣活期存款（註）		<u>31,402</u>
			45,971
約當現金			
	原始到期日在 3 個月以內之定期存款		801,906
	附買回票券		<u>3,095</u>
			<u>\$ 850,972</u>

註：包括美金 960 仟元、人民幣 296 仟元及英鎊 15 仟元；按 US\$1=NT\$30.715、RMB\$1=NT\$4.472 及 GBP\$1=NT\$38.88 換算。

昭輝實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 客戶	\$ 64,563
B 客戶	35,320
C 客戶	14,674
D 客戶	11,030
其 他 (註)	<u>101,534</u>
	227,121
減：備抵損失	(<u>10,913</u>)
	<u>\$ 216,208</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

昭輝實業股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註)
原 料	\$ 18,779	\$ 18,590
物 料	11,416	11,507
在 製 品	2,525	7,542
半 成 品	2,893	16,735
製 成 品	155,097	268,554
商 品	<u>1,164</u>	<u>1,181</u>
	191,874	<u>\$ 324,109</u>
減：備抵跌價損失	(<u>16,363</u>)	
	<u>\$ 175,511</u>	

註：採淨變現價值評價。

昭輝實業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初 股數(仟股)	餘 帳面價值	本年 度增加 (股數(仟股))	金 額	金融資產 未實現損益	年 度數(仟股)	底 持 股	餘 帳面價值	額 值	提供擔保或 質押情形
國內上市櫃普通股 廣華控股有限公司	915	\$ 104,768	(50)	(\$ 4,788)	(\$ 35,019)	865	-	\$ 64,961		無

昭輝實業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被投資公司名稱	年 初		年 終		增 額		加 額		投 資 損 失	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其 他 (註)	年 終 股數 (仟股)	底 特		股 權 淨 值
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額					持 有	金 額	
非上市公司	28,623	\$859,728	-	-	-	-	-	-	(\$283,327)	(\$ 13,439)	\$ 673	28,623	100	\$563,635	\$563,635
騰輝公司	16,000	137,737	-	-	-	-	-	-	(6,834)	-	-	16,000	80	130,903	130,903
優能富創公司		\$997,465							(\$290,161)	(\$ 13,439)	\$ 673			\$694,538	\$694,538

註：其他係認列對子公司所有權權益變動。

昭輝實業股份有限公司

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
元銘工業有限公司	\$ 25,274
仲富模具工業有限公司	23,726
進揚有限公司	18,097
健裕實業股份有限公司	12,736
新聚合塑膠實業有限公司	9,764
其 他 (註)	<u>23,237</u>
	<u>\$ 112,834</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

昭輝實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
新聚合塑膠實業股份有限公司	\$ 8,360
健裕實業股份有限公司	3,968
群穎紙業股份有限公司	2,475
其 他 (註)	<u>8,762</u>
	<u>\$ 23,565</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

昭輝實業股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟 PCS)	金 額
汽車零件		約 2,254	\$ 1,491,312
其 他			<u>7,929</u>
			1,499,241
減：銷貨退回及折讓			(<u>8,510</u>)
營業收入淨額			<u>\$ 1,490,731</u>

昭輝實業股份有限公司
營業成本明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 47,752
本年度進料	193,777
在製品轉原料	167
其 他	1,430
年底原料	(18,779)
原料耗用	<u>224,347</u>
年初物料	11,129
本年度進料	132,481
年底物料	(11,416)
其 他	<u>2,021</u>
物料耗用	<u>134,215</u>
原物料耗用成本	358,562
直接人工	99,898
製造費用	<u>388,746</u>
製造成本	847,206
年初在製品	4,520
年底在製品	(2,525)
製成品轉在製品	313,297
在製品轉原料及半成品	(108,220)
在製品成本	<u>207,072</u>
年初半成品	5,387
年底半成品	(2,893)
在製品轉半成品	108,053
其 他	(69)
半成品成本	<u>110,478</u>
製成品成本	1,164,756
年初製成品	129,819
製成品轉在製品	(313,297)
其 他	(458)
年底製成品	(155,097)
產銷營業成本	<u>825,723</u>
年初商品存貨	1,244
本年度進貨	6,259
其 他	28
年底商品存貨	(1,164)
進銷營業成本	<u>6,367</u>
存貨跌價回升利益	(1,482)
存貨報廢損失	<u>1,164</u>
存貨盤盈淨額	(6,308)
營業成本	<u>\$ 825,464</u>

昭輝實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名	稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
出口費用		\$ 53,694	\$ -	\$ -	\$ 53,694
薪 資		8,386	28,042	2,991	39,419
運 費		25,318	-	2,426	27,744
折 舊		5,712	2,386	890	8,988
預期信用減損損失		6,111	-	-	6,111
其他費用（註）		<u>22,800</u>	<u>23,562</u>	<u>14,487</u>	<u>60,849</u>
		<u>\$122,021</u>	<u>\$ 53,990</u>	<u>\$ 20,794</u>	<u>\$196,805</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額 5%。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10800145 號

會員姓名：(1)吳麗冬

(2)顏曉芳

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 委託人名稱：昭輝實業股份有限公司

事務所地址：臺中市臺灣大道二段218號27樓 委託人統一編號：22078327

事務所電話：04-23280055

事務所統一編號：94998251

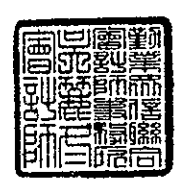
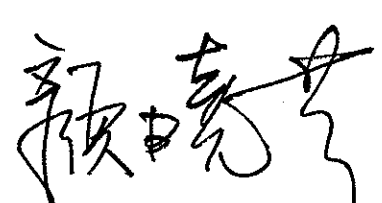
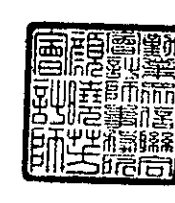
會員證書字號：(1)中市會證字第 155 號

(2)中市會證字第 510 號

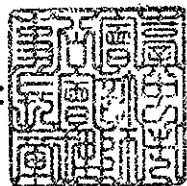
印鑑證明書用途：辦理昭輝實業股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

108

月

19

日

