



昭輝實業股份有限公司

Y. C. C. PARTS MFG. CO., LTD.

一〇七年度
年 報

中 華 民 國 一〇八年 五月十四日 刊 印

公 司 網 址：<http://www.yccco.com.tw>

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

(一)本公司發言人：

姓名：劉淑梅

電話：(04)7810781

職稱：副總經理

電子郵件信箱：ycc888@yccco.com.tw

(二)本公司代理發言人：

姓名：王淑慧

電話：(04)7810781

職稱：經理

電子郵件信箱：ycc114@yccco.com.tw

二、公司及工廠地址及電話：

地址：彰化縣鹿港鎮彰濱工業區興業路八號

電話：(04) 7810781

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：統一綜合證券股份有限公司股務代理部 網址：<http://www.pscnet.com.tw>

地址：台北市松山區東興路 8 號地下一樓

電話：(02)27463797

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

會計師姓名：吳麗冬、顏曉芳

地 址：台中市西區臺灣大道二段 218 號 27 樓

電 話：(04) 2328-0055

網 址：<http://www.deloitte.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.yccco.com.tw>

昭輝實業股份有限公司

壹、致股東報告書	1
一、一〇七年度營業結果	1
二、一〇八年度營業計劃概要	2
三、未來公司發展政策	3
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	3
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、總公司、分公司及工廠之地址及電話	4
三、公司沿革	4
參、公司治理報告	6
一、公司組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、公司治理運作情形	17
四、會計師公費資訊	42
五、更換會計師資訊	42
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	42
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	43
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	44
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數	44
肆、募資情形	45
一、資本及股份	45
二、公司債辦理情形	49
三、特別股辦理情形	49
四、海外存託憑證辦理情形	49
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	50
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	50

七、資金運用計劃及執行情形	50
伍、營運概況	51
一、業務內容	51
二、市場及產銷概況	57
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止之相關資訊	61
四、環保支出資訊	62
五、勞資關係	62
六、重要契約	63
陸、財務概況	64
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	64
二、簽證會計師姓名及查核意見	67
三、最近五年度財務分析	68
四、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	72
五、最近年度財務報表	73
六、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	73
七、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	73
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	74
一、財務狀況	74
二、財務績效	75
三、現金流量	76
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	76
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	76
六、風險事項之分析評估	76
七、其他重要事項	79
捌、特別記載事項	80
一、關係企業相關資料	80
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	82
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	82
四、其他必要補充說明事項	82
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	82

壹、致股東報告書

各位親愛的股東女士、先生：

首先，歡迎各位股東出席本公司一〇八年股東常會，並感謝各位股東長期的支持與愛護，在此謹代表本公司向股東們致上最誠摯的敬意與感謝!!

雖然全球汽車市場2017年開始成長減緩，2018年主要市場需求不振和大國政治角力，消費者觀望心態浮現，汽車市場5年來首次呈現衰退。即使全球市場規模萎縮，汽車產業仍有許多「前景」可期，包括持續成長的電動車和自動駕駛技術發展。2018年全球車市規模衰退後續效應影響2019年，未來本公司仍會持續不斷增加自動化設備與製程，並加速進行資源整合與海外投資佈局透過不同領域的結盟、異業合作與投資等，以維持營收成長及獲利最佳化。

謹將本公司一〇七年度之營業結果及一〇八年度營業計劃概要說明如下：

一、一〇七年度營業結果

(一) 一〇七年度營業計劃實施成果

本公司一〇七年度營業收入淨額為 2,854,734 仟元，一〇七年度稅前淨利為 374,204 仟元，稅後純益為 284,560 仟元，稅後每股盈餘為 4.15 元

(二) 一〇七年度財務收支及獲利能力分析

分析項目 \ 年度		一〇七年	一〇六年
財務結構%	負債占資產比率	45.58	48.60
	長期資金占固定資產比率	145.14	139.98
獲利能力%	資產報酬率	4.92	4.67
	股東權益報酬率	8.81	8.51
	占實收資本比率	營業利益	68.53
		稅前純益	46.35
	純益率		9.97
	每股盈餘(元)		3.72

(三) 研究發展狀況

本公司為汽車塑膠零件專業製造商，製造品質穩定產品，品質控管與測試產品的耐衝及抗張等物理特性與化學特性，實現產品品質保證之重點，產品不僅要符合基本的組車功能外，並需滿足各種天候條件的要求，通過符合國際認可的測試，產品品質與性能皆與原廠相近。另持續導入自動化製程改善以降低

人力成本及少子化的衝擊。也藉由設備優化及導入新製程，增加產能及提升生產良率。

導入自動倉儲系統以節省勞動力，節約占地並提高產線自動化涵蓋率，提升製程效率、穩定品質有效管控原物料用量。

二、一〇八年度營業計劃概要

（一）經營方針

本公司 Y.C.C 集團向來以認同、品質、速度、服務、節流為企業經營的主軸，自創立以來一直以誠信、務實、創新為我們的企業精神，永續經營會以 AM 市場、OE 組車市場、投資等分散企業經營風險。

1. AM 市場：

(1)積極開發新產品維持產品完整性。

(2)加快新產品開發、認證速度、確保市場領先地位。

2. OE 組車市場：

(1)發揮集團最佳化，維繫客戶關係佈局大陸市場。

(2)加速開發高層次的技術與自動化持續優化。

3. 投資

(1)投資同性質產業不同類型產品，藉由投資達到垂直及水平資訊取得，提供客戶完整性產品需求。

(2)群體對接客戶、降低營運成本。

（二）預期銷售數量及其依據：

美國 Auto Care Association，ACA 資料顯示，2016 年全球汽車維修市場規模達 7,400 億美元，其中僅美國市場即占了 51.5%，達 3,810 億美元，且預估至 2020 年美國市場將以每年 3.6% 的年複合成長率（CAGR）向上攀升。美國車輛平均使用年齡持續延長，使用 16 年以上的車子比比皆是。早期一台車平均使用年齡為 5-8 年，千禧年後，延長至 7-11 年，預估到 2021 年後，美國將會有 2,000 萬輛車齡超過 25 年的車子在路上行駛，顯示將會有更多車輛維修服務的市場需求。根據往年銷售數據及各主要客戶成長潛力，2019 年預期銷售數量仍有成長空間。

（三）重要之產銷政策

1. AM 市場：

(1)積極產品認證系統，為客戶提供更優質的產品與服務創造雙方利潤。

(2)ERP 優化精準計算預測少量多樣經濟生產模式，符合客戶需求降低庫存。

2. OE 市場：

(1)組車市場一客戶預示量，優化生產經濟批量，降低生產成本。

(2)建構省人力自動化生產模式，提升生產效能朝向智能化工廠邁進。

三、未來公司發展政策

以集團管理分工各公司績效，達成利潤最大化。並維持積極開發新產品提升產品單價，提升毛利與淨利潤；及 OE 市場各工廠營收經濟規模，創造利潤。並加速進行資源整合與海外投資佈局，以提升競爭力。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)外部競爭環境

為維持在市場上的競爭優勢，長期以來致力於生為維持在市場上的競爭優勢，長期以來致力於生產高品質產品，以持續提供客戶滿意的服務；堅持優良品質為本公司的企業理念。除了通過美國最大的合格汽車零件協會(CAPA)產品品質認證外，也通過 LKQ(美過最大 AM 零件通路商)的 AQRP 認證，完善且嚴密品質控制下，提供客戶最佳安全品質部品。

(二)法規環境安全衛生方面

本公司產品主要以塑膠件為主，承諾在各次產品、活動及服務過程中，對廢棄物、廢棄及毒性化物質與能源耗用可能造成環境之衝擊，都以具體之管理方案配合環境保護法規為依據，落實風險管理並持續設備改善，保障員工生命安全，推動教育訓練及員工健康促進，造福員工福祉。

(三)總體經營環境方面

為因應汽車零組件具少量多樣、彈性製造之優勢及專業化策略，積極布局全球市場，以奠立集團永續成長之基礎。

最後，希望各位股東繼續給予我們鼓勵與支持，謝謝。

敬祝大家 身體健康 萬事如意!!

董事長：林詩芸敬啟

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 75 年 3 月 7 日

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

公司及工廠地址：彰化縣鹿港鎮彰濱工業區興業路八號電話：(04)7810781

三、公司沿革

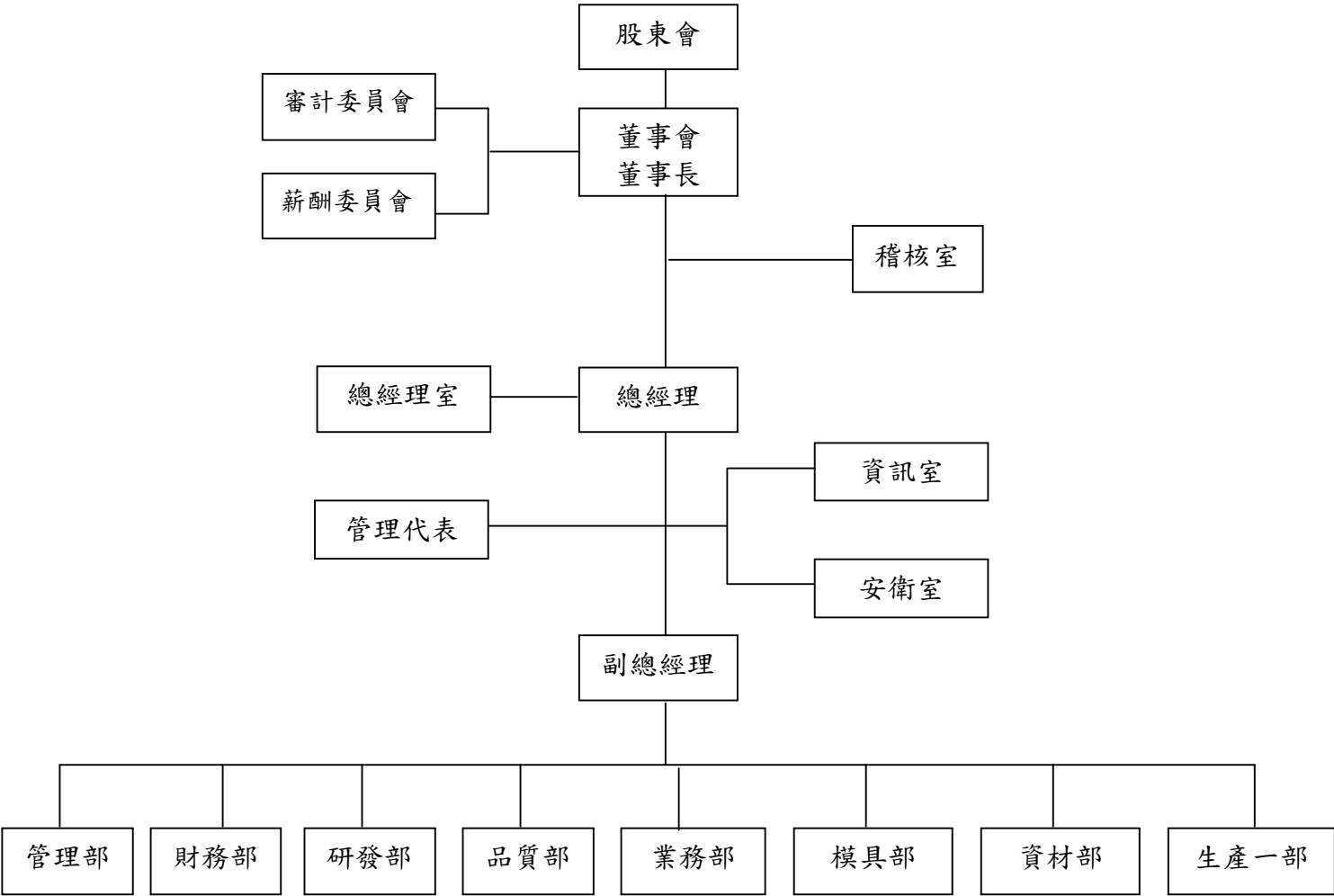
日 期	重 要 沿 革
民國 75 年	公司創立於台北縣樹林市，資本額為新台幣 1,000 仟元。
民國 75 年	辦理現金增資 4,000 仟元，實收資本額增至新台幣 5,000 仟元。
民國 78 年	辦理現金增資 5,000 仟元，實收資本額增至新台幣 10,000 仟元。
民國 83 年	辦理現金增資 40,000 仟元，實收資本額增至新台幣 50,000 仟元。
民國 85 年	辦理現金增資 33,000 仟元，實收資本額增至新台幣 83,000 仟元。
民國 87 年	成立桃園大園廠發貨中心
民國 87 年	辦理現金增資 25,000 仟元及盈餘轉增資 50,000 仟元，實收資本額增至新台幣 158,000 仟元。
民國 88 年	辦理現金增資 41,900 仟元，實收資本額增至新台幣 199,900 仟元。
民國 89 年	通過 ISO9001 品質認證。
民國 89 年	通過 QS9000 品質認證。
民國 89 年	工廠生產線通過美國 CAPA 協會認證。
民國 90 年	通過美國 CAPA 產品認證。
民國 92 年	美國 MQVP 系統品質認證。
民國 92 年	辦理現金增資 93,500 仟元，實收資本額增至新台幣 293,400 仟元。
民國 92 年	第一倉儲物流中心成立啟用。
民國 93 年	遷址到鹿港彰濱工業區。
民國 93 年	第二倉儲物流中心成立啟用。
民國 93 年	導入企業資源整合系統(ERP)。
民國 93 年	推行 ISO/TS16949 品質認證。
民國 93 年	辦理現金增資 156,600 仟元，實收資本額增至新台幣 450,000 仟元。
民國 94 年	全自動電鍍線啟用。
民國 94 年	辦理現金增資 30,000 仟元，實收資本額增至新台幣 480,000 仟元。
民國 96 年	辦理現金增資 10,000 仟元，實收資本額增至新台幣 490,000 仟元。
民國 96 年	辦理現金增資 71,250 仟元，實收資本額增至新台幣 561,250 仟元。
民國 96 年	新射出廠、新辦公大樓及員工宿舍啟用。
民國 97 年	新貨櫃碼頭啟用。
民國 99 年	模具廠興建完工。
民國 99 年	實驗室通過 ISO17025 認證。
民國 99 年	辦理現金增資 10,000 仟元，實收資本額增至新台幣 571,250 仟元。
民國 100 年	經金管會證期局核准股票公開發行。
民國 100 年	經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票登錄興櫃買賣。
民國 100 年	辦理盈餘轉增資 31,419 仟元，實收資本額增至新台幣 602,669 仟元。
民國 100 年	向臺灣證券交易所申請股票上市。
民國 101 年	本公司股票於臺灣證券交易所上市買賣，並辦理現金增資至新台幣 659,259 仟元。
民國 101 年	包裝材料廠啟用。
民國 102 年	射出廠興建完工。
民國 104 年	辦理現金增資 100,000 仟元，實收資本額增至新台幣 759,259 仟元。
民國 104 年	取得薩摩亞華元控股有限公司 75.765% 股權，暨間接投資大陸常熟冠林汽車飾件有限公司。
民國 104 年	間接投資遼寧冠林汽車零部件有限公司 75% 股權。
民國 104 年	成立子公司優能富創股份有限公司。
民國 104 年	買回庫藏股及註銷庫藏股 17,870 股，實收資本額減至新台幣 741,389 仟元。
民國 105 年	對薩摩亞華元控股有限公司增資，持股比例增至 77.97%。

日 期	重 要 沿 革
民國 106 年	對薩摩亞華元控股有限公司增資，持股比率增至88.13%。
民國 106 年	間接投資遼寧冠林汽車零部件有限公司80.95%股權。
民國 107 年	間接投資遼寧冠林汽車零部件有限公司82.61%股權。
民國 107 年	興建12期射出廠、自動倉儲設備。
民國 107 年	107年12月7日遼寧冠林汽車零部件有限公司更名為遼寧和泰汽車零部件有限公司。

參、公司治理報告

一、公司組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部門名稱	部門工作職掌
稽核室	1.協助建立有效之內部控制制度、各項業務及作業規章。 2.對本公司之業務、財務、風險控管及遵守法令情形執行查核，並對內部控制提出改進建議。 3.訂定內部控制制度之自行查核及評估內容與程序，並督導覆核各單位定期執行自行查核。
審計委員會	1.監督公司內部審計制度及其實施。 2.審核公司之財務資訊及揭露。 3.審查公司之內部控制制度。
薪酬委員會	1.訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 2.定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。
總經理室	1.綜理公司整體策略目標、政策推動，並督導協調各單位執行及達成。 2.負責資訊系統之規劃、架構、開發及相關設備之維護管理。 3.控管資訊安全。
安衛室	勞工安全衛生及健康之管理。
資訊室	1.負責公司資訊系統的開發及維護。 2.電腦軟硬體設備之規劃、管理及維護。
管理部	1.公司人力資源規劃與管理。 2.總務工作及庶務類採購作業。 3.資產設備管理暨投保相關作業。
財務部	1.會計制度之建立，以及會計帳務及稅務之處理。 2.資金運用與管理。 3.提供財務分析管理報表予經營者決策參考。 4.股務管理等相關業務。
研發部	1.製程自動化、自動化規劃。 2.新產品之開發。 3.製作產品各項製程作業標準書。 4.建立產品品質先期規劃與管制計劃(APQP 內部開發小組)。 5.辦理產品認證(CAPA、AQR)事宜。
品質部	1.品質方針推動之規劃與執行。 2.負責進料品管、產品製程與最終品管，以及客戶抱怨案件之處理。
業務部	行銷課： 1.業務推廣、行銷、參展、客戶服務及市場開拓，以達成銷售目標。 2.蒐集市場情報、最新產品資訊、客戶意見及區域性行銷資料，並評估開發可行性，以滿足客戶需求。 3.客訴案件之處理及追蹤。 營運課： 1.倉庫管理-貨物入出庫、儲位規劃、盤點等作業。 2.執行備貨、裝櫃出貨及外銷報關作業事宜。
模具部	1.CNC 程式編輯設計、CNC 雕刻。 2.模具維修及保養。
資材部	1.負責生產排程及產銷協調。 2.生產相關原物料、商品及設備之採購作業及供應管理。
生產部	1.負責產品之生產製造、交期控管，以及生產技術等事務。 2.品質自主檢驗。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人之姓名、經(學)歷、持有股份及性質

108年03月31日

單位：股

職稱 (註一)	國籍 或註冊地	姓名	性別	選任 日期	任期	初次 選任 日期 (註二)	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年子女現在持 有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷 (註三)	目前兼任 本公司及 其他公司 之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人		
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	係
董事長	台灣	禾翰投資股份有限公司	—	106.6.19	3年	103.6.23	7,258,503	10.23%	7,586,503	10.23%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中華民國	代表人： 林詩芸	女			75.2.19	1,098,055	1.48%	1,098,055	1.48%	1,307,215	1.76%	—	—	台灣大學商管系 EMBA 台中商專企業管理科	註四	總經理	林宜宏	配偶
董事	台灣	禾翰投資股份有限公司	—	106.6.19	3年	103.6.23	7,258,503	10.23%	7,586,503	10.23%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中華民國	代表人： 林宜宏	男			75.2.19	1,307,215	1.76%	1,307,215	1.76%	1,098,055	1.48%	—	—	台灣大學精鍊高階管 理研習班	註五	董事長	林詩芸	配偶
董事	台灣	松群投資開發有限公司	—	106.6.19	3年	103.6.23	10,559,000	14.24%	10,559,000	14.24%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中華民國	代表人： 劉淑梅	女			99.6.22	15,275	0.02%	15,275	0.02%	47,385	0.06%	—	—	靜宜大學會計系 勤業眾信聯合會計師 事務所副理	註六	—	—	—
董事	台灣	吳群投資開發有限公司	—	106.6.19	3年	106.6.19	11,791,000	15.9%	11,791,000	15.9%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中華民國	代表人： 林昊辰	男			106.6.19 (註十)	1,184,305	1.597%	1,184,305	1.597%	—	—	—	—	Pace University Public Accounting	註七	董事長 總經理	林詩芸 林宜宏	母子 父子
獨立 董事	中華民國	黃鴻隆	男	106.6.19	3年	100.5.17	—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學財經法研所 碩士生 東海大學會計系 EMBA碩士 誠品聯合會計師事務 所會計師	註八	—	—	—

職稱 (註一)	國籍 或註冊地	姓名	性別	選任 日期	任期	初次 選任 日期 (註二)	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年子女現在持 有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷 (註三)	目前兼任 本公司及 其他公司 之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人		
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	係
獨立 董事	中華民國	郭金鳳	男	107.10.1 (註十一)	3 年	107.10.1	10,000	0.01%	10,000	0.01%	77,000	0.10%	—	—	世新大學管理學院 經濟學系碩士 欣桃天然氣股份有限 公司財務部經理	—	—	—	—
獨立 董事	中華民國	楊朝彰	男	106.6.19	3 年	106.6.19	—	—	—	—	—	—	—	—	大同大學機械工程學 系 山西成功汽車事業部 (中國)總經理 華泰汽車(中國)總裁 長安汽車(中國)總監 福特汽車(台灣)副總裁	註九	—	—	—

註一：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註二：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註三：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註四：本公司、禾翰投資(股)公司、優能富創(股)公司董事長；騰輝控股有限公司、華元控股有限公司、常熟冠林汽車飾件有限公司、遼寧和泰汽車零部件有限公司董事；彰化高商文教基金會常務理事。

註五：本公司總經理；禾翰投資(股)公司、優能富創(股)公司、華元控股有限公司、常熟冠林汽車飾件有限公司、遼寧和泰汽車零部件有限公司董事。

註六：本公司副總經理；優能富創(股)公司監察人；常熟冠林汽車飾件有限公司、遼寧和泰汽車零部件有限公司董事長。

註七：本公司特助、遼寧和泰汽車零部件有限公司監事；禾翰投資(股)公司、優能富創(股)公司、常熟冠林汽車飾件有限公司董事。

註八：丁棟樑投資股份有限公司、利勤實業股份有限公司、林本堂股份有限公司監察人；昇陽國際半導體股份有限公司、財團法人阿罩霧文化基金會、財團法人苗栗縣私立海青老人養護中心董事

註九：台灣造隆股份有限公司副董事長。

註十：106.6.19 初任吳群投資開發有限公司之法人代表，106.8.12 吳群投資開發有限公司改派林義騏為董事代表人，107.8.10 改派林昊辰為董事代表人。

註十一：原獨立董事謝龍發自 107.6.30 辭去獨立董事，故 107.10.1 股東臨時會補選郭金鳳為獨立董事，任期自 107/10/1~109/6/18。

2.法人股東之主要股東

108年03月31日

法人股東名稱(註一)	法人股東之主要股東(註二)
禾翰投資股份有限公司	林詩芸(98.08%)、林義騏(1.92%)
昊群投資開發有限公司	林宜宏(75.26%)、林昊辰(24.74%)
松群投資開發有限公司	林詩芸(59.87%)、林義騏(40.13%)

註一：董事監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註二：填寫該法人股東之主要股東名稱（其股權比例占前十名）及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無

4.董事及監察人資料：

108年03月31日

條件 姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
禾翰投資股 份有限公司	—	—	✓	✓	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	—	—
代表人： 林詩芸				—	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	—	—
禾翰投資股 份有限公司	—	—	✓	—	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	—	—
代表人： 林宜宏				—	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	—	—
松群投資開 發有限公司	—	—	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
代表人： 劉淑梅				—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
昊群投資開 發有限公司	✓	—	—	—	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	—	—
代表人： 林昊辰				—	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	—	—
黃鴻隆	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
郭金鳳	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
楊朝彰	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

108年3月31日
單位：股

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	就任 日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司之職 務	具配偶或二親等 以內關係之經理人		
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	林宜宏	男	75.02.19	1,307,215	1.76%	1,098,055	1.48%	—	—	台灣大學精鍊高階管理研習班	禾翰投資(股)公司董事 優能富創(股)公司董事 華元控股有限公司董事 常熟冠林汽車飾件有限公司董事 遼寧和泰汽車零部件有限公司董事	—	—	—
副總經理	中華民國	劉淑梅	女	97.10.01	15,275	0.02%	47,385	0.06%	—	—	靜宜大學會計系 昭輝實業(股)公司財務部經理 勤業眾信聯合會計師事務所副理	優能富創(股)公司監察人 常熟冠林汽車飾件有限公司董事長 遼寧和泰汽車零部件有限公司董事長	—	—	—
副總經理	中華民國	林義騏	男	107.03.12	1,362,810	1.838%	—	—	—	—	輔仁大學心理系 昭輝實業(股)公司業務部專員 昭輝實業(股)公司生產部主管 昭輝實業(股)公司特助	華元控股有限公司董事 常熟冠林汽車飾件有限公司董事 遼寧和泰汽車零部件有限公司董事	總經理	林宜宏	父子
業務部 經理	中華民國	王淑慧	女	103.10.01	—	—	—	—	—	—	育達商業科技大學 昭輝實業(股)公司業務部經理	—	—	—	—
稽核室 經理	中華民國	蔡明君	女	104.07.21	—	—	—	—	—	—	彰師大國際企業經營管理研究所 弘裕企業(股)公司稽核室副處長 高僑自動化(股)公司稽核室副理	—	—	—	—
生產部 經理	中華民國	施義舜	男	104.11.01	—	—	—	—	—	—	淡江大學管理科學系 EMBA 佳能企業(股)公司品保經理 美商萊爾德電子材料(股)公司品保 經理 品翔電通(股)公司製造經理	—	—	—	—
財務部 經理	中華民國	魏雅淇	女	107.12.10	—	—	—	—	—	—	淡江大學會計系 勤業眾信聯合會計師事務所副理	—	—	—	—
研發部 經理	中華民國	丁明紳	男	108.01.14	—	—	—	—	—	—	國立勤益科技大學機械工程系 啟基科技(股)公司工程師 建漢科技(股)公司課長 工業技術研究院副研究員	—	—	—	—

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

(三) 董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金 107年12月31日

1. 董事(含獨立董事)之酬金單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、 C 及 D 等四項總額占 稅後純益之比 例(註 10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F 及 G 等 七項總額占 稅後純益之 比例(註 10)		有無領取 來自子公 司以外轉 投資事業 酬金(註 11)
		報酬(A) (註 2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註 3)		業務執行費用 (D)(註 4)				薪資、獎金及 特支費等(E) (註 5)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G) (註 6)						
		本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公 司	財務 報告內所有公司 (註 7)	本公 司	財務 報告內所有公司 (註 7)	本公司		財務報告 內所有公 司(註 7)		本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	
現金 金額	股票 金額															現金 金額	股票 金額					
董事長	禾翰投資股份 有限公司	3,415	3,415	—	—	4,049	4,049	576	576	2.611	2.611	4,011	5,326	257	257	900	—	900	—	.289	4.716	—
	代表人:林詩芸																					
董事	禾翰投資股份 有限公司																					
	林宜宏																					
董事	吳群投資開發 有限公司																					
	代表人:林義騏 代表人:林昊辰																					
董事	松群投資開發 有限公司																					
	代表人:劉淑梅																					
獨立董事	黃鴻隆																					
獨立董事	郭金鳳																					
獨立董事	楊朝彰																					
獨立董事	謝龍發																					

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

*107.6.30 謝龍發辭任獨立董事。107.10.1 補選獨立董事，由郭金鳳擔任獨立董事。

*106.6.19 吳群投資開發有限公司派林昊辰為代表，106.8.12 吳群投資開發有限公司改派林義騏為董事代表人，107.8.10 改派林昊辰為董事代表人。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)(H)	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)(I)
低於 2,000,000 元	林宜宏、劉淑梅、林義騏、林昊辰、黃鴻隆、謝龍發、楊朝彰、郭金鳳	林宜宏、劉淑梅、林義騏、林昊辰、黃鴻隆、謝龍發、楊朝彰、郭金鳳	劉淑梅、林義騏、林昊辰、黃鴻隆、謝龍發、楊朝彰、郭金鳳	林義騏、林昊辰、黃鴻隆、謝龍發、楊朝彰、郭金鳳
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	林詩芸	林詩芸	林詩芸、林宜宏	林詩芸、林宜宏、劉淑梅
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2.總經理及副總經理之酬金

107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；股

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等 (C)(註 3)		員工酬勞金額(D)(註 4)				A、B、 C 及 D 等四項總額占 稅後純益之比例(%) (註 8)		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金 (註 9)
		本公司	<u>財務報告</u> 內所有公司 (註 5)	本公司	<u>財務報告</u> 內所有公司 (註 5)	本公司	<u>財務報告</u> 內所有公司 (註 5)	本公司		<u>財務報告</u> 內 所有公司 (註 5)		本公司	<u>財務報告</u> 內所有公司 (註 5)	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	林宜宏	2,820	4,135	255	255	1,194	1,194	900	—	900	—	1.68	2.11	—
副總經理	劉淑梅													
副總經理	林義騏													

*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理 酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7)
低於 2,000,000 元	劉淑梅、林義騏	林義騏
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	林宜宏	林宜宏、劉淑梅
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3 人	3 人

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所

歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；股

	職稱(註 1)	姓名(註 1)	股票 金額	現金 金額	總計	總額占稅後純益 之比例
經理 人	總經理	林宜宏	—	900	900	0.28%
	副總經理	劉淑梅				
	副總經理	林義騏				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

(1) 總經理及相當等級者 (2) 副總經理及相當等級者 (3) 協理及相當等級者

(4) 財務部門主管 (5) 會計部門主管 (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事兼任經理人有領取員工酬勞（含股票及現金）者，應填列本表。

4.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

本公司：

單位：新台幣仟元

酬金給付對象	106 年度		107 年度	
	酬金總額	占稅後純益比例	酬金總額	占稅後純益比例
董事	11,590	4.20%	13,207	4.29%
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理	4,170	1.51%	5,169	1.68%
合計	15,760	5.71%	18,376	5.97%

本公司及合併公司：

單位：新台幣仟元

酬金給付對象	106 年度		107 年度	
	酬金總額	占稅後純益比例	酬金總額	占稅後純益比例
董事	11,590	4.20%	14,522	4.72%
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理	5,320	1.93%	6,484	2.11%
合計	16,910	6.13%	21,006	6.83%

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

A.董事、監察人

本公司董事及監察人之酬金包含報酬及盈餘分配之酬勞等，董事及監察人之報酬係依本公司章程之規定，授權董事會依同業通常水準議定之；盈餘分配之董監酬勞標準係遵循公司章程，本公司於 105 年 6 月 20 日進行修訂公司章程第 26 條，所訂之發放方式列示如下：

如當年度公司有獲利，應提撥不高於百分之三為董事酬勞。

B.總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工紅利，薪資及獎金係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準所議定；員工紅利的分派則係遵循公司章程，提報董事會並經股東會決議通過後發放。

綜上所述，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形：

最近(107)年度截至公開說明書刊印日止(107 年度 5 次及 108 年度 2 次)董事會共召開 7 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出席次數 【B】	委託出席次數	應出席次數 【A】	實際出席率 (%) 【B/A】 (註 2)	備註
董事長	禾翰投資股份有限公司 (代表人：林詩芸)	7	0	7	100	106.06.19 連任
董事	禾翰投資股份有限公司 (代表人：林宜宏)	7	0	7	100	106.06.19 選任
董事	松群投資開發有限公司 (代表人：劉淑梅)	7	0	7	100	106.06.19 連任
董事	昊群投資開發有限公司 (代表人：林昊辰) (代表人：林義騏)	7	0	7	100	106.06.19 選任
獨立董事	黃鴻隆	5	2	7	71.43	106.06.19 連任
獨立董事	楊朝彰	5	2	7	71.43	106.06.19 選任

獨立董事	謝龍發	2	0	2	100	因個人生涯規劃於 107.06.30 辭任。
獨立董事	郭金鳳	3	0	3	100	因獨立董事謝龍發辭職，故於 107.10.01 補選。

各次董事會獨立董事出席狀況 ◎ 親自出席 ☆ 委託出席 ※未出席

	107/3/12	107/5/8	107/8/10	107/9/3	107/11/9	108/3/8	108/5/10
黃鴻隆	◎	◎	◎	◎	◎	☆	☆
楊朝彰	☆	◎	◎	◎	◎	☆	◎
謝龍發	◎	◎					
郭金鳳					◎	◎	◎

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：業經獨立董事通過。

1. 一〇七年三月十二日第十一屆第四次董事會通過：

- (1) 一〇六年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。
- (2) 追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (3) 擬委任「勤業眾信聯合會計師事務所」吳麗冬會計師、顏曉芳會計師擔任本公司簽證會計師並決議其報酬案。
- (4) 擬請解除本公司全體董事及其代表人競業禁止之限制。

2. 一〇七年五月八日第十一屆第五次董事會通過：

- (1) 本公司新增對子公司薩摩亞騰輝控股有限公司資金貸與美金肆佰貳拾萬元一案。
- (2) 本公司為子公司常熟冠林汽車飾件有限公司背書保證美金伍佰萬元一案。

3. 一〇七年八月十日第十一屆第六次董事會通過：

- (1) 追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (2) 董監事責任保險續保事宜。
- (3) 本公司補選第十一屆獨立董事乙席。
- (4) 一〇七年第一次股東臨時會受理提名獨立董事名單之期間及處所。
- (5) 擬請解除本公司新任董事競業禁止之限制。
- (6) 本公司擬新增對子公司優能富創股份有限公司資金貸與台幣壹仟萬元一案。
- (7) 本公司擬新增對子公司常熟冠林飾件有限公司資金貸與人民幣貳仟陸佰伍拾萬元一案。
- (8) 本公司擬新增對子公司常熟冠林飾件有限公司資金貸與美金參佰萬元用以借新還舊一案。

(9) 修訂本公司「GM-11 核決權限之管理」。

4. 一〇七年九月三日第十一屆第七次董事會通過：

通過審查股東提名獨立董事候選人名單。

5. 一〇七年十一月九日第十一屆第八次董事會通過：

- (1) 追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (2) 本公司申請對子公司優能富創股份有限公司資金貸與新台幣壹億壹千肆佰萬元，其中新台幣柒仟伍佰萬元用以借新還舊一案。
- (3) 本公司新訂立「董事會績效評估辦法」。

6. 一〇八年三月八日第十一屆第九次董事會通過：

- (1) 一〇七年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。
- (2) 追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。

(3) 擬委任「勤業眾信聯合會計師事務所」吳麗冬會計師、顏曉芳會計師擔任本公司簽證會計師並決議其報酬案。

(4) 修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案。

7. 一〇八年五月十日第十一屆第十次董事會通過:

(1) 追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。

(2) 新增對子公司常熟冠林汽車飾件有限公司背書保證金額美金 300 萬元，並由母公司提供等值美金定存單作為擔保品抵押。

(3) 本公司新增對子公司薩摩亞騰輝控股有限公司資金貸與美金伍佰貳拾萬元一案。

(4) 新增對子公司常熟冠林汽車飾件有限公司背書保證金額美金 500 萬元，用以借新還舊。

(5) 訂立「處理董事要求之標準作業程序」。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事發生。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司董事會之運作皆依「董事會議事辦法」辦理，本公司董事會成員於任期中皆積極參加上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點所指定機構舉辦涵蓋公司治理主題相關之進修課程。另本公司設置三席獨立董事，三位獨立董事出席董事會之情況良好，並以其專業知識、會計及財務分析等專業能力，就董事會中有關內控制度執行、業務及財務等相關議案，提供董事會良好之建議。以上執行事項應有助於加強董事會職能及落實公司治理之目標。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形：

最近(107)年度截至公開說明書刊印日止(107 年度 4 次及 108 年度 2 次)審計委員會共召開 7 次，獨立董事列席董事會情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數【B】	應出席次數【A】	實際列席率(%) 【B/A】(註)	備註
獨立董事	黃鴻隆	4	6	66.67	106.06.19 連任
獨立董事	楊朝彰	4	6	66.67	106.06.19 選任
獨立董事	謝龍發	2	2	100	因個人生涯規劃於 107.06.30 辭任。
獨立董事	郭金鳳	3	3	100	因獨立董事謝龍發辭職，故於 107.10.01 補選。

其他應記載事項：

一、 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：業經審計委員會同意後呈報董事會。

1. 一〇七年三月十二日第二屆第三次審計委員會通過：

(1) 一〇六年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。

(2) 追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。

(3) 擬委任「勤業眾信聯合會計師事務所」吳麗冬會計師、顏曉芳會計師擔任本公司簽證會計師並決議其報酬案。

(4) 擬請解除本公司全體董事及其代表人競業禁止之限制。

2. 一〇七年五月八日第二屆第四次審計委員會通過：

(1) 本公司新增對子公司薩摩亞騰輝控股有限公司資金貸與美金肆佰貳拾萬元一案。

(2) 本公司為子公司常熟冠林汽車飾件有限公司背書保證美金伍佰萬元一案

3. 一〇七年九月三日第二屆第五次審計委員會通過：

(1) 追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。

(2) 董監事責任保險續保事宜。

(3) 擬請解除本公司新任董事競業禁止之限制。

(4) 本公司擬新增對子公司優能富創股份有限公司資金貸與台幣壹仟萬元一案。

(5) 本公司擬新增對子公司常熟冠林飾件有限公司資金貸與人民幣貳仟陸佰伍拾萬元一案。

(6) 本公司擬新增對子公司常熟冠林飾件有限公司資金貸與美金參佰萬元用以借新還舊一案。

(7) 修訂本公司「GM-11 核決權限之管理」。

(8) 通過審查股東提名獨立董事候選人名單。

4. 一〇七年九月三日第二屆第六次審計委員會通過：

(1) 追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。

(2) 本公司申請對子公司優能富創股份有限公司資金貸與新台幣壹億壹千肆佰萬元，其中新台幣柒仟伍佰萬元用以借新還舊一案。

(3) 本公司新訂立「董事會績效評估辦法」。

5. 一〇八年三月八日第二屆第七次審計委員會通過：

(1) 一〇七年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。

(2) 追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。

(3) 擬委任「勤業眾信聯合會計師事務所」吳麗冬會計師、顏曉芳會計師擔任本公司簽

證會計師並決議其報酬案。

(4) 修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案。

(5) 擬請解除本公司新任董事競業禁止之限制。

6. 一〇八年五月十日第二屆第八次審計委員會通過:

(1) 追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。

(2) 新增對子公司常熟冠林汽車飾件有限公司背書保證金額美金 300 萬元，並由母公司提供等值美金定存單作為擔保品抵押。

(3) 本公司新增對子公司薩摩亞騰輝控股有限公司資金貸與美金伍佰貳拾萬元一案。

(4) 新增對子公司常熟冠林汽車飾件有限公司背書保證金額美金 500 萬元，用以借新還舊。

(5) 訂立「處理董事要求之標準作業程序」。

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事發生。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事發生。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

1. 本公司每月以書面就月份查核缺失及改補正追蹤情形彙總報告交付獨立董事核閱。

2. 本公司內部稽核主管定期於審計委員會議中向獨立董事進行稽核業務及稽核結果與其追蹤情形說明。

3. 本公司每季召開董事會，獨立董事、稽核主管均列席董事會，稽核主管並於每次董事會皆報告內部稽核業務情形。

4. 審查年度財務報告時，簽證會計師出席審計委員會，說明查核公司財務報表過程、範圍事項相關法規更新情形，並與獨立董事充分相互討論。

5. 稽核主管及會計師與獨立董事隨時得視需要直接相互聯繫，溝通管道暢通。

6. 107年度歷次溝通情形概要如(註2)及(註3)。

註1：

* 年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

* 年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2：獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要

日期/會議名稱	溝通重點	處理情形結果
107年3月12日 審計委員會	1. 106年10月至107年1月內部稽核業務報告 2. 「內部控制制度聲明書」	全體獨立董事無意見，審議通過後提報董事會
107年5月8日 審計委員會	107年2月至107年3月內部稽核業務報告	全體獨立董事無意見，審議通過後提報董事會
107年9月3日 審計委員會	107年4月至107年6月內部稽核業務報告	全體獨立董事無意見，審議通過後提報董事會
107年11月9日 審計委員會	1. 107年7月至107年9月內部稽核業務報告 2. 108年度稽核計劃	全體獨立董事無意見，審議通過後提報董事會
108年3月8日 審計委員會	1. 107年10月至108年1月內部稽核業務報告 2. 「內部控制制度聲明書」	全體獨立董事無意見，審議通過後提報董事會
108年5月10日 審計委員會	108年2月至108年3月內部稽核業務報告	全體獨立董事無意見，審議通過後提報董事會

註3：歷次獨立董事與簽證會計師溝通情形摘要

日期/會議名稱	溝通重點	處理情形結果
107 年3 月12日 審計委員會	106 年度之個體財務報表及合併財務報表。	會計師列席107.3.12 審計委員會，就106 年度查核財務報告情形進行說明並就與獨立董事所提問題進行討論與溝通。
108 年3月8日 審計委員會	107年度之個體財務報表及合併財務報表。	會計師列席108.3.8審計委員會，就107 年度查核財務報告情形進行說明並就與獨立董事所提問題進行討論與溝通。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司於民國100年8月10日董事會通過「公司治理守則」，並依「公司治理守則」之規範落實執行。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
二、公司股權結構及股東權益				符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		本公司對外設有發言人、代理發言人，專責處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜；現任發言人為劉淑梅副總經理、代理發言人為王淑慧經理，並於本公司網站-公司基本資料中揭示公司、發言人、代理發言人之連絡電話及公司電子郵件信箱。	
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		本公司之主要股東及主要股東之最終控制者，均依規定告知股權異動及質押情形，公司彙總後依法公告申報。	
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		本公司訂有「與關係人、特定公司及集團公司間往來作業程序」，以規範人員、資產及財務之管理，應能有效評估風險及建立適當之防火牆。	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		本公司訂有「與關係人、特定公司及集團公司間往來作業程序」，以規範人員、資產及財務之管理，應能有效禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		本公司已設置三席獨立董事。 本公司「公司治理實務守則」第20條已明定董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針。本公司現任董事會成員七席中： 1. 女性董事成員共二席，女性占全體董事成員28.57%；平均年齡55歲；男性成員71.43%；平均年齡53.8歲。全體董事成員均齡54.14歲。 2. 一般董事成員：具有台灣大學商管系EMBA；台灣大學精鍊高階管理研習班；靜宜大學會計系；美國Pace University Public Accounting 成員所組成。 3. 獨立董事成員：具有中興大學財經法研所碩士生及東海大學計系EMBA 碩士；會計師資格；大同大學機械工學系；世新大學管理學院經濟學系碩士等專業背景、專業技能及產業經歷等成員所組成。 4. 董事會成員整體具備能力如(註2)。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	本公司依法有設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視公司業務規模及實際需要成立其他功能委員會。	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		本公司依法設置薪酬委員會並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。本公司108.3.8董事會報告107年度董事會自評問卷評估結果達成率皆達90%以上，顯示本公司董事會整體運作情況尚稱完善，符合公司治理。	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		本公司會計部一年一次自行評估簽證會計師之獨立性，並將結果提報108.3.08審計委員會及108.3.08董事會審議並通過。經本公司會計部評估勤業眾信聯合會計師事務所吳麗冬會計師及顏曉芳會計師，皆符合本公司獨立性評估標準(註3)，足堪擔任本公司簽證會計師，會計師事務所並出具聲明函(註4)。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		設置總經理室為公司治理兼職單位。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
五、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人制度與利害關係人包含往來銀行及其他債權人、員工、消費者、供應商、社區或與公司之利益相關者，均保持暢通之溝通管道。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委託統一綜合證券(股)公司股務代理部辦理股東會事務。	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式？(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	V		本公司已運用網際網路之便捷性架設公司網站 http://www.yccco.com.tw，並透過公開資訊觀測站公告財務業務相關訊息，以利股東及利害關係人充分、即時知悉公司財務業務相關資訊及公司治理資訊。 本公司已架設網站，並設有發言人及代理發言人，負責公司對外關係之溝通，且指定專人依據法令規定於公開資訊觀測站及公司網站揭露公司資訊。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊？(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：有，如下。 (一) 員工權益及僱員關懷：本公司對員工工作環境及權益之重視始終如一，成立職工福委會執行各項員工福利事項，也依規定提撥退休金保障員工退休後生活，另外亦規劃各項福利事務並執行如：三節禮金、生日禮金、婚喪喜慶補助、傷病災害補助、子女教育補助金、員工旅遊及休閒育樂活動等。 (二) 投資者關係：本公司每年依據公司法及相關法令之規定召集股東會，亦給予股東充分發言或提案之機會，並設有發言人制度以處理股東建議、疑義及糾紛事項。本公司亦訂定股東會議事規則及依據主管機關之規定辦理相關資訊公告申報事宜，及時提供各項可能影響投資人決策之資訊。 (三) 供應商關係：本公司隨時與供應商保持聯繫，秉持互惠原則創造雙贏之合作關係。 (四) 利害關係人之權利：本公司與銀行及其他債權人、員工、消費者、供應商等利害關係人均保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益以及設有發言人及代理發言人，為公司對外之溝通管道。且本公司董事秉持高度自律原則，對董事會議案如有涉及利害關係者，不得加入表決。				

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人已依法令規定參加公司治理進修課程，未來亦會不定期參與國內外各項業務考察和進修課程。 (六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司遵行內部控制制度及各項管理規章以降低各種風險，並由內部稽核單位定期或不定期查核內部控制制度之落實程度。 (七) 客戶政策之執行情形：本公司與客戶均維持良好關係，隨時掌握客戶動態並將「YCC即為客戶之最佳選擇」，以成為世界一流的專業汽車塑膠零件製造廠為目標。 (八) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已於100年5月17日股東常會中修改公司章程，增訂投保董監事責任險，並已完成投保程序，以強化股東權益之保障。				
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)已改善情形： 1、公司於股東常會開會 30 日前上傳股東會議事手冊及會議補充資料。 2、公司於股東常會開會 14 日前上傳年報。 3、公司董事會定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性，並於年報詳實揭露評估程序。 4、揭露檢舉非法與不道德或不誠信行為案件處理辦法。 優先加強事項與措施： 1、公司於股東常會開會 30 日前同步上傳英文版開會通知。 2、公司訂定之董事會績效評估辦法經董事會通過，並至少一年執行自我評估一次、將評估結果揭露於公司網站或年報。				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：昭輝實業(股)公司第十一屆董事會成員整體具備之能力

董事	性別	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	法律
禾翰投資股份有限公司 代表人:林詩芸	女	√	√	√	√	√	√	√	√	
禾翰投資股份有限公司 代表人:林宜宏	男	√	√	√	√	√	√	√	√	
松群投資開發有限公司 代表人:劉淑梅	女	√	√	√	√	√	√	√	√	
吳群投資開發有限公司 代表人:林昊辰	男	√	√	√	√	√	√	√	√	
黃鴻隆	男	√	√		√				√	√
楊朝彰	男	√		√	√	√	√	√	√	
郭金鳳	男	√	√	√		√	√	√	√	

註3：會計師獨立性評估標準

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1. 審計服務小組成員及其家屬、其他共同職業會計師及其家屬、事務所及事務所關係企業與本公司間未有重大直接或間接重大財務利益。	是	是
2. 本公司或本公司董、監事與審計服務小組成員及其家屬、其他共同職業會計師及其家屬、事務所及事務所關係企業間，未有相互融資或保證行為(屬金融機構正常借貸之商業行為，不在此限。)	是	是
3. 會計師事務所或審計服務小組成員與本公司或關係企業間，未有密切之商業關係。	是	是
4. 審計服務小組成員與本公司間，目前未存有潛在僱傭關係。	是	是
5. 審計服務小組成員，過去兩年內未曾擔任本公司董、監事或對審計案件有重大影響職務之人員。	是	是
6. 本公司支付會計師之審計公費係以固定金額支付，非或有公費。亦無逾期公費而影響審計獨立性。	是	是
7. 審計服務小組成員未受託成為本公司立場或意見之辯護者，或代表本公司區間協調與第三人發生衝突。	是	是
8. 本年度委任後，會計師服務年數將達5年，未超過七年。	是	是
9. 審計服務小組成員未與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務人員有親屬關係。	是	是
10. 本公司之董監事、經理人未餽贈審計服務小組成員價值重大之禮物。	是	是

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
11. 本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員中，並無會計師事務所退休/離職一年內之人員。	是	是
12. 本公司獨立董事任職前兩年內與擔任期間並未任職於該會計師事務所。本公司之薪酬委員，未於任職前兩年內與擔任期間非為提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士。	是	是
13. 本公司未使審計服務小組成員承受或感受到來自本公司之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。例如： 1.本公司管理階層對會計政策選擇或財務報表揭露，有不當要求。 2.本公司未以降低公費為由，要求減少應執行之查核工作。	是	是

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
40354 台中市臺灣大道二段218號27樓

Deloitte & Touche
27th floor, Long Bon World Trade Building
218 Taiwan Boulevard, Sec. 2,
Taichung 40354, Taiwan

Tel :+886 (4) 2328-0025
Fax:+886 (4) 4255-9888
www.deloitte.com.tw

108.2.27 勤中 10800082 號

受文者：昭輝實業股份有限公司

主 旨：本所接受委託查核 貴公司民國 108 年度財務報表，依照中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第 10 號正直、公正客觀及獨立性」之規定，審計小組成員聲明已遵守下列規範，未有違反獨立性情事。

說 明：

一、審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未有下列情事：

1. 持有 貴公司直接或間接重大財務利益。
2. 與 貴公司或其董監事、經理人間，有影響獨立性之商業關係。

二、在審計期間，審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未擔任 貴公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。

三、審計小組成員與 貴公司之董監事或經理人未有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。

四、審計小組成員未收受 貴公司或其董監事、經理人或主要股東價值重大之饋贈或禮物（其價值未超越一般社交禮儀標準）。

五、審計小組成員已執行必要之獨立性／利益衝突程序，未發現有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 麗 冬



會計師 顏 曉 芳



(四) 薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

108年03月31日

身份別 (註1)	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成員 家數	備註
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商務、法 務、會計 或公司業 務所需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立 董事	黃鴻隆	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
獨立 董事	郭金鳳	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
獨立 董事	楊朝彰	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2) 本屆委員任期：106 年 8 月 12 日至 109 年 6 月 18 日，最近(107)年度截至公開說明書刊印日止(107 年度 2 次及 108 年度 1 次)薪資報酬委員會開會 3 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	應出席 次數 (A)	實際出席 率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	黃鴻隆	2	1	3	66	106.08.12 連任
委員	謝龍發	1	0	1	100	因個人生涯規劃於 107.06.30 辭任。
委員	楊朝彰	1	2	3	33	106.08.12 選任
委員	郭金鳳	2	0	2	100	因謝龍發委員於 107.06.30 辭職，故經 107.08.10 董事會決議 後聘任

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
一、落實推動公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V V V V		(一) 本公司訂定「企業社會責任實務守則」，善盡公司之社會責任。 (二) 本公司管理部或各部門將視員工實際工作狀況之需要安排訓練課程。 (三) 目前社會公益活動由管理部兼職執行。 (四) 公司內部設有員工工作規章及考核獎懲戒制度，並據以實施。	無重大差異。
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(一) 本公司遵守相關環保法令，響應資源回收及分類、節能減碳之政策，以降低對環境負荷之衝擊。	將視公司營運狀況及規模陸續規劃建置相關政策或制度。

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V		(二) 本公司依法令規定，取得空污及廢水排放許可證、毒性化學物質運作核可文件並繳納污染防治相關費用。 (三) 本公司隨時注意營運場所及辦公室空調溫度控制，有效利用能源，期能達到節能減碳目標。	
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		(一) 本公司依各項勞動相關法規執行，辦理勞工之勞、健保，提撥勞工退休金並提報工作規則經勞工局核備。 (二) 公司定期召開勞資協調會議讓員工意見得充分反應給管理階層，並設有公告欄，遇有重要事項得及時公告讓所有員工知悉。 (三) 本公司依法成立職工福利委員會，每年定期辦理員工旅遊，以增進員工身心健康；並設有勞安人員，定期檢保工作環境安全及舉辦防災演習，確保員工安全。 (四) 公司定期召開勞資協調會議讓員工意見得充分反應給管理階層，並設有公告欄，遇有重要事項得及時公告讓所有員工知悉。	無重大差異。

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？ (八) 公司與供應商往來前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？ (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(五) 本公司定期舉辦員工教育訓練，提升員工知能。 (六) 本公司訂有客戶抱怨處理程序，注重與客戶溝通，對於客訴能達到迅速有效的處理。 (七) 本公司依相關法規及國際準則辦理相關產品之行銷與標示。 (八) 本公司與供應商往來前會評估其相關資訊有無違法之紀錄。 (九) 本公司致力參與公益活動，未來將考量在適當時機藉由與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		(一) 本公司已依據相關法令規範，將有關財務業務之各項重大訊息，揭露於公開資訊觀測站及公司網站。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已於 100 年 8 月 10 日董事會決議通過訂定「企業社會責任實務守則」，以善盡公司之社會責任。。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：				

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
本公司對於員工權益、供應商關係訂有相關管理辦法，在重視員工權益方面已設立員工福利委員會；與往來銀行及其他債權人、客戶、供應商均有暢通之溝通管道。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：不適用。				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		本公司已訂定「誠信經營守則」，明示誠信經營之政策，防範不誠信行為。同時，與供應商、客戶及相關方之間不得有非必要之接觸。	無重大差異。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部	V		目前並無與具有不誠信記錄者進行交易之情事。有關誠信經營之推動，除有獨立之內部稽核中心稽查之外，並內化分述於相關制度規章發行宣導。	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V			
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		本公司有申訴管道，可以透過該管道進行檢舉或申訴。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		目前以證期局公開資訊平台進行相關訊息揭露。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：無。				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七) 公司治理守則及相關規章其查詢方式：

本公司已訂定「公司治理守則」、「道德行為準則」、「誠信經營守則」、「董事選任程序」、「股東會議事規則」、「董事會議事規範」、「獨立董事之職責範疇規則」、「薪資報酬委員會組織規程」等相關規章，已上傳至公開資訊觀測站「公司治理」專區，以供查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司之董事會不定期參與國內外各項業務考察與進修課程及董事出席董事會狀況，且本公司訂有內控制度、稽核制度及自行評估之程序，控管功能尚稱健全，且確實執行董事對利害關係議案之迴避。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書

昭輝實業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：108年3月08日

本公司民國一〇七年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇七年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇八年三月八日董事會通過，出席董事6人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

昭輝實業股份有限公司



董事 林詩芸簽章



總經理 林宜宏簽章

2.會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：詳第 62 頁。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.107年股東會重要決議

時間	重要決議事項
107 年 5 月 28 日上午 9 點 30 分 股東常會	壹、討論事項 一、解除本公司董事及其代表人之競業禁止之限制。 執行情形：已依表決結果辦理。 貳、承認事項 一、承認本公司一〇六年度營業報告書暨財務報表案。 執行情形：相關表冊已依公司法等相關法令規定向主管機關辦理備查及公告申報。 二、承認本公司一〇六年度盈餘分派案，每股配發現金股利 2 元。 執行情形：訂定民國107年8月30日為除息交易日，並於民國107年9月21日為現金股利發放日。 參、報告事項 一、本公司一〇六年度營業狀況報告。 二、本公司審計委員會查核本公司一〇六年度財務報表報告。 三、本公司提列特別盈餘公積數額之報告。 四、本公司一〇六年度員工酬勞及董事酬勞分配情形報告。
107 年 10 月 1 日上午 9 點 30 分 股東臨時會	壹、討論事項 一、修訂本公司「公司章程」部分條文。 執行情形：於 107 年 10 月 17 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。 貳、選舉事項 一、本公司補選第十一屆獨立董事乙席。 執行情形：於107年10月17日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。 參、其他議案 一、解除本公司新任董事競業禁止之限制。 執行情形：已依股東會決議執行完成。

2.107/1/1~108/5/10止董事會之重要決議明細：

會議名稱	開會時間	重要決議
常會\第十一屆\第四次	107 年 3 月 12 日下午 5 時 0 分	一、通過一〇六年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。 二、通過本公司民國一〇六年度營業報告書暨財務報表案。 三、通過本公司民國一〇六年度盈餘分配擬議案。 四、通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。 五、通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 六、通過擬委任「勤業眾信聯合會計師事務所」吳麗冬會計師、顏曉芳會計師擔任本公司簽證會計師並決議其報酬案。 七、通過擬訂民國一〇七年股東常會召開事宜。 八、通過民國一〇六年度「內部控制制度聲明書」。 九、通過本公司新任副總經理薪酬案。

會議 名稱	開會 時間	重要 決議
		十、通過修定「經理人薪資報酬管理辦法」部分條文。 十一、通過定期檢討本公司「經理人薪資報酬管理辦法」。 十二、通過擬請解除本公司經理人競業禁止之限制。 十三、通過擬請解除本公司全體董事及其代表人競業禁止之限制。 十四、通過本公司透過投資事業薩摩亞騰輝控股有限公司之子公司薩摩亞華元控股有限公司，經轉投資常熟冠林汽車飾件有限公司再轉投資大陸地區成立一家新的子公司案。 十五、通過本公司投資事業薩摩亞騰輝控股有限公司之子公司薩摩亞華元控股有限公司，其孫公司常熟冠林汽車飾件有限公司因投資大陸地區之需求擬於當地取得土地使用權案。
常會\第十一屆\第五次	107年5月8日下午5時12分	一、通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。 二、承認本公司民國一〇七年度第一季財務報表案。 三、通過本公司資金貸與一案。 四、通過本公司背書保證一案。 五、通過向銀行申請融資額度案。 六、不通過本公司擬購買子公司優能富創股份有限公司股權。
常會\第十一屆\第六次	107年8月10日下午4時30分	一、通過聘請薪資報酬委員案。 二、通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。 三、承認本公司民國一〇七年度第二季財務報表案。 四、通過擬訂定配息基準日。 五、通過董監事責任保險續保事宜。 六、通過修訂本公司公司章程案。 七、通過本公司補選第十一屆獨立董事乙席。 八、通過一〇七年第一次股東臨時會受理提名獨立董事名單之期間及處所。 九、通過擬訂一〇七年第一次股東臨時會召開事宜。 十、通過擬請解除本公司新任董事競業禁止之限制。 十一、通過本公司資金貸與一案。 十二、通過本公司資金貸與一案。 十三、通過本公司資金貸與一案。 十四、通過向銀行申請續約融資額度案。 十五、通過向銀行申請融資額度案。 十六、通過修訂本公司「GM-11 核決權限之管理」。 十七、通過本公司擬購買子公司優能富創股份有限公司少數股權。
常會\第十一屆\第七次	107年9月3日上午10時46分	一、通過審查股東提名獨立董事候選人名單。

會議 名稱	開會 時間	重要 決議
常會\第十一屆\第八次	107 年 11 月 9 日下午 5 時 25 分	一、通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。 二、承認本公司民國一〇七年度第三季財務報表案。 三、通過向銀行申請續約融資額度案。 四、通過本公司資金貸與一案。 五、通過本公司一〇八年度稽核計劃。 六、通過本公司民國一〇八年度「營運計畫概要」。 七、通過本公司新訂立「董事會績效評估辦法」。 八、通過變更本公司經由第三地區事業間接投資大陸地區之投資架構。 九、通過本公司透過投資事業薩摩亞騰輝控股有限公司之子公司薩摩亞華元控股有限公司，轉投資大陸地區成立一家新的子公司案。 十、通過一〇七年度第一次實施庫藏股制度。
常會\第十一屆\第九次	108 年 3 月 8 日下午 3 時 40 分	一、通過一〇七年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。 二、承認本公司民國一〇七年度營業報告書暨財務報表案。 三、通過本公司民國一〇七年度盈餘分配擬議案。 四、通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。 五、通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 六、通過擬委任「勤業眾信聯合會計師事務所」吳麗冬會計師、顏曉芳會計師擔任本公司簽證會計師並決議其報酬案。 七、通過擬訂民國一〇八年股東常會召開事宜。 八、通過民國一〇七年度「內部控制制度聲明書」。 九、通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。 十、通過修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案。 十一、通過修訂「買回股份轉讓員工辦法」部分條文案。 十二、通過新訂立「買回庫藏股執行情序」。 十三、通過擬請解除本公司經理人競業禁止之限制。 十四、通過擬請解除本公司董事及其代表人競業禁止之限制。 十五、通過依國際會計準則公報第三十六號「資產減損」規定認列商譽減損案。
常會\第十一屆\第十次	108 年 5 月 10 日下午 2 時 30 分	一、通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。 二、承認本公司民國一〇七年度財務報表案。 三、通過本公司背書保證一案。 四、通過本公司資金貸與一案。 五、通過本公司背書保證一案。 六、通過「處理董事要求之標準作業程序」。 七、通過變更本公司經由第三地區事業間接投資大陸地區之投資架構。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、及研發主管等）辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

(一)會計師公費

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信 聯合會計師事務所	吳麗冬	顏曉芳	107.01.01~107.12.31	

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元			✓	
2	2,000 仟元（含）～ 4,000 仟元		✓		✓
3	4,000 仟元（含）～ 6,000 仟元				
4	6,000 仟元（含）～ 8,000 仟元				
5	8,000 仟元（含）～10,000 仟元				
6	10,000 仟元（含）以上				

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信	吳麗冬 顏曉芳	2,830	-	-	-	214	214	107.01.01 ~107.12.31	其他係差旅及報告印刷等。

(二) 非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：無此情形。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：因配合勤業眾信聯合會計師事務所會計師輪調安排，自 107 年第一季，原吳麗冬及曾棟鑒會計師簽證改為吳麗冬及顏曉芳會計師簽證，除上述原因，並無更換簽證會計師之情形。。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	107 年度		108 年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數
董事長	禾翰投資(股)公司	-	-	-	-
	代表人：林詩芸	-	-	-	-
董事	禾翰投資(股)公司	-	-	-	-
	代表人：林宜宏	-	-	-	-
董事	松群投資開發(有)公司	-	-	-	-
	代表人：劉淑梅	-	-	-	-
董事 (註 1)	昊群投資開發(有)公司	-	-	-	-
	代表人：林昊辰	-	-	-	-
董事 (註 1)	昊群投資開發有限公司	-	-	-	-
	代表人：林義騏	-	-	-	-
獨立董事	黃鴻隆	-	-	-	-
獨立董事 (註 2)	謝龍發	-	-	-	-
獨立董事 (註 2)	郭金鳳	-	-	-	-
獨立董事	楊朝彰	-	-	-	-

註 1：106.06.19 股東會董事改選，昊群投資開發有限公司派林昊辰為代表。106.8.12 改派林義騏為代表人，107.8.10 改派林昊辰為董事代表人。

註 2：原獨立董事謝龍發自 107.6.30 辭去獨立董事，故 107.10.1 股東臨時會補選郭金鳳為獨立董事，任期自 107/10/1~109/6/18。

(二) 股權移轉資訊：無。

(三) 股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

108年03月31日

單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
昊群投資開發有限公司 代表人：林昊辰	11,791,000 1,184,305	15.903% 1.597%	— —	— —	— —	— —	林宜宏 林詩芸 林義騏	父 母 兄	
松群投資開發有限公司 代表人：林義騏	10,559,000 1,362,810	14.242% 1.838%	— —	— —	— —	— —	林宜宏 林詩芸 林昊辰	父 母 弟	
禾翰投資(股)公司 代表人：林詩芸	7,586,503 1,098,055	10.232% 1.481%	— 1,307,215	— 1.763%	— —	— —	林宜宏 林義騏 林昊辰	配偶 子 子	
儒翰投資有限公司 代表人：黃炎堃	5,964,420 —	8.044% —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	
皇凱投資有限公司 代表人：蘇珥瑩	5,791,500 —	7.811% —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	
林義騏	1,362,810	1.838%	—	—	—	—	林宜宏 林詩芸 林昊辰	父 母 弟	
林宜宏	1,307,215	1.763%	1,098,055	1.481%	—	—	林詩芸 林義騏 林昊辰	配偶 子 子	
宏願投資有限公司 代表人：楊渝葵	1,262,295 —	1.702% —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	
林昊辰	1,184,305	1.597%	—	—	—	—	林宜宏 林詩芸 林義騏	父 母 兄	
林詩芸	1,098,055	1.481%	—	—	—	—	林宜宏 林義騏 林昊辰	配偶 子 子	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數：
：無。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股本來源

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本 來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
75.03	1,000	1	1,000	1	1,000	設立資本 1,000 仟元	無	註 1
75.06	1,000	5	5,000	5	5,000	現金增資 4,000 仟元	無	註 2
78.11	1,000	10	10,000	10	10,000	現金增資 5,000 仟元	無	註 3
83.11	1,000	50	50,000	50	50,000	現金增資 40,000 仟元	無	註 4
85.09	1,000	83	83,000	83	83,000	現金增資 33,000 仟元	無	註 5
87.12	1,000	158	158,000	158	158,000	現金增資 25,000 仟元 盈餘轉增資 50,000 仟元	無	註 6
88.12	1,000	199.9	199,900	199.9	199,900	現金增資 41,900 仟元	無	註 7
90.01	10	19,990	199,900	19,990	199,900	變更 88 年 12 月增資股數之 每股金額	—	註 8
92.07	10	29,340	293,400	29,340	293,400	現金增資 93,500 仟元	無	註 9
93.01	10	40,000	400,000	40,000	400,000	現金增資 106,600 仟元	無	註 10
93.12	10	45,000	450,000	45,000	450,000	現金增資 50,000 仟元	無	註 11
94.10	30	48,000	480,000	48,000	480,000	現金增資 30,000 仟元	無	註 12
96.07	32	49,000	490,000	49,000	490,000	現金增資 10,000 仟元	無	註 13
96.11	32	80,000	800,000	56,125	561,250	現金增資 71,250 仟元	無	註 14
99.08	24	80,000	800,000	57,125	571,250	現金增資 10,000 仟元	無	註 15
100.09	10	80,000	800,000	60,267	602,669	盈餘轉增資 31,419 仟元	無	註 16
101.04	29.5	80,000	800,000	65,926	659,259	現金增資 56,590 仟元	無	註 17
104.01	10	80,000	800,000	75,926	759,259	現金增資 100,000 仟元	無	註 18
104.11	10	80,000	800,000	74,139	741,389	註銷庫藏股	無	註 19

註 1：75 年 03 月 07 日七五建三字第 56194 號函核准。

註 2：75 年 06 月 25 日七五建三丙字第 75327 號函核准。

註 3：78 年 11 月 16 日七八建三字第 363670 號函核准。

註 4：83 年 11 月 16 日八三建三庚字第 463090 號函核准。

註 5：85 年 09 月 16 日八五建三丙字第 231507 號函核准。

註 6：87 年 12 月 31 日經(○八七)商字第 142757 號函核准。

註 7：88 年 12 月 04 日經(○八八)商字第 143799 號函核准。

註 8：90 年 01 月 04 日經(○八九)商字第 148719 號函核准。

註 9：92 年 07 月 22 日經授中字第 09232382540 號函核准。

註 10：93 年 01 月 06 日經授中字第 09331501460 號函核准。

註 11：93 年 12 月 27 日經授中字第 09333257360 號函核准。

註 12：94 年 10 月 31 日經授中字第 09433067060 號函核准。

註 13：96 年 7 月 24 日經授中字第 09632475230 號函核准。

註 14：96 年 11 月 23 日經授商字第 09601288690 號函核准。

註 15：99 年 8 月 24 日經授商字第 09901189960 號函核准。

註 16：100 年 9 月 27 日經授商字第 10001219470 號函核准。

註 17：101 年 5 月 10 日經授商字第 10101084510 號函核准。

註 18：104 年 3 月 11 日臺證上一字第 10400041711 號函核准。

註 19：104 年 11 月 27 日金管證交字第 1040049645 號函核准。

2. 股份總類

單位：股

股份 種類	核定股 本			備 註
	流通在外股份（註 1）	未發行股份	合 計	
記名式 普通股	74,138,875	5,861,125	80,000,000	

註 1：屬上市公司股票（含本公司截至108年1月已買回尚未註銷或轉讓之庫藏股15,000股）

3. 總括申報制度相關資訊：無。

（二）股東結構

108 年 03 月 31 日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	—	—	27	4,096	18	4,141
持有股數	—	—	44,597,868	29,209,972	331,035	74,138,875
持有比例	—	—	60.154%	39.399%	0.447%	100.000%

（三）股權分散情形（每股面額十元）

1. 普通股

108年3月31日

單位：人；股；%

持股分級（股）	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	354	29,007	0.039
1,000 至 5,000	2,978	5,755,115	7.763
5,001 至 10,000	371	2,945,090	3.972
10,001 至 15,000	118	1,546,310	2.086
15,001 至 20,000	83	1,534,175	2.069
20,001 至 30,000	91	2,362,830	3.187
30,001 至 40,000	38	1,378,650	1.860
40,001 至 50,000	22	1,029,000	1.388
50,001 至 100,000	52	3,689,050	4.976
100,001 至 200,000	15	2,152,995	2.904
200,001 至 400,000	5	1,319,550	1.780
400,001 至 600,000	2	959,000	1.294
600,001 至 800,000	1	684,000	0.923
800,001 至 1,000,000	1	847,000	1.142
1,000,001 以上	10	47,907,103	64.618
合計	4,141	74,138,875	100.000

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例

108年3月31日

單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
吳群投資開發有限公司		11,791,000	15.903
松群投資開發有限公司		10,559,000	14.242
禾翰投資股份有限公司		7,586,503	10.232
儒翰投資有限公司		5,964,420	8.044
皇凱投資有限公司		5,791,500	7.811
林義騏		1,362,810	1.838
林宜宏		1,307,215	1.763
宏願投資有限公司		1,262,295	1.702
林昊辰		1,184,305	1.597
林詩芸		1,098,055	1.481

(五) 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元；仟股

年度 項目		106 年	107 年	當年度截至 108 年 03 月 31 日 (註 8)
每股市價 (註 1)	最高	57.30	45.20	37.45
	最低	37.70	31.30	33.90
	平均	43.15	39.48	35.68
每股淨值 (註 2)	分配前	42.82	44.32	48.01
	分配後	40.82	42.32	—
每股盈餘	加權平均股數	74,139	74,139	74,125
	每股盈餘 (註 3)	3.72	4.15	1.46
每股股利	現金股利		2.00 (註 9)	—
	無償 配股	盈餘配股		— (註 9)
		資本公積配股		無
	累積未付股利 (註 4)		無	—
投資報酬分析	本益比 (註 5)		11.60	9.51
	本利比 (註 6)		21.58	19.74
	現金股利殖利率 (註 7)		4.63	5.07

* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：107 年度每股股利尚待 108 年股東常會通過。

（六）公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司章程第 26 條所訂之股利發放方式於 105 年 6 月 20 日股東常會通過修訂，列示如下：

本公司年度如有獲利，應分派董事及員工酬勞，其中董事酬勞不超過當年度獲利百分之三；員工酬勞應提撥至少百分之一至百分之三。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

上述員工酬勞得以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工時。

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東紅利，其中現金紅利應為股東紅利總額之 20% 以上，並由董事會提請股東會決議後行之。

2. 本次股東會擬議股利分派情形

本公司 107 年度盈餘分配案業經 108 年 3 月 8 日董事會通過如下：

民國一〇七年度

	單位：新台幣元
期初未分配盈餘	847,530,439
確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘	(88,188)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具	(855,880)
調整後未分配盈餘	846,586,371
加：本期淨利	307,904,473
減：提列法定盈餘公積(10%)	(30,790,447)
減：依法提列特別盈餘公積	(48,456,695)
本期可供分配盈餘	1,075,243,702
分配項目：	
現金股利(每股 2 元)	(148,247,750)
期末未分配盈餘	926,995,952

註 1：本年度盈餘分配優先分派一〇七年度盈餘。

註 2：本次股利分配案俟股東會決議通過後，擬授權由董事會另定配息基準日，若因本公司買回本公司股份或辦理現金增資等因素，致使影響流通在外股份數量，使股東

配息率因此發生變動時，授權董事會按除息基準日實際流通在外股份數量調整股東配息率。分派予個別股東之股利總額發放至「元」，元以下捨去，其餘現金股利列入公司其他收入。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(七) 本次無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司無須公開一〇七年度財務預測資訊，故不適用。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

請參閱上述「(六)公司股利政策及執行狀況 1.」之說明。

2. 本期估列員工及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

員工及董監酬勞係依本公司公司章程第26條及財團法人中華民國會計研究發展基金會(九六)基祕字第〇五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定估計，並依其性質認列為費用及負債。嗣後股東會決議與財務報表估列金額如有差異時，視為估計變動，列為股東會決議年度損益。

3. 董事會通過之擬議配發員工勞酬等資訊

本公司 107 年度有關員工及董事、監察人酬勞已依財團法人中華民國會計研究發展基金會函規定，視為費用已提列，於 108 年 03 月 8 日經董事會決議，擬提 108 年 05 月 29 日股東會公決，提列配發如下：

(1) 擬議配發員工酬勞 5,263,077 元、董監事酬勞 4,048,521 元。

(2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：
未擬議配發員工股票紅利。

(3) 考慮配發員工酬勞及董監事酬勞後之設算每股盈餘為 4.14 元。

(4) 上述擬分派金額與 107 年度列估費用之金額，差異數共計 0 元。

4. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形

本公司 106 年度有關員工紅利及董事、監察人酬勞已依財團法人中華民國會計研究發展基金會函規定，視為費用已提列，於 107 年 03 月 12 日經董事會決議，擬提 107 年 05 月 28 日股東會公決，提列配發如下：

(1) 擬議配發員工紅利 4,531,099 元、董監事酬勞 3,485,461 元。

(2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：
未擬議配發員工股票紅利。

(3) 考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘為 3.71 元。

(4) 上述擬分派金額與 106 年度列估費用之金額，差異數共計 0 元。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：

(一) 截至本年報刊印日之前一季止，本公司前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之計畫內容：無。

(二) 截至本年報刊印日之前一季止，本公司前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之計畫執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 本公司所營業務之主要內容

- (1)各種機械(汽車、機車、自行車)等之製造加工買賣業務。
- (2)代理國內外廠商有關前項產品之報價投標經銷業務。
- (3)有關前項產品之進出口貿易業務。
- (4)前項有關業務之經營及投資。
- (5)表面處理業。
- (6)工業用塑膠製品製造業。

2. 主要產品及其營業比重

單位：新台幣仟元

產品名稱	106 年度		107 年度	
	營收淨額	營業比重	營收淨額	營業比重
汽車零件	2,830,223	99.75%	2,846,805	99.72%
其它	7,057	0.25%	7,929	0.28%
合計	2,837,280	100.00%	2,854,734	100.00%

3. 公司目前之商品(服務)項目

主要為汽車零件、其他零件等產品。

4. 計畫開發之新商品(服務)

汽車各項外觀零件開發。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

汽車零組件廠商大致可區分為直接供應汽車廠零組件之原廠委託製造(Original Equipment Manufacturer，以下簡稱OEM)零件廠，以及供應全球汽車售後維修市場(After Market，以下簡稱AM)零組件之零件廠。台灣汽車零件發展迄今，經業者大力投入研發設計，台灣整車製造品質已接近先進國家水準，並推出符合消費者需求的差異化產品，加上致力提升客戶服務滿意度，使國產車已普遍獲得國人肯定，國產車佔總市場之比率逐年提高。而由於OEM零件廠獲利及成長主要取決於新車與原廠零組件之銷售，惟台灣汽車市場規模太小，生產製造較不具規模經濟，使得台灣汽車零組件廠商配合整車OEM產銷之市場相對受限，進而壓縮零組件廠商的發展空間。

eBay大數據顯示，去年台灣汽配商品高潛力品項銷售成長速度，是一般品項的三倍，而台灣汽配商品高潛力品項包括車頭燈、車尾燈、車身鈑件、保險桿、輪胎、輪

弧、排放系統及後視鏡等。eBay跨境貿易事業部台灣區總經理范正亞指出，台灣汽配產品具備高水準的國際競爭力，且多接受少量多樣、彈性製造的訂單，這種客製化接單服務使得台灣汽配產業在全球出口市場中佔有絕對的優勢。在各個國際展會上，台灣廠商所展示的各種產品，性能優異且設計創新，多樣且完整的供應鏈，充份滿足到訪海外買主的不同採購需求，也使台灣廠商離「One-Stop Sourcing（一站購足）」的目標更進一步。許多台灣廠商以穩定的產品品質、合理的價格，以及優異的服務，成功在國際間建立穩固的顧客群。

根據〈世界汽車組織(OICA)〉網站最新統計數據，2015年底美國汽車保有量達到2.64億，加拿大汽車保有量0.23億，北美地區美加兩國汽車保有量佔全世界汽車保有量22.41%，其龐大的汽車保有量，催生了北美地區巨大的售後維修市場，故北美地區為本公司主要銷售地區。

WORLD VEHICLES IN USE - ALL VEHICLES		
in thousand units		
REGIONS/COUNTRIES	2015	rate
OTHER EUROPE COUNTRIES	101,549	7.92%
FRANCE	38,652	3.01%
GERMANY	48,427	3.78%
ITALY	42,242	3.29%
SPAIN	27,463	2.14%
UNITED KINGDOM	38,220	2.98%
POLAND	24,250	1.89%
RUSSIA	51,355	4.01%
TURKEY	15,361	1.20%
OTHER AMERICA COUNTRIES	126,316	9.85%
CANADA	23,215	1.81%
UNITED STATES OF AMERICA	264,194	20.60%
OTHER ASIA/OCEANIA/MIDDLE EAST COUNTRIES	195,973	15.28%
CHINA	162,845	12.70%
JAPAN	77,404	6.04%
AFRICA	44,803	3.49%
ALL COUNTRIES	1,282,270	100.00%

資料來源：世界汽車組織 <http://www.oica.net/category/vehicles-in-use/>

根據台灣區車輛同業公會(車輛公會)的資料顯示，台灣汽車零件製造的廠商家數方面，目前約有 2,800 家左右廠商進行相關產品生產與銷售，其中大約有 300 家為國內外

OE 零件供應商，但其中不少同時也生產 AM 產品外銷。台灣汽車零配件製造業的整體營收呈現逐年穩定成長的情況，其中 2009 年受金融海嘯影響，首次衰退 8.45%，2010 年則有明顯回升。台灣汽車零組件在我國車市規模有限下，外銷市場的拓展早已成為我國零組件廠最重要的業務目標。近幾年來，雖然整車內銷市場震盪起伏，但汽車零件在累積競爭實力後，每年外銷金額均持續擴大，2017 年成長約 1.70%，達新台幣 2,149 億元之歷史新高峰，2018 年 1-12 月金額為 2,147 億元，略為衰退 0.11%。

台灣汽車零件外銷金額統計表

單位：新台幣億元

年度	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
金額	1,274	1,280	1,329	1,479	1,526	1,397	1,713	1,848	1,948	1,979	2,077	2,145	2,113	2,149	2,147
成長率	18.09%	0.48%	3.83%	11.29%	3.18%	-8.45	22.62%	7.88%	5.41%	1.60%	4.96%	3.26%	-1.47%	1.70%	-0.11%

資料來源：海關進出口統計，台灣區車輛工業同業公會整理。

根據工研院資料統計，台灣外銷 AM 碰撞零組件產值占全球比重達 60~70%，其中保險桿、鈑金、後視鏡與橡／塑件等 AM 碰撞零組件，全球市占率達 85%，保險桿更高達 90%。

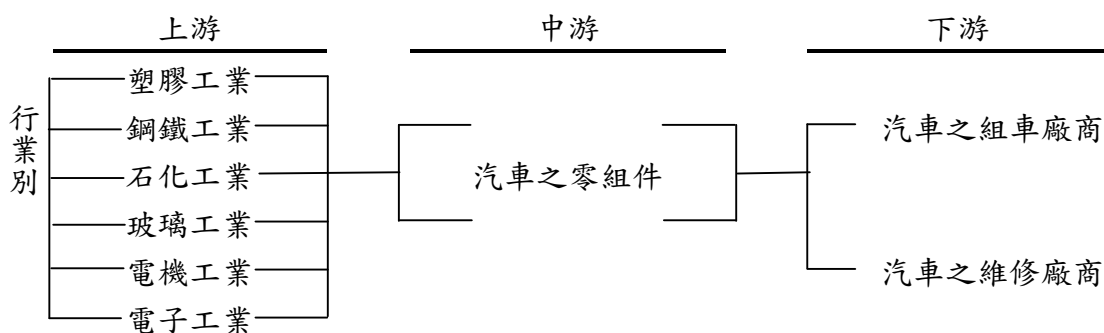
台灣的 AM 零配件製造業者，多以出口為導向。台灣 AM 零件，特別是所謂的碰撞零件（車輛碰撞後最常更換的品項，如前後保險桿、車燈、水箱護罩、車門引擎蓋等板金零件等），具有相當高的國際市場接受度。

本公司主要產品—前、後保險桿及水箱護罩為汽車碰撞後最容易損壞的部位之一，在目前美國經濟景氣尚未完全恢復前，消費者不願替換價格較昂貴的原廠零件的情況下，反而助長汽車售後維修市場。

本公司部份產品通過 CAPA(Certified Automotive Parts Association)認證，其品質皆被嚴格管控，使本公司產品更具競爭力。

2. 產業上、中、下游關聯性

本公司營運項目為汽車零組件之製造及買賣，提供全世界汽車零件市場完整的產品項目服務。茲將汽車零組件業上、中、下游產業關聯圖列示如下：



汽機車工業產業關連性

關聯產業	零組件
1. 普通鋼	車體、車軸、大樑等。
2. 鑄鐵	氣缸體、汽缸頭、引擎體及其零件等。
3. 特殊鋼	齒輪、突輪軸、曲軸、活塞環、彈簧等。
4. 非鐵金屬(鋁、鉛、銅、亞鉛、貴金屬、其他非鐵金屬)	輪圓、油泵、水泵、電裝器、散熱器、引擎零件、排汽淨化用零件、裝飾電鍍件。
5. 纖維製品	座椅椅套、安全帶、地毯等。
6. 陶瓷器	火星塞。
7. 石棉	汽缸襯套、墊片、來令等。
8. 玻璃	車窗、車燈、後視鏡。
9. 合成樹脂	冷卻風扇、駕駛盤、散熱器附件、保險桿等。
10. 橡膠、塑膠	油封、輪胎、填充零件、雨刷片、電瓶槽、擋泥板、座椅總成等。
11. 石油化學	燃料、煞車油、潤滑油、防凍劑等。
12. 電機	照明機械、電瓶、起動馬達、各式泵、發電機。
13. 電器	收、錄音機、冷氣機等。
14. 電子	儀表、警示系統零件等。
15. 其他產業	其他未列名零組件。

本公司產品上、中、下游關聯圖

上游	中游	下游
塑膠原料 (ABS、PC、PP 等)	零組件(保險桿、水箱護罩、大燈框架、大燈支架、上飾板、下飾板)	國外的進口商、批發商、零售商

3. 產品之各種發展趨勢

- (1)為符合民眾對汽車安全性要求標準日漸提高之發展趨勢，本公司已導入數位控制熔接專用機，藉由增加零組件主體及其補強件之結合點數，以穩定產品品質。
- (2)順應世界環保潮流，本公司產品的主要原料為PP(環保標籤5號)、ABS(環保標籤7號)，此兩種原料皆可以回收再利用，避免使用不可回收之原料，對環境造成影響。

4. 競爭情形

台灣是目前最大 AM 市場之出口國，由於本公司優於同業彈性生產，積極開發產品之

完整性並努力達到客戶一次性滿足，品質交期和成本管控亦是本公司重要努力指標，將不斷增加產品認證數量以期獲取更強的競爭能力。

(三)技術及研發概況

1. 研究發展狀況：

本公司為汽車塑膠零件專業製造商，研究發展的重心在設計開發符合市場需求的汽車塑膠零件，以創新的研發技術為核心理念，最終以朝向工業4.0的產業目標邁進；產品品質方面公司研究發展是依據經營計劃和ISO-9001 品保認證系統執行，對外為了滿足客戶的需求，故以製造高品質高穩定性產品，以提高顧客對公司產品與服務的滿意度，進而成為公司的忠實顧客，產品認證方面，本公司所有新產品皆獲得CAPA國際認證並取得其證書，此證書為產品進入全球主要市場進行銷售之重要認證，因公司長期以創新研發、顧客導向、高效能生產系統與嚴謹的品質管理手法，經過多年努力不懈已成為國際競爭市場業界之楷模。

2. 所營業務之技術層次

本公司為汽車零件之專業製造商，其產品除符合基本的組車功能外，並需滿足各種天候條件的要求，故除了符合ISO的品質要求外，其產品的耐衝及抗張等物性、化性亦是品質重點，故本公司對於產品積極導入CAPA認證系統，所有通過CAPA認證產品皆需經過CAPA所核可的實驗室，藉由一連串符合國際認可ASTM實驗方法作測試，其物性皆與原廠相近。此外，本公司為提升CAPA認證速度，亦設立實驗室並通過ISO17025認證。且另有財團法人全國認證基金會TAF認可之測試項目，如高分子及複合材料、拉伸試驗、衝擊試驗、塑膠電鍍層膜厚及AQRP核可實驗室認可之拉伸試驗、衝擊試驗，並陸續增加認可項目。

3. 研究發展計畫

- (1)持續製程改善及導入自動化設備，提高各製程品質良率，達到高良率、高生產力的目標。
- (2)導入模流分析，改善模具機構，縮短成型時間。
- (3)持續增加CAPA認證數。

4. 研究未來發展政策：

- (1) 模具開發過程導入最新的電腦輔助系統以縮減開模時間，以利將產品快速導入市場以取得最佳商機與獲利。
- (2) 產品原料配方創新以友善環境為核心價值，致力研發符合高環保要求與高性能的新式材料用與取得產品之最大優勢；創新生產製造方面。
- (3) 為因應國內少子化所帶來的勞動人口短缺的問題，生產線全面導入自動化設備，初期可降低人力需求同時亦能創造出高生產效率與高品質之產品。
- (4) 對內以強化生產管理的效能，透過內部的持續改善流程，不斷優化生產流程與產品品質，以降低生產成本同時優化產品品質。
- (5) 能讓各項品質項目能快速得到驗證，故成立實驗室針對產品本體的耐衝擊及抗張等物理特性與相關化學特性進行即時性的品質監控並以高效率的生產流程進行品質改善活動；為使公司各項品質數據能更具公信力，故積極規劃內部實驗室通過ISO 17025之國際認證。

5. 研究發展人員與其學經歷

(昭輝個體)單位：人；年

學歷 \ 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年 截至 3 月 31 日
研究所	1	1	1	0	0	1
大專	3	2	7	7	7	9
高中職	0	0	0	0	0	0
合計	4	3	8	7	7	10
平均服務年資	2.56	2.88	1.93	2	2.85	2.72

(昭輝合併)單位：人；年

學歷 \ 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年 截至 3 月 31 日
研究所	2	2	0	0	1
大專	17	23	24	15	15
高中職	4	5	2	1	1
合計	23	30	26	16	17
平均服務年資	1.12	1.18	1.47	2.04	2.45

6. 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
個體研發費用(A)	27,610	19,565	14,384	23,865	20,794
個體營收淨額(B)	1,439,884	1,385,581	1,372,220	1,573,745	1,490,731
(A)/(B)比重%	1.92	1.41	1.05	1.52	1.39

項目 \ 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
合併研發費用(A)	37,135	25,448	33,980	38,919
合併營收淨額(B)	2,153,843	2,475,422	2,837,280	2,854,734
(A)/(B)比重%	1.72	1.03	1.20	1.36

7. 最近五年度開發成功之技術或產品：

- (1)加熱系統原多點改為單點接觸。
- (2)散熱系統循環冷卻水原多點改為單點接觸。
- (3)自行研發之保險桿包裝機結構，已向經濟部智慧財產局提出專利申請。
- (4)組裝製程改善自動組裝、自動研磨、自動噴漆、自動清洗保桿及全自動電鍍線。
- (5)CAPA塑膠件產品認證總數持續增加。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計畫

- (1)透過參與國外展覽，提高公司知名度及拓展新客源。
- (2)透過駐外代表及海外商業推廣機構，獲取海外客戶資料。

- (3)強化自動化生產設備，提升生產力。
- (4)加速產品通過 CAPA 認證系統，提高客戶對產品的信心，增加銷售量。
- (5)建立完整模具開發系統，縮短產品上市時間。

2. 長期發展計畫

- (1)建置存貨自動倉儲設備。
- (2)擴建新廠房，增加產能。
- (3)增加產品組合，提高市場占有率。
- (4)擴大市場，以達全球銷售。

二、市場及產銷概況

1. 主要產品之銷售地區

(一) 市場分析

單位：新台幣仟元

年度		106年度		107年度	
銷售地區		金額	%	金額	%
內銷(註2)		788,592	50.11	798,910	53.59
外銷	美洲	718,216	45.64	622,197	41.74
	亞洲	51,669	3.28	49,691	3.33
	歐洲	2,776	0.18	3,084	0.21
	非洲	12,492	0.79	16,849	1.13
	小計	785,153	49.89	691,821	46.41
合計		1,573,745	100.00	1,490,731	100.00

註1：上列附表為昭輝個體資訊。

註2：內銷包含銷售予國內貿易商之間接外銷。

年度		106年度		107年度	
銷售地區		金額	%	金額	%
台灣		788,592	27.8	799,553	28.01
美洲		718,216	25.31	659,720	23.11
亞洲其他		51,669	1.82	49,691	1.74
歐洲		2,776	0.10	3,084	0.11
非洲		12,492	0.44	16,849	0.59
中國大陸		1,263,535	44.53	1,325,837	46.44
合計		2,837,280	100.00	2,854,734	100.00

註：上列附表為合併資訊。

2. 市場占有率

依關稅總局統計 106 年度及 107 年度汽車零件之出口總值 9,438,078 仟元及 9,054,831 仟元計算，本公司同期間在國內出口市場占有率約為 8.32%及%。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

隨著中國、印度、巴西、俄羅斯及東協等新興地區對汽車需求逐年提高，未來新

興地區之市場規模發展前景可期，且依機械工業280期「從鈑金結構件市場看汽車售後零件產業之發展」一文中提及每輛車在其使用壽命期間，車主從購買到報廢的整體花費中粗估約有40%是用于售後服務上。汽車在保固期過後，只要發生事故便屬於維修及保險公司的服務市場，售後維修市場所需的汽車零件自然同步成長，顯見在未來全球超過10億輛的汽車保有量下，AM市場將創造出龐大的商機。

保險公司相繼發展CAPA(Certified Automotive Parts Association)、NSF並推出NSF P378等認證系統尋求優良AM零件供應商，同時在契約上加註說明保險理賠方式，並採差別費率，以提高指定OEM零件之保險費率。此舉將促使保險業者對認證過的AM零件需求上升，提供未來AM市場成長的新契機。

隨著美國經濟景氣逐步復甦，北美地區新車銷售情形傳出捷報，隨著汽車銷售量增加，帶動非正廠零件的銷售成長，對於客戶多屬於通路商，且以碰撞件為主要市場的本公司而言實屬有利。

在多元開發、彈性生產、及產業群聚效應等之有利條件下，台灣汽車零件產業至今仍保有他國無法取代的相對優勢，而本公司經過32年的努力與成長，目前不論在市場占有率及客戶滿意度方面，在同業中已占有一席之地。未來將持續不斷開發新產品品項、取得各國產品認證，以及積極拓展潛力市場，致力朝向全球佈局行銷及提升市場占有率之目標邁進。

4. 競爭利基

- (1)產品自製率高，品質穩定。(2)關鍵製程自動化。
- (3)具備自行開模的能力。(4)足夠的產品種類，滿足客戶需求。
- (5)模具開發累積件數已具規模，產業進入門檻高。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

- ①產品品質優良，CAPA 認證產品累積數逐年提升，有助於突顯本公司之品質水準，利於產品拓銷。
- ②本公司與塑膠粒供應商維持長期良好的購貨關係，供貨關係穩定，原物料來源充裕，不虞匱乏。

(2)不利因素與因應對策

- ①產品售價因市場削價競爭持續下滑，若未能有效控制成本或開拓市場，將影響獲利率。

因應對策：

- a. 掌握市場發展趨勢，並配合市場需求，適時開發新產品，提高客戶滿意度及產品競爭力。
- b. 持續增加產品品項，以拓展市場客源，擴大市場銷售收益。
- c. 擴增產能並提升良率，以達到生產更規模經濟，以降低單位生產成本。

- ②勞力短缺及勞力成本逐年上升。

因應對策：

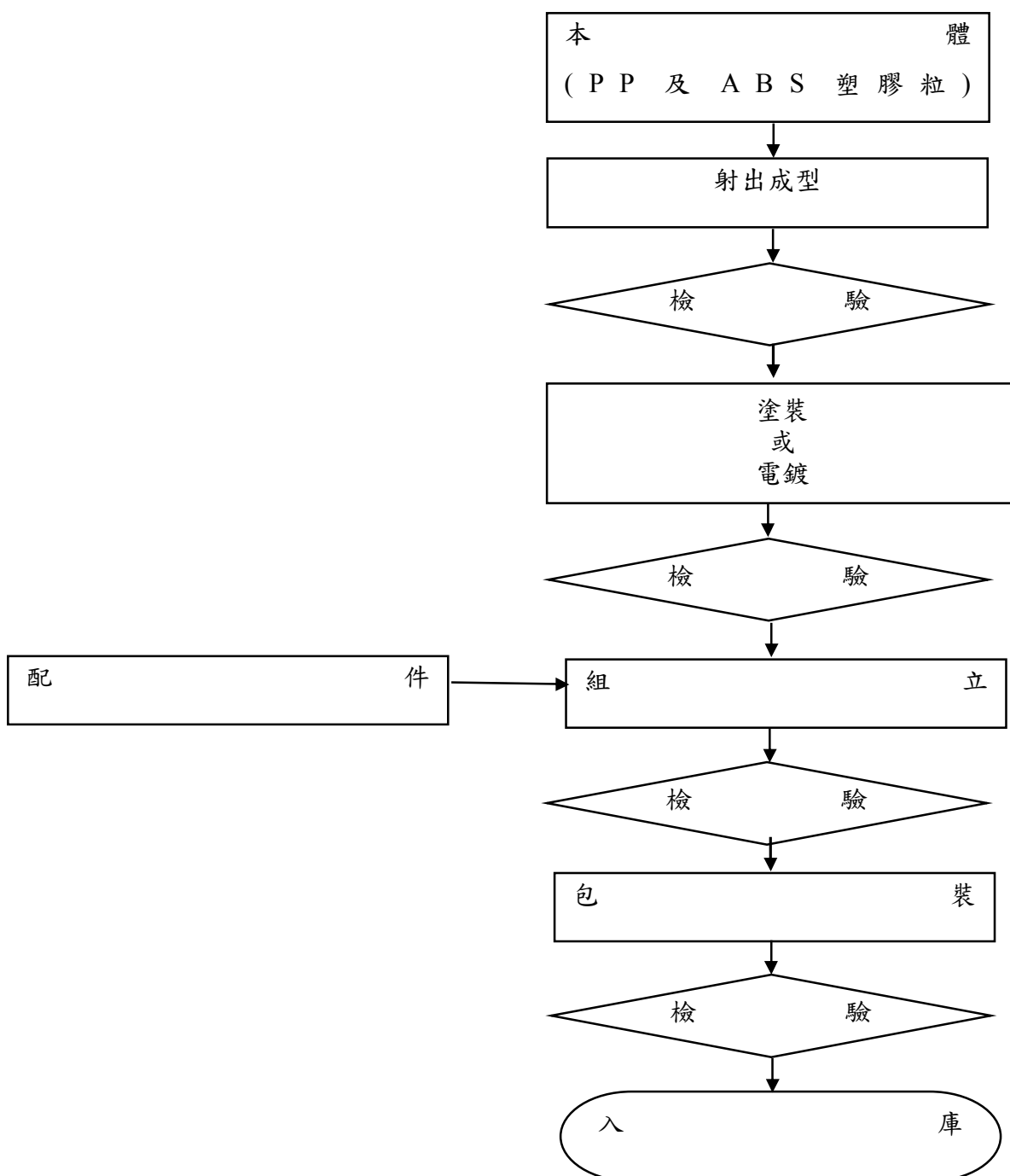
- a. 提高生產線自動化程度。b. 建教合作。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

主要產品	主要用途
保險桿(BP)	車輛整體外觀造型，維護行車安全。
水箱護罩(GR)	提高美感，使氣體流進引擎室達到冷卻效果。

2. 主要產品之產製過程



(三)主要原料之供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
ABS 塑膠粒	台達化學、台灣化學	品質良好,貨源穩定
PP 塑膠粒	新聚合	品質良好,貨源穩定

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例,暨增減變動原因:

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例,暨增減變動原因

單位:新台幣仟元

項目	106 年				107 年度				108 年第一季			
	名稱 (註)	金額	占全 年度 進貨 淨額 比率	與 發 行 人 之 關 係	名稱 (註)	金額	占全 年度 進貨 淨額 比率	與 發 行 人 之 關 係	名稱 (註)	金額	占全 年度 進貨 淨額 比率	與 發 行 人 之 關 係
1	其他(佔全 年度進貨淨 額比率低於 10%者)	1,129,917	100%	無	其他(佔全 年度進貨淨 額比率低於 10%者)	1,174,426	100%	無	其他(佔全 年度進貨淨 額比率低於 10%者)	222,137	100%	無
	進貨淨額	1,129,917	100%		進貨淨額	1,174,426	100%		進貨淨額	222,137	100%	

(註):最近二年度曾占進貨淨額百分之十以上之廠商名稱,因契約約定不得揭露廠商名稱或交易對象且非關係人者,得以代號為之。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例,暨增減變動原因

單位:新台幣仟元

項目	106 年				107 年度				108 年第一季			
	名稱 (註)	金額	占全 年度 銷貨 淨額 比率	與 發 行 人 之 關 係	名稱 (註)	金額	占全 年度 銷貨 淨額 比率	與 發 行 人 之 關 係	名稱 (註)	金額	占全 年度 銷貨 淨額 比率	與 發 行 人 之 關 係
1	A 集團	794,674	28.01%	無	A 集團	760,023	26.62%	無	A 集團	174,656	27.18%	無
2	B 公司	421,767	14.86%	無	B 公司	426,973	14.96%	無	B 公司	84,226	13.11%	無
3	其他(佔 全年度銷 貨淨額比 率低於 10%者)	1,620,839	57.13%	無	其他(佔 全年度銷 貨淨額比 率低於 10%者)	1,667,738	58.42%	無	其他(佔 全年度銷 貨淨額比 率低於 10%者)	383,617	59.71%	無
	銷貨淨額	2,837,280	100.00%		銷貨淨額	2,854,734	100.00%		銷貨淨額	642,499	100.00%	

(註):最近二年度曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱,因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象且非關係人者,得以代號為之。

(五)最近二年度生產量值

單位：PCS；新台幣仟元

年度 生產量值	106 年度			107 年度		
主要商品	產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
汽車零件	41,508,970	35,023,002	2,234,994	32,660,764	25,729,659	2,246,970
其他			302,840			379,854
合計			2,537,834			2,626,824

(註)：1. 產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量，產能利用率高於 100%係以加班工時提昇所致。

2. 各產品之生產具有可替代性者，惟每一產品可替代產能數量不盡相同。

(六)最近二年度銷售量值

單位：PCS；新台幣仟元

年度 銷售量值	106 年度				107 年度			
主要商品	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
汽車零件	24,781,985	1,996,423	1,505,369	806,425	26,152,108	2,137,173	1,137,716	709,635
其他		34,432		-		7,926		-
合計		2,030,855		806,425		2,145,099		709,635

三、最近二年度從業員工人數

年 度		106 年度	107 年	108 年度 截至 3 月 31 日止
員工 人數	經 理 人	24	28	29
	直 接 人 員	518	528	428
	間 接 人 員	313	374	333
	合 計	855	930	790
平均年歲		32.66	33.42	34.07
平均服務年資(註1)		2.33	2.45	2.97
學歷 分布 比率 (註2)	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	0.94%	0.54%	0.51%
	大 專	21.34%	19.03%	21.62%
	高 中	24.26%	21.07%	20.76%
	高 中 以 下	53.46%	59.36%	57.12%

註 1：平均服務年資統計不包含外勞。

註 2：學歷分布比率統計不包含外勞。

四、環保支出資訊

- (一)最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額：
子公司常熟冠林汽車飾件有限公司因工廠設備未達當地環保要求，於 108 年 1 月遭當地政府行政處罰人民幣 503,846 元。
- (二)其未來因應對策及可能之支出：
依當地政府機關要求進行改善，預計未來投入相應改善設備支出約人民幣 300 萬元。

設備名稱	設備預計金額
廢氣處理設備	870,000
成型 C 棟廢氣處理工程	350,000
A 棟塗裝廢氣處理設備	1,750,000
總計	2,970,000

五、勞資關係

- (一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施

- (1)本公司依法成立職工福利委員會，按期提撥職工福利金，並由員工組成委員會，負責各項福利事務之規劃及執行；如：三節禮金、生日禮金、婚喪喜慶補助、傷病災害補助、特約商店優惠、員工旅遊及休閒育樂活動等。
- (2)本公司員工免費供膳、免費制服提供、享有各項保險給付及每年定期健康檢查、子女教育補助金、設置哺集乳室、免費醫療諮詢、廠區及辦公大樓設置 AED、執行健康促進方案。
- (3)視營運情況發放績效獎金及分紅制度。

2. 進修及訓練制度

- (1)新進訓練：公司新進人員報到時，皆須接受新進人員教育訓練，以先行了解公司的規章制度與文化。
- (2)在職訓練：各單位於年度終了前，依照單位內人員訓練需求，提報各單位下一年度之教育訓練計畫，經管理部彙整提報後，作為辦理公司教育訓練計畫之依據。
- (3)外部訓練：針對特殊單位人員，因工作上需要，可提出教育訓練外訓申請(如專業證照訓練、專職訓練等)，於結訓後繳交結業證書或報告，以做為教育訓練參考依據。

3. 退休制度與其實施狀況

- (1)本公司於民國 86 年 7 月成立勞工退休準備金監督委員會，並訂定委員會組織規章及勞工退休辦法，提撥退休準備金於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶保管。
- (2)自 94 年 7 月 1 日起，本公司依勞工退休條例規定按月就薪資總額 6%提撥退休金至勞工保險局之員工個人專戶。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司一切運作皆以勞動基準法為遵循基準，因此截至目前為止，並未發生勞資糾紛問題，且員工得隨時透過公司之正式與非正式之溝通管道，反應其工作與生活上遭遇之各項問題，俾使雙方能更加相互了解，以凝聚共識，共創雙贏的局面。

(二)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司最近二年度及截至年報刊印日止，並未發生勞資糾紛而遭受損失之情事，且勞資關係和諧，未來發生勞資糾紛之可能性亦極微。

六、重要契約

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約如下：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
中期擔保借款	台灣銀行	105.1.6~110.1.6	抵押借款	無
長期擔保借款	台灣銀行	105.1.6~120.1.6	抵押借款	無
中期借款	王道銀行	104.4.30~109.4.1	信用借款	無
中期借款	王道銀行	105.8.31~109.2.15	信用借款	無
中期借款	台灣銀行	104.4.30~109.4.30	信用借款	無
中期借款	玉山銀行	105.12.9~108.12.9	信用借款	無
長期擔保借款	台中銀行	104.11.13~119.11.13	抵押借款	無
中期擔保借款	台中銀行	104.11.13~111.11.13	抵押借款	無
中期借款	台灣銀行	104.09.03~109.09.03	信用借款	無
中期借款	台灣銀行	106.09.14~111.09.14	信用借款	無
中期借款	兆豐商業銀行	104.09.03~109.09.03	信用借款	無
中期借款	兆豐商業銀行	105.07.14~110.04.14	信用借款	無
中期借款	台灣銀行	107.11.26~112.11.26	信用借款	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則(IFRSs)

(1)合併財務報告：

簡明資產負債表-國際財務報導準則(IFRSs)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註 1)					當 年 度 截 至 108 年 3 月 31 日 財務資料 (註 3)
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
流 動 資 產			1,571,951	2,022,330	2,415,105	2,505,618	2,655,680
不動產、廠房及設備 (註2)			2,954,921	3,234,770	3,185,102	3,054,786	3,032,351
無 形 資 產			346,549	340,426	314,142	163,668	164,227
其他資產 (註 2)			462,921	609,407	616,031	600,815	631,041
資 產 總 額			5,336,342	6,206,933	6,530,380	6,324,887	6,483,299
流動負債	分配前		953,887	1,573,192	1,890,284	1,734,453	1,911,157
	分配後		1,105,739	1,721,470	2,038,562	註 4	註 4
非 流 動 負 債			1,227,487	1,359,775	1,283,663	1,148,117	1,012,551
負債總額	分配前		2,181,374	2,932,967	3,173,947	2,882,570	2,923,708
	分配後		2,333,226	3,081,245	3,322,225	註 4	註 4
歸屬於母公司業主之 權 益			2,941,629	3,028,228	3,174,684	3,285,582	3,406,639
股 本			741,389	741,389	741,389	741,389	741,389
資 本 公 積			1,166,005	1,166,414	1,188,117	1,188,790	1,188,790
保留盈餘	分配前		1,000,123	1,157,422	1,284,779	1,443,462	1,551,223
	分配後		848,271	1,009,144	1,136,501	註 4	註 4
其 他 權 益			34,112	(36,997)	(39,601)	(88,059)	(74,237)
庫 藏 股 票			-	-	-	-	(526)
非 控 制 權 益			213,339	245,738	181,749	156,735	152,952
權 益 總 額	分配前		3,154,968	3,273,966	3,356,433	3,442,317	3,559,591
	分配後		3,003,116	3,125,688	3,208,155	註 4	註 4

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註 3：財務資料均經會計師核閱竣事。

註 4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註 5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(1)合併財務報告：

簡明損益表-國際財務報導準則(IFRSs)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當 年 度 截 至 108 年 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
營 業 收 入		2,153,843	2,475,422	2,837,280	2,854,734	642,499
營 業 毛 利		663,010	704,134	878,555	746,941	161,798
營 業 損 益		384,129	406,303	508,056	386,884	85,734
營業外收入及支出		54,697	(15,662)	(164,456)	(12,680)	42,762
稅 前 淨 利		438,826	390,641	343,600	374,204	128,496
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利		348,631	304,510	263,920	284,560	101,283
停 業 單 位 損 失		-	-	-	-	-
本 期 淨 利 (損)		348,631	304,510	263,920	284,560	101,283
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)		63,116	(85,828)	(18,182)	(49,543)	16,681
本期綜合損益總額		411,747	218,682	245,738	235,017	117,964
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主		343,647	305,935	275,739	307,904	107,925
淨利歸屬於非控制 權 益		4,984	(1,425)	(11,819)	(23,344)	(6,642)
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主		377,280	234,468	273,031	259,358	121,747
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益		34,467	(15,786)	(27,293)	(24,341)	3,783
每 股 盈 餘		4.60	4.13	3.72	4.15	1.46

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：財務資料均經會計師核閱竣事。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數数列編，並註明其情形及理由。

(2)個體財務報告：

簡明資產負債表-國際財務報導準則(IFRSs)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料（註1）				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
流 動 資 產		517,126	819,678	1,341,316	1,668,778	1,887,675
不動產、廠房及設備（註2）		2,297,877	2,146,883	2,135,711	2,113,341	2,055,661
無 形 資 產		-	-	-	-	-
其他資產（註2）		238,306	1,243,918	1,227,834	1,416,963	1,078,098
資 產 總 額		3,053,309	4,210,479	4,704,861	5,199,082	5,021,434
流動負債	分配前	558,369	526,921	931,993	1,283,825	1,007,230
	分配後	710,221	675,199	1,080,271	1,432,103	註3
非 流 動 負 債		618,707	741,929	744,640	740,573	728,622
負債總額	分配前	1,177,076	1,268,850	1,676,633	2,024,398	1,735,852
	分配後	1,328,928	1,417,128	1,824,911	2,172,676	註3
股 本		659,259	741,389	741,389	741,389	741,389
資 本 公 積		361,063	1,166,005	1,166,414	1,188,117	1,188,790
保留盈餘	分配前	856,162	1,000,123	1,157,422	1,284,779	1,443,462
	分配後	704,310	851,845	1,009,144	1,136,501	註3
其 他 權 益		(251)	34,112	(36,997)	(39,601)	(88,059)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分配前	1,876,233	2,941,629	3,028,228	3,174,684	3,285,582
	分配後	1,724,381	2,793,351	2,879,950	3,026,406	註3

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

(2)個體財務報告：

簡明損益表-國際財務報導準則(IFRSs)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料（註1）				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
營 業 收 入		1,439,884	1,385,581	1,372,220	1,573,745	1,490,731
營 業 毛 利		517,547	535,437	553,926	698,264	665,267
營 業 損 益		345,200	349,702	386,102	512,450	468,462
營業外收入及支出		33,157	76,506	1,420	(171,920)	(72,922)
稅 前 淨 利		378,357	426,208	387,522	340,530	395,540
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利		301,332	343,647	305,935	275,739	307,904
停 業 單 位 損 失		-	-	-	-	-
本 期 淨 利（損）		301,332	343,647	305,935	275,739	307,904
本期其他綜合損益（稅後淨額）		(282)	33,633	(71,467)	(2,708)	(48,546)
本期綜合損益總額		301,050	377,280	234,468	273,031	259,358
每 股 盈 餘		4.57	4.60	4.13	3.72	4.15

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

二、簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
103 年	勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳、曾棟鋆	無保留意見
104 年	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、曾棟鋆	無保留意見
105 年	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、曾棟鋆	無保留意見
106 年	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、曾棟鋆	無保留意見
107 年	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、顏曉芳	無保留意見

2. 最近五年度如有更換會計師之原因說明

本公司最近五年度會計師變動主要因配合勤業眾信聯合會計師事務所會計師輪調安排，103年為顏曉芳會計師簽證改為吳麗冬會計師簽證；107年為曾棟鋆會計師簽證改為顏曉芳會計師簽證，除上述原因，並無更換簽證會計師之情形。

三、財務分析

(一) 財務分析-國際財務報導準則(IFRSs)

(1)合併財務報告

財務分析-國際財務報導準則(IFRSs)

年 度 (註 1)		最 近 五 年 度 財 務 分 析					當年度截至 108 年 3 月 31 日(註 2)
分析項目 (註 3)		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
財務結構 %	負債占資產比率		40.88	47.25	48.60	45.58	45.1
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		141.09	135.65	139.98	145.14	145.73
償債能力 %	流動比率		164.79	128.55	127.76	144.46	138.96
	速動比率		124.2	104.59	105.69	117.99	116.19
	利息保障倍數		32.6	12.31	9.03	9.62	12.53
經營能力	應收款項週轉率 (次)		5.57	3.89	3.73	3.53	3.39
	平均收現日數		66	94	98	103	108
	存貨週轉率 (次)		5.49	5.24	5.57	5.24	4.49
	應付款項週轉率 (次)		4.78	4.72	4.31	4.34	4.50
	平均銷貨日數		66	70	66	70	81
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)		0.82	0.8	0.88	0.91	0.84
	總資產週轉率 (次)		0.51	0.43	0.45	0.44	0.40
獲利能力	資產報酬率 (%)		8.46	5.76	4.67	4.92	6.83
	權益報酬率 (%)		14.27	10.2	8.51	8.81	12.11
	占實收資本比	營業利益	51.81	54.8	68.53	52.18	46.26
	率 (%) (註 6)	稅前純益	59.19	52.69	46.35	50.47	69.33
	純益率 (%)		15.96	12.3	9.3	9.97	15.76
現金流量	每股盈餘 (元)		4.6	4.13	3.72	4.15	1.46
	現金流量比率 (%)		42.39	34.22	22.65	44.35	15.95
	現金流量允當比率 (%)		81.65	71.44	82.24	101.87	101.87
槓桿度	現金再投資比率 (%)		4.53	6.41	4.40	9.30	4.55
	營運槓桿度		1.76	1.83	1.69	1.91	1.99
槓桿度	財務槓桿度		1.04	1.09	1.09	1.11	1.13

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 營業利益占實收資本比率下降原因，主要是因大陸子公司毛利下跌所致。
2. 現金流量比率上升主係因本期營業活動淨現金流量增加，且 107 年短期銀行借款大幅減少。
3. 現金流量允當比率上升主要係因本期營業活動淨現金流量增加，且資本支出金額較少所致。
4. 現金流量再投資比率上升主要係因本期營業活動淨現金流量增加。

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核

閱之財務資料，應併予分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(2)個體財務報告

財務分析-國際財務報導準則(IFRSs)

年 度（註1）			最 近 五 年 度 財 務 分 析				
			103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
分析項目（註3）							
財務結構 %	負債占資產比率		38.55	30.14	35.64	38.94	34.57
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		108.58	171.58	176.66	185.26	195.28
償債能力 %	流動比率		92.61	155.56	143.92	129.98	187.41
	速動比率		54.87	104.63	118.72	113.04	167.35
	利息保障倍數		78.90	59.17	31.94	19.74	22.60
經營能力	應收款項週轉率（次）		7.18	7.17	6.6	6.52	6.10
	平均收現日數		51	51	55	56	60
	存貨週轉率（次）		5.09	3.91	3.63	4.2	4.21
	應付款項週轉率（次）		3.21	3.79	4.61	4.13	4.37
	平均銷貨日數		72	93	100	87	87
	不動產、廠房及設備週轉率（次）		0.64	0.62	0.64	0.74	0.72
	總資產週轉率（次）		0.48	0.38	0.31	0.32	0.29
獲利能力	資產報酬率（%）		10.15	9.63	7.1	5.84	6.26
	權益報酬率（%）		16.97	14.27	10.25	8.89	9.53
	占實收資本比率（%）（註6）	營業利益	52.36	47.17	52.08	69.12	63.19
		稅前純益	57.39	57.49	52.27	45.93	53.35
	純益率（%）		20.93	24.8	22.29	17.52	20.65
	每股盈餘（元）		4.57	4.6	4.13	3.72	4.15
現金流量	現金流量比率（%）		92.01	99.73	63.88	38.50	74.03
	現金流量允當比率（%）		95.86	108.58	112.46	147.47	196.22
	現金再投資比率（%）		10.96	7.43	8.39	6.07	9.89
槓桿度	營運槓桿度		1.91	1.7	1.64	1.48	1.52
	財務槓桿度		1.01	1.02	1.03	1.03	1.03
請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)							
1. 流動比率及速動比率上升主係因本期短期銀行借款大幅減少。							
2. 現金流量比率上升主係因本期營業活動淨現金流量增加，且 107 年短期銀行借款大幅減少。							
3. 現金流量允當比率上升主要係因本期營業活動淨現金流量增加，且資本支出金額較少所致。							
4. 現金流量再投資比率上升主要係因本期營業活動淨現金流量增加。							

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

四、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會同意報告書

本審計委員會同意並經董事會決議本公司民國107年度財務報表、營業報告書以及盈餘分派議案，其中本公司民國107年度財務報表嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具無保留意見查核報告。

本審計委員會負有監督本公司財務報導流程之責任。

簽證會計師簽證本公司民國107年度財務報表，與本審計委員會溝通下列事項：

1. 會計師查核財務報表之責任
2. 治理單位之職責
3. 查核範圍及時間
4. 重大影響之會計估計及會計原則
5. 查核之重大發現
6. 獨立性聲明
7. 關鍵查核事項

本審計委員會同意並經董事會決議之本公司民國107年度財務報表、營業報告書以及盈餘分派議案，均符合相關法令規定，爰依公司法第219條之規定報告如上。

敬請鑒核

此致

昭經實業股份有限公司民國108年股東常會
審計委員會召集人：



中 華 民 國 108 年 3 月 8 日

五、最近年度財務報告(見第83頁至第153頁)

六、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告(見第154頁至第229頁)

七、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響：無此情事。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

(一)最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	107年度	106年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		2,505,618	2,415,105	90,513	3.75
不動產、廠房及設備		3,054,786	3,185,102	(130,316)	-4.09
無形資產		163,668	314,142	(150,474)	-47.90
其他資產		600,815	616,031	(15,216)	-2.47
資產總額		6,324,887	6,530,380	(205,493)	-3.15
流動負債		1,734,453	1,890,284	(155,831)	-8.24
非流動負債		1,148,117	1,283,663	(135,546)	-10.56
負債總額		2,882,570	3,173,947	(291,377)	-9.18
歸屬於母公司業主之權益		3,285,582	3,174,684	110,898	3.49
股 本		741,389	741,389	0	0.00
資本公積		1,188,790	1,188,117	673	0.06
保留盈餘		1,443,462	1,284,779	158,683	12.35
其他權益		(88,059)	(39,601)	(48,458)	122.37
非控制權益		156,735	181,749	(25,014)	-13.76
權益總額		3,442,317	3,356,433	85,884	2.56

重要變動項目(前後期變動達20%，且變動金額達新台幣壹仟萬以上者)之主要原因及其影響分析說明如下：

1. 無形資產減少主要係因107年針對大陸子公司常熟冠林汽車飾件有限公司提列商譽之減損損失所致。
2. 其他綜合損益減少：主要係因本期透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產廣華控股有限公司之股價自每股114.5元跌至75.1元導致其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失增加及國外子公司報表轉換之差額增加所致。

(二)影響重大者之未來因應計畫：無。

二、財務績效：最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

(一) 財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	107年度	106年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	2,854,734	2,837,280	17,454	0.62%
營業成本	2,107,793	1,958,725	149,068	7.61%
營業毛利	746,941	878,555	(131,614)	-14.98%
營業費用	360,057	370,499	(10,442)	-2.82%
營業淨利	386,884	508,056	(121,172)	-23.85%
營業外收入及支出	(12,680)	(164,456)	151,776	-92.29%
稅前淨利	374,204	343,600	30,604	8.91%
所得稅費用	89,644	79,680	9,964	12.51%
本年度淨利	284,560	263,920	20,640	7.82%
其他綜合損益	(49,543)	(18,182)	(31,361)	172.48%
本年度綜合損益總額	235,017	245,738	(10,721)	-4.36%
重要變動項目(前後期變動達20%，且變動金額達新台幣壹仟萬以上者)之主要原因及其影響分析說明如下：				
1. 營業淨利衰減，主要係因大陸子公司產線尚未穩定使得毛利率下降所致。				
2. 營業外收入及支出增加：本期雖提列子公司商譽之減損損失157,597仟元，但因美金匯率上升，使得本期兌換損益較前期增加了297,962仟元。				
3. 其他綜合損益減少：主要係因本期透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產廣華控股有限公司之股價自每股114.5元跌至75.1元導致其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失增加及國外子公司報表轉換之差額增加所致。				

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：隨汽車售後市場需求不斷成長，本公司將持續開發更齊全之產品品項及積極拓展新市場，未來年度之銷售額應可維持持續成長之趨勢。

三、現金流量：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析。

(一)最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107 年度	106 年度	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)	44.35	22.65	21.7
現金流量允當比率(%)	101.87	82.24	19.63
現金再投資比率(%)	9.30	4.40	4.9

說明：上述比率較106年增加主係因本期應收帳款收款狀況有所提升，且償還大筆短期銀行借款所致以及資本支出較為減少所致。

(二)現金不足補救措施：無。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額 ①	預計全年來自營業 活動淨現金流量 ②	預計因投資 及籌資現金 淨現金流量 ③	預計現金剩餘 (不足)數額 ① + ② - ③	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
958,994	861,512	994,359	826,147	—	—
現金流量變動情形分析：					
1. 營業活動：隨訂單持續增長、出貨量增加致使獲利提升，預計全年來自營業活動淨現金流入 883,612 仟元。					
2. 投資及融資活動：持續增購模具等固定資產，致投資活動淨現金流出 30,471 仟元；另償還長期銀行借款、發放現金股利及增加借款，致融資活動淨現金流出 963,888 仟元，預計全年現金流出量 994,359 仟元，營運資金足以支應。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：無。

六、風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動

本公司106年度及107年度利息費用分別為40,568仟元及39,660仟元，占各該年度營業收入分別為1.43%及1.39%，及占稅前淨利分別為11.8%及10.60%，所占比例不高，故利率變動對本公司尚無重大影響。本公司未來將視金融利

率變動適時調整資金運用情形，以降低利率變化對本公司損益產生之影響。

2. 匯率變動

本公司外幣銷貨主要以美元計價，本公司106年度及107年度因匯率變動產生兌換損益分別為兌換損失155,824仟元及兌換利益142,138仟元，占各該年度營業利益分別為(30.67%)及36.74%，故新台幣對美元之匯率變動對本公司具有一定程度之影響。本公司為因應匯率變動對公司損益所產生之風險，將密切注意匯率波動相關資訊，即時掌握匯率走勢，適時依據全球總體經濟、匯率價格及未來資金需求，調整外幣資產與負債，以規避匯率變動之風險，降低匯率變動對公司損益之影響。

3. 通貨膨脹

根據行政院主計處公佈之108年3月躉售物價指數及消費者物價指數年增率分別為1.19%及0.72%，尚無大幅通貨膨脹之虞。本公司並無因受通貨膨脹而有重大影響之情形，且本公司對客戶及供應商之報價，以市場之機動調整者居多，不致產生重大之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本公司基於穩健原則及務實之經營理念，除專注於本業之發展外，本公司無從事高風險、高槓桿投資。
2. 本公司最近年度及截至刊印日止，從事背書保證及資金貸與之行為已依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則規定公告申報。另本公司訂有「資金貸與他人及背書保證作業程序」，作為相關作業之執行依據。
3. 本公司衍生性商品之交易，主要目的是規避外幣存款因匯率變動所產生之風險，且係依本公司「取得或處分資產作業程序」辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 未來研發計畫
 - (1)主要產品之模具開發。
 - (2)各項外觀零件等產品設計開發。

2. 預計投入研發費用

本公司預計投入研發費用金額係依新產品及新技術開發進度逐步編列，未來隨營業額的成長，將可逐步提高年度研發費用，藉以支持未來研發計畫，增加本公司之市場競爭力。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司營運除依循國內外相關法令規範辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況並諮詢相關專業人士，以即時作好因應措施，使法律及政策變動對本公司營運之影響降低。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司係為汽車零件之專業製造商，科技改變對於生產材料及製程並無影響，除持續開發各種模具以因應市場需求外，並隨時保持穩健彈性的財務管理，以因應科技及產業變化的挑戰，並保有競爭優勢，故科技改變及產業變化對本公司並未有重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司一向秉持誠信專業的經營原則，重視市場及產品開發，強化內部管理，以致力於提昇產品品質及客戶滿意度為要務，截至目前為止，並未發生足以影響企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司興建半成品倉與成品倉庫，因應效率提升及產能增加，提升整體規劃及存放位置，降低成品存放空間不足的困擾。

搭配新模具開發，增加成型設備及噴塗設備，符合新產品的製程，達到公司理想之整體規劃需求。

跨大產線及產出量，增加儲存空間，產能提升滿足客戶對我司的需求，發揮整體生產與管理效率；可使生產流程更加順暢，充分發揮整體生產與管理效率。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨

本公司目前最大原料供應商為新聚合塑膠實業有限公司，其進貨比率並未超過10%，為長期合作且關係良好廠商，供貨品質穩定。目前台灣塑膠粒供應商眾多，如台化、台塑等，公司可隨時更改採購對象，故並無貨源過度集中而可能會造成貨源供應上之風險考量。

2. 銷貨

本公司產品銷售以汽車售後維修零件市場(After Market，簡稱AM市場)為主，最近二年度銷貨客A集團、B公司其銷貨比率高於10%，本公司與其長期往來且關係良好，已奠定既有之客戶基礎；其餘銷售予客戶之金額相對分散，亦無重大風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司最近年度及截至刊印日止，並無經營權改變之情形，故不適用。

(十二)訴訟或非訟事件，列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：

近年，資安攻擊手法日新月異，重大資訊安全事件屢屢發生凸顯各組織及企業所面臨的資安問題，資安風險控管已為各家企業重要議題。

本公司制訂資訊系統作業程序維護資訊系統、設備及網路運作，針對重要資訊系統，定期進行備份作業；有效使用資訊安全防護設備，避免遭受病毒攻擊、確保網路安全。

每年委任會計師事務所稽核資訊內控，107 年度稽核結果無缺失。

七、其他重要事項：無。

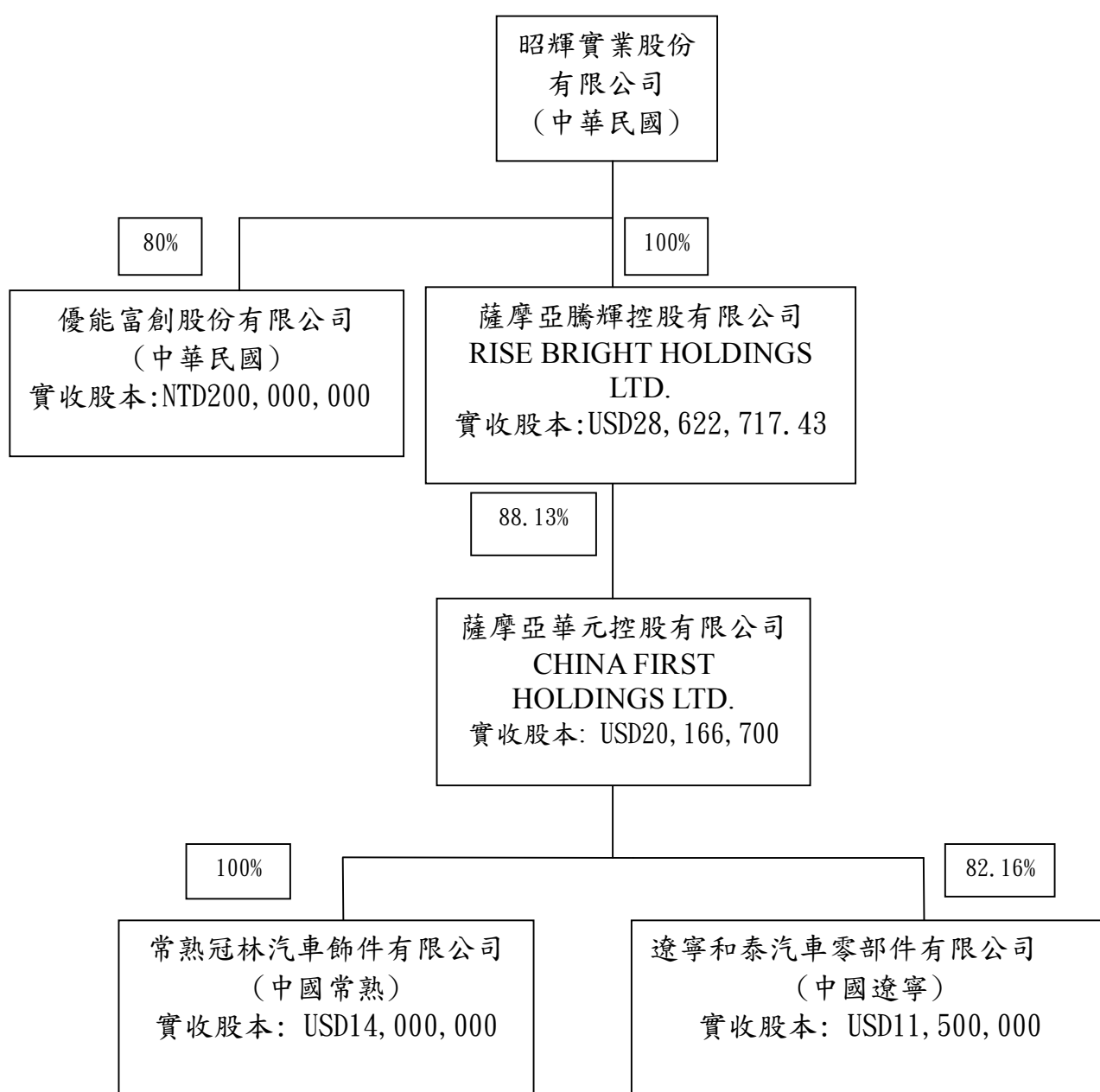
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖

昭輝實業股份有限公司 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

107 年 12 月 31 日 單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
騰輝控股有限公司	2015.04.28	境外辦公室，1225 號信箱，阿比亞，薩摩亞	USD 28,623	控股公司
優能富創股份有限公司	2015.08.17	彰化縣鹿港鎮東石里 25 鄰興業路 8 號	NTD 200,000	汽車及其零件製造
華元控股有限公司	2003.10.16	境外辦公室，217 號信箱，阿比亞，薩摩亞	USD 20,167	控股公司
常熟冠林汽車飾件有限公司	2004.11.15	江蘇省常熟市東南開發區南園南新路 8 號	USD 14,000	汽車安全氣囊蓋板注塑及表面噴塗，生產和銷售各類汽車飾件、電子塑膠零配料等業務。
遼寧和泰汽車零部件有限公司	2015.07.29	遼寧省鐵嶺市鐵嶺台灣工業園園一街 1289 號	USD 11,500	安全氣囊含充氣系統之零件，安全氣囊蓋板、內外飾件和電子設備系統之注塑及表面塗裝。

3. 推定為有控制與從屬關係者：無。

4. 各關係企業間之往來及加工情形：無。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

107 年 12 月 31 日 單位：股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例(%)
騰輝控股有限公司	董事	林詩芸	—	—
優能富創股份有限公司	董事長	林詩芸	16,000,000	—
	董事	林宜宏	16,000,000	
	董事	林昊辰	16,000,000	
	監察人	劉淑梅	—	
華元控股有限公司	董事	林詩芸	—	—
	董事	林宜宏	—	—
	董事	林義騏	—	—
常熟冠林汽車飾件有限公司	董事長	劉淑梅	—	—
	董事	林詩芸		
	董事	林宜宏		
	董事	林昊辰		
	董事	林義騏		
	監事	顏靜純		
遼寧和泰汽車零部件有限公司	董事長	劉淑梅	—	—
	董事	林詩芸		
	董事	林宜宏		
	董事	林為恭		
	董事	林義騏		
	監事	林昊辰		

6. 關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果：

107 年 12 月 31 日 單位：仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業淨利	本期損益 (稅後)
騰輝控股有限公司	USD28,623	USD26,013	USD7,662	USD18,351	USD1,391	USD17	USD(9,398)
優能富創股份有限公司	NTD200,000	NTD566,174	NTD402,544	NTD163,630	—	NTD(2,850)	NTD(8,542)
華元控股有限公司	USD20,167	USD22,768	USD424	USD22,344	USD1,054	USD158	USD(4,548)
常熟冠林汽車飾件有限公司	USD14,000	RMB303,212	RMB198,426	RMB104,786	RMB284,255	RMB(15,993)	RMB(25,784)
遼寧和泰汽車零部件有限公司	USD11,500	RMB65,849	RMB11,144	RMB54,705	RMB12,738	RMB(6,847)	RMB(6,512)

(二)關係企業合併財務報表：詳第 83 頁至第 153 頁

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

昭輝實業股份有限公司及子公司

合併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 告 附 註 編 號
一、	封 面	1	-
二、	目 錄	2	-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、	會計師查核報告	4～8	-
五、	合併資產負債表	9	-
六、	合併綜合損益表	10～12	-
七、	合併權益變動表	13	-
八、	合併現金流量表	14～15	-
九、	合併財務報告附註		
	(一) 公司沿革	16	一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16	二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16～20	三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20～33	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33～34	五
	(六) 重要會計科目之說明	34～59	六～二七
	(七) 關係人交易	59～60	二八
	(八) 質抵押之資產	61	二九
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	61	三十
	(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	62	三一
	(十二) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	62～63	三二
	2. 轉投資事業相關資訊	62～63	三二
	3. 大陸投資資訊	63	三二
	(十三) 部門資訊	63～65	三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：昭輝實業股份有限公司



負責人：林 詩 芸



中 華 民 國 108 年 3 月 8 日

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及子公司（昭輝集團）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表及合併財務報表附註（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，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達昭輝集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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，與昭輝集團保持超然獨立，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，對昭輝集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對昭輝集團民國 107 年度合併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，昭輝集團之存貨餘額為新台幣 373,421 仟元。昭輝集團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，參閱合併財務報告附註四、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集團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。

商譽減損

依據國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，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。截至民國 107 年 12 月 31 日止，昭輝集團因企業合併所取得之商譽金額為 163,668 仟元。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高度不確定性。因是，將商譽減損之估計考量列為關鍵查核事項。昭輝集團商譽減損之會計政策及相關揭露資訊，參閱合併財務報表附註四、五及十五。

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. 透過採用與昭輝集團使用相同之評價模式計算加權平均資金成本率，與昭輝集團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。

其他事項

昭輝實業股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估昭輝集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

昭輝集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對昭輝集團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，以及使昭輝集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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）。

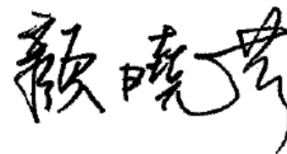
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對昭輝集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 麗 冬



會計師 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 1 0 8 年 3 月 8 日

昭輝實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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）	\$	958,994	15	\$	690,251	11
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	應收票據淨額－非關係人（附註四、十及二一）		48,299	1		44,936	1
1170	應收帳款淨額－非關係人（附註四、十及二一）		711,432	11		739,865	11
1180	應收帳款－關係人（附註四、十、二一及二八）		1,106	-		1,905	-
1200	其他應收款（附註二八）		7,271	-		5,954	-
1220	本期所得稅資產		3,953	-		-	-
130X	存 貨（附註四、五及十一）		373,421	6		322,559	5
1476	其他金融資產－流動（附註三、四、十二及二九）		359,582	6		549,278	8
1479	其他流動資產（附註三、四及十六）		26,330	1		50,305	1
11XX	流動資產總計		<u>2,505,618</u>	<u>40</u>		<u>2,415,105</u>	<u>37</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十四及二九）		3,054,786	48		3,185,102	49
1805	商 譽（附註四、五及十五）		163,668	3		314,142	5
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）		81,675	1		26,412	-
1915	預付設備款		306,341	5		336,918	5
1920	存出保證金（附註四及二九）		2,401	-		2,075	-
1990	其他非流動資產（附註三、四及十六）		145,437	2		145,858	2
15XX	非流動資產總計		<u>3,819,269</u>	<u>60</u>		<u>4,115,275</u>	<u>63</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>6,324,887</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,530,380</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十七及二九）	\$	593,465	9	\$	849,149	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		140,311	2		250,286	4
2170	應付帳款－非關係人		325,443	5		253,728	4
2180	應付帳款－關係人（附註二八）		176	-		982	-
2200	其他應付款（附註十八及二八）		160,773	3		180,569	3
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）		108,580	2		44,383	1
2322	一年內到期之長期銀行借款（附註十七及二九）		370,423	6		286,425	4
2399	其他流動負債（附註二八）		29,187	1		9,176	-
21XX	流動負債總計		<u>1,734,453</u>	<u>28</u>		<u>1,890,284</u>	<u>29</u>
	非流動負債						
2541	長期銀行借款（附註十七及二九）		1,140,237	18		1,275,846	20
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十九）		7,339	-		7,356	-
2645	存入保證金		541	-		461	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,148,117</u>	<u>18</u>		<u>1,283,663</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計		<u>2,882,570</u>	<u>46</u>		<u>3,173,947</u>	<u>49</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	普通股股本		741,389	12		741,389	11
3200	資本公積		1,188,790	19		1,188,117	18
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		249,371	4		221,797	3
3320	特別盈餘公積		39,601	1		36,997	1
3350	未分配盈餘		1,154,490	18		1,025,985	16
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	70,208)	(1)	(	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)	(1)		-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-		17,168	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>3,285,582</u>	<u>52</u>		<u>3,174,684</u>	<u>48</u>
36XX	非控制權益		<u>156,735</u>	<u>2</u>		<u>181,749</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計		<u>3,442,317</u>	<u>54</u>		<u>3,356,433</u>	<u>51</u>
	負 債 及 權 益 總 計	\$	<u>6,324,887</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,530,380</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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及子公司

合併綜合損益表

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	營業收入淨額（附註四、二一及二八）	\$ 2,854,734	100	\$ 2,837,280	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二八）	<u>2,107,793</u>	<u>74</u>	<u>1,958,725</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	<u>746,941</u>	<u>26</u>	<u>878,555</u>	<u>31</u>
	營業費用（附註二二及二八）				
6100	推銷費用	174,486	6	151,762	5
6200	管理費用	134,507	5	184,757	7
6300	研究發展費用	38,919	1	33,980	1
6450	預期信用減損損失（附註三、四及十）	<u>12,145</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>360,057</u>	<u>13</u>	<u>370,499</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>386,884</u>	<u>13</u>	<u>508,056</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四）	22,600	1	14,032	-
7110	租金收入（附註四）	1,382	-	-	-
7130	股利收入（附註四）	5,293	-	4,155	-
7190	其他收入（附註二八）	10,988	-	42,206	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益（損失）（附註四及十四）	(3,353)	-	367	-
7510	利息費用（附註四及十四）	(39,660)	(1)	(40,568)	(1)
7590	什項支出	(2,775)	-	(14,603)	(1)
7230	外幣兌換淨利益（損失）（附註四）	142,138	5	(155,824)	(5)

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
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	-	(\$ 14,221)	-
7670	減損損失(附註四及十五)	(157,597)	(5)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(12,680)	-	(164,456)	(6)
7900	稅前淨利	374,204	13	343,600	12
7950	所得稅費用(附註四及二三)	89,644	3	79,680	3
8200	本年度淨利	284,560	10	263,920	9
	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(附註十九)	(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)	(1)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二三)	45	-	22	-
		(35,107)	(1)	(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	(14,436)	(1)	(37,019)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現利益	-	-	18,941	1
		(14,436)	(1)	(18,078)	-
8300	其他綜合損益合計	(49,543)	(2)	(18,182)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 235,017	8	\$ 245,738	9

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 307,904	11	\$ 275,739	10
8620	非控制權益	(23,344)	(1)	(11,819)	(1)
8600		<u>\$ 284,560</u>	<u>10</u>	<u>\$ 263,920</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 259,358	9	\$ 273,031	10
8720	非控制權益	(24,341)	(1)	(27,293)	(1)
8700		<u>\$ 235,017</u>	<u>8</u>	<u>\$ 245,738</u>	<u>9</u>
	每股盈餘（附註二四）				
9750	基 本	<u>\$ 4.15</u>		<u>\$ 3.72</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.14</u>		<u>\$ 3.71</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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及子公司
合併權益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益							其他權益			總計	非控制權益 (附註二十)	權益總計
		資本公積（附註二十）				保留盈餘（附註二十及二四）			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					
		普通股股本 (附註二十)	普通股 股票溢價	認列對 子公司所有 權益變動	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	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	金融資產 未實現損益	備供出售 金融商品 未實現損益			
代碼														
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 741,389	\$ 1,158,876	\$ 3,116	\$ 4,422	\$ 191,203	\$ 251	\$ 965,968	(\$ 35,224)	\$ -	(\$ 1,773)	\$ 3,028,228	\$ 245,738	\$ 3,273,966
	105 年度盈餘指撥及分配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	30,594	-	(30,594)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	36,746	(36,746)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 2 元	-	-	-	-	-	-	(148,278)	-	-	-	(148,278)	-	(148,278)
D1	106 年度淨利（損）	-	-	-	-	-	-	275,739	-	-	-	275,739	(11,819)	263,920
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(104)	(21,545)	-	18,941	(2,708)	(15,474)	(18,182)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	275,635	(21,545)	-	18,941	273,031	(27,293)	245,738
M7	認列對子公司所有權益變動	-	-	21,703	-	-	-	-	-	-	-	21,703	-	21,703
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,696)	(36,696)
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	(\$ 56,769)	-	17,168	3,174,684	181,749	3,356,433
A3	追溯適用之影響數（附註三）	-	-	-	-	-	-	-	-	17,168	(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	(56,769)	17,168	-	3,174,684	181,749	3,356,433
	106 年度盈餘指撥及分配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	27,574	-	(27,574)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	2,604	(2,604)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 2 元	-	-	-	-	-	-	(148,278)	-	-	-	(148,278)	-	(148,278)
D1	107 年度淨利（損）	-	-	-	-	-	-	307,904	-	-	-	307,904	(23,344)	284,560
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(88)	(13,439)	(35,019)	-	(48,546)	(997)	(49,543)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	307,816	(13,439)	(35,019)	-	259,358	(24,341)	235,017
M7	認列對子公司所有權益變動	-	-	673	-	-	-	-	-	-	-	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	-	-	-	-	-	-	(855)	-	-	-	(855)	-	(855)
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	(\$ 70,208)	(\$ 17,851)	\$ -	\$ 3,285,582	\$ 156,735	\$ 3,442,317

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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及子公司

合併現金流量表

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
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 374,204	\$ 343,600
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	332,621	334,511
A20200	攤銷費用	20,074	17,707
A20300	預期信用減損損失	12,145	-
A20300	呆帳費用	-	19,468
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	39,660	40,568
A21200	利息收入	(22,600)	(14,032)
A21300	股利收入	(5,293)	(4,155)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	3,353	(367)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	15,647	8,841
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	7,173	(1,436)
A29900	減損損失	157,597	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,308)	15,864
A31150	應收帳款	32,732	(169,279)
A31180	其他應收款	686	(37,747)
A31200	存 貨	(66,980)	(31,996)
A31240	其他流動資產	24,531	(6,334)
A31990	其他營業資產	(18,396)	212
A32130	應付票據	(110,974)	(27,004)
A32150	應付帳款	62,341	36,645
A32180	其他應付款	1,895	23,861
A32230	其他流動負債	19,414	(6,086)
A32240	淨確定福利負債	(150)	(148)
A33000	營運產生之現金流入	869,068	556,914
A33100	收取之利息	20,635	12,066
A33300	支付之利息	(39,501)	(40,805)
A33500	支付之所得稅	(80,943)	(99,982)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>769,259</u>	<u>428,193</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 11,565)	\$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,933	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	5,200	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(88,742)	(198,686)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	30	1,104
B03700	存出保證金增加	(290)	(1,516)
B06500	其他金融資產減少(增加)	191,492	(390,225)
B07100	預付設備款增加	(122,640)	(29,992)
B07600	收取之股利	5,293	4,155
BBBB	投資活動之淨現金流出	(17,289)	(615,160)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	1,940,000	1,454,024
C00200	短期銀行借款減少	(2,200,000)	(1,267,605)
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	(261,119)	(69,957)
C03000	存入保證金增加	64	471
C04500	發放現金股利	(148,278)	(148,278)
C05800	非控制權益變動	-	(36,696)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(469,333)	1,959
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,894)	32,508
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	268,743	(152,500)
E00100	年初現金及約當現金餘額	690,251	842,751
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 958,994	\$ 690,251

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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及子公司

合併財務報告附註



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 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 將不致造成合併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

合併公司依據 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	\$ 690,251	\$ 690,251	(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	792,660	792,660	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,075	2,075	(2)
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	549,278	549,278	(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，合併公司選擇全數依 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 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，合併公司將選擇僅就 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。

合併公司為承租人

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，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併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。於合併現金流量表中，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，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併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。

合併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	\$ 4,455	(\$ 4,455)	\$ -
預付租賃款—非流動	121,187	(121,187)	-
使用權資產	-	125,642	125,642
資產影響	<u>\$ 125,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,642</u>

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 IFRSs 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) 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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（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，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 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。

(八) 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。

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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併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。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處份受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該處份營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處份損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內

按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用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。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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。包括合併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二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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

合併公司於原始認列時，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合併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

合併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係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二七。

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合併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

合併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，合併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合併公司過去收款經驗、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

合併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二七。

(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

合併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。

(十三) 收入認列

107 年

合併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，合併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。

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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；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合併公司，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合併公司，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。

(十四) 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。

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為費用。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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

遞延所得稅係依合併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，惟合併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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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

合併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) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之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。

(二) 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。

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	\$ 387	\$ 399
銀行支票及活期存款	150,606	227,072
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	804,906	462,780
附買回票券	3,095	-
	<u>\$ 958,994</u>	<u>\$ 690,251</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資產－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		
－國內上市櫃股票	<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）		
－換匯合約	<u>\$ 6,095</u>	<u>\$ 15,586</u>

於合併資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

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

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107 年

	107年12月31日
權益工具投資－國內上市股票	<u>\$ 64,961</u>

合併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。合併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。

合併公司於 107 年 12 月 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

	106年12月31日
國內上市股票	<u>\$ 104,768</u>

十、應收票據及應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 48,436	\$ 45,052
減：備抵損失	(137)	(116)
	<u>\$ 48,299</u>	<u>\$ 44,936</u>
應收帳款	\$ 751,948	\$ 771,147
減：備抵損失	(39,410)	(29,377)
	<u>\$ 712,538</u>	<u>\$ 741,770</u>

107 年度

合併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 60-180 天，應收帳款不予計息。合併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，合併公司將使用其他

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。合併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，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帳款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合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 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。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併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	\$ 725,997	\$ 38,133	\$ 9,959	\$ 5,145	\$ 21,150	\$ 800,384
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(4,651)	(3,832)	(5,038)	(4,876)	(21,150)	(39,547)
攤銷後成本	<u>\$ 721,346</u>	<u>\$ 34,301</u>	<u>\$ 4,921</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 760,837</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	\$ 29,377
加：本年度提列減損損失	21	12,124
減：本年度實際沖銷	-	(1,517)
外幣換算差額	-	(574)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 39,410</u>

106 年度

合併公司於 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，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。由於歷史經驗顯示本公司及常熟冠林汽車飾件有限公司（常熟冠林公司）分別帳齡超過 240 天及 360 天之應收票據及應收帳款無法收回，本公司及常熟冠林公司分別對於帳齡超過 240 天及 360 天之應收票據及應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 240 天及 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12月31日
120 天以下	\$ 682,843
121 至 180 天	40,599
181 至 240 天	23,728
241 天至 360 天	13,966
361 天以上	10,011
合 計	<u>\$ 771,147</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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 170	\$ 9,673
加（減）：本年度提列（迴轉）呆帳費用	(54)	19,522
減：本年度實際沖銷	-	(3)
外幣換算差額	-	185
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 29,377</u>

十一、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 59,538	\$ 83,421
物 料	8,812	8,466
在 製 品	48,388	19,519
半 成 品	1,147	2,358
製 成 品	189,418	166,032
商 品	66,118	42,763
	<u>\$ 373,421</u>	<u>\$ 322,559</u>

107 及 106 年度與存貨相關之營業成本分別為 2,107,793 仟元及 1,958,725 仟元。107 及 106 年度之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 15,647 仟元及 8,841 仟元。

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	\$ 315,647	\$ 473,788
其 他	43,935	75,490
	<u>\$ 359,582</u>	<u>\$ 549,278</u>
定期存款年利率（%）	0.20-2.73	0.20-1.70

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（%）	
			107年 12月31日	106年 12月31日
本公司	騰輝控股有限公司 （騰輝公司）	控股公司	100	100
	優能富創股份有限公司 （優能富創公司）	汽車及其零件製造	80	80
騰輝公司	華元控股有限公司 （華元公司）	控股公司	88.13	88.13
華元公司	常熟冠林公司	汽車內、外飾件生產 及銷售	100	100
	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）	汽車內、外飾件生產 及銷售	82.61	80.95

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%。

十四、不動產、廠房及設備

107 年度	年 初 餘 額	增	添	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
成 本								
土 地	\$ 1,370,550	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,370,550
房屋及建築	1,574,603	2,313	(5,520)	512	(8,222)			1,563,686
機器設備	1,125,151	25,413	(76,745)	19,970	(8,106)			1,085,683
模具設備	1,432,964	23,798	(30,280)	111,805	(1,340)			1,536,947
運輸設備	34,566	23	(2,565)	-	(69)			31,955
生財器具	5,859	260	(347)	-	(72)			5,700
其他設備	144,426	16,196	(12,376)	13,850	(977)			161,119
未完工程	5,571	1,799	-	(1,155)	(126)			6,089
成本合計	<u>5,693,690</u>	<u>\$ 69,802</u>	<u>(\$ 127,833)</u>	<u>\$ 144,982</u>	<u>(\$ 18,912)</u>			<u>5,761,729</u>
累計折舊								
房屋及建築	590,510	\$ 73,849	(\$ 5,520)	\$ -	(\$ 1,398)			657,441
機器設備	653,590	94,883	(73,362)	-	(3,745)			671,366
模具設備	1,129,900	141,711	(30,280)	(3,168)	(926)			1,237,237
運輸設備	25,669	3,206	(2,565)	-	(49)			26,261
生財器具	3,950	990	(347)	-	(51)			4,542
其他設備	104,969	17,982	(12,376)	-	(479)			110,096
累計折舊合計	<u>2,508,588</u>	<u>\$ 332,621</u>	<u>(\$ 124,450)</u>	<u>(\$ 3,168)</u>	<u>(\$ 6,648)</u>			<u>2,706,943</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 3,185,102</u>							<u>\$ 3,054,786</u>
106 年度								
成 本								
土 地	\$ 1,370,550	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,370,550
房屋及建築	1,354,141	37,036	(48,328)	237,234	(5,480)			1,574,603
機器設備	1,080,119	26,611	(133)	25,183	(6,629)			1,125,151
模具設備	1,266,380	26,301	(6,170)	147,680	(1,227)			1,432,964
運輸設備	33,520	2,530	(1,374)	-	(110)			34,566
生財器具	5,926	703	(248)	(455)	(67)			5,859
其他設備	134,854	7,950	(1,973)	4,224	(629)			144,426
未完工程	227,179	59,217	-	(277,518)	(3,307)			5,571
成本合計	<u>5,472,669</u>	<u>\$ 160,348</u>	<u>(\$ 58,226)</u>	<u>\$ 136,348</u>	<u>(\$ 17,449)</u>			<u>5,693,690</u>
累計折舊								
房屋及建築	569,000	\$ 71,596	(\$ 48,328)	\$ -	(\$ 1,758)			590,510
機器設備	553,435	102,621	(133)	-	(2,333)			653,590
模具設備	997,012	140,232	(5,438)	(1,636)	(270)			1,129,900
運輸設備	23,318	3,774	(1,374)	-	(49)			25,669
生財器具	3,302	911	(243)	-	(20)			3,950
其他設備	91,832	15,377	(1,973)	-	(267)			104,969
累計折舊合計	<u>2,237,899</u>	<u>\$ 334,511</u>	<u>(\$ 57,489)</u>	<u>(\$ 1,636)</u>	<u>(\$ 4,697)</u>			<u>2,508,588</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 3,234,770</u>							<u>\$ 3,185,102</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主建物及廠房	10 至 20 年
水電消防設備	5 至 10 年
機器設備	2 至 20 年
模具設備	2 至 12 年
運輸設備	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：

	107年度	106年度
利息總額	\$ 43,008	\$ 42,521
利息資本化金額	3,348	1,953
利息資本化利率（%）	1.17	1.11

十五、商 譽

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 314,142	\$ 340,426
本年度認列減損損失	(157,597)	-
淨兌換差額	7,123	(26,284)
年底淨額	<u>\$ 163,668</u>	<u>\$ 314,142</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。惟受到中國汽車零件市場持續不景氣之影響，常熟冠林公司之實際經營不如預期，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，以合併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。

十六、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
預付費用	\$ 10,112	\$ 18,681
預付貨款	5,451	4,939
預付租賃款	4,455	3,408
其 他	6,312	23,277
	<u>\$ 26,330</u>	<u>\$ 50,305</u>
<u>非 流 動</u>		
預付租賃款	\$ 121,187	\$ 123,125
其他無形資產	8,432	8,830
其 他	15,818	13,903
	<u>\$ 145,437</u>	<u>\$ 145,858</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 120,614 仟元及 126,533 仟元。依當地法令規定，該等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。

遼寧和泰公司之土地使用權係位於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，使用年限為 50 年。

常熟冠林公司之土地使用權係位於江蘇省常昆工業區，面積 76,953 平方公尺，使用年限為 36 年又 6 個月。

截至 107 年 12 月 31 日止，預付租賃款中屬本公司之運輸設備租賃為 5,028 仟元。

其他無形資產之攤銷費用係以直線基礎按 3 至 5 年計提。

十七、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	\$ 453,465	\$ 549,149
擔保借款（附註二九）	140,000	300,000
	<u>\$ 593,465</u>	<u>\$ 849,149</u>
<u>年利率（%）</u>		
信用借款	1.12-3.97	1.08-2.91
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	\$ 812,485	\$ 832,271
擔保借款（附註二九）	<u>698,175</u>	<u>730,000</u>
	1,510,660	1,562,271
減：1年內到期部分	(<u>370,423</u>)	(<u>286,425</u>)
1年後到期部分	<u>\$ 1,140,237</u>	<u>\$ 1,275,846</u>
<u>年利率（%）</u>		
信用借款	1.16-4.59	1.16-3.38
擔保借款	1.14-1.74	1.14-1.72

	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	\$ -
兆豐商業銀行	自 107 年 4 月起，按季分 13 期償還本金，按季付息。	118,015	149,149
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
台灣銀行	自 105 年 10 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息。	49,720	75,701
台中商銀	自 107 年 12 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息。	40,700	41,500
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
台灣銀行	自 107 年 10 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息。	28,795	29,760
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。	25,938	39,494
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
台中商銀－土地貸款	自 107 年 12 月起，按月分 144 期償還本金，按月付息。	285,675	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。	<u>62,500</u>	<u>92,500</u>
		<u>\$ 1,510,660</u>	<u>\$ 1,562,271</u>

十八、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 34,757	\$ 44,124
應付設備款	16,529	26,654
應付工程款	13,942	23,083
應付運輸費	10,422	9,938
應付營業稅	10,390	11,950
應付修繕費	6,152	3,246
應付員工酬勞	5,263	4,531
應付董監事酬勞	4,049	3,485
其 他	59,269	53,558
	<u>\$ 160,773</u>	<u>\$ 180,569</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及優能富創公司適用「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。

合併公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該等子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

騰輝公司及華元為控股公司，故無退休辦法及制度。

(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% 提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，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。

列入合併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			
計畫資產損失（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	<u>(211)</u>	<u>-</u>	<u>(211)</u>
認列於其他綜合損益	<u>110</u>	<u>16</u>	<u>126</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(230)</u>	<u>(230)</u>
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>
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>-</u>	<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%	(\$ 370)	(\$ 378)
減少 0.25%	\$ 383	\$ 391
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 372	\$ 380
減少 0.25%	(\$ 361)	(\$ 370)

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

二十、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 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 員工認股權</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、金管證發字第 1010047490 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。

(四) 非控制權益

	107 年度	106 年度
年初餘額	\$ 181,749	\$ 245,738
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	(23,344)	(11,819)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(997)	(15,474)
投資遼寧和泰公司所增加 (減少)之非控制權益	(673)	5,350
投資華元公司所減少之非控 制權益	-	(42,046)
年底餘額	<u>\$ 156,735</u>	<u>\$ 181,749</u>

二一、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	\$ 2,846,805	\$ 2,830,223
其他	<u>7,929</u>	<u>7,057</u>
	<u>\$ 2,854,734</u>	<u>\$ 2,837,280</u>

(一) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據－非關係人	\$ 48,299
應收帳款－非關係人	711,432
應收帳款－關係人	<u>1,106</u>
	<u>\$ 760,837</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三三。

(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>\$ 2,854,734</u>	<u>\$ 2,837,280</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>107 年度</u>			
短期員工福利	\$ 299,507	\$ 69,243	\$ 368,750
退職後福利			
確定提撥計畫	23,723	4,127	27,850
確定福利計畫	81	-	81
其他員工福利	28,182	7,151	35,333
折舊費用	317,106	15,515	332,621
攤銷費用	15,074	5,000	20,074
<u>106 年度</u>			
短期員工福利	271,116	72,352	343,468
退職後福利			
確定提撥計畫	20,138	4,317	24,455
確定福利計畫	82	-	82
其他員工福利	26,810	7,006	33,816
折舊費用	316,817	17,694	334,511
攤銷費用	14,386	3,321	17,707

(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。

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 年度合併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：

	107 年度	106 年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 133,059	\$ 83,265
未分配盈餘加徵	9,718	8,996
以前年度之調整	2,085	31
	<u>144,862</u>	<u>92,292</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(54,280)	(12,612)
稅率變動	(938)	-
稅率變動	(55,218)	(12,612)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 89,644</u>	<u>\$ 79,680</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>\$ 374,204</u>	<u>\$ 343,600</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 74,841	\$ 58,412
永久性差異	913	(1,474)
暫時性差異	53,038	12,612
未分配盈餘加徵	9,718	8,996
未認列之虧損扣抵	30,380	4,731
合併個體適用不同稅率之		
影響數	(26,113)	8,984
遞延所得稅	(54,280)	(12,612)
稅率變動	(938)	-
以前年度所得稅費用之調整	2,085	31
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 89,644</u>	<u>\$ 79,680</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 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%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

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
遞延所得稅		
稅率變動	\$ 18	\$ -
本年度產生		
— 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	淨兌換差額	稅 率 變 動	年 底 餘 額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
存貨跌價損失	\$ 9,455	(\$ 296)	\$ -	(\$ 131)	\$ 535	\$ 9,563
備抵呆帳	6,442	1,236	-	(87)	121	7,712
未實現兌換損失	4,392	(1,842)	-	-	-	2,550
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 公司損益之份額	278	56,666	-	-	49	56,993
其 他	1,849	231	-	(66)	-	2,014
	<u>\$ 26,412</u>	<u>\$ 54,564</u>	<u>\$ 27</u>	<u>(\$ 284)</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 81,675</u>
106 年度						
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
存貨跌價損失	\$ 7,977	\$ 1,482	\$ -	(\$ 4)	\$ -	\$ 9,455
確定福利退休計畫	1,324	-	22	-	-	1,346
備抵呆帳	1,564	4,833	-	45	-	6,442
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	4,624	(2,305)	-	(192)	-	2,127
	<u>\$ 13,929</u>	<u>\$ 12,612</u>	<u>\$ 22</u>	<u>(\$ 151)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,412</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ 115,529	\$ -
114 年度到期	3,790	3,790
115 年度到期	7,069	7,069
116 年度到期	16,970	16,970
117 年度到期	8,542	-
	<u>\$ 151,900</u>	<u>\$ 27,829</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司及優能富創公司截至 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。

二四、每股盈餘

	歸屬本公司 業主之淨利	股 數 (分母)	每股盈餘 (元)
<u>107 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$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			
屬於本公司業主之淨利			
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			
歸屬本公司業主之淨利	\$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			
屬於本公司業主之淨利			
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，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

	107 年度	106 年度
非現金交易之投資及籌資活動		
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 151,719	\$ 143,034
預付設備款轉列其他非流動資產	\$ 3,546	\$ 6,546
不動產、廠房及設備轉列存貨	\$ 3,569	\$ 4,588
不動產、廠房及設備重分類至其他非流動資產	\$ -	\$ 462
一年內到期之長期銀行借款	\$ 370,423	\$ 286,425
其他應收款轉列其他金融資產	\$ -	\$ 137,500

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（即普通股股本、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>				
持有供交易之金融資產	\$ 15,230	\$ -	\$ -	\$ 15,230
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</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

	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）	\$ -	\$ 2,034,264
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）	2,089,085	-
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）	2,731,369	3,097,446
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、其他應付款及存入保證金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

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、銀行借款、應收帳款及應付帳款等。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（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

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。

合併公司於合併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%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其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，將使稅前淨利變動之金額：

貨 幣 種 類	107 年度	106 年度
損 益		
美 金	\$ 9,231	\$ 5,806

(2) 利率風險

合併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。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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值風險		
金融資產	\$ 1,123,948	\$ 1,220,001
金融負債	300,000	-
具現金流量風險		
金融資產	149,987	286,532
金融負債	1,804,125	2,411,420

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107及106年度之稅前淨利將分別變動16,541仟元及21,249仟

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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前兩大客戶，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分別為 27% 及 35%。

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約條款之遵循。

銀行借款對合併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，合併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>107年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 626,703	\$ -	\$ 626,703
浮動利率負債	663,888	1,140,237	1,804,125
固定利率負債	300,000	-	300,000
	<u>\$1,590,591</u>	<u>\$1,140,237</u>	<u>\$2,730,828</u>
<u>106年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 686,026	\$ -	\$ 686,026
浮動利率負債	1,135,574	1,275,846	2,411,420
	<u>\$1,821,600</u>	<u>\$1,275,846</u>	<u>\$3,097,446</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	(<u>1,975,749</u>)	<u>-</u>	(<u>1,975,749</u>)
	<u>(\$ 15,586)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,586)</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（註）
余 澤 民	其他關係人

註：於106年3月20日卸任。

（二）營業收入

關 係 人 類 別	107年度	106年度
其他關係人	<u>\$ 3,267</u>	<u>\$ 23,237</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30天至90天，一般客戶之收款期間為月結60天至180天。

（三）進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,918</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天至90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	107年度	106年度
其他關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 442</u>

(五) 營業外收入－其他收入

關 係 人 類 別	107年度	106年度
其他關係人	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 2,221</u>

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	其他關係人	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 1,905</u>
其他應收款	其他關係人	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 49</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備抵損失。

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 982</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170</u>
其他流動負債	其他關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	107 年度	106 年度
短期員工福利	<u>\$ 16,474</u>	<u>\$ 12,515</u>
退職後福利	<u>69</u>	<u>225</u>
	<u>\$ 16,543</u>	<u>\$ 12,740</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、訴訟案件申請假扣押及開立銀行承兌匯票之擔保金：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,130,288	\$ 1,145,506
其他金融資產－流動	359,582	549,278
質押定期存款（帳列存出保證金）	300	300
	<u>\$ 1,490,170</u>	<u>\$ 1,695,084</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

（一）重大承諾

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司已簽訂各項機器設備及興建廠房各項工程尚未支付金額分別為 216,338 仟元及 234,263 仟元。

（二）或有事項

優能公司於 104 年 9 月 14 日以 412,000 仟元向地主購買雲林斗南鎮約 3.7 公頃土地，嗣後雲林縣政府環境保護局查獲該土地埋有焚化底渣及廢棄物。故優能公司於 106 年 2 月 6 日向臺灣雲林地方法院遞狀起訴，訴請返還價金與損害賠償。優能公司於 108 年 1 月 18 日與原地主進行調解，優能公司同意該土地之所有權移轉登記予以塗銷，並返還原地主，原地主於 108 年 4 月 15 日前返還土地價款 412,000 仟元及額外給付優能公司 46,000 仟元，土地價款給付方式含代償塗銷斗南土地之最高限制抵押權及普通地上權。

優能公司於 106 年 2 月 6 日另向臺灣雲林地方法院聲請對原地主進行假扣押經核准，嗣臺灣高等法院臺南分院廢棄上開假扣押裁定，經優能公司於 106 年 6 月 23 日對上開廢棄裁定提起再抗告，惟最高法院維持第二審廢棄裁定，駁回優能公司再抗告確定。優能公司於 108 年 1 月 18 日與原地主達成調解，原地主同意優能公司得向雲林地院提存所取回擔保金，桃園地方法院於 108 年 1 月 23 日發函表示本案因原地主撤回起訴而結案。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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：

貨幣性資產	107年12月31日			106年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 38,990	30.715	\$ 1,197,563	\$ 31,880	29.76	\$ 948,737
貨幣性負債						
美金	8,937	30.715	274,506	12,371	29.76	368,152

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>\$142,138</u>	30.43(美金:新台幣)	<u>\$155,824</u>

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. 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. 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、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年底餘額及百分比：附表五。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：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、利率區間及本年度利息總額：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。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
國內營運	\$ 1,482,802	\$ 1,566,688	\$ 463,966	\$ 508,227
國外營運	1,427,523	1,292,113	(98,825)	(21,710)
內部沖銷	(63,520)	(28,578)	20,097	19,162
其 他	7,929	7,057	1,646	2,377
繼續營運單位總額	<u>\$ 2,854,734</u>	<u>\$ 2,837,280</u>	386,884	508,056
利息收入			22,600	14,032
租金收入			1,382	-
股利收入			5,293	4,155
處分不動產、廠房及設備				
利益（損失）			(3,353)	367
其他收入			10,988	42,206
利息費用			(39,660)	(40,568)
什項支出			(2,775)	(14,603)
外幣兌換利益（損失）			142,138	(155,824)
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產及負債利益				
（損失）			8,304	(14,221)
減損損失			(157,597)	-
稅前淨利			<u>\$ 374,204</u>	<u>\$ 343,600</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、租金收入、利息收入、股利收入、其他收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損益、利息費用、什項支出以及所得稅費用。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。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣與中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
台灣	\$ 1,454,593	\$ 1,545,167	\$ 2,722,784	\$ 2,832,237
中國	1,353,849	1,251,282	786,182	837,716
其他	<u>46,292</u>	<u>40,831</u>	<u>163,667</u>	<u>314,142</u>
	<u>\$ 2,854,734</u>	<u>\$ 2,837,280</u>	<u>\$ 3,672,633</u>	<u>\$ 3,984,095</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶收入達合併公司收入淨額之 10% 以上者如下：

客戶名稱	107 年度		106 年度	
	金額	%	金額	%
A 集團	\$ 760,023	27	\$ 794,674	28
B 公司	443,395	16	421,767	15

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：新台幣仟元及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象 (註二)	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註一)	備註
													名稱	價值			
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 (美金 6,800)	129,003 (美金 4,200)	129,003 (美金 4,200)	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)	-	-	-	營運週轉	-	營運週轉	-	—	-	328,558	1,314,233	
合計						\$ 559,371	\$ 414,656			\$ -							

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 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

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額（註一）	本年度最高 背書保證餘額	年底背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率（%）	背書保證 最高限額 （註一）	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對 大陸地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係 （註二）											
0	本公司	常熟冠林公司	（三）	\$ 657,116	\$ 337,865 （美金 11,000）	\$ 307,150 （美金 10,000）	\$ 271,674 （美金 8,845）	\$ -	9.35	\$ 1,314,233	Y	N	Y	—
		騰輝公司	（二）	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額度以不超過本公司淨值 20%為限
 - （四）本公司及子公司整體得對外背書保證總額以不超過本公司淨值 40%為限。
- 如因業務關係從事背書保證者則不得超過與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。
- 淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列四種，標示種類即可：

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

昭輝實業股份有限公司及子公司
年底持有有價證券情形
民國 107 年 12 月 31 日

附表三單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底			
				單位數／股數	帳面金額	持股比例（％）	公允價值
本公司	股票						
	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	138,397	\$ 3,889	-	\$ 3,889
	廣華控股有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,000	901	-	901
	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	98	-	98
	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	9,000	1,692	-	1,692
	麗清科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	81,000	2,819	-	2,819
	淳安電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	170,000	5,831	-	5,831
	廣華控股有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	865,000	64,961	-	64,961

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 107 年 12 月 31 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	關係	應收關係人款項餘額（註二）	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	常熟冠林公司	子公司	\$ 211,292	（註一）	\$ -	—	\$ 339	\$ -
	騰輝公司	子公司	130,012	（註一）	-	—	-	-

註一：係資金貸與款項等，不適用週轉率分析。
註二：業已沖銷。

昭輝實業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (%)
0	本公司	優能公司	1	其他應收款	\$ 75,000	依合約內容	1
				應收利息	772	依合約內容	-
				利息收入	884	依合約內容	-
		騰輝公司	1	其他應收款	129,003	依合約內容	2
				應收利息	1,009	依合約內容	-
				銷貨收入	36,137	T/T 90 天	1
				利息收入	1,479	依合約內容	-
				其他收入	17	T/T 90 天	-
		華元公司 常熟冠林公司	1	利息收入	381	依合約內容	-
			1	其他應收款	210,653	依合約內容	3
				應收利息	639	依合約內容	-
		遼寧和泰公司	1	利息收入	8,793	依合約內容	-
				其他收入	12,760	依合約內容	-
				其他應收款	3,687	依合約內容	-
1	華元公司	常熟冠林公司	2	其他收入	7,248	依合約內容	-
				其他應收款	1,213	T/T 90 天	-
				應付帳款	11,602	T/T 90 天	-
		遼寧和泰公司	2	進貨	20,668	T/T 90 天	1
				應付帳款	879	T/T 90 天	-
				進貨	1,080	T/T 90 天	-
2	遼寧和泰公司	常熟冠林公司	2	銷貨收入	316	T/T 90 天	-
				進貨	5,319	T/T 90 天	-

註一：1.母子公司對子公司；
2.子公司對子公司。
註二：業已沖銷。

昭輝實業股份有限公司及子公司
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

附表六

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 持 有			被 投 資 公 司	本 年 度 認 列 之	備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 年 度 損 益	投 資 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%	\$ 563,635	(\$ 283,327)	(\$ 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%	130,903	(8,542)	(6,834)	子公司
騰輝公司	華元公司	薩摩亞群島	控股公司	1,095,616	1,095,616	17,772	88.13%	768,513	(137,111)	(120,836)	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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 (註四)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年 初自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年 底自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本年度損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 投資損益 (註二)	年底投資 帳面金額	截至本年度止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					匯出	收回							
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 膠零配件等業務	美金 14,000	(註一)	\$ 827,609 (美金 26,300)	\$ -	\$ -	\$ 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)	-	268,009 (美金 8,591)	(29,997)	72.80%	(24,638)	178,112	-	

本年年 底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴大陸地區投資限額(註三)
\$ 1,095,618 (美金 34,891)	\$ 1,173,729 (美金 37,391)	\$ 1,971,349

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。

註四：業已沖銷。

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

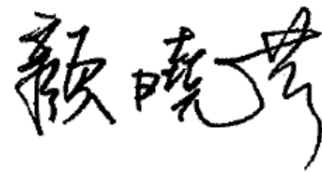
國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 麗 冬



會計師 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 1 0 8 年 3 月 8 日



昭輝實業股份有限公司

個體資產負債表

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
代 碼	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	\$	<u>4.15</u>	\$	<u>3.72</u>
9850	稀 釋	\$	<u>4.14</u>	\$	<u>3.71</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：林詩芸



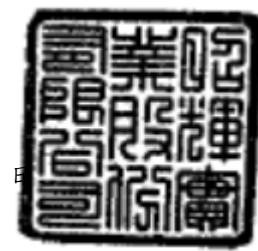
經理人：林宜宏



會計主管：劉淑梅



昭輝實業股份有限公司
個體權益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

									其 他 權 益 (附 註 四)			
		資 本 公 積 (附 註 四 及 十 八)				保 留 盈 餘 (附 註 四 、 十 八 及 二 一)			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			
代 碼		普 通 股 股 本 (附 註 十 八)	普 通 股 股 票 溢 價	認 列 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	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	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	權 益 總 計	
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 741,389	\$1,158,876	\$ 3,116	\$ 4,422	\$ 191,203	\$ 251	\$ 965,968	(\$ 35,224)	\$ -	(\$ 1,773)	\$3,028,228
	105 年度盈餘指撥及分配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	30,594	-	(30,594)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	36,746	(36,746)	-	-	-	-
B5	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	-	-	-	-	-	-	(104)	(21,545)	-	18,941	(2,708)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	275,635	(21,545)	-	18,941	273,031
M7	認列對子公司所有權權益變動	-	-	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	(56,769)	-	17,168	3,174,684
A3	追溯適用之影響數（附註三）	-	-	-	-	-	-	-	-	17,168	(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	(56,769)	17,168	-	3,174,684
	106 年度盈餘指撥及分配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	27,574	-	(27,574)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	2,604	(2,604)	-	-	-	-
B5	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)	(13,439)	(35,019)	-	(48,546)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	307,816	(13,439)	(35,019)	-	259,358
M7	認列對子公司所有權權益變動	-	-	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	-	-	-	-	-	-	(855)	-	-	-	(855)
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	(\$ 70,208)	(\$ 17,851)	\$ -	\$3,285,582

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 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。

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		
－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）		
－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

	107年12月31日
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

	106年12月31日
國內上市股票	<u>\$ 104,768</u>

十、應收票據及應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 13,733	\$ 11,621
減：備抵損失	(137)	(116)
	<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)	(<u>2,277</u>)	(<u>477</u>)	(<u>127</u>)	(<u>914</u>)	(<u>7,255</u>)	(<u>11,050</u>)
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	-	(<u>1,517</u>)
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
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
<u>投資子公司</u>		
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)	130,903	137,737
	<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
成 本							
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>
累計折舊							
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>
106 年度							
成 本							
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>
累計折舊							
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）	<u>140,000</u>	<u>300,000</u>
	<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）	<u>412,500</u>	<u>442,500</u>
	961,817	939,167
減：1 年內到期部分	(<u>240,534</u>)	(<u>205,950</u>)
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>-</u>	(<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%	(\$ 370)	(\$ 378)
減少 0.25%	\$ 383	\$ 391
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 372	\$ 380
減少 0.25%	(\$ 361)	(\$ 370)

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	\$ 231	\$ 230
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）	80,000	80,000
額定股本	\$ 800,000	\$ 800,000
已發行且已收足款之股數 （仟股）	74,139	74,139
已發行股本	\$ 741,389	\$ 741,389

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
得用以彌補虧損、發放現金或 發充股本(1)		
普通股票發行溢價	\$ 1,158,876	\$ 1,158,876
僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變 動數(2)	\$ 25,492	\$ 24,819
不得作為任何用途 員工認股權	\$ 4,422	\$ 4,422

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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	<u>7,929</u>	<u>7,057</u>
	<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	<u>216,208</u>
	<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	屬營業費用者	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		
— 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同條款之遵循。

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		
貨幣性資產	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
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：新台幣仟元及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)	備註
													名稱	價值			
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 (美金 6,800)	129,003 (美金 4,200)	129,003 (美金 4,200)	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)	-	-	-	營運週轉	-	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限額為淨值 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

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額（註一）	本年度最高 背書保證餘額	年底背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率（%）	背書保證 最高限額 （註一）	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對 大陸地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係 （註二）											
0	本公司	常熟冠林公司	（三）	\$ 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	—
		騰輝公司	（二）	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額度以不超過本公司淨值 20%為限
- （四）本公司及子公司整體得對外背書保證總額以不超過本公司淨值 40%為限。

如因業務關係從事背書保證者則不得超過與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。
淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列四種，標示種類即可：

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

昭輝實業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底			
				單位數／股數	帳面金額	持股比例（％）	公允價值
本公司	股票						
	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	138,397	\$ 3,889	-	\$ 3,889
	廣華控股有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,000	901	-	901
	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	98	-	98
	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	9,000	1,692	-	1,692
	麗清科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	81,000	2,819	-	2,819
	淳安電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	170,000	5,831	-	5,831
	廣華控股有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	865,000	64,961	-	64,961

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 107 年 12 月 31 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	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	常熟冠林公司	子公司	\$ 211,292	（註）	\$ -	—	\$ 339	\$ -
	騰輝公司	子公司	130,012	（註）	-	—	-	-

註：係資金貸與款項等，不適用週轉率分析。

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 持 有			被 投 資 公 司	本 年 度 認 列 之	備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 年 度 損 益	投 資 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%	\$ 563,635	(\$ 283,327)	(\$ 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%	130,903	(8,542)	(6,834)	子公司
騰輝公司	華元公司	薩摩亞群島	控股公司	1,095,616	1,095,616	17,772	88.13%	768,513	(137,111)	(120,836)	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	本年年 初自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年 底自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本年度損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 投資損益 (註二)	年底投資 帳面金額	截至本年度止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					匯出	收回							
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 膠零配件等業務	美金 14,000	(註一)	\$ 827,609 (美金 26,300)	\$ -	\$ -	\$ 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)	-	268,009 (美金 8,591)	(29,997)	72.80%	(24,638)	178,112	-	

本年年 底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 資 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴大陸地區投資限額 (註三)
\$ 1,095,618 (美金 34,891)	\$ 1,173,729 (美金 37,391)	\$ 1,971,349

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><u>\$ 216,208</u></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	餘	額	本 年 度 增 加 (減 少)		金 融 資 產	年	底	餘	額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形			
	股數 (仟 股)	帳	面	價 值	股數 (仟 股)	金	未 實 現 損 益	股數 (仟 股)	持	股 %	帳 面 價 值				
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 股數 (仟股)	餘 額 金 額	增 股數 (仟股)	加 金 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 底 股數 (仟股)	持 股 %	餘 額 金 額	股 權 淨 值
非上市櫃公司											
騰輝公司	28,623	\$859,728	-	\$ -	(\$283,327)	(\$ 13,439)	\$ 673	28,623	100	\$563,635	\$563,635
優能富創公司	16,000	<u>137,737</u>	-	<u>-</u>	<u>(6,834)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	16,000	80	<u>130,903</u>	<u>130,903</u>
		<u><u>\$997,465</u></u>		<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>(\$290,161)</u></u>	<u><u>(\$ 13,439)</u></u>	<u><u>\$ 673</u></u>			<u><u>\$694,538</u></u>	<u><u>\$694,538</u></u>

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
伸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><u>\$ 112,834</u></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%。



昭輝實業股份有限公司

Y.C.C. PARTS MFG. CO.,LTD.



董事長：林詩芸

