



昭輝實業股份有限公司

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

一〇八年度
年 報

中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 二 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：台中市西屯區惠中路一段 88 號 22 樓

電話：(04) 3705-9988

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、一〇八年度營業結果	1
二、一〇九年度營業計劃概要	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	5
一、設立日期	5
二、總公司、分公司及工廠之地址及電話	5
三、公司沿革	5
參、公司治理報告	7
一、公司組織系統	7
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	10
三、公司治理運作情形	22
四、會計師公費資訊	48
五、更換會計師資訊	49
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	49
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	50
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	50
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	51
肆、募資情形	52
一、資本及股份	52
二、公司債辦理情形	56
三、特別股辦理情形	56
四、海外存託憑證辦理情形	57
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	57
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	57

七、資金運用計劃及執行情形	57
伍、營運概況	58
一、業務內容	58
二、市場及產銷概況	64
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止之相關資訊	69
四、環保支出資訊	70
五、勞資關係	70
六、重要契約	71
陸、財務概況	72
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	72
二、簽證會計師姓名及查核意見	75
三、最近五年度財務分析	76
四、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	80
五、最近年度財務報表	81
六、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	81
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	81
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	82
一、財務狀況	82
二、財務績效	83
三、現金流量	84
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	84
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	84
六、風險事項之分析評估	84
七、其他重要事項	87
捌、特別記載事項	88
一、關係企業相關資料	88
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	91
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	91
四、其他必要補充說明事項	91
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	91

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109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!!

108年度六月我們成立了研發部門，在彰濱工業區先天地理條件劣勢的情況下，我們提供了優於外面大部分公司的薪資及福利，吸引人才進駐，並引進許多新的設備及技術，來減少人員操作的必要性、增加產品質量的穩定度、加快模具開發速度及減少其開發成本，來增加公司的競爭能力，至今已成功研發五台自動化設備供海內外公司使用，其中一項Airbag cover爆破線的檢測技術，更能減少人員90%的檢測時間及檢測成本。109年度，全球經濟疲軟，中國大陸面臨新冠肺炎的影響，整體經濟不被看好，此時設備、土地、廠房的取得便有更大的談判空間，正好是加大投資力度的時候，因此今年中預計成立模具廠，並擴大其他產業的投資，減少單一事業體受到其產業衝擊的影響。

Your customer's best choice依舊是我們公司的信條，客戶的聲音永遠是我們成長的最好方向及動力，我們將持續致力於永續經營，並為股東賺取優良的報酬。感謝各位股東對於昭輝公司的信任與支持，我們期待與您攜手，共同邁向長遠且繁榮的未來。

謹將本公司108年度之營業結果及109年度營業計劃概要說明如下：

一、一〇八年度營業結果

(一) 一〇八年度營業計劃實施成果

本公司一〇八年度營業收入淨額為 2,654,787 仟元，一〇八年度稅前淨利為 463,026 仟元，稅後純益為 376,363 仟元，稅後每股盈餘為 5.08 元

(二) 一〇八年度財務收支及獲利能力分析

分析項目 \ 年度		一〇八年	一〇七年
財務結構%	負債占資產比率	32.73	45.58
	長期資金占固定資產比率	157.85	145.14
獲利能力%	資產報酬率	6.79	4.92
	股東權益報酬率	11.01	8.81
	占實收資本比率	64.34	52.18
		稅前純益	50.47
	純益率	14.04	9.97
	每股盈餘(元)	5.08	4.15

(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，未來三年將依照短程、中程計畫，陸續增購新設備及對廠內設備做升級，使之具備自動化、IOT、大數據收集、AI 人工智慧，使生產線須具備智慧技術元素或智慧化功能，朝工業 4.0 的方向前進。並於 108 年 10 月正式成立研發中心。積極在自動化設備及製程改善等領域之研發及專利佈局。

目前已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、一〇九年度營業計劃概要

（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。汽車產業專家們預測 2019 年美國市場的汽車整體銷售將會至 1,680 萬至 1,700 萬輛之間，部分預測最低為 1,670 萬，成為 2014 以來第一次低於 1,700 萬。雖然美國的新車銷售在下降，但並不是因為美國人開車減少了，根據美國交通局的數據，今年 4 月美國整體的行車公里數還出現了年比 2.5% 的增長。除了現在車款的平均壽命變長，更多的美國人開始熱衷購買經濟實惠的二手車。有利於售後市場汽車零件的需求。根據往年銷售數據及各主要客戶成長潛力，2020 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）強化產品陣容、擴大產品線以提高市占率。
- （3）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。

3. 研發中心：

製造核心技術研發中心、發展自動化、智能化、模具開發新技術、材料為研究發展方向。

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。成立自動化部門、設立模具生產工廠，由產品設計、模具開發、設備自動化、智能化提供客戶一條龍專業服務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。通過美國最大的合格汽車零件協會(CAPA)產品品質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。

董事長：林昊辰 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

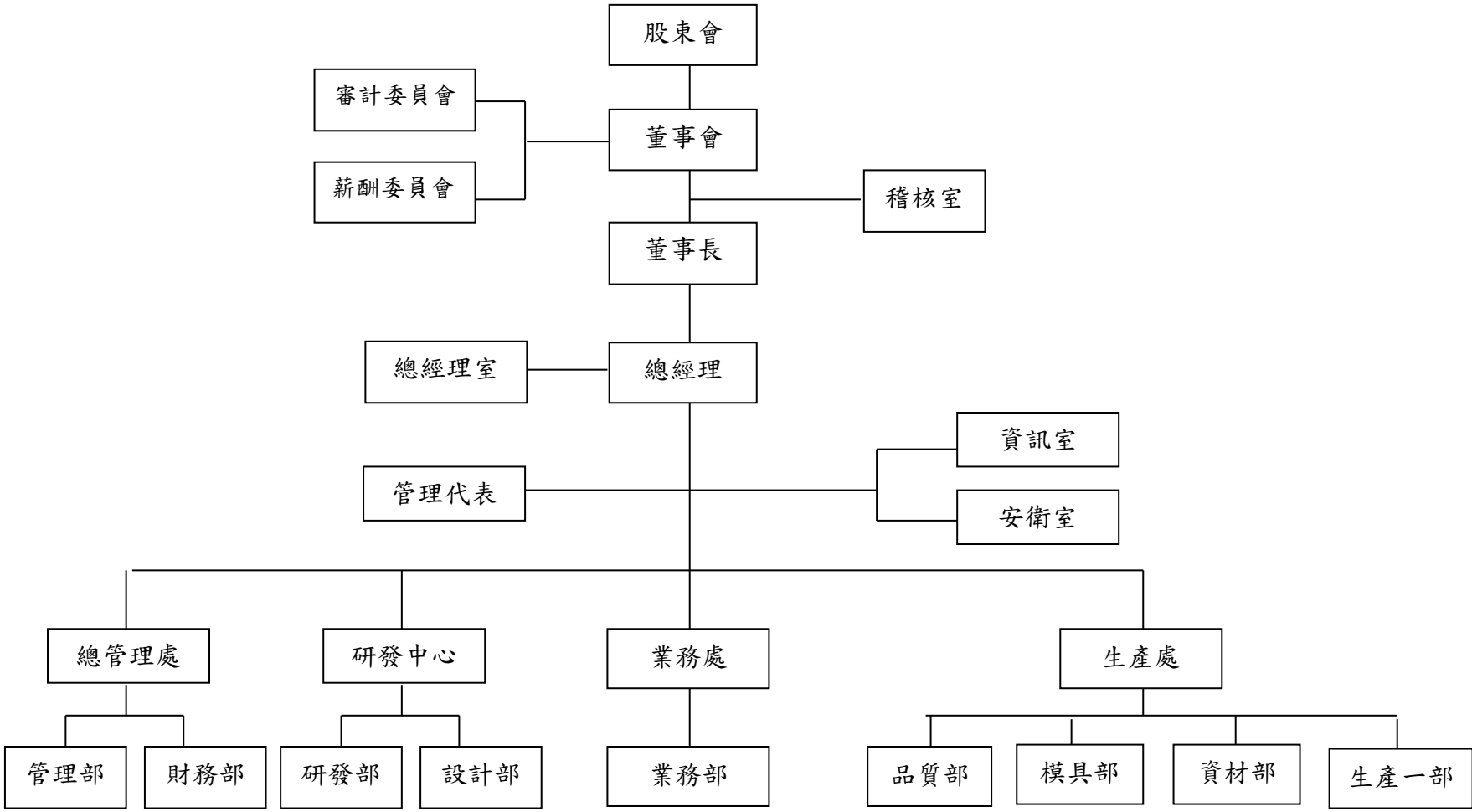
日 期	重 要 沿 革
民國 75 年	公司創立於台北縣樹林市，資本額為新台幣 1,000 仟元。
民國 75 年	辦理現金增資 4,000 仟元，實收資本額增至新台幣 5,000 仟元。
民國 78 年	辦理現金增資 5,000 仟元，實收資本額增至新台幣 10,000 仟元。
民國 83 年	辦理現金增資 40,000 仟元，實收資本額增至新台幣 50,000 仟元。
民國 85 年	辦理現金增資 33,000 仟元，實收資本額增至新台幣 83,000 仟元。
民國 87 年	成立桃園大園廠發貨中心
民國 87 年	辦理現金增資 25,000 仟元及盈餘轉增資 50,000 仟元，實收資本額增至新台幣 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。
民國 108 年	108年5月15日常熟冠林汽車飾件有限公司更名為常熟富特汽車飾件有限公司。
民國 108 年	間接投資常熟新相汽車零配件有限公司100%股權。
民國 108 年	對薩摩亞騰輝控股有限公司增資，持股比率維持100%。
民國 108 年	間接投資長頤科技股份有限公司99.6%股權。

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.股務管理等相關業務。
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。 3.負責資訊系統之規劃、架構、開發及相關設備之維護管理。 4.控管資訊安全。
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。
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。
設計部	1.新產品逆向掃描及產品圖面設計繪製。 2.產品設計優化變更和工程設計變更執行。 3.新產品模具圖面設計繪製。 4.模具開發日程表制定及進度審查、跟催。 5.模具成本分析。
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。
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。
模具部	1.CNC 程式編輯設計、CNC 雕刻。 2.模具維修及保養。

部門名稱	部門工作職掌
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。
生產一部	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

109 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			備註 (註四)
							股數	持股 比率	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	
董事長 (註十一)	台灣	禾翰投資 股份有限公司	—	106.6.19	3 年	103.6.23	7,258,503	11.01%	7,586,503	10.23%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
	中華民國	代表人： 林昊辰	男	108.12.30	3 年	108.12.30	1,184,305	1.597%	1,184,305	1.597%	—	—	—	—	Pace University Public Accounting 昭輝實業(股)公司業務 部專員 昭輝實業(股)公司特助	註五	總經理	林宜宏	父	註四
董事 (註十二)	台灣	禾翰投資 股份有限公司	—	106.6.19	3 年	103.6.23	7,258,503	11.01%	7,586,503	10.23%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
	中華民國	代表人： 劉貴方	男	108.12.30	3 年	108.12.30	—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學會計所碩士 高考會計師及格 勤業眾信聯合會計師事務所副理	註八	—	—	—	
董事	台灣	松群投資 開發有限公司	—	106.6.19	3 年	103.6.23	5,729,000	8.69%	10,731,000	14.474%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
	中華民國	代表人： 劉淑梅	女	106.6.19	3 年	99.6.22	5,000	0.01%	15,275	0.02%	49,385	0.07%	—	—	靜宜大學會計系 勤業眾信聯合會計師事務所副理	註六	—	—	—	

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			備註 (註四)
							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	關係	
董事 (註十三)	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： 林宜宏	男	109.3.27	3 年	109.3.27	1,307,215	1.763%	1,307,215	1.763%	—	—	—	—	台灣大學精鍊高階 管理研習班	註七	董事長	林昊辰	子	註四
																	副總經理	林義騏	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 東海大學會計系 EMBA 碩士 誠品聯合會計師事務所 會計師	註九	—	—	—	
獨立 董事	中華民國	郭金鳳	男	107.10.1	3 年	107.10.1	10,000	0.01%	13,000	0.02%	88,000	0.12%	—	—	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	註十	—	—	—	

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：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次、並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

本公司董事長與總經理互為一親等親屬，係因本公司為培養接班人之需求，故仍有其必要性。本公司之因應措施如下：

1. 配合主管機關推展及施行公司治理相關政策，並已成立審計委員會監督公司治理之運行。

2. 每年度安排各董事參加主管機關認可之專業董事課程，以增進董事會之運作效能。

3. 現任獨立董事分別在財務會計、法律及汽車相關產業有所專精，能有效發揮其監督職能。

註五：禾翰投資(股)公司、吳群投資開發有限公司、優能富創(股)公司、常熟富特汽車飾件有限公司、長頤科技(股)公司董事；遼寧和泰汽車零部件有限公司、常熟新相汽車零配件有限公司監事；。

註六：本公司副總經理；優能富創(股)公司監察人；常熟富特汽車飾件有限公司、遼寧和泰汽車零部件有限公司、常熟新相汽車零配件有限公司董事長。

註七：本公司總經理；禾翰投資(股)公司、薩摩亞華元控股有限公司、常熟富特汽車飾件有限公司、遼寧和泰汽車零部件有限公司、長頤科技(股)公司、常熟新相汽車零配件有限公司、優能富創(股)公司董事。

註八：本公司財務部經理、長頤科技(股)公司董事。

註九：昇陽國際半導體股份有限公司獨立董事；誠品聯合會計師事務所所長。

註十：台灣造隆股份有限公司董事。

註十一：106.06.19 股東會董事改選，選任禾翰投資(股)公司代表人：林詩芸。於 108.12.30 改派代表人為林昊辰，並於 108.12.30 選任為董事長。

註十二：106.06.19 股東會董事改選，選任禾翰投資(股)公司代表人：林宜宏。於 108.12.30 改派代表人為劉貴方。

註十三：106.06.19 股東會董事改選，選任吳群投資開發有限公司為董事，並派林昊辰為代表。106.8.12 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，108.12.6 改派林義騏為董事代表人，109.3.27 改派林宜宏為董事代表人。

2.法人股東之主要股東

109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。

註三：法人股東非屬公司組織者，前開應前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

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：

109年03月31日

姓名 (註 1)	條件	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 立 大 專 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 證 書 領 有 專 門 之 業 及 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		11	12
禾翰投資股份 有限公司		—	—	—	—	—	—	—	✓	—	—	✓	—	✓	—	—	—
代表人： 林昊辰		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
禾翰投資股份 有限公司		—	✓	✓	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
代表人： 劉貴方		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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： 林宜宏		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
黃鴻隆		—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
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) 非公司或其之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數5%、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之以上法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 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

109 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			備註 (註 3)
					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 薩摩亞華元控股有限公司董事 常熟富特汽車飾件有限公司董事 常熟新相汽車零配件有限公司董事 遼寧和泰汽車零部件有限公司董事 長頤科技(股)公司董事	副總 經理	林義騏	子	註 3
													副總 經理	林昊辰	子	
副總 經理	中 華 民 國	劉淑梅	女	97.10.01	15,275	0.02%	49,385	0.07%	—	—	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 常熟富特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 常熟新相汽車零配件有限公司董事長	—	—	—	
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	長頤科技(股)公司董事 薩摩亞華元控股有限公司董事 常熟富特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	
													副總 經理	林昊辰	弟	
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	—	—	—	—	

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			備註 (註 3)
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
財務部 經理	中 華 民 國	劉貴方	男	108.04.08	—	—	—	—	—	—	東吳大學會計系 中興大學會計研究所碩士 高考會計師及格 勤業眾信聯合會計師事務所副理	長頤科技(股)公司董事	—	—	—	

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，亦均應予揭露。

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。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

本公司董事長與總經理互為一親等親屬，係因本公司為培養接班人之需求，故仍有其必要性。本公司之因應措施如下：

1. 配合主管機關推展及施行公司治理相關政策，並已成立審計委員會監督公司治理之運行。
2. 每年度安排各董事參加主管機關認可之專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
3. 現任獨立董事分別在財務會計、法律及汽車相關產業有所專精，能有效發揮其監督職能。

(三) 一般董事、獨立董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

108 年 12 月 31 日

1. 一般董事及獨立董事之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

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 投資事業或母 公司酬金(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)	
董事長 (說明 3)	禾翰投資股份有限公司	—	—	—	—	1,362	1,362	—	—	0.004	0.004	—	—	—	—	—	—	—	—	0.004	0.004	—
	代表人:林詩芸	3,410	3,410	—	—	—	—	36	36	0.009	0.009	—	—	35	35	—	—	—	—	0.009	0.009	—
	代表人:林昊辰	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事 (說明 4)	禾翰投資股份有限公司	—	—	—	—	1,021	1,021	—	—	0.003	0.003	—	—	—	—	—	—	—	—	0.003	0.003	—
	代表人:林宜宏	—	—	—	—	—	—	36	36	—	—	1,743	1,743	96	96	350	—	350	—	0.006	0.006	—
	代表人:劉貴方	—	—	—	—	—	—	6	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事 (說明 5)	吳群投資開發有限公司	—	—	—	—	681	681			0.002	0.002	—	—	—	—	—	—	—	—	0.002	0.002	—
	代表人:林義騏	—	—	—	—	—	—	12	12	—	—	209	583	4	4	266	—	266	—	0.001	0.002	—
	代表人:林昊辰	—	—	—	—	—	—	36	36	—	—	794	1,027	37	37	241	—	241	—	0.003	0.004	—
董事	松群投資開發有限公司	—	—	—	—	681	681	—	—	0.002	0.002	—	—	—	—	—	—	—	—	0.002	0.002	—
	代表人:劉淑梅	—	—	—	—	—	—	42	42	—	—	1,620	2,786	75	75	466	—	466	—	0.006	0.009	—
獨立董事	黃鴻隆	—	—	—	—	340	340	144	144	0.001	0.001	—	—	—	—	—	—	—	—	0.001	0.001	—
獨立董事	郭金鳳	—	—	—	—	341	341	150	150	0.001	0.001	—	—	—	—	—	—	—	—	0.001	0.001	—
獨立董事	楊朝彰	—	—	—	—	340	340	162	162	0.001	0.001	—	—	—	—	—	—	—	—	0.001	0.001	—

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
本公司於 99.4.16 即通過「董事酬金給付辦法」，依據其所擔任之職務、承擔之風險以及參與的時間進行董事酬金之分配。
2.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。
3.106.06.19 股東會董事改選，選任禾翰投資(股)公司代表人：林詩芸。於 108.12.30 改派代表人為林昊辰。
4.106.06.19 股東會董事改選，選任禾翰投資(股)公司代表人：林宜宏。於 108.12.30 改派代表人為劉貴方。
5.106.06.19 股東會董事改選，選任昊群投資開發有限公司為董事，並派林昊辰為代表。106.8.12 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，108.12.6 改派林義騏為董事代表人，109.3.27 改派林宜宏為董事代表人。

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 1,000,000 元	林宜宏、劉淑梅、林義騏、林昊辰、劉貴方、黃鴻隆、楊朝彰、郭金鳳	林宜宏、劉淑梅、林義騏、林昊辰、劉貴方、黃鴻隆、楊朝彰、郭金鳳	林義騏、黃鴻隆、楊朝彰、郭金鳳、劉貴方	林義騏、黃鴻隆、楊朝彰、郭金鳳、劉貴方
1,000,000 元（含）～2,000,000 元(不含)	—	—	林昊辰	林昊辰
2,000,000 元（含）～3,500,000 元(不含)	林詩芸	林詩芸	林詩芸、林宜宏、劉淑梅	林詩芸、林宜宏、劉淑梅
3,500,000 元（含）～5,000,000 元(不含)	—	—		
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)，並分別列示一般董事及獨立董事，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)、或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

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或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

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或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、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

108 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 業或母 公司酬 金(註 9)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司		財務報告內 所有公司 (註 5)		本公司	財務報 告內所 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	3,347	5,120	199	199	1,374	1,374	1,323	—	1,323	—	1.659	2.130	—
副總經理	劉淑梅													
副總經理	林義騏													
副總經理 (說明 1)	林昊辰													

說明 1：林昊辰自 108.12.30 就任為董事長。

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 1,000,000 元	林義騏、林昊辰	林昊辰
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	林宜宏、劉淑梅	林宜宏、林義騏
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	劉淑梅
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—
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	4 人	4 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(1-2-1)及(1-2-2)。

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)給付本公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或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

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或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

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或母公司之董事、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

108 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	—	1,323	1,323	0.3515
	副總經理	劉淑梅				
	副總經理	林義騏				
	副總經理	林昊辰				
	財務主管 會計主管	劉貴方				

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

單位：新台幣仟元

酬金給付對象	107 年度		108 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	14,522	4.72%	16,509	4.39%
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理	6,484	2.11%	8,016	2.13%
合計	21,006	6.83%	24,525	6.52%

(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(108)年度截至公開說明書刊印日止(108 年度 6 次及 109 年度 3 次)董事會共召開 9 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) (代表人：林昊辰)	9	0	9	100	108.12.30 改派林昊辰擔任
董事	禾翰投資股份有限公司 (代表人：林宜宏) (代表人：劉貴方) (代表人：林詩芸)	9	0	9	100	108.12.30 改派劉貴方擔任， 109.3.27 改派林詩芸擔任
董事	松群投資開發有限公司 (代表人：劉淑梅)	9	0	9	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) (代表人：林宜宏)	9	0	9	100	108.12.6 改派林義騏擔任 109.03.27 改派林宜宏擔任

獨立董事	黃鴻隆	5	3	9	55.56	106.06.19 連任
獨立董事	楊朝彰	8	1	9	88.89	106.06.19 選任
獨立董事	郭金鳳	9	0	9	100	107.10.01 選任

各次董事會獨立董事出席狀況 ◎ 親自出席 ☆ 委託出席 ※ 未出席

	108/3/8	108/5/10	108/8/12	108/11/11	108/12/06	108/12/30	109/3/6	109/3/27	109/5/12
黃鴻隆	☆	☆	◎	◎	◎	※	☆	◎	◎
楊朝彰	◎	◎	◎	◎	◎	☆	◎	◎	◎
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) 一〇七年度「內部控制制度聲明書」
- (5) 修訂本公司「公司章程」部分條文案
- (6) 修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案。
- (7) 修訂「買回股份轉讓員工辦法」部分條文案。
- (8) 訂立「買回庫藏股執行程序」
- (9) 一〇七年度「內部控制制度聲明書」
- (10) 擬請解除本公司全體董事及其代表人競業禁止之限制。
- (11) 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。

2. 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) 新增對子公司常熟富特汽車飾件有限公司背書保證金額美金 500 萬元
- (3) 新增對子公司薩摩亞騰輝控股有限公司資金貸與金額美金 520 萬元
- (4) 新增對子公司常熟富特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。
- (5) 新訂立「處理董事要求之標準作業程序」。
- (6) 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。

3. 一〇八年八月十二日第十一屆第十一次董事會通過：

- (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) 新增對子公司常熟富特汽車飾件有限公司資金貸與金額美金 300 萬元
- (4) 新增對子公司常熟富特汽車飾件有限公司資金貸與金額人民幣 2,650 萬元
- (5) 修訂本公司「GM-11 核決權限之管理」。
- (6) 修訂本公司「GM-24 與關係人、特定人及集團公司間往來作業程序」。
- (7) 子公司優能富創股份有限公司辦理現金減資比例 75%。
- (8) 通過本公司委任新任會計暨財務主管案。

4. 一〇八年十一月十一日第十一屆第十二次董事會通過：

- (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) 一〇九年度稽核計劃
- (3) 一〇九年度「營運計畫概要」

- (4) 設置「公司治理主管」，由本公司副總經理-林義騏擔任
- (5) 變更原民國一百零七年三月十二日董事會通過之土地使用權案。
- (6) 子公司優能富創股份有限公司轉投資成立大陸子公司案。
5. 一〇八年十二月六日第十一屆第十三次董事會通過：
 - (1) 本公司透過投資事業薩摩亞騰輝控股有限公司轉投資大陸地區成立長頤科技股份有限公司案
 - (2) 修訂本公司「GM-45 處理董事要求之標準作業程序」。
 - (3) 新增對子公司薩摩亞騰輝控股有限公司資金貸與金額美金 65 萬元
6. 一〇八年十二月三十日第十一屆第十四次董事會通過：

通過推舉董事長案，由本公司副總經理林昊辰接任董事長
7. 一〇九年三月六日第十一屆第十五次董事會通過：
 - (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) 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
 - (3) 108 年度內部控制制度聲明書案
 - (4) 修訂本公司「公司章程」部分條文案
 - (5) 修訂本公司各項辦法(共五項)案。
 - (6) 擬請解除本公司全體董事及其代表人競業禁止之限制。
 - (7) 第十二屆董事全面重新改選案。
 - (8) 一〇九年股東會受理股東提案及提名董事名單之期間及場所。
 - (9) 擬提請通過董事會提名及檢查董事(獨立董事)候選人名單。
 - (10) 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。
 - (11) 新增對子公司常熟富特汽車飾件有限公司背書保證金額美金 400 萬元
8. 一〇九年三月二七日第十一屆第十六次董事會通過：
 - (1) 因應內部管理需要，變更簽證會計師為資誠聯合會計師事務所(原勤業眾信聯合會計師事務所)。
 - (2) 新增對子公司常熟富特汽車飾件有限公司資金貸與金額美金 450 萬元
 - (3) 新增對子公司薩摩亞騰輝控股有限公司資金貸與金額美金 670 萬元
9. 一〇九年五月十二日第十一屆第十七次董事會通過：
 - (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) 通過本公司委任新任會計暨財務主管案。

(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：無此情事發生。

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、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。

四、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，實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會

開會次數及其實際出席(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。實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(2) 董事會評鑑執行情形：

評估週期 (註 1)	評估期間 (註 2)	評估範圍 (註 3)	評估方式(註 4)	評估內容 (註 5)
每年執行一次	108/1/1-108/12/31	董事會	董事會內部自評	對公司營運之參與程度、 董事會決策品質、 董事會組成與結構、 董事的選任及持續進修、 內部控制
每年執行一次	108/1/1-108/12/31	個別董事成員	董事成員自評	公司目標與任務之掌握、 董事職責認知、 對公司營運之參與程度、 內部關係經營與溝通、 董事之專業及持續進修、 內部控制

註1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會108年1月1日至108年12月31日之績效進行評估。

註3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2) 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

(二) 審計委員會運作情形：

最近(108)年度截至公開說明書刊印日止(108 年度 5 次及 109 年度 3 次) 審計委員會共召開 8 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	5	8	62.5	106.06.19 連任
獨立董事	楊朝彰	8	8	100	106.06.19 選任
獨立董事	郭金鳳	8	8	100	107.10.01 選任。

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。

2. 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)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」。

3. 一〇八年八月十二日第二屆第九次審計委員會通過：

- (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)新增對子公司常熟富特汽車飾件有限公司資金貸與美金參佰萬元一案。
- (4)新增對子公司常熟富特汽車飾件有限公司資金貸與人民幣貳仟陸佰伍萬元一案。
- (5)通過向銀行申請續約金融商品交易額度案
- (6)修訂「GM-11 核決權限之管理」。
- (7)修訂「GM-24 與關係人、特定人及集團公司間往來作業程序」。
- (8)子公司優能富創股份有限公司辦理現金減資比例 75%。
- (9)通過本公司委任新任會計暨財務主管案。

4. 一〇八年十一月十一日第二屆第十次審計委員會通過：

- (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)本公司一〇九年度稽核計劃
- (3)本公司設置「公司治理主管」
- (4)變更原民國一百零七年三月十二日董事會通過之土地使用權案
- (5)本公司之子公司優能富創股份有限公司轉投資成立大陸子公司案

5. 一〇八年十二月六日第二屆第十一次審計委員會通過：

- (1)本公司透過投資事業薩摩亞騰輝控股有限公司轉投資大陸地區成立子公司長頤科技股份有限公司案。

- (2)修訂「GM-45 處理董事要求之標準作業程序」。
- (3)新增對子公司薩摩亞騰輝控股有限公司資金貸與美金陸拾伍萬元一案。
6. 一〇九年三月六日第二屆第十二次審計委員會通過:
- (1)一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分派案
- (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)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) 108 年度內部控制制度聲明書案
- (5) 修訂本公司「公司章程」部分條文案
- (6) 修訂本公司各項辦法(共五項)案
- (7) 擬請解除本公司經理人競業禁止之限制
- (8) 擬請解除本公司全體新任董事及其代表人競業禁止之限制
- (9) 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
- (10) 本公司為子公司常熟富特汽車飾件有限公司背書保證美金肆佰伍拾萬元一案
- (11) 新增對子公司常熟富特汽車飾件有限公司背書保證金額美金參百萬元，並由母公司提供等值美金定存單作為擔保品抵押。
7. 一〇九年三月二十七日第二屆第十三次審計委員會通過:
- (1) 通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。
- (2) 通過變更簽證會計師案。
- (3) 通過本公司資金貸與子公司案。
8. 一〇九年五月十二日第二屆第十四次審計委員會通過:
- (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)通過本公司委任新任會計暨財務主管案。
- (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. 108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
108年3月8日	1. 107年10月至108年1月內部稽核業務報告	全體獨立董事無意見，審議

日期/會議名稱	溝通重點	處理情形結果
審計委員會	2. 「內部控制制度聲明書」	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
108年8月12日 審計委員會	108年4月至108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
108年11月11日 審計委員會	1. 108年7月至108年9月內部稽核業務報告 2. 109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
109年3月6日 審計委員會	1. 108年10月至109年1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
109年5月12日 審計委員會	1. 109年1月至109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
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。
108年11月11日 審計委員會	108年度第三季之合併財務報表。	會計師列席108.11.11審計委員會，就108年度第三季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。
109年3月6日 審計委員會	108年度之個體財務報表及合併財務報表	會計師列席109.3.6審計委員會，就108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。
109年5月12日 審計委員會	109年度第一季之合併財務報表。	會計師列席109.5.12審計委員會，就109年度第一季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，並於民國108年11月11日董事會通過設置「公司治理主管」，保障股東權益並強化董事會職能。	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，並依內控原則修訂.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. 女性董事成員一席，女性占全體董事成員14.29%平均年齡51歲；男性成員85.71%平均年齡51.33歲。全體董事成員均齡51.29歲。 2. 一般董事成員：由具有美國 Pace University Public Accounting；中興大學會計研究所碩士、高考會計師及格；台灣大學精鍊高階管理研習班；靜宜大學會計系等成員所組成。 3. 獨立董事成員：由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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	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、標準與結構據以作為個別董事薪資報酬及提名續任之參考。108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		本公司財務部一年一次自行評估簽證會計師之獨立性，並將結果提報109.3.27審計委員會及109.3.27董事會審議並通過。經本公司財務部評估資誠聯和會計師事務所王玉娟會計師及劉美蘭會計師，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、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、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，並於民國 108 年 11 月 11 日董事會決議通過林義騏副總經理擔任公司治理主管，依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜，製作董事會及股東會議事錄，協助董事與監察人就任、持續進修、執行業務所需之資料及遵循法令，與其他依公司章程或契約所訂定之事項等。	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？	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。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
(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。	
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		V	本公司財務報表公告皆依證券交易法第36條規定，於會計年度終了後三個月內公告並申報年度財務報表，於每會計年度第一季、第二季及第三季終了後四十五日內，公告並申報季度財務報表。	

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	
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。 （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。				

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	
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：林昊辰	男	√	√	√	√	√	√	√	√	
禾翰投資股份有限公司 代表人：劉貴方	男	√	√	√	√	√	√	√	√	
松群投資開發有限公司 代表人：劉淑梅	女	√	√	√	√	√	√	√	√	
昊群投資開發有限公司 代表人：林宜宏	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 <u>5</u> 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
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216號22樓

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

Tel : (886) (4) 2328-8025
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餽贈或禮物（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

109年03月31日

身份別 (註1)	姓名 條件	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、 財務、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、財 務、會計或公 司業務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立 董事	黃鴻隆	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
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、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 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(108)年度截至公開說明書刊印日止(108 年度 3 次及 109 年度 2 次)薪資報酬委員會開會 5 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	3	3	5	60	106.08.12 連任
委員	楊朝彰	5	0	5	100	106.08.12 選任
委員	郭金鳳	5	0	5	100	107.08.10 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。

三、108 年度主要溝通事項及決議摘要如下：

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議情形	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第三屆 第三次 108.03.08	一、一〇七年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。	委員會全體出席委員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第三屆 第四次 108.08.12	一、本公司委任新任會計暨財務主管薪酬案。 二、本公司副總經理薪酬案。	委員會全體出席委員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第三屆 第五次 108.11.11	一、審查本公司董事、經理人薪資報酬相關辦法。 二、本公司副總經理薪酬案。	委員會全體出席委員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第三屆 第六次 109.03.06	一、一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 二、修訂本公司「公司章程」部分條文案。	委員會全體出席委員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

	三、修訂本公司「GM-22 董事酬金給付辦法」部分條文案。 四、修訂本公司「新進人員初任起薪參考表」。		
第三屆 第七次 109.05.12	本公司會計暨財務主管異動 薪酬案	委員會全體出席委員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

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) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任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、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	V		本公司以重大性原則考量國內外企業社會責任之發展趨勢與企業核心業務之關聯性、公司本身及其集團企業整體營運活動對利害關係人之影響等，訂定企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫。	無重大差異
二、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？	V		目前社會公益活動由管理部兼職執行	無重大差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司考量國內外企業社會責任之發展趨勢與企業核心業務之關聯性、公司本身及其集團企業整體營運活動對利害關係人之影響等，訂定企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫。	無重大差異
(二)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		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。	無重大差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		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。	無重大差異
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		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。	無重大差異
四、社會議題				

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) 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？	V		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。	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		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。	無重大差異
(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？	V		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。	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		本公司定期舉辦員工教育訓練，提升員工知能。	無重大差異
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		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。	無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		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。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？				
本公司尚未參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書，但本公司仍會持續實踐企業社會責任並視狀況訂定相關政策。				
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：				

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。。					
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 為發揚「人飢己飢，人溺己溺」之傳統美德，本公司每年於過年前夕均依鄉鎮公所中低收入戶名冊，108 年按戶內人口數發放冬令救濟金\$667,000 及白米 6940kg 給鹿港鎮 315 人、福興鄉 180 人、彰化市牛埔里 9 人、線西鄉 70 人、番路鄉 93 人等五區之低收入戶或中低收入戶，給中低收入同胞過個溫暖的年。此外長年幫助弱勢學生就學捐贈彰化啟智學校 30,000 元，讓中正學子降低經濟上的後顧之憂捐贈中正大學-嘉有機會希望專戶 100,000 元，贊助嘉義內甕國小校慶活動 60,000 元，贊助彰化縣警察之友會 50,000 元。					

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫

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。

註3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)履行誠信經營情形及及與上市上櫃公司誠信經營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) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？	V	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責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其	V	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	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	
誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (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、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，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		規章發行宣導。	
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、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (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	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，揭露其所定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」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：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：109年3月06日

本公司民國一〇八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，認為本公司於民國一〇八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一〇九年三月六日董事會通過，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



董事長：林昊辰



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：無。

(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：

1.108年股東會重要決議

時間	重要決議事項
108年5月29日上午9時30分 股東常會	壹、討論事項 一、修訂「公司章程」部分條文案。 二、修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案。 三、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、承認民國一〇七年度營業報告書及財務報表案。 二、承認民國一〇七年度盈餘分派案。 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。 一、承認本公司一〇七年度盈餘分派案，每股配發現金股利2元。 執行情形：訂定民國108年8月27日為除息交易日，並於民國108年8月12日為現金股利發放日。 參、報告事項 一、本公司一〇七年度營業狀況報告。 二、本公司審計委員會查核本公司一〇七年度財務報表報告。 三、本公司提列特別盈餘公積數額之報告。 四、本公司庫藏股實施情形報告。 五、本公司一〇六年度員工酬勞及董事酬勞分配情形報告。

2.108/1/1~109/3/27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。

會議 名稱	開會 時間	重要 決議
		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。
常會\第十一屆\第十一次	108 年 8 月 12 日中午 12 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、承認本公司民國一〇八年度第二季財務報表案。 三、通過擬訂定配息基準日。 四、通過董監事責任保險續保事宜。 五、通過本公司委任新任會計暨財務主管案。 六、通過本公司副總經理薪酬案。 七、通過本公司資金貸與子公司案。 八、通過本公司資金貸與子公司案。 九、通過向金融機構申請續約及增加融資額度案。 十、通過向銀行申請續約金融商品交易額度案。 十一、通過修訂本公司「GM-11 核決權限之管理」。 十二、通過修訂本公司「GM-24 與關係人、特定人及集團公司間往來作業程序」。 十三、通過子公司優能富創股份有限公司辦理現金減資比例 75%。
常會\第十一屆\第十二次	108 年 11 月 11 日下午 2 時 10 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、承認本公司民國一〇八年度第三季財務報表案。 三、通過本公司符合「歡迎臺商回臺投資行動方案」之資格，擬依此資格向銀行申請融資額度案。 四、通過本公司因營運所需擬向台灣銀行樹林分行申請商務卡。 五、通過本公司擬以 107 年未分配盈餘進行實質投資案。 六、通過本公司一〇九年度稽核計劃。 七、通過本公司民國一〇九年度「營運計畫概要」。 八、通過本公司設置「公司治理主管」。 九、通過變更原民國一百零七年三月十二日董事會通過之土地使用權案。 十、通過本公司之子公司優能富創股份有限公司轉投資成立大陸子公司案。 十一、通過本公司副總經理薪酬案。

會議 名稱	開會 時間	重要 決議
常會\第十一屆\第十三次	108 年 12 月 6 日下午 5 時 35 分	一、通過本公司透過投資事業薩摩亞騰輝控股有限公司轉投資大陸地區成立一家新的子公司案。 二、通過修訂本公司「GM-45 處理董事要求之標準作業程序」。 三、通過本公司資金貸與一案。
常會\第十一屆\第十四次	108 年 12 月 30 日上午 10 時 25 分	一、通過推舉董事長案。
常會\第十一屆\第十五次	109 年 03 月 06 日下午 4 時 00 分	一、通過一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 二、承認本公司民國一〇八年度營業報告書暨財務報表案。 三、通過本公司民國一〇八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、通過本公司 108 年度內部控制制度聲明書案。 八、通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。 九、通過修訂本公司各項辦法(共五項)案。 十、通過擬請解除本公司經理人競業禁止之限制。 十一、通過擬請解除本公司全體新任董事及其代表人競業禁止之限制。 十二、通過本公司第十二屆董事全面重新改選案。 十三、通過一〇九年股東會受理股東提案及提名董事名單之期間及場所。 十四、通過擬提請通過董事會提名及檢查董事(獨立董事)候選人名單。 十五、通過擬訂民國一〇九年股東常會召開事宜。 十六、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。 十七、通過本公司背書保證一案。
常會\第十一屆\第十六次	109 年 03 月 27 日上午 11 時 00 分	一、通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 二、通過變更簽證會計師案。 三、通過本公司資金貸與子公司案。 四、通過本公司資金貸與子公司案。
常會\第十一屆\第十七次	109 年 05 月 12 日上午 11 時 00 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、承認本公司民國一〇九年度第一季財務報表案。 三、通過本公司委任新任會計暨財務主管案。

(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：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

109 年 3 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	林詩芸	103.6.23	108.12.30	個人因素
財務主管、 會計主管	劉淑梅	100.3.8	108.08.12	職務調整

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等。

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	108.01.01~108.12.31	

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			

(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：

(一) 關於前任會計師

更換日期	109.3.27 經董事會通過		
更換原因及說明	因應內部管理之需要		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情 況		
	主動終止委任		✓
	不再接受(繼續委任)		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情事		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	✓	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無此情事		

(二) 關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	資誠聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	王玉娟、劉美蘭
委 任 之 日 期	109.3.27 經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情事
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情事

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	108 年度		109 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：林昊辰	-	-	-	-
董事	禾翰投資(股)公司	-	-	-	-
	代表人：劉貴方	-	-	-	-
董事	松群投資開發(有)公司	163,000	-	9,000	-
	代表人：劉淑梅	-	-	-	-
董事	昊群投資開發(有)公司	-	-	-	-
	代表人：林宜宏	-	-	-	-
獨立董事	黃鴻隆	-	-	-	-
獨立董事	郭金鳳	-	-	3,000	-
獨立董事	楊朝彰	-	-	-	-

(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

109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	11,791,000	15.903%	-	-	-	-	林宜宏	父	
代表人：林昊辰	1,184,305	1.597%	-	-	-	-	林詩芸	母	
							林義騏	兄	
松群投資開發有限公司	10,731,000	14.474%	-	-	-	-	林宜宏	父	
代表人：林義騏	1,362,810	1.838%	-	-	-	-	林詩芸	母	
							林昊辰	弟	
禾翰投資(股)公司	7,586,503	10.232%	-	-	-	-	林宜宏	配偶	
代表人：林詩芸	1,098,055	1.481%	1,307,215	1.763%	-	-	林義騏	子	
							林昊辰	子	
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	父	
							林詩芸	母	
							林昊辰	弟	
林宜宏	1,307,215	1.763%	1,098,055	1.481%	-	-	林詩芸	配偶	
							林義騏	子	
							林昊辰	子	
宏願投資有限公司	1,262,295	1.702%	-	-	-	-	-	-	

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	
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

109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	—	—	30	5,063	28	5,121
持有股數	—	—	44,834,591	28,098,246	1,206,038	74,138,875
持有比例	—	—	60.474%	37.899%	1.627%	100.000%

（三）股權分散情形（每股面額十元）

1. 普通股

109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	397	29,982	0.040
1,000 至 5,000	3,901	7,441,995	10.038
5,001 至 10,000	415	3,359,047	4.531
10,001 至 15,000	125	1,664,760	2.245
15,001 至 20,000	90	1,699,330	2.292
20,001 至 30,000	80	2,035,375	2.745
30,001 至 40,000	30	1,040,688	1.404
40,001 至 50,000	16	750,000	1.012
50,001 至 100,000	37	2,674,050	3.607
100,001 至 200,000	13	1,688,995	2.278
200,001 至 400,000	4	1,214,550	1.638
400,001 至 600,000	0	0	0
600,001 至 800,000	1	684,000	0.923
800,001 至 1,000,000	2	1,777,000	2.397
1,000,001 以上	10	48,079,103	64.850
合計	5,121	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

109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		10,731,000	14.474
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

項目		年度	107 年	108 年	當年度截至 109 年 03 月 31 日 (註 8)
每股市價 (註1)	最高		45.20	55.00	57.00
	最低		31.30	33.80	29.45
	平均		39.48	39.48	49.11
每股淨值 (註2)	分配前		44.32	47.02	47.01
	分配後		42.32	45.02	—
每股盈餘	加權平均股數		74,139	74,124	74,125
	每股盈餘 (註3)		4.15	5.08	0.94
每股股利	現金股利		2.00	2.00 (註 9)	—
	無償配股	—	—	— (註 9)	—
		無	無	無	無
	累積未付股利 (註4)		無	無	無
投資報酬分析	本益比 (註5)		9.51	7.77	—
	本利比 (註6)		19.74	19.74	—
	現金股利殖利率 (註7)		5.07	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 9：108 年度每股股利尚待 109 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 108 年度盈餘分配案業經 109 年 3 月 6 日董事會通過如下：

民國一〇八年度

		單位：新台幣元
期初未分配盈餘		926,995,952
加：本期淨利	376,361,777	
確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘	147,451	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，累積損益直接移轉至保留盈餘	(164,376)	
本期稅後淨利加計本期淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額		376,344,852
減：提列法定盈餘公積(10%)		(37,634,485)
減：依法提列特別盈餘公積		(31,421,421)
本期可供分配盈餘		1,234,284,898
分配項目：		
現金股利(每股 2 元)		(148,247,750)
期末未分配盈餘		1,086,037,148

註 1：本年度盈餘分配優先分派一〇八年度盈餘。

註 2：本次現金股利按分配比例計算至元為止，元以下捨去，不足一元之畸零款合計數，由小數點數字自大至小及戶號由前至後順序調整，至符合現金股利分配總

額。

註3：依經商字第1082432410號，提列法定盈餘公積時，應以「本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額」作為法定盈餘公積提列之基礎。

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：本公司無須公開一〇八年度財務預測資訊，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108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109年3月6日經董事會決議，擬提109年5月29日股東會公決，提列配發如下：

(1) 擬議配發員工酬勞6,196,782元、董監事酬勞4,766,755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5.07元。

(4) 上述擬分派金額與108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107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108年3月8日經董事會決議，擬提108年5月29日股東會公決，提列配發如下：

(1) 擬議配發員工紅利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) 考慮配發員工紅利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。

(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。
- (7)整廠自動化設備設計，規劃及生產製造

2. 主要產品及其營業比重

單位：新台幣仟元

產品名稱	107 年度		108 年度	
	營收淨額	營業比重	營收淨額	營業比重
汽車零件	2,846,805	99.72%	2,643,630	99.58%
其它	7,929	0.28%	11,157	0.42%
合計	2,854,734	100.00%	2,654,787	100.00%

3. 公司目前之商品(服務)項目

- (1)汽車零件、其他零件等產品。
- (2)整廠自動化設備設計，規劃及生產製造

4. 計畫開發之新商品(服務)

- (1)汽車各項外觀零件開發。
- (2)工業物聯網之應用開發

(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。

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，2019年1-12月金額為2,148億元，成長0.02%。

台灣汽車零件外銷金額統計表

年度	單位：新台幣億元												
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
金額	1,479	1,526	1,397	1,713	1,848	1,948	1,979	2,077	2,145	2,113	2,149	2,147	2,148
成長率	11.29%	3.18%	-8.45	22.62%	7.88%	5.41%	1.60%	4.96%	3.26%	-1.47%	1.70%	-0.11%	0.02%

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。

臺灣汽車零組件產業供應鏈完整，多屬於中小型企業，產業具有少量多樣、彈性製造優勢，近年來廠商不斷投入研發、改善生產製程與導入智慧製造，具備國際競爭能力與進入國際車廠供應鏈潛力。廠商擅長精密機械加工與橡膠/塑膠射出成型，較高比例以售後零組件市場為主，藉由海外投資設廠、網路佈建、行銷據點、國際技術合作、合資

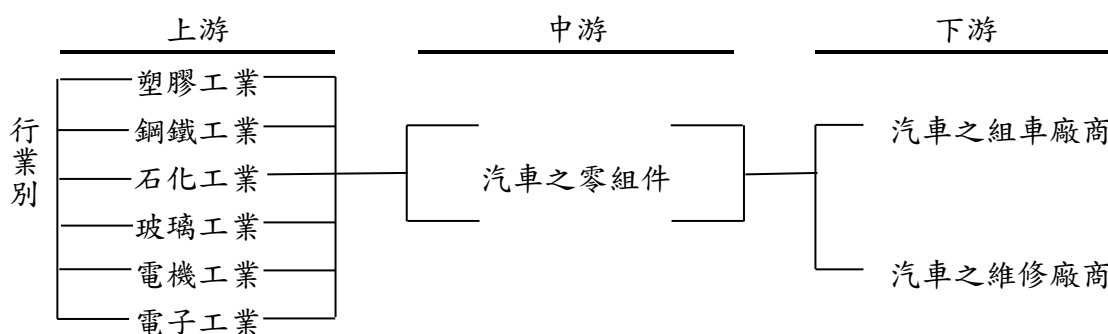
等方式，進入國際車廠原廠委託製造供應體系，布局全球市場，無論是售後服務或原廠委託製造，都累積相當實績。

汽車產業在軟硬體、網路、材料等技術精進與集團化的背景下，朝向自動駕駛(Autonomous)、車輛聯網(Connected)、電動動力(Electrification)與共享服務(Shared & Service)發展，導引汽車零組件具備模組化、智慧化、電動化與輕量化特徵。因應新興國家汽車低價化、小型車、多功能車輛與先進國家汽車高值化、新能源與電動車輛等多樣化需求，臺灣汽車零組件廠商宜朝模組化或系統功能發展，建構智慧製造技術，提升產品附加價值與建立國際分工，藉以強化產業競爭優勢與企業獲利。

展望未來，中美延續貿易戰，主要市場的中國大陸與美國汽車與零組件銷售轉趨保守，引發汽車產業結構變革，預期汽車產業供應鏈將重新洗牌。又、全球主要都會區汽車共享經濟逐漸成型，汽車整車與零組件將朝向大量生產與客製化服務發展，智慧製造與行車服務將扮演重要腳色。臺灣汽車零組件產業維持以外銷為主，短期內仍以美國為最大外銷市場，因應美國高關稅保護與美國製造政策，政府推動新南向政策有助於臺灣汽車零組件廠商分散外銷市場與迴避貿易風險，廠商除兼顧最大客戶的北美市場外，宜儘早布局東協、印度等新興國家潛力市場。

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，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，未來三年將依照短程、中程計畫，陸續增購新設備及對廠內設備做升級，使之具備自動化、IOT、大數據收集、AI 人工智慧，使生產線須具備智慧技術元素或智慧化功能，朝工業 4.0 的方向前進。並於 108 年 10 月正式成立研發中心。

目前已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。

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) 108年10月正式成立研發中心。積極在自動化設備及製程改善之研發及專利佈局
- (2) 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。
- (3) 導入模流分析，改善模具機構，縮短成型時間。
- (4) 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

學經歷 \ 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年 截至 3 月 31 日
研究所	1	1	0	0	5	3
大專	2	7	7	7	11	10
高中職	0	0	0	0	0	1
合計	3	8	7	7	16	14
平均服務年資	2.88	1.93	2	2.85	1.68	2.07

(昭輝合併)單位：人；年

學經歷 \ 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年 截至 3 月 31 日
研究所	2	0	0	5	3
大專	23	24	15	20	19
高中職	5	2	1	3	4
合計	30	26	16	28	26
平均服務年資	1.18	1.47	2.04	1.64	1.5

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	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
個體研發費用(A)	19,565	14,384	23,865	20,794	27,074
個體營收淨額(B)	1,385,581	1,372,220	1,573,745	1,490,731	1,486,171
(A)/(B)比重%	1.41	1.05	1.52	1.39	1.82

項目 \ 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
合併研發費用(A)	37,135	25,448	33,980	38,919	34,048
合併營收淨額(B)	2,153,843	2,475,422	2,837,280	2,854,734	2,654,787
(A)/(B)比重%	1.72	1.03	1.20	1.36	1.29

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)配件焊接組裝智能化
- (6)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。
立足台灣放眼世界。拓展行銷通路與增強品質及品牌形象。
- (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) 品質穩定，符合客戶要求。
IATF16949 架構，執行 ISO9001 體系要求，進行開發模具，及量產規畫與品質檢討，持續優化製程。
- (4) 建立自主培訓體系
進行人員培訓及跨單位教育訓練，完整訓練制度，長期培育技術、品質及管理人才，以因應未來發展需要。
- (5) 強化自動化生產設備，提升生產力。
自動化設備，提高產品品質級品質穩定度，落實價格優勢
- (6) 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。
開發自動化製程，加強新產品之開發達成率及執行生產成本優化措施，以增加產量、提高生產之規模經濟，滿足客戶需求。
- (7) 建立完整模具開發系統，縮短產品上市時間。
同步工程，結合模具廠能力與我司開發模具效率，縮短模具開發時間，縮短開發模具量產時間，提高競爭力

2. 長期發展計畫

- (1) 建置存貨自動倉儲設備。
快速入庫及準確掌控庫存量，配合快速生產與穩品質滿足客戶供貨需求。
- (2) 擴建新廠房，增加產能。
增加設備及設備更新與自動化製程導入，提高產能與庫存量，提昇供貨率。
- (3) 增加產品組合，提高市場占有率。
開發，製造、品質共同努力，取得客戶高度信心度與信賴，產品多元性，提高競爭力。
- (4) 擴大市場，以達全球銷售。
業務以拓展歐洲、每週、亞洲、非洲行銷全球。
- (5) 廢水回收廠的設置
增加水回收率及電鍍線藥劑上回收再利用，控制成本及減廢作業，提高水汙染防治能力。

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 銷售地區		107年度		108年度	
		金額	%	金額	%
內銷(註2)		798,910	53.59	776,604	52.26
外銷	美洲	622,197	41.74	644,575	43.37
	亞洲	49,691	3.33	49,372	3.32
	歐洲	3,084	0.21	3,513	0.24
	非洲	16,849	1.13	12,107	0.81
	小計	691,821	46.41	709,567	47.74
合計		1,490,731	100.00	1,486,171	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 銷售地區		107年度		108年度	
		金額	%	金額	%
台灣		799,553	28.01	781,627	29.44
美洲		659,720	23.11	649,280	24.46
亞洲其他		49,691	1.74	49,372	1.86
歐洲		3,084	0.11	3,513	0.13
非洲		16,849	0.59	12,107	0.46
中國大陸		1,325,837	46.44	1,158,888	43.65
合計		2,854,734	100.00	2,654,787	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 107 年度及 108 年度汽車零件之出口總值 9,950,118 仟元及 10,322,377 仟元計算，本公司同期間在國內出口市場占有率約為 6.95%及 6.87%。

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「從鈹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%是用了售後服務上。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)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。

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。

中美貿易大戰持續未解，衝擊包含汽車在內耐久財市場買氣。美國新車市場銷售表現欲振乏力，不利相關新車原裝(OEM)、維修更換原廠零組件相關供應鏈廠後市。惟民眾持有車輛時間拉長後，反倒有望為台廠相關汽車「售後服務(AM)市場」供應鏈廠商，挹注後市更為強勁營運成長動能。

根據美國商業資訊提供商IHS Markit，於一〇八年七月一日所發佈，美國最新「乘用車」研究資料顯示，今年美國乘用車(包括輕型卡車在內)，美國民眾持有乘用車平均年(車)齡，已進一步延長至「十一·八年」。自二〇〇八年全球、美國發生金融危機，房價泡沫破裂後，層出不窮的貸款違約事件，導致金融市場資金流動性因此緊縮，連帶也衝擊包含汽車在內的傳統行業，資金面發生斷鏈市況，因而影響就業、工資、支付能力等表現，進而因為環環相扣效應，最終明顯衝擊美國經濟成長動能。此外，自去年以來，美國汽車保有總量增加五九〇萬輛，與前一年度同期相比之下，成長了二·二%，繼續保持較高成長增速。

IHS預估，美國目前汽車保有總量約二·七八億輛，「不斷增長的保有量，為汽車售後市場提供了一條強勁的新業務渠道」，IHS市場總監馬克說道。「這意味著未來有更多的服務，和維修機會。」

美國私部門消費活動受中美貿易戰影響衝擊，因此出現大幅度降溫。新車銷售量同樣難以倖免，受到衝擊，銷售量不斷下降下，導致民眾平均持有汽車車齡，出現前所未有的上升市況。自二〇〇八年至二〇一三年，總計增長十二·二〇%持有時間。經濟成長動能衰退期間，美國車市平均車齡見到明顯提升。

市場研調機構發現，自二〇〇八年至二〇一三年經濟成長動能衰退期間，美國民眾持有車輛的車齡「增速」，迎來高峰期，達十二·二〇%增速，之後五年期間，車齡平均持續延長了四%。車齡延長的增速高低背後，其實不難看出，與美國經濟整體榮枯表現息息相關。

北美市場是台廠AM零件「主要」外銷市場。經濟不景氣，讓美國民眾平均用車、

持有車輛時間，因此被迫拉長達約十二年時間，於延後購買新車的車市最新消費趨勢下，因此拉高汽車維修零組件市場消費需求，市場因此看好「北美最大汽車碰撞替代零組件AM通路商」「LKQ」(全美汽車碰撞替代零組件市場市占率高達五五%，一〇八年第二季營收年增率七・一七%，今年上半年營收年增率一〇・三八%)」後市營運成長動能。另外，台廠AM車用零組件，由於同時具備品質認證、合理價位，市場拉貨需求因而不斷擴增。相對於新車市場消費力的持續不振，不利於台廠相關汽車零組件OEM、OES廠，美國既有汽車保有數量則不斷成長，反倒有利台廠汽車售後服務(AM)市場相關零組件供應鏈廠商後市營運。

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：

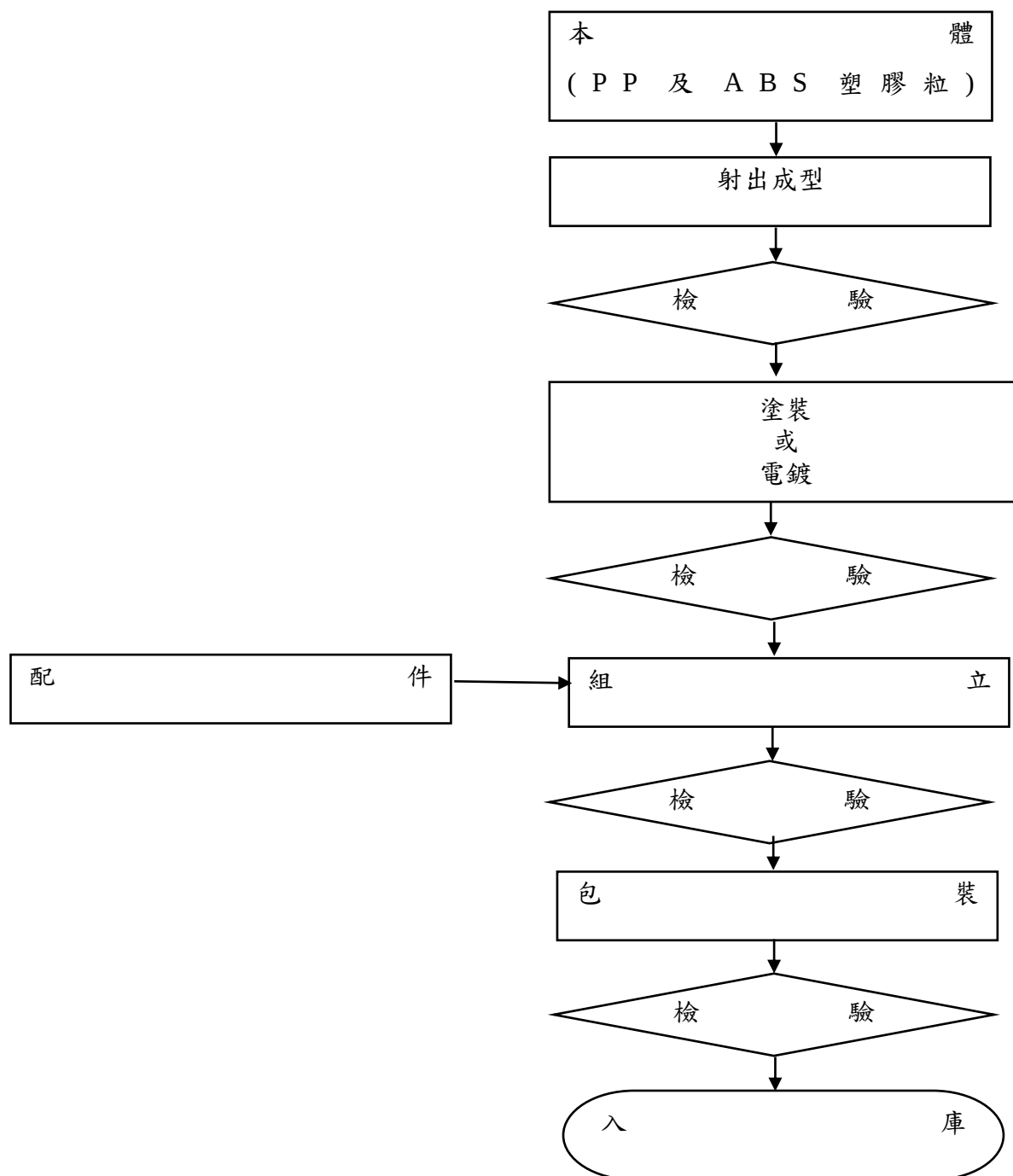
- a. 提高生產線自動化程度。b. 建教合作。

(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	107 年				108 年度				109 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)	1,174,426	100%	無	其他(佔全 年度進貨淨 額比率低於 10%者)	958,904	100%	無	其他(佔全 年度進貨淨 額比率低於 10%者)	169,864	100%	無
	進貨淨額	1,174,426	100%		進貨淨額	958,904	100%		進貨淨額	169,864	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	107 年度				108 度				109 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	760,023	26.62%	無	A 集團	719,906	27.11%	無	A 集團	142,911	28.58%	無
2	B 公司	443,395	15.53%	無	B 公司	308,568	11.62%	無	B 公司	18,304	3.66%	無
3	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)	1,626,313	61.27%	無	其他(佔 全年度銷 貨淨額比 率低於 10%者)	338,897	32.24%	無
	銷貨淨額	2,854,734	100.00%		銷貨淨額	2,654,787	100.00%		銷貨淨額	500,112	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 主要商品	107 年度			108 年度		
	產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
汽車零件	32,660,764	25,729,659	2,246,970	29,913,727	23,830,048	2,629,112
其他			379,854			36,894
合計			2,626,824			2,666,006

(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。

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 主要商品	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
汽車零件	26,152,108	2,137,173	1,137,716	709,635	22,952,445	1,925,404	1,379,651	718,226
其他		7,926		-		11,157		-
合計		2,145,099		709,635		1,936,561		718,226

三、最近二年度從業員工人數

年 度		107 年度	108 年	109 年度 截至 3 月 31 日止
員工 人數	經 理 人	28	35	35
	直 接 人 員	528	317	337
	間 接 人 員	374	278	260
	合 計	930	630	632
平均年歲		33.42	35.48	35.57
平均服務年資(註1)		2.45	3.53	3.35
學歷 分布 比率 (註2)	博 士	0%	0	0
	碩 士	0.54%	4.4%	3.37%
	大 專	19.03%	33.26%	34.51%
	高 中	21.07%	20.41%	24.13%
	高 中 以 下	59.36%	38.86%	40.24%

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：
子公司常熟富特汽車飾件有限公司108年1月11日收到當地政府行政處罰事先告知書：因工廠設備未達當地環保要求受到罰款人民幣503,846元。
- (二)其未來因應對策及可能之支出：
已依當地政府機關及環保單位要求改善完成。

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、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

- (1)本公司依各項勞動相關法規執行，辦理勞工之勞、健保，依法提列退休金，以確保勞工權益。
- (2)公司重視員工的安全與健康，定期請醫師駐廠為員工提供醫療與健康相關諮詢，並不定期舉辦健康講座，及在廠區、辦公大樓設置AED設備。
- (3)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	104.4.30~109.2.15	信用借款	無
中期借款	王道銀行	105.8.31~112.2.15	信用借款	無
中期借款	台灣銀行	104.4.30~109.4.30	信用借款	無
長期擔保借款	台中銀行	104.11.13~119.11.13	抵押借款	無
中期借款	台中銀行	104.11.13~111.11.13	信用借款	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	105.04.14~110.04.14	信用借款	無
中期借款	台灣銀行	108.07.08~111.07.07	信用借款	無
中期借款	台灣銀行	107.11.26~112.11.26	信用借款	無
台商回台投資	台灣銀行	108.12.26~115.12.26	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 109 年 3 月 31 日 財務資料 (註 3)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流 動 資 產		1,571,951	2,022,330	2,415,105	2,505,618	1,930,263	1,799,957
不動產、廠房及設備 (註2)		2,954,921	3,234,770	3,185,102	3,054,786	2,616,905	2,687,250
無 形 資 產		346,549	340,426	314,142	163,668	198,354	203,877
其他資產 (註 2)		462,921	609,407	616,031	600,815	603,027	474,564
資 產 總 額		5,336,342	6,206,933	6,530,380	6,324,887	5,348,549	5,165,648
流動負債	分配前	953,887	1,573,192	1,890,284	1,734,453	1,105,758	861,127
	分配後	1,105,739	1,721,470	2,038,562	1,882,701	註 4	註 4
非 流 動 負 債		1,227,487	1,359,775	1,283,663	1,148,117	644,902	667,344
負債總額	分配前	2,181,374	2,932,967	3,173,947	2,882,570	1,750,660	1,528,471
	分配後	2,333,226	3,081,245	3,322,225	3,030,818	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	3,485,966	3,529,618
股 本		741,389	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	1,193,024	1,193,024
保留盈餘	分配前	1,000,123	1,157,422	1,284,779	1,443,462	1,671,560	1,741,405
	分配後	848,271	1,009,144	1,136,501	1,295,214	註 4	註 4
其 他 權 益		34,112	(36,997)	(39,601)	(88,059)	(119,481)	(145,674)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	(526)	(526)
非 控 制 權 益		213,339	245,738	181,749	156,735	111,923	107,559
權 益 總 額	分配前	3,154,968	3,273,966	3,356,433	3,442,317	3,597,889	3,637,177
	分配後	3,003,116	3,125,688	3,208,155	3,294,069	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 109 年 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營 業 收 入	2,153,843	2,475,422	2,837,280	2,854,734	2,654,787	500,112
營 業 毛 利	663,010	704,134	878,555	746,941	805,086	157,792
營 業 損 益	384,129	406,303	508,056	386,884	476,973	87,173
營業外收入及支出	54,697	(15,662)	(164,456)	(12,680)	(13,947)	422
稅 前 淨 利	438,826	390,641	343,600	374,204	463,026	87,595
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	348,631	304,510	263,920	284,560	372,828	66,373
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-	-
本 期 淨 利 (損)	348,631	304,510	263,920	284,560	372,828	66,373
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	63,116	(85,828)	(18,182)	(49,543)	(35,927)	(27,085)
本期綜合損益總額	411,747	218,682	245,738	235,017	336,901	39,288
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	343,647	305,935	275,739	307,904	376,363	69,845
淨利歸屬於非控制 權 益	4,984	(1,425)	(11,819)	(23,344)	(3,535)	(3,472)
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	377,280	234,468	273,031	259,358	344,924	43,652
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	34,467	(15,786)	(27,293)	(24,341)	(8,023)	(4,364)
每 股 盈 餘	4.60	4.13	3.72	4.15	5.08	0.94

*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字列編，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)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產	819,678	1,341,316	1,668,778	1,887,675	1,428,797
不動產、廠房及設備 (註2)	2,146,883	2,135,711	2,113,341	2,055,661	2,052,791
無 形 資 產	-	-	-	-	3,724
其他資產 (註 2)	1,243,918	1,227,834	1,416,963	1,078,098	1,093,654
資 產 總 額	4,210,479	4,704,861	5,199,082	5,021,434	4,578,966
流動負債	分配前	526,921	931,993	1,283,825	1,007,230
	分配後	675,199	1,080,271	1,432,103	1,155,478
非 流 動 負 債	741,929	744,640	740,573	728,622	520,924
負債總額	分配前	1,268,850	1,676,633	2,024,398	1,735,852
	分配後	1,417,128	1,824,911	2,172,676	1,884,100
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	1,193,024
保留盈餘	分配前	1,000,123	1,157,422	1,284,779	1,443,462
	分配後	851,845	1,009,144	1,136,501	1,295,214
其 他 權 益	34,112	(36,997)	(39,601)	(88,059)	(119,481)
庫 藏 股 票	-	-	-	-	(526)
權 益 總 額	分配前	2,941,629	3,028,228	3,174,684	3,285,582
	分配後	2,793,351	2,879,950	3,026,406	3,137,334

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)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營 業 收 入	1,385,581	1,372,220	1,573,745	1,490,731	1,486,171
營 業 毛 利	535,437	553,926	698,264	665,267	690,570
營 業 損 益	349,702	386,102	512,450	468,462	497,221
營業外收入及支出	76,506	1,420	(171,920)	(72,922)	(31,508)
稅 前 淨 利	426,208	387,522	340,530	395,540	465,713
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	343,647	305,935	275,739	307,904	376,363
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本 期 淨 利 (損)	343,647	305,935	275,739	307,904	376,363
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	33,633	(71,467)	(2,708)	(48,546)	(31,439)
本期綜合損益總額	377,280	234,468	273,031	259,358	344,924
每 股 盈 餘	4.60	4.13	3.72	4.15	5.08

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
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
108 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，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) 分析項目 (註 3)			最 近 五 年 度 財 務 分 析					當年度截至 108 年 3 月 31 日(註 2)
			104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
財務結構 %	負債占資產比率		40.88	47.25	48.60	45.58	32.73	29.59
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		141.09	135.65	139.98	145.14	157.85	156.18
償債能力 %	流動比率		164.79	128.55	127.76	144.46	174.56	209.02
	速動比率		124.2	104.59	105.69	117.99	142.77	169.11
	利息保障倍數		32.6	12.31	9.03	9.62	14.85	16.33
經營能力	應收款項週轉率 (次)		5.57	3.89	3.73	3.53	3.27	2.72
	平均收現日數		66	94	98	103	112	134
	存貨週轉率 (次)		5.49	5.24	5.57	5.24	4.86	4.21
	應付款項週轉率 (次)		4.78	4.72	4.31	4.34	4.47	4.14
	平均銷貨日數		66	70	66	70	75	87
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)		0.82	0.8	0.88	0.91	0.94	0.75
	總資產週轉率 (次)		0.51	0.43	0.45	0.44	0.45	0.38
獲利能力	資產報酬率 (%)		8.46	5.76	4.67	4.92	6.79	5.6
	權益報酬率 (%)		14.27	10.2	8.51	8.81	11.01	7.96
	占實收資本比率 (%) (註 6)	營業利益	51.81	54.8	68.53	52.18	64.34	47.03
		稅前純益	59.19	52.69	46.35	50.47	62.45	47.26
	純益率 (%)		15.96	12.3	9.3	9.97	14.04	13.97
	每股盈餘 (元)		4.6	4.13	3.72	4.15	5.08	0.94
現金流量	現金流量比率 (%)		42.39	34.22	22.65	44.35	58.24	29.5
	現金流量允當比率 (%)		81.65	71.44	82.24	101.87	106.48	106.48
	現金再投資比率 (%)		4.53	6.41	4.40	9.30	7.66	3.95
槓桿度	營運槓桿度		1.76	1.83	1.69	1.91	1.68	1.89
	財務槓桿度		1.04	1.09	1.09	1.11	1.07	1.06

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)

本期負債佔資產比率、流動比率、速動比率、利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、營業利益占實收資本比率、稅前純益占實收資本比率、純益率、現金流量比率皆較 107 年提升許多，主要受到下列因素影響：

- 大陸子公司製程較 107 年穩定，使得毛利較 107 年提升許多。連帶影響營業利益、稅前淨利、淨利等都較 107 年提升。
- 償還負債，使得資產及負債皆較 107 年減少，並使得利息費用減少近 25.85%。

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) 分析項目 (註 3)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 %	負債占資產比率	30.14	35.64	38.94	34.57	23.87
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	171.58	176.66	185.26	195.28	195.19
償債能力 %	流動比率	155.56	143.92	129.98	187.41	249.76
	速動比率	104.63	118.72	113.04	167.35	218.51
	利息保障倍數	59.17	31.94	19.74	22.60	37.09
經營能力	應收款項週轉率 (次)	7.17	6.6	6.52	6.10	5.45
	平均收現日數	51	55	56	60	67
	存貨週轉率 (次)	3.91	3.63	4.2	4.21	4.39
	應付款項週轉率 (次)	3.79	4.61	4.13	4.37	5.83
	平均銷貨日數	93	100	87	87	83
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.62	0.64	0.74	0.72	0.72
	總資產週轉率 (次)	0.38	0.31	0.32	0.29	0.31
獲利能力	資產報酬率 (%)	9.63	7.1	5.84	6.26	7.99
	權益報酬率 (%)	14.27	10.25	8.89	9.53	11.12
	占實收資本比率 (%) (註 6)	47.17	52.08	69.12	63.19	67.07
	營業利益 稅前純益	57.49	52.27	45.93	53.35	62.82
	純益率 (%)	24.8	22.29	17.52	20.65	25.32
	每股盈餘 (元)	4.6	4.13	3.72	4.15	5.08
現金流量	現金流量比率 (%)	99.73	63.88	38.50	74.03	100.72
	現金流量允當比率 (%)	108.58	112.46	147.47	196.22	212.85
	現金再投資比率 (%)	7.43	8.39	6.07	9.89	6.89
槓桿度	營運槓桿度	1.7	1.64	1.48	1.52	1.47
	財務槓桿度	1.02	1.03	1.03	1.03	1.02

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. 本期負債佔資產比率、流動比率、速動比率、利息保障倍數、資產報酬率純益率、現金流量比率皆較 107 年提升許多，主要受到下列因素影響：
償還負債，使得資產及負債皆較 107 減少。
2. 應付帳款週轉次數上升係因 108 平均應付帳款(含票據)較 107 年減少許多所致。
3. 現金再投資比率下降係因 108 年支付較多之所得稅使得營業活動淨現金流量減少所致。

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108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108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108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108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

昭輝實業股份有限公司民國109年股東常會

審計委員會召集人：

郭金鳳



郭金鳳



中 華 民 國 109 年 3 月 26 日

五、最近年度財務報告(見第92頁至第163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164頁至第237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	108年度	107年度	差 異	
			金 額	%
流動資產	1,930,263	2,505,618	(575,355)	-22.96
不動產、廠房及設備	2,616,905	3,054,786	(437,881)	-14.33
無形資產	198,354	163,668	34,686	21.19
其他資產	603,027	600,815	2,212	0.37
資產總額	5,348,549	6,324,887	(976,338)	-15.44
流動負債	1,105,758	1,734,453	(628,695)	-36.25
非流動負債	644,902	1,148,117	(503,215)	-43.83
負債總額	1,750,660	2,882,570	(1,131,910)	-39.27
歸屬於母公司業主之權益	3,485,966	3,285,582	200,384	6.10
股 本	741,389	741,389	0	0.00
資本公積	1,193,024	1,188,790	4,234	0.36
保留盈餘	1,671,560	1,443,462	228,098	15.80
其他權益	(119,481)	(88,059)	(31,422)	35.68
非控制權益	111,923	156,735	(44,812)	-28.59
權益總額	3,597,889	3,442,317	155,572	4.52

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. 流動資產及流動負債及非流動負債大幅減少主係因舉債金額下降並償還大筆銀行借款所致。
2. 無形資產增加主要係因IFRS16之適用增加租賃相關之使用權資產，大陸子公司常熟富特汽車飾件有限公司雖然提列商譽之減損損失，但整體而言仍受使用權資產影響而略為上升。
3. 其他綜合損益減少：主要係因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	108年度	107年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	2,654,787	2,854,734	(199,947)	-7.00
營業成本	1,849,701	2,107,793	(258,092)	-12.24
營業毛利	805,086	746,941	58,145	7.78
營業費用	328,113	360,057	(31,944)	-8.87
營業淨利	476,973	386,884	90,089	23.29
營業外收入及支出	(13,947)	(12,680)	(1,267)	9.99
稅前淨利	463,026	374,204	88,822	23.74
所得稅費用	90,198	89,644	554	0.62
本年度淨利	372,828	284,560	88,268	31.02
其他綜合損益	(35,927)	(49,543)	43,063	-86.92
本年度綜合損益總額	336,901	235,017	101,884	43.35
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. 營業淨利及稅前淨利增加：主要係因大陸子公司產線較去年穩定使得毛利相對成長所致。				
2. 其他綜合損益減少：主要係因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	108 年度	107 年度	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)	58.24	44.35	13.89
現金流量允當比率(%)	106.48	101.87	4.61
現金再投資比率(%)	7.66	9.30	-1.64

說明：上述比率較107年增加主係因償還大筆短期銀行借款所致。

(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
700,630	421,589	(779,089)	343,130	—	—
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 421,589 仟元。					
2. 投資及融資活動：持續增購模具、機器設備等固定資產，另償還短期銀行借款、發放現金股利，致投資及融資活動淨現金流出共 779,089 仟元。					

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107年度及108年度利息費用分別為39,660仟元及29,406仟元，占各該年度營業收入分別為1.39%及1.11%，及占稅前淨利分別為10.60%及6.35%，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107年度及108年度因匯率變動產生兌換損益分別為兌換利益142,138仟元及兌換利益9,640仟元，占各該年度營業利益分別為36.74%及2.02%，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109年3月躉售物價指數及消費者物價指數年增率分別為-7.32%及-0.01%，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，最近二年度銷貨客戶A集團銷貨比率高於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：無。

七、其他重要事項：無。

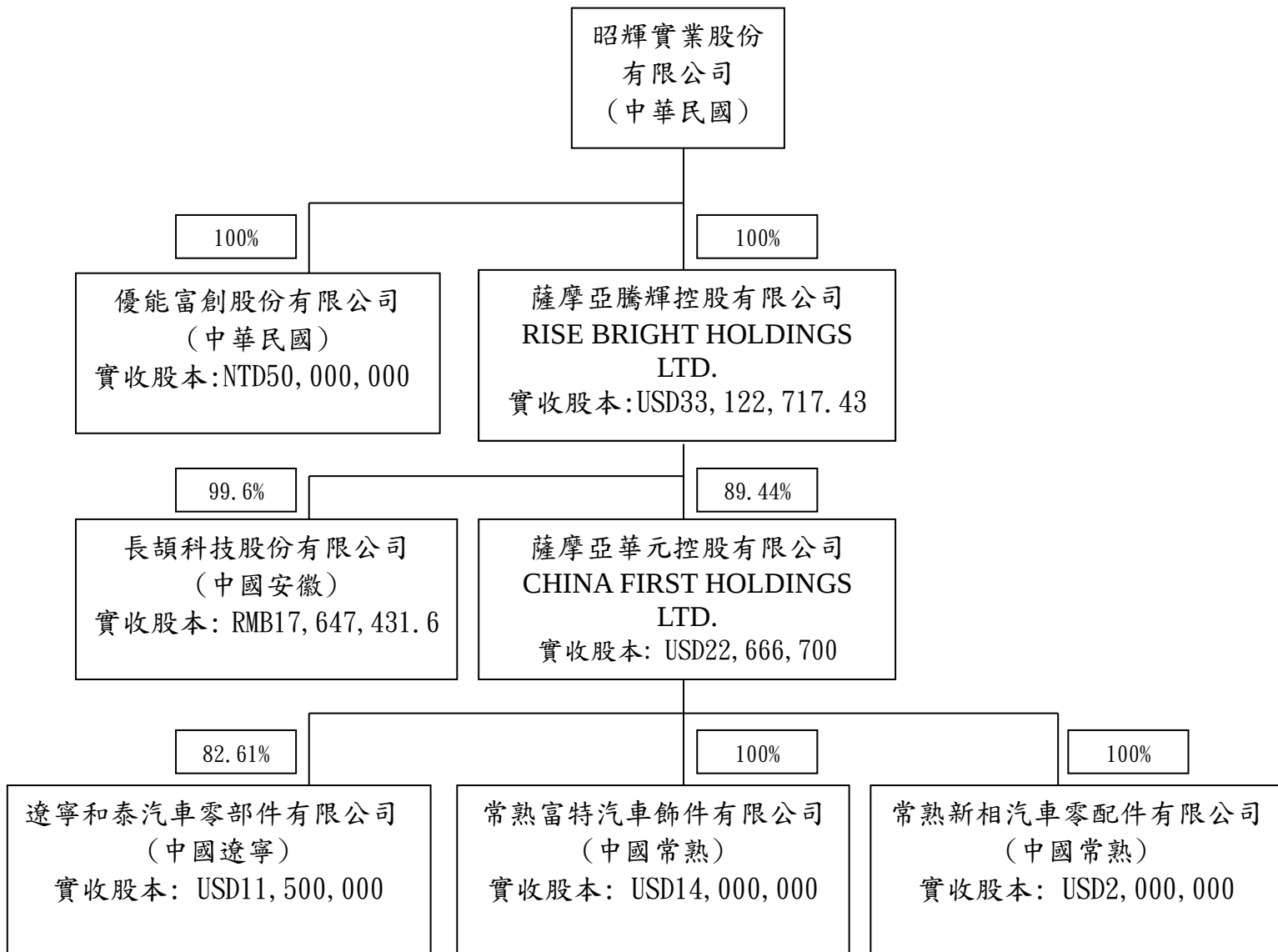
捌、特別記載事項

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

108 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
薩摩亞騰輝控股有限公司	2015.04.28	境外辦公室，1225 號信箱，阿比亞，薩摩亞	USD 33,123	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 50,000	汽車及其零件製造
薩摩亞華元控股有限公司	2003.10.16	境外辦公室，217 號信箱，阿比亞，薩摩亞	USD 22,667	控股公司
常熟富特汽車飾件有限公司	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。
常熟新相汽車零配件有限公司	2019.03.07	蘇州市常熟市常昆工業園南新路 8 號 4 幢	USD2,000	汽車零配件、內外飾件、電子系統配件與注塑模具、檢具、夾治具的製造及銷售。
長頤科技股份有限公司	2019.11.19	安徽省安慶市懷寧縣工業園石牌大道 19 號	RMB17,647	汽車安全氣囊蓋板注塑及表面噴塗且生產相關模具檢具、內外飾件和電子設備系統之注塑及表面塗裝且生產相關模具檢具、注塑自動化且相關設備製造、汽車方向盤的皮革包覆。

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

108 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(%)
薩摩亞騰輝控股有限公司	董事	林詩芸	—	—
優能富創股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	林詩芸 林宜宏 林昊辰 劉淑梅	—	—
薩摩亞華元控股有限公司	董事 董事 董事	林詩芸 林宜宏 林義騏	—	—
常熟富特汽車飾件有限公司	董事長 董事 董事 董事	劉淑梅 林詩芸 林宜宏 林昊辰	—	—

	董事 監事	林義騏 顏靜純		
遼寧和泰汽車零部 件有限公司	董事長 董事 董事 董事 董事 監事	劉淑梅 林宜宏 林為恭 林詩芸 林義騏 林昊辰	—	—
常熟新相汽車零配 件有限公司	董事長 董事 董事 監事	劉淑梅 林宜宏 林詩芸 林昊辰	—	—
長頤科技股份有限 公司	董事長 董事 董事 董事 董事 監事 監事 監事	林詩芸 林宜宏 林義騏 林昊辰 劉貴方 黃祥泰 魏雅淇 王偉詮	—	—

6. 關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果：

108 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)
薩摩亞騰輝控 股有限公司	USD28,623	USD25,425	USD7,143	USD18,282	USD729	USD42	USD(4,300)
優能富創股份 有限公司	NTD50,000	NTD51,829	NTD945	NTD50,884	—	NTD(1,133)	NTD37,255
薩摩亞華元控 股有限公司	USD22,667	USD22,268	USD259	USD22,009	USD654	USD85	USD(1,940)
常熟富特汽車 飾件有限公司	USD14,000	RMB258,619	RMB169,009	RMB89,610	RMB234,710	RMB(13,297)	RMB(15,176)
遼寧和泰汽車 零件部有限公 司	USD11,500	RMB67,706	RMB11,568	RMB56,138	RMB28,515	RMB1,422	RMB1,433
常熟新相汽車 零配件有限公 司	USD2,000	RMB16,355	RMB2,910	RMB13,445	RMB5,125	RMB(494)	RMB 6
長頤科技股份 有限公司	RMB17,647	USD17,648	—	USD17,648	—	—	USD 1

(二)關係企業合併財務報表：詳第 92 頁至第 163 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108及107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		16～18	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	五
(六) 重要會計科目之說明		31～60	六～三十
(七) 關係人交易		60～61	三一
(八) 質抵押之資產		61	三二
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾		62	三三
(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	三四
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		62～63	三五
2. 轉投資事業相關資訊		62～63	三五
3. 大陸投資資訊		63	三五
(十三) 部門資訊		64～65	三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 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 昊 辰



中 華 民 國 109 年 3 月 26 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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 108 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 108 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 108 年 12 月 31 日止，昭輝集團之存貨餘額為新台幣 263,887 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 108 年 12 月 31 日止，昭輝集團因企業合併所取得之商譽金額為 86,030 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、五及十七。

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. 透過比較常熟富特汽車飾件有限公司（原名常熟冠林汽車飾件有限公司）西元 2019 年預算數與實際營運結果，作為對於西元 2020 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 108 及 107 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在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）。

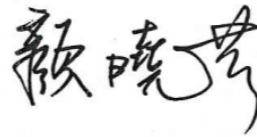
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對昭輝集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 109 年 3 月 26 日

昭輝實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107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）	\$	700,630	13	\$	958,994	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		42,045	1		15,230	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及八）		74,950	1		-	-
1150	應收票據淨額－非關係人（附註四、十及二三）		22,880	-		48,299	1
1170	應收帳款淨額－非關係人（附註四、十及二三）		757,449	14		711,432	11
1180	應收帳款－關係人（附註四、十、二三及三一）		-	-		1,106	-
1200	其他應收款（附註三一）		6,547	-		7,271	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二五）		-	-		3,953	-
130X	存 貨（附註四、五及十一）		263,887	5		373,421	6
1476	其他金融資產－流動（附註三、四、十二及三二）		33,940	1		359,582	6
1479	其他流動資產（附註三、四及十八）		27,935	1		26,330	1
11XX	流動資產總計		1,930,263	36		2,505,618	40
	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（附註四及九）		57,542	1		64,961	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及三二）		2,616,905	49		3,054,786	48
1755	使用權資產（附註三、四及十五）		112,324	2		-	-
1760	投資性不動產淨額（附註四、十五及十六）		17,152	-		-	-
1805	商 譽（附註四、五及十七）		86,030	2		163,668	3
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）		111,310	2		81,675	1
1915	預付設備款		310,734	6		306,341	5
1920	存出保證金（附註四及三二）		1,445	-		2,401	-
1980	其他金融資產－非流動（附註三、四、十二及三二）		89,940	2		-	-
1990	其他非流動資產（附註三、四及十八）		14,904	-		145,437	2
15XX	非流動資產總計		3,418,286	64		3,819,269	60
1XXX	資 產 總 計	\$	5,348,549	100	\$	6,324,887	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十九）	\$	254,868	5	\$	593,465	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）		6,742	-		6,095	-
2150	應付票據		113,429	2		140,311	2
2170	應付帳款－非關係人		247,776	5		325,443	5
2180	應付帳款－關係人（附註三一）		-	-		176	-
2200	其他應付款（附註二十）		168,141	3		160,773	3
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）		51,289	1		108,580	2
2322	一年內到期之長期銀行借款（附註十九及三二）		248,665	5		370,423	6
2399	其他流動負債（附註三一）		14,848	-		29,187	1
21XX	流動負債總計		1,105,758	21		1,734,453	28
	非流動負債						
2541	長期銀行借款（附註十九及三二）		637,386	12		1,140,237	18
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二一）		6,995	-		7,339	-
2645	存入保證金		521	-		541	-
25XX	非流動負債總計		644,902	12		1,148,117	18
2XXX	負債總計		1,750,660	33		2,882,570	46
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	普通股股本		741,389	14		741,389	12
3200	資本公積		1,193,024	22		1,188,790	19
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		280,161	5		249,371	4
3320	特別盈餘公積		88,059	2		39,601	1
3350	未分配盈餘		1,303,340	24		1,154,490	18
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	95,167)	(2)	(	70,208)	(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	(	24,314)	-	(	17,851)	(1)
3500	庫藏股票	(	526)	-		-	-
31XX	本公司業主權益總計		3,485,966	65		3,285,582	52
36XX	非控制權益		111,923	2		156,735	2
3XXX	權益總計		3,597,889	67		3,442,317	54
	負 債 及 權 益 總 計	\$	5,348,549	100	\$	6,324,887	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林昊辰



經理人：林宜宏



會計主管：劉貴方





昭輝實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二三及三一）	\$ 2,654,787	100	\$ 2,854,734	100
5000	營業成本（附註十一及二四）	<u>1,849,701</u>	<u>70</u>	<u>2,107,793</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>805,086</u>	<u>30</u>	<u>746,941</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二四及三一）				
6100	推銷費用	151,543	6	174,486	6
6200	管理費用	137,848	5	134,507	5
6300	研究發展費用	34,048	1	38,919	1
6450	預期信用減損損失 （附註四及十）	<u>4,674</u>	<u>-</u>	<u>12,145</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>328,113</u>	<u>12</u>	<u>360,057</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>476,973</u>	<u>18</u>	<u>386,884</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註四及十四）	(29,406)	(1)	(39,660)	(1)
7100	利息收入（附註四）	23,378	1	22,600	1
7110	租金收入（附註四）	10,795	-	1,382	-
7130	股利收入（附註四）	4,797	-	5,293	-
7190	其他收入（附註三一）	50,619	2	10,988	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益（損失）（附註四及十四）	29	-	(3,353)	-
7230	外幣兌換淨利益（附註四）	\$ 9,640	-	\$ 142,138	5

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼		108年度		107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)	(\$ 1,628)	-	\$ 8,304	-
7590	什項支出	(6,158)	-	(2,775)	-
7670	減損損失(附註四及十七)	(76,013)	(3)	(157,597)	(5)
7000	營業外收入及支出合計	(13,947)	(1)	(12,680)	-
7900	稅前淨利	463,026	17	374,204	13
7950	所得稅費用(附註四及二五)	90,198	3	89,644	3
8200	本年度淨利	372,828	14	284,560	10
	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(附註二一)	184	-	(133)	-
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	(6,627)	-	(35,019)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二五)	(37)	-	45	-
		(6,480)	-	(35,107)	(1)
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	(29,447)	(1)	(14,436)	(1)
8300	其他綜合損益合計	(35,927)	(1)	(49,543)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 336,901	13	\$ 235,017	8

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 376,363	14	\$ 307,904	11
8620	非控制權益	(3,535)	-	(23,344)	(1)
8600		<u>\$ 372,828</u>	<u>14</u>	<u>\$ 284,560</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 344,924	13	\$ 259,358	9
8720	非控制權益	(8,023)	-	(24,341)	(1)
8700		<u>\$ 336,901</u>	<u>13</u>	<u>\$ 235,017</u>	<u>8</u>
	每股盈餘（附註二六）				
9750	基 本	<u>\$ 5.08</u>		<u>\$ 4.15</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 5.07</u>		<u>\$ 4.14</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林昊辰



經理人：林宜宏



會計主管：劉貴方





昭輝實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		資 本 公 積 (附 註 二 二)				保 留 盈 餘 (附 註 二 二)			其 他 權 益						
		普 通 股 股 本 (附 註 二 二)	普 通 股 股 票 溢 價	認 列 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 (附 註 二 七)	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (附 註 九)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資 未 實 現 損 益	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票 (附 註 二 二)	總 計	非 控 制 股 權 (附 註 二 二)	權 益 總 計
代 碼		(附 註 二 二)		(附 註 二 七)											
A1	107 年 1 月 1 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	-	-	-	-	-	-	-	-	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
B1	106 年度盈餘指撥及分配：														
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	27,574	-	(27,574)	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	2,604	(2,604)	-	-	-	-	-	-	-
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
B1	107 年度盈餘指撥及分配：														
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	30,790	-	(30,790)	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	48,458	(48,458)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 2 元	-	-	-	-	-	-	(148,248)	-	-	-	-	(148,248)	-	(148,248)
D1	108 年度淨利（損）	-	-	-	-	-	-	376,363	-	-	-	-	376,363	(3,535)	372,828
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	147	(24,959)	(6,627)	-	-	(31,439)	(4,488)	(35,927)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	376,510	(24,959)	(6,627)	-	-	344,924	(8,023)	336,901
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(526)	(526)	-	(526)
M5	實際取得子公司股權價格與帳面 價值差額	-	-	2,035	-	-	-	-	-	-	-	-	2,035	-	2,035
M7	認列對子公司所有權權益變動	-	-	2,199	-	-	-	-	-	-	-	-	2,199	-	2,199
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,789)	(36,789)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	(164)	-	164	-	-	-	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 741,389	\$ 1,158,876	\$ 29,726	\$ 4,422	\$ 280,161	\$ 88,059	\$ 1,303,340	(\$ 95,167)	(\$ 24,314)	\$ -	(\$ 526)	\$ 3,485,966	\$ 111,923	\$ 3,597,889

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林昊辰



經理人：林宜宏



會計主管：劉貴方





昭輝實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 463,026	\$ 374,204
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	313,029	332,621
A20200	攤銷費用	12,219	20,074
A20300	預期信用減損損失	4,674	12,145
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失（利益）	1,628	(8,304)
A20900	財務成本	29,406	39,660
A21200	利息收入	(23,378)	(22,600)
A21300	股利收入	(4,797)	(5,293)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	(29)	3,353
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,386	15,647
A24100	未實現外幣兌換損失	15,863	7,173
A29900	減損損失	76,013	157,597
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	24,781	(2,308)
A31150	應收帳款	(73,726)	32,732
A31180	其他應收款	(10,223)	686
A31200	存 貨	103,153	(66,980)
A31240	其他流動資產	(6,546)	24,531
A31990	其他營業資產	(2,816)	(18,396)
A32130	應付票據	(26,422)	(110,974)
A32150	應付帳款	(69,242)	62,341
A32180	其他應付款	7,810	1,895
A32230	其他流動負債	(13,858)	19,414
A32240	淨確定福利負債	(160)	(150)
A33000	營運產生之現金流入	822,791	869,068
A33100	收取之利息	24,918	20,635
A33300	支付之利息	(30,032)	(39,501)
A33500	支付之所得稅	(173,738)	(80,943)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>643,939</u>	<u>769,259</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 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 衡量之金融資產	\$ 792	\$ 3,933
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(74,950)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(42,949)	(11,565)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產價款	15,153	5,200
B02200	取得子公司之淨現金流出	308	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(165,874)	(88,742)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	414,214	30
B03700	存出保證金減少(增加)	950	(290)
B06500	其他金融資產減少	234,332	191,492
B07100	預付設備款增加	(160,235)	(122,640)
B07600	收取之股利	4,797	5,293
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>226,538</u>	<u>(17,289)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	740,000	1,940,000
C00200	短期銀行借款減少	(1,075,182)	(2,200,000)
C01600	舉借長期銀行借款	104,199	200,000
C01700	償還長期銀行借款	(722,972)	(261,119)
C03000	存入保證金增加	-	64
C04500	發放現金股利	(148,248)	(148,278)
C04900	庫藏股票買回成本	(526)	-
C05400	取得子公司股權	(32,863)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,135,592)</u>	<u>(469,333)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,751</u>	<u>(13,894)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(258,364)	268,743
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>958,994</u>	<u>690,251</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 700,630</u>	<u>\$ 958,994</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林昊辰



經理人：林宜宏



會計主管：劉貴方





昭輝實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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 109 年 3 月 6 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：

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。相關會計政策參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。為取得因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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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使用後見之明。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
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>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表七及八。

(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。107 年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃持有之資產。

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。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) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金而持有之不動產（108 年係包含符合投資性不動產定義使用權資產）。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

108 年起，租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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

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三十。

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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(2) 金融資產之減損

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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 帳齡超過 240 至 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(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。

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。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三十。

(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。

(十四) 收入認列

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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

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。

(十五) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為出租人

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

除符合投資性不動產定義者，使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。符合投資性不動產定義之使用權資產之認列與衡量，參閱附註四（九）投資性不動產會計政策。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

107 年

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。

(十六) 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的為止。

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。

(十七) 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。

(十八) 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。

估計及假設不確定性之主要來源

(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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 342	\$ 387
銀行支票及活期存款	112,664	150,606
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	557,516	804,906
附買回票券	30,108	3,095
	<u>\$ 700,630</u>	<u>\$ 958,994</u>

於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款（%）	0.01-2.55	0.01-2.95
附買回票券（%）	2.1	2.45

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	108年12月31日	107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	\$ 42,045	\$ 15,230
<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	\$ 6,742	\$ 6,095

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>108 年 12 月 31 日</u>	
USD18,450/NTD559,745	109.01.03-109.01.31
<u>107 年 12 月 31 日</u>	
USD78,770/NTD2,424,186	108.01.03-108.01.31

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	108年12月31日	107年12月31日
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 74,950	\$ -

於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行定期存款（%）	2.20-2.23	-

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108年12月31日	107年12月31日
權益工具投資－國內上市股票	<u>\$ 57,542</u>	<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。

合併公司於 108 年 2 月及 107 年 12 月分別以 792 仟元及 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 164 仟元及 855 仟元則轉入保留盈餘。

十、應收票據及應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 22,948	\$ 48,436
減：備抵損失	(68)	(137)
	<u>\$ 22,880</u>	<u>\$ 48,299</u>
應收帳款	\$ 800,271	\$ 751,948
減：備抵損失	(42,822)	(39,410)
	<u>\$ 757,449</u>	<u>\$ 712,538</u>

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：

	帳 0 至 120 天	帳 121 至 180 天	帳 181 至 240 天	帳 241 至 360 天	帳 超過 361 天	齡 合 計
108 年 12 月 31 日						
預期信用損失率(%)	0-1	1-10	10-50	50-100	100	
總帳面金額	\$ 711,666	\$ 61,422	\$ 20,781	\$ 10,092	\$ 19,258	\$ 823,219
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(3,814)	(5,308)	(6,943)	(7,567)	(19,258)	(42,890)
攤銷後成本	<u>\$ 707,852</u>	<u>\$ 56,114</u>	<u>\$ 13,838</u>	<u>\$ 2,525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 780,329</u>
107 年 12 月 31 日						
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
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 137	\$ 39,410
加：本年度提列減損損失	-	4,743
減：本年度迴轉減損損失	(69)	-
外幣換算差額	-	(1,331)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 42,822</u>
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>

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 48,720	\$ 59,538
物 料	12,488	8,812
在 製 品	38,922	48,388
半 成 品	4,041	1,147
製 成 品	128,866	189,418
商 品	30,850	66,118
	<u>\$ 263,887</u>	<u>\$ 373,421</u>

108 及 107 年度與存貨相關之營業成本分別為 1,849,701 仟元及 2,107,793 仟元。108 及 107 年度之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 2,386 仟元及 15,647 仟元。

十二、其他金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
質押定期存款	\$ 3,867	\$ 315,647
其 他	30,073	43,935
	<u>\$ 33,940</u>	<u>\$ 359,582</u>
<u>非 流 動</u>		
質押定期存款	<u>\$ 89,940</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
<u>年利率（%）</u>		
質押定期存款－流動	0.30	0.20-2.73
質押定期存款－非流動	2.55	-

合併公司設定質押作為借款及開立銀行承兌匯票擔保之其他金融資產金額，參閱附註三二。

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(%)	
			108年 12月31日	107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	100	80
騰輝公司	華元控股有限公司 (華元公司)	控股公司	89.44	88.13
	長頤科技股份有限公司 (長頤公司)	汽車內、外飾件生產 及銷售	99.60	-
華元公司	常熟富特汽車飾件有限公司 (常熟富特公司，原名常熟冠林汽車飾件有限公司)	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	82.61
	常熟新相汽車零配件有限公司 (常熟新相公司)	汽車內、外飾件生產 及銷售	100	-

本公司於 107 年 8 月董事會通過，以 32,863 仟元向非控制權益股東傲成集團控股有限公司（傲成公司）購買優能富創公司 20% 股權計 4,000 仟股，致本公司對優能富創公司之持股比例增為 100%。與非控制權益之權益交易資訊，參閱附註二七。

本公司於 107 年 11 月董事會通過，以美金 2,000 仟元增資騰輝公司並轉投資華元公司，並透過華元公司轉投資設立常熟新相公司。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 89.44%。

本公司於 108 年 8 月董事會通過，減資優能富創公司 150,000 仟元，優能富創公司減資後實收股本額為 50,000 仟元，減資基準日為 108 年 9 月 16 日，已於 108 年 10 月 5 日辦理變更登記完成。

本公司於 108 年 5 月董事會通過，以美金 2,500 仟元增資騰輝公司，並透過騰輝公司轉投資長頤公司，取得 99.6% 股權。

十四、不動產、廠房及設備

108 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	\$ -	(\$ 414,185)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 956,365
房屋及建築	1,563,686	5,239	(19,430)	(16,122)	(13,476)			1,519,897
機器設備	1,085,683	45,966	(9,094)	64,009	(15,599)			1,170,965
模具設備	1,536,947	34,721	(40,084)	84,863	(1,446)			1,615,001
運輸設備	31,955	2,280	(4,196)	-	(63)			29,976
生財器具	5,700	196	(1,372)	-	(86)			4,438
其他設備	161,119	9,632	(3,491)	3,023	(1,985)			168,298
未完工程	6,089	71,071	-	(542)	(2,792)			73,826
成本合計	<u>5,761,729</u>	<u>\$ 169,105</u>	<u>(\$ 491,852)</u>	<u>\$ 135,231</u>	<u>(\$ 35,447)</u>			<u>5,538,766</u>
累計折舊								
房屋及建築	657,441	\$ 72,143	(\$ 19,430)	(\$ 625)	(\$ 4,250)			705,279
機器設備	671,366	95,214	(9,094)	-	(8,252)			749,234
模具設備	1,237,237	118,228	(40,084)	(33)	(758)			1,314,590
運輸設備	26,261	2,506	(4,196)	-	83			24,654
生財器具	4,542	915	(1,372)	-	(201)			3,884
其他設備	110,096	18,781	(3,491)	-	(1,166)			124,220
累計折舊合計	<u>2,706,943</u>	<u>\$ 307,787</u>	<u>(\$ 77,667)</u>	<u>(\$ 658)</u>	<u>(\$ 14,544)</u>			<u>2,921,861</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 3,054,786</u>							<u>\$ 2,616,905</u>
107 年度								
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>

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，原地主已於 108 年 4 月返還土地價款 414,185 仟元及額外給付優能公司 43,815 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。

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，參閱附註三二。

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息總額	\$ 33,155	\$ 43,008
利息資本化金額	3,749	3,348
利息資本化利率（%）	1.16	1.17

十五、租賃協議

（一）使用權資產－108 年

	土	地	運 輸 設 備	合	計
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$	120,615	\$	4,788	\$ 125,403
重 分 類	(	4,475)	-		(4,475)
淨兌換損益	(	4,456)	-		(4,456)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>111,684</u>	<u>\$</u>	<u>4,788</u>	<u>\$ 116,472</u>
<u>累計折舊</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$ -
折舊費用		3,217		1,064	4,281
淨兌換損益	(	133)	-		(133)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>3,084</u>	<u>\$</u>	<u>1,064</u>	<u>\$ 4,148</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>108,600</u>	<u>\$</u>	<u>3,724</u>	<u>\$ 112,324</u>

合併公司承租位於中國江蘇省常熟市之土地，於該土地上興建辦公室，並將部分辦公室及土地以營業租賃方式轉租他人，相關使用權資產帳列投資性不動產，參閱附註十六。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 36 至 50 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

合併公司承租運輸設備以供公務使用，租賃期間為 5 年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

十六、投資性不動產

	房屋及建築物	使用權資產	合 計
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
重 分 類	18,823	4,475	23,298
淨兌換差額	(2,876)	(290)	(3,166)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 15,947</u>	<u>\$ 4,185</u>	<u>\$ 20,132</u>
<u>累計折舊</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
重 分 類	2,149	-	2,149
折舊費用	832	129	961
淨兌換差額	(124)	(6)	(130)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 2,980</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 13,090</u>	<u>\$ 4,062</u>	<u>\$ 17,152</u>

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租位於中國江蘇省常熟市之土地使用權以營業租賃方式轉租。

投資性不動產出租之租賃期間為 3 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日
第 1 年	\$ 3,196
第 2 年	3,248
第 3 年	<u>3,410</u>
	<u>\$ 9,854</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	20 年
使用權資產	36 至 50 年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係採現金流量法，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率，評價所得公允價值如下：

	108年12月31日
公允價值	<u>\$ 21,547</u>

使用權資產之公允價值係以預期租金收入扣除所有預期支付之給付後之淨額評價，再加計已認列相關之租賃負債後之金額。

十七、商 譽

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 163,668	\$ 314,142
本年度認列減損損失	(76,013)	(157,597)
淨兌換差額	(1,625)	7,123
年底淨額	<u>\$ 86,030</u>	<u>\$ 163,668</u>

合併公司於 104 年 4 月收購華元公司及常熟富特公司，產生有關之商譽 325,754 仟元，主要係來自常熟富特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，常熟富特公司之實際經營不如預期，合併公司評估 108 及 107 年度常熟富特公司之可回收金額分別約 372,223 仟元及 576,548 仟元小於帳面金額，故於 108 及 107 年度分別認列商譽減損損失 76,013 仟元及 157,597 仟元。

常熟富特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，108 及 107 年度分別使用年折現率 11.30%及 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。

十八、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
預付費用	\$ 10,994	\$ 10,112
預付貨款	5,584	5,451
預付租賃款	-	4,455
其 他	11,357	6,312
	<u>\$ 27,935</u>	<u>\$ 26,330</u>
<u>非 流 動</u>		
其他無形資產	\$ 7,572	\$ 8,432
預付租賃款	-	121,187
其 他	7,332	15,818
	<u>\$ 14,904</u>	<u>\$ 145,437</u>

截至 107 年 12 月 31 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權為 120,614 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。

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。

十九、借 款

(一) 短期銀行借款

	108年12月31日	107年12月31日
信用借款	\$ 254,868	\$ 453,465
擔保借款（附註三二）	-	140,000
	<u>\$ 254,868</u>	<u>\$ 593,465</u>
<u>年利率（%）</u>		
信用借款	1.08-4.29	1.12-3.97
擔保借款	-	1.10

(二) 長期銀行借款

	108年12月31日	107年12月31日
信用借款	\$ 530,287	\$ 812,485
擔保借款 (附註三二)	<u>355,764</u>	<u>698,175</u>
	886,051	1,510,660
減：1 年內到期部分	(<u>248,665</u>)	(<u>370,423</u>)
1 年後到期部分	<u>\$ 637,386</u>	<u>\$ 1,140,237</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
信用借款	0.75-4.59	1.16-4.59
擔保借款	1.14-1.19	1.14-1.74

	借 款 條 件	108年 12月31日	107年 12月31日
信用借款			
台灣銀行	自 108 年 12 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息。	\$ 195,833	\$ 200,000
台灣銀行	自 108 年 9 月起，按季付息，本金到期償還。	87,415	-
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。	86,666	100,000
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。	69,082	118,015
台灣銀行	自 105 年 10 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息。	20,798	49,720
台灣銀行	自 107 年 10 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息。	20,611	28,795
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。	14,200	71,400
台灣銀行	自 104 年 5 月起，按月分 60 期償還本金，按月付息。	13,333	56,667
台灣銀行	自 111 年 12 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息。	11,500	-
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。	10,849	25,938
玉山銀行	自 107 年 5 月起，按季分 8 期償還本金，按月付息，已於 108 年 7 月提前清償。	-	73,750
台中商銀	自 107 年 12 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息，已於 108 年 4 月提前清償。	-	40,700
玉山銀行	自 107 年 6 月起，按季分 8 期償還本金，按月付息，已於 108 年 7 月提前清償。	-	32,500
玉山銀行	自 107 年 3 月起，按季分 8 期償還本金，按月付息，已於 108 年 7 月提前清償。	-	15,000

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 條 件	108年 12月31日	107年 12月31日
<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。	\$ 323,264	\$ 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。	32,500	62,500
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，已於 108 年 4 月提前清償。	-	285,675
		<u>\$ 886,051</u>	<u>\$ 1,510,660</u>

二十、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 43,562	\$ 34,757
應付設備款	29,291	16,529
應付運輸費	14,426	10,422
應付修繕費	8,167	6,152
應付員工酬勞	6,197	5,263
應付董監事酬勞	4,767	4,049
應付營業稅	2,040	10,390
應付工程款	730	13,942
其 他	58,961	59,269
	<u>\$ 168,141</u>	<u>\$ 160,773</u>

二一、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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 18,708	\$ 18,334
計畫資產公允價值	(11,713)	(10,995)
淨確定福利負債	<u>\$ 6,995</u>	<u>\$ 7,339</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
107 年 1 月 1 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	(24)	-	(24)
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>

（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
利息費用（收入）	\$ 160	(\$ 97)	\$ 63
認列於損益	<u>160</u>	<u>(97)</u>	<u>63</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	(398)	(398)
精算損失—人口統計 假設變動	35	-	35
精算損失—財務假設 變動	347	-	347
精算利益—經驗調整	(168)	-	(168)
認列於其他綜合損益	<u>214</u>	<u>(398)</u>	<u>(184)</u>
雇主提撥	-	(223)	(223)
108 年 12 月 31 日	<u>\$ 18,708</u>	<u>(\$ 11,713)</u>	<u>\$ 6,995</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：

	108年12月31日	107年12月31日
折 現 率	0.625%	0.875%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%
離 職 率	0%-5.5%	0%-7.5%

108 及 107 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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 347)	(\$ 370)
減少 0.25%	\$ 358	\$ 383
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 347	\$ 372
減少 0.25%	(\$ 338)	(\$ 361)

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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 240	\$ 231
確定福利義務平均到期期間	7.5 年	8.2 年

二二、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107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

	108年12月31日	107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
實際取得子公司股權價值與 帳面價值差額	\$ 2,035	\$ -

	108年12月31日	107年12月31日
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	\$ 27,691	\$ 25,492
<u>不得作為任何用途</u>		
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，參閱附註二四。

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。

本公司分別於 108 年 5 月及 107 年 5 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 30,790	\$ 27,574
特別盈餘公積	48,458	2,604
現金股利	148,248	148,278
每股現金股利（元）	2	2

本公司 109 年 3 月 6 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年度
法定盈餘公積	\$ 37,634
特別盈餘公積	31,421
現金股利	148,248
每股現金股利（元）	2

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 156,735	\$ 181,749
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	(3,535)	(23,344)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(4,488)	(997)
投資優能富創公司所減少之 非控制權益	(34,898)	-
投資華元公司所減少之非控 制權益	(2,199)	-
投資長頤公司所增加之非控 制權益	308	-
投資遼寧和泰公司所減少之 非控制權益	-	(673)
年底餘額	<u>\$ 111,923</u>	<u>\$ 156,735</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
108 年 1 月 1 日股數	-
本年度增加	15
108 年 12 月 31 日股數	15

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、收入－客戶合約收入

	108年度	107年度
<u>商品銷貨收入</u>		
汽車零件	\$ 2,643,630	\$ 2,846,805
其 他	11,157	7,929
	<u>\$ 2,654,787</u>	<u>\$ 2,854,734</u>

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據－非關係人	\$ 22,880	\$ 48,299
應收帳款－非關係人	757,449	711,432
應收帳款－關係人	-	1,106
	<u>\$ 780,329</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三六。

(三) 收入認列時點

	108年度	107年度
於某一時點滿足履約義務	<u>\$ 2,654,787</u>	<u>\$ 2,854,734</u>

二四、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>108 年度</u>			
短期員工福利	\$ 236,790	\$ 71,874	\$ 308,664
退職後福利			
確定提撥計畫	18,292	4,269	22,561
確定福利計畫	63	-	63
其他員工福利	23,946	7,635	31,581
折舊費用	294,223	18,806	313,029
攤銷費用	8,676	3,543	12,219
<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

(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。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年及 108 年 3 月經董事會決議如下：

	108 年度		107 年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1.3%	\$ 6,197	1.3%	\$ 5,263
董監事酬勞	1%	4,767	1%	4,049

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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。

二五、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：

	108 年度	107 年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 116,435	\$ 133,059
未分配盈餘加徵	3,973	9,718
以前年度之調整	-	2,085
	<u>120,408</u>	<u>144,862</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(30,210)	(54,280)
稅率變動	-	(938)
	<u>(30,210)</u>	<u>(55,218)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 90,198</u>	<u>\$ 89,644</u>

(二) 會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108 年度	107 年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 463,026</u>	<u>\$ 374,204</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 92,605	\$ 74,841
永久性差異	(7,265)	913
暫時性差異	28,872	53,038
未分配盈餘加徵	3,973	9,718
未認列之虧損扣抵	27,786	30,380
合併個體適用不同稅率之		
影響數	(25,563)	(26,113)
遞延所得稅	(30,210)	(54,280)
稅率變動	-	(938)
以前年度所得稅費用之調整	-	2,085
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 90,198</u>	<u>\$ 89,644</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，尚未減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年度	107 年度
遞延所得稅		
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	(\$ 37)	\$ 27
稅率變動	-	18
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 37)</u>	<u>\$ 45</u>

(四) 遞延所得稅資產之變動

108 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	\$ 9,563	(\$ 1,006)	\$ -	(\$ 248)	\$ -	\$ 8,309
備抵損失	7,712	(219)	-	(252)	-	7,241
未實現兌換損失	2,550	4,688	-	-	-	7,238
透過損益按公允價值 衡量之金融工具評 價損失	1,219	129	-	-	-	1,348
確定福利退休計畫	1,624	-	(37)	-	-	1,587
採用權益法認列之子 公司損益之份額	56,993	26,583	-	-	-	83,576
其 他	2,014	35	-	(38)	-	2,011
	<u>\$ 81,675</u>	<u>\$ 30,210</u>	<u>(\$ 37)</u>	<u>(\$ 538)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,310</u>
107 年度						
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
備抵損失	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>

(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

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ 70,910	\$ 115,529
113 年度到期	68,023	-
114 年度到期	-	3,790
115 年度到期	-	7,069
116 年度到期	-	16,970
117 年度到期	-	8,542
	<u>\$ 138,933</u>	<u>\$ 151,900</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司及優能富創公司截至 106 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。

二六、每股盈餘

	歸屬本公司 業主之淨利	股 數 (分母)	每股盈餘 (元)
<u>108 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$376,363	74,123,998	<u>\$ 5.08</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	141,931	
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>\$376,363</u>	<u>74,265,929</u>	<u>\$ 5.07</u>
<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	-	192,227	
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>

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。

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 5 月買回其對優能富創公司 20%之持股，致持股比例由 80%增為 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	優能富創公司
給付之現金對價	(\$ 32,863)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	<u>34,898</u>
權益交易差額	<u>\$ 2,035</u>
權益交易差額調整科目	
資本公積－實際取得子公司 股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 2,035</u>

二八、非現金交易

	108 年度	107 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	<u>\$ 152,652</u>	<u>\$ 151,719</u>
使用權資產轉列投資性不動產	<u>\$ 4,475</u>	<u>\$ 3,546</u>
不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 3,569</u>
不動產、廠房及設備轉列投資性 不動產	<u>\$ 16,674</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 248,665</u>	<u>\$ 370,423</u>

二九、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。

三十、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

<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之金融資產	<u>\$ 42,045</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,045</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之權益工具投資</u>				
國內上市股票	<u>\$ 57,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,542</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,742</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,742</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之金融資產	<u>\$ 15,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,230</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之權益工具投資</u>				
國內上市股票	<u>\$ 64,961</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,961</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,095</u>

108 及 107 年度無第 1 等級與第 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

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融	\$ 1,687,781	\$ 2,089,085
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	42,045	15,230
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之權益投資工具	57,542	64,961
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	1,613,274	2,731,369
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債		
— 持有供交易	6,742	6,095

按攤銷後成本衡量之金融資產係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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。

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、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工具投資、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（包含匯率風險及利率風險）、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，參閱附註三四。

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	108 年度	107 年度
<u>損</u>		
<u>益</u>		
美 金	\$ 9,226	\$ 9,231

(2) 利率風險

合併公司主要係以固定及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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值風險		
金融資產	\$ 752,814	\$ 1,123,948
金融負債	342,282	300,000

	108年12月31日	107年12月31日
具現金流量風險		
金融資產	\$ 96,893	\$ 149,987
金融負債	798,637	1,804,125

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108及107年度之稅前淨利將分別變動7,017仟元及16,541仟元。

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露主要係來自於：

- (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108年及107年12月31日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為38%及27%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年及107年12月31日止，合併公司未動用之融資額度列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 1,398,500</u>	<u>\$ 210,000</u>

(1) 非衍生金融負債之流動性

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>108年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 472,355	\$ -	\$ 472,355
浮動利率負債	248,665	549,972	798,637
固定利率負債	<u>254,868</u>	<u>87,414</u>	<u>342,282</u>
	<u>\$ 975,888</u>	<u>\$ 637,386</u>	<u>\$1,613,274</u>
<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	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$1,590,591</u>	<u>\$1,140,237</u>	<u>\$2,730,828</u>

(2) 衍生金融負債之流動性

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>108年12月31日</u>			
總額交割換匯合約			
一流 入	\$ 553,003	\$ -	\$ 553,003
一流 出	(559,745)	-	(559,745)
	<u>(\$ 6,742)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,742)</u>
<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>

三一、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
傲成公司	註
東莞廣澤汽車飾件有限公司	註
余澤民	註

註：原為其他關係人，本公司於108年5月13日買回優能富創公司之非控制權益，故已非關係人。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	108年度	107年度
其他關係人	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 3,267</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) 營業費用－售後服務費

關 係 人 類 別	108年度	107年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

(四) 營業外收入－其他收入

關 係 人 類 別	108年度	107年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,106</u>
其他應收款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61</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年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176</u>
其他流動負債	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(七) 主要管理階層薪酬

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$ 19,314	\$ 16,474
退職後福利	<u>52</u>	<u>69</u>
	<u>\$ 19,366</u>	<u>\$ 16,543</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。

三二、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開立銀行承兌匯票之擔保金：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 700,097	\$ 1,130,288
其他金融資產－流動	33,940	359,582
其他金融資產－非流動	89,940	-
質押定期存款（帳列存出保證金）	<u>300</u>	<u>300</u>
	<u>\$ 824,277</u>	<u>\$ 1,490,170</u>

三三、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 108 年及 107 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 213,559 仟元及 216,338 仟元。

三四、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	108年12月31日			107年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 40,986	29.98	\$ 1,228,762	\$ 38,990	30.715	\$ 1,197,563
貨幣性負債						
美金	10,211	29.98	306,132	8,937	30.715	274,506

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	108 年度		107 年度	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換利益
美金	30.912 (美金：新台幣)	<u>\$ 9,640</u>	30.15 (美金：新台幣)	<u>\$142,138</u>

三五、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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。
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：附表六。
 - (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：附表六。
 - (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：附表六。

三六、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
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
國內營運	\$ 1,475,013	\$ 1,482,802	\$ 494,215	\$ 463,966
國外營運	1,245,558	1,427,523	(51,519)	(98,825)
內部沖銷	(76,942)	(63,520)	32,404	20,097
其 他	11,158	7,929	1,873	1,646
繼續營運單位總額	<u>\$ 2,654,787</u>	<u>\$ 2,854,734</u>	476,973	386,884
利息收入			23,378	22,600
租金收入			10,795	1,382
股利收入			4,797	5,293
其他收入			50,619	10,988
處分不動產、廠房及設備				
利益（損失）			29	(3,353)
財務成本			(29,406)	(39,660)
外幣兌換淨利益（損失）			9,640	142,138
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產及負債利益				
（損失）			(1,628)	8,304
什項支出			(6,158)	(2,775)
減損損失			(76,013)	(157,597)
稅前淨利			<u>\$ 463,026</u>	<u>\$ 374,204</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	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
台灣	\$ 1,468,336	\$ 1,454,593	\$ 2,307,245	\$ 2,722,784
中國	1,145,404	1,353,849	706,074	786,182
其他	41,047	46,292	146,175	163,667
	<u>\$ 2,654,787</u>	<u>\$ 2,854,734</u>	<u>\$ 3,159,494</u>	<u>\$ 3,672,633</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	108 年度		107 年度	
	金額	%	金額	%
A 集團	\$ 719,906	27	\$ 760,023	27
B 公司	308,568	12	443,395	16

昭輝實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 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	提列備抵損失金額	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	常熟富特公司	其他應收款	是	\$ 364,995 (美金 6,000) (人民幣 43,000)	\$ 204,023 (美金 3,000) (人民幣 26,500)	\$ 132,344 (美金 3,000) (人民幣 9,850)	3.36%- 4.35%	營運週轉	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 348,596	\$ 1,394,386	
		優能富創公司	其他應收款	是	189,000	77,000	-	1.35%	營運週轉	-	營運週轉	-	—	-	348,596	1,394,386	
		騰輝公司	其他應收款	是	281,812 (美金 9,400)	175,383 (美金 5,850)	155,896 (美金 5,200)	1.4%	營運週轉	-	營運週轉	-	—	-	348,596	1,394,386	
合計					\$ 835,807	\$ 456,406	\$ 288,240			\$ -		\$ -					

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 108 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	常熟富特公司	（三）	\$ 697,193	\$ 389,740 (美金 13,000)	\$ 291,456 (美金 9,722)	\$ 291,456 (美金 9,722)	\$ 89,940	8.36	\$ 1,394,386	Y	N	Y	—
		騰輝公司	（二）	697,193	251,832 (美金 8,400)	52,258 (美金 1,743)	52,258 (美金 1,743)	-	1.50	1,394,386	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 108 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						
	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	855,000	\$ 57,542	-	\$ 57,542
	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	303,000	20,392	-	20,392
	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	507,000	15,388	1	15,388
	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	200,000	6,180	-	6,180
	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	73	-	73
	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	416	12	-	12

昭輝實業股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
優能富創公司	斗南鎮石龜溪段 618 地號等 20 筆土地	108.1.18	104.9.14	\$ 414,185	\$ 414,185	全數收訖	\$ -	個人	非關係人	因土地環保爭議而取消該交易並返還該土地予原地主	原始買賣價金	無

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 108 年 12 月 31 日

附表五單位：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	常熟富特公司	子公司	\$ 138,255	（註一）	\$ -	—	\$ 155	\$ -
	騰輝公司	子公司	157,146	（註一）	-	—	2,682	-

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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	優能富創公司	1	其他收入	\$ 60	T/T 30 天	-
		騰輝公司	1	利息收入	294	依合約內容	-
				其他應收款	155,896	依合約內容	3
				應收利息	1,250	依合約內容	-
				應收帳款	2,682	依合約內容	-
				應收帳款	1,705	T/T 30 天	-
				銷貨收入	17,835	T/T 30 天	1
				利息收入	2,065	依合約內容	-
		常熟富特公司	1	進 貨	1,705	T/T 30 天	-
				其他應收款	138,100	依合約內容	3
				應收利息	154	依合約內容	-
				利息收入	7,935	依合約內容	-
		遼寧和泰公司	1	其他收入	11,823	依合約內容	-
				其他應收款	7,196	依合約內容	-
1	騰輝公司	常熟富特公司	2	其他收入	7,404	依合約內容	-
				其他應收款	225	T/T 90 天	-
				應付帳款	1,119	T/T 90 天	-
				進 貨	1,154	T/T 90 天	-
2	華元公司	常熟富特公司	2	其他費用	348	T/T 90 天	-
				其他應收款	45	T/T 90 天	-
				應付帳款	7,234	T/T 90 天	-
				進 貨	16,079	T/T 90 天	1
3	遼寧和泰公司	遼寧和泰公司	2	進 貨	1,459	T/T 90 天	-
		常熟富特公司	2	應付帳款	7,081	T/T 90 天	-
				銷貨收入	3,313	T/T 90 天	-
4	常熟富特公司	常熟新相公司	2	進 貨	11,299	T/T 90 天	-
				應收帳款	10,642	T/T 30 天	-
				其他應付款	20,154	T/T 30 天	-
				其他收入	13,100	T/T 30 天	-
				加工費	22,971	T/T 30 天	1
				處分不動產、廠房及設備價款	51,959	依合約內容	2

註一：1. 母公司對子公司；
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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七單位：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	\$1,019,819	\$ 879,703	33,123	100%	\$ 548,074	(\$ 132,917)	(\$ 132,917)	子公司
騰輝公司	優能富創公司	台灣雲林縣	汽車及其零件製造	42,863	160,000	50,000	100%	50,884	37,255	35,083	子公司
	華元公司	薩摩亞群島	控股公司	1,158,673	1,095,616	20,272	89.44%	676,191	(59,960)	(53,136)	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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱 (註五)	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 (註三)	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							
常熟富特公司	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)	(\$ 68,023)	89.44%	(\$ 60,359)	\$ 344,323	\$ -	
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)	268,009 (美金 8,591)	-	-	268,009 (美金 8,591)	6,422	73.89%	4,751	178,194	-	
常熟新相公司	汽車零配件、內外飾件、電子系統配件和注塑模具、檢具、夾治具的製造及銷售	美金 2,000	(註一)	-	63,055 (美金 2,000)	-	63,055 (美金 2,000)	28	89.44%	25	51,661	-	
長頤科技公司	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及噴塗自動化生產設備等	美金 2,500	(註二)	-	77,061 (美金 2,500)	-	77,061 (美金 2,500)	4	99.60%	4	75,516	-	

本年年 底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 核 准	投 資 審 金 額	依 經 濟 部 規 定 赴大陸地區投資限額(註四)
\$ 1,235,734 (美金 39,391)	\$ 1,235,289 (美金 39,391)		\$ 2,091,579

註一：係透過第三地區公司再投資大陸（第三地區之投資公司：華元公司）。

註二：係透過第三地區公司再投資大陸（第三地區之投資公司：騰輝公司）。

註三：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。

註四：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。

註五：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108及107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		9~10		-
六、個體權益變動表		11		-
七、個體現金流量表		12~13		-
八、個體財務報告附註				
(一)	公司沿革	14		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	14		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六)	重要會計項目之說明	28~53		六~二七
(七)	關係人交易	53~55		二八
(八)	質抵押之資產	55		二九
(九)	重大或有事項及未認列之合約承諾	55		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	56		三一
(十二)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	56~57		三二
2.	轉投資事業相關資訊	56~57		三二
3.	大陸投資資訊	57		三二
(十三)	部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表		64~74		-

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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 108 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 108 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 108 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 159,263 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富特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. 透過比較常熟富特汽車飾件有限公司西元 2019 年預算數與實際營運結果，作為對於西元 2020 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 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 麗 冬



吳麗冬

會計師 顏 曉 芳



顏曉芳

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 109 年 3 月 26 日



昭輝實業股份有限公司
個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107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）	\$ 539,669	12	\$ 850,972	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	42,045	1	15,230	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及八）	74,950	2	-	-
1150	應收票據－非關係人（附註四及十）	4,744	-	13,596	-
1170	應收帳款－非關係人（附註四及十）	286,717	6	216,208	4
1180	應收帳款－關係人（附註四、十及二八）	2,682	-	-	-
1200	其他應收款－非關係人	5,643	-	4,678	-
1210	其他應收款－關係人（附註二八）	302,596	7	420,763	9
130X	存 貨（附註四、五及十一）	159,263	3	175,511	4
1476	其他金融資產－流動（附註十二及二九）	-	-	178,147	4
1479	其他流動資產（附註三及四）	10,488	-	12,570	-
11XX	流動資產總計	1,428,797	31	1,887,675	38
	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（附註四及九）	57,542	1	64,961	1
1550	採用權益法之投資（附註四、五、十三及二四）	598,958	13	694,538	14
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四、二九及三十）	2,052,791	45	2,055,661	41
1755	使用權資產（附註三、四及十五）	3,724	-	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	98,177	2	68,004	1
1915	預付設備款	235,236	5	227,298	5
1920	存出保證金（附註二九）	1,235	-	1,235	-
1980	其他金融資產－非流動（附註十二及二九）	89,940	2	-	-
1990	其他非流動資產（附註三及四）	12,566	1	22,062	-
15XX	非流動資產總計	3,150,169	69	3,133,759	62
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,578,966	100	\$ 5,021,434	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款（附註十六及二九）	\$ 120,000	3	\$ 440,000	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	6,742	-	6,095	-
2150	應付票據	101,308	2	112,834	2
2170	應付帳款－非關係人	33,349	1	23,565	1
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	1,705	-	-	-
2200	其他應付款（附註十七及二一）	93,106	2	73,180	1
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	50,501	1	108,580	2
2322	一年內到期之長期銀行借款（附註十六及二九）	163,368	4	240,534	5
2399	其他流動負債	1,997	-	2,442	-
21XX	流動負債總計	572,076	13	1,007,230	20
	非流動負債				
2541	長期銀行借款（附註十六及二九）	513,929	11	721,283	15
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十八）	6,995	-	7,339	-
25XX	非流動負債總計	520,924	11	728,622	15
2XXX	負債總計	1,093,000	24	1,735,852	35
	權 益				
3100	普通股股本	741,389	16	741,389	15
3200	資本公積	1,193,024	26	1,188,790	23
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	280,161	6	249,371	5
3320	特別盈餘公積	88,059	2	39,601	1
3350	未分配盈餘	1,303,340	29	1,154,490	23
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(95,167)	(2)	(70,208)	(2)
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	(24,314)	(1)	(17,851)	-
3500	庫藏股票	(526)	-	-	-
3XXX	權益總計	3,485,966	76	3,285,582	65
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 4,578,966	100	\$ 5,021,434	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：林昊辰



經理人：林宜宏



會計主管：劉貴方





昭輝實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二十及二八）	\$ 1,486,171	100	\$ 1,490,731	100
5000	營業成本（附註十一、十八、二一及二八）	<u>795,601</u>	<u>54</u>	<u>825,464</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	<u>690,570</u>	<u>46</u>	<u>665,267</u>	<u>44</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	105,168	7	115,910	8
6200	管理費用	61,544	4	53,990	4
6300	研究發展費用	27,074	2	20,794	1
6450	預期信用減損損失（利益）（附註四及十）	(<u>437</u>)	-	<u>6,111</u>	-
6000	營業費用合計	<u>193,349</u>	<u>13</u>	<u>196,805</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>497,221</u>	<u>33</u>	<u>468,462</u>	<u>31</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註四及十四）	(9,052)	(1)	(14,806)	(1)
7100	利息收入（附註四及二八）	32,327	2	32,988	2
7110	租金收入	1,843	-	1,382	-
7130	股利收入（附註四）	4,797	-	5,293	-
7190	其他收入（附註二八）	26,537	2	26,438	2
7210	處分不動產、廠房及設備利益（附註四）	29	-	-	-
7230	外幣兌換淨利益（附註四）	11,530	1	157,874	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）	(1,628)	-	8,304	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7590	什項支出	(\$ 57)	-	(\$ 234)	-
7775	採用權益法認列之子公司損失之份額 (附註四及十三)	(97,834)	(6)	(290,161)	(20)
7000	營業外收入及支出合計	(31,508)	(2)	(72,922)	(5)
7900	稅前淨利	465,713	31	395,540	26
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	89,350	6	87,636	6
8200	本年度淨利	376,363	25	307,904	20
	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 (附註十八)	184	-	(133)	-
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	(6,627)	-	(35,019)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二二)	(37)	-	45	-
		(6,480)	-	(35,107)	(2)
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	(24,959)	(2)	(13,439)	(1)
8300	本年度其他綜合損益合計	(31,439)	(2)	(48,546)	(3)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 344,924	23	\$ 259,358	17
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	\$ 5.08		\$ 4.15	
9850	稀 釋	\$ 5.07		\$ 4.14	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：林昊辰



經理人：林宜宏



會計主管：劉貴方





昭輝實業股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股股利為元

代 碼		資 本 公 積 (附 註 四 及 十 九)					其 他 權 益 (附 註 四)						
		普 通 股 股 本 (附 註 十 九)	普 通 股 股 票 溢 價	認 列 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 (附 註 二 四)	員 工 認 股 權	保 留 盈 餘 (附 註 四 及 十 九)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資	備 供 出 售 金 融 資 產	庫 藏 股 票 (附 註 十 九)	權 益 總 計		
						法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	未 實 現 損 益	未 實 現 損 益			
A1	107 年 1 月 1 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	-	-	-	-	-	-	-	-	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
B1	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
B1	107 年度盈餘指撥及分配：												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	30,790	-	(30,790)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	48,458	(48,458)	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 2 元	-	-	-	-	-	-	(148,248)	-	-	-	-	(148,248)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	-	376,363	-	-	-	-	376,363
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	147	(24,959)	(6,627)	-	-	(31,439)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	376,510	(24,959)	(6,627)	-	-	344,924
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(526)	(526)
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值 差額	-	-	2,035	-	-	-	-	-	-	-	-	2,035
M7	認列對子公司所有權權益變動	-	-	2,199	-	-	-	-	-	-	-	-	2,199
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	-	-	(164)	-	164	-	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 741,389	\$ 1,158,876	\$ 29,726	\$ 4,422	\$ 280,161	\$ 88,059	\$ 1,303,340	(\$ 95,167)	(\$ 24,314)	\$ -	(\$ 526)	\$ 3,485,966

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：林昊辰



經理人：林宜宏



會計主管：劉貴方





昭輝實業股份有限公司
個 體 現 金 流 量 表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 465,713	\$ 395,540
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	225,874	236,134
A20200	攤銷費用	7,473	7,096
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(437)	6,111
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之損失（利益）	1,628	(8,304)
A20900	利息費用	9,052	14,806
A21200	利息收入	(32,327)	(32,988)
A21300	股利收入	(4,797)	(5,293)
A22300	採用權益法認列之子公司損失之份額	97,834	290,161
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(29)	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(5,033)	(1,482)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	14,231	(4,001)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	8,921	(2,112)
A31150	應收帳款	(77,733)	7,075
A31180	其他應收款	(11,212)	1,369
A31200	存 貨	21,281	7,977
A31240	其他流動資產	1,018	7,781
A31990	其他營業資產	(1,701)	(14,380)
A32130	應付票據	(11,526)	(99,765)
A32150	應付帳款	11,489	(4,854)
A32180	其他應付款	9,881	2,630
A32230	其他流動負債	(445)	1,474
A32240	淨確定福利負債	(160)	(150)
A33000	營運產生之現金流入	728,995	804,825
A33100	收取之利息	34,321	30,832
A33300	支付之利息	(9,487)	(14,830)
A33500	支付之所得稅	(177,639)	(75,221)
	營業活動之淨現金流入	<u>576,190</u>	<u>745,606</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 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	\$ 792	\$ 3,933
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(74,950)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(42,949)	(11,565)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產價款	15,153	5,200
B01800	取得採用權益法之投資	(172,979)	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	150,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(74,749)	(44,561)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	29	-
B03700	存出保證金增加	-	(350)
B04300	其他應收款—關係人減少(增加)	117,099	(68,735)
B06600	其他金融資產減少	88,207	158,141
B07100	預付設備款增加	(144,649)	(83,646)
B07600	收取之股利	4,797	5,293
BBBB	投資活動之淨現金流出	(134,199)	(36,290)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	740,000	440,000
C00200	短期銀行借款減少	(1,060,000)	(700,000)
C01600	舉借長期銀行借款	11,500	200,000
C01700	償還長期銀行借款	(296,020)	(177,350)
C04500	發放現金股利	(148,248)	(148,278)
C04900	庫藏股票買回成本	(526)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(753,294)	(385,628)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(311,303)	323,688
E00100	年初現金及約當現金餘額	850,972	527,284
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 539,669	\$ 850,972

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：林昊辰



經理人：林宜宏



會計主管：劉貴方





昭輝實業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 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 109 年 3 月 6 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：

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。相關會計政策參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。

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

本公司亦適用下列權宜作法：

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使用後見之明。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付租賃款—流動	\$ 1,064	(\$ 1,064)	\$ -
預付租賃款—非流動	3,724	(3,724)	-
使用權資產	-	4,788	4,788
資產影響	<u>\$ 4,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,788</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，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。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

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

耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(八) 有形資產之減損

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

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

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

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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二七。

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、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(2) 金融資產之減損

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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.帳齡超過 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(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。

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。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

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

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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

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。

(十一) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

107 年

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（含當年度服務成本）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。

估計及假設不確定性之主要來源

(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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 167	\$ 263
銀行支票及活期存款	13,966	45,708
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	495,428	801,906
附買回票券	30,108	3,095
	<u>\$ 539,669</u>	<u>\$ 850,972</u>

於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款（％）	0.01-2.55	0.01-2.95
附買回票券（％）	2.1	2.45

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	108年12月31日	107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>\$ 42,045</u>	<u>\$ 15,230</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>\$ 6,742</u>	<u>\$ 6,095</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>108 年 12 月 31 日</u>	
USD18,450/NTD559,745	109.01.03-109.01.31
<u>107 年 12 月 31 日</u>	
USD78,770/NTD2,424,186	108.01.03-108.01.31

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、按攤銷後衡之金融資產－流動

	108年12月31日	107年12月31日
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 74,950	\$ -

於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行定期存款（％）	2.20-2.23	-

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108年12月31日	107年12月31日
權益工具投資－國內上市股票	\$ 57,542	\$ 64,961

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。

本公司於108年2月及107年12月分別以792仟元及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失164仟元及855仟元則轉入保留盈餘。

十、應收票據及應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 4,812	\$ 13,733
減：備抵損失	(68)	(137)
	\$ 4,744	\$ 13,596
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 299,944	\$ 227,121
減：備抵損失	(10,545)	(10,913)
	\$ 289,399	\$ 216,208

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：

	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
<u>108 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率(%)	0-1	1-10	10-50	50-100	100	
總帳面金額	\$ 286,821	\$ 10,617	\$ 1,256	\$ 449	\$ 5,613	\$ 304,756
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>2,861</u>)	(<u>1,062</u>)	(<u>628</u>)	(<u>449</u>)	(<u>5,613</u>)	(<u>10,613</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 283,960</u>	<u>\$ 9,555</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,143</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>						
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
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 137	\$ 10,913
減：本年度迴轉減損損失	(69)	(368)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 10,545</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 116	\$ 6,340
加：本年度提列減損損失	21	6,090
減：本年度實際沖銷	-	(1,517)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 10,913</u>

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 23,787	\$ 18,496
物 料	12,489	8,812
在 製 品	9,623	2,111
半 成 品	1,081	1,147
製 成 品	106,284	143,781
商 品	5,999	1,164
	<u>\$ 159,263</u>	<u>\$ 175,511</u>

108 及 107 年度與存貨相關之營業成本分別為 795,601 仟元及 825,464 仟元。108 及 107 年度之營業成本分別為存貨跌價淨變現價值回升 5,033 仟元及 1,482 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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
質押定期存款	\$ -	\$ 178,147
<u>非 流 動</u>		
質押定期存款	89,940	-
<u>年利率（%）</u>		
質押定期存款—流 動	-	2.73
質押定期存款—非流動	2.55	-

本公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產金額，參閱附註二九。

十三、採用權益法之投資

被 投 資 公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司		
騰輝控股有限公司（騰輝公司）	\$ 548,074	\$ 563,635
優能富創股份有限公司 （優能富創公司）	<u>50,884</u>	<u>130,903</u>
	<u>\$ 598,958</u>	<u>\$ 694,538</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：

	108年12月31日	107年12月31日
騰輝公司	100%	100%
優能富創公司	100%	80%

本公司於 107 年 8 月董事會通過，以 32,863 仟元向子公司股東傲成集團控股有限公司（傲成公司）購買優能富創公司 20% 股權計 4,000 仟股，致本公司對優能富創公司之持股比例增為 100%。取得子公司之權益交易資訊，參閱附註二四。

本公司於 107 年 11 月董事會通過，以美金 2,000 仟元增資騰輝公司並轉投資華元控股有限公司（華元公司），並透過華元公司轉投資設立常熟新相汽車零配件有限公司（常熟新相公司）。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 89.44%，本公司間接持有之投資子公司明細，參閱附表六及七。

本公司於 108 年 5 月董事會通過，以美金 2,500 仟元增資騰輝公司，並透過騰輝公司轉投資長頤科技股份有限公司（長頤科技公司），已於 108 年 11 月 19 日設立完成。

本公司於 108 年 8 月董事會通過，減資優能富創公司 150,000 仟元，優能富創公司減資後實收股本額為 50,000 仟元，減資基準日為 108 年 9 月 16 日，已於 108 年 10 月 5 日辦理變更登記完成。

本公司於 104 年 4 月收購華元公司及常熟富特汽車飾件有限公司（常熟富特公司，原名常熟冠林汽車飾件有限公司），產生有關之商譽 325,754 仟元，主要係來自常熟富特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，常熟富特公司其實際經營不如預期，本公司評估 108 及 107 年度常熟富特公司之可回收金額分別約 372,223 仟元及 576,548 仟元，小於帳面金額，故於 108 及 107 年度分別認列商譽減損損失 76,013 仟元及 157,597 仟元。

常熟富特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，108 及 107 年度分別使用年折現率 11.30% 及 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。

108 及 107 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

108 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	1,168,987	4,853	(909)	-	1,172,931
機器設備	697,661	35,443	(3,409)	60,888	790,583
模具設備	1,474,329	31,682	-	72,341	1,578,352
運輸設備	28,711	1,630	(2,630)	-	27,711
生財器具	2,132	138	-	-	2,270
其他設備	114,072	3,163	(58)	2,848	120,025
未完工程	88	8,320	-	634	9,042
成本合計	<u>4,442,345</u>	<u>\$ 85,229</u>	<u>(\$ 7,006)</u>	<u>\$ 136,711</u>	<u>4,657,279</u>
累計折舊					
房屋及建築	588,801	\$ 50,927	(\$ 909)	\$ -	638,819
機器設備	491,827	60,926	(3,409)	-	549,344
模具設備	1,192,728	102,056	-	-	1,294,784
運輸設備	23,913	2,042	(2,630)	-	23,325
生財器具	2,049	57	-	-	2,106
其他設備	87,366	8,802	(58)	-	96,110
累計折舊合計	<u>2,386,684</u>	<u>\$ 224,810</u>	<u>(\$ 7,006)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,604,488</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 2,055,661</u>				<u>\$ 2,052,791</u>

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	<u>79,878</u>	<u>9,252</u>	<u>(1,764)</u>	<u>-</u>			<u>87,366</u>
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>

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，參閱附註二九。

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息總額	\$ 12,801	\$ 18,154
利息資本化金額	3,749	3,348
利息資本化利率（%）	1.16	1.17

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	運輸設備
<u>成本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,788
增加	-
處分	-
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,788</u>
<u>累計折舊</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
折舊費用	1,064
處分	-
108 年 12 月 31 日餘額	<u>1,064</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,724</u>

(二) 重要承租活動及條款

本公司承租運輸設備以供公務使用，租賃期間為 5 年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

十六、借款

(一) 短期銀行借款

	108年12月31日	107年12月31日
信用借款	\$ 120,000	\$ 300,000
擔保借款（附註二九）	-	140,000
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 440,000</u>
<u>年利率（%）</u>		
信用借款	1.08-1.13	1.12-1.13
擔保借款	-	1.10

(二) 長期銀行借款

	108年12月31日	107年12月31日
信用借款	\$ 321,533	\$ 549,317
擔保借款（附註二九）	355,764	412,500
	677,297	961,817
減：1 年內到期部分	(163,368)	(240,534)
1 年後到期部分	<u>\$ 513,929</u>	<u>\$ 721,283</u>
<u>年利率（%）</u>		
信用借款	0.75-1.25	1.16-1.22
擔保借款	1.14-1.19	1.14-1.20

	借 款 條 件	108年 12月31日	107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。	\$ 195,834	\$ 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。	86,666	100,000
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。	14,200	71,400
台灣銀行	自 104 年 5 月起，按月分 60 期償還本金，按月付息。	13,333	56,667
台灣銀行	自 111 年 12 月起，按月分 48 期償還本金，按月付息	11,500	-
玉山銀行	自 107 年 5 月起，按季分 8 期償還本金，按月付息，已於 108 年 7 月提前清償。	-	73,750
玉山銀行	自 107 年 6 月起，按季分 8 期償還本金，按月付息，已於 108 年 7 月提前清償。	-	32,500
玉山銀行	自 107 年 3 月起，按季分 8 期償還本金，按月付息，已於 108 年 7 月提前清償。	-	15,000
<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。	323,264	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。	32,500	62,500
		<u>\$ 677,297</u>	<u>\$ 961,817</u>

十七、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付工程及設備款	\$ 26,043	\$ 15,563
應付薪資及獎金	24,447	24,276
應付員工酬勞	6,197	5,263
應付董監事酬勞	4,767	4,049
應付水電費	3,826	3,625
應付保險費	3,702	4,029
其 他	24,124	16,375
	<u>\$ 93,106</u>	<u>\$ 73,180</u>

十八、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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 18,708	\$ 18,334
計畫資產公允價值	(11,713)	(10,995)
淨確定福利負債	<u>\$ 6,995</u>	<u>\$ 7,339</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
107 年 1 月 1 日	\$ 17,704	(\$ 10,348)	\$ 7,356
利息費用（收入）	199	(118)	81
認列於損益	199	(118)	81
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	(24)	-	(24)
認列於其他綜合損益	<u>431</u>	<u>(298)</u>	<u>133</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
雇主提撥	\$ -	(\$ 231)	(\$ 231)
107 年 12 月 31 日	18,334	(10,995)	7,339
利息費用 (收入)	160	(97)	63
認列於損益	160	(97)	63
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含 於淨利息之金額外)	-	(398)	(398)
精算損失—人口統計 假設變動	35	-	35
精算損失—財務假設 變動	347	-	347
精算利益—經驗調整	(168)	-	(168)
認列於其他綜合損益	214	(398)	(184)
雇主提撥	-	(223)	(223)
108 年 12 月 31 日	\$ 18,708	(\$ 11,713)	\$ 6,995

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折 現 率	0.625%	0.875%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%
離 職 率	0%-5.5%	0%-7.5%

108 及 107 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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>347</u>)	(\$ <u>370</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 383</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 372</u>
減少 0.25%	(\$ <u>338</u>)	(\$ <u>361</u>)

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

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 231</u>
確定福利義務平均到期期間	7.5 年	8.2 年

十九、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107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

	108年12月31日	107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>
實際取得子公司股權價值與帳面帳值差額	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ -</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	<u>\$ 27,691</u>	<u>\$ 25,492</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>\$ 4,422</u>	<u>\$ 4,422</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年度決算所得盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積，其已達資本總額時不在此限，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東常會通過分配之，其中員工酬勞至少 1% 至 3%，董事監察人酬金不高於 3%，餘額則視公司所處環境、成長階段及長期財務規劃酌予保留部份盈餘，就其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視當年度資金狀況及經濟發展，分配股東紅利，其中現金紅利應為股東紅利總額之 20% 以上，並由董事會提請股東常會決議後行之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一。

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。

本公司分別於 108 年及 107 年 5 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 30,790	\$ 27,574
特別盈餘公積	48,458	2,604
現金股利	148,248	148,278
每股現金股利（元）	2	2

本公司 109 年 3 月 6 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年度
法定盈餘公積	\$ 37,634
特別盈餘公積	31,421
現金股利	148,248
每股現金股利（元）	2

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月召開之股東常會決議。

（四）庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 （ 仟 股 ）
108 年 1 月 1 日股數				-
本年度增加				15
108 年 12 月 31 日股數				15

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二十、收入－客戶合約收入

	108年度	107年度
<u>商品銷貨收入</u>		
汽車零件	\$ 1,475,013	\$ 1,482,802
其他	11,158	7,929
	<u>\$ 1,486,171</u>	<u>\$ 1,490,731</u>

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據－非關係人	\$ 4,744	\$ 13,596
應收帳款－非關係人	286,717	216,208
應收帳款－關係人	2,682	-
	<u>\$ 294,143</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

	108年度	107年度
於某一時點滿足履約義務	<u>\$ 1,486,171</u>	<u>\$ 1,490,731</u>

二一、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>108 年度</u>			
薪資費用	\$ 115,064	\$ 45,324	\$ 160,388
退休金費用			
確定提撥計畫	4,180	2,161	6,341
確定福利計畫	63	-	63
董事酬金	-	5,391	5,391
勞健保費用	11,939	4,023	15,962
其他員工福利費用	2,424	1,760	4,184
折舊費用	215,854	10,020	225,874
攤銷費用	4,655	2,818	7,473

	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 費 用 者	合 計
107 年度			
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

本公司 108 及 107 年度之平均員工人數分別為 324 人及 331 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。

本公司 108 及 107 年度平均員工福利費用分別為 582 仟元及 576 仟元，平均員工薪資費用為 503 仟元及 495 仟元；平均員工薪費用調整變動情形 1.6%。

(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。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年及 108 年 3 月經董事會決議如下：

	108 年度		107 年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1.3%	\$ 6,197	1.3%	\$ 5,263
董監事酬勞	1%	4,767	1%	4,049

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108 年度	107 年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 115,587	\$ 133,343
未分配盈餘加徵	3,973	9,718
以前年度之調整	-	77
	<u>119,560</u>	<u>143,138</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(30,210)	(54,564)
稅率變動	-	(938)
	<u>(30,210)</u>	<u>(55,502)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 89,350</u>	<u>\$ 87,636</u>

(二) 會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108 年度	107 年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 465,713</u>	<u>\$ 395,540</u>
稅前淨利按法定稅率（20%）		
計算之所得稅費用	\$ 93,143	\$ 79,108
永久性差異	(7,766)	913
暫時性差異	30,210	53,322
未分配盈餘加徵	3,973	9,718
遞延所得稅	(30,210)	(54,564)
稅率變動	-	(938)
以前年度所得稅費用之調整	-	77
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 89,350</u>	<u>\$ 87,636</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，尚未減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年度	107 年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	(\$ 37)	\$ 27
稅率變動	-	18
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 37)</u>	<u>\$ 45</u>

(四) 遞延所得稅資產之變動

108 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	\$ 2,550	\$ 4,688	\$ -	\$ -	\$ 7,238
存貨跌價損失	3,272	(1,006)	-	-	2,266
透過損益按公允價值衡量之金融工具評價損失	1,219	129	-	-	1,348
確定福利退休計畫	1,624	-	(37)	-	1,587
採用權益法認列之子公司損失之份額	56,993	26,583	-	-	83,576
其他	<u>2,346</u>	<u>(184)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,162</u>
	<u>\$ 68,004</u>	<u>\$ 30,210</u>	<u>(\$ 37)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,177</u>
107 年度					
<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	<u>758</u>	<u>1,467</u>	<u>-</u>	<u>121</u>	<u>2,346</u>
	<u>\$ 12,457</u>	<u>\$ 54,564</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 68,004</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	本年度淨利 (分子)	股 (分母)	每股盈餘 (元)
<u>108 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 376,363	74,123,998	<u>\$ 5.08</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>141,931</u>	
稀釋每股盈餘			
本年度淨利加潛在普通 股之影響	<u>\$ 376,363</u>	<u>74,265,929</u>	<u>\$ 5.07</u>
<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>

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。

二四、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 108 年 5 月買回其對優能富創公司 20% 之持股，致持股比例由 80% 增為 100%。

本公司於 107 年 11 月董事會通過，以美金 2,000 仟元增資騰輝公司並轉投資華元公司，並透過華元公司轉投資設立常熟新相公司。因華元公司現金增而原股東未依持股比例認購，致騰輝公司持股比例增為 89.44%，調整資本公積 2,199 仟元。

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。

	優能富創公司
給付之現金對價	(\$ 32,863)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	34,898
權益交易差額	<u>\$ 2,035</u>
權益交易差額調整科目 資本公積－認列對子公司所有 權益變動數	<u>\$ 2,035</u>

二五、非現金交易

	108 年度	107 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	<u>\$ 136,711</u>	<u>\$ 142,959</u>
預付設備款轉列其他非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,546</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 163,368</u>	<u>\$ 240,534</u>

二六、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

<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 42,045	\$ -	\$ -	\$ 42,045
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之權益投資工具</u>				
國內上市股票	\$ 57,542	\$ -	\$ -	\$ 57,542
<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	\$ -	\$ 6,742	\$ -	\$ 6,742
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>				
<u>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</u>				
<u>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</u>				
<u>金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ 6,095	\$ -	\$ 6,095

108 及 107 年度無第 1 等級與第 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

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 1,308,176	\$ 1,685,599
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	42,045	15,230
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之權益工具投資	57,542	64,961
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	990,726	1,576,795
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債		
— 持有供交易	6,742	6,095

按攤銷後成本衡量之金融資產係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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。

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工具投資、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（包含匯率風險及利率風險）、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，參閱附註三一。

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	108 年度	107 年度
<u>損 益</u>		
美 金	\$ 12,086	\$ 11,846
<u>權 益</u>		
美 金	5,480	5,636

(2) 利率風險

本公司主要係以固定及浮動利率之存款及借款而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值風險		
金融資產	\$ 889,026	\$ 1,305,959
金融負債	120,000	300,000

	108年12月31日	107年12月31日
具現金流量風險		
金融資產	\$ 103,810	\$ 137,244
金融負債	677,297	1,101,817

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108及107年度之稅前淨利將分別變動5,735仟元及9,646仟元。

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108年及107年12月31日止，應收款項來自前述客戶之比率分別為50%及29%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 1,398,500</u>	<u>\$ 210,000</u>

(1) 非衍生金融負債之流動性

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>108 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 193,429	\$ -	\$ 193,429
浮動利率負債	163,368	513,929	677,297
固定利率負債	<u>120,000</u>	<u>-</u>	<u>120,000</u>
	<u>\$ 476,797</u>	<u>\$ 513,929</u>	<u>\$ 990,726</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 174,978	\$ -	\$ 174,978
浮動利率負債	380,534	721,283	1,101,817
固定利率負債	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 855,512</u>	<u>\$ 721,283</u>	<u>\$1,576,795</u>

(2) 衍生金融負債之流動性

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>108年12月31日</u>			
總額交割換匯合約			
一流入	\$ 553,003	\$ -	\$ 553,003
一流出	(559,745)	-	(559,745)
	<u>(\$ 6,742)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,742)</u>
<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>

二八、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
常熟富特公司	子公司
遼寧和泰汽車零部件有限公司（遼寧和泰公司）	子公司
傲成公司	（註）

註：原為其他關係人，本公司於108年5月13日買回優能富創公司之非控制權益，故已非為關係人。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子 公 司	<u>\$ 17,835</u>	<u>\$ 36,137</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) 進 貨

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子 公 司	<u>\$ 1,705</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收帳款

關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
騰輝公司	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ -</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。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 其他應收款（不含對關係人放款）

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
子公司	<u>\$ 12,952</u>	<u>\$ 3,687</u>

主係向子公司收取管理服務收入。

(六) 應付帳款

關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
騰輝公司	<u>\$ 1,705</u>	<u>\$ -</u>

(七) 對關係人放款

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款	子公司		
	騰輝公司	\$ 155,896	\$ 129,003
	常熟富特公司	132,344	210,653
	優能富創公司	-	75,000
		<u>\$ 288,240</u>	<u>\$ 414,656</u>

應收利息	子公司	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 2,420</u>
------	-----	-----------------	-----------------

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
利息收入	子公司		
	常熟富特公司	\$ 7,935	\$ 8,793
	騰輝公司	2,065	1,479
	優能富創公司	294	884
	華元公司	-	381
		<u>\$ 10,294</u>	<u>\$ 11,537</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，108 及 107 年度均為 1.35%-4.35%。

(八) 背書保證

為他人背書保證：參閱附表二。

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
其他收入	子 公 司		
	常熟富特公司	\$ 11,823	\$ 12,760
	遼寧和泰公司	7,404	7,248
	優能公司	60	-
	騰輝公司	-	17
		<u>\$ 19,287</u>	<u>\$ 20,025</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$ 15,429	\$ 13,138
退職後福利	52	69
	<u>\$ 15,481</u>	<u>\$ 13,207</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之擔保金：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 700,097	\$ 716,103
其他金融資產－流動	-	178,147
其他金融資產－非流動	89,940	-
質押定期存款（帳列存出保證金）	300	300
	<u>\$ 790,337</u>	<u>\$ 894,550</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 108 年及 107 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 130,552 仟元及 117,834 仟元。

三一、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：

貨幣性資產	108年12月31日			107年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 40,524	29.98	\$1,214,921	\$ 38,609	30.715	\$1,185,862
非貨幣性資產						
美金	18,281	29.98	548,074	18,350	30.715	563,635
貨幣性負債						
美金	209	29.98	6,371	43	30.715	1,306

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	108 年度		107 年度	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換利益
美金	30.912（美金：新台幣）	<u>\$ 11,530</u>	30.15（美金：新台幣）	<u>\$157,874</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：附表四。
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：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 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：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：附註二八。

昭輝實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 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	提列備抵損失金額	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	常熟富特公司	其他應收款	是	\$ 364,995 (美金 6,000) (人民幣 43,000)	\$ 204,023 (美金 3,000) (人民幣 26,500)	\$ 132,344 (美金 3,000) (人民幣 9,850)	3.36%- 4.35%	營運週轉	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 348,596	\$ 1,394,386	
		優能富創公司	其他應收款	是	189,000	77,000	-	1.35%	營運週轉	-	營運週轉	-	—	-	348,596	1,394,386	
		騰輝公司	其他應收款	是	281,812 (美金 9,400)	175,383 (美金 5,850)	155,896 (美金 5,200)	1.4%	營運週轉	-	營運週轉	-	—	-	348,596	1,394,386	
合計					\$ 835,807	\$ 456,406	\$ 288,240			\$ -		\$ -					

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 108 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	常熟富特公司	（三）	\$ 697,193	\$ 389,740 （美金 13,000）	\$ 291,456 （美金 9,722）	\$ 291,456 （美金 9,722）	\$ 89,940	8.36	\$ 1,394,386	Y	N	Y	—
		騰輝公司	（二）	697,193	251,832 （美金 8,400）	52,258 （美金 1,743）	52,258 （美金 1,743）	-	1.50	1,394,386	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 108 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						
	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	855,000	\$ 57,542	-	\$ 57,542
	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	303,000	20,392	-	20,392
	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	507,000	15,388	1	15,388
	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	200,000	6,180	-	6,180
	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	73	-	73
	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	416	12	-	12

昭輝實業股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
優能富創公司	斗南鎮石龜溪段 618 地號等 20 筆土地	108.1.18	104.9.14	\$ 414,185	\$ 414,185	全數收訖	\$ -	個人	非關係人	因土地環保爭議而取消該交易並返還該土地予原地主	原始買賣價金	無

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 108 年 12 月 31 日

附表五

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	常熟富特公司	子公司	\$ 138,255	(註)	\$ -	—	\$ 155	\$ -
	騰輝公司	子公司	157,146	(註)	-	—	2,682	-

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 108 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	\$1,019,819	\$ 879,703	33,123	100%	\$ 548,074	(\$ 132,917)	(\$ 132,917)	子公司
	優能富創公司	台灣雲林縣	汽車及其零件製造	42,863	160,000	5,000	100%	50,884	37,255	35,083	子公司
騰輝公司	華元公司	薩摩亞群島	控股公司	1,158,673	1,095,616	20,272	89.44%	676,191	(59,960)	(53,136)	孫公司

註：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 108 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 (註五)	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 (註三)	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							
常熟富特公司	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)	(\$ 68,023)	89.44%	(\$ 60,359)	\$ 344,323	\$ -	
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)	268,009 (美金 8,591)	-	-	268,009 (美金 8,591)	6,422	73.89%	4,751	178,194	-	
常熟新相公司	汽車零配件、內外飾件、電子系統配件和注塑模具、檢具、夾治具的製造及銷售	美金 2,000	(註一)	-	63,055 (美金 2,000)	-	63,055 (美金 2,000)	28	89.44%	25	51,661	-	
長頤科技公司	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及噴塗自動化生產設備等	美金 2,500	(註二)	-	77,061 (美金 2,500)	-	77,061 (美金 2,500)	4	99.6%	4	75,516	-	

本年年 底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 核 准	投 資 審 金 額	依 經 濟 部 規 定 赴大陸地區投資限額(註四)
\$ 1,235,734 (美金 39,391)	\$ 1,235,289 (美金 39,391)		\$ 2,091,579

註一：係透過第三地區公司再投資大陸（第三地區之投資公司：華元公司）。

註二：係透過第三地區公司再投資大陸（第三地區之投資公司：騰輝公司）。

註三：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。

註四：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		附註十六
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		附註十七
長期銀行借款明細表		附註十六
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		附註二一

昭輝實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 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	\$	167
	銀行存款		
	支票存款		96
	活期存款		8,925
	外幣活期存款（註）		4,945
			<u>14,133</u>
約當現金			
	原始到期日在 3 個月以內之定期存款		495,428
	附買回票券		<u>30,108</u>
			<u>\$ 539,669</u>

註：包括美金 93 仟元、人民幣 357 仟元及英鎊 16 仟元；按 US\$1 = NT\$29.98、RMB\$1=NT\$4.305 及 GBP\$1=NT\$39.36 換算。

昭輝實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	\$ 2,682
非關係人	
A 客戶	149,558
B 客戶	51,316
其 他 (註)	<u>96,388</u>
	299,944
減：備抵損失	(<u>10,545</u>)
	<u>\$ 289,399</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 108 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	\$ 25,390	\$ 25,186
物 料	12,865	12,975
在 製 品	10,044	12,962
半 成 品	1,813	14,209
製 成 品	114,482	209,442
商 品	<u>5,999</u>	<u>5,681</u>
	170,593	<u>\$ 280,455</u>
減：備抵跌價損失	(<u>11,330</u>)	
	<u>\$ 159,263</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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	年 初 股數（仟股）	餘 額 帳 面 價 值	本 年 度 增 加（ 減 少 ） 股數（仟股）	金 融 資 產 未 實 現 損 益	年 底 股數（仟股）	餘 額 持 股 %	帳 面 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
國內上市櫃普通股 廣華控股有限公司	865	<u>\$ 64,961</u>	(10)	<u>(\$ 792)</u>	855	-	<u>\$ 57,542</u>	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 108 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	減 股數（仟股）	少 金 額	投資（損）益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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	\$ 563,635	4,500	\$ 140,116	-	\$ -	(\$ 132,917)	(\$ 24,959)	\$ 2,199	33,123	100	\$ 548,074	\$ 548,074
優能富創公司	16,000	<u>130,903</u>	4,000	<u>32,863</u>	15,000	<u>150,000</u>	<u>35,083</u>	<u>-</u>	<u>2,035</u>	5,000	100	<u>50,884</u>	<u>50,884</u>
		<u>\$ 694,538</u>		<u>\$ 172,979</u>		<u>\$ 150,000</u>	<u>(\$ 97,834)</u>	<u>(\$ 24,959)</u>	<u>\$ 4,234</u>			<u>\$ 598,958</u>	<u>\$ 598,958</u>

註：其他係認列對子公司所有權權益變動及實際取得子公司股權價格與帳面價值差額。

昭輝實業股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
全立發機械廠股份有限公司	\$ 14,032
健裕實業股份有限公司	13,773
群穎紙業股份有限公司	8,494
新聚合塑膠實業股份有限公司	8,270
金吉利機械有限公司	6,470
其 他（註）	<u>50,269</u>
	<u>\$ 101,308</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 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	<u>\$ 1,705</u>
非關係人	
新聚合塑膠實業股份有限公司	7,473
台達化學工業股份有限公司	7,088
健裕實業股份有限公司	4,624
群穎紙業股份有限公司	2,152
其 他（註）	<u>12,012</u>
	<u>33,349</u>
	<u><u>\$ 35,054</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

營業收入明細表

民國 108 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 1,988	\$ 1,481,846	
其	他		<u>11,158</u>	
			1,493,004	
減：銷貨退回及折讓			(<u>6,833</u>)	
營業收入淨額			<u>\$ 1,486,171</u>	

昭輝實業股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 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	\$ 18,779
本年度進料	186,426
其 他	(2,648)
年底原料	(25,390)
原料耗用	<u>177,167</u>
年初物料	11,416
本年度進料	125,259
年底物料	(12,865)
其 他	(2,743)
物料耗用	<u>121,067</u>
原物料耗用成本	298,234
直接人工	93,410
製造費用	<u>366,062</u>
製造成本	757,706
年初在製品	2,525
年底在製品	(10,044)
製成品轉在製品	279,235
在製品轉半成品	(94,950)
在製品成本	<u>176,766</u>
年初半成品	2,893
年底半成品	(1,813)
在製品轉半成品	94,950
其 他	(1,256)
半成品成本	<u>94,774</u>
製成品成本	1,029,246
年初製成品	155,097
製成品轉在製品	(279,235)
其 他	(1,288)
年底製成品	(114,482)
產銷營業成本	<u>789,338</u>
年初商品存貨	1,164
本年度進貨	11,814
其 他	3,090
年底商品存貨	(5,999)
進銷營業成本	<u>10,069</u>
存貨跌價回升利益	(5,033)
存貨報廢損失	<u>3,921</u>
存貨盤盈淨額	(2,694)
營業成本	<u>\$ 795,601</u>

昭輝實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 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	\$ 52,924	\$ -	\$ -	\$ 52,924
薪 資	8,185	33,536	5,821	47,542
運 費	24,352	-	1,381	25,733
折 舊	5,692	3,349	979	10,020
其他費用（註）	<u>14,015</u>	<u>24,659</u>	<u>18,893</u>	<u>57,567</u>
	<u>\$105,168</u>	<u>\$ 61,544</u>	<u>\$ 27,074</u>	<u>\$193,786</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額 5%。