

大億交通工業製造股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102年及101年第3季

地址：台南市新信路11號

電話：(06)2615151

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		-
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計科目之說明	14~30	六~二三
(七) 關係人交易	30~33	二四
(八) 質抵押之資產	33	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	33~35	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35~36, 44~46	二八
2. 轉投資事業相關資訊	35~36, 47	二八
3. 大陸投資資訊	36, 48~49	二八
(十四) 部門資訊	36	二九
(十五) 首次採用國際財務報導準則	36~43	三十

會計師核閱報告

大億交通工業製造股份有限公司 公鑒：

大億交通工業製造股份有限公司（大億交通公司）及其子公司民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入第一段所述合併財務報告之子公司財務報表未經會計師核閱，該子公司民國 101 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）1,522 千元，占合併資產總額之 0.05%。另如合併財務報告附註十一所述，大億交通公司及其子公司民國 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額為 240,690 千元；民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採權益法認列之關聯企業損益之份額分別為損失 3,431 千元及利益 7,515 千元，暨採權益法認列之綜合損失份額分別為 8,183 千元及 1,107 千元，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之子公司及採用權益法之投資及其關聯企業損益之份額暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表編製與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國 101 年第 3 季合併財務報告之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍

會計師 龔 俊 吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 8 日

大億交通工業製造股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 149,700	5	\$ 220,281	8	\$ 111,891	4	\$ 189,647	7	2100	短期借款（附註十四及二五）	\$ 108,864	4	\$ -	-	\$ -	-	\$ 3,507	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註七）	4,993	-	-	-	-	-	-	-	2150	應付票據（附註十五及二四）	233,515	8	227,989	8	228,514	8	228,152	8
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註八）	-	-	-	-	-	-	10,000	-	2170	應付帳款（附註十五）	395,258	13	404,864	14	454,978	16	471,227	16
1150	應收票據淨額（附註九）	17,575	1	9,797	-	10,406	1	17,682	1	2180	應付帳款－關係人（附註十五及二四）	53,496	2	77,577	3	86,045	3	98,889	3
1170	應收帳款淨額（附註九）	455,377	16	414,497	14	462,707	16	511,060	17	2200	其他應付款（附註十六及二四）	161,512	5	159,182	5	141,287	5	194,481	7
1180	應收帳款－關係人淨額（附註九及二四）	327,341	11	341,363	12	366,847	13	254,354	9	2230	當期所得稅負債（附註二十）	3,633	-	19,897	1	13,269	1	30,389	1
1200	其他應收款（附註二四）	13,866	-	17,113	1	9,509	-	30,230	1	2310	預收款項（附註二四）	221,055	8	142,804	5	180,450	6	50,074	2
130X	存貨（附註十）	481,488	17	475,274	17	515,129	18	564,643	19	2399	其他流動負債（附註十六）	<u>251</u>	<u>-</u>	<u>812</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>323</u>	<u>-</u>
1410	預付款項	127,387	4	106,957	4	134,321	5	35,064	1	21XX	流動負債總計	<u>1,177,584</u>	<u>40</u>	<u>1,033,125</u>	<u>36</u>	<u>1,105,543</u>	<u>39</u>	<u>1,077,042</u>	<u>37</u>
1470	其他流動資產（附註十三）	<u>25,614</u>	<u>1</u>	<u>22,686</u>	<u>1</u>	<u>24,418</u>	<u>1</u>	<u>20,231</u>	<u>1</u>		非流動負債								
11XX	流動資產總計	<u>1,603,341</u>	<u>55</u>	<u>1,607,968</u>	<u>57</u>	<u>1,635,228</u>	<u>58</u>	<u>1,632,911</u>	<u>56</u>	2570	遞延所得稅負債（附註二十）	101,148	3	94,414	4	90,800	3	95,875	3
	非流動資產									2640	應計退休金負債（附註十七）	133,719	5	144,154	5	126,173	5	134,542	5
1523	備供出售金融資產－非流動（附註七）	5,950	-	5,950	-	5,950	-	5,950	-	2670	其他非流動負債（附註十六）	<u>1,261</u>	<u>-</u>	<u>1,260</u>	<u>-</u>	<u>1,239</u>	<u>-</u>	<u>1,239</u>	<u>-</u>
1546	無活絡市場之債券投資－非流動（附註八）	10,000	-	10,000	-	10,000	-	10,000	-	25XX	非流動負債總計	<u>236,128</u>	<u>8</u>	<u>239,828</u>	<u>9</u>	<u>218,212</u>	<u>8</u>	<u>231,656</u>	<u>8</u>
1550	採用權益法之投資（附註十一）	296,659	10	262,480	9	240,690	9	263,014	9	2XXX	負債總計	<u>1,413,712</u>	<u>48</u>	<u>1,272,953</u>	<u>45</u>	<u>1,323,755</u>	<u>47</u>	<u>1,308,698</u>	<u>45</u>
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二五）	922,289	32	903,331	32	889,025	31	956,357	33		歸屬於本公司業主之權益（附註十八）								
1780	無形資產	-	-	-	-	1,367	-	2,427	-	3110	股本	<u>762,300</u>	<u>26</u>	<u>762,300</u>	<u>27</u>	<u>762,300</u>	<u>27</u>	<u>762,300</u>	<u>26</u>
1840	遞延所得稅資產（附註二十）	30,897	1	32,169	1	33,223	1	40,607	1	3200	資本公積	<u>60,472</u>	<u>2</u>	<u>60,472</u>	<u>2</u>	<u>60,472</u>	<u>2</u>	<u>60,472</u>	<u>2</u>
1900	其他非流動資產（附註十三）	<u>50,472</u>	<u>2</u>	<u>23,679</u>	<u>1</u>	<u>24,207</u>	<u>1</u>	<u>15,008</u>	<u>1</u>		保留盈餘								
15XX	非流動資產總計	<u>1,316,267</u>	<u>45</u>	<u>1,237,609</u>	<u>43</u>	<u>1,204,462</u>	<u>42</u>	<u>1,293,363</u>	<u>44</u>	3310	法定盈餘公積	371,551	13	343,645	12	343,645	12	311,124	11
										3320	特別盈餘公積	68,264	3	45,142	1	45,142	2	45,142	1
										3350	未分配盈餘	<u>242,445</u>	<u>8</u>	<u>369,730</u>	<u>13</u>	<u>312,998</u>	<u>11</u>	<u>438,538</u>	<u>15</u>
										3300	保留盈餘總計	<u>682,260</u>	<u>24</u>	<u>758,517</u>	<u>26</u>	<u>701,785</u>	<u>25</u>	<u>794,804</u>	<u>27</u>
										3400	其他權益	<u>864</u>	<u>-</u>	<u>(8,665)</u>	<u>-</u>	<u>(8,622)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
										31XX	本公司業主之權益合計	<u>1,505,896</u>	<u>52</u>	<u>1,572,624</u>	<u>55</u>	<u>1,515,935</u>	<u>53</u>	<u>1,617,576</u>	<u>55</u>
										3XXX	權益總計	<u>1,505,896</u>	<u>52</u>	<u>1,572,624</u>	<u>55</u>	<u>1,515,935</u>	<u>53</u>	<u>1,617,576</u>	<u>55</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,919,608</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,845,577</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,839,690</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,926,274</u>	<u>100</u>		負債與權益總計	<u>\$ 2,919,608</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,845,577</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,839,690</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,926,274</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：吳俊億

經理人：李旺根

會計主管：王宏基

大億交通工業製造股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為新台幣元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二四）	\$ 1,054,204	100	\$ 956,341	100	\$ 2,916,414	100	\$ 3,117,449	100
5000	營業成本（附註十、十九及二四）	<u>885,049</u>	<u>84</u>	<u>808,852</u>	<u>85</u>	<u>2,465,457</u>	<u>84</u>	<u>2,623,897</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	<u>169,155</u>	<u>16</u>	<u>147,489</u>	<u>15</u>	<u>450,957</u>	<u>16</u>	<u>493,552</u>	<u>16</u>
5910	未實現銷貨利益	(2,262)	-	(595)	-	(5,675)	-	(5,478)	-
5920	已實現銷貨利益	<u>524</u>	<u>-</u>	<u>525</u>	<u>-</u>	<u>1,494</u>	<u>-</u>	<u>1,613</u>	<u>-</u>
5950	營業毛利淨額	<u>167,417</u>	<u>16</u>	<u>147,419</u>	<u>15</u>	<u>446,776</u>	<u>16</u>	<u>489,687</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註十九及二四）								
6100	推銷費用	30,701	3	32,365	3	99,515	4	110,880	3
6200	管理費用	30,600	3	29,903	3	93,431	3	93,395	3
6300	研究發展費用	<u>36,025</u>	<u>4</u>	<u>27,900</u>	<u>3</u>	<u>93,506</u>	<u>3</u>	<u>81,452</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>97,326</u>	<u>10</u>	<u>90,168</u>	<u>9</u>	<u>286,452</u>	<u>10</u>	<u>285,727</u>	<u>9</u>
6510	其他收益及費損淨額	(<u>14</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>145</u>)	<u>-</u>	(<u>151</u>)	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>70,077</u>	<u>6</u>	<u>57,251</u>	<u>6</u>	<u>160,179</u>	<u>6</u>	<u>203,809</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出								
7190	其他收入（附註十九及二四）	10,063	1	10,588	1	29,517	1	43,293	1
7020	其他利益及損失（附註十九）	(4,638)	-	(5,291)	(1)	(5,101)	-	(13,499)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額（附註十一）	<u>12,850</u>	<u>1</u>	(<u>3,431</u>)	<u>-</u>	<u>42,862</u>	<u>1</u>	<u>7,515</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,275</u>	<u>2</u>	<u>1,866</u>	<u>-</u>	<u>67,278</u>	<u>2</u>	<u>37,309</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	88,352	8	59,117	6	227,457	8	241,118	8
7950	所得稅費用（附註二十）	<u>13,777</u>	<u>1</u>	<u>9,779</u>	<u>1</u>	<u>36,909</u>	<u>1</u>	<u>29,217</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>74,575</u>	<u>7</u>	<u>49,338</u>	<u>5</u>	<u>190,548</u>	<u>7</u>	<u>211,901</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益（附註十八）								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,927)	-	(5,725)	-	11,482	-	(10,388)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(58)	-	-	-	(7)	-	-	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益（費用）	<u>499</u>	<u>-</u>	<u>973</u>	<u>-</u>	(<u>1,946</u>)	<u>-</u>	<u>1,766</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益淨額	(<u>2,486</u>)	<u>-</u>	(<u>4,752</u>)	<u>-</u>	<u>9,529</u>	<u>-</u>	(<u>8,622</u>)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 72,089</u>	<u>7</u>	<u>\$ 44,586</u>	<u>5</u>	<u>\$ 200,077</u>	<u>7</u>	<u>\$ 203,279</u>	<u>7</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8610	淨利歸屬於： 本公司業主	\$ 74,575		\$ 49,338		\$ 190,548		\$ 211,901	
8710	綜合損益總額歸屬於： 本公司業主	\$ 72,089		\$ 44,586		\$ 200,077		\$ 203,279	
	每股盈餘（附註二一）								
9710	基 本	\$ 0.98		\$ 0.65		\$ 2.50		\$ 2.78	
9810	稀 釋	0.98		0.65		2.50		2.78	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 8 日核閱報告）

董事長：吳俊億

經理人：李旺根

會計主管：王宏基

大億交通工業製造股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目		總 計	權 益 總 額
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益		
A1	102 年 1 月 1 日	\$ 762,300	\$ 60,472	\$ 343,645	\$ 45,142	\$ 369,730	(\$ 8,665)	\$ -	\$ 1,572,624	\$ 1,572,624
B3	依金管會證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	23,122	(23,122)	-	-	-	-
B1	101 年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	27,906	-	(27,906)	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 3.5 元	-	-	-	-	(266,805)	-	-	(266,805)	(266,805)
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	190,548	-	-	190,548	190,548
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	9,536	(7)	9,529	9,529
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	190,548	9,536	(7)	200,077	200,077
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 762,300	\$ 60,472	\$ 371,551	\$ 68,264	\$ 242,445	\$ 871	(\$ 7)	\$ 1,505,896	\$ 1,505,896
A1	101 年 1 月 1 日	\$ 762,300	\$ 60,472	\$ 311,124	\$ 45,142	\$ 438,538	\$ -	\$ -	\$ 1,617,576	\$ 1,617,576
B1	100 年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	32,521	-	(32,521)	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 4 元	-	-	-	-	(304,920)	-	-	(304,920)	(304,920)
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	211,901	-	-	211,901	211,901
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,622)	-	(8,622)	(8,622)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	211,901	(8,622)	-	203,279	203,279
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	\$ 762,300	\$ 60,472	\$ 343,645	\$ 45,142	\$ 312,998	(\$ 8,622)	\$ -	\$ 1,515,935	\$ 1,515,935

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：吳俊億

經理人：李旺根

會計主管：王宏基

大億交通工業製造股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 227,457	\$ 241,118
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	88,118	93,331
A20200	攤銷費用	-	988
A20300	呆帳費用提列（回轉利益）	96	(3,981)
A20900	利息費用	709	751
A21200	利息收入	(541)	(576)
A21300	股利收入	15,952	15,587
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	145	151
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(42,862)	(7,515)
A23100	處分投資損失（利益）	(97)	9
A23900	聯屬公司間未實現利益	5,675	5,478
A24000	聯屬公司間已實現利益	(1,494)	(1,613)
A24100	外幣兌換損失（利益）	(170)	2,220
A30000	與營業活動相關之資產／負債 淨變動數		
A31130	應收票據減少（增加）	(7,767)	7,588
A31150	應收帳款減少（增加）	(41,195)	50,680
A31160	應收帳款－關係人減少 （增加）	13,676	(113,193)
A31180	其他應收款減少	6,996	20,721
A31200	存貨減少（增加）	(45,929)	42,994
A31230	預付款項增加	(77,578)	(99,257)
A31240	其他流動資產增加	(2,928)	(4,187)
A32130	應付票據增加（減少）	3,848	(7,958)
A32150	應付帳款減少	(9,607)	(16,259)
A32160	應付帳款－關係人減少	(23,983)	(12,932)
A32180	其他應付款增加（減少）	2,330	(53,194)
A32210	預收款項增加	78,251	130,495

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32230	其他流動負債增加(減少)	(\$ 560)	\$ 558
A32240	應計退休金負債減少	(8,757)	(49)
A33000	營運產生之現金	179,785	291,955
A33100	收取之利息	541	576
A33300	支付之利息	(709)	(751)
A33500	支付之所得稅	(50,862)	(42,263)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>128,755</u>	<u>249,517</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(185,000)	(85,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	180,097	84,991
B00700	處分無活絡市場之債券投資	-	10,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,358)	(19,478)
B03700	存出保證金增加	(928)	(710)
B06800	其他非流動資產增加	(11)	(153)
B07100	預付設備款增加	(25,854)	(8,416)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(42,054)</u>	<u>(18,766)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	109,478	-
C00200	償還短期借款	-	(3,507)
C04500	發放現金股利	(266,805)	(304,920)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(157,327)</u>	<u>(308,427)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>45</u>	<u>(80)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(70,581)	(77,756)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>220,281</u>	<u>189,647</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 149,700</u>	<u>\$ 111,891</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：吳俊億

經理人：李旺根

會計主管：王宏基

大億交通工業製造股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大億交通工業製造股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 53 年，原名「大億實業社」，65 年變更為現有名稱。本公司主要經營汽車零件、機車零件、軌道車輛零件、交通用機械及工業用塑膠製品零件等製造加工等，以及前項有關業務之經營與投資。

本公司股票自 86 年 10 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 102 年 11 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20	「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之

金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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			
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
本 公 司	英屬維京群島大德國際 投資公司	一般投資業	100	100	100	100

上述子公司 101 年 9 月 30 日之資產總額為 1,522 千元，係依據該子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為編製基礎。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,753	\$ 2,212	\$ 1,809	\$ 1,633
銀行支票及活期存款	139,497	178,173	110,082	168,070
約當現金				
原始到期日在 3 個月以內之銀 行定期存款	8,450	-	-	-
商業本票	-	39,896	-	19,944
	<u>\$ 149,700</u>	<u>\$ 220,281</u>	<u>\$ 111,891</u>	<u>\$ 189,647</u>

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商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

銀行定期存款及商業本票於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
銀行定期存款	2.3%~2.53%	-	-	-
商業本票	-	0.58%~0.7%	-	0.57%

七、備供出售金融資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>				
國內投資				
基金受益憑證	\$ 4,993	\$ -	\$ -	\$ -
<u>非 流 動</u>				
未上市櫃股票				
中揚特別機會創 業投資公司	\$ 5,950	\$ 5,950	\$ 5,950	\$ 5,950

備供出售金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。

八、無活絡市場之債券投資

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>				
原始到期日超過 3 個 月之定期存款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,000
<u>非 流 動</u>				
債券投資	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000

無活絡市場之債券投資其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

九、應收票據及應收帳款（含關係人）淨額

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 17,631	\$ 9,864	\$ 10,422	\$ 18,010
減：備抵呆帳	56	67	16	328
	<u>\$ 17,575</u>	<u>\$ 9,797</u>	<u>\$ 10,406</u>	<u>\$ 17,682</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>應收帳款</u>				
因營業而發生	\$ 459,347	\$ 418,337	\$ 465,284	\$ 516,419
減：備抵呆帳	<u>3,970</u>	<u>3,840</u>	<u>2,577</u>	<u>5,359</u>
	<u>\$ 455,377</u>	<u>\$ 414,497</u>	<u>\$ 462,707</u>	<u>\$ 511,060</u>
<u>應收帳款－關係人</u>				
因營業而發生	\$ 327,843	\$ 341,888	\$ 368,851	\$ 257,245
減：備抵呆帳	<u>502</u>	<u>525</u>	<u>2,004</u>	<u>2,891</u>
	<u>\$ 327,341</u>	<u>\$ 341,363</u>	<u>\$ 366,847</u>	<u>\$ 254,354</u>

備抵呆帳係參考帳齡分析、交易對象過去拖欠記錄及分析目前財務狀況，以估計無法回收金額。

備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>		<u>101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
期初餘額	\$ 67	\$ 4,365	\$ 328	\$ 8,250
本期提列(回轉)呆帳費用	(<u>11</u>)	<u>107</u>	(<u>312</u>)	(<u>3,669</u>)
期末餘額	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 4,472</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 4,581</u>

已減損應收帳款(含關係人)之帳齡(以立帳日為基準)分析如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
60 天以下	\$ 670,211	\$ 604,179	\$ 642,727	\$ 652,976
61 至 90 天	67,157	70,298	40,362	42,617
91 至 120 天	44,360	41,803	49,217	66,919
120 天以上	<u>5,462</u>	<u>43,945</u>	<u>101,829</u>	<u>11,152</u>
合 計	<u>\$ 787,190</u>	<u>\$ 760,225</u>	<u>\$ 834,135</u>	<u>\$ 773,664</u>

十、存 貨

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
商 品	\$ 61,718	\$ 48,695	\$ 48,894	\$ 50,914
製 成 品	155,758	133,183	112,786	240,270
在 製 品	136,573	153,224	181,461	90,713
原 料	<u>127,439</u>	<u>140,172</u>	<u>171,988</u>	<u>182,746</u>
	<u>\$ 481,488</u>	<u>\$ 475,274</u>	<u>\$ 515,129</u>	<u>\$ 564,643</u>

102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 9 月 30 日備抵存貨跌價及呆滯損失皆為 3,991 千元；101 年 1 月 1 日為 4,794 千元。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本明細列示如下：

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨成本	\$ 2,462,252	\$ 2,619,272
未分攤固定製造費用	4,255	8,632
存貨報廢損失	4,192	2,823
存貨盤盈淨額	(1,357)	(3,048)
下腳收入	(<u>3,885</u>)	(<u>3,782</u>)
	<u>\$ 2,465,457</u>	<u>\$ 2,623,897</u>

十一、採用權益法之投資

關 聯 企 業	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
非上市櫃公司				
福州小糸大億車 燈有限公司(福 州小糸大億公 司)	<u>\$ 296,659</u>	<u>\$ 262,480</u>	<u>\$ 240,690</u>	<u>\$ 263,014</u>

合併公司於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比均為 49%。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
總 資 產	<u>\$ 1,259,233</u>	<u>\$ 1,253,867</u>	<u>\$ 1,199,152</u>	<u>\$ 1,129,577</u>
總 負 債	<u>\$ 621,480</u>	<u>\$ 694,400</u>	<u>\$ 683,122</u>	<u>\$ 575,875</u>

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本期營業收入	<u>\$ 1,346,382</u>	<u>\$ 1,079,498</u>
本期淨利	<u>\$ 87,473</u>	<u>\$ 15,328</u>

101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業之損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十二、不動產、廠房及設備

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
土 地	\$ 601,050	\$ 601,050	\$ 601,050	\$ 601,050
建 築 物	56,697	64,288	67,230	76,431
機器設備	157,914	152,101	150,522	184,267
模具設備	28,295	31,642	25,011	43,049
運輸設備	729	1,137	1,297	1,609
其他設備	<u>77,604</u>	<u>53,113</u>	<u>43,915</u>	<u>49,951</u>
	<u>\$ 922,289</u>	<u>\$ 903,331</u>	<u>\$ 889,025</u>	<u>\$ 956,357</u>

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 601,050	\$ 227,882	\$ 811,299	\$ 83,224	\$ 10,401	\$ 202,959	\$ -	\$ 1,936,815
增 添	-	-	8,288	2,796	215	8,179	-	19,478
處 分	-	-	(3,539)	(14,724)	(361)	(6,064)	-	(24,688)
重 分 類	-	-	-	5,108	-	1,564	-	6,672
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 227,882</u>	<u>\$ 816,048</u>	<u>\$ 76,404</u>	<u>\$ 10,255</u>	<u>\$ 206,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,938,277</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 601,050	\$ 227,882	\$ 825,405	\$ 93,392	\$ 10,255	\$ 219,904	\$ -	\$ 1,977,888
增 添	-	-	6,571	1,286	-	721	1,780	10,358
處 分	-	-	(16,098)	(19,840)	-	(3,791)	-	(39,729)
重 分 類	-	-	32,500	23,558	-	42,585	(1,780)	96,863
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 227,882</u>	<u>\$ 848,378</u>	<u>\$ 98,396</u>	<u>\$ 10,255</u>	<u>\$ 259,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,045,380</u>

	建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
累計折舊						
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 151,451	\$ 627,032	\$ 40,175	\$ 8,792	\$ 153,008	\$ 980,458
折舊費用	9,201	43,291	29,862	526	10,451	93,331
處 分	-	(4,797)	(18,644)	(360)	(736)	(24,537)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 160,652</u>	<u>\$ 665,526</u>	<u>\$ 51,393</u>	<u>\$ 8,958</u>	<u>\$ 162,723</u>	<u>\$ 1,049,252</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 163,594	\$ 673,304	\$ 61,750	\$ 9,118	\$ 166,791	\$ 1,074,557
折舊費用	7,591	33,114	28,191	408	18,814	88,118
處 分	-	(15,954)	(19,840)	-	(3,790)	(39,584)
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 171,185</u>	<u>\$ 690,464</u>	<u>\$ 70,101</u>	<u>\$ 9,526</u>	<u>\$ 181,815</u>	<u>\$ 1,123,091</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	40至60年
機動力設備	5至40年
機器設備	3至12年
模具設備	2至3年
運輸設備	5至12年
其他設備	3至8年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十三、其他資產

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
<u>流動</u>				
進項稅額	\$ 12,765	\$ 20,767	\$ 13,847	\$ 19,798
留抵稅額	10,759	1,264	9,587	-
其他	2,090	655	984	433
	<u>\$ 25,614</u>	<u>\$ 22,686</u>	<u>\$ 24,418</u>	<u>\$ 20,231</u>
<u>非流動</u>				
存出保證金	\$ 16,270	\$ 15,342	\$ 15,369	\$ 14,659
預付設備款	34,191	8,337	8,506	91
其他	11	-	332	258
	<u>\$ 50,472</u>	<u>\$ 23,679</u>	<u>\$ 24,207</u>	<u>\$ 15,008</u>

十四、借款

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
<u>短期借款</u>				
銀行擔保借款	<u>\$ 108,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
銀行信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,507</u>

銀行借款之年利率於 102 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日分別為 0.85%～0.98% 及 0.93%。

十五、應付票據及應付帳款（含關係人）

合併公司之應付票據及應付帳款皆為營業而發生。

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 80,700	\$ 77,109	\$ 81,201	\$ 111,894
應付技術報酬金	21,218	40,475	19,243	42,914
應付模具款	21,176	5,106	312	1,936
應付休假給付	15,484	15,565	15,937	12,698
應付水電費	6,886	4,828	7,474	5,342
其 他	16,048	16,099	17,120	19,697
	<u>\$ 161,512</u>	<u>\$ 159,182</u>	<u>\$ 141,287</u>	<u>\$ 194,481</u>
<u>其他負債</u>				
非 流 動				
員工福利負債準備				
其 他	\$ 1,121	\$ 1,121	\$ 1,099	\$ 1,099
	140	139	140	140
	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 1,239</u>

員工福利負債準備係發放予資深員工久任獎金之估列。

十七、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業成本	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ 1,625</u>	<u>\$ 4,511</u>	<u>\$ 4,871</u>
推銷費用	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 103</u>
管理費用	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 1,303</u>
研發費用	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 606</u>

十八、權益

(一) 股本

普通股

額定股數（千股）	<u>76,230</u>
額定股本	<u>\$ 762,300</u>
已發行且已收足股款之 股數（千股）	<u>76,230</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

股票發行溢價	\$ 56,330
處分資產增益	<u>4,142</u>
	<u>\$ 60,472</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積及股東權益減項餘額提列特別盈餘公積，再依其餘額提撥百分之一為員工紅利，其餘由董事會擬具盈餘分派案，提請股東常會決議分派之。

本公司為考量未來資金需求及長期財務規劃，董事會擬定盈餘分配案時，將累積未分配盈餘提撥百分之五十以上作為股東股利，其中現金股利部分不得低於股東股利總數之百分之五十。前述股利提撥比例及現金股利發放比例由股東決議分派之。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 1,616 千元及 1,778 千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）扣除法定盈餘公積後之百分之一計算，另本公司歷年均未發放董監酬

勞。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依 (89) 台財證 (一) 字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定提列或迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於 102 年 6 月 19 日及 101 年 6 月 18 日決議通過 101 年度及 100 年度盈餘分配案（實際配發數與董事會通過擬議配發數相同），其有關內容如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 27,906	\$ 32,521		
現金股利	266,805	304,920	\$ 3.5	\$ 4

上述股東常會另決議配發 101 年度及 100 年度員工現金紅利如下：

	101 年度	100 年度
股東常會決議配發金額	\$ 2,512	\$ 2,927
各年度財務報表認列金額	<u>2,559</u>	<u>2,862</u>
	(\$ 47)	\$ 65

101 年度之盈餘分配案及員工紅利，係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利與各年度財務報表認列之員工分紅之差異主要係因估計改變，已分別調整為 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
特別盈餘公積	<u>\$23,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 23,122 千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 8,665)	\$ -
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	11,482	(10,388)
換算國外營運機構 淨資產所產生損 益之相關所得稅	(1,946)	1,766
期末餘額	<u>\$ 871</u>	<u>(\$ 8,622)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ -	\$ -
備供出售金融資產 未實現損益	90	(9)
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(97)	9
期末餘額	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ -</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

十九、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
權利金收入	\$ 9,038	\$ 7,486	\$ 23,974	\$ 23,247
利息收入	81	59	541	576
設計費收入	-	-	-	5,107
其 他	944	3,043	5,002	14,363
	<u>\$ 10,063</u>	<u>\$ 10,588</u>	<u>\$ 29,517</u>	<u>\$ 43,293</u>

(二) 其他利益及損失淨額

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
利息支出	(\$ 431)	(\$ 394)	(\$ 709)	(\$ 751)
外幣兌換利益(損失)	243	(1,636)	5,729	(2,819)
權利金支出	(2,845)	(1,835)	(7,941)	(7,098)
其 他	(1,605)	(1,426)	(2,180)	(2,831)
	<u>(\$ 4,638)</u>	<u>(\$ 5,291)</u>	<u>(\$ 5,101)</u>	<u>(\$ 13,499)</u>

(三) 利息資本化相關資訊如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 87	\$ 12	\$ 229	\$ 23
利息資本化利率	0.85%~1.31%	0.9%~1.56%	0.85%~1.31%	0.9%~1.56%

(四) 折舊及攤銷

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 28,101	\$ 29,618	\$ 88,118	\$ 93,331
無形資產	-	282	-	988
合 計	<u>\$ 28,101</u>	<u>\$ 29,900</u>	<u>\$ 88,118</u>	<u>\$ 94,319</u>

折舊及攤銷費用依功能別彙 總

營業成本	\$ 25,764	\$ 26,799	\$ 80,338	\$ 85,245
營業費用	2,337	3,101	7,780	9,074
	<u>\$ 28,101</u>	<u>\$ 29,900</u>	<u>\$ 88,118</u>	<u>\$ 94,319</u>

(五) 員工福利費用

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪 資	\$114,061	\$107,245	\$323,146	\$326,398
勞 健 保	9,671	9,305	29,915	28,257
其 他	<u>4,072</u>	<u>4,068</u>	<u>12,309</u>	<u>12,067</u>
	<u>127,804</u>	<u>120,618</u>	<u>365,370</u>	<u>366,722</u>
退職後福利（附註十七）				
確定提撥計畫	3,896	3,681	11,543	11,063
確定福利計畫	<u>2,224</u>	<u>2,305</u>	<u>6,672</u>	<u>6,883</u>
	<u>6,120</u>	<u>5,986</u>	<u>18,215</u>	<u>17,946</u>
	<u>\$133,924</u>	<u>\$126,604</u>	<u>\$383,585</u>	<u>\$384,668</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 90,735	\$ 88,328	\$259,616	\$268,127
營業費用	<u>43,189</u>	<u>38,276</u>	<u>123,969</u>	<u>116,541</u>
	<u>\$133,924</u>	<u>\$126,604</u>	<u>\$383,585</u>	<u>\$384,668</u>

(六) 外幣兌換損益

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 6,504	\$ 3,309	\$ 32,070	\$ 25,377
外幣兌換損失總額	(6,261)	(4,945)	(26,341)	(28,196)
淨利益（損失）	<u>\$ 243</u>	<u>(\$ 1,636)</u>	<u>\$ 5,729</u>	<u>(\$ 2,819)</u>

二十、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 14,744	\$ 6,854	\$ 33,359	\$ 25,096
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(512)</u>	<u>47</u>
	14,744	6,854	32,847	25,143
遞延所得稅				
當期產生者	(967)	2,925	4,062	4,074
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,777</u>	<u>\$ 9,779</u>	<u>\$ 36,909</u>	<u>\$ 29,217</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

項 目	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
合併稅前淨利	<u>\$ 227,457</u>	<u>\$ 241,118</u>
合併稅前淨利按法定稅 率計算之所得稅費用	\$ 38,668	\$ 40,990
未認列之可減除暫時性 差異	(1,247)	(11,820)
以前年度之當期所得稅 費用於本期之調整	(<u>512</u>)	<u>47</u>
	<u>\$ 36,909</u>	<u>\$ 29,217</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 973</u>	<u>(\$ 1,946)</u>	<u>\$ 1,766</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
86 年度以前未分配盈餘	\$ 27,462	\$ 27,462	\$ 27,462	\$ 27,462
87 年度以後未分配盈餘	<u>214,983</u>	<u>342,268</u>	<u>285,536</u>	<u>411,076</u>
	<u>\$242,445</u>	<u>\$369,730</u>	<u>\$312,998</u>	<u>\$438,538</u>

102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 25,670 千元、12,700 千元、4,709 千元及 6,058 千元。

101 年度及 100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 9.74% 及 9.31%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少

數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司對 100 年度之核定內容尚有不服，目前正進行復查。

二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 74,575</u>	<u>\$ 49,338</u>	<u>\$ 190,548</u>	<u>\$ 211,901</u>
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	\$ 76,230	\$ 76,230	\$ 76,230	\$ 76,230
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工分紅	<u>32</u>	<u>38</u>	<u>69</u>	<u>73</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>\$ 76,262</u>	<u>\$ 76,268</u>	<u>\$ 76,299</u>	<u>\$ 76,303</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、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。

合併公司並無任何需遵守之外部資本規定。

二三、金融工具

除合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨等交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註二七（包含合併報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）。

合併公司主要受到美金、日圓及人民幣匯率波動之影響，下表說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析，正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	\$	413	\$ 3,060
損 益	人 民 幣 之 影 響	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	\$	2,246	\$ 47
損 益	日 圓 之 影 響	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	\$	85	\$ 250

上述匯率波動之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之各幣別計價現金、應收款項、其他應收款及應付款項。

合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對美金之匯率敏感度減少而對人民幣之匯率敏感度增加主要是因為美金之淨資產減少及人民幣淨資產增加所致，管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以美金及人民幣貨幣計價之銷售會隨客戶訂單而有所變動。

二四、關係人交易

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
<u>銷 貨</u>				
具重大影響之投資者	\$ 205,266	\$ 222,133	\$ 615,247	\$ 722,056
關聯企業	142,270	112,911	413,054	425,401
其他關係人	15,785	9,895	98,468	18,503
	<u>\$ 363,321</u>	<u>\$ 344,939</u>	<u>\$ 1,126,769</u>	<u>\$ 1,165,960</u>
<u>進 貨</u>				
具重大影響之投資者	\$ 67,416	\$ 106,323	\$ 211,151	\$ 288,670
關聯企業	617	39	1,406	194
其他關係人	12,965	6,836	30,055	16,786
	<u>\$ 80,998</u>	<u>\$ 113,198</u>	<u>\$ 242,612</u>	<u>\$ 305,650</u>

本公司銷貨予關係人之價格，除關聯企業係依成本加成計價外，餘與一般非關係人比較，並無重大差異。關係人收款期間內銷以 3 個月為限，外銷除關聯企業為月結 6 個月外，餘依交易條件個案決定，一般約 3 個月，與一般客戶尚無重大差異。

截至 102 年及 101 年 9 月 30 日止，本公司銷售予關聯企業產生之未實現利益分別為 15,839 千元及 12,165 千元，列入採用權益法之投資減項。

本公司向關係人進貨之付款條件及價格，與一般非關係人比較，並無重大差異。付款期間依交易條件個案決定，一般約 3 個月，與一般廠商尚無重大差異。

(二) 其他關係人交易

1. 租金支出

本公司向其他關係人承租土地及廠房，租期為 100 年 10 月 1 日至 103 年 9 月 30 日，102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與

102年及101年1月1日至9月30日租金支出分別為728千元、685千元、2,112千元及2,056千元。

2. 技術報酬金支出

本公司與具重大影響之投資者訂有技術報酬金支出合約，期間為102年4月23日至105年4月22日，本公司依合約約定方式支付技術報酬金，102年及101年7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日帳列技術報酬金費用分別為18,846千元、16,509千元、51,924千元及54,848千元。另本公司向關聯企業收取技術報酬金收入支付給具重大影響之投資者之部分，詳下列4.技術報酬金收入項下之說明。

3. 檢查費支出

本公司委託具重大影響之投資者協助車燈產品檢查測試之檢測費用，102年及101年7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日分別為3,764千元、4,112千元、11,848千元及18,038千元，列入推銷費用項下。

4. 技術報酬金收入

本公司與關聯企業訂有技術報酬金收入合約，期間為100年1月1日至102年12月31日，關聯企業依合約約定支付本公司技術報酬金，102年及101年7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日分別為9,038千元、7,486千元、23,974千元及23,247千元，列入營業外收入及支出－其他收入項下。另依該合約規定該項技術報酬金收入屬技術提成部分亦應支付50%給具重大影響之投資者，102年及101年7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日分別為2,845千元、1,835千元、7,941千元及7,098千元，列入營業外收入及支出－其他利益及損失項下。

5. 設計費收入

本公司受日本小系委託設計車用燈具及模具，101年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日收取設計費收入皆為5,107千元，列入營業外收入及支出－其他收入項下。

(三) 期末餘額

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款				
具重大影響之投資者	\$124,210	\$116,494	\$102,687	\$109,683
關聯企業	163,572	194,049	247,217	146,058
其他關係人	<u>40,061</u>	<u>31,345</u>	<u>18,947</u>	<u>1,504</u>
	327,843	341,888	368,851	257,245
減：備抵呆帳	<u>502</u>	<u>525</u>	<u>2,004</u>	<u>2,891</u>
	<u>\$327,341</u>	<u>\$341,363</u>	<u>\$366,847</u>	<u>\$254,354</u>
其他應收款				
關聯企業	<u>\$ 7,035</u>	<u>\$ 14,764</u>	<u>\$ 7,298</u>	<u>\$ 13,906</u>
應付票據				
其他關係人	<u>\$ 10,136</u>	<u>\$ 7,497</u>	<u>\$ 5,896</u>	<u>\$ 4,840</u>
應付帳款				
具重大影響之投資者	\$ 47,186	\$ 62,779	\$ 76,714	\$ 95,916
關聯企業	145	-	16	5
其他關係人	<u>6,165</u>	<u>14,798</u>	<u>9,315</u>	<u>2,968</u>
	<u>\$ 53,496</u>	<u>\$ 77,577</u>	<u>\$ 86,045</u>	<u>\$ 98,889</u>
其他應付款				
具重大影響之投資者	\$ 23,329	\$ 43,354	\$ 21,311	\$ 45,316
關聯企業	-	-	-	5
其他關係人	<u>450</u>	<u>-</u>	<u>1,900</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,779</u>	<u>\$ 43,354</u>	<u>\$ 23,211</u>	<u>\$ 45,321</u>
預收款項				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,840</u>	<u>\$ -</u>

(四) 對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董監事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 3,005	\$ 3,221	\$ 9,049	\$ 10,169
退職後福利	61	69	184	207
其他長期員工福利	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 3,067</u>	<u>\$ 3,293</u>	<u>\$ 9,236</u>	<u>\$ 10,385</u>

董監事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個

人績效及合併公司營運獲利情形決定。

二五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供予各銀行作為借款額度之擔保品：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
土 地	\$ 596,826	\$ 596,826	\$ 596,826	\$ 596,826
建 築 物	47,038	51,516	52,992	57,553
機器設備－淨額	6,131	8,183	9,819	14,729
	<u>\$ 649,995</u>	<u>\$ 656,525</u>	<u>\$ 659,637</u>	<u>\$ 669,108</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於 102 年 9 月 30 日已開立未使用之信用狀金額為 6,636 千元。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 1,433	29.57
人 民 幣	46,466	4.834
日 圓	547,169	0.3024
		<u>\$ 432,471</u>
金 融 負 債		
貨幣性項目		
日 圓	519,082	0.3024
美 金	38	29.57
		<u>\$ 158,085</u>

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	10,131		29.09	\$	294,697		
人 民 幣		2,161		4.738		10,239		
日 圓		349,991		0.3379		<u>118,261</u>		
					\$	<u>423,197</u>		
金 融 負 債								
<u>貨幣性項目</u>								
日 圓		188,146		0.3379	\$	63,575		
美 金		181		29.09		<u>5,263</u>		
					\$	<u>68,838</u>		

101 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	10,856		29.380	\$	318,942		
日 圓		270,855		0.3800		102,925		
人 民 幣		1,010		4.616		<u>4,661</u>		
					\$	<u>426,528</u>		
金 融 負 債								
<u>貨幣性項目</u>								
日 圓		205,038		0.3800	\$	77,915		
美 金		442		29.380		<u>12,978</u>		
					\$	<u>90,893</u>		

101 年 1 月 1 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金		\$	5,453		30.275	\$	165,095		
人 民 幣			1,875		4.797		8,994		
日 圓			282,559		0.3897		110,113		
							<u>\$ 284,202</u>		
金 融 負 債									
<u>貨幣性項目</u>									
日 圓			258,793		0.3897	\$	100,852		
美 金			4		30.275		111		
							<u>\$ 100,963</u>		

二八、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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：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：無。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
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，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二九、部門資訊

營運部門資訊係提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。合併公司主要營運決策者視公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊作資源分配及績效評量，合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報表相同，是以 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併資產負債表及合併綜合損益表。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首

次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
現金及約當現金	\$ 111,891	\$ -	\$ -	\$ 111,891	現金及約當現金
應收票據淨額	10,406	-	-	10,406	應收票據淨額
應收帳款淨額	462,707	-	-	462,707	應收帳款淨額
應收帳款－關係人淨額	366,847	-	-	366,847	應收帳款－關係人淨額
其他應收款	9,509	-	-	9,509	其他應收款
存 貨	515,129	-	-	515,129	存 貨
預付款項	134,321	-	-	134,321	預付款項
遞延所得稅資產－流動	7,809	(7,809)	-	-	— (3)
其他流動資產	24,418	-	-	24,418	其他流動資產
流動資產合計	1,643,037	(7,809)	-	1,635,228	
採權益法之長期股權投資	252,855	(12,165)	-	240,690	採用權益法之投資 (11)
備供出售金融資產－非流動	-	5,950	-	5,950	備供出售金融資產－非流動 (8)
以成本衡量之金融資產－非流動	5,950	(5,950)	-	-	— (8)
無活絡市場之債券投資－非流動	10,000	-	-	10,000	無活絡市場之債券投資－非流動
基金及投資合計	268,805	(12,165)	-	256,640	
土 地	264,767	336,283	-	601,050	土地成本 (4)
建 築 物	221,891	5,991	-	227,882	建築物成本 (4)
機器設備	816,048	-	-	816,048	機器設備成本
模具設備	12,498	63,489	-	76,404	模具設備成本 (5)
		417	-		(4)
運輸設備	10,062	193	-	10,255	運輸設備成本 (4)
其他設備	184,921	21,215	-	206,638	其他設備成本 (5)
		502	-		(4)
成本小計	1,510,187	428,090	-	1,938,277	成本小計
重估增值	343,386	(343,386)	-	-	— (4)
成本及重估增值	1,853,573	84,704	-	1,938,277	
累計折舊	994,750	54,502	-	1,049,252	累計折舊 (5)
	858,823	30,202	-	889,025	
預付設備款	8,506	(8,506)	-	-	— (9)
固定資產淨額	867,329	21,696	-	889,025	不動產、廠房及設備
—	-	1,367	-	1,367	無形資產－電腦軟體 (5)
遞延退休金成本	5,755	-	(5,755)	-	— (6)
無形資產合計	5,755	1,367	(5,755)	1,367	
存出保證金	15,369	-	-	15,369	存出保證金
遞延所得稅資產－非流動	-	7,809	-	33,223	遞延所得稅資產 (3)
		-	23,059		(6)
		-	(1,414)		(7)
		-	2,159		(6)
		-	551		(7)
		1,059	-		(10)
遞延費用	31,569	(31,569)	-	-	— (5)
其他資產－其他	332	-	-	332	其他資產－其他
—	-	8,506	-	8,506	預付款項－非流動 (9)
其他資產合計	47,270	(14,195)	24,355	57,430	
資產總計	\$ 2,832,196	(\$ 11,106)	\$ 18,600	\$ 2,839,690	資產總計

(接 次 頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
應付票據	\$ 228,514	\$ -	\$ -	\$ 228,514	應付票據
應付帳款	454,978	-	-	454,978	應付帳款
應付帳款－關係人	86,045	-	-	86,045	應付帳款－關係人
應付所得稅	13,269	-	-	13,269	當期所得稅負債
應付費用	125,349	-	15,938	141,287	其他應付款 (7)
預收款項	180,450	-	-	180,450	預收款項
其他流動負債	5,024	(4,024)	-	1,000	其他流動負債 (11)
流動負債合計	1,093,629	(4,024)	15,938	1,105,543	
土地增值稅準備	76,736	(76,736)	-	-	— (2)
應計退休金負債	67,194	-	58,979	126,173	應計退休金負債 (6)
遞延所得稅負債－非流動	13,005	76,736	-	90,800	遞延所得稅負債 (2)
		1,059	-		(10)
其他負債－其他	8,281	(8,141)	-	140	其他負債－其他 (11)
—	-	-	1,099	1,099	員工福利負債準備－非流動 (6)
其他負債合計	88,480	69,654	60,078	218,212	
負債合計	1,258,845	(11,106)	76,016	1,323,755	負債合計
股本	762,300	-	-	762,300	股本
資本公積					資本公積
發行股票溢價	56,330	-	-	56,330	發行股票溢價
處分資產增益	4,142	-	-	4,142	處分資產增益
資本公積合計	60,472	-	-	60,472	資本公積合計
保留盈餘	674,446	-	(118,720)	701,785	保留盈餘 (6)
			19,849		4. 「累積換算差異數」 (4)
			139,438		(7)
股東權益其他項目			(13,228)		
累積換算調整數	11,227	-	(19,849)	(8,622)	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 4. 「累積換算差異數」 (6)
未認為退休金成本之淨損失	(74,532)	-	74,532	-	— (4)
未實現重估增值	139,438	-	(139,438)	-	— (4)
股東權益其他項目合計	76,133	-	(84,755)	(8,622)	其他權益合計
股東權益合計	1,573,351	-	(57,416)	1,515,935	權益合計
負債及股東權益合計	\$ 2,832,196	(\$ 11,106)	\$ 18,600	\$ 2,839,690	負債及權益合計

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
銷貨收入淨額	\$ 3,117,449	\$ -	\$ -	\$ 3,117,449	營業收入淨額
營業成本	2,627,510	-	(5,888)	2,623,897	營業成本 (6)
			2,275		(7)
營業毛利	489,939	-	3,613	493,552	營業毛利
聯屬公司間未實現利益	(5,478)	-	-	(5,478)	未實現銷貨利益
聯屬公司間已實現利益	1,613	-	-	1,613	已實現銷貨利益
已實現營業毛利	486,074	-	3,613	489,687	已實現營業毛利
營業費用					營業費用
研究發展費用	81,582	-	(733)	81,452	研發費用 (6)
			603		(7)
推銷費用	110,924	-	(124)	110,880	推銷費用 (6)
			80		(7)
管理及總務費用	94,688	-	(1,575)	93,395	管理費用 (6)
			282		(7)
營業費用合計	287,194	-	(1,467)	285,727	營業費用合計
—	-	(151)	-	(151)	其他收益及費損淨額 (11)
營業淨利	198,880	(151)	5,080	203,809	營業淨利
營業外收入及支出					營業外收入及支出
採權益法認列之投資收益	7,515	-	-	7,515	採用權益法認列之關聯企業損益之份額
其他收入	43,293	-	-	43,293	其他收入
其他支出	(13,650)	151	-	(13,499)	其他利益及損失淨額 (11)
營業外收入及支出合計	37,158	151	-	37,309	營業外收入及支出合計
合併稅前淨利	236,038	-	5,080	241,118	稅前淨利
所得稅	28,354	-	1,414	29,217	所得稅費用 (6)
			(551)		(7)
合併總純益	\$ 207,684	\$ -	\$ 4,217	211,901	本期淨利
				(10,388)	其他綜合損益
				1,766	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
					與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益
				(8,622)	其他綜合損益（稅後淨額）
				\$ 203,279	本期綜合損益總額

3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
營業收入淨額	\$ 956,341	\$ -	\$ -	\$ 956,341	營業收入淨額
營業成本	809,849	-	(1,944)	808,852	營業成本 (6)
			947		(7)
營業毛利	146,492	-	997	147,489	營業毛利
聯屬公司間未實現利益	(595)	-	-	(595)	未實現銷貨利益
聯屬公司間已實現利益	525	-	-	525	已實現銷貨利益
已實現營業毛利	146,422	-	997	147,419	已實現營業毛利
營業費用					營業費用
研究發展費用	27,870	-	(253)	27,900	研發費用 (6)
			283		(7)
推銷費用	32,377	-	(41)	32,365	推銷費用 (6)
			29		(7)
管理及總務費用	30,272	-	(523)	29,903	管理費用 (6)
			154		(7)
營業費用合計	90,519	-	(351)	90,168	營業費用合計
營業淨利	55,903	-	1,348	57,251	營業淨利
營業外收入及支出					營業外收入及支出
採權益法認列之投資損失	(3,431)	-	-	(3,431)	採用權益法認列之關聯企業損失之份額
其他收入	10,588	-	-	10,588	其他收入
其他支出	(5,291)	-	-	(5,291)	其他利益及損失淨額
營業外收入及支出合計	1,866	-	-	1,866	營業外收入及支出合計
合併稅前淨利	57,769	-	1,348	59,117	稅前淨利
所得稅	9,550	-	469	9,779	所得稅費用 (6)
			(240)		(7)
合併總純益	\$ 48,219	\$ -	\$ 1,119	49,338	本期淨利
				(\$ 5,725)	其他綜合損益
				973	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
					與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益
				(4,752)	其他綜合損益（稅後淨額）
				\$ 44,586	本期綜合損益總額

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三十。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。IFRSs 下，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，

須分類為無活絡市場之債券投資。

(2) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值相關之土地增值稅單獨列為土地增值稅準備。IFRSs 下，合併公司依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－非流動。

(3) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。IFRSs 下，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(4) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。IFRSs 下，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述固定資產重估增值。另合併公司依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，相關未實現重估增值轉列保留盈餘。

(5) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。IFRSs 下，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

(6) 確定福利退休金計畫及其他長期員工福利之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」所產生之

未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。IFRSs 下，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。IFRSs 下，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。IFRSs 下，無最低退休金負債之規定。

中華民國一般公認會計原則下，退休金以外的其他長期員工福利之會計處理並無明文規定。IFRSs 下，認列為其他長期員工福利負債之金額應為報導期間結束日確定福利義務之現值減去將直接用於清償義務之計畫資產（若有時）在報導期間結束日之公允價值之淨額。相關服務成本、利息成本及精算損益等合計數應立即認列於當年度損益。

此外，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(7) 短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。IFRSs 下，對

於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(8) 以成本衡量金融資產之分類及衡量

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。IFRSs 下，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

(9) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。IFRSs 下，購置設備之預付款通常列為預付款項－非流動。

(10) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。IFRSs 下，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(11) 配合證券發行人財務報告編製準則將會計科目重分類。

大億交通工業製造股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國 102 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元；股數或單位數

持有之公司	有價證券種類及名稱（註一）	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例（％）	市價或股權淨值	
本公司	受益憑證 華頓全球核心價值收益債券基金	—	備供出售金融資產—流動	500,000	\$ 4,993	-	\$ 4,993	註二 差異係順流交易未實現利益
	股票 英屬維京群島大億國際投資公司	本公司持股100%之子公司	採用權益法之投資	50,000	\$ 1,212	100	\$ 1,212	
	資本額證明 福州小糸大億車燈有限公司	本公司持股49%之採權益法之關聯企業	採用權益法之投資	-	296,659	49	312,498	
					<u>\$ 297,871</u>		<u>\$ 313,710</u>	
	股票 中揚特別機會創業投資股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	774,400	\$ 5,950	0.35	\$ 5,075	
	金融債券 大眾金融債券	—	無活絡市場之債券投資—非流動	-	\$ 10,000	-	\$ -	

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

大億交通工業製造股份有限公司及子公司
 與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率 %	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率 %	
本公司	株式會社小系製作所	本公司之董事且持有本公司股份 32.5% 之股東	銷 貨	\$ 615,247	21	3 個 月	無重大差異	無重大差異	應收帳款 \$ 124,210	16	
	福州小系大億車燈有限公司	本公司持股 49% 之採用權益法之關聯企業	進 貨	211,151	10	3 個 月	無重大差異	無重大差異	應付帳款 47,186	11	
			銷 貨	413,054	14	6 個 月	依成本加成計價	一般為 3 個月	應收帳款 163,572	21	

大億交通工業製造股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 102 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

帳 款 項 之 公 司	交 易 人 名 稱	與 交 易 人 之 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 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本 公 司	株式會社小糸製作所	本公司之董事且持有本公司股份 32.5%之股東	\$ 124,210	6.82	\$ -	-	\$ 72,646	\$ -
	福州小糸大億車燈有限公司	本公司持股 49%之採用權益法之關聯企業	163,572	3.08	-	-	23,703	-

大億交通工業製造股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 (%)	帳面金額			
本公司	英屬維京群島大億國際投資公司	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAMS CAY I.P.O BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA,英屬維京群島	一般投資業	\$ 1,367	\$ 1,367	50,000	100	\$ 1,212	\$ -	\$ -	註
	福州小糸大億車燈有限公司	福州市閩侯縣青口鎮	大陸地區汽、機車 燈具生產、銷售 及進出口業務	42,470	42,470	-	49	296,659	87,473	42,862	

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

大億交通工業製造股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額（註五）	本期匯出或收回金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例（%）	本期認列投資（損）益（註一）	期末投資帳面價值（註一）	截至本期止已匯回台灣之投資收益（註四）
				匯出	收回						
福州小系大億車燈有限公司	大陸地區汽、機車燈具生產、銷售及進出口業務	美金 900 萬元（註二） （266,130） （註三）	委託在第三地區設立之英屬維京群島大億國際投資公司間接對大陸投資。經濟部投審會核准日期為 85 年 1 月 18 日，核准文號為經投審（85）二字第 84022220 號函	\$ 42,470	\$ -	\$ -	\$ 42,470	49	\$ 42,862	\$ 296,659	\$ 174,063

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投限額（註六）
\$ 42,470	美金 441 萬元（註二） （130,404）（註三）	股東權益淨值 \$1,505,896×60%＝\$ 903,538

註一：被投資公司財務報表係依經本公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註二：85 年 1 月 18 日經經濟部投資審議委員會經投審(85)二字第 84022220 號函核准投資美金 250 萬元（包括現金投資美金 176 萬元及機器作價投資美金 74 萬元），嗣於 90 年 2 月 21 日，又奉經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90003791 號函核准，委託在第三地區設立之英屬維京群島大億國際投資公司，以機器作價投資美金 50 萬元，惟尚有美金 15 萬元之資金未到位，故福州小系大億車燈有限公司實收資本額僅為美金 285 萬元，惟嗣於 94 年 11 月底本公司轉讓該投資之 51%股權予日本株式會社小系製作所，又 96 年 12 月福州小系大億車燈有限公司盈餘轉增資美金 245 萬元，其中屬於本公司盈轉之投資額為美金 245 萬元×49%＝美金 120.05 萬元，並於 97 年 3 月 24 日經經濟部投資審議委員會核准。惟該公司嗣於 97 年 8 月再辦理盈餘轉增資美金 150 萬元，其中屬於本公司盈轉之投資額為美金 150 萬元×49%＝美金 73.5 萬元，並於 97 年 8 月 6 日經經濟部投資審議委員會核准。該公司再於 99 年 5 月辦理盈餘轉增資美金 220 萬元，其中屬於本公司盈轉之投資額為美金 220 萬元×49%＝美金 107.8 萬元。是以截至 102 年 9 月 30 日止，福州小系大億車燈有限公司實收資本額為美金 900 萬元，業已於 99 年 7 月完成變更登記，並於 99 年 11 月 30 日經經濟部投資審議委員會核准。

註三：本表相關數字應以新台幣列示（以資產負債表日匯率@29.57 換算）。

註四：係匯回之現金股利。

註五：本公司原投資金額為 86,673 千元，嗣於 94 年 11 月出售福州小系大億股權 51%收回投資款 44,203 千元。

註六：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

大億交通工業製造股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件、未實現損益

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 利 益
				價 格	付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百 分 比 (%)	
福州小系大億車燈有限公司	本公司持股 49%之採用權益法之關聯企業	銷 貨	\$ 413,054	依成本加成計價	6 個 月	一般為 3 個月	應收帳款 \$ 163,572	21	\$ 5,675
		技術報酬金收入	23,974	依合約議定	每半年收取一次	無相同之交易可資比較	其他應收款 7,035	51	-