

倉佑實業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第3季

地址：嘉義縣民雄鄉福樂村中山路18號

電話：(05)220-0888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~37		六~二五
(七) 關係人交易	37~39		二六
(八) 質抵押之資產	39		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	39~41		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41, 44~51		三十
2. 轉投資事業相關資訊	41, 44~51		三十
3. 大陸投資資訊	41~42, 51		三十
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	41, 49, 51		三十
(十四) 部門資訊	42~43		三一

會計師核閱報告

倉佑實業股份有限公司 公鑒：

倉佑實業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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。

本會計師係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整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗



會計師 吳 秋 燕



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 11 月 10 日

倉佑實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 9 月 30 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 9 月 30 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 77,830	2	\$ 218,070	6	\$ 243,748	8	2100	短期借款 (附註十五及二六)	\$ 120,520	3	\$ 105,396	3	\$ 130,803	4
1151	應收票據 (附註七)	69,077	2	23,609	1	10,664	-	2110	應付短期票券 (附註十五)	29,988	1	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額 (附註七)	977,332	27	882,853	26	753,368	24	2150	應付票據 (附註十六)	12,367	-	12,451	-	5,664	-
1180	應收帳款－關係人 (附註七及二六)	1,207	-	623	-	538	-	2170	應付帳款 (附註十六)	502,202	14	472,335	14	390,034	12
1200	其他應收款	582	-	2,947	-	2,117	-	2180	應付帳款－關係人 (附註二六)	45,253	1	52,760	2	45,635	1
1310	存貨 (附註八)	750,783	21	644,606	19	608,217	19	2200	其他應付款 (附註十七)	298,052	8	273,730	8	205,274	7
1476	其他金融資產－流動 (附註十二)	600	-	-	-	-	-	2220	其他應付款項－關係人 (附註十七及二六)	-	-	54,359	2	242	-
1479	其他流動資產 (附註十三及十四)	54,431	1	51,463	2	46,567	1	2230	本期所得稅負債 (附註四)	13,085	-	22,532	1	18,292	1
11XX	流動資產總計	1,931,842	53	1,824,171	54	1,665,219	52	2322	一年內到期之長期借款 (附註十五、二六及二七)	144,585	4	149,641	4	137,735	4
1600	非流動資產							2399	其他流動負債 (附註十七及二六)	20,838	1	18,877	-	57,330	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二六、二七及二八)	1,523,019	42	1,374,720	41	1,318,904	42	21XX	流動負債總計	1,186,890	32	1,162,081	34	991,009	31
1780	無形資產	4,709	-	4,642	-	4,697	-		非流動負債						
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	21,879	1	19,501	-	24,916	1	2540	長期借款 (附註十五、二六及二七)	920,243	25	663,485	20	700,989	22
1915	預付設備款 (附註二六)	49,756	1	58,793	2	54,452	2	2570	遞延所得稅負債 (附註四)	12,456	1	5,534	-	5,326	1
1980	其他金融資產－非流動 (附註十二、二三及二七)	2,378	-	2,378	-	2,585	-	2640	淨確定福利負債 (附註四)	4,061	-	7,755	-	3,363	-
1990	其他非流動資產 (附註十三及十四)	123,277	3	91,499	3	101,176	3	25XX	非流動負債總計	936,760	26	676,774	20	709,678	23
15XX	非流動資產總計	1,725,018	47	1,551,533	46	1,506,730	48	2XXX	負債總計	2,123,650	58	1,838,855	54	1,700,687	54
1XXX	資產總計	\$3,656,860	100	\$3,375,704	100	\$3,171,949	100		歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)						
								3110	普通股股本	1,030,865	28	1,030,865	31	1,030,865	32
								3200	資本公積	145,471	4	145,471	4	145,471	4
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	62,457	2	44,071	1	44,071	1
								3320	特別盈餘公積	19,782	1	19,782	1	19,782	1
								3350	未分配盈餘	297,326	8	310,267	9	243,170	8
								3300	保留盈餘總計	379,565	11	374,120	11	307,023	10
								3400	其他權益	(22,691)	(1)	(13,607)	-	(12,097)	-
								3XXX	權益總計	1,533,210	42	1,536,849	46	1,471,262	46
									負債及權益總計	\$3,656,860	100	\$3,375,704	100	\$3,171,949	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：陳慧蓉

倉佑實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每

股盈餘為新台幣元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二六)	\$ 861,237	100	\$ 720,974	100	\$2,517,861	100	\$1,983,749	100
5000	營業成本(附註八、二十及二六)	<u>752,260</u>	<u>87</u>	<u>593,501</u>	<u>82</u>	<u>2,164,388</u>	<u>86</u>	<u>1,628,858</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>108,977</u>	<u>13</u>	<u>127,473</u>	<u>18</u>	<u>353,473</u>	<u>14</u>	<u>354,891</u>	<u>18</u>
	營業費用(附註二十)								
6100	推銷費用	18,883	2	17,274	2	54,619	2	45,862	2
6200	管理費用	27,982	3	39,737	6	87,609	3	89,820	5
6300	研究發展費用	<u>23,430</u>	<u>3</u>	<u>9,607</u>	<u>1</u>	<u>48,191</u>	<u>2</u>	<u>28,679</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>70,295</u>	<u>8</u>	<u>66,618</u>	<u>9</u>	<u>190,419</u>	<u>7</u>	<u>164,361</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>38,682</u>	<u>5</u>	<u>60,855</u>	<u>9</u>	<u>163,054</u>	<u>7</u>	<u>190,530</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出(附註二十)								
7100	利息收入	453	-	552	-	1,675	-	1,682	-
7020	其他利益及損失	17,853	2	(8,822)	(1)	23,617	1	(13,417)	(1)
7050	財務成本	(5,639)	(1)	(3,414)	(1)	(14,418)	(1)	(10,099)	-
7000	合 計	<u>12,667</u>	<u>1</u>	<u>(11,684)</u>	<u>(2)</u>	<u>10,874</u>	-	<u>(21,834)</u>	<u>(1)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	51,349	6	49,171	7	173,928	7	168,696	8
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>11,534</u>	<u>1</u>	<u>12,099</u>	<u>2</u>	<u>44,779</u>	<u>2</u>	<u>45,294</u>	<u>2</u>
8000	繼續營業單位本期淨利	39,815	5	37,072	5	129,149	5	123,402	6
8100	停業單位損失(附註十)	-	-	(2)	-	-	-	(61)	-
8200	本期淨利	<u>39,815</u>	<u>5</u>	<u>37,070</u>	<u>5</u>	<u>129,149</u>	<u>5</u>	<u>123,341</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益(附註十九及二一)								
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	6,180	-	(19,560)	(3)	(10,944)	-	(37,805)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(1,051)	-	2,604	1	1,860	-	4,996	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>5,129</u>	-	<u>(16,956)</u>	<u>(2)</u>	<u>(9,084)</u>	-	<u>(32,809)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 44,944</u>	<u>5</u>	<u>\$ 20,114</u>	<u>3</u>	<u>\$ 120,065</u>	<u>5</u>	<u>\$ 90,532</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 39,815	5	\$ 33,401	5	\$ 129,149	5	\$ 112,268	6
8620	非控制權益	-	-	3,669	-	-	-	11,073	-
8600		<u>\$ 39,815</u>	<u>5</u>	<u>\$ 37,070</u>	<u>5</u>	<u>\$ 129,149</u>	<u>5</u>	<u>\$ 123,341</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 44,944	5	\$ 20,686	3	\$ 120,065	5	\$ 87,876	5
8720	非控制權益	-	-	(572)	-	-	-	2,656	-
8700		<u>\$ 44,944</u>	<u>5</u>	<u>\$ 20,114</u>	<u>3</u>	<u>\$ 120,065</u>	<u>5</u>	<u>\$ 90,532</u>	<u>5</u>
	每股盈餘（附註二二）								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基 本	<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 1.09</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 1.09</u>	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 1.09</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 1.09</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄧惠哲



經理人：蘇祈澤



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益						總計	非控制權益 (附註十九) 及二四)	權益總計
		資本公積－保	留	盈	餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計			
普通股本	發行股票溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合	計	總計	總計	總計	總計
A1 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,030,865	\$ 145,471	\$ 44,071	\$ 19,782	\$ 310,267	\$ 374,120	(\$ 13,607)	\$ 1,536,849	\$ -	\$ 1,536,849
105 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)										
B1 法定盈餘公積	-	-	18,386	-	(18,386)	-	-	-	-	-
B5 本公司股東現金股利	-	-	-	-	(123,704)	(123,704)	-	(123,704)	-	(123,704)
	-	-	18,386	-	(142,090)	(123,704)	-	(123,704)	-	(123,704)
D1 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	129,149	129,149	-	129,149	-	129,149
D3 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	(9,084)	(9,084)	-	(9,084)
D5 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	129,149	129,149	(9,084)	120,065	-	120,065
Z1 106 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,030,865	\$ 145,471	\$ 62,457	\$ 19,782	\$ 297,326	\$ 379,565	(\$ 22,691)	\$ 1,533,210	\$ -	\$ 1,533,210
A1 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,030,865	\$ 145,471	\$ 30,218	\$ 19,782	\$ 270,845	\$ 320,845	\$ 12,295	\$ 1,509,476	\$ 122,771	\$ 1,632,247
104 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)										
B1 法定盈餘公積	-	-	13,853	-	(13,853)	-	-	-	-	-
B5 本公司股東現金股利	-	-	-	-	(103,086)	(103,086)	-	(103,086)	-	(103,086)
	-	-	13,853	-	(116,939)	(103,086)	-	(103,086)	-	(103,086)
D1 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	112,268	112,268	-	112,268	11,073	123,341
D3 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	(24,392)	(24,392)	(8,417)	(32,809)
D5 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	112,268	112,268	(24,392)	87,876	2,656	90,532
O1 非控制權益減少 (附註十)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,092)	(1,092)
M5 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二四)	-	-	-	-	(23,004)	(23,004)	-	(23,004)	(124,335)	(147,339)
Z1 105 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,030,865	\$ 145,471	\$ 44,071	\$ 19,782	\$ 243,170	\$ 307,023	(\$ 12,097)	\$ 1,471,262	\$ -	\$ 1,471,262

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：陳慧蓉

倉佑實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$173,928	\$168,696
A00020	停業單位稅前淨損	-	(61)
A10000	本期稅前淨利	173,928	168,635
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	87,128	107,789
A20200	攤銷費用	25,394	20,608
A20300	呆帳費用	7,588	1,144
A20900	財務成本	14,418	10,099
A21200	利息收入	(1,675)	(1,682)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	729	367
A23700	非金融資產減損損失	49,477	22,577
A24100	淨外幣兌換損失(利益)	(1,766)	3,647
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(45,468)	21,601
A31150	應收帳款	(100,271)	(136,752)
A31160	應收帳款－關係人	(584)	17
A31180	其他應收款	2,365	(557)
A31200	存 貨	(155,654)	(65,292)
A31240	其他流動資產	(2,968)	(8,435)
A32130	應付票據	(84)	975
A32150	應付帳款	29,850	67,712
A32160	應付帳款－關係人	(7,507)	15,567
A32180	其他應付款	7,434	15,641
A32190	其他應付款－關係人	(704)	242
A32230	其他流動負債	1,961	14,030
A32240	淨確定福利負債	(3,694)	(2,826)
A33000	營運產生之現金	79,897	255,107
A33100	收取之利息	1,675	1,692
A33300	支付之利息	(16,032)	(10,970)
A33500	支付之所得稅	(47,855)	(40,428)
AAAA	營業活動之淨現金流入	17,685	205,401

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02200	對子公司非控制權益之收購價款	\$ -	(\$147,339)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(265,316)	(140,431)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	497	1,122
B04500	取得無形資產	(1,772)	(1,443)
B06600	其他金融資產增加	(600)	(207)
B06700	其他非流動資產增加	(55,739)	(22,269)
B07100	預付設備款增加	-	(20,120)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(322,930)	(330,687)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	19,104	101,260
C00500	應付短期票券增加	30,000	-
C01600	舉借長期借款	370,000	204,064
C01700	償還長期借款	(106,838)	(49,415)
C04500	發放現金股利	(123,704)	(103,086)
C05800	非控制權益減少	-	(1,092)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	188,562	151,731
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,557)	(15,718)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(140,240)	10,727
E00100	期初現金及約當現金餘額	218,070	233,021
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 77,830	\$243,748

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄧惠哲



經理人：蘇祈澤



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

倉佑實業股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於 74 年 1 月，主要經營下列業務：

- (一) 其他機械製造及批發業（自動變速箱、傳動系統）。
- (二) 船舶及其零件製造及批發業。
- (三) 汽車及其零件製造及批發業。
- (四) 其他機械器具批發業（自動變速箱、傳動系統）。

本公司於 103 年 5 月起於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 106 年 11 月 10 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：
證券發行人財務報告編製準則之修正

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

揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二六。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日（註 1）
「2014~2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之不適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

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

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

該準則闡明，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，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) 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	I A S B 發布之生效日（註）
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表五及附表七。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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，請參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 827	\$ 462	\$ 967
銀行支票及活期存款	33,867	162,063	160,717
約當現金			
原始到期日 3 個月以內之銀行定期存款	43,136	55,545	82,064
	<u>\$ 77,830</u>	<u>\$ 218,070</u>	<u>\$ 243,748</u>

約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
銀行定期存款（%）	1.9~2.5	1.0~7.5	1.5~3.7

七、應收票據及應收帳款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 69,077</u>	<u>\$ 23,609</u>	<u>\$ 10,664</u>
應收帳款—因營業而發生			
應收帳款（含關係人）	\$ 990,789	\$ 888,151	\$ 757,887
減：備抵呆帳	<u>12,250</u>	<u>4,675</u>	<u>3,981</u>
	<u>\$ 978,539</u>	<u>\$ 883,476</u>	<u>\$ 753,906</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為 15~175 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無

法回收，合併公司對於帳齡逾期超過 180 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡逾期在 1 天至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係歷史經驗評估，以估計無法回收之金額。

合併公司於資產負債表日無已逾期但未減損之應收帳款。客戶之信用額度係定期檢視並以逾期天數為基準進行帳齡分析，以逾期天數分析之應收帳款帳齡如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
未逾期	\$865,530	\$804,607	\$693,480
逾期 1 至 30 天	112,230	69,545	57,763
逾期 31 至 90 天	9,511	10,688	2,955
逾期 91 天以上	3,518	3,311	3,689
	<u>\$990,789</u>	<u>\$888,151</u>	<u>\$757,887</u>

備抵呆帳（群組評估減損損失）變動資訊如下：

	應 收 帳 款	應 收 帳 款
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 4,675	\$ 3,012
加：本期提列呆帳費用	7,588	1,144
外幣換算差額	(13)	(175)
期末餘額	<u>\$12,250</u>	<u>\$ 3,981</u>

八、存 貨

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
製成品	\$211,127	\$219,066	\$213,261
在製品	307,571	262,165	219,023
原料	148,856	104,507	120,965
物料	83,229	58,868	54,968
	<u>\$750,783</u>	<u>\$644,606</u>	<u>\$608,217</u>

106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本包括以下項目：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
存貨報廢損失	\$11,606	\$ 9,694	\$46,732	\$27,264
存貨跌價損失(迴轉利 益)	(5,756)	(4,198)	1,713	(3,877)
出售下腳及廢料收入	(3,013)	(3,133)	(3,241)	(9,426)
存貨盤損(盈)	<u>1,127</u>	<u>(558)</u>	<u>1,032</u>	<u>(810)</u>
	<u>\$ 3,964</u>	<u>\$ 1,805</u>	<u>\$46,236</u>	<u>\$13,151</u>

九、子 公 司

列入合併財務報告之子公司如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
			106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
本 公 司	Giant Finance Inc. (Giant)	一般投資業務及國際貿易	100	100	100
	All-Aspect International Corp. (AAI)	一般投資業務及國際貿易	100	100	100
Giant	Business International Corp. (Business) (附註二四)	一般投資業務及國際貿易	100	100	100
Business	無錫倉佑汽車配件有限公司(無錫倉佑)	研發設計生產變速器及配件、汽車及摩托車模具、夾具、精沖模、精密型腔膜、模具標準件、五金件等、經營業務自產產品並提供售後服務	100	100	100

列入合併財務報告之子公司財務報表皆經會計師核閱。

十、待出售非流動資產及停業單位損益

合併公司為業務管理所需，於 105 年 3 月決議清算註銷子公司 Powerful 並於 105 年 8 月清算完畢，因符合停業單位之定義而相關科目表達為停業單位。

十一、不動產、廠房及設備

(一) 成本及累計折舊變動表如下：

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成 本	土 地	建 築	物 機 器 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	及 未 完 工 程	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 317,004	\$ 576,189	\$1,540,163	\$ 115,387	\$ 220,128		\$2,768,871
增 添	-	137,592	120,286	12,355	(30,301)		239,932
處 分	-	-	(35,480)	(5,655)	-		(41,135)
淨兌換差額	-	(3,159)	(10,273)	(1,429)	2,104		(12,757)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 317,004</u>	<u>\$ 710,622</u>	<u>\$1,614,696</u>	<u>\$ 120,658</u>	<u>\$ 191,931</u>		<u>\$2,954,911</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	待	驗	設	備	及	未	完	工	程	合	計
累 計 折 舊																								
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	186,057	\$	1,122,513	\$	85,581	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1,394,151
折舊費用		-		12,948		67,495		6,685		-		-		-		-		-		-		-		87,128
處 分		-		-	(	34,449)	(	5,460)	(	-	(	39,909)	(	-	(	-	(	-	(	-	(	-	(	-
淨兌換差額		-		(1,478)		(6,940)		(1,060)		-		(9,478)		-		-		-		-		-		-
106 年 9 月 30 日餘額	\$	-	\$	197,527	\$	1,148,619	\$	85,746	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1,431,892
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	\$	317,004	\$	390,132	\$	417,650	\$	29,806	\$	220,128	\$	1,374,720												
106 年 9 月 30 日淨額	\$	317,004	\$	513,095	\$	466,077	\$	34,912	\$	191,931	\$	1,523,019												

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	待	驗	設	備	及	未	完	工	程	合	計
成 本																								
105 年 1 月 1 日餘額	\$	317,004	\$	599,589	\$	1,612,041	\$	118,905	\$	8,061	\$	2,655,600												
增 添		-		-		11,408		3,934		127,016		142,358												
處 分		-	(	9,092)	(	23,058)	(	3,133)	(	-	(	35,283)												
淨兌換差額		-	(	12,646)	(	46,106)	(	5,766)	(	115)	(	64,633)												
105 年 9 月 30 日餘額	\$	317,004	\$	577,851	\$	1,554,285	\$	113,940	\$	134,962	\$	2,698,042												
累 計 折 舊																								
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	185,796	\$	1,072,547	\$	85,367	\$	-	\$	1,343,710												
折舊費用		-		12,244		88,853		6,692		-		107,789												
處 分		-	(	9,092)	(	21,847)	(	2,855)	(	-	(	33,794)												
淨兌換差額		-	(	5,963)	(	28,412)	(	4,192)	(	-	(	38,567)												
105 年 9 月 30 日餘額	\$	-	\$	182,985	\$	1,111,141	\$	85,012	\$	-	\$	1,379,138												
105 年 9 月 30 日淨額	\$	317,004	\$	394,866	\$	443,144	\$	28,928	\$	134,962	\$	1,318,904												

(二) 耐用年限

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

廠房主建物	20 或 50 年
機電動設備	5 年
景觀工程及圍牆等	7 至 15 年
機器設備	3 至 10 年
其他設備	2 至 5 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

(三) 同時影響現金及非現金項目之投資活動如下：

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數	\$239,932	\$142,358
利息資本化	(2,458)	(1,485)
預付設備款減少	(9,037)	-
應付設備款減少(增加)	<u>36,879</u>	<u>(442)</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$265,316</u>	<u>\$140,431</u>

十二、其他金融資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
存出保證金	\$ 2,478	\$ 1,878	\$ 2,085
質押定期存款	<u>500</u>	<u>500</u>	<u>500</u>
	<u>\$ 2,978</u>	<u>\$ 2,378</u>	<u>\$ 2,585</u>
流動	\$ 600	\$ -	\$ -
非流動	<u>2,378</u>	<u>2,378</u>	<u>2,585</u>
	<u>\$ 2,978</u>	<u>\$ 2,378</u>	<u>\$ 2,585</u>

銀行存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
銀行定期存款(%)	1.035	1.285	1.36

十三、預付租賃款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
流動(列入其他流動資產)	\$ 383	\$ 391	\$ 395
非流動(列入其他非流動資產)	<u>13,409</u>	<u>13,966</u>	<u>14,206</u>
	<u>\$13,792</u>	<u>\$14,357</u>	<u>\$14,601</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預付租賃款均係位於中國大陸之土地使用權，以直線法按租用年限 50 年攤銷至 143 年止。

十四、其他資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
流 動			
留抵稅額	\$ 19,313	\$ 12,540	\$ 9,962
預付貨款	19,165	15,484	13,081
待售模具	13,079	20,681	19,860
預付費用	1,396	1,701	2,463
其 他	<u>1,478</u>	<u>1,057</u>	<u>1,201</u>
	<u>\$ 54,431</u>	<u>\$ 51,463</u>	<u>\$ 46,567</u>
非 流 動			
待攤模具	\$109,277	\$ 76,942	\$ 86,379
長期預付租賃款（附註十三）	13,409	13,966	14,206
其 他	<u>591</u>	<u>591</u>	<u>591</u>
	<u>\$123,277</u>	<u>\$ 91,499</u>	<u>\$101,176</u>

十五、借 款

（一）短期借款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
銀行無擔保借款			
信用借款	<u>\$120,520</u>	<u>\$105,396</u>	<u>\$130,803</u>

上述短期借款之年利率如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
銀行信用借款（%）	0.85~1.95	1.06~2.21	1.06~3.00

（二）應付短期票券—僅 106 年 9 月 30 日

	金 額
應付商業本票	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	<u>12</u>
	<u>\$ 29,988</u>

上述短期票券由國際票券公司承兌，年利率為 0.8%。

(三) 長期借款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
擔保借款			
銀行借款	\$ 997,962	\$ 717,064	\$ 772,884
信用借款			
銀行借款	70,000	100,000	70,000
小 計	1,067,962	817,064	842,884
減：遞延聯貸案主辦費用	3,134	3,938	4,160
一年內到期部分	144,585	149,641	137,735
長期借款	<u>\$ 920,243</u>	<u>\$ 663,485</u>	<u>\$ 700,989</u>

明細如下：

浮 動 利 率 借 款 到 期 日 重 大 條 款	有 效 利 率 (%)	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
擔保借款				
彰化商業銀行				
104 聯貸案－甲項	109.12 自 106 年 6 月起，按半年分 8 期攤還	1.79~1.86	\$ 450,000	\$ 500,000
104 聯貸案－乙項	109.12 循環使用	1.79	370,000	-
104 聯貸案－丙項	109.12 自 106 年 6 月起，按半年分 8 期攤還	2.03~3.00	170,212	201,564
104 聯貸案－丁項	105.10 到期一次攤還	2.33	-	58,800
彰化商業銀行	107.06 按月分 36 期攤還	1.38~1.83	7,750	15,500
信用借款				
永豐銀行	108.07 循環動用	1.10~1.53	70,000	100,000
		<u>\$1,067,962</u>	<u>\$ 817,064</u>	<u>\$ 842,884</u>

104 年聯貸案

合併公司於 104 年 12 月與彰化銀行等 12 家金融機構簽訂總額度為 1,000,000 千元暨子公司美金 10,000 千元之聯合授信合約（簡稱 104 年聯貸案）以償還原金融機構借款及充實中期營運週轉金所需。

合併公司依約提供土地及建築物作為此項借款之擔保品，另在上述授信存續期間內，合併公司年度合併財務報告之財務比率應達授信合約之規定。合併公司 105 年 12 月 31 日合併財務報告之財務比率符合上述聯貸合約之規定。

十六、應付票據及應付帳款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付票據	<u>\$ 7,652</u>	<u>\$ 8,033</u>	<u>\$ 3,638</u>
應付帳款（含關係人）	<u>\$547,455</u>	<u>\$525,095</u>	<u>\$435,669</u>

上述款項皆因營業而發生。

購買原物料之賒帳期間為 30~120 天，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。

十七、其他負債

流 動 負 債	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
其他應付款			
應付加工款	\$ 93,662	\$ 84,304	\$ 62,596
應付薪資	68,636	73,789	59,687
應付設備款	28,198	65,077	1,031
應付模具款	14,530	21,917	14,830
應付員工酬勞及董事酬勞（附註二十）	12,389	17,296	10,536
應付未休假獎金	10,303	8,807	6,791
應付福利費	5,645	5,692	5,766
其 他	<u>64,689</u>	<u>51,207</u>	<u>44,279</u>
	<u>\$298,052</u>	<u>\$328,089</u>	<u>\$205,516</u>
非關係人	\$298,052	\$273,730	\$205,274
關係人（附註二六）	<u>-</u>	<u>54,359</u>	<u>242</u>
	<u>\$298,052</u>	<u>\$328,089</u>	<u>\$205,516</u>
其他流動負債			
預收貨款	\$ 13,948	\$ 18,093	\$ 48,077
折讓準備	4,515	760	7,524
其 他	<u>2,375</u>	<u>24</u>	<u>1,729</u>
	<u>\$ 20,838</u>	<u>\$ 18,877</u>	<u>\$ 57,330</u>

十八、退職後福利計畫

106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用，係以 105 年及 104 年 12

月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 58 千元、55 千元、175 千元及 164 千元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>103,087</u>	<u>103,087</u>	<u>103,087</u>
已發行股本	<u>\$ 1,030,865</u>	<u>\$ 1,030,865</u>	<u>\$ 1,030,865</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

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本 (註)			
股票發行溢價	\$ 141,261	\$ 141,261	\$ 141,261
僅得用以彌補虧損 員工認股權	<u>4,210</u>	<u>4,210</u>	<u>4,210</u>
	<u>\$ 145,471</u>	<u>\$ 145,471</u>	<u>\$ 145,471</u>

註：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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 7 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，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，其餘再依法令規定或營運必要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。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司修正後章程規定，本公司將考量公司產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上述可分配盈餘提撥一定比率分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額 10%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

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 號令、金管證發字第 1010047490 號令、金管證發字第 1030006415 號令及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 18,386	\$ 13,853		
股東現金股利	123,704	103,086	\$ 1.20	\$ 1.00

(四) 其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$13,607)	\$12,295
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(10,944)	(29,388)
相關所得稅	<u>1,860</u>	<u>4,996</u>
期末餘額	<u>(\$22,691)</u>	<u>(\$12,097)</u>

(五) 非控制權益－僅 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	金 額
期初餘額	\$122,771
歸屬於非控制權益之份額	
本期淨利	11,073
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(8,417)
清算 Powerful 子公司非控制權益(附註十)	(1,092)
收購 Business 子公司非控制權益(附註二四)	(124,335)
期末餘額	<u>\$ -</u>

二十、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
出售待售模具利益	\$ -	\$ 3,847	\$12,654	\$ 4,958
淨外幣兌換利益(損失)	12,701	(14,065)	882	(23,882)
其 他	<u>5,152</u>	<u>1,396</u>	<u>10,081</u>	<u>5,507</u>
	<u>\$17,853</u>	<u>(\$ 8,822)</u>	<u>\$23,617</u>	<u>(\$13,417)</u>

(二) 財務成本

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
借款利息	\$ 6,408	\$ 4,090	\$16,876	\$11,584
減：列入符合要件預付設備款之金額	<u>769</u>	<u>676</u>	<u>2,458</u>	<u>1,485</u>
	<u>\$ 5,639</u>	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$14,418</u>	<u>\$10,099</u>

利息資本化資訊如下：

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息資本化金額	\$ 769	\$ 676	\$ 2,458	\$ 1,485
利息資本化年利率（%）	1.67~2.15	1.81~1.91	1.54~2.15	1.67~2.01

(三) 折舊及攤銷

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 29,420	\$ 34,212	\$ 87,128	\$ 107,789
無形資產及模具（帳列其 他非流動資產）	<u>8,553</u>	<u>6,825</u>	<u>25,394</u>	<u>20,608</u>
	<u>\$ 37,973</u>	<u>\$ 41,037</u>	<u>\$ 112,522</u>	<u>\$ 128,397</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,132	\$ 31,148	\$ 78,950	\$ 100,061
營業費用	<u>3,288</u>	<u>3,064</u>	<u>8,178</u>	<u>7,728</u>
	<u>\$ 29,420</u>	<u>\$ 34,212</u>	<u>\$ 87,128</u>	<u>\$ 107,789</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,430	\$ 6,078	\$ 22,103	\$ 18,370
推銷費用	98	-	294	2
管理費用	395	309	1,153	1,050
研究發展費用	<u>630</u>	<u>438</u>	<u>1,844</u>	<u>1,186</u>
	<u>\$ 8,553</u>	<u>\$ 6,825</u>	<u>\$ 25,394</u>	<u>\$ 20,608</u>

(四) 員工福利費用

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 9,644	\$ 9,124	\$ 28,357	\$ 27,542
確定福利計畫（附註 十八）	<u>58</u>	<u>55</u>	<u>175</u>	<u>164</u>
	<u>9,702</u>	<u>9,179</u>	<u>28,532</u>	<u>27,706</u>
短期員工福利				
薪資	123,085	95,407	349,028	284,341

（接次頁）

(承前頁)

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
其 他	<u>\$ 17,996</u>	<u>\$ 13,793</u>	<u>\$ 50,216</u>	<u>\$ 40,244</u>
	<u>141,081</u>	<u>109,200</u>	<u>399,244</u>	<u>324,585</u>
	<u>\$150,783</u>	<u>\$118,379</u>	<u>\$427,776</u>	<u>\$352,291</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$117,747	\$ 93,590	\$337,898	\$274,923
營業費用	<u>33,036</u>	<u>24,789</u>	<u>89,878</u>	<u>77,368</u>
	<u>\$150,783</u>	<u>\$118,379</u>	<u>\$427,776</u>	<u>\$352,291</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
估 列 比 例		
員工酬勞 (%)	4.5	4.5
董事酬勞 (%)	2.7	2.7

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
金 額				
員工酬勞	\$ 2,329	\$ 1,841	\$ 7,743	\$ 6,619
董事酬勞	1,398	1,050	4,646	3,917

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 20 日及 105 年 3 月 18 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工及董事酬勞如下：

	現	金
	105 年度	104 年度
員工酬勞	\$10,810	\$ 8,449
董事酬勞	6,486	5,069

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

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

(六) 淨外幣兌換利益（損失）

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$19,394	\$ 2,132	\$51,756	\$32,682
外幣兌換損失總額	(6,693)	(16,197)	(50,874)	(56,564)
淨外幣兌換利益（損失）	<u>\$12,701</u>	<u>(\$14,065)</u>	<u>\$ 882</u>	<u>(\$23,882)</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 9,508	\$11,788	\$34,625	\$35,662
未分配盈餘加徵	-	(1,917)	3,345	-
以前年度之調整	-	-	438	5,866
	<u>9,508</u>	<u>9,871</u>	<u>38,408</u>	<u>41,528</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>2,026</u>	<u>2,228</u>	<u>6,371</u>	<u>3,766</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$11,534</u>	<u>\$12,099</u>	<u>\$44,779</u>	<u>\$45,294</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅利益（費用）				
國外營運機構換算之 兌換差額	<u>(\$1,051)</u>	<u>\$2,604</u>	<u>\$1,860</u>	<u>\$4,996</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>297,326</u>	<u>310,267</u>	<u>243,170</u>
	<u>\$297,326</u>	<u>\$310,267</u>	<u>\$243,170</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 29,167</u>	<u>\$ 36,847</u>	<u>\$ 26,487</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 17.34% (預計) 及 17.21% (實際)。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司無錫倉佑截至 105 年度之所得稅業已向當地稅務機關彙算清繳完成。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利－歸屬予本公司業主

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利				
來自繼續營業單位	\$ 39,815	\$ 33,403	\$129,149	\$112,306
來自停業單位	-	(2)	-	(38)
	<u>\$ 39,815</u>	<u>\$ 33,401</u>	<u>\$129,149</u>	<u>\$112,268</u>

股 數

單位：千股

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	103,087	103,087	103,087	103,087

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>175</u>	<u>179</u>	<u>275</u>	<u>269</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>103,262</u>	<u>103,266</u>	<u>103,362</u>	<u>103,356</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。

二三、營業租賃協議

合併公司於 104 年 2 月以營業租賃方式承租運輸設備供營業所需，租約將於 107 年 2 月到期。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 550	\$ 1,651	\$ 1,651
1~5 年	<u>-</u>	<u>138</u>	<u>551</u>
	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 1,789</u>	<u>\$ 2,202</u>

合併公司於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別已支付之租賃保證金皆為 1,700 千元(列入其他金融資產－非流動項下)。

二四、與非控制權益之權益交易

合併公司於 105 年 9 月向實質關係人收購子公司 Business 非控制權益 24.98%，收購後持股比例為 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制力，合併公司採用權益交易處理。

給付之現金對價	(\$147,339)
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>124,335</u>
權益交易差額	<u>(\$ 23,004)</u>
權益交易差額調整科目	
未分配盈餘	<u>(\$ 23,004)</u>

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
金 融 資 產			
放款及應收款（註 1）	\$ 1,129,006	\$ 1,130,480	\$ 1,013,020
金 融 負 債			
以攤銷後成本衡量（註 2）	2,073,210	1,784,157	1,616,376

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、其他金融資產、應付短期票券、應付票據、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由分析暴險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。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

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。

(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。

合併公司於資產負債表日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨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。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，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括外部存款、借款、應收款項及應付款項。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$526	\$206

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 43,636	\$ 55,545	\$ 82,564
金融負債	29,988	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	32,902	156,577	159,759
金融負債	1,185,348	918,522	969,527

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 8,643 千元及 6,073 千元，主因為合併公司之浮動利率銀行借款及存款。

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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，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。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司信用風險相對集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
甲 集 團	\$185,203	\$141,869	\$171,983
乙 集 團	103,519	187,676	147,022
丙 集 團	78,849	82,373	83,563
	<u>\$367,571</u>	<u>\$411,918</u>	<u>\$402,568</u>

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司籌資與流動性的管理需求。

流動性及利率風險表

下表詳細說明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分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，不考慮銀行立即執行該權利之機率，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	加權平均有 效利率(%)	要 求 即 付 或 1 個 月 至	1 個 月 3 個 月 至 3 個 月 至	3 個 月 1 年 至 1 年 1 至 5 年	1 年 1 至 5 年
106 年 9 月 30 日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	0.85~3.00	\$ 194	\$ 71,777	\$ 201,760	\$1,006,469
固定利率工具	0.80	30,000	-	-	-
無附息負債		<u>276,212</u>	<u>306,737</u>	<u>269,128</u>	<u>5,797</u>
		<u>\$ 306,406</u>	<u>\$ 378,514</u>	<u>\$ 470,888</u>	<u>\$1,012,266</u>
105 年 12 月 31 日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	1.06~3.00	\$ 40,896	\$ 2,592	\$ 230,810	\$ 687,383
無附息負債		<u>194,493</u>	<u>439,226</u>	<u>231,916</u>	-
		<u>\$ 235,389</u>	<u>\$ 441,818</u>	<u>\$ 462,726</u>	<u>\$ 687,383</u>
105 年 9 月 30 日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	1.06~3.00	\$ -	\$ 202,446	\$ 74,624	\$ 733,388
無附息負債		<u>191,781</u>	<u>311,735</u>	<u>139,272</u>	-
		<u>\$ 191,781</u>	<u>\$ 514,181</u>	<u>\$ 213,896</u>	<u>\$ 733,388</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二六、關係人交易

除附註二四所述外，本公司及子公司間之交易、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，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 本 公 司 之 關 係
順嚮公司	實質關係人
申琦公司	實質關係人
晉嚮公司	實質關係人
盎如公司	實質關係人
梁鑫公司	實質關係人
鄧惠哲	董事長

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
		9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
營業收入	實質關係人	\$ 757	\$ 2,493	\$ 1,847	\$ 3,640

合併公司對關係人銷貨之價格及收款條件與非關係人無顯著不同。其收款條件為月結 30~120 天。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
實質關係人	\$ 40,396	\$ 40,987	\$ 112,464	\$ 103,675

合併公司對關係人進貨之價格與付款條件，與非關係人相當，付款條件為貨到付款及月結 60~120 天付款。

(四) 應收付關係人款項

資產負債表日之餘額如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年	105 年	105 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 538</u>
應付帳款－關係人	實質關係人	<u>\$45,253</u>	<u>\$52,760</u>	<u>\$45,635</u>
其他應付款－關係人	實質關係人（申琦公司）	\$ -	\$53,655	\$ -
	實質關係人	<u>-</u>	<u>704</u>	<u>242</u>
		<u>\$ -</u>	<u>\$54,359</u>	<u>\$ 242</u>

應收關係人款項未收取保證，106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。流通在外之應付關係人帳款及其他應付款餘額未提供擔保。

(五) 預收款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年	105 年	105 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
其他流動負債	實質關係人	<u>\$636</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 取得不動產、廠房及設備

合併公司於 104 年向實質關係人－申琦公司訂購機器設備，合約總價共為 102,200 千元，截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司已支付金額分別為 81,760 千元（列入不動產、廠房及設備項下）、81,760 千元（列入不動產、廠房及設備項下）及 30,660 千元（列入預付設備款項下）。

(七) 對主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106 年	105 年	106 年	105 年
	7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 5,159	\$ 4,567	\$16,852	\$15,800
退職後福利	<u>126</u>	<u>116</u>	<u>364</u>	<u>325</u>
	<u>\$ 5,285</u>	<u>\$ 4,683</u>	<u>\$17,216</u>	<u>\$16,125</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。

(八) 其他關係人交易

合併公司 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之長、短期借款皆由董事長以個人名義作為擔保。

二七、質抵押之資產

合併公司提供下列資產作為向銀行長期借款及進口原物料關稅之擔保品：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$543,945	\$554,712	\$558,301
其他金融資產－非流動	500	500	500
	<u>\$544,445</u>	<u>\$555,212</u>	<u>\$558,801</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司簽訂之購置不動產、廠房及設備合約金額分別為 341,631 千元、139,721 千元及 244,457 千元，其中尚未支付之金額分別為 134,424 千元、102,052 千元及 95,595 千元。

二九、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資訊如下：

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
106 年 9 月 30 日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美金	金	\$ 18,754	30.26	(美金：新台幣)			\$567,518	
美金	金	2,116	6.6369	(美金：人民幣)			64,017	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金	金	162	30.26	(美金：新台幣)			4,915	
美金	金	18,971	6.6369	(美金：人民幣)			574,068	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
105 年 12 月 31 日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	金	\$	12,001	32.25	(美金：新台幣)		\$	387,038
美	金		2,983	6.937	(美金：人民幣)			96,213
外幣負債								
貨幣性項目								
美	金		96	32.25	(美金：新台幣)			3,089
美	金		10,200	6.937	(美金：人民幣)			328,950
105 年 9 月 30 日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	金		8,811	31.36	(美金：新台幣)			276,302
美	金		2,439	6.6778	(美金：人民幣)			76,476
外幣負債								
貨幣性項目								
美	金		392	31.36	(美金：新台幣)			12,282
美	金		10,200	6.6778	(美金：人民幣)			319,872

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	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
新 台 幣	1 (新 台 幣 : 新 台 幣)	\$ 1,949
人 民 幣	4.539 (人 民 幣 : 新 台 幣)	<u>10,752</u>
		<u>\$12,701</u>
105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
新 台 幣	1 (新 台 幣 : 新 台 幣)	(\$11,577)
人 民 幣	4.759 (人 民 幣 : 新 台 幣)	(<u>2,488</u>)
		<u>(\$14,065)</u>
106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
新 台 幣	1 (新 台 幣 : 新 台 幣)	(\$21,599)
人 民 幣	4.489 (人 民 幣 : 新 台 幣)	<u>22,481</u>
		<u>\$ 882</u>

(接次頁)

(承前頁)

功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
新 台 幣	1 (新台幣:新台幣)	(\$14,073)
人 民 幣	4.9327 (人民幣:新台幣)	(9,809)
		(\$23,882)

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。
11. 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：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表八。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表八。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、部門資訊

經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，合併公司之應報導部門如下：

(一) 倉佑公司

(二) 無錫倉佑

(三) 其他

部門收入與營運結果分析如下：

	倉	佑無錫	倉佑其	他	調整及沖銷	合併
106年1月1日至9月30日						
來自外部客戶收入	\$1,223,130	\$1,294,731	\$ -	\$ -		\$2,517,861
部門間收入	275,865	23,334	42	(299,241)		-
收入合計	<u>\$1,498,995</u>	<u>\$1,318,065</u>	<u>\$ 42</u>	<u>(\$ 299,241)</u>		<u>\$2,517,861</u>
部門損益	<u>\$ 121,042</u>	<u>\$ 45,259</u>	<u>(\$ 1,499)</u>	<u>(\$ 1,748)</u>		\$ 163,054
利息收入						1,675
其他利益及損失						23,617
財務成本						(14,418)
繼續營業單位稅前淨利						173,928
所得稅費用						(44,779)
繼續營業單位稅後淨利						<u>\$ 129,149</u>
106年9月30日						
部門資產	<u>\$3,078,854</u>	<u>\$1,389,179</u>	<u>\$ 278,102</u>	<u>(\$1,089,275)</u>		<u>\$3,656,860</u>

(接次頁)

(承前頁)

	倉	佑無錫倉佑其	他調整及沖銷	合	併
105年1月1日至9月30日					
來自外部客戶收入	\$ 940,849	\$1,042,900	\$ -	\$ -	\$1,983,749
部門間收入	175,360	19,460	45	(194,865)	-
部門收入	<u>\$1,116,209</u>	<u>\$1,062,360</u>	<u>\$ 45</u>	<u>(\$ 194,865)</u>	<u>\$1,983,749</u>
部門損益	<u>\$ 117,619</u>	<u>\$ 78,334</u>	<u>(\$ 70)</u>	<u>(\$ 5,353)</u>	<u>\$ 190,530</u>
利息收入					1,682
其他利益及損失					(13,417)
財務成本					(10,099)
繼續營業單位稅前淨利					168,696
所得稅費用					(45,294)
繼續營業單位稅後淨利					<u>\$ 123,402</u>
105年9月30日					
部門資產合計	<u>\$2,523,568</u>	<u>\$1,135,219</u>	<u>\$ 369,331</u>	<u>(\$ 856,169)</u>	<u>\$3,171,949</u>

倉佑實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	金額			利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保		品對個別對象資金貸與	
					本期最高額度餘額	期末額度餘額	實際動支金額(註3)						名稱	價值	貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2)
0	本公司	Giant	其他應收款-關係人	是	\$ 96,750 (USD 3,000 千元)	\$ 90,780 (USD 3,000 千元)	\$ 31,773 (USD 1,050 千元)	-	註1	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 613,284	\$ 613,284
		Business	其他應收款-關係人	是	64,500 (USD 2,000 千元)	60,250 (USD 2,000 千元)	4,842 (USD 160 千元)	-	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	613,284	613,284
1	Giant	無錫倉佑	其他應收款-關係人	是	80,625 (USD 2,500 千元)	75,650 (USD 2,500 千元)	75,650 (USD 2,500 千元)	4	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	191,327 (USD 6,323 千元)	191,327 (USD 6,323 千元)
2	Business	無錫倉佑	其他應收款-關係人	是	171,570 (USD 5,320 千元)	160,983 (USD 5,320 千元)	160,983 (USD 5,320 千元)	4~5	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	206,869 (USD 6,836 千元)	206,869 (USD 6,836 千元)
		AAI	其他應收款-關係人	是	6,084 (USD 200 千元)	2,421 (USD 80 千元)	2,421 (USD 80 千元)	-	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	206,869 (USD 6,836 千元)	206,869 (USD 6,836 千元)
3	AAI	無錫倉佑	其他應收款-關係人	是	12,255 (USD 380 千元)	11,499 (USD 380 千元)	11,499 (USD 380 千元)	4	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	11,983 (USD 396 千元)	11,983 (USD 396 千元)

註1：有短期融通資金之必要者。

註2：1. 本公司

資金貸與他人總額以本公司股東權益淨額之百分之四十為最高限額，本公司關係企業之個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，對單一企業應以不超過本公司股東權益淨額之百分之十為限。

2. Giant、Business 及 AAI

資金貸與他人總額以各該公司股東權益淨額之百分之四十為最高限額，各該公司關係企業之個別貸與金額以不超過各該公司淨值之百分之四十為限，對單一企業應以不超過各該公司股東權益淨額之百分之二十為限。

註3：編製合併財務報告時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

編號	背書保證者公司名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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)	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
		公司名稱			背書保證餘額	背書保證餘額	背書保證餘額	背書保證金額	背書保證金額	背書保證	背書保證	背書保證	
0	本公司	無錫倉佑	子公司	\$ 735,941	\$ 302,600 (USD10,000 千元)	\$ 302,600 (USD10,000 千元)	\$ 60,520 (USD 2,000 千元)	\$ -	20	\$ 1,226,568	Y	N	Y
		Giant	子公司	735,941	161,250 (USD 5,000 千元)	151,300 (USD 5,000 千元)	85,121 (USD 2,813 千元)	-	10	1,266,568	Y	N	N
		Business	子公司	735,941	161,250 (USD 5,000 千元)	151,300 (USD 5,000 千元)	85,121 (USD 2,813 千元)	-	10	1,266,568	Y	N	N
						\$ 605,200 (USD 20,000 千元)							

註：本公司依「背書保證實施辦法」，對海外單一企業之背書保證額度以不超過本公司背書保證總額之百分之六十為限，背書保證總額以不超過本公司股東權益總額之百分之八十為限。

倉佑實業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				應付（收）票據、帳款		備 註		
			進（銷）貨金	額	佔 總 進（銷）貨之比率（%）	授 信 期 間	交易條件與一般交易不同之 情 形 及 原 因	單 價		授 信 期 間	餘 額
本 公 司	無錫倉佑	子 公 司	銷 貨	(\$275,865)	(11)	T/T 140 天	同一般交易條件	同一般交易條件	(\$265,631)	(25)	註

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額(註1)	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	無錫倉佑	子公司	\$265,631	1.54	\$ -	-	\$ 64,906	\$ -
Business	無錫倉佑	子公司	163,179	註2	-	-	-	-

註1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係資金貸與款項，是以不適用。

倉佑實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	Giant AAI	薩摩亞 英屬維京群島	轉投資及國際貿易	\$ 449,023	\$ 449,023	13,795,000	100	\$ 475,948	\$ 53,055	\$ 53,085	註 1 及註 2
			轉投資及國際貿易	1,621	1,621	50,000	100	<u>29,958</u>	307	<u>307</u>	
								<u>\$ 505,906</u>		<u>\$ 53,392</u>	
Giant	Business	薩摩亞	轉投資及國際貿易	463,429	463,429	13,510,000	100	<u>\$ 517,171</u>	53,298	<u>\$ 53,298</u>	註 2

註 1：未實現銷貨毛利已銷除。

註 2：編製合併財務報告時業已沖銷。

倉佑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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註 5)			估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
					科 目	金 額	交 易 條 件	
0		本 公 司	無錫倉佑	母公司對子公司	銷 貨	\$ 275,865	註 2	11
			Giant	母公司對子公司	應收帳款	265,631	註 2	7
			Business	母公司對子公司	其他應收款	31,773	註 3	1
				母公司對子公司	其他應收款	4,842	註 3	-
1		AAI	無錫倉佑	子公司對子公司	利息收入	352	註 4	-
				子公司對子公司	其他應收款	30,936	註 3	1
				子公司對子公司	其他收入	1,409	註 1	-
				子公司對子公司	代買轉賣不動產、廠房及設備	23,850	同一般交易條件	1
2		Business	無錫倉佑	子公司對子公司	利息收入	5,054	註 4	-
			AAI	子公司對子公司	其他應收款	163,179	註 3	4
				子公司對子公司	其他應收款	2,421	註 3	-
3		Giant	無錫倉佑	子公司對子公司	利息收入	2,315	註 4	-
				子公司對子公司	其他應收款	76,686	註 3	2
4		無錫倉佑	本 公 司	子公司對母公司	銷 貨	23,334	註 2	1
				子公司對母公司	應收帳款	3,098	註 2	-

註 1：收入等係經雙方議價決定。

註 2：銷貨收入之交易價格及收款條件與一般客戶無顯著不同，收款條件約為 1 至 4 個月收款，惟得視資金狀況依雙方協議延長收款期限或調整為預收貨款。

註 3：視營運資金情形而定。

註 4：依年利率 4% 及 5% 計息。

註 5：編製合併財務報告時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣／美金千元

(另予註明者除外)

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	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益(註4)	期末投資帳面價值(註4)	截至本期末止已匯回投資收益
無錫德賓	汽車零配件之生產加工及銷售	註1	註1	\$ 25,976 (USD 800)	\$ -	\$ 25,976 (USD 800)	註1	註1	註1	註1	\$ -
無錫倉佑	研發設計生產變速器及配件、五金件等經營銷售自產產品並提供售後服務	\$ 392,246 (USD 12,000)	註1	293,538 (USD 9,043)	-	293,538 (USD 9,043)	\$ 51,202	100	\$ 51,202	\$ 440,036	-
						<u>\$ 319,514</u> (USD 9,843)					

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2及3)
\$319,514 (USD 9,843)	\$440,011 (USD 14,541)
	\$919,926

註1：係分別透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，無錫德賓已於104年度清算完結。

註2：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$1,533,210 \times 60\% = \$919,926。$$

註3：依投審會2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，實收資本8千萬元以上者，其限額為淨值之百分之六十。

註4：編製合併財務報告時業已沖銷。

倉佑實業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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	付款條件	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		未實現利益（註）
					單價	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
無錫倉佑	子公司	銷貨 進貨	\$275,865 23,334	T/T 140 天 T/T 60 天	同一般交易條件 同一般交易條件	同一般交易條件 同一般交易條件	\$265,631 (3,098)	25 -	\$ 1,835 (536)

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

