

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108及107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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~42		六~二五
(七) 關係人交易	42~44		二六
(八) 質抵押之資產	44		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44~45		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	45~46		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47, 49~54		三十
2. 轉投資事業相關資訊	47, 53		三十
3. 大陸投資資訊	47, 55~56		三十
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	47, 54		三十
(十四) 部門資訊	47~48		三一

會計師核閱報告

倉佑實業股份有限公司 公鑒：

前 言

倉佑實業股份有限公司及其子公司（倉佑集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 及 107 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

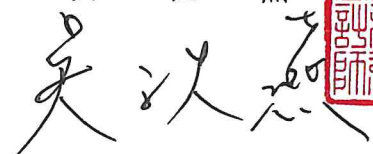
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達倉佑集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 裕 祥



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 1050024633 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 108 年 11 月 11 日

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年9月30日 (經核閱)	
	金 額 %	金 額 %	金 額 %				
1100	流動資產						
1110	現金及約當現金 (附註六)	\$ 270,646	8	\$ 172,408	5	\$ 175,283	5
	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	499	-	-	-	-	-
1151	應收票據 (附註八及二一)	5,931	-	95,303	3	74,869	2
1170	應收帳款淨額 (附註八、二一及二六)	517,857	16	613,032	17	718,605	20
1200	其他應收款	1,904	-	463	-	590	-
1220	本期所得稅資產 (附註四)	-	-	4,552	-	6,364	-
1310	存貨 (附註九)	672,881	20	796,630	22	817,407	22
1476	其他金融資產—流動 (附註十、十三及二七)	9,487	-	9,805	-	11,649	-
1479	其他流動資產 (附註十四及十五)	63,819	2	54,901	2	39,810	1
11XX	流動資產總計	<u>1,543,024</u>	<u>46</u>	<u>1,747,094</u>	<u>49</u>	<u>1,844,577</u>	<u>50</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二、二六及二七)	1,585,807	48	1,590,750	45	1,613,151	44
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)	15,327	-	-	-	-	-
1780	無形資產	15,829	1	6,273	-	4,563	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	55,287	2	40,947	1	32,840	1
1915	預付設備款	13,683	-	53,552	1	39,009	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註十、十三及二七)	1,946	-	1,379	-	659	-
1990	其他非流動資產 (附註十四及十五)	98,512	3	132,236	4	129,748	4
15XX	非流動資產總計	<u>1,786,391</u>	<u>54</u>	<u>1,825,137</u>	<u>51</u>	<u>1,819,970</u>	<u>50</u>
1XXX	資產總計	<u>\$3,329,415</u>	<u>100</u>	<u>\$3,572,231</u>	<u>100</u>	<u>\$3,664,547</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六、二六及二七)	\$ 292,080	9	\$ 286,073	8	\$ 186,313	5
2130	合約負債—流動 (附註二一及二六)	51,385	2	60,991	2	43,635	1
2150	應付票據 (附註十七)	7,881	-	12,523	-	8,443	-
2170	應付帳款 (附註十七)	262,261	8	321,395	9	343,239	9
2180	應付帳款—關係人 (附註十七及二六)	9,446	-	19,089	1	23,782	1
2219	其他應付款 (附註十八)	151,622	5	189,248	5	240,508	7
2230	本期所得稅負債 (附註四)	3,391	-	27,219	1	21,266	1
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十三)	1,212	-	-	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款 (附註十六、二六及二七)	74,000	2	71,250	2	237,414	6
2399	其他流動負債 (附註十八)	2,705	-	2,957	-	7,751	-
21XX	流動負債總計	<u>855,983</u>	<u>26</u>	<u>990,745</u>	<u>28</u>	<u>1,112,351</u>	<u>30</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十六、二六及二七)	920,000	28	973,000	27	938,733	26
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	6,480	-	12,621	-	11,002	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十三)	1,565	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四)	795	-	2,126	-	5,544	-
2670	其他非流動負債	100	-	100	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>928,940</u>	<u>28</u>	<u>987,847</u>	<u>27</u>	<u>955,279</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計	<u>1,784,923</u>	<u>54</u>	<u>1,978,592</u>	<u>55</u>	<u>2,067,630</u>	<u>56</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)						
3110	普通股股本	1,030,865	31	1,030,865	29	1,030,865	28
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	91,148	2	81,677	2	81,677	2
3320	特別盈餘公積	27,793	1	24,027	1	24,027	1
3350	未分配盈餘	293,101	9	348,269	10	345,952	10
3300	保留盈餘總計	412,042	12	453,973	13	451,656	13
3400	其他權益	(33,189)	(1)	(27,793)	(1)	(31,075)	(1)
3500	庫藏股票	(10,697)	-	(8,877)	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>1,544,492</u>	<u>46</u>	<u>1,593,639</u>	<u>45</u>	<u>1,596,917</u>	<u>44</u>
	負債及權益總計	<u>\$3,329,415</u>	<u>100</u>	<u>\$3,572,231</u>	<u>100</u>	<u>\$3,664,547</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤

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 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 108 及 107 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		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107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（附註二一及二六）	\$ 540,986	100	\$ 596,978	100	\$1,496,418	100	\$2,014,185	100
5000	營業成本（附註九、二二及二六）	<u>497,772</u>	<u>92</u>	<u>523,620</u>	<u>88</u>	<u>1,328,337</u>	<u>89</u>	<u>1,722,649</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>43,214</u>	<u>8</u>	<u>73,358</u>	<u>12</u>	<u>168,081</u>	<u>11</u>	<u>291,536</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註八及二二）								
6100	推銷費用	12,221	2	15,499	3	38,740	3	50,496	2
6200	管理費用	20,790	4	24,220	4	68,329	4	86,609	4
6300	研究發展費用	15,784	3	15,889	3	49,089	3	50,547	3
6450	預期信用減損損失	<u>7,240</u>	<u>1</u>	<u>2,729</u>	-	<u>2,304</u>	-	<u>2,709</u>	-
6000	營業費用合計	<u>56,035</u>	<u>10</u>	<u>58,337</u>	<u>10</u>	<u>158,462</u>	<u>10</u>	<u>190,361</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利（損）	(<u>12,821</u>)	(<u>2</u>)	<u>15,021</u>	<u>2</u>	<u>9,619</u>	<u>1</u>	<u>101,175</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註二二）								
7100	利息收入	661	-	402	-	1,815	-	1,505	-
7020	其他利益及損失	(8,184)	(1)	(13,515)	(2)	25,260	2	31,615	2
7050	財務成本	(<u>3,779</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,216</u>)	(<u>1</u>)	(<u>11,216</u>)	(<u>1</u>)	(<u>16,494</u>)	(<u>1</u>)
7000	合 計	(<u>11,302</u>)	(<u>2</u>)	(<u>19,329</u>)	(<u>3</u>)	<u>15,859</u>	<u>1</u>	<u>16,626</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利（損）	(24,123)	(4)	(4,308)	(1)	25,478	2	117,801	6
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二三）	(<u>6,815</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,279</u>)	(<u>1</u>)	<u>763</u>	-	<u>23,133</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）	(<u>17,308</u>)	(<u>3</u>)	<u>1,971</u>	-	<u>24,715</u>	<u>2</u>	<u>94,668</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益（附註二十及二三）								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	358	-
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	(11,846)	(2)	(16,614)	(3)	(6,745)	(1)	(9,896)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>2,369</u>	-	<u>3,323</u>	<u>1</u>	<u>1,349</u>	-	<u>2,848</u>	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(<u>9,477</u>)	(<u>2</u>)	(<u>13,291</u>)	(<u>2</u>)	(<u>5,396</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,690</u>)	(<u>1</u>)
8500	當期綜合損益總額	(\$ <u>26,785</u>)	(<u>5</u>)	(\$ <u>11,320</u>)	(<u>2</u>)	\$ <u>19,319</u>	<u>1</u>	\$ <u>87,978</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 17,308)	(3)	\$ 1,971	-	\$ 24,715	2	\$ 94,668	5
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 26,785)	(5)	(\$ 11,320)	(2)	\$ 19,319	1	\$ 87,978	4
	每股盈餘(虧損)(附註二四)								
9710	基 本	(\$ 0.17)		\$ 0.02		\$ 0.24		\$ 0.92	
9810	稀 釋	(\$ 0.17)		\$ 0.02		\$ 0.24		\$ 0.91	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤

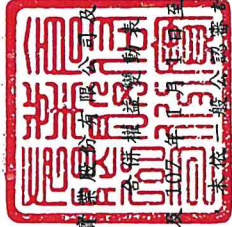


經理人：蘇祈澤



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

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依獨立審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之			權	益
								其他權益				
								國外營運機構	財務報表換算	庫藏股票		
	普通股本	資本公積	一保	留	盈餘公積	未分配盈餘	合計	之兌換	金額	總計		
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$1,030,865	\$ 145,471	\$ 81,677	\$ 24,027	\$ 348,269	\$ 453,973	(\$ 27,793)	(\$ 8,877)	\$1,593,639		
B1	107 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)	-	-	9,471	-	(9,471)	-	-	-	-		
B3	法定盈餘公積	-	-	-	3,766	(3,766)	-	-	-	-		
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(66,646)	-	-	-	(66,646)		
D1	現金股利	-	-	9,471	3,766	(79,883)	-	-	-	(66,646)		
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	24,715	-	-	-	24,715		
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,396)	-	(5,396)		
L1	庫藏股票買回 (附註二十)	-	-	-	-	24,715	-	(5,396)	-	19,319		
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$1,030,865	\$ 145,471	\$ 91,148	\$ 27,793	\$ 293,101	\$ 412,042	(\$ 33,189)	(\$ 10,692)	\$1,544,492		
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$1,030,865	\$ 145,471	\$ 62,457	\$ 19,782	\$ 356,860	\$ 439,099	(\$ 24,027)	\$ -	\$1,591,408		
B1	106 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)	-	-	19,220	-	(19,220)	-	-	-	-		
B3	法定盈餘公積	-	-	-	4,245	(4,245)	-	-	-	-		
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(82,469)	-	-	-	(82,469)		
D1	現金股利	-	-	19,220	4,245	(105,934)	-	-	-	(82,469)		
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	94,668	-	-	-	94,668		
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	358	-	(7,048)	-	(6,690)		
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	\$1,030,865	\$ 145,471	\$ 81,677	\$ 24,027	\$ 95,026	\$ 451,656	(\$ 31,075)	(\$ 7,048)	\$1,596,917		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：蘇祈澤



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 108 及 107 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		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 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	\$ 25,478	\$117,801
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	100,521	99,797
A20200	攤銷費用	31,454	28,883
A20300	預期信用減損損失	2,304	2,709
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	(6)	-
A20900	財務成本	11,216	16,494
A21200	利息收入	(1,815)	(1,505)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	247	(368)
A23700	存貨損失	62,073	41,515
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	89,372	(53,359)
A31150	應收帳款	93,100	174,998
A31180	其他應收款	(1,441)	1,096
A31200	存 貨	62,898	(76,618)
A31240	其他流動資產	(8,918)	30,284
A32125	合約負債	(9,606)	(570)
A32130	應付票據	(4,642)	(5,920)
A32150	應付帳款	(59,134)	(227,860)
A32160	應付帳款—關係人	(9,643)	(39,204)
A32180	其他應付款	(25,943)	(33,260)
A32230	其他流動負債	(252)	(426)
A32240	淨確定福利負債	(1,331)	(1,390)
A33000	營運產生之現金流入	355,932	73,097
A33100	收取之利息	1,815	1,505
A33300	支付之利息	(13,775)	(17,955)
A33500	支付之所得稅	(39,578)	(42,075)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>304,394</u>	<u>14,572</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 493)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(70,685)	(176,194)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	771	1,783
B04500	取得無形資產	(12,267)	(100)
B06500	其他金融資產增加	(249)	(28)
B06700	其他非流動資產增加	(8,193)	(16,889)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(91,116)	(191,428)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	6,007	80,525
C01600	舉借長期借款	745,000	852,000
C01700	償還長期借款	(795,250)	(651,115)
C04020	租賃負債本金償還	(740)	-
C04500	發放現金股利	(66,646)	(82,469)
C04900	庫藏股票買回成本	(1,820)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(113,449)	198,941
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,591)	5,405
EEEE	現金及約當現金淨增加數	98,238	27,490
E00100	期初現金及約當現金餘額	172,408	147,793
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$270,646	\$175,283

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤



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 108 及 107 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 108 年 11 月 11 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：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項

安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.75%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	<u>\$ 1,947</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 1,947</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 1,900</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 1,900</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額
預付租賃款（列入其他流動資產項下）	\$ 376	(\$ 376)	\$ -
預付租賃款—非流動	12,696	(12,696)	-
存出保證金（列入其他金融資產—非流動項下）	720	(35)	685
使用權資產	-	15,007	15,007
資產影響	<u>\$13,792</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$15,692</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 660	\$ 660
租賃負債—非流動	-	1,240	1,240
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 1,900</u>

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 109 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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 17「保險合約」	2021 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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合併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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（以下稱子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策之彙總說明。

1. 金融工具

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

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融

工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

C. 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

合併公司所持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

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

2. 租賃

(1) 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（係固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若固定給付金額及租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(2) 107 年

合併公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 288	\$ 583	\$ 620
銀行支票及活期存款	235,207	140,111	141,788
約當現金			
原始到期日 3 個月以內之銀行定期存款	35,151	31,714	32,875
	<u>\$270,646</u>	<u>\$172,408</u>	<u>\$175,283</u>

約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
銀行定期存款(%)	1.40~2.25	1.76~3.50	3.00~3.85

合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散風險，預期發生違約可能性甚低。

七、透過損益按公允價值衡之金融工具

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
金 融 資 產 — 流 動			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產—國內上市股票	<u>\$499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、應收票據及應收帳款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應收票據—因營業而發生			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 5,931</u>	<u>\$ 95,303</u>	<u>\$ 74,869</u>
應收帳款—因營業而發生			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$532,420	\$625,520	\$732,631
減：備抵損失	<u>14,563</u>	<u>12,488</u>	<u>14,026</u>
	<u>\$517,857</u>	<u>\$613,032</u>	<u>\$718,605</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為 15~175 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	未	逾	期	逾	期	逾	期	合	計
	未	逾	期	1~30	天	31~90	天	91	天以上
預期信用損失率(%)	-			1		5~25		50~100	
總帳面金額	\$487,208			\$ 15,544		\$ 16,732		\$ 18,867	\$538,351
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-			(155)		(1,404)		(13,004)	(14,563)
攤銷後成本	<u>\$487,208</u>			<u>\$ 15,389</u>		<u>\$ 15,328</u>		<u>\$ 5,863</u>	<u>\$523,788</u>

107 年 12 月 31 日

	交	易	對	象	無	違	約	跡	象	
	未	逾	期	1~30	天	31~90	天	91	天以上	有違約跡象
預期信用損失率(%)	-			1		5~25		50~100		交易對象已
總帳面金額	\$ 542,692			\$ 34,667		\$ 4,308		\$ 8,462	\$ 130,694	\$ 720,823
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-			(266)		(358)		(7,818)	(4,046)	(12,488)
攤銷後成本	<u>\$ 542,692</u>			<u>\$ 34,401</u>		<u>\$ 3,950</u>		<u>\$ 644</u>	<u>\$ 126,648</u>	<u>\$ 708,335</u>

107 年 9 月 30 日

	未	逾	期	逾	期	逾	期	合	計
	未	逾	期	1~30	天	31~90	天	91	天以上
預期信用損失率(%)	-			1		5~25		50~100	
總帳面金額	\$692,875			\$ 67,076		\$ 40,372		\$ 7,177	\$807,500
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-			(671)		(6,417)		(6,938)	(14,026)
攤銷後成本	<u>\$692,875</u>			<u>\$ 66,405</u>		<u>\$ 33,955</u>		<u>\$ 239</u>	<u>\$793,474</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$12,488	\$11,442
本期提列減損損失	2,304	2,709
外幣換算差額	(229)	(125)
期末餘額	<u>\$14,563</u>	<u>\$14,026</u>

107 年 12 月 31 日已有違約跡象之交易對象，合併公司持續追索並已於 107 年度合併財務報告提報董事會日前陸續收回。

九、存 貨

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
製 成 品	\$266,406	\$307,709	\$269,270
在 製 品	212,422	267,082	314,010
原 料	113,655	128,663	135,779
物 料	<u>80,398</u>	<u>93,176</u>	<u>98,348</u>
	<u>\$672,881</u>	<u>\$796,630</u>	<u>\$817,407</u>

108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 497,772 千元、523,620 千元、1,328,337 千元及 1,722,649 千元，其中包括：

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
存貨報廢損失	\$10,155	\$ 4,305	\$17,118	\$ 7,367
存貨跌價損失	34,260	20,639	45,089	34,495
出售下腳及廢料收入	(3,007)	(3,316)	(9,226)	(11,959)
存貨盤盈	(<u>53</u>)	(<u>233</u>)	(<u>134</u>)	(<u>347</u>)
	<u>\$41,355</u>	<u>\$21,395</u>	<u>\$52,847</u>	<u>\$29,556</u>

十、其他金融資產

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
質押定期存款	\$ 9,409	\$ 9,716	\$10,005
存出保證金	<u>2,024</u>	<u>1,468</u>	<u>2,303</u>
	<u>\$11,433</u>	<u>\$11,184</u>	<u>\$12,308</u>
流 動	\$ 9,487	\$ 9,805	\$11,649
非 流 動	<u>1,946</u>	<u>1,379</u>	<u>659</u>
	<u>\$11,433</u>	<u>\$11,184</u>	<u>\$12,308</u>

定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
銀行定期存款（%）	1.035~2.700	1.035~3.230	1.035~3.550

合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散風險，預期發生違約可能性甚低。

十一、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(%)		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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)	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、經營銷售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。

十二、不動產、廠房及設備

(一) 成本及累計折舊變動表如下：

108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
108年1月1日餘額	\$ 317,004	\$ 710,267	\$ 1,731,204	\$ 131,910	\$ 151,105	\$ 3,041,490
增添	-	-	57,306	12,783	31,371	101,460
處分	-	-	(244,692)	(4,343)	-	(249,035)
淨兌換差額	-	(3,107)	(14,161)	(1,561)	76	(18,753)
108年9月30日餘額	\$ 317,004	\$ 707,160	\$ 1,529,657	\$ 138,789	\$ 182,552	\$ 2,875,162
累計折舊						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 219,006	\$ 1,136,798	\$ 94,936	\$ -	\$ 1,450,740
折舊費用	-	13,914	76,594	8,991	-	99,499
處分	-	-	(244,409)	(3,608)	-	(248,017)
淨兌換差額	-	(1,957)	(9,544)	(1,366)	-	(12,867)
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 230,963	\$ 959,439	\$ 98,953	\$ -	\$ 1,289,355
108年1月1日淨額	\$ 317,004	\$ 491,261	\$ 594,406	\$ 36,974	\$ 151,105	\$ 1,590,750
108年9月30日淨額	\$ 317,004	\$ 476,197	\$ 570,218	\$ 39,836	\$ 182,552	\$ 1,585,807

107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
107年1月1日餘額	\$ 317,004	\$ 713,104	\$ 1,601,148	\$ 121,621	\$ 240,439	\$ 2,993,316
增添	-	-	223,541	5,175	(76,116)	152,600
處分	-	-	(12,245)	(1,802)	-	(14,047)
淨兌換差額	-	(4,200)	(20,099)	(2,073)	866	(25,506)
107年9月30日餘額	\$ 317,004	\$ 708,904	\$ 1,792,345	\$ 122,921	\$ 165,189	\$ 3,106,363
累計折舊						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 202,050	\$ 1,133,362	\$ 86,211	\$ -	\$ 1,421,623
折舊費用	-	13,991	77,426	8,380	-	99,797
處分	-	-	(11,199)	(1,433)	-	(12,632)
淨兌換差額	-	(2,416)	(11,482)	(1,678)	-	(15,576)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 213,625	\$ 1,188,107	\$ 91,480	\$ -	\$ 1,493,212
107年9月30日淨額	\$ 317,004	\$ 495,279	\$ 604,238	\$ 31,441	\$ 165,189	\$ 1,613,151

(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 15 年
其他設備	3 至 7 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：

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數	\$101,460	\$152,600
預付設備款減少	(39,869)	(1,315)
應付票據－關係人減少	-	6,085
利息資本化	(1,970)	(2,201)
應付設備款減少	<u>11,064</u>	<u>21,025</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 70,685</u>	<u>\$176,194</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

		108 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額		
土地		\$12,544
運輸設備		<u>2,783</u>
		<u>\$15,327</u>
	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
使用權資產之增添		<u>\$ 1,587</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 93	\$ 283
運輸設備	<u>309</u>	<u>739</u>
	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 1,022</u>

上述土地是位於中國大陸之土地使用權，以直線法按租年限 50 年攤銷至 143 年止。

(二) 租賃負債－108 年

	108 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 1,212</u>
非 流 動	<u>\$ 1,565</u>

租賃負債之折現率區間（%）如下：

	108 年 9 月 30 日
運輸設備	1.37~1.75

(三) 其他租賃資訊－108 年

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 1,616</u>
租賃之現金流出總額		<u>\$ 2,386</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之倉庫適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

合併公司於 107 年 10 月以營業租賃方式承租運輸設備供營業所需，租約於 110 年 10 月到期。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 687
1~5 年	<u>1,260</u>
	<u>\$ 1,947</u>

合併公司於 107 年 12 月 31 日已支付之租賃保證金為 720 千元（列入其他金融資產項下）。

十四、預付租賃款—107 年

	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
流動（列入其他流動資產）	\$ 376	\$ 373
非流動（列入其他非流動資產）	<u>12,696</u>	<u>12,681</u>
	<u>\$13,072</u>	<u>\$13,054</u>

預付租賃款均係位於中國大陸之土地使用權，請參閱附註十三。

十五、其他資產

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>流</u>			
預付貨款	\$ 35,744	\$ 23,532	\$ 16,297
待售模具	10,349	10,933	9,333
留抵稅額	8,137	11,065	9,488
預付費用	2,445	2,537	2,647
其 他	<u>7,144</u>	<u>6,834</u>	<u>2,045</u>
	<u>\$ 63,819</u>	<u>\$ 54,901</u>	<u>\$ 39,810</u>
<u>非</u>			
待攤模具	\$ 97,922	\$118,948	\$116,476
長期預付租金（附註十四）	-	12,696	12,681
其 他	<u>590</u>	<u>592</u>	<u>591</u>
	<u>\$ 98,512</u>	<u>\$132,236</u>	<u>\$129,748</u>

十六、借 款

（一）短期借款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
銀行信用借款	<u>\$292,080</u>	<u>\$286,073</u>	<u>\$186,313</u>

上述短期借款之年利率區間（%）如下：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
銀行信用借款	0.99~4.03	0.75~3.55	0.75~4.24

(二) 長期借款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
擔保借款（附註二七）	\$ 679,000	\$ 734,250	\$ 1,078,296
信用借款	315,000	310,000	100,000
小 計	994,000	1,044,250	1,178,296
減：遞延聯貸案主辦費用	-	-	2,149
一年內到期部分	74,000	71,250	237,414
長期借款	<u>\$ 920,000</u>	<u>\$ 973,000</u>	<u>\$ 938,733</u>

明細如下：

浮 動 利 率 借 款 到 期 日 重 大 條 款	年 利 率 (%)	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日		
擔保借款						
第一銀行	114.12	自 109 年 6 月起，按 半年分 12 期攤還	1.24	\$ 230,000	\$ 230,000	\$ -
玉山銀行	122.11	自 109 年 12 月起， 按月分 156 期攤 還	1.40	105,000	105,000	-
兆豐銀行	117.11	按月分 120 期攤還	1.35	137,500	148,750	-
上海銀行	117.03	自 107 年 6 月起，按 季分 40 期攤還	1.40	161,500	180,500	185,250
彰化銀行	110.03	按月分 36 期攤還	1.30	45,000	70,000	77,500
104 聯貸案－甲項	109.12	自 106 年 6 月起，按 半年分 8 期攤 還，於 107 年 11 月提前償還	1.79	-	-	350,000
104 聯貸案－乙項	109.12	循環使用，於 107 年 11 月提前償還	1.79	-	-	332,000
104 聯貸案－丙項	109.12	自 106 年 6 月起，按 半年分 8 期攤 還，於 107 年 11 月提前償還	3.00~3.80	-	-	133,546
信用借款						
永豐銀行	109.08	循環動用	1.10	-	100,000	100,000
第一銀行	110.11	循環動用	1.30	135,000	180,000	-
兆豐銀行	112.10	循環動用	1.35	100,000	-	-
元大銀行	110.12	循環動用	1.20	80,000	30,000	-
				\$ 994,000	\$1,044,250	\$1,178,296

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。合併公司已於 107 年 11 月提前全數償還。

十七、應付票據及應付帳款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應付票據	<u>\$ 7,881</u>	<u>\$ 12,523</u>	<u>\$ 8,443</u>
應付帳款（含關係人）	<u>\$271,707</u>	<u>\$340,484</u>	<u>\$367,021</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。

十八、其他負債

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
流 動 負 債			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 48,445	\$ 53,955	\$ 66,069
應付加工款	34,747	31,493	69,627
應付未休假給付	10,980	10,755	10,626
應付員工及董事酬勞（附註二二）	2,892	11,304	13,303
應付模具款	2,883	6,274	7,910
應付設備款	2,833	13,897	13,786
其 他	<u>48,842</u>	<u>61,570</u>	<u>59,187</u>
	<u>\$151,622</u>	<u>\$189,248</u>	<u>\$240,508</u>
其他流動負債			
退款負債	\$ 760	\$ 968	\$ 5,286
其 他	<u>1,945</u>	<u>1,989</u>	<u>2,465</u>
	<u>\$ 2,705</u>	<u>\$ 2,957</u>	<u>\$ 7,751</u>

十九、退職後福利計畫

108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 39 千元、57 千元、119 千元及 172 千元。

二十、權 益

(一) 普通股股本

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 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

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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紅利。

本公司於 108 年 6 月經股東會決議修正之章程規定，分派股息及紅利以發放現金方式為之時，由董事會特別決議，並報告股東會。

另依據本公司章程規定，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。

本公司於 108 年 6 月及 107 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 9,471	\$19,220		
特別盈餘公積	3,766	4,245		
股東現金股利	66,646	82,469	\$ 0.65	\$ 0.80

(四) 特別盈餘公積

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 24,027	\$19,782
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項		
提列數	3,766	4,245
期末餘額	<u>\$ 27,793</u>	<u>\$ 24,027</u>

首次採用 IFRSs 因國外營運機構財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依合併公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 27,793)	(\$ 24,027)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(6,745)	(9,896)
相關所得稅	1,349	2,848
期末餘額	(\$ 33,189)	(\$ 31,075)

(六) 庫藏股票－108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	轉 讓 股 份 千 股	予 員 工 金 額
108 年 1 月 1 日餘額	464	\$ 8,877
本期買回	90	1,820
108 年 9 月 30 日餘額	554	\$10,697

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

二一、收 入

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 540,839	\$ 595,790	\$ 1,487,106	\$ 2,003,832
加工收入	147	1,188	9,312	10,353
	<u>\$ 540,986</u>	<u>\$ 596,978</u>	<u>\$ 1,496,418</u>	<u>\$ 2,014,185</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入主係來自汽車變速箱零組件之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格

與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(二) 合約餘額

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	<u>\$523,788</u>	<u>\$708,335</u>	<u>\$793,474</u>	<u>\$917,947</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 51,385</u>	<u>\$ 60,991</u>	<u>\$ 43,635</u>	<u>\$ 44,205</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無其他重大變動。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$29,076</u>	<u>\$34,391</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三一。

二二、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
出售模具利益	\$ 3,998	\$ 9,024	\$ 25,793	\$ 45,009
淨外幣兌換損失	(12,638)	(21,442)	(3,256)	(14,220)
其 他	<u>456</u>	<u>(1,097)</u>	<u>2,723</u>	<u>826</u>
	<u>(\$ 8,184)</u>	<u>(\$ 13,515)</u>	<u>\$ 25,260</u>	<u>\$ 31,615</u>

(二) 財務成本

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
借款利息	\$ 4,402	\$ 6,983	\$ 13,156	\$ 18,695
租賃負債之利息	12	-	30	-
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>635</u>	<u>767</u>	<u>1,970</u>	<u>2,201</u>
	<u>\$ 3,779</u>	<u>\$ 6,216</u>	<u>\$ 11,216</u>	<u>\$ 16,494</u>

利息資本化資訊如下：

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息資本化金額	\$ 635	\$ 767	\$ 1,970	\$ 2,201
利息資本化年利率(%)	1.30~1.36	1.45~1.85	1.19~1.36	1.24~1.85

(三) 折舊及攤銷

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 32,002	\$ 34,196	\$ 99,499	\$ 99,797
使用權資產	402	-	1,022	-
無形資產及模具(帳列其 他非流動資產)	<u>10,389</u>	<u>9,711</u>	<u>31,454</u>	<u>28,883</u>
	<u>\$ 42,793</u>	<u>\$ 43,907</u>	<u>\$ 131,975</u>	<u>\$ 128,680</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 28,056	\$ 30,383	\$ 87,753	\$ 88,069
營業費用	<u>4,348</u>	<u>3,813</u>	<u>12,768</u>	<u>11,728</u>
	<u>\$ 32,404</u>	<u>\$ 34,196</u>	<u>\$ 100,521</u>	<u>\$ 99,797</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,334	\$ 8,358	\$ 26,021	\$ 24,810
推銷費用	185	98	477	294
管理費用	980	515	2,149	1,537
研究發展費用	890	740	2,807	2,242
	<u>\$ 10,389</u>	<u>\$ 9,711</u>	<u>\$ 31,454</u>	<u>\$ 28,883</u>

(四) 員工福利費用

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 95,854</u>	<u>\$115,669</u>	<u>\$303,922</u>	<u>\$386,711</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	7,372	8,962	22,496	28,371
確定福利計畫 (附註十九)	<u>39</u>	<u>57</u>	<u>119</u>	<u>172</u>
	<u>7,411</u>	<u>9,019</u>	<u>22,615</u>	<u>28,543</u>
	<u>\$103,265</u>	<u>\$124,688</u>	<u>\$326,537</u>	<u>\$415,254</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 79,593	\$ 96,842	\$246,243	\$320,073
營業費用	<u>23,672</u>	<u>27,846</u>	<u>80,294</u>	<u>95,181</u>
	<u>\$103,265</u>	<u>\$124,688</u>	<u>\$326,537</u>	<u>\$415,254</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淨利分別以不低於 3% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
估 列 比 例				
員工酬勞 (%)	5.4	5.4	5.4	5.4
董事酬勞 (%)	2.7	2.7	2.7	2.7
金 額				
員工酬勞	(\$ 1,247)	\$ 155	\$ 1,928	\$ 7,509
董事酬勞	(623)	78	964	3,755

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

107 及 106 年度員工及董事酬勞分別於 108 年 3 月及 107 年 3 月經董事會決議如下：

	現	金
	107 年度	106 年度
員工酬勞	\$ 7,536	\$ 13,853
董事酬勞	3,768	6,926

107 及 106 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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）

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 2,451	\$ 3,292	\$ 28,518	\$ 38,826
外幣兌換損失總額	(15,089)	(24,734)	(31,774)	(53,046)
淨外幣兌換損失	(\$ 12,638)	(\$ 21,442)	(\$ 3,256)	(\$ 14,220)

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 7,122	\$ 7,359	\$ 21,703	\$ 30,623
未分配盈餘加徵	-	-	873	8,275
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,274)</u>	<u>(6,221)</u>
	<u>7,122</u>	<u>7,359</u>	<u>20,302</u>	<u>32,677</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(13,937)	(13,638)	(19,539)	(8,397)
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,147)</u>
	<u>(13,937)</u>	<u>(13,638)</u>	<u>(19,539)</u>	<u>(9,544)</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>(\$ 6,815)</u>	<u>(\$ 6,279)</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 23,133</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅影響，已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；中國地區子公司法定之稅率為 25%，惟因符合高新企業資格，於 106 至 108 年度得按 15%稅率徵收企業所得稅。

我國於 108 年 7 月修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部訂之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅利益				
國外營運機構換算	\$ 2,369	\$ 3,323	\$ 1,349	\$ 2,848
確定福利計畫再衡量 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>358</u>
	<u>\$ 2,369</u>	<u>\$ 3,323</u>	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 3,206</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業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 107 年度之營利事業所得稅業已向當地稅務機關彙算清繳完成。

二四、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘之本期淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 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（虧損）之淨利（損）	<u>(\$17,308)</u>	<u>\$ 1,971</u>	<u>\$24,715</u>	<u>\$94,668</u>

股 數

單位：千股

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	102,533	103,087	102,534	103,087
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>331</u>	<u>204</u>	<u>449</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>102,533</u>	<u>103,418</u>	<u>102,738</u>	<u>103,536</u>

合併公司 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日產生虧損，若計入員工酬勞之影響將產生反稀釋作用，是以未納入稀釋每股盈餘之計算。

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

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級－僅 108 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	\$499	\$ -	\$ -	\$499

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
金 融 資 產			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 499	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	807,771	892,390	981,655
金 融 負 債			
按攤銷後成本衡量 (註 2)	1,717,290	1,872,578	1,978,432

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 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、應付票據、應付帳款、借款及租賃負債。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及利率變動風險。

(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
	108 年 1 月 1 日			107 年 1 月 1 日	
	至 9 月 30 日			至 9 月 30 日	
損	\$ 1,698			\$ 558	
益					

(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：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 500	\$ 500	\$ 500
金融負債	594,065	734,250	-
具現金流量利率風險			
金融資產	260,138	132,780	144,976
金融負債	634,580	539,823	1,362,460

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。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及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 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 2,808 千元及 9,131 千元，主因為合併公司之變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合併公司財務損失之風險。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金融機構及對象進行交易，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以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：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
甲 集 團	\$147,638	\$ 96,546	\$163,904
乙 集 團	76,541	88,884	79,045
丙 集 團	48,960	61,030	49,461
丁 集 團	<u>29,251</u>	<u>73,337</u>	<u>115,986</u>
	<u>\$302,390</u>	<u>\$319,797</u>	<u>\$408,396</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。

	要 求 即 付	1 個 月	3 個 月	1 年	1 至 5 年
108 年 9 月 30 日	或 1 個月	至 3 個月	至 1 年	1 至 5 年	
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 184	\$ 235,565	\$ 77,178	\$ 344,335	
固定利率工具	-	14,124	50,686	610,792	
租賃負債	102	204	920	1,598	
無附息負債	<u>85,267</u>	<u>341,993</u>	<u>3,950</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 85,553</u>	<u>\$ 591,886</u>	<u>\$ 132,734</u>	<u>\$ 956,725</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	要 求 即 付 1 個 月 3 個 月 或 1 個 月 至 3 個 月 至 1 年 1 至 5 年			
107 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 136	\$ 245,265	\$ 61,057	\$ 257,978
固定利率工具	-	22,510	41,445	756,478
無附息負債	88,153	442,509	11,593	-
	<u>\$ 88,289</u>	<u>\$ 710,284</u>	<u>\$ 114,095</u>	<u>\$1,014,456</u>
107 年 9 月 30 日				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 961	\$ 124,362	\$ 296,318	\$ 974,585
無附息負債	104,479	523,503	431	-
	<u>\$ 105,440</u>	<u>\$ 647,865</u>	<u>\$ 296,749</u>	<u>\$ 974,585</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

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 合 併 公 司 之 關 係
鄧 惠 哲	董事長 (至 107 年 4 月 1 日)
蘇 祈 澤	董事長 (107 年 6 月 13 日選任)
順嚮工業股份有限公司 (順嚮公司)	實質關係人
申琦工業股份有限公司 (申琦公司)	實質關係人 (自 107 年 6 月 13 日起 為非關係人)
晉嚮工業股份有限公司 (晉嚮公司)	實質關係人
盎如實業股份有限公司 (盎如公司)	實質關係人 (自 108 年 9 月 24 日起 為非關係人)
梁鑫實業股份有限公司 (梁鑫公司)	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	實質關係人	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$1,861</u>	<u>\$1,945</u>

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 / 名稱	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 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	<u>\$ 8,249</u>	<u>\$15,229</u>	<u>\$29,857</u>	<u>\$76,647</u>

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 / 名稱	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 663</u>
應付帳款—關係人	實質關係人—順 嚮公司	\$ 6,933	\$13,013	\$22,445
	實質關係人—晉 嚮公司	2,513	5,124	512
	實質關係人	-	952	825
		<u>\$ 9,446</u>	<u>\$19,089</u>	<u>\$23,782</u>

流通在外之應付關係人帳款係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。

(五) 合約負債

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
合約負債	實質關係人	<u>\$ 636</u>	<u>\$1,266</u>	<u>\$1,266</u>

(六) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 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—申琦公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$34,748</u>

(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：

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 1,974	\$ 1,776	\$11,340	\$14,934
退職後福利	83	81	250	276
	<u>\$ 2,057</u>	<u>\$ 1,857</u>	<u>\$11,590</u>	<u>\$15,210</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

合併公司於 108 年 8 月出售模具予實質關係人，產生出售利益 1,612 千元，列入其他利益及損失項下。上述交易之價格與收款條件與非關係人無顯著不同。

(九) 保 證

合併公司 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之長、短期借款係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：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$858,489	\$876,021	\$881,865
其他金融資產（流動及非流動）	9,409	9,716	10,005
	<u>\$867,898</u>	<u>\$885,737</u>	<u>\$891,870</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於附註十三所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

- (一) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 4,600 千元、20,000 千元及 20,000 千元。

(二) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司簽訂之購置不動產、廠房及設備合約尚未認列之承諾金額分別為 24,564 千元、62,066 千元及 78,815 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 (千元) 匯		率帳面金額	
<u>108 年 9 月 30 日</u>					
外幣資產					
貨幣性項目					
美	金	\$ 15,471	31.04	(美金：新台幣)	\$ 480,220
美	金	2,260	7.0729	(美金：人民幣)	70,150
外幣負債					
貨幣性項目					
美	金	82	31.04	(美金：新台幣)	2,545
美	金	12,180	7.0729	(美金：人民幣)	378,067
<u>107 年 12 月 31 日</u>					
外幣資產					
貨幣性項目					
美	金	20,197	30.72	(美金：新台幣)	620,351
美	金	1,647	6.8632	(美金：人民幣)	50,588
外幣負債					
貨幣性項目					
美	金	66	30.72	(美金：新台幣)	2,027
美	金	17,156	6.8632	(美金：人民幣)	526,947
<u>107 年 9 月 30 日</u>					
外幣資產					
貨幣性項目					
美	金	18,716	30.525	(美金：新台幣)	571,306
美	金	1,610	6.8792	(美金：人民幣)	49,145
外幣負債					
貨幣性項目					
美	金	191	30.525	(美金：新台幣)	5,830
美	金	18,306	6.8792	(美金：人民幣)	558,791

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
108年7月1日至9月30日			
新 台 幣	1	(新台幣：新台幣)	(\$ 3,630)
人 民 幣	4.4620	(人民幣：新台幣)	(<u>9,008</u>)
			(\$ <u>12,638</u>)
107年7月1日至9月30日			
新 台 幣	1	(新台幣：新台幣)	(\$ 1,488)
人 民 幣	4.5125	(人民幣：新台幣)	(<u>19,954</u>)
			(\$ <u>21,442</u>)
108年1月1日至9月30日			
新 台 幣	1	(新台幣：新台幣)	\$ 4,048
人 民 幣	4.5327	(人民幣：新台幣)	(<u>7,304</u>)
			(\$ <u>3,256</u>)
107年1月1日至9月30日			
新 台 幣	1	(新台幣：新台幣)	\$11,454
人 民 幣	4.5967	(人民幣：新台幣)	(<u>25,674</u>)
			(\$ <u>14,220</u>)

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：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：
附表四。
9. 從事衍生工具交易：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（收入種類皆為汽車零組件類且收入認列時點皆為於某一時點滿足履約義務。）與營運結果、部門資產及負債分析如下：

	倉	佑無錫倉	佑其	他調整及沖銷	合	併
<u>108年1月1日至9月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 945,071	\$ 551,347	\$ -	\$ -		\$1,496,418
部門間收入	<u>25,850</u>	<u>7,515</u>	<u>97</u>	<u>(33,462)</u>		-
部門收入	<u>\$ 970,921</u>	<u>\$ 558,862</u>	<u>\$ 97</u>	<u>(\$ 33,462)</u>		<u>\$1,496,418</u>
部門損益	<u>\$ 34,442</u>	<u>(\$ 24,754)</u>	<u>(\$ 830)</u>	<u>\$ 761</u>		\$ 9,619
利息收入						1,815
其他利益及損失						25,260
財務成本					(11,216)	
稅前淨利						25,478
所得稅費用						763
稅後淨利						<u>\$ 24,715</u>
<u>108年9月30日</u>						
部門資產合計	<u>\$3,079,516</u>	<u>\$ 967,807</u>	<u>\$ 170,072</u>	<u>(\$ 887,980)</u>		<u>\$3,329,415</u>
部門負債合計	<u>\$1,535,023</u>	<u>\$ 574,839</u>	<u>\$ 88,663</u>	<u>(\$ 413,602)</u>		<u>\$1,784,923</u>
<u>107年1月1日至9月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$1,154,495	\$ 859,690	\$ -	\$ -		\$2,014,185
部門間收入	<u>136,154</u>	<u>17,304</u>	<u>76</u>	<u>(153,534)</u>		-
部門收入	<u>\$1,290,649</u>	<u>\$ 876,994</u>	<u>\$ 76</u>	<u>(\$ 153,534)</u>		<u>\$2,014,185</u>
部門損益	<u>\$ 99,797</u>	<u>\$ 1,212</u>	<u>(\$ 1,553)</u>	<u>\$ 1,719</u>		\$ 101,175
利息收入						1,505
其他利益及損失						31,615
財務成本					(16,494)	
稅前淨利						117,801
所得稅費用						23,133
稅後淨利						<u>\$ 94,668</u>
<u>107年9月30日</u>						
部門資產合計	<u>\$2,770,444</u>	<u>\$1,171,098</u>	<u>\$ 279,715</u>	<u>(\$ 556,710)</u>		<u>\$3,664,547</u>
部門負債合計	<u>\$1,678,772</u>	<u>\$ 743,717</u>	<u>\$ 207,563</u>	<u>(\$ 562,422)</u>		<u>\$2,067,630</u>

倉佑實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

編號	貸出資金之公司名稱	貸與對象	債權人	是否為關係人	本期最高額及餘額	期末餘額	實際發生金額 (註3)	利率區間 (%)	資金貸與性質	實收資本	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保	出財個別對象資金貸與價值	資金貸與總限額 (註2)	資金貸與總限額 (註2)
0	本公司	Giant Business 無錫倉佑	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	是 是 是	\$ 221,936 (USD 7,150 千元) 142,784 (USD 4,600 千元) 155,200 (USD 5,000 千元)	\$ 143,094 (USD 4,610 千元) 97,466 (USD 3,140 千元) 155,200 (USD 5,000 千元)	\$ 80,580 (USD 2,596 千元) 7,139 (USD 230 千元) 124,160 (USD 4,000 千元)	- - 5	tt 1 tt 1 tt 1	\$ - - -	短期營運資金週轉 短期營運資金週轉 短期營運資金週轉	\$ - - -	- - -	\$ - 617,797 617,797	\$ - 617,797 617,797	\$ 617,797 617,797 617,797
1	Giant	無錫倉佑	其他應收款-關係人	是	102,432 (USD 3,300 千元)	40,352 (USD 1,300 千元)	40,352 (USD 1,300 千元)	5	tt 1	-	短期營運資金週轉	-	-	177,349 (USD 5,714 千元)	177,349 (USD 5,714 千元)	177,349 (USD 5,714 千元)
2	Business	無錫倉佑	其他應收款-關係人	是	186,240 (USD 6,000 千元)	93,120 (USD 3,000 千元)	93,120 (USD 3,000 千元)	5	tt 1	-	短期營運資金週轉	-	-	192,392 (USD 6,198 千元)	192,392 (USD 6,198 千元)	192,392 (USD 6,198 千元)
3	AAU	無錫倉佑	其他應收款-關係人	是	12,416 (USD 400 千元)	10,864 (USD 350 千元)	10,864 (USD 350 千元)	5	tt 1	-	短期營運資金週轉	-	-	12,402 (USD 400 千元)	12,402 (USD 400 千元)	12,402 (USD 400 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 AAU

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 108 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	被背書保證者公司名稱	背書保證公司名稱	對象名稱	對單一企業背書保證總額(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	最近期財務報告淨值	背書保證最高限額(註)	被背書保證子公司對子公司背書保證	被背書保證子公司對母公司背書保證	被背書保證對大陸地區
0	本公司	無錫倉佑	子公司	\$ 741,356	\$ 294,880 (USD 9,500 千元)	\$ 232,800 (USD 7,500 千元)	\$ 62,080 (USD 2,000 千元)	\$ -	15	\$ 1,235,594	Y	N	Y

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及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股	帳 數			持 股 比 例	公 允 價 值	未 備 值	註
					數	面	金				
本公司	普通股 興富發建設股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	10,000		\$	499	-	\$ 499		

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 108 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 金額	應收應收 額	關係人 處理方	項 式	應收關係人款項 後收回金額	應收關係人款項 後收回金額	應收關係人款項 後收回金額
本公司	無錫倉佑	子公司	\$ 50,396 125,621	0.32 註2	\$ 30,276 -	同一一般交易處理	-	\$ -	-	\$ -	-

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原目	開始期	投資金額	期末	持有比率(%)	帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	註
本公司	Giant AAI	薩摩亞 英屬維京群島	轉投資及國際貿易 轉投資及國際貿易	\$ 449,023 1,621	\$ 449,023 1,621	13,795,000 50,000	100 100		\$ 445,877 31,005 <u>\$ 476,882</u>	(\$ 23,083) (<u>335</u>) (<u>\$ 23,418</u>)	(\$ 23,370) (<u>335</u>) (<u>\$ 23,705</u>)	註 1 及註 2 註 2
Giant	Business	薩摩亞	轉投資及國際貿易	463,429	463,429	13,510,000	100		\$ 480,980	(<u>\$ 25,170</u>)	(<u>\$ 25,170</u>)	註 2

註 1：未實現銷售毛利已銷除。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

編	號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之間關係	交易往來情形			佔合併總資產 或總資產 件之比率(%)
						科目	金額	交易條件	
0	本公司			無錫倉佑	母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司	銷貨收入 利息收入 應收帳款 其他應收款 其他應收款 其他應收款	\$ 25,850 1,760 50,396 125,657 80,580 7,139	註 2 註 4 註 2 註 3 註 3 註 3	5 - 2 4 2 -
1	AAI			無錫倉佑	子公司對子公司 子公司對子公司	利息收入 其他應收款	423 11,015	註 4 註 3	- -
2	Business			無錫倉佑	子公司對子公司 子公司對子公司	利息收入 其他應收款	5,364 94,768	註 4 註 3	1 3
3	Giant			無錫倉佑	子公司對子公司 子公司對子公司	利息收入 其他應收款	2,708 41,066	註 4 註 3	1 1
4	無錫倉佑			本公司	子公司對母公司 子公司對母公司 子公司對母公司	銷貨收入 應收帳款 業外收入	7,515 279 1,050	註 2 註 2 註 1	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。

註 3：視營運資金情形而定。

註 4：依年利率 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

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類別	金額 (註)	付款條件	交易條件與一般交易情形及原價與一般交易之比較	應收 (付) 票據、帳款	百分比 (%)	未實現損益 (註)
無錫倉佑	子公司	銷進貨	\$25,850 8,565	T/T 140 天 T/T 60 天	同一一般交易條件 同一一般交易條件	\$50,396 (279)	10 -	(\$ 2,895) 287

註：編製合併財務報告時業已沖銷。