

倉佑實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

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、	會計師查核報告	3~5		-
四、	個體資產負債表	6		-
五、	個體綜合損益表	7~8		-
六、	個體權益變動表	9		-
七、	個體現金流量表	10~11		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13~24		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
	(六) 重要會計項目之說明	25~50		六~二五
	(七) 關係人交易	50~52		二六
	(八) 質抵押之資產	52		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 其他事項	-		-
	(十二) 重大之期後事項	-		-
	(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	53~54		二九
	(十四) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	54~55		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	54~55		三十
	3. 大陸投資資訊	54~55, 60~61		三十
	4. 主要股東資訊	55, 62		三十
	(十五) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	63~79		-

會計師查核報告

倉佑實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

倉佑實業股份有限公司（倉佑公司）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達倉佑公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與倉佑公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對倉佑公司民國 112 年度個體財務報告之查核最為重要之事項，該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對倉佑公司民國 112 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

外倉銷貨收入真實性

倉佑公司主要業務為汽車及其零件製造及銷售。外倉寄銷係倉佑公司重要銷售模式之一，由於倉佑公司必須定期核對外倉實際領用數量據以認列銷貨收入，且涉及人工對帳，對倉佑公司銷貨收入真實性增加潛在錯誤風險，因此依審計準則有關將收入預設為顯著風險之規定，將外倉寄銷所產生之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

有關收入認列之會計政策，請參閱附註四(十一)。

本會計師對上述關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行以下因應查核程序，包括：

- 一、了解及測試倉佑公司與該銷貨相關之內部控制作業是否有效。
- 二、自該特定外倉寄銷所產生之銷貨收入明細中選樣，檢視倉佑公司與客戶間之對帳紀錄、出貨文件及收款文件，並檢查收款對象與交易對象是否一致或檢視客戶回覆之函證資訊，以確認銷貨交易係屬真實。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估倉佑公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算倉佑公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

倉佑公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對倉佑公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使倉佑公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致倉佑公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於倉佑公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成倉佑公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對倉佑公司民國 112 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲



江佳玲

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

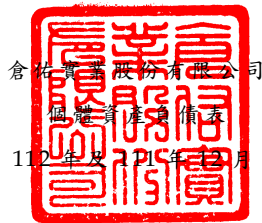
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 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 1 1 3 年 3 月 7 日



倉祐實業股份有限公司

個體資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 860,249	33	\$ 307,069	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二五）	485	-	443	-
1151	應收票據（附註四、五、八及二十）	-	-	64	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五、八、二十及二六）	205,139	8	215,864	8
1200	其他應收款	1	-	17,708	1
1210	其他應收款－關係人（附註二六）	-	-	107,544	4
1220	本期所得稅資產（附註四及二二）	937	-	431	-
1310	存貨（附註四、五及九）	369,051	14	432,738	16
1476	其他金融資產－流動（附註十及二七）	9,681	-	9,640	-
1479	其他流動資產（附註十四）	10,698	1	10,504	-
11XX	流動資產總計	1,456,241	56	1,102,005	40
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	-	-	454,426	16
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二、二七及二八）	1,108,920	43	1,170,432	42
1755	使用權資產（附註四及十三）	5,753	-	3,886	-
1780	無形資產（附註四）	5,018	-	9,194	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	32,816	1	39,735	2
1915	預付設備款	6,304	-	1,541	-
1980	其他金融資產－非流動（附註十及二七）	3,460	-	2,236	-
1990	其他非流動資產（附註十四）	4,564	-	592	-
15XX	非流動資產總計	1,166,835	44	1,682,042	60
1XXX	資產總計	\$ 2,623,076	100	\$ 2,784,047	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十五及二六）	\$ 20,000	1	\$ 100,000	4
2130	合約負債－流動（附註二十）	7,885	-	18,387	1
2150	應付票據（附註十六）	10,869	-	7,709	-
2170	應付帳款（附註十六及二六）	145,855	6	186,446	7
2200	其他應付款（附註十七、二一及二六）	105,810	4	105,027	4
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	78,158	3	41,012	1
2280	租賃負債－流動（附註四及十三）	2,991	-	1,828	-
2322	一年內到期之長期借款（附註十五、二六及二七）	109,233	4	133,611	5
2399	其他流動負債（附註十七）	43,184	2	38,171	1
21XX	流動負債總計	523,985	20	632,191	23
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十五、二六及二七）	261,303	10	495,178	18
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	-	-	10,305	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十三）	2,699	-	2,081	-
2640	淨確定福利負債（附註四及十八）	4,787	-	5,845	-
2670	其他非流動負債	100	-	100	-
25XX	非流動負債總計	268,889	10	513,509	18
2XXX	負債總計	792,874	30	1,145,700	41
	權益（附註四及十九）				
3110	普通股股本	1,030,865	39	1,030,865	37
3200	資本公積	150,532	6	150,532	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	113,668	4	96,923	3
3320	特別盈餘公積	31,293	1	44,054	2
3350	未分配盈餘	515,624	20	359,046	13
3300	保留盈餘合計	660,585	25	500,023	18
3400	其他權益	-	-	(31,293)	(1)
3500	庫藏股票	(11,780)	-	(11,780)	-
3XXX	權益總計	1,830,202	70	1,638,347	59
	負債及權益總計	\$ 2,623,076	100	\$ 2,784,047	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤



經理人：蘇祈祐



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		112 年度		111 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二十及二六）	\$1,209,167	100	\$1,348,972	100
5000	營業成本（附註九、二一及二六）	<u>811,665</u>	<u>67</u>	<u>979,249</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	397,502	33	369,723	27
5910	與子公司之未實現損失（利益）（附註二六）	-	-	(3,107)	-
5920	與子公司之已實現利益（損失）（附註二六）	<u>3,107</u>	<u>-</u>	<u>(1,931)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>400,609</u>	<u>33</u>	<u>364,685</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註八及二一）				
6100	推銷費用	42,362	3	64,287	5
6200	管理費用	78,903	7	70,075	5
6300	研究發展費用	47,102	4	46,519	4
6450	預期信用減損迴轉利益	<u>(754)</u>	<u>-</u>	<u>(604)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>167,613</u>	<u>14</u>	<u>180,277</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>232,996</u>	<u>19</u>	<u>184,408</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出（附註二一及二六）				
7010	其他收入	6	-	46	-
7100	利息收入	7,215	1	4,423	1
7020	其他利益及損失	(38,034)	(3)	71,607	5
7050	財務成本	(10,402)	(1)	(12,341)	(1)
7060	採用權益法之子公司認列損益之份額	<u>155,972</u>	<u>13</u>	<u>(40,386)</u>	<u>(3)</u>
7000	合 計	<u>114,757</u>	<u>10</u>	<u>23,349</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 347,753	29	\$ 207,757	15
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	74,019	6	42,367	3
8200	本年度淨利	273,734	23	165,390	12
	其他綜合損益 (附註十八、十九及二二)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(739)	-	2,579	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	148	-	(516)	-
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	(22,811)	(2)	44,673	3
8380	採用權益法之子公司 之其他綜合損 益之份額	54,124	4	(28,722)	(2)
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	(20)	-	(3,190)	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	30,702	2	14,824	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 304,436	25	\$ 180,214	13
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	\$ 2.67		\$ 1.62	
9810	稀 釋	\$ 2.66		\$ 1.61	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤

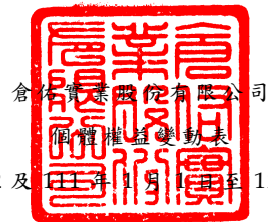


經理人：蘇祈祐



會計主管：陳慧蓉





倉裕實業股份有限公司

個體權益變動表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

		保 留 盈						其 他 權 益 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算		
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 合	計	之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	權 益 總 計
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$1,030,865	\$ 150,532	\$ 94,185	\$ 40,336	\$ 228,753	\$ 363,274	(\$ 44,054)	(\$ 11,780)	\$1,488,837
	110 年度盈餘指撥及分配（附註十九）									
B1	法定盈餘公積	-	-	2,738	-	(2,738)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	3,718	(3,718)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(30,704)	(30,704)	-	-	(30,704)
		-	-	2,738	3,718	(37,160)	(30,704)	-	-	(30,704)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	165,390	165,390	-	-	165,390
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,063	2,063	12,761	-	14,824
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	167,453	167,453	12,761	-	180,214
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	1,030,865	150,532	96,923	44,054	359,046	500,023	(31,293)	(11,780)	1,638,347
	111 年度盈餘指撥及分配（附註十九）									
B1	法定盈餘公積	-	-	16,745	-	(16,745)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(12,761)	12,761	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(112,581)	(112,581)	-	-	(112,581)
		-	-	16,745	(12,761)	(116,565)	(112,581)	-	-	(112,581)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	273,734	273,734	-	-	273,734
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(591)	(591)	31,293	-	30,702
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	273,143	273,143	31,293	-	304,436
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$1,030,865	\$ 150,532	\$ 113,668	\$ 31,293	\$ 515,624	\$ 660,585	\$ -	(\$ 11,780)	\$1,830,202

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤



經理人：蘇祈祐



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$347,753	\$207,757
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	82,302	88,675
A20200	攤銷費用	4,614	5,349
A20300	預期信用減損迴轉利益	(754)	(604)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失(利益)	(42)	66
A20900	財務成本	10,402	12,341
A21200	利息收入	(7,215)	(4,423)
A21300	股利收入	(6)	(46)
A22400	採用權益法之子公司認列損益之 份額	(155,972)	40,386
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(3,145)	(4,496)
A29900	處分子公司損失	55,924	-
A23700	存貨損失	8,846	15,469
A23900	與子公司之未實現利益	-	3,107
A24000	與子公司之已實現損失(利益)	(3,107)	1,931
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	64	(26)
A31150	應收帳款	11,479	101,996
A31180	其他應收款	17,707	(17,697)
A31200	存 貨	54,841	(55,117)
A31240	其他流動資產	(194)	124
A32125	合約負債	(10,502)	13,893
A32130	應付票據	3,160	(3,187)
A32150	應付帳款	(40,591)	(70,332)
A32180	其他應付款	3,427	13,444
A32230	其他流動負債	6,789	(14)
A32240	淨確定福利負債	(1,797)	(1,374)
A33000	營運產生之現金	383,983	347,222
A33100	收取之利息	7,397	4,710
A33200	收取之股利	6	46
A33300	支付之利息	(10,634)	(12,597)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111年度
A33500	支付之所得稅	(\$ 40,637)	(\$ 571)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>340,115</u>	<u>338,810</u>
	投資活動之現金流量		
B02300	處分子公司之淨現金流入 (附註十一)	587,118	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(30,895)	(60,165)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,415	38,188
B04500	取得無形資產	(438)	(876)
B05900	其他應收款—關係人減少	107,362	19,856
B06500	其他金融資產增加	(1,265)	(1,019)
B07300	其他非流動資產增加	(<u>3,972</u>)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	<u>666,325</u>	(<u>4,016</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(80,000)	(80,000)
C01600	舉借長期借款	100,000	525,000
C01700	償還長期借款	(358,253)	(820,430)
C04020	租賃負債本金償還	(2,426)	(1,639)
C04500	發放現金股利	(<u>112,581</u>)	(<u>30,704</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>453,260</u>)	(<u>407,773</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少) 數	553,180	(72,979)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>307,069</u>	<u>380,048</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$860,249</u>	<u>\$307,069</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤



經理人：蘇祈祐



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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)。

本公司股票於 103 年 5 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 7 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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「IFRS 會計準則」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

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(註 1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告經董事會通過後發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日（註 1）
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 2）

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報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產（主係電腦軟體及專利權）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於當年度損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位或最小現金產生單位群組。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超

過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產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，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利及再衡量利益或損失係分別認列於其他收入及其他利益及損失。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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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

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

- A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B.逾期超過180天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

本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

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

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，本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。

勞務收入

客戶來料之加工收入，係隨時間經過滿足履約義務時認列收入。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

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

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

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，本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個體資產負債表。

（十三）借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

（十四）政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依我國所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於會計估計修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收款項之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，而該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 618	\$ 570
銀行支票及活期存款	152,244	168,701
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>707,387</u>	<u>137,798</u>
	<u>\$860,249</u>	<u>\$307,069</u>

約當現金於資產負債表日之年利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行定期存款(%)	2.68~5.65	1.45~4.80

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金 融 資 產 — 流 動</u>		
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>\$485</u>	<u>\$443</u>

八、應收票據及應收帳款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收票據—因營業而發生 按攤銷後成本衡量	\$ -	\$ 64
應收帳款—因營業而發生 按攤銷後成本衡量		
總帳面金額(含關係人)	\$206,114	\$217,593
減：備抵損失	975	1,729
	<u>\$205,139</u>	<u>\$215,864</u>

本公司對商品銷售之授信期間為 15~140 天。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此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本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91 天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	-	1~2	9~100	
總帳面金額	\$150,165	\$ 41,282	\$ 11,915	\$ 2,752	\$206,114
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(139)	(836)	(975)
攤銷後成本	<u>\$150,165</u>	<u>\$ 41,282</u>	<u>\$ 11,776</u>	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$205,139</u>

111 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1~30 天	逾 期 31~90 天	逾 期 91 天以上	合 計
預期信用損失率(%)	-	1	5~25	50~100	
總帳面金額	\$177,895	\$ 28,718	\$ 8,524	\$ 2,520	\$217,657
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(261)	(1,317)	(151)	(1,729)
攤銷後成本	<u>\$177,895</u>	<u>\$ 28,457</u>	<u>\$ 7,207</u>	<u>\$ 2,369</u>	<u>\$215,928</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 1,729	\$ 2,333
本年度迴轉減損損失	(754)	(604)
年底餘額	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 1,729</u>

九、存 貨

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
製 成 品	\$181,041	\$201,459
在 製 品	128,776	140,009
原 料	41,388	63,645
物 料	<u>17,846</u>	<u>27,625</u>
	<u>\$369,051</u>	<u>\$432,738</u>

銷貨成本性質如下：

	112 年度	111 年度
已銷貨之存貨成本	\$811,384	\$976,775
存貨跌價損失	4,204	11,684
存貨報廢損失	5,183	4,949
出售下腳及廢料收入	(10,570)	(13,236)
存貨盤盈	(541)	(1,164)
	<u>\$809,660</u>	<u>\$979,008</u>

十、其他金融資產

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
質押定期存款(附註二七)	\$ 10,181	\$ 10,140
存出保證金	<u>2,960</u>	<u>1,736</u>
	<u>\$13,141</u>	<u>\$11,876</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流 動	\$ 9,681	\$ 9,640
非 流 動	<u>3,460</u>	<u>2,236</u>
	<u>\$13,141</u>	<u>\$11,876</u>

質押定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
銀行定期存款(%)	1.58~3.05	1.33~1.45

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本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、採用權益法之投資

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
	持 股	持 股
投 資 子 公 司 金 額 (%)	金 額 (%)	金 額 (%)
非上市(櫃)公司		
Giant Finance Inc. (Giant)	\$ - -	\$422,736 100
All-Aspect International Corp. (AAI)	<u>- -</u>	<u>31,690 100</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$454,426</u>

本公司轉投資事業及大陸投資相關資訊，請詳附表四及附表五。

本公司於 112 年 5 月簽訂出售大陸子公司無錫倉佑汽車配件有限公司(無錫倉佑)股權之合約，並於 112 年 7 月完成股權交割及變更登記。另於 112 年 11 月經董事會決議通過清算 Giant、Business International Corp. (Business)及 AAI，已於 112 年 11 月至 12 月完成清算程序，收回 587,118 千元(係美金 3,267 千元及人民幣 111,000 千元)並認列處分投資損失 55,924 千元。本公司對上述子公司喪失控制。處分子公司之說明請參閱本公司 112 年度合併財務報告附註二五。

本公司於 112 年 8 月經董事會決議通過，由本公司於馬來西亞合資設立 YORU Tech SDN. BHD.，預計投資美金 660 萬元，持股比率為 55%，業已完成設立登記。截至本年底，本公司已注資美金 11 萬元，尚未完成驗資程序，帳列其他非流動資產。

十二、不動產、廠房及設備

(一) 成本及累計折舊變動表如下：

112 年度

	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																							
112 年 1 月 1 日餘額	\$	317,004		\$	549,659		\$	663,050		\$	131,939		\$	17,816		\$	1,679,468							
增 添		-			-			14,613			16,366			(7,259)			23,720							
處 分		-			-			(1,929)			(19,620)			-			(21,549)							
112 年 12 月 31 日餘額	\$	317,004		\$	549,659		\$	675,734		\$	128,685		\$	10,557		\$	1,681,639							
累 計 折 舊																								
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	169,891		\$	290,191		\$	48,954		\$	-		\$	509,036							
折舊費用		-			11,502			50,720			17,740			-			79,962							
處 分		-			-			(1,929)			(14,350)			-			(16,279)							
112 年 12 月 31 日餘額	\$	-		\$	181,393		\$	338,982		\$	52,344		\$	-		\$	572,719							
112 年 12 月 31 日淨額	\$	317,004		\$	368,266		\$	336,752		\$	76,341		\$	10,557		\$	1,108,920							

111 年度

	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																							
111 年 1 月 1 日餘額	\$	317,004		\$	549,659		\$	693,278		\$	118,023		\$	33,858		\$	1,711,822							
增 添		-			-			7,873			70,533			(16,042)			62,364							
處 分		-			-			(38,101)			(56,617)			-			(94,718)							
111 年 12 月 31 日餘額	\$	317,004		\$	549,659		\$	663,050		\$	131,939		\$	17,816		\$	1,679,468							
累 計 折 舊																								
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	158,304		\$	270,663		\$	54,074		\$	-		\$	483,041							
折舊費用		-			11,587			57,629			17,805			-			87,021							
處 分		-			-			(38,101)			(22,925)			-			(61,026)							
111 年 12 月 31 日餘額	\$	-		\$	169,891		\$	290,191		\$	48,954		\$	-		\$	509,036							
111 年 12 月 31 日淨額	\$	317,004		\$	379,768		\$	372,859		\$	82,985		\$	17,816		\$	1,170,432							

(二) 耐用年限

本公司之不動產、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

50 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 15 年

本公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

(三) 同時影響現金及非現金項目之投資活動如下：

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 23,720	\$ 62,364
預付設備款增加（減少）	4,763	(4,747)
利息資本化	(234)	(390)
應付設備款減少	<u>2,646</u>	<u>2,938</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 30,895</u>	<u>\$ 60,165</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
運輸設備	<u>\$ 5,753</u>	<u>\$ 3,886</u>
	112 年度	111 年度
使用權資產之增添	<u>\$ 4,207</u>	<u>\$ 4,349</u>
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 1,654</u>

除以上所增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 112 及 111 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,991</u>	<u>\$ 1,828</u>
非流動	<u>\$ 2,699</u>	<u>\$ 2,081</u>

租賃負債之折現率區間（%）如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
運輸設備	1.37~1.84	1.37~1.38

(三) 其他租賃資訊

	112 年度	111 年度
低價值資產租賃費用	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 240</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 1,929</u>

本公司選擇對符合低價值資產租賃之影印機租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他資產

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動		
留抵稅額	\$ 3,974	\$ 4,695
預付費用	3,339	2,335
預付貨款	878	1,000
其他	<u>2,507</u>	<u>2,474</u>
	<u>\$ 10,698</u>	<u>\$ 10,504</u>
非流動		
預付投資款（附註十一）	\$ 3,972	\$ -
其他	<u>592</u>	<u>592</u>
	<u>\$ 4,564</u>	<u>\$ 592</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
銀行無擔保借款		
信用借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$100,000</u>

上述短期借款之年利率如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
銀行信用借款（%）	1.65	1.40~1.55

(二) 長期借款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
擔保借款（附註二七）	\$312,337	\$467,143
信用借款	<u>58,199</u>	<u>161,646</u>
	370,536	628,789
減：一年內到期部分	<u>109,233</u>	<u>133,611</u>
長期借款	<u>\$261,303</u>	<u>\$495,178</u>

明細如下：

借	款	到	期	日	重	大	條	款	年利率（%）	112 年	111 年
										12 月 31 日	12 月 31 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				1.84	\$ 71,000	\$ 170,000
玉山銀行		122.11			自 109 年 12 月起，按月分 156 期攤還				1.88	81,848	89,302
兆豐銀行		117.11			自 107 年 12 月起，按月分 120 期攤還				1.85	73,750	88,750
上海銀行		117.03			自 107 年 6 月起，按季分 40 期攤還				1.90	76,364	89,091
上海銀行		113.10			自 109 年 1 月起，按季分 20 期攤還，已於 112 年 11 月提前清償				1.90	-	20,000
上海銀行		116.08			自 111 年 8 月起，還本寬限一年，自 112 年 11 月起，按季分 16 期攤還				1.90	9,375	10,000
信用借款											
兆豐銀行		115.11			循環動用				1.80	-	40,000
玉山銀行		113.09			自 110 年 10 月起，按月分 36 期攤還				1.78	27,945	64,646
玉山銀行		114.12			自 112 年 01 月起，按月分 36 期攤還				1.73	30,254	45,000
台北富邦		112.06			自 110 年 1 月起，按月分 30 期攤還				1.81	-	12,000
										\$ 370,536	\$ 628,789

十六、應付票據及應付帳款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付票據	<u>\$ 10,869</u>	<u>\$ 7,709</u>
應付帳款（含關係人）	<u>\$145,855</u>	<u>\$186,446</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，本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

其 他 應 付 款	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 42,770	\$ 42,162
應付未休假獎金	8,762	9,554
應付設備款	3,599	6,245
應付員工酬勞及董事酬勞（附註二一）	22,218	18,312
其 他	<u>28,461</u>	<u>28,754</u>
	<u>\$105,810</u>	<u>\$105,027</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
非關係人	\$105,810	\$104,845
關 係 人	<u>-</u>	<u>182</u>
	<u>\$105,810</u>	<u>\$105,027</u>
其 他 流 動 負 債		
退款負債	\$ 666	\$ 904
暫 收 款	-	1,776
其他預收款	42,022	35,220
其 他	<u>496</u>	<u>271</u>
	<u>\$ 43,184</u>	<u>\$ 38,171</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 10,791	\$ 14,079
計畫資產公允價值	(<u>6,004</u>)	(<u>8,234</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 4,787</u>	<u>\$ 5,845</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
111 年 1 月 1 日餘額	<u>\$16,363</u>	<u>(\$ 6,565)</u>	<u>\$ 9,798</u>
利息費用（收入）	<u>110</u>	<u>(42)</u>	<u>68</u>
認列於損益	<u>110</u>	<u>(42)</u>	<u>68</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(796)	(796)
精算利益－經驗調整	(941)	-	(941)
精算利益－財務假設變 動	<u>(842)</u>	<u>-</u>	<u>(842)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(1,783)</u>	<u>(796)</u>	<u>(2,579)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,442)</u>	<u>(1,442)</u>
福利支付	<u>(611)</u>	<u>611</u>	<u>-</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>14,079</u>	<u>(8,234)</u>	<u>5,845</u>
利息費用（收入）	<u>148</u>	<u>(81)</u>	<u>67</u>
認列於損益	<u>148</u>	<u>(81)</u>	<u>67</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(84)	(84)
精算損失－經驗調整	727	-	727
精算損失－財務假設變 動	<u>96</u>	<u>-</u>	<u>96</u>
認列於其他綜合損益	<u>823</u>	<u>(84)</u>	<u>739</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,864)</u>	<u>(1,864)</u>
福利支付	<u>(4,259)</u>	<u>4,259</u>	<u>-</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$10,791</u>	<u>(\$ 6,004)</u>	<u>\$ 4,787</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金

額係以不得低於當地銀行二年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設列示如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折現率 (%)	1.3	1.4
薪資預期增加率 (%)	1.5	1.5

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$246)	(\$330)
減少 0.25%	<u>\$254</u>	<u>\$341</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$246</u>	<u>\$330</u>
減少 0.25%	(\$239)	(\$321)

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

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預期一年內提撥金額	<u>\$ 5,796</u>	<u>\$ 2,133</u>
確定福利義務平均到期期間	10 年	11 年

十九、權益

(一) 普通股股本

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (註)		
股票發行溢價	\$145,471	\$145,471
庫藏股票交易	<u>5,061</u>	<u>5,061</u>
	<u>\$150,532</u>	<u>\$150,532</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股東股息紅利。

另依據本公司章程，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。

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。

本公司於 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 16,745	\$ 2,738		
特別盈餘公積 (迴轉)	(12,761)	3,718		
股東現金股利	112,581	30,704	\$ 1.10	\$ 0.30

上述現金股利已分別於 112 年 3 月及 111 年 3 月董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 5 月及 111 年 6 月股東常會決議通過。

本公司 113 年 3 月董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 27,314	
特別盈餘公積 (迴轉)	(31,293)	
股東現金股利	137,144	\$ 1.34

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 5 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

首次採用 IFRS 會計準則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 19,782 千元，將依本公司處分國外營運機構之比例迴轉，待本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權益減項淨額與首次採用 IFRS 會計準則所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，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

	112 年度	111 年度
	<u>(\$ 31,293)</u>	<u>(\$ 44,054)</u>
年初餘額		
當年度產生		
換算國外營運機構		
財務報表所產生		
之兌換差額	-	44,673
採用權益法之子公		
司之換算差額之		
份額	-	(28,722)
與可能重分類項目		
相關之所得稅	-	(3,190)
重分類調整		
處分國外營運機構	(22,811)	-
處分採用權益法之		
子公司之換算差		
額之份額	54,124	-
處分與可能重分類		
項目相關之所得		
稅	(<u>20</u>)	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,293)</u>

(六) 庫藏股票

	轉 讓 股 份 予 員 工
	<u>千 股</u> <u>金 額</u>
112 年 1 月 1 日及 12 月	
31 日餘額	<u>740</u> <u>\$ 11,780</u>
111 年 1 月 1 日及 12 月	
31 日餘額	<u>740</u> <u>\$ 11,780</u>

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

二十、收 入

	112 年度	111 年度
	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$1,203,837	\$1,330,231
加工收入	318	17,411
售電收入	<u>5,012</u>	<u>1,330</u>
	<u>\$1,209,167</u>	<u>\$1,348,972</u>

(一) 客戶合約之說明參閱附註四(十一)，客戶合約收入之細分參閱明細表十三。

(二) 合約餘額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日
應收票據及帳款（附註八）	<u>\$205,139</u>	<u>\$215,928</u>	<u>\$317,294</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 7,885</u>	<u>\$ 18,387</u>	<u>\$ 4,494</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，112 及 111 年度並無其他重大變動。

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：

	112 年度	111 年度
來自年初合約負債 商品銷貨	<u>\$10,199</u>	<u>\$ 3,682</u>

二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	112 年度	111 年度
處分不動產、廠房及設備 淨利益（附註二六）	\$ 3,145	\$ 4,496
淨外幣兌換利益	2,776	63,681
補助款	5,860	603
賠償收益	671	-
處分投資損失（附註十一）	(55,924)	-
其他	<u>5,438</u>	<u>2,827</u>
	<u>(\$ 38,034)</u>	<u>\$71,607</u>

(二) 財務成本

	112 年度	111 年度
借款利息	\$10,566	\$12,681
租賃負債之利息	70	50

（接次頁）

(承前頁)

	112 年度	111 年度
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>\$ 234</u> <u>\$10,402</u>	<u>\$ 390</u> <u>\$12,341</u>

利息資本化資訊如下：

	112 年度	111 年度
利息資本化金額	\$ 234	\$ 390
利息資本化年利率（%）	1.54~1.96	0.90~1.61

(三) 折舊及攤銷

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備	\$ 79,962	\$ 87,021
使用權資產	2,340	1,654
無形資產	<u>4,614</u>	<u>5,349</u>
	<u>\$ 86,916</u>	<u>\$ 94,024</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 69,944	\$ 76,579
營業費用	<u>12,358</u>	<u>12,096</u>
	<u>\$ 82,302</u>	<u>\$ 88,675</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 845	\$ 878
營業費用	<u>3,769</u>	<u>4,471</u>
	<u>\$ 4,614</u>	<u>\$ 5,349</u>

(四) 員工福利費用

	112 年度	111 年度
短期員工福利	<u>\$283,236</u>	<u>\$300,009</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	10,415	11,600
確定福利計畫(附註十八)	<u>67</u>	<u>68</u>
	<u>10,482</u>	<u>11,668</u>
	<u>\$293,718</u>	<u>\$311,677</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112 年度	111 年度
依功能別彙總		
營業成本	\$194,260	\$216,570
營業費用	<u>99,458</u>	<u>95,107</u>
	<u>\$293,718</u>	<u>\$311,677</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。112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月及 112 年 3 月經董事會決議以現金發放如下：

估 列 比 例	112 年度	111 年度
員工酬勞 (%)	4.0	5.4
董事酬勞 (%)	2.0	2.7
金 額		
員工酬勞	\$ 14,812	\$ 12,208
董事酬勞	7,406	6,104

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

111 及 110 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

	112 年度	111 年度
外幣兌換利益總額	\$ 39,055	\$ 90,713
外幣兌換損失總額	(<u>36,279</u>)	(<u>27,032</u>)
淨外幣兌換利益	<u>\$ 2,776</u>	<u>\$ 63,681</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成如下：

	112 年度	111 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 76,855	\$ 41,276
未分配盈餘加徵	1,531	
以前年度之調整	(1,109)	555
	<u>77,277</u>	<u>41,831</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(3,258)	536
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,019</u>	<u>\$ 42,367</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨利	<u>\$347,753</u>	<u>\$207,757</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 69,551	\$ 41,551
稅上加計之收益	4,047	270
免稅所得	(1)	(9)
未分配盈餘加徵	1,531	-
以前年度之調整	(1,109)	555
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,019</u>	<u>\$ 42,367</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112 年度	111 年度
遞延所得稅		
當年度產生		
國外營運機構		
兌換算差異	(\$ 5,735)	(\$ 8,935)
採用權益法之		
子公司其他		
綜合損益份		
額	5,715	5,745
確定福利計畫		
再衡量數	148	(516)
	<u>(\$ 128)</u>	<u>(\$ 3,706)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 431</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$78,158</u>	<u>\$41,012</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 28,810	(\$ 4,499)	\$ -	\$ 24,311
未實現兌換損失	-	1,764	-	1,764
國外營運機構兌換差額	5,735	-	(5,735)	-
其他	<u>5,190</u>	<u>1,403</u>	<u>148</u>	<u>6,741</u>
	<u>\$39,735</u>	<u>(\$ 1,332)</u>	<u>(\$ 5,587)</u>	<u>\$32,816</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
權益法認列之投資收益	\$ 2,631	(\$ 2,631)	\$ -	\$ -
未實現兌換利益	1,959	(1,959)	-	-
採用權益法之子公司其他綜合損益份額	<u>5,715</u>	<u>-</u>	<u>(5,715)</u>	<u>-</u>
	<u>\$10,305</u>	<u>(\$ 4,590)</u>	<u>(\$ 5,715)</u>	<u>\$ -</u>

111 年度

	年初餘額	認 列 於 損 益	認 列 於 其他綜合 損 益	年底餘額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 29,675	(\$ 865)	\$ -	\$ 28,810
未實現兌換損失	2,610	(2,610)	-	-
採用權益法之子公司 其他綜合損益份 額	(11,460)	-	11,460	-
國外營運機構兌換差 額	14,670	-	(8,935)	5,735
其 他	5,196	510	(516)	5,190
	40,691	(2,965)	2,009	39,735
虧損扣抵	4,075	(4,075)	-	-
	<u>\$ 44,766</u>	<u>(\$ 7,040)</u>	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 39,735</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
權益法認列之投資收 益	\$ 10,708	(\$ 8,077)	\$ -	\$ 2,631
未實現兌換利益	-	1,959	-	1,959
採用權益法之子公司 其他綜合損益份 額	-	-	5,715	5,715
其 他	386	(386)	-	-
	<u>\$ 11,094</u>	<u>(\$ 6,504)</u>	<u>\$ 5,715</u>	<u>\$ 10,305</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之本年度淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	112 年度	111 年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$273,734</u>	<u>\$165,390</u>

股 數

單位：千股

	112 年度	111 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	102,347	102,347
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	557	560
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>102,904</u>	<u>102,907</u>

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

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略最近兩年度並無變化。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

本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

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
112 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
國內上市股票	<u>\$485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$485</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
111 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
國內上市股票	\$443	\$ -	\$ -	\$443

112 及 111 年度無第 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

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 485	\$ 443
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)	1,078,530	660,125
金 融 負 債		
按攤銷後成本衡量(註 2)	653,070	1,027,971

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（含關係人）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

本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。本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，藉由依照分析暴險監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對本公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。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	
	112 年度	111 年度
損 益	\$ 3,789	\$ 4,516

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 500	\$ 500
金融負債	5,690	3,909
具現金流量利率風險		
金融資產	865,686	312,071
金融負債	390,536	728,789

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生性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，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加／減少 4,752 千元及減少／增加 4,167 千元，主因為本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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額及本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本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。本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。本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。

本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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$ 34,843	\$ 11,836
乙 公 司	26,116	44,111
丙 集 團	29,019	38,655
丁 公 司	22,859	23,640
戊 公 司	25,864	13,551
	<u>\$138,701</u>	<u>\$131,793</u>

3. 流動性風險

本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，以因應本公司籌資與流動性的管理需求。

流動性及利率風險表

下表詳細說明本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，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，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 或 1 個月	1 個月 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ -	\$ 40,195	\$ 95,017	\$272,537
租賃負債	276	551	2,231	2,849
無附息負債	<u>59,743</u>	<u>180,462</u>	<u>22,329</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 60,019</u>	<u>\$221,208</u>	<u>\$119,577</u>	<u>\$275,386</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ -	\$133,932	\$109,050	\$513,882
租賃負債	156	311	1,401	2,099
無附息負債	<u>75,924</u>	<u>204,827</u>	<u>18,431</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 76,080</u>	<u>\$339,070</u>	<u>\$128,882</u>	<u>\$515,981</u>

上述非衍生金融資產及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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
蘇 祈 澤	董 事 長
順嚮工業股份有限公司（順嚮公司）	實質關係人
晉嚮工業股份有限公司（晉嚮公司）	實質關係人
梁鑫實業股份有限公司（梁鑫公司）	實質關係人
無錫倉佑汽車配件有限公司（無錫倉佑）	子公司（至 112 年 7 月出售後止）
Business	子公司（至 112 年 11 月清算後止）
Giant	子公司（至 112 年 12 月清算後止）
AAI	子公司（至 112 年 12 月清算後止）

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112 年度	111 年度
營業收入	子公司—無錫倉佑	\$ 16,091	\$ 1,337
	實質關係人	<u>3,814</u>	<u>3,250</u>
		<u>\$ 19,905</u>	<u>\$ 4,587</u>

截至 111 年 12 月 31 日止，累計之未實現銷貨毛利為 3,107 千元。

本公司並未銷售同類貨物予非關係人，致無相關交易價格可資比較。收款條件與非關係人無顯著不同，為月結 30~140 天。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	112 年度	111 年度
子公司—無錫倉佑	\$ 2,286	\$ 2,047
實質關係人	<u>34,380</u>	<u>40,613</u>
	<u>\$ 36,666</u>	<u>\$ 42,660</u>

本公司並未向非關係人購買同類貨物，致無相關交易價格可資比較。付款條件與非關係人相當，為月結 60~140 天付款。

(四) 應收付關係人款項（不含關係人之放款及借款）

資產負債表日之餘額如下：

帳 列 項 目 關 係 人 類 別 / 名 稱	112 年	111 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
應收帳款－關係人 實質關係人	\$ 553	\$ 1,965
應付帳款－關係人 子公司－無錫倉佑	\$ -	\$ 1,673
實質關係人	12,499	10,017
	\$ 12,499	\$ 11,690
其他應收款－關係人 子 公 司 (利息款)	\$ -	\$ 182
其他應付款 子 公 司	\$ 364	\$ 182

流通在外之應付關係人帳款及其他應付款餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項及其他應收款未收取保證。112 及 111 年度應收帳款－關係人並未提列備抵損失。

(五) 對關係人放款－僅 111 年 12 月 31 日

關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年 12 月 31 日
子公司－Giant	\$ 76,652
子公司－無錫倉佑	30,710
	\$ 107,362

利息收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	112 年度	111 年度
子 公 司	\$ 230	\$ 1,735

本公司 112 及 111 年度對子公司之短期放款皆為無擔保放款，除對子公司－Giant 為無息放款外，對子公司－無錫倉佑之放款年利率為 5%，惟自 111 年 11 月起調整至 3.5%。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	處 分 價 款		處 分 利 益	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
實質關係人	\$ 781	\$ -	\$ 781	\$ -
子 公 司	-	12,494	-	7,240
	\$ 781	\$ 12,494	\$ 781	\$ 7,240

(七) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 27,659	\$ 25,572
退職後福利	385	378
	<u>\$ 28,044</u>	<u>\$ 25,950</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) 保 證

本公司之部分金融借款額度係由董事長提供連帶保證，資訊如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
董 事 長		
被保證金額	\$1,055,000	\$1,055,000
減：實際動支金額	<u>151,948</u>	<u>350,396</u>
	<u>\$ 903,052</u>	<u>\$ 704,604</u>

二七、質抵押之資產

本公司提供下列資產為向銀行長期借款及進口原物料關稅之擔保品：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$674,953	\$686,070
其他金融資產（流動及非流動）	<u>10,181</u>	<u>10,140</u>
	<u>\$685,134</u>	<u>\$696,210</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本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 16,205 千元及 5,865 千元。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	\$ 12,370	30.705	(美金：新台幣)	\$ 379,821
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	31	30.705	(美金：新台幣)	952
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	14,790	30.71	(美金：新台幣)	454,201
非貨幣性項目				
採權益法之子公司				
美金	14,908	30.71	(美金：新台幣)	454,426
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	84	30.71	(美金：新台幣)	2,580

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外	幣 匯	率	淨 兌 換 利 益 (損 失)
<u>112 年度</u>			
美金	30.705	(美金：新台幣)	<u>(\$5,798)</u>
<u>111 年度</u>			
美金	30.71	(美金：新台幣)	<u>\$8,136</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. 年底持有有價證券情形：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 億元或實收資本額百分之以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：附表六。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表六。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

- (四) 主要股東資訊：股東比例達 5% 以上股東名稱、持股數額及比例：附表七。

倉佑實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣／美金千元

(另予註明者除外)

編 號	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往 來 科 目	是 否 為 關 係 人	本年度最高餘額	年 底 額 度 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融通 資金必要 之原因	提 列 備 抵 損 失 金 額	擔 保 名 稱	價 值	對 個 別 對 象 資 金 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	\$ 122,820 (USD 4,000)	\$ -	\$ -	-	註 1	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 732,081	\$ 732,081
0	本 公 司	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	92,115 (USD 3,000)	-	-	3.5	註 1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	732,081	732,081
1	Giant	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	39,917 (USD 1,300)	-	-	3.5	註 1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	-	-
2	Business	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	92,115 (USD 3,000)	-	-	3.5	註 1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	-	-

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 及 Business (業已於 112 年 11 至 12 月清算完畢)

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。

倉佑實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣／美金千元

(另予註明者除外)

編號	背書保證者公司名稱	背書保證對象 公司名稱	對單一企業背書 保證限額(註)	本年度最高 背書保證餘額	年底背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保 之背書保證金額	累計背書 保證金額佔 最近期財務 報表淨值 之比率(%)	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
0	本公司	無錫倉佑 子公司	\$ 878,497	\$ 92,115 (USD 3,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,464,162	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

年底持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 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 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底					註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備	
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	13,311	<u>\$485</u>	-	<u>\$485</u>		

倉佑實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	原始投資金額		年底持股情形			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				本年	去年底	股數	(%)	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	-	-	\$ -	\$ 154,490	\$ 154,794	註1及註2
			轉投資及國際貿易	-	1,621	-	-	-	<u>1,179</u>	<u>1,179</u>	
									<u>\$ 155,669</u>	<u>\$ 155,973</u>	
	YORU Tech SDN. BHD.	馬來西亞	產製銷售半導體及醫療相關零件	-	-	-	55	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	註3
Giant	Business	薩摩亞	轉投資及國際貿易	-	463,429	-	-	-	<u>\$ 169,653</u>	<u>\$ 169,653</u>	註2

註1：未實現銷貨毛損已實現。

註2：編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：於112年9月設立登記完成，於年底尚未完成驗資程序。

倉佑實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	大陸被投資 主要營業項目	實收資本額	投資方式	年初 自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額 匯出	年底 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本年度損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 %	本年度認列 投資(損)益 (註3)	年底投資 帳面價值 (註3)	截至本年底止 已匯回投資收益	備註
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)	透過第三地區投資設立公 司再投資大陸公司	\$ 293,538 (USD 9,043)	\$ - \$ 293,538 (USD 9,043)	\$ -	(\$ 46,056)	100	(\$ 45,752)	\$ -	\$ 493,073	註4

投資公司名稱	年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定 經濟部投審會核准投資金額	赴大陸地區投資限額(註1及2)
本公司	\$ -	\$ 467,399 (USD 14,484)	\$ 1,098,121

註1：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$1,830,202 \times 60\% = \$1,098,121$$

註2：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3：係依本公司簽證會計師查核之同期間財務報表認列及揭露。

註4：本公司於 112 年 5 月 31 日與非關係人簽訂股權出售合約，該出售計畫已於 112 年 7 月完成股權交割及變更登記。

倉佑實業股份有限公司

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

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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 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 損 益
					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	\$ 16,091 2,286	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	-	-	-

民國 112 年 12 月 31 日

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他金融資產明細表		明細表四
其他流動資產明細表		附註十四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		明細表六
無形資產變動明細表		明細表七
遞延所得稅資產明細表		附註二二
其他非流動資產		附註十四
應付票據明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十七
租賃負債明細表		明細表十
遞延所得稅負債明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表十一
長期借款明細表		明細表十二
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		明細表十三
營業成本明細表		明細表十四
營業費用明細表		明細表十五
財務成本明細表		附註二一
員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表		附註二一及明細表十六

倉佑實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金		包括歐元 7 千元、人民幣 3 千元、日圓 24 千元、美金 5 千元、馬幣 9 千元及新台幣 111 千元 (註 1)		\$	618
銀行存款					
支票存款					3,626
活期存款					101,718
外幣活期存款		包括美金 637 千元、歐元 151 千元、日圓 90,997 千元及人民幣 564 千元 (註 1)			46,900
					<u>152,244</u>
約當現金					
銀行定期存款		包括美金 7,013 千元及人民幣 113,504 千元 (註 2)			707,387
					<u>\$860,249</u>

註 1：換算匯率分別為 JPY1=NTD0.2172、EUR1=NTD33.98、RMB1=NTD4.3352、USD1=NTD30.705 及 MYR1=NTD6.41。

註 2：此係原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款，皆於 113 年 3 月到期，年利率為 2.68% 至 5.65%。

倉佑實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

名	稱	金	額	逾 期 一 年 以 上 之 帳 款	備	註
關 係 人						
	其他（註）	\$	553	\$	-	銷 貨 款
非 關 係 人						
	甲 公 司		34,843		-	銷 貨 款
	乙 公 司		29,019		-	銷 貨 款
	丙 公 司		26,099		17	銷 貨 款
	丁 公 司		25,864		-	銷 貨 款
	戊 公 司		22,859		-	銷 貨 款
	己 公 司		17,917		-	銷 貨 款
	其他（註）		48,885		58	銷 貨 款
			205,486		75	
	減：備抵損失		900		75	
			204,586		\$	-
			\$205,139			

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值（註）
製 成 品	\$181,041	\$272,890
在 製 品	128,776	146,559
原 料	41,388	41,455
物 料	<u>17,846</u>	<u>18,193</u>
	<u>\$369,051</u>	<u>\$479,097</u>

註：淨變現價值詳附註四會計政策。

倉佑實業股份有限公司

其他金融資產明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

名 稱 項 目	年 率 率 (%)	期 間	金 額
流 動			
質押定期存款			
國泰世華	3.05	112.12.15~113.01.15	\$ 9,681
非 流 動			
定期存款			
合作金庫 (註)	1.58	112.10.15~113.10.15	500
存出保證金			<u>2,960</u>
			<u>3,460</u>
			<u>\$13,141</u>

註：供作關稅保證，到期自動換單。

倉佑實業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年度

明細表五

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

被 投 資 公 司 名 稱	年 初 餘 額 股 數 金 額	本 年 度 增 加 股 數 金 額 (註)	本 年 度 減 少 股 數 金 額	年 底 餘 額 年 底 股 數 持 股 % 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 單 價 (元) 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
Giant	13,795,000 \$ 422,736	- \$ 151,673	13,795,000 \$ 574,409	- - \$ -	\$ - \$ -	無
AAI	50,000 <u>31,690</u>	- <u>1,158</u>	50,000 <u>32,848</u>	- - <u>-</u>	- <u>-</u>	無
	<u>\$ 454,426</u>	<u>\$ 152,831</u>	<u>\$ 607,257</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

註：係採用權益法之子公司損益份額認列投資收益 155,972 千元、調減國外營運機構財務報表換算之兌換差額 6,248 千元及與子公司之已實現利益 3,107 千元。

倉佑實業股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 112 年度

明細表六

單位：新台幣千元

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>年 底 餘 額</u>
成 本 運輸設備	\$ 9,166	\$ 4,207	\$13,373
累計折舊 運輸設備	(<u>5,280</u>)	(<u>2,340</u>)	(<u>7,620</u>)
	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 1,867</u>	<u>\$ 5,753</u>

倉佑實業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國 112 年度

明細表七

單位：新台幣千元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
電腦軟體				
成 本	\$ 23,474	\$ 438	(\$ 1,484)	\$ 22,428
累計攤銷	(14,280)	(4,614)	1,484	(17,410)
	<u>\$ 9,194</u>	<u>(\$ 4,176)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,018</u>

倉佑實業股份有限公司

應付票據明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
非關係人			
甲 公 司		\$	5,577
乙 公 司			1,561
丙 公 司			1,029
丁 公 司			686
戊 公 司			577
其他（註）			<u>1,439</u>
			<u>\$ 10,869</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
關 係 人			
晉嚮公司		\$	6,268
順嚮公司			5,653
梁 鑫			<u>578</u>
			<u>12,499</u>
非關係人			
甲 公 司			14,323
乙 公 司			12,462
丙 公 司			9,491
丁 公 司			6,728
戊 公 司			6,004
己 公 司			6,001
其他（註）			<u>78,347</u>
			<u>133,356</u>
			<u>\$145,855</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

項	目	租 賃 期 間	折現率(%)	年 底 餘 額
運輸設備		110.05~115.10	1.37~1.84	\$ 5,690
減：租賃負債－流動				<u>2,991</u>
租賃負債－非流動				<u>\$ 2,699</u>

倉佑實業股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

項	目	年 底 餘 額	期 限	年 利 率 (%)	質 抵 押 或 擔 保
信用借款					
	玉山銀行	<u>\$ 20,000</u>	112.12.28~113.03.27	1.65	無

倉佑實業股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

債 權 銀 行	期 限 及 償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 額		合 計	抵 押 或 擔 保 情 形	備 註
			一 年 內 到 期	一 年 後 到 期			
擔保借款							
第一銀行	自 109 年 6 月起，按半年分 12 期攤還	1.84	\$ 20,000	\$ 51,000	\$ 71,000	土地及建築物	詳附註二七
玉山銀行	自 109 年 12 月起，按月分 156 期攤還	1.88	7,580	74,268	81,848	土地及建築物	詳附註二七
兆豐銀行	自 107 年 12 月起，按月分 120 期攤還	1.85	15,000	58,750	73,750	土地及建築物	詳附註二七
上海銀行	自 107 年 6 月起，按季分 40 期攤還	1.90	21,212	55,152	76,364	土地及建築物	詳附註二七
上海銀行	自 111 年 8 月起，還本寬限一年，自 112 年 11 月起，按季分 16 期攤還	1.90	2,500	6,875	9,375	土地及建築物	詳附註二七
信用借款							
玉山銀行	自 110 年 10 月起，按月分 36 期攤還	1.78	27,945	-	27,945	無	-
玉山銀行	自 112 年 01 月起，按月分 36 期攤還	1.73	<u>14,996</u>	<u>15,258</u>	<u>30,254</u>	無	-
			<u>\$109,233</u>	<u>\$261,303</u>	<u>\$370,536</u>		

倉佑實業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 112 年度

明細表十三

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

項 目	數 量 (千 個)	金 額
汽車類自動變速箱零組件	2,356	\$ 830,613
重型卡車類離合器零組件	464	132,088
產業機械類零組件	105	61,509
新能源車馬達零組件	55	39,548
其他 (註)	176	<u>140,079</u>
銷貨收入淨額		1,203,837
加工收入淨額	3	318
其他營業收入		<u>5,012</u>
營業收入淨額		<u><u>\$1,209,167</u></u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之十。

倉佑實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
年初原料		\$	63,645
本年度進料			260,531
減：年底原料		(	<u>41,388</u>)
原料耗用			282,788
物料耗用			63,688
直接人工			147,819
製造費用			<u>287,829</u>
製造成本			782,124
加：年初在製品			140,009
減：年底在製品		(	<u>128,776</u>)
製成品成本			793,357
加：年初製成品			201,459
本年度進貨			16,271
減：年底製成品		(	181,041)
轉列營業費用		(	2,355)
轉列其他資產		(	8,124)
存貨報廢損失		(	5,183)
加：存貨盤盈			541
其 他			<u>663</u>
產銷成本			815,588
存貨報廢損失			5,183
存貨盤盈		(	541)
出售下腳及廢料收入		(	<u>10,570</u>)
銷貨成本			809,660
其他營業成本			<u>2,005</u>
			<u>\$811,665</u>

倉佑實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 10,007	\$ 45,200	\$ 31,398	\$ 86,605
旅 費	2,414	647	630	3,691
進出口費用	18,043	-	-	18,043
折舊費用	1,877	6,589	3,892	12,358
勞 務 費	103	6,998	499	7,600
保 險 費	2,475	3,205	3,040	8,720
其他費用（註）	<u>7,443</u>	<u>16,264</u>	<u>7,643</u>	<u>31,350</u>
	<u>\$ 42,362</u>	<u>\$ 78,903</u>	<u>\$ 47,102</u>	168,367
預期信用減損迴轉利益				(<u>754</u>)
				<u>\$167,613</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表

民國 112 及 111 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

	112 年度			111 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 158,805	\$ 73,733	\$ 232,538	\$ 176,760	\$ 70,551	\$ 247,311
勞健保費用	17,845	6,748	24,593	20,075	6,425	26,500
退休金費用	7,309	3,173	10,482	8,489	3,179	11,668
董事酬金	-	12,872	12,872	-	12,009	12,009
其他員工福利費用	10,301	2,932	13,233	11,246	2,943	14,189
	<u>\$ 194,260</u>	<u>\$ 99,458</u>	<u>\$ 293,718</u>	<u>\$ 216,570</u>	<u>\$ 95,107</u>	<u>\$ 311,677</u>
折舊費用	\$ 69,944	\$ 12,358	\$ 82,302	\$ 76,579	\$ 12,096	\$ 88,675
攤銷費用	845	3,769	4,614	878	4,471	5,349

- 註： 1. 112 及 111 年度之平均員工人數分別為 384 人及 424 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 8 人。
2. 112 及 111 年度平均員工福利費用分別為 747 千元及 720 千元。
3. 112 及 111 年度平均員工薪資費用分別為 618 千元及 594 千元。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形 4%。
5. 本公司設置審計委員會替代監察人，故無監察人酬金。
6. 公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）

各酬金經過綜合考量後給予合理報酬，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討董事、經理人、員工酬金制度。薪酬委員會參考整體薪酬市場競爭力，定期檢討與評估各董事與經理人之薪資報酬政策、制度、標準與結構。本公司董事、經理人及員工另依本公司章程規定，於本公司年度如有獲利，應提撥不低於 3% 為員工酬勞；由董事會決議後發放，另提撥不高於 5% 為董事酬勞；所提撥之董事酬勞須呈薪酬委員會審議，並提請董事會及股東會承認，俟股東會通過後始能發放。董事長與獨立董事參與營運之報酬訂為每人每月定額，各董事會每次參與會議之車馬費為 3 千元。董事與經理人之薪酬係經薪酬委員會審議並經董事會決議通過。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 1130028 號

會員姓名：
(1) 江佳玲
(2) 吳秋燕

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 高雄市前鎮區成功二路88號3樓

事務所統一編號： 94998251

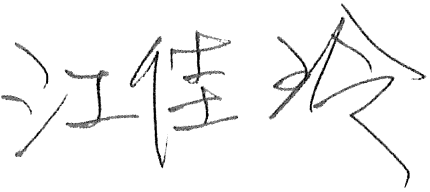
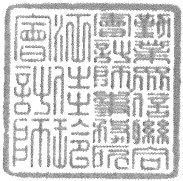
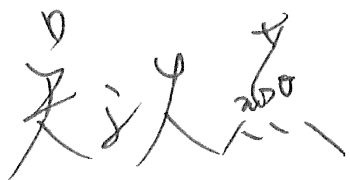
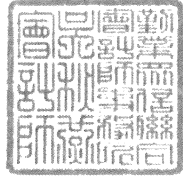
事務所電話： (07)5301888

委託人統一編號： 66654986

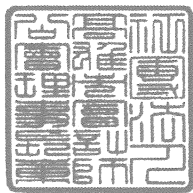
會員書字號：
(1) 高市會證字第 0373 號
(2) 高市會證字第 0416 號

印鑑證明書用途： 辦理 倉佑實業股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

戴秀貞

