

倉佑實業股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：嘉義縣民雄鄉福樂村中山路十八號

電話：(〇五) 二二〇〇八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~35		四~十七
(五) 關係人交易	35~40		十八
(六) 質抵押之資產	40		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	40		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他			
1. 外幣金融資產及負債之匯 率資訊	40~41		二一
2. 事先揭露採用國際財務報 導準則相關事項	42		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41, 43~46		二二
2. 轉投資事業相關資訊	41, 43~46		二二
3. 大陸投資資訊	42, 47		二二
(十二) 營運部門財務資訊	42		二三
九、重要會計科目明細表	49~67		-

會計師查核報告

倉佑實業股份有限公司 公鑒：

倉佑實業股份有限公司（倉佑公司）民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註八所述，倉佑公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之部分長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）29,748 千元及 94,393 千元；民國一〇一及一〇〇年上半年度分別認列投資損失 1,920 千元及投資收益 2,258 千元，暨財務報表附註二二揭露轉投資事業之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。

依本會計師之意見，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師查核，對財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達倉佑公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註十一所述，倉佑公司民國一〇一年上半年度合併財務報表之若干財務比率仍未符合聯合貸款合約之約定，且全數聯合貸款將於一年內到期，使民國一〇一年六月三十日流動負債超過流動資產達 364,141 千元，然如財務報表附註一所述，倉佑公司已陸續執行相關因應對策，預計將可改善營運結果及財務結構，是以第一段所述財務報表係依繼續經營假設編製。

倉佑公司已編製其與子公司民國一〇一及一〇〇年上半年度之合併財務報表，業經本會計師分別出具修正式無保留核閱報告及保留式核閱報告，備供參考。

倉佑公司民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主係供補充分析，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲

會計師 陳 珍 麗

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 七 日

倉佑實業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 178,366	8	\$ 16,301	1	2100	短期借款(附註十、十八、十九及二十)	\$ 58,763	3	\$ 138,664	6
1120	應收票據(附註十八)	2,180	-	6,194	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二、五及十七)	-	-	1	-
1140	應收帳款—淨額(附註二及六)	284,969	12	276,233	12	2120	應付票據	18,734	1	22,830	1
1150	應收帳款—關係人(附註二及十八)	11,514	1	4,031	-	2140	應付帳款	165,648	7	132,540	6
1178	其他應收款(附註二、六及十八)	3,713	-	23,222	1	2150	應付帳款—關係人(附註十八)	36,759	2	46,606	2
1210	存貨(附註二及七)	370,511	16	357,034	16	2160	應付所得稅	3,368	-	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十四)	26,555	1	39,054	2	2170	應付費用(附註十八)	138,351	6	101,503	4
1291	受限制資產—流動(附註十七及十九)	13,545	1	13,782	1	2210	其他應付款(附註十八)	570	-	34,308	2
1298	其他流動資產	14,190	1	10,364	-	2270	一年內到期長期借款(附註十一、十七、十八、十九及二十)	838,057	37	948,556	42
11XX	流動資產合計	905,543	40	746,215	33	2298	其他流動負債	9,434	-	8,193	-
						21XX	流動負債合計	1,269,684	56	1,433,201	63
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、八及十八)	326,190	14	394,619	17	2420	長期借款(附註十一、十七、十八、十九及二十)	1,917	-	-	-
	固定資產(附註二、九、十八及十九)						其他負債				
1501	土地	212,411	9	212,411	9	2810	應計退休金負債(附註二)	6,875	-	177	-
1521	建築物	422,802	19	423,701	19	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二及十八)	482	-	543	-
1531	機器設備	838,456	37	829,970	36	28XX	其他負債合計	7,357	-	720	-
1551	運輸設備	7,925	-	8,320	1						
1561	辦公設備	22,138	1	29,538	1	2XXX	負債合計	1,278,958	56	1,433,921	63
1681	其他設備	18,270	1	24,981	1						
15X1	成本合計	1,522,002	67	1,528,921	67	31XX	普通股股本—每股面額10元,額定150,000千股;發行91,632千股	916,315	40	916,315	40
15X9	減:累計折舊	571,891	25	499,546	22	3260	資本公積—長期投資(附註十三)	14,348	1	14,348	1
		950,111	42	1,029,375	45	33XX	保留盈餘(累積虧損)(附註十三)	48,532	2	(100,994)	(5)
1670	預付設備款	3,811	-	-	-	3420	累積換算調整數(附註二及十四)	32,148	1	20,962	1
15XX	固定資產合計	953,922	42	1,029,375	45	3XXX	股東權益淨額	1,011,343	44	850,631	37
	無形資產										
1720	專利權(附註二)	122	-	140	-						
1770	遞延退休金成本	7,105	-	-	-						
17XX	無形資產合計	7,227	-	140	-						
	其他資產										
1820	存出保證金(附註十七)	177	-	671	-						
1830	遞延費用(附註二)	49,420	2	64,283	3						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十四)	39,786	2	40,565	2						
1887	受限制資產—非流動(附註十七及十九)	500	-	500	-						
1888	其他(附註二、六、九及十九)	7,536	-	8,184	-						
18XX	其他資產合計	97,419	4	114,203	5						
1XXX	資產總計	\$ 2,290,301	100	\$ 2,284,552	100		負債及股東權益總計	\$ 2,290,301	100	\$ 2,284,552	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十七日查核報告)

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：林銘龍

倉佑實業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及十八)			
4110	\$ 689,966	95	\$ 657,931	100
4170	1,113	-	3,417	-
4190	<u>6,860</u>	<u>1</u>	<u>11,104</u>	<u>2</u>
4100	681,993	94	643,410	98
4660	<u>45,167</u>	<u>6</u>	<u>11,399</u>	<u>2</u>
4000	727,160	100	654,809	100
5000	營業成本(附註七、十五及十八)			
	<u>569,979</u>	<u>78</u>	<u>634,551</u>	<u>97</u>
5910	157,181	22	20,258	3
5920	聯屬公司間未實現利益淨額 (附註二及十八)			
	<u>482</u>	<u>-</u>	<u>543</u>	<u>-</u>
	<u>156,699</u>	<u>22</u>	<u>19,715</u>	<u>3</u>
	營業費用(附註十五)			
6300	13,029	2	11,839	2
6100	25,467	3	35,452	5
6200	<u>34,574</u>	<u>5</u>	<u>39,379</u>	<u>6</u>
6000	<u>73,070</u>	<u>10</u>	<u>86,670</u>	<u>13</u>
6900	<u>83,629</u>	<u>12</u>	<u>(66,955)</u>	<u>(10)</u>
	營業外收入及利益			
7110	160	-	41	-
7320	-	-	59	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度		
		金	額 %	金	額 %	
7121	權益法認列之投資收益					
	—淨額(附註二及八)	\$	-	\$	7,138	1
7160	兌換利益—淨額(附註二)		-		6,327	1
7130	處分固定資產及閒置資產利益—淨額(附註十八)		524		1,645	-
7140	處分投資利益(附註八)		29,491		-	-
7250	壞帳迴轉利益(附註六)		2,435		-	-
7480	其他收入(附註二)		5,519		6,136	1
7100	營業外收入及利益合計		<u>38,129</u>		<u>21,346</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失					
7510	利息費用(附註十七)		16,821		17,048	3
7521	權益法認列之投資損失—淨額(附註二及八)		22,450		-	-
7560	兌換損失—淨額(附註二)		8,892		-	-
7880	其他損失		248		2,199	-
7500	合計		<u>48,411</u>		<u>19,247</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利(損)		73,347		(64,856)	(10)
8110	所得稅(附註二及十四)		<u>6,279</u>		<u>901</u>	-
9600	本期淨利(損)		<u>\$ 67,068</u>		<u>(\$ 65,757)</u>	<u>(10)</u>
代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度		
		稅前	稅後	稅前	稅後	
	每股盈餘(淨損)(附註十六)					
9750	基本每股盈餘(淨損)	\$ 0.80	\$ 0.73	(\$ 0.71)	(\$ 0.72)	
9850	稀釋每股盈餘(淨損)	0.80	0.73	(0.71)	(0.72)	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十七日查核報告)

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：林銘龍

倉佑實業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼		普通股本	資本公積		保留盈餘 (累積虧損)	股東權益其他調整項目			股東權益淨額
			發行股票溢價	長期投資		累積換算 調整數	金融商品 實現損失	未重估 增值	
A1	一〇一年一月一日餘額	\$916,315	\$ -	\$ 14,348	(\$ 18,687)	\$ 40,560	(\$ 11)	\$ 366	\$ 952,891
K5	處分長期股權投資(附註八)	-	-	-	151	(2,963)	11	(366)	(3,167)
M1	一〇一年上半年度淨利	-	-	-	67,068	-	-	-	67,068
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	(5,449)	-	-	(5,449)
Z1	一〇一年六月三十日餘額	\$916,315	\$ -	\$ 14,348	\$ 48,532	\$ 32,148	\$ -	\$ -	\$ 1,011,343
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$916,315	\$40,327	\$ 14,348	(\$ 75,564)	\$ 15,985	\$ -	\$ -	\$ 911,411
E1	九十九年度虧損撥補(附註十三) 資本公積彌補虧損	-	(40,327)	-	40,327	-	-	-	-
M1	一〇〇年上半年度淨損	-	-	-	(65,757)	-	-	-	(65,757)
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	4,977	-	-	4,977
Z1	一〇〇年六月三十日餘額	\$916,315	\$ -	\$ 14,348	(\$100,994)	\$ 20,962	\$ -	\$ -	\$ 850,631

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十七日查核報告)

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：林銘龍

倉佑實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利（損）	\$ 67,068	(\$ 65,757)
A20000	調整項目		
A20300	折舊費用	52,866	55,403
A20400	攤銷費用	8,762	13,997
A20500	提列（迴轉）備抵呆帳	(2,435)	1,027
A22400	權益法認列之投資損失（收益）	22,450	(7,138)
A23000	處分遞延費用損失（利益）	(1,450)	1,892
A23400	處分採權益法之長期股權投資 利益	(29,491)	-
A24800	遞延所得稅	2,895	901
A29900	其 他	818	(2,337)
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	2,321	(2,185)
A31140	應收帳款－淨額	43,025	(45,197)
A31150	應收帳款－關係人	(6,588)	31
A31180	存 貨	15,072	63,747
A31160	其他應收款	183	(204)
A31211	其他流動資產	(17,571)	3,806
A32120	應付票據	(3,810)	(21,939)
A32140	應付帳款	(39,891)	(46,357)
A32150	應付帳款－關係人	(30,114)	(24,923)
A32160	應付所得稅	3,368	-
A32170	應付費用	(23,133)	(15,132)
A32180	其他應付款	(759)	(144)
A32212	其他流動負債	(669)	(6,231)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>62,917</u>	<u>(96,740)</u>
	投資活動之現金流量		
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	97,319	-
B01900	購置固定資產	(13,060)	(5,220)
B02000	處分固定資產價款	609	49,810
B02200	處分其他資產價款	445	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
B02600	遞延費用增加	(\$ 9,224)	(\$ 19,066)
B09900	處分遞延費用價款	15,537	12,721
B02500	存出保證金減少	24	-
B02800	受限制資產減少(增加)	694	(6,698)
B02700	其他應收款—關係人減少	18,927	7,257
B04800	其他資產減少	<u>400</u>	<u>343</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>111,671</u>	<u>39,147</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(65,753)	68,664
C01000	償還長期借款	(82,415)	(68,787)
C01701	其他應付款增加	<u>-</u>	<u>14,654</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	<u>(148,168)</u>	<u>14,531</u>
EEEE	現金淨增加(減少)金額	26,420	(43,062)
E00100	期初現金餘額	<u>151,946</u>	<u>59,363</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 178,366</u>	<u>\$ 16,301</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 17,033	\$ 17,646
F00200	減：資本化利息	<u>397</u>	<u>11</u>
F00300	不含資本化利息之支付利息	<u>\$ 16,636</u>	<u>\$ 17,635</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
	購置固定資產		
H00300	固定資產增加	\$ 3,832	\$ 4,275
H00500	應付設備款減少(帳列應付票據)	<u>9,228</u>	<u>945</u>
H00800	支付現金	<u>\$ 13,060</u>	<u>\$ 5,220</u>
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動		
G01100	固定資產轉列其他資產	\$ 2,186	\$ 13
G00100	轉列一年內到期之長期借款	838,057	948,556

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十七日查核報告)
 董事長：鄧惠哲 經理人：蘇祈澤 會計主管：林銘龍

倉佑實業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十四年一月，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）。

本公司於九十三年六月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司於一〇一年及一〇〇年六月三十日之員工人數分別為 546 人及 482 人。

本公司一〇一年上半年度營業毛利較去年同期成長 7.8 倍，獲利狀況大幅提升，主係本公司持續調整組織，以責任中心制精實營運，運用核心技術將產品組合由零件跨至組件，以增加產品附加價值，提升市場競爭力及經營績效。在 OEM（原廠委託製造）方面，謹慎篩選產品，以利潤貢獻為導向，發展高附加價值產品組合，並明訂本公司 OEM 訂價策略，創造利潤極大化；在 AM（售後市場）方面，以核心產品及技術積極拓展汽車保有量最高之美國市場，在 AM 與 OEM 之雙主軸營運模式下，培養策略協力廠商，即除關鍵技術外，以委外加工方式生產，運用外部資源以提高整體獲利水準。

此外，本公司將延續強化事業部經營機制，重新檢視各產品之標準成本與目標成本，做為產品成本管制之依據與改善之目標，精實生產，提升資源之使用效率，並審慎評估資源之投入，淘汰無競爭力之產品，重建產品訂價機制與報價策略，根據產品別與客戶之獲利率，

配置適當之生產資源，並整合供應鏈資源，提高整體之產品與客戶獲利力。

另本公司為償還九九聯貸案借款所需資金，業已委任臺灣土地銀行擔任新聯合貸款合約總額度為 1,000,000 千元暨子公司美金 10,000 千元之統籌主辦銀行，該行業已於一〇一年七月發出聯合授信案邀請函於市場上募集，用以償還舊有金融機構借款及充實中期營運週轉金，因此，預計將可改善本公司財務結構及資金成本。

綜上所述，隨著本公司獲利穩定成長、財務結構改善、現金流量來源穩定及本公司未來二年無重大資本支出計劃等，是以本公司財務報表仍依繼續經營假設編製。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期股權投資採權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損損失、退休金、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現及耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債，公平價值為正值時，列為金融資產，公平價值為負值時，列為金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收帳款發生逾期之情形；
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為當期損益。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、閒置資產（帳列其他資產－其他）及採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。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價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

(七) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列，備抵退貨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。

(八) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目

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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算，平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(九) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值之差額，按五年平均分攤。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

本公司與採權益法被投資公司間順逆流及側流交易所產生之未實現損益，於認列投資損益時，已就全數或按持股比例予以消除。交易損益如屬折舊性之資產所產生者，依其效益年限逐年認列。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(十) 固定資產及閒置資產

固定資產除土地按成本計價外，係以成本減累計折舊計價。閒置資產（列入其他資產—其他）按成本減累計折舊及累計減損之淨額與淨變現價值孰低計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作

為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：建築物，五至五十年；機器設備，三至十年；運輸設備，二至五年；辦公設備，二至五年；其他設備，二至七年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及閒置資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十一) 遞延費用及專利權

以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限分期攤銷。遞延費用主要係電腦軟體成本、模具、檢具、治具、電力線路補助費及廠區隔間工程等支出，按三至五年攤銷。專利權按五至十年攤銷。

(十二) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

(十三) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度所得稅之調整，列入當期之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十四) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十五) 收入之認列

本公司係於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨，內銷於貨物交付客戶時認列；外銷收入依交易條件於貨物裝船完畢時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品收入之所有權及顯著風險並未轉移，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十六) 政府捐助

政府捐助係已同時符合下列兩要件後於財務報表認列收入：

1. 符合政府捐助之相關條件。
2. 可收到該項政府捐助。

政府捐助係以合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為收入。但如無合理而有系統之方法分期認列政府捐助，則於收到捐助時一次認列收入。

政府捐助如補償本公司已發生之費用或損失，或政府對本公司之立即財務支援且無須於未來支付相關成本時一次認列為收入，列入當期之營業外利益或損失。

(十七) 重分類

一〇〇年上半年度之財務報表若干項目業經重分類，俾配合一〇一年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動對本公司一〇〇年上半年度淨損及每股淨損無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司營運部門資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金	\$ 544	\$ 1,080
銀行支票存款	4,532	849
銀行活期存款	<u>173,290</u>	<u>14,372</u>
	<u>\$178,366</u>	<u>\$16,301</u>

五、公平價值變動列入損益之金融負債—流動—僅一〇〇年六月三十日

分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	金 額
交易目的之金融負債—流動	
歐式外幣選擇權合約	<u>\$ 1</u>

本公司一〇〇年上半年度從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避現金流量風險為目的。惟因未符合財務會計準則規定之避險條件，是以不適用避險會計。

截至一〇〇年六月三十日止，尚未到期之歐式外幣選擇權合約如下：

合 約 內 容	到 期 日	合 約 金 額 (千 元)	執 行 價 格
Sell USD Put/NTD Call	100.07.21	USD1,000/NTD30,500	\$ 30.50

一〇〇年上半年度，交易目的之金融負債產生利益 59 千元。

六、應收帳款－淨額及其他應收款

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$291,067	\$286,732
減：備抵呆帳（附註二）	765	5,833
備抵銷貨退回及折讓（附註二）	5,333	4,666
	<u>\$284,969</u>	<u>\$276,233</u>
其他應收款（附註十八）	\$ 3,713	\$ 23,222
減：備抵呆帳（附註二）	-	-
	<u>\$ 3,713</u>	<u>\$ 23,222</u>
催收款－列入其他資產－其他	\$ 7,238	\$ 7,238
減：備抵呆帳（附註二）	7,238	7,238
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

備抵呆帳變動情形如下：

	一 〇 一 年 上 半 年 度			一 〇 〇 年 上 半 年 度		
	應收帳款	其他應收款	催收款	應收帳款	其他應收款	催收款
期初餘額	\$ 3,200	\$ -	\$ 7,238	\$ 1,517	\$ 3,289	\$ 7,238
本期提列（迴轉）	(2,435)	-	-	4,316	(3,289)	-
期末餘額	<u>\$ 765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,238</u>	<u>\$ 5,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,238</u>

七、存 貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
製成品	\$120,491	\$ 92,762
在製品	184,117	207,169
原 料	52,188	46,727
物 料	<u>13,715</u>	<u>10,376</u>
	<u>\$370,511</u>	<u>\$357,034</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 106,949 千元及 198,407 千元，已列入上述各類存貨成本之減項。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 569,979 千元及 634,551 千元，其中包括：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
閒置產能損失	\$24,743	\$16,616
出售下腳及廢料收入	(12,743)	(8,979)
報廢損失	12,662	4,053
存貨盤虧	1,236	51
存貨跌價及呆滯損失	<u>-</u>	<u>34,537</u>
	<u>\$25,898</u>	<u>\$46,278</u>

八、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
非上市(櫃)公司				
Giant Finance Inc. (Giant)	\$299,832	100	\$307,839	100
All-Aspect International Corp. (AAI)	26,358	100	24,052	100
嘉義鋼鐵股份有限公司(嘉鋼公司)	<u>-</u>	-	<u>62,728</u>	31
	<u>\$326,190</u>		<u>\$394,619</u>	

採權益法認列之投資（損）益如下：

被投資公司	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	本公司各該公司認列之當期（損）益	本公司各該公司認列之投資（損）益	本公司各該公司認列之當期（損）益	本公司各該公司認列之投資（損）益
財務報表經會計師查核				
Giant	(\$ 21,530)	(\$ 20,891)	\$ 4,058	\$ 3,527
AAI	<u>252</u>	<u>361</u>	<u>738</u>	<u>1,353</u>
	<u>(21,278)</u>	<u>(20,530)</u>	<u>4,796</u>	<u>4,880</u>
財務報表未經會計師查核				
Giant 轉投資公司	(1,920)	(1,920)	(4,449)	(4,449)
嘉鋼公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,824</u>	<u>6,707</u>
	<u>(1,920)</u>	<u>(1,920)</u>	<u>16,375</u>	<u>2,258</u>
	<u>(\$ 23,198)</u>	<u>(\$ 22,450)</u>	<u>\$ 21,171</u>	<u>\$ 7,138</u>

上述部分採權益法評價之被投資公司，其財務報表係未經會計師查核，明細如下：

被投資公司	本公司及子公司帳列長期投資餘額	本公司及各該公司當期（損）益	本公司及子公司認列之投資（損）益
一〇一年上半年度			
Giant 轉投資公司			
Leading Best Group Ltd.	\$ 31,805	(\$ 1,199)	(\$ 288)
Wishing Pond International Ltd.	<u>(2,057)</u>	<u>(6,914)</u>	<u>(1,632)</u>
	<u>\$ 29,748</u>	<u>(\$ 8,113)</u>	<u>(\$ 1,920)</u>
一〇〇年上半年度			
Giant 轉投資公司			
Leading Best Group Ltd.	\$ 31,901	(\$ 20,310)	(\$ 4,874)
Wishing Pond International Ltd.	(236)	1,661	425
嘉鋼公司	<u>62,728</u>	<u>20,824</u>	<u>6,707</u>
	<u>\$ 94,393</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 2,258</u>

投資金額與股權淨值間差額，主係逆流及側流交易之未實現損益及負商譽所致，其中屬負商譽之增減變動如下（僅一〇〇年上半年度）：

	期初金額	本期減少	期末餘額
嘉鋼公司	<u>(\$ 616)</u>	<u>\$ 308</u>	<u>(\$ 308)</u>

上述被投資公司相關資訊，除詳附表三、四及五外，說明如下：

本公司依簽訂之股份轉讓合約，於一〇一年六月轉讓本公司所持有之全部嘉鋼公司股權 4,648,171 股予各買受人等共 33 人，經參考嘉鋼公司之淨值等財務資訊及議價後，每股依 21 元轉讓，並繳交 292 千元之證券交易稅，計取得轉讓股款 97,319 千元，產生處分投資利益 29,491 千元，其中包含轉讓予嘉鋼公司董事長曹光照股權 116,171 股，取得轉讓股款 2,440 千元及認列處分投資利益 737 千元。

九、固定資產及閒置資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
固定資產—累計折舊		
建築物	\$ 74,323	\$ 65,612
機器設備	464,406	392,459
運輸設備	5,596	4,647
辦公設備	16,067	20,835
其他設備	<u>11,499</u>	<u>15,993</u>
	<u>\$571,891</u>	<u>\$499,546</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
利息資本化金額	\$ 397	\$ 11
利息資本化年利率	2.54%~4.91%	2.61%~4.00%

本公司陸續將部分機器設備轉列閒置資產（列入其他資產—其他），其內容如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
機器設備—成本	\$32,785	\$30,252
減：累計折舊	21,983	19,681
累計減損	<u>4,532</u>	<u>4,532</u>
	<u>\$ 6,270</u>	<u>\$ 6,039</u>

十、短期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
銀行借款		
質押借款		
年利率一〇一及一〇〇 年六月底分別為 3.12%及 2.61%~ 3.04%	\$ 9,293	\$102,892
信用借款		
年利率一〇一及一〇〇 年六月底分別為 2.54%及 3.40%	<u>29,880</u> 39,173	<u>14,963</u> 117,855
中租迪和公司		
信用借款		
年利率一〇一年及一〇 〇年六月底分別為 4.91%及 4.00%	<u>19,590</u> <u>\$58,763</u>	<u>20,809</u> <u>\$138,664</u>

十一、長期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
(一) 信用借款	\$203,362	\$200,000
(二) 質抵押借款	<u>637,723</u>	<u>751,000</u>
	841,085	951,000
減：遞延聯貸案主辦費用	<u>1,111</u>	<u>2,444</u>
	839,974	948,556
減：一年內到期部分	<u>838,057</u>	<u>948,556</u>
	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ -</u>

(一) 信用借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
彰化商業銀行(九九聯貸 案-乙項)		
自九十九年五月起 算至一〇二年五 月止, 年利率一〇 一年及一〇〇年 六月底皆為 3.13%	\$200,000	\$200,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
三信商業銀行		
自一〇〇年十月 起，按月分二十 四期平均攤還至 一〇二年九月， 年利率一〇一年 六月底為 2.58%	\$ 3,362	\$ -
	203,362	200,000
減：遞延聯貸案主辦費用	<u>222</u>	<u>514</u>
	203,140	199,486
減：一年內到期部分	<u>202,473</u>	<u>199,486</u>
	<u>\$ 667</u>	<u>\$ -</u>

(二) 質抵押借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
彰化商業銀行(九九聯貸 案—甲項)		
自一〇〇年十一月 起，按半年分四期 攤還至一〇二年 五月，年利率一〇 一年及一〇〇年 六月底皆為 3.13%	\$631,000	\$751,000
三信商業銀行		
自一〇〇年十月 起，按月分二十 四期平均攤還至 一〇二年九月， 年利率一〇一年 六月底為 2.58%	6,723	-
	637,723	751,000
減：遞延聯貸案主辦費用	<u>889</u>	<u>1,930</u>
	636,834	749,070
減：一年內到期部分	<u>635,584</u>	<u>749,070</u>
	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ -</u>

九九聯貸案

本公司於九十九年五月六日與彰化商業銀行等九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（簡稱九九聯貸案）以償還九六聯貸案及充實中期營運週轉金所需之用。其相關條款及截至一〇一年六月三十日止已動用金額如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	年 利 率 % (浮 動)	償 還 辦 法
甲 項	\$ 800,000	\$ 800,000	自首次動用日起算至屆滿三年之日止	3.13	每半年攤還一次，共四期。
乙 項	200,000	200,000	自首次動用日起算至屆滿三年之日止	3.13	視公司資金狀況，可循環使用，於授信額度期限到期前償還。
丙項(供子公司使用)	美金 10,000 千元	美金 10,000 千元	自首次動用日起算至屆滿三年之日止	2.27	每半年攤還一次，共六期。

本公司依約提供土地、建築物及機器設備作為此項借款之擔保品，另在上述授信存續期間內，本公司及子公司年度合併財務報表之下列財務比率依授信合約之規定，應達下列標準：

1. 流動比率不得低於 100%。
2. 負債比率（負債總額／淨值）應不得高於 140%。
3. 稅前淨利調整加回利息費用、折舊及攤銷費用後計算之利息保障倍數應不得低於四倍。
4. 淨值不得低於 1,000,000 千元。

本公司一〇〇年上半年度合併財務報表之若干財務比率未符合聯合貸款合約之約定，是以將一〇〇年六月三十日長期借款餘額 948,556 千元，全數轉列為一年內到期長期借款；其中本應一年後到期而轉列者計 829,889 千元，占資產總額 36%。

本公司一〇一年上半年度合併財務報表之若干財務比率仍未符合聯合貸款合約之約定，且全數長期借款將於一年內到期，惟本公司業已委任臺灣土地銀行擔任新聯合貸款合約總額度為 1,000,000 千元暨子公司美金 10,000 千元之統籌主辦銀行於市場上募集，用以償還九九聯貸案及充實中期營運週轉金所需之用。

十二、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資不低於百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為6,476千元及6,173千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為2,826千元及614千元。

十三、股東權益

員工認股權證

本公司於九十三年七月五日經金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權證4,000單位，每一單位可認購普通股一千股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為七年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。未上市或未在證券商營業處所買賣時，認股價格不得低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報表的每股淨值。上市或在證券商營業處所買賣時，以發行當日本公司普通股收盤價格為認股價格，若當日收盤價格低於面額時，則以普通股面額為認股價格。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇一及一〇〇年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

<u>員工認股權證</u>	<u>一〇一年上半年度</u>		<u>一〇〇年上半年度</u>	
	<u>單</u>	<u>行使價格</u>	<u>單</u>	<u>行使價格</u>
	<u>位</u>	<u>(元)</u>	<u>位</u>	<u>(元)</u>
期初流通在外	1,146	\$ 12.61	1,411	\$ 12.61

(接次頁)

(承前頁)

員工認股權證單	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	行使價格 位 (元)	單	行使價格 位 (元)	單
本期沒收	(11)	\$ 12.61	(195)	\$ 12.61
本期逾期失效	(1,000)	12.61	-	12.61
期末流通在外	<u>135</u>		<u>1,216</u>	
期末可行使之認股權	<u>135</u>		<u>1,216</u>	

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	預期剩餘流通在				可行使之	
	行使價格 (元) 單	流通在外 位 (年)	存續期限 外 (元) 單	行使價 可 (元) 單	行使價格 位 (元)	認股權行 使價格 (元)
一〇一年六月三十日	<u>\$ 12.61</u>	135	1/12	<u>\$ 12.61</u>	135	<u>\$ 12.61</u>
一〇〇年六月三十日	<u>\$ 12.61</u>	1,216	1	<u>\$ 12.61</u>	1,216	<u>\$ 12.61</u>

一〇一及一〇〇年上半年度依內含價值法尚無應認列之酬勞成本；若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利（損）與每股淨利（損）如下：

評價模式 Black-Scholes 選擇權評價模式

假設	無風險利率	1.79%
	預期存續期間 (年)	7
	預期價格波動率	36.79%
	股利率	2%

		一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
淨利 (損)	報表認列之淨利 (損)	\$ 67,068	(\$ 65,757)
	擬制淨利 (損)	70,351	(65,114)
基本每股盈餘 (淨損) (元)	報表認列之每股盈餘 (淨損)	0.73	(0.72)
	擬制每股盈餘 (淨損)	0.77	(0.71)
稀釋每股盈餘 (淨損) (元)	報表認列之每股盈餘 (淨損)	0.73	(0.72)
	擬制每股盈餘 (淨損)	0.77	(0.71)

資本公積

依照法令規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及因合併而發行股票之股票發行溢價等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本一定比例為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於依法繳納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，應先依法提列百分之十為法定盈餘公積，並得視業務狀況酌予保留一部份盈餘後，按下列比例分派之：

- (一) 董監事酬勞：不得高於百分之五。
- (二) 員工紅利：不得低於百分之三。
- (三) 股東紅利：由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。

本公司考量公司所處環境及成長階段，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，就公司章程所載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之百分之十，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。

依公司法規定，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。

一〇一年上半年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 2,082 千元及 1,249 千元，一〇〇年上半年度因產生淨損，因此未予估列員工紅利與董監酬勞費用，本公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為計算基礎，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表內。分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會於一〇〇年六月通過由董事會擬議之九十九年度虧損撥補案，以發行股票溢價之資本公積 40,327 千元彌補虧損；復於一〇一年六月通過由董事會擬議之一〇〇年度虧損撥補案，以一〇〇年度稅後淨利 16,550 千元彌補虧損。

有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」公告查詢。

十四、所得稅

(一) 帳列稅前淨利(損)按法定稅率(17%)計算之所得稅與損益表之所得稅費用調節如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$12,469	(\$11,025)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
權益法認列之國內投資收益	-	(1,140)
處分投資利益	(5,013)	-
其他	420	274
暫時性差異		
權益法認列之國外投資損失(收益)	3,817	(73)
存貨跌價損失(轉回利益)	(2,997)	5,871
其他	(2,603)	(630)
虧損扣抵利益	-	6,723
抵用之投資抵減	(2,709)	-
當期應納所得稅	3,384	-
遞延所得稅		
暫時性差異	3,623	22,130

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
投資抵減	\$ 7,805	\$ -
虧損扣抵	(30)	(7,612)
備抵評價調整	(8,503)	(13,617)
	<u>\$ 6,279</u>	<u>\$ 901</u>

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
遞延所得稅資產—流動		
投資抵減	\$ 79,879	\$ 17,154
未實現存貨損失	18,181	33,729
未實現呆帳損失	830	1,705
其他	<u>836</u>	<u>3,620</u>
	99,726	56,208
減：備抵評價	<u>73,171</u>	<u>17,154</u>
	<u>26,555</u>	<u>39,054</u>
遞延所得稅資產(負債) —非流動		
投資抵減	3,928	91,612
虧損扣抵	23,141	25,533
未實現投資損失	17,942	13,778
換算調整數	(6,582)	-
其他	<u>1,357</u>	<u>1,254</u>
	39,786	132,177
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>91,612</u>
	<u>39,786</u>	<u>40,565</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 66,341</u>	<u>\$ 79,619</u>

(三) 截至一〇一年六月三十日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後 抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 30,237	\$ 27,295	一〇一
	研究發展支出	8,857	8,857	一〇一
	人才培訓支出	177	177	一〇一
	貧瘠地區	<u>43,550</u>	<u>43,550</u>	一〇一
		<u>82,821</u>	<u>79,879</u>	

(接次頁)

(承前頁)

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後 抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 78	\$ 78	一〇二
	研究發展支出	3,754	3,754	一〇二
	人才培訓支出	96	96	一〇二
		<u>3,928</u>	<u>3,928</u>	
		<u>\$ 86,749</u>	<u>\$ 83,807</u>	

(四) 截至一〇一年六月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 61,328	一〇八
49,313	一〇九
<u>25,482</u>	一一〇
<u>\$ 136,123</u>	

(五) 截至一〇一年六月三十日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

增資擴展案	免稅期間
九十六年	九十七年~一〇一年
九十八年	一〇一年~一〇五年

(六) 本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

(七) 兩稅合一相關資訊如下：

本公司已無八十六年度以前之未分配盈餘。

一〇一年及一〇〇年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 5,665 千元及 4,360 千元。

一〇〇年及九十九年度皆為累積虧損，是以無適用之稅額扣抵比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差

異。

十五、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 96,760	\$ 28,417	\$ 125,177	\$ 85,574	\$ 31,376	\$ 116,950
退休金	6,941	2,361	9,302	5,094	1,693	6,787
勞健保	10,019	2,608	12,627	8,820	2,642	11,462
其他	6,294	1,290	7,584	6,103	1,394	7,497
	<u>\$ 120,014</u>	<u>\$ 34,676</u>	<u>\$ 154,690</u>	<u>\$ 105,591</u>	<u>\$ 37,105</u>	<u>\$ 142,696</u>
折舊費用	\$ 48,210	\$ 4,656	\$ 52,866	\$ 50,269	\$ 5,134	\$ 55,403
攤銷費用	8,287	475	8,762	11,440	2,557	13,997

十六、每股盈餘（淨損）

員工認股證列入計算稀釋每股盈餘（淨損）時產生反稀釋作用，是以不列入計算稀釋每股盈餘（淨損）。

	金額（分子）		股數（分母） （千股）	每股盈餘（淨損）（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 73,347	\$ 67,068	91,632	\$ 0.80	\$ 0.73
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	194		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘					
加潛在普通股之影響	<u>\$ 73,347</u>	<u>\$ 67,068</u>	<u>91,826</u>	0.80	0.73
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股淨損					
本期淨損	<u>(\$ 64,856)</u>	<u>(\$ 65,757)</u>	<u>91,632</u>	(0.71)	(0.72)

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
存出保證金	\$ 177	\$ 177	\$ 671	\$ 671
受限制資產(含非流動)	14,045	14,045	14,282	14,282
<u>負債</u>				
長期借款(含一年內到期部份)	839,974	839,974	948,556	948,556
<u>國內衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	1	1

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 衍生性金融商品因無市場價格可供參考，是以採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊相近。
3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準，因借款利率為浮動利率，因此帳面價值即為公平價值。
4. 存出保證金及受限制資產係以現金存出，並無確定之收付期間，因是以帳面價值為公平價值。

(三) 本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 11,257 千元及 7,382 千元，金融負債分別為 49,470 千元及 20,809 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 176,078 千元及 21,272 千元，金融負債分別為 849,267 千元及 1,066,411 千元。

(四) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產利息收入總額分別為 160 千元及 41 千元，金融負債利息費用總額(含資本化利息)分別為 17,218 千元及 17,059 千元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司持有之外幣金融商品因市場匯率波動，將使其公平價值產生變動，新台幣兌換外幣變動1%，將使一〇一年六月三十日金融商品公平價值變動2,930千元。另本公司之金融商品因利率變動而使其產生價值波動之市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品最大信用暴險金額（不含擔保品之公平價值）除下表所分析者外，與其帳面價值相同。

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
表外背書保證	\$ -	\$379,476	\$ -	\$392,274

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約及表外承諾為評估對象。

本公司應收款項交易相對人顯著集中於若干人，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類似時，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款項餘額如下：

客 戶 名 稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳 面 價 值	估 應 收 款 項 淨 額 %	帳 面 價 值	估 應 收 款 項 淨 額 %
A 客 戶	\$ 61,508	21	\$ 37,775	12
B 客 戶	40,166	13	46,895	15
C 客 戶	30,685	10	45,629	14
	<u>\$132,359</u>	<u>44</u>	<u>\$130,299</u>	<u>41</u>

3. 流動性風險

本公司一〇一年上半年度合併財務報表若干財務比率仍未符合聯合貸款合約之約定，惟在主要股東財務支持及如附註一所述相關對策執行後，將可改善營運結果及財務結構，因此將可大幅降低無法籌措資金以履行合約義務之重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司一〇一年六月底從事屬浮動利率之活期存款及長短期借款，市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司淨現金流出增加6,732千元。

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
鄧 惠 哲	本公司董事長
蘇 錦 柱	本公司副董事長(已於一〇一年六月董事改選後卸任)
梁鑫實業股份有限公司(梁鑫實業)	其董事長為本公司副董事長(已於一〇一年六月董事改選後卸任)
All-Aspect International Corp. (AAI)	採權益法之被投資公司
Giant Finance Inc. (Giant)	採權益法之被投資公司
嘉義鋼鐵股份有限公司(嘉鋼公司)	採權益法之被投資公司(於一〇一年六月出售全數持股及辭任該公司董事職務後非屬關係人)
中佑鑄造(唐山)有限公司	採權益法之間接被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
Powerful International Group Ltd.	採權益法之間接被投資公司
Assets Engineering Corp.	採權益法之間接被投資公司
Business International Corp. (Business)	採權益法之間接被投資公司
Leading Best Group Limited	採權益法之間接被投資公司
Wishing Pond International Ltd.	採權益法之間接被投資公司
無錫德賓汽車變速器有限公司(無錫德賓)	採權益法之間接被投資公司
無錫倉佑汽車配件有限公司(無錫倉佑)	採權益法之間接被投資公司
德賓汽車有限公司(德賓汽車)	實質關係人
順嚮工業股份有限公司(順嚮工業)	負責人為本公司之董事
盎如有限公司(盎如)	負責人為本公司董事之配偶

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

關係人名稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	佔銷貨收入淨額 %	金額	佔銷貨收入淨額 %
無錫倉佑	\$6,797	1	\$ 805	-
梁鑫實業	1,101	-	1,274	-
無錫德賓	418	-	66	-
德賓汽車	106	-	14	-
	<u>\$8,422</u>	<u>1</u>	<u>\$2,159</u>	<u>-</u>

本公司於一〇〇年上半年度對德賓汽車之交易，除銷貨收入為14千元外，尚有銷貨退回2,373千元，是以產生淨銷貨退回2,359千元。

本公司與關係人銷貨收入之交易價格及收款條件與一般客戶無顯著不同，收款條件約為一至四個月收款，惟得依雙方協議調整為預收貨款。

加工收入

關係人名稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	淨額 %	金額	淨額 %
嘉鋼公司	<u>\$7,565</u>	<u>17</u>	<u>\$7,360</u>	<u>65</u>

本公司與關係人之加工收入之交易價格及收款條件與一般客戶無顯著不同，收款條件一〇一及一〇〇年上半年度分別為四個月及二個月收款。

2. 進貨及託外加工支出

關係人名稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	淨額 %	金額	淨額 %
順嚮工業	\$31,472	13	\$46,729	14
無錫倉佑	13,757	6	23,604	7
嘉鋼公司	10,089	4	12,936	4
盍如	4,833	2	7,714	2
梁鑫實業	<u>334</u>	<u>-</u>	<u>1,069</u>	<u>1</u>
	<u>\$60,485</u>	<u>25</u>	<u>\$92,052</u>	<u>28</u>

本公司向關係人進貨之交易價格及付款條件與一般廠商並無顯著不同，付款條件為月結二至四個月付款，惟得依雙方協議調整為預付貨款。

本公司與子公司無錫倉佑公司間銷貨所產生之未實現利益予以遞延，截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，上述交易尚未實現利益餘額分別為770千元及1,074千元。

3. 買賣長期股權投資詳附註八項下說明。

4. 財產交易

(1) 本公司一〇〇年上半年度出售土地、廠房及機器設備予嘉鋼公司，售價 49,000 千元，產生處分利益 2,014 千元，列入處分固定資產利益項下。

(2) AAI 於以前年度出售固定資產予無錫倉佑，截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，上述交易按被投資公

司綜合持股比例遞延之尚未認列處分利益餘額分別為109千元及832千元，列入長期投資減項。

5. 資金融通

(1) 本公司無息資金融通予關係人之明細如下（列入其他應收款項下）：

關係人名稱	最高餘額	期末實際撥貸餘額
一〇一年上半年度		
Giant	\$340,252	\$ 2,988
AAI	340,252	-
Business	340,252	-
		<u>\$ 2,988</u>
一〇〇年上半年度		
AAI	340,746	<u>\$ 20,656</u>

(2) 關係人無息融通資金予本公司之明細如下（列入其他應付款項下）—僅一〇〇年上半年度

關係人名稱	最高餘額	期末實際撥貸餘額	抵押情形
Giant	\$122,586	\$24,517	無
Business	134,142	<u>8,603</u>	無
		<u>\$33,120</u>	

6. 背書保證

本公司為無錫倉佑、Giant及Business向銀行融資背書保證內容如下：

對象	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	總額	已使用額	總額	已使用額
無錫倉佑	\$ 109,958 (USD 3,680 千元)	\$ 80,676 (USD 2,700 千元)	\$ 105,524 (USD 3,680 千元)	\$ 77,423 (USD 2,700 千元)
Giant	149,400 (USD 5,000 千元)	149,400 (USD 5,000 千元)	143,375 (USD 5,000 千元)	143,375 (USD 5,000 千元)
Business	149,400 (USD 5,000 千元)	149,400 (USD 5,000 千元)	143,375 (USD 5,000 千元)	143,375 (USD 5,000 千元)
	<u>\$ 408,758</u> (USD13,680 千元)	<u>\$ 379,476</u> (USD12,700 千元)	<u>\$ 392,274</u> (USD13,680 千元)	<u>\$ 364,173</u> (USD12,700 千元)

7. 期末餘額

	一〇一一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔各科 目餘額 %	金 額	佔各科 目餘額 %
應收票據				
德賓汽車	\$ 24	1	\$ 857	13
嘉鋼公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,251</u>	<u>69</u>
	<u>\$ 24</u>	<u>1</u>	<u>\$ 5,108</u>	<u>82</u>
應收帳款—關係人				
嘉鋼公司	\$ 5,381	2	\$ 1,857	1
無錫倉佑	5,052	2	1,438	1
其 他	<u>1,081</u>	<u>-</u>	<u>736</u>	<u>-</u>
	<u>\$11,514</u>	<u>4</u>	<u>\$ 4,031</u>	<u>2</u>
其他應收款				
Giant	\$ 2,988	80	\$ -	-
德賓汽車	36	1	36	-
AAI	-	-	20,656	89
嘉鋼公司	-	-	1,453	6
梁鑫實業	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,024</u>	<u>81</u>	<u>\$22,155</u>	<u>95</u>
應付帳款—關係人				
順嚮工業	\$20,526	10	\$24,137	13
嘉鋼公司	8,591	4	8,453	5
盍 如	5,046	3	2,087	1
無錫倉佑	2,246	1	11,543	6
梁鑫實業	<u>350</u>	<u>-</u>	<u>386</u>	<u>1</u>
	<u>\$36,759</u>	<u>18</u>	<u>\$46,606</u>	<u>26</u>
應付費用				
順嚮工業	\$ 3,124	3	\$ 2,232	2
其 他	<u>394</u>	<u>-</u>	<u>54</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,518</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,286</u>	<u>2</u>
其他應付款				
Giant	\$ -	-	\$24,517	74
Business	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,603</u>	<u>26</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$33,120</u>	<u>100</u>

8. 其他

董事長鄧惠哲及副董事長蘇錦柱（已於一〇一年六月董事改選後卸任）為本公司長、短期借款及應付商業本票之連帶保證人。

十九、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為長、短期借款及進口原物料關稅之擔保：

	帳 面 價 值	
	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
受限制資產（含非流動）		
定期存款	\$ 11,257	\$ 7,382
活期存款－備償戶	2,788	6,900
	<u>14,045</u>	<u>14,282</u>
固定資產		
土地	212,411	212,411
建築物	348,479	358,089
機器設備	326,784	409,593
	<u>887,674</u>	<u>980,093</u>
其他資產－其他		
閒置機器設備淨額	6,180	6,039
	<u>\$907,899</u>	<u>\$1,000,414</u>

二十、截至一〇一年六月三十日之重大承諾事項及或有事項

除附註十一及十八(二) 6.所述外，本公司為長短期借款開立之保證票據為 19,900 千元，另開立 700 千元保證票據予中鋼公司做為購買原料之保證。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產、採權益法之長期股權投資及金融負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

金 融 資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	外幣	匯率新台幣	外幣	匯率新台幣
貨幣性項目				
美金	\$ 7,000	29.88	\$ 209,166	28.68
歐元	2,851	37.57	107,119	41.42
			2,137	88,557

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
日圓	\$ 16,987	0.38	\$ 6,377	\$ 11,273	0.36	\$ 4,006
人民幣	15	4.71	70	124	4.70	585
澳幣	388	30.37	11,777	683	30.71	20,974
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	10,917	29.88	326,190	11,574	28.68	331,891
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,331	29.85	39,730	1,568	28.71	45,022
歐元	43	38.70	1,648	50	40.51	2,009
日圓	87	0.37	32	98	0.35	35
人民幣	31	4.71	146	-	-	-

二二、附註揭露事項

(一) 一〇一一年上半年度重大交易事項及(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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 被投資公司資訊：附表四。
10. 從事衍生性金融商品交易：無。

(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、期末投資帳面價值、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由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二三、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，是以個別財務報表得不揭露。

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司業已依規定於合併財務報表事先揭露採用國際財務報導準則相關事項。

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇一年上半年度

附表一

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實 際 撥 貸 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 擔 保 品 名 稱	價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註二)	資 金 貸 與 總 限 額 (註二)	
0	本公司	All-Aspect International Corp.	其他應收款－關係人	\$ 340,252	\$ 340,252	\$ -	-	(註一)	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 404,537	\$ 404,537
		Giant Finance Inc.	其他應收款－關係人	340,252	340,252	2,988 (USD 100千元)	-	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	404,537	404,537
		Business International Corp.	其他應收款－關係人	340,252	340,252	-	-	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	404,537	404,537
1	Giant Finance Inc.	無錫倉佑汽車配件有限公司	其他應收款－關係人	128,544 (USD 4,302千元)	128,544 (USD 4,302千元)	95,616 (USD 3,200千元)	5.0	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	120,048 (USD 4,018千元)	120,048 (USD 4,018千元)
		Business International Corp.	其他應收款－關係人	128,544 (USD 4,302千元)	128,544 (USD 4,302千元)	-	-	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	120,048 (USD 4,018千元)	120,048 (USD 4,018千元)
2	Business International Corp.	無錫倉佑汽車配件有限公司	其他應收款－關係人	140,824 (USD 4,713千元)	140,824 (USD 4,713千元)	125,496 (USD 4,200千元)	5.0	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	130,097 (USD 4,354千元)	130,097 (USD 4,354千元)
3	All-Aspect International Corp.	Business International Corp.	其他應收款－關係人	10,488 (USD 351千元)	10,488 (USD 351千元)	10,458 (USD 350千元)	-	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	10,587 (USD 354千元)	10,587 (USD 354千元)

註一：有短期融通資金之必要者。

註二：(1)本公司

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

(2)Giant、Business 及 AAI

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

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇一年上半年度

附表二

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象 公司名稱	對單一企業 背書保證 關係	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額(註二)
0	本公司	無錫倉佑汽車配件有限公司	子公司	\$ 606,806	\$ 109,958 (USD 3,680 千元)	\$ 80,676 (USD 2,700 千元) (註三)	7.98	\$ 809,074
		Giant Finance Inc.	子公司	606,806	149,400 (USD 5,000 千元)	149,400 (USD 5,000 千元) (註三)	14.77	809,074
		Business International Corp.	子公司	606,806	149,400 (USD 5,000 千元)	149,400 (USD 5,000 千元) (註三)	14.77	809,074
					<u>\$ 379,476</u> (USD 12,700 千元)			
1	Giant Finance Inc.	倉佑實業股份有限公司	母公司	180,072 (USD 6,027 千元)	48,000	\$ 48,000 (註四)	15.99	240,096 (USD 8,035 千元)
2	Business International Corp.	倉佑實業股份有限公司	母公司	195,146 (USD 6,531 千元)	48,000	48,000 (註四)	14.76	260,195 (USD 8,708 千元)
					<u>\$ 96,000</u>			

註一：依本公司「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股東權益總額之百分之六十為限。

註二：依本公司「背書保證實施辦法」，本公司之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。

註三：截至一〇一年六月三十日背書保證額度已全數動用。

註四：截至一〇一年六月三十日皆未動用。

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

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	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價或股權淨值	
本公司	股票 Giant Finance Inc. All-Aspect International Corp.	子公司	採權益法之長期股權投資	11,545,000	\$ 299,832	100	\$ 300,120	
			採權益法之長期股權投資	50,000	26,358	100	26,467	
						<u>\$ 326,190</u>		<u>\$ 326,587</u>
Giant Finance Inc.	股票 Powerful International Group Ltd. Assets Engineeing Corp. Business International Corp. Leading Best Group Ltd. Wishing Pond International Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	812,500	\$ 14,856	61.79	\$ 14,856	
			採權益法之長期股權投資	2,500	45	50	45	
		採權益法之長期股權投資	9,010,000	243,997	75.02	243,997		
		採權益法之長期股權投資	1,680,000	31,805	24	31,805		
		採權益法之長期股權投資	240,000	(2,057)	24	(1,770)		
				<u>\$ 288,646</u>		<u>\$ 288,933</u>		
Powerful International Group Ltd.	無錫德賓汽車變速器有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,300,000	\$ 23,900	100	\$ 23,900	
Business International Corp.	無錫倉佑汽車配件有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	12,000,000	\$ 311,007	100	\$ 311,007	
Leading Best Group Ltd.	中佑鑄造(唐山)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	7,000,000	\$ 132,509	100	\$ 132,509	

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國一〇一年上半年度

附表四

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				
本公司	Giant Finance Inc.	薩摩亞	轉投資及國際貿易	\$ 378,441	\$ 378,441	11,545,000	100	\$ 299,832	(\$ 23,450)	(\$ 22,811)	逆流交易未實現利益 288 千元及已實現利益 927 千元
	All-Aspect International Corp.	英屬維京群島	轉投資及國際貿易	1,621	1,621	50,000	100	26,358	252	361	側流交易已實現利益 109 千元
	嘉義鋼鐵股份有限公司	台灣	鋼鐵之鑄造及加工買賣	-	47,257	-	-	<u>\$ 326,190</u>	-	<u>(\$ 22,450)</u>	
Giant Finance Inc.	Powerful International Group Ltd.	薩摩亞	轉投資及國際貿易	26,348	26,348	812,500	61.79	\$ 14,856	1,466	\$ 906	
	Assets Engineering Corp.	英屬維京群島	轉投資及國際貿易	85	85	2,500	50	45	(30)	(15)	
	Business International Corp.	薩摩亞	轉投資及國際貿易	292,781	292,781	9,010,000	75.02	243,997	(30,725)	(23,050)	
	Leading Best Group Ltd.	薩摩亞	轉投資及國際貿易	54,644	54,644	1,680,000	24	31,805	(1,199)	(288)	
	Wishing Pond International Ltd.	薩摩亞	轉投資及國際貿易	(註)	(註)	240,000	24	(2,057)	(6,914)	(1,632)	順流交易已實現利益 27 千元
								<u>\$ 288,646</u>		<u>(\$ 24,079)</u>	
Powerful International Group Ltd.	無錫德賓汽車變速器有限公司	中國大陸	汽車零配件、汽車變速器及再生變速器之生產加工及銷售	42,211	42,211	1,300,000	100	<u>\$ 23,900</u>	1,466	<u>\$ 1,466</u>	
Business International Corp.	無錫倉佑汽車配件有限公司	中國大陸	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、精密型腔模、模具標準件、五金件等，經營銷售自產產品並提供售後服務	392,246	392,246	12,000,000	100	<u>\$ 311,007</u>	(31,873)	<u>(\$ 31,873)</u>	
Leading Best Group Ltd.	中佑鑄造(唐山)有限公司	中國大陸	生產汽車零件、各種機械配件之製造與銷售	203,560 (美金 7,000 千元)	203,560 (美金 7,000 千元)	7,000,000	100	<u>\$ 132,509</u>	(1,864)	<u>(\$ 1,864)</u>	

註：尚未匯入投資款。

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年上半年度

附表五

單位：新台幣／美金千元

(另予註明者除外)

倉佑實業

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	本公司直接或 間接投資之 持股比例(%)	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期末止 已匯回投資收益	
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額					
無錫德賓汽車變速器有限公司	汽車零配件等之生產加工及銷售	\$ 42,211 (USD 1,300)	註一	\$ 25,976 (USD 800)	\$ -	\$ -	\$ 25,976 (USD 800)	61.79	\$ 906	\$ 14,768	\$ -	
無錫倉佑汽車配件有限公司	研發設計生產變速器及配件、五金件等經營銷售自產產品並提供售後服務	392,246 (USD 12,000)	註一	293,538 (USD 9,043)	-	-	293,538 (USD 9,043)	75.02	(23,911)	233,318	-	
中佑鑄造(唐山)有限公司	汽車零件及各種機器配件之生產與銷售	225,050 (USD 7,000)	註一	54,644 (USD 1,680)	-	-	54,644 (USD 1,680)	24	(447)	31,802	-	
							\$ 374,158 (USD 11,523)					

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註二及三)
\$374,158 (USD11,523)	\$374,158 (USD11,523)	\$606,806

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$1,011,343 \times 60\% = \$606,806$$

註三：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。

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司

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

民國一〇一年上半年度

附表六

單位：新台幣千元

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	付款條件	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		未實現利益
					單價	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
無錫倉佑公司	子公司	銷貨	\$ 6,797	T/T 120天	\$ -	-	\$ 5,052	2	\$ 482
		進貨	13,757	T/T 60天	-	-	(2,246)	1	288
無錫德賓公司	子公司	銷貨	418	T/T 30天	-	-	419	-	-

倉佑實業股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年六月三十日

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		包括新台幣 11 千元、日圓 133 千元、 歐元 7 千元、人民幣 15 千元、澳幣 3 千元及韓圓 285 千元 (註)		\$	544
銀行存款					
	支票存款				4,532
	活期存款				127,542
	外幣活期存款	美金 767 千元、歐元 605 千元及日圓 337 千元 (註)			45,748
					<u>\$178,366</u>

註：換算匯率分別為 JPY1 = NTD0.38、EUR1 = NTD37.57、RMB1 = NTD4.71、USD1 = NTD29.88、AUD1 = NTD30.37 及 KRW1 = NTD0.03。

倉佑實業股份有限公司
 應收票據明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
德賓汽車公司	<u>\$ 24</u>
非關係人	
朝展實業公司	791
基益企業公司	527
南川汽車公司	272
科理興業公司	263
其他（註）	<u>303</u>
	<u>2,156</u>
	<u>\$ 2,180</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

倉佑實業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：新台幣千元

名 稱	金 額	備 註
關係人		
嘉義鋼鐵公司	\$ 5,381	
無錫倉佑公司	5,052	
其 他	<u>1,081</u>	
	<u>11,514</u>	
非關係人		
Nanjing Punch Powertrain Co., Ltd.	61,508	
Transtar Industries Inc.	40,166	
Cels, Inc.	30,685	
Amtech International	20,837	
華擎機械公司	17,380	
General Motors de Mexico	15,423	
Schwabische Huttenwerke Automotive GmbH	15,197	
其 他	<u>89,871</u>	註一
	291,067	註二
減：備抵呆帳	765	
備抵銷貨退回及折讓	<u>5,333</u>	
	<u>284,969</u>	
	<u>\$ 296,483</u>	

註一：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

註二：其中帳齡已逾一年以上金額為 237 千元，已全數提列備抵呆帳。

倉佑實業股份有限公司
其他應收款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
關係人			
	Giant		\$ 2,988
	德賓汽車公司		<u>36</u>
			<u>3,024</u>
非關係人			
	員工借支		648
	其他(註)		<u>41</u>
			<u>689</u>
			<u>\$ 3,713</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

倉佑實業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表五

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成本 (註二)	市價 (註一)
製 成 品	\$120,491	\$151,873
在 製 品	184,117	266,016
原 料	52,188	60,089
物 料	<u>13,715</u>	<u>16,048</u>
	<u>\$370,511</u>	<u>\$494,026</u>

註一：詳財務報表附註二會計政策。

註二：此成本係減除備抵存貨跌價及呆滯損失 106,949 千元後之淨額，其明細如下：

製 成 品	\$ 56,649
在 製 品	23,588
原 料	22,305
物 料	<u>4,407</u>
	<u>\$ 106,949</u>

倉佑實業股份有限公司
受限制資產明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表六

單位：新台幣千元

名	稱	年利率(%)	期	間	金	額
流動(註一)						
	定期存款					
	上海銀行	0.90	101.01.12~102.01.12		\$	10,757
	活期存款					
	新光銀行	0.17				<u>2,788</u>
						<u>\$ 13,545</u>
非流動(註二)						
	定期存款					
	合作金庫	1.20	99.10.29~102.10.29		\$	<u>500</u>

註一：供作銀行借款及為子公司背書保證之擔保品。

註二：供作關稅保證。

倉佑實業股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
待出售模具		\$	6,925
留抵稅款			5,232
預付費用			1,377
其他(註)			<u>656</u>
			<u>\$ 14,190</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年上半年度

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

被投資公司名稱	期初 股數	餘額 金額	本期 股數	增加 金額	本期 股數	減少 金額	期末 股數	持 股 %	餘額 金額	市價或 單價(元)	股權淨值 總價	提供擔保或 質押情形
Giant Finance Inc.	11,545,000	\$ 329,470	-	\$ -	-	\$ 29,638 (註一)	11,545,000	100	\$ 299,832	\$ 26.00	\$ 300,120	無
All - Aspect International Corp.	50,000	26,344	-	14 (註二)	-	-	50,000	100	26,358	529.34	26,467	無
嘉義鋼鐵股份有限公司	4,648,171	<u>70,995</u>	-	-	4,648,171	<u>70,995</u> (註三)	-	-	-	-	-	無
		<u>\$ 426,809</u>		<u>\$ 14</u>		<u>\$ 100,633</u>			<u>\$ 326,190</u>		<u>\$ 326,587</u>	

註一：採權益法認列投資損失 22,811 千元及及調減累積換算調整數 6,827 千元。

註二：係採權益法認列投資利益 361 千元及調減累積換算調整數 347 千元。

註三：於一〇一年六月處分持有之嘉義鋼鐵股份有限公司全數股權。

倉佑實業股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國一〇一年上半年度

明細表九

單位：新台幣千元

	期 初 餘 額	本 期 變 動				期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形
		增	加	減	少		
成 本					重 分 類 (註 二)		
土 地	\$ 212,411	\$ -		\$ -	\$ -	\$ 212,411	註一
建 築 物	422,863	-		(61)	-	422,802	註一
機 器 設 備	817,467	26,574		(2,409)	(3,176)	838,456	註一及註二
運 輸 設 備	7,925	-		-	-	7,925	
辦 公 設 備	22,679	406		(947)	-	22,138	
其 他 設 備	18,563	-		(293)	-	18,270	
預 付 設 備 款	26,959	(23,148)		-	-	3,811	
	<u>1,528,867</u>	<u>\$ 3,832</u>		<u>(\$ 3,710)</u>	<u>(\$ 3,176)</u>	<u>1,525,813</u>	
累 計 折 舊							
建 築 物	(69,603)	(\$ 4,781)		\$ 61	\$ -	(74,323)	
機 器 設 備	(425,035)	(42,503)		2,142	990	(464,406)	註二
運 輸 設 備	(4,939)	(657)		-	-	(5,596)	
辦 公 設 備	(15,561)	(1,453)		947	-	(16,067)	
其 他 設 備	(10,462)	(1,330)		293	-	(11,499)	
	<u>(525,600)</u>	<u>(\$ 50,724)</u>		<u>\$ 3,443</u>	<u>\$ 990</u>	<u>(571,891)</u>	
	<u>\$ 1,003,267</u>					<u>\$ 953,922</u>	

註一：提供擔保或抵押情形，請參閱財務報表附註十九。

註二：由閒置資產轉入及轉出至閒置資產之淨額，且將本期提列之相關折舊費用
 2,142 千元重分類轉列營業成本項下。

倉佑實業股份有限公司
無形資產變動明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十

單位：新台幣千元

項	日	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額	
專利權																		
成 本						\$				\$				\$				\$
累計攤銷						((((
						<u>\$</u>				<u>\$</u>				<u>\$</u>				<u>\$</u>
						<u>182</u>				<u>-</u>				<u>-</u>				<u>182</u>
						<u>(51)</u>				<u>(9)</u>				<u>-</u>				<u>(60)</u>
						<u>\$ 131</u>				<u>(\$ 9)</u>				<u>\$ -</u>				<u>\$ 122</u>

倉佑實業股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣千元

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	期 末 金 額	融 資 額 度 (註)	抵 押 或 擔 保
質押借款					
新光銀行	101.01.31~101.08.27	3.12	\$ 9,293	\$ 30,000	活存設質
信用借款					
中租迪和公司	101.01.05~101.12.31	4.91	19,590	40,000	無
板信銀行	101.05.28~101.08.31	2.54	<u>29,880</u>	<u>29,880</u>	無
			<u>\$ 58,763</u>	<u>\$ 99,880</u>	

註：截至一〇一年六月三十日止，尚可動用額度為 100,707 千元。

倉佑實業股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
春木機械公司		\$	5,583
鑫琪企業公司			2,962
隆興熱處理公司			1,870
藍新科技公司			1,260
勝品科技公司			1,179
其他（註）			<u>5,880</u>
			<u>\$ 18,734</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
<u>關係人</u>			
	順嚮工業公司	\$ 20,526	
	嘉鋼公司	8,591	
	益如公司	5,046	
	無錫倉佑公司	2,246	
	其他(註)	<u>350</u>	
		<u>36,759</u>	
 <u>非關係人</u>			
	春源鋼鐵公司	24,325	
	廣呈工業公司	23,217	
	興揚精密公司	12,261	
	勤美公司	11,310	
	傑竣機械公司	10,966	
	朝展實業公司	9,993	
	其他(註)	<u>73,576</u>	
		<u>165,648</u>	
		<u>\$202,407</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
關係人			
	應付加工款	\$	<u>3,518</u>
非關係人			
	應付加工款		49,669
	應付模具款		29,108
	應付薪資及獎金		24,717
	應付船務款		7,768
	其他(註)		<u>23,571</u>
			<u>134,833</u>
			<u>\$138,351</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預收貨款		\$ 2,752	
預收模具款		5,035	
其他（註）		<u>1,647</u>	
		<u>\$ 9,434</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司
長期借款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣千元

債權銀行	期限及償還辦法	年利率(%)	金額			抵押或擔保情形(註一)	備註
			一年內到期	一年後到期	合計		
(一)信用借款							
彰化商業銀行(九九聯貸案-乙項)	自九十九年五月起算至一〇二年五月止，貳億之額度內循環使用	3.13	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000	無	詳附註十一
三信商業銀行	自一〇〇年十月起，按月分二十四期平均攤還至一〇二年九月	2.58	2,695	667	3,362	無	詳附註十一
			<u>202,695</u>	<u>667</u>	<u>203,362</u>		
(二)質抵押借款							
彰化商業銀行(九九聯貸案-甲項)	自一〇〇年十一月起，按半年分四期攤還至一〇二年五月(註二)	3.13	631,000	-	631,000	土地、建築物及機器設備	詳附註十一
三信商業銀行	自一〇〇年十月起，按月分二十四期平均攤還至一〇二年九月	2.58	5,473	1,250	6,723	建築物	詳附註十一
			<u>636,473</u>	<u>1,250</u>	<u>637,723</u>		
減：遞延聯貸案主辦費用			(<u>1,111</u>)	-	(<u>1,111</u>)		
			<u>\$ 838,057</u>	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ 839,974</u>		

註一：提供擔保或質抵押情形，除說明者外，請參閱附註十八及十九。

註二：第三期(101.11.17)120,000千元(15%)及第四期(102.05.17)清償剩餘本金511,000千元(70%)。

倉佑實業股份有限公司
營業收入明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十七

單位：新台幣千元

項 目	數量 (千 個)	金 額
汽車類自動變速箱零組件	1,753	\$ 443,374
重型卡車類離合器零組件	305	53,262
產業機械類零組件	208	88,738
汽車引擎系統零組件	88	51,096
冷氣壓縮機零組件	207	14,484
汽車類扭力轉換零組件	57	8,880
其他 (註)	-	<u>30,132</u>
		689,966
減：銷貨退回		1,113
銷貨折讓		<u>6,860</u>
銷貨收入淨額		681,993
加工收入淨額		<u>45,167</u>
營業收入淨額		<u>\$ 727,160</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之十。

倉佑實業股份有限公司
營業成本明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十八

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
期初原料		\$	62,363
本期進料			173,140
減：期末原料		(<u>52,188)</u>
原料耗用			183,315
物料耗用			3,015
直接人工			73,725
製造費用			<u>281,882</u>
製造成本			541,937
加：期初在製品			206,653
減：期末在製品		(<u>184,117)</u>
製成品成本			564,473
加：期初製成品			104,728
本期進貨			74,179
減：期末製成品		(120,491)
其 他		(<u>78,808)</u>
產銷成本			544,081
出售下腳及廢料收入		(12,743)
報廢損失			12,662
存貨盤虧			1,236
閒置產能損失			<u>24,743</u>
		\$	<u>569,979</u>

倉佑實業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年上半年度

明細表十九

單位：新台幣千元

項 目	研 究 發 展 費 用	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	合 計
薪資支出	\$ 8,578	\$ 3,004	\$ 16,835	\$ 28,417
出口費用	-	15,395	-	15,395
折舊費用	346	96	4,214	4,656
佣金支出	-	2,138	-	2,138
保險費	868	676	1,646	3,190
勞務費	156	330	2,800	3,286
退休金	674	220	1,467	2,361
檢驗費	8	1,980	6	1,994
其他費用（註）	<u>2,399</u>	<u>1,628</u>	<u>7,606</u>	<u>11,633</u>
	<u>\$ 13,029</u>	<u>\$ 25,467</u>	<u>\$ 34,574</u>	<u>\$ 73,070</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。