

股票代號：1568

年報查詢網址：

<http://newmops.tse.com.tw>

<http://tsangyow.com.tw>



倉佑實業股份有限公司

TSANG YOW INDUSTRIAL CO., LTD.

一〇〇年度年報



中華民國 一〇一 年 5 月 31 日刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：林銘龍

職稱：副總經理

電話：(05)2200-888 分機 1120

電子郵件信箱：lon@tsangyow.com.tw

代理發言人姓名：黃富貞

職稱：稽核主管

電話：(05)2200-888 分機 1130

電子郵件信箱：janet@tsangyow.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司及中山廠：嘉義縣民雄工業區中山路 18 號 電話：(05)2200888

成功廠：嘉義縣民雄工業區成功二街 38 號 電話：(05)2200888

中山二廠：嘉義縣民雄工業區中山路 45 號 電話：(05)2200888

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：大華證券股份有限公司

地址：台北市重慶南路1段2號5樓

網址：<http://www.gcsc.com.tw>

電話：(02)23892999

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

姓名：江佳玲、曾光敏會計師

電話：(07)238-9988

地址：800高雄市中正三路2號20樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.tsangyow.com.tw>

七、第一上櫃公司應刊載事項：無此情事。

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	7
一、公司設立日期.....	7
二、公司沿革	7
參、公司治理報告.....	11
一、組織系統.....	11
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	13
三、公司治理運作情形.....	20
四、會計師公費資訊.....	31
五、更換會計師資訊.....	31
六、公司董事長、總經理、負責財務或會計事務所之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所 屬事務所或關係企業應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或關係企業之期間..	31
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權 移轉及股權質押變動情形.....	32
八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊.....	33
九、公司、公司之董事監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數 ，並合併計算綜合持股比例.....	34
肆、募資情形.....	34
一、資本及股份.....	34
二、公司債辦理情形.....	41
三、特別股辦理情形.....	41
四、海外存託憑證辦理情形.....	41
五、員工認股權憑證辦理情形.....	42
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	43
七、資金運用計劃執行情形.....	43
伍、營運概況.....	44
一、業務內容.....	44
二、市場及產銷狀況.....	55
三、最近二年度從業員工分析.....	64
四、環保支出資訊.....	65
五、勞資關係.....	65
六、重要契約.....	66
陸、財務狀況	67

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	67
二、最近五年度財務分析.....	69
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	71
四、最近年度財務報表.....	71
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	71
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務周轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	71
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項之評估.....	73
一、財務狀況.....	73
二、經營結果.....	74
三、最近年度現金流量變動之分析說明.....	75
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	75
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因改善及未來一年投資計畫.....	76
六、風險事項分析評估.....	77
七、其他重要事項.....	79
捌、特別記載事項.....	79
一、關係企業相關資料.....	79
二、最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形應揭露事項.....	84
三、最近年度截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	84
四、其他必要補充說明事項.....	84
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生公開發行公司年報應行記載事項準則第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大之影響事項.....	84

壹、致股東報告書

謹致各位股東：

非常感謝各位股東撥冗蒞臨參加本公司一〇一年度股東常會，茲將一〇〇年度經營成果及一〇一年度營運展望報告如下：

一、本公司一〇〇年度營業結果：

(一)營業計劃實施成果

一〇〇年度因多年佈局 OEM 市場成效漸顯，在 OEM 量多樣少的訂單模式及新產品陸續量產的挹注下，整體營收保持穩定成長，加以精實營運、售價調整及呆滯存貨去化等計劃效益展現，獲利得以轉虧為盈，營運狀況亦大幅改善。

公司一〇〇年度營收淨額為新台幣(以下同)1,445,099 仟元、營業淨利 25,628 仟元、稅前淨利 21,250 仟元、稅前每股盈餘為 0.23 元，相較於九十九年度營收淨額 1,184,218 仟元、營業淨損 37,749 仟元、稅前純損 59,371 仟元、稅前每股虧損 0.65 元；營收穩定成長 22%，亦自九十七年以來首見獲利，表示整體營運概況在多年的調整下已見好轉並趨堅。

近年來公司在轉型 OEM 過程中，因研發時程冗長及通路拓展費時，投資效益無法立現，獲利過程艱辛且漫長，感念各位股東的支持及愛護，公司始終堅持創造利潤之理念，因此在不斷地檢討、省思及修正下得以自谷底翻揚，扭轉多年來的經營困境並實現獲利目標。展望未來，公司仍將持續調整並檢討產品及市場策略，強化核心產品及技術之特色與廣度，以利潤貢獻為導向發展高附加價值產品或客戶，期繼續推升集團營收成長，此外亦將積極進行各項內部管理能力提升之改革與精實計畫，努力改善經營體質，提昇各項經營績效及集團整體獲利能力，以創造公司最大價值回饋股東及員工。

(二)預算執行情形：(無)。

(三)財務收支及獲利能力分析：

年度 項目		100 年度	99 年度	增(減)比例(%)
財務 收支	營業收入(仟元)	1,445,099	1,184,218	22.03
	營業毛利(仟元)	197,245	135,779	45.27
	稅後淨利(淨損)(仟元)	16,550	(75,564)	121.90
獲利 能力 分析	資產報酬率(%)	1.72	(2.17)	179.26
	股東權益報酬率(%)	1.78	(8.29)	121.47
	估實收資本比率	營業利益(%)	(4.12)	167.96
		稅前純益(%)	(6.48)	135.80
	純益率(%)	1.15	(6.38)	118.03
	每股盈餘(元)	0.18	(0.82)	121.95

(四)研究發展狀況

未來要投入研發計劃及費用

A:100 年研發部門開發成果如下：

01. 開發完成 DCT 雙離合器(OEM)產品
02. 開發完成 GM 油電混合車變速箱零件產品
03. 開發完成機械產業(堆高機)用零件產品
04. 開發完成台達電子電動馬達零件
05. 開發完成小型車納智捷 2.2 引擎缸體
06. 開發完成機械產業用零件產品
07. 開發完成 AM 市場自動變速箱相關零組件

二、一〇一年營運計劃概要

(一) 客戶經營方針

1. 客戶經營策略：

1.AM 客戶：

(1)短期策略：

- a. 加強市場資訊搜集，持續開發新產品，以彌補 AT 逐漸萎縮的市場
- b. 穩健地計劃性生產，提供客戶最適交貨期，以維持競爭力。
- c. 定期檢討改善市場上具競爭對手之高單價大量產品，以提高市佔率。
- d. 開發有市場需求的新產品，進一步擴大產品鏈，提高服務廣度。

(2)中長期策略：

- a. 拓展 AM 高單價高需求量之 AT 系統零組件產品。

- b. 朝經濟載運量，提供具發貨倉的貼近市場之服務。
- c. 結合關係企業優勢，朝向拓展 AT 產品在大陸之售後服務市場。
- d. 逐步研發 CVT、DCT 產品，以因應未來傳統自動變速箱產品市場之萎縮。

2. OEM 客戶：

(1) 短期策略：

- a. 定期檢討量大且有長期供貨合約產品之製程與成本改善，提升產品利潤。
- b. 確保管理及品質水準完全到位，降低損失及風險。
- c. 對核心產品，如：Planetary set、Clutch assembly parts、Oil pump 等，從市場單點擴散到面，以優質服務及穩定品質，成為原廠長期策略伙伴。

(2) 中長期策略：

- a. 朝供應 OEM 系統零件邁進，以高品質及合理價格，逐漸擴大汽車 OEM、OES 市場佔有率。
- b. 掌握產品生命週期，配合外部環境變化及市場供需狀況，聚焦 TY 核心技術能力之產品開發與拓銷。
- c. 朝向拓展沖鍛及精密加工之高附加價值產品。
- d. 參與客戶研發及設計過程，精進倉佑開發能力及技術。

(二) 提升內外部營運模式之價值

1. 強化產品組合：

提升新產品定價力並加強利潤分析及管理，聚焦利基產品、市場、技術，汰弱留強並調整廠內資源配置，鞏固及深耕利基客群，以期整體資產利用率及效益極大化。

2. 積極人才培育：

- 2.1 加強工作分析及設計，適才適所，提升用人效率。
- 2.2 培養專精技術人才及 OEM 產品開發及生產線之規劃管理人才。
- 2.3 提升課/組級主管管理規劃能力，強化組織管理能量及應變力。

3. 流程簡化再造：

- 3.1 精實營運(Lean Operation)、提升資產流動性，消除無效、浪費。
- 3.2 建立系統化產品估報價與開發流程，強化開發效率及效能。
- 3.3 持續製程改善及提升產品檢驗效率，降低生產及品質成本並提升生產效率及競爭力。

4. 提升顧客滿意：

- 4.1 依客戶貢獻度分級管理客戶並進行資源分配，以提升重要客戶之

滿意度。

4.2 確保品質水準、提升出貨效率、持續成本改善，以降低失敗成本、提升顧客關係及確保競爭力。

5. 擴大資源效益：

5.1 對外：培育策略原料供應商及託工廠商，善用供應鏈資源，以提升價格競爭力及穩定量產品質。

5.2 對內：配合產品組合調整，重新整合及調整廠內資源之運用，針對量少且附加價值低之產品，予以淘汰或外包，以達廠內資源效益最大化。

(三) 預計銷售數量及依據

1. 本公司101年預計銷售情況如下：

單位：仟個

項目	101 年度預計 銷售量
汽車類自動變速箱零組件	3,785
汽車類扭力轉換器零組件	200
汽車引擎系統零組件	220
重型卡車類離合器零組件	1,658
產業機械類零組件	438
冷氣壓縮機零組件	606
其他類	525
合 計	7,432

2. 依據：本公司預期銷售量係依據產業環境及市場供需，並考量自有產能及業務發展而定。

三、未來公司發展策略

短期(0~2)年	中期(3~5)年	長期(5)年以上
1. 2012 年集團營收目標年成長為一成。 2. 培育及建置集團 OEM 產品發展團隊。 3. 改善獲利狀況及財務結構。 4. 2013 年台灣倉佑股票上櫃。	1. 2013 年及 2014 年集團營收目標年成長均為二成。 2. 發展傳動系統之組件、系統件，建立製造與測試能力，提高產品競爭力及附加價值。	1. 成為汽車產業供應鏈之世界級零組件供應商。 2. 建立汽車零組件自有品牌。 3. 整合加工與翻修技術，進行大陸市場佈局與開拓，朝向建立翻修件與零組件一貫廠，提供整體服務並增加競爭力。

■行銷策略矩陣

產 品	市場		
		既有	新
	既有	1 策略：滲透 目標：提高改善現有產品的附加價值	2 策略：開拓 目標：以更好的產品取代現有弱勢產品
	新	3 策略：開拓 目標：以更好的產品取代現有弱勢產品	4 策略：多角發展 目標：研發新產品及新技術

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

1. 外部競爭及總體經營環境：

世界各國在經歷油價高漲及金融海嘯後，體認地球蘊藏的石油有限，未來價格將持續看漲，加上二氧化碳排放所產生的溫室效應，證實為全球環境變遷的主因，各國政府已將節能減碳列為重點，在這股趨勢下車輛產業的重大變革，就是發展低碳排放車輛及降低車體重量技術。

在降低碳排放的方向，其一是降低車體重量；其二是改善現有引擎與傳動系統效率；第三則是發展全新型態的電力與油電混合動力車輛。在降低車體重量方面主要是透過開發更輕更強的材料例如：碳纖維、鎂合金、鋁合金及輕質複合材料等。在引擎與傳動系統效率的提升方面，例如：可變汽門控制、缸內直噴、CVT、胎壓控制等。第三則是跳脫傳動動力及傳輸方式發展全新型態的電力與油電混合動力車輛。後兩者對於汽車產業的共同影響，就是更依賴電子及新技術運用，改善燃油效率，需要透過更精密的運算，使供油更為準確。對於電動車，尤其是混合動力車輛，在內燃機與電樞馬達之間的切換，何時該採用內燃機、何時需要轉換到電樞馬達、又何時需要併用，皆需要縝密的運算。

自動變速箱循此方向主要有三方面改變，一為增加檔位，電子控制、二為零組件輕薄化、三為新技術的突破，如 CVT 及雙離合器 DCT 等。

由於電動車競爭多是國際大廠與世界大國參與，競爭激烈程度遠勝於以往，這有助於電動車產業突破過去價格與技術障礙，預期在這樣的良性競爭下，電動車商機將急速湧現。根據 Frost & Sullivan 報告，國際電動車市場將於 2015 年達到 120 萬輛規模，2020 年電動車市占

率將達全球汽車銷量 7%水準。

報告也指出，2015 年時，由於歐洲與北美環保意識高漲，將成為電動車主要市場，兩區銷量都接近 50 萬輛，合佔全球電動車銷量的 75%。兩市場結構發展則呈現分歧，北美因地形平坦寬廣，城市間距較長，增程式混合電動車(eREV)的銷售比例遠高於歐洲。另外，亞洲市場銷量約達 18 萬輛，主要來自於日本與中國的貢獻。

公司掌握未來產業發展趨勢，已成功開發GM油電車變速箱組件、Microcar電動車減速器、BORG-WARNER DCT雙離合器變速箱零組件、Punch及奇瑞CVT零組件等新訂單，將影響公司中長期營運策略規劃。

2. 法規環境

ECFA(兩岸經濟合作架構協議)的簽署將加速帶動國內汽車零件產值成長目前國內已有 33 項汽車零組件納入中國大陸 ECFA 早收清單，於 2011 年 1 月 1 日開始實施，預計將於 2013 年完成消弭雙方關稅障礙。隨著中國大陸汽車需求量逐年增高，而 AM 產品向來是國內汽車零件業強項，國內汽車零組件產業因關稅下降而受惠，更可加強兩岸核心資源的結合，減少重複投資，彈性運用集團產能，對提昇競爭力及接單更有利基，有機會進軍中國大陸 AM 市場，掌握中國大陸汽車零組件的龐大商機。

本公司產品及品質系統皆符合國內及國際各國法規之要求，故對本公司營運有正面效應。

最後謹祝各位股東

身體健康 萬事如意

董事長:鄧惠哲

總經理:蘇祈澤

副總:林銘龍

貳、公司簡介

一、公司設立日期：中華民國 74 年 1 月 16 日

二、公司沿革：

民國 74 年	設立「倉佑實業股份有限公司」，登記資本總額為新台幣 500 萬元整。
民國 78 年	正式投入汽車扭力轉換器零配件之製造加工及銷售行列。
民國 79 年	擴增產品線，跨入汽車自動變速箱零配件及重型卡車離合器零件之製造加工及銷售業務。
民國 80 年	由純粹零配件加工層次進入較高加工層次之油壓幫浦組件生產銷售行列，並再擴增產品線。
民國 82 年	購入 CNC 車床、平面研磨機及外徑研磨機，有效提升產品加工精度及品質之控制能力。
民國 84 年	成功開發量產重型卡車離合器 COVER 之大型鑄件，並成立專用銑床生產線。
民國 85 年	購入 CNC 綜合切削中心機，進入精密銑削加工領域。 現金增資 500 萬元，資本總額增為新台幣 1,000 萬元。
民國 86 年	成功開發第一組自動變速箱重要組件 Planet 產品 GM TH700-R4 Planet 組件產品。 現金增資 1,000 萬元，資本總額增為新台幣 2,000 萬元。
民國 87 年	成功開發 Ford AX0D 自動變速箱 Planet Set 組件產品，並與協力廠合作生產，引進電子熔接之焊接技術。
民國 88 年	成立離合器廠，從事離合器零組件之專業製造。 成功開發 Ford A4LD 自動變速箱 Overdrive Planet 組件產品，並突破齒型深抽成型技術。 成功開發 Chrysler A604 自動變速箱 Planet Gear Train 組件產品，並與金屬中心合作引進電漿銲接及雷射銲接技術。 應用深抽成型技術開發完成 Ford E40D 扭矩轉換器 Lid 產品，引進電阻式點銲之銲接技術。 購入 CO2 雷射銲接機一台，進入自動變速箱零組件部分組裝領域。 通過國際品質管理制度 ISO-9002 品保認證。 辦理現金增資 500 萬元及盈餘轉增資 3,466 萬元，資本總額增為新台幣 5,966 萬元。
民國 89 年	通過汽車業國際品質管理制度 QS-9000 品保認證。 辦理現金增資 4,015 萬元及盈餘轉增資 5,966 萬元，資本總額增為新台幣 15,947 萬元。
民國 90 年	導入 ERP 企業資源規劃之電腦系統上線完成。 導入 PDM 產品資料管理之電腦系統上線完成。 通過國防工業廠商資格評鑑。 引進薄殼齒型成型技術，並購入油壓深抽成型機與沖壓機。

	引進第一套 CNC 車床機械手臂，加速生產線自動化及產品精密度。 辦理盈餘轉增資 2,392 萬元，資本總額增為新台幣 18,339 萬元。
民國 91 年	與金屬中心合作之「汽車冷氣壓縮機關鍵製程技術開發專案」通過經濟部技術處之科專計劃審查，並獲經濟部專款補助。 成立沖壓廠，從事自動變速箱模具之專門沖壓。 「薄殼齒型成形技術及其應用產品」榮獲經濟部中小企業發展基金第九屆創新研究獎。 辦理盈餘轉增資 5,501 萬元及現金增資 2,000 萬元，資本總額增為新台幣 25,840 萬元。 11 月轉投資盈岱工業股份有限公司投資資本額為新台幣 200 萬。
民國 92 年	興建中山廠區，作為本公司產能擴充之用。 辦理現金增資 5,000 萬元及盈餘轉增資 7,710 萬元，資本總額增為新台幣 38,550 萬元。 7 月 16 日核准股票公開發行。 7 月通過 ISO14001 驗證。 10 月引進第一套高週波熱處理設備。 11 月引進第一套 CNC 內徑研磨設備。 11 月量測實驗室通過 ISO17025/CNLA 實驗室認證。 11 月合併增資 1,500 萬元，資本額增為新台幣 40,050 萬元。 12 月合併子公司倉佑齒輪(股)公司。
民國 93 年	2 月中山廠建廠完成並遷入。 3 月轉投資大陸無錫倉佑汽車配件有限公司，93 年度投入資本額為 USD350 萬元。 5 月轉投資大陸無錫德賓自動變速器有限公司，投資金額為 USD50 萬元。 6 月 11 日核准股票興櫃。 7 月辦理盈餘轉增資 5,607 萬元及資本公積轉增資 2,403 萬元，資本總額增為新台幣 48,060 萬元。 11 月 ISO/TS16949:2002 版驗證通過。
民國 94 年	5 月與彰化銀行聯合授信案新台幣 75,000 萬元。 8 月通過 ISO14001:2004 版驗證通過。 7 月辦理盈餘轉增資 2,403 萬元及資本公積轉增資 2,403 萬元，資本總額增為新台幣 52,866 萬元。 10 月轉投資中佑鑄佑(唐山)有限，投資金額為美金 14.6 萬元。
民國 95 年	1 月辦理現金增資 10,000 萬元，資本總額增為新台幣 62,866 萬元。 7 月轉投資嘉義鋼鐵股份有限公司，投資金額為新台幣 3,435 萬元。 通過 BorgWarner 及 GM-Taiwan 二家客戶成為合格供應商。

民國 96 年	1 月員工認股權證初次履約發行。 5 月成立擠壓鑄造課。 6 月通過 GM 通用汽車供應商評鑑，成為 GM 合格供應商之一。 8 月 ZF 供應商評鑑。 9 月 BRP 供應商評鑑。 11 月成立中山三廠。 12 月與彰化銀行聯合授信案新台幣 10 億。
民國 97 年	3 月 Magna 供應商評鑑。 4 月中山二廠建廠完成並遷入。 4 月通過歐洲商用汽車品牌 IVECO (FIAT 汽車集團之一) 供應商評鑑，成為 IVECO 合格供應商之一。 4 月獲得 BorgWarner 最佳供應商獎。 9 月辦理現金增資 20,000 萬元，資本總額增為新台幣 74,124 萬元。 11 月 GM 產線正式量產出貨。 12 月辦理盈餘轉增資 74,974 萬元，資本總額增為新台幣 81,632 萬元。
民國 98 年	1 月大陸飛雅特執行潛在供應商稽核。 1 月大陸 Eaton 執行供應商稽核。 2 月日本 CKD 執行潛在供應商稽核。 3 月導入完成日本 Mazak 彈性製造系統。 4 月奇瑞公司進行 CVT 及行星齒輪組總承評鑑。 4 月容大公司進行 CVT 評鑑。 5 月 BRP 公司進行 PPAP 稽核。 8 月接獲 Honda 變速箱零組件開發案。 11 月接獲 GM 電動車變速箱零組件開發案。 11 月接獲 Punch Powertrain CVT Housing 零組件開發案。 11 月辦理現金增資 10,000 萬元，資本總額增為新台幣 91,632 萬元。
民國 99 年	1 月接獲 DSI 變速箱廠 6 速變速箱關鍵組件開發案。 1 月接獲法國 Ligier 車廠齒輪箱開發案。 2 月接獲 BorgWarner DCT 沖壓零組件開發案。 2 月接獲 Eaton-Japan 產業機械零組件開發案。 2 月接獲 BorgWarner DCT 沖壓零組件開發案。 5 月與彰化銀行聯合授信案新台幣 10 億。
民國 100 年	推展 TOSHMS。 8 月 ISO9001：2008 續審。 8 月 ISO/TS 16949：2008 續審。 9 月 ISO14001：2004 續審。

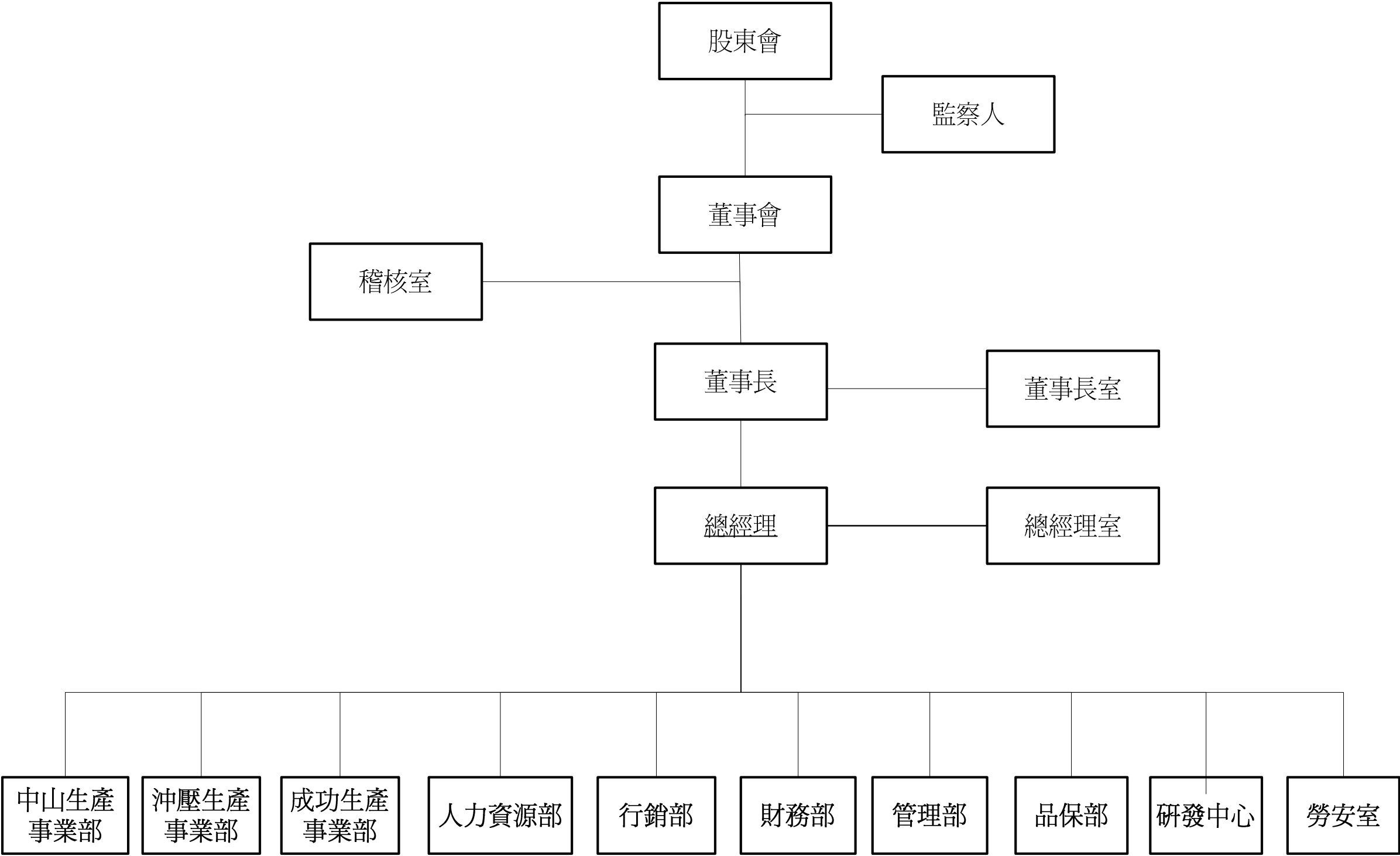
民國 101 年	5 月經董事會決議通過由土地銀行統籌主辦聯合授信案新台幣 10 億。
----------	------------------------------------

三、第一上櫃公司並應揭露包括公司及集團簡介、集團架構、風險事項：本公司非第一上櫃公司，故不適用。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)本公司組織圖



(二)部門所營業務：

主要部門	工作職掌
董事長室	綜理董事會相關事宜及海外新事業之規劃與執行。
稽核室	全公司及各關係企業稽核活動之規劃與執行。
總經理室	綜理全公司經營規劃與分析及相關改善活動之推動、管理系統規劃與成效追蹤、各項專案之規劃與追蹤及各項呈核案件之審核。
財務部	會計及現金收付事務之處理、融資理財業務、財務資訊及與營運相關建議之提供、健全財務規劃以確保公司營運資金運用無虞及妥善保管。
管理部	環境管理系統之規劃與推動單位，負責各項環保、消防與公共安全之管制業務，並配合公司未來發展研訂整體資訊技術架構及各項資訊系統的應用與管理。
中山生產事業部 沖壓生產事業部 成功生產事業部	1. 製程品質之督導及改善、生產進度之排定及控管、生產計劃之擬定及產能掌控、生產績效之提升與改善及機器設備保養管理。 2. 模檢治具設計與製作、生產技術評估建立與改善、新產品試作與進度管制。 3. 新技術評估與建立、生產技術引進及改善計劃擬訂管制、新產品技術文件建立、修改、審核。 4. 綜理各項採(統)購事務，確保採購之品質、價格、交期達成產銷目標。
行銷部	開拓業務開發及拓展、市場調查與分析、行銷專案規劃與執行、客戶關係管理推動。
品保部	年度品質目標與政策之制訂及施行、品質異常責任分析及管制進度、協力廠商之評估及品質觀念宣導、推動各項品管活動增強全員品質意識、QS 品質系統之推動及實驗室之運作與維持。
研發中心	新產品估價與開發、研發管理系統規劃與執行、新技術建立、技術文件管理、產品基本資料管理及專案計畫推動、規劃與執行。技術文件制訂、修訂之審核發行與管制、客戶圖面接收審查與管制、圖面繪製、修改、審核與管制、PFMEA 制訂管理及作業標準之制定。
人力資源部	依公司經營目標制定整體人力資源策略、規劃公司人力資源制度的以確保組織績效提昇、發展人力素質創造組織價值。
勞安室	擬訂、規劃、督導及推動安全衛生管理事項，並指導有關部門實施。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人：

董事及監察人之姓名、經(學)歷、持有股份及性質

101.05.01 單位:股

職 稱	姓 名	選(就)任 日 期	任期	初次選任日期	選 任 時持有股份		現 在持有股數		配偶、未成年子女現在 持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及其他公司之職 務	具配偶或二親等以內關係之其 他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	鄧惠哲	99/06/25	3 年	81/05/20	6,685,788	7.3%	3,385,788	3.70%	386,645	0.42%	0	0	大學 倉福機械總經理 倉佑實業總經理 倉佑實業董事長	惠哲投資、無錫倉佑公司、AAI 公司、 BUSINESS 公司及 GIANT 公司董事長。 嘉義鋼鐵、POWERFUL 公司及 ASSETS 公司董事	無	無	無
董事	惠哲投資企業有限公司 (代表人：魏青山) (註 A)	99/06/25	3 年	89/10/12	11,486,922	12.54%	6,486,922	7.08%	0	0	0	0	大學 倉福機械 課長 東藤機械 課長 有德機械 副理 倉佑實業品保部經理	倉佑公司品保部經理	無	無	無
董事	梁鑫投資股份有限公司 代表人：蘇錦柱	99/06/25	3 年	89/10/12	12,614,314	13.77%	15,914,314	17.37%	0	0	0	0	國中 梁鑫實業董事長	梁鑫實業董事長、梁鑫投資負責人及 無錫倉佑公司董事	董事	蘇鑫城	兄弟
董事	蘇鑫城	99/06/25	3 年	92/06/03	706,762	0.77%	706,762	0.77%	0	0	0	0	大學 梁鑫實業總經理	梁鑫實業總經理、梁鑫投資董事、頂 鑫投資及隆鑫國際負責人	董事	蘇錦柱	兄弟
董事	朱三都	99/06/25	3 年	92/12/26	601,058	0.66%	601,058	0.66%	837,584	0.91%	0	0	國中 順嚮公司董事長 盎如公司總經理	順嚮公司董事長 盎如公司董事兼總經理	無	無	無
獨立董事	何殷權	99/06/25	3 年	96/12/06	0	0	0	0	0	0	0	0	成功大學電機系碩士及博士、美國加州大學洛杉磯分校(UCLA)博士後研究、華鴻管理顧問股份有限公司總經理、尚揚創業投資公司總經理、中盈開發投資股份有限公司直接投資部副總、智揚管理顧問公司協理	南美特(股)公司-法人董事-華期創業投資 代表人、華鴻管理顧問(股)公司-法人董事- 華強投資代表人、上緯企業(股)公司-法人 監察人-華期創業投資代表人、程智科技 (股)公司-法人監察人-華正創業投資代表 人、樂活鮮美家(股)公司 -董事	無	無	無
獨立董事	林銘龍(註 B)	99/06/25	3 年										逢甲大學財稅系畢 昆晉股份有限公司 財務、會計主 管、宏遠興業股份有限公司 經營管 理規劃與分析、稽核主管、財務主 管、倉佑實業股份有限公司 副總經 理	社會服務工作	無	無	無
監察人	頂鑫投資股份有限公司 (代表人：楊艷卿)	99/06/25	3 年	92/06/03	4,872,058	5.32%	5,612,058	6.12%	0	0	0	0	高中 梁鑫實業財務部經理	梁鑫實業財務部經理	無	無	無
監察人	曹光照	99/06/25	3 年	99/06/25	1,000,000	1.09%	1,000,000	1.09%	0	0	0	0	明新工專 福攸股份有限公司董事長、上海涇福氣 體有限公司總經理、北京福東氣體有限 公司總經理	嘉義鋼鐵股份有限公司董事長、中佑 鑄造(唐山)有限公司董事長、太倉中 佑機械工業有限公司董事長	無	無	無
監察人	蘇二郎	99/06/25	3 年	99/06/25	0	0	0	0	0	0	0	0	德勤商務法律事務所律師 財政部國庫署研究員 財政部國稅局法務科	上智商務法律事務所主持律師、南 光化學製藥股份有限公司獨立董 事、台灣神戶電池股份有限公司監 察人	無	無	無

註A:原代表人鄧旭均, 於100.07.22改派代表人為魏青山

註B: 獨立董事-林銘龍先生於101.2.13辭任;轉任本公司副總經理。

2. 屬法人股東代表者，該法人股東名稱及其主要股東：

(1) 法人股東之主要股東

101.05.31

法人股東名稱	法人股東之主要股東
惠哲投資企業有限公司	鄧惠哲(60%)、張淑芬(15%)、鄧淑慧(15%)、魏青山(5%)、蕭淑惠(5%)。
梁鑫投資股份有限公司	蘇錦柱(15.07%)、蘇煜展(8.71%)、蘇祈澤(7.55%)、蘇育智(8.57%)、蘇志成(7.31%)、蘇鑫城(11.79%)、梁鑫實業股份有限公司(代表人蘇錦柱)(4.81%)、蘇育正(5.41%)、蘇永昌(6.97%)、蘇志忠(5.00%)。
頂鑫投資股份有限公司	梁鑫投資股份有限公司(代表人蘇錦柱)(25.00%)、蘇鑫城(11.25%)、蘇祈澤(10.00%)、蘇錦柱(10.00%)、蘇永昌(8.75%)、徐文英(6.25%)、蘇志成(5.00%)、蘇育智(5.00%)、蘇煜展(5.00%)、蘇志忠(5.00%)。

(2) 主要股東為法人者其主要股東

101.05.31

法人名稱	法人之主要股東
梁鑫實業(股)公司	頂鑫投資股份有限公司(代表人：蘇鑫城)(16.26%)、梁鑫投資股份有限公司(代表人蘇錦柱)(16.02%)、富澤投資股份有限公司(代表人蘇祈澤)(13.62%)、蘇錦柱(8.86%)、蘇鑫城(7.08%)、蘇護佑(3.33%)、蘇育正(3.26%)、蘇永昌(3.22%)、蘇志忠(3.19%)、蘇育智(3.10%)。
富澤投資股份有限公司	梁鑫投資股份有限公司(代表人蘇錦柱)(26.67%)、蘇鑫城(9.83%)、蘇祈澤(4.50%)、蘇錦柱(7.33%)、蘇永昌(6.17%)、徐文英(5.50%)、蘇志成(4.08%)、蘇祈祐(4.75%)、蘇志忠(4.08%)、蘇祈文(4.17%)。

3. 董事及監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所須之工作經驗，並符合下列各項目所列之情事

董事及監察人資料

101.05.31

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務 、 法 務 、 財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
鄧惠哲				V							V	V	V	V	0
梁鑫投資股份有限公司(代表人：蘇錦柱)				V							V		V		0
蘇鑫城				V							V		V	V	0
朱三都				V	V				V		V	V	V	V	0
何殷權				V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
林銘龍(註 A)				V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
頂鑫投資股份有限公司(代表人：楊豔卿)				V			V	V		V	V	V	V		0
惠哲投資企業有限公司(代表人：魏青山)（註 B）				V							V	V	V		0
曹光照					V		V	V	V		V	V	V	V	0
蘇二郎				V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1

註A：獨立董事-林銘龍先生於101.2.13辭任;轉任本公司副總經理。

註B：於100.07.22改派代表人。

(二)總經理、副總經理、協理、及各部門分支機構主管資料

101.05.01 單位:股

職 稱	姓 名	選(就) 任 日 期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關 係之經理人		
			股數	持股比率	股數	持股比 率	股數	持股比 率			職 稱	姓 名	關 係
總經理	蘇祈澤	99.07.01	228,867	0.25%	0	0	0	0	東海大學管理在職專班(EMBA) 梁鑫實業股份有限公司 製造部經理、人力資源室經理	無錫德賓公司及 Business International Corp 法人董事代表人	無	無	無
副總經理	林銘龍	101.02.13	220,326	0.24%	0	0	0	0	逢甲大學財稅系畢 昆晉股份有限公司 財務、會計主管、宏遠興業股份有限公司 經 營管理規劃與分析、稽核主管、財務主管、倉佑實業股份有限公 司 副總經理	無	無	無	無
技術長	李永常	95.03.27	79,432	0.09%	0	0	0	0	吳鳳技術學院機械系 昌埜公司廠長、倉佑公司研發部經理、技術部經理、廠務部廠 長、協理	無	無	無	無
管理部副理	陳世宗	97.11.26	22,113	0.02%	0	0	0	0	吳鳳技術學院資訊管理系 伯昇資訊有限公司主任 隆成集團育陞有限公司工程師 倉佑實業股份有限公司 / 資訊部課長	無	無	無	無
品保部經理	魏青山	101.03.01	125,631	0.14%	0	0	0	0	倉福機械 課長 東藤機械 課長 有德機械 副理 經理	無	無	無	無
研發中心協理	郭文塘	100.03.14	162,680	0.18%	82,585	0.09%	0	0	勤益工專 機械科 冀興機械股份有限公司 經理	無	無	無	無
稽核室主管	黃富貞	100.07.01	16,679	0.02%	0	0	0	0	南台聯合會計師事務所查帳員 倉佑實業股份有限公司財務課課長 倉佑實業股份有限公司稽核主管 無錫倉佑汽車配件有限公司財務部經理	無	無	無	無
行銷部經理	楊昌忠	98.06.08	223,412	0.24%	146,429	0.16%	0	0	民雄高中機工科 三陽工業股份有限公司 凱祥興業股份有限公司 倉福機械工業(股)公司	無	無	無	無
中山生產事業部 經理	江淑貞	101.03.01	28,280	0.03%	76,199	0.08%	0	0	吳鳳技術學院機械工程科 倉福機械倉管、品管 倉佑機械品管 偉詳工業品管	無	無	無	無
沖壓生產事業部 經理	曾吉宏	101.03.01	129,153	0.14%	18,940	0.02%	0	0	東海大學工業工程系 宏遠興業(股)公司 總經理室專員、生管課主管 無錫倉佑汽車配件有限公司 副總經理 倉佑實業(股)公司資材部經理、行銷部經理、總經理室經理、管 理部經理、技術部經理	無	無	無	無
成功生產事業部 經理	王互灼	101.03.01	46,270	0.05%	10,065	0.01%	0	0	碩士/國立高雄第一科技大學機械與自動化工程研究所 台電核二施工處機械工程員 倉佑 研發專案經理、資材部經理、工程部經理	無	無	無	無

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

董事(含獨立董事)之酬金

100.12.31 單位:新台幣仟元

職 稱	姓 名	董事酬金								A、B、 C 及 D 等四 項總額占稅後純益 之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、 F 及 G 等七項總 額占稅後純益 之比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬 勞(C)		業務執行費用 (D)				薪資、獎金及特 支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)							員工認股權憑 證得認購股數 (H)	
		本公 司	合併報 表內所 有公司	本公 司	合併報 表內所 有公司	本公 司	合併報 表內所 有公司	本公 司	合併報 表內所 有公司	本公 司	合併報 表內所 有公司	本公 司	合併報 表內所 有公司	本公 司	合併報 表內所 有公司	本公司		合併報表內 所有公司 (註 8)		本公 司	合併報 表內所 有公司		本公 司	合併報 表內所 有公司
																現金 紅利 金額	股票 紅利 金額	現金 紅利 金額	股票 紅利 金額					
董事長	鄧惠哲	3, 052	3, 052	0	0	0	0	78	78	19%	18%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19%	18%	無	
董事	梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱																							
董事	蘇鑫城																							
董事	朱三都																							
董事	惠哲投資企業有限 公司代表人:魏青山 (註 A)																							
獨立董事	林銘龍(註 B)																							
獨立董事	何殷權																							
	合計	3, 052	3, 052	0	0	0	0	78	78	19%	18%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19%	18%	無	

註 A:原代表人鄧旭均,於 100.07.22 改派代表人為魏青山
註 B:獨立董事-林銘龍先生於 101.2.13 辭任;轉任本公司副總經理。

酬金級鉅表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司 I	本公司	合併報表內所有公司 J
低於 2,000,000 元	梁鑫投資(股)公司代表人:蘇錦柱、蘇鑫城、朱三都、惠哲投資企業有限公司代表人:魏青山、林銘龍、何殷權	梁鑫投資(股)公司代表人:蘇錦柱、蘇鑫城、朱三都、惠哲投資企業有限公司代表人:魏青山、林銘龍、何殷權	梁鑫投資(股)公司代表人:蘇錦柱、蘇鑫城、朱三都、惠哲投資企業有限公司代表人:魏青山、林銘龍、何殷權	梁鑫投資(股)公司代表人:蘇錦柱、蘇鑫城、朱三都、惠哲投資企業有限公司代表人:魏青山、林銘龍、何殷權
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	鄧惠哲	鄧惠哲	鄧惠哲	鄧惠哲
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)				
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)				
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)				
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)				
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)				
100,000,000 元以上				
總計	鄧惠哲、梁鑫投資(股)公司代表人:蘇錦柱、蘇鑫城、朱三都、惠哲投資企業有限公司代表人:魏青山、林銘龍、何殷權	鄧惠哲、梁鑫投資(股)公司代表人:蘇錦柱、蘇鑫城、朱三都、惠哲投資企業有限公司代表人:魏青山、林銘龍、何殷權	鄧惠哲、梁鑫投資(股)公司代表人:蘇錦柱、蘇鑫城、朱三都、惠哲投資企業有限公司代表人:魏青山、林銘龍、何殷權	鄧惠哲、梁鑫投資(股)公司代表人:蘇錦柱、蘇鑫城、朱三都、惠哲投資企業有限公司代表人:魏青山、林銘龍、何殷權

監察人之酬金

100.12.31 單位:新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取來自子 公司以外轉投資 事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行 費用(C)				
		本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表 內所有公 司	
監察人	頂鑫投資 有限公司 代表人： 楊豔卿	240	240	0	0	36	36	2%	2%	無
監察人	曹光照									
監察人	蘇二郎									
	合計	240	240	0	0	36	36	2%	2%	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司 D
低於 2, 000, 000 元	頂鑫投資有限公司代表人:楊豔卿、 曹光照、 蘇二郎	頂鑫投資有限公司代表人:楊豔卿、 曹光照、 蘇二郎
2, 000, 000 元（含）～ 5, 000, 000 元（不含）		
5, 000, 000 元（含）～10, 000, 000 元（不含）		
10, 000, 000 元（含）～15, 000, 000 元（不含）		
15, 000, 000 元（含）～30, 000, 000 元（不含）		
30, 000, 000 元（含）～50, 000, 000 元（不含）		
50, 000, 000 元（含）～100, 000, 000 元（不含）		
100, 000, 000 元以上		
總計	頂鑫投資有限公司代表人:楊豔卿、 曹光照、 蘇二郎	頂鑫投資有限公司代表人:楊豔卿、 曹光照、 蘇二郎

總經理及副總經理之酬金

100.12.31 單位:新台幣仟

元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、 C 及 D 等四項 總額占稅後純益之 比例 (%)		取得員工認股權憑 證數額		有無領取來自 子公司 以外轉 投資事業 酬金
		本公司	合併報表 內所有公司	本公司	合併報 表內所有 公司	本公司	合併報表 內所有公司	本公司		合併報表內 所有公司		本公司	合併報 表內所有 公司	本公司	合併報 表內所有 公司	
								現金 紅利 金額	股票 紅利 金額	現金 紅利 金額	股票 紅利 金額					
總經理	蘇祈澤	4, 37 7	4, 37 7	339	339	131	131	0	0	0	0	29	28	255	255	無
副總經理	郭良圭 (註 A)															
副總經理	李永常															
	合計	4, 37 7	4, 37 7	339	339	131	131	0	0	0	0	29	28	255	255	無

註 A:100.07.01 辭職

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司 E
低於 2, 000, 000 元	蘇祈澤、郭良圭、李永常	蘇祈澤、郭良圭、李永常
2, 000, 000 元（含）～5, 000, 000 元（不含）		
5, 000, 000 元（含）～10, 000, 000 元（不含）		
10, 000, 000 元（含）～15, 000, 000 元（不含）		
15, 000, 000 元（含）～30, 000, 000 元（不含）		
30, 000, 000 元（含）～50, 000, 000 元（不含）		
50, 000, 000 元（含）～100, 000, 000 元（不含）		
100, 000, 000 元以上		
總計	蘇祈澤、郭良圭、李永常	蘇祈澤、郭良圭、李永常

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：無。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

項次 職稱	99 年度酬金總額占稅後純益比例		100 年度酬金總額占稅後純益比例	
	本公司	合併報表 所有公司	本公司	合併報表 所有公司
董事	(4)%	(5)%	19%	18%
監察人	0%	0%	2%	2%
總經理及 副總經理	(8)%	(8)%	29%	28%

有關本公司對董事及監察人給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、經營績效及未來風險之關聯性係依公司章程內(章程第二十五條：本公司董事、監察人之報酬授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，於不超過本公司核薪辦法所訂之標準議定。全體董事及監察人得依實際情形支領車馬費。)，並由股東會同意通過；總經理、副總經理酬金之給付方式，依本公司「薪資管理辦法」辦理。

綜上，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序尚屬合理，其經營績效亦已漸顯現，故兩者尚具正向關聯。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 8 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際(列) 席次數 B	委託出 席 次數	實際出(列) 席率 (%)【B/A】 (註)	備註
董事長	鄧惠哲	6	2	75%	
董事	梁鑫投資股份有限公司代表 人:蘇錦柱	8	0	100%	
董事	蘇鑫城	1	4	13%	
董事	朱三都	8	0	100%	
董事	惠哲投資企業 有限公司代表 人:魏青山(註A)	5	2	63%	
獨立董事	林銘龍(註B)	7	1	88%	
獨立董事	何殷權	6	2	75%	

註A:原代表人鄧旭均,於100.07.22改派代表人為魏青山。

註B:獨立董事-林銘龍先生於101.2.13辭任;轉任本公司副總經理。

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:101/5/18 日獨立董事何殷權先生因其任職之華鴻管理顧問公司關係企業欲參與購買本處份案嘉義鋼鐵之出售股權，而為本案利害關係人，於討論本案時離席迴避。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

(1)審計委員會運作情形：本公司並未成立審計委員會。

(2)監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 8 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A) (註)	備註
監察人	頂鑫投資股份有限公司 代表人：楊 豔卿	8	100%	
監察人	曹光照	7	88%	
監察人	蘇二郎	6	75%	
其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責： (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形： 透過股東會、董事會、電話或E-MAIL 信箱，溝通管道暢通。 (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形： 1. 稽核主管均列席公司各次定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。 2. 監察人如有需要可直接以面對面及書面方式與會計師進行財務狀況溝通。 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。				

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、 公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	本公司由發言人處理相關問題。 本公司依照股務代理所提供之股東名冊來掌握主要股東及主要股東之最終控制者名單情形。 本公司之關係企業為本公司直接持有100%之子公司。本公司與關係企業間有業務往來者，均本著公平合理之原則，明定價格條件與支付方式，並依法訂定「子公司管理辦法」、「關係人特定公司及集團企業交易處理辦法」，以杜絕非常規交易情事。	與治理實務守則規定相符。 與治理實務守則規定相符。 與治理實務守則規定相符。
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	本公司目前設有七席董事，其中包含二席獨立董事。 本公司簽證會計師為國內大型會計師事務所，以獨立超然立場，遵循法令規範查核本公司財務狀況。	與治理實務守則規定相符。 與治理實務守則規定相符。
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司與利害關係人包含往來銀行及其他債權人、員工、供應商或與公司之利益相關者，均保持暢通之溝通管道。	與治理實務守則規定相符。
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）	本公司設有網站， 網址為http://www.tsangyow.com.tw/ 亦已依規定於公開資訊觀測站揭露各項業務、財務資訊。 本公司依工作職責設有專人執行相關工作，負責蒐集及揭露相關資訊；發言人為林銘龍先生。	與治理實務守則規定相符。 與治理實務守則規定相符。
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司於100年12月始設置薪資報酬委員會。	與上市櫃公司治理實務守則無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司尚未設立公司治理制度，故未執行，目前研議當中。		
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）： (一)員工權益及僱員關懷：本公司於民國89年11月7日經嘉義縣政府核准設立職工福利委員會，透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項，進而促進勞資間之關係更和諧。 (二)投資者關係：適時處理投資人建議。 (三)供應商關係：隨時與廠商保持良好互動。 (四)利害關係人之權利：重視利害關係人之權利，利害關係人如有需求可隨時與公司聯絡。 (五)董事及監察人進修之情形：本公司隨時注意相關課程並通知董事及監察人，董事及監察人依其需要自行參加進修，並將進修資料輸入公開資訊觀測站。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有內部控制制度及相關管理辦法，並依辦法執行。 (七)客戶政策之執行情形：持續改善品質，以提升客戶滿意度。 (八)公司董事及監察人購買責任保險之情形：本公司未來將視實際需要或法令之規定適時辦理。		
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：不適用。		

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

一、本公司董事會於100年12月23日決議通過設置薪酬委員會，截至目前尚無運作情形。

二、委員會之組成：
本委員會成員由董事會決議委任之，任期與委任之董事會屆期相同，其人數至少三人，其中一人為召集人。
本公司設置有獨立董事時，本委員會至少應由獨立董事一人參與。

組織成員	
召集人	尚未確定(註1)
委員	何殷權 蘇明道(註2) 謝幸樹

(註1)截至101年度至5月31日尚未召開第一次會議。
(註2)林銘龍為101.2.13 辭任董事會，於101.3.30董事會補任蘇明道委員。

三、本委員會之職責事項如下：
1. 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
2. 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。
3. 定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。

經理人（總經理、副總經理、會計、財務、內部稽核主管等）參與公司治理有關之進修及訓練情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
總經理	蘇祈澤	100/12/23	社團法人中華公司治理協會	企業導入 IFRS 面臨的問題及因應之道	3
財務/會計主管	林忠輝	1001/7/11	台灣證券交易所	推動我國採用國際會計準則	4
		1001/7/28	櫃檯買賣中心	內部人股權	4
		100/8/12	星展銀行	大陸經濟發展及金融市場現況	3
		100/11/22	證期局	國際會計準則	4
		10012/8-9	會計研究發展基金會	會計主管持續進修	16
稽核主管	黃富貞	100/10/6	中華民國內部稽核協會	內部稽核如何協助公司強化財務報導之內部控制	6
		100/12/9	中華民國內部稽核協會	如何以六標準差風險評估模式（RASS）擬訂稽核計畫	6

(五)履行社會責任情形：

履行社會責任情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。	(一) 本公司雖未訂有企業社會責任政策或制度，但正面支持員工參加環保、社區參與、社會貢獻等活動，並確實遵循各法規法令之規定，透過企業公民擔當，履行社會責任。	未來適時予以訂定。
(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。	(二) 按部門業務職掌而言，人力資源部係本公司推動企業社會責任專(兼)職單位。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(三) 本公司雖未定期舉辦企業倫理教育訓練及宣導事項，但董事及監察人得於外部進修時參加相關教育訓練。企業倫理係屬員工績效考核之評分項目，另從業人員「工作規則」中對企業倫理已設有獎勵及懲戒制度。	未來將安排董事、監察人定期參加企業倫理教育訓練。
二、發展永續環境 (一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。	(一) 資源回收減廢 1. 中空板、泡殼棄置:宣導正常使用，使用單位規劃貯放空間並指派專人管理延長使用壽命，減少廢棄物之產生。 2. 垃圾分類:利用垃圾袋顏色區分為:一般垃圾類(黑色垃圾袋)、資源回收類(綠色垃圾袋)以減少垃圾產生。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。	(二) 本公司事業廢棄物分門別類妥慎積存，並委託環保署認可之廢棄物處理機構清除。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。	(三) 本公司管理部負責環境之維護。公司事業廢棄物分門別類妥慎積存，並委託環保署認可之廢棄物處理機構清除。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(四) 本公司雖未訂有節能減碳及溫室氣體減量策略，但力行環保省電(如:化妝室、走道照明減半)及水龍頭調整出水量以減少生態環境受到破壞。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
三、維護社會公益 (一) 公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。	(一) (1)本公司之從業人員工作規則及管理辦法係依據勞動基準法及相關法令之規定訂定，勞資權利義務符合勞工相關法令之規定。 (2)本公司依法提報「工作規則」於98年12月提報嘉義縣政府核備，並放置於內網，員工得隨時查閱個人權益。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。	(二) (1)本公司每3年辦理健康檢查：99年1月，總受檢員工數 390員。 (2)每半年自衛消防編組演，以維護員工及工廠安全。 (3)新進員工未經充分職前訓練前不得操作機台，且工作現場多由主管在場監督，確保工作場所之安全無虞。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(三) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。	(三) 本公司全面實施品質至上管理工作，持續客戶滿意之品質與服務，另由業務部負責客戶申訴及抱怨之處理。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(四) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。	(四) 公司尚無與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。	再行評估與供應商合作共同提升企業社會責任之可行性。
(五) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	(五) 本公司社會公益的參與：2009年「關懷家扶救需要你」、2010年「關懷家庭愛心」嘉義家庭扶助中心關懷家庭愛心園遊會等活動、2009年社團法人嘉義市腦性麻痺協會籌募『腦麻兒永久家園』園遊會、2010年中正大學之中正夜貓劇團_首次的大型音樂劇『喜樂社區』演出贊助。 藉由公益活動之參與以回饋社會。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
四、加強資訊揭露 (一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	(一)本公司未揭露企業社會責任相關資訊。 (二)公司未編製企業社會責任報告書。	本公司將適時評估於公司網站揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊。 本公司將適時評估編製企業社會責任報告書。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司未訂有「企業社會責任守則」，未來將視實際需求予以訂定。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： 1. 環保： 本公司委託環保署認可之廢棄物處理機構清除廢棄物，並遵行廢棄物清理法、噪音管制法、空氣汙染防制法等法令執行污染防制工作以維護環境衛生。 本公司民生污水經由化糞池收集後排至下水道，由工業區污水處理廠統籌處理，確保社區健康維護環境品質。 2. 社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益： 社會貢獻： 弘德工商建教合作能為社會帶來的影響； 1. 在地區上從事生產及服務，對社區的經濟發展有直接的助益,提昇公司之企業形象，改進其公共關係。 2. 增加青少年的就學及就業率，減少犯罪問題,減少在地勞動人口之外流，對社區的繁榮與發展有很大的幫助。 國立嘉義高工和吳鳳技術學院的產學攜手合作； 針對地方偏遠與弱勢學生的招收,提昇其升學意願與工作機會的提供,對社會整體的貢獻有極佳的助益。 社會公益的參與： 2009 年「關懷家扶救需要你」、2010 年「關懷家庭愛心」嘉義家庭扶助中,心關家庭愛心園遊會等活動、2009 年社團法人嘉義市腦性麻痺協會籌募『腦麻兒永久家園』園遊會、2010 年中正大學之中正夜貓劇團_首次的大型音樂劇『喜樂社區』演出贊助、2011 年參與創世基金會捐贈、2011 年參與聖心教養園愛心義賣活動。 企業社會責任： 1. 配合政府政策積極聘用弱勢勞工、超額晉用身心障礙勞工(聽障、智障、肢障)。 2. 節能、減排、綠化、循環等環境保護方面全力推動與奉獻。 3. 消費者權益： 本公司確實遵守合約履行義務，除能維護公司權益外，並保障消費者之應有權益。 4. 人權： 本公司員工，無分男女、宗教、黨派，在就業機會上一律平等，公司並塑造良好工作環境，確保員工免受歧視及騷擾。 5. 安全衛生： 本公司遵循政府勞工安全衛生法令規定，辦理各項安全衛生工作，相關細則由各工作場所個別訂定。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司尚未編製企業社會責任報告書。		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

本公司以廉潔、透明及負責之經營理念，對各部門履行法令遵循責任、對廠商及客戶履行誠信交易責任，對股東履行誠信經營責任，並防止董事、監察人、經理人或職員有違反誠信之行為發生，以避免因不誠信行為導致之商譽損害或法律責任，茲就上述各點分述如下：

1. 對各部門履行法令遵循責任：本公司依稅法規定誠實申報納稅，不得有短漏開統一發票、短漏報銷售額或虛報進項稅額等違法之情事。
2. 對廠商及客戶履行誠信交易責任：本公司商業交易係以公平、透明之方式進行，給予每一廠商或客戶公平合理之利益結果。因此，本公司禁止職員利用職務之便向廠商索取回扣。
3. 對股東履行誠信經營責任：本公司本於關懷與忠誠對待股東，除充分尊重股東意見、投訴及正式決議外，並即時且充分地揭露正確訊息以維護全體股東之權益。
4. 防止本公司職工有違反誠信之行為發生：本公司訂有「工作規則」及建有內控內稽制度，並定期對職員進行品德操守考核，使職工忠實執行業務，避免為自己或第三人之利益，為違背其職務之行為或侵占公司資產，或因職務上知悉之重大訊息而為內線交易。
5. 與勤業眾信聯合會計師事務所配合彙整編列公司各項財報，並於公開資訊觀站公告各項財務及業務資訊，以提高營運透明度。

本公司不定期加強法治教育並宣導誠信原則，並提供安全之管道作為揭發弊端行為之用。如有違法行為之發生，立即採取適當之糾正措施，以塑造優良之企業組織文化及健全公司之永續發展。

(七)公司如定有公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司未訂有「公司治理實務守則」，未來將視實際需求予以訂定。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要的資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況：

1、內部控制聲明書

倉佑實業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：101年3月30日

本公司民國 100 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國100年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國101年3月30日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

倉佑實業股份有限公司

董事長： 簽章

總經理： 簽章

2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

一、一〇〇年度股東常會決議事項

時間：中華民國一〇〇年六月二十八日

報告事項

本公司九十九年度營業狀況報告。

監察人審查本公司九十九年度財務表冊報告。

承認事項

承認本公司九十九年度營業報告書及財務報表案

承認本公司九十九年度虧損撥補案。

二、一〇〇年度及截至一〇一年四月三十日止董事會之重要決議

時間：中華民國一百年二月二十三日

案由：報告前次董事會決議事項及執行情況、討論為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司背書保證美金 2,000 仟元案、討論擬向臺灣新光商業銀行申請國內遠期信用狀購料融資短期授信額度 30,000 仟元案、討論擬向台北富邦商業銀行申請衍生性金融商品 PSR 額度美金 1,000 仟元案、討論星展銀行短期担保授信額度新台幣 80,000 仟元展期案、討論處份沖壓廠廠房及土地案。

時間：中華民國一百年四月一日

案由：報告前次董事會決議事項及執行情況、報告本公司及子公司一〇〇年度一至二月營運概況、本公司與子公司一〇〇年一至二月營運概況、報告大陸投資狀況、報告背書保證狀況、報告資金貸與他人狀況、報告內部稽核業務狀況、報告導入國際會計準則(IFRS)執行情形、報告一〇〇年三月從事衍生性金融商品交易情形、上次會議保留之討論事項、承認九十九年度營業報告書及財務報表案、承認虧損撥補案、討論召集一〇〇年度股東常會案、討論九十九年度內部控制聲明書案、討論擬向臺灣中小企業銀行申請國內短期購料融資額度 15,000 仟元及為無錫倉佑背書保證案、討論子公司董事改派案、討論解除蘇總經理之競業禁止限制案。

時間：中華民國一百年六月二十八日(星期二)下午三點整

案由:討論擬向彰化商業銀行申請短期授信額度案、討論擬向板信商業銀行申請短期授信額度案、討論擬向三信商業銀行申請中期授信額度 15,000 仟元案、討論本公司財務長、財務主管、發言人及代理發言人任免案、討論本公司稽核主管異動案。

時間：中華民國一〇〇年八月三十日

案由:報告前次董事會決議事項及執行情況、報告本公司及子公司民國一〇〇年度一至七月營運概況暨上半年度營運檢討、報告大陸投資狀況、報告背書保證狀況、報告資金貸與他人狀況、報告內部稽核業務狀況、報告導入國際會計準則(IFRS)執行情形、報告民國一〇〇年七月從事衍生性金融商品交易情形、上次會議保留之討論事項、承認民國一〇〇年上半年度財務報表暨合併報表案、追認為子公司無錫倉佑融資背書保證美金 8 萬元案、討論修改『子公司管理辦法』案、討論修改『經營規劃與預算管理流程』案。

時間：中華民國一〇〇年十二月二十三日

案由:報告前次董事會決議事項及執行情況、報告本公司及子公司民國一〇〇年度一至十一月營運概況、報告背書保證狀況、報告資金貸與他人狀況、報告內部稽核業務狀況、報告導入國際會計準則(IFRS)執行情形、報告截至一〇〇年十一月三十日止從事衍生性金融商品交易情形、上次會議保留之討論事項、承認 2012 年度營運計劃及預算案、討論資金貸與對象及額度案、討論擬向中租迪和(股)公司申請信用額度新台幣 40,000 仟元及背書保證案、討論為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司背書保證美金 1,200 仟元案、討論擬向臺灣新光商業銀行申請國內遠期信用狀購料融資短期授信額度新台幣 30,000 仟元案、討論擬向上海商業儲蓄銀行申請短期担保授信額度新台幣 54,000 仟元案、訂定本公司「薪資報酬委員會組織規章」案、委任本公司第一屆薪資報酬委員會委員案、討論選用 IFRS 1 之各項豁免及選擇事項案、討論修改「會計制度」案。

時間：中華民國一〇一年二月十日

案由:討論萬泰商業銀行短期綜合授信額度 30,000 仟元案、討論星展銀行短期担保授信額度新台幣 80,000 仟元展延案、討論為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司背書保證美金 2,000 仟元案、討論聘任執行副總案、討論內控制度及內部稽核實施細則修訂案、討論變更民國一〇一年度稽核計劃案。

時間：中華民國一〇一年三月三十日

案由:報告前次董事會決議事項及執行情況、報告本公司及子公司民國一〇一年度一至二月營運概況暨一〇〇年度營運檢討、報告大陸投資狀況、報告背書保證狀

況、報告資金貸與他人狀況、報告內部稽核業務狀況、報告導入國際會計準則(IFRS)執行情形上次會議保留之討論事項、承認民國一〇〇年度營業報告書及財務報表案、承認虧損撥補案、討論修訂『公司章程』案、討論修訂本公司『董事會議事規則』案、討論修訂本公司『董事及監察人選舉辦法』案、討論修訂本公司『對外背書保證辦法』案、討論修訂本公司『資金貸與他人作業細則』案、討論修訂本公司『從事衍生性商品交易作業細則』案、討論修訂本公司『股東會議事規範』案、討論修訂本公司『取得或處份資產作業細則』案、討論本公司董事全面改選案、討論解除新任董事競業之禁止限制案、討論召集民國一〇一年度股東常會案、討論民國一〇〇年度內部控制聲明書案、討論『內部控制自行評估作業辦法』修訂案、討論補行委任本公司第一屆薪資報酬委員會委員案、討論財務主管、會計主管、發言人及代理發言人異動案、討論處份中佑鑄造(唐山)有限公司長期股權投資案。

時間：中華民國一〇一年五月十八日

案由：報告前次董事會決議事項及執行情況、報告本公司及子公司一〇一年度一至四月營運狀況、報告大陸投資狀況、報告背書保證狀況、報告資金貸與他人狀況、報告內部稽核業務狀況、上次會議保留之討論事項、承認國際會計準則(IFRSs)開帳日資產負債表案及導入執行情形、討論審核獨立董事提名案、討論處份嘉義鋼鐵股份有限公司長期股權投資案、討論本公司暨聯屬企業 Giant Finance Inc. (Samoa)、Business International corp. (samoa)新台幣10億元暨美金10,000仟元之聯合授信案及背書保證案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：

與財務報告有關人士辭職解任情形彙總表

101年5月31日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	許嘉慧	98.2.01	100.07.01	因應組織需求職務調整
會計主管	林忠輝	91.07.01	101.03.30	因應組織需求職務調整

四、會計師公費資訊：

會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	江佳玲	曾光敏	100/01/01~100/12/31	

會計師公費資訊級距表

金額單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	V	-	V
3	4,000 千元（含）～6,000 千元			
4	6,000 千元（含）～8,000 千元			
5	8,000 千元（含）～10,000 千元			
6	10,000 千元（含）以上			

備註：審計公費含財稅簽及 IFRS 公費。

- （一）給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。
- （二）更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
- （三）審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務所之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓 名	100 年度		當年度截至 5 月 01 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數增 (減) 數
董事長	鄧惠哲	0	0	0	0
董事及 大股東	梁鑫投資有限公司 (代表人：蘇錦柱)	0	0	0	0
董事	蘇鑫城	0	0	0	0
董事	惠哲投資企業有限 公司	0	0	0	0
董事	朱三都	0	0	0	0
獨立董事	何殷權	0	0	0	0
獨立董事 (註 A)	林銘龍	0	0	50,000	0
監察人	頂鑫投資有限公司	0	0	0	0
監察人	曹光照	0	0	0	0
獨立職能 監察人	蘇二郎	0	0	0	0
總經理	蘇祈澤	0	0	0	0
財務主管 (註 B)	郭良圭	0	0	0	0
副總經理	林銘龍	0	0	50,000	0
技術長	李永常	(50,000)	0	0	0
研發中心 協理	郭文塘	0	0	0	0
會計主管 (註 C)	林忠輝	0	0	0	0

註 A：獨立董事-林銘龍先生於 101. 2. 13 辭任；轉任本公司副總經理。

註 B：於 100. 07. 01 辭任

註 C：於 101. 03. 30 辭任

(二)股權移轉或股權押變資訊：不適用。

八、持股比例占前十大之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

101.05.01 單位:股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
梁鑫投資股份有限公司	15,914,314	17.37%	0	0	0	0	頂鑫投資股份有限公司	其董事長互為兄弟關係	
							富澤投資股份有限公司	其董事長互為父子關係	
代表人： 蘇錦柱	500,000	0.55%	0	0	0	0	頂鑫投資股份有限公司	與頂鑫公司董事長互為兄弟關係	
							富澤投資股份有限公司	與富澤公司董事長互為父子關係	
富澤投資股份有限公司	6,947,779	7.58%	0	0	0	0	梁鑫投資股份有限公司	其董事長互為父子關係	
惠哲投資企業有限公司	6,486,922	7.08%	0	0	0	0	鄧惠哲	惠哲公司董事長本人	
頂鑫投資股份有限公司	5,612,058	6.12%	0	0	0	0	梁鑫投資股份有限公司	其董事長互為兄弟關係	
曾國護	4,134,221	4.51%	0	0	0	0	無	無	
中華開發工業銀行股份有限公司	3,749,359	4.09%	0	0	0	0	無	無	
鄧惠哲	3,385,788	3.70%	386,645	0.42%	0	0	惠哲投資企業有限公司	惠哲公司董事長本人	
							惠豐投資有限公司	惠豐公司董事長與其互為兄妹關係	
陳富州	2,163,000	2.36	0	0	0	0	無	無	
惠豐投資有限公司	1,665,709	1.82%	0	0	0	0	惠哲投資企業有限公司	其董事長互為兄妹關係	
							鄧惠哲	董事長與其互為兄妹關係	
朱怡美	1,474,491	1.61%	0	0	0	0	無	無	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

100.12.31 單位：仟股：％

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
中佑鑄造(唐山)有限公司	1,680	24%	1,118(註)	15.98%(註)	2,798	39.98%
無錫倉佑汽車配件有限公司	9,002	75.02%	2,998	24.98%	12,000	100%

註：係本公司透過轉投資公司－嘉義鋼鐵股份有限公司間接持有。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股份種類：

101.05.31 單位：股

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式 普通股	91,631,559 股 (興櫃)	58,368,441	150,000,000	含員工認股權 4,000,000 股

2. 股本形成經過：

股 本 來 源

單位：股；新台幣千元

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
74.01	1,000	5,000	5,000	5,000	5,000	發起設立	無	
85.11	1,000	10,000	10,000	10,000	10,000	現金增資 5,000 千元	無	
86.12	1,000	20,000	20,000	20,000	20,000	現金增資 10,000 千元	無	註 1
88.09	10	10,000,000	100,000	5,966,000	59,660	現金增資 5,000 千元 盈餘增資 34,660 千元	無	註 2
89.09	10	20,000,000	200,000	15,946,500	159,465	現金增資 40,145 千元 盈餘增資 59,660 千元	無	註 3
90.08	10	20,000,000	200,000	18,338,475	183,384	盈餘增資 23,920 千元	無	註 4
91.06	10	35,000,000	350,000	23,840,017	238,400	盈餘增資 55,015 千元	無	註 5
91.12	10	35,000,000	350,000	25,840,017	258,400	現金增資 20,000 千元	無	註 6
92.04	10	35,000,000	350,000	30,840,017	308,400	現金增資 50,000 千元	無	註 7
92.06	10	61,000,000	610,000	38,550,021	385,500	盈餘增資 77,100 千元	無	註 8
92.12	10	61,000,000	610,000	40,050,021	400,500	合併增資 15,000 千元	無	註 9
93.09	10	61,000,000	610,000	48,060,024	480,600	盈餘增資 56,070 千元 資本公積轉 增資 24,030 千元	無	註 10

94.07	10	67,000,000	670,000	52,866,026	528,660	盈餘增資 24,030 千 元，資本公 積轉增資 24,030 千元	無	註 11
95.02	10	67,000,000	670,000	62,866,026	628,660	現金增資 100,000 千 元	無	註 12
95.07	10	150,000,000	1,500,000	62,866,026	628,660	變更核定資 本額	無	註 13
96.03	10	150,000,000	1,500,000	63,009,126	630,091	執行員工認 股權 1,431 仟元	無	註 14
96.06	10	150,000,000	1,500,000	63,166,626	631,666	執行員工認 股權 1,575 仟元	無	註 15
96.09	10	150,000,000	1,500,000	64,049,626	640,496	執行員工認 股權 8,830 仟元	無	註 16
96.12	10	150,000,000	1,500,000	64,080,626	640,806	執行員工認 股權 310 仟 元	無	註 17
97.03	10	150,000,000	1,500,000	64,113,126	641,131	執行員工認 股權 325 仟 元	無	註 18
97.08	10	150,000,000	1,500,000	64,124,126	641,241	執行員工認 股權 110 仟 元	無	註 19
97.09	10	150,000,000	1,500,000	74,124,126	741,241	現金增資 100,000 千 元	無	註 20
97.10	10	150,000,000	1,500,000	74,134,126	741,341	執行員工認 股權 100 仟 元	無	註 21
97.12	10	150,000,000	1,500,000	81,631,559	816,315	資本公積轉 增資 74,974 千元	無	註 22

98.12	10	150,000,000	1,500,000	91,631,559	916,315	現金增資 100,000 千 元	無	註 23
-------	----	-------------	-----------	------------	---------	------------------------	---	------

註 1：86.12.27 八六建二庚字第 286345 號
 註 2：88.10.6 經(88)中字第 88691841 號
 註 3：89.11.01 經(0八九)商字第 089140552 號
 註 4：90.09.06 經(九0)商字第 09001359810 號
 註 5：91.07.10 經授商字第 09101262350 號
 註 6：92.01.08 經授商字第 09101526690 號
 註 7：92.05.26 經授商字第 09201155510 號
 註 8：92.06.27 經授商字第 09232280950 號
 註 9：92.12.30 經授商字第 09233205610 號
 註 10：93.09.07 經授商字第 09332676040 號
 註 11：94.07.05 經授商字第 09401183230 號
 註 12：95.02.13 經授商字第 09501025020 號
 註 13：95.02.13 經授商字第 095011360190 號
 註 14：96.05.22 經授商字第 09601110340 號
 註 15：96.08.21 經授商字第 09601201690 號
 註 16：96.12.07 經授商字第 09601289130 號
 註 17：97.03.10 經授商字第 09701058480 號
 註 18：97.04.17 經授商字第 09701089780 號
 註 19：97.08.28 經授商字第 09701216750 號
 註 20：97.09.17 經授商字第 09701239110 號
 註 21：97.10.20 經授商字第 09701266910 號
 註 22：97.12.05 經授商字第 09701305380 號
 註 23：98.12.15 經授商字第 09801285670 號

(二)股東結構

股 東 結 構

101 年 05 月 01 日

單位：人/股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數	0	2	29	620	2	653
持 有 股 數	0	4,850,492	47,635,929	37,635,586	1,508,552	91,631,559
持 股 比 例	0	5.29%	51.99%	41.07%	1.65%	100%

(三)股權分散情形

1. 普通股：

股權分散情形

(每股面額 10 元)

101.05.01 單位：股

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	85	27,498	0.03%
1,000 至 5,000	188	428,364	0.47%
5,001 至 10,000	86	613,676	0.67%
10,001 至 15,000	51	604,449	0.66%
15,001 至 20,000	40	683,941	0.75%
20,001 至 30,000	36	890,218	0.97%
30,001 至 40,000	21	709,056	0.77%
40,001 至 50,000	14	633,215	0.67%
50,001 至 100,000	38	2,701,413	2.95%
100,001 至 200,000	30	4,343,225	4.74%
200,001 至 400,000	24	6,542,895	7.14%
400,001 至 600,000	13	6,424,592	7.01%
600,001 至 800,000	6	4,028,167	4.40%
800,001 至 1,000,000	5	4,558,105	4.97%
1,000,001 以上 自行視實際情況分級	16	58,442,745	63.78%
合 計		91,631,559	100%

2. 特別股：無發行。

(四)主要股東名單

主要股東名單

101.05.01

股 份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
梁鑫投資股份有限公司	15,914,314	17.37%
富澤投資股份有限公司	6,947,779	7.58%
惠哲投資企業有限公司	6,486,922	7.08%
頂鑫投資股份有限公司	5,612,058	6.12%
曾國護	4,134,221	4.51%
中華開發工業銀行股份有限公司	3,749,359	4.09%
鄧惠哲	3,385,788	3.70%
陳富州	2,163,000	2.36%
惠豐投資有限公司	1,665,709	1.82%
朱怡美	1,474,491	1.61%

(五) 最近二年每股市價、淨值、盈餘及股利及相關資料：

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：仟股/元

項 目 \ 年 度		99 年	100 年
每股市價	最 高	0	0
	最 低	0	0
	平 均	0	0
每股淨值	分 配 前	9.95	10.40
	分 配 後	9.95	(註)
每股加權平均股數		91,632	91,632
每股盈餘	每 股 盈 餘	(0.82)	0.18
每股股利	現 金 股 利	0	(註)
	無 償 配 股	盈餘配股	0
		資本公積配股	0
	累積未付股利		0
投資報酬分析	本益比	0	0
	本利比	0	0
	現金股利殖利率	0	0

註：一〇〇年度虧損撥補案尚待股東會決議。

(六) 公司股利政策及執行狀況

公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度決算如有盈餘，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，按下列比率分配之：

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

一〇〇年度期初待彌補虧損為新台幣 35,238,106 元，擬以一〇〇年度稅後淨利新台幣 16,550,266 元撥補之，撥補後累積待彌補虧損為新台幣 18,687,840 元，故不予分配，彌補虧損案尚待股東會決議。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞：

(一) 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度決算如有盈餘，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，按下列比率分配之：

(1) 董監事酬勞：不得高於百分之五。

(2) 員工紅利：不得低於百分之三。

(3) 股東紅利：由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。

(二) 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

決算如有稅後盈餘時，於本公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍內，並考量公司營運狀況由董事會擬具分配案，並於年底估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額入帳。100 年度盈餘分配案並未擬配發股票股利。如實際配發金額與估列數有差異時，依會計估計變動處理，於股東會決議年度（101 年）調整入帳。

(三) 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：一〇〇年度累積待彌補虧損為新台幣 18,687,840 元，故不予分配，彌補虧損案尚待股東會決議。

(1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：不適用。

(2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用。

(3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

(四) 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形：九十九年度未進行盈餘分配。

(九) 公司買回本公司股份之情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響

101.05.01 單位：元

員工認股權憑證種類	九十四年第二次 員工認股權憑證
主管機關核准日期	93/7/5
發行（辦理）日期	94/7/4
發行單位數	495張
發行得認購股數占已發行股份總數 比率（註1）	0.55%
認股存續期間	七年
履約方式	本公司發行新股交付
限制認股期間及比率（%）	屆滿二年可認股比率50% 屆滿三年可認股比率50%
已執行取得股數	142,500
已執行認股金額	2,057,700
未執行認股數量	185,000股
未執行認股者其每股認購價格	12.61
未執行認股數量占已發行股份總額 比率（%）（註2）	0.20%
對股東權益影響	最大稀釋比率不超過0.20%，故行使員工認股權對股東權益無重大影響

註1：已發行股份總數係未包含已執行之認股權股數。

註2：已發行股份總額係包含已執行之認股權股數。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三仟萬元以上員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：

一、計畫內容：截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者，應詳細說明前開各次發行或私募有價證券計畫內容，包括歷次變更計畫內容、資金之來源與運用、變更原因、變更前後效益及變更計畫提報股東會之日期，並應刊載輸入本會指定資訊申報網站之日期：無。

二、執行情形：就前款之各次計畫之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及與原預計效益之比較，如執行進度或效益未達預計目標者，應具體說明其原因、對股東權益之影響及改進計畫。前款之各次計畫內容如屬下列各目者，另應揭露下列事項：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容

- 汽車類自動變速箱零組件（油壓幫浦、行星齒輪組、殼件、離合器殼等，統稱硬件 Hard Parts）之製造、加工、買賣業務。
- 汽車類扭力轉換器零組件（扭力轉換器）之製造、加工、買賣業務。
- 重型卡車類離合器零組件之製造、加工、買賣業務。
- 船舶類變速箱零組件之製造、加工、買賣業務。
- 產業機械類傳動零組件之製造、加工、買賣業務。
- 汽車冷氣壓縮機零組件（活塞、斜版）之製造、加工、買賣業務。
- 汽車手排變速箱零組件（齒輪、軸、撥叉、同步齒輪等）之製造、加工買賣業務。
- 汽車轉向系統零組件（軛、幫浦）之製造、加工、買賣業務。

2. 營業比重

單位：新台幣千元;%

類別	99 年營業收入	比重%	100 年營業收入	比重%
汽車類自動變速箱零組件	605,210	51%	834,110	58%
汽車類扭力轉換器零組件	16,683	1%	18,625	1%
汽車引擎系統零組件	38,684	3%	65,992	5%
重型卡車類離合器零組件	162,444	14%	189,083	13%
產業機械類零組件	176,418	15%	165,577	11%
冷氣壓縮機零組件	30,602	3%	23,460	2%
其他類	154,177	13%	148,252	10%
合計	1,184,218	100%	1,445,099	100%

3. 公司目前之商品項目

主要產品	用途/功能
汽車類自動變速箱零組件	主要應用於汽車自動變速箱之傳動及換檔裝置。
汽車類扭力轉換器零組件	主要應用於汽車引擎及自動變速箱間之液體扭力轉換裝置。
重型卡車類離合器零組件	主要應用於重型卡車離合器。
產業機械類零組件	農機、挖土機、雪車等傳動系統模組。
冷氣壓縮機零組件	主提供汽車或重型卡車之自動變速箱、引擎運作潤滑散熱。

4. 計劃開發之新產品及服務

01. 開發中 CD4E Transmission Hub
02. 預計開發 AM 市場加力箱相關零組件
03. 預計開發 AM(OES)市場自動變速箱相關零組件
04. 預計開發 AM 市場引擎相關零組件
05. 開發中 4AT 零組件
06. 預計開發 電動車齒輪箱
07. 預計開發 小型車納智捷引擎缸體
08. 預計開發 油電混合車變速箱零件產品
09. 預計開發 機械產業用零件產品
10. 預計開發 B 客戶 6680 系列沖壓齒形件產品
11. 預計開發 C 客戶 CLUTCH DRUM 產品

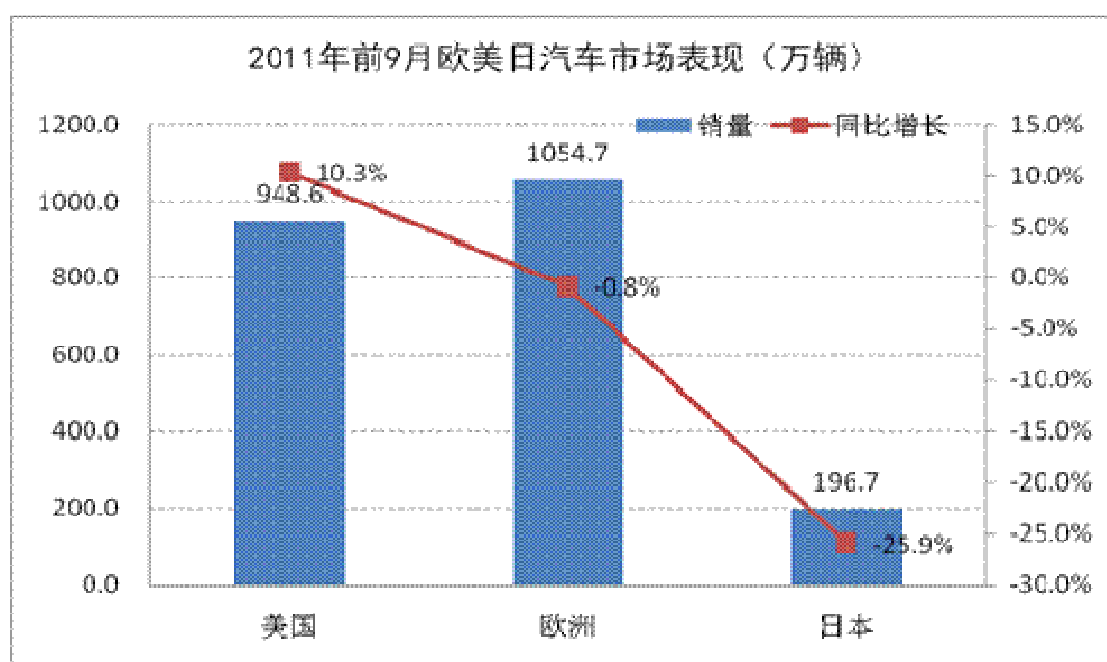
(二) 產業概況

1. 汽車產業之現況與發展

a. 全球車市

2011 年全球車市可說是在天災及人禍中動盪不安地渡過，在日本 311 大震、泰國洪災以及持續漫延的歐債危機影響下，在在考驗著全球汽車供應鏈廠商的危機處理能力。而由於新興市場國家(特別是全球最大汽車製造國的中國)及歐洲對汽車需求減弱，致使市場研究機構 IHS 表示，今年全球汽車產量預估可能僅成長 4%，至 7,483 萬輛；而汽車業顧問公司 JD Power 則將年初估計的全球汽車產量由 7,650 萬輛下修至 7,450 萬輛。

成熟市場：

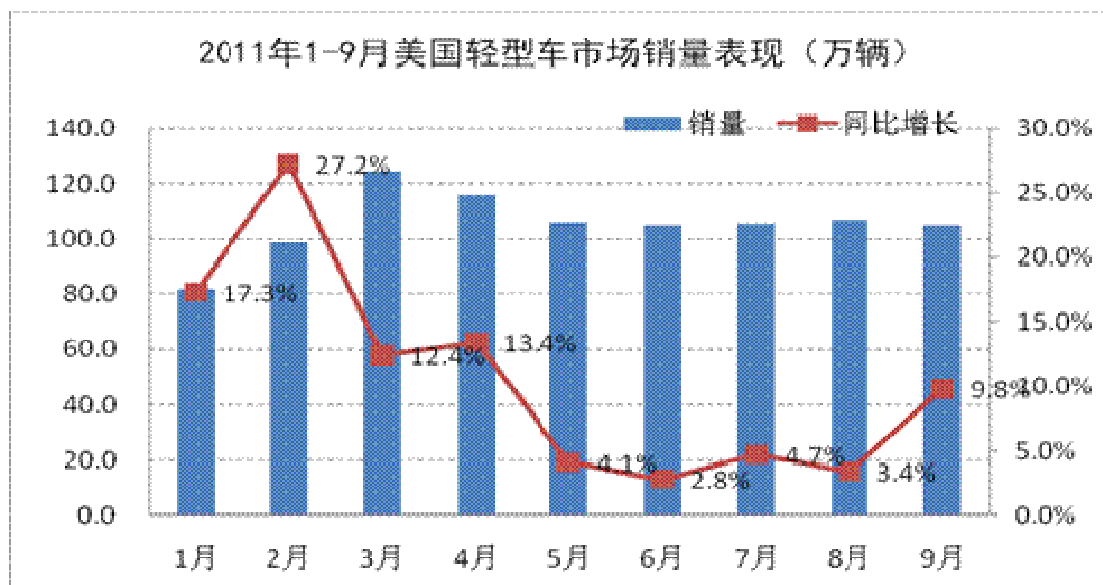


(資料取自：騰訊車市網)

美國車市在需求復甦強度高於預期的帶動下，銷售火紅。

自 2008 年金融海嘯爆發至今，美國消費者信心隨著經濟狀況復甦終於逐步回溫，長期被壓抑的需求轉為實際的買盤，報導指出 2011 年美國汽車與輕型卡車的總銷量預計將達 1,280 萬輛，不但高於市場預估的 1,270 萬輛，同時較去年大增逾 10%，創下 2008 年以來的新高。根據彭博社向 14 名分析師所做的訪調，明年美國車市全

年銷量會再攀升至 1,350 萬輛，增幅約 5%，明年的銷售動能持續看強。

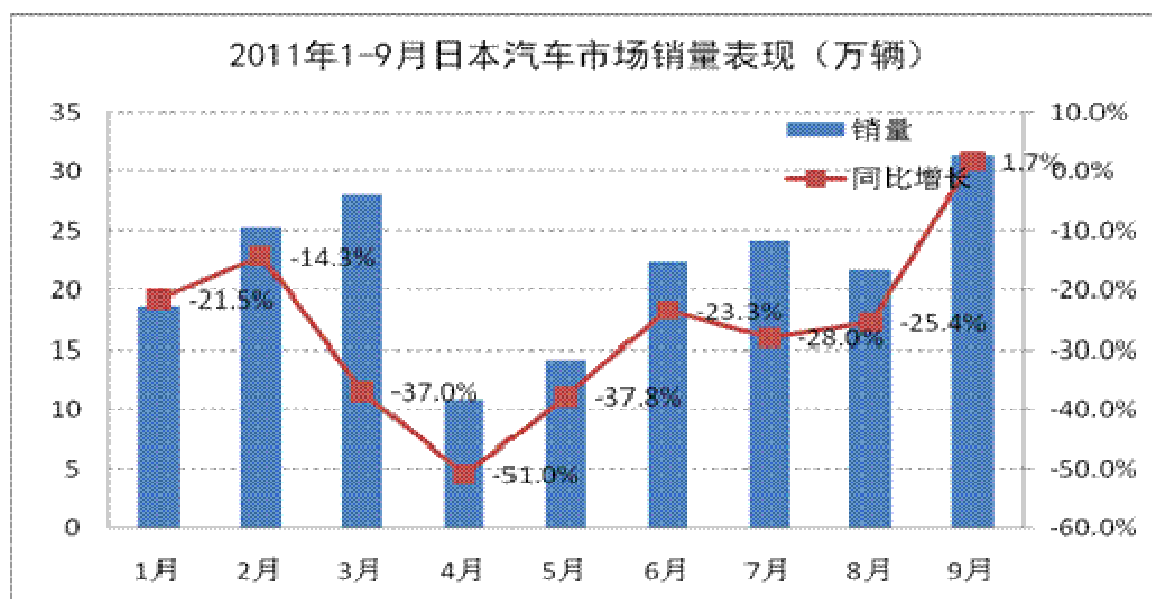


（資料取自：騰訊車市網）

多災多難的日本市場

2011 年日本車市在 311 大地震、日元急劇升值、電力供應吃緊、泰國洪災、經濟復甦放緩等一連串的打擊下，使得主要汽車廠商的業績全面下滑，1~9 月日本總體汽車銷售量大減約 26%，減幅和 2009 年金融危機之後相當，而統計數據顯示，前 9 個月豐田全球銷量僅 577 萬輛，較同期減少 9%，更是自 2008 年以來首次拱手讓出全球銷量第一的寶座。

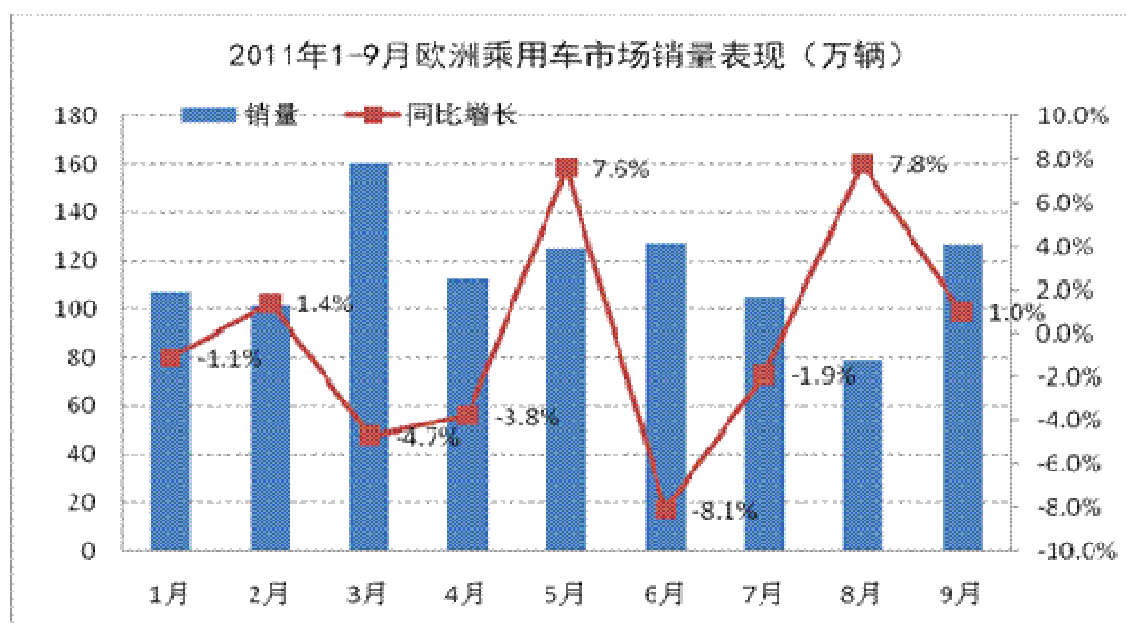
經過多月的緩衝及調整，日本汽車產業正緩慢走出大地震的陰霾，零部件供應鏈也大致恢復正常，銷售狀況在 9 月份更出現今年來首度正增長，但悲觀的經濟復甦前景及日元持續升值等不利因素，造成的直接後果是日本車企加快向海外轉移生產以減少匯率等成本壓力。目前，除了成車組裝和普通零部件海外生產和調配，日本車企亦開始把研發、設計以及核心零部件的生產也逐漸轉到市場潛力更大的新興經濟體。



(資料取自：騰訊車市網)

疲態盡顯的歐洲市場

由於歐債危機衝擊，歐洲市場需求疲弱汽車產量萎縮，今年前 9 個月歐洲 18 個主要國家的汽車銷量下滑 1%，降至 990 萬輛左右。歐洲最大車市德國雖有 11% 的成長，但西班牙卻陡降 20%，義大利減幅也有 10%，盡顯車市增長的疲態。隨歐債危機的進一步擴大，實體經濟已受到波及，許多歐洲汽車企業開始減產、縮減成本以度過難關。然而，歐洲各國政治家遲未找到遏止歐債危機的有效措施，致使受害最大的歐洲汽車工業勢必還將持續走向低迷。依據德國之歐洲汽車研究中心（Centers Automotive Research，簡稱 CAR）估計，明（2012）年將是西歐汽車業經營極為艱苦的一年。CAR 主任 Ferdinand Dudenhoffer 預測，2012 年西歐新車市場將衰退約 5.3%，與 2011 年比較，約減少 67 萬輛的需求，恐是歐洲汽車市場 18 年來最大的衰退。



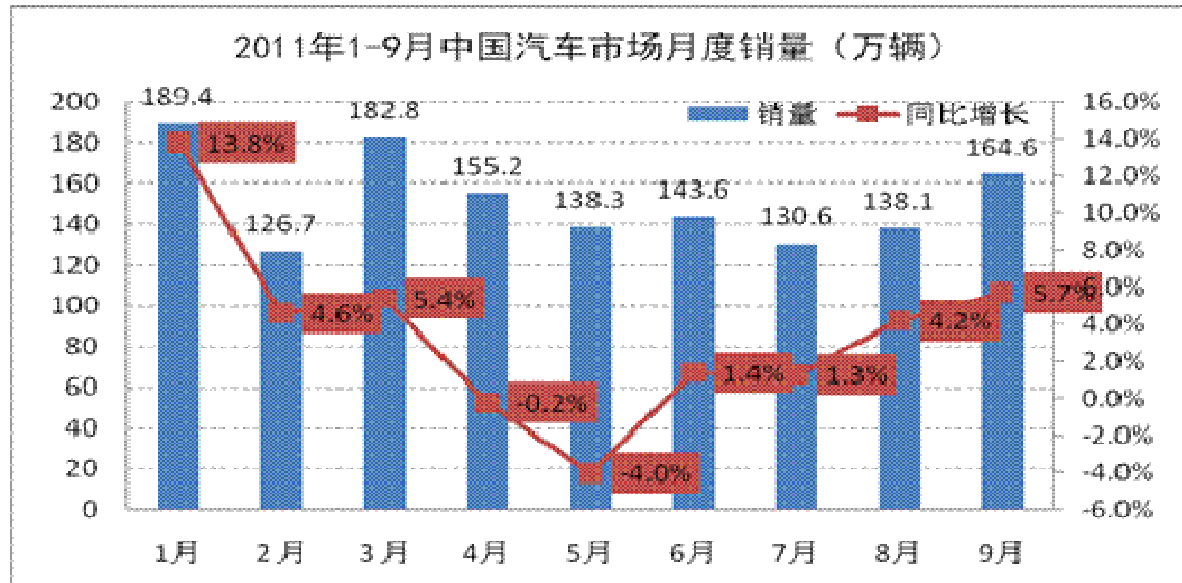
(資料取自：騰訊車市網)

✚ 新興市場

雖然新興汽車市場尚未達飽和狀態，但今年以來受累於全球經濟形勢的惡化，今年度逐月的走勢亦開始不樂觀，每月的增速總體呈現“前高後低”的回落態勢。

產銷全面降溫及回歸理性的中國車市

今年1-9月，中國汽車市場受到國內汽車相關優惠政策的全面退出及北京等地祭出限購政策等抑制汽車消費的措施影響，2011年中國汽車市場的增長速度開始出現降溫趨緩。據中國汽車工業協會表示，今年前9個月中國計生產1,346萬輛汽車(包含商用汽車)，僅較去年增加2.8%，全年預估成長率將落在3%~5%，為3年來首度出現個位數成長，意謂著從今年開始，中國車市開始告別持續10年的一路狂飆，進入平穩理性增長階段。但中汽協預測2012年中國車市仍將好於今年，約可維持5%~10%的增長。



(資料取自：騰訊車市網)

巴西、俄羅斯及印度等市場

而巴西和俄羅斯在全球經濟形勢波動的情況下，市場也可能繼續呈現下滑態勢；而印度汽車市場則因受到國內通膨壓力及全球經濟形勢不佳的雙重影響，短期內前景亦不樂觀。

b. 汽車變速箱零組件市場

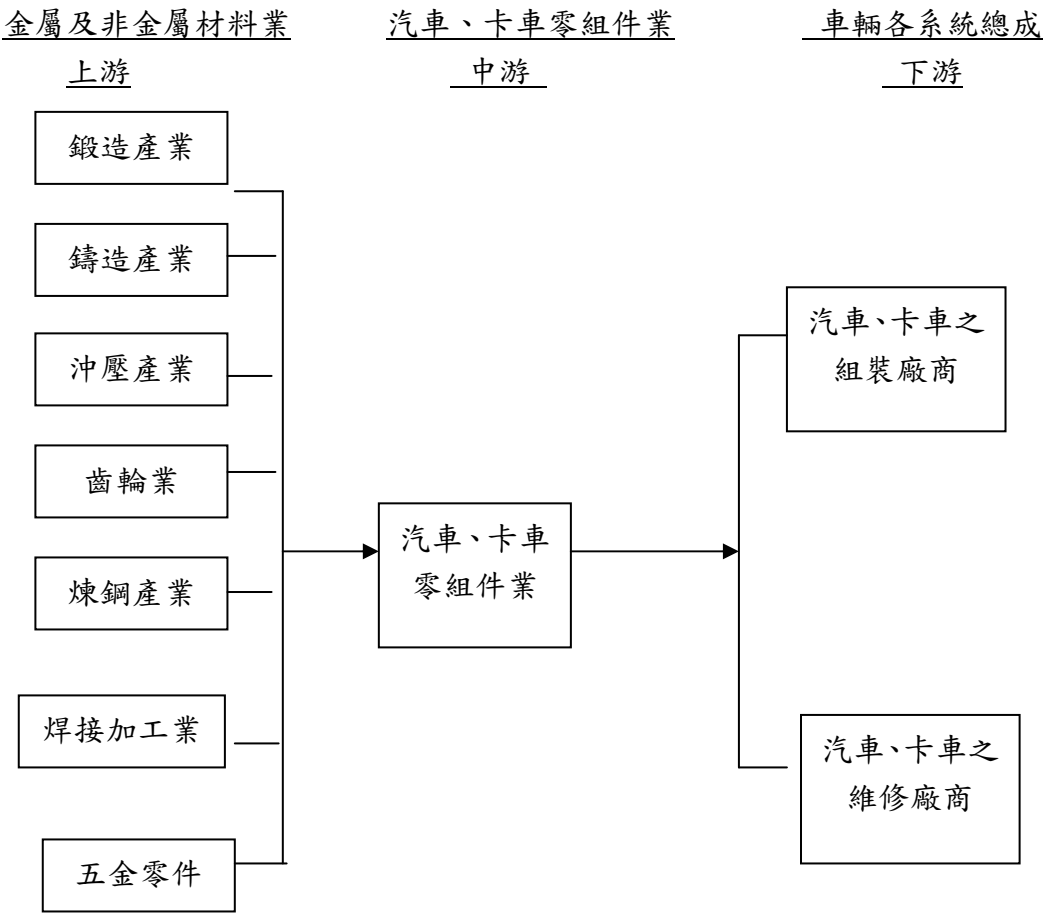
根據Fourin調查，全球前50大汽車零組件大廠以區域性分佈主要集中於日本、美國兩地；目前全球前10大汽車零組件廠包括德國Bosch、美國Delphi、日本Denso、加拿大Magna、美國Johnson Controls、美國Visteon、美國Lear、日本Aisin、法國Faurecia及Valeo。其中自動變速箱製造部分，因技術門檻較高，全球僅10家製造廠-美國Visteon、Allison(GM體系)、克萊斯勒、德國ZF、福斯、日本豐田、日產、三菱汽車、法國PSA及澳洲DSI，其中約3/4由全球汽車大廠生產，1/4則由專業TIER 1變速箱廠供應。

根據Knibb Gormezano & Partners與JD Power-LMC Automotive Forecasting Services 的聯合研究中，自動變速箱新車組裝需求，每年需求超過4,000 萬個（約佔全球汽車銷售量6 成），每年全球自動變速箱OEM零組件市場粗估約5兆台幣以上，此尚不含售後市場原廠零組件需求，表市場仍有相當大的成長空間。

另汽車自動變速箱關鍵零組件之售後維修(AM)市場方面，歐美在經歷

金融海嘯及債務危機風暴後，換購新車比例降低，舊車使用年限延長，因此汽車零組件市場成長可期。目前主要銷售市場－美國，多項經濟指標已明顯好轉，預期 AM 市場通路商將增加汽車零件業的採購，中國 2011 年度增長速度雖已趨緩，但長期而言汽車需求仍維持成長態勢，僅歐洲車市銷售恐將回落而降低對我國汽車零件業的需求；整體而言，未來 AM 市場在國內外需求持續增溫下，仍將呈現成長態勢。

2. 產業上、中、下游之關聯性



3. 自動變速箱發展趨勢及產業競爭情形

3.1 自動變速箱發展趨勢產品

未來汽車工業之發展將圍繞著兩大主題：

- 降低污染排放(特別是 CO₂)。
- 因應石油存量減少而須加強能源使用效率。

各國政府已陸續立法強制上述兩項議題能夠被執行，變速箱設計製造商亦將配合進行相關之研究發展，以降低汽車對環境之衝擊。因此，未來變速箱系統發展之考慮因素將包括：燃料消耗、廢氣排放、噪音、性能、駕駛舒適性、放置空間與製造成本等；自動變速箱循此方向主要有兩方面改變，一為增加檔位，電子控制；二為零組件輕、薄化，三為新技術的突破，如 CVT 及雙離合器 DCT 等。

公司掌握未來產業發展趨勢，已成功開發 GM 油電車變速箱組件、Microcar 電動車減速器、BORG-WARNER DCT 雙離合器變速箱零組件、Punch 及奇瑞 CVT 零組件等新訂單，將影響公司中長期營運策略規劃

3.2 產業競爭情形：

	主要競爭者	次要競爭者	競爭概況
OEM	汽車大廠及其主要 Tier1 衛星供應商	國內、外新興市場供應商	國際車廠朝新興市場佈局的趨勢不變，歐、美、日等區域 OEM 供應大廠，勢必將產品逐步移轉外包。
AM	無	韓國、印度及中國等新興市場供應商	市場少量多樣的特色，所需開發的品項多，各類金屬加工及模具開發技術複雜度高加上模具成本的投資，非一般中小企業規模所能支應，故競爭者少，逐漸發展至寡占市場的局面，對於價格的主導能力強，可維持較高的獲利能力。

競爭者	特徵	優勢	弱勢
汽車大廠及其主要 Tier1 零組件供應商	規模大、與原廠關係密切	擁有設計及先進製造技術及多年品質系統	製造成本較高、少量多樣之彈性差
韓國、印度及中國等新興市場供應商	規模小、較分散	成本低廉	技術整合能力不足
國內上市公司供應商	主營汽、機車傳動系統齒輪及軸件產製(機車約佔營業額 1 成，汽車 7 成，其他 2 成)	股票上市公司，知名度高，資本額 20 億，營業規模大。	專注於齒輪加工。

3.3 結論

公司為應全球自動變速箱需求量的逐年增加，除繼續深耕、鞏固 AM 市場外；經多年佈局轉型 OEM 之成效已漸顯現，更超越 AM 成為營收主軸，並逐步擴展成為 OEM 市場供應商，故為確保 OEM 供貨及品質的穩定，產線管理能力提升及人才培育日益重要；公司在中長期發展上，將朝供應 OEM 系統零件邁進，以高品質及合理價格，逐漸擴大汽車 OEM、OES、AM 三大市場佔有率，並搭配發展產業機械市場的水平策略，追求產品在量與利的平衡組合，在風險考量與提升獲利二方面均衡發展。

(三)技術及研發概況：

(1)研究發展人員及其學經歷

截至 101 年 05 月 31 日止本公司產品研發技術人員共 33 位，其學歷分佈及年資如下：

①學歷分佈

101.05.31

學歷	博士	碩士	大(學)專	高中(職)	合計
人數	0	4	25	4	33
比率	0%	12.12%	75.76%	12.12%	100%

②年資

101.05.31

年資	5 年以上	3~5 年	1~3 年	1 年以下	合計
人數	23	3	4	3	33
比率 (%)	69.7%	9.1%	12.1%	9.1%	100%

(2) 最近二年度每年投入之研發費用

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	100	101 年 5 月止
研發費用	26,436	11,112
營業收入	1,445,099	617,531
研發費用佔營業收入比例(%)	2.0%	1.8%

(3)最近二年度開發成功之技術與產品

100	01. 開發完成 DCT 雙離合器(OEM)產品 02. 開發完成 GM 油電混合車變速箱零件產品 03. 開發完成機械產業(堆高機)用零件產品 04. 開發完成台達電子電動馬達零件 05. 開發完成小型車納智捷 2.2 引擎缸體 06. 開發完成機械產業用零件產品 07. 開發完成 AM 市場自動變速箱相關零組件
101	01. 開發中 CD4E Transmission Hub 02. 預計開發 AM 市場加力箱相關零組件 03. 預計開發 AM(OES)市場自動變速箱相關零組件 04. 預計開發 AM 市場引擎相關零組件 05. 開發中 4AT 零組件 06. 預計開發 電動車齒輪箱 07. 預計開發 小型車納智捷引擎缸體 08. 預計開發 油電混合車變速箱零件產品 09. 預計開發 機械產業用零件產品 10. 預計開發 B 客戶 6680 系列沖壓齒形件產品 11. 預計開發 C 客戶 CLUTCH DRUM 產品

(四)長、短期業務發展計畫：

AM 客戶：

(1)短期策略：

- a. 加強市場資訊搜集，持續開發新產品，以彌補 AT 逐漸萎縮的市場
- b. 穩健地計劃性生產，提供客戶最適交貨期，以維持競爭力。
- c. 定期檢討改善市場上具競爭對手之高單價大量產品，以提高市佔率。
- d. 開發有市場需求的新產品，進一步擴大產品鏈，提高服務廣度。

(2)中長期策略：

- a. 拓展 AM 高單價高需求量之 AT 系統零組件產品。

- b. 朝經濟載運量，提供具發貨倉的貼近市場之服務。
- c. 結合關係企業優勢，朝向拓展 AT 產品在大陸之售後服務市場。
- d. 逐步研發 CVT、DCT 產品，以因應未來傳統自動變速箱產品市場之萎縮。

OEM 客戶：

(1)短期策略：

- a. 定期檢討量大且有長期供貨合約產品之製程與成本改善，提升產品利潤。
- b. 確保管理及品質水準完全到位，降低損失及風險。
- c. 對核心產品，如：Planetary set、Clutch assembly parts、Oil pump 等，從市場單點擴散到面，以優質服務及穩定品質，成為原廠長期策略伙伴。

(2)中長期策略：

- a. 朝供應 OEM 系統零件邁進，以高品質及合理價格，逐漸擴大汽車 OEM、OES 市場佔有率。
- b. 掌握產品生命週期，配合外部環境變化及市場供需狀況，聚焦 TY 核心技術能力之產品開發與拓銷。
- c. 朝向拓展沖鍛及精密加工之高附加價值產品。
- d. 參與客戶研發及設計過程，精進倉佑開發能力及技術。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 市場分析

1.1 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 地區	99 年		100 年	
	金額	比重(%)	金額	比重(%)
美洲	739,909	64%	751,019	52%
歐洲	147,684	13%	227,096	16%
亞洲	241,979	21%	344,497	24%
其他	18,998	2%	122,486	8%
合計	1,148,570	100%	1,445,099	100%

目前主要銷售地區：

美洲全球汽車零組件最大外銷市場，亦是目前 AM 主要銷售市場。

歐洲市場因德國及比利時客戶訂單增長，逐步擴大既有市場。

亞洲目前主要銷售中國及日本市場，今年日本市場因受日元升值影響，客戶端出口銷售受阻致日本市場之營收些微下滑。

澳洲因新增 OEM 客戶訂單增長，新市場之發展日趨穩定。

1.2 市場佔有率

根據Knibb Gormezano & Partners與JD Power-LMC Automotive Forecasting Services 的聯合研究中，預計2010 年歐洲變速箱市場中，自動變速箱之比率僅達25%，美、日及台灣則均超過90%。自動變速箱新車組裝需求，每年需求超過4,000 萬個（約佔全球汽車銷售量6 成），每年全球自動變速箱OEM零組件市場粗估約5 兆台幣以上，此尚不含售後市場原廠零組件需求。

另汽車自動變速箱關鍵零組件之售後維修市場為一新興市場，以目前而言並無明顯的競爭者。若就國外同業狀況言，屬同類別產品者有OEM新品及OEM翻修件。就售後服務市場 Hard Parts(硬件)製造商的競爭者言，如韓國、印度、中國及台灣等僅生產少部分項目，但其產品線不齊全，多著眼於AM市場，和倉佑公司產品重疊性不到5%；因之，公司在OEM及OES市場自動變速箱硬件（Hard Parts）之發展潛力相當可期。

1.3. 產業機械傳動系統零組件產品

本文所指產業機械為重型卡車、農機、船舶、挖土機、雪車、水上摩托車等特殊用途之車輛船舶等，代表廠商如 SCANIA、FIAT IVECO、KOMATSU、KATE PILLAR 等；此一市場具有自動變速箱 AM 市場之供需特性，少量多樣，產品生命週期長，惟需求較汽車市場穩定。

此類產品製造之精密加工技術，與相關汽車零組件雷同；本公司於 2006 年進入此一領域，近年來順利成為歐、美、日等大廠之供應商，新開發案穩定成長；由於此一產業頗為龐雜，全球市場產值不易統計，目前觀之，公司所佔比率亦相當微小。

1.4. 市場未來之供需狀況與成長性

依據上述銷售狀況推估，本公司著眼於汽車類 OEM 自動變速箱零組件、扭力轉換器零組件及產業機械零組件等產品，及其未來 AM 售後服務市場；在產製技術獲得大廠肯定、OEM 市場通路逐漸打開、具競爭力的品質價格、寬廣完整產品線下，市場佔有率可長期逐年提高，營收成長之潛力可期。

1.5. 競爭利基及發展遠景之有利與不利因素與因應對策

1.5.1 競爭利基

■ 研發實力堅強、製程技術成熟

研發團隊陣容堅強完整，引進雷射銲接技術並開發完成薄殼齒型深抽成形技術，所營業務所需之關鍵機械加工、檢測技術成熟，品質系統深受客戶肯定，亦有優良的 OEM 產品生產實績。

■ 具高度彈性製造能力、AM 市場產品線完整

具備少量多樣、彈性生產之製造能力，AM 市場產品線完整，模治具及設備投入達到產製規模經濟。近年導入彈性製造系統 (FMS)，更添生產利器。

■ 協力廠商關係良好、開發效率佳

如同台灣產業群聚的高效率經營型態，本公司長期以來與供應商建立密切合作關係，形成重要之供應鏈體系，在開發速度上極具競爭利基。

■ 所營業務進入障礙高

現今市場主流之自動變速箱零組件包含扭力轉換器、行星齒輪組、離合器殼及油壓泵等，其中牽涉之金屬製程技術廣且複雜，設備投資金額龐大，一般中小企業進入之技術及資金障礙極高。

■ 通過諸多國際大廠品質認證、建立自主培訓體系

本公司於民國 88 年即已通過 ISO9002 品保認證，於民國 89 年通過汽車業國際品質管理制度 QS 9000 品保認證及於 93 年通過汽車業國際品質管理制度 ISO/TS 16949 品保認證，產品從設計、開發、製造、品檢及銷售各階段，均有相關制度及作業標準進行各項工作規範，品質系統受許多國際大廠稽核並有實績肯定。此外，公司擁有完整訓練制度，長期培育技術、品質及管理人才，以因應未來發展需求。

1.5.2 發展遠景之有利與不利因素與因應對策

項目	有利因素	不利因素	因應對策
一、主要經營業務之內容及發展遠景。	1. 產品認證時間長，產業進入障礙高。 2. 已具汽車自動變速箱硬件所需關鍵加工技術，機械加工技術成熟。	韓國、印度及中國在汽車產業加工水準逐漸提高。	由零件朝組件、系統件發展，以提高產品競爭力及附加價值。
二、在業界之地位。	在全球相關同業中，技術整合及製程品質為客戶所肯定。	關鍵產品及整組變速箱研發設計及測試時間較長。	篩選零組件組成數較少之系統件(如 PUMP)，聚焦投入相關資源，以提升技術層次。
三、主要原物料之供應狀況。	與原物料供應商長期配合，且供應商均為國內外大廠，關係穩定，供貨正常。	本地部分特殊材料取得不易。	1. 開發國外潛力供應商，並對國內不成熟之技術，與各學研單位合作，開發自主性製程技術。 2. 對於外銷報價及外購原料報價，採相同幣別，以降低匯率變動風險及成本。 3. 開發產品原料共同製程，除可提高

			原料間替代性，以降低半成品成本重製及廢料的增加。
四、主要產品之銷售狀況。	AM 市場產品線完整，OEM 客戶通路已打開，訂單及開發案逐年穩定成長。	汽車大廠加速進行零件模組共通化，以數量規模達到降低成本的目標，公司之規模難以與國際大廠抗衡。	1. 慎選產品開發，並提升大量生產製造之效率及知識。 2. 加強製程設計及效率改善，持續朝降低成本方向努力，擴大公司競爭優勢。
五、財務狀況。	OEM 客戶風險低，AM 客戶收款期間短，短期營運資金上充足。	因應 10 號公報存貨提列及銷貨成本增加。	1. 邁向上櫃之路，籌措資本市場資金。 2. 原計畫性生產改採產品合約、訂單式生產，可維持固定生產量外，亦可降低成品庫存量，減少財務負擔。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

A. 自動變速箱零組件

主要應用於：汽車自動變速箱之傳動及換檔裝置。

B. 扭力轉換器零組件

主要應用於：汽車引擎及自動變速箱間之液體扭力轉換裝置。

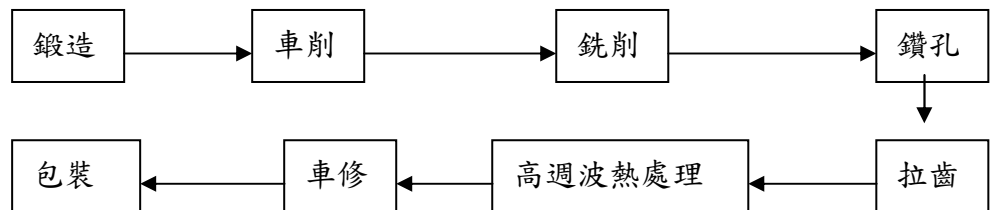
C. 離合器零組件：

主要應用於重型卡車之離合裝置

2. 主要產品之製造過程

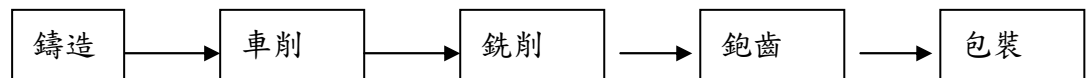
A. 扭力轉換器零組件

以 Ford 扭力轉換器之 Hub Turbine 說明如下

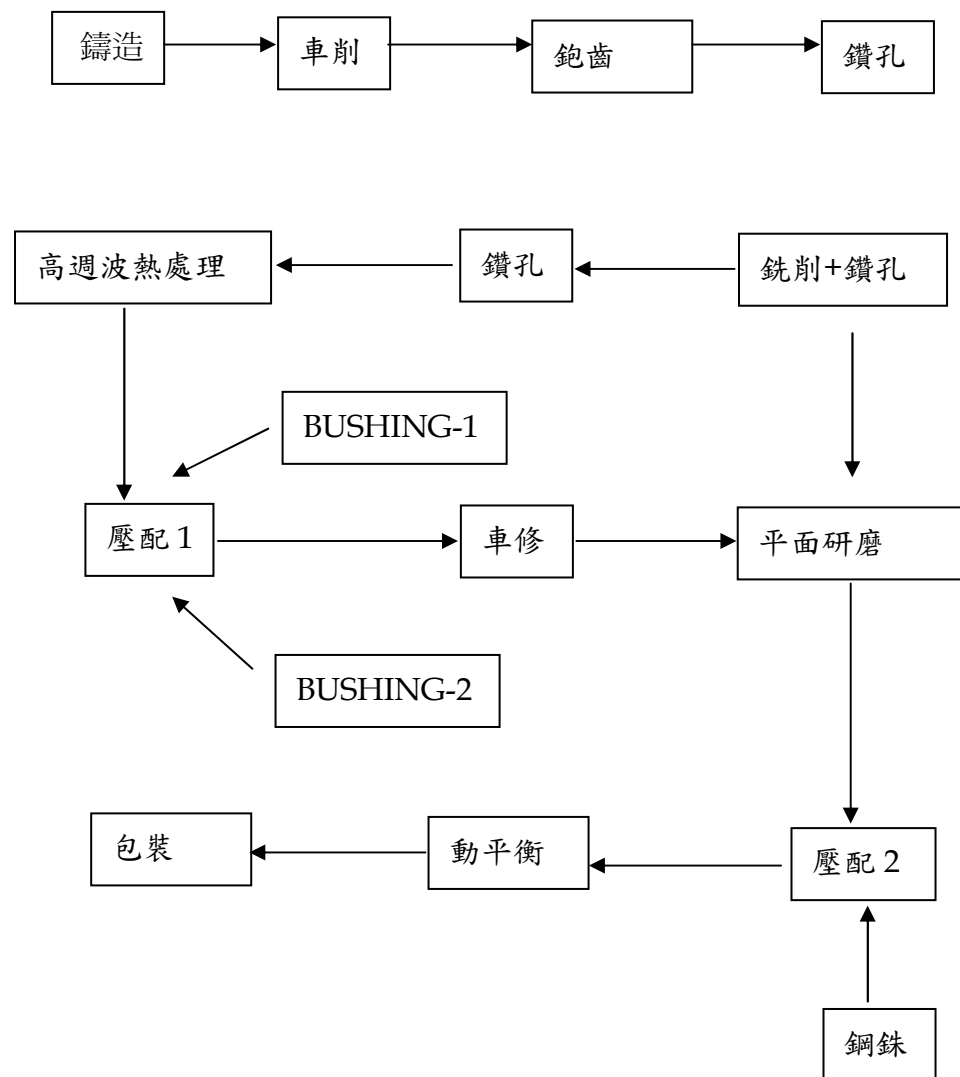


B. 離合器零組件

以離合器之 ADJUSTING RING 說明如下



C. 自動變速箱零組件以自動變速箱 GM 4L80E DRUM 說明如下



(三) 主要原料之供應狀況

原料名稱	主要供應商	供應狀況
鑄造件	孟信、鑫立、嘉鋼、勤美、共輪	良好
鍛造件	順嚮、盎如	良好
沖壓件	鏡興、朝展	良好
板材	龍陞、春源	良好
管材	萱華、嘉威	良好
棒材	鑫琪、睿成、嘉威	良好

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

項目	99 年				100 年			
	名稱 (註)	金額	占全年度進 貨淨額比率 [%]	與發行人之 關係	名稱 (註)	金額	占全年度進 貨淨額比率 [%]	與發行人之 關係
1	順嚮	64,789	12	負責人為本公司之董事	順嚮	92,632	15	負責人為本公司之董事
2	勤美	23,010	4	無	勤美	60,468	10	無
3	春源	58,053	10	無	春源	56,406	9	無
	其他	408,089	74	無	其他	409,518	66	無
	合計	553,941	100		合計	619,024	100	

說明：100 年度向順嚮及勤美購買原料金額及比率增加，原因為客戶訂單量增加所致。

2. 二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

項目	99 年				100 年			
	名稱 (註)	金額	占全年度 銷貨淨額 比率 [%]	與發行人 之關係	名稱 (註)	金額	占全年度 銷貨淨額 比率 [%]	與發行人 之關係
1	T&R	178,215	15	無	C&L	189,232	13	無
2	C&L	161,432	14	無	T&R	156,111	11	無
3	P&P	92,572	8	無	P&P	154,111	11	無
4	G&M	113,477	10	無	G&M	92,268	6	無
	其他	639,201	53	無	其他	853,377	59	無
	銷貨淨額	1,184,897	100		銷貨淨額	1,445,099	100	

說明：客戶 P&P、C&L、T&R 增加銷售主係全球車市回溫訂單增加所致。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元/仟個

生 產 量 值 主 要 商 品	年 度	99 年度			100 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
汽車類自動變速箱零組件		6,551	6,365	1,082,327	9,190	7,891	1,325,324
汽車類扭力轉換器零組件							
汽車引擎系統零組件							
重型卡車類離合器零組件							
產業機械類零組件							
冷氣壓縮機零組件							
其他類							
合 計		6,551	6,365	1,082,327	9,190	7,891	1,325,324

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元/仟個

銷 售 量 值 主 要 商 品	年 度	99 年度				100 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
汽車類自動變速箱零組件		296	36,326	5,521	1,147,892	343	50,709	6,473	1,394,051
汽車類扭力轉換器零組件									
汽車引擎系統零組件									
重型卡車類離合器零組件									
產業機械類零組件									
冷氣壓縮機零組件									
其他類									
合 計		296	36,326	5,521	1,147,892	343	50,709	6,473	1,394,051

說明：產、銷量值變動分析：本公司營業額呈增加主要為客戶需求增加所致。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

單位：人

年度		99 年	100 年	101 年截至 5 月 31 日止
員工人數	業務人員	14	13	11
	技術人員	349	364	377
	行政管理人員	172	169	162
	合計	535	546	550
平均年歲		32.36	33.76	34.13
平均服務年資		4.58	4.71	4.89
學歷分佈比率%	博士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩士	3.55%	2.90%	2.50%
	大專	40.75%	38.80%	37.60%
	高中	46.17%	49.10%	44.70%
	高中以下	9.53%	9.20%	15.10%

四、環保支出資訊：

- (一)最近年度截至年報刊印日止，因環境污染所遭受損失及處分之總額:無。
- (二)未來因應對策及可能之支出:不適用。

五、勞資關係：

現行重要勞資協議及實施情形：

- 1. 員工福利措施：
辦理勞工保險、全民健康保險、團體保險、實施員工分紅及獎金制度、婚喪喜慶補助、住院慰問、住宅災害補助、員工宿舍之設置及在職進修教育訓練充實技能等。
按每月銷貨收入之 0.1%及下腳收入之 20%、員工薪津之 0.5%為職工福利金。另辦理員工康樂旅遊活動、年節慰勞禮品等活動教育。
成立職工福利委員會、定期舉辦勞資溝通協調會議，促進勞資合作，發展生產技能，改善勞動條件，及勞工生活與工作環境，以維護勞資雙方互助依存，兩蒙其利與和諧。
- 2. 員工進修及訓練情形：
為有效協助員工提升工作知能完成公司賦予之任務不定期舉辦各類訓練活動及講習活動。

100 年度進修及訓練情形如下： 單位：元

項目	班次	人數	時數	費用
新人訓練	12	191	36	\$0
專業訓練	53	520	419	\$228,300
通識課程	14	318	43	\$32,100
總計	79	1029	498	\$260,400

- 3. 退休制度與其實施情形：
依勞動基準法相關規定，按每月薪資總額 2%，提撥員工退休準備金，專戶存入中央信託局。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，員工退休金之支付依員工各人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 4 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：
本公司屬勞基法適用行業，一切運作均以勞基法為遵循基準。由於平時即重視員工各項福利及與員工之雙向溝通，因此勞資關係十分和諧，自創立以來均未發生勞資糾紛事件，惟本公司仍將加強勞資雙方之溝通協調，並盡力做好福利措施，促使勞資關係更加和諧，以期消弭勞資糾紛發生之可能。

- (二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日	主要內容	限制條款
聯合授信	彰化商業銀行股份有限公司、臺灣中小企業銀行股份有限公司、台灣土地銀行股份有限公司、合作金庫商業銀行股份有限公司、台中商業銀行股份有限公司、日盛國際商業銀行股份有限公司、華南商業銀行股份有限公司、台北富邦商業銀行股份有限公司及板信商業銀行股份有限公司	99/5~102/5	聯合授信 新台幣 10 億元整，償還金融機構之債務及充實中期營運資金。	一、於本授信案存續期間，債務全數清償前，應維持下列之財務比率與限制約定，並每年查核受檢乙次，且均係根據經額度管理銀行同意之借款兼連帶保證人倉佑實業股份有限公司之會計師查核簽證之年度合併財務報告為計算基礎，並由借款兼連帶保證人倉佑實業股份有限公司之財務主管或簽證會計師依據所核算結果出具未違反財務承諾情事之聲明書予額度管理銀行： (一) 流動比率(流動資產/流動負債)：應不得低於 100%； (二) 負債比率(負債總額/淨值)：應不得高於 150%；惟自西元 2011 年度起，應不得高於 140%； (三) 利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊及攤銷)/利息費用】：應不得低於 4 倍； (四) 淨值應不得低於新臺幣壹拾億元整。 二、主要股東持股限制：主要股東－鄧惠哲先生及蘇錦柱先生於本授信案存續期間，須維持其最大股東之身分，至少應分別持有倉佑公司 20% 及 15%(含關係人持股)以上之股權，並掌控二分之一以上之董事席次(不含獨立董事)。
出售沖壓廠廠房與土地合約	嘉義鋼鐵(股)公司	100/04/30	出售沖壓廠廠房與土地予嘉義鋼鐵公司合計 49,000 仟元。	無。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 目		最近五年度財務資料				
		(註一)				
		96年	97年	98年	99年	100年
流動資產		881,034	951,923	658,045	831,288	968,291
基金及投資		366,930	368,251	345,662	382,504	426,809
固定資產		952,503	1,357,461	1,201,212	1,126,815	1,003,267
無形資產		5,584	2,792	167	149	7,236
其他資產		183,094	178,867	141,635	105,740	77,307
資產總額		2,389,145	2,859,294	2,346,721	2,446,496	2,482,910
流動負債	分配前	692,553	777,339	1,289,881	575,452	807,734
	分配後	692,553	777,339	1,289,881	575,452	807,734
長期負債		758,120	933,470	41,254	958,221	716,271
其他負債		6,677	4,898	3,548	1,412	6,014
負債總額	分配前	1,457,350	1,715,707	1,334,683	1,535,085	1,530,019
	分配後	1,457,350	1,715,707	1,334,683	1,535,085	1,530,019
股本		640,944	816,315	916,315	916,315	916,315
資本公積		190,109	215,510	215,510	54,675	14,348
保留盈餘	分配前	75,633	61,568	(163,692)	(75,564)	(18,687)
	分配後	75,633	61,568	(163,692)	(75,564)	(18,687)
金融商品未實現損益		0	0	0	0	(11)
累積換算調整數		25,109	50,194	43,905	15,985	40,560
未認列為退休金成本之淨損失		0	0	0	0	0
股東權益 總額	分配前	931,795	1,143,587	1,012,038	911,411	952,891
	分配後	931,795	1,143,587	1,012,038	911,411	952,891

註一：所列財務資料皆經會計師查核簽證。

註二：一〇〇年度虧損撥補案尚待股東會決議。

(二)簡明損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註一)				
	96 年	97 年	98 年	99 年	100 年
營業收入	893,034	1,020,424	712,310	1,184,218	1,445,099
營業毛利	236,734	230,466	(59,581)	135,779	197,245
營業損益	42,038	15,698	(195,878)	(37,749)	25,628
營業外收入及利益	16,655	28,412	42,951	42,630	33,248
營業外費用及損失	(56,580)	(49,510)	(60,980)	(64,252)	(37,626)
繼續營業部門 稅前損益	2,113	(5,400)	(213,907)	(59,371)	21,250
繼續營業部門 損益	21,080	2,106	(225,260)	(59,371)	21,250
停業部門損益	0	0	0	0	0
非常損益	0	0	0	0	0
會計原則變動 之累積影響數	0	0	0	0	0
本期損益	21,080	2,106	(225,260)	(75,564)	16,550
每股盈餘	0.30	0.03	(2.73)	(0.82)	0.18

註一：所列財務資料皆經會計師核查簽證。

註二：每股盈餘已經追溯調整。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證會計師事務所:勤業眾信聯合會計師事務所

年度	96年	97年	98年	99年	100年
簽證會計師	江佳玲 曾光敏	江佳玲 曾光敏	江佳玲 曾光敏	江佳玲 曾光敏	江佳玲 曾光敏
查核意見	修正式無保留 意見	修正式無保留 意見	修正式無保留 意見	修正式無保留 意見	修正式無保留 意見

二、最近五年度財務分析：

單位：新台幣仟元

分 析 項 目		最近五年度財務分析（註一）				
		96 年	97 年	98 年	99 年	100 年
財務 結構	負債占資產比率(%)	61.00	60.12	56.92	62.75	61.62
	長期資金占固定資產比率(%)	178.12	153.01	87.81	165.92	166.97
償債 能力	流動比率(%)	127.22	122.46	59.02	144.46	119.88
	速動比率(%)	75.89	46.72	27.63	70.25	71.86
	利息保障倍數(倍)	0.29	0.76	(5.45)	(0.88)	1.6
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	5.4	4.76	3.75	5.90	4.84
	平均收現日數	68	77	97	62	75
	存貨週轉率(次)	2.14	1.64	1.55	2.55	3.09
	應付款項週轉率(次)	4.07	2.98	1.79	2.73	1.95
	平均銷貨日數	170	222	235	143	118
	固定資產週轉率(次)	0.94	0.75	0.59	1.05	1.44
	總資產週轉率(次)	0.37	0.36	0.30	0.48	0.58
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	2.00	1.27	(7.69)	(2.17)	1.72
	股東權益報酬率(%)	2.35	0.20	(20.90)	(7.86)	1.78
	占實收資本 比率(%)	營業利益	6.56	2.36	(20.72)	(4.12)
		稅前純益	0.30	(0.66)	(24.58)	(6.48)
	純益率(%)		2.36	0.21	(31.62)	(6.38)
	每股盈餘(元)(註二)		0.30	0.03	(2.73)	(0.82)
現金 流量	現金流量比率(%)	12.47	0	14.04	30.02	19.68
	現金流量允當比率(%)	34.70	16.81	25.07	33.52	46.24
	現金再投資比率(%)	4.67	0	11.74	7.41	7.34
槓 桿 度	營運槓桿度	3.42	8.64	0.12	(2.90)	6.21
	財務槓桿度	2.90	(0.86)	0.85	0.55	(2.87)
說明：						
1. 流動比率：流動資產增加，主要係銀行存款因收回逾期應收款項及月底付款日遇假日致應付帳款仍掛帳，致銀行存款增加；營收成長致應收帳款增加及因開發品項增加致打樣及模檢冶具開發成本增加，致其他預付款項增加；流動負債增加，主要係一年內到期之長期借款增加及因營收成長，應付款項相對增加所致。 2. 應收帳款週轉率 100 年度較 99 年度降低，主係 100 年度全球車市回溫營收成長增加且收集集中於年底，致平均應收款項增加所致。 3. 存貨週轉率：100 年度較 99 年度提高，主係 100 年度全球車市回溫市場銷售量增加及出清呆滯存貨所致。 4. 負債比率：100 年度較 99 年度降低，主係償還長期借款所致。						

註一：所列財務資料皆經會計師簽證。

註二：每股盈餘均依盈餘轉增資比率追溯調整。

分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收款項與因營業而產生之應收票據) 餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告:詳第72頁。

四、最近年度財務報表:請詳第85頁至第157頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表:請詳第158頁至第220頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務周轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

倉佑實業股份有限公司監察人查核報告書

茲准

董事會造送本公司一〇〇年度營業報告書、財務報表暨合併報表及虧損撥補表，經本監察人審查完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百十九條規定，繕具報告。

此致

倉佑實業股份有限公司一〇一年度股東常會

監察人：頂鑫投資股份有限公司

（代表人：楊艷卿）

監察人：曹光照

監察人：蘇二郎

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 三 十 日

柒、財務狀況及經營結果加之檢討分析與評估風險事項之評估

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

單位：新臺幣千元

項 目	年 度	一〇〇年度	九十九年度	差異	
				金額	%
流動資產		968,291	831,288	137,003	16
固定資產		1,003,267	1,126,815	(123,548)	(11)
其他資產		77,307	105,740	(28,433)	(27)
資產總額		2,482,910	2,446,496	36,414	1
流動負債		807,734	575,452	232,282	40
長期負債		716,271	958,221	(241,950)	(25)
負債總額		1,530,019	1,535,085	(5,066)	(0)
股 本		916,315	916,315	0	0
資本公積		14,348	54,675	(40,327)	(74)
保留盈餘		(18,687)	(75,564)	56,877	(75)
股東權益總額		952,891	911,411	41,480	5
說明： 1. 其他資產減少 28,433 千元：主要係出售模具資產所致。 2. 流動負債：100 年較 99 年度增加 232,282 千元，主要係一年內到期之長期借款增加及因營收成長，應付款項增加所致。 3. 長期負債：100 年較 99 年度減少 241,950 千元，主要係將償還長期借款所致。 4. 資本公積：100 年較 99 年度減少 40,327 千元，主要係股東會通過虧損撥補案，將發行股本溢價之資本公積彌補虧損所致。 6. 保留盈餘：100 年較 99 年增加 56,877 千元主要係股東會通過虧損撥補案，將發行股本溢價之資本公積彌補虧損及稅後淨利所致。					

二、經營結果

(一)經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度	增(減)金額	變動比率(%)
營業收入總額	1,474,336	1,203,765	270,571	22
減：銷貨退回	(8,656)	(5,325)	(3,331)	63
銷貨折讓	(20,581)	(14,222)	(6,359)	45
營業收入淨額	1,445,099	1,184,218	260,881	22
營業成本	(1,247,854)	(1,048,439)	(199,415)	19
營業毛利	197,245	135,779	61,466	45
營業費用	(171,617)	(173,528)	1,911	(1)
營業利益	25,628	(37,749)	63,377	(168)
營業外收入及利益	33,248	42,630	(9,382)	(22)
營業外費用及損失	(37,626)	(64,252)	26,626	(41)
稅前淨利(損)	21,250	(59,371)	80,621	(136)
所得稅利益	(4,700)	16,193	(20,893)	(129)
稅後淨利	16,550	(75,564)	92,114	(122)
增減變動分析：				
100 年度營業收入較 99 年度成長 22%，主要係營收隨全球車市回溫而恢復穩定，訂單成長及出清呆滯存貨，且於下半年度因應匯率波動及原物料上漲而調漲價格所致，整體毛利率亦因價格調整及迴轉存貨跌價損失而較 99 年提高到 14%，營業毛利較 99 年度增加 61,466 仟元，並產生營業利益 25,628 仟元及稅後淨利 16,550 仟元。				

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司101年度預期銷售數量係依據公司經營策略、各單位營運目標及預算，並參酌整體產業前景發展趨勢及歷年之經營實績等合理假設編製而成。1. 預計銷售數量如下：

單位：仟個

項目	101 年度預計銷售量
汽車類自動變速箱零組件	3,785
汽車類扭力轉換器零組件	200
汽車引擎系統零組件	220
重型卡車類離合器零組件	1,658
產業機械類零組件	438
冷氣壓縮機零組件	606
其他類	525
合 計	7,432

2. 隨汽車市場需求不斷成長，本公司將持續開發新產品及積極拓展新市場，未來年度之銷售應可持續成長，並依營運狀況擬定營運計畫。

三、最近年度現金流量變動之分析說明：

(一)最近二年度流動性分析

單位：%

年 度 項 目	一〇〇年度	九十九年度	增（減）比例
現金流量比率	19.68	30.02	(0.34)
現金流量允當比率	46.24	33.52	0.38
現金再投資比率	7.34	7.41	(0.01)
增減比例變動分析說明： 100 年度現金流量比率較上期為低，主要係因一年內到期長期借款增加所致； 現金流量允當比率均較上期為高，主要係因出清呆滯存貨所致。			

流動性不足之改善計劃：本公司並無現金不足之情形。

(二)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期 初 現金餘額	預計全年來自 營業活動 淨現金流量	預計全年現 金流出量	預計現金剩 餘（不足） 數 額 + -	預計現金不足額之補救 措 施	
				投資計畫	融 資 計 畫
\$151,946	75,588	54,881	172,653	0	0
未來一年現金流量變動情形分析： 營業活動：營業活動現金流入主要係預計營業收入增加，稼動率提昇、毛利提高及存貨去化所致。 投資活動：預計未來一年並無重大之投資活動。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響:100 年度無重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

100.12.31 單位：新台幣千元

說明 項目	投資成本	最近一年度 認列投資損 益	政策	獲利或虧損之 主要原因	改善計畫	未來其他 投資計畫
Giant Finance Inc.	378,441	(3,870)	發展國際貿易	投資大陸子公司之利益	無	無
All-Aspect International Corp.	1,621	2,256	發展國際貿易	轉口貿易收入	無	無
嘉義鋼鐵股份有限公司	47,257	14,795	穩定原料供貨 進度及品質	營業利益	無	本年度已處分
Powerful International Group Ltd.	26,348	381	發展國際貿易	投資大陸子公司之利益	無	無
Assets Engineering Corp.	85	(15)	發展國際貿易	轉口貿易損失	無	無
Business International Corp.	292,781	1,614	發展國際貿易	投資大陸子公司之利益	無	無
Leading Best Group Ltd.	54,644	(6,101)	發展國際貿易	投資大陸子公司之利益	無	無
無錫德賓汽車變速器有限公司	42,211	647	提升研發能力，穩定加工品質及供貨進度。	營業利益	無	無
無錫倉佑汽車配件有限公司	392,246	91	提升研發能力，穩定加工品質及供貨進度。	營業利益	無	無
中佑鑄造(唐山)有限公司	203,560	(25,244)	穩定原料供貨 進度及品質	營業利益	無	本年度預計處分

轉投資總額雖超過實收資本額百分之六十，惟本公司已依公司法第十三條規定，於公司章程規定，轉投資他公司而為有限責任股東時，不受公司法第十三條之限制，但不得超過實收股本百分之一百。

六、風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 本公司舉債所產生之利息費用一般約佔全年營收之3%之間。
2. 由於本公司外銷比率高，受匯率影響較大，故匯率政策方面由財務部積極蒐集匯率市場變化資訊，並與主要往來銀行保持聯繫，於必要時使用相關避險工具，以因應匯率變動之風險。訂有明確之外匯操作策略及嚴密控管流程以監視外匯變動情形，以規避匯率風險。
3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：本公司並無因受通貨膨脹而有重大影響之情形，且本公司對客戶及供應商之報價，以市場之機動調整者居多，故對本公司損益影響有限。本公司隨時注意市場價格之波動，目前尚未因通貨膨脹而產生立即重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司無從事高風險、高槓桿投資之情事。
2. 資金貸予本公司之子公司ALL-ASPECT INTERNATIONAL CORP.，以因應其短期營運週轉使用，依本公司訂定之「資金貸與他人作業細則」辦理，並依法令規定及時且正確的公告各項資金貸與他人之資訊。
3. 背書保證予本公司之子公司GIANT FINANCE INC、BUSINESS INTERNATIONAL CORP.、孫公司無錫倉佑汽車配件有限公司，依本公司訂定之「對外背書保證辦法」辦理，並依法令規定及時且正確的公告各項背書保證之資訊。
4. 衍生性商品交易之政策，本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係規避以外避計價之淨資產與負債之匯率波動風險，係屬非交易為目的之交易活動。本公司從事衍生性金融商品交易並未產生重大兌換損益，將依本公司訂定之「從事衍生性商品交易作業細則」辦理，並依法令規定及時且正確的公告各項交易資訊。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

101年研發計畫：

01. 開發中 CD4E Transmission Hub
02. 預計開發 AM 市場加力箱相關零組件
03. 預計開發 AM(OES)市場自動變速箱相關零組件
04. 預計開發 AM 市場引擎相關零組件
05. 開發中 4AT 零組件
06. 預計開發 電動車齒輪箱
07. 預計開發 小型車納智捷引擎缸體
08. 預計開發 油電混合車變速箱零件產品
09. 預計開發 機械產業用零件產品
10. 預計開發 B 客戶 6680 系列沖壓齒形件產品
11. 預計開發 C 客戶 CLUTCH DRUM 產品

101年度預計投入研發費用：\$ 25,500 仟元

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

最近年度國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務尚無重大影響，本公司平時即蒐集相關資訊，提供經營階層決策參考，並視國內外重要政策及法律變動情形，以調整本公司相關營運策略。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：截至目前並無因重要科技改變致本公司產品因遭其他技術替代而對本公司財務業務有重大影響之情形。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未發生影響公司企業形象之重大事件。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度，並未有進行併購之計畫，惟將來若有進行併購之計畫時，將秉持審慎評估之態度，考量合併是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障原有股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本公司今年度尚無擴充廠房之計畫。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨：

本公司主要進貨廠商為順嚮、勤美及春源等公司，在兼顧產品品質、進貨成本與廠商配合度等考量因素，除長期合作關係良好廠商外，亦積極開發其他供應商，以避免因進貨集中所可能導致之風險。

2. 銷貨：

本公司致力於 OEM 市場，在全球 OEM 市場方面，目前全球在超過 2,300 萬台自動變速箱市場中，四分之三產量由各汽車大廠自行生產。因此為應全球自動變速箱的年需求量逐年增加，本公司除繼續深耕、鞏固 AM 市場外，並擴展成為 OEM 市場供應商；展望未來，OEM Service(OES)市場將逐漸取代 AM 市場，本公司產品將朝 OEM 品質水準邁進，以高品質及合理價格，成為汽車 OEM、OES、AM 三大市場供應體系，以避免因銷貨集中所可能導致之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司內部人之股權移轉主要係董事間股權轉售讓，移轉後董監總持股比率並未大幅減少，故對公司之經營權無影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事均致力經營公司，且近年來一直維持公司良好之營運績效，未來亦將秉持穩健之經營理念與良好的管理操守創造公司營運與獲利之成長，爭取所有股東對經營團隊之認同。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項：

一、 關係企業相關資料：

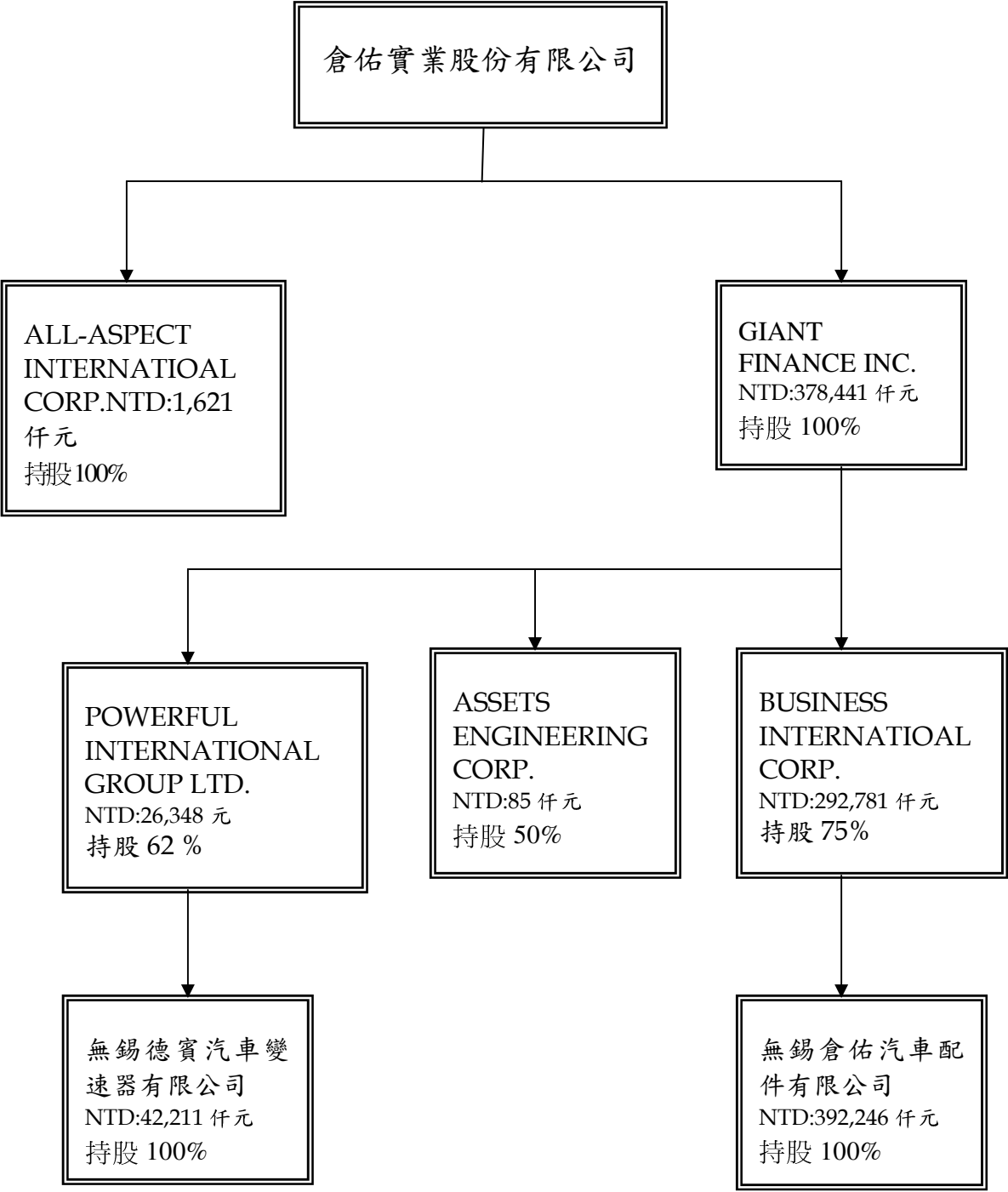
(一)關係企業合併財務報表：

詳母子公司合併財務報表，請參閱第85頁至220頁。

(二)關係報告書：無。

(三)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業圖



2. 各關係企業基本資料

100.12.31

單位：新臺幣仟元/美金仟元

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
Giant Finance Inc.	2002.8.15	No. 38, Cheng-Kong 2 nd St., Min-Hsiung Industrial Park, Chia Yi Count, Taiwan, R. O. C.	USD11,545	轉投資及國際貿易
All-Aspect International Corp.	1999.1.4	No. 46, Lane 62, Pao Chung 3 rd ST., Houhuli, Chia Yi City, Taiwan, R. O. C.	USD50	轉投資及國際貿易
Powerful International Group Ltd.	2003.11.3	No. 38, Cheng-Kong 2 nd St., Min-Hsiung Industrial Park, Chia Yi Count, Taiwan, R. O. C.	USD1,315	轉投資及國際貿易
Assets Engineering Corp.	2001.6.29	No. 38, Cheng-Kong 2 nd St., Min-Hsiung Industrial Park, Chia Yi Count, Taiwan, R. O. C.	USD5	轉投資及國際貿易
Business International Corp.	2002.8.15	No. 38, Cheng-Kong 2 nd St., Min-Hsiung Industrial Park, Chia Yi Count, Taiwan, R. O. C.	USD12,010	轉投資及國際貿易
無錫德賓汽車變速器有限公司	2004.3.1	江蘇省無錫市國家高新技術產業開發區 B-30 號地塊	USD1,300	汽車零配件、汽車變速器及再生變速器之生產加工及銷售
無錫倉佑汽車配件有限公司	2004.1.20	江蘇省無錫市國家高新技術產業開發區 B-30 號地塊	USD12,000	研發設備生產變速器及配件、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，經營銷售自產產品並提供售後服務

匯率:30.28

註1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註2：各關係企業設有工廠，且該工廠產品之銷售值超過控制公司營業收入百分之十者，應加列工廠名稱、設立日期、地址及該工廠主要生產產品項目。

註3：關係企業如為外國公司，企業名稱及地址得以英文表示，設立日期亦得以西元日期表示，實收資本額並得以外幣表示（但應加註報表日之兌換率）。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及往來分工情形

整體關係企業經營業務所涵蓋之行業主要包括：生產、銷售汽車零配件、轉投資及國際貿易等業務。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：仟股

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	持 股 比 例
			股 數	
Giant Finance Inc.	負責人	Tsangyow Industrial Co., Ltd 代表人鄧惠哲	11,545	100%
All-Aspect International Corp.	負責人	Tsangyow Industrial Co., Ltd 代表人鄧惠哲	50	100%
Powerful International Group Ltd.	董事 董事	Great Ocean International Holding Ltd. 代表人林榮福	502	38.2%
		Giant Finance Inc. 代表人鄧惠哲	813	61.8%
Assets Engineering Corp.	董事 董事	Great Ocean International Holding Ltd. 代表人林榮福	2.5	50%
		Giant Finance Inc. 代表人鄧惠哲	2.5	50%
Business International Corp.	負責人	Giant Finance Inc. 代表人鄧惠哲	9,010	75.02%
		Tigerthch Industrial Co., Ltd 代表人:蘇鑫城	3,000	24.98%
無錫德賓汽車變速器有限公司	董事長 董事 董事	Powerful International Group Ltd. 代表人林榮福	(註)	100%
		Powerful International Group Ltd. 代表人蘇祈澤		
		Powerful International Group Ltd. 代表人楊昌忠		
無錫倉佑汽車配件有限公司	董事長 董事 董事	Business International Corp. 代表人鄧惠哲	(註)	100%
		Business International Corp. 代表人蘇祈澤		
		Business International Corp. 代表人蘇錦柱		

註：此為有限公司。

無錫德賓汽車變速器有限公司出資額:42,211 仟元

無錫倉佑汽車配件有限公司出資額:392,246 仟元

6.各關係企業營運概況

100.12.31 單位：新臺幣仟元/外幣仟元								
企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅 後)
Giant Finance Inc.	USD11,545	464,236	133,785	330,451	0	0	(2,944)	(0.26)
All-Aspect International Corp.	USD50	51,094	24,528	26,565	0	0	1,026	21.14
Powerful International Group Ltd.	USD1,315	23,077	0	23,077	0	0	616	6.78
Assets Engineering Corp.	USD5	122	0	122	0	0	(30)	(12.4)
Business International Corp.	USD12,010	500,793	136,991	363,802	0	0	2,152	0.25
無錫德賓汽車變速器有限公司	USD1,300	26,335	3,430	22,905	27,712	581	647	0.50
無錫倉佑汽車配件有限公司	USD12,000	772,735	422,608	350,127	598,166	(19,278)	91	0.00

美金匯率:30.28

人民幣匯率:4.80

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露事項：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、第一上櫃公司應包括與我國股東權益保障規定重大差異之說明：本公司非第一上櫃公司，故不適用。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

倉佑實業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年度
(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		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~17		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	17~18		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	18~37		四 ~ 十 七
	(五) 關 係 人 交 易	37~41		十 八
	(六) 質 抵 押 之 資 產	41		十 九
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	41		二 十
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	43		二 四
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	42~43、44~49		二 二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	42~43、44~49		二 二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	43、50~53		二 二
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	43		二 三
	(十三) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	42		二 一
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	54~73		-

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）民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。

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。

依本會計師之意見，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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註十一所述，倉佑公司民國九十九年度合併財務報表若干財務比率雖未符合聯合貸款合約約定，惟已於民國一〇〇年十月二十五日獲得多數銀行同意豁免；倉佑公司民國一〇〇年度營運情況已有改善，惟民國一〇〇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。依聯合貸款合約約定，若倉佑公司於提出合併財務報表當年九月三十日前完成改

善，則仍不視為違約。依據財務報表附註一所述，倉佑公司已陸續執行相關因應對策，預計將可改善其營運結果及財務結構，是以第一段所述財務報表未將上述聯合貸款合約之長期借款轉列為一年內到期之長期借款，且係依繼續經營假設編製。

倉佑公司已編製其與子公司民國一〇〇及九十九年度之合併財務報表，業經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

倉佑公司民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析，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 曾 光 敏

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 三 十 日

倉佑實業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日 金 額 %	九十九年十二月三十一日 金 額 %	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日 金 額 %	九十九年十二月三十一日 金 額 %
1100	流動資產			2100	流動負債		
1120	現金 (附註四)	\$ 151,946 6	\$ 59,363 2	2120	短期借款 (附註十、十八、十九及二十)	\$ 124,516 5	\$ 70,000 3
1140	應收票據 (附註十八)	4,501 -	4,009 -	2140	應付票據	31,772 1	44,769 2
1150	應收帳款－淨額 (附註二及六)	325,559 13	235,352 10	2150	應付帳款	205,539 8	178,897 7
1178	應收帳款－關係人 (附註十八)	4,926 -	4,062 -	2170	應付帳款－關係人 (附註十八)	66,873 3	71,528 3
1210	其他應收款 (附註二、六及十八)	22,823 1	26,985 1	2210	應付費用 (附註十八)	161,484 7	116,635 5
1286	存貨 (附註二及七)	385,583 16	420,781 17	2270	其他應付款	1,329 -	2,277 -
1291	遞延所得稅資產－流動 (附註二及十四)	31,640 1	37,754 2	2190	其他應付款－關係人 (附註十八)	- -	18,466 1
1298	受限制資產－流動 (附註十七及十九)	14,239 1	7,084 -	2270	一年內到期長期借款 (附註十一、十七、十八、十九及二十)	206,118 8	58,454 2
11XX	其他流動資產	27,074 1	35,898 2	2298	其他流動負債	10,103 1	14,426 1
	流動資產合計	968,291 39	831,288 34	21XX	流動負債合計	807,734 33	575,452 24
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及八)	426,809 17	382,504 16	2420	長期借款 (附註十一、十七、十八、十九及二十)	716,271 29	958,221 39
1501	固定資產 (附註二、九、十八及十九)			2810	其他負債		
1521	土地	212,411 9	231,938 9	2XXX	應計退休金負債 (附註二及十二)	6,014 -	1,412 -
1531	建築物	422,863 17	457,723 19	3110	負債合計	1,530,019 62	1,535,085 63
1551	機器設備	817,467 33	832,656 34		股 本		
1561	運輸設備	7,925 -	11,903 1	3210	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 37	916,315 37
1561	辦公設備	22,679 1	29,718 1	3260	資本公積 (附註八及十三)	- -	40,327 2
1681	其他設備	18,563 1	21,820 1	32XX	發行股票溢價	14,348 -	14,348 -
15X1	成本合計	1,501,908 61	1,585,758 65	32XX	長期投資	14,348 -	54,675 2
15X9	減：累計折舊	525,600 21	459,186 19	3350	資本公積合計	14,348 -	75,564 3
1670	預付設備款	976,308 40	1,126,572 46		累積虧損 (附註十三)	(18,687) (1)	(75,564) (3)
15XX	固定資產合計	26,959 1	243 -	3420	待彌補虧損	- -	- -
	無形資產	1,003,267 41	1,126,815 46	3450	股東權益其他項目	40,560 2	15,985 1
1720	專利權 (附註二)	131 -	149 -	3460	累積換算調整數 (附註二)	(11) -	- -
1770	遞延退休金成本 (附註十二)	7,105 -	- -	34XX	金融商品未實現損失 (附註十三)	366 -	- -
17XX	無形資產合計	7,236 -	149 -	3XXX	未實現重估增值 (附註十三)	40,915 2	15,985 1
1820	其他資產	201 -	671 -		股東權益其他項目合計	952,891 38	911,411 37
1830	存出保證金 (附註十七)	32,578 1	36,870 1		負債及股東權益總計	\$ 2,482,910 100	\$ 2,446,496 100
1860	遞延費用 (附註二)						
1887	遞延所得稅資產－非流動 (附註二及十四)	35,873 2	42,766 2				
1888	受限制資產－非流動 (附註十七及十九)	500 -	500 -				
18XX	其他 (附註二、六、九及十九)	8,155 -	24,933 1				
	其他資產合計	77,307 3	105,740 4				
1XXX	資產總計	\$ 2,482,910 100	\$ 2,446,496 100				

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三月三十日查核報告)

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：林忠輝

倉佑實業股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股淨利(損)為新台幣元)

代 碼		一 金	〇 額	〇 年	度 %	九 金	十 額	九 年	度 %
	營業收入								
4110	銷貨收入	\$ 1,474,336		102		\$ 1,203,765		102	
4170	減：銷貨退回		8,656	1			5,325	1	
4190	銷貨折讓		<u>20,581</u>	<u>1</u>			<u>14,222</u>	<u>1</u>	
4100	營業收入淨額(附註二及十八)		1,445,099	100			1,184,218	100	
5000	營業成本(附註七、十五及十八)		<u>1,247,854</u>	<u>86</u>			<u>1,048,439</u>	<u>88</u>	
5910	營業毛利		<u>197,245</u>	<u>14</u>			<u>135,779</u>	<u>12</u>	
	營業費用(附註十五)								
6300	研究發展費用		26,436	2			27,274	2	
6100	推銷費用		72,275	5			64,227	6	
6200	管理及總務費用		<u>72,906</u>	<u>5</u>			<u>82,027</u>	<u>7</u>	
6000	營業費用合計		<u>171,617</u>	<u>12</u>			<u>173,528</u>	<u>15</u>	
6900	營業淨利(損)		<u>25,628</u>	<u>2</u>		(<u>37,749</u>)	(<u>3</u>)		
	營業外收入及利益								
7110	利息收入(附註十七)		107	-			102	-	
7121	權益法認列之投資收益								
	一淨額(附註八)		13,181	1			24,683	2	
7160	兌換利益一淨額(附註二)		9,090	1			-	-	
7250	呆帳轉回利益(附註六)		1,606	-			2,133	-	
7480	模具收入		683	-			5,744	1	
7480	其他收入(附註二及六)		<u>8,581</u>	<u>-</u>			<u>9,968</u>	<u>1</u>	
7100	營業外收入及利益合計		<u>33,248</u>	<u>2</u>			<u>42,630</u>	<u>4</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年度			九十九年度		
		金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失						
7510	利息費用 (附註十七)	\$	34,565	3	\$	31,411	3
7560	兌換損失—淨額 (附註二)		-	-		29,770	3
7530	處分固定資產及閒置資產損失淨額 (附註十八)		1,266	-		193	-
7630	減損損失 (附註九)		-	-		2,350	-
7650	金融負債評價損失—淨額 (附註五)		240	-		-	-
7880	其他損失		1,555	-		528	-
7500	營業外費用及損失合計		37,626	3		64,252	6
7900	稅前淨利 (損)		21,250	1	(	59,371)	(5)
8110	所得稅 (附註二及十四)		4,700	-		16,193	1
9600	本年度淨利 (損)	\$	16,550	1	(\$	75,564)	(6)
代碼		一〇〇年度			九十九年度		
		稅前	稅後		稅前	稅後	
	每股淨利 (損) (附註十六)						
9750	基本每股淨利 (損)	\$ 0.23	\$ 0.18		(\$ 0.65)	(\$ 0.82)	

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三月三十日查核報告)

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：林忠輝

倉佑實業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積		累 積 虧 損	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目				股 東 權 益 合 計
			發 行 股 票 溢 價	長 期 投 資		累 積 換 算	金 融 商 品 未 實 現	未 實 現 損 失	重 估 增 值	
A1	九十九年一月一日餘額	\$ 916,315	\$ 204,019	\$ 11,491	\$ 50,820	(\$214,512)	\$ 43,905	\$ -	\$ -	\$1,012,038
	九十八年度虧損撥補（附註十三）									
E5	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(50,820)	50,820	-	-	-	-
E1	資本公積彌補虧損	-	(163,692)	-	-	163,692	-	-	-	-
Q1	長期股權投資持股比例變動調整（附註八）	-	-	2,857	-	-	-	-	-	2,857
M1	九十九年度淨損	-	-	-	-	(75,564)	-	-	-	(75,564)
R5	換算調整數之變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(27,920)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(27,920)</u>
	九十九年十二月三十一日餘額	916,315	40,327	14,348	-	(75,564)	15,985	-	-	911,411
	九十九年度虧損撥補（附註十三）									
E1	資本公積彌補虧損	-	(40,327)	-	-	40,327	-	-	-	-
M1	一〇〇年度淨利	-	-	-	-	16,550	-	-	-	16,550
Q3	未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	-	366	366
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	(11)	-	-	(11)
R5	換算調整數之變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,575</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,575</u>
Z1	一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 916,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,687)</u>	<u>\$ 40,560</u>	<u>(\$ 11)</u>	<u>\$366</u>	<u>\$ 952,891</u>

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三月三十日查核報告）

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：林忠輝

倉佑實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度淨利（損）	\$ 16,550	(\$ 75,564)
A20000	調整項目		
A20300	折舊費用	108,761	116,615
A20400	攤銷費用	24,862	30,786
A20500	呆帳轉回利益	(1,606)	(2,133)
A22000	退休金	(2,503)	(2,136)
A22400	權益法認列之投資收益	(13,181)	(24,683)
A22500	收到權益法被投資公司現金股利	2,113	-
A22600	處分固定資產及閒置資產損失淨額	1,266	193
A23000	處分遞延費用利益	(276)	(2,939)
A23900	非金融資產減損損失	-	2,350
A24800	遞延所得稅	4,700	15,368
A29900	其他	-	271
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(492)	(1,523)
A31140	應收帳款－淨額	(91,890)	(105,558)
A31150	應收帳款－關係人淨額	(864)	635
A31180	存 貨	35,198	(18,885)
A31160	其他應收款	30	10,610
A31211	其他流動資產	26,767	(33,549)
A32120	應付票據	(12,997)	36,231
A32140	應付帳款	26,642	106,235
A32150	應付帳款－關係人淨額	(4,655)	61,037
A32170	應付費用	44,849	55,407
A32180	其他應付款	(2)	217
A32212	其他流動負債	(4,323)	3,745
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>158,949</u>	<u>172,730</u>
	投資活動之現金流量		
B01400	採權益法之長期股權投資增加	-	(37,222)
B01900	購置固定資產	(36,751)	(19,383)
B02000	處分固定資產價款	50,729	3,572
B02600	遞延費用增加	(23,625)	(37,533)
B09900	處分遞延費用價款	629	16,627

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
B02700	其他應收款－關係人減少（增加）	\$ 7,419	(\$ 22,650)
B02800	受限制資產減少（增加）	(7,155)	17,490
B04800	其他資產減少	624	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(8,130)	(79,099)
融資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	54,516	5,744
C00900	舉借長期借款	15,000	1,000,000
C01000	償還長期借款	(109,286)	(981,585)
C01701	其他應付款－關係人減少	(18,466)	(81,187)
CCCC	融資活動之淨現金流出	(58,236)	(57,028)
EEEE	現金淨增加金額	92,583	36,603
E00100	年初現金餘額	59,363	22,760
E00200	年底現金餘額	\$ 151,946	\$ 59,363
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 34,437	\$ 31,521
F00200	減：資本化利息	278	110
F00300	不含資本化利息之支付利息	\$ 34,159	\$ 31,411
F00400	支付所得稅	\$ 10	\$ 825
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	\$ 35,807	\$ 19,777
H00500	應付設備款減少（增加）	944	(394)
H00800	支付現金	\$ 36,751	\$ 19,383
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	\$ 2,437	\$ -
G01800	其他資產轉列固定資產	-	20,106
G09900	其他資產轉列其他流動資產	17,115	-
G00100	一年內到期之長期借款	206,118	58,454

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三月三十日查核報告)

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：林忠輝

倉佑實業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年度

(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。

本公司於一〇〇年及九十九年底之員工人數分別為 546 人及 535 人。

本公司一〇〇年度營業收入較上年度成長 22%，一〇〇年上半年度執行精實營運、調整售價及去化呆滯存貨等計劃產生效益，致本年度經營成果得以轉虧為盈，營運狀況已有大幅改善。惟因前二年度虧損致淨值偏低，故一〇〇年度合併財務報表負債比率仍未能符合聯貸合約承諾之財務比率；鑑此，本公司擬依聯貸合約之規定，於一〇一年九月三十日前之改善期間，持續並積極改善獲利狀況以提升淨值及充實營運資金，期能降低負債比率、健全財務結構，並符合聯貸合約規定，降低償債風險。此外，未來本公司將持續調整並檢討產品及市場策略，強化核心產品及技術之特色與廣度，以利潤貢獻為導向發展高附加價值產品或客戶，並加強內部管理能力之提升如：製程改善、生產成本降低、存貨去化、資產效益活化等管理政策的持續貫徹，預期一〇一年度營運及獲利狀況將可穩定成長，財務結構亦將獲改善，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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

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，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。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年度損益。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、閒置資產、採權益法之長期股權投資及專利權）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。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

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) 備抵銷貨折讓

備抵銷貨折讓（列入應收帳款減項）係按估計可能發生之折讓金額提列，並於實際發生時沖轉備抵銷貨折讓。

(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年度費用。

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，列為當年度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年度費用。

(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，列入當年度之所得稅。

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，主係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，列入營業外損益項下。

(十七) 重分類

九十九年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇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度淨利及每股淨利無重大影響。

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

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 769	\$ 1,153
銀行支票存款	5,712	2,320
銀行活期存款	<u>145,465</u>	<u>55,890</u>
	<u>\$151,946</u>	<u>\$59,363</u>

五、公平價值變動列入損益之金融負債－流動－僅一〇〇年度

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>\$ -</u>

本公司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。

截至一〇〇年十二月三十一日止，已無尚未到期之外幣選擇權合約。

於一〇〇年度，交易目的之金融負債產生之淨損失為 240 千元。

六、應收帳款－淨額及其他應收款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收帳款	\$336,204	\$243,268
減：備抵呆帳（附註二）	3,200	1,517
備抵銷貨折讓（附註二）	<u>7,445</u>	<u>6,399</u>
	<u>\$325,559</u>	<u>\$235,352</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
其他應收款	\$ 22,823	\$ 30,274
減：備抵呆帳（附註二）	<u>-</u>	<u>3,289</u>
	<u>\$ 22,823</u>	<u>\$ 26,985</u>
催收款一列入其他資產	\$ 7,238	\$ 7,238
減：備抵呆帳（附註二）	<u>7,238</u>	<u>7,238</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

備抵呆帳變動情形如下：

	一〇〇年 應收帳款	一〇〇年 其他應收款	九十九年 催收款	九十九年 應收帳款	九十九年 其他應收款	九十九年 催收款
年初餘額	\$ 1,517	\$ 3,289	\$ 7,238	\$ 3,574	\$ 6,054	\$ 4,549
重分類	-	-	-	-	(2,689)	2,689
本年度提列	1,683	-	-	-	-	-
本年度迴轉	<u>-</u>	<u>(3,289)</u>	<u>-</u>	<u>(2,057)</u>	<u>(76)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,238</u>	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 7,238</u>

七、存 貨

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
製成品	\$104,728	\$141,286
在製品	206,653	221,956
原料	62,363	48,247
物料	<u>11,839</u>	<u>9,292</u>
	<u>\$385,583</u>	<u>\$420,781</u>

一〇〇年及九十九年底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為124,576千元及163,870千元，已依存貨類別分別列為相關成本之減項。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,247,854千元及1,048,439千元，其中包括：

	一〇〇年 度	九十九年 度
出售下腳及廢料收入	(\$ 27,580)	(\$ 18,157)
閒置產能損失	22,443	35,549
報廢損失	14,710	24,813
存貨盤虧	127	273
存貨跌價及呆滯損失	<u>-</u>	<u>30,238</u>
	<u>\$ 9,700</u>	<u>\$72,716</u>

八、採權益法之長期股權投資

	一 十 二 月 三 十 一 日	〇 〇 年 九 十 九 年	〇 〇 年 十 九 年	一 十 二 月 三 十 一 日	金 額 股 權 %	金 額 股 權 %
非上市（櫃）公司						
Giant Finance Inc. (Giant)	\$329,470	100	\$303,433	100		
嘉義鋼鐵股份有限公司(嘉鋼公司)	70,995	31	56,021	31		
All-Aspect International Corp. (AAI)	<u>26,344</u>	100	<u>23,050</u>	100		
	<u>\$426,809</u>		<u>\$382,504</u>			

採權益法認列之投資（損）益如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
被投資公司	各該公司當年度之（損）益	本公司認列之投資利益	各該公司當年度之（損）益	本公司認列之投資利益
Giant	(\$ 2,944)	(\$ 3,870)	\$ 8,913	\$ 10,473
嘉鋼公司	46,143	14,795	34,243	12,482
AAI	<u>1,026</u>	<u>2,256</u>	<u>498</u>	<u>1,728</u>
	<u>\$ 44,225</u>	<u>\$ 13,181</u>	<u>\$ 43,654</u>	<u>\$ 24,683</u>

投資金額與股權淨值間差額，主係順、逆流及側流交易之未實現損益與負商譽所致；其中屬負商譽之增減變動如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度	年初金額	本年度減少	年底餘額
嘉鋼公司			(\$ 616)	\$ 616	\$ -
AAI			(\$ 34)	\$ 34	\$ -
嘉鋼公司			(<u>1,231</u>)	<u>615</u>	(<u>616</u>)
			<u>(\$ 1,265)</u>	<u>\$ 649</u>	<u>(\$ 616)</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：

本公司於九十九年四月及九月增加對 Giant 之投資金額分別為 12,764 千元（美金 400 千元）及 11,551 千元（美金 360 千元）。

Leading Best 分別於九十九年四月及十二月辦理現金增資，Giant 僅於九十九年四月增加對其投資金額為 12,764 千元（美金 400 千元），因 Giant 未按持股比例認購 Leading Best 現金增資發行之新股，致

Giant 原持有 Leading Best 之股權淨值於九十九年四月及十二月分別減少 865 千元及增加 3,775 千元，本公司業已依持股比例同時調整增加長期投資及資本公積。

Giant 另於九十九年九月增加對 Powerful 之投資，因 Giant 未按持股比例認購 Powerful 現金增資發行之新股，致 Giant 原持有 Powerful 之股權淨值減少 53 千元，本公司業已依持股比例同時調整減少長期投資及資本公積。

本公司於九十九年八月以每股 12 元按原持股比例參與嘉鋼公司現金增資認購普通股 1,076 千股，投資金額為 12,907 千元，另於一〇〇年九月獲配嘉鋼公司之現金股利 2,113 千元及股票股利 4,225 千元。

本公司已依規定另行編製包括具實質控制之所有子公司合併財務報表。

九、固定資產及閒置資產

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
累計折舊		
建築物	\$ 69,603	\$ 67,133
機器設備	425,035	351,737
運輸設備	4,939	6,542
辦公設備	15,561	19,072
其他設備	<u>10,462</u>	<u>14,702</u>
	<u>\$525,600</u>	<u>\$459,186</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
利息資本化金額	\$ 278	\$ 110
利息資本化年利率	2.58%~4.00%	1.87%~3.27%

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 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
機器設備一成本	\$31,792	\$30,228
減：累計折舊	20,771	17,804
累計減損	<u>4,532</u>	<u>4,532</u>
	<u>\$ 6,489</u>	<u>\$ 7,892</u>

累計減損變動情形如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
年初餘額	\$ 4,532	\$ 2,182
本年度提列	<u>-</u>	<u>2,350</u>
年底餘額	<u>\$ 4,532</u>	<u>\$ 4,532</u>

十、短期借款

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
銀行借款		
質押借款		
年利率一〇〇年及九十九年底分別為 2.96% ~3.12% 及 1.87% ~ 2.80%	\$122,327	\$70,000
中租迪和公司		
信用借款		
年利率一〇〇年底為 4.01%	<u>2,189</u>	<u>-</u>
	<u>\$124,516</u>	<u>\$70,000</u>

十一、長期借款

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
(一) 信用借款	\$204,389	\$ 203,372
(二) 質抵押借款	<u>719,778</u>	<u>816,415</u>
	924,167	1,019,787
減：遞延聯貸案主辦費用	<u>1,778</u>	<u>3,112</u>
	922,389	1,016,675
減：一年內到期部分	<u>206,118</u>	<u>58,454</u>
	<u>\$716,271</u>	<u>\$ 958,221</u>

(一) 信用借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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 〇〇年及九十九 年底分別為 3.13%及2.64%	\$200,000	\$200,000
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， 年利率一〇〇年 底為2.58%	4,389	-
已於一〇〇年六月 提前償還年利率 九十九年底為 2.76%~3.01%	-	3,372
	204,389	203,372
減：遞延聯貸案主辦費用	356	622
	204,033	202,750
減：一年內到期部分	2,166	2,750
	<u>\$201,867</u>	<u>\$200,000</u>

(二) 質抵押借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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 〇年及九十九年 底分別為3.13 %及2.64%	\$711,000	\$800,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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， 年利率一〇〇年 底為 2.58%	\$ 8,778	\$ -
已於一〇〇年六月 提前償還，年利率 九十九年底為 2.76%~3.01%	-	5,998
台灣中小企銀		
已於一〇〇年五月 償還完畢，年利率 九十九年底為 3.27%	-	10,417
	719,778	816,415
減：遞延聯貸案主辦費用	1,422	2,490
	718,356	813,925
減：一年內到期部分	203,952	55,704
	<u>\$514,404</u>	<u>\$758,221</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。其相關條款及截至一〇〇年十二月三十一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	2.09	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 150%，惟自一〇〇年度起應不得高於 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。

本公司九十九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，惟於提供合併財務報表當年九月三十日前完成改善，則不視為違約。然本公司鑑於截至一〇〇年九月三十日止，本公司恐仍未符合聯合貸款合約之約定，是以提前於一〇〇年九月二日申請豁免九十九年度合併財務承諾，並於一〇〇年十月二十五日獲得多數銀行（達三分之二（含）以上）同意，是以未將上述長期借款轉列為一年內到期之長期借款。

本公司一〇〇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，惟於提供合併財務報表當年九月三十日前完成改善，則不視為違約。本公司依據附註一所述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，是以未將上述長期借款轉列為一年內到期之長期借款。

因本公司及子公司無法符合前述若干財務比率與標準，應以書面提出具體改善財務措施予額度管理銀行，並應就本項未償還餘額，各分項授信貸款利率加碼 0.25%。

九六聯貸案

本公司於九十六年十二月十二日與彰化商業銀行等九家金融機構簽訂總額度為 1,000,000 千元之聯合授信合約（簡稱九六聯貸案），已於九十九年五月全數由九九聯貸案償還。其相關條款如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	年 利 率 % (浮 動)	償 還 辦 法
甲 項	\$ 250,000	\$ 250,000	自首次動用日起算 至屆滿五年之日 止	2.51	每半年攤還一 次，共七期。
乙 項	250,000	250,000	自首次動用日起算 至屆滿五年之日 止	2.51	每半年攤還一 次，共十期。
丙 項	400,000	400,000	自首次動用日起算 至屆滿五年之日 止	2.51	每半年攤還一 次，共七期。
丁 項	250,000	250,000	自首次動用日起算 至屆滿五年之日 止	2.51	視公司資金狀 況於授信額 度期限到期 前償還。

於乙項授信額度開始分期攤還前，丁項授信僅得於壹億元範圍內動用；另保留丁項授信額度壹億伍仟萬元，於乙項授信開始分期攤還後，始得於該項授信已攤還之額度範圍內動用丁項授信。

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，本公司及子公司之合併財務報表之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形資產淨值，應達授信合約之規定。倘本公司及子公司無法符合前述各項財務比率與標準，應以書面提出具體改善財務措施予額度管理銀行，並依合約之規定申請多數聯合授信銀行之同意豁免該違約狀態，惟本公司及子公司應就本項未償還餘額，各分項授信貸款利率加碼 0.25%。

上述九六聯貸案，除其他有關規定外，本公司及子公司之年度及半年度合併財務報表須維持下列財務比例：

1. 流動比率不得低於 100%。
2. 負債比率（負債／有形資產淨值）九十七年七月起不得高於 170%，九十八年度不得高於 140%，九十九年度不得高於 110%。
3. 調整加回折舊及攤銷費用後計算之利息保障倍數不得低於四倍。

4. 有形資產淨值不得低於 850,000 千元。

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。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 12,424 千元及 9,873 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準備金，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。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目如下：

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$ 291	\$ 345
利息成本	673	529
退休基金資產之預期報酬	(515)	(429)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	<u>778</u>	<u>778</u>
	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 1,223</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(31,194)	(25,143)
累積給付義務	(31,194)	(25,143)
未來薪資增加之影響數	(9,744)	(8,495)
預計給付義務	(40,938)	(33,638)
退休金資產公平價值	<u>25,180</u>	<u>23,764</u>
提撥狀況	(15,758)	(9,874)
未認列過渡性淨給付義務	8,565	9,343

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
退休金損(益)未攤銷餘額	\$ 8,284	(\$ 881)
補列之應計退休金負債	(7,105)	-
應計退休金負債	<u>(\$ 6,014)</u>	<u>(\$ 1,412)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 精算假設

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.25%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

	一〇〇年度	九十九年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 3,739</u>	<u>\$ 3,359</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 2,592</u>	<u>\$ -</u>

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行政院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。

一〇〇及九十九年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證單	一〇〇年度		九十九年度	
	加權平均 位行使價格		加權平均 位行使價格	
年初流通在外	1,411	\$ 12.61	1,471	\$ 12.61
本年度發行	-		-	
本年度行使	-		-	
本年度沒收	(265)	12.61	(60)	12.61
年底流通在外	<u>1,146</u>	12.61	<u>1,411</u>	12.61
年底可行使之認股權	<u>1,146</u>		<u>1,411</u>	

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	加權平均			可行使之		
	行使價格之 範圍（元）	流通在外 單位（千）	預期剩餘 存續期限 （年）	流通在外 加權平均行 使價格（元）	可行使單 位（千）	認股權加 權平均行使 價格（元）
一〇〇年底	<u>\$ 12.61</u>	1,146	0.5	<u>\$ 12.61</u>	1,146	<u>\$ 12.61</u>
九十九年底	<u>\$ 12.61</u>	1,411	1.5	<u>\$ 12.61</u>	1,411	<u>\$ 12.61</u>

一〇〇及九十九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%

		一〇〇年度	九十九年度
淨利（損）	報表認列之淨利（損）	\$ 16,550	(\$ 75,564)
	擬制淨利（損）	17,433	(74,227)
基本每股淨利（損）	報表認列之每股淨利（損）	0.18	(0.82)
（元）	擬制每股淨利（損）	0.19	(0.81)

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但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），得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，當公司無虧損時，前述資本公積亦得以現金分配。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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，當公司無虧損時，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基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 5% 及 3% 計算。惟本公司一〇〇及九十九年底皆為累積虧損，因此未予估列員工紅利與董監酬勞費用。

本公司股東常會於九十九年六月通過由董事會擬議之九十八年度虧損撥補案，以發行溢價之資本公積 163,692 千元及法定盈餘公積 50,820 千元彌補虧損；復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，以發行溢價之資本公積 40,327 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。

金融商品未實現損失及土地重估增值係長期股權投資依持股比例認列。

十四、所得稅

(一) 帳列稅前淨利(損)按法定稅率(17%)計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅	\$ 3,613	(\$10,093)
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
權益法認列之國內收益	(2,515)	(2,122)
其 他	748	987
暫時性差異		
權益法認列之投資損失(收益)	274	(2,074)
呆帳損失(轉回利益)	(380)	513
存貨跌價損失(轉回利益)	(6,680)	2,664
(已)未實現兌換損失	(1,188)	2,292
其 他	1,827	338
虧損扣抵利益	<u>4,301</u>	<u>7,495</u>
當年度應納所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	6,214	(21,919)
投資抵減	3,676	37,059
虧損扣抵	(5,190)	(6,122)
因稅法改變產生之變動影響數	-	9,855
因稅法改變產生之備抵評價調整	-	(3,505)
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>825</u>
	<u>\$ 4,700</u>	<u>\$16,193</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一百零八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
遞延所得稅資產－流動		
投資抵減	\$42,633	\$ 17,154
未實現存貨損失	21,178	27,858
未實現呆帳損失	1,173	1,617
未實現兌換損失	1,104	2,292
其 他	<u>3,971</u>	<u>1,892</u>
	70,059	50,813
減：備抵評價	<u>38,419</u>	<u>13,059</u>
	<u>31,640</u>	<u>37,754</u>
遞延所得稅資產（負債）		
投資抵減	48,979	91,612
虧損扣抵	23,111	17,921
未實現投資損失	14,126	13,852
換算調整數	(8,307)	-
未實現減損損失	770	770
其 他	<u>449</u>	<u>701</u>
	79,128	124,856
減：備抵評價	<u>43,255</u>	<u>82,090</u>
	<u>35,873</u>	<u>42,766</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$67,513</u>	<u>\$ 80,520</u>

(三) 截至一〇〇年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據 抵 減 項 目	尚 未 抵 減 餘 額 及 最 後 抵 減 年 度		
	一 〇 一 年	一 〇 二 年	合 計
促進產業升級條例			
機器設備	\$30,237	\$ 78	\$30,315
研發投抵	12,219	5,255	17,474
人才培訓	177	96	273
貧瘠地區	-	43,550	43,550
	<u>\$42,633</u>	<u>\$48,979</u>	<u>\$91,612</u>

(四) 截至一〇〇年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 61,328	一〇七
49,313	一〇八
<u>25,303</u>	一〇九
<u>\$135,944</u>	

(五) 截至一〇〇年十二月底止，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
九十九年	一〇〇年～一〇四年

(六) 本公司營利事業所得稅申報案件，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。

一〇〇年及九十九年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為5,665千元及4,077千元。

一〇〇及九十九年度為累積虧損，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	〇	年	度	九	十	九	年	度
	營	業	成	本	營	業	費	用	合	計
用人費用										
薪 資	\$	182,071	\$	60,435	\$	242,506	\$	155,335	\$	61,825
勞 健 保		17,916		5,107		23,023		13,743		4,617
退 休 金		10,415		3,236		13,651		8,059		3,037
其 他		13,140		2,870		16,010		10,804		3,165
		<u>\$ 223,542</u>		<u>\$ 71,648</u>		<u>\$ 295,190</u>		<u>\$ 187,941</u>		<u>\$ 72,644</u>
折舊費用	\$	99,076	\$	9,685	\$	108,761	\$	105,407	\$	11,208
攤銷費用		21,418		3,444		24,862		24,787		5,999
										30,786

十六、每股盈餘

員工認股權證列入計算稀釋每股盈餘時產生反稀釋作用，是以不列入計算稀釋每股盈餘。

		金 額 (分 子)		股 數 (分 母)	每 股 淨 利 (損) (元)	
		稅 前	稅 後	(千 股)	稅 前	稅 後
一	〇	〇	年	度		
基本每股盈餘						
本年度淨利		\$ 21,250	\$ 16,550	91,632	\$ 0.23	\$ 0.18
九	十	九	年	度		
基本每股淨損						
本年度淨損		(\$ 59,371)	(\$ 75,564)	91,632	(0.65)	(0.82)

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收盤價，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

		一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
非 衍 生 性 金 融 商 品	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值	
資 產					
存出保證金	\$ 201	\$ 201	\$ 671	\$ 671	
受限制資產（含非流動）	14,739	14,739	7,584	7,584	
負 債					
長期借款（含一年內到期部份）	922,389	922,389	1,016,675	1,016,675	

(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（含關係人）。此類金融商品之到期日甚近或以現金存出，其帳面值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 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。
3. 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) 本公司一〇〇年及九十九年十二月底具利率變動之公平價值風險金融負債分別為 2,189 千元及 0 千元；一〇〇年及九十九年十二月底具利率變動之公平價值風險金融資產分別為 7,766 千元及 500 千元；一〇〇年及九十九年十二月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 152,438 千元及 62,974 千元，金融負債分別為 1,044,716 千元及 1,086,675 千元。

(四) 本公司一〇〇及九十九年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產利息收入總額分別為 107 千元及 102 千元，金融負債利息費用總額（含資本化利息）分別為 34,843 千元及 31,521 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%，將使一〇〇年十二月底金融商品公平價值變動3,902千元，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：

	一〇〇年九月三十日		九九年十二月三十一日	
	最大信用 帳面價值		最大信用 帳面價值	
表外背書保證	\$ -	\$ 414,162	\$ -	\$ 325,696

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：

	一〇〇年九月三十日		九九年十二月三十一日	
	估應收款項淨額 %		估應收款項淨額 %	
客戶名稱	帳面價值		帳面價值	
A 客戶	\$ 82,684	25	\$ 34,994	14
B 客戶	69,386	21	52,899	22
C 客戶	30,965	9	25,374	10
	<u>\$183,035</u>	<u>55</u>	<u>\$113,267</u>	<u>46</u>

3. 流動性風險

本公司一〇〇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

本公司一〇〇年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%，將使本公司現金淨流出增加8,923千元。

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
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
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
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
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
中佑鑄造（唐山）有限公司	採權益法評價之被投資公司
德賓汽車有限公司（德賓汽車）	實質關係人

(二) 重大交易事項

1. 銷貨收入

	一 〇 〇 年 度				九 十 九 年 度			
	估 銷 貨		估 銷 貨		估 銷 貨		估 銷 貨	
	收 入 淨		收 入 淨		收 入 淨		收 入 淨	
	金	額	額	%	金	額	額	%
梁鑫實業	\$2,700		-		\$2,494		-	
無錫倉佑	2,319		-		3,833		-	
德賓汽車	409		-		544		-	
其 他	66		-		-		-	
	<u>\$5,494</u>		<u>-</u>		<u>\$6,871</u>		<u>-</u>	

本公司一〇〇年度對德賓汽車之交易，除銷貨收入為409千元外，尚有銷貨退回2,373千元，是以產生淨銷貨退回1,964千元。

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 〇 年 度			九 十 九 年 度		
	金 額		估 銷 貨	金 額		估 銷 貨
	額 淨		收 入 淨	額 淨		收 入 淨
	金	額 %		金	額 %	
嘉鋼公司	\$15,522	1		\$9,052	1	

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，收款條件約為二個月收款。

2. 進貨及託外加工支出

	一 〇 〇 年 度			九 十 九 年 度		
	金 額		估 進 貨	金 額		估 進 貨
	淨 額		淨 額 %	淨 額		淨 額 %
	金	額 %		金	額 %	
順嚮工業	\$ 92,542	13		\$ 78,906	13	
無錫倉佑	48,705	7		48,470	8	
嘉鋼公司	26,528	4		23,584	4	
盍 如	13,360	2		25,332	4	
其 他	1,387	-		1,893	-	
	\$182,522	26		\$178,185	29	

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，付款條件為貨到付款及月結二至四個月付款，惟得依雙方協議調整為預付貨款。

3. 財產交易

- (1) 本公司一〇〇及九十九年度分別出售土地、廠房、機器設備及模刀檢治具等予嘉鋼公司，各期售價分別為49,000千元及4,212千元，分別產生處分利益2,014千元及972千元，列入處分固定資產及閒置資產損失淨

額項下。

- (2) AAI 於以前年度出售固定資產予無錫倉佑，截至一〇〇年及九十九年十二月底止，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217千元及1,448千元，列入長期投資減項。

4. 資金融通

- (1) 本公司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	日期	年底餘額	年利率 (%)	利息收入	年底應收利息
一〇〇年度						
AAI	\$ 30,693	100.01	<u>\$ 21,808</u>	-	\$ -	<u>\$ -</u>
九十九年度						
AAI	31,286	99.08	<u>\$ 25,953</u>	-	-	<u>\$ -</u>

- (2) 關係人資金融通予本公司之明細如下（列入其他應付款－關係人項下）－僅九十九年度

關係人名稱	最高餘額	日期	年底餘額	年利率 (%)	利息支出	年底應付利息	抵押情形
九十九年度							
Business	\$ 14,540	99.01	\$ 11,051	-	\$ -	\$ -	無
Giant	60,486	99.01	7,415	-	-	-	無
梁鑫實業	34,760	99.01	-	-	-	-	無
			<u>\$ 18,466</u>			<u>\$ -</u>	

5. 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	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	總額	已使用額	總額	已使用額
無錫倉佑	\$ 111,412 (USD 3,680 千元)	\$ 45,413 (USD 1,500 千元)	\$ 34,896 (USD 1,200 千元)	\$ -
Giant	151,375 (USD 5,000 千元)	151,375 (USD 5,000 千元)	145,400 (USD 5,000 千元)	145,400 (USD 5,000 千元)
Business	151,375 (USD 5,000 千元)	151,375 (USD 5,000 千元)	145,400 (USD 5,000 千元)	145,400 (USD 5,000 千元)
	<u>\$ 414,162</u> (USD 13,680 千元)	<u>\$ 348,163</u> (USD 11,500 千元)	<u>\$ 325,696</u> (USD 11,200 千元)	<u>\$ 290,800</u> (USD 10,000 千元)

6. 年底餘額

	一〇〇年九十月九年				十二月三十一日十二月三十一日			
	金		估各該		金		估各該	
	額		科目餘		額		科目餘	
	額		額		額		額	
	%		%		%		%	
應收票據								
嘉鋼公司	\$	2,353		52	\$	1,992		50
德賓汽車		318		7		153		4
	\$	<u>2,671</u>		<u>59</u>	\$	<u>2,145</u>		<u>54</u>
應收帳款－關係人								
嘉鋼公司	\$	2,809		1	\$	2,046		1
無錫倉佑		1,622		-		1,354		1
其 他		495		-		662		-
	\$	<u>4,926</u>		<u>1</u>	\$	<u>4,062</u>		<u>2</u>
其他應收款								
AAI	\$	21,808		96	\$	25,953		96
德賓汽車		36		-		3,370		12
其 他		107		-		47		-
		21,951		96		29,370		108
減：備抵呆帳		-		-		3,248		12
	\$	<u>21,951</u>		<u>96</u>	\$	<u>26,122</u>		<u>96</u>
應付帳款－關係人								
順嚮工業	\$	44,707		16	\$	45,039		18
嘉鋼公司		12,274		5		14,110		6
盍 如		5,999		3		6,424		3
無錫倉佑		3,672		1		5,895		2
其 他		221		-		60		-
	\$	<u>66,873</u>		<u>25</u>	\$	<u>71,528</u>		<u>29</u>
應付費用								
順嚮工業	\$	723		-	\$	4,175		4
其 他		34		-		146		-
	\$	<u>757</u>		<u>-</u>	\$	<u>4,321</u>		<u>4</u>
其他應付款－關係人								
Business	\$	-		-	\$	11,051		53
Giant		-		-		7,415		36
	\$	<u>-</u>		<u>-</u>	\$	<u>18,466</u>		<u>89</u>

7. 其 他

(1) 董事長鄧惠哲及副董事長蘇錦柱為本公司長、短期借款及應付商業本票之連帶保證人。

(2) 本公司為 Business、Giant 及無錫倉佑背書保證情形詳附表二。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
薪 資	\$ 7,594	\$ 8,481
獎 金	206	748
特 支 費	286	153
	<u>\$ 8,086</u>	<u>\$ 9,382</u>

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 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
受限制資產（含非流動）		
活期存款－備償戶	\$ 6,973	\$ 7,084
定期存款	<u>7,766</u>	<u>500</u>
	<u>14,739</u>	<u>7,584</u>
固定資產		
土 地	212,411	\$ 231,938
建 築 物	353,260	390,590
機器設備	<u>392,432</u>	<u>458,815</u>
	<u>958,103</u>	<u>1,081,343</u>
其他資產		
閒置機器設備淨額	<u>6,489</u>	<u>7,892</u>
	<u>\$979,331</u>	<u>\$1,096,819</u>

二十、截至一〇〇年十二月底之重大承諾事項及或有事項

除附註十一及十八 5.所述外，本公司為長短期借款開立之保證票據為 2,200 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

	一〇〇年十二月三十一日				九十九年十二月三十一日			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率
<u>金 融 資 產</u>								
貨幣性項目								
美 金	\$	7,819	30.28	\$ 236,732	\$	5,853	29.50	\$ 172,655
歐 元		3,591	39.19	140,720		2,439	38.73	94,485
日 圓		28,380	0.39	11,084		48,561	0.36	17,299
人 民 幣		61	4.68	287		138	4.72	649
澳 幣		641	30.73	19,702		411	29.59	12,161
採 權 益 法 之								
長 期 股 權 投 資								
美 金		11,759	30.26	355,814		11,227	29.08	326,483
<u>金 融 負 債</u>								
貨幣性項目								
美 金		527	29.7	15,649		767	29.30	22,478
歐 元		65	40.6	2,654		56	40.52	2,269
日 圓		181	0.36	66		-	-	-

二二、附註揭露事項

(一) 本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. 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、營運部門財務資訊

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

民國一〇〇年度

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		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	提列備抵呆帳金額	擔保		對個別對象 資金貸與 價值 限額(註二)	資金貸與 總限額(註二)
				最高餘額	期末餘額							名稱	價值		
0	本公司	All-Aspect International Corp.	其他應收款－關係人	\$ 30,693 (USD 1,014 千元)	\$ 340,252	\$ 21,808 (USD 720 千元)	-	(註一)	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 381,156	\$ 381,156
1	Giant Finance Inc.	無錫倉佑汽車配件有限公司	其他應收款－關係人	102,935 (USD 3,400 千元)	130,243 (USD 4,302 千元)	96,880 (USD 3,200 千元)	3.7~5.0	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	132,150 (USD 4,365 千元)	132,150 (USD 4,365 千元)
		倉佑實業股份有限公司	其他應收款－關係人	25,885 (USD 855 千元)	130,243 (USD 4,302 千元)	-	-	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	132,150 (USD 4,365 千元)	132,150 (USD 4,365 千元)
		無錫德賓汽車變速器有限公司	其他應收款－關係人	3,028 (USD 100 千元)	130,243 (USD 4,302 千元)	-	5.0~6.8	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	132,150 (USD 4,365 千元)	132,150 (USD 4,365 千元)
		Business International Corp.	其他應收款－關係人	5,147 (USD 170 千元)	130,243 (USD 4,302 千元)	3,633 (USD 120 千元)	-	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	132,150 (USD 4,365 千元)	132,150 (USD 4,365 千元)
		All-Aspect International Corp.	其他應收款－關係人	5,147 (USD 170 千元)	130,243 (USD 4,302 千元)	-	-	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	132,150 (USD 4,365 千元)	132,150 (USD 4,365 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	127,155 (USD 4,200 千元)	142,686 (USD 4,713 千元)	96,880 (USD 3,200 千元)	5.0	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	145,502 (USD 4,806 千元)	145,502 (USD 4,806 千元)
		倉佑實業股份有限公司	其他應收款－關係人	11,505 (USD 380 千元)	142,686 (USD 4,713 千元)	-	-	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	145,502 (USD 4,806 千元)	145,502 (USD 4,806 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 及 Business：

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
民國一〇〇年度

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 關 係	對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 一)	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	\$ 571,735	\$ 111,412 (USD 3,680 千 元)	\$ 111,412 (USD 3,680 千 元) (註三)	\$ 7,266 (USD 240 千 元)	11.69	\$ 762,313
		Giant Finance Inc.	子 公 司	571,735	151,375 (USD 5,000 千 元)	151,375 (USD 5,000 千 元) (註四)	-	15.89	762,313
		Business International Corp.	子 公 司	571,735	151,375 (USD 5,000 千 元)	151,375 (USD 5,000 千 元) (註四) \$ 414,162 (USD 13,680 千 元)	-	15.89	762,313
	Giant Finance Inc.	倉佑實業股份有限公司	母 公 司	198,241 (USD6,548 千 元)	55,000	\$ 55,000 (註五)	21,526 (USD 711 千 元)	16.65	264,331 (USD 8,731 千 元)
	Business International Corp.	倉佑實業股份有限公司	母 公 司	218,252 (USD7,209 千 元)	55,000	55,000 (註五) \$ 110,000	21,132 (USD 698 千 元)	15.12	291,003 (USD 9,612 千 元)

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：截至一〇〇年十二月底動用金額為 45,413 千元（USD1,500 千元）。

註四：截至一〇〇年十二月底背書保證額度已全數動用。

註五：截至一〇〇年十二月底動用金額為 40,000 千元。

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司

年底持有有價證券情形

民國一〇〇年十二月三十一日

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. 嘉義鋼鐵股份有限公司	子公司 子公司 採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	11,545,000 50,000 4,648,171	\$ 329,470 26,344 70,995 <u>\$ 426,809</u>	100 100 31	\$ 330,396 26,561 70,995 <u>\$ 427,952</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 子公司 子公司 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	812,500 2,500 9,010,000 1,680,000 240,000	\$ 14,257 61 272,879 32,641 (428) <u>\$ 319,410</u>	62 50 75 24 24	\$ 14,257 61 272,879 32,641 (108) <u>\$ 319,730</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	<u>\$ 22,928</u>	100	<u>\$ 22,928</u>	
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	<u>\$ 350,482</u>	100	<u>\$ 350,482</u>	
嘉義鋼鐵股份有限公司	股票 Star Bridge Holding Limited 中佳國際股份有限公司 Hight Standard Limited	子公司 子公司 子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	3,640,000 4,000,000 550,000	\$ 66,273 46,379 4,936 <u>\$ 117,588</u>	100 100 55	\$ 66,273 46,379 4,936 <u>\$ 117,588</u>	
	投資型保單 金準變額萬能壽險(甲型)		備供出售金融資產－非流動	362	\$ 205	-	\$ 205	

(接次頁)

(承前頁)

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	
Star Bridge Holding Limited	Leading Best Group Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	3,640,000	\$ 70,721	52	\$ 70,721	
	Wishing Pond International Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	520,000	(<u>927</u>) <u>\$ 69,794</u>	52	(<u>927</u>) <u>\$ 69,794</u>	
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	<u>\$ 136,677</u>	100	<u>\$ 136,677</u>	
中佳國際股份有限公司	Elite Star International Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	550,000	<u>\$ 33,695</u>	55	<u>\$ 33,695</u>	
Elite Star International Ltd.	太倉中佑機械工業有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,100,000	<u>\$ 60,770</u>	100	<u>\$ 60,770</u>	

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司
被投資公司資訊
民國一〇〇年度

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 認 列 之		帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				
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	\$ 329,470	(\$ 2,944)	(\$ 3,870)	逆流交易未實現利益 926 千元 側流交易已實現利 益 1,230 千元 股權淨值攤銷 616 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	26,344	1,026	2,256	
	嘉義鋼鐵股份有限公司	台 灣	鋼鐵之鑄造及加工買賣	47,257	47,257	4,648,171	31	70,995	46,143	14,795	
Giant Finance Inc.								<u>\$ 426,809</u>		<u>\$ 13,181</u>	
	Powerful International Group Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	26,348	26,348	812,500	62	\$ 14,257	616	\$ 381	順流交易已實現利益 53 千元
	Assets Engineering Corp.	英屬維京群島	轉投資及國際貿易	85	85	2,500	50	61	(30)	(15)	
	Business International Corp.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	292,781	292,781	9,010,000	75	272,879	2,152	1,614	
	Leading Best Group Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	54,644	54,644	1,680,000	24	32,641	(25,421)	(6,101)	
	Wishing Pond International Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	(註)	(註)	240,000	24	(428)	845	256	
								<u>\$ 319,410</u>		<u>(\$ 3,865)</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>\$ 22,928</u>	647	<u>\$ 647</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>\$ 272,879</u>	91	<u>\$ 91</u>	
嘉義鋼鐵股份有限公司	Star Bridge Holding Limited	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	116,412 (美金 3,687 千元)	116,412 (美金 3,687 千元)	3,640,000	100	\$ 66,273	(13,474)	(\$ 13,474)	順流交易已實現利益 116 元
	中佳國際股份有限公司	台 灣	轉投資及國際貿易	40,000	40,000	4,000,000	100	46,379	1,440	1,440	
	Hight Standard Limited	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	(註)	(註)	550,000	55	4,936	8,713	4,792	
							<u>\$ 117,588</u>		<u>(\$ 7,242)</u>		
Star Bridge Holding Limited	Leading Best Group Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	107,212 (美金 3,687 千元)	107,212 (美金 3,687 千元)	3,640,000	52	\$ 70,721	(25,421)	(\$ 13,219)	
	Wishing Pond International Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	(註)	(註)	520,000	52	(927)	845	555	
Leading Best Group Ltd.								<u>\$ 69,794</u>		<u>(\$ 12,664)</u>	
	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>\$ 136,677</u>	(25,244)	<u>(\$ 25,244)</u>	

(接 次 頁)

（承前頁）

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 認 列 之		備 註			
				本 期 期 末	上 期 期 末	數 比 率 (%)	帳 面 金 額		本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
中佳國際股份有限公司	Elite Star International Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	\$ 25,475 (美金 550 千元)	\$ 25,475 (美金 550 千元)	550,000	55	\$ 33,695	\$ 5,650	\$ 3,107	
Elite Star International Ltd.	太倉中佑機械工業有限公司	中國大陸	生產汽車零件、各種機械配件 之製造與銷售	45,807 (美金 1,575 千元)	45,807 (美金 1,575 千元)	2,100,000	100	\$ 60,770	6,064	\$ 6,064	
											</

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
民國一〇〇年度

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 自台灣匯出	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出	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
				累積投資金額	匯出	收回	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)	62	\$ 401	\$ 14,257	\$ -
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	68	272,879	-
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	(6,101)	32,641	-
							<u>\$ 374,158</u> (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)	\$571,735

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：

$$\$952,891 \times 60\% = \$571,735$$

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

大陸投資資訊

民國一〇〇年度

附表五之一

單位：新台幣／美金千元

(另予註明者除外)

嘉義鋼鐵

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 年 年 初	本 年 年 底		本公司直接或	本 年 度 認 列	本 年 度 投 資	截至本年度末止	
				自 台 灣 匯 出	自 台 灣 匯 出	間 接 投 資 之	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額				自 台 灣 匯 出
				累 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	累 積 投 資 金 額				
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 (USD7,000 千元)	註一	\$ 116,502 (USD3,686 千元)	\$ -	\$ -	\$ 116,502 (USD3,686 千元)	52	(\$ 13,126)	\$ 71,072	\$ -

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)
\$116,502 (USD3,686 千元)	\$116,502 (USD3,686 千元)	\$138,619

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：嘉義鋼鐵公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$\$231,032 \times 60\% = \$138,619$

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

大陸投資資訊

民國一〇〇年度

附表五之二

單位：新台幣／美金千元

(另予註明者除外)

中佳國際

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 年 年 初	本 年 年 底		本公司直接或	本 年 度 認 列	本 年 度 投 資	截至本年度止	
				自 台 灣 匯 出	自 台 灣 匯 出	間 接 投 資 之	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額				自 台 灣 匯 出
				累 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	累 積 投 資 金 額				
太倉中佑機械工業有限公司	汽車零件及各種機器 配件之生產與銷售	\$ 63,578 (USD2,100 千元)	註一	\$ 25,492 (USD 842 千元)	\$ -	\$ -	\$ 25,492 (USD 842 千元)	55	\$ 3,335	\$ 33,424	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定 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）
\$25,492 (USD842 千元)	\$25,492 (USD842 千元)	\$80,000

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：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 千萬元以下者，其限額為 8 千萬元。

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

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	\$ 2,319	T/T 120 天	\$ -	-	\$ 1,622	-	\$ -
			進貨	48,705	T/T 60 天	-	-	(3,672)	1	926

倉佑實業股份有限公司

現金明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

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 20 千元、日圓 131 千元、 歐元 7 千元、人民幣 61 千元、澳幣 4 千元及韓圓 285 千元（註）		\$	769
銀行存款					
	支票存款				5,712
	活期存款				91,524
	外幣活期存款	美金 997 千元、歐元 602 千元及日圓 492 千元（註）			<u>53,941</u>
					<u>\$151,946</u>

註：換算匯率分別為 JPY1 = NTD0.39、EUR1 = NTD39.18、RMB1 = NTD4.80、USD1 = NTD30.28、AUD1 = NTD30.74 及 KRW1 = NTD0.03。

倉佑實業股份有限公司
應收票據明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣千元

客	戶	名	稱	金	額
關 係 人					
		嘉義鋼鐵公司		\$ 2,353	
		德賓汽車公司		<u>318</u>	
				<u>2,671</u>	
非關係人					
		健彰工業公司		969	
		基益企業公司		675	
		其他（註）		<u>186</u>	
				<u>1,830</u>	
				<u>\$ 4,501</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
民國一〇〇年十二月三十一日

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	\$	2,809		
	無錫倉佑公司		1,622		
	梁鑫實業公司		495		
			<u>4,926</u>		
非關係人					
	Nanjing Punch Powertrain Co., Ltd.		82,684		
	Cels, Inc.		69,386		
	Transtar Industries Inc.		30,965		
	DSI Holding Pty Limitedle		19,608		
	其 他		<u>133,561</u>		註一
			336,204		註二
	減：備抵呆帳		3,200		
	備抵銷貨折讓		<u>7,445</u>		
			<u>325,559</u>		
			<u>\$ 330,485</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 180 天以上金額為 1,151 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
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣千元

項 目	金 額
關係人	
AAI	\$ 21,808
其他（註）	<u>143</u>
	<u>21,951</u>
非關係人	
員工借支	781
其他（註）	<u>91</u>
	<u>872</u>
	<u>\$ 22,823</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

民國一〇〇年十二月三十一日

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	\$104,728	\$105,396
在 製 品	206,653	386,069
原 料	62,363	62,808
物 料	<u>11,839</u>	<u>15,963</u>
	<u>\$385,583</u>	<u>\$570,236</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 124,576 千元後之淨額，其明細如下：

製 成 品	\$ 65,510
在 製 品	20,841
原 料	34,536
物 料	<u>3,689</u>
	<u>\$ 124,576</u>

倉佑實業股份有限公司
受限制資產明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

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	0.80	100.01.12~101.01.12		\$	7,266
	活期存款					
	新光銀行	0.17				3,973
	萬泰銀行	0.17				<u>3,000</u>
						<u>\$ 14,239</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
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣千元

項 目	金 額
待出售資產—流動	\$ 17,115
留抵稅款	6,812
預付費用	2,308
暫 付 款	287
其他（註）	<u>552</u>
	<u>\$ 27,074</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

明細表八

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

註一：採權益法認列投資損失 3,870 千元及及調增累積換算調整數 29,907 千元。

註二：係採權益法認列投資利益 14,795 千元、調增累積換算調整數 1,937 千元、發放現金股利 2,113 千元、調減金融商品未實現損失 11 千元及調增未實現重估增值 366 千元。

註三：係採權益法認列投資利益 2,256 千元及調增累積換算調整數 1,038 千元。

倉佑實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年度

明細表九

單位：新台幣千元

	年 初 餘 額	本 年 度			變 動 重 分 類 (註 二)	年 底 餘 額	提供擔保或 質押情形
		增	加	減 少			
成 本							
土 地	\$ 231,938	\$ -		(\$ 19,527)	\$ -	\$ 212,411	註一
建 築 物	457,723	-		(34,860)	-	422,863	註一
機器設備	832,656	4,920		(16,291)	(3,818)	817,467	註一及註二
運輸設備	11,903	-		(3,978)	-	7,925	
辦公設備	29,718	209		(7,248)	-	22,679	
其他設備	21,820	3,962		(7,219)	-	18,563	
預付設備款	243	26,716		-	-	26,959	
	<u>1,586,001</u>	<u>\$ 35,807</u>		<u>(\$ 89,123)</u>	<u>(\$ 3,818)</u>	<u>1,528,867</u>	
累計折舊							
建 築 物	(67,133)	(\$ 9,879)		\$ 7,409	\$ -	(69,603)	
機器設備	(351,737)	(87,615)		12,936	1,381	(425,035)	註二
運輸設備	(6,542)	(1,430)		3,033	-	(4,939)	
辦公設備	(19,072)	(3,430)		6,941	-	(15,561)	
其他設備	(14,702)	(2,665)		6,905	-	(10,462)	
	<u>(459,186)</u>	<u>(\$ 105,019)</u>		<u>\$ 37,224</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>(525,600)</u>	
	<u>\$ 1,126,815</u>					<u>\$ 1,003,267</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，且將本年度提列之相關折舊費用 3,742 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

民國一〇〇年度

明細表十

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
專 利 權					
	成 本	\$ 14,143	\$ -	\$ 13,961	\$ 182
	累計攤銷	(<u>13,994</u>)	(<u>18</u>)	(<u>13,961</u>)	(<u>51</u>)
		<u>\$ 149</u>	(<u>\$ 18</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131</u>

倉佑實業股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

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					
星展銀行	100.10.25~101.02.04	2.96~3.07	\$ 80,000	\$ 80,000	由 Giant 及 Business 提供定存單設質
萬泰銀行	100.08.30~101.05.28	3.03	29,081	30,000	活存設質
新光銀行	100.08.31~101.04.28	3.12	13,246	30,000	活存設質
信用借款					
中租迪和公司	100.01.05~100.12.31	4.01	<u>2,189</u>	<u>-</u>	無
			<u>\$ 124,516</u>	<u>\$140,000</u>	

註：截至一〇〇年十二月三十一日止，尚可動用額度為 93,223 千元。

倉佑實業股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
春木機械公司	\$11,007
鑫琪企業公司	4,919
台灣瀧澤公司	3,805
隆興熱處理公司	2,835
其他（註）	<u>9,206</u>
	<u>\$31,772</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
民國一〇〇年十二月三十一日

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	\$	44,707
	嘉鋼公司		12,274
	益如公司		5,999
	無錫倉佑公司		3,672
	其他（註）		<u>221</u>
			<u>66,873</u>
 <u>非關係人</u>			
	勤美公司		32,158
	廣呈工業公司		25,031
	春源鋼鐵公司		16,494
	鑫立重工公司		13,257
	正耀機械公司		12,061
	鏡興工業公司		11,803
	其他（註）		<u>94,735</u>
			<u>205,539</u>
			<u>\$272,412</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
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
<u>關 係 人</u>			
	應付加工款	\$	493
	應付模具款		230
	其 他		<u>34</u>
			<u>757</u>
 <u>非關係人</u>			
	應付加工款		72,871
	應付薪資及獎金		33,174
	其他（註）		<u>54,682</u>
			<u>160,727</u>
			<u>\$161,484</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
其他應付款明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
非關係人			
	應退預收款		\$1,188
	其他（註）		<u>141</u>
			<u>\$1,329</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
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預收模具款	\$ 5,029
預收貨款	3,467
其他（註）	<u>1,607</u>
	<u>\$10,103</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
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十七

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	2,460	1,929	4,389	無	詳附註十一
			<u>2,460</u>	<u>201,929</u>	<u>204,389</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	200,000	511,000	711,000	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	4,992	3,786	8,778	建 築 物	詳附註十一
			<u>204,992</u>	<u>514,786</u>	<u>719,778</u>		
減：遞延聯貸案主辦費用			(<u>1,334</u>)	(<u>444</u>)	(<u>1,778</u>)		
			<u>\$ 206,118</u>	<u>\$ 716,271</u>	<u>\$ 922,389</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：第二期(101.05.17)應清償授信本金80,000千元(10%)，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

民國一〇〇年度

明細表十八

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	3,471	\$ 834,110
重型卡車類離合器零組件	1,520	189,083
產業機械類零組件	402	165,577
汽車引擎系統零組件	202	65,992
冷氣壓縮機零組件	555	23,460
汽車類扭力轉換零組件	184	18,625
其他（註）	-	<u>177,489</u>
		1,474,336
減：銷貨退回		8,656
銷貨折讓		<u>20,581</u>
營業收入淨額		<u>\$ 1,445,099</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

民國一〇〇年度

明細表十九

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
期初原料		\$	48,247
本期進料			450,675
減：期末原料		(	<u>62,363</u>)
原料耗用			436,559
物料耗用			693
直接人工			132,109
製造費用			<u>552,399</u>
製造成本			1,121,760
加：期初在製品			221,956
本期進貨退回		(	4,837)
減：期末在製品		(	<u>206,653</u>)
製成品成本			1,132,226
加：期初製成品			141,286
本期進貨			138,875
減：期末製成品		(	104,728)
其 他		(	<u>69,505</u>)
產銷成本			1,238,154
出售下腳及廢料收入		(	27,580)
報廢損失			14,710
存貨盤虧			127
閒置產能損失			<u>22,443</u>
			<u>\$ 1,247,854</u>

倉佑實業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年度

明細表二十

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	\$ 16,779	\$ 6,809	\$ 36,847	\$ 60,435
出口費用	-	49,966	-	49,966
折舊費用	433	198	9,054	9,685
佣金支出	-	8,858	-	8,858
保 險 費	1,627	1,469	3,116	6,212
勞 務 費	644	394	5,039	6,077
消 耗 品	2,381	81	297	2,759
其他費用（註）	<u>4,572</u>	<u>4,500</u>	<u>18,553</u>	<u>27,625</u>
	<u>\$ 26,436</u>	<u>\$ 72,275</u>	<u>\$ 72,906</u>	<u>\$171,617</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
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇〇及九十九年度

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、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
三、	會計師查核報告	4~5		-
五、	合併資產負債表	6		-
六、	合併損益表	7~8		-
七、	合併股東權益變動表	9		-
八、	合併現金流量表	10~11		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革及營業	12~13		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13~19		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	19~20		三
	(四) 重要會計科目之說明	20~39		四~十七
	(五) 關係人交易	40~42		十八
	(六) 質抵押之資產	43		十九
	(七) 重大承諾事項及或有事項	43		二十
	(八) 重大之災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	-		-
	(十) 其 他	47~50		二四
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	44、51~56		二二
	2. 轉投資事業相關資訊	44、51~56		二二
	3. 大陸投資資訊	45、57~59		二二
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	45、60~63		二二
(十二)	營運部門財務資訊	45~47		二三
(十三)	外幣金融資產及負債之匯率資訊	43~44		二一

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：倉佑實業股份有限公司

董事長：鄧 惠 哲

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 三 十 日

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）及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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。

依本會計師之意見，第一段所述合併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及一般公認會計原則編製，足以允當表達倉佑公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註十一所述，倉佑公司及其子公司民國九十九年度合併財務報表若干財務比率雖未符合聯合貸款合約約定，惟已於民國一〇〇年十月二十五日獲得多數銀行同意豁免；倉佑公司及其子公司民國一〇〇年度營運情況已有改善，惟民國一〇〇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，依聯合貸款合約約定，若倉佑公司及其子公司於提出合併財務報表當年九月三十日前完成改善，則仍不視為違約。依據合併財務

報表附註一所述，倉佑公司及其子公司已陸續執行相關因應對策，預計將可改善其營運結果及財務結構，是以第一段所述財務報表未將上述聯合貸款合約之長期借款轉列為一年內到期之長期借款，且係依繼續經營假設編製。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲

會計師 曾 光 敏

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 三 十 日

倉佑實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$ 191,576	6	\$ 87,300	3	2100	短期借款（附註十、十八、十九及二十）	\$ 169,929	6	\$ 70,000	2
1120	應收票據（附註十八）	4,501	-	4,444	-		應付票據	31,802	1	44,769	2
1140	應收帳款－淨額（附註二、六及十八）	480,228	16	369,315	13	2140	應付帳款	318,966	10	300,292	10
1178	其他應收款（附註二、六及十八）	11,537	1	6,078	-	2150	應付帳款－關係人（附註十八）	63,490	2	65,794	2
1210	存貨（附註二及七）	518,278	17	537,617	18	2170	應付費用（附註十八）	179,976	6	135,528	5
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十四）	31,640	1	37,754	1	2210	其他應付款（附註二及十八）	3,918	-	2,831	-
1291	受限制資產－流動（附註十七及十九）	56,908	2	32,840	1	2270	一年內到期長期借款（附註十一、十七、十八、十九及二十）	260,613	9	84,625	3
1298	其他流動資產	38,307	1	53,249	2	2298	其他流動負債	10,111	-	14,426	1
11XX	流動資產合計	1,332,975	44	1,128,597	38	21XX	流動負債合計	1,038,805	34	718,265	25
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及八）	103,636	3	91,912	3	2420	長期借款（附註十一、十七、十八、十九及二十）	928,196	31	1,214,126	41
	固定資產（附註二、九、十八及十九）						其他負債				
1501	土地	212,411	7	231,938	8	2810	應計退休金負債（附註二）	6,014	-	1,412	-
1521	建築物	610,635	20	628,371	21	2888	其他（附註二及八）	428	-	664	-
1531	機器設備	1,289,055	43	1,245,799	42	28XX	其他負債合計	6,442	-	2,076	-
1551	運輸設備	13,712	-	16,940	1	2XXX	負債合計	1,973,443	65	1,934,467	66
1561	辦公設備	33,856	1	39,690	1		母公司股東權益				
1681	其他設備	47,383	2	50,092	2		股本				
15X1	成本合計	2,207,052	73	2,212,830	75	3110	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	30	916,315	31
15X9	減：累計折舊	797,735	27	662,126	22		資本公積（附註十三）				
		1,409,317	46	1,550,704	53	3210	發行股票溢價	-	-	40,327	1
1670	未完工程及預付設備款	51,360	2	13,578	-	3260	長期投資	14,348	1	14,348	1
15XX	固定資產合計	1,460,677	48	1,564,282	53	32XX	資本公積合計	14,348	1	54,675	2
	無形資產（附註二）						累積虧損（附註十三）				
1720	專利權	131	-	149	-	3350	待彌補虧損	(18,687)	-	(75,564)	(3)
1770	遞延退休金成本	7,105	-	-	-		股東權益其他項目				
1782	土地使用權	16,858	1	15,624	1	3420	累積換算調整數（附註二及十三）	40,560	1	15,985	1
17XX	無形資產合計	24,094	1	15,773	1	3450	金融商品未實現損益（附註十三）	(11)	-	-	-
	其他資產					3460	未實現重估增值（附註十三）	366	-	-	-
1820	存出保證金（附註十七）	201	-	671	-	34XX	股東權益其他項目合計	40,915	1	15,985	1
1830	遞延費用（附註二）	33,322	1	38,059	1		母公司股東權益合計	952,891	32	911,411	31
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十四）	35,873	1	42,766	2	3610	少數股權	99,741	3	89,824	3
1887	受限制資產－非流動（附註十七及十九）	27,142	1	28,708	1	3XXX	股東權益合計	1,052,632	35	1,001,235	34
1888	其他資產（附註二、六、九及十九）	8,155	1	24,934	1						
18XX	其他資產合計	104,693	4	135,138	5						
1XXX	資產總計	\$ 3,026,075	100	\$ 2,935,702	100		負債及股東權益總計	\$ 3,026,075	100	\$ 2,935,702	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年三月三十日查核報告)
董事長：鄧惠哲 經理人：蘇祈澤 會計主管：林忠輝

倉佑實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股淨損為新台幣元)

代碼		一〇〇年度	九十九年度
		金額 %	金額 %
	營業收入		
4110	銷貨收入	\$2,016,660 101	\$1,625,766 101
4170	銷貨退回	(8,656) -	(5,325) -
4190	銷貨折讓	(20,911) (1)	(14,222) (1)
4100	營業收入淨額(附註二及十八)	1,987,093 100	1,606,219 100
5000	營業成本(附註七、十五及十八)	<u>1,746,450</u> <u>88</u>	<u>1,405,028</u> <u>87</u>
5910	營業毛利	<u>240,643</u> <u>12</u>	<u>201,191</u> <u>13</u>
	營業費用(附註十五)		
6300	研究發展費用	26,436 1	27,274 2
6100	推銷費用	94,515 5	82,619 5
6200	管理及總務費用	<u>108,662</u> <u>6</u>	<u>127,029</u> <u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>229,613</u> <u>12</u>	<u>236,922</u> <u>15</u>
6900	營業淨利(損)	<u>11,030</u> <u>-</u>	(<u>35,731</u>) (<u>2</u>)
	營業外收入及利益		
7110	利息收入(附註十七)	679 -	452 -
7121	權益法認列之投資收益		
	一淨額(附註二及八)	8,950 -	12,645 1
7160	兌換利益一淨額(附註二)	24,789 1	- -
7480	模具收入	12,120 1	15,209 1
7480	其他收入(附註二及六)	<u>11,649</u> <u>1</u>	<u>21,415</u> <u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>58,187</u> <u>3</u>	<u>49,721</u> <u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一 金	○ 額	○ %	年 度	九 金	十 額	九 %	年 度
	營業外費用及損失								
7510	利息費用(附註十七)	\$	40,205		2	\$	37,489		2
7560	兌換損失—淨額(附註二)		-		-		23,530		2
7530	處分固定資產及閒置資產損失淨額(附註十八)		1,164		-		240		-
7630	減損損失(附註八及九)		-		-		4,770		-
7650	金融負債評價損失—淨額(附註五)		240		-		-		-
7880	其他損失		<u>4,102</u>		-		<u>2,815</u>		-
7500	營業外費用及損失合計		<u>45,711</u>		<u>2</u>		<u>68,844</u>		<u>4</u>
7900	合併稅前淨利(損)		23,506		1	(	54,854)	(	3)
8110	所得稅(附註二及十四)		<u>6,198</u>		-		<u>17,202</u>		<u>1</u>
9600	合併總淨利(損)	\$	<u>17,308</u>		<u>1</u>	(\$	<u>72,056</u>)	(	<u>4</u>)
	歸屬予：								
9601	母公司股東	\$	16,550		1	(\$	75,564)	(	4)
9602	少數股權		<u>758</u>		-		<u>3,508</u>		-
		\$	<u>17,308</u>		<u>1</u>	(\$	<u>72,056</u>)	(	<u>4</u>)
代碼		一 稅	○ 前	○ 稅	年 度	九 稅	十 前	九 稅	年 度
	每股淨利(損)(附註十六)				後				後
9750	基本每股淨利(損)	\$	<u>0.23</u>		<u>\$ 0.18</u>	(\$	<u>0.65</u>)		<u>(\$ 0.82)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年三月三十日查核報告)

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：林忠輝

倉佑實業股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼		普 通 股 股 本	資 本		保 留	盈 餘	股 東 權 益 其 他 項 目				少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
			發 行 股 票 溢 價	長 期 投 資			累 積 換 算 金 融 商 品 未 實 現	調 整 數	未 實 現 損 失	重 估 增 值		
A1	九十九年一月一日餘額	\$ 916,315	\$ 204,019	\$ 11,491	\$ 50,820	(\$ 214,512)	\$ 43,905	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 102,149	\$ 1,114,187
	九十八年度虧損撥補（附註十三）											
E1	資本公積彌補虧損	-	(163,692)	-	-	163,692	-	-	-	-	-	-
E5	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(50,820)	50,820	-	-	-	-	-	-
Q1	長期股權投資持股比例變動調整（附註八）	-	-	2,857	-	-	-	-	-	-	54	2,911
M1	九十九年度合併總淨損	-	-	-	-	(75,564)	-	-	-	-	3,508	(72,056)
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(27,920)	-	-	-	(15,887)	(43,807)
	九十九年十二月三十一日餘額	916,315	40,327	14,348	-	(75,564)	15,985	-	-	-	89,824	1,001,235
	九十九年度虧損撥補（附註十三）											
E1	資本公積彌補虧損	-	(40,327)	-	-	40,327	-	-	-	-	-	-
M1	一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	-	16,550	-	-	-	-	758	17,308
Q3	未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	-	-	366	-	366
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(11)	-	-	-	(11)
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	-	24,575	-	-	-	9,159	33,734
Z1	一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 916,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,687)</u>	<u>\$ 40,560</u>	<u>(\$ 11)</u>	<u>\$366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,741</u>	<u>\$ 1,052,632</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年三月三十日查核報告）

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：林忠輝

倉佑實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利（損）	\$ 17,308	(\$ 72,056)
A20000	調整項目		
A20300	折舊費用	157,201	167,720
A20400	攤提費用	26,024	33,454
A20500	呆帳損失（迴轉利益）	(1,433)	2,296
A22000	退休金	(2,503)	(2,136)
A22400	權益法認列之投資利益	(8,950)	(12,645)
A22500	收到權益法被投資公司現金股利	2,113	-
A22600	處分固定資產損失	1,164	-
A23000	處分遞延費用利益	(276)	(2,939)
A23900	非金融資產減損損失	-	4,770
A24800	遞延所得稅	4,700	15,368
A29900	其他	-	(240)
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(57)	(554)
A31140	應收帳款－淨額	(112,768)	(140,442)
A31160	其他應收款	(2,171)	12,629
A31211	其他流動資產	36,123	(10,427)
A31180	存 貨	19,339	(70,598)
A32120	應付票據	(12,968)	18,466
A32140	應付帳款	18,674	170,475
A32150	應付帳款－關係人	(2,304)	57,496
A32170	應付費用	44,448	65,188
A32180	其他應付款	1,087	(472)
A32212	其他流動負債	(13,617)	(3,476)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>171,134</u>	<u>231,877</u>
	投資活動之現金流量		
B01400	增加權益法之長期股權投資	-	(25,671)
B01900	購置固定資產	(51,989)	(75,140)
B02000	處分固定資產及閒置資產價款	51,381	3,668
B02500	存出保證金減少	471	299
B02600	無形資產及遞延費用增加	(33,791)	(37,830)
B02800	受限制資產增加	(22,502)	(4,534)
B09900	處分遞延費用價款	629	16,627

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		一〇〇年度	九十九年度
B04800	其他資產減少	\$ 154	\$ 14,761
BBBB	投資活動之淨現金流出	(55,647)	(107,820)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	99,929	(32,683)
C00900	舉借長期借款	15,000	1,312,500
C01000	償還長期借款	(137,868)	(1,327,632)
C01701	其他應付款—關係人減少	-	(31,940)
C02000	其他負債減少	(237)	(34)
C03300	少數股權增加(減少)	9,158	(15,833)
CCCC	融資活動之淨現金流出	(14,018)	(95,622)
DDDD	匯率影響數	2,807	(15,802)
EEEE	現金淨增加數	104,276	12,633
E00100	年初現金餘額	87,300	74,667
E00200	年底現金餘額	\$ 191,576	\$ 87,300
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 39,826	\$ 37,370
F00200	減：資本化利息	278	110
F00300	不含資本化利息之支付利息	\$ 39,548	\$ 37,260
F00400	支付所得稅	\$ 5,884	\$ 1,834
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 61,296	\$ 93,160
H00500	應付設備款增加	(9,307)	(18,020)
H00800	支付現金	\$ 51,989	\$ 75,140
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	\$ 2,437	\$ -
G09900	其他資產轉列至其他流動資產	17,115	-
G01800	其他資產轉列固定資產	-	20,106
G00100	轉列一年內到期之長期借款	260,613	84,625

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年三月三十日查核報告)

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：林忠輝

倉佑實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年度

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

倉佑實業股份有限公司(以下簡稱本公司)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。

本公司及子公司於一〇〇年及九十九年十二月三十一日之員工人數合計分別為 945 人及 951 人。

本公司及子公司一〇〇年度營業收入較上年度成長 24%，一〇〇年上半年度執行精實營運、調整售價及去化呆滯存貨等計劃產生效益，致本年度經營成果得以轉虧為盈，營運狀況已有大幅改善。惟因前二年度虧損致淨值偏低，故一〇〇年度合併財務報表負債比率仍未能符合聯貸合約承諾之財務比率；鑑此，本公司及子公司擬依聯貸合約之規定，於一〇一年九月三十日前之改善期間，持續並積極改善獲利狀況以提升淨值及充實營運資金，期能降低負債比率、健全財務結構，並符合聯貸合約規定，降低償債風險。此外，未來本公司及子公司將持續調整並檢討產品及市場策略，強化核心產品及技術之特色與廣度，以利潤貢獻為導向發展高附加價值產品或客戶，並加強內部管理能力之提升如：製程改善、生產成本降低、存貨去化、資產效益活化等管理政策的持續貫徹，預期一〇一年度營運及獲利狀況將可穩定

成長，財務結構亦將獲改善，是以本公司及子公司財務報表仍依繼續經營假設編製。

茲將列入本合併財務報表個體之子公司分述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 (%)	
			一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
倉佑公司	Giant Finance Inc. (Giant)	一般投資業務及國際貿易	100	100
倉佑公司	All-Aspect International Corp. (AAI)	一般投資業務及國際貿易	100	100
Giant Finance Inc.	Business International Corp. (Business)	一般投資業務及國際貿易	75	75
Giant Finance Inc.	Assets Engineering Corp. (Assets)	一般投資業務及國際貿易	50	50
Giant Finance Inc.	Powerful International Group Ltd. (Powerful)	一般投資業務及國際貿易	62	62
Business International Corp.	無錫倉佑汽車配件有限公司 (無錫倉佑)	研發設計生產變速器及配件、汽車及摩托車模具、夾具、精沖模、精密型腔膜、模具標準件、五金件等、經營銷售自產產品並提供售後服務	100	100
Powerful International Group Ltd.	無錫德賓汽車變速器有限公司 (無錫德賓)	汽車零配件、汽車變速器及再生變速器之生產加工及銷售	100	100

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製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) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及合併個體以各該公司之功能性貨幣為記帳單位。

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功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清所產生之兌換差額，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

外幣長期股權投資按權益法評價者，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。

為編製合併財務報表，各國外子公司以其功能性貨幣編製之外幣財務報表，按下列匯率換算為新台幣之財務報表：所有資產及負債科目按資產負債表日匯率；股東權益按歷史匯率；損益科目按當年度平均匯率。換算所產生之兌換差額列入股東權益項下之「累積換算調整數」。

(二) 合併財務報表編製原則

本合併財務報表之編製個體包括本公司及附註一所述各子公司。編製合併財務報表時，業已沖銷與子公司間重大之交易及其餘額。

其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權項下。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、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。

(四) 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。

(五) 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，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(六) 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。本公司及子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，本公司及子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，故本公司及子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及子公司過去收款經驗、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年度損益。

(七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、閒置資產、採權益法之長期股權投資、專利權及土地使用權）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。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

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。

(八) 備抵銷貨折讓

備抵銷貨折讓（列入應收帳款減項）係按估計可能發生之折讓金額提列，並於實際發生時沖轉備抵銷貨折讓。

(九) 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。

(十) 採權益法之長期股權投資

本公司及子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間之差額，按五年平均攤銷。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。

投資公司與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，致使投資比例發生變動，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。

本公司及子公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除投資公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

(十一) 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年度費用。

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，列為當年度之營業外利益或損失。

(十二) 無形資產

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。土地使用權按使用期間五十年攤提。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。

(十三) 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，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十四) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤。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，認列備抵評價金額；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，列入當年度之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅（不包含國外子公司），列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十五) 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。

(十六) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列，內銷於貨物交付客戶時認列；外銷收入依交易條件，主係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及子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。

(十七) 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，列入營業外損益項下。

(十八) 重分類

九十九年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年度合併財務報表之表達。

三、會計原則變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子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及子公司一〇〇年度合併總淨利及每股淨利無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子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及子公司營運部門資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 987	\$ 1,280
銀行支票存款	5,712	2,320
銀行活期存款	<u>184,877</u>	<u>83,700</u>
	<u>\$191,576</u>	<u>\$87,300</u>

五、公平價值變動列入損益之金融負債－流動－僅一〇〇年度

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>\$ -</u>

本公司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。

截至一〇〇年十二月三十一日止，已無尚未到期之外幣選擇權合約。

於一〇〇年度，交易目的之金融負債產生之淨損失為 240 千元。

六、應收帳款－淨額及其他應收款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收帳款	\$502,123	\$384,971
減：備抵呆帳（附註二）	11,933	9,257
備抵銷貨折讓（附註二）	9,962	6,399
	<u>\$480,228</u>	<u>\$369,315</u>
其他應收款	\$ 11,537	\$ 9,367
減：備抵呆帳（附註二）	-	3,289
	<u>\$ 11,537</u>	<u>\$ 6,078</u>
催收款－列入其他資產	\$ 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：

	一〇〇年 應收帳款	一〇〇年 其他應收款	九十九年 催收款	九十九年 應收帳款	九十九年 其他應收款	九十九年 催收款
年初餘額	\$ 9,257	\$ 3,289	\$ 7,238	\$ 7,470	\$ 6,054	\$ 4,549
加：本年度提列（迴轉）	1,856	(3,289)	-	2,372	(2,765)	2,689
匯率影響數	820	-	-	(585)	-	-
年底餘額	<u>\$ 11,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,238</u>	<u>\$ 9,257</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 7,238</u>

七、存 貨

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
製成品	\$139,487	\$170,785
在製品	269,709	265,001
原料	91,106	88,071
物料	17,976	13,760
	<u>\$518,278</u>	<u>\$537,617</u>

一〇〇年及九十九年底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為134,866千元及171,113千元，已依存貨類別分別列為相關成本之減項。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,746,450千元及1,405,028千元，其中包括：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
存貨報廢損失	\$57,626	\$24,813
出售下腳及廢料收入	(42,442)	(41,913)
閒置產能損失	22,443	35,549
存貨盤虧	1,985	273
產品維修費	841	883
存貨成本沖減至淨變現價值	<u>-</u>	<u>30,490</u>
	<u>\$40,453</u>	<u>\$50,095</u>

八、採權益法之長期股權投資

	一 〇 〇 年 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日 金 額 股 權 %	十 二 月 三 十 一 日 金 額 股 權 %
非上市（櫃）公司		
嘉義鋼鐵股份有限公司（嘉鋼公司）	\$ 70,995 31	\$56,021 31
Leading Best Group Ltd. （Leading Best）	<u>32,641</u> 24	<u>35,891</u> 24
	<u>\$103,636</u>	<u>\$91,912</u>
長期股權投資貸項—列入其他負債		
Wishing Pond International Ltd.（Wishing Pond）	(\$ <u>428</u>) 24	(\$ <u>664</u>) 24

採權益法認列之投資（損）益如下：

	一 〇 〇 年 度 各該公司當年 度（損）益	本公司認列之 投資（損）益	九 十 九 年 度 各該公司當年 度（損）益	本公司認列之 投資（損）益
被 投 資 公 司				
嘉鋼公司	\$ 46,143	\$ 14,795	\$ 34,243	\$ 12,482
Leading Best	(25,421)	(6,101)	3,427	1,382
Wishing Pond	<u>845</u>	<u>256</u>	(<u>5,320</u>)	(<u>1,219</u>)
	<u>\$ 21,567</u>	<u>\$ 8,950</u>	<u>\$ 32,350</u>	<u>\$ 12,645</u>

投資成本與股權淨值間差額係屬對嘉鋼公司之負商譽所致，一〇

〇及九十九年度增減變動如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
年初金額	\$ 616	\$ 1,231
本年度減少	(<u>616</u>)	(<u>615</u>)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 616</u>

上述被投資公司相關資訊，除附表三、四及五外，說明如下：

Leading Best 分別於九十九年四月及十二月辦理現金增資，Giant 僅於九十九年四月增加對其投資金額為 12,764 千元（美金 400 千元），因 Giant 未按持股比例認購 Leading Best 現金增資發行之新股，致 Giant 原持有 Leading Best 之股權淨值於九十九年四月及十二月分別減少 865 千元及增加 3,775 千元，本公司業已依持股比例同時調整增加長期投資及資本公積。

Giant 於九十九年九月增加投資 Powerful 公司 10,000 股，因 Giant 未按持股比例認購 Powerful 現金增資發行之新股，致 Giant 原持有 Powerful 之股權淨值減少 53 千元，本公司業已依持股比例同時調整減少長期投資及資本公積。

Giant 於九十九年九月自非關係人購進 Business 320,000 股，投資金額為 11,638 千元（美金 363 千元），因 Giant 購進價格高於購買淨值，故認列減損損失 2,420 千元（美金 77 千元）。

本公司於九十九年八月以每股 12 元按原持股比例參與嘉鋼公司現金增資認購普通股 1,076 千股，投資金額為 12,907 千元，另於一〇〇年九月獲配嘉鋼公司之現金股利 2,113 千元及股票股利 4,225 千元。

九、固定資產及閒置資產

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
累計折舊		
建築物	\$126,860	\$112,060
機器設備	598,085	470,938
運輸設備	7,366	10,025
辦公設備	25,316	27,490
其他設備	40,108	41,613
	<u>\$797,735</u>	<u>\$662,126</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇〇年度	九十九年度
利息資本化金額	\$ 278	\$ 110
利息資本化年利率	2.58%~4.00%	1.87%~3.27%

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 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
機器設備一成本	\$31,792	\$30,228
減：累計折舊	20,771	17,804
累計減損	<u>4,532</u>	<u>4,532</u>
	<u>\$ 6,489</u>	<u>\$ 7,892</u>

累計減損變動情形如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
年初餘額	\$ 4,532	\$ 2,182
本年度提列	-	2,350
年底餘額	<u>\$ 4,532</u>	<u>\$ 4,532</u>

十、短期借款

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
銀行借款		
質押借款		
年利率一〇〇年及九十九年底分別為 2.96% ~ 3.12% 及 1.87% ~ 2.08%	\$122,327	\$70,000
信用借款		
年利率一〇〇年底為 3.09% ~ 3.12%	45,413	-
中租迪和公司		
信用借款		
年利率一〇〇年底為 4.01%	<u>2,189</u>	<u>-</u>
	<u>\$169,929</u>	<u>\$70,000</u>

十一、長期借款

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
(一) 信用借款	\$ 204,389	\$ 203,372
(二) 質抵押借款	<u>986,198</u>	<u>1,098,491</u>
	1,190,587	1,301,863
減：遞延聯貸案主辦費用	<u>1,778</u>	<u>3,112</u>
	1,188,809	1,298,751
減：一年內到期部分	<u>260,613</u>	<u>84,625</u>
	<u>\$ 928,196</u>	<u>\$1,214,126</u>

(一) 信用借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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 〇〇年及九十九 年底分別為 3.13%及2.64%	\$200,000	\$200,000
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， 年利率一〇〇年 底為2.58%	4,389	-
已於一〇〇年六月 提前償還年利率 九十九年底為 2.76%~3.01%	-	3,372
	204,389	203,372
減：遞延聯貸案主辦費用	356	622
	204,033	202,750
減：一年內到期部分	2,166	2,750
	<u>\$201,867</u>	<u>\$200,000</u>

(二) 質抵押借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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 〇年及九十九年 底分別為3.13 %及2.64%	\$ 711,000	\$ 800,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
彰化商業銀行(九九聯貸 案－丙項)		
自九十九年十一月 起，按半年攤還至 一〇二年五月，年 利率一〇〇年及 九十九年底分別 為2.09%及1.83%	\$ 266,420 (USD 8,800 千元)	\$ 282,076 (USD 9,700 千元)
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， 年利率一〇〇年 底為2.58%	8,778	-
已於一〇〇年六月 提前償還，年利率 九十九年底為 2.76%~3.01%	-	5,998
台灣中小企銀		
已於一〇〇年五月 償還完畢，年利率 九十九年底為 3.27%	-	10,417
	986,198	1,098,491
減：遞延聯貸案主辦費用	1,422	2,490
	984,776	1,096,001
減：一年內到期部分	258,447	81,875
	<u>\$ 726,329</u>	<u>\$ 1,014,126</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。其相關條款及截至一〇〇年十二月三十一日止已動用金額如下：

			授 信 期 間	年 利 率 %	償 還 辦 法
	授 信 額 度	已 動 用 金 額		(浮 動)	
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	2.09	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 150%，惟自一〇〇年度起應不得高於 140%。
3. 本期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。

本公司及子公司九十九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，惟於提供合併財務報表當年九月三十日前完成改善，則不視為違約。然本公司及子公司鑑於截至一〇〇年九月三十日止，本公司及子公司恐仍未符合聯合貸款合約之約定，是以提前於一〇〇年九月二日申請豁免九十九年度合併財務承諾，並於一〇〇年十月二十五日獲得多數銀行（達三分之二（含）以上）同意，是以未將上述長期借款轉列為一年內到期之長期借款。

本公司及子公司一〇〇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，惟於提供合併財務報表當年九月三十日前完成改善，則不視為違約。本公司依據附註一所述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，是以未將上述長期借款轉列為一年內到期之長期借款。

因本公司及子公司無法符合前述若干財務比率與標準，應以書面提出具體改善財務措施予額度管理銀行，並應就本項未償還餘額，各分項授信貸款利率加碼 0.25%。

九六聯貸案

本公司於九十六年十二月十二日與彰化商業銀行等九家金融機構簽訂總額度為 1,000,000 千元之聯合授信合約（簡稱九六聯貸案），已於九十九年五月全數由九九聯貸案償還。其相關條款如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	年 利 率 % (浮動)	償 還 辦 法
甲 項	\$ 250,000	\$ 250,000	自首次動用日起算 至屆滿五年之日 止	2.51	每半年攤還一次，共七期。
乙 項	250,000	250,000	自首次動用日起算 至屆滿五年之日 止	2.51	每半年攤還一次，共十期。
丙 項	400,000	400,000	自首次動用日起算 至屆滿五年之日 止	2.51	每半年攤還一次，共七期。
丁 項	250,000	250,000	自首次動用日起算 至屆滿五年之日 止	2.51	視公司資金狀況於授信額度期限到期前償還。

於乙項授信額度開始分期攤還前，丁項授信僅得於壹億元範圍內動用；另保留丁項授信額度壹億伍仟萬元，於乙項授信開始分期攤還後，始得於該項授信已攤還之額度範圍內動用丁項授信。

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，本公司及子公司合併財務報表之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形資產淨值，應達授信合約之規定。倘本公司及子公司無法符合前述各項財務比率與標準，應以書面提出具體改善財務措施予額度管理銀行，並依合約之規定申請多數聯合授信銀行之同意豁免該違約狀態，惟本公司及子公司應就本項未償還餘額，各分項授信貸款利率加碼 0.25%。

上述九六聯貸案，除其他有關規定外，本公司及子公司年度及半年度合併財務報表須維持下列財務比例：

1. 流動比率不得低於 100%。
2. 負債比率（負債／有形資產淨值）九十七年七月起不得高於 170%，九十八年度不得高於 140%，九十九年度不得高於 110%。
3. 調整加回折舊及攤銷費用後計算之利息保障倍數不得低於四倍。
4. 有形資產淨值不得低於 850,000 千元。

十二、員工退休金

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 12,424 千元及 9,873 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準備金，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。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
服務成本	\$ 291	\$ 345
利息成本	673	529
退休基金資產之預期報酬	(515)	(429)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	778	778
	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 1,223</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(31,194)	(25,143)
累積給付義務	(31,194)	(25,143)
未來薪資增加之影響數	(9,744)	(8,495)
預計給付義務	(40,938)	(33,638)
退休金資產公平價值	25,180	23,764
提撥狀況	(15,758)	(9,874)
未認列過渡性淨給付義務	8,565	9,343
退休金損(益)未攤銷餘額	8,284	(881)
補列之應計退休金負債	(7,105)	-
應計退休金負債	<u>(\$ 6,014)</u>	<u>(\$ 1,412)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 精算假設

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.25%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

	一〇〇年度	九十九年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 3,739</u>	<u>\$ 3,359</u>

(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 2,592</u>	<u>\$ -</u>
---------------	-----------------	-------------

子公司無錫倉佑及無錫德賓係依當地法令規定，按地方標準工資提撥養老保險費，繳付政府有關部門。子公司無錫倉佑係按大陸地方實際工資百分之四十三點七提撥，公司負擔百分之三十二點七，員工相對提撥百分之十一。子公司無錫德賓係按大陸地方實際工資百分之

二十八提撥，公司負擔百分之二十，員工相對提撥百分之八。一〇〇及九十九年度提撥之養老保險費分別為 21,825 千元及 13,557 千元。

十三、母公司股東權益

員工認股權證

本公司於九十三年七月五日經行政院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。

一〇〇及九十九年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇〇年度		九十九年度	
	單位	加權平均行使價格	單位	加權平均行使價格
年初流通在外	1,411	\$ 12.61	1,471	\$ 12.61
本年度發行	-		-	
本年度行使	-		-	
本年度沒收	(265)	12.61	(60)	12.61
年底流通在外	<u>1,146</u>	12.61	<u>1,411</u>	12.61
年底可行使之認股權	<u>1,146</u>		<u>1,411</u>	

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	行使價格之 範圍(元)	流通在外 單位(千)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外 加權平均行 使價格(元)	可行使單 位(千)	可行使之 認股權加 權平均行使 價格(元)
一〇〇年底	<u>\$ 12.61</u>	1,146	0.5	<u>\$ 12.61</u>	1,146	<u>\$ 12.61</u>
九十九年底	<u>\$ 12.61</u>	1,411	1.5	<u>\$ 12.61</u>	1,411	<u>\$ 12.61</u>

一〇〇及九十九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%

		一〇〇年度	九十九年度
淨利（損）	報表認列之母公司股東淨利（損）	\$16,550	(\$ 75,564)
	擬制母公司股東淨利（損）	17,433	(74,227)
基本每股淨利（損）	報表認列之母公司股東每股淨利（損）	0.18	(0.82)
（元）	擬制母公司股東每股淨利（損）	0.19	(0.81)

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但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），得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，當公司無虧損時，前述資本公積亦得以現金分配。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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，當公司無虧損時，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基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 5% 及 3% 計算。惟本公司一〇〇及九十九年底皆為累積虧損，因此未予估列員工紅利與董監酬勞費用。

本公司股東常會於九十九年六月通過由董事會擬議之九十八年度虧損撥補案，以發行溢價之資本公積 163,692 千元及法定盈餘公積 50,820 千元彌補虧損；復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，以發行溢價之資本公積 40,327 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。

金融商品未實現損失及土地重估增值係長期股權投資依持股比例認列。

十四、所得稅

(一) 帳列稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	一〇〇年度	九十九年度
稅前淨利（損）依法定稅率計算之所得稅	\$ 5,111	(\$ 9,084)

（接次頁）

(承前頁)

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
權益法認列之		
國內收益	(\$ 2,515)	(\$ 2,122)
其 他	748	987
暫時性差異		
權益法認列之		
投資損失(收		
益)	274	(2,074)
呆帳損失(轉回		
利益)	(380)	513
存貨跌價損失		
(轉回利益)	(6,680)	2,664
(已)未實現兌		
換損失	(1,188)	2,292
其 他	1,827	338
虧損扣抵利益	<u>4,301</u>	<u>7,495</u>
當年度應納所得稅	1,498	1,009
遞延所得稅		
暫時性差異	6,214	(21,919)
投資抵減	3,676	37,059
虧損扣抵	(5,190)	(6,122)
因稅法改變產生之		
變動影響數	-	9,855
因稅法改變產生之		
備抵評價調整	-	(3,505)
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>825</u>
	<u>\$ 6,198</u>	<u>\$17,202</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一百零八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
投資抵減	\$42,633	\$ 17,154
未實現存貨損失	21,178	27,858
未實現呆帳損失	1,173	1,617
未實現兌換損失	1,104	2,292
其他	<u>3,971</u>	<u>1,892</u>
	70,059	50,813
減：備抵評價	<u>38,419</u>	<u>13,059</u>
	<u>31,640</u>	<u>37,754</u>
遞延所得稅資產（負債）		
投資抵減	48,979	91,612
虧損扣抵	23,111	17,921
未實現投資損失	14,126	13,852
換算調整數	(8,307)	-
未實現減損損失	770	770
其他	<u>449</u>	<u>701</u>
	79,128	124,856
減：備抵評價	<u>43,255</u>	<u>82,090</u>
	<u>35,873</u>	<u>42,766</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$67,513</u>	<u>\$ 80,520</u>

(三) 截至一〇〇年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

		尚未抵減餘額及最後抵減年度		
法令依據	抵減項目	一〇一年	一〇二年	合計
促進產業升級條例	機器設備	\$30,237	\$ 78	\$30,315
	研發投抵	12,219	5,255	17,474
	人才培訓	177	96	273
	貧瘠地區	-	43,550	43,550
		<u>\$42,633</u>	<u>\$48,979</u>	<u>\$91,612</u>

(四) 截至一〇〇年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 61,328	一〇七
49,313	一〇八
<u>25,303</u>	一〇九
<u>\$135,944</u>	

(五) 截至一〇〇年十二月底止，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
九十九年	一〇〇年～一〇四年

(六) 本公司營利事業所得稅申報案件，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。

一〇〇年及九十九年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為5,665千元及4,077千元。

一〇〇及九十九年度為累積虧損，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。

(八) 子公司 Giant Finance Inc.、All-Aspect International Corp.、Powerful International Group Ltd.、Assets Engineering Corp. 及 Business International Corp.分別依英屬維爾京群島及薩摩亞之法律規定，免納營利事業所得稅，惟若有利息收入之扣繳稅款則列入當年度所得稅費用。無錫倉佑及無錫德賓係依據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法令及其他令頒法規，除得享受所得稅減半優惠稅率（12%）外，並自二〇〇八年度起適用兩免三減半之所得稅優惠，惟截至本年度止尚為累積虧損，故無須繳納所得稅。

十五、用人、折舊及攤銷費用

	一	〇	〇	年	度	九	十	九	年	度
	營	業	成	本	營	業	費	用	合	計
用人費用										
薪資費用	\$ 252,859		\$ 71,201		\$ 324,060	\$ 202,492		\$ 70,090		\$ 272,582
退休金	29,972		5,504		35,476	19,820		4,833		24,653
勞健保	17,916		5,107		23,023	13,743		4,617		18,360
其他	22,046		4,789		26,835	16,758		4,806		21,564
	<u>\$322,793</u>		<u>\$ 86,601</u>		<u>\$409,394</u>	<u>\$252,813</u>		<u>\$ 84,346</u>		<u>\$337,159</u>
折舊費用	\$142,307		\$ 14,894		\$157,201	\$147,262		\$ 20,458		\$167,720
攤銷費用	21,568		4,456		26,024	25,351		8,103		33,454

十六、每股盈餘

員工認股權證列入計算稀釋每股盈餘時產生反稀釋作用，是以不列入計算稀釋每股盈餘。

	金 額 (分 子)	股 數 (分 母)	每 股 淨 利 (損) (元)
	稅 前 稅 後	(千 股)	稅 前 稅 後
一 〇 〇 年 度			
基本每股盈餘			
歸屬母公司普通股股東本年度淨利	<u>\$ 21,250</u>	<u>\$ 16,550</u>	<u>91,632</u>
			\$ 0.23 \$ 0.18
九 十 九 年 度			
基本每股淨損			
歸屬母公司普通股股東本年度淨損	<u>(\$ 59,371)</u>	<u>(\$ 75,564)</u>	<u>91,632</u>
			(0.65) (0.82)

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收盤價，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

	一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
非 衍 生 性 金 融 商 品	帳 面 價 值 公 平 價 值	帳 面 價 值 公 平 價 值
資 產		
存出保證金	\$ 201 \$ 201	\$ 671 \$ 671
受限制資產（流動／非流動）	84,050 84,050	61,548 61,548
負 債		
長期借款（含一年內到期部份）	1,188,809 1,188,809	1,298,751 1,298,751

(二) 本公司及子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、應收帳款－淨額、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款(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. 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。
3. 受限制資產(質押銀行存款)及存出保證金係以現金存出，並無確定之收付期間，因是以帳面價值為公平價值。

(三) 本公司及子公司一〇〇年及九十九年底具利率變動之公平價值風險金融資產分別為 42,212 千元及 54,464 千元，金融負債分別為 47,602 千元及 0 千元；一〇〇年及九十九年底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 226,715 千元及 90,784 千元，金融負債分別為 1,311,136 千元及 1,368,751 千元。

(四) 本公司及子公司一〇〇及九十九年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產利息收入總額分別為 679 千元及 452 千元，金融負債利息費用總額(含資本化利息)分別為 40,483 千元及 37,599 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，將使其平價值產生變動，新台幣兌換外幣變動1%，將使一〇〇年底金融商品公平價值變動1,820千元。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不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融

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。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，一〇〇年及九十九年底最大信用風險與其帳面價值相同。

本公司及子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 〇 年 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 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	\$ 82,684	17	\$ 48,199	13
B 客戶	<u>69,386</u>	<u>14</u>	<u>52,899</u>	<u>14</u>
	<u>\$152,070</u>	<u>31</u>	<u>\$101,098</u>	<u>27</u>

3. 流動性風險

本公司及子公司一〇〇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

本公司及子公司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%，將增加本公司及子公司未來現金淨流出10,995千元。

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
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
嘉義鋼鐵股份有限公司（嘉鋼公司）	採權益法之被投資公司
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
中佑鑄造（唐山）有限公司（中佑鑄造）	採權益法之間接被投資公司
盎如有限公司（盎如）	負責人為本公司董事之配偶
順嚮工業股份有限公司（順嚮工業）	負責人為本公司之董事
德賓汽車有限公司（德賓汽車）	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	一 〇 〇 年 度				九 十 九 年 度			
			估銷貨 收入淨				估銷貨 收入淨	
	金	額	額	%	金	額	額	%
梁鑫實業	\$2,700		-		\$2,494		-	
德賓汽車	409		-		544		-	
	<u>\$3,109</u>		<u>-</u>		<u>\$3,038</u>		<u>-</u>	

本公司一〇〇年度對德賓汽車之交易，除銷貨收入為409千元外，尚有銷貨退回2,373千元，是以產生淨銷貨退回1,964千元。

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

	一 〇 〇 年 度				九 十 九 年 度			
			估銷貨 收入淨				估銷貨 收入淨	
關 係 人 名 稱	金	額	額	%	金	額	額	%
嘉鋼公司	<u>\$15,522</u>		<u>1</u>		<u>\$9,052</u>		<u>1</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，收款條件約為二個月收款。

2. 進貨及託外加工支出

	一〇〇年度		九十九年度	
	估進貨		估進貨	
	金	額淨額 %	金	額淨額 %
順嚮工業	\$ 92,542	10	\$ 78,906	9
嘉鋼公司	26,528	3	23,584	3
益如	13,360	1	25,332	3
其他	1,387	-	1,893	-
	<u>\$133,817</u>	<u>14</u>	<u>\$129,715</u>	<u>15</u>

本公司及子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，付款條件為貨到付款及月結二至四個月付款，惟得依雙方協議調整為預付貨款。

3. 財產交易

本公司一〇〇及九十九年度分別出售土地、廠房、機器設備及模刀檢治具等予嘉鋼公司，各期售價分別為49,000千元及4,212千元，分別產生處分利益分別為2,014千元及972千元，列入處分固定資產及閒置資產損失淨額項下。

4. 資金融通

關係人資金融通予本公司之明細如下（列入其他應付款項下）— 僅九十九年度

關係人名稱	最高餘額	日期	年底餘額	年利率 (%)	利息支出	年底抵押情形
梁鑫實業	\$ 34,760	99.01	\$ -	-	\$ -	無

5. 年底餘額

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	估各該科目餘額 %		估各該科目餘額 %	
	金	額	金	額
應收票據				
嘉鋼公司	\$ 2,353	52	\$ 1,992	45
德賓汽車	318	7	153	3
	<u>\$ 2,671</u>	<u>59</u>	<u>\$ 2,145</u>	<u>48</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一 十 二 月	〇 三 十 一 日	〇 三 十 一 日	年 九 十 二 月	十 三 十 一 日	九 十 二 月	十 三 十 一 日	年 九 十 二 月
	金	額	額	%	金	額	額	%
應收帳款								
嘉鋼公司	\$	2,809		1	\$	2,046		1
其 他		<u>495</u>		<u>-</u>		<u>662</u>		<u>-</u>
	\$	<u>3,304</u>		<u>1</u>	\$	<u>2,708</u>		<u>1</u>
其他應收款								
梁鑫實業	\$	107		1	\$	47		55
德賓汽車		<u>36</u>		<u>-</u>		<u>3,370</u>		<u>1</u>
		143		1		3,417		56
減：備抵呆帳		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>3,248</u>		<u>53</u>
	\$	<u>143</u>		<u>1</u>	\$	<u>169</u>		<u>3</u>
應付帳款－關係人								
順嚮工業	\$44,707		12		\$45,039		12	
嘉鋼公司	12,274		3		14,110		4	
益 如	5,999		2		6,424		2	
中佑鑄造	289		-		161		-	
梁鑫實業	<u>221</u>		<u>-</u>		<u>60</u>		<u>-</u>	
	<u>\$63,490</u>		<u>17</u>		<u>\$65,794</u>		<u>18</u>	
應付費用								
順嚮工業	\$	723		-	\$	4,175		3
其 他		<u>34</u>		<u>-</u>		<u>146</u>		<u>-</u>
	\$	<u>757</u>		<u>-</u>	\$	<u>4,321</u>		<u>3</u>

6. 其 他

董事長鄧惠哲及副董事長蘇錦柱為本公司及子公司
長、短期借款及應付商業本票之連帶保證人。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
薪 資	\$ 7,594	\$ 9,225
獎 金	206	748
特 支 費	<u>286</u>	<u>153</u>
	<u>\$ 8,086</u>	<u>\$ 10,126</u>

十九、質抵押之資產

本公司及子公司下列資產業經提供作為本公司長、短期借款及進口原物料關稅之擔保：

	帳 面 價 值	帳 面 價 值
	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
受限制資產（含非流動）		
活期存款－備償戶	\$ 6,973	\$ 7,084
定期存款	<u>77,077</u>	<u>54,464</u>
	<u>84,050</u>	<u>61,548</u>
固定資產		
土地	212,411	231,938
建築物	353,260	390,590
機器設備	<u>392,432</u>	<u>458,815</u>
	<u>958,103</u>	<u>1,081,343</u>
其他資產		
閒置機器設備淨額	<u>6,489</u>	<u>7,891</u>
	<u>\$1,048,642</u>	<u>\$1,150,782</u>

二十、截至一〇〇年底之重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司為長短期借款開立之保證票據為 2,200 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) 本公司與子公司相互背書保證情形詳附表二。

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	一〇〇年十二月三十一日				九十九年十二月三十一日			
	外	幣	匯	率	外	幣	匯	率
貨幣性項目								
美金	\$ 10,896	30.27	\$ 329,781		\$ 19,176	29.21	\$ 560,216	
歐元	3,724	39.75	148,040		2,715	38.78	105,289	
日圓	28,380	0.39	11,084		48,561	0.36	17,299	

（接次頁）

(承前頁)

	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
人民幣	\$ 28,097	4.80	\$ 134,993	\$ 30,096	4.35	\$ 130,934
澳幣	641	30.73	19,702	411	29.59	12,161
採權益法之 長期股權投資						
美金	1,064	30.28	32,213	1,211	29.08	35,227
金融負債						
貨幣性項目						
美金	11,069	30.08	332,947	14,253	29.09	414,590
歐元	337	38.65	13,030	176	42.51	7,492
人民幣	23,659	4.89	115,624	-	-	-

二二、附註揭露事項

(一) 本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. 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。

(四) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：詳附表七。

二三、營運部門財務資訊

自一〇〇年一月一日起開始適用新發佈之財務會計準則第四十一號「營運部門資訊之揭露」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司之應報導部門如下：

(一) 倉佑公司

(二) 無錫倉佑

(三) 其他

部門收入與營運結果、部門資產及負債

	倉佑公司	無錫倉佑	其他	調整及沖銷	合併
一〇〇年					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,442,780	\$ 518,144	\$ 26,169	\$ -	\$ 1,987,093
來自母公司及合併子公司之收入	<u>2,319</u>	<u>48,705</u>	<u>-</u>	<u>(51,024)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,445,099</u>	<u>\$ 566,849</u>	<u>\$ 26,169</u>	<u>(\$ 51,024)</u>	<u>\$ 1,987,093</u>
部門利益	<u>\$ 197,245</u>	<u>\$ 32,448</u>	<u>\$ 9,267</u>	<u>\$ 1,683</u>	\$ 240,643
營業費用					(229,613)
營業外收入及利益					58,187
營業外費用及損失					(45,711)
稅前淨利					<u>\$ 23,506</u>
少數股權利益					<u>\$ 758</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,056,101</u>	<u>\$ 773,517</u>	<u>\$ 1,867,519</u>	<u>(\$ 1,774,698)</u>	\$ 2,922,439
長期投資					<u>103,636</u>
資產合計					<u>\$ 3,026,075</u>

(接次頁)

(承前頁)

九	十	九	年	度	倉 佑 公 司	無 錫 倉 佑 其	他	調 整 及 沖 銷	合	併
來自母公司及合併子公司以外客										
戶之收入					\$ 1,180,385	\$ 400,431	\$ 25,403	\$ -		\$ 1,606,219
來自母公司及合併子公司之收入					<u>3,833</u>	<u>48,470</u>	<u>-</u>	<u>(52,303)</u>		<u>-</u>
收入合計					<u>\$ 1,184,218</u>	<u>\$ 448,901</u>	<u>\$ 25,403</u>	<u>(\$ 52,303)</u>		<u>\$ 1,606,219</u>
部門利益					<u>\$ 135,779</u>	<u>\$ 53,532</u>	<u>\$ 7,510</u>	<u>\$ 4,370</u>		<u>\$ 201,191</u>
營業費用										(236,922)
營業外收入及利益										49,721
營業外費用及損失										(68,844)
稅前淨損										<u>(\$ 54,854)</u>
少數股權利益										<u>\$ 3,508</u>
可辨認資產					<u>\$2,063,992</u>	<u>\$ 735,711</u>	<u>\$ 2,163,833</u>	<u>(\$ 2,119,746)</u>		<u>\$ 2,843,790</u>
長期投資										<u>91,912</u>
資產合計										<u>\$ 2,935,702</u>

其他部門資訊

	折 舊 與 攤 銷	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
倉佑公司		\$133,623	\$147,401
無錫倉佑		47,880	51,953
其 他		<u>1,722</u>	<u>1,820</u>
		<u>\$183,225</u>	<u>\$201,174</u>

地區別資訊

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
	估 營 業	估 營 業
	收 入 淨	收 入 淨
	金 額 額 %	金 額 額 %
美 洲	\$ 897,993 45	\$ 739,909 46
亞 洲	701,635 35	238,146 15
歐 洲	239,347 13	147,684 9
其 他	<u>122,153 6</u>	<u>18,998 1</u>
	<u>\$1,961,128 99</u>	<u>\$1,144,737 71</u>

上述外銷收入資訊，係已沖銷合併個體間交易後之餘額。

重要客戶資訊

本公司及子公司其收入佔合併損益表上營業收入淨額 10%以上之客戶明細如下：

	一 〇 〇 年 度				九 十 九 年 度			
			估 營 業 收 入 淨				估 營 業 收 入 淨	
	金	額	額	%	金	額	額	%
A 客戶	\$189,232			9	\$178,215			11
B 客戶	156,111			8	161,432			10
	<u>\$345,343</u>			<u>17</u>	<u>\$339,647</u>			<u>21</u>

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇〇年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- （一）金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由郭良圭財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 目 的	前 行 情 形
1. 評估階段：（九十八年十二月至一〇〇年九月）		
◎ 成立專案小組	財務長	已完成
◎ 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務部	已完成
◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部	已完成
◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務部	已完成
◎ 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	已完成
◎ 完成資訊系統應做調整之評估	財務部及資訊部	已完成

（接次頁）

(承前頁)

計	畫	內	容	主 要 目 前 執 行 單 位 執 行 情 形
			◎ 完成內部控制應做調整之評估	財務部及資 訊部 已完成
2.	準備階段：	(一〇〇年十月至一〇〇年十二月)		
	◎ 決定 IFRSs 會計政策		財務部	已完成
	◎ 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇		財務部	已完成
3.	實施階段：	(一〇一年一月至一〇二年四月)		
	◎ 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表		財務部	進度正常(尚未完成)
	◎ 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製		財務部	進度正常(尚未完成)
	◎ 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整		財務部及資 訊部	進度正常(尚未完成)

(二) 截至一〇〇年底，本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

1. 認列與衡量重大差異

會 計 議 題	差 異 說 明
員工福利－退休金	依我國一般公認會計原則，不允許將退休金計畫相關精算損益直接認列於權益項下，精算損益須採用攤銷方式認列。轉換為 IFRSs 後，得選擇將來自確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。
員工福利－帶薪假之認列	我國一般會計原則下，無明文規定可累積之員工支薪假，須於員工服務期間內估計入帳。惟依 IFRSs 規定，可累積之員工支薪假給付係短期酬勞成本之一種，須於員工服務期間內估計入帳。不可累積之員工支薪假則於員工使用休假時認列。

(接次頁)

(承前頁)

會計議題	差異說明
資本公積處理	依我國財務會計準則公報所產生之資本公積，處理原則如下： 1. IFRSs 未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。 2. 非屬前款，且不符 IFRSs 規定者，應於轉換日調整保留盈餘。

2. 表達與揭露重大差異

會計議題	差異說明
備抵銷貨退回及折讓之分類	轉換為 IFRSs 後，原帳列應收帳款減項之備抵銷貨退回及折讓依其性質重分類為負債準備。
遞延所得稅資產或負債之分類及備抵評價	1. 依我國一般公認會計原則，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。 2. 依我國一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
出租資產及閒置資產之分類	轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為投資性不動產或不動產、廠房及設備。
土地使用權	依我國一般公認會計原則，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為 IFRSs 後，予以單獨列為預付租賃款。

上表各項差異中之部分項目，可能因本公司及子公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，而於轉換時不致產生重大影響金額。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

倉佑實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一〇〇年度

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		實際撥貸金額(註三)	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保		對個別對象資金貸與品價值限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
				最高餘額	期末餘額							名稱	價值		
0	本公司	All-Aspect International Corp.	其他應收款－關係人	\$ 30,693 (USD 1,014 千元)	\$ 340,252	\$ 21,808 (USD 720 千元)	-	(註一)	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 381,156	\$ 381,156
1	Giant Finance Inc.	無錫倉佑汽車配件有限公司	其他應收款－關係人	102,935 (USD 3,400 千元)	130,243 (USD 4,302 千元)	96,880 (USD 3,200 千元)	3.7~5.0	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	132,150 (USD 4,365 千元)	132,150 (USD 4,365 千元)
		倉佑實業股份有限公司	其他應收款－關係人	25,885 (USD 855 千元)	130,243 (USD 4,302 千元)	-	-	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	132,150 (USD 4,365 千元)	132,150 (USD 4,365 千元)
		無錫德賓汽車變速器有限公司	其他應收款－關係人	3,028 (USD 100 千元)	130,243 (USD 4,302 千元)	-	5.0~6.8	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	132,150 (USD 4,365 千元)	132,150 (USD 4,365 千元)
		Business International Corp.	其他應收款－關係人	5,147 (USD 170 千元)	130,243 (USD 4,302 千元)	3,633 (USD 120 千元)	-	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	132,150 (USD 4,365 千元)	132,150 (USD 4,365 千元)
		All-Aspect International Corp.	其他應收款－關係人	5,147 (USD 170 千元)	130,243 (USD 4,302 千元)	-	-	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	132,150 (USD 4,365 千元)	132,150 (USD 4,365 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	127,155 (USD 4,200 千元)	142,686 (USD 4,713 千元)	96,880 (USD 3,200 千元)	5.0	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	145,502 (USD 4,806 千元)	145,502 (USD 4,806 千元)
		倉佑實業股份有限公司	其他應收款－關係人	11,505 (USD 380 千元)	142,686 (USD 4,713 千元)	-	-	(註一)	-	短期營運資金週轉	-	-	-	145,502 (USD 4,806 千元)	145,502 (USD 4,806 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 及 Business：

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

註三：編製合併財務報表時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一〇〇年度

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 關 係	對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 一)	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	\$ 571,735	\$ 111,412 (USD 3,680 千 元)	\$ 111,412 (USD 3,680 千 元) (註三)	\$ 7,266 (USD 240 千 元)	11.69	\$ 762,313
		Giant Finance Inc.	子 公 司	571,735	151,375 (USD 5,000 千 元)	151,375 (USD 5,000 千 元) (註四)	-	15.89	762,313
		Business International Corp.	子 公 司	571,735	151,375 (USD 5,000 千 元)	151,375 (USD 5,000 千 元) (註四) \$ 414,162 (USD 13,680 千 元)	-	15.89	762,313
	Giant Finance Inc.	倉佑實業股份有限公司	母 公 司	198,241 (USD6,548 千 元)	55,000	\$ 55,000 (註五)	21,526 (USD 711 千 元)	16.65	264,331 (USD 8,731 千 元)
	Business International Corp.	倉佑實業股份有限公司	母 公 司	218,252 (USD7,209 千 元)	55,000	55,000 (註五) \$ 110,000	21,132 (USD 698 千 元)	15.12	291,003 (USD 9,612 千 元)

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：截至一〇〇年十二月底動用金額為 45,413 千元（USD1,500 千元）。

註四：截至一〇〇年十二月底背書保證額度已全數動用。

註五：截至一〇〇年十二月底動用金額為 40,000 千元。

倉佑實業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國一〇〇年十二月三十一日

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. 嘉義鋼鐵股份有限公司	子公司 子公司 採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	11,545,000	\$ 329,470	100	\$ 330,396	註
			採權益法之長期股權投資	50,000	26,344	100	26,561	註
			採權益法之長期股權投資	4,648,171	70,995	31	70,995	
					<u>\$ 426,809</u>		<u>\$ 427,952</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 子公司 子公司 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	812,500	\$ 14,257	62	\$ 14,257	註
			採權益法之長期股權投資	2,500	61	50	61	註
			採權益法之長期股權投資	9,010,000	272,879	75	272,879	註
			採權益法之長期股權投資	1,680,000	32,641	24	32,641	
			採權益法之長期股權投資	240,000	(428)	24	(108)	
					<u>\$ 319,410</u>		<u>\$ 319,730</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	<u>\$ 22,928</u>	100	<u>\$ 22,928</u>	註
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	<u>\$ 350,482</u>	100	<u>\$ 350,482</u>	註
嘉義鋼鐵股份有限公司	股 票 Star Bridge Holding Limited 中佳國際股份有限公司 Hight Standard Limited	子公司 子公司 子公司	採權益法之長期股權投資	3,640,000	\$ 66,273	100	\$ 66,273	
			採權益法之長期股權投資	4,000,000	46,379	100	46,379	
			採權益法之長期股權投資	550,000	4,936	55	4,936	
					<u>\$ 117,588</u>		<u>\$ 117,588</u>	
	投資型保單 金準變額萬能壽險（甲型）		備供出售金融資產－非流動	362	\$ 205	-	\$ 205	

(接 次 頁)

（承前頁）

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	
Star Bridge Holding Limited	Leading Best Group Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	3,640,000	\$ 70,721	52	\$ 70,721	
	Wishing Pond International Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	520,000	(<u>927</u>) <u>\$ 69,794</u>	52	(<u>927</u>) <u>\$ 69,794</u>	
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	<u>\$ 136,677</u>	100	<u>\$ 136,677</u>	
中佳國際股份有限公司	Elite Star International Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	550,000	<u>\$ 33,695</u>	55	<u>\$ 33,695</u>	
Elite Star International Ltd.	太倉中佑機械工業有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,100,000	<u>\$ 60,770</u>	100	<u>\$ 60,770</u>	

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國一〇〇年度

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 認 列 之		帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				
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	\$ 329,470	(\$ 2,944)	(\$ 3,870)	逆流交易未實現利益 926 千元 (註二)
	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	26,344	1,026	2,256	側流交易已實現利益 1,230 千元 (註二)
	嘉義鋼鐵股份有限公司	台 灣	鋼鐵之鑄造及加工買賣	47,257	47,257	4,648,171	31	70,995	46,143	14,795	股權淨值攤銷 616 千元
Giant Finance Inc.								<u>\$ 426,809</u>		<u>\$ 13,181</u>	
	Powerful International Group Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	26,348	26,348	812,500	62	\$ 14,257	616	\$ 381	註二
	Assets Engineering Corp.	英屬維京群島	轉投資及國際貿易	85	85	2,500	50	61	(30)	(15)	註二
	Business International Corp.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	292,781	292,781	9,010,000	75	272,879	2,152	1,614	註二
	Leading Best Group Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	54,644	54,644	1,680,000	24	32,641	(25,421)	(6,101)	
	Wishing Pond International Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	(註一)	(註一)	240,000	24	(428)	845	256	順流交易已實現利益 53 千元
							<u>\$ 319,410</u>		<u>(\$ 3,865)</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>\$ 22,928</u>	647	<u>\$ 647</u>	註二
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>\$ 272,879</u>	91	<u>\$ 91</u>	註二
嘉義鋼鐵股份有限公司	Star Bridge Holding Limited	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	116,412 (美金 3,687 千元)	116,412 (美金 3,687 千元)	3,640,000	100	\$ 66,273	(13,474)	(\$ 13,474)	
	中佳國際股份有限公司	台 灣	轉投資及國際貿易	40,000	40,000	4,000,000	100	46,379	1,440	1,440	
	Hight Standard Limited	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	(註一)	(註一)	550,000	55	<u>4,936</u> <u>\$ 117,588</u>	8,713	<u>4,792</u> <u>(\$ 7,242)</u>	
Star Bridge Holding Limited	Leading Best Group Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	107,212 (美金 3,687 千元)	107,212 (美金 3,687 千元)	3,640,000	52	\$ 70,721	(25,421)	(\$ 13,219)	
	Wishing Pond International Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	(註一)	(註一)	520,000	52	(927)	845	555	順流交易已實現利益 116 元
								<u>\$ 69,794</u>		<u>(\$ 12,664)</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>\$ 136,677</u>	(25,244)	<u>(\$ 25,244)</u>	

(接 次 頁)

（承前頁）

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 認 列 之		備 註			
				本 期 期 末	上 期 期 末	數 比 率 (%)	帳 面 金 額		本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
中佳國際股份有限公司	Elite Star International Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	25,475 (美金 550 千元)	25,475 (美金 550 千元)	550,000	55	\$ 33,695	5,650	\$ 3,107	
Elite Star International Ltd.	太倉中佑機械工業有限公司	中國大陸	生產汽車零件、各種機械配件 之製造與銷售	45,807 (美金 1,575 千元)	45,807 (美金 1,575 千元)	2,100,000	100	\$ 60,770	6,064	\$ 6,064	

註一：尚未匯入投資款。

註二：編製合併財務報表時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一〇〇年度

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 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	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
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)	62	\$ 401 (註四)	\$ 14,257 (註四)	\$ -
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	68 (註四)	272,879 (註四)	-
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	(6,101)	32,641	-
							<u>\$ 374,158</u> (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)	\$571,735

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：

$$\$952,891 \times 60\% = \$571,735$$

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。

註四：編製合併財務報表時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一〇〇年度

附表五之一

單位：新台幣／美金千元
(另予註明者除外)

嘉義鋼鐵

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 年 年 初	本 年 年 底		本公司直接或間接投資之持股比例（％）	本 年 度 認 列 投 資 （ 損 ） 益	本 年 度 投 資 帳 面 價 值	截至本年度末止已匯回投資收益	
				自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額					
					匯 出	收 回					
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 千元)	註一	\$ 116,502 (USD 3,686 千元)	\$ -	\$ -	\$ 116,502 (USD 3,686 千元)	52	(\$ 13,126)	\$ 71,072	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註二及三)
\$116,502 (USD3,686 千元)	\$138,619

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：嘉義鋼鐵公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$231,032 \times 60\% = \$138,619$$

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子公司
大陸投資資訊
民國一〇〇年度

附表五之二

單位：新台幣／美金千元
(另予註明者除外)

中佳國際

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 年 年 初	本 年 年 底		本公司直接或	本 年 度 認 列	本 年 度 投 資	截至本年度止	
				自 台 灣 匯 出	自 台 灣 匯 出	間 接 投 資 之	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額				自 台 灣 匯 出
				累 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	累 積 投 資 金 額				
太倉中佑機械工業有限公司	汽車零件及各種機器 配件之生產與銷售	\$ 63,578 (USD 2,100 千元)	註一	\$ 25,492 (USD 842 千元)	\$ -	\$ -	\$ 25,492 (USD 842 千元)	55	\$ 3,335	\$ 33,424	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額（註二）
\$25,492 (USD842 千元)	\$80,000

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：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 千萬元以下者，其限額為 8 千萬元。

倉佑實業股份有限公司及子公司

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

民國一〇〇年度

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（註）		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	\$ 2,319	T/T 120 天	\$ -	-	\$ 1,622	-	\$ -
		進貨	48,705	T/T 60 天	-	-	(3,672)	1	926

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇〇及九十九年度

附表七

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
一〇〇年度 0	倉佑實業公司	無錫倉佑汽車配件有限公司	1	銷 貨	\$ 2,319	註六	-
			1	進 貨	48,705	註四	2
			1	應收帳款	1,622	註六	-
			1	應付帳款	3,672	註四	-
		All-Aspect International Corp.	1	其他應收款	21,808	註七	1
		無錫德賓汽車變速器有限公司	1	銷 貨	66	註六	-
	1	All－Aspect International Corp.	3	應收帳款	50,798	註六	2
	2	Business International Corp.	3	利息收入	5,614	註八	-
			3	其他應收款	97,505	註七	4
	3	Giant Finance Inc.	3	利息收入	4,268	註八	-
			3	其他應收款	97,433	註七	3
			3	利息收入	27	註八	-
		Business International Corp.	3	其他應收款	3,633	註七	-
4	無錫倉佑汽車配件公司	無錫德賓汽車變速器有限公司	3	銷 貨	1,760	註六	-
			3	進 貨	17	註四	-
			3	租金收入	822	註五	-
			3	水 電 費	294	註五	-
			3	其他應收款	102	註五	-

(接 次 頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來			情 形	
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	收 率
九十九年度 0	本 公 司	無錫倉佑汽車配件有限公司	1	銷 貨	\$ 3,833	註六	-	
			1	進 貨	48,470	註四	3	
			1	應收帳款	1,354	註六	-	
			1	應付帳款	5,895	註四	-	
			1	其他應付款	7,415	註七	-	
			1	其他應付款	11,051	註七	-	
			1	其他應收款	25,953	註七	1	
1	All－Aspect International Corp.	無錫倉佑汽車配件有限公司	3	銷 貨	3,000	註六	-	
				應收帳款	63,089	註六	2	
			3	其他應付款	4,944	註七	-	
2	Business International Corp.	無錫倉佑汽車配件有限公司	3	利息收入	6,787	註八	-	
			3	其他應收款	125,619	註七	4	
3	Giant Finance Inc.	無錫倉佑汽車配件有限公司	3	利息收入	4,914	註八	-	
			3	其他應收款	96,161	註七	3	
		無錫德賓汽車變速器有限公司	3	利息收入	198	註八	-	
			3	其他應收款	1,481	註七	-	
4	無錫倉佑汽車配件公司	無錫德賓汽車變速器有限公司	3	租金收入	840	註五	-	
			3	水 電 費	254	註五	-	
			3	銷貨收入	137	註六	-	
			3	其他應收款	65	註五	-	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

(接次頁)

（承前頁）

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：進貨之交易價格及付款條件與一般廠商並無顯著不同，付款條件約為月結四個月付款，惟得依雙方協議調整為預付貨款。

註五：租金係經雙方議價決定。

註六：銷貨收入之交易價格及收款條件與一般客戶無顯著不同，收款條件約為一至三個月收款，惟得視資金狀況依雙方協議延長收款期限或調整為預收貨款。

註七：視營運資金情形而定。

註八：依年利率 3.7%～6.8%計息。

倉佑實業股份有限公司

董事長:鄧惠哲