

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.

一〇一年度年報



中華民國 一〇二 年 5 月 12 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：會計主管

電話：(05)2200-888 分機 1800

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、陳珍麗會計師

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.....	8
一、 公司設立日期.....	8
二、 公司沿革.....	8
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.....	23
四、 會計師公費資訊.....	36
五、 更換會計師資訊.....	37
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.....	37
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.....	38
八、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	39
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.....	40
肆、 募資情形.....	41
一、 資本及股份.....	41
二、 公司債辦理情形.....	47
三、 特別股辦理情形.....	47
四、 海外存託憑證辦理情形.....	47
五、 員工認股權憑證辦理情形.....	48
六、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	48
七、 資金運用計劃執行情形.....	48
伍、 營運概況	49
一、 業務內容	49
二、 市場及產銷概況.....	54
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.....	60
四、 環保支出資訊.....	61
五、 勞資關係.....	61
六、 重要契約.....	62

陸、財務概況	63
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	63
二、最近五年度財務分析.....	65
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	67
四、最近年度財務報告.....	67
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	67
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.....	67
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項之評估.....	69
一、財務狀況.....	69
二、財務績效.....	70
三、現金流量.....	70
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	71
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.....	72
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止.....	73
七、其他重要事項.....	74
捌、特別記載事項.....	75
一、關係企業相關資料.....	75
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.....	79
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.....	79
四、其他必要補充說明事項.....	79
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.....	79

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一〇二年度股東常會，茲將一〇一年度經營成果及一〇二年度營運展望報告如下：

一、本公司一〇一年度營業結果：

(一)營業計劃實施成果

一〇一年度營收雖未較一〇〇年度有大幅增長，但在毛利率部份顯著提升，主要在於調整接單方向逐步淘汰毛利不佳產品，並且著重加強內部管理在於控制生產成本與管理費用，在品質方面持續改善品質減少客訴等因素下毛利率由一〇〇年度之 14% 提升到一〇一年度的 21%。

公司一〇一年度營收淨額為新台幣(以下同)1,463,072 仟元，營業利益 155,960 仟元，稅前淨利 146,287 仟元，稅前每股盈餘為 1.60 元，相較於一〇〇年度營收淨額 1,445,099 仟元，營業利益 25,628 仟元，稅前淨利 21,250 仟元，稅前每股盈餘為 0.23 元；獲利逐步穩定。

未來公司將持續強化事業部責任中心制的精實營運模式，運用核心技術將產品組合由零件跨至組件以增加產品附加價值，提升市場競爭力及內部經營績效。未來仍將以汽車自動變速箱為核心主軸，AM 市場部分，加強市場主流變速箱之需求資訊搜集進行自主開發，並與客戶技術交流合作，改良現行 OEM 之變速箱產品的缺點，爭取各大車廠自動變速箱零組件之翻修訂單；OEM 市場部分，整合倉佑具優勢之加工技術與外部精密加工技術，提升自主功能測試之能力，縮短開發時程。在 AM 與 OEM 之雙主軸營運模式下，培養策略協力體系，運用外部資源以提高整體獲利水準。公司將持續強化內部體質，並運用外部資源，以達成未來的營運目標，以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、員工及投資人。

(二)預算執行情形：(無)。

(三)財務收支及獲利能力分析：

年度		101 年度	100 年度	增(減)比例(%)
項目				
財務 收支	營業收入(仟元)	1,463,072	1,445,099	1.24
	營業毛利(仟元)	310,701	197,245	57.52
	稅後淨利(淨損)(仟元)	118,458	16,550	615.76
獲利 能力 分析	資產報酬率(%)	6.14	1.72	256.98
	股東權益報酬率(%)	11.83	1.78	564.61
	佔實收資本比率	營業利益(%)	2.80	507.86
		稅前純益(%)	2.32	587.93
	純益率(%)	8.10	1.15	604.35
	每股盈餘(元)	1.29	0.18	616.67

(四)研究發展狀況

101 年研發部門開發成果如下：

- 開發完成油電混合車變速箱零件產品
- 開發完成 CD4E 變速箱零組件，成功打入 Ford(OES)市場
- 開發完成 CLUTCH DRUM 產業機械零件
- 開發完成建立 NC 自動分度沖切專用機技術
- 開發完成台達電子電動馬達零件
- 開發完成電動車(增程系統)減速齒輪箱(原型樣品)
- 開發完成機械產業用零件產品
- 開發完成 AM 市場自動變速箱相關零組件

二、一〇二年營運計劃概要

(一) 經營方針

1. 銷售策略與計畫

(1) 銷售策略

a. 2013、2014 年仍以汽車自動變速箱為核心主軸，並從傳統 AT 逐步跨入 CVT、DCT：

甲、2013 年 AM 市場部分，進行自主開發，並爭取各大車廠自動變速箱翻修零組件之訂單。

乙、OEM 市場部分，主打「中價位、高品質、短交期、精密技術」之產品形象，成為客戶長期策略夥伴或主動爭取 OEM 客戶之訂單；並積極提升 CVT、DCT 產品之開發技術與製造穩定性，彌補傳統自動變速箱逐漸萎縮之市場

丙、增加產品的深度與廣度：單一零件->組件->系統件

b. 在產業機械部份，將繼續深耕 Pump 產品，建立完整之產品線，

並增加農業機械之開發。

(2) 銷售計畫

市場發展計畫

甲、AM 市場

- 1) 隨時與客戶保持訂單之追蹤、做為備料/生產之依據
- 2) 針對競爭對手的品質與成本不定時進行調查，避免市場瓜分
- 3) 持續安全庫存之建立與每季檢討

乙、OEM 市場

- 1) 協同無錫倉佑共同開發 CVT 組件產品，就近供應市場需求，以創造更多集團營收
- 2) 聚焦現有已具市場規模之客戶，拓展倉佑具優勢之沖壓傳送模技術製作之新產品
- 3) 成立研發小組與客戶共同開發吸取相關經驗，應用外部精密加工技術，累積相關技術，承接其它客戶此類產品

2. 成本與費用改善策略與改善計畫

(1) 成本與費用改善計畫

a. 產品成本改善計畫

甲、原料成本：

- 1) 拓展原料供應來源：如中國或鄰近亞洲國家
- 2) 精算原料用量、降低原料下腳

乙、人工與製造費用：

- 1) 製程改善、製程合併→提高產出效率→降低工時及費用
- 2) 將廠內自製成本較高且非關鍵技術之製程，移轉給適質、適價之託工廠商
- 3) 建立標準耗用量與模刀治具標準壽命，管制異常耗用

丙、間接費用：流程優化與落實標準流程，降低無效工時與重工工時

丁、託工費用：朝以製程合併發包之方式，增加託工廠商之代工量，增加託工單價之降價空間

b. 提高產能稼動率與生產效率

甲、提高關鍵製程設備與瓶頸製程之稼動率，提高『整體產品產線』之稼動

- 1) 落實機台保養，避免因故障造成之產能閒置
- 2) 生產效率改善，提高產出；處分精度不良、生產速度低下或已無訂單需求之設備

乙、平準產配銷需求，穩定生產排程

- 1) 規劃最適量之計畫生產
- 2) 避免因插單造成其下游製程之設備閒置
- 3) 避免因採購或託工入料不及造成設備閒置
- 4) 保持單一製程最低在製量，採取小批量製程移轉

c. 控制營業費用

甲、預算控制計畫：建立各項費用預算，針對超出預算之異常做改善

乙、流程優化計畫：重新檢視現行各項流程，透過 E.C.R.S 進行流程簡化與再造，並導入個人自主績效管理系統，提高工作績效

丙、節能減廢計畫：盤點資源服務部門的浪費項目，降低無附加價值的作業

3. 品質策略與計畫

- (1) 於各製程中導入加工與品檢之防呆設計，降低不良品流入客戶端
- (2) 建立產品品質病歷與 FMEA 資料庫

4. 交期策略與計畫

- (1) 重新檢討生產備料之政策與產銷協調，平準產配銷需求
- (2) 建立提供產能負荷與庫存/在製之資訊，及時供行銷接單之參考
- (3) 落實機台保養(關鍵設備)，避免因故障造成之產能排擠
- (4) 避免因採購或託工入料不及造成之產能排擠

5. 研發策略與計畫

- (1) 盤點現行技術能量缺口，建立系統化之知識累積基礎：開發資源技術能量資料庫(PDM)
- (2) 建立產品開發成本資訊蒐集機制，提升產品估價準確率
- (3) 建立 RFQ 案例資料庫：提供業務人員了解歷史連絡紀錄並快速反應合理的報價

6. 存貨降低策略與計畫

- (1) 針對呆滯存貨：重新調查各項呆滯存貨之產銷需求
 - a. 有市場需求者，採取促銷或搭配銷售組合
 - b. 針對配件或原料部分，建立完整之產品材質與規格查詢資料庫，

可供未來新開發產品之用料參考或回銷給供應商

c. 已無產銷需求之項目：提列報廢處置計畫

(2) 審慎評估產品之開發可行性並縮短產品開發時程，及早進入市場

(3) 重新檢討生產備料之政策與產銷協調，平準產配銷需求

a. 建立產品之採購、生產前置週期之資料庫

b. 落實每季檢討產銷需求(存貨去化)之制度

7. 閒置資產處置計畫

(1) 陸續評估是否有適合生產之產品或改良成可滿足生產之設備

(2) 針對已無適合產品且無改良可行性之設備，尋找廠商予以出售

(二)預計銷售數量及依據

1. 本公司102年預計銷售情況如下：

單位:仟個

項目	102 年度預計銷售量
汽車自動變速箱	4,198
汽車扭力轉換器	1,091
重型卡車離合器	869
產業機械其他	221
汽車引擎系統	91
其他類	235
合計	6,705

2. 依據：本公司預期銷售量係依據2013年營運計劃之銷售策略與計畫而定。

三、未來公司發展策略

	中期(3~5)年	長期(5)年以上
目標	發展傳動系統之組件、系統件。	1.建立汽車零組件自有品牌。 2.成為汽車產業供應鏈之世界級零組件供應商。
策略	1.建立製造與測試能力，提高產品競爭力及附加價值。 2.持續鑽研核心產品，如: Planetary set、Clutch assembly parts、Oil pump 等之產品知識及加工技術，發展專屬倉佑之核心技術，創造競爭優勢。	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。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一) 外部競爭及總體經營環境：

1. 全球經濟環境與汽車產業

- (1) 美財政懸崖懸而不決與歐洲金融體系信心依然脆弱，全球經濟的不確定性將拖緩車市增長，全球汽車供應鏈面臨重組、洗牌，來應對汽車產能過剩問題
- (2) 全球汽車產業的主軸已經移往亞洲地區(中國大陸更是重點市場)，已經完成海外佈局

2. 汽車產業供應鏈的變化與未來發展趨勢

(1) 供應鏈在地化與自主供應的拉鋸持續進行

- 甲、日系車廠的海外供應鏈仰賴自有技術、在地化偏低
- 乙、歐系車廠的採購重心仍高度偏向自有技術含量在內的合資廠、甚至是自有技術獨立支援(100%外資廠或進口)
- 丙、中國大陸當地車廠供應商以中系零組件廠為主，歐美車廠以歐美合資零組件廠為主
- 丁、美系的在地化策略最為徹底

(2) 全球汽車供應鏈面臨不確定的氣候變動與政治動亂因素，為了達到降低成本和小批量生產，在供應鏈中長期發展策略上

- 甲、生產基地的分佈開始進行分散化投資，並增加零件庫存至少 1 個月，以避免當發生意外造成供應鏈中斷時，還能有短期備存以供支應
- 乙、在採購策略上採 Multi-Sourcing：對不同供應源/供應商進行採購，更強調不同區域(跨國界)，以避免發生跨區域災難時所可能造成的連帶性影響
- 丙、全世界車輛朝向綠能、小型化的主流發展，未來零組件產業要搭上電動化與低價格的潮流

3. 全球變速箱市場分析

- (1) 經銷商頻繁前往亞洲看展、尋找新供應商，降低採購成本，AM 市場逐漸產生更多的競爭者與低價產品
- (2) 翻修業者也利用更多的網路搜尋製造商，縮短冗長的通路，直接向製造商採購以降低成本
- (3) 翻修模式改變：因成品考量，大量取用回收變速箱的零件，替代一部分的新品採購
- (4) 中國市場已經成為全球汽車市場競爭的縮影，全球三大獨立自動變速

器生產商均已進入中國市場

- (5) 目前 AT 在北美、CVT 在日本、MT 在歐洲市場分別佔有主導地位。DCT 將在一定程度上改變現有的市場格局。而未來幾年，全球的輕型車變速器市場的競爭將在 AT、CVT 和 DCT 之間激烈展開

(二) 法規環境

環境友善經濟模式崛起，低碳經濟發展模式與綠色技術創新興起；本公司產品及品質系統、環境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。

全球經濟發展往東方及南半球前進，主要驅動力來自於新興經濟體，歐美各國與新興國家貿易額增加；中國大陸主導全球貿易成全球最大進出口國，各國正積極與中國大陸、新興國家簽署貿易協定(如：TPP；泛太平洋戰略經濟夥伴關係協定)；目前這部份除受惠台灣與中國大陸簽訂之ECFA之效益外，須視台灣目前否能與這些新興經濟體簽訂貿易協定或加入區域經濟合作協定，才能評估整體政經環境變化對本公司營運之影響。

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：

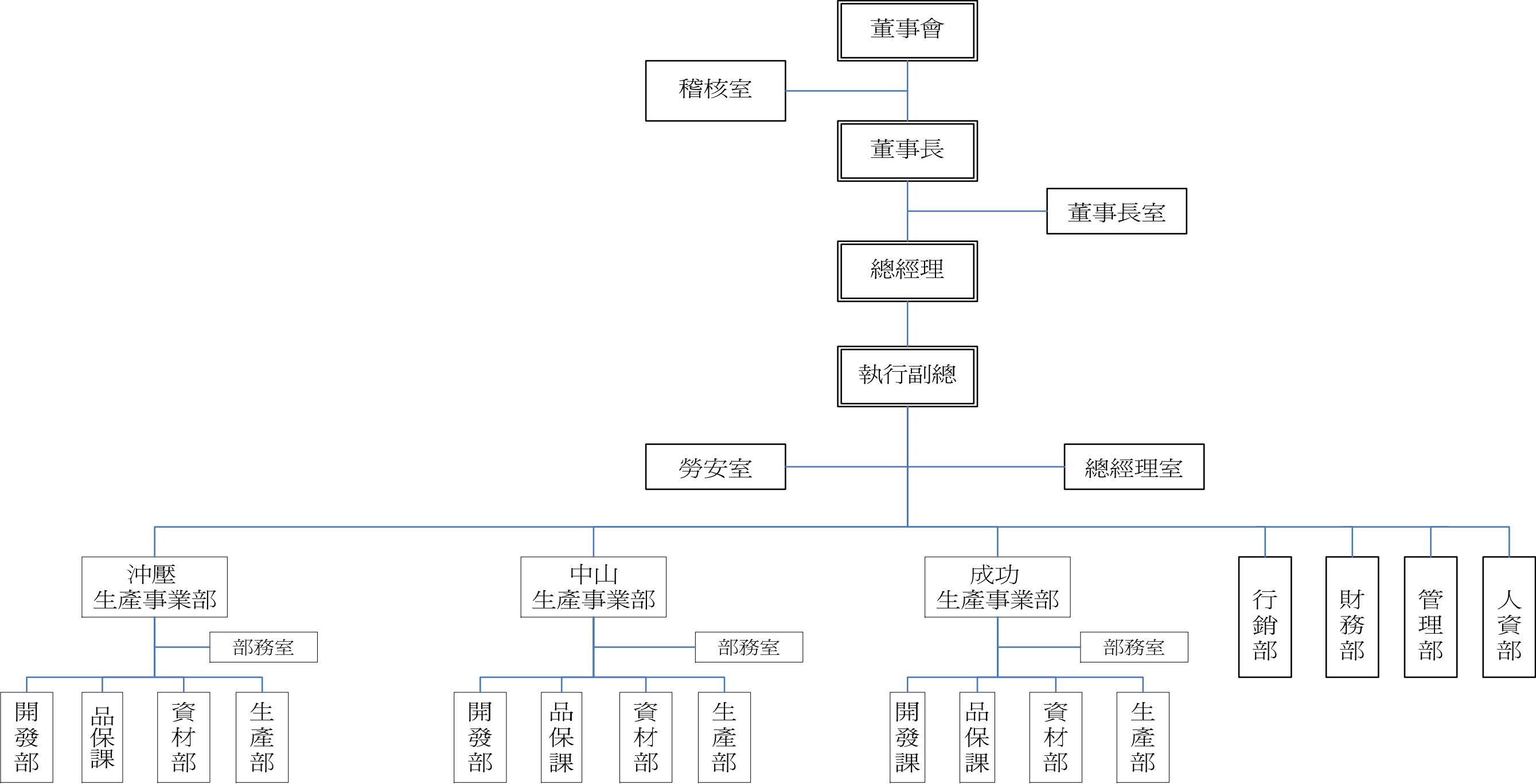
民國 74 年	設立「倉佑實業股份有限公司」，登記資本總額為新台幣 500 萬元整。
民國 78 年	正式投入汽車扭力轉換器零配件之製造加工及銷售行列。
民國 79 年	擴增產品線，跨入汽車自動變速箱零配件及重型卡車離合器零件之製造加工及銷售業務。
民國 80 年	由純粹零配件加工層次進入較高加工層次之油壓幫浦組件生產銷售行列，並再擴增產品線。
民國 82 年	購入 CNC 車床、平面研磨機及外徑研磨機，有效提升產品加工精度及品質之控制能力。
民國 84 年	成功開發量產重型卡車離合器 COVER 之大型鑄件，並成立專用銑床生產線。
民國 85 年	購入 CNC 綜合切削中心機，進入精密銑削加工領域。 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，並於 11 月完成簽約。
民國 102 年	PUNCH 行星齒輪組原型樣品已於 101 年年底完成，102 年將陸續進入試量產及量產階段。 OES/AM 市場日系變速箱零件開發中。 Ford CD4E OES 零件目前已進入樣品確認階段。

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	1.經營策略之決定。 2.新技術、重大開發案及海外新事業之籌劃及管理。
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	1.公司經營計劃及管理系統之規劃及推動。 2.經營績效之分析及相關改善活動之推動。 3.各項專案之管制及各項呈核案件之審核。 4.生產績效之持續改善及品質系統有效性確保。 5.子公司經營監理。
行銷部	產品銷售、業務開拓、市場調查與分析、行銷策略擬訂與執行、客戶關係維護及管理。
財務部	1.年度預算編列及差異分析。 2.會計制度之維護、財務報表之編制及營運資訊之提供。 3.財務管理及資金調度。 4.子公司財務監理。
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、發展人力素質以確保組織績效與競爭力。
管理部	1.公司總務、庶務、營繕及公文書收發管理 2.統籌集團整體資訊系統之規劃及系統資源之應用與管理。 3.環境管理系統之建立、實施與維持。
勞安室	勞工安全衛生系統與職業災害防制計劃之規劃、督導及推動。
中山生產事業部	綜理 OEM 機加工產品之開發、採購、生管、製造、品保、出貨等作業以確保品質、成本、交期滿足客戶需求，達成組織獲利目標。
沖壓生產事業部	綜理沖壓產品之開發、採購、生管、製造、品保、出貨等作業以確保品質、成本、交期滿足客戶需求，達成組織獲利目標。
成功生產事業部	綜理 AM 機加工產品之開發、採購、生管、製造、品保、出貨等作業以確保品質、成本、交期滿足客戶需求，達成組織獲利目標。

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：

102 年 4 月 12 日

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	101/06/29	3 年	81/05/20	6,685,788	7.3%	2,885,788	3.1%	4,072	0%	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。POWERFUL 公司及 ASSETS 公司 董事	無	無	無
董事	富澤投資股份有限 公司代表人：蘇祈澤	101/06/29	3 年	101/06/29	6,947,779	7.6%	6,947,779	7.6%	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	本公司總經理及無錫德賓公司、 Business International Corp 法人 董事代表人 頂鑫投資公司董事、富澤投資公司 董事長、梁鑫實業監察人	無	無	無
董事	頂鑫投資股份有限公司 代表人：楊豔卿	101/06/29	3 年	101/06/29	5,612,058	6.1%	5,612,058	6.1%	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
董事	蘇鑫城	101/06/29	3 年	92/06/03	706,762	0.8%	706,762	0.8%	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	無	無	無
董事	朱三都	101/06/29	3 年	92/12/26	601,058	0.7%	601,058	0.7%	837.584	0.9%	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
董事	張士琦	101/06/29	3 年	101/06/29	529,545	0.6%	529,545	0.6%	76,253	0.1%	0	0%	國中 申琦工業(股)公司董事長	申琦工業(股)公司董事長	無	無	無
獨立董事	何殷權	101/06/29	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、群裕投資公司總經 理、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	蘇明道	101/06/29	3 年	101/06/29	0	0	0	0	0	0	0	0	東吳大學法律系 台閩地區勞工保險局辦事員、財政 部台北市國稅局稅務員	蘇明道律師事務所負責人、夏都國 際開發股份有限公司_獨立董事、長 華電材股份有限公司獨立董事	無	無	無
獨立董事	謝幸樹	101/06/29	3 年	101/06/29	0	0	0	0	0	0	0	0	政治大學會計系 中鋼電腦中心系統設計師、民國 72 年高考會計師、勤業會計師事務所 高級查帳員、謝幸樹會計師事務所 負責人	謝幸樹會計師事務所負責人	無	無	無

1. 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

102 年 5 月 12 日

法 人 股 東 名 稱	法 人 股 東 之 主 要 股 東
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%)。
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%)。

(2) 主要股東為法人者其主要股東

102 年 5 月 12 日

法 人 名 稱	法 人 之 主 要 股 東
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%)。

2. 董事及監察人所具專業知識及獨立性情形

董事及監察人資料

102 年 5 月 12 日

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 1】										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
蘇鑫城			V			V					V	V	V	V	0
朱三都			V	V		V		V			V	V	V	V	0
富澤投資股份有限公司代表人： 蘇祈澤			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
張士琦			V	V		V	V	V			V	V	V	V	0
何殷權			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
謝幸樹		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
蘇明道		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2

- 【註1】：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。
1. 非為公司或其關係企業之受僱人。
 2. 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
 3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
 4. 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
 5. 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
 6. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
 7. 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
 8. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
 9. 未有公司法第30條各款情事之一。
 10. 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、及各部門分支機構主管資料

102 年 4 月 12 日單位: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	本公司總經理及無錫德賓公司、Business International Corp 法人董事代表人 頂鑫投資公司董事、富澤投資公司董事長、梁鑫實業(股)公司監察人	無	無	無
副總經理	林銘龍	101.02.13	40,326	0.04%	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)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畢 昌堃公司廠長、 倉佑實業(股)公司研發部經理、技術部經理、廠務部廠長、協理	無	無	無	無
協理	郭文塘	97.01.01	162,680	0.18%	82,585	0.09%	0	0	勤益工勤益科技大學機械科畢 倉佑實業(股)公司開發部經理、製造部經理、製造中心協理	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畢 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畢 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	51,270	0.05%	10,065	0.01%	0	0	國立高雄第一科技大學機械與自動化工程研究所畢 台電核二施工處機械工程員 倉佑實業(股)公司研發專案經理、資材部經理、開發部經理	無	無	無	無
行銷部經理	范圭秀	102.02.18	84,010	0.09%	1,498	0.00%	0	0	國立中興大學企管系畢 德勝電腦(股)公司業務秘書 麗豪科技(股)公司業務船務採購 惠谷企業(股)公司業務船務採購 倉佑實業實業(股)公司行銷部副理、總經理室特助、研發中心、行銷部專案經理	無	無	無	無
財務部副理	黃富貞	101.07.01	16,679	0.02%	0	0	0	0	大同商業技術學院企業管理系畢 南台聯合會計師事務所查帳員 倉佑實業實業(股)公司財務課課長、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
管理部副理	陳世宗	97.11.26	22,113	0.02%	0	0	0	0	國立嘉義大學管理學院碩士班畢 伯昇資訊有限公司主任 隆成集團育陞有限公司工程師 倉佑實業實業(股)公司資訊部課長	無	無	無	無
人資部副理	蔡玫芳	101.04.01	5,000	0.01%	0	0	0	0	國立中興大學會計系畢 安侯建業會計師事務所審計組主任 倉佑實業實業(股)公司稽核主管、財務部專員、總經理室課長	無	無	無	無
稽核室主管	蔡宜真	101.07.01	150,495	0.16%	0	0	0	0	大同商業技術學院財政稅務科畢 倉佑實業實業(股)公司會計課課長	無	無	無	無

(三)最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

101.12.31 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(註 11)		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(註 11)		有無 領取自 子公 司以 外轉 資業 酬(註 12)	
		報酬(A) (註 2)		退職退休金 (B)		盈餘分配之酬 勞(C)(註 3)		業務執行費 用(D)(註 4)				薪資、獎金及特 支費等(E) (註 5)		退職退休金 (F)		盈餘分配員工紅利(G) (註 6)				員工認股權 憑證得認購 股數(H)(註 7)		取得限制 員工權利 新股股數 (I)(註 13)					
		本公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司(註 8)	本公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司(註 8)	本公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 8)	本公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 8)	本公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 8)	本公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司(註 8)	本公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司(註 8)	現 金 紅 利 金 額	股 票 紅 利 金 額	現 金 紅 利 金 額	股 票 紅 利 金 額	本公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 8)	本公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 8)	本公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 8)		
董事長	鄧惠哲	2,966	2,966	-	-	2,386	2,386	165	165	4.7%	4.8%	6,424	6,424	-	-	185	-	185	-	-	-	-	-	-	10.2%	10.6%	無
董事	富澤投資股份有限公 司代表人：蘇祈澤																										
董事	頂鑫投資股份有限公 司代表人：楊艷卿																										
董事	蘇鑫城																										
董事	朱三都																										
董事	張士琦																										
獨立董事	何殷權																										
獨立董事	謝幸樹(註 C)																										
獨立董事	蘇明道(註 C)																										
董事	梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱 (註 A)																										
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)																										

註A：101.6.29卸任

註B：101.2.13辭任；轉任本公司副總經理。

註C：101.6.29新任

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(註 9)	財務報告內所有公司(註 10) I	本公司(註 9)	財務報告內所有公司(註 10) J
低於 2,000,000 元	富澤投資股份有限公司代表人：蘇祈澤、頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿、蘇鑫城、朱三都、張士琦、何殷權、謝幸樹、蘇明道、梁鑫投資(股)公司代表人：蘇錦柱、惠哲投資企業有限公司代表人：魏青山、林銘龍。	富澤投資股份有限公司代表人：蘇祈澤、頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿、蘇鑫城、朱三都、張士琦、何殷權、謝幸樹、蘇明道、梁鑫投資(股)公司代表人：蘇錦柱、惠哲投資企業有限公司代表人：魏青山、林銘龍。	頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿、蘇鑫城、朱三都、張士琦、何殷權、謝幸樹、蘇明道、梁鑫投資(股)公司代表人：蘇錦柱、惠哲投資企業有限公司代表人：魏青山、林銘龍。	富澤投資股份有限公司代表人：蘇祈澤、頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿、蘇鑫城、朱三都、張士琦、何殷權、謝幸樹、蘇明道、梁鑫投資(股)公司代表人：蘇錦柱、惠哲投資企業有限公司代表人：魏青山、林銘龍。
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	鄧惠哲	鄧惠哲	鄧惠哲、富澤投資股份有限公司代表人：蘇祈澤	鄧惠哲、富澤投資股份有限公司代表人：蘇祈澤
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				

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若 董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及表「總經理及副總經理之酬金」。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列表「配發員工紅利之經理人姓名及配發情形」。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列表「取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形」。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 12：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級鉅表之 J 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列表「取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形」。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 監察人之酬金

101.12.31 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(註8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9)
		報酬(A)(註2)		盈餘分配之酬勞(B)(註3)		業務執行費用(C)(註4)				
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	
監察人	頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿(註A)	143	143	308	308	18	18	0.4%	0.4%	無
監察人	曹光照(註A)									
獨立職能監察人	蘇二郎(註A)									

註A：101.6.29卸任。

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(註6)	財務報告內所有公司(註7)D
低於 2,000,000 元	頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿、曹光照、蘇二郎	頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿、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		

- 註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。
- 註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。
- 註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。
- 註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。
- 註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。
- 註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。
- 註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註9：a. 本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
b. 公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。
- * 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3. 總經理及副總經理之酬金

101.12.31 單位:新台幣仟元																		
職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及 特支費等等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)				A、B、C及D 等四項總額占稅 後純益之比例 (%) (註9)		取得員工認 股權憑證數 額 (註5)		取得限制員 工權利新股 股數 (註11)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註10)
		本公 司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公司		財務報告內所有 公司 (註6)		本公 司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註6)	
								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	4,803	4,803		-	2,638	2,638	277	-	277	-	6.5%	6.8%	-	-	-	-	無
副總經理	林銘龍																	
技術長	李永常																	

* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監…等等)，均應予揭露。

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(註 7)	<u>財務報告</u> 內所有公司(註 8) E
低於 2, 000, 000 元		
2, 000, 000 元（含）～5, 000, 000 元（不含）	蘇祈澤、林銘龍、李永常	蘇祈澤、林銘龍、李永常
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		

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表「董事(含獨立董事)之酬金」。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列表「配發員工紅利之經理人姓名及配發情形」。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列「取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形」。

註 6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 9：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 10：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列表「取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形」。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

101.12.31

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額 (註1)	總計 (註1)	總額占稅 後純益之 比例(%)
經 理 人	總經理	蘇祈澤	-	707,694	707,694	0.6%
	副總經理暨 財務主管	林銘龍				
	技術長	李永常				
	協理	郭文塘				
	事業部經理	曾吉宏				
	事業部經理	王互灼				
	事業部經理	江淑貞				
	會計主管	黃富貞				

註1：101年度盈餘分配之員工紅利分配尚未經股東會通過，上列金額為102/3/22董事會通過金額，依本公司「員工分紅辦法」估計分配，俟本年度股東常會決議通過後進行分配。

註2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
- (2)副總經理及相當等級者
- (3)協理及相當等級者
- (4)財務部門主管
- (5)會計部門主管
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

(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：

1. 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個體或個別財務報表稅後純益比例

項次 職稱	100 年度酬金總額占稅後純益比例		101 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	19%	18%	10.2%	10.6%
監察人	2%	2%	0.4%	0.4%
總經理及 副總經理	29%	28%	6.5%	6.8%

2. 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：

- (1) 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。)及業經薪酬委員會暨董事會審議通過之「董事酬金給付辦法」給付。
- (2) 總經理、副總經理酬金之給付係以公司長期經營績效及股東利益為依歸，在不引導經理人為追求酬金而從事逾越公司風險胃納之行為的前提下，以企業營運績效為獎金提列依據，給付規則依據業經薪酬委員會暨董事會審議通過之「高階經理人績效評估及獎酬辦法」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 6 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列) 席次數 B	委託出席 席次數	實際出席(列)席率(%) 【B/A】(註)	備註
董事長	鄧惠哲	4	2	67%	101/06/29 董事全面改選，連任
董事	梁鑫投資股份有限公司 代表人：蘇錦柱	3	0	100%	101/06/29 董事全面改選，舊任
董事	蘇鑫城	2	0	33%	101/06/29 董事全面改選，連任
董事	朱三都	6	0	100%	101/06/29 董事全面改選，連任
董事	惠哲投資企業有限公司 代表人：魏青山	3	0	100%	101/06/29 董事全面改選，舊任
董事	富澤投資股份有限公司 代表人：蘇祈澤	3	0	100%	101/06/29 董事全面改選，新任
董事	頂鑫投資股份有限公司 代表人：楊豔卿	3	0	100%	101/06/29 董事全面改選，新任
董事	張士琦	3	0	100%	101/06/29 董事全面改選，新任
獨立董事	何殷權	6	0	100%	101/06/29 董事全面改選，連任
獨立董事	謝幸樹	3	0	100%	101/06/29 董事全面改選，新任
獨立董事	蘇明道	3	0	100%	101/06/29 董事全面改選，新任
監察人	頂鑫投資股份有限公司 代表人：楊豔卿	3	0	100%	101/06/29 董事全面改選，舊任
監察人	曹光照	3	0	100%	101/06/29 董事全面改選，舊任
監察人	蘇二郎	3	0	100%	101/06/29 董事全面改選，舊任

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：100.12.22 成立薪酬委員會，101.06.29 成立審計委員會。

註：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(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資訊

最近年度審計委員會開會 3 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
獨立董事	何殷權	3	0	100%	
獨立董事	謝幸樹	3	0	100%	
獨立董事	蘇明道	3	0	100%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事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，獨立董事並無反對意見
2. 獨立董事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。

註：(1)年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2) 監察人參與董事會運作情形：

最近(101)年度及截至 101 年 6 月 28 日止，董事會開會 3 次(A)，監察人列席情形如下：

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	3	100%	101年6月29日舊任
監察人	曹光照	3	100%	101年6月29日舊任
監察人	蘇二郎	3	100%	101年6月29日舊任

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：

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	(一) 本公司由發言人處理相關問題。 (二) 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。 (三) 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。	無 無 無
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	(一) 本公司目前設有九席董事，其中包含三席獨立董事。 (二) 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。	無 無
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。	無
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）	(一) 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。 (二) 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。	無 無
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司業已依規定設置薪資報酬委員會及審計委員會。	無
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，未來將視實際需求予以訂定。		
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：無。		

(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：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	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1）								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註（註2）
		商務、財務、會計或公司業務所需相關料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	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	何殷權			V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
獨立董事	謝幸樹		V		V	V	V	V	V	V	V	V	0	
獨立董事	蘇明道		V		V	V	V	V	V	V	V	V	1	

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：101 年 6 月 29 日至 104 年 6 月 28 日，101 年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	何殷權	2	0	100%	101 年 6 月 29 日改選 連任
委員	謝幸樹	2	0	100%	101 年 6 月 29 日改選 連任
委員	蘇明道	2	0	100%	101 年 6 月 29 日改選 新任
委員	林銘龍	0	0	-	101 年 6 月 29 日改選 舊任

其他應記載事項：無。

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，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薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

註：

- (1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)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。 (二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (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。	(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。 (二) 本公司雖無專責單位推動，但已委由相關部門負責社會責任之落實與回饋。 (三) 本公司定期舉辦董事公司治理教育訓練，並將企業倫理之遵守訂定於「工作規則」及「員工獎懲作業細則」中，不定期進行宣導且連結至年度考核制度。	無
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。 (二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (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。	(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。 (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。 (三) 本公司管理部負責環境之維護及督導。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 (四) 本公司雖未訂有溫室氣體減量策略，但力行節能減碳，如下: 1. 化妝室、走道照明減半措施。 2. 消防照明燈具汰換LED節能燈具。 3. 日光燈照明燈具逐步汰換成T5省電燈具。 4. 規劃現場照明燈具改善，預計更換為節能燈具等。 5. 水龍頭、馬桶調整出水量，以避免水資源遭受浪費。	無

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
三、維護社會公益 (一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (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。 (三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四) 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。 (五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六) 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。	(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) 本公司依法制訂「工作規則」並提報嘉義縣政府核備，最近一次修訂日為101年2月，並放置於內部網路，員工得隨時查閱個人權益。 (二) (1) 本公司每3年辦理健康檢查：101年11月，總受檢員工數 450員。 (2) 每半年自衛消防編組演練，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。 (三) 本公司依「勞資會議實施辦法」設有勞資雙方代表，並定期召開勞資會議，報告生產計畫及業務概況，並針對勞動條件、福利等議題進行討論，依決議結果公告予員工知悉。 (四) 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。 (五) 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。 (六) 本公司社會公益的參與：自98年起積極參與嘉義家庭扶助中心、社團法人嘉義市腦性麻痺協會所籌募之園遊會，藉由捐款或認購攤位等方式關懷弱勢團體，亦曾贊助大專院校社團演出等公益活動之參與以回饋社會。	無
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。	無
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：

(1)97年6月-101年8月與弘德工商建教合作，為社會帶來之影響如下：

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。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。

(2)99年2月-101年7月與國立嘉義高工和吳鳳技術學院的產學攜手合作，為社會帶來之影響如下：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：

98年「關懷家扶救需要你」、99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、98~101贊助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、99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、100年參與聖心教養園愛心義賣活動、100年參與創世基金會捐贈。

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：

遵守政府法令規章及其他適用國際規章之各項安全衛生要求，以保障公司控制下之工作人員的安全衛生是本公司的責任和義務。

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：無。

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	目前尚未訂定。	無
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	目前尚未訂定。	無
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	目前尚未訂定。	無
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (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放置公司網站等)。	目前尚未訂定。	無
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：目前尚未訂定。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：目前尚未訂定。		

(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：本公司尚未訂定「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應揭露下面事項

1. 內部控制聲明書：如下頁所示。
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。

倉佑實業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：102年3月22日

本公司民國 101 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101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102年3月22日董事會通過，出席董事 9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

(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、民國一〇一年度六月二十九日股東常會之重要決議：

1. 承認本公司一〇〇年度營業報告書及財務報表案。
2. 承認本公司一〇〇年度虧損撥補案。
3. 討論修改『公司章程』案。
4. 討論修訂本公司『董事及監察人選舉辦法』案。
5. 討論修訂本公司『股東會議事規範』案。
6. 討論修訂本公司『對外背書保證辦法』案。
7. 討論修訂本公司『資金貸與他人作業細則』案。
8. 討論修訂本公司『從事衍生性商品交易作業細則』案。
9. 討論修訂本公司『取得或處份資產作業細則』案。
10. 本公司董事全面改選案。
11. 解除新任董事競業之禁止限制案。

二、最近年度及截至年報刊印日止董事會之重要決議：

時間：民國一〇一年二月十日

1. 討論萬泰商業銀行短期綜合授信額度 30,000 仟元案。
2. 討論星展銀行短期担保授信額度新台幣 80,000 仟元展延案。
3. 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。
4. 討論聘任執行副總案。
5. 討論內控制度及內部稽核實施細則修訂案。
6. 討論變更民國一〇一年度稽核計劃案。

時間：民國一〇一年三月三十日

1. 承認民國一〇〇年度營業報告書及財務報表案。
2. 承認虧損撥補案。
3. 討論修訂『公司章程』案。
4. 討論修訂本公司『董事會議事規則』案。
5. 討論修訂本公司『董事及監察人選舉辦法』案。
6. 討論修訂本公司『對外背書保證辦法』案。
7. 討論修訂本公司『資金貸與他人作業細則』案。
8. 討論修訂本公司『從事衍生性商品交易作業細則』案。
9. 討論修訂本公司『股東會議事規範』案。
10. 討論修訂本公司『取得或處份資產作業細則』案。
11. 討論本公司董事全面改選案。
12. 討論解除新任董事競業之禁止限制案。
13. 討論召集民國一〇一年度股東常會案。
14. 討論民國一〇〇年度內部控制聲明書案。
15. 討論『內部控制自行評估作業辦法』修訂案。

16. 討論補行委任本公司第一屆薪資報酬委員會委員案。
17. 討論財務主管、會計主管、發言人及代理發言人異動案。
18. 討論處份中佑鑄造(唐山)有限公司長期股權投資案。

時間：民國一〇一年五月十八日

1. 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。
2. 討論審核獨立董事提名案。
3. 討論處份嘉義鋼鐵股份有限公司長期股權投資案。
4. 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。

時間：民國一〇一年六月二十九日

1. 推舉董事長案。
2. 討論稽核主管異動案。
3. 討論設置「審計委員會」案。
4. 討論新訂『審計委員會組織規程』案。
5. 委任本公司第二屆薪資報酬委員會委員案。
6. 討論變更財務報告之簽證會計師案。

時間：民國一〇一年八月二十七日

1. 承認民國一〇一年上半年度財務報表暨合併財務報表案。
2. 討論會計主管異動案。

時間：民國一〇一年十二月二十一日

1. 承認 2013 年度營運計劃及預算案。
2. 討論 2013 年度內部稽核計劃案。
3. 討論『內部控制制度』及『內部稽核實施細則』修訂案。
4. 討論修改本公司『會計制度』之財務報表及會計科目名稱案。
5. 討論修訂本公司『董事會議事規範』案。
6. 追認上海商業儲蓄銀行東台南分行短期担保授信額度新台幣 5,000 仟元案。
7. 討論清算境外投資公司 Assets Engineering Corp 案。
8. 討論本公司資金貸與對象及額度案。
9. 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 仟元展延案。
10. 討論為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司背書保證美金 1,500 仟元展延案。
11. 討論為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司背書保證美金 1,300 仟元案。
12. 討論本公司薪酬委員會審議本公司高階經理人績效評估及獎酬辦法暨民國一〇一年度經理人年終獎金發放。

時間：民國一〇二年三月二十二日

1. 承認民國一〇一年度營業報告書及財務報表案。
2. 討論民國一〇一年度盈餘分配案。
3. 討論民國一〇一年度內部控制聲明書案。
4. 討論更換 IPO 主辦輔導推薦證券商案。
5. 討論辦理現金增資發行新股作為上市櫃前公開承銷之股份來源案。

6. 討論修正本公司『對外背書保證辦法』案。
7. 討論修正本公司『資金貸與他人作業細則』案。
8. 討論修正本公司『股東會議事規則』案。
9. 討論召集民國一〇二年度股東常會案。
10. 討論訂定本公司『董事酬金給付辦法』及『員工分紅辦法』案。
11. 討論修訂本公司『高階經理人績效評估及獎酬辦法』，暨薪酬委員會審議本公司經理人職等及薪資調整案。

(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，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

102年5月12日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	林忠輝	91/7/1	101/4/1	因應組織需求職務調整。
財務主管		100/7/1		
會計主管	林銘龍	101/4/1	101/8/24	因應組織需求職務調整，轉任財務主管。
稽核主管	黃富貞	100/7/1	101/6/29	因應組織需求職務調整，轉任會計主管。

四、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	陳珍麗	101/01/01~101/12/31	

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：審計公費含財稅稅費及 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：原財務報告之簽證會計師為勤業眾信江佳玲及曾光敏會計師，因會計師事務所內部調整，曾光敏會計師屆齡退休更換為陳珍麗會計師，故簽證會計師變更為江佳玲及陳珍麗會計師，自一〇一年上半年度財務報表生效。

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（註1）	姓名	101年度		當年度截至5月12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	(500,000)	0	0	0
董事(註A) 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(註B)	富澤投資股份有限公司	0	0	0	0
監察人(註A) 董事(註B)	頂鑫投資有限公司	0	0	0	0
董事(註B)	張士琦	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B)	謝幸樹	0	0	0	0
獨立董事(註B)	蘇明道	0	0	0	0
董事(註A)	惠哲投資企業有限公司	0	0	0	0
監察人(註A)	曹光照	0	0	0	0
監察人(註A)	蘇二郎	0	0	0	0
總經理	蘇祈澤	0	0	0	0
副總經理	林銘龍	50,000	0	(180,000)	0
技術長	李永常	0	0	0	0
研發中心協理	郭文塘	0	0	0	0
會計主管	黃富貞	0	0	0	0

註A：101.06.29 董事全面改選卸任。

註B：101.06.29 董事全面改選就任。

(二)股權移轉或股權質押資訊：不適用。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

102年4月12日

姓名（註1）	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。（註3）		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	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）公司	其董事長互為兄弟關係	
							富澤投資（股）公司	其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）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）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	
陳富州	3,030,000	3.31%	0	0	0	0	無	無	
鄧惠哲	2,885,788	3.15%	4,072	0	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	
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%	213,000	0.23%	0	0	無	無	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

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：

101.12.31 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
無錫倉佑汽車配件有限公司	9,002	75.02%	2,998	24.98%	12,000	100%
無錫德賓汽車變速器有限公司	803	61.79%	497	38.21%	1,300	100%
Giant Finance Inc.	11,545	100%	-	-	11,545	100%
All-Aspect International Corp.	50	100%	-	-	50	100%
Powerful International Group Ltd.	812.5	61.79%	502.5	38.21%	1,315	100%
Assets Engineering Corp.	25	50%	25	50%	50	100%
Business International Corp.	9,010	75.02%	3,000	24.98%	12,010	100%

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股份種類：

102.05.12 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
96.05	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
96.08	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
96.11	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
97.03	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
97.04	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16：96.11.26 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

102年04月12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	32	645	2	681
持 有 股 數	0	48,504,920	483,862,390	368,862,760	15,085,520	916,315,590
持 股 比 例	0	5.29%	52.80%	40.26%	1.65%	100%

(三)股權分散情形

1. 普通股：

股權分散情形

102 年 4 月 12 日單位:股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	94	29,331	0.03%
1,000 至 5,000	198	475,287	0.52%
5,001 至 10,000	93	687,666	0.75%
10,001 至 15,000	52	621,703	0.68%
15,001 至 20,000	37	627,855	0.69%
20,001 至 30,000	36	887,193	0.97%
30,001 至 50,000	34	1,323,736	1.44%
50,001 至 100,000	45	3,226,080	3.52%
100,001 至 200,000	30	4,305,660	4.70%
200,001 至 400,000	23	6,263,768	6.84
400,001 至 600,000	12	5,967,263	6.51%
600,001 至 800,000	7	4,741,160	5.17%
800,001 至 1,000,000	4	3,665,112	4%
1,000,001 以上	16	58,809,745	64.18%
合 計	681	91,631,559	100%

2. 特別股:無發行。

(四)主要股東名單

主要股東名單

102年4月12日

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%
陳富州	3,030,000	3.31%
鄧惠哲	2,885,788	3.15%
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		100 年	101 年	當年度截至 102 年 5 月 12 日止
每股市價	最 高	【註 1】	【註 1】	【註 1】
	最 低	【註 1】	【註 1】	【註 1】
	平 均	【註 1】	【註 1】	【註 1】
每股淨值	分 配 前	10.40	11.46	-
	分 配 後	10.40	【註 2】	-
每股盈餘	加權平均股數	91,632	91,632	-
	每 股 盈 餘	0.18	1.29	-
每股股利	現 金 股 利	0	【註 2】	-
	無 償 盈 餘 配 股	0	【註 2】	-
	配 股 資 本 公 積 配 股	0	【註 2】	-
	累積未付股利	0	0	-
投資報酬分析	本益比	【註 1】	【註 1】	-
	本利比	【註 1】	【註 1】	-
	現金股利殖利率	【註 1】	【註 1】	-

【註1】：尚未上市上櫃。

【註2】：尚未經股東會決議

(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，按下列比例分配之：

- (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。

本公司民國一〇一年度稅後淨利新台幣 118,459,018 元，彌補以前年度虧損新台幣 18,687,840 元，依法提列 10% 法定盈餘公積新台幣 9,977,118 元後之可供分配盈餘為新台幣 89,794,060 元，每股預計配發 0.5 元現金股利(合計新台幣 45,815,780 元)，一〇一年度盈餘分配案尚待股東會決議。

(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：

1. 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。

2. 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：

(1) 本公司年度決算如有稅後盈餘時，於章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍內，考量本公司獲利情況及參考業界水準，擬具分配案呈薪酬委員會審議後由董事會核議之，並經股東會決議後分配。

(2) 年度分配之員工紅利及董事、監察人酬勞係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(九六)基祕字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定於當年度估列入帳，並依其性質認列為費用及負債。如股東會決配發金額與財務報表估列數有差異時，視為會計估計變動處理，於股東會決議年度(102年)調整入帳。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：依本公司章程規定分派員工紅利 4,310,115 元及董事酬勞 2,693,822 元(全數以現金發放)，本案業經民國一〇二年三月二十二日薪酬委員會審議通過，一〇一年度盈餘分配案尚待股東會決議。

(1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：

本公司於民國一〇二年三月二十二日董事會通過擬議分派員工紅利4,310,115元及董事酬勞2,693,822元(全數以現金發放)，業經民國一〇二年三月二十二日薪酬委員會審議通過，尚待股東會決議。

(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：1.29。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形：一〇〇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：無。
- (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員工之姓名、取得及認購情形：無。
- (三)限制員工權利新股辦理情形：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	100 年營業收入	比重%	101 年營業收入	比重%
汽車類自動變速箱零組件	834,110	58%	897,776	61%
汽車類扭力轉換器零組件	18,625	1%	25,449	2%
汽車引擎系統零組件	65,992	5%	96,946	7%
重型卡車類離合器零組件	189,083	13%	136,260	9%
產業機械類零組件	165,577	11%	156,717	11%
冷氣壓縮機零組件	23,460	2%	18,744	1%
其他類	148,252	10%	131,180	9%
合計	1,445,099	100%	1,463,072	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

- ◆ 持續開發電動車齒輪箱
- ◆ 持續開發國產引擎缸體
- ◆ 持續開發 4AT 自動變速箱零組件及拓展大陸市場
- ◆ 持續開發 AM 自動變速箱零組件
- ◆ 預計開發 CVT 變速箱行星齒輪組
- ◆ 預計開發電動車齒輪箱總承
- ◆ 預計開發 DCT 雙離合器零組件及拓展大陸市場
- ◆ 預計開發伺服馬達外殼
- ◆ 預計開發建置自動傳送模具、設備技術
- ◆ 預計開發 AM 市場引擎相關零組件
- ◆ 預計開發機械產業用零件產品
- ◆ 預計開發 AM(4/5/6AT)自動變速箱相關零組件
- ◆ 預計開發 AM(MT)手排變速箱相關零組件

(二) 產業概況

1. 汽車產業之現況與發展

(1). 全球經濟環境與汽車產業

- a. 美財政懸崖懸而不決與歐洲金融體系信心依然脆弱，全球經濟的不確定性將拖緩車市增長，全球汽車供應鏈面臨重組、洗牌，來應對汽車產能過剩問題
- b. 全球汽車產業的主軸已經移往亞洲地區(中國大陸更是重點市場)，已經完成海外佈局

(2). 汽車產業供應鏈的變化與未來發展趨勢

- a. 供應鏈在地化與自主供應的拉鋸持續進行
 - 甲、日系車廠的海外供應鏈仰賴自有技術、在地化偏低
 - 乙、歐系車廠的採購重心仍高度偏向自有技術含量在內的合資廠、甚至是自有技術獨立支援(100%外資廠或進口)
 - 丙、中國大陸當地車廠供應商以中系零組件廠為主，歐美車廠以歐美合資零組件廠為主
 - 丁、美系的在地化策略最為徹底

- b. 全球汽車供應鏈面臨不確定的氣候變動與政治動亂因素，為了達到降低成本和小批量生產，在供應鏈中長期發展策略上

- 甲、生產基地的分佈開始進行分散化投資，並增加零件庫存至少 1 個月，以避免當發生意外造成供應鏈中斷時，還能有短期備存以供支應

- 乙、在採購策略上採 Multi-Sourcing：對不同供應源/供應商進行採購，更強調不同區域(跨國界)，以避免發生跨區域災難時所可能造成的連帶性影響

- 丙、全世界車輛朝向綠能、小型化的主流發展，未來零組件產業要搭上電動化與低價格的潮流

(3). 全球變速箱市場分析

- a. 經銷商頻繁前往亞洲看展、尋找新供應商，降低採購成本，AM 市場逐漸產生更多的競爭者與低價產品
- b. 翻修業者也利用更多的網路搜尋製造商，縮短冗長的通路，直接向製造商採購以降低成本
- c. 翻修模式改變：因成品考量，大量取用回收變速箱的零件，替代一部分的新品採購
- d. 中國市場已經成為全球汽車市場競爭的縮影，全球三大獨立自動變速器生產商均已進入中國市場
- e. 目前 AT 在北美、CVT 在日本、MT 在歐洲市場分別佔有主導地位。DCT 將在一定程度上改變現有的市場格局。而未來幾年，全球的輕型車變速器市場的競爭將在 AT、CVT 和 DCT 間激烈展開

來源資料：金屬產業智網、IEK 產業情報網

2. 產業上、中、下游之關聯性

金屬及非金屬材料業

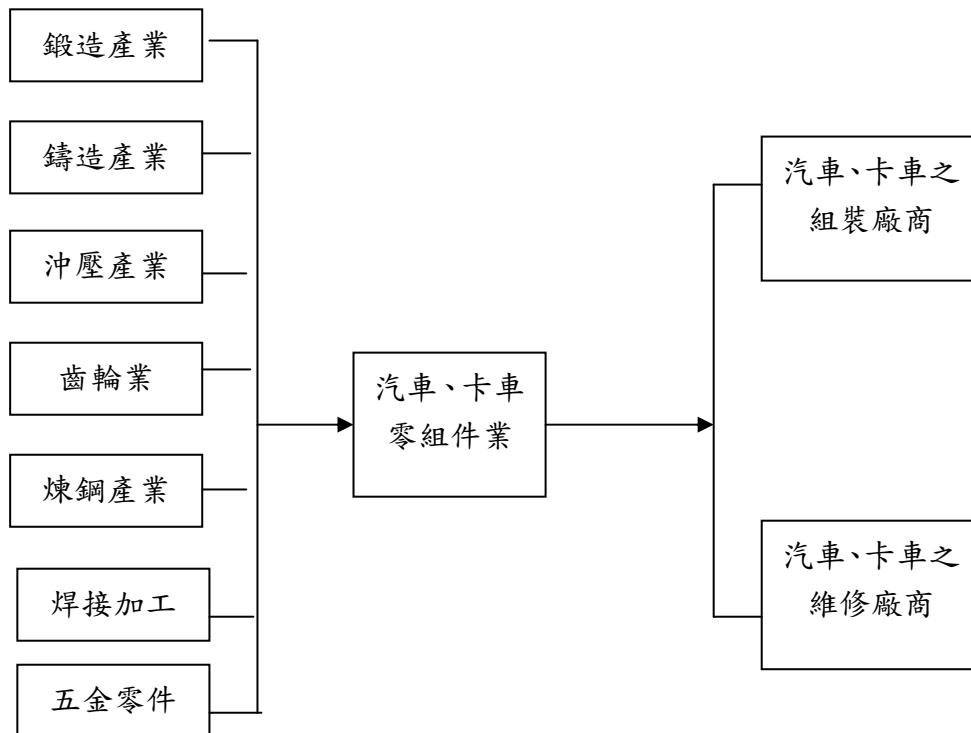
汽車、卡車零組件業

車輛各系統總成

上游

中游

下游



3. 自動變速箱發展趨勢及產業競爭情形

(1) 自動變速箱發展趨勢產品

公司掌握未來產業發展趨勢，在歐美市場部份已成功開發油電車變速箱組件、電動車減速器，在中國市場則已開發完成 DCT 雙離合器變速箱零組件及 CVT 零組件等新訂單，將影響公司中長期營運策略規劃。

(2) 競爭情形：

產品	目前主要競爭者
AT Parts	中國
T/C Parts	印度、韓國、中國、中南美
產業機械Oil Pump	中國

(3) 結論

公司為應全球自動變速箱需求量的逐年增加，仍以汽車自動變速箱為核心主軸，並從傳統 AT 逐步跨入 CVT、DCT；在 AM 市場部分，調查市場變速箱之生命週期，進行自主開發，爭取各大車廠自動變速箱零組件之翻修訂單；而在 OEM 市場部分，主打「中價位、高品質、短交期、精密技術」之產品形象，成為客戶長期策略夥伴或主動爭取 OEM 客戶之訂單；並積極提升 CVT、DCT 產品之開發技術與製造穩定性，彌補傳統自動變速箱逐漸萎縮之市場，並搭配發展產業機械市場的水平策略，繼續深耕 Pump 產品，建立完整之產品線，並增加農業機械之開發，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. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	101	102 年 5 月 12 日止
研發費用	24,357	6,122

2. 最近二年度開發成功之技術與產品

100	1. 開發完成 DCT 雙離合器(OEM)產品 2. 開發完成 GM 油電混合車變速箱零件產品 3. 開發完成機械產業(堆高機)用零件產品 4. 開發完成台達電子電動馬達零件 5. 開發完成小型車納智捷 2.2 引擎缸體 6. 開發完成機械產業用零件產品 7. 開發完成 AM 市場自動變速箱相關零組件
101	1. 開發完成油電混合車變速箱零件產品 2. 開發完成 CD4E 變速箱零組件, 成功打入 Ford(OES)市場。 3. 開發完成 CLUTCH DRUM 產業機械零件。 4. 開發完成建立 NC 自動分度沖切專用機技術。 5. 開發完成台達電子電動馬達零件 6. 開發完成電動車(增程系統)減速齒輪箱(原型樣品) 7. 開發完成機械產業用零件產品 8. 開發完成 AM 市場自動變速箱相關零組件

(四)長、短期業務發展計畫：

AM 客戶：

1. 短期策略：

- 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
- 與客戶技術交流合作，改良及避免 OEM 產品的缺點，提高 TY 產品品質優勢，拉大與競爭者的差距。
- 增加產品廣度，產品配套組合銷售。

2. 中長期策略：

- 拓展 AM 高單價高需求量之 AT 系統零組件產品。
- 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。
- 開發新興市場的歐系與日系產品, 例如自動變速箱、手排齒輪、卡車零件等，逐步跨足其他領域的產品市場。

OEM 客戶：

1. 短期策略：

- 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。
- 確保管理及品質水準完全到位，降低損失及風險。
- 尋求品質穩定及具競爭力的鑄造廠商，結合廠內精加工技術，開發 AT 組件新品。

2. 中長期策略：

- 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。
- 掌握產品生命週期，配合外部環境變化及市場供需狀況，聚焦現有已具市場規模之客戶，拓展 TY 具優勢之沖壓傳送模技術製作之新產品。
- 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) 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 地區	100 年		101 年	
	金額	比重(%)	金額	比重(%)
美洲	751,019	52%	714,014	49%
歐洲	227,096	16%	179,835	12%
亞洲	344,497	24%	504,292	35%
其他	122,486	8%	64,931	4%
合計	1,445,099	100%	1,463,072	100%

(2) 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。

2. 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，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。

3. 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。

4. 競爭利基及發展遠景之有利與不利因素與因應對策

(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。

(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的，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。

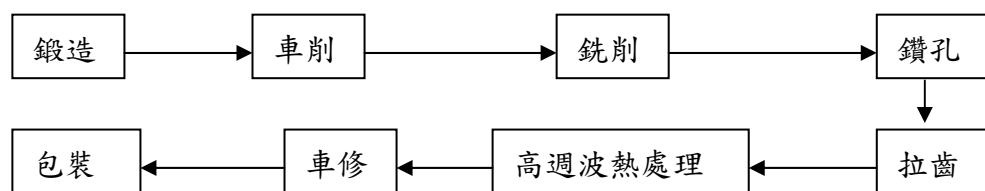
C. 離合器零組件：

主要應用於重型卡車之離合裝置

2. 主要產品之製造過程

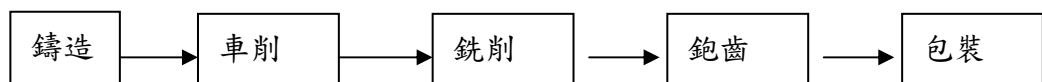
A. 扭力轉換器零組件

以 Ford 扭力轉換器之 Hub Turbine 說明如下



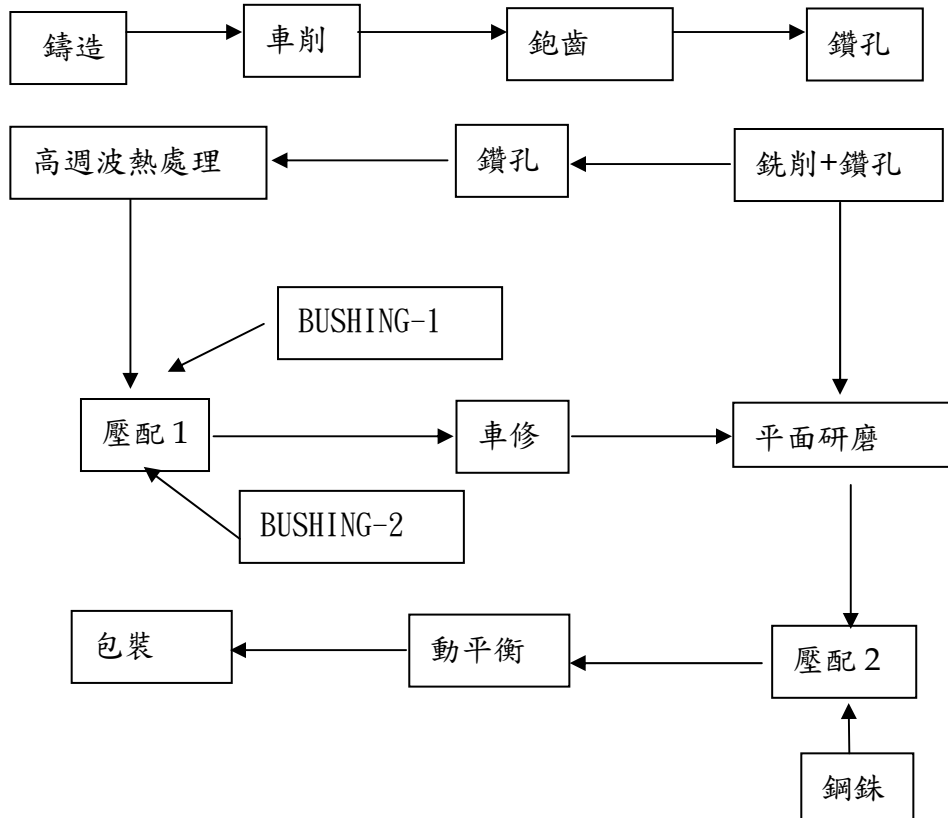
B. 離合器零組件

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	良好
鍛造件	順嚮、盎如	良好
沖壓件	鎰興、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：

- 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：

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	100 年				101 年				102 年度第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占 102 年第一季進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	順嚮	92,632	15	負責人為本公司之董事	春源	68,554	19	無	春源	14,269	17	無
2	勤美	60,468	10	無	順嚮	44,799	13	負責人為本公司之董事	Sumikin	10,107	12	無
3	春源	56,406	9	無	鑫立	35,493	10	無	順嚮	8,755	10	負責人為本公司之董事
4	其他	409,518	66	無	其他	204,427	58	無	其他	51,097	61	無
	進貨淨額	619,024	100		進貨淨額		100		進貨淨額	84,228	100	

說明：101 年度對春源和鑫立進貨增加係因客戶訂單量增加及對順嚮進貨減少係因客戶訂單量減少。

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：

100 年					101 年				102 年度第一季止			
項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占 102 年第一季銷貨淨額比率 [%]	與發行人關係
1	C&L	189,232	13	無	P&P	218,132	15	無	C&L	40,997	13	無
2	T&R	156,111	11	無	T&R	151,741	10	無	T&R	29,017	9	無
3	P&P	154,111	11	無	C&L	135,544	9	無	G&M	23,955	8	無
4	G&M	92,268	6	無	A&T	99,833	7	無	J&P	22,494	7	無
	其他	853,377	59	無	其他	858,863	59	無	其他	194,865	63	無
	銷貨淨額	1,445,099	100		銷貨淨額	1,464,113	100		銷貨淨額	311,329	100	

說明：客戶 P&P 增加銷售主因係因為 Pump 組件需求量增加、C&L 銷售減少主係客戶在去化前一年度的庫存及 T&R 銷售減少主係美國郵政車使用量減少，客戶維修需求單較少。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元/仟個

生產量 年度 主要商品	100 年度			101 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	9,190	7,891	1,325,324	11,489	7,635	1,315,393
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	9,190	7,891	1,325,324	11,489	7,635	1,315,393

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元/仟個

銷 售 量 主 要 商 品	年 度	100 年度				101 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		343	50,709	6,473	1,394,390	222	97,416	5,999	1,365,656
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		343	50,709	6,473	1,394,390	222	97,416	5,999	1,365,656

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		100 年	101 年	102 年截至 5 月 12 日止
員工人數	業務人員	13	8	7
	技術人員	364	383	335
	行政管理人員	169	134	164
	合計	546	525	506
平均年歲		33.76	34.09	35.06
平均服務年資		4.71	5.40	5.73
學歷分佈比率%	博士	0.00%	0%	0%
	碩士	2.90%	2.67%	3.16%
	大專	38.80%	37.71%	37.75%
	高中	49.10%	44.19%	43.09%
	高中以下	9.20%	15.43%	16%

四、環保支出資訊：

- (一) 最近二年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額：無。
- (二) 未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：不適用。

五、勞資關係：

- (一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

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。進修及訓練係依據公司『教育訓練管理流程』安排各部課教育訓練課程。

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
聯合授信合約	臺灣土地銀行(股)公司 台中商業銀行(股)公司 臺灣中小企業銀行(股)公司 彰化商業銀行(股)公司 合作金庫商業銀行(股)公司 全國農業金庫(股)公司 上海商業儲蓄銀行(股)公司 華南商業銀行(股)公司 板信商業銀行(股)公司	簽約日期： 2012/11/19 本授信案各項授信之授信期間均約定為：自本授信案首次動用日起算至屆滿5年之日止。 2012/12/17~2017/12/17	第3條授信額度及項目 3.1 本授信案之授信總額度為新臺幣壹拾億元整及美金伍佰伍拾萬元整。 3.2 本授信案之授信項目，約定如下： 3.2.1 甲項授信(以下稱「甲項授信」)：中期(擔保)放款一額度新臺幣柒億伍仟萬元整，得依本合約一次且不得循環動用。 3.2.2 乙項授信(以下稱「乙項授信」)：中期放款一額度新臺幣貳億伍仟萬元整，得依本合約循環動用。 3.2.3 丙項授信(以下稱「丙項授信」)：中期放款一額度美金伍佰伍拾萬元整，得依本合約一次且不得循環動用。	20.1 借款人承諾：借款人兼連帶保證人倉佑實業股份有限公司自西元2012年度起，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，且均係根據經管理銀行同意之借款人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： 20.1.1 流動比率(流動資產/流動負債)：應維持於100%(含)以上； 20.1.2 負債比率(負債總額/股東權益)：應不得高於190%(含)以下；惟自西元2013年度起，應不得高於180%(含)以下； 20.1.3 利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用】：應維持於4倍(含)以上； 20.1.4 淨值：應不得低於新臺幣壹拾億元。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表-我國財務會計準則

(一) 最近五年度簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料【註1】				
		97年	98年	99年	100年	101年
流動資產		951,923	658,045	831,288	968,291	814,878
基金及投資		368,251	345,662	382,504	426,809	333,014
固定資產（註2）		1,357,461	1,201,212	1,126,815	1,003,267	910,769
無形資產		2,792	167	149	7,236	7,899
其他資產		178,867	141,635	105,740	77,307	77,151
資產總額		2,859,294	2,346,721	2,446,496	2,482,910	2,143,711
流動負債	分配前	777,339	1,289,881	575,452	807,734	340,581
	分配後	777,339	1,289,881	575,452	807,734	【註2】
長期負債		933,470	41,254	958,221	716,271	746,617
其他負債		4,898	3,548	1,412	6,014	6,054
負債總額	分配前	1,715,707	1,334,683	1,535,085	1,530,019	1,093,252
	分配後	1,715,707	1,334,683	1,535,085	1,530,019	【註2】
股本		816,315	916,315	916,315	916,315	916,315
資本公積		215,510	215,510	54,675	14,348	11,360
保留盈餘	分配前	61,568	(163,692)	(75,564)	(18,687)	99,771
	分配後	61,568	(163,692)	(75,564)	(18,687)	【註2】
金融商品未實現損益		0	0	0	(11)	0
累積換算調整數		50,194	43,905	15,985	40,560	24,526
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	1,143,587	1,012,038	911,411	952,891	1,050,459
	分配後	1,143,587	1,012,038	911,411	952,891	【註2】

【註1】：最近5年度財務資料皆經會計師查核簽證。

【註2】：尚未經股東會決議。

(二) 簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料【註1】				
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
營業收入	1,020,424	712,310	1,184,218	1,445,099	1,463,072
營業毛利	230,466	(59,581)	135,779	197,245	310,701
營業損益	15,698	(195,878)	(37,749)	25,628	155,960
營業外收入及利益	28,412	42,951	42,630	33,248	38,745
營業外費用及損失	(49,510)	(60,980)	(64,252)	(37,626)	(48,418)
繼續營業部門 稅前損益	(5,400)	(213,907)	(59,371)	21,250	146,287
繼續營業部門 損益	2,106	(225,260)	(59,371)	21,250	146,287
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	2,106	(225,260)	(75,564)	16,550	118,458
每股盈餘	0.03	(2.73)	(0.82)	0.18	1.29

【註1】：最近5年度財務資料均經會計師查核簽證。

(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	97年	98年	99年	100年	101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 陳珍麗
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

年 度 (註1)		最近五年度財務分析【註1】				
		97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
分析項目 (註2)						
財務結構 (%)	負債占資產比率	60.12	56.92	62.75	61.62	51
	長期資金占固定資產比率	153.01	87.81	165.92	166.97	197.98
償債能力 %	流動比率	122.46	59.02	144.46	119.88	239.26
	速動比率	46.72	27.63	70.25	71.86	130.47
	利息保障倍數	0.76	(5.45)	(0.88)	1.6	5.58
經營能力	應收款項週轉率 (次)	4.76	3.75	5.90	4.84	4.29
	平均收現日數	77	97	62	75	85.08
	存貨週轉率 (次)	1.64	1.55	2.55	3.09	3.06
	應付款項週轉率 (次)	2.98	1.79	2.73	1.95	2.00
	平均銷貨日數	222	235	143	118	119.28
	固定資產週轉率 (次)	0.75	0.59	1.05	1.44	1.61
	總資產週轉率 (次)	0.36	0.30	0.48	0.58	0.68
獲利能力	資產報酬率 (%)	1.27	(7.69)	(2.17)	1.72	6.14
	股東權益報酬率 (%)	0.20	(20.90)	(7.86)	1.78	11.83
	占實收資本比率 (%)	2.36	(20.72)	(4.12)	2.80	17.02
	營業利益 稅前純益	(0.66)	(24.58)	(6.48)	2.32	15.96
	純益率 (%)	0.21	(31.62)	(6.38)	1.15	8.10
	每股盈餘 (元)	0.03	(2.73)	(0.82)	0.18	1.29
現金流量	現金流量比率 (%)	0	14.04	30.02	19.68	34.83
	現金流量允當比率 (%)	16.81	25.07	33.52	46.24	75.50
	現金再投資比率 (%)	0	11.74	7.41	7.34	4.94
槓桿度	營運槓桿度	8.64	0.12	(2.90)	6.21	1.78
	財務槓桿度	(0.86)	0.85	0.55	(2.87)	1.25
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)						
1. 流動比率及速動比率提高主係一年內到期之長期借款及應付款項減少和償還短期借款。 2. 利息保障倍數增加主要是因稅前利益增加及利息費用減少所致。 3. 資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益佔實收資本比率、稅前純益佔實收資本比率、稅前純益率、每股盈餘：101 年稅後淨利增加所致。 4. 現金流量比率增加，主係償還銀行融資所致。 5. 現金流量允當比率增加，主係本期資本支出較上期減少及無增加存貨所致。 6. 現金再投資比率降低，主係償還銀行融資流動負債減少營運週轉金提高所致。 7. 營業槓桿度：營業利益大幅增加所致。 8. 財務槓桿度：主係營業利益增加，以及利息費用減少，財務槓桿度上升。						

【註1】：最近5年度財務資料均經會計師查核簽證。

【註2】：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

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(包括應收帳款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 / 平均固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

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。(註4)

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) 淨現金流量允當比率 = 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)。(註5)

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(註6)。

(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審計委員會審查報告：詳第68頁。

四、最近年度財務報表：請詳第80頁至第148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149頁至第213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

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一〇一年度營業報告書、財務報表暨合併財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表暨合併財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所江佳玲及陳珍麗兩位會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表暨合併財務報表及盈餘分配議案，經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒察。

此致

倉佑實業股份有限公司

一〇二年度股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 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

單位：新臺幣仟元

年 度 項 目	一〇一年度	一〇〇年度	差異	
			金額	%
流動資產	814,878	968,291	(153,413)	(16)
固定資產	910,769	1,003,267	(92,498)	(9)
其他資產	77,151	77,307	(156)	(0)
資產總額	2,143,711	2,482,910	(339,199)	(14)
流動負債	340,581	807,734	(467,153)	(58)
長期負債	746,617	716,271	30,346	4
負債總額	1,093,252	1,530,019	(436,767)	(29)
股 本	916,315	916,315	0	0
資本公積	11,360	14,348	(2,988)	(21)
保留盈餘	99,771	(18,687)	118,458	(634)
股東權益總額	1,050,459	952,891	97,568	10

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動（增減比例超過 20%）之變動分析說明之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫：

1. 流動負債及負債總額減少：主要係一年內到期之長期借款及應付款項減少和償還短期借款所致。
 2. 資本公積：101 年較 100 年度減少 2,988 仟元，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。
 3. 保留盈餘：主係因 101 年度營業收入穩定成長、毛利率提高，產生稅後淨利 118,458 仟元。
- 以上差異並無對公司財務狀況造成重大影響。

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度	增（減）金額	變動比率(%)
營業收入淨額	1,463,072	1,445,099	17,973	1
營業成本	(1,152,371)	(1,247,854)	95,483	(8)
營業毛利	310,701	197,245	113,456	58
營業費用	(154,741)	(171,617)	16,876	(10)
營業淨利	155,960	25,628	130,332	509
營業外收入及利益	38,745	33,248	5,497	17
營業外費用及損失	(48,418)	(37,626)	(10,792)	29
稅前淨利(損)	146,287	21,250	125,037	588
所得稅費用	(27,829)	(4,700)	(23,129)	492
稅後淨利	118,458	16,550	101,908	616

增減比例超過 20%之變動分析說明：

1. 營業收入增加、營業毛利增加、營業淨利增加，主要係因調整接單方向，逐步淘汰毛利不佳產品，毛利較佳客戶出貨量增加之銷售產品組合差異，及內部製造成本持續改善和控制費用所致。
2. 營業外費用及損失增加，係因兌換損失及轉投資損失增加所致。
3. 稅前淨利、所得稅費用及稅後淨利增加，係因營業淨利增加所致。

(二)預期未來一年度銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

銷售數量依據2013年營運計劃之銷售策略與計畫而定，估計本公司未來一年度之銷售將受外部總體經濟及產業發展前景影響，應可維持成長之趨勢。

三、現金流量：

(一)最近二年度流動性分析

單位：%

項 目 \ 年 度	一〇一年度	一〇〇年度	增（減）比例
現金流量比率	34.83	19.68	0.77
現金流量允當比率	75.50	46.24	0.63
現金再投資比率	4.94	7.34	(0.33)

增減比例變動分析說明：

1. 101 年度現金流量比率較上期高，主係償還銀行融資所致。
2. 現金流量允當比率較上期高，主係本期資本支出較上期減少及無增加存貨所致。
3. 現金再投資比率較上期低，主係償還銀行融資流動負債減少營運週轉金提高所致。

(二)流動性不足之改善計劃：：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期 現 金 餘 額	初 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
\$55,586		164,498	1,404,740	156,928	0	0

未來一年現金流量變動情形分析：

- 1.營業活動：營業活動現金流入主要係獲利穩定成長與管控存貨及應收帳款週轉率所致。
- 2.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:101 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：

101.12.31 單位：新台幣仟元

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	(4,179)	發展國際貿易	投資大陸子公司之損失	無	無
All-Aspect International Corp.	1,621	751	發展國際貿易	轉口貿易收入	無	無
Powerful International Group Ltd.	26,348	362	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	(13,471)	發展國際貿易	投資大陸子公司之損失	無	無
Leading Best Group Ltd.	-	(288)	發展國際貿易	投資大陸子公司之損失	無	101 年度 已處分
Wishing Pond International Ltd.	-	(1,632)	發展國際貿易	轉口貿易損失	無	101 年度 已處分
無錫德賓汽車變速器有限公司	42,211	621	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	(20,425)	提升研發能力，穩定加工品質及供貨進度。	營業損失	無	無
中佑鑄造（唐山）有限公司	-	-	穩定原料供貨進度及品質	營業利益	無	101 年度 已處分

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2%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GIANT FINANCE INC及BUSINESS 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. 及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：

- ◆ 持續開發電動車齒輪箱
- ◆ 持續開發國產車引擎缸體
- ◆ 持續開發 4AT 自動變速箱零組件及拓展大陸市場
- ◆ 持續開發 AM 自動變速箱零組件
- ◆ 預計開發 CVT 變速箱行星齒輪組
- ◆ 預計開發電動車齒輪箱總承
- ◆ 預計開發 DCT 雙離合器零組件及拓展大陸市場
- ◆ 預計開發伺服馬達外殼
- ◆ 預計開發建置自動傳送模具、設備技術
- ◆ 預計開發 AM 市場引擎相關零組件
- ◆ 預計開發機械產業用零件產品
- ◆ 預計開發 AM(4/5/6AT)自動變速箱相關零組件
- ◆ 預計開發 AM(MT)手排變速箱相關零組件

102年度預計投入研發費用：\$ 27,119 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事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施:無。

(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:無。

(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:無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施:無。

(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：

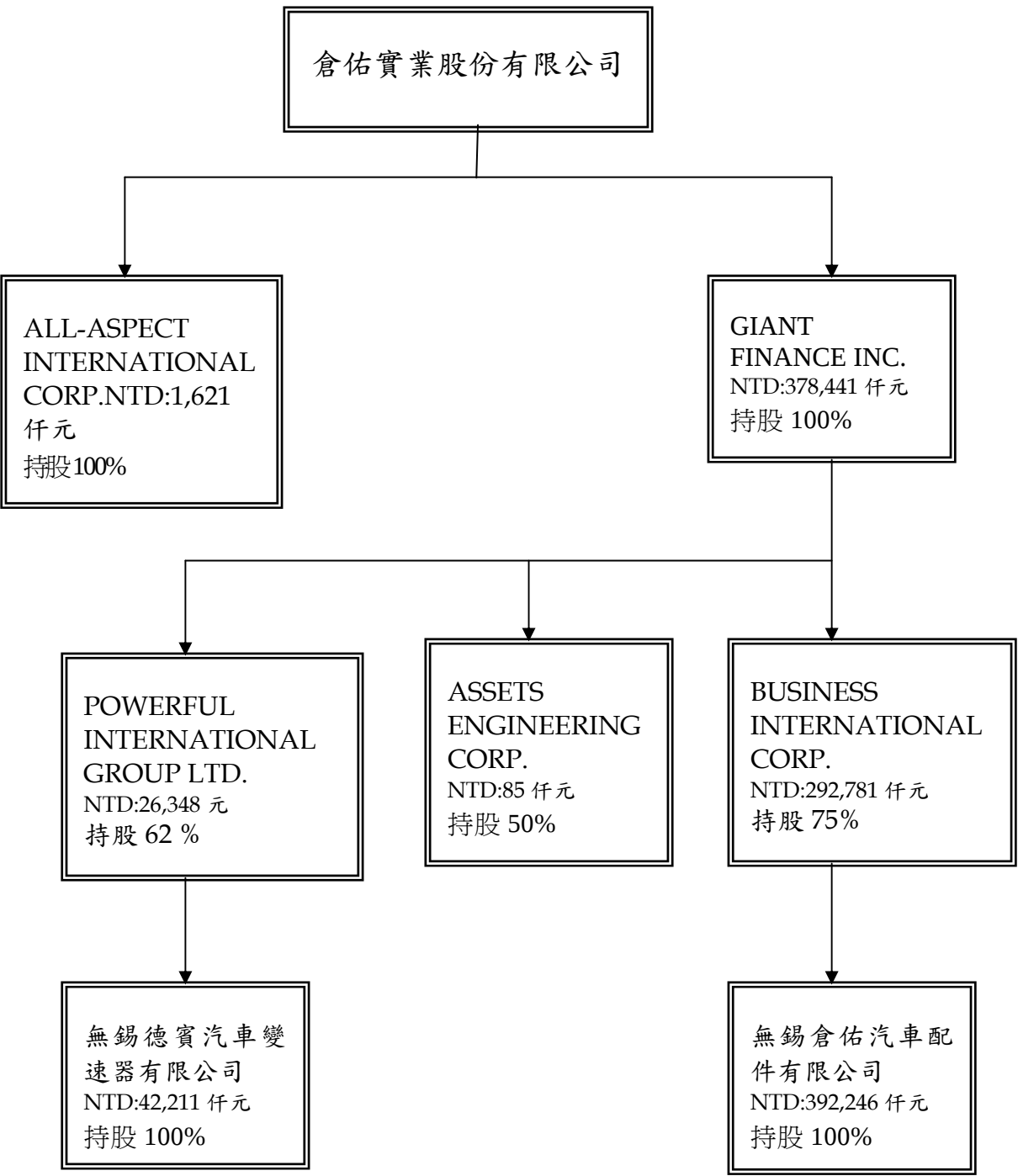
(一)關係企業合併財務報表：

詳母子公司合併財務報表，請參閱第80頁至213頁。

(二)關係報告書：無。

(三)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

101.12.31 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，經營銷售自產產品並提供售後服務

匯率：29.04

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. 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	
			股 數	持 股 比 例
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	Great Ocean International Holding Ltd. 代表人林榮福	502	38.2%
	董事	Giant Finance Inc. 代表人鄧惠哲	813	61.8%
Assets Engineering Corp.	董事	Great Ocean International Holding Ltd. 代表人林榮福	2.5	50%
	董事	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	Powerful International Group Ltd. 代表人林榮福	(註)	100%
	董事	Powerful International Group Ltd. 代表人蘇祈澤		
	董事	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	Business International Corp. 代表人鄧惠哲	(註)	100%
	董事	Business International Corp. 代表人蘇祈澤		
	董事	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

4. 各 關 係 企 業 營 運 概 況

101.12.31 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	每 股 盈 餘
							(稅後)	(元)(稅後)
Giant Finance Inc.	USD11,545	383,480	75,818	307,662	0	0	(4,124)	(0.01)
All-Aspect International Corp.	USD50	28,052	2,053	26,000	553	0	522	0.36
Powerful International Group Ltd.	USD1,315	22,971	0	22,971	0	0	576	0.02
Assets Engineering Corp.	USD5	87	0	87	0	0	(30)	(0.21)
Business International Corp.	USD12,010	432,183	97,661	334,522	0	0	(17,633)	(0.05)
無錫德賓汽車變速器有限公司	USD1,300	25,458	2,597	22,861	24,205	488	625	0.10
無錫倉佑汽車配件有限公司	USD12,000	704,990	385,516	319,474	557,686	(15,384)	(20,441)	(0.37)

美金匯率：29.04

人民幣匯率:4.66

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

民國一〇一年度

(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	18~36		四~十七
	(五) 關 係 人 交 易	36~41		十八
	(六) 質 抵 押 之 資 產	42		十九
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	42		二十
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	-		-
	1. 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	42~43		二一
	2. 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	44		二四
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43、45~49		二二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43、45~49		二二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	43~44、50~53		二二
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	44		二三
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	52~69		-

會計師查核報告

倉佑實業股份有限公司 公鑒：

倉佑實業股份有限公司（倉佑公司）民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇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，倉佑公司民國一〇〇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，惟仍按繼續經營假設編製；倉佑公司民國一〇一年度營運結果業已改善，民國一〇一年度合併財務報表財務比率皆符合一〇一聯合貸款合約之約定。

倉佑公司已編製其與子公司民國一〇一及一〇〇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。

倉佑公司民國一〇一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

江佳玲

會計師 陳 珍 麗



陳珍麗



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日



勤業眾信聯合會計師事務所

資產負債表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1120	現金(附註四)	\$ 55,586	3	\$ 151,946	6	2120	短期借款(附註十、十八及十九)	\$ -	-	\$ 124,516	5
1140	應收票據(附註十八)	650	-	4,501	-	2140	應付票據	14,424	1	31,772	1
1150	應收帳款-淨額(附註二及六)	320,811	15	325,559	13	2150	應付帳款	154,083	7	205,539	8
1178	應收帳款-關係人(附註十八)	7,092	-	4,926	-	2160	應付帳款-關係人(附註十八)	22,514	1	66,873	3
1210	其他應收款(附註二、六及十八)	3,431	-	22,823	1	2170	應付所得稅(附註二)	10,765	1	-	-
1286	存貨(附註二及七)	367,556	17	385,583	16	2270	應付費用(附註十八)	121,545	6	161,484	7
1291	遞延所得稅資產-流動(附註二及十四)	42,948	2	31,640	1	2270	其他應付款	141	-	1,329	-
1298	受限制資產-流動(附註十九)	-	-	14,239	1	2298	一年內到期長期借款(附註十一、十七、十八及十九)	6,344	-	206,118	8
11XX	其他流動資產	16,804	1	27,074	1	21XX	其他流動負債	10,765	-	10,103	1
	流動資產合計	814,878	38	968,291	39		流動負債合計	340,581	16	807,734	33
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	333,014	16	426,809	17	2420	長期借款(附註十一、十七、十八及十九)	746,617	35	716,271	29
1501	固定資產(附註二、九、十八及十九)					2810	應計退休金負債(附註二及十二)	6,054	-	6,014	-
1521	土地	212,411	10	212,411	9	2XXX	負債合計	1,093,252	51	1,530,019	62
1531	建築物	421,842	20	422,863	17	3110	股本				
1551	機器設備	837,204	39	817,467	33		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	43	916,315	37
1561	運輸設備	7,925	-	7,925	-	3260	資本公積-長期投資	11,360	-	14,348	-
1681	辦公設備	22,824	1	22,679	1	33XX	保留盈餘(累積虧損)(附註十三)	99,771	5	(18,687)	(1)
15X1	其他設備	14,261	1	18,563	1		股東權益其他項目(附註二、十二及十三)				
15X9	成本合計	1,516,467	71	1,501,908	61	3420	累積換算調整數	24,526	1	40,560	2
1670	減:累計折舊	612,868	29	525,600	21	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,513)	-	-	-
15XX	預付設備款	903,599	42	976,308	40	3450	金融商品未實現損失	-	-	(11)	-
	固定資產合計	7,170	-	26,959	1	3460	未實現重估增值	-	-	366	-
		910,769	42	1,003,267	41	34XX	股東權益其他項目合計	23,013	1	40,915	2
1720	無形資產					3XXX	股東權益合計	1,050,459	49	952,891	38
1770	專利權(附註二)	113	-	131	-						
17XX	遞延退休金成本(附註二及十二)	7,786	-	7,105	-						
	無形資產合計	7,899	-	7,236	-						
1820	其他資產										
1830	存出保證金(附註十七)	177	-	201	-						
1860	遞延費用(附註二)	47,381	2	32,578	1						
1887	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十四)	10,845	1	35,873	2						
1888	受限制資產-非流動(附註十九)	10,954	1	500	-						
18XX	其他(附註二、六、九及十九)	7,794	-	8,155	-						
	其他資產合計	77,151	4	77,307	3						
1XXX	資產總計	\$ 2,143,711	100	\$ 2,482,910	100		負債及股東權益總計	\$ 2,143,711	100	\$ 2,482,910	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一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：鄧惠哲



經理人：蘇祈澤



會計主管：黃富貞



倉佑實業股份有限公司

損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼		一〇一年度	一〇〇年度
		金額 %	金額 %
	營業收入 (附註二及十八)		
4110	銷貨收入	\$1,396,983 95	\$1,442,402 100
4170	減：銷貨退回	3,768 -	8,656 1
4190	銷貨折讓	14,549 1	20,241 1
4100	銷貨收入淨額	1,378,666 94	1,413,505 98
4660	加工收入淨額	84,406 6	31,594 2
4000	營業收入合計	1,463,072 100	1,445,099 100
5000	營業成本 (附註七、十五及十八)	1,152,371 79	1,247,854 86
5910	營業毛利	310,701 21	197,245 14
	營業費用 (附註十五)		
6300	研究發展費用	24,357 2	26,436 2
6100	推銷費用	51,278 3	72,275 5
6200	管理及總務費用	79,106 5	72,906 5
6000	營業費用合計	154,741 10	171,617 12
6900	營業淨利	155,960 11	25,628 2
	營業外收入及利益		
7110	利息收入 (附註十七)	314 -	107 -
7121	權益法認列之投資收益		
	一淨額 (附註八)	- -	13,181 1
7140	處分投資利益 (附註八)	29,642 2	- -
7160	兌換利益一淨額 (附註二)	- -	9,090 -
7250	呆帳轉回利益 (附註六)	1,814 -	1,606 -
7480	其他收入 (附註二)	6,975 -	9,264 1
7100	營業外收入及利益合計	38,745 2	33,248 2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一 〇 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業外費用及損失						
7510	\$	31,362	2	\$	34,565	3
7521						
		3,428	-		-	-
7560						
		9,776	1		-	-
7530						
		116	-		1,266	-
7650						
		-	-		240	-
7880		3,736	-		1,555	-
7500						
		48,418	3		37,626	3
7900		146,287	10		21,250	1
8110		27,829	2		4,700	-
9600		\$ 118,458	8		\$ 16,550	1
代碼	一 〇 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
	稅	前	稅 後	稅	前	稅 後
每股盈餘 (附註十六)						
9750	\$	1.60	\$ 1.29	\$	0.23	\$ 0.18
9850		1.59	1.29		0.23	0.18

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一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：鄧惠哲

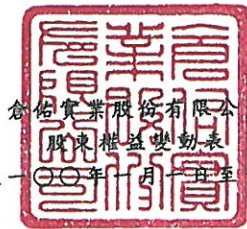


經理人：蘇祈澤



會計主管：黃富貞





信勤業眾股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		股東權益其他調整項目								
		資本公積	未認列為	其他	調整	項	目			
代碼		普通股本	發行股票溢價	長期投資	保留盈餘	累積換算	退休金成本	金融商品	未實現	股東權益合計
					(累積虧損)	調整數	之淨損失	未實現損失	重估增值	
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 916,315	\$ 40,327	\$ 14,348	(\$ 75,564)	\$ 15,985	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 911,411
E1	九十九年度虧損撥補 (附註十三) 資本公積彌補虧損	-	(40,327)	-	40,327	-	-	-	-	-
M1	一〇〇年度淨利	-	-	-	16,550	-	-	-	-	16,550
Q3	未實現重估增值 (附註十三)	-	-	-	-	-	-	-	366	366
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動 (附註十三)	-	-	-	-	-	-	(11)	-	(11)
R5	外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	24,575	-	-	-	24,575
	一〇〇年十二月三十一日餘額	916,315	-	14,348	(18,687)	40,560	-	(11)	366	952,891
K5	處分長期股權投資 (附註八)	-	-	-	-	(2,963)	-	11	(366)	(3,318)
R1	未認列為退休金成本之淨損失 (附註十二)	-	-	-	-	-	(1,513)	-	-	(1,513)
M1	一〇一年度淨利	-	-	-	118,458	-	-	-	-	118,458
R5	外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	(13,071)	-	-	-	(13,071)
S5	採權益法評價之被投資公司股權淨值變動	-	-	(2,988)	-	-	-	-	-	(2,988)
Z1	一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 916,315	\$ -	\$ 11,360	\$ 99,771	\$ 24,526	(\$ 1,513)	\$ -	\$ -	\$ 1,050,459

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一〇二年三月二十二日查核報告)

經理人：蘇祈澤

會計主管：黃富貞

董事長：鄧惠哲





倉佑實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一 年 度	一〇〇 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度淨利	\$118,458	\$ 16,550
A20000	調整項目		
A20300	折舊費用	104,618	108,761
A20400	攤銷費用	16,818	24,862
A20500	呆帳轉回利益	(1,814)	(1,606)
A22000	退休金	(2,154)	(2,503)
A22400	權益法認列之投資損失(收益)	3,428	(13,181)
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	116	1,266
A23000	處分遞延費用利益	(1,774)	(276)
A23400	處分採權益法之長期股權投資利益	(29,642)	-
A24800	遞延所得稅	17,033	4,700
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	3,851	(492)
A31140	應收帳款—淨額	6,562	(91,890)
A31150	應收帳款—關係人	(2,166)	(864)
A31180	存 貨	18,027	35,198
A31160	其他應收款	488	30
A31211	其他流動資產	(1,180)	26,767
A32120	應付票據	(6,527)	(12,997)
A32140	應付帳款	(51,456)	26,642
A32150	應付帳款—關係人	(44,359)	(4,655)
A32160	應付所得稅	10,765	-
A32170	應付費用	(39,939)	44,849
A32180	其他應付款	(1,188)	(2)
A32212	其他流動負債	662	(4,323)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>118,627</u>	<u>158,949</u>
	投資活動之現金流量		
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	97,319	-
B01900	購置固定資產	(24,503)	(36,751)
B02000	處分固定資產價款	1,242	50,729
B02600	遞延費用增加	(42,274)	(23,625)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一一年度	一〇〇年度
B09900	處分遞延費用價款	\$ 20,509	\$ 629
B02500	存出保證金減少	24	-
B02700	其他應收款—關係人減少	18,904	7,419
B02800	受限制資產減少(增加)	3,785	(7,155)
B04800	其他資產減少	568	624
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>75,574</u>	<u>(8,130)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(124,516)	54,516
C00900	舉借長期借款	750,000	15,000
C01000	償還長期借款	(916,045)	(109,286)
C01701	其他應付款—關係人減少	-	(18,466)
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>(290,561)</u>	<u>(58,236)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)金額	(96,360)	92,583
E00100	年初現金餘額	<u>151,946</u>	<u>59,363</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 55,586</u>	<u>\$151,946</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 31,829	\$ 34,437
F00200	減：資本化利息	504	278
F00300	不含資本化利息之支付利息	<u>\$ 31,325</u>	<u>\$ 34,159</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 10</u>
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動		
G01100	固定資產轉列其他資產	\$ 4,863	\$ 2,437
G00100	一年內到期之長期借款	6,344	206,118
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	\$ 13,682	\$ 35,807
H00500	應付設備款減少(帳列應付票據)	10,821	944
H00800	支付現金	<u>\$ 24,503</u>	<u>\$ 36,751</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一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：鄧惠哲



經理人：蘇祈澤



會計主管：黃富貞



倉佑實業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十四年一月，主要經營下列業務：

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

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

本公司於一〇一年及一〇〇年底之員工人數分別為 525 人及 546 人。

本公司於一〇一年度調整組織改採責任中心制，運用核心技術將產品組合由零件跨至組件以增加產品附加價值，提升市場競爭力及內部經營績效。未來將仍以汽車自動變速箱為核心主軸，售後維修（AM）市場部分，進行自主開發，爭取訂單；原廠委託製造（OEM）市場部分，主打「中價位、高品質、短交期、精密技術」之產品形象，成為客戶長期策略夥伴，並積極提升新產品之開發技術與製造穩定性，以增加產品的深度與廣度。在確保 AM 與 OEM 之雙主軸營運模式下，培養策略協力體系，運用外部資源以提高整體獲利水準。並延續於強化事業部經營機制，精實生產，提升資源之使用效率，持續改善產品成本。在投資方面將審慎評估資產之投入，淘汰無競爭力之資產。本公司將持續強化內部體質，並運用外部資源，以達成營運目標。

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事酬勞費用等之提列，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) 應收款項之減損評估

本公司對於應收款項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，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收款項發生逾期之情形；
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。應收款項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，以及與應收款項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）以該應收款項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（帳列其他資產－其他）及採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。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) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓金額提列，備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(八) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算，平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(九) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值之差額，按五年平均分攤。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷。

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銷除。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，三至五年；其他設備，五至六年。

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，按二至八年攤銷。專利權按十年攤銷。

(十二) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本按精算結果認列；依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入遞延退休金成本；若超過該合計數時，其超過部分列入未認列為退休金成本之淨損失，作為股東權益之減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金認列為當年度費用。

(十三) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至直接借記或貸記股東權益之項目及(二)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。

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

一〇〇年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一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盈餘無重大影響。

營運部門資訊之揭露

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

財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司營運部門資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 522	\$ 769
銀行支票存款	1,906	5,712
銀行活期存款	<u>53,158</u>	<u>145,465</u>
	<u>\$55,586</u>	<u>\$151,946</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

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

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$329,103	\$336,204
減：備抵呆帳（附註二）	1,386	3,200
備抵銷貨退回及折讓（附註二）	<u>6,906</u>	<u>7,445</u>
	<u>\$320,811</u>	<u>\$325,559</u>
其他應收款（附註十八）	\$ 3,431	\$ 22,823
減：備抵呆帳（附註二）	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,431</u>	<u>\$ 22,823</u>
催收款－列入其他資產－其他	\$ 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：

	一〇一年度			一〇〇一年度		
	應收帳款	其他應收款	催收款	應收帳款	其他應收款	催收款
年初餘額	\$ 3,200	\$ -	\$ 7,238	\$ 1,517	\$ 3,289	\$ 7,238
本年度提列（迴轉）	(1,814)	-	-	1,683	(3,289)	-
年底餘額	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,238</u>	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,238</u>

備抵銷貨退回及折讓變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇一年度
年初餘額	\$ 7,445	\$ 6,399
本年度提列（沖銷）	(539)	1,046
年底餘額	<u>\$ 6,906</u>	<u>\$ 7,445</u>

七、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇一年 十二月三十一日
製成品	\$127,453	\$104,728
在製品	176,224	206,653
原料	49,712	62,363
物料	<u>14,167</u>	<u>11,839</u>
	<u>\$367,556</u>	<u>\$385,583</u>

一〇一年及一〇〇年底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 79,435 千元及 124,576 千元，已依存貨類別分別列為相關成本之減項。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,152,371 千元及 1,247,854 千元，其中包括：

	一〇一年度	一〇〇一年度
閒置產能損失	\$65,553	\$22,443
報廢損失	23,983	14,710
出售下腳及廢料收入	(21,546)	(27,580)
存貨盤虧	<u>1,377</u>	<u>127</u>
	<u>\$69,367</u>	<u>\$ 9,700</u>

八、採權益法之長期股權投資

	一 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 一 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 一 月 三 十 一 日		
	金	額	股 權 %	金	額	股 權 %
非上市（櫃）公司						
Giant Finance Inc.（Giant）	\$ 307,014		100	\$ 329,470		100
All-Aspect International Corp.（AAI）	26,000		100	26,344		100
嘉義鋼鐵股份有限公司（嘉鋼公司）	-		-	70,995		31
	<u>\$ 333,014</u>			<u>\$ 426,809</u>		

採權益法認列之投資（損）益如下：

	一 〇 一 年 一 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 一 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 一 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 一 月 三 十 一 日
被 投 資 公 司	各 該 公 司 當 年 度 之 損 益	各 該 公 司 當 年 度 之 損 益	各 該 公 司 當 年 度 之 損 益	各 該 公 司 當 年 度 之 損 益
Giant	(\$ 4,458)	(\$ 4,179)	(\$ 2,944)	(\$ 3,870)
AAI	534	751	1,026	2,256
嘉鋼公司	-	-	46,143	14,795
	<u>(\$ 3,924)</u>	<u>(\$ 3,428)</u>	<u>\$ 44,225</u>	<u>\$ 13,181</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（僅一〇〇年度）：

	年 初 金 額	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
嘉鋼公司	<u>(\$ 616)</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$ -</u>

本公司依簽訂之股份轉讓合約，於一〇一年六月轉讓本公司所持有之全部嘉鋼公司股權 4,648,171 股予各買受人等共 33 人，經參考嘉鋼公司之淨值等財務資訊及議價後，每股依 21 元轉讓，並繳交 292 千元之證券交易稅，計取得轉讓股款 97,319 千元，產生處分投資利益 29,642 千元，其中包含轉讓予嘉鋼公司董事長曹光照股權 116,171 股，取得轉讓股款 2,440 千元及認列處分投資利益 737 千元。

Giant 依簽訂之股份轉讓合約，於一〇一年九月轉讓 Giant 持有之全部 Leading Best Group Limited (Leading Best) 及 Wishing Pond International Ltd. 股權予 Star Bridge Holding Limited，因 Giant 以前年度未依持股比例認購 Leading Best 所認列之資本公積 2,988 千元

全數因處分減除，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。

其他被投資公司相關資訊，詳附表三、四及五。

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

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
建築物	\$ 78,158	\$ 69,603
機器設備	502,962	425,035
運輸設備	6,102	4,939
辦公設備	16,345	15,561
其他設備	9,301	10,462
	<u>\$612,868</u>	<u>\$525,600</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
利息資本化金額	\$ 504	\$ 278
利息資本化年利率	2.54%~4.91%	2.58%~4.00%

本公司陸續將部分機器設備轉列閒置資產（列入其他資產－其他），其內容如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
機器設備－成本	\$36,629	\$31,792
減：累計折舊	25,403	20,771
累計減損	<u>4,532</u>	<u>4,532</u>
	<u>\$ 6,694</u>	<u>\$ 6,489</u>

十、短期借款－僅一〇〇年度

	金額
銀行借款	
質押借款	
年利率一〇〇年底為 2.96%~3.12%	\$122,327

（接次頁）

(承前頁)

	金	額
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>\$124,516</u>

十一、長期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(一) 信用借款	\$ 2,115	\$204,389
(二) 質抵押借款	<u>754,229</u>	<u>719,778</u>
	756,344	924,167
減：遞延聯貸案主辦費用	<u>3,383</u>	<u>1,778</u>
	752,961	922,389
減：一年內到期部分	<u>6,344</u>	<u>206,118</u>
	<u>\$746,617</u>	<u>\$716,271</u>

(一) 信用借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 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 〇〇年底為 3.13%，已於一〇 一年十二月提前 償還完畢	\$ -	\$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， 年利率一〇一年 及一〇〇年底均 為 2.58%	<u>2,115</u> 2,115	<u>4,389</u> 204,389

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
減：遞延聯貸案主辦費用	\$ - 2,115	\$ 356 204,033
減：一年內到期部分	<u>2,115</u> \$ -	<u>2,166</u> \$201,867

(二) 質抵押借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
台灣土地銀行(一〇一聯 貸案－甲項) 自一〇三年十二月 起，按半年分七期 攤還至一〇六年 十二月，年利率一 〇一年底為 2.73%	\$750,000	\$ -
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 〇年底為 3.13%，已於一〇 一年十二月提前 償還完畢	-	711,000
三信商業銀行 自一〇〇年十月 起，按月分二十 四期平均攤還至 一〇二年九月， 年利率一〇一年 底為 2.58%	<u>4,229</u> 754,229	<u>8,778</u> 719,778
減：遞延聯貸案主辦費用	<u>3,383</u> 750,864	<u>1,422</u> 718,356
減：一年內到期部分	<u>4,229</u> \$746,617	<u>203,952</u> \$514,404

一〇一聯貸案

本公司於一〇一年十一月十九日與台灣土地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 5,500 千元之聯合授信合約（簡稱一〇一聯貸案）以償還金融機構借款（包括但不限於九九聯貸案）及充實中期營運週轉金所需。其相關條款及截至一〇一年十二月三十一日已動用金額如下：

					年 利 率 %	
	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	(浮 動)	償 還 辦 法	
甲 項	\$ 750,000	\$ 750,000	自首次動用日起算至屆滿五年之日止	2.73	每半年攤還一次，共七期。	
乙 項	250,000	-	自首次動用日起算至屆滿五年之日止	2.73	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 5,500 千元	美金 5,500 千元	自首次動用日起算至屆滿五年之日止	1.98	每半年攤還一次，共十期。	

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 190%；惟自一〇二年起應不得高於 180%。
3. 稅前淨利調整加回利息費用、折舊及攤銷費用後計算之利息保障倍數應不得低於四倍。
4. 淨值不得低於 1,000,000 千元。

本公司一〇一年度合併財務報表財務比率均符合上述聯合貸款合約之規定。

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），已於一〇一年十二月全數由一〇一聯貸案償還，其相關條款如下：

甲 項	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	年 利 率 % (浮 動)	償 還 辦 法
	\$ 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。

（接次頁）

(承前頁)

乙 項	授 信 額 度		已 動 用 金 額		授 信 期 間 (自首次動用日起算至 屆滿三年之日止)	年 利 率 % (浮 動)	償 還 辦 法
	\$	200,000	\$	200,000			
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	視公司資金狀 況，可循環使 用，於授信額度 期限到期前償 還。 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。本公司已陸續執行相關因應對策，預計將可改善營運結果及財務結構，是以一〇〇年度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%。

十二、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資不低於百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 12,655 千元及 12,424 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 一 年 度	一 〇 〇 年 度
服務成本	\$ 421	\$ 291
利息成本	819	673
退休基金資產之預期報酬	(544)	(515)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	778	778
未認列退休金損失攤銷數	247	-
	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 1,227</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 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 6,307	\$ -
非既得給付義務	<u>26,710</u>	<u>31,194</u>
累積給付義務	33,017	31,194
未來薪資增加之影響數	<u>8,770</u>	<u>9,744</u>
預計給付義務	41,787	40,938
退休金資產公平價值	(<u>26,963</u>)	(<u>25,180</u>)
提撥狀況	14,824	15,758
未認列過渡性淨給付義務	(7,786)	(8,565)
退休金損失未攤銷餘額	(10,283)	(8,284)
補列之應計退休金負債	<u>9,299</u>	<u>7,105</u>
應計退休金負債	<u>\$ 6,054</u>	<u>\$ 6,014</u>
既得給付	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ -</u>

(三) 精算假設

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.000%
未來薪資水準增加率	2.125%	2.250%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.000%
	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 3,739</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ 2,592</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已於一〇一年度屆滿，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。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇一及一〇〇年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇一年度 單位行使價格	一〇〇年度 單位行使價格
年初流通在外	1,146 \$ 12.61	1,411 \$ 12.61
本年度沒收	(11) 12.61	(265) 12.61
本年度逾期失效	(1,135) 12.61	- 12.61
年底流通在外	<u>-</u>	<u>1,146</u>
年底可行使之認股權	<u>-</u>	<u>1,146</u>

截至一〇〇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 流 通 在 外			可 行 使 之 認 股		
行使價格之範圍（元）	流通在外單位（千）	預期剩餘存續期限（年）	加權平均行使價格（元）	可 行 使 權加權平均行使單位（千）	使價格（元）
<u>\$ 12.61</u>	1,146	0.5	<u>\$ 12.61</u>	1,146	<u>\$ 12.61</u>

一〇一及一〇〇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與每股淨利如下：

評價模式 Black-Scholes 選擇權評價模式

假 設	無風險利率	1.79%
	預期存續期間（年）	7
	預期價格波動率	36.79%
	股 利 率	2%

		一〇一 年 度	一〇〇 年 度
淨 利	報表認列之淨利	\$ 118,458	\$ 16,550
	擬制淨利	126,441	17,433
基本每股盈餘 （元）	報表認列之每股盈餘	1.29	0.18
	擬制每股盈餘	1.38	0.19
稀釋每股盈餘 （元）	報表認列之每股盈餘	1.29	0.18
	擬制每股盈餘	1.37	0.19

資本公積

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

盈餘分派及股利政策

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

(一) 董監酬勞：不得高於百分之五。

(二) 員工紅利：不得低於百分之三。

(三) 股東紅利：由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。

本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就公司章程所載可分配盈餘提撥一定比率分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

依公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分，除得撥充股本外，尚得以現金分配。

一〇一年度應付員工紅利及董事酬勞之估列金額分別為 4,391 千元及 2,635 千元，一〇〇年底為累積虧損，因此未予估列員工紅利與董事酬勞費用，本公司對於應付員工紅利及董事酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為計算基礎，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

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

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

本公司一〇二年三月二十二日董事會除擬議以本年度淨利 18,687 千元彌補虧損外，另一〇一年度盈餘分配案如下：

	一〇一年度
法定盈餘公積	\$ 9,977
股東股利	
現金—每股 0.5 元	<u>45,816</u>
	<u>\$55,793</u>

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董事酬勞尚待預計於一〇二年六月十日召開之股東會決議。

上述董事會決議配發一〇一年度員工紅利及董事酬勞如下：

	一〇一年度 員工紅利	一〇一年度 董事酬勞
決議配發金額	\$ 4,310	\$ 2,694
各年度財務報表認列金額	<u>4,391</u>	<u>2,635</u>
差異數	<u>(\$ 81)</u>	<u>\$ 59</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工分紅及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

其他

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：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅	\$24,869	\$ 3,613
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(1,151)	-
權益法認列之國內收益	-	(2,515)
處分投資利益	(5,039)	-
其他	403	748

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
暫時性差異		
權益法認列之		
投資損失	\$ 583	\$ 274
呆帳轉回利益	(296)	(380)
存貨跌價轉回		
利益	(7,674)	(6,680)
未實現兌換利		
益	(1,392)	(1,188)
其 他	493	1,827
虧損扣抵利益	-	4,301
當年度應納所得稅	10,796	-
遞延所得稅		
暫時性差異	11,023	6,214
投資抵減	6,010	3,676
虧損扣抵	-	(5,190)
	<u>\$27,829</u>	<u>\$ 4,700</u>

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
投資抵減	\$ 3,928	\$42,633
虧損扣抵	23,032	-
未實現存貨損失	13,440	21,178
未實現呆帳損失	877	1,173
未實現兌換損失	(288)	1,104
其 他	<u>1,959</u>	<u>3,971</u>
	42,948	70,059
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>38,419</u>
	<u>42,948</u>	<u>31,640</u>
遞延所得稅資產（負債）		
—非流動		
未實現投資損失	14,640	14,126
換算調整數	(4,994)	(8,307)
未實現減損損失	766	770
投資抵減	-	48,979
虧損扣抵	-	23,111
其 他	<u>433</u>	<u>449</u>
	10,845	79,128

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
減：備抵評價	\$ - <u>10,845</u>	\$43,255 <u>35,873</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$53,793</u>	<u>\$67,513</u>

(三) 截至一〇一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	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後 抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 78	\$ 78	一〇二
	研究發展支出	3,754	3,754	一〇二
	人才培訓支出	<u>96</u>	<u>96</u>	一〇二
		<u>\$ 3,928</u>	<u>\$ 3,928</u>	

(四) 截至一〇一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	一〇八
49,313	一〇九
<u>25,482</u>	一一〇
<u>\$136,123</u>	

(五) 截至一〇一年十二月三十一日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

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

(六) 本公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

(七) 兩稅合一相關資訊如下：

本公司已無八十六年度以前之未分配盈餘。

一〇一年及一〇〇年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為5,696千元及5,665千元。

一〇一一年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率預計為 16.50%。

一〇〇年度為累積虧損，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

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 203,312	\$ 68,063	\$ 271,375	\$ 182,071	\$ 60,435	\$ 242,506
勞健保	19,801	5,175	24,976	17,916	5,107	23,023
退休金	10,691	3,685	14,376	10,415	3,236	13,651
其他	11,864	2,604	14,468	13,140	2,870	16,010
	<u>\$ 245,668</u>	<u>\$ 79,527</u>	<u>\$ 325,195</u>	<u>\$ 223,542</u>	<u>\$ 71,648</u>	<u>\$ 295,190</u>
折舊費用	\$ 95,333	\$ 9,285	\$ 104,618	\$ 99,076	\$ 9,685	\$ 108,761
攤銷費用	15,941	877	16,818	21,418	3,444	24,862

十六、每股盈餘

	金額（分子）		股數（分母） （千股）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一一年度					
基本每股盈餘					
本年度淨利	\$ 146,287	\$ 118,458	91,632	\$ 1.60	\$ 1.29
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	383		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$ 146,287</u>	<u>\$ 118,458</u>	<u>92,015</u>	1.59	1.29

一〇〇年度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） （千股）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
本年度淨利	<u>\$ 21,250</u>	<u>\$ 16,550</u>	<u>91,632</u>	\$ 0.23	\$ 0.18

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

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
存出保證金	\$ 177	\$ 177	\$ 201	\$ 201
負債				
長期借款（含一年內到期部份）	752,961	752,961	922,389	922,389

(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、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、應付費用及其他應付款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 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. 存出保證金係以現金存出，並無確定之收付期間，因是以帳面價值為公平價值。

(三) 本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 10,954 千元及 7,766 千元，金融負債分別為 0 千元及 2,189 千元；一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 53,158 千元及 152,438 千元，金融負債分別為 752,961 千元及 1,044,716 千元。

(四) 本公司一〇一及一〇〇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 314 千元及 107 千元，金融負債利息費用總額（含資本化利息）分別為 31,866 千元及 34,843 千元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司持有之外幣金融商品因市場匯率波動，將使其公平價值產生變動，新台幣兌換外幣變動1%，將使一〇一年十二月三十一日金融商品公平價值變動3,216千元，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：

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	最大信用		最大信用	
	帳面價值	暴險金額	帳面價值	暴險金額
表外背書保證	\$ -	\$ 203,280	\$ -	\$ 414,162

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：

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	估應收款項淨		估應收款項淨	
客 戶 名 稱	帳 面 價 值	額 %	帳 面 價 值	額 %
A 客 戶	\$103,177	31	\$ 82,684	25
B 客 戶	54,410	17	69,386	21
C 客 戶	24,542	8	30,965	9
	<u>\$182,129</u>	<u>56</u>	<u>\$183,035</u>	<u>55</u>

3. 流動性風險

本公司一〇一年度合併財務報表財務比率均符合聯合貸款合約之約定，且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，因此尚無無法籌措資金以履行合約義務之重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司一〇一年十二月三十一日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6,998千元。

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
鄧 惠 哲	本公司董事長
蘇 錦 柱	本公司副董事長（已於一〇一年六月董事改選後卸任，為本公司總經理之一親等親屬）
梁鑫實業股份有限公司（梁鑫實業）	其董事長為本公司副董事長（已於一〇一年六月董事改選後卸任，惟其董事長為本公司總經理之一親等親屬）
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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
嘉義鋼鐵股份有限公司 (嘉鋼公司)	採權益法之被投資公司 (惟本公司於一〇一年六月出售全數持股 (附註八) 及辭任該公司董事職務後非屬關係人)
中佑鑄造 (唐山) 有限公司	採權益法之間接被投資公司 (於一〇一年九月出售全數持股後非屬關係人)
Leading Best Group Limited	採權益法之間接被投資公司 (於一〇一年九月出售全數持股後非屬關係人)
Wishing Pond International Ltd.	採權益法之間接被投資公司 (於一〇一年九月出售全數持股後非屬關係人)
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
無錫德賓汽車變速器有限公司 (無錫德賓)	採權益法之間接被投資公司
無錫倉佑汽車配件有限公司 (無錫倉佑)	採權益法之間接被投資公司
德賓汽車有限公司 (德賓汽車)	實質關係人
順嚮工業股份有限公司 (順嚮工業)	負責人為本公司之董事
盎如有限公司 (盎如)	負責人為本公司董事之配偶
申琦工業股份有限公司 (申琦公司)	負責人為本公司之董事

(二) 重大交易事項

1. 銷貨收入

	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	估銷貨 收入淨		估銷貨 收入淨	
	金 額	額 %	金 額	額 %
無錫倉佑	\$16,632	1	\$2,319	-
梁鑫實業	2,069	-	2,700	-
無錫德賓	407	-	66	-
德賓汽車	102	-	409	-
	<u>\$19,210</u>	<u>1</u>	<u>\$5,494</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 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
	金	額	估加工 收入淨 額 %	金	額	估加工 收入淨 額 %
嘉鋼公司	\$7,014		8	\$15,522		49

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

2. 進貨及託外加工支出

	一 〇 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
	金	額	估進貨 淨額 %	金	額	估進貨 淨額 %
順嚮工業	\$ 51,086		10	\$ 92,542		13
無錫倉佑	43,060		8	48,705		7
盍 如	13,874		3	13,360		2
嘉鋼公司	10,100		2	26,528		4
其 他	877		-	1,387		-
	<u>\$118,997</u>		<u>23</u>	<u>\$182,522</u>		<u>26</u>

本公司向關係人進貨之交易價格及付款條件與一般廠商並無顯著不同，付款條件為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。

本公司與子公司無錫倉佑公司間銷貨所產生之未實現利益予以遞延，截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上述交易尚未實現利益餘額分別為648千元及927千元。

3. 買賣長期股權投資詳附註八項下說明。

4. 財產交易－僅一〇〇年度

(1) 本公司於一〇〇年度出售土地、廠房、機器設備及模刀檢治具等予嘉鋼公司，售價為 49,000 千元，產生處分利益 2,014 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，截至一〇〇年十二月三十一日止，上述交易按被投資公司綜合持股比例遞延之尚未認列處分利益餘額為 217 千元，列入長期投資減項並已於一〇一年度全數實現。

5. 資金融通

(1) 本公司無息資金融通予關係人之明細如下（列入其他應收款項下）：

關 係 人 名 稱	年度最高額度餘額	年底實際撥貸餘額
一〇一年度		
Giant	\$404,537	\$ 2,904
AAI	404,537	-
Business	404,537	-
無錫倉佑	404,537	-
		<u>\$ 2,904</u>
一〇〇年度		
AAI	340,252	<u>\$21,808</u>

(2) 關係人無息融通資金予本公司之明細如下（列入其他應付款項下）

關 係 人 名 稱	年 度 最 高 額 度 餘 額	年 底 實 際 撥 貸 餘 額	抵 押 情 形
一〇一年度			
Giant	\$ 116,654	\$ -	無
Business	126,411	-	無
AAI	10,280	-	無
		<u>\$ -</u>	
一〇〇年度			
Giant	130,243	\$ -	無
Business	142,686	-	無
		<u>\$ -</u>	

6. 背書保證

(1) 本公司為無錫倉佑、Giant 及 Business 向銀行融資背書保證內容如下：

對 象	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	總 額 度	已 使 用 額 度	總 額 度	已 使 用 額 度
無錫倉佑	\$ 116,160 (USD 4,000 千元)	\$ 43,560 (USD 1,500 千元)	\$ 111,412 (USD 3,680 千元)	\$ 45,413 (USD 1,500 千元)
Giant	72,600 (USD 2,500 千元)	72,600 (USD 2,500 千元)	151,375 (USD 5,000 千元)	151,375 (USD 5,000 千元)
Business	87,120 (USD 3,000 千元)	87,120 (USD 3,000 千元)	151,375 (USD 5,000 千元)	151,375 (USD 5,000 千元)
	<u>\$ 275,880</u> (USD 9,500 千元)	<u>\$ 203,280</u> (USD 7,000 千元)	<u>\$ 414,162</u> (USD 13,680 千元)	<u>\$ 348,163</u> (USD 11,500 千元)

本公司於一〇一及一〇〇年度分別提供定期存款 10,454 千元（美金 360 千元）及 7,266 千元（美金 240 千元）為無錫倉佑短期借款之擔保品（帳列受限制資產－非流動及流動）。

(2) 子公司 Giant 及 Business 共同為本公司向銀行融資背書保證內容如下：

對 象	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	總 額 度	已 使 用 額 度	總 額 度	已 使 用 額 度
本 公 司	<u>\$ 96,000</u> (USD3,307 千元)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,000</u> (USD3,633 千元)	<u>\$ 80,000</u> (USD2,642 千元)

子公司 Giant 及 Business 於一〇〇年度分別提供定期存款 21,544 千元（美金 712 千元）及 21,125 千元（美金 698 千元）為本公司短期借款之擔保品。

7. 年底餘額

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	金 額	估 各 該 科目餘額	%	金 額	估 各 該 科目餘額	%
應收票據						
順嚮工業	\$ 3	-	-	\$ -	-	-
嘉鋼公司	-	-	-	2,353	52	
德賓汽車	-	-	-	318	7	
	<u>\$ 3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,671</u>	<u>59</u>	

（接次頁）

(承前頁)

	一 十 二 月	〇 三 十 一 日	一 年 一 十 二 月	〇 三 十 一 日	〇 三 十 一 日	年
	金	額	佔各該 科目餘 額 %	金	額	佔各該 科目餘 額 %
應收帳款－關係人						
無錫倉佑	\$ 6,777		2	\$ 1,622		-
嘉鋼公司	-		-	2,809		1
其 他	315		-	495		-
	<u>\$ 7,092</u>		<u>2</u>	<u>\$ 4,926</u>		<u>1</u>
其他應收款						
Giant	\$ 2,904		85	\$ -		-
德賓汽車	36		1	36		-
AAI	-		-	21,088		96
其 他	-		-	107		-
	<u>\$ 2,940</u>		<u>86</u>	<u>\$21,951</u>		<u>96</u>
應付帳款－關係人						
順嚮工業	\$12,246		8	\$44,707		16
益 如	6,257		4	5,999		3
無錫倉佑	3,882		2	3,672		1
嘉鋼公司	-		-	12,274		5
其 他	129		-	221		-
	<u>\$22,514</u>		<u>14</u>	<u>\$66,873</u>		<u>25</u>
應付費用						
順嚮工業	\$ 859		1	\$ 723		-
其 他	-		-	34		-
	<u>\$ 859</u>		<u>1</u>	<u>\$ 757</u>		<u>-</u>

8. 其 他

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

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
薪 資	\$ 7,912	\$ 7,594
獎 金	6,797	206
特 支 費	183	286
	<u>\$14,892</u>	<u>\$ 8,086</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、進口原物料關稅及子公司長、短期借款之擔保：

	帳 面 價 值	帳 面 價 值
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
受限制資產（含非流動）		
活期存款－備償戶	\$ -	\$ 6,973
定期存款	<u>10,954</u>	<u>7,766</u>
	<u>10,954</u>	<u>14,739</u>
固定資產		
土地	212,411	212,411
建築物	343,684	353,260
機器設備	<u>297,965</u>	<u>392,432</u>
	<u>854,060</u>	<u>958,103</u>
其他資產		
閒置機器設備淨額	<u>6,694</u>	<u>6,489</u>
	<u>\$871,708</u>	<u>\$979,331</u>

二十、截至一〇一年十二月三十一日之重大承諾事項及或有事項

除附註十一及十八(二) 6.所述外，本公司已承諾訂購之機器設備及模具金額為 13,001 千元，其中已支付 8,272 千元。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產、採權益法之長期股權投資及金融負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

金 融 資 產	一〇一年十二月三十一日				一〇〇年十二月三十一日			
	外	幣	匯	率	外	幣	匯	率
貨幣性項目								
美 金	\$	6,390	29.04	\$ 185,571	\$	7,819	30.28	\$ 236,732
歐 元		3,455	38.49	132,996		3,591	39.19	140,720
日 圓		26,723	0.34	8,990		28,380	0.39	11,084
澳 幣		341	30.17	10,279		641	30.73	19,702

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
採權益法之 長期股權投資						
美金	\$ 11,467	29.04	\$ 333,014	\$ 11,759	30.26	\$ 355,814
金融負債						
貨幣性項目						
美金	448	29.29	13,116	527	29.7	15,649
歐元	83	37.83	3,140	65	40.6	2,654

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

民國一〇一年度

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	本年度		實際撥貸金額	利率區間 (%)	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與 限額(註二)	資金貸與 總限額(註二)
				最高餘額	年底餘額							名稱	價值		
0	本公司	All-Aspect International Crop.	其他應收款－關係人	\$ 404,537	\$ 404,537	\$ -	-	註一	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 420,184	\$ 420,184
		Business International Corp.	其他應收款－關係人	404,537	404,537	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	420,184	420,184
		Giant Finance Inc.	其他應收款－關係人	404,537	404,537	2,904 (USD 100千元)	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	420,184	420,184
		無錫倉佑汽車配件有限公司	其他應收款－關係人	404,537	404,537	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	420,184	420,184
1	Giant Finance Inc. (Giant)	All-Aspect International Crop.	其他應收款－關係人	116,654 (USD 4,017千元)	116,654 (USD 4,017千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	123,068 (USD 4,238千元)	123,068 (USD 4,238千元)
		Business International Corp.	其他應收款－關係人	124,930 (USD 4,302千元)	116,654 (USD 4,017千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	123,068 (USD 4,238千元)	123,068 (USD 4,238千元)
		倉佑實業股份有限公司	其他應收款－關係人	116,654 (USD 4,017千元)	116,654 (USD 4,017千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	123,068 (USD 4,238千元)	123,068 (USD 4,238千元)
		無錫倉佑汽車配件有限公司	其他應收款－關係人	124,930 (USD 4,302千元)	116,654 (USD 4,017千元)	101,640 (USD 3,500千元)	5.0	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	123,068 (USD 4,238千元)	123,068 (USD 4,238千元)
		無錫德賓汽車變速器有限公司	其他應收款－關係人	116,654 (USD 4,017千元)	116,654 (USD 4,017千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	123,068 (USD 4,238千元)	123,068 (USD 4,238千元)
2	Business International Corp. (Business)	All-Aspect International Crop.	其他應收款－關係人	126,411 (USD 4,353千元)	126,411 (USD 4,353千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	133,809 (USD 4,608千元)	133,809 (USD 4,608千元)
		倉佑實業股份有限公司	其他應收款－關係人	126,411 (USD 4,353千元)	126,411 (USD 4,353千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	133,809 (USD 4,608千元)	133,809 (USD 4,608千元)
		無錫倉佑汽車配件有限公司	其他應收款－關係人	136,866 (USD 4,713千元)	126,411 (USD 4,353千元)	92,928 (USD 3,200千元)	5.0	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	133,809 (USD 4,608千元)	133,809 (USD 4,608千元)
		無錫德賓汽車變速器有限公司	其他應收款－關係人	126,411 (USD 4,353千元)	126,411 (USD 4,353千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	133,809 (USD 4,608千元)	133,809 (USD 4,608千元)
3	All-Aspect International Corp. (AAI)	Business International Corp.	其他應收款－關係人	10,280 (USD 354千元)	10,280 (USD 354千元)	10,164 (USD 350千元)	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	10,400 (USD 358千元)	10,400 (USD 358千元)
		Giant Finance Inc.	其他應收款－關係人	10,280 (USD 354千元)	10,280 (USD 354千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	10,400 (USD 358千元)	10,400 (USD 358千元)
		倉佑實業股份有限公司	其他應收款－關係人	10,280 (USD 354千元)	10,280 (USD 354千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	10,400 (USD 358千元)	10,400 (USD 358千元)

(接次頁)

(承前頁)

編 號	貸 出 資 金 之 公 司	貸 與 對 象	往 來 科 目	本 年 度 最 高 餘 額	年 底 餘 額	實 際 撥 貸 金 額	利 率 區 間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 擔 保 品 帳 金 額	名 稱	價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 二)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 二)
		無錫倉佑汽車配件有限公司	其他應收款－關係人	\$ 10,280 (USD 354 千元)	\$ 10,280 (USD 354 千元)	\$ 16,782 (USD 578 千元)	-	註一	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 10,400 (USD 358 千元) (註三)	\$ 10,400 (USD 358 千元) (註三)
		無錫德賓汽車變速器有限公司	其他應收款－關係人	10,280 (USD 354 千元)	10,280 (USD 354 千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	10,400 (USD 358 千元)	10,400 (USD 358 千元)

註一：有短期融通資金之必要者。

註二：(1)本公司

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

(2)Giant、Business 及 AAI

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

註三：AAI 資金貸與他人金額已逾所訂資金貸與總限額，AAI 已訂定改善計劃。

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司
為他人背書保證
民國一〇一年度

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		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 一)	本 年 度 最 高 背 書 保 證 餘 額	年 底 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
		公 司 名 稱	關 係						
0	本公司	無錫倉佑汽車配件有限公司	子 公 司	\$ 630,275	\$ 116,160 (USD 4,000 千 元)	\$ 116,160 (USD 4,000 千 元) (註二)	\$ 10,454 (USD 360 千 元)	11.06	\$ 840,367
		Giant Finance Inc.	子 公 司	630,275	72,600 (USD 2,500 千 元)	72,600 (USD 2,500 千 元) (註三)	-	6.91	840,367
		Business International Corp.	子 公 司	630,275	87,120 (USD 3,000 千 元)	87,120 (USD 3,000 千 元) (註三) \$ 275,880 (USD 9,500 千 元)	-	8.29	840,367
1	Giant Finance Inc.	倉佑實業股份有限公司	母 公 司	153,825 (USD 5,297 千 元)	48,000	\$ 48,000 (註四)	-	15.60	153,825 (USD 5,297 千 元)
2	Business International Corp.	倉佑實業股份有限公司	母 公 司	167,256 (USD 5,760 千 元)	48,000	48,000 (註四) \$ 96,000	-	14.35	167,256 (USD 5,760 千 元)

註一：(1)本公司
依「背書保證實施辦法」，對海外單一企業之背書保證額度以不超過本公司股東權益總額之百分之六十為限，背書保證總額以不超過本公司股東權益總額之百分之八十為限。
(2)Giant 及 Business
依「背書保證實施辦法」，對海外單一企業之背書保證額度以不超過本公司股東權益總額之百分之五十為限，背書保證總額以不超過本公司股東權益總額之百分之五十為限。

註二：截至一〇一年底背書保證動用金額為 43,560 千元（USD1,500 千元）。

註三：截至一〇一年底背書保證額度已全數動用。

註四：截至一〇一年底皆未動用。

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司
期末持有有價證券情形
民國一〇一年十二月三十一日

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	年底或備註			
				年股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價淨值
本公司	股票 Giant Finance Inc. All-Aspect International Corp.	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	\$ 307,014	100	\$ 307,662
				50,000	26,000	100	26,000
					<u>\$ 333,014</u>		<u>\$ 333,662</u>
Giant Finance Inc.	股票 Powerful International Group Ltd. Assets Engineeing Corp. Business International Corp.	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	\$ 14,193	61.79	\$ 14,193
				2,500	43	50	43
				9,010,000	250,958	75.02	250,958
					<u>\$ 265,194</u>		<u>\$ 265,194</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>\$ 22,861</u>	100	<u>\$ 22,861</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>\$ 319,472</u>	100	<u>\$ 319,472</u>

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國一〇一年度

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		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 認 列 之 損 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 年 年 底	上 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
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	\$ 307,014	(\$ 4,458)	(\$ 4,179)	逆流交易未實現利益 648千元及已實現利益 927千元 側流交易已實現利益 217千元
	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	26,000	534	751	
	嘉義鋼鐵股份有限公司	台 灣	鋼鐵之鑄造及加工買賣	-	47,257	-	-	<u>-</u> <u>\$ 333,014</u>	-	<u>-</u> <u>(\$ 3,428)</u>	
Giant Finance Inc.	Powerful International Group Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	26,348	26,348	812,500	61.79	\$ 14,193	586	\$ 362	
	Assets Engineering Corp.	英屬維京群島	轉投資及國際貿易	85	85	2,500	50	43	(30)	(15)	
	Business International Corp.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	292,781	292,781	9,010,000	75.02	250,958	(17,957)	(13,471)	
	Leading Best Group Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	-	54,644	-	-	-	(1,199)	(288)	
	Wishing Pond International Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	-	(註)	-	-	-	(6,914)	(1,632)	
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>\$ 22,861</u>	621	<u>\$ 621</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>\$ 319,472</u>	(20,425)	(\$ 20,425)	
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)	-	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	

註：尚未匯入投資款。

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

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 年 年 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 年 年 底 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 年 度 認 列 投 資 (損) 益	年 底 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 年 底 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
無錫德賓汽車變速器有限公司	汽車零配件等之生產加工及銷售	\$ 42,211 (USD 1,300)	註一	\$ 25,976 (USD 800)	\$ -	\$ -	\$ 25,976 (USD 800)	61.79	\$ 362	\$ 14,193	\$ -
無錫倉佑汽車配件有限公司	研發設計生產變速器及配件、五金件等經營銷售自產產品並提供售後服務	392,246 (USD 12,000)	註一	293,538 (USD 9,043)	-	-	293,538 (USD 9,043)	75.02	(13,471)	250,958	-
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)	- \$ 319,514 (USD 9,843)	-	(447)	-	-

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）
\$319,514 (USD9,843)	\$319,514 (USD9,843)	\$630,275

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$\$1,050,459 \times 60\% = \$630,275$

註三：依投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，實收資本 8 千萬元以上者，其限額為淨值之百分之六十。

倉佑實業股份有限公司及轉投資公司

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

民國一〇一年度

附表六

單位：新台幣千元

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	付款條件	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		未實現利益
					單價	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
無錫倉佑公司	子公司	銷貨 進貨	\$16,632 43,060	T/T 120 天 T/T 60 天	\$ - -	- -	\$ 6,777 (3,882)	2 1	\$ - 648

倉佑實業股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

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		包括美金 3 千元、歐元 6 千元、人民幣 15 千元、澳幣 3 千元及韓圓 285 千元 (註)		\$	522
銀行存款					
	支票存款				1,906
	活期存款				39,447
	外幣活期存款	美金 239 千元、歐元 169 千元及日圓 787 千元 (註)			13,711
					<u>\$ 55,586</u>

註：換算匯率分別為 JPY1 = NTD0.34、EUR1 = NTD38.49、RMB1 = NTD4.66、USD1 = NTD29.04、AUD1 = NTD30.17 及 KRW1 = NTD0.03。

倉佑實業股份有限公司
 應收票據明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
順嚮工業	\$ 3
非關係人	
基益企業公司	438
共輪金屬公司	110
瑞裕企業公司	75
其他（註）	<u>24</u>
	<u>647</u>
	<u>\$ 650</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

倉佑實業股份有限公司
應收帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣千元

名 稱	金 額	備 註
關 係 人		
無錫倉佑公司	\$ 6,777	
其 他	315	
	<u>7,092</u>	
非關係人		
A 公 司	103,177	
B 公 司	54,410	
C 公 司	24,542	
D 公 司	20,437	
其 他	<u>126,537</u>	註一
	329,103	註二
減：備抵呆帳	1,386	
備抵銷貨退回及折讓	<u>6,906</u>	
	<u>320,811</u>	
	<u>\$ 327,903</u>	

註一：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

註二：其中帳齡已逾一年以上金額為 34 千元，已全數提列備抵呆帳。

倉佑實業股份有限公司
其他應收款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣千元

項 目	名 稱	金 額
關係人		
Giant		\$ 2,904
德賓汽車公司		<u>36</u>
		<u>2,940</u>
非關係人		
員工借支		435
其他（註）		<u>56</u>
		<u>491</u>
		<u>\$ 3,431</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

倉佑實業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

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	\$127,453	\$174,535
在 製 品	176,224	291,865
原 料	49,712	55,249
物 料	<u>14,167</u>	<u>19,126</u>
	<u>\$367,556</u>	<u>\$540,775</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 79,435 千元後之淨額，其明細如下：

製 成 品	\$43,904
在 製 品	18,858
原 料	10,832
物 料	<u>5,841</u>
	<u>\$79,435</u>

倉佑實業股份有限公司
受限制資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣千元

名	稱	年 利率（％）	期 間	金 額
非 流 動				
定期存款				
	上海銀行（註一）	0.90	101.01.12~102.01.12	\$ 10,454
	合作金庫（註二）	1.20	99.10.29~102.10.29	<u>500</u>
				<u>\$ 10,954</u>

註一：為子公司背書保證之擔保品。

註二：供作關稅保證。

倉佑實業股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣千元

項 目	金 額
待出售模具	\$ 6,278
留抵稅款	5,712
預付費用	2,976
其他（註）	<u>1,838</u>
	<u>\$ 16,804</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司
 採權益法之長期股權投資變動明細表
 民國一〇一年度

明細表八
 單位：除另予註明者外，係新台幣千元

被投資公司名稱	年初 股數	餘額 金額	本年度 股數	增加 金額	本年度 股數	減少 金額	年底 股數	持 股 %	餘額 金額	市價或 單價(元)	股權淨 總價	提供擔保或 質押情形
Giant Finance Inc.	11,545,000	\$ 329,470	-	\$ -	-	\$ 22,456 (註一)	11,545,000	100	\$ 307,014	\$ 26.65	\$ 307,662	無
All - Aspect International Corp.	50,000	26,344	-	-	-	344 (註二)	50,000	100	26,000	520.00	26,000	無
嘉義鋼鐵股份有限公司	4,648,171	<u>70,995</u>	-	<u>-</u>	4,648,171	<u>70,995</u> (註三)	-	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	無
		<u>\$ 426,809</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 93,795</u>			<u>\$ 333,014</u>		<u>\$ 333,662</u>	

註一：採權益法認列投資損失 4,179 千元、調減累積換算調整數 15,289 千元及調減資本公積 2,988 千元。

註二：係採權益法認列投資利益 751 千元及調減累積換算調整數 1,095 千元。

註三：於一〇一年六月處分持有之嘉義鋼鐵股份有限公司全數股權。

倉佑實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年度

明細表九

單位：新台幣千元

	本 年 度 變 動				年 底 餘 額	提供擔保或 質押情形
	年 初 餘 額	增	加	減 少		
成 本						
土 地	\$ 212,411	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 212,411	註一
建 築 物	422,863	-	(1,021)	-	421,842	註一
機器設備	817,467	31,021	(3,320)	(7,964)	837,204	註一及註二
運輸設備	7,925	-	-	-	7,925	
辦公設備	22,679	2,330	(2,185)	-	22,824	
其他設備	18,563	120	(4,422)	-	14,261	
預付設備款	26,959	(19,789)	-	-	7,170	
	<u>1,528,867</u>	<u>\$ 13,682</u>	<u>(\$ 10,948)</u>	<u>(\$ 7,964)</u>	<u>1,523,637</u>	
累計折舊						
建 築 物	(69,603)	(\$ 9,522)	\$ 967	\$ -	(78,158)	
機器設備	(425,035)	(84,078)	3,050	3,101	(502,962)	註二
運輸設備	(4,939)	(1,163)	-	-	(6,102)	
辦公設備	(15,561)	(2,969)	2,185	-	(16,345)	
其他設備	(10,462)	(2,583)	3,744	-	(9,301)	
	<u>(525,600)</u>	<u>(\$ 100,315)</u>	<u>\$ 9,946</u>	<u>\$ 3,101</u>	<u>(612,868)</u>	
	<u>\$ 1,003,267</u>				<u>\$ 910,769</u>	

註一：提供擔保或抵押情形，請參閱財務報表附註十九。

註二：由閒置資產轉入及轉出至閒置資產之淨額，且將本期提列之相關折舊費用
4,303 千元重分類轉列營業成本項下。

倉佑實業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇一年度

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	\$ 182	\$ -	\$ -	\$ 182
	累計攤銷	(<u>51</u>)	(<u>18</u>)	<u>-</u>	(<u>69</u>)
		<u>\$ 131</u>	(<u>\$ 18</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113</u>

倉佑實業股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
春木機械公司		\$	3,990
鑫琪企業公司			3,448
隆興熱處理公司			1,980
聚碩科技公司			790
其他（註）			<u>4,216</u>
			<u>\$14,424</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
關 係 人			
	順嚮工業公司	\$	12,246
	盛如公司		6,257
	無錫倉佑公司		3,882
	其他（註）		<u>129</u>
			<u>22,514</u>
非關係人			
	廣呈工業公司		22,206
	勤美公司		14,454
	嘉鋼公司		12,406
	朝展實業公司		12,126
	鏡興工業公司		12,116
	鑫立重工公司		11,508
	正耀機械公司		9,720
	其他（註）		<u>59,547</u>
			<u>154,083</u>
			<u>\$176,597</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
關 係 人			
	應付加工款	\$	859
非關係人			
	應付加工款		46,837
	應付薪資及獎金		28,725
	應付模具款		7,705
	應付員工紅利及董監酬勞		7,026
	其他（註）		<u>30,393</u>
			<u>120,686</u>
			<u>\$121,545</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預收貨款		\$	4,538
預收模具款			4,712
代扣勞健保費			1,443
其他（註）			<u>72</u>
			<u>\$10,765</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司
長期借款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十五

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							
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	\$ 2,115	\$ -	\$ 2,115	無	詳附註十一
(二)質抵押借款							
一〇一聯貸案一甲項(註二)	自一〇三年十二月起，按半年分七期攤還至一〇六年十二月	2.73	-	750,000	750,000	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	4,229	-	4,229	建築物	詳附註十一
			4,229	750,000	754,229		
減：遞延聯貸案主辦費用			-	(3,383)	(3,383)		
			\$ 6,344	\$ 746,617	\$ 752,961		

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。

註二：參與一〇一聯貸銀行團為台灣土地銀行（主辦行）、台中商業銀行、台灣中小企業銀行、彰化商業銀行、合作金庫商業銀行、全國農業金庫、上海商業儲蓄銀行、華南商業銀行及板信商業銀行共九家金融機構。

倉佑實業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年度

明細表十六

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	3,672	\$ 897,776
重型卡車類離合器零組件	1,050	136,260
產業機械類零組件	371	156,717
汽車引擎系統零組件	166	96,946
冷氣壓縮機零組件	509	18,744
汽車類扭力轉換零組件	151	25,449
其他（註）	-	<u>46,774</u>
銷貨收入淨額		1,378,666
加工收入淨額		<u>84,406</u>
營業收入淨額		<u>\$ 1,463,072</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之十。

倉佑實業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年度

明細表十七

單位：新台幣千元

項 目	金 額
年初原料	\$ 62,363
本年度進料	331,569
減：年底原料	(49,712)
原料耗用	344,220
物料耗用	10,219
直接人工	188,806
製造費用	<u>516,406</u>
製造成本	1,059,651
加：年初在製品	206,653
減：年底在製品	(176,224)
製成品成本	1,090,080
加：年初製成品	104,728
本年度進貨	162,749
減：年底製成品	(127,453)
其 他	(145,723)
產銷成本	1,084,381
出售下腳及廢料收入	(21,546)
報廢損失	23,983
閒置產能損失	<u>65,553</u>
	<u>\$ 1,152,371</u>

倉佑實業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年度

明細表十八

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	\$ 16,274	\$ 6,397	\$ 45,392	\$ 68,063
出口費用	-	34,918	-	34,918
折舊費用	720	180	8,385	9,285
佣金支出	-	3,423	-	3,423
保 險 費	1,547	1,062	3,422	6,031
勞 務 費	308	690	5,605	6,603
其他費用（註）	<u>5,508</u>	<u>4,608</u>	<u>16,302</u>	<u>26,418</u>
	<u>\$ 24,357</u>	<u>\$ 51,278</u>	<u>\$ 79,106</u>	<u>\$154,741</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
民國一〇一及一〇〇年度

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		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併損益表	6~7		-
七、	合併股東權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革及營業	11~12		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12~18		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	18~19		三
	(四) 重要會計科目之說明	19~38		四~十七
	(五) 關係人交易	38~41		十八
	(六) 質抵押之資產	41~42		十九
	(七) 重大承諾事項及或有事項	42		二十
	(八) 重大之災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	-		-
	(十) 其 他			
	1. 外幣金融資產及負債之匯率資訊	42~43		二一
	2. 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	45~53、63 ~ 65		二四
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	43、54~58		二二
	2. 轉投資事業相關資訊	43、54~58		二二
	3. 大陸投資資訊	43~44、59		二二
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	44、61~62		二二
(十二)	營運部門財務資訊	44~45		二三

聲 明 書

本公司民國一〇一年度依「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 二 年 三 月 二 十 二 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）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇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一〇〇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，惟仍按繼續經營假設編製；倉佑公司民國一〇一年度營運結果業已改善，民國一〇一年度合併財務報表財務比率皆符合一〇一聯合貸款合約之約定。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲

江佳玲

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

會計師 陳 珍 麗

陳珍麗

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

合資股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	流動資產	\$ 90,955	3	\$ 191,576	6	2100	流動負債	\$ 43,936	2	\$ 169,929	6
1120	現金 (附註四)	22,086	1	4,501	-	2120	短期借款 (附註十、十八及十九)	14,424	1	31,802	1
1140	應收票據 (附註十八)	484,296	19	476,924	16	2140	應付票據	240,615	9	318,966	10
1150	應收帳款—淨額 (附註二及六)	315	-	3,304	-	2150	應付帳款	18,632	1	63,490	2
1178	應收帳款—關係人 (附註二及十八)	-	-	-	-	2160	應付帳款—關係人 (附註十八)	10,765	-	-	-
1210	其他應收款—淨額 (附註二、六及十八)	3,359	-	11,537	1	2170	應付所得稅 (附註二)	139,466	5	179,976	6
1260	存貨 (附註二及七)	464,828	18	518,278	17	2210	應付費用 (附註十八)	610	-	3,918	-
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十四)	42,948	2	31,640	1	2270	其他應付款	-	-	-	-
1291	受限制資產—流動 (附註十九)	-	-	56,908	2	2298	一年內到期長期借款 (附註十一、十七、十八及十九)	15,927	1	260,613	9
1298	其他流動資產	27,192	1	38,307	1	2310	其他流動負債	32,718	1	10,111	-
11XX	流動資產合計	1,135,979	44	1,332,975	44	21XX	流動負債合計	517,093	20	1,038,805	34
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及八)	-	-	103,636	3	2420	長期借款 (附註十一、十七、十八及十九)	896,754	35	928,196	31
	固定資產 (附註二、九、十八、十九及二十)						其他負債				
1501	土地	212,411	8	212,411	7	2810	應計退休金負債 (附註二及十二)	6,054	-	6,014	-
1521	建築物	603,870	24	610,635	20	2888	其他 (附註二及八)	-	-	428	-
1531	機器設備	1,313,474	51	1,289,055	43	28XX	其他負債合計	6,054	-	6,442	-
1551	運輸設備	13,538	1	13,712	-	2XXX	負債合計	1,419,901	55	1,973,443	65
1561	辦公設備	33,655	1	33,856	1		母公司股東權益				
1681	其他設備	53,019	2	47,383	2	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	36	916,315	30
15X1	成本合計	2,229,967	87	2,207,052	73	3260	資本公積—長期投資 (附註十三)	11,360	-	14,348	1
15X9	減：累計折舊	932,039	36	797,735	27	33XX	保留盈餘 (累積虧損) (附註十三)	99,771	4	(18,687)	-
1670	未完工程及預付設備款	1,297,928	51	1,409,317	46		股東權益其他項目 (附註二、十二及十三)				
15XX	固定資產合計	1,152	-	51,360	2	3420	累積換算調整數	24,526	1	40,560	1
	無形資產 (附註二及十二)					3430	未認為退休金成本之淨損失	(1,513)	-	-	-
1720	專利權	113	-	131	-	3450	金融商品未實現損失	-	-	(11)	-
1770	遞延退休金成本	7,786	-	7,105	-	3460	未實現重估增值	-	-	366	-
1782	土地使用權	15,958	1	16,858	1	34XX	股東權益其他項目合計	23,013	1	40,915	1
17XX	無形資產合計	23,857	1	24,094	1		母公司股東權益合計	1,050,459	41	952,891	32
	其他資產					3610	少數股權	92,384	4	99,741	3
1820	存出保證金 (附註十七)	177	-	201	-	3XXX	股東權益合計	1,142,843	45	1,052,632	35
1830	遞延費用 (附註二)	48,086	2	33,322	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十四)	10,845	1	35,873	1						
1887	受限制資產—非流動 (附註十九)	26,926	1	27,142	1						
1888	其他資產 (附註二、六、九及十九)	7,794	-	8,155	1						
18XX	其他資產合計	93,828	4	104,693	4						
1XXX	資產總計	\$ 2,562,744	100	\$ 3,026,075	100		負債及股東權益總計	\$ 2,562,744	100	\$ 3,026,075	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一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：鄧惠哲

經理人：蘇祈澤

會計主管：黃富貞



倉佑實業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及十八)				
4110	銷貨收入	\$1,921,960	97	\$1,984,726	100
4170	減：銷貨退回	3,768	-	8,657	1
4190	銷貨折讓	14,549	1	20,570	1
4100	銷貨收入淨額	1,903,643	96	1,955,499	98
4660	加工收入淨額	84,406	4	31,594	2
4000	營業收入合計	1,988,049	100	1,987,093	100
5000	營業成本 (附註七、十五及十八)	1,638,222	83	1,746,450	88
5910	營業毛利	349,827	17	240,643	12
	營業費用 (附註十五)				
6300	研究發展費用	24,357	1	26,436	1
6100	推銷費用	67,668	3	94,515	5
6200	管理及總務費用	113,920	6	108,662	6
6000	營業費用合計	205,945	10	229,613	12
6900	營業淨利	143,882	7	11,030	-
	營業外收入及利益				
7110	利息收入 (附註十七)	926	-	679	-
7121	權益法認列之投資利益				
	一淨額 (附註二及八)	-	-	8,950	1
7140	處分投資利益 (附註八)	39,018	2	-	-
7160	兌換利益一淨額 (附註二)	-	-	24,789	1
7480	其他收入 (附註二)	14,585	1	23,769	1
7100	營業外收入及利益合計	54,529	3	58,187	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
		金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失						
7510	利息費用 (附註十七)	\$	39,669	2	\$	40,205	2
7521	權益法認列之投資損失 一淨額(附註二及八)		1,920	-		-	-
7560	兌換損失一淨額 (附註 二)		8,010	1		-	-
7530	處分固定資產及閒置資 產損失一淨額 (附註 十八)		445	-		1,164	-
7650	金融負債評價損失一淨 額 (附註二及五)		-	-		240	-
7880	其他損失		4,786	-		4,102	-
7500	營業外費用及損失 合計		<u>54,830</u>	<u>3</u>		<u>45,711</u>	<u>2</u>
7900	合併稅前淨利		143,581	7		23,506	1
8110	所得稅 (附註二及十四)		<u>29,469</u>	<u>1</u>		<u>6,198</u>	<u>-</u>
9600XX	合併總淨利	\$	<u>114,112</u>	<u>6</u>	\$	<u>17,308</u>	<u>1</u>
	歸屬予：						
9601	母公司股東淨利	\$	118,458	6	\$	16,550	1
9602	少數股權之淨利 (損)	(	<u>4,346</u>)	<u>-</u>		<u>758</u>	<u>-</u>
		\$	<u>114,112</u>	<u>6</u>	\$	<u>17,308</u>	<u>1</u>
代 碼		一 〇 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
		稅	前	稅 後	稅	前	稅 後
	母公司股東每股盈餘 (附註 十六)						
9750	基本每股盈餘	\$	1.60	\$ 1.29	\$	0.23	\$ 0.18
9850	稀釋每股盈餘		1.59	1.29		0.23	0.18

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一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：鄧惠哲



經理人：蘇祈澤



會計主管：黃富貞





倉佑實業股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼		股 東 權 益 其 他 項 目									
		普 通 股 本	資 本 公 積 金	發 行 股 票 溢 價	長 期 投 資	保 留 盈 餘 (累 積 虧 損)	累 積 換 算 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	未 認 列 為 金 融 商 品 未 實 現 損 失	未 實 現 重 估 增 值	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 916,315	\$ 40,327	\$ 14,348	(\$ 75,564)	\$ 15,985	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 89,824	\$ 1,001,235
E1	九十九年度虧損撥補 (附註十三)										
	資本公積彌補虧損	-	(40,327)	-	40,327	-	-	-	-	-	-
M1	一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	16,550	-	-	-	-	758	17,308
Q3	未實現重估增值 (附註十三)	-	-	-	-	-	-	-	366	-	366
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動 (附註十三)	-	-	-	-	-	-	(11)	-	-	(11)
R5	外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	24,575	-	-	-	9,159	33,734
	一〇〇年十二月三十一日餘額	916,315	-	14,348	(18,687)	40,560	-	(11)	366	99,741	1,052,632
K5	處分長期股權投資 (附註八)	-	-	-	-	(2,963)	-	11	(366)	-	(3,318)
R1	未認列為退休金成本之淨損失 (附註十二)	-	-	-	-	-	(1,513)	-	-	-	(1,513)
M1	一〇一年度合併總淨利	-	-	-	118,458	-	-	-	-	(4,346)	114,112
S5	採權益法評價之被投資公司股權淨值變動	-	-	(2,988)	-	-	-	-	-	-	(2,988)
R5	外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	(13,071)	-	-	-	(3,011)	(16,082)
Z1	一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 916,315	\$ -	\$ 11,360	\$ 99,771	\$ 24,526	(\$ 1,513)	\$ -	\$ -	\$ 92,384	\$ 1,142,843

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一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：鄧惠哲



經理人：蘇祈澤



會計主管：黃富貞





倉佑實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一 年 度	一〇〇 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 114,112	\$ 17,308
A20000	調整項目		
A20300	折舊費用	157,500	157,201
A20400	攤提費用	17,575	26,024
A20500	呆帳轉回利益	(1,355)	(1,261)
A22000	退休金	(2,154)	(2,503)
A22400	權益法認列之投資損失(利益)	1,920	(8,950)
A22500	收到權益法被投資公司現金股利	-	2,113
A22600	處分固定資產損失淨額	445	1,164
A23000	處分遞延費用利益	(1,774)	(276)
A23400	處分採權益法之長期股權投資利益	(39,018)	-
A24800	遞延所得稅	17,033	4,700
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(17,585)	(57)
A31140	應收帳款—淨額	(4,486)	(112,768)
A31150	應收帳款—關係人	2,989	-
A31160	其他應收款	6,540	(2,343)
A31180	存 貨	53,450	19,339
A31211	其他流動資產	(1,936)	36,123
A32120	應付票據	(6,557)	(12,968)
A32140	應付帳款	(78,351)	18,674
A32150	應付帳款—關係人	(44,858)	(2,304)
A32160	應付所得稅	10,765	-
A32170	應付費用	(40,510)	44,448
A32180	其他應付款	(3,308)	1,087
A32212	其他流動負債	22,607	(13,617)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>163,044</u>	<u>171,134</u>
	投資活動之現金流量		
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	128,353	-
B01900	購置固定資產	(30,155)	(51,989)
B02000	處分固定資產價款	1,316	51,381
B02500	存出保證金減少	24	471
B02600	遞延費用增加	(42,623)	(33,791)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一一年度	一〇〇年度
B02700	其他應收款－關係人減少	\$ 107	\$ -
B02800	受限制資產減少（增加）	57,124	(22,502)
B09900	處分遞延費用價款	20,509	629
B04800	其他資產減少	568	154
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	<u>135,223</u>	<u>(55,647)</u>
融資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加（減少）	(125,993)	99,929
C00900	舉借長期借款	909,720	15,000
C01000	償還長期借款	(1,173,819)	(137,868)
C02000	其他負債減少	(428)	(237)
C03300	少數股權增加（減少）	(3,011)	9,158
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>(393,531)</u>	<u>(14,018)</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(5,357)</u>	<u>2,807</u>
EEEE	現金淨增加（減少）數	(100,621)	104,276
E00100	年初現金餘額	<u>191,576</u>	<u>87,300</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 90,955</u>	<u>\$ 191,576</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 39,697	\$ 39,826
F00200	減：資本化利息	504	278
F00300	不含資本化利息之支付利息	<u>\$ 39,193</u>	<u>\$ 39,548</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 5,884</u>
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動		
G01100	固定資產轉列其他資產	\$ 4,863	\$ 2,437
G00100	轉列一年內到期之長期借款	15,927	260,613
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	\$ 19,334	\$ 61,296
H00500	應付設備款減少（帳列應付票據）		
	（增加）	<u>10,821</u>	<u>(9,307)</u>
H00800	支付現金	<u>\$ 30,155</u>	<u>\$ 51,989</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一〇二年三月二十二日查核報告）

董事長：鄧惠哲



經理人：蘇祈澤



會計主管：黃富貞



倉佑實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(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。

本公司及子公司於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之員工人數合計分別為 884 人及 945 人。

本公司及子公司於一〇一年度調整組織改採責任中心制，運用核心技術將產品組合由零件跨至組件以增加產品附加價值，提升市場競爭力及內部經營績效。未來將仍以汽車自動變速箱為核心主軸，售後維修(AM)市場部分，進行自主開發，爭取訂單；原廠委託製造(OEM)市場部分，主打「中價位、高品質、短交期、精密技術」之產品形象，成為客戶長期策略夥伴，並積極提升新產品之開發技術與製造穩定性，以增加產品的深度與廣度。在確保 AM 與 OEM 之雙主軸營運模式下，培養策略協力體系，運用外部資源以提高整體獲利水準。並延續於強化事業部經營機制，精實生產，提升資源之使用效率，持續改善產品成本。在投資方面將審慎評估資產之投入，淘汰無競爭力之資產。本公司將持續強化內部體質，並運用外部資源，以達成營運目標。

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 (%)	
			一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
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	75.02	75.02
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	61.79	61.79
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事酬勞費用等之提列，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) 應收款項之減損評估

本公司及子公司對於應收款項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，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收款項發生逾期之情形；
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。應收款項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，以及與應收款項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）以該應收款項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（帳列其他資產—其他）、採權益法之長期股權投資及土地使用權）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。

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) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓金額提列，備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(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。

本公司及子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銷除。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) 無形資產及遞延費用

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，按二至八年攤銷。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成本按精算結果認列；依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服

務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入遞延退休金成本；若超過該合計數時，其超過部分列入未認列為退休金成本之淨損失，作為股東權益之減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金認列為當年度費用。

(十四) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅直接借記或貸記股東權益之項目及(二)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。

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顯著風險移轉予客戶時認列，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

一〇〇年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一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盈餘無重大影響。

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

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 662	\$ 987
銀行支票存款	1,906	5,712
銀行活期存款	<u>88,387</u>	<u>184,877</u>
	<u>\$90,955</u>	<u>\$191,576</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

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

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$496,027	\$498,819
減：備抵呆帳（附註二）	4,825	11,933
備抵銷貨折讓（附註二）	<u>6,906</u>	<u>9,962</u>
	<u>\$484,296</u>	<u>\$476,924</u>
其他應收款	\$ 4,890	\$ 11,700
減：備抵呆帳（附註二）	<u>1,531</u>	<u>163</u>
	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ 11,537</u>
催收款－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：

	一〇一年度			一〇〇一年度		
	應收帳款	其他應收款	催收款	應收帳款	其他應收款	催收款
年初餘額	\$ 11,933	\$ 163	\$ 7,238	\$ 9,257	\$ 3,289	\$ 7,238
本年度提列（迴轉）	(2,729)	1,374	-	1,856	(3,117)	-
本年度沖銷	(4,125)	-	-	-	-	-
匯率影響數	(254)	(6)	-	820	(9)	-
年底餘額	<u>\$ 4,825</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 7,238</u>	<u>\$ 11,933</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 7,238</u>

備抵銷貨退回及折讓變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇一年度
年初餘額	\$ 9,962	\$ 6,399
本年度提列（沖銷）	(2,992)	3,429
匯率影響數	(64)	134
年底餘額	<u>\$ 6,906</u>	<u>\$ 9,962</u>

七、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇一年 十二月三十一日
製成品	\$162,438	\$139,487
在製品	201,625	269,709
原料	80,103	91,106
物料	<u>20,662</u>	<u>17,976</u>
	<u>\$464,828</u>	<u>\$518,278</u>

一〇一年及一〇〇年底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 90,141 千元及 134,866 千元，已依存貨類別分別列為相關成本之減項。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,638,222 千元及 1,746,450 千元，其中包括：

	一〇一年度	一〇〇一年度
閒置產能損失	\$65,553	\$22,443
存貨報廢損失	54,262	57,626
出售下腳及廢料收入	(29,852)	(42,442)
存貨盤虧	1,383	1,985
產品維修費	<u>9</u>	<u>841</u>
	<u>\$91,355</u>	<u>\$40,453</u>

八、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年十二月三十一日	
	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
Leading Best Group Ltd.（Leading Best）	<u>32,641</u>	24
	<u>\$103,636</u>	
長期股權投資貸項—列入其他負債—其他		
Wishing Pond International Ltd.（Wishing Pond）	(\$ <u>428</u>)	24

採權益法認列之投資（損）益如下：

	一〇一一年度		一〇〇年度	
被 投 資 公 司	各該公司當年本公司認列之度（損）益	投資（損）益	各該公司當年本公司認列之度（損）益	投資（損）益
嘉鋼公司	\$ -	\$ -	\$ 46,143	\$ 14,795
Leading Best	(1,199)	(288)	(25,421)	(6,101)
Wishing Pond	(<u>6,914</u>)	(<u>1,632</u>)	<u>845</u>	<u>256</u>
	<u>(\$ 8,113)</u>	<u>(\$ 1,920)</u>	<u>\$ 21,567</u>	<u>\$ 8,950</u>

本公司依簽訂之股份轉讓合約，於一〇一年六月轉讓本公司所持有之全部嘉鋼公司股權 4,648,171 股予各買受人等共 33 人，經參考嘉鋼公司之淨值等財務資訊及議價後，每股依 21 元轉讓，並繳交 292 千元之證券交易稅，計取得轉讓股款 97,319 千元，產生處分投資利益 29,642 千元，其中包含轉讓予嘉鋼公司董事長曹光照股權 116,171 股，取得轉讓股款 2,440 千元及認列處分投資利益 737 千元。

投資金額與股權淨值間差額係屬對嘉鋼公司之負商譽所致，增減變動如下（僅一〇〇年度）：

年初金額	(\$ 616)
本年度減少	<u>616</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>

子公司 Giant 依簽訂之股份轉讓合約，於一〇一年九月轉讓 Giant 持有之全部 Leading Best 及 Wishing Pond 股權予 Star Bridge Holding Limited，計取得轉讓股款 31,034 千元（美金 1,051 千元），

產生處分投資利益 9,376 千元（美金 317 千元）；另因 Giant 以前年度未依持股比例認購 Leading Best 所認列之資本公積 2,988 千元亦因處分全數減除。

九、固定資產及閒置資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
建築物	\$142,479	\$126,860
機器設備	712,071	598,085
運輸設備	9,151	7,366
辦公設備	25,644	25,316
其他設備	42,694	40,108
	<u>\$932,039</u>	<u>\$797,735</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
利息資本化金額	\$ 504	\$ 278
利息資本化年利率	2.54%~4.91%	2.58%~4.00%

本公司陸續將部分機器設備轉列閒置資產（列入其他資產－其他），其內容如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
機器設備－成本	\$36,629	\$31,792
減：累計折舊	25,403	20,771
累計減損	4,532	4,532
	<u>\$ 6,694</u>	<u>\$ 6,489</u>

十、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
銀行借款		
質押借款		
年利率一〇〇年底為 2.96%~3.12%	\$ -	\$122,327

（接次頁）

(承前頁)

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
信用借款		
年利率一〇一年及一〇		
〇年底分別為 3.24%		
~3.50% 及 3.09% ~		
3.12%	\$43,936	\$ 45,413
中租迪和公司		
信用借款		
年利率一〇〇年底為		
4.01%	-	2,189
	<u>\$43,936</u>	<u>\$169,929</u>

十一、長期借款

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
(一) 信用借款	\$ 2,115	\$ 204,389
(二) 質抵押借款	<u>913,949</u>	<u>986,198</u>
	916,064	1,190,587
減：遞延聯貸案主辦費用	<u>3,383</u>	<u>1,778</u>
	912,681	1,188,809
減：一年內到期部分	<u>15,927</u>	<u>260,613</u>
	<u>\$896,754</u>	<u>\$ 928,196</u>

(一) 信用借款

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 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 底 為		
3.13%，已於一〇		
一年十二月提前		
償還完畢	\$ -	\$200,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 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， 年利率一〇一年 及一〇〇年底均 為 2.58%	\$ 2,115 2,115	\$ 4,389 204,389
減：遞延聯貸案主辦費用	- 2,115	356 204,033
減：一年內到期部分	2,115 \$ -	2,166 \$201,867

(二) 質抵押借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
台灣土地銀行(一〇一聯 貸案—甲項)		
自一〇三年十二月 起，按半年分七 期攤還至一〇六 年十二月，年利 率一〇一年底為 2.73%	\$ 750,000	\$ -
台灣土地銀行(一〇一聯 貸案—丙項)		
自一〇一年十二月 起，按半年分十 期攤還至一〇六 年十二月，年利 率一〇一年底為 1.98%	159,720 (USD 5,500 千元)	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 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 一〇〇年底為 3.13%，已於一〇 一年十二月提前 償還完畢	\$ -	\$ 711,000
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 〇年底為 2.09%，已於一〇 一年十二月提前 償還完畢	-	266,420 (USD 8,800 千元)
三信商業銀行		
自一〇〇年十月 起，按月分二十 四期平均攤還至 一〇二年九月， 年利率一〇一年 及一〇〇年底均 為 2.58%	4,229	8,778
	913,949	986,198
減：遞延聯貸案主辦費用	3,383	1,422
	910,566	984,776
減：一年內到期部分	13,812	258,447
	<u>\$ 896,754</u>	<u>\$ 726,329</u>

一〇一聯貸案

本公司於一〇一年十一月十九日與台灣土地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 5,500 千元之聯合授信合約（簡稱一〇一聯貸案）以償還金融機構借款（包括但不限於九九聯貸案）及充實中期營運週轉金所需。其相關

條款及截至一〇一年十二月三十一日已動用金額如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	年 利 率 % (浮 動)	償 還 辦 法
甲 項	\$ 750,000	\$ 750,000	自首次動用日起算至屆滿五年之日止	2.73	每半年攤還一次，共七期。
乙 項	250,000	-	自首次動用日起算至屆滿五年之日止	2.73	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 5,500 千元	美金 5,500 千元	自首次動用日起算至屆滿五年之日止	1.98	每半年攤還一次，共十期。

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 190%；惟自一〇二年起應不得高於 180%。
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。

本公司及子公司一〇一年度合併財務報表財務比率均符合上述聯合貸款合約之規定。

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），已於一〇一年十二月全數由一〇一聯貸案償還，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	\$ 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。本公司及子公司已陸續執行相關因應對策，預計將可改善營運結果及財務結構，是以一〇〇年度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%。

十二、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資不低於百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 12,655 千元及 12,424 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 一 年 度	一 〇 〇 年 度
服務成本	\$ 421	\$ 291
利息成本	819	673
退休基金資產之預期報酬	(544)	(515)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	778	778
未認列退休金損失攤銷數	<u>247</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 1,227</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 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 6,307	\$ -
非既得給付義務	<u>26,710</u>	<u>31,194</u>
累積給付義務	33,017	31,194
未來薪資增加之影響數	<u>8,770</u>	<u>9,744</u>
預計給付義務	41,787	40,938
退休金資產公平價值	(<u>26,963</u>)	(<u>25,180</u>)
提撥狀況	14,824	15,758
未認列過渡性淨給付義務	(7,786)	(8,565)
退休金損失未攤銷餘額	(10,283)	(8,284)
補列之應計退休金負債	<u>9,299</u>	<u>7,105</u>
應計退休金負債	<u>\$ 6,054</u>	<u>\$ 6,014</u>
既得給付	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ -</u>

(三) 精算假設

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
折 現 率	1.875%	2.000%
未來薪資水準增加率	2.125%	2.250%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.000%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 3,739</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ 2,592</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（自一〇一年十月變更為三十一點七），公司負擔百分之二十，員工相對提撥百分之八。一〇一及一〇〇年度提撥之養老保險費分別為 24,379 千元及 21,825 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（已於一〇一年度屆滿），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。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇一及一〇〇年度員工認股權證之相關資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
員工認股權證	單位行使價格	單位行使價格
年初流通在外	1,146 \$ 12.61	1,411 \$ 12.61
本年度沒收	(11) 12.61	(265) 12.61
本年度逾期失效	(<u>1,135</u>) 12.61	<u>-</u> 12.61
年底流通在外	<u>-</u>	<u>1,146</u>
年底可行使之認股權	<u>-</u>	<u>1,146</u>

截至一〇〇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 流 通 在 外			可 行 使 之 認 股		
行使價格之範圍（元）	流通在外單位（千）	預期剩餘存續期限（年）	加權平均行使價格（元）	可 行 使 權加權平均行使單位（千）	使價格（元）
\$ 12.61	1,146	0.5	\$ 12.61	1,146	\$ 12.61

一〇一及一〇〇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與每股淨利如下：

評價模式 Black-Scholes 選擇權評價模式

假 設	無風險利率	1.79%
	預期存續期間（年）	7
	預期價格波動率	36.79%
	股 利 率	2%

		一〇一 年 度	一〇〇 年 度
淨 利	報表認列之母公司股東淨利	\$ 118,458	\$ 16,550
	擬制母公司股東淨利	126,441	17,433
基本每股盈餘 （元）	報表認列之母公司股東每股盈餘	1.29	0.18
	擬制母公司股東每股盈餘	1.38	0.19
稀釋每股盈餘 （元）	報表認列之母公司股東每股盈餘	1.29	0.18
	擬制母公司股東每股盈餘	1.37	0.19

資本公積

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

盈餘分派及股利政策

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

（一）董事酬勞：不得高於百分之五。

(二) 員工紅利：不得低於百分之三。

(三) 股東紅利：由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。

本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就公司章程所載可分配盈餘提撥一定比率分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

依公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分，除得撥充股本外，尚得以現金分配。

一〇一年度應付員工紅利及董事酬勞之估列金額分別為 4,391 千元及 2,635 千元，一〇〇年底為累積虧損，因此未予估列員工紅利與董事酬勞費用，本公司對於應付員工紅利及董事酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為計算基礎，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

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

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

本公司一〇二年三月二十二日董事會除擬議以本年度淨利 18,687 千元彌補虧損外，另一〇一年度盈餘分配案如下：

	一〇一年度
法定盈餘公積	\$ 9,977
股東股利	
現金—每股 0.5 元	<u>45,816</u>
	<u>\$55,793</u>

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董事酬勞尚待預計於一〇二年六月十日召開之股東會決議。

上述董事會決議配發一〇一年度員工紅利及董事酬勞如下：

	一〇一年度 員工紅利	一〇一年度 董事酬勞
決議配發金額	\$ 4,310	\$ 2,694
各年度財務報表認列金額	<u>4,391</u>	<u>2,635</u>
差異數	<u>(\$ 81)</u>	<u>\$ 59</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工分紅及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

其他

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) 帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅	\$28,103	\$ 5,111
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(1,151)	-
權益法認列之國內收益	-	(2,515)
處分投資利益	(6,633)	-
其他	403	748
暫時性差異		
權益法認列之投資損失	583	274

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
呆帳轉回利益	(\$ 296)	(\$ 380)
存貨跌價轉回		
利益	(7,674)	(6,680)
未實現兌換利		
益	(1,392)	(1,188)
其 他	493	1,827
虧損扣抵利益	<u>-</u>	<u>4,301</u>
當年度應納所得稅	12,436	1,498
遞延所得稅		
暫時性差異	11,023	6,214
投資抵減	6,010	3,676
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>(5,190)</u>
	<u>\$29,469</u>	<u>\$ 6,198</u>

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產（負債）		
— 流動		
虧損扣抵	\$23,032	\$ -
未實現存貨損失	13,440	21,178
投資抵減	3,928	42,633
未實現呆帳損失	877	1,173
未實現兌換損失	(288)	1,104
其 他	<u>1,959</u>	<u>3,971</u>
	42,948	70,059
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>38,419</u>
	<u>42,948</u>	<u>31,640</u>
遞延所得稅資產（負債）		
— 非流動		
未實現投資損失	14,640	14,126
換算調整數	(4,994)	(8,307)
未實現減損損失	766	770
投資抵減	-	48,979
虧損扣抵	-	23,111
其 他	<u>433</u>	<u>449</u>
	10,845	79,128
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>43,255</u>
	<u>10,845</u>	<u>35,873</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$53,793</u>	<u>\$67,513</u>

(三) 截至一〇一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	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 78	\$ 78	一〇二
	研究發展支出	3,754	3,754	一〇二
	人才培訓支出	96	96	一〇二
		<u>\$ 3,928</u>	<u>\$ 3,928</u>	

(四) 截至一〇一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	一〇八
49,313	一〇九
<u>25,482</u>	一一〇
<u>\$136,123</u>	

(五) 截至一〇一年十二月三十一日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
九十六年	九十七年～一〇一年
九十八年	一〇一年～一〇五年

(六) 本公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

(七) 兩稅合一相關資訊如下：

本公司已無八十六年度以前之未分配盈餘。

一〇一年及一〇〇年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為5,696千元及5,665千元。

一〇一年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率預計為16.50%。

一〇〇年度為累積虧損，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期所得稅費用。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另頒法規，自二〇〇八年度起適用兩免三減半之所得稅優惠，惟截至一〇一年底止尚為累積虧損，故無須繳納所得稅。

十五、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度			一〇〇一年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 274,220	\$ 80,687	\$ 354,907	\$ 252,859	\$ 71,201	\$ 324,060
退休金	32,372	6,383	38,755	29,972	5,504	35,476
勞健保	19,801	5,175	24,976	17,916	5,107	23,023
其他	19,864	4,666	24,530	22,046	4,789	26,835
	<u>\$ 346,257</u>	<u>\$ 96,911</u>	<u>\$ 443,168</u>	<u>\$ 322,793</u>	<u>\$ 86,601</u>	<u>\$ 409,394</u>
折舊費用	\$ 143,786	\$ 13,714	\$ 157,500	\$ 142,307	\$ 14,894	\$ 157,201
攤銷費用	15,965	1,610	17,575	21,568	4,456	26,024

十六、歸屬母公司股東之每股盈餘

一〇一年度	金額 (分子)		股數 (分母) (千股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
歸屬母公司普通股股東本年度淨利	\$ 146,287	\$ 118,458	91,632	\$ 1.60	\$ 1.29
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	383		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$ 146,287</u>	<u>\$ 118,458</u>	<u>92,015</u>	1.59	1.29

一〇〇年度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。

一〇〇一年度	金額 (分子)		股數 (分母) (千股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
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

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

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
存出保證金	\$ 177	\$ 177	\$ 201	\$ 201
負債				
長期借款（含一年內到期部分）	912,681	912,681	1,188,809	1,188,809

(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、應收票據及應收帳款（含關係人）、其他應收款淨額、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、應付費用及其他應付款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 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) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 26,926 千元及 42,212 千元，金融負債分別為 43,936 千元及 47,602 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 88,387 千元及 226,715 千元，金融負債分別為 912,681 千元及 1,311,136 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產利息收入總額分別為 926 千元及 679 千元，金融負債利息費用總額（含資本化利息）分別為 40,173 千元及 40,483 千元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司持有之外幣金融商品因市場匯率波動，將使其公平價值產生變動，新台幣兌換外幣變動1%，將使一〇一年十二月三十一日金融商品公平價值變動2,895千元。另本公司及子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行合約之潛在影響，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，一〇一年及一〇〇年十二月三十一日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 一 年 一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 一 年 一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日 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	\$103,177	20	\$ 82,684	17
B 客 戶	54,410	11	69,386	14
C 客 戶	51,129	10	29,155	6
	<u>\$208,716</u>	<u>41</u>	<u>\$181,225</u>	<u>37</u>

3. 流動性風險

本公司及子公司一〇一年度合併財務報表財務比率均符合聯合貸款合約之約定，且在主要股東財務支持及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，因此尚無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8,243千元。

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
鄧 惠 哲	本公司董事長
蘇 錦 柱	本公司副董事長（已於一〇一年六月董事改選後卸任，為本公司總經理之一親等親屬）
梁鑫實業股份有限公司（梁鑫實業）	其董事長為本公司副董事長（已於一〇一年六月董事改選後卸任，惟其董事長為本公司總經理之一親等親屬）
嘉義鋼鐵股份有限公司（嘉鋼公司）	採權益法之被投資公司（惟本公司於一〇一年六月出售全數持股（附註八）及辭任該公司董事職務後非屬關係人）
中佑鑄造（唐山）有限公司	採權益法之間接被投資公司（於一〇一年九月出售全數持股後非屬關係人）
Leading Best Group Limited	採權益法之間接被投資公司（於一〇一年九月出售全數持股後非屬關係人）
Wishing Pond International Ltd.	採權益法之間接被投資公司（於一〇一年九月出售全數持股後非屬關係人）
德賓汽車有限公司（德賓汽車）	實質關係人
順嚮工業股份有限公司（順嚮工業）	負責人為本公司之董事

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
盎如有限公司 (盎如)	負責人為本公司董事之配偶
申琦工業股份有限公司 (申琦公司)	負責人為本公司之董事

(二) 重大交易事項

1. 銷貨收入

	一 ○ 一 年 度			一 ○ ○ 年 度		
	估銷貨 收入淨			估銷貨 收入淨		
	金	額	%	金	額	%
梁鑫實業	\$2,069	-		\$2,700	-	
德賓汽車	102	-		409	-	
	<u>\$2,171</u>	<u>-</u>		<u>\$3,109</u>	<u>-</u>	

本公司一○○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 ○ 一 年 度			一 ○ ○ 年 度		
	估加工 收入淨			估加工 收入淨		
關 係 人 名 稱	金	額	%	金	額	%
嘉鋼公司	<u>\$7,014</u>	<u>8</u>		<u>\$15,522</u>	<u>49</u>	

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

2. 進貨及託外加工支出

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	估進貨			估進貨		
	金	額	淨額 %	金	額	淨額 %
順嚮工業	\$51,086		7	\$ 92,542		10
益 如	13,874		2	13,360		1
嘉鋼公司	10,100		1	26,528		3
其 他	877		-	1,387		-
	<u>\$75,937</u>		<u>10</u>	<u>\$133,817</u>		<u>14</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. 買賣長期股權投資詳附註八項下說明。

4. 財產交易—僅一〇〇年度

本公司於一〇〇年度出售土地、廠房、機器設備及模刀檢治具等予嘉鋼公司，售價為49,000千元，產生處分利益2,014千元，列入處分固定資產及閒置資產損失淨額項下。

5. 年底餘額

	一〇一一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	估各該			估各該		
	金	額	科目餘額 %	金	額	科目餘額 %
應收票據						
順嚮工業	\$ 3		-	\$ -		-
嘉鋼公司	-		-	2,353		52
德賓汽車	-		-	318		7
	<u>\$ 3</u>		<u>-</u>	<u>\$ 2,671</u>		<u>59</u>
應收帳款—關係人						
梁鑫實業	\$ 315		100	\$ 495		15
嘉鋼公司	-		-	2,809		85
	<u>\$ 315</u>		<u>100</u>	<u>\$ 3,304</u>		<u>100</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 十 二 月	〇 三 十 一 日	一 年 一 十 二 月	〇 三 十 一 日	〇 三 十 一 日	年
	金	額	佔各該 科目餘 額 %	金	額	佔各該 科目餘 額 %
其他應收款—淨額						
德賓汽車	\$	36	1	\$	36	-
其 他		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>107</u>	<u>1</u>
	\$	<u>36</u>	<u>1</u>	\$	<u>143</u>	<u>1</u>
應付帳款—關係人						
順嚮工業	\$12,246		66	\$44,707		12
益 如	6,257		34	5,999		2
嘉鋼公司	-		-	12,274		3
中佑鑄造	-		-	289		
其 他		<u>129</u>	<u>-</u>		<u>221</u>	<u>-</u>
	\$18,632		<u>100</u>	\$63,490		<u>17</u>
應付費用						
順嚮工業	\$	859	1	\$	723	-
其 他		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>34</u>	<u>-</u>
	\$	<u>859</u>	<u>1</u>	\$	<u>757</u>	<u>-</u>

6. 其 他

董事長鄧惠哲及副董事長蘇錦柱（已於一〇一年六月董事改選後卸任）為本公司及子公司長、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 一 年 度	一 〇 〇 年 度
薪 資	\$ 7,912	\$ 7,594
獎 金	6,797	206
特 支 費	<u>183</u>	<u>286</u>
	<u>\$14,892</u>	<u>\$ 8,086</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長、短期借款及進口原物料關稅之擔保：

	帳 一 十 二 月	面 一 年 三 十 一 日	價 一 十 二 月	值 一 十 二 月
	一 十 二 月	一 年 三 十 一 日	一 十 二 月	一 年 三 十 一 日
受限制資產（含非流動）				
活期存款－備償戶	\$	-	\$	6,973
定期存款		26,926		77,077
		<u>26,926</u>		<u>84,050</u>
固定資產				
土地		212,411		212,411
建築物		343,684		353,260
機器設備		297,965		392,432
		<u>854,060</u>		<u>958,103</u>
其他資產				
閒置機器設備淨額		6,694		6,489
		<u>\$887,680</u>		<u>\$1,048,642</u>

二十、截至一〇一年底之重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司及子公司已承諾訂購之機器設備及模具金額為 40,241 千元，其中已支付 15,483 千元。

(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

本公司及子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

	一〇一年十二月三十一日				一〇〇年十二月三十一日			
	外	幣	匯	率	外	幣	匯	率
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	8,817	29.09	\$ 256,500	\$	10,896	30.27	\$ 329,781
歐 元		3,477	38.35	133,361		3,724	39.75	148,040
日 圓		26,723	0.34	8,990		28,380	0.39	11,084
人 民 幣		29,792	5.00	149,050		28,097	4.80	134,993
澳 幣		341	30.17	10,279		641	30.73	19,702
採 權 益 法 之								
長 期 股 權 投 資								
美 金	-	-	-	-	1,064	30.28	32,213	

(接次頁)

(承前頁)

		一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日				
		外	幣	匯 率	新 台 幣	外	幣	匯 率	新 台 幣
金 融 負 債									
貨幣性項目									
美 金		\$	5,672	29.05	\$ 164,776	\$	11,069	30.08	\$ 332,947
歐 元			86	38.24	3,270		337	38.65	13,030
人 民 幣			21,253	4.74	100,638		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

一〇〇一年度	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	\$ 1,446,033	\$ 517,664	\$ 24,352	\$ -	\$ 1,988,049
來自母公司及合併子公司之收入	17,039	43,060	-	(60,099)	-
收入合計	<u>\$ 1,463,072</u>	<u>\$ 560,724</u>	<u>\$ 24,352</u>	<u>(\$ 60,099)</u>	<u>\$ 1,988,049</u>
部門利益	<u>\$ 310,701</u>	<u>\$ 28,482</u>	<u>\$ 8,957</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 349,827</u>
營業費用					(205,945)
營業外收入及利益					54,529
營業外費用及損失					(54,830)
稅前淨利					<u>\$ 143,581</u>
少數股權利益					<u>\$ 4,346</u>
可辨認資產	\$ 1,810,697	\$ 704,873	\$ 284,615	(\$ 237,441)	\$ 2,562,744
長期投資	333,014	-	-	(333,014)	-
資產合計	<u>\$ 2,143,711</u>	<u>\$ 704,873</u>	<u>\$ 284,615</u>	<u>(\$ 570,455)</u>	<u>\$ 2,562,744</u>
一〇〇一年度					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,442,714	\$ 518,144	\$ 26,235	\$ -	\$ 1,987,093
來自母公司及合併子公司之收入	2,385	48,705	-	(51,090)	-
收入合計	<u>\$ 1,445,099</u>	<u>\$ 566,849</u>	<u>\$ 26,235</u>	<u>(\$ 51,090)</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>	<u>\$ 240,643</u>
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>

(接次頁)

(承前頁)

	倉佑公司	無錫倉佑	其他	調整及沖銷	合併
少數股權利益					\$ 758
可辨認資產	\$ 2,056,101	\$ 773,517	\$ 1,867,519	(\$ 1,774,698)	\$ 2,922,439
長期投資	426,809	-	-	(323,173)	103,636
資產合計	<u>\$ 2,482,910</u>	<u>\$ 773,517</u>	<u>\$ 1,867,519</u>	<u>(\$ 2,097,871)</u>	<u>\$ 3,026,075</u>

其他部門資訊

	折舊與攤銷	一〇一一年度	一〇〇一年度
倉佑公司		\$121,436	\$133,623
無錫倉佑		51,946	47,880
其他		1,693	1,722
		<u>\$175,075</u>	<u>\$183,225</u>

地區別資訊

	一〇一一年度	一〇〇一年度
	估營業收入淨額	估營業收入淨額
	金額 %	金額 %
美洲	\$ 882,469 44	\$ 897,993 45
亞洲	854,538 43	727,271 37
歐洲	182,971 9	239,347 12
其他	68,071 4	122,482 6
	<u>\$1,988,049 100</u>	<u>\$1,987,093 100</u>

上述營業收入資訊，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：

	一〇一一年度	一〇〇一年度
	估營業收入淨額	估營業收入淨額
	金額 %	金額 %
A 客戶	<u>\$218,132 11</u>	<u>\$154,111 8</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〇九九〇〇〇四九九四三號函令之

規定，於一〇一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暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務長統籌負責，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
◎ 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	已完成
◎ 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	財務部	已完成

（接次頁）

(承前頁)

計	畫	內	容	主 要 目 的	前
				執 行 單 位	執 行 情 形
			◎ 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	已完成

(二) 截至一〇一年十二月三十一日，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及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節：詳附表八。
2. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節：詳附表九。
3. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節：詳附表十。
4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為40,560千元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足認列，故僅將因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數16,840千元予以提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之

基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

A. 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

B. 累積換算差異數

本公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「6. 轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至IFRSs之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，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。

此外，中華民國一般公認會計原則下，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。

另中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其

淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司依規定將遞延所得稅資產重分類至非流動之金額分別為 42,948 千元及 31,640 千元。另本公司及子公司產生之遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達，致遞延所得稅資產分別增加 5,282 千元及 8,307 千元，遞延所得稅負債分別亦增加 5,282 千元及 8,307 千元。

(2) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計師原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將備抵銷貨退回重分類至應付銷貨退回準備之金額分別為 6,906 千元及 9,962 千元。

(3) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下之未完工程及預付設備款。轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類為其他非流動資產－預付設備款。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將預付設備款重分類至其他非流動資產－預付設備款之金額分別為 8,770 千元及 27,392 千元。

(4) 土地使用權之分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並依其攤銷時點分別分類為流動資產與非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將土地使用權重分類至預付租金（列入其他流動資產）之金額分別為 393 千元及 404 千元，重分類至長期預付租金－非流動（列入其他資產－其他）之金額分別為 15,565 千元及 16,454 千元。

(5) 遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將遞延費用重分類至長期預付費用（列入其他資產－其他）之金額分別為 46,540 千元及 32,833 千元，重分類至電腦軟體金額分別為 1,546 千元及 489 千元。

(6) 閒置資產之分類

轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類至不動產、廠房及設備。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司將其他資產項下之閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 11,226 千元（包含成本

36,628 千元及累計折舊 25,402 千元)及 11,022 千元(包含成本 31,793 千元及累計折舊 20,771 千元);累計減損－閒置資產(帳列其他資產－其他)重分類至固定資產項下累計減損皆為 4,532 千元。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司及子公司因估列不可累積之休假給付應付薪資(列入應付費用項下)分別增加 5,673 千元及 5,218 千元；遞延所得稅資產－非流動分別增加 902 千元及增加 887 千元。另一〇一年度薪資費用增加 449 千元(扣除稅額影響數 76 千元後之淨額)，一〇一年一月一日保留盈餘減少 4,331 千元(扣除稅額影響數 887 千元後之淨額)。

(8) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福

利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

(9) 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債分別為 17,808 千元及 18,188 千元；另一〇一年十二月三十一日調整減少未認列為退休金成本之淨損失為 1,513 千元；遞延退休金成本分別調整減少 7,786 千元及 7,105 千元；遞延所得稅資產調整增加分別為 3,284 千元及 3,092 千元；綜上所述，保留盈餘分別減少 16,038 千元及 15,096 千元。另一〇一年度退休金費用調整減少 1,097 千元及所得稅費用調整增加 186 千元。

(10) 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合本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之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工福利之調整。

另依我國一般公認會計原則之規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股致投資比例下降，因而使所投資之股權淨值發生增減者，應就增減數調整資本公積。轉至 IFRSs 後，類似交易應視為「推定處分」，並應就所享有被投資公

司權益份額之增減數認列損益。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司所用權益法之投資因上述差異分別調整 0 元及增加 2,622 千元；資本公積分別調整減少 9,954 千元及 12,942 千元；保留盈餘皆增加 1,452 千元；一〇一年一月一日特別盈餘公積增加 1,536 千元，另一〇處分投資利益減少 6,901 千元。

(11) 累積換算調整數

本公司及子公司依附註二四(二)4.累積換算差異數所述之規定，於轉換日將先前產生之累積換算調整數歸零。截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司皆將累積換算調整數 40,560 千元轉列至保留盈餘。

(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認可之二〇一〇年 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。合併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
民國一〇一年度

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	本年度		實際撥貸金額	利率區間 (%)	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額(註二)	資金貸與總額(註二)
				最高餘額	年底餘額							名稱	價值		
0	本公司	All-Aspect International Crop.	其他應收款－關係人	\$ 404,537	\$ 404,537	\$ -	-	註一	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 420,184	\$ 420,184
		Business International Corp.	其他應收款－關係人	404,537	404,537	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	420,184	420,184
		Giant Finance Inc.	其他應收款－關係人	404,537	404,537	2,904 (USD 100 千元)	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	420,184	420,184
		無錫倉佑汽車配件有限公司	其他應收款－關係人	404,537	404,537	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	420,184	420,184
1	Giant Finance Inc. (Giant)	All-Aspect International Crop.	其他應收款－關係人	116,654 (USD 4,017 千元)	116,654 (USD 4,017 千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	123,068 (USD 4,238 千元)	123,068 (USD 4,238 千元)
		Business International Corp.	其他應收款－關係人	124,930 (USD 4,302 千元)	116,654 (USD 4,017 千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	123,068 (USD 4,238 千元)	123,068 (USD 4,238 千元)
		倉佑實業股份有限公司	其他應收款－關係人	116,654 (USD 4,017 千元)	116,654 (USD 4,017 千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	123,068 (USD 4,238 千元)	123,068 (USD 4,238 千元)
		無錫倉佑汽車配件有限公司	其他應收款－關係人	124,930 (USD 4,302 千元)	116,654 (USD 4,017 千元)	101,640 (USD 3,500 千元)	5.0	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	123,068 (USD 4,238 千元)	123,068 (USD 4,238 千元)
		無錫德賓汽車變速器有限公司	其他應收款－關係人	116,654 (USD 4,017 千元)	116,654 (USD 4,017 千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	123,068 (USD 4,238 千元)	123,068 (USD 4,238 千元)
2	Business International Corp. (Business)	All-Aspect International Crop.	其他應收款－關係人	126,411 (USD 4,353 千元)	126,411 (USD 4,353 千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	133,809 (USD 4,608 千元)	133,809 (USD 4,608 千元)
		倉佑實業股份有限公司	其他應收款－關係人	126,411 (USD 4,353 千元)	126,411 (USD 4,353 千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	133,809 (USD 4,608 千元)	133,809 (USD 4,608 千元)
		無錫倉佑汽車配件有限公司	其他應收款－關係人	136,866 (USD 4,713 千元)	126,411 (USD 4,353 千元)	92,928 (USD 3,200 千元)	5.0	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	133,809 (USD 4,608 千元)	133,809 (USD 4,608 千元)
		無錫德賓汽車變速器有限公司	其他應收款－關係人	126,411 (USD 4,353 千元)	126,411 (USD 4,353 千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	133,809 (USD 4,608 千元)	133,809 (USD 4,608 千元)
3	All-Aspect International Corp. (AAI)	Business International Corp.	其他應收款－關係人	10,280 (USD 354 千元)	10,280 (USD 354 千元)	10,164 (USD 350 千元)	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	10,400 (USD 358 千元)	10,400 (USD 358 千元)
		Giant Finance Inc.	其他應收款－關係人	10,280 (USD 354 千元)	10,280 (USD 354 千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	10,400 (USD 358 千元)	10,400 (USD 358 千元)
		倉佑實業股份有限公司	其他應收款－關係人	10,280 (USD 354 千元)	10,280 (USD 354 千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	10,400 (USD 358 千元)	10,400 (USD 358 千元)

(接次頁)

(承前頁)

編 號	貸 出 資 金 之 公 司	貸 與 對 象	往 來 科 目	本 年 度 最 高 餘 額	年 底 餘 額	實 際 撥 貸 金 額	利 率 區 間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 擔 保 品 帳 金 額	抵 擔 名 稱	價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 二)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 二)
		無錫倉佑汽車配件有限公司	其他應收款－關係人	\$ 10,280 (USD 354 千元)	\$ 10,280 (USD 354 千元)	\$ 16,782 (USD 578 千元)	-	註一	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 10,400 (USD 358 千元) (註三)	\$ 10,400 (USD 358 千元) (註三)
		無錫德賓汽車變速器有限公司	其他應收款－關係人	10,280 (USD 354 千元)	10,280 (USD 354 千元)	-	-	註一	-	短期營運資金週轉	-	-	-	10,400 (USD 358 千元)	10,400 (USD 358 千元)

註一：有短期融通資金之必要者。

註二：1. 本公司

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

2. Giant、Business 及 AAI

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

註三：AAI 資金貸與他人金額已逾所訂資金貸與總限額，AAI 已訂定改善計劃。

倉佑實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一〇一年度

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 年 度 最 高 背 書 保 證 餘 額	年 底 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	背 書 保 證 最 高 限 額	
							額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)		
0	本公司	無錫倉佑汽車配件有限公司	子 公 司	\$ 630,275	\$ 116,160 (USD 4,000 千 元)	\$ 116,160 (USD 4,000 千 元) (註二)	\$ 10,454 (USD 360 千 元)	11.06	\$ 840,367
		Giant Finance Inc.	子 公 司	630,275	72,600 (USD 2,500 千 元)	72,600 (USD 2,500 千 元) (註三)	-	6.91	840,367
		Business International Corp.	子 公 司	630,275	87,120 (USD 3,000 千 元)	87,120 (USD 3,000 千 元) (註三) \$ 275,880 (USD 9,500 千 元)	-	8.29	840,367
1	Giant Finance Inc.	倉佑實業股份有限公司	母 公 司	153,825 (USD 5,297 千 元)	\$ 48,000	\$ 48,000 (註四)	- -	15.60	153,825 (USD 5,297 千 元)
2	Business International Corp.	倉佑實業股份有限公司	母 公 司	167,256 (USD 5,760 千 元)	48,000	48,000 (註四) \$ 96,000	- -	14.35	167,256 (USD 5,760 千 元)

註一：1. 本公司
依「背書保證實施辦法」，對海外單一企業之背書保證額度以不超過本公司股東權益總額之百分之六十為限，背書保證總額以不超過本公司股東權益總額之百分之八十為限。

2. Giant 及 Business
依「背書保證實施辦法」，對海外單一企業之背書保證額度以不超過本公司股東權益總額之百分之五十為限，背書保證總額以不超過本公司股東權益總額之百分之五十為限。

註二：截至一〇一年底背書保證動用金額為 43,560 千元（USD1,500 千元）。

註三：截至一〇一年底背書保證額度已全數動用。

註四：截至一〇一年底皆未動用。

倉佑實業股份有限公司及子公司
年底持有有價證券情形
民國一〇一年十二月三十一日

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	年底				備註
				年股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值	
本公司	股票 Giant Finance Inc. All-Aspect International Corp.	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	\$ 307,014	100	\$ 307,662	註 註
				50,000	26,000	100	26,000	
					<u>\$ 333,014</u>		<u>\$ 333,662</u>	
Giant Finance Inc.	股票 Powerful International Group Ltd. Assets Engineeing Corp. Business International Corp.	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	\$ 14,193	61.79	\$ 14,193	註 註 註
				2,500	43	50	43	
				9,010,000	250,958	75.02	250,958	
					<u>\$ 265,194</u>		<u>\$ 265,194</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>\$ 22,861</u>	100	<u>\$ 22,861</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>\$ 319,472</u>	100	<u>\$ 319,472</u>	註

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
民國一〇一年度

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		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 認 列 之 損 益	本 年 度 認 列 之 損 益	備 註
				本 年 年 底	上 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
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	\$ 307,014	(\$ 4,458)	(\$ 4,179)	逆流交易未實現利益 648 千元及已實現利益 927 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	26,000	534	751	側流交易已實現利益 217 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	-	-	<u>-</u> <u>\$ 333,014</u>	-	<u>-</u> <u>(\$ 3,428)</u>	
Giant Finance Inc.	Powerful International Group Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	26,348	26,348	812,500	61.79	\$ 14,193	586	\$ 362	註二
	Assets Engineering Corp.	英屬維京群島	轉投資及國際貿易	85	85	2,500	50	43	(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	75.02	250,958	(17,957)	(13,471)	註二
	Leading Best Group Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	-	54,644	-	-	-	(1,199)	(288)	
	Wishing Pond International Ltd.	薩 摩 亞	轉投資及國際貿易	-	(註一)	-	-	-	(6,914)	(1,632)	
								<u>\$ 265,194</u>		<u>(\$ 15,044)</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>\$ 22,861</u>	621	<u>\$ 621</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>\$ 319,472</u>	(20,425)	<u>(\$ 20,425)</u>	註二
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)	-	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	

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
民國一〇一年度

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 年 年 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 年 年 底 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 年 度 認 列 投 資 (損) 益	年 底 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 年 底 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	回					
無錫德賓汽車變速器有限公司	汽車零配件等之生產加工及銷售	\$ 42,211 (USD 1,300)	註一	\$ 25,976 (USD 800)	\$ -	\$ -	\$ 25,976 (USD 800)	61.79	\$ 362 (註四)	\$ 14,193 (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)	75.02	(13,471) (註四)	250,958 (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)	-	-	(447)	-	-
							<u>\$ 319,514</u> (USD 9,843)				

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	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）
\$319,514 (USD 9,843)	\$319,514 (USD 9,843)	\$630,275

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$1,050,459 \times 60\% = \$630,275$$

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

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

民國一〇一年度

附表六

單位：新台幣千元

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	付款條件	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		未實現利益
					單價	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
無錫倉佑公司	子公司	銷貨 進貨	\$16,632 43,060	T/T 120 天 T/T 60 天	\$ - -	- -	\$ 6,777 (3,882)	2 1	\$ - 648

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
民國一〇一及一〇〇年度

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 (註)			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
一〇一年度 0	倉佑實業公司	無錫倉佑汽車配件有限公司	1	銷 貨	\$ 16,632	註五	-
			1	應收帳款	6,777	註五	-
		Giant Finance Inc.	1	其他應收款	2,904	註六	-
		無錫德賓汽車變速器有限公司	1	銷 貨	407	註五	-
1	All-Aspect International Corp.	無錫倉佑汽車配件有限公司	3	應收帳款	16,782	註五	1
		Business International Corp.	3	其他應收款	10,164	註六	-
2	Business International Corp.	無錫倉佑汽車配件有限公司	3	利息收入	204	註七	-
			3	其他應收款	93,538	註六	4
3	Giant Finance Inc.	無錫倉佑汽車配件有限公司	3	利息收入	160	註七	-
			3	其他應收款	102,192	註六	3
4	無錫倉佑汽車配件有限公司	無錫德賓汽車變速器有限公司	3	銷 貨	510	註五	-
			3	租金收入	842	註四	-
			3	水 電 費	344	註四	-
		倉佑實業公司	2	銷 貨	43,060	註五	1
			2	應收帳款	3,882	註五	-
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	應收帳款	1,622	註六	-
		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.	無錫倉佑汽車配件有限公司	3	應收帳款	50,798	註六	2

(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 (註)		
					科 目	金 額	交 易 條 件
2	Business International Corp.	無錫倉佑汽車配件有限公司	3	3	利息收入	\$ 5,614	註八
					其他應收款	97,505	註七
3	Giant Finance Inc.	無錫倉佑汽車配件有限公司	3	3	利息收入	4,268	註八
					其他應收款	97,433	註七
		無錫德賓汽車變速器有限公司 Business International Corp.	3	3	利息收入	27	註八
					其他應收款	3,633	註七
4	無錫倉佑汽車配件有限公司	無錫德賓汽車變速器有限公司	3	3	銷 貨	1,760	註六
					租金收入	822	註五
					水 電 費	294	註五
					其他應收款	102	註五
		倉佑實業公司	2	2	銷 貨	48,705	註四
					應收帳款	3,672	註四
5	無錫德賓汽車變速器有限公司	無錫倉佑汽車配件有限公司	3		銷 貨	17	註四

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。
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： 租金及費用等係經雙方議價決定。

註五： 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。

註六： 視營運資金情形而定。

註七： 依年利率 5%計息。

倉佑實業股份有限公司及子公司

民國一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

附表八

單位：新台幣千元

資產負債及股東權益					負債及股東權益					負債及股東權益												
中華民國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響					國際財務報導準則					中華民國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響					國際財務報導準則							
項目	金額	表達	差異	認列及衡量差異	金額	項目	金額	表達	差異	認列及衡量差異	金額	項目	金額	表達	差異	認列及衡量差異	金額	項目	金額	表達	差異	認列及衡量差異
流動資產					流動資產					流動負債					流動負債							
現金	\$ 191,576	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 191,576	現金					\$ 169,929	短期借款	\$ 169,929	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 169,929	短期借款				
應收票據	4,501	-	-	-	4,501	應收票據					31,802	應付票據	31,802	-	-	-	31,802	應付票據				
應收帳款－淨額	480,228	9,962	-	-	490,190	應收帳款	(2)				318,966	應付帳款	318,966	-	-	-	318,966	應付帳款				
其他應收款	11,537	-	-	-	11,537	其他應收款－其他					63,490	應付帳款－關係人	63,490	-	-	-	63,490	應付帳款－關係人				
存貨	518,278	-	-	-	518,278	存貨	(1)				179,976	應付費用	179,976	-	5,218	-	185,194	其他應付款	(7)及註一			
遞延所得稅資產－流動	31,640	(31,640)	-	-	-	-					3,918	其他應付款	3,918	-	-	-	3,918	其他應付款				
受限制資產－流動	56,908	-	-	-	56,908	受限制資產－流動					260,613	一年內到期之長期借款	260,613	-	-	-	260,613	一年內到期之長期借款				
其他流動資產	38,307	404	-	-	38,711	其他流動資產	(4)				10,111	其他流動負債	10,111	9,962	-	-	20,073	其他流動負債	(2)			
流動資產合計	1,332,975	(21,274)	-	-	1,311,701	流動資產合計					1,038,805	流動負債合計	1,038,805	9,962	5,218	-	1,053,985	流動負債合計				
採權益法之長期股權投資	103,636	-	2,622	-	106,258	採權益法之長期股權投資	(10)				928,196	長期借款	928,196	-	-	-	928,196	長期借款				
固定資產						不動產、廠房及設備					其他負債						其他負債					
固定資產成本	2,207,052	31,793	-	-	2,238,845	不動產、廠房及設備成本	(6)				6,014	應計退休金負債	6,014	-	11,083	-	17,097	應計退休金負債	(8)及(9)			
累計折舊	797,735	20,771	-	-	818,506	累計折舊－不動產、廠房及設備	(6)				-	遞延所得稅負債	-	8,307	-	-	8,307	遞延所得稅負債	(1)			
						其他設備					428	其他	428	-	-	-	428	其他				
累計減損	-	4,532	-	-	4,532	累計減損	(6)				6,442	其他負債合計	6,442	8,307	11,083	-	25,832	其他負債合計				
	1,409,317	6,490	-	-	1,415,807																	
未完工程及預付設備款	51,360	(27,392)	-	-	23,968	未完工程	(3)				1,973,443	負債合計	1,973,443	18,269	16,301	-	2,008,013	負債合計				
固定資產淨額	1,460,677	(20,902)	-	-	1,439,775	不動產、廠房及設備淨額																
											母公司股東權益						歸屬母公司業主之權益					
						無形資產					普通股股本	916,315	-	-	-	916,315	普通股股本					
無形資產						專利權					資本公積	14,348	-	(12,942)	-	1,406	資本公積	(10)				
專利權	131	-	-	-	131	專利權					特別盈餘公積	-	-	-	18,376	18,376	特別盈餘公積	4.及(10)				
電腦軟體	-	489	-	-	489	無形資產	(5)				累積虧損	(18,687)	-	18,687	-	-	累積虧損	4.、(7)、(8)				
遞延退休金成本	7,105	-	(7,105)	-	-	-	(9)											(9)、(10)				
土地使用權	16,858	(16,858)	-	-	-	-	(4)											及(11)				
無形資產合計	24,094	(16,369)	(7,105)	-	620	無形資產合計					股東權益其他項目						股東權益其他項目					
						其他資產					累積換算調整數	40,560	-	(40,560)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11)				
其他資產						預付設備款	(3)				金融商品未實現損失	(11)	-	-	-	(11)	備供出售金融資產未實現損失					
-	-	27,392	-	-	27,392	存出保證金																
存出保證金	201	-	-	-	201	-	(5)				未實現重估增值	366	-	(366)	-	-	-	(10)				
遞延費用	33,322	(33,322)	-	-	-	遞延所得稅資產	(1)、(7)及(9)				40,915	股東權益其他項目合計	40,915	-	(40,926)	(11)	股東權益其他項目合計					
遞延所得稅資產－非流動	35,873	39,947	3,979	-	79,799	受限制資產											歸屬母公司業主之權益合計					
受限制資產	27,142	-	-	-	27,142	其他非流動資產－其他	(4)、(5)及(6)				952,891	母公司股東權益合計	952,891	-	(16,805)	-	936,086					
其他資產	8,155	42,797	-	-	50,952	其他資產合計																
其他資產合計	104,693	76,814	3,979	-	185,486																	
											少數股權	99,741	-	-	-	99,741	非控制權益					
											股東權益合計	1,052,632	-	(16,805)	-	1,035,827	權益合計					
資產總計	\$ 3,026,075	\$ 18,269	(\$ 504)	\$ 3,043,840	資產總計						負債及股東權益總計	\$ 3,026,075	\$ 18,269	(\$ 504)	\$ 3,043,840	負債及股東權益總計						

註一：差異調節項次說明參閱附註二四項下(二) 5.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註二：配合財務報告編製準則，將應付費用及其他應付款合併，並統稱其他應付款。

倉佑實業股份有限公司及子公司

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

附表九

單位：新台幣千元

資產					負債及權益					權益																				
中華民國一般公認會計原則					轉換至國際財務報導準則之影響					國際財務報導準則																				
項	目	金	額	表達差異	認列及衡量差異	金	額	項	目	說	明	項	目	說	明															
流動資產					流動資產					流動負債																				
現金		\$	90,955	\$	-	\$	-	\$	90,955	現金		\$	43,936	\$	-	\$	-	\$	43,936	短期借款										
應收票據			22,086		-		-		22,086	應收票據			14,424		-		-		14,424	應付票據										
應收帳款－淨額			484,296		6,906		-		491,202	應收帳款	(2)		240,615		-		-		240,615	應付帳款										
應收帳款－關係人			315		-		-		315	應收帳款－關係人			18,632		-		-		18,632	應付帳款－關係人										
其他應收款淨額			3,359		-		-		3,359	其他應收款－其他			10,765		-		-		10,765	當期所得稅負債										
存貨			464,828		-		-		464,828	存貨	(1)		139,466		-		5,673		145,139	其他應付款	(7)及註二									
遞延所得稅資產－流動			42,948	(	42,948)		-		-	其他應付款	(4)		610		-		-		610	其他應付款										
其他流動資產			27,192		393		-		27,585	其他流動資產			15,927		-		-		15,927	一年內到期之長期借款										
流動資產合計			1,135,979	(	35,649)		-		1,100,330	流動資產合計			32,718		6,906		-		39,624	其他流動負債	(2)									
										流動負債合計						517,093		6,906		5,673		529,672	流動負債合計							
固定資產					不動產、廠房及設備					長期借款						896,754		-		-		896,754	長期借款							
固定資產成本			2,229,967		36,628		-		2,266,595	不動產、廠房及設備成本	(6)																			
累計折舊			932,039		25,402		-		957,441	累計折舊－不動產、廠房及設備	(6)																			
累計減損			-		4,532		-		4,532	累計減損	(6)																			
			1,297,928		6,694		-		1,304,622																					
未完工程及預付設備款			11,152	(	8,770)		-		2,382	未完工程	(3)																			
固定資產淨額			1,309,080	(	2,076)		-		1,307,004	不動產、廠房及設備淨額																				
										負債合計						1,419,901		12,188		15,695		1,447,784	負債合計							
無形資產					無形資產					母公司股東權益					歸屬母公司業主之權益															
專利權			113		-		-		113	專利權	(5)																			
電腦軟體			-		1,546		-		1,546	無形資產	(9)																			
遞延退休金成本			7,786		-	(	7,786)		-	-	(4)																			
土地使用權			15,958	(	15,958)		-		-	-																				
無形資產合計			23,857	(	14,412)	(	7,786)		1,659	無形資產合計																				
										股東權益其他項目					股東權益其他項目															
其他資產			-		8,770		-		8,770	累積換算調整數	(3)		24,526		-	(	38,370)	(	13,844)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11)								
存出保證金			177		-		-		177	預付設備款	(5)																			
遞延費用			48,086	(	48,086)		-		-	存出保證金	(1)、(7)及(9)																			
遞延所得稅資產－非流動			10,845		48,230		4,186		63,261	-	(4)、(5)及(6)																			
受限制資產			26,926		-		-		26,926	遞延所得稅資產																				
其他資產			7,794		55,411		-		63,205	其他金融資產																				
其他資產合計			93,828		64,325		4,186		162,339	其他非流動資產－其他																				
										其他資產合計					母公司股東權益合計						1,050,459		-	(	19,174)		1,031,285	歸屬母公司業主之權益合計		
										少數股權						92,384		-	(	121)		92,263	非控制權益							
										股東權益合計						1,142,843		-	(	19,295)		1,123,548	權益合計							
資產總計						\$	2,562,744	\$	12,188	(	\$	3,600)	\$	2,571,332	負債及股東權益總計						\$	2,562,744	\$	12,188	(	\$	3,600)	\$	2,571,332	負債及股東權益總計

註一：差異調節項次說明參閱附註二四項下(二) 5.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註二：配合財務報告編製準則，將應付費用及其他應付款合併，並統稱其他應付款。

倉佑實業股份有限公司及子公司
民國一〇一年度合併綜合損益表之調節

附表十

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	明
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	說
營業收入淨額	\$ -	\$ 1,988,049	營業收入淨額
營業成本	-	1,638,254	營業成本 (7)及(8)
營業毛利	-	349,795	營業毛利
營業費用			營業費用
研究發展費用	-	24,195	研究發展費用 (7)及(8)
推銷費用	-	67,605	推銷費用 (7)及(8)
管理及總務費用	-	113,465	管理費用 (7)及(8)
合 計	-	205,265	合 計
營業淨利	-	144,530	營業利益
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	-	926	利息收入
處分投資利益	-	32,117	處分投資利益 (10)
什項收入	-	14,585	其他收入及利益
合 計	-	47,628	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	-	39,669	利息費用
權益法認列之投資損失－淨額	-	1,920	權益法認列之投資損失－淨額
兌換損失－淨額	-	8,010	兌換損失－淨額
處分固定資產及閒置資產損失－淨額	-	445	
什項支出	-	4,786	其他費用及損失
合 計	-	54,830	合 計
合併稅前淨利	-	137,328	稅前淨利
所得稅費用	-	29,579	所得稅費用 (7)及(8)
合併總淨利	-	107,749	合併總淨利
		(13,844)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		11	備供出售金融資產未實現損失
		(1,853)	確定福利之精算損失
		\$ 92,063	當期綜合損益總額
歸屬予：			淨利歸屬予：
母公司股東	\$ -	\$ 112,119	母公司業主
少數股權	-	(4,370)	非控制權益
	-	\$ 107,749	

註：差異調節項次說明參閱附註二四項下(二) 5.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

倉佑實業股份有限公司

董事長：鄧惠哲

