

股票代號：1568

年報查詢網址：

<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.tsangyow.com.tw>



倉佑實業股份有限公司

TSANG YOW INDUSTRIAL CO.,LTD.

一〇八年度年報



中華民國一〇九年五月十五日刊印

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：黃富貞

職稱：投資人關係室經理

電話：(05)2200-888 分機 1130

電子郵件信箱：janet@tsangyow.com.tw

代理發言人姓名：黃芳蕊

職稱：財務部經理

電話：(05)2200-888 分機 1800

電子郵件信箱：rita@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

中山三廠：嘉義縣民雄工業區中山路 45 號之 1 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：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市重慶南路1段2號5樓

網址：<http://www.kgi.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：劉裕祥、吳秋燕會計師

電話：(07)530-1888

地址：高雄市前鎮區成功二路88號3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>

# 目 錄

<b>壹、致股東報告書</b> .....	<b>1</b>
<b>貳、公司簡介</b> .....	<b>4</b>
一、公司設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
<b>參、公司治理報告</b> .....	<b>8</b>
一、組織系統.....	8
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.....	10
三、最近年度給付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	16
四、公司治理運作情形.....	20
五、會計師公費資訊.....	48
六、更換會計師資訊.....	49
七、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其關係企業之期間.....	49
八、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.....	49
九、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.....	51
十、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.....	52
<b>肆、募資情形</b> .....	<b>53</b>
一、資本及股份.....	53
二、公司債辦理情形.....	57
三、特別股辦理情形.....	57
四、海外存託憑證辦理情形.....	57
五、員工認股權憑證辦理情形.....	58
六、限制員工權利新股辦理情形.....	58
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	58
八、資金運用計劃執行情形.....	58
<b>伍、營運概況</b> .....	<b>59</b>
一、業務內容.....	59
二、市場及產銷概況.....	69
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.....	75
四、環保支出資訊.....	76
五、勞資關係.....	76

六、重要契約.....	77
<b>陸、財務概況.....</b>	<b>78</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	78
二、最近五年度財務分析.....	80
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	83
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表，綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表.....	83
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告，但不含重要會計項目明細表.....	83
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.....	83
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項之評估.....</b>	<b>85</b>
一、財務狀況.....	85
二、財務績效.....	86
三、現金流量.....	87
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	87
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劃..	88
六、風險事項分析評估.....	88
七、其他重要事項.....	90
<b>捌、特別記載事項.....</b>	<b>91</b>
一、關係企業相關資料.....	91
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	93
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.....	93
四、其他必要補充說明事項.....	93
<b>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三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....</b>	<b>93</b>

# 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一〇九年度股東常會，茲將一〇八年度經營成果及一〇九年度營運展望報告如下：

一、本公司一〇八年度營業結果：

(一)營業計劃實施成果：

民國 108 年因全球車市受經濟走緩、中美貿易戰及中國環保法規標準切換影響，造成終端市場銷售乏力，集團合併營收為新台幣 2,022,841 仟元，相較 107 年的 2,500,814 仟元減少 19%(約減少 4.78 億元)。

在獲利部分，受到營收未達預期，造成閒置產能損失及呆滯存貨損失提列之影響，致使本年度毛利率(11.9%)較 107 年毛利率(13.6%)減少 1.7 個百分點。稅後淨利為新台幣 27,829 仟元，每股盈餘為新台幣 0.27 元，較 107 年度每股盈餘 0.92 元減少 0.65 元。

(二)預算執行情形：108 年度預估合併營業收入為 2,251,584 仟元，實際合併營收為 2,022,841 仟元，達成率 90%。

(三)財務收支及獲利能力分析：

項目		年度	107 年度	108 年度	增(減)比例 (%)
財務 收支	營業收入(仟元)		2,500,814	2,022,841	(19.11)
	營業毛利(仟元)		340,191	240,991	(29.16)
	稅後淨利(仟元)		94,713	27,829	(70.62)
獲利 能力 分析	資產報酬率(%)		3.14	1.15	(63.38)
	股東權益報酬率(%)		5.94	1.77	(70.20)
	稅前純益占實收資本額比率(%)		11.49	2.68	(76.68)
	純益率(%)		3.78	1.37	(63.76)
	每股盈餘(元)		0.92	0.27	(70.65)

(四)研究發展狀況：(含無錫)

一〇八年研發部門開發成果如下：

- 1.成功開發 OIL PUMP ASSY
- 2.成功開發 4L60E ACCUM PISTON SMALL PIN
- 3.成功開發倒檔制動器內轂
- 4.成功開發前進離合器內/外轂
- 5.成功開發 Flange\_p1\_drive
- 6.成功開發 HUB-SPLINED 共 3 項
- 7.成功開發 Starter Driven Gear
- 8.成功開發 RING GEAR 共 3 項
- 9.成功開發 BODY PUMP
- 10.成功開發 ROTATING CLUTCH WELDING ASSY
- 11.成功開發 HUB\_C1\_DRIVE
- 12.成功開發 TRIGGER WHEEL
- 13.成功開發 SHIFT CONTROL VALVE AND SLEEVE KIT 共 2 項
- 14.成功開發 4L80E OVERSIZE PUMP GEAR SET
- 15.成功開發 YOKE(卡車)
- 16.成功開發 GEAR BOX

## 二、一〇九年營運計劃概要

### (一)經營方針

■ 策略主軸：精實營運。

■ 總體經營策略：

#### 1. 消除浪費

- (1) 優化產線人機作業模式，降低無效/重複作業，消除生產浪費、降低生產成本。
- (2) 優化原物料供需計算，提高備料的即時性、準確性；平衡產配銷需求，降低呆滯庫存。
- (3) 全面推展各職能作業標準化(OPL)與 OJT(On the Job Training)，降低人員流動所造成的異常與損失。

#### 2. 創造價值：

- (1) 持續創新工法，追求極致極工藝、精緻品質，建立「獨特性、差異性」的品牌形象，提高競爭力。
- (2) 透過產學研合作機制，培養人才，加速創新、開發、生產，提升顧客滿意。
- (3) 客戶與產品分級管理，整合集團資源『聚焦』利基客戶與產品，追求集團資源效益極大化。
- (4) 以母公司資源支援子公司營運，降低集團營運成本，提高集團資源運作效率。

#### 3. 精實製造：

- (1) 提升換線/模能力及原物料、在製品流動管理能力，平衡工作站產能，均衡生產負荷，實現平準化生產，精減人力投入並提高有效產出。
- (2) 產線設備逐步轉型數位化及自動化，從精實製造升級至智能製造，精進製程能力及品質，提高生產效率及異常快速應變能力。
- (3) 深耕關鍵技術自製能力，提升模治具自製率。
- (4) 建構智慧沖壓模具監診系統，整合製程與模具方案，實現沖壓產品快速開發、快速量產，降低開發及製造成本。

#### 4. 精實供應鏈

- (1) 輔植供應鏈廠商優化製程及檢驗能力，降低生產成本，共創雙贏。
- (2) AM、OEM 供應商分級管理與開拓具競爭優勢之第二供應源，降低採購成本及供應來源風險。

### (二)預計銷售數量及依據及重要之產銷政策

1. 本公司 109 年預計銷售情況如下：

單位：仟個

項 目	109 年度預計銷售量
汽車類自動變速箱零組件	2,908
重型卡車離合器零組件	600
產業機械類零組件	205
加工類	9
其他類	613
合計	4,335

2. 依據：本公司預期銷售量係依據 109 年營運計劃之銷售策略與計畫而訂。

### 三、未來營運方向

因應自動變速箱未來之發展趨勢及全球汽車市場的變化，倉佑將整合母公司與子公司所專精之領域進行相關策略佈局並持續精實營運模式，確保獲利動能：

- (1) 在市場方面，鑒於節能車款市佔率逐年提升，以本公司沖壓與齒輪之加工技術優勢發展油電混合或電動車相關產品，積極爭取節能車市場 OEM 訂單，並評估銷售市場及產品廣度延伸之可行性，以分散營運風險。在 AM 市場方面，朝結構複雜和技術性強之產品發展，脫離價格戰，提升利潤效益；並藉深厚的 AM 市場經驗及技術，持續開拓 OES 市場。
- (2) 在提升研發/技術能量方面，引進特殊製程設備、發展功能測試技術並運用關鍵加工技術，持續創新工法，追求極致工藝與品質，建立「獨特性、差異性」的品牌形象，提高競爭門檻。
- (3) 深耕關鍵技術自製能力，提升模治具自製率，並建構智慧沖壓模具監診系統，整合製程與模具方案，實現沖壓產品快速開發、快速量產，降低開發及製造成本。
- (4) 產線設備逐步轉型數位化及自動化，從精實製造、精實營運升級至智能製造、智能營運，以精進製造能力及換線速度，提升生產效率及異常快速應變能力。
- (5) 優化原物料供需計算，提高備料的即時性、準確性；平衡產配銷，降低呆滯庫存。

最後謹祝各位股東

身體健康 萬事如意

董事長：蘇祈澤



經理人：蘇祈澤



會計主管：陳慧蓉



## 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：

年度	重要沿革
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。
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。
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。
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。
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。
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。
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。
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。
87 年	成功開發 Ford AXOD 自動變速箱 Planet Set 組件產品
88 年	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 Planetary 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，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。
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。
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 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。
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。 轉投資盈岱工業股份有限公司投資資本額為新台幣 200 萬。
92 年	興建中山廠區，作為本公司產能擴充之用。

年度	重 要 沿 革
	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。 通過 ISO14001 驗證。 引進高週波熱處理設備。 引進 CNC 內徑研磨設備。 量測實驗室通過 ISO17025/CNLA 實驗室認證。 合併增資 1,500 萬元，資本額增為新台幣 40,050 萬元。 合併子公司倉佑齒輪(股)公司。
93 年	中山廠建廠完成並遷入。 轉投資大陸無錫倉佑汽車配件有限公司，投入資本額為 USD350 萬元。 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。 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。 ISO/TS16949：2002 版驗證通過。
94 年	與彰化銀行聯合授信案新台幣 75,000 萬元。 通過 ISO14001：2004 版驗證通過。 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。 轉投資中佑鑄佑(唐山)有限，投資金額為美金 14.6 萬元。
95 年	辦理現金增資 10,000 萬元，資本總額增為新台幣 62,866 萬元。 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 二家客戶認證成為合格供應商。
96 年	員工認股權證初次履約發行。 通過 GM 通用汽車供應商評鑑，成為 GM 合格供應商之一。 ZF 供應商評鑑。 BRP 供應商評鑑。 成立中山三廠。 與彰化銀行聯合授信案新台幣 10 億。
97 年	Magna 供應商評鑑。 中山二廠建廠完成並遷入。 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。 獲得 BorgWarner 最佳供應商獎。 辦理現金增資 20,000 萬元，資本總額增為新台幣 74,124 萬元。 GM 產線正式量產出貨。 辦理盈餘轉增資 74,974 萬元，資本總額增為新台幣 81,632 萬元。
98 年	大陸飛雅特執行潛在供應商稽核。 大陸 Eaton 執行供應商稽核。 日本 CKD 執行潛在供應商稽核。 導入完成日本 Mazak 彈性製造系統。 奇瑞公司進行 CVT 及行星齒輪組總承評鑑。 容大公司進行 CVT 評鑑。 BRP 公司進行 PPAP 稽核。

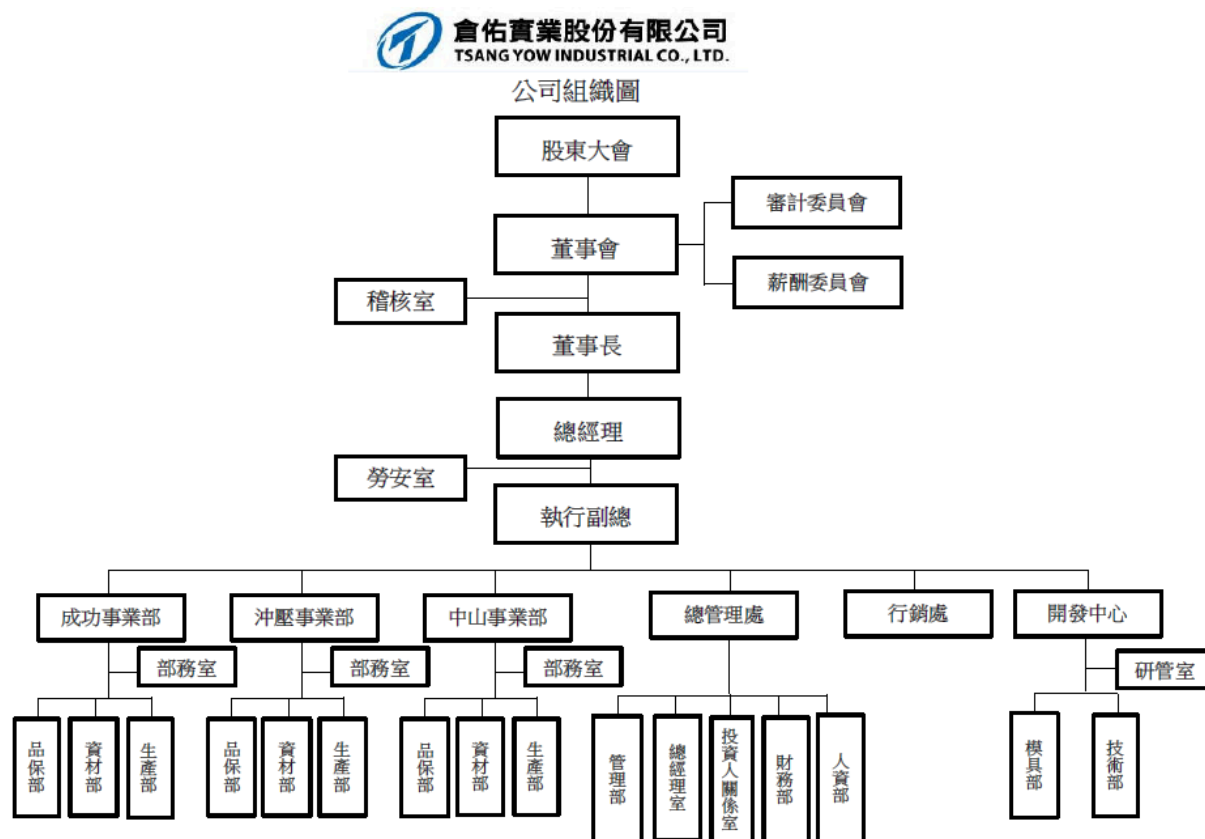
年度	重 要 沿 革
	接獲 Honda 變速箱零組件開發案。 接獲 GM 電動車變速箱零組件開發案。 接獲 Punch Powertrain CVT Housing 零組件開發案。 辦理現金增資 10,000 萬元，資本總額增為新台幣 91,632 萬元。
99 年	接獲 DSI 變速箱廠 6 速變速箱關鍵組件開發案。 接獲法國 Ligier 車廠齒輪箱開發案。 接獲 BorgWarner DCT 沖壓零組件開發案。 接獲 Eaton-Japan 產業機械零組件開發案。 接獲 BorgWarner DCT 沖壓零組件開發案。 與彰化銀行聯合授信案新台幣 10 億。
100 年	推展 TOSHMS ISO9001:2008 續審 ISO/TS 16949:2008 續審 ISO14001:2004 續審
101 年	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 成功開發 PUNCH 行星齒輪組原型樣品
102 年	PUNCH 行星齒輪組進入試量產及量產階段 成功開發奇瑞 4AT 離合器殼及行星架 成功開發 GM Carrier Asm-input
103 年	接獲 Magna 6T45/6T50 COVER-A/TRNS FLUID PUMP 訂單 接獲 BorgWarner DISC DRUM CPL. FXD 開發案 接獲 ZF PISTON 開發案 5 月辦理現金增資 114,550 仟元，資本總額增為新台幣 1,031 佰萬元 5 月 14 日起於臺灣證券交易所(股)公司證券集中交易市場上市買賣
104 年	取得由彰化銀行及土地銀行共同統籌主辦聯合授信新台幣 10 億暨美金 1 仟萬元 啟動中山三廠擴廠計劃 導入 2000 頓大型自動傳送沖床設備
105 年	中山三廠擴廠工程竣工 2000 頓大型自動傳送沖床設備正式啟動
106 年	沖壓事業部及中山事業部 CVT 產品自動化專線佈線完成 無錫倉佑法雷奧自動化專線與博格華納大連自動化專線佈線完成 無錫倉佑通過高新技術企業認定
107 年	導入車銑式複合車床 導入數控齒輪研磨機 導入 Power Skiving 銑齒機 導入重型立式旋壓中心機 導入雙主軸雙刀塔車床 通過 ISO 9001:2015 年版轉版驗證 通過 IATF 16949:2016 年版轉版驗證 通過 ISO 14001:2015 年版轉版驗證 提前償還由彰化銀行及土地銀行共同統籌主辦聯合授信新台幣 10 億暨美金 1 仟萬元
108 年	導入 4000W 雷射自動鐳接設備 導入 DMG 臥式五軸加工機 導入齒輪箱音頻測試設備

年度	重 要 沿 革
	導入自動拋磨設備取代人工去毛邊 啟動機台聯網建置 導入智能物流系統

## 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	公司經營策略之決定。
稽核室	公司及各關係企業稽核活動之規劃與執行。
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。
開發中心	新產品的估價、開發與打樣、檢治具及成形模具的設計、開發與管理、新技術的引進與生產技術的改善。
行銷處	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。
總管理處	整合服務部門的管理機能，提高企業經營績效。
總經理室	公司經營活動之規劃、集團經營績效之管理及協助、相關改善活動與專案之管制、經營管理系統與品質系統之推動、技術文件與各項規章制度發行管制。
投資人關係室	重大訊息發佈與說明、增進公司資訊揭露透明度，強化公司治理、負責規劃與執行各類投資人關係互動活動、彙總公司企業社會責任(CSR)執行情形。
財務部	集團會計及財務政策之推動及管理、年度預算編列及控管、財務報表之編制及營運資訊之提供、營運資金調度及管理。 董事會權責單位，協助董事會落實公司治理與法令遵循及股東會之籌備、股務處理、統籌對外資訊申報、揭露。

主要部門	工作職掌
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	綜理總務與統籌集團資訊管理事務，以支援公司的營運目標並確保環境管理系統之建立、實施與維持
中山事業部	綜理 OEM 機加工產品之生產、品保以及採購、生管、倉儲、出貨等資材作業，以確保品質、成本、交期滿足客戶需求，達成組織獲利目標。
沖壓事業部	綜理沖壓產品之生產、品保以及採購、生管、倉儲、出貨等資材作業，以確保品質、成本、交期滿足客戶需求，達成組織獲利目標。
成功事業部	綜理 AM 機加工產品之生產、品保以及採購、生管、倉儲、出貨等資材作業，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：

109年4月17日

職稱 (註1)	國籍 或註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	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 持股比例		主要經(學)歷(註3)	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			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數				職稱	姓名	關係	
董事長	台灣	蘇祈澤	男	107/06/13	3年	107/06/13	508,867	0.49%	1,314,867	1.28%	0	0%	0	0%	東海大學企業管理系、東海大學 管理在職專班(EMBA) 梁鑫實業(股)製造部經理、人力 資源室經理、倉佑實業(股)總經 理、董事長	本公司、All-Aspect International Corp.、Giant Finance Inc.、 Business International Corp.及無 錫倉佑汽車配件(有)董事長、頂 鑫投資(股)董事、富澤投資(股) 董事長、梁鑫實業(股)監察人	無	無	無	註4
董事	台灣	富澤投資股 份有限公司		107/06/13	3年	101/06/29	6,947,779	6.74%	7,961,779	7.72%	0	0%	0	0%	-	-	-	-	-	-
		代表人： 謝幸樹 (附註2)	男				0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	政治大學會計系、中正大學高階 主管管理EMBA、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、中 鋼碳素化學(股)公司獨立董事	無	無	無	
董事	台灣	頂鑫投資 股份有限 公司		107/06/13	3年	101/06/29	5,612,058	5.44%	7,427,058	7.20%	0	0%	0	0%	-	-	-	-	-	
		代表人： 楊艷卿	女				17,000	0.02%	17,000	0.02%	0	0%	0	0%	南英商工商科 梁鑫實業(股)財務部經理	梁鑫實業財務部經理	無	無	無	
董事	台灣	蘇鑫城	男	107/06/13	3年	92/06/03	799,762	0.78%	1,658,762	1.61%	0	0%	0	0%	政治大學心理系肄業 梁鑫實業(股)總經理	梁鑫實業(股)總經理、梁鑫投資 (股)董事、頂鑫投資(股)及隆鑫 國際(有)董事長	無	無	無	
董事	台灣	朱三都	男	107/06/13	3年	92/12/26	601,058	0.58%	601,058	0.58%	837,584	0.81%	0	0%	南投國中 順嚮工業(股)、益如實業(股)及 晉嚮工業(股)董事長	順嚮工業(股)、晉嚮工業(股)董 事長	無	無	無	
董事	台灣	黃慧琴	女	107/06/13	3年	107/06/13	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	高雄市私立國際高級商工職業 學校電訊科修業 亞博實業(股)業務專員	鼎佑投資(有)董事長	無	無	無	
獨立 董事	台灣	何殷權	男	107/06/13	3年	96/12/06	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	成功大學電機系博士、美國加州 大學洛杉磯分校(UCLA)博士後 研究 華鴻管理顧問(股)副董事長、尚揚 創業投資總經理	宏準管理顧問(股)公司董事長、 弘勝光電(股)公司獨立董事、品 茂投資有限公司董事長、南美特 科技(股)公司法人董事	無	無	無	
獨立 董事	台灣	蘇明道	男	107/06/13	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、夏都 國際開發(股)獨立董事	蘇明道律師事務所負責人	無	無	無	

職稱 (註1)	國籍 或註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	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 持股比例		主要經(學)歷(註3)	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			備註
							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	
獨立 董事	台灣	歐進士	男	107/06/13	3年	107/06/13	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	國立政治大學 會計碩士、美國 明尼蘇達大學 管理(會計)博士 國立中正大學會計系主任、證交 所及櫃買中心有價證券上市 (櫃)審議委員會審議委員	國立中正大學會計與資訊科技 學系榮譽教授、南茂科技(股) 及祺驊(股)獨立董事	無	無	無	

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況，目前本公司已有下列具體措施：

- (1)現任3席獨立董事分別在財務會計與業界學有專精，其中1人為律師，能有效發揮其監督職能。
- (2)每年度安排各董事參加證基會等外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
- (3)獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
- (4)董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

1. 屬法人股東代表者，該法人股東名稱及其主要股東：

(1)表一：法人股東之主要股東

109年4月17日

法人股東名稱 (註 1)	法人股東之主要股東 (註 2)
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%)、徐文英(10.50%)、鄭秀盆(6.92%)、黃麗美(5.83%)、蘇鑫城(4.83%)、蘇祈祐(4.75%)、蘇祈澤(4.50%)、蘇祈文(4.17%)、蘇志成(4.08%)、蘇志忠(4.08%)。
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%)、徐文英(13.75%)、鄭秀盆(11.25%)、蘇祈澤(10.00%)、黃麗美(6.25%)、蘇志成(5.00%)、蘇育智(5.00%)、蘇煜展(5.00%)、蘇志忠(5.00%)、蘇鑫城(3.75%)、蘇永昌(3.75%)。

註 1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註 2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

(2)表二：表一主要股東為法人者其主要股東

109年4月17日

法人名稱 (註 1)	法人之主要股東 (註 2)
梁鑫投資股份有限公司	蘇育智(8.32%)、徐文英(7.66%)、蘇煜展(7.60%)、鄭秀盆(7.48%)、蘇育正(7.16%)、蘇錦柱(6.92%)、蘇祈澤(6.58%)、蘇志成(6.38%)、蘇志忠(6.30%)、蘇祈祐(5.13%)。

註 1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註 2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

## 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

109年4月30日

姓名 (註1)	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2】												兼任 其他 公發 行司 公獨 董立 事家 數
	商務、法 務、財 務、會 計或 公司 業須 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 務相 需之 國 家 考 試 及 證 書 領 有 之 專 門 技 術 人 員	商務、法 務、財 務、會 計或 公 司 業 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
蘇祈澤	-	-	√	-	-	√	-	-	-	-	-	√	√	√	√	-
蘇鑫城	-	-	√	-	-	-	-	-	√	-	√	√	√	√	-	
朱三都	-	-	√	-	-	√	√	√	√	√	-	√	√	√	-	
富澤投資股份有限公司 代表人：謝幸樹	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	1
頂鑫投資股份有限公司 代表人：楊艷卿	-	-	√	-	√	√	√	-	√	√	-	√	√	√	-	-
黃慧琴	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
何殷權	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
蘇明道	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
歐進士	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 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、各部門及分支機構主管：

109年4月17日

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	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 (註2)	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			備註
					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	台灣	蘇祈澤	男	99.07.01	1,314,867	1.28%	0	0%	0	0%	東海大學企業管理系、東海大學企業管理在職專班(EMBA) 梁鑫實業(股)公司製造部經理、人力資源室經理	頂鑫投資公司及梁鑫 投資(股)公司董事、富 澤投資公司董事長、梁 鑫實業(股)公司監察人	副總經理	蘇祈祜	兄弟	註3
													副總經理	朱宸誼 (附註2)	姻親	
執行副總 暨技術長	台灣	郭文塘	男	105.04.15	174,680	0.17%	45,045	0.04%	0	0%	勤益工專機械科畢 倉佑實業(股)公司開發部經理、製造部經理、製造中心協理、研發 中心協理	無	-	-	-	
副總經理	台灣	蘇祈祜 (附註1)	男	106.02.06	1,183,000	1.15%	1,491,491	1.45%	0	0%	美國丹佛大學企管學士、成功大學EMBA 就學中 梁鑫實業(股)公司生管/廠務/業務專員、人力資源室經理	富澤投資公司董事	總經理	蘇祈澤	兄弟	
													副總經理	朱宸誼 (附註2)	配偶	
副總經理	台灣	朱宸誼 (附註2)	女	105.04.15	1,489,491	1.44%	1,185,000	1.15%	0	0%	澳洲 Griffith University 資訊系統碩士畢 倉佑實業(股)公司行銷專員、董事長特助、梁鑫實業(股)公司總經 理特助	無	總經理	蘇祈澤	姻親	
													副總經理	蘇祈祜	配偶	
中山事業 部協理	台灣	江淑貞 (附註3)	女	107.12.26	40,280	0.04%	43,605	0.04%	0	0%	吳鳳技術學院 (動力)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、倉佑實業(股) 公司品保部經理、無錫倉佑汽車配件有限公司總經理	無	-	-	-	
中山事業 部兼成功 事業部協 理	台灣	王互灼 (附註4)	女	106.01.01	16,000	0.02%	0	0%	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、無錫倉佑汽車配件有限公司總經理	無	-	-	-	
成功事業 部協理	台灣	陳龍芳 (附註5)	男	107.01.01	0	0%	0	0%	0	39,000	國立高雄第一科技大學機械與自動化工程研究所畢 倉福機械倉管、品管、倉佑機械品管、偉詳工業品管、倉佑實業(股) 公司品保部經理、無錫倉佑汽車配件有限公司總經理	無	-	-	-	
沖壓事業 部經理	台灣	邱明騰 (附註6)	男	107.11.26	0	0%	0	0%	0	0%	吳鳳技術學院 資訊管理科-畢 倉佑實業(股)公司物流課副課長、資材部副理、中山生產部廠長	無	-	-	-	
沖壓事業 部經理	台灣	江巧雯 (附註7)	女	102.07.26	6,000	0.01%	0	0%	0	0%	國立中正大學資訊管理學及國際經濟學碩士班畢 倉佑實業(股)公司製造部部務室、研管室專員、資訊部工程師、總 經理室課長、總經理室經理	無	-	-	-	
投資人關 係室經理	台灣	黃富貞	女	107.05.26	8,000	0.01%	0	0%	0	0%	大同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(股)公司會計課、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	-	-	-	
管理部經 理	台灣	陳世宗	男	97.11.26	5,000	0%	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(股)公司資訊部課長	無	-	-	-	
人資部副 理	台灣	黃富泉	男	107.09.26	0	0%	0	0%	0	0%	中國文化大學 勞工關係學系畢 倉佑實業(股)公司人資課課長、人資部副理	無	-	-	-	
財務部經 理	台灣	黃芳蕊 (附註8)	女	107.05.26	2,000	0.00%	0	0%	0	0%	國立中正大學會計與資訊科技研究所 倉佑實業(股)公司會計課專員、財務課(副)課長、財務部經(副)理、 無錫倉佑汽車配件有限公司管理部總經理特別助理	無	-	-	-	

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	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 (註2)	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			備註
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
稽核室主管	台灣	蔡宜真	女	101.07.01	2,000	0%	0	0%	0	0%	大同技術學院財政稅務科畢 倉佑實業(股)公司會計課課長	無	-	-	-	
會計主管	台灣	陳慧蓉	女	103.11.08	5,518	0.01%	1,937	0%	0	0%	國立中正大學會計與資訊科技碩士班畢 倉佑實業(股)公司會計課課長	無	-	-	-	

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況，目前本公司已有下列具體措施：

- (1).現任3席獨立董事分別在財務會計與業界學有專精，其中1人為律師，能有效發揮其監督職能。
- (2).每年度安排各董事參加證基會等外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
- (3).獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
- (4).董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

附註1：因應組織調整自 108/4/01 兼任開發中心副總經理。

附註2：朱宸誼原名朱怡美。

附註3：自 108/12/26 調任派駐至無錫子公司。

附註4：派駐無錫子公司期滿自 108/12/26 調任為成功事業部兼中山事業部協理。

附註5：於 108/11/20 退休。

附註6：於 108/12/25 離職。

附註7：因應組織調整自 108/12/26 調任為沖壓事業部經理。

附註8：自 108/12/26 自財務部副理晉升為財務部經理，於 109/3/16 兼任公司治理主管。

三、最近年度(108)給付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金

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10)		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10)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註11)
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(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)		員工酬勞(G)(註6)						
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司		財務報告內所有公司(註7)		本公司	財務報告內所有公司	
董事	蘇祈澤	2,590	2,590	-	-	280	280	15	15	10.37%	10.37%	-	-	-	-	52	-	52	-	10.56%	10.56%	-
	富澤投資(股)公司 代表人：謝幸樹		-	-	-	94	94	15	15	0.39%	0.39%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.39%	0.39%	-
	頂鑫投資(股)公司 代表人：楊艷卿		-	-	-	94	94	15	15	0.39%	0.39%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.39%	0.39%	-
	蘇鑫城		-	-	-	94	94	15	15	0.39%	0.39%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.39%	0.39%	-
	朱三都		-	-	-	94	94	12	12	0.38%	0.38%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.38%	0.38%	-
	黃慧琴		-	-	-	94	94	15	15	0.39%	0.39%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.39%	0.39%	-
獨立董事	何殷權	240	240	-	-	102	102	36	36	1.36%	1.36%	-	-	-	-	-	-	-	-	1.36%	1.36%	-
	蘇明道	240	240	-	-	94	94	36	36	1.33%	1.33%	-	-	-	-	-	-	-	-	1.33%	1.33%	-
	歐進士	240	240	-	-	94	94	33	33	1.32%	1.32%	-	-	-	-	-	-	-	-	1.32%	1.32%	-

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：  
 本公司依「董事酬金給付辦法」辦理董事酬金發放標準及方式：  
 (1)每次會議依實際出席支付董事車馬費。  
 (2)董事長及獨立董事參與本公司營運並執行業務之固定報酬，依本公司薪資發放流程辦理。  
 (3)依本公司章程第23條董事之報酬授權董事會依董事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。及依公司章程第31條本公司年度如有獲利，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取酬金：無此情事。

酬金級距表

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8)	財務報告內所有公司(註9)H	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)I
低於 1,000,000 元	富澤投資股份有限公司代表人：謝幸樹、頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿、蘇鑫城、朱三都、黃慧琴、何殷權、蘇明道、歐進士。	富澤投資股份有限公司代表人：謝幸樹、頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿、蘇鑫城、朱三都、黃慧琴、何殷權、蘇明道、歐進士。	富澤投資股份有限公司代表人：謝幸樹、頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿、蘇鑫城、朱三都、黃慧琴、何殷權、蘇明道、歐進士。	富澤投資股份有限公司代表人：謝幸樹、頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿、蘇鑫城、朱三都、黃慧琴、何殷權、蘇明道、歐進士。
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	-	-	-	-
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	蘇祈澤	蘇祈澤	蘇祈澤	蘇祈澤
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-	-	-
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-	-	-
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

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)，並分別列示一般董事及獨立董事，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下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

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：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

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。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

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)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：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8：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9：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10：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11：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或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之I欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)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。

## (二)監察人之酬金

本公司於民國 101 年度 6 月 29 日股東會通過公司章程之修訂，成立審計委員會並取消監察人之設置。

## (三)總經理及副總經理之酬金

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)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純益 之比例(%) (註8)		領取來自子公司 以外轉投資 事業或 母公司 酬金(註 9)
		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)		本公司	財務報 告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	蘇祈澤	4,632	4,632	-	-	733	733	208	-	208	-	20.0%	20.0%	無
執行副總 暨技術長	郭文塘													
副總經理	朱宸誼(註A)													
副總經理	蘇祈祐(註B)													

\*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。

(註A) 朱宸誼原名朱怡美。

(註B) 因應組織調整自 108/04/01 兼任開發中心副總經理。

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)	財務報告內所有公司(註8)E
低於1,000,000元	蘇祈澤	蘇祈澤
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	郭文塘、朱宸誼、蘇祈祐	郭文塘、朱宸誼、蘇祈祐
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)		
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	4人	4人

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表及上表(1-1)，或(1-2-1)及(1-2-2)。

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。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6：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：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總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

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或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

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或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)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。

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

109年05月11日 單位：仟元

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益 之比例(%)
經 理 人	總經理	蘇祈澤	0	337	337	1.21%
	副總經理	郭文塘				
	副總經理	朱宸誼(註A)				
	副總經理	蘇祈祐(註B)				
	協理	王互灼(註C)				
	協理	江淑貞(註D)				
	財務主管	黃芳蕊(註E)				
	會計主管	陳慧蓉				

備註：108年度員工酬勞分配金額係為109/03/16董事會通過金額，並依本公司「員工酬勞發放辦法」估計分配，實際分配情形俟提報本年度股東常會後進行分配。

(註A) 朱宸誼原名朱怡美。

(註B) 因應組織調整自108/4/01兼任開發中心副總經理。

(註C) 派駐無錫子公司期滿自108/12/26調任為成功事業部兼中山事業部協理。

(註D) 自108/12/26調任派駐至無錫子公司。

(註E) 自108/12/26自財務部副理晉升為財務部經理，於109/3/16兼任公司治理主管。

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。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

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞(含股票及現金)者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(五)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個體或個別財務報告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	108年度酬金總額占稅後純益比例		107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	16.3%	16.3%	8.0%	8.0%
監察人	-	-	-	-
總經理及 副總經理	20.0%	20.0%	8.0%	8.0%

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二十三條(本公司董事之報酬授權董事會依董事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，獎金係考量經理人績效評估項目，績效衡量標準：本公司高階經理人之績效以確保公司獲利目標之達成及財務結構之穩健為主要衡量指標，每年度依董事會決議之年度預算目標設定目標值，由各經理人據以執行並負責達成。其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、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效係呈正向關聯性，並依據相關法令規定於年報揭露，其未來風險應屬有限。

#### 四、公司治理運作情形：

##### (一)董事會運作情形：

##### 董事會運作情形資訊

最近年度(108)董事會召開董事會5次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】 (註2)	備註
董事長	蘇祈澤	5	0	100%	
董事	蘇鑫城	5	0	100%	
董事	朱三都	4	1	80%	
董事	頂鑫投資股份有限公司 代表人楊艷卿	5	0	100%	
董事	富澤投資股份有限公司 代表人謝幸樹	5	0	100%	
董事	黃慧琴	5	0	100%	
獨立董事	何殷權	5	0	100%	
獨立董事	蘇明道	5	0	100%	
獨立董事	歐進士	4	1	80%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，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：

(一)證券交易法第14條之3所列事項。

期別	日期	議案內容
10801	108/03/22	通過本公司『資金貸與他人作業細則』修訂案。
10801	108/03/22	通過本公司『對外背書保證辦法』修訂案。
10801	108/03/22	通過本公司『取得或處分資產作業細則』修訂案。
10801	108/03/22	通過本公司『從事衍生性商品作業細則』修訂案。
10801	108/03/22	討論薪酬委員會審議本公司董事長 蘇祈澤民國一〇七年度年終獎金發放。
10801	108/03/22	討論本公司簽證會計師委任，並決議其報酬案。
10802	108/05/08	討論本公司薪酬委員會審議民國一〇七年度個別董事酬勞分配情形。
10802	108/05/08	討論調整本公司資金貸與對象及額度案。

期別	日期	議案內容
10802	108/05/08	討論註銷本公司為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司提供背書保證案。
10804	108/08/09	討論本公司為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司提供背書保證美金 3,000 仟元展延案。
10805	108/11/11	討論本公司資金貸與對象及額度案。
10805	108/11/11	追認為本公司關稅背書保證新台幣 500 仟元展延案。

所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：上述議案經主席徵詢全體出席獨立董事無異議照案通過

(二)除前開事項外，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：不適用。

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：

1.討論薪酬委員會審議本公司董事長蘇祈澤民國一〇七年度年終獎金發放。

表決情形：董事蘇祈澤因擔任本公司之董事長，依法迴避此案之表決，經代理主席徵詢全體出席獨立董事及其他董事(不含利益迴避之董事長蘇祈澤)，無異議照案通過。

三、董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次 (次年第一季前完成)	對董事會108年1月1日至108年12月31日之績效進行評估。	包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。	董事會內部自評、董事成員自評。	(1)董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。 (2)個別董事成員績效評估：至少包括對公司了解及職責認知、對公司營運之參與程度、董事之專業及持續進修、內部控制等。 (3)功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

四、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：

本公司已依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定本公司「董事會議事規則」，以資遵循，公司之董事每年均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之完成進修時數，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會及進修情形，本公司架設網站中已

揭露董事會重大決議事項，並責成相關部門專責維護並隨時揭露公司財務業務資訊。本公司於100年度成立審計及薪資報酬等功能性委員會，協助董事會執行相關管理機能。另增訂「處理董事所提要求之標準作業程序」、「董事會績效評估辦法」及「公司治理實務守則」等規範，本公司於109年3月16日設置公司治理主管由財務部主管兼任，以協助董事執行職務並強化董事會之運作及公司治理。

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(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，實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

(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。實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

## (二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

### 審計委員會運作情形資訊

最近年度(108)審計委員會開會 4 次(A)，列席情形如下：

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	4	0	100%	
獨立董事	蘇明道	4	0	100%	
獨立董事	馮進士	4	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，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。

(一)證券交易法第14條之5所列事項。

期別	審計委員會 開會日期	議案內容
一〇八年第三屆第三次	108/03/22	1. 審核民國一〇七年度營業報告書及財務報表案。 2. 討論民國一〇七年度內部控制聲明書案。 3. 討論民國一〇七年度盈餘分配案。 4. 討論本公司簽證會計師委任，並決議其報酬案。 5. 討論定期(一年一次)評估本公司簽證會計師獨立性案。 6. 討論修正『會計制度』案。 7. 討論本公司『資金貸與他人作業細則』修訂案。 8. 討論本公司『對外背書保證辦法』修訂案。 9. 討論本公司『取得或處分資產作業細則』修訂案。 10. 討論本公司『從事衍生性商品作業細則』修訂案。
一〇八年第三屆第四次	108/05/08	1. 審核民國一〇八年度第一季度合併財務報表案。 2. 討論調整本公司資金貸與對象及額度案。 3. 討論註銷本公司為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司提供背書保證案。 臨時動議 - 報告案 報告 All-Aspect International Corp. 2019 年第一季財報淨值降低，致資金貸與超限之改善計劃。

一〇八年第三屆第五次	108/08/05	1. 審核民國一〇八年度第二季度合併財務報表案。 2. 討論本公司為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司提供背書保證美金 3,000 仟元展延案。
一〇八年第三屆第六次	108/11/11	1. 審核民國一〇八年度第三季合併財務報表案。 2. 討論本公司資金貸與對象及額度案。 3. 追認為本公司關稅背書保證新台幣 500 仟元展延案。

審計委員會決議結果及公司對審計委員意見之處理：經主席徵詢全體出席審計委員，無異議照案通過。

(二)除前開事項外，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：無此情事。

審計委員會年度工作重點：

年度財務報告及半年度財務報告；

訂定或修正內部控制制度；

內部控制制度有效性之考核；

訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序；

重大之資產或衍生性商品交易；

重大之資金貸與、背書或提供保證；

募集、發行或私募具有股權性質之有價證券；

簽證會計師之委任、解任或報酬；

財務、會計或內部稽核主管之任免

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（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

1. 每月稽核報告影本呈送各獨立董事查閱若有疑問或指示，會來電向稽核主管詢問或告知。
2. 內控缺失及異常事項改善情形，按季作成追蹤報告呈送各獨立董事。
3. 內部稽核主管依規定出席各次定期性董事會並作稽核業務報告。
4. 內部稽核主管與獨立董事至少每年一次會議稽核主管單獨向獨立董事進行就本公司內部稽核執行狀況討論報告，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。
5. 本公司簽證會計師列席審計委員會會議中報告當季財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，本公司審計委員會委員與簽證會計師溝通狀況良好。
6. 綜上，獨立董事可透過董事會和審計委員會以及稽核單位定期提供之稽核報告，了解公司營運狀況(包括財務業務狀況)及稽核情形，並可透過各種報告及管道(例如：電話、傳真、電子郵件等)與會計師進行良好溝通。
7. 歷次獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

開會日期	重大溝通事項概要
108/03/22	1. 稽核主管向審計委員報告 107 年度內部稽核業務執行情形彙總報告。 2. 107 年度內部控制聲明書報告。 4. 會計師向審計委員進行簡報及 107 年度合併及個體財務報告進行說明 5. 會計師針對審計委員及與會人員所諮詢之問題進行討論及溝通。
108/05/08	1. 會計師向審計委員 108 年度第一季合併財務報告進行說明。 2. 會計師針對審計委員及與會人員所諮詢之問題進行討論及溝通。
108/08/05	1. 會計師向審計委員 108 年度第二季合併財務報告進行說明。 2. 會計師針對審計委員及與會人員所諮詢之問題進行討論及溝通。
108/11/11	1. 會計師向審計委員進行 108 年度第三季合併財務報告進行說明。

	2. 會計師針對審計委員及與會人員所諮詢之問題進行討論及溝通。
109/03/16	1. 稽核主管向審計委員報告 108 年度內部稽核業務執行情形彙總報告。 2. 108 年度內部控制聲明書報告。 3. 會計師向審計委員進行簡報及 108 年度合併及個體財務報告進行說明 4. 會計師針對審計委員及與會人員所諮詢之問題進行討論及溝通。

註：\* 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。

\* 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。

### (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：

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定「公司治理實務守則」，並於本公司網站及證券主管機關指定之資訊申報網站揭露。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司由發言人或代理發言人處理股東建議或糾紛等事宜，必要時委請法律顧問協助。	無重大差異
(二) 公司是否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？	V		(二) 本公司股務代理機構為凱基證券股份有限公司，可協助公司隨時掌握持有股份比例較大以及可以實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。 本公司定期揭露主要股東有關質押、增加或減少公司股份，或發生其他可能引起股份變動之重要事項，以利其他股東進行監督。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司訂有關係人、特定公司及集團企業交易處理辦法、子公司相關監控作業與制度，並按規定揭露關係企業相關資訊。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司已訂定「防治內線交易管理辦法」，以防範內線交易之發生。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司董事之選任，應考量董事會之整體配置。董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、	無重大差異



評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		<p>至少含括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司營運之參與程度。</li> <li>2. 提升董事會決策品質。</li> <li>3. 董事會組成與結構。</li> <li>4. 董事的選任及持續進修。</li> <li>5. 內部控制。</li> </ol> <p>(4)董事成員績效評估之衡量項目應至少含括下列四大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司之了解與職責認知。</li> <li>2. 對公司營運之參與程度。</li> <li>3. 董事之專業及持續進修。</li> <li>4. 內部控制。</li> </ol> <p>(5)功能性委員會績效評估之衡量項目應至少含括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司營運之參與程度。</li> <li>2. 功能性委員會職責認知。</li> <li>3. 提升功能性委員會決策品質。</li> <li>4. 功能性委員會組成及成員選任。</li> <li>5. 內部控制。</li> </ol> <p>108年度之績效評估結果，提報109年3月16日董事會。</p>	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人員之公司治理人員負責，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、	V	<p>(四)本公司定期(一年一次)依簽證會計師獨立性評估表(詳註2)及會計師事務所出具獨立性聲明函評估所屬簽證會計師之獨立性，查其未擔任本公司之董事，也非本公司之股東或利害關係人，亦未在本公司支薪，符合本公司獨立性評估標準；評估情形並提報109/03/16審計委員會及109/03/16董事會審議通過，評估結果顯示其皆符合本公司獨立性及適任性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。</p>	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人員之公司治理人員負責，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、	V	<p>本公司經109年3月16日董事會決議通過，指定財務主管黃芳蕊經理擔任公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。黃芳蕊經理已具備公開發行公司從事財務、議事或股務等管理工作經驗達三年以上。公司治理相關事務，至少應包括下</p>	無重大差異

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?			<p>列內容：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。</li> <li>2. 製作董事會及股東會議事錄。</li> <li>3. 協助董事就任及持續進修。</li> <li>4. 提供董事執行業務所需之資料。</li> <li>5. 協助董事遵循法令。</li> <li>6. 其他依公司章程或契約所訂定之事項。</li> </ol> <p>108年度業務執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修。</li> <li>二、協助董事會及股東會議事程序及決議法遵事宜。</li> <li>三、擬訂董事會議程於七日前通知董事，召集會議並提供會議資料，議題如需利益迴避予以事前提醒，並於會後二十天內完成董事會議事錄。</li> <li>四、依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄並於修訂章程。</li> </ol> <p>公司治理主管108年進修之情形：依外部法令，公司治理主管每年應滿足18小時之進修時數規定。本公司治理主管黃芳蕊經理於109年3月16日經董事會決議通過，預計109年底前完成首任年度之進修時數18小時規定。</p>
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		<p>(一)本公司設有發言人及代理發言人，擔任公司對外溝通管道。同時利害關係人可於公開資訊觀測站及公司網站瞭解公告財務及股務相關資訊，設立投資人關係室以強化與投資人之溝通管道。</p> <p>(二)本公司設有供應鍊e化管理系統，隨時掌握與供應商的交易狀況。另有專門之供應商窗口，以利暢通與供應商之溝通管道。</p> <p>(三)公司網站已規劃設置「利害關係人專區」，以便利害關係人能與公</p>

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			司溝通之管道。 (四)108年各類別利害關係人關注議題放置於公司網站。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任股務代理機構為凱基證券股份有限公司，辦理股東會事務。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？  (二)公司是否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)？  (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V   V   V		(一)本公司設有網站，網址為： <a href="http://www.tsangyow.com.tw">http://www.tsangyow.com.tw</a> ，並已與「公開資訊觀測站」設置連結，並於網站設置投資人專區隨時可揭露財務業務、公司治理及法說會資訊之情形。  (二)本公司為提升資訊揭露透明度，已建立完善之發言人制度並妥善利用公開資訊系統，使股東及利害關係人能充分瞭解公司之財務業務狀況以及實施公司治理之情形。  (三)本公司依「臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法」之規定期限內申報各季財務報告及各月營運情形。尚未於會計年度終了後兩個月內公告及申報年度財務報告。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、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)？	V		(一)員工權益： 本公司確實遵循相關勞動法令，實施各項員工權益及退休金制度，且設有職工福利委員會提供多項福利措施，並為員工投保團體保險，完善員工保障。 (二)僱員關懷： 1.本公司提供團體保險、員工旅遊補助、員工紅利、三節及年終獎金等福利措施，並依勞基法及相關法規維護員工的合法權益。除定期召開勞資會議、員工座談會及提供員工申訴管道，讓員工溝通管道得以

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>順暢外，另有訂定完善之各項管理辦法，載明員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。</p> <p>2.開發手機版員工行動資訊網，為員工整合各項協助方案及福利資訊，包含有：公司及福委會公告資訊、社會福利資源、心理諮商管道、退休/理財及保險資訊、健康醫療資訊、工安園地、特約廠商等，為同仁創造多元自選式福利以及強化內部訊息的溝通。</p> <p>(三)投資者關係： 透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊讓投資人瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資者溝通。</p> <p>(四)供應商關係： 1.本公司訂有「協力廠商管理流程」，以確保供應商交期、品質及價格符合公司需求，並且定期進行供應商稽核以確認供應品質。在職業安全衛生方面，尚將承攬工程的供應商納為管理系統的一環，規劃執行承攬商安全衛生管理制度，除對承攬商實施進場管制、施工許可等安全措施外，並積極協助承攬商落實安全衛生自主管理及教育訓練，以善盡符合安全僱用原則之企業社會責任。2.本公司與主要供應商簽訂契約時，契約內容會包含遵守企業社會責任政策。供應商如涉及違反政策，則應無條件提供設備與勞務服務，改善至符合國家之環安衛管制規定止。</p> <p>(五)利害關係人之權利： 本公司已建立好各種良好、暢通之溝通管道，以維護利害關係人之權益。另外，秉持誠信原則及負責態度妥適處理，並善盡企業社會責任。</p> <p>(六)董事進修之情形： 本公司董事於108年度進修均符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標</p>	

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>準之執行情形：</p> <p>本公司有關營運重大政策、投資案、背書保證、資金貸與及銀行融資等重大議案皆經董事會決議執行，並設有稽核單位執行稽核計畫及監督、控管各項風險管理之執行。另請參閱本年報「風險事項分析評估」說明（第88頁）。</p> <p>（八）客戶政策之執行情形：</p> <p>1.本公司設有專責單位，提供客戶服務及處理疑問解答，保持與客戶暢通的聯繫管道。2.另配合客戶需求於歐美地區設立倉儲，以就近服務客戶及縮短供貨時程。3.每年度進行客戶滿意度調查。</p> <p>（九）公司為董事購買責任保險之情形：</p> <p>公司已於109年4月1日購買董監事暨重要職員責任保險投保金額美元300萬元，保險期間自109年4月1日至110年4月1日，並提報109年3月16日董事會。</p> <p>（十）獨立董事係為強化公司經營及落實監督，故本公司於董事會中，會針對公司財務、業務狀況及重大營運計畫之執行報告呈獨立董事知悉，並藉由其經驗及專業知識向管理階層提出建議。</p>

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)：

本公司「公司治理評鑑」結果108年及107年分別落於第四級距36%~50%及第五級距51%~65%。針對下列四項已改善情形說明如下：

題號	評鑑指標	改善情形說明
2.1	公司是否訂定公司治理守則並經董事會通過？	108年11月11日訂定公司治理守則並經董事會通過。
3.17	公司網站是否揭露包含財務、業務及公司治理之相關資訊？	揭露於公司網站
3.20	公司是否受邀(自行)召開至少二次法人說明會，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？【若每季至少召開一次或針對每季營運狀況召開法人說明會者，則總分另加1分。】	分別於108年8月26日及108年11月28日召開法人說明會。
4.14	公司網站或年報是否揭露所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式？【若定	揭露於公司網站

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
<p>期將與各利害關係人溝通情形報告至董事會，則總分另加1分。】</p> <p>本公司每年針對近期公司治理評鑑結果及最近年度發布之公司治理評鑑指標，逐一檢視尚符合得分標準之指標，針對尚未符核之項目予以改善加強。</p>			

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 1.董事會成員多元化落實情形

職稱	姓名	性別	多元化項目							
			營運判斷	會計及財務分析	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
董事長	蘇祈澤	男	√	√	√	√	√	√	√	√
董事	蘇鑫城	男	√		√	√	√	√	√	√
董事	朱三都	男	√		√	√	√	√	√	√
董事	黃慧琴	女	√		√	√			√	√
董事	楊艷卿	女	√	√	√	√	√	√	√	√
董事	謝幸樹	男	√	√	√	√	√	√	√	√
獨立董事	何殷權	男	√	√	√	√	√	√	√	√
獨立董事	蘇明道	男	√		√	√		√	√	√
獨立董事	歐進士	男	√	√	√	√	√	√	√	√

註 2.財務報表簽證會計師獨立性評估表

項 目	評估結果
<b>一、財務利益事項</b>	
1.簽證會計師與本公司是否有「直接財務利益」?	否
2.簽證會計師與本公司是否有「重大間接財務利益」?	否
3.簽證會計師與本公司有具有控制能力之他公司間有是否有「重大財務利益」?	否
<b>二、受聘或擔任本公司之職務</b>	
1.簽證會計師是否目前或最近二年內擔任本公司之董監事、經理人，或對審計工作有重大影響之職務，或職員。	否
2.簽證會計師是否擔任本公司之董監事、經理人，或對審計工作有重大影響之職務。	否
3.簽證會計師是否於審計期間內曾擔任本公司之董監事、經理人，或對審計工作有重大影響之職務。	否
4.簽證會計師是否確定於未來期間將擔任本公司之董監事、經理人，或對審計工作有重大影響之職務。	否
5.簽證會計師是否擔任本公司具有控制能力之他公司之董監事。	否
6.簽證會計師是否為本公司提供董監事、經理人或相當職務之服務。	否
7.簽證會計師是否為本公司聘僱擔任經常工作，支領固定薪給。	否
<b>三、短期人員派遣服務：</b>	
1.簽證會計師是否派遣其內部員工，協助本公司執行有關管理決策、契約文書核准或簽署、代管財務簽署票據之工作事務。	否
<b>四、招募高階管理人員：</b>	

1.簽證會計師是否代本公司招募對審計案件有直接且重大影響職務之高階管理人員者。	否
五、業務延攬：	
1.簽證會計師事否連續七年度接受本公司之委任擔任查核簽證會計師。	否
獨立性評估結論： 經本公司內部自行評估簽證會計師之獨立性，並未發現有可能會影響獨立性之情事。	

(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

身分別 (註1)	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2)										兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員數	備註	
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 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 試及合格 領有證書 之專門職 業技術人 員	具有商 務、法 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	何殷權	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	
獨立董事	蘇明道	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-	
獨立董事	歐進士	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：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“V”。

- (1) 非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(但如為公司其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。

(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：107年6月13日至110年6月12日。最近年度(108)薪資報酬委員會開會4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	4	0	100%	
委員	蘇明道	4	0	100%	
委員	歐進士	4	0	100%	

其他應記載事項：

一、薪資報酬委員會職權：

1. 本委員會履行職權時，應依下列原則為之：

- (1) 董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- (2) 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- (3) 針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

2. 本委員會每年召開三次，並得視需要隨時召開會議，以供董事會決策之參考。

3. 揭露定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構等資訊。

二、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)：無。

三、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：無。

四、最近年度薪資報酬委員會開會議議案與決議結果及公司對於成員意見之處理情形：

薪資報酬委員會開會期別/日期	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
108/3/22	第一案：審議本公司新任協理之薪酬案。 第二案：審議民國一〇七年度經理人年終獎金實際發放情形。 第三案：審議本公司民國一〇七年度董事酬勞及員工酬勞分配案。	經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過，並送董事會核議。	提董事會由全體出席董事同意通過
108/5/8	第一案：審議民國一〇七年個別董事酬勞與經理人員工酬勞分配情形。	經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過，並送董事會核議。	提董事會由全體出席董事同意通過
108/11/11	第一案：審議本公司董事及經理人目前已實施之各項薪資報酬項目案。 第二案：審議民國一〇八年度經理人績效獎金案。 第三案：審議本公司『董事會績效評估辦法』。 第四案：討論訂定民國一〇九年度薪酬委員會工作行事曆。	經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過，並送董事會核議。	提董事會由全體出席董事同意通過
109/3/16	第一案：審議本公司新任協理之薪酬案。	經主席徵詢全體	提董事會由

第二案：審議本公司財務主管之薪酬案。 第三案：審議民國一〇八年度經理人年終獎金實際發放情形。 第四案：審議本公司民國一〇八年度董事及員工酬勞分配案。 第五案：審議本公司民國一〇八年度董事會績效評估案。 第六案：審議本公司『薪資報酬委員會組織規章』修訂案。	出席委員，無異議照案通過，並送董事會核議。	全體出席董事同意通過
---	-----------------------	------------

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)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：**

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明(註2)
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	V		(一)本公司以風險思維為基礎，在擬訂次年度之營運計劃前，均會考量利害關係人之需求與期望並鑑別影響公司持續營運之內外部議題，進行經營環境之風險分析，並根據評估結果擬訂相關控制措施以規避風險的發生。 (二)本公司政策秉持公司之經營理念、願景、中長期策略與風險評估結果，衡量公司之人力、物力與財力，遵守國內外法令之規章，因應未來環保之趨勢及利害相關者之期望與需求，配合公司之產品、活動及服務而訂定公司政策如下： 堅持標準 確保品質 持續改善 超越需求	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		(二)本公司雖無專責單位推動，但委由相關部門負責社會責任之落實與回饋。	無重大差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一)本公司已通過 ISO14001:2015 環境管理系統驗證，並設有專責單位進行環境管理系統之推動與督導，且	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否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？	V	<p>針對事業廢棄物分門別類妥善儲存，並委託環保署認可之廢棄物處理機構清除。</p> <p>(二) 本公司對於製程中各項能、資源的利用及廢棄物、空污、廢污水處理等環境影響要項的有效管理，是我們善盡社會責任的決心。為維護鄰近地區的環境品質、生物多樣性與生態系統的保護，我們承諾以污染預防的精神，善用並珍惜有限資源，以為明日更美好的綠色環境與資源的永續利用貢獻一份心力，提升各項資源之利用效率的具體措施如下：</p> <p>(1) 製程工藝改善，降低機時與人時製造成本，達到製程良率提升與節能的目的。</p> <p>(2) 加強預防、管制生產現場能資源洩漏所造成的浪費。</p> <p>(3) 對於機加工所使用之切削液，採取油水分離機及底泥吸屑機，淨化及降低污泥沉積使得延長切削液和刀具使用壽命，進而達到廢棄切削液所產生的環境衝擊。</p> <p>(4) 加速淘汰老舊柴油載運車輛3台符合五期排放法規，以具體行動維護空氣品質，減少交通空氣污染。</p> <p>(5) 為符合民雄污水廠下水道系統水質標準之要求，在 107 年汰換中山二廠廢水處理設備。</p> <p>(6) 定期監測及完善管理廠區內外環境噪音控管，積極進行有效作業環境控制，降低製程所產生的噪音及振動改善，達成友善作業環境。</p> <p>(7) 綠色採購行動：內部採購方面，在不影響產品功能下，使用環保材料、清潔製程及易回收包材等產品，並優先購買環保標章（省水、節能、綠建材標章）產品，以爭取較高的綠色採購比率。</p> <p>(8) 資源回收節能減廢</p> <p>1. 垃圾分類：落實一般垃圾及資源回</p>	

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V	<p>收垃圾分類，並鼓勵要求廠商棧板回收再利用，提升資源利用效率。</p> <p>2.包裝材選用：包裝材選用可回收之鍍鋅鋁棧板，降低對環境負荷。</p> <p>3.無紙化作業並導入虛擬伺服器：文書朝向少紙化作業採用電腦資訊系統，並使用二手紙、減少垃圾量，另將實體伺服器逐步汰換成虛擬伺服器，來減少機房與電腦的耗電量與報廢量，為節能減碳而努力。</p> <p>4.空壓系統設備管理：對於廠內製程空壓管路實施定期巡查與洩漏檢測，將破損管路或活閥開關和空氣出口管線維護無洩漏狀態，空壓機加裝變頻器調節空重車合理性，來降低能源的耗用，並針對效能較低之空壓機進行汰換一級能效標準的空壓新機。</p> <p>(三) 針對地球暖化氣候變遷議題，本公司採取因應措施如下：</p> <p>(1)能、資源的欠缺及核能與天然資源、氣候變遷的路線之爭，造成價格高漲與波動之風險，迫使企業思考新能源技術的導入或調整生產模式，因應措施為淘汰舊世代製程。</p> <p>(2)採購工業廢液處理設備，自行處理製程加工過程所產生之工業廢液，降低委外處理之環境污染風險與處理成本。</p> <p>(3)經濟部公告能源用戶應訂定節約能源目標及執行計畫規定，中山廠、沖壓廠列入管制對象，每年必須進行「生產性質行業能源查核網路申報」節約能源目標及執行計畫，降低企業生產用電成本，提高企業獲利機會。</p>	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	<p>(四) 本公司設置有環安專責單位，並與各用電單位成立「節能減廢管理專案」，實施各降低環境污染衝擊與能資源管理措施如下：</p> <p>(1)制定「污染管制管理流程」之管制規定，執行空氣污染、廢污水，廢棄</p>	

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>物等污染管制。</p> <p>(2)依據「廢棄物清理法」管制事業廢棄物分類、儲存、使用、清理方式落實資源分類回收，108年整建中山二廠廢棄物儲存區，改善廠內環境整潔，及防止廢棄物露天儲存違反環保法規風險。</p> <p>(3)降低有害事業廢棄物產出，溴丙烷清潔劑屬低閃火點容易產生爆炸風險及造成環保環境衝擊，故研擬進行原物料取代評估。</p> <p>(4)降低公司生產用電成本，減少製程中不必要的浪費，是本公司節能減廢的政策，因應經濟部能源局公告「規範產業能源大用戶節電目標」之實施方式規定：訂定產業能源大用戶節電目標，104年至113年之平均年節電率&gt;1%之目標，108年度推動節能措施成果節電總度數108,000度，依照107年度電力排碳係數0.533公斤CO<sub>2</sub> e/度計算，減少溫室氣體排放量57,564公斤。</p>
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	V	V	<p>無重大差異</p> <p>(一)本公司遵守相關法規及國際人權公約，制定工作規則、出缺勤管理辦法、性騷擾防治措施、申訴及懲戒管理辦法等相關之管理政策及程序。保障員工之合法權益，並尊重基本勞動人權原則，並無有危害勞工基本權利之情事。</p> <p>(二) 員工酬金政策，則依據個人的能力、對公司的貢獻度、績效表現、其所任職位之市場價值及考量公司未來營運風險後決定，與經營績效成正相關，如當年度公司有獲利，依公司章程規定提撥員工酬勞，本年度108年提撥淨利5.4%為員工酬勞。其它福利可參閱本公司官網【薪資福利】事項說明。</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否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？	V	<p>(三)</p> <p>(1)公司設有專責單位(勞安室)規劃、督導落實執行相關管理辦法，並依法定期辦理員工健康檢查及每半年自衛消防編組演練，以維護員工及工廠安全。</p> <p>(2)定期召開「職業安全衛生委員會議」，研議職業安全衛生管理之相關推動事項，防制工安意外災害發生，以落實公司職業安全衛生政策。</p> <p>(3)透過「全面性危害鑑別與風險評估」方法，事先鑑別職業安全衛生風險，並擬定控制對策，以有效降低公司各項活動及作業之風險衝擊。</p> <p>(4)舉辦「環安衛競賽活動」建立『安全第一』與『全員參與』的優良工安文化，藉由推動環安衛競賽活動，來提升每一位現場同仁的安全、衛生及污染預防的環保意識，進而打造「安全、健康、環保」之職場環境。</p> <p>(5)推動母性健康保護計畫、重複性作業促發肌肉骨骼疾病預防計畫、異常(過)負荷促發疾病預防計畫、身體或精神不法侵害之預防計畫，包括危害評估與控制、風險分級管理、工作適性安排及其他相關措施，以滿足員工健康服務需求。</p> <p>(6)凡具有高風險危害作業依規定執行特定工作人員教育訓練，取得人員資格與證照，對新進員工未經充分職前訓練前不得操作機台，工作現場由主管在場監督，確保工作場所之安全無虞。</p> <p>(7)辦理員工健康促進衛教講座，除了可增加健康知識外，並可澄清疾病發生的相關疑惑，了解及認識疾病的產生，促使健康觀念更正確，以達到員工預防保健的目的。</p> <p>(8)定期實施環安衛教育訓練，建立員工安全的工作態度，避免意外及傷害發生。</p> <p>(9)透過CCB化學品評估及分級管理工</p>	

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	具，對具有健康危害之化學品及其暴露情形，評估化學品對勞工可能之健康危害風險分級，並採取對應之控制管理措施，強化勞工健康保護。  (四)本公司依職能學習地圖舉辦內外部訓練課程，使員工具備專業素養與發展優勢。	
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V	(五) (1)本公司訂有客戶抱怨處理之辦法並設有專責單位，提供客戶服務及處理疑問，以達到迅速有效的處理效果。  (2)本公司有關產品與服務之行銷及標示，均依相關規定作業。	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	(六) (1)本公司與供應商來往前，均要求供應商依據「協力商環境要求管制流程」辦理並關切供應商過去有無影響環境與社會之紀錄事項列入評估，做為選商的重要參考依據。  (2)建立「廠商環安衛管制流程」要求本公司外包商職業安全衛生、環境管制項目，以確保廠內及施工廠商之人員安全，避免造成環境污染重大環境衝擊，範圍包括： a. 廠區內活動、產品及服務之修繕、修改、移機、裝機、新增或汰換設備等相關工程。 b. 與本公司簽訂工程合約或接受訂單之廠商及其承攬商或接受原物料、託工之供應商。  (3)本公司與供應商簽訂合約時，即將遵循勞工法令及避免環境危害列為必要聲明項目，要求供應商承諾履行相關的企業社會責任政策。一旦供應商有所違反，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約。	

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司尚未編製企業社會責任報告書
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。			
七、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）：			
<p>(一)環保方面</p> <p>本公司已完成ISO14001：2015 環境管理系統換證審查，符合國際標準組織環境管理系統最新版條文規範，來協助污染預防與環保績效的持續改善。在廢棄物處理方面，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。本公司位於民雄工業區，製程與生活污水皆排入污水下水道，由工業區污水處理廠統籌處理，以確保社區健康維護環境品質。</p> <p>(二)社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益</p> <p>1.社會貢獻：</p> <p>(1)本公司多次與各級學校機構進行產學交流並開放參訪，協助各級學校學生瞭解企業運作實況及環境體驗，期望透過業界實務運作的介紹，讓學生對於理論於實務應用之結合獲得更多的啟發，也有助於未來的職涯規劃。</p> <p>(2)配合政府政策積極聘用弱勢勞工、超額進用身心障礙勞工(聽障、智障、肢障)。</p> <p>(3)成立財團法人嘉義縣私立倉佑社會福利慈善事業基金會，以扶助社會弱勢族群為目的，貢獻社會。</p> <p>(4)支持北斗社區發展協會各項活動，以促進社會祥和快樂為服務宗旨。</p> <p>(5)投入民雄工業區敬業楷模選拔活動，鼓勵與發揚勞工敬業樂群的精神。</p> <p>2.社會公益的參與：</p> <p>(1)定期舉辦捐血公益暨健康促進公益活動，108年度共計25人捐血25袋/250CC。</p> <p>(2)捐款成立財團法人嘉義縣私立倉佑社會福利慈善事業基金會，實現「創造利潤、分享員工、回饋社會」的經管理，108年社會公益活動：</p> <p>a. 兒少福利：贊助愛鄰協會-弱勢兒童課輔費用補助，內容包含課後輔導、人文素養活動；贊助嘉義縣慈善團體聯合協會-聯合助學活動，補助家境清寒之在學學生獎助學金。贊助安安之家-弱勢兒少生活補助，資助弱勢兒少日常開銷，弭平生活品質落差。</p> <p>b. 社會救助：贊助嘉義縣脊傷協會-傷友物資援助活動，協助改善傷友生活基本品質。</p> <p>(三)消費者權益</p> <p>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。</p> <p>(四)投資者關係</p> <p>本公司秉持公平公開原則對待所有股東，在股東會方面，每年依公司法及相關法令之規</p>			

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>定召集股東會，且均依相關規定通知所有股東出席股東會，鼓勵股東積極參與股東會之董事選舉或修改公司章程等議案，並將取得處分資產、背書保證等重大財務業務行為提報股東會，本公司亦給予股東充分發問或提案之機會，俾達制衡之效，並依法訂定股東會議事規則，妥善保存股東會議事錄及於公開資訊觀測站上充分揭露相關資料。另本公司為確保股東對公司重大事項享有充分知悉、參與及決定等權利，除每年股東會前備妥年報於股代處供股東索取外，並設有發言人及代理發言人之職務，妥善處理股東建議、疑義及糾紛事項。</p> <p>(五)人權 本公司遵守中華民國相關法規，支持並尊重國際相關勞動人權規範，參考包含國際勞動公約、聯合國世界人權宣言等規範，制訂合乎商業倫理、環境、社會議題、人權及其他公共政策承諾之政策，落實執行並揭露於年報或公司網站。1.本公司依照勞動基準法等相關法律的規定，重視員工健康、工作、家庭及休閒生活的平衡；同時落實工時管理，禁用童工與禁止各種形式的強迫勞動及歧視。2.為建立兩性平等職場，本公司實施育嬰留職停薪制度，同時提供同仁家庭照顧假、生理假、娩假、陪產假及提供哺乳室等。</p> <p>(六)職業安全衛生 遵守政府法令規章及其他適用國際規章之各項職業安全衛生要求，並導入 TOSHMS 台灣職業安全衛生管理系統與 ISO 45001:2018 職業安全衛生管理系統，以強化自主管理與持續改善職業安全衛生績效，降低職業災害發生，以保障公司控制下之工作人員的安全與健康是本公司的責任和義務。</p> <p>七、公司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。</p>			

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註 3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

**(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：**

履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為</p>	<p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司訂有經董事會審議通過之「誠信經營守則」及「道德行為準則」，明示本公司誠信經營之政策、作法暨董事會與管理階層應積極落實此經營政策之承諾，董事會成員及管理階層於執行業務時皆依據誠信經營原則。另本公司亦將該「誠信經營守則」、「道德行為準則」於本公司網站公開揭露。</p> <p>(二) 本公司「誠信經營守則」內容</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		<p>已涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施，明訂禁止行賄及收賄、提供或收受不正當利益、提供或承諾疏通費、提供非法政治獻金、從事不公平競爭行為、不當慈善捐贈或贊助、洩露商業機密及損害利害關係人權益等不誠信行為，且已採行防範措施及進行教育宣導，以落實誠信經營政策。</p> <p>(三) 本公司「誠信經營守則」明確訂定防範不誠信行為作業程序及指南、違規之懲戒及申訴制度並定期檢討修正，以示誠信經營，防範不誠信行為。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關</p>	V	V	<p>(一) 本公司與重要客戶交易前，先行評估往來對象之合法性，並做授信評估，避免與有不誠信行為者交易。</p> <p>(二) 本公司以總管理處下之總經理室、人資部共同為推動誠信經營相關作業之兼職單位，主要職掌：配合法令制度訂定防弊措施、規劃檢舉制度、舉辦宣導訓練課程、落實明確有效之獎懲制度，並有稽核室定期查核公司各項控制作業，做成稽核報告送審計委員會審議並於董事會報告之。</p> <p>(三) 本公司之「道德行為準則」訂有防止利益衝突政策。內部另有「員工申訴作業細則」，並於各廠區設置員工意見箱，提供員工暢通之申訴管道。外部官網上亦有各利害關係人之連絡窗口及方式，供利害關係人進行陳述。</p> <p>(四) 本公司建立有效之會計制度與內部控制制度，並隨時檢討修正，且設置專職稽核人員定期稽核會計制度與內部控制制度，提出改善意見，確保該制度之設計與執行持續有</p>
			無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V		<p>效，並製作稽核報告提報審計委員會與董事會。另有勤業眾信聯合會計師事務所為本公司做定期財務報表審查。</p> <p>(五) 本公司訂有「道德行為準則」及「誠信經營守則」積極加強與員工宣導。公司舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練情形：公司108年度舉辦與誠信經營議題相關之內、外部教育訓練(含誠信經營法規遵行、安全衛生管理及檢驗、會計制度及內部控制等相關課程)計402人次，合計3,544人時。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V	V	<p>無重大差異</p> <p>(一) 本公司於「誠信經營守則」及「道德行為準則」均訂有鼓勵舉報任何涉及非法或違反操守與相關準則之嫌疑等行為的適當管道，以維護公司誠信經營之精神；員工除可透過「員工意見箱」向上反應，本公司於企業網站設有「利害關係人」專區接受舉報相關人士之疑涉不法行為。</p> <p>(二) 本公司「誠信經營守則」明確訂定對檢舉人身分及檢舉內容之保密要求，並載明受理檢舉事項之調查標準作業程序及調查完成後應採取之後續措施。</p> <p>(三) 本公司「誠信經營守則」明確訂定保護檢舉人不因檢舉而遭處分。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V		<p>無重大差異</p> <p>本公司設有網站，揭露相關企業文化及經營方針等資訊，並於公開資訊觀測站公告誠信經營守則。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。</p>			

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：			
			本公司遵守公司法、證券交易法、上市上櫃相關規章及有關法令，做為為落實誠信經營之基本，對外的商業往來禁止與交易相對人有涉及不誠信之行為。本公司業已於108年11月11日完成「誠信經營守則」之修訂。

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

**(七)公司如訂有公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：**

本公司目前已訂定道德行為準則、誠信經營守則、防治內線交易管理辦法、股東會議事規則、董事會議事規範、處理董事所提要求之標準作業程序、董事會績效評估辦法、公司治理實務守則、審計委員會組織規程、薪資報酬委員會組織規章、獨立董事職責範疇及完整之內部控制制度及內部稽核制度等，以落實公司治理之運作及推動，相關規章與制度可於本公司內、外部網站查詢。

**(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要的資訊，得一併揭露：**

公司每季定期向董事進行業務報告以利董事之經營決策。

**(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：109年3月16日

- 本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章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.資訊與溝通，及 5.監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
  - 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 108 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章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 109 年 03 月 16 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，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情事。

(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、最近年度及截至年報刊印日止股東會之重要決議：

**股東常會會議日期：民國一〇八年六月十八日**

1. 承認本公司一〇七年度營業報告書及財務報告案。  
執行情況：已遵行決議結果。
2. 承認本公司一〇七年度盈餘分配案。  
執行情況：訂定108年7月12日為配息基準日，於108年7月25日發放現金股利及員工與董事酬勞。(每股配發新台幣0.65元現金股利)。
3. 討論修訂本公司『公司章程』修訂案。  
執行情況：於108年7月3日完成修正章程之變更登記乙案。
4. 討論修訂本公司『取得或處分資產作業細則』修訂案。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。
5. 討論修訂本公司『從事衍生性商品作業細則』修訂案。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。
6. 討論修訂本公司『資金貸與他人作業細則』修訂案。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。
7. 討論修訂本公司『對外背書保證辦法』修訂案。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。

二、最近年度及截至年報刊印日止董事會之重要決議：

**會議日期：民國一〇八年三月二十二日**

1. 通過民國一〇七年度內部控制聲明書案。  
執行形況：已完成資訊揭露申報作業。
2. 通過本公司民國一〇七年度董事及員工酬勞分配案。
3. 承認民國一〇七年度營業報告書及財務報表案。  
執行形況：已完成資訊揭露申報作業。
4. 通過民國一〇七年度盈餘分配案。
5. 通過本公司『公司章程』修訂案。  
執行情況：提報108年股東常會討論。
6. 通過修正『會計制度』案。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。
7. 通過本公司『資金貸與他人作業細則』修訂案。  
執行情況：提報108年股東常會討論。
8. 通過本公司『對外背書保證辦法』修訂案。  
執行情況：提報108年股東常會討論。
9. 通過本公司『取得或處分資產作業細則』修訂案。  
執行情況：提報108年股東常會討論。
10. 通過本公司『從事衍生性商品作業細則』修訂案。  
執行情況：提報108年股東常會討論。
11. 通過修訂本公司第一次申請買回庫藏股之『買回股份轉讓員工辦法』第六條案。  
執行情況：提報108年股東常會討論。
12. 通過薪酬委員會審議本公司經理人民國一〇七年度年終獎金發放。
13. 通過本公司新任協理之薪酬案。
14. 通過定期(一年一次)評估本公司簽證會計師獨立性案。

15. 通過本公司簽證會計師委任，並決議其報酬案。
16. 通過本公司銀行融資額度申貸案。
17. 通過召開一〇八年股東常會案。

**會議日期：民國一〇八年五月八日**

1. 承認民國一〇八年度第一季合併財務報表案。  
執行形況：已完成資訊揭露申報作業。
2. 通過訂定本公司『處理董事要求之標準作業程序』案。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。
3. 通過本公司薪酬委員會審議民國一〇七年度個別董事酬勞與經理人員工酬勞分配情形。
3. 通過調整本公司資金貸與對象及額度案。
4. 通過註銷本公司為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司提供背書保證案。
5. 通過本公司銀行融資額度展延案。
6. 通過註銷上海商業銀行中期(5年)機械設備担保授信融資額度案。

**會議日期：民國一〇八年六月十八日**

1. 通過一〇七年度盈餘分配除息基準日案。  
執行情況：訂定108年7月12日為配息基準日，於108年7月25日發放現金股利及員工與董事酬勞。(每股配發新台幣0.65元現金股利)。

**會議日期：民國一〇八年八月九日**

1. 承認民國一〇八年度第二季合併財務報表案。  
執行形況：已完成資訊揭露申報作業。
2. 通過本公司銀行融資額度申貸案。
3. 通過本公司為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司提供背書保證展延案。

**會議日期：民國一〇八年十一月十一日**

1. 承認民國一〇八年度第三季合併財務報表案。  
執行形況：已完成資訊揭露申報作業。
2. 承認2020年度營運計劃及預算案。
3. 通過109年度內部稽核計劃案。  
執行形況：已完成資訊揭露申報作業。
4. 通過訂定本公司『公司治理實務守則』案。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。
5. 通過本公司『董事會績效評估辦法』。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。
6. 通過本公司『誠信經營守則』修訂案。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。
7. 通過本公司薪酬委員會審議民國一〇八年度經理人績效獎金案。
8. 通過本公司資金貸與對象及額度案。
9. 通過追認為本公司關稅背書保證展延案。
10. 通過本公司銀行融資額度申貸案。

**會議日期：民國一〇九年三月十六日**

1. 通過民國一〇八年度內部控制聲明書案。  
執行形況：已完成資訊揭露申報作業。
2. 通過薪酬委員會審議本公司民國一〇八年度董事及員工酬勞分配案。
3. 承認民國一〇八年度營業報告書及財務報表案。  
執行形況：已完成資訊揭露申報作業。
4. 通過民國一〇八年度盈餘分配案。

5. 通過本公司『公司治理實務守則』修訂案。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。
6. 通過本公司『董事會議事規範』修訂案。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。
7. 通過本公司『股東會議事規則』修訂案。  
執行情況：提報 109 年股東常會討論。
8. 通過本公司『薪酬委員會組織規章』修訂案。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。
9. 通過本公司『審計委員會組織規程』修訂案。  
執行情況：已依修訂後程序辦理。
10. 通過薪酬委員會審議本公司經理人之民國一〇八年度年終獎金發放。
11. 通過薪酬委員會審議本公司新任協理之薪酬案。
12. 通過薪酬委員會審議本公司財務主管之薪酬案。
13. 通過本公司設置公司治理主管案。
14. 通過定期(一年一次)評估本公司簽證會計師獨立性案。
15. 通過本公司簽證會計師委任，並決議其報酬案。
16. 通過本公司銀行融資額度展延案。
17. 通過追認本公司為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司提供背書保證案。
18. 通過召開一〇九年股東常會案。

**會議日期：民國一〇九年五月十一日**

1. 承認民國一〇九年度第一季合併財務報表案。  
執行形況：已完成資訊揭露申報作業。
2. 通過本公司薪酬委員會審議民國一〇八年度個別董事酬勞與經理人員工酬勞分配情形。
3. 通過一〇八年度盈餘分配除息基準日案。
4. 通過本公司擬以庫藏股方式買回股份轉讓予員工案。
5. 通過本公司銀行融資額度申貸案。

**(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：無此情事。**

**(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、公司治理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

109 年 5 月 15 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等。

**五、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	劉裕祥	吳秋燕	108/01/01~108/12/31	

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

## 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			V	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		V		V
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

備註：審計公費含財稅簽及相關子公司審計公費。

- (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：

## 會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	劉裕祥	2,960	-	-	-	-	3,110	108/01/01~108/12/31	移轉訂價報告
	吳秋燕		-	-	-	-			
	賴永發	-	-	-	150	108/01/01~108/12/31			

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25% 者，應於備註欄列示其服務內容。

- (二) 更換會計師事務所且更換年度所給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。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

六、更換會計師資訊：本公司自民國 109 年度起變更財務報表簽證會計師，由原簽證會計師劉裕祥會計師及吳秋燕會計師，變更為江佳玲會計師及劉裕祥會計師，係屬會計師事務所內部輪調，故不適用。

七、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其關係企業之期間：無。

八、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	108年度		當年度 截至4月30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/總經理	蘇祈澤	314,000	-	30,000	-
大股東	梁鑫投資股份有限公司 (代表人：蘇錦柱)	1,529,000	-	702,000	-
董事	頂鑫投資股份有限公司	976,000	-	33,000	-
法人代表人	頂鑫投資股份有限公司 -楊艷卿	-	-	-	-
董事	富澤投資股份有限公司	186,000	-	-	-
法人代表人	富澤投資股份有限公司 -謝幸樹	-	-	-	-
董事	蘇鑫城	631,000	-	60,000	-
董事	朱三都	-	-	-	-
董事	黃慧琴	-	-	-	-
獨立董事	何殷權	-	-	-	-
獨立董事	蘇明道	-	-	-	-
獨立董事	歐進士	-	-	-	-
副總	郭文塘	-	-	-	-
副總	朱宸誼(附註1)	-	-	-	-
副總	蘇祈祐(附註2)	340,000	-	-	-
協理	王互灼(附註3)	-	-	-	-
協理	陳龍芳(附註4)	-	-	-	-
協理	江淑貞(附註5)	-	-	-	-
財務主管	黃芳蕊(附註6)	-	-	-	-
會計主管	陳慧蓉	-	-	-	-

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列股權移轉或股權質押資訊。

附註1：朱宸誼原名朱怡美。

附註2：因應組織調整自108/4/01兼任開發中心副總經理。

附註3：派駐無錫子公司期滿自108年12月26日調任為成功事業部兼中山事業部協理。

附註4：因退休離職自108年11月20日解任。

附註5：自108年12月26日調任派駐至無錫子公司。

附註6：自108年12月26日晉升為財務部經理，於109年3月16日兼任公司治理主管。

## (二)股權移轉或股權質押資訊：不適用。

九、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：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

109年4月17日 單位：股

姓名(註1)	本人		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
	持有股份		股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
	股數	持股比率							
梁鑫投資股份有限公司	19,604,314	19.02%	0	0	0	0	-	-	
代表人：蘇錦柱	1,216,000	1.18%	0	0	0	0	頂鑫投資(股)公司 代表人：蘇鑫城	二親等	
							蘇永昌		
							富澤投資(股)公司 代表人：蘇祈澤	一親等	
							蘇祈文	一親等	
富澤投資股份有限公司	7,961,779	7.72%	0	0	0	0	-	-	
代表人：蘇祈澤	1,314,867	1.28%	0	0	0	0	蘇祈文	二親等	
							梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱	一親等	
頂鑫投資股份有限公司	7,427,058	7.20%	0	0	0	0	-	-	
代表人：蘇鑫城	1,658,762	1.61%	0	0	0	0	梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱	二親等	
							蘇永昌		
							蘇育智	一親等	
惠哲投資企業有限公司	4,486,922	4.35%	0	0	0	0	-	-	
代表人：鄧瓊姿(附註)	1,072	0%	0	0	0	0	鄧惠哲	一親等	
鄧惠哲(附註)	2,885,788	2.80%	0	0	0	0	惠哲投資企業有限公司 代表人：鄧瓊姿	一親等	
蘇永昌	2,091,990	2.03%	0	0	0	0	梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱	二親等	
							頂鑫投資(股)公司 代表人：蘇鑫城		
蘇育智	1,774,990	1.72%	0	0	0	0	頂鑫投資(股)公司 代表人：蘇鑫城	一親等	
蘇志成	1,683,686	1.63%	0	0	0	0	-	-	
蘇祈文	1,664,227	1.61%	0	0	0	0	蘇祈澤	二親等	
							梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱	一親等	

姓名(註1)	本人		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
	持有股份								
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
蘇鑫城	1,658,762	1.61%	0	0	0	0	梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱	二親等	
							蘇永昌		
							蘇育智	一親等	

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例。

註3：將前揭所列示之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。

附註：鄧惠哲於107年4月2日歿，108年10月04日變更鄧瓊姿為遺產管理人。

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

綜合持股比例

單位：仟股

轉投資事業 (註)	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%
All-Aspect International Corp.	50	100.00	-	-	50	100.00
Giant Finance Inc.	13,795	100.00	-	-	13,795	100.00
Business International Corp.	13,510	100.00			13,510	100.00
無錫倉佑汽車配件有限公司	12,000	100.00	-	-	12,000	100.00

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	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	註 2	
89.09	15	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	註 3	
90.08	10	20,000,000	200,000	18,338,475	183,384	盈餘增資 23,920 千元	註 4	
91.06	10	35,000,000	350,000	23,840,017	238,400	盈餘增資 55,015 千元	註 5	
91.12	10	35,000,000	350,000	25,840,017	258,400	現金增資 20,000 千元	註 6	
92.04	10	35,000,000	350,000	30,840,017	308,400	現金增資 50,000 千元	註 7	
92.06	10	61,000,000	610,000	38,550,021	385,500	盈餘增資 77,100 千元	註 8	
92.12	10	61,000,000	610,000	40,050,021	400,500	現金增資 15,000 千元	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	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	註 11	
95.02	17	67,000,000	670,000	62,866,026	628,660	現金增資 100,000 千元	註 12	
95.07	10	150,000,000	1,500,000	62,866,026	628,660	變更核定資本額	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	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	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	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	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	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	註 19	
97.09	20	150,000,000	1,500,000	74,124,126	741,241	現金增資 100,000 仟元	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	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 仟元	註 22	
98.12	10	150,000,000	1,500,000	91,631,559	916,315	現金增資 100,000 仟元	註 23	
103.05	10	150,000,000	1,500,000	103,086,559	1,030,866	現金增資 114,550 千元	註 24	

註：1.應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

2.增資部分應加註生效（核准）日期與文號。

3.以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。

4.以貨幣債權、技術抵充股款者，應予敘明，並加註抵充之種類及金額。

5.屬私募者，應以顯著方式標示。

註 1：86.12.27 八六建二庚字第 286345 號

註 3：89.11.01 經(0八九)商字第 089140552 號

註 5：91.07.10 經授商字第 09101262350 號

註 7：92.05.26 經授商字第 09201155510 號

註 9：92.12.30 經授商字第 09233205610 號

註 11：94.07.05 經授商字第 09401183230 號

註 13：95.02.13 經授商字第 09501136190 號

註 15：96.08.21 經授商字第 09601201690 號

註 17：97.03.10 經授商字第 09701058480 號

註 19：97.08.28 經授商字第 09701216750 號

註 21：97.10.20 經授商字第 09701266910 號

註 23：98.12.15 經授商字第 09801285670 號

註 2：88.10.06 經(88)中字第 88691841 號

註 4：90.09.06 經(九〇)商字第 09001359810 號

註 6：92.01.08 經授商字第 09101526690 號

註 8：92.06.27 經授商字第 09232280950 號

註 10：93.09.07 經授商字第 09332676040 號

註 12：95.02.13 經授商字第 09501025020 號

註 14：96.05.22 經授商字第 09601110340 號

註 16：96.11.26 經授商字第 09601289130 號

註 18：97.04.17 經授商字第 09701089780 號

註 20：97.09.17 經授商字第 09701239110 號

註 22：97.12.05 經授商字第 09701305380 號

註 24：103.05.23 經授商字第 10301093860 號

## 2. 股份種類

109年4月17日 單位：股

股份 種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份 (註1)	未 發 行 股 份	合 計	
記名式 普通股	103,086,559	46,913,441	150,000,000	含員工認股權 4,000,000 股

註：請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票（如為限制上市或上櫃買賣者，應予加註）。

註1：包含庫藏股 554,000 股

3. 總括申報制度相關資訊：無。

## (二) 股東結構

股 東 結 構 109年4月17日 單位：人/股

股東結構 數量	政府 機構	金融機構	其他法人 (註1)	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	0	21	5,159	20	5,200
持有股數	0	0	41,838,282	59,531,164	1,717,113	103,086,559
持股比例	0%	0%	40.58%	57.76%	1.66%	100%

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

註1：包含庫藏股 554,000 股

## (三) 股權分散情形

1. 普通股：

股 權 分 散 情 形 109年4月17日 單位：股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	512	75,242	0.07
1,000 至 5,000	3,485	7,399,504	7.18
5,001 至 10,000	594	4,885,738	4.74
10,001 至 15,000	169	2,263,311	2.20
15,001 至 20,000	137	2,514,549	2.44
20,001 至 30,000	102	2,667,234	2.59
30,001 至 50,000	83	3,363,533	3.26
50,001 至 100,000	51	3,527,048	3.42
100,001 至 200,000	28	3,933,759	3.82
200,001 至 400,000	9	2,473,566	2.40
400,001 至 600,000	4	1,827,467	1.77
600,001 至 800,000	4	2,656,396	2.58
800,001 至 1,000,000	3	2,506,293	2.43
1,000,001 以上	19	62,992,919	61.10
合 計	5,200	103,086,559	100.00

註1：包含庫藏股 554,000 股

2. 特別股：無發行。

#### (四)主要股東名單

##### 主要股東名單

109年4月17日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例 (%)
梁鑫投資股份有限公司		19,604,314	19.02%
富澤投資股份有限公司		7,961,779	7.72%
頂鑫投資股份有限公司		7,427,058	7.20%
惠哲投資企業有限公司		4,486,922	4.35%
鄧惠哲		2,885,788	2.80%
蘇永昌		2,091,990	2.03%
蘇育智		1,774,990	1.72%
蘇志成		1,683,686	1.63%
蘇祈文		1,664,227	1.61%
蘇鑫城		1,658,762	1.61%

#### (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、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

年 度		107 年	108 年	當年度截至 109年3月31日 (註8)
項 目				
每股市價(註1)	最 高	36.95	25.70	19.75
	最 低	16.55	18.01	10.85
	平 均	26.65	21.73	15.01
每股淨值(註2)	分 配 前	15.46	14.98	14.26
	分 配 後	14.81	14.48	14.26
每股盈餘	加權平均股數	103,062	102,533	102,533
	每 股 盈 餘 (註3)	0.92	0.27	(0.2)
每股股利	現 金 股 利	0.65	0.5	-
	無償配股	-	-	-
		-	-	-
	累積未付股利(註4)	-	-	-
投資報酬分析	本益比(註5)	28.52	74.48	-
	本利比(註6)	40.37	40.22	-
	現金股利殖利率(註7)	2.48%	2.49%	-

\*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

## (六)公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所訂定之股利政策

本公司年度決算後所得純益，依下列順序分派之：

- (1) 依法繳納稅捐。
- (2) 彌補累積虧損。
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議

案，提請股東會決議分派之。股東紅利之分派，得以股票股利或現金股利方式為之。本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司將考量公司產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就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。

另，本公司章程雖未明訂股東紅利之分派比例，惟考量公司財務結構及未來擴展營運規模需要後，本公司未來三年董事會擬具之盈餘分配案，將至少提撥決算年度之本期稅後淨利百分之四十為現金股利。

### 2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司一〇八年度盈餘分配案業經 109 年 3 月 16 日經董事會決議，擬配發股東現金紅利每股 0.5 元總計新台幣 51,266,280 元。惟一〇八年度盈餘分配案尚未提報股東會報告。

## (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：無此情事。

## (八)員工、董事及監察人酬勞：

### 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

\* 本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞。

員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

### 2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 本公司年度如有獲利，依章程所載員工及董事酬勞之提撥成數範圍內，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決議之，並提報股東會後分配。

(2) 年度分配之員工及董事酬勞係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(九六)基祕字第〇五二號函「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。如董事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，於董事會決議年度調整入帳。

### 3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：

本公司於民國一〇九年三月十六日董事會通過擬議分派董事酬勞新台幣 1,040,009 元及員工酬勞新台幣 2,080,018 元(全數以現金發放)，業經民國一〇九年三月十六日薪酬委員會審議通過，尚待提報股東會。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：因員工酬勞全數擬以現金支付，故不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：

提報民國一〇八年六月十八日股東會後，實際分派董事酬勞新台幣 3,768,229 元及員工酬勞新台幣 7,536,459 元(全數以現金發放)。

(九)公司買回本公司股份之情形：

本公司最近年度及截至年報刊印日買回公司股票情事如下表所示：

(1)公司買回本公司股份情形(已執行完畢者) 109年5月15日

買回期次	第 1 次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	107/11/26~108/01/03
買回區間價格	12.53 元~29.39 元
已買回股份種類及數量	普通股 554,000 股
已買回股份金額	10,711,878 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	55.40%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0 股
累積持有本公司股份數量	554,000 股
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	0.54%

(2)公司買回本公司股份情形(尚在執行中者) 109年5月15日

買回期次	第 2 次
買回目的	轉讓股份予員工
買回股份之種類	普通股
買回股份之總金額上限	21,920,000
預定買回之期間	109/05/12~109/07/11
預定買回之數量	1,000,000 股
買回之區間價格	10.47 元~21.92 元
已買回股份種類及數量	普通股 79,000 股
已買回股份金額	1,191,491
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	7.90%

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：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、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：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。
- 汽車類扭力轉換器零組件。
- 汽車手排變速箱零組件。
- 汽車轉向系統零組件。
- 汽車引擎系統零組件。
- 重型卡車類離合器零組件。
- 船舶類變速箱零組件。
- 產業機械類傳動零組件。

##### 2. 營業比重

單位：新台幣仟元；%

類別	107年營業收入	比重%	108年營業收入	比重%
汽車類自動變速箱零組件	1,900,672	76.02	1,492,685	73.79
重型卡車離合器零組件	135,913	5.44	152,445	7.54
產業機械類零組件	179,744	7.19	141,450	6.99
加工類	14,050	0.56	11,183	0.55
其他類	269,805	10.79	225,078	11.13
合計	2,500,184	100.00	2,022,841	100.00

##### 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 ● 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	主要應用於重型卡車離合器
產業機械類	農機、挖土機、雪車等傳動系統模組

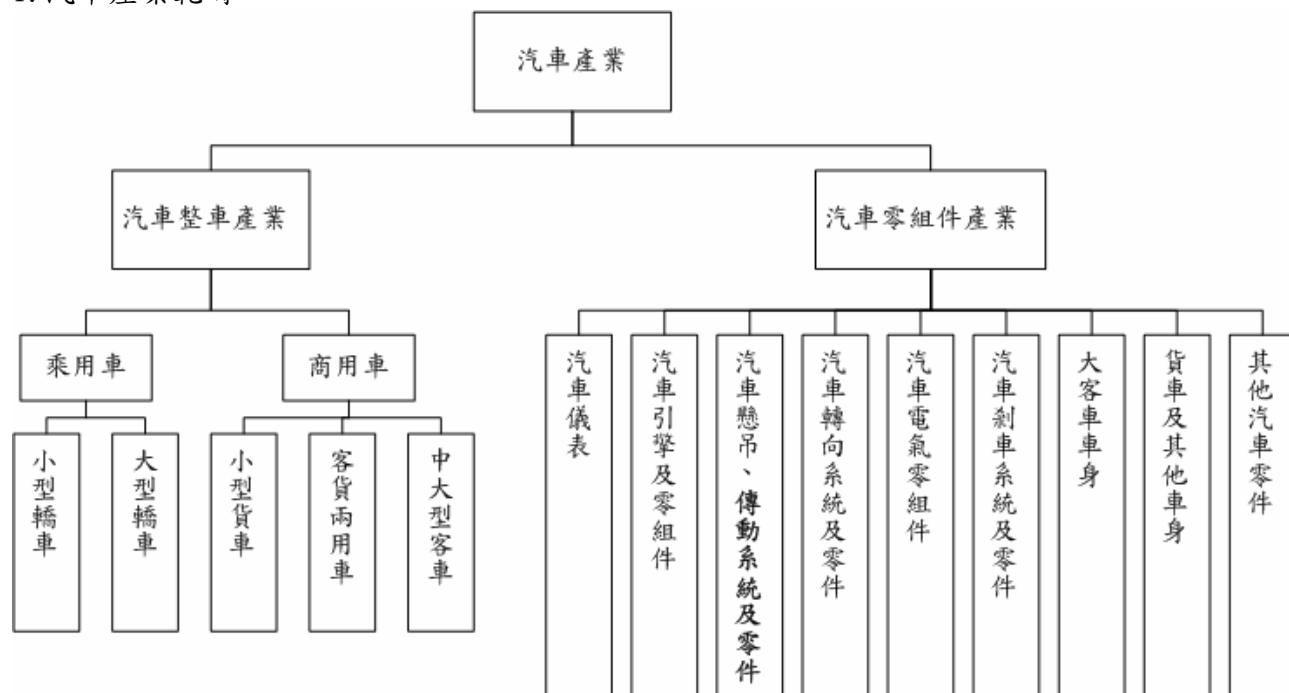
本公司主要產品為汽車零組件中之傳動系統零件相關產品，包含變速箱、扭力轉換器、加力箱、轉向系統.....等關鍵零組件。

##### 4. 計劃開發之新商品

- DHT 混動專用變速箱\_C1/C3 離合器殼
- HCVT28 混動專用變速箱\_前進離合器內殼總成
- 扭力轉換器\_TURBINE HUB
- DIRECT DRUM
- MT\_INPUT SHAFT、CROWN WHEEL、CARRIER、REAR AXLE DRIVE SHAFT
- EV\_LEFT OUTPUT DRUM & INPUT SHAFT
- GEAR BOX
- PARKING LOCK COMPONENTS
- OIL PUMP HOUSING

## (二) 產業概況

### 1. 汽車產業範疇



註：1.依工業生產統計分類方式。

2.其他汽車零件包括汽車車架大樑、車身沖壓件、汽車保險桿、汽車排氣管、汽車鑄件、輔助氣囊系統、汽車座椅安全帶、其他未列名汽車零組件。

資料來源：工研院IEK(2017/04)

### 2. 產業之現況與發展

#### (1) 汽車整車產業：

2019 年全球汽車市場在宏觀經濟下行、主要經濟大國之間的關稅制裁、新碳排放法規上路等多重利空因素夾擊下，整體需求持續下滑呈現連續第二年的萎縮。根據汽車研究機構 LMC Automotive 數據顯示，2019 年全球汽車銷量年減 4.4%，由 2018 年的 9,440 萬輛降至 9,030 萬輛，創下金融海嘯以來最大降幅。五大核心車市之中、美、歐、日、印均呈現下滑，但主要衰退原因還是來自於中國及印度兩大新興市場的成長動能驟減。

全球最大車市－中國，因經濟增長大幅放緩、碳排標準國五切換至國六，以及政府能源補貼削減等因素衝擊，根據中汽協所發布的汽車產銷數據顯示，2019 年中國汽車整體銷量為 2,577 萬輛，年減 8.2%，在 2018 年的 -2.8% 基礎上又快速下探，更是自 1990 年以來首次出現連續二年下滑。另一主要新興市場－印度，則是受到信貸緊縮和經濟疲軟影響，消費者減緩大型支出，新車銷售出現五年來的首度萎縮。根據印度汽車工業會(SIAM)10 日公布的資料顯示，累計 2019 年全年銷售量年減 13% 至 382 萬台。就單一國家市場規模(年度新車銷量)來看，原全球第四大車市地位在 2019 年度遭德國超越，退居全球第五位。

歐、美、日等成熟市場，由於大國之間的貿易衝突推升關稅壁壘，加上英國脫歐疑雲、福斯汽車排放數據造假醜聞以及 WLTP(全球輕型車測試規範)的實施等多重結構性的逆風打擊，除歐洲最大汽車市場－德國因政府能源補貼政策奏效，2019 年汽車銷量年增 5% 至 361 萬台外，美國、日本、北美及大部份西歐國家 2019 年的新車銷售表現也隨著經濟放緩而持續降溫。全球第二大車市－美國 2019 年全年總銷量為 1,748 萬輛，雖已連續第五年突破 1,700 萬輛大關，但同比 2018 年下降了 1.3%。全

球第三大車市 - 日本 2019 全年度則受消費稅率提高的影響，全年度銷售量下跌 1.5% 至 520 萬輛。

儘管 2019 年度整體車市普遍呈現衰退，然而電動車仍在逆勢中持續成長，根據財團法人車輛研究測試中心(ARTC) 整理來自 EV-Volumes 網站統計的 EV-Sales 電動車(含插電式混合電動車 PHEV，不含一般油電混合車 Hybrid)銷售，2019 年全球電動車銷量約 221 萬台，年增率 9.5%，但相較 2018 年 64.5% 的增幅已大幅趨緩。衰退原因主要是受到最大市場 - 中國 2019 年下半年大幅縮減購車補貼的影響，讓持續推升中國車市增長的新能源汽車首次出現下滑，年銷 120.6 萬輛，同比下降 4%。這是中國自 2009 年大力推行新能源汽車產業以來出現的首次負增長，但歐洲市場則受惠於新排放法規的護航及政府的補貼政策，銷量大增 40%。目前全球前 5 大主要電動車市場，依序是中國、美國、德國、挪威與英國。雖然「電動化」是汽車業一致認同的未來的趨勢，但自 2019 年全球電動車市佔率僅 2.5% 的成績看來，普及之路仍遙不可及。惟不可諱言的是，在對抗氣候變遷危機的議題下，節能環保已成全球共識，加上新科技技術的應用，汽車新四化(電動化、智能化、網聯化、共享化)的浪潮正在顛覆傳統汽車工業的生存模式，全球汽車產業正面臨著前所未有的轉型變革及重大挑戰。

汽車工業對全球經濟榮枯影響重大，國際貨幣基金(IMF)估計，汽車工業占 5.7% 的全球經濟產值和 8% 的世界貿易額。然而，車市已歷經兩年的寒冬，LMC 預測，全球汽車銷售在 2017 年創下佳績後，未來幾年可能無法超越 2017 年的紀錄，全球需求減弱已經無可避免。主要原因是，成熟市場需求已近飽和，富裕城市面臨交通擁塞的問題，都會區的潛在買家轉而選擇共乘替代，抑制了新車的需求。但新興市場的汽車保有量仍低，一旦影響銷售的逆風因素消除後，仍有成長潛力。開發程度較低的地區未來也可能創下新汽車銷售紀錄。此前，全球整車銷售市場將隨著中國新車銷售增速減緩，進入平穩波動階段。但 2020 年初，就在中美貿易衝突逐漸降溫的曙光乍現時，中國卻爆發了 COVID-19(新冠肺炎)疫情，並快速擴散至全球。歐美疫情的蔓延嚴重衝擊著佔全球汽車產量超過 50% 的主要國家，國際車廠及零部件廠的停工使全球汽車供應鏈的穩定性及業務發展遭受到嚴重打擊。疫情的持續惡化不只導致全球經濟貿易的暫時停滯，也正改變著全球供應鏈的佈局，對各大產業的前景皆投下了不確定性的傷害。未來幾年，在新車銷量放緩的背景下，行業競爭將日益加劇，加上新四化的發展潮流，車廠需大幅投入研發成本，整併結盟的救亡圖存策略將掀起整車產業及其供應鏈大範圍的整合及重組，未來將出現大者恆大、弱者逐步淘汰出局的基本局面。

## (2) 汽車零組件產業：

國內汽車零組件業者主要銷售管道有四，分別為：1. OEM 市場 (Original Equipment Manufacturing)：原廠委託製造供系統廠或整車組裝廠使用。2. ODM 市場 (Original Design Manufacturing)：原廠委託設計與製造供系統廠或整車組裝廠使用。3. AM 市場 (After Market)：售後維修時以非原廠正品進行修護之市場。4. OES 市場 (Original Equipment Service)：售後維修時以原廠正品進行修護市場。

全球汽車零組件產業仍高度仰賴整車生產。尤其是 OEM 零組件高度受自主品牌新車銷售影響。而全球大型車廠紛紛進入母廠全球分工體系，在海外新興市場加速擴廠，更帶動周邊零組件廠商的跟進。未來隨著車企整併結盟的發展策略，OEM 零組件廠將面臨更大的競爭壓力，而決定存亡的關鍵能力為：1. 能滿足車廠價格競爭下降本需求的「成本控制能力」。2. 能實現整車企業全球生產基地就近供貨的「全球配套能力」。3. 能與整車廠同步開發或滿足其縮短新產品開發週期期望的「完善產品開發能力」。

AM 市場零組件需求則與汽車保有量及汽車持有年限有密切關係，儘管全球新車銷量

快速增長現象已不復見，但全球汽車保有量預期仍將穩定成長一段時間。縱使是2019年表現不佳的中國車市汽車保有量年增率也有8.83%，且首次突破2億達2.6億輛，僅次於美國成為全球第二。根據全球汽車銷量和保有量的增長趨勢測算，2023年全球汽車保有量將達到16.6億輛，全球汽車保有量穩步上揚，加上中國汽車保有量的快速增長及平均車齡的增加，對零部件的需求隨之擴大，汽車零部件AM市場商機將遠大於OEM市場。

隨著新能源汽車的成長，產業結構和價值鏈也將面臨非常大的改變。從傳統汽車角度去看新能源汽車，不僅底盤結構有很大改變，整個新能源產業所帶來的產業鏈條，包括上游的原材料，終端的核心關鍵部件(電池、芯片、動力馬達、車載系統)，以及維修和保養等，不同於以往的汽車產業鏈結構正在轉變。部分企業已開始整頓其產品與企業結構；而電動化動力系統相關企業的成長與擴張，亦可能帶動供應商間的併購及增加非傳統業者的投資。智能化的發展，亦讓許多大型科技和消費性電子產品供應商積極跨足汽車市場，挑戰既有的供應體系和商業模式。新進者因持有更充裕的資金和技術，透過投資與購入資產持續更新科技設備，將原本線性的價值鏈轉為網狀整合，汽車的車用電子系統串聯其他產業提供的服務打造車聯網生態圈，間接促使傳統供應商加速轉型，或使傳統供應鏈進行策略重整以求獲利。

### (3) 整體市場與經濟環境的變化：

2018年美國重掀貿易保護主義，引發中美雙方相互採取加徵關稅報復，世界兩大經濟強國(G2)正式點燃貿易戰火。中美間的貿易爭端不僅對彼此經濟發展產生負面影響，歷時兩年來，貿易保護主義已使得全球貿易量值大幅萎縮，同時也衝擊世界各主要國家的經濟發展。中美貿易關係反反覆覆，雖然2020年初完成第一回合的貿易協議簽訂，些微紓緩了貿易戰的壓力，然而中美貿易衝突的本質雖為關稅議題，但美國著眼之處不僅想解決貿易逆差的問題，更是針對中國大陸持續進行國營事業補貼、侵犯智慧財產權、強制技術移轉等不公平措施損害美國利益的角度來進行反制，影響層面已經從貿易戰層級升級至科技戰、貨幣戰等不同領域，在中美爭端未正式休止前，仍將持續牽動全球經濟貿易產業發展，亦加速全球供應鏈體系拆解重組。由於台灣與中國大陸之地緣關係，長久以來已建立台灣接單、中國大陸生產、美國消費的產業分工及三角貿易模式，但由於貿易衝突的擴增，台商在全球布局、關稅成本與避免不確定風險考量之下，陸續撤離中國與調整生產布局，中美貿易衝突明顯促使台美中供應鏈加速移轉。

在中美貿易衝突尚未落幕之際，隨之而來的COVID-19(新冠肺炎)疫情，再度讓全球經濟前景蒙上陰影。新冠病毒疫情自中國擴散至世界各地，各主要國家採取嚴格管制措施來防堵疫情的蔓延，各大城市與企業面臨大規模的停工與減班，甚至許多國家相繼關閉邊境，疫情衝擊形成的「經濟大封鎖」重創全球經濟成長，也導致全球需求大減。國際各主要預測機構IMF、EIU與IHS Markit皆認為2020年全球經濟表現同步下滑，貿易動能亦將大幅衰退。

在歷經中美貿易爭端及新冠病毒的催化後，全球投資區域位移及產業生態體系重組的趨勢益加明顯。如今全球已邁入後全球化時期，以全球化為發展基礎下的供應鏈體系正出現難以忽視的變化，新型態的國際產業分工模式漸由垂直分工供應鏈進階為水平分工差異化，而「美國優先」的反全球化及貿易保護主義政策間接促成了區域生產經濟及區域經濟整合的興起，全球經貿整合趨勢漸朝向雙邊化、區域化發展。然而台灣過去因政治因素及國際地位等難以撤除的藩籬，讓台灣的FTA(自由貿易協定)覆蓋率迄今不及一成，在世界貿易的參與面臨被孤立及邊緣化危機。

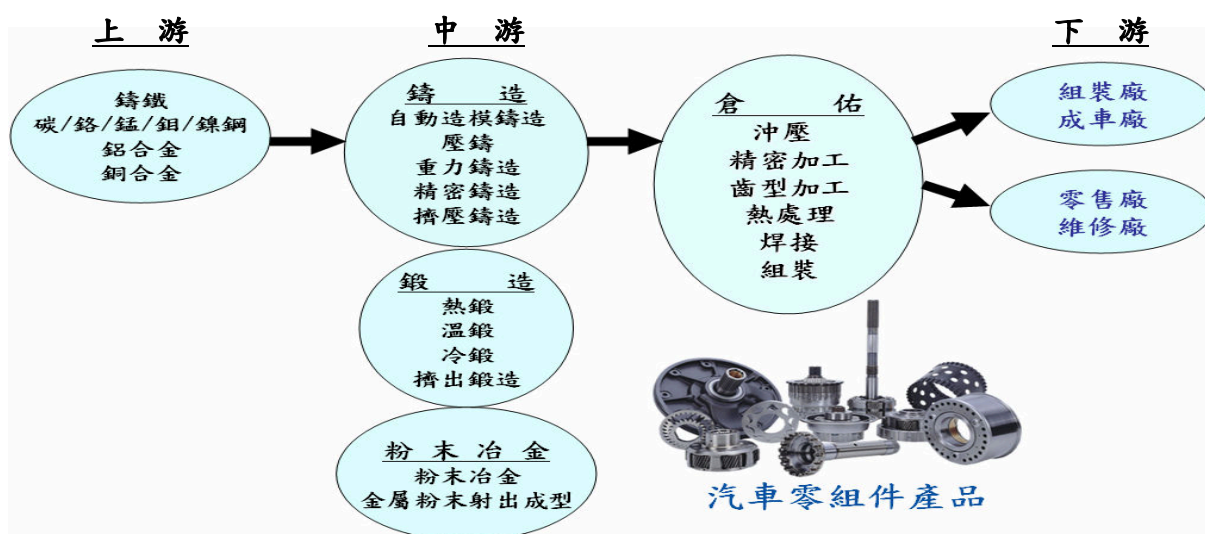
海島型的台灣以出口經濟為導向，過去在全球貿易供應鏈分工體系，主要透過兩岸貿易整合與產業分工供應模式來進行，然台灣與中國大陸產業供應鏈已漸由垂直互補轉為水平競爭型態，台灣既有所掌握國際產業鏈分工模式勢必會受到嚴重挑戰。

在中國的競爭壓力以及區域貿易協議上的弱勢下，企業面臨的挑戰是日趨艱巨。台灣汽車零配件於全球市場中處上游地位，具完整上中下游生產體系，台灣廠商必須掌握核心技術、強化設計開發能力、提升品質及效率以降低總體成本，才有辦法強化與歐、美、日等汽車大廠供應鏈關係，尤其在全球產業生態體系重組的趨勢下，更需保持高度彈性，跟著客戶與產業鏈的腳步適時調整產業布局及分工，甚至更廣泛地參與國際新興產業鏈，以有效降低外在經濟環境變化對自身未來營運的衝擊，在未來供應鏈重組布局上，建立起關鍵地位方可不被世局淘汰。

中美貿易爭端及新冠肺炎疫情重創全球經濟，在目前全球汽車市場趨緩、產能過剩，各區域國家相互簽署自由貿易協定的大環境下，汽車零組件產業所面臨的衝擊遠大於汽車整車廠，汽車零組件產業朝應向模組化、智慧化、電動化與輕量化發展，以因應新興國家小型汽車低價化、多功能趨勢。在先進國家方面，汽車零組件走向高值化，強調新能源與電動車輛利用，面對這些不同國家多樣化的需求，台灣廠商應該朝向模組化或系統功能發展，建構智慧製造技術，提升產品附加價值，才能維持產業競爭優勢，守住企業的獲利能力。

### 3. 產業上、中、下游之關聯性

倉佑公司主要產品為汽車變速箱零組件，其產業關連性：材料以鋼料及鋁錠與不銹鋼等為主要原料，經由高溫熔煉與鍛打成型甚至使用澆鑄、粉末冶金等方式予以成型，再經由齒型加工、精密沖壓、機械加工、熱處理、雷射銲接、組裝及功能測試...等製程完成零組件。鍛造及鑄造件原料部份，主要供應商包括：嘉善貫德、順嚮、勤美、鑫立等。茲將其產業上、中、下游之關聯性列示如下：



資料來源：倉佑公司整理

### 4. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

#### 4.1 汽車產業產品及技術未來發展趨勢

##### (1) 電動化與節能技術的發展

因應全球性的資源短缺和氣候暖化問題，以全球為基礎，包括歐盟、美國、中國大陸、印度、日本、巴西、韓國、阿根廷等有關當局，均已制定法規來要求境內排放量的減少標準。歐盟汽車六期新環保法規於2020年正式上路，按規定，在歐盟區域內銷售的汽車自2020年1月1日起，95%的新車每公里排放的二氧化碳不應超過95克；並在2021年開始，所有新登記車的二氧化碳排放量則每公里平均需低於95克。為達到歐盟規定標準，各大歐洲汽車業者無不積極投資電動汽車或設法提升燃油經濟性來降低碳排放量以避免巨額罰款，因此電動化與節能技術成為動力系統發展的兩大重點。

車廠與零組件業者將被迫更積極的尋求相關技術，來達到未來的法規目標。目前節能技術仍被視為是短、中期程的解決方案；而電動化技術則因電池技術與成本尚未有大突破，被列為是長程目標。

汽車節能技術主要有幾個方面：提高動力系統能量效率、降低能量傳輸損失、減少車輛行駛所需能量、優化能量管理。在「提高動力系統能量效率」包括缸內直噴、渦輪增壓、氣門控制等技術等。「降低能量傳輸損失」包括多檔自動變速器、DCT、CVT 等先進變速器技術。「減少車輛行駛所需能量」技術包括輕量化、低滾阻輪胎、優化風阻等。「優化能量管理」包括發動機啟停技術、高效電機技術等。

#### (2)安全相關的各種先進駕駛輔助系統技術加速發展中

先進駕駛輔助系統(Advanced driver assistance systems, ADAS)，指結合感測器及演算法，提供駕駛者必要資訊，以協助、互補或自動方式，執行駕駛過程中困難或重複性任務，達到提升駕駛安全效益之車載系統。ADAS 包含：自動緊急剎車系統(AEB)、盲點偵測系統(BDS、BSD 或BLIS等)、智慧型巡航系統(ACC)、自動停車輔助系統(PA、PAS)、車道維持系統(LKS)、前方防撞系統(FCW)、夜視系統(NV)等項目。

未來汽車產業將會更加強化預防安全及衝撞安全相關產品或技術的開發。以預防安全來看，搭載ADAS 被車廠視為未來發展自動駕駛車之基礎能量，同時OEM 車廠需具備ADAS 系統才可獲得最高5星評價。在衝撞安全方面，則著重車體結構的強化；如發生撞擊時亦可確保安全性的車身結構、翻車時車頂不易受損的結構等。

#### (3)輕量化以達到成本控制及燃油經濟性法規目標

所謂汽車輕量化，就是在保證汽車的強度和安全性能的前提下，盡可能地降低汽車的裝備重量，從而提高汽車的動力性，減少燃料消耗、降低排放污染。

相關資料顯示，汽車自重約消耗70%的燃油，如果車輛減重10%，耗油量將會降低3.3%以上，同時也會減少廢氣的排放，減重15%可以相應的減少5%的油耗。對於柴油乘用車可以相應地減少3.9%和5.9%的油耗；對於電動車（包括插電式混合動力車），減重10%和15%分別可以達到6.3%和9.5%的電能消耗。因此汽車輕量化被各大車企視為節能減排的重要路徑。

汽車製造是一項複雜的系統性工程，在碰撞安全性、操縱穩定性、乘坐舒適性、疲勞耐久和環保節能等方面都有很高的要求。輕量化技術在引入新材料、新工藝、新的設計理念的同時，需要達到甚至提高原有的各項性能，對現有技術相當具有挑戰性。而透過新材料的替代、結構優化設計、先進製造工藝是實現汽車輕量化的三個重要途徑，三個途徑是相輔相成的，但新材料的應用(如：高強度鋼、鋁/鎂/鈦合金、碳纖維複合材料...等)及其引起的製造工藝的改變對汽車零部件行業影響巨大，同時也將帶來很多機會。

#### (4)汽車零組件的模組共用化趨勢

甲、OEM 系統廠或 Tier 1 零組件廠以全球平台為基礎，進行模組共用化已形成趨勢。最大的優勢在於「降低成本」，如可同時增加採購/生產的規模經濟、縮短開發週期等。最終的目的在於發展出具高度商品競爭力、低成本優勢來生產多種車款的靈活平台。

乙、零件的模組共用化大致可分成兩種類別來看：繼承型共用(同一車型的各代車款中共用同一部件)、跨車型共用(不同車型共用同一部件)。若將模組共用化延展到新能源車輛(如電動車)來看，未來 OEM 系統廠或 Tier 1 零組件業者在價值鏈的涉入層面與程度也將產生不同的差異。零組件業者在研發、生產階段，尤其是關鍵零組件，相關佔比將有明顯提高趨勢。反觀 OEM 系統廠，則做為系統整合者，將專注核心技術研發、銷售與行銷上。

丙、儘管如此，模組共用化也存在不少的風險；包括所採用的車用材料在全球市場的取得程度不同、難以靈活因應多樣化的需求、大批量零組件發生品質瑕

疵所導致的全球召回問題等。

#### (5) 全新智慧經濟創新車輛共享模式時代來臨

兼顧環保和安全的智慧汽車服務已成為近期產業的發展重點，透過5G、IOT等車聯網功能輔助，利用即時的數據分析有助於打造安全防護及達到提高效能和降低成本之目的。勤業眾信報告指出，區塊鏈技術是打造智慧生活的重要關鍵，串聯相同的標準、儲存及分享車聯網數據，藉即時數據功能控制自駕車軟體，達成安全智能駕駛目標(Lv4~Lv5)。此外，因為都市人口增加及5G網路與智慧型手機的普及所帶來的便利性和即時性，共用汽車市場預計將會持續成長。而即時的數據共用也有利於消費者取車的效率與安全性、即時查詢空車位置，及追蹤管理車輛使用狀況。

### 4.2 全球變速箱市場分析

#### (1) 中國國產自動變速箱崛起，產業鏈空間廣闊

縱使成長動能趨緩，中國仍是全球最大汽車市場，產業鍊的競爭仍形同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已完成中國市場佈局。隨著整車行業及消費升級的發展，乘用車的自動變速箱搭載率已逾六成，中國汽車自動變速箱行業也在不斷壯大。惟目前仍以整車廠、全球大型合資獨立變速箱廠及仰賴進口為主，自主化程度仍低。近年來在中國當局推動國產化的政策以及合資經驗的累積下，中國已實現整車裝配的國產化，並逐漸在一些基礎零部件領域有所突破，自主品牌銷量的增長，帶動上游零部件產業的快速發展，中國汽車零部件行業也將邁入新一階段「深度國產替代」的時代。國產自動變速箱的需求仍將為產業鏈零部件供應商帶來一定的商機。

#### (2) 自動變速箱技術及效能的不斷提升

不論是AT、CVT、DCT均不斷朝降低能量傳輸損失以提升效能的技術發展方向邁進。

甲、AT多擋位化。從4速到9速甚至10速。更高的檔位可以降低換擋衝擊，並降低油耗，因此在中高級車上應用日益廣泛。隨著技術日益成熟，規模成本逐漸降低，多檔位AT有望更加普及，從豪華車逐步進入中高級市場。

乙、DCT持續改善穩定性。DCT 傳動效率高、油耗較低，近年來發展迅速，具有換擋迅速、燃油經濟性好等眾多優點，但在品質穩定性方面，曾因過熱或磨耗維修問題而被垢病，持續改善穩定性是車企或變速箱廠的課題。

丙、CVT 提升扭矩容量。CVT 具有駕駛平順性好、省油等優點，缺點是扭矩承受能力一般。CVT 的特點較為適合中小型乘用車，因此在日本等地得到廣泛應用。CVT未來發展趨勢主要是提升扭矩容量以擴大使用範圍，並在中小型乘用車領域提升滲透率。CVT平順性好、油耗低等優點非常契合小型家用車的使用，隨著扭矩範圍的擴大，適用性越來越廣，未來有望在中小型乘用車領域得到廣泛應用。

#### (3) 各有優劣，未來仍將是多種技術並存

從近幾年技術發展及變速箱的應用範圍來看，高端乘用車對於性能和穩定性要求較高，因此新型多檔位AT憑藉出色的性能佔據了大部分市場份額，並在逐漸擴大。在中低端乘用車領域，整車企業需要對成本、性能等多方權衡，CVT、DCT 與AT 等三分天下。但在全球市場，從搭載的品牌數量來看，AT仍是當今世界的主流，特別在北美地區佔據絕對的統治地位；DCT 在歐洲佔有較強的優勢，並正在中國快速發展；CVT 主要在日系品牌中得到應用，在自主品牌也有較多應用。從整體趨勢看，在自動變速箱領域，AT、CVT、DCT 各有優勢，有望繼續並存，分食龐大的汽車市場。

#### (4) 新能源車的崛起，將改變變速箱的地位與發展

甲、目前大部分的油電混合車係搭載E-CVT無級變速箱，雖然沒有檔位，但確實能夠變速。而E-CVT的主要作用並不是為引擎變速，而是耦合引擎和電動機

的兩種動力來源，其物理屬性和功能屬性都與傳統 CVT 變速箱完全不同。這類車種主打的燃油經濟性，不需要車子體現彪悍的性能，所以驅動車輛這件工作大部分都交給了電動機，引擎往往作為儲備動力使用，順便給電池充電，也就不需要專職轉速、扭矩之間關係的變速箱。

- 乙、至於純電動車，其電動機要比傳統汽車的內燃機簡單得多，輸入功率變化（相當於內燃機的給油）就能完全滿足汽車調速的需求，不需要離合器、變速箱來協調工作。沒有變速箱，電動汽車也可以正常行駛；但若能結合變速箱，則可以調節電動機轉速和車速的比例關係，在特定車速下，使電動機運行更有效率。目前因電動車變速箱缺乏相關技術積累，故電動車廠取消了變速箱設計。但是，為了達到取消變速箱之前相同的動力性能，車廠只好增加電機功率及電池能量以提供更大的輸出功率。這些改變都增加了成本和重量。保守估計，電動車變速箱可以帶來 5% 的節能效益，未來電動汽車將主流採用兩速或三速變速齒輪箱，以提升車輛的續航里程表現。而高功率電機的高轉速需求將推動齒輪的精度和強度大幅度提升。
- 丙、隨著新能源汽車銷量的逐年增長，帶動了高功率電機對高精度齒輪的需求，新能源汽車所需要的齒輪數量小於傳統汽車變速器所需要的數量，但是單件價值卻遠高於傳統齒輪，反而提升了變速器的價值。隨著未來消費者對於駕駛舒適性要求，以及新能源汽車市佔率逐步增加的影響，高精度齒輪的市場大有可為；而高精度齒輪的研發需要系統廠或零部件廠商投入更多資金予以支持，這將造成企業的成本上升影響獲利；將齒輪外包給專業齒輪企業，從而集中資源投入核心技術的革新似乎將成為解決之道。而這種齒輪精度和強度的提升將使得齒輪行業的競爭加劇，迫使小型齒輪廠不得不退出市場，齒輪業的產能將逐漸往能夠進行全球配置的高精度龍頭齒輪廠集中。
- 丁、受制於電池等方面的技術瓶頸和充電設施不足的限制，新能源車短期內仍不能完全替代傳統汽車。傳統汽車採用機械式的動力比新能源汽車更容易實現減少油耗、降低排放的目的，且傳統汽車龐大的數量基礎，也讓汽車製造廠商仍傾向於在傳統動力總成上不斷創新。

#### (5) 「如何節省成本」成為車廠共同話題

隨著全球車市主要增長引擎紛紛熄火，中美歐最大三個區域市場紛紛告急，不少跨國車企早已開始自救，部分美國汽車製造商甚至出現裁員潮，Volkswagen 總部狼堡的生產線也因產能瓶頸而短暫關閉。GM 集團於 2018 年底宣布，將關閉數家北美車廠並最多裁員 1.4 萬人，欲藉此整頓公司，削減賣不好的車款與降低成本，使銷量即使退回十年前的低點也能持續獲利。另一方面、「電動化」和「出行服務」的轉型改革之路已然確立，但面對高昂的研發成本以及高度不確定的未來，越來越多汽車製造商也開始反思透過戰略聯盟與合作研發，以降低新車型與新技術的研發成本。來自中國的李書福也不只一次呼籲「未來全球可能只有 2 至 3 家汽車集團能夠在激烈競爭中存活下來，所以當前的汽車品牌應該團結起來投資未來，從而成為那 2 至 3 家未來能存活下來的企業之一」。

除了裁減人力之外，另一個提升獲利水平的手段就是降低產品研發及生產製造之成本！全球車廠歷經多年購併及重整、逐漸朝向「集團化」的趨勢前進，集團成員透過共同採購而壓低生產成本，這本來就是經濟學課本上「規模經濟」的最佳範例。汽車銷售的競爭日趨激烈，消費者對產品品質的要求卻越來越高。為了對新產品比前一代進步的期待，同時兼顧壓低研發成本以及各國的文化及需求差異，以研發共用底盤、共用引擎等系統關鍵零組件來搭配不同外觀之車型以滿足不同階層車主的需求似乎是最佳解決方案。不只是集團內成員推動共用車身平台與模組，不同集團也會為了降低研發成本而共同研發車身平台使用，前述手段早已有不少成功案例。

(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：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年	109 年截至 3 月 31 日
研發費用	69,970	15,290

2. 最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品

年度	研發成果
108 年	<p>■ 產品方面：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.成功開發 OIL PUMP ASSY</li> <li>2.成功開發 4L60E ACCUM PISTON SMALL PIN</li> <li>3.成功開發倒檔制動器內殼</li> <li>4.成功開發前進離合器內、外殼</li> <li>5.成功開發 Flange_p1_drive</li> <li>6.成功開發 HUB-SPLINED 共 3 項</li> <li>7.成功開發 Starter Driven Gear</li> <li>8.成功開發 RING GEAR 共 3 項</li> <li>9.成功開發 BODY PUMP</li> <li>10.成功開發 ROTATING CLUTCH WELDING ASSY</li> <li>11.成功開發 HUB_C1_DRIVE</li> <li>12.成功開發 TRIGGER WHEEL</li> <li>13.成功開發 SHIFT CONTROL VALVE AND SLEEVE KIT 共 2 項</li> <li>14.成功開發 4L80E OVERSIZE PUMP GEAR SET</li> <li>15.成功開發 YOKE(卡車)</li> <li>16.成功開發 GEAR BOX</li> </ol> <p>■ 技術方面：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>導入 DMG 臥式五軸加工機</li> <li>導入齒輪研磨機</li> <li>導入 FLOWFORMING</li> </ul>
109 年 03 月 31 日止	<p>■ 產品方面：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 成功開發 ASM-SHAFT &amp; CLUTCH HSG</li> <li>2. 成功開發 SLEEVE(卡車)</li> <li>3. 成功開發 PILOT</li> <li>4. 成功開發 GEAR-2<sup>ND</sup></li> <li>5. 開發中 Housing rotating clutch Assy with PTO gear</li> <li>6. 開發中 OIL PUMP STATOR SHAFT</li> <li>7. 開發中 OUTER RACE, INTERMEDIATE CLUTCH</li> <li>8. 開發中 SHAFT-TURBINE</li> <li>9. 開發中 FRONT OUTPUT SHAFT &amp; DOG SLEEVE</li> <li>10.開發中 YOKE ASSEMBLY</li> </ol> <p>■ 技術方面：(預計導入)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.伺服數位壓裝系統</li> <li>2.仿形去毛邊機</li> <li>3.新成型模擬軟體 Simufact.Forming</li> <li>4.齒輪箱功能測試</li> <li>5.齒輪箱駐車機構測試平台建置</li> </ol>

#### (四)長、短期業務發展計畫：

##### (1)AM 市場

###### ①短期發展計畫

- A.朝經濟生產批量與載運量，提供具發貨倉的貼近市場之服務。
- B.增加產品廣度，產品配套組合銷售，提高客戶對倉佑的依賴度。

###### ②中長期發展計畫

- A.依照客戶屬性：經銷商、零售商、翻修(Rebuilder)，提供差異化之產品(品質分級、價格分級)。運用彈性生產之能力，增加產品廣度及產品配套組合銷售，朝經濟生產批量與載運量，提供具發貨倉的功能之服務。
- B.運用倉佑核心技術及模具模組化之能力，往結構複雜和技術性強的產品，增強競爭能力，脫離價格戰，並帶來較高利潤效益。
- C.主動開發高單價、高需求量之自動變速箱零組件，爭取各大車廠自動變速箱零組件之翻修訂單。
- D.於客戶端提升品牌概念，建立倉佑品牌認同度。

##### (2)OEM 市場

###### ①短期發展計畫

- A.整合集團內外部資源，強化現有產品及市場之利基組合，將集團資源效益最大化。
- B.持續開發新客戶，推升集團營收。例如：(a)強化與客戶的互動，從客戶公司延伸到其關係企業做市場與產品的拓展。(b)開發客戶競爭者，以節省開發失敗成本，合併接單資源。
- C.在客戶周邊建立倉儲服務，提供及時供貨需求以提升服務品質。
- D.因應新能源車市場的興起，增加公司在電動車與油電車之零件曝光率，並積極推廣倉佑技術，拓展新能源市場商機。

###### ②中長期發展計畫

- A.依照客戶屬性：車廠、系統廠(Tier1、Tier2)，配合客戶發展策略，持續培養專精OEM產品開發及生產線規劃之人才，藉由與OEM客戶多年合作所建立之信任度，爭取切入客戶之先期設計端與客戶協同研發，成為客戶技術合作伙伴，提高客戶的依賴度。
- B.掌握相關節能產品之設計脈動與產品生命週期，發展相關製程技術，以提供客戶更具競爭力的產品。
- C.引進特殊製程設備、發展功能測試技術，爭取更高端之產品(例如：精品類高級車零件)來拓展產品領域，提高競爭門檻。

##### (3)OES市場

以AM產品開發經驗及累積之技術，爭取OES產品訂單，拓展銷售市場廣度。

## 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

地區 \ 年度		107 年度		108 年度	
		金額	比率%	金額	比率%
內銷		879,523	35.18	668,043	33.02
外銷	美洲	1,004,201	40.17	1,026,001	50.72
	歐洲	361,743	14.47	242,219	11.97
	亞洲	254,717	10.18	86,578	4.29
	其他	-	-	-	-
合計		2,500,184	100.00	2,022,841	100.00

註：內銷金額包含對台灣內銷及大陸子公司內銷之金額

##### (2) 市場占有率

台灣汽車零件業具有少量多樣、彈性製造之優勢，在業者不斷投入研發及提升生產技術後，已具國際競爭能力。

2019 年受到整車銷售量影響，台灣汽車零組件產值為 2,226 億元，年減 1.37%。

本公司主要產品為汽車零組件中之傳動系統零件相關產品，包含變速箱、扭力轉換器、加力箱、轉向系統...等關鍵零組件，其中變速箱零組件產品銷售占整體營收比例約達八成以上，其他傳動系統產品亦多屬變速箱所衍生之產品。本公司產值約佔我國汽車零組件產業中其他汽車懸吊、傳動系統及零件類產值的 6.4%。

##### (3) 市場未來之供需狀況與成長性

2018 年起全球車市正式進入寒冬期，這並非僅在中國汽車市場出現，歐洲、北美等全球主要汽車市場都已進入低成長甚至負成長態勢。過去汽車產業的零配件標準化程度遠遠落後，這造成了關鍵科技與零組件發展的速度遠遠慢於 3C 科技產業。在面對未來競爭激烈、且技術更新換代迅速的未來車市大背景下，越來越多的車廠選擇在新能源技術以及車身平台共享資源。

汽車變速器是汽車節能技術重要的發展方向，未來汽車變速器將更加注重綠色環保化發展。對於汽車變速器而言，進一步降低雜訊，防止滲漏油，與環保發動機協調發展，全面配置相容各種型式的緩速器，減少來自傳統制動系的污染，並同時保證車輛制動安全、可靠等是變速器綠色環保化技術的重要發展方向。隨著車輛安全與環保法規趨嚴造成的利潤下滑，唯有與同業共同研發並降低生產成本，才有可能延續產品繼續存活於市場上而不至於消失。

另一方面，「電動化」和「出行服務」的已然確立，但面對高昂的研發成本以及高度不確定的未來，越來越多汽車製造商也開始反思透過戰略聯盟與合作研發，以降低新車型與新技術的研發成本。以研發共用底盤、共用引擎等系統關鍵零組件來搭配不同外觀之車型以滿足不同階層車主的需求似乎是最佳解決方案。

隨著全球車市主要增長引擎紛紛熄火，中美歐最大三個區域市場紛紛告急，本公司因應全球製造商轉型改革之路，以優化產線提升產出效率、投入高精密、高產出效率、自動化設備，以滿足未來市場技術發展需求。

##### (4) 競爭利基

###### ① 具高度彈性製造能力及售後市場(AM)產品線完整

本公司自設立之初由汽車扭力轉換器零組件相關生產及製造，並進行卡車離合器及自動變速箱生產及研發，由初期代工加工模式進而到加工層次較高之油壓幫浦，成功開發第一組自動變速箱重要組件 Planet 產品及成功開發 Chrysler 自動變速箱零組件產品，並與金屬中心合作引進雷射銲接技術。近年來更接獲 GM 電動

車變速箱零組件及變速箱廠 6 速變速箱關鍵組件開發案，已成功開發累積近 30 年自動變速箱關鍵零組件之生產技術。汽車傳動系統係佔汽車零組件中重要零件，其精密成形製程及焊接技術，均須透過長期經驗累積，方能滿足客戶對品質、精密度孔隙等條件要求。除此之外，本公司長期為客戶開發各式零組件，累積了可觀的製程精密技術及專業知識，而長期為全球汽車衛星工廠代工之經驗，使其能夠掌握關鍵零組件及配合客戶之需，藉由與 OEM 廠商與本公司合作之關係，進而掌握未來 AM 市場產品線之完整性，以利模治具及設備投入達到產製規模經濟。本公司在相關自動變速箱產品領域所建立之品質聲譽已受肯定，不僅提升產品形象，並進一步促成公司營收獲利之成長動力。

② 整合優勢精密加工技術，縮短開發時程

本公司從事自動變速箱產品之生產銷售，已有多數年之歷史，長期合作之客戶多屬美國、歐美汽車大廠之衛星工廠(Tier1~Tier3)，產品沿革由早期的汽車扭力轉換器零配件之製造加工及銷售行列，時至今日到自動變速箱、行星齒輪組項目，生產各式汽車傳動系統零組件及組件產品，公司之成長軌跡亦即是伴隨客戶共同開拓市場之歷程，因此所建立之關係極為深遠。本公司終端客戶係國內外汽車大廠，知名客戶包括美國 GM、福特 FORD、中國大陸奇瑞、國內裕隆集團之華擎及台達電子公司等大型集團企業，其中與台達電子共同開發電動車相關零組件產品，由此可見本公司在汽車供應鏈體系中之重要地位。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，由於本公司產品眾多，除了考量本公司生產設備及產能外，另會針對各委外廠商之生產能力、生產設備及技術等多方能力進行評估，藉由自主的技術優勢輔以協力廠商加工成形技術，將有效將產品開發時程縮短，以增加客戶群產品上市之優勢，已成為本公司重要之競爭利基。

③ 產品品質通過各種認證，深獲客戶信賴

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，並於 107 年順利通過 IATF16949 轉版認證。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工作規範，品質系統受許多國際大廠稽核並有實績肯定。由於汽車傳動零組件係汽車動力系統的總成，攸關汽車行駛之舒適感及操作性能，品質管理體系嚴謹，故品質認證為立足汽車產業市場之重要關鍵因素。

本公司除通過各項品質管理機構認證外，更積極提升生產技術、投入自動化生產設備及購置自動化檢測設備，進而降低生產過程中人為操作，並針對每一項出廠之產品進行嚴格控管。由於相關品質管理體系認證取得不易，並與全球知名品牌建立長期穩定配合關係，產品品質聲譽卓著，因此不斷吸引潛在客戶爭取合作，已成為本公司拓展市場之利器。

④ 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、離合器殼及油壓泵浦等，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。由於本公司已建立相當規模之模具開發及鑄造、鍛造件及熱處理生產線，並已投資多條自動化檢測生產線，國內除和大公司外尚無其他相似之業者，若欲建立同樣規模生產線，需投入鉅額資金並累積相當時間之生產經驗，且本公司產品從與衛星工廠研究開發及至商品生產，需經過冗長之設計、產品認證及工廠檢驗等，每樣零件部品所需時程通常 2~3 年方可上市，且汽車零組件供應體系較其他產業關聯度高，產品一經過認證並供應後，由於產品開發初期品質認證嚴格及開發時期長，致不易更換供應商以保有供應體系完整性及即時性，以本公司目前所建立之生產規模，他公司欲加入汽車傳動系統產業進

入障礙極高。

#### (5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### ①有利因素

- 1.子公司無錫倉佑經過多年的努力已成功立足中國汽車零組件市場，於中國汽車市場龐大的內需商機中佔有一席之地，是深耕全球最大車市最佳跳板。
- 2.近年來公司產品逐漸朝多元化發展，由 AT、CVT、DCT，並跨足至混合動力與純電動，延長產品與市場戰線。
- 3.整線多工站傳送技術與自動傳送大型沖床設備導入，將可以滿足 OEM 大量沖壓件產能需求，與價格競爭力。
- 4.在沖壓及雷射銲接領域已深耕多年，且掌握沖壓模具自主設計開發之能力，透過沖壓與銲接之技術能力改變產品之工法，因此，在薄板成形之輕量化產品方面，具競爭優勢。
- 5.齒輪加工技術及設備已佈局完成，結合成熟的機加工、雷射銲接及沖壓技術，可成為發展電動車產品的主要競爭優勢，爭取加入客戶電動車領域。
- 6.擁有夾治具之設計能力可以克服產品輕量化加工過程中面臨變形的風險。
- 7.長期為 AM 客戶開發各式零組件，累積了可觀的製程精密技術及逆向工程技術見長，藉由與 OEM 廠商與本公司合作之關係，掌握未來 AM 市場產品線之完整性。
- 8.以 IATF16949 品質系統多年的經驗，結合 TPM、TPS，以精實營運體系加深 OEM 客戶對倉佑的信賴，提高合作機會

##### ②不利因素

- 1.全球車市步入寒冬，降本成為車廠持續獲利的主要手段。需求的減緩、產能過剩、轉型的巨額投資壓力，皆迫使整車廠及系統廠視降低成本為當務之急，將壓縮供應鍊的獲利空間。

##### 因應對策：

- a.精實製造能力，減少不必要的浪費，以降低成本。
  - b.提升自動化程度，轉型智慧工廠，減少人力需求並降低失敗成本，保持競爭力。
  - c.持續創新與跨界結合，加值原有產業鏈，創造共享經濟。
- 2.氣候變遷與能/資源的欠缺，增加企業營運風險  
能/資源的欠缺及核能與天然資源的路線之爭，造成價格高漲與波動。

##### 因應對策：

- a.加速思考新能源技術的導入或調整生產模式(淘汰舊世代製程)。
  - b.積極開發新能源車產品，化危機為轉機。
- 3.集團內外部資源之整合程度不夠，導致因部分特殊材料或特殊製程取得不易，影響接單能力

##### 因應對策：

- a.提高特殊材料及特殊製程取得能力，整合集團供應體系進行分級管理(AM、OEM)並開拓具競爭優勢之第二供應源，降低原料供應價格及供應來源風險
  - b.配合產品組合調整，重新整合及調整集團資源之運用，針對量少且附加價值低之產品，予以淘汰或外包，以達集團資源效益最大化。
  - c.以母公司資源支援子公司營運，降低集團營運成本，提高集團資源運作效率。
- 4.關鍵產品功能測試及量測技術能力仍無法滿足未來朝系統件發展之需求和產品研發與製造之整合管理人才不足，影響產品開發評估能力與開發時程。

##### 因應對策：

- a.產品聚焦化，朝重點客戶之產品來累積技術能量。
- b.購置特殊設備及瓶頸技術設備，提高關鍵技術自製能力。

- c.與設備商合作，共同開發自動化加工設備與線上自動檢測設備，以提升生產效率與品質、降低用人成本。
- d.產過產官學合作，引進齒輪設計、精密加工、功能測試、模刀治具設計的相關技術、人才。
- e.購置模治具加工設備及加工人才培育，提升模治具自製率。

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

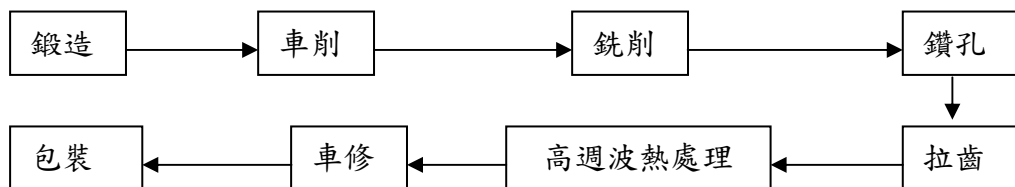
### (1) 主要產品之重要用途

主要產品	重要用途
自動變速箱零組件	汽車自動變速箱之傳動及換檔裝置
扭力轉換器零組件	汽車引擎及自動變速箱間之液體扭力轉換裝置
離合器零組件	重型卡車之離合裝置

### (2) 產製過程

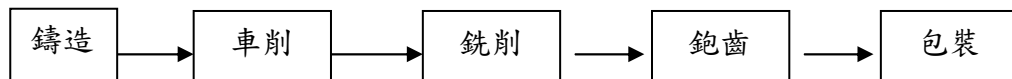
#### ① 扭力轉換器零組件

以扭力轉換器之 Hub Turbine 說明如下：



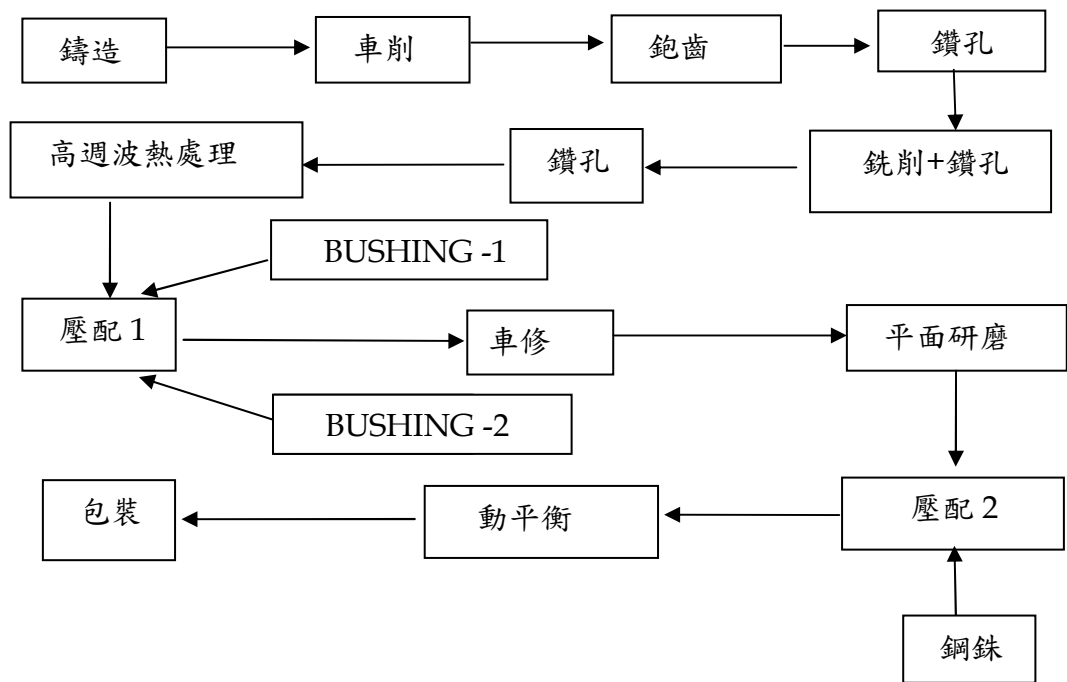
#### ② 離合器零組件

以離合器之 ADJUSTING RING 說明如下：



#### ③ 自動變速箱零組件

以自動變速箱 4L80E DRUM 說明如下：



(三) 主要原料供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
鑄造件	勤美、鑫立、湖北航特、蘇州勤美達	良好
鍛造件	嘉善貫德、順嚮、晉嚮、常州又引	良好
板材	泰豪、蘇州呈潤、龍陞、鏡興	良好
棒材	睿成、鑫琪	良好

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

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上廠商名單及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因： 單位：新台幣仟元；%

項目	107 年度				108 年度				109 年第一季 (註 2)			
	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	占當年度截至前一年止進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	嘉善貫德	154,913	13.45	-	嘉善貫德	132,713	15.95	-	勤美	16,960	8.95	-
2	泰豪鋼鐵	95,308	8.27	-	勤美	59,925	7.20	-	嘉善貫德	16,280	8.59	-
3	其他	901,790	78.28	-	其他	625,324	76.85	-	其他	156,279	82.46	-
	進貨淨額	1,152,011	100.00		進貨淨額	817,962	100.00		進貨淨額	189,519	100.00	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

增減變動說明：

本公司主要原物料為鍛造件、鑄造件、板材及棒材等，108 年度之進貨金額佔該年度進貨淨額超過 10%以上之供應商為嘉善貫德，108 年度因客戶端需求減少，故其進貨金額相對減少，餘無重大異常變化。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名單及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因： 單位：新台幣仟元；%

項目	107 年度				108 年度				109 年第一季 (註 2)			
	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	占當年度截至前一年止銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	VO	213,005	9	-	TS	209,387	10	-	WLY	64,131	16	-
2	TS	183,006	7	-	WLY	198,067	10	-	TS	36,524	9	-
3	WLY	147,531	6	-	AI	133,023	7	-	CR	33,482	8	-
4	其他	1,956,642	76	-	其他	1,482,364	73	-	其他	266,876	67	-
	銷貨淨額	2,500,184	100		銷貨淨額	2,022,841	100		銷貨淨額	401,013	100	

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

增減變動說明：

本公司主要業務為汽車產業零組件之加工、製造及買賣，應用領域涵蓋汽車及機械等產業，銷售對象包括國外知名汽車大廠及主要汽車維修廠經銷通路商，銷售地區則以美洲、歐洲及亞洲等地區為主。108 年因全球車市受經濟走緩、中美貿易戰及中國環保法規標準切換影響，造成終端市場銷售乏力，汽車零組件客戶之營收較往年大幅下滑，但重型卡車離合器及電動車之減速機齒輪箱產品則較上年度增長。109 年第一季則是受 COVID-19(新冠肺炎)疫情影響，中、美、歐主要車廠及零組件廠相繼停工所造成的銷售下滑。

(五) 最近二年度生產量值表

單位：千個；新台幣仟元

生產量值 主要商品	107 年度			108 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	29,911	19,442	2,017,847	21,997	14,298	1,424,486
重型卡車離合器零組件	967	677	110,315	902	631	124,155
產業機械類零組件	491	307	129,883	326	204	103,280
加工類	18	13	10,672	14	10	9,056
其他類	2,541	2,097	367,562	2,311	1,907	368,158
合計	33,928	22,536	2,636,279	25,550	17,050	2,029,135

註1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。  
註2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：千個；新台幣仟元

銷售量值 主要商品	107 年度				108 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	5,112	798,387	5,860	1,102,285	4,537	585,352	4,136	907,333
重型卡車離合器零組件	-	-	708	135,913	-	-	659	152,445
產業機械類零組件	76	60,733	247	119,011	35	38,593	187	102,857
加工類	24	14,050	-	-	10	11,183	-	-
其他類	238	6,353	816	263,452	431	32,915	559	192,163
合計	5,450	879,523	7,631	1,620,661	5,013	668,043	5,541	1,354,798

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		107 年	108 年	109 年 3 月 31 日
員工人數	直接	574	474	466
	間接	244	243	239
	合計	818	717	705
平均年歲		37.1	36.5	36.6
平均服務年資		6.8	6.4	6.3
學歷分佈比率%	博士	0%	0%	0%
	碩士	3%	4%	4%
	大專	32%	35%	35%
	高中	45%	41%	40%
	高中以下	20%	20%	21%

#### 四、環保支出資訊：

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

(一)最近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：

嘉義縣環保局 109 年 3 月 2 日勾稽成功一廠廢棄物申報情形，發現 108 年 10 月申報無機性污泥 0.475 噸，因承辦人員申報疏失，超出廢棄物清理計畫書額定每月最大申報產出量 0.25 噸之百分之十(0.275 噸)，依相關廢棄物管理規定處 6,000 元罰鍰。

(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）：

1. 上述相關處分已立即改善完成，本公司未來將增加主管覆核程序，強化環保申報及許可文件變更管理，做好環境之源頭管理與污染預防，以預防違反法規之情形再度發生。

1.1 變更廢棄物清理計畫書：於 109 年 3 月 10 日已正式通過嘉義縣環保局廢棄物清理計畫書變更，無機性污泥由每月最大申報產出量每個月 0.25 噸增加到 0.99 噸，以解決廢清書額定申報量不足問題。

1.2 如有申報廢棄物清理產出量超量、質量不平衡問題，經辦人員依照下列方式辦理，可避免逾期太久沒處理而被勾稽裁罰：

1.2.1 非經常性產出：可事先報備或於發現超量 10 日內，向環保局廢棄物管理科陳述正當理由，例如變更設備、變更原物料、歲修保養.. 等。

1.2.2 常態性產出：發現申報廢棄物超量、質量不平衡立即辦理廢棄物清理計畫書變更，避免常態性超量。

#### 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：**

➤ 各項員工福利措施實施情形：

除了具競爭力的薪資、年節獎金、績效獎金及員工分紅等薪酬保障外，為照顧同仁，本公司另設有下列各項員工福利制度及措施：

1. 基於「保障員工安全」，本公司各權責單位依規定辦理下列業務：

(1) 於到職日即為職工投保勞工保險、全民健康保險、團體意外險，給予相關保障。

(2) 依工作性質發給員工制服及工作鞋。

(3) 依法辦理勞工健康檢查。

(4) 成立勞安室及職業安全衛生委員會，落實各項職業安全衛生管理計畫。

2. 基於「改善職工生活」，本公司提供員工下列各項設備及措施：

(1) 設置員工宿舍，方便遠距同仁住宿。

(2) 設置膳食場所、設備及人員，免費提供職工午餐及加班用餐。

(3) 依法設立職工福利委員會，由公司按月依銷貨收入及下腳收入提撥一定比率作為職工福利金，辦理各項職工福利活動及補助。包含：住院慰問、結婚/喪葬補助、生日禮金、節日慰勞、旅遊補助、社團補助等，並不定期舉辦各類康樂活動。

(4) 職工福利委員會下成立多元文康社團，提供職工下班休閒娛樂。

(5) 開發手機版員工行動資訊網，為員工整合各項協助方案及福利資訊，包含有：公司及福委會公告資訊、社會福利資源、心理諮商管道、退休/理財及保險資訊、健康醫療資訊、工安園地、特約廠商等，為同仁創造多元自選式福利以及強化內部訊息的溝通。

3. 為「增進員工知能素質」：

(1)本公司建構有完整的訓練體系，包含專業職能、核心職能、管理職能訓練及技職認證制度。人資部亦設有教育訓練專員，遵循 TTQS(人才發展品質管理系統)要求，不定期舉辦各項職工訓練及講習活動。

(2)設置閱覽室，提供職工書報雜誌之閱讀。

(3)辦理健康講座，協助員工建立正確的健康觀念。

4. 為「安定員工退休生活」：

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，專戶存入台銀退休金專戶，為支付職工退休金預作準備。自九十四年七月一日起，針對選擇勞退新制之員工，由公司按月提繳 6%之退休金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。

► 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 本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且雇用政策無差別待遇，並落實於內部各項管理辦法及程序。

2. 本公司訂有「員工申訴作業細則」，並於各廠區設置員工意見箱，提供員工暢通之申訴管道。

3. 本公司重視勞資雙向溝通，除定期舉行勞資會議鼓勵勞資間自願性的諮商與合作外，亦持續於既有的基礎上透過各層級會議，強化與同仁雙向、即時的溝通，以促進勞資和諧，共創企業與員工的雙贏。

**(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（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露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	契約起迄日期	主要內容	限制條款
借款合同	第一商業銀行股份有限公司	2018/11/19 -	中期擔保放款，授信額度為新臺幣貳億參仟萬元整，不得循環動用。	擔保:中山廠不動產
		2025/11/19		
	兆豐國際商業銀行股份有限公司	2018/11/19 -	中期信放，授信額度為新臺幣壹億捌仟萬元整，並得循環動用。	擔保:中山二廠不動產
		2021/11/19		
	玉山商業銀行股份有限公司	2018/11/19 -	甲項長期擔保放款，授信額度為新臺幣壹億伍仟萬元整，不得循環動用。	擔保:成功廠不動產
		2023/10/11	乙項中期放款，授信額度為新臺幣壹億元整，並得循環動用。	
上海商業儲蓄銀行	2018/10/04 -	長期擔保放款，授信額度為新臺幣壹億伍佰萬元整，不得循環動用。	擔保:成功廠不動產	
	2021/10/04	中期放款，授信額度為新臺幣壹億壹仟萬元整，不得循環動用。		
		2018/03/30 -	長期擔保放款，授信額度為新臺幣壹億玖仟萬元整，不得循環動用。	擔保:中山三廠不動產
		2028/03/30		
		2019/12/30 -	中期擔保放款，授信額度為新臺幣伍仟萬元，不得循環動用。	擔保:中山三廠不動產
		2024/10/15		

註:2018/11/17已提前清償。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)最近五年度簡明資產負債表

##### 1. 簡明資產負債表-國際財務會計準則(合併財務報告)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至109年3月31日財務資料(註3)
		104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產		1,492,391	1,824,171	1,929,560	1,747,094	1,549,727	1,465,972
不動產、廠房及設備		1,311,890	1,374,720	1,571,693	1,590,750	1,562,705	1,536,634
無形資產		4,786	4,642	6,302	6,273	15,143	14,033
其他資產		166,105	152,670	183,239	187,167	95,913	84,698
資產總額		2,975,172	3,375,704	3,714,990	3,572,231	3,299,649	3,182,796
流動負債	分配前	663,560	1,162,081	1,272,028	990,745	885,626	857,939
	分配後	766,646	1,285,785	1,354,497	1,057,391	936,892	909,205
非流動負債		679,365	676,774	851,554	987,847	878,287	811,049
負債總額	分配前	1,342,925	1,838,855	2,123,582	1,978,592	1,763,913	1,668,988
	分配後	1,446,011	1,962,559	2,206,051	2,045,238	1,815,179	1,720,254
歸屬於母公司業主之權益		1,509,476	1,536,849	1,591,408	1,593,639	1,535,736	1,462,542
股本		1,030,865	1,030,865	1,030,865	1,030,865	1,030,865	1,030,865
資本公積		145,471	145,471	145,471	145,471	145,471	145,471
保留盈餘	分配前	320,845	374,120	439,099	453,973	412,123	391,878
	分配後	217,759	250,416	356,630	387,327	360,857	340,612
其他權益		12,295	(13,607)	(24,027)	(27,793)	(42,026)	(43,709)
庫藏股票		—	—	—	(8,877)	(10,697)	(10,697)
非控制權益		122,771	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	1,632,247	1,536,849	1,591,408	1,593,639	1,535,736	1,513,808
	分配後	1,529,161	1,413,145	1,508,939	1,526,993	1,484,470	1,462,542

\* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數列編，並註明其情形及理由。

備註：(1)上開財務資料均經會計師查核簽證或核閱。(2)董事會通過，尚未經股東會決議。

##### 2. 簡明資產負債表-國際財務會計準則(母公司個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		104年	105年	106年	107年	108年
流動資產		878,876	1,126,412	1,335,273	1,426,591	1,146,899
採用權益法之投資		458,212	463,864	522,690	505,362	476,524
不動產、廠房及設備		915,982	1,056,296	1,151,741	1,220,643	1,255,020

項目	年度	最近五年度財務資料				
		104年	105年	106年	107年	108年
無形資產		4,566	4,554	6,168	6,171	15,015
其他資產		136,981	103,852	161,007	167,791	91,964
資產總額		2,394,617	2,771,466	3,197,422	3,356,635	3,031,713
流動負債	分配前	330,926	718,378	865,627	775,149	617,690
	分配後	434,012	842,082	948,096	841,795	668,956
非流動負債		554,215	516,239	740,387	987,847	878,287
負債總額	分配前	885,141	1,234,617	1,606,014	1,762,996	1,495,977
	分配後	988,227	1,358,321	1,688,483	1,829,642	1,547,243
股本		1,030,865	1,030,865	1,030,865	1,030,865	1,030,865
資本公積		145,471	145,471	145,471	145,471	145,471
保留盈餘	分配前	320,845	374,120	439,099	453,973	412,123
	分配後	217,759	250,416	356,630	387,327	360,857
其他權益		12,295	(13,607)	(24,027)	(27,793)	(42,026)
庫藏股票		—	—	—	8,877	(106,970)
權益總額	分配前	1,509,476	1,536,849	1,591,408	1,593,639	1,535,736
	分配後	1,406,390	1,413,145	1,508,939	1,526,993	1,484,470

註：(a)上開財務資料均經會計師查核簽證。(b)董事會通過，尚未經股東會決議。

## (二) 最近五年度簡明綜合損益表

### 1. 簡明綜合損益表-國際財務會計準則(合併財務報告)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至109年3月31日財務資料(註2)
		104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入		2,381,354	2,790,767	3,357,903	2,500,814	2022,841	401,013
營業毛利		402,360	496,072	497,215	340,191	240,991	20,771
營業損益		200,774	280,019	237,885	103,010	27,282	(26,126)
營業外收入及支出		(8,031)	(19,784)	10,322	15,460	357	(99)
稅前淨利		192,743	260,235	248,207	118,470	27,639	(26,225)
繼續營業單位本期淨利		150,803	194,993	192,198	94,713	27,829	(20,245)
停業單位損失		(340)	(61)	—	—	—	—
本期淨利(損)		150,463	194,932	192,198	94,713	27,829	(20,245)
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(4,495)	(38,813)	(13,935)	(1,136)	(17,266)	(1,683)
本期綜合損益總額		145,968	156,119	178,263	93,577	10,563	(21,928)
淨利歸屬於母公司業主		138,528	183,859	192,198	94,713	27,829	(20,245)
淨利歸屬於非控制權益		11,935	11,073	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主		136,353	153,463	178,263	93,577	10,563	(21,928)
綜合損益總額歸屬於非控制權益		9,615	2,656	—	—	—	—
每股盈餘		1.34	1.78	1.86	0.92	0.27	(0.20)

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

註：上開財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

## 2. 簡明綜合損益表-國際財務會計準則(母公司個體)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料				
	104年	105年	106年	107年	108年
營業收入	1,463,659	1,552,782	2,050,438	1,609,775	1,303,317
營業毛利	281,113	318,792	359,547	261,563	184,010
營業損益	135,914	159,976	186,379	99,310	42,973
營業外收入及支出	38,311	62,944	49,378	28,949	(7,575)
稅前淨利	174,225	222,920	235,757	128,259	35,398
本期淨利	138,528	183,859	192,198	94,713	27,829
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(2,175)	(30,396)	(13,935)	(1,136)	(17,266)
本期綜合損益總額	136,353	153,463	178,263	93,577	10,563
每股盈餘	1.34	1.78	1.86	0.92	0.27

註：上開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	104年	105年	106年	107年	108年
簽證會計師	陳珍麗 吳秋燕	陳珍麗 吳秋燕	陳珍麗 吳秋燕	陳珍麗 吳秋燕	劉裕祥 吳秋燕
查核意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析：

### 1. 財務分析-國際財務會計準則(合併財報)

分析項目(註3)	年度(註1)	最近五年度財務分析					當年度截至109年3月31日財務資料(註2)
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構(%)	負債占資產比率	45.14	54.47	57.16	55.38	53.45	54.04
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	174.87	160.05	154.04	161.34	153.54	147.18
償債能力(%)	流動比率	224.91	156.97	151.69	176.34	174.98	161.23
	速動比率	139.26	101.35	90.04	95.67	102.59	91.80
	利息保障倍數	11.10	19.25	13.96	5.95	2.87	(6.38)
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.70	3.57	3.67	3.07	2.96	2.52
	平均收現日數	99	102	99	119	123	145
	存貨週轉率(次)	3.52	3.79	4.00	2.73	2.48	2.36
	應付款項週轉率(次)	5.16	5.12	4.79	4.28	5.63	5.84
	平均銷貨日數	104	96	91	134	147	155

年 度 (註 1) 分析項目(註 3)		最近五年度財務分析					當年度截至 109 年 3 月 31 日財務資料(註 2)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.79	2.07	2.27	1.58	1.28	1.00
	總資產週轉率 (次)	0.80	0.87	0.94	0.68	0.58	0.48
獲利能力	資產報酬率 (%)	5.56	6.51	5.86	3.14	1.15	(2.12)
	權益報酬率 (%)	9.49	12.30	12.28	5.94	1.77	(5.40)
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	18.66	25.23	24.07	11.49	2.68	(10.16)
	純益率 (%)	6.32	6.98	5.72	3.78	1.37	(5.04)
	每股盈餘 (元)	1.34	1.78	1.86	0.92	0.27	(0.20)
現金流量	現金流量比率 (%)	41.53	22.30	25.25	9.01	30.50	13.40
	現金流量允當比率 (%)	137.16	105.00	77.19	56.31	68.00	58.79
	現金再投資比率 (%)	6.14	4.35	5.15	0.17	5.83	(0.61)
槓桿度	營運槓桿度	1.94	1.60	1.63	2.67	7.33	(0.53)
	財務槓桿度	1.10	1.05	1.08	1.30	2.18	0.88
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. 利息保障倍數：108 年度之稅前純益較 107 年度減少 77%，利息費用僅較 107 年度減少 38%，使 108 年度利息保障倍數較 107 年度減少。							
2. 應付帳款週轉率：因 108 年度之營收下降，故備料之帳款減少，使其應付款項週轉率較 107 年度增加。							
3. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘：108 年度純益較 107 年度減少 71%，致使資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘皆較 107 年度下降。							
4. 現金流量比率、現金再投資比率：：108 年度營業活動之淨現金流入較 107 年度增加 202%，致使其現金流量比率及現金再投資比率較 107 年度增加。							
5. 現金流量允當比率：主要係 108 年度減少資本支出、降低存貨，致使 108 年度現金流量允當比率較 107 年度增加。							
6. 營運槓桿度：108 年度因營收下降，營業利益減少，致使固定成本佔營業利益之比率增加，其營運槓桿增加。							
7. 財務槓桿度：108 年度因營收下降，營業利益減少，使其財務槓桿增加。							

## 2. 財務分析-國際財務會計準則(個體財報)

年 度 (註)		最近五年度財務分析				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	36.96	44.54	50.22	52.52	49.34
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	223.39	193.10	200.56	210.26	191.18
償債能力 (%)	流動比率	265.58	156.79	154.25	184.04	185.67
	速動比率	146.60	95.44	97.81	111.15	111.81
	利息保障倍數	11.04	22.44	18.03	8.90	3.14
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.88	3.55	3.48	2.76	3.24
	平均收現日數	94	103	105	132	113
	存貨週轉率 (次)	2.98	2.97	3.65	2.57	2.20
	應付款項週轉率 (次)	7.33	6.30	4.87	4.08	6.48
	平均銷貨日數	122	123	100	142	166
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.60	1.47	1.78	1.31	1.03

分析項目	年度(註)	最近五年度財務分析				
		104年	105年	106年	107年	108年
	總資產週轉率(次)	0.61	0.56	0.64	0.48	0.43
獲利能力	資產報酬率(%)	6.25	7.40	6.74	3.27	1.18
	權益報酬率(%)	9.44	12.07	12.28	5.94	1.77
	稅前純益占實收資本額比率(%)	16.90	21.62	22.86	12.44	3.43
	純益率(%)	9.46	11.84	9.37	5.88	2.13
	每股盈餘(元)	1.34	1.78	1.86	0.92	0.27
現金流量	現金流量比率(%)	48.22	35.84	19.81	9.71	38.37
	現金流量允當比率(%)	131.41	99.74	80.55	55.74	66.89
	現金再投資比率(%)	1.96	4.59	2.80	0.25	6.42
槓桿度	營運槓桿度	1.86	1.64	1.50	2.06	3.56
	財務槓桿度	1.11	1.05	1.06	1.18	1.41

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. 利息保障倍數：108年度之稅前純益較107年度減少77%，利息費用僅較107年度減少17%，使108年度利息保障倍數較107年度減少。
2. 應付帳款週轉率：因108年度之營收下降，故備料之帳款減少，使其應付款項週轉率較107年度增加。
3. 不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率：108年度營收減少，致使108年度之不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率皆較107年度下降。
4. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘：108年度純益較107年度減少77%，致使資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘皆較107年度下降。
5. 現金流量比率、現金再投資比率：108年度營業活動之淨現金流入較107年度增加2.13倍，致使其現金流量比率及現金再投資比率較107年度上升。
6. 現金流量允當比率：主要係108年度降低資本支出及存貨，致使108年度現金流量允當比率較107年度上升。
7. 營運槓桿度：108年度因營收下降，營業利益減少，致使固定成本佔營業利益之比率增加，其營運槓桿增加。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註3：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) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

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) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(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)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-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)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+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)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：詳第 84 頁。

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表，綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：合併財務報詳附錄二第 178 頁至第 243 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告，但不含重要會計項目明細表：詳附錄一第 95 頁至第 177 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

本公司董事會造送民國一〇八年度之個體財務報告、合併財務報告、營業報告書及盈餘分配議案等之議案，其中個體財務報告及合併財務報告業經董事會委託勤業眾信聯合會計師事務所劉裕祥及吳秋燕會計師查核竣事，並出具無保留意見之查核報告書，上開董事會造送之各項表冊經本審計委員會審查屬實，爰依公司法第二一九條及證交法第十四條之四、第三十六條之規定，繕具報告，報請 鑒察。

此致

倉佑實業股份有限公司

一〇九年度股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 十 六 日

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項之評估

### 一、財務狀況

#### 1. 合併財報

單位：新台幣仟元

項目	年度	107 年底	108 年底	差異	
				金額	%
流動資產		1,747,094	1,549,727	(197,367)	(11.30)
不動產、廠房及設備		1,590,750	1,562,705	(28,045)	(1.76)
無形資產		6,273	15,143	8,870	141.40
其他資產		187,167	95,913	(91,254)	(48.76)
資產總額		3,572,231	3,299,649	(272,582)	(7.63)
流動負債		990,745	885,626	(105,119)	(10.61)
長期負債		973,000	863,666	(109,334)	(11.24)
其他負債		2,226	4,250	2,024	90.93
負債總計		1,978,592	1,763,913	(214,679)	(10.85)
普通股股本		1,030,865	1,030,865	-	-
保留盈餘		453,973	412,123	(41,850)	(9.22)
其他權益		(27,793)	(42,026)	(14,233)	51.21
庫藏股票		(8,877)	(10,697)	(1,820)	20.50
非控制權益		-	-	-	-
股東權益總計		1,593,639	1,535,736	(57,903)	(3.63)

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者）之主要原因及其影響與未來因應計畫：

1. 流動資產：主要是無錫倉佑客戶承兌匯票兌現及存貨因備貨政策減少所致。
2. 其他資產：主要是出售模具致使未攤銷費用減少所致。
3. 流動負債：主要係應付款項因營收減少而減少所致。
4. 長期負債：主要係償還一年內到期之長借。
5. 其他權益：主要是國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加。

以上差異係屬正常營業變動，對公司財務狀況並無重大影響。

#### 2. 個體財報

單位：新台幣仟元

項目	年度	107 年底	108 年底	差異	
				金額	%
流動資產		1,426,591	1,146,899	(279,692)	(19.61)
長期股權投資		505,362	476,524	(28,838)	(5.71)
不動產、廠房及設備		1,220,643	1,255,020	34,377	2.82
無形資產		6,171	15,015	8,844	143.32
其他資產		167,791	91,964	(75,827)	(45.19)
資產總額		3,356,635	3,031,713	(324,922)	(9.68)
流動負債		775,149	617,690	(157,459)	(20.31)
長期負債		973,000	863,666	(109,334)	(11.24)
其他負債		2,226	4,250	2,024	90.93
負債總計		1,762,996	1,495,977	(267,019)	(15.15)
普通股股本		1,030,865	1,030,865	0	0.00
保留盈餘		453,973	412,123	(41,850)	(9.22)

其他權益	(27,793)	(10,697)	17,096	(61.51)
庫藏股票	(8,877)	(10,697)	(1,820)	20.50
股東權益總計	1,593,639	1,535,736	(57,903)	(3.63)

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者）之主要原因及其影響與未來因應計畫：

- 1.流動資產：主要是應收回收及存貨因備貨政策減少所致。
- 2.其他資產：主要是出售模具致使未攤銷費用減少所致。
- 3.流動負債：主要係應付款項因營收減少而減少所致。
- 4.長期負債：主要係償還一年內到期之長借。
- 5.其他權益：主要是國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加。

以上差異係屬正常營業變動，對公司財務狀況並無重大影響。

## 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：

#### 1.合併財報

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	107 年度	108 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	2,500,814	2,022,841	(477,973)	(19.11)
營業成本(註)	2,160,623	1,781,850	(378,773)	(17.53)
營業毛利(註)	340,191	240,991	(99,200)	(29.16)
營業淨利	103,010	27,282	(75,728)	(73.52)
營業外收入及支出(註)	15,460	357	(15,103)	(97.69)
繼續營業部門稅前淨利	118,470	27,639	(90,831)	(76.67)
所得稅費用	(23,757)	(190)	23,567	(99.20)
繼續營業部門稅後淨利	94,713	27,829	(66,884)	(70.62)
停業單位淨利(損失)(註)	0	0	0	0.00
本期淨利(註)	94,713	27,829	(66,884)	(70.62)

增減變動比例達百分之二十且金額達一仟萬元以上者，變動分析說明：

- 1.營業收入、營業成本、營業毛利及營業淨利減少：主要係108年度較107年度營收減少，致使營業成本、營業毛利及營業淨利相對減少。
- 2.營業外收入及支出：主要係108年度出售待售模具利益較107年度減少及匯兌損失較107年度增加所致。
- 3.繼續營業部門稅前淨利、繼續營業部門稅後淨利及本期淨利減少：主要係108年度營收較107年度減少。
- 4.所得稅費用：主要係子公司虧損致所得稅費用減少。

註：未含聯屬公司間已(未)實現損失

#### 2.個體財報

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	107 年度	108 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	1,609,775	1,303,317	(306,458)	(19.04)
營業成本	1,348,212	1,119,307	(228,905)	(16.98)
營業毛利(註)	261,563	184,010	(77,553)	(29.65)
營業淨利(註)	99,310	42,973	(56,337)	(56.73)
營業外收入及支出	28,949	(7,575)	(36,524)	(126.17)
繼續營業部門稅前淨利(註)	128,259	35,398	(92,861)	(72.40)
所得稅費用(註)	(33,546)	(7,569)	25,977	(77.44)

繼續營業部門稅後淨利(註)	94,713	27,829	(66,884)	(70.62)
本期淨利(註)	94,713	27,829	(66,884)	(70.62)

增減變動比例達百分之二十且金額達一仟萬元以上者，變動分析說明：

- 1.營業收入、營業成本、營業毛利及營業淨利減少：主要係108年度營收較107年減少所致。
- 2.營業外收入及支出：主要係108年度出售待售模具利益較107年度減少及匯兌損失較107年度增加所致。
- 3.繼續營業部門稅前淨利、繼續營業部門稅後淨利及本期淨利減少：主要係108年度營收較107年度減少。
- 4.所得稅費用：主要係108年度獲利減少所致。

註：未含聯屬公司間已(未)實現損失

(二) 預期銷售數量及其依據、對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：不適用。

### 三、現金流量：

(一) 最近二年度流動性分析：

單位：新台幣仟元

項目	107年	108年	增減變動
營業活動之淨現金流入	89,337	270,190	180,853
投資活動之淨現金流出	226,659	90,817	(135,842)
融資活動之淨現金流入	158,424	(153,586)	(312,021)

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報表

本年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動之淨現金流入增加180,853仟元，主要係應收票據及應付帳款減少所致。
- (2)投資活動之淨現金流出減少135,842仟元，主要係減少設備購入所致。
- (3)融資活動之淨現金流入減少312,021仟元，主要係長短期借款減少所致。

(二) 流動性不足之改善計畫：不適用。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 A	預計全年來自營業活動淨現金流量 B	預計全年現金流量 C	預計現金剩餘(不足)數額 A+B-C	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
191,356	303,358	256,446	238,268	-	-

分析說明：

- (1)營業活動：資產及負債之淨變動現金流入增加，致營業活動產生淨現金流入。
- (2)投資活動：無重大性之資本支出。
- (3)融資活動：發放現金股利。
- (4)預計現金不足額之補救措施：綜上影響下，預計全年營運資金充裕，尚無現金不足之情事。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司最近年度重大資本支出主係為購置特殊設備提高關鍵技術自製能力及瓶頸技術設備提昇產能，其資金主要係來自於營運資金與銀行借款，因此尚無對財務業務產生重大影響。

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：

108.12.31 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
Giant Finance Inc.	449,023	(12,094)	發展國際貿易	投資大陸子公司之損失
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
All-Aspect International Corp.	1,621	(98)	發展國際貿易	轉口貿易收入
Business International Corp.	463,429	(13,875)	發展國際貿易	投資大陸子公司之損失
無錫倉佑汽車配件有限公司	293,538	(20,090)	提升研發能力，穩定加工品質及供貨進度	受到中國市場經濟放緩及中美貿易戰造成全球車市需求趨緩之影響。

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。

**改善計畫及未來一年投資計畫：**

針對毛利偏低之情形採行提出改善製程以降低成本。積極以沖壓與齒輪加工技術爭取成為相關車廠的第一階供應商；往結構複雜和技術性強的產品，增強競爭能力，脫離價格戰，並帶來較高利潤效益。

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)利率變動

本公司108年度長短期銀行借款利率區間約在1.05-2.89%，近年來市場利率多在低檔變動，有利於本公司融資利率之議訂。本公司財務部專責人員將或不定期評估銀行借款利率，並隨時注意國際及國內金融市場的變化，且與銀行密切聯繫以取得較優惠的借款利率與充裕的額度。

(2)匯率變動

本公司產品外銷比重佔整體營業收入約八成，外銷部分以美元、歐元及人民幣為主要計價，整體營運上採淨部位自然避險操作。本公司107年及108年之匯兌(損)益分別為(8,867仟元)及(16,084仟元)，佔該年度稅前淨利比率分別為(7.48%)及(58.19%)，為了規避匯率波動對獲利可能造成的影響，本公司除與主要往來銀行保持密切聯繫，並充分掌握外匯市場變化情形，作為業務人員報價之依據，以降低匯率變動對公司營業利潤產生之影響。

(3)通貨膨脹情形

本公司對客戶及供應商之報價，以市場機動調整者居多，故對本公司損益影響有限，且本公司隨時注意市場價格之波動，目前尚無因通貨膨脹而產生立即重大影響之情事。

**(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：**

本公司並未從事高風險、高槓桿之投資，亦未進行衍生性商品之交易。另本公司已訂定「取得或處分資產作業細則」、「資金貸與他人作業細則」、「對外背書保證辦法」等作業辦法並經股東會通過，以作為本公司及各子公司從事相關行為之遵循依據，截至年報刊印日止，本公司與各子公司間之資金貸與及背書保證之情事，業已遵循相關作

業辦法執行。

**(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：**

◆ 未來產品研發計畫

<ul style="list-style-type: none"><li>• ELECTRIC GEAR BOX</li><li>• 引擎汽缸體/汽缸頭</li><li>• CVT INPUT SHAFT ASSY</li><li>• Transfer Case Clutch Housing</li><li>• Hybrid Transmission Parts</li><li>• 行星減速器殼體組件</li><li>• 變速箱68REF行星齒輪總成</li><li>• 變速箱6T45&amp;6T75行星齒輪總成</li><li>• 變速箱6R140 O.D. Drum/Shaft ASM</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 變速箱 6R80 Input Drum(E clutch) ASM.</li><li>• 變速箱8DCL900行星支架等零組件</li><li>• 6AT減速器前後排行星架總成</li><li>• DCT減震離合器棘輪</li><li>• DCT離合器殼</li><li>• 油電混合車電機殼</li></ul>
--	--

◆ 109年度預計投入研發費用：新台幣69,662仟元

**(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：**

本公司之管理經營均遵循國內外相關法令規範，且相關單位亦隨時注意最新政策及相關法令變動，提供管理階層相關決策所需，並配合調整公司內部控制及營業活動，確保公司運作順暢。最近年度及截至年報刊印日止，尚無因國內外重要政策及法律變動而影響公司財務業務之情事。

**(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：**

本公司業務及研發部門經常性針對市場產品及技術之演變趨勢進行分析，並隨時注意產業之供需變化及製程演變，以及時掌握科技及產業變化對公司之影響。本公司將不斷提升產品製程之品質與效率，並積極開發新產品，以維持競爭優勢，因此科技改變及產業變化目前尚不致有影響本公司財務業務之情事。

**(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：**

本公司一向秉持專業和誠信的經營原則，並重視企業形象和風險控管，以獲取員工向心力與客戶認同。最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有企業形象改變而造成企業危機之情事。

**(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：**

截至本年報刊印日止，本公司尚無進行併購之計劃。

**(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：**

本公司最近年度及截至年報刊印日止，擴充廠房之預期效益為優化產線提升產出效率和爭取客戶潛在訂單，其資金主要係來自於營運資金與銀行借款，以本公司營運穩定現金流入增加並未有構成重大風險之虞。

**(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：**

(1)進貨

本公司對供應商之網絡係採取多元管道原則，每一種主要原料均有二家以上之供貨來源且為本公司長期配合之供應商，並持續開發新貨源，以排除供應不足甚或斷料之風險，故本公司進貨來源無過度集中之風險。

(2)銷貨

本公司主要產品包含汽車類自動變速箱零組件、重型卡車離合器零組件、產業機械業類零組件等零組件，主要應用領域涵蓋汽車及機械等產業，本公司與主要客戶皆維持穩定良好之合作關係，主要銷售對象為國外知名汽車大廠及主要汽車維修廠經銷通路商，而對各主要客戶之銷貨金額隨個別客戶經營狀況而有增減，惟皆仍維持相當之銷

售金額。本公司與既有客戶維繫長久合作關係，另致力於開發新客戶，以擴大並分散業務來源，尚無銷售集中風險之虞。

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

本公司現任董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，最近一年度及申請年度截至年報刊印日止，未有股權大量移轉之情事。

**(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：**

在資安風險控制部分，本公司建置有資訊安全管理架構，包括：成立資安委員會來推動與督導資安管理工作，並建置資訊安全政策與管理制度，定期實施資安風險鑑別來制定資訊安全管理計畫，實施災害復原演練等，來確保本公司之資訊系統可持續運作，防止洩漏機密資料，以滿足營運與顧客需求。

七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項：

一、關係企業相關資料：

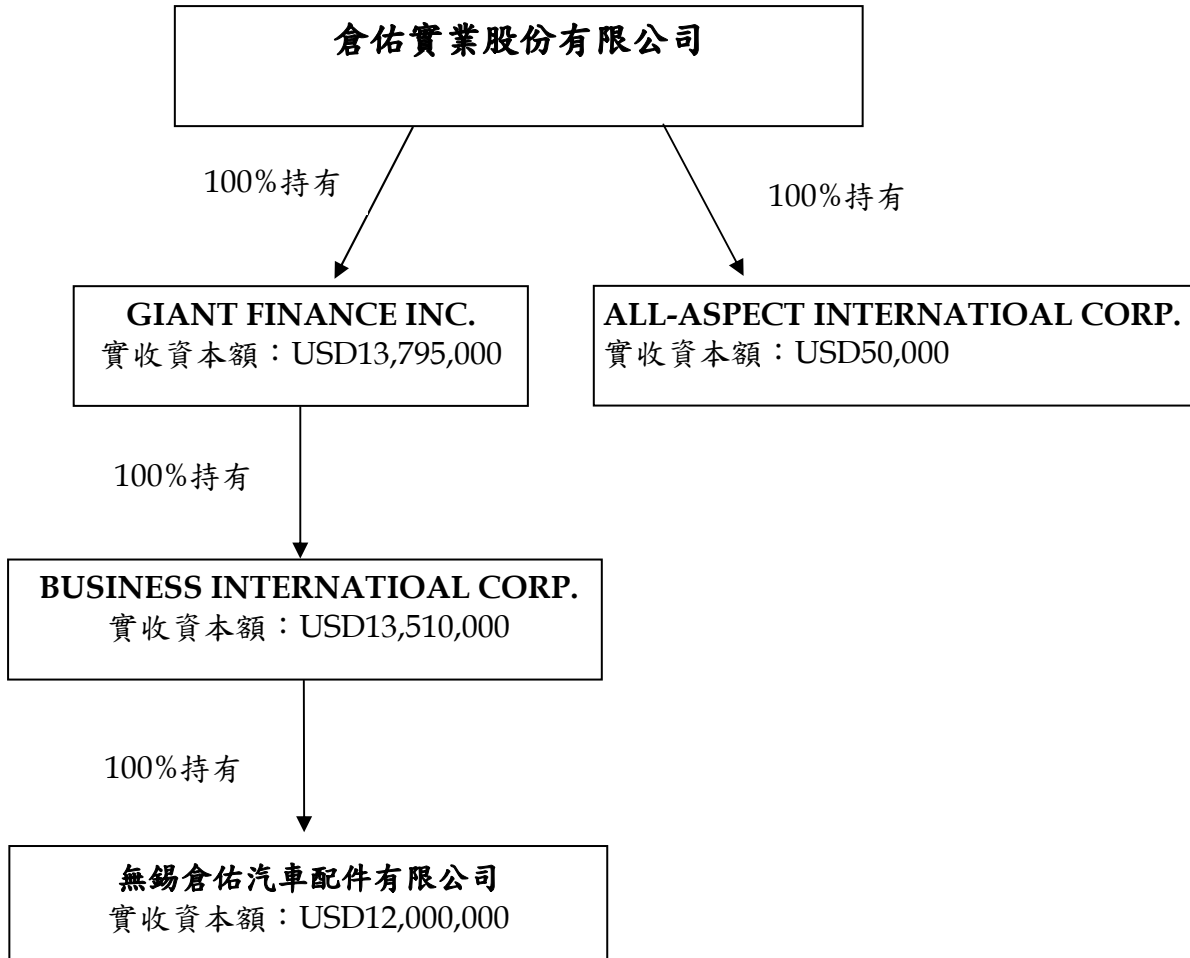
(一)關係企業合併財務報表：

詳母子公司合併財務報表，請參閱附錄二第178頁至243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

108.12.31 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.	2002.08.15	No.38,Cheng-Kong 2 <sup>nd</sup> St.,Min-Hsiung Industrial Park,Chia Yi Count,Taiwan, R.O.C.	USD13,795	轉投資及國際貿易
All-Aspect International Corp.	1999.01.04	No.38,Cheng-Kong 2 <sup>nd</sup> St.,Min-Hsiung Industrial Park,Chia Yi Count,Taiwan, R.O.C	USD50	轉投資及國際貿易
Business International Corp.	2002.08.15	N.o.38,Cheng-Kong 2 <sup>nd</sup> St.,Min-Hsiung Industrial Park,Chia Yi Count,Taiwan, R.O.C	USD13,510	轉投資及國際貿易
無錫倉佑汽車配件有限公司	2004.01.20	江蘇省無錫市國家高新技術產業開發區錫梅路 69 號	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：29.98

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 代表人蘇祈澤	13,795	100%
All-Aspect International Corp.	負責人	Tsangyow Industrial Co., Ltd 代表人蘇祈澤	50	100%
Business International Corp.	負責人	Giant Finance Inc. 代表人蘇祈澤	13,510	100%
無錫倉佑汽車配件有限公司	董事長 董事	Business International Corp.代表人蘇祈澤 Business International Corp.代表人蘇祈祐 Business International Corp.代表人郭文塘	12,000	100%

## 4.各關係企業營運概況

108.12.31 單位：新臺幣仟元/外幣仟元

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價(註 1)	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數(仟股)	股權比例				投資損益	分配股利	
Giant Finance Inc.(註 2)	轉投資及國際貿易	449,023	446,345	13,795	100	446,345	-	權益法	(12,094)	-	-

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價(註1)	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數(仟股)	股權比例				投資損益	分配股利	
All-Aspect International Corp.(註2)	轉投資及國際貿易	1,621	30,179	50	100	30,179	-	權益法	(98)	-	-
Business International Corp.(註2)	轉投資及國際貿易	463,429	480,329	13,510	100	480,329	-	權益法	(13,875)	-	-
無錫倉佑汽車配件有限公司(註2)	研發設計生產變速箱及配件、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	394,361	12,000	100	394,361	-	權益法	(20,090)	-	-

註1：本公司轉投資事業均未上市(櫃)掛牌，故無市價參考資料。

註2：編製合併報表時已沖銷。

\*美金匯率：29.98 \*人民幣匯率：4.2975

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：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。

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三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。

## 附 錄

附錄一、個體財務報告暨會計師查核報告.....	95
附錄二、合併財務報告暨會計師查核報告.....	178

## 會計師查核報告

倉佑實業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

倉佑實業股份有限公司（倉佑公司）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達倉佑公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與倉佑公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對倉佑公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項，該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對倉佑公司民國 108 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收帳款減損評估

倉佑公司民國 108 年 12 月 31 日之應收帳款淨額為新台幣（以下同）315,813 千元，佔總資產 11%。由於應收帳款備抵損失之提列涉及管理階層之

重大會計估計及判斷，倉佑公司定期就應收帳款之收現及減損情形進行檢討，針對信用風險顯著增加之個別應收帳款進行評估，再依應收帳款存續期間預期信用損失認列備抵損失，是以本會計師將應收帳款減損評估列為關鍵查核事項。

本會計師執行以下主要查核程序，包括：

- 一、了解倉佑公司對客戶信用額度及授信條件之控管及應收帳款管理相關內部控制程序；
- 二、取得管理階層編製之帳齡分析表，抽核帳齡分類是否允當、針對逾期應收帳款了解逾期原因、分析歷史收款紀錄及查核期後收款，以評估依照預期信用損失估計備抵損失是否合理。

#### 存貨減損評估

倉佑公司民國 108 年 12 月 31 日之存貨為 453,909 千元，佔總資產 15%，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值之估計係依目前市場狀況及類似產品銷售經驗評估，所屬產業市場情況的改變可能重大影響淨變現價值之評估，是以本會計師關注存貨減損之評估是否合理。

本會計師除了解管理階層已依照存貨產品分項執行減損評估流程外，另執行以下主要查核程序，包括：

- 一、參與存貨盤點，透過觀察及詢問等程序以瞭解存貨實際狀況，並評估過時及損壞存貨之續後衡量合理性；
- 二、取得存貨庫齡明細，抽核存貨庫齡分類是否允當，及管理階層是否依存貨呆滯損失提列政策處理；
- 三、取得存貨明細，抽核淨變現價值衡量是否適當，並檢視市價之基本假設及支持文件，以核算衡量金額之合理性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

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

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

倉佑公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對倉佑公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使倉佑公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致倉佑公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

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

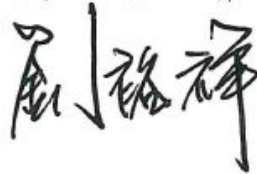
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對倉佑公司民國 108 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 裕 祥



會計師 吳 秋 燕



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 16 日

倉佑實業股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	118,189	4	\$	88,623	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二五)		463	-		-	-
1151	應收票據(附註四、五、八及二十)		85	-		315	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五、八及二十)		230,312	8		315,572	9
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、八、二十及二六)		85,501	3		167,403	5
1200	其他應收款		-	-		205	-
1210	其他應收款—關係人(附註二六)		205,694	7		244,834	7
1310	存貨(附註四、五及九)		453,909	15		562,419	17
1476	其他金融資產—流動(附註十、十三及二七)		8,782	-		9,216	-
1479	其他流動資產(附註十四)		43,964	1		38,004	1
11XX	流動資產總計		<u>1,146,899</u>	<u>38</u>		<u>1,426,591</u>	<u>42</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)		476,524	16		505,362	15
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、二六、二七及二八)		1,255,020	41		1,220,643	36
1755	使用權資產(附註三、四及十三)		2,486	-		-	-
1780	無形資產(附註四)		15,015	1		6,171	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)		43,805	1		30,077	1
1915	預付設備款		16,566	1		53,117	2
1980	其他金融資產—非流動(附註三、十、十三及二七)		1,944	-		1,379	-
1990	其他非流動資產(附註十四)		73,454	2		113,295	4
15XX	非流動資產總計		<u>1,884,814</u>	<u>62</u>		<u>1,930,044</u>	<u>58</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,031,713</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,356,635</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十五及二六)	\$	230,000	8	\$	240,000	7
2130	合約負債—流動(附註二十及二六)		49,024	2		51,245	2
2150	應付票據(附註十六)		8,876	-		12,523	-
2170	應付帳款(附註十六)		96,456	3		195,828	6
2180	應付帳款—關係人(附註十六及二六)		9,512	-		22,443	1
2200	其他應付款(附註十七及二六)		122,104	4		151,611	4
2230	本期所得稅負債(附註二二)		2,998	-		27,219	1
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十三)		1,221	-		-	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十五、二六及二七)		92,584	3		71,250	2
2399	其他流動負債(附註十七)		4,915	-		3,030	-
21XX	流動負債總計		<u>617,690</u>	<u>20</u>		<u>775,149</u>	<u>23</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十五、二六及二七)		863,666	29		973,000	29
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)		9,112	-		12,621	1
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十三)		1,259	-		-	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十八)		4,150	-		2,126	-
2670	其他非流動負債		100	-		100	-
25XX	非流動負債總計		<u>878,287</u>	<u>29</u>		<u>987,847</u>	<u>30</u>
2XXX	負債總計		<u>1,495,977</u>	<u>49</u>		<u>1,762,996</u>	<u>53</u>
	權益(附註十九)						
3110	普通股股本		1,030,865	34		1,030,865	31
3200	資本公積		145,471	5		145,471	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		91,148	3		81,677	2
3320	特別盈餘公積		27,793	1		24,027	1
3350	未分配盈餘		293,182	9		348,269	10
3300	保留盈餘合計		<u>412,123</u>	<u>13</u>		<u>453,973</u>	<u>13</u>
3400	其他權益	(	42,026)	(1)	(	27,793)	(1)
3500	庫藏股票	(	10,697)	-	(	8,877)	-
3XXX	權益總計		<u>1,535,736</u>	<u>51</u>		<u>1,593,639</u>	<u>47</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 3,031,713</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,356,635</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤



經理人：蘇祈澤



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		108 年度		107 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二十及二六）	\$1,303,317	100	\$1,609,775	100
5000	營業成本（附註九、二一及二六）	<u>1,119,307</u>	<u>86</u>	<u>1,348,212</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	184,010	14	261,563	16
5910	與子公司之未實現損失（附註二六）	2,071	-	926	-
5920	與子公司之已實現利益（損失）（附註二六）	<u>( 926 )</u>	<u>-</u>	<u>2,610</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>185,155</u>	<u>14</u>	<u>265,099</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註八及二一）				
6100	推銷費用	44,851	3	51,195	3
6200	管理費用	60,106	5	73,098	5
6300	研究發展費用	40,810	3	38,911	2
6450	預期信用減損損失（利益）	<u>( 3,585 )</u>	<u>-</u>	<u>2,585</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>142,182</u>	<u>11</u>	<u>165,789</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>42,973</u>	<u>3</u>	<u>99,310</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註二一及二六）				
7100	利息收入	4,200	1	1,469	-
7020	其他利益及損失	13,113	1	57,935	4
7050	財務成本	<u>( 12,696 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 15,385 )</u>	<u>( 1 )</u>
7060	採用權益法之子公司損益份額	<u>( 12,192 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 15,070 )</u>	<u>( 1 )</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108 年度		107 年度	
		金 額	%	金 額	%
7000	合 計	<u>(\$ 7,575)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 28,949</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	35,398	3	128,259	8
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>7,569</u>	<u>1</u>	<u>33,546</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>27,829</u>	<u>2</u>	<u>94,713</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益(附註十八、 十九及二二)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	( 3,791)	-	2,839	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	758	-	( 209)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 10,576)	( 1)	16,230	1
8380	採用權益法之子公 司之其他綜合損 益之份額	( 7,215)	-	( 22,024)	( 1)
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>3,558</u>	<u>-</u>	<u>2,028</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>( 17,266)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 1,136)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 10,563</u>	<u>1</u>	<u>\$ 93,577</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 0.92</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 0.92</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤



經理人：蘇祈澤



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		資本公積 - 保					盈餘	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	權益總計
		普通股股本	發行股票溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留				
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$1,030,865	\$ 145,471	\$ 62,457	\$ 19,782	\$ 356,860	\$ 439,099	(\$ 24,027)	\$ -	\$1,591,408
	106 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)									
B1	法定盈餘公積	-	-	19,220	-	( 19,220)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	4,245	( 4,245)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 82,469)	( 82,469)	-	-	( 82,469)
		-	-	19,220	4,245	( 105,934)	( 82,469)	-	-	( 82,469)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	94,713	94,713	-	-	94,713
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,630	2,630	( 3,766)	-	( 1,136)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	97,343	97,343	( 3,766)	-	93,577
L1	庫藏股票買回 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	( 8,877)	( 8,877)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	1,030,865	145,471	81,677	24,027	348,269	453,973	( 27,793)	( 8,877)	1,593,639
	107 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)									
B1	法定盈餘公積	-	-	9,471	-	( 9,471)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	3,766	( 3,766)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 66,646)	( 66,646)	-	-	( 66,646)
		-	-	9,471	3,766	( 79,883)	( 66,646)	-	-	( 66,646)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	27,829	27,829	-	-	27,829
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 3,033)	( 3,033)	( 14,233)	-	( 17,266)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	24,796	24,796	( 14,233)	-	10,563
L1	庫藏股票買回 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	( 1,820)	( 1,820)
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$1,030,865	\$ 145,471	\$ 91,148	\$ 27,793	\$ 293,182	\$ 412,123	(\$ 42,026)	(\$ 10,697)	\$1,535,736

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤



經理人：蘇祈澤



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 35,398	\$ 128,259
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	73,640	74,364
A20200	攤銷費用	37,573	34,664
A20300	預期信用減損損失(利益)	( 3,585)	2,585
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失	30	-
A20900	財務成本	12,696	15,385
A21200	利息收入	( 4,200)	( 1,469)
A21300	股利收入	( 45)	-
A22400	採用權益法之子公司損益份額	12,192	15,070
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	6	( 248)
A23700	存貨損失	56,111	53,702
A23900	與子公司之未實現損失	( 2,071)	( 926)
A24000	與子公司之已實現損失(利益)	926	( 2,610)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	230	( 211)
A31150	應收帳款	88,845	67,633
A31160	應收帳款—關係人	81,902	123,020
A31180	其他應收款	205	893
A31200	存 貨	52,399	( 129,411)
A31240	其他流動資產	( 5,960)	( 4,358)
A32125	合約負債	( 2,221)	12,664
A32130	應付票據	( 7,043)	( 1,840)
A32150	應付帳款	( 99,372)	( 146,455)
A32160	應付帳款—關係人	( 12,931)	( 45,353)
A32180	其他應付款	( 20,742)	( 59,886)
A32230	其他流動負債	1,885	( 5,147)
A32240	淨確定福利負債	( 1,767)	( 1,969)
A32990	其他非流動負債	-	100
A33000	營運產生之現金	294,101	128,456
A33100	收取之利息	3,184	1,469

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107年度
A33200	收取之股利	\$ 45	\$ -
A33300	支付之利息	( 15,592)	( 16,132)
A33500	支付之所得稅	( 44,711)	( 38,107)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>237,027</u>	<u>75,686</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 493)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 73,357)	( 150,244)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	448	650
B04500	取得無形資產	( 12,611)	( 2,469)
B05900	其他應收款—關係人減少(增加)	40,156	( 192,754)
B06500	其他金融資產減少(增加)	( 131)	1,085
B06700	其他非流動資產減少(增加)	<u>6,000</u>	<u>( 27,188)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 39,988)</u>	<u>( 370,920)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	( 10,000)	180,000
C01600	舉借長期借款	1,055,000	2,117,000
C01700	償還長期借款	( 1,143,000)	( 1,897,917)
C04020	租賃負債本金償還	( 1,007)	-
C04500	發放現金股利	( 66,646)	( 82,469)
C04900	庫藏股票買回成本	<u>( 1,820)</u>	<u>( 8,877)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 167,473)</u>	<u>307,737</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	29,566	12,503
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>88,623</u>	<u>76,120</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 118,189</u>	<u>\$ 88,623</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤



經理人：蘇祈澤



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

倉佑實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於 74 年 1 月，主要經營下列業務：

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

本公司於 103 年 5 月起於台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 16 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

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

## 本公司為承租人

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

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

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

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

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

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

#### 本公司為出租人

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產及負債項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 首 次 適 用 重 編 前 金 額 之 調 整		1 0 8 年 1 月 1 日 重 編 後 金 額
存出保證金（列入其他金融資產－非流動項下）	\$ 720	(\$ 35)	\$ 685
使用權資產	<u>-</u>	<u>1,935</u>	<u>1,935</u>
資產影響	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 2,620</u>
租賃負債－流動	\$ -	\$ 660	\$ 660
租賃負債－非流動	<u>-</u>	<u>1,240</u>	<u>1,240</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 1,900</u>

## 2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅

抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告經董事會通過後發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (五) 存 貨

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

## (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

## (七) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產（主係電腦軟體及專利權）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及

累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 內部研究之支出於發生時認列為費用。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於當年度損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

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

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任

何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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

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

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

本公司所持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十一) 收入認列

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

商品銷貨收入主係來自汽車變速箱零組件之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## (十二) 租賃

### 1. 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 本公司為承租人

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

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

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

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

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

## 2. 107 年

本公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十三) 借款成本

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

### (十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

## 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

## 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 金融資產之估計減損

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

#### (二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，(由於存貨以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值)，而該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 395	\$ 521
銀行支票及活期存款	101,527	61,610
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>16,267</u>	<u>26,492</u>
	<u>\$118,189</u>	<u>\$ 88,623</u>

約當現金於資產負債表日之年利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行定期存款(%)	2.2	2.9~3.5

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

七、透過損益按公允價值衡之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產—國內上市股票	<u>\$463</u>	<u>\$ -</u>

八、應收票據及應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據—因營業而發生		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 315</u>
應收帳款—因營業而發生		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額(含關係人)	\$316,603	\$487,350
減：備抵損失	<u>790</u>	<u>4,375</u>
	<u>\$315,813</u>	<u>\$482,975</u>

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

108年12月31日

預期信用損失率(%)	逾 期 逾 期 逾 期				合 計
	未 逾 期	1~30 天	31~90 天	91 天以上	
	-	1	5~25	50~100	
總帳面金額	\$267,562	\$ 21,112	\$ 6,133	\$ 21,881	\$316,688
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 191)	( 307)	( 292)	( 790)
攤銷後成本	<u>\$267,562</u>	<u>\$ 20,921</u>	<u>\$ 5,826</u>	<u>\$ 21,589</u>	<u>\$315,898</u>

107年12月31日

預期信用損失率(%)	交 易 對 象 無 違 約 跡 象				交易對象已 有違約跡象	合 計
	未 逾 期	1~30 天	31~90 天	91 天以上		
	-	1	5~25	50~100		
總帳面金額	\$ 235,081	\$ 27,438	\$ 34,811	\$ 116,567	\$ 73,768	\$ 487,665
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 183)	( 160)	( 389)	( 3,643)	( 4,375)
攤銷後成本	<u>\$ 235,081</u>	<u>\$ 27,255</u>	<u>\$ 34,651</u>	<u>\$ 116,178</u>	<u>\$ 70,125</u>	<u>\$ 483,290</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	\$ 4,375	\$ 1,790
本年度提列(迴轉)減損損失	( 3,585)	2,585
年底餘額	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 4,375</u>

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

#### 九、存 貨

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
製 成 品	\$179,414	\$212,736
在 製 品	140,833	193,510
原 料	73,472	78,322
物 料	<u>60,190</u>	<u>77,851</u>
	<u>\$453,909</u>	<u>\$562,419</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,119,307 千元及 1,348,212 千元，其中包括：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
存貨跌價損失	\$ 44,034	\$ 47,041
存貨報廢損失	12,299	7,542
出售下腳及廢料收入	( 10,653)	( 14,552)
存貨盤盈	<u>( 222)</u>	<u>( 881)</u>
	<u>\$45,458</u>	<u>\$39,150</u>

#### 十、其他金融資產

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
存出保證金	\$ 1,444	\$ 879
質押定期存款	<u>9,282</u>	<u>9,716</u>
	<u>\$10,726</u>	<u>\$10,595</u>
流 動	\$ 8,782	\$ 9,216
非 流 動	<u>1,944</u>	<u>1,379</u>
	<u>\$10,726</u>	<u>\$10,595</u>

質押定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
銀行定期存款 (%)	1.035~3.238	1.035~3.230

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

#### 十一、採用權益法之投資

投 資 子 公 司 金	<u>108 年 12 月 31 日</u>		<u>107 年 12 月 31 日</u>	
	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)
非上市(櫃)公司				
Giant Finance Inc. (Giant)	\$446,345	100	\$474,344	100
All-Aspect International Corp. (AAI)	<u>30,179</u>	100	<u>31,018</u>	100
	<u>\$476,524</u>		<u>\$505,362</u>	

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司轉投資事業及大陸投資相關資訊，請詳附表五及附表六。

## 十二、不動產、廠房及設備

(一) 成本及累計折舊變動表如下：

### 108 年度

成本	土地建築物機器設備其他設備				待驗設備及未完工程		合計											
	土	地	建	築	物	機		器	設	備	其	他	設	備	及	未	完	工
108年1月1日餘額	\$ 317,004	\$ 549,934	\$ 1,010,459	\$ 52,721	\$ 143,564	\$ 2,073,682												
增添	-	1,403	50,553	10,100	45,379	107,435												
處分	-	-	(384,218)	(2,998)	-	(387,216)												
108年12月31日餘額	\$ 317,004	\$ 551,337	\$ 676,794	\$ 59,823	\$ 188,943	\$ 1,793,901												
累計折舊																		
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 126,916	\$ 695,286	\$ 30,837	\$ -	\$ 853,039												
折舊費用	-	11,325	55,159	6,120	-	72,604												
處分	-	-	(384,068)	(2,694)	-	(386,762)												
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 138,241	\$ 366,377	\$ 34,263	\$ -	\$ 538,881												
108年12月31日淨額	\$ 317,004	\$ 413,096	\$ 310,417	\$ 25,560	\$ 188,943	\$ 1,255,020												

### 107 年度

成本	土地建築物機器設備其他設備				待驗設備及未完工程		合計											
	土	地	建	築	物	機		器	設	備	其	他	設	備	及	未	完	工
107年1月1日餘額	\$ 317,004	\$ 549,934	\$ 958,233	\$ 42,006	\$ 156,918	\$ 2,024,095												
增添	-	-	144,690	12,332	(13,354)	143,668												
處分	-	-	(92,464)	(1,617)	-	(94,081)												
107年12月31日餘額	\$ 317,004	\$ 549,934	\$ 1,010,459	\$ 52,721	\$ 143,564	\$ 2,073,682												
累計折舊																		
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 115,607	\$ 728,724	\$ 28,023	\$ -	\$ 872,354												
折舊費用	-	11,309	58,991	4,064	-	74,364												
處分	-	-	(92,429)	(1,250)	-	(93,679)												
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 126,916	\$ 695,286	\$ 30,837	\$ -	\$ 853,039												
107年12月31日淨額	\$ 317,004	\$ 423,018	\$ 315,173	\$ 21,884	\$ 143,564	\$ 1,220,643												

(二) 耐用年限

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

#### 建築物

廠房主建物	50年
機電動設備	5年
景觀工程及圍牆等	7至15年
機器設備	3至15年
其他設備	3至7年

本公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

(三) 同時影響現金及非現金項目之投資活動如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
不動產、廠房及設備增加數	\$107,435	\$143,668
預付設備款增加(減少)	( 36,551)	12,793
利息資本化	( 2,595)	( 3,155)
應付票據減少(增加)	( 3,396)	6,085
應付設備款減少(增加)	<u>8,464</u>	<u>( 9,147)</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 73,357</u>	<u>\$150,244</u>

### 十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108 年 12 月 31 日</u>
使用權資產帳面金額	
運輸設備	<u>\$ 2,486</u>
使用權資產之增添	<u>108 年度</u>
	<u>\$ 1,587</u>
使用權資產之折舊費用	
運輸設備	<u>\$ 1,036</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108 年 12 月 31 日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 1,221</u>
非流動	<u>\$ 1,259</u>

租賃負債之折現率區間(%)如下：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>
運輸設備	1.37~1.75

(三) 其他租賃資訊－108 年

	<u>108 年度</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 240</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,286</u>

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

#### 107 年

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

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

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

#### 十四、其他資產

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
<u>流</u> <span style="float: right;"><u>動</u></span>		
預付購料款	\$ 26,160	\$ 15,195
待售模具	9,086	10,933
留抵稅額	3,898	8,522
預付費用	2,348	2,537
其 他	<u>2,472</u>	<u>817</u>
	<u>\$ 43,964</u>	<u>\$ 38,004</u>
<u>非</u> <span style="float: right;"><u>流</u></span> <span style="float: right;"><u>動</u></span>		
待攤模具	\$ 72,862	\$112,703
其 他	<u>592</u>	<u>592</u>
	<u>\$ 73,454</u>	<u>\$113,295</u>

#### 十五、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
銀行信用借款	<u>\$230,000</u>	<u>\$240,000</u>

上述短期借款之年利率如下：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
銀行信用借款（%）	1.05~1.10	0.75~1.28

## (二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款(附註二七)	\$ 696,250	\$ 734,250
信用借款	260,000	310,000
小計	956,250	1,044,250
減：一年內到期部分	92,584	71,250
長期借款	<u>\$ 863,666</u>	<u>\$ 973,000</u>

明細如下：

借	款到	期日	重	大	條	款	年	利率(%)	108年	107年	
									12月31日	12月31日	
擔保借款											
第一銀行	114.12		自	109年	6月起	按	半年	分	1.24	\$ 230,000	\$ 230,000
											12期攤還
玉山銀行	122.11		自	109年	12月起	按	月	分	1.40	105,000	105,000
											156期攤還
兆豐銀行	117.11		按	月	分	120期	攤	還	1.35	133,750	148,750
上海銀行	117.03		自	107年	6月起	按	季	分	1.40	140,000	180,500
											40期攤還
上海銀行	113.10		自	109年	1月起	按	季	分	1.40	50,000	-
											20期攤還
彰化銀行	110.03		自	107年	4月起	按	月	分	1.30	37,500	70,000
											36期攤還
信用借款											
永豐銀行	109.08		循	環	使	用			1.10	-	100,000
第一銀行	110.11		循	環	使	用			1.30	40,000	180,000
兆豐銀行	112.10		循	環	使	用			1.30	100,000	-
元大銀行	110.12		循	環	使	用			1.20	80,000	30,000
日盛銀行	110.09		循	環	使	用			1.22	40,000	-
										<u>\$ 956,250</u>	<u>\$ 1,044,250</u>

## 十六、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付票據	<u>\$ 8,876</u>	<u>\$ 12,523</u>
應付帳款(含關係人)	<u>\$105,968</u>	<u>\$218,271</u>

上述款項皆因營業而發生。購買原物料之賒帳期間為30~120天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 十七、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
其 他 應 付 款		
應付薪資及獎金	\$ 42,224	\$ 43,820
應付加工款	29,543	31,493

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付未休假獎金	\$ 10,246	\$ 9,683
應付模具款	8,628	6,274
應付員工酬勞及董事酬勞(附註 二一)	3,120	11,304
應付設備款	2,873	11,337
其他	<u>25,470</u>	<u>37,700</u>
	<u>\$122,104</u>	<u>\$151,611</u>
非關係人	\$121,981	\$151,190
關係人	<u>123</u>	<u>421</u>
	<u>\$122,104</u>	<u>\$151,611</u>
<u>其他流動負債</u>		
退款負債	\$ 833	\$ 968
暫收款	1,776	-
其他	<u>2,306</u>	<u>2,062</u>
	<u>\$ 4,915</u>	<u>\$ 3,030</u>

#### 十八、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

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

##### (二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$43,563	\$43,059
計畫資產公允價值	( 39,413)	( 40,933)
淨確定福利負債	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 2,126</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日餘額	<u>\$47,924</u>	( <u>\$40,990</u> )	<u>\$ 6,934</u>
服務成本			
當期服務成本	158	-	158
利息費用(收入)	<u>492</u>	( <u>420</u> )	<u>72</u>
認列於損益	<u>650</u>	( <u>420</u> )	<u>230</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	( 1,138 )	( 1,138 )
精算利益—經驗調整	( 1,196 )	-	( 1,196 )
精算利益—人口統計假 設變動	( 84 )	-	( 84 )
精算利益—財務假設變 動	( <u>421</u> )	<u>-</u>	( <u>421</u> )
認列於其他綜合損益	( <u>1,701</u> )	( <u>1,138</u> )	( <u>2,839</u> )
雇主提撥	<u>-</u>	( <u>2,199</u> )	( <u>2,199</u> )
福利支付	( <u>3,814</u> )	<u>3,814</u>	<u>-</u>
107年12月31日餘額	<u>43,059</u>	( <u>40,933</u> )	<u>2,126</u>
服務成本			
當期服務成本	146	-	146
利息費用(收入)	<u>351</u>	( <u>338</u> )	<u>13</u>
認列於損益	<u>497</u>	( <u>338</u> )	<u>159</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	( 1,584 )	( 1,584 )
精算損失—經驗調整	3,887	-	3,887
精算損失—人口統計假 設變動	248	-	248

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利計畫資產淨值	確定福利負債
精算損失—財務假設變動	\$ 1,240	\$ 1,240
認列於其他綜合損益	5,375	3,791
雇主提撥	-	(1,926)
福利支付	(5,368)	-
108年12月31日餘額	\$ 43,563	\$ 4,150

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不得低於當地銀行二年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

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

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率(%)	0.800	1.125
薪資預期增加率(%)	1.750	1.750

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>971</u> )	(\$ <u>983</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 1,018</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 981</u>
減少 0.25%	(\$ <u>939</u> )	(\$ <u>952</u> )

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期一年內提撥金額	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 1,974</u>
確定福利義務平均到期期間	11 年	12 年

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（千股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數（千股）	<u>103,087</u>	<u>103,087</u>
已發行股本	<u>\$1,030,865</u>	<u>\$1,030,865</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）		
股票發行溢價	\$141,261	\$141,261
僅得用以彌補虧損		
員工認股權	<u>4,210</u>	<u>4,210</u>
	<u>\$145,471</u>	<u>\$145,471</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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

另依據本公司章程規定，本公司將考量公司產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上述可分配盈餘提撥一定比率分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額 10%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令、金管證發字第 1030006415 號令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 9,471	\$ 19,220		
特別盈餘公積	3,766	4,245		
股東現金股利	66,646	82,469	\$ 0.65	\$ 0.80

本公司 109 年 3 月董事會決議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 2,480	
特別盈餘公積	14,233	
股東現金股利	51,266	\$0.50

#### (四) 特別盈餘公積

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 24,027	\$ 19,782
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項		
提列數	3,766	4,245
年底餘額	\$ 27,793	\$ 24,027

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

(五) 其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108 年度	107 年度
年初餘額	(\$ 27,793)	(\$ 24,027)
稅率變動	-	869
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	( 10,576)	16,230
相關所得稅	2,115	( 3,246)
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	( 7,215)	( 22,024)
相關所得稅	<u>1,443</u>	<u>4,405</u>
年底餘額	<u>(\$ 42,026)</u>	<u>(\$ 27,793)</u>

(六) 庫藏股票

	轉 讓 股 份	予 員 工
	千 股	金 額
107 年 1 月 1 日餘額	-	\$ -
本年度買回	<u>464</u>	<u>8,877</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>464</u>	<u>\$ 8,877</u>
108 年 1 月 1 日餘額	464	\$ 8,877
本年度買回	<u>90</u>	<u>1,820</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>554</u>	<u>\$ 10,697</u>

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

二十、收 入

	108 年度	107 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$1,292,134	\$1,595,725
加工收入	<u>11,183</u>	<u>14,050</u>
	<u>\$1,303,317</u>	<u>\$1,609,775</u>

(一) 客戶合約之說明參閱附註四，客戶合約收入之細分參閱明細表十五。

(二) 合約餘額

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日
應收票據及帳款 (附註八)	<u>\$315,898</u>	<u>\$483,290</u>	<u>\$676,317</u>
合約負債－流動			
商品銷貨	<u>\$ 49,024</u>	<u>\$ 51,245</u>	<u>\$ 38,581</u>

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

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108 年度	107 年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$34,586</u>	<u>\$28,767</u>

二一、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
出售待售模具淨利益	<u>\$25,037</u>	<u>\$40,529</u>
淨外幣兌換利益 (損失)	( 12,707)	16,021
股利收入	45	-
其他	<u>738</u>	<u>1,385</u>
	<u>\$13,113</u>	<u>\$57,935</u>

(二) 財務成本

	108 年度	107 年度
借款利息	<u>\$15,252</u>	<u>\$18,540</u>
租賃負債之利息	39	-
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>2,595</u>	<u>3,155</u>
	<u>\$12,696</u>	<u>\$15,385</u>

利息資本化資訊如下：

	108 年度	107 年度
利息資本化金額	\$ 2,595	\$ 3,155
利息資本化年利率 (%)	1.190~1.358	1.241~2.802

(三) 折舊及攤銷

	108 年度	107 年度
不動產、廠房及設備	\$ 72,604	\$ 74,364
使用權資產	1,036	-
無形資產及模具(帳列其他非流動資產)	<u>37,573</u>	<u>34,664</u>
	<u>\$111,213</u>	<u>\$109,028</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 65,739	\$ 68,181
營業費用	<u>7,901</u>	<u>6,183</u>
	<u>\$ 73,640</u>	<u>\$ 74,364</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,888	\$ 30,417
推銷費用	662	392
管理費用	2,952	1,356
研究發展費用	<u>3,071</u>	<u>2,499</u>
	<u>\$ 37,573</u>	<u>\$ 34,664</u>

(四) 員工福利費用

	108 年度	107 年度
短期員工福利	<u>\$315,945</u>	<u>\$386,001</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	12,470	15,213
確定福利計畫(附註十八)	<u>159</u>	<u>230</u>
	<u>12,629</u>	<u>15,443</u>
	<u>\$328,574</u>	<u>\$401,444</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$250,691	\$316,240
營業費用	<u>77,883</u>	<u>85,204</u>
	<u>\$328,574</u>	<u>\$401,444</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月及 108 年 3 月經董事會決議如下：

估 列 比 例	108 年度	107 年度
員工酬勞 (%)	5.4	5.4
董事酬勞 (%)	2.7	2.7
金 額		
員工酬勞	\$ 2,080	\$ 7,536
董事酬勞	1,040	3,768

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

107 及 106 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 淨外幣兌換損益

	108 年度	107 年度
外幣兌換利益總額	\$ 18,680	\$ 23,499
外幣兌換損失總額	( 31,387 )	( 7,478 )
淨外幣兌換損益	<u>( \$12,707 )</u>	<u>\$ 16,021</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成如下：

	108 年度	107 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 20,858	\$ 35,225
未分配盈餘加徵	-	8,275
以前年度之調整	( 368 )	50
	<u>20,490</u>	<u>43,550</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(\$ 12,921)	(\$ 8,857)
稅率變動	<u>-</u>	<u>( 1,147)</u>
	<u>( 12,921)</u>	<u>( 10,004)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,569</u>	<u>\$ 33,546</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 35,398</u>	<u>\$ 128,259</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 7,080	\$ 25,652
稅上加計之收益	857	716
未分配盈餘加徵	-	8,275
稅率變動	-	( 1,147)
以前年度之調整	<u>( 368)</u>	<u>50</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,569</u>	<u>\$ 33,546</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
遞延所得稅		
稅率變動－國外營運機構兌換差異及子公司其他綜合損益份額	\$ -	\$ 869
稅率變動－確定福利計畫再衡量數	-	358
當年度產生		
國外營運機構兌換算差異	2,115	( 3,246)
採用權益法之子公司其他綜合損益份額	1,443	4,405
確定福利計畫再衡量數	758	( 567)
	<u>\$ 4,316</u>	<u>\$ 1,819</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 27,219</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	認列於其他綜合			<u>年初餘額</u>	<u>損</u>	<u>益</u>	<u>損</u>	<u>益</u>	<u>年底餘額</u>
	認列於其他綜合								
暫時性差異									
未實現存貨損失	\$ 25,428	\$ 8,807	\$ -						\$ 34,235
未實現兌換損失	-	3,154	-						3,154
採用權益法之子公司其他綜合損益份額	-	-	( 4,949)						( 4,949)

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
國外營運機構兌換差額	\$ -	\$ -	\$ 7,652	\$ 7,652
其他	<u>4,649</u>	<u>( 1,694)</u>	<u>758</u>	<u>3,713</u>
	<u>\$ 30,077</u>	<u>\$ 10,267</u>	<u>\$ 3,461</u>	<u>\$ 43,805</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
權益法認列之投資收益	\$ 11,136	(\$ 2,438)	\$ -	\$ 8,698
採用權益法之子公司其他綜合損益份額	6,392	-	( 6,392)	-
國外營運機構兌換差額	( 5,537)	-	5,537	-
未實現兌換利益	445	( 455)	-	-
其他	<u>185</u>	<u>229</u>	<u>-</u>	<u>414</u>
	<u>\$ 12,621</u>	<u>(\$ 2,654)</u>	<u>(\$ 855)</u>	<u>\$ 9,112</u>

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 13,617	\$ 11,811	\$ -	\$ 25,428
未實現兌換損失	1,766	( 1,766)	-	-
其他	<u>5,160</u>	<u>( 302)</u>	<u>( 209)</u>	<u>4,649</u>
	<u>\$ 20,543</u>	<u>\$ 9,743</u>	<u>(\$ 209)</u>	<u>\$ 30,077</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
權益法認列之投資收益	\$ 12,027	(\$ 891)	\$ -	\$ 11,136
採用權益法之子公司其他綜合損益份額	9,177	-	( 2,785)	6,392

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損	認列於其他綜合損益	年底餘額
國外營運機構兌換差額	(\$ 6,294)	\$ -	\$ 757	(\$ 5,537)
未實現兌換利益	-	445	-	445
其他	-	185	-	185
	<u>\$14,910</u>	<u>(\$ 261)</u>	<u>(\$ 2,028)</u>	<u>\$12,621</u>

#### (五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之本年度淨利及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨利

	108 年度	107 年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 27,829</u>	<u>\$ 94,713</u>

##### 股數

	108 年度	107 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	102,533	103,062
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>191</u>	<u>449</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>102,724</u>	<u>103,511</u>

單位：千股

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

## 二四、資本風險管理

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 公允價值層級－僅 108 年度

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
國內上市股票	\$463	\$ -	\$ -	\$463

108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>		
強制透過損益按公允價 值衡量	\$ 463	\$ -
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註 1)	650,507	827,547
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量(註 2)	1,424,031	1,667,623

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

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

#### （四）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、其他金融資產、應付票據、應付帳款、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照分析暴險監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對本公司之管理階層提出報告。

##### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

##### （1）匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

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

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括外部存款、借款、應收款項及應付款項。下表之正數係表示當功能性貨幣相對

於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	108 年度	107 年度
	\$ 4,461	\$ 6,183

## (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 500	\$ 500
金融負債	331,259	540,000
具現金流量利率風險		
金融資產	122,681	89,987
金融負債	836,250	744,250

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生性工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 7,136 千元及 6,543 千元，主因為本公司之變動利率銀行借款及存款。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來

自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額及本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信用良好之金融機構及對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄以對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司信用風險相對集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
甲公司	\$ 49,996	\$ 16,908
乙公司	40,892	48,288
丙公司	23,885	35,768
丁公司	692	40,780
	<u>\$115,465</u>	<u>\$141,744</u>

### 3. 流動性風險

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司籌資與流動性的管理需求。

#### 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	要 求 即 付 或 1 個 月	1 個 月 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>108 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ -	\$ 250,114	\$ 58,940	\$ 557,103
固定利率工具	-	1,228	22,056	340,113
租賃負債	102	204	920	1,292
無附息負債	62,592	171,087	3,269	-
財務保證負債	-	-	59,960	-
	<u>\$ 62,694</u>	<u>\$ 422,633</u>	<u>\$ 145,146</u>	<u>\$ 898,508</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ -	\$ 265,600	\$ 52,727	\$ 461,674
固定利率工具	-	1,902	2,475	552,782
無附息負債	64,501	306,400	11,504	-
財務保證負債	-	-	46,073	-
	<u>\$ 64,501</u>	<u>\$ 573,902</u>	<u>\$ 112,779</u>	<u>\$1,014,456</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

## 二六、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
鄧 惠 哲	董事長 (至 107 年 4 月 1 日)
蘇 祈 澤	董事長 (107 年 6 月 13 日選任)
順嚮工業股份有限公司 (順嚮公司)	實質關係人
申琦工業股份有限公司 (申琦公司)	實質關係人 (自 107 年 6 月 13 日起 為非關係人)
晉嚮工業股份有限公司 (晉嚮公司)	實質關係人
盎如實業股份有限公司 (盎如公司)	實質關係人 (自 108 年 9 月 24 日起 為非關係人)
梁鑫實業股份有限公司 (梁鑫公司)	實質關係人
無錫倉佑汽車配件有限公司 (無錫 倉佑)	子 公 司
Business International Corp. (Business)	子 公 司
Giant	子 公 司
AAI	子 公 司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108 年度	107 年度
營業收入	子公司—無錫倉佑	\$ 82,286	\$142,007
	實質關係人	<u>2,678</u>	<u>2,224</u>
		<u>\$ 84,964</u>	<u>\$144,231</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，累計之未實現銷貨毛損分別為 2,071 千元及 926 千元。

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

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	108 年度	107 年度
實質關係人—順嚮公司	\$ 26,758	\$ 73,859
子 公 司	9,628	23,210
實質關係人	<u>11,501</u>	<u>16,149</u>
	<u>\$ 47,887</u>	<u>\$113,218</u>

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

(四) 應收付關係人款項（不含關係人之放款及借款）

資產負債表日之餘額如下：

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應收帳款—關係人	子公司—無錫倉佑	\$ 83,120	\$167,169
	實質關係人	<u>2,381</u>	<u>234</u>
		<u>\$ 85,501</u>	<u>\$167,403</u>
應付帳款—關係人	子 公 司	\$ 730	\$ 3,354
	實質關係人	<u>8,782</u>	<u>19,089</u>
		<u>\$ 9,512</u>	<u>\$ 22,443</u>
其他應收款—關係人子 公 司 (不含資金貸與)		<u>\$ 34</u>	<u>\$ 36</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目 關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年	107 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
其他應收款—關係人子 公 司 (利息款)	\$ 1,017	\$ -
其他應付款		
子 公 司	\$ -	\$ 421
實 質 關 係 人	123	-
	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 421</u>

流通在外之應付關係人帳款及其他應付款餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項及其他應收款未收取保證。108 及 107 年度應收帳款—關係人並未提列備抵損失。

(五) 合約負債

帳 列 項 目 關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年	107 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
合約負債		
子 公 司	\$ -	\$ 1,330
實 質 關 係 人	-	1,266
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,596</u>

(六) 取得不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年度	107 年度
實質關係人—申琦公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,748</u>

(七) 對關係人放款

關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
子公司—Giant	\$ 77,828	\$ 141,596
子公司—Business	6,895	103,202
子公司—無錫倉佑	119,920	-
	<u>\$ 204,643</u>	<u>\$ 244,798</u>

利息收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年度	107 年度
子 公 司	<u>\$ 3,316</u>	<u>\$ -</u>

本公司 108 及 107 年度對子公司之短期放款皆為無擔保放款，除對子公司—Giant 及 Business 為無息放款外，對子公司—無錫倉佑之放款年利率為 5%。

(八) 背書保證

本公司為子公司背書保證，請參閱附表二。

(九) 對主要管理階層之獎酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
短期員工福利	\$10,115	\$15,100
退職後福利	<u>308</u>	<u>359</u>
	<u>\$10,423</u>	<u>\$15,459</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(十) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年度
其他利益及損失	實質關係人	\$2,892
	子 公 司	<u>(1,285)</u>
		<u>\$1,607</u>

出售模具交易之收款條件與非關係人無顯著不同。

(十一) 保 證

本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日之部分長、短期借款皆由董事長以個人名義作為擔保。

二七、質抵押之資產

本公司提供下列資產為向銀行長期借款及進口原物料關稅之擔保品：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
不動產、廠房及設備	\$852,645	\$876,021
其他金融資產（流動及非流動）	<u>9,282</u>	<u>9,716</u>
	<u>\$861,927</u>	<u>\$885,737</u>

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於附註十三所述者外，本公司於資產負債表日之重大諾事項如下：

- (一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 0 千元及 20,000 千元。
- (二) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司簽訂之購置不動產、廠房及設備合約尚未認列之承諾金額分別為 22,735 千元及 58,762 千元。

## 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	外 幣 匯		率	帳 面 金 額
<u>108 年 12 月 31 日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 14,909	29.98	(美金：新台幣)	\$ 446,972
非貨幣性項目				
採權益法之子公司				
美 元	15,831	29.98	(美金：新台幣)	476,524
外幣負債				
貨幣性項目				
美 金	30	29.98	(美金：新台幣)	899
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美 金	20,197	30.72	(美金：新台幣)	620,351
非貨幣性項目				
採權益法之子公司				
美 元	16,426	30.72	(美金：新台幣)	505,362

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美金	\$	66	30.72	(美金：新台幣)	\$	2,027		

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外	幣	匯	率	淨	兌	換	(	損	)	益
108 年度										
美金		29.98	(美金：新台幣)							(\$13,204)
107 年度										
美金		30.72	(美金：新台幣)							\$ 3,599

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：附表七。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表七。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。
  - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

倉佑實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元  
(另予註明者除外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底額度餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列呆帳金額	備抵擔保名稱	對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2)	
0	本公司	Giant	其他應收款－關係人	是	\$ 214,357 (USD 7,150)	\$ 119,920 (USD 4,000)	\$ 77,828 (USD 2,596)	-	註1	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 614,294	\$ 614,294
0	本公司	Business	其他應收款－關係人	是	137,908 (USD 4,600)	14,990 (USD 500)	6,895 (USD 230)	-	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	614,294	614,294
0	本公司	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	209,860 (USD 7,000)	209,860 (USD 7,000)	119,920 (USD 4,000)	5	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	614,294	614,294
1	Giant	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	98,934 (USD 3,300)	38,974 (USD 1,300)	38,974 (USD 1,300)	5	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	177,769 (USD 5,930)	177,769 (USD 5,930)
2	Business	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	179,880 (USD 6,000)	89,940 (USD 3,000)	89,940 (USD 3,000)	5	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	192,132 (USD 6,409)	192,132 (USD 6,409)
3	AAI	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	12,416 (USD 400)	10,493 (USD 350)	10,493 (USD 350)	5	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	12,072 (USD 403)	12,072 (USD 403)

註 1：有短期融通資金之必要者。

註 2：1. 本公司

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

2. Giant、Business 及 AAI

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

倉佑實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本年度 最高背書保證餘額	年度 底 背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
0	本公司	無錫倉佑	子公司	\$ 737,153	\$ 284,810 (USD 9,500)	\$ 164,890 (USD 5,500)	\$ 59,960 (USD 2,000)	\$ -	11	\$ 1,228,589	Y	N	Y	註

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

倉佑實業股份有限公司  
 年底持有有價證券情形  
 民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元  
 (另予註明者除外)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本 公 司	普 通 股 興 富 發 建 設 股 份 有 限 公 司	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	10,000	\$463	-	\$463	

倉佑實業股份有限公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 108 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元  
 (另予註明者除外)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	無錫倉佑	子公司	\$ 63,132	0.78	\$ 1,961	同一般交易處理	\$ -	\$ -
		子公司	19,988	-	19,988	註 1	-	-
		子公司	120,937	註 2	-	-	-	-

註 1：逾期原因為銷貨時未辦理無實體出口報關，已於 108 年 11 月補辦理，後續將於 109 年 3 月收回款項。

註 2：係資金貸與款項，是以不適用。

倉佑實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持股情形			被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	Giant AAI	薩摩亞 英屬維京群島	轉投資及國際貿易 轉投資及國際貿易	\$ 449,023	\$ 449,023	13,795,000	100	\$ 446,345	(\$ 12,049)	(\$ 12,094)	註
				1,621	1,621	50,000	100	30,179	( 98)	( 98)	
								<u>\$ 476,524</u>	<u>(\$ 12,147)</u>	<u>(\$ 12,192)</u>	
Giant	Business	薩摩亞	轉投資及國際貿易	463,429	463,429	13,510,000	100	\$ 480,329	(\$ 13,875)	(\$ 13,875)	

註：未實現銷貨毛損已銷除。

倉佑實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣／美金千元

(另予註明者除外)

大陸被投資公司名稱	大陸被投資 主要營業項目	實收資本額	投資方式	年初 自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本年度損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 %	本年度認列 投資(損)益 (註3)	年底投資 帳面價值 (註3)	截至本年底止 已匯回投資收益
					匯出	匯回						
無錫倉佑	研發設計生產變速器及配 件、五金件等經營銷售 自產產品並提供售後服 務	\$ 392,246 (USD12,000)	透過第三地區投資設立公 司再投資大陸子公司	\$ 293,538 (USD 9,043)	\$ -	\$ -	\$ 293,538 (USD 9,043)	(\$ 20,090)	100	(\$ 20,090)	\$ 394,361	\$ -

投資公司名稱	年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註1及2)
本公司	\$ 293,538 (USD 9,043)	\$ 434,230 (USD 14,484)	\$ 921,442

註 1：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$1,535,736 \times 60\% = \$921,442$$

註 2：依投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，實收資本 8 千萬元以上者，其限額為淨值之百分之六十。

註 3：係依本公司簽證會計師查核之同期間財務報表認列及揭露。

倉佑實業股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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		未實現損失
					單價	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
無錫倉佑	子公司	銷貨 進貨	\$ 82,286 9,628	T/T 140 天 T/T 60 天	同一般交易條件	同一般交易條件	\$ 83,120	26	(\$ 2,071)
					同一般交易條件	同一般交易條件	( 730)	( 1)	( 148)

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
其他金融資產明細表		明細表五
其他流動資產明細表		附註十四
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		明細表七
無形資產變動明細表		明細表八
遞延所得稅資產明細表		附註二二
其他非流動資產明細表		附註十四及明細表九
應付票據明細表		明細表十
應付帳款明細表		明細表十一
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十七
租賃負債明細表		明細表十二
遞延所得稅負債明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表十三
長期借款明細表		明細表十四
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		明細表十五
營業成本明細表		明細表十六
營業費用明細表		明細表十七
財務成本明細表		附註二一
員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表		附註二一及明細表十八

倉佑實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元  
(另予註明者除外)

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金		包括歐元 4 千元、人民幣 2 千元、日圓 398 千元、美金 3 千元及新台幣 20 千元 (註 1)		\$	<u>395</u>
銀行存款					
	支票存款				3,895
	活期存款				51,850
	外幣活期存款	包括美金 1,092 千元、歐元 254 千元、日圓 11,551 千元及人民幣 315 千元 (註 1)			<u>45,782</u>
					<u>101,527</u>
約當現金					
	銀行定期存款	包括人民幣 3,785 千元 (註 1)			<u>16,267</u>
	(註 2)				
					<u>\$118,189</u>

註 1：換算匯率分別為 JPY1 = NTD0.2760、EUR1 = NTD33.59、RMB1 = NTD4.2975 及 USD1 = NTD29.98。

註 2：此係原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款，於 109 年 1 月間到期，年利率為 2.2%。

倉佑實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

名 稱	金 額	備 註
關 係 人		
無錫倉佑	\$ 83,120	銷 貨 款
其他 (註 2)	<u>2,381</u>	銷 貨 款
	<u>85,501</u>	
非關係人		
甲 公 司	49,996	銷 貨 款
乙 公 司	40,892	銷 貨 款
丙 公 司	23,885	銷 貨 款
丁 公 司	19,186	銷 貨 款
戊 公 司	18,306	銷 貨 款
己 公 司	17,014	銷 貨 款
庚 公 司	12,242	銷 貨 款
辛 公 司	10,618	銷 貨 款
其他 (註 2)	<u>38,963</u>	銷 貨 款
	231,102	
減：備抵呆帳	<u>790</u>	註 1
	<u>230,312</u>	
	<u>\$315,813</u>	

註 1：其中逾期一年以上金額 86 千元，已提列適當備抵損失。

註 2：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

名 稱	金 額
關 係 人	
Giant	\$ 77,828
Business	6,895
無錫倉佑	<u>120,971</u>
	<u>\$205,694</u>

倉佑實業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	本
		淨變現價值（註）	
製	成	\$179,414	\$253,468
在	製	140,833	185,207
原	料	73,472	73,878
物	料	<u>60,190</u>	<u>60,394</u>
		<u>\$453,909</u>	<u>\$572,947</u>

註：淨變現價值詳附註四會計政策。

倉佑實業股份有限公司  
其他金融資產明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元  
(另予註明者除外)

名 稱 項 目	年 利率 (%)	期 間	金 額
<u>流 動</u>			
質押定期存款			
國泰世華	3.238	108.12.16~109.01.15	\$ 8,782
<u>非 流 動</u>			
定期存款			
合作金庫 (註)	1.035	108.10.15~109.10.15	500
存出保證金			<u>1,444</u>
			<u>\$10,726</u>

註：供作關稅保證，到期自動換單。

倉佑實業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 108 年度

明細表六

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

被投資公司名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		年底餘額		市價或股權淨值 單價(元) 總	提供擔保或 質押情形		
	股數	金額	股數	金額(註)	股數	金額(註)	年底股數	持股%				
Giant	13,795,000	\$ 474,344	-	\$ -	-	\$ 27,999	13,795,000	100	\$ 446,345	\$ 32.21	\$ 444,274	無
AAI	50,000	<u>31,018</u>	-	<u>-</u>	-	<u>839</u>	50,000	100	<u>30,179</u>	603.58	<u>30,179</u>	無
		<u>\$ 505,362</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 28,838</u>			<u>\$ 476,524</u>		<u>\$ 474,453</u>	

註：係採用權益法之子公司損益份額認列投資損失 12,192 千元、調減國外營運機構財務報表換算之兌換差額 17,791 千元及加回未實現銷貨損失 1,145 千元。

倉佑實業股份有限公司  
 使用權資產變動明細表  
 民國 108 年度

明細表七

單位：新台幣千元

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>年 底 餘 額</u>
成 本			
運輸設備	\$1,935	\$1,587	\$3,522
累計折舊及減損			
運輸設備	<u>      -</u>	( <u>1,036</u> )	( <u>1,036</u> )
	<u>\$1,935</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$2,486</u>

倉佑實業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國 108 年度

明細表八

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
<u>專 利 權</u>					
	成 本	\$ 182	\$ -	\$ -	\$ 182
	累 計 攤 銷	( 180)	( 2)	-	( 182)
		<u>2</u>	<u>( 2)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>電 腦 軟 體</u>					
	成 本	13,267	12,611	( 4,997)	20,881
	累 計 攤 銷	( 7,098)	( 3,765)	4,997	( 5,866)
		<u>6,169</u>	<u>8,846</u>	<u>-</u>	<u>15,015</u>
	合 計	<u>\$ 6,171</u>	<u>\$ 8,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,015</u>

倉佑實業股份有限公司  
其他非流動資產明細表  
民國 108 年度

明細表九

單位：新台幣千元

項 目	金 額
待攤模具（註）	\$72,862
其 他	<u>592</u>
	<u>\$73,454</u>

註：待攤模具變動明細表如下：

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
待攤模具				
成 本	\$163,459	\$ 31,761	(\$ 67,195)	\$128,025
累計攤銷	( <u>50,756</u> )	( <u>33,806</u> )	<u>29,399</u>	( <u>55,163</u> )
	<u>\$112,703</u>	( <u>\$ 2,045</u> )	( <u>\$ 37,796</u> )	<u>\$ 72,862</u>

倉佑實業股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
非關係人			
甲 公 司		\$ 2,911	
乙 公 司		1,429	
丙 公 司		954	
丁 公 司		718	
戊 公 司		608	
己 公 司		501	
庚 公 司		485	
辛 公 司		462	
其他(註)		<u>808</u>	
		<u>\$ 8,876</u>	

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
關係人			
	順嚮公司	\$ 5,509	
	其他(註)	<u>4,003</u>	
			<u>9,512</u>
非關係人			
	甲公司	15,430	
	乙公司	7,355	
	丙公司	6,945	
	丁公司	5,689	
	其他(註)	<u>61,037</u>	
			<u>96,456</u>
			<u>\$105,968</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元  
(另予註明者除外)

項	目	租 賃 期 間	折現率(%)	年 底 餘 額
運輸設備		107.10~111.05	1.37~1.75	\$ 2,480
減：租賃負債—流動				<u>1,221</u>
租賃負債—非流動				<u>\$ 1,259</u>

倉佑實業股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

項	目	年 底 餘 額	期	限	年 利 率 (%)	質 抵 押 或 擔 保
信用借款						
	兆豐銀行	\$ 70,000	108.07.23~109.01.19		1.10	無
	第一銀行	<u>160,000</u>	108.12.13~109.01.10		1.05	無
		<u>\$230,000</u>				

倉佑實業股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣千元  
(另予註明者除外)

債權銀行	期限及償還辦法	年利率(%)	金額			抵押或擔保情形(註)	備註
			一年內到期	一年後到期	合計		
擔保借款							
上海銀行	自 107 年 6 月起,按季分 40 期攤還至 117 年 3 月	1.40	\$ 16,970	\$123,030	\$140,000	土地及建築物	詳附註二七
上海銀行	自 109 年 1 月起,按季分 20 期攤還至 113 年 10 月	1.40	10,000	40,000	50,000	土地及建築物	詳附註二七
彰化銀行	自 107 年 4 月起,按月分 36 期攤還至 110 年 3 月	1.30	30,000	7,500	37,500	機器設備	詳附註二七
第一銀行	自 109 年 6 月起,按半年分 12 期攤還至 114 年 12 月	1.24	20,000	210,000	230,000	土地及建築物	詳附註二七
玉山銀行	自 109 年 12 月起,按月分 156 期攤還至 122 年 11 月	1.40	614	104,386	105,000	土地及建築物	詳附註二七
兆豐銀行	自 107 年 11 月起,按月分 120 期攤還至 117 年 11 月	1.35	15,000	118,750	133,750	土地及建築物	詳附註二七
信用借款							
日盛銀行	循環使用	1.22	-	40,000	40,000	無	詳附註二七
第一銀行	循環使用	1.30	-	40,000	40,000	無	詳附註二七
元大銀行	循環使用	1.20	-	80,000	80,000	無	詳附註二七
兆豐銀行	循環使用	1.30	-	100,000	100,000	無	詳附註二七
			<u>\$ 92,584</u>	<u>\$863,666</u>	<u>\$956,250</u>		

註：提供擔保或質抵押情形，除說明者外，請參閱附註十五及二七。

倉佑實業股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國 108 年度

明細表十五

單位：新台幣千元  
(另予註明者除外)

項 目	數 量 ( 千 個 )	金 額
汽車類自動變速箱零組件	5,002	\$ 729,280
重型卡車類離合器零組件	659	152,445
產業機械類零組件	193	136,905
其他 (註)	1,498	<u>273,504</u>
銷貨收入淨額		1,292,134
加工收入淨額		<u>11,183</u>
營業收入淨額		<u>\$1,303,317</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之十。

倉佑實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
年初原料		\$	78,322
本年度進料			368,186
減：年底原料		(	<u>73,472)</u>
原料耗用			373,036
物料耗用			116,637
直接人工			196,022
製造費用			<u>354,798</u>
製造成本			1,040,493
加：年初在製品			193,510
年底在製品		(	<u>140,833)</u>
製成品成本			1,093,170
加：年初製成品			212,736
本年度進貨			26,921
減：年底製成品		(	179,414)
轉列營業費用		(	3,544)
轉列其他資產		(	21,277)
存貨報廢損失		(	12,299)
加：存貨盤盈			222
其    他			<u>1,368</u>
產銷成本			1,117,883
存貨報廢損失			12,299
存貨盤盈		(	222)
出售下腳及廢料收入		(	<u>10,653)</u>
			<u>\$1,119,307</u>

倉佑實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

明細表十七

單位：新台幣千元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 7,822	\$ 32,685	\$ 25,429	\$ 65,936
進出口費用		25,291	-	-	25,291
保險費		853	3,142	2,670	6,665
折舊費用		531	6,063	1,307	7,901
勞務費		57	4,481	922	5,460
各項攤提		662	2,952	3,071	6,685
佣金支出		2,869	-	-	2,869
其他費用（註）		<u>6,766</u>	<u>10,783</u>	<u>7,411</u>	<u>24,960</u>
		<u>\$ 44,851</u>	<u>\$ 60,106</u>	<u>\$ 40,810</u>	145,767
預期信用減損迴轉利益					( <u>3,585</u> )
					<u>\$142,182</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

倉佑實業股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表

民國 108 及 107 年度

明細表十八

單位：新台幣千元

	108 年度			107 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 206,639	\$ 61,394	\$ 268,033	\$ 261,926	\$ 65,599	\$ 327,525
勞健保費用	22,125	6,246	28,371	29,472	6,493	35,965
退休金費用	9,469	3,160	12,629	12,185	3,258	15,443
董事酬金	-	4,542	4,542	-	7,569	7,569
其他員工福利費用	12,458	2,541	14,999	12,657	2,285	14,942
	<u>\$ 250,691</u>	<u>\$ 77,883</u>	<u>\$ 328,574</u>	<u>\$ 316,240</u>	<u>\$ 85,204</u>	<u>\$ 401,444</u>
折舊費用	\$ 65,739	\$ 7,901	\$ 73,640	\$ 68,181	\$ 6,183	\$ 74,364
攤銷費用	30,888	6,685	37,573	30,417	4,247	34,664

- 註： 1. 108 及 107 年度之平均員工人數分別為 559 人及 678 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 8 人。
2. 108 及 107 年度平均員工福利費用皆為 588 千元。
3. 108 及 107 年度平均員工薪資費用分別為 486 千元及 489 千元。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形（0.6%）。

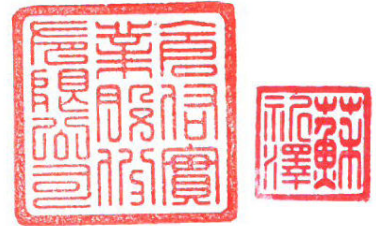
## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）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國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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

負責人：蘇 祈 澤



中 華 民 國 109 年 3 月 16 日

## 會計師查核報告

倉佑實業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

倉佑實業股份有限公司及其子公司（倉佑集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達倉佑集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與倉佑集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對倉佑集團民國 108 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對倉佑集團民國 108 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收帳款減損評估

倉佑集團民國 108 年 12 月 31 日之應收帳款淨額為新台幣（以下同）636,634 千元，佔總資產 19%。由於應收帳款備抵損失之提列涉及管理階層之

重大會計估計及判斷，倉佑集團定期就應收帳款之收現及減損情形進行檢討，針對信用風險顯著增加之個別應收帳款進行評估，再依應收帳款存續期間預期信用損失認列備抵損失，是以本會計師將應收帳款減損評估列為關鍵查核事項。

本會計師執行以下主要查核程序，包括：

- 一、了解倉佑集團對客戶信用額度及授信條件之控管及應收帳款管理相關內部控制程序；
- 二、取得管理階層編製之帳齡分析表，抽核帳齡分類是否允當、針對逾期應收帳款了解逾期原因、分析歷史收款紀錄及查核期後收款，以評估依照預期信用損失估計備抵損失是否允當。

#### 存貨減損評估

倉佑集團民國 108 年 12 月 31 日之存貨為 638,779 千元，佔總資產 19%，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值之估計係依目前市場狀況及類似產品銷售經驗評估，所屬產業市場情況的改變可能重大影響淨變現價值之評估，是以本會計師關注存貨減損之評估是否合理。

本會計師除了解管理階層已依照存貨產品分項執行減損評估流程外，另執行以下主要查核程序，包括：

- 一、參與存貨盤點，透過觀察及詢問等程序以瞭解存貨實際狀況，並評估過時及損壞存貨之續後衡量合理性；
- 二、取得存貨庫齡明細，抽核存貨庫齡分類是否允當，及管理階層是否依存貨呆滯損失提列政策處理；
- 三、取得存貨明細，抽核淨變現價值衡量是否適當，並檢視市價之基本假設及支持文件，以核算衡量金額之合理性。

#### **其他事項**

倉佑實業股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

倉佑集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## **會計師查核合併財務報告之責任**

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對倉佑集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使倉佑集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意

見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致倉佑集團不再具有繼續經營之能力。

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

六、對於倉佑集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對倉佑集團民國 108 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師

劉裕祥



會計師 吳秋燕

吳秋燕



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 16 日

倉佑實業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 191,356	6	\$ 172,408	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、七及二六)	463	-	-	-
1151	應收票據 (附註四、五、八及二一)	21,047	1	95,303	3
1170	應收帳款淨額 (附註四、五、八及二一)	634,252	19	612,798	17
1180	應收帳款－關係人 (附註四、五、八、二一及二七)	2,382	-	234	-
1200	其他應收款	1,429	-	463	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二三)	-	-	4,552	-
1310	存貨 (附註四、五及九)	638,779	19	796,630	22
1476	其他金融資產－流動 (附註十、十三及二八)	8,782	-	9,805	-
1479	其他流動資產 (附註十四及十五)	51,237	2	54,901	2
11XX	流動資產總計	<u>1,549,727</u>	<u>47</u>	<u>1,747,094</u>	<u>49</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二、二七、二八及二九)	1,562,705	47	1,590,750	45
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)	14,681	-	-	-
1780	無形資產 (附註四)	15,143	1	6,273	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	61,480	2	40,947	1
1915	預付設備款	16,780	1	53,552	1
1980	其他金融資產－非流動 (附註三、十、十三及二八)	1,944	-	1,379	-
1990	其他非流動資產 (附註十四及十五)	77,189	2	132,236	4
15XX	非流動資產總計	<u>1,749,922</u>	<u>53</u>	<u>1,825,137</u>	<u>51</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 3,299,649</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,572,231</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十六、二七)	\$ 289,960	9	\$ 286,073	8
2130	合約負債 (附註二一及二七)	61,660	2	60,991	2
2150	應付票據 (附註十七)	8,876	-	12,523	-
2170	應付帳款 (附註十七)	261,935	8	321,395	9
2180	應付帳款－關係人 (附註十七及二七)	8,782	-	19,089	1
2200	其他應付款 (附註十八及二七)	154,393	5	189,248	5
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)	2,998	-	27,219	1
2280	租賃負債－流動 (附註三、四及十三)	1,221	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款 (附註十六、二七及二八)	92,584	3	71,250	2
2399	其他流動負債 (附註十八)	3,217	-	2,957	-
21XX	流動負債總計	<u>885,626</u>	<u>27</u>	<u>990,745</u>	<u>28</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十六、二七及二八)	863,666	26	973,000	27
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	9,112	-	12,621	-
2580	租賃負債－非流動 (附註三、四及十三)	1,259	-	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及十九)	4,150	-	2,126	-
2670	其他非流動負債	100	-	100	-
25XX	非流動負債總計	<u>878,287</u>	<u>26</u>	<u>987,847</u>	<u>27</u>
2XXX	負債總計	<u>1,763,913</u>	<u>53</u>	<u>1,978,592</u>	<u>55</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)				
3110	普通股股本	1,030,865	31	1,030,865	29
3200	資本公積	145,471	4	145,471	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	91,148	3	81,677	2
3320	特別盈餘公積	27,793	1	24,027	1
3350	未分配盈餘	293,182	9	348,269	10
3300	保留盈餘總計	<u>412,123</u>	<u>13</u>	<u>453,973</u>	<u>13</u>
3400	其他權益	(42,026)	(1)	(27,793)	(1)
3500	庫藏股票	(10,697)	-	(8,877)	-
3XXX	權益總計	<u>1,535,736</u>	<u>47</u>	<u>1,593,639</u>	<u>45</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 3,299,649</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,572,231</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤



經理人：蘇祈澤



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二一及二七）	\$2,022,841	100	\$2,500,814	100
5000	營業成本（附註九、二二及二七）	<u>1,781,850</u>	<u>88</u>	<u>2,160,623</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>240,991</u>	<u>12</u>	<u>340,191</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註八及二二）				
6100	推銷費用	53,848	3	65,565	3
6200	管理費用	89,640	4	106,647	4
6300	研究發展費用	69,970	3	63,860	3
6450	預期信用減損損失	<u>251</u>	<u>-</u>	<u>1,109</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>213,709</u>	<u>10</u>	<u>237,181</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>27,282</u>	<u>2</u>	<u>103,010</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註二二及二七）				
7100	利息收入	2,431	-	2,071	-
7020	其他利益及損失	12,702	1	37,279	2
7050	財務成本	<u>(14,776)</u>	<u>(1)</u>	<u>(23,890)</u>	<u>(1)</u>
7000	合 計	<u>357</u>	<u>-</u>	<u>15,460</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	27,639	2	118,470	5
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二三）	<u>(190)</u>	<u>-</u>	<u>23,757</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>27,829</u>	<u>2</u>	<u>94,713</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	108年度		107年度	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註十九、二十及二三)			
8310	不重分類至損益之項目			
8311	確定福利計畫之再 衡量數			
	(\$ 3,791)	-	\$ 2,839	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅			
	758	-	( 209)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目			
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額			
	( 17,791)	( 1)	( 5,794)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅			
	<u>3,558</u>	<u>-</u>	<u>2,028</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)			
	<u>( 17,266)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 1,136)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額			
	<u>\$ 10,563</u>	<u>1</u>	<u>\$ 93,577</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：			
8610	本公司業主			
	<u>\$ 27,829</u>	<u>1</u>	<u>\$ 94,713</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	本公司業主			
	<u>\$ 10,563</u>	<u>1</u>	<u>\$ 93,577</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二四)			
9750	基 本			
	<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 0.92</u>	
9850	稀 釋			
	<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 0.92</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤



經理人：蘇祈澤



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	資本公積－保					盈餘	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	權益總計
		普通股股本	發行股票溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$1,030,865	\$ 145,471	\$ 62,457	\$ 19,782	\$ 356,860	\$ 439,099	(\$ 24,027)	\$ -	\$1,591,408
	106 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)									
B1	法定盈餘公積	-	-	19,220	-	( 19,220)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	4,245	( 4,245)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 82,469)	( 82,469)	-	-	( 82,469)
		-	-	19,220	4,245	( 105,934)	( 82,469)	-	-	( 82,469)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	94,713	94,713	-	-	94,713
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,630	2,630	( 3,766)	-	( 1,136)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	97,343	97,343	( 3,766)	-	93,577
L1	庫藏股票買回 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	( 8,877)	( 8,877)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	1,030,865	145,471	81,677	24,027	348,269	453,973	( 27,793)	( 8,877)	1,593,639
	107 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)									
B1	法定盈餘公積	-	-	9,471	-	( 9,471)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	3,766	( 3,766)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 66,646)	( 66,646)	-	-	( 66,646)
		-	-	9,471	3,766	( 79,883)	( 66,646)	-	-	( 66,646)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	27,829	27,829	-	-	27,829
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 3,033)	( 3,033)	( 14,233)	-	( 17,266)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	24,796	24,796	( 14,233)	-	10,563
L1	庫藏股票買回 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	( 1,820)	( 1,820)
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$1,030,865	\$ 145,471	\$ 91,148	\$ 27,793	\$ 293,182	\$ 412,123	(\$ 42,026)	(\$ 10,697)	\$1,535,736

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤



經理人：蘇祈澤



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 27,639	\$ 118,470
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	131,568	133,947
A20200	攤銷費用	41,306	39,085
A20300	預期信用減損損失	251	1,109
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失	30	-
A20900	財務成本	14,776	23,890
A21200	利息收入	( 2,431)	( 2,071)
A21300	股利收入	( 45)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失(利益)	247	( 368)
A23700	存貨損失	86,801	112,299
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	74,256	( 73,793)
A31150	應收帳款	( 21,215)	282,411
A31160	應收帳款—關係人	( 2,148)	( 52)
A31180	其他應收款	( 966)	1,223
A31200	存 貨	73,557	( 127,235)
A31240	其他流動資產	3,664	15,616
A32125	合約負債	669	16,786
A32130	應付票據	( 7,043)	( 1,840)
A32150	應付帳款	( 59,460)	( 249,704)
A32160	應付帳款—關係人	( 10,307)	( 43,897)
A32180	其他應付款	( 24,013)	( 84,810)
A32230	其他流動負債	260	( 5,220)
A32240	淨確定福利負債	( 1,767)	( 1,969)
A32990	其他非流動負債	-	100
A33000	營運產生之現金	325,629	153,977
A33100	收取之利息	2,431	2,071
A33200	收取之股利	45	-
A33300	支付之利息	( 17,938)	( 23,981)
A33500	支付之所得稅	( 39,977)	( 42,730)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>\$ 270,190</u>	<u>\$ 89,337</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 493)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 83,162)	( 198,194)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	771	1,783
B04500	取得無形資產	( 12,687)	( 2,469)
B06500	其他金融資產增加	458	1,096
B06700	其他非流動資產增加	<u>4,296</u>	<u>( 28,875)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 90,817)</u>	<u>( 226,659)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,887	181,433
C01600	舉借長期借款	1,055,000	2,117,000
C01700	償還長期借款	( 1,143,000)	( 2,048,663)
C04020	租賃負債本金償還	( 1,007)	-
C04500	發放現金股利	( 66,646)	( 82,469)
C04900	庫藏股票買回成本	<u>( 1,820)</u>	<u>( 8,877)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 153,586)</u>	<u>158,424</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 6,839)</u>	<u>3,513</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	18,948	24,615
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>172,408</u>	<u>147,793</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 191,356</u>	<u>\$ 172,408</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤



經理人：蘇祈澤



會計主管：陳慧蓉



倉佑實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

倉佑實業股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於 74 年 1 月，主要經營下列業務：

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

本公司股票於 103 年 5 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 16 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

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

## 合併公司為承租人

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

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

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

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

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

#### 合併公司為出租人

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產及負債項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 首 次 適 用 重 編 前 金 額 之 調 整		1 0 8 年 1 月 1 日 重 編 後 金 額
預付租賃款（列入其他流動資產項下）	\$ 376	(\$ 376)	\$ -
預付租賃款—非流動	12,696	( 12,696)	-
存出保證金（列入其他金融資產—非流動項下）	720	( 35)	685
使用權資產	-	15,007	15,007
資產影響	<u>\$13,792</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$15,692</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 660	\$ 660
租賃負債—非流動	-	1,240	1,240
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 1,900</u>

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，

若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告經董事會通過後發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正對合併財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及附表七。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。存貨係以加權平均成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況

下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

##### 2. 內部研究之支出於發生時認列為費用。

##### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該

資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位或最小現金產生單位群組。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益

按公允價值衡量之金融資產係未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

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

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司所持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十一) 收入認列

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

商品銷貨收入主係來自汽車變速箱零組件之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## (十二) 租賃

### 1. 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

## 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

## 2. 107年

合併公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十三) 借款成本

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

#### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足

夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 金融資產之估計減損

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

會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，(由於存貨以成本與淨變現價值孰低者計價，合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值)，而該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 479	\$ 583
銀行支票及活期存款	172,511	140,111
約當現金		
原始到期日3個月以內之銀行定期存款	<u>18,366</u>	<u>31,714</u>
	<u>\$191,356</u>	<u>\$172,408</u>

約當現金於資產負債表日之年利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行定期存款(%)	2.00~2.20	1.76~3.50

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

七、透過損益按公允價值衡之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產—國內上市股票	<u>\$463</u>	<u>\$ -</u>

八、應收票據及應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據—因營業而發生		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 21,047</u>	<u>\$ 95,303</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款—因營業而發生		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額(含關係人)	\$647,946	\$625,520
減：備抵損失	<u>11,312</u>	<u>12,488</u>
	<u>\$636,634</u>	<u>\$613,032</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為 15~205 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	1	5~25	50~100	
總帳面金額	\$ 600,234	\$ 42,228	\$ 10,450	\$ 16,081	\$ 668,993
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	<u>-</u>	<u>( 425)</u>	<u>( 728)</u>	<u>(10,159)</u>	<u>( 11,312)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 600,234</u>	<u>\$ 41,803</u>	<u>\$ 9,722</u>	<u>\$ 5,922</u>	<u>\$ 657,681</u>

107 年 12 月 31 日

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

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$12,488	\$11,442
本年度提列減損損失	251	1,109
本年度實際沖銷	( 937)	-
外幣換算差額	( 490)	( 63)
年底餘額	<u>\$11,312</u>	<u>\$12,488</u>

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

#### 九、存 貨

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
製 成 品	\$251,531	\$307,709
在 製 品	200,762	267,082
原 料	96,252	128,663
物 料	<u>90,234</u>	<u>93,176</u>
	<u>\$638,779</u>	<u>\$796,630</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,781,850 千元及 2,160,623 千元，其中包括：

	108 年度	107 年度
存貨跌價損失	\$ 62,580	\$ 84,344
存貨報廢損失	24,443	28,837
出售下腳及廢料收入	( 13,494)	( 17,355)
存貨盤盈	( 222)	( 882)
	<u>\$ 73,307</u>	<u>\$ 94,944</u>

## 十、其他金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
質押定期存款	\$ 9,282	\$ 9,716
存出保證金	<u>1,444</u>	<u>1,468</u>
	<u>\$10,726</u>	<u>\$11,184</u>
流動	\$ 8,782	\$ 9,805
非流動	<u>1,944</u>	<u>1,379</u>
	<u>\$10,726</u>	<u>\$11,184</u>

質押定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行定期存款(%)	1.035~3.238	1.035~3.230

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

## 十一、子公司

列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			108年12月31日	107年12月31日
本公司	Giant Finance Inc. (Giant)	一般投資業務及國際貿易	100	100
	All-Aspect International Corp. (AAI)	一般投資業務及國際貿易	100	100
Giant	Business International Corp. (Business)	一般投資業務及國際貿易	100	100
Business	無錫倉佑汽車配件有限公司(無錫倉佑)	研發設計生產變速器及配件、汽車及摩托車模具、夾具、精沖模、精密型腔膜、模具標準件、五金件等、經營銷售自產產品並提供售後服務	100	100

列入合併財務報告之子公司財務報表皆經會計師查核。

## 十二、不動產、廠房及設備

(一) 成本及累計折舊變動表如下：

### 108年度

成本	待驗設備及未完工程						合計
	土地	地	建	築	物	器	
108年1月1日餘額	\$ 317,004	\$ 710,267	\$ 1,731,204	\$ 131,910	\$ 151,105	\$ 3,041,490	\$ 3,041,490
增添	-	1,403	57,888	17,314	39,045	115,650	115,650

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	待	驗	設	備	及	未	完	工	程	合	計			
處分	\$	-	\$	-		(\$	385,233)			(\$	4,788)			\$	-									(\$	390,021)		
淨兌換差額		-		(	6,372)		(	28,925)			(	3,235)			45										(	38,487)	
108年12月31日餘額	\$	<u>317,004</u>	\$	<u>705,298</u>		<u>\$1,374,934</u>				<u>\$</u>	<u>141,201</u>			<u>\$</u>	<u>190,195</u>									<u>\$</u>	<u>2,728,632</u>		
累 計 折 舊																											
108年1月1日餘額	\$	-	\$	219,006		\$1,136,798				\$	94,936			\$	-										\$1,450,740		
折舊費用		-		18,487		99,928					11,744				-										130,159		
處分		-		-		(	384,950)				(	4,053)			-										(	389,003)	
淨兌換差額		-		(	3,956)		(	19,268)			(	2,745)				-										(	25,969)
108年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>233,537</u>		<u>\$</u>	<u>832,508</u>			<u>\$</u>	<u>99,882</u>			<u>\$</u>	<u>-</u>										<u>\$</u>	<u>1,165,927</u>	
108年12月31日淨額	\$	<u>317,004</u>	\$	<u>471,761</u>		<u>\$</u>	<u>542,426</u>			<u>\$</u>	<u>41,319</u>			<u>\$</u>	<u>190,195</u>										<u>\$</u>	<u>1,562,705</u>	

### 107 年度

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	待	驗	設	備	及	未	完	工	程	合	計				
成本																												
107年1月1日餘額	\$	317,004	\$	713,104		\$1,601,148				\$	121,621			\$	240,439										\$2,993,316			
增添		-		-		237,909					13,490				(	90,277)									161,122			
處分		-		-		(	93,896)				(	1,804)				-										(	95,700)	
淨兌換差額		-		(	2,837)		(	13,957)			(	1,397)				943										(	17,248)	
107年12月31日餘額	\$	<u>317,004</u>	\$	<u>710,267</u>		<u>\$1,731,204</u>				<u>\$</u>	<u>131,910</u>			<u>\$</u>	<u>151,105</u>										<u>\$</u>	<u>3,041,490</u>		
累 計 折 舊																												
107年1月1日餘額	\$	-	\$	202,050		\$1,133,362				\$	86,211			\$	-											\$1,421,623		
折舊費用		-		18,598		104,048					11,301				-											133,947		
處分		-		-		(	92,853)				(	1,432)			-											(	94,285)	
淨兌換差額		-		(	1,642)		(	7,759)			(	1,144)				-											(	10,545)
107年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>219,006</u>		<u>\$1,136,798</u>				<u>\$</u>	<u>94,936</u>			<u>\$</u>	<u>-</u>										<u>\$</u>	<u>1,450,740</u>		
107年12月31日淨額	\$	<u>317,004</u>	\$	<u>491,261</u>		<u>\$</u>	<u>594,406</u>			<u>\$</u>	<u>36,974</u>			<u>\$</u>	<u>151,105</u>										<u>\$</u>	<u>1,590,750</u>		

### (二) 耐用年限

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

#### 建築物

廠房主建物	20 或 50 年
機電動設備	5 年
景觀工程及圍牆等	7 至 15 年
機器設備	3 至 15 年
其他設備	3 至 20 年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

(三) 同時影響現金及非現金項目之投資活動

	108 年度	107 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$115,650	\$161,122
預付設備款增加(減少)	( 36,772)	13,228
利息資本化	( 2,595)	( 3,155)
應付票據減少(增加)	( 3,396)	6,085
應付設備款減少	<u>10,275</u>	<u>20,914</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 83,162</u>	<u>\$198,194</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 12,195
運輸設備	<u>2,486</u>
	<u>\$ 14,681</u>
	108 年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,587</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 373
運輸設備	<u>1,036</u>
	<u>\$ 1,409</u>

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

(二) 租賃負債－108 年

	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 1,221</u>
非流動	<u>\$ 1,259</u>

租賃負債之折現率區間(%)如下：

	108 年 12 月 31 日
運輸設備	1.37~1.75

(三) 其他租賃資訊－108 年

	108 年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,619</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 287</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,952</u>

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

107 年

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

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

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

十四、預付租賃款－107 年

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

預付租賃款均係位於中國大陸之土地使用權，請參閱附註十三。

十五、其他資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流動		
預付貨款	\$ 27,599	\$ 23,532
待售模具	9,086	10,933
留抵稅額	7,595	11,065
預付費用	2,348	2,537

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
其他	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ 6,834</u>
	<u>\$ 51,237</u>	<u>\$ 54,901</u>
非流動		
待攤模具	\$ 76,597	\$ 118,948
長期預付租金(附註十四)	-	12,696
其他	<u>592</u>	<u>592</u>
	<u>\$ 77,189</u>	<u>\$ 132,236</u>

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	<u>\$289,960</u>	<u>\$286,073</u>

上述短期借款之年利率如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款(%)	1.05~2.89	0.75~3.55

### (二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款(附註二八)	\$ 696,250	\$ 734,250
信用借款	<u>260,000</u>	<u>310,000</u>
小計	956,250	1,044,250
減：一年內到期部分	<u>92,584</u>	<u>71,250</u>
長期借款	<u>\$ 863,666</u>	<u>\$ 973,000</u>

明細如下：

借	款到	期日	重	大	條	款	年	108年	107年
							利率(%)	12月31日	12月31日
擔保借款									
第一銀行	114.12		自	109年6月起，按半年分		1.24		\$ 230,000	\$ 230,000
				12期攤還					
玉山銀行	122.11		自	109年12月起，按月分		1.40		105,000	105,000
				156期攤還					
兆豐銀行	117.11		按	月分120期攤還		1.35		133,750	148,750
上海銀行	117.03		自	107年6月起，按季分		1.40		140,000	180,500
				40期攤還					
上海銀行	113.10		自	109年1月起，按季分		1.40		50,000	-
				20期攤還					
彰化銀行	110.03		自	107年4月起，按月分		1.30		37,500	70,000
				36期攤還					

(接次頁)

(承前頁)

借	款到	期日	重	大	條	款	年	利率(%)	108年	107年
									12月31日	12月31日
信用借款										
永豐銀行	109.08		循環使用				1.10	\$	-	\$ 100,000
第一銀行	110.11		循環使用				1.30		40,000	180,000
兆豐銀行	112.10		循環使用				1.30		100,000	-
元大銀行	110.12		循環使用				1.20		80,000	30,000
日盛銀行	110.09		循環使用				1.22		40,000	-
									<u>956,250</u>	<u>1,044,250</u>

### 十七、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付票據	<u>\$ 8,876</u>	<u>\$ 12,523</u>
應付帳款(含關係人)	<u>\$270,717</u>	<u>\$340,484</u>

上述款項皆因營業而發生。購買原物料之賒帳期間為30~120天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

### 十八、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 51,037	\$ 53,955
應付加工款	29,543	31,493
應付未休假獎金	11,092	10,755
應付模具款	8,628	6,274
應付設備款	3,622	13,897
應付員工酬勞及董事酬勞(附註二二)	3,120	11,304
其他	<u>47,351</u>	<u>61,570</u>
	<u>\$154,393</u>	<u>\$189,248</u>
非關係人	\$154,270	\$189,248
關係人	<u>123</u>	<u>-</u>
	<u>\$154,393</u>	<u>\$189,248</u>
<u>其他流動負債</u>		
退款負債	\$ 833	\$ 968
其他	<u>2,384</u>	<u>1,989</u>
	<u>\$ 3,217</u>	<u>\$ 2,957</u>

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

子公司無錫倉佑係依當地法令規定，按地方標準工資提撥養老保險繳付政府有關部門，亦屬確定提撥退休辦法外，餘子公司尚未訂有退休辦法。

### (二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
確定福利義務現值	\$43,563	\$43,059
計畫資產公允價值	( 39,413)	( 40,933)
淨確定福利負債	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 2,126</u>

淨確定福利負債變動如下：

	<u>確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定</u>	<u>義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	<u>\$47,924</u>	<u>( \$40,990)</u>	<u>\$ 6,934</u>
服務成本			
當期服務成本	158	-	158
利息費用 (收入)	<u>492</u>	<u>( 420)</u>	<u>72</u>
認列於損益	<u>650</u>	<u>( 420)</u>	<u>230</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
再衡量數			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 1,138)	(\$ 1,138)
精算利益—經驗調整	( 1,196)	-	( 1,196)
精算利益—人口統計假 設變動	( 84)	-	( 84)
精算利益—財務假設變 動	( 421)	-	( 421)
認列於其他綜合損益	( 1,701)	( 1,138)	( 2,839)
雇主提撥	-	( 2,199)	( 2,199)
福利支付	( 3,814)	3,814	-
107年12月31日餘額	<u>43,059</u>	<u>( 40,933)</u>	<u>2,126</u>
服務成本			
當期服務成本	146	-	146
利息費用(收入)	<u>351</u>	<u>( 338)</u>	<u>13</u>
認列於損益	<u>497</u>	<u>( 338)</u>	<u>159</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	( 1,584)	( 1,584)
精算損失—經驗調整	3,887	-	3,887
精算損失—人口統計假 設變動	248	-	248
精算損失—財務假設變 動	<u>1,240</u>	<u>-</u>	<u>1,240</u>
認列於其他綜合損益	<u>5,375</u>	<u>( 1,584)</u>	<u>3,791</u>
雇主提撥	-	( 1,926)	( 1,926)
福利支付	( 5,368)	5,368	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 43,563</u>	<u>(\$ 39,413)</u>	<u>\$ 4,150</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不得低於當地銀行二年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

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

3. 薪資風險

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率（%）	0.800	1.125
薪資預期增加率（%）	1.750	1.750

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 971</u> )	( <u>\$ 983</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 1,018</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 981</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 939</u> )	( <u>\$ 952</u> )

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

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
預期一年內提撥金額	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 1,974</u>
確定福利義務平均到期期間	11 年	12 年

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>103,087</u>	<u>103,087</u>
已發行股本	<u>\$1,030,865</u>	<u>\$1,030,865</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (註)		
股票發行溢價	\$141,261	\$141,261
僅得用以彌補虧損員工認股權	<u>4,210</u>	<u>4,210</u>
	<u>\$145,471</u>	<u>\$145,471</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，

其餘再依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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

另依據本公司章程規定，本公司將考量公司產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上述可分配盈餘提撥一定比率分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額 10%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令、金管證發字第 1030006415 號令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

本公司 109 年 3 月董事會決議 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 ( 元 )</u>
法定盈餘公積	\$ 2,480	
特別盈餘公積	14,233	
股東現金股利	51,266	\$0.50

(四) 特別盈餘公積

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
年初餘額	\$ 24,027	\$ 19,782
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項		
提列數	<u>3,766</u>	<u>4,245</u>
年底餘額	<u>\$ 27,793</u>	<u>\$ 24,027</u>

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

(五) 其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
年初餘額	(\$ 27,793)	(\$ 24,027)
稅率變動	-	869
換算國外營運機構財務		
報表換算之兌換差額	( 17,791)	( 5,794)
相關所得稅	<u>3,558</u>	<u>1,159</u>
年底餘額	<u>(\$ 42,026)</u>	<u>(\$ 27,793)</u>

(六) 庫藏股票

	<u>轉 讓 股 份 予 員 工</u>	<u>金 額</u>
	千 股	金 額
107 年 1 月 1 日餘額	-	\$ -
本年度買回	<u>464</u>	<u>8,877</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>464</u>	<u>8,877</u>
108 年 1 月 1 日餘額	464	\$ 8,877
本年度買回	<u>90</u>	<u>1,820</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>554</u>	<u>10,697</u>

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

## 二一、收 入

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$2,011,658	\$2,486,764
加工收入	<u>11,183</u>	<u>14,050</u>
	<u>\$2,022,841</u>	<u>\$2,500,814</u>

(一) 客戶合約之說明參閱附註四。

(二) 合約餘額

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 1 月 1 日</u>
應收票據及帳款 (附註八)	<u>\$657,681</u>	<u>\$708,335</u>	<u>\$917,947</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 61,660</u>	<u>\$ 60,991</u>	<u>\$ 44,205</u>

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

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$39,047</u>	<u>\$30,694</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

## 二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
出售待售模具利益	\$ 27,313	\$ 44,674
淨外幣兌換損失	( 16,084)	( 8,867)
股利收入	45	-
其他	1,428	1,472
	<u>\$12,702</u>	<u>\$37,279</u>

(二) 財務成本

	108 年度	107 年度
借款利息	\$17,332	\$ 27,045
租賃負債之利息	39	-
減：列入符合要件資產成 本之金額	2,595	3,155
	<u>\$14,776</u>	<u>\$23,890</u>

利息資本化資訊如下：

	108 年度	107 年度
利息資本化金額	\$ 2,595	\$ 3,155
利息資本化年利率 (%)	1.19~1.36	1.24~2.80

(三) 折舊及攤銷

	108 年度	107 年度
不動產、廠房及設備	\$130,159	\$133,947
使用權資產	1,409	-
無形資產及模具(帳列其 他非流動資產)	41,306	39,085
	<u>\$172,874</u>	<u>\$173,032</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$114,493	\$118,354
營業費用	17,075	15,593
	<u>\$131,568</u>	<u>\$133,947</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,918	\$ 33,540
推銷費用	662	392
管理費用	3,131	2,081
研究發展費用	3,595	3,072
	<u>\$ 41,306</u>	<u>\$ 39,085</u>

#### (四) 員工福利費用

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
短期員工福利	<u>\$407,531</u>	<u>\$483,143</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	23,587	28,898
確定福利計畫(附註十九)	<u>159</u>	<u>230</u>
	<u>23,746</u>	<u>29,128</u>
	<u>\$431,277</u>	<u>\$512,271</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$326,498	\$397,849
營業費用	<u>104,779</u>	<u>114,422</u>
	<u>\$431,277</u>	<u>\$512,271</u>

#### (五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年及 108 年 3 月經董事會決議如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
估 列 比 例		
員工酬勞 (%)	5.4	5.4
董事酬勞 (%)	2.7	2.7
金 額		
員工酬勞	\$ 2,080	\$ 7,536
董事酬勞	1,040	3,768

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

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

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 淨外幣兌換損益

	108 年度	107 年度
外幣兌換利益總額	\$ 33,282	\$ 50,619
外幣兌換損失總額	( 49,366)	( 59,486)
淨外幣兌換損失	( \$ 16,084)	( \$ 8,867)

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成如下：

	108 年度	107 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 22,582	\$ 39,043
未分配盈餘加徵	-	8,275
以前年度之調整	( 2,274)	( 6,221)
	<u>20,308</u>	<u>41,097</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 20,498)	( 16,193)
稅率變動	-	( 1,147)
	<u>( 20,498)</u>	<u>( 17,340)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	( \$ 190)	\$ 23,757

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	108 年度	107 年度
稅前淨利	<u>\$ 27,639</u>	<u>\$ 118,470</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 3,967	\$ 22,789
稅上加計之收益	555	3,075
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	( 2,438)	( 3,014)
未分配盈餘加徵	-	8,275
稅率變動	-	( 1,147)
以前年度之調整	( 2,274)	( 6,221)
認列於損益之所得稅費用（利益）	( \$ 190)	\$ 23,757

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之法定稅率為 25%，惟因符合高新企業資格，於 106 至 108 年度得按 15%稅率徵收企業所得稅。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
遞延所得稅利益		
稅率變動－確定福利計劃再衡量數	\$ -	\$ 358
稅率變動－國外營運機構換算差異	-	869
確定福利計劃再衡量數	758	( 567)
國外營運機構換算差異	<u>3,558</u>	<u>1,159</u>
	<u>\$ 4,316</u>	<u>\$ 1,819</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,552</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 27,219</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	認列於其他				年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 461	(\$ 358)	\$ 758	\$ -	\$ 861
國外營運機構兌換差額	-	-	2,703	-	2,703
未實現存貨損失	32,978	11,640	-	( 427)	44,191
未實現兌換損失	-	3,154	-	-	3,154
其他	<u>7,508</u>	<u>3,408</u>	<u>-</u>	<u>( 345)</u>	<u>10,571</u>
	<u>\$40,947</u>	<u>\$17,844</u>	<u>\$ 3,461</u>	<u>(\$ 772)</u>	<u>\$61,480</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 855	\$ -	(\$ 855)	\$ -	\$ -
權益法認列之投資收益	11,136	( 2,438)	-	-	8,698
未實現兌換利益	445	( 445)	-	-	-
其他	<u>185</u>	<u>229</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>414</u>
	<u>\$12,621</u>	<u>(\$ 2,654)</u>	<u>(\$ 855)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,112</u>

107 年度

	認列於其他				年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 1,259	(\$ 589)	(\$ 209)	\$ -	\$ 461
未實現存貨損失	15,663	17,392	-	( 77)	32,978
其他	<u>7,274</u>	<u>276</u>	<u>-</u>	<u>( 42)</u>	<u>7,508</u>
	<u>\$24,196</u>	<u>\$17,079</u>	<u>(\$ 209)</u>	<u>(\$ 119)</u>	<u>\$40,947</u>

(接次頁)

(承前頁)

	認列於其他				
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
國外營運機構兌換差額	\$ 2,883	\$ -	(\$ 2,028)	\$ -	\$ 855
權益法認列之投資收益	12,027	( 891)	-	-	11,136
未實現兌換利益	-	445	-	-	445
其他	-	185	-	-	185
	<u>\$14,910</u>	<u>(\$ 261)</u>	<u>(\$ 2,028)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$12,621</u>

#### (五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司無錫倉佑截至 107 年度之企業所得稅業已向當地稅務機關彙算清繳完成。

#### 二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之本年度淨利及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨利

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
歸屬於本公司業主用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 27,829</u>	<u>\$ 94,173</u>

##### 股    數

	單位：千股	
	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	102,533	103,062
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>191</u>	<u>449</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>102,724</u>	<u>103,511</u>

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

## 二五、資本風險管理

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級－僅 108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
國內上市股票	\$ 463	\$ -	\$ -	\$ 463

108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>		
強制透過損益按公允價 值衡量	\$ 463	\$ -
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	861,192	892,390
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	1,681,029	1,873,546

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

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

#### （四）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、其他金融資產、應付票據、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由分析暴險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

##### （1）匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三十。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用

之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括外部存款、借款、應收款項及應付款項。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	108 年度	107 年度
損 益	\$ 1,686	\$ 1,420

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 500	\$ 500
金融負債	331,259	540,000
具現金流量利率風險		
金融資產	193,665	132,780
金融負債	896,210	790,323

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分

別減少／增加 7,025 千元及 6,575 千元，主因為合併公司之變動利率銀行借款及存款。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之金融機構及對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄以對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司信用風險相對集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
甲集團	\$184,465	\$146,874
乙集團	149,524	61,030
丙集團	90,962	88,884
丁集團	<u>14,534</u>	<u>73,337</u>
	<u>\$439,485</u>	<u>\$370,125</u>

## 3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司籌資與流動性的管理需求。

## 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	要 求 即 付 或 1 個 月	1 個 月 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>108 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 45,110	\$ 250,186	\$ 74,002	\$ 557,103
固定利率工具	-	1,228	22,056	340,013
租賃負債	102	204	920	1,292
無附息負債	98,787	331,789	3,410	-
	<u>\$ 143,999</u>	<u>\$ 583,407</u>	<u>\$ 100,388</u>	<u>\$ 898,408</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 136	\$ 265,873	\$ 100,027	\$ 461,674
固定利率工具	-	1,902	2,475	552,782
無附息負債	88,153	442,509	11,593	-
	<u>\$ 88,289</u>	<u>\$ 710,284</u>	<u>\$ 114,095</u>	<u>\$1,014,456</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

## 二七、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
營業收入	實質關係人	<u>\$ 2,678</u>	<u>\$ 2,224</u>

合併公司並未銷售同類貨物予非關係人，致無相關交易價格可資比較。收款條件與非關係人無顯著不同，其收款條件為月結 30~120 天。

(三) 進貨

關係人類別／名稱	108年度	107年度
實質關係人	<u>\$ 38,259</u>	<u>\$ 90,008</u>

合併公司並未向非關係人購買同類貨物，致無相關交易價格可資比較。付款條件與非關係人相當，付款條件為月結 60~120 天付款。

(四) 應收付關係人款項

資產負債表日之餘額如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	108年 12月31日	107年 12月31日
應收帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 2,382</u>	<u>\$ 234</u>
應付帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 8,782</u>	<u>\$ 19,089</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 123</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人帳款及其他應付款餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提到備抵損失。

(五) 合約負債

帳列項目	關係人類別／名稱	108年 12月31日	107年 12月31日
合約負債	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,266</u>

(六) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	108年度	107年度
實質關係人－申琦公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,748</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
短期員工福利	\$10,115	\$15,100
退職後福利	<u>308</u>	<u>359</u>
	<u>\$10,423</u>	<u>\$15,459</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(八) 其他關係人交易

合併公司於 108 年 8 月及 11 月出售模具予實質關係人，產生出售利益共 2,892 千元，列入其他利益及損失項下。上述交易之價格與收款條件與非關係人無顯著不同。

(九) 保證

合併公司 108 年及 107 年 12 月 31 日之部分長、短期借款係由董事長以個人名義作為擔保。

二八、質抵押之資產

合併公司提供下列資產為向銀行長期借款及進口原物料關稅之擔保品：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
不動產、廠房及設備	\$852,645	\$876,021
其他金融資產（流動及非流動）	<u>9,282</u>	<u>9,716</u>
	<u>\$861,927</u>	<u>\$885,737</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於附註十三所述者外，合併公司於資產負債表日之重大諾事項如下：

- (一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 0 千元及 20,000 千元。
- (二) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司簽訂之購置不動產、廠房及設備合約尚未認列之承諾金額分別為 22,861 千元及 62,066 千元。

### 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		外幣匯率			帳面金額
<u>108年12月31日</u>					
外幣資產					
貨幣性項目					
美金		\$ 14,909	29.98	(美金：新台幣)	\$ 446,972
美金		2,142	6.9762	(美金：人民幣)	64,217
外幣負債					
貨幣性項目					
美金		30	29.98	(美金：新台幣)	899
美金		11,396	6.9762	(美金：人民幣)	341,652
<u>107年12月31日</u>					
外幣資產					
貨幣性項目					
美金		20,197	30.72	(美金：新台幣)	620,351
美金		1,647	6.8632	(美金：人民幣)	50,588
外幣負債					
貨幣性項目					
美金		66	30.72	(美金：新台幣)	2,027
美金		17,156	6.8632	(美金：人民幣)	526,947

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣	功能性貨幣	兌換	淨兌換(損)益
<u>108年度</u>			
新台幣	1	(新台幣：新台幣)	(\$12,707)
人民幣	4.2975	(人民幣：新台幣)	( <u>3,377</u> )
			( <u>\$16,084</u> )
<u>107年度</u>			
新台幣	1	(新台幣：新台幣)	\$16,021
人民幣	4.4753	(人民幣：新台幣)	( <u>24,888</u> )
			( <u>\$ 8,867</u> )

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。
11. 其他一母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：附表八。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表八。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。
- (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三二、部門資訊

經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，合併公司之應報導部門如下：

- 倉佑公司
- 無錫倉佑
- 其他

(一) 部門收入（收入種類皆為汽車零組件類且收入認列時點皆為某一時點滿足履約義務。）與營運結果、部門資產及負債分析如下：

	倉	佑	無錫	倉佑	其	他	調整及沖銷	合	併
108 年度									
來自外部客戶之收入	\$1,221,032	\$ 801,809	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,022,841
部門間收入	82,286	8,578	129	(90,993)	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$1,303,318</u>	<u>\$ 810,387</u>	<u>\$ 129</u>	<u>(\$ 90,993)</u>	<u>\$2,022,841</u>				
部門損益	<u>\$ 42,974</u>	<u>(\$ 15,381)</u>	<u>(\$ 798)</u>	<u>\$ 17,370</u>	\$ 27,282				
利息收入									2,431
其他利益及損失									12,702
財務成本									(14,776)
稅前淨利									27,639
所得稅利益									(190)
稅後淨利									<u>\$ 27,829</u>
108 年 12 月 31 日									
部門資產總額	<u>\$3,031,713</u>	<u>\$1,009,206</u>	<u>\$ 165,844</u>	<u>(\$ 907,114)</u>	<u>\$3,299,649</u>				
部門負債總額	<u>\$1,495,977</u>	<u>\$ 614,845</u>	<u>\$ 85,604</u>	<u>(\$ 432,513)</u>	<u>\$1,763,913</u>				
107 年度									
來自外部客戶之收入	\$1,467,768	\$1,033,046	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,500,814
部門間收入	142,007	23,210	108	(165,325)	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$1,609,775</u>	<u>\$1,056,256</u>	<u>\$ 108</u>	<u>(\$ 165,325)</u>	<u>\$2,500,814</u>				
部門損益	<u>\$ 99,310</u>	<u>\$ 3,523</u>	<u>(\$ 1,786)</u>	<u>\$ 1,963</u>	\$ 103,010				
利息收入									2,071
其他利益及損失									37,279
財務成本									(23,890)
稅前淨利									118,470
所得稅費用									23,757
稅後淨利									<u>\$ 94,713</u>

(接次頁)

(承前頁)

107年12月31日	倉	佑無錫倉	佑其	他調整及沖銷	合 併
部門資產總額	\$3,356,635	\$1,131,792	\$ 320,148	(\$1,236,344)	\$3,572,231
部門負債總額	\$1,762,996	\$ 701,573	\$ 245,828	(\$ 731,805)	\$1,978,592

(二) 主要產品之收入

	108 年度	107 年度
汽車類自動變速箱零組件	\$1,492,685	\$1,900,672
重型卡車離合器零組件	152,445	135,913
產業機械類零組件	141,450	179,744
加工類	11,183	14,050
其他	225,078	269,805
	<u>\$2,022,841</u>	<u>\$2,500,814</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要營運地點為台灣及中國大陸，收入依據所在地區之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入			
	108 年度		107 年度	
	金 額	佔營業 收入淨 額 %	金 額	佔營業 收入淨 額 %
美 洲	\$ 1,026,001	51	\$ 1,004,201	40
亞 洲	720,885	36	1,134,240	44
其 他	275,955	13	361,743	16
	<u>\$ 2,022,841</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,500,814</u>	<u>100</u>

(四) 重要客戶資訊

來自單一客戶之收入佔合併公司收入淨額 10%以上者如下：

	108 年度		107 年度	
	金 額	佔營業 收入淨 額 %	金 額	佔營業 收入淨 額 %
	A 客戶	\$209,387	10	\$183,006

倉佑實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元  
(另予註明者除外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底額度餘額	實際動支金額 (註 3)	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列呆帳金額	備抵擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與總限額 (註 2)	
0	本公司	Giant	其他應收款－關係人	是	\$ 214,357 (USD 7,150)	\$ 119,920 (USD 4,000)	\$ 77,828 (USD 2,596)	-	註 1	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 614,294	\$ 614,294
0	本公司	Business	其他應收款－關係人	是	137,908 (USD 4,600)	14,990 (USD 500)	6,895 (USD 230)	-	註 1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	614,294	614,294
0	本公司	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	209,860 (USD 7,000)	209,860 (USD 7,000)	119,920 (USD 4,000)	5	註 1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	614,294	614,294
1	Giant	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	98,934 (USD 3,300)	38,974 (USD 1,300)	38,974 (USD 1,300)	5	註 1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	177,769 (USD 5,930)	177,769 (USD 5,930)
2	Business	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	179,880 (USD 6,000)	89,940 (USD 3,000)	89,940 (USD 3,000)	5	註 1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	192,132 (USD 6,409)	192,132 (USD 6,409)
3	AAI	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	12,416 (USD 400)	10,493 (USD 350)	10,493 (USD 350)	5	註 1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	12,072 (USD 403)	12,072 (USD 403)

註 1：有短期融通資金之必要者。

註 2：1. 本公司

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

2. Giant、Business 及 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 3：編製合併財務報告時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本年度 最高背書保證餘額	年度 底 背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
0	本公司	無錫倉佑	子公司	\$ 737,153	\$ 284,810 (USD 9,500)	\$ 164,890 (USD 5,500)	\$ 59,960 (USD 2,000)	\$ -	11	\$ 1,228,589	Y	N	Y	註

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

倉佑實業股份有限公司及子公司  
 年底持有有價證券情形  
 民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元  
 (另予註明者除外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	普通股 興富發建設股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	10,000	\$463	-	\$463	

倉佑實業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 108 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元  
 (另予註明者除外)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	無錫倉佑	子公司	\$ 63,132	0.78	\$ 1,961	同一般交易處理 註2 -	\$ -	\$ -
		子公司	19,988	-	19,988		-	-
		子公司	120,937	註3	-		-	-

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：逾期原因為銷貨時未辦理無實體出口報關，已於 108 年 11 月補辦理，後續將於 109 年 3 月收回款項。

註 3：係資金貸與款項，是以不適用。

倉佑實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持股情形			被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年底	去年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	Giant	薩摩亞	轉投資及國際貿易	\$449,023	\$449,023	13,795,000	100	\$446,345	(\$ 12,049)	(\$ 12,094)	註1及註2
本公司	AAI	英屬維京群島	轉投資及國際貿易	1,621	1,621	50,000	100	30,179	( 98)	( 98)	註2
								<u>\$476,524</u>	<u>(\$ 12,147)</u>	<u>(\$ 12,192)</u>	
Giant	Business	薩摩亞	轉投資及國際貿易	463,429	463,429	13,510,000	100	\$480,329	(\$ 13,875)	(\$ 13,875)	註2

註 1：未實現銷貨毛損已銷除。

註 2：編製合併財務報告時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元  
(另予註明者除外)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 ( 註 5 )			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
					科 目	金 額	交 易 條 件	
0	本 公 司		無錫倉佑	母公司對子公司	銷 貨	\$ 82,286	註 2	4
				母公司對子公司	業外收入	16,705	註 1	1
				母公司對子公司	利息收入	3,316	註 4	-
				母公司對子公司	應收帳款	83,120	註 2	3
				母公司對子公司	其他應收款	120,937	註 3	4
				母公司對子公司	其他應收款	77,828	註 3	2
				母公司對子公司	其他應收款	6,895	註 3	-
1	AAI		無錫倉佑	子公司對子公司	利息收入	559	註 4	-
				子公司對子公司	其他應收款	10,567	註 3	-
2	Business		無錫倉佑	子公司對子公司	利息收入	6,533	註 4	-
				子公司對子公司	其他應收款	90,575	註 3	3
3	Giant		無錫倉佑	子公司對子公司	利息收入	3,214	註 4	-
				子公司對子公司	其他應收款	39,249	註 3	1
4	無錫倉佑		本 公 司	子公司對母公司	銷 貨	8,578	註 2	-
				子公司對母公司	應收帳款	730	註 2	-
				子公司對母公司	業外收入	1,050	註 1	-

註 1：收入等係經雙方議價決定。

註 2：銷貨收入之交易價格及收款條件與一般客戶無顯著不同，收款條件約為 1 至 4 個月收款。

註 3：視營運資金情形而定。

註 4：依年利率 5% 計息。

註 5：編製合併財務報告時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣／美金千元

(另予註明者除外)

大陸被投資公司名稱	大陸被投資 主要營業項目	實收資本額	投資方式	年初 自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本年度損益	本公司直接 或間接投資 之持股 比例 %	本年度認列 投資(損)益 (註 3)	年底投資 帳面價值 (註 3)	截至本年底止 已匯回投資收益
					匯出	匯回						
無錫倉佑	研發設計生產變速器及配 件、五金件等經營銷售 自產產品並提供售後服 務	\$ 392,246 (USD12,000)	透過第三地區投資設立公 司再投資大陸公司	\$ 293,538 (USD 9,043)	\$ -	\$ -	\$ 293,538 (USD 9,043)	(\$ 20,090)	100	(\$ 20,090)	\$ 394,361	\$ -

投資公司名稱	年底累計自台灣匯出 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1及2)
本公司	\$ 293,538 (USD 9,043)	\$ 434,230 (USD 14,484)	\$ 921,442

註 1：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$1,535,736 \times 60\% = \$921,442。$$

註 2：依投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，實收資本 8 千萬元以上者，其限額為淨值之百分之六十。

註 3：係依本公司簽證會計師查核之同期間財務報表認列及揭露，於編製合併財務報告時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

交 易 對 象	本 公 司 與 交 易 對 象 之 關 係	交 易 類 型	金 額	付 款 條 件	交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款		未 實 現 ( 損 ) 益 ( 註 )
					單 價	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百 分 比 ( % )	
無錫倉佑	子 公 司	銷 貨 進 貨	\$ 82,286 9,628	T/T 140 天 T/T 60 天	同 一 般 交 易 條 件	同 一 般 交 易 條 件	\$ 83,120	26	(\$ 2,071)
					同 一 般 交 易 條 件	同 一 般 交 易 條 件	( 730)	( 1)	( 148)

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司



董事長：蘇祈澤

