

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.

一一一年度年報



中華民國一一二年四月七日刊印

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：黃芳蕊

職稱：財務部兼投資人關係室經理

電話：(05)2200-888 分機 1800

電子郵件信箱：rita@tsangyow.com.tw

代理發言人姓名：蔡玫芳

職稱：總經理室副理

電話：(05)2200-888 分機 1330

電子郵件信箱：sharontsai@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：<https://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：江佳玲、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

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、公司設立日期.....	4
二、公司沿革：.....	4
參、公司治理報告	8
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.....	19
四、公司治理運作情形.....	23
五、簽證會計師公費資訊.....	54
六、更換會計師資訊.....	54
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，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.....	55
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.....	55
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.....	57
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.....	58
肆、募資情形	59
一、資本及股份.....	59
二、公司債辦理情形.....	63
三、特別股辦理情形.....	63
四、海外存託憑證辦理情形.....	63
五、員工認股權憑證辦理情形.....	63
六、限制員工權利新股辦理情形.....	63
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	63
八、資金運用計劃執行情形.....	63
伍、營運概況	64
一、業務內容.....	64
二、市場及產銷概況.....	72
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.....	78
四、環保支出資訊.....	79
五、勞資關係.....	79
六、資通安全管理.....	80
七、重要契約.....	82

陸、財務概況	83
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	83
二、最近五年度財務分析.....	85
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	88
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.....	88
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.....	88
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	88
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	90
一、財務狀況.....	90
二、財務績效.....	91
三、現金流量：.....	92
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	93
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..	93
六、風險事項分析評估.....	93
七、其他重要事項.....	95
捌、特別記載事項：	96
一、關係企業相關資料.....	96
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	98
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.....	98
四、其他必要補充說明事項.....	98
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	98

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一一二年度股東常會，茲將一一一年度整體經營成果及一一二年度營運展望報告如下：

一、本公司一一一年度營業結果：

(一)營業計劃實施成果：

一一一年因中國大陸疫情封城、俄烏戰爭、晶片短缺加上通貨膨脹等因素影響，加劇全球汽車產業供應鏈危機，亦衝擊了全球汽車銷售市場的復甦。111年度集團合併營收為新台幣1,790,943仟元，相較110年的1,825,807仟元，略為下滑2%。

在獲利方面，受惠於高毛利的AM及OES售後服務市場需求強勁、訂價策略調整效益，以及美元的強勢升值，加上近年來公司持續不斷的成本改善推動，推升集團毛利率逐年的成長。111年度集團合併毛利率(21%)較110年度(14%)大幅成長7%。其中以台灣母公司毛利率由上年度的19%大幅提升至本年度的27%最為顯著。集團合併稅後淨利為新台幣165,390仟元，較110年度成長459%。稅後每股盈餘為新台幣1.62元，較110年度每股盈餘0.29元增加1.33元。

(二)預算執行情形：

一一一年度預估合併營業收入為1,736,292仟元，實際合併營收為1,790,943仟元，達成率103%。

(三)財務收支及獲利能力分析：

項目	年度			增(減)比例 (%)
	110 年度	111 年度		
財務收支	營業收入(仟元)	1,825,807	1,790,943	(1.91)
	營業毛利(仟元)	259,181	379,938	46.59
	稅後淨利(仟元)	29,606	165,390	458.64
獲利能力分析	資產報酬率(%)	1.19	5.72	308.67
	股東權益報酬率(%)	1.99	10.57	431.16
	稅前純益占實收資本額比率(%)	3.38	19.34	472.19
	純益率(%)	1.62	9.23	469.75
	每股盈餘(元)	0.29	1.62	458.62

(四)研究發展狀況：

一一一年研發部門開發成果如下：

- .成功開發 68RFE Reaction Sungear / Hub
- .成功開發 電動車齒輪箱_planet carrier
- .成功開發 E-bike P1、P2、P3、P4 gear
- .成功開發 產業機械零組件_Ring gear
- .成功開發 卡車零組件_Cover
- .成功開發 船用舷外引擎零組件_Space ball
- .成功開發 Oil pump Cover 等 2 項
- .成功開發 TVDC_Drum & Shaft
- .成功開發 6R140 Stator Cap, Turbine-Side
- .成功開發 4R55E, 5R55E Late, A4LD Bearing Adapter
- .成功開發 8DCL900_Hinge Flange Assy (another version)

.成功開發 8DCL900_Pump sprocket & Gear chain driv2

二、一一二年營運計劃概要

(一)經營方針

- 策略主軸：降本增利拚績效、多元服務拓市場、智能轉型創效能、工安環保增信譽。
- 具體行動：
 1. 加強獲利管理，聚焦利基產品及客戶，調整開發方向及生產資源，務實爭取優勢業務及長期訂單，滲透既有市場，追求利潤極大化。
 2. 整合內外部資源，延伸現有產品及技術優勢，搶進產業新領域(新能源車市)及多元產品市場的開發機會，逐步實現長期市場目標。
 3. 落實品質系統的要求及生產六要素(5M1E)的管理，結合精實手法，進行資源整合，提升品質、消除浪費、降低成本，加深客戶對倉佑的信賴。
 4. 優化產銷排程，提升需求/計劃/產出的準確度。整合集團供應體系進行分級管理，扶植潛力供應商，建立長期策略合作夥伴關係，輔以智慧工具，提高與供應商間需求及生產資訊的一致性與即時性，縮短廠內外前置期，滿足客戶需求。
 5. 加速數位轉型及生產自動化的腳步，透過智慧化工具的導入優化作業流程，減少勞力的依賴及無效之人工作業，提升行政效率、異常預知/管理能力，以及組織決策力。
 6. 以公司未來戰略及市場定位為導向，建立前瞻性的產品規劃能力及研發體系。結合產官學資源，提升特殊製程及特殊材料加工技術，儲備研發能量，以因應多元市場拓展需求。
 7. 累積核心技術之估價及開發經驗，建立組織 Knowhow。並善用製程模擬軟體，縮短開發時程、提升製程規劃能力，以及減少量產初期的差異。
 8. 推動溫室氣體盤查(ISO 14064-1)，擬訂並落實訂管理計劃，達成組織減碳目標。
 9. 強化工作報酬體系，提升招募及留才競爭力。聚焦關鍵職務及核心人才，落實接班培育，提升組織人才戰力。

(二)預計銷售數量及依據及重要之產銷政策

1.本公司 112 年預計銷售情況如下：

單位：仟個

項 目	112 年度預計銷售量
汽車類自動變速箱零組件	2,863
重型卡車離合器零組件	691
產業機械類零組件	227
新能源車零組件	243
加工及其他類	39
合計	4,063

2.依據：本公司預期銷售量係依據 112 年營運計劃之銷售策略與計畫而訂。

三、未來營運方向

因應汽車產業未來之發展趨勢與全球汽車市場的轉變及挑戰，本公司將持續整合集團優勢，進行相關戰略佈局，精實營運，為股東創造更高的價值及獲利，追求企業的永續經營：

(一)市場營銷策略

- 1.除深耕既有客戶及市場外，因應節能車輛市佔率逐年攀升，與順應環保節能的產業趨

勢，本公司將善用卓越技術優勢(精密機械加工、沖壓、銲接、齒輪加工等)及完善的品質管理系統(ISO9001、IATF16949、AS9100)，推動產品轉型，搶進產業新領域(新能源車市)及多元產品市場，提升營收量能並使公司產品在持續創新、技術精進上邁向新紀元。

2.專精研發產業精密加工且具市場競爭力產品、朝製程精進及加值應用技術發展，強化產業高值化之優勢。

3.因應未來半導體產業需求增加，在市場經營面，積極朝向多元化產業佈局，奠定永續發展經營策略。

(二)經營管理策略

1.加速數位轉型，導入生產自動化、管理數位化。優化決策模式及產銷流程，滿足客戶需求。朝『值』與『質』極大化邁進，驅動企業新價值。

2.整合集團資源，精實生產及管理，優化產銷流程，並建立戰略合作的供應體系，提升供應韌性。

3.落實 ESG，推動「公司治理」、「環境共生」、「社會共榮」，成為可信賴的企業，追求企業永續成長。

近年來全球車市在美中對抗的大趨勢下，又歷經疫情塞港、俄烏戰爭、車用晶片短缺等逆風因素的干擾，全球供應鏈混亂，迫使車廠減產，傳統汽車產業鏈需求隨之低迷。展望未來，過去兩年車廠積壓的訂單在2023年晶片問題逐步緩解後，車市產銷需求有望回升。但高通膨、能資源短缺及淨零碳排轉型等議題，不斷推升原物料成本的上漲，以及經濟衰退的隱憂。面對多變詭譎的大環境，公司將化壓力為動力，更專注於內部能力的提升，建立具競爭力的成本管理及產銷策略以掌握市場利基，並積極投入新技術及高附加價值產品的研發，維持市場競爭力，締造更亮眼的佳績，冀望各位股東繼續給予支持及鼓勵。

謹祝各位股東

身體健康 萬事如意

董事長：蘇祈澤

經理人：蘇祈祐

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。

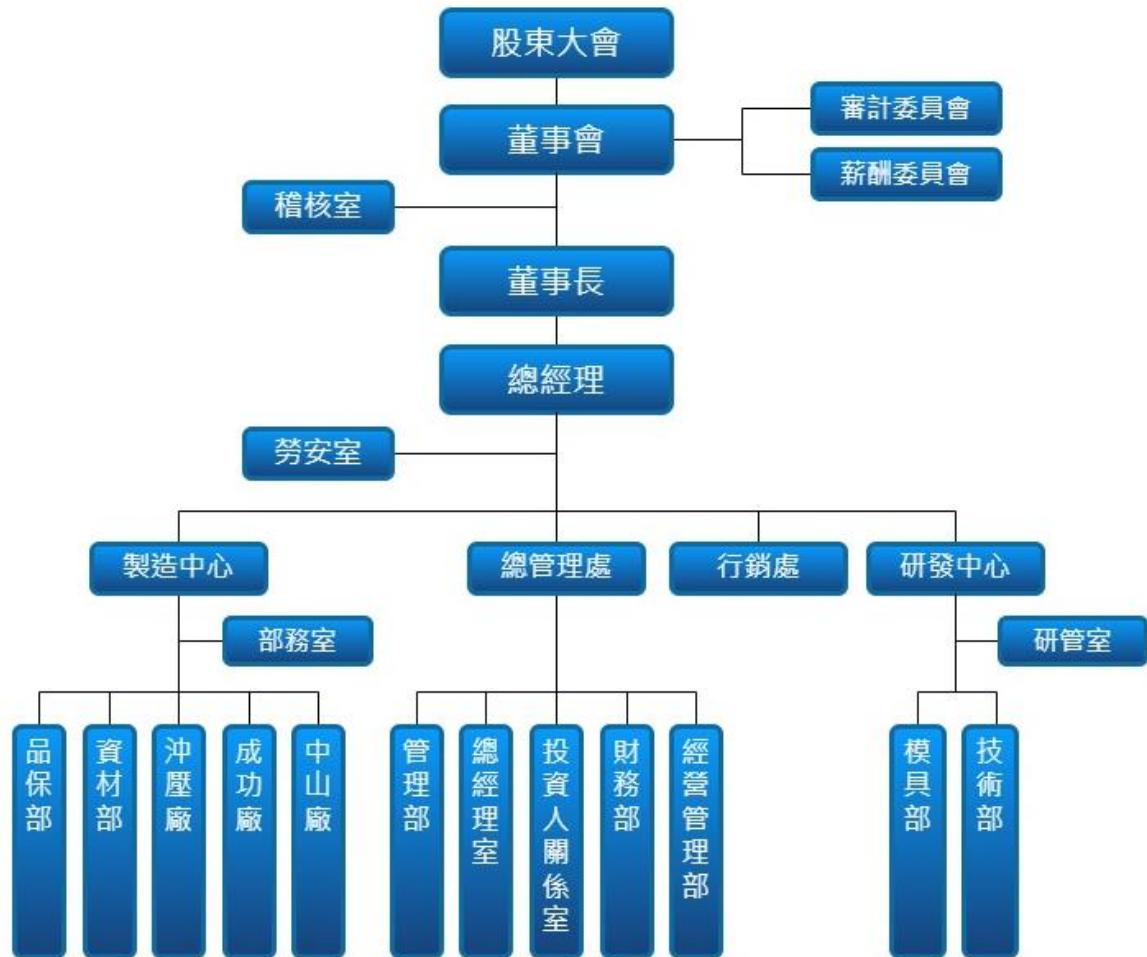
年度	重 要 沿 革
	接獲 Honda 變速箱零組件開發案。 接獲 GM 電動車變速箱零組件開發案。 接獲 Punch Powertrain CVT Housing 零組件開發案。 辦理現金增資 10,000 萬元，資本總額增為新台幣 91,632 萬元。
99 年	接獲 DSI 變速箱廠 6 速變速箱關鍵組件開發案。 接獲法國 Ligier 車廠齒輪箱開發案。 接獲 BorgWarner DCT 沖壓零組件開發案。 接獲 Eaton-Japan 產業機械零組件開發案。 接獲 BorgWarner DCT 沖壓零組件開發案。 與彰化銀行聯合授信案新台幣 10 億。
100 年	推展 TOSHMS 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
109年	導入 AS9100 航空工業品質管理系統 導入 ISO45001 職業安全衛生管理系統
110年	通過 AS9100:D 驗證 通過 ISO 45001:2018 年版驗證 榮獲衛生福利部國民健康署「110年績優健康職場-活力躍動獎」殊榮 中山廠取得衛生福利部國民健康署健康職場認證-健康促進標章
111年	取得航太客戶合格供應商資格 榮獲衛生福利部國民健康署「111年績優健康職場-健康管理獎」殊榮 成功一廠取得衛生福利部國民健康署健康職場認證-健康促進標章

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。
研發中心	新產品的估價/開發/打樣、檢治具及成形模具的設計/開發/管理、新技術的引進與生產技術的改善。
行銷處	新產品開發專案管理、多元化產品發展策略規劃、新市場/新產品開發之技術資源分析及評估、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。
製造中心	綜理產品之生產、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。
總管理處	整合服務部門的管理機能，提高企業經營績效。

經營管理部	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。推動各部門組織流程改善之活動，依部門組織需求，執行公司所派任之其他部門行政管理工作。
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。
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。

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：

112年4月1日

職稱 (註1)	國籍 或註冊地	姓名	性別 年齡 (註2)	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註3)	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 持股比率		主要經(學)歷(註4)	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 (註5)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事長	台灣	蘇祈澤	男 41~50 歲	110/07/15	3 年	107/06/13	1,431,867	1.39%	1,781,867	1.73%	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、梁鑫投資(股)董事	董事/總經理	蘇祈祜	兄弟	
董事	台灣	富澤投資股份有限公司		110/09/10	3 年	101/06/29	7,961,779	7.72%	7,961,779	7.72%	0	0%	0	0%	-	-	-	-	-	
		代表人： 蘇祈祜	男 41~50 歲				737,000	0.71%	682,000	0.66%	1,499,491	1.45%	0	0%	美國丹佛大學企管學士、成功大學高階管理碩士 EMBA 梁鑫實業(股)公司生管/廠務/業務專員、人力資源室經理	Business International Corp. 董事、富澤投資(股)董事、倉佑實業(股)總經理	董事長	蘇祈澤	兄弟	
董事	台灣	富澤投資股份有限公司		110/07/15	3 年	101/06/29	7,961,779	7.72%	7,961,779	7.72%	0	0%	0	0%	-	-	-	-	-	
		代表人： 謝幸樹	男 61~70 歲				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)獨立董事	無	無	無	
董事	台灣	頂鑫投資股份有限公司		110/07/15	3 年	101/06/29	7,427,058	7.2%	7,427,058	7.2%	0	0%	0	0%	-	-	-	-	-	
		代表人： 楊艷卿	女 61~70 歲				13,000	0.01%	13,000	0.01%	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 61~70 歲	110/07/15	3 年	92/06/03	1,717,762	1.67%	1,717,762	1.67%	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/董事、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 61~70 歲	110/07/15	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)及晉嚮工業(股)董事長	順嚮工業(股)及晉嚮工業(股)董事長	行銷處副總	朱宸誼	父女	
																	董事/總經理	蘇祈祜	女婿	

職稱 (註1)	國籍 或註冊地	姓名	性別 年齡 (註2)	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註3)	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 持股比率		主要經(學)歷(註4)	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 (註5)
							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 61~70 歲	110/07/15	3 年	107/06/13	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	美國明尼蘇達大學管理(會計)博士、國立中正大學會計與資訊科技學系教授 與資訊科技學系教授 祺驊(股)公司獨董	國立中正大學會計與資訊科技學系榮譽教授、亞洲大學會計與資訊學系講座教授、南茂科技(股)及英屬開曼商永昌國際(股)獨立董事	無	無	無	
獨立 董事	台灣	陳志昌	男 51~60 歲	110/07/15	3 年	110/07/15	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	國立雲林科技大學 企管博士、美國東華盛頓州立大學公行管理碩士 帛漢(股)公司 董事、台灣首府大學 企管系主任、中國人壽(股)公司 駐北京首席代表、教育部審定助理教授 助理字第 039025 私立南台科技大學 課程審議委員、台南市億載會 秘書長、國立雲林科技大學 兼任助理教授	帝碩科技(股)公司 董事長、吳金茂紀念文教基金會 董事、南華大學 兼任助理教授、萬在工業(股)公司獨立董事、宏佳騰動力科技(股)公司獨立董事	無	無	無	
獨立 董事	台灣	林秋賢	男 61~70 歲	110/07/15	3 年	110/07/15	0	0%	0	0%	55,000	0.05%	0	0%	私立逢甲大學 財稅系 財政部臺灣省南區國稅局審核員、台南縣佳里鎮公所財政課長	無	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：請列示實際年齡，並得採區間方式表達，如41~50歲或51~60歲。

註3：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4：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5：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。

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

112年4月1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(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

(2)表二：表一主要股東為法人者其主要股東

112年4月1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(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

董事及監察人資料

(二)董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名 條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公司獨立 董事家數
蘇祈澤	具有五年以上公司業務所需工作經驗，曾任梁鑫實業(股)公司製造部及人力資源室經理、倉佑實業(股)公司總經理，擁有營運判斷、經營管理、產業知識、領導及決策能力，目前擔任富澤投資(股)公司董事長、本公司董事長及未有公司法第 30 條各款情事。	(1)非與本公司之董事長、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。 (2)非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、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。 (3)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	
富澤投資(股)公司代表人：蘇祈祐	具有五年以上公司業務所需工作經驗，曾任梁鑫實業(股)公司人力資源室經理，目前擔任本公司總經理及未有公司法第 30 條各款情事。	(1)非與本公司之董事長、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。 (2)非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、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。 (3)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	
富澤投資(股)公司代表人：謝幸樹	具有五年以上財務、會計事務及公司業務所需工作經驗，及具有台灣會計師資格，曾任於中國鋼鐵公司電腦中心系統設計師、本公司獨立董事，擁有經營管理、產業知識及專於企業財務及會計事務，現任謝幸樹會計師事務所負責人，同時兼任中碳獨立董事、薪委主席及審委主席及未有公司法第 30 條各款情事。	(1)非本公司或其關係企業之受僱人。 (2)非本公司或其關係企業之董事、監察人。 (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)非與本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。 (6)非與本公司之董事長、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。 (7)非與本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。 (8)非為本公司或關係企業提供審計或最近	1

姓名 條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董家數
		二年取得報酬之商務、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。 (9)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	
頂鑫投資(股)公司 代表人： 楊艷卿	具有五年以上財務、會計事務及公司業務所需工作經驗，擁有會計及財務分析、決策能力。現任梁鑫實業(股)公司財務部經理及未有公司法第 30 條各款情事。	(1)非本公司或其關係企業之董事、監察人。 (2)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。 (3)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。 (4)非與本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。 (5)非與本公司之董事長、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。 (6)非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、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。 (7)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	
蘇鑫城	具有五年以上公司業務所需工作經驗，擁有經營管理、產業知識、領導及決策能力，現任梁鑫實業(股)公司董事暨總經理、梁鑫投資(股)公司董事及未有公司法第 30 條各款情事。	(1)非與本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。 (2)非與本公司之董事長、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。 (3)非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、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。 (4)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (5)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當。	

姓名 條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董家數
朱三都	具有五年以上公司業務所需工作經驗，擁有經營管理、產業知識、領導及決策能力，現任晉嚮工業(股)公司及順嚮工業(股)公司董事長及未有公司法第 30 條各款情事。	(1)非直接持有本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。 (2)非與本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。 (3)非與本公司之董事長、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。 (4)非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、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。 (5)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當	
歐進士	具有五年以上商務、財務、會計事務及公司業務所需工作經驗，曾擔任國立中正大學會計與資訊科技學系教授、祺驊(股)公司獨立董事，具有台灣及美國會計師資格、美國管理會計師、內部稽核師及銀行稽核師資格，具備企業營運、財務分析、會計事務及危機處理之能力，其產學經驗豐富。現同時兼任南茂科技(股)公司獨立董事、審委主席及薪酬委員及未有公司法第 30 條各款情事。	(1) 非本公司或其關係企業之受僱人。 (2)非本公司或其關係企業之董事、監察人。 (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)非直接持有本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)非與本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。	1
陳志昌	具有五年以上財務、會計事務及公司業務所需工作經驗，曾擔任中國人壽公司駐北京首席代表、台灣首府大學 企管系主任、國立雲林科技大學 兼任助理教授，目前擔任帝碩科技(股)董事長、南華大學 兼任助理教授，具備企業營運、經營	(7)非與本公司之董事長、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。 (8)非與本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。	2

姓名	條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		管理及教學等經驗，同時兼任萬在工業(股)公司、宏佳騰動力科技(股)公司獨立董事及未有公司法第30條各款情事。	(9)非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、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。 (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	
林秋賢		具有五年以上財務、會計事務及公司業務所需工作經驗，曾任財政部臺灣省南區國稅局審核員、佳里鎮公所機要秘書及財政課長、佳里區公所人文課課長，擁有會計及財務分析之能力，其財稅專業經驗豐富及未有公司法第30條各款情事。	(11)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。	

(三)董事會多元化及獨立性：

1. 董事會多元化政策：

本公司董事之選任採候選人提名制，依「董事選舉辦法」及「公司治理守則」董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

(1)基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

(2)專業知識技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經驗等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，其整體應具備之能力如下：

- | | |
|------------|---------------|
| A. 營運判斷能力。 | B. 會計及財務分析能力。 |
| C. 經營管理能力。 | D. 危機處理能力。 |
| E. 產業知識。 | F. 國際市場觀。 |
| G. 領導能力。 | H. 決策能力。 |

2. 董事會成員多元化之管理目標及達成情形：

(1)管理目標：

- 至少兩名獨立董事連續任期不超過三屆。
- 董事成員至少一名女性董事。
- 董事成員中兼任公司經理人之董事不逾董事席次三分之一。
- 董事間不超過三人具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(2)達成情形：

本公司第 14 屆董事會成員共 9 位，董事成員據員工身分者占比為 11%，獨立董事占比為 33%，女性董事 1 位佔全體董事成員 11%，獨立董事連續任期均不超過三屆，6 位董事年齡在 61~70 歲，1 位在 51~60 歲，2 位在 41~50 歲，具多元化項目達 75%以上占整體董事 100%，本屆董事成員符合多元化政策之管理目標。

職稱	姓名	基本組成						
		國籍	性別	兼任本公司員工	年齡			獨立董事任期
					41-50	51-60	61-70	
董事長	蘇祈澤	中華民國	男		V			
董事	蘇鑫城	中華民國	男				V	
董事	朱三都	中華民國	男				V	
董事	楊艷卿	中華民國	女				V	
董事	謝幸樹	中華民國	男				V	
董事	蘇祈祐	中華民國	男	V	V			
獨立董事	歐進士	中華民國	男				V	第 2 屆
獨立董事	陳志昌	中華民國	男			V		第 1 屆
獨立董事	林秋賢	中華民國	男				V	第 1 屆

職稱	姓名	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	V	V	V	V	V	V	V	V
董事	蘇鑫城	V		V	V	V	V	V	V
董事	朱三都	V		V	V	V	V	V	V
董事	楊艷卿	V	V	V	V	V	V	V	V
董事	謝幸樹	V	V	V	V	V	V	V	V
董事	蘇祈祐	V	V	V	V	V	V	V	V
獨立董事	歐進士	V	V	V	V	V	V	V	V
獨立董事	陳志昌	V	V	V	V	V	V	V	V
獨立董事	林秋賢	V	V	V	V	V	V	V	V

(四)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：

112年4月1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	
總經理兼總管 理處主管	台灣	蘇祈祐	男	110.05.11	682,000	0.66%	1,499,491	1.45%	0	0%	美國丹佛大學企管學士、成功大學EMBA 畢 梁鑫實業(股)公司生管/廠務/業務專員、人力資源室經理 倉佑實業(股)公司總管理處副總、執行副總	富澤投資(股)公司董事	副總經理	朱宸誼	配偶	
研發中心副總 暨技術長兼製 造中心主管	台灣	郭文塘	男	110.08.02	208,680	0.20%	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、製造中心副總、 總管理處副總、執行副總	無	-	-	-	
行銷處副總	台灣	朱宸誼	女	107.05.26	1,497,491	1.45%	684,000	0.66%	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	蘇祈祐	配偶	
總經理室副總	台灣	王互灼 (附註1)	女	112.01.13	9,000	0.01%	0	0%	0	0%	國立高雄科技大學機電工程系碩士 台電核二施工處機械工程師、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	-	-	-	
總經理室協理	台灣	江淑貞 (附註2)	女	112.01.01	33,280	0.03%	0	0%	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、事業部經理、無錫倉佑汽車配件有限 公司總經理	無	-	-	-	
財務部經理	台灣	黃芳蕊	女	107.05.26	0	0%	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	-	-	-	
會計主管	台灣	陳慧蓉	女	103.11.08	0	0%	0	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	-	-	-	
稽核室主管	台灣	蔡宜真	女	101.07.01	0	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	-	-	-	

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。

附註1：原為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司總經理，自112/01/13起晉升為總經理室副總 暨 子公司無錫倉佑汽車配件有限公司總經理。

附註2：原為資材部協理，因應職務需求自112/01/01調任至總經理室。

三、最近年度(111)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等四項總額及占稅後純益之比例(註10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(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(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	
董事	蘇祈澤	4,673	4,673	-	-	1,650	1,650	12	12	3.83%	3.83%	1,153	1,153	-	-	-	-	-	-	4.53%	4.53%	-
	富澤投資(股)公司 代表人：謝幸樹	-	-	-	-	550	550	12	12	0.34%	0.34%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.34%	0.34%	-
	富澤投資(股)公司 代表人：蘇祈祐	-	-	-	-	550	550	12	12	0.34%	0.34%	5,131	5,131	108	108	641	-	641	-	3.89%	3.89%	-
	頂鑫投資(股)公司 代表人：楊艷卿	-	-	-	-	550	550	12	12	0.34%	0.34%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.34%	0.34%	-
	蘇鑫城	-	-	-	-	550	550	12	12	0.34%	0.34%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.34%	0.34%	-
	朱三都	-	-	-	-	550	550	12	12	0.34%	0.34%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.34%	0.34%	-
獨立董事	歐進士	240	240	-	-	604	604	30	30	0.52%	0.52%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.52%	0.52%	-
	陳志昌	240	240	-	-	550	550	30	30	0.50%	0.50%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.50%	0.50%	-
	林秋賢	240	240	-	-	550	550	30	30	0.50%	0.50%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.50%	0.50%	-
<p>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。</p> <p>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(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取酬金：無此情事。</p>																						

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、富澤投資股份有限公司代表人：蘇祈祐、頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿、蘇鑫城、朱三都、歐進士、陳志昌、林秋賢。	富澤投資股份有限公司代表人：謝幸樹、富澤投資股份有限公司代表人：蘇祈祐、頂鑫投資股份有限公司代表人：楊艷卿、蘇鑫城、朱三都、歐進士、陳志昌、林秋賢。	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、歐進士、陳志昌、林秋賢。	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、歐進士、陳志昌、林秋賢。
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	-	-	-	-
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	-	-	-	-
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	蘇祈澤	蘇祈澤	蘇祈澤、富澤投資股份有限公司代表人：蘇祈祐	蘇祈澤、富澤投資股份有限公司代表人：蘇祈祐
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等四項總額及占稅後純益之比例(%) (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	蘇祈祐	5,100	5,100	378	378	9,125	9,125	1,831	-	1,831	-	9.94 %	9.94 %	無
副總經理	朱宸誼													
副總經理	郭文塘													
副總經理	王互灼(附註1)													

*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。

附註1：原為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司總經理，自 112/01/13 起晉升為總經理室副總暨子公司無錫倉佑汽車配件有限公司總經理。

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		
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	王互灼(附註1)	王互灼(附註1)
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)		
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	郭文塘	郭文塘
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	蘇祈祐、朱宸誼	蘇祈祐、朱宸誼
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。

附註1：原為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司總經理，自112/01/13起晉升為總經理室副總 暨 子公司無錫倉佑汽車配件有限公司總經理。

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

112年03月15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	蘇祈祐	0	1,969	1,969	1.19%
	副總經理	朱宸誼				
	副總經理	郭文塘				
	副總經理	王互灼(註A)				
	協理	江淑貞(註B)				
	財務主管	黃芳蕊				
	會計主管	陳慧蓉				

備註：111年度員工酬勞分配金額係為112/03/15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) 原為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司總經理，自112/01/13起晉升為總經理室副總 暨 子公司無錫倉佑汽車配件有限公司總經理。

(註B) 原為資材部協理，因應職務需求自112/01/01調任至總經理室。

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	111年度酬金總額占稅後純益比例		110年度酬金總額占稅後純益比例	
	本公司	本公司	本公司	合併報表 所有公司
董事	7.05%	7.05%	18.18%	18.18%
監察人	-	-	-	-
總經理及 副總經理	9.94%	9.94%	34.66%	34.66%

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(111)董事會召開董事會4次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註2)	備註
董事長	蘇祈澤	4	0	100%	
董事	蘇鑫城	4	0	100%	
董事	朱三都	4	0	100%	
董事	頂鑫投資股份有限公司 代表人楊艷卿	4	0	100%	
董事	富澤投資股份有限公司 代表人謝幸樹	4	0	100%	
董事	富澤投資股份有限公司 代表人蘇祈祐	4	0	100%	
獨立董事	歐進士	4	0	100%	
獨立董事	陳志昌	4	0	100%	
獨立董事	林秋賢	4	0	100%	

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
11101	111/03/15	討論薪酬委員會審議本公司民國一一〇年董事酬勞分配案。
		通過本公司『取得或處分資產作業細則』案。
		討論薪酬委員會審議本公司董事長蘇祈澤及總經理蘇祈祐之民國一一〇年度獎金發放。
		通過本公司簽證會計師委任，並決議其報酬案。
11103	111/08/09	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。
11104	111/11/08	討論本公司資金貸與對象及額度案。

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及總經理蘇祈祐之民國 110 年度獎金發放。

表決情形：董事蘇祈澤因擔任本公司之董事長、董事蘇祈祐因擔任本公司之總經理及董事謝幸樹因為具有控制從屬關係之富澤投資(股)公司之代表人，經代理主席歐進士董事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、董事蘇祈祐及董事謝幸樹)，無異議照案通過。

2. 討論薪酬委員會審議本公司其他經理人之民國一一〇年度獎金發放。

表決情形：董事朱三都及董事蘇祈祐因與擔任本公司行銷處之副總分別為二親等內之血親及其配偶，依法進行利益迴避，經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朱三都及董事蘇祈祐)，無異議照案通過。

3. 討論本公司行銷副總經理之薪酬案。

表決情形：董事朱三都及董事蘇祈祐因與擔任本公司行銷處之副總分別為二親等內之血親及其配偶，依法進行利益迴避，經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朱三都及董事蘇祈祐)，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111年1 月1日至111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。

本公司111年度董事會績效評估已透過內部評核完成，評估結果整體運作良好並已提送112年第一次董事會報告，將運用於個別董事績效、薪酬及提名遴選之參考，以提升公司治理成效。

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(111)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)	備註
獨立董事	歐進士	4	0	100%	
獨立董事	陳志昌	4	0	100%	
獨立董事	林秋賢	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，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、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	溝通 結果
一一一年 第四屆第 三次	111/03/15	1. 審核一一〇年度營業報告書及財務報表案。 2. 討論民國一一〇年度內部控制聲明書案。 3. 審核民國一一〇年度盈餘分配案。 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. 討論本公司『取得或處分資產作業細則』案。	無建 議
一一一年 第四屆第 四次	111/05/10	1. 審核民國一一一年度第一季合併財務報表案。	無建 議
一一一年 第四屆第 五次	111/08/09	1. 審核民國一一一年度第二季合併財務報表案。 2. 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。	無建 議

一一一年 第四屆第 六次	111/11/08	1. 審核民國一一一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。	無建 議
--------------------	-----------	--	---------

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	溝通結果
110.05.10	1.會計師向審計委員110年度第一季合併財務報告進行說明。	無建 議
	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。	
110.08.09	1.會計師向審計委員110年度第二季合併財務報告進行說明。	無建 議
	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。	
110.11.08	1.會計師向審計委員進行110年度第三季合併財務報告進行說明。	無建 議

	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。	
111.03.15	1. 稽核主管向審計委員報告110年度內部稽核業務執行情形彙總報告。	無建議
	2. 會計師向審計委員進行簡報及110年度合併及個體財務報告進行說明。	
	3. 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。	
111.05.10	1. 會計師向審計委員111年度第一季合併財務報告進行說明。	無建議
	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。	
111.08.09	1. 會計師向審計委員111年度第二季合併財務報告進行說明。	無建議
	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。	
111.11.08	1. 會計師向審計委員進行111年度第三季合併財務報告進行說明。	無建議
	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。	

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

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

(三) 公司治理運作情形及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	
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		無重大差異
二、公司股權結構及股東權益			無重大差異
(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		
(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		
		<p>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。</p> <p>(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。</p> <p>(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</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>(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？</p> <p>(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？</p>	V	<p>之重要事項，以利其他股東進行監督。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？</p> <p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p>	V	<p>(一)本公司董事之選任採候選人提名制，依「董事選舉辦法」及「公司治理守則」中訂定董事會成員多元化政策，依政策訂定具體管理目標並落實執行，相關資訊揭露於公司網站及請參閱年報第 13 至 17 頁，接班規劃請詳十。</p> <p>(二)本公司除依法設置薪酬委員會及審計委員會外，另設置職業安全衛生委員會及勞資會議。</p> <p>(三)本公司已於108/11/11完成董事會績效評估辦法及其評估方式之訂定，並依辦法進行董事會績效評估。</p> <p>(1)評估週期與期間：董事會內部或外部績效評估結果，應於次一年度第一季結束前完成。</p> <p>(2)評估對象涵蓋範圍：本公司董事會評估辦法之範圍，包括整體董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。</p> <p>(3)董事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"> 1. 對公司營運之參與程度。 2. 提升董事會決策品質。 	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>3. 董事會組成與結構。</p> <p>4. 董事的選任及持續進修。</p> <p>5. 內部控制。</p> <p>(4)董事成員績效評估之衡量項目應至少包括下列四大面向：</p> <p>1. 對公司之了解與職責認知。</p> <p>2. 對公司營運之參與程度。</p> <p>3. 董事之專業及持續進修。</p> <p>4. 內部控制。</p> <p>(5)功能性委員會績效評估之衡量項目應至少包括下列五大面向：</p> <p>1. 對公司營運之參與程度。</p> <p>2. 功能性委員會職責認知。</p> <p>3. 提升功能性委員會決策品質。</p> <p>4. 功能性委員會組成及成員選任。</p> <p>5. 內部控制。</p> <p>111年度之績效評估結果，提報112年3月15日董事會。</p> <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1)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112/03/15審計委員會及112/03/15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數之公司治理人員，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、監察	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> <p>無重大差異</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	
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"> 1. 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 2. 製作董事會及股東會議事錄。 3. 協助董事就任及持續進修。 4. 提供董事執行業務所需之資料。 5. 協助董事遵循法令。 6. 向董事會報告其就獨立董事於提名、選任時及任職期間內資格是否符合相關法令規章之檢視結果。 7. 辦理董事異動相關事宜。 8. 其他依公司章程或契約所訂定之事項。 <p>111年度業務執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 協助獨立董事及一般董事執行職務、審核財報所需相關資料並安排董事年度進修。 2. 協助董事會及股東會議事程序及決議法遵事宜。 3. 辦理111年度董監事暨重要職員責任保險續保相關作業，並於董事會報告。 4. 年度董事會行事曆的擬訂。 5. 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。 6. 111年6月召開股東常會，並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。 <p>公司治理主管111年進修時數為12小時，並已完成公開資訊觀測站之申報，其完整進修課程資訊請參閱年報第35頁(詳註2)。</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	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</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		摘要說明
重要企業社會責任議題？			<p>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司溝通之管道。</p> <p>(四)111年各類別利害關係人關注議題放置於公司網站。</p>	
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。	無重大差異
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？	V		(一)本公司設有網站，網址為： http://www.tsangyow.com.tw ，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。	無重大差異
(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）？	V		(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)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	(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	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	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	
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)？			<p>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。</p> <p>(二)僱員關懷：</p> <p>1.本公司提供員工旅遊補助、員工酬勞、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：</p> <p>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：</p> <p>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</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>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111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準之執行情形： 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93頁）。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形： 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： 公司已於112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112年4月1日至113年4月1日，並提報112年3月15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</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	摘要說明																			
			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)：</p> <p>本公司第九屆(111年度)「公司治理評鑑」項目已改善情形說明如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>題號</th> <th>評鑑指標</th> <th>改善情形說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2.7</td> <td>公司獨立董事席次是否達董事席次三分之一以上?</td> <td>揭露於年報</td> </tr> <tr> <td>2.8</td> <td>公司是否有二分之一以上獨立董事其連續任期不超過三屆?</td> <td>揭露於年報</td> </tr> <tr> <td>2.11</td> <td>公司期中財務報告是否皆經審計委員會同意，並提董事會討論決議?</td> <td>揭露於年報</td> </tr> <tr> <td>2.18</td> <td>公司是否每年定期就功能性委員會(至少應包括審計委員會及薪資報酬委員會)進行內部績效評估，並將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報?</td> <td>揭露於年報</td> </tr> <tr> <td>3.13</td> <td>公司年報是否自願揭露董事及監察人之個別酬金?</td> <td>揭露於年報</td> </tr> </tbody> </table> <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> <p>十、董事會及高階管理階層之接班規劃與運作</p> <p>秉持「人才培育，適才適所，人力發展，共創雙贏」理念，結合公司策略、管理職能，規劃完善接班計畫。</p> <p>董事會成員選任及運作</p> <p>以誠信正直、公司所需的經營管理專長及專業能力為選任方針，包含經營管理、財務會計、法律等專業背景、專業技能及產業經驗。每人每年至少安排6小時進修課程，以確保董事會成員獲取新知。</p> <p>除上述遴選標準，亦培育高階經理人進入董事會，使其熟悉董事會運作及各部門業務，並透過工作輪調深化產業經驗。</p> <p>管理階層選任</p> <p>接班梯隊必須具備卓越的執行力，誠信正直的價值觀及人格特質，持續透過在不同的功能性部門輪調、外派等機制，培植領導心態、學習能力並展現卓越的經營績效，進行全方位的佈局。</p>					題號	評鑑指標	改善情形說明	2.7	公司獨立董事席次是否達董事席次三分之一以上?	揭露於年報	2.8	公司是否有二分之一以上獨立董事其連續任期不超過三屆?	揭露於年報	2.11	公司期中財務報告是否皆經審計委員會同意，並提董事會討論決議?	揭露於年報	2.18	公司是否每年定期就功能性委員會(至少應包括審計委員會及薪資報酬委員會)進行內部績效評估，並將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報?	揭露於年報	3.13	公司年報是否自願揭露董事及監察人之個別酬金?	揭露於年報
題號	評鑑指標	改善情形說明																				
2.7	公司獨立董事席次是否達董事席次三分之一以上?	揭露於年報																				
2.8	公司是否有二分之一以上獨立董事其連續任期不超過三屆?	揭露於年報																				
2.11	公司期中財務報告是否皆經審計委員會同意，並提董事會討論決議?	揭露於年報																				
2.18	公司是否每年定期就功能性委員會(至少應包括審計委員會及薪資報酬委員會)進行內部績效評估，並將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報?	揭露於年報																				
3.13	公司年報是否自願揭露董事及監察人之個別酬金?	揭露於年報																				

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.財務報表簽證會計師獨立性評估表

項 目	評估結果
一、財務利益事項	
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

二、受聘或擔任本公司之職務	
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
三、短期人員派遣服務：	
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
四、招募高階管理人員：	
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。	

註 2. 公司治理主管 111 年度進修情形：

進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
111/03/10	臺灣證券交易所	以國際觀點論獨立董事與董事會監督	1hr	12hr
111/05/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3hr	
111/07/07	臺灣證券交易所	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2hr	
111/10/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3hr	
111/11/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司-衍生性商品交易策略與市場展望研討會	3hr	

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成及運作情形：

(1) 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	姓名	條件 專業資格與經驗(註 2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事	歐進士	請參閱年報第 15 頁至第 16 頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露		1
獨立董事	陳志昌			2
獨立董事	林秋賢			0

(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：110年7月15日至113年7月14日。最近年度(111)薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	歐進士	2	0	100%	
委員	陳志昌	2	0	100%	
委員	林秋賢	2	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聯合理性。
- (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. 本委員會每年至少召開二次，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
111/03/15	第一案：審議本公司『高階經理人績效評估及獎酬辦法』修訂案。 第二案：審議本公司新任協理之薪酬案。 第三案：審議本公司行銷副總經理之薪酬案。 第四案：審議本公司民國110年度經理人獎金實際發放情形。 第五案：審議本公司民國110年董事酬勞與員工酬勞分配案。 第六案：審議本公司民國110年度董事會績效評估案。	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

111/11/08	<p>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。</p> <p>第二案：審議民國 111 年度經理人績效獎金案。</p> <p>第三案：審議本公司『員工酬勞發放辦法』修訂案。</p> <p>第四案：審議本公司『高階經理人績效評估及獎酬辦法』與民國 111 年高階經理人績效獎金修訂案。</p>	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
-----------	--	------------------------------	-----------------

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)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		一、本公司以跨部門組成方式同為推動企業永續發展之兼職單位，分工負責永續發展策略之落實與回饋。	無重大差異
二、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2)	V		二、本公司以風險思維為基礎，每年定期及不定期搜集影響公司持續營運之內外部重大議題，並瞭解利害關係人之需求與期望，依重大性原則進行經營環境之風險分析，包含環境、社會、公司治理等，並根據評估結果擬訂相關控制措施以規避風險的發生。	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		三、 (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，且針對事業廢棄物分門別類妥慎儲存，並委託環保署認可之廢棄物處理機構清除。	
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負	V		(二)本公司對於製程中各項能、資源的	

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
荷衝擊低之再生物料？			<p>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>
(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>(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> <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</p>

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因												
	是	否													
(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>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>1%之目標，111年度推動節能措施成果節電總度數29.6萬度。</p> <p>(5)有效監控各廠電力功率因數，111年電力功率因數平均 98%，台電回饋金額44.3萬元/年。</p> <p>(四)</p> <ol style="list-style-type: none"> 完成組織型溫室氣體盤查及溫室氣體盤查報告書，2021年溫室氣體排放量為6,743.015公噸CO2e，並建置ISO 50001能源管理系統，以達溫室氣體減量之目標。 用水量：本公司實施各項節約用水措施，有效減少自來水用量。 單位： <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>2020年</th> <th>2021年</th> <th>2022年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>用水量(噸)</td> <td>18,008</td> <td>16,893</td> <td>16,845</td> </tr> <tr> <td>備註</td> <td colspan="3">2022年較2021年用水減少48公噸</td> </tr> </tbody> </table> 廢棄物管理之政策：節能減碳，積極推動廢棄物減量及回收。 <ol style="list-style-type: none"> 1垃圾分類：落實一般垃圾及資源回收垃圾分類，並鼓勵要求廠商棧板回收再利用，提升資源利用效率。 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。 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。 	年度	2020年	2021年	2022年	用水量(噸)	18,008	16,893	16,845	備註	2022年較2021年用水減少48公噸		
年度	2020年	2021年	2022年												
用水量(噸)	18,008	16,893	16,845												
備註	2022年較2021年用水減少48公噸														

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因														
	是	否															
			<p>3.4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2022年汰換一級能效標準的空壓新機3台。</p> <p>3.5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>3.6實施工業廢液處理減量：使用工業廢液處理機（HD090熱泵蒸餾機+CT-385S離心淨化機），針對本公司機加工中所產生的切削液、廢油水混合物、清洗液等廢液，透過真空蒸餾技術，將部分水份分離出來降低COD值，減少廢棄物委外處理，降低環境負荷。</p> <table border="1"> <tr> <td>廢油水混合物</td> <td>109年 減少量</td> <td>110年 減少量</td> <td>111年 減少量</td> </tr> <tr> <td>總重量 (噸)</td> <td>192.6</td> <td>266</td> <td>346</td> </tr> </table> <p>3.7廢棄物污泥減量管制：廠內廢水處理設備所產生的無機性污泥降低水分及重量。</p> <table border="1"> <tr> <td>無機性污泥</td> <td>110年 減少量</td> <td>111年 減少量</td> </tr> <tr> <td>總重量(噸)</td> <td>7.8</td> <td>5.4</td> </tr> </table> <p>3.8有害事業廢棄物減量：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，成功廠KC200原溫水噴射式汰舊換新清洗機，以水溶性脫脂劑EC-121減少碳氫</p>	廢油水混合物	109年 減少量	110年 減少量	111年 減少量	總重量 (噸)	192.6	266	346	無機性污泥	110年 減少量	111年 減少量	總重量(噸)	7.8	5.4
廢油水混合物	109年 減少量	110年 減少量	111年 減少量														
總重量 (噸)	192.6	266	346														
無機性污泥	110年 減少量	111年 減少量															
總重量(噸)	7.8	5.4															

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明(註2)
			溶劑使用。
<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>	V		無重大差異
<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	<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>人權關注事項與做法：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 提供安全與健康的工作環境 • 杜絕不法歧視，確保工作機會均等 • 禁用童工 • 禁止強迫勞動 • 協助員工維持身心健康及工作生活平衡 <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111年提撥淨利5.4%為員工酬勞。</p> <p>為吸引及留任優秀人才，員工與公司共享營運成果，透過完善的薪酬制度：月薪、年終獎金等，提供員工薪資報酬，月薪依員工過往經歷、能力、所任職位核給；年終獎金依公司經營績效及員工個人績效發給。</p> <p>職場支持計畫：提供家庭照顧假，讓員工兼顧工作與家庭；產後同仁視需求給予合宜的工作安排。</p> <p>其它福利可參閱本公司官網【薪資福利】事項說明。</p>	
<p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員</p>	V	<p>(三)</p> <p>(1)公司設有專責單位(勞安室)規劃、</p>	

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
工定期實施安全與健康教育？			<p>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，進而創造安全、健康、節約、高效的工作環境與健康職場。</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)依照年度教育訓練需求表定期實施環安衛教育訓練，包含新人、在職員工、移工母語EHS培訓、特定工作人員、環安衛組織人員，課程包含</p>

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>新人學習地圖、一般環安衛教育訓練、危害性化學品、局限空間教育訓練、聽力保護、環安教育訓練與廢棄物分類宣導..等，建立員工安全的工作態度，避免意外及傷害發生，或造成環境污染。</p> <p>(9)透過CCB化學品評估及分級管理工具，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。</p> <p>(10)針對公司之各項作業，進行作業流程、內容及動作之分析，調查與確認人因性危害因子，避免重複性肌肉骨骼傷病等職業疾病，且維護員工安全，110年推動間接人員(人因保護)伸展操活動、核心肌群運動訓練預防人因危害，並使每位同仁各具活力與朝氣，榮獲衛生福利部國民健康署「111年績優健康職場-健康管理獎」殊榮。</p> <p>(11)定期舉辦健康促進活動，取得衛生福利部國民健康署健康職場認證-健康促進標章(110年中山廠、111年成功一廠、112年中山二廠)。</p> <p>(12)導入ISO 45001職安衛管理系統優化職安衛管理制度，建立倉佑工安文化，達成「零工安災害」目標，透過風險防範、創新與持續改善，於110年通過ISO 45001：2018版驗證，提升企業競爭力。</p> <p>(13)111年度員工職災之件數5件，總合傷害指數0.64，相關改善措施如下：</p> <p>(13.1)有工安風險場所與位置設置明顯標示與標準SOP。</p> <p>(13.2)定期進行工安風險項目宣導與抽查。</p> <p>(13.3)定期由單位主管(工程師)進行工安風險項目作業查</p>

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>檢。</p> <p>(13.4)始業前教育，針對安全認知到安全習慣養成訓練。</p> <p>(13.5)非生產性機械、器具、車輛的操作採人車分流(堆高機作業)，或操作過程中須有監督人員或假設臨時安全護欄警示。</p> <p>(13.6)生產過程自動化、機械化、治具輔助、安全防護改善。</p> <p>(13.7)日常維修、維護保養由通報單位主管派安全作業監督人員隨同進行監督，若有危險情況，立即制止。</p>
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(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。新進人員到職後接受部門新人訓練及公司集體新人訓；各職務按公司策略、部門規劃與職能落差安排專業訓練；111年舉辦70堂課，共1,137人次參與。
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，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或客戶權益政策及申訴程序？	V		(五) (1)本公司訂有「客戶抱怨處理流程」「道德行為準則」等政策，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；另設有利害關係人專區，以妥適回應申訴及所關切之權益議題。 (2)本公司有關產品與服務、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「廠商環安衛管制流程」、「協力廠商管理流程」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

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>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：</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>(3)本公司對供應商實施初步調查遴選、考核評比、定期稽核，並在簽訂合約時，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。</p> <p>(4)協力廠定期考核對已有交易往來之協力廠商，環境/安全衛生定期考核方式，以託工單位每年第一季應考核有交易的主要(前十大協力廠商)以及高風險協力廠商(例如電鍍、烤漆)，調查上一年度是否違反職安衛或環保法規以及其他應遵守規定，記錄於「外包商環安衛考核表」完成後，做為日後發包之參考依據。</p>	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續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	<p>本公司尚未編製企業社會責任報告書</p> <p>如左列之說明</p>
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (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)：			

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(一)環保方面</p> <p>1.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>2.建置ISO 50001能源管理系統，進行能源審查以取得能源績效資訊並了解整體能源消耗狀態，更有效率的實施能源管理，降低能源成本、減緩溫室氣體排放量和其他環境衝擊。</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(聽力障礙、智能障礙、肢體障礙)。</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)支持福樂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)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」的經營理念，111年社會公益活動：</p> <p>a. 兒少福利：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>c. 因新冠疫情所需捐贈民雄分局北斗派出所快篩試劑1批。</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</p>			

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明(註2)
<p>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，安排心靈紓壓講座、有氧律動課程等；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. 為建立性別平等職場，本公司實施育嬰留職停薪制度，協助復職後工作安排，同時提供同仁家庭照顧假、生理假、分娩假、陪產檢假、陪產假及提供哺乳室等。</p> <p>(六)職業安全衛生</p> <p>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ISO45001:2018 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>			

註1：執行情形如勾勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。但有關推動項目一及二，上市上櫃公司應敘明永續發展之治理及督導架構，包含但不限於管理方針、策略與目標制定、檢討措施等。另敘明公司對營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險管理政策或策略，及其評估情形。

註2：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。

註3：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

(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		摘要說明
<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>	V		無重大差異
<p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評</p>	V	<p>(一)本公司訂有經董事會審議通過之「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」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」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「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」及「誠信經營作業程序及行為指南」內</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>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>容已涵蓋「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之行為，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「誠信經營作業程序及行為指南」明確定義不當利益及慈善捐贈之標準，以及防範程序、違規之懲戒及申訴制度，落實執行並定期檢討修正之。</p> <p>本公司於110年3月22日經董事會通過發行「違反道德行為及誠信經營之檢舉辦法」，建立公司內、外部檢舉管道及處理制度。</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>	V	<p>(一)本公司對外進行商業活動前，於交易前會先行評估往來對象之誠信紀錄，亦將誠信行為之條款納入本公司各式制式合約中，要求交易對象切實遵守誠信廉潔，如確實涉有不誠信行為之情事，本公司得隨時無條件終止或解除該合約。</p> <p>(二)本公司以總管理處下之總經理室、經營管理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>	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	
(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？	V		
(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？	V		
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		
三、公司檢舉制度之運作情形			無重大差異
(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？	V	(一)本公司訂有「違反道德行為及誠信經營之檢舉辦法」，鼓勵舉報任何涉及非法或不誠信行為，且於內外部網站建立檢舉管道，並指派人資部及稽核室分別受理內部同仁及外部利害關係人之檢舉，以表示公司誠信經營之承諾。	
(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	V	(二)本公司「違反道德行為及誠信經營之檢舉辦法」明確訂定對檢舉	

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		摘要說明
成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (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？		V	人身份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。 (三)本公司「違反道德行為及誠信經營之檢舉辦法」明訂檢舉人保護制度並承諾保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。
四、加強資訊揭露 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？		V	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。
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。			
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。本公司於108年11月完成「誠信經營守則」之修訂、110年3月完成「誠信經營作業程序及行為指南」及「違反道德行為及誠信經營之檢舉辦法」之制訂。			

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)公司如有訂定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、誠信經營作業程序及行為指南、違反道德行為及誠信經營之檢舉辦法、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：112年3月15日

本公司民國 111 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 111 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 112 年 03 月 15 日董事會通過，出席董事 9 人中，有 ○ 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：

總經理：

(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：民國一一一年六月九日

1. 承認本公司一一〇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. 承認本公司一一〇年度盈餘分配表。

執行情況：訂定111年6月15日為配息基準日，於111年6月30日發放現金股利及員工與董事酬勞。(每股配發新台幣0.3元現金股利)。

3. 討論本公司『公司章程』修訂案。

執行情況：於111年6月21日完成修正章程之變更登記乙案。

4. 討論修正本公司『取得或處分資產作業細則』案。

執行情況：已依修訂後程序辦理。

5. 討論修正本公司『股東會議事規則』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：民國一一一年三月十五日

1. 通過民國一一〇年度內部控制聲明書案。

執行情況：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一一〇年董事酬勞與員工酬勞分配案。

3. 承認民國一一〇年度營業報告書及財務報表案。

執行情況：已完成資訊揭露申報作業。

4. 通過民國一一〇年度盈餘分配案。

5. 本公司『公司章程』修訂案。

執行情況：提報111年股東常會討論。

6. 通過本公司『取得或處分資產作業細則』案。

執行情況：提報111年股東常會討論。

7. 通過本公司『股東會議事規則』案。

執行情況：提報111年股東常會討論。

8. 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。

9. 通過本公司『企業社會責任實務守則』修訂案。

執行情況：已依修訂後程序辦理。

10. 通過本公司『高階經理人績效評估及獎酬辦法』修訂案。

11. 通過薪酬委員會審議本公司經理人之民國一一〇年度獎金發放。

12. 通過本公司行銷副總經理之薪酬案。

13. 通過薪酬委員會審議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. 通過召開一一一年股東常會案。

會議日期：民國一一一年五月十日

1. 承認民國一一一年度第一季合併財務報表案。

執行情況：已完成資訊揭露申報作業。

2. 通過一一〇年度盈餘分配除息基準日案。

執行情況：訂定 111 年 6 月 15 日為配息基準日，於 111 年 6 月 30 日發放現金股利及員工與董事酬勞。(每股配發新台幣 0.3 元現金股利)。

3. 通過台北富邦商業銀行短期授信額度展延案。

會議日期：民國一一一年八月九日

1. 承認民國一一一年度第二季合併財務報表案。

執行情況：已完成資訊揭露申報作業。

2. 通過本公司之溫室氣體盤查及查證時程規劃。

3. 通過本公司銀行融資額度申貸案。

4. 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美金展延案。

會議日期：民國一一一年十一月八日

1. 承認民國一一一年度第三季合併財務報表案。

執行情況：已完成資訊揭露申報作業。

2. 承認 2023 年度營運計劃及預算案。

3. 通過 112 年度內部稽核計劃案。

執行情況：已完成資訊揭露申報作業。

4. 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。

5. 通過本公司薪酬委員會審議『員工酬勞發放辦法』修訂案。

6. 通過本公司薪酬委員會審議民國 111 年度高階經理人績效獎金案。

7. 通過本公司資金貸與對象及額度案。

8. 通過本公司銀行融資額度申貸案。

9. 通過本公司薪酬委員會審議『高階經理人績效評估及獎酬辦法』與民國 111 年高階經理人績效獎金修訂案。

會議日期：民國一一二年三月十五日

1. 通過民國一一一年度內部控制聲明書案。

執行情況：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 111 年董事酬勞與員工酬勞分配案。

3. 承認民國一一一年度營業報告書及財務報表案。

執行情況：已完成資訊揭露申報作業。

4. 通過民國一一一年度盈餘分配案。

5. 通過本公司『內部重大資訊處理作業程序』及『防制內線交易管理辦法』修訂案。

6. 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。

7. 通過本公司『永續發展實務守則』修訂案。

執行情況：已依修訂後程序辦理。

8. 通過本公司『簽證會計師提供非確信服務預先核准之審核辦法』案。

9. 通過本公司『高階經理人績效評估及獎酬辦法』修訂案。

10. 本公司之合併報表子公司(無錫倉佑汽車配件有限公司)溫室氣體盤查及查證時程規劃。

11. 通過薪酬委員會審議本公司經理人之民國 111 年度獎金發放。

12. 通過薪酬委員會審議本公司新任副總之獎酬案。

13. 通過薪酬委員會審議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，並決議其報酬案及非確信服務預先核准服務清單。

16. 通過彰化商業銀行中長期授信額度新台幣 50,000 仟元展延案。

17. 通過召開一一二年股東常會案。

(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

112年4月7日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
無				

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、簽證會計師公費資訊：

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	江佳玲	111/01/01~111/12/31	3,110		3,260	
	吳秋燕	111/01/01~111/12/31				
	賴永發	111/01/01~111/12/31		150		移轉訂價報告

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。非審計公費並應附註說明其服務內容。

(一)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。

(二)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：

(一)關於前任會計師

更換日期	民國111年3月15日經董事會通過		
更換原因及說明	為維持會計師之獨立性，落實會計師事務所內部輪調之機制，自民國一一一年度起將簽證會計師由原江佳玲會計師及劉裕祥會計師更換為江佳玲會計師及吳秋燕會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此事項		
與發行人有無不同意	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他

見			
	無	✓	
說明			
其他揭露事項 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目 之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	江佳玲會計師及吳秋燕會計師
委任之日期	民國 111 年 3 月 15 日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

三、前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

- 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，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	111年度		當年度	
		持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數	截至3月31日止 持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	蘇祈澤	-	-	-	-
大股東	梁鑫投資股份有限公司- 代表人：蘇錦柱	-	-	-	-
董事	頂鑫投資股份有限公司	-	-	-	-
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	-	-	-	-
法人代表人	富澤投資股份有限公司- 謝幸樹	-	-	-	-
法人代表人 /總經理	富澤投資股份有限公司- 蘇祈祐	(34,000)	-	-	-
董事	蘇鑫城	-	-	-	-
董事	朱三都	-	-	-	-
獨立董事	歐進士	-	-	-	-
獨立董事	陳志昌	-	-	-	-
獨立董事	林秋賢	-	-	-	-
副總	郭文塘	-	-	-	-
副總	朱宸誼	(19,000)	-	-	-
副總	王互灼(附註1)	(22,000)	-	-	-
協理	江淑貞(附註2)	(20,000)	-	-	-
協理	方奇才(附註3)	-	-	-	-
協理	張銘彰(附註4)	-	-	-	-
財務主管	黃芳蕊	(8,000)	-	-	-
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：原為子公司無錫倉佑汽車配件有限公司總經理，自112/01/13起晉升為總經理室副總暨子公司無錫倉佑汽車配件有限公司總經理。

附註2：原為資材部協理，因應職務需求自112/01/01調任至總經理室。

附註3：製造中心協理於111/3/11離職。

附註4：技術部協理於112/3/6新任。

(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

112年4月1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						名稱(或姓名)	關係	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			
梁鑫投資股份有限公司	19,955,314	19.36%	0	0%	0	0%	-	-	
代表人：蘇錦柱	1,467,000	1.42%	0	0%	0	0%	富澤投資(股)公司 代表人：蘇祈澤	一親等	
							蘇祈文		
							朱宸誼		
							頂鑫投資(股)公司 代表人：蘇鑫城	二親等	
蘇永昌									
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	1,781,867	1.73%	0	0%	0	0%	梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱	一親等	
							蘇祈文	二親等	
							朱宸誼		
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	1,717,762	1.67%	0	0%	0	0%	蘇育智	一親等	
							梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱	二親等	
							蘇永昌		
鄧惠哲	2,755,671	2.67%	0	0%	0	0%	-	-	
蘇祈澤	1,781,867	1.73%	0	0%	0	0%	梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱	一親等	
							蘇祈文	二親等	
							朱宸誼		
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	
蘇鑫城	1,717,762	1.67%	0	0%	0	0%	蘇育智	一親等	
							梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱	二親等	
							蘇永昌		
蘇祈文	1,614,227	1.57%	0	0%	0	0%	梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱	一親等	
							蘇祈澤	二親等	
							朱宸誼		
蘇永昌	1,551,990	1.51%	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		

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							
朱宸誼	1,497,491	1.45%	684,000	0.66%	0	0%	梁鑫投資(股)公司 代表人：蘇錦柱	一親等	
							蘇祈澤 蘇祈文	二親等	

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率。

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。

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

112年4月1日 單位：股

種類	股份	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 740,000 股。

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構：

股東結構 112年4月1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	1	0	26	10,905	27	10,959
持有股數	130,117	0	36,886,720	64,047,410	2,022,312	103,086,559
持股比例	0.13%	0%	35.78%	62.13%	1.96%	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 740,000 股。

(三) 股權分散情形：

1. 普通股：

股權分散情形 112年4月1日 單位：股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	2,488	322,443	0.31
1,000 至 5,000	6,973	14,086,739	13.66
5,001 至 10,000	848	7,156,136	6.94
10,001 至 15,000	214	2,788,224	2.70
15,001 至 20,000	147	2,786,134	2.70
20,001 至 30,000	113	2,955,369	2.87
30,001 至 40,000	41	1,462,578	1.42
40,001 至 50,000	33	1,551,190	1.50
50,001 至 100,000	50	3,509,151	3.40
100,001 至 200,000	19	2,740,424	2.66
200,001 至 400,000	7	2,079,680	2.02
400,001 至 600,000	4	1,860,176	1.80
600,001 至 800,000	5	3,381,396	3.28
800,001 至 1,000,000	2	1,674,584	1.62
1,000,001 以上	15	54,732,335	53.12
合計	10,959	103,086,559	100.00

註1：包含庫藏股 740,000 股。

2. 特別股：無發行。

(四)主要股東名單：

主要股東名單

112年4月1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		19,955,314	19.36%
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%
鄧惠哲		2,755,671	2.67%
蘇祈澤		1,781,867	1.73%
蘇育智		1,774,990	1.72%
蘇鑫城		1,717,762	1.67%
蘇祈文		1,614,227	1.57%
蘇永昌		1,551,990	1.51%
朱宸誼		1,497,491	1.45%

(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

項 目	年 度		110 年	111 年	當年度截至 112年3月31日
	每股市價 (註1)	最 高	39.30	32.45	25.30
	最 低	18.50	18.75	22.25	
	平 均	30.01	27.89	24.14	
每股淨值 (註2)	分 配 前	14.6	15.92	-	
	分 配 後	14.3	14.82	-	
每股 盈餘	加權平均股數	101,986	102,907	-	
	每 股 盈 餘 (註3)	0.29	1.62	-	
每股 股利	現 金 股 利		0.3	1.1	-
	無 償 配 股	盈 餘 配 股	-	-	-
		資 本 公 積 配 股	-	-	-
	累 積 未 付 股 利 (註4)		-	-	-
投資報酬 分析	本 益 比 (註5)		88.24	14.78	-
	本 利 比 (註6)		85.3	21.63	-
	現 金 股 利 殖 利 率 (註7)		1.17%	4.62%	-

* 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董事會或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：

本公司一一一年度盈餘分配案業經 112 年 3 月 15 日經董事會決議，擬配發股東現金紅利每股 1.1 元總計新台幣 112,581,215 元。惟一一一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 0 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：

本公司於民國一一二年三月十五日董事會通過擬議分派董事酬勞新台幣 6,103,834 元

及員工酬勞新台幣 12,207,669 元(全數以現金發放)，業經民國一一二年三月十五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：

一一一年度本公司實際以現金分派 110 年度董事酬勞新台幣 1,097,536 元及員工酬勞新台幣 2,195,071 元，與一一〇年度認列費用之金額無差異。

(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)

112年4月7日

買回期次	第 1 次	第 2 次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	107/11/26~108/01/03	109/05/13~109/06/19
買回區間價格	12.53 元~29.39 元	10.47 元~21.92 元
已買回股份種類及數量	普通股 554,000 股	普通股 740,000 股
已買回股份金額	10,711,878 元	11,796,963 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	55.40%	74.00%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	554,000 股	0 股
累積持有本公司股份數量	0 股	740,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0%	0.72%

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
- 航空器及其零件製造業
- 自行車及其零件製造業
- 機車及其零件製造業
- 其他運輸工具及其零件製造業
- 電子零組件製造業
- 再生能源自用發電設備業

2. 營業比重

單位：新台幣仟元；%

類別	110 年營業收入	比重%	111 年營業收入	比重%
汽車類自動變速箱零組件	1,415,928	77.55	1,332,898	74.42
重型卡車離合器零組件	114,637	6.28	166,591	9.3
產業機械類零組件	134,696	7.38	102,340	5.71
冷氣壓縮機自動變速箱零組件	35,196	1.93	40,983	2.29
船舶自動變速箱零組件	19,866	1.09	33,091	1.85
加工類	24,537	1.34	17,411	0.97
其他類	80,947	4.43	97,629	5.46
合計	1,825,807	100.00	1,790,943	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。

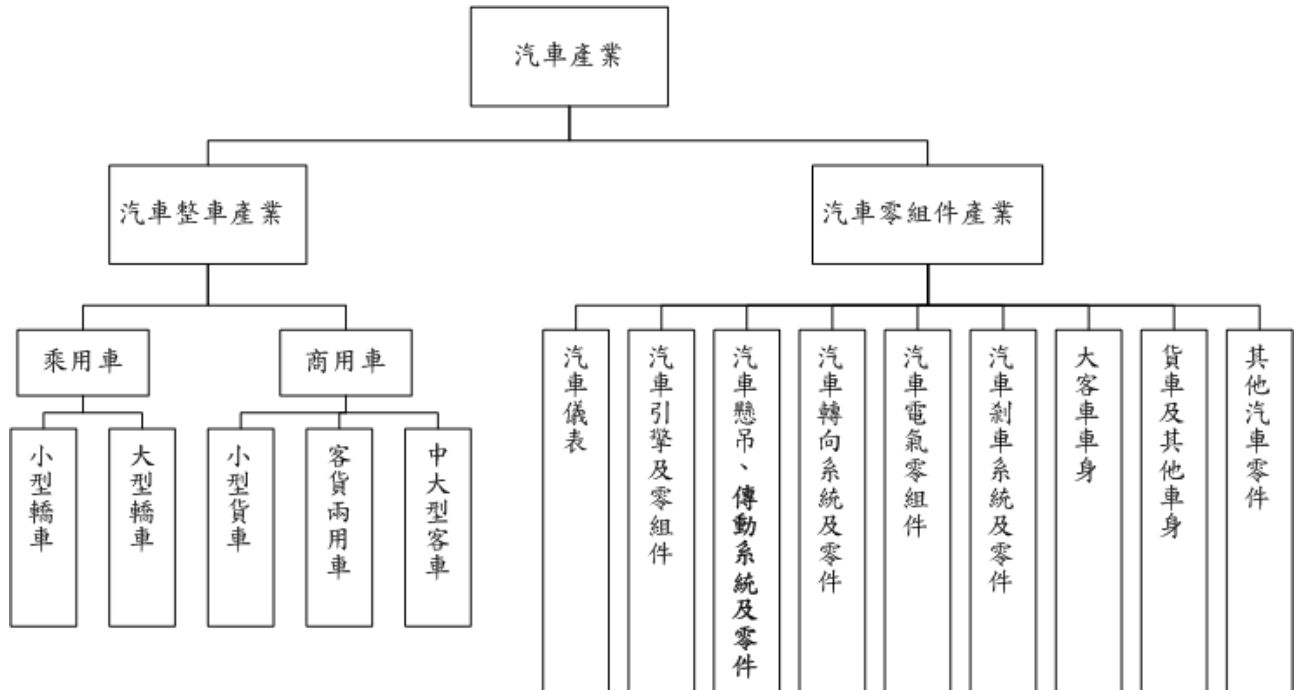
4. 計劃開發之新商品

- 傳動系統 Shaft Output、Shaft Main、Sleeve、Shaft Turbine、Carrier Planetary、Backplate Clutch、Hub Drive、Drum、Hub、Ring Gear PGS3 Drum、Cylinder Welding、Cylinder DC、Carrier PGS2 Welding Assy 等 17 項

- CH-HR-10X Inner Stator Race
- E-bike Transfer Gear
- 航太產品共 9 項
- Pump Cover & Housing 等 4 項

(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：

2022 年因中國大陸疫情封城、俄烏戰爭、晶片短缺疊加通貨膨脹等因素影響，全球汽車銷售及供應鏈仍顯動盪，雖各國逐漸走向與 COVID-19 共存，工研院預估 2022 年全球汽車銷量將小幅下滑 3.7%，但仍具 7,900 萬輛水平，預估到 2025 年全球車市銷量才有望回到疫情前水平。

在區域市場方面，2022 年中國大陸仍蟬聯單一國銷量首位，美國居次，印度則受惠於下半年車用晶片短缺情形緩解，年銷量有望逆勢成長 20%，超越日本成為第三大市場；日本因晶片短缺持續影響，加上疫情導致零組件供應停滯影響各家車廠產銷量表現，預估年銷量將下滑 3.3%。

(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。

應對市場供暨需求，全球的汽車零組件產業鏈發展形成了以下趨勢：

- 產業規模化：為了提昇競爭力，汽車零組件廠彼此進行兼併、收購、合作，藉以提昇規模經濟。
- 生產專業化：為了縮短整個開發新車時程，並確保品質(Q)成本(C)交期(D)，汽車零組件廠已不能只根據車廠提供設計圖面生產並提供線上裝車零件而已，而是要更深入參與汽車整個價值鏈活動，從研發、銷售到售服等環節來提昇專業水平。
- 生產經營國際化：配合汽車整車廠全球佈局的腳步，汽車零組件廠跨國經營的範圍越來越大。其主要目的有的是與整車廠在海外配套、或是為了開發新市場、或是為了尋求當地生產低成本優勢。因此，形成汽車零組件廠生產與經營的國際化。
- 協力體系關係複雜化：以往整車廠與零組件供應廠，透過協力體系運作，牢不可分。但隨著汽車市場競爭白熱化，整車廠為取得優勢成本，除了要求現有協力廠年年成本降低外，亦透過其採購平台尋求符合規格要求，但具有優勢供應價的零組件廠來取代無法配合降價的協力廠。

我國汽車零件主要是以外銷市場為主，台灣汽車零件製造業具有少量多樣以及彈性生產等優勢，在國際間具有競爭力，主要出口國家為美國。

疫情期間，民眾駕車外出的機會減少，消費模式也趨於保守，導致對於新車的需求銳減，使全球新車銷量大幅下跌，但在汽車維修方面，即便受疫情影響，汽車零件若有損毀，市場上仍然存在零件維修的需求。原則上ODM、OEM零件的需求，都是來自於新車生產的訂單，而AM零件主要的需求是來自車輛耗損的零件維修，因此相較起來，疫情對於AM市場的衝擊較小，新車銷售持續下跌的情況，短期反而有利於AM市場的發展。

工研院產科國際所指出，隨著歐、美、日等主要國家汽車保有量持續增加，以及新興市場如中國大陸、印度、墨西哥與東協國家，因疫後汽車零組件需求成長，加上新能源車輛普及化政策，預估2022年全球汽車零組件銷售值來到1.6兆美元，較2021年成長6.3%，電動化關鍵零組件需求也將較2021年明顯成長。

而台灣汽車零組件產業也呈現成長態勢，預估2022年產值達新臺幣2,102億元，較2021年成長3.6%，主要受晶片短缺影響新車銷售、中古車數量增加、汽車保有量成長、零組件備料水準提升等因素，致使廠商增加外銷庫存，觸發零組件外銷值成長，其中電動車零組件比例成長尤其明顯。

三大趨勢形塑汽車零組件產業變革

工研院產科國際所指出，後疫時代汽車零組件產業有三大發展趨勢：

首先是價值鏈改變，供應鏈重組。數10年來市場奉行的全球化供應鏈布局受到挑戰，未來供應鏈區域化、本土化將更受重視，技術精進推動生產自動化、智慧化，勞動密集轉為技術密集，製程將從長鏈變短鏈。

第二是保有量累積，供需差異化。未來已開發國家的新車市場將朝客製化、高值化發展，新興國家則因車輛需求成長，零組件朝大量、平價化發展。

第三是智慧化帶動，零組件加值，未來汽車將聚焦「CASE」四大方向，也就是車聯網(Connected)、自駕車(Autonomous)、共享服務(Shared&Service)、與車輛電動化(Electrification)，引領新世代的移動革命。

工研院也提出，未來汽車零組件產業的三大關注議題：

第一是節能減碳風潮，帶動電動化零組件發展，重要零組件包含驅動馬達、驅控器、動力電池和充電站設施等。

第二是產業朝智慧製造優化，提升附加價值，比如透過3D列印節省模具製造的成本與時間。

第三是布局利基市場，朝新南向國家拓展商機。過去臺灣汽車零組件出口偏重歐美國家，為了分散外銷市場與迴避貿易風險，建議臺廠在兼顧最大客戶北美市場外，也應盡早布局像是印度、東協等新興國家市場。

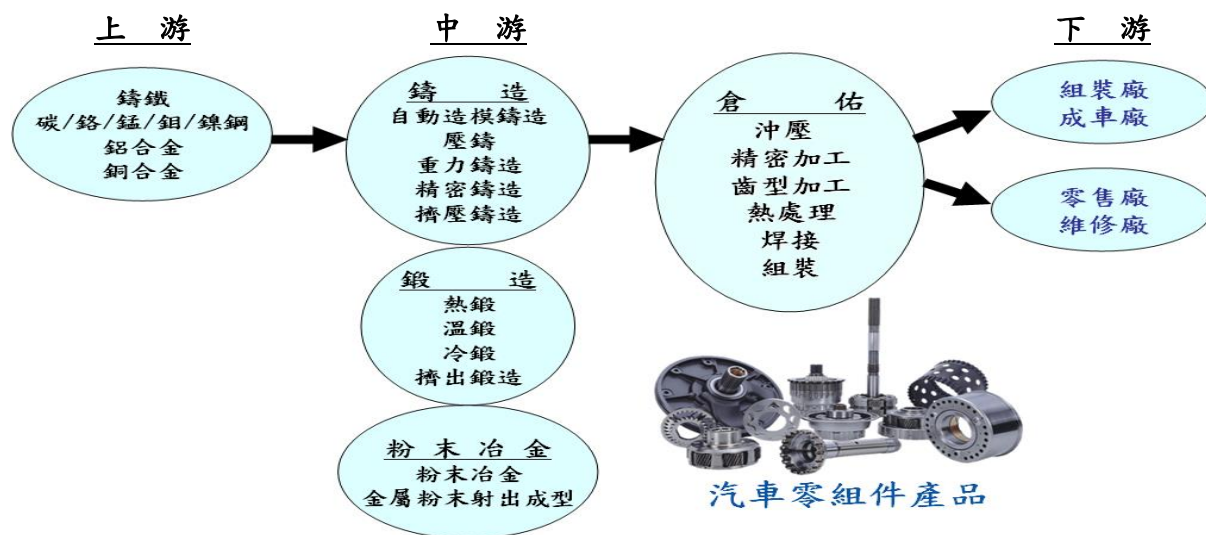
(3) 整體市場與經濟環境的變化：

在全球暖化、碳排目標、政策利多等三大驅動力帶動下，電動車是車廠對應未來國際趨勢的必要策略路徑之一。工研院產科國際所預估2022年電動車銷量成長率仍可超過30%，有望突破1,500萬輛，中國、美國及日本為電動乘用車銷量前三大國家。具零碳排特性的純電動車款（BEV）將持續增加，2022年占電動車總銷量52.1%，首度超越混合動力車（HEV）。另外值得關注的是，燃料電池車（FCEV）量產技術與規模經濟有望於2026年前逐漸成形，在全球淨零趨勢下具快速成長潛力。

近年全球經貿情勢及地緣政治變化多端，在美中貿易戰、新冠肺炎疫情、俄烏戰爭影響下，供應鏈布局的基礎已從過往的降低成本轉變成降低風險，同時縮短供應鏈的距離或是在地化生產。需求端也發生了變化，以往面對消費市場的大量標準化產品，已轉向為少量客製化產品。因此，全球供應鏈正出現解構與重組，國家安全與產業供應鏈安全成為各國優先的決策模式。在此新決策模式之下，於鄰近市場處建構具一定規模且完整的產業供應鏈，逐漸躍居為企業布局策略的主流。

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

在節能減碳趨勢下，全球電動乘用車銷量相較整體車市佳。電動車是近年來最熱門的產業話題之一，也成為車廠因應未來國際標準之必要策略，在政策驅動之帶動下，預計至 2025 年，全球配有電動化動力系統的小客車數量預估將達到 2,500

至 3,000 萬輛。2025 年純電動、插電式油電混合等各式新動力系統的汽車數量平均會成長 34%；此外，採用怠速熄火技術的傳統內燃引擎與內燃機動力系統之傳統汽車數則會減少。為因應電動化趨勢，部分廠商已開始整頓其產品與企業結構；而電動化動力系統相關廠商的成長與擴張，亦可能帶動供應商間的併購及增加非傳統業者的投資，或使傳統供應商進行策略重整以在市場中獲利；除此之外，全球化的疫情造成中國供應鏈暫時停擺，汽車相關產業將協調供應鏈之間的調度，以分散零部件生產風險。因應這類短期衝擊，也將間接加速業者思考汽車電動化的可能。

因應電動車成為未來移動的新趨勢，越來越多傳統汽車製造商以戰略結盟的方式來面對產品轉型所需耗費的大量資源、金錢、與時間，加速電動車的研發或者提升既有汽車技術的品質。同時，有別於傳統汽車的製造，電動車也像手機製造一樣進入專業分工的時代，這也為車用電子產業，資通以及零部件廠商創造更多機會。隨著電動車產業越來越朝著專業代工的方向前進，擁有使用者體驗整合能力也可能成為未來電動車市場的重要競爭力。在電動車的 IOT 和資料分析軟體方面將會透過電動車智慧化的方式去提升物流業者的業務決策能力，全球智慧車隊管理市場價值也將在 2025 年達到 5,375.3 億美元。

(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)、前方防碰撞系統(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) 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多檔位化。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。

(2) 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。

(3) 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。

(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	111 年
研發費用		60,579

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
111 年	<p>■ 產品方面：</p> <ul style="list-style-type: none"> . 成功開發 68RFE Reaction Sun gear / Hub . 成功開發 電動車齒輪箱_planet carrier . 成功開發 E-bike P1、P2、P3、P4 gear . 成功開發 產業機械零組件_Ring gear . 成功開發 卡車零組件_Cover . 成功開發 船用舷外引擎零組件_Space ball . 成功開發 Oil pump Cover 等 2 項 . 成功開發 TVDC_Drum & Shaft . 成功開發 6R140 Stator Cap, Turbine-Side . 成功開發 4R55E, 5R55E Late, A4LD Bearing Adapter . 成功開發 8DCL900_Hinge Flange Assy (another version)

年度	研發成果
	.成功開發 8DCL900_Pump sprocket & Gear chain drive ■ 技術方面： • 雙驅外徑研磨設備導入 • 提升品質用特殊夾爪導入 • 環齒輪加工精度技術研究與實務測試
112 年 03 月 31 日止	■ 產品方面： • 成功開發 ZF 8HP70_Clutch Drum, D4 Drive Shell • 成功開發 產業機械零組件_Eccentric shaft • 開發中 ZF 8HP70_Clutch Drum, D4 Drive Shell • 開發中 6L80_Oil Pump assy • 開發中 Oil Pump Housing & Stator Shaft 等 2 項 • 開發中 產業機械零組件_Eccentric shaft • 開發中 車用傳動軸_Output Shaft 等 2 項

(四)長、短期業務發展計畫：

(1)AM 市場

①短期發展計畫

- A.朝經濟生產與物流網服務發展，提供具發貨倉的即時供應服務，以強化快速供應與即時服務的營銷能力。
- B.優化與效率化的設備效率與生產效率評比，以及提升研發與技術能量，以關鍵技術架構市場競爭能力，脫離市場價格戰，提升利潤效益。

②中長期發展計畫

- A.依照客戶屬性：經銷商、零售商、翻修(Rebuilder)，提供獨特性與差異化之產品(品質分級、價格分級)服務。運用彈性與即時生產能力，使之成為全球汽車產業最佳的供應鏈廠商。
- B.運用集團核心技術及模具模組化之能力，朝結構複雜和技術性強的產品層次發展。對技術與組織升級達到國際標準，以便在更開放與國際化的市場中取得競爭地位。
- C.主動開發高單價、高需求量之自動變速箱零組件。朝向智慧化、輕量化、模組化及電動化趨勢發展，以智慧製造發展成為集團重要的決勝關鍵。
- D.積極朝向航太科技業發展，以智能生產優勢，達成極致工藝與品質，以策略性思考，使集團發展活化，邁向全球與國際化腳步的新紀元發展。

(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，來達到規模經濟化進而能有機會挺身與國際大廠分庭抗禮。
- 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，以促進開發效益，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價值。
- 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，積極拓展銷售市場規模。

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		110 年度		111 年度	
		金額	比率%	金額	比率%
內 銷		597,651	32.73	384,920	21.49
外銷	美洲	829,544	45.43	1,006,531	56.2
	歐洲	267,783	14.67	299,307	16.71
	亞洲	130,829	7.17	100,185	5.6
	其他	-	-	-	-
合 計		1,825,807	100.00	1,790,943	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。

2022年受晶片短缺影響新車銷售、中古車數量增加、汽車保有量成長、零組件備料水準提升等因素，台灣汽車零組件產業也呈現成長態勢，預估2022年產值達新臺幣2,102億元，較2021年成長3.6%。

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6.42%。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

展望2023年汽車市場，隨著晶片缺貨紓緩，車廠加速生產下，原積壓的訂單會獲得釋放，市場有望迎來反彈商機，但在全球經濟環境不佳下，預估2023年銷售量僅小幅成長3.7%，總量約8,420萬輛，在2025年前還很難恢復至疫情前水準。

《華爾街日報》指出，自從疫情、塞港缺工和俄烏戰爭等問題接連爆發後，各大產業也趨向建立更多供應商，避免重蹈過去晶片、零件荒等窘境。全球的供應體系正在重塑，原本以中國為生產重鎮的汽車廠商，開始尋找下一個生產基地，歐美除了積極打造自己的半導體體系外，各大車廠也悄悄地降低對中國汽車零組件的依賴，而受到供應鏈轉移激勵，台灣汽車零組件產業有望成為下一波契機。

(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多方肯定，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，已有多多年之歷史，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組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，有效將產品開發時程縮短，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干擾，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、離合器殼及油壓幫浦等，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，具絕對競爭優勢。
5. 齒輪加工技術及設備已佈局完成，結合成熟的機加工、雷射焊接及沖壓技術，可成為發展電動車產品的主要競爭優勢，爭取加入電動車市場。
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，藉由與 OEM 廠商與本公司合作之關係，掌握未來 AM 市場產品線之發展性。
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，提高永續合作商機。

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，積極有效降低成本。
 - 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，保持競爭實力。
 - c. 持續創新與跨界結合，加值原有產業鏈，創造共享經濟。
 - d. 取得 AS9001 認證，進軍航太零組件市場，分散市場風險。
 - e. 拓展產品開發方向，發展多元化產品，提升營收新量能。
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. 強化供應鏈關係，確保供貨地位，降低影響性。
 - b. 思考全球採購策略，增加供貨來源。
 - c. 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)。
 - d. 積極開發新能源車產品，化危機為轉機。
 - e. 因應全球減碳趨勢，實施碳盤查及能源管理，並設定公司減碳目標，支持永續環境。
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，朝市場趨勢需求之產品發展，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.透過產官學合作，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，以提升總體製程能力。
- e.購置模治具加工設備及加工人才之培育，以提升模治具自製能力。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

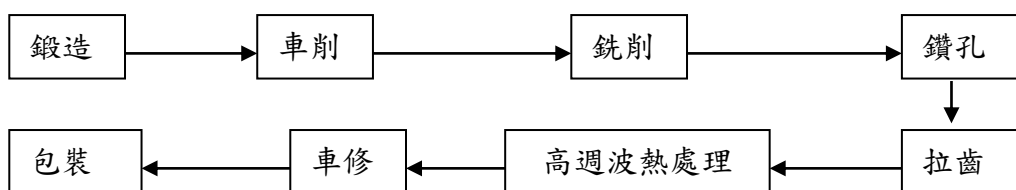
(1) 主要產品之重要用途要

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

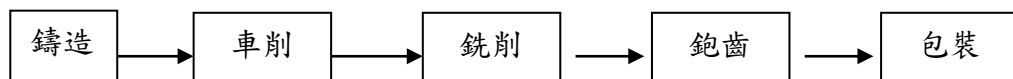
① 扭力轉換器零組件

以扭力轉換器之 Hub Turbine 說明如下：



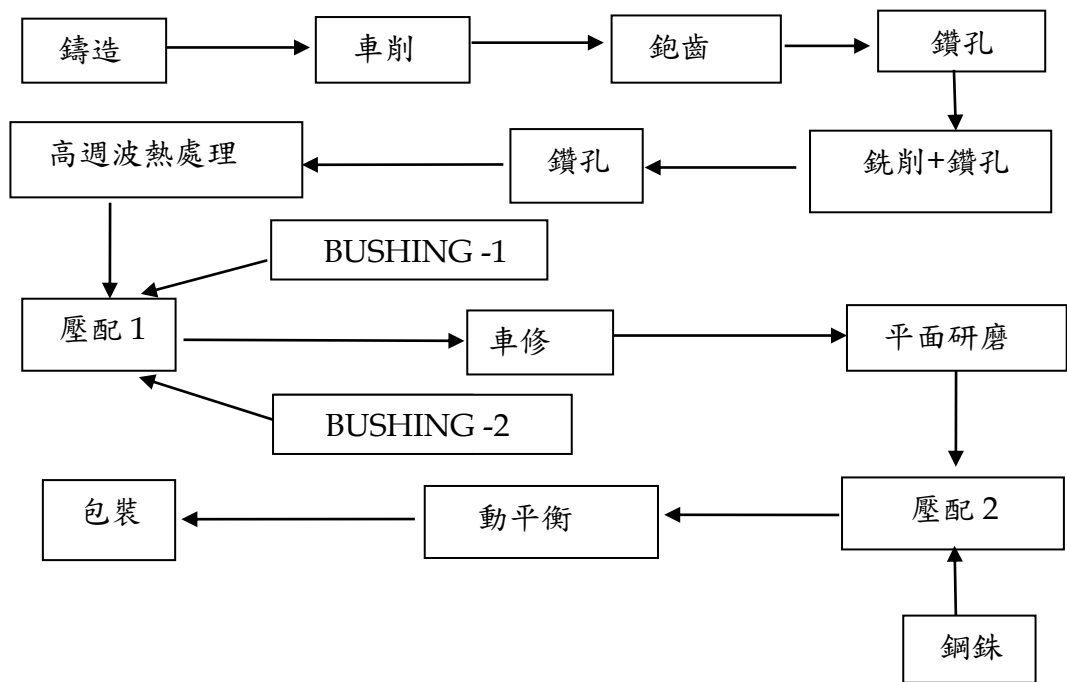
② 離合器零組件

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、雅薪	良好
鍛造件	常州又引、嘉善貫德、順嚮、晉嚮、忠鍵	良好
板材	協益、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	110 年度				111 年度			
	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
1	常州又引	103,725	11.94	-	常州又引	74,600	9.79	-
2	嘉善貫德	75,090	8.64	-	嘉善貫德	64,735	8.50	-
3	其他	689,919	79.42	-	其他	621,386	81.71	-
	進貨淨額	868,734	100.00		進貨淨額	760,721	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，111 年度供應商之進貨金額皆無超過該年度進貨淨額 10% 以上，主要係因大陸子公司受中國疫情封控影響出貨，故向常州又引購買之原料減少，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	110 年度				111 年度			
	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
1	BW	344,290	19	-	VO	283,788	16	-
2	VO	300,707	16	-	BW	281,807	16	-
3	TS	202,491	11	-	TS	266,093	15	-
4	其他	978,319	54	-	其他	959,255	53	-
	銷貨淨額	1,825,807	100		銷貨淨額	1,790,943	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。111 年度因中國封城、俄烏戰爭、晶片短缺加上通貨膨脹等因素影響，衝擊了全球汽車銷售市場的復甦，主要客戶受中國地區封控政策及景氣下行影響，需求下降。所幸 AM 市場替代需求強勁，集團營收較上年度略減 2%。

(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	110 年度			111 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	21,311	13,852	1,357,205	14,806	9,624	1,123,996
重型卡車離合器零組件	1,037	726	104,891	1,110	777	133,204
產業機械類零組件	546	342	92,319	316	198	61,558
冷氣壓縮機自動變速箱零組件	672	587	38,191	556	486	34,419
船舶自動變速箱零組件	13	11	8,730	19	16	14,642
加工類	27	19	14,050	23	16	11,407
其他類	248	205	111,444	342	282	139,947
合計	23,854	15,742	1,726,830	17,172	11,399	1,519,173

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	110 年度				111 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	5,373	531,207	4,409	884,721	3,174	321,250	3,561	1,011,648
重型卡車離合器零組件	-	-	319	114,637	-	-	791	166,591
產業機械類零組件	38	5,237	809	129,459	18	2,486	269	99,854
冷氣壓縮機自動變速箱零組件	486	35,196	-	-	546	40,983	-	-
船舶自動變速箱零組件	-	-	11	19,866	-	-	16	33,091
加工類	19	24,537	-	-	16	17,411	-	-
其他類	63	1,474	124	79,473	20	2,790	106	94,839
合計	5,979	597,651	5,672	1,228,156	3,774	384,920	4,743	1,406,023

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		110 年	111 年	112 年 2 月 28 日
員工人數	直接	391	367	362
	間接	222	195	196
	合計	613	562	558
平均年歲		39.6	40.9	41.1
平均服務年資		9.4	10.4	10.4
學歷分佈比率%	博士	0 %	0%	0%
	碩士	4.40%	4.45%	4.66%
	大專	38.34%	36.65%	36.74%
	高中	36.87%	36.48%	36.92%
	高中以下	20.39%	22.42%	21.68%

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，給予相關保障。
 - (2) 依工作性質發給員工制服及工作鞋及防護具。
 - (3) 依法辦理勞工健康檢查、特殊作業健康檢查。
 - (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 3.5%，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詢與合作外，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、資通安全管理：

(一)資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源：

➤ 資訊安全風險管理架構及管理方案：

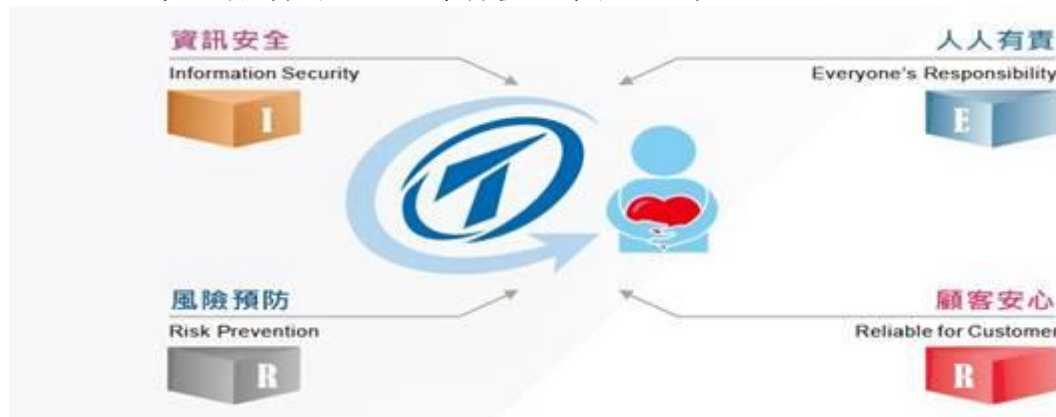
1. 本公司設有「資訊安全委員會」並由高階主管與實際執行資訊安全管理計畫之成員共同組成，委員會下設置主任委員由總經理或其代理人擔任，綜理資訊安全風險管理業務，研(審)議資安政策、資安風險鑑別結果之因應對策與管理方案，以及資訊

安全管理執行單位(隸屬總管理處管理部)之資訊安全報告(包含內部稽核、外部稽核結果與改善機會)，以降低資安風險並增強資安管理績效；本委員會之運作方式，分為定期(每年至少一次)與不定期(視業務需求或發生資訊安全事故時)舉行。

2. 透過制定資訊安全政策，以做為規劃、執行資訊安全管理系統的行動綱要，以利全體員工共同遵循，以及與利害相關者溝通之準則。
3. 定期實施資訊安全風險評估與鑑別，並針對評估後之高風險項目，訂定資訊安全管理計劃，擬定對應的管理機制，防範各種內外部資安威脅，來降低資安風險。
4. 針對重大資訊系統，建立高可用性之高可靠度架構(HA)、資料備份、異地備份機制的設置等，並訂定緊急應變計畫與每半年進行緊急應變演練，來確保防護機制之有效性，並能符合系統復原之目標，針對重大資訊系統之硬體設施，本公司亦投保資安保險，透過風險轉移方式提供保障。
5. 依人員業務層級進行適當的資訊安全教育訓練與實施資安宣導，藉以提昇全體同仁資安意識與知識。

➤ 資安政策：

倉佑為了確保資訊資產之機密性、完整性與可用性，特建立本資安政策，要求全體員工落實資訊安全工作，建立『資訊安全，人人有責』的觀念，接受資訊安全教育訓練，以提高資訊安全意識，並定期實施資安風險鑑別，以規劃、實施、檢討資訊安全管理計畫，持續改善資訊安全管理績效，進行災害復原演練，來確保本公司之資訊系統安全，防止洩漏機密資料，滿足持續營運需求，並讓顧客安心。



➤ 投入資通安全管理之資源：

1. 年度計畫及預算：每年依照資安風險鑑別之不可接受風險，訂定資訊安全管理計畫排定預算，提交『資訊安全委員會』審議後執行。
2. 專責人員編制：資安專責主管及資安專責人員各一位。
3. 教育訓練：
 - 3.1 定期針對新人進行新人資安教育訓練，讓新進同仁了解公司資安政策及各項資安要求。
 - 3.2 2022 年度針對員工進行資安測試，並針對不合格人員進行資安講習，增加員工資安意識，降低郵件詐騙及資料外洩風險。
 - 3.3 不定期以時事案例做為資通安全宣導，加強員工資安意識。
4. 緊急應變演練：
 - 4.1 因應新冠狀肺炎升級，員工遠端居家上班需求，實施緊急應變演練及壓力測試，透過演練實施員工居家上班之機制及驗證公司的網路與資訊系統的運作情況是否符合需求。
 - 4.2 勒索病毒緊急應變演練：主要因應勒索病毒在全球網路肆虐，當發生勒索病毒的資安威脅時，能依緊急應變程序防止勒索病毒擴散，並快速復原伺服器及網路正常運作。

4.3 伺服器備份還原演練：主要因應資訊系統發生異常事故時，能在最短時間內回復正常運作，並透過還原演練確認備份資料之有效性、可用性及正確性。

5. 資安設備與軟體更新：每年度依照資安風險，編列預算汰換老舊硬體設備、防毒、防駭、入侵偵測等資安系統，以確保資安管理系統之有效運行。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施：無此情形。

七、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 - 2025/11/19	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
		2021/09/27 - 2024/09/27	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。	
		2020/01/22 - 2024/01/22 (註)	中期擔保放款，授信額度為新臺幣柒仟捌佰萬元整，不得循環動用。	擔保：3台機器動產抵押
	兆豐國際商業銀行股份有限公司	2018/11/19- 2028/11/19	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：中山二廠不動產
		2021/11/11- 2026/11/11	乙項中期放款，授信額度為新臺幣壹億元整，並得循環動用。	
	玉山商業銀行股份有限公司	2018/10/04 - 2033/11/19	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
		2018/10/04 - 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。	擔保：無擔保
		2022/10/04 - 2024/04/04	中期放款，授信額度為新臺幣肆仟伍佰萬元整，不得循環動用。	擔保：無擔保
	上海商業儲蓄銀行股份有限公司	2018/03/30- 2028/03/30	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
		2019/12/30 - 2024/10/15	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
		2022/08/17 - 2027/08/17	中期擔保放款，授信額度為新臺幣陸仟萬元，不得循環動用。	擔保：中山三廠不動產
	台北富邦商業銀行股份有限公司	2020/06/24 - 2023/06/24	中期放款，授信額度為新臺幣陸仟萬元，不得循環動用。	擔保：無擔保
彰化商業銀行股份有限公司	-	中期放款，授信額度為新臺幣伍仟萬元，並得循環動用。	擔保：無擔保	

註：於111/12/16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)				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		1,747,094	1,540,641	1,489,533	1,664,247	1,479,269
不動產、廠房及設備(註2)		1,590,750	1,648,388	1,528,950	1,448,323	1,350,037
無形資產		6,273	15,143	12,411	14,429	9,839
其他資產(註2)		187,167	19,316	29,921	8,438	4,369
資產總額		3,572,231	3,299,649	3,146,395	3,214,552	2,923,951
流動負債	分配前	990,745	885,626	920,243	929,403	777,810
	分配後	1,057,391	936,892	950,781	960,107	890,391
非流動負債		987,847	878,287	746,199	796,312	507,794
負債總額	分配前	1,978,592	1,763,913	1,666,442	1,725,715	1,285,604
	分配後	2,045,238	1,815,179	1,696,980	1,756,419	1,398,185
歸屬於母公司業主之權益		1,593,639	1,535,736	1,479,953	1,488,837	1,638,347
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	150,532	150,532
保留盈餘	分配前	453,973	412,123	366,430	363,274	500,023
	分配後	387,327	360,857	335,892	332,570	387,442
其他權益		(27,793)	(42,026)	(40,336)	(44,054)	(31,293)
庫藏股票		(8,877)	(10,697)	(22,477)	(11,780)	(11,780)
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	1,593,639	1,535,736	1,479,953	1,488,837	1,638,347
	分配後	1,526,993	1,484,470	1,449,415	1,458,133	1,525,766

*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)採用我國企業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，請依據董事會或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字列編，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				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		1,426,591	1,137,813	975,571	1,239,245	1,102,005
採用權益法之投資		505,362	476,524	503,463	483,899	454,426

項目	年度	最近五年度財務資料				
		107年	108年	109年	110年	111年
不動產、廠房及設備		1,220,643	1,336,968	1,264,484	1,228,781	1,170,432
無形資產		6,171	15,015	12,324	13,667	9,194
其他資產		167,791	19,102	29,703	8,438	4,369
資產總額		3,356,635	3,031,713	2,840,970	3,019,987	2,784,047
流動負債	分配前	775,149	617,690	614,818	734,838	632,191
	分配後	841,795	668,956	645,356	765,542	744,772
非流動負債		987,847	878,287	746,199	796,312	513,509
負債總額	分配前	1,762,996	1,495,977	1,361,017	1,531,150	1,145,700
	分配後	1,829,642	1,547,243	1,391,555	1,561,854	1,258,281
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	150,532	150,532
保留盈餘	分配前	453,973	412,123	366,430	363,274	500,023
	分配後	387,327	360,857	335,892	332,570	387,442
其他權益		(27,793)	(42,026)	(40,336)	(44,054)	(31,293)
庫藏股票		8,877	(10,697)	(22,477)	(11,780)	(11,780)
權益總額	分配前	1,593,639	1,535,736	1,479,953	1,488,837	1,638,347
	分配後	1,526,993	1,484,470	1,449,415	1,458,133	1,525,766

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				
		107年	108年	109年	110年	111年
營業收入		2,500,814	2,022,841	1,756,718	1,825,807	1,790,943
營業毛利		340,191	240,991	166,127	259,181	379,938
營業損益		103,010	27,282	(20,685)	32,891	153,607
營業外收入及支出		15,460	357	27,756	1,969	45,844
稅前淨利		118,470	27,639	7,071	34,860	199,451
繼續營業單位本期淨利		94,713	27,829	10,300	29,606	165,390
停業單位損失		—	—	—	—	—
本期淨利(損)		94,713	27,829	10,300	29,606	165,390
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,136)	(17,266)	(3,037)	(5,942)	14,824
本期綜合損益總額		93,577	10,563	7,263	23,664	180,214
淨利歸屬於母公司業主		94,713	27,829	10,300	29,606	165,390
淨利歸屬於非控制權益		—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主		93,577	10,563	7,263	23,664	180,214
綜合損益總額歸屬於非控制權益		—	—	—	—	—
每股盈餘		0.92	0.27	0.10	0.29	1.62

*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)採用我國企業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

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	1,609,775	1,303,317	1,057,854	1,195,898	1,348,972
營業毛利	261,563	184,010	108,940	228,946	369,723
營業損益	99,310	42,973	(36,515)	58,179	184,408
營業外收入及支出	28,949	(7,575)	42,536	(20,822)	23,349
稅前淨利	128,259	35,398	6,021	37,357	207,757
本期淨利	94,713	27,829	10,300	29,606	165,390
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,136)	(17,266)	(3,037)	(5,942)	14,824
本期綜合損益總額	93,577	10,563	7,263	23,664	180,214
每股盈餘	0.92	0.27	0.10	0.29	1.62

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	107年	108年	109年	110年	111年
簽證會計師	陳珍麗 吳秋燕	劉裕祥 吳秋燕	江佳玲 劉裕祥	江佳玲 劉裕祥	江佳玲 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)

年 度 (註1)	分析項目(註3)	最近五年度財務分析				
		107年	108年	109年	110年	111年
財務結構(%)	負債占資產比率	55.38	53.45	52.96	53.68	43.96
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	161.34	145.56	144.09	156.28	158.03
償債能力(%)	流動比率	176.34	173.96	161.86	179.06	190.18
	速動比率	95.67	101.56	114.99	124.53	120.44
	利息保障倍數	5.38	2.59	1.48	4.09	15.33
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.07	2.96	2.73	3.02	3.53
	平均收現日數	119	123	134	121	103
	存貨週轉率(次)	2.73	2.48	2.97	3.35	2.70
	應付款項週轉率(次)	4.28	5.63	5.58	4.58	4.10

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
分析項目(註 3)	平均銷貨日數	134	147	123	109	135
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.58	1.24	1.1	1.22	1.27
	總資產週轉率(次)	0.68	0.58	0.54	0.57	0.58
獲利能力	資產報酬率(%)	3.14	1.15	0.64	1.19	5.72
	權益報酬率(%)	5.94	1.77	0.68	1.99	10.57
	稅前純益占實收資本額比率(%)	11.49	2.68	0.68	3.38	19.34
	純益率(%)	3.78	1.37	0.58	1.62	9.23
	每股盈餘(元)	0.92	0.27	0.10	0.29	1.62
現金流量	現金流量比率(%)	9.01	27.34	39.85	26.70	47.88
	現金流量允當比率(%)	56.31	65.29	73.87	83.91	129.44
	現金再投資比率(%)	0.17	4.94	9.20	6.80	11.24
槓桿度	營運槓桿度	2.67	7.33	(6.65)	5.52	1.91
	財務槓桿度	1.30	2.18	0.61	1.46	1.09
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：111 年度之稅前純益較 110 年度增加約 6 倍，使 111 年度利息保障倍數較 110 年度增加。						
2. 平均銷貨日數：111 年底存貨增加，主要是部份客戶端消化庫存未有訂單所致。						
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：111 年度純益較 110 年度增加 6 倍，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 110 年度上升。						
4. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：111 年度營業活動之淨現金流入較 110 年度增加 50%，主要係因 111 年度稅前純益增加所致。						
5. 營運槓桿度、財務槓桿度：111 年度營業利益較 110 年度增加，使營運槓桿及財務槓桿度下降。						

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				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構(%)	負債占資產比率	52.52	49.34	47.90	50.70	41.15
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	210.26	179.46	174.23	184.21	182.28
償債能力(%)	流動比率	184.04	184.20	158.67	168.64	174.31
	速動比率	111.15	110.33	107.65	114.84	105.49
	利息保障倍數	8.95	3.31	1.45	4.54	17.31
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.76	3.24	3.77	4.24	5.85
	平均收現日數	132	113	97	86	62
	存貨週轉率(次)	2.57	2.20	2.48	2.74	2.37
	應付款項週轉率(次)	4.08	6.48	8.47	4.76	4.24
	平均銷貨日數	142	166	147	133	154
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.35	1.01	0.81	0.93	1.07
	總資產週轉率(次)	0.49	0.41	0.36	0.41	0.46
獲利能力	資產報酬率(%)	3.27	1.18	0.66	1.27	6.03
	權益報酬率(%)	5.94	1.77	0.68	1.99	10.57
	稅前純益占實收資本額比率(%)	12.44	3.43	0.58	3.62	20.15

分析項目	年 度 (註)	最近五年度財務分析				
		107年	108年	109年	110年	111年
	純益率(%)	5.88	2.13	0.97	2.47	12.26
	每股盈餘(元)	0.92	0.27	0.10	0.29	1.62
現金 流量	現金流量比率(%)	9.76	33.84	39.92	21.52	53.59
	現金流量允當比率(%)	56.30	63.39	70.81	72.24	109.98
	現金再投資比率(%)	(0.19)	4.83	6.98	4.71	11.81
槓桿度	營運槓桿度	2.06	3.56	(1.82)	2.69	1.53
	財務槓桿度	1.18	1.41	0.76	1.19	1.07

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：111 年度之稅前純益較 110 年度增加約 6 倍，使 111 年度利息保障倍數較 110 年度增加。
2. 應收款項週轉率及平均收現日數：主要是 111 年度應收帳款較 110 年度減少 18%，致使應收款項週轉率上升，平均收現日數降低。
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：111 年度純益較 110 年度增加 6 倍，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 110 年度上升。
4. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：111 年度營業活動之淨現金流入較 110 年度增加 50%，主要係因 111 年度稅前純益增加所致。
5. 營運槓桿度、財務槓桿度：111 年度營業利益較 110 年度增加，使營運槓桿及財務槓桿度下降。

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

*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)採用我國企業會計準則之財務資料。

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x(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 89 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 242 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 100 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，如有發生財務週轉困難情事，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一一一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江佳玲會計師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
一一二年度股東常會

審計委員會召集人：

中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 十 五 日

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

1. 合併財報

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	110 年底	111 年底	差異	
				金額	%
流動資產(註)		1,664,247	1,479,269	(184,978)	(11.11)
不動產、廠房及設備		1,448,323	1,350,037	(98,286)	(6.79)
無形資產(註)		14,429	9,839	(4,590)	(31.81)
其他資產(註)		8,438	4,369	(4,069)	(48.22)
資產總額		3,214,552	2,923,951	(290,601)	(9.04)
流動負債(註)		929,403	777,810	(151,593)	(16.31)
長期負債(註)		774,718	495,178	(279,540)	(36.08)
其他負債(註)		9,898	5,945	(3,953)	(39.94)
負債總計		1,725,715	1,285,604	(440,111)	(25.50)
普通股股本		1,030,865	1,030,865	—	—
保留盈餘(註)		363,274	500,023	136,749	37.64
其他權益(註)		(44,054)	(31,293)	12,761	28.97
庫藏股票		(11,780)	(11,780)	0	0.00
非控制權益		—	—	—	—
股東權益總計		1,488,837	1,638,347	149,510	10.04

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：主要是償還借款使現金及約當現金減少，另大陸子公司因疫情封控營收減少致使應收帳款減少。
2. 無形資產：主要是攤提使無形資產減少。
3. 其他資產：主要是111年度MAZAK雙主軸雙刀塔車銑複合機驗收轉資產使預付設備款減少約3,780千元。
4. 流動負債：主要係償還短借及應付帳款減少所致。
5. 長期負債：主要是償還長借所致。
6. 其他負債：主要是淨確定福利負債減少3,953千元所致
7. 保留盈餘：主要是111年度稅前淨利增加所致。
8. 其他權益：主要是台幣貶值致使長投之換算國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少15,951千元所致。

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	110 年底	111 年底	差異	
				金額	%
流動資產(註)		1,239,245	1,102,005	(137,240)	(11.07)
長期股權投資		483,899	454,426	(29,473)	(6.09)
不動產、廠房及設備		1,228,781	1,170,432	(58,349)	(4.75)
無形資產(註)		13,667	9,194	(4,473)	(32.73)
其他資產(註)		8,438	4,369	(4,069)	(48.22)
資產總額		3,019,987	2,784,047	(235,940)	(7.81)
流動負債(註)		734,838	632,191	(102,647)	(13.97)

長期負債(註)	774,718	495,178	(279,540)	(36.08)
其他負債(註)	9,898	5,945	(3,953)	(39.94)
負債總計	1,531,150	1,145,700	(385,450)	(25.17)
普通股股本	1,030,865	1,030,865	0	0.00
保留盈餘(註)	363,274	500,023	136,749	37.64
其他權益(註)	(44,054)	(31,293)	12,761	(28.97)
庫藏股票(註)	(11,780)	(11,780)	—	—
股東權益總計	1,488,837	1,638,347	149,510	10.04

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111年度現金及約當現金較110年度減少72,979仟元，另應收帳款亦較110年度減少98,127仟元。
- 2.無形資產：主要是攤提使無形資產減少。
- 3.其他資產：主要是111年度MAZAK雙主軸雙刀塔車銑複合機驗收轉資產使預付設備款減少約3,780仟元。
- 4.流動負債：主要係償還短借及應付帳款減少所致。
- 5.長期負債：主要是償還長借所致。
- 6.其他負債：主要是淨確定福利負債減少3,953仟元所致
- 7.保留盈餘：主要是111年度稅前淨利增加所致。
- 8.其他權益：主要是台幣貶值致使長投之換算國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少15,951仟元所致

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	110 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	1,825,807	1,790,943	(34,864)	(1.91)
營業成本	1,566,626	1,411,005	(155,621)	(9.93)
營業毛利(註)	259,181	379,938	120,757	46.59
營業淨利(損失)(註)	32,891	153,607	120,716	(367.02)
營業外收入及支出(註)	1,969	45,844	43,875	2,228.29
繼續營業部門稅前淨利(註)	34,860	199,451	164,591	472.15
所得稅利益(費用)(註)	(5,254)	(34,061)	(28,807)	548.29
繼續營業部門稅後淨利(註)	29,606	165,390	135,784	458.64
停業單位淨利(損失)	—	—	—	—
本期淨利(註)	29,606	165,390	135,784	458.64

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.營業毛利及營業淨利增加：111年度因各項成本上升，本公司除了進行相關成本改善外，亦對相關產品調整售價，另本公司主要外銷歐美，111年度受惠於台幣貶值，故營業毛利及營業淨利皆較110年度增加。
- 2.營業外收入及支出增加：主要係111年度淨外幣兌換利益較110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、所得稅費用及本期淨利增加：主要係111年度營業毛利及營業外收入及支出較110年度增加所致。

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	110 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額		1,195,898	1,348,972	153,074	12.80
營業成本		966,952	979,249	12,297	1.27
營業毛利(註)		228,946	369,723	140,777	61.49
營業淨利(損失)(註)		58,179	184,408	126,229	(216.97)
營業外收入及支出(註)		(20,822)	23,349	44,171	(212.14)
繼續營業部門稅前淨利(註)		37,357	207,757	170,400	456.14
所得稅利益(費用)(註)		(7,751)	(42,367)	(34,616)	446.60
繼續營業部門稅後淨利(註)		29,606	165,390	135,784	458.64
本期淨利(註)		29,606	165,390	135,784	458.64

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：

- 營業毛利及營業淨利增加：111 年度因各項成本上升，本公司除了進行相關成本改善外，亦對相關產品調整售價，另本公司主要外銷歐美，111 年度受惠於台幣貶值，故營業毛利及營業淨利皆較 110 年度增加。
- 營業外收入及支出：111 年度淨外幣兌換利益較 110 年度增加及認列投資子公司損失所致。
- 繼續營業部門稅前淨利、繼續營業部門稅後淨利、所得稅費用及本期淨利增加：主要係 111 年度營業毛利及營業外收入及支出較 110 年度增加所致。

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	110年	111年	增減變動
營業活動之淨現金流入	248,216	372,480	124,264
投資活動之淨現金流出	24,978	32,228	7,250
融資活動之淨現金流出	34,682	449,293	414,611

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：

- 營業活動之淨現金流入增加124,264仟元，主要係應收帳款增加所致。
- 投資活動之淨現金流出增加7,250仟元，主要係增加設備所致。
- 融資活動之淨現金流出增加414,611仟元，主要係償還長短期借款所致。

(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
458,717	208,522	174,895	492,344	-	-

分析說明：

- 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。
- 投資活動：購置機器設備，使投資活動產生淨現金流出。
- 融資活動：償還短期借款產生淨現金流出。
- 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：

111.12.31 單位：新台幣仟元

項目	說明	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	(40,779)	發展國際貿易	投資大陸子公司之損失
All-Aspect International Corp.		1,621	393	發展國際貿易	轉口貿易收入
Business International Corp.		463,429	(44,112)	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	(45,901)	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111年度長短期銀行借款利率區間約在1.40~1.55%，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110年及111年之匯兌(損)益分別為(19,886仟元)及51,271仟元，佔該年度稅前淨利比率分別為(57.05%)及25.71%，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

- 傳動系統 Shaft Output、Shaft Main、Sleeve、Shaft Turbine、Carrier Planetary、Backplate Clutch、Hub Drive、Drum、Hub、Ring Gear PGS3 Drum、Cylinder Welding、Cylinder DC、Carrier PGS2 Welding Assy 等 17 項
- CH-HR-10X Inner Stator Race
- E-bike Transfer Gear
- 航太產品共 9 項
- Pump Cover & Housing 等 4 項

◆ 112年度預計投入研發費用：新台幣22,150仟元

(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(包括資通安全風險)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：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項：

一、關係企業相關資料：

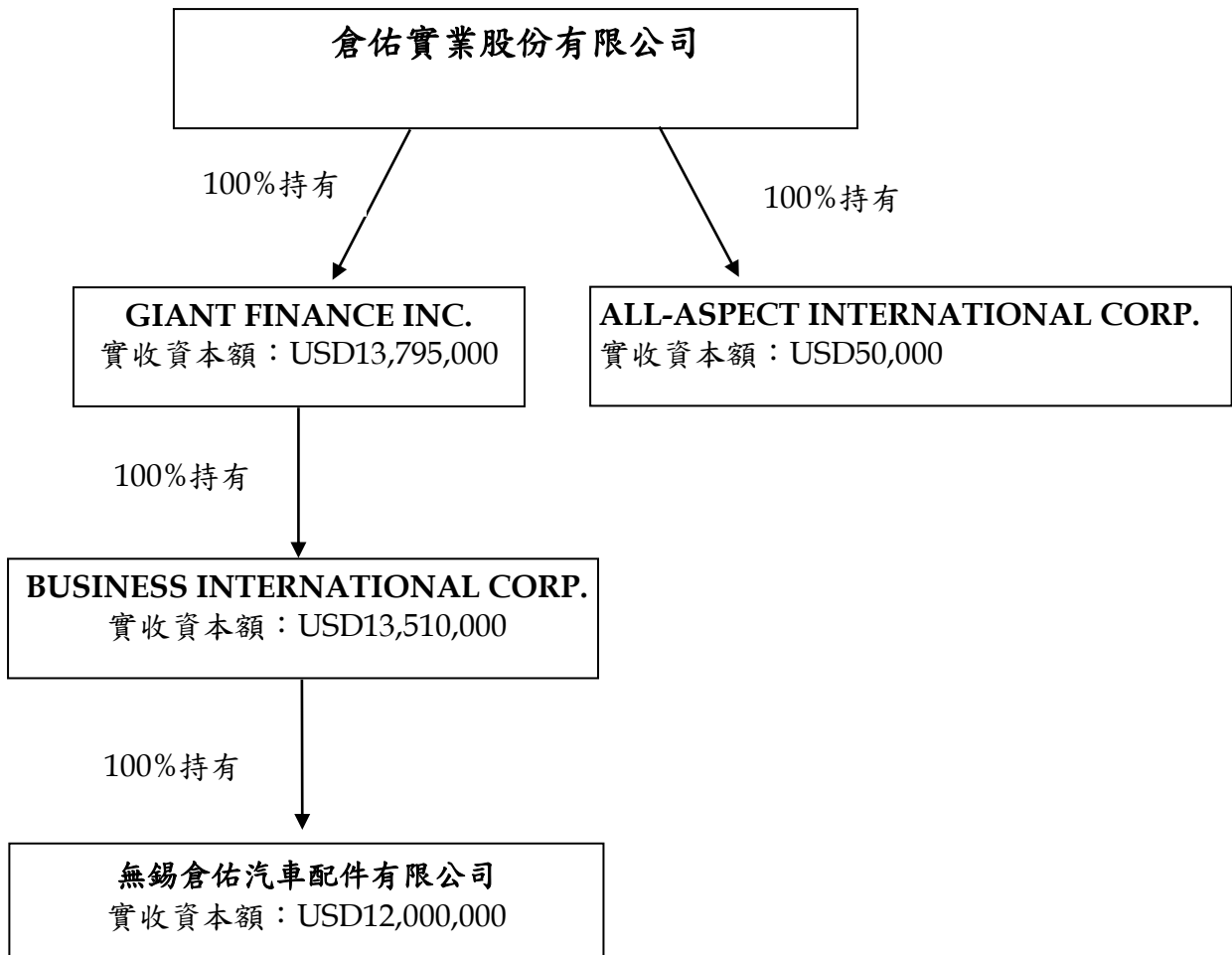
(一)關係企業合併財務報表：

詳母子公司合併財務報表，請參閱附錄二第178頁至242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

111.12.31 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 nd 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 nd 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 nd 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：30.71

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

111.12.31 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	422,736	13,795	100	422,736	-	權益法	(40,779)	-	-
All-Aspect International Corp.(註2)	轉投資及國際貿易	1,621	31,690	50	100	31,690	-	權益法	393	-	-
Business International Corp.(註2)	轉投資及國際貿易	463,429	458,044	13,510	100	458,044	-	權益法	(44,112)	-	-
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，經營業務自產產品並提供售後服務	392,246	358,560	12,000	100	358,560	-	權益法	(45,901)	-	-

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：30.71 *人民幣匯率：4.4094

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.....	100
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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 及 110 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 111 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 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

外倉銷貨收入真實性

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

之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

有關收入認列之會計政策，請參閱附註四(十一)，營業收入相關揭露請參閱附註二十。

本會計師對上述關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行以下因應查核程序，包括：

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

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

倉佑公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使倉佑公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致倉佑公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於倉佑公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成倉佑公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對倉佑公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲

會計師 吳 秋 燕

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 112

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

年 3 月 25 日

倉佑實業股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111年12月31日			110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)	\$	307,069	11	\$	380,048	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二六)		443	-		509	-
1151	應收票據(附註四、五、八及二十)		64	-		38	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五、八及二十)		213,899	8		312,026	10
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、八、二十及二七)		1,965	-		5,230	-
1200	其他應收款		17,708	1		11	-
1210	其他應收款—關係人(附註二七)		107,544	4		127,687	4
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)		431	-		679	-
1310	存貨(附註四、五及九)		432,738	16		393,090	13
1476	其他金融資產—流動(附註十及二八)		9,640	-		9,299	-
1479	其他流動資產(附註十四)		10,504	-		10,628	1
11XX	流動資產總計		<u>1,102,005</u>	<u>40</u>		<u>1,239,245</u>	<u>41</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)		454,426	16		483,899	16
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、二八及二九)		1,170,432	42		1,228,781	41
1755	使用權資產(附註四及十三)		3,886	-		1,191	-
1780	無形資產(附註四)		9,194	-		13,667	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)		39,735	2		44,766	2
1915	預付設備款		1,541	-		6,288	-
1980	其他金融資產—非流動(附註十及二八)		2,236	-		1,558	-
1990	其他非流動資產		592	-		592	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,682,042</u>	<u>60</u>		<u>1,780,742</u>	<u>59</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,784,047</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,019,987</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十五及二七)	\$	100,000	4	\$	180,000	6
2130	合約負債—流動(附註二十)		18,387	1		4,494	-
2150	應付票據(附註十六)		7,709	-		10,896	-
2170	應付帳款(附註十六)		174,756	6		234,374	8
2180	應付帳款—關係人(附註十六及二七)		11,690	-		22,404	1
2200	其他應付款(附註十七、二一及二七)		105,027	4		94,387	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)		41,012	2		-	-
2280	租賃負債—流動(附註四及十三)		1,828	-		597	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十五、二七及二八)		133,611	5		149,501	5
2399	其他流動負債(附註十七)		38,171	1		38,185	1
21XX	流動負債總計		<u>632,191</u>	<u>23</u>		<u>734,838</u>	<u>24</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十五、二七及二八)		495,178	18		774,718	26
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)		10,305	-		11,094	1
2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)		2,081	-		602	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十八)		5,845	-		9,798	-
2670	其他非流動負債		100	-		100	-
25XX	非流動負債總計		<u>513,509</u>	<u>18</u>		<u>796,312</u>	<u>27</u>
2XXX	負債總計		<u>1,145,700</u>	<u>41</u>		<u>1,531,150</u>	<u>51</u>
	權益(附註四、十九及二四)						
3110	普通股股本		1,030,865	37		1,030,865	34
3200	資本公積		150,532	5		150,532	5
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		96,923	3		94,185	3
3320	特別盈餘公積		44,054	2		40,336	1
3350	未分配盈餘		359,046	13		228,753	8
3300	保留盈餘合計		<u>500,023</u>	<u>18</u>		<u>363,274</u>	<u>12</u>
3400	其他權益	(	31,293)	(1)	(	44,054)	(2)
3500	庫藏股票	(	11,780)	-	(	11,780)	-
3XXX	權益總計		<u>1,638,347</u>	<u>59</u>		<u>1,488,837</u>	<u>49</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 2,784,047</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,019,987</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：蘇祈祐

會計主管：陳慧蓉

倉佑實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 及 110 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		111 年度		110 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二十及二七）	\$1,348,972	100	\$1,195,898	100
5000	營業成本（附註九、二一及二七）	<u>979,249</u>	<u>73</u>	<u>966,952</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	369,723	27	228,946	19
5910	與子公司之未實現損失（利益）（附註二七）	(3,107)	-	1,931	-
5920	與子公司之已實現損失（附註二七）	(<u>1,931</u>)	<u>-</u>	(<u>1,561</u>)	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>364,685</u>	<u>27</u>	<u>229,316</u>	<u>19</u>
	營業費用（附註八及二一）				
6100	推銷費用	64,287	5	58,229	5
6200	管理費用	70,075	5	59,403	5
6300	研究發展費用	46,519	4	51,512	4
6450	預期信用減損損失（利益）	(<u>604</u>)	<u>-</u>	<u>1,993</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>180,277</u>	<u>14</u>	<u>171,137</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>184,408</u>	<u>13</u>	<u>58,179</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註二一及二七）				
7010	其他收入	46	-	23	-
7100	利息收入	4,423	1	4,396	-
7020	其他利益及損失	71,607	5	(283)	-
7050	財務成本	(12,341)	(1)	(9,671)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111 年度		110 年度	
		金 額	%	金 額	%
7060	採用權益法之子公司損 益份額	(\$ 40,386)	(3)	(\$ 15,287)	(1)
7000	合 計	<u>23,349</u>	<u>2</u>	<u>(20,822)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨利	207,757	15	37,357	3
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>42,367</u>	<u>3</u>	<u>7,751</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>165,390</u>	<u>12</u>	<u>29,606</u>	<u>2</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	2,579	-	(2,780)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(516)	-	556	-
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	44,673	3	(12,567)	(1)
8380	採用權益法之子公 司之其他綜合損 益之份額	(28,722)	(2)	7,920	1
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>(3,190)</u>	<u>-</u>	<u>929</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>14,824</u>	<u>1</u>	<u>(5,942)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 180,214</u>	<u>13</u>	<u>\$ 23,664</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 1.62</u>		<u>\$ 0.29</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 0.29</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤

經理人：蘇祈祐

會計主管：陳慧蓉

倉佑實業股份有限公司

個體權益變動表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	保 留 盈			合 計	其 他 權 益	庫 藏 股 票	權 益 總 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$1,030,865	\$ 145,471	\$ 93,628	\$ 42,026	\$ 230,776	\$ 366,430	(\$ 40,336)	(\$ 22,477)	\$1,479,953
	109 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)									
B1	法定盈餘公積	-	-	557	-	(557)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(1,690)	1,690	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(30,538)	(30,538)	-	-	(30,538)
		-	-	557	(1,690)	(29,405)	(30,538)	-	-	(30,538)
N1	股份基礎給付交易 (附註十九及二四)	-	5,061	-	-	-	-	-	10,697	15,758
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	29,606	29,606	-	-	29,606
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,224)	(2,224)	(3,718)	-	(5,942)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	27,382	27,382	(3,718)	-	23,664
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	1,030,865	150,532	94,185	40,336	228,753	363,274	(44,054)	(11,780)	1,488,837
	110 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)									
B1	法定盈餘公積	-	-	2,738	-	(2,738)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	3,718	(3,718)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(30,704)	(30,704)	-	-	(30,704)
		-	-	2,738	3,718	(37,160)	(30,704)	-	-	(30,704)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	165,390	165,390	-	-	165,390
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,063	2,063	12,761	-	14,824
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	167,453	167,453	12,761	-	180,214
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$1,030,865	\$ 150,532	\$ 96,923	\$ 44,054	\$ 359,046	\$ 500,023	(\$ 31,293)	(\$ 11,780)	\$1,638,347

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤

經理人：蘇祈祐

會計主管：陳慧蓉

倉佑實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$207,757	\$ 37,357
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	88,675	93,898
A20200	攤銷費用	5,349	5,094
A20300	預期信用減損損失(利益)	(604)	1,993
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	66	(5)
A20900	財務成本	12,341	9,671
A21200	利息收入	(4,423)	(4,396)
A21300	股利收入	(46)	(23)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	5,043
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	40,386	15,287
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(4,496)	(15,177)
A23700	存貨損失	15,469	1,523
A23900	與子公司之未實現利益(損失)	3,107	(1,931)
A24000	與子公司之已實現損失	1,931	1,561
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(26)	399
A31150	應收帳款	98,731	(111,496)
A31160	應收帳款－關係人	3,265	35,054
A31180	其他應收款	(17,697)	32,091
A31200	存 貨	(55,117)	(83,284)
A31240	其他流動資產	124	3,414
A32125	合約負債	13,893	(235)
A32130	應付票據	(3,187)	5,300
A32150	應付帳款	(59,618)	92,841
A32160	應付帳款－關係人	(10,714)	10,317
A32180	其他應付款	13,444	34,405
A32230	其他流動負債	(14)	(722)
A32240	淨確定福利負債	(1,374)	(1,563)
A33000	營運產生之現金	347,222	166,416
A33100	收取之利息	4,710	4,651
A33200	收取之股利	46	23

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110年度
A33300	支付之利息	(\$ 12,597)	(\$ 10,614)
A33500	支付之所得稅	(571)	(2,299)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>338,810</u>	<u>158,177</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(60,165)	(42,030)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	38,188	24,033
B04500	取得無形資產	(876)	(6,437)
B05900	其他應收款—關係人減少	19,856	38,706
B06500	其他金融資產增加	(1,019)	-
B06600	其他金融資產減少	-	<u>228</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(4,016)</u>	<u>14,500</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(80,000)	(50,000)
C01600	舉借長期借款	525,000	560,000
C01700	償還長期借款	(820,430)	(479,561)
C04020	租賃負債本金償還	(1,639)	(1,378)
C04500	發放現金股利	(30,704)	(30,538)
C05000	庫藏股票轉讓員工	-	<u>10,715</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(407,773)</u>	<u>9,238</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(72,979)	181,915
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>380,048</u>	<u>198,133</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$307,069</u>	<u>\$380,048</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇祈澤

經理人：蘇祈祐

會計主管：陳慧蓉

倉佑實業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司股票於 103 年 5 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 3 月 15 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用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。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事 (IASB)發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 —比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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。

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

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. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於當年度損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

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

商品銷貨收入

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

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

勞務收入

客戶來料之加工收入，係隨時間經過滿足履約義務時認列收入。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

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

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

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

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

(十三) 借款成本

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 政府補助

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

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

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

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工係董事會通過日為給與日。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

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

(二) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 570	\$ 403
銀行支票及活期存款	168,701	281,964
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>137,798</u>	<u>97,681</u>
	<u>\$307,069</u>	<u>\$380,048</u>

約當現金於資產負債表日之年利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行定期存款(%)	<u>1.45~4.80</u>	<u>0.27~2.40</u>

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

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產－流動		
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>\$443</u>	<u>\$509</u>

八、應收票據及應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據—因營業而發生 按攤銷後成本衡量	\$ 64	\$ 38
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)	\$217,593	\$319,589
減：備抵損失	<u>1,729</u>	<u>2,333</u>
	<u>\$215,864</u>	<u>\$317,256</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：

111年12月31日

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

110 年 12 月 31 日

預期信用損失率 (%)	未	逾 期	逾 期	逾 期	合 計
	逾 期	1~30 天	31~90 天	91 天以上	
	-	1	5~25	50~100	
總帳面金額	\$233,970	\$ 52,453	\$ 31,901	\$ 1,303	\$319,627
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(492)	(889)	(952)	(2,333)
攤銷後成本	<u>\$233,970</u>	<u>\$ 51,961</u>	<u>\$ 31,012</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$317,294</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 2,333	\$ 340
本年度提列(迴轉)減損損失	(604)	1,993
年底餘額	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 2,333</u>

九、存 貨

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
製 成 品	\$201,459	\$139,667
在 製 品	140,009	141,209
原 料	63,645	77,626
物 料	<u>27,625</u>	<u>34,588</u>
	<u>\$432,738</u>	<u>\$393,090</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 979,008 千元及 966,952 千元，其中包括：

	111 年度	110 年度
存貨跌價損失(回升利益)	\$11,684	(\$ 6,842)
存貨報廢損失	4,949	8,422
出售下腳及廢料收入	(13,236)	(21,764)
存貨盤盈	(1,164)	(57)
	<u>\$ 2,233</u>	<u>(\$20,241)</u>

上述回升利益係因存貨市價回升所致。

十、其他金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
質押定期存款(附註二八)	\$ 10,140	\$ 9,799
存出保證金	<u>1,736</u>	<u>1,058</u>
	<u>\$ 11,876</u>	<u>\$ 10,857</u>
流動	\$ 9,640	\$ 9,299
非流動	<u>2,236</u>	<u>1,558</u>
	<u>\$ 11,876</u>	<u>\$ 10,857</u>

質押定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行定期存款(%)	1.33~1.45	0.76~2.38

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	111年12月31日		110年12月31日	
	金 額	持 股 額 (%)	金 額	持 股 額 (%)
非上市(櫃)公司				
Giant Finance Inc. (Giant)	\$ 422,736	100	\$ 455,691	100
All-Aspect International Corp. (AAI)	<u>31,690</u>	100	<u>28,208</u>	100
	<u>\$ 454,426</u>		<u>\$ 483,899</u>	

本公司轉投資事業及大陸投資相關資訊，請詳附表四及附表五。

十二、不動產、廠房及設備

(一) 成本及累計折舊變動表如下：

111年度

成 本	待 驗 設 備					合 計
	土 地	建 築	物 機 器 設 備	其 他 設 備	及 未 完 工 程	
111年1月1日餘額	\$ 317,004	\$ 549,659	\$ 693,278	\$ 118,023	\$ 33,858	\$ 1,711,822
增 添	-	-	7,873	70,533	(16,042)	62,364
處 分	-	-	(38,101)	(56,617)	-	(94,718)
111年12月31日餘額	<u>\$ 317,004</u>	<u>\$ 549,659</u>	<u>\$ 663,050</u>	<u>\$ 131,939</u>	<u>\$ 17,816</u>	<u>\$ 1,679,468</u>
累 計 折 舊						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 158,304	\$ 270,663	\$ 54,074	\$ -	\$ 483,041
折舊費用	-	11,587	57,629	17,805	-	87,021
處 分	-	-	(38,101)	(22,925)	-	(61,026)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,891</u>	<u>\$ 290,191</u>	<u>\$ 48,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509,036</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 317,004</u>	<u>\$ 379,768</u>	<u>\$ 372,859</u>	<u>\$ 82,985</u>	<u>\$ 17,816</u>	<u>\$ 1,170,432</u>

110 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																									
110 年 1 月 1 日餘額	\$	317,004	\$	552,767	\$	733,030	\$	178,795	\$	106,021	\$	1,887,617													
增		-		-		124,358		13,478		(72,163)		65,673													
處		-		(3,108)		(164,110)		(74,250)		-		(241,468)													
110 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>317,004</u>	\$	<u>549,659</u>	\$	<u>693,278</u>	\$	<u>118,023</u>	\$	<u>33,858</u>	\$	<u>\$1,711,822</u>													
累																									
計																									
折																									
舊																									
110 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	149,824	\$	379,142	\$	94,167	\$	-	\$	623,133													
折		-		11,588		55,624		25,308		-		92,520													
處		-		(3,108)		(164,103)		(65,401)		-		(232,612)													
110 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	<u>158,304</u>	\$	<u>270,663</u>	\$	<u>54,074</u>	\$	-	\$	<u>483,041</u>													
110 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>317,004</u>	\$	<u>391,355</u>	\$	<u>422,615</u>	\$	<u>63,949</u>	\$	<u>33,858</u>	\$	<u>\$1,228,781</u>													

(二) 耐用年限

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

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

本公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

(三) 同時影響現金及非現金項目之投資活動如下：

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 62,364	\$ 65,673
預付設備款減少	(4,747)	(20,860)
利息資本化	(390)	(877)
應付票據減少	-	-
應付設備款減少 (增加)	<u>2,938</u>	<u>(1,906)</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 60,165</u>	<u>\$ 42,030</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
運輸設備	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 1,191</u>
使用權資產之增添	<u>111年度</u> <u>\$ 4,349</u>	<u>110年度</u> <u>\$ 1,295</u>
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 1,378</u>

除以上所增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於111及110年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 597</u>
非流動	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 602</u>

租賃負債之折現率區間(%)如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
運輸設備	1.37~1.38	1.37~1.75

(三) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 240</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,929</u>	<u>\$ 1,638</u>

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

十四、其他流動資產

流 動	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
留抵稅額	\$ 4,695	\$ 6,269
預付費用	2,335	2,227
預付貨款	1,000	368
其 他	<u>2,474</u>	<u>1,764</u>
	<u>\$10,504</u>	<u>\$10,628</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
銀行無擔保借款		
信用借款	<u>\$100,000</u>	<u>\$180,000</u>

上述短期借款之年利率如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
銀行信用借款 (%)	1.40~1.55	0.85~0.89

(二) 長期借款

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
擔保借款 (附註二八)	\$467,143	\$567,263
信用借款	<u>161,646</u>	<u>356,956</u>
	628,789	924,219
減：一年內到期部分	<u>133,611</u>	<u>149,501</u>
長期借款	<u>\$495,178</u>	<u>\$774,718</u>

明細如下：

借 款 到 期 日 重 大 條 款 年 利 率 (%)	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
擔保借款		
第一銀行	114.12	自 109 年 6 月起，按半年分 12 期攤還
	1.85	\$ 170,000
第一銀行	113.01	自 109 年 2 月起，按月分 48 期攤還
	1.45	-
玉山銀行	122.11	自 109 年 12 月起，按月分 156 期攤還
	1.68	89,302
兆豐銀行	117.11	自 107 年 12 月起，按月分 120 期攤還
	1.73	88,750
上海銀行	117.03	自 107 年 6 月起，按季分 40 期攤還
	1.78	89,091
上海銀行	113.10	自 109 年 1 月起，按季分 20 期攤還
	1.78	20,000
		30,000

(接次頁)

(承前頁)

借	款到	期日	重大條款	年利率(%)	111年 12月31日	110年 12月31日
上海銀行	116.08		自111年8月起，還本寬限一年，自112年11月起，按季分16期攤還	1.78	\$ 10,000	\$ -
信用借款						
第一銀行	111.01		循環動用	1.91	-	140,000
兆豐銀行	112.11		循環動用	1.68	40,000	80,000
玉山銀行	113.09		自110年10月起，按月分36期攤還	1.53	64,646	100,956
玉山銀行	114.12		自112年01月起，按月分36期攤還	1.53	45,000	-
台北富邦	112.06		自110年1月起，按月分30期攤還	1.81	12,000	36,000
					<u>\$ 628,789</u>	<u>\$ 924,219</u>

十六、應付票據及應付帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應付票據	<u>\$ 7,709</u>	<u>\$ 10,896</u>
應付帳款(含關係人)	<u>\$186,446</u>	<u>\$256,778</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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 42,162	\$ 39,199
應付未休假獎金	9,554	10,054
應付設備款	6,245	9,183
應付員工酬勞及董事酬勞(附註二一)	18,312	3,293
其他	<u>28,754</u>	<u>32,658</u>
	<u>\$105,027</u>	<u>\$ 94,387</u>
非關係人	\$104,845	\$ 94,072
關係人	<u>182</u>	<u>315</u>
	<u>\$105,027</u>	<u>\$ 94,387</u>
<u>其他流動負債</u>		
退款負債	\$ 904	\$ 1,122
暫收款	1,776	1,776
其他預收款	35,220	33,982
其他	<u>271</u>	<u>1,305</u>
	<u>\$ 38,171</u>	<u>\$ 38,185</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：

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
確定福利義務現值	\$14,079	\$16,363
計畫資產公允價值	(8,234)	(6,565)
淨確定福利負債	<u>\$ 5,845</u>	<u>\$ 9,798</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>	
110 年 1 月 1 日餘額	<u>\$18,600</u>	<u>(\$10,019)</u>	<u>\$ 8,581</u>
服務成本			
當期服務成本	44	-	44
利息費用 (收入)	<u>55</u>	<u>(28)</u>	<u>27</u>
認列於損益	<u>99</u>	<u>(28)</u>	<u>71</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(404)	(404)

(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
精算損失－經驗調整	\$ 3,128	\$ -	\$ 3,128
精算損失－人口統計假 設變動	717	-	717
精算利益－財務假設變 動	(<u>661</u>)	<u>-</u>	(<u>661</u>)
認列於其他綜合損益	<u>3,184</u>	(<u>404</u>)	<u>2,780</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>1,634</u>)	(<u>1,634</u>)
福利支付	(<u>5,520</u>)	<u>5,520</u>	<u>-</u>
110年12月31日餘額	<u>16,363</u>	(<u>6,565</u>)	<u>9,798</u>
利息費用(收入)	<u>110</u>	(<u>42</u>)	<u>68</u>
認列於損益	<u>110</u>	(<u>42</u>)	<u>68</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(796)	(796)
精算利益－經驗調整	(941)	-	(941)
精算利益－財務假設變 動	(<u>842</u>)	<u>-</u>	(<u>842</u>)
認列於其他綜合損益	(<u>1,783</u>)	(<u>796</u>)	(<u>2,579</u>)
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>1,442</u>)	(<u>1,442</u>)
福利支付	(<u>611</u>)	<u>611</u>	<u>-</u>
111年12月31日餘額	<u>\$14,079</u>	(<u>\$ 8,234</u>)	<u>\$ 5,845</u>

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率(%)	1.4	0.75
薪資預期增加率(%)	1.5	1.50

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加0.25%	<u>(\$330)</u>	<u>(\$419)</u>
減少0.25%	<u>\$341</u>	<u>\$435</u>
薪資預期增加率		
增加0.25%	<u>\$330</u>	<u>\$419</u>
減少0.25%	<u>(\$321)</u>	<u>(\$406)</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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期一年內提撥金額	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 1,474</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

	111年12月31日	110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

	111年12月31日	110年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)		
股票發行溢價	\$145,471	\$145,471
庫藏股票交易	<u>5,061</u>	<u>5,061</u>
	<u>\$150,532</u>	<u>\$150,532</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

另依據本公司章程，分派股息及紅利以發放現金方式為之時，由董事會特別決議，並報告股東會。

本公司將考量公司產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上述可分配盈餘提撥一定比率分派股東股利，其中現金股利不得低於

股利總額 10%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

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

本公司於 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 2,738	\$ 557		
特別盈餘公積 (迴轉)	3,718	(1,690)		
股東現金股利	30,704	30,538	\$ 0.30	\$ 0.30

上述現金股利已分別於 111 年 3 月及 110 年 3 月董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月及 110 年 7 月股東常會決議通過。

本公司 112 年 3 月董事會擬議 111 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	\$ 16,745	
特別盈餘公積 (迴轉)	(12,761)	
股東現金股利	112,581	\$ 1.10

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

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 19,782 千元，將依本公司處分國外營運機構之比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年度	110 年度
年初餘額	<u>(\$ 44,054)</u>	<u>(\$ 40,336)</u>
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	44,673	(12,567)
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	(28,722)	7,920
相關所得稅	<u>(3,190)</u>	<u>929</u>
年底餘額	<u>(\$ 31,293)</u>	<u>(\$ 44,054)</u>

(六) 庫藏股票

	轉 讓 股 份 予 員 工	工 額
	千 股	金 額
111 年 1 月 1 日 及 12 月 31 日 餘 額	<u>740</u>	<u>\$ 11,780</u>
110 年 1 月 1 日 餘 額	1,294	\$ 22,477
本 年 度 轉 讓	(<u>554</u>)	(<u>10,697</u>)
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>740</u>	<u>\$ 11,780</u>

本公司於 110 年 5 月 10 日（給與日）經董事會決議將庫藏股票轉讓予員工，轉讓之庫藏股票共計 554 千股，買回成本為 10,697 千元。本公司已於給與日認列員工酬勞成本 5,043 千元，並已於 110 年 8 月以每股 19.34 元轉讓員工 554 千股，因而認列資本公積一庫藏股 5,061 千元，請參閱附註二四。

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

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$1,330,231	\$1,171,361
加工收入	17,411	24,537
售電收入	<u>1,330</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,348,972</u>	<u>\$1,195,898</u>

(一) 客戶合約之說明參閱附註四(十一)，客戶合約收入之細分參閱明細表十四。

(二) 合約餘額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日
應收票據及帳款 (附註八)	<u>\$215,928</u>	<u>\$317,294</u>	<u>\$243,244</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 18,387</u>	<u>\$ 4,494</u>	<u>\$ 4,729</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，111 及 110 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：

	111 年度	110 年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 3,682</u>	<u>\$ 3,523</u>

二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設備		
淨利益	\$ 4,496	\$15,177
淨外幣兌換利益 (損失)	63,681	(24,623)
政府補助款	603	133
賠償收益	-	4,096
其他 (附註二七)	<u>2,827</u>	<u>4,934</u>
	<u>\$71,607</u>	<u>(\$ 283)</u>

(二) 財務成本

	111 年度	110 年度
借款利息	\$12,681	\$10,528
租賃負債之利息	50	20
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>390</u>	<u>877</u>
	<u>\$12,341</u>	<u>\$ 9,671</u>

利息資本化資訊如下：

	111 年度	110 年度
利息資本化金額	<u>\$390</u>	<u>\$877</u>
利息資本化年利率(%)	0.90~1.61	0.94~1.12

(三) 折舊及攤銷

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備	<u>\$87,021</u>	<u>\$92,520</u>
使用權資產	1,654	1,378
無形資產	<u>5,349</u>	<u>5,094</u>
	<u>\$94,024</u>	<u>\$98,992</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$76,579	\$81,256
營業費用	<u>12,096</u>	<u>12,642</u>
	<u>\$88,675</u>	<u>\$93,898</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 878	\$ 749
營業費用	<u>4,471</u>	<u>4,345</u>
	<u>\$ 5,349</u>	<u>\$ 5,094</u>

(四) 員工福利費用

	111 年度	110 年度
短期員工福利	<u>\$300,009</u>	<u>\$289,401</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	11,600	12,207
確定福利計畫(附註十八)	<u>68</u>	<u>71</u>
	<u>11,668</u>	<u>12,278</u>
股份基礎給付(附註二四)	<u>-</u>	<u>5,043</u>
	<u>\$311,677</u>	<u>\$306,722</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$216,570	\$219,644
營業費用	<u>95,107</u>	<u>87,078</u>
	<u>\$311,677</u>	<u>\$306,722</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。111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月及 111 年 3 月經董事會決議以現金發放如下：

估 列 比 例	111 年度	110 年度
員工酬勞 (%)	5.4	5.4
董事酬勞 (%)	2.7	2.7
金 額		
員工酬勞	\$ 12,208	\$ 2,195
董事酬勞	6,104	1,098

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。

110 及 109 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(六) 淨外幣兌換利益 (損失)

	111 年度	110 年度
外幣兌換利益總額	\$ 90,713	\$ 8,945
外幣兌換損失總額	(27,032)	(33,568)
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>\$ 63,681</u>	<u>(\$ 24,623)</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：

	111 年度	110 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 41,276	\$ -
以前年度之調整	<u>555</u>	(136)
	<u>41,831</u>	(136)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	\$ 536	\$ 7,887
認列於損益之所得稅費用	<u>\$42,367</u>	<u>\$ 7,751</u>
會計所得與所得稅費用之調節如下：		
	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
稅前淨利	<u>\$207,757</u>	<u>\$ 37,357</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 41,551	\$ 7,471
稅上加計之收益	261	421
免稅所得	-	(5)
以前年度之調整	<u>555</u>	<u>(136)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 42,367</u>	<u>\$ 7,751</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
遞延所得稅		
當年度產生		
國外營運機構 兌換算差異	(\$ 8,935)	\$ 2,513
採用權益法之 子公司其他 綜合損益份 額	5,745	(1,584)
確定福利計畫 再衡量數	<u>(516)</u>	<u>556</u>
	<u>(\$ 3,706)</u>	<u>\$ 1,485</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 679</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$41,012</u>	<u>\$ -</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：

111 年度

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

110 年度

	年初餘額	認列於		年底餘額
		損	益	
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 44,829	(\$ 15,154)	\$ -	\$ 29,675
未實現兌換損失	2,359	251	-	2,610

(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
採用權益法之子公司 其他綜合損益份 額	(\$ 9,876)	\$ -	(\$ 1,584)	(\$11,460)
國外營運機構兌換差 額	12,157	-	2,513	14,670
其他	<u>4,682</u>	(<u>42</u>)	<u>556</u>	<u>5,196</u>
	54,151	(14,945)	1,485	40,691
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>4,075</u>	<u>-</u>	<u>4,075</u>
	<u>\$54,151</u>	<u>(\$10,870)</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$44,766</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
權益法認列之投資收 益	\$ 13,765	(\$ 3,057)	\$ -	\$ 10,708
其他	<u>312</u>	<u>74</u>	<u>-</u>	<u>386</u>
	<u>\$14,077</u>	<u>(\$ 2,983)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,094</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 109 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

	111 年度	110 年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$165,390</u>	<u>\$ 29,606</u>

股 數

	111 年度	110 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	102,347	101,986
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>560</u>	<u>94</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>102,907</u>	<u>102,080</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、股份基礎給付協議

本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於 107 年 11 月經董事會決議通過買回股份轉讓員工辦法，其中明定員工可享認購權利，並於 110 年 5 月經薪酬委員會審議通過，可按認購價 19.34 元購買庫藏股 554 千股，給與對象包含本公司符合特定條件之員工。

庫藏股員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	110 年度	
	單 位 (千 股)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	554	19.34
本年度執行	(554)	19.34
年底流通在外	=====	
本年度給與之員工認股權加權平均公允價值 (元)	\$ 9.10	

本公司於 110 年 5 月給與之員工認股權係採用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價 (元)	28.15
執行價格 (元)	19.34
預期波動率 (%)	26.40
存續期間	82 天
無風險利率 (%)	0.11

預期波動率係基於過去歷史股票價格波動率。

本公司 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列員工認股權之資本公積—認股權為 5,061 千元。

二五、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

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

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市股票	<u>\$443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$443</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市股票	<u>\$509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$509</u>

111 及 110 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

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>金 融 資 產</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 443	\$ 509
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	660,125	835,897
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	1,028,875	1,467,402

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，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨

幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括外部存款、借款、應收款項及應付款項。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	111 年度	110 年度
損 益	\$ 4,516	\$ 5,270

(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：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
具公允價值利率風 險		
金融資產	\$ 500	\$ 500
金融負債	2,081	602
具現金流量利率風 險		
金融資產	312,071	385,738
金融負債	728,789	1,104,219

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 4,167 千元及 7,185 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：

	111年12月31日	110年12月31日
甲公司	\$ 11,836	\$ 82,267
乙公司	44,111	59,382
丙集團	38,655	39,579
丁公司	23,640	10,615
	<u>\$118,242</u>	<u>\$191,843</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>111 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ -	\$133,932	\$109,050	\$513,882
租賃負債	156	311	1,401	2,099
無附息負債	75,924	204,827	18,431	-
財務保證負債	-	-	-	-
	<u>\$ 76,080</u>	<u>\$339,070</u>	<u>\$128,882</u>	<u>\$515,981</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ -	\$215,033	\$122,183	\$791,408
租賃負債	81	161	366	607
無附息負債	56,660	301,939	3,462	-
財務保證負債	41,520	-	-	-
	<u>\$ 98,261</u>	<u>\$517,133</u>	<u>\$126,011</u>	<u>\$792,015</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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
蘇 祈 澤	董 事 長
順嚮工業股份有限公司(順嚮公司)	實質關係人
晉嚮工業股份有限公司(晉嚮公司)	實質關係人
梁鑫實業股份有限公司(梁鑫公司)	實質關係人
無錫倉佑汽車配件有限公司(無錫倉佑)	子 公 司
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	111 年度	110 年度
營業收入	子公司—無錫倉佑	\$ 1,337	\$ 5,716
	實質關係人	<u>3,250</u>	<u>1,780</u>
		<u>\$ 4,587</u>	<u>\$ 7,496</u>

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，累計之未實現銷貨毛利及毛損分別為 3,107 千元及 1,931 千元。

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

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	111 年度	110 年度
子公司—無錫倉佑	\$ 2,047	\$ 5,653
實質關係人	<u>40,613</u>	<u>61,915</u>
	<u>\$ 42,660</u>	<u>\$ 67,568</u>

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

(四) 應收付關係人款項（不含關係人之放款及借款）

資產負債表日之餘額如下：

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收帳款—關係人	子公司—無錫倉佑	\$ -	\$ 4,271
	實質關係人	<u>1,965</u>	<u>959</u>
		<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 5,230</u>
應付帳款—關係人	子公司—無錫倉佑	\$ 1,673	\$ 1,140
	實質關係人	<u>10,017</u>	<u>21,264</u>
		<u>\$ 11,690</u>	<u>\$ 22,404</u>
其他應收款—關係人 (利息款)	子 公 司	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 470</u>
其他應付款	子 公 司	\$ 182	\$ 27
	實質關係人	<u>-</u>	<u>288</u>
		<u>\$ 182</u>	<u>\$ 315</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。111 及 110 年度應收帳款－關係人並未提列備抵損失。

(五) 對關係人放款

關係人類別 / 名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
子公司－Giant	\$ 76,652	\$ 71,857
子公司－無錫倉佑	<u>30,710</u>	<u>55,360</u>
	<u>\$107,362</u>	<u>\$127,217</u>

利息收入

關係人類別 / 名稱	111 年度	110 年度
子公司	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 3,485</u>

本公司 111 及 110 年度對子公司之短期放款皆為無擔保放款，除對子公司－Giant 為無息放款外，對子公司－無錫倉佑之放款年利率為 5%，惟自 111 年 11 月起調整至 3.5%。

(六) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 25,572	\$ 12,780
股份基礎給付	-	1,156
退職後福利	<u>378</u>	<u>295</u>
	<u>\$ 25,950</u>	<u>\$ 14,231</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。

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111 年度	110 年度
其他利益及損失	子公司	<u>\$ 7,240</u>	<u>\$ 737</u>

出售模具交易之價格與收款條件與非關係人無顯著不同。

(八) 保證

本公司之部分金融借款額度係由董事長提供連帶保證，資訊如下：

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
董事長		
被保證金額	\$1,055,000	\$ 950,000
減：實際動支金額	<u>350,396</u>	<u>370,706</u>
	<u>\$ 704,604</u>	<u>\$ 579,294</u>

二八、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：

	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	\$686,070	\$803,918
其他金融資產（流動及非流動）	<u>10,140</u>	<u>9,799</u>
	<u>\$696,210</u>	<u>\$813,717</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

截至111年及110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5,865千元及8,713千元。

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
111年12月31日				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	\$ 14,790	30.71	（美金：新台幣）	\$454,201
非貨幣性項目				
採權益法之子公司				
美金	14,908	30.71	（美金：新台幣）	454,426

（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	\$	84	30.71	(美金：新台幣)	\$	2,580		
<hr/>								
110年12月31日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美金		19,080	27.68	(美金：新台幣)		528,134		
非貨幣性項目								
採權益法之子公司								
美金		17,420	27.68	(美金：新台幣)		483,899		
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		41	27.68	(美金：新台幣)		1,135		

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外	幣	匯	率	淨	兌	換	利	益
					(	損	失)
111年度								
美金			30.71	(美金：新台幣)		<u>\$8,136</u>		
110年度								
美金			27.68	(美金：新台幣)		<u>(\$6,118)</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以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

(三) 大陸投資資訊

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

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

倉佑實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣／美金千元
(另予註明者除外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底額度餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保名稱	對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2)	
0	本公司	Giant	其他應收款－關係人	是	\$ 122,840 (USD 4,000)	\$ 122,840 (USD 4,000)	\$ 76,652 (USD 2,496)	-	註1	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 655,339	\$ 655,339
0	本公司	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	214,970 (USD 7,000)	92,130 (USD 3,000)	30,710 (USD 1,000)	3.5~5	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	655,339	655,339
1	Giant	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	39,923 (USD 1,300)	39,923 (USD 1,300)	39,923 (USD 1,300)	3.5~5	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	170,453 (USD 5,550)	170,453 (USD 5,550)
2	Business	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	92,130 (USD 3,000)	92,130 (USD 3,000)	92,130 (USD 3,000)	3.5~5	註1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	183,216 (USD 5,966)	183,216 (USD 5,966)

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣／美金千元
(另予註明者除外)

編號	背書保證者公司名稱	背書保證對象 公司名稱	對單一企業背書保證 保證限額(註)	本年度最高 背書保證餘額	年底背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保 之背書保證金額	累計背書 保證金額佔 最近期財務 報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額(註)	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證
0	本公司	無錫倉佑 子公司	\$ 786,407	\$ 138,195 (USD 4,500)	\$ 92,130 (USD 3,000)	\$ -	\$ -	8	\$ 1,310,678	Y	N	Y

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

倉佑實業股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 111 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	12,101	<u>\$443</u>	-	<u>\$443</u>	

倉佑實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持股情形			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				本年	去年底	股數	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	\$ 422,736	(\$ 40,869)	(\$ 40,779)	註
				1,621	1,621	50,000	100	31,690	393	393	
								<u>\$ 454,426</u>	<u>(\$ 40,476)</u>	<u>(\$ 40,386)</u>	
Giant	Business	薩摩亞	轉投資及國際貿易	463,429	463,429	13,510,000	100	\$ 458,044	(\$ 44,112)	(\$ 44,112)	

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣／美金千元

(另予註明者除外)

大陸被投資公司名稱	大陸被投資 主要營業項目	實收資本額	投資方式	年初 自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底 自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接 或間接投資 被投資公司 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)	(\$ 45,811)	100	(\$ 45,901)	\$ 358,560	\$ -

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)	\$ 444,804 (USD 14,484)	\$ 983,008

註 1：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$1,638,347 \times 60\% = \$983,008$$

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	付款條件	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		未實現損失
					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	\$ 1,337 2,047	T/T 140 天 T/T 60 天	同一般交易條件 同一般交易條件	同一般交易條件 同一般交易條件	\$ - (1,559)	- -	(\$ 3,107) 304

倉佑實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
梁鑫投資股份有限公司	19,955,314	19.35
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

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§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
應付票據明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
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		明細表十一
遞延所得稅負債明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表十二
長期借款明細表		明細表十三
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		明細表十四
營業成本明細表		明細表十五
營業費用明細表		明細表十六
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		附註二一及明細表十七

倉佑實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 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 3 千元、日圓 398 千元、美金 5 千元及新台幣 115 千元 (註 1)		\$	570
銀行存款					
	支票存款				4,068
	活期存款				92,457
	外幣活期存款	包括美金 1,936 千元、歐元 154 千元、日圓 31,264 千元及人民幣 98 千元 (註 1)			72,176
					<u>168,701</u>
約當現金					
	銀行定期存款 (註 2)	包括美金 4,000 千元及人民幣 3,392 千元 (註 1)			137,798
					<u>\$307,069</u>

註 1：換算匯率分別為 JPY1 = NTD0.2324、EUR1 = NTD32.72、RMB1 = NTD4.4094 及 USD1 = NTD30.71。

註 2：此係原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款，皆於 111 年 2 月到期，年利率為 1.45% 至 4.8%。

倉佑實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 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		
其他（註）	<u>\$ 1,965</u>	銷 貨 款
非關係人		
甲 公 司	44,111	銷 貨 款
乙 公 司	38,655	銷 貨 款
丙 公 司	23,640	銷 貨 款
丁 公 司	19,587	銷 貨 款
戊 公 司	14,228	銷 貨 款
己 公 司	13,551	銷 貨 款
庚 公 司	11,836	銷 貨 款
其他（註）	<u>50,020</u>	銷 貨 款
	215,628	
減：備抵損失	<u>1,729</u>	
	<u>213,899</u>	
	<u>\$215,864</u>	

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五，其中非關係人超過一年以上之逾期帳款金額為 51 千元。

倉佑實業股份有限公司
其他應收款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
關係人			
Giant		\$ 76,652	
無錫倉佑		<u>30,892</u>	
			<u>107,544</u>
非關係人			
甲 公 司		17,164	
其 他		<u>544</u>	
			<u>17,708</u>
			<u>\$125,252</u>

倉佑實業股份有限公司

存貨明細表

民國 111 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	\$201,459	\$320,448
在	製	140,009	162,870
原	料	63,645	64,190
物	料	<u>27,625</u>	<u>27,741</u>
		<u>\$432,738</u>	<u>\$575,249</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 111 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
流 動			
質押定期存款			
國泰世華	1.45	111.12.15~112.01.15	\$ 9,640
非 流 動			
定期存款			
合作金庫 (註)	1.33	111.10.15~112.10.15	500
存出保證金			<u>1,736</u>
			<u>2,236</u>
			<u>\$11,876</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 111 年度

明細表六

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

被投資公司名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		年底餘額			市價或 單價(元)	股權淨值 總價	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%	金額			
Giant	13,795,000	\$ 455,691	-	\$ -	-	\$ 32,955	13,795,000	100	\$ 422,736	\$ 30.87	\$ 425,843	無
AAI	50,000	28,208	-	3,482	-	-	50,000	100	31,690	633.80	31,690	無
		<u>\$ 483,899</u>		<u>\$ 3,482</u>		<u>\$ 32,955</u>			<u>\$ 454,426</u>		<u>\$ 457,533</u>	

註：係採用權益法之子公司損益份額認列投資損失 40,386 千元、調增國外營運機構財務報表換算之兌換差額 15,951 千元及與子公司之未實現利益 5,038 千元。

倉佑實業股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 111 年度

明細表七

單位：新台幣千元

	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	年 底 餘 額
成 本			
運輸設備	\$4,817	<u>\$4,349</u>	\$9,166
累計折舊及減損			
運輸設備	(<u>3,626</u>)	(<u>\$1,654</u>)	(<u>5,280</u>)
	<u>\$1,191</u>		<u>\$3,886</u>

倉佑實業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國 111 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
電腦軟體					
成 本		\$ 25,876	\$ 876	(\$ 3,278)	\$ 23,474
累計攤銷		(12,209)	(5,349)	3,278	(14,280)
		<u>\$13,667</u>	<u>(\$ 4,473)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,194</u>

倉佑實業股份有限公司
應付票據明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
非關係人			
甲	公司	\$ 2,073	
乙	公司	1,212	
丙	公司	1,122	
丁	公司	1,008	
戊	公司	601	
己	公司	456	
庚	公司	401	
	其他(註)	<u>836</u>	
		<u>\$ 7,709</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 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
<u>關係人</u>			
	順嚮公司	\$ 7,827	
	其他(註)	<u>3,863</u>	
		<u>11,690</u>	
<u>非關係人</u>			
	甲公司	20,761	
	乙公司	15,938	
	丙公司	13,459	
	丁公司	13,263	
	其他(註)	<u>111,335</u>	
		<u>174,756</u>	
		<u>\$186,446</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 111 年 12 月 31 日

明細表十一

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		108.10~114.05	1.37~1.38	\$ 3,909
減：租賃負債—流動				<u>1,828</u>
租賃負債—非流動				<u>\$ 2,081</u>

倉佑實業股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

項	目	年 底 餘 額	期 限	年 利 率 (%)	質 抵 押 或 擔 保
信用借款					
	玉山銀行	\$ 50,000	111.12.02~112.03.01	1.40	無
	台新台南	<u>50,000</u>	111.12.07~112.01.06	1.55	無
		<u>\$100,000</u>			

倉佑實業股份有限公司

長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十三

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	備註
			一年內到期	一年後到期	合計		
擔保借款							
第一銀行	自 109 年 6 月起，按半年分 12 期攤還	1.85	\$ 20,000	\$150,000	\$170,000	土地及建築物	詳附註二八
玉山銀行	自 109 年 12 月起，按月分 156 期攤還	1.68	7,516	81,786	89,302	土地及建築物	詳附註二八
兆豐銀行	自 107 年 12 月起，按月分 120 期攤還	1.73	15,000	73,750	88,750	土地及建築物	詳附註二八
上海銀行	自 107 年 6 月起，按季分 40 期攤還	1.78	16,970	72,121	89,091	土地及建築物	詳附註二八
上海銀行	自 109 年 1 月起，按季分 20 期攤還	1.78	10,000	10,000	20,000	土地及建築物	詳附註二八
上海銀行	自 111 年 8 月起，還本寬限一年，自 112 年 11 月起，按季分 16 期攤還	1.78	625	9,375	10,000	土地及建築物	詳附註二八
信用借款							
兆豐銀行	循環動用	1.68	-	40,000	40,000	無	-
玉山銀行	自 110 年 10 月起，按月分 36 期攤還	1.53	36,729	27,917	64,646	無	-
玉山銀行	自 112 年 01 月起，按月分 36 期攤還	1.53	14,771	30,229	45,000	無	-
台北富邦	自 110 年 1 月起，按月分 30 期攤還	1.81	12,000	-	12,000	無	-
			<u>\$133,611</u>	<u>\$495,178</u>	<u>\$628,789</u>		

倉佑實業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 111 年度

明細表十四

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

項	目	數量 (千個)	金 額
汽車類自動變速箱零組件		2,703	\$ 918,498
重型卡車類離合器零組件		791	166,591
產業機械類零組件		161	70,589
新能源車馬達零組件		17	79
其他(註)		255	<u>174,474</u>
銷貨收入淨額			1,330,231
加工收入淨額		16	17,411
其他營業收入			<u>1,330</u>
營業收入淨額			<u><u>\$1,348,972</u></u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之十。

倉佑實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
年初原料		\$	77,626
本年度進料			430,105
減：年底原料		(	<u>63,645)</u>
原料耗用			444,086
物料耗用			85,813
直接人工			171,960
製造費用			<u>334,412</u>
製造成本			1,036,271
加：年初在製品			141,209
減：年底在製品		(	<u>140,009)</u>
製成品成本			1,037,471
加：年初製成品			139,667
本年度進貨			22,893
減：年底製成品		(	201,459)
轉列營業費用		(	1,846)
轉列其他資產		(	6,276)
存貨報廢損失		(	4,949)
加：存貨盤盈			1,164
其 他			<u>1,794</u>
產銷成本			988,459
存貨報廢損失			4,949
存貨盤盈		(	1,164)
出售下腳及廢料收入		(	13,236)
其他營業成本			<u>241</u>
		\$	<u><u>979,249</u></u>

倉佑實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 10,857	\$ 41,048	\$ 30,655	\$ 82,560
進出口費用		42,013	-	-	42,013
折舊費用		1,382	6,128	4,586	12,096
勞務費		164	4,030	500	4,694
各項攤提		34	3,712	725	4,471
佣金支出		3,261	-	-	3,261
保險費		917	2,847	3,006	6,770
其他費用（註）		<u>5,659</u>	<u>12,310</u>	<u>7,047</u>	<u>25,016</u>
		<u>\$ 64,287</u>	<u>\$ 70,075</u>	<u>\$ 46,519</u>	180,881
預期信用減損損失迴轉					(<u>604</u>)
					<u>\$180,277</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 111 及 110 年度

明細表十七

單位：新台幣千元

	111 年度			110 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	\$ 176,760	\$ 70,551	\$ 247,311	\$ 177,506	\$ 65,465	\$ 242,971
勞健保費用	20,075	6,425	26,500	20,002	6,616	26,618
退休金費用	8,489	3,179	11,668	8,933	3,345	12,278
董事酬金	-	12,009	12,009	-	5,383	5,383
股份基礎給付	-	-	-	1,903	3,140	5,043
其他員工福利費用	11,246	2,943	14,189	11,300	3,129	14,429
	<u>\$ 216,570</u>	<u>\$ 95,107</u>	<u>\$ 311,677</u>	<u>\$ 219,644</u>	<u>\$ 87,078</u>	<u>\$ 306,722</u>
折舊費用	\$ 76,579	\$ 12,096	\$ 88,675	\$ 81,256	\$ 12,642	\$ 93,898
攤銷費用	878	4,471	5,349	749	4,345	5,094

- 註： 1. 111 及 110 年度之平均員工人數分別為 424 人及 444 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 8 人。
2. 111 及 110 年度平均員工福利費用分別為 720 千元及 691 千元。
3. 111 及 110 年度平均員工薪資費用分別為 594 千元及 557 千元。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形 7%。
5. 本公司設置審計委員會替代監察人，故無監察人酬金。
6. 公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）

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

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 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 112 年 3 月 15 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 及 110 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 111 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 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

外倉銷貨收入真實性

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

有關收入認列之會計政策，請參閱附註四(十一)，營業收入相關揭露請參閱附註二十。

本會計師對上述關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行以下因應查核程序，包括：

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

其他事項

倉佑實業股份有限公司業已編製民國 111 及 110 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在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信

係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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。

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

- 一、辨認並評估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 111 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 江 佳 玲

會計師 吳 秋 燕

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 5 日

倉佑實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111年12月31日		110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)	\$ 458,717	16	\$ 554,440	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、七及二六)	443	-	509	-
1151	應收票據(附註四、五、八、二十及二八)	2,489	-	5,031	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五、八、二十及二七)	430,974	15	573,865	18
1200	其他應收款	18,931	1	1,928	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)	431	-	738	-
1310	存貨(附註四、五及九)	540,075	18	504,572	16
1476	其他金融資產—流動(附註十及二八)	9,640	-	9,299	-
1479	其他流動資產(附註十四)	17,569	1	13,865	1
11XX	流動資產總計	<u>1,479,269</u>	<u>51</u>	<u>1,664,247</u>	<u>52</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、二八及二九)	1,350,037	46	1,448,323	45
1755	使用權資產(附註四及十三)	15,297	1	12,788	-
1780	無形資產(附註四)	9,839	-	14,429	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	65,140	2	66,327	2
1915	預付設備款	1,541	-	6,288	-
1980	其他金融資產—非流動(附註十及二八)	2,236	-	1,558	-
1990	其他非流動資產	592	-	592	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,444,682</u>	<u>49</u>	<u>1,550,305</u>	<u>48</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,923,951</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,214,552</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五及二七)	\$ 100,000	4	\$ 221,520	7
2130	合約負債(附註二十)	18,387	1	4,494	-
2150	應付票據(附註十六)	7,709	-	10,896	-
2170	應付帳款(附註十六及二七)	285,653	10	382,434	12
2200	其他應付款(附註十七、二一及二七)	125,166	4	119,938	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	41,012	1	-	-
2280	租賃負債—流動(附註四及十三)	1,828	-	597	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十五、二七及二八)	133,611	5	149,501	5
2399	其他流動負債(附註十七)	64,444	2	40,023	1
21XX	流動負債總計	<u>777,810</u>	<u>27</u>	<u>929,403</u>	<u>29</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十五、二七及二八)	495,178	17	774,718	24
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	4,590	-	11,094	1
2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)	2,081	-	602	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十八)	5,845	-	9,798	-
2670	其他非流動負債	100	-	100	-
25XX	非流動負債總計	<u>507,794</u>	<u>17</u>	<u>796,312</u>	<u>25</u>
2XXX	負債總計	<u>1,285,604</u>	<u>44</u>	<u>1,725,715</u>	<u>54</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、十九及二四)				
3110	普通股股本	1,030,865	35	1,030,865	32
3200	資本公積	150,532	5	150,532	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	96,923	3	94,185	3
3320	特別盈餘公積	44,054	2	40,336	1
3350	未分配盈餘	359,046	12	228,753	7
3300	保留盈餘總計	<u>500,023</u>	<u>17</u>	<u>363,274</u>	<u>11</u>
3400	其他權益	(31,293)	(1)	(44,054)	(2)
3500	庫藏股票	(11,780)	-	(11,780)	-
3XXX	權益總計	<u>1,638,347</u>	<u>56</u>	<u>1,488,837</u>	<u>46</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,923,951</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,214,552</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：蘇祈祐

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 111 及 110 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		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二十及二七）	\$1,790,943	100	\$1,825,807	100
5000	營業成本（附註九、二一及二七）	<u>1,411,005</u>	<u>79</u>	<u>1,566,626</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>379,938</u>	<u>21</u>	<u>259,181</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註八及二一）				
6100	推銷費用	70,699	4	68,367	4
6200	管理費用	94,468	5	84,941	4
6300	研究發展費用	60,579	3	69,306	4
6450	預期信用減損損失	<u>585</u>	<u>-</u>	<u>3,676</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>226,331</u>	<u>12</u>	<u>226,290</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>153,607</u>	<u>9</u>	<u>32,891</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註二一及二七）				
7100	利息收入	3,962	-	1,941	-
7010	其他收入	46	-	23	-
7020	其他利益及損失	54,873	3	10,390	1
7050	財務成本	<u>(13,037)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,385)</u>	<u>(1)</u>
7000	合 計	<u>45,844</u>	<u>2</u>	<u>1,969</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	199,451	11	34,860	2
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>34,061</u>	<u>2</u>	<u>5,254</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>165,390</u>	<u>9</u>	<u>29,606</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	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	\$ 2,579	-	(\$ 2,780)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(516)	-	556	-
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	15,951	1	(4,647)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(3,190)	-	929	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>14,824</u>	<u>1</u>	<u>(5,942)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 180,214</u>	<u>10</u>	<u>\$ 23,664</u>	<u>1</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 165,390</u>	<u>9</u>	<u>\$ 29,606</u>	<u>2</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 180,214</u>	<u>10</u>	<u>\$ 23,664</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 1.62</u>		<u>\$ 0.29</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 0.29</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：蘇祈祐

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 111 及 110 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	保 留 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	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$1,030,865	\$ 145,471	\$ 93,628	\$ 42,026	\$ 230,776	\$ 366,430	(\$ 40,336)	(\$ 22,477)	\$1,479,953
	109 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)									
B1	法定盈餘公積	-	-	557	-	(557)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(1,690)	1,690	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(30,538)	(30,538)	-	-	(30,538)
		-	-	557	(1,690)	(29,405)	(30,538)	-	-	(30,538)
N1	股份基礎交易 (附註十九及二四)	-	5,061	-	-	-	-	-	10,697	15,758
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	29,606	29,606	-	-	29,606
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,224)	(2,224)	(3,718)	-	(5,942)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	27,382	27,382	(3,718)	-	23,664
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	1,030,865	150,532	94,185	40,336	228,753	363,274	(44,054)	(11,780)	1,488,837
	110 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)									
B1	法定盈餘公積	-	-	2,738	-	(2,738)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	3,718	(3,718)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(30,704)	(30,704)	-	-	(30,704)
		-	-	2,738	3,718	(37,160)	(30,704)	-	-	(30,704)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	165,390	165,390	-	-	165,390
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,063	2,063	12,761	-	14,824
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	167,453	167,453	12,761	-	180,214
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$1,030,865	\$ 150,532	\$ 96,923	\$ 44,054	\$ 359,046	\$ 500,023	(\$ 31,293)	(\$ 11,780)	\$1,638,347

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：蘇祈祐

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 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$199,451	\$ 34,860
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	135,068	143,638
A20200	攤銷費用	5,478	5,212
A20300	預期信用減損損失	585	3,676
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	66	(5)
A20900	財務成本	13,037	10,385
A21200	利息收入	(3,962)	(1,941)
A21300	股利收入	(46)	(23)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	5,043
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	1,390	(19,093)
A23700	存貨損失	19,180	15,110
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	2,542	28,527
A31150	應收帳款	142,263	17,997
A31180	其他應收款	(17,003)	31,343
A31200	存 貨	(56,102)	(90,308)
A31240	其他流動資產	(3,704)	2,430
A32125	合約負債	13,893	(235)
A32130	應付票據	(3,187)	(6,241)
A32150	應付帳款	(96,781)	60,085
A32180	其他應付款	8,060	27,374
A32230	其他流動負債	24,421	(5,224)
A32240	淨確定福利負債	(1,374)	(1,563)
A33000	營運產生之現金	383,275	261,047
A33100	收取之利息	3,962	1,941
A33200	收取之股利	46	23
A33300	支付之利息	(13,306)	(11,424)
A33500	支付之所得稅	(1,497)	(3,371)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>372,480</u>	<u>248,216</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 64,645)	(\$ 50,610)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	34,312	30,213
B04500	取得無形資產	(876)	(7,235)
B06500	其他金融資產增加	(1,019)	-
B06600	其他金融資產減少	<u>-</u>	<u>2,654</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(32,228)</u>	<u>(24,978)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(121,520)	(93,920)
C01600	舉借長期借款	525,000	560,000
C01700	償還長期借款	(820,430)	(479,561)
C04020	租賃負債本金償還	(1,639)	(1,378)
C04500	發放現金股利	(30,704)	(30,538)
C05000	庫藏股票轉讓員工	<u>-</u>	<u>10,715</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(449,293)</u>	<u>(34,682)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>13,318</u>	<u>(3,591)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(95,723)	184,965
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>554,440</u>	<u>369,475</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$458,717</u>	<u>\$554,440</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：蘇祈祐

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 111 及 110 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 112 年 3 月 15 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用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。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之生效日 (註 1)</u>
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表四及附表六。

(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. 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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，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分別認列於其他收入及其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

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

(2) 金融資產之減損

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

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

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

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。

勞務收入

客戶來料之加工收入，係隨時間經過滿足履約義務時認列收入。

(十二) 租 賃

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。

(十三) 借款成本

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 政府補助

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

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

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

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工係董事會通過日為給與日。

(十七) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；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機率及違約損失率之假設。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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 570	\$ 448
銀行支票及活期存款	289,024	428,077

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
約當現金		
原始到期日3個月以內之銀行定期存款	<u>\$169,123</u> <u>\$458,717</u>	<u>\$125,915</u> <u>\$554,440</u>

約當現金於資產負債表日之年利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行定期存款(%)	1.45~4.80	0.12~2.40

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
金融資產－流動		
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>\$443</u>	<u>\$509</u>

八、應收票據及應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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>\$ 2,489</u>	<u>\$ 5,031</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)	\$436,363	\$578,732
減：備抵損失	<u>5,389</u>	<u>4,867</u>
	<u>\$430,974</u>	<u>\$573,865</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：

111年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	1	5~25	50~100	
總帳面金額	\$ 381,257	\$ 42,049	\$ 8,421	\$ 7,125	\$ 438,852
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(405)	(1,373)	(3,611)	(5,389)
攤銷後成本	<u>\$ 381,257</u>	<u>\$ 41,644</u>	<u>\$ 7,048</u>	<u>\$ 3,514</u>	<u>\$ 433,463</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	1	5~25	50~100	
總帳面金額	\$ 487,896	\$ 58,857	\$ 32,124	\$ 4,886	\$ 583,763
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(558)	(943)	(3,366)	(4,867)
攤銷後成本	<u>\$ 487,896</u>	<u>\$ 58,299</u>	<u>\$ 31,181</u>	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 578,896</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 4,867	\$ 1,275
本年度提列減損損失	585	3,676
本年度實際沖銷	(106)	(74)
外幣換算差額	43	(10)
年底餘額	<u>\$ 5,389</u>	<u>\$ 4,867</u>

九、存 貨

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
製 成 品	\$240,296	\$193,922
在 製 品	168,993	180,181
原 料	84,775	90,099
物 料	<u>46,011</u>	<u>40,370</u>
	<u>\$540,075</u>	<u>\$504,572</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,410,764 千元及 1,566,626 千元，其中包括：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
存貨跌價損失（回升利益）	\$ 15,013	(\$ 4,230)
存貨報廢損失	5,331	19,397
出售下腳及廢料收入	(15,663)	(24,872)
存貨盤盈	<u>(1,164)</u>	<u>(57)</u>
	<u>\$ 3,517</u>	<u>(\$ 9,762)</u>

回升利益係因存貨市價回升所致。

十、其他金融資產

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
質押定期存款（附註二八）	\$10,140	\$ 9,799
存出保證金	<u>1,736</u>	<u>1,058</u>
	<u>\$11,876</u>	<u>\$10,857</u>
流 動	\$ 9,640	\$ 9,299
非 流 動	<u>2,236</u>	<u>1,558</u>
	<u>\$11,876</u>	<u>\$10,857</u>

質押定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
銀行定期存款（%）	<u>1.33~1.45</u>	<u>0.76~2.38</u>

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 (%)	
			111 年 12 月 31 日	110 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：

111 年 度

成 本	待 驗 設 備					合 計
	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	及 未 完 工 程	
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 317,004	\$ 702,668	\$ 1,230,425	\$ 172,457	\$ 34,172	\$ 2,456,726
增 添	-	-	7,873	75,331	(16,375)	66,829
處 分	-	-	(135,409)	(65,979)	-	(201,388)
淨 兌 換 差 額	-	2,395	9,012	858	19	12,284
111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 317,004	\$ 705,063	\$ 1,111,901	\$ 182,667	\$ 17,816	\$ 2,334,451
累 計 折 舊						
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 267,942	\$ 649,321	\$ 91,140	\$ -	\$ 1,008,403
折 舊 費 用	-	18,543	90,895	23,607	-	133,045
處 分	-	-	(135,283)	(30,403)	-	(165,686)
淨 兌 換 差 額	-	1,677	6,396	579	-	8,652
111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ -	\$ 288,162	\$ 611,329	\$ 84,923	\$ -	\$ 984,414
111 年 12 月 31 日 淨 額	\$ 317,004	\$ 416,901	\$ 500,572	\$ 97,744	\$ 17,816	\$ 1,350,037

110 年 度

成 本	待 驗 設 備					合 計
	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	及 未 完 工 程	
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 317,004	\$ 706,599	\$ 1,436,101	\$ 261,670	\$ 107,333	\$ 2,828,707
增 添	-	-	126,556	20,374	(73,156)	73,774
處 分	-	(3,108)	(328,804)	(109,217)	-	(441,129)
淨 兌 換 差 額	-	(823)	(3,428)	(370)	(5)	(4,626)
110 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 317,004	\$ 702,668	\$ 1,230,425	\$ 172,457	\$ 34,172	\$ 2,456,726

(接 次 頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	待 驗 設 備					合 計
	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	及 未 完 工 程	
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 253,205	\$ 887,560	\$ 158,992	\$ -	\$ 1,299,757
折舊費用	-	18,398	92,056	31,444	-	141,898
處 分	-	(3,108)	(327,892)	(99,009)	-	(430,009)
淨兌換差額	-	(553)	(2,403)	(287)	-	(3,243)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 267,942	\$ 649,321	\$ 91,140	\$ -	\$ 1,008,403
110年12月31日淨額	\$ 317,004	\$ 434,726	\$ 581,104	\$ 81,317	\$ 34,172	\$ 1,448,323

(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	5 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

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 66,829	\$ 73,774
預付設備款減少	(4,747)	(21,078)
利息資本化	(390)	(877)
應付設備款減少(增加)	2,953	(1,209)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 64,645	\$ 50,610

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 11,411	\$ 11,597
運輸設備	3,886	1,191
	\$ 15,297	\$ 12,788

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 4,349</u>	<u>\$ 1,295</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 369	\$ 362
運輸設備	<u>1,654</u>	<u>1,378</u>
	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 1,740</u>

土地係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。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 597</u>
非流動	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 602</u>

租賃負債之折現率區間（%）如下：

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
運輸設備	1.37~1.38	1.37~1.75

(三) 其他租賃資訊

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 294</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 1,692</u>

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

十四、其他流動資產

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
留抵稅額	\$ 9,987	\$ 6,269
預付費用	2,335	2,227
預付貨款	1,000	878
其他	<u>4,247</u>	<u>4,491</u>
	<u>\$ 17,569</u>	<u>\$ 13,865</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行無擔保借款		
信用借款	<u>\$100,000</u>	<u>\$221,520</u>

上述短期借款之年利率如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行信用借款(%)	1.40~1.55	0.84~0.89

(二) 長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
擔保借款(附註二八)	\$467,143	\$567,263
信用借款	<u>161,646</u>	<u>356,956</u>
	628,789	924,219
減：一年內到期部分	<u>133,611</u>	<u>149,501</u>
長期借款	<u>\$495,178</u>	<u>\$774,718</u>

明細如下：

借	款到	期	日重	大	條	款	年	利率(%)	111年	110年
擔保借款									12月31日	12月31日
第一銀行	114.12			自	109年6月起，按半年分		1.85	\$ 170,000	\$ 190,000	
					12期攤還					
玉山銀行	122.11			自	109年12月起，按月分		1.68	89,302	96,827	
					156期攤還					
兆豐銀行	117.11			自	107年12月起，按月分		1.73	88,750	103,750	
					120期攤還					
上海銀行	117.03			自	107年6月起，按季分		1.78	89,091	106,061	
					40期攤還					
上海銀行	113.10			自	109年1月起，按季分		1.78	20,000	30,000	
					20期攤還					
上海銀行	116.08			自	111年8月起，還本寬限		1.78	10,000	-	
					一年，自112年11月					
					起，按季分16期攤還					
第一銀行	113.01			自	109年2月起，按月分		-	-	40,625	
					48期攤還，已於111年					
					12月提前清償					
信用借款										
第一銀行	111.01			循環	動用		1.91	-	140,000	
兆豐銀行	112.01			循環	動用		1.68	40,000	80,000	
玉山銀行	113.09			自	110年10月起，按月分		1.53	64,646	100,956	
					36期攤還					
玉山銀行	114.12			自	112年01月起，按月分		1.53	45,000	-	
					36期攤還					
台北富邦	112.06			自	110年1月起，按月分		1.81	12,000	36,000	
					30期攤還					
								<u>\$ 628,789</u>	<u>\$ 924,219</u>	

十六、應付票據及應付帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應付票據	<u>\$ 7,709</u>	<u>\$ 10,896</u>
應付帳款(含關係人)	<u>\$285,653</u>	<u>\$382,434</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。

十七、其他負債

	111年12月31日	110年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 49,898	\$ 47,350
應付未休假獎金	10,441	10,811
應付設備款	6,309	9,262
應付員工酬勞及董事酬勞(附註二一)	18,312	3,293
其他	<u>40,206</u>	<u>49,222</u>
	<u>\$125,166</u>	<u>\$119,938</u>
非關係人	\$125,166	\$119,650
關係人	<u>-</u>	<u>288</u>
	<u>\$125,166</u>	<u>\$119,938</u>
<u>其他流動負債</u>		
退款負債	\$ 904	\$ 1,122
其他預收款	63,234	37,388
其他	<u>306</u>	<u>1,513</u>
	<u>\$ 64,444</u>	<u>\$ 40,023</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。

子公司無錫倉佑係依當地法令規定，按地方實際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>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
確定福利義務現值	\$ 14,079	\$ 16,363
計畫資產公允價值	(8,234)	(6,565)
淨確定福利負債	<u>\$ 5,845</u>	<u>\$ 9,798</u>

淨確定福利負債變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
110 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 18,600</u>	<u>(\$ 10,019)</u>	<u>\$ 8,581</u>
服務成本			
當期服務成本	44	-	44
利息費用 (收入)	<u>55</u>	<u>(28)</u>	<u>27</u>
認列於損益	<u>99</u>	<u>(28)</u>	<u>71</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(404)	(404)
精算損失—經驗調整	3,128	-	3,128
精算損失—人口統計假設變動	717	-	717
精算利益—財務假設變動	<u>(661)</u>	<u>-</u>	<u>(661)</u>
認列於其他綜合損益	<u>3,184</u>	<u>(404)</u>	<u>2,780</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,634)</u>	<u>(1,634)</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
福利支付	<u>(\$ 5,520)</u>	<u>\$ 5,520</u>	<u>\$ -</u>
110年12月31日餘額	<u>16,363</u>	<u>(6,565)</u>	<u>9,798</u>
利息費用(收入)	<u>110</u>	<u>(42)</u>	<u>68</u>
認列於損益	<u>110</u>	<u>(42)</u>	<u>68</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(796)	(796)
精算利益－經驗調整	(941)	-	(941)
精算利益－財務假設變 動	<u>(842)</u>	<u>-</u>	<u>(842)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(1,783)</u>	<u>(796)</u>	<u>(2,579)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,442)</u>	<u>(1,442)</u>
福利支付	<u>(611)</u>	<u>611</u>	<u>-</u>
111年12月31日餘額	<u>\$14,079</u>	<u>(\$ 8,234)</u>	<u>\$ 5,845</u>

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率(%)	1.4	0.75
薪資預期增加率(%)	1.5	1.50

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加0.25%	<u>(\$330)</u>	<u>(\$419)</u>
減少0.25%	<u>\$341</u>	<u>\$435</u>
薪資預期增加率		
增加0.25%	<u>\$330</u>	<u>\$419</u>
減少0.25%	<u>(\$321)</u>	<u>(\$406)</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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期一年內提撥金額	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 1,474</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>111年12月31日</u>	<u>110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>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</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>111年12月31日</u>	<u>110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	\$145,471	\$145,471
庫藏股票交易	<u>5,061</u>	<u>5,061</u>
	<u>\$150,532</u>	<u>\$150,532</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

另依據本公司章程規定，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。

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

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

本公司於 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 2,738	\$ 557		
特別盈餘公積 (迴轉)	3,718	(1,690)		
股東現金股利	30,704	30,538	\$ 0.30	\$ 0.30

上述現金股利已分別於 111 年 3 月及 110 年 3 月董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月及 110 年 7 月股東常會決議通過。

本公司 112 年 3 月董事會擬議 111 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	\$ 16,745		
特別盈餘公積 (迴轉)	(12,761)			
股東現金股利	112,581		\$ 1.10	

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

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 19,782 千元，將依合併公司處分國外營運機構之比例迴轉，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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年度	110 年度
年初餘額	(\$44,054)	(\$40,336)
換算國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	15,951	(4,647)
相關所得稅	(3,190)	929
年底餘額	(\$31,293)	(\$44,054)

(六) 庫藏股票

	轉讓股份予員工	金額
	千股	金
110 年 1 月 1 日餘額	1,294	\$22,477
本年度轉讓	(554)	(10,697)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>740</u>	<u>\$11,780</u>
111 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	<u>740</u>	<u>\$11,780</u>

本公司於 110 年 5 月 10 日（給與日）經董事會決議將庫藏股票轉讓予員工，轉讓之庫藏股票共計 554 千股，買回成本為 10,697 千元。本公司已於給與日認列員工酬勞成本 5,043 千元，並已於 110 年 8 月以每股 19.34 元轉讓員工 554 千股，因而認列資本公積一庫藏股 5,061 千元，請參閱附註二四。

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

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$1,772,202	\$1,801,270
加工收入	17,411	24,537
售電收入	1,330	-
	<u>\$1,790,943</u>	<u>\$1,825,807</u>

(一) 客戶合約之說明參閱附註四(十一)。

(二) 合約餘額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日
應收票據及帳款 (附註八)	<u>\$433,463</u>	<u>\$578,896</u>	<u>\$629,086</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 18,387</u>	<u>\$ 4,494</u>	<u>\$ 4,729</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，111 及 110 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：

	111 年度	110 年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 3,682</u>	<u>\$ 3,523</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設備		
淨利益 (損失)	(\$ 1,390)	\$ 19,093
淨外幣兌換利益 (損失)	51,271	(19,886)
政府補助款	603	133
賠償收益	-	4,096
其他	<u>4,389</u>	<u>6,954</u>
	<u>\$54,873</u>	<u>\$10,390</u>

(二) 財務成本

	111 年度	110 年度
借款利息	<u>\$13,377</u>	<u>\$11,242</u>
租賃負債之利息	50	20
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>390</u>	<u>877</u>
	<u>\$13,037</u>	<u>\$10,385</u>

利息資本化資訊如下：

	111 年度	110 年度
利息資本化金額	<u>\$390</u>	<u>\$877</u>
利息資本化年利率(%)	0.90~1.61	0.94~1.12

(三) 折舊及攤銷

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備	<u>\$133,045</u>	<u>\$141,898</u>
使用權資產	2,023	1,740
無形資產	<u>5,478</u>	<u>5,212</u>
	<u>\$140,546</u>	<u>\$148,850</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$114,140	\$121,732
營業費用	<u>20,928</u>	<u>21,906</u>
	<u>\$135,068</u>	<u>\$143,638</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 982	\$ 823
營業費用	<u>4,496</u>	<u>4,389</u>
	<u>\$ 5,478</u>	<u>\$ 5,212</u>

(四) 員工福利費用

	111 年度	110 年度
短期員工福利	<u>\$379,806</u>	<u>\$378,739</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	21,838	22,223
確定福利計畫(附註十八)	<u>68</u>	<u>71</u>
	<u>21,906</u>	<u>22,294</u>
股份基礎給付(附註二四)	<u>-</u>	<u>5,043</u>
	<u>\$401,712</u>	<u>\$406,076</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$284,554	\$294,355
營業費用	<u>117,158</u>	<u>111,721</u>
	<u>\$401,712</u>	<u>\$406,076</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。111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年及 111 年 3 月經董事會決議以現金發放如下：

估 列 比 例	111 年度	110 年度
員工酬勞 (%)	5.4	5.4
董事酬勞 (%)	2.7	2.7
金 額		
員工酬勞	\$ 12,208	\$ 2,195
董事酬勞	6,104	1,098

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。

110 及 109 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(六) 淨外幣兌換利益 (損失)

	111 年度	110 年度
外幣兌換利益總額	\$ 95,025	\$ 19,444
外幣兌換損失總額	(43,754)	(39,330)
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>\$ 51,271</u>	<u>(\$ 19,886)</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：

	111 年度	110 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 42,261	\$ 1,013
以前年度之調整	<u>555</u>	<u>(136)</u>
	42,816	877

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(\$ 8,755)	\$ 4,377
認列於損益之所得稅費用	<u>\$34,061</u>	<u>\$ 5,254</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
稅前淨利	<u>\$199,451</u>	<u>\$ 34,860</u>
稅前淨利按法定／優惠 稅率計算之所得稅費用	\$ 42,348	\$ 7,960
稅上加計之收益	270	421
子公司盈餘之遞延所得 稅影響數	(8,077)	(3,057)
免稅所得	(9)	614
未認列之虧損扣抵	(1,026)	(548)
以前年度之調整	<u>555</u>	<u>(136)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 34,061</u>	<u>\$ 5,254</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；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 110 年至 112 年度得按 15% 稅率徵收企業所得稅。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
遞延所得稅利益		
確定福利計劃再衡 量數	(\$ 516)	\$ 556
國外營運機構換算 差異	(3,190)	<u>929</u>
	<u>(\$ 3,706)</u>	<u>\$ 1,485</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>431</u>	\$ <u>738</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>41,012</u>	\$ <u>-</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：

111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	\$ 1,984	(\$ 277)	(\$ 516)	\$ -	\$ 1,191
國外營運機構兌換差額	3,210	-	(3,190)	-	20
未實現存貨損失	43,240	(2,373)	-	224	41,091
未實現兌換損失	2,610	(2,610)	-	-	-
其他	<u>5,587</u>	<u>1,054</u>	<u>-</u>	<u>35</u>	<u>6,676</u>
	56,631	(4,206)	(3,706)	259	48,978
虧損扣抵	<u>9,696</u>	<u>6,457</u>	<u>-</u>	<u>9</u>	<u>16,162</u>
	<u>\$66,327</u>	<u>\$ 2,251</u>	<u>(\$ 3,706)</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$65,140</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
權益法認列之投資收益	\$ 10,708	(\$ 8,077)	\$ -	\$ -	\$ 2,631
未實現兌換利益	-	1,959	-	-	1,959
其他	<u>386</u>	<u>(386)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,094</u>	<u>(\$ 6,504)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,590</u>

110 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	\$ 1,740	(\$ 312)	\$ 556	\$ -	\$ 1,984
國外營運機					
構兌換差					
額	2,281	-	929	-	3,210
未實現存貨					
損失	58,072	(14,763)	-	(69)	43,240
未實現兌換					
損失	2,359	251	-	-	2,610
其他	<u>7,196</u>	<u>(1,579)</u>	<u>-</u>	<u>(30)</u>	<u>5,587</u>
	71,648	(16,403)	1,485	(99)	56,631
虧損扣抵	<u>635</u>	<u>9,043</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>9,696</u>
	<u>\$72,283</u>	<u>(\$ 7,360)</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>(\$ 81)</u>	<u>\$66,327</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	\$13,765	(\$ 3,057)	\$ -	\$ -	\$10,708
其他	<u>312</u>	<u>74</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>386</u>
	<u>\$14,077</u>	<u>(\$ 2,983)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,094</u>

(五) 未使用之虧損扣抵

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 7,797	108 年度
36,263	120 年度
<u>62,924</u>	121 年度
<u>\$106,984</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 109 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 110 年度之企業所得稅業已向當地稅務機關彙算清繳完成。

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

	111 年度	110 年度
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>\$165,390</u>	<u>\$ 29,606</u>

股 數

	111 年度	110 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	102,347	101,986
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>560</u>	<u>94</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>102,907</u>	<u>102,080</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。

二四、股份基礎給付協議

本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於 107 年 11 月經董事會決議通過買回股份轉讓員工辦法，其中明定員工可享認購權利，並於 110 年 5 月經薪酬委員會審議通過，可按認購價 19.34 元購買庫藏股 554 千股，給與對象包含本公司符合特定條件之員工。

庫藏股員工認股權之相關資訊如下：

	110 年度	
員 工 認 股 權	單 位 (千 股)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	554	19.34
本年度執行	<u>(554)</u>	19.34
年底流通在外	<u> -</u>	

(接次頁)

(承前頁)

員工認股權	110 年度	
	單位 (千股)	加權平均 行使價格 (元)
本年度給與之員工認股權加權平均公允價值 (元)	\$ 9.10	

本公司於 110 年 5 月給與之員工認股權係採用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價 (元)	28.15
執行價格 (元)	19.34
預期波動率 (%)	26.40
存續期間	82 天
無風險利率 (%)	0.11

預期波動率係基於過去歷史股票價格波動率。

本公司 110 年度認列員工認股權之資本公積－認股權為 5,061 千元。

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

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
111 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	\$443	\$ -	\$ -	\$433

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
110 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
國內上市股票	\$509	\$ -	\$ -	\$509

111 及 110 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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
強制透過損益按公允價 值衡量	\$ 443	\$ 509
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註 1)	922,987	1,146,121
金 融 負 債		
按攤銷後成本衡量(註 2)	1,148,221	1,660,129

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

	美	金	之	影	響
	111 年度			110 年度	
損	\$ 3,531			\$ 3,653	
益					

(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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
具公允價值利率風 險		
金融資產	\$ 500	\$ 500
金融負債	3,909	1,199
具現金流量利率風 險		
金融資產	463,718	560,085
金融負債	728,789	1,145,739

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 2,651 千元及 5,857 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：

	111年12月31日	110年12月31日
甲集團	\$188,352	\$174,670
乙集團	70,633	87,921
丙公司	11,836	82,267
丁集團	<u>44,111</u>	<u>59,382</u>
	<u>\$314,932</u>	<u>\$404,240</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>111年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ -	\$133,932	\$109,050	\$513,882
租賃負債	156	311	1,401	2,099
無附息負債	<u>102,017</u>	<u>298,025</u>	<u>18,846</u>	<u>-</u>
	<u>\$102,173</u>	<u>\$432,268</u>	<u>\$129,297</u>	<u>\$515,981</u>
<u>110年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ -	\$215,120	\$163,877	\$791,408
租賃負債	81	161	366	607
無附息負債	<u>76,980</u>	<u>432,753</u>	<u>3,535</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 77,061</u>	<u>\$648,034</u>	<u>\$167,778</u>	<u>\$792,015</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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
蘇祈澤	董事長
順嚮工業股份有限公司(順嚮公司)	實質關係人
晉嚮工業股份有限公司(晉嚮公司)	實質關係人
梁鑫實業股份有限公司(梁鑫公司)	實質關係人

(二) 營業收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	實質關係人	<u>\$3,250</u>	<u>\$1,780</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，為月結 60 天。

(三) 進 貨

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
實質關係人	<u>\$40,613</u>	<u>\$61,915</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，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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>111年 12月31日</u>	<u>110年 12月31日</u>
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 959</u>
應付帳款	實質關係人	<u>\$10,017</u>	<u>\$21,264</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 288</u>

流通在外之應付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。111 及 110 年度應收關係人款項並未提到備抵損失。

(五) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 25,572	\$ 12,780
股份基礎給付	-	1,156
退職後福利	378	295
	<u>\$ 25,950</u>	<u>\$ 14,231</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。

(六) 保證

合併公司之部分金融借款額度係由董事長提供連帶保證，資訊如下：

關係人類別 / 名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
董 事 長		
被保證金額	\$ 1,147,130	\$ 1,074,560
減：實際動支金額	350,396	412,226
	<u>\$ 796,734</u>	<u>\$ 662,334</u>

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、進口原物料關稅及開立承兌匯票之擔保品：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 686,070	\$ 803,918
其他金融資產（流動及非流動）	10,140	9,799
	<u>\$ 696,210</u>	<u>\$ 813,717</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

截至 111 年及 110 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 5,865 千元及 8,713 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>111年12月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	\$ 14,790	30.71	(美金：新台幣)	\$ 454,201
美金	2,123	6.9646	(美金：人民幣)	65,197
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	84	30.71	(美金：新台幣)	2,580
美金	5,331	6.9646	(美金：人民幣)	163,715
<u>110年12月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	19,080	27.68	(美金：新台幣)	528,134
美金	2,015	6.3757	(美金：人民幣)	55,775
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	41	27.68	(美金：新台幣)	1,135
美金	7,856	6.3757	(美金：人民幣)	217,454

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>111年度</u>			
新台幣	1	(新台幣：新台幣)	\$63,681
人民幣	4.4094	(人民幣：新台幣)	(<u>12,410</u>)
			(<u>\$51,271</u>)
<u>110年度</u>			
新台幣	1	(新台幣：新台幣)	(\$24,623)
人民幣	4.3415	(人民幣：新台幣)	<u>4,737</u>
			(<u>\$19,886</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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。
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、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。

(四) 主要股東資訊：股東比例達 5% 以上股東名稱、持股數額及比例：附表八。

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（收入種類除加工收入屬倉佑公司外，餘皆為汽車零組件銷貨收入，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
111 年度									
來自外部客戶之收入	\$1,347,635	\$ 443,308	\$ -	\$ -					\$1,790,943
部門間收入	<u>1,337</u>	<u>2,713</u>	<u>124</u>	<u>(4,174)</u>					-
部門收入	<u>\$1,348,972</u>	<u>\$ 446,021</u>	<u>\$ 124</u>	<u>(\$ 4,174)</u>					<u>\$1,790,943</u>
部門損益	<u>\$ 184,408</u>	<u>(\$ 38,458)</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>\$ 7,679</u>					<u>\$ 153,607</u>
利息收入									3,962
其他收入									46
其他利益及損失									54,873
財務成本									<u>(13,037)</u>
稅前淨利									199,451
所得稅費用									<u>34,061</u>
稅後淨利									<u>\$ 165,390</u>
111 年 12 月 31 日									
部門資產總額	<u>\$2,784,047</u>	<u>\$ 671,376</u>	<u>\$ 176,448</u>	<u>(\$ 707,920)</u>					<u>\$2,923,951</u>
部門負債總額	<u>\$1,145,700</u>	<u>\$ 312,816</u>	<u>\$ 77,171</u>	<u>(\$ 250,083)</u>					<u>\$1,285,604</u>
110 年度									
來自外部客戶之收入	\$1,190,182	\$ 635,625	\$ -	\$ -					\$1,825,807
部門間收入	<u>5,716</u>	<u>5,602</u>	<u>116</u>	<u>(11,434)</u>					-
部門收入	<u>\$1,195,898</u>	<u>\$ 641,227</u>	<u>\$ 116</u>	<u>(\$ 11,434)</u>					<u>\$1,825,807</u>

(接次頁)

(承前頁)

	倉	佑無錫倉	佑其	他調整及沖銷	合	併
部門損益	\$ 58,179	(\$ 26,035)	(\$ 17)	\$ 764	\$	32,891
利息收入						1,941
其他收入						23
其他利益及損失						10,390
財務成本					(	10,385)
稅前淨利						34,860
所得稅費用						5,254
稅後淨利						\$ 29,606
110年12月31日						
部門資產總額	\$3,019,987	\$ 775,096	\$ 156,798	(\$ 737,329)	\$	3,214,552
部門負債總額	\$1,531,150	\$ 377,272	\$ 72,440	(\$ 255,147)	\$	1,725,715

(二) 主要產品之收入

	111 年度	110 年度
汽車類自動變速箱零組件	\$1,332,898	\$1,415,928
重型卡車離合器零組件	166,591	134,696
產業機械類零組件	102,340	114,637
冷氣壓縮機自動變速箱零組件	40,983	35,196
船舶自動變速箱零組件	33,091	19,866
加工類	17,411	24,537
其他	97,629	80,947
	<u>\$1,790,943</u>	<u>\$1,825,807</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，收入依據客戶所在地區之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入			
	111 年度		110 年度	
	金額	佔營業收入淨額 %	金額	佔營業收入淨額 %
美洲	\$ 1,006,531	56	\$ 829,544	45
亞洲	486,001	27	728,480	40
其他	298,411	17	267,783	15
	<u>\$ 1,790,943</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,825,807</u>	<u>100</u>

合併公司之非流動資產所在地列示如下：

<u>非 流 動 資 產</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
台 灣	\$1,185,645	\$1,250,519
中 國	<u>191,661</u>	<u>231,901</u>
	<u>\$1,377,306</u>	<u>\$1,482,420</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(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：

	<u>111 年度</u>			<u>110 年度</u>		
	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 額 %		金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 額 %	
A 客 戶	\$266,093	15		\$263,668	14	
B 客 戶	<u>82,852</u>	5		<u>202,491</u>	11	
	<u>\$348,945</u>			<u>\$466,159</u>		

倉佑實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣／美金千元
(另予註明者除外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底額度餘額	實際動支金額 (註 3)	利率區間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業務往來金額	有短期融通 資金必要 之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品 稱 價	對個別對象 資金貸與限額 (註 2)	資金貸與總限額 (註 2)	
0	本公司	Giant	其他應收款－關係人	是	\$ 122,840 (USD 4,000)	\$ 122,840 (USD 4,000)	\$ 76,652 (USD 2,496)	-	註 1	\$ -	短期營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 655,339	\$ 655,339
0	本公司	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	214,970 (USD 7,000)	92,130 (USD 3,000)	30,710 (USD 1,000)	3.5~5	註 1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	655,339	655,339
1	Giant	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	39,923 (USD 1,300)	39,923 (USD 1,300)	39,923 (USD 1,300)	3.5~5	註 1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	170,453 (USD 5,550)	170,453 (USD 5,550)
2	Business	無錫倉佑	其他應收款－關係人	是	92,130 (USD 3,000)	92,130 (USD 3,000)	92,130 (USD 3,000)	3.5~5	註 1	-	短期營運資金週轉	-	-	-	183,216 (USD 5,966)	183,216 (USD 5,966)

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣／美金千元
(另予註明者除外)

編號	背書保證者公司名稱	背書保證對象 公司名稱	對單一企業背書保證 保證限額(註)	本年度最高 背書保證餘額	年底背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保 之背書保證金額	累計背書 保證金額佔 最近期財務 報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額(註)	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證
0	本公司	無錫倉佑 子公司	\$ 786,407	\$ 138,195 (USD 4,500千元)	\$ 92,130 (USD 3,000千元)	\$ -	\$ -	8	\$ 1,310,678	Y	N	Y

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

倉佑實業股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 111 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	12,101	<u>\$443</u>	-	<u>\$443</u>	

倉佑實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持股情形		帳面金額	被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年年年底	去年年底	股數	比率(%)				
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	\$ 422,736	(\$ 40,869)	(\$ 40,779)	註1及註2
				1,621	1,621	50,000	100	31,690	393	393	註2
								<u>\$ 454,426</u>	<u>(\$ 40,476)</u>	<u>(\$ 40,386)</u>	
Giant	Business	薩摩亞	轉投資及國際貿易	463,429	463,429	13,510,000	100	\$ 458,044	(\$ 44,112)	(\$ 44,112)	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 111 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)

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	銷貨收入	\$ 1,337	註 2	-	
				母 公 司 對 子 公 司	其他利益	198	註 1	-
				母 公 司 對 子 公 司	處分不動產、廠房及設備	7,042	註 1	-
				母 公 司 對 子 公 司	利息收入	1,735	註 4	-
				母 公 司 對 子 公 司	其他應收款	30,892	註 3	1
				母 公 司 對 子 公 司	其他應收款	76,652	註 3	3
1	Business	無錫倉佑	子 公 司 對 子 公 司	利息收入	4,295	註 4	-	
			子 公 司 對 子 公 司	其他應收款	92,589	註 3	3	
2	Giant	無錫倉佑	子 公 司 對 子 公 司	利息收入	1,861	註 4	-	
			子 公 司 對 子 公 司	其他應收款	40,122	註 3	1	
3	無錫倉佑	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	銷貨收入	2,047	註 2	-	
			子 公 司 對 母 公 司	其他利益	529	註 1	-	
			子 公 司 對 母 公 司	應收帳款	1,559	註 2	-	
			子 公 司 對 母 公 司	其他應收款	296	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 3.5%-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 111 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	本 年 度		年 底	本公司直接 或間接投資 被投資公司 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	
				自台灣匯出 累積投資金額	匯 出	匯 回	自台灣匯出 累積投資金額					本年度損益
無錫倉佑	研發設計生產變速器及配 件、五金件等經營銷售 自產產品並提供售後服 務	\$ 392,246 (USD 12,000)	透過第三地區投資設立公 司再投資大陸公司	\$ 293,538 (USD 9,043)	\$ -	\$ -	\$ 293,538 (USD 9,043)	(\$ 45,811)	100	(\$ 45,901)	\$ 358,560	\$ -

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)	\$ 444,804 (USD 14,484)	\$ 983,008

註 1：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$1,638,347 \times 60\% = \$983,008。$$

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	\$ 1,337 2,047	T/T 140 天 T/T 60 天	同一般交易條件	同一般交易條件	\$ -	-	(\$ 3,107)
					同一般交易條件	同一般交易條件	(1,559)	-	304

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

倉佑實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
梁鑫投資股份有限公司	19,955,314	19.35
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

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

倉佑實業股份有限公司

董事長：蘇祈澤