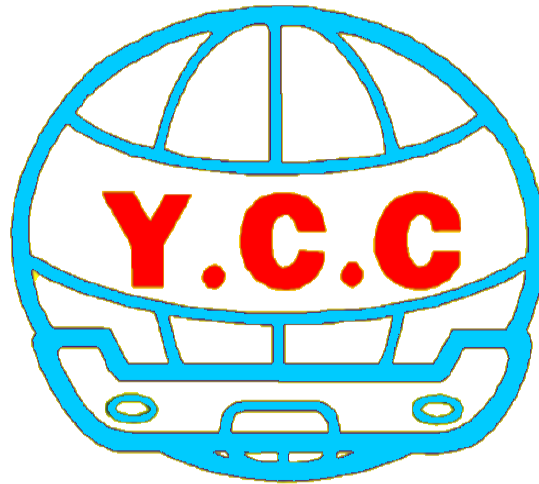


股票代號 1339



昭輝實業股份有限公司

Y. C. C. PARTS MFG. CO., LTD.

一一一年度

年 報

中 華 民 國 一 一 二 年 五 月 十 日 刊 印

公 司 網 址：<http://www.yccco.com.tw>

年 報 查 詢 網 址：<http://mops.twse.com.tw>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

(一) 本公司發言人：

姓名：劉淑梅 電話：(04) 7810781

職稱：副總經理 電子郵件信箱：ycc888@yccco.com.tw

(二) 本公司代理發言人：

姓名：王淑慧 電話：(04) 7810781

職稱：經理 電子郵件信箱：ycc114@yccco.com.tw

二、公司及工廠地址及電話：

地址：彰化縣鹿港鎮彰濱工業區興業路八號

電話：(04) 7810781

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：統一綜合證券股份有限公司股務代理部 網 址：
<http://www.pscnet.com.tw>

地址：台北市松山區東興路8號地下一樓 電話：(02) 27463797

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：

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

會計師姓名：王玉娟、劉美蘭

地 址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

電 話：(04) 2704-9168

網 址：<https://www.pwc.tw/>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.yccco.com.tw>

昭輝實業股份有限公司

壹、致股東報告書	1
一、一一一年度營業結果	1
二、一一二年度營業計劃概要	2
三、未來公司發展政策	4
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	4
貳、公司簡介	6
一、設立日期	6
二、總公司、分公司及工廠之地址及電話	6
三、公司沿革	6
參、公司治理報告	8
一、公司組織系統	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	11
三、公司治理運作情形	22
四、會計師公費資訊	49
五、更換會計師資訊	49
六、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	49
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	49
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	51
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數	51
肆、募資情形	52
一、資本及股份	52
二、公司債辦理情形	56
三、特別股辦理情形	56
四、海外存託憑證辦理情形	56
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	56
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	56
七、資金運用計劃及執行情形	56

伍、營運概況	57
一、業務內容	57
二、市場及產銷概況	61
三、最近二年度從業員工人數	65
四、環保支出資訊	65
五、勞資關係	65
六、資通安全管理	67
七、重要契約	67
陸、財務概況	68
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	68
二、簽證會計師姓名及查核意見	71
三、最近五年度財務分析	71
四、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	75
五、最近年度財務報表	75
六、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	75
七、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，對本公司財務狀況之影響	75
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	76
一、財務狀況	76
二、財務績效	77
三、現金流量	78
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	78
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	78
六、風險事項之分析評估	78
七、其他重要事項	81
捌、特別記載事項	82
一、關係企業相關資料	82
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	84
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	84
四、其他必要補充說明事項	84
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易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	84

壹、致股東報告書

各位親愛的股東女士、先生們：

早安，歡迎各位股東出席本公司111年股東常會，並感謝各位股東長期的支持與愛護，在此謹代表本公司向股東們致上最誠摯的敬意與感謝!!

111年度AM事業因烏俄戰爭造成全球性通貨膨脹客戶需求減少、港塞情況好轉造成客戶庫存存貨過多調節影響減少採購量；雖海運價格逐步回穩整體營收仍不如預期，相較於110年營收111年營業額還能成長1.16億元。2023年第一季重啟拉貨，加上最大市場北美暴風雪災情嚴峻，災後AM零件需求可期。交通事故層出不窮，汽車維修商機大增，加上新車愈來愈貴，過去2~3年受到疫情、缺晶片、供應鏈大亂等影響，換車週期因此拉長，加上景氣較不明朗，二手車市場仍將於2023年熱絡。此外，北美最大產險公司State Farm擴大採用AM零件賠付，將為AM事業儲備2023年業績成長動能。昭輝已於109年佈局朝向多角化經營，避免減少不可抗力的因素因單一產業遭受重大衝擊。其多角化生產設備皆已向國外採購中，將於111年底陸續進口到廠裝設，將於112年初投入試量產，之後應會陸陸續續增加營收與增強獲利，回饋長期支持的股東們與提升勞苦功高的同仁們的福利。

一、一一一年度營業結果

(一) 一一一年度營業計劃實施成果

本公司一一一年度營業收入淨額為2,020,758仟元，一一一年度稅前淨利為527,223仟元，稅後純益為408,560仟元，稅後每股盈餘為5.51元。

(二) 一一一年度財務收支及獲利能力分析

分析項目		年 度		
		一一一年	一一〇年	
財務結構%	負債占資產比率	31.10	29.72	
	長期資金占固定資產比率	145.39	142.32	
獲利能力%	資產報酬率	15.50	2.91	
	股東權益報酬率	21.98	3.93	
	占實收資本比率	營業利益	24.28	23.54
		稅前純益	71.13	22.98
	純益率	20.22	7.08	
每股盈餘(元)	5.51	1.83		

(三) 研究發展狀況

積極研發各製程自動化相關設備，逐一減少人力需求與產線製造產品品質的穩定度。

本公司為汽車塑膠零件專業製造商，生產品質穩定的產品，品質的控管、產品的耐衝擊抗張性等物理特性與化學的特性是實現產品高品質的關鍵點，產品不僅要符合基本的組車功能外，並需滿足各種天候條件的要求，通過符合國際認可的測試，產品品質與性能皆與原廠相近。

持續導入自動化製程改善以降低人力成本及少子化的衝擊。藉由設備優化及導入新製程，增加產能及提升生產良率，未來三年將依照短程、中程計畫，陸續增購新設備及廠內

設備的升級，使之具備自動化、IOT、大數據收集、AI 人工智慧，使生產線須具備智慧技術元素或智慧化功能，朝工業 4.0 的方向前進。

二、一一二年度營業計劃概要

(一) 經營方針

本公司 Y.C.C 集團向來以認同、品質、速度、服務、節流為企業經營的主軸，自創立以來一直以誠信、務實、創新為我們的企業精神，永續經營會以 AM 市場、OE 組車市場、投資及保健食品加工等分散企業經營風險。

(1) AM 市場：

- (1) 積極開發新產品維持產品完整性。
- (2) 加快新產品開發、認證速度、確保市場領先地位。

(2) OE 組車市場：

- (1) 發揮集團最佳化，維繫客戶關係佈局大陸市場。
- (2) 加速開發高層次的創新技術與研發自動化持續優化。

(3) 投資

- (1) 投資同性質產業不同類型產品，藉由投資達到垂直及水平資訊取得，提供客戶完整性產品需求。
- (2) 群體對接客戶、降低營運成本。

(二) AM 市場預期銷售數量及其依據：

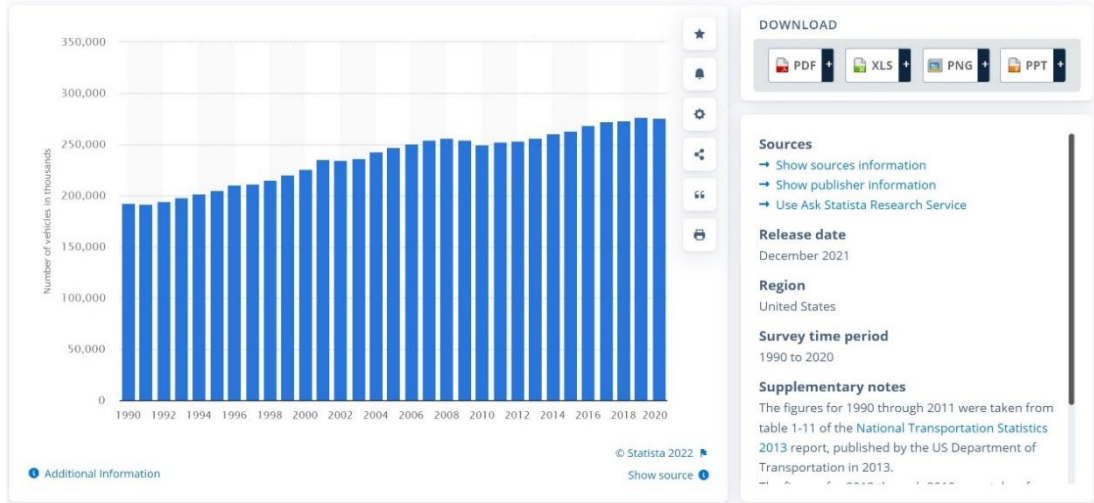
美國早期一台車平均使用年齡為 5-8 年，千禧年後，延長至 7-11 年，在 2022 年時，每台車平均使用年齡已達到 12.2 年，預估到 2023 年後，將會有更多車輛維修服務的市場需求。在美國，平均每 4 輛汽車或卡車中，就有 1 輛是車齡至少 16 年的老車。市場研究機構 IHS Markit 引述各州車輛註冊數據指出，現在，有大量於 2005 年前出產的汽車和卡車在美國公路上行駛，平均每 4 輛汽車或卡車中，就有 1 輛是車齡至少 16 年的老車，這是導致美國平均車齡攀升到 11.9 年歷史高位的原因之一。美國平均車齡連續第四年增加，延續過去 20 年的增長趨勢，目前穿梭在各個公路上的汽車和卡車，其實際車齡遠超十年前數據。報告顯示，2010 年，美國的平均車齡為 10.6 年；2002 年，平均車齡為 9.6 年。隨著疫情復燃，美國經濟復甦放緩，多家公司出現大規模裁員，美國的汽車年齡也可能繼續上升，甚至以更快的速度攀升。不過報告指出，因為疫情爆發後，每天通勤的數百萬上班族改成在家工作所導致，汽車里程數未增長，車輛可用上更長的時間。此外，許多準備購買新車或卡車的人，也因為經濟因素而繼續開舊車，或者汰換一輛較好的二手車，目前二手車市場的銷量一直在激增。全美最大的汽車經銷商集團 AutoNation 執行官邁克·傑克遜 (Mike Jackson) 告訴 CNBC：「我們出去買了很多二手車，如果客戶沒辦法買新車，並且 (買車) 需求非常強烈，他們會轉買二手車。」目前在各州機動車管理局 (DMV) 登記的汽車、卡車和 SUV 數量達到創紀錄的 2.75 億輛。汽車年齡繼續上升、二手車需求增加皆有利於售後市場汽車零件的需求，但由於 2022 全球通膨導致成本大幅上升，美國聯準會雖不斷升息想抑制通膨，但升息的結果也讓消費者會想把錢放在銀行內不去消費，相較於生活用品來說，汽車碰撞零件並非必要產品，因此主要客戶於 2022 年雖然營收上升但銷售數量卻是幾乎持平 (因通膨把成本轉嫁消費者)，因此在 2023 年預期銷售數量預估能持平或些微上升，目標開發 90 套汽車保險桿及水箱護罩模具，縮短開發週期。

美國車輛註冊總數於 2020 年時高達 275,924.44M 輛 (資料來源:statista 網站)

Transportation & Logistics > Vehicles & Road Traffic

Number of motor vehicles registered in the United States from 1990 to 2020

(in 1,000s)



美國肇事車輛總數於 2020 年時為 5,250,837 輛（資料來源：美國運輸管理部門）

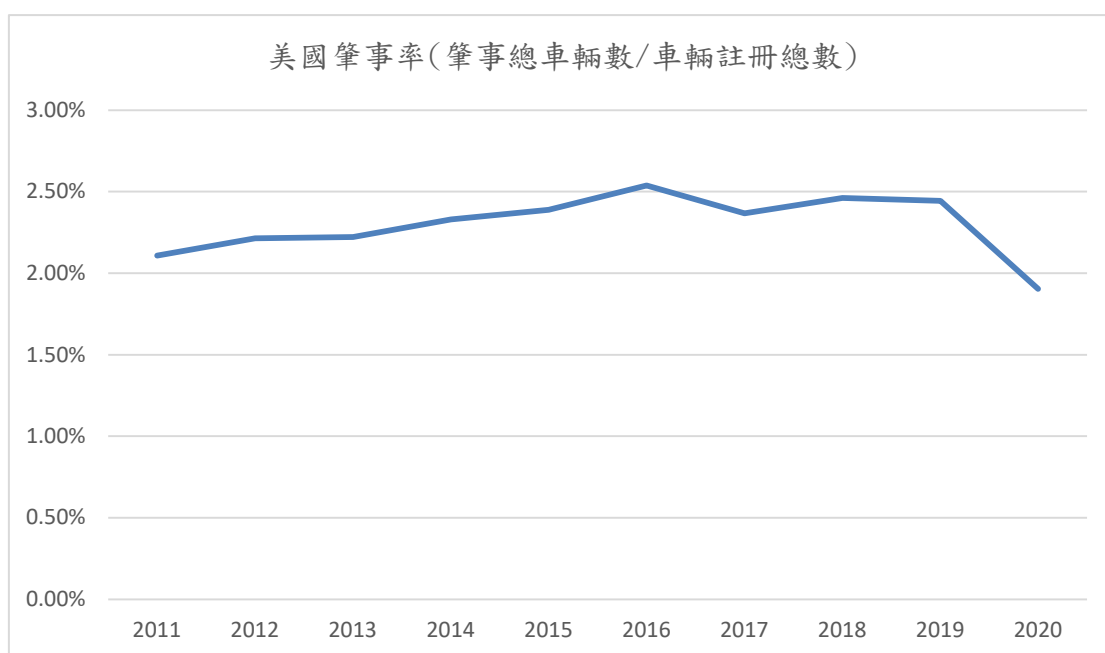
Police-Reported Crashes, by Crash Severity, 2011–2020

Year	Crash Severity						Total	
	Fatal		Injury		Property-Damage-Only			
	Number	Percent	Number	Percent	Number	Percent	Number	Percent
2011	29,867	0.6%	1,529,968	28.7%	3,777,994	70.8%	5,337,829	100.0%
2012	31,006	0.6%	1,634,180	29.1%	3,949,858	70.3%	5,615,045	100.0%
2013	30,202	0.5%	1,591,016	28.0%	4,065,673	71.5%	5,686,891	100.0%
2014	30,056	0.5%	1,647,726	27.2%	4,386,502	72.3%	6,064,284	100.0%
2015	32,538	0.5%	1,715,394	27.2%	4,548,203	72.2%	6,296,134	100.0%
2016*	34,748	0.5%	2,116,308	31.0%	4,670,073	68.5%	6,821,129	100.0%
2017*	34,560	0.5%	1,888,525	29.3%	4,529,513	70.2%	6,452,598	100.0%
2018*	33,919	0.5%	1,893,704	28.1%	4,807,058	71.4%	6,734,681	100.0%
2019*	33,487	0.5%	1,916,344	28.4%	4,806,253	71.1%	6,756,084	100.0%
2020*	35,766	0.7%	1,593,390	30.3%	3,621,681	69.0%	5,250,837	100.0%

Sources: FARS 2011–2019 Final File, 2020 Annual Report File (ARF); NASS GES 2011–2015; CRSS 2016–2020

*CRSS estimates and NASS GES estimates are not comparable due to different sample designs. Refer to end of document for more information about CRSS.

美國肇事率幾乎逐年上升，但由於 2020 新冠疫情開始，各地方封城或大多實施遠距離辦公，足不出戶的情況下，讓肇事率下降許多。



(三) 重要之產銷政策

AM 市場：

- (1) 積極產品認證系統，為客戶提供更優質的產品與服務創造雙方利潤。
- (2) 強化產品陣容、重新開發水箱護罩，擴大產品線以提高市占率。
- (3) ERP 優化精準計算預測少量多樣經濟生產模式，符合客戶需求降低庫存。

OE 市場：

- (1) 組車市場依客戶預示量，優化生產經濟批量，降低生產成本。
- (2) 建構省人力自動化生產模式，提升生產效能朝向智能化工廠邁進。
- (3) 積極開發不同的客戶及產品，增加競爭優勢。

研發中心：

- (1) 製造核心技術研發中心，發展自動化、智能化、為研究發展方向。

三、未來公司發展政策

以集團管理分工各公司績效，達成利潤最大化，並維持積極開發新產品提升產品單價，提升毛利與淨利潤；OE 市場各工廠營收經濟規模，創造利潤；成立自動化部門、設立模具生產工廠，由產品設計、模具開發、設備自動化、智能化提供客戶一條龍專業服務並加速進行資源整合與海外投資佈局，以增加公司對外部轉變的競爭力。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一) 外部競爭環境

為維持在市場上的競爭優勢，長期以來致力於生產高品質產品，以持續提供客戶滿意的服務；堅持優良品質為本公司的企業理念。通過美國最大的合格汽車零件協會 (CAPA) 產品品質認證完善且嚴密品質控制下，提供客戶最佳安全品質部品。

(二) 法規環境安全衛生方面

本公司產品主要以塑膠件為主，承諾在各次產品、活動及服務過程中，對廢棄物、廢棄及

毒性化物質與能源耗用可能造成環境之衝擊，都以具體之管理方案配合環境保護法規為依據，落實風險管理並持續設備改善，保障員工生命安全，推動教育訓練及員工健康促進，造福員工福祉。

(三) 總體經營環境方面

為因應汽車零組件具少量多樣、彈性製造之優勢及專業化策略，積極布局全球市場，並多角化拓展保健食品加工產業，以奠立集團永續成長之基礎。

董事長：禾翰投資股份有限公司 林昊辰 敬啟

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 75 年 3 月 7 日

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

公司及工廠地址：彰化縣鹿港鎮彰濱工業區興業路八號

電話：(04) 7810781

三、公司沿革

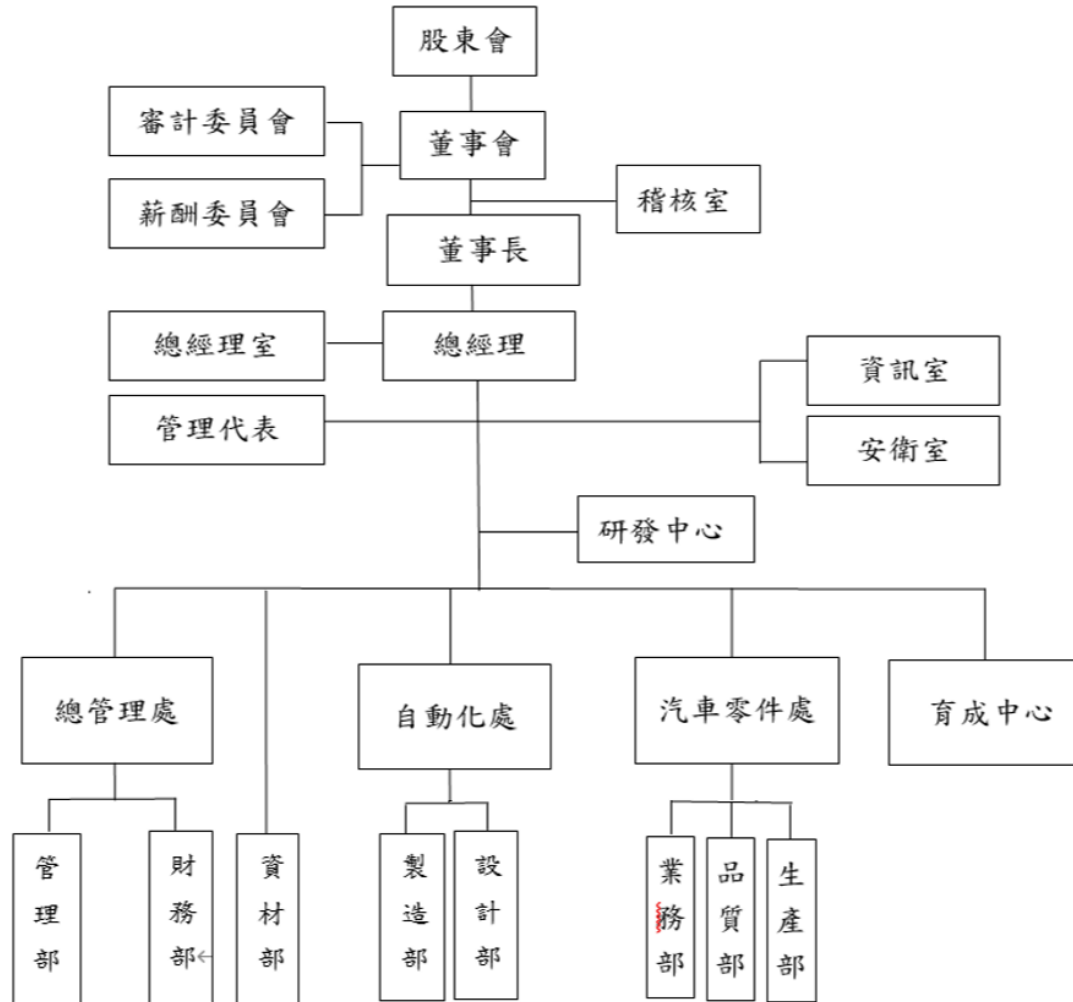
日期	重要沿革
民國 75 年	公司創立於台北縣樹林市，資本額為新台幣 1,000 仟元。
民國 75 年	辦理現金增資 4,000 仟元，實收資本額增至新台幣 5,000 仟元。
民國 78 年	辦理現金增資 5,000 仟元，實收資本額增至新台幣 10,000 仟元。
民國 83 年	辦理現金增資 40,000 仟元，實收資本額增至新台幣 50,000 仟元。
民國 85 年	辦理現金增資 33,000 仟元，實收資本額增至新台幣 83,000 仟元。
民國 87 年	成立桃園大園廠發貨中心
民國 87 年	辦理現金增資 25,000 仟元及盈餘轉增資 50,000 仟元，實收資本額增至新台幣 158,000 仟元。
民國 88 年	辦理現金增資 41,900 仟元，實收資本額增至新台幣 199,900 仟元。
民國 89 年	通過 ISO9001 品質認證。
民國 89 年	通過 QS9000 品質認證。
民國 89 年	工廠生產線通過美國 CAPA 協會認證。
民國 90 年	通過美國 CAPA 產品認證。
民國 92 年	美國 MQVP 系統品質認證。
民國 92 年	辦理現金增資 93,500 仟元，實收資本額增至新台幣 293,400 仟元。
民國 92 年	第一倉儲物流中心成立啟用。
民國 93 年	遷址到鹿港彰濱工業區。
民國 93 年	第二倉儲物流中心成立啟用。
民國 93 年	導入企業資源整合系統 (ERP)。
民國 93 年	推行 ISO/TS16949 品質認證。
民國 93 年	辦理現金增資 156,600 仟元，實收資本額增至新台幣 450,000 仟元。
民國 94 年	全自動電鍍線啟用。
民國 94 年	辦理現金增資 30,000 仟元，實收資本額增至新台幣 480,000 仟元。
民國 96 年	辦理現金增資 10,000 仟元，實收資本額增至新台幣 490,000 仟元。
民國 96 年	辦理現金增資 71,250 仟元，實收資本額增至新台幣 561,250 仟元。
民國 96 年	新射出廠、新辦公大樓及員工宿舍啟用。
民國 97 年	新貨櫃碼頭啟用。
民國 99 年	模具廠興建完工。
民國 99 年	實驗室通過 ISO17025 認證。
民國 99 年	辦理現金增資 10,000 仟元，實收資本額增至新台幣 571,250 仟元。
民國 100 年	經金管會證期局核准股票公開發行。
民國 100 年	經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票登錄興櫃買賣。
民國 100 年	辦理盈餘轉增資 31,419 仟元，實收資本額增至新台幣 602,669 仟元。

日期	重要沿革
民國 100 年	向臺灣證券交易所申請股票上市。
民國 101 年	本公司股票於臺灣證券交易所上市買賣，並辦理現金增資至新台幣 659,259 仟元。
民國 101 年	包裝材料廠啟用。
民國 102 年	射出廠興建完工。
民國 104 年	辦理現金增資 100,000 仟元，實收資本額增至新台幣 759,259 仟元。
民國 104 年	取得薩摩亞華元控股有限公司 75.765% 股權，暨間接投資大陸常熟冠林汽車飾件有限公司。
民國 104 年	間接投資遼寧冠林汽車零部件有限公司 75% 股權。
民國 104 年	成立子公司優能富創股份有限公司。
民國 104 年	買回庫藏股及註銷庫藏股 17,870 股，實收資本額減至新台幣 741,389 仟元。
民國 105 年	對薩摩亞華元控股有限公司增資，持股比例增至 77.97%。
民國 106 年	對薩摩亞華元控股有限公司增資，持股比例增至 88.13%。
民國 106 年	間接投資遼寧冠林汽車零部件有限公司 80.95% 股權。
民國 107 年	間接投資遼寧冠林汽車零部件有限公司 82.61% 股權。
民國 107 年	興建 12 期射出廠、自動倉儲設備。
民國 107 年	107 年 12 月 7 日遼寧冠林汽車零部件有限公司更名為遼寧和泰汽車零部件有限公司。
民國 108 年	108 年 5 月 15 日常熟冠林汽車飾件有限公司更名為常熟富特汽車飾件有限公司。
民國 108 年	間接投資常熟新相汽車零配件有限公司 100% 股權。
民國 108 年	對薩摩亞騰輝控股有限公司增資，持股比例維持 100%。
民國 108 年	間接投資長頡科技股份有限公司 99.6% 股權。
民國 109 年	對薩摩亞騰輝控股有限公司增資，持股比例維持 100%。
民國 109 年	對長頡科技股份有限公司增資，持股比例增至 99.78%。
民國 110 年	對薩摩亞騰輝控股有限公司增資，持股比例維持 100%。
民國 110 年	對長頡科技股份有限公司增資，持股比例增至 99.83%。
民國 111 年	成立實驗室、籌備食品廠、興建水資源循環經濟利用中心。

參、公司治理報告

一、公司組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部門名稱	部門工作職掌
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 協助建立有效之內部控制制度、各項業務及作業規章。 2. 對本公司之業務、財務、風險控管及遵守法令情形執行查核，並對內部控制提出改進建議。 3. 訂定內部控制制度之自行查核及評估內容與程序，並督導覆核各單位定期執行自行查核。
審計委員會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 監督公司內部審計制度及其實施。 2. 審核公司之財務資訊及揭露。 3. 審查公司之內部控制制度。
薪酬委員會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 2. 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 綜理公司整體策略目標、政策推動，並督導協調各單位執行及達成。 2. 股務管理等相關業務。
安衛室	勞工安全衛生及健康之管理。
資訊室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 負責公司資訊系統的開發及維護。 2. 電腦軟硬體設備之規劃、管理及維護。 3. 負責資訊系統之規劃、架構、開發及相關設備之維護管理。 4. 控管資訊安全。
管理部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司人力資源規劃與管理。 2. 總務工作及庶務類採購作業。 3. 資產設備管理暨投保相關作業。
財務部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 會計制度之建立，以及會計帳務及稅務之處理。 2. 資金運用與管理。 3. 提供財務分析管理報表予經營者決策參考。
資材部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 負責生產排程及產銷協調。 2. 生產相關原物料、商品及設備之採購作業及供應管理。
自動化處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 負責生產製造自動化評估、規劃、設計、導入。 2. 生產設備問題處理、改善與檢討分析。
業務部	<p>行銷課：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 業務推廣、行銷、參展、客戶服務及市場開拓，以達成銷售目標。 2. 蒐集市場情報、最新產品資訊、客戶意見及區域性行銷資料，並評估開發可行性，以滿足客戶需求。 3. 客訴案件之處理及追蹤。 <p>營運課：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 倉庫管理-貨物入出庫、儲位規劃、盤點等作業。 2. 執行備貨、裝櫃出貨及外銷報關作業事宜。

品質部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 品質方針推動之規劃與執行。 2. 客戶重大產品客訴矯正改善回饋。 3. 開發過程參與產品試產及驗收之檢討與改善。 4. 供應商進料品質檢驗與管理。 5. 制定與執行產品品質的相關檢驗規範管理。 6. 量測儀器設備校正與維護。 7. 執行配合 ISO 稽核及 CAPA 文審、現場評鑑。
生產部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 負責產品之生產製造、交期控管、製程品質/管制及生產技術等事務。 2. 固定資產/模具之維護保養及管理。 3. 提高生產率及降低生產成本。
育成中心	發展新興事業部門、開發新產品。

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) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人之姓名、經(學)歷、持有股份及性質

112年04月02日

單位：股

職稱 (註一)	國籍 或註冊地	姓名	性別	選任 日期	任期	初次 選任 日期 (註二)	選任時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女現 在持有股份		利用他人名 義 持有股份		主要經(學)歷 (註三)	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 (註四)
							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		
董 事 長	台灣	禾翰投資股 份有限公司	—	111.5.27	3年	103.6.23	7,586,503	10.234%	7,586,503	10.234%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中 華 民 國	代表人： 林昊辰	男	111.5.27	3年	108.12.30	1,194,305	1.611%	1,194,305	1.611%	—	—	—	—	Pace University Public Accounting 昭輝實業(股)公司業務專員 昭輝實業(股)公司特助	註五	總經理	林睿澤	兄	
董 事	台灣	子群國際股 份有限公司	—	111.5.27	3年	109.5.29	861,000	1.161%	1,080,000	1.457%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中 華 民 國	代表人： 黃若甯	女	111.5.27	3年	111.2.15	—	—	—	—	—	—	—	—	政治大學法律學系 吉常同法律事務所受雇律師 姿君法律事務所受雇律師	註十二	—	—	—	—
董 事	台灣	松群投資開 發股份有限 公司	—	111.5.27	3年	103.6.23	10,731,000	14.477%	10,731,000	14.477%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中 華 民 國	代表人： 劉淑梅	女	111.5.27	3年	99.6.22	15,275	0.02%	15,275	0.02%	2,110	0.003%	—	—	靜宜大學會計系 昭輝實業(股)公司財務部經 理 勤業眾信聯合會計師事務所 副理	註六	—	—	—	—

職稱 (註一)	國籍 或註冊地	姓名	性別	選任 日期	任期	初次 選任 日期 (註二)	選任時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女現 在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註三)	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 (註四)	
							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	台灣	大群國際股 份有限公司	—	111.5.27	3年	111.5.27	506,000	0.682%	1,011,000	1.363%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
	中華民國	代表人： 林睿澤	男	111.5.27	3年	109.5.29	1,372,810	1.852%	1,372,810	1.852%	—	—	—	—	輔仁大學心理系 昭輝實業(股)公司業務部 專員 昭輝實業(股)公司生產部 主管 昭輝實業(股)公司特助	註七	董事長	林昊辰	弟		
董事	台灣	吳群投資開 發股份有限 公司	—	111.5.27	3年	106.6.19	11,791,000	15.907%	11,791,000	15.907%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
	中華民國	代表人： 林詩芸	女	111.5.27	3年	75.2.19	1,098,055	1.481%	1,098,055	1.481%	—	—	—	—	台灣大學商管系 EMBA、PMBA	註八	董事長	林昊辰	子		
獨立 董事	中 華 民 國	黃鴻隆	男	111.5.27	3年	100.5.17	—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學財經法研所碩士 東海大學會計系 EMBA 碩 士 誠品聯合會計師事務所會 計師	註九	—	—	—	—	—
獨立 董事	中 華 民 國	郭金鳳	男	111.5.27	3年	107.10.1	13,000	0.02%	13,000	0.02%	88,000	0.12%	—	—	世新大學經濟學系碩士 欣桃天然氣股份有限公司 財務部經理	—	—	—	—	—	—
獨立 董事	中 華 民 國	謝龍發	男	111.5.27	3年	100.7.15	—	—	—	—	—	—	—	—	政治大學企業管理博士 經濟部財團法人商業發展 研究院 院長 龍邦開發公司(上市) 總 經理、經營顧問 大葉大學 副校長 大葉大學管理學院 院長 明志工專校長	註十	—	—	—	—	—

職稱 (註一)	國籍 或註冊地	姓名	性別	選任 日期	任期	初次 選任 日期 (註二)	選任時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女現 在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註三)	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 (註四)
							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	中華 民國	張國華	男	111.5.27	3年	111.5.27	—	—	—	—	—	—	—	—	日本名城大學法學博士 國立雲林科技大學科技法 律研究所 創所所長	註十一	—	—	—	—

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：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方式)之相關

資訊：無。

註五：吳群投資開發(股)公司董事長、優能富創(股)公司董事、常熟富特汽車飾件有限公司董事、長頤科技股份有限公司董事、遼寧和泰汽車零部件有限公司監事、常熟新相汽車零配件有限公司監事。

註六：優能富創(股)公司監察人、常熟富特汽車飾件有限公司董事長、遼寧和泰汽車零部件有限公司董事長、常熟新相汽車零配件有限公司董事長。

註七：本公司總經理、松群投資開發(股)公司董事長、華元控股有限公司董事、常熟富特汽車飾件有限公司董事、遼寧和泰汽車零部件有限公司董事、長頤科技股份有限公司董事、耿鼎企業股份有限公司董事。

註八：林詩芸董事 75.2.19 初選任董事擔任至 108.12.30, 於 109.5.29 改選董事擔任至 111.2.15, 於 111.5.27 改選董事擔任董事迄今。禾翰投資(股)公司、優能富創(股)公司、長頤科技股份有限公司董事長；騰輝控股有限公司、華元控股有限公司、常熟富特汽車飾件有限公司、遼寧和泰汽車零部件有限公司、常熟新相汽車零配件有限公司董事；彰化高商文教基金會常務理事；財團法人彰化縣林詩芸文教基金會。

註九：誠品聯合會計師事務所所長。林本堂股份有限公司、財團法人彰化縣文化基金會監察人；利勤實業股份有限公司、有弘紙業股份有限公司、財團法人阿霧罩文化基金會、財團法人苗栗縣私立海青老人養護中心董事；益張實業股份有限公司 獨立董事。

註十：謝龍發董事 100.7.15 初選任董事擔任至 107.6.30, 於 111.5.27 改選董事擔任董事迄今。奇彥企業有限公司高級顧問。

註十一：華勝汽車電子(股)公司、吉茂精密股份有限公司獨立董事、國立雲林科技大學科技法律研究所專任教授、日本大阪工業大學客座教授、台中市政府勞工局顧問、國立雲林科技大學校務諮詢委員會執行長。

註十二：威爾斯生醫股份有限公司董事。

2. 法人股東之主要股東

112年04月02日

法人股東名稱（註一）	法人股東之主要股東（註二）
禾翰投資股份有限公司	林詩芸(98.08%)、林睿澤(1.92%)
子群國際股份有限公司	林昊辰(99.97%)、林宜宏(0.03%)
昊群投資開發股份有限公司	林宜宏(75.26%)、林昊辰(24.74%)
松群投資開發股份有限公司	林詩芸(59.87%)、林睿澤(40.13%)
大群國際股份有限公司	林睿澤(99.97%)、林詩芸(0.03%)

註一：董事監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註二：填寫該法人股東之主要股東名稱（其股權比例占前十名）及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註三：法人股東非屬公司組織者，前開應前開應揭露之股東名稱及持股比例，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

3. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無

4. 董事及監察人資料：

112年04月02日

姓名及職稱	條件	專業資格與經驗	獨立董事獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
禾翰投資股份有限公司 代表人：林昊辰		具備經營管理、市場行銷，本公司業務發展所需之專業與經驗且有財務會計專長。	非獨立董事	0
子群國際股份有限公司 代表人：黃若甯		具備法律專業及實務並取得律師資格。		0
松群投資開發股份有限公司 代表人：劉淑梅		具備財務、會計之工作經驗，營運判斷與管理能力		0
大群國際股份有限公司 代表人：林睿澤		具備公司治理、營運管理、產業發展及決策能力。		0
昊群投資開發股份有限公司 代表人：林詩芸		具備經營管理能力、會計及財務專長。		0
黃鴻隆		具備營運判斷、管理能力、會計及財務專長且為執業會計師。	全體獨立董事均符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第三修規定，內容請詳註2	1
郭金鳳		具有會計及財務與企管專長		0
謝龍發		具備企業管理理論與實務經驗三十餘年，擁有在企業經營策略、研究發展管理及行銷規劃方面之分析專長與決策能力。		0
張國華		具備公司治理相關法律與實務、產業發展營運管理等專業資格 國立雲林科技大學科技法律研究所教授 專業領域： 商事法、公司法、票據法、智慧財產權法、營業秘密法、著作權法、行政法、環境法		2

註1：（1）所有董事成員均未有公司法第30條各款情事。

（2）獨立董事專長說明請參照董事會成員落實多元化情形。

註2：「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第三條規定

（1）本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人

（2）本人、配偶、未成年子女或利用他人名義持有公司已發行股份總數非為百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

（3）非為公司或關係企業之經理人或董事、監察人、持有公司已發行股份總數百分之一以上或持股前十名之自然人股東之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

（4）非擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。

（5）最近2年董事本人或其擔任董事之公司並未提供本公司專屬或專業服務之情事。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年04月02日

單位：股

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	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 (註3)
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	林睿澤	男	111.2.15	1,372,810	1.852%	—	—	—	—	輔仁大學心理系 昭輝實業(股)公司業務部專員 昭輝實業(股)公司生產部主管 昭輝實業(股)公司特助	松群投資開發股份有限公司董事長 華元控股有限公司董事 常熟富特汽車飾件有限公司董事 遼寧和泰汽車零部件有限公司董事長 長頡科技股份有限公司董事長 耿鼎企業股份有限公司董事長	董事長	林昊辰	弟	
副總經理	中華民國	劉淑梅	女	97.10.1	15,275	0.021%	2,110	0.003%	—	—	靜宜大學會計系 昭輝實業(股)公司財務部經理 勤業眾信聯合會計師事務所副理	優能富創(股)公司監察人 常熟富特汽車飾件有限公司董事長 遼寧和泰汽車零部件有限公司董事長 常熟新相汽車零配件有限公司董事長	—	—	—	
總經理	中華民國	林宜宏	男	111.2.15	1,307,215	1.76%	1,098,055	1.48%	—	—	台灣大學精鍊高階管理研習	禾翰投資(股)公司董事 優能富創(股)公司董事 華元控股有限公司董事 常熟富特汽車飾件有限公司董事 遼寧和泰汽車零部件有限公司董事長 常熟新相汽車零配件有限公司董事長 長頡科技股份有限公司董事長 耿鼎企業股份有限公司董事長 威爾斯生醫股份有限公司董事長	董事長	林昊辰	子	
副總經理	中華民國	田介昌	男	111.6.1	—	—	—	—	—	—	Merton College, Oxford PhD in Physics Southwestern University Doctor of Philosophy in Biological. Megadata Europe Plc. Managing Director. BAE Systems. Asia Pacific Executive Manager.	威爾斯生醫股份有限公司董事長	—	—	—	

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	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 (註3)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
											大象實業(中國)執行長					
副總經理	中華民國	陳家榮	男	111.6.1	—	—	—	—	—	—	國立臺灣大學生化科學研究所理學博士 中央研究院 生化所博士後研究員 衛生福利部 疾病管制局 研究員 東海大學畜產與生物科學系 專案型助理研究員及兼任助理教授 維化露食品股份有限公司 生技研發部 資深研究員	—				

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：無。

(三) 一般董事、獨立董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

111年12月31日

1. 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)				兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註11)
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)								
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(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)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司(%)	財務報告內所有公司(註7)(%)			
董事長 (說明3)	禾翰投資股份有限公司 代表人:林昊辰	1,940	1,940	—	—	4,413	4,413	30	30	1.36	1.36	7,139	7,139	333	333	1,500	—	1,500	—	3.68	3.68	—
董事	禾翰投資股份有限公司 代表人:林詩芸																					
董事	子群國際股份有限公司 代表人:林宜宏																					
董事	子群國際股份有限公司 代表人:田介昌																					
董事 (說明4)	子群國際股份有限公司 代表人:黃若甯																					
董事	吳群投資開發股份有限公司 代表人:林昊辰																					
董事	吳群投資開發股份有限公司 代表人:黃若甯																					
董事 (說明7)	吳群投資開發股份有限公司 代表人:林詩芸																					

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	林詩芸、林宜宏、劉淑梅、林睿澤、田介昌、黃若甯、黃鴻隆、楊朝彰、郭金鳳、朱志平、謝龍發、張國華	林詩芸、林宜宏、劉淑梅、林睿澤、田介昌、黃若甯、黃鴻隆、楊朝彰、郭金鳳、朱志平、謝龍發、張國華	林宜宏、田介昌、黃若甯、黃鴻隆、楊朝彰、郭金鳳、朱志平、謝龍發、張國華	林宜宏、田介昌、黃若甯、黃鴻隆、楊朝彰、郭金鳳、朱志平、謝龍發、張國華
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	林昊辰	林昊辰	林昊辰	林昊辰
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—	林詩芸、劉淑梅、林睿澤	林詩芸、劉淑梅、林睿澤
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	13 人	13 人	13 人	13 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 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。

2. 總經理及副總經理之酬金

111年12月31日
單位：新台幣仟元；股

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D 等四項總額占 稅後純益之比例(%) (註8)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註9)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司		財務報告內 所有公司 (註5)		本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	林宜宏	5,282	5,282	337	337	1,880	1,880	859	—	859	—	2.05	2.05	—
總經理	林睿澤													
副總經理	劉淑梅													
副總經理	田介昌													
副總經理	陳家榮													

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6)	財務報告內所有公司(註7)
低於1,000,000元	田介昌、陳家榮	田介昌、陳家榮
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	林睿澤	林睿澤
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	林宜宏、劉淑梅	林宜宏、劉淑梅
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	5人	5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本表及上表(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。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，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

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

註9：a. 本欄應明確填列公司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。

3. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111年12月31日

單位：新台幣仟元；股

	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	林睿澤	—	859	859	0.2%
	總經理	林宜宏				
	副總經理	劉淑梅				
	副總經理	田介昌				
	副總經理	陳家榮				
	會計主管 財務主管	沈維洋				

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，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，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：若董事兼任經理人有領取員工酬勞（含股票及現金）者，應填列本表。

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

(1) 本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例

酬金給付對象	酬金占稅後純益比例%			
	110年度		111年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	10.67	10.67	4.12	4.12
總經理及副總經理	4.90	4.90	2.05	2.05

(2) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

A. 董事、監察人

本公司董事及監察人之酬金包含報酬、酬勞、業務執行費用等，董事及監察人之

報酬係依本公司章程之規定，授權董事會依同業通常水準議定之；盈餘分配之董監酬勞標準係遵循公司章程，本公司於 105 年 6 月 20 日進行修訂公司章程第 26 條，所訂之發放方式列示如下：

如當年度公司有獲利，應提撥不高於百分之三為董事酬勞。

B. 總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工紅利，薪資及獎金係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準所議定；員工紅利的分派則係遵循公司章程，提報董事會並經股東會決議通過後發放。

綜上所述，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：

最近 (111) 年度截至公開說明書刊印日止 (111 年度 5 次及 112 年度 2 次) 董事會共召開 7 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出席次數【B】	委託出席次數	應出席次數【A】	實際出席率(%)【B/A】(註 2)	備註
董事長	禾翰投資股份有限公司 (代表人：林詩芸) (代表人：林昊辰)	7	0	7	100	109.5.29 連任， 代表人：林詩芸 111.2.15 改派林昊辰擔任 且於 111.5.27 連任
董事	子群國際股份有限公司 (代表人：林宜宏) (代表人：田介昌) (代表人：黃若甯)	7	0	7	100	109.5.29 連任， 代表人：林宜宏 111.2.15 改派田介昌擔任 111.5.27 選任， 代表人：黃若甯
董事	松群投資開發股份有限公司 (代表人：劉淑梅)	7	0	7	100	111.05.27 連任
董事	松群投資開發股份有限公司 (代表人：林睿澤)	2	0	2	100	111.05.27 卸任
董事	大群國際股份有限公司 (代表人：林睿澤)	5	0	5	100	111.05.27 選任
董事	昊群投資開發股份有限公司 (代表人：林昊辰) (代表人：黃若甯) (代表人：林詩芸)	6	1	7	83	109.05.29 連任， 代表人：林昊辰 111.2.15 改派黃若甯擔任 111.5.27 選任， 代表人：林詩芸
獨立董事	黃鴻隆	7	0	7	100	111.05.27 連任
獨立董事	楊朝彰	2	0	2	100	111.05.27 卸任
獨立董事	郭金鳳	7	0	7	100	111.05.27 連任
獨立董事	謝龍發	5	0	5	100	111.05.27 選任
獨立董事	朱志平	2	0	2	100	111.05.27 卸任
獨立董事	張國華	4	0	4	100	111.05.27 選任

各次董事會獨立董事出席狀況 ◎ 親自出席 ☆ 委託出席 ※ 未出席

	111/3/10	111/5/12	111/5/27	111/8/9	111/11/11	112/3/13	112/5/8
黃鴻隆	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
郭金鳳	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
楊朝彰	◎	◎	111.05.27 卸任	111.05.27 卸任	111.05.27 卸任	111.05.27 卸任	111.05.27 卸任
朱志平	◎	◎	111.05.27 卸任	111.05.27 卸任	111.05.27 卸任	111.05.27 卸任	111.05.27 卸任
謝龍發	111.05.27 選任	111.05.27 選任	◎	◎	◎	◎	◎
張國華	111.05.27 選任	111.05.27 選任	◎	◎	◎	◎	◎

其他應記載事項：

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：業經獨立董事通過。

1. 一一一年三月十日第十二屆第十次董事會通過：

- (1)通過一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分派案。
- (2)通過承認本公司民國一一〇年度營業報告書暨財務報表案。
- (3)通過本公司民國一一〇年度盈餘分配擬議案。
- (4)通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (5)通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。
- (6)通過本公司110年度內部控制制度聲明書案。
- (7)通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。
- (8)通過修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案。
- (9)通過本公司董事全面重新改選案。
- (10)通過一一一年股東會受理股東提案及提名董事名單之期間及場所案。
- (11)通過擬提請通過董事會提名及檢查董事(獨立董事)候選人名單案。
- (12)通過擬請解除本公司全體新任董事競業禁止之限制案。
- (13)通過擬訂民國一一一年股東常會召開事宜。
- (14)通過本公司資金貸與一案。
- (15)通過本公司資金貸與子公司案。
- (16)通過向銀行申請續約衍生性金融商品交易額度案。
- (17)通過向金融機構申請續約案。

2. 一一一年五月十二日第十二屆第十一次董事會通過：

- (1)通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (2)通過承認本公司民國一一一年度第一季財務報表案。
- (3)通過本公司資金貸與子公司案。
- (4)通過本公司董事長、總經理、副總經理薪酬案。
- (5)通過本公司財務及會計主管異動案。

3. 一一一年五月二十七日第十三屆第一次董事會通過：

- (1)經全體董事同意禾翰投資股份有限公司為董事長。

4. 一一一年八月九日第十三屆第二次董事會通過：

- (1)通過聘請薪資報酬委員案。
- (2)通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (3)通過承認本公司民國111年度第二季財務報表案。
- (4)通過董監事責任保險續保事宜。
- (5)通過修訂「企業社會責任實務守則」部分條文案。
- (6)通過新增「公司治理暨永續發展委員會組織規程」。

- (7)通過聘請公司治理暨永續發展委員會委員案。
- (8)通過本公司資金貸與子公司案。
- (9)通過本公司背書保證取消案。
- (10)通過本公司對財團法人彰化縣林詩芸文教基金會捐款。

5. 一一一年十一月十一日第十三屆第三次董事會通過：

- (1)通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (2)通過承認本公司民國 111 年度第三季財務報表案。
- (3)通過本公司資金貸與子公司案。
- (4)通過本公司 112 年度稽核計劃。
- (5)通過取消向銀行申請提高衍生性金融商品交易額度案。
- (6)通過修訂「GM-16 董事會議事規範」及「GM-17 董事會議事運作之管理」部分條文案。
- (7)通過修訂「GM-27 內部重大資訊處理作業程序」部分條文案。
- (8)通過本公司民國 112 年度「營運計畫概要」。
- (9)通過本公司購買土地及廠房案。
- (10)通過本公司資金貸與子公司案。
- (11)通過擬向銀行申請貸款額度案。

6. 一一二年三月十三日第十三屆第四次董事會通過：

- (1) 通過一一一年度員工酬勞及董事酬勞分派案。
- (2)通過本公司民國一一一年度營業報告書暨財務報表案。
- (3)通過本公司民國一一一年度盈餘分配擬議案。
- (4)通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (5)通過本公司民國 112 年簽證會計師之獨立性及適任性評估之情形案。
- (6)通過本公司 111 年度內部控制制度聲明書案。
- (7)通過新增 GM-47「誠信經營作業程序及行為指南」案。
- (8)通過修訂本公司「公司治理守則」案。
- (9)通過擬請解除本公司經理人競業禁止之限制案。
- (10)通過擬請解除本公司董事及其代表人之競業禁止之限制案。
- (11)通過本公司 112 年永續發展具體推動計畫案。
- (12)通過擬訂民國一一二年股東常會召開事宜案。
- (13)通過本公司資金貸與一案。
- (14)通過本公司資金貸與子公司案。
- (15)通過向金融機構申請續約案。
- (16)通過向銀行申請續約金融商品交易額度案。
- (17)通過向金融機構申請續約案。
- (18)通過取消購買土地及廠房案及向銀行申請貸款額度案。

7. 一一二年五月八日第十三屆第五次董事會通過：

- (1)通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (2)通過承認本公司民國 112 年度第一季財務報表案。
- (3)通過本公司資金貸與子公司案。
- (4)通過本公司因業務發展需要擬對投資事業薩摩亞騰輝控股有限公司增資，再間接投資長頓科技股份有限公司。
- (5)通過本公司 112 年經理人調薪案。

(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：無此情事發生。

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：董事迴避參與有關其資格審查及薪酬和競業禁止之討論及表決。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。

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：本公司董事會之運作皆依「董事會議事辦法」辦理，本公司董事會成員於任期中皆積極參加上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點所指定機構舉辦涵蓋公司治理主題相關之進修課程。另本公司設置四席獨立董事，四位獨立董事出席董事會之情況良好，並以其專業知識、會計及財務分析等專業能力，就董事會中有關內控制度執行、業務及財務等相關議案，提供董事會良好之建議。以上執行事項應有助於加強董事會職能及落實公司治理之目標。

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(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

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

(2) 董事會評鑑執行情形：

評估週期 (註1)	評估期間 (註2)	評估範圍 (註3)	評估方式(註4)	評估內容 (註5)
每年執行一次	111/1/1-111/12/31	董事會	董事會內部自評	對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制
每年執行一次	111/1/1-111/12/31	個別董事成員	董事成員自評	公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制

註1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會111年1月1日至111年12月31日之績效進行評估。

註3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

(1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、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：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、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：無。

(二) 審計委員會運作情形：

最近 (111) 年度截至公開說明書刊印日止 (111 年度 4 次及 112 年度 2 次) 審計委員會共召開 6 次，獨立董事列席董事會情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數【B】	應出席次數【A】	實際列席率(%)【B / A】(註)	備註
獨立董事	黃鴻隆	6	6	100	111.05.27 連任
獨立董事	楊朝彰	2	2	100	111.05.27 卸任
獨立董事	郭金鳳	6	6	100	111.05.27 連任
獨立董事	朱志平	2	2	100	111.05.27 卸任
獨立董事	謝龍發	4	4	100	111.05.27 選任
獨立董事	張國華	4	4	100	111.05.27 選任

其他應記載事項：

一、 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

本公司審計委員會由 4 名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務制度上的品質和誠信度。

審計委員會於 111 年舉行了 4 次會議，審議的事項主要包括：

- (1) 財務報表稽核
- (2) 內部控制制度暨相關之政策與程序
- (3) 重大之資產或衍生性商品交易
- (4) 重大資金貸與背書或保證
- (5) 法規遵循
- (6) 簽證會計師獨立性評估
- (7) 總經理之任免
- (8) 內部控制制度有效性查詢
- (9) 董監責任險續保事宜
- (10) 盈餘分配事宜
- (11) 涉及董事自身利害關係之事項

■ 審閱財務報告

董事會造具本公司 111 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合。

■ 評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序(包括財務、營運、風險管理、資訊安全、外包、法令遵循等控制措施)的有效性，並審查了公司稽核部門和簽證會計師，以及管理層的定期報告，包括風險管理與法令遵循。參考 2013 年 The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) 發布之內部控制制度－內部控制的整合性架構 (Internal Control — Integrated Framework)，審計委員會認為公司的風險管理和內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

■ 委任簽證會計師

審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表的公正性。一般而言，除稅務相關服務或特別核准的項目外，簽證會計師事務所不得提供本公司其他服務。簽證會計師事務所提供的所有服務必需得到審計委員會的核准。

為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會係參照會計師法第 47 條及會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表，就會計師之獨立性、專業性及適任

性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。112年03月13日第四屆第三次審計委員會及112年03月13日第十三屆第四次董事會審議並通過資誠聯合會計師事務所王玉娟會計師及劉美蘭會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

(一) 證券交易法第14條之5所列事項：業經審計委員會同意後呈報董事會。

1. 一一一年三月十日第三屆第九次審計委員會通過：

- (1) 通過一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分派案。
- (2) 通過承認本公司民國一一〇年度營業報告書暨財務報表案。
- (3) 通過本公司民國一一〇年度盈餘分配擬議案。
- (4) 通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (5) 通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。
- (6) 通過本公司110年度內部控制制度聲明書案。
- (7) 通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。
- (8) 通過修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案。
- (9) 通過擬請解除本公司全體新任董事競業禁止之限制案。
- (11) 通過本公司資金貸與一案。
- (12) 通過本公司資金貸與子公司案。
- (13) 通過向銀行申請續約衍生性金融商品交易額度案。
- (14) 通過向金融機構申請續約案。

2. 一一一年五月十二日第三屆第十次審計委員會通過：

- (1) 通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (2) 通過承認本公司民國111年度第一季財務報表案。
- (3) 通過本公司資金貸與子公司案。
- (4) 通過本公司董事長、總經理、副總經理薪酬案。
- (5) 通過本公司財務及會計主管異動案。

3. 一一一年八月九日第四第一次審計委員會通過：

- (1) 通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (2) 通過承認本公司民國111年度第二季財務報表案。
- (3) 通過董監事責任保險續保事宜。
- (4) 通過修訂「企業社會責任實務守則」部分條文案。
- (5) 通過新增「公司治理暨永續發展委員會組織規程」。
- (6) 通過本公司資金貸與子公司案。
- (7) 通過本公司背書保證取消案。
- (8) 通過本公司對財團法人彰化縣林詩芸文教基金會捐款。

4. 一一一年十一月十一日第四屆第二次審計委員會通過：

- (1) 通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
- (2) 通過追認本公司民國111年度第三季財務報表案。
- (3) 通過本公司資金貸與子公司案。
- (4) 通過本公司112年度稽核計劃。
- (5) 通過取消向銀行申請提高衍生性金融商品交易額度案。
- (6) 通過修訂「GM-16董事會議事規範」及「GM-17董事會議事運作之管理」部分條文案。
- (7) 通過修訂「GM-27內部重大資訊處理作業程序」部分條文案。
- (8) 通過本公司民國112年度「營運計畫概要」。
- (9) 通過本公司購買土地及廠房案。
- (10) 通過本公司資金貸與子公司案。
- (11) 通過擬向銀行申請貸款額度案。

5. 一一二年三月十三日第四屆第三次審計委員會通過：
- (1)通過一一一年度員工酬勞及董事酬勞分派案。
 - (2)通過本公司民國一一一年度營業報告書暨財務報表案。
 - (3)通過本公司民國一一一度盈餘分配擬議案。
 - (4)通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。
 - (5)通過本公司民國 112 年簽證會計師之獨立性及適任性評估之情形案。
 - (6)通過本公司 111 年度內部控制制度聲明書案。
 - (7)通過新增 GM-47「誠信經營作業程序及行為指南」案。
 - (8)通過修訂本公司「公司治理守則」案。
 - (9)通過擬請解除本公司經理人競業禁止之限制案。
 - (10)通過擬請解除本公司董事及其代表人之競業禁止之限制案。
 - (11)通過本公司資金貸與一案。
 - (12)通過本公司資金貸與子公司案。
 - (13)通過向金融機構申請續約案。
 - (14)通過向銀行申請續約金融商品交易額度案。
 - (15)通過向金融機構申請續約案。
 - (16)通過取消購買土地及廠房案及向銀行申請貸款額度案。
 - (17)通過擬預先核准簽證會計師、其事務所及事務所關係企業向本公司及子公司提供非認證服務(non-assurance services)案。

6. 一一二年五月八日第四屆第四次審計委員會通過：

- (1) 通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易
- (2) 通過承認本公司民國 112 年度第一季財務報表案。
- (3) 通過本公司資金貸與子公司案。
- (4) 通過本公司因業務發展需要擬對投資事業薩摩亞騰輝控股有限公司增資，再間接投資長頤科技股份有限公司。
- (5) 通過本公司 112 年經理人調薪案。

(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：
無此情事發生。

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：無此情事發生。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

1. 本公司每月以書面就月份查核缺失及改補正追蹤情形彙總報告交付獨立董事核閱。
2. 本公司內部稽核主管定期於審計委員會議中向獨立董事進行稽核業務及稽核結果與其追蹤情形說明。
3. 本公司每季召開董事會，獨立董事、稽核主管均列席董事會，稽核主管並於每次董事會皆報告內部稽核業務情形。
4. 審查年度財務報告時，簽證會計師出席審計委員會，說明查核公司財務報表過程、範圍事項相關法規更新情形，並與獨立董事充分相互討論。
5. 稽核主管及會計師與獨立董事隨時得視需要直接相互聯繫，溝通管道暢通。
6. 111~112 年度歷次溝通情形概要如（註 2）及（註 3）。

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。

* 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。

註2：獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要

日期/會議名稱	溝通重點	處理情形結果
111年3月10日 審計委員會	1. 110年10月至111年1月內部稽核業務報告 2. 110年度內部控制制度聲明書	全體獨立董事無意見，審議通過後提報董事會。
111年5月12日 審計委員會	111年2月至111年4月內部稽核業務報告	全體獨立董事無意見，審議通過後提報董事會。
111年8月9日 審計委員會	111年4月至111年6月內部稽核業務報告	全體獨立董事無意見，審議通過後提報董事會。
111年11月11日 審計委員會	1. 111年7月至117年9月內部稽核業務報告 2. 112年度稽核計劃	全體獨立董事無意見，審議通過後提報董事會。
112年3月13日 審計委員會	1. 111年10月至112年1月內部稽核業務報告 2. 111年度內部控制制度聲明書	全體獨立董事無意見，審議通過後提報董事會。
112年5月8日 審計委員會	112年2月至112年4月內部稽核業務報告	全體獨立董事無意見，審議通過後提報董事會。

註3：歷次獨立董事與簽證會計師溝通情形摘要

日期/會議名稱	溝通重點	處理情形結果
111年3月10日 審計委員會	110年度之個體財務報告及合併財務報告。	會計師列席111.3.10審計委員會，就110年度查核財務報告情形進行說明並就與獨立董事所提問題進行討論與溝通。
111年8月9日 審計委員會	111年度第二季之合併財務報告	會計師列席111.8.9審計委員會，就111年度第二季核閱財務報告情形進行說明並就與獨立董事所提問題進行討論與溝通。
111年11月11日 審計委員會	111年度第三季之合併財務報告	會計師列席111.11.11審計委員會，就111年度查核財務報告情形進行說明及會計師規劃階段與治理單位溝通及審計品質指標溝通，並就與獨立董事所提問題進行討論與溝通。
112年3月13日 審計委員會	111年度之個體財務報告及合併財務報告。	會計師列席112.3.13審計委員會，就111年度查核財務報告情形進行說明並就與獨立董事所提問題進行討論與溝通。
112年5月8日 審計委員會	112年度第一季之合併財務報告	會計師列席112.5.8審計委員會，就112年度第一季核閱財務報告情形進行說明並就與獨立董事所提問題進行討論與溝通。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形 (註 1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定「公司治理守則」，並置於公司網站公開資訊/電子書/公司治理項下，提供利害關係人下載參閱。	符合上市上櫃公司治理實務守則。
二、公司股權結構及股東權益				符合上市上櫃公司治理實務守則。
(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		本公司設有發言人、代理發言人、投資人服務等單位，並於本公司網站充分揭露聯繫方式，股東可透過電話或電子郵件等方式反應或建議，本公司將會依相關作業程序處理。	
(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		本公司之主要股東及主要股東之最終控制者，每月均依規定告知股權異動及質押情形，公司彙總後依法公告申報；每年亦於年報公佈前十大股東名單。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		本公司已依法令於內部控制制度、對子公司之監督與管理及關係人交易之管理等，建立相關控管。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		本公司訂有「道德行為準則」、「誠信經營守則」及「內部重大資訊處理作業程序」等，規範人員迴避與其職務有關之利益衝突，並禁止公司內部人利用所知悉之未公開資訊買賣有價證券或洩漏給他人等，以防止內線交易。	

評估項目	運作情形 (註 1)		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
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p>	V		<p>本公司董事會已訂定「公司治理守則」及「董事選舉辦法」。</p> <p>本公司「公司治理守則」第 20 條規定董事會成員組成應考量多元化，如具備不同專業背景、工作領域或性別並具備執行職務所必須之知識、技能及素養，以發揮策略指導能力等；另上述已揭露於本公司網站。</p> <p>1. 本公司積極配合金管會推動公司治理永續發展藍圖亦注重董事會成員之性別平等，女性董事比率目標為 20% 以上，目前九席董事中有三席女性董事，比率達 33.33%。</p> <p>2. 本公司 111 年度九席董事皆已完成 6 小時進修課程。</p> <p>3. 第十三屆董事會由 9 席董事組成，非員工身分的董事占 55.56%，獨立董事占 44.44%，女性董事占 33.33%，全體董事均齡 52.6 歲。</p> <p>4. 董事會成員整體具備能力如 (註 2)。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則。
<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>	V		<p>本公司設置公司治理暨永續發展委員會以協助董事會致力推動永續發展及永續治理之落實，以強化公司治理體質、落實環境保護及善盡社會責任為目的。</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>本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，每年進行績效評估，評估結果得運用於董事續任提名之參考；111 年度董事會績效自評已完成，並提報於 112 年 3 月 13 日董事會，且依規定揭露於年報及公開資訊觀測站。</p>	
<p>(四) 公司是否定期參考審計品質指標 (AQIs) 針對簽證會計師之獨立性及適任性進行評估？</p>	V		<p>本公司確實定期參考審計品質指標 (AQIs) 針對簽證會計師之獨立性及適任性進行評估，並將結果提報 112 年 3 月 13 日審計委員會及董事會審議通過。經本公司評估資誠聯合會計師事務所王玉娟會計師及劉美蘭會計師，皆符合本公司獨立性及適任性評估標準 (註 3)，足堪擔任本公司簽證會計師，會計師事務所並出具聲明函 (註 4)。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則。

評估項目	運作情形 (註 1)			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	
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）？	V		本公司經 108 年 11 月 11 日董事會通過設置「公司治理主管」乙職，由本公司總經理兼任之，主要職掌包含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，協助董事與監察人就任、持續進修、執行業務所需之資料及遵循法令，與其他依公司章程或契約所訂定之事項等。 本公司公司治理主管 111 年度已就上述職掌執行相關作業，並於 111 年度完成進修 12 小時，且已揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	符合上市上櫃公司治理實務守則。
五、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司已設置發言人制度與利害關係人溝通，並於公司網站上設置利害關係人專區，提供多元溝通管道與聯絡平台；利害關係人包含投資人與股東、員工、客戶、供應商、社區或與公司之利益相關者，均保持暢通之溝通管道。	符合上市上櫃公司治理實務守則。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委託統一綜合證券（股）公司股務代理部辦理股東會事務。	符合上市上櫃公司治理實務守則。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式？（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等） (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V		本公司已建置公開網站 (http://www.yccco.com.tw)，定期揭露財務業務及公司治理相關資訊。 本公司已架設中英文網站，指定總經理室人員負責收集與揭露資訊，並設有發言人及代理發言人以落實發言人制度。 本公司法人說明會過程等已確實揭露於公司網站及公開資訊觀測站，以供查詢。	符合上市上櫃公司治理實務守則。
		V	本公司依規定於會計年度終了後三個月內公告並申報年度財務報表，並於規定期限內申報第一、二、三季財務報表與各月份營運情形。	同摘要說明

評估項目	運作情形 (註 1)			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	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊？(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：	V		<ol style="list-style-type: none"> 1. 員工權益及僱員關懷：本公司對員工工作環境及權益之重視始終如一，除成立職工福委會執行各項員工福利事項外，亦成立「昭輝實業股份有限公司員工持股會」，協助員工長期儲蓄，以保障員工退休生活。另加強互動溝通及提供員工申訴管道。 2. 投資者關係：投資人可透過公司網站或公開資訊觀測站充分了解公司營運狀況，並可透過溝通平台與發言人聯繫或參加公司自辦之法人說明會進行溝通。 3. 供應商關係：本公司視供應商為長期合作夥伴，以建立共同成長為目標；另供應商可透過公司網站及溝通平台與公司保持聯繫。 4. 利害關係人之權利：本公司網站上設置利害關係人專區，提供多元溝通管道與聯絡平台，並妥適的回應利害關係人所關切之議題。 5. 董事及監察人進修之情形：本公司 111 年度九席董事皆已完成 6 小時進修課程。 6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司遵行內部控制制度及各項管理規章以降低各項風險，並由內部稽核單位依風險評估結果擬訂年度稽核計劃並落實執行。 7. 客戶政策之執行情形：在高客戶滿意度的政策下，本公司重視產品品質，重視客戶反應，對客戶的要求與客訴問題立即採取處理措施與回覆，以創造雙贏為目標。 8. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已向新光產物保險公司投保董監事責任險美金伍佰萬元。 	符合上市上櫃公司治理實務守則。
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) 已改善情形： 優先加強事項與措施：			<ol style="list-style-type: none"> 1、公司於股東常會開會 7 日前上傳英文版年報。 2、公司訂定之董事會績效評估辦法經董事會通過，明定至少每三年執行外部評估一次，並依其辦法所訂期限執行評估、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報。 	

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：昭輝實業(股)公司第十三屆董事會成員整體具備之能力

董事	性別	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	法律
禾翰投資股份有限公司 代表人：林昊辰	男	V	V	V	V	V	V	V	V	—
大群國際股份有限公司 代表人：林睿澤	男	V	V	V	V	V	V	V	V	—
子群國際股份有限公司 代表人：黃若甯	女	V	V	V	V	V	—	—	V	V
昊群投資開發股份有限公司 代表人：林詩芸	女	V	V	V	V	V	V	V	V	—
松群投資開發股份有限公司 代表人：劉淑梅	女	V	V	V	V	V	V	V	V	—
黃鴻隆	男	V	V	—	V	—	—	—	V	V
謝龍發	男	V	V	V	V	V	V	V	V	V
郭金鳳	男	V	V	V	—	V	V	V	V	—
張國華	男	V	—	V	V	—	V	V	V	V

註3：會計師獨立性及適任性評估標準

評估項目	評估結果	是否符合獨立性及適任性
1. 審計服務小組成員及其家屬、其他共同職業會計師及其家屬、事務所及事務所關係企業與本公司間未有重大直接或間接重大財務利益。	是	是
2. 本公司或本公司董、監事與審計服務小組成員及其家屬、其他共同職業會計師及其家屬、事務所及事務所關係企業間，未有相互融資或保證行為（屬金融機構正常借貸之商業行為，不在此限。）	是	是
3. 會計師事務所或審計服務小組成員與本公司或關係企業間，未有密切之商業關係。	是	是

評估項目	評估結果	是否符合獨立性及適任性
4. 審計服務小組成員與本公司間，目前未存有潛在僱傭關係。	是	是
5. 審計服務小組成員，過去兩年內未曾擔任本公司董、監事或對審計案件有重大影響職務之人員。	是	是
6. 本公司支付會計師之審計公費係以固定金額支付，非或有公費。亦無逾期公費而影響審計獨立性。	是	是
7. 審計服務小組成員未受託成為本公司立場或意見之辯護者，或代表本公司區間協調與第三人發生衝突。	是	是
8. 本年度委任後，會計師服務年數將達四年，未超過七年。	是	是
9. 審計服務小組成員未與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務人員有親屬關係。	是	是
10. 本公司之董監事、經理人未餽贈審計服務小組成員價值重大之禮物。	是	是
11. 本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員中，並無會計師事務所退休/離職一年內之人員。	是	是
12. 本公司獨立董事任職前兩年內與擔任期間並未任職於該會計師事務所。本公司之薪酬委員，未於任職前兩年內與擔任期間非為提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士。	是	是
13. 本公司未使審計服務小組成員承受或感受到來自本公司之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。	是	是
14. 簽證會計師無卸任一年以內之擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。(是否無)	是	是
15. 如期完成本公司各期財簽。	是	是
16. 如期完成轉投資公司各期財務查核。	是	是
17. 不定期提供本公司財務、稅務諮詢服務。	是	是



函

受文者：昭輝實業股份有限公司

日期：民國 112 年 3 月 13 日

文號：資會綜字第 22008126 號

主旨：本事務所應 貴公司及子公司(以下統稱「貴集團」)之要求，遵照會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正、客觀及獨立性」之規定，本事務所對 貴集團之獨立性評估如說明，請查照。

說明：

- 一、依會計師職業道德規範公報第 10 號(以下簡稱「第 10 號公報」)第 4 條之規定，會計師於查核或核閱財務報表時，「除維持實質上之獨立性外，其形式上之獨立更顯重要。因此，審計服務小組成員、其他共同執業會計師、事務所及事務所關係企業(以下簡稱「審計服務小組成員及事務所之關係人」)須對審計客戶維持獨立性」。另第 10 號公報第 7 條亦說明「獨立性可能受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫而有所影響」。本事務所謹針對第 7 條所述可能影響獨立性之因素，向 貴集團聲明本事務所之獨立性未受上述因素影響。
- 二、獨立性未受自我利益之影響
本事務所聲明，審計服務小組成員(詳附件)及本事務所之關係人，並未與 貴集團或董監事間有(一)直接或重大間接財務利益關係；(二)密切之商業關係；(三)潛在之僱傭關係；(四)融資或保證行為。
- 三、獨立性未受自我評估之影響
本事務所聲明，審計服務小組成員目前或最近兩年內並未擔任 貴集團之董監事或直接有重大影響審計案件之職務；另本事務所亦無提供非審計服務案件而直接影響審計案件之重要項目。

四、獨立性未受辯護之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員未受託成為 貴集團立場或意見之辯護者，或代表 貴集團居間協調與其他第三人間發生之衝突。

五、獨立性未受熟悉度之影響

本事務所聲明，(一)審計服務小組成員並無與 貴集團之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係；(二)卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任 貴集團董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；(三)審計服務小組成員並無收受 貴集團或董監事、經理人或主要股東價值重大之餽贈或禮物。

六、獨立性未受脅迫之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員並未承受或感受 貴集團管理階層有關會計政策選擇或財務報表揭露之不當要求；或以降低公費為由以減少應執行之查核工作等，致影響客觀性及專業上之懷疑。

七、本事務所聲明，審計服務小組成員確知應以正直、公正客觀之立場，保持超然獨立精神，執行專業服務，並公正表示意見。

本事務所上述聲明，除按本事務所有關客戶獨立性檢查之相關作業程序執行外，並已盡到專業上之注意。謹此報告

附件：

- 一：依第 10 號公報所規定之審計服務小組成員名單。
- 二：最近一年內退出聯合執業會計師名單。
- 三：資誠聯合會計師事務所之關係企業名單。
- 四：資誠聯合會計師事務所及關係企業提供昭輝實業股份有限公司之非審計服務項目。

資誠聯合會計師事務所

王 玉 娟

會計師：

劉 美 蘭



(四) 薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

112年04月02日

姓名及職稱	條件	專業資格與經驗	符合獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
黃鴻隆		具備營運判斷、管理能力、會計及財務專長且為執業會計師。	全體成員均符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第三修規定，內容請詳註2	1
郭金鳳		具有會計及財務與企管專長		0
謝龍發		具備企業管理理論與實務經驗三十餘年，擁有在企業經營策略、研究發展管理及行銷規劃方面之分析專長與決策能力。		0
張國華		具備公司治理相關法律與實務、產業發展營運管理等專業資格 國立雲林科技大學科技法律研究所教授 專業領域： 商事法、公司法、票據法、智慧財產權法、營業秘密法、著作權法、行政法、環境法		2

註1：(1)所有成員皆為獨立董事，且均未有公司法第30條各款情事。

(2)獨立董事專長說明請參照董事會成員落實多元化情形。

註2：「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第三條規定

(1)本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人

(2)本人、配偶、未成年子女或利用他人名義持有公司已發行股份總數非為百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(3)非為公司或關係企業之經理人或董事、監察人、持有公司已發行股份總數百分之一以上或持股前十名之自然人股東之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(4)非擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。

(5)最近2年董事本人或其擔任董事之公司並未提供本公司專屬或專業服務之情事。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2) 本屆委員任期：111年8月9日至114年5月26日，本屆任期開始至截至公開說明書刊印日止（111年度3次及112年度2次）薪資報酬委員會開會5次，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	應出席次數 (A)	實際出席率 (%) (B/A)(註)	備註
召集人	黃鴻隆	5	0	5	100	111.08.09 選任
委員	楊朝彰	2	0	2	100	111.05.27 卸任
委員	郭金鳳	5	0	5	100	111.08.09 選任
委員	謝龍發	3	0	3	100	111.08.09 選任
委員	張國華	3	0	3	100	111.08.09 選任

其他應記載事項：

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）：無此情形。

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：無此情形。

111 年度主要溝通事項及決議摘要如下：

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議情形	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第四屆第五次 111.3.10	一、一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 二、修訂本公司「公司章程」部分條文案。	委員會全體出席 委員同意通過	提董事會由全體出席 董事同意通過
第四屆第六次 111.5.12	一、修訂本公司「職等職級表」案。 二、本公司董事長、總經理、副總經理薪酬案。 三、本公司財務及會計主管異動案。	委員會全體出席 委員同意通過	提董事會由全體出席 董事同意通過
第五屆第一次 111.11.11	一、審查本公司董事、經理人薪資報酬相關辦法。	委員會全體出席 委員同意通過	提董事會由全體出席 董事同意通過
第五屆第二次 112.3.13	一、一一一年度員工酬勞及董事酬勞分派案。	委員會全體出席 委員同意通過	提董事會由全體出席 董事同意通過
第五屆第三次 112.5.8	一、本公司 112 年經理人調薪案。	委員會全體出席 委員同意通過	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與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設立永續發展（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		本公司設置公司治理暨永續發展委員會，由總經理擔任召集人，負責統籌公司永續發展方針及檢討執行成果，並一年至少一次向董事會報告。	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？	V		本公司以重大性原則考量國內外企業社會責任之發展趨勢與企業核心業務之關聯性、公司本身及其集團企業整體營運活動對利害關係人之影響等，訂定企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫。	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		本公司考量國內外企業社會責任之發展趨勢與企業核心業務之關聯性、公司本身及其集團企業整體營運活動對利害關係人之影響，訂定企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫。	無重大差異
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司廠區裝設感應燈、回收使用製程廢水、產品增添適量比例再生原料，以降低對環境負荷之衝擊。	無重大差異
(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		本公司隨時注意空調溫度控制、推動無紙化，降低能源浪費。	無重大差異
(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		本公司已施行資源回收分類獎勵政策多時，並於2022年12月開始進行碳盤查及辦理ISO14064-1輔導，預計在2023年中取得認證。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、社會議題				
(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？	V		本公司依勞基法規定，訂定工作規則及內部管理辦法，定期召開勞資會議，以維護勞資和諧。	無重大差異
(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？	V		本公司訂定工作規則及內部管理辦法，內容包含聘僱勞工之工資、工時、休假、員工福利、退休金給付、職業災害補償等，設立職工福利委員會，負責各項福利事務之規劃及執行，視營運情況發放績效獎金及分紅制度，組成「昭輝實業股份有限公司員工持股會」，協助員工長期儲蓄，以保障員工退休或喪失工作能力之生活安定與生活品質的提昇。	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		公司定期舉辦健康檢查、設有護理師提供員工照護、定期請醫師駐廠為員工提供醫療與健康諮詢，在廠區、辦公大樓設置 AED 設備，定期舉辦消防及職業安全衛生訓練，提升員工安全的認知與能力，落實安全管理。	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		公司訂定完善的教育訓練計畫，包含新進人員職前訓練及在職發展培訓，使員工在不同時期可得到適當的訓練，建立有效的職涯能力發展。	無重大差異
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		本公司依相關法規及國際準則辦理相關產品之行銷與標示。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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		本公司與供應商往來前會評估其相關資訊有無違法之紀錄，並制定相關遵循規範。	無重大差異
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？ 本公司尚未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，但本公司仍會持續實踐永續發展並視狀況訂定相關政策。				
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： 本公司永續發展政策具體落實於個別之管理規章辦法、內控制度及相關監理辦法中，與上市上櫃公司永續發展實務守則無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：				
(一)為發揚「人飢己飢，人溺己溺」之傳統美德，本公司每年於過年前夕均依鄉鎮公所中低收入戶名冊，111年按戶內人口數發放冬令救濟金739,000元及禮券295,600元給鹿港鎮342人、福興鄉190人、彰化市牛埔里9人、線西鄉92人、番路鄉81人、埔心鄉25人等五區之低收入戶或中低收入戶，給中低收入同胞過個溫暖的年。此外長年幫助弱勢學生就學捐贈彰化特殊教育學校30,000元，贊助彰化縣警察之友會50,000元、彰化縣義勇消防總隊鹿港義消分隊20,000元、舉辦捐血活動禮券1,267,200元共募得3,168袋血液。				
(二)為推廣教育、盡企業社會責任，本公司於111年度捐贈「財團法人彰化縣林詩芸文教基金會」設立基金10,000,000元				
(三)環境保護：為響應環保愛地球，本公司設置廢水處理廠及洗滌塔，用以降低水污染及空氣污染之風險。				
(四)勞工安全：本公司將『零工安、零事故』列為勞工安全衛生最重要目標，並執行以下作業： 1.產線設置集塵設備以保障現場作業同仁的安全。 2.廠區之「電鍍線」、「噴漆線」、「印刷區」…等區域，每年固定在3月及9月託第三方專業人士，執行現場作業環境監測，藉由偵測之數據，掌握現場環境的控管。並將相關數據報備職安署備查。 3.設備方面，如堆高機、固定式起重機、小型鍋爐…等等，除了作業前、中、後之檢點外亦委託第三方專業機構，實施特定項目之維護及保養，務使裝具都能物盡其用並消弭操作之潛在風險。 4.人員教育訓練，包含每年3月、9月實施消防安全講習4小時（含實作訓練），增加員工消防常識及火災應變、每年3月、9月實施全員勞工安全衛生及5S教育訓練一小時，增加工安法令及知識。 5.職業安全衛生績效：公司訂有安全衛生查核標準，每週一、週三、周五進行廠區安全衛生查核，並立即開立安全衛生/5S查核缺失單，要求單位主管於改善期限內改善完成，各項查核建議改善事項於每月月報會議中檢討。				
(五)員工健康：定期舉辦健康檢查、設有專責護理師及醫師駐廠，為員工提供醫療與健康諮詢，並通過『健康職場認證』。				

(六) 性別平等：本公司招募人力結構，無性別、宗教、種族、國籍等差異，並統計員工性別占比。

職務類別	男性	女性
一般員工	80.48%	19.52%
主管職務	78.57%	21.43%

(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

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	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> <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>本公司已依法訂定公佈「誠信經營作業程序及行為指南」，且持續追蹤修訂，送董事會決議及落實董事聲明書之簽署，落實不誠信防範措施。</p>	無重大差異。
<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訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期（至少一年一次）向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之</p>	V		<p>目前並無與具有不誠信紀錄者進行交易之情事。有關誠信經營之推動，除有獨立之內部稽核中心稽查之外，並內化分述於相關制度規章發行宣導、指定公司治理暨永續發展委員會為誠信經營之專責單位，一年至少一次向董事會報告。</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
內、外部之教育訓練？				
三、公司檢舉制度之運作情形 (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？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (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 V V		本公司有申訴管道，可以透過該管道進行檢舉或申訴。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一) 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		目前以證期局公開資訊平台進行相關訊息揭露。	無重大差異。
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（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）： 本公司依法規及實際情況持續追蹤修訂公司「誠信經營作業程序及行為指南」，同時辦理教育訓練。				

(七) 公司治理守則及相關規章其查詢方式：

本公司已訂定「公司治理守則」、「道德行為準則」、「誠信經營守則」、「董事選任程序」、「股東會議事規則」、「董事會議事規範」、「獨立董事之職責範疇規則」、「薪資報酬委員會組織規程」、「董事會績效評估辦法」等相關規章，已上傳至公開資訊觀測站「公司治理」專區，以供查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司之董事會不定期參與國內外各項業務考察與進修課程及董事出席董事會狀況，且本公司訂有內控制度、稽核制度及自行評估之程序，控管功能尚稱健全，且確實執行董事對利害關係議案之迴避。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書

昭輝實業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：112年3月13日

本公司民國一一一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，認為本公司於民國一一一年十二月三十一日的內部控制制度(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一一二年三月十三日董事會通過，出席董事 8 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

昭輝實業股份有限公司



董事長：禾翰投資股份有限公司



簽章

總經理：林睿澤



簽章

2. 會計師審查報告：無。

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

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 111年股東會重要決議

時間	重要決議事項
股東臨時會-111年2月14日上午9點30分	壹、討論事項 一、通過修訂「公司章程」部分條文案。 執行情形：已獲經濟部准予登記並公告於公司網頁。
股東常會-111年5月27日9點30分	壹、承認事項 一、承認民國一一〇年度營業報告書及財務報表案。 執行情形：相關表冊已依公司法等相關法令規定向主管機關辦理備查及公告申報。 二、承認民國一一〇年度盈餘分派案。 執行情形：已依股東會通過之決議，每股分配現金股利 2元。 分配現金股利基準日：111年8月24日 現金股利發放日：111年9月8日 貳、討論事項 一、修訂本公司「公司章程」部分條文案。 執行情形：111年7月4日已獲經濟部准予登記並公告於公司網頁。 二、修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案。 執行情形：已依修訂後程序辦理。 參、選舉事項 本公司董事全面重新改選案出席股東投票選出董事九名(含四名獨立董事)。 董事當選名單：禾翰投資股份有限公司、吳群投資開發股份有限公司、松群投資開發股份有限公司、大群國際股份有限公司、子群國際股份有限公司、黃鴻隆、郭金鳳、謝龍發、張國華。 執行情形：111年7月4日已獲經濟部准予登記並公告於公司網頁。 肆、其他議案 一、擬請解除本公司全體新任董事競業禁止之限制。 執行情形：已依股東會決議執行完成。

2. 111/1/1~112/5/8止董事會之重要決議明細：

會議名稱	開會時間	重要決議
常會\第十二屆\第十次	111年3月10日11點25分	一、通過一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 二、通過承認本公司民國一一〇年度營業報告書暨財務報表案。 三、通過本公司民國一一〇年度盈餘分配擬議案。 四、通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。 五、通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 六、通過本公司110年度內部控制制度聲明書案。

會議名稱	開會時間	重要決議
		<p>七、通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。</p> <p>八、通過修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案。</p> <p>九、通過本公司董事全面重新改選案。</p> <p>十、通過一一一年股東會受理股東提案及提名董事名單之期間及場所案。</p> <p>十一、通過擬提請通過董事會提名及檢查董事(獨立董事)候選人名單案。</p> <p>十二、通過擬請解除本公司全體新任董事競業禁止之限制案。</p> <p>十三、通過擬訂民國一一一年股東常會召開事宜。</p> <p>十四、通過本公司資金貸與一案。</p> <p>十五、通過本公司資金貸與子公司案。</p> <p>十六、通過向銀行申請續約衍生性金融商品交易額度案。</p> <p>十七、通過向金融機構申請續約案。</p>
常會\第十二屆\第十一次	111年5月12日11點15分	<p>一、通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。</p> <p>二、通過承認本公司民國一一一年度第一季財務報表案。</p> <p>三、通過本公司資金貸與子公司案。</p> <p>四、通過本公司董事長、總經理、副總經理薪酬案。</p> <p>五、通過本公司財務及會計主管異動案。</p>
臨時會\第十三屆\第一次	111年5月27日10點23分	<p>一、經全體董事同意禾翰投資股份有限公司為董事長</p>
常會\第十三屆\第二次	111年8月9日11點35分	<p>一、通過聘請薪資報酬委員案。</p> <p>二、通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。</p> <p>三、通過承認本公司民國111年度第二季財務報表案。</p> <p>四、通過董監事責任保險續保事宜。</p> <p>五、通過修訂「企業社會責任實務守則」部分條文案。</p> <p>六、通過新增「公司治理暨永續發展委員會組織規程」。</p> <p>七、通過聘請公司治理暨永續發展委員會委員案。</p> <p>八、通過本公司資金貸與子公司案。</p> <p>九、通過本公司背書保證取消案。</p> <p>十、通過本公司對財團法人彰化縣林詩芸文教基金會捐款。</p>
常會\第十三屆\第三次	111年11月11日12點55分	<p>一、通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。</p> <p>二、通過承認本公司民國111年度第三季財務報表案。</p> <p>三、通過本公司資金貸與子公司案。</p> <p>四、通過本公司112年度稽核計劃。</p> <p>五、通過取消向銀行申請提高衍生性金融商品交易額度案。</p> <p>六、通過修訂「GM-16董事會議事規範」及「GM-17董事會議事運作之管理」部分條文案。</p> <p>七、通過修訂「GM-27內部重大資訊處理作業程序」部分條文案。</p> <p>八、通過本公司民國112年度「營運計畫概要」。</p>

會議名稱	開會時間	重要決議
		九、通過本公司購買土地及廠房案。 十、通過本公司資金貸與子公司案。 十一、通過擬向銀行申請貸款額度案。
常會\第十三屆\第四次	112年3月13日 12點06分	一、通過一一一年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 二、通過本公司民國一一一年度營業報告書暨財務報表案。 三、通過本公司民國一一一度盈餘分配擬議案。 四、通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。 五、通過本公司民國112年簽證會計師之獨立性及適任性評估之情形案。 六、通過本公司111年度內部控制制度聲明書案。 七、通過新增GM-47誠信經營作業程序及行為指南案。 八、通過修訂本公司「公司治理守則」案。 九、通過擬請解除本公司經理人競業禁止之限制案。 十、通過擬請解除本公司董事及其代表人之競業禁止之限制案。 十一、通過本公司112年永續發展具體推動計畫案。 十二、通過擬訂民國一一二年股東常會召開事宜案。 十三、通過本公司資金貸與一案。 十四、通過本公司資金貸與子公司案。 十五、通過向金融機構申請續約案。 十六、通過向銀行申請續約金融商品交易額度案。 十七、通過向金融機構申請續約案。 十八、通過取消購買土地及廠房案及向銀行申請貸款額度案。
常會\第十三屆\第五次	112年5月8日 11點35分	一、通過追認依公開發行公司取得或處份資產處理準則第二十條規定就衍生性金融商品交易。 二、通過承認本公司民國112年度第一季財務報表案。 三、通過本公司資金貸與子公司案。 四、通過本公司因業務發展需要擬對投資事業薩摩亞騰輝控股有限公司增資，再間接投資長頤科技股份有限公司。 五、通過本公司112年經理人調薪案。

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

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、及研發主管等）辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

112年04月02日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	林詩芸	109.5.29	111.2.15	職務調整
總經理	林宜宏	75.3.7	111.2.15	職務調整
財務主管、會計主管	沈維洋	109.6.01	111.5.23	職務調整

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。

四、會計師公費資訊

(一) 會計師公費

金額單位：新台幣仟元

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
資誠聯合會計師事務所	王玉娟 劉美蘭	111.1.1~111.12.31	2,380	220	2,600	

上述非審計公費之性質及金額分別為(1)複核非主管職務之全時員工薪資資訊檢查表20仟元、(2)財務報表英文翻譯200仟元。

(二) 非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：無此情形。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，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：無。

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

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	111 年度		112 年度截至 4 月 02 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	禾翰投資(股)公司	-	-	-	-
	代表人：林詩芸 (111年2月15日改派解任)	-	-	-	-
	代表人：林昊辰 (111年2月15日改派新任) (111年5月27月選任)			-	-
董事	大群國際(股)公司	505,000	-	-	-
	代表人：林睿澤 (111年5月27月選任)	-	-	-	-
董事	子群國際(股)公司	219,000	-	-	-
	代表人：林宜宏 (111年2月15日改派解任)	-	-	-	-
	代表人：田介昌 (111年2月15日改派新任)			-	-
	代表人：黃若甯 (111年5月27月選任)				
董事	松群投資開發(股)公司	-	-	-	-
	代表人：劉淑梅	-	-	-	-
董事	松群投資開發(股)公司(111 年5月27月卸任)				
	代表人：林睿澤 (111年5月27月卸任)				
董事	昊群投資開發(股)公司	-	-	-	-
	代表人：林昊辰 (111年2月15日改派解任)	-	-	-	-
	代表人：黃若甯 (111年2月15日改派新任)			-	-
	代表人：林詩芸 (111年5月27日選任)				
獨立董事	黃鴻隆	-	-	-	-
獨立董事	郭金鳳	-	-	-	-
獨立董事	謝龍發 (111年5月27月選任)				
獨立董事	張國華 (111年5月27月選任)				
獨立董事	楊朝彰 (111年5月27月卸任)	-	-	-	-
獨立董事	朱志平 (111年5月27月卸任)	-	-	-	-

(二) 股權移轉資訊：無。

(三) 股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

112年04月02日

單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
吳群投資開發(股)公司	11,791,000	15.907%	-	-	-	-	-	-	
代表人：林昊辰	1,194,305	1.611%	-	-	-	-	林宜宏 林詩芸 林睿澤	父母兄	
松群投資開發(股)公司	10,731,000	14.477%	-	-	-	-	-	-	
代表人：林睿澤	1,372,810	1.852%	-	-	-	-	林宜宏 林詩芸 林昊辰	父母弟	
禾翰投資(股)公司	7,586,503	10.234%	-	-	-	-	-	-	
代表人：林詩芸	1,098,055	1.481%	1,307,215	1.713%	-	-	林宜宏 林昊辰 林睿澤	配偶 子 子	
儒翰投資股份有限公司	5,964,420	8.046%	-	-	-	-	-	-	
皇凱投資股份有限公司	5,791,500	7.813%	-	-	-	-	-	-	
林睿澤	1,372,810	1.852%	-	-	-	-	林宜宏 林詩芸 林昊辰	父母弟	
林宜宏	1,307,215	1.763%	1,098,055	1.481%	-	-	林詩芸 林睿澤 林昊辰	配偶 子 子	
宏願投資股份有限公司	1,262,295	1.702%	-	-	-	-	-	-	
林昊辰	1,194,305	1.611%	-	-	-	-	林宜宏 林詩芸 林睿澤	父母兄	
林詩芸	1,098,055	1.481%	1,307,215	1.763%	-	-	林宜宏 林睿澤 林昊辰	配偶 子 子	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數：
無。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股本來源

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格(元)	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
75.03	1,000	1	1,000	1	1,000	設立資本 1,000 仟元	無	註 1
75.06	1,000	5	5,000	5	5,000	現金增資 4,000 仟元	無	註 2
78.11	1,000	10	10,000	10	10,000	現金增資 5,000 仟元	無	註 3
83.11	1,000	50	50,000	50	50,000	現金增資 40,000 仟元	無	註 4
85.09	1,000	83	83,000	83	83,000	現金增資 33,000 仟元	無	註 5
87.12	1,000	158	158,000	158	158,000	現金增資 25,000 仟元 盈餘轉增資 50,000 仟元	無	註 6
88.12	1,000	199.9	199,900	199.9	199,900	現金增資 41,900 仟元	無	註 7
90.01	10	19,990	199,900	19,990	199,900	變更 88 年 12 月增資股數之每股金額	—	註 8
92.07	10	29,340	293,400	29,340	293,400	現金增資 93,500 仟元	無	註 9
93.01	10	40,000	400,000	40,000	400,000	現金增資 106,600 仟元	無	註 10
93.12	10	45,000	450,000	45,000	450,000	現金增資 50,000 仟元	無	註 11
94.10	30	48,000	480,000	48,000	480,000	現金增資 30,000 仟元	無	註 12
96.07	32	49,000	490,000	49,000	490,000	現金增資 10,000 仟元	無	註 13
96.11	32	80,000	800,000	56,125	561,250	現金增資 71,250 仟元	無	註 14
99.08	24	80,000	800,000	57,125	571,250	現金增資 10,000 仟元	無	註 15
100.09	10	80,000	800,000	60,267	602,669	盈餘轉增資 31,419 仟元	無	註 16
101.04	29.5	80,000	800,000	65,926	659,259	現金增資 56,590 仟元	無	註 17
104.01	10	80,000	800,000	75,926	759,259	現金增資 100,000 仟元	無	註 18
104.11	10	80,000	800,000	74,139	741,389	註銷庫藏股	無	註 19
111.01	10	80,000	800,000	74,124	741,239	註銷庫藏股	無	註 20

註 1：75 年 03 月 07 日七五建三字第 56194 號函核准。

註 2：75 年 06 月 25 日七五建三丙字第 75327 號函核准。

註 3：78 年 11 月 16 日七八建三字第 363670 號函核准。

註 4：83 年 11 月 16 日八三建三庚字第 463090 號函核准。

註 5：85 年 09 月 16 日八五建三丙字第 231507 號函核准。

註 6：87 年 12 月 31 日經(○八七)商字第 142757 號函核准。

註 7：88 年 12 月 04 日經(○八八)商字第 143799 號函核准。

註 8：90 年 01 月 04 日經(○八九)商字第 148719 號函核准。

註 9：92 年 07 月 22 日經授中字第 09232382540 號函核准。

註 10：93 年 01 月 06 日經授中字第 09331501460 號函核准。

註 11：93 年 12 月 27 日經授中字第 09333257360 號函核准。

註 12：94 年 10 月 31 日經授中字第 09433067060 號函核准。

註 13：96 年 7 月 24 日經授中字第 09632475230 號函核准。

註 14：96 年 11 月 23 日經授商字第 09601288690 號函核准。

註 15：99 年 8 月 24 日經授商字第 09901189960 號函核准。

註 16：100 年 9 月 27 日經授商字第 10001219470 號函核准。

註 17：101 年 5 月 10 日經授商字第 10101084510 號函核准。

註 18：104 年 3 月 11 日臺證上一字第 10400041711 號函核准。

註 19：104 年 11 月 27 日金管證交字第 1040049645 號函核准。

註 20：111 年 1 月 21 日經授商字第 11101010350 號函核准

2. 股份總類

單位：股

股份 種類	核定股本			備 註
	流通在外股份(註1)	未發行股份	合 計	
記名式 普通股	74,123,875	25,876,125	100,000,000	

註1：屬上市公司股票。

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

112年04月02日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	-	-	30	6,953	33	7,016
持有股數	-	-	46,011,018	26,422,228	1,690,629	74,123,875
持有比例	-	-	62.073%	35.646%	2.281%	100.000%

(三) 股權分散情形（每股面額十元）

1. 普通股

112年04月02日

單位：人；股；%

持股分級（股）	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	2,689	314,675	0.425
1,000 至 5,000	3,574	6,727,407	9.076
5,001 至 10,000	394	3,183,130	4.294
10,001 至 15,000	96	1,255,163	1.693
15,001 至 20,000	84	1,561,330	2.106
20,001 至 30,000	65	1,668,830	2.251
30,001 至 40,000	20	701,100	0.946
40,001 至 50,000	25	1,177,000	1.588
50,001 至 100,000	37	2,723,438	3.674
100,001 至 200,000	12	1,703,995	2.299
200,001 至 400,000	6	1,797,704	2.425
400,001 至 600,000	1	436,000	0.588
600,001 至 800,000	1	684,000	0.923
800,001 至 1,000,000	0	0	0.000
1,000,001 以上	12	50,190,103	67.711
合計	7,016	74,123,875	100.000

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例

112年04月02日

單位：股；%

主要股東名稱	持有股數	持股比例
吳群投資開發股份有限公司	11,791,000	15.907
松群投資開發股份有限公司	10,731,000	14.477
禾翰投資股份有限公司	7,586,503	10.234
儒翰投資股份有限公司	5,964,420	8.046
皇凱投資股份有限公司	5,791,500	7.813
林睿澤	1,372,810	1.852
林宜宏	1,307,215	1.763
宏願投資股份有限公司	1,262,295	1.702
林昊辰	1,194,305	1.611
林詩芸	1,098,055	1.481

(五) 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元；仟股

項 目		年 度	110 年	111 年	當年度截至 112 年 03 月 31 日 (註 9)
每股市價 (註 1)	最高		46.30	46.25	50.00
	最低		33.70	33.65	40.70
	平均		37.73	38.00	45.38
每股淨值 (註 2)	分配前		46.45	51.48	49.49
	分配後		44.45	49.48	-
每股盈餘	加權平均股數		74,124	74,124	74,124
	每股盈餘(註 3)		1.83	5.51	0.87
每股股利	現金股利		2.00	3.00 (註 9)	-
	無償 配股	—	—	— (註 9)	—
		無	—	—	—
	累積未付股利(註 4)		—	—	—
投資報酬分 析	本益比(註 5)		20.62	6.90	—
	本利比(註 6)		18.87	19.00	—
	現金股利殖利率(註 7)		5.30	5.26	—

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

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

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

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

註 5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

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

註 9：111 年度股利業經民國 112 年 3 月 13 日董事會決議通過。

（六）公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司章程第 26 條、第 27 條所訂之員工酬勞、董事酬勞、股利發放方式，列示如下：

本公司年度如有獲利，應提撥至少百分之一至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，其發放對象包含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三為董監酬勞。員工酬勞及董監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監酬勞。本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派現金股利之方式為之，並報告股東會。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東紅利，股東紅利不少於當年度盈餘可分配數之百分四十，其中現金紅利應為股東紅利總額之百分之 20% 以上，並由董事會提請股東會決議後行之。

2. 本次股東會擬議股利分派情形

本公司 111 年度盈餘分配案業經 112 年 3 月 13 日董事會決議通過如下：

民國一一一年度

	單位：新台幣元
期初未分配盈餘	1,017,732,544
加：本期淨利	408,560,453
111 年度註銷庫藏股	(375,897)
確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘	(304,716)
本期稅後淨利加計本期淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額	407,879,840
減：提列法定盈餘公積（10%）	(40,787,984)
減：依法迴轉（提列）特別盈餘公積	10,898,628
本期可供分配盈餘	1,395,723,028
分配項目：	
現金股利（每股 3 元）	(222,371,625)
期末未分配盈餘	1,173,351,403

註 1：本年度盈餘分配優先分派一一一年度盈餘。

註 2：本次現金股利按分配比例計算至元為止，新台幣元以下捨去，並授權董事長洽特定人調整之。

註 3：依經商字第 1082432410 號，提列法定盈餘公積時，應以「本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額」作為法定盈餘公積提列之基礎。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

（七）本次無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司無須公開一一一年度財務預測

資訊，故不適用。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞

(1) 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

請參閱上述「(六) 公司股利政策及執行狀況 1.」之說明。

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

員工及董事酬勞係依本公司公司章程第 26 條及財團法人中華民國會計研究發展基金會(九六)基祕字第〇五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定估計，並依其性質認列為費用及負債。嗣後股東會決議與財務報表估列金額如有差異時，視為估計變動，列為股東會決議年度損益。

(3) 董事會通過之擬議配發員工勞酬等資訊

本公司 111 年度有關員工及董事酬勞已依財團法人中華民國會計研究發展基金會函規定，視為費用已提列，於 112 年 3 月 13 日經董事會決議，擬提 112 年 5 月 31 日股東會報告，提列配發如下：

(1) 配發員工酬勞 7,359,628 元、董事酬勞 5,661,252 元。

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

(3) 考慮配發員工酬勞及董監事酬勞後之設算每股盈餘為 5.51 元。

(4) 上述擬分派金額與 111 年度列估費用之金額，差異數共計 0 元。

(4) 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形

本公司 110 年度有關員工紅利及董事酬勞已依財團法人中華民國會計研究發展基金會函規定，視為費用已提列，於 111 年 3 月 10 日經董事會決議，已提 111 年 5 月 27 日股東會報告，提列配發如下：

(1) 配發員工紅利 4,670,571 元、董事酬勞 4,016,691 元。

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

(3) 考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘為 1.83 元。

(4) 上述擬分派金額與 110 年度列估費用之金額，差異數共計 0 元。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫及執行情形：

(一) 截至本年報刊印日之前一季止，本公司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之計畫內容：無。

(二) 截至本年報刊印日之前一季止，本公司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之計畫執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 本公司所營業務之主要內容

- (1) 各種機械（汽車、機車、自行車）等之製造加工買賣業務。
- (2) 代理國內外廠商有關前項產品之報價投標經銷業務。
- (3) 有關前項產品之進出口貿易業務。
- (4) 前項有關業務之經營及投資。
- (5) 表面處理業。
- (6) 工業用塑膠製品製造業。
- (7) 整廠自動化設備設計，規劃及生產製造。

2. 主要產品及其營業比重

單位：新台幣仟元

產品名稱	110 年度		111 年度	
	營收淨額	營業比重	營收淨額	營業比重
汽車零件	1,860,331	96.99%	2,013,027	99.62%
其它	57,769	3.01%	7,731	0.38%
合計	1,918,100	100.00%	2,020,758	100.00%

3. 公司目前之商品（服務）項目

- (1) 汽車零件、其他零件等產品。
- (2) 整廠自動化設備設計，規劃及生產製造。

4. 計畫開發之新商品（服務）

- (1) 汽車各項外觀零件開發。
- (2) 工業物聯網之應用開發。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

根據台灣區車輛同業公會（車輛公會）的資料顯示，台灣汽車零件製造的廠商家數方面，目前約有2,800家左右廠商進行相關產品生產與銷售，其中大約有300家為國內外OE零件供應商，但其中不少同時也生產AM產品外銷。台灣汽車零配件製造業的整體營收呈現逐年穩定成長的情況，其中2009年受金融海嘯影響，首次衰退7.72%，2010年則有明顯回升。台灣汽車零組件在我國車市規模有限下，外銷市場的拓展早已成為我國零組件廠最重要的業務目標。近幾年來，雖然整車內銷市場震盪起伏，但汽車零件在累積競爭實力後，每年外銷金額均持續擴大，2022年外銷金額為2,373億元，成長5.04%。

台灣汽車零件外銷金額統計表

單位：新台幣億元

年度	2022 年	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年	2015 年	2014 年	2013 年
金額	2,373	2,208	1,927	2,148	2,147	2,149	2,113	2,145	2,077	1,979
成長率	5.04%	14.58%	-10.26%	0.02%	-0.11%	1.70%	-1.47%	3.26%	4.96%	1.60%

資料來源：海關進出口統計，台灣區車輛工業同業公會整理。

根據工研院資料統計，台灣外銷 AM 碰撞零組件產值占全球比重達 60~70%，其中保險桿、鈹金、後視鏡與橡／塑件等 AM 碰撞零組件，全球市占率達 85%，保險桿更高達 90%。

台灣的 AM 零配件製造業者，多以出口為導向。台灣 AM 零件，特別是所謂的碰撞零件（車輛碰撞後最常更換的品項，如前後保險桿、車燈、水箱護罩、車門引擎蓋等板金零件等），具有相當高的國際市場接受度。

本公司主要產品—前、後保險桿及水箱護罩為汽車碰撞後最容易損壞的部位之一，在目前美國經濟景氣尚未完全恢復前，消費者不願替換價格較昂貴的原廠零件的情況下，反而助長汽車售後維修市場。

本公司部份產品通過 CAPA (Certified Automotive Parts Association) 認證，其品質皆被嚴格管控，使本公司產品更具競爭力。

臺灣汽車零組件產業供應鏈完整，多屬於中小型企業，產業具有少量多樣、彈性製造優勢，近年來廠商不斷投入研發、改善生產製程與導入智慧製造，具備國際競爭能力與進入國際車廠供應鏈潛力。廠商擅長精密機械加工與橡膠/塑膠射出成型，較高比例以售後零組件市場為主，藉由海外投資設廠、網路佈建、行銷據點、國際技術合作、合資等方式，進入國際車廠原廠委託製造供應體系，布局全球市場，無論是售後服務或原廠委託製造，都累積相當實績。

在全球貿易都衰退的 2022 年，台灣出口 4795.2 億美元，比 2021 年 4464.6 億美元，仍然有 7.4% 成長。2022 年台灣對美國出口比重從 10.5% 上升到 15.7%，對美國順差 294.14 億美元，創歷年新高。台灣強項是售後維修零件如車燈、保險桿等，受惠美國的汽車保有量持續增加，台灣出口大宗碰撞件又都通過美國 CAPA 認證，因此對美的銷售持續增加。經過美中貿易戰，疫情在中國雖有控制，但人力工資、環保法規等問題仍在，觸發汽車零組件產業將生產基地撤出中國，整體供應鏈重整業會更重視區域化、本土化。

2. 產品之各種發展趨勢

- (1) 為符合民眾對汽車安全性要求標準日漸提高之發展趨勢，本公司已導入數位控制熔接專用機，藉由增加零組件主體及其補強件之結合點數，以穩定產品品質。
- (2) 順應世界環保潮流，本公司產品的主要原料為 PP (環保標籤 5 號)、ABS (環保標籤 7 號)，此兩種原料皆可以回收再利用，避免使用不可回收之原料，對環境造成影響。

3. 競爭情形

台灣是目前最大 AM 市場之出口國，由於本公司優於同業彈性生產，積極開發產品之完整性並努力達到客戶一次性滿足，品質交期和成本管控亦是本公司重要努力指標，將不斷增加產品認證數量以期獲取更強的競爭能力。

(三) 技術及研發概況

1. 研究發展狀況：

本公司為汽車塑膠零件專業製造商，製造品質穩定產品，品質控管與測試產品的耐衝及抗張等物理特性與化學特性，實現產品品質保證之重點，產品不僅要符合基本的組車功能外，並需滿足各種天候條件的要求，通過符合國際認可的測試，產品品質與性能皆與原廠相近。另持續導入自動化製程改善以降低人力成本及少子化的衝擊。也藉由設備優化及導入新製程，增加產能及提升生產良率，未來三年將依照短程、中

程計畫，陸續增購新設備及對廠內設備做升級，使之具備自動化、IOT、大數據收集、AI 人工智慧，使生產線須具備智慧技術元素或智慧化功能，朝工業 4.0 的方向前進。並於 108 年 10 月正式成立研發中心。

目前已導入自動倉儲系統以節省勞動力，節約占地並提高產線自動化涵蓋率，提升製程效率、穩定品質有效管控原物料用量。

2. 所營業務之技術層次

本公司為汽車零件之專業製造商，其產品除符合基本的組車功能外，並需滿足各種天候條件的要求，故除了符合 ISO 的品質要求外，其產品的耐衝及抗張等物性、化性亦是品質重點，故本公司對於產品積極導入 CAPA 認證系統，所有通過 CAPA 認證產品皆需經過 CAPA 所核可的實驗室，藉由一連串符合國際認可 ASTM 實驗方法作測試，其物性皆與原廠相近。且有財團法人全國認證基金會 TAF 認可之測試項目，如高分子及複合材料、拉伸試驗、衝擊試驗、塑膠電鍍層膜厚、拉伸試驗、衝擊試驗，並陸續增加認可項目。

3. 研究發展計畫

- (1) 108年10月正式成立研發中心。積極在自動化設備及製程改善之研發及專利佈局
- (2) 持續製程改善及導入自動化設備，提高各製程品質良率，達到高良率、高生產力的目標。
- (3) 導入模流分析，改善模具機構，縮短成型時間。
- (4) 持續增加CAPA認證數。

4. 研究未來發展政策：

- (1) 模具開發過程導入最新的電腦輔助系統以縮減開模時間，以利將產品快速導入市場以取得最佳商機與獲利。
- (2) 產品原料配方創新以友善環境為核心價值，致力研發符合高環保要求與高性能的新式材料用與取得產品之最大優勢；創新生產製造方面。
- (3) 為因應國內少子化所帶來的勞動人口短缺的問題，生產線全面導入自動化設備，初期可降低人力需求同時亦能創造出高生產效率與高品質之產品。
- (4) 對內以強化生產管理的效能，透過內部的持續改善流程，不斷優化生產流程與產品品質，以降低生產成本同時優化產品品質。
- (5) 能讓各項品質項目能快速得到驗證，故成立實驗室針對產品本體的耐衝擊及抗張等物理特性與相關化學特性進行即時性的品質監控並以高效率的生產流程進行品質改善活動；為使公司各項品質數據能更具公信力，故積極規劃內部實驗室通過 ISO 17025之國際認證。

5. 研究發展人員與其學經歷

(昭輝個體) 單位：人；年

學歷 \ 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年 截至 03 月 31 日
研究所	0	5	4	5	7	6
大專	7	11	8	6	7	5
高中職	0	0	0	1	1	1
合計	7	16	12	12	15	12
平均服務年資	2.85	1.68	3	2.67	1.8	2.5

(昭輝合併) 單位：人；年

學歷 \ 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年 截至 03 月 31 日
研究所	0	5	4	5	7	6
大專	15	20	14	14	14	8
高中職	1	3	0	2	2	1
合計	16	28	18	21	23	15
平均服務年資	2.04	1.64	2.7	2.19	2.04	2.34

6. 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
個體研發費用 (A)	20,794	27,074	22,060	29,595	53,029
個體營收淨額 (B)	1,490,731	1,486,171	1,264,279	1,134,285	1,259,707
(A) / (B) 比重%	1.39	1.82	1.74	2.61	4.21

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
合併研發費用 (A)	38,919	34,048	31,247	37,564	70,601
合併營收淨額 (B)	2,854,734	2,654,787	2,120,901	1,918,100	2,020,758
(A) / (B) 比重%	1.36	1.29	1.47	1.96	3.49

7. 最近五年度開發成功之技術或產品：

- (1) 大型工件防護輸送機。
- (2) 組裝、研磨、噴漆 製程自動化改善。
- (3) 編織布自動裁切。
- (4) 配件焊接組裝智能化。
- (5) 機械式切割挖孔改雷射光學切割挖孔。
- (6) CAPA 塑膠件產品認證總數持續增加。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計畫 (競爭利基)

- (1) 透過參與國外展覽，提高公司知名度及拓展新客源。
- (2) 品質穩定，符合客戶要求。
- (3) 建立自主培訓體系
- (4) 強化自動化生產設備，提升生產力。
- (5) 加速產品通過 CAPA 認證系統，提高客戶對產品的信心，增加銷售量。
- (6) 建立完整模具開發系統，縮短產品上市時間。

2. 長期發展計畫

- (1) 建置存貨自動倉儲設備。
- (2) 擴建新廠房，增加產能。
- (3) 增加產品組合，提高市場占有率。
- (4) 擴大市場，以達全球銷售。
- (5) 廢水回收廠的設置。

二、市場及產銷概況

(一) 主要產品之銷售地區

1. 市場分析

單位：新台幣仟元

銷售地區		110 年度		111 年度	
		金額	%	金額	%
內銷(註2)		461,148	40.66	511,503	40.60
外銷	美洲	608,406	53.64	690,970	54.85
	亞洲	46,329	4.08	33,849	2.69
	歐洲	3,794	0.33	2,317	0.19
	非洲	4,761	0.42	7,821	0.62
	大洋洲	9,847	0.87	13,247	1.05
	小計	673,137	59.34	748,204	59.40
合計		1,134,285	100.00	1,259,707	100.00

註1：上列附表為昭輝個體資訊。

註2：內銷包含銷售予國內貿易商之間接外銷。

銷售地區		110 年度		111 年度	
		金額	%	金額	%
台灣	466,118	24.30	505,937	25.03	
美洲	619,495	32.30	721,323	35.70	
亞洲	773,371	40.32	701,213	34.70	
歐洲	54,355	2.83	84,414	4.18	
非洲	4,761	0.25	7,871	0.39	
合計	1,918,100	100.00	2,020,758	100.00	

註：上列附表為合併資訊。

2. 市場占有率

依關稅總局統計 110 年度及 111 年度汽車零件-保險槓及其零件之出口總值 7,913,755 仟元及 9,797,076 仟元計算，本公司同期間在國內出口市場占有率約為 8.51% 及 9.60%。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

隨著中國、印度、巴西、俄羅斯及東協等新興地區對汽車需求逐年提高，未來新興地區之市場規模發展前景可期，依機械工業280期「從鈹金結構件市場看汽車售後零件產業之發展」一文中提及每輛車在其使用壽命期間，車主從購買到報廢的整體花費中粗估約有40%是用在售後服務上。汽車在保固期過後，只要發生事故便屬於維修及保險公司的服務市場，售後維修市場所需的汽車零件自然同步成長，顯見在未來全球超過10億輛的汽車保有量下，AM市場將創造出龐大的商機。

保險公司相繼發展CAPA (Certified Automotive Parts Association) 尋求優良AM零件供應商，同時在契約上加註說明保險理賠方式，並採差別費率，以提高指定OEM零件之保險費率。此舉將促使保險業者對認證過的AM零件需求上升，提供未來AM市場成長的新契機。

在多元開發、彈性生產、及產業群聚效應等之有利條件下，台灣汽車零件產業至今仍保有他國無法取代的相對優勢，而本公司經過33年的努力與成長，目前不論在市場占有率及客戶滿意度方面，在同業中已占有一席之地。未來將持續不斷開發新產品品項、取得各國產品認證，以及積極拓展潛力市場，致力朝向全球佈局行銷及提升市場占有率之目標邁進。

台廠AM車用零組件，由於同時具備品質認證、合理價位，市場拉貨需求因而不斷擴增。相對於新車市場消費力的持續不振，不利於台廠相關汽車零組件OEM、OES廠，美國既有汽車保有數量則不斷成長，反倒有利台廠汽車售後服務（AM）市場相關零組件供應鏈廠商後市營運。

資誠聯合會計師事務所發布《全球數位汽車趨勢報告》(Digital Auto Report 2020: Navigating through a post-pandemic world)，調查顯示預估，截至2035年止，歐盟的汽車總保有量（total vehicle parc，在當地登記的汽車數量）將呈微幅下滑走勢（每年估減少0.5%）。在2020年時，歐盟仍是全球汽車保有量最大的市場（3.02億量）。到了2035年，歐盟汽車總保有量則將降至2.81億輛，被中國的3.5億輛（每年預估成長3.9%）、美國的3.32億輛（每年預估成長1.1%）超車。驅動美、中汽車總量成長的動能，包括疫情爆發後對經濟流動性的需求、企業傾向建構高行駛年里程數的新車隊，以及老車的汰舊換新。資誠聯合會計師事務所汽車暨零組件產業服務會計師徐建業分析，當車輛開發的風向逐漸吹往智慧應用及電動車，臺灣受益於資通訊產業的優勢，也在汽車電子零組件建立起自身獨特的利基，成為國際汽車製造供應鏈關鍵的一份子。根據經濟部資料，台灣車輛工業總產值持續成長，2022年1-9月達新台幣5,609億元，佔台灣製造業總產值約4.30%，成長7.22%，係台灣極為重要之工業。

4. 競爭利基

- (1) 多樣化的產品種類，滿足市場需求。
- (2) 產品自製率高，嚴格控管品質。
- (3) 把關原物料品質跟原物料穩定供應。
- (4) 製程自動化，減少人為因素及人力問題。
- (5) 具備自行開模能力跟模具數量已具規模。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- ① 產品種類多樣化，並致力於客戶提供高質量產品。
- ② CAPA 認證產品累積數逐年提升，有助於突顯本公司之品質水準，利於產品拓銷。且深受客戶的認同、接受、信賴。
- ③ 與原物料供應商維持長期良好的夥伴關係，供貨關係及原物料來源穩定。

(2) 不利因素與因應對策

- ① 產品售價因市場削價競爭持續下滑，若未能有效控制成本或開拓市場，將影響獲利率。

因應對策：

- a. 掌握市場發展趨勢，並配合市場需求，適時開發新產品，提高客戶滿意度及產品競爭力。
- b. 持續增加產品品項，以拓展市場客源，擴大市場銷售收益。
- c. 改善製程及結合自動化，並提升產能效率及品質，讓生產更規模經濟，進而降低生產成本。

- ② 人力短缺及勞力成本提高。

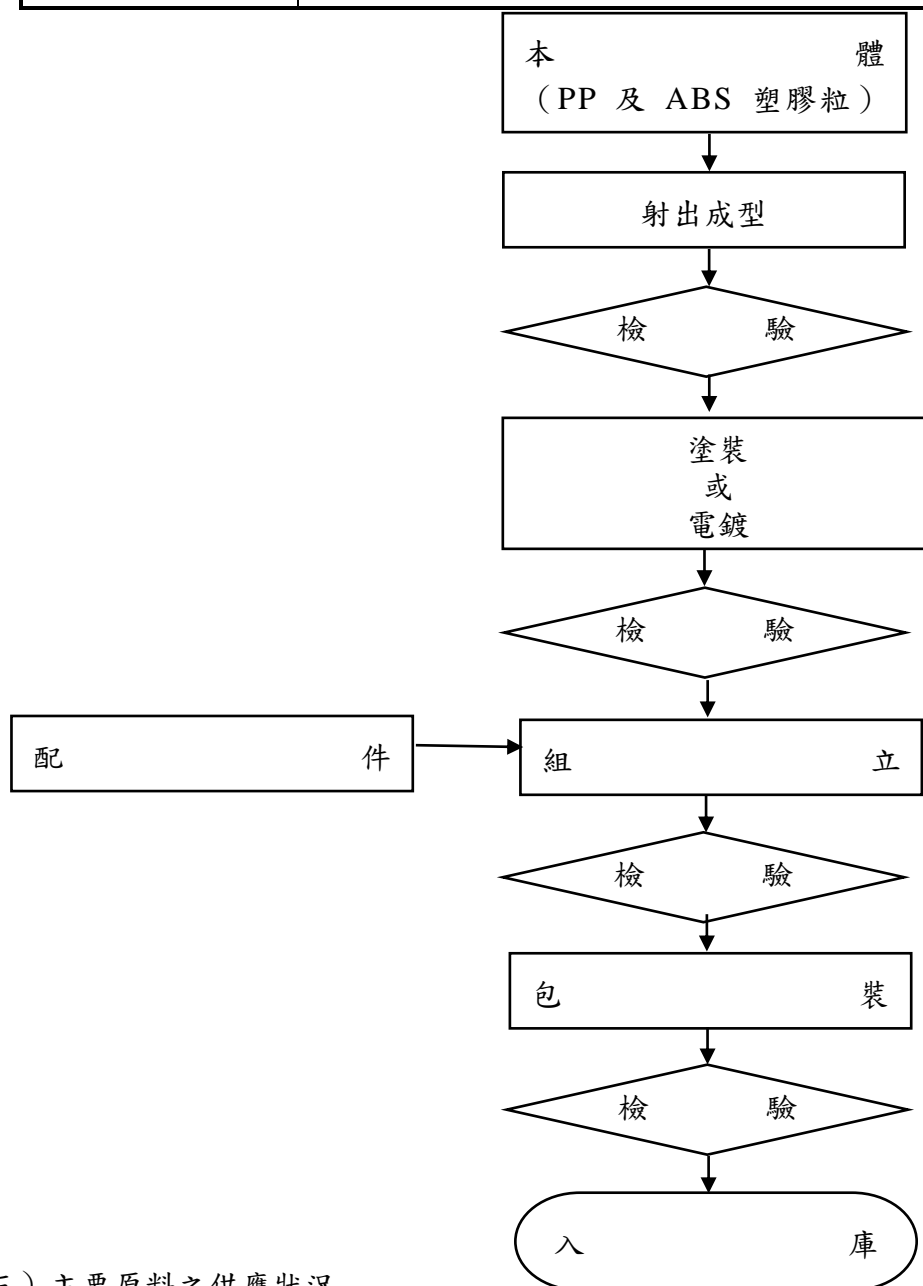
因應對策：

- a. 精簡人力、提高人力素質。
- b. 結合自動化製程。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

主要產品	主要用途
保險桿 (BP)	車輛整體外觀造型，維護行車安全。
水箱護罩 (GR)	提高美感，使氣體流進引擎室達到冷卻效果。



(三) 主要原料之供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
ABS 塑膠粒	台達化學	品質良好, 貨源穩定
PP 塑膠粒	台灣化學	品質良好, 貨源穩定

(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，暨增減變動原因：

1. 最近二年度任一一年度中曾占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，暨增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	110 年				111 年度				112 年第一季			
	名稱	金額	占全年進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱(註)	金額	占全年進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率	與發行人之關係
1									B 集團	25,530	14.65%	
2	其他(佔全年度進貨淨額比率低於10%者)	771,503	100%	無	其他(佔全年度進貨淨額比率低於10%者)	725,238	100%	無	其他(佔全年度進貨淨額比率低於10%者)	59,145	85.35%	
	進貨淨額	771,503	100%		進貨淨額	725,238	100%		進貨淨額	174,178	100%	

2. 最近二年度任一一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，暨增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	110 年度				111 度				112 年第一季			
	名稱(註)	金額	占全年銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱(註)	金額	占全年銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱(註)	金額	占全年銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	A 集團	382,202	19.93%	無	A 集團	464,885	23.01%	無	A 集團	92,916	19.66%	無
2	其他(佔全年度銷貨淨額比率低於10%者)	1,535,898	80.07%	無	其他(佔全年度銷貨淨額比率低於10%者)	1,555,873	76.99%	無	其他(佔全年度銷貨淨額比率低於10%者)	379,692	80.34%	無
	銷貨淨額	1,918,100	100%		銷貨淨額	2,020,758	100%		銷貨淨額	472,608	100%	

(五) 最近二年度生產量值

單位：PCS；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	110 年度			111 年度		
	產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
汽車零件	19,584,920	16,866,611	1,676,882	17,376,252	14,144,521	1,706,613
其他			4,962			320,000
合計			1,681,844			2,026,613

(註)：1. 產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

2. 各產品之生產具有可替代性者，惟每一產品可替代產能數量不盡相同。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：PCS；新台幣仟元

年度	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
汽車零件	15,391,256	1,172,100	1,247,998	733,476	11,234,736	1,164,230	1,523,656	848,796
其他		12,534		-		7,732		-
合計		1,184,634		733,476		1,171,962		848,796

三、最近二年度從業員工人數

年 度		110 年度	111 年	112 年度 截至 3 月 31 日止
員工 人數	經理人	37	34	33
	直接人員	253	222	222
	間接人員	223	197	190
	合 計	513	453	445
平均年歲		37.33	38.5	38.5
平均服務年資 (註 1)		3.44	4.275	4.48
學歷 分布 比率 (註 2)	博士	0.13%	0.4%	0.4%
	碩士	1.7%	1.08%	0.93%
	大專	37.61%	39.49%	36.74%
	高中	24.73%	21.87%	23.96%
	高中以下	35.83%	37.16%	37.97%

註 1：平均服務年資統計不包含外勞。

註 2：學歷分布比率統計不包含外勞。

四、環保支出資訊

- (一) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額：無
- (二) 其未來因應對策及可能之支出：無

五、勞資關係

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

1. 員工福利措施

- (1) 依法成立職工福利委員會，按期提撥職工福利金，負責各項福利事務之規劃及執行；如：三節禮金、生日禮金、婚喪喜慶補助、傷病災害補助、特約商店優惠、員工旅遊及休閒育樂活動等。
- (2) 員工免費供膳、提供免費制服、每年定期健康檢查、子女教育補助金、設置哺集乳室、舉辦家庭日、執行健康促進方案。
- (3) 視營運情況發放績效獎金及分紅制度。

- (4) 為謀求員工福利，協助員工長期儲蓄、退休尊嚴生活，並使員工持有公司股份，達到分享盈餘與股價增值時之利益，使公司股權能在穩固之基礎上健全發展，茲由會員自行組成「昭輝實業股份有限公司員工持股會」，約定將公司提撥的獎勵金，交付予統一綜合證券股份有限公司財富管理暨信託部為全體員工之利益管理、運用，以保障員工退休或喪失工作能力之生活安定與生活品質的提昇。

2. 進修及訓練制度

- (1) 新進訓練：新進人員報到時，皆須接受新進人員教育訓練，以先行了解公司的規章制度與文化。
- (2) 在職訓練：各部門於年度終了前，依照部門人員訓練需求，提報下一年度教育訓練計畫，經管理部彙整提報後，作為辦理公司教育訓練計畫之依據。
- (3) 外部訓練：針對特殊單位人員，因工作上需要，可提出教育訓練外訓申請（如專業證照訓練、專職訓練等），於結訓後繳交結業證書或報告，以做為教育訓練參考依據。
- (4) 教育訓練：為建立安全健康的工作環境，落實安全衛生管理，並舉辦定期員工消防教育訓練及相關設備定檢。

近三年公司教育安全與宣導

年度	教育訓練人次	教育訓練人時
109	545	380
110	550	370
111	583	739

3. 退休制度與其實施狀況

- (1) 本公司於民國 86 年 7 月成立勞工退休準備金監督委員會，並訂定委員會組織規章及勞工退休辦法，提撥退休準備金於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶保管。
- (2) 自 94 年 7 月 1 日起，本公司依勞工退休條例規定按月就薪資總額 6% 提撥退休金至勞工保險局之員工個人專戶。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

- (1) 本公司依各項勞動相關法規執行，辦理勞工之勞、健保，依法提列退休金，以確保勞工權益。
- (2) 公司重視員工的安全與健康，定期請醫師駐廠為員工提供醫療與健康相關諮詢，並不定期舉辦健康講座，及在廠區、辦公大樓設置 AED 設備。
- (3) 本公司一切運作皆以勞動基準法為遵循基準，因此截至目前為止，並未發生勞資糾紛問題，且員工得隨時透過公司之正式與非正式之溝通管道，反應其工作與生活上遭遇之各項問題，俾使雙方能更加相互了解，以凝聚共識，共創雙贏的局面。
- (二) 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，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，應說明無法合理估計之事實：本公司最近二年度及截至年報刊印日止，並未有重大勞資糾紛或勞資協議情事。

六、資通安全管理

(一) 本公司設有資訊安全管理單位，評估及檢討資安政策，核定各項資通安全事項、宣達安全政策、檢討矯正預防措施、資通安全危機事件應變，以杜絕毀損、失竊、洩漏、竄改、濫用與侵權等事故。

(二) 本公司之資通安全政策方針如下：

1. 與公司業務活動有關的資訊，必須遵循資訊安全管理規定，確保資訊之機密性，保障公司與個人機密資料。
2. 確保公司業務相關資訊之完整性及可用性。
3. 委外廠商應遵循本政策以及相關程序之規定，不得未經授權使用或濫用本公司之各類資訊資產。

4. 提昇資訊安全防護能力，達成企業永續經營之目標。

(三) 針對資通安全之具體管理方案如下：

1. 公司租用 HiNet 企業資安服務，採取先進資訊安全防火牆、防毒軟體，三種資料備份方式等資安保護機制，防止非法入侵公司造成商業機密及個資外洩風險。
2. 資訊單位強化公司同仁資安危機意識並定期執行宣導資安注意相關事項（應使用具合法版權軟體，避免上網下載來路不明之軟體）。
3. 管制人員機房進出需設有可辨識身分之識別卡，達成安全控管的目的，外部人員機房進出皆經過資訊人員陪同並留存進出的記錄。
4. 限制上網人數，且上網需認證，逐漸汰換有資安疑慮的舊作業系統電腦或伺服器。

(四) 列明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：

本公司已建立全面的網路與電腦資訊安全管理制度來維護公司內資訊與電腦系統的安全。最近年度及截至年報刊印日止，未曾遭受到重大駭客攻擊，沒有因重大資通安全事件而遭受損失。但本著維護公司營運資料避免遭駭，持續強化相關資訊安全措施，例如持續進行釣魚郵件演練，提升員工郵件使用安全意識；另計畫強化區域網路管控，分隔辦公與廠區網路，防止電腦病毒跨廠區擴散。唯有透過持續檢測、評估網路與系統架構及精進的安全管理管理措施，才能確保資安管理措施的有效性。

七、重要契約

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約如下：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
長期擔保借款	台灣銀行	105.1.6~120.1.6	抵押借款	無
中期借款	王道銀行	105.8.31~112.2.15	信用借款	無
中期借款	台灣銀行	107.11.26~ 112.11.26	信用借款	無
台商回台投資	台灣銀行	108.12.26~ 115.12.26	信用借款	無
台商回台投資	台灣銀行	108.12.26~ 115.12.26	抵押借款	無
台商回台投資	台灣銀行	108.12.26~ 118.12.26	抵押借款	無

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) 簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則 (IFRSs)

1. 合併財務報告：

簡明資產負債表-國際財務報導準則 (IFRSs)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月31日 財務資料
		107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產		2,505,618	1,930,263	2,035,739	1,825,688	2,081,014	1,965,154
不動產、廠房及設備		3,054,786	2,616,905	2,767,101	2,830,766	2,974,815	2,972,734
無形資產		163,668	198,354	8,203	11,147	5,016	4,268
其他資產		600,815	603,027	487,358	384,264	476,625	472,716
資產總額		6,324,877	5,348,549	5,298,401	5,051,865	5,537,470	5,414,872
流動負債	分配前	1,734,453	1,105,758	1,102,423	916,228	1,111,276	1,164,994
	分配後	1,882,701	1,254,006	1,250,671	1,064,476	1,333,648	1,164,994
非流動負債		1,148,117	644,902	610,317	585,379	610,645	581,392
負債總額	分配前	2,882,570	1,750,660	1,712,740	1,501,607	1,721,921	1,746,386
	分配後	3,030,818	1,898,908	1,860,988	1,649,855	1,944,293	1,746,386
歸屬於母公司業主之權益		3,285,582	3,485,966	3,470,017	3,443,404	3,714,309	3,564,394
股本		741,389	741,389	741,389	741,389	741,239	741,239
資本公積		1,188,790	1,193,024	1,193,259	1,193,349	1,193,349	1,193,349
保留盈餘	分配前	1,443,462	1,671,560	1,641,106	1,629,232	1,888,863	1,730,631
	分配後	1,295,214	1,523,312	1,492,858	1,480,984	1,666,491	1,730,631
其他權益		(88,059)	(119,481)	(105,211)	(120,040)	(109,142)	(100,825)
庫藏股票		-	(526)	(526)	(526)	-	-
非控制權益		156,735	111,923	155,644	106,854	101,240	104,092
權益總額	分配前	3,442,317	3,597,889	3,585,661	3,550,258	3,815,549	3,668,486
	分配後	3,294,069	3,449,641	3,437,413	3,402,010	3,593,177	3,668,486

2. 合併財務報告：

簡明損益表-國際財務報導準則 (IFRSs)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月31日 財務資料
	107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入	2,854,734	2,654,787	2,021,901	1,918,100	2,020,758	472,608
營業毛利	746,941	805,086	637,503	445,576	530,462	134,880
營業損益	386,884	476,973	350,443	174,489	180,002	81,203
營業外收入及支出	(12,680)	(13,947)	(171,746)	(4,083)	347,221	4,382
稅前淨利	374,204	463,026	178,697	170,406	527,223	85,585
繼續營業單位 本期淨利	284,560	372,828	119,613	127,699	400,993	66,418
停業單位損失	-	-	-	-	0	-
本期淨利(損)	284,560	372,828	119,613	127,699	400,993	66,418
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(49,543)	(35,927)	16,407	(14,854)	12,546	8,891
本期綜合損益總額	235,017	336,901	136,020	112,845	413,539	75,309
淨利歸屬於 母公司業主	307,904	376,363	117,619	135,753	408,560	64,140
淨利歸屬於非控制權 益	(23,344)	(3,535)	1,934	(8,054)	(7,567)	2,278
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	259,358	344,924	132,064	121,545	419,153	72,457
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(24,341)	(8,023)	3,956	(8,700)	(5,614)	2,852
每股盈餘	4.15	5.08	1.59	1.83	5.51	0.87

3. 個體財務報告：

簡明資產負債表-國際財務報導準則 (IFRSs)

單位：新台幣仟元

年 度	最近五年度財務資料					
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
項 目						
流動資產	1,887,675	1,428,797	1,513,402	1,456,605	1,798,825	
不動產、廠房及設備	2,055,661	2,052,791	2,132,603	2,140,379	2,281,091	
無形資產	-	3,724	7,105	11,147	4,085	
其他資產	1,078,098	1,093,654	844,660	867,097	883,359	
資產總額	5,021,434	4,578,966	4,970,770	4,475,228	4,967,360	
流動負債	分配前	1,007,230	572,076	423,710	447,374	643,585
	分配後	1,155,478	720,324	571,958	595,622	865,957
非流動負債	728,622	520,924	604,043	584,450	609,466	
負債總額	分配前	1,735,852	1,093,000	1,027,753	1,031,824	1,253,051
	分配後	1,884,100	1,241,248	1,176,753	1,180,072	1,475,423
股 本	741,389	741,389	741,389	741,389	741,239	
資本公積	1,188,790	1,193,024	1,193,259	1,193,349	1,193,349	
保留盈餘	分配前	1,443,462	1,671,560	1,641,106	1,629,232	1,888,863
	分配後	1,295,214	1,523,312	1,492,858	1,480,984	1,666,491
其他權益	(88,059)	(119,481)	(105,211)	(120,040)	(109,142)	
庫藏股票	-	(526)	(526)	(526)	0	
權益總額	分配前	3,285,582	3,485,966	3,470,017	4,475,228	3,714,309
	分配後	3,137,334	3,337,718	3,321,769	4,326,980	3,491,937

4. 個體財務報告：

簡明損益表-國際財務報導準則 (IFRSs)

單位：新台幣仟元

年 度	最近五年度財務資料				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
項 目					
營業收入	1,490,731	1,486,171	1,264,279	1,134,285	1,259,707
營業毛利	665,267	690,570	500,490	388,505	472,869
營業損益	468,462	497,221	333,625	222,187	240,798
營業外收入及支出	(72,922)	(31,508)	(157,134)	(43,750)	293,956
稅前淨利	395,540	465,713	176,491	178,437	534,754
繼續營業單位					
本期淨利	307,904	376,363	117,679	135,753	408,560
停業單位損失	-	-	-	-	0
本期淨利(損)	307,904	376,363	117,679	135,753	408,560
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(48,546)	(31,439)	14,385	(14,208)	10,593
本期綜合損益總額	259,358	344,924	132,064	121,545	419,153
每股盈餘	4.15	5.08	1.59	1.83	5.51

二、簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見	變更會計師原因
107年	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、顏曉芳	無保留意見	內部行政組織變更
108年	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、顏曉芳	無保留意見	
109年	資誠聯合會計師事務所	王玉娟、劉美蘭	無保留意見	因應公司內部管理需要
110年	資誠聯合會計師事務所	王玉娟、劉美蘭	無保留意見	
111年	資誠聯合會計師事務所	王玉娟、劉美蘭	無保留意見	

三、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-國際財務報導準則 (IFRSs)

1. 合併財務報告

財務分析-國際財務報導準則 (IFRSs)

分析項目(註)	年度	最近五年度財務分析					當年度截至 112年3月31 日	
		107年	108年	109年	110年	111年		
財務結構%	負債占資產比率	45.58	32.73	32.33	29.72	31.10	32.25	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	145.14	157.85	147.46	146.10	148.79	142.96	
償債能力%	流動比率	144.46	174.56	184.66	199.26	187.26	168.68	
	速動比率	117.99	142.77	145.47	153.99	148.96	130.7	
	利息保障倍數	9.62	14.85	9.97	9.20	20.11	21.97	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.53	3.27	2.85	3.17	3.45	3.15	
	平均收現日數	103	112	128.07	115.14	106	115.87	
	存貨週轉率(次)	5.24	4.86	4.24	3.89	3.88	3.44	
	應付款項週轉率(次)	4.34	4.47	4.06	4.75	5.22	4.2	
	平均銷貨日數	70	75	86.08	93.83	94	106.1	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.91	0.94	0.79	0.69	0.70	0.64	
	總資產週轉率(次)	0.44	0.45	0.40	0.37	0.38	0.65	
獲利能力	資產報酬率(%)	4.92	6.79	2.49	2.75	7.97	5.09	
	權益報酬率(%)	8.81	11.01	3.44	3.58	10.89	7.1	
	占實收資本比率 (%)(註6)	營業利益	52.18	64.34	47.27	23.54	24.28	43.82
		稅前純益	50.47	62.45	24.10	22.98	71.13	46.18
	純益率(%)	9.97	14.04	5.64	6.66	19.84	14.05	
	每股盈餘(元)	4.15	5.08	1.59	1.83	5.51	0.87	
現金流量	現金流量比率(%)	44.35	58.24	59.7	46.38	67.27	62.53	
	淨現金流量允當比率(%)	101.87	106.48	143.18	159.56	165.90	158.8	
	現金再投資比率(%)	9.30	7.66	7.49	3.90	7.90	6.77	
槓桿度	營運槓桿度	1.91	1.68	1.89	2.99	3.09	2.16	
	財務槓桿度	1.11	1.07	1.05	1.12	1.17	1.05	
請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)								
1. 現金流量比率、現金再投資比率較去年同期提高，主係本年受匯率升值因素導致稅前淨利提升，造成公司營業活動現金流量上升。								
2. 利息保障倍數、資產報酬率、股東權益報酬率、純益率、每股盈餘較去年同期增加，主要係本年美金升值導致本期淨利增加導致。								

註：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

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

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

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

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益 (註 6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

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

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

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

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

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

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

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

2. 個體財務報告

財務分析-國際財務報導準則 (IFRSs)

分析項目 (註)		年度	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		34.57	23.87	22.85	23.06	25.23	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		195.28	195.19	191.04	188.18	189.55	
償債能力 %	流動比率		187.41	249.76	357.18	325.59	279.50	
	速動比率		167.35	218.51	307.52	275.68	246.38	
	利息保障倍數		22.60	37.09	23.04	23.17	48.92	
經營能力	應收款項週轉率 (次)		6.10	5.45	5.11	6.02	5.78	
	平均收現日數		60	67	71	61	63.00	
	存貨週轉率 (次)		4.21	4.39	4.34	3.95	4.09	
	應付款項週轉率 (次)		4.37	5.83	5.44	5.70	5.08	
	平均銷貨日數		87	83	84	92	89.00	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)		0.72	0.72	0.6	0.53	0.57	
	總資產週轉率 (次)		0.29	0.31	0.28	0.25	0.27	
獲利能力	資產報酬率 (%)		6.26	7.99	2.68	3.14	8.83	
	權益報酬率 (%)		9.53	11.12	3.38	3.93	11.42	
	占實收資本比率 (%) (註6)	營業利益		63.19	67.07	45.00	29.97	32.49
		稅前純益		53.35	62.82	23.81	24.07	72.14
	純益率 (%)		20.65	25.32	9.31	11.97	32.43	
每股盈餘 (元)		4.15	5.08	1.59	1.83	5.51		
現金流量	現金流量比率 (%)		74.03	100.72	138.11	84.92	118.07	
	淨現金流量允當比率 (%)		196.22	212.85	240.75	219.87	208.66	
	現金再投資比率 (%)		9.89	6.89	6.58	3.39	8.40	
槓桿度	營運槓桿度		1.52	1.47	1.69	2.21	2.20	
	財務槓桿度		1.03	1.02	1.01	1.03	1.04	
請說明最近二年度各項財務比率變動原因 (若增減變動未達 20%者可免分析)								
一、 現金流量比率、現金再投資比率較去年同期提高，主係本年受匯率升值因素導致稅前淨利提升，造成公司營業活動現金流量上升。								
二、 利息保障倍數、純益率、每股盈餘、現金在投資比率較去年同期增加，主要係本年美金升值導致本期淨利增加導致。								

註：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

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

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

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

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益 (註 6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

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

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

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

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

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

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

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。

四、最近年度財務報告之審查委員會審查報告

審計委員會同意報告書

本審計委員會同意並經董事會決議本公司民國111年度財務報表、營業報告書以及盈餘分派議案，其中本公司民國111年度財務報表嗣經董事會委任資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具無保留意見。

本審計委員會負有監督本公司財務報導流程之責任。

簽證會計師簽證本公司民國111年度財務報表，與本審計委員會溝通下列事項：

1. 會計師查核財務報表之責任
2. 查核範圍及時間
3. 重大影響之會計估計及會計原則
4. 查核之重大發現
5. 獨立性聲明
6. 關鍵查核事項
7. 適任性評估

本審計委員會同意並經董事會決議之本公司民國111年度財務報表、營業報告書以及盈餘分派議案，均符合相關法令規定，爰依公司法第219條之規定報告如上。

敬請鑒核

此致

昭輝實業股份有限公司民國112年股東常會
審計委員會召集人：

廖鳴峻
謝孔發
張西華
郭金鳳



中 華 民 國 112 年 3 月 13 日

五、最近年度之財務報表（見第 85 頁至 157 頁）

六、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告（見第 158 頁至 241 頁）

七、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，對本公司財務狀況之影響：無此情事。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

(一)最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	111 年度	110年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		2,081,014	1,825,688	255,326	13.99%
不動產、廠房及設備		2,974,815	2,830,766	144,049	5.09%
無形資產		5,016	11,147	(6,131)	-55.00%
其他資產		476,625	384,264	92,361	24.04%
資產總額		5,537,470	5,051,865	485,605	9.61%
流動負債		1,111,276	916,228	195,048	21.29%
非流動負債		610,645	585,379	25,266	4.32%
負債總額		1,721,921	1,501,607	220,314	14.67%
歸屬於母公司業主之權益		3,714,309	3,443,404	270,905	7.87%
股 本		741,239	741,389	(150)	-0.02%
資本公積		1,193,349	1,193,349	0	0.00%
保留盈餘		1,888,863	1,629,232	259,631	15.94%
其他權益		(109,142)	(120,040)	10,898	-9.08%
非控制權益		101,240	106,854	(5,614)	-5.25%
權益總額		3,815,549	3,550,258	265,291	7.47%

重要變動項目(前後期變動達20%，且變動金額達新台幣壹仟萬以上者)之主要原因及其影響分析說明如下：

1. 其他資產較去年同期增加，主要係因本期新增設備較多致使預付設備款增加所致。
2. 流動負債較去年同期增加，主要係因稅前淨利增加影響，導致所得稅負債增加，以及部份貸款自112年開始還本導致一年內到期還款金額增加。

(二)影響重大者之未來因應計畫：無。

二、財務績效：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及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

(一) 財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	111年度	110年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	2,020,758	1,918,100	102,658	5.35%
營業成本	1,490,296	1,472,524	17,772	1.21%
營業毛利	530,462	445,576	84,886	19.05%
營業費用	350,460	271,087	79,373	29.28%
營業淨利	180,002	174,489	5,513	3.16%
營業外收入及支出	347,221	(4,083)	351,304	-8604.07%
稅前淨利	527,223	170,406	356,817	209.39%
所得稅費用	126,230	42,707	83,523	195.57%
本年度淨利	400,993	127,699	273,294	214.01%
其他綜合損益	12,546	(14,854)	27,400	-184.46%
本年度綜合損益總額	413,539	112,845	300,694	266.47%
重要變動項目(前後期變動達20%，且變動金額達新台幣壹仟萬以上者)之主要原因及其影響分析說明如下：				
1. 本期營業費用較去年同期增加，主要係本期認證費用較多、薪資提高以及增添實驗設備等相關費用增加所致。				
2. 營業外收入及支出較去年同期增加，主要係本年美元升值幅度較大，致兌換利益較去年增加。				
3. 稅前淨利、所得稅費用、本年度淨利、本年度綜合損益總額較去年同期增加，主要係因兌換利益增加影響導致上升。				
4. 其他綜合損益較去年增加，主要係國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動所致。				

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：隨汽車售後市場需求不斷成長，本公司將持續開發更齊全之產品品項及積極拓展新市場，未來年度之銷售額應可維持持續成長之趨勢。

三、現金流量：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析。

(一)最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	110 年度	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)	67.27	46.38	45%
現金流量允當比率(%)	165.90	159.56	4%
現金再投資比率(%)	7.90	3.9	103%

說明：現金再投資比率較去年上升，主要係受稅前淨利增加影響，其增加原因為美元升值導致業外利益增加。

(二)現金不足補救措施：無此情事。

(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 ①	預計全年來自營業 活動淨現金流量 ②	預計因投資 及籌資現金 淨現金流量 ③	預計現金剩餘 (不足)數額 ① + ② - ③	預計現金不足額 之 補 救 措 施	
				投資計畫	理財計畫
1,036,374	674,455	(508,428)	1,202,401	—	—
現金流量變動情形分析：					
1. 營業活動：隨訂單持續增長、出貨量增加致使獲利提升，預計全年來自營業活動淨現金流入 674,455 仟元。					
2. 投資及融資活動：持續增購模具、機器設備等固定資產，另償還銀行借款、發放現金股利，致投資及融資活動淨現金流出共 508,428 仟元。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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：無。

六、風險事項之分析評估

(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110年度及111年度利息費用分別為18,575仟元及26,327仟元，占各該年度營業收入分別為0.97%及1.30%，及占稅前淨利分別為10.90%及4.99%，所占比例不高，故利率變動對本公司尚無重大影響。本公司未來將視金融利率變動適時調整資金運用情形，以降低利率變化對本公司損益產生之影響。

2. 匯率變動

本公司外幣銷貨主要以美元計價，本公司110年度及111年度因匯率變動產生兌換損益分別為兌換損失60,045仟元及兌換利益306,502仟元，占各該年度營業利益分別為-34.41%及170.28%，故新台幣對美元之匯率變動對本公司具有一定程度之影響。本公司為因應匯率變動對公司損益所產生之風險，將密切注意匯率波動相關資訊，即時掌握匯率走勢，適時依據全球總體經濟、匯率價格及未來資金需求，調整外幣資產與負債，以規避匯率變動之風險，降低匯率變動對公司損益之影響。

3. 通貨膨脹

根據行政院主計處公佈之111年12月躉售物價指數及消費者物價指數年增率分別為7.14%及2.71%，尚無大幅通貨膨脹之虞。本公司並無因受通貨膨脹而有重大影響之情形，且本公司對客戶及供應商之報價，以市場之機動調整者居多，不致產生重大之影響。

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

1. 本公司基於穩健原則及務實之經營理念，除專注於本業之發展外，本公司無從事高風險、高槓桿投資。
2. 本公司最近年度及截至刊印日止，從事背書保證及資金貸與之行為已依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則規定公告申報。另本公司訂有「資金貸與他人及背書保證作業程序」，作為相關作業之執行依據。
3. 本公司衍生性商品之交易，主要目的是規避外幣存款因匯率變動所產生之風險，且係依本公司「取得或處分資產作業程序」辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 未來研發計畫

- (1) 主要產品之模具開發。
- (2) 各項外觀零件等產品設計開發。
- (3) 整合軟硬膠囊產品所有生產製程。
- (4) 設立實驗室並取得TAF認證。

2. 預計投入研發費用

本公司預計投入研發費用金額係依新產品及新技術開發進度逐步編列，未來隨營業額的成長，將可逐步提高年度研發費用，藉以支持未來研發計畫，增加本公司之市場競爭力，民國112年預計投入研發費用為65,000仟元。

(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

本公司營運除依循國內外相關法令規範辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況並諮詢相關專業人士，以即時作好因應措施，使法律及政策變動對本公司營運之影響降低。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司係為汽車零件之專業製造商，科技改變對於生產材料及製程並無影響，除持續開發各種模具以因應市場需求外，並隨時保持穩健彈性的財務管理，以因應科技及產業變化的挑戰，並保有競爭優勢，故科技改變及產業變化對本公司並未有重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司一向秉持誠信專業的經營原則，重視市場及產品開發，強化內部管理，以致力於提昇產品品質及客戶滿意度為要務，截至目前為止，並未發生足以影響企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司興建半成品倉與成品倉庫，因應效率提升及產能增加，提升整體規劃及存放位置，降低成品存放空間不足的困擾。

搭配新模具開發，增加成型設備及噴塗設備，符合新產品的製程，達到公司理想之整體規劃需求。

跨大產線及產出量，增加儲存空間，產能提升滿足客戶對我司的需求，發揮整體生產與管理效率；可使生產流程更加順暢，充分發揮整體生產與管理效率。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨

本公司目前最大原料供應商為台灣化學纖維股份有限公司，其進貨比率高於10%，為長期合作且關係良好廠商，供貨品質穩定。目前台灣塑膠粒供應商眾多，如新聚合、台塑等，公司可隨時更改採購對象，故並無貨源過度集中而可能會造成貨源供應上之風險考量。

2. 銷貨

本公司產品銷售以汽車售後維修零件市場(After Market，簡稱AM市場)為主，最近二年度銷貨客戶A集團銷貨比率高於10%，本公司與其長期往來且關係良好，已奠定既有之客戶基礎；其餘銷售予客戶之金額相對分散，亦無重大風險。

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

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司最近年度及截至刊印日止，並無經營權改變之情形，故不適用。

(十二)訴訟或非訟事件，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。

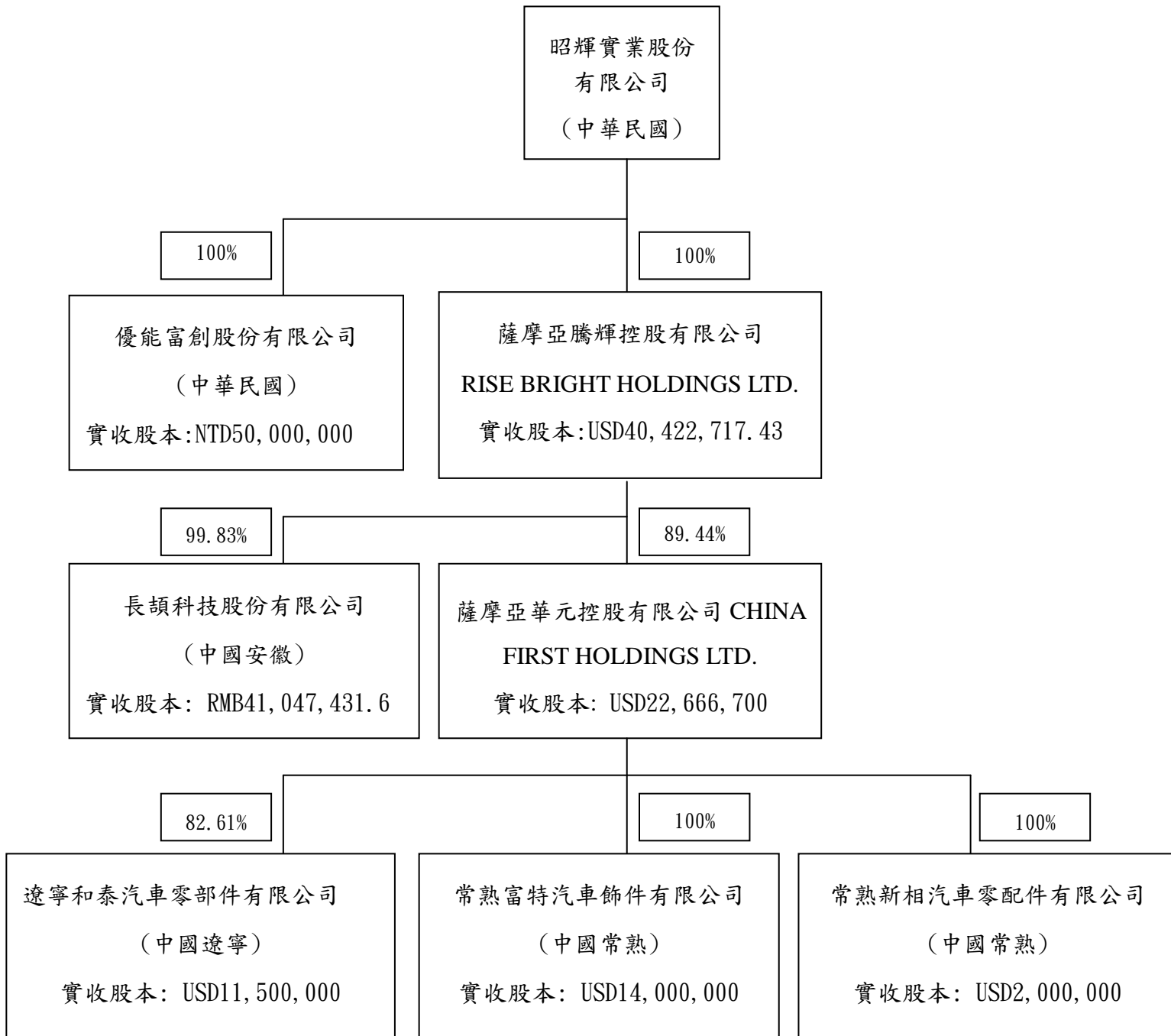
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖

昭輝實業股份有限公司 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

111年12月31日 單位：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
薩摩亞騰輝控股有限公司	2015.04.28	境外辦公室，1225號信箱，阿比亞，薩摩亞	USD 40,423	控股公司
優能富創股份有限公司	2015.08.17	彰化縣鹿港鎮東石里25鄰興業路8號	NTD 50,000	汽車及其零件製造
薩摩亞華元控股有限公司	2003.10.16	境外辦公室，217號信箱，阿比亞，薩摩亞	USD 22,667	控股公司
常熟富特汽車飾件有限公司	2004.11.15	江蘇省常熟市東南開發區南園南新路8號	USD 14,000	汽車安全氣囊蓋板注塑及表面噴塗，生產和銷售各類汽車飾件、電子塑膠零配件等業務。
遼寧和泰汽車零部件有限公司	2015.07.29	遼寧省鐵嶺市鐵嶺台灣工業園一街1289號	USD 11,500	安全氣囊含充氣系統之零件，安全氣囊蓋板、內外飾件和電子設備系統之注塑及表面塗裝。
常熟新相汽車零配件有限公司	2019.03.07	蘇州市常熟市常昆工業園南新路8號4幢	USD 2,000	汽車零配件、內外飾件、電子系統配件與注塑模具、檢具、夾治具的製造及銷售。
長頤科技股份有限公司	2019.11.19	安徽省安慶市懷寧縣工業園石牌大道19號	RMB 41,047	汽車安全氣囊蓋板注塑及表面噴塗，生產和銷售各類汽車飾件及噴塗自動化生產設備等。

3. 推定為有控制與從屬關係者：無。

4. 各關係企業間之往來及加工情形：無。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

111年12月31日單位：股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例(%)
薩摩亞騰輝控股有限公司	董事	林詩芸	—	—
優能富創股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	林詩芸 林宜宏 林昊辰 劉淑梅	—	—
薩摩亞華元控股有限公司	董事 董事 董事	林詩芸 林宜宏 林睿澤	—	—
常熟富特汽車飾件有限公司	董事長 董事 董事 董事 董事 監事	劉淑梅 林詩芸 林宜宏 林昊辰 林睿澤 顏靜純	—	—
遼寧和泰汽車零部件有限公司	董事長 董事 董事 董事 監事	劉淑梅 林宜宏 林詩芸 林睿澤 林昊辰	—	—

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例(%)
常熟新相汽車零配件有限公司	董事長 董事 董事 監事	劉淑梅 林宜宏 林詩芸 林昊辰	—	—
長頤科技股份有限公司	董事長 董事 董事 董事 董事 監事 監事 監事	林詩芸 林宜宏 林睿澤 林昊辰 沈維洋 顏靜純 蔡易樺 王偉詮	—	—

6. 關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果：

111年12月31日 單位仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業淨利	本期損益 (稅後)
薩摩亞騰輝控股有限公司	US40,423	US21,074	US3,956	US17,118	US522	(US13)	(US3,032)
優能富創股份有限公司	NT50,000	NT48,447	NT163	NT48,285	NT-	(NT831)	(NT1,334)
薩摩亞華元控股有限公司	US22,667	US17,176	US101	US17,075	US103	US11	(US2,679)
常熟富特汽車飾件有限公司	US14,000	RMB148,971	RMB98,453	RMB50,517	RMB83,298	(RMB16,861)	(RMB19,119)
遼寧和泰汽車零件部有限公司	US11,500	RMB121,331	RMB61,901	RMB59,430	RMB88,050	RMB3,178	RMB1,162
常熟新相汽車零配件有限公司	US2,000	RMB14,356	RMB107	RMB14,249	RMB-	(RMB1,763)	RMB322
長頤科技股份有限公司	RMB41,047	RMB45,144	RMB10,563	RMB34,581	RMB4,625	(RMB3,996)	(RMB3,780)

(二)關係企業合併財務報表：詳第85頁至第157頁

(三)關係報告書：無。

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，如發生證券交易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。

昭輝實業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至民國 111 年 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十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：昭輝實業股份有限公司



負責人：禾翰投資股份有限公司



中華民國 112 年 3 月 13 日



資誠

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004643 號

昭輝實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

昭輝實業股份有限公司及子公司（以下簡稱「昭輝集團」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年度之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達昭輝集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年度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中華民國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表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中華民國會計師職業道德規範，與昭輝集團保持超然獨立，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，對昭輝集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

昭輝集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入截止時點

事項說明

收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(二十九);營業收入明細請詳合併財務報告附註六(十八)。昭輝集團係經營汽車零件之製造及銷售，銷貨收入主係依交易條件之貨物控制權移轉時始認列。故此等收入認列流程涉及許多人工判斷及作業，有可能造成收入未被記錄在正確期間，故本會計師將銷貨收入之截止時點列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 針對銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並進而測試該等控制，以評估管理階層管控銷貨收入截止時點之有效性。
2. 針對報導期間結束日前後一定期間之銷貨交易，核對交易文件確認銷貨交易記錄於適當期間。

存貨備抵評價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四);存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五;存貨備抵評價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(五)。昭輝集團民國 111 年 12 月 31 日之存貨及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 385,108 仟元及新台幣 84,916 仟元。

昭輝集團經營汽車零件之製造及銷售，針對超過特定期間貨齡及個別辨認有價值減損之存貨，按成本與淨變現價值孰低者衡量，同時輔以個別辨認過時毀損之存貨其可出售狀況，據以提列跌價損失。考量昭輝集團之存貨對財務報表影響重大，且存貨評價於資產負債表日之淨變現價值必須運用判斷及估計決定，故本會計師將存貨備抵評價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解昭輝集團營運及產業性質，評估其存貨備抵評價損失所採用提列政策之合理性。
2. 檢視昭輝集團年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

其他事項 - 個體財務報告

昭輝實業股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 年度個體財務報表，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財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估昭輝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昭輝集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

昭輝集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表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。
2. 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，惟其目的非對昭輝集團內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及昭輝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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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昭輝集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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中華民國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，決定對昭輝集團民國 111 年度合併財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師

劉美蘭




金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 3 日


 昭輝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：新台幣仟元

資	產	附註	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	六(一)	\$ 1,036,374	19	\$ 635,392	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	129,623	2	117,251	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)	-	-	199,416	4
1150	應收票據淨額	六(四)	27,081	1	55,055	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	534,281	10	441,993	9
1200	其他應收款		10,366	-	10,792	-
130X	存貨	六(五)	300,192	5	313,690	6
1470	其他流動資產	八	43,097	1	52,099	1
11XX	流動資產合計		<u>2,081,014</u>	<u>38</u>	<u>1,825,688</u>	<u>36</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(六)	75,247	1	48,308	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(三)及八	300	-	300	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	2,974,815	54	2,830,766	56
1755	使用權資產	六(八)及八	140,906	3	140,137	3
1760	投資性不動產淨額	八	14,713	-	15,477	-
1780	無形資產		5,016	-	11,147	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	107,967	2	108,171	2
1900	其他非流動資產	六(九)	137,492	2	71,871	2
15XX	非流動資產合計		<u>3,456,456</u>	<u>62</u>	<u>3,226,177</u>	<u>64</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,537,470</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,051,865</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 昭輝實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日			110年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(十)	\$	261,721	5	\$	264,320	5		
2110	應付短期票券	六(十一)		-	-		50,000	1		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六(二)								
	債一流動			-	-		12,111	-		
2130	合約負債一流動	六(十九)		14,852	-		17,912	-		
2150	應付票據			179,968	3		92,502	2		
2170	應付帳款			141,453	2		157,602	3		
2200	其他應付款	六(十二)		197,101	4		145,514	3		
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		143,864	3		68,729	2		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)		169,662	3		105,835	2		
2399	其他流動負債—其他	六(八)		2,655	-		1,703	-		
21XX	流動負債合計			<u>1,111,276</u>	<u>20</u>		<u>916,228</u>	<u>18</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十三)		566,370	10		540,190	11		
2560	本期所得稅負債—非流動	六(二十五)		28,511	1		31,538	1		
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		513	-		-	-		
2600	其他非流動負債	六(八)(十四)		15,251	-		13,651	-		
25XX	非流動負債合計			<u>610,645</u>	<u>11</u>		<u>585,379</u>	<u>12</u>		
2XXX	負債總計			<u>1,721,921</u>	<u>31</u>		<u>1,501,607</u>	<u>30</u>		
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十六)		741,239	13		741,389	15		
資本公積										
3200	資本公積	六(十七)		1,193,349	22		1,193,349	24		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十八)		343,211	6		329,574	6		
3320	特別盈餘公積			120,040	2		105,211	2		
3350	未分配盈餘			1,425,612	26		1,194,447	24		
其他權益										
3400	其他權益		(109,142)	(2)	(120,040)	(3)
3500	庫藏股票	六(十六)		-	-		(526)	-	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>3,714,309</u>	<u>67</u>		<u>3,443,404</u>	<u>68</u>		
36XX	非控制權益			<u>101,240</u>	<u>2</u>		<u>106,854</u>	<u>2</u>		
3XXX	權益總計			<u>3,815,549</u>	<u>69</u>		<u>3,550,258</u>	<u>70</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾 九										
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>5,537,470</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,051,865</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：禾翰投資股份有限公司 林睿澤

經理人：林睿澤

會計主管：劉淑梅




 昭輝實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度		110 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十九)	\$ 2,020,758	100	\$ 1,918,100	100
5000 營業成本	六(五)(二十三)				
	(二十四)	(1,490,296)	(74)	(1,472,524)	(77)
5900 營業毛利		530,462	26	445,576	23
營業費用	六(二十三)				
	(二十四)				
6100 推銷費用		(126,108)	(6)	(113,494)	(6)
6200 管理費用		(136,240)	(7)	(115,548)	(6)
6300 研究發展費用		(70,601)	(3)	(37,564)	(2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(17,511)	(1)	(4,481)	-
6000 營業費用合計		(350,460)	(17)	(271,087)	(14)
6900 營業利益		180,002	9	174,489	9
營業外收入及支出					
7100 利息收入		18,751	1	2,584	-
7010 其他收入	六(二十)	33,458	1	21,917	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	321,339	16	(10,009)	-
7050 財務成本	六(二十二)	(26,327)	(1)	(18,575)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		347,221	17	(4,083)	-
7900 稅前淨利		527,223	26	170,406	9
7950 所得稅費用	六(二十五)	(126,230)	(6)	(42,707)	(2)
8200 本期淨利		\$ 400,993	20	\$ 127,699	7

(續次頁)


 昭輝實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度			
		金	額	%	金	額	%	
其他綜合損益(淨額)								
不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計畫之再衡量數 六(十五)	(\$	381)	-	\$	776	-	
8316	透過其他綜合損益按公允價值 六(六) 衡量之權益工具投資未實現評 價損益		7,008	-	(	3,933)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅		76	-	(	155)	-
8310	不重分類至損益之項目總額		6,703	-	(	3,312)	-
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		5,843	-	(	11,542)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		5,843	-	(	11,542)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)	\$	12,546	-	(\$	14,854)	(1)	
8500	本期綜合損益總額	\$	413,539	20	\$	112,845	6	
淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$	408,560	20	\$	135,753	7	
8620	非控制權益	(	7,567)	-	(	8,054)	-
	合計	\$	400,993	20	\$	127,699	7	
綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$	419,153	20	\$	121,545	6	
8720	非控制權益	(	5,614)	-	(	8,700)	-
	合計	\$	413,539	20	\$	112,845	6	
每股盈餘 六(二十六)								
9750	基本	\$		5.51	\$		1.83	
9850	稀釋	\$		5.50	\$		1.83	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：禾翰投資股份有限公司 林長

經理人：林睿澤

會計主管：劉淑梅

昭輝實業股份有限公司及子公司
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公					業主之			權益		計非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產	其他綜合損益	權益總額			
110年1月1日至12月31日												
110年1月1日餘額	\$ 741,389	\$ 1,193,259	\$ 317,795	\$ 119,480	\$ 1,203,831	(\$ 75,596)	(\$ 29,615)	(\$ 526)	\$ 3,470,017	\$ 115,644	\$ 3,585,661	
本期淨利	-	-	-	-	135,753	-	-	-	135,753	(8,054)	127,699	
本期其他綜合損益	六(六)	-	-	-	621	(10,896)	(3,933)	-	(14,208)	(646)	(14,854)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	136,374	(10,896)	(3,933)	-	121,545	(8,700)	112,845	
109年盈餘分配及指撥	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	11,779	-	(11,779)	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積(迴轉)	-	-	-	(14,269)	14,269	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(148,248)	-	-	-	(148,248)	-	(148,248)	
認列對子公司所有權權益之變動	-	90	-	-	-	-	-	-	90	(90)	-	
110年12月31日餘額	\$ 741,389	\$ 1,193,349	\$ 329,574	\$ 105,211	\$ 1,194,447	(\$ 86,492)	(\$ 33,548)	(\$ 526)	\$ 3,443,404	\$ 106,854	\$ 3,550,258	
111年1月1日至12月31日												
111年1月1日餘額	\$ 741,389	\$ 1,193,349	\$ 329,574	\$ 105,211	\$ 1,194,447	(\$ 86,492)	(\$ 33,548)	(\$ 526)	\$ 3,443,404	\$ 106,854	\$ 3,550,258	
本期淨利	-	-	-	-	408,560	-	-	-	408,560	(7,567)	400,993	
本期其他綜合損益	六(六)	-	-	-	(305)	3,890	7,008	-	10,593	1,953	12,546	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	408,255	3,890	7,008	-	419,153	(5,614)	413,539	
110年度盈餘分配	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	13,637	-	(13,637)	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	14,829	(14,829)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(148,248)	-	-	-	(148,248)	-	(148,248)	
註銷庫藏股	六(十六)	(150)	-	-	(376)	-	-	526	-	-	-	
111年12月31日餘額	\$ 741,239	\$ 1,193,349	\$ 343,211	\$ 120,040	\$ 1,425,612	(\$ 82,602)	(\$ 26,540)	\$ -	\$ 3,714,309	\$ 101,240	\$ 3,815,549	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：禾翰投資股份有限公司 林吳辰



經理人：林睿澤



會計主管：劉淑梅




 昭輝實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 527,223	\$ 170,406
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產)	六(二十三) 362,608	334,048
折舊費用-使用權資產	六(二十三) 6,383	5,698
攤銷費用	六(二十三) 7,087	7,483
預期信用減損損失	十二(二) 17,511	4,481
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	六(二)(二十一) (39,275)	(47,204)
利息費用	六(二十二) 26,327	18,575
利息收入	(18,751)	(2,584)
政府補助收入	六(十四) (1,099)	(966)
股利收入	六(二十) (4,958)	(4,111)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一) (3,798)	(4,528)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	27,974	(25,502)
應收帳款淨額	(109,799)	145,184
其他應收款	2,445	(7,515)
存貨	13,498	(10,936)
其他流動資產	7,000	9,589
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	(3,060)	(2,265)
應付票據	(15,488)	(25,990)
應付帳款	(16,149)	(93,501)
其他應付款	(1,620)	(3,985)
其他流動負債	(677)	190
淨確定福利負債	409	(209)
營運產生之現金流入	783,791	466,358
收取之利息	16,732	2,886
支付之利息	(26,212)	(18,678)
收取之股利	4,958	4,111
支付所得稅	(31,677)	(25,903)
營業活動之淨現金流入	747,592	428,774

(續次頁)


 昭輝實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二十七) (\$ 102,240)	(\$ 121,127)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	95,485	57,760
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	199,416	65,268
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) (365,716)	(306,802)
處分不動產、廠房及設備價款	5,040	7,667
利息資本化實際支付數	六(七) (1,193)	(1,972)
取得無形資產	(937)	(6,868)
其他金融資產減少	2,002	24,738
其他非流動資產(增加)減少	(34,707)	973
存出保證金增加	(1,797)	(17)
投資活動之淨現金流出	(204,647)	(280,380)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十八) 289,015	987,609
短期借款減少	六(二十八) (298,582)	(1,054,832)
應付短期票券減少	六(二十八) (50,000)	50,000
長期借款舉借數	六(二十八) 192,540	75,860
長期借款償還數	六(二十八) (105,835)	(143,101)
存入保證金增加	六(二十八) 132	-
租賃本金償還	六(二十八) (2,668)	(594)
發放現金股利	六(二十八) (148,248)	(148,248)
籌資活動之淨現金流出	(123,646)	(233,306)
匯率變動之影響	(18,317)	(22,106)
本期現金及約當現金增加(減少)數	400,982	(107,018)
期初現金及約當現金餘額	635,392	742,410
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,036,374	\$ 635,392

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：禾翰投資股份有限公司 林莫眉

經理人：林睿澤

會計主管：劉淑梅

昭輝實業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年度及 110 年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

昭輝實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 75 年 3 月設立，並自民國 101 年 4 月起於台灣證券交易所掛牌上市，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種汽車零件之製造及買賣，暨有關進出口業務和相關業務之經營及轉投資。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 3 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(一) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

一、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
 - (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
 - (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
 - (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
 - (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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於權益。
 - (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公			所持股權百分比		說明
司名稱	子公司名稱	業務性質	111年12月31日	110年12月31日	
本公司	騰輝控股有限公司(簡稱騰輝公司)	控股公司及汽車內、外飾件銷售	100.00%	100.00%	註
本公司	優能富創股份有限公司(簡稱優能富創公司)	汽車及其零件製造	100.00%	100.00%	
騰輝公司	華元控股有限公司(簡稱華元公司)	控股公司及汽車內、外飾件銷售	89.44%	89.44%	
騰輝公司	長頡科技股份有限公司(簡稱長頡公司)	汽車內、外飾件生產及銷售	99.83%	99.83%	註
華元公司	常熟富特汽車飾件有限公司(簡稱常熟富特公司)	汽車內、外飾件生產及銷售	100.00%	100.00%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年12月31日	110年12月31日	
華元公司	遼寧和泰汽車零部件有限公司(簡稱遼寧和泰公司)	汽車內、外飾件生產及銷售	82.61%	82.61%	
華元公司	常熟新相汽車零配件有限公司(簡稱常熟新相公司)	汽車內、外飾件生產及銷售	100.00%	100.00%	

註 1：本集團於民國 110 年 11 月 12 日經董事會決議通過，以美金 5,300 仟元(新台幣 158,179 仟元)增資騰輝公司並轉投資長頤公司，款項已於民國 110 年 12 月匯出，因長頤公司現金增資而原股東未依持股比例認購，致騰輝公司持股比例增加為 99.83%。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10 年 ~ 20 年
機器設備	2 年 ~ 15 年
模具設備	2 年 ~ 12 年
運輸設備	5 年 ~ 10 年
生財設備	2 年 ~ 5 年
其他設備	2 年 ~ 20 年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
- 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3)發生之任何原始直接成本。
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
- 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七) 投資性不動產

- 投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。土地使用權係依與中國江蘇省常熟市政府簽訂之 50 年合約，以直線法提列折舊；房屋及建築則係以直線法按估計耐用年限 20 年提列折舊。
- 民國 108 年起，租賃取得之投資性不動產原始按成本(包括租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因)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。

(十八) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。企業併購係以收購價格減除取得之可辨認淨資產之公允價值之差額，認列為商譽。

(十九) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為持有供交易及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合

併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十七) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十八) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十九) 收入認列

商品銷售

1. 本集團製造並銷售汽車零部件之產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以該項目之未來預計銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 30 到 120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(三十) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(三十一) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十二) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

二、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估

計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於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之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗估計，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

民國 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 300,192 仟元。

三、重要會計項目之說明

(一)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	\$ 331	\$ 356
支票存款及活期存款	126,158	129,327
定期存款	755,859	477,775
短期票券-附買回	154,026	27,934
	<u>\$ 1,036,374</u>	<u>\$ 635,392</u>
利率區間		
定期存款	<u>0.85%~4.35%</u>	<u>0.07%~0.41%</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將原始到期日超過三個月之定期存款與受限制且非滿足短期現金承諾之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳附註六、(三)。
3. 以按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之資訊，請詳附註六、(三)及八之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)-流動

<u>項目</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 108,476	\$ 103,910
評價調整	18,582	13,341
合計	<u>\$ 127,058</u>	<u>\$ 117,251</u>
持有供交易之金融資產(負債)		
換匯合約	<u>\$ 2,565</u>	<u>(\$ 12,111)</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產總計	<u>\$ 129,623</u>	<u>\$ 117,251</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債總計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,111)</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)於民國 111 年及 110 年度分別認列淨利益 39,275 仟元及淨利益 47,204 仟元。
2. 本集團承作未適用避險會計之衍生性金融資產(負債)之交易及合約資訊說明如下：

111年12月31日		
衍生金融資產(負債)	合約金額(名目本金)	契約期間
換匯合約	USD26,100仟元	111.12.05至112.01.30
110年12月31日		
衍生金融資產(負債)	合約金額(名目本金)	契約期間
換匯合約	USD78,240仟元	110.09.03至111.06.06

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)提供質押擔保之情形。

4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
流動項目		
超過三個月之定期存款	\$ -	\$ 18,967
美金附買回債券	-	180,449
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,416</u>
非流動項目		
受限制之定期存款	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國111年及110年12月31日信用風險最大曝險金額分別為300仟元及199,716仟元。

2. 以按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款淨額

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 27,225	\$ 55,217
減：備抵損失	(144)	(162)
	<u>\$ 27,081</u>	<u>\$ 55,055</u>

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	\$ 598,967	\$ 489,954
減：備抵損失	(64,686)	(47,961)
	<u>\$ 534,281</u>	<u>\$ 441,993</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 27,225	\$ 481,130	\$ 55,217	\$ 424,119
1~60天	-	52,368	-	45,462
61~120天	-	10,909	-	4,590
121~180天	-	4,968	-	2,750
181~240天	-	3,226	-	324
241天以上	-	46,366	-	12,709
	<u>\$ 27,225</u>	<u>\$ 598,967</u>	<u>\$ 55,217</u>	<u>\$ 489,954</u>

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日皆係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約收入所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及應收票據餘額分別為 635,490 仟元及 29,632 仟元。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 27,081 仟元及 55,055 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大暴險金額分別為 534,281 仟元及 441,993 仟元。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 107,144	(\$ 33,281)	\$ 73,863
在製品	50,090	(4,319)	45,771
半成品	11,167	(2,400)	8,767
製成品	204,095	(42,981)	161,114
商品	12,612	(1,935)	10,677
合計	<u>\$ 385,108</u>	<u>(\$ 84,916)</u>	<u>\$ 300,192</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 98,198	(\$ 30,162)	\$ 68,036
在製品	40,802	(3,192)	37,610
半成品	16,621	(5,587)	11,034
製成品	220,493	(31,282)	189,211
商品	7,799	-	7,799
合計	<u>\$ 383,913</u>	<u>(\$ 70,223)</u>	<u>\$ 313,690</u>

(以下空白)

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,472,571	\$ 1,470,893
未分攤固定製造費用	325	520
存貨報廢損失	5,983	1,669
存貨呆滯及跌價損失	13,872	286
存貨盤虧(盈)	(2,455)	(844)
	<u>\$ 1,490,296</u>	<u>\$ 1,472,524</u>

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

<u>項目</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 101,787	\$ 81,856
評價調整	(26,540)	(33,548)
合計	<u>\$ 75,247</u>	<u>\$ 48,308</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資或為穩定收取股利之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 75,247 仟元及 48,308 仟元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	<u>\$ 7,008</u>	<u>(\$ 3,933)</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,993</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 75,247 仟元及 48,308 仟元。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

(七) 不動產、廠房及設備

	111年度					期末餘額
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	匯率影響數	
成本						
土地	\$ 956,365	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 956,365
房屋及建築	1,551,839	7,136	(6,343)	59,079	6,036	1,617,747
機器設備	1,247,878	93,130	(45,400)	43,475	6,773	1,345,856
模具設備	1,950,026	153,167	(12,639)	45,554	659	2,136,767
運輸設備	32,421	6,051	(3,220)	-	29	35,281
生財設備	3,153	373	(57)	-	16	3,485
其他設備	181,171	8,436	(9,065)	7,637	1,104	189,283
未完工程及待驗設備	255,075	153,559	-	(81,699)	1,422	328,357
	<u>\$ 6,177,928</u>	<u>\$ 421,852</u>	<u>(\$ 76,724)</u>	<u>\$ 74,046</u>	<u>\$ 16,039</u>	<u>\$ 6,613,141</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 831,855)	(\$ 69,602)	\$ 6,343	\$ -	(\$ 1,872)	(\$ 896,986)
機器設備	(803,344)	(99,635)	44,877	-	(2,452)	(860,554)
模具設備	(1,547,657)	(170,953)	12,639	-	(264)	(1,706,235)
運輸設備	(27,784)	(2,282)	3,220	-	(18)	(26,864)
生財設備	(2,564)	(309)	57	-	(9)	(2,825)
其他設備	(133,958)	(18,711)	8,346	-	(539)	(144,862)
	<u>(\$ 3,347,162)</u>	<u>(\$ 361,492)</u>	<u>\$ 75,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,154)</u>	<u>(\$ 3,638,326)</u>
合計	<u>\$ 2,830,766</u>					<u>\$ 2,974,815</u>

	110年度					
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 956,365	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 956,365
房屋及建築	1,548,691	9,153	(5,018)	1,196	(2,183)	1,551,839
機器設備	1,207,914	50,718	(75,157)	66,316	(1,913)	1,247,878
模具設備	1,678,794	204,190	(956)	68,134	(136)	1,950,026
運輸設備	32,456	-	(24)	-	(11)	32,421
生財設備	3,195	104	(140)	-	(6)	3,153
其他設備	181,056	6,747	(7,541)	1,662	(753)	181,171
未完工程及待驗設備	259,837	69,554	-	(73,756)	(560)	255,075
	<u>\$ 5,868,308</u>	<u>\$ 340,466</u>	<u>(\$ 88,836)</u>	<u>\$ 63,552</u>	<u>(\$ 5,562)</u>	<u>\$ 6,177,928</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 767,777)	(\$ 69,487)	\$ 5,019	\$ -	\$ 390	(\$ 831,855)
機器設備	(779,366)	(96,946)	72,062	-	906	(803,344)
模具設備	(1,402,903)	(145,766)	956	-	56	(1,547,657)
運輸設備	(25,534)	(2,280)	25	-	5	(27,784)
生財設備	(2,449)	(259)	140	-	4	(2,564)
其他設備	(123,178)	(18,379)	7,495	-	104	(133,958)
	<u>(\$ 3,101,207)</u>	<u>(\$ 333,117)</u>	<u>\$ 85,697</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>(\$ 3,347,162)</u>
合計	<u>\$ 2,767,101</u>					<u>\$ 2,830,766</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本期移轉係自預付設備款轉入。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	111年12月31日	110年12月31日
資本化金額	\$ 1,193	\$ 1,972
資本化利率區間	0.95%	0.81%

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包含土地、建物及運輸設備，租賃合約之期間通常介於1到50年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。而租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。
2. 本集團承租之部分建物之租賃期間不超過12個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 134,276	\$ 136,195
運輸設備(公務車)	6,630	3,942
	<u>\$ 140,906</u>	<u>\$ 140,137</u>
	111年度	110年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 4,115	\$ 4,051
運輸設備(公務車)	2,268	1,647
	<u>\$ 6,383</u>	<u>\$ 5,698</u>

4. 本集團於民國111年度使用權資產增添為4,956仟元，民國110年度無使用權資產增添之情形。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 98	\$ 28
屬短期租賃合約之費用	\$ 622	\$ 827
屬低價值資產租賃之費用	\$ 760	\$ 567

6. 本集團於民國111年及110年12月31日租賃負債-流動及非流動(表列其他流動負債-其他及其他非流動負債)餘額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債-流動	\$ 2,228	\$ 601
租賃負債-非流動	\$ 4,465	\$ 1,736

本集團於民國111年及110年度租賃現金流出總額分別為4,149仟元及2,016仟元。

7. 以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(九) 其他非流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預付設備及工程款	\$ 129,261	\$ 65,368
存出保證金	4,092	2,295
其他	4,139	4,208
	<u>\$ 137,492</u>	<u>\$ 71,871</u>

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
信用借款	\$ -	\$ 41,525
擔保借款	261,721	222,795
	<u>\$ 261,721</u>	<u>\$ 264,320</u>
金融機構借款利率區間	<u>4.35%</u>	<u>1.99%~4.35%</u>

(十一) 應付短期票券

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付商業本票	\$ -	\$ 50,000
利率區間	<u>-</u>	<u>0.86%</u>

(十二) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付設備及工程款	\$ 65,309	\$ 48,234
應付薪資及獎金	45,061	33,865
應付員工酬勞	7,360	6,529
應付運輸費	7,011	6,260
應付董事酬勞	5,661	4,017
應付證券款	1,383	3,573
其他	65,316	43,036
	<u>\$ 197,101</u>	<u>\$ 145,514</u>

(以下空白)

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間	還款方式	111年12月31日
長期銀行借款			
信用借款	自107年11月26日至 112年11月26日	訂約後一次撥貸，寬限期1年，寬限期間，每月支付利息，寬限期滿，本金分48個月平均償還並按月支付利息。	\$ 13,833
信用借款	自105年8月31日至 112年2月15日	從108年8月15日開始，按季平均償還本金並每月支付利息。	6,662
信用借款	自108年12月26日至 115年12月26日	訂約後三年內撥貸，寬限期3年，寬限期間，每月支付利息，寬限期滿，本金分48個月平均償還並按月支付利息。	48,000
擔保借款	自105年1月6日至 120年1月6日	寬限期3年，寬限期滿，按月平均償還本金並支付利息。	235,764
擔保借款	自108年12月26日至 115年12月26日	寬限期3年，寬限期間，利息按月計收，寬限期滿，第四年起，本金分48期平均攤還並按月支付利息。	368,000
擔保借款	自108年12月26日至 118年12月26日	訂約後三年內撥貸，寬限期3年，寬限期間，每月支付利息，寬限期滿，本金分51個月平均償還並按月支付利息。	64,000
			<u>\$ 736,259</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(169,662)
減：政府補助折價			(227)
			<u>\$ 566,370</u>
利率區間			<u>1.13%~1.66%</u>

(以下空白)

借款性質	借款期間	還款方式	110年12月31日
長期銀行借款			
信用借款	自107年11月26日至 112年11月26日	訂約後一次撥貸，寬限期1年，寬限期間，每月支付利息，寬限期滿，本金分48個月平均償還並按月支付利息。	\$ 63,833
信用借款	自105年8月31日至 112年2月15日	從108年8月15日開始，按季平均償還本金並每月支付利息。	33,330
信用借款	自108年12月26日至 115年12月26日	訂約後三年內撥貸，寬限期3年，寬限期間，每月支付利息，寬限期滿，本金分48個月平均償還並按月支付利息。	18,300
擔保借款	自105年1月6日至 120年1月6日	寬限期3年，寬限期滿，按月平均償還本金並支付利息。	264,931
擔保借款	自108年12月26日至 117年12月16日	訂約後三年內撥貸，寬限期3年，寬限期間，每月支付利息，寬限期滿，本金分48個月平均償還並按月支付利息。	
			<u>269,160</u>
			\$ 649,554
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(105,835)
減：政府補助折價			(3,529)
			<u>\$ 540,190</u>
利率區間			<u>0.75%~1.00%</u>

(十四) 政府補助

截至民國 111 年 12 月 31 日止，本集團向台灣銀行取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款，金額分別為 432,000 仟元及 48,000 仟元，用於資本支出及營運周轉，該借款分別於民國 118 年 12 月及民國 115 年 12 月到期償還。以借款當時之市場利率 1.25% 估計借款公允價值分別為 424,231 仟元及 47,217 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額分別為 7,769 仟元及 723 仟元，係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入(表列「其他非流動負債」)。該遞延收入於支付利息期間及以資產之估列耐用年限以直線法轉列其他收入。民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日已實現遞延政府補助收入為分別為 1,099 仟元及 966 仟元。

(十五) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 20,037	\$ 18,546
計畫資產公允價值	(14,153)	(12,865)
淨確定福利負債	\$ 5,884	\$ 5,681

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	111年		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ 18,546	(\$ 12,865)	\$ 5,681
利息費用(收入)	93	(65)	28
	18,639	(12,930)	5,709
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息 收入或費用之金額)	-	(1,017)	(1,017)
財務假設變動影響數(經驗調整)	331	-	331
	1,729	-	1,729
	1,398	(1,017)	381
提撥退休基金	-	(206)	(206)
12月31日	\$ 20,037	(\$ 14,153)	\$ 5,884

	110年		
	確定福利	計畫資產	淨確定福利負債
	義務現值	公允價值	
1月1日	\$ 19,078	(\$ 12,412)	\$ 6,666
利息費用(收入)	71	(47)	24
	<u>19,149</u>	<u>(12,459)</u>	<u>6,690</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息 收入或費用之金額)	-	(173)	(173)
人口統計假設變動影 響數	276	-	276
財務假設變動影響數 (	130)	-	(130)
經驗調整	(749)	-	(749)
	<u>(603)</u>	<u>(173)</u>	<u>(776)</u>
提撥退休基金	-	(233)	(233)
12月31日	<u>\$ 18,546</u>	<u>(\$ 12,865)</u>	<u>\$ 5,681</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國111年及110年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	111年度	110年度
折現率	<u>1.13%</u>	<u>0.50%</u>
未來薪資增加率	<u>2.50%</u>	<u>2.25%</u>

民國111年及110年度對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 209)	\$ 215	\$ 208	(\$ 204)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 130)	\$ 403	\$ 393	(\$ 122)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本集團於民國 112 年度預計支付予退休金計劃之提撥金 204 仟元。
 (7) 截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 4.2 年。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個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。
- (2) 本集團之所有大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，其提撥比率均為 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 111 年及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 15,652 仟元及 14,052 仟元。

(十六) 股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，分為 100,000 仟股，實收資本額為 741,239 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司於民國 107 年買回庫藏股，依證券交易法 28-2 規定，為轉讓股份予員工所買回之庫藏股，經綜合考量股價狀況，且自買回之日起三年內未轉讓予員工，於民國 111 年度依法辦理註銷並辦理銷除股份變更登記，減資金額計 150 仟元，註銷股份為 15 仟股，減資前實收資本額為 741,389 仟元，減資後實收資本額為 741,239 仟元。

3. 本公司普通股期初與期末流通在外股數變動如下：

	111年	110年
	股數(仟股)	股數(仟股)
期初股數(即期末股數)	74,124	74,124

4. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		111年12月31日		110年12月31日	
持有股份之		股數		股數	
公司名稱	收回原因	(仟股)	帳面金額	(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	-	\$ -	15	\$ 526

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

認列對子公司所有權權益變動數	\$ 27,926	\$ 27,926
----------------	-----------	-----------

註 1：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例為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司認列子公司資本公積之調整數。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，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之。
2. 本公司所處環境、成長階段及長期財務規劃酌予保留部分盈餘，就其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視當年度資金狀況及經濟發展，分配股東紅利，其中現金紅利應為股東紅利總額之 20% 以上。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司分別於民國 111 年 5 月 27 日及民國 110 年 8 月 30 日經股東會決議通過民國 110 年度及民國 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 13,637		\$ 11,779	
提列(迴轉)特別盈餘公積	14,829		(14,269)	
現金股利	148,248	\$ 2.00	148,248	\$ 2.00

6. 本公司於民國 112 年 3 月 13 日經董事會決議通過民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 40,788	
迴轉特別盈餘公積	(10,898)	
現金股利	222,372	\$ 3.00

7. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十四)。

(十九) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入主要源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列產品：

	111年度		
	國內營運個體	國外營運個體	合計
汽車零件	\$ 1,238,624	\$ 762,272	\$ 2,000,896
其他	7,732	12,130	19,862
合計	<u>\$ 1,246,356</u>	<u>\$ 774,402</u>	<u>\$ 2,020,758</u>

	110年度		
	國內營運個體	國外營運個體	合計
汽車零件	\$ 1,072,371	\$ 787,960	\$ 1,860,331
其他	33,498	24,271	57,769
合計	<u>\$ 1,105,869</u>	<u>\$ 812,231</u>	<u>\$ 1,918,100</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債：			
合約負債-預收貨款	<u>\$ 14,852</u>	<u>\$ 17,912</u>	<u>\$ 20,177</u>

民國 111 年及 110 年度合約負債期初餘額本期認列收入數分別為 6,503 仟元及 5,580 仟元。

(二十) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 8,139	\$ 6,662
股利收入	4,958	4,111
其他收入	20,361	11,144
	<u>\$ 33,458</u>	<u>\$ 21,917</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 3,798	\$ 4,528
外幣兌換利益(損失)	306,502	(60,045)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益	39,275	47,204
其他損失	(28,236)	(1,696)
	<u>\$ 321,339</u>	<u>(\$ 10,009)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用	\$ 27,520	\$ 20,547
減：符合要求之資本化金額	(1,193)	(1,972)
	<u>\$ 26,327</u>	<u>\$ 18,575</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用	\$ 338,281	\$ 334,796
不動產、廠房及設備折舊費用	361,492	333,117
使用權資產折舊費用	6,383	5,698
投資性不動產折舊費用	1,116	931
攤銷費用	7,087	7,483
	<u>\$ 714,359</u>	<u>\$ 682,025</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 278,344	\$ 274,299
勞健保費用	19,029	22,539
退休金費用	15,858	14,076
其他用人費用	25,050	23,882
	<u>\$ 338,281</u>	<u>\$ 334,796</u>

1. 本公司章程規定，公司當年度如有獲利，應提撥 1%~3% 為員工酬勞，董事酬勞不高於 3%。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. 本公司員工酬勞及董事酬勞估列情形如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	\$ 7,360	\$ 4,670
董事酬勞	5,661	4,017
合計	<u>\$ 13,021</u>	<u>\$ 8,687</u>

民國 111 年及 110 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以員工酬勞 1.32%與 2.5%及董事酬勞 1.02%與 2.15%估列。

3. 經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。
4. 本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 125,431	\$ 36,174
以前年度所得稅低(高)估數	6	(428)
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>793</u>	<u>6,961</u>
所得稅費用	<u>\$ 126,230</u>	<u>\$ 42,707</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 76</u>	<u>(\$ 155)</u>

(以下空白)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 79,244	\$ 18,876
按稅法規定應剔除之費用	4,431	408
按稅法規定免課稅之所得	(2,097)	(6,428)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	18,073	15,749
課稅損失未認列遞延所得稅資產	26,573	14,846
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	(316)
以前年度所得稅高估數	6	(428)
所得稅費用	<u>\$ 126,230</u>	<u>\$ 42,707</u>

3. 集團之稅率明細如下：

<u>個體</u>	<u>適用租稅之情形及適用稅率</u>
台灣母公司及台灣子公司	適用稅率:20%
其餘大陸子公司	適用稅率:25%

(以下空白)

4. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年				
	1月1日	認列於其他			12月31日
		認列於損益	綜合損益	淨兌換差額	
遞延所得稅資產：					
存貨跌價損失	\$ 9,876	\$ 2,336	\$ -	\$ 198	\$ 12,410
備抵呆帳	6,484	560	-	169	7,213
未實現兌換損失	4,284	(588)	-	-	3,696
透過損益按公允價值					
衡量之金融工具					
評價損失	2,422	(2,422)	-	-	-
確定福利退休計畫	1,325	150	76	-	1,551
採用權益法認列之					
子公司損益之份額	80,563	-	-	-	80,563
其他	3,217	(530)	-	(153)	2,534
小計	\$ 108,171	(\$ 494)	\$ 76	\$ 214	\$ 107,967
遞延所得稅負債：					
透過損益按公允價值					
衡量之金融工具					
評價利益	\$ -	(\$ 513)	\$ -	\$ -	(\$ 513)
合計	\$ 108,171	(\$ 1,007)	\$ 76	\$ 214	\$ 107,454

	110年				
	1月1日	認列於其他			12月31日
		認列於損益	綜合損益	淨兌換差額	
遞延所得稅資產：					
存貨跌價損失	\$ 9,401	\$ 548	\$ -	(\$ 73)	\$ 9,876
備抵呆帳	5,727	815	-	(58)	6,484
未實現兌換損失	8,890	(4,606)	-	-	4,284
透過損益按公允價值					
衡量之金融工具					
評價損失	5,461	(3,039)	-	-	2,422
確定福利退休計畫	1,522	(42)	(155)	-	1,325
採用權益法認列之					
子公司損益之份額	80,563	-	-	-	80,563
其他	3,723	(558)	-	52	3,217
合計	\$ 115,287	(\$ 6,882)	(\$ 155)	(\$ 79)	\$ 108,171

5. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未 抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後 扣抵年度
107	實際申報數	\$ 70,910	\$ 70,910	112~117
108	實際申報數	35,075	35,075	113~118
109	實際申報數	21,699	21,699	114~119
110	實際申報數	59,507	59,507	115~120
111	預計申報數	106,559	106,559	116~121
		<u>\$ 293,750</u>	<u>\$ 293,750</u>	

110年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未 抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後 扣抵年度
107	實際申報數	\$ 70,910	\$ 70,910	112~117
108	實際申報數	35,075	35,075	113~118
109	實際申報數	21,699	21,699	114~119
110	預計申報數	59,507	59,507	115~120
		<u>\$ 187,191</u>	<u>\$ 187,191</u>	

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 330,629</u>	<u>\$ 240,253</u>

7. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國109年度。

8. 本公司截至111年12月31日本期所得稅負債及本期所得稅負債-非流動相關資訊如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應付所得稅		應付所得稅	
	流動 (一年內)	非流動 (一年以上)	流動 (一年內)	非流動 (一年以上)
108年	\$ -	\$ -	\$ 11,681	\$ -
109年	21,025	10,513	21,025	31,538
110年	11,999	17,998	36,003	-
111年	110,840	-	-	-
	<u>\$ 143,864</u>	<u>\$ 28,511</u>	<u>\$ 68,709</u>	<u>\$ 31,538</u>

(1) 本公司民國110年度營利事業所得稅(含109年度未分配盈餘申報)共計35,997仟元，依稅捐稽徵法第26條及財政部110年6月3日台財稅字第11004575510號令規定，申請分期繳納。

(2) 本公司民國109年度營利事業所得稅(含108年度未分配盈餘申報)共計63,075仟元，依稅捐稽徵法第26條及財政部109年3月19日台財稅字第10904533690號令規定，申請分期繳納。

(3)本公司民國 108 年度營利事業所得稅(含 107 年度未分配盈餘申報)共計 48,654 仟元，依稅捐稽徵法第 26 條及財政部 109 年 3 月 19 日台財稅字第 10904533690 號令規定，申請分期繳納。

(二十六) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司			
普通股股東之本期淨利	\$ 408,560	74,124	\$ 5.51
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司			
普通股股東之本期淨利	408,560	74,124	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	212	
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 408,560	74,336	\$ 5.50

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司			
普通股股東之本期淨利	\$ 135,753	74,124	\$ 1.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司			
普通股股東之本期淨利	135,753	74,124	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	161	
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 135,753	74,285	\$ 1.83

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具稀釋作用時，計入加權平均流通在外股數。

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之不動產、廠房及設備投資活動：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 421,852	\$ 404,018
加：期初應付設備及工程款	48,234	34,547
期末預付設備款	129,261	65,368
減：期末應付票據	(102,954)	-
期末應付設備及工程款	(65,309)	(48,234)
期初預付設備款	(65,368)	(148,897)
本期支付現金	<u>\$ 365,716</u>	<u>\$ 306,802</u>

2. 僅有部分現金支付之透過損益按公允價值衡量之金融資產投資活動：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
購置透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 100,050	\$ 124,700
加：期初應付證券款 (表列其他應付款)	3,573	-
減：期末應付證券款 (表列其他應付款)	(1,383)	(3,573)
本期支付現金	<u>\$ 102,240</u>	<u>\$ 121,127</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	存入 保證金	租賃負債 (包含非流動)	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 264,330	\$ 50,000	\$ 646,025	\$ 929	\$ 2,337	\$ -	\$ 963,621
籌資現金流量之變動	(9,567)	(50,000)	86,705	(132)	(2,668)	(148,248)	(123,910)
其他非現金之變動	2,647	-	3,302	-	7,024	148,248	161,221
匯率變動之影響	4,311	-	-	24	-	-	4,335
111年12月31日	<u>\$ 261,721</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 736,032</u>	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 6,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,005,267</u>
	短期借款	應付短期票券	長期借款 (包含一年內到期)	存入 保證金	租賃負債 (包含非流動)	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 333,396	\$ -	\$ 712,560	\$ 935	\$ 2,931	\$ -	\$ 1,049,822
籌資現金流量之變動	(67,223)	50,000	(67,241)	-	(594)	(148,248)	(233,306)
其他非現金之變動	112	-	1,035	-	-	148,248	149,395
匯率變動之影響	(1,965)	-	(329)	(6)	-	-	(2,300)
110年12月31日	<u>\$ 264,320</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 646,025</u>	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 2,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 963,611</u>

(以下空白)

四、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 28,614	\$ 21,122
退職後福利	24	20
總計	<u>\$ 28,638</u>	<u>\$ 21,142</u>

五、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	111年12月31日	110年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 1,237,237	\$ 1,191,921	短期借款及長期借款
使用權資產	77,852	79,307	短期借款
投資性不動產	14,813	15,477	短期借款
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	300	300	生產所需之天然氣
其他金融資產 (帳列其他流動資產)	-	1,475	承兌匯票保證金
	<u>\$ 1,330,202</u>	<u>\$ 1,288,480</u>	

六、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本集團已簽訂各項機器設備及興建廠房各項工程尚未支付金額分別為 517,281 仟元及 327,900 仟元。

七、重大之災害損失

無此情形。

八、重大之期後事項

無此情形。

九、其他

(一)資本管理

1. 本集團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。
2. 本集團資本結構係由本集團之淨債務(即借款減除現金及約當現金)及權益(及普通股股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益)組成。
3. 本集團不須遵守其他外部資本規定。

4. 本集團主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，本集團依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產		
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	\$ 129,623	\$ 117,251
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 75,247	\$ 48,308
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 1,036,374	\$ 635,392
按攤銷後成本衡量之金融資產	300	199,716
應收票據	27,081	55,055
應收帳款	534,281	441,993
其他應收款	10,366	10,792
其他金融資產-流動 (表列其他流動資產)	-	1,475
存出保證金(表列其他非流動資產)	4,092	2,295
	<u>\$ 1,612,494</u>	<u>\$ 1,346,718</u>
	111年12月31日	110年12月31日
金融負債		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ 12,111
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 261,721	\$ 264,320
應付短期票券	-	50,000
應付票據	179,968	92,502
應付帳款	141,453	157,602
其他應付款	197,101	145,514
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	736,032	646,025
存入保證金(表列其他非流動負債)	821	929
	<u>\$ 1,517,096</u>	<u>\$ 1,356,892</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 6,693	\$ 2,337

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致

對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險。本集團承作之衍生工具係以換匯合約規避因出口而產生之匯率風險。

(2) 財務風險管理工作係由公司財務部為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本集團營運有關之財務風險。本集團之董事會監督管理階層對於財務風險政策及程序之遵循，及覆核公司相關財務風險之架構之適當性，內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核，並將結果報告董事會。

(3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(二)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司與各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣收支的預期交易，集團內各公司透過集團財務部採用降低外幣曝險部位以自然避險進行。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為新台幣、美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊及因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面價值 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 36,581	30.71	\$ 1,123,403
美金：人民幣	287	6.96	8,807
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,720	30.71	\$ 83,531

110年12月31日

	外幣		帳面價值 (新台幣)
	(仟元)	匯率	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 29,014	27.68	\$ 803,097

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 1,500	6.37	\$ 41,532

本集團從事換匯合約，外幣金額為名目本金，匯率為資產負債表日預訂交割之匯率，帳面金額為實際入帳金額。

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益306,502仟元及淨損失60,045仟元。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	111年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 11,234	\$ -
美金：人民幣	1%	88	
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 835	\$ -

	110年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 8,031	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	\$ 415	\$ -

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年度之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之損失或利益將分別減少或增加 3,918 仟元及 1,173 仟元；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加及減少 701 仟元及 483 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- B. 當借款利率上升或下降 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度之稅前淨利將分別增加或減少 998 仟元及 914 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之權益工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團對於往來之銀行及金融機構，檢視存款信用，經評估其信用品質良好，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析，內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用信用風險管理程序，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條件逾期超過 3 個月，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。

E. 本集團先就個別應收款項有客觀證據顯示無法回收者，評估及提列減損損失，其餘應收款項則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以評估應收款項的備抵損失。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，上述個別評估之應收款項累計備抵損失金額為 29,383 仟元及 29,840 仟元，其餘應收款項納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款項(包含應收票據)的備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	1-60天	61~120天	121~180天	181~240天	241天以上	合計
<u>111年12月31日</u>							
預期損失率	0%-1%	1%-10%	30%-50%	30%-50%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ 508,355	\$ 52,368	\$ 10,777	\$ 4,804	\$ 1,414	\$ 19,091	\$ 596,809
備抵損失	(2,044)	(4,291)	(5,735)	(2,872)	(1,414)	(19,091)	(35,447)
	<u>\$ 506,311</u>	<u>\$ 48,077</u>	<u>\$ 5,042</u>	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 561,362</u>
	未逾期	1-60天	61~120天	121~180天	181~240天	241天以上	合計
<u>110年12月31日</u>							
預期損失率	0%-3%	3%-10%	30%-35%	40%-50%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ 449,496	\$ 45,462	\$ 4,590	\$ 2,750	\$ 324	\$ 12,709	\$ 515,331
備抵損失	(1,271)	(1,344)	(1,383)	(1,252)	(324)	(12,709)	(18,283)
	<u>\$ 448,225</u>	<u>\$ 44,118</u>	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 497,048</u>

F. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	111年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ 162	\$ 47,961	\$ 48,123
提列減損損失	-	17,529	17,529
減損損失迴轉	(18)	-	(18)
因無法收回而沖銷之款項	-	(424)	(424)
匯率影響數	-	(380)	(380)
12月31日	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 64,686</u>	<u>\$ 64,830</u>
	110年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ 79	\$ 43,832	\$ 43,911
提列減損損失	83	4,398	4,481
匯率影響數	-	(269)	(269)
12月31日	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 47,961</u>	<u>\$ 48,123</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。本集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
固定利率		
一年內到期	\$ -	\$ 300,000
一年以上到期	-	192,540
浮動利率		
一年內到期	<u>303,089</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 303,089</u>	<u>\$ 492,540</u>

C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

(以下空白)

非衍生金融負債：

111年12月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 266,464	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 266,464
應付票據	179,968	-	-	-	-	179,968
應付帳款	141,453	-	-	-	-	141,453
其他應付款	197,101	-	-	-	-	197,101
租賃負債	2,299	1,739	1,630	1,177	-	6,845
長期借款 (包含一年或一 營業週期內到期)	176,790	155,796	153,963	183,047	92,287	761,883

衍生金融資產：

111年12月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
換匯合約	\$ 2,565	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,565

非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 266,230	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 266,230
應付短期票券	50,000	-	-	-	-	50,000
應付票據	92,502	-	-	-	-	92,502
應付帳款	157,602	-	-	-	-	157,602
其他應付款	145,514	-	-	-	-	145,514
租賃負債	622	622	622	519	-	2,385
長期借款 (包含一年或一 營業週期內到期)	111,089	87,286	90,462	206,968	174,650	670,455

衍生金融負債：

110年12月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
換匯合約	\$ 12,111	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,111

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及興櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之換匯合約的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票據、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（包含一年或一營業週期內到期）、存入保證金及租賃負債（包含一年或一營業週期內到期）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	<u>\$ 127,059</u>	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,623</u>
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	<u>\$ 75,247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,247</u>

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$ 117,251	\$ -	\$ -	\$ 117,251
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 48,308	\$ -	\$ -	\$ 48,308
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債	\$ -	\$ 12,111	\$ -	\$ 12,111

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

B. 換匯合約通常係依據目前之換匯匯率評價，其交易係屬第二等級。

4. 民國 111 年及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 111 年及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

十、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附註十三(一)重大交易事項相關資訊。

(四) 主要股東資訊：請詳附表八。

十一、部門資訊

(一) 一般性資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊著重於營運區域。本集團主要係汽車內外部零組件製造，生產過程及行銷策略相同，但基於文化、環境及經濟特性不同等因素，故須依地區別管理，本集團應報導部門如下：

國內營運區-國內之合併個體。

國外營運區-國外之合併個體。

(二) 部門資訊之衡量

本集團根據調整後營業淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。

(以下空白)

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	部門收入		部門損益	
	111年度	110年度	111年度	110年度
國內營運個體	\$ 1,251,975	\$ 1,100,787	\$ 229,043	\$ 215,135
國外營運個體	785,354	841,714	(76,067)	(79,618)
其他	19,862	57,769	(414)	6,256
內部沖銷	(36,433)	(82,170)	27,440	32,716
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,020,758</u>	<u>\$ 1,918,100</u>	<u>\$ 180,002</u>	<u>\$ 174,489</u>
利息收入			18,751	2,584
租金收入			8,139	6,662
股利收入			4,958	4,111
其他收入-其他			20,361	11,144
外幣兌換利益(損失)			306,502	(60,045)
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產及負債利益			39,275	47,204
處分不動產、廠房及設備利益			3,798	4,528
其他損失			(28,236)	(1,696)
財務成本			(26,327)	(18,575)
稅前淨利			<u>\$ 527,223</u>	<u>\$ 170,406</u>

(四) 產品別之資訊

請詳附註六(二十二)。

(五) 地區別資訊

本集團民國 111 年及 110 年度地區別資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,246,356	\$ 2,421,925	\$ 1,105,869	\$ 2,211,289
中國	755,770	846,932	805,900	855,814
其他	18,632	-	6,331	-
合計	<u>\$ 2,020,758</u>	<u>\$ 3,268,857</u>	<u>\$ 1,918,100</u>	<u>\$ 3,067,103</u>

收入係以部門別所在地區統計。非流動資產依資產所在地區分，包括不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產、其他非流動資產，不包括金融商品、存出保證金及遞延所得稅資產，本集團民國 111 年及 110 年度地區別資訊如上。

(六) 重要客戶資訊

集團民國 111 年及 110 年度重要客戶資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	部門	收入	部門
甲集團	\$ 464,885	國內營運	\$ 382,202	國內營運
乙客戶	110,706	國外營運	53,332	國外營運
	<u>\$ 575,591</u>		<u>\$ 435,534</u>	

(以下空白)

昭輝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：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註2)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	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		資金貸與限 額(註3)	總限額 (註3)	備註
					最高餘額	期末餘額							名稱	價值			
0	昭輝實業股份有限公司	薩摩亞騰輝控股有限公司	其他應收款	是	\$ 322,455	\$ 107,485	\$ 107,485	1.40%	2	\$ -	-	-	無	\$ -	\$ 371,430	\$ 1,485,723	註5、7
0	昭輝實業股份有限公司	常熟富特汽車零件有限公司	其他應收款	是	347,210	193,660	61,420	4.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	371,430	1,485,723	註6、8
0	昭輝實業股份有限公司	遼寧和泰汽車零部件有限公司	其他應收款	是	255,664	127,832	127,885	4.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	371,430	1,485,723	註9

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：期末餘額與實際動支金額已依民國111年12月31日美金及人民幣即期買入及賣出匯率30.71及4.408計算。

註3：本公司資金貸與總額，以不超過當期淨值40%，對單一企業資金貸與以不超過當期淨值10%。

註4：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者請輸入1。

(2)有短期融通資金之必要者請輸入2。

註5：昭輝資金貸與薩摩亞騰輝控股公司最高金額新台幣322,455仟元係因其額度新台幣322,455仟元中含新台幣214,970仟元之資金貸與已於民國111年5月27日到期，總額度剩餘新台幣107,485仟元。

註6：昭輝資金貸與常熟富特汽車零件有限公司最高金額新台幣347,210仟元係因其額度新台幣347,210仟元中含新台幣92,130仟元於民國111年3月16日到期及新台幣61,420仟元於民國111年1月28日還款，又於111年3月10日董事會及111年11月11日董事會新增額度分別為新台幣30,710仟元及132,240仟元，總額度剩餘新台幣193,660仟元。

註7：經董事會通過資金貸與薩摩亞騰輝控股有限公司共美金3,500仟元。

註8：經董事會通過資金貸與常熟富特汽車零件有限公司共美金2,000仟元、人民幣30,000仟元。

註9：經董事會通過資金貸與遼寧和泰汽車零部件有限公司共人民幣29,000仟元。

昭輝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：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註4)	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3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	昭輝實業股份有限公司	常熟富特汽車飾件有限公司	3	\$ 742,861	\$ 76,775	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%	\$ 1,485,723	Y	N	Y	註5

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證對象與本公司之關係有下列三種：

(1)有業務往來之公司。

(2)直接持有普通股股權超過50%之被投資公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

註3：本公司對外背書保證之總額以不得超過當期淨值40%，對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%。

註4：期末背書保證餘額與實際動支金額已依民國111年12月31日美金即期買入及賣出匯率30.71計算。

註5：經董事會通過背書保證常熟富特汽車飾件有限公司共美金3,000仟元，尚未使用額度美金1,000仟元，已於111年8月9日董事會提案取消。

昭輝實業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國111年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
昭輝實業股份有限公司	廣華控股有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	443,000	\$ 27,517	0.53%	\$ 19,004	
昭輝實業股份有限公司	耿鼎企業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,518,000	25,540	1.52%	62,572	
昭輝實業股份有限公司	喬福機械工業股份有限	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	67,000	1,030	0.08%	1,022	
昭輝實業股份有限公司	麗清科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	40,000	1,381	0.04%	1,380	
昭輝實業股份有限公司	淳安電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	73,000	3,342	0.05%	2,329	
昭輝實業股份有限公司	京晨科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,071	278	0.04%	181	
昭輝實業股份有限公司	泰福生科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	833,000	37,716	0.24%	29,238	
優能富創股份有限公司	喬福機械工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	355,000	5,132	0.42%	5,415	
優能富創股份有限公司	長榮海運股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	1,590	0.00%	1,630	
優能富創股份有限公司	萬華企業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	1,228	0.02%	1,220	
優能富創股份有限公司	協易機械工業股份有限	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	62,000	680	0.04%	651	
優能富創股份有限公司	合富醫療控股股份有限	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	68,000	2,038	0.09%	1,690	
優能富創股份有限公司	精成科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	769	0.00%	551	
優能富創股份有限公司	泰福生科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	235	0.00%	175	
			評價調整		18,582		\$ 127,058	
					\$ 127,058			
昭輝實業股份有限公司	廣華控股有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	855,000	\$ 81,856	1.02%	\$ 36,680	
昭輝實業股份有限公司	耿鼎企業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,552,000	19,931	0.94%	38,567	
			評價調整		(26,540)		\$ 75,247	
					\$ 75,247			

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率(註4)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額(註5)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
昭輝實業股份有限公司	遼寧和泰汽車零部件有限公司	子公司	136,280	-	-	-	-	-	註2
昭輝實業股份有限公司	薩摩亞騰輝控股有限公司	子公司	117,991	10.00	-	-	430	-	註3

註1：於合併報表已沖銷。

註2：內容為資金貸與加利息129,474仟元及出售設備6,806仟元，帳列其他應收款。

註3：內容為資金貸與加利息108,388仟元及出售設備與產品9,603仟元，帳列其他應收款。

註4：週轉率僅以應收帳款計算之。

註5：截止民國112年2月28日止，應收關係人款項期後收款金額。

昭輝實業股份有限公司及子公司
 母公司與子公司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：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	昭輝實業股份有限公司	薩摩亞騰輝控股有限公司	1	其他應收款	\$ 117,991	依照合約約定	2.00%
0	昭輝實業股份有限公司	薩摩亞騰輝控股有限公司	1	營業收入	13,351	依照合約約定	0.70%
0	昭輝實業股份有限公司	常熟富特汽車事件有限公司	1	其他應收款	67,233	依照合約約定	1.20%
0	昭輝實業股份有限公司	遼寧和泰汽車零部件有限公司	1	其他應收款	136,280	依照合約約定	2.40%
0	昭輝實業股份有限公司	長頤科技股份有限公司	1	應收帳款	11,080	依照合約約定	0.20%
1	長頤科技股份有限公司	昭輝實業股份有限公司	2	合約負債	11,758	依照合約約定	0.20%
1	長頤科技股份有限公司	遼寧和泰汽車零部件有限公司	3	應收帳款	10,168	依照合約約定	0.20%
2	常熟富特汽車事件有限公司	常熟新相汽車零配件有限公司	3	其他應付款	22,650	依照合約約定	0.40%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額未達一仟萬以上者，不予揭露。

註5：於合併報表業已沖銷。

昭輝實業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國111年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
昭輝實業股份有限公司	優能富創股份有限公司	台灣	汽車及其零件製造	\$ 50,000	\$ 50,000	5,000	100.00%	\$ 48,285	(\$ 1,334)	(\$ 1,334)	子公司
昭輝實業股份有限公司	薩摩亞騰輝控股有限公司	薩摩亞	控股公司	1,235,358	1,235,358	-	100.00%	525,692	(90,367)	(90,367)	子公司(註)
薩摩亞騰輝控股有限公司	薩摩亞華元控股有限公司	薩摩亞	控股公司	1,158,673	1,158,673	-	89.44%	468,991	(79,855)	(71,422)	子公司(註)

註：係有限公司，故無股數。

昭輝實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	匯出	收回	灣匯出累積投							期損益	損益	金額	匯回投資收益
				資金額			資金額		或間接投資	(註2)			
常熟富特汽車飾件有限公司	汽車安全氣囊蓋板注塑及表面噴塗，生產和銷售各類汽車飾件、電子塑膠零配件等業務。	\$ 423,150	2	\$ 827,609	\$ -	\$ -	\$ 827,609	(\$ 84,618)	89.44%	(\$ 75,682)	\$ 199,392	\$ -	註3 註7
遼寧和泰汽車零件有限公司	安全氣囊合充氣系統之零件，安全氣囊蓋板、內外飾件和電子設備系統之注塑及表面塗裝。	347,588	2	268,009	-	-	268,009	5,141	73.89%	3,799	160,080	-	註4
常熟新相汽車零配件有限公司	汽車零配件、內外飾件、電子系統配件及注塑模具、檢具、夾治具的製造及銷售。	60,450	2	63,055	-	-	63,055	1,425	89.44%	1,275	56,241	-	註5
長頤科技股份有限公司	汽車安全氣囊蓋板注塑及表面噴塗，生產和銷售各類汽車飾件及噴塗自動化生產設備等。	176,406	2	177,602	-	-	177,602	(16,730)	99.83%	(16,702)	152,090	-	註6

註1：投資方式區分為下列三種

(1)直接赴大陸地區從事投資

(2)透過第三地區公司-薩摩亞騰輝控股有限公司及薩摩亞華元控股有限公司再投資大陸

(3)其他

註2：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之相關匯率換算為新台幣

註3：實收資本額為美金14,000仟元，累積匯出投資金額為美金26,300仟元。

註4：實收資本額為美金11,500仟元，累積匯出投資金額為美金8,591仟元。

註5：實收資本額為美金2,000仟元，累積匯出投資金額為美金2,000仟元。

註6：實收資本額為美金6,080仟元，累積匯出投資金額為美金6,070仟元。

註7：本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核。

公司名稱	本期期末累計自	經濟部投審會	依經濟部投審會
	台灣匯出赴大陸		規定赴大陸地區
	地區投資金額	核准投資金額	投資限額
昭輝實業股份有限公司	1,336,275	1,337,564	2,228,585

註1：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之相關匯率換算為新台幣。

註2：依據經濟部"在大陸地區從事投資或技術合作審查原則"規定限額計算(淨值之百分之六十)。

註3：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金42,961仟元 經濟部投審會核准投資金額為美金42,951仟元。

註4：經濟部投審會核准投資長頤公司之增資金額為人民幣10,000仟元，等值美金1,560仟元，惟實際投資時，

匯出人民幣10,000仟元之等值美金因匯率變動為1,570仟元，故與投審會核准之金額有美金10仟元之差異。

昭輝實業股份有限公司及子公司

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	持股比例
吳群投資開發有限公司	11,791,000	15.90%
松群投資開發有限公司	10,731,000	14.47%
禾翰投資股份有限公司	7,586,503	10.23%
儒翰投資有限公司	5,964,420	8.04%
皇凱投資有限公司	5,791,500	7.81%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1) 本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004449 號

昭輝實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

昭輝實業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 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，以及個體財務報表附註（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，上開個體財務報表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，足以允當表達昭輝實業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 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中華民國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表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中華民國會計師職業道德規範，與昭輝實業股份有限公司保持超然獨立，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，對昭輝實業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

昭輝實業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入截止時點

事項說明

收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(二十八)；營業收入明細請詳個體財務報告附註六(十九)。昭輝實業股份有限公司係經營汽車零件之製造及銷售，銷貨收入主係依交易條件之貨物控制權移轉時始認列。故此等收入認列流程涉及許多人工判斷及作業，有可能造成收入未被記錄在正確期間，由於前述事項亦同時存在於昭輝實業股份有限公司持有之子公司，帳列採權益法之投資，因此，本會計師將銷貨收入之截止時點列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 針對銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並進而測試該等控制，以評估管理階層管控銷貨收入截止時點之有效性。
2. 針對報導期間結束日前後一定期間之銷貨交易，核對交易文件確認銷貨交易記錄於適當期間。

存貨備抵評價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨備抵評價損失之說明，請詳個體財務報告附註六(六)。昭輝實業股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日之存貨及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 188,867 仟元及新台幣 30,598 仟元。

昭輝實業股份有限公司經營汽車零件之製造及銷售，針對超過特定期間貨齡及個別辨認有價值減損之存貨，按成本與淨變現價值孰低者衡量，同時輔以個別辨認過時毀損之存貨其可使用狀況，據以提列跌價損失。考量昭輝實業股份有限公司之存貨對財務報表影響重大，且存貨評價於資產負債表日之淨變現價值必須運用判斷及估計決定，由於前述事項亦同時存在於昭輝實業股份有限公司持有之子公司，帳列採權益法之投資，故

本會計師將存貨備抵評價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解昭輝實業股份有限公司營運及產業性質，評估其存貨備抵評價損失所採用提列政策之合理性。
2. 檢視昭輝實業股份有限公司年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估昭輝實業股份有限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昭輝實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

昭輝實業股份有限公司之治理單位(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表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表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。
2. 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，惟其目的非對昭輝實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使昭輝實業股份有限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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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昭輝實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於昭輝實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

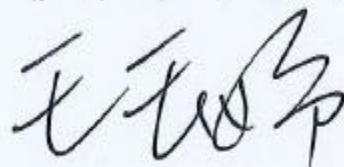
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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中華民國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，決定對昭輝實業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟



會計師

劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 3 日


 昭輝紙業股份有限公司
 個別資產負債表
 民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	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	六(一)	\$ 905,487	18	\$ 508,757	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	118,291	2	113,654	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)	-	-	180,449	4
1150	應收票據淨額	六(五)	14,275	-	16,066	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	227,195	5	167,171	4
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	27,489	1	21,967	1
1200	其他應收款		3,712	-	8,164	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)	317,288	6	233,495	5
130X	存貨	六(六)	158,269	3	177,125	4
1470	其他流動資產	七(二)	26,819	1	29,757	1
11XX	流動資產合計		<u>1,798,825</u>	<u>36</u>	<u>1,456,605</u>	<u>33</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	75,247	1	48,308	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(四)及八	300	-	300	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	573,977	12	661,787	15
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	2,281,091	46	2,140,379	48
1755	使用權資產	六(九)	6,630	-	3,942	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	94,477	2	94,895	2
1900	其他非流動資產	六(十)	136,813	3	69,012	1
15XX	非流動資產合計		<u>3,168,535</u>	<u>64</u>	<u>3,018,623</u>	<u>67</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,967,360</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,475,228</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 昭輝實業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2110	應付短期票券	六(十一)	\$	-	-	\$	50,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		-	-		12,111	-
2130	合約負債—流動	六(十九)		2,811	-		2,485	-
2150	應付票據			179,943	4		92,502	2
2170	應付帳款			12,954	-		24,588	1
2200	其他應付款	六(十二)		132,118	3		90,541	2
2230	本期所得稅負債	六(二十六)		143,864	3		68,709	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)		169,662	3		105,835	2
2399	其他流動負債—其他	六(九)		2,233	-		603	-
21XX	流動負債合計			<u>643,585</u>	<u>13</u>		<u>447,374</u>	<u>10</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)		566,370	11		540,190	12
2560	本期所得稅負債—非流動	六(二十六)		28,511	1		31,538	1
2570	遞延所得稅負債			513	-		-	-
2600	其他非流動負債	六(九)(十四)(十五)		14,072	-		12,722	-
25XX	非流動負債合計			<u>609,466</u>	<u>12</u>		<u>584,450</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計			<u>1,253,051</u>	<u>25</u>		<u>1,031,824</u>	<u>23</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)		741,239	15		741,389	17
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)		1,193,349	24		1,193,349	27
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)		343,211	7		329,574	7
3320	特別盈餘公積			120,040	2		105,211	2
3350	未分配盈餘			1,425,612	29		1,194,447	27
其他權益								
3400	其他權益		(	109,142)	(2)	(	120,040)	(3)
3500	庫藏股票	六(十六)		-	-	(	526)	-
3XXX	權益總計			<u>3,714,309</u>	<u>75</u>		<u>3,443,404</u>	<u>77</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>4,967,360</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,475,228</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：禾翰投資股份有限公司 林長

經理人：林睿澤

會計主管：劉淑梅


 昭輝實業股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度		110 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十九)及七(二)	\$ 1,259,707	100	\$ 1,134,285	100
5000 營業成本	六(六)(二十四)(二十五)及七(二)	(786,838)	(63)	(745,780)	(66)
5900 營業毛利		472,869	37	388,505	34
營業費用	六(二十四)(二十五)				
6100 推銷費用		(91,298)	(7)	(81,162)	(7)
6200 管理費用		(83,849)	(7)	(54,867)	(5)
6300 研究發展費用		(53,029)	(4)	(29,595)	(2)
6450 預期信用減損損失		(3,895)	-	(694)	-
6000 營業費用合計		(232,071)	(18)	(166,318)	(14)
6900 營業利益		240,798	19	222,187	20
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十)及七(二)	21,893	2	9,218	1
7010 其他收入	六(二十一)及七(二)	41,769	3	36,894	3
7020 其他利益及損失	六(二十二)	331,936	26	(13,246)	(1)
7050 財務成本	六(二十三)	(9,941)	(1)	(5,986)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(91,701)	(7)	(70,630)	(6)
7000 營業外收入及支出合計		293,956	23	(43,750)	(4)
7900 稅前淨利		534,754	42	178,437	16
7950 所得稅費用	六(二十六)	(126,194)	(10)	(42,684)	(4)
8000 繼續營業單位本期淨利		408,560	32	135,753	12
8200 本期淨利		\$ 408,560	32	\$ 135,753	12
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	(\$ 381)	-	\$ 776	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	7,008	1	(3,933)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十六)	76	-	(155)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		6,703	1	(3,312)	-
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		3,890	-	(10,896)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		3,890	-	(10,896)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 10,593	1	(\$ 14,208)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 419,153	33	\$ 121,545	11
每股盈餘	六(二十七)				
9750 基本		\$ 5.51		\$ 1.83	
9850 稀釋		\$ 5.50		\$ 1.83	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：禾翰投資股份有限公司

林晏辰

經理人：林睿澤

會計主管：劉淑梅





昭輝光學股份有限公司
個體綜合損益表
民國111年11月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘 其 他 權 益									
	附註	普通股	資本公積	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評	庫藏股票	權益總額
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 741,389	\$ 1,193,259	\$ 317,795	\$ 119,480	\$ 1,203,831	(\$ 75,596)	(\$ 29,615)	(\$ 526)	\$ 3,470,017
本期淨利		-	-	-	-	135,753	-	-	-	135,753
本期其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	621	(10,896)	(3,933)	-	(14,208)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	136,374	(10,896)	(3,933)	-	121,545
109 年度盈餘分配及指撥	六(十八)									
法定盈餘公積		-	-	11,779	-	(11,779)	-	-	-	-
特別盈餘公積(迴轉)		-	-	-	(14,269)	14,269	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(148,248)	-	-	-	(148,248)
採用權益法認列之關聯企業之所有權權益變動數	六(七)	-	90	-	-	-	-	-	-	90
110 年 12 月 31 日餘額		\$ 741,389	\$ 1,193,349	\$ 329,574	\$ 105,211	\$ 1,194,447	(\$ 86,492)	(\$ 33,548)	(\$ 526)	\$ 3,443,404
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 741,389	\$ 1,193,349	\$ 329,574	\$ 105,211	\$ 1,194,447	(\$ 86,492)	(\$ 33,548)	(\$ 526)	\$ 3,443,404
本期淨利		-	-	-	-	408,560	-	-	-	408,560
本期其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	(305)	3,890	7,008	-	10,593
本期綜合損益總額		-	-	-	-	408,255	3,890	7,008	-	419,153
110 年度盈餘分配及指撥	六(十八)									
法定盈餘公積		-	-	13,637	-	(13,637)	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	14,829	(14,829)	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(148,248)	-	-	-	(148,248)
註銷庫藏股		(150)	-	-	-	(376)	-	-	526	-
111 年 12 月 31 日餘額		\$ 741,239	\$ 1,193,349	\$ 343,211	\$ 120,040	\$ 1,425,612	(\$ 82,602)	(\$ 26,540)	\$ -	\$ 3,714,309

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：禾翰投資股份有限公司 林吳辰



經理人：林睿澤



會計主管：劉淑梅




 昭輝實業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 534,754	\$ 178,437
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十四)	276,987	260,624
折舊費用-使用權資產	六(九)(二十四)	2,268	1,647
攤銷費用		9,779	6,108
預期信用減損損失	十二(二)	3,895	694
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益		(38,008)	(47,257)
利息費用	六(二十三)	9,941	5,986
利息收入	六(二十)	(21,893)	(9,218)
政府補助收入	六(十四)	(1,099)	966
股利收入	六(二十一)	(4,958)	(4,111)
採用權益法認列之子公司損失之份額	六(七)	91,701	70,630
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二)	(3,550)	(3,455)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		1,791	(8,151)
應收帳款淨額		(63,919)	11,146
應收帳款-關係人		(5,522)	(10,766)
其他應收款		6,471	(5,122)
其他應收款-關係人		(3,718)	5,604
存貨		18,856	(11,805)
其他流動資產		2,938	(270)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		326	791
應付票據		(15,513)	(17,205)
應付帳款		(11,634)	(10,137)
其他應付款		(13,598)	7,068
其他流動負債		2	(153)
淨確定福利負債		202	(209)
營運產生之現金流入		776,499	419,910
收取之利息		19,874	9,581
支付之利息		(9,809)	(4,014)
收取之股利		4,958	4,111
支付之所得稅		(31,622)	(25,868)
營業活動之淨現金流入		<u>759,900</u>	<u>403,720</u>

(續次頁)


 昭輝實業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二十八)	(\$ 78,280)	(\$ 117,477)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		77,419	57,760
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		180,449	76,335
其他應收款-關係人(增加)減少		(80,075)	65,826
取得採用權益法之投資	六(七)	-	(158,179)
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(309,651)	(211,586)
利息資本化實際支付數	六(八)	(1,193)	(1,972)
處分不動產、廠房及設備價款		4,073	5,300
取得無形資產		(861)	(5,435)
其他非流動資產增加		(22,101)	(2,130)
存出保證金增加		(1,809)	-
投資活動之淨現金流出		(232,029)	(291,558)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		15,000	730,000
短期借款減少		(15,000)	(730,000)
應付短期票券	六(二十九)	(50,000)	50,000
舉借長期借款	六(二十九)	192,540	75,860
償還長期借款	六(二十九)	(105,835)	(108,334)
租賃本金償還	六(二十九)	(2,668)	(594)
發放現金股利	六(二十九)	(148,248)	(148,248)
籌資活動之淨現金流出		(114,211)	(131,316)
匯率變動之影響		(16,930)	(9,142)
本期現金及約當現金增加(減少)數		396,730	(28,296)
期初現金及約當現金餘額		508,757	537,053
期末現金及約當現金餘額		\$ 905,487	\$ 508,757

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：禾翰投資股份有限公司



林榮順



經理人：林睿澤



會計主管：劉淑梅




昭輝實業股份有限公司
個體財務報表附註
民國111年及110年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

昭輝實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國75年3月設立，並自民國101年4月起於台灣證券交易所掛牌上市，本公司主要營業項目為各種汽車零件之製造及買賣，暨有關進出口業務和相關業務之經營及轉投資。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國112年3月13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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到... 定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

十二、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(三) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(四) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(五) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(六) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(七) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金

且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(九) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(十) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十一) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十二) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十三) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十四) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十六) 採用權益法之投資－子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整

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。

5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十七) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10 年 ~ 20 年
機器設備	2 年 ~ 15 年
模具設備	2 年 ~ 12 年
運輸設備	5 年 ~ 10 年
生財設備	2 年 ~ 5 年
其他設備	2 年 ~ 20 年

(十八) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十九) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(二十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十一) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十二) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為持有供交易及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。

2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十四) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十五) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅

相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十八) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十九) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(三十) 收入認列

商品銷售

1. 本公司製造並銷售汽車零部件之產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以該項目之未來預計銷售量為基礎計算，本公司依據歷史經驗採期望值估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 60 到 120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，

因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(三十一) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

十三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(三十二) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(三十三) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於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之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗估計，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

民國 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 158,269 仟元。

十四、重要會計項目之說明

(三十四) 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	\$ 198	\$ 138
支票存款及活期存款	27,404	46,109
定期存款	723,859	434,576
短期票券-附買回	154,026	27,934
	<u>\$ 905,487</u>	<u>\$ 508,757</u>
利率區間		
定期存款	<u>0.95%~4.35%</u>	<u>0.07%~0.30%</u>

1. 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信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司將原始到期日超過三個月之定期存款與受限制且非滿足短期現金承諾之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳附註六、(四)。
3. 以按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(三十五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

<u>項目</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 96,804	\$ 100,259
評價調整	18,922	13,395
合計	<u>\$ 115,726</u>	<u>\$ 113,654</u>
持有供交易之金融資產(負債)		
換匯合約	<u>\$ 2,565</u>	<u>(\$ 12,111)</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產總計	<u>\$ 118,291</u>	<u>\$ 113,654</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債總計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,111)</u>

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別認列淨利益 38,008 仟元及淨利益 47,257 仟元。
2. 本公司承作未適用避險會計之衍生性金融資產(負債)之交易及合約資訊說明如下：

	<u>111年12月31日</u>	
	<u>合約金額(名目本金)</u>	<u>契約期間</u>
<u>衍生金融資產(負債)</u>		
換匯合約	USD 26,100仟元	111.12.05至112.01.30

110年12月31日

<u>衍生金融資產(負債)</u>	<u>合約金額(名日本金)</u>	<u>契約期間</u>
換匯合約	USD 78,240仟元	110.09.03至111.06.06

本公司從事換匯交易之目的，係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟未適用避險會計。

3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)提供質押擔保之情形。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三十六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$	101,787	\$ 81,856
評價調整	(	26,540)	(33,548)
合計	\$	<u>75,247</u>	<u>\$ 48,308</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資或為穩定收取股利之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 75,247 仟元及 48,308 仟元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之之明細如下：

<u>透過其他綜合損益按</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ <u>7,008</u>	(\$ <u>3,933</u>)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,993</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 75,247 仟元及 48,308 仟元。
4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

(三十七)按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
流動項目		
美金附買回債券	\$ -	\$ 180,449
非流動項目		
受限制之定期存款	\$ 300	\$ 300

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日信用風險最大曝險金額分別為 300 仟元及 180,749 仟元。
2. 以按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三十八)應收票據及帳款淨額

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 14,419	\$ 16,228
減：備抵損失	(144)	(162)
	\$ 14,275	\$ 16,066

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	\$ 234,306	\$ 170,793
減：備抵損失	(7,111)	(3,622)
	\$ 227,195	\$ 167,171

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 14,419	\$ 182,842	\$ 16,228	\$ 120,940
1~60天	-	41,634	-	43,529
61~120天	-	8,926	-	4,582
121~180天	-	-	-	158
241天以上	-	904	-	1,584
	\$ 14,419	\$ 234,306	\$ 16,228	\$ 170,793

民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日皆係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約收入所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及應收票據餘額分別為 182,022 仟元及 7,944 仟元。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 14,275 仟元及 16,066 仟元；最能代表本公司應收帳款於

民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日信用風險最大暴險金額分別為 227,195 仟元及 167,171 仟元。

4. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三十九) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 39,303	(\$ 9,385)	\$ 29,918
在製品	6,801	(1,187)	5,614
半成品	3,727	(1,563)	2,164
製成品	138,650	(18,463)	120,187
商品	386	-	386
合計	<u>\$ 188,867</u>	<u>(\$ 30,598)</u>	<u>\$ 158,269</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 34,456	(\$ 5,689)	\$ 28,767
在製品	8,144	(1,463)	6,681
半成品	3,545	(1,883)	1,662
製成品	149,223	(9,885)	139,338
商品	677	-	677
合計	<u>\$ 196,045</u>	<u>(\$ 18,920)</u>	<u>\$ 177,125</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 777,199	\$ 742,976
未分攤固定製造費用	-	328
存貨呆滯及跌價損失	11,678	2,641
存貨盤盈	(2,436)	(780)
存貨報廢損失	397	615
	<u>\$ 786,838</u>	<u>\$ 745,780</u>

(四十) 採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
騰輝控股有限公司(騰輝公司)	\$ 525,692	\$ 612,168
優能富創股份有限公司(優能富創公司)	48,285	49,619
	<u>\$ 573,977</u>	<u>\$ 661,787</u>

1. 本公司因整體營運發展需要，於民國 110 年 11 月 12 日經董事會決議通過由本公司匯入資金美金 5,300 仟元(新台幣 158,179 仟元)投資騰輝公司，再轉投資長頡公司，因未按持股比認列之影響而增加資本公積 90 仟元，此款項於民國 110 年 12 月匯出。

2. 本公司採用權益法認列之子公司損益之份額，係依各該被投資公司同期經會計師查核之財務報表認列而得，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別認列損失 91,701 仟元及 70,630 仟元。
3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報表附註四(三)。

(以下空白)

(四十一) 不動產、廠房及設備

	111年度				
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 956,365	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 956,365
房屋及建築	1,174,953	-	-	42,421	1,217,374
機器設備	767,115	68,559	(30,433)	3,388	808,629
模具設備	1,909,813	144,299	-	45,553	2,099,665
運輸設備	29,929	6,051	(3,220)	-	32,760
生財設備	2,119	322	-	-	2,441
其他設備	144,789	3,429	(289)	6,910	154,839
未完工程及待驗設備	171,389	137,687	-	(40,397)	268,679
	<u>\$ 5,156,472</u>	<u>\$ 360,347</u>	<u>(\$ 33,942)</u>	<u>\$ 57,875</u>	<u>\$ 5,540,752</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 742,283)	(\$ 50,201)	\$ -	\$ -	(\$ 792,484)
機器設備	(598,423)	(55,509)	29,911	-	(624,021)
模具設備	(1,531,873)	(159,012)	-	-	(1,690,885)
運輸設備	(26,216)	(1,916)	3,220	-	(24,912)
生財設備	(1,954)	(102)	-	-	(2,056)
其他設備	(115,344)	(10,247)	288	-	(125,303)
	<u>(\$ 3,016,093)</u>	<u>(\$ 276,987)</u>	<u>\$ 33,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,259,661)</u>
合計	<u>\$ 2,140,379</u>				<u>\$ 2,281,091</u>

	110年度				
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 956,365	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 956,365
房屋及建築	1,174,953	-	-	-	1,174,953
機器設備	825,287	1,483	(62,494)	2,839	767,115
模具設備	1,656,627	185,156	-	68,030	1,909,813
運輸設備	29,929	-	-	-	29,929
生財設備	2,119	-	-	-	2,119
其他設備	138,897	4,230	-	1,662	144,789
未完工程及待驗設備	164,544	61,784	-	(54,939)	171,389
	<u>\$ 4,948,721</u>	<u>\$ 252,653</u>	<u>(\$ 62,494)</u>	<u>\$ 17,592</u>	<u>\$ 5,156,472</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 690,862)	(\$ 51,421)	\$ -	\$ -	(\$ 742,283)
機器設備	(599,270)	(59,802)	60,649	-	(598,423)
模具設備	(1,394,356)	(137,517)	-	-	(1,531,873)
運輸設備	(24,376)	(1,840)	-	-	(26,216)
生財設備	(1,883)	(71)	-	-	(1,954)
其他設備	(105,371)	(9,973)	-	-	(115,344)
	<u>(\$ 2,816,118)</u>	<u>(\$ 260,624)</u>	<u>\$ 60,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,016,093)</u>
合計	<u>\$ 2,132,603</u>				<u>\$ 2,140,379</u>

1. 本期移轉係自存貨及預付設備款轉入。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
資本化金額	\$ <u>1,193</u>	\$ <u>1,972</u>
資本化利率區間	<u>0.95%</u>	<u>0.81%</u>

(四十二) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為公務車，租賃合約之期間為 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。而租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
運輸設備(公務車)	\$ <u>6,630</u>	\$ <u>3,942</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
運輸設備(公務車)	\$ <u>2,268</u>	\$ <u>1,647</u>

3. 本公司於民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日使用權資產之增添為 4,956 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ <u>98</u>	\$ <u>28</u>
屬低價值資產租賃之費用	\$ <u>33</u>	\$ <u>20</u>

5. 本公司於民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日租賃負債－流動及非流動餘額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債－流動	\$ <u>2,228</u>	\$ <u>601</u>
租賃負債－非流動	\$ <u>4,465</u>	\$ <u>1,736</u>

6. 本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日租賃現金流出總額分別為 2,799 仟元及 642 仟元。

(四十三) 其他非流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預付設備款	\$ 124,734	\$ 53,320
存出保證金	3,854	2,045
其他非流動資產-其他	8,225	13,647
	<u>\$ 136,813</u>	<u>\$ 69,012</u>

(二十九) 應付短期票券

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付商業本票	\$ -	\$ 50,000
利率區間	-	0.86%

上述應付商業本票係由國際票券金融股份有限公司保證發行。

(三十) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 38,944	\$ 22,524
應付設備款及工程款	44,189	25,033
應付員工酬勞	7,360	6,529
應付董事酬勞	5,661	4,017
應付證券款	1,383	3,573
應付水電費	4,188	3,544
應付保險費	1,266	1,199
其他	29,127	24,122
	<u>\$ 132,118</u>	<u>\$ 90,541</u>

(以下空白)

(三十一) 長期借款

借款性質	借款期間	還款方式	111年12月31日
長期銀行借款			
信用借款	自107年11月26日 至112年11月26日	訂約後一次撥貸，寬限期1年，寬限期期間，每月支付利息，寬限期滿，本金分48個月平均償還並按月支付利息。	\$ 13,833
信用借款	自105年8月31日 至112年2月15日	從108年8月15日開始，按季平均償還本金並每月支付利息。	6,662
信用借款	自108年12月26日 至115年12月26日	訂約後三年內撥貸，寬限期3年，寬限期期間，每月支付利息，寬限期滿，本金分48個月平均償還並按月支付利息。	48,000
擔保借款	自105年1月6日 至120年1月6日	寬限期3年，寬限期滿，按月平均償還本金並支付利息。	235,764
擔保借款	自108年12月26日 至115年12月26日	寬限期3年，寬限期期間，利息按月計收，寬限期滿，第四年起，本金分48期平均攤還並按月支付利息。	368,000
擔保借款	自108年12月26日 至118年12月26日	訂約後三年內撥貸，寬限期3年，寬限期期間，每月支付利息，寬限期滿，本金分51個月平均償還並按月支付利息。	64,000
			<u>\$ 736,259</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(169,662)
減：政府補助折價			(227)
			<u>\$ 566,370</u>
利率區間			<u>1.13%~1.66%</u>

(以下空白)

借款性質	借款期間	還款方式	110年12月31日
長期銀行借款			
信用借款	自107年11月26日 至112年11月26日	訂約後一次撥貸，寬限期1年，寬限期間，每月支付利息，寬限期滿，本金分48個月平均償還並按月支付利息。	\$ 63,833
信用借款	自105年8月31日 至112年2月15日	從108年8月15日開始，按季平均償還本金並每月支付利息。	33,330
信用借款	自108年12月26日 至115年12月26日	訂約後三年內撥貸，寬限期3年，寬限期間，每月支付利息，寬限期滿，本金分48個月平均償還並按月支付利息。	18,300
擔保借款	自105年1月6日 至120年1月6日	寬限期3年，寬限期滿，按月平均償還本金並支付利息。	264,931
擔保借款	自108年12月26日 至117年12月26日	訂約後三年內撥貸，寬限期3年，寬限期間，每月支付利息，寬限期滿，本金分48個月平均償還並按月支付利息。	
			269,160
			\$ 649,554
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(105,835)
減：政府補助折價			(3,529)
			\$ 540,190
利率區間			<u>0.75%~1.00%</u>

(三十二) 政府補助

截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司分別向台灣銀行取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款，金額分別為 432,000 仟元及 48,000 仟元，用於資本支出及營運周轉，該借款分別於民國 118 年 12 月及民國 115 年 12 月到期償還。以借款當時之市場利率 1.25% 估計借款公允價值分別為 424,231 仟元及 47,277 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額分別為 7,769 仟元及 723 仟元，係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入(表列「其他非流動負債」)。該遞延收入於支付利息及以資產之估計耐用年限以直線法轉列其他收入。民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日已實現遞延政府補助收入為分別為 1,099 仟元及 966 仟元。

(三十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 20,037	\$ 18,546
計畫資產公允價值	(14,153)	(12,865)
淨確定福利負債	<u>\$ 5,884</u>	<u>\$ 5,681</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>111年</u>		
	<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>
1月1日	\$ 18,546	(\$ 12,865)	\$ 5,681
利息費用(收入)	<u>93</u>	<u>(65)</u>	<u>28</u>
	<u>18,639</u>	<u>(12,930)</u>	<u>5,709</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息 收入或費用之金額)	-	(1,017)	(1,017)
財務假設變動影響數(經驗調整)	(331)	-	(331)
	<u>1,729</u>	<u>-</u>	<u>1,729</u>
	<u>1,398</u>	<u>(1,017)</u>	<u>381</u>
提撥退休基金	-	(206)	(206)
12月31日	<u>\$ 20,037</u>	<u>(\$ 14,153)</u>	<u>\$ 5,884</u>

	110年		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ 19,078	(\$ 12,412)	\$ 6,666
利息費用(收入)	71	(47)	24
	<u>19,149</u>	<u>(12,459)</u>	<u>6,690</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息 收入或費用之金額)	-	(173)	(173)
人口統計假設變動影 響數	276	-	276
財務假設變動影響數 (經驗調整)	(130)	-	(130)
	<u>(749)</u>	<u>-</u>	<u>(749)</u>
	<u>(603)</u>	<u>(173)</u>	<u>(776)</u>
提撥退休基金	-	(233)	(233)
12月31日	<u>\$ 18,546</u>	<u>(\$ 12,865)</u>	<u>\$ 5,681</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國111年12月31日及110年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	111年度	110年度
折現率	<u>1.13%</u>	<u>0.50%</u>
未來薪資增加率	<u>2.50%</u>	<u>2.25%</u>

民國111年及110年度對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 209)	\$ 215	\$ 208	(\$ 204)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 130)	\$ 403	\$ 393	(\$ 122)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6)本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 204 仟元。
(7)截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 4.2 年。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個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。

- (2)民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,966 仟元及 5,813 仟元。

(三十四)股本

- 1.民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，分為 100,000 仟股，實收資本額為 741,239 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.本公司於民國 107 年買回庫藏股，依證券交易法 28-2 規定，為轉讓股份予員工所買回之庫藏股，經綜合考量股價狀況，且自買回之日起三年內未轉讓予員工，於民國 111 年度依法辦理註銷並辦理銷除股份變更登記，減資金額計 150 仟元，註銷股份為 15 仟股，減資前實收資本額為 741,389 仟元，減資後實收資本額為 741,239 仟元。

3. 本公司普通股期初與期末流通在外股數變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初股數(即期末股數)	<u>74,124</u>	<u>74,124</u>

4. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份 之公司名稱	收回原因	<u>111年12月31日</u>		<u>110年12月31日</u>	
		股數 (仟股)	帳面金額	股數 (仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	-	\$ -	15	\$ 526

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(三十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或發充股本(註1)</u>		
普通股股票發行溢價	<u>\$ 1,163,298</u>	<u>\$ 1,163,298</u>
實際取得採用權益法認列之關聯企業股權 價值與帳面價值差	<u>\$ 2,125</u>	<u>\$ 2,125</u>
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>		
採用權益法認列之關聯企業之變動數	<u>\$ 27,926</u>	<u>\$ 27,926</u>

註 1：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例為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，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之。
2. 本公司所處環境、成長階段及長期財務規劃酌予保留部分盈餘，就其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視當年度資金狀況及經濟發展，分配股東紅利，其中現金紅利應為股東紅利總額之 20% 以上。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 111 年 5 月 27 日及民國 110 年 8 月 30 日經股東會決議通過民國 110 年度及民國 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 13,637		\$ 11,779	
提列(迴轉)特別盈餘公積	14,829		(14,269)	
現金股利	148,248	\$ 2.00	148,248	\$ 2.00

6. 本公司民國 112 年 3 月 13 日經董事會決議通過民國 111 年度盈餘分派如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 40,788	
迴轉特別盈餘公積	(10,898)	
現金股利	222,372	\$ 3.00

7. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。

(三十七) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入主要源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列產品：

	111年度	110年度
汽車零件	\$ 1,251,975	\$ 1,100,787
其他	7,732	33,498
合計	\$ 1,259,707	\$ 1,134,285

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債：			
合約負債-預收貨款	\$ 2,811	\$ 2,485	\$ 1,694

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合約負債期初餘額本期認列收入數分別為 2,125 仟元及 1,394 仟元。

(三十八) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 11,338	\$ 2,143
關係人放款利息	10,555	7,075
	\$ 21,893	\$ 9,218

(三十九) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 3,958	\$ 3,117
股利收入	4,958	4,111
其他收入-其他	32,853	29,666
	\$ 41,769	\$ 36,894

(四十) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 3,550	\$ 3,455
外幣兌換利益(損失)	309,933	(63,759)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益	38,008	47,257
其他損失	(19,555)	(199)
	<u>\$ 331,936</u>	<u>(\$ 13,246)</u>

(四十一) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用	\$ 11,134	\$ 7,958
減：符合要件之資本化金額	(1,193)	(1,972)
	<u>\$ 9,941</u>	<u>\$ 5,986</u>

(四十二)費用性質之額外資訊

	111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 124,988	\$ 86,168	\$ 211,156
不動產、廠房及設備 折舊費用	264,824	12,163	276,987
使用權資產折舊費用	-	2,268	2,268
攤銷費用	2,863	6,916	9,779
	<u>\$ 392,675</u>	<u>\$ 107,515</u>	<u>\$ 500,190</u>

	110年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 126,732	\$ 57,119	\$ 183,851
不動產、廠房及設備 折舊費用	251,183	9,441	260,624
使用權資產折舊費用	-	1,647	1,647
攤銷費用	3,007	3,101	6,108
	<u>\$ 380,922</u>	<u>\$ 71,308</u>	<u>\$ 452,230</u>

(四十三)員工福利費用

	111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 101,921	\$ 68,540	\$ 170,461
勞健保費用	10,686	3,648	14,334
退休金費用	3,754	2,418	6,172
董事酬金	-	5,121	5,121
其他員工福利費用	8,627	6,441	15,068
	<u>\$ 124,988</u>	<u>\$ 86,168</u>	<u>\$ 211,156</u>

	110年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 105,091	\$ 44,594	\$ 149,685
勞健保費用	10,923	4,387	15,310
退休金費用	3,698	2,139	5,837
董事酬金	-	4,482	4,482
其他員工福利費用	7,020	1,517	8,537
	<u>\$ 126,732</u>	<u>\$ 57,119</u>	<u>\$ 183,851</u>

1. 本公司章程規定，公司當年度如有獲利，應提撥 1%~3% 為員工酬勞，董事酬勞不高於 3%。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. 本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工酬勞及董事酬勞估列情形如下：

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 7,360	\$ 4,670
董事酬勞	5,661	4,017
合計	<u>\$ 13,021</u>	<u>\$ 8,687</u>

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以員工酬勞 1.32%與 2.5%及董事酬勞 1.02%與 2.15%估列。

3. 經董事會決議之民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日財務報告認列之金額一致。
4. 本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工人數分別為 271 人及 268 人，其中未兼任員工之董事皆為 4 人。
6. 本年度平均員工福利費用為 772 仟元。前一年度平均員工福利費用為 679 仟元。
7. 本年度平均員工薪資費用為 638 仟元。前一年度平均員工薪資費用為 567 仟元。
8. 平均員工薪資費用調整變動情形為 12.5%。
9. 本公司係設置審計委員會，故未有監察人。
10. 本公司董事之酬金包括董事報酬、車馬費、董事酬勞。董事報酬係參考同業水準，車馬費依出席董事會情況支付；董事酬勞方面，係依公司章程規定提撥並經薪酬委員會審議後提送董事會決議，再提報股東會。個別董事則依據「董事會績效評估辦理」所評核之個別董事績效結果，並依「董事酬金給付辦法」列為個別薪資報酬的分派比例基礎計算，分派結果提送薪酬委員會審議並經董事會決議後支付。經理人及員工之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞、退休金等，係依所擔任之職位及所承擔之責任，並參考同業對於同等職位之水準及「考核管理辦法」評核個別之績效，並將評核結果依員工考核之考績等第列為薪資報酬的計算基礎，經理人之酬金另送交薪酬委員會審議並經董事會決議。

(四十四)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 125,181	\$ 36,200
以前年度所得稅低(高)估數	<u>6</u>	<u>(398)</u>
當期所得稅總額	<u>125,187</u>	<u>35,802</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>1,007</u>	<u>6,882</u>
遞延所得稅總額	<u>1,007</u>	<u>6,882</u>
所得稅費用	<u>\$ 126,194</u>	<u>\$ 42,684</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 76</u>	<u>(\$ 155)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 106,951	\$ 35,688
按稅法規定應剔除之費用	3,261	144
按稅法規定免課稅之所得	(2,097)	(6,428)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	18,073	13,994
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	(316)
以前年度所得稅高估數	<u>6</u>	<u>(398)</u>
所得稅費用	<u>\$ 126,194</u>	<u>\$ 42,684</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年			
	1月1日	認列於其他		12月31日
		認列於損益	綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 4,284	(\$ 588)	\$ -	\$ 3,696
存貨跌價損失	3,784	2,336	-	6,120
透過損益按公允價值 衡量之金融工具 評價損失	2,422	(2,422)	-	-
確定福利退休計畫	1,325	150	76	1,551
採用權益法認列之 子公司損失之份額	80,563	-	-	80,563
其他	2,517	30	-	2,547
小計	<u>\$ 94,895</u>	<u>(\$ 494)</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 94,477</u>
遞延所得稅負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融工具 評價利益	\$ -	(\$ 513)	\$ -	(\$ 513)
合計	<u>\$ 94,895</u>	<u>(\$ 1,007)</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 93,964</u>

	110年			
	1月1日	認列於其他		12月31日
		認列於損益	綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 8,890	(\$ 4,606)	\$ -	\$ 4,284
存貨跌價損失	3,256	528	-	3,784
透過損益按公允價值 衡量之金融工具 評價損失	5,461	(3,039)	-	2,422
確定福利退休計畫	1,522	(42)	(155)	1,325
採用權益法認列之 子公司損失之份額	80,563	-	-	80,563
其他	2,240	277	-	2,517
合計	<u>\$ 101,932</u>	<u>(\$ 6,882)</u>	<u>(\$ 155)</u>	<u>\$ 94,895</u>

4. 未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 250,821	\$ 160,445

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

6. 本公司截至 111 年 12 月 31 日本期所得稅負債及本期所得稅負債-非流動相關資訊如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應付所得稅		應付所得稅	
	流動 (一年內)	非流動 (一年以上)	流動 (一年內)	非流動 (一年以上)
108年	\$ -	\$ -	\$ 11,681	\$ -
109年	21,025	10,513	21,025	31,538
110年	11,999	17,998	36,003	-
111年	110,840	-	-	-
	<u>\$ 143,864</u>	<u>\$ 28,511</u>	<u>\$ 68,709</u>	<u>\$ 31,538</u>

(1) 本公司民國 110 年度營利事業所得稅(含 109 年度未分配盈餘申報)共計 35,997 仟元，依稅捐稽徵法第 26 條及財政部 110 年 6 月 3 日台財稅字第 11004575510 號令規定，申請分期繳納。

(2) 本公司民國 109 年度營利事業所得稅(含 108 年度未分配盈餘申報)共計 63,075 仟元，依稅捐稽徵法第 26 條及財政部 109 年 3 月 19 日台財稅字第 10904533690 號令規定，申請分期繳納。

(3) 本公司民國 108 年度營利事業所得稅(含 107 年度未分配盈餘申報)共計 48,654 仟元，依稅捐稽徵法第 26 條及財政部 109 年 3 月 19 日台財稅字第 10904533690 號令規定，申請分期繳納。

(以下空白)

(四十五) 每股盈餘

普通股每股盈餘：

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 408,560	74,124	\$ 5.51
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	408,560	74,124	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響-員工酬勞	-	212	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 408,560	74,336	\$ 5.50
	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 135,753	74,124	\$ 1.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	135,753	74,124	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	161	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 135,753	74,285	\$ 1.83

(以下空白)

(四十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之不動產、廠房及設備投資活動：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 360,347	\$ 270,245
加：期初應付設備款	25,033	5,478
期末預付設備款	124,734	53,320
減：期末應付設備款	(44,189)	(25,033)
期末應付票據	(102,954)	-
期初預付設備款	(53,320)	(92,424)
本期支付現金	<u>\$ 309,651</u>	<u>\$ 211,586</u>

2. 僅有部分現金支付之透過損益按公允價值衡量之金融資產投資活動：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
購買透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 76,090	\$ 121,050
加：期初應付證券款 (表列其他應付款)	3,573	-
減：期末應付證券款 (表列其他應付款)	(1,383)	(3,573)
本期支付現金	<u>\$ 78,280</u>	<u>\$ 117,477</u>

(以下空白)

(四十七) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款(包含一年 或一營業周期內到期)</u>	<u>應付股利</u>	<u>租賃負債 (包含非流動)</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
111年1月1日	\$ 50,000	\$ 646,025	\$ -	\$ 2,337	\$ 698,362
籌資現金流量之變動	(50,000)	86,705	(148,248)	(2,668)	(114,211)
其他非現金之變動	-	3,302	148,248	7,024	158,574
111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 736,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,693</u>	<u>\$ 742,725</u>
	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款(包含一年 或一營業周期內到期)</u>	<u>應付股利</u>	<u>租賃負債 (包含非流動)</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
110年1月1日	\$ -	\$ 678,293	\$ -	\$ 2,931	\$ 681,224
籌資現金流量之變動	50,000	(32,474)	(148,248)	(594)	(131,316)
其他非現金之變動	-	206	148,248	-	148,454
110年12月31日	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 646,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,337</u>	<u>\$ 698,362</u>

十五、關係人交易

(四十四)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
騰輝控股有限公司(騰輝控股)	本公司之子公司
優能富創股份有限公司(優能富創)	本公司之子公司
長頡科技股份有限公司(長頡科技)	本公司之子公司
常熟富特汽車飾件有限公司(常熟富特)	本公司之子公司
常熟新相汽車零配件有限公司(常熟新相)	本公司之子公司
遼寧和泰汽車零部件有限公司(遼寧和泰)	本公司之子公司

(四十五)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年度	110年度
商品銷售：		
子公司	\$ 13,756	\$ 19,566

商品銷售之交易價格與一般客戶無顯著不同，收款期間為月結 30-90 天，一般客戶之收款期間為月結 60 天~120 天。

2. 進貨

	111年度	110年度
商品購買：		
子公司	\$ 5,848	\$ 8,227

商品進貨係按一般商業條款向子公司購買，交易價格與付款條件與一般供應商無顯著不同，一般廠商之付款條件為預付款項。

3. 應收關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款：		
騰輝控股	\$ 9,603	\$ 9,240
遼寧和泰	6,806	6,397
長頡科技	11,080	6,330
合計	\$ 27,489	\$ 21,967
其他應收款：		
子公司	\$ 17,720	\$ 17,636

應收關係人款項主要來自銷售自動化設備及商品交易，其他應收款項主要來自技術服務收入，該應收款項並無抵押及附息，且未提列備抵損失。

4. 預付款項(帳列其他流動資產)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
長頤科技	\$ 11,758	\$ 16,592

預付款項主要係向長頤科技購買鋼材之交易。

5. 技術服務收入(帳列其他收入)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
常熟富特	\$ 6,756	\$ 10,756
子公司	11,056	10,083
合計	<u>\$ 17,812</u>	<u>\$ 20,839</u>

上開之技術服務收入係本公司因對常熟富特、遼寧和泰及長頤科技提供督導服務，而實際發生之薪資、伙食費、保險費等費用。

(以下空白)

6. 資金貸與關係人

(1) 對關係人放款

A. 期末餘額：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
遼寧和泰	\$ 127,885	\$ 123,056
騰輝控股	107,485	91,344
常熟富特	61,420	-
合計	<u>\$ 296,790</u>	<u>\$ 214,400</u>

B. 應收利息

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司	\$ 2,778	\$ 1,459

C. 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
遼寧和泰	\$ 5,692	\$ 4,471
常熟富特	3,389	-
騰輝控股	1,474	2,604
合計	<u>\$ 10,555</u>	<u>\$ 7,075</u>

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之利息皆按年利率 1.4%~4.35%收取。

7. 關係人提供背書保證情形

請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。

(四十六) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 23,862	\$ 15,789
退職後福利	24	20
總計	<u>\$ 23,886</u>	<u>\$ 15,809</u>

十六、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	111年12月31日	110年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 1,096,571	\$ 1,042,303	長短期借款
按攤銷後以成本衡量 之金融資產-非流動	300	300	生產所需之天然氣
	<u>\$ 1,096,871</u>	<u>\$ 1,042,603</u>	

十七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

截至民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂各項機器設備及興建廠房各項工程尚未支付金額分別為 355,775 仟元及 209,859 仟元。

十八、重大之災害損失

無此情形。

十九、重大之期後事項

無此情形。

二十、其他

(七)資本管理

1. 本公司進行資本管理以確保公司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。
2. 本公司資本結構係由本公司之淨債務(即借款減除現金及約當現金)及權益(及普通股股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益)組成。
3. 本公司不須遵守其他外部資本規定。
4. 本公司主要管理階層每年重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

(八)金融工具

1. 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>		
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	\$ 118,291	\$ 113,654
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 75,247	\$ 48,308
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 905,487	\$ 508,757
按攤銷後成本衡量之金融資產	300	180,749
應收票據	14,275	16,066
應收帳款(含關係人)	254,684	189,138
其他應收款(含關係人)	321,000	241,659
存出保證金(表列其他非流動資產)	3,854	2,045
	<u>\$ 1,499,600</u>	<u>\$ 1,138,414</u>

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ 12,111
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付短期票券	\$ -	\$ 50,000
應付票據	179,943	92,502
應付帳款	12,954	24,588
其他應付款	132,118	90,541
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	736,032	646,025
	<u>\$ 1,061,047</u>	<u>\$ 903,656</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期 內到期)	\$ 6,693	\$ 2,337

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司承作遠期匯率合約以規避匯率風險。本公司承作之衍生工具係以換匯合約規避因出口而產生之匯率風險。
- (2) 財務風險管理工作係由公司財務部為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司之董事會監督管理階層對於財務風險政策及程序之遵循，及覆核公司相關財務風險之架構之適當性，內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核，並將結果報告董事會。
- (3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(二)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣收支的預期交易，透過財務部採用降低外幣暴險部位以自然避險進行。

- C. 本公司以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六、(二)。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊及因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 36,581	30.71	\$ 1,123,403
人民幣：新台幣	1,191	4.41	5,252
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 17,118	30.71	\$ 525,694
110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 29,200	27.68	\$ 808,256
人民幣：新台幣	4,464	4.34	19,374
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 22,116	27.68	\$ 612,171

- E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年1月1日至12月31日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益309,933仟元及淨損失63,759仟元。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年度			
敏感度分析			
變動	影響	影響其他綜合損益	
幅度	損益		
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金新台幣	1%	\$ 11,234\$	-
人民幣新台幣	1%	53	-
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之投資</u>			
美金新台幣	1%	5,257	不適用

110年度			
敏感度分析			
變動	影響	影響其他綜合損益	
幅度	損益		
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金新台幣	1%	\$ 8,083\$	-
人民幣新台幣	1%	194	-
<u>採權益法之投資</u>			
美金新台幣	1%	6,122	不適用

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國111年及110年1月1日至12月31日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之損失或利益將分別減少或增加3,801仟元及1,137仟元；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加及減少701仟元及483仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借

款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。

- B. 當借款利率上升或下降 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅前淨利將分別增加或減少 736 仟元及 650 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之權益工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司對於往來之銀行及金融機構，檢視存款信用，經評估其信用品質良好，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析，內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用信用風險管理程序，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條件逾期超過 3 個月，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- E. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款項(包含應收票據)的備抵損失，民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>0-60天</u>	<u>60-120天</u>	<u>120-180天</u>	<u>180-240天</u>	<u>240天</u>	<u>合計</u>
<u>111年12月31日</u>							
預期損失率	0%-1%	1%-5%	30%-50%	70%-90%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ 197,261	\$ 41,634	\$ 8,926	\$ -	\$ -	\$ 904	\$ 248,725
備抵損失	-	(1,493)	(4,858)	-	-	(904)	(7,255)
	<u>\$ 197,261</u>	<u>\$ 40,141</u>	<u>\$ 4,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 241,470</u>

	<u>未逾期</u>	<u>0-60天</u>	<u>60~120天</u>	<u>120~180天</u>	<u>180~240天</u>	<u>240天</u>	<u>合計</u>
110年12月31日							
預期損失率	0%-1%	1%-5%	25%-35%	70%-90%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ 137,168	\$ 43,529	\$ 4,582	\$ 158	\$ -	\$ 1,584	\$ 187,021
備抵損失	-	(674)	(1,388)	(138)	-	(1,584)	(3,784)
	<u>\$ 137,168</u>	<u>\$ 42,855</u>	<u>\$ 3,194</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,237</u>

F. 本公司採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	111年		
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 3,622	\$ 162	\$ 3,784
提列減損損失	3,913	-	3,913
減損損失迴轉	-	(18)	(18)
因無法收回			
而沖銷之款項	(424)	-	(424)
12月31日	<u>\$ 7,111</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 7,255</u>
	110年		
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 3,011	\$ 79	\$ 3,090
提列減損損失	611	83	694
12月31日	<u>\$ 3,622</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 3,784</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由本公司內各營運個體執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

(以下空白)

B. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
固定利率		
一年內到期	\$ -	\$ 300,000
一年以上到期	-	192,540
浮動利率		
一年內到期	\$ 300,000	\$ -
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>

C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年12月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$ 179,943	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 179,943
應付帳款	12,954	-	-	-	-	12,954
其他應付款	132,118	-	-	-	-	132,118
租賃負債	2,299	1,739	1,630	1,177	-	6,845
長期借款 (包含一年或一 營業週期內到期)	176,790	155,796	153,963	183,047	92,287	761,883

非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
應付短期票券	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,000
應付票據	92,502	-	-	-	-	92,502
應付帳款	24,588	-	-	-	-	24,588
其他應付款	90,541	-	-	-	-	90,541
租賃負債	622	622	622	519	-	2,385
長期借款 (包含一年或一 營業週期內到期)	111,089	87,286	90,462	206,968	174,650	670,455

衍生金融負債：

110年12月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
換匯合約	\$ 12,111	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,111

(九) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如

下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資及興櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之換匯合約的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金、應付短期票據、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（包含一年或一營業週期內到期）、存入保證金及租賃負債（包含一年或一營業週期內到期）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	<u>\$ 115,727</u>	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,291</u>
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	<u>\$ 75,247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,247</u>

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$ 113,654	\$ -	\$ -	\$ 113,654
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 48,308	\$ -	\$ -	\$ 48,308
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債	\$ -	\$ 12,111	\$ -	\$ 12,111

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

B. 換匯合約通常係依據目前之換匯匯率評價，其交易係屬第二等級。

4. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

二十一、附註揭露事項

(十) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(十一)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(十二)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附註十三(一)重大交易事項相關資訊。

(四)主要股東資訊：請詳附表八。

二十二、部門資訊

不適用。

昭輝實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	198
銀行存款：					
支票存款及台幣活期存款					7,404
外幣活期存款		USD 651，	兌換匯率約為 1：30.71		20,000
定期存款		USD 23,400，	兌換匯率約為 1：30.71		718,614
		RMB 1,190，	兌換匯率約為 1：4.408		5,245
短期票券—附買回		USD 5,016，	兌換匯率約為 1：30.71		154,026
				\$	<u>905,487</u>

(以下空白)

昭輝實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：		\$ 27,489	
非關係人：			
甲客戶		\$ 84,383	
乙客戶		33,429	
丙客戶		20,216	
丁客戶		11,910	
其他		84,368	每一零星客戶餘額 均未超過本科目金 額5%
		234,306	
減：備抵呆帳		(7,111)	
		\$ 227,195	

(以下空白)

昭輝實業股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 額		備 註
				成	本 市		價	市價決定方式
原物料				\$ 39,303	\$ 39,562	重置成本
在製品				6,801	13,052	淨變現價值
半成品				3,727	17,316	淨變現價值
製成品				138,650	180,720	淨變現價值
商品				<u>386</u>	<u>438</u>	淨變現價值
				188,867	<u>\$ 251,088</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失				(<u>30,598</u>)		
				<u>\$ 158,269</u>		

(以下空白)

昭輝實業股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	摘要	股數或 張數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風	備註
							單價	總額	險變動之公允 價值變動	

本期發生之透過損益按公允價值衡量之金融資產變動相關資訊請參閱附註六(三)及附表三。
(以下空白)

昭輝實業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	質押情形	備註
騰輝控股有限公司	-	\$ 612,168	-	\$ -	-	(\$ 86,476)	-	100%	\$525,692	-	\$525,692	無	註1
優能富創股份有限公司	5,000	49,619	-	-	-	(1,334)	5,000	100%	48,285	10	48,285	無	註2
		<u>\$ 661,787</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 87,810)</u>			<u>\$573,977</u>		<u>\$573,977</u>		

註1:係有限公司無股數，以出資額計算持股比例。

註2:股數係以仟元表達。

(以下空白)

昭輝實業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保或質押情形</u>	<u>備註</u>
本期發生之不動產、廠房及設備變動相關資訊請參閱附註六(八)。 (以下空白)						

昭輝實業股份有限公司

長期借款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
王道銀行	中、長期借款	\$ 6,662	105.08.31-112.02.15	1.55%	無	
台灣銀行	中、長期借款	13,833	107.11.26-112.11.26	1.13%	無	
台灣銀行	中、長期借款	48,000	108.12.26-115.12.26	1.13%	無	
台灣銀行	中、長期借款	235,764	105.01.06-120.01.06	1.66%	土地	
台灣銀行	中、長期借款	368,000	108.12.26-115.12.26	1.13%	機器設備	
台灣銀行	中、長期借款	<u>64,000</u>	108.12.26-118.12.26	1.13%	房屋及建築	
		736,259				
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		(169,662)				
減：政府補助折價		(<u>227</u>)				
		<u>\$ 566,370</u>				

昭輝實業股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	單 位	數 量	金 額	備 註
汽車零件	仟個	1,456	\$ 1,263,168	
其他			<u>7,732</u>	每一零星產品均未 超過本科目金額 5%。
			1,270,900	
減：銷貨折讓及退回			(<u>11,193</u>)	
銷貨收入淨額			<u>\$ 1,259,707</u>	

(以下空白)

昭輝實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

	金	額
期初存貨	\$	677
加：本期進貨		6,237
減：期末存貨	(	386)
進銷成本		6,528
期初原物料		34,456
加：本期進貨		273,983
盤盈		3,763
在製品轉入		1,255
減：期末存貨	(	39,303)
轉列各項費用	(	3,557)
本期耗用原物料		270,597
加：直接人工		85,682
製造費用		413,803
製造成本		770,082
加：期初在製品及半成品		11,689
本期進貨		314
減：期末在製品及半成品	(	10,528)
盤虧	(	275)
報廢損失	(	143)
轉列各項費用	(	1,778)
出售半成品	(	15)
製成品成本		769,346
加：期初製成品		149,223
減：期末製成品	(	138,650)
轉列各項費用	(	3,779)
轉入固定資產	(	4,318)
盤虧	(	1,052)
報廢損失	(	254)
產銷成本		770,516
進銷成本		6,528
存貨呆滯及跌價損失		11,678
存貨盤盈	(	2,436)
存貨報廢損失		397
出售物料及半成品		15
成本調整		140
營業成本	\$	786,838

昭輝實業股份有限公司

製造費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折舊				\$	264,824		
水電瓦斯費					43,261		
薪資費用					26,172		
攤銷費用					2,863		
其他費用					76,683		每一科目餘額均未 超過本科目金額 5%。
				\$	<u>413,803</u>		

(以下空白)

昭輝實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	備 註
進出口費用	\$ 41,782	\$ -	\$ -	
薪資費用	20,005	37,401	11,134	
運費	14,820	-	884	
捐贈	-	12,186	-	
折舊	1,631	5,531	7,269	
檢驗費	-	-	5,992	
各項攤提	51	1,860	5,005	
樣品費	-	-	3,621	
保險費	1,077	3,054	975	
勞務費	-	2,712	538	
水電瓦斯費	394	634	1,672	
其他費用	<u>11,538</u>	<u>20,471</u>	<u>15,939</u>	每一科目餘額均未超過本科目金額5%。
	<u>\$ 91,298</u>	<u>\$ 83,849</u>	<u>\$ 53,029</u>	

昭輝實業股份有限公司

其他收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
本期發生之其他收入相關資訊請參閱附註六(二十一)。							
(以下空白)							

昭輝實業股份有限公司

其他收益及費損淨額明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
本期發生之其他收益及費損相關資訊請參閱附註六(二十二)。							
(以下空白)							

昭輝實業股份有限公司

財務成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
本期發生之財務成本相關資訊請參閱附註六(二十三)。							
(以下空白)							

昭輝實業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用相關資訊請詳附註六(二十四)及(二十五)。						

昭輝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：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註2)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	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		資金貸與限 額(註3)	總限額 (註3)	備註
					最高餘額	期末餘額							名稱	價值			
0	昭輝實業股份有限公司	薩摩亞騰輝控股有限公司	其他應收款	是	\$ 322,455	\$ 107,485	\$ 107,485	1.40%	2	\$ -	-	-	-	-	\$ 371,430	\$ 1,485,723	註5、7
0	昭輝實業股份有限公司	常熟富特汽車零件有限公司	其他應收款	是	347,210	193,660	61,420	4.35%	2	-	-	-	-	-	371,430	1,485,723	註6、8
0	昭輝實業股份有限公司	遼寧和泰汽車零部件有限公司	其他應收款	是	255,664	127,832	127,885	4.35%	2	-	-	-	-	-	371,430	1,485,723	註9

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：期末餘額與實際動支金額已依民國111年12月31日美金及人民幣即期買入及賣出匯率30.71及4.408計算。

註3：本公司資金貸與總額，以不超過當期淨值40%，對單一企業資金貸與以不超過當期淨值10%。

註4：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者請輸入1。

(2)有短期融通資金之必要者請輸入2。

註5：昭輝資金貸與薩摩亞騰輝控股公司最高金額新台幣322,455仟元係因其額度新台幣322,455仟元中含新台幣214,970仟元之資金貸與已於民國111年5月27日到期，總額度剩餘新台幣107,485仟元。

註6：昭輝資金貸與常熟富特汽車零件有限公司最高金額新台幣347,210仟元係因其額度新台幣347,210仟元中含新台幣92,130仟元於民國111年3月16日到期及新台幣61,420仟元於民國111年1月28日還款，又於111年3月10日董事會及111年11月11日董事會新增額度分別為新台幣30,710仟元及132,240仟元，總額度剩餘新台幣193,660仟元。

註7：經董事會通過資金貸與薩摩亞騰輝控股有限公司共美金3,500仟元。

註8：經董事會通過資金貸與常熟富特汽車零件有限公司共美金2,000仟元、人民幣30,000仟元。

註9：經董事會通過資金貸與遼寧和泰汽車零件有限公司共人民幣29,000仟元。

昭輝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：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註4)	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3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註 註5
		關係 (註2)	公司名稱											
0	昭輝實業股份有限公司	常熟福特汽車飾件有限公司	3	\$ 742,861	\$ 76,775	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%	\$ 1,485,723	Y	N	Y	註5

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證對象與本公司之關係有下列三種：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過50%之被投資公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

註3：本公司對外背書保證之總額以不得超過當期淨值40%，對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%。

註4：期末背書保證餘額與實際動支金額已依民國111年12月31日美金即期買入及賣出匯率30.71計算。

註5：經董事會通過背書保證常熟福特汽車飾件有限公司共美金3,000仟元，尚未使用額度美金1,000仟元，已於111年8月9日董事會提案取消。

昭輝實業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國111年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
昭輝實業股份有限公司	廣華控股有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	443,000	\$ 27,517	0.53%	\$ 19,004	
昭輝實業股份有限公司	耿鼎企業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,518,000	25,540	1.52%	62,572	
昭輝實業股份有限公司	喬福機械工業股份有限	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	67,000	1,030	0.08%	1,022	
昭輝實業股份有限公司	麗清科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	40,000	1,381	0.04%	1,380	
昭輝實業股份有限公司	淳安電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	73,000	3,342	0.05%	2,329	
昭輝實業股份有限公司	京農科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,071	278	0.04%	181	
昭輝實業股份有限公司	泰福生科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	833,000	37,716	0.24%	29,238	
優能富創股份有限公司	喬福機械工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	355,000	5,132	0.42%	5,415	
優能富創股份有限公司	長榮海運股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	1,590	0.00%	1,630	
優能富創股份有限公司	萬華企業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	1,228	0.02%	1,220	
優能富創股份有限公司	協易機械工業股份有限	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	62,000	680	0.04%	651	
優能富創股份有限公司	合富醫療控股股份有限	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	68,000	2,038	0.09%	1,690	
優能富創股份有限公司	精成科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	769	0.00%	551	
優能富創股份有限公司	泰福生科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	235	0.00%	175	
			評價調整		18,582		\$ 127,058	
					\$ 127,058			
昭輝實業股份有限公司	廣華控股有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	855,000	\$ 81,856	1.02%	\$ 36,680	
昭輝實業股份有限公司	耿鼎企業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,552,000	19,931	0.94%	38,567	
			評價調整		(26,540)		\$ 75,247	
					\$ 75,247			

昭輝實業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國111年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率(註4)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		備註
					金額	處理方式	後收回金額(註5)	提列備抵損失金額	
昭輝實業股份有限公司	遼寧和泰汽車零部件有限公司	子公司	136,280	-	-	-	-	-	註2
昭輝實業股份有限公司	薩摩亞騰輝控股有限公司	子公司	117,991	10.00	-	-	430	-	註3

註1：於合併報表已沖銷。

註2：內容為資金貸與加利息129,474仟元及出售設備6,806仟元，帳列其他應收款。

註3：內容為資金貸與加利息108,388仟元及出售設備與產品9,603仟元，帳列其他應收款。

註4：週轉率僅以應收帳款計算之。

註5：截止民國112年2月28日止，應收關係人款項期後收款金額。

昭輝實業股份有限公司及子公司
 母公司與子公司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：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
					金額	交易條件		
0	昭輝實業股份有限公司	薩摩亞騰輝控股有限公司	1	其他應收款	\$ 117,991	依照合約約定	2.00%	
0	昭輝實業股份有限公司	薩摩亞騰輝控股有限公司	1	營業收入	13,351	依照合約約定	0.70%	
0	昭輝實業股份有限公司	常熟富特汽車事件有限公司	1	其他應收款	67,233	依照合約約定	1.20%	
0	昭輝實業股份有限公司	遼寧和泰汽車零部件有限公司	1	其他應收款	136,280	依照合約約定	2.40%	
0	昭輝實業股份有限公司	長頤科技股份有限公司	1	應收帳款	11,080	依照合約約定	0.20%	
1	長頤科技股份有限公司	昭輝實業股份有限公司	2	合約負債	11,758	依照合約約定	0.20%	
1	長頤科技股份有限公司	遼寧和泰汽車零部件有限公司	3	應收帳款	10,168	依照合約約定	0.20%	
2	常熟富特汽車事件有限公司	常熟新相汽車零配件有限公司	3	其他應付款	22,650	依照合約約定	0.40%	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額未達一仟萬以上者，不予揭露。

註5：於合併報表業已沖銷。

昭輝實業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
民國111年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		期末持有		帳面金額	被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
昭輝實業股份有限公司	優能富創股份有限公司	台灣	汽車及其零件製造	\$ 50,000	\$ 50,000	5,000	100.00%	\$ 48,285	(\$ 1,334)	(\$ 1,334)	子公司
昭輝實業股份有限公司	薩摩亞騰輝控股有限公司	薩摩亞	控股公司	1,235,358	1,235,358	-	100.00%	525,692	(90,367)	(90,367)	子公司(註)
薩摩亞騰輝控股有限公司	薩摩亞華元控股有限公司	薩摩亞	控股公司	1,158,673	1,158,673	-	89.44%	468,991	(79,855)	(71,422)	子公司(註)

註：係有限公司，故無股數。

昭輝實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊-基本資料
民國111年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	匯出	匯回	灣匯出累積投							期損益	損益 (註2)	匯回投資收益
常熟富特汽車飾件有限公司	汽車安全氣囊蓋板注塑及表面噴塗，生產和銷售各類汽車飾件、電子塑膠零配件等業務。	\$ 423,150	2	\$ 827,609	\$ -	\$ -	\$ 827,609	(\$ 84,618)	89.44%	(\$ 75,682)	\$ 199,392	\$ -	註3 註7
逸寧和泰汽車零部件有限公司	安全氣囊合充氣系統之零件，安全氣囊蓋板、內外飾件和電子設備系統之注塑及表面塗裝。	347,588	2	268,009	-	-	268,009	5,141	73.89%	3,799	160,080	-	註4
常熟新相汽車零配件有限公司	汽車零配件、內外飾件、電子系統配件及注塑模具、檢具、夾治具的製造及銷售。	60,450	2	63,055	-	-	63,055	1,425	89.44%	1,275	56,241	-	註5
長頤科技股份有限公司	汽車安全氣囊蓋板注塑及表面噴塗，生產和銷售各類汽車飾件及噴塗自動化生產設備等。	176,406	2	177,602	-	-	177,602	(16,730)	99.83%	(16,702)	152,090	-	註6

註1：投資方式區分為下列三種

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司-薩摩亞騰輝控股有限公司及薩摩亞華元控股有限公司再投資大陸
- (3)其他

註2：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之相關匯率換算為新台幣

註3：實收資本額為美金14,000仟元，累積匯出投資金額為美金26,300仟元。

註4：實收資本額為美金11,500仟元，累積匯出投資金額為美金8,591仟元。

註5：實收資本額為美金2,000仟元，累積匯出投資金額為美金2,000仟元。

註6：實收資本額為美金6,080仟元，累積匯出投資金額為美金6,070仟元。

註7：本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核。

公司名稱	本期期末累計自	經濟部投審會	依經濟部投審會
	台灣匯出赴大陸		規定赴大陸地區
	地區投資金額	核准投資金額	投資限額
昭輝實業股份有限公司	1,336,275	1,337,564	2,228,585

註1：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之相關匯率換算為新台幣。

註2：依據經濟部"在大陸地區從事投資或技術合作審查原則"規定限額計算(淨值之百分之六十)。

註3：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金42,961仟元 經濟部投審會核准投資金額為美金42,951仟元。

註4：經濟部投審會核准投資長頤公司之增資金額為人民幣10,000仟元，等值美金1,560仟元，惟實際投資時，匯出人民幣10,000仟元之等值美金因匯率變動為1,570仟元，故與投審會核准之金額有美金10仟元之差異。

昭輝實業股份有限公司及子公司

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	持股比例
吳群投資開發有限公司	11,791,000	15.90%
松群投資開發有限公司	10,731,000	14.47%
禾翰投資股份有限公司	7,586,503	10.23%
儒翰投資有限公司	5,964,420	8.04%
皇凱投資有限公司	5,791,500	7.81%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1) 本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。



昭輝實業股份有限公司

Y.C.C. PARTS MFG. CO.,LTD.



董事長：林昊辰

