

昭輝實業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 114 年及 113 年第一季  
(股票代碼 1339)

公司地址：彰化縣鹿港鎮興業路 8 號

電 話：(04)7810781

昭輝實業股份有限公司及子公司  
民國 114 年及 113 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 48
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		15
	(六) 重要會計項目之說明		16 ~ 36
	(七) 關係人交易		37
	(八) 質押之資產		37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	38 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	46	
(十四)	部門資訊	47 ~ 48	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25000280 號

昭輝實業股份有限公司 公鑒：

**前言**

昭輝實業股份有限公司及子公司(以下簡稱昭輝集團)民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

**保留結論之基礎**

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 293,583 仟元及新台幣 243,079 仟元，分別占合併資產總額之 5.68%及 4.45%；負債總額分別為新台幣 80,988 仟元及新台幣 49,499 仟元，分別占合併負債總額之 7.25%及 3.31%；其民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為淨損失新台幣 12,990 仟元及淨損失新台幣 1,671 仟元，分別占合併綜合損益總額(17.10%)及(1.13%)。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達昭輝集團民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師

徐建業

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 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 8 日

昭輝實業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年3月31日及民國113年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 721,693	14	\$ 561,073	11	\$ 742,903	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		146,788	3	136,325	3	139,473	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)						
	流動		30,131	1	29,167	1	51,200	1
1150	應收票據淨額	六(四)	22,889	-	24,909	-	18,387	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	410,001	8	417,199	8	419,781	8
1200	其他應收款		4,355	-	3,226	-	18,037	-
130X	存貨	六(五)	281,084	5	308,794	6	349,579	6
1470	其他流動資產		41,459	1	38,221	1	39,292	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,658,400</u>	<u>32</u>	<u>1,518,914</u>	<u>30</u>	<u>1,778,652</u>	<u>33</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)						
	量之金融資產－非流動		134,031	3	127,432	2	129,727	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八						
	非流動		300	-	300	-	300	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	2,813,675	54	2,916,174	57	2,893,959	53
1755	使用權資產	六(八)	145,380	3	145,486	3	150,833	3
1760	投資性不動產淨額	六(九)	93,997	2	94,006	2	94,534	2
1780	無形資產		2,738	-	3,115	-	3,101	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	92,060	2	94,464	2	107,074	2
1900	其他非流動資產	六(十)	223,919	4	212,999	4	302,998	5
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>3,506,100</u>	<u>68</u>	<u>3,593,976</u>	<u>70</u>	<u>3,682,526</u>	<u>67</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 5,164,500</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,112,890</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,461,178</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114年3月31日及民國113年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十九)	\$ 7,587	-	\$ 8,800	-	\$ 5,659	-
2150	應付票據		118,516	3	116,187	3	149,127	3
2170	應付帳款		66,096	1	63,949	1	95,217	2
2200	其他應付款	六(十二)	373,620	7	165,158	3	404,641	7
2230	本期所得稅負債	六(二十四)	112,946	2	93,206	2	213,490	4
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	140,463	3	136,815	3	133,167	2
2399	其他流動負債—其他	六(八)	5,949	-	5,923	-	5,792	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>825,177</u>	<u>16</u>	<u>590,038</u>	<u>12</u>	<u>1,007,093</u>	<u>18</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十三)	274,803	6	311,489	6	413,966	8
2560	本期所得稅負債—非流動	六(二十四)	-	-	969	-	43,230	1
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	3,028	-	1,378	-	6,965	-
2600	其他非流動負債	六(八)(十四)	14,791	-	15,890	-	21,981	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>292,622</u>	<u>6</u>	<u>329,726</u>	<u>6</u>	<u>486,142</u>	<u>9</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,117,799</u>	<u>22</u>	<u>919,764</u>	<u>18</u>	<u>1,493,235</u>	<u>27</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	741,239	14	741,239	14	741,239	14
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	1,193,369	23	1,193,369	24	1,193,349	22
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	427,883	8	427,883	8	383,999	7
3320	特別盈餘公積		94,043	2	94,043	2	109,142	2
3350	未分配盈餘		1,583,229	31	1,733,942	34	1,523,009	28
其他權益								
3400	其他權益		(69,065)	(1)	(80,622)	(2)	(82,975)	(2)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,970,698</u>	<u>77</u>	<u>4,109,854</u>	<u>80</u>	<u>3,867,763</u>	<u>71</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>76,003</u>	<u>1</u>	<u>83,272</u>	<u>2</u>	<u>100,180</u>	<u>2</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>4,046,701</u>	<u>78</u>	<u>4,193,126</u>	<u>82</u>	<u>3,967,943</u>	<u>73</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 5,164,500</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,112,890</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,461,178</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 林昊辰

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  
 合併綜合損益表  
 民國114年及113年1月1日至3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	114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十九)	\$ 494,807	100	\$ 512,319	100		
5000 營業成本	六(五)(二十二) (二十二)	( 300,361)	( 61)	( 330,727)	( 65)		
5900 營業毛利		194,446	39	181,592	35		
營業費用	六(二十二) (二十二)						
6100 推銷費用		( 32,254)	( 6)	( 40,773)	( 8)		
6200 管理費用		( 28,596)	( 6)	( 33,716)	( 7)		
6300 研究發展費用		( 18,931)	( 4)	( 16,631)	( 3)		
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	( 169)	-	3,427	1		
6000 營業費用合計		( 79,950)	( 16)	( 87,693)	( 17)		
6900 營業利益		114,496	23	93,899	18		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		4,153	1	6,813	1		
7010 其他收入	六(二十)	7,712	2	12,755	3		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	( 25,185)	( 5)	60,411	12		
7050 財務成本		( 2,412)	( 1)	( 3,563)	( 1)		
7000 營業外收入及支出合計		( 15,732)	( 3)	76,416	15		
7900 稅前淨利		98,764	20	170,315	33		
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 34,449)	( 7)	( 35,438)	( 7)		
8200 本期淨利		\$ 64,315	13	\$ 134,877	26		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
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(六)	\$ 6,599	1	\$ 1,428	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		6,599	1	1,428	-		
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		5,033	1	12,049	3		
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		5,033	1	12,049	3		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 11,632	2	\$ 13,477	3		
8500 本期綜合損益總額		\$ 75,947	15	\$ 148,354	29		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 71,659	14	\$ 133,192	26		
8620 非控制權益		( 7,344)	( 1)	1,685	-		
合計		\$ 64,315	13	\$ 134,877	26		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 83,216	16	\$ 144,260	28		
8720 非控制權益		( 7,269)	( 1)	4,094	1		
合計		\$ 75,947	15	\$ 148,354	29		
每股盈餘	六(二十五)						
9750 基本		\$ 0.97		\$ 1.80			
9850 稀釋		\$ 0.96		\$ 1.79			

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 林昊辰

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  
合併權益變動表  
民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公公司業主之權益																																								
	保	留	盈	餘	其	他	權	益	總	計																															
附註	普通	股本	資本	公積	法定	盈餘	公積	特別	盈餘	積	未	分配	盈餘	國外	營運	機構	透過	其他	綜合	公允	價值	衡	量	之	金融	資產	未	實	現	益	總	計	非	控制	權	益	權	益	總	額	
<b>113年1月1日至3月31日</b>																																									
113年1月1日餘額	\$	741,239	\$	1,193,349	\$	383,999	\$	109,142	\$	1,612,189	(\$	93,807)	(\$	236)	\$	3,945,875	\$	96,086	\$	4,041,961																					
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	133,192	-	-	-	-	133,192	-	1,685	-	-	134,877																						
本期其他綜合損益	六(六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,640	-	1,428	11,068	-	2,409	-	-	13,477																						
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	133,192	-	9,640	-	1,428	144,260	-	4,094	-	-	148,354																						
<b>112年度盈餘分配</b>																																									
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	(222,372)	-	-	-	-	(222,372)	-	-	-	-	(222,372)																						
113年3月31日餘額	\$	741,239	\$	1,193,349	\$	383,999	\$	109,142	\$	1,523,009	(\$	84,167)	\$	1,192	\$	3,867,763	\$	100,180	\$	3,967,943																					
<b>114年1月1日至3月31日</b>																																									
114年1月1日餘額	\$	741,239	\$	1,193,369	\$	427,883	\$	94,043	\$	1,733,942	(\$	79,519)	(\$	1,103)	\$	4,109,854	\$	83,272	\$	4,193,126																					
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	71,659	-	-	-	-	71,659	(	7,344)	-	-	64,315																						
本期其他綜合損益	六(六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,958	-	6,599	11,557	-	75	-	-	11,632																						
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	71,659	-	4,958	-	6,599	83,216	(	7,269)	-	-	75,947																						
<b>113年度盈餘分配</b>																																									
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	(222,372)	-	-	-	-	(222,372)	-	-	-	-	(222,372)																						
114年3月31日餘額	\$	741,239	\$	1,193,369	\$	427,883	\$	94,043	\$	1,583,229	(\$	74,561)	\$	5,496	\$	3,970,698	\$	76,003	\$	4,046,701																					

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114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 98,764	\$ 170,315
調整項目		
收益費損項目		
報廢及處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十一) 19,301	( 142 )
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) ( 3,917 )	( 6,980 )
預期信用損失(迴轉利益)	十二(二) 169	( 3,427 )
減損損失	六(七)(十一)(二十一) 28,521	-
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(七)(二十二) 91,503	90,883
折舊費用-使用權資產	六(八)(二十二) 2,413	2,380
折舊費用-投資性不動產	六(九)(二十二) 242	234
攤銷費用	六(二十二) 1,326	1,497
利息費用	六(二十三) 2,412	3,563
利息收入	( 4,153 )	( 6,813 )
政府補助收入	六(十四) ( 281 )	( 358 )
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	2,020	19,584
應收帳款淨額	8,943	82,835
其他應收款	( 2,912 )	( 6,738 )
存貨	27,710	7,743
其他流動資產	( 3,238 )	( 6,098 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	( 1,213 )	( 16,608 )
應付票據	( 26,468 )	( 39,178 )
應付帳款	2,147	( 5,897 )
其他應付款	( 13,261 )	( 587 )
其他流動負債	111	1,346
營運產生之現金流入	230,139	287,554
收取之利息	3,937	4,588
支付之利息	( 2,438 )	( 3,404 )
支付所得稅	( 9,625 )	( 12,263 )
營業活動之淨現金流入	222,013	276,475

(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114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 8,598)	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,105	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	( 964)	74,690
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) ( 3,923)	( 66,143)
處分不動產、廠房及設備價款	12,472	7,718
預付設備及工程款增加	六(二十六) ( 21,908)	( 46,961)
其他非流動資產(增加)減少	( 450)	461
存出保證金增加	( 6)	( 25)
投資活動之淨現金流出	( 22,272)	( 30,260)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	六(二十七) -	( 36,759)
長期借款償還數	六(二十七) ( 33,291)	( 33,292)
存入保證金增加(減少)	六(二十七) 421	( 32)
租賃本金償還	六(二十七) ( 1,338)	( 1,321)
籌資活動之淨現金流出	( 34,208)	( 71,404)
匯率變動之影響	( 4,913)	17,422
本期現金及約當現金增加數	160,620	192,233
期初現金及約當現金餘額	561,073	550,670
期末現金及約當現金餘額	\$ 721,693	\$ 742,903

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 林昊辰



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  
合併財務報表附註  
民國114年及113年第一季

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保健食品批發與零售之經營及轉投資。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國114年5月8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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115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。

(三) 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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1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
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國113年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113年度合併財務報告閱讀。

(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值，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

本合併財務報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年3月31日	113年12月31日	113年3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%	100.00%	
本公司	優能富創股份有限公司(簡稱優能富創公司)	保健食品批發及零售、電子購物及郵購	100.00%	100.00%	100.00%	註1、2
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%	89.44%	
騰輝公司	長頤科技股份有限公司(簡稱長頤公司)	汽車內、外飾件生產及銷售	99.83%	99.83%	99.83%	註2
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%	100.00%	
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%	82.61%	

註 1：本集團於民國 113 年 3 月 7 日經董事會決議投資子公司優能富創公司新台幣 100,000 仟元分次投資，截至民國 114 年 3 月 31 日增資新台幣 48,000 仟元，並辦理變更登記完竣，但於民國 113 年 11 月 6 日經董事會決議該子公司優能富創股份有限公司短期尚無資金需求，故取消該增資剩餘投資案。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

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) 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) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於報導期間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) 預期於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
  - (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金	\$ 227	\$ 243	\$ 232
支票存款及活期存款	369,191	232,202	337,182
定期存款	352,275	328,628	405,489
	<u>\$ 721,693</u>	<u>\$ 561,073</u>	<u>\$ 742,903</u>
利率區間			
定期存款	<u>0.42%~4.52%</u>	<u>0.55%~5.00%</u>	<u>0.55%~5.53%</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且非滿足短期現金承諾與受限制之定期存款列報於「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

項目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
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	\$ 109,764	\$ 102,273	\$ 104,823
評價調整	37,024	33,660	30,133
合計	<u>\$ 146,788</u>	<u>\$ 135,933</u>	<u>\$ 134,956</u>
持有供交易之金融資產(負債)			
換匯合約	\$ -	\$ 392	\$ 4,517
透過損益按公允價值衡量 之金融資產總計	<u>\$ 146,788</u>	<u>\$ 136,325</u>	<u>\$ 139,473</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列淨利益 3,917 仟元及淨利益 6,980 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：  
民國 114 年 3 月 31 日：無此情形。

衍生金融資產(負債)	113年12月31日	
	合約金額(名目本金)	契約期間
換匯合約	USD 900仟元	113.12.06至114.01.06
衍生金融資產(負債)	113年3月31日	
	合約金額(名目本金)	契約期間
換匯合約	USD 6,800仟元	113.02.05至113.04.15

本集團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(負債)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

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
流動項目			
超過三個月之定期存款	\$ 30,131	\$ 29,167	\$ 51,200
非流動項目			
受限制之定期存款	\$ 300	\$ 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，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大曝險金額分別為 30,431 仟元、29,467 仟元及 51,500 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

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應收票據	\$ 23,097	\$ 25,117	\$ 18,595
減：備抵損失	( 208)	( 208)	( 208)
	<u>\$ 22,889</u>	<u>\$ 24,909</u>	<u>\$ 18,387</u>
	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應收帳款	\$ 420,203	\$ 427,188	\$ 438,815
減：備抵損失	( 10,202)	( 9,989)	( 19,034)
	<u>\$ 410,001</u>	<u>\$ 417,199</u>	<u>\$ 419,781</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 23,097	\$ 321,611	\$ 25,117	\$ 349,057	\$ 18,595	\$ 310,722
1~60天	-	91,006	-	69,032	-	111,505
61~120天	-	3,681	-	4,566	-	6,486
121~180天	-	389	-	253	-	1,069
181~240天	-	54	-	538	-	1,822
241天以上	-	3,462	-	3,742	-	7,211
	<u>\$ 23,097</u>	<u>\$ 420,203</u>	<u>\$ 25,117</u>	<u>\$ 427,188</u>	<u>\$ 18,595</u>	<u>\$ 438,815</u>

民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日皆係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及應收票據餘額分別為 521,330 仟元及 38,179 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，最能代表本集團應收票據於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 22,889 仟元、24,909 仟元及 18,387 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大暴險金額分別為 410,001 仟元、417,199 仟元及 419,781 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)。

(五) 存貨

	114年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 93,665	(\$ 21,953)	\$ 71,712
在製品	44,698	( 3,239)	41,459
半成品	6,754	( 2,418)	4,336
製成品	168,548	( 11,968)	156,580
商品	6,997	-	6,997
合計	<u>\$ 320,662</u>	<u>(\$ 39,578)</u>	<u>\$ 281,084</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 109,018	(\$ 22,147)	\$ 86,871
在製品	50,643	( 3,155)	47,488
半成品	9,987	( 4,205)	5,782
製成品	184,291	( 17,207)	167,084
商品	1,569	-	1,569
合計	<u>\$ 355,508</u>	<u>(\$ 46,714)</u>	<u>\$ 308,794</u>
	113年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 126,587	(\$ 22,528)	\$ 104,059
在製品	65,361	( 2,499)	62,862
半成品	17,518	( 1,507)	16,011
製成品	182,974	( 16,691)	166,283
商品	364	-	364
合計	<u>\$ 392,804</u>	<u>(\$ 43,225)</u>	<u>\$ 349,579</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 296,879	\$ 330,733
未分攤固定製造費用	10,752	12,036
存貨報廢損失	3	20
存貨呆滯及回升利益	( 7,136)	( 11,681)
存貨盤盈	( 137)	( 381)
	<u>\$ 300,361</u>	<u>\$ 330,727</u>

本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出售及報廢部分已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 128,535	\$ 128,535	\$ 128,535
評價調整	5,496	( 1,103)	1,192
合計	<u>\$ 134,031</u>	<u>\$ 127,432</u>	<u>\$ 129,727</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 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之公允價值分別為 134,031 仟元、127,432 仟元及 129,727 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>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</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>6,599</u>	\$ <u>1,428</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 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 134,031 仟元、127,432 仟元及 129,727 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。

(以下空白)

(七) 不動產、廠房及設備

	114年1月1日至3月31日					
	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	\$ 1,034,065	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,034,065
房屋及建築	1,719,044	2,599	-	558	6,370	1,728,571
機器設備	1,344,957	959	(120,784)	270	(19,773)	1,205,629
模具設備	2,422,640	10,715	-	9,637	364	2,443,356
運輸設備	33,192	-	-	-	42	33,234
生財設備	2,951	-	(10)	-	12	2,953
其他設備	237,898	5,241	(2,518)	4,376	(101)	244,896
未完工程及待驗設備	342,455	12,529	-	(4,214)	-	350,770
	<u>\$ 7,137,202</u>	<u>\$ 32,043</u>	<u>(\$ 123,312)</u>	<u>\$ 10,627</u>	<u>(\$ 13,086)</u>	<u>\$ 7,043,474</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 1,048,956)	(\$ 20,513)	\$ -	\$ -	(\$ 1,629)	(\$ 1,071,098)
機器設備	(895,335)	(23,093)	58,680	-	24,578	(835,170)
模具設備	(2,006,428)	(41,411)	-	-	(723)	(2,048,562)
運輸設備	(29,255)	(456)	-	-	(37)	(29,748)
生財設備	(2,796)	(24)	10	-	(11)	(2,821)
其他設備	(168,141)	(6,006)	2,326	-	220	(171,601)
	<u>(\$ 4,150,911)</u>	<u>(\$ 91,503)</u>	<u>\$ 61,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,398</u>	<u>(\$ 4,159,000)</u>
累計減損						
機器設備	(\$ 64,818)	(\$ 26,163)	\$ 29,735	\$ -	(\$ 4,923)	(\$ 66,169)
運輸設備	-	(291)	26	-	(5)	(270)
其他設備	(5,299)	(2,067)	762	-	2,244	(4,360)
	<u>(\$ 70,117)</u>	<u>(\$ 28,521)</u>	<u>\$ 30,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,684)</u>	<u>(\$ 70,799)</u>
合計	<u>\$ 2,916,174</u>					<u>\$ 2,813,675</u>

## 113年1月1日至3月31日

	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	1,614,968	11,953	( 1,311)	3,750	9,645	1,639,005
機器設備	1,355,693	1,748	( 3,229)	72,524	12,542	1,439,278
模具設備	2,308,680	20,658	( 14,895)	29,197	596	2,344,236
運輸設備	35,101	-	( 1,996)	-	54	33,159
生財設備	3,022	-	( 48)	-	18	2,992
其他設備	223,208	4,728	( 2,749)	6,420	935	232,542
未完工程及待驗設備	288,386	11,683	( 272)	( 58,929)	872	241,740
	<u>\$ 6,785,423</u>	<u>\$ 50,770</u>	<u>(\$ 24,500)</u>	<u>\$ 52,962</u>	<u>\$ 24,662</u>	<u>\$ 6,889,317</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 968,179)	(\$ 17,631)	\$ 1,311	\$ -	(\$ 3,021)	(\$ 987,520)
機器設備	( 904,107)	( 25,726)	3,058	-	( 5,467)	( 932,242)
模具設備	( 1,849,061)	( 41,468)	7,764	-	( 385)	( 1,883,150)
運輸設備	( 28,898)	( 639)	1,996	-	( 41)	( 27,582)
生財設備	( 2,616)	( 73)	48	-	( 13)	( 2,654)
其他設備	( 159,144)	( 5,346)	2,748	-	( 468)	( 162,210)
	<u>(\$ 3,912,005)</u>	<u>(\$ 90,883)</u>	<u>\$ 16,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,395)</u>	<u>(\$ 3,995,358)</u>
合計	<u>\$ 2,873,418</u>					<u>\$ 2,893,959</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利息資本化：民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無此情事。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包含土地及運輸設備，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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 129,530	\$ 128,289	\$ 129,594
運輸設備(公務車)	<u>15,850</u>	<u>17,197</u>	<u>21,239</u>
	<u>\$ 145,380</u>	<u>\$ 145,486</u>	<u>\$ 150,833</u>

  

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,066	\$ 1,032
運輸設備(公務車)	<u>1,347</u>	<u>1,348</u>
	<u>\$ 2,413</u>	<u>\$ 2,380</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產增添皆為 0 仟元。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 71</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 76</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 535</u>

6. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 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：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
租賃負債-流動	<u>\$ 5,133</u>	<u>\$ 5,272</u>	<u>\$ 5,325</u>
租賃負債-非流動	<u>\$ 10,884</u>	<u>\$ 12,083</u>	<u>\$ 16,017</u>

7. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 1,471 仟元及 2,003 仟元。

(九) 投資性不動產

	114年1月1日至3月31日					
	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	\$ 80,887	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 80,887
土地使用權	4,312	-	-	-	78	4,390
房屋及建築	16,673	-	-	-	300	16,973
	<u>\$101,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 102,250</u>
累計折舊						
土地使用權	(\$ 710)	(\$ 32)	\$ -	\$ -	(\$ 14)	(\$ 756)
房屋及建築	( 7,156)	( 210)	-	-	( 131)	( 7,497)
	<u>( 7,866)</u>	<u>(\$ 242)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 145)</u>	<u>( 8,253)</u>
合計	<u>\$ 94,006</u>					<u>\$ 93,997</u>

	113年1月1日至3月31日					
	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	\$ 80,887	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 80,887
土地使用權	4,151	-	-	-	100	4,251
房屋及建築	16,048	-	-	-	391	16,439
	<u>\$101,086</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$101,577</u>
累計折舊						
土地使用權	(\$ 560)	(\$ 31)	\$ -	\$ -	(\$ 14)	(\$ 605)
房屋及建築	( 6,085)	( 203)	-	-	( 150)	( 6,438)
	<u>( 6,645)</u>	<u>(\$ 234)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 164)</u>	<u>( 7,043)</u>
合計	<u>\$ 94,441</u>					<u>\$ 94,534</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 998</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 234</u>

2. 本集團持有之投資性不動產之土地於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之公允價值皆為 92,468 仟元，係以內政部不動產交易實價查詢土地交易參考價格而得，屬第二等級公允價值；本集團持有之投資性不動產之土地使用權及房屋及建築於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之公允價值分別為 22,135 仟元、27,630 仟元及 20,046 仟元，係以租約到期時之土地使用權帳面金額及假設未來 3 年預計之房屋租金總收入，並考量未來經濟成長及通貨膨脹結果，再依借款利率民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 4.00%及 4.35%進行各年度現金流量折現而得，屬第三等級公允價值。

3. 常熟富特公司將所承租 36.5 年位於中國江蘇省常熟市之土地使用權以營業租賃方式轉租予昆山大橋機械設備有限公司(簡稱昆山大橋公司)及佳晟鈺智能科技有限公司(簡稱佳晟鈺公司)，租賃期間為 2.5 年，因常熟富特公司將房屋及建築抵押予上海浦東發展銀行申請貸款，如銀行行使抵押權及處置抵押物時，常熟富特與昆山大橋公司與佳晟鈺公司將提前解約，並依照剩餘租約期間支付相關租金賠償。於民國 113 年 1 月因租約到期及富特公司與銀行解除質押，故重新簽訂 1 年租賃契約，並於民國 113 年 11 月通知租期屆滿，再續租半年。
4. 本集團於民國 112 年 9 月取得位於苗栗縣三義鄉魚藤坪段之土地，預計作為永續發展之用途。
5. 依合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
不超過1年	\$ 976	\$ 8,921	\$ 2,907
超過1年但不超過5年	-	8,921	-
	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 17,842</u>	<u>\$ 2,907</u>

6. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 其他非流動資產

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
預付設備及工程款	\$ 215,578	\$ 204,297	\$ 292,831
存出保證金	7,052	7,046	7,768
其他	1,289	1,656	2,399
	<u>\$ 223,919</u>	<u>\$ 212,999</u>	<u>\$ 302,998</u>

(十一) 非金融資產減損

1. 本集團之常熟富特公司民國 113 年度 6 月起因營運策略調整而全面停產，導致不動產、廠房及設備可回收金額小於帳面金額，本集團於民國 113 年度已將其帳面金額依可回收金額調整認列減損 69,701 仟元。
2. 本集團之常熟富特公司於民國 114 年第一季出售部分設備，認列處分不動產、廠房及設備損失 19,301 仟元，請詳附註六(二十一)。
3. 本集團之常熟富特公司截至民國 114 年 3 月 31 日之剩餘設備等依其使用價值全數提列減損損失 28,521 仟元，相關之明細及所認列之金額，請詳附註六(七)。
4. 本集團之常熟富特公司上述減損損失係按其他營運部門，予以認列於當期損益。

(十二) 其他應付款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付股利	\$ 222,372	\$ -	\$ 222,372
應付薪資及獎金	43,064	56,672	50,303
應付設備及工程款	42,534	43,211	56,893
應付員工酬勞	12,225	8,892	13,750
應付董事酬勞	7,595	5,928	9,391
應付運輸費	4,882	9,182	4,590
其他	40,948	41,273	47,342
	<u>\$ 373,620</u>	<u>\$ 165,158</u>	<u>\$ 404,641</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間	還款方式	114年3月31日
長期銀行借款			
信用借款	自108年12月26日 至115年12月15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。	\$ 21,000
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。	161,000
擔保借款	自108年12月26日 至115年12月15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。	170,139
擔保借款	自108年9月19日 至118年12月15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。	63,238
			<u>415,377</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			( 140,463)
減：政府補助折價			( 111)
			<u>\$ 274,803</u>
利率區間			<u>1.38%~1.91%</u>

借款性質	借款期間	還款方式	113年12月31日
長期銀行借款			
信用借款	自108年12月26日至115年12月15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。	\$ 24,000
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。	177,430
擔保借款	自108年12月26日至115年12月15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。	184,000
擔保借款	自108年9月19日至118年12月15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。	63,238
			448,668
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			( 136,815)
減：政府補助折價			( 364)
			<u>\$ 311,489</u>
利率區間			<u>1.38%~1.91%</u>

借款性質	借款期間	還款方式	113年3月31日
長期銀行借款			
信用借款	自108年12月26日至115年12月15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。	\$ 33,000
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。	199,306
擔保借款	自108年12月26日至115年12月15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。	253,000
擔保借款	自108年9月19日至118年12月15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。	63,238
			548,544
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			( 133,167)
減：政府補助折價			( 1,411)
			<u>\$ 413,966</u>
利率區間			<u>1.25%~1.78%</u>

#### (十四) 政府補助

截至民國 114 年 3 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% 及 1.375% 估計借款公允價值分別為 424,935 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 7,065 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現遞延政府補助收入分別為 281 仟元及 358 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) 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日預計支付予退休金計劃之提撥金為 50 仟元及 52 仟元。
- (3) 本集團於民國 114 年度預計支付予退休金計劃之提撥金為 212 仟元。
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 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,764 仟元及 3,313 仟元。

## (十六)股本

1. 民國 114 年 3 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. 本公司普通股期初與期末流通在外股數變動如下：

	114年	113年
	股數(仟股)	股數(仟股)
期初股數(即期末股數)	74,124	74,124

## (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。

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(註1)</u>			
普通股股票發行溢價	\$ 1,163,298	\$ 1,163,298	\$ 1,163,298
實際取得子公司股權 價值與帳面價值差	\$ 2,215	\$ 2,125	\$ 2,125
受贈資產	\$ 20	\$ 20	\$ -
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>			
認列對子公司所有權 權益變動數	\$ 27,926	\$ 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。
2. 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，將應分派股息及紅利、法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

3. 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之四十，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。
4. 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。
5. (1) 本公司分派盈餘時，依民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函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。
6. 本公司於民國 114 年 2 月 24 日經董事會決議通過民國 113 年度股利分派案及民國 113 年 5 月 30 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分派案如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 37,291		\$ 43,884	
迴轉特別盈餘公積	( 13,421)		( 15,099)	
現金股利	222,372	\$ 3.00	222,372	\$ 3.00

民國 113 年法定盈餘公積及特別盈餘公積金額尚待民國 114 年 5 月 29 日召開股東常會決議。

本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

7. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十三)。

## (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：

	114年1月1日至3月31日			
	昭輝	和泰	其他個體	合計
汽車零件	\$ 406,096	\$ 73,981	\$ 9,263	\$ 489,340
其他	3,025	-	2,442	5,467
合計	\$ 409,121	\$ 73,981	\$ 11,705	\$ 494,807

	113年1月1日至3月31日			
	昭輝	和泰	其他個體	合計
汽車零件	\$ 356,942	\$ 89,997	\$ 63,374	\$ 510,313
其他	2,006	-	-	2,006
合計	<u>\$ 358,948</u>	<u>\$ 89,997</u>	<u>\$ 63,374</u>	<u>\$ 512,319</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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
合約負債-				
預收貨款	<u>\$ 7,587</u>	<u>\$ 8,800</u>	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 22,267</u>

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合約負債期初餘額本期認列收入數分別為 4,853 仟元及 21,483 仟元。

## (二十) 其他收入

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
租金收入	\$ 1,635	\$ 2,118
政府補助收入(註)	281	931
其他收入-其他	5,796	9,706
	<u>\$ 7,712</u>	<u>\$ 12,755</u>

註：係為取得鐵嶺市政府助企紓困穩定經濟增長政策措施、失業補助基金及台商回台投資之政府補助收入等，相關台商回台補助收入資訊，請詳附註六(十四)說明。

## (二十一) 其他利益及損失

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
外幣兌換利益	\$ 19,696	\$ 54,098
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產(負債)利益	3,917	6,980
減損損失	(28,521)	-
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(19,301)	142
其他	(976)	(809)
	<u>(\$ 25,185)</u>	<u>\$ 60,411</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 68,168	\$ 85,510
不動產、廠房及設備折舊費用	91,503	90,883
使用權資產折舊費用	2,413	2,380
投資性不動產折舊費用	242	234
攤銷費用	1,326	1,497
	<u>\$ 163,652</u>	<u>\$ 180,504</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 54,717	\$ 67,133
勞健保費用	5,118	5,340
退休金費用	2,814	3,365
其他用人費用	5,519	9,672
	<u>\$ 68,168</u>	<u>\$ 85,510</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>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
員工酬勞	\$ 3,333	\$ 5,325
董事酬勞	1,667	3,550
合計	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 8,875</u>

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以員工酬勞皆為 3.0% 及董事酬勞 1.5% 與 2.0% 估列。

3. 經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 30,096	\$ 26,027
以前年度所得稅低估數	299	-
當期所得稅總額	<u>30,395</u>	<u>26,027</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,054	9,411
遞延所得稅總額	<u>4,054</u>	<u>9,411</u>
所得稅費用	<u>\$ 34,449</u>	<u>\$ 35,438</u>

2. 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112年度。

3. 本公司截至民國114年3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：

	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
	應付所得稅		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)	流動 (一年內)	非流動 (一年以上)
110年	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,748	\$ -
111年	26,760	-	37,055	969	37,055	43,230
112年	-	-	-	-	139,106	-
113年	56,151	-	56,151	-	25,581	-
114年	30,035	-	-	-	-	-
	<u>\$ 112,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,206</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 213,490</u>	<u>\$ 43,230</u>

(二十五) 每股盈餘

	114年1月1日至3月31日		
	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	\$ 71,659	74,124	\$ 0.97
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司			
普通股股東之本期淨利	\$ 71,659	74,124	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	152	
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 71,659	74,276	\$ 0.96
	113年1月1日至3月31日		
	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	\$ 133,192	74,124	\$ 1.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司			
普通股股東之本期淨利	\$ 133,192	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	\$ 133,192	74,285	\$ 1.79

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。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之不動產、廠房及設備投資活動：

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 32,043	\$ 50,770
加：期初應付票據	21,445	105,428
期初應付設備及 工程款	43,211	56,453
減：期末應付票據	( 50,242)	( 89,615)
期末應付設備及 工程款	( 42,534)	( 56,893)
本期支付現金	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 66,143</u>
	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
本期移轉不動產、廠房及 設備	\$ 10,627	\$ 52,962
加：期末預付設備款	215,578	292,831
減：期初預付設備款	( 204,297)	( 298,832)
本期支付現金	<u>\$ 21,908</u>	<u>\$ 46,961</u>

(以下空白)

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款		租賃負債		應付股利	來自籌資活動 之負債總額
	(含一年內到期)	存入保證金	(包含非流動)			
114年1月1日	\$ 448,304	\$ 1,850	\$ 17,355	\$ -	\$ -	\$ 467,509
本期新增	-	-	-	222,372	-	222,372
籌資現金流量之變動	( 33,291)	421	( 1,338)	-	-	( 34,208)
其他非現金之變動	253	-	-	-	-	253
匯率變動之影響	-	8	-	-	-	8
114年3月31日	\$ 415,266	\$ 2,279	\$ 16,017	\$ 222,372	\$ -	\$ 655,934

  

	長期借款		租賃負債		應付股利	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	(包含一年內到期)	存入保證金	(包含非流動)		
113年1月1日	\$ 35,786	\$ 580,012	\$ 1,176	\$ 22,663	\$ -	\$ 639,637
本期新增	-	-	-	-	222,372	222,372
籌資現金流量之變動	( 36,759)	( 33,292)	( 32)	( 1,321)	-	( 71,404)
其他非現金之變動	-	413	-	-	-	413
匯率變動之影響	973	-	29	-	-	1,002
113年3月31日	\$ -	\$ 547,133	\$ 1,173	\$ 21,342	\$ 222,372	\$ 792,020

(以下空白)

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
吳群投資開發有限公司	本公司之董事之法人代表人為其董事長
松群投資開發有限公司	本公司之董事之法人代表人為其董事
禾翰投資股份有限公司	本公司之董事之法人代表人為其董事

### (二)主要管理階層薪酬資訊

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 9,146	\$ 8,874
退職後福利	-	4
總計	\$ 9,146	\$ 8,878

## 八、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
	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 938,760	\$ 960,582	\$ 1,000,521	短期借款及長期借款
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	300	300	300	生產所需之天然氣
	\$ 939,060	\$ 960,882	\$ 1,000,821	

## 九、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 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 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 236,795 仟元、223,231 仟元及 203,019 仟元。
- 本集團之常熟富特公司於民國 113 年 12 月與江蘇○○○材料有限公司（簡稱○○○公司）簽訂民國 113 年 12 月 1 日至民國 116 年 2 月 28 日租賃合約，並收取押金人民幣 20 萬元，因○○○公司逾期 30 日尚未支付，依合約規定常熟富特公司有權解除本合約並沒收押金，故常熟富特公司將部分設備進行出售。截至民國 114 年 5 月 8 日止，上述合約之責任歸屬仍待雙方協議中。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、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

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3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	<u>\$ 146,788</u>	<u>\$ 136,325</u>	<u>\$ 139,473</u>
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	<u>\$ 134,031</u>	<u>\$ 127,432</u>	<u>\$ 129,727</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 721,693	\$ 561,073	\$ 742,903
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,431	29,467	51,500
應收票據	22,889	24,909	18,387
應收帳款	410,001	417,199	419,781
其他應收款	4,355	3,226	18,037
存出保證金(表列其他非流動資產)	7,052	7,046	7,768
	<u>\$ 1,196,421</u>	<u>\$ 1,042,920</u>	<u>\$ 1,258,376</u>

(以下空白)

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
應付票據	\$ 118,516	\$ 116,187	\$ 149,127
應付帳款	66,096	63,949	95,217
其他應付款	373,620	165,158	404,641
長期借款			
(包含一年或一營業週期內到期)	415,266	448,304	547,133
存入保證金(表列其他非流動負債)	2,279	1,850	1,173
	<u>\$ 975,777</u>	<u>\$ 795,448</u>	<u>\$ 1,197,291</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 16,017</u>	<u>\$ 17,355</u>	<u>\$ 21,342</u>

## 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：

114年3月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面價值 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 28,790	33.21	\$ 956,116
美金：人民幣	20	7.26	664
人民幣：新台幣	78,029	4.57	356,827
人民幣：美金	1,646	0.14	7,653
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 167	7.26	\$ 5,541
人民幣：新台幣	1,260	4.57	5,758

113年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面價值 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 22,994	32.79	\$ 753,853
美金：人民幣	103	7.30	3,369
人民幣：新台幣	81,152	4.48	363,401
人民幣：美金	1,931	0.14	8,864
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 113	7.30	\$ 3,696
人民幣：新台幣	719	4.48	3,221

113年3月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面價值 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 29,088	32.00	\$ 930,816
美金：人民幣	119	7.22	3,790
人民幣：新台幣	78,500	4.41	346,028
人民幣：美金	1,352	0.14	5,988
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 420	32.00	\$ 13,440
美金：人民幣	1,267	7.22	40,349

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 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 19,696 仟元及淨利益 54,098 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：

114年1月1日至3月31日					
敏感度分析					
	變動幅度		影響損益		影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	9,561	\$	-
美金：人民幣	1%		7		-
人民幣：新台幣	1%		3,568		-
人民幣：美金	1%		77		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	1%	\$	55	\$	-
人民幣：新台幣	1%		58		-

113年1月1日至3月31日					
敏感度分析					
	變動幅度		影響損益		影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	9,308	\$	-
美金：人民幣	1%		38		-
人民幣：新台幣	1%		3,460		-
人民幣：美金	1%		60		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	134	\$	-
美金：人民幣	1%		403		-

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 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利益或損失將分別增加及減少 1,468 仟元及 1,350 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損失或利益分別增加及減少 1,340 仟元及 1,297 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長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及人民幣計價。
- 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加或減少 104 仟元及 137 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攤為按攤銷成本衡量透過其他綜合損益按公價值衡量。
- 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 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，上述個別評估之應收款項累計備抵損失金額為 0 仟元、0 仟元及 4,837 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 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 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>114年3月31日</u>							
預期損失率	0%-0.18%	0.02%-5.57%	0.13%-26.07%	0.84%-100%	5.24%-100%	100%	
帳面價值總額	\$ 344,708	\$ 91,006	\$ 3,681	\$ 389	\$ 54	\$ 3,462	\$ 443,300
備抵損失	( 4,428)	( 1,474)	( 603)	( 389)	( 54)	( 3,462)	( 10,410)
	<u>\$ 340,280</u>	<u>\$ 89,532</u>	<u>\$ 3,078</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432,890</u>
	未逾期	1-60天	61-120天	121-180天	181-240天	241天以上	合計
<u>113年12月31日</u>							
預期損失率	0%-0.05%	0.05%-1.07%	0.14%-13.93%	0.67%-69.54%	8.08%-100%	100%	
帳面價值總額	\$ 374,174	\$ 69,032	\$ 4,566	\$ 253	\$ 538	\$ 3,742	\$ 452,305
備抵損失	( 3,671)	( 1,196)	( 903)	( 147)	( 538)	( 3,742)	( 10,197)
	<u>\$ 370,503</u>	<u>\$ 67,836</u>	<u>\$ 3,663</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 442,108</u>
	未逾期	1-60天	61-120天	121-180天	181-240天	241天以上	合計
<u>113年3月31日</u>							
預期損失率	1%-10%	1%-10%	20%-25%	30%-50%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ 329,317	\$ 111,505	\$ 6,419	\$ 994	\$ 663	\$ 3,675	\$ 452,573
備抵損失	( 4,663)	( 3,371)	( 1,605)	( 428)	( 663)	( 3,675)	( 14,405)
	<u>\$ 324,654</u>	<u>\$ 108,134</u>	<u>\$ 4,814</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438,168</u>

F. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	114年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ 208	\$ 9,989	\$ 10,197
提列減損損失	-	169	169
匯率影響數	-	44	44
3月31日	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 10,202</u>	<u>\$ 10,410</u>
	113年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ 208	\$ 22,141	\$ 22,349
迴轉減損利益	-	( 3,427)	( 3,427)
匯率影響數	-	320	320
3月31日	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 19,034</u>	<u>\$ 19,242</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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 565,728

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。

非衍生金融負債：

114年3月31日	短於1年	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$ 118,516	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118,516
應付帳款	66,096	-	-	-	-	66,096
其他應付款	373,620	-	-	-	-	373,620
租賃負債	5,305	4,770	3,909	2,383	-	16,367
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	143,128	119,720	40,645	79,285	47,467	430,245

非衍生金融負債：

113年12月31日	短於1年	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$ 116,187	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 116,187
應付帳款	63,949	-	-	-	-	63,949
其他應付款	165,158	-	-	-	-	165,158
租賃負債	5,461	4,943	3,995	3,361	-	17,760
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	141,343	146,185	40,812	79,619	57,232	465,191

非衍生金融負債：

113年3月31日	短於1年	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$ 149,127	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 149,127
應付帳款	95,217	-	-	-	-	95,217
其他應付款	404,641	-	-	-	-	404,641
租賃負債	5,565	5,306	4,770	6,291	-	21,932
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	165,129	153,895	121,907	61,319	54,384	556,634

### (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. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)說明。

3. 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、透過損益案公允價值衡量之金融資產-流動、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、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。

4. 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：

114年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$ 146,788	\$ -	\$ -	\$ 146,788
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 134,031	\$ -	\$ -	\$ 134,031
113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$ 135,933	\$ 392	\$ -	\$ 136,325
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 127,432	\$ -	\$ -	\$ 127,432

113年3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				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$ 134,956	\$ 4,517	\$ -	\$ 139,473
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 129,727	\$ -	\$ -	\$ 129,727

(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。

5.民國114年及113年1月1日至3月31日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6.民國114年及113年1月1日至3月31日無自第三等級轉入及轉出之情形。

### 十三、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：無此情形。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
- 4.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。
- 5.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：請詳附表三。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表四。

#### (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)：請詳附表五。

#### (三)大陸投資資訊

- 1.基本資料：請詳附表六。
- 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。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織分為昭輝實業股份有限公司及遼寧和泰汽車零部件有限公司。本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。

##### (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。

##### (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：

	114年1月1日至3月31日		
	昭輝實業	遼寧和泰	合計
收入			
外部客戶收入	\$ 409,121	\$ 73,981	\$ 483,102
內部客戶收入	10,397	-	10,397
收入合計	<u>\$ 419,518</u>	<u>\$ 73,981</u>	<u>\$ 493,499</u>
部門稅前損益	<u>\$ 106,108</u>	<u>(\$ 3,150)</u>	<u>\$ 102,958</u>
部門損益包含：			
利息收入	<u>\$ 7,468</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7,475</u>
利息費用	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 824</u>	<u>\$ 2,841</u>
折舊及攤提	<u>\$ 74,108</u>	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 81,775</u>
所得稅費用	<u>\$ 34,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,449</u>
	113年1月1日至3月31日		
	昭輝實業	遼寧和泰	合計
收入			
外部客戶收入	\$ 358,948	\$ 89,997	\$ 448,945
內部客戶收入	4,155	400	4,555
收入合計	<u>\$ 363,103</u>	<u>\$ 90,397</u>	<u>\$ 453,500</u>
部門稅前損益	<u>\$ 168,630</u>	<u>\$ 10,185</u>	<u>\$ 178,815</u>
部門損益包含：			
利息收入	<u>\$ 11,245</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 11,261</u>
利息費用	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 3,925</u>
折舊及攤提	<u>\$ 72,377</u>	<u>\$ 7,124</u>	<u>\$ 79,501</u>
所得稅費用	<u>\$ 35,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,438</u>

(四) 部門損益之調節資訊

1. 本期繼續經營部門收入調節如下：

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門收入數	\$ 493,499	\$ 453,500
其他部門收入數	<u>15,566</u>	<u>65,885</u>
營運部門合計	509,065	519,385
消除部門間收入	( <u>14,258</u> )	( <u>7,066</u> )
合併營業收入合計數	<u>\$ 494,807</u>	<u>\$ 512,319</u>

2. 本期應報導營運部門稅前淨利調節如下：

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門稅前淨利	\$ 102,958	\$ 178,815
其他部門稅前淨損	( <u>4,194</u> )	( <u>8,500</u> )
營運部門合計	98,764	170,315
消除部門間損益	<u>-</u>	<u>-</u>
合併營業部門稅前淨利	<u>\$ 98,764</u>	<u>\$ 170,315</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114年1月1日至3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		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 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	\$ 232,435	\$ 232,435	\$ 116,218	1.4%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 397,070	1,588,279	
0	昭輝實業股份有限公司	優能富創股份有限公司	其他應收款	是	25,000	25,000	25,000	0.77%	2	-	營運週轉	-	無	-	397,070	1,588,279	
0	昭輝實業股份有限公司	常熟富特汽車飾件有限公司	其他應收款	是	369,363	277,916	205,846	4.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	397,070	1,588,279	
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	91,447	91,447	77,730	4.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	397,070	1,588,279	
1	華元控股有限公司	常熟富特汽車飾件有限公司	其他應收款	是	16,603	16,603	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	25,838	103,351	

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114年3月31日人民幣兌美金及美金兌新台幣之即期買入及賣出匯率0.1377及33.205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。

昭輝實業股份有限公司及子公司  
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）  
 民國114年3月31日

附表二

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		未		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	\$ 27,518	0.53%	\$ 12,182	
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%	101,601	
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%	2,081	
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	2,053	112	0.02%	183	
昭輝實業股份有限公司	泰福生技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	277,869	37,717	0.12%	17,506	
昭輝實業股份有限公司	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	1,284	0.00%	1,280	
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	1,227	0.02%	1,210	
優能富創股份有限公司	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	315,000	10,751	0.26%	9,324	
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%	1,316	
優能富創股份有限公司	泰福生技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,667	235	0.00%	105	
			評價調整		37,024		\$ 146,788	
					<u>\$ 146,788</u>			
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	\$ 81,855	1.02%	\$ 23,512	
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	2,739,000	46,680	1.66%	110,519	
			評價調整		5,496		\$ 134,031	
					<u>\$ 134,031</u>			

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114年3月31日

附表三

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		逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		備註
			(註1)	週轉率(註4)	金額	處理方式	後收回金額(註6)	提列備抵損失金額	
昭輝實業股份有限公司	常熟富特汽車飾件有限公司	子公司	\$ 205,846	-	\$ -	-	\$ 15,405	\$ -	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	122,181	-			-		註3

註1：於合併報表已沖銷。

註2：內容為資金貸與205,846仟元，帳列其他應收款。

註3：內容為資金貸與加利息117,609仟元，帳列其他應收款，出售機器設備4,572仟元，帳列應收帳款。

註4：週轉率僅以應收帳款計算之。

註5：截至民國114年5月2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  
 母子公司間業務關係及重大交易往來情形  
 民國114年1月1日至3月31日

附表四

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	\$ 117,609	依照合約約定	2.28%	
0	昭輝實業股份有限公司	常熟福特汽車事件有限公司	1	其他應收款	205,846	依照合約約定	3.99%	
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	83,109	依照合約約定	1.61%	
0	昭輝實業股份有限公司	優能富創股份有限公司	1	其他應收款	25,080	依照合約約定	0.49%	
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	11,493	依照合約約定	0.22%	
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	20,283	依照合約約定	0.39%	

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114年1月1日至3月31日

附表五

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			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	期損益	資損益	
昭輝實業股份有限公司	優能富創股份有限公司	台灣	保健食品批發及零售、電子購物及郵購	\$ 98,000	\$ 98,000	9,800	100.00%	\$ 102,572	(\$ 1,832)	(\$ 1,832)	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%	235,280	( 68,234)	( 68,234)	子公司(註1)
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%	231,092	( 64,179)	( 57,402)	子公司(註1)

註1：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114年1月1日至3月31日

附表六

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 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益(註5)	期末投資帳面 金額	截至本期止已	
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額					匯回投資收益	備註
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。	\$ 483,600	2	\$ 890,664	\$ -	\$ -	\$ 890,664	(\$ 61,430)	89.44%	(\$ 54,943)	\$ 3,877	\$ -	註2
遼寧和泰汽車零部件有限公司	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。	347,588	2	268,009	-	-	268,009	( 3,150)	73.89%	( 2,328)	206,201	-	註3
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	( 11,158)	99.83%	( 11,139)	109,836	-	註4

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:實收資本額為美金16,000仟元，累積匯出投資金額為美金28,300仟元。

註3: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4: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5:本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱。

公司名稱	本期期末累計自	經濟部投資審議司 核准投資金額	依經濟部投資審議司
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額		規定赴大陸地區 投資限額
昭輝實業股份有限公司	\$ 1,336,275	\$ 1,432,154	\$ 2,382,419

註1: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2: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48,765仟元。

註3: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。